**附件： 会计师事务所2018年度报备附表**

报备说明：

各会计师事务所（分所）年度报备需要提交到财政部门的纸质材料如下：

一、 对本次报备情况的简要说明（含对报备内容真实性、完整性的承诺）；

二、 会计师事务所（分所）基本情况表（总所提供附表1，分所提供附表2）；

三、 会计师事务所合伙人（股东）情况表（附表3）；

四、会计师事务所2018年度境外（含港澳台及外国）审计业务情况表（附表6）、会计师事务所2018年度境外（含港澳台及外国）非审计业务情况表（附表7）、会计师事务所2018年度为公共部门客户提供专业服务情况表\*（附表8）三张表有业务的事务所才提供；

五、 会计师事务所履行反洗钱和反恐怖融资义务报备表（附表10）；

六、事务所2018年度出具的业务报告目录（已录入会计行业管理系统的报告，附表11）；

七、 事务所已在工商通过企业年报的证明材料（可网上截图打印）。

附表1

会计师事务所基本情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 基本情况 | | | | | | | | | | | | |
| 名 称 |  | | | | | | | | | | | |
| 所属行政区划 |  | | | | | | 组织形式 | |  | | | |
| 执业许可批准日期 |  | | | | | | 统一社会信用代码 | |  | | | |
| 执业许可批准文号 |  | | | | | | 执业证书编号 | |  | | | |
| 注册资本（出资总额）（单位：万元） |  | | | | | | 分所数量 | |  | | | |
|  | |  | | | |
| 国际网络名称（如有） |  | | | | | | 类型：发展  加入 | |  | | | |
| 通过发展国际网络取得的业务收入 |  | | | | | | 通过加入国际网络取得的业务收入 | |  | | | |
| 经营场所 |  | | | | | | | | | | | |
| 通讯地址 |  | | | | | | | | | | | |
| 报备业务联系人 |  | | | | | | 电子邮箱 | |  | | | |
| 报备业务联系电话 |  | | | | | | | | | | | |
| 2018年度因执业行为受财政部门行政处罚情况（含分所）\* | | | |  | | | | | | | | |
| 2018年度因执业行为受其他部门行政处罚情况（含分所）\* | | | |  | | | | | | | | |
| 2018年度因执业行为受行业惩戒情况（含分所）\* | | | |  | | | | | | | | |
| 2018年度因执业行为涉及法律诉讼情况（含分所） | | | |  | | | | | | | | |
| 2018年度因执业行为受刑事处罚情况 | | | |  | | | | | | | | |
| **人员情况**\*\* | | | | | | | | | | | | |
| 首席合伙人（主任会计师）姓名 | | | |  | | | | 首席合伙人（主任会计师）国籍 | | |  | |
| 合伙人（股东）总数\*\* | |  | | | | | | 具有注册会计师执业资格的合伙人（股东）人数\*\* | |  | | |
| 全所从业人数（含分所）\*\* | |  | | | | | | 总所从业人数\*\* | |  | | |
| 全所党员人数 | |  | | | | | | 全所党员合伙人人数 | |  | | |
| 注册会计师情况 | | | | | | | | | | | | |
| 全所注册会计师人数（含分所）\*\* | | | | |  | | | 总所注册会计师人数\*\* | |  | | |
| 其中：硕士及以上学历 | | | |  | | |  | | | | | |
| 本科学历 | | | |  | | |  | | | | | |
| 大专学历 | | | |  | | |  | | | | | |
| 大专以下学历 | | | |  | | |  | | | | | |
| 其中：考试制注册会计师总数\*\* | | | |  | | |  | | | | | |
| 考核制注册会计师总数\*\* | | | |  | | |  | | | | | |
| 财务情况（含分所，单位：万元） | | | | | | | | | | | | |
| 审计业务收入\*\*\* | |  | | | | | | 职业风险基金年初数 | |  | | |
| 税务业务收入\*\*\*\* | |  | | | | | | 本年提取职业风险基金 | |  | | |
| 咨询业务收入\*\*\*\*\* | |  | | | | | | 本年使用职业风险基金 | |  | | |
| 其他业务收入 | |  | | | | | | 职业风险基金年末数 | |  | | |
| 业务收入合计 | |  | | | | | | 本年度职业责任保险费 | |  | | |
| 年末净资产 | |  | | | | | | 职业责任保险累计赔偿限额 | |  | | |
| 净利润 | |  | | | | | | 本年度职业责任保险赔偿发生额 | |  | | |
| 出具审计（鉴证）报告  数量（个） | |  | | | | | | 保险追溯期（若有） | |  | | |
|  | |  | | | | | | 保险公司名称 | |  | | |
| 实质性统一管理情况（如有） | | | | | | | | | | | | |
| 分所人事是否接受总所统一管理（是/否） | |  | | | | | | 分所财务是否接受总所统一管理（是/否） | |  | | |
| 分所业务是否接受总所统一管理（是/否） | |  | | | | | | 分所质量控制和信息系统是否接受总所统一管理（是/否） | |  | | |
| 其他内部治理情况 | | | | | | | | | | | | |
| 最大合伙人（股东）出资比例（%） | |  | | | | | | 主任会计师/首席合伙人出资比例（单位：%） | |  | | |

注：\*因执业行为受行政处罚或行业惩戒的，应当在本栏填写各次处罚（惩戒）时间、原因、种类；涉及合伙人（股东）或其他注册会计师的，应注明其姓名和执业证书编号。

\*\*人数以2018年12月31日数据为准，下同。

\*\*\*如无特别说明，审计业务收入包括财务报表审计（包括与财务报表审计密切相关的专项审计）、内部控制审计、验资和其他审计业务，下同。

\*\*\*\*税务业务收入包含涉税鉴证、税务咨询等会计师事务所从事的各类税务业务收入，下同。

\*\*\*\*\*咨询业务收入不含税务咨询业务收入，下同。

\*\*\*\*\*\* “本年”指报备年度，如，进行2018年报备，则“本年”指2018年，下同。附表2

会计师事务所分所基本情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 基本情况 | | | |
| 名 称 |  | | |
| 所属行政区划 |  | 组织形式 |  |
| 执业许可批准日期 |  | 统一社会信用代码 |  |
| 执业许可批准文号 |  | 分所负责人 |  |
| 分所负责人注册会计师证书编号 |  | 分所负责人是否为会计师事务所合伙人（股东） |  |
| 分所负责人注册关系是否在分所所在地 |  | 分所负责人注册关系所在地（如非分所所在地） |  |
| 经营场所 |  | | |
| 通讯地址 |  | | |
| 报备业务联系人 |  | 电子邮箱 |  |
| 报备业务联系电话 |  | | |
| 2018年度本分所注册会计师因执业行为受行政处罚情况\* | |  | |
| 2018年度本分所注册会计师因执业行为受行业惩戒情况\* | |  | |
| 人员情况 | | | |
| 分所从业人数 |  | 注册会计师人数（注册关系在分所所在地） |  |
| 2018年度财务情况（单位：万元） | | | |
| 审计业务收入\*\*\* | |  | |
| 税务业务收入 | |  | |
| 咨询业务收入 | |  | |
| 其他业务收入 | |  | |
| 业务收入合计 | |  | |
| 备注 | | | |

注：\*本分所注册会计师因执业行为受行政处罚或行业惩戒的，应当在本栏填写各次处罚（惩戒）实施的监管机构、时间、原因、种类以及注册会计师的姓名和执业证书编号。

\*\*人数以2018年12月31日数据为准，下同。

\*\*\*如无特别说明，审计业务收入包括财务报表审计（包括与财务报表审计密切相关的专项审计）、内部控制审计、验资和其他审计业务，下同。

附表3

会计师事务所合伙人（股东）情况表\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓 名 | 性别 | 出生 年月 | 国家（地区）\*\* | 是否具有中国注册会计师执业资格 | 中国注册会计师证书编号 | 其他中国职业资格证书名称及编号\*\*\* | 是否在本所专职执业（工作） | 是否为移居境外人员\*\*\*\* | 2018年度在中国境内居留时间是否不少于6个月 | 在本所工作时间（年） | 出资额  （单位：万元） | 出资（股权）比例 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：\*本表以填报为基准填写；本表行数不足时，可自行添加。

\*\*国家（地区）填写中国内地、香港特区、澳门特区、台湾地区或其他具体国家或地区名称。

\*\*\*非注册会计师合伙人填写“其他中国职业资格证书名称及编号”一栏。其他中国职业资格为资产评估师、税务师或造价工程师等。

\*\*\*\*移居境外人员指获得中国境外永久居留权、长期居留许可的人员。

附表4

会计师事务所（分所）业务收入明细表\*

**单位：万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **证券期货相关业务** | | **非证券期货相关业务** | |
|  | 2018年度 | 2017年度 | 2018年度 | 2017年度 |
| 一**、主营业务收入** |  |  |  |  |
| （一）财务报表审计 |  |  |  |  |
| 1.年报审计 |  |  |  |  |
| 2.中报审计 |  |  |  |  |
| 3.专项审计\*\* |  |  |  |  |
| （二）内部控制审计 |  |  |  |  |
| （三）验资 |  |  |  |  |
| （四）资产评估 |  |  |  |  |
| （五）涉税鉴证 |  |  |  |  |
| （六）工程预决算审核 |  |  |  |  |
| （七）其他鉴证业务\*\*\* |  |  |  |  |
| （八）会计服务 |  |  |  |  |
| （九）税务服务 |  |  |  |  |
| （十）咨询服务\*\*\*\* |  |  |  |  |
| （十一）其他 |  |  |  |  |
| **二、其他业务收入** |  |  |  |  |
| （一）培训收入 |  |  |  |  |
| （二）其他 |  |  |  |  |
| **业务收入合计** |  |  |  |  |
| **补充资料：** |  |  |  |  |
| **一、国际业务收入情况** |  |  |  |  |
| 1.境外分支机构收入\*\*\*\*\* |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |
| 3.来源于境外客户的其他收入 |  |  |  |  |
| **二、客户数量** |  |  |  |  |
| 1.财务报表审计户数 |  |  |  |  |
| 2.内部控制审计户数 |  |  |  |  |
| 3.验资户数 |  |  |  |  |
| 4.资产评估户数 |  |  |  |  |
| 5.涉税鉴证户数 |  |  |  |  |
| 6.工程预决算审核户数 |  |  |  |  |
| 7.其他业务服务户数 |  |  |  |  |
| **客户总数** |  |  |  |  |

注：\*会计师事务所以全所（含分所）数据填写本表，分所以本分所数据填写本表。

\*\*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（六）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。

\*\*\*\*\*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。

附表5

会计师事务所（分所）支出明细表\*

**单位：万元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **项目** | 2018年度 | 2017年度 |
| **一、营业支出** |  |  |
| （一）工资薪酬支出 |  |  |
| 1.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 |  |  |
| （二）业务费\*\* |  |  |
| （三）教育培训支出 |  |  |
| 其中：境内培训支出 |  |  |
| 境外培训支出 |  |  |
| （四）技术开发费 |  |  |
| 1.审计软件开发费 |  |  |
| 2.管理信息系统开发费 |  |  |
| 3.其他 |  |  |
| （五）职业责任保费 |  |  |
| （六）行业会费 |  |  |
| （七）上缴管理费 |  |  |
| 1．上缴国内管理总部管理费或服务费等 |  |  |
| 2.上交国际会计网络年费\*\*\* |  |  |
| （八）其他 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **二、各项税费支出** |  |  |
| （一）增值税 |  |  |
| （二）城市维护建设税 |  |  |
| （三）教育费附加 |  |  |
| （四）企业所得税 |  |  |
| （五）个人所得税 |  |  |
| 1.合伙人（股东）个人所得税 |  |  |
| 2.其他人员个人所得税 |  |  |
| （六）其他税费 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **三、其他支出** |  |  |
| （一）捐赠支出 |  |  |
| （二）剩余收益分配支出 |  |  |
| 1.向合伙人（股东）分配的剩余收益 |  |  |
| 2.向其他人员分配的剩余收益 |  |  |
| **合计** |  |  |
| **补充资料** |  |  |
| 1.合伙人（股东）本年平均人数\*\*\*\* |  |  |
| 2.高级经理级人员本年平均人数\*\*\*\* |  |  |
| 3.经理级人员本年平均人数\*\*\*\* |  |  |
| 4.其他人员本年平均人数\*\*\*\* |  |  |

注：\*会计师事务所以全所（含分所）数据填写本表，分所以本分所数据填写本表。

\*\*包括办公费、差旅费、劳务费、租赁费。

\*\*\*指加入国际会计网络后向管理总部上缴的管理费或服务费等。

\*\*\*\*本年平均人数=（2017年末人数+2018年末人数）/2

附表6

会计师事务所2018年度境外（含港澳台及外国）审计业务情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 是否为港澳台投资者控制的内地企业\* | 业务类型\*\* | 境外上市地（境外企业所在地）\*\*\* | 境外股票名称及代码（如有） | 会计师事务所注册登记机构（如有）\*\*\*\* | 境内及境外合作方事务所名称（如有） | 报告签署方\*\*\*\*\* | 签字合伙人或注册会计师姓名及执业资格证书编号 | 本所项目合伙人姓名及执业资格证书编号 | 报告意见类型 | 报告签署日期 | 本所收费金额（单位：万元）\*\*\*\*\*\* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |
| 备注 | | | | | | | | | | | | | |

注：本表行数不足时，可自行添加。会计师事务所执行境外审计业务而未如实报告的，依法承担法律责任。

\*指在内地依法设立且由港澳台投资者直接或间接持有50%以上股份、股权、财产份额、表决权或者其他类似权益，或通过其它方式予以控制的企业。

\*\*业务类型选填①内地企业境外上市审计业务②非内地企业境外上市审计业务③内地企业境外投资审计业务④其他境外审计业务。“内地企业境外上市审计业务”是指根据《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》（财会﹝2015﹞9号）的相关规定，中国内地企业直接或间接在境外发行股票、债券或其他证券并上市（含拟上市）相关的财务报告审计以及上市后年度财务报告审计等业务。

\*\*\*上市（含拟上市）企业填写境外上市地，非上市企业填写其境外所在地；请填写具体国家（地区）名称。

\*\*\*\*指在境外上市地（境外企业所在地）执行审计业务是否需要向境外上市地（境外企业所在地）有关监管机构进行注册登记。

\*\*\*\*\*指出具该项目审计报告的会计师事务所，选填①本所②合作方境内所③合作方境外所。

\*\*\*\*\*\*仅指为客户提供境外审计服务相关的收费（如无法拆分，请注明）。附表7

会计师事务所2018年度境外（含港澳台及外国）非审计业务情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 业务类型\* | 业务所在地 | 境内及境外合作方事务所名称（如有） | 合作关系\*\* | 本所项目合伙人姓名及执业资格证书编号 | 本所收费金额 （单位：万元）\*\*\* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |
| 备注 | | | | | | | |

注：本表行数不足时，可自行添加。

\*业务类型选填①审计之外的其他鉴证业务②税务③咨询④其他。

\*\*合作关系选填①联系所 ②同为国际会计网络成员所 ③其他。

\*\*\*仅指为客户提供境外非审计服务相关的收费（如无法拆分，请注明）。附表8

会计师事务所2018年度为公共部门客户提供专业服务情况表\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 客户类型\*\* | 业务类型\*\*\* | 签字合伙人或注册会计师姓名及执业资格证书编号（如有） | 项目合伙人姓名及执业资格证书编号（如有） | 报告意见类型 | 报告签署日期 | 本所收费金额（单位：万元） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |
| 备注 | | | | | | | | |

注：本表行数不足时，可自行添加。

\*本表中的公共部门是指根据法律和国家授予的公共权力，以公共利益为目标，运用公共资源管理社会公共事务、提供公共产品或服务的行政、立法、司法机构，以及关系公共利益、提供公共产品或服务的公益类事业单位和非营利组织。

\*\*客户类型选填①政府部门②基金会③医疗卫生机构④大中专院校⑤其他。

\*\*\*业务类型选填①财务报表审计②预决算审计③绩效审计④社保缴纳专项审计⑤其他专项审计⑥内部控制咨询⑦司法鉴定⑧投资评审⑨反洗钱机制建设⑩其他专业服务。附表9

会计师事务所在境外（含港澳台及外国）设立分支机构情况表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 境外分支机构名称 | 所在地 | 设立时间\* | 从业人数\*\* | 2018年度主要业务\*\*\* | 2018年度收入  （单位：万元） | 2017年度收入  （单位：万元） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— |  | —— |  |  |

注：本表行数不足时，可自行添加。

\*设立时间具体到年月。

\*\*从业人数以2018年12月31日为基准填写。

\*\*\*主要业务需按项目填写完整。

附表10

会计师事务所履行反洗钱和反恐怖融资义务报备表

**单位：万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、2018年度是否开展以下业务 | | | | |
| **业务类型** | **是/否**\* | **客户名称** | **具体业务描述** | **是否履行了财会〔2018〕8号文规定的反洗钱义务** |
| 1.办理买卖不动产 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 2.代管资金、证券或其他资产 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 3.代管银行账户、证券账户 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 4.为成立、运营企业筹措资金 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 5.代客户买卖经营性实体业务 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、2018年度报告可疑交易情况（包括报告日期、报告部门和报告事项） | | | | |
|  | | | | |

注：\*此项若填是，则需要填写后续三项内容；若填否，则无需填写。

附表11：

会计师事务所（分所）2018年度业务报备目录

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 报告文号 | 签字注师1 | 签字注师2 | 备注 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

注：本表行数不足时，可自行添加。