

最新上市审计报告 上市公司审计报告的 几个问题(模板5篇)

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。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。

上市审计报告篇一

北京东宝亿通科技股份有限公司：

我们审计了后附的北京东宝亿通科技股份有限公司的高新技术产品(服务)收入明细表及有关编制说明。

一、管理层的责任

(3)作出合理的会计估计；(4)恰当界定高新技术产品(服务)的具体范围。

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高新技术产品(服务)收入明细表发表审计意见。我们按照《高新技术企业认定专项审计指引》的规定执行了审计工作。《高新技术企业认定专项审计指引》要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对高新技术产品(服务)收入明细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，以获取有关高新技术产品(服务)收入明细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高新技术产品(服务)收入明细表重大错报风险的评估。在进行风险

评估时，我们考虑与高新技术产品(服务)收入明细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相关会计政策的恰当性和作出相关会计估计的合理性，以及评价高新技术产品(服务)收入明细表的总体列报。

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，北京东宝亿通科技股份有限公司度的高新技术产品(服务)收入明细表已在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制，在所有重大方面公允反映了北京东宝亿通科技股份有限公司在20的高新技术产品(服务)收入情况。

四、编制基础及使用限制

我们注意到如高新技术产品(服务)收入明细表编制说明第二项所述，北京东宝亿通科技股份有限公司20的高新技术产品(服务)收入明细表是在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制的，可能不适用于其他目的。

本报告仅供北京东宝亿通科技股份有限公司申报高新技术企业认定时使用，不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

北京百特会计师事务所

中国·北京

中国注册会计师：（主任会计师）

中国注册会计师：

二〇一三年十月十五日

上市审计报告篇二

威海市委组织部：

根据你部威组审字[**]第**号通知要求，我局组成**人审计组，自**年*月**日至*月**日，对(**)单位原局长**同志任期经济责任进行了送达(就地)审计。

单位是正处级行政(事业)单位，其主要职责是，内设*个科室，实有*人。经费由市财政局全额(差额)拨款，并具有行政收费职能，收费实行收支两条(或票款分离)管理，财务独立核算(或纳入会计核算中心管理)。**同志自**年*月担任该单位局长，**年*月离任，任职时间*年*月。由于任期较长，我们重点审计了近三年的财务情况和内部经营管理情况；个别事项进行了延伸审计，受审计条件和手段的限制，对应收款**户，计**万元，未能实施详细的审计(列表说明)，对**项目(建设工程)采用了**中介组织的审计结论。

审计组审前、审后进行了公示。本次审计未收到检举、举报信件和电话。现将情况报告如下：

一、主要业绩

办《**晚报》，**年将晚报由4开8版扩为4开16版；先后成立了**、**单位。任期内，**报的发行量一直保持在**万份，**报的发行量由**年的*千份增至**年的刊时的**万份。***收入由**年的**万元逐年递增到**年的**万元，增长了*倍；任期内，**报社作为全额拨款事业单位，在实现了自收自支的基础上，累计向国家上缴税费**万元；从业人员由**年的**人增加到**年的**人，增长了近*倍。

任职期内，利用自筹资金**万元、财政补贴专项设备款**万元和银行贷款**万元，征地**亩，建起了**万平方米的**大厦，完成了办公、新闻采编的网络化、微机化，实现了无纸办公，建设了**万平方米**户宿舍，至最后一轮房改全部解决了职工住房。

同志离任时，资产总额万元，负债总额**万元，净资产**万元。审计净调增(减)额分别为**万元、**万元、**万元;调增(减)率分别为**%、**%、**%。任职期间累计实现收入**万元，总支出**万元，审计净调增(减)额分别为**万元、**万元;调增(减)率分别为**%、**%;收支相抵结余(超支)**万元。累计结余**万元。

二、审计发现的主要问题

(一)违反财经法规的问题

1. 截留财政收入**万元。止**年*月末，将收取的**费**万元转入**账户，未按规定及时上缴财政。
2. 无证收费**万元。**年*月至**年*月，收取**费**万元。
3. 私设小金库**万元。*年*月至*年*月，收取的房租收入**万元(或下属事业单位上缴的**费**万元、**固定资产变价收入**万元)账外存放，先后用于支付招待费、发放奖金、福利，截止**年*月末结余**万元。
4. 任期内漏交各种税费(营业税、房产税、企业所得税、个人所得税及附加等)**万元。

(二)内部管理方面的问题

1. 有纠纷的资产**万元。**年*月至**年*月购买土地**亩，计**万元，但没有土地所有权，**年*月已向法院起诉，法院已

有裁定，至审计日仍未执行。

2. 不良资产**万元。截止**年*月末，应收账款余额为**万元，其中三年以上应收账款**万元，占全部应收账款的**%。经审计调查，已有**万元因欠款户濒临破产而难以收回。

3. 担保形成连带责任，造成潜在风险**万元。**年*月为**单位向银行提供贷款担保**万元，应付贷款利息**万元。*单位因连年亏损现已停产，尚有**万元未偿还，已被银行起诉至法院，该案至审计日尚在审理之中。

(三)**同志违反廉正规定的问题

1. 挪用资金**万元，**年*月，未经集体研究**同志借

出资金**万元给予本单位无任何经营往来的公司，至审计日尚未收回(经审计调查，**同志亲属任该公司法人)。

2. 违规报销费用**万元。**同志任职期间，报销没有经手人的招待费**万元，经审计调查，为个人因私开支。

3. 其他问题。

上述问题根据有关规定已处理。

列摆问题应注意详略得当，抓住重点，一般性问题可不写。

三、审计评价意见

同志任职期内认真履行职责，积极组织创收，加强管理，控制非生产性支出，完善内控制度。离任时净资产总额万元，较接任时增加(减)了**万元，资产保值增值率**%，资产负债率**%。任期内收支相抵结余(超支)万元，其中：政策性调价增加**万元，单位自身发展增加**万元(虽然超支**万元，但弥补前任留下的包袱**万元，剔除后净资产增加**万元。

具体分析各种原因)。

任职期内，不能严格遵守财经法纪，违规操作，存在截留财政收入、收支不实，滥收费、私设小金库等问题；管理上有不良资产、土地纠纷；个人存有挪用资金、多占住房等不廉洁行为。

资料的真实性、合法性。对审计查出的违反财经法规的问题和内部控制管理方面的问题，**同志应分别承担以下责任：对私设小金库、挤占挪用、截留财政收入、漏缴税费**万元、**管理方面的问题，**同志应负主要直接责任；对**问题以及下属公司经理涉嫌贪污触犯刑律和销毁“小金库”资料及伪造、变造会计凭证、会计账簿等问题，**同志应负领导和管理责任。

四、审计建议

上市审计报告篇三

年度单位：元

二、建安劳保费支出、欠付情况

-1-

表注：

1、该表企业必须严格按照建安劳保费规定的开支范围填列开支费用项目，并经会计师事务所审计。

2、表中的“养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费”仅为实际已缴纳到社会保险经办机构相应的费用。

3、表中的“离退休人员退休金”仅为未参加社会基本养老保险的职工仍由企业承担支付的退休金。

4、表中的“职工医药费”仅为未参加社会基本医疗保险的职工仍由企业承担支付的医药费。5、表中的“职工退职金”含企业解除劳动合同职工的经济补偿金。

6、表中的“按规定支付给离休干部的各项经费”须列出详细的费用项目内容。

7、表中的“职工价格补助费”仅为按国家和地方价格补助的政策，企业所支付的职工价格补助费。

8、表中除所列的项目外，如有其他的劳保费用开支项目，须详细列出各费用项目名称。但在“其他的劳保费用”项目中不得列支住房公积金、危险作业意外伤害保险、劳保用品、防暑降温费、劳保费的税金、地方教育费附加、防洪保安费等不属建安劳保费用开支范围的项目。

三、企业人员、生产经营指标简况

-2-

办机构办理参保手续的人员。

四、指标解释

1、当年收入数：是指企业当年帐上反映实际已收的建安劳保

-3-

费数额。

2、累计收入数：是指企业自至底帐上反映实际累计已收的`

建安劳保费数额。

3、当年支出数：是指企业按照建安劳保费支出范围的规定，当年帐上反映实际已付的建安劳保费数额，不包括虽计提入帐但未实际支付的建安劳保费数额。

4、当年欠付数：是指企业按照建安劳保费支出范围的规定，当年已计提入帐实际未付的建安劳保费数额，不包括虽未付但不计提入帐的建安劳保费数额。

5、累计支出数：是指企业按照建安劳保费支出范围的规定，自20至20底帐上反映实际已付的建安劳保费累计数额，不包括虽计提入帐但未实际支付的建安劳保费数额。

6、累计欠付数：是指企业按照建安劳保费支出范围的规定，截止年底已计提入帐实际未付的建安劳保费累计数额，不包括虽未支付但不计提入帐的建安劳保费数额。

7、年末从业人员人数：是指年末在本企业实际从事生产经营活动，并取得劳动报酬的全部人员。包括在岗职工(含合同制职工)、临时工、再就业的下岗职工和离退休人员、借用的外单位人员等。不包括离开本单位仍保留劳动关系的职工人数。

8、年末职工人数：是指年末人事关系和工资关系均在本单位的固定职工、劳动合同制职工人数，不包括离、退休人员。

9、全年平均职工人数：是指企业年初职工人数和年末职工人数的平均值。

10、年末离休职工人数：是指企业年末已办理离休手续的职

-4-

工人数。

11、年末退休职工人数：是指企业年末已办理退休手续的职工人数。

12、年末参加基本养老保险职工人数：是指企业年末已在社会保险经办机构办理参加基本养老保险手续的职工人数。

13、年末参加基本医疗保险职工人数：是指企业年末已在社会保险经办机构办理参加基本医疗保险手续的职工人数。

14、年末参加失业保险职工人数：是指企业年末已在社会保险经办机构办理参加失业保险手续的职工人数。

15、企业当年完成施工产值：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的当年完成施工产值数值。

16、企业净利润：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的企业净利润数值。

17、企业累计被拖欠工程款总额：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的截止报告期企业被建设单位拖欠工程款的累计总额。

18、企业资产负债率：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的企业资产负债率数值。

19、企业主营业务利润率：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的企业主营业务利润率数值。

20、企业应收帐款周转率：是指经会计师事务所审计的企业年度财务会计报表所反映的企业应收帐款周转率数值。

上市审计报告篇四

20xx年是“十一五”计划实施的第二年,也是第十届全国人大

常委会第十八次表决通过的新《证券法》、《公司法》实施的第一年。加大股改推进力度，切实提高上市公司质量；认真贯彻《证券法》，《公司法》，切实营造规范透明的`中国证券市场，这是当前乃至今后一个时期摆在我们面前的一项重要课题。围绕这一课题，协会今年重点抓好以下几项工作：

一、继续抓好“两法”的学习、宣传、贯彻工作

狠抓“方案”落实工作，重点抓好“两法”理论研讨会和论文评选工作；搞好“两法”知识比赛。

二、全力推进股权分置改革

1、与省国资学会举办股改研讨班，从理论与实践的结合上探求我省股改的问题与症结，寻求加快股改进度的措施与对策，促进我省股改取得实实在在的进展。

2、开展专题调研，形成调研报告，为加快我省股改献计献策。

3、组织股改经验交流会，把“点”上成功的经验变为“面”上的共同财富，避免股改弯路，加快股改进程。

三、加强诚信建设，开展诚信检查评比

1、制订并实施诚信检查评比方案；

检查评比方案侧重三方面：

a.诚信公约遵守情况；

b.信息披露是否规范、是否及时、真实、全面；

c.投资者关系管理工作是否到位。

2、加强制度建设，完善诚信体系；

3、按照“诚信档案管理办法”，正式启动诚信档案。

四、为会员做好政策法律咨询服务

为了加强对会员的服务工作，帮助会员解决工作中的实际问题，今年协会要做好对会员有关政策和法律方面的咨询服务工作，协助会员单位排忧解难。

五、为企业董事长、总经理交流搭建平台

上市公司虽在行业上有所不同，但在公司法人治理结构、内控制度公司运营、资本运作等方面有共同之处。今年，协会将采取多种形式，组织董事长、总经理开展各项活动，为董事长、总经理们搭建一个交流的平台，促进企业发展。

六、继续搞好一年一度的优秀董秘评选活动

七、会员培训工作要有新突破

重点抓好两方面的培训：

1、股改培训班；

2、“两法”培训班

八、外出考察学习

根据会员的意愿和要求，拟三季度组织出省考察一次，并积极创造条件，进行一次境外考察。

九、组织文体活动，增进会员友谊

十、加强协会自身队伍建设

协会在政府和企业之间起着重要作用，是联系政府和企业之间的纽带和桥梁，充分发挥协会职能作用，为会员提供更优质服务。

上市审计报告篇五

×××股份有限公司：

二、清产核资的依据

(一)法规依据

1、《中国注册会计师独立审计准则》；

8、2003年9月3日财企〔2003〕233号《企业财产损失财务处理暂行办法》；

9、《企业会计制度》

(二)行为依据

1、工作基准日：2003年12月31日。

2、工作起止日期：×××年××月××日。

3、具体实施情况：

(1)协助贵公司根据国资委、财政部相关文件编制此次清产核资的

《工作手册》；

(2)培训参加专项审计工作的相关人员，协助贵公司做清产核资基

础工作；

(3)对贵公司企业清产核资基准日的原会计报表进行审计，以保证

贵公司清产核资基准日账面数的准确；

(4)核对、询证、查实贵公司债权、债务，监盘贵公司现金和抽查

存货；

(5)勘察、抽查贵公司固定资产并验证其产权；

(6)协助贵公司按照企业会计准则、《企业会计制度》和清产核资

的要求调整有关账项，计算执行《企业会计制度》所带来的损失；

(7)按照根据清产核资政策和有关财务会计制度规定，对贵公司清

理出的有关资产盘盈、资产损失及资金挂账进行核实、鉴证；

(8)协助贵公司按照国有资产监督管理机构有关资金核实批复文

件、以及国家财务会计制度有关规定，调整账务。

(9)协助贵公司编制清产核资后的企业会计报表。

四、清产核资专项审计情况

1、申报处理资产损失情况

额××××元;按《企业会计制度》清查预计的资产损失共××笔,金额××××元。

2、经我所审核确认的资产损失

1、申报待核销净损失的处理预案

经我们审核确认贵公司清查的资产损失和资金挂账净额为金额××××元,其中××××损失挂账净额×××元自列损益,其余××××元申报核减所有者权益,具体处理方法如下:

- (1)核减未分配利润××××元;
- (2)核减盈余公积-公益金××××元;
- (3)核减盈余公积-公积金××××元;
- (4)核减资本公积××××元;
- (5)核减实收资本××××元;

经我们审核确认贵公司按《企业会计制度》确定的预计损失合计××××元。拟建议转入企业期初未分配利润××××元,并作为各项资产减值的期初数,其中:

- (1)应收帐款预计损失××××元;
- (2)短期投资预计损失××××元;
- (3)存货预计损失××××元;
- (4)长期股权投资预计损失××××元;
- (5)固定资产预计损失××××元;

(6) 在建工程预计损失××××元；

(7) 无形资产预计损失××××元；

(8) 长期股权投资预计损失××××元；

(9) 其他资产预计损失××××元。

2、 审计意见批复后所有者权益的变化情况

上述申报资产损失如得到批复后，××××公司的所有者权益将为××××元，其中实收资本××××元、资本公积××××元、盈余公积××××元、未分配利润×××元。

我们认为，贵公司的清产核资工作是依据国资委及财政部相关文件执行的，申报的报表及相关资料真实可信，各报表数据间勾稽关系正确，可以作为资产管理部门审批的依据。

六、 申报处理资产损失原因分析

1、 按原制度清查出的各项资产损失的情况简要分析

2、 盘盈资产类型及形成原因的简要分析

七、 重大事项说明

6、 注册会计师认为需要说明的其他重大事项。

八、 内部控制的审核情况

(对企业内部控制制度的完整性、适用性、有效性以及执行情况发表意见)

九、 报告使用范围

以上清产核资审计报告仅供国有资产管理部门审批、×××公司主管部门审查清产核资结果和检测清产核资中介机构之用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。

附件：

- 1、损失挂账分项明细表；
- 2、损失挂账申报核销项目审核说明；
- 3、损失挂账的证明材料；
- 4、主审会计师的资质证明和中介机构营业执照复印件；
- 5、其他有关材料。

××××会计师事务所(签章)中国注册会计师：中国注册会计师：地址：年月日