

附件 2:

会计师事务所财务报表及审核公式

2020 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	
本年度是否发生合并或分立	
报送日期	

表 1：事务所基础信息表

2020 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	1			
1. 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	33			
2. 分管信息化工作的领导人级别	34			
3. 所内使用的审计作业、管理软件系统或工具（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 2：资产负债表

2020 年 12 月 31 日

单位编码：

单位名称：

会所 02 表

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 3：利润表

2020 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		
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 4：业务收入表
2020 年度

单位编码：

单位名称：

会所 03 表附表 1

单位：元

项 目	行次	上年数	本年累计数	备注
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 5：主营业务成本表
2020 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	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 6：管理费用表
2020 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		
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		
注：1. 表中“信息化支出”的“其他”包括软硬件采购费、软硬件运维费、网络服务费等信息化服务支出。			

表 7：现金流量表
2020 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		

表 8：所有者权益变动表

2020 年度

单位编码：

单位名称：

会所 05 表

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 9：缴纳各税款情况表
2020 年度

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			

表 10：事务所主要指标变动情况表
2020 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 2019 年报备数据； 2. 当栏次 4 $\geq$ 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、事务所基础信息表

1. 1 行=2 行+4 行
2. 4 行 $\geq$ 5 行
3. 9 行 $\geq$ 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

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 $\geq$ 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 $\geq$ 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 $\geq$ 8 行-9 行
2. 12 行 $\geq$ 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

四、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

五、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 $\geq$ 利润表 2 行

六、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

七、缴纳各税款情况表

1. 6 行=7 行+8 行

2. 14 行=1 行+...+6 行+7 行+10 行+...+13 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 14 行
- 17. 18 行=缴纳各税款情况表 1 行
- 18. 19 行=缴纳各税款情况表 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 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