

辽宁省物价局

文件

辽宁省财政厅

辽价发[2011]113号

转发《国家发展改革委、财政部关于印发 〈会计师事务所服务收费管理办法〉的通知》

各市物价局、各会计师事务所：

为规范我省会计师事务所收费行为，维护社会公共利益和当事人的合法权益，促进注册会计师行业健康发展，现将《国家发展改革委、财政部关于印发〈会计师事务所服务收费管理办法〉的通知》（发改价格[2010]196号）转发给你们，根据我省实际，制定了辽宁省会计师事务所服务收费试行标准，并提出以下补充实施意见，请一并贯彻执行。

一、实行政府指导价的审计业务服务收费，各会计师事务

所应与委托人根据具体业务的难易程度，协商确定计费方式。计件收费的审计业务可在规定标准（详见附件二）的 20%幅度内上下浮动，确定具体收费金额。

二、会计师事务所接受委托，与委托方签订服务收费合同（协议），在开展服务前，应当预收服务费，预收费用原则上不低于应收费总额的 50%。

三、实行计件收费的业务，如因委托单位不能如期提供资料而导致会计师事务所在约定时间内未能完成审计工作，需要延长工作时间的，会计师事务所应参照计时收费标准酌情加收服务费用。

四、会计师事务所执行审计等鉴证业务，以被审计单位名义向被询证者寄发询证函的询证费用，包括被询证者要求询证人支付的费用和询证函邮资等费用，应当由委托人另行支付。

五、会计师事务所受托前往异地执业，其派出人员的差旅费及其他费用开支，由委托人与会计师事务所协商确定支付方式和数额。

六、会计师事务所承办业务，凡需出具报告书的，一般出具中文本一式五份。如果需要增加份数或需要翻译为外文本的，会计师事务所酌情加收成本费及翻译费用。

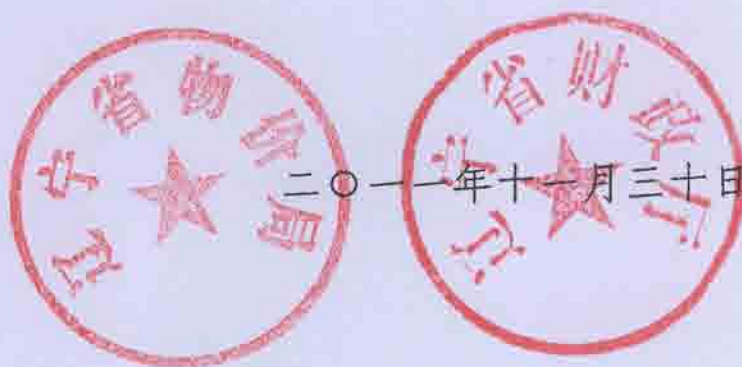
七、各会计师事务所接到本通知后，应到所在地的市级物价部门办理《收费许可证》。收费时应做到亮证收费，并接受物价、财政等有关部门的监督检查。

八、《辽宁省会计师事务所服务收费标准(试行)》(附件二)有效期一年。试行期满后,根据实际执行情况和存在的问题予以调整。

九、本通知自 2012 年 1 月 1 日施行。自本通知施行之日起,辽宁省财政厅、辽宁省物价局《关于印发〈辽宁省注册会计师执业收费标准及暂行办法〉的通知》([1994]辽财会字第 151 号)同时废止。

附件一:国家发展改革委、财政部关于印发《会计师事务所服务收费管理办法》的通知(发改价格[2010]196 号)

附件二:辽宁省会计师事务所服务收费标准(试行)



主题词: 转发 服务 收费 办法 通知

抄报: 国家发展改革委、财政部

抄送: 省注册会计师协会、省价格监督检查分局

辽宁省物价局办公室

2011 年 12 月 1 日印发

附件一：

国家发展和改革委员会 文件 财 政 部

发改价格〔2010〕196 号

国家发展改革委、财政部关于印发 《会计师事务所服务收费管理办法》的通知

各省、自治区、直辖市发展改革委、物价局、财政厅(局),深圳市财政委员会:

为规范会计师事务所收费行为,维护社会公共利益和当事人的合法权益,促进注册会计师行业健康发展,特制定《会计师事务所服务收费管理办法》,现印发给你们,请按照执行。

各地要根据《会计师事务所服务收费管理办法》对本行政区域内的会计师事务所服务收费进行清理规范,于6月底前向社会公布制定的会计师事务所服务收费办法和收费标准,并将贯彻落实情况分别报国家发展改革委(价格司)、财政部(会计司)。

(此页无正文)



主题词：服务 收费 办法 通知

附:

会计师事务所服务收费管理办法

第一条 为保障会计师事务所服务质量,维护社会公共利益以及委托人、会计师事务所的合法权益,促进注册会计师行业健康发展,根据《中华人民共和国价格法》、《中华人民共和国注册会计师法》等有关法律法规规定,制定本办法。

第二条 依照《中华人民共和国注册会计师法》设立的会计师事务所,根据相关法律法规规定,提供审计服务和其他服务,应当按照本办法收取服务费。

第三条 会计师事务所服务收费应当遵循公开、公正、公平、自愿有偿、诚实信用和委托人付费的原则。

第四条 会计师事务所服务收费实行政府指导价和市场调节价。

会计师事务所提供下列审计服务的收费实行政府指导价:

- (一) 审查企业会计报表,出具审计报告;
- (二) 验证企业资本,出具验资报告;
- (三) 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计服务,出具有关的报告;
- (四) 法律、行政法规规定的其他审计服务。

会计师事务所按照自愿有偿原则提供会计咨询、会计服务等

其他服务的收费实行市场调节价。

第五条 审计服务可实行计件收费、计时收费或计件与计时收费相结合的方式。

第六条 实行计件收费的审计服务，可以实收资本、资产总额或营业收入等反映审计对象规模的指标为计费依据，采取差额定率累进计算的办法收取服务费。即按实收资本、资产总额或营业收入等划分收费档次，分档计算收费额，各档相加为收费总额。

第七条 实行计时收费的审计服务，可按照提供服务所需工作人日数和每个工作人日收费标准收取服务费用。工作人日数根据审计服务的性质、风险大小、繁简程度等确定；每个工作人日收费标准根据执业人员专业技能水平、审计工作的服务质量等分别确定。

第八条 实行政府指导价的具体收费项目、基准价及其上下浮动幅度，由各省、自治区、直辖市财政部门提出意见，报同级价格主管部门制定。

第九条 制定审计服务收费标准，应当以审计服务的社会平均成本、法定税金和合理利润为基础，并考虑当地经济发展水平、社会承受能力和注册会计师行业的发展等因素确定。

核定审计服务社会平均成本，应以《中国注册会计师执业准则》规定的必要执业程序为依据，并考虑执业责任风险和人员培训费用等因素。

第十条 实行市场调节价的其他服务，应由会计师事务所根

据服务成本和当地社会经济发展状况，自主制定不同服务的收费标准范围。具体收费标准由会计师事务所与委托人协商确定。确定收费标准时应考虑以下主要因素：

- (一) 耗费的工作时间；
- (二) 业务的难易程度；
- (三) 委托人的承受能力；
- (四) 会计师事务所可能承担的风险和责任；
- (五) 会计师事务所的社会信誉等。

第十一条 会计师事务所异地设立的分所，应当执行分所所在地的收费规定。

会计师事务所(分所)异地提供服务，可以执行会计师事务所(分所)所在地或者异地的收费规定，具体由会计师事务所与委托人协商确定。

第十二条 会计师事务所接受委托，应当与委托人签订服务收费合同(协议)或者在委托合同(协议)中载明收费条款。

收费合同(协议)或收费条款应包括：收费项目、收费标准、收费方式、收费金额、付款和结算方式、争议解决方式，采用计时收费的，还应载明计费的工作人日数等内容。

第十三条 会计师事务所与委托人签订合同(协议)后，委托关系终止的，有关费用的退补和赔偿依照《合同法》等有关规定办理。

第十四条 审计服务采取招(投)标方式取得的，会计师事务所

所应当在规定的基准价和浮动幅度内合理确定投标报价。

第十五条 会计师事务所为委托人提供服务,应当严格按照相关法律法规和《中国注册会计师执业准则》,恪守独立、客观、公正的原则,履行必要的执业程序。

第十六条 会计师事务所向委托人收取服务费,应当出具合法票据,注册会计师个人不得私自收费。

第十七条 会计师事务所应当在营业场所显著位置公示服务项目、收费标准、收费依据等内容,自觉接受社会监督。

第十八条 会计师事务所应当严格执行价格主管部门制定的会计师事务所服务收费管理办法和收费标准,建立健全内部收费管理制度。

第十九条 会计师事务所有下列情形之一的,由政府价格主管部门依照《价格法》和《价格违法行为行政处罚规定》实施行政处罚:

- (一)未按规定公示服务项目、收费标准的;
- (二)超出政府指导价浮动幅度制定价格的;
- (三)擅自制定实行政府指导价的审计服务收费标准的;
- (四)违反规定以佣金、回扣等形式变相降低审计服务收费超出政府指导价浮动下限的;
- (五)采取分解收费项目、重复收费、扩大收费范围或自立名目等方式乱收费的;
- (六)不按照规定提供服务而收取费用的;

(七)其他价格违法行为。

第二十条 公民、法人和其他组织对会计师事务所的价格违法行为，可以向会计师事务所所在地价格主管部门举报、投诉。

第二十一条 会计师事务所与委托人之间发生收费纠纷，会计师事务所应当与委托人协商解决，也可以申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

第二十二条 会计师事务所受委托人要求，赴境外或港澳台地区提供服务的收费，通过与委托人签订合同的方式协商确定。

第二十三条 本办法由国家发展改革委同财政部负责解释。

附件二:

辽宁省会计师事务所服务收费标准 (试行)

一、审计业务计件收费标准

(一) 非证券、期货、金融、保险类审计业务收费标准

序 号	项 目	计费额度 (万元)									备 注
		100 (含) 以下,	100 以上 -1000(含)	1000 以上 -3500(含)	3500 以上 -10000 (含)	10000 以上 -35000 (含)	35000 以上 -100000 (含)	100000 以上 -300000 (含)	300000 以上 -1000000 (含)	1000000 以上	
1	企业年度财务报表审计	5 费率 (%) 收费额不 足 3000 元 的按 3000 元收取	2.5	0.9	0.45	0.25	0.15	0.09	0.045	协商	被审计单位的合并单位 或汇总单位较多,或业务 构成复杂,或风险较高, 或首次接受委托等,审计 工作量增大,经双方协 商,收费标准可适当高于 基准价;相反,收费标准 可适当低于基准价。
2	医院等医疗卫生机构年度财务报表 审计	执行项目 1 的收费标准。									
3	学校、科研机构等事业单位及民间 非营利组织年度财务报表审计	按项目 1 的收费标准的 60-80%计收, 收费额不足 2000 元的按 2000 元计收。									
4	企事业单位中期财务报表审计	对一季度、半年度、前三个季度的财务报表审计分别按项目 1 的收费标准的 40%、70%、90%计收。与此相对应的收费额不足 1200 元的、2100 元的、2700 元的分别按 1200 元、2100 元、2700 元计收; 或按计时收费标准计收。									

5	企事业单位财务报表审阅	按项目1的收费标准的30-60%计收,收费额不足1000元的按1000元计收;或按计时收费标准计收。	
6	企事业单位改制为股份有限公司或有限责任公司的财务报表审计	按项目1的收费标准的200%计收,收费额不足10000元的按10000元计收。	
7	企业并购重组财务报表审计	执行项目1的收费标准。	
8	特殊目的审计	按项目1的收费标准的70-90%计收,收费额不足2000元的按2000元计收;或按计时收费标准计收。	
9	企业清算审计	按项目1的收费标准的150%作为基准价,经营期限每增加1年加收10%,超过10年(不含10年)以上的不再加收。基准价与加收金额之和为项目总收费金额,收费额不足10000元的按10000元计收。	计费额度按资产总额计算。
10	清产核资	按项目1的收费标准的150%计收,收费额不足4500元的按4500元计收。	
11	高新技术企业、动漫企业认定审计	按项目1的收费标准的50-70%计收,收费额不足1500元的按1500元计收;或按计时收费标准计收。	
12	经济责任(离任)审计	按审计的期间分年度累加计算收费,年度收费按项目1的收费标准的120%计算。	
13	内部控制审计	内部控制审计与年度财务报表审计由同一会计师事务所整合进行审计的,内部控制审计收费按项目1的收费标准的50-70%计收,收费额不足1500元的按1500元计收;会计师事务所仅实施内部控制审计的,内部控制审计收费按项目1的收费标准的120%计收,收费额不足3600元的按3600元计收。	
14	外汇收支情况表审核	外汇收支情况表审核与年度财务报表审计由同一会计师事务所整合进行审计的,外汇收支情况表审核收费按项目1的收费标准的20-40%(不含40%)计收,收费额不足1000元的按1000元计收;会计师事务所仅实施外汇收支情况表审核的,外汇收支情况表审核收费按项目1的收费标准的40-60%计收,收费额不足1500元的按1500元计收;或按计时收费标准计收。	
15	企业绩效评价、企业全员绩效考核	执行项目1的收费标准。	
16	预测性财务信息审核	按项目1的收费标准的70-90%计收,收费额不足2100元的按2100元计收;或按计时收费标准计收。	
17	基建工程概算、预算、结算审核,竣工财务决算审计	基准收费,按投资总额或送审金额的2-3%计收;核减(增)额收费,按核减(增)金额的7-12%计收。基准收费与核减(增)额的收费之和为项目总收费金额。	
18	其他专项审计、审核、鉴定等业务	按计时收费标准计收。	
说明:1.计件收费费按差额定率分段累进计算收费。2.计费额度:合并财务报表按合并资产总额、合并营业收入总额二者之和的平均数计算;非合并财务报表按资产总额、营业收入总额二者之和的平均数计算。			

(二) 证券、期货、金融、保险类审计业务计件收费标准

序号	项 目	计费额度 (万元)					备 注
		35000 (含) 以下	35000 以上 -100000 (含)	100000 以上 -300000 (含)	300000 以上 -1000000 (含)	1000000 以上	
1	年度财务报表审计	费率 (%) 0.92 收费额不足 30 万 元的, 按 30 万元收 取	0.48	0.22	0.079	协商	被审计单位的合并单位或汇总单位较多, 或业务构成复杂, 或风险较高, 或首次接受委托等, 审计工作量增大, 经双方协商, 收费标准可适当高于基准价; 相反, 收费标准可适当低于基准价。
2	中期财务报表审计	对一季度、半年度、前三个季度的财务报表审计分别按项目 1 的收费标准的 40%、70%、90%计收, 或按计时收费标准计收。					
3	财务报表审阅	按项目 1 的收费标准的 30%-60%计收, 或按计时收费标准计收。					
4	为公开发行股票而改制为股份有限公司财务报表审计	执行项目 1 的收费标准。					
5	股份有限公司申请首次公开发行股票财务报表审计	执行项目 1 的收费标准。对三年又一期的财务报表审计, 可按年度分别计算收费, 各年度收费之和为应收费用金额, 在此基础上考虑被审计单位的复杂程度等因素, 适当加收或减收, 确定实际收费金额。					
6	企业并购重组财务报表审计	执行项目 1 的收费标准。					
7	特殊目的审计	按项目 1 的收费标准的 70%-90%计收, 或按计时收费标准计收。					
8	企业清算审计	按项目 1 的收费标准的 150%作为基准价, 经营期限每增加 1 年加收 10%, 超过 10 年 (不含 10 年) 以上的不再加收。基准价与加收金额之和为项目总收费金额。					计费额度按资产总额计算。
9	经济责任 (离任) 审计	按审计的期间分年度累加计算收费, 年度收费按项目 1 的收费标准的 120%计算。					适用于证券公司、期货公司、保险公司、银行等金融机构的董事、监事和高级管理人员及基金管理公司投资管理人员的经济责任审计或离任审计。
10	内部控制审计	内部控制审计与年度财务报表审计由同一会计师事务所整合进行审计的, 内部控制审计收费按项目 1					

		的收费标准的 50-70% 计收；会计师事务所仅实施内部控制审计的，内部控制审计收费按项目 1 的收费标准的 120% 计收。
11	保险公司等舞弊专项审计	按司法鉴定业务收费标准计收。
12	小额贷款公司改制设立村镇银行 审计	执行项目 1 的收费标准。
13	预测性财务信息审核	按项目 1 的收费标准的 70-90% 计收，或按计时收费标准计收
14	基建工程概算、预算、结算审核， 竣工财务决算审计	基准收费，按投资总额或送审金额的 2-3% 计收；核减（增）额收费，按核减（增）金额的 7-12% 计收。 基准收费与核减（增）额的收费之和为项目总收费金额。
15	小额贷款公司、信用担保公司、 期货公司、期货经纪公司、投资 咨询机构、保险公估机构、保险 专业代理机构的年度财务报表审 计及相关鉴证业务	小额贷款公司、信用担保公司分别按上述 1-10 项、第 13 项的收费标准的 50-70% 计收，其他公司分别 按上述 1-10 项、第 13 项的收费标准 20-40% 计收；或按计时收费标准计收。收费额不足同一计费额度 的非证券、期货、金融、保险类审计业务收费的 120% 时，按同一计费额度的非证券、期货、金融、保 险类审计业务收费的 120% 计收。
16	其他专项审计、审核、鉴定业务	按计时收费标准计收。
说明：		
1. 计件收费按差额定率分段累进计算收费。2. 计费额度：合并财务报表按合并资产总额、合并营业收入总额二者之和的平均数计算；非合并财务报表按资产总额、营业收入总额二者之和的平均数计算。3. 证 券、期货、金融、保险类审计业务，是指与下列单位有关的审计、审阅、审核业务，包括：在主板、创业板、三板上市的公司及在香港联交所上市的 H 股公司，证券公司、证券登记结算机构、基金管理人、基 金托管人、期货公司、期货经纪公司、证券、期货投资咨询机构、证券交易所、期货交易场所、商业银行、城市信用合作社、农村合作银行、外资银行、外资金融结构、信托公司、汽车金融公司、金融租赁公司、 企业集团财务公司、货币经纪公司，资产支持证券受托机构、金融资产管理机构，创业投资企业及其管理顾问机构，保险公司、保险公估机构、保险经纪机构、保险专业代理机构，保险保障基金公司，小额贷款 公司，信用担保公司等。		

二、验资业务计件收费标准

1. 证券、期货、金融、保险类验资业务计件收费标准			2. 非证券、期货、金融、保险类验资业务计件收费标准		
计费额度(万元)	费率(%)		计费额度(万元)	费率(%)	
	货币资金出资	非货币出资		货币资金出资	非货币出资
1000(含)以下	按 15000 元计收	按 22000 元计收	10 (含) 以下	按 500 元计收	按 600 元计收
			10 以上-50(含)	3.75	4.5
			50 以上-100(含)	3.2	4
			100 以上-500(含)	1.37	1.5
			500 以上-1000(含)	0.6	0.8
1000 以上-2000(含)	0.94	1.34	1000 以上-2000(含)	0.32	0.4
2000 以上-4000(含)	0.53	0.73	2000 以上-4000(含)	0.17	0.2
4000 以上-10000(含)	0.25	0.35	4000 以上-10000(含)	0.08	0.1
10000 以上	0.17	0.22	10000 以上	0.05	0.06

说明: 1. 按差额分段累进计算收费。2. 计费额度按被审计单位实际收到的股东出资额或被审计单位的减资额计算。3. 货币资金与其他出资混合出资的验资收费, 分别按各种出资金额和表中对应标准计算应收费用, 其和为该验资项目的收费总额。4. 变更验资涉及财务报表审计的, 根据被审计单位性质分别按本收费标准“一”中的“(一)”、“(二)”的年度财务报表审计收费标准执行。5. 非货币出资包括实物出资, 知识产权、土地使用权等无形资产出资, 股权出资, 净资产折合实收资本, 以资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本等。

三、司法鉴定业务收费标准

计费额度(万元)	100 (含) 以下	100 以上—500 (含)	500 以上—1000 (含)	1000 以上—3000 (含)	3000 以上—5000 (含)	5000 以上—10000 (含)	10000 以上
费率 (%)	3.5	收费额不足 5000 元的按 5000 元收取	2.7	2	1.45	1	0.8
说明: 1. 按差额分段累进计算收费。2. 计费额度按经济纠纷或经济案件鉴定涉及的金额计算。经济纠纷或经济案件鉴定涉及的金额, 是指经济纠纷或经济案件牵涉到的需要纳入鉴定工作范围的资金或收支总额。							

四、计时收费标准

序号	人 员 级 别	小 时 计 费 标 准
1	担任主任会计师、副主任会计师的注册会计师	600 元/小时-800 元/小时
2	担任合伙人或股东、部门经理或高级经理的注册会计师	400 元/小时-600 元/小时
3	除 1、2 之外的注册会计师	200 元/小时-400 元/小时
4	助理人员	100 元/小时-200 元/小时
说明：具有从事证券、期货审计资格的会计师事务所及分所可以执行计时收费标准的高限。		