

最新上市公司审计报告(优质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。通过报告，人们可以获取最新的信息，深入分析问题，并采取相应的行动。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

上市公司审计报告篇一

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20xx年12月31日的资产负债表□20xx年度的利润表、所有者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

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：

- （2）选择和运用恰当的会计政策；
- （3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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。

三、导致保留意见的事项

abc公司20xx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。

四、审计意见

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。

上市公司审计报告篇二

一、围绕一个中心，明确方向，体现价值

紧紧围绕公司发展的战略目标，以经济效益为中心，确保国有资产的保值增值。当前的宏观经济形式严峻、复杂、多变，对公司既是挑战，也是机遇。时代的发展就像高速行进的列车，如果我们驻足停留，很快就会被远远的抛弃，所以应当

去迎接这个挑战，抓住这个机遇，在反腐倡廉的大气候下，在公司着力打造时机，明确审计工作开展的方向，充分发挥审计的先锋作用，使审计工作能够切实为公司的发展保驾护航。

二、突出三个重点，集中力量，攻坚克难

坚持“全面审计，突出重点”的方针，将有限的力量集中，把审计工作的重心有针对性的放在容易出现问题的财务环节、重点项目和一些容易对公司造成严重影响、重大损失的位置。

1. 对容易出错的财务环节精查细审，决不疏漏。以预算执行审计为基础，全面提高财务审计宏观效果为目标。重点围绕推进财务部门依法理财，规范预算管理，提高预算透明度和约束力，以促进财务资金使用效益为目标，以财务资金真实性、合法性和效益性为重点，切实加大预算执行的审计力度。在审计过程中做到全面和重点相结合，精查和细问相辅助，既要对各分、子公司，控股公司全面审计，又要对重点项目进行有针对性的重点审计，既有审计的速度，又有审计的质量。通过审计，实现全面掌握资金运行规律和资金管理松紧度，促进增收节支，规范财务行为。

2. 以重大建设项目审计为切入点，进一步深化固定资产投资审计和工程竣工决算审计，对项目工程的全过程进行跟踪审计。重点做好×项目等的跟踪审计，查找工程造价管理中存在的问题和不足，做到“超前预防”，“事中监督”和“事毕评价”，确保工程建设的资金安全和规范运作。认真总结前一阶段全过程跟踪审计的经验，完善优化方案，从工程概预算、结算、竣工决算三个方面着手，进一步明确工作重点和审计内容，加强跟踪审计的科学性、规范性，遵循“一审、二帮、三促进”的作用，帮助被审计单位建立起科学高效的管理制度，确保工程项目健康、快速推进。

3. 注重任期经济责任审计和资产经营责任审计。领导任期的

经济责任和资产经营责任出现了问题，往往能够给公司造成严重的影响和重大的损失，应当给予高度重视。根据集团公司和煤业公司内部管理要求，将干部的经济责任审计和任期资产经营审计结合起来，每年审计其经济责任的完成情况，以正确评价企业领导人的经济责任；在坚持对财务收支的合法性、真实性进行监督的同时，核实企业完成年度资产经营责任考核指标的真实性和完整性。

三、实现三个到位，把审计工作做到实处

1. 做到宏观建议谋到位。充分发挥审计工作涉及领域广，技术专业强的优势，及时向公司领导提交审计报告，提高审计报告信息的准确性、科学性、建议性，为公司领导的宏观管理决策提供科学、准确的信息，帮助企业规避经营风险，促进企业加强和改善经营管理。

2. 做到重大违纪查到位。以提高审计人员业务素质为基础，不断改进审计方法和审计手段，侧重从大额支出、隐形收入、建设项目等多角度查处各类由于决策失误、管理不善造成的严重损失和违纪行为。既要把违纪行为查清楚，又要把违纪事实查明白，做到没有死角，没有遗漏。

3. 做到增收节支促到位。促进增收节支，规避经营风险是审计工作的重要目标。要通过审计工作，保障经济效益，实现增收节支，不出现审计效果不明显，审计工作不到位，越审越亏、越审越难的现象。提高资金审减率，节约审计资金。

四、做好五项重点工作，全面提高审计水平

1. 完善审计制度，规范审计行为。审计制度的完善是一个动态的、随着集团公司制度的变化和煤业本部公司的发展需要，不断修改、补充的过程。完善规章制度，以便做到有章可依，有据可循，按制度办事。完善制度首先是‘完’，根据财务行为中已经出现或者将会出现的新问题，项目前期建设概预

算和竣工决算以及专项审计这些薄弱环节，领会集团公司会议精神，结合煤业公司现有情况对制度进行补充、添加以达到完备；其次是‘善’，善理解起来应当是高明、工巧和易辨认的意思。所以对现有的制度依据等法律、规定的变动去不断的修缮、简洁和精炼，根据工程项目推进所出现的问题以及构建加强公司内控体系的需要去修改和规范，以臻完善。

3. 加大审计力度，注重审计质量。审计质量是审计工作的生命线，以提高审计规范化水平为基础，提高先进审计方法运用水平为突破口，以促进审计宏观作用发挥为目标，严格落实审计署5、6号令，从规范审计作业行为入手，确保审计事实清楚明白、证据可靠充分、定性恰当合法、结果客观公正。对于审计中发现的带有普遍性、倾向性的问题，要站在高处，从集团公司整体效益化的高度，发现问题，思考问题，分析问题。从宏观角度提出解决问题的意见和建议，增强审计工作服务职能的超前性和时效性。

4. 明确审计的职责和权限，规范审计程序。把审计作为一种手段，而不是最终目的，剖析公司审计工作的薄弱点、关键点和结合点，将公司监察审计部现有人员编制落实到位，明确任务，细化分工，责任到人，在权限范围内履行职责，确保审计工作取得实效。严格按照审计程序开展审计工作，及时撰写审计报告，并定期检查审计意见的执行结果。

5. 强化内部控制，建立适应公司发展要求的内部控制评价体系，积极推行内部控制评价审计。关注企业内部控制体系的评审，发挥好内部控制体系的作用是公司长期发展和盈利水平提高的客观需要。积极开展审计风险评估课题研究，成立审计风险评估课题组，通过对审计的程序、质量和方法进行评审，以内部审计促进内部控制，以内部控制指导内部审计，保证企业健康、高效、可持续发展，争取工作的新突破，谋求公司的新跨越，创造业绩的新辉煌。

上市公司审计报告篇三

一、认真学习国家有关的财经法规、制度，以及财务工作规则，并以此指导岗位的具体工作。

二、及时准确反映一定时期内各项资金的收支情况，月、季、年末要将资金的来源、运用、结存情况编制报表，并上报院领导及有关部门。

三、认真及时登记各项经济业务，科目、项目登记准确，每批传票登记终了，编制平衡表，登记总帐，并做到总帐、明细账相符。

四、认真及时清理往来帐目，发现问题及时处理，杜绝呆帐、死帐。

五、认真及时清理核对固定资产帐，年中年末与设备科对帐，及时处理帐面差额部分及实物报损、处理工作。

六、传票、帐本既是整理、装订归档，并移交档案部门。

七、按时、按比例计提、上缴各项税金。

八、按时、按比例提交住房公积金，并做好其他服务工作。

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](#)

上市公司审计报告篇四

我们接受委托，审计了**股份股份有限公司(以下简称“贵公司”)12月31日的资产负债表及截至12月31日止该年度的利润及利润分配表、现金流量表。这些会计报表由贵公司负责,我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据《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。

截止年12月31日,贵公司原第一大股东某省华强实业集团公司(以下简称“该公司”)累计拖欠**股份公司往来款1178000元,其中有1004100元的债权该公司以相应资产提供了抵押保证;同时贵公司账面净值30491800元的房产、2837900元的土地使用权亦被该公司用于借款抵押。由于受权责范围的限制,我们无法合理估计该往来及被抵押资产可能形成的损失及对上述会计报表的影响。

我们认为除上述情况外,上述会计报表符合《企业会计准则》和《企业会计制度》及其他有关规定,在有重大方面公允地反映贵公司2001年12月31日的财务状况截至2001年12月31日止该年度的经营成果、现金流动情况,会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

康泰会计师事务所中国注册会计师***

中国注册会计师***

中国.某省3月6日

上市公司审计报告篇五

abc公司：

我们审计了后附的abc公司(以下简称abc公司)财务报表，包括200年月日的资产负债表、200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

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。

二、注册会计师的责任

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。

三、审计意见

我们认为□abc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abc公司200年12月31日的财务状况以及200年度的经营成果和现金流量。