附件2：

**会计师事务所会计报表**

|  |
| --- |
| **表1：资产负债表** |
| **2014年12月31日** |
| **单位编码：** | 　 |  |  | 　 | 　 **会所01表** |
| **单位名称：** | 　 | **单位：元** |
| **资 产** | **行次** | **年初数** | **期末数** | **负债及所有者权益** | **行次** | **年初数** | **期末数** |
| **流动资产：** | 　 | 　 | 　 | **流动负债：** |   | 　 | 　 |
|  货币资金 | 1 |  |  |  短期借款 | 68 |  |  |
|  短期投资 | 2 |  |  |  应付票据 | 69 |  |  |
|  应收票据 | 3 |  |  |  应付帐款 | 70 |  |  |
|  应收股利 | 4 |  |  |  预收帐款 | 71 |  |  |
|  应收利息  | 5 |  |  |  应付工资 | 72 |  |  |
|  应收帐款 | 6 |  |  |  应付福利费 | 73 |  |  |
|  其他应收款 | 7 |  |  |  应付股利 | 74 |  |  |
|  预付帐款 | 8 |  |  |  应交税金 | 75 |  |  |
|  应收补贴款 | 9 |  |  |  其他应交款 | 80 |  |  |
|  存货 | 10 |  |  |  其他应付款 | 81 |  |  |
|  待摊费用 | 11 |  |  |  预提费用 | 82 |  |  |
|  一年内到期的长期债券投资 | 21 |  |  |  预计负债 | 83 |  |  |
|  其他流动资产 | 24 |  |  |  一年内到期的长期负债 | 86 |  |  |
|  **流动资产合计** | 31 |  |  |  其他流动负债 | 90 |  |  |
| **长期投资：** | 　 | 　 | 　 |  **流动负债合计** | 100 |  |  |
|  长期股权投资 | 32 |  |  | **长期负债：** | 　 | 　 | 　 |
|  长期债券投资 | 34 |  |  |  长期借款 | 101 |  |  |
|  **长期投资合计** | 38 |  |  |  应付债券 | 102 |  |  |
| **固定资产：** | 　 | 　 | 　 |  长期应付款 | 103 |  |  |
|  固定资产原价 | 39 |  |  |  专项应付款 | 106 |  |  |
|  减：累计折旧 | 40 |  |  |  职业风险基金 | 107 |  |  |
|  固定资产净值 | 41 |  |  |  其他长期负债 | 108 |  |  |
|  减：固定资产减值准备 | 42 |  |  |  **长期负债合计** | 110 |  |  |
|  固定资产净额 | 43 |  |  | **递延税项：** | 　 | 　 | 　 |
|  工程物资 | 44 |  |  |  递延税款贷项 | 111 |  |  |
|  在建工程 | 45 |  |  |  **负债合计** | 114 |  |  |
|  固定资产清理 | 46 |  |  | **所有者权益：** | 　 | 　 | 　 |
|  **固定资产合计** | 50 |  |  |  实收资本 | 115 |  |  |
| **无形资产及其他资产：** | 　 | 　 | 　 |  减：已归还投资 | 116 |  |  |
|  无形资产 | 51 |  |  |  实收资本净额 | 117 |  |  |
|  长期待摊费用 | 52 |  |  |  资本公积 | 118 |  |  |
|  其他长期资产 | 53 |  |  |  盈余公积 | 119 |  |  |
|  **无形资产及其他资产合计** | 60 |  |  |  其中：共同基金 | 120 |  |  |
| **递延税项：** | 　 | 　 | 　 |  未分配利润 | 121 |  |  |
|  递延税款借项 | 61 |  |  |  **所有者权益合计** | 122 |  |  |
| **资产总计** | 67 |  |  | **负债和所有者权益总计** | 135 |  |  |
| **表2：利润及利润分配表** |
| **2014年度** |
| **单位编码：** | 　 |  |  | **会所02表** |
| **单位名称：** | 　 | **单位：元** |
| 项 目  | 行次 | 上年数 | 本年累计数 |
| 一、主营业务收入 | 1 |  |  |
|  减：主营业务成本 | 4 |  |  |
|  主营业务税金及附加 | 5 |  |  |
| 二、主营业务利润（亏损以"－"号填列） | 10 |  |  |
|  加：其他业务利润（亏损以"－"号填列） | 11 |  |  |
|  减：营业费用 | 14 |  |  |
|  管理费用 | 15 |  |  |
|  财务费用 | 16 |  |  |
| 三、营业利润（亏损以"-"号填列） | 18 |  |  |
|  加：投资收益（损失以"-"号填列） | 19 |  |  |
|  补贴收入 | 22 |  |  |
|  营业外收入 | 23 |  |  |
|  减：营业外支出 | 25 |  |  |
| 四、利润总额（亏损总额以"-"号填列） | 27 |  |  |
|  减：所得税 | 28 |  |  |
| 五、净利润（亏损以"-"号填列） | 30 |  |  |
|  加：年初未分配利润 | 32 |  |  |
|  其他转入 | 34 |  |  |
| 六、可供分配的利润 | 38 |  |  |
|  减：提取法定盈余公积 | 39 |  |  |
|  提取职工奖励及福利基金 | 41 |  |  |
|  提取储备基金 | 42 |  |  |
|  提取企业发展基金 | 43 |  |  |
|  利润归还投资 | 44 |  |  |
| 七、可供投资者分配的利润 | 46 |  |  |
|  减：应付优先股股利 | 47 |  |  |
|  应付普通股股利 | 49 |  |  |
|  转作资本（或股本）的普通股股利 | 50 |  |  |
| 八、未分配利润 | 55 |  |  |
|  补充资料： |
| 项 目 | 行次 | 上年实际数 | 本年累计数 |
|  1.出售、处置部门或被投资单位所得收益 | 60 |  |  |
|  2.自然灾害发生的损失 | 61 |  |  |
|  3.会计政策变更增加（或减少）利润总额 | 62 |  |  |
|  4.会计估计变更增加（或减少）利润总额 | 63 |  |  |
|  5.债务重组损失 | 64 |  |  |
|  6.其他 | 65 |  |  |

|  |
| --- |
|  **表3：业务收入表** |
| **2014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 |
| **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 |  |  |
|  3.专项审计 | 5 |  |  |
|  （二）内部控制审计 | 6 |  |  |
|  （三）验资 | 7 |  |  |
|  （四）资产评估 | 8 |  |  |
|  （五）涉税鉴证 | 9 |  |  |
|  （六）工程预决算审核 | 10 |  |  |
|  （七）其他鉴证业务 | 11 |  |  |
|  （八）会计服务 | 12 |  |  |
|  （九）税务服务 | 13 |  |  |
|  （十）管理咨询 | 14 |  |  |
|  （十一）其他 | 15 |  |  |
| **二、其他业务收入** | 16 |  |  |
|  （一）培训收入 | 17 |  |  |
|  （二）其他 | 18 |  |  |
| **业务收入合计** | 19 |  |  |
| **补充材料：** |
| 项 目 | 行次 | 上年数 | 本年累计数 |
| **一、国际业务** | 20 |  |  |
|  1.在大陆承接的国际业务收入 | 21 |  |  |
|  2.在港澳台及境外承接的国际业务收入 | 22 |  |  |
|  3.发展国际成员所取得的业务收入 | 23 |  |  |
|  4.加入国际网络取得业务收入 | 24 |  |  |
|  5.在港澳台及境外设立的分支机构（单位：个） | 25 |  |  |
| **二、客户数量（单位：个）** | 26 |  |  |
|  1.财务报表审计户数 | 27 |  |  |
|  2.内部控制审计户数 | 28 |  |  |
|  3.验资户数 | 29 |  |  |
|  4.资产评估户数 | 30 |  |  |
|  5.涉税鉴证户数 | 31 |  |  |
|  6.工程预决算审核户数 | 32 |  |  |
|  7.其他鉴证业务户数 | 33 |  |  |
|  8.会计服务户数 | 34 |  |  |
|  9.税务服务户数 | 35 |  |  |
|  10.管理咨询户数 | 36 |  |  |
|  11.其他业务服务户数 | 37 |  |  |

|  |
| --- |
| **表4：主营业务成本表** |
| **2014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 |
| 工资薪酬支出 | 1 | 　 | 　 |
|  其中：合伙人（股东）工资薪酬 | 2 |  |  |
|  除合伙人（股东）外的高级经理级人员工资薪酬支出 | 3 |  |  |
|  除合伙人（股东）外的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 |  |  |
| 办公费 | 7 |  |  |
| 差旅费 | 8 |  |  |
| 劳务费 | 9 |  |  |
| 邮电费 | 10 |  |  |
| 租赁费 | 11 | 　 | 　 |
|  其中：办公场所租赁支出 | 12 |  |  |
|  交通工具、办公设备租赁支出 | 13 |  |  |
|  其他 | 14 |  |  |
| 物料用品消耗 | 15 |  |  |
| 折旧费 | 16 |  |  |
| 低值易耗品摊销 | 17 |  |  |
| 工作底稿印刷费 | 18 |  |  |
| 会议费 | 19 |  |  |
| 咨询费 | 20 |  |  |
| 业务招待费 | 21 |  |  |
| 税金及其他 | 22 |  |  |
| 其他费用 | 23 |  |  |
| 合 计 | 24 | 　 | 　 |

|  |
| --- |
| **表5：管理费用表** |
| **2014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 |
| 工资薪酬支出 | 1 | 　 | 　 |
|  其中：合伙人（股东）工资薪酬 | 2 |  |  |
|  除合伙人（股东）外的高级经理级人员工资薪酬支出 | 3 |  |  |
|  除合伙人（股东）外的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 |  |  |
| 办公费 | 7 |  |  |
| 差旅费 | 8 |  |  |
| 劳务费 | 9 |  |  |
| 邮电费 | 10 |  |  |
| 水电费 | 11 |  |  |
| 修理费 | 12 |  |  |
| 租赁费 | 13 | 　 | 　 |
|  其中：办公场所租赁支出 | 14 |  |  |
|  交通工具、办公设备租赁支出 | 15 |  |  |
|  其他 | 16 |  |  |
| 教育培训支出 | 17 | 　 | 　 |
|  其中：境内培训支出 | 18 |  |  |
|  境外培训支出 | 19 |  |  |
| 技术开发费 | 20 | 　 | 　 |
|  其中：审计软件开发费 | 21 |  |  |
|  管理信息系统开发费 | 22 |  |  |
|  其他 | 23 |  |  |
| 职业责任保险费 | 24 |  |  |
| 职业风险基金 | 25 |  |  |
| 物料用品消耗 | 26 |  |  |
| 折旧费 | 27 |  |  |
| 低值易耗品摊销 | 28 |  |  |
| 工会经费 | 29 |  |  |
| 失业保险费 | 30 |  |  |
| 劳动保险费 | 31 |  |  |
| 会议费 | 32 |  |  |
| 聘请中介机构费 | 33 |  |  |
| 咨询费 | 34 |  |  |
| 诉讼费 | 35 |  |  |
| 行业会费 | 36 |  |  |
| 业务招待费 | 37 |  |  |
| 上缴管理费 | 38 | 　 | 　 |
|  其中：上缴国内管理总部管理费 | 39 |  |  |
|  上交国际会计公司年费 | 40 |  |  |
| 税金及其他 | 41 |  |  |
| 存货盘亏或盘盈 | 42 |  |  |
| 计提坏帐准备 | 43 |  |  |
| 计提的存货跌价准备 | 44 |  |  |
| 其他费用 | 45 |  |  |
| 捐赠支出 | 46 |  |  |
| 合 计 | 47 | 　 | 　 |

|  |
| --- |
| **表6：事务所基本情况表** |
| **2014年度** |
| **单位编码：** | 　 |  |  | **会所04表** |
| **单位名称：** | 　 | **单位：元** |
| 项 目 | 行次 | 年初数 | 年末数 |
| 一、事务所总人数 | 1 | 　 | 　 |
|  1、注册会计师人数 | 2 | 　 | 　 |
|  2、从业人员人数 | 3 | 　 | 　 |
|  其中：专职财会人员 | 4 | 　 | 　 |
| 二、合伙人（或）出资人人数 | 5 | 　 | 　 |
| 三、取得其他资格人数 | 6 | 　 | 　 |
|  1、注册税务师 | 7 | 　 | 　 |
|  2、注册评估师 | 8 |  |  |
|  3、工程造价师 | 9 |  |  |
|  4、土地估价师 | 10 |  |  |
|  5、律师 | 11 |  |  |
|  6、其他 | 12 | 　 | 　 |

|  |
| --- |
| **表7：2014年缴纳各税款情况表** |
| **单位编码：** | 　 | **会所05表** |
| **单位名称：** | 　 | **单位：元** |
| 行次 | 税种 | 上年数 | 本年累计数 | 备注 |
| 1 |  营业税 | 　 | 　 | 　 |
| 2 |  增值税 | 　 | 　 | 　 |
| 3 |  城市建设维护税 | 　 | 　 | 　 |
| 4 |  教育费附加 | 　 | 　 | 　 |
| 5 | 地方教育费附加 | 　 | 　 | 　 |
| 6 |  企业所得税 | 　 | 　 | 　 |
| 7 |  个人所得税 | 　 | 　 | 　 |
| 8 |  合伙人个人所得税 | 　 | 　 | 　 |
| 9 |  从业人员个人所得税 | 　 | 　 | 　 |
| 10 |  房产税 | 　 | 　 | 　 |
| 11 |  土地税 | 　 | 　 | 　 |
| 12 |  车船使用税 | 　 | 　 | 　 |
| 13 |  印花税 | 　 | 　 | 　 |
| 14 |  其他税 | 　 | 　 | 　 |
| 15 |  合计 | 　 | 　 | 　 |