

最新公司年度审计报告案例(通用8篇)

实践报告的写作目的是对实际操作过程和实验结果进行客观评估和总结。以下是小编为大家整理的几篇实践报告范文，供大家参考和借鉴。

公司年度审计报告案例篇一

十堰邦尼房地产交易咨询有限公司：

我们审计了后附的贵公司财务报表，包括20xx年xx月xx日的资产负债表□20xx年度的损益表。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任，这些责任包括：(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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定实施了审计工作，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是否重大错报的风险评估。

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、恰当的，为发表意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司12月31日的财务状况以及20xx年度的经营成果。

审计事项说明

一、公司简介

十堰邦尼房地产交易咨询有限公司于6月3日经十堰市工商行政管理局批准成立，公司注册资本100万元；注册号：420300000062837/1；经营地址：十堰市人民北路港晖二楼；公司法定代表人：李豪。

主要经营范围：商品房销售代理；房地产项目策划；二手房代理；房屋租赁代理；房地产评估代理；房地产过户手续及产权证代办；房地产抵押贷款代办；网页设计、制作。

二、主要会计政策

1. 会计制度：本公司执行财政部颁发的企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

2. 会计期间：自公历每年x月x日至xx月xx日。

3. 记帐原则和计价基础：以权责发生制为记帐原则，以借贷记帐法核算，以实际成本为计价基础。

4. 记帐本位币：以人民币为记帐本位币

5. 现金及现金等价物的确定标准：本公司将期限较短(指购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险较小的投资作为现金等价物。

6. 存货：存货主要包括库存商品、低值易耗品；存货的取得按实际成本计价，存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本；存货的发出按照实际成本法计算发出存货的实际成本。

7. 固定资产：

(1) 固定资产标准为使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属生产经营主要设备的物品，单位价值在元以上，并且使用期限超过二年的资产。

(2) 固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别、原值、估计经济使用年限和预计残值确定其折旧率。

本公司固定资产按月提取折旧，当月增加的固定资产，从下月起计提折旧，当月减少的固定资产，从下月起停止计提折旧。

8、财务费用：财务费用包括为本公司筹集生产经营所需资金

而发生的银行借款利息支出(减利息收入)、汇兑净损失、金融机构手续费、折价或溢价的摊销等。

9、管理费用:管理费用包括职工工资,福利费,工会经费,待业保险,劳动保险,审计费,业务招待费,固定资产折旧费,小车经费,办公费,水电费,邮电费,差旅费,会议费等。

公司年度审计报告案例篇二

审计报告应当包括下列要素:(1)标题;(2)收件人;(3)引言段;(4)管理层对财务报表的责任段;(5)注册会计师的责任段;(6)审计意见段;(7)注册会计师的签名和盖章;(8)会计师事务所的名称、地址及盖章;(9)报告日期。

审计报告的标题应当统一规范为“审计报告”。

考虑到这一标题已广为社会公众所接受,因此,我国注册会计师出具的审计报告中标题没有包含“独立”两个字,但注册会计师在执行财务报表审计业务时,应当遵守独立性的要求。

审计报告的收件人是指注册会计师按照业务约定书的要求致送审计报告的对象,一般是指审计业务的委托人。审计报告应当载明收件人的全称。

注册会计师应当与委托人在业务约定书中约定致送审计报告的对象,以防止在此问题上发生分歧或审计报告被委托人滥用。针对整套通用目的财务报表出具的审计报告,审计报告的致送对象通常为被审计单位的全体股东或董事会。

审计报告的引言段应当说明被审计单位的名称和财务报表已经过审计,并包括下列内容:

(1) 指出构成整套财务报表的每张财务报表的名称

(2) 提及财务报表附注

(3) 指明财务报表的日期和涵盖的期间。

根据企业会计准则规定，整套财务报表的每张财务报表的名称分别为资产负债表、利润表、所有者(股东)权益变动表和现金流量表。此外，由于附注是财务报表不可或缺的重要组成部分，因此，也应提及财务报表附注。财务报表有反映时点的，有反映期间的，注册会计师应在引言段中指明财务报表的日期或涵盖的期间。

引言段举例如下：“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20×1年12月31日的资产负债表，20×1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。”

管理层对财务报表的责任

管理层对财务报表的责任段应当说明，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是管理层的责任，这种责任包括：

(2) 选择和运用恰当的会计政策

(3) 作出合理的会计估计。

在审计报告中指明管理层的责任，有利于区分管理层和注册会计师的责任，降低财务报表使用者误解注册会计师责任的可能性。

注册会计师的责任段

注册会计师的责任段应当说明下列内容：

一、内容阐明注册会计师的责任、注册会计师执行审计业务的标准以及审计准则对注册会计师提出的核心要求。同时向财务报表使用者说明，注册会计师应当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。不存在重大错报，是指注册会计师认为已审计的财务报表不存在影响财务报表使用者决策的错报。合理保证是指注册会计师通过不断修正的、系统的执业过程，获取充分、适当的审计证据，对财务报表整体发表审计意见，提供的是一种高水平但非百分之百的保证。

二、内容阐明注册会计师执行审计工作的主要过程，包括运用职业判断实施风险评估程序、控制测试(必要时或决定测试时)以及实质性程序。同时向财务报表使用者说明，注册会计师的审计是建立在风险导向审计基础上的。在进行风险评估时，注册会计师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。因此，审计报告对内部控制不提供任何保证。

三、内容阐明注册会计师通过实施审计工作，获取了充分、适当的审计证据，具备了发表审计意见的基础。

审计报告的说明段

审计报告的说明段是指审计报告中位于审计意见段之前用于描述注册会计师对财务报表发表保留意见、否定意见或无法表示意见理由的段落。

当出具非无保留意见的审计报告时，注册会计师应当在注册会计师的责任段之后、审计意见段之前增加说明段，清楚的说明导致所发表意见或无法发表意见的所有原因，并在可能情况下，指出其对财务报表的影响程度。

(一) 审计意见段的内容

审计意见段应当说明，财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：(1) 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；(2) 财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。因此，当注册会计师完成审计工作，获取了充分、适当的审计证据，应当就上述内容对财务报表发表审计意见。

(二) 无保留意见的审计报告

如果认为财务报表符合下列所有条件，注册会计师应当出具无保留意见的审计报告：

(2) 注册会计师已经按照中国注册会计师审计准则的规定计划和实施审计工作，在审计过程中未受到限制。

当出具无保留意见的审计报告时，注册会计师应当以“我们认为”作为意见段的开头，并使用“在所有重大方面”、“公允反映”等术语。

无保留意见的审计报告意味着，注册会计师通过实施审计工作，认为被审计单位财务报表的编制符合合法性和公允性的要求，合理保证财务报表不存在重大错报。

无保留意见的审计报告的意见段举例如下：

我们认为□abc公司财务报表已经按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了abc公

司20×1年12月31日的财务状况以及20×1年度的经营成果和现金流量。”

(三) 标准审计报告

当注册会计师出具的无保留意见的审计报告不附加说明段、强调事项段或任何修饰性用语时，该报告称为标准审计报告。

标准审计报告包含的审计报告要素齐全，属于无保留意见，且不附加说明段、强调事项段或任何修饰性用语。否则，不能称为标准审计报告。

注册会计师的签名和盖章

审计报告应当由注册会计师签名并盖章。

注册会计师在审计报告上签名并盖章，有利于明确法律责任。

《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)明确规定：

一、会计师事务所应当建立健全全面质量控制政策与程序以及各审计项目的质量控制程序，严格按照有关规定和本通知的要求在审计报告上签名盖章。

二、审计报告应当由两名具备相关业务资格的注册会计师签名盖章并经会计师事务所盖章方为有效。

(一) 合伙会计师事务所出具的审计报告，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章。

(二) 有限责任会计师事务所出具的审计报告，应当由会计师事务所主任会计师或其授权的副主任会计师和一名负责该项目的注册会计师签名盖章。

三、会计师事务所的名称、地址及盖章审计报告应当载明会计师事务所的名称和地址，并加盖会计师事务所公章。

根据《中华人民共和国注册会计师法》的规定，注册会计师承办业务，由其所在的会计师事务所统一受理并与委托人签订委托合同。因此，审计报告除了应由注册会计师签名并盖章外，还应载明会计师事务所的名称和地址，并加盖会计师事务所公章。

注册会计师在审计报告中载明会计师事务所地址时，标明会计师事务所所在的城市即可。在实务中，审计报告通常载于会计师事务所统一印刷的、标有该所详细通讯地址的信笺上，因此，无需在审计报告中注明详细地址。此外，根据国家工商行政管理部门的有关规定，在主管登记机关管辖区内，已登记注册的企业名称不得相同。因此在同一地区内不会出现重名的会计师事务所。

四、签名顺序

(一)如果是三个人会签，第一个应是合伙人(主任会计师)，第二个是部门经理，最后一个是项目负责人。

(二)两个人签名，一般是小公司，第一个签名的是级别高的，第二个是级别低的。

审计报告应当注明报告日期。审计报告的日期不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据(包括管理层认可对财务报表的责任且已批准财务报表的证据)，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期。

注册会计师在确定审计报告日期时，应当考虑：(1)应当实施的审计程序已经完成；(2)应当提请被审计单位调整的事项已经提出，被审计单位已经作出调整或拒绝作出调整；(3)管理层已经正式签署财务报表。

审计报告的日期非常重要。注册会计师对不同时段的资产负债表日后事项有着不同的责任，而审计报告的日期是划分时段的关键时点。在实务中，注册会计师在正式签署审计报告前，通常把审计报告草稿和已审计财务报表草稿一同提交给管理层。如果管理层批准并签署已审计财务报表，注册会计师即可签署审计报告。注册会计师签署审计报告的日期通常与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天，或晚于管理层签署已审计财务报表的日期。在审计报告日期晚于管理层签署已审计财务报表日期时，注册会计师应当获取自管理层声明书日到审计报告日期之间的进一步审计证据，如补充的管理层声明书。

公司年度审计报告案例篇三

1. 报告期内股东会或股东大会、董事会会议、监事会会议情况简介。
2. 公司名称、注册地址、法定代表人、董事、监事及高级管理人员变动情况简介。
3. 本年度被处罚情况。分别披露公司和中层以上管理人员接受各级政府管理部门检查并被处罚的记录。
4. 聘用、更换会计师事务所情况。若有更换会计师事务所的，应说明更换理由和依据，并披露本年度审计收费(注明是否含差旅费等)情况。
5. 公司高级管理人员工资(含各种津贴、补贴等)、奖金分配情况，以及公司职员平均工资水平。
6. 其它重大事项说明。

公司年度审计报告案例篇四

报告一:(发现问题部分)

1、财务核算与控制方面的问题

(1)根据物业公司11月份会计报表显示,1月至11月份亏损*****元,但从财务核算上根本看不出各个项目的盈亏情况。

这种把各项目捏拢在一起核算的财务管理体系,等于物业公司各个部门、各个小区在吃大锅饭,看不出哪些项目盈利,哪些项目亏损。

例如**项目,调查初期公司认为该项目是亏损的,而后期财务提供数据显示,截止月20日,该项目累计收入****元,其中:项目承包费****元,零星土建工程费用****元;累计各项费用支出****元,其中:维修材料支出****元,办公费及人员工资****元,其他费用*****元;收支相抵盈利****元。

财务部对各小区收费员缺乏必要的业务培训与指导和有效的考核约束,如***收费员在登记收支台账时存在明显的汇总加计错误,***收费员至本次现场调查结束日为止,尚未建立起收支台账。

在小区内很难看到保安巡逻队员;与****、****物管部保安人员工作状态相比,该项目部部分保安人员精神面貌不佳,业主投诉较多;保洁工作存在部分单元楼道打扫不及时,楼梯扶手灰尘不抹的现象;维修人员分工不合理,有些人员工作状态饱和,而有些人员却闲着,聚在一起烤火、看电视。

这些问题严重损害***的品牌形象。

3、保安部和项目物管部对保安人员实行双重管理,管理权限

划分不明确;保安部督导组监督管理职能与各小区保安队长、组长之间存在职能重复设置。

4、维修部仓库材料采购与管理方面存在以下问题:材料采购渠道单一,导致业主对维修材料的质量和价格有不同程度的意见,不利于维修人员开展维修服务;仓库材料管理较为粗放,维修部对各小区维修人员的材料领、用、存未建立明细台账进行管理,不便于从源头上对材料进行控制,不利于和财务核算对接。

报告二:(问题及建议部分)

问题

全面分析药业公司的现状,表面是各个部门、各个环节点上的问题,例如生产部的生产能力问题、质量部的质量管理水平问题、销售部的营销能力问题等,其实这些表面现象所反映的是药业公司除客观因素制约外,我们的经营思想、发展方向、管理方法上是否得当,以及我们管理团队、员工队伍的素质和能力是否过硬的问题。

(一)集团*****的企业战略方针,是与集团*****的理想相一致的,适团所属的每一家子公司。

然而药业公司在通过gmp认证后,没有注重考虑如何培训提高工人的生产技能、如何完善工艺规程、稳定药品生产质量、如何加强干部的管理能力等等基础工作,在稳固了基础上,分析了解市场,进而再走向市场求发展。

各级管理人员、各个部门,没有实事求是的分析药业公司的基本情况,认真领会、贯彻集团的管理方针,制订相应的措施落实到工作中去。

药业管理层希望尽快赢利,销售部就一味去找订单,而不考

虑生产能力、产品的市场竞争力;生产部就一味忙产量、进度,而不考虑销售能力、产品质量。

这样的一味求大、求快,而不注重产品质量,不注重稳步发展,不注重基础管理的做法,最终得到的只能是事与愿违的结果。

(二) 药业公司员工思想与集团的主流思想出现了偏差。

由于对以往工作中出现的失误和错误没有及时分析原因、查找产生问题的根源,使责任得以明确、是非得以明辨,由于经验和专业技能的不足,加之自身能力和素质的不过硬,导致药业公司员工队伍中出现一种害怕承担责任的不良风气,出了事情,首先想到的不是如何去解决问题,而是相互推诿,开脱责任。

对待工作,少了一种拼搏、进取的态度,缺了一种求真务实的精神。

(三) 目前药业公司经营管理环节存在很多问题,阻碍了管理效率的提高:

1、公司经营思路的不清晰或者各部门思想和目标的不一致,导致在例如是选择以市场为导向的生产经营思路,还是以生产为导向的经营思路,都没有完全统一;是以保证质量求得企业的稳步发展,还是以降低质量标准换得企业暂时的产值和盈利,在药业公司上上下下也未取得完全统一。

再者,销售部至今尚未形成一个统一的营销策略从而带动整体的生产和销售工作,这种不统一直接导致对药业公司生产经营和管理产生负面影响。

2、领导不能充分放权。

相对次要的决策都得高层把关，管理的各个层级没有得到自己应有的授权；中低层管理人员以及普通员工遇到问题不敢自主解决，降低了工作效率甚至挫伤了工作的积极性；对一些权责划分不明的事情，员工不敢多管多问，逃避责任与风险。

3、gmp文件规范要求被束之高阁，很多部门对各自部门的岗位职责定位不明确，降低了公司内部管理效率；业务相关联的部门也不熟悉相互之间的岗位职责，导致部门间沟通协调不够顺畅。

4、缺乏完善的绩效考核体系，无法对部门 and 员工的工作绩效进行客观评价，没有有效的激励机制。

例如，生产操作岗位没有建立严格的岗位考评指标体系，勤于做事的员工和敷衍工作的员工得到相同的待遇，这种不公平造成员工不追求工艺上的精益求精，严重者还会造成生产原材料的浪费、设备的损坏；销售部反映销售人员的薪资方案过于僵化，不利于激励销售人员努力扩大业绩。

5、管理不注意细节，培训课程没有根据员工的工作需要来组织，工人的操作技能得不到提高。

6、人员流动过于频繁，员工不能在同一个岗位上发挥长期而稳定的作用，不利于岗位技能的提高和成熟。

建议

1、建议药业公司全体干部员工、各部门结合贯彻、落实发展纲要，实事求是分析公司的现状和问题，对照gmp文件规范要求找差距，对比行业水平看不足，实事求是的评价自己和所在部门，关起门来说自己，闭门苦练内功。

首先从内强素质、苦练内功做起，以统一思想和认识、提高技能和素质为内容，理顺各部门、各环节的关系、流程、职

责，明确企业的发展目标和方向。

2、药业公司应立足现状，建立以市场为导向的经营策略，明确经营思路。

重组现有产品结构，评价生产能力，决定批量生产品种；及时搜集市场信息，根据市场对产品需求的信息反馈，结合生产能力，决定产品产量。

3、加强仓库管理工作，对库管员进行会计相关知识的培训和电脑操作的培训，尽快提高自身工作水平；财务部、采供部配合对现有仓库账簿进行整理、核对，对产生的差异进行说明及调整。

进一步明确职责，合理分工。

4、生产部要针对人员较多、素质层次参差不齐的现状，在不断提高生产技能的同时加强思想工作，部门管理人员对集团的方针政策和企业文化的认识和宣导起着关键的带头作用，因此领导干部应以身作则，积极努力学习专业知识，提高生产技能，踏踏实实做好本职工作。

严格按照公司制定的产品质量标准进行生产，做到节约、高效。

另外对中检站的管理要进一步加强，中间站工作的尽职与否对产品的质量及成本控制有着较大的影响，特别是对批生产计划和用料做到切实有效的监督控制。

5、销售部要更加注意完善自身销售体系的建设，作为药业公司面向市场的尖兵，对市场变化反应灵敏，为生产提供可靠的市场信息和订单，制定一整套确是可行的销售方案和保证机制，确保销售合同的有效履行。

公司年度审计报告案例篇五

会计报表附注是财务报告必不可少的组成部分，它包括所有与公司财务状况、经营成果和现金流量有关的，有助于报表使用者更好地了解会计报表的重要信息。公司会计报表附注至少应当包括下列内容：

(一) 公司主要会计政策和会计估计

1. 会计制度。
2. 会计年度。
3. 记帐本位币。
4. 记帐基础和计价原则。
5. 会计报表的编制基础。
6. 营业部的资金管理、交易清算原则。
7. 外币业务核算方法。说明发生外币业务时采用的折算汇率、期末对外币帐户的外币余额进行折算所采用的汇率，以及汇兑差额的处理方法。
8. 坏帐核算方法。说明坏帐的确认标准、坏帐准备的计提方法和比例，以及坏帐损失的会计核算方法。
9. 客户保证金的管理与核算方法。
10. 质押品的管理与核算方法。
11. 实物交割的核算方法。
12. 风险准备资产的管理与核算方法。

13. 结算差异核算办法。分别按平仓盈亏与持仓盈亏说明结算差异的确认与核算方法。

14. 长期投资核算方法。对于长期股权投资，应说明其计价、收(权)益确认方法和股权投资差额的摊销方法;对于长期债权投资，应说明其计价、收益确认方法以及债券投资溢价和折价的摊销方法。

15. 固定资产计价和折旧方法。说明固定资产的标准、分类、计价方法和折旧方法，各类固定资产的估计经济使用年限、预计净残值率和折旧率。

16. 在建工程核算方法，包括利息资本化的核算方法和在建工程结转为固定资产的时点。

17. 无形资产、开办费和长期待摊费用的摊销方法。

18. 风险准备金核算方法。说明风险准备金的计提方法和计提比例，风险损失的'确认标准及核算方法。

19. 收入确认原则。分别说明公司手续费收入和其他业务收入的确认方法。

20. 现金等价物的确定标准。说明公司在编制现金流量表时确定现金等价物的标准。

21. 如果本年度会计政策和会计估计发生变更，应当披露变更的内容、理由和变更对公司财务状况或经营成果的影响数。

注册会计师应对公司会计政策或会计估计变更的理由予以适当关注。如果变更理由不合理或不充分，注册会计师不应当发表公司财务报告满足合法性、公允性和一贯性要求的审计意见。

(二) 税项

应披露主要税种和税率，如营业税、所得税等。若有税负减免的，应说明批准机关、文号、减免幅度及有效期限。

(三) 会计报表主要项目注释

公司至少应披露会计报表(汇总营业部以后的会计报表)的如下项目注释(如两个期间的数据变动幅度达50%以上，还应应在该项目下明确说明增减变动的原因)。

(四) 或有事项

对于资产负债表日存在的或有事项(如涉及诉讼、仲裁等)，应在会计报表附注中说明项目的性质、金额及对报告期及报告期后公司财务状况和经营成果的影响。

(五) 承诺事项

对于资产负债表日存在的重大承诺事项(如对外担保金额等)，应说明其存在情况、金额及影响。

(六) 资产负债表日后事项中的非调整事项。

凡涉及资产负债表日后事项中的非调整事项(如巨额亏损、停业整顿、严重违规等)，应按照《企业会计准则-资产负债表日后事项》的要求予以披露。

公司年度审计报告案例篇六

abc股份有限公司全体股东：

一、对合并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)合并财务报表,包括20x1年12月31日的合并资产负债表□20x1年度的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

(一)管理层对合并财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制合并财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使合并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合并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职业道德守则,计划和执行审计工作以对合并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,以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与合并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,以及评价合并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，合并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a13c公司20x1年12月31e1的合并财务状况以及20x1年度的合并经营成果和合并现金流量。

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。

大连达信会计师事务所有限公司中国注册会计师：

中国 “ 大连市中国注册会计师：

2月6日

公司年度审计报告案例篇七

2机器设备

大型起重设备2005

试验及仪器设备5020

其他机器设备5020

远洋运输船25103.6

工程船2553.8

3船舶

拖船及驳船2054.75

其他船舶1059.5

4运输工具5020

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

11. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，

按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定

资产原值差异进行调整。

12. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、

借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

16

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

1月1日至4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售

状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产

在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的

资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息

收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本

化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

13. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形

资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按

投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价

值确定实际成本；

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；办公软件无形资产按预计使

用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销

金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使

用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，

如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产

的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用

寿命并在预计使用寿命内摊销。

14. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费、工会经费和职工教育经费

等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象

计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等，按照公司承

担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资

产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，

并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具

体会计处理方法。

17

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

201月1日至204月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，

收入确认原则如下：

商品销售收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公

司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对

已售出的商品实施有效控

制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将

发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入：本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济

利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在

资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务

收入，完工百分比按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确认；提供劳务交易结果

不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补

偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果

不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成

本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够

可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

16. 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨

付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够

收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价

值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期

损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直

接计入当期损益。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值

的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

年1月1日至年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表

日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用

税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵

扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间

很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税

资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

18. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作

为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现

值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付

款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的

各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内

的各个期间按直线法确认为收入。

19. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政

策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。

本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变

更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面价值发生重大调整的重

要风险。

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并

在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收

款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人

的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢

复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

19

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货

跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要

发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计

不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根

据现有经验进行估计的结果

可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因

此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估

计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减

值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处

置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修

订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现

率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的

固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估

计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来

税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的

余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预

计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期

技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和

摊销费用。

20

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、税项

1. 主要税种及税率

税种 计税依据 税率

增值税 应纳税收入 17%、3%

营业税 应纳税营业额 5%

城市维护建设税 应缴流转税额 7%

企业所得税 应纳税所得额 25%

教育费附加 应缴流转税额 3%

地方教育费附加 应缴流转税额 2%

2. 税收优惠

无。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目 2016年4月30日余额 12月31日余额

现金 696,963.40 70

银行存款 564,272.23 120,693.75

合计 564,969.19 121,034.45

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

2016年4月30日余额

账面余额坏账准备

类别

比例计提比例账面价值

金额金额

(%)(%)

单项金额重大并单项计

提坏账准备的应收账款

按信用风险特征组合计

提坏账准备的应收账款

中交集团内部款8,253,840.0528.308,253,840.05

保证金

单项金额不重大但单项计

提坏账准备的应收账款

21

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

年12月31日余额

账面余额坏账准备

类别

比例计提比例账面价值

金额金额

(%)(%)

单项金额重大并单项计

提坏账准备的应收账款

按信用风险特征组合计

提坏账准备的应收账款

中交集团内部款8,253,840.0540.658,253,840.05

保证金

单项金额不重大但单项计

提坏账准备的应收账款

1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2016年4月30日余额

账龄

应收账款坏账准备计提比例 (%)

0-6个月 16,950,937.000.00

7-12个月 1.00

1-2年 15.00

2-3年 3,956,123.001,186,836.9030.00

3-4年 50.00

4-5年 75.00

5年以上 100.00

合计 20,907,060.001,186,836.90

2) 组合中，中交集团内部款组合的应收账款

2016年4月30日余额

单位名称 坏账计提比例

应收账款计提理由

准备 (%)

天津深基工程有限公司 501,543.40 关联方不计提坏账

中交烟台环保疏浚有限公司 5,959,905.91 关联方不计提坏账

中交天航港湾建设工程有限公司 1,712,390.74 关联方不计提

坏账

中交天航滨海环保浚航工程有限公司80,000.00关联方不计提坏账

合计8,253,840.05——

22

唐山津航疏浚工程有限责任公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本公司2016年1-4月未计提坏账准备金额，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

占2016年4

2016年4月

2016年4月30日应收

单位名称账龄30日坏账准

日余额账款余额合计

备余额

数的比例(%)

沧州渤海新区津骅港建设工程有限公司16,950,937.000-6个月58.13

中交烟台环保疏浚有限公司5,959,905.913年以内20.44

中交天航港湾建设工程有限公司1,712,390.742-3年5.87

天津深基工程有限公司501,543.402-3年1.72

合计29,080,900.0599.731,186,836.90

公司年度审计报告案例篇八

这里小编为大家精心搜集整理了公司年度审计报告范文。希望可以帮助到大家。

公司是我集团水泥及熟料综合型生产企业，拥有年产100万吨的熟料生产线一条，年产50万吨的水泥磨各一台。厂区占地面积200余亩，拥有从业人员近200人。

公司实收资本4146万元，其中山东山水水泥集团有限公司投入资本3946万元，占95.18%；双鸭山新时代水泥公司投入资本200万元，占4.82%。此次内部审计的依据是《山东山水水泥集团有限公司会计政策、财务管理制度及财务核算管理规范》(报批稿)及集团相关制度规定，并参照20xx年1月1日起执行的企业会计准则、《企业财务通则》，以及相关法规制度等进行的。

1□20xx年5月17日进点并立即进行现金盘点。盘点时，现金账面余额11,306.94元，未入账收入单据318,772.16元，未入账支出单据289,490元，经调整后账面应存余额40,589.10元。盘点实有现金19,090.70元，与账面数差额21,498.4元，其中，白条抵库21,500元。盘盈现金1.6元，经询问系出纳人员换岗

交接时遗留差额及平时现金收付零头所致。

2、在货币资金控制流程方面存有不相容岗位职务未分离的情况，出纳人员负责收付款、制单、记账。

经主管会计审核程序，印鉴分离形同虚设。

4、银行余额调节表编制人为出纳人员本身，形成“自账自调”，不符合内部控制规范。

5、在现金管理方面不规范，存在白条抵库现象，如货款退票未及时进行账务处理等。

6、部分付现业务未及时进行账务处理，借款用途不清晰。

7、现金账实不符，且原因可追溯至出纳人员岗位交接时，现金长短款未及时进行相应处理。

1、从随机抽查的21份水泥买卖合同中发现，有合同签订不规范的情况：

(1)均没有填写合同编号；

(2)有17份合同没有填写数量；

(3)按集团规定水泥销售不得赊欠，但在签订的销售合同上有“货到付款”或“延期付款”的条款。经询问，系业务员为拓展业务先垫资，再收款。表面上将风险转嫁到业务员身上，其实不然。因合同主体仍为公司本身，且业务员与客户形成单线联系，大笔货款资金经转个人之手，很容易牵涉诉讼事项，形成潜在风险，并在财务对账环节造成混乱。

由不良资产中“预付账款”审计内容可以看出，公司采购业务员与供应商单线联系，采购部门对供应商信息没有建立相应信息台账，导致业务员离职后，与供应商无法联系，已付

款或发票无法取得。同时，容易形成纠纷，构成潜在诉讼风险。

公司成本核算方法采用分步法与品种法相结合。共分碎石、生料、熟料、水泥、包装五个工段。产品主要有熟料、水泥。

经审核，辅助生产成本主要有供料和电修，其成本费用通过“生产成本-辅助生产成本”归集，化验室费用通过“制造费用”归集。上述费用均按固定比例(熟料60%，水泥40%)分配计入熟料及水泥工段基本生产成本。电耗成本按各车间抄表数分配，供电局与抄表总数之间差异，在“管理费用”中核算，不再进行分配。

关于辅助生产、化验费用及电费的分配，集团各子公司所采用的分配方法不尽一致，缺乏科学且令人信服的依据，同时也造成集团内部各子公司之间成本费用不是在一条起跑线上的对比，从而失去合理性。

材料核算，目前采用实际成本法。月底材料进行暂估入库核算，下月红字冲回。大宗材料基本按固定单价计算暂估金额。经抽查5种单价较高或耗用量较大的大宗材料，其暂估核算基本遵循一贯性，但暂估单价的确定依据为固定单价，未按合同价或采购价等进行调整，暂估产生的不合理价差因素由当期成本承担。

经抽查盘点20xx年5月22日消耗性材料，存在仓库部门与财务部门账面金额不一致现象。差异的原因主要系暂估单价有误、材料串库或凭据传递失误等。经询问，目前仓库并行两套系统和一套手工账，仓库工作人员过少(仅三人)，工作量较大，加上为集团上市准备审计用资料，所以对账环节被忽视。

从20xx年度大宗材料平均采购价格看，总体呈涨价趋势，粉煤灰、矿渣、石灰石、原煤等几种材料尤为明显，其中：粉煤灰上涨80%、矿渣上涨14.2%、石灰石上涨25.68%、原煤上

涨5.1%。其次□20xx年度的大修费用增多，也是成本上升的一方面原因。而从20xx年与20xx年的水泥及熟料的销售价格对比看，整体上略有下降。

大宗原燃材料的消耗量确定，采用实地盘存制“以存挤耗”，盘点方法采用目测尺量等，盘点结果参考化验室提供的配比结果做相应调整。经抽查7月和12月的配比化验结果并测算，与相应料耗核对一致。

采用实地盘存制以存挤耗，计量准确性较低，数据可调，成本控制不严，掩盖了生产及管理中存在的问题，使成本分析和考核数据失真。此次“毕马威”审计质疑的重点，并且为之付出了极大的成本。

这个问题拟在今后审计工作中做进一步研究。

截至20xx年12月31日，长期投资余额为2900万元。经了解，该投资系集团公司的直接划款与调整安排行为□20xx年分别以投资潍坊山水公司500万元和投资青岛黄岛山水公司2400万元的名义划款2900万元，创新公司未见相关投资协议及合同，对该投资不清楚，造成创新公司长期投资“名存实无”的虚账。

在集团即将上市的大环境下，应理清各项资产权益关系，避免不必要的外部审计的质疑。

- 1、管理和使用该项资产的部门未建立固定资产台账，无固定资产卡片，未对资产进行编号管理。
- 2、资产使用部门未明确固定资产责任人。
- 3、未按规定进行固定资产年度盘点，无年度固定资产盘点记录，无月度固定资产抽盘记录。

4、部分固定资产分类不合理，并影响计提折旧的合理性。按照集团规定办公设备应按5年计提折旧，创新公司却有部分办公设备归属于电气设备，并按电气设备类的折旧年限10年计提折旧。公司拟在20xx年进行相应调整。

浙江核新同花顺网络信息股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江核新同花顺网络信息股份有限公司(以下简称同花顺公司)财务报表，包括20xx年12月31日的合并及母公司资产负债表□20xx年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

按照企业会计准则的规定编制财务报表是同花顺公司管理层的责任。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。

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。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。

我们认为，同花顺公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了同花顺公司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。

报告日期：201*年3月19日