

## 北京隆盛会计师事务所有限责任公司

### 关于职业风险金的计提办法

为响应北京市财政局关于规范会计师事务所职业风险基金的管理规定,增强本所职业责任风险意识,提高抵御职业责任风险的能力,根据《中华人民共和国注册会计师法》和《会计师事务所职业风险基金管理办法》,特制定本所职业风险金的计提办法:

一、事务所财务部门应当按照本办法规定提取和使用职业风险基金。

二、事务所财务部应于每季季末,以本季审计业务收入为基数,按照 5%的比例提取职业风险基金。

三、事务所财务部可以通过购买职业保险方式提高抵御职业责任风险的能力。事务所购买职业保险的,实际缴纳的保险费可以按以下公式计算抵扣保险受益年度的应提职业风险基金金额:可抵扣金额=当年度负担的保险费×15。可抵扣金额大于或者等于当年度应提职业风险基金金额的,当年度可以不提取职业风险基金。可抵扣金额小于当年度应提职业风险基金金额的,应当按其差额提取职业风险基金。

四、由于本所职业风险较低,视后期业务需求再行考虑采用购买职业保险的方式,但需报股东会同意。

五、由于存续期间职业风险金累计数额会不断加大,职业风险基金长期挂账,会导致事务所财务报表失真,进而影响到事务所的持续经营。由此当职业风险金提取数额与注册资金相等时,本所的职业风

险金减少或按实际情况不再提取。

六、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。

北京隆盛会计师事务所有限责任公司

2009年1月



# 记账凭证

2023年6月30日

会计师事务所有限责任公司

第0128号 - 0001/0001

会计科目		借方金额	贷方金额
管理费用/风险金		209,345.93	
其他应付款/风险金			209,345.93
单据数	张	合计 贰拾万零玖仟叁佰肆拾伍元玖角叁分	209,345.93 209,345.93

业务主管: 记账: 车影      复核: 黄志强      出纳: 制单: 车影      经办人: [畅捷通软件]



## 风险金计算表

	收入	计提比例	计提金额
第一季度	1,413,304.68	4%	56,532.19
第二季度	3,820,313.48	4%	152,813.74
第三季度		4%	-
第四季度		4%	-
合计	5,233,618.16		209,345.93

# 记账凭证

2023年 9 月 30 日

会计师事务所有限责任公司

第0090号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	211,616.66	
其他应付款/风险金		211,616.66
附单据数 张	合计 贰拾壹万壹仟陆佰壹拾陆元陆角陆分	
	211,616.66	211,616.66

财务主管: 记账: 车影 复核: 黄志强 出纳: 北京隆盛会计师事务所有限公司 制单: 车影 经办人: [畅捷通软件]



## 风险金计算表

	收入	计提比例	计提金额
	1,413,304.68	4%	56,532.19
度	3,820,343.48	4%	152,813.74
季度	5,290,416.53	4%	211,616.66
四季度		4%	-
合计	10,524,064.69		420,962.59

# 记账凭证

2023年12月31日

北京隆盛会计师事务所有限责任公司

第0136号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	287,050.54	
其他应付款/风险金		287,050.54
张 合计 贰拾捌万柒仟零伍拾元伍角肆分	287,050.54	287,050.54

记账: 车影      复核: 黄志强      出纳: 北京隆盛会计师事务所      制单: 车影      经办人: [畅捷通软件]



计提风险金计算表

2023年	收入	计提比例	计提金额
一季度	1,413,304.68	4%	56,532.19
二季度	3,820,343.48	4%	152,813.74
三季度	5,290,416.53	4%	211,616.66
四季度	7,176,263.62	4%	287,050.54
合计	17,700,328.31		708,013.13

上述是按2023年度总收入计提的风险金。

2023年度审计收入为12611311.23元。

$$708013.13 \div 12611311.23 = 5.6\%$$

因此2023年度风险金计提比例为审计收入的5.6%。

2023年审计收入

2023年审计收入							
月	日	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
			上年结转	¥0.00	¥0.00	平	¥0.00
01			本月合计	¥162,196.22	¥162,196.22	平	¥0.00
01			累 计	¥162,196.22	¥162,196.22		¥0.00
02			本月合计	¥266,108.48	¥266,108.48	平	¥0.00
02			累 计	¥428,304.70	¥428,304.70		¥0.00
03			本月合计	¥944,433.95	¥944,433.95	平	¥0.00
03			累 计	¥1,372,738.65	¥1,372,738.65		¥0.00
04			本月合计	¥334,905.67	¥334,905.67	平	¥0.00
04			累 计	¥1,707,644.32	¥1,707,644.32		¥0.00
05			本月合计	¥934,675.60	¥934,675.60	平	¥0.00
05			累 计	¥2,642,319.92	¥2,642,319.92		¥0.00
06			本月合计	¥497,547.15	¥497,547.15	平	¥0.00
06			累 计	¥3,139,867.07	¥3,139,867.07		¥0.00
07			本月合计	¥1,234,202.30	¥1,234,202.30	平	¥0.00
07			累 计	¥4,374,069.37	¥4,374,069.37		¥0.00
08			本月合计	¥916,554.39	¥916,554.39	平	¥0.00
08			累 计	¥5,290,623.76	¥5,290,623.76		¥0.00
09			本月合计	¥2,000,263.64	¥2,000,263.64	平	¥0.00
09			累 计	¥7,290,887.40	¥7,290,887.40		¥0.00
10			本月合计	(¥344,716.67)	(¥344,716.67)	平	¥0.00
10			累 计	¥6,946,170.73	¥6,946,170.73		¥0.00
11			本月合计	¥1,765,811.26	¥1,765,811.26	平	¥0.00
11			累 计	¥8,711,981.99	¥8,711,981.99		¥0.00
12			本月合计	¥3,899,329.24	¥3,899,329.24	平	¥0.00
12			<b>本年累计</b>	<b>¥12,611,311.23</b>	<b>¥12,611,311.23</b>		¥0.00

