

# 财政部关于印发

## 《会计师事务所职业风险基金管理办法》的通知

财会函[2007]9号

颁布时间：2007-03-01 发文单位：财政部

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局：

为规范会计师事务所职业风险基金的管理，促进会计师事务所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《中华人民共和国注册会计师法》，我部制定了《会计师事务所职业风险基金管理办法》，现予印发，自印发之日起施行。

附件：会计师事务所职业风险基金管理办法

财政部

二〇〇七年三月一日

## 会计师事务所职业风险基金管理办法

第一条 为规范会计师事务所（以下简称事务所）职业风险基金的管理，促进事务所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《中华人民共和国注册会计师法》，制定本办法。

第二条 事务所应当按照本办法规定提取和使用职业风险基金。事务所分所的职业风险基金，由事务所统一提取和使用。

第三条 事务所应当于每年年末，以本年度审计业务收入为基数，按照不低于5%的比例提取职业风险基金。

第四条 事务所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。事务所以保险费抵扣应提职业风险基金金额的，应当于每年5月31日前，将保单（含保险条款）复印件报所在地的省级财政部门、省级注册会计师协会备案。



第五条 中外合作事务所由国际总部统一办理职业保险的，该中外合作事务所应当于每年5月31日前将保险机构出具的、证明该中外合作事务所当年度交纳保险费金额的文件通过所在地省级财政部门报财政部、中国注册会计师协会备案。

第六条 事务所存续期间，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。

第七条 有限责任事务所合并，合并各方合并前已提取的职业风险基金应当并入合并后事务所。

第八条 有限责任事务所分立，已提取的职业风险基金应当按照净资产分割比例在分立各方之间分割。分立各方另有约定的，从其约定。

第九条 事务所存续期间不得分配职业风险基金。

第十条 脱钩改制前事务所形成的职业风险基金，如果脱钩改制时事务所与挂靠单位签订了书面协议，明确该部分职业风险基金留给脱钩改制后事务所占有的，该部分职业风险基金纳入脱钩改制后形成的职业风险基金统一使用和分配。

第十一条 除第十条规定情形外，脱钩改制前事务所形成的职业风险基金留归脱钩改制后事务所的，该部分职业风险基金应当与脱钩改制后形成的职业风险基金分别核算，仅用于脱钩改制前业务引起的民事赔偿及相关法律费用。事务所清算时，该部分职业风险基金有结余的，应当交还原挂靠单位。原挂靠单位不存在的，应当上缴国库。

第十二条 除第十一条规定情形外，事务所清算时，职业风险基金应当纳入清算范围。

第十三条 事务所违反本办法规定的，由省级以上财政部门责令限期改正，逾期不改正的予以公告。

第十四条 本办法自印发之日起施行。



北京同道兴会计师事务所有限公司  
执业风险基金管理制度

根据财政部 2007.3.1 发布的《会计师事务所执业风险基金管理办法》的通知,财会[2007]9 号文,结合本所实际情况,特制定本执业风险基金管理制度:

- 1、每年按照本所审计收入的 5%计提执业风险基金
- 2、若承接证券相关业务,除本制度第一条规定外,每年按照证券相关审计收入 5%加提执业风险基金。
- 3、本事务所在未申请证券服务资质前,暂不购买商业执业保险。
- 4、执业风险基金的使用范围主要是因执业责任引起的民事赔偿及律师费、诉讼费等法律费用。
- 5、若购买商业执业保险,保险公司的选用每年由董事会成员 2/3 同意后,确认后由办公室负责对接保险公司购买、理赔等手续。
- 6、本制度从 2007 年 4 月 1 日起执行。

北京同道兴会计师事务所有限公司



# 记账凭证

本币：人民币 单位：元

2023年12月31日

核算单位：[006]北京同道兴会计师事务所有限公司

第0046号 - 0001/0001

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
计提2023年职业风险基金-1部362376.23*0.05	管理费用/职业风险基金 审计一部	18,118.81	
计提2023年职业风险基金-2部664059.41*0.05	管理费用/职业风险基金 审计二部	33,202.97	
计提2023年职业风险基金1部	预计负债/职业风险基金/审计一部风险基金		18,118.81
计提2023年职业风险基金2部	预计负债/职业风险基金/审计二部风险基金		33,202.97
附单据数 0 张	合计 伍万壹仟叁佰贰拾壹元柒角捌分	51,321.78	51,321.78

财务主管：

记账：

复核：曹春梅

出纳：

制单：蔡忠和

经办人：

[畅捷通软件]



扫描全能王 创建

2023年计提风险基金表

2023.12.46 # R附件

月	日	凭证	摘要	部门	贷方	计提比例	风险基金
03	31	记-00	应收北京中建海外装饰工程有限公司 审计费_审计一部	1部	39,603.96		
03	31	记-00	应收北京博纳通科技有限公司 审计一部	1部	17,821.78		
04	30	记-00	应收北京爱德威通亮技术有限公司 计费专票_审计一?	1部	29,702.97		
05	31	记-00	应收北京普瑞斯玛电气技术有限公司 审计费_审计一部	1部	17,821.78		
12	19	记-00	*应收北京绿海能环保有限责任公司 审计款_审计二部	1部	257,425.74		
				1部	362,376.23	0.05	18,118.81
02	28	记-00	应收北京市大兴区青云店镇人民政府 审计服务费_审计?	2部	329,900.99		
05	31	记-00	应收北京大兴区青云店镇人民政府 护空间复耕项目审	2部	33,663.37		
05	31	记-00	应收北京市大兴区青云店镇人民政府 复耕项目三非地块	2部	3,465.35		
11	30	记-00	应收北京绿海能环保有限责任公司 计费_审计二部	2部	297,029.70		
				2部	664,059.41	0.05	33,202.97
					1,026,435.64	0.05	51,321.78

