

最新审计报告审计意见实训总结 否定意见内部控制审计报告(优质10篇)

随着社会不断地进步，报告使用的频率越来越高，报告具有语言陈述性的特点。那么我们该如何写一篇较为完美的报告呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

审计报告审计意见实训总结篇一

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有限责任公司会计师事务所

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

审计报告审计意见实训总结篇二

xx公司全体股东：

我们审计了后附的xx公司(以下简称“贵公司”)12月31日的资产负债表，的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照2006年财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的'基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,贵公司财务会计报表已经按照2006年财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司2012月31日的财务状况和20经营成果和现金流量。

xx会计师事务所主任注册会计师:

中国·重庆中国注册会计师:

xxxx年xx月xx日

审计报告审计意见实训总结篇三

股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的股份有限公司(以下简称公司)财务报表,包括年月日的资产负债表,年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《会计制度》的规定编制财务报表是公司管理层的责任。这种责任包括:

(2)选择和运用恰当的会计政策;

(3)作出合理的会计估计。

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表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、导致否定意见的事项

如财务报表附注所述,公司的长期股权投资未按企业会计准则的规定采用权益法核算。如果按权益法核算,公司的长期投资账面价值将减少万元,净利润将减少万元,从而导致公司由盈利万元变为亏损万元。

四、审计意见

我们认为，由于受到前段所述事项的'重大影响，公司财务报表没有按照企业会计准则和《会计制度》的规定编制，未能在所有重大方面公允反映公司年12月31日的财务状况以及年度的经营成果和现金流量。

沈阳文信达会计师事务所中国注册会计师：

中国沈阳中国注册会计师：

20xx年月日

审计报告审计意见实训总结篇四

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—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](#)

审计报告审计意见实训总结篇五

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

审计报告审计意见实训总结篇六

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是华驿公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表()不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

审计报告审计意见实训总结篇七

无法表示意见审计报告模版【1】

审计后附的abc股份有限公司(以下简称abc公司)财务报表,包括20×1年12月31日的资产负债表,20×1年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

(一)管理层对财务报表的责任编制和公允列报财务报表是abc公司管理层的责任,这种责任包括:

(1)按照×国财务报告准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

(二)注册会计师的责任我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

但由于“(三)导致无法表示意见的事项”段中所述的事项,

我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础。

(三) 导致无法表示意见的事项我们于20×2年1月接受abc公司的审计委托，因而未能对abc公司20×1年初金额为×元的存货和年末金额为×元的存货实施监盘程序。

此外，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。

并且□abc公司于20×1年9月采用新的应收账款电算化系统，由于存在系统缺陷导致应收账款出现大量错误。

截至审计报告日，管理层仍在纠正系统缺陷并更正错误，我们也无法实施替代审计程序，以对截至20×1年12月31日的'应收账款总额×元获取充分、适当的审计证据。

因此，我们无法确定是否有必要对存货、应收账款以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

(四) 无法表示意见由于“ (三) 导致无法表示意见的事项” 段所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，我们不对abc公司财务报表发表审计意见。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项(本部分报告的格式和内容，取决于相关法律法规对其他报告责任的规定。)

背景信息：

1. 对被审计单位管理层按照×国财务报告准则编制的整套通用目的财务报表实施审计；
3. 对财务报表的多个要素，注册会计师无法获取充分、适当

的审计证据。

4. 除对财务报表实施审计外，注册会计师还承担法律法规要求的其他报告责任，且注册会计师决定在审计报告中履行其他报告责任。

审计报告范文【2】

xx信用社基本情况

xx信用社现管辖营业部1个，分社3个，共有正式员工25人，其中在岗职工20人，退休职工5人。

截止xx年12月底，各项存款3878万元，其中活期存款1606万元，定期存款2272万元；各项贷款2805万元，其中不良贷款1877万元，不良率为66、92%；固定资产余额99万元；历年累计亏损985万元。

审计范围

本次审计对xxx同志主管信贷、财务、会计出纳等进行了全面审计，并抽查了xx分社、中xx分社的有关内控制度执行情况。

审计组调阅了xx分社自xx年6月至xx年12月的会议记录、查库登记簿、稽核部门历次检查记录和信贷档案等资料，重点审查了该社的各项经营管理情况。

审计的总体评价

xxx同志在任职期间，能认真执行党的路线、方针政策，努力实践“三个代表”的重要思想，始终确立“存款立社”和“效益兴社”的经营理念。

在座谈中，同志们一致认为，该同志业务熟悉，办事公道，

处事稳妥，思路清晰，工作扎实，关心职工，具有一定的经营管理能力，是职工信得过的好主任。

一、安全保卫、内控管理方面

任职期间，能及时贯彻传达上级的有关文件精神，经常组织员工学习安全保卫等各项规章制度，确保该社内控制度得到进一步的落实。

审计报告范文。

三是落实好库存现金检查规定，基本能坚持做到每月不少于一次，对辖属各网点重要空白凭证、库存现金检查，以及时发现问题和解决问题，有效的防范了各类事故案件发生；四是基本能按上级稽核、财务等职能部门在检查中提出的整改意见，落实整改，进一步规范了该社各项业务操作规程。

二、信贷管理方面

作为该社信贷管理第一责任人，基本按有关规定，一方面遵循贷款投放“安全性、流动性、效益性”的三性原则，明确贷款方向，在贷款投向上坚持为农业、农村和农民服务宗旨；另一方面积极抓好不良贷款的清收和保全工作。

到xx年底下降为66、92%，并呈现逐年下降的良好势头，任期内共净压不良贷款239万元，不良率下降10、28%，逐步优化了该社信贷资产质量，提高了整体经营效益。

四是加强资产保全工作的开展，为防范信贷风险的产生，加强了对超诉讼时效贷款清理力度，及时补签了部分合法催收书，从而减少信贷资产损失。

三、存款方面

任职期间，始终确立“存款立社”的经营理念，一是在加强营业窗口服务，做好日常基础工作的同时，积极带领全社干部职工挖掘储源，以扩大存款市场份额，增强发展后劲。

xx年5月底，该社存款只有2837万元□xx年底该社存款达到3228万元，到xx年底，达到3878万元，任期内全社共净增存款1041万元，增幅36、69%，其中低成本存款增加526万元，从而优化了存款结构，降低经营成本；二是个人吸储成绩显著，到xx年底，个人吸储额达到78万元，完成个人吸储任务数的433、33%，受到领导的好评。

四、财务管理方面

任职期间，一是在“效益兴社”经营思想的指导下，除抓好存款、贷款管理等工作的同时，积极做好贷款收息工作，做到应收尽收。

如倡导“随手关灯”、“节约用水”等，通过采取一系列行之有效的管理措施后，该社营业费用开支逐年下降□xx年底营业总支出210万元，到xx年底，营业总支出下降为181万元。

五、其他方面

任职期间，对上任领导1994年向xx县xx镇xx村购买土地的遗留问题，一直以积极的态度，多次主动向该村委历任班子领导主张权利，要求尽快办理有关的土地确权手续，如采用口头或书面等形式限期要求落实。

审计发现的主要问题：

一、贷款管理方面

主要是超诉讼时效贷款居高不下和部分信贷档案资料建档不够完善。

二、财务管理方面

主要是执行财务开支不够严格，如xx年6月4日在5321科目列支办公费用600元无凭证附件；xx年8月27日5321科目列支差旅费用500元无附差旅费表和无出差人及证明人签名；xx年9月27日暂付办公费用xx元无审批人签名；xx年5月29日5321科目列支差旅费用500元无出差人及证明人签名。

三、内控管理方面

一是查库制度执行不够彻底，如xx年全年欠1月份、2月份、3月份和10月份对该社营业部的库存现金检查4次；二是对个别网点管理不严，造成辖属原xxx分社于xx年发生了原该社业务人员挪用有关账户资金的违规事件，为此，被追究领导责任。

稽核结论

通过审计，我们认为xxx同志业务熟悉，办事公道，处事稳妥，思路清晰，工作扎实，关心职工，具有一定的经营管理能力，虽存在上述三种问题，但不影响岗位变动。

农村信用联社审计组

组长：

成员：

审计报告审计意见实训总结篇八

a(股份)有限公司(全体股东)董事会：

我们接受委托，审计了贵公司20**年**月**日资产负债表及20**年度的利润表和现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的

审计是根据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述会计报表符合《企业会计准则》和《××企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司20××年**月**日的财务状况及20××年度经营成果和现金流量情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

××会计师事务所中国注册会计师(公章)(签名盖章)(地址)20××年×月×日

审计报告审计意见实训总结篇九

xx松德审字[20xx]0318号

甘肃兰光科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的甘肃兰光科技股份有限公司(以下简称“兰光科技”)财务报表，包括20xx12月31日的合并及公司资产负债表，的合并及公司利润表和现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是兰光科技公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、导致无法表示意见的事项

1. 兰光科技的控股股东深圳兰光经济发展公司(以下简称“控

股股东”)及其关联方截止12月31日占用兰光科技的资金为46278.63万元,截止审计报告日仍未收回。控股股东20内提出的.重组事项因各种原因未能得以实施,截止审计报告日仍未形成通过资产重组一揽子解决资金占用和股权分置改革的解决方案。因此,我们无法获取充分、恰当的审计证据以合理判断该等款项的可收回性。

由于我们无法取得充分合理的审计证据判断陕西省教育活动中心的偿债能力,从而无法对兰光科技预计负债计提的充分性做出合理判断。

3.如附注四.24所述,兰光科技按企业会计准则要求将已停业但尚未清算完的两家控股子公司深圳市兰光销售有限公司和深圳市兰光桑达网络科技有限公司重新纳入合并范围,并对合并财务报表进行了追溯调整,由于这两家子公司分别自、20停止营业,兰光科技管理层虽已提供了上述两家公司的相关财务资料,但该两家公司的关键管理人员已经离职,我们无法对这两家公司的财务报表实施必要的审计程序,以获取充分、恰当的审计证据。

4.兰光科技由于控股股东及关联方长期占用巨额资金无法归还,主营业务严重萎缩,连续三年发生大额亏损,累计亏损数额巨大,无法偿还到期债务;银行借款全部逾期,并已经涉及诉讼,主要子公司已停业。主要财务指标显示其财务状况恶化,兰光科技管理层在其书面评价中表示开始采取资产重组等措施;但由于该等措施尚未实施,我们无法获取充分、恰当的审计证据以确证其能否有效改善兰光科技的持续经营能力,因此我们对兰光科技按照持续经营假设编制20的财务报表基础的合理性无法判断。

三、审计意见

由于上述事项可能产生的影响非常重大和广泛,我们无法对兰光科技财务报表发表意见。

xx松德联合会计师事务所中国注册会计师：黄声森

中国注册会计师□CXC

中国·天津

20xx年2月18日

相关阅读：

审计报告审计意见实训总结篇十

此外，我们注意到，贵公司被指控侵权某项专利权，并被要求支付使用费和赔偿损失，共计人民币××元。贵公司已提出反诉。法院正在就此进行调查，对这项诉讼的最终结果尚无法确定。

××会计师事务所中国注册会计师(公章)(签名盖章)(地址)20××年×月×日