

最新财务报表年度审计报告 末公司年度 财务审计报告(优质5篇)

“报告”使用范围很广，按照上级部署或工作计划，每完成一项任务，一般都要向上级写报告，反映工作中的基本情况、工作中取得的经验教训、存在的问题以及今后工作设想等，以取得上级领导部门的指导。报告的格式和要求是什么样的呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧

财务报表年度审计报告篇一

公司股东：

根据董事会的授权，我们受托于××××公司7月×日至209月×日对××××公司期间自1月至12月的财务会计报表及相关资料进行了审计。

按照要求提供完整、真实的审计相关资料。(1)提供的资料是完整的，如有不完整情况，将要求××××公司将进行书面陈述。(2)提供的资料是真实的。

我们的责任是在实施审计工作的基础上对以上财务报表及相关资料发表审计意见。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。对由于舞弊或错误导致的财务报表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，调查核实企业重大经营活动和经营决策，对审计中发现的重要事项进行的延伸审计。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。

在审计期间，××集团总公司和所属被审计企业还指定专人负责审计工作联系，并按规定程序和时间在××集团总公司内向所属企业职工公告本次审计，确保本次审计工作顺利完成。现将具体审计情况报告如下：

一、基本情况

(一)被审计企业基本情况

××集团总公司成立于19××年×月，是在××基础上组建的××制企业，以××为主业的××企业集团。集团总公司注册资本为××万元。集团总公司注册地址：××。法定代表人：××。经营范围：××××。

××集团总公司总部机构下设××部等×个职能部门，共拥有××家全资或控股子公司，其中××公司为上市公司。截止200×年末，某集团共拥有职工×××人，其中：在岗职工×××人，离退休×××人。

(二)被审计企业负责人基本情况

本次被审计企业负责人××于××年××月被任命为××集团总公司原总经理(董事长)，××年××月被任命为××集团总公司党委书记，于200×年×月离任，任期近××年。

××同志任职期间除负责集团全面管理工作外，还主管集团总公司总部××部、××部、××部工作。二××年国资委任命新的领导班子后，××同志作为集团总公司董事长，党委书记、法人代表，主要有以下职责：主持董事会工作，主持党委工作。指导、帮助、监督经理班子，完成董事会决议。担任董事会战略委员会、提名委员会主任。并同时分管集团总公司总部××部。

二、审计实施情况

(一) 审计范围的实施

根据公司批复的审计方案，按照重要性原则，我们将被审计

企业总部及其重要子企业纳入审计工作范围，其他子企业视不同情况决定是否纳入审计工作范围。基本保证了审计户数不少于50%，审计资产量不少于被审计企业资产总额的70%。其中，共审计了二级单位××户(占总户数××%)、审计资产量××万元(占资产汇总量××%)；三级单位××户(占总户数××%)、审计资产量××万元(占资产汇总量××%)。

审计对象突出对重点地区、重点业务、重点经营环节进行审计，具体包括：资产或效益占有重要位路的子企业或由企业负责人兼职的子企业××户，任期内发生合并、分立、重组、改制等产权变动的子企业××户，任期内关停并转或出现经营亏损、资不抵债、债务危机等财务状况异常的子企业××户，任期内新成立、收购的子企业、特殊业务的子企业××户。

(二) 审计人员组成及审计分工实施

我们组成了以主任会计师为财务审计组长、×名副主任会计师为总复核人、×名部门经理为现场项目负责人，共包括××名注册会计师、××名审计助理人员的财务审计组。在审计实施阶段，本着控制时间、突出重点、区域结合、范围交叉、问题层汇、节约费用的原则，将××名审计人员分为××个财务审计小组进行现场审计工作。在完成现场审计后进入报告阶段，保留现场负责人、财务审计小组组长及部分审计助理××人，整理审计证据、汇总审计发现问题、落实违规依据，按时完成了财务审计报告阶段工作。

三、被审计企业基本财务状况

在200×年1月-200×年12月××同志担任董事长期间，集团总公司的财务状况发生了很大变化，在资产总额、负债总额和所有者权益方面均有体现，所有者权益增幅达到××%，国有资本保值增值结果明显。

(三) 审计期间内各年经营成果

200×年-200×年期间集团总公司累计实现主营业务收入××万元、主营业务成本××万元、产品销售税金及附加××万元、其他业务利润××万元、营业费用××万元、管理费用××万元、财务费用××万元(基本为借款利息)、利润总额××万元，企业所得税××万元，净利润××万元。根据国资委规定口径计算，该期间企业累计实际业绩利润××万元。

四、审计中发现的主要问题(结合企业的实际情况和审计情况，较好地进行分类陈述。)

我们根据批复的审计方案，在进行审前调查的基础上，通过适当利用其他审计成果(内部审计报告、外部审计报告等)，围绕××同志任职期间企业财务收支状况真实性、资产质量、经营成果、企业重大经营活动和经营决策、经营合法合规性五个方面进行审计。审计发现，3年来集团总公司通过加强财务管理和全面预算控制，推进所属企业重组、改制，规范、完善内控体系，加快产业整合重组，调整经营结构，使集团总公司资产质量逐步提高，财务状况进一步改善，销售收入增幅大，综合竞争力显著提高。但根据审计情况看，有的被审计企业在会计核算、经营管理、企业重组改制、财务管理等方面仍存在违规事项，在对会计核算事项根据其重要性已做审计调整后，存在主要问题如下：

(一) 会计信息方面

××公司××年××月在未与客户签订销售合同、产品也未

办理出库手续的情况下，确认产品销售收入××万元，同时结转产品销售成本××万元。

上述事项不符合：《企业会计制度》，企业应当在发出商品、提供劳务，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，确认产品销售收入实现。（需要详细说明问题所违反的规定。）

(二) 重大经营决策方面

××集团在未充分论证国家产业政策、市场竞争态势以及自身承受能力的情况下，投资成立某公司，由于过分追求市场占有率，采用短债长投方式，超能力快速扩张，加之经营管理不善，导致该项目自200×年实施以来连年亏损，累计亏损近××亿元。同时，200×年末，某集团及所属某公司对其提供担保达××亿元，使某公司背上了沉重的债务负担。

上述事项不符合：《企业国有资本与财务管理暂行办法》第二十二条企业对外投资必须符合国家产业政策和企业发展战略，做好可行性研究，纳入财务预算管理，并明确投资项目决策者和实施者应当承担的责任。

(三) 内部控制方面

1. 部分子公司投资控制制度不健全，投资过程缺乏监管，投资后的管理也不到位。

××公司自起制定了长期投资审核制度，规定了对股票投资、债券投资和其他投资的审核程序，审核内容为网点建设计划、投资经营规模和资金投入量，没有制定投资项目的具体操作和监管程序。不符合《内部会计控制-投资》中“单位应当指定专门的部门或人员对投资项目进行跟踪管理，及时掌握被投资单位的财务状况和经营情况，并组织对外投资质量分析，发现异常情况，应及时向有关部门和人员报告，以便采取相应措施”的规定。在项目实施过程中，没有对不相容岗位设

路不同的岗位，基本上由销售公司独家办理，对项目运作的管理滞后，部分项目失去控制。

2. 部分子企业存在大量账外企业及账外资产。

审计发现，某集团存在大量账外企业与账外资产，涉及资产××万元，负债××万元，所有者权益××万元。

上述事项不符合《中华人民共和国会计法》第九条，各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

(四) 不良资产方面

截止××年×月×日，××集团不良资产共计1,148,604,496.61元，占总资产比率为7.7%，其中：流动资产518,342,623.11元，长期投资165,787,121.25元，固定资产60,663,953.28元，其他资产(主要为××公司的应收贷款及应收租赁款)474,100,302.54元，负债(潜盈减潜亏)70,289,503.57元。不良资产几乎都是前产生的不良资产，且主要集中在××公司，××公司不良资产金额740,076,865.93元，占不良资产比例64%。

1. 清产核资确认的不良资产情况

3. 潜在的不良资产情况

(1) 在以上不良资产中不包括集团内部往来形成的不良资产34,605.10万元；

(3) 诉讼情况

作为原告诉讼金额为人民币8539万元；外币260万美元；据不完

全统计，作为被告诉讼案件的金额为人民币15945万元；外币1172万美元。

五、审计建议针对审计发现的突出问题，从政策、制度和出资人监管等方面分析原因，提出如下建议：（站在事务所的角度，对企业、对国资委提出相应的建议）

（一）对审计发现的集团总公司内部控制以及经营管理等方面的问题提出加强和改进管理的建议：

1、应将企业改革的重点放在完善内部控制管理机制、规范企业法人治理结构方面。

2、尊重企业法人财产权，规范运作所属企业的改制、重组工作。要在法律架构内进行重组，要有齐全的法律文件，而且业务关系在法律上要规范化。

3、规范关联交易，提高同业竞争水平。

管理要从抓好现金流开始，实现日常管理制度化。

5、建立集团总公司的财务预警体系，控制资本运营风险。

（二）对审计发现的被审计单位的违法违规问题，提请有关主管部门纠正或处理的建议

六、其他情况

（一）审计中未涉及的事项：

（二）审计中由于人力、财力、时间、审计方法等原因，未能前去调查或询证的事项：

（三）其他需要说明的重要事项：八. 附件

附件一：200×年-200×年审计调整后会计报表(包括资产负债表、利润表)

附件二：主要审计事项调整表附件三：审计调整事项说明

财务报表年度审计报告篇二

2011年度财务报表审计报告

深圳某会计师事务所 电话：000000 中国深圳市某路传
真：0000000

目 录 页 次

一、审计报告 1-

2二、已审财务报表

资产负债表 3-

4利润表

现金流量表

所有者权益变动表

三、财务报表附注 8-

21四、执业机构营业执照及执业许可证复印件

2011年度财务报表审计报告

中喜深专审字[2012]00000号

某某有限公司全体股东：

我们审计了后附的某某有限公司（以下简称某公司）财务报表，包括 2011年 12 月 31 日的资产负债表，2011 年度的利润表、所有者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

编制和公允列报财务报表是某公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计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

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，某公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准

则的规定编制，公允反映了天亿公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

深圳某会计师事务所中国注册会计师：某某

（盖章）（签名并盖章）

中国注册会计师：某某

（签名并盖章）

年月日

财务报表年度审计报告篇三

财务工作象年轮，一个月工作的结束，意味着下一个月工作的重新开始。我喜欢我的工作，虽然繁杂、琐碎，也没有太多新奇，下面小编带来的幼儿园年度财务审计报告大全，希望大家喜欢！

在过去的的时间里，我能够自觉主动地学习国家的各项金融政策法规，在自己的工作岗位上尽职尽责，完成上级领导交给自己的工作任务，现就任职以来自己的学习、工作情况向组织和领导汇报如下：

一、经费管理

财务部门是学校的关键部门之一，它对学校的教育教学提供保障和支持，对内财务管理水平的要求应不断提升，对外要应对审计及财政等机关的各项检查。作为学校的财务人员，深知学校财务状况的窘迫。我严格执行现金管理和结算制度，坚持财务手续，严格审核（发票上必须有经手人、验收人、审批人签字方可报帐），对不符手续的发票不付款。面对每一笔开支，我都会细心地核对，以保障学校财务收支准确无

误。在过去的的时间里，在不断改善工作方式方法的同时，顺利地完成了各项日常工作。一是做好文件规定的收费，事先公示收费标准，及时发放收费票据，保障经费及时归拢到位。二是与保险公司办理好了对全体学生的校园责任险的投保工作。

二、其他工作

- 1、根据上级拨付的款项，及时发放各项应发经费和补贴。
- 2、认真及时地收取各项经费，保障经费按时到位。
- 3、及时上介各种款项到中心学校。
- 4、认真完成上级各部门安排的各项统计。主要有：教育局布置的基础教育年报和校舍、经费年报；统计局布置的劳动情况年报等。在填写报表时，做到了数据的真实、准确，上交报表及时，不拖沓，并且还备份存档。
- 5、对帐务进行认真整理，迎接各项的检查。
- 6、为了更好的胜任工作，还参加了各级组织的业务知识培训。

总之，在上级领导和同事们的关心帮助下，我的各个方面都有了很大的进步，业务能力也得到较大程度的提高，但我深刻体会到，这与组织的要求还有一定的差距，有些方面还存在着很多不足，对自身业务素质有待更进一步的提高。但我相信，在上级领导的关心支持下，在同事的热情帮助下，我将会更加努力，认真学习有关法规、规章制度，提高自己的理论知识和业务知识、加强思想道德建设，树立正确的人生观和价值观。把工作做的更稳更好，争取在以后的工作中能有更好的成绩。

我自今年3月份到公司上班，现在已有__月的时间，这期间在

公司各位同仁的大力支持下，在其他相关人员的积极配合下，我与大家一道，团结一心，踏实工作，较好地完成各项工作任务。下面我将近几个月年来自己的工作、学习等方面的情况向大家做简要汇报：

一、严于律己，严格要求，遵章守纪，团结同志。

自到公司上班以来，我能严格要求自己，每天按时上下班，能正确处理好公司与家庭的关系，从不因个人原因耽误公司的正常工作；同时我也能严格遵守公司的各项规章制度，从不搞特殊，也从不向公司提出不合理的要求；对公司的人员，不管经理还是工人，我都能与他们搞好团结，不搞无原则的纠纷，不利于团结的事不做，不利于团结的话不说。

二、尽职尽责履行好自己的工作职责。

我在公司主要从事财务工作，为此我从以下方面做了一些工作：

2、正确核算，按时结算，及时报送税务相关报表。在日常财务工作中，我能严格按财务规定正确核算公司的经营情况，按时结算有关帐务，每月末及时将财务报表和纳税申报表报送税务机关，没有因个人原因耽误报送时间。

3、及时将财务状况汇报于公司，积极为经理当好参谋。每个月我都将公司的财务情况给公司经理进行汇报，使经理能及时了解、掌握公司的经营状况，对经营中出现的问题我能及时提出合理化建议，发挥财务在公司经营中的作用，为建立当好参谋和助手作用。另外，对其他人员在销售、采购中有关不符合要求的做法，我也能及时提醒和指出。

4、认真负责，积极配合税务部门的稽查工作。10月初，税务部门对我公司进行稽查，在这期间，我能积极配合，并加强和稽查人员的配合，发挥自己的优势，多与他们沟通，对存

在的问题与他们交流，争取他们的宽容，使公司的利益得到保护。

三、存在的问题。

一年来，围绕自身工作职责做了一定的努力，取得了一定的成效，但与公司的要求和期望相比还存在一些问题和差距，主要是：自己来公司时间短，一些情况还不熟悉，尤其是对每个销售人员的核算，工程部分和零售部分没有明确划分清楚，给销售人员带来了麻烦，同时也给公司对每个销售人员完成任务的情况掌握不够准确。对这些问题，我将在今后的工作中认真加以解决。

最后，还想说三点：

一是我的述职报告还不全面，有的具体的工作没有谈到，就今天我所谈的，希望大家多提宝贵意见。

二是我工作能顺利的开展并取得较好的成绩，首先要感谢我的助手张晓莉，她对我的工作能积极给予配合和支持，任劳任怨，特别是在有身体不便的情况下，坚持上下班，帮我做了许多工作。同时，我还要感谢公司其他人员，没有你们的支持和配合，就没有我们今天的工作成绩，你们是公司金字塔的基础。特别是在公司生产经营，销售盈利方面，你们精诚团结，积极为公司出谋划策，充分反映出我们公司员工是一支能吃苦、能奉献、能战斗、有进取精神的队伍。

三是希望大家在明年，能一如既往地支持配合我的工作，我将一如既往地与大家一道，为公司获得更好的经济效益做出努力。

我叫__，系镇新城社区人，现任新城社区会计，分管统计、报账、文书档案等工作。总结今年来的工作，现述职如下，请予以评议并欢迎提出宝贵意见。

一、履行职责情况

（一）财务工作公开透明化

工作中严格按照财务规章制度办事，对村级重大财务开支事项及时公开，我们把三资情况向广大群众进行了公示。通过公示群众充分了解了我们社区财务状况和资产、资源情况。

（二）搞好社区统计工作，使各项资料规范有序

作为统计，对社区的人口分布情况、农作物种植情况等进行细致的统计并及时上报有关部门，同时认真整理各项统计资料以备随时方便查询。

二、述廉情况

（一）加强自身廉洁自律意识，遵守党的纪律，严格按章办事。

始终加强勤廉教育，不断增强自身反腐拒变意识，遵守党的纪律，按党员标准严格要求自己，始终保持清醒的头脑，以制度办事，真心对待每位群众。

（二）财务管理方面。

严格执行财务管理纪律，不随便吃拿集体资产，为社区理好财，管好帐，同时发挥廉政监督小组的作用，对自己的行为随时进行监督。

（三）增资节约情况。

居委会一切开支做到勤俭节约，节约一分一厘。同时发挥自己作为居委会计的职责，积极协助居委争取各方资金，为社区经济发展尽心尽力。

本学期在上级领导的指导下，已圆满完成了本学期的财务工作，回顾这x年下半年来工作，我是问心无愧的，我的自我评价，有没有美化自己，自有公论。我的缺点也是不可掩饰的。我的述职报告请大家评议，欢迎大家提出宝贵意见。

首先，我遵纪守法，为人正直，为了提高自身的科学理论水平，平时自学电脑知识，利用网络了解国际形势和国内外大事，开阔了视野，丰富了知识，电脑使我的生活过得充实起来。

其次作为幼儿园财务，我在收付、反映、监督、管理四个方面尽到了应尽的职责，过去的半年里在不断改善工作方式方法的同时，顺利完成如下工作：

一、日常工作

1、严格执行现金管理和结算制度，每天一小结，每月定期核对现金与帐目，做到日清月结，发现金额不符，做到及时向领导汇报，及时处理。

2、每月__号至次月x号收取每幼儿的费用，开出收据，及时收回现金存入银行。

3、井然有序地完成了职工工资和其它应发放的经费发放工作。

4、坚持财务手续，严格审核，对不符手续的发票不付款。

二、其它工作

我除了做好自己的本职工作外，并兼带兴趣班老师，做到认真选择题材，上好每一堂课，及时与家长沟通，共同让幼儿取得进步。在这里领导和同事们给了我很大的帮助和鼓励。

回顾检查自身存在的问题，我认为：

一、学习不够。当前，以信息技术为基础的新经济蓬勃发展，新情况新问题层出不穷，新知识新科学不断问世。面对严峻的挑战，缺乏学习的紧迫感和自觉性。理论基储专业知识、文化水平、工作方法等不能适应新的要求。

二、在工作较累的时候，有过松弛思想，这是自己政治素质不高，也是世界观、人生观、价值观解决不好的表现。

针对以上问题，今后的努力方向是：

一、增强大局观念，转变工作作风，努力克服自己的消极情绪，提高工作质量和效率，积极配合领导同事们把工作做得更好。

二、加强理论学习，进一步提高自身素质，增强分析问题、解决问题的能力。

x年是特殊的一年，近一年来，在领导的正确指引和全体教职员工的共同努力下，我园强化质量管理，面对存在的师资老化等问题，坚持不断地加强教师业务培训和学习，深化教育教学改革，优化教学手段，树立创新意识，不断开拓进取，取得__区x年度教育工作先进单位，__市__先进单位等较好的成绩。当然，我们也看到在工作中还存在许多不足，为了找出不足，以便今后更好的开展工作，现将本学年工作总结如下：

一、优化制度，形成管理体系

1、我园严格按照新的《幼儿园教育指导纲要》的要求，坚持保教结合的原则，经过民主讨论，制定了幼儿园各项规章制度，形成了一套行之有效的组织管理体系。

2、根据上级要求和幼儿园实际情况，今年我园又辞退一批临时教师，随着带课教师的减少，领导班子充实到了教学第一

线。

二、民主理财，各项信息透明

1、对于幼儿园的收支情况，我园帐目实行一月一公布，使全体教职员工对幼儿园的财务状况清楚明了。

2、成立民主理财小组，参与幼儿园的一些财务管理，让老师了解幼儿园的财务收支过程。

3、充分利用政府的信息发布平台，及时公开幼儿园的园务。我园配有专职的信息员，她不仅及时把我园的一些活动上报给区教育局，还在政府的信息发布平台发布幼儿园的一些信息，让广大家长又多了一个渠道了解幼儿园，配合幼儿园的工作。

三、加强学习，提高教师素质

1、加强教师的思想政治教育和职业道德教育。每周星期一为幼儿园全体教职工会，会上除了布置一周重点工作以及传达上级文件外，领导还带领大家学习有关教师职业道德的文章，提高了教师对幼儿教育工作的认识。

2、加强了教育理论学习，树立正确的教育观。每周三为幼儿园业务学习时间，老师们在园领导带领下，学习一些教育理论或者就一些典型课例展开讨论，把理论和实践结合起来，使老师受益匪浅，理论水平得到提高。

3、采用“走出去，学进来”的学习方法，积极参加教坛新星和公共课的培训，派教师到上海、扬州等外地学习，并把学到的新的教育理念及时传达给老师们。总之，我们通过多种形式的学习提高教师的素质。

四、开展教研活动，提高教学质量

1、开展教研活动，形成研讨习惯。根据幼儿发展需要，树立目标意识，选择教育内容，开展了教研活动。教师经过本教研组的选拔，在园内上公开课，课后认真组织教师反思、研讨、评课，促进教师教育教学水平的提高。

2、改变备课形式，提高备课效率。每周五为集体备课日，园领导加入各个教研组参加集体备课，老师们互相探讨、相互指导，教育教学水平有大幅度提高。

3、及时总结反思，提高理论水平。我们引导教师及时反思和总结自己的教学体验及得失，写成教育叙事、教学案例或论文，对于质量较好的推荐参加区、市、省各级比赛，并取得较好成绩。

五、积极配合，搞好各项活动

1、我园积极配合上级领导搞好各项幼教活动。谯城区“教学能手”和市“教坛新星”的评比先后在我园举行，对于这些活动我园向来给予积极的配合，精心的准备，为活动的顺利进行做好细致的后勤保障工作。

2、积极参加“教学能手”和“教坛新星”评比，有六名教师获“教学能手”、三名教师获市级“教坛新星”称号。

3、我园教师不仅为我们联谊学校——__小学送去了两节观摩课，还不畏寒冷，在x月份参加了市教育局组织的城乡联动，受到领导和大家的好评。

财务报表年度审计报告篇四

财务报表作为企业的密码，一个企业的财务壮观关系着企业的生死存亡，在报表中富含许多的企业信息，当中蕴含了许多的商业机密，若无法及时判断分析，则不利于企业发展。

一般公司财务报表该怎么做，可从几点入手操作。

一般财务报表即是对企业财务状况、其经营成果和现金流量的结构性表述，在日常的会计核算资料基础上，按一定的格式内容和方法来定期编制好的，当中涵盖了利润表、现金流量表和资产负债表等，综合全面反映了企业在某一特定时期的财务状况、经营成果和现金流量状况等。

可于每月先将公司的财务状况(包括收入、支出、纳税等)记录下来，然后与月末和年末之时将每个项目进行合计，做成一个汇总表，以便在制作财务报表时使用，确保账项平衡，帐帐相符，和确保账簿资料的真实性与准确性。

一、资产负债表

先找好相应的表格，于表头将公司名称和时间填好，按照项目汇总表，根据表格按顺序依次填入，若需计算的，则先利用会计等式计算好后再填入。

二、利润表

填制方法与资产负债表相同，一样将计算好的数据依次填入，若没有填写的则另行计算好后再填入。

三、现金流量表

填表方法与资产负债表和利润表相同，且部分数据需根据资产负债表及利润表的数据进行填写。

将三表填制完毕后，再进行检查，避免填写错误，造成不必要的损失。

要做财务报表可先从损益表、资产负债表、现金流量表来着手收集整理资料，并运用财务比率来对各时期的经济指标进

行分析比较。

分析要求有针对性而又不失完整性，对主要的经营事项也可侧重进行专项分析。

财务分析大致可分五个部分进行：

一、经营业绩分析

一般情况下，会计报表使用者对企业的经营情况比较关注，拿到一份报表往往是先看经营成果，即利润等指标完成了多少、效益如何、比历史同期有无增长等。

财务分析必须先满足这部分会计报表使用者的需要。

一般可以从以下几方面来分析：

1、年初制定的指标完成情况分析：

根据企业制定的年度经营目标，主要对主营业务完成情况进行分析，以检查业务是否按预定目标发展，并预测以后各期进展情况。

通过对实际执行结果与预期目标比较，找出存在的差异。

在与以前年度同期比较时，由于外部环境、内部环境均在发生变化，时间过长可能受外界影响过多，因此收集财务资料一般以最近三年为好。

为第一期数据的百分比，以发现各项目的变动情况和发展趋势，然后再对一些“差异”较大的项目进行重点分析。

这样比较直观，也容易理解。

其它业务对目标完成的影响不会太大，可以简单分析；但对一

些新的业务，如开发新市场、新产品等则要加以关注，或做一些专项分析，以有助于报表使用者做出正确判断和决策。

2、盈利能力分析：

利润指标是企业最重要的经济效益指标。

对该项指标的分析应着重分析主营业务盈亏，有外贸进出口权的企业可以分外贸、内销两部分分析，其它非主营业务盈亏情况和营业外收支情况的分析可以简单一些。

财务比率的计算是比较简单的，难就难在对其进行解释和说明，如果仅仅是计算出财务比率，不进行分析，那什么问题也说明不了，只有深入分析，才能寻找出影响指标的最直接的原因。

3、成本费用因素对利润的影响分析：

若对利润指标做进一步的分析，一般说有两种途径，一种是可以从单价、变动成本、销售量、固定成本等本量利的基本因素上去分析。

在实际工作中，由于主营业务涉及的产品一般较稳定，单价、变动成本等因素变化不大(除非产品有较高的. 附加值或原材料价格波动较大)，因此只需将销售量、固定成本与以前年度进行对比分析即可。

另一种途径是进行盈利结构分析。

从损益表的构成项目入手，先做销售收入的多期比较，看看与往年相比，本期的销售额有无较大变化；再将其它项目转换为占销售收入的百分比，看损益表的各项比重，哪一些项目变化较大，并进一步分析其原因。

对营业外收支、投资收益也不例外。

在结构百分比的基础上也可以结合一些财务指标来分析，例如，成本费用利润率，可分解为销售净利率和成本费用占销售收入的比重相除而得，这样只要知道任何一项费用在销售收入中的比重，就可计算出这项费用的支出能产生多少回报(利润)，企业管理者可据此有的放矢地压缩成本、削减费用，力求以最少的投入取得最大的产出。

二、资产管理效率分析

企业各项资产运转能力的比率强弱，体现了管理者对现有资产的管理水平和使用效率。

资产周转速度快，反映企业资产流动性好，偿债能力强，资产得到了充分利用。

对资产管理效率的分析，主要通过以下指标来进行：应收账款周转率、存货周转率、投资报酬率、固定资产周转率、流动资产周转率和总资产周转率。

对应收账款周转情况一般采用账龄法分析，并着重分析应收账款逾期情况，根据单位的信用情况和重要性程度，做出排序并开列清单，提供详细资料督促直接责任人积极催讨；对存在的呆账、坏账还要做出具体分析，以引起管理层注意。

对存货周转快慢的分析，一方面要与同行业相比，与企业的前期相比，同时还要对影响存货周转率的因素做进一步分析。

一是分析存货中各构成项目周转率的快慢，另一个是要分析存货产生时间长短，以及存在的滞销、霉变库存商品占全部存货的比率，以及一年以上老库存潜亏等。

三、偿债能力分析

偿债能力分析是指对企业偿还各种短期负债和长期负债能力的分析。

企业偿债能力的高低是债权人最关心的，但出于对企业安全性的考虑，也受到管理者和股东的普遍关注。

偿债能力的分析除流动比率和资产负债率指标外，还可用下列产权比率、利息保障倍数指标分析说明。

四、现金流量分析

现金流量表主要用来反映企业创造净现金流量的能力。

对现金流量表的分析，有助于报表使用者了解企业在一定时期内现金流入、流出的信息及变动的的原因，预测未来期间的现金流量，评价企业的财务结构和偿还债务的能力，判断企业适应外部环境变化对现金收支进行调节的余地，揭示企业盈利水平与现金流量的关系。

由于现金流量信息自身的客观性，以及某些方面与评价目标有更强的相关性，因此对现金流量比率的分析，可以对其它财务指标分析起到很好的补充作用。

五、企业管理存在的不足及需采取的措施

针对企业的财务状况提出尚需解决和改善的问题，并结合企业的实际情况提出一些解决问题的建议。

财务分析的目的在于解释各项目变化及其产生的原因，通过分析发现一些问题，衡量现在的财务状况，预测未来的发展趋势，将大量的报表数据转换为对特定决策有用的信息。

在公司的经营过程中，碰到了新问题、新情况，如汇率剧烈变动、开发较有前景的新产品、比重较大的代理销售等，应

分析其中原委，做出比较详细、透彻的专题分析，突出该事件的重要性，引起管理层的注重，真正体现财务会计的监督、管理职能。

文档为doc格式

财务报表年度审计报告篇五

重视利润，忽视资产和负债

利润指标一直以来都是广大投资者投资决策时所参考、甚至直接依据的主要财务指标。新会计准则采用资产负债表观后，实质上一个公司的利润不仅由收入和成本费用来决定，而且还由资产和负债期初和期末的变动情况来决定，且利润中包含未实现的利得和损失。上市公司实施新会计准则后，利润也呈现出越来越波动、越来越虚化两个主要特点。在资产负债表观下，投资者更应该关注一个公司资产和负债未来的现金流入和流出情况即未来的获利能力，而不应该过于重视没有太大信息含量的综合性的利润指标，其实净利润指标还不如毛利率或者营业利润率指标对决策有用。

此外，大部分投资者习惯于分析上市公司的每股收益、净利润增长率、市盈率等少数指标，对财务报表很少有较为深入和全面的研究，因而，大部分进行盈余管理甚至财务欺诈的上市公司也主要是对利润及相关指标进行操纵。

忽视投资活动现金净流量

财务的核心是“现金流为王”，因此，不仅上市公司管理层非常重视现金流的管理，而且投资者也非常关注一个上市公司的现金流量状况。新准则实施后，上市公司将确认越来越多的持有利得或损失以及非经常损益，但这些损益往往没有相应的现金流量，导致净利润与现金流量相关性的下降。

投资者在分析上市公司时，往往习惯用经营活动现金净流量和净利润的对比来分析上市公司盈利质量或与经营活动现金净流量和流动负债的对比来分析偿付能力，而实质上这是较难看出上市公司盈利质量和偿付能力的。比如，当前一些上市公司可能主营业务是制造或外贸，但其较大比重的资产却是对外投资，投资可能成了该公司利润和投资活动现金净流量的主要来源，其经营活动现金净流量可能一直为负，但投资活动现金净流量却可能很好。

忽视母公司个别财务报表

合并财务报表是反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的`财务报表。合并财务报表所反映的会计主体是会计意义上的“主体”，合并财务报表不反映任何现存企业的财务状况和经营成果。由于母、子公司之间业务的多元化和差异化、合并范围的影响以及合并抵销过程中存在的一些问题，因此合并财务报表很难为投资者提供决策有用的会计信息。

重视年报，忽视季报

投资者往往重视对上市公司经过审计的半年报和年报的分析，并据此作出投资决策，实质上年报往往掩盖了季度之间的波动，年报往往是较为滞后甚至严重滞后的会计信息，据此决策可能会受严重误导。例如，在金融危机发生后，很多上市公司第一、第二季度的季报数据还比较理想，从第三季度开始出现了大幅度的波动和恶化，但从上市公司披露的年报来看，大部分上市公司总体业绩同比却并没有严重恶化，有些甚至还有不错的增长，这就是年报严重掩盖了季度之间的波动情况。

忽视数据的质量分析

投资者在阅读上市公司财务报告时，往往直接拿财务报表数

据进行盈利能力、偿付能力、运营能力和发展能力方面的分析，而没有对这些数据进行一些必要的剔除(如对非正常和未实现利润的剔除、对不真实资产和负债的剔除)和处理。一般投资者通常容易忽视对上市公司的收入和利润质量、资产和负债质量、所有者权益质量等方面的深入分析。

忽视非财务信息

虽然上市公司的财务报表提供了大量的会计信息，但这些财务信息往往是滞后的、综合性的、静态的会计信息，并且财务报表上既包括历史成本信息还包括公允价值信息，这些会计信息远不足以作为投资者进行投资决策的依据或者全部依据。而我国广大投资者对上市公司进行财务分析时往往过于重视对财务信息的分析，忽视了对非财务信息的分析。非财务信息包括那些不以货币为主要计量单位，不一定与企业财务状况相关，但与企业生产经营活动有密切联系的各种信息。投资者如果忽视对上市公司创新能力、产品和服务质量、市场地位和竞争力等非财务信息的分析，可能就很难对上市公司的未来盈利能力作出准确的判断。

忽视报表附注

财务报表数据是用货币高度概括的结果。因而，如果单纯用总括数据进行分析，就可能无法得到决策有用的信息。而附注是财务报表的必要补充和说明，投资者在对上市公司进行财务分析时，忽视了报表附注的分析，尤其是或有事项、承诺事项、关联交易事项、资产负债表日后事项的分析，则很可能得出错误的结论，作出错误的投资决策。此外，投资者需要注意的是在新准则体系下，关联方交易披露的范围扩大了。这可能使得广大投资者容易分散对重要关联方交易的关注程度。

比如，利润表中的“公允价值变动收益”项目，其来源于交易性金融资产和交易性金融负债公允价值的变动、投资性房

地产公允价值的变动。假设某上市公司半年报利润表公允价值变动收益为3000万元，而报表附注里关于公允价值变动收益的说明是，其中：600万元为交易性金融资产，2400万元为投资性房地产的公允价值变动，虽然，这利润表中3000万元都是“浮盈”，但投资性房地产的2400万元“浮盈”是评估的结果，而不是实际价格变动的结果。

忽视业务实质的判断

投资者进行财务报表分析，一定要结合上市公司的业务情况对数据进行分析判断，而不能仅从财务数据得出分析结论。当然，一部分投资者可能由于财务知识的欠缺，对财务数据本身的涵义都不太了解，更别提财务数据背后的业务实质分析了。

比如存货数据，不同上市公司披露的存货数据，其信息含义是大不相同的。

金融危机发生后，一部分上市公司年初为了防止通货膨胀而进行了大量采购，而下半年随着市场的萎缩，产品又严重滞销，从而导致构成存货的原材料和库存产品严重偏高。但存货数据较高或很高并不能就此得出该公司经营出现了问题的结论，一定要结合公司实际、行业情况、所处阶段和采、购、销情况来进行全面分析。公司存货偏高，有些可能是为了囤积获利、有些是供应商集中供货、有些可能是提前采购等原因所致。

忽视非经营性损益分析

非经营性损益是指公司发生的与主营业务和其他经营业务无直接关系，以及虽与主营业务和其他经营业务相关，但由于该交易或事项的性质、金额和发生频率，影响了正常反映公司经营、盈利能力的各项交易、事项产生的损益。按照证监会的规定上市公司的非经营性损益包括十五个方面的内容。

经营性损益是经常性的、持久的，是对上市公司进行未来盈利能力进行预测的基础；非经营性损益是偶然的、非持续的，具有很大的不确定性，但是长期以来，我国上市公司出于各种需要，操纵非经营性损益的行为已司空见惯。目前，许多投资者在进行报表分析时要么关注经营性损益的增长情况，要么只关注净利润的实现情况，而忽视对非经营性损益进行全面深入地分析。