

## 财务审计报告

京通会学审字（2025）第39号

北京市通州区圆方学科培训学校：

我们接受贵单位委托，依据《中华人民共和国民办教育促进法》《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》《北京市实施〈中华人民共和国民办教育促进法〉办法》《北京市教育委员会关于建立民办学校办学情况年度报告制度的通知》（京教计〔2006〕65号）《北京注册会计师协会、北京民办教育协会关于规范北京市民办教育机构审计业务的通知》（京会协〔2007〕11号），对贵单位财务进行审计，现将审计结果报告如下：

### 一、基本情况：

北京市通州区圆方学科培训学校在区民政局注册登记日期：2021年11月5日；  
业务主管部门：北京市通州区教育委员会；法定代表人：牛亚东；开办资金：50  
万元；办学内容：短期培训（语文、英语、数学、物理、化学、生物）；住所：  
北京市通州区宋庄镇疃里村民委员会南730米；举办者：北京迈格睿资教育咨询  
有限责任公司；出资者及出资比例：北京迈格睿资教育咨询有限责任公司出资50  
万元，出资比例100%。

财务管理机构及财务人员：财务人员2人，其中：会计1名（专职），出纳1  
名（专职）；开户行名称：北京银行股份有限公司瑞都支行，账号：  
20000052702900063966312，基本账户，正常；北京银行股份有限公司瑞都支行，  
账号：20000052702900066108960，一般账户，正常。

2024年5月31日，贵学校在北京市通州区民政局依法换发取得《民办非企业  
单位（法人）登记证书》，统一社会信用代码52110112MJ0320222F。

2024年6月1日，贵学校经北京市通州区教育委员会批准换发取得证号111011271001330号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，与《民办非企业单位（法人）登记证书》名称一致，校长：牛亚东。

截至2024年12月31日，贵学校无在教学生；教职工4名，其中专任教师4名。贵学校与工作人员签订了《劳务合同》，签订人数为4人，未办理社会保险。

## 二、审计情况

（一）截至审计日贵学校资产、负债、净资产等项目情况：（单位：元）

资产总额517,905.52元，负债总额20,227.84元，净资产总额497,677.68元，资产负债率3.91%。

（二）年度财务收支管理情况：

单位：元

### 1、2024年1月1日至2024年12月31日收入

项目	2024年1月至12月	备注
一、捐赠收入		
二、学费收入		
三、托费收入		
四、政府补助收入		
五、其他收入	12,950.60	
合计	12,950.60	

### 2、2024年1月1日至2024年12月31日支出

项目	2024年1月至12月	备注
一、人员经费		
其中：1、基本工资		
2、补助工资、奖金、津贴		
3、职工福利费		
4、社会保障费		
5、其他		

# 北京通正会计师事务所有限责任公司

地址：北京市通州区中仓路3号1幢      邮编：101100      电话：6954.8921      传真：69548921

二、公用经费	14,851.80	
其中：1、办公费		
2、筹资费用	-511.40	
3、残保金		
4、交通费	13,863.20	
5、审计费	1,500.00	
6、折旧费		
7、其他		
合    计	14,851.80	

### 3、收费及使用票据情况：

贵学校收费是按物价部门核定的收费项目、标准进行收费；学费开具正式发票，票据的使用符合财政局、税务局的规定。

4、接受、使用境内外捐赠的明细情况，包括捐赠时间、捐赠单位或个人名称、捐赠金额、捐赠用途、捐赠款使用金额及项目完成情况：无。

5、接受政府购买服务、政府补助的明细情况，包括购买服务、补助金额、用途、经费使用金额、未使用金额、项目完成情况及是否按项目规定使用资金情况：无

### 6、纳税情况：贵学校 2024 年纳税情况

税种	期初未缴纳 金额	本期应缴纳 金额	本期已缴纳 金额	期末未缴纳 金额	税率%
企业所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	25
个人所得税	-19.28	0.00	0.00	-19.28	
合    计	-19.28	0.00	0.00	-19.28	

7、民间非营利组织会计制度执行情况：贵学校执行《民间非营利组织会计制度》

8、国有资产、公办学校参与举办民办学校情况：无

## (三) 学校筹措办学资金的渠道情况：

学校办学资金来源为北京迈格睿资教育咨询有限责任公司投资，金额50万元，经北京通正会计师事务所有限责任公司出具（2021）京通验字第17号报告，予以审验。开办资金50万元，累计投入50万元。

举办者投入的资产与学校的其他资产是分别登记建账。

(四) 非营利性的体现：贵学校办学结余不分配，未发现不应取得、擅自取得合理回报的行为，未按比例提取发展基金。

## (五) 资产管理情况

- 1、资产依法管理使用情况：无
- 2、新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况：无
- 3、对外投资情况：无

## (六) 会计报表主要项目明细（单位：元）

## 1、资产合计 517,905.52 元

## (1) 现金 0.00 元

## (2) 银行存款 515,505.52 元

开户行	账号	开立时间	账户性质	金额（元）
北京银行瑞都支行	20000052702900063966312	2021.11.15	基本	512,155.88
北京银行瑞都支行	20000052702900066108960		股户	3,349.64

## (3) 预付账款 2,400.00 元

其中：北京源锦财税咨询有限公司 2,400.00 元，账龄两年（待确认核销）。

## 2、负债合计 20,227.84 元

## (1) 应付款项 15,693.20 元

债权人名称	性质	金额（元）	账龄	备注
北京博坤会计师事务所	服务费	1,500.00	1年以内	
牛亚东	个人往来款	14,193.20	1-2年	待核实支付

(2) 预收账款 4,553.92 元

其中：预收学费 4,553.92 元，账龄 1-2 年（待核销）。

(3) 应交税金-19.28 元

税种	期初未缴纳 金额	本期应缴纳 金额	本期已缴纳 金额	期末未缴纳 金额	税率%
企业所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	25
个人所得税	-19.28	0.00	0.00	-19.28	
合 计	-19.28	0.00	0.00	-19.28	

3、净资产 497,677.68 元

非限定性净资产 497,677.68 元

其中：开办资金 500,000.00 元

结余-2,322.32 元

限定性净资产 0.00 元

### 三、审计结论及管理建议

#### (一) 年度审计的总体评价：

1、净资产低于登记的开办资金总额。

2、合法性检查说明：

(1) 银行账户管理情况：已设立独立银行基本账户，未发现出借账户和出借支票行为；

(2) 票据管理情况：使用合法的票据，未发现出借票据行为，没有发现代开发票现象；

(3) 未发现侵占、私分、挪用资产和违规分配的行为；

(4) 未发现公款私存和账外账的现象。

(二) 存在问题及管理建议：无

(三) 其他事项说明：无

#### 四、审计报告附件

(一) 年末资产负债表、业务活动表、现金流量表；

(二) 截至12月31日银行对账单；

(三) 会计师事务所营业执照副本复印件。

北京通正会计师事务所有限责任公司

中国·北京市

主任会计师：



注册会计师：



会 计 师：



2025年3月1日

# 资产负债表

编制单位：北京市通州区圆方学科培训学校

2024年12月31日

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
<b>流动资产：</b>							
货币资金	1	502,840.48	515,505.52	流动负债：			
短期投资	2			短期借款	61		
应收款项	3			应付款项	62	330.00	15,693.20
预付账款	4	2,400.00	2,400.00	应付工资	63		
存货	8			应交税金	65	-19.28	-19.28
待摊费用	9			预收账款	66	5,350.88	4,553.92
一年内到期的长期股权投资	15			计提费用	71		
其他流动资产	18			预计负债	72		
流动资产合计	20	505,240.48	517,905.52	一年内到期的长期负债	74		
				其他流动负债	78		
<b>长期投资：</b>							
长期股权投资	21			流动负债合计	80	5,661.60	20,227.84
长期债权投资	24			长期负债：			
长期投资合计	30	0.00	0.00	长期借款	81		
				长期应付款	84		
<b>固定资产：</b>							
固定资产原价	31			其他长期负债	88		
减：累计折旧	32			长期负债合计	90	0.00	0.00
固定资产净值	33	0.00	0.00	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	5,661.60	20,227.84
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	0.00	0.00	净资产：			
				非限定性净资产	101	499,578.88	497,677.68
<b>无形资产：</b>							
无形资产	41			其中：1.开办资金	105	500,000.00	500,000.00
				2.办学积累		-421.12	-2,322.32
受托代理资产：				限定性净资产	110		
受托代理资产	51			净资产合计		499,578.88	497,677.68
资产总计	60	505,240.48	517,905.52	负债和净资产总计	120	505,240.48	517,905.52

# 业 务 活 动 表

单位：元

2024年度

编制单位：北京市通州区圆方学科技培训学校

项目	行次	上年累计数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
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				
投资收益	6				
其他收入	7	1,148.35		1,148.35	12,950.60
收入合计	8	1,148.35		1,148.35	12,950.60
二、费用					
(一) 业务活动成本	9				
其中：人员工资	10				
日常费用	11				
税费	12				
(二) 管理费用	13	5,090.10		5,090.10	15,363.20
(三) 筹资费用	14	8.00		8.00	-511.40
(四) 其他费用	15	90.48		90.48	
费用合计	16	5,188.58		5,188.58	14,851.80
三、限定性净资产转为非限定性净资产	17				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	18	-4,040.23		-4,040.23	-1,901.20



# 现金流量表

2024年度

单位：元

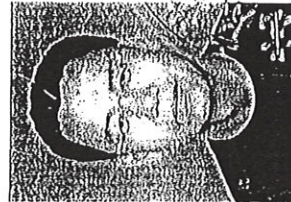
编制单位：北京市通州区圆方学校

项 目	行次	金额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
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	
收到的其他与业务活动有关的现金	6	23,310.54
现金流入小计	7	23,310.54
提供捐赠或者资助支付的现金	8	
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	1,500.00
支付的其他与业务活动有关的现金	11	9,145.50
现金流出小计	12	10,645.50
业务活动产生的现金流量净额：	13	12,665.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产、无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	0.00
现金流入小计	18	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	
投资活动产生的现金流量净额	23	0.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
借款所收到的现金	25	
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	
现金流入小计	27	0.00
偿还借款所支付的现金	28	
偿付利息所支付的现金	29	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	
现金流出小计	31	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	32	0.00
四、汇率变动对现金的影响	33	
五、现金及现金等价物净增加额	34	12,665.04





姓名	顾峻东
性别	男
出生日期	1982-12-18
工作单位	北京通正会计师事务所有限责任公司
身份证号码	110223621216001



验登记  
Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 110001192580

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2016 年 /y 06 月 /m 13 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	李静
性别	女
出生日期	1982-01-04
工作单位	北京通正会计师事务所有限责任公司
身份证号码	130229198201043023



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

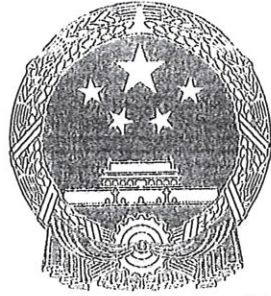
证书编号：  
No. of Certificate 110001192581

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2016 年 /y 10 /m 18 /d



年 /y 月 /m 日 /d



# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码 91110112102454740H

名称	北京通正会计师事务所有限责任公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	北京市通州区中仓路3号1幢
法定代表人	周晓东
注册资本	40万元
成立日期	1990年03月08日
营业期限	1990年03月08日至2030年03月07日
经营范围	审计企业会计报表; 出具审计报告; 验证企业注册资本(金); 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事项中的审计业务; 出具有关的报告; 基本建设施工预决(结)算审计验证; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 代理记帐; 打字、复印; 设计帐务会计制度; 担任会计顾问; 会计业务咨询服务; 项目可行性研究; 经济信息咨询。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月19日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。