

小型企业审计报告(精选5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。那么报告应该怎么制定才合适呢?下面是小编带来的优秀报告范文,希望大家能够喜欢!

小型企业审计报告篇一

财务是一个公司或者是企业很重要的,所以将财务公正、公*、公开是很有必要的。或许我们不知道如何将财务公*、公正、公开,不要紧,有专门的人会给财务进行审计的。本文将要重点介绍一篇事业单位财务收支审计报告,大家可以看一下!

: 随着事业单位资产、资金量的逐年增加,审计部门对事业单位的审计越来越多。本文介绍了审计部门首先要对被审计部门内部管理、**、所在环境做充分的了解;之后从货币资金管理、收入、支出的方面,逐个讲述了每一项的审计过程、审计方法,为被审计单位在资金使用中发挥最大效益,提供更多合理的意见。

关键词: 内部**管理**;事业单位收入;事业单位支出;合法;合规。

我在事业单位从事财务工作多年。现在,我将工作这些年所积累的工作经验,以及所学的财务知识进行整理,写出这篇关于事业单位财务审计的文章,希望大家给予指正。

前几年由于事业单位业务性质单一,工作量相对较少,所以大部分审计人员把精力都投向到会计凭证、会计账簿的检查过程中。这种审计方式是围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行,需要审计人员花费大量的时间进行检查、核对、加总和重新计算,同时也要求审计人员具备良好的簿记和会计知识。这种审计方法被称为是账项基础法。

随着这些年的发展, 事业单位资产规模日益扩大, 财务工作内容不断复杂, 工作量迅速增大, 需要审计的评估的资产也日益增多。原有的账项基础审计方法已难以很好地完成审计工作的需要。为了保证审计工作质量, 越来越多的审计人员把审计的重点从会计凭证、会计账簿的检查转移到内部**的可靠性上。这种审计方法被称为**基础法。

审计部门进入被审计单位后, 首先要在了解被审计单位的环境同时, **部***进行审计。通过这项工作, 审计部门可以进一步为确定审计重点、并为审计抽样规模和审计程序打下基础。在对事业单位的内部**审计过程中, 审计部门要看内部**是否符合国家相关规定, 是否在此基础上建立符合本单位相关特点的规章**。审计部门需要通过查阅文件、观察、询问和测试等方法, 了解被审计单位及其内部、外部相关环境。在此基础上, 审计部门还需要检查单位在授权批准、职责分工、会计记录、实物**等方面的**措施是否健全、完善, 来评价内部**设计的合理性, 并判断是否能有效地防止发生并纠正现存重大问题。如果内部**存在重大缺陷, 审计人员需要及时向单位负责人报告并提出改进和完善的意见和建议; 如果内部**设计合理, 就需要进一步对被审计单位的内部**进行测试, 测试内部**是否得到有效的执行。

由于货币资金是单位流动性最强的资产, 被审计单位必须加强对货币资金的管理, 建立良好的货币资金内部**, 以确保全部应收取得货币资金均能收到, 并及时正确地予以记录; 全部货币资金支出是按照经批准的用途进行的, 并及时正确地予以记录; 库存现金、银行存款报表正确, 并得到恰当保管。

在库存现金、银行存款的审计过程中, 审计人员首先要检查被审计单位在库存现金、银行存款的管理方面, 是否建立货币资金的岗位**, 并严格执行, 做到不相容的岗位能相互分离、相互制约、相互**; 是否建立了授权批准**执行, 明确了审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相**措施, 规定经办人办理货币资金业务的职业范围和工作要

求;是否存在库存现金不及时存入银行,货币资金不及时入账,不及时核对,不定期检查等现象。

审计人员需要抽取并检查收、付款凭证、银行余额调节表、以及库存现金、银行存款的日记账与总账,确定被审计单位资产负债表中的货币资金是否存在,以及所有应当记录的现金支出是否均已记录完整、金额记录准确,以及是否按照会计**的规定在财务报表中做出恰当列报。除此之外,审计人员还需对库存现金进行监盘,对银行存款余额对账单、银行存款余额调节表、银行询证函,进行核对,并确定是否与该账面记录相符合。

事业单位收入种类繁多,除了财政拨款、专项补助,还有事业性收费、捐资款等收入。被审计单位面对这么多笔的大量现金收入,不仅要保证所有的收入均及时地已登记入账,还要保证每一笔收入的计价正确性,并准确地记入相应的科目。

对于预算内的财政拨款,审计人员主要是检查被审计单位是否将所有的收入在规定的时间内均登记入账,每一笔收入金额以及相应的科目都登记准确,并在会计凭证后附上相应的银行收款凭单。对于专项补助款,审计人员不仅要采用同财政拨款相同的方法检查,而且还得检查记账凭单后是否附上下拨专款的文件。

对于事业性收费,审计人员主要是检查被审计单位是否存在违反国家批准的范围、内容、标准取得的收入,是否存在擅自设立收费项目、擅自提高收费标准、擅自减免收费、以及是否存在随意变更收费办法的。在检查过程中,审计人员要根据***的收费项目、收费标准,与行政事业性**收费票据中的收费项目名称、收费标准进行核对,确保每笔事业性收入的合法性、合规性;并注意行政事业性**收费票据存根上编号的连续性、完整性,即使开错的收据也都叠好保留在收据本中。此外,审计人员还要检查被审计单位是否及时将事业性收入**国库,**的金额是否能与收费票据上的金额相对应,是否保证事

业性收入能足额**。

事业单位的收入种类很多,我不在一一列举了。总之,审计人员在审计过程中不仅要收入取得的合法、合规性、入账的及时性,以及**国库的及时性进行检查,还要审核被审计单位是否严格按照“收支两条线”管理资金;是否存在隐瞒、转移收入,形成“账外账、***”的情况、以及截留、坐支应缴收入;是否存在通过资金在账户的转移,将预算内资金转到预算外;是否存在截留应**的收入,或者在往来科目中核算和坐支收入的现象。

随着这几年的财*革的变化,事业单位的收入分类也由以前单一的财政拨款,转变成财政授权支付、财政直接支付、财政拨款三种方式并存。财政授权支付是指预算单位按照*门的授权,自行向**银行签发支付指令,**银行根据支付指令,在*门批准的预算单位的用款额度内,通过国库单一账户体系将资金支付到零余额收款账户。直接支付是指*门签发支付令,**银行根据*门的支付指令,通过国库单一账户体系将资金直接支付到收款人或收款单位账户。而财政拨款则是*门直接将经费拨入到事业单位的账户。因为不同的拨款方式,财务人员的记账科目不同。审计人员需要根据财政拨款的方式,**会计凭证后附上的拨款单,确定会计科目分类以及金额是否记账准确。

在事业单位的支出审计过程中,主要是检查被审计单位是否存在未经批准随意调整预算,在预算之外安排支出项目或超过预算核定的数额安排使用资金,造成预算管理出现漏洞,影响预算支出的真实、合法性;是否出现在国家**规定之外发放钱物的行为,甚至化公为私,采取种种弄虚作假的**,套取现金发放的行为;以及是否存在挤占挪用专项的行为,导致专项资金不能做到专款专用,不能有效使用资金并将其发挥最大效益,甚至影响部门单位的事业发展。

随着这些年*对专项资金的投入增大,审计专项资金往往成为审计过程中必不可少的一个环节。在审计专项资金的时候,审

计人员首先要阅读每个项目的文本,根据所理解的文本内容判断被审计单位是否合规、合理的支付了每一笔专项资金。对于单笔支付金额较大的款项,审计人员还需要查看相应的购销合同,以及**后面所附的明细,**购销合同、以及明细上的数量、单价与实际支付的总额是否相符。由于存在多个项目同时计入一个会计科目,或者是同时计入某几个会计科目的情况,这就要求被审计单位的会计人员在记录会计账目的同时,还要记录相应的专项资金辅助账。在审计的时候,审计人员还需要专门**专项资金辅助账,并查找是否存在专项资金辅助账,与会计明细账,总账核对不清楚,是否能完全保证账账相符。

总之,审计部门对事业单位的财务活动起着**、监察的作用,对被审计单位的内部**、流程管理的完善;资金使用更高效的使用,提出了不可或缺的意见。

小型企业审计报告篇二

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

四、执业机构营业执照及执业许可证复印件

2011年度财务报表审计报告

中喜深专审字[2012]00000号

某某有限公司全体股东:

我们审计了后附的某某有限公司(以下简称某公司)财务报表,包括 2011年 12 月 31 日的资产负债表,2011 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

编制和公允列报财务报表是某公司管理层的责任，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**，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*注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。*注册会计师审计准则要求我们遵守*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**，以设计恰当的审计程序，但目的并非**部**的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计**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，某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，公允反映了天亿公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

深圳某会计师事务所 *注册会计师：某某

(盖章) (签名并盖章)

*注册会计师：某某

(签名并盖章)

年 月 日

——最新财务内部审计报告

小型企业审计报告篇三

一、引言：

按照公司20xx年度内部审计的计划安排，审计室对公司采购合同的签署、审批、履行等主要业务环节的内部**情况进行**，审计过程中我们实施了合适的、必要的审计程序，按照既定的审计方案，结合其实际情况，对20xx年1月1日
□20xx年8月31日期间的重大采购合同进行了审计。

二、审计方式说明：

抽取固定资产、原辅料、办公用品的采购合同各2份，检查其起草、审核、管理层审批、档案管理等工作流程是否符合公司要求。审计资料搜集方法采用直接观察法、采访法，资料搜集形式有抽样**、重点**。

三、审计发现与建议：

审计发现□20xx年1月购入的文件柜等办公用品，供应商为成都市青羊区亚华仪表配件厂，所属期为20xx年订单，生管部门未对订单档案进行整理归档。

建议：于20xx年1月份起制定的办公用品订单，整理后按顺序

编号，并建档，以便于核查。

四、审计总结：

本次审计方案得到了各相关部门的大力**和配合。

1、检查所抽取合同内容的合理性：

章，格式合同的版本与公司要求基本相符。

(2) 对所抽取的采购合同的主要条款进行**，各类条款约定都基于公*公正的原则，且同时维护了公司利益，不存在差异情况。

2、检查合同的实际执行情况：

(1) 根据公司业务进展情况，经审计，合同中采购、验收等环节都得以较好的执行。

(2) 采购合同付款台账，基本做到了清晰完整，不存在超出合同约定的款项支付和未经审核的合同。

3、检查合同存档情况：

(1) 合同保管按照公司要求，按顺序进行了编号，便于核查。

综上所述，对于采购合同的管理，具有较为完备的规范流程，合同的签署、审批、履行等完全符合公司对于合同管理的规定要求。对供应商评价、付款审批等环节的实务操作有适当**，采购部门相关岗位工作人员对采购管理流程和岗位职责都较为熟悉。

五、后续审计跟踪：

1、根据报告中审计发现与建议的内容，与业务部门达成共识，

将立即进行整改,我们将在20xx年11月实施后续跟踪。

20xx年5月购入的固定资产密闭式混料机,正在验收,设备(固定资产)申购、审批、验收流程单尚未建立,故本次未经审计,计划11月份再对此进行后续审计。

小型企业审计报告篇四

1、确定短期借款期末余额的真实性

(1)审查有关借款的账簿记录、借款凭证及有关文件,确定借款业务的真实性;将短期借款总账余额与其明细账核对,确定其一致性,如有不符应查明原因。

(2)利用银行借款对账单与短期借款余额核对,并编制调节表进行核对。

(3)短期借款期末余额较大或有关业务的内部控制存在薄弱环节时,向有关债权人进行函证。债权单位在外地的可采用函证的方法,债权单位在当地、负债数额较大的可直接向债权单位调整核实。

2、审查短期借款偿还的真实性、及时性和合规性审计

审查账簿记录,验证短期借款账户借方发生额同有关付款凭证(如支票存根)是否相等;还款日期与借款合同内容核对,确定还款的及时性。如果逾期偿还,需查明原因和责任。借款转期时,旧借款和新借款是否同时在账上反应,转期手续是否齐备。

3、审查短期借款入账的完整性

(1)审查各项借款的日期、日率、还款期限及其他条件,确定

有无低计短期借款或短期借款计入长期负债账户的问题。

(2) 向被审计单位开户银行或其他债权人函证，确定有无未登记的短期借款。

(3) 分析利息费用账户，了解利息支出、利率及利息支付期限等，验证利息支出是否合理。

如果利息实际支出大于账面反映的应付利息，应进一步审查利息支出凭证，证实有无隐瞒借款的情况。

4、验证利息计算及账务处理的准确性

根据短期借款的有关资料，验算应付利息费用，将计算结果与期初应付、预付及期末应付、预付核对，并查明相关的会计记录是否正确。

通过对借款合同进行审查，确定借款合同规定的利率水平与同期金融市场利率水平是否接近。如果发现合同规定利率明显偏离市场利率，则应进一步审核，以便确定借款业务中发生各种舞弊行为、违法行为的可能性。

1、编制长期借款及利息费用明细表

2、函证长期借款

如果长期借款期末金额较大，或有业务内部控制存在薄弱环节时，应向贷款银行或其他有关债权人函证借款额，借款利率、已偿还金额及利息支付情况等。

小型企业审计报告篇五

导语：投资审查包括长期股权投资审查、投资性房地产审查、交易性金融资产审查、可供出售金融资产审查、持有至到期

投资审查，是审计师考试的重要内容，下面是其相关知识点，一起来复习下吧：

1、编制或取得投资明细表

2、核查投资计价的正确性

核查投资入账计价是否符合会计准则：

(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，是否在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始成本。

(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，是否按照购买日企业合并成本作为初始投资成本。

(3) 非企业合并取得的长期股权投资，是否按照会计准则的规定，区分支付现金、发行权益性债券、非货币性交易、债务重组等不同取得方式，正确确定长期股权投资的初始投资成本。

3、验证投资收益

成本法还是权益法

4、投资收回、出售、转让的审查

5、审查长期股权投资减值准备

6、确定长期股权投资业务在财务报表中披露的正确性

1、审查投资性房地产计价的正确性

自行建造投资性房地产的成本——建造该项资产达到预定可

使用状态前所发生的必要支出。

2、审查投资性房地产的账务处理的正确性

(1) 采用成本模式计量的建筑物，是否按照企业会计准则的规定计提折旧；采用成本模式计量的土地使用权，是否按照企业会计准则的'规定进行摊销。

(2) 审查投资性房地产采用公允价值模式计量时，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益，审查企业相关业务处理是否按照以上规定处理。

3、房地产用途转换的业务处理的审查

关注：企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。

成本模式转为公允模式的，是否作为会计政策变更，按照企业会计准则的规定处理；已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

4、投资性房地产信息披露的正确性

审查企业是否在附注中披露：

(1) 投资性房地产的种类、金额和计量模式；

(2) 采用成本模式的，投资性房地产的折旧或摊销，以及减值准备的计提情况；

(4) 房地产转换情况、理由，以及对损益或所有者权益的影响；

(5) 当期处置的投资性房地产及其对损益的影响。

(一) 交易性金融资产审计

1、交易性金融资产审计目标

(1) 确定交易性金融资产是否存在；

(2) 确定交易性金融资产是否归被审计单位所有；

(3) 确定交易性金融资产的增减变动及其损益的记录是否完整；

(4) 确定交易性金融资产的计价是否正确；

(5) 确定交易性金融资产期末余额是否正确；

(6) 确定交易性金融资产的披露是否恰当。