

## 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



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	¥884,079.26	¥884,079.26	平	¥0.00
01			累 计	¥884,079.26	¥884,079.26		¥0.00
02			本月合计	¥246,684.85	¥246,684.85	平	¥0.00
02			累 计	¥1,130,764.11	¥1,130,764.11		¥0.00
03			本月合计	¥836,824.70	¥836,824.70	平	¥0.00
03			累 计	¥1,967,588.81	¥1,967,588.81		¥0.00
04			本月合计	¥547,776.20	¥547,776.20	平	¥0.00
04			累 计	¥2,515,365.01	¥2,515,365.01		¥0.00
05			本月合计	¥540,471.70	¥540,471.70	平	¥0.00
05			累 计	¥3,055,836.71	¥3,055,836.71		¥0.00
06			本月合计	¥621,268.41	¥621,268.41	平	¥0.00
06			累 计	¥3,677,105.12	¥3,677,105.12		¥0.00
07			本月合计	¥801,465.09	¥801,465.09	平	¥0.00
07			累 计	¥4,478,570.21	¥4,478,570.21		¥0.00
08			本月合计	¥189,599.06	¥189,599.06	平	¥0.00
08			累 计	¥4,668,169.27	¥4,668,169.27		¥0.00
09			本月合计	¥789,294.32	¥789,294.32	平	¥0.00
09			累 计	¥5,457,463.59	¥5,457,463.59		¥0.00
10			本月合计	¥778,624.32	¥778,624.32	平	¥0.00
10			累 计	¥6,236,087.91	¥6,236,087.91		¥0.00
11			本月合计	¥514,239.60	¥514,239.60	平	¥0.00
11			累 计	¥6,750,327.51	¥6,750,327.51		¥0.00
12			本月合计	¥2,262,591.49	¥2,262,591.49	平	¥0.00
12			本年累计	¥9,012,919.00	¥9,012,919.00		¥0.00

# 记账凭证

2024年4月30日

会计师事务所有限责任公司

第0123号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	49,110.72	
其他应付款/风险金		49,110.72
合计	49,110.72	49,110.72



主管: 记账: 车影 复核: 出纳: 制单: 车影 经办人: [畅捷通软件]

据数 张

合计 肆万玖仟壹佰壹拾元柒角贰分



# 记账凭证

2024年6月30日

隆盛会计师事务所有限责任公司

第0072号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	49,268.72	
其他应付款/风险金		49,268.72
管理费用/风险金	85,475.82	
其他应付款/风险金		85,475.82
合计	134,744.54	134,744.54

附单据数 张 合计 壹拾叁万肆仟柒佰肆拾肆元伍角肆分

财务主管:

记账: 车影

复核:

出纳:

制单: 车影

经办人:

[畅捷通软件]



### 风险金计提

期间	审计收入	比例	风险金
2024.1-3	982,214.40	5%	49,110.72
2024.1-3	985,374.40	5%	49,268.72
2024.4-6	1,709,516.40	5%	85,475.82
2024.7-9		5%	
2024.10-12		5%	
合计	3,677,105.20		183,855.26



# 记账凭证

2024年9月30日

会计师事务所有限责任公司

第0092号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	89,017.92	
其他应付款/风险金		89,017.92
合计 捌万玖仟零壹拾柒元玖角贰分	89,017.92	89,017.92

张

主管:

记账: 车影

复核:

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
1,967,588.81	5%	98,379.44
1,709,516.31	5%	85,475.82
1,780,358.47	5%	89,017.92
季度	5%	-
合计		272,873.18



# 记账凭证

2024年12月31日

会计师事务所有限责任公司

第0141号 - 0001/0001

会计科目	借方金额	贷方金额
管理费用/风险金	177,772.77	
其他应付款/风险金		177,772.77
合计 壹拾柒万柒仟柒佰柒拾贰元柒角柒分	177,772.77	177,772.77



记账: 车影 复核:

出纳:

制单: 车影

经办人:

[畅捷通软件]



3.00 3.35 3.35 1.09 1.09 1.09 1.09 3.03 1.09 1.09 2.29 3.09 1.09 3.09 1.09 1.09 1.09 1.09 3.34 3.34 1.34 7.76 3.34 2.00 2.79 1.34 0.84 3.34 0.00

### 计提风险金计算表

141

收入	计提比例	计提金额
1,967,588.81	5%	98,379.44
1,709,516.31	5%	85,475.82
1,780,358.47	5%	89,017.92
3,555,455.41	5%	177,772.77
9,012,919.00		450,645.95

