

北京中禾嘉瑞会计师事务所（普通合伙）

职业风险金管理办法

为规范会计师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，参照相关规定，我单位制定了《北京中禾嘉瑞会计师事务所（普通合伙）职业风险金管理办法》。

一、明确提取依据与目标

（一）梳理行业风险

组织业务、风控、财务等部门，全面梳理审计业务全流程风险。重点排查审计方法应用不当、数据失真、执业违规等风险点，明确风险金需覆盖的潜在损失范围。

（二）确定核心目标

结合公司战略规划与风险承受能力，确定风险金提取目标。如保障业务连续性、应对法律纠纷赔偿、维护公司声誉等，为后续工作提供方向。

二、提取方案

（一）公司应当于每年，以本年度审计业务收入为基数，按照 10% 的比例提取职业风险基金。

三、内部审核与方案

（一）部门协同审核

将草案下发业务、财务、风控等部门，各部门从操作可行性、财务影响、风险防控等角度提出意见，优化草案。

（二）管理层审议

风控部门汇总意见修订草案后提交管理层，管理层从公司整体运营角度审议，提出修改要求。

（三）决策层表决

完善后的方案提交股东会或合伙人会议表决，表决权通过后，确定为正式制度。



四、制度发布与执行监督

（一）发布与培训

以公司正式文件发布制度，明确生效日期，并组织全员培训，确保员工掌握提取规则与操作流程。

（二）建立执行机制

财务部门设立专项账户，定期核算并计提风险金；业务部门配合提供数据，保证提取基数准确。

（三）强化监督调整

内部审计部门定期检查执行情况，每年结合业务与风险变化评估修订制度，确保持续有效。

北京中不嘉瑞会计师事务所（普通合伙）



2024年12月1日

