

# 最新银行会议主持稿(大全9篇)

在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。报告帮助人们了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

## 保留意见审计报告篇一

有限公司

审计报告

德威(会)财审字[2012]00 目录

一、审计报告

二、2011财务报表

三、2011财务报表附注

号

页

次

按企业会计准则：

审 计 报 告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 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2011年12月31日的资产负债表，2011的利润表、现金流量表和股东权益变动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abc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abc公司2011年12月31日的财务状况以及2011的经营成果和现金流量。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月2

日

按企业会计制度：

审 计 报 告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 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abc公司）财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011的利润表、现金流量表和股东权益变动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abc公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和《企业会计制度》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公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，公允反映了abc公司2011年12月31日的财务状况以及2011的经营成果和现金流量。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月4

日

按小企业会计制度：

审 计 报 告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 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2011年12月31日的资产负债表，2011的利润表、现金流量表和股东权益变动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abc公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和《小企业会计制度》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公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《小企业会计制度》的规定编制，公允反映了abc公司2011年12月31日的财务状况以及2011的经营成果和现金流量。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月6

日

## 保留意见审计报告篇二

二零一七年度

目

录

一、 审计报告

二、 已审财务报表

资产负债表

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

财务报表附注

页

次

1-3 4-5 6 7 8 9-20

审计报告

审报字[2018]第号

宁波\*\*有限公司董事会（如未设董事会，则为宁波\*\*有限公司）：

## 一、 审计意见

我们审计了宁波\*\*有限公司（以下简称\*\*公司）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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\*\*公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于\*\*公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估\*\*公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督\*\*公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任 我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对\*\*公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致\*\*公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

2（以上无正文）

会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

某某市 中国注册会计师： 3

2018年1月27日

中国

## 保留意见审计报告篇三

在美国,注册会计师时常出具附加说明段的无保留意见审计报告。它既不同于标准的无保留意见审计报告,又不同于有保留意见审计报告,而只是指审计工作符合公认审计准则的要求,审计结果令人满意,财务报表总体上也公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量,但审计人员认为很有必要披露更多的信息。本文是本站小编为大家整理的保留意见

审计报告范文，仅供参考。

abc有限公司全体股东：

## 一、对财务报表出具的审计报告

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。



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：(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。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。

### 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

(20xx)审字第xxx号

abc股份有限公司全体股东：

#### 一、对财务报表出具的审计报告

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、现金流量表和股东权益变动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abc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

abc公司20xx年12月31日资产负债表中存货的列示金额为xx元。管理层根据成本对存货进行计量，而没有根据成本与可变现净值孰低的原则进行计量，这不符合企业会计准则的规定。公司的会计记录显示，如果管理层以成本与可变现净值孰低来计量存货，存货列示金额将减少x元。相应地，资产减值损失将增加x元，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□abc公司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。

#### 二、按照相关法律法规的要求报告的事项

(本部分报告的格式和内容，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：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国北京市

20xx年x月x日

### 保留意见审计报告篇四

××省计划经济委员会：

1995年12月31日资产总额、负债总额、所有者权益分别为××万元、×

×万元、××万元，比1994年12月31日××万元、××万元、××万元分别增长了××%、××%、和××%、。1996年12月31日的资产总额、负债总额、所有者权益分别为××万元××万元××万元，比1994年12月31日分别增长了××%、××%、和××%。

应收账款1996年12月31日为××万元，比1994年12月31日的××万

元增加××万元。其中1994年12月31日以前形成的××万元，1995年以后形成的××万元。根据函证回函及期后收付款测试分析，应收账款××万元的可实现程度为××%至××%。

原材料、在产品、产成品1996年12月31日分别为××万元、××万元、××万元，比1994年12月31日分别增加××万元、××万元、××万元。经抽查发现，原材×××(品种)实物比账面少××万元;产成品×××(品种)××吨、××万元已过保存期;在产品数量账实相符。固定资产1996年12月31日为××万元，比1994年12月31日的××万元增加××万元，增长幅度为××%，经实地抽查，固定资产账实相符。

短期借款1996年12月31日为××万元，比1995年末的××万元增长××%，比1994年末的××万元增长××%。

应付账款1996年12月31日为××万元，比1994年12月31日的××万元减少××万元。

盈余公积1996年12月31日为××万元，比1994年12月31日的××万元增长××%。

## 2. 经营成果

1996年净利润为××万元，1995年净利润来××万元，1996年比年增长××%，1995年比1994年增长××%。

1996年的产品销售收入为××万元，比1995年的××万元、1994年的××万元

增长××%、××%，主要原因是调整了产品结构。

我们认为，××厂的内部控制制度比较健全，在1995年、1996年期间先

截止1997年3月20日，××厂为××公司担保金额为××万元，尚未到期。

## (1) 建设工程决(结算)审计报告 建设工程决(结)算审计的基本含义

建设工程决(结)算审计，是指审计人员接受委托或指派，对施工(或建

1. 施工合同、补充合同和施工协议书；

2. 全套施工图纸、设计变更图纸、设计变更签证单；

8. 施工单位企业资产总计质等式级证书、营业执照副本(复印件)；9. 其他有关影响工程造价、工期等的鉴证资料；10. 其他与建设工程有关的文件资料。建设工程决(结)算的审计的特点有以下五个方面：

一是在审计目的方面，建设工程决(结)算的审计的目的在于它注重真实性，以正确确定建设工程造价，为促进施工企业提高经营管理水平、维护建筑市场的合理竞争服务。

二是在审计依据方面，建设工程决(结)算的审计不仅需要一般审计所必需的法规制度依据，还需要工程项目批准文件、概算定额等式专业资料依据。

三是在审计运载象方面，建设工程决(结)算的审计的主要对象是施工工单位编制的竣找结算表。

四是在审计方法方面，建设工程决(结)算的审计审查的内容多，工作量大，所以一般都有采用抽查法，挑选工程量大、

造价高的单位工程进行分类分层抽样审查，对照样本问题，再推断整体。

五是在审计程序方面，建设工程决(结)算的审计与一般审计不同的是往往需要经过联合会审。即注册会计师在现声审计结束后，将初审意见和有关资料送交委托人由委托人送交建设单位、施工工单位核对，与建设单位和施工单位联合会审。会审之后再提出对工程预算和工程结算的调节器整流器意见，并要求建设单位、施工单位签字认可。

## 二、建设工程决(结)算的审计报告

审计人员应当在实施了必要的审计程序，取得充分、适当的审计证据后，形成审计意见，出具建设工程决(结)算的审计。

审计人员对在审计过程中发现的需要调整的审计差异应提请施工单位或建设单位进行调整。如果施工单位或建设单位拒绝调节器整流器，审计人员应根据需用要调节器整流器事项的重要程度，确定出具审计报告的意见类型。

参照《独立审计具体准则第7号—审计报告》建设工程决(结)算的审计意

见也可分为无保留意见、保留意见、否定意见和拒绝表示意见四种类型。

在审计人员实施了必要的审计程序，建设单位或施工单位按审计人员的意见对工程决(结)算进行了调整后，审计人员应出具无保留意见的审计报告。

如果审计人员审计后，认为建设工程决(结)算的编制人整体上来说的是公允的，但在个别重大方面的编制不合规程，施工单位或建设单位又拒绝进行调整，或因审计范围受到局部限制，使审计人员无法取得必要的审计证据，审计人员应出具

保留意见的审计报告，即在意见段之前另设说明段，以说明所持保留意见的理由。如果建设工程决(结)算的编制严重歪曲了工程造价的实际情况，施工单位或建设单位又拒绝进行调整，审计人员应出具否定意见的审计报告。

如果审计人员在审计过程中，审计范围受到限制，不能获得必要的审计证据，以致无法对建设工程决(结)算的编制是否真实、是否公允发表审计意见，审计人员应出具拒绝表示意见的审计报告。

### 三、建设工程决(结)算的审计报告参考范例

#### 关于xx工程竣工结算的审计报告

xx字xx号

xx的有限公司董事会：我们接受委托，审计了贵公司提供的xx建筑公司19xx年x月x日编制的xx工程竣工结算表。该表由xx建筑公司负责，我们的责任是对该表发表审计意见。我们的审计是根据中国注册会计师独立审计准则并参照《基本建设施工预决(结)算审计验证规则(试行)》进行的。在审计过程中，我们结合实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。根据我们的审计，上述xx工程竣工决(结)算数为xxx元，比原结算数核减xx元，占原结算数的x%□业经施工单位和建设单位共同鉴证确认，足以公允反映了xx工程造价的实际情况。

xx会计师事务所 中国注册会计师 (公章) (签名盖章) 中国·xx

报告日期□xx年x月x日

(2) 其他专项审计报告 一般格式

对内部审计而言，专项审计一般是有关企业的内部控制制度的执行情况、会计报表的特定项目、企业经营过程中的某一方面的问题。对于国家审计或社会审计来说，有税务物价大检查、预算外资金的检查、工资外收入检查等。总之，尽管执行的主体不同，但报告一般是长式审计报告。报告格式类似。由以下部分组成：

改进建议：针对审计中发现的问题，分析产生这些问题的原因，提出建立健全内部控制制度、改善经营管理、改进会计核算工作、严肃财经纪律等方面的建议。

## 撰写注意点

专项审计报告的撰写注意点：

一是要贯彻重要性原则。审计中查到的问题很多，但没有必要将所有问

题都罗列于审计报告中。应突出重点，分清主次，有的放矢。

二是坚持以事实为依据，以法律为准绳。本着实事求是、客观公正的原则提出审计过程中发现的问题，不作没有根据或根据不足的推断。

三是审计意见要恰当、具体、明确。审计人员针对审计过程中发现的问题可提出对审计发现问题的处理意见，此意见应以国家的法律、行政法规、政策为依据，力求意见恰当、明确、具体。以便于有关方面作出相应的结论和决定。

四是力求建议切实可行。改进建议与审计意见不同，它是审计人员根据审计情况提出的建议被审计单位完善财务管理，健全会计核算的行为。因此，务必做到切实可行。

# 保留意见审计报告篇五

字[201x]xxxxxx号

【abc 公司（全称）全体股东/董事会】：

## 一、 审计意见

我们审计了【abc公司】（以下简称abc公司）财务报表，包括201x年12月31日的【合并及公司】资产负债表、201x的【合并及公司】利润表、【合并及公司】现金流量表、【合并及公司】股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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abc公司201x年12月31日【合并及公司】的财务状况以及201x【合并及公司】的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于abc公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 与持续经营相关的重大不确定性

如果注册会计师确定管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在与持续经营相关的重大不确定性，且财务报表已作出充分披露，请增加“与持续经营相关的重大不确定性”段落，并根据实际情况对参照格式作出相应修改。针对持续经营存在重大不确定未充分披露而发表非无保留审计意见的报告等

更多的格式示例详见“附录1：与持续经营相关的审计报告参考格式”。

如不适用，请删除本段，并相应调整后续段落的序号。

【我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注×所述□abc公司20×1年

#### 四、强调事项

根据注册会计师的判断，某一在财务报表中进行披露的事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要时，请增加“强调事项”段落，并根据实际情况对参照格式作出相应修改。强调事项段或其他事项段在审计报告中的位置取决于拟沟通信息的性质、与其他要素比较、对预期使用者的相对重要程度的判断，在实际操作中可根据具体情况调整，不一定必然在此处。具体格式参考见附录2：包含强调事项段和其他事项段的审计报告参考格式。

如不适用，请删除本段，并相应调整后续段落的序号。

#### 五、其他事项

当某事项虽未在财务报表中列报或披露，但注册会计师认为该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师责任或审计报告相关且该事项未被法律法规禁止披露时，可增加以下“其他事项”段落，并根据实际情况对文字作出相应修改。相关格式和内容见附录2：包含强调事项段和其他事项段的审计报告参考格式。

如不适用，请删除本段，并相应调整后续段落的序号。

#### 六、其他信息

此举例适用发表无保留意见的前提下，注册会计师在审计报告日前已获取其他信息且其他信息不存在重大错报的情形。如果注册会计师在审计报告日前未获取任何其他信息，请将本部分的内容全部删除。如果其他信息与“形成保留意见的基础”部分所述的事项相关，或其他信息存在重大错报，请参考“附录4：与其他信息相关的审计报告参考格式”的要求。

/ 5

abc 公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 x 报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

abc公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估abc公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算abc公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督abc公司的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

/ 5

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对abc公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情

况可能导致abc公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

□

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

【如果审计报告中包含“按照相关法律法规的要求报告的事项”，前面内容增加标题“

一、对财务报表出具的审计报告”，并修改各标题一、二、三等的序号为

（一）、（二）

（三）……，同时增加如下部分：

□

二、按照相关法律法规的要求报告的事项】

本部分的格式和内容，取决于法律法规对其他报告责任性质的规定。本部分应当说明相关法律法规规定的事项（其他报告责任），除非其他报告责任涉及的事项与审计准则规定的报告责任涉及的事项相同。如果涉及相同的事项，其他报告责任可以在审计准则规定的同一报告要素部分列示。当其他报告责任和审计准则规定的报告责任涉及同一事项，并且审计报告中的措辞能够将其他报告责任与审计准则规定的责任（如存在差异）予以清楚地区分时，可以将两者合并列示（即包含在“对财务报表出具的审计报告”部分中，并使用

适当的副标题)。

/ 5

xxxx会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师: (盖章)

中国·xx

(签名并盖章)中国注册会计师: (签名并盖章)

201x年xx月xx日

/ 5