附件：

**会计师事务所财务报表及审核公式**

|  |
| --- |
| **2019年度行业会计报表** |
| 事务所类型 | 　 |
| 事务所编号 | 　 |
| 事务所名称 | 　 |
| 单位负责人 | 　 |
| 联系电话 | 　 |
| 财务负责人 | 　 |
| 财务负责人联系电话 | 　 |
| 所在地市（区、县） | 　 |
| 通讯地址 | 　 |
| 邮政编码 | 　 |
| 制表人 | 　 |
| 出具审计报告机构 | 　 |
| 审计报告编号 | 　 |
| 审计意见类型 | 　 |
| 出具审计报告的两个注师姓名 | 　 |
| 是否参加中注协前百家信息发布 | 　 |
| 本年度是否发生合并或分立 | 　 |
| 报送日期 | 　 |

**表1：资产负债表**

**2019年12月31日**

单位编码： 　 　　 　 会所01表

单位名称： 　 　　 　 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **行次** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益（或股东权益）** | **行次** | **年初余额** | **期末余额** |
| **栏次** | **-** | 1 | 2 |  |  | 3 | 4 |
| **流动资产：** | 1 | -- | **--** | **流动负债：** | 1 | **--** | -- |
|  货币资金 | 2 | 　 | 　 |  短期借款 | 2 | 　 | 　 |
|  以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 | 3 | 　 | 　 |  以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债 | 3 | 　 | 　 |
|  衍生金融资产 | 4 | 　 | 　 |  衍生金融负债 | 4 | 　 | 　 |
|  应收票据及应收账款 | 5 | 　 | 　 |  应付票据及应付账款 | 5 | 　 | 　 |
|  预付款项 | 6 | 　 | 　 |  预收款项 | 6 | 　 | 　 |
|  其他应收款 | 7 | 　 | 　 |  应付职工薪酬 | 7 | 　 | 　 |
|  存货 | 8 | 　 | 　 |  应交税费 | 8 | 　 | 　 |
|  持有待售资产 | 9 | 　 | 　 |  其他应付款 | 9 | 　 | 　 |
|  一年内到期的非流动资产 | 10 | 　 | 　 |  持有待售负债 | 10 | 　 | 　 |
|  其他流动资产 | 11 | 　 | 　 |  一年内到期的非流动负债 | 11 | 　 | 　 |
|  **流动资产合计** | 12 | 　 | 　 |  其他流动负债 | 12 | 　 | 　 |
| **非流动资产：** | 13 | 　 | 　 |  **流动负债合计** | 13 | 　 | 　 |
|  可供出售金融资产 | 14 | 　 | 　 | **非流动负债：** | 14 | 　 | 　 |
|  持有至到期投资 | 15 | 　 | 　 |  长期借款 | 15 | 　 | 　 |
|  长期应收款 | 16 | 　 | 　 |  应付债券 | 16 | 　 | 　 |
|  长期股权投资 | 17 | 　 | 　 |  其中：优先股 | 17 | 　 | 　 |
|  投资性房地产 | 18 | 　 | 　 |  永续债 | 18 | 　 | 　 |
|  固定资产 | 19 | 　 | 　 |  长期应付款 | 19 | 　 | 　 |
|  在建工程 | 20 | 　 | 　 |  预计负债 | 20 | 　 | 　 |
|  生产性生物资产 | 21 | 　 | 　 |  递延收益 | 21 | 　 | 　 |
|  油气资产 | 22 | 　 | 　 |  递延所得税负债 | 22 | 　 | 　 |
|  无形资产 | 23 | 　 | 　 |  其他非流动负债 | 23 | 　 | 　 |
|  开发支出 | 24 | 　 | 　 |  **非流动负债合计** | 24 | 　 | 　 |
|  商誉 | 25 | 　 | 　 | **负债合计** | 25 | 　 | 　 |
|  长期待摊费用 | 26 | 　 | 　 | **所有者权益（或股东权益)：** | 26 | 　 | 　 |
|  递延所得税资产 | 27 | 　 | 　 |  实收资本（或股本） | 27 | 　 | 　 |
|  其他非流动资产 | 28 | 　 | 　 |  其他权益工具 | 28 | 　 | 　 |
|  **非流动资产合计** | 29 | 　 | 　 |  其中：优先股 | 29 | 　 | 　 |
| 　 | 30 | 　 | 　 |  永续债 | 30 | 　 | 　 |
| 　 | 31 | 　 | 　 |  资本公积 | 31 | 　 | 　 |
| 　 | 32 | 　 | 　 |  减：库存股 | 32 | 　 | 　 |
| 　 | 33 | 　 | 　 |  其他综合收益 | 33 | 　 | 　 |
| 　 | 34 | 　 | 　 |  盈余公积 | 34 | 　 | 　 |
| 　 | 35 | 　 | 　 |  未分配利润 | 35 | 　 | 　 |
| 　 | 36 | 　 | 　 | **所有者权益(或股东权益）合计** | 36 | 　 | 　 |
| **资产总计** | 37 | 　 | 　 | **负债和所有者权益(或股东权益)总计** | 37 | 　 | 　 |

**表2：利润表**

**2019年度**

单位编码： 会所02表

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上期金额** | **本期金额** |
| **栏次** | - | 1 | 2 |
| **一、营业收入** | 1 | 　 | 　 |
|  减：营业成本 | 2 | 　 | 　 |
|  税金及附加 | 3 | 　 | 　 |
|  销售费用 | 4 | 　 | 　 |
|  管理费用 | 5 | 　 | 　 |
|  研发费用 | 6 | 　 | 　 |
|  财务费用 | 7 | 　 | 　 |
|  其中：利息费用 | 8 | 　 | 　 |
|  利息收入 | 9 | 　 | 　 |
|  资产减值损失 | 10 | 　 | 　 |
|  加：其他收益 | 11 | 　 | 　 |
|  投资收益（损失以“-”号填列） | 12 | 　 | 　 |
|  其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 13 | 　 | 　 |
|  公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 14 | 　 | 　 |
|  资产处置收益（损失以“-”号填列） | 15 | 　 | 　 |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | 16 | 　 | 　 |
|  加：营业外收入 | 17 | 　 | 　 |
|  减：营业外支出 | 18 | 　 | 　 |
| **三、利润总额（亏损以“-”号填列）** | 19 | 　 | 　 |
|  减：所得税费用 | 20 | 　 | 　 |
| **四、净利润（亏损以“-”号填列）** | 21 | 　 | 　 |
|  (一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 22 | 　 | 　 |
|  (二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 23 | 　 | 　 |
| **五、其他综合收益的税后净额** | 24 | 　 | 　 |
|  (一）不能重分类进损益的其他综合收益 | 25 | 　 | 　 |
|  1.重新计量设定受益计划变动额 | 26 | 　 | 　 |
|  2.权益法下不能转损益的其他综合收益  | 27 | 　 | 　 |
|  (二）将重分类进损益的其他综合收益 | 28 | 　 | 　 |
|  1.权益法下可转损益的其他综合收益 | 29 | 　 | 　 |
|  2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | 30 | 　 | 　 |
|  3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益  | 31 | 　 | 　 |
|  4.现金流量套期损益的有效部分 | 32 | 　 | 　 |
|  5.外币财务报表折算差额  | 33 | 　 | 　 |
| **六、综合收益总额** | 34 | 　 | 　 |
| **七、每股收益：** | 35 | 　 | 　 |
|  (一）基本每股收益 | 36 | 　 | 　 |
|  (二）稀释每股收益 | 37 | 　 | 　 |

**表3：业务收入表**

**2019年度**

单位编码： 会所02表附表1

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年数** | **本年累计数** | **备注** |
| **栏次** | - | 1 | 2 | 3 |
| **一、主营业务收入** | 1 | 　 | 　 | 　 |
| （一）财务报表审计 | 2 | 　 | 　 | 　 |
|  1.年报审计 | 3 | 　 | 　 | 　 |
|  2.中报审计 | 4 | 　 | 　 | 　 |
| （二）专项审计 | 5 | 　 | 　 | 　 |
| （三）内部控制审计 | 6 | 　 | 　 | 　 |
| （四）验资收入 | 7 | 　 | 　 | 　 |
| （五）资产评估 | 8 | 　 | 　 | 　 |
| （六）涉税鉴证 | 9 | 　 | 　 | 　 |
| （七）工程预决算审核 | 10 | 　 | 　 | 　 |
| （八）其他鉴证业务 | 11 | 　 | 　 | 　 |
| （九）会计服务 | 12 | 　 | 　 | 　 |
| （十）税务服务 | 13 | 　 | 　 | 　 |
| （十一）咨询服务 | 14 | 　 | 　 | 　 |
| （十二）其他 | 15 | 　 | 　 | 　 |
| **二、其他业务收入** | 16 | 　 | 　 | 　 |
| **业务收入合计** | 17 | 　 | 　 | 　 |
| **补充材料：** |
| **项目** | **行次** | **上年数** | **本年累计数** | **备注** |
| **一、12月份增值税纳税申报表中的年度收入** | 18 | 　 | 　 | 　 |
| **减：理财收益** | 19 | 　 | 　 | 　 |
|  **代扣代缴手续费收入** | 20 | 　 | 　 | 　 |
|  **固定资产处置收入** | 21 | 　 | 　 | 　 |
| **二、经其他事务所审计的财务报告业务收入**  | 22 | 　 | 　 | 　 |
| **三、统一经营的其他专业机构业务收入** | 23 | 　 | 　 | 　 |
| **四、国际业务收入** | 24 | 　 | 　 | 　 |
|  1.境外分支机构收入 | 25 | 　 | 　 | 　 |
|  2.为内地企业提供境外上市、融资或其他审计服务取得的收入 | 26 | 　 | 　 | 　 |
|  3.来源于境外客户的其他收入 | 27 | 　 | 　 | 　 |

**表4：主营业务成本表**

**2019年度**

单位编码： 会所02表附表2

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年数** | **本年累计数** |
| **栏次** | - | 1 | 2 |
| 工资薪酬支出 | 1 | 　 | 　 |
|  其中：合伙人（股东）工资薪酬 | 2 | 　 | 　 |
|  其他人员工资薪酬支出 | 3 | 　 | 　 |
| 职工福利费 | 4 | 　 | 　 |
| 社会保险费 | 5 | 　 | 　 |
| 办公费 | 6 | 　 | 　 |
| 差旅费 | 7 | 　 | 　 |
| 劳务费 | 8 | 　 | 　 |
| 邮电费 | 9 | 　 | 　 |
| 租赁费 | 10 | 　 | 　 |
|  其中：办公场所租赁支出 | 11 | 　 | 　 |
|  交通工具、办公设备租赁支出 | 12 | 　 | 　 |
|  其他 | 13 | 　 | 　 |
| 职业责任保险费 | 14 | 　 | 　 |
| 职业风险基金 | 15 | 　 | 　 |
| 物料用品消耗 | 16 | 　 | 　 |
| 折旧费 | 17 | 　 | 　 |
| 低值易耗品摊销 | 18 | 　 | 　 |
| 工作底稿印刷费 | 19 | 　 | 　 |
| 会议费 | 20 | 　 | 　 |
| 咨询费 | 21 | 　 | 　 |
| 业务招待费 | 22 | 　 | 　 |
| 其他费用 | 23 | 　 | 　 |
| **合 计** | 24 | 　 | 　 |

**表5：管理费用表**

**2019年度**

单位编码： 会所02表附表3

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年数** | **本年累计数** |
| **栏次** | - | 1 | 2 |
| 工资薪酬支出 | 1 | 　 | 　 |
|  其中：合伙人（股东）工资薪酬 | 2 | 　 | 　 |
|  其他人员工资薪酬支出 | 3 | 　 | 　 |
| 职工福利费 | 4 | 　 | 　 |
| 社会保险费 | 5 | 　 | 　 |
| 办公费 | 6 | 　 | 　 |
| 差旅费 | 7 | 　 | 　 |
| 劳务费 | 8 | 　 | 　 |
| 邮电费 | 9 | 　 | 　 |
| 水电费 | 10 | 　 | 　 |
| 修理费 | 11 | 　 | 　 |
| 租赁费 | 12 | 　 | 　 |
|  其中：办公场所租赁支出 | 13 | 　 | 　 |
|  交通工具、办公设备租赁支出 | 14 | 　 | 　 |
|  其他 | 15 | 　 | 　 |
| 人才培养支出 | 16 | 　 | 　 |
|  其中：境内培训支出 | 17 | 　 | 　 |
|  境外培训支出 | 18 | 　 | 　 |
| 信息化支出 | 19 | 　 | 　 |
|  其中：审计软件开发费 | 20 | 　 | 　 |
|  管理信息系统开发费 | 21 | 　 | 　 |
|  其他 | 22 | 　 | 　 |
| 职业责任保险费 | 23 | 　 | 　 |
| 职业风险基金 | 24 | 　 | 　 |
| 物料用品消耗 | 25 | 　 | 　 |
| 折旧费 | 26 | 　 | 　 |
| 低值易耗品摊销 | 27 | 　 | 　 |
| 工会经费 | 28 | 　 | 　 |
| 会议费 | 29 | 　 | 　 |
| 聘请中介机构费 | 30 | 　 | 　 |
| 咨询费 | 31 | 　 | 　 |
| 诉讼费 | 32 | 　 | 　 |
| 行业会费 | 33 | 　 | 　 |
| 业务招待费 | 34 | 　 | 　 |
| 上缴管理费 | 35 | 　 | 　 |
|  其中：上缴国内管理总部管理费或服务费等 | 36 | 　 | 　 |
|  上交国际会计网络年费 | 37 | 　 | 　 |
| 存货盘亏或盘盈 | 38 | 　 | 　 |
| 计提坏账准备 | 39 | 　 | 　 |
| 计提的存货跌价准备 | 40 | 　 | 　 |
| 其他费用 | 41 | 　 | 　 |
| **合 计** | 42 | 　 | 　 |

**表6：现金流量表**

**2019年度**

单位编码： 会所03表

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上期金额** | **本期金额** |
| **栏次** | -- | 1 | 2 |
| **一、经营活动产生的现金流量：** | 1 | 　 | 　 |
|  销售商品、提供劳务收到的现金 | 2 | 　 | 　 |
|  收到的税费返还 | 3 | 　 | 　 |
|  收到其他与经营活动有关的现金 | 4 | 　 | 　 |
|  **经营活动现金流入小计** | 5 | 　 | 　 |
|  购买商品、接受劳务支付的现金 | 6 | 　 | 　 |
|  支付给职工以及为职工支付的现金 | 7 | 　 | 　 |
|  支付的各项税费 | 8 | 　 | 　 |
|  支付其他与经营活动有关的现金 | 9 | 　 | 　 |
|  **经营活动现金流出小计** | 10 | 　 | 　 |
|  **经营活动产生的现金流量净额** | 11 | 　 | 　 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | 12 | 　 | 　 |
|  收回投资收到的现金 | 13 | 　 | 　 |
|  取得投资收益收到的现金 | 14 | 　 | 　 |
|  处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 15 | 　 | 　 |
|  处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 16 | 　 | 　 |
|  收到其他与投资活动有关的现金 | 17 | 　 | 　 |
|  **投资活动现金流入小计** | 18 | 　 | 　 |
|  购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 19 | 　 | 　 |
|  投资支付的现金 | 20 | 　 | 　 |
|  取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 21 | 　 | 　 |
|  支付其他与投资活动有关的现金 | 22 | 　 | 　 |
|  **投资活动现金流出小计** | 23 | 　 | 　 |
|  **投资活动产生的现金流量净额** | 24 | 　 | 　 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | 25 | 　 | 　 |
|  吸收投资收到的现金 | 26 | 　 | 　 |
|  取得借款收到的现金 | 27 | 　 | 　 |
|  收到其他与筹资活动有关的现金 | 28 | 　 | 　 |
|  **筹资活动现金流入小计** | 29 | 　 | 　 |
|  偿还债务支付的现金 | 30 | 　 | 　 |
|  分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 31 | 　 | 　 |
|  支付其他与筹资活动有关的现金 | 32 | 　 | 　 |
|  **筹资活动现金流出小计** | 33 | 　 | 　 |
|  **筹资活动产生的现金流量净额** | 34 | 　 | 　 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | 35 | 　 | 　 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 36 | 　 | 　 |
|  加：期初现金及现金等价物余额 | 37 | 　 | 　 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 38 | 　 | 　 |

**表7：所有者权益变动表**

**2019年度**

单位编码： 会所04表

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年金额** | **本年金额** |
| **实收资本（或股本）** | **其他权益工具** | **资本公积** | **减：库存股** | **其他综合收益** | **盈余公积** | **未分配利润** | **所有者权益合计** | **实收资本(或股本)** | **其他权益工具** | **资本公积** | **减：库存股** | **其他综合收益** | **盈余公积** | **未分配利润** | **所有者权益合计** |
| **优先股** | **永续债** | **其他** | **优先股** | **永续债** | **其他** |
| **栏次** | - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| **一、上年年末余额** | 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 加：会计政策变更 | 2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  前期差错更正 | 3 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  其他 | 4 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **二、本年年初余额** | 5 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）** | 6 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| (一）综合收益总额 | 7 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| (二）所有者投入和减少资本 | 8 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1.所有者投入的普通股 | 9 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | 10 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | 11 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 4.其他 | 12 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| (三）利润分配 | 13 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1.提取盈余公积 | 14 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | 15 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 3.其他 | 16 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| (四）所有者权益内部结转 | 17 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | 18 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | 19 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 3.盈余公积弥补亏损 | 20 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | 21 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 5.其他 | 22 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **四、本年年末余额** | 23 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

**表8：事务所基础信息表**

**2019年度**

单位编码： 会所05表

单位名称： 单位：个

|  |  |
| --- | --- |
| 单位负责人 | 　 |
| 财务负责人 | 　 |
| 填表人 | 　 |
| 电话号码 | 　 |
| 单位地址 | 　 |
| 邮政编码 | 　 |
| 传真号码 | 　 |
| 单位执行会计制度 | 1.企业会计准则 2.小企业会计准则 |
| 新报因素  | 1.连续填报 2.上年应报未报 3.新增单位 |
| 项目 | **行次** | **上年情况** | **本年12月31日情况** | **备注** |
| **栏次** | - | 1 | 2 | 3 |
| **一、从业人员总人数** | 1 | 　 | 　 | 　 |
|  1．实际注册会计师人数 | 2 | 　 | 　 | 　 |
|  注册会计师人数(取自行业系统期末数据) | 3 | 　 | 　 | 　 |
|  2．其他人员人数 | 4 | 　 | 　 | 　 |
|  其中：专职财会人员 | 5 | 　 | 　 | 　 |
| **二、合伙人（或）出资人人数** | 6 | 　 | 　 | 　 |
| **三、取得其他资格人数** | 7 | 　 | 　 | 　 |
|  1．税务师 | 8 | 　 | 　 | 　 |
|  2．评估师 | 9 | 　 | 　 | 　 |
|  其中：资产评估师 | 10 | 　 | 　 | 　 |
|  房地产估价师 | 11 | 　 | 　 | 　 |
|  土地估价师 | 12 | 　 | 　 | 　 |
|  其他评估师 | 13 | 　 | 　 | 　 |
|  3．工程造价师 | 14 | 　 | 　 | 　 |
|  4．律师 | 15 | 　 | 　 | 　 |
|  5．其他 | 16 | 　 | 　 | 　 |
| **四、国际网络名称（如有）** | 17 | 　 | 　 | 　 |
| **五、在港澳台及境外设立的分支机构（如有，单位：个）** | 18 | 　 | 　 | 　 |
| **六、客户数量（单位：个）** | 19 | 　 | 　 | 　 |
|  1.财务报表审计户数 | 20 | 　 | 　 | 　 |
|  2.专项审计户数 | 21 | 　 | 　 | 　 |
|  3.内部控制审计户数 | 22 | 　 | 　 | 　 |
|  4.验资户数 | 23 | 　 | 　 | 　 |
|  5.资产评估户数 | 24 | 　 | 　 | 　 |
|  6.涉税鉴证户数 | 25 | 　 | 　 | 　 |
|  7.工程预决算审核户数 | 26 | 　 | 　 | 　 |
|  8.其他鉴证业务户数 | 27 | 　 | 　 | 　 |
|  9.会计服务户数 | 28 | 　 | 　 | 　 |
|  10.税务服务户数 | 29 | 　 | 　 | 　 |
|  11.咨询服务户数 | 30 | 　 | 　 | 　 |
|  12.其他业务户数 | 31 | 　 | 　 | 　 |
| **七、信息化建设** | 32 | 　 | 　 | 　 |
|  1.软件开发、运维专职人数（单位：人） | 33 | 　 | 　 | 　 |
|  2.分管信息化工作的领导人级别（点击单元格，在下拉列表中选择） | 34 | 　　 | 　 | 　 |
|  3.所内使用的审计作业、管理软件系统或工具（点击单元格，在下拉列表中选择，并在备注中填写具体名称） | 35 |  | 　 | 　 |
|  4.使用审计软件的审计项目占比（使用审计软件的审计项目/全部审计项目） | 36 | 　 | 　 | 　 |

**表9：2019年度缴纳各税款情况表**

单位编码： 会所06表

单位名称： 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年数** | **本年累计数** | **备注** |
| **栏次** | - | 1 | 2 | 3 |
|  营业税 | 1 | 　 | 　 | 　 |
|  增值税 | 2 | 　 | 　 | 　 |
|  城市维护建设税 | 3 | 　 | 　 | 　 |
|  教育费附加 | 4 | 　 | 　 | 　 |
|  地方教育费附加 | 5 | 　 | 　 | 　 |
|  企业所得税 | 6 | 　 | 　 | 　 |
|  个人所得税 | 7 | 　 | 　 | 　 |
|  合伙人个人所得税 | 8 | 　 | 　 | 　 |
|  从业人员个人所得税 | 9 | 　 | 　 | 　 |
|  房产税 | 10 | 　 | 　 | 　 |
|  土地税 | 11 | 　 | 　 | 　 |
|  车船使用税 | 12 | 　 | 　 | 　 |
|  印花税 | 13 | 　 | 　 | 　 |
|  其他税 | 14 | 　 | 　 | 　 |
|  **合 计**  | 15 | 　 | 　 | 　 |

**表10：事务所主要指标变动情况表**

**2019年度**

单位编码：

单位名称： 会所07表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标** | **行次** | **上年度** | **本年度** | **比上年增减** | **增减％** | **原因（增减%超过30%时填写）** |
| **栏次** | - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **一、年度收支情况（单位：元）** | 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  1.本年业务收入 | 2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  主营业务收入 | 3 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  其他业务收入 | 4 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  国际业务收入 | 5 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  2.本年支出 | 6 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  工资薪酬支出 | 7 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  社会保险费 | 8 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  职业责任保险费 | 9 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  职业风险基金 | 10 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  办公费 | 11 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  差旅费 | 12 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  咨询费 | 13 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  人才培养支出 | 14 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  信息化支出 | 15 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  其他费用 | 16 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  3.税金支出 | 17 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  增值税 | 18 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  个人所得税 | 19 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **二、年末资产负债情况（单位：元）** | 20 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  1.资产总计 | 21 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  其中：固定资产价值 | 22 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  2.负债总计 | 23 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  3.所有者权益（或股东权益）总计 | 24 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **三、年末基础信息情况（单位：个、人）** | 25 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  1.从业人员总人数 | 26 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  注册会计师人数 | 27 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  2.合伙人（或）出资人人数 | 28 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  3.客户数量 | 29 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

注：1.表中上年度数据取自2018年报备数据； 2.本表系自动生成，当栏次4≥30%时，应在栏次5填写原因。

**会计师事务所财务报表审核公式**

一、资产负债表

**资产部分**

1. 12行=2行+…+11行
2. 29行=14行+…+28行
3. 37行=12行+29行

**负债和所有者权益部分**

1. 13行=2行+…+12行
2. 16行≥17行+18行
3. 24行=15行+16行+19行+…+23行
4. 25行=13行+24行
5. 28行≥29行+30行
6. 36行=27行+28行+31行-32行+33行+34行+35行
7. 37行=25行+36行
8. 37行资产总计各栏对应相等37行负债和所有者权益总计各栏

二、利润表

1. 7行≥8行-9行
2. 12行≥13行
3. 16行=1行-…-7行-10行+11行+12行+14行+15行
4. 19行=16行+17行-18行
5. 21行=19行-20行
6. 21行=22行+23行
7. 24行=25行+28行
8. 25行=26行+27行
9. 28行=29行+…+33行
10. 34行=21行+24行

三、业务收入表

1. 1行=2行＋5行＋…+15行
2. 2行=3行＋4行
3. 15行>0，备注必填
4. 16行>0，备注必填
5. 17行=16行+1行
6. 17行=18行-19行-20行-21行（允许误差在1元以内）
7. 24行=25行+26行+27行

四、主营业务成本表

1. 1行=2行+3行
2. 10行=11行+12行+13行
3. 24行=1行+4行+…+10行+14行+…+23行
4. 24行≥利润表2行

五、管理费用表

1. 1行=2行+3行
2. 12行=13行+14行+15行
3. 16行=17行+18行
4. 19行=20行+21行+22行
5. 35行=36行+37行
6. 42行=1行+4行+…+12行+16行+19行+23行+…+34行+35行+38行+…+41行

六、事务所基础信息表

1. 1行=2行+4行
2. 4行≥5行
3. 9行≥10行+…+13行
4. 7行=8行+9行+14行+15行+16行
5. 19行=20行+…+31行
6. 如果2行2列不等于3行2列，则2行3列不能为空

七、缴纳各税款情况表

1. 7行=8行+9行
2. 15行=1行+……+6行+7行+10行+……+14行

八、现金流量表

1. 5行=2行+3行+4行
2. 10行=6行+7行+8行+9行
3. 11行=5行-10行
4. 18行=13行+…+17行
5. 23行=19行+…+22行
6. 24行=18行-23行
7. 29行=26行+27行+28行
8. 33行=30行+…+32行
9. 34行=29行+…33行
10. 36行=11行+24行+34行+35行
11. 38行=36行+37行
12. 37行本期金额=38行上期金额

九、所有者权益变动表

1. 1行本年数=23行上年数
2. 5行=1行+2行+3行+4行
3. 6行=7行+8行+13行+17行
4. 8行=9行+…+12行
5. 10列=1列+…+5列-6列+7列+8列+9列
6. 13行=14行+15行+16行
7. 17行=18行+…+22行
8. 20列=11列+…+15列-16列+17列+18列+19列
9. 23行=5行+6行

十、事务所主要指标变动表

1. 2行=业务收入表17行
2. 3行=业务收入表1行
3. 4行=业务收入表16行
4. 5行=业务收入表24行
5. 6行=主营业务成本表24行+管理费用表42行
6. 7行=主营业务成本表1行+管理费用表1行
7. 8行=主营业务成本表5行+管理费用表5行
8. 9行=主营业务成本表14行+管理费用表23行
9. 10行=主营业务成本表15行+管理费用表24行
10. 11行=主营业务成本表6行+管理费用表6行
11. 12行=主营业务成本表7行+管理费用表7行
12. 13行=主营业务成本表21行+管理费用表31行
13. 14行=管理费用表16行
14. 15行=管理费用表19行
15. 16行=主营业务成本表23行+管理费用表41行
16. 17行=缴纳各税款情况表15行
17. 18行=缴纳各税款情款况表2行
18. 19行=缴纳各税款情款况表7行
19. 21行=资产负债表37行1栏、2栏
20. 22行=资产负债表19行1栏、2栏
21. 23行=资产负债表25行3栏、4栏
22. 24行=资产负债表36行3栏、4栏
23. 26行=事务所基础信息表1行
24. 27行=事务所基础信息表2行
25. 28行=事务所基础信息表6行
26. 29行=事务所基础信息表19行
27. 第3列=第2列-第1列
28. 第4列=第3列/第1列
29. 第4列>30%（或>-30%）时，第5列≠空

十一、各表之间的勾稽关系

（一）所有者权益变动表表与其他各表之间的勾稽关系

1. 1行19栏=资产负债表未分配利润上年数
2. 23行19栏=资产负债表未分配利润本年数
3. 5行11栏=资产负债表27行3栏
4. 5行的12栏+13栏+14栏=资产负债表28行3栏
5. 5行12栏=资产负债表29行3栏
6. 5行13栏=资产负债表30行3栏
7. 5行15栏=资产负债表31行3栏
8. 5行16栏=资产负债表32行3栏
9. 5行17栏=资产负债表33行3栏
10. 5行18栏=资产负债表34行3栏
11. 5行19栏=资产负债表35行3栏
12. 5行20栏=资产负债表36行3栏
13. 23行的12栏+13栏+14栏=资产负债表28行4栏
14. 23行11栏=资产负债表27行4栏
15. 23行12栏=资产负债表29行4栏
16. 23行13栏=资产负债表30行4栏
17. 23行15栏=资产负债表31行4栏
18. 23行16栏=资产负债表32行4栏
19. 23行17栏=资产负债表33行4栏
20. 23行18栏=资产负债表34行4栏
21. 23行19栏=资产负债表35行4栏
22. 23行20栏=资产负债表36行4栏

（二）事务所基础信息表与业务收入表的之间的勾稽关系

1. 如果业务收入表2行>0 则事务所基础信息表20行>0
2. 如果业务收入表5行>0 则事务所基础信息表21行>0
3. 如果业务收入表6行>0 则事务所基础信息表22行>0
4. 如果业务收入表7行>0 则事务所基础信息表23行>0
5. 如果业务收入表8行>0 则事务所基础信息表24行>0
6. 如果业务收入表9行>0 则事务所基础信息表25行>0
7. 如果业务收入表10行>0 则事务所基础信息表26行>0
8. 如果业务收入表11行>0 则事务所基础信息表27行>0
9. 如果业务收入表12行>0 则事务所基础信息表28行>0
10. 如果业务收入表13行>0 则事务所基础信息表29行>0
11. 如果业务收入表14行>0 则事务所基础信息表30行>0
12. 如果业务收入表15行>0 则事务所基础信息表31行>0