

# 关于职业风险基金的说明

根据《会计师事务所职业风险基金管理办法》规定，会计师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。因我所近年客户减少，收入下降，2024 年度，我事务所收入 7,497,964.83 元（图一）。本年度经公司股东会决议通过按 0.1% 计提职业风险基金。



图一：2024 年度收入增值税申报截图

## 增值税及附加税费申报表

(一般纳税人适用)

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自2024年12月1日至2024年12月31日

填表日期：2025年1月7日

金额单位：元（列至角分）

纳税人识别号（统一社会信用代码）：91110108771554028X

所属行业：会计、审计及税务服务

项 目		栏次	一般计税项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1	980,886.8	7,497,964.83	0.00	0.00
	其中：应税货物销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
	应税劳务销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
	纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00	0.00	0.00
	(二) 按简易办法计税销售额	5	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中：纳税检查调整的销售额	6	0.00	0.00	0.00	0.00
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0.00	0.00	---	---
	(四) 免税销售额	8	0.00	0.00	---	---
	其中：免税货物销售额	9	0.00	0.00	---	---
	免税劳务销售额	10	0.00	0.00	---	---

## 图二、计提职业风险基金凭证

新增 打印 更多 返回 上一页 下一页

记 54 号 日期: 2024-12-31 已结账 附单据 0 张 附件 备注 放大 全屏

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
1	计提职业风险金0.1%	66020027 管理费用-职业风险金 余额: 0.00													
2	计提职业风险金0.1%	27110001 专项应付款-职业风险金 余额: 102389.60													
3															
4															
合计: 柒仟肆佰玖拾柒元玖角陆分															

制单人: 于涓

