

# 中国注册会计师协会文件

会协〔2024〕6号

---

## 中国注册会计师协会关于做好 2023 年度财务报表报备工作的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

为贯彻落实党中央关于加强财会监督的决策部署，全面提升注册会计师行业会计信息质量，扎实推动会计师事务所（以下简称事务所）和省级注册会计师协会（以下简称省级注协）做好 2023 年度财务报告报备工作，现将有关事项通知如下。

### 一、关于 2023 年度事务所财务报告报备工作

#### （一）总体要求。

根据财政部《会计师事务所财务管理暂行办法》（财会〔2010〕14号）第二十三条规定，事务所应当于每年 3 月 31 日前，通过中国注册会计师行业管理信息系统财务报表子系统，向中国注册会计师协会（以下简称中注协）、省级注协上报经其他事务所审

计的上年度财务报告。省级注协应将确认、汇总后的、与系统汇总数据一致的全省会计师事务所财务报告报送中注协。

## **(二) 报备内容。**

根据上年度财务报表，事务所应填报内容包括：报表封面、事务所基础信息表、资产负债表、利润表、业务收入表、业务收入表附表、集团所合并业务收入表、主营业务成本表、管理费用表、专项支出统计表、现金流量表、所有者权益变动表、缴纳各税款情况表、事务所主要指标变动情况表、集团范围内专项支出统计表、12 月份增值税纳税申报表和填报说明。其中，“集团所合并业务收入表”、“专项支出统计表”和“集团范围内专项支出统计表”为新增统计表。各会计师事务所（含分所）均需填报“专项支出统计表”。现金流量表和填报说明可根据实际情况，由省级注协在中注协财务报表系统中选择事务所是否需要填报。除此之外，会计师事务所总所还需要填写“集团所合并业务收入表”和“集团范围内专项支出统计表”。

事务所还需上传经其他事务所审计的上年度财务报告。

## **(三) 具体要求。**

1. 事务所及其分所（含省内分所）分别向中注协、省级注协报备年度财务报告和相关财务信息。同时，总所负责提供经审计的集团所财务报告和相关财务信息，统一经营的其他专业机构不列入集团所财务报告机构。集团所经审计的财务报告业务收入应对内部协作收入予以抵销。

2. 事务所应对报备信息的真实性负责。

3. 事务所用户登录名为“事务所证书编号-cw”（例如：11000001-cw），初始密码为事务所证书编号（总所 8 位，分所 12 位）。首次登录成功后请及时修改密码，如再次忘记密码，可通过绑定手机找回密码或联系久其公司技术服务人员协助重置密码。

4. 事务所开始报备前，省级注协应在中注协财务报表系统中设置本地区报送期限，所设期限应在中注协规定期限内。

5. 事务所用户登录后，点击首页填报说明可下载用户手册。

6. 一般情况下，报表期初数根据上年报表期末报备情况自动提取。

7. 事务所报表封面、基础信息表相关项目自动提取行业管理信息系统或注册会计师行业统一监管平台数据。

8. 本年度新增报表或变动指标，请严格按照新的细化分类和填报口径如实填写，特别是“人才培养支出”和“信息化支出”指标。

9. 业务收入表第 15 行和第 16 行大于 0 时，需说明具体构成。

10. 事务所主要指标变动情况表由系统自动生成，表内指标增减幅度超过 30% 时，应在备注栏注明原因。

11. 省级注协对事务所财务报告审核汇总后，应上传经协会负责人签字并加盖公章的汇总报表封面（PDF 格式）。

12. 2023 年度事务所财务报告网络报备时间为 2024 年 2 月 18

日至3月31日。

13. 撤销所应在申请撤销的同时，及时在系统中上报当年年度财务信息，并及时告知省级注协，以便其对报表数据进行审核汇总。

14. 事务所在报备期间应定期登录系统查看省级注协审核数据意见，以确保在报备时间结束前完成数据修改和上报。

15. 对参加我会综合评价百家排名的会计师事务所填报的数据信息，中注协将结合工作实际适时组织核查。

## **二、关于2023年度省级注协财务报告报送工作**

### **(一) 报送内容。**

执行政府会计制度的省级注协，报送内容包括报表封面、基础信息表、资产负债表、收入费用表、现金流量表、净资产变动表、收支明细情况表、协会主要指标变动情况表。

执行民间非营利组织会计制度的省级注协，报送内容包括报表封面、基础信息表、资产负债表、业务活动表、现金流量表、收支明细情况表、协会主要指标变动情况表。

### **(二) 具体要求。**

1. 省级注协通过中注协财务报表系统报送2023年度财务报告。各级注协用户名（附件1）、密码均沿用上年。省级注协可联系中注协协助重置密码，地市级注协可联系省级注协协助重置密码。

2. 所有报表期初数均根据上年报表期末报备情况自动提取。

若 2023 年省级注协变更会计制度，所有报表均应手工填列期初数。

3. 省级注协主要指标变动情况表由系统自动生成，表内指标增减幅度超过 30%时，应在备注栏注明原因。

4. 省级注协 2023 年度财务收支及财务报表应委托审计机构进行审计并出具审计报告。

5. 省级注协应上传经协会负责人签字并加盖公章的协会报表封面（PDF 格式）和审计报告等附件（PDF 格式）。

6. 2023 年度省级注协财务报告网络报备时间为 2024 年 2 月 18 日至 3 月 31 日。

### 三、其他事项

（一）中注协财务报表系统访问地址和登录方式：

<https://cmis.cicpa.org.cn/>，该地址为中国注册会计师行业管理信息系统官方网址，或通过访问中国注册会计师协会官方网址（[www.cicpa.org.cn](http://www.cicpa.org.cn)），单击“公众服务”中的“行业管理信息系统”即可访问。用户访问该地址后，可在页面靠右位置选择用户类型、输入用户名（用户名为原财务报表系统用户名）、密码和验证码，验证通过后进入系统。

（二）如有财务报告报备方面的问题，请咨询中注协财务部，联系人：马国芳、高缘，联系电话：（010）88250256、88250263；如有财务报表系统操作方面的问题，请咨询久其公司技术服务人员，联系人：史航、刘浩然，联系电话：（010）88250337、88250338。

(三) 使用中注协财务报表系统时, 建议使用 Chrome、Firefox 和 360 安全浏览器极速模式。

- 附件: 1. 省级注协及地市级注协用户名单  
2. 会计师事务所财务报表及审核公式  
3. 协会财务报表及审核公式

中国注册会计师协会  
2024 年 2 月 6 日

信息公开选项: 依申请公开

---

中国注册会计师协会

2024 年 2 月 6 日印发

---

附件 1:

### 省级注协及地市级注协用户名单

省级注协名称	用户名
北京注册会计师协会	bjcw
天津注册会计师协会	tjcw
河北省注册会计师协会	hbcw
山西省注册会计师协会	sxcw
内蒙古自治区注册会计师协会	nmgcw
辽宁省注册会计师协会	lncw
吉林省注册会计师协会	jlcw
黑龙江省注册会计师协会	hljcw
上海注册会计师协会	shcw
江苏省注册会计师协会	jscw
浙江省注册会计师协会	zjcw
安徽省注册会计师协会	ahcw
福建省注册会计师协会	fjcw
江西省注册会计师协会	jxcw
山东省注册会计师协会	sdcw
河南省注册会计师协会	hncw
湖北省注册会计师协会	hhbcw
湖南省注册会计师协会	hhncw
广东省注册会计师协会	gdcw
广西壮族自治区注册会计师协会	gxcw
海南省注册会计师协会	hainancw
重庆注册会计师协会	cqcw

省级注协名称	用户名
四川省注册会计师协会	sccw
贵州省注册会计师协会	gzcw
云南省注册会计师协会	yncw
西藏自治区注册会计师协会	xzcw
陕西省注册会计师协会	shxcw
甘肃省注册会计师协会	gscw
青海省注册会计师协会	qhew
宁夏回族自治区注册会计师协会	nxcw
新疆注册会计师协会	xjcw

地市级注协名称	用户名
<b>江苏注协</b>	
省直	3299_cw
南京市注册会计师协会	3201_cw
无锡市注册会计师协会	3202_cw
徐州市注册会计师协会	3203_cw
常州市注册会计师协会	3204_cw
苏州市注册会计师协会	3205_cw
南通市注册会计师协会	3206_cw
连云港市注册会计师协会	3207_cw
淮安市注册会计师协会	3208_cw
盐城市注册会计师协会	3209_cw



地市级注协名称	用户名
扬州市注册会计师协会	3210_cw
镇江市注册会计师协会	3211_cw
泰州市注册会计师协会	3212_cw
宿迁市注册会计师协会	3213_cw
<b>浙江注协</b>	
省直	3300_cw
杭州市注册会计师协会	3301_cw
宁波市注册会计师协会	3302_cw
温州市注册会计师协会	3303_cw
嘉兴市注册会计师协会	3304_cw
湖州市注册会计师协会	3305_cw
绍兴市注册会计师协会	3306_cw
金华市注册会计师协会	3307_cw
衢州市注册会计师协会	3308_cw
舟山市注册会计师协会	3309_cw
台州市注册会计师协会	3310_cw
丽水市注册会计师协会	3311_cw
<b>河南注协</b>	
省直	4199_cw
郑州市注册会计师协会	4101_cw

地市级注协名称	用户名
开封市注册会计师协会	4102_cw
洛阳市注册会计师协会	4103_cw
平顶山市注册会计师协会	4104_cw
安阳市注册会计师协会	4105_cw
鹤壁市注册会计师协会	4106_cw
新乡市注册会计师协会	4107_cw
焦作市注册会计师协会	4108_cw
濮阳市注册会计师协会	4109_cw
许昌市注册会计师协会	4110_cw
漯河市注册会计师协会	4111_cw
三门峡市注册会计师协会	4112_cw
南阳市注册会计师协会	4113_cw
商丘市注册会计师协会	4114_cw
信阳市注册会计师协会	4115_cw
周口市注册会计师协会	4116_cw
驻马店市注册会计师协会	4117_cw
济源市注册会计师协会	4190_cw
<b>湖北注协</b>	
省直	4200_cw
武汉市注册会计师协会	4201_cw

地市级注协名称	用户名
黄石市注册会计师协会	4202_cw
黄冈市注册会计师协会	4203_cw
孝感市注册会计师协会	4204_cw
荆州市注册会计师协会	4205_cw
宜昌市注册会计师协会	4206_cw
襄阳市注册会计师协会	4207_cw
十堰市注册会计师协会	4208_cw
鄂州市注册会计师协会	4209_cw
荆门市注册会计师协会	4210_cw
咸宁市注册会计师协会	4211_cw
恩施州注册会计师协会	4212_cw
神农架林区注册会计师协会	4213_cw
仙桃市注册会计师协会	4214_cw
天门市注册会计师协会	4215_cw
潜江市注册会计师协会	4216_cw
随州市注册会计师协会	4217_cw
<b>湖南注协</b>	
省直	4399_cw
长沙市注册会计师协会	4301_cw
株洲市注册会计师协会	4302_cw

地市级注协名称	用户名
湘潭市注册会计师协会	4303_cw
衡阳市注册会计师协会	4304_cw
邵阳市注册会计师协会	4305_cw
岳阳市注册会计师协会	4306_cw
常德市注册会计师协会	4307_cw
张家界市注册会计师协会	4308_cw
益阳市注册会计师协会	4309_cw
郴州市注册会计师协会	4310_cw
永州市注册会计师协会	4311_cw
怀化市注册会计师协会	4312_cw
娄底市注册会计师协会	4313_cw
湘西自治州注册会计师协会	4331_cw
<b>广东注协</b>	
广州市注册会计师协会	4401_cw
韶关市注册会计师协会	4402_cw
深圳市注册会计师协会	4403_cw
珠海市注册会计师协会	4404_cw
汕头市注册会计师协会	4405_cw
佛山市注册会计师协会	4406_cw
江门市注册会计师协会	4407_cw

地市级注协名称	用户名
湛江市注册会计师协会	4408_cw
茂名市注册会计师协会	4409_cw
肇庆市注册会计师协会	4412_cw
惠州市注册会计师协会	4413_cw
梅州市注册会计师协会	4414_cw
汕尾市注册会计师协会	4415_cw
河源市注册会计师协会	4416_cw
阳江市注册会计师协会	4417_cw
清远市注册会计师协会	4418_cw
东莞市注册会计师协会	4419_cw
中山市注册会计师协会	4420_cw
潮州市注册会计师协会	4451_cw
揭阳市注册会计师协会	4452_cw
云浮市注册会计师协会	4453_cw

附件 2:

## 会计师事务所财务报表及审核公式

2023 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册会计师姓名	
是否参加中注协前百家信息发布	
是否报备从事证券服务业务（截至 2022 年 12 月 31 日）	是/否
所属地市级注册会计师协会	
本年度是否发生合并或分立	
报送日期	

### 事务所基础信息表

2023 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
<b>一、从业人员总人数（含注册会计师和合伙人）*</b>	1			
<b>1. 合伙人（或）出资人人数</b>	2			
其中：属于注册会计师的合伙人人数	3			
不属于注册会计师的合伙人人数	4			
<b>2. 注册会计师人数(不含合伙人或出资人人数)</b>	5			
<b>3. 其他人员人数**</b>	6			
其中：从事审计等鉴证业务人员人数***	7			
不从事审计等鉴证等业务人员人数（包括专职财会、行政、人力、培训等部门人员人数）	8			
<b>二、取得其他资格人数</b>	9			
1. 税务师	10			
2. 评估师	11			
其中：资产评估师	12			
房地产估价师	13			
土地估价师	14			
其他评估师	15			
3. 造价工程师	16			
4. 法律职业资格	17			
5. 其他	18			
<b>三、国际网络名称（如有）</b>	19			
<b>四、在港澳台及境外设立的分支机构（如有，单位：个）</b>	20			
<b>五、客户数量（单位：个）</b>	21			
1. 财务报表审计户数	22			

2. 专项审计户数	23			
3. 内部控制审计户数	24			
4. 验资户数	25			
5. 资产评估户数	26			
6. 涉税鉴证户数	27			
7. 工程预决算审核户数	28			
8. 其他鉴证业务户数	29			
9. 会计服务户数	30			
10. 税务服务户数	31			
11. 咨询服务户数	32			
12. 其他业务户数	33			
<b>六、信息化建设</b>	34			
1. 信息技术人员数量****	35			
1.1 事务所中具有信息系统审计师（CISA）	36			
1.2 IT 审计师（ITA）	37			
1.3 中国信息安全专业认证（CISP）	38			
1.4 信息系统安全专业认证（CISSP）	39			
1.5 思科网络专家（CCIE）	40			
1.6 软件工程造价师	41			
2. 所内使用的审计作业软件名称	42			
3. 所内使用的管理软件工具名称	43			
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）	44			
<b>七、国际化人才建设</b>	45			
1. 主要从事国际业务的员工人数	46			
2. 取得境外资质的注册会计师人数	47			
<b>八、当年招收应届毕业生人数</b>	48			

备注：

\*指在会计师事务所为注册会计师行业提供服务的所有人员（包括注册会计师、合伙人和其他工作人员）的总数。

\*\*指截至 12 月 31 日的其他人员数量总数，由从事审计等鉴证业务人员和不从事审计等鉴证等业务人员构成。

\*\*\*指在事务所从事鉴证业务的员工数，不含注册会计师和合伙人。

\*\*\*\*指事务所专职从事信息技术系统的设计、开发、运维、管理和评估的人员，以及在发展信息化方面的人才储备，包括信息系统审计师（CISA）、信息系统安全专业人员（CISSP）等人员总数。



**资产负债表**  
2023年12月31日

单位编码:

会所 02  
表

单位名称:

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
<b>流动资产:</b>	1	--	--	<b>流动负债:</b>	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		
<b>流动资产合计</b>	12			其他流动负债	12		
<b>非流动资产:</b>	13			<b>流动负债合计</b>	13		
可供出售金融资产	14			<b>非流动负债:</b>	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			<b>非流动负债合计</b>	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		

## 利润表

2023 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
<b>一、营业收入</b>	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		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	16		
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18		
其中，公益性捐赠支出*	19		
<b>三、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>	20		
减：所得税费用	21		
<b>四、净利润（亏损以“-”号填列）</b>	22		

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	25		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	26		
1. 重新计量设定受益计划变动额	27		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	28		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	29		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	30		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	31		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	32		
4. 现金流量套期损益的有效部分	33		
5. 外币财务报表折算差额	34		
<b>六、综合收益总额</b>	35		
<b>七、每股收益：</b>	36		
（一）基本每股收益	37		
（二）稀释每股收益	38		

备注：

\*指事务所用于符合法律规定的公益慈善事业捐赠支出总额，如抗疫救灾、抢险救灾、扶贫助困等。

## 业务收入表

2023 年度

单位编码：

会所 03 表附表 1

单位名称：

单位：元

项 目	行次	证券期货相关业务*			非证券期货相关业务			备注
		上年数	本年数	合计	上年数	本年数	合计	
栏 次	-	1	2	3	4	5	6	
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							

备注：\*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（一）至（七）项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、结项审计等；

\*\*\*税务咨询服务在“税务服务”项目中列示；

\*\*\*\*行次 15 和 16 如有，需在备注列填写具体收入。

业务收入表-附表

2023 年度				
单位编码:		会所 03 表附表 1-附		
单位名称:		单位: 元		
补充材料:				
项 目	行次	上年数	本年数	备注
一、12 月份增值税纳税申报表中的年度收入	1			
减: 理财收益	2			
代扣代缴手续费收入	3			
固定资产处置收入	4			
二、经其他事务所审计的财务报告业务收入	5			
三、统一经营的其他专业机构业务收入	6			
四、国际业务收入	7			
1. 境外分支机构收入*	8			
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	9			
3. 来源于境外客户的其他收入	10			
五、审计业务收入行业细分统计	11	行业	占比	
1. 占比最大	12			
2. 占比第二	13			
3. 占比第三	14			
六、审计业务对象分类统计	15	收入占比		
1. IPO	16			
2. 国有企业	17			
3. 上市公司**	18			
4. 行政事业单位***	19			

备注:

\*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；

\*\*指在深交所、北交所、上交所 3 家交易所上市的企业，不含新三板企业；

\*\*\*包含为行政事业单位提供的非年度审计的专项审计业务，如离任审计等其他专项审计业务。



### 主营业务成本表

2023 年度

单位编码：

单位名称：

会所 03 表附表 2

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）工资薪酬支出	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	5		
职工福利费	6		
社会保险费	7		
办公费	8		
差旅费	9		
劳务费	10		
邮电费	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		
职业责任保险费	16		
职业风险基金	17		
物料用品消耗	18		
折旧费	19		
低值易耗品摊销	20		
工作底稿印刷费	21		
会议费	22		
咨询费	23		
业务招待费	24		
其他费用	25		
合 计	26		

## 管理费用表

2023 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		
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	5		
职工福利费	6		
社会保险费	7		
办公费	8		
差旅费	9		
劳务费	10		
邮电费	11		
水电费	12		
修理费	13		
租赁费	14		
其中：办公场所租赁支出	15		
交通工具、办公设备租赁支出	16		
其他	17		
职业责任保险费	18		
职业风险基金	19		
物料用品消耗	20		
折旧费	21		
低值易耗品摊销	22		
工会经费	23		
会议费	24		
聘请中介机构费	25		
咨询费	26		
诉讼费	27		
行业会费	28		
业务招待费	29		
上缴管理费	30		
其中：上缴国内管理总部管理费或服务费等	31		
上交国际会计网络年费	32		
存货盘亏或盘盈	33		
计提坏账准备	34		
计提的存货跌价准备	35		
其他费用	36		
合 计	37		

**专项支出统计表**

2023 年度

单位编码:			会所 03 表附表 3-1
单位名称:			单位: 元
项 目	行次	上年数	本年累计数
栏 次	-	1	2
人才培养支出	1		
其中: 境内培训支出	2		
境外培训支出	3		
信息化支出	4		
其中: 审计作业系统开发、采购及 运维费	5		
内部管理系统开发、采购及 运维费	6		
基础设施采购及运维费	7		
网络服务费	8		
信息安全合规类费用	9		
合 计	10		

注: \*请仔细阅读指标口径后, 根据指标口径进行填写。具体指标口径说明请点击如下链接或指标名称下载:

<a href="#"><u>人才培养支出口径 说明</u></a>	<a href="#"><u>信息化支出口径 说明</u></a>
------------------------------------	-----------------------------------

## 现金流量表

2023 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		

### 所有者权益变动表

2023 年度

单位编码：

会所 05 表

单位名称：

单位：元

项 目	行次	上年金额										本金额									
		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	9																				

普通股																					
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																				

2023 年度缴纳各税款情况表

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			

备注：\*城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加的“本年累计数”请根据 12 月份增值税纳税申报表中相应税种的“本年累计数”填报，如存在税收减免、优惠或其他情况，请在备注栏进行说明。

## 事务所主要指标变动情况表

2023 年度

单位编码：

单位名称：

会所 07 表

指 标 栏 次	行次	上年度 1	本年度 2	比上年增减 3	增减% 4	原因（增减%超过 30%时填写） 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(不含合伙人或 出资人人数)	27					
合伙人（或）出资人人数	28					
2. 客户数量	29					



---

注：1. 表中上年度数据取自 2022 年报备数据； 2. 当 4 栏 $\geq$ 30%时，应在 5 栏填写原因。

**集团所合并业务收入表**

2023 年度

单位编码:								会所 03 表附表 1(合并)
单位名称:								单位: 元
项 目	行 次	上年数			本年数			备注
		证券期货相关业务 *	非证券期货相关业 务	合 计	证券期货相关业务 *	非证券期货相关业 务	合 计	
栏 次	-	1	2	3	4	5	6	
<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							
(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							
<b>二、其他业务收入</b>	16							
业务收入合计	17							
<b>三、经其他事务所审计的财务报告业务收入</b>	18							
*								

备注:

\*\*\*\*该表由集团所（含总所）填写根据合并财务报表等相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，反映合并口径下经审计后的财务报告业务收入，并根据不同业务收入类型，分别填写明细数据。

**集团范围内专项支出统计表**

2023 年度

单位编码:		会所 03 表附表 3-1 (合并)
单位名称:		单位: 元
项 目	行次	本年累计数
栏 次	-	1
人才培养支出	1	
其中: 境内培训支出	2	
境外培训支出	3	
信息化支出	4	
其中: 审计作业系统开发、采购及运维费	5	
内部管理系统开发、采购及运维费	6	
基础设施采购及运维费	7	
网络服务费	8	
信息安全合规类费用	9	
合 计	10	

注: \*请集团所(含总所)填写根据合并财务报表等相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 反映合并口径下人才培养支出和信息化支出金额。

\*请仔细阅读指标口径后, 根据指标口径进行填写。具体指标口径说明请点击如下链接下载:

[人才培养支出口径 说明](#)

[信息化支出口径 说明](#)

## 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+5行+6行
2. 6行 $\geq$ 7行+8行
3. 11行 $\geq$ 12行+...+15行
4. 9行=10行+11行+16行+17行+18行
5. 21行=22行+...+33行

### 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.  $7 \text{行} \geq 8 \text{行} - 9 \text{行}$
2.  $12 \text{行} \geq 13 \text{行}$
3.  $16 \text{行} = 1 \text{行} - \dots - 7 \text{行} - 10 \text{行} + 11 \text{行} + 12 \text{行} + 14 \text{行} + 15 \text{行}$
4.  $18 \text{行} \geq 19 \text{行}$
5.  $20 \text{行} = 16 \text{行} + 17 \text{行} - 18 \text{行}$
6.  $22 \text{行} = 20 \text{行} - 21 \text{行}$
7.  $22 \text{行} = 23 \text{行} + 24 \text{行}$
8.  $25 \text{行} = 26 \text{行} + 29 \text{行}$
9.  $26 \text{行} = 27 \text{行} + 28 \text{行}$
10.  $29 \text{行} = 30 \text{行} + \dots + 34 \text{行}$
11.  $35 \text{行} = 22 \text{行} + 25 \text{行}$

### 四、业务收入表

1.  $1 \text{行} = 2 \text{行} + 5 \text{行} + \dots + 15 \text{行}$
2.  $2 \text{行} = 3 \text{行} + 4 \text{行}$
3.  $3 \text{栏} = 1 \text{栏} + 2 \text{栏}$
4.  $6 \text{栏} = 4 \text{栏} + 5 \text{栏}$
5. 15行 6栏  $> 0$ , 备注必填
6. 16行 6栏  $> 0$ , 备注必填
7.  $17 \text{行} = 16 \text{行} + 1 \text{行}$
8.  $17 \text{行} = \text{业务收入表附表}(1 \text{行} - 2 \text{行} - 3 \text{行} - 4 \text{行})$  (允许

误差在 1 元以内)

#### 四附、业务收入表附表

1. 7 行=8 行+9 行+10 行

#### 五、主营业务成本表

1. 1 行=2 行+3 行+4 行+5 行

2. 12 行=13 行+14 行+15 行

3. 26 行=1 行+6 行+...+12 行+16 行+...+25 行

4. 26 行≤利润表 2 行

#### 六、管理费用表

1. 1 行=2 行+3 行+4 行+5 行

2. 14 行=15 行+16 行+17 行

3. 30 行=31 行+32 行

4. 37 行=1 行+6 行+...+14 行+18 行+19 行+20 行+...+30

行+33 行+...+37 行

5. 37 行≤利润表 5 行

#### 七、专项支出统计表

1. 1 行=2 行+3 行

2. 4 行=5 行+6 行+7 行+8 行+9 行

3. 10 行=1 行+4 行

#### 八、缴纳各税款情况表

1. 6 行=7 行+8 行

2. 14 行=1 行+...+6 行+9 行+10 行+...+13 行

#### 九、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

#### 十、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

#### 十一、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=业务收入表附表 7 行
5. 6 行=主营业务成本表 26 行+管理费用表 37 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 7 行+管理费用表 7 行
8. 9 行=主营业务成本表 16 行+管理费用表 18 行
9. 10 行=主营业务成本表 17 行+管理费用表 19 行
10. 11 行=主营业务成本表 8 行+管理费用表 8 行
11. 12 行=主营业务成本表 9 行+管理费用表 9 行
12. 13 行=主营业务成本表 23 行+管理费用表 26 行
13. 14 行=专项支出统计表 1 行
14. 15 行=专项支出统计表 4 行
15. 16 行=主营业务成本表 25 行+管理费用表 36 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 5 行
25. 28 行=事务所基础信息表 2 行
26. 29 行=事务所基础信息表 21 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

## 十二、集团所合并业务收入表

1. 1 行=2 行 + 5 行 + ...+15 行
2. 2 行=3 行 + 4 行
3. 3 栏=1 栏+2 栏
4. 6 栏=4 栏+5 栏
5. 15 行 6 栏>0, 备注必填
6. 16 行 6 栏>0, 备注必填
7. 17 行=16 行+1 行
8. 18 行=17 行

## 十三、集团范围内专项支出统计表

1. 1 行=2 行+3 行
2. 4 行=5 行+6 行+7 行+8 行+9 行
3. 10 行=1 行+4 行

## 十四、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 22

行>0

2. 如果业务收入表 5 行>0 则事务所基础信息表 23

行>0

3. 如果业务收入表 6 行>0 则事务所基础信息表 24

行>0

4. 如果业务收入表 7 行>0 则事务所基础信息表 25

行>0

5. 如果业务收入表 8 行>0 则事务所基础信息表 26

行>0

6. 如果业务收入表 9 行>0 则事务所基础信息表 27

行>0

7. 如果业务收入表 10 行>0 则事务所基础信息表 28

行>0

8. 如果业务收入表 11 行>0 则事务所基础信息表 29

行>0

9. 如果业务收入表 12 行>0 则事务所基础信息表 30

行>0

10. 如果业务收入表 13 行>0 则事务所基础信息表 31

行>0

11. 如果业务收入表 14 行>0 则事务所基础信息表 32

行>0

12. 如果业务收入表 15 行>0 则事务所基础信息表 33

行>0

附件 3:

## 协会财务报表及审核公式

2023 年度协会会计报表

会计制度	
协会编号	
协会名称	
单位负责人	
财务负责人	
制表人	
电话号码	
单位地址	
报送日期	

## 协会基础信息表

2023 年

单位名称:			
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			
预算管理方式			
单位基本性质			
单位执行会计制度			
上级主管单位			
是否下设地市级注册会计师协会			
地市级注册会计师协会数量			
新报因素			
<b>项 目</b>	<b>行次</b>	<b>上年情况</b>	<b>本年 12 月底情况</b>
<b>栏 次</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
<b>一、人员情况</b>	1		
（一）在编人数	2		
1. 参公管理人员	3		
2. 财政补助人员	4		
3. 经费自理人员	5		
4. 社会团体人员	6		
（二）聘用人数	7		
（三）退休人数	8		
（四）其他人员人数	9		
<b>二、机构情况</b>	10		
（一）行政单位	11		
（二）事业单位	12		
1. 参公管理	13		
2. 财政补助	14		
3. 经费自理	15		
（三）社会团体	16		
<b>三、固定资产情况</b>	17		
（一）房屋（平方米）	18		
1. 自有办公用房	19		
2. 市场租用办公用房	20		
3. 业务用房	21		
4. 其他	22		
（二）汽车（台、辆）	23		
（三）办公设备（台、张）	24		
<b>四、地市级协会人员情况</b>	25		
（一）在编人数	26		
1. 参公管理人员	27		
2. 财政补助人员	28		
3. 经费自理人员	29		
4. 社会团体人员	30		
（二）聘用人数	31		
（三）退休人数	32		
（四）其他人员人数	33		
<b>五、信息技术专职人数</b>	34		

## 资产负债表

2023 年 12 月 31 日

单位名称：							单位：元
资 产	行次	年初余额	期末余额	负债和净资产	行号	年初余额	期末余额
栏 次		1	2			3	4
<b>流动资产：</b>	1			<b>流动负债：</b>	1		
货币资金	2			短期借款	2		
短期投资	3			应交增值税	3		
财政应返还额度	4			其他应交税费	4		
应收票据	5			应缴财政款	5		
应收账款净额	6			应付职工薪酬	6		
预付账款	7			应付票据	7		
应收股利	8			应付账款	8		
应收利息	9			应付政府补贴款	9		
其他应收款净额	10			应付利息	10		
存货	11			预收账款	11		
待摊费用	12			其他应付款	12		
一年内到期的非流动资产	13			预提费用	13		
其他流动资产	14			一年内到期的非流动负债	14		
<b>流动资产合计</b>	15			其他流动负债	15		
<b>非流动资产：</b>	16			<b>流动负债合计</b>	16		
长期股权投资	17			<b>非流动负债：</b>	17		
长期债券投资	18			长期借款	18		
固定资产原值	19			长期应付款	19		
减：固定资产累计折旧	20			预计负债	20		

固定资产净值	21			其他非流动负债	21		
工程物资	22			<b>非流动负债合计</b>	22		
在建工程	23			受托代理负债	23		
无形资产原值	24			<b>负债合计</b>	24		
减：无形资产累计摊销	25				25		
无形资产净值	26				26		
研发支出	27				27		
公共基础设施原值	28				28		
减：公共基础设施累计折旧 (摊销)	29				29		
公共基础设施净值	30				30		
政府储备物资	31				31		
文物文化资产	32				32		
保障性住房原值	33				33		
减：保障性住房累计折旧	34			<b>净资产：</b>	34		
保障性住房净值	35			累计盈余	35		
长期待摊费用	36			专用基金	36		
待处理财产损溢	37			权益法调整	37		
其他非流动资产	38			无偿调拨净资产*	38		
<b>非流动资产合计</b>	39			本期盈余*	39		
受托代理资产	40			<b>净资产合计</b>	40		
<b>资产总计</b>	41			<b>负债和净资产总计</b>	41		



## 收入费用表

2023 年

单位名称：			单位：元
项 目	行号	本月数	本年累计数
栏 次	-	1	2
<b>一、本期收入</b>	1		
(一) 财政拨款收入	2		
其中：政府性基金收入	3		
(二) 事业收入	4		
(三) 上级补助收入	5		
(四) 附属单位上缴收入	6		
(五) 经营收入	7		
(六) 非同级财政拨款收入	8		
(七) 投资收益	9		
(八) 捐赠收入	10		
(九) 利息收入	11		
(十) 租金收入	12		
(十一) 其他收入	13		
<b>二、本期费用</b>	14		
(一) 业务活动费用	15		
(二) 单位管理费用	16		
(三) 经营费用	17		
(四) 资产处置费用	18		
(五) 上缴上级费用	19		
(六) 对附属单位补助费用	20		
(七) 所得税费用	21		
(八) 其他费用	22		
<b>三、本期盈余</b>	23		

净资产变动表

2023 年度

单位名称：		单位：元							
项 目	行次	上年数				本年数			
		累计盈余	专用基金	权益法调整	净资产合计	累计盈余	专用基金	权益法调整	净资产合计
栏 次	--	1	2	3	4	5	6	7	8
一、上年年末余额	1								
二、以前年度盈余调整(减少以“-”号填列)	2								
三、本年初余额	3								
四、本年变动金额(减少以号“-”填列)	4								
(一) 本年盈余	5								
(二) 无偿调拨净资产	6								
(三) 归集调整预算结转结余	7								
(四) 提取或设置专用基金	8								
其中：从预算收入中提取	9								
从预算结余中提取	10								
设置的专用基金	11								
(五) 使用专用基金	12								
(六) 权益法调整	13								
五、本年年末余额	14								

现金流量表

2023 年度

单位名称：		单位：元	
项 目	行次	上期金额	本期金额
栏 次	--	1	2
<b>一、日常活动产生的现金流量：</b>	1		
财政基本支出拨款收到的现金	2		
财政非资本性项目拨款收到的现金	3		
事业活动收到的除财政拨款以外的现金	4		
收到的其他与日常活动有关的现金	5		
<b>日常活动的现金流入小计</b>	6		
购买商品、接受劳务支付的现金	7		
支付给职工以及为职工支付的现金	8		
支付的各项税费	9		
支付的其他与日常活动有关的现金	10		
<b>日常活动的现金流出小计</b>	11		
<b>日常活动产生的现金流量净额</b>	12		
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	13		
收回投资收到的现金	14		
取得投资收益收到的现金	15		
处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额	16		

收到的其他与投资活动有关的现金	17		
<b>投资活动的现金流入小计</b>	18		
购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金	19		
对外投资支付的现金	20		
上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等净收入支付的现金	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
<b>投资活动的现金流出小计</b>	23		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	24		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	25		
财政资本性项目拨款收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
<b>筹资活动的现金流入小计</b>	29		
偿还借款支付的现金	30		
偿还利息支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
<b>筹资活动的现金流出小计</b>	33		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34		
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	35		
<b>五、现金净增加额</b>	36		

### 收支明细情况表

2023 年度

单位名称：							单位：元				
科 目	行号	上年数	本年数	科 目	上年数	本年数	科 目	上年数	本年数		
栏 次		1	2	栏 次		3	4	栏 次		5	6
一、会费收入	1			九、业务支出				工伤保险			
单位会员会费	2			行业人才培养支出				生育保险			
个人会员会费	3			考试支出				公积金			
执业会员会费	4			行业监管支出				企业年金			
非执业会员会费	5			注册管理支出				其他			
	6			标准建设支出							
二、财政（政府）补助收入	7			信息化建设支出				十一、运行支出			
其中：注册会计师考试考务费收入	8			行业国际交往支出				办公费			
	9			行业党建支出				邮电费			
三、上级补助收入	10			统战群工支出				交通费			
	11			宣传支出				差旅费			
四、提供服务收入	12			期刊杂志支出				会议费			
	13			上缴中注协单位会员会费支出				设备购置费			

五、商品销售收入	14			行业主管部门管理费			维修（护）费		
	15			向下级协会拨付经费			租赁费		
六、其他收入	16			行业扶持奖励支出			水电费		
利息收入	17			向事务所拨付经费			公务接待费		
捐赠收入	18			捐赠支出			因公出国（境）费		
培训收入	19			其中：扶贫支出			公务用车运行维护费		
出租出借收入	20			文件资料印制支出			工会经费		
其他	21			其他			福利费		
	22			十、人员支出			职工培训费		
	23			基本工资			税金及附加		
七、拨入专款	24			津贴补贴			固定资产折旧费		
	25			奖    金			无形资产摊销费		
	26			绩效工资			其他		
	27			离、退休人员费用					
	28			社会保障缴费					
	29			基本养老保险			支出合计		
	30			基本医疗保险			年度结余		
收入合计	31			失业保险			历年结余		

协会主要指标变动情况表

2023 年度

单位名称:						
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					
(一) 本年收入	2					
1. 会费收入	3					
2. 财政(政府)补助收入	4					
3. 上级补助收入	5					
4. 提供服务收入	6					
5. 商品销售收入	7					
6. 其他收入	8					
7. 拨入专款	9					
(二) 本年支出	10					
1. 业务支出	11					
2. 人员支出	12					
3. 运行支出	13					
(三) 年末结余	14					
(四) 历年结余	15					
二、年末资产负债情况(单位:元)	16					
(一) 资产总计	17					
其中: 固定资产价值	18					
(二) 负债总计	19					

（三）净资产总计	20					
三、年末机构人员情况（单位：个、人）	21					
（一）年末机构情况	22					
1. 行政单位	23					
2. 事业单位	24					
（1）参公管理	25					
（2）财政补助	26					
（3）经费自理	27					
3. 社会团体	28					
（二）年末编制人数	29					
1. 参公管理人员	30					
2. 政补助人员	31					
3. 经费自理人员	32					
（三）年末实有人数	33					
1. 在编人员	34					
2. 聘用人员	35					
3. 退休人员	36					
4. 其他人员	37					
四、年末固定资产情况（单位：元）	38					
（一）房屋（平方米）	39					
（二）汽车（台、辆）	40					

注：1. 栏次 1-4 自动提取；2. 当栏次 4 $\geq$ 30%时，应在栏次 5 填写形成原因。



## 资产负债表

2023 年 12 月 31 日

会民非 01 表

单位名称：

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
栏 次	-	1	2	-	-	3	4
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权 投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20			其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		

长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101		
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110		
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产合计	60			负债和净资产合计	120		

业务活动表

2023 年度

会民非 02 表

单位：元

单位名称：

项 目	行次	上年实际数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
栏 次	-	1	2	3	4	5	6
一、收入							
其中：捐赠收入	1						
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
上级补助收入	6						
投资收益	7						
其他收入	9						
收入合计	11						
二、费用							
（一）业务活动成本	12						
其中：考试支出	13						
培训支出	14						
准则支出	15						

注册管理支出	16						
监管支出	17						
信息支出	18						
期刊支出	19						
行业党建支出	20						
补助下级支出	21						
其他支出	22						
(二) 管理费用	23						
其中：人员支出	24						
公用支出	25						
(三) 筹资费用	26						
(四) 其他费用	28						
费用合计	35						
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”填列）	45						

## 现金流量表

2023 年度

会民非 03 表

单位名称：

单位：元

项 目	行次	金 额
栏 次	-	1
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	
上级补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	
现金流入小计	13	
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他的与业务活动有关的现金	19	
现金流出小计	23	
业务活动产生的现金流量净额	24	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	
投资活动产生的现金流量净额	44	
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	
偿还借款所支付的现金	51	
偿还利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	
筹资活动产生的现金流量净额	59	
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	

## 协会财务报表审核公式

### 一、协会基础信息表公式

1. 1 行=2 行+7 行+8 行+9 行
2. 2 行=3 行+4 行+5 行+6 行
3. 10 行=11 行+12 行+16 行
4. 12 行=13 行+14 行+15 行
5. 18 行=19 行+20 行+21 行+22 行
6. 25 行=26 行+31 行+32 行+33 行
7. 26 行=27 行+28 行+29 行+30 行

## 政府会计制度

### 二、资产负债表

1. 15 行 1 列=2 行 1 列+...+14 行 1 列
2. 15 行 2 列=2 行 2 列+...+14 行 2 列
3. 21 行 1 列=19 行 1 列-20 行 1 列
4. 21 行 2 列=19 行 2 列-20 行 2 列
5. 26 行 1 列=24 行 1 列-25 行 1 列
6. 26 行 2 列=24 行 2 列-25 行 2 列
7. 30 行 1 列=28 行 1 列-29 行 1 列
8. 30 行 2 列=28 行 2 列-29 行 2 列

9. 35 行 1 列=33 行 1 列-34 行 1 列
10. 35 行 2 列=33 行 2 列-34 行 2 列
11. 39 行 1 列=17 行 1 列+18 行 1 列+21 行 1 列+22 行 1 列+23 行 1 列+26 行 1 列+27 行 1 列+30 行 1 列+31 行 1 列+32 行 1 列+35 行 1 列+36 行 1 列+37 行 1 列+38 行 1 列
12. 39 行 2 列=17 行 2 列+18 行 2 列+21 行 2 列+22 行 2 列+23 行 2 列+26 行 2 列+27 行 2 列+30 行 2 列+31 行 2 列+32 行 2 列+35 行 2 列+36 行 2 列+37 行 2 列+38 行 2 列
13. 41 行 1 列=15 行 1 列+39 行 1 列+40 行 1 列
14. 41 行 2 列=15 行 2 列+39 行 2 列+40 行 2 列
15. 16 行 3 列=2 行 3 列+...+15 行 3 列
16. 16 行 4 列=2 行 4 列+...+15 行 4 列
17. 22 行 3 列=18 行 3 列+...+21 行 3 列
18. 22 行 4 列=18 行 4 列+...+21 行 4 列
19. 24 行 3 列=16 行 3 列+22 行 3 列+23 行 3 列
20. 24 行 4 列=16 行 4 列+22 行 4 列+23 行 4 列
21. 40 行 3 列=35 行 3 列+...+39 行 3 列
22. 40 行 4 列=35 行 4 列+...+39 行 4 列
23. 41 行 3 列=24 行 3 列+40 行 3 列
24. 41 行 4 列=24 行 4 列+40 行 4 列

### 三、收入费用表

1. 1 行=2 行+4 行+5 行+6 行+7 行+8 行+9 行+10 行+11 行+12 行+13 行

2. 14行=15行&22行
3. 23行=1行-14行
4. 收支明细情况表 10行2栏=5行2栏
5. 收支明细情况表 17行2栏=11行2栏

#### 四、现金流量表公式

1. 6行=2行+3行+4行+5行
2. 11行=7行+8行+9行+10行
3. 12行=6行-11行
4. 18行=14行+15行+16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+31行+32行
9. 34行=29行-33行

#### 五、净资产变动表公式

1. 4行=5行+6行+7行+8行+12行+13行
2. 8行 $\geq$ 9行+10行+11行

#### 六、收支明细情况表

1. 3行1列=4行1列+5行1列
2. 3行2列=4行2列+5行2列
3. 1行1列=2行1列+3行1列
4. 1行2列=2行2列+3行2列
5. 7行1列 $\geq$ 8行1列



6. 7行2列 $\geq$ 8行2列
7. 16行1列=17行1列+...+21行1列
8. 16行2列=17行2列+...+21行2列
9. 31行1列=1行1列+7行1列+10行1列+12行1列+14行1列+16行1列+24行1列
10. 31行2列=1行2列+7行2列+10行2列+12行2列+14行2列+16行2列+24行2列
11. 1行3列=2行3列+...+18行3列+20行3列+21行3列
12. 1行4列=2行4列+...+18行4列+20行4列+21行4列
13. 18行3列 $\geq$ 19行3列
14. 18行4列 $\geq$ 19行4列
15. 22行3列=23行3列+...+28行3列+4行5列+5行5列
16. 22行4列=23行4列+...+28行4列+4行6列+5行6列
17. 28行3列=29行3列+30行3列+31行3列+1行5列+2行5列+3行5列
18. 28行4列=29行4列+30行4列+31行4列+1行6列+2行6列+3行6列
19. 7行5列=8行5列+...+26行5列
20. 7行6列=8行6列+...+26行6列

21. 29行5列=1行3列+22行3列+7行5列

22. 29行6列=1行4列+22行4列+7行6列

## 七、主要指标变动情况表

1. 2行1列=收支明细情况表31行1列

2. 2行2列=收支明细情况表31行2列

3. 3行1列=收支明细情况表1行1列

4. 3行2列=收支明细情况表1行2列

5. 4行1列=收支明细情况表7行1列

6. 4行2列=收支明细情况表7行2列

7. 5行1列=收支明细情况表10行1列

8. 5行2列=收支明细情况表10行2列

9. 6行1列=收支明细情况表12行1列

10. 6行2列=收支明细情况表12行2列

11. 7行1列=收支明细情况表14行的1列

12. 7行2列=收支明细情况表14行的2列

13. 8行1列=收支明细情况表16行的1列

14. 8行2列=收支明细情况表16行的2列

15. 9行1列=收支明细情况表24行的1列

16. 9行2列=收支明细情况表24行的2列

17. 10行1列=收支明细情况表29行5列

18. 10行2列=收支明细情况表29行6列

19. 11行1列=收支明细情况表1行3列

20. 11行2列=收支明细情况表1行4列

21. 12行1列=收支明细情况表22行3列
22. 12行2列=收支明细情况表22行4列
23. 13行1列=收支明细情况表7行5列
24. 13行2列=收支明细情况表7行6列
25. 14行1列=收支明细情况表30行5列
26. 14行2列=收支明细情况表30行6列
27. 15行1列=收支明细情况表31行5列
28. 15行2列=收支明细情况表31行6列

### 政府会计制度

1. 17行1列=资产负债表(事业)41行1列
2. 17行2列=资产负债表(事业)41行2列
3. 18行1列=资产负债表(事业)21行1列
4. 18行2列=资产负债表(事业)21行2列
5. 19行1列=资产负债表(事业)24行3列
6. 19行2列=资产负债表(事业)24行4列
7. 20行1列=资产负债表(事业)40行3列
8. 20行2列=资产负债表(事业)40行4列

### 非营利组织会计制度

1. 17行1列=资产负债表(组织)60行1列
2. 17行2列=资产负债表(组织)60行2列
3. 18行1列=资产负债表(组织)33行1列

4. 18行2列=资产负债表(组织)33行2列
5. 19行1列=资产负债表(组织)100行3列
6. 19行2列=资产负债表(组织)100行4列
7. 20行1列=资产负债表(组织)110行3列
8. 20行2列=资产负债表(组织)110行4列
9. 23行=协会基础信息表 11行
10. 24行=协会基础信息表 12行
11. 25行=协会基础信息表 13行
12. 26行=协会基础信息表 14行
13. 27行=协会基础信息表 15行
14. 28行=协会基础信息表 16行
15. 29行=协会基础信息表 2行
16. 30行=协会基础信息表 3行
17. 31行=协会基础信息表 4行
18. 32行=协会基础信息表 5行
19. 33行=协会基础信息表 1行
20. 34行=协会基础信息表 2行
21. 35行=协会基础信息表 7行
22. 36行=协会基础信息表 8行
23. 37行=协会基础信息表 9行
24. 39行=协会基础信息表 18行
25. 40行=协会基础信息表 23行

## 非营利组织会计制度

### 八、资产负债表

1. 20 行=1 行+2 行+3 行+4 行+8 行+9 行+15 行+18 行
2. 30 行=21 行+24 行
3. 33 行=31 行-32 行
4. 40 行=33 行+34 行+35 行+38 行
5. 60 行=20 行+30 行+40 行+41 行+51 行
6. 80 行=61 行+62 行+63 行+65 行+66 行+71 行+72 行  
+74 行+78 行
7. 90 行=81+84+88 行
8. 100 行=80 行+90 行+91 行
9. 110 行=101 行+105 行
10. 120 行=100 行+110 行
11. 60 行=120 行

### 九、业务活动表

1. 11 行=1 行+2 行+3 行+4 行+5 行+6 行+7 行+9 行
2. 12 行=13 行+14 行+15 行+16 行+17 行+18 行+19 行  
+20 行+21 行+22 行
3. 23 行=24 行+25 行
4. 35 行=12 行+23 行+26 行+28 行
5. 45 行=11 行-35 行+40 行
6. 上年实际数合计=非限定性+限定性
7. 本年累计数合计=非限定性+限定性

8. 收支明细情况表 1 行 2 栏=2 行 6 栏
9. 收支明细情况表 31 行 2 栏=11 行 6 栏
10. 收支明细情况表 3 行 4 栏=13 行 6 栏
11. 收支明细情况表 5 行 4 栏=16 行 6 栏
12. 收支明细情况表 4 行 4 栏=17 行 6 栏
13. 收支明细情况表 7 行 4 栏=18 行 6 栏
14. 收支明细情况表 12 行 4 栏=19 行 6 栏
15. 收支明细情况表 9 行 4 栏=20 行 6 栏

#### 十、现金流量表

1. 13 行=1 行+2 行+3 行+4 行+5 行+6 行+8 行
2. 23 行=14 行+15 行+16 行+19 行
3. 24 行=13 行-23 行
4. 34 行=25 行+26 行+27 行+30 行
5. 43 行=35 行+36 行+39 行
6. 44 行=34 行-43 行
7. 50 行=45 行+48 行
8. 58 行=51 行+52 行+55 行
9. 59 行=50 行-58 行
10. 61 行=24 行+44 行+59 行+60 行