

内部审计报告有法律效力吗(大全6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。那么我们该如何写一篇较为完美的报告呢?下面是小编带来的优秀报告范文,希望大家能够喜欢!

内部审计报告有法律效力吗篇一

2008内部审计工作报告

内部审计部现向公司董事会审计委员会报告2008审计工作情况,请审议。

一、审计计划和审计实施方案制定情况

2008年七月,公司内审部成立,我们拟定了2008年下半年内部审计工作计划,确定了本内部审计工作目标和审计计划的工作重点。

本审计工作得到公司高层领导和有关部门给予强力支持和配合。由于被审项目和单位的差异较大,被评估的高风险领域不同,我们在选择审计项目时充分考虑了这种差异性,并充分考虑了被审计部门的意见和建议以及公司实际情况后确定的。

在审计实施方案中,对选定审计项目、审计级次(重要性水平)、项目负责、项目成员、实施时间和期间、了解内部控制的调查方式和记录方式、对项目的审计目标、审计重点与查核指引、适用的审计程序等都做了明确界定。

二、审计项目

- 1、对公司采购管理的审计。
- 2、对**公司科技园预算的审计
- 3、对公司销售入账和应收账款管理的审计
- 4、对固定资产的审计

三、审计发现

1、采购管理：

公司总体采购管理比较规范，建立了相应的财务规章制度，采购人员岗位责任明确，能够贯彻执行公司采购政策；供应商管理具备基本的评价体系有待进一步精细；采购档案管理需进一步规范；采购定价管理规范到位；采购计划制定和执行比较到位；采购货品出入库管理规范。

供货商的评价体系不够精细，指标不够细化，从而在评价过程中采购人员的主观因素过大。

采购档案管理的制度依据为公司的档案管理制度，缺乏单独的采购档案管理制度；采购档案管理的归档的及时性不够，电子档案的重视度不够，电子文档只是由采购人员自行存放于各自电脑中，没有及时系统的归档。

2、**公司科技园预算：

工程量估算、套项及价格估算合理。

3、销售入账和应收账款管理：

销售入账和应收账款管理的相关财务制度规范。公司应收账款的管理由商务部专人管理。

销售入账及时，发票开具响应速度快。

公司应收账款金额较高，2008年年末应收账款余额为6775万元，占公司资产的63.84%，占公司销售收入的41.35%。

公司应收账款评级体系比较简单，没有建立系统性的评级指标体系，只是根据销售人员和应收账款管理人员的判断确定应收账款的安全级别。

4、固定资产：

公司固定资产管理总体规范，制度健全，各部门职责明确。固定资产的毁损投保和投保公众责任投保不够全面，除车辆外没有进行相应保险投保。

四、审计建议及改进措施

1、采购管理：

进一步细化供货商评价指标体系，降低采购人员主观判断在供货商评价中的影响程度。

建立采购档案管理制度，做到纸质文档和电子文档的及时有效归档。

2、应收账款管理：

针对应收账款居高不下的审计发现，我们提出如下建议：

公司领导层、业务部门、财务部以及部门主管的应予以高度重视，加大监管力度和回款清收追讨力度，业务部门的应收账款清收应分清业务责任人，内部业绩考核时将应收账款有关指标纳入考核体系，业务部门应与业务客户在合同条款里特别约定货款结算时间、方式，规定相应的结算账期，以控制应收账款风险，及时回笼资金。

我们注意到，针对我们的审计建议，公司管理层加大了应收账款清收力度，总经理亲自走访部分客户，进行沟通交流，督促客户尽早付款；同时应收账款回收指标也纳入业务员的考核体系。目前营销中心已经提交应收账款回收计划和行动方案。

3、固定资产管理：

针对审计发现，我们建议对车辆外价值较高的固定资产进行财产险投保，对可能引发公众事故的车辆外固定资产也需投保公众责任险。

我们的建议也得到了采纳，目前公司行政部正在研究这一问题。

五、其他说明

因限于人员和其他情况，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。

以上为内审部2008审计工作报告，提请董事会审计委员会审议。

广东**公司通信股份有限公司

内部审计部

2009年1月10日

内部审计报告有法律效力吗篇二

内部审计是一种建立在组织内部的独立的评价职能，该职能作为对组织的一种服务，目的是检查和评价组织控制以确保揭露组织潜在的风险和有效果、效率和经济地达到组织的目

标和目的。帮助组织的成员有效地履行他们的职责，为组织成员提供与检查活动有关的分析、评价建议、忠告和信息。并对组织的内部控制系统的适当性和有效性以及完成指定责任过程中的工作效果所进行的审查和评价。

这里的组织是在一定的管理机制下由操作层、管理层和其他人员建立起来的具有系统性和完整性的集体。

去年7月份我们公司组织了由副经理带队的全国先进企业考察行动，我们一行人在山东辛店现场与现场的管理人员与施工人员就工程管理控制问题进行了一次面对面交谈，专业公司反映最大的问题是机械管理制度问题，涉及到小型机械的运输过程中损坏、小型机械现场维护管理问题，有的机械卸车后就不能使用，这笔维修费用谁来承担，是专业公司还是机械租赁公司？虽然那次访谈的性质并不是审计的方式，但作为审计人员，有责任对公司的任何管理控制职能作出评价，我们认为20xx年的管理制度汇编没有机械使用与保养制度、施工机械设备事故调查处理的规定细则，经过评议认为这类问题属于管理制度设计不完善，不属于操作层执行政策不当。所以在20xx年管理制度汇编出台前的设计阶段我们就把这类问题如实向主管领导反应[]20xx年的管理制度汇编对这类问题的处理有了明确规定。

再比如一次修路工程决算审计时，发现道路找坡竟用砣找坡，查看设计图，错误就出现在道路工程的设计阶段，设计图纸有上层把关领导的签字，预算书上有预算员的签字，我们的审计报告出来，砣找坡的费用全部拿掉。施工技术员委屈：“我们按设计图施工、设计图也得到公司把关领导签字，活儿已经干了？找谁要钱？预算员也不服气：“我们按有把关领导签字的施工图批预算，我们有什么错？”在这里我们还是不评价管理人员是否尽责，至于为什么？这个问题我会在后面的讨论中提到，我们在我们的审计报告中对这类问题作出两方面评价：

1、考核管理标准和工作标准的监察职能部门从何渠道掌握组织成员尽责情况的信息？

2、公司企业标准明确了完成量化工作目标的考核办法，却没有对工作完成质量的考核办法。我们认为：组织被划分为多个组成部分如财务、人事、生产技术、机械管理等，这些各行其职的部门结合起来成为一个整体，为实现组织的整体目标而努力。划分组织结构，不但要把组织划分为几个相对独立的部分，而且要明确各部分之间在业务活动和信息沟通的内在联系。有效的管理控制应该是一个层层链接，环环相扣严谨的完整的控制系统。有效的管理控制系统还应该一方面要让员工懂得如何完成自己的工作，另一方面要让员工明白严格按照规章制度履行自身职责的重要性。为了使员工体验控制责任的重要性，最有效的方法是把控制责任包含在业绩评价系统中。

上一个事例充分反映了我们企业管理控制没有对各部门之间业务上联系和沟通的规定，管理控制的链接环节非常薄弱，某种程度上阻塞了企业管理控制的良性运行，补充和完善有关的政策势在必行。

审计的主要职责是监督组织的控制结构

控制系统是指各个层次的活动必须服从于所建立的政策、标准和程序。所有的管理活动都可看作是控制系统的内容。控制实现的目的是为了：

1、保证信息的可靠性和完整性

随着我们企业步入市场经济，独立开发市场并占有市场，信息系统变得越来越重要、信息系统本身也日趋复杂。信息系统分为会计信息系统和经营信息系统。会计信息系统生成包括管理人员使用的预算报告和成本报告在内的一系列财务报告。内部控制的目标之一就是保证信息系统产生的信息的可

靠性和完整性，这对于管理层制定决策是非常重要的，内审的责任审查财务和经营信息的可靠性和完整性以及鉴别、衡量、分类和报告这些信息所使用的方法。

比如项目部呈报给财务的工程决算报告里面存在项目部立空项、作空头奖金套用公司现金，用纳税空白发票填写虚拟的运输费等等都属于财务信息的不真实、不可靠。

2、保证政策、计划、程序、法规的遵循性政策、计划和程序是管理层制定的，法律和法规来源于组织的外部。遵循这一系列的规章制度，是为了保证组织有计划地、系统地、有序地开展经营活动。我们公司内部现行的管理政策和规章制度基本都集中在《20xx年管理制度汇编》和《20xx年管理标准和工作标准》内，内部审计人员要审查这些规章制度的遵循情况，并且主要承担评价政策、计划和程序本身的适当性的职责。

3、保证资产的安全性为了保护组织的资产的安全所设计的内部控制措施往往可以通过观察来了解。我公司的资产安全防护措施已经很完善，比如防盗门锁的安装、保安员的聘用、计算机系统密码的设置、对贵重资产多重的保管设施和手段。因为它是管理控制五项中的其中一项，所以它也受审计监控。只是就我公司审计资源配置来看，没有精力和时间去完成此项监控。大亚湾核电站内部拥有一支业务素质精良、道德品质一流的由8个人组成的全国最先进审计队伍，审计人员大都来自香港受过专业培训，铁岭一公司审计部的一位同志在他们承建大亚湾和电站就亲身领略过这支审计队伍在大亚湾核电站整个企业管理控制过程中所起的核心作用。他也亲眼目睹过一位保安因为临时脱岗被审计人员当场解聘的事实。内审应主要审查保护资产的方式，必要时，核实资产是否存在。

4、提高经营的经济性和有效性

有限资源指用于满足人们需要的资源是有限的，企业在经营

过程中应尽可能减少组织有限资源的耗费来实现理想的成本水平和效益水平。比如这次我们审计部调研时，有的同事就提出大型机械租赁对项目部租赁的问题，我们企业内部租赁公司大型机械租赁费基本高于市场平均租赁价格，项目经理部理所当然在当地选择租赁费用低、运输方便的大型机械。这种状况普遍存在，某种程度造成了公司设备不能充分利用而形成的资源浪费事实。除此之外，还存在着非生产性开支大、费用不核算以及工作人员过多或不足的情况，都是对组织的危害。审计的职能评价资源使用的经济和有效性。

5、保证完成所制定的经营或项目的任务和目标

组织的一切经营活动和一切控制措施都是为了实现目标。经营目标用于知道组织每天的经营活动，而经营活动又要受内部控制结构的控制。我们企业的经营目标审计人员通过审查和评价内部控制系统，能对组织否朝着既定的目标前进作出判断。

但在实现经营目标的过程中不同经营目标有时是冲突的，这类问题在审计过程中经常出现，比如保证信息的可靠性和完整性和保证工程进度都是我们企业的经营目标，施工现场的工程任务大都来得快，催的急，为了提高效率，有的项目审批经手人只有技术管理一人，省略了很多他认为很烦琐的正式程序，从而促成了大量无效凭据的产生。审计的有效凭据是用以证实某一事件或为某一事件提供支持的事物，它必须是充分的、有力、相关、可靠和有用的。这也是五大控制之一的保证信息的可靠性和完整性吻合的。审计凭据的失效，正常的审计程序就不能执行，审计部有权力拒绝在工程项目决算书上签字以肯定此工程项目的完成。审计审查经营或项目以确保其成果是否和所确立的目的和目标相一致，以及确定经营或项目是否按计划进行。

但目前来看审计工作并没有按正确的审计程序运行，其原因之一是主要考虑公司管理控制系统还不是很完善，很多地方

需要补充和修改；之二组织的成员由于长期受计划经济体制的影响，管理控制意识曾经比较淡漠，适应内部控制的这一先进的管理模式需要一个慢慢适应的过程。但我想这个时间如果太久，沉淀的问题太多，公司的管理控制系统的运行会受其影响产生滞留状态。管理控制的设计制定必须解决经营目标不一致的矛盾，设计出与经营目标尽可能相吻合的控制措施。

内审的目的就是对《管理制度汇编》和《管理标准和工作标准》等管理控制制度在企业组织内部各个管理职能部门营运过程中的效果作出反应和评价。

内审的职责就是监督这两套管理控制制度的实施情况。

随着组织复杂性的增加，比如我公司目前存在的承建项目数量多，地点分散不集中这一复杂的经营事实，增长了对控制本身进行监视和加强管理的需要。管理部门寻求正确制定控制系统和令人满意的发挥作用的保证。管理部门对内部控制负责，利用内部审计人员来监视控制系统的执行。审计人员作为管理职能的反馈部件而进行工作。审计的主要职责是监督组织的控制结构。职责的范围是检查和评价组织的内部控制系统以及所分配的具体职责的执行情况。

进行检查和评价时，内部审计部门应当将活动范围限制在分派给各人或各单位的具体职责上。审计部在检查和评价他们各自的责任完成情况时，将计划、具体的活动、标准、目标、政策与实际目标相比较。评价执行情况实际上复查内部控制，因为计划、具体的活动、标准、目标、政策和目的实际上是控制系统的一部分。在检查、评价的过程中要使用内部审计报告，但是对于没有具体标准可以比较的“软”评价不是内审的职责范围。

这里的“软”评价指的是无章可循、带有主观性的评价。

受国有电力施工企业管理机制的局限，大多数电力施工企业现行的管理控制还处于探索和考证阶段，产生并适用于先进企业管理机制的审计理念还不能与之完全匹配。就以我公司为例，审计制度还是建立在“以企业资金增收为目的的财务收支审计和工程决算审计”，审计职责的范围还不能涵盖公司的整个管理控制系统，考察的管理职能部门仅限于计划部和财务部。长期以来审减额的高低是衡量审计人员业务水平的优劣的标准，审计人员大量时间和精力都消耗在对计划部预算员工程量测算上，审计人员自觉地承担着计划部工程量效核员的工作。

在这里我想就个人的看法专门谈谈审减额的问题。

审减额是控制资金流失的一个手段，审减额的增加无疑会提高效益，增加资金收益，但审减额的存在说明管理控制有薄弱环节的存在、经营风险的存在，如果这些存在问题没得到及时修正和改进，损失还在延续，资金继续流失，审减额还会增加，审减额在这个时候还能作为衡量一个审计人员业绩的标准吗？我认为如果审减额在同一个问题上反复出现恰恰说明一个审计人员的失职。所以一个合格的审计人员不应该一味追求审减额的高低，而是透过审减额，洞察管理控制出现问题的实质，寻求解决问题的方法，向公司管理决策层提出好的建议。为公司争取更大的效益。

我们企业的现状已步入市场经济，企业的正常运作完全依赖于管理控制，计划经济时期拟订的一些规章制度有些地方已经与我们的管理控制完全脱节，审计制度不上升到管理控制的范畴根本无法适应形式发展的需要。

怎样才能使审计部的工作既结合企业的实际管理状况又能在公司的管理控制中发挥最大的作用？近半年，审计部有意识的在工作中运用先进的审计理念调整审计方向，结合各项目经理部现场工程的实际情况灵活运用了属性抽样、发现抽样等高效、科学的审计技术，在三月末至五月中旬对七个项目

点的内审工作中取得了我们所期望的效果。以下是半年来结合审计新理念、应用审计新技术得到审计结果：

一、3月末至5月初对七个项目经理部外包工程工程审计过程中，发现各项目经理部对外包签证工、零用工的管理非常混乱。

主要问题表现在以下几方面：

- 1、签证工签收手续不完备，只有工程技术部一个人经手签收。而《国际内部审计实物标准》第420号明确规定，审计证据应具备四个特征—充分、有力、与审计目标相关及有用。有力的审计证据必须具有可靠性。一个人经手的签证工凭据本身性质就带有不可靠性，被视为审计无效凭据。
- 2、签证工没有签证工程项目立项的原因。
- 3、除工程科外没有其它部门对签证工程完成情况的验收
- 4、签证工的签收没有即时性，几个项目部都出现了由工程技术部一个经手人在同一时间内签收项目经理部外包工程的所有签证工。

这一系列问题都严重违反了审计标准对审计凭据的规定。我们认为公司对外包工程并没有形成一套完整的严格的管理体系，项目部管理人员对外包的管理无参照依据，再加上工程签证工程任务来得急，工程人员少，所以各项目经理部为保证工程进度只能各行其道，忽略了按管理程序办事，促成了大量无效审计凭据的产生。

透过外包工程签证工管理混乱的问题可以看出出台一套严格的完整的外包管理制度迫在眉睫，它可以把公司成本资金流失的风险性降到最低极限。

二、各项目经理部材料管理出现严重失控现象提出以下几方面的问题：

- 1、主材量不按定额含量计算，在合同没有任何规定的前提下随便按市场单位计价。
- 2、供货发票没有货物名称只标注金额
- 3、消耗性材料与外包自备工具界限不明晰，消耗性材料严重超量领用。

三、审计中发现重复施工现象较多，以土方工程尤为严重。

- 1、土方外运堆放地点不明，运距不详实。
- 2、开挖、回填重复现象较多，顺序混乱，原因诸多
- 3、小开挖基本上只是一张“没有坐标轴系，没有具体方位说明，没有标识”的草图。

每个工程项目必须加强《施工组织设计》建设工作，《施工组织设计》不应该作为应付差事的表面文章而虚设。工程管理必须遵循建筑施工工艺及其技术规律，坚持合理的施工程序和施工顺序；强化施工组织设计者的责任意识，培养管理人员在工作中建立事事有据可依，处处有章可循的管理观念，防止因蛮干、无序而造成的无端浪费。

以上有几条正式建议已被公司管理层采纳，许多忠告也被各职能部门的有关人员接受并针对管理不足之处加以改进，我相信通过管理控制薄弱环节一个个被加强，管理控制的循环死结一个个被打开，公司的管理控制体系会逐渐趋于完善，步入良性循环的正轨。

首先，审计人员应审计成本效益最大的那部分控制系统，效

益产生于业务经营控制方面的重大发现，尤其是发现存在的问题并避免可能的损失。审计员的监督职能对管理人员也有一定的威慑作用，即使审计没发现不足之处，管理人员知道他们的活动将被定期审计，而促使他们经常改进工作和采取更好的内部控制。

就我公司而言目前成本最大效益最高的控制系统就是工程项目的管理控制系统。工程管理控制体系良性运行，会促成企业以最小投入获取最大效益的经营目标的实现。

内部审计资源分配需要考虑的最主要因素是控制一个或多个控制目的失败的风险。

审计部人员少，业务范围广，所有的时间和精力应该合理安排利用，发挥最大的作用。上面提到的审计资源既审计人员的时间和精力。

内部审计资源分配需要考虑的最主要因素是控制一个或多个控制目的失败的风险。

管理部门首先关心在经济上获得潜在报酬，例如经营回报，其次是关心风险，这两件事联系在一起并且同样重要，风险的存在对组织的利益产生威胁，风险越大对管理控制的需要就越大，所以审计人员应当审计成本效益最大风险最高的那部分控制系统。风险针对内部控制的五大目标分为1、财务和经营不足的风险2、政策、计划、程序、法律和标准贯彻失败的风险。3、资产流失的风险4、资源浪费和无效使用的风险5、不能达到目的和目标的风险。

电力施工企业效益产生于所承建的工程项目，所以它的最大风险倾向是工程项目。它包括投标的风险、合同风险、工程管理控制失败的风险以及对外承包资金流失的风险。把这些风险控制越小就对管理控制要求的越高，审计监督的职责也越应该加强。

在决定何时审计时，审计人员不仅仅评估风险的类型，更重要的是评估当前有多少风险。内审人员应检查整个组织，评估与各种活动相关的风险，并按照这些活动的风险水平排列。然后首先检查高风险的活动。

活动是指管理控制在各职能部门的营运过程。

审计人员对风险的排列有两个关键因素1) 当前有多少潜在的损失2) 损失发生的可能性有多大？内部审计人员除考虑潜在的损失之外，还应考虑潜在的支出及其可能性，也就是说潜在的支出与实际发生的损失在性质上是相似的，因此也有必要考虑与之相关的风险。

有限资源的不合理利用，潜伏着资金流失的风险倾向。有限资源包括人才资源的供给过多过少以及不合理分配的问题。比如某项目部外包工程控制工程资金流失职能部门的管理人员是刚毕业的非本专业毕业的大学生，所学专业完全与他所从事的业务毫不相干，在短时间内业务技术水平很难有很大程度的提高，这种情况很容易造成资金流失失控的潜在风险。

管理控制的制定和实现是管理部门的决策和经营职能的一部分。如果内部审计部门参加了任何一项活动，审计人员客观测试和评价那些控制的能力就会陷入险境。

比如审计人员参与了某项管理制度的制定，在评价这项管理制度的适当性和有效性时，希望这项制度被认可被接受的心情迫切，对待评价难免掺杂一些个人意见，如果不能控制自己的行为，就会忽视客观存在的事实，为自己的观点据理力争，很难对事实作出客观公正的评价。于是，把内部审计职能局限于：

(1) 测试内部控制的遵循性

内审通过审查内部控制的营运情况，测试组织、组织成员对

企业的政策、规章制度、程序是否遵照执行。比如20xx年管理制度汇编规定的工资总额管理办法总则规定工资总额分配必须贯彻按劳取酬，体现多劳多得、奖勤罚懒，审计部在项目部中期审计调研时就会通过各种途径的调研测评这种管理办法在项目部是否得以实施。

(2) 评价内部控制，不过评价阶段发生在设计阶段、实现阶段或者操作阶段。

设计不良的控制系统会是有效的，因为执行者能使之运作。反之，如果尽力使之运作的人不了解系统的功能，再良好的设计系统也可能无效。审计人员的工作是对这两方面作出评价。评价控制系统的适当性和有效性。评价应进行在制定阶段和实施阶段，审计人员有时在控制实施之前检查所设计的控制，以便更经济地和较早的发现问题和解决问题。业绩评价是控制系统的一部分，但我们宁愿负责确定评价的方法是否适当而不愿负责作出评价。这句话很好理解，还是拿方才所提到的那位大学生，审计部不评价这位员工的工作是否尽责，而只评价人才资源分配制度是否合理，有限资源是否合理利用，并对资源使用的经济性和有效性作出评价。审计人员评价的是决策的过程而不是职能部门或个人的业绩。

以上是我从事审计工作两年多来结合国外的审计理念对我公司的审计工作的在公司管理控制中一些认真的思考和浅显的认识，有些想法也许不成熟，有些建议或许不客观，但无论如何我相信审计人员通过审计，对发现的管理控制薄弱、资金流失隐患等急待解决重大问题殚精竭虑的陈述，远非与每次罗列在经理办公桌上由于管理失控造成的资金流失现象循环出现累加起来庞大的审减额数字的价值能够比拟的。

内部审计报告有法律效力吗篇三

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作

用越来越重要。

集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审计准则》，而内部审计遵循的是《内部审计准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的。

从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议。

内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。

而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们在写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。

需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。

以下是abc集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

***公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告编号□abc集团内审字[200x]第0xx号出具

报告时间□200x年xx月xx日

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监□xx部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字[200x]第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计□abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及xx管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

审计中发现的问题及审计意见

一、abc分公司资金管理不规范

审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率计算利息并按借款额的20%处以罚金。

金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元，截至200x年xx月xx日尚未上缴，

时间长达近xx个月。审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%□

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理(或原经理)、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的'改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1) 盘点对账具体情况

按总数种类差错相抵后计算的差错率为xx%□

账实核对不符情况：

品种

盘盈

盘亏

盈亏绝对值合计

(2) 我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的xx%；超6个月的库存，占全部库存的xx%；超1年的库存，占全部库存的xx%。超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。库龄种类明细：

品种合计

1-3月 3-6月 6-12月 1-2年 2-3年 3年上

分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售

前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱放、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1□x-x月销售额构成分析

200x年x-x月份abc分公司xx销售金额同比增长xx%□从构成情况看……

2□x-x月销售量分析

审计意见……

六、1-6月销售费用构成及销售费用率分析

分公司费用构成及销费用率对比情况……

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全

……

审计意见……

八、存货进销存、财务收支明细账记录不规范、不全面

审计意见……

九、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

3、礼品卡注明一次消费，但实际中存在分次消费或变相分次消费(换卡)的现象……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印；礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理；如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用；除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私

自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

十一、分公司财务核算架构不合理

附注：分公司基本情况表；

分公司职工借款情况表；

分公司借货明细表；

分公司销售分析表；

分公司费用分析表。

内部审计报告有法律效力吗篇四

xx年4月14日-xx年4月16日

账务处理的规范性、经济业务的真实性

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)。

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。

20xx年x月x日

内部审计报告有法律效力吗篇五

xxx公司：

我们审计了后附的xxx公司(以下简称xxx公司)财务报表，包括20xx年xx月xx日的资产负债表□20xx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。

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是xxx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)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。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。

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□xxx公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了xxx公司20xx年xx月xx日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

中国注册会计师：

20xx年xx月xx日

内部审计报告有法律效力吗篇六

根据__（20__）__号文件精神及年初内审工作安排，公司审计组于20__年__月__日至__日对__*供电所20__年1月至9月经营活动的合法性、合理性、有效性进行了分析和核实，对该所财经纪律和财务制度执行情况实施了必要的审计程序。

根据《内部审计准则》及有关规法律制度的规定，__*供电所对其提供的与审计相关的会计资料及其他证明材料的真实性和完整性负责。现出具如下审计报告：