

2023年审计报告的案例分析题 审计报告 案例(大全5篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

审计报告的案例分析题篇一

****年以来，在市委、市政府的正确领导下，面对复杂多变的经济形势，我市始终把促进经济平稳发展作为首要任务，按照稳中求进的工作总基调，努力稳增长、调结构、促改革、惠民生，保持了经济平稳增长。据财政决算反映，****年预算收入总额66.9亿元，预算支出总额60.1亿元，年末结余6.8亿元。总的看，****年度市本级预算执行和其他财政收支情况较好。

——财政改革稳步推进，预算体系更加完善。部门预算、政府采购等管理制度改革进一步深化；国有资本经营预算和社会保险基金预算编制逐步推进，政府预算编制体系进一步完善；国库集中支付改革市、县两级全面推开；基本实现财政资金网上运行、网上监管。

——民生项目重点保障，财政支出结构优化。****年市财政全力保障教育、社会保障和就业、医疗卫生、住房保障支出，加大对科学技术、文化体育与传媒等公共服务方面的投入力度。全年安排民生支出36.6亿元，占支出总额的67.2%。

一、财政管理审计情况

从审计情况看，市财政部门不断细化部门预算编制，提高年初预算到位率，加强财政支出管理，努力降低行政运行成本，

预算约束和管理水平逐步提高。但仍存在一些需要规范的问题，如存在滞拨彩票基金、应缴未缴预算收入、县区应缴未缴社保基金、应收未收建筑业保障金等问题。

二、政府性债务资金和市属园区审计情况

按照“摸清底数，反映问题，揭示风险，提出建议”的总体思路，****年对全市政府性债务进行了审计，并结合资金重点投向，开展了沿海产业基地、中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区的财政决算审计。

(一)全市政府性债务审计

在对我市截至****年6月末政府性债务规模进行审计的同事，还发现一些地区和单位，在债务举借、债务资金使用、项目建设及管理等方面均存在一些问题。目前，各县区已提交了整改报告，其中4个县区已出台或开始制定债务管理制度，6个县区对债务口径做了调整，并对债务计划、举借、偿还、工程项目建设及责任追究等方面进行了规范。

(二)市属园区财政决算审计

沿海产业基地等5个园区，最早的成立于1993年，最晚的成立于2008年，其中沿海产业基地、北海新区、仙人岛能源化工区的规划面积均超过100平方公里。从审计情况看，5个园区总体呈现债务规模较大、后续投入多、偿债能力弱等特点。此外，还发现部分园区工程有停工停建和项目竣工决算工作推进缓慢等问题。市领导已对上述审计报告作出批示，要求相关县区、园区和部门加强管理，依法依规行政，对存在的问题及时整改，提高招商质量和投入产出比。中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区先后提交了整改报告，现部分问题已得到纠正，其余问题已提出整改措施和方案。

三、市属公立医院资产负债及运营情况审计调查

以“摸清家底，揭露问题，探索管理体制和运行机制改革，防止国有资产流失”为目的，对市中心医院、中医院、妇女儿童医院等8所市属公立医院2011至****年资产负债及运营情况进行了审计调查。截至****年末，8所公立医院资产总额87382万元，负债总额63610万元，净资产总额23772万元，资产负债率为72.8%；****年收入75780万元，其中医疗收入72911万元、财政补助收入2537万元、其他收入332万元；支出76235万元，其中医疗业务成本支出62099万元、管理费用13793万元、其他支出343万元；当年亏损455万元，累计亏损6479万元。

存在亏损严重、债务负担沉重、固定资产增减变化未进行账务处理、医院内控制度不健全和经营管理不完善等问题。市领导已对审计报告作出批示，要求相关部门落实审计建议，拿出扭亏增盈的具体措施。坚决做到新亏不增，老亏逐年压缩，整改结果报市政府专题研究。

现卫生局已提交了整改报告，对固定资产管理存在的问题已进行了清产核资，对内控制度不健全等问题已着手建章立制，对实现扭亏增盈已初步制定了11项措施，整改工作全面开展。

四、50家单位部门预算执行审计调查情况

为贯彻落实改进工作作风、密切联系群众的要求，提高财政资金的有效性和规范性。2014年1月至4月，对50家市直行政、事业单位****年度部门预算执行情况进行了审计调查，涉及教育、农业、司法、城市建设、市政设施、医疗卫生、社会福利等多个方面。

从调查数据看，****年50家单位三公经费同期减少444.6万元，下降22%。其中招待费下降47%、车辆费用下降11%、出国费用增长3%；50家单位会议费同期减少52.4万元，下降13%。审计

还发现部分单位在固定资产管理、财务核算等方面存在一些问题。目前，已函告各单位，整改工作正在进行中。

五、审计建议

(一)规范部门预算管理，强化预算执行约束。按照中央关于改进工作作风，密切联系群众的八项规定，进一步强化部门预算管理，制定和完善基本支出、项目支出等各项支出标准，严格按项目和进度执行预算，增强预算的约束力和严肃性。进一步扩大部门预算决算公开范围，细化公开内容。各主管部门和核算中心要加强对下属单位的指导、管理和监督，加强内部控制和内审制度，切实提高预算单位财政财务收支管理水平。

(二)强化财政资金安全管理，确保财政资金安全。树立资金安全、规范管理意识，严格按照相关规定，强化财政国库资金管理。加快构建财政资金风险防控机制，进一步清理财政专户和各预算单位银行账户，逐步将财政资金全面纳入国库统一管理，确保财政资金安全。

(三)提高园区精细化管理水平，实现健康有序发展。园区规划要有理有节，要根据资金状况、偿还能力、实际需求，有步骤、有规划地做好开发和建设工作，防止出现资金链断裂、重复建设和烂尾工程。加强资金筹集、使用和管理，以及项目招投标、竣工决算等方面的规矩意识。

审计报告的案例分析题篇二

底，厦门某集团下属企业在工资方面的投诉引起了公安局对该集团资金链的注意。经过公安部门和检查部门的调查发现，注册会计师林某、聂某为该集团及下属企业出具30份虚假审计报告。根据银行规定，企业银行贷款需出具有公信力的会计师事务所的审计报告，作为独立第三方，会计师事务所应针对企业资产经营状况作出客观真实的评价，以起到见证、

保护和证明的作用。而实际情况是该集团濒临破产，且银行贷款金额巨大，涉及全国数家银行贷款20多亿元。1月11日林某、聂某被公安机关逮捕。

二、案例分析

（一）违规事实及手段

1. 根据虚假财务报表出具虚假审计报告。20初，该集团及其下属企业在地不抵债的情况下，为了骗取银行贷款，时任集团财务总监的王某指使公司会计人员人为地扭亏为盈，编制符合银行贷款条件的虚假财务报表。有该集团会计中心主任张某将这些虚假财务报表提供给为该集团公司及下属企业进行正常审计的a会计师事务所的注册会计师聂某，要求聂某按照虚假财务报表出具审计报告。聂某知道这些财务报表存在虚假成分，担心自己所在的a会计师事务所不同意出具虚假审计报告，便联系b会计师事务所会计师林某，并许以40万元的报酬。林某根据该集团提供给聂某的电子资料在未进行任何审计程序及编写工作底稿的情况下，为该集团炮制30份虚假审计报告□b会计师事务所没有保存审计档案。该集团利用这些审计报告顺利获得了银行贷款。

2. 利用行业管理漏洞骗取执业资格。。林某在组建会计师事务所时，为了达到办所条件，邀请某审计局一名拥有注册会计师证书的退休干部郭某加盟，并许以不用上班且给予每月3300元的固定工资。在林某的要求下，郭某签发了100份左右空白审计报告，供林某使用。林某在接到聂某介绍的业务时，便使用郭某原先签了字、概率私章的空白报告书进行了打印，然后签上自己名字、盖上私章及单位公章，于是30份虚假审计报告就这样一夜之间诞生了。

（二）违规动机及原因

1. 行业无序竞争□b会计师事务所20收入90多万元，年400万元，

收入500多万元。该会计师事务所业务收入增长之快，主要是通过简化审计程序，批量出具业务报告，最多一年出具3000多份报告，而该会计师事务所只有7名注册会计师，其中3人还是挂名的。

2. 个人利益驱动。本案中，林某、聂某之所以冒险出具虚假审计报告，主要动力来自个人从中得到好处。在该笔审计费40万元中，除了聂某付给林某12万元外，其余28万元分配无法考证。

3. 现行法律无法对郭某进行处罚。

4. 审计报告无法认证。该集团提交工商部门的是a会计师事务所的审计报告，而提交银行的是b会计师事务所的审计报告，二者差异很大。工商、银行之间信息沟通缺失。

审计报告的案例分析题篇三

报告一：（发现问题部分）

1、财务核算与控制方面的问题

(1) 根据物业公司11月份会计报表显示，1月至11月份亏损*****元，但从财务核算上根本看不出各个项目的盈亏情况。

这种把各项目捏拢在一起核算的财务管理体系，等于物业公司各个部门、各个小区在吃大锅饭，看不出哪些项目盈利，哪些项目亏损。

例如**项目，调查初期公司认为该项目是亏损的，而后期财务提供数据显示，截止月20日，该项目累计收入*****元，其中：项目承包费*****元，零星土建工程费用*****元；累计各项费用支出*****元，其中：维修材料支出*****元，办公费及

人员工资****元，其他费用*****元；收支相抵盈利****元。

财务部对各小区收费员缺乏必要的业务培训与指导和有效的考核约束，如***收费员在登记收支台账时存在明显的汇总加计错误，***收费员至本次现场调查结束日为止，尚未建立起收支台账。

在小区内很难看到保安巡逻队员；与****、****物管部保安人员工作状态相比，该项目部部分保安人员精神面貌不佳，业主投诉较多；保洁工作存在部分单元楼道打扫不及时，楼梯扶手灰尘不抹的现象；维修人员分工不合理，有些人员工作状态饱和，而有些人员却闲着，聚在一起烤火、看电视。

这些问题严重损害***的品牌形象。

3、保安部和项目物管部对保安人员实行双重管理，管理权限划分不明确；保安部督导组监督管理职能与各小区保安队长、组长之间存在职能重复设置。

4、维修部仓库材料采购与管理方面存在以下问题：材料采购渠道单一，导致业主对维修材料的质量和价格有不同程度的意见，不利于维修人员开展维修服务；仓库材料管理较为粗放，维修部对各小区维修人员的材料领、用、存未建立明细台账进行管理，不便于从源头上对材料进行控制，不利于和财务核算对接。

报告二：（问题及建议部分）

问题

全面分析药业公司的现状，表面是各个部门、各个环节上的问题，例如生产部的生产能力问题、质量部的质量管理水平问题、销售部的营销能力问题等，其实这些表面现象所反映的是药业公司除客观因素制约外，我们的经营思想、发展

方向、管理方法上是否得当，以及我们管理团队、员工队伍的素质和能力是否过硬的问题。

(一)集团*****的企业战略方针，是与集团*****的理想相一致的，适团所属的每一家子公司。

然而药业公司在通过gmp认证后，没有注重考虑如何培训提高工人的生产技能、如何完善工艺规程、稳定药品生产质量、如何加强干部的管理能力等等基础工作，在稳固了基础上，分析了解市场，进而再走向市场求发展。

各级管理人员、各个部门，没有实事求是的分析药业公司的基本情况，认真领会、贯彻集团的管理方针，制订相应的措施落实到工作中去。

药业管理层希望尽快赢利，销售部就一味去找订单，而不考虑生产能力、产品的市场竞争力；生产部就一味忙产量、进度，而不考虑销售能力、产品质量。

这样的一味求大、求快，而不注重产品质量，不注重稳步发展，不注重基础管理的做法，最终得到的只能是事与愿违的结果。

(二)药业公司员工思想与集团的主流思想出现了偏差。

由于对以往工作中出现的失误和错误没有及时分析原因、查找产生问题的根源，使责任得以明确、是非得以明辨，由于经验和专业技能的不足，加之自身能力和素质的不过硬，导致药业公司员工队伍中出现一种害怕承担责任的不良风气，出了事情，首先想到的不是如何去解决问题，而是相互推诿，开脱责任。

对待工作，少了一种拼搏、进取的态度，缺了一种求真务实的精神。

(三)目前药业公司经营管理环节存在很多问题，阻碍了管理效率的提高：

1、公司经营思路的不清晰或者各部门思想和目标的不一致，导致在例如是选择以市场为导向的生产经营思路，还是以生产为导向的经营思路，都没有完全统一；是以保证质量求得企业的稳步发展，还是以降低质量标准换得企业暂时的产值和盈利，在药业公司上上下下也未取得完全统一。

再者，销售部至今尚未形成一个统一的营销策略从而带动整体的生产和销售工作，这种不统一直接导致对药业公司生产经营和管理产生负面影响。

2、领导不能充分放权。

相对次要的决策都得高层把关，管理的各个层级没有得到自己应有的授权；中低层管理人员以及普通员工遇到问题不敢自主解决，降低了工作效率甚至挫伤了工作的积极性；对一些权责划分不明的事情，员工不敢多管多问，逃避责任与风险。

3、gmp文件规范要求被束之高阁，很多部门对各自部门的岗位职责定位不明确，降低了公司内部管理效率；业务相关联的部门也不熟悉相互之间的岗位职责，导致部门间沟通协调不够顺畅。

4、缺乏完善的绩效考核体系，无法对部门和员工的工作绩效进行客观评价，没有有效的激励机制。

例如，生产操作岗位没有建立严格的岗位考评指标体系，勤于做事的员工和敷衍工作的员工得到相同的待遇，这种不公平造成员工不追求工艺上的精益求精，严重者还会造成生产原材料的浪费、设备的损坏；销售部反映销售人员的薪资方案过于僵化，不利于激励销售人员努力扩大业绩。

5、管理不注意细节，培训课程没有根据员工的工作需要来组织，工人的操作技能得不到提高。

6、人员流动过于频繁，员工不能在同一个岗位上发挥长期而稳定的作用，不利于岗位技能的提高和成熟。

建议

1、建议药业公司全体干部员工、各部门结合贯彻、落实发展纲要，实事求是分析公司的现状和问题，对照gmp文件规范要求找差距，对比行业水平看不足，实事求是的评价自己和所在部门，关起门来说自己，闭门苦练内功。

首先从内强素质、苦练内功做起，以统一思想和认识、提高技能和素质为内容，理顺各部门、各环节的关系、流程、职责，明确企业的发展目标和方向。

2、药业公司应立足现状，建立以市场为导向的经营策略，明确经营思路。

重组现有产品结构，评价生产能力，决定批量生产品种；及时搜集市场信息，根据市场对产品需求的信息反馈，结合生产能力，决定产品产量。

3、加强仓库管理工作，对库管员进行会计相关知识的培训和电脑操作的培训，尽快提高自身工作水平；财务部、采供部配合对现有仓库账簿进行整理、核对，对产生的差异进行说明及调整。

进一步明确职责，合理分工。

4、生产部要针对人员较多、素质层次参差不齐的现状，在不断提高生产技能的同时加强思想工作，部门管理人员对集团的方针政策和企业文化的认识和宣导起着关键的带头作用，

因此领导干部应以身作则，积极努力学习专业知识，提高生产技能，踏踏实实做好本职工作。

严格按照公司制定的产品质量标准进行生产，做到节约、高效。

另外对中检站的管理要进一步加强，中间站工作的尽职与否对产品的质量及成本控制有着较大的影响，特别是对批生产计划和用料做到切实有效的监督控制。

5、销售部要更加注意完善自身销售体系的建设，作为药业公司面向市场的尖兵，对市场变化反应灵敏，为生产提供可靠的市场信息和订单，制定一整套确是可行的销售方案和保证机制，确保销售合同的有效履行。

审计报告的案例分析题篇四

(企业名称):

我们接受委托，审计了贵公司****年**月至****年**月“科技型中小企业××基金(以下简称××基金)”的收支使用情况以及“科技型中小企业技术××基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同”(以下简称合同)中“经济指标”的执行情况。贵公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，我们的责任是对××基金的收支使用情况及合同经济指标的执行情况发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》与《科技型中小企业技术××基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同》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，现将审计情况报告如下：

一、 企业及项目基本情况

项目基本情况：(简述项目基本情况)

二、 基金合同有关规定

(一) 贵公司于****年**月**日申报“*****”项目，并与科技部科技型中小企业技术××基金管理中心于****年**月**日签订了《科技型中小企业技术××基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同》，立项代码：*****，取得××基金总额为**万元人民币的无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)，用于“*****”项目的投入。

(二) 项目投资总额为***万元，在××基金合同签订时，已完成投资额***万元，计划新增投资***万元，其中××基金资助**万元(先行拨付**万元，剩余的**万元将视项目进展及验收情况再予拨付)。

(三) ××基金用途规定：××基金必须用于购置生产用配套仪器设备、新产品的开发及研制等。

(四) 项目执行阶段的经济指标：

合同规定，****年应实现年销售收入****万元

年交税总额****万元

年利润总额****万元

三、 基金合同中各项经济指标的执行情况

经审计，合同执行情况如下：

(一) 项目投资到位情况：

我们根据银行存款账、进帐单及银行对帐单，确定项目投资到位情况如下：

1、截止到****年**月**日已到位的总投资为*****万元，其中立项时已完成投资***万元，新增投资****万元，其中：

××基金 *****万元

企业自筹资金 *****万元

(二)项目资金支出情况：

我们根据相关帐簿及凭证，确定项目资金支出情况如下：

1、截止****年**月**日，本项目实际支出资金****万元，(开发费用中**万元为合同签订时已投入的资金)，其中：

项目产品开发及试制***万元

其中：购置仪器、设备***万元

购置生产设备***万元

流动资金***万元

销售费用***万元

基建***万元

其他***万元

合 计 ***万元

(三)经济指标完成情况：

截止****年**月**日，贵公司各项经济指标完成情况如下：

1、项目实现收入：

经审计贵公司提供的××基金资助项目“*****”的收入明细清单等资料，项目实现收入为贵公司“*****项目”的销售收入，项目实现收入总额为*****元，其中：

项目收入**年*月-**年*月**年*月-**年*月**年*月-**年*月
累计

项目销售收入

技术服务收入

合计

2、项目成本：

根据贵公司提供的销售成本总帐、明细帐及相关资料，确认项目成本总额为*****元，其中：

项目收入**年*月-**年*月**年*月-**年*月**年*月-**年*月
累计

项目销售收入

3、项目税金

根据项目应计缴的税金-增值税、营业税以及附加、企业所得税等，确认贵公司在项目执行期间共计缴税金的总额为*****元，税项及对应税额明细如下：

税种**年*月-**年*月**年*月-**年*月**年*月-**年*月
累计

增值税

营业税

城建税

教育费附加

企业所得税

合计

4、项目应承担的期间费用：

贵公司生产、销售的产品(不)仅为基金资助项目包含的产品。根据贵公司提供的费用总帐、明细帐及凭证确认，项目执行期间其发生期间费用合计*****元，其中(基金资助项目产品所产生的期间费用分摊为*****元)：

项目**年*月-**年*月**年*月-**年*月**年*月-**年*月累计

管理费用

销售费用

财务费用

合计

5、项目实现利润：

xx网通分公司

审计报告的案例分析题篇五

该公司用能以煤为主，其次是电力。2005年外购主要能源：电力85233.0054万kwh时、煤1687074吨、共计购入能源净费用153392.22万元。详见下表：

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