

突出四大重点 做实诚信文化建设

□ 华普天健会计师事务所党支部

华普天健会计师事务所总部设在北京，下辖上海、合肥、沈阳、济南和广州5个分所，共有员工700人，其中注册会计师近300人，党员210名。事务所坚持以质量求信誉，以信誉求发展，以制度求长效。在诚信文化建设上，坚持以制度引领，突出四大重点。

一、恪守职业道德

恪守职业道德，是事务所诚信的基石。发挥党支部的引导和监督作用，通过制度约束、行为提示、强化教育等多种方式，将职业道德要求融入员工行为规范。

根据《中国注册会计师职业道德守则》，精心制定了详实的《员工职业道德守则》及配套制度，强化对员工在恪守客观公正原则、保持职业怀疑态度、遵守独立性和保密要求等方面的约束。员工每年初，业务承接时都要签署独立性声明，每年初都要签署《员工证券投资行为承诺书》，作为行政管理档案予以保存，并定期随机抽查；员工一经聘用必须签署《员工保密协议》，并且保密责任不因业务约定的终止而终止，也不因员工与事务所解除劳动合同关系而终止。

在健全完善制度的基础上，通过网站、内外部培训、业务小组会、业务讨论等方式，加强对员工的诚信教育。党支部在全所范围内提出了“恪尽职守、诚实守信”、“行业诚信，党员先行”等倡议，要求党员承诺践诺，在全体员工中发挥模范带头作用，引领诚信文化自觉。

二、严控执业质量

执业质量是检验事务所诚信的根本标准。IPO项目和上市公司审计是证券资格事务所的工作重心，也常常是人们关注的焦点，处于风口浪尖。为此，事务所随时保持与监管部门的沟通联系，及时报送上市公司审计进度情况；针对审计业务中存在的共性问题，及时提醒项目组成员予以关注。审计工作结束后，要求各项目负责人上报审计工作总结，撰写管理建议书，提交

项目总监和业务所长审核，以便及时总结经验，提高项目人员风险及服务意识。

针对IPO项目占比较大的情况，优化了IPO项目签字制度，对重大IPO项目，其相关专业报告都要由分管项目的副主任会计师（业务合伙人）、业务总监、项目经理三名注册会计师签字。这项措施强化了各级项目管理人员的监管责任，提高了IPO项目审计人员的责任心和风险意识，强烈而自觉的风险意识成为事务所诚信文化的有机组成部分，成为提高执业质量，筑牢诚信底线的重要文化保障。

三、强化人文关怀

员工是事务所讲诚信的主体，没有对员工的关怀，就难有事务所的诚信。为此，事务所建立了“人文关怀沟通引导体系”，以党支部为核心，以所长、项目总监、项目经理为主线，及时了解员工诉求，帮助并引导员工解决个人发展和生活中遇到的实际问题；及时了解员工思想状况，传递事务所正确声音；听取并收集员工有建设性的意见和建议，通过所长办公会进行集中答复并逐一落实，不断改进事务所内部管理。这项制度实施以来，员工对事务所内部管理措施和员工关怀方面的理解和赞许逐渐增多，有力地支撑了事务所“以人为本”核心价值观的落实。

党支部还将“诚信文化建设年”要求与事务所“以人为本”的文化建设紧密结合，组织党员、员工参与丰富多彩、积极向上的文体活动，着力丰富党员群众文化生活引导他们在本职工作岗位中奉献自己的青春和力量。

四、奉献社会公益

在党支部的倡议下，去年底事务所设立了“华普慈善基金会”，帮助社会弱势群体改善生活条件。今年以来，基金会先后向安徽寿县社会（儿童）福利院捐赠10万元，采购100套棉被及相关用品送往四川雅安地震灾区，献爱心，扬诚信。

责任编辑 刘永恒