

审计报告的意见段 否定意见内部控制审计报告(精选5篇)

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧

审计报告的意见段篇一

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了南宁糖业股份有限公司(以下简称“南宁糖业公司”)2012月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、南宁糖业公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是南宁糖业公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结

果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，南宁糖业股份有限公司于2016年12月31日按照《企业内部控

制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师：

中国·北京中国注册会计师：

二〇一七年四月二十五日

审计报告的意見段篇二

xxxx省农业项目开发办公室：

我们审计了你办的农业开发项目(9999-cha)12月31日的资金平衡表及截至该日止同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表和专用账户报表是你办部门的责任。我们的责任是根据我们的审计对所附报表发表意见。

我们的审计是按照国际审计准则和中国审计规范进行的。它要求我们计划并实施审计，以合理保证上述特定目的报表没有重大误报。审计以抽查的方式进行，包括检查支持特定目的报表所列金额和揭示内容的证据。审计还包括评价所使用的会计原则和部门作出的重要估算，以及对整体报表的内容进行评价。我们相信，我们的审计为我们发表的意见提供了合理的基础。

你办的政策是按照中国会计准则和农业开发项目贷款协定(贷

款号[9999-cha;生效日期：6月1日)的要求编制所附报表。

报表，在所有重要方面，公允地反映了你办农业开发项目12月31日的状况，以及截至该日止同年度的项目建设状况和项目资金收支情况，符合前述会计准则。

同时，我们还检查了本年度报送世界银行的第6号至第10号提款申请书所附的'费用支出报表，我们认为，这些费用支出报表符合项目贷款协定，可以作为申请提款的依据。

审计组组长签字或审计机关公章

日期

地址

审计报告的意见段篇三

无保留意见审计报告具体地又可分为标准无保留意见审计报告和附带说明段的无保留意见审计报告两种。标准无保留意见审计报告是表明会计师认为财务报表质量合格。非标准意见审计报告表示会计师认为财务报表质量不合格。

附带说明段

附带说明段的无保留意见审计报告是指审计人员在审计过程中未受任何阻碍和限制，审计结果令人满意，财务报表也是公允表达，但因审计人员认为十分必要提供更多的信息。所出具的审计报告，在说明段中，审计人员应当加以说明的事项包括：

- 1、重大不确定事项所谓重大不确定事项是指审计人员对某一事项的结果无法作出合理估计，也无法预知其对会计报表反映的影响程度的事项。如递延费用的不可收回性，所得税纠

纷或诉讼案件的或有事项，大宗应收账款的变现能力，所需融资款项是否能继续利用，连续出现巨额营业亏损或运营资本减少，公司无力支付到期债务，出现未保险的地震、洪水灾害损失、持续经营能力出现怀疑等。当存在重大不确定性事项时，审计人员首先必须查明被审计单位在会计报表及其附注中对有关事实是否作了披露，以及披露是否充分。如果该重大不确定事项发生的可能性较大时，即使会计报表附注中已作了充分披露，审计人员也要在审计报告中增加说明段，以提醒会计报表使用者不要忽视会计报表附注中已作充分披露的重大不确定事项。

2、一贯性的例外事项会计处理方法的选用是否符合一贯性的要求是审计人员审计的目的之一。如我国《独立审计具体准则第7号—审计报告》中第二十条规定：“对于被审计单位会计报表的反映就其整体而言是公允的。但存在个别重要的会计处理方法选用不符合一贯性原则时，应该出具表示保留意见的审计报告。”但这也不能排除由于某些原因的发生而使被审计单位所选用的会计处理方法发生合理或合法的变更。当审计人员认为变动是合理的，就应在审计报告的意见段之后增加说明段，解释这些变动的性质及原因；如果认为是不合理的，并且对会计报表影响是重大的，应出具保留意见或否定意见审计报告。

3、审计人员同意偏离已颁布的会计准则当被审计单位会计报表的编制没能遵循会计准则时，审计人员一般应出具非无保留意见的审计报告。但当审计人员认为被审计单位会计报表对会计准则的偏离是必要的，在更恰当、公允地反映某一会计事项时，可以出具附带说明段的无保留意见审计报告。如被审计单位在可预知其债务人将要破产无法偿还其债务时，增加提取了坏账准备数额。此时，审计人员应要求被审计单位在会计报表附注中进行披露，并在审计报告的意见段之后增加说明段，对这一偏离予以揭示。

4、强调某一事项在某些情况下，虽然审计人员准备出具无保

留意见的审计报告，但同时又认为对某一事项有必要予以强调，以期引起报表使用者的关注。对于这些强调事项可以放在审计报告的意见段之后予以说明。这样，既不影响无保留意见的发表，同时又可达到引起使用者注意的目的。例如，当被审计单位存在重大的内部结算业务或关联企业的结算往来业务时，审计人员可出具附带说明段的无保留意见审计报告。

5、涉及其他审计员的工作 审计人员有时要依赖别的会计师事务所的审计人员代为完成部分审计工作，但在审计报告中一般不应提及其他审计人员的工作。当主审人员对其他审计人员的工作无法进行复查，而且代为审核的部分在整个会计报表中很重要时，应采用在审计报告的意见段之后增加说明段。在说明段中说明其他审计人员的工作，即出具附带说明段的无保留意见审计报告。

6、被审计单位对外披露信息的重大差异 被审计单位在公布已审定会计报表和审计报告之外，还可能向公众公布总经理陈述书等信息资料。一般情况下，审计[1]人员没有责任证实会计报表及其附注之外的信息。但为了保护企业投资者及其他利害关系人的利益，避免卷入诉讼纠纷之中，审计人员通常会阅读这些信息资料，并考虑其与会计报表中的注处有无重大差异。如存在重大差异，且该差异不是已审定的会计报表所造成的，审计意见仍可是无保留的，但应在审计报告的意见段后增加说明段，解释出现的差异。如某上市公司的年度报告中，其主要财务指标的计算坚持用董事会利润分配预案调整前的数据，致使财务指标计算的有关数据与审定会计报表的有关数据有所差异，审计人员可在审计报告的意见段后增加说明段，解释此差异。

判断主要依据

对于某一事项是否应该在审计报告中说明，以及如何说明都取决于审计人员的专业判断，即其对重要性程度的判断标准。

具体而言，审计人员在出具附带说明段的无保留意见审计报告时，应考虑两个因素：

1、这些说明事项应只限于与会计报表有直接关系或与之密切相关的事项。由于审计目的是对被审计单位会计报表的“三性”，即会计报表的合法性、公允性、一贯性发表意见。因此在判断某一事项是否应在审计报告中说明时，应以其与会计报表有直接关系或密切关系为主要依据，对于那些与会计报表关系不密切的事项则不应说明。例如，被审计单位董事长、总经理等高层领导的更迭可能会对被审计单位有重大影响，但由于其对本期会计报表所产生的影响不大，可以认为关系不甚密切，所以不必要在审计报告中予以说明。

2、注意不要将附带说明段的无保留意见审计报告与保留意见审计报告混为一谈。这两者存在本质上的差别：性质不同，一个是保留意见，一个是无保留意见；同意见段的关系不同，一个是补充关系，一个是因果关系；位置不同，一个在意见段之后列示，一个在意见段之前列示。因此，审计人员应在出具审计报告时，首先判断应表示何种意见，在确定表示无保留意见后，再判断某些事项是否属于应附加说明的信息。审计人员既不能以附带说明段的无保留意见审计报告代替保留意见的审计报告，也不能以保留意见的审计报告来取代无保留意见审计报告后的附加说明。

审计报告的意见段篇四

xx股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了浪潮电子信息产业股份有限公司(以下简称浪潮信息公司)12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是浪潮信息公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

xxx有限责任会计师事务所

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，浪潮信息公司于月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

xx中国注册会计师：王xx

中国·济南

中国注册会计师：徐xx

3月28日

审计报告的意见段篇五

同人华塑股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的同人华塑股份有限公司(以下简称“贵公司”)20**年12月31日的资产负债表及合并资产负债表、20**年度的利润表及合并利润表和20**年度的现金流量表及合并现金流量表。

这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

除下列1-3项所述事项外，我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。

审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。

我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们注意到：

贵公司2001年清理子公司—深圳投资公司时转回贵公司本部核算的长期股权投资299.99万元，主要系购买的非上市公司股票，股权证上所记录的投资者不是贵公司，贵公司不能提供这些投资的初始成本、年末可收回价值等有关资料，我们不能确认这些投资的账面余额以及是否属贵公司所有。

2、贵公司持有98.62%股权的控股子公司—荆州市天歌现代农业有限公司的土地使用权账面价值为2,074.71万元，已提减值准备499.60万元。

由于办理土地使用权证的过户手续长时间未能完成，贵公司将其调入了其他应收款，并按公司会计政策规定按相应账龄计提了50%的坏账准备。

此项债权没有获得债务人的认可，我们无法确认该应收款项的可收回性；

如会计报表附注十一第4项所述，荆州市天歌现代农业有限公司自20**年6月停止生产经营，20**年度没有恢复，公司仅留有员工看守，其现有财务资料不完整，我们无法判断是否存在其它未确定事项及其可能造成的影响。

3、贵公司于20**年12月19日公告称，贵公司及子公司收购成都锦阳西部开发实业有限公司(以下简称“成都锦阳公司”)100%股权并于2001年12月31日前完成股权过户。

由于贵公司不能提供有关资料，我们无法确认贵公司对成都锦阳公司的投资关系。

20**年末，贵公司的子公司一成都天族金网科技有限公司其他应收款中有应收成都锦阳公司款项2,890.19万元，20**年度已按50%提取坏账准备，20**年已全额计提了坏账准备，并作为会计差错进行了会计处理。

另外，该款项发生时的原始凭证不完整，无法判断交易发生的真实性与合法性，我们未能取得充分、适当的审计证据证实此应收款余额及应计提坏账准备金额的正确性。

我们认为，除了以上事项可能对会计报表产生的影响外，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司20**年12月31日的财务状况及合并财务状况、20**年度的经营成果及合并经营成果和20**年度现金流量及合并现金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人关注，20**年7月，中国证券监督管理委员会对贵公司进行立案调查，目前尚未公布调查结论，与此相关的情况尚有不不确定性。

本段内容并不影响已发表的审计意见。

四川君和会计师事务所有限责任公司中国注册会计师：王**

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

[点击下载文档](#)

[搜索文档](#)