

企业内部审计实务详解 企业内部审计报告 (精选5篇)

范文为教学中作为模范的文章，也常常用来指写作的模板。常常用于文秘写作的参考，也可以作为演讲材料编写前的参考。那么我们该如何写一篇较为完美的范文呢？下面是小编帮大家整理的优质范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

企业内部审计实务详解篇一

日期□20xx年10月26日

接受者：公司总经理

引言：

经公司20xx年度内部审计的计划安排，我们对公司计划物控部业务管理程序政策、采购计划及其价格核定与控制、有关合同、仓储管理系统等事项进行就地审计，涉及的期间是从20xx年1月1日至20xx年月9月30日。

审计范围和目标：

本次审计的期间范围涉及计划物控部从20xx年1月1日至20xx年月9月30日止计划物控部有关采购计划的制定、实施的及时性、有效性、合理性、合规性，存货成本管理的效益性，内部控制的健全有效等情况进行审计。审计的依据是计划物控部提供的资料。审计过程中我们结合其实际情况，实施了我们认为合适的、必要的审计程序。

简要的审计结论和审计发现的性质：（主要的审计发现和内部控制的薄弱环节及建议）在对计划物控部审计过程中，我们认

为最重要审计发现如下计划物控部存在问题：

- 1、采购行为依据不具体、不规范，基础信息有待完善；
- 2、采购计划制作被动，指导性不强，缺乏与实际的对比考核，采购工作效率不高；
- 3、成本管理工作手段单一，市场信息搜集工作少，供应商管理需进一步规范化；
- 4、仓储条件较差，未按价值大小分别管理，存货管理有少量缺陷需改进。综上所述反映了内部控制制度存在的缺陷。

对回复的期盼：

该报告的其他部分提供了有关部门审计发现和建设的详细资料，我们

希望在收到报告之后的15天内作出书面回复。

公司审计部

审计组长：

审计小组成员：

(以上部分是便于总经理简要阅读)

： 审计资料搜集方法采用直接观察法、采访法，资料搜集形式有抽样调查、重点调查、典型调查及组合调查。

(一)、采购行为依据不具体、不规范，基础信息有待完善；

主要问题1：目前采购行为来源依据主要是营销中心、客户服务部提交的产品需求计划，做为指导采购行为的依据针对性

不强，有些特殊要求表达不够明确。

主要问题2：需求计划多样化，格式、内容、要求、通知编号等不统一有待完善□bom清单不准确。依据不清会导致模糊采购，责任划分不明确，易产生事后扯皮影响工作效率。

(2)规范计划编号，便于查核；

主要问题3：时间缺乏弹性，不易调整采购策略。

建议：由于公司产品的特点对采购人员的业务素质要求也相对较高，日常要做好重要供应商的沟通，不因为时间要求紧而向质量让步。另外是否建立科学的产品生产周期，精确计算出从采购到产品下线入库各环节所需的时间，正确指导各环节的工作行为。让营销人员签订合同明确交货日期时能做到心中有数，不致引起纠纷。

主要问题4：需求计划审批不够规范，口头请示后未补签字；

建议：完善审批程序。规定审批执行人权限，跟踪完结审批手续；

主要问题5：有部分非生产物品采购，如购置礼品、万年历等；

建议：非生产物品采购是否可直接由执行部门经办，减少采购员工作量；

审计结论：亟待完善。作为实施采购行为的基本环节，不明确的行为依据将直接导致以后各环节的混乱，易造成责任划分不清，不能有效完成采购任务，影响采购效率、效果，是目前亟待完善的一项基础工作。本环节涉及营销、生产、工艺、研发等部门，应设计一份流程清晰，责任、标的物明确的计划程序表。

(二)、采购计划制作被动，指导性不强，缺乏与实际的对比考核，采购工作效率不高；

主要问题1：欠料单6月份之前不够规范，6月份后欠料单有所改进但归集工作未完善。

建议：作为计划制作的重要依据应按序整理归档，形成历史资料，提炼客观合理的数据，合理计划安全采购量。

主要问题2：采购计划制定与需求申请日时距较大，压缩了采购实施至物料到货日时间，不利于物料信息的搜集及制定采购策略，进而压缩生产制造周期，延迟交货期，会导致质量上向供应商让步，加大成本。计划成为形式。

建议：减少审批程序提早采购反应的第一时间，提高时效。制定科学的采购周期，综合评定出一个合理的产品生产周期，使需求部门在制定需求计划时能心中有数。

主要问题3：由于公司产品的特殊性，计划多为事后计划而非常规计划，计划制定时也是物料采购行为实施时，实施也可能提前。未体现计划与实际的差异。计划书未明确所含需求计划的计划号，未标示计划价。计划未做分类，不能区分是生产用料计划、研发用料计划、维修用料计划。在抽查下料单未见ccd镜头、视频彩打等物料，但计划有做，经了解部份物料是由研发自行报购，故无下采购单。计划变得无实质意义。

建议：计划制定应完善所含内容，建立与实际差异项目，原因说明，计划价等，加强计划的准确度和指导作用。计划制定要分类别，避免领用时产生冲突。计划编制要有实质性。

主要问题4：下料单的性质似合同，但又不具备合同要素要求。单据未按时序整理归档，部份单据未标示价格(出于供应商业务员的要求)不便于财务成本核算。

建议：下料单对外涉及供应商，要求能达到防止纠纷风险。对内涉及仓管、财务部门，要求能满足使用人使用。按时序归档按计划类别分月装订成册。

审计结论：计划的适时性不够，应及早计划。计划的准确度和指导作用有待加强，应及时对比计划与实际的差异，说明原因，标示计划价格。分类不够明确。下料单尚待完善，便于使用。

(三)、成本管理工作手段单一，市场信息搜集工作少，供应商管理需进一步规范化；

主要问题1：采购员市场信息搜集不够，日常工作大多为下单后的，市场价格信息调查工作比重少。价格信息获取手段单一，多为供应商传真报价基础上讨价还价。

建议：应加强基础信息工作，做到货比三家，寻找价优、质高、诚信的供应商。

主要问题2：供应商等级评定工作管理薄落，缺少第三方的参与。

建议：建立并完善供应商管理工作，增加定价透明度。

主要问题3：部份物料对供应商的依赖性太强，自我研发设计不稳定，品管与供应商的质量标准不够协调，将直接影响成本高低、质量好坏及采购工作效率水平。

建议：设计稳定成熟的产品，明确质量要求并在采购时同步送达供应商，降低不良品率。

审计结论：目前主要物料来源多为长期供应商，价格水平逐年也有一定的下浮，但仍为制约计划采购的瓶颈，物料成本、质量直接关系到公司效益，因此应加大此方面的工作投入而

非下单后的补救。

(四)、仓储条件较差，未按价值大小分别管理，存货管理有少量缺陷需改进。

1、仓库管理

主要问题1：仓库条件较差，影响物料保管。

建议：对仓库的存储做适当修缮

主要问题2：物料未区别管理，即价值高的物料与价值低的物料混合存放，未作重点管理。

建议：区别价值高低，分类重点管理。

主要问题3：据调查存货积压量大。

建议：根据可利用程度适当处理。

主要问题4：季度盘点无会计人员监盘，仓管员只负责盘点自管项目。

建议：建立监盘制度，交叉盘点，对盘点结果要签字确认。

审计结论：总体管理较为完善，基础工作和业务处理情况良好，应建立监盘制度。

2、原材料仓入库管理

主要问题1：存1抽样发现执行后无品管确认合格数。

建议：增加对二次入库物料的品管检验。

审计结论：1、大件、大批量且产品稳定的采购基本上都能及

时到位，入库率较高。但小件、小批量产品不成熟的在执行过程中问题较多，采购成本相对较高，部门间协调困难。2、物料接收至入库过程中涉及采购员、品管员、仓管员合作与分工的安排，相互影响，单据较多必定影响工作效率。建议设计出能相互通用的信息表。

3、原材料仓出库管理

主要问题1：基于目前的采购计划而购入的物料领用主要以生产为主，领用完全按bom单发放，其他部门领用可能有时会产生冲突。另外小件、价值低的物料领用程序不变，报批成本可能会大于物料成本。

建议：物料领用适当考虑一定的弹性，不能固化。

主要问题2：物料、工具用具存在白条借用，登记借用的情况，手续不规范，有的物料借用时间较长未补办理出库领用手续。

建议：根据领用情况，按时间长短设定是否应补办出库手续，加强管理，利于正确核算成本，及时挂账。

审计结论：出仓管理存在一定的问题，应采取针对性的措施加以改进。

4、成品仓管理

主要问题1：入库经检验合格后，录入电脑、手工账前需填制“成品缴库单、入库单”，2份单据实质内容相同，只是使用部门有增减，增加了仓管员工作量。

建议：在不影响使用前提下2份单据应合而为一“入库单”，增加联数，一单多用提高效率。

主要问题2：审批单与出库单实质内容相同，只是审批单体现

授权，出库单体现实际出库。

建议：设计出库单时增加审批人签字，再增加一栏实出数。

主要问题3：抽样发现t(产品入库时间)t(需求计划要求交货时间)，相对滞后，可能会导致供货不及时。

建议：需综合分析原因。是产品制作周期未能压缩，还是需求交货期不合理的问题。

审计结论：1、入库、出库管理规范，经抽查账实相符，账账相符，单据填制影响工作效率，应尽量简化，提高效率。

2、产品基本能满足供货，部份批次的生产压缩了正常的供应商生产、采购、生产、品管、研发等其他时间。有时缺乏质量、成本因素的考虑。

3、要给营销需求部门传递正常的产品供应周期时间，合理计划需求，不至于两头忙的境地。

计划物控部做为公司生产运作管理的关键部门，基础信息工作的扎实程度直接会影响整个公司的运作效率和效果，有些是来自部门外的，有些是内部管理不到位，要解决这些问题光靠本身是不够的，涉及相关部门的信息管理，办法是看以何部门为头分步改善。审计认为应从信息管理的源头开始，只要涉及相关部门的则可设计出相关部门能共同使用的信息载体，载体的内容应明确各自的职责与分工。按业务程序设计，明确各环节责任人、技术标准等事项。减少重复性的工作，提高效率。此外内控制管理上还有待完善，灵活性不够。总之，经审计后发现该部门基本上能完成采购任务，有效果但效率不高，特别是次数多、量小的采购。计划工作不够，可操作性不强。存货管理工作基础工作扎实，物料管理到位。

该部对本次审计工作比较重视，能提供审计所需的资料使审

计工作得以顺利进行，基于审计所发现的问题无太大异议。但落实工作并非一个部门所能解决的，因此，下一步的工作是重在落实，边工作边改进。

企业内部审计实务详解篇二

随着国网公司电网建设和运营规模的不断扩大，以及管理模式和运行机制的不断优化，企业对内部控制建设管理和风险管理的要求日趋强烈，内部审计如何更好地发挥为企业保驾护航作用，如何解决审计管理中存在问题，提高审计工作成效，需要审计人员从管理体系方面进一步研究并实施应用。

（一）内部审计基于风险导向的职能要求进一步强化。

基于风险防范与依法治企的要求，在近几年的内部审计活动中，内部审计的内容和范围已基本实现公司业务与领域的全覆盖，企业集团对内部审计在防范风险、促进规范经营、依法治企方面提出了更高的要求。

（二）内部审计队伍整体素质及力量需要进一步提升。

对公司业务全方位地大范围审计，仅靠现有审计人员力量以传统审计方式已难以满足任务需要。根据国网河南省电力公司审计人员调查数据，同时具有生产管理相关专业学习经历的人员仅占总人数的10.39%，5年以下审计工作经历人员总人数的48.31%。公司迫切需要培养和造就一支在推进公司可持续健康发展中发挥重要监督保障作用的内部审计人才队伍。

（三）内部审计成果运用程度需要进一步深化。

从近年内外部审计检查结果看，由于管理模式存在漏洞或人为主观因素等，习惯性违章、屡查屡犯的现象仍然存在，将审计成果更深入地运用，更好地转化为企业规范管控的行为

中，需要本部审计人员在审计方法、方式上进行创新。

国网信阳供电公司内部审计立足现状，创新管理模式，充分汲取国网河南省电力公司在审计工作标准化、审计手段信息化、审计资源集约化方面的创新经验，在审计队伍组建、审计现场把控、审计质量提升等方面实现了里程碑式的跨越。一是在审计项目实施中，集中调配全市、县公司审计及相关专业人员组建审计队伍，交叉互审、专业融合，为审计工作开展提供了人力及专业保障。二是依托国网河南省电力公司编制的审计方法查证指引和法律法规库，套用涵盖审计过程描述、重点核查事项的审计记录模板，通过系统的在线应用，确保了审计工作质量可靠、达标。三是深化审计成果运用，实行审计问题整改六项保障措施，四项遵循原则，日常台账跟踪及强化考核等方式促进问题整改规范。

（一）深化审计资源集约化，专业参与壮实力。

1. 扎实组建队伍。突破专业限制，以各县公司审计部门为人员选派的责任主体，由公司领导签发审计队伍组建通知，辅以对县公司业绩考核奖惩手段，组建涵盖公司经营管理各项专业的审计队伍。在专项审计中，除审计、财务专业以外，充实进工程、物资、营销等部门专业人员，保障了审计现场人力资源充实，激发了审计队伍活力。

2. 巧妙安排分工。在审计队伍中，每批次审计人员占比约45%；营销及供电所专业人员占比约25%；财务专业占比约15%；工程及物资专业占比约15%。在任务分工方面，审计专业人员一般承担主审、组长、小组长等任务。其他专业人员中，专业技能较熟练的人员一般占一半比例，其余部分分散到各个小组，由小组长通过“师带徒”的形式，引领完成工作任务。

（二）完善审计工作标准化，统一模板给指引。

1. 思维导图助查证。

通过对省公司宣贯的审计方法查证指引进行学习，为非审计专业人员开展工作给予了提示和引导。审计指引包含重大决策、工程管理、营销管理、财务管理、薪酬福利、集体企业、职务消费七个方面审计问题示例及相关法规依据，使审计风险降低到可接受程度。

2. 记录模板保质量。

在审计项目中，预编制内容翔实的审计记录模板，作为必须完成的规定动作，每份记录构成包含审计过程、发现问题及法规依据、原因分析、审计建议等。通过依照审计记录模板描述的审计过程及方法，被审单位存在对问题及风险得以发现和暴露。

3. 法规依据立显功。

对公司在用的国家、国网及省公司层面的法律法规进行梳理，形成内容全面的法律法规库，在审计项目开展中，为审计人员查找依据提供了有力的支持。

（三）提升审计手段信息化，现场取数增实效。

取得系统数据。一方面对数据分析找寻疑点，一方面与档案资料核对，进行符合性测试，同时对系统信息流转的内部控制情况进行分析评价，查找管理缺陷，提示相关风险。

（一）实现业务双赢，共促规范管控。

1. 促进专业融合，提高规范意识。通过抽调专业人员参与审计检查项目，使专业岗位上的人员跳出固有思维，换个角度去审视专业工作，举一反三，自查规范，从主观上强化各专业人员依法治企、防范风险的意识。

2. 强化专业参与，储备审计力量。在审计方法查证指引、记

录模板及法规库的引导下，至今公司参加过审计项目的专业部门及二级机构等人员已累计达64人次，参加过多次审计项目的专业人员约11人次，为审计开展工作组建队伍储备了较为丰富的潜在资源。

（二）审计硕果累累，助力风险管理。

审计成果实现新跨越。通过新的审计管理模式，2015年仅上半年，国网信阳供电公司完成专项审计10项。项目个数较上年同期增幅43%，审计发现问题及建议是上年同期的2倍，审计范围更为开阔，更综合全面地对被审单位整体风险水平给予客观公正评价。

（三）成果深化运用，堵塞管理漏洞。

1. 领导重视强化整改。凡大型审计项目结束后，均由公司领导召集专题会议通报审计问题，公司领导亲自听取汇报并部署整改任务。
2. 长效机制保障整改。整改“六制”保障措施，使问题整改工作形成了专业化、常态化管理模式，使审计成果运用更“接地气”，渗透性更强。
3. 强化责任严格考评。对问题责任单位及负责人严格追究责任，增强了审计成果威慑力。公司人事部门将经济责任审计结果存入档案，使公司对干部的管理更加全面综合。

企业内部审计实务详解篇三

一定时期的工作预先作出安排和打算时，都要制定工作计划。我们要养成做工作计划的习惯，日后做事都按这个工作计划流程来走，能让我们少走很多弯路。以下是为大家整理的关于，欢迎大家前来参考查阅！

1、全面履行审计职责，提高审计监督能力。在工作中要自觉遵守、严格执行审计工作要求和审计程序，克服审计过程中的随意性。

2、坚持“全面审计、突出重点”的审计思路。医院由于经营规模的扩大，经营业务的日趋复杂，使得内审对象及内审面逐步扩展。因此，医院内审工作要从医院的经济工作中心出发，重点着眼于对加强各类资金管理能力、提高经济效益与社会效益等事项。

3、改进审计计划管理，使审计年度计划要和我院的经济工作计划在时间上错位半年，使审计计划能确实落到实处，建立健全规章制度，提高财务管理水平。

4、提高审计人员素质。不断更新审计人员整体知识结构、提高综合素质，做好审计人员的教育培训。只有审计人员综合素质提高了，审计质量才能得到保证。

内部审计对所审查的活动向院领导提供分析、评价、建议和咨询，帮助他们更有效地管理医院。内部审计查出问题的过程，是解决问题的过程。审计工作不能停留在揭露问题上，要站在医院发展的前沿，立足于纵观全局的基点上，扣紧为医院经济决策、经济管理服务、促进医院经济健康，树立起服务第一理念，采取参与式的审计策略。尽可能地对被审计的科室面临的困难和对策提供咨询意见：主动请求被审计科室对自己的工作方式、服务态度和服务质量提出建议；为医院加强管理、完善决策机制发挥参谋助手作用，更好地为医院的和谐发挥重要作用。

三、以成本管理审计为重点，强化审计经济监督在市场经济条件下，医院被推向市场，医院的生存不再取决于上级主管部门的意志，而是取决于市场对医院的接纳程度，取决于医院能否为患者提供优质、价廉的医疗服务，市场决定着医院的生存和发展。医院要开展正常的经营活动，向广大患者提

供医疗服务，必然会消耗一定的人力、财力和物力，因此医院的经营过程也就是资源耗费的过程，同时也是成本的形成过程。医院之所以必须注意成本是因为每增加一元的成本不仅会增加病人的经济负担，而且会减少医院的收益，影响医院的长期发展；成本问题解决不好，医院的效益就没有保障，竞争力也会变得低下。因此，内部审计要把医疗服务成本作为基本审计，及时发现成本管理中存在的主要问题、重大问题，找到损失浪费的主要表现、症结所在，做好综合分析，针对存在的问题及其原因提出有效的解决办法和建议，促进医院有效节约与合理利用资源，降低成本，从而提高经济效益与社会效益。

随着医院管理信息化程度的逐渐提高，我院计算机信息系统要联网，使医院内部审计从传统的、以纸质账簿为载体的财务审计转向以业务、管理、绩效审计为主。通过借助计算机审计技术，能及时地获得相关信息资料，缩短审计时间，节约审计成本，从而提高审计效率。

我们科室要把握时代的脉搏，坚持以科学发展观为指导，立足自身，立足内部，充分发挥应有的作用，就一定能够为促进医院的和谐发展作出新的贡献。

xxxx年是我院迅速发展的一年，医疗、科研、管理工作有条不紊地开展，为我们搞好工作提供了有力保证。我们审计科认真贯彻落实卫生局、审计局等上级部门的指示精神，结合我院实际，在做好审计工作的同时，积极配合其它各项工作的开展。坚持完善自我，提高认识的原则，努力完善审计制度，健全审计机构，调整人员结构。

- 1、规范了审计工作流程，按照xxxx年审计工作计划，进一步加强了对院内各经济项目的监管。

- 2、参与制定了医院物资采购、设备管理及相关规章制度若干项。规范了经济行为，使审计工作进一步走向法制化、制度

化和规范化。

3、在审计部门单独成立时，进一步明确了审计工作人员的职责和权限。使内审工作的内部监督职能进一步得到体现，可以更好的为领导提供决策依据。

4、调整人员的知识和年龄结构,新增专业审计人员1名(应届本科毕业生)，加强了审计队伍建设。

强化措施，进一步提高审计人员的业务素质和政治素质，使我院每个内审人员都真正成为思想、业务过硬、技能娴熟、务实高效的工作高手。

1、参加审计厅、市审计局、市卫生局规财处召开的培训班，获取了大量审计工作信息及先进工作经验。

2、与××市第九医院、江西省精神病医院等审计人员相互交流，共同探讨审计工作新思路。

3、加强自身业务素质的学习，积极进行学术研究和探讨。

1、参与后勤维修审计

随着医院业务不断的扩大，后勤管理部门所涵盖的内容也越来越丰富，这就要求我们须建立健全管理制度。我们参与制定了一系列后勤管理的规章和措施，对零星维修每月审计一次，对基建维修的每个项目都进行审计，截止到6月底，共为医院节省开支1000余元。为推动医院的后勤发展起到了应有的作用。

2、参与财务收支审计

做好医院财务账面审计工作，为保证医院财务账面的合法性、合理性、准确性，我科室配合审计局对医院xxx年财务收支情

况进行审计，对存在的问题进行了及时有效的整改，进一步规范了财务制度，为领导提供了决策依据，为医院的改革和发展做出了贡献。

3、参与各项招标投标工作审计

随着医院业务的迅速发展，加强内部管理，强化内部监督机制就显得尤为重要。医院工程建设和物资采购是与市场紧密相联的，要实现对工程建设和物资采购工作的有效控制，就必须用各项规章制度来规范和约束。我们参与制定招标投标程序的相关规定并监督实施。在招标投标工作中真正坚持公开、公正、公平的原则。根据《政府采购管理办法》要求，我科室切实加强了对单位采购活动的监督，尤其是对药品、医疗器械等招标采购，进一步预防了商业贿赂的发生。在这半年工作中，单位六个项目的招标工作，我科室全程监督，严肃招投标纪律，较好地保证了招标过程严格按照程序和要求，公开、公平、公正地顺利进行。为单位节约资金万余元。

4、参与物价审计

为了加大医疗收费的监督，我科室每个月定期对出院病历、运行病历及药房处方批价的情况进行检查，截止到6月底，发现20多份出院病历，30多份运行病历存在“三单不符”的现象，并及时做出了整改。

5、参与专项支出审计

科研工作是医院发展的一项至关重要的工作，我们集中力量加强对科研专项资金的审计监督，使这些资金充分发挥作用和效益。半年来我们开展科研经费审签10项，促进了科研工作的发展。

1、领导的重视与支持是搞好内审工作的关键。领导的重视程度越高，内审工作就越有依靠，发挥的作用也就越大。我们

在认真做好工作的同时，注重同上级领导的交流，不定期汇报工作情况，争取领导的信任，取得了领导对内审工作的高度重视和大力支持。

2、健全的审计机构，合理的人员结构及知识结构是做好审计工作的基础条件。在院领导的高度重视和帮助下，审计机构不断得到完善，工作效率明显提高。合理的人员配置和人员结构便于工作的顺利开展，为我院审计工作的长远发展奠定了坚实基础。

3、内审要树立服务意识。内审工作的性质决定了审计工作必须坚持监督与服务并重，寓监督与服务之中。内部审计归根到底是一种内部管理行为，它的目标是为了加强内部管理，为管理者服务。结合学校实际，内审工作的监督、评价、控制职能都必须着眼于为学校经济发展服务，把服务意识融于整个审计过程中，在做好监督的同时为领导提供可靠的决策依据。

xxx有限责任公司清算组：

我们接受委托，审计了xxx有限责任公司2021年6月25日的清算资产负债表，2021年8月31日至2021年6月25日的清算损益表和债权清偿表。

按照企业会计准则体系的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

(2) 选择和运用恰当的会计政策；

(3) 做出合理的会计估计。

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。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。

我们认为，贵公司清算会计报表符合企业会计准则和《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了xxx有限责任公司20xx年6月25日的清算财产状况□20xx年8月31日至20xx年6月25日的清算损益和债权清偿情况。

xxx会计师事务所有限公司中国注册会计师：

中国·四川·成都中国注册会计师：

2022年xx月xx日

××公司董事会：

我们理解委托，审计了贵公司2022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，我们的职责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景，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，但贵公司未理解我们的意见。

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贴合规定外，上述会计报表贴合《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景，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)

2022年月日

阳县审计局关于《县水利局原局长陈先夏离任经济责任审计报告》悉(平审责报[2013]3号)，我局高度重视审计问题整改工作，专门成立审计问题整改小组，落实人员加强“四公”经费管理并认真组织往来款项等各项遗留问题整改工作，现将有关情况汇报如下：

2021年我局切实加强“四公”经费监督管理，减少“四公”消费支出□20xx年县节支办核定我局“四公”经费61.10万元，截至3月底我局“四公”支出13.65万元，与去年同期相比减少69%。

(一)往来款项未清理问题。主要是历史遗留问题，我局往来款挂帐时间基本上是在2007年以前发生的，2007年清产核资我县已经组织进行过一次清理。根据平德会专审(2007)第038号县水利局资产清查专项审计报告内容反映，当时县里委托德诚联合会计师事务所，对县水利局截至2006年12月31日的资产清查工作结果进行审计。我局为资产清查专项审计工作及时提供会计资料和资产清查相关资料。2007年资产清查工作结果已报县国资办。

(二)当前进行清理、调整结算往来款项有5笔，具体项目如下

其他应收款

1、个人应收款中殷为东2000元(差旅费借款)，挂帐时间2005年11月，已经收回个人借款殷为东2000元(在行政退休人员重阳及春节慰问补贴2000元支出中)，会计分录、借：事业支出-个人家庭补助支出-其他2000元；贷：其他应收款-个人应收款-殷为东2000元。另外，在审计意见征求期间，我局已收回个人应收款中肖兵的个人借款5000元。

2、单位应收款中县水土保持监督所55000元(暂借款办公经费)，其中挂帐时间是2003年2月30000元、2005年1月25000元。现县水利局和县水土保持监督所在2011年已合并为同一帐套，已不存在应收款、应付款或上级补助收入帐务处理问题；现已经根据原会计分录内转调帐。

a□原会计分录情况(省)

3、单位应收款中德诚联合会计师事务所5000元(预付审计费)，

其中挂帐时间2005年12月，德诚联合会计师事务所已开据发票审计费5000元，我局已作支出并收回预付款。会计分录，借：事业支出-商品服务支出-劳务费5000元；贷：其他应收款-单位应收款-德诚联合会计师事务所5000元。

其他应付款

1、县水政大队2004年8月6日向县水利局汇入暂存款350000元，在2006年8月9日回收暂存款280000元准备购车，后因县里有规定下属单位不能购车于2006年8月11日又向上级单位县水利局汇出购车款280000元(此笔县水利局做其他收入)。现县水利局和县水政大队在2011年已合并为同一帐套，已不存在应收款、应付款或其他收入帐务处理问题；现已经根据原会计分录内转调帐。

a□原会计分录情况(省)

2、单位应付款有工程结算多余款24747元，其中工程竣工多余款：标准堤钱仓段12994.99，标准堤肖江段8198.63，标准堤宋埠段3554.17，并正在和财政等单位对接中，已做好项目计划，预备起草财政局和水利局联合发文，准备调整安排用于三段标准堤维修养护项目。

县水利局人员超编是历史遗留问题□20xx年以来我局加强人事管理，积极争取编制，截至2012年底水利局核定编制数由151人增加到的156人，并提前退休一批工作人员，实有人数由174人减少到159人，人员超编造成财政支出增加情况得到缓解了，同时我局考录工作人员都是严格按照县人力社保局核定的缺编名额内进行考录。

通过审计部门这次对我们水利局原局长陈先夏同志任期经济责任的审计，我们认识到了财务管理方面还不够严谨。针对存在的问题，今后我们在财务方面要进一步加强管理，完善各项财务制度，认真采纳审计部门提出的审计建议，并逐项

予以整改。

企业内部审计实务详解篇四

储蓄存款业务严格执行个人存款账户实名制无虚xx开户现象。针对存款大存、取款频繁账户进行检查不存在公款私存现象。利率使用准确无抬高存款利率无多提少提应付利息现象。检查各类储蓄存款登记簿的设置和使用情况其内容及时、正确、完整。

对帐户的开立资料进行了全面的检查严格按照内控制度和规定执行。无违反规定开立基本帐户、一般帐户、专项帐户和临时帐户的. 现象无混淆单位性质和资金性质开立帐户情况不存在一个单位开立多个基本户和在同一银行开立不同帐户的情况。开户单位的开户资料齐全符合帐户管理规定不存在未经人民银行批准擅自开立帐户的现象无先开户、后补批的情况。

1、印章管理检查按规定建立业务印章管理制度并对印章的制发、启用、保管、使用、停用、上缴和销毁等作出明确规定并按规定严格执行。

2、有价单证及重要空白凭证市检查有价单证及重要凭证的管理符合规定实行专人保管无混用和混合保管的现象落实查库登记制度会计主管按规定进行查库查库记录规范、完整无涂改记录簿规范、完整领用手续齐全领用合规记录完整。

3、账务组织检查分户账检查无凭证代账现象帐户设置齐全、完整设立真实分户账的户名与开销户登记簿以及预留印鉴卡的名称一致。各种登记簿的设置齐全记载内容真实及时并与有关分户账数据一致。各类余额表数据一致无虚增、虚减现象。

对大额存单及相关的承兑汇票和大额存单xx业务进行全面检查销户手续合规。对公存款单位的存款资金来源正常贷款资金走向正常无以贷转存的情况存款利息使用正确计算正确。

严格按照合同规定实用贷款资金和承兑资金对风险因素进行了及时的弥补并采取了有效措施。我支行已经对内控风险建立了长效的管理机制同时建立了检查制度将案件防控作为一项基本的管理工作[]20xx年将力图继续保持我支行“零案件”的防控目标。

企业内部审计实务详解篇五

企业内部审计报告范文

省审计局：

根据局第××次会议决定，我们于××年7月1～15日对我省××外贸公司与香港××公司合营办厂引进设备情况进行了审计，现将审计结果报告如下：

(一)基本情况

××外贸公司是我省具有进出口业务权的地方工贸企业。该公司现有职工436人，设八个科室，一个直属五金加工厂。该公司1983年被批准自营出口业务，主要出口小五金产品。几年来，经过广大职工的努力，出口业务有了一定的发展，1985年出口销售额达736万元，出口创汇145万美元，均比1983年翻了两番。但是，由于该公司主要出口货源基地直属五金加工厂的设备陈旧，因而继续扩大出口业务，增加创汇的能力受到了限制。

××年初，经有关人员提供线索，该公司决定与香港××公司组成合营企业，合作生产经营机丝螺钉。××年3月，双方签订合营合同，其基本条款规定：合作期四年，引进国际上

先进的机丝螺钉生产工艺，由我方以租赁方式提供厂房1300平方米，负责招聘生产技术人员和工人。香港××公司提供国际上80年代出产的螺钉流水线全套设备共78台，并负责提供主要原材料和产品的外销。双方总投资115万美元，其中机器设备总金额万美元。按投资比例，我方承担六成，产品外销60%，内销40%，注册资本64万美元，年提折旧25%。四年后设备归我方。

(二) 存在的问题

经审计上述合作项目，从洽谈到成交，反映出的问题不少，主要表现在：

1. 项目建议书和可行性研究报告陈述的情况不真实。

第一，申请理由缺乏事实根据。建议书说，国产生产机丝螺钉的设备工艺差、效率低，不能适应市场对机丝螺钉的需求。经查明，我国制造的生产机丝螺钉设备各项技术指标均已达到世界标准，且有供应，完全不需要引进。

第二，轻信对方谎言，香港××公司实际上是一家五金商店，规模不大，注册资本仅10万元港币，且从未搞过机丝螺钉的生产经营，其对我方投资的设备，是从一家行将倒闭的螺钉工厂低价买来的二手货。××外贸公司对其未作任何调查研究，仅凭对方自叙，就在建议书中轻率肯定对方生产经营机丝螺钉的经验丰富，销售网点、资金来源可靠及设备先进，是一种不负责任的渎职行为。

第三，可行性报告的资料来源不可靠，分析粗糙。“报告”的资料来源不是建立在实际调查研究的基础上，而是借用其他单位的可行性报告为蓝本依样画葫芦杜撰的“报告”，未对香港合营方的资产信誉情况加以说明，对经济效益的分析也是建立在假定引进设备是国际80年代先进产品，年产量能达到4亿只的基础上测标的，缺乏真实性。

2. 引进设备与合同条款及所附设备清单不符。

3. 赴港考查设备小组不负责任，留下隐患。

为了掌握和了解香港××公司投资设备的情况，经有关部门建议，××外贸公司于××年5月，派出3人考查组，赴港对引进设备进行检查，在港期间考查未按预定要求，对所有引进的设备逐步逐台全面检查，仅对其中的8台设备做了表面观察，占全部引进的10%。在抽查中，既未核对出厂年号，也未进行单机鉴定，就断定该批设备有七八成新，大部分为××产品，特别是在不了解同类设备国内外市场价格的情况下，就轻信对方报价合理，并向国内写了调查报告，以致报告反映的设备性能、新旧程度、制造年份和价格水平与实际鉴定的情况差距较大。

4. 各经办部门把关不严，官僚主义严重。

当××外贸公司上报项目建议书和可行性研究报告时，其主管部门对“建议书”和“报告”内容未作任何调查核实，就批转同意立项，并呈文合营办厂批准机构，建议纳入1986年本省技术改造和引进设备的项目内，其他有关部门亦采取文转文的审批形式，逐级批转，为××外贸公司盲目与香港××公司合资经营机丝螺钉引进设备开了方便之门。

(三) 处理意见

1. 鉴于引进设备正处安装阶段，尚未运转生产，建议抓紧安装工作，安装完毕，立即组织试车生产，掌握设备的实际完好率和生产效率，重新测标经营效益，以便掌握第一手资料与香港××公司进行交涉。

2. 香港合作方有意以落后的技术和设备进行欺骗，其行为违反了《中外合资经营企业法》第五条的规定责成××外贸公司立即向香港××公司提出索赔要求，要其赔偿我方由此而

造成的一切损失。

3. 鉴于合同主要条款与事实不符，建议合营主管部门立即通知××外贸公司，暂停执行合同，待清查完毕后，再予考虑是否继续履行合同条款。

4. 建议中国银行××分析，暂停执行信用证项下承付贷款的契约，以减少国家利润受到进一步损害。

5. 建议合营主管部门组成一个专门小组，对合营事项进行一次全部清查，对责任者根据事实后果给予必要的政纪处分和经济制裁，触犯刑律的要追究刑事责任。

×××公司审计组

××××年×月×日

企业内部审计报告范文

审计时间□xx年4月14日-xx年4月16日

审计重点：账务处理的规范性、经济业务的真实性

审计结果：通过这几天对集团公司下属单位的账务审计，首先对公司的整体框架和业务性质有了一定的认识，同时也发现了各单位的一些问题，主要包括账务处理和经济业务的规范性(问题见附件)。

审计意见：

本次内部审计是在未完全熟悉公司业务基础上进行的，审计标准是依据企业会计准则和个人以往工作经验，具体操作过程中的审计遗漏在所难免，但本次审计操作是在较全面、认真、仔细的情况下进行的，审计问题真实反映了集团公司的

各项经济业务得失，同时也为以后内部控制提供操作基础。