

审计是行政行为吗 中普审计实训报告心得体会(大全9篇)

每个人都曾试图在平淡的学习、工作和生活中写一篇文章。写作是培养人的观察、联想、想象、思维和记忆的重要手段。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

审计是行政行为吗篇一

中普审计实训是财务专业必修的课程之一，作为一名学生，我非常幸运能够参加这次实训，接受行业内专业人员的实践指导和经验分享。在这次实训中，我深深感受到了作为一名审计师所需要具备的能力和素质。在这篇报告中，我将分享我的实训心得和体会。

第二段：探索审计工作的本质

在实训中，我们学习了审计的理论和实务操作。我们需要审计的企业和机构有着不同的性质和特点，而审计师不仅需要熟练掌握理论知识，更需要灵活应用，准确判断企业风险和识别财务犯罪等问题。因此，审计师需要具备较高的综合素质和胆略。同时，我们还需要站在企业角度，通过了解企业的内部控制和管理制度，提出具有实际可行性的意见和建议。

第三段：如何保证审计质量

在实际操作中，审计师往往会遇到各种各样的困难和问题。为了保证审计的质量和效率，我们需要遵守严格的审计规范，保证审计工作的准确性和合法性。例如，我们需要了解中国审计行业标准和相关法律法规，明确审计程序和要求，保证

审计工作的合法性和可信度。

第四段：团队合作的重要性

在整个实训过程中，我们组成了一个小组。我们的任务不仅仅是完成审计工作，更要保证团队的精神和协同性。在实际操作中，我们了解到了各自所擅长的领域，分工协作，互相借鉴，使得审计工作的效率和准确性得到大大提升。同时，我们需要互相支持和默契配合，化解出现的问题和紧急情况。

第五段：总结

通过这次中普审计实训，我深深认识到了作为一名审计师所需要具备的能力和素质。我们需要具备严谨的专业态度和技能，并且拥有很强的团队合作能力。同时，我们需要不断学习和成长，提高自身素质和能力，不断为企业和客户创造价值。我相信，通过不断学习和努力，我可以成为一名优秀的审计师，拥有更广阔的职业前景。

审计是行政行为吗篇二

工程简介

(一)建设单位：中国移动通信集团江苏有限公司盐城分公司

(一)建设单位责任：

- 1、建设单位应当将工程包给具有相应资质等级的单位。
- 2、建设单位不应肢解工程
- 3、建设单位应依法对工程建设项目的勘查、设计、施工、监理

以及与工程设备材料采购供应进行招标。

4、建设单位应对勘察、设计、施工、监理等单位提供与工程有关的原始资料，原始资料必须真实、准确、齐全。

5、建设工程发包单位不得迫使承包单位以低于成本价竞标，不得任意压缩合理工期。

6、实行监理的工程，建设单位应委托具有相应资质等级的工程监理单位进行监理，也可以委托具有监理相应资质等级并与被监理工程的施工承包单位没有隶属关系或者其他利害关系的该工程的设计单位进行监理。

7、下列工程必须实行建设监理：

(1) 国家重点建设工程；

(2) 大中型公用事业工程；

(3) 利用外国政府或者国际组织贷款、援助资金的工程；

(4) 国家规定必须实行建设监理的其他工程。

8、建设单位收到建设工程竣工报告后，应当组织设计、施工、监理等有关单位进行)工程竣工验收。

9、建设工程竣工验收应当具备下列条件：

(1) 完成建设工程设计和合同约定的各项内容；

(2) 有完整的技术档案和施工管理资料；

(3) 有工程使用的主要建筑材料、建筑构配件和设备的进场检验(试验)报告。

(4)有勘查、设计、施工、监理等单位分别签署的质量合格文件。

(5)由施工单位签署的工程保修书。

10、建设工程验收合格的，方可交付使用。

11、建设单位应当按照国家有关档案管理的规定，及时收集、

整理建设项目各环节的文件资料，建立健全建设项目的档案，并在建设工程竣工验收后，及时向建设行政主管部门或者其他有关部门移交建设项目档案。

12、建设单位不得明示或暗示设计单位或者施工单位违反工程建设强制性标准，降低工程质量；不得明示或暗示施工单位使用不合格的建筑材料、建筑构配件和设备。

13、建设单位应当将施工设计文件报县级以上人民政府建设行政主管部门或者其他有关部门审查。施工图纸审查办法按有关规定执行，施工图设计文件未经审查批准的，不得使用。

14、建设单位在领取施工许可证或者开工报告前，应当按照国家有关规定办理工程质量监督手续。

15、按照合同约定，由建设单位采购建筑材料、建筑构配件和设备的，建设单位应保证建筑材料、建筑构配件和设备符合设计文件和合同要求。

16、涉及建筑主体和承重结构变动的装修工程，建设单位应当在施工前委托原设计单位或者具有相应资质等级的设计单位提供设计方案；没有设计方案的，不得施工。

(二) 审计机构责任：

1、审计责任是注册会计师执行审计业务、出具审计报告所应负的责任，

2、根据《审计基本准则》的规定，被审计单位负有以下会计责任：建立和健全本单位的内部控制制度；保护本单位的资产安全和完整；保证提交审计的会计资料真实、合法和完整。

3、审计责任是对委托人和被审计单位应尽的义务，是审计职业赖以生存和发展的基础。我国《审计基本准则》规定：“按照独立审计准则的要求出具审计报告，保证审计报告的真实性、合法性是注册会计师的审计责任。”另根据第九条规定：“审计意见应合理地保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，但不应被认为是对被审计单位持续经营能力及经营效率、效果所做出的承诺。”

4、审计单位在实施审计时应保持职业上应有的认真和谨慎态度，根据审计准则的要求，充分考虑审计风险，通过实施必要和适当的审计程序，将会计报表中存在的严重失实的错误与舞弊揭露出来。这就是说，注册会计师如果未能将会计报表中严重失实的错误与舞弊揭露出来，应负审计责任。

5、审计单位在审计过程中发现有错误或舞弊的可能性时，应对其重要性进行评估，并确定是否修改或追加审计程序。

(一) 审核依据

1、国家、行业相关文件及规定

2、建设单位提供的资料

3、施工图

4、原报工程结算书

- 5、投标书
- 6、施工合同
- 7、设计变更
- 8、工程签证资料
- 9、工程定价资料
- 10、招标文件、投标文件
- 11、现场勘验纪录

审核内容

- 1、结算方式符合合同约定
 - 2、工程符合规定的计算规则
 - 3、分项工程预算定额或清单子目选套合规、恰当，结算换价正确
 - 4、核实工程取费执行相应的计算基数和费率标准
 - 5、核查设备、材料用量与定额含量或设计含量一致
- 1、现场踏勘
 - 2、监理/建设单位介绍情况
 - 3、初审
 - 4、交换意见

5、签订三方定案

6、出具报告。

见附件：竣工结算表、结算审定单

本次审计共发现问题四个主要问题，并对此提出相应的意见如下：

1、部分工程只有合同价，没有相关合同价组成明细清单，导致结算审计时依据不充分。我公司建议工程合同(或协议书)中都应明确合同工程数量及相对应的合同单价，以便在结算时有统一的口径进行调减或核增，否则结算依据不充分。

2、所有项目的主材都是甲供的，但甲供材料是否超领，没有提供详细的清单，在结算中不能反映该工程实用的甲供材数量。我公司建议：由甲方提供每个项目的材料实际供应清单，以便于供应数量与现场实际使用数量对比，控制材料超领，或损耗过大的情况。

3、部分工程验收单只有相关单位的签名签字，无详细的质量描述和工期描述。我公司建议：在工程竣工验收单上，除监理单位、建设单位、代维单位、施工单位的有关人员签字外，还应说明工程概况、主要工程量，合同工期、实际工期、详细的质量描述等，以便工程审计。

4、监理单位对隐蔽工程无详细的见证资料。我公司建议：对于隐蔽工程，现场监理单位应提供隐蔽工程记录或提供相关的施工影像资料，既便于工程结算，又可防止偷工减料。在以上的问题中尤为重要的一项是第三项中的工程量。工程量是工程资源投入的量化指标，也是审查工作的关键。在工程结算审查中对工程量复查不准，除影响到分部分项工程量的增加外，还会引起分部分项工程费、措施项目费用等连锁反应，以至规费及整个项目工程造价的成比例膨胀，因此对工程量

的审查及确认是结算审查的重中之重。

审计是行政行为吗篇三

*年以来，在市委、市政府的正确领导下，面对复杂多变的经济形势，我市始终把促进经济平稳发展作为首要任务，按照稳中求进的工作总基调，努力稳增长、调结构、促改革、惠民生，保持了经济平稳增长。据财政决算反映，*年预算收入总额66.9亿元，预算支出总额60.1亿元，年末结余6.8亿元。总的看，*年度市本级预算执行和其他财政收支情况较好。

——财政改革稳步推进，预算体系更加完善。部门预算、政府采购等管理制度改革进一步深化；国有资本经营预算和社会保险基金预算编制逐步推进，政府预算编制体系进一步完善；国库集中支付改革市、县两级全面推开；基本实现财政资金网上运行、网上监管。

——民生项目重点保障，财政支出结构优化。*年市财政全力保障教育、社会保障和就业、医疗卫生、住房保障支出，加大对科学技术、文化体育与传媒等公共服务方面的投入力度。全年安排民生支出36.6亿元，占支出总额的67.2%。

一、财政管理审计情况

从审计情况看，市财政部门不断细化部门预算编制，提高年初预算到位率，加强财政支出管理，努力降低行政运行成本，预算约束和管理水平逐步提高。但仍存在一些需要规范的问题，如存在滞拨彩票基金、应缴未缴预算收入、县区应缴未缴社保基金、应收未收建筑业保障金等问题。

二、政府性债务资金和市属园区审计情况

按照“摸清底数，反映问题，揭示风险，提出建议”的总体思路，*年对全市政府性债务进行了审计，并结合资金重点投

向，开展了沿海产业基地、中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区的财政决算审计。

(一) 全市政府性债务审计

在对我市截至*年6月末政府性债务规模进行审计的同事，还发现一些地区和单位，在债务举借、债务资金使用、项目建设及管理等方面均存在一些问题。目前，各县区已提交了整改报告，其中4个县区已出台或开始制定债务管理制度，6个县区对债务口径做了调整，并对债务计划、举借、偿还、工程项目建设及责任追究等方面进行了规范。

(二) 市属园区财政决算审计

沿海产业基地等5个园区，最早的成立于1993年，最晚的成立于20xx年，其中沿海产业基地、北海新区、仙人岛能源化工区的规划面积均超过100平方公里。从审计情况看，5个园区总体呈现债务规模较大、后续投入多、偿债能力弱等特点。此外，还发现部分园区工程有停工停建和项目竣工决算工作推进缓慢等问题。市领导已对上述审计报告作出批示，要求相关县区、园区和部门加强管理，依法行政，对存在的问题及时整改，提高招商质量和投入产出比。中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区先后提交了整改报告，现部分问题已得到纠正，其余问题已提出整改措施和方案。

三、市属公立医院资产负债及运营情况审计调查

以“摸清家底，揭露问题，探索管理体制和运行机制改革，防止国有资产流失”为目的，对市中心医院、中医院、妇女儿童医院等8所市属公立医院20xx至*年资产负债及运营情况进行了审计调查。截至*年末，8所公立医院资产总额87382万元，负债总额63610万元，净资产总额23772万元，资产负债率为72.8%；*年收入75780万元，其中医疗收入72911万元、财

政补助收入2537万元、其他收入332万元;支出76235万元,其中医疗业务成本支出62099万元、管理费用13793万元、其他支出343万元;当年亏损455万元,累计亏损6479万元。

存在亏损严重、债务负担沉重、固定资产增减变化未进行账务处理、医院内控制度不健全和经营管理不完善等问题。市领导已对审计报告作出批示,要求相关部门落实审计建议,拿出扭亏增盈的具体措施。坚决做到新亏不增,老亏逐年压缩,整改结果报市政府专题研究。

现卫生局已提交了整改报告,对固定资产管理存在的问题已进行了清产核资,对内控制度不健全等问题已着手建章立制,对实现扭亏增盈已初步制定了11项措施,整改工作全面开展。

四、50家单位部门预算执行审计调查情况

为贯彻落实改进工作作风、密切联系群众的要求,提高财政资金的有效性和规范性□20xx年1月至4月,对50家市直行政、事业单位*年度部门预算执行情况进行了审计调查,涉及教育、农业、司法、城市建设、市政设施、医疗卫生、社会福利等多个方面。

从调查数据看,*年50家单位三公经费同期减少444.6万元,下降22%。其中招待费下降47%、车辆费用下降11%、出国费用增长3%;50家单位会议费同期减少52.4万元,下降13%。审计还发现部分单位在固定资产管理、财务核算等方面存在问题。目前,已函告各单位,整改工作正在进行中。

五、审计建议

(一)规范部门预算管理,强化预算执行约束。按照中央关于改进工作作风,密切联系群众的八项规定,进一步强化部门预算管理,制定和完善基本支出、项目支出等各项支出标准,严格按项目和进度执行预算,增强预算的约束力和严肃性。

进一步扩大部门预算决算公开范围，细化公开内容。各主管部门和核算中心要加强对下属单位的指导、管理和监督，加强内部控制和内审制度，切实提高预算单位财政财务收支管理水平。

(二)强化财政资金安全管理，确保财政资金安全。树立资金安全、规范管理意识，严格按照相关规定，强化财政国库资金管理。加快构建财政资金风险防控机制，进一步清理财政专户和各预算单位银行账户，逐步将财政资金全面纳入国库统一管理，确保财政资金安全。

(三)提高园区精细化管理水平，实现健康有序发展。园区规划要有理有节，要根据资金状况、偿还能力、实际需求，有步骤、有规划地做好开发和建设工作，防止出现资金链断裂、重复建设和烂尾工程。加强资金筹集、使用和管理，以及项目招投标、竣工决算等方面的规矩意识。

审计是行政行为吗篇四

内部审计报告是企业内部审计的成果之一，是内部审计人员通过对企业内部核心管理要素的深入了解和审计，对企业内部控制质量、风险管理能力以及运营效率和经济效益等方面的评估报告。作为企业内部审计成果的重要一环，内部审计报告不仅为企业高级管理人员提供了全面准确的运营状态，更重要的是为企业未来发展提供了重要的参考和依据。下面我将分享几点我对内部审计报告的感悟心得体会。

第一段：认识内部审计报告的概念和作用

内部审计是企业内部核心管理要素的评估，它可以为企业提供全面准确的运营状态，同时也是为企业未来发展提供重要参考和依据的重要成果之一。内部审计报告是内部审计成果的一个重要环节，它汇总了内部审计结果，并对企业现状、存在的问题以及未来应该采取的措施提出评价和建议。内部

审计报告作为企业内部管理的核心文件，对于企业的决策和管理具有极其重要的意义。

第二段：认识内部审计报告中存在的问题

尽管内部审计报告可以帮助企业发现问题和解决问题，但内部审计报告中还是存在一些问题，其中最主要的问题就是针对问题的解决方案不够具体。内部审计报告中的问题点虽然被发现了，但是解决问题的方案很可能并没有给出，这就使得企业难以针对问题采取针对性的措施从根本上解决问题。

第三段：充分利用内部审计报告中的信息

在阅读内部审计报告时，我们需要关注到其中对于企业现状、存在的问题以及未来应该采取的措施等方面的评价和建议。我们应当根据审计报告来判断改进机会以及确定识别风险并进行防范的控制措施，正确使用审计报告中的信息将能帮助企业在风险控制和业务决策上更加具有决策性和科学性。

第四段：拥有一套完整的内部控制体系

如果企业想把内部审计作为一项长期进行的任务，那么就需要构建一套完整有效的内部控制体系。这套体系应该包括内部控制框架的建立、风险管理制度的建立、内部控制落实与监督、企业文化的构建等方面的内容。这样，企业就能够让内部控制更加有效，并提高内部审计的效率和准确性。

第五段：合理运用战略规划

企业在使用内部审计报告的时候，需要考虑公司的战略规划。规划不仅要保证企业在内部控制框架中有效的管理，还要注重企业的战略整合能力和市场变化情况。充分利用内部审计报告来规划企业发展战略，确保企业的可持续发展。

总之，在内部审计活动中，内部审计报告是重要的成果之一。对于企业来说，内部审计报告不仅能够显示企业的优点，而且能够发现企业的问题和缺陷，帮助企业改进。因此，企业对于自己的内部审计报告应该重视起来，不断完善自己的内控体系，进一步完善企业运营管理，以提高企业的核心竞争力。

审计是行政行为吗篇五

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)。

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

审计是行政行为吗篇六

内部审计是企业发展和管理中不可或缺的重要环节，通过内部审计，企业能够发现和解决管理层面的问题，改进运营效率，提高业务质量。而内部审计报告则是体现内部审计效果的重要组成部分。在与企业合作进行内部审计时，我不断地对内部审计报告进行阅读和总结，形成许多感悟和体会，接下来，我将分享这些体会。

第二段：内部审计报告的核心要素

内部审计报告不仅仅是对企业运营管理的一个简单总结，它应当包含企业整个管理过程的全面分析。因此，开头的报告摘要应该准确地说明审计的具体内容、业务范围和审计目标，同时，需要详细介绍发现的问题和解决方案。在审计结束后，应该准确地记录所有的发现和问题，并向企业管理层提出有效的建议和对策，即实现发现问题到提出解决方案的全过程，这才是一份优秀的内部审计报告。因此，我们在编写内部审计报告时，需要做到有针对性，无漏洞，精准打击问题。

第三段：内部审计报告的阅读建议

内部审计报告是一份非常重要的文件，对于企业的管理层来说，这份报告能够起到许多关键的作用。在学习和阅读内部审计报告时，首先应该全面了解企业的管理情况、整体战略和运营模式，这对于理解报告中的问题点、矛盾点和建议非常有帮助。其次，在阅读报告时，我们需要重点关注问题点和解决方案，了解哪些问题尤其突出，需首要解决，而哪些问题则可以逐步解决。最后，需要细心看清楚报告中各个部分之间的联系和逻辑，从而模糊报告中可能存在的潜在问题及可能遗漏之处。

第四段：内部审计报告的意义

内部审计报告对于企业的发展和管理有着重要的意义。首先，内部审计是发现问题和解决问题的关键，只有把企业的问题找出来，提出有效的解决方案，企业才能向前发展；其次，由于内部审计报告的主要读者是管理层，因此，报告对于全员管理和员工监控的作用十分重要。管理层可以借助报告提出优化或改进的建议，全员管理和员工监控则能够遵循条例规定行事，严格遵守规则。

第五段：总结

内部审计报告是企业内部管理的重要组成部分，它是发现公

司问题和解决问题的重要工具，对公司的发展和监督有着至关重要的意义。因此，对于企业管理层来说，浏览和理解内部审计报告的重要性不言而喻，只有理解了报告，才能准确掌握公司运营状况，解决存在的问题。在内部审计这个环节中，务必认真严谨，仔细深度分析，以最大化地提高审计效果，进而加强公司内部管理，推动公司整体战略规划和发展，达到企业内部各部门协调协作，共同发展的目的。

审计是行政行为吗篇七

首先，内部审计报告是一个组织系统的重要工具和监管机构的必要参考。通过对内部审计报告的分析理解，组织系统和监管机构可以更好地了解组织的运作情况，挖掘潜在的风险并及时采取措施，确保组织的健康发展和监管机构的有效掌控。因此，内部审计报告对于保护组织的稳定和监管机构的权威有着不可替代的作用。

其次，内部审计报告的信息量很大，需要系统的分析和挖掘。内部审计报告中不仅包含了组织运作的各个方面，还包括了组织内部控制的有效性、合规性等问题。这些信息需要通过逐层分析、整合，不断挖掘更加深入的认识和理解。同时，需要将这些信息与组织的战略目标和现实情况结合起来，做到有的放矢，抓住关键问题，提出切实可行的建议和措施。

第三，内部审计报告的质量和准确性对于组织的发展和监管机构的权威具有决定性的作用。内部审计报告是基于事实和数据的，对于数据的收集、整理和判断的准确性要求极高。只有高质量的内部审计报告才能为组织的高效运作和监管机构的权威提供保障。因此，加强对内部审计报告的质量和准确性的监督和引导，是组织系统和监管机构都需要思考和重视的问题。

第四，内部审计报告的价值在于跟踪和辅助组织的全面发展。内部审计报告不仅强调组织运作的问题，还强调了组织内部

控制的有效性、合规性等问题。这些问题会对组织的全面发展产生直接或间接的影响。因此，内部审计报告的价值就在于帮助组织识别可能存在的问题，提出改进措施，提高组织的效率和品质，从而帮助组织实现全面发展。

最后，内部审计报告还需要具备良好的沟通和交流机制。内部审计报告是为了给组织和监管机构提供有关组织运作和控制方面的信息和建议。因此，需要确保内部审计报告的信息能够被组织系统和监管机构充分理解和利用。同时，还需要确保内部审计报告的信息流畅同事，提高内部审计报告的传递效率和实际效果。通过良好的沟通和交流机制，可以更好地将内部审计报告中的信息和建议转化为实际行动，促进组织的健康发展和监管机构权威的提升。

综上所述，内部审计报告是组织系统一个重要的工具和监管机构的必要参考。通过对内部审计报告的深入理解和分析，可以发现组织运作和内部控制方面的问题，并提出具体的改进建议和措施。同时，需要不断加强对内部审计报告的质量和准确性的监督和引导，确保内部审计报告的价值得到最大的体现。最后，需要通过良好的沟通和交流机制，将内部审计报告的信息转化为实际行动，促进组织的健康发展和监管机构的权威提升。

审计是行政行为吗篇八

第一段：介绍审计实务报告的背景和意义（200字）

审计实务报告是审计师根据其对企业财务状况的调查和审核工作的总结，以及对财务报表中重大事项的意见和建议，是外部利益相关者了解企业财务可靠性和透明度的重要依据。审计实务报告对保护投资者利益、维护市场秩序和推动企业合规经营具有重要作用。通过参与审计实务的实践，我深刻体会到审计实务报告在现代经济体系中的地位和作用。

第二段：强调审计实务报告的客观性和公正性（300字）

在审计实务工作中，客观性和公正性是审计师十分重视的原则。审计师应坚守职业道德，客观中立地对待所服务的企业，并根据证据进行审计判断和意见表达。通过实际操作，我认识到客观性的重要性，不仅要遵守法律法规的要求，在实务操作中须遵循科学的原理，同时要考虑企业的实际情况，真实反映其财务状况和经营绩效。只有坚持客观公正，才能增加投资者对财务报表的信任，维护市场秩序的稳定。

第三段：指出审计实务报告对企业内部控制的重要指导作用（300字）

审计实务报告不仅对外界形成了监督的作用，也对企业自身启示深远。通过审计实务工作，我们将关注于企业的内部控制环境、风险评估和控制活动，这对企业的管理层十分重要。在实践中，我发现，合理的内部控制能够帮助企业预防和发现错误和欺诈行为，提高财务报表的可靠性和透明度。因此，在撰写审计实务报告时，我们会根据审计调查的结果，提出针对企业内控的建议，以期帮助企业更好地管理风险并改进财务状况。

第四段：强调审计实务报告对投资者保护的意义（200字）

审计实务报告的发布，对保护投资者利益起到了重要的作用。报告中关于财务状况、风险信息的披露，提供了有力的参考依据，使投资者能够更全面地了解企业的真实状况，做出明智的投资决策。在金融危机之后，投资者的风险意识逐渐增强，对可靠的报告要求也日益提高。因此，审计实务人员在编写报告时，必须严格遵循规范，确保财务报表无误，保护投资者的权益。

第五段：总结审计实务报告对经济社会发展的积极影响（200字）

审计实务报告是市场经济发展中不可或缺的一环。它通过向外界提供企业财务状况的真实信息，为投资者提供决策参考，对于维护市场的秩序和稳定，促进企业规范自律具有积极作用。同时，它对企业内部控制环境的监督和建设起到引导作用，推动企业依法合规经营。因此，作为一名参与审计实务工作的人员，我深感肩负的责任重大，需要不断提高专业能力和职业操守，为审计实务报告的编写和发布提供高质量的保障。

总结：审计实务报告是外部利益相关者了解企业财务真实性和透明度的关键渠道，具有重要的意义和作用。通过实践，我深刻认识到审计实务报告的客观性和公正性的重要性，以及对企业内部控制的重要指导作用。同时，审计实务报告对投资者保护和市场秩序稳定起到了积极的影响。只有不断提高专业能力和职业操守，我们才能为审计实务报告的编写和发布提供高质量的保障，促进经济社会的健康发展。

审计是行政行为吗篇九

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