

北京兴业会计师事务所有限公司

职业风险基金管理办法（修订）

为建立和完善事务所执业责任保障机制，规范和加强事务所职业风险基金的管理，根据《中华人民共和国注册会计师法》以及财政部发布的《会计师事务所职业风险基金管理办法》（财会函〔2007〕第9号）文件，事务所针对《公司财务管理制度》中职业风险基金管理和应对方面做了相关补充和明确，细则如下：

第一条 为增强职业责任风险意识，提高抵御职业责任风险能力，事务所严格按照《会计师事务所职业风险基金管理办法》的规定提取、使用和分配风险金。

第二条 事务所每年年末，以本年度审计业务收入（包括各类审计、验资、鉴证业务，不包括会计服务和咨询类业务）为基数，按照5%的比例提取职业风险基金。

第三条 事务所的职业风险基金由事务所统一提取和使用。每年末财务部计算后报总经理审批。实际使用时报公司股东大会审批。

第四条 事务所存续期间不得分配职业风险基金，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。

第五条 本修订由财务部负责解释。

第六条 本修订自2018年1月1日起执行。

北京兴业会计师事务所有限公司



2017年12月31日

关于提取 2023 年度职业风险基金的计算说明

依据事务所 2018 年度《职业风险基金管理办法（修订）》的规定，2023 年度的职业风险基金计提情况如下：

2023 年度北京兴业会计师事务所审计收入如下：

| 项目分类 | 2023 年度收入 |
|-----------|--------------|
| （一）财务报表审计 | 344,178.28 |
| （二）专项审计 | 1,431,006.19 |
| （三）内部控制审计 | 0.00 |
| （四）验资 | 130,635.52 |
| （五）涉税鉴证 | 297,821.88 |
| 合计 | 2,203,641.87 |

职业风险基金按照年度审计收入的 5% 的规则来计提，风险基金数为：110,182.09 元。

计算公式为： $2,203,641.87 * 5\% = 110,182.09$ 。

扣除 2023 年 1 季度已提取 43170.42 元，4 季度应补提 67011.67 元；

财务部

2023.12.31



同意，为记

2023.12.31



记账凭证

附单据数:

核算单位: 北京兴业会计师事务所有限公司-2019

日期: 2023-03-31

凭证号: 记-061-1/1

| 摘要 | 科目 | 借方 | 贷方 |
|--------------------|-------------------|-----------|-----------|
| 计提1季度职业风险金 | 560221 管理费用_职业风险金 | 43,170.42 | |
| 计提1季度职业风险金 | 2801 职业风险基金 | | 43,170.42 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 合计: 肆万叁仟壹佰柒拾元零肆角贰分 | | 43,170.42 | 43,170.42 |

记账: 范云亮

审核: 李键华

出纳:

制单: 13601397529



记账凭证

附单据数:

核算单位: 北京兴业会计师事务所有限公司-2019

日期: 2023-12-31

凭证号: 记-065-1/1

| 摘要 | 科目 | 借方 | 贷方 |
|-------------------|-------------------|-----------|-----------|
| 计提本年职业风险金2-4季度 | 560221 管理费用_职业风险金 | 67,011.67 | |
| 计提本年职业风险金2-4季度 | 2801 职业风险基金 | | 67,011.67 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 合计: 陆万柒仟零壹拾壹元陆角柒分 | | 67,011.67 | 67,011.67 |

记账: 范云亮

审核: 李键华

出纳:

制单: 13601397529