

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗 (优秀10篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇一

abc股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

我们审计了后附的abc股份有限公司(以下简称abc公司)财务报表，包括20xx年12月31日的资产负债表□20xx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，为发表保留意见提供了基础。

(三) 导致保留意见的事项

abc公司20xx年12月31日资产负债表中存货的列示金额为xx元。管理层根据成本对存货进行计量，而没有根据成本与可变现净值孰低的原则进行计量，这不符合企业会计准则的规定。公司的会计记录显示，如果管理层以成本与可变现净值孰低来计量存货，存货列示金额将减少x元。相应地，资产减值损失将增加x元，所得税、净利润和股东权益将分别减少x元、x元和x元。

(四) 保留意见

我们认为□abc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abc公司20xx年12月31日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

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。)

会计师事务所 中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国北京市

20xx年x月x日

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇二

1、通过规章制度执行情况的审计，发现规章制度在实际执行中的问题，防止制度流于形式，并及时发现制度中不合理或不全面的内容，增强制度的严肃性、可行性和有效性。

2、财务指标的审计，包括预算执行情况的审计、财务指标真实准确性的审计。通过审计，提示及预算执行中的问题及偏差，同时，防止虚报、瞒报和错报财务数据，保证财务报表的真实性。

内部审计报告应包括以下内容，但在每次具体审计工作中，可根据情况，进行相应的侧重：

（一）制度执行情况审计

1、审计的目的及相关制度依据；

2、审计的方法及过程说明；

3、相关制度在相关部门、单位、环节的`贯彻落实情况及执行偏差；

4、相关责任认定及审计结论；

5、制度完善建议。

（二）财务指标审计

- 1、审计的方法及过程说明；
 - 2、基本财务指标说明；
 - 3、关键财务指标的比较分析，包括比率分析、同比分析、预算分析；
 - 4、责任揭示及审计结论；
 - 5、财务改善建议。
- 1、内审人员应准确理解公司和项制度及公司的业务模式；
 - 2、审计完成后，必须形成书面报告，报送董事会、总经理；同时，电子档报财务总监。
 - 3、内部审计报告主要围绕公司制度、内部控制、财务及绩效管理工作开展；
 - 4、在内部审计工作中，发现有关单位、部门或项目违反国家法律法规时，应形成专项报告反映。

xxxx有限公司

20xx年xx月x日

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇三

近期，我参与了一次审计实务的实习，对于这项本职工作，我有了很深的体会和认识。通过实践，我明白了审计实务报告的重要性，并对于如何撰写一份行之有效的报告有了更为清晰的理解。在这篇文章中，我将分享我的心得体会，并总

总结出成功撰写审计实务报告的几个关键因素。

首先，审计实务报告是对于审计工作的有力总结，对于股东、管理层和内部控制有关方面的经营者提供了一个权威性的评估。在实习中，我深刻认识到审计实务报告是对于被审计对象内部控制和财务报告合规性的综合评估，意义重大。报告内容需要明确、具体、全面，不仅要解释审计程序的过程和结果，还要提供审计结论和所依据的数据。因此，审计报告应当是准确无误且权威的，以确保利益相关者对被审计对象的经营状况有清晰的认识。

其次，审计实务报告的撰写需要遵循一定的审核原则和程序。在实习中，我学到了核查数据的重要性，以及数据准确性的核实要点。审计师需要通过与内部控制流程的核对、抽样测试和直接采访相关人员等方式，确保数据的真实可信。此外，审计过程中要注意反思，保持客观公正，尤其是在使用偏见或个人主观意见标注时。借鉴过去的经验教训，并不断改进审计方法和流程，是提高报告质量的重要途径。

第三，审计实务报告的语言要求需要简练明了。在实践中，我发现报告的内容有时异常艰深晦涩，不利于信息传递。审计师应当采用简单明了、通俗易懂的语言写作，特别是在解释审计结论时，避免使用行业术语或过多的专业词汇。审计报告的受众群体往往具有不同的背景和专业知识，因此，简练明了的报告将更受欢迎，有助于减少误解和混淆。

第四，审计实务报告还应当具备批判性思维和独立性。在实际操作中，我学到了如何保持审计独立性，并对复杂问题进行客观评估。审计师需要具备良好的判断力和批判性思维，不受外界影响或压力，准确评估被审计对象的内部控制和财务报告情况，发现潜在的风险和问题。只有保持独立性和严谨性，才能提供客观公正的报告，保护利益相关者的权益和利益。

最后，审计实务报告的撰写要求团队合作。实践中，我深刻认识到团队合作的重要性，并体验到团队协作的力量。在报告撰写过程中，与团队成员的良好沟通和合作至关重要。每个团队成员都应承担相应的责任，在指定的时间内完成自己的任务，并积极参与到整个报告的撰写和修改中。团队成员之间要互相补充和协调，确保报告的一致性和完整性，在最终提交之前进行必要的校对和审查。

综上所述，审计实务报告是对于审计工作的有力总结，对于利益相关者具有重要的意义。在撰写报告时，审计师需要遵循审核原则和程序，保持简练明了的语言，具备批判性思维和独立性，并重视团队合作。通过实践，我领悟到了撰写审计实务报告的关键因素，并将这些理解应用于未来的工作中，以提供更高质量的审计服务。

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇四

审计实训课程是一门非常实用和重要的课程，它不仅可以帮助我们更好地掌握审计的基本理论和方法，还可以让我们在实践中学学习和掌握真正的审计技能。在本次实践课程中，我们以小组为单位，深入企业进行实地考察，开展实践活动，并撰写了一份审计报告。通过这个过程，我获得了很多宝贵的经验和收获，大大提高了我的实践能力和综合素质。

第二段：主体部分一

在实践过程中，我意识到了自己对于审计工作理解存在的偏差和不足。传统审计有时候被认为是一种无趣和枯燥的工作，而我之前也有过这样的认识。但在这次实践中，我认识到另一个面向——审计可以非常有意思、充满挑战、有跨越工作的可能性。而这需要我们不断地学习和吸取经验，提高审计能力和工作素质。

第三段：主体部分二

在本次实践课程中，我还深刻体会到审计工作不是一个人的工作，而是团队的合作。在实践中，我们每一个小组中的成员都需要对于整个团队来说有自己的认识和职责分工。只有如此，我们的实践才能更好地推进和完成。除此之外，我还意识到了在团队中如何发挥自己的优势以及与队友沟通的能力也非常重要。在这个过程中，我学到的不仅是如何与人相处融洽，还学到了如何更好地找到自己在团队中的位置，最大化地发挥团队的合作效益。

第四段：主体部分三

在实践过程中，我还得到了广泛的感悟和收获。在与企业交流过程中，我不仅更好地理解了企业的经营模式，还培养了自己的风险识别能力。同时，审计实践还需要我们应对各种变化，了解相关政策和法规，学会如何应对挑战和困难。所有这些都是我们实践中不容忽视的一部分。

第五段：结论

通过本次审计实践课程的学习和实践，我拥有了更为深刻和全面的审计理念和技能，并且在实践中提高了自己的团队合作能力和沟通技巧。我相信这些经验和收获将使我更好地应对今后工作中所遇到的挑战，为自己的追求和未来的理想打下坚实的基础。同时，我也希望在未来持续学习和提升自己的实践能力，通过实践，让自己不断成长和进步。

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇五

一、 内部审计的作用

1、 通过规章制度执行情况的审计，发现规章制度在实际执行中的问题，防止制度流于形式，并及时发现制度中不合理或不全面的内容，增强制度的严肃性、可行性和有效性。

2、 财务指标的审计，包括预算执行情况的审计、财务指标真实准确性的审计。通过审计，提示及预算执行中的问题及偏差，同时，防止虚报、瞒报和错报财务数据，保证财务报表的真实性。

二、 内部审计报告的内容

内部审计报告应包括以下内容，但在每次具体审计工作中，可根据情况，进行相应的侧重：

（一）制度执行情况审计

- 1、 审计的目的及相关制度依据；
- 2、 审计的方法及过程说明；
- 3、 相关制度在相关部门、单位、环节的贯彻落实情况及执行偏差；
- 4、 相关责任认定及审计结论；
- 5、 制度完善建议。

（二）财务指标审计

- 1、 审计的方法及过程说明；
- 2、 基本财务指标说明；
- 3、 关键财务指标的比较分析，包括比率分析、同比分析、预算分析；
- 4、 责任揭示及审计结论；
- 5、 财务改善建议。

三、 内部审计应注意的问题

- 1、 内审人员应准确理解公司和项制度及公司的业务模式；
- 2、 审计完成后，必须形成书面报告，报送董事会、总经理；同时，电子档报财务总监。
- 3、 内部审计报告主要围绕公司制度、内部控制、财务及绩效管理工作开展；
- 4、 在内部审计工作中，发现有关单位、部门或项目违反国家法律法规时，

应形成专项报告反映。

上海豁朗光学科技有限公司

20xx年十一月三日

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇六

我们受黑龙江省天源食品有限公司委托，对其番茄红素加工项目专项资金、配套资金、使用情况和产值利税情况进行了专项审计。

《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》和《黑龙江省高新技术产业专项资金项目计划任务书（合同）》，及国家有关财务会计制度。

按照《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》编制的专项资金项目验收收支决算表、项目验收收支决算明细表、企业资产负债表、损益表、现金流量表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：对提供的相关资料的真实性、完整性及合法性负责。

审验程序后，对这些财务资料发表审计意见。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。

（一）项目投资及资金情况

1、项目投资：总投资xxxx万元，其中：固定资产投资xxx万元，流动资金xxx万元。

2、项目资金

自筹资金□xxx万元：其中□xx年项目实施前银行存款xxx万元□xx年7月前陆续投入上年和本年企业利润xxx万元用于项目建设。

专项资金□xx年1月获得项目专项资金xx万元。

银行贷款□xx年3月在中国农业发展银行肇源县支行落实流动资金贷款xxx万元。

3、资金用途

自筹资金□xxx万元：其中用于土建工建设xx万元，用于设备购置xx万元，用于研发设备等费用支出xx万元。

专项资金□xx万元：用于生产设备采购。

银行贷款□xxxx万元：用于番茄、马口铁等原辅材料采购。

（二）项目实施经济指标完成情况

番茄红素加工是以番茄为原料，经浮洗、打浆、浓缩成番茄酱后再经萃取设备提取红素□xx年该项目项目投产后，由于当地自然灾害番茄基地减产，又由于市场番茄酱价格不断上涨

原因，该企业根据实际情况，调整产品产量，生产红素上游产品番茄酱8,460吨，生产番茄红素0.5吨。其经济指标完成情况如下：

- (1)、实现工业增加值xxx万元，完成项目的xxx%□
- (2)、实现销售收入xxx万元，完成项目的xx%□
- (3)、实现利润xxx万元，完成项目的xx%□
- (4)、实现税金xx万元，完成项目的xx%□
- (5)、出口创汇xxx万美元，完成项目的xxx%□
- (6)、拉动基地种植户实现收入xxxx万元，完成项目的xx%□

我们认为，黑龙江省天源食品有限公司项目总投资、新增投资及其投资和项目资金用途与项目计划任务书相符。

在项目资金管理和核算上，资金是纳入单位财务统一管理，并实行单独核算，没有挪用专项资金现象。

在经济效益指标完成上，虽然项目红素产量没有达到设计要求，但总体经济接近项合同要求。

此报告仅限于本项目验收使用。附：

- 1、企业基本情况表
- 2、项目验收收支决算表
- 3、项目验收收支决算明细表
- 4、企业资产负债表

5、损益表

6、现金流量表

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇七

审计是对企业财务状况、经营情况进行独立、公正、客观的评价，是保证市场公平竞争、保护投资者利益和维护经济和社会稳定的重要手段。而审计报告质量是保证审计工作成果合规有效的关键。为了提高审计报告质量，我认为应当从以下几个方面着手。

一、合理分配资源，提高监管能力

在审计工作中，资源分配是至关重要的。为了保证审计报告的质量，审计人员必须始终保持独立、公正的立场，同时也需要对审计对象的财务状况和经营情况有充分的了解。因此，分配合理的资源来提高审计人员的监管能力是至关重要的。

二、注重风险识别和控制

在审计工作中，风险是不可避免的。为了提高审计报告的质量，审计人员必须始终保持敏锐的风险识别能力，并采取相应的措施加以控制。同时，审计人员应当对审计对象的内部控制体系进行充分的了解和评估，以确保审计报告的准确性和可靠性。

三、强化合规意识，提高工作素质

在审计工作中，合规意识是至关重要的。审计人员必须始终要求自己遵守法律法规和职业道德，坚守独立、公正、客观的职业准则。同时，审计人员还应不断强化自身的工作素质，

不断学习和掌握新的审计知识和技能，以提高审计报告的质量。

四、充分沟通，确保有效合作

在审计工作中，与审计对象的沟通是不可或缺的环节。审计人员应当始终保持良好的沟通协作态度，充分与审计对象进行沟通和协商，确保审计工作的顺利进行。同时，审计人员应当注重与相关部门的沟通和协作，以提高审计报告的质量。

五、做好审核和复核工作，提高准确度

在审计工作中，审核和复核工作是保证审计报告准确性和可靠性的关键环节。为了提高审计报告的质量，审计人员应当始终保持谨慎、细致的审核和复核态度，确保审计报告的内容完整、准确、合规。

综上所述，要提高审计报告质量，审计人员需要立足于以上几个方面，注重资源的合理分配、风险的识别和控制、合规意识的强化和工作素质的提高、与审计对象和相关部门的沟通协作以及审核和复核工作的做好等。只有这样，才能够不断完善审计工作，提高审计报告的质量，更好地维护市场公正竞争的秩序，保护投资者的利益，推动经济和社会的持续稳定发展。

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇八

一、内部审计的作用

1、通过规章制度执行情况审计，发现规章制度在实际执行中的问题，防止制度流于形式，并及时发现制度中不合理或不全面的内容，增强制度的严肃性、可行性和有效性。

2、财务指标的审计，包括预算执行情况的审计、财务指标真

实准确性的审计。通过审计，提示及预算执行中的问题及偏差，同时，防止虚报、瞒报和错报财务数据，保证财务报表的真实性。

二、内部审计报告的内容

内部审计报告应包括以下内容，但在每次具体审计工作中，可根据情况，进行相应的侧重：

（一）制度执行情况审计

- 1、审计的目的’及相关制度依据；
- 2、审计的方法及过程说明；
- 3、相关制度在相关部门、单位、环节的贯彻落实情况及执行偏差；
- 4、相关责任认定及审计结论；
- 5、制度完善建议。

（二）财务指标审计

- 1、审计的方法及过程说明；
- 2、基本财务指标说明；
- 3、关键财务指标的比较分析，包括比率分析、同比分析、预算分析；
- 4、责任揭示及审计结论；
- 5、财务改善建议。

三、内部审计应注意的问题

- 1、内审人员应准确理解公司和项制度及公司的业务模式；
- 2、审计完成后，必须形成书面报告，报送董事会、总经理；同时，电子档报财务总监。
- 3、内部审计报告主要围绕公司制度、内部控制、财务及绩效管理工作的开展；
- 4、在内部审计工作中，发现有关单位、部门或项目违反国家法律法规时，

应形成专项报告反映。

上海豁朗光学科技有限公司

二0一二年十一月三日

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇九

内部控制环境，即评价以公司治理结构、机构设置和权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化在内的内部控制环境对企业经营管理活动的影响。下面的是小编分享的与企业内部控制审计报告模板有关的文章，欢迎继续访问应届毕业生公文网！

集团监察审计部根据核准的20xx年度审计计划，于xx年xx月xx日-dd日对mm有限责任公司实施了内部控制审计。本次审计的主要目的是检查和评价采购及付款、销售及收款、存货管理及成本核算等业务流程相关制度的有效性和日常执行的遵循性。我们审阅了相关制度，与相关采购、销售、仓储、财务等部门人员进行了面谈，并抽查了相关业务的处理文件。现将审计中情况报告如下：

一、财务收支管理

公司财务核算总体比较规范，能够按《企业会计制度》执行，公司财务部制订了财务管理条例使之成为日常财务管理、核算的标准。现主要突出的问题是财务总监如何直接参与企业业务管理，特别是对重大的资本性支出、费用性支出加强事前审核和监督。

货币资金支出缺乏财务总监的审批手续

本次审计，我们抽查了公司部分收付款凭证。发现公司在部分收付款作业中相关业务单证及审批手续并不完备，特别是财务总监没有在重要财务收支上履行审批责任。

审计建议：

公司制订了完备的财务部管理文件，对财务部的日常工作都作了相应的规章制度。但没有对各种支出的审批程序、审批权限作出清晰的规定，出现了以上情况，我们建议：

任何一项财务收支均应由内部填制单证，并经授权程序批准。包括提现、资金划拨等业务。建议公司设计相关单证及授权审批程序。

二、采购及付款

公司采购有较为完备的采购作业管理标准。对供应商质量审计、采购物资入库时的质量检查及验收、付款审批等环节的实务操作有适当控制；公司采购部门及相关岗位对采购管理和岗位职责较为熟悉。

采购环节的主要审计发现：

1、供应商相对集中，主要原料采购供应商选择，缺乏年度复

查程序，供应商名录基本维持不变，新供应商开拓力度较弱。

审计建议：

(1) 我们建议公司宜实施一年一度的供应商复审制度，同时通过对供应商的供货质量、过去履约情况以及生产现场等方面进行年底系统复查，来选择有利于公司生产和成本较低的供应商。

(2) 密切关注供应商竞争环境及市场出现的新供应商，逐步开拓新的供应商，……。

(3) 有些原料如需维持独家供应情形的，……。

2、采购价格缺乏系统、严格的询价、比价等价格核定程序，采购价格合理性缺乏足够的支持。

审计时，我们通过对主要原料两年的采购价格收集与分析，公司主要原材料采购价格较去年均有较大幅度的增长。

部分主要原材料不含税进价对照表 单位：元

品名	单位	本年进价	上年进价	同比增长%
----	----	------	------	-------

目前公司所有的采购都没有保存过询价、比价资料，经了解公司采购价格以采购员询价为基础，价格变动不大由供应部负责人予以核定，变动较大的口头上报主管厂长和总经理核定后实施采购。由于这种做法缺乏系统、严格及时的询价、比价等价格核定程序和书面文件，我们担心采购价格合理性是否能够得到保障。

(1) 对于固定供应商，我们建议公司应制定价格审核机制。该机制可根据采购料件的特点，采用定期独立询价、议价，收集公开市场成交价格等方式来控制价格。

(2) 采购部门应密切关注主要材料、物资市场供求、价格变动情况，进行趋势预测，提出最有利的采购时机和合理交易价格，为管理层采购决策提供支持。

(3) 询价、比价资料是证明采购人员谨慎勤勉的直接资料；也是保证采购人员谨慎勤勉的重要控制手段。对于大宗物资采购，公司应该建立询价比价制度，并制定统一的询价表、制定规范的比价记录规则，并要求采购人员留有询价、比价资料，为管理层决策提供必要的依据，也为未来采购提供参考。

。

3、签订采购合同缺乏必要的核准程序。

我们抽查了公司当年与供应商签定的采购合同，在上述合同中，没有看到管理层同意订立合同的核准资料。

审计建议：

采购合同应经一定的核准程序。核准程序应有书面纪录。我们建议公司设计合同会签单，按分层授权原则核准采购合同。所有合同的盖章生效，必须依签核完整的合同会签单为基础。

三、存货管理

公司已制定存货管理标准，对岗位设置、存货分类、出入库单据及流转、存货计量以及存货储存等控制环节已作明确，在日常操作中，原材料和成品仓库由供应部负责管理，实际控制较好。主要不足之处为：

1、公司仓储部门隶属于采购部门，有违不相容岗位必须分开的原则。

仓储部门在公司管理体系中承担着检查核实供应商提供的物资在数量、外观质量等方面是否符合核定的采购订单要求，

和评估供应商售后服务质量的职责。仓储部门隶属于采购部门，客观上会削弱对采购业务的监督。

审计建议：

按目前公司组织体系和生产规模，我们建议仓储部门直接隶属于财务管理。这样做，一方面可解决岗位冲突问题；另一方面，可更好的保证库存信息质量。

2、公司存货中存在一定比例的残次冷背，并且没有计提足够的减值准备。

(i) 经对存货库龄以及生产领用、销售出库等调查分析，截止审计基准日，公司材料中1年以上的冷背物料 万元，成品中呆滞品 万元，二者占存货总成本的 %，公司未计提任何减值准备。

审计建议：

(1) 加强市场开发和加大冷背存货的消化力度以减少资金占用，并计提相应减值准备。

(2) 对存货减值损失应考核到相关责任人。

3、公司存货管理方面的表单填写存在不规范的情况，对业务的完整记录产生不利影响：

审计建议：

(2) 规范入库单的填写，如按目前由采购员填写入库单方法，库管必须将实际点收数量填入进货单的实收数量栏内；或者改由库管按实际点收数量填写入库单，并由库管和采购签字确认。

四、销售及收款

1、合同的审核表现为事后控制

公司授权业务员在购销合同上签字盖章，业务员将双方签字盖章的购销合同交财务部开票，开票前财务部信用审核员将对购销合同进行审核。如审核通不过，则退回重批，会使已签约的购销合同无法履行，可能造成违约，同时产生财务部和市场营销部之间的矛盾以及公司和客户之间的矛盾。

建议公司在合同签字盖章以前，各职能部门对合同进行事前审核，如产品品种、质量、价格、交货期、信用额度、结算方式、外汇损益、运输方式、运保费承担、法律诉讼等内容逐一进行审核、把关，重大问题审核通过方可授权市场营销部签署合同。

2、信用期、和信用额度标准制订不合理

公司在购销合同上给予客户的信用期一般为90天、60天、30天、现款等，而信用期长短的标准是根据客户离公司地理位置的远近而定，公司给予客户的信用额度统一为该年销售额的10%，信用期和信用额度的确定不科学，没有考虑客户的信誉度、还款能力、应收账款的大小等因素。

审计建议：

充分考虑各种因素，对相关客户进行信用评定，确定可行的、差别化的客户信用期和信用额度。

4、现金收款

审计建议：

严格执行银行的现金管理条例。减少现金交易，货款通过银

行结算方式直接汇入公司账户。

5、应收账款的管理

审计建议：

五、资产管理

六、成本核算管理

本次内控审计得到公司各部门相关人员的配合与协助，使审计工作得以顺利完成，特此致谢！

因限于重点，审计工作无法触及所有方面；审计方法以抽样为原则，因此在报告中未必揭示所有问题。

根据公司内部审计部门手册的规定：被审计单位及其相关责任人员，不因其业务经过审计而代替、减轻或解除其应有的管理责任。

附件□mm公司主要内控流程图(略)

1、采购付款业务

2、存货管理业务

3、生产成本核算

4、销售收款业务、货币资金

5、工薪循环

审计报告无保留意见属于鉴证业务报告吗篇十

我们受黑龙江省天源食品有限公司委托，对其番茄红素加工

项目专项资金、配套资金、使用情况和产值利税情况进行了专项审计。

一、审计依据

《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》和《黑龙江省高新技术产业专项资金项目计划任务书（合同）》，及国家有关财务会计制度。

二、管理层的责任

按照《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》编制的专项资金项目验收收支决算表、项目验收收支决算明细表、企业资产负债表、损益表、现金流量表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：对提供的相关资料的真实性、完整性及合法性负责。

三、注册会计师的责任

审验程序后，对这些财务资料发表审计意见。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。

四、审计内容

（一）项目投资及资金来源情况

1、项目投资：总投资1,000万元，其中：固定资产投资700万元，流动资金300万元。

2、项目资金来源

自筹资金：670万元：其中□20xx年项目实施前银行存款300万元□20xx年7月前陆续投入上年和本年企业利润370万元用于项

目建设。

专项资金□20xx年1月获得项目专项资金30万元。

自筹资金：670万元：其中用于土建工建设270万元，用于设备购置358万元，用于研发设备等费用支出42万元。

专项资金：30万元：用于生产设备采购。

番茄红素加工是以番茄为原料，经浮洗、打浆、浓缩成番茄酱后再经萃取设备提取红素□20xx年该项目项目投产后，由于当地自然灾害番茄基地减产，又由于市场番茄酱价格不断上涨原因，该企业根据实际情况，调整产品产量，生产红素上游产品番茄酱8,460吨，生产番茄红素0.5吨。其经济指标完成情况如下：

我们认为，黑龙江省天源食品有限公司项目总投资、新增投资及其投资来源和项目资金用途与项目计划任务书相符。

在项目资金管理和核算上，资金是纳入单位财务统一管理，并实行单独核算，没有挪用专项资金现象。

在经济效益指标完成上，虽然项目红素产量没有达到设计要求，但总体经济接近项合同要求。

此报告仅限于本项目验收使用。 附：

附表1：

项目承担单位基本情况表

图片已关闭显示，[点此查看](#)

图片已关闭显示，[点此查看](#)

项目验收收支决算总表

（单位：万元）

图片已关闭显示，[点此查看](#)

注：项目总投资（合计）=项目资金来源（合计）=项目申报前已完成投资（合计）+项目新增投资（合计）

项目验收支出决算明细表

（单位：万元）

图片已关闭显示，[点此查看](#)

注：此表中“项目总投资（合计）”与附表2中“项目总投资（合计）”相等