

2023年保留意见审计报告(模板5篇)

报告材料主要是向上级汇报工作,其表达方式以叙述、说明为主,在语言运用上要突出陈述性,把事情交代清楚,充分显示内容的真实和材料的客观。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况,并提供解决方案或建议。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。

保留意见审计报告篇一

abc有限公司全体股东:

我们审计了后附的abc有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括xx年12月31日的资产负债表、xx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

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任,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

贵公司于xx年12月31日资产负债表中反映的应收账款产为x元，应收账款中部分账龄已超过三年，贵公司管理层对这些应收账款未计提坏账准备，这不符合企业会计准则的规定。如果计提坏账准备，贵公司xx年度利润表中资产减值损失将增加x元，xx年12月31日资产负债表中应收账款净额将减少x元，相应是所得税、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，除“（三）、导致保留意见的事项”段所述事项产生影响外，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的经营成果和现金流量。

（本部分报告格式和内容，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：（签名并盖章）

20xx年x月x日

保留意见审计报告篇二

××公司董事会：

我们接受委托，审计了贵公司200×年12月31日的资产负债表及该年度的利润表、现金流量表。这些会计报表的编制由贵公司负责，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。

经审计，我们发现贵公司200×年10月份预提的本年度第四季度短期银行借款利息××元，全部作为当月费用处理。我们认为，按照《企业会计准则》的规定，第四季度利息费用不应全部作为10月份的财务费用处理，应分月预提，但贵公司未接受我们的意见。该事项使贵公司资产负债表、利润表及现金流量表反映不公允、不合理。

我们认为，除存在本报告第二段所述预提短期银行借款利息的会计处理不符合规定外，上述会计报表符合《企业会计准则》和《××会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司200×年12月31日的财务状况和该年度经营成果以及现金流量情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

会计师事务所公章

中国注册会计师(签名、盖章)

(地址)

年 月 日

保留意见审计报告篇三

abc有限公司全体股东：

我们审计了后附的abc有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括xx年12月31日的资产负债表□xx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

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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

贵公司于xx年12月31日资产负债表中反映的应收账款产为x元，应收账款中部分账龄已超过三年，贵公司管理层对这些应收账款未计提坏账准备，这不符合企业会计准则的规定。如果计提坏账准备，贵公司xx年度利润表中资产减值损失将增加x元，xx年12月31日资产负债表中应收账款净额将减少x元，相应是所得税、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，除“（三）、导致保留意见的事项”段所述事项产生影响外，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的经营成果和现金流量。

(本部分报告格式和内容，取决于相关法律法规对其他报告责任的规定。)

XXXXXXXXXX会计师事务所中国注册会计师□XXXX(签名并盖章)

中国XXXX市中国注册会计师□XXXX

(签名并盖章)

20xx年x月x日

保留意见审计报告篇四

abc股份有限公司全体股东：

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xx年12月31日的资产负债表□xx年度的利润表、所

所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

按照企业会计准则及其应用指南的规定编制财务报表是abc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。

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。除本报告

“三、导致保留意见的事项”所述事项外，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，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。

abc公司xx年12月31日的应收账款余额×万元，占资产总额的×%。由于abc公司未能提供债务人地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

我们认为，除了前段所述未能实施函证可能产生的影响外，abc公司财务报表已经按照企业会计准则及其应用指南的

规定编制，在所有的重大方面公允反映了abc公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的经营成果和现金流量。

广东xxx会计师事务所有限公司中国注册会计师：

中国注册会计师：

广州市xx路xx号xx楼二0年月日

保留意见审计报告篇五

我们审计了后附的abc有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括xx年12月31日的资产负债表□xx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

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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

贵公司于xx年12月31日资产负债表中反映的应收账款产为x元，应收账款中部分账龄已超过三年，贵公司管理层对这些应收账款未计提坏账准备，这不符合企业会计准则的规定。如果计提坏账准备，贵公司xx年度利润表中资产减值损失将增加x元，xx年12月31日资产负债表中应收账款净额将减少x元，相应是所得税、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，除“（三）、导致保留意见的事项”段所述事项产生影响外，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的经营成果和现金流量。

（本部分报告格式和内容，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：（签名并盖章）

20xx年x月x日