

# 湖北省注册会计师协会文件

鄂注协发〔2015〕69 号

---

## 关于做好 2015 年度会计师事务所 财务决算工作的通知

各市（州）注册会计师管理中心、各会计师事务所：

根据《中国注册会计师协会关于布置 2016 年度会费缴纳及 2015 年度会计报表报送工作的通知》（会协〔2015〕75 号）相关要求，结合我省实际，现将有关财务决算工作通知如下：

### 一、2015 年度会计师事务所会计报表报送工作

（一）2015 年度事务所会计报表继续通过“中国注册会计师行业管理信息系统（二期）财务报表子系统”（以下简称“中注协财务报表系统”）填报。填报内容包括：事务所会计报表封面、资产负债表、利润及利润分配表、业务收入表、主营业务成本表、管理费用表、事务所基本情况表、缴纳各税款情况表及事务所会计报表说明，会计报表格式见附件 2；审核公式见附件 3。

会计师事务所总所及其分所（含省内分所）分别填报会计报表。

(二)市(州)注册会计师管理中心及事务所用户访问地址和登录方式:

1. <http://cmispub.cicpa.org.cn>, 该地址为中国注册会计师行业管理信息系统(二期)官方网址。用户访问该地址后,可直接在页面左上方的“用户登录”区域点击下面的“财务报表管理系统”大图标,访问该地址后,可在页面中间位置输入用户名、密码和验证码,验证通过后进入系统。

2. [www.cicpa.org.cn](http://www.cicpa.org.cn), 该地址为中国注册会计师协会官方网址。用户访问该地址后,单击页面右侧中下位置的“财务报表管理系统”即可访问中注协财务报表系统。

3. <http://cwbb.cicpa.org.cn>, 该地址为中国注册会计师协会财务报表系统网址。用户访问该地址后,即可访问中注协财务报表系统。

(三)市(州)注册会计师管理中心用户登录名详见附件1,登录密码继续沿用上年密码。如忘记密码,可联系省注协财务部重置密码。同时,为了保证系统安全和密码有效性,各注册会计师管理中心用户须在首次登录时修改上年密码。

事务所用户登录名为“事务所证书编号 \_ cw”(例如:42000001 \_ cw),初始密码是事务所证书编号(总所8位,分所12位),首次登录成功后须及时修改密码。也可联系省注协财务部协助修改密码(详见附件4事务所用户操作流程及丢失密码修改申请单)。

(四)用户登录后,通过单击页面右上角的“帮助”按钮,可

以在线阅读或下载用户手册，指导完成系统操作。

(五) 2015 年度汇总行业会计报表采取网络报送和纸质报表报送两种方式。事务所从“中注协财务报表系统”中导出并打印的纸质报表应与网络报表数据一致，待完整填写“行业会计报表封面”，经负责人签字并加盖公章后，方可上报省注协或当地管理中心（省直所直接上报省注协财务部，地市州事务所报当地管理中心汇总）。

(六) “中注协财务报表系统”上报 2015 年度会计报表工作的时间为 2016 年 1 月 7 日～2016 年 2 月 28 日，到时网络会自动关闭。

(七) 为抓紧做好 2015 年会计师事务所综合评价工作，申请参加综合评价的事务所（含分所），须在 2016 年 2 月 25 日前完成 2015 年度会计报表的网络报送工作。

(八) 事务所会计报表应由其它会计师事务所审计，但不得交叉互审，并将审计报告随报表一并上报。

(九) 各市（州）注册会计师管理中心负责督促事务所按时网络报送，收集事务所纸质报表及审计报告，附报表汇总说明，装订成册（A4 纸）于 2016 年 3 月 15 日前报送省注协（纸质报表以当地邮戳为准）。

## **二、关于 2015 年度会费缴纳工作**

2016 年度会费缴纳工作继续按照《中国注册会计师协会会费管理办法》（会协〔2004〕96 号）的有关规定执行。

(一) 2015 年业务收入指团体会员在 2015 年 1 月 1 日至 12

月 31 日期间从事各项业务取得的收入总和。上缴中注协的团体  
会费计算方式：

以 2015 年度事务所业务收入表（会所 02 表附表 1）第 19 行  
次业务收入合计为基数，年度业务收入在 5000 万元（含 5000 万  
元）以下的，按年度业务收入的 1% 缴纳；年度业务收入在 5000  
万元以上的，5000 万元（含 5000 万元）以下部分按年度业务收入  
的 1% 缴纳，超出 5000 万元部分按 0.8% 缴纳。

（二）2015 年度执业会员会费（含分支机构的执业会员会费），  
以 2015 年 12 月 31 日该所注册会计师人数为基数（请 12 月 31 日  
以后到注协网上核对），每人每年缴纳个人会费 1000 元。

（三）上缴会费的截止日期为 2016 年 2 月 28 日（会费不收取  
现金，请各事务所直接通过银行转账）。其中：省直管所于 1 月  
20 日—2 月 28 日将纸质报表、审计报告和缴纳会费银行汇款单  
报送到省注协财务部办理相关手续。其它市（州）事务所将纸质  
报表和审计报告交到市（州）管理中心。

（四）会计师事务所会费直接汇到省注协账户，省注协收到  
会费后即可开具会费收据，并将收据交给有关市（州）管理中心  
（武汉市内的事务所可凭银行汇款单直接到省注协财务部开取会  
费发票）。

（五）各市（州）注册会计师管理中心应督促所辖事务所按时  
缴清会费，此项工作纳入市（州）注册会计师管理中心年度考核。

### **三、其他事项**

（一）各事务所应如实上报财务数据，省注协将对事务所的

财务数据进行真实性检查。

(二) 地址：武汉市武昌区中北路 8 号湖北省财政厅注册会计师管理处

邮 编：430071

单位名称：湖北省注册会计师协会

汇款账号：42001165018050008760 行号：850283

开户银行：建行武汉市东湖支行

联 系 人：李春梅 班 姝

联系电话：027—67818757

附件：1. 市（州）管理中心用户名单

2. 会计师事务所会计报表表样（7 张表样）

3. 会计师事务所会计报表审核公式

4. 事务所用户操作流程及丢失密码修改申请单



---

抄送：中国注册会计师协会

---

湖北省注册会计师协会

2015 年 12 月 18 日

---

打印：班 姝 校对：李春梅

共印 400 份

附件 1

## 市（州）管理中心用户名单

（密码：与上年相同）

| 所属协会           | 用 户   | 地区编号 | 二级协会用户名 |
|----------------|-------|------|---------|
| 湖北省注册<br>会计师协会 | 省 直   | 4200 | 4200_cw |
|                | 武汉市   | 4201 | 4201_cw |
|                | 黄石市   | 4202 | 4202_cw |
|                | 黄冈市   | 4203 | 4203_cw |
|                | 孝感市   | 4204 | 4204_cw |
|                | 荆州市   | 4205 | 4205_cw |
|                | 宜昌市   | 4206 | 4206_cw |
|                | 襄阳市   | 4207 | 4207_cw |
|                | 十堰市   | 4208 | 4208_cw |
|                | 鄂州市   | 4209 | 4209_cw |
|                | 荆门市   | 4210 | 4210_cw |
|                | 咸宁市   | 4211 | 4211_cw |
|                | 恩施州   | 4212 | 4212_cw |
|                | 神农架林区 | 4213 | 4213_cw |
|                | 仙桃市   | 4214 | 4214_cw |
|                | 天门市   | 4215 | 4215_cw |
|                | 潜江市   | 4216 | 4216_cw |
|                | 随州市   | 4217 | 4217_cw |

## 附件 2

## 会计师事务所会计报表

## 表 1 资产负债表

2015 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 |
|-------------------------|-----------|-----|-----|-------------------|------------|-----|-----|
| <b>流动资产:</b>            |           |     |     | <b>流动负债:</b>      |            |     |     |
| 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         |     |     |
| <b>流动资产合计</b>           | <b>31</b> |     |     | 其他流动负债            | 90         |     |     |
| <b>长期投资:</b>            |           |     |     | <b>流动负债合计</b>     | <b>100</b> |     |     |
| 长期股权投资                  | 32        |     |     | <b>长期负债:</b>      |            |     |     |
| 长期债券投资                  | 34        |     |     | 长期借款              | 101        |     |     |
| <b>长期投资合计</b>           | <b>38</b> |     |     | 应付债券              | 102        |     |     |
| <b>固定资产:</b>            |           |     |     | 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        |     |     | <b>长期负债合计</b>     | <b>110</b> |     |     |
| 固定资产净额                  | 43        |     |     | <b>递延税项:</b>      |            |     |     |
| 工程物资                    | 44        |     |     | 递延税款贷项            | 111        |     |     |
| 在建工程                    | 45        |     |     | <b>负债合计</b>       | <b>114</b> |     |     |
| 固定资产清理                  | 46        |     |     | <b>所有者权益:</b>     |            |     |     |
| <b>固定资产合计</b>           | <b>50</b> |     |     | 实收资本              | 115        |     |     |
| <b>无形资产及<br/>其他资产:</b>  |           |     |     | 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        |     |     |
| <b>无形资产及<br/>其他资产合计</b> | <b>60</b> |     |     | 其中: 共同基金          | 120        |     |     |
| <b>递延税项:</b>            |           |     |     | 未分配利润             | 121        |     |     |
| 递延税款借项                  | 61        |     |     | <b>所有者权益合计</b>    | <b>122</b> |     |     |
| <b>资产总计</b>             | <b>67</b> |     |     | <b>负债和所有者权益总计</b> | <b>135</b> |     |     |

## 表 2 利润及利润分配表

2015 年 12 月 31 日

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

2015 年 12 月 31 日

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 |
|-------------------------|----|-----|-------|
| <b>一、主营业务收入</b>         | 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 |     |       |
| <b>二、其他业务收入</b>         | 16 |     |       |
| （一）培训收入                 | 17 |     |       |
| （二）其他                   | 18 |     |       |
| <b>业务收入合计</b>           | 19 |     |       |
| <b>补充材料:</b>            |    |     |       |
| 项 目                     | 行次 | 上年数 | 本年累计数 |
| <b>一、国际业务</b>           | 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 |     |       |
| <b>二、客户数量（单位：个）</b>     | 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

2015 年 12 月 31 日

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

2015 年 12 月 31 日

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 |     |       |

| 项 目            | 行次 | 上年数 | 本年累计数 |
|----------------|----|-----|-------|
| 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

2015 年 12 月 31 日

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

2015 年 12 月 31 日

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        |     |       |     |

## 附件 3

# 会计师事务所财务报表审核公式

### 一、资产负债表

$$1. 1 \text{ 行} + \dots + 24 \text{ 行} = 31 \text{ 行}$$

$$2. 32 \text{ 行} + 34 \text{ 行} = 38 \text{ 行}$$

$$3. 39 \text{ 行} - 40 \text{ 行} = 41 \text{ 行}$$

$$4. 41 \text{ 行} - 42 \text{ 行} = 43 \text{ 行}$$

$$5. 43 \text{ 行} + \dots + 46 \text{ 行} = 50 \text{ 行}$$

$$6. 51 \text{ 行} + \dots + 53 \text{ 行} = 60 \text{ 行}$$

$$7. 31 \text{ 行} + 38 \text{ 行} + 50 \text{ 行} + 60 \text{ 行} + 61 \text{ 行} = 67 \text{ 行}$$

$$8. 68 \text{ 行} + \dots + 90 \text{ 行} = 100 \text{ 行}$$

$$9. 101 \text{ 行} + \dots + 108 \text{ 行} = 110 \text{ 行}$$

$$10. 100 \text{ 行} + 110 \text{ 行} + 111 \text{ 行} = 114 \text{ 行}$$

$$11. 115 \text{ 行} - 116 \text{ 行} = 117 \text{ 行}$$

$$12. 117 \text{ 行} + 118 \text{ 行} + 119 \text{ 行} + 121 \text{ 行} = 122 \text{ 行}$$

$$13. 114 \text{ 行} + 122 \text{ 行} = 135 \text{ 行}$$

$$14. 67 \text{ 行各栏分别与 } 135 \text{ 行各栏对应相等}$$

$$15. 119 \text{ 行} \geq 120 \text{ 行}$$

### 二、利润分配表

$$1. 1 \text{ 行} - 4 \text{ 行} - 5 \text{ 行} = 10 \text{ 行}$$

$$2. 10 \text{ 行} + 11 \text{ 行} - 14 \text{ 行} - 15 \text{ 行} - 16 \text{ 行} = 18 \text{ 行}$$

$$3. 18 \text{ 行} + 19 \text{ 行} + 22 \text{ 行} + 23 \text{ 行} - 25 \text{ 行} = 27 \text{ 行}$$

4. 27 行 - 28 行 = 30 行

5. 30 行 + 32 行 + 34 行 = 38 行

6. 38 行 - 39 行 - 41 行 - 42 行 - 43 行 - 44 行 = 46 行

7. 46 行 - 47 行 - 49 行 - 50 行 = 55 行

8. 32 行 “本年累计数” 栏 = 55 行 “上年实际数” 栏

### 三、业务收入表

1. 1 行 = 2 行 + 6 行 + 7 行 + 8 行 + ... + 15 行

2. 2 行 = 3 行 + 4 行 + 5 行

3. 16 行 = 17 行 + 18 行

4. 19 行 = 1 行 + 16 行

5. 20 行 = 21 + 22 + 23 + 24

### 四、主营业务成本表

1. 1 行 = 2 行 + 3 行 + 4 行 + 5 行

2. 11 行 = 12 行 + 13 行 + 14 行

3. 24 行 = 1 行 + 6 行 + ... + 10 行 + 11 行 + 15 行 + ... + 23 行

### 五、管理费用表

1. 1 行 = 2 行 + 3 行 + 4 行 + 5 行

2. 13 行 = 14 行 + 15 行 + 16 行

3. 17 行 = 18 行 + 19 行

4. 20 行 = 21 行 + 22 行 + 23 行

5. 38 行 = 39 行 + 40 行

6. 47 行 = 1 行 + 6 行 + ... + 12 行 + 13 行 + 17 行 + 20 行 + 24 行 + ...

+ 37 行 + 38 行 + 41 行 + ... + 46 行

## 六、事务所基本情况表

1. 1 行=2 行+3 行

2. 6 行=7 行+8 行+9 行+10 行+11 行+12 行

## 七、缴纳各税款情况表

1. 7 行=8 行+9 行

2. 15 行=1 行+...+6 行+7 行+10 行+...+14 行

## 八、各表之间的勾稽关系

### (一) 资产负债表与其他各表之间的勾稽关系

1. 会所 01 表 1 行“年末数”栏=会所 03 表 79 行“本年累计数”栏

2. 会所 01 表 121 行=会所 02 表 55 行

3. 会所 01 表 121 行“年初数”栏=会所 02 表 32 行“本年累计数”栏

### (二) 利润及利润分配表与其他各表之间的勾稽关系

1. 会所 02 表 4 行(本年累计数)=会所 02 表附表 2(主营业务成本表)的 24 行(本年累计数)

2. 会所 02 表 15 行(本年累计数)=会所 02 表附表 3(管理费用表)的 47 行(本年累计数)

3. 会所 02 表 30 行(本年累计数)=会所 03 表 57 行(本年累计数)

4. 会所 02 表 1 行(本年累计数)=会所 02 表附表 1(业务收入表)的 1 行(本年累计数)

## 附件 4

# 事务所用户操作流程及丢失密码修改申请单

## 一、用户填报用户名以及密码设置

（一）市（州）管理中心的登录用户名详见附件 1，密码与去年相同，成功登录系统后请及时修改密码。

（二）事务所证书编号如不清楚可向省注协注册部咨询。

（三）忘记密码请按下列方法操作：

事务所提出申请，由事务所盖章，注明所在事务所证书编号/事务所名称/联系人/联系电话/密码丢失原因等说明情况，传真至省注协财务部 027-67818757。

## 二、财务报表填报说明

（1）在页面中点击事务所年报菜单，选择事务所类型后方可正常填报。

（2）改制事务所类型为新设立事务所上报，年初数按上年期末数录入。

（3）左侧列表中一共包括 7 张财务报表：资产负债表、利润及利润分配表、业务收入表、主营业务成本表、管理费用表、事务所基本情况表、缴纳各税款情况表。

（4）每张报表数据填写完毕后点击保存、审核按钮，全部表填完后点击全部审核并上传编报说明进行上报。

（5）其它说明：

① 市（州）管理中心可以通过系统查询和统计当地会计师事务所报送情况。

② 系统中有很多小的按钮，都带有一定的功能。

③ 业务收入表中审计户数等要填报完整。

④ 全部填完审核后可以将原表单页导出或批量导出，签字盖公章后送到省注协或当地管理中心。

## 事务所登录密码修改申请单

|        |  |       |  |
|--------|--|-------|--|
| 所在地市   |  | 事务所代码 |  |
| 事务所名称  |  |       |  |
| 事务所联系人 |  |       |  |
| 联系电话   |  |       |  |
| 密码丢失原因 |  |       |  |

，

（事务所公章） 申请时间：      年    月    日

传真至： 027-67818757

联系人： 李春梅    班    姝