

# 公司审计报告意思 石油公司内部审计报告 (实用7篇)

在现在社会，报告的用途越来越大，要注意报告在写作时具有一定的格式。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？下面是小编为大家带来的报告的范文模板，希望能够帮到你哟！

## 公司审计报告意思篇一

虽然沪市a股中有223家公司的年报声称披露了审计机构对公司内部控制报告的核实评价意见，但是报告名称却包括“内部控制制度报告”、“自我评估报告的核实(审核)评价意见报告”等多种。其中，真正以“内部控制审计报告”命名的报告只有15份，仅占6.73%，而最多的“内部控制(专项)鉴证报告”有110份，占比49.33%。然而，鉴证、审核、核实评价等词并不能与审计等同，主要体现在保证程度的不同。以审核为例，内部控制审核提供的是有限保证，内部控制审计提供的则是合理保证，审核不可随意替代审计。名称的不一致不仅会使内部控制审计报告难以在格式上形成统一规范，还会影响利益相关者对报告的查阅和理解。

第二，内部控制审计报告中披露的几乎都是标准审计意见。

企业内部控制审计指引中给出了四种内部控制审计报告的参考格式：标准(无保留)、带强调事项段的无保留意见、否定意见和无法表示意见。然而，在样本数据中，除了1份没有表示具体意见的报告，其余全为无保留审计意见。这可能是由于上市公司不愿披露非标准审计意见的报告，但是更多的还是因为会计师事务所未保持独立性，多为附和被审计公司的要求而出具无保留意见，使内部控制审计流于形式。

第三，内部控制审计报告中极少涉及非财务报告内部控制。

企业内部控制审计指引指出，在内部控制审计报告中应增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”，意味着企业内部控制审计的范围应包括非财务报告内部控制。然而，在223份中只有1份内部控制审计报告简单提及非财务报告内部控制，其余报告均只是认为企业在重大方面保持了与财务报表或财务报告有关的内部控制的有效性，对非财务报告的内部控制并无涉及。这与内部控制配套指引尚未正式在上市公司实施有关，更是因为长久以来人们将内部控制片面理解为与财务报告有关，忽视了非财务报告的内部控制。

### 三、改进我国上市公司内部控制审计报告的建議

第一，加快制定专门的内部控制审计准则。目前，我国上市公司内部控制审计报告的披露有所改善，但是仍存在不少问题。主要是因为基本规范和配套指引只是对上市公司给出指导和建议，并不具有法律上的强制力，即使上市公司不遵循，也没有相应的处罚措施，上市公司的执行力度较低。所以，应当制定专门的内部控制审计准则，在准则中强制要求上市公司披露内部控制审计报告，并统一规定报告名称和格式。

第二，加强会计师事务所独立性。针对会计师事务所普遍出具无保留意见的情况，首先我国会计师事务所应加强对注册会计师的职业道德教育以保持形式和实质上的独立，其次承接内部控制审计的事务所应定期更换，最后注册会计师协会应加强对会计师事务所的监管。

第三，转变对内部控制审计的认识。无论是会计师事务所还是上市公司都应转变对内部控制审计的认识，要认识到非财务报告内部控制的重要性，在进行内部控制审计的时候，既应当对财务报告内部控制的有效性进行审计，还应当对非财务报告内部控制中存在的问题进行说明。

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

搜索文档

## 公司审计报告意思篇二

在一家公司工作了一段时间后，我们可能会因为某些原因离开职位，这个时候就该该好好写写辞职报告了。到底该怎么写辞职报告呢？以下是小编收集整理的公司审计人员辞职报告，欢迎阅读与收藏。

尊敬的总经理：

在写这份报告之前我已经思考了很多，但最终我还是下决心去递交这份报告，把我的决定告诉你们。真的很遗憾，也很抱歉，但希望你们看了下面的文字后能够理解和尊重我的决定。

离职并不是说我们公司不好，相反我要说的是我们公司很好，是我从业以来最好的公司之一，所有人都很好，企业也蒸蒸日上，我也是那么的被咱们我们人所感动，我惊叹于现在所创造的成就和业绩，我很佩服领导们的雄才伟略，也很敬重那些为我们事业奋斗多年的老人们。我们之所以有现在的成就离不开所有同心同德的我们人的努力，也更离不开领导任人唯贤，及对人才的尊重和信任等。去了一些分公司，也亲

耳聆听到了员工对老总的称赞，对公司发展前景的无比向往，我也和大家一样对我们的将来满怀憧憬。我真的很遗憾我大学毕业没有来我们锻炼和发展，这里真的是无数大学生磨练成才的好地方。这里有发挥才能的广阔空间，更可贵的是在这里能结交好多朋友，他们虽来自五湖四海，但只有一个单纯而美丽的梦想，那就是和我们共发展，创造财富，使自己家庭生活幸福。说完公司我再说说我可爱的同事们，我不止一次在我的转正总结和月度工作总结中提到我的同事在工作和生活上的巨大帮助，陈立炼和王晟是好的上级，能及时指出我工作中的不足和需要改进的地方，并给予意见和建议。工作上是的老师和搭档，平日生活中也是很好的朋友，可供交流的话题也很多，能给予不少指导性的意见和建议，启发性也很大，从他们的人生经历中也能领悟很多做人的道理。刘会计我一直是视为长辈，比我父母也要年长，平日里交流和分享我们公司和审计部过往的风风雨雨和点点滴滴，以及刘会计丰富的人生经历，这些都让我很感动，使我更加坚信我们这棵常青树必将茁壮成长、枝繁叶茂，因为它的根扎的那么深，它和滋养它的土地有着那样深厚的感情。我向你们鞠躬，也祝福你们！祝福我们公司！

这样好的企业文化，这样好的同事，我真的很难选择去离开，这也是是我犹豫再三，难以启齿的原因所在。可考虑到我的家庭我又不得不说离开。请你们原谅！原因主要有：

首先，我个人已经步入结婚生子的`年龄，虽然我个人年龄不大，可受家庭观念等影响较深，我还是很传统的以家庭为主的人。再加之父母身体不是很好，父母在老家收入颇微，经济负担较重，另外也表达了早抱孙儿的想法。作为我来讲也想尽早满足父母的想法，成全老人晚年的愿望，希望他们能够身体健康，快快乐乐。可对于审计工作而言，要求经常性出差，与爱人聚少离多。另外一个无法调和的矛盾就是我新房子买到香河，社区虽有巴士到国贸，但还是距总部上班较远，而且两边班车时间表也没法一致，导致出差回来在总部上班也还是无法每天回家跟家人在一起。只有周末才能回新

家和家人在一起。去年元旦搬进去的新房子到现在没有住一个月时间，更何况前期入住的好多工作都是由我爱人一个人承担，感觉做丈夫的还是有很多失职之处。北京的房价我们是很难承受的，现在的小窝也是我和爱人辛苦筑建的。我们当初的愿望是一起奋斗，永远在一起。可对于我爱人而言长时间的留她一个人在家，对她来讲都是很煎熬的日子，可这样的情况也不是公司所能解决的问题，实属无奈。

其次，为了我的育子计划，我的身体也需要调养一下。大学毕业到现在每年我都有很多出差，长期来饮食不规律，身体偏瘦。考虑到以后我也希望自己能够安稳下来不再频繁出差，多照顾到家庭，恢复自己的身体，也能生个健康的宝宝。另外，也能给自己留有时间去复习考取今年报名的中级审计师职称。

最后，有一家国际早教机构的中国总部近日找到了我，并聘请我做审计。这家公司地点位于国贸附近，属于外资企业，这样我一方面可以加强自己的外语能力方面锻炼，另一方面平时出差不多，这样我也可以每天都回家，兼顾到工作和我的家庭。这家公司是致力与0—2岁儿童早期教育的教育培训机构，我觉得这个更适合我，对我个人发展来讲更有意义。我喜欢教育行业，也喜欢孩子，我想我在那里可以做的更好。总之，这些都是我个人的想法，希望领导能给予理解和支持。

在过去不到一年的时间里我们让我成长了不少，我很感激，我希望以后不管走到那里我都可以很自豪的说我曾经是一名我们人，我在我们成长和锻炼过，我记住每一个给予我帮助和支持过的人们，谢谢你们！在接下来剩下的一个月时间里我会全心全意履行好自己的工作职责，做好各种工作的交接，完成好计划中的审计项目。

最后，再道一声祝福，祝福你们，也祝福大家一帆风顺！

辞职人□xxx

20xx年xx月xx日

## 公司审计报告意思篇三

关于xx公司的审计报告

xx集团内审字[20xx]第0号

我们于20xx年xx月xx日至xx月xx日对xx公司进行了审计。xx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管理部門的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

xx公司的基本情况

审计中发现的问题及审计意见

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。

2. 金存在不能及时上缴公司账户的现象，如xx公司200x年xx

月xx日的金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。

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件,折算成金额xx元,为库存金额的%。

时间超三月的有件,折算金额xx元,其中超一年的有件套,折算金额xx元。而且有些业务员已离职,如借货件折算金额为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%。

账实核对不符情况：

品种

盘盈

盘亏

盈亏绝

(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%；超6个月的库存，占全部库存的%；超1年的库存，占全部库存的%。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

4、按存货结构周转情况分析，全部存货去年同期销售件，今年上半年的销量为件□xx公司库存件，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。

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。

xx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、门子损坏无修理，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。

## 1□x-x月销售额构成分析

20xx年x-x月份xx公司销售金额同比增长%。从构成情况看

## 2□x-x月销售量分析

从销量及增长幅度可以看出、增长较快，销售增长缓慢，具体分析

## 审计意见

## 分公司费用构成及销费用率对比情况

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。

合同签订、跟踪管理

审计意见：

附注：公司基本情况表；

公司职工借款情况表；

公司借货明细表；

公司销售分析表；

公司费用分析表。

abc集团有限公司总审计师：

助理审计员：

审计部20xx年xx月xx日

## 公司审计报告意思篇四

做好会计培训工作及财务管理工作。

今年三季度我们配合财政局做好“财务管理促进年”活动的宣传发动，对列统企业进行了财务管理工作的抽查，并针对抽查情况提出了建议和要求。今年我们还配合财政局会计科举办了多期培训班，上岗培训达20人次，继续教育达266人次，扬州财政专题讲座达30人次。我们还利用年报会等时间让企业财务科长互相交流、取长补短，学习内部管理经验，使企业财会人员既增长了业务知识，也为做好财务工作起到了促进提高作用。

综上所述，今年我们虽然做了一些工作，但距离改革发展的需要和领导的要求还有差距，主要表现在：

一是与企业和相关科室之间沟通不够深入；

二是对困难企业的内审工作重视不够；

三是服务企业方面缺乏主动性；

四是报刊信息方面仅满足于完成任务，没有做到超额完成很多。

有效监督。加强制度执行的监督，加强对预算的执行的监督，加强资金使用的监督。随着各分子公司财务人员分散到相应的公司进行办公后，集团公司财务部应对其进行的经济业务活动进行监督，确保经济运行有效、安全。首先必须制定相关的财务制度。

与其他规章制度一样，一旦指定，就要确保得到严格执行，确保各项制度落实到位，逐步形成以制度化管理，用制度管理取代以人管理，实现财务制度化。通过外部审计，定期对各分子公司财务进行审核，保证财务数据的真实、合法。

加强控制。加强对费用的控制，控制重大生产经营方向的调整；控制对外投资和筹资；控制分配制度；加强税收筹划，利用集团优势减少税负。

开拓创新。\_年年我司股本结构将发生较大的变化，公司财务管理制度也将随时作出相应的调整，在成本管理、资金预算、费用管理等也将遇见许多新的要求和新的矛盾，财务审计部将在公司领导的正确领导下，充分发挥全部员工的主观能动性，不断转变工作作风，调整工作思路，根据实际，开创工作，为公司财务管理服好务。

## 公司审计报告意思篇五

摘要：根据广东省经贸委《关于印发广东省重点耗能企业“双千节能行动”实施方案的通知》、《转发国家发展改革委办公厅关于印发企业能源审计报告和节能规划审核指南的通知》、《关于做好我省千家企业能源审计报告和节能规划的补充通知》和《关于组织做好企业能源审计报告和节能规划审核等工作的通知》的要求，为政府加强能源管理，合理使用能源资源，提高能源利用率，保护环境，持续地发展经济提供决策依据；同时促进企业加强能源管理，了解自身能源管理水平及用能状况，排查能源利用方面×存在的问题和薄弱环节，寻找节能方向，挖掘节能潜力，降低能源消耗和生产成本，提高企业经济效益。深圳××××瓶有限公司根据生产实际情况进行了能源审计，能源审计报告内容摘要如下：

### 一、企业概况

深圳×××××有限公司成立于1990年6月，原由深圳市南山区××管理公司、深圳中铁二局工程有限公司、深圳市投资控股有限公司、深圳市物业发展股份有限公司、科威特国阿·巴哈尔公司、深圳市医药生产供应总公司等六家股东共同投资兴建的中外合资、国有控股企业。公司注册资本人民币4800万元，总投资累计人民币3.19亿元。20xx年由深圳市投资控股有限公司委托深圳市通产实业有限公司进行资产重组，目前已完成资产重组工作，仍属中外合资、国有控股企业。

××公司位于深圳市南山区×××××北区，占地面积约5.8万平方米，年生产规模为10万吨××瓶，相当于2.5亿支啤酒瓶的生产能力。20xx年××窑炉熔化××液91576.522吨，生产××啤酒瓶成品89288.84吨，折合××啤酒瓶26367.40万支，完成工业总产值15589.42万元，工业增加值5679万元，利税1075.6万元。

## 二、20xx年企业能源消耗结构

公司在20xx年综合能源消费量当量值18017.72tce,能源消费结构见下表：(略)

## 三、20xx年主要产品能源消耗指标

(略)

## 四、能源成本与能源利用效果评价

公司万元产值综合能耗为1.1553tce/万元,单位工业增加值综合能耗为3.1715tce/万元,单位工业增加值燃料油耗为2.7131tce/万元(15407.84/5679)。其燃料油消耗占85.51%,说明该公司生产的能源消费结构是以燃料油为主。

产品名称：单位产品综合能耗燃料油(单耗) 电力(单耗)

备注××啤酒瓶(t××)0.tce/t168.25kgce/t187.41kwh/t××啤酒瓶(万支)0.6833tce/万支584.35kgce/万支650.90kwh/万支kgce/t[]万个成品燃料油消耗为584.35kgce/万支。比国内同行业平均水平低10~20%，达到了国内领先水平。

根据国家发改委和工信部20xx年第3号公告《日用××行业清洁生产评价指标体系(试行)》中的一级指标“能源消耗指标”之“综合能耗”与“××熔化能耗”分别为“320kgce/t产品[]172kgce/t××液”，该公司的××熔化能耗比清洁生产评价指标的数据更低。

由此可见，该公司的主要耗能设备××炉窑的能源利用水平比较高，能源利用效果较好。

## 五、主要问题及节能潜力分析

1、由于重油消耗占综合能源消耗85.51%，因此××窑炉节能在已经取得成绩的基础上，拟进一步探讨摸索节能新途径和新方法。另外窑炉使用年限已超过5年设计寿命[]20xx年5月新建的窑炉在后期的热量损失较大，应考虑采取保温或者新建的方式降低能耗。

2、在产品能耗定额考核方面，未能分工序细化考核，对主要用电设备应采取就地补偿方式，降低电消耗，同时考虑进行供电系统统一补偿措施。

3、能源基础管理工作有待进一步提高，能源统计和计量工作有待强化，涉及能源购入贮存、加工转换、输送分配和最终使用四个环节应当设置的分类统计报表的建立尚不够完善，不利于对能源利用的适时分析与细化考核。

4、本年度年公司改进生产工艺，其主要产品啤酒瓶平均单个重量下降。虽然产品产量增加不少，但是由于总出料量降低，其吨产品单位能耗还是有所增加。

## 六、审计结论和建议

- 1、该公司单位工业增加值电耗为□3022.1kwh/万元，产品单位工业增加值综合能耗为3.1715tce/万元。
- 2、企业拟进一步探讨摸索××窑炉节能新途径和新方法。考虑选用新的能源。
- 3、进一步完善节能管理的体系建设，使企业能源管理工作更上一层楼。
- 4、企业尽快完善对各工序及主要耗能设备的三级计量仪表的配置，建立并完善细化的产品能耗考核指标体系，实施分级考核，强化能源统计工作，完善各种能源消耗统计报表，以利于细化对工序及产品的能耗考核。增加万个单位产品能耗统计单位。
- 5、根据空压机节能监测的结果分析，该公司应采取合适方式对空压机进行节能技术改造，进行设备自身的节能和供气、用期管网的综合节能。
- 6、大功率用电设备如风机等应进行就地功率因数补偿或选用新型高效节能风机。供料道等电加热设备应注意合理的使用条件等。

## 公司审计报告意思篇六

20xx年7月5日星期一，再找敏老师和张凤丽老师的指导下，我们开始了一次审计综合模拟实习。目的是为了使我们能比较系统地练习审计的基本流程和技术方法，加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，达到理论与审计实务相结合的统一，提升学生的实践操作能力，缩短学生步入社会的适应期，提升审计学专业学生发现线索、查找错弊问题、综合分析判断和作出评价及提出建议的综合能

力。

审计实习不仅有利于我们加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，达到理论与审计实务相结合的统一，提升学生的实践操作能力，缩短学生步入社会的适应期，提升审计学专业学生发现线索、查找错弊问题、综合分析判断和作出评价及提出建议的综合能力；而且通过互相学习、互相督促、团结合作，有利于加深同学们之间、同学与老师之间的友谊，增进感情。实习过程中经过分组分工，明确自己的责任义务，有利于培养同学们团队意识，对以后的学习工作意义重大。

我们都清楚审计学是一门实践性很强的课程。我们只依赖理论知识是不够的，它更需要的是利用我们所学到的理论知识去实践。通过实习我们可以发现自己存在的问题，可以自己多查阅相关资料或向同学请教，以解决问题。从而，以奠定良好的专业基础，也为以后的工作做了铺垫，同时丰富了个人的阅历。作为一名学生，我想学习的目的不在于通过考试，而是为了获取知识，获取工作技能，换句话说，在学校学习是为了能够适应社会的需要，通过学习保证能够完成将来的工作，为社会作出贡献。通过实习了解到工作的实际需要，使得学习的目的性更明确，得到的效果也相应的更好。

## 二、实习的过程及内容

7月5日实习开始。第一天的实习审计工作并没有真正开始，而是在老师的要求下熟悉软件，了解审计的大致流程。在进行实质性测试之前，我查看了控制测试的结果，发现□x科丽机械股份有限公司的内部控制基本有效，完全可以进行下一步的实质性测试。

在第一天的实习课上，老师分配了实习内容并且将专业两个班分成四组，每组20个人。以组为单位，实习结束时上交一份审计结果。我们暂时需要审计的主要内容是货币资金、应



收账款、存货、固定资产、长期借款、主营业务收入、主营业务成本、管理费用、实收资本。

7月6日上午，作为一班第一组，我们召开了一个简短的会议。会议上，组长对于本次实习内容作了基本分工：组内20个人又分成四小组，每小组5个人，分别审计上述主要内容；设定主任会计师、部门经理、项目经理（在每小组的小组长任项目经理）。我所在第四小组分到了管理费用审计和实收资本审计两个内容。由于内容比较少，我们并没有进行工作细分，而是5个人每人做一份工作底稿上交，最后由项目经理审核决定用最准确，误差最小的那一份。

为了方便交流，组长还专门建立了名为“一班一组”的qq群，大家在群里热烈的交谈，有什么问题马上得到解决。

7月8日，每个组基本完成了老师两天前规定的审计任务。由于完成任务的效率高，提前结束老师布置的内容，因此老师又另外补加了几项。

7月11日，实习结束。

### 三、收获与体会、存在的问题

#### 1、收获与体会

1) 自主学习。实习期间不像我们平时的上课，在这期间老师不像之前那样每一节课都和我们一起，给我们讲课，监督我们的学习、而如今几乎是靠我们自己去把握，我们必须自觉地去学习，遇到不懂的问题时，要自己去查阅相关资料而不是抄同学的实验结果。遇到问题时，只要找到老师，她是会帮助我们解决的，从而我们又可以从中学会一些东西。

2) 积极的态度。在实习期间的确是有点枯燥无味，因为每天面对的都是同一门课程，一堆数据??这就更需要我们有那份

由始至终的积极态度，保持学习的热情，对知识的渴望。我们需要积极的态度，把每一个实验做好，把结果做到最好。

3) 团队精神。在这次的审计实习，其实也需要我们发挥团队精神，我们要学会与人沟通，交流，因为有时候只有通过不断地讨论和交流彼此的意见，这样才能达到实验的最精确的结果。然而别人遇到不懂的问题时，我们要尽自己最大的能力去帮助同学，因为从中我们也是收益的，我们也会收获不少东西。

4) 理论和实践相结合。在这次的审计实习周特别深有体会，原以为学到了一些书本知识就可以了，就可以很好地把它运用到实际工作中来。其实我们在学校所学到的书本知识，只是理论知识，我们只有通过实习，使我们的理论指导实践，只有这样，才能更好地与以后的会计工作接轨。我们要做到理论指导实践，从实践中不断总结，从而真正地做到理论与实践相结合。

## 2、存在的问题

除了中间的系统出现了一点小问题外，审计实习过程基本顺利。我做好“实收资本审定表”存盘后退出，然后再进入发现，已经存盘的数据无法从系统中取出。我询问了其他的同学，发现也有类似的情况。最后我们只好重做一遍，然后进行抓图操作，将做好的表整理出来。

经过这些天的审计实习，是我的审计学知识在实际工作中得到了验证，并具备了一定的基本实际操作能力。但在取得实效的同时，我也在操作的过程中发现了自身的许多不足：

2、虽然实习中有老师指导，但是很容易就发现自己的审计学基础知识没有打好，今后还得加强练习。

由于这次的实习是团体合作的，小组成员间进行了详细的分

工，所以某些模块我们没有参与到，自我感觉有点遗憾，因为不同的模块都是对不同的会计基础知识进行检验的最好结果。

我非常感谢学校能够提供我们这次宝贵的实习机会，还要感谢实习过程中赵敏老师和张凤丽老师对我的指导以及同学们的关心和帮助。通过这次实习，不仅熟练掌握了审计操作的基本技能，将审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了基础，更加增进了老师同学们之间的感情，为以后的学习工作积累了丰富的与其他人团结合作的经验。

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](#)

[搜索文档](#)

## 公司审计报告意思篇七

xxxx酒股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系)，结合本公司(以下简称公司)内部控制制度和评价办法，在内部控

制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2015年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

## 一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

## 二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷否
2. 财务报告内部控制评价结论根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。
3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，

公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是

是

### 三. 内部控制评价工作情况

#### (一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括□xxxx酒股份有限公司□xxxx酒销售有限公司□xxxx集团财务有限公司□xxxx酱香酒营销有限公司□xxxx酒进出口有限责任公司、贵州赖茅酒业有限公司□xxxx酒个性化定制营销有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标占比(%)

纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比99.73

纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业

收入99.35

总额之比

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

战略管理、公司治理、人力资源管理、财务管理、综合管理、开发与创新、采购管理、

决策项目、重大工程建设项目以及大额度资金运作事项等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

设备与基础设施、营销服务、采购管理、财务管理。

6. 是否存在法定豁免否

7. 其他说明事项无

## (二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《中央企业全面风险管理指引》(国资委)及公司制度汇编、企业内部控制手册、企业内部控制评价手册、质量管理体系，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

防止或发现纠正财务报表潜在错报。

(2) 该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的'潜在错报金额的大小。

公司财务报告内部控制缺陷认定定量标准按照上述指标孰低原则进行确定。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质定性标准重大缺陷1. 发现董事、监事和高级管理人员的重大舞弊行为；

2. 已公布的财务报告进行更正；

3. 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大

错报；

4. 公司审计委员会和内部审计对内部控制的监督无效；

5. 一经发现并报告给管理层的管理的重大缺陷未在合理的期间得到改正；

6. 因会计差错导致的监管机构的处罚；

7. 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

重要缺陷1. 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；

2. 未建立反舞弊程序和控制措施；

3. 重要缺陷未在合理的期间得到改正；
4. 对于期末财务报告的内部控制无效。

一般缺陷除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

说明：考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，在参照财务报告内部控制缺陷认定的基础上，以涉及金额大小为标准，根据造成直接财产损失绝对金额制定。公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

#### 缺陷性质定性标准

重大缺陷以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

1. 对生产运营产生重大影响(如设施永久损害，造成生产线废弃、生产长

时间关停)

2. 违反国家法律、法规，如环境污染；对周围环境造成严重污染或者需高

额恢复成本，甚至无法恢复；

3. 导致一位以上职工或公民死亡；

4. 对于“三重一大”事项，缺乏集体决策程序；

5. 决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功；



6. 重要岗位的管理人员或关键岗位的技术人员纷纷流失；
7. 媒体负面新闻频现；负面消息在全国各地流传，政府或监管机构进行调查，引起公众关注，对企业声誉造成无法弥补的损害
8. 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
9. 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

重要缺陷以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷：

1. 对生产运营产生中度影响(如生产故障造成停产)
2. 负面消息在某区域流传，对企业声誉造成中等损害
3. 长期影响多位职工或公民健康
4. 环境污染和破坏在可控范围内，没有造成永久的环境影响

一般缺陷以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在一般缺陷：

1. 对生产运营产生一般影响(生产线暂时无法生产，影响货物的交付)
2. 负面消息在公司内部或当地局部流传，对企业声誉造成轻微损害
3. 长期影响一位职工或公民健康
4. 无污染，没有产生永久的环境影响

### (三). 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷否

##### 1.3. 一般缺陷

公司内部控制流程在日常运营中存在一般控制缺陷，与财务报告相关内部控制缺陷主要体现在公司个别物料的领用交接记录不及时等方面，上述缺陷经发现后已立即整改，公司整体风险可控，对公司财务报告不构成实质影响。

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷否

##### 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷否

##### 2.3. 一般缺陷

#### 四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况无

结合公司“十三五”战略规划，公司将继续推动内部控制常态化管理，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平，通过对风险的事前防范、事中控制、事后监督和反馈纠正，加强内控管理、有效防范各类风险，全面提升效能，保障企业健康有效发展，促进公司战略目标实现。

### 3. 其他重大事项说明无

董事长(已经董事会授权):

XXXX酒股份有限公司

二〇一六年三月二十二日