附件：**会计师事务所2015年度报备工作附表**

附表1-1

会计师事务所基本情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 基本情况 | | | | | | | |
| 名 称 |  | | | | | | |
| 所属行政区划 |  | | 组织形式 | | |  | |
| 成立批准日期 |  | | 工商设立登记日期 | | |  | |
| 成立批准文号 |  | | 迁移批准日期\* | | |  | |
| 执业证书编号 |  | | 注册资本（出资总额）（单位：万元） | | |  | |
| 办公场所 |  | | | | | | |
| 通讯地址 |  | | | | | | |
| 联系人 |  | | 电子邮箱 | | |  | |
| 联系电话 |  | | 传真 | | |  | |
| 分所数量 | | | |  | | | |
| 2015年度是否因执业行为受行政处罚或行业惩戒（含分所） | | | |  | | | |
| 人员情况\*\* | | | | | | | |
| 首席合伙人  （主任会计师）姓名 | |  | | | 首席合伙人  （主任会计师）国籍 | |  |
| 合伙人（股东）总数 | |  | | | 具有注册会计师资格的合伙人（股东）人数 | |  |
| 全所从业人数（含分所） | |  | | | 总所从业人数 | |  |
| 其中：注册会计师人数 | |  | | | 其中：注册会计师人数 | |  |
| 财务情况（含分所，单位：元） | | | | | | | |
| 审计业务收入\*\*\* | |  | | | 职业风险基金 | | |
| 税务业务收入 | |  | | | 该年度年初数 | |  |
| 咨询业务收入 | |  | | | 该年度提取 | |  |
| 其他业务收入\*\*\*\* | |  | | | 该年度使用 | |  |
| 业务收入合计 | |  | | | 该年度年末数 | |  |
| 该年末净资产 | |  | | | 该年度职业责任保险费 | |  |
| 净利润 | |  | | | 职业责任保险累计责任限额 | |  |
| 缴税总额 | |  | | | 该年度职业责任保险赔偿发生额 | |  |
| 出具审计（鉴证）报告  数量（个） | |  | | | 职工薪酬 | |  |
| 国际业务情况（如有） | | | | | | | |
| 国际业务收入（含境内、港澳台及境外承接的国际业务，单位：元） | | | | |  | | |
| 加入国际网络名称 | |  | | | 发展国际成员所数量 | |  |
| 加入国际网络上交的年费、管理费或服务费（单位：元） | |  | | | 发展国际成员所取得的业务收入（单位：元） | |  |
| 备注\*\*\*\*\* | | | | | | | |

首席合伙人（签章）： 会计师事务所盖章 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

注：\*未跨省迁移所不需填。

\*\*人数以2015年12月31日为准。

\*\*\*审计业务收入包括财务报表审计（包括与财务报表审计密切相关的专项审计）、内部控制审计、验资和其他审计业务。

\*\*\*\*其他业务收入是指会计师事务所总收入中不能列入本表中审计业务、税务业务、咨询业务的其他各项收入。

\*\*\*\*\*上年度因执业行为受行政处罚或行业惩戒的，应当在本栏填写各次处罚（惩戒）时间、原因、种类；涉及合伙人（股东）或其他注册会计师的，应填列其姓名。

会计师事务所分所基本情况表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 基本情况 | | | | | |
| 名 称 |  | | | | |
| 所属行政区划 |  | 组织形式 | |  | |
| 成立批准日期 |  | 工商设立登记日期 | |  | |
| 成立批准文号 |  | 分所负责人 | |  | |
| 办公场所 |  | | | | |
| 通讯地址 |  | | | | |
| 联系人 |  | 电子邮箱 | |  | |
| 联系电话 |  | 传真 | |  | |
| 2015年度是否因执业行为受行政处罚或行业惩戒 | |  | | | |
| 人员情况\* | | | | | |
| 分所从业人数 |  | | 注册会计师人数 | |  |
| 2015年度财务情况（单位：元） | | | | | |
| 审计业务收入\*\* | |  | | | |
| 税务业务收入 | |  | | | |
| 咨询业务收入 | |  | | | |
| 其他业务收入\*\*\* | |  | | | |
| 业务收入合计 | |  | | | |
| 备注\*\*\*\* | | | | | |

分所负责人（签章）： 首席合伙人（签章）： 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

分所盖章 总所盖章

注：\*人数以2015年12月31日为准。

\*\*审计业务收入包括财务报表审计（包括与财务报表审计密切相关的专项审计）、内部控制审计、验资和其他审计业务。

\*\*\*其他业务收入是指会计师事务所总收入中不能列入本表中审计业务、税务业务、咨询业务的其他各项收入。

\*\*\*\*上年度因执业行为受行政处罚或行业惩戒的，应当在本栏填写各次处罚（惩戒）时间、原因、种类；涉及合伙人（股东）或其他注册会计师的，应填列其姓名。

附表1-2

会计师事务所合伙人（股东）情况汇总表\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓 名 | 性别 | 出生年月 | 国家/地区\*\* | 是否为中国注册会计师 | 注册会计师证书编号\*\*\* | 注册会计师资格取得方式（考试/考核） | 其他执业资格证书名称（包括编号）\*\*\*\* | 取得执业证书后连续执业时间（年） | 在本所工作时间（年） | 出资额  （单位：万元） | 出资（出资）比例 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

首席合伙人（签章）： 会计师事务所盖章 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

注：\*本表以2015年12月31日为基准填写；会计师事务所分所不填本表；本表行数不足时，可自行添加。

\*\*国家/地区填写中国内地、香港特区、澳门特区、台湾地区或其他具体国家或地区名称。

\*\*\*非注册会计师合伙人（股东）请填写“其他执业资格证书名称”一栏。

\*\*\*\*其他执业资格为注册资产评估师、注册税务师或注册工程造价师。

附表1-3

会计师事务所业务收入明细表\*

**单位：元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **证券期货相关业务\*\*** | | **非证券期货相关业务** | |
|  | 2015年度数 | 2014年度数 | 2015年度数 | 2014年度数 |
| 一**、主营业务收入** |  |  |  |  |
| （一）财务报表审计 |  |  |  |  |
| 1．年报审计 |  |  |  |  |
| 2．中报审计 |  |  |  |  |
| 3．专项审计\*\*\* |  |  |  |  |
| （二）内部控制审计 |  |  |  |  |
| （三）验资 |  |  |  |  |
| （四）资产评估 |  |  |  |  |
| （五）涉税鉴证 |  |  |  |  |
| （六）工程预决算审核 |  |  |  |  |
| （七）其他鉴证业务\*\*\*\* |  |  |  |  |
| （八）会计服务 |  |  |  |  |
| （九）税务服务 |  |  |  |  |
| （十）咨询服务 |  |  |  |  |
| （十一）其他 |  |  |  |  |
| **二、其他业务收入** |  |  |  |  |
| （一）培训收入 |  |  |  |  |
| （二）其他 |  |  |  |  |
| **业务收入合计** |  |  |  |  |
| **补充资料：** |  |  |  |  |
| **一、国际业务收入情况** |  |  |  |  |
| 1.境外分支机构收入\*\*\*\*\* |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |
| 3.来源于境外客户的其他收入 |  |  |  |  |
| **二、客户数量** |  |  |  |  |
| 1．财务报表审计户数 |  |  |  |  |
| 2．内部控制审计户数 |  |  |  |  |
| 3．验资户数 |  |  |  |  |
| 4．资产评估户数 |  |  |  |  |
| 5．涉税鉴证户数 |  |  |  |  |
| 6．工程预决算审核户数 |  |  |  |  |
| 7．其他业务服务户数 |  |  |  |  |

首席合伙人（签章）： 会计师事务所盖章 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

注：\*会计师事务所总所以全所（含分所）数据填写本表，分所以本分所数据填写本表。

\*\*证券期货相关业务收入的范围见财政部、证监会《关于调整证券资格会计师事务所申请条件的通知》（财会〔2012〕2号）。

\*\*\*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。

\*\*\*\*指审计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、移民审计等。

\*\*\*\*\*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。

附表1-4

会计师事务所支出明细表\*

**单位：元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **项目** | 2015年度数 | 2014年度数 |
| **一、营业支出** |  |  |
| （一）工资薪酬支出 |  |  |
| 1.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 |  |  |
| （二）办公费\*\* |  |  |
| （三）差旅费 |  |  |
| （四）劳务费 |  |  |
| （五）租赁费 |  |  |
| 1.办公场所租赁支出 |  |  |
| 2.交通工具、办公设备租赁支出 |  |  |
| 3.其他 |  |  |
| （六）教育培训支出 |  |  |
| 其中：境内培训支出 |  |  |
| 境外培训支出 |  |  |
| （七）技术开发费 |  |  |
| 1.审计软件开发费 |  |  |
| 2.管理信息系统开发费 |  |  |
| 3.其他 |  |  |
| （八）职业责任保费 |  |  |
| （九）职业风险基金 |  |  |
| （十）折旧费 |  |  |
| （十一）低值易耗品摊销 |  |  |
| （十二）会议费 |  |  |
| （十三）聘请中介机构费 |  |  |
| （十四）咨询费 |  |  |
| （十五）诉讼费 |  |  |
| （十六）行业会费 |  |  |
| （十七）业务招待费 |  |  |
| （十八）上缴管理费 |  |  |
| 1．上缴国内管理总部管理费或服务费等 |  |  |
| 2．上交国际会计公司年费\*\*\* |  |  |
| （十九）其他 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **二、各项税费支出** |  |  |
| （一）增值税 |  |  |
| （二）营业税 |  |  |
| （三）城市维护建设税 |  |  |
| （四）教育费附加 |  |  |
| （五）企业所得税 |  |  |
| （六）个人所得税 |  |  |
| 1．合伙人个人所得税 |  |  |
| 2．从业人员个人所得税 |  |  |
| （七）房产税 |  |  |
| （八）土地使用税 |  |  |
| （九）车船税 |  |  |
| （十）印花税 |  |  |
| （十一）其他税费 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **三、其他支出** |  |  |
| （一）捐赠支出 |  |  |
| （二）剩余收益分配支出 |  |  |
| 1.向合伙人（股东）分配的剩余收益 |  |  |
| 2.向其他人员分配的剩余收益 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **补充资料** |  |  |
| 1. 合伙人（股东）本年平均人数 |  |  |
| 2．高级经理级人员本年平均人数 |  |  |
| 3. 经理级人员本年平均人数 |  |  |
| 4. 除合伙人（股东）外的具有执业资格的专业人员本年平均人数 |  |  |
| 5. 其他辅助性从业人员（含支持保障系统员工）本年平均人数 |  |  |

首席合伙人（签章）： 会计师事务所盖章 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

注：\*总所以全所（含分所）数据填写本表，分所以本分所数据填写本表。

\*\*不包括办公场所、办公设备等租赁支出。

\*\*\*指加入国际会计公司网络后向管理总部上缴的管理费或服务费等。

附表1-5

会计师事务所2015年度境外（含港澳台及外国）审计业务情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 是否为港澳台投资者控制的内地企业\* | 业务类型\*\* | 上市地（业务所在地） | 境外股票名称及代码 | 会计师事务所注册登记机构（如有\*\*\*） | 境内及境外合作方事务所名称（如有） | 报告签署方\*\*\*\* | 签字合伙人或注册会计师姓名及其执业资格证书号 | 本所项目合伙人姓名及其执业资格证书号 | 报告意见类型 | 报告签署日期 | 本所收费金额（单位：元） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 备注 | | | | | | | | | | | | | |

首席合伙人（签章）： 会计师事务所盖章 填表日期： 年 月 日

（主任会计师）

注：本表行数不足时，可自行添加。会计师事务所执行境外审计业务而未如实报告的，依法承担法律责任。

\*是指在内地依法设立且由香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区投资者直接或间接持有50%以上股份、股权、财产份额、表决权或者其他类似权益的企业。

\*\*业务类型选填①内地企业境外上市审计业务②非内地企业境外上市审计业务③内地企业境外投资审计业务④其他境外审计业务。如为非上市业务，境外股票名称及代码无需填写。“内地企业境外上市审计业务”是指根据《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》（财会﹝2015﹞9号）的相关规定，中国内地企业直接或间接在境外发行股票、债券或其他证券并上市（含拟上市）相关的财务报告审计以及上市后年度财务报告审计等业务。

\*\*\*指在上市地（业务所在地）执行审计业务是否需要向上市地（业务所在地）有关监管机构进行注册登记。

\*\*\*\*报告签署方是指出具该项目审计报告的会计师事务所，选填①本所②合作方境内所③合作方境外所。

附表1-6

会计师事务所2015年度境外（含港澳台及外国）非审计业务情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 业务类型\* | 业务所在地 | 境内及境外合作方事务所名称（如有） | 合作关系\*\* | 本所项目合伙人姓名及其执业资格证书号 | 本所收费金额（单位：元） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— |  |  |  |
| 备注 | | | | | | | |

注：本表行数不足时，可直接自行添加。

\*业务类型选填①税务②咨询③其他。

\*\*合作关系选填①联系所 ②同为国际会计公司成员所 ③其他。

附表2-1

会计师事务所（分所）报备审查情况汇总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2015年12月31日会计师事务所数量 |  | 2015年12月31日  分所数量 |  |
| 其中：有限责任所数量 |  | 其中：本行政区域内总所设立的分所数量 |  |
| 特殊普通合伙所数量 |  | 异地事务所总所在本行政区域内设立的分所数量 |  |
| 普通合伙所数量 |  |  | |
| 审查情况 | 事务所 | 分所 | 合计 |
| 已报备事务所数量 |  |  |  |
| 未报备事务所数量 |  |  |  |
| 给予撤销以下行政处罚的事务所数量 |  |  |  |
| 给予行业自律惩戒的事务所数量 |  |  |  |
| 不持续符合设立条件的事务所数量 |  |  |  |
| 未报备的主要原因 |  | | |
| 不持续符合设立条件的主要原因 |  | | |
| 备注 | | | |

填报单位（盖章）： 填表日期： 年 月 日 附表2-2

会计师事务所规模分布和数量变动表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **规模分布** | | | | | | | |
|  | **指标** | | **事务所** | | | | |
| **数量（家）** | | | **比例（%）** | |
| 会计师事务所2015年度业务收入情况\* | 5亿元以上（含5亿） | |  | | |  | |
| 1亿元~5亿元 | |  | | |  | |
| 5000万元~1亿元 | |  | | |  | |
| 3000~5000万元 | |  | | |  | |
| 1000~3000万元 | |  | | |  | |
| 500~1000万元 | |  | | |  | |
| 100~500万元 | |  | | |  | |
| 50~100万元 | |  | | |  | |
| 10~50万元 | |  | | |  | |
| 10万元以下 | |  | | |  | |
| **合计** | |  | | |  | |
| 注册会计师情况\*\* | 500人以上（含500人） | |  | | |  | |
| 400~500人 | |  | | |  | |
| 300~400人 | |  | | |  | |
| 200~300人 | |  | | |  | |
| 100~200人 | |  | | |  | |
| 50~100人 | |  | | |  | |
| 20~50人 | |  | | |  | |
| 10~20人 | |  | | |  | |
| 5~10人 | |  | | |  | |
| 3~5人 | |  | | |  | |
| 2人 | |  | | |  | |
| **合计** | |  | | |  | |
| **数量变动\*\*\*** | | | | | | | |
|  | **项目** | **有限责任所（家）** | | **特殊普通合伙所（家）** | **普通合伙所（家）** | | **分所（家）** |
| 2015年度本行政区域内会计师事务所变动情况 | 年初数量 |  | |  |  | |  |
| 本年批准设立 |  | |  |  | |  |
| 收回设立许可 |  | |  |  | |  |
| 年末数量 |  | |  |  | |  |
| 备注 | | | | | | | |

填报单位（盖章）： 填表日期： 年 月 日

注：\*事务所规模分布以全所（含分所）情况汇总分析；异地事务所总所在本地设立的分所不纳入统计范围。

\*\*注册会计师数量包括具有注册会计师资格的合伙人。

\*\*\*数量变动按本行政区域内审批数量统计。

附表2-3

会计师事务所基本情况汇总表\*

|  |  |
| --- | --- |
| **项目** | **数量或金额**  **（金额单位：万元）** |
| 1. 注册资本（出资额）总额 |  |
| 1. 2015年末净资产总额 |  |
| 1. 2015年度业务收入合计 |  |
| 1. 2015年度审计业务收入 |  |
| 1. 2015年度税务业务收入 |  |
| 1. 2015年度咨询业务收入 |  |
| 1. 2015年度其他业务收入 |  |
| 1. 职业风险基金年初数 |  |
| 1. 2015年度职业风险基金提取 |  |
| 1. 2015年度职业风险基金使用 |  |
| 1. 职业风险基金年末数 |  |
| 1. 2015年度职业责任保险费总额 |  |
| 1. 职业保险累计责任限额 |  |
| 1. 2015年度职业责任保险赔偿发生额 |  |
| 1. 2015年度净利润 |  |
| 净利润为正数的事务所比例（%） |  |
| 1. 职工薪酬 |  |
| 1. 缴税总额 |  |
| 1. 设立分所的事务所数量 |  |
| 1. 分所数量 |  |
| 1. 出具审计（鉴证）报告数量 |  |
| 1. 国际业务收入 |  |
| 1. 加入国际网络上交的年费、管理费或服务费 |  |
| 1. 发展国际成员所数量 |  |
| 1. 发展国际成员所取得的业务收入 |  |
| **人员结构情况** | **单位：人数** |
| 1．合伙人（股东）总数 |  |
| 其中：考试通过的注册会计师合伙人（股东） |  |
| 考核通过的注册会计师合伙人（股东） |  |
| 非注册会计师合伙人（股东） |  |
| 2．合伙人（股东）性别比例（男：女）（填写比例） |  |
| 3．合伙人（股东）平均年龄 |  |
| 30岁以下 |  |
| 30~40岁 |  |
| 40~50岁 |  |
| 50~55岁 |  |
| 55~60岁 |  |
| 60~65岁 |  |
| 65岁以上 |  |
| 4．高级经理级人员本年平均总数 |  |
| 5．经理级人员本年平均总数 |  |
| 6．普通员工本年平均总数 |  |
| **注册会计师情况** | **单位：人数** |
| 1．注册会计师总数\*\* |  |
| 2．非注册会计师从业人员总数 |  |
| 备注 | |

填报单位（盖章）： 填表日期： 年 月 日

注：\*以全所（含分所）的情况汇总分析。

\*\*注册会计师总数含具有注册会计师资格的合伙人（股东）人数。