

湖北省注册会计师协会文件

鄂注协发〔2023〕18号

关于做好 2022 年度会计师事务所 财务报告报备工作的通知

各会计师事务所：

根据《中国注册会计师协会关于做好 2022 年度财务报告报备工作的通知》（会协〔2023〕6号）要求，为贯彻落实党中央、国务院关于加强财会监督的精神，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）做好 2022 年度财务报告报备工作，现将有关事项通知如下：

一、关于 2022 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。

（二）报备内容

事务所财务报告报备信息包括：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、主营业务成本表、管理费用表、所有者权益变动表、审计报告、缴纳各税款情况表、事务所主要指标变动情况表、12月份增值税纳税申报表和填报说明。

（三）具体要求

1. 事务所及其分支机构（含省内分支机构）应向省级注协（以下简称省注协）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消。

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，也可通过绑定手机认证重置密码或联系省注协协助重置密码（附件3）。

4. 事务所用户登录后，点击首页填报说明可下载用户手册。

5. 所有报表期初数均根据上年报表期末报备情况自动提取。

6. 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。

7. 本年度新增或变动指标，请严格按照新的填报口径如实填写，特别是“信息化支出”和“信息技术人员数量”指标。

8. 业务收入表第 15 行和第 16 行大于 0 时，需说明具体构成。

9. 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。

10. 2022 年度事务所财务报告采取网络报备和纸质报告报送两种方式，纸质报告应与网络报备数据一致。纸质报告封面需事务所负责人签字并加盖公章，装订成册后（A4）直接上报省注协（邮寄地址在其他事项中查看，请于 2023 年 5 月 30 日前寄送省注协，纸质报告以当地邮戳为准）。

11. 事务所会计报表应由其他会计师事务所审计，但不得交叉互审，并将审计报告随报表一并上报。

12. 2022 年度事务所财务报告网络报备时间为 2023 年 3 月 20 日至 4 月 7 日；到时网络系统会自动关闭。

13. 市（州）级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，联系省注协协助重置密码。

二、其他事项

（一）财务报表系统访问地址和登录方式：

1. <https://www.hbicpa.org>，该地址为湖北省注册会计师协会官方网址。用户访问该地址后，单击页面左侧下方位置的“行业管理信息系统及财务报表子系统”中的“财务报表子系统”

即可访问中注协财务报表系统（系统官方网址 <https://cmis.cicpa.org.cn>）进行登录。

2. 用户访问后，可在页面靠右位置选择用户类型（会计师事务所）、输入用户名（登录名）、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，请咨询省注协综合部，联系电话：（027）87849605；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. 市（州）级用户名单
2. 会计师事务所财务报表及审核公式
3. 丢失密码修改申请单

湖北省注册会计师协会

2023年3月17日

信息公开选项：主动公开

湖北省注册会计师协会

2023年3月17日印发

附件 1

市（州）级用户名单

（密码：与上年相同）

地市级名称	用户名
省直	4200_cw
武汉市	4201_cw
黄石市	4202_cw
黄冈市	4203_cw
孝感市	4204_cw
荆州市	4205_cw
宜昌市	4206_cw
襄阳市	4207_cw
十堰市	4208_cw
鄂州市	4209_cw
荆门市	4210_cw
咸宁市	4211_cw
恩施州	4212_cw
神农架林区	4213_cw
仙桃市	4214_cw
天门市	4215_cw
潜江市	4216_cw
随州市	4217_cw

附件 2

会计师事务所财务报表及审核公式

2022 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
本年度是否发生合并或分立	
报送日期	

事务所基础信息表

2022 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
一、从业人员总人数(含注册会计师和合伙人)*	1			
1. 合伙人(或)出资人人数	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			
2. 注册会计师人数(不含合伙人或出资人人数)	5			
3. 其他人员人数**	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			
二、取得其他资格人数	10			
1. 税务师	11			
2. 评估师	12			
其中: 资产评估师	13			
房地产估价师	14			
土地估价师	15			
其他评估师	16			
3. 工程造价师	17			
4. 律师	18			
5. 其他	19			

三、国际网络名称（如有）	20			
四、在港澳台及境外设立的分支机构（如有，单位：个）	21			
五、客户数量（单位：个）	22			
1.财务报表审计户数	23			
2.专项审计户数	24			
3.内部控制审计户数	25			
4.验资户数	26			
5.资产评估户数	27			
6.涉税鉴证户数	28			
7.工程预决算审核户数	29			
8.其他鉴证业务户数	30			
9.会计服务户数	31			
10.税务服务户数	32			
11.咨询服务户数	33			
12.其他业务户数	34			
六、信息化建设	35			
1.信息技术人员数量****	36			
1.1 事务所中具有信息系统审计师（CISA）	37			
1.2 IT 审计师（ITA）	38			
1.3 中国信息安全专业认证(CISP)	39			
1.4 信息系统安全专业认证（CISSP）	40			
1.5 思科网络专家(CCIE)	41			
1.6 软件工程造价师	42			
2.所内使用的审计作业软件名称	43			
3.所内使用的管理软件工具名称	44			
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）	45			
七、国际化人才建设	46			
1.主要从事国际业务的员工人数	47			
2.取得境外资质的注册会计师人数	48			
八、当年招收应届毕业生人数	49			

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

2022 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
流动资产:	1	--	--	流动负债:	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		
流动资产合计	12			其他流动负债	12		
非流动资产:	13			流动负债合计	13		
可供出售金融资产	14			非流动负债:	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			非流动负债合计	24		
商誉	25			负债合计	25		

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
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

2022 年度

会所 03 表

单位：元

单位编码：

单位名称：

项 目	行次	上期金额	本期金额
栏 次	-	1	2
一、营业收入	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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16		
加：营业外收入	17		

项 目	行次	上期金额	本期金额
减：营业外支出	18		
其中，公益性捐赠支出*	19		
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	20		
减：所得税费用	21		
四、净利润（亏损以“-”号填列）	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		
五、其他综合收益的税后净额	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		
六、综合收益总额	35		
七、每股收益：	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

2022 年度

会所 03 表附表 1

单位：元

单位编码：

单位名称：

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							

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	
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

2022 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

2022 年度

会所 03 表附表 2

单位编码:

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		

项 目	行次	上年数	本年累计数
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

2022 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		
人才培养支出	18		
其中: 境内培训支出	19		
境外培训支出	20		
信息化支出	21		
其中: 软件建设费	22		
硬件采购费	23		
IT 运维费	24		
其他*	25		
职业责任保险费	26		
职业风险基金	27		
物料用品消耗	28		
折旧费	29		
低值易耗品摊销	30		

项 目	行次	上年数	本年累计数
工会经费	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或服务费等	39		
上交国际会计网络年费	40		
存货盘亏或盘盈	41		
计提坏账准备	42		
计提的存货跌价准备	43		
其他费用	44		
合 计	45		

注：* “信息化支出”的“其他”包括网络服务费等其他信息化服务支出。

所有者权益变动表

2022 年度
会所 05 表
单位：元

单位编码：
单位名称：

项 目	行 次	上年金额										本年金额									
		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.所有者投入的普通股	9																				
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																				

项 目	行 次	上年金额									本年金额										
		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						
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																				

2022 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			

事务所主要指标变动情况表

2022 年度

单位编码:

单位名称:

会所 07 表

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					
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					

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）
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 2021 年报备数据； 2.当 4 栏 $\geq 30\%$ 时，应在 5 栏填写原因。

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

四、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. 17行=业务收入表附表(1行-2行-3行-4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 \geq 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. 18行=19行+20行

4. 21行=22行+23行+24行+25行

5. 38行=39行+40行

6. 45行=1行+6行+...+14行+18行+21行+26行+...+38行+41行+...+44行

七、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

八、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

九、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、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 45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 26行
9. 10行=主营业务成本表 17行+管理费用表 27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 34行
13. 14行=管理费用表 18行
14. 15行=管理费用表 21行
15. 16行=主营业务成本表 25行+管理费用表 44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 22 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

十一、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的之间的勾稽关系

1. 如果业务收入表 2 行>0 则事务所基础信息表 23 行>0
2. 如果业务收入表 5 行>0 则事务所基础信息表 24 行>0
3. 如果业务收入表 6 行>0 则事务所基础信息表 25 行>0
4. 如果业务收入表 7 行>0 则事务所基础信息表 26 行>0
5. 如果业务收入表 8 行>0 则事务所基础信息表 27 行>0
6. 如果业务收入表 9 行>0 则事务所基础信息表 28 行>0
7. 如果业务收入表 10 行>0 则事务所基础信息表 29 行>0
8. 如果业务收入表 11 行>0 则事务所基础信息表 30 行>0
9. 如果业务收入表 12 行>0 则事务所基础信息表 31 行>0
10. 如果业务收入表 13 行>0 则事务所基础信息表 32 行>0
11. 如果业务收入表 14 行>0 则事务所基础信息表 33 行>0
12. 如果业务收入表 15 行>0 则事务所基础信息表 34 行>0

附件 3

丢失密码修改申请单

忘记密码请按下列方法操作：

1. 通过绑定手机认证重置密码。
2. 事务所提出申请，经事务所盖章，注明所在事务所证书编号/事务所名称/联系人/联系电话/密码丢失原因情况说明，发送邮箱 631351303@qq.com.

事务所登录密码修改申请单

事务所代码	
事务所名称	
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