附件

会计师事务所财务报表及审核公式

|  |  |
| --- | --- |
| **2023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 |  |
| 单位负责人联系电话 |  |
| 财务负责人 |  |
| 财务负责人联系电话 |  |
| 财务负责人电子邮箱地址 |  |
| 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 |  |
| 是否报备从事证券服务业务（截至2022年12月31日） | 是/否 |
| 所属地市级注册会计师协会 |  |
| 本年度是否发生合并或分立 |  |
| 报送日期 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **事务所基础信息表** | | | | |
| 2023年度 | | | | |
| 单位编码： |  | | | 会所01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 |  | | | |
| 单位纳税人类型 |  | | | |
| 新报因素 |  | | | |
| 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（含注册会计师和合伙人）\*** | 1 |  |  |  |
| **1.合伙人（或）出资人人数** | 2 |  |  |  |
| 其中：属于注册会计师的合伙人人数 | 3 |  |  |  |
| 不属于注册会计师的合伙人人数 | 4 |  |  |  |
| **2．注册会计师人数(不含合伙人或出资人人数)** | 5 |  |  |  |
| **3．其他人员人数\*\*** | 6 |  |  |  |
| 其中：从事审计等鉴证业务人员人数\*\*\* | 7 |  |  |  |
| 不从事审计等鉴证等业务人员人数（包括专职财会、行政、人力、培训等部门人员人数） | 8 |  |  |  |
| **二、取得其他资格人数** | 9 |  |  |  |
| 1．税务师 | 10 |  |  |  |
| 2．评估师 | 11 |  |  |  |
| 其中：资产评估师 | 12 |  |  |  |
| 房地产估价师 | 13 |  |  |  |
| 土地估价师 | 14 |  |  |  |
| 其他评估师 | 15 |  |  |  |
| 3．造价工程师 | 16 |  |  |  |
| 4．法律职业资格 | 17 |  |  |  |
| 5．其他 | 18 |  |  |  |
| **三、国际网络名称（如有）** | 19 |  |  |  |
| **四、在港澳台及境外设立的分支机构（如有，单位：个）** | 20 |  |  |  |
| **五、客户数量（单位：个）** | 21 |  |  |  |
| 1.财务报表审计户数 | 22 |  |  |  |
| 2.专项审计户数 | 23 |  |  |  |
| 3.内部控制审计户数 | 24 |  |  |  |
| 4.验资户数 | 25 |  |  |  |
| 5.资产评估户数 | 26 |  |  |  |
| 6.涉税鉴证户数 | 27 |  |  |  |
| 7.工程预决算审核户数 | 28 |  |  |  |
| 8.其他鉴证业务户数 | 29 |  |  |  |
| 9.会计服务户数 | 30 |  |  |  |
| 10.税务服务户数 | 31 |  |  |  |
| 11.咨询服务户数 | 32 |  |  |  |
| 12.其他业务户数 | 33 |  |  |  |
| **六、信息化建设** | 34 |  |  |  |
| 1.信息技术人员数量\*\*\*\* | 35 |  |  |  |
| 1.1 事务所中具有信息系统审计师（CISA） | 36 |  |  |  |
| 1.2 IT 审计师（ITA） | 37 |  |  |  |
| 1.3 中国信息安全专业认证(CISP） | 38 |  |  |  |
| 1.4 信息系统安全专业认证（CISSP） | 39 |  |  |  |
| 1.5 思科网络专家(CCIE） | 40 |  |  |  |
| 1.6 软件工程造价师 | 41 |  |  |  |
| 2.所内使用的审计作业软件名称 | 42 |  |  |  |
| 3.所内使用的管理软件工具名称 | 43 |  |  |  |
| 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） | 44 |  |  |  |
| **七、国际化人才建设** | 45 |  |  |  |
| 1.主要从事国际业务的员工人数 | 46 |  |  |  |
| 2.取得境外资质的注册会计师人数 | 47 |  |  |  |
| **八、当年招收应届毕业生人数** | 48 |  |  |  |
| 备注： \*指在会计师事务所为注册会计师行业提供服务的所有人员（包括注册会计师、合伙人和其他工作人员）的总数。 \*\*指截至12月31日的其他人员数量总数，由从事审计等鉴证业务人员和不从事审计等鉴证等业务人员构成。  \*\*\*指在事务所从事鉴证业务的员工数，不含注册会计师和合伙人。 \*\*\*\*指事务所专职从事信息技术系统的设计、开发、运维、管理和评估的人员，以及在发展信息化方面的人才储备，包括信息系统审计师（CISA）、信息系统安全专业人员（CISSP）等人员总数。 | | | | |
|
|
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产负债表** | | | | | | | |
| **2023年12月31日** | | | | | | | |
| 单位编码： |  | |  |  |  |  | 会所02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 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **利润表** | | | |
| 2023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、营业收入** | 1 |  |  |
| 减：业务成本 | 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 |  |  |
| 其中，公益性捐赠支出\* | 19 |  |  |
| **三、利润总额（亏损以"-"号填列）** | 20 |  |  |
| 减：所得税费用 | 21 |  |  |
| **四、净利润（亏损以"-"号填列）** | 22 |  |  |
| (一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 23 |  |  |
| (二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 24 |  |  |
| **五、其他综合收益的税后净额** | 25 |  |  |
| (一）不能重分类进损益的其他综合收益 | 26 |  |  |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | 27 |  |  |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | 28 |  |  |
| (二）将重分类进损益的其他综合收益 | 29 |  |  |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | 30 |  |  |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | 31 |  |  |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | 32 |  |  |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | 33 |  |  |
| 5.外币财务报表折算差额 | 34 |  |  |
| **六、综合收益总额** | 35 |  |  |
| **七、每股收益：** | 36 |  |  |
| (一）基本每股收益 | 37 |  |  |
| (二）稀释每股收益 | 38 |  |  |

备注：  
\*指事务所用于符合法律规定的公益慈善事业捐赠支出总额，如抗疫救灾、抢险救灾、扶贫助困等。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **业务收入表** | | | | | | | | |
| 2023年度 | | | | | | | | |
| 单位编码： |  | | | | | | | 会所03表附表1 |
| 单位名称： |  | | | | | | | 单位：元 |
| 项 目 | 行次 | 证券期货相关业务\* | | | 非证券期货相关业务 | | | 备注 |
| 上年数 | 本年数 | 合计 | 上年数 | 本年数 | 合计 |  |
| 栏 次 | - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| 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 |  |  |  |  |  |  |  |
| 备注：\*指与财务报表紧密相关的一些专项审计业务，如IPO审计、净资产专项审计等； \*\*指（一）至（七）项业务以外的带有鉴证或证明性质的业务，如高新技术企业认定审计、司法鉴定、捐赠审计、移民审计、结项审计等； \*\*\*税务咨询服务在“税务服务”项目中列示； \*\*\*\*行次15和16如有，需在备注列填写具体收入。 | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **业务收入表-附表** | | | | |
| 2023年度 | | | | |
| 单位编码： |  | | | 会所03表附表1-附 |
| 单位名称： |  | | | 单位：元 |
| 补充材料： | | | | |
| 项 目 | 行次 | 上年数 | 本年数 | 备注 |
| 一、12月份增值税纳税申报表中的年度收入 | 1 |  |  |  |
| 减：理财收益 | 2 |  |  |  |
| 代扣代缴手续费收入 | 3 |  |  |  |
| 固定资产处置收入 | 4 |  |  |  |
| 二、经其他事务所审计的财务报告业务收入 | 5 |  |  |  |
| 三、统一经营的其他专业机构业务收入 | 6 |  |  |  |
| 四、国际业务收入 | 7 |  |  |  |
| 1.境外分支机构收入\* | 8 |  |  |  |
| 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 | 9 |  |  |  |
| 3.来源于境外客户的其他收入 | 10 |  |  |  |
| 五、审计业务收入行业细分统计 | 11 | 行业 | 占比 |  |
| 1.占比最大 | 12 |  |  |  |
| 2.占比第二 | 13 |  |  |  |
| 3.占比第三 | 14 |  |  |  |
| 六、审计业务对象分类统计 | 15 | 收入占比 | |  |
| 1.IPO | 16 |  | |  |
| 2.国有企业 | 17 |  | |  |
| 3.上市公司\*\* | 18 |  | |  |
| 4.行政事业单位\*\*\* | 19 |  | |  |
| 备注： \*指会计师事务所在境外设立的、具有实质控制权的分支机构的收入，以人民币表示；  \*\*指在深交所、北交所、上交所3家交易所上市的企业，不含新三板企业；  \*\*\*包含为行政事业单位提供的非年度审计的专项审计业务，如离任审计等其他专项审计业务。 | | | | |
|
|
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **主营业务成本表** | | | |
| 2023年度 | | | |
| 单位编码： |  |  | 会所03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）工资薪酬支出 | 2 |  |  |
| 高级经理级人员工资薪酬支出 | 3 |  |  |
| 经理级人员工资薪酬支出 | 4 |  |  |
| 其他人员工资薪酬支出 | 5 |  |  |
| 职工福利费 | 6 |  |  |
| 社会保险费 | 7 |  |  |
| 办公费 | 8 |  |  |
| 差旅费 | 9 |  |  |
| 劳务费 | 10 |  |  |
| 邮电费 | 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 |  |  |
| 职业责任保险费 | 16 |  |  |
| 职业风险基金 | 17 |  |  |
| 物料用品消耗 | 18 |  |  |
| 折旧费 | 19 |  |  |
| 低值易耗品摊销 | 20 |  |  |
| 工作底稿印刷费 | 21 |  |  |
| 会议费 | 22 |  |  |
| 咨询费 | 23 |  |  |
| 业务招待费 | 24 |  |  |
| 其他费用 | 25 |  |  |
| **合 计** | 26 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **管理费用表** | | | |
| 2023年度 | | | |
| 单位编码： |  |  | 会所03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 |  |  |
| 高级经理级人员工资薪酬支出 | 3 |  |  |
| 经理级人员工资薪酬支出 | 4 |  |  |
| 其他人员工资薪酬支出 | 5 |  |  |
| 职工福利费 | 6 |  |  |
| 社会保险费 | 7 |  |  |
| 办公费 | 8 |  |  |
| 差旅费 | 9 |  |  |
| 劳务费 | 10 |  |  |
| 邮电费 | 11 |  |  |
| 水电费 | 12 |  |  |
| 修理费 | 13 |  |  |
| 租赁费 | 14 |  |  |
| 其中：办公场所租赁支出 | 15 |  |  |
| 交通工具、办公设备租赁支出 | 16 |  |  |
| 其他 | 17 |  |  |
| 职业责任保险费 | 18 |  |  |
| 职业风险基金 | 19 |  |  |
| 物料用品消耗 | 20 |  |  |
| 折旧费 | 21 |  |  |
| 低值易耗品摊销 | 22 |  |  |
| 工会经费 | 23 |  |  |
| 会议费 | 24 |  |  |
| 聘请中介机构费 | 25 |  |  |
| 咨询费 | 26 |  |  |
| 诉讼费 | 27 |  |  |
| 行业会费 | 28 |  |  |
| 业务招待费 | 29 |  |  |
| 上缴管理费 | 30 |  |  |
| 其中：上缴国内管理总部管理费或服务费等 | 31 |  |  |
| 上交国际会计网络年费 | 32 |  |  |
| 存货盘亏或盘盈 | 33 |  |  |
| 计提坏账准备 | 34 |  |  |
| 计提的存货跌价准备 | 35 |  |  |
| 其他费用 | 36 |  |  |
| **合 计** | 37 |  |  |
|  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **专项支出统计表** | | | | | | 2023年度 | | | | | | 单位编码： |  | | | 会所03表附表3-1 | | 单位名称： |  | | | 单位：元 | | 项 目 | 行次 | | 上年数 | 本年累计数 | | 栏 次 | - | | 1 | 2 | | 人才培养支出 | 1 | |  |  | | 其中：境内培训支出 | 2 | |  |  | | 境外培训支出 | 3 | |  |  | | 信息化支出 | 4 | |  |  | | 其中：审计作业系统开发、采购及运维费 | 5 | |  |  | | 内部管理系统开发、采购及运维费 | 6 | |  |  | | 基础设施采购及运维费 | 7 | |  |  | | 网络服务费 | 8 | |  |  | | 信息安全合规类费用 | 9 | |  |  | | **合 计** | 10 | |  |  | | 注：\*请仔细阅读指标口径后，根据指标口径进行填写。具体指标口径说明请点击如下链接或指标名称下载： | | | | | | 人才培养支出口径\_说明 | | 信息化支出口径\_说明 | | |   **现金流量表** | | | |
| 2023年度 | | | |
| 单位编码： |  |  | 会所04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 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **所有者权益变动表** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 单位编码： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 会所05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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023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 |
| 增值税 | 1 |  |  |  |
| 城市维护建设税 | 2 |  |  |  |
| 教育费附加 | 3 |  |  |  |
| 地方教育费附加 | 4 |  |  |  |
| 企业所得税 | 5 |  |  |  |
| 个人所得税 | 6 |  |  |  |
| 合伙人个人所得税 | 7 |  |  |  |
| 从业人员个人所得税 | 8 |  |  |  |
| 房产税 | 9 |  |  |  |
| 土地税 | 10 |  |  |  |
| 车船使用税 | 11 |  |  |  |
| 印花税 | 12 |  |  |  |
| 其他税 | 13 |  |  |  |
| 合 计 | 14 |  |  |  |

备注: \*城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加的“本年累计数”请根据12月份增值税纳税申报表中相应税种的“本年累计数”填报，如存在税收减免、优惠或其他情况，请在备注栏进行说明。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **事务所主要指标变动情况表** | | | | | | |
| **2023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(不含合伙人或出资人人数) | 27 |  |  |  |  |  |
| 合伙人（或）出资人人数 | 28 |  |  |  |  |  |
| 2.客户数量 | 29 |  |  |  |  |  |
| 注：1.表中上年度数据取自2022年报备数据； 2.当4栏≥30%时，应在5栏填写原因。 | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **集团所合并业务收入表** | | | | | | | | |
| 2023年度 | | | | | | | | |
| 单位编码： |  | | | | | | | 会所03表附表1（合并) |
| 单位名称： |  | | | | | | | 单位：元 |
| 项 目 | 行次 | 上年数 | | | 本年数 | | | 备注 |
| 证券期货相关业务\* | 非证券期货相关业务 | 合计 | 证券期货相关业务\* | 非证券期货相关业务 | 合计 |
| 栏 次 | - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |
| **三、经其他事务所审计的财务报告业务收入\*** | 18 |  |  |  |  |  |  |  |
| 备注： \*\*\*\*\*该表由集团所（含总所）填写根据合并财务报表等相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，反映合并口径下经审计后的财务报告业务收入，并根据不同业务收入类型，分别填写明细数据。 | | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **集团范围内专项支出统计表** | | | |
| 2023年度 | | | |
| 单位编码： |  | | 会所03表附表3-1（合并） |
| 单位名称： |  | | 单位：元 |
| 项 目 | 行次 | 上年数 | 本年累计数 |
| 栏 次 | - | 1 | 2 |
| 人才培养支出 | 1 |  |  |
| 其中：境内培训支出 | 2 |  |  |
| 境外培训支出 | 3 |  |  |
| 信息化支出 | 4 |  |  |
| 其中：审计作业系统开发、采购及运维费 | 5 |  |  |
| 内部管理系统开发、采购及运维费 | 6 |  |  |
| 基础设施采购及运维费 | 7 |  |  |
| 网络服务费 | 8 |  |  |
| 信息安全合规类费用 | 9 |  |  |
| **合 计** | 10 |  |  |
| 注：\*请集团所(含总所)填写根据合并财务报表等相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，反映合并口径下人才培养支出和信息化支出金额。  \*请仔细阅读指标口径后，根据指标口径进行填写。具体指标口径说明请点击如下链接下载： | | | |
| 人才培养支出口径\_说明 | 信息化支出口径\_说明 | | |

会计师事务所财务报表审核公式

一、事务所基础信息表

1. 1行=2行+5行+6行
2. 6行≥7行+8行
3. 11行≥12行+…+15行
4. 9行=10行+11行+16行+17行+18行
5. 21行=22行+…+33行

二、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

三、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. 18行≥19行
5. 20行=16行+17行-18行
6. 22行=20行-21行
7. 22行=23行+24行
8. 25行=26行+29行
9. 26行=27行+28行
10. 29行=30行+…+34行
11. 35行=22行+25行

四、业务收入表

1. 1行=2行＋5行＋…+15行
2. 2行=3行＋4行
3. 3栏=1栏+2栏
4. 6栏=4栏+5栏
5. 15行6栏>0，备注必填
6. 16行6栏>0，备注必填
7. 17行=16行+1行
8. 17行=业务收入表附表（1行-2行-3行-4行）（允许误差在1元以内）

四附、业务收入表附表

1. 7行=8行+9行+10行

五、主营业务成本表

1. 1行=2行+3行+4行+5行
2. 12行=13行+14行+15行
3. 26行=1行+6行+…+12行+16行+…+25行
4. 26行≤利润表2行

六、管理费用表

1. 1行=2行+3行+4行+5行
2. 14行=15行+16行+17行
3. 30行=31行+32行
4. 37行=1行+6行+…+14行+18行+19行+20行+…+30行+33行+…+37行
5. 37行≤利润表5行

七、专项支出统计表

1. 1行=2行+3行

2. 4行=5行+6行+7行+8行+9行

3. 10行=1行+4行

八、缴纳各税款情况表

1. 6行=7行+8行
2. 14行=1行+……+6行+9行+10行+……+13行

九、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

十、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

十一、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=业务收入表附表7行
5. 6行=主营业务成本表26行+管理费用表37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7行+管理费用表7行
8. 9行=主营业务成本表16行+管理费用表18行
9. 10行=主营业务成本表17行+管理费用表19行
10. 11行=主营业务成本表8行+管理费用表8行
11. 12行=主营业务成本表9行+管理费用表9行
12. 13行=主营业务成本表23行+管理费用表26行
13. 14行=专项支出统计表1行
14. 15行=专项支出统计表4行
15. 16行=主营业务成本表25行+管理费用表36行
16. 17行=缴纳各税款情况表14行
17. 18行=缴纳各税款情款况表1行
18. 19行=缴纳各税款情款况表6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5行
25. 28行=事务所基础信息表2行
26. 29行=事务所基础信息表21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

十二、集团所合并业务收入表

1. 1行=2行＋5行＋…+15行
2. 2行=3行＋4行
3. 3栏=1栏+2栏
4. 6栏=4栏+5栏
5. 15行6栏>0，备注必填
6. 16行6栏>0，备注必填
7. 17行=16行+1行
8. 18行=17行

十三、集团范围内专项支出统计表

1. 1行=2行+3行

2. 4行=5行+6行+7行+8行+9行

3. 10行=1行+4行

十四、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22行>0
2. 如果业务收入表5行>0 则事务所基础信息表23行>0
3. 如果业务收入表6行>0 则事务所基础信息表24行>0
4. 如果业务收入表7行>0 则事务所基础信息表25行>0
5. 如果业务收入表8行>0 则事务所基础信息表26行>0
6. 如果业务收入表9行>0 则事务所基础信息表27行>0
7. 如果业务收入表10行>0 则事务所基础信息表28行>0
8. 如果业务收入表11行>0 则事务所基础信息表29行>0
9. 如果业务收入表12行>0 则事务所基础信息表30行>0
10. 如果业务收入表13行>0 则事务所基础信息表31行>0
11. 如果业务收入表14行>0 则事务所基础信息表32行>0
12. 如果业务收入表15行>0 则事务所基础信息表33行>0