

## 北京神州会计师事务所职业风险基金管理制度

### 一、目的

为了规范职业风险基金的管理，增强职业责任风险意识，提高抵御职业责任风险的能力，根据财政部《会计师事务所职业风险基金管理办法》的要求，结合本公司情况制定本制度。

### 二、风险基金采用方式

本公司采用提取职业风险基金的方式，提高抵御职业责任风险的能力。

### 三、提取标准

本公司于每年年末，以本年度审计业务收入为基数，按照 5%的比例提取职业风险基金。

### 四、管理要求

本公司存续期间不分配职业风险基金，职业风险基金只能用于下列支出：

- （一）因职业责任引起的民事赔偿；
- （二）与民事赔偿相关的律师费、诉讼费等法律费用。

### 五、解散

本公司如存在解散事由，本公司清算时，职业风险基金纳入清算范围。

六、本制度由股东会决议，办公室负责起草自下发之日起开始执行，原来规定与本办法有抵触的，均以本办法为准。

北京神州会计师事务所有限责任公司  
2018年5月28日 修订



# 记帐凭证



单位名称：北京神州会计师事务所有限公司 2023年12月31日 [记帐] 字第 106 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
计提2023年风险金	5502016 管理费用/职业风险基金	250,098.00	
计提2023年风险金	2333 职业风险基金		250,098.00
合计	贰拾伍万零玖拾捌元整	250,098.00	250,098.00

附单据 ( ) 张 / 份

会计主管：李春莉    审核：李春莉    制单：程彦鑫    出纳：程彦鑫    记帐：程彦鑫    经办人：

# 资产负债表

2023年12月31日

单位编码: 11000033  
单位名称: 北京神州会计师事务所有限责任公司

会所01表

单位: 元

资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	3,601,423.06	2,577,533.88	短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70	309,000.00	444,000.00
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6	681,666.67	796,500.00	应付福利费	73		
其他应收款	7	-10,881.17	121,074.41	应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75	11,655.78	39,708.65
应收补贴款	9			其他应付款	80		267.67
存货	10			其他应付款	81	271,012.13	127,474.42
待摊费用	11			预提费用	82		
一年内到期的长期债券投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	31	4,272,208.56	3,495,108.29	其他流动负债	90		
长期投资:				流动负债合计	100	591,667.91	611,450.74
长期股权投资	32			长期负债:			
长期债权投资	34			长期借款	101		
长期投资合计	38			应付债券	102		
固定资产:				长期应付款	103		
固定资产原价	39	625,200.79	625,200.79	专项应付款			
减: 累计折旧	40	358,484.78	474,394.19	职业风险基金	107	55,173.00	305,271.00
固定资产净值	41	266,716.01	150,806.60	其他长期负债	108		
减: 固定资产减值准备	42			长期负债合计	110	55,173.00	305,271.00
固定资产净额	43	266,716.01	150,806.60	递延税项:			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45			负债合计	114	646,840.91	916,721.74
固定资产清理	46			所有者权益:			
固定资产合计	50	266,716.01	150,806.60	实收资本	115	1,000,000.00	1,000,000.00
无形资产及其他资产:				减: 已归还投资	116		
无形资产	51			实收资本净额	117	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	52			资本公积	118	6,200.00	6,200.00
其他长期资产	53			盈余公积	119		
无形资产及其他资产合计	60			其中: 共同基金	120		
递延税项:				未分配利润	121	2,885,883.66	1,722,993.15
递延税款借项	61			所有者权益合计	122	3,892,083.66	2,729,193.15
资产总计	67	4,538,924.57	3,645,914.89	负债和所有者权益总计	135	4,538,924.57	3,645,914.89

单位负责人: 刘小玲

会计: 程彦鑫

制表: 程彦鑫



管理费用表

2023年12月

会所02表附表3

单位：元



单位编码：11000033

单位名称：北京神州会计师事务所有限责任公司

项目	行次	本月数	本年累计数
职工工资	1		
职工福利费	2		
修理费(汽车费用)	3	1,985.00	31,369.75
差旅费	4		
培训及资料费	5		
劳务费	6		
邮电费	7		
水电费	8		
办公费(办公)	9		
租赁费(房租)	10	157,955.81	484,203.75
物料用品消耗	11		
折旧费	12	115,909.41	115,909.41
低值易耗品摊销	13		
工作底稿印刷费	14		
养老保险基金	15	18,538.24	274,181.12
失业保险费	16	579.32	8,568.83
工伤保险费	17	347.62	5,141.44
生育保险费	18		
职业风险基金	19		
职业责任保险费	20		
会议费	21	15,704.15	15,704.15
住房公积金	22	6,480.00	76,956.00
职工教育经费	23		
医疗保险费	24	11,354.70	135,937.89
业务招待费	25		
工会费	26		
行业会费(注协)	27		
税金及其他(印花税、车船税、残疾保障金)	28		56,249.04
应缴司法会费	29		4,900.00
咨询服务费	30		
捐款(赈灾款)	31		
职业风险金	34	250,098.00	250,098.00
合计	35	578,952.25	1,459,219.38

单位负责人：刘小玲

会计：程彦鑫

制表：程彦鑫