

中共中国注册会计师行业委员会  
财政部创先争优活动领导小组注册会计师行业指导办公室  
中国注册会计师协会

文件

会行党〔2012〕5号

---

关于印发会计师事务所创先争优  
综合评价表的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师行业（协会）党组织、创先争优活动指导（领导）小组、注册会计师协会：

现将修订后的会计师事务所创先争优综合评价表印发，请组织本地区会计师事务所按照《关于继续做好注册会计师行业创先争优机制建设的通知》（会行党〔2012〕2号）的要求，认真做好机制建设相关工作。

附：

1. 会计师事务所创先争优综合评价表（适用于大型事务所）

(试行)

2. 会计师事务所创先争优综合评价表 (适用于中型事务所)

(试行)

3. 会计师事务所创先争优综合评价表 (适用于小型事务所)

(试行)



二〇一二年三月十四日

**主题词：会计师 创先争优△ 机制建设△ 通知**

抄报：中央创先争优活动领导小组办公室，财政部创先争优活动  
指导小组

抄送：深圳市注册会计师行业党委、创先争优活动领导小组、注  
册会计师协会

印发 100 份 2012 年 3 月 14 日

附件 1:

评价表编号 □□□□□□□□-□□□□

## 会计师事务所创先争优综合评价表 (适用于大型事务所)(试行)

会计师事务所(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所主任会计师(签名和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织书记(签名和盖章): \_\_\_\_\_

填报人姓名: \_\_\_\_\_

联系方式:

电 话: \_\_\_\_\_

传 真: \_\_\_\_\_

电子信箱: \_\_\_\_\_

填报时间: \_\_\_\_\_

## 会计师事务所创先争优综合评价表

### (适用于大型事务所)

评价指标	请填写数值或有无	得分
<b>一、事务所规模</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 事务所本身业务收入金额		
2. 注册会计师人数(单位: 人)	——	
(1) 注册会计师人数		
3. 执业资质 (有/无)	——	
(1) 证券期货资质		
(2) H股审计资质		
4. 组织形式 (是/否)	——	
(1) 特殊普通合伙		
(2) 普通合伙		
(3) 有限责任		
5. 分所 (单位: 个)	——	
(1) 分所数量		
6. 合并情况 (单位: 家)	——	
(1) 合并其他会计师事务所		
(2) 合并其他专业服务机构		
<b>二、业务收入构成</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 鉴证业务 (财务报表审计、验资、工程预决算审核等)		
(2) 相关服务业务 (资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务)		
2. 事务所本身业务收入增长率 (单位: %)	——	
(1) 较上年增长率		
3. 事务所本身人均业务收入 (单位: 万元/人年)	——	
(1) 全员人均业务收入		
(2) 注册会计师人均业务收入		
4. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额		
<b>三、高端审计业务</b>		
1. 高端审计客户数量 (单位: 家)	——	
(1) 上市公司客户数量 (不含港澳台及境外上市公司客户以及上市金融机构)		
(2) 港澳台及境外上市企业客户数量 (包括同时在境内、港澳台及境外上市的客户)		
(3) 中央企业客户数量 (不含境内、港澳台及境外上市公司)		

评价指标	请填写数值或有无	得分
中央企业集团数量		
中央企业集团一级子公司数量		
(4) 上市金融机构客户数量		
2. 来自高端审计客户收入 (单位: 万元)	——	
(1) 上市公司客户 (不含港澳台及境外上市公司客户)		
(2) 港澳台及境外上市企业客户 (包括同时在境内、港澳台及境外上市的客户)		
(3) 中央企业客户 (不含境内、港澳台及境外上市公司)		
(4) 上市金融机构客户		
<b>四、国际业务</b>	——	
1. 国际业务收入 (单位: 万元)	——	
(1) 在大陆承接的国际业务收入		
(2) 在港澳台及境外承接的国际业务收入		
2. 国际业务机构 (单位: 个)	——	
(1) 在港澳台及境外设立的分支机构		
3. 发展国际网络	——	
(1) 发展国际成员所的数量 (单位: 个)		
(2) 发展国际成员所取得的业务收入 (单位: 万元)		
4. 持有港澳台及境外执业资格的员工 (单位: 人)	——	
(1) 大陆员工		
(2) 在港澳台及境外员工		
5. 加入国际网络	——	
(1) 加入国际网络取得业务收入的金额 (单位: 万元)		
<b>五、内部治理</b>	——	
1. 合伙人 (股东) 的年龄 (单位: 岁)	——	
(1) 主任会计师的年龄		
(2) 合伙人 (股东) 的平均年龄		
2. 合伙人 (股东) 的出资 (单位: %)	——	
(1) 最大股东的出资比例		
(2) 主任会计师的出资比例		
3. 合伙人 (股东) 的加入和退出	——	
(1) 合伙人 (股东) 退出制度 (有/无)		
(2) 增加的合伙人 (股东) (单位: 人)		
(3) 减少的合伙人 (股东) (单位: 人)		
4. “三会”正常运转 (单位: 次)	——	
(1) 合伙人会议 (股东会)		
(2) 合伙人管理委员会 (董事会)		
(3) 监事会会议 (仅有监事的不填写)		
5. 合伙人管理委员会 (董事会) 下设的专门委员会	——	
(1) 专门委员会 (如质量控制委员会、风险管理委员会等) 的数量 (单位: 个)		
(2) 专门委员会 (如质量控制委员会、风险管理委员会等) 会议次数 (单位: 次)		

评价指标	请填写数值或有无	得分
<b>六、人力资源</b>	——	
1. 员工人数（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）		
(2) 其他注册会计师		
(3) 其他从业人员		
2. 员工学历结构（单位：人）	——	
(1) 博士		
(2) 硕士		
(3) 本科		
(4) 大专及以下		
3. 注册会计师资格	——	
(1) 考试取得的注册会计师占注册会计师人数的比例 （单位：%）		
4. 注册会计师年龄结构（单位：人）	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
5. 合伙人管理委员会（董事会）成员或分所管理层的年龄 结构（单位：人）	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
6. 职业发展（有/无）	——	
(1) 业绩评价制度		
(2) 晋升制度		
(3) 薪酬制度		
7. 劳动合同（单位：%）	——	
(1) 签订无固定期限合同的员工比例		
(2) 签订固定期限合同的员工比例		
8. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例（单位：%）	——	
(1) 医疗保险		
(2) 养老保险		
(3) 失业保险		
(4) 工伤保险		
(5) 生育保险		
(6) 住房公积金		
9. 参政议政（单位：人）	——	
(1) 全国人大代表		
(2) 全国政协委员		
(3) 省人大代表		
(4) 省政协委员		
(5) 市人大代表		
(6) 市政协委员		

评价指标	请填写数值或有无	得分
10. 担任行业职务（单位：人）	——	
(1) 中国注册会计师协会理事		
(2) 中国注册会计师协会专业（专门）委员会委员		
(3) 省注册会计师协会理事		
(4) 担任国际会计师联合会或亚太会计师联合会委员		
11. 资深会员（单位：人）	——	
(1) 资深注册会计师		
(2) 资深非执业会员		
12. 领军（后备）人才（单位：人）	——	
(1) 财政部注册会计师类领军（后备）人才		
(2) 财政部其他会计类领军（后备）人才		
13. 员工受到奖励情况（单位：人次）	——	
(1) 受到省部级以上的奖励		
(2) 受到中国注册会计师协会的奖励		
(3) 受到省注册会计师协会的奖励		
<b>七、人才培养</b>	——	
1. 人才培养制度（有/无）	——	
(1) 设立合理的人才培养制度		
2. 人才培养支出预算	——	
(1) 人才培养支出预算金额（单位：万元）		
(2) 人才培养支出预算占业务收入预算的比例（单位： %）		
3. 人才培养支出金额	——	
(1) 继续教育支出（单位：万元）		
(2) 领军（后备）人才培养支出（单位：万元）		
(3) 港澳台及境外进修支出（单位：万元）		
(4) 其他教育支出（单位：万元）		
(5) 人才培养预算完成比例（单位：%）		
4. 教育培训支持	——	
(1) 设立专门的教育培训支持部门（或指定专门人员） 负责教育培训（有/无）		
5. 认可的内部培训资格（有/无）	——	
(1) 具有省级注册会计师协会认可的内部培训资格		
6. 完成规定的继续教育学时情况	——	
(1) 培训完成率（单位：%）		
7. 完成继续教育的途径（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会的培训		
(2) 参加省注册会计师协会的培训		
(3) 参加经认可的会计师事务所的内部培训		
8. 港澳台及境外培训（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(2) 参加省注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(3) 参加事务所组织的港澳台及境外培训		

评价指标	请填写数值或有无	得分
<b>八、信息技术</b>	——	
1. 信息技术支持	——	
(1) 设立专门的信息技术支持部门 (有/无)		
2. 信息技术支出预算	——	
(1) 信息技术支出预算金额 (单位: 万元)		
(2) 信息技术支出预算占业务收入预算的比例 (单位: %)		
3. 信息技术支出金额	——	
(1) 硬件支出 (单位: 万元)		
(2) 软件(包括数据库)支出 (单位: 万元)		
(3) 门户网站(包括局域网)支出 (单位: 万元)		
(4) 技术开发和技术培训支出 (单位: 万元)		
(5) 其他信息技术支出 (单位: 万元)		
(6) 信息技术支出预算完成比例 (单位: %)		
4. 信息化程度 (有/无)	——	
(1) 门户网站		
(2) 客户关系与项目管理系统		
(3) 风险管理系统		
(4) 知识管理系统		
(5) 文档管理系统		
(6) 标准化审计软件		
(7) 财务管理系统		
(8) 人力资源管理系统		
<b>九、质量控制</b>	——	
1. 质量控制部门	——	
(1) 设立专门的质量控制部门 (如质量控制部、专业技术部等) (有/无)		
2. 质量控制部门人员 (单位: 人)	——	
(1) 合伙人 (股东)		
(2) 其他注册会计师		
3. 质量控制制度 (有/无)	——	
(1) 质量控制制度		
(2) 业务规范制度		
4. 质量控制部门职责 (有/无)	——	
(1) 对有重大问题业务报告的否决权		
(2) 就疑难、重大、有争议或有分歧的事项提供咨询		
(3) 实施项目质量控制复核		
(4) 复核业务工作底稿		
5. 事务所因业务质量受到惩罚情况 (所次)	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
6. 员工因业务质量受到惩罚情况 (人次)	——	
(1) 受到行政处罚		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>十、分所管理</b>	——	
1. 分所内部管理制度（有/无）	——	
(1) 分所的重大管理制度由总所统一制定		
(2) 分所的重大管理制度由总所审核批准		
(3) 分所的重大管理制度由分所自行制定		
2. 分所负责人任命（有/无）	——	
(1) 分所负责人由总所直接委任		
(2) 分所负责人由分所自行产生报总所批准		
3. 员工招聘（有/无）	——	
(1) 分所的员工招聘由总所统一安排		
(2) 分所的员工招聘由分所自行安排		
4. 员工调配（有/无）	——	
(1) 总所可对分所员工进行统一调配		
(2) 总所不能对分所员工进行统一调配		
5. 分所收入（有/无）	——	
(1) 分所收入由总所统一安排		
(2) 分所收入由分所自行安排		
6. 分所支出	——	
(1) 分所支出由总所统一安排（有/无）		
(2) 分所支出由分所自行安排（有/无）		
7. 分所管理费	——	
(1) 分所向总所缴纳管理费（有/无）		
8. 分所质量控制（有/无）	——	
(1) 分所质量控制由总所统一实施		
(2) 分所质量控制由分所自行实施		
9. 业务承接（有/无）	——	
(1) 重大业务（如上市公司业务）由总所统一承接		
(2) 重大业务（如上市公司业务）由分所自行承接		
10. 业务报告（有/无）	——	
(1) 上市公司审计业务由总所实施质量控制复核并出具报告		
(2) 上市公司审计业务由分所实施质量控制复核并出具报告		
11. 总所对分所的综合检查（包括人事、财务、业务、质量控制、风险管理、信息技术、技术标准等）	——	
(1) 总所对分所一年检查一次		
(2) 总所对分所两年检查一次		
(3) 总所对分所三年检查一次		
<b>十一、财务会计（不包括分所）</b>	——	
1. 财务会计部门	——	
(1) 设立专门的财务会计部门（有/无）		

评价指标	请填写数值或有无	得分
2. 财务会计制度（有/无）	——	
(1) 财务管理制度		
(2) 会计核算制度		
(3) 预算管理制度		
3. 会计人员继续教育	——	
(1) 继续教育完成率（单位：%）		
4. 独立审计（有/无）	——	
(1) 每年依法接受其他事务所独立审计		
5. 风险基金（单位：%）	——	
(1) 报告期计提职业风险基金的比例		
6. 缴纳会费（团体会费）（有/无）	——	
(1) 及时足额缴纳		
7. 依法纳税（有/无）	——	
(1) 及时足额缴纳		
8. 事务所因财务会计问题受到惩罚情况（所次）	——	
(1) 受到税务等部门的行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>十二、职业道德</b>	——	
1. 职业道德支持	——	
(1) 设立专门的职业道德部门（如风险管理部等）或指定专门负责职业道德的人员（有/无）		
2. 负责职业道德事务的人员（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）		
(2) 其他注册会计师		
3. 职业道德支持部门职责（有/无）	——	
(1) 建立职业道德制度		
(2) 确定员工是否符合独立性要求		
(3) 就独立性要求涉及的问题提供咨询		
(4) 就员工违反独立性要求提出措施		
4. 职业道德规范（有/无）	——	
(1) 审计和审阅的要求		
(2) 其他鉴证业务要求		
(3) 相关服务要求		
5. 诚信约束（有/无）	——	
(1) 建立从业人员诚信宣誓制度		
6. 事务所因职业道德受到惩罚情况（所次）	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
7. 员工因职业道德受到惩罚情况（人次）	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>十三、党建情况（不包括分所）</b>	——	
<b>1. 党员规模（单位：%）</b>	——	
(1) 党员占员工总数的比例		
(2) 党员合伙人（股东）占合伙人（股东）总数的比例		
<b>2. 党群组织建设（有/无）</b>	——	
(1) 党组织		
(2) 团组织		
(3) 妇联组织		
(4) 工会组织		
<b>3. 主任会计师（有/无）</b>	——	
(1) 是党员并担任党组织书记		
<b>4. 非主任会计师担任党组织书记（有/无）</b>	——	
(1) 参加或列席合伙人管理委员会（董事会）会议		
<b>5. 党组织改选情况（有/无）</b>	——	
(1) 按期改选		
<b>6. 党务工作者（有/无）</b>	——	
(1) 有专职党务工作者		
<b>7. 党员组织关系理顺率（有/无）</b>	——	
(1) 达到 100%		
<b>8. 发展党员（单位：人）</b>	——	
(1) 发展新党员		
(2) 申请入党		
(3) 确定培养对象、入党积极分子		
<b>9. 组织活动（单位：次）</b>	——	
(1) “三会”（支部党员大会、支部委员会、党小组会）		
(2) 组织生活会或民主生活会		
(3) 党课		
<b>10. 办公和活动场所（有/无）</b>	——	
(1) 设立党办		
(2) 有固定的党员活动室		
<b>11. 活动经费补助</b>	——	
(1) 活动经费补助金额（单位：万元）		
<b>12. 合伙人（股东）新增党员数量（单位：人）</b>	——	
(1) 合伙人（股东）新增党员		
<b>13. 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数（单位：人）</b>	——	
(1) 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数		
<b>14. 制度建设（有/无）</b>	——	
(1) “三会一课”制度		
(2) 党支部、党小组的设立制度		
(3) 民主评议党员制度		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(4) 组织生活会或民主生活会制度		
(5) 发展党员制度		
(6) 党员教育制度		
(7) 党费收缴、使用、管理制度		
(8) 党风廉政建设制度		
(9) 党组织领导班子选拔培养制度		
(10) 党内激励、关怀、帮扶机制		
(11) 流动党员管理办法		
(12) 群众组织相关制度		
<b>十四、创先争优（不包括分所）</b>	——	
1. 组织领导（有/无）	——	
(1) 成立领导小组		
(2) 小组成员有明确的职责分工		
2. 动员部署	——	
(1) 动员部署的日期		
(2) 参加动员会议党员占党员人数的比例（单位：%）		
3. 工作方案（有/无）	——	
(1) 制定工作方案		
4. 考核评价制度（有/无）	——	
(1) 制定考核评价制度		
5. 落实行业党委要求（有/无）	——	
(1) 及时完成创先争优活动各项任务		
(2) 争创创先争优活动示范点(含行业党委委员联系点)		
6. 被评为优秀基层党组织（单位：次）	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党组织		
(2) 被省级以下部门评为优秀党组织		
7. 被评为优秀党员（单位：人）	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党员		
(2) 被省级以下部门评为优秀党员		
8. 创先争优活动经验介绍（单位：篇次）	——	
(1) 被省级以上部门以简报、新闻等方式采用		
(2) 被省级以下部门以简报、新闻等方式采用		
<b>十五、社会责任（不包括分所）</b>	——	
1. 履行行业责任(单位：人次)	——	
(1) 参加中国注册会计师协会组织的行业执业质量检查		
(2) 参加省注册会计师协会组织的行业执业质量检查		
2. 劳动保护	——	
(1) 加班补贴或倒休制度（有/无）		
(2) 带薪休假制度（有/无）		
3. 员工福利（单位：次）	——	
(1) 组织员工体检的人均次数		
4. 慈善捐款与捐助（单位：万元）	——	

评价指标	请填写数值或有无	得分
(1) 以单位名义对外慈善捐款与捐助		
(2) 以个人名义对外慈善捐款与捐助		
5. 参加公益活动（单位：次）	——	
(1) 以单位名义参加公益活动		
(2) 以党组织名义参加公益活动		

附件：

## 大型事务所填表说明

### 一、适用对象

本评价表适用于 2011 年度业务收入（包括全部鉴证业务和相关服务业务收入）在 1 亿元以上（含 1 亿元）的会计师事务所。

本评价表的 15 个部分中，事务所如设有分所，第一至第十、第十二部分填列总所、分所合计情况，第十一、第十三、第十四、第十五部分仅填列总所情况。事务所如未设置分所，则对第十部分各项全部填“无”。

### 二、评价报告期

本评价表的报告期为 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日。

### 三、基本概念

#### （一）数据类型

##### 1. 定量数据（填写具体数值）

（1）时期数指标，这里指反映报告期内发生的事项的指标。例如事务所业务收入、会议召开次数等。

（2）时点数指标，这里指反映报告期末情况的指标。例如员工人数等。

##### 2. 定性数据，需填写“有”或“无”。

（1）对于事务所存在的选项，分别填写“有”；

（2）对于事务所不存在的选项，分别填写“无”。

对于个别指标，例如事务所组织形式，填写“是”或“否”。

#### （二）数据区间

本评价表在统计事务所业务收入、员工人数和年龄结构等数据时，分别进行了区间划分。对于区间数据，遵循“上限不在内”的原则，即区间的下限包含在该区间内，区间的上限不包含在该区间内。

例如，本评价表中的省级以上部门包含省级，省级以下部门不包含省级，但下限单独列出的指标除外。

#### （三）数据格式

1. 本评价表中所涉及的数据为非整数时，小数点后保留两位。

2. 本评价表中涉及的数据为比例时，按百分数填列，不加百分号，小数点后保留

两位。

#### 四、评价表首页填写说明

1. 评价表编号为事务所执业证书编号，共 8 位数。
2. 事务所名称应当填写全称，并盖章。
3. 事务所法定代表人应当签名，并盖章。
4. 事务所党组织名称应当填写全称，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写联合支部全称。
5. 事务所党组织书记应当签名，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写书记姓名。

#### 五、部分指标填写说明

##### （一）业务收入构成

##### 1. 事务所本身业务收入金额

事务所本身业务收入指会计师事务所经营取得的业务收入。

事务所本身业务收入=鉴证业务收入+相关服务业务收入。其中：

- （1）鉴证业务包括财务报表审计、验资、工程预决算审核等；
- （2）相关服务业务包括资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务等；

##### 2. 事务所本身业务收入增长率

较上年增长率=（报告期事务所本身业务收入-报告期上年度事务所本身业务收入）/报告期上年度事务所本身业务收入

报告期新成立的事务所，事务所业务收入增长率请填写 999999。

##### 3. 事务所本身人均业务收入

全员人均业务收入=事务所本身业务收入/员工人数。其中员工指报告期末签有劳动合同的人数。

注册会计师人均业务收入=事务所本身业务收入/注册会计师人数

##### 4. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额

与事务所具有统一经营战略、统一品牌、统一专业资源、统一人员管理的专业服务机构经营取得的业务收入。

##### （二）高端审计业务

统计本所主审的高端审计业务客户数量和业务收入。

##### 1. 高端审计客户数量

港澳台及境外上市企业客户数量：指在港澳台及境外上市的企业审计业务。对于同

时在内地和港澳台及境外上市的企业，计入港澳台及境外上市企业客户数量，不计入上市公司客户数量。

中央企业客户：指隶属于国务院国有资产监督管理委员会管辖的企业。

中央企业集团数量：本所主审的中央企业集团数量，不包括集团下属子公司数量。

## 2. 来自高端审计客户收入

对于同时在内地和港澳台及境外上市的企业，业务收入应该按照合同或工作量比例分别计入“上市公司客户”收入和“港澳台及境外上市企业客户”。

### （三）国际业务

#### 1. 国际业务收入

在大陆承接的国际业务，指在大陆承接的以下业务：

（1）由港澳台及境外客户委托的业务；

（2）由大陆客户委托但报告的使用者主要在港澳台及境外，例如从事 H 股审计业务；

（3）需要到港澳台及境外执业的业务。

在港澳台及境外承接的国际业务，指在港澳台及境外承接的以下业务：

（1）由港澳台及境外客户委托的业务；

（2）需要到港澳台及境外执业的业务。

#### 2. 发展国际网络

发展国际成员所：指本所在港澳台及境外发展的成员所。

发展国际成员所取得的业务收入：指由其国际成员所带来的业务收入。

#### 3. 加入国际网络

加入国际网络，指本所成为港澳台及境外事务所的成员所。

加入国际网络取得的业务收入，指本所加入国际网络后，由国际网络带来的各项业务收入。

### （四）人力资源

#### 1. 员工人数

员工人数=合伙人（股东）人数+其他注册会计师人数+其他从业人员人数

#### 2. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例

分别填列办理五险一金的员工比例。例如，医疗保险比例=实际由事务所缴纳医疗保险的人数/应由事务所缴纳医疗保险的人数。

#### 3. 资深会员，指中注协评出的资深注册会计师和资深非执业会员。

## （五）人才培养

### 1. 人才培养支出预算

人才培养支出预算占业务收入预算的比例=人才培养支出预算/业务收入预算

### 2. 人才培养支出金额

人才培养支出=继续教育支出+领军（后备）人才培养支出+港澳台及境外进修支出+其他教育支出

### 3. 人才培养预算完成比例

人才培养预算完成比例=人才培养支出金额/人才支出预算金额

### 4. 完成继续教育的途径

参加中国注册会计师协会的培训：由中注协组织并认可的培训。

参加省注册会计师协会的培训：由省注协组织并认可的培训。

参加经认可的会计师事务所的内部培训：由会计师事务所组织经省注协认可的培训。

## （六）信息技术

### 1. 信息技术支出预算

信息技术支出预算占业务收入的比例=信息技术支出预算/业务收入预算

### 2. 信息技术支出金额

信息技术支出=硬件支出+软件（包括数据库）支出+门户网站（包括局域网）支出+技术开发和技术培训支出+其他信息技术支出

信息技术支出预算完成比例=信息技术支出金额/信息技术支出预算金额

### 3. 信息化程度

门户网站：在互联网上建有门户网站，用以提升形象、发布信息、拓展商机、在线服务、在线咨询、在线调查、招聘人员等。

客户关系与项目管理系统：具有安全性与保密性兼备的客户关系和项目管理系统，从业务承接到完成进行计划、组织、协调、控制和评价，以实现业务目标。

风险管理系统：具有执业独立性评估、客户接受性评估和项目接受性评估功能的风险管理系统。

知识管理系统：数据库、法规库和案例库，实现数据、法规、执业经验及研究成果在事务所内部的共享和使用。

文档管理系统：实现业务档案形成、归整、保管、使用和检索的电子化、数字化。

标准化审计软件：实现审计程序和方法等与信息系统的结合，全面提升执业质量和

审计水平。

**财务管理系统：**在现有财务管理系统基础上，建立和完善包括会计核算系统、预算管理系统和资金管理系统等的财务管理体系。

**人力资源管理系统：**开发具有招聘、业绩评价、人员素质和胜任能力、职业发展、晋升、薪酬、人员需求预测等功能人力资源管理系统，对人力资源进行有效开发、管理、使用、配置。

### （七）质量控制

#### 1. 质量控制部门人员

分别填列质量控制部门合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

### （八）财务会计

#### 1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所在填列时，该部分仅填列本分所情况。

#### 2. 风险基金

（1）报告期计提职业风险基金的比例=报告期计提的职业风险基金/报告期审计业务收入+购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例

购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例=（购买职业保险报告期负担的保险费×15）/报告期审计业务收入

### （九）职业道德

#### 1. 负责职业道德事务的人员

分别填列负责职业道德事务的合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

### （十）党建情况

#### 1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所填列时，该部分仅填列本分所情况。

#### 2. 主任会计师（分所负责人）

（1）总所填列时，指主任会计师是否是党员并担任党组织书记；

（2）分所填列时，指分所负责人是否是党员并担任党组织书记。

#### 3. 非主任会计师（非分所负责人）担任党组织书记

（1）总所填列时，如党组织书记不是主任会计师，是否被允许列席合伙人管理委员会（董事会）会议；

（2）分所填列时，如党组织书记不是分所负责人，是否被允许列席分所管理委员会会议。

(十一) 创先争优

1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。
2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。

(十二) 社会责任

1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。
2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。

评价表编号 □□□□□□□□-□□□□

## 会计师事务所创先争优综合评价表 (适用于中型事务所)(试行)

会计师事务所(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所主任会计师(签名和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织书记(签名和盖章): \_\_\_\_\_

填报人姓名: \_\_\_\_\_

联系方式:

电 话: \_\_\_\_\_

传 真: \_\_\_\_\_

电子信箱: \_\_\_\_\_

填报时间: \_\_\_\_\_

## 会计师事务所创先争优综合评价表

### (适用于中型事务所)

评价指标	请填写数值或有无	得分
<b>一、事务所规模</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 事务所本身业务收入金额		
2. 注册会计师人数 (单位: 人)	——	
(1) 注册会计师人数		
3. 执业资质 (有/无)	——	
(1) 证券期货资质		
4. 组织形式 (是/否)	——	
(1) 特殊普通合伙		
(2) 普通合伙		
(3) 有限责任		
5. 合并情况 (单位: 家)	——	
(1) 合并其他事务所		
(2) 合并其他专业服务机构		
<b>二、业务收入构成</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 鉴证业务 (财务报表审计、验资、工程预决算审核等)		
(2) 相关服务业务 (资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务)		
2. 事务所本身业务收入增长率 (单位: %)	——	
(1) 较上年增长率		
3. 事务所本身人均业务收入 (单位: 万元/人年)	——	
(1) 全员人均业务收入		
(2) 注册会计师人均业务收入		
4. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额		
<b>三、高端审计业务</b>	——	
1. 高端审计客户数量 (单位: 家)	——	
(1) 上市公司客户数量 (不含港澳台及境外上市公司客户以及上市金融机构)		
(2) 港澳台及境外上市企业客户数量 (包括同时在境内、港澳台及境外上市的客户)		
(3) 中央企业客户数量 (不含境内、港澳台及境外上市公司)		
中央企业集团数量		
中央企业集团一级子公司数量		
(4) 省部属企业集团客户数量		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(5) 上市金融机构客户数量		
(6) 非上市金融机构客户数量		
2. 来自高端审计客户收入 (单位: 万元)	——	
(1) 上市公司客户 (不含港澳台及境外上市公司客户)		
(2) 港澳台及境外上市企业客户 (包括同时在境内、港澳台及境外上市的客户)		
(3) 中央企业客户 (不含境内、港澳台及境外上市公司)		
(4) 省部属企业集团客户		
(5) 上市金融机构客户		
(6) 非上市金融机构客户		
<b>四、国际业务</b>	——	
1. 国际业务收入 (单位: 万元)	——	
(1) 在大陆承接的国际业务收入		
2. 国际业务机构 (单位: 个)		
(1) 在港澳台及境外设立的分支机构		
3. 持有港澳台及境外执业资格的员工 (单位: 人)		
(1) 大陆员工		
4. 加入国际网络		
(1) 加入国际网络取得业务收入的金额 (单位: 万元)		
<b>五、内部治理 (分所不填列)</b>	——	
1. 合伙人 (股东) 的年龄 (单位: 岁)	——	
(1) 主任会计师的年龄		
(2) 合伙人 (股东) 的平均年龄		
2. 合伙人 (股东) 的出资 (单位: %)	——	
(1) 最大股东的出资比例		
(2) 主任会计师的出资比例		
3. 合伙人 (股东) 的加入和退出	——	
(1) 合伙人 (股东) 退出制度 (有/无)		
(2) 增加的合伙人 (股东) (单位: 人)		
(3) 减少的合伙人 (股东) (单位: 人)		
4. “三会”正常运转 (单位: 次)	——	
(1) 合伙人会议 (股东会)		
(2) 合伙人管理委员会 (董事会)		
(3) 监事会会议 (仅有监事的不填写)		
5. 合伙人管理委员会 (董事会) 下设的专门委员会	——	
(1) 专门委员会 (如质量控制委员会、风险管理委员会等) 的数量 (单位: 个)		
(2) 专门委员会 (如质量控制委员会、风险管理委员会等) 会议次数 (单位: 次)		
<b>六、人力资源</b>	——	
1. 员工人数 (单位: 人)	——	
(1) 合伙人 (股东)		
(2) 其他注册会计师		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(3) 其他从业人员		
2. 员工学历结构 (单位: 人)	——	
(1) 博士		
(2) 硕士		
(3) 本科		
(4) 大专及以下		
3. 注册会计师资格	——	
(1) 考试取得的注册会计师占注册会计师人数的比例 (单位: %)		
4. 注册会计师年龄结构 (单位: 人)	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
5. 合伙人管理委员会 (董事会) 成员或分所管理层的年龄 结构 (单位: 人)	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
6. 职业发展 (有/无)	——	
(1) 业绩评价制度		
(2) 晋升制度		
(3) 薪酬制度		
7. 劳动合同 (单位: %)	——	
(1) 签订无固定期限合同的员工比例		
(2) 签订固定期限合同的员工比例		
8. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例 (单位: %)	——	
(1) 医疗保险		
(2) 养老保险		
(3) 失业保险		
(4) 工伤保险		
(5) 生育保险		
(6) 住房公积金		
9. 参政议政 (单位: 人)	——	
(1) 全国人大代表		
(2) 全国政协委员		
(3) 省人大代表		
(4) 省政协委员		
(5) 市人大代表		
(6) 市政协委员		
10. 担任行业职务 (单位: 人)	——	
(1) 中国注册会计师协会理事		
(2) 中国注册会计师协会专业 (专门) 委员会委员		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(3) 省注册会计师协会理事		
(4) 省注册会计师协会专业（专门）委员会委员		
(5) 担任国际会计师联合会或亚太会计师联合会委员		
11. 资深会员（单位：人）	——	
(1) 资深注册会计师		
(2) 资深非执业会员		
12. 领军（后备）人才（单位：人）	——	
(1) 财政部注册会计师类领军（后备）人才		
(2) 财政部其他会计类领军（后备）人才		
13. 员工受到奖励情况（单位：人次）	——	
(1) 受到省部级以上的奖励		
(2) 受到中国注册会计师协会的奖励		
(3) 受到省注册会计师协会的奖励		
<b>七、人才培养</b>	——	
1. 人才培养制度（有/无）	——	
(1) 设立合理的人才培养制度		
2. 人才培养支出预算	——	
(1) 人才培养支出预算金额（单位：万元）		
(2) 人才培养支出预算占业务收入预算的比例（单位：%）		
3. 人才培养支出金额	——	
(1) 继续教育支出（单位：万元）		
(2) 领军（后备）人才培养支出（单位：万元）		
(3) 港澳台及境外进修支出（单位：万元）		
(4) 其他教育支出（单位：万元）		
(5) 人才培养预算完成比例（单位：%）		
4. 教育培训支持	——	
(1) 设立专门的教育培训支持部门（或指定专门人员）负责教育培训（有/无）		
5. 认可的内部培训资格（有/无）	——	
(1) 具有省级注册会计师协会认可的内部培训资格		
6. 完成规定的继续教育学时情况	——	
(1) 培训完成率（单位：%）		
(2) 培训工作受到批评的情况（单位：次）		
7. 完成继续教育的途径（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会的培训		
(2) 参加省注册会计师协会的培训		
(3) 参加经认可的会计师事务所的内部培训		
8. 港澳台及境外培训（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(2) 参加省注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(3) 参加事务所组织的港澳台及境外培训		
<b>八、信息技术</b>	——	

评价指标	请填写数值或有无	得分
1. 信息技术支出预算	——	
(1) 信息技术支出预算金额 (单位: 万元)		
(2) 信息技术支出预算占业务收入预算的比例 (单位: %)		
2. 信息技术支出金额	——	
(1) 硬件支出 (单位: 万元)		
(2) 软件(包括数据库)支出 (单位: 万元)		
(3) 门户网站 (包括局域网) 支出 (单位: 万元)		
(4) 技术开发和技术培训支出 (单位: 万元)		
(5) 其他信息技术支出 (单位: 万元)		
(6) 信息技术支出预算完成比例 (单位: %)		
3. 信息化程度 (有/无)	——	
(1) 门户网站		
(2) 客户关系与项目管理系统		
(3) 风险管理系统		
(4) 知识管理系统		
(5) 文档管理系统		
(6) 标准化审计软件		
(7) 财务管理系统		
(8) 人力资源管理系统		
九、质量控制	——	
1. 指定实施质量控制的人员 (单位: 人)	——	
(1) 合伙人 (股东)		
(2) 其他注册会计师		
2. 质量控制制度 (有/无)	——	
(1) 质量控制制度		
(2) 业务规范制度		
3. 质量控制人员职责 (有/无)	——	
(1) 对有重大问题业务报告的否决权		
(2) 就疑难、重大、有争议或有分歧的事项提供咨询		
(3) 实施项目质量控制复核		
(4) 复核业务工作底稿		
4. 事务所因业务质量受到惩罚情况 (所次)	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
5. 员工因业务质量受到惩罚情况 (人次)		
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
十、分所管理 (分所不填列)	——	
1. 分所内部管理制度 (有/无)	——	
(1) 分所的重大管理制度由总所统一制定		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 分所的重大管理制度由总所审核批准		
(3) 分所的重大管理制度由分所自行制定		
2. 分所负责人任命 (有/无)	——	
(1) 分所负责人由总所直接委任		
(2) 分所负责人由分所自行产生报总所批准		
3. 员工招聘 (有/无)	——	
(1) 分所的员工招聘由总所统一安排		
(2) 分所的员工招聘由分所自行安排		
4. 员工调配 (有/无)	——	
(1) 总所可对分所员工进行统一调配		
(2) 总所不能对分所员工进行统一调配		
5. 分所收入 (有/无)	——	
(1) 分所收入由总所统一安排		
(2) 分所收入由分所自行安排		
6. 分所支出	——	
(1) 分所支出由总所统一安排 (有/无)		
(2) 分所支出由分所自行安排 (有/无)		
7. 分所管理费	——	
(1) 分所向总所缴纳管理费 (有/无)		
8. 分所质量控制 (有/无)	——	
(1) 分所质量控制由总所统一实施		
(2) 分所质量控制由分所自行实施		
9. 业务承接 (有/无)	——	
(1) 重大业务 (如上市公司业务) 由总所统一承接		
(2) 重大业务 (如上市公司业务) 由分所自行承接		
10. 业务报告 (有/无)	——	
(1) 上市公司审计业务由总所实施质量控制复核并出具报告		
(2) 上市公司审计业务由分所实施质量控制复核并出具报告		
11. 总所对分所的综合检查 (包括人事、财务、业务、质量控制、风险管理、信息技术、技术标准等)	——	
(1) 总所对分所一年检查一次		
(2) 总所对分所两年检查一次		
(3) 总所对分所三年检查一次		
十一、财务会计 (不包括分所)	——	
1. 财务会计部门	——	
(1) 设立专门的财务会计部门 (有/无)		
2. 财务会计制度 (有/无)	——	
(1) 财务管理制度		
(2) 会计核算制度		
(3) 预算管理制度		
3. 会计人员继续教育	——	

评价指标	请填写数值或有无	得分
(1) 继续教育完成率 (单位: %)		
4. 独立审计 (有/无)	——	
(1) 每年依法接受其他事务所独立审计		
5. 风险基金 (单位: %)	——	
(1) 报告期计提职业风险基金的比例		
6. 缴纳会费 (团体费) (有/无)	——	
(1) 及时足额缴纳		
7. 依法纳税 (有/无)	——	
(1) 及时足额缴纳		
8. 事务所因财务会计问题受到惩罚情况 (所次)	——	
(1) 受到税务等部门的行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>十二、职业道德</b>	——	
1. 负责职业道德事务的人员 (单位: 人)	——	
(1) 合伙人 (股东)		
(2) 其他注册会计师		
2. 负责职业道德事务的人员职责 (有/无)	——	
(1) 建立职业道德制度		
(2) 确定员工是否符合独立性要求		
(3) 就独立性要求涉及的问题提供咨询		
(4) 就员工违反独立性要求提出措施		
3. 职业道德规范制度 (有/无)	——	
(1) 审计和审阅的要求		
(2) 其他鉴证业务要求		
(3) 相关服务要求		
4. 诚信约束 (有/无)	——	
(1) 建立从业人员诚信宣誓制度		
5. 事务所因职业道德受到惩罚情况 (所次)	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
6. 员工因职业道德受到惩罚情况 (人次)		
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到中国注册会计师协会的行业惩戒		
(3) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>十三、党建情况 (不包括分所)</b>	——	
1. 党员规模 (单位: %)	——	
(1) 党员占员工总数的比例		
(2) 党员合伙人 (股东) 占合伙人 (股东) 总数的比例		
2. 党群组织建设 (有/无)	——	
(1) 党组织		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 团组织		
(3) 妇联组织		
(4) 工会组织		
3. 主任会计师（分所负责人）（有/无）	——	
(1) 是党员并担任党组织书记		
4. 非主任会计师（非分所负责人）担任党组织书记（有/无）	——	
(1) 参加或列席合伙人管理委员会（董事会、分所管理委员会）会议		
5. 党组织改选情况（有/无）	——	
(1) 按期改选		
6. 党务工作者（有/无）	——	
(1) 有专职党务工作者		
7. 党员组织关系理顺率（有/无）	——	
(1) 达到 100%		
8. 发展党员（单位：人）	——	
(1) 发展新党员		
(2) 申请入党		
(3) 确定培养对象、入党积极分子		
9. 组织活动（单位：次）	——	
(1) “三会”（支部党员大会、支部委员会、党小组会）		
(2) 组织生活会或民主生活会		
(3) 党课		
10. 办公和活动场所（有/无）	——	
(1) 设立党办		
(2) 有固定的党员活动室		
11. 活动经费补助	——	
(1) 活动经费补助金额（单位：万元）		
12. 合伙人（股东）新增党员数量（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）新增党员		
13. 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数（单位：人）	——	
(1) 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数		
14. 制度建设（有/无）	——	
(1) “三会一课”制度		
(2) 党支部、党小组的设立制度		
(3) 民主评议党员制度		
(4) 组织生活会或民主生活会制度		
(5) 发展党员制度		
(6) 党员教育制度		
(7) 党费收缴、使用、管理制度		
(8) 党风廉政建设制度		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(9) 党组织领导班子选拔培养制度		
(10) 党内激励、关怀、帮扶机制		
(11) 流动党员管理办法		
(12) 群众组织相关制度		
<b>十四、创先争优（不包括分所）</b>	——	
1. 组织领导（有/无）	——	
(1) 成立领导小组		
(2) 小组成员有明确的职责分工		
2. 动员部署	——	
(1) 动员部署的日期		
(2) 参加动员会议党员占党员人数的比例（单位：%）		
3. 工作方案（有/无）	——	
(1) 制定工作方案		
4. 考核评价制度（有/无）	——	
(1) 制定考核评价制度		
5. 落实行业党委要求（有/无）	——	
(1) 及时完成创先争优活动各项任务		
(2) 争创创先争优活动示范点(含行业党委委员联系点)		
6. 被评为优秀基层党组织（单位：次）	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党组织		
(2) 被省级以下部门评为优秀党组织		
7. 被评为优秀党员（单位：人）	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党员		
(2) 被省级以下部门评为优秀党员		
8. 创先争优活动经验介绍（单位：篇/次）	——	
(1) 被省级以上部门以简报、新闻等方式采用		
(2) 被省级以下部门以简报、新闻等方式采用		
<b>十五、社会责任（不包括分所）</b>	——	
1. 履行行业责任(单位：人次)	——	
(1) 参加中国注册会计师协会组织的行业执业质量检查		
(2) 参加省注册会计师协会组织的行业执业质量检查		
2. 劳动保护	——	
(1) 加班补贴或倒休制度（有/无）		
(2) 带薪休假制度（有/无）		
3. 员工福利(单位：次)	——	
(1) 组织员工体检的人均次数		
4. 慈善捐款与捐助（单位：万元）	——	
(1) 以单位名义对外慈善捐款与捐助		
(2) 以个人名义对外慈善捐款与捐助		
5. 参加公益活动（单位：次）	——	
(1) 以单位名义参加公益活动		
(2) 以党组织名义参加公益活动		

附件：

## 中型事务所填表说明

### 一、适用对象

本评价表适用于 2011 年度业务收入（包括全部鉴证业务和相关服务业务收入）为 1000 万元以上（含 1000 万元）、1 亿元以下（不含 1 亿元）的会计师事务所。

本评价表的 15 个部分中，事务所如设有分所，第一至第十、第十二部分填列总所、分所合计情况，第十一、第十三、第十四、第十五部分仅填列总所情况。事务所如未设置分所，则对第十部分各项全部填“无”。

分所填表时，填列分所情况，但不填列评价表的第五、第十部分。

### 二、评价报告期

本评价表的报告期为 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日。

### 三、基本概念

#### （一）数据类型

1. 定量数据，需填写具体数值。

（1）时期数指标，这里指反映报告期内发生的事项的指标。例如事务所业务收入、会议召开次数等。

（2）时点数指标，这里指反映报告期末情况的指标。例如员工人数等。

2. 定性数据，需填写“有”或“无”。

（1）对于事务所存在的选项，分别填写“有”；

（2）对于事务所不存在的选项，分别填写“无”。

对于个别指标，例如事务所组织形式，填写“是”或“否”。

#### （二）数据区间

本评价表在统计事务所业务收入、员工人数和年龄结构等数据时，分别进行了区间划分。对于区间数据，遵循“上限不在内”的原则，即区间的下限包含在该区间内，区间的上限不包含在该区间内。

例如，本评价表中的省级以上部门包含省级，省级以下部门不包含省级，但下限单独列出的指标除外。

#### （三）数据格式

1. 本评价表中所涉及的数据为非整数时，小数点后保留两位。

2. 本评价表中涉及的数据为比例时，按百分数填列，不加百分号，小数点后保留两位。

#### 四、评价表首页填写说明

1. 评价表编号为事务所执业证书编号，共 8 位数，分所需填列 12 位数。
2. 事务所名称应当填写全称，并盖章。
3. 事务所法定代表人应当签名，并盖章。
4. 事务所党组织名称应当填写全称，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写联合支部全称。
5. 事务所党组织书记应当签名，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写书记姓名。

#### 五、部分指标填写说明

##### （一）收入构成

##### 1. 事务所本身业务收入金额

事务所本身业务收入指会计师事务所经营取得的业务收入。

事务所本身业务收入=鉴证业务收入+相关服务业务收入。其中：

- （1）鉴证业务包括财务报表审计、验资、工程预决算审核等；
- （2）相关服务业务包括资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务等；

##### 2. 事务所本身业务收入增长率

较上年增长率=（报告期事务所本身业务收入-报告期上年度事务所本身业务收入）/报告期上年度事务所本身业务收入

报告期新成立的事务所，事务所业务收入增长率请填写 999999。

##### 3. 事务所本身人均业务收入

全员人均业务收入=事务所本身业务收入/员工人数。其中员工指报告期末签有劳动合同的人数。

注册会计师人均业务收入=事务所本身业务收入/注册会计师人数

##### 4. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额

与事务所具有统一经营战略、统一品牌、统一专业资源、统一人员管理的专业服务机构经营取得的业务收入。

##### （二）审计业务

统计本所主审的高端审计业务客户数量和业务收入。

##### 1. 高端审计客户数量

港澳台及境外上市企业客户数量：指在港澳台及境外上市的企业审计业务。对于同时在内地和港澳台及境外上市的企业，计入港澳台及境外上市企业客户数量，不计入上市公司客户数量。

中央企业客户：指隶属于国务院国有资产监督管理委员会管辖的企业。

中央企业集团数量：本所主审的中央企业集团数量，不包括集团下属子公司数量。

省部属国有大型企业集团数量：本所主审的省部属国有大型企业集团数量，不包括集团下属子公司数量。

## 2. 来自高端审计客户收入

对于同时在内地和港澳台及境外上市的企业，业务收入应该按照合同或工作量比例分别计入“上市公司客户”收入和“港澳台及境外上市企业客户”。

### （三）国际业务

#### 1. 国际业务收入

在大陆承接的国际业务，指在大陆承接的以下业务：

- （1）由港澳台及境外客户委托的业务；
- （2）由大陆客户委托但报告的使用者主要在港澳台及境外，例如从事H股审计业务；
- （3）需要到港澳台及境外执业的业务。

### （四）内部治理

分所填表时，不填列该部分内容。

### （五）人力资源

#### 1. 员工人数

员工人数=合伙人（股东）人数+其他注册会计师人数+其他从业人员人数

#### 2. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例

分别统计办理五险一金的员工比例。例如，医疗保险比例=实际由事务所缴纳医疗保险的人数/应由事务所缴纳医疗保险的人数。

#### 3. 资深会员，指中注协评出的资深注册会计师和资深非执业会员。

### （六）人才培养

#### 1. 人才培养支出预算

人才培养支出预算占业务收入预算的比例=人才培养支出预算/业务收入预算

#### 2. 人才培养支出金额

人才培养支出=继续教育支出+领军（后备）人才培养支出+港澳台及境外进修支出+

## 其他教育支出

### 3. 人才培养预算完成比例

人才培养预算完成比例=人才培养支出金额/人才支出预算金额

### 4. 完成继续教育的途径

参加中国注册会计师协会的培训：由中注协组织并认可的培训。

参加省注册会计师协会的培训：由省注协组织并认可的培训。

参加经认可的会计师事务所的内部培训：由会计师事务所组织经省注协认可的培训。

## （七）信息技术

### 1. 信息技术支出预算

信息技术支出预算占业务收入的比例=信息技术支出预算/业务收入预算

### 2. 信息技术支出金额

信息技术支出=硬件支出+软件(包括数据库)支出+网站(包括局域网)支出+技术开发和技术培训支出+其他辅助支出

信息技术支出预算完成比例=信息技术支出金额/信息技术支出预算金额

### 3. 信息化程度

门户网站：在互联网上建有门户网站，用以提升形象、发布信息、拓展商机、在线服务、在线咨询、在线调查、招聘人员等。

客户关系与项目管理系统：具有安全性与保密性兼备的客户关系和项目管理系统，从业务承接到完成进行计划、组织、协调、控制和评价，以实现业务目标。

风险管理系统：具有执业独立性评估、客户接受性评估和项目接受性评估功能的风险管理系统。

知识管理系统：数据库、法规库和案例库，实现数据、法规、执业经验及研究成果在事务所内部的共享和使用。

文档管理系统：实现业务档案形成、归整、保管、使用和检索的电子化、数字化。

标准化审计软件：实现审计程序和方法等与信息系统的结合，全面提升执业质量和审计水平。

财务管理系统：在现有财务管理系统基础上，建立和完善包括会计核算系统、预算管理系统和资金管理系统等的财务管理体系。

人力资源管理系统：开发具有招聘、业绩评价、人员素质和胜任能力、职业发展、晋升、薪酬、人员需求预测等功能人力资源管理系统，对人力资源进行有效开发、管理、

使用、配置。

#### （八）质量控制

##### 1. 指定实施质量控制的人员

分别填列负责实施质量控制的合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

#### （九）分所管理

分所填表时，不填列该部分内容。

#### （十）财务会计

##### 1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所在填列时，该部分仅填列本分所情况。

##### 3. 风险基金

（1）报告期计提职业风险基金的比例=报告期计提的职业风险基金/报告期审计业务收入+购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例

购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例=（购买职业保险报告期负担的保险费×15）/报告期审计业务收入

#### （十一）职业道德

##### 1. 负责职业道德事务的人员

分别填列负责职业道德事务的合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

#### （十二）党建情况

##### 1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所填列时，该部分仅填列本分所情况。

##### 2. 主任会计师（分所负责人）

（1）总所填列时，指主任会计师是否是党员并担任党组织书记；

（2）分所填列时，指分所负责人是否是党员并担任党组织书记。

##### 3. 非主任会计师（非分所负责人）担任党组织书记

（1）总所填列时，如党组织书记不是主任会计师，是否被允许列席合伙人管理委员会（董事会）会议；

（2）分所填列时，如党组织书记不是分所负责人，是否被允许列席分所管理委员会会议。

#### （十三）创先争优

##### 1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。

2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。

#### （十四）社会责任

1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。
2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。

评价表编号 □□□□□□□□-□□□□

## 会计师事务所创先争优综合评价表 (适用于小型事务所)(试行)

会计师事务所(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所主任会计师(签名和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织(名称和盖章): \_\_\_\_\_

会计师事务所党组织书记(签名和盖章): \_\_\_\_\_

填报人姓名: \_\_\_\_\_

联系方式:

电 话: \_\_\_\_\_

传 真: \_\_\_\_\_

电子信箱: \_\_\_\_\_

填报时间: \_\_\_\_\_

## 会计师事务所创先争优综合评价表

### (适用于小型事务所)

评价指标	请填写数值或有无	得分
<b>一、事务所规模</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 事务所本身业务收入金额		
2. 注册会计师人数 (单位: 人)	——	
(1) 注册会计师人数		
3. 组织形式 (是/否)	——	
(1) 特殊普通合伙		
(2) 普通合伙		
(3) 有限责任		
<b>二、业务收入构成</b>	——	
1. 事务所本身业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 鉴证业务 (财务报表审计、验资、工程预决算审核等)		
(2) 相关服务业务 (资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务)		
2. 事务所本身业务收入增长率 (单位: %)	——	
(1) 较上年增长率		
3. 事务所本身人均业务收入 (单位: 万元/人年)	——	
(1) 全员人均业务收入		
(2) 注册会计师人均业务收入		
4. 每份业务报告的平均收入 (单位: 万元)	——	
(1) 每份审计报告的平均收入		
(2) 每份验资报告的平均收入		
5. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额 (单位: 万元)	——	
(1) 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额		
<b>三、内部治理 (分所不填列)</b>	——	
1. 合伙人 (股东) 的年龄 (单位: 岁)	——	
(1) 主任会计师的年龄		
(2) 合伙人 (股东) 的平均年龄		
2. 合伙人 (股东) 的出资 (单位: %)	——	
(1) 最大股东的出资比例		
(2) 主任会计师的出资比例		
3. 合伙人 (股东) 的加入和退出	——	
(1) 合伙人 (股东) 退出制度 (有/无)		
(2) 增加的合伙人 (股东) (单位: 人)		
(3) 减少的合伙人 (股东) (单位: 人)		
4. “三会” 正常运转 (单位: 次)	——	
(1) 合伙人会议 (股东会)		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 合伙人管理委员会（董事会）		
(3) 监事会会议（仅有监事的不填写）		
<b>四、人力资源</b>	——	
1. 员工人数（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）		
(2) 其他注册会计师		
(3) 其他从业人员		
2. 员工学历结构（单位：人）	——	
(1) 博士		
(2) 硕士		
(3) 本科		
(4) 大专及以下		
3. 注册会计师资格	——	
(1) 考试取得的注册会计师占注册会计师人数的比例 （单位：%）		
4. 注册会计师年龄结构（单位：人）	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
5. 合伙人管理委员会（董事会）成员的年龄结构（单位： 人）	——	
(1) 60 岁以上		
(2) 30 岁-60 岁		
(3) 30 岁以下		
6. 劳动合同（单位：%）	——	
(1) 签订无固定期限合同的员工比例		
(2) 签订固定期限合同的员工比例		
7. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例（单位：%）	——	
(1) 医疗保险		
(2) 养老保险		
(3) 失业保险		
(4) 工伤保险		
(5) 生育保险		
(6) 住房公积金		
8. 参政议政（单位：人）	——	
(1) 省人大代表		
(2) 省政协委员		
(3) 市人大代表		
(4) 市政协委员		
(5) 县区人大代表		
(6) 县区政协委员		
9. 担任行业职务（单位：人）	——	
(1) 中国注册会计师协会理事		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 中国注册会计师协会专业（专门）委员会委员		
(3) 省注册会计师协会理事		
(4) 省注册会计师协会专业（专门）委员会委员		
10. 资深会员（单位：人）	——	
(1) 资深注册会计师		
(2) 资深非执业会员		
11. 领军（后备）人才（单位：人）	——	
(1) 省注册会计师协会领军（后备）人才		
12. 员工受到奖励情况（单位：人次）	——	
(1) 受到省注册会计师协会的奖励		
<b>五、人才培养</b>	——	
1. 人才培养支出预算	——	
(1) 人才培养支出预算金额（单位：万元）		
(2) 人才培养支出预算占业务收入预算的比例（单位：%）		
2. 人才培养支出金额	——	
(1) 继续教育支出（单位：万元）		
(2) 领军（后备）人才培养支出（单位：万元）		
(3) 其他教育支出（单位：万元）		
(4) 人才培养预算完成比例（单位：%）		
3. 教育培训支持	——	
(1) 指定专门人员组织培训工作（有/无）		
4. 完成规定的继续教育学时情况	——	
(1) 培训完成率（单位：%）		
(2) 培训工作受到批评的情况（单位：次）		
5. 完成继续教育的途径（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会的培训		
(2) 参加省注册会计师协会的培训		
(3) 参加经认可的会计师事务所的内部培训		
6. 港澳台及境外培训（单位：人）	——	
(1) 参加中国注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(2) 参加省注册会计师协会组织的港澳台及境外培训		
(3) 参加事务所组织的港澳台及境外培训		
<b>六、信息技术</b>	——	
1. 信息化程度	——	
(1) 门户网站（有/无）		
(2) 标准化审计软件（有/无）		
(3) 财务管理系统（有/无）		
(4) 人均电脑数量（单位：台/人）		
<b>七、质量控制</b>	——	
1. 指定实施质量控制的人员（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）		
(2) 其他注册会计师		

评价指标	请填写数值或有无	得分
2. 质量控制制度（有/无）	——	
(1) 质量控制制度		
(2) 业务规范制度		
3. 事务所因业务质量受到惩罚情况（所次、人次）	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
4. 员工因业务质量受到惩罚情况（人次）		
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>八、财务会计（不包括分所）</b>	——	
1. 财务会计部门	——	
(1) 设立专门的财务会计部门（有/无）		
2. 财务会计制度（有/无）	——	
(1) 财务管理制度		
(2) 会计核算制度		
(3) 预算管理制度		
3. 会计人员继续教育	——	
(1) 继续教育完成率（单位：%）		
4. 风险基金（单位：%）	——	
(1) 报告期计提职业风险基金的比例		
5. 缴纳会费（团体会费）（有/无）	——	
(1) 及时足额缴纳		
6. 依法纳税（有/无）	——	
(1) 及时足额缴纳		
7. 事务所因财务会计问题受到惩罚情况（所次）	——	
(1) 受到税务等部门的行政处罚		
(2) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
<b>九、职业道德</b>	——	
1. 负责职业道德事务的人员（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）		
(2) 其他注册会计师		
2. 负责职业道德事务的人员职责（有/无）	——	
(1) 建立职业道德制度		
(2) 确定员工是否符合独立性要求		
(3) 就独立性要求涉及的问题提供咨询		
(4) 就员工违反独立性要求提出措施		
3. 职业道德规范制度（有/无）	——	
(1) 审计和审阅的要求		
(2) 其他鉴证业务要求		
(3) 相关服务要求		
4. 诚信约束（有/无）	——	
(1) 建立从业人员诚信宣誓制度		

评价指标	请填写数值或有无	得分
5. 事务所因职业道德受到惩罚情况（所次）	——	
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
6. 员工因职业道德受到惩罚情况（人次）		
(1) 受到行政处罚		
(2) 受到省注册会计师协会的行业惩戒		
十、党建情况（不包括分所）	——	
1. 党员规模（单位：%）	——	
(1) 党员占员工总数的比例		
(2) 党员合伙人（股东）占合伙人（股东）总数的比例		
2. 党群组织建设（有/无）	——	
(1) 党组织		
(2) 团组织		
(3) 妇联组织		
(4) 工会组织		
3. 主任会计师（分所负责人）（有/无）	——	
(1) 是党员并担任党组织书记		
4. 非主任会计师（非分所负责人）担任党组织书记（有/无）	——	
(1) 参加或列席合伙人管理委员会（董事会、分所管理委员会）会议		
5. 党组织改选情况（有/无）	——	
(1) 按期改选		
6. 党员组织关系理顺率（有/无）	——	
(1) 达到 100%		
7. 发展党员（单位：人）	——	
(1) 发展新党员		
(2) 申请入党		
(3) 确定培养对象、入党积极分子		
8. 组织活动（单位：次）	——	
(1) “三会”（支部党员大会、支部委员会、党小组会）		
(2) 组织生活会或民主生活会		
(3) 党课		
9. 活动经费补助	——	
(1) 活动经费补助金额（单位：万元）		
10. 合伙人（股东）新增党员数量（单位：人）	——	
(1) 合伙人（股东）新增党员		
11. 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数（单位：人）	——	
(1) 参加中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班人数		
12. 制度建设（有/无）	——	
(1) “三会一课”制度		

评价指标	请填写数值或有无	得分
(2) 党支部、党小组的设立制度		
(3) 民主评议党员制度		
(4) 组织生活会或民主生活会制度		
(5) 发展党员制度		
(6) 党员教育制度		
(7) 党费收缴、使用、管理制度		
(8) 党风廉政建设制度		
(9) 党组织领导班子选拔培养制度		
(10) 党内激励、关怀、帮扶机制		
(11) 流动党员管理办法		
(12) 群众组织相关制度		
<b>十一、创先争优（不包括分所）</b>	——	
<b>1. 组织领导（有/无）</b>	——	
(1) 成立领导小组		
(2) 小组成员有明确的职责分工		
<b>2. 动员部署</b>	——	
(1) 动员部署的日期		
(2) 参加动员会议党员占党员人数的比例（单位：%）		
<b>3. 工作方案（有/无）</b>	——	
(1) 制定工作方案		
<b>4. 考核评价制度（有/无）</b>	——	
(1) 制定考核评价制度		
<b>5. 落实行业党委要求（有/无）</b>	——	
(1) 及时完成创先争优活动各项任务		
(2) 争创创先争优活动示范点（含行业党委委员联系点）		
<b>6. 被评为优秀基层党组织（单位：次）</b>	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党组织		
(2) 被省级以下部门评为优秀党组织		
<b>7. 被评为优秀党员（单位：人）</b>	——	
(1) 被省级以上部门评为优秀党员		
(2) 被省级以下部门评为优秀党员		
<b>8. 创先争优活动经验介绍（单位：篇/次）</b>	——	
(1) 被省级以上部门以简报、新闻等方式采用		
(2) 被省级以下部门以简报、新闻等方式采用		
<b>十二、社会责任（不包括分所）</b>	——	
<b>1. 履行行业责任（单位：人次）</b>	——	
(1) 参加省注册会计师协会组织的行业执业质量检查		
<b>2. 劳动保护</b>	——	
(1) 加班补贴或倒休制度（有/无）		
(2) 带薪休假制度（有/无）		
<b>3. 员工福利（单位：次）</b>	——	
(1) 组织员工体检的人均次数		

评价指标	请填写数值或有无	得分
4. 慈善捐款与捐助（单位：万元）	——	
(1) 以单位名义对外慈善捐款与捐助		
(2) 以个人名义对外慈善捐款与捐助		
5. 参加公益活动（单位：次）	——	
(1) 以单位名义参加公益活动		
(2) 以党组织名义参加公益活动		

附件：

## 小型事务所填表说明

### 一、适用对象

本评价表适用于 2011 年度业务收入（包括全部鉴证业务和相关服务业务收入）在 1000 万元以下（不含 1000 万元）的会计师事务所。

本评价表的 12 个部分中，事务所如设有分所，第一至第七、第九部分填列总所、分所合计情况，第八、第十、第十一、第十二部分仅填列总所情况。

分所填表时，填列分所情况，但不填列评价表的第三部分。

### 二、评价报告期

本评价表的报告期为 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日。

### 三、基本概念

#### （一）数据类型

1. 定量数据，需填写具体数值。

（1）时期数指标，这里指反映报告期内发生的事项的指标。例如事务所业务收入、会议召开次数等。

（2）时点数指标，这里指反映报告期末情况的指标。例如员工人数等。

2. 定性数据，需填写“有”或“无”。

（1）对于事务所存在的选项，分别填写“有”；

（2）对于事务所不存在的选项，分别填写“无”。

对于个别指标，例如事务所组织形式，填写“是”或“否”。

#### （二）数据区间

本评价表在统计事务所业务收入、员工人数和年龄结构等数据时，分别进行了区间划分。对于区间数据，遵循“上限不在内”的原则，即区间的下限包含在该区间内，区间的上限不包含在该区间内。

例如，本评价表中的省级以上部门包含省级，省级以下部门不包含省级，但下限单独列出的指标除外。

#### （三）数据格式

1. 本评价表中所涉及的数据为非整数时，小数点后保留两位。

2. 本评价表中涉及的数据为比例时，按百分数填列，不加百分号，小数点后保留

两位。

#### 四、评价表首页填写说明

1. 评价表编号为事务所执业证书编号，共 8 位数，分所需填列 12 位数。
2. 事务所名称应当填写全称，并盖章。
3. 事务所法定代表人应签名，并盖章。
4. 事务所党组织名称应当填写全称，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写联合支部全称。
5. 事务所党组织书记应当签名，并盖章。属于联合支部的情形，仅填写书记姓名。

#### 五、指标填写说明

##### （一）收入构成

##### 1. 事务所本身业务收入金额

事务所本身业务收入指会计师事务所经营取得的业务收入。

事务所本身业务收入=鉴证业务收入+相关服务业务收入。其中：

- （1）鉴证业务包括财务报表审计、验资、工程预决算审核等；
- （2）相关服务业务包括资产评估、代理记账和会计服务、税务咨询、管理咨询、其他专业服务等；

##### 2. 事务所本身业务收入增长率

较上年增长率=（报告期事务所本身业务收入-报告期上年度事务所本身业务收入）/报告期上年度事务所本身业务收入

报告期新成立的事务所，事务所业务收入增长率请填写 999999。

##### 3. 事务所本身人均业务收入

全员人均业务收入=事务所本身业务收入/员工人数。其中员工指报告期末签有劳动合同的人数。

注册会计师人均业务收入=事务所本身业务收入/注册会计师人数

##### 4. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入金额

与事务所具有统一经营战略、统一品牌、统一专业资源、统一人员管理的专业服务机构经营取得的业务收入。

##### （二）内部治理

分所填表时，不填列该部分内容。

##### （三）人力资源

##### 1. 员工人数

员工人数=合伙人（股东）人数+其他注册会计师人数+其他从业人员人数

2. 由会计师事务所缴纳社会保障的员工比例

分别填列办理五险一金的员工比例。例如：医疗保险比例=实际由事务所缴纳医疗保险的人数/应由事务所缴纳医疗保险的人数。

3. 资深会员，指中注协评出的资深注册会计师和资深非执业会员。

（四）人才培养

1. 人才培养支出预算

人才培养支出预算占业务收入预算的比例=人才培养支出预算/业务收入预算

2. 人才培养支出金额

人才培养支出=继续教育支出+领军（后备）人才培养支出+其他教育支出

3. 人才培养预算完成比例

人才培养预算完成比例=人才培养支出金额/人才支出预算金额

4. 完成继续教育的途径，包括面授和远程教育。

参加中国注册会计师协会的培训：由中注协组织并认可的培训。

参加省注册会计师协会的培训：由省注协组织并认可的培训。

参加经认可的会计师事务所的内部培训：由会计师事务所组织经省注协认可的培训。

（五）信息技术

1. 信息技术实现程度

人均电脑数量=计算机台数/员工人数

（六）质量控制

1. 指定实施质量控制的人员

分别填列指定负责实施质量控制的合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

（七）财务会计

1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所在填列时，该部分仅填列本分所情况。

4. 风险基金

（1）报告期计提职业风险基金的比例=报告期计提的职业风险基金/报告期审计业务收入+购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例

购买职业保险可抵扣金额占审计业务收入的比例=（购买职业保险报告期负担的保险费×15）/报告期审计业务收入

## （八）职业道德

### 1. 负责职业道德事务的人员

分别填列负责职业道德事务的合伙人（股东）人数、其他注册会计师人数。

## （九）党建情况

### 1. 事务所设有分所的，该部分不包括分所情况。

分所填列时，该部分仅填列本分所情况。

### 2. 主任会计师（分所负责人）

（1）总所填列时，指主任会计师是否是党员并担任党组织书记；

（2）分所填列时，指分所负责人是否是党员并担任党组织书记。

### 3. 非主任会计师（非分所负责人）担任党组织书记

（1）总所填列时，如党组织书记不是主任会计师，是否被允许列席合伙人管理委员会（董事会）会议；

（2）分所填列时，如党组织书记不是分所负责人，是否被允许列席分所管理委员会会议。

## （十）创先争优

### 1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。

### 2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。

## （十一）社会责任

### 1. 事务所设有分所的，在该部分中不包括分所情况。

### 2. 分所填列时，在该部分中仅填列分所情况。