# 最新清算审计报告格式(模板13篇)

来源：网络 作者：心上花开 更新时间：2024-09-12

*报告，汉语词语，公文的一种格式，是指对上级有所陈请或汇报时所作的口头或书面的陈述。报告的格式和要求是什么样的呢？下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。清算审计报告格式篇一股权转让资产评估报告模板【1】券\*股权转让项...*

报告，汉语词语，公文的一种格式，是指对上级有所陈请或汇报时所作的口头或书面的陈述。报告的格式和要求是什么样的呢？下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

**清算审计报告格式篇一**

股权转让资产评估报告模板【1】

券\*股权转让项目

\*\*\*\*评报字第114号

北京证券资产评估有限公司

二一年六月十日

目录

评估师声明...1

资产评估报告书摘要...2

资产评估报告书...4

一、绪言...4

二、委托方、产权持有者和委托方以外的其他报告使用者...4

三、评估目的...8

四、评估对象和评估范围...8

五、价值类型及其定义...9

六、评估基准日...9

七、评估依据...10

八、评估方法...11

九、评估程序实施过程和情况...14

十、评估假设...16

十一、评估结论...16

十二、特别事项说明...18

十三、评估报告使用限制说明...19

十四、评估报告日...20

资产评估报告书附件...21

评估师声明

北京证券资产评估有限公司接受证券\*88的委托，根据国家关于资产评估的有关规定，本着独立、客观、科学、公正的原则，按照公认的资产评估方法，以证券\*股权转让为目的，对证券\*88所持有的证券\*21%的股东权益价值进行了评估。

对于本报告的出具及使用，我们有以下声明:

2、评估报告使用者应当关注评估报告特别事项说明和使用限制;

5、评估师对评估涉及的各类资产及负债进行了合理的抽查、核实。

6、本评估报告使用权依法归委托方，委托方应按有关法律、法规及评估约定的要求正确、恰当地使用本评估报告。

任何不正确或不恰当的使用本评估报告将由报告使用者自行承担责任。

下列行为(但不限于此)，均被认为是没有正确使用本评估报告:

将本报告用于其他目的的资产交易;

将本报告用于任何报价或其他公开文件中;

未关注“特别事项说明”、“评估结论的瑕疵事项”及“评估报告使用限制说明”等。

注册资产评估师:

注册资产评估师:

北京证券资产评估有限公司

6月10日

资产评估报告书【2】

摘要

\*\*\*评报字[2024]第114号

谨提请本报告的使用者注意

本摘要内容摘自\*\*\*评报字[2024]第114号《资产评估报告书》正文，欲了解本评估项目全面情况，应认真阅读资产评估报告书全文。

本摘要如单独使用可能会导致对评估结果的误解。

北京证券资产评估有限公司接受证券\*88的委托，根据国家关于资产评估的.有关规定，本着客观、独立、公正、科学的原则，按照公认的资产评估方法，对证券\*88所持有的证券\*21%的股东权益价值进行了评估，对其在12月31日这一评估基准日所表现的市场价值作出公允反映。

鉴于本次资产评估目的，本次评估选用现行市场价值类型，以确定评估对象及其所指向的企业主体净资产公允价值，为委托方股权转让提供价值参考。

在评估过程中，我公司对指定评估范围内的资产和负债进行了实地勘察核实，对证券\*提供的法律性文件、财务记录等相关资料进行了查阅记录，实施了必要的资产评估程序。

现评估工作已结束，特将评估结果报告如下:

截止评估基准日月31日，在持续经营及现行市场价值前提下，运用成本法和收益法分别计算得出证券\*88所持有的证券\*21%的股东权益价值，并选取收益法结果作为评估结果，即:

证券\*88所持有的证券\*21%的股东权益价值为1,255.60万元。

大写:壹仟贰佰伍拾伍万陆仟元整。

(此页无正文)

评估机构法定代表人:中国注册资产评估师:

北京证券资产评估有限公司中国注册资产评估师:

xxxx年六月十日

一般做净资产评估报告的用意【3】

没有净资产评估的概念。

都是是对企业进行整体资产评估确定企业的净资产(总资产—总负债)价值。

资产评估一般用于以净资产价值确定股本价格，多用于对企业进行投资增资、股权转让和改制重组。

就是企业价值评估，为企业股权变更提供参考依据。

股权转让,企业转个人还要做股权转让的净资产评估报告吗?。

您好，会计学堂林老师为您解答股权转让过程中涉及的税收，就股东来说应该指所得税，投入成本与转让所得的差额应该是纳税基数，净资产评估报告是确定股权转让的参考，也可以说是公允价俯锭碘瓜鄢盖碉睡冬精值。

从这外角度，称为涉税鉴证也没问题。

欢迎点我的昵称-向会计学堂全体老师提问。

股权转让净资产评估报告是涉税鉴证报告吗

股权转让过程中涉及的税收，就股东来说应该指所得税，投入成本与转让所得的差额应该是纳税基数，净资产评估报告是确定股权转让的参考，也可以说是公允价值。

从这外角度，称为涉税鉴证也没问题。

**清算审计报告格式篇二**

按照国家审计准则的规定执行审计工作，在审计工作的基础上出具审计报告是审计机关的法定职责。审计机关作为独立的第三方报送审计报告是有关单位和社会掌握各部门财务状况、遵纪守法、履行职责等方面的重要窗口，是国家审计参与国家治理的重要途径，审计报告可以提高或者降低有关单位和社会对各部门报送信息的信赖程度，可以证明国家审计对于审计责任的履行情况，可以表明审计工作质量和明确审计责任。

向有关单位和社会报送审计报告应该具有全局性、系统性和前瞻性等特点。向有关单位和社会报送的审计报告主要应该包括五个方面的问题：一是审计的组织实施情况;二是审计得出的结论;三是目前审计事务所处的阶段、状况或者地位;四是提出政策性建议;五是附录部分。

一、审计组织实施情况

审计组织实施应该包含的内容有：说明审计事项的重要性、影响的广泛性，审计目标的针对性，审计程序实施的恰当性，取证的说服力，模型的精准性，方法的科学性。审计机关应该弄清被审计单位或者审计事项的性质、影响。组织实施阶段应当汇报以下几个方面情况：

(一)审计对象的基本情况

1.被审计单位或者事件性质。此处要说明被审计单位属于哪一类，例如是否为政府机构、国有企业、金融机构或者人民团体。此阶段应该了解被审计单位所有权结构、治理结构、组织结构、日常工作情况(筹资、投资和经营活动)以及财务报告和业务报告情况。了解被审计单位此类事项是为了说明被审计单位性质与所审计事项的联系以及影响。

2.宏观经济环境、相关行业状况、法律环境和监管环境。了解被审计单位所处的宏观经济环境、相关行业状况、法律环境和监管环境也是十分关键的。例如对于财政部执行财政政策的了解就需要放在宏观经济环境和相关行业状况条件下。

3.被审计单位对于法律法规以及会计政策的选择和运用。主要说明被审计对象是否利用法律法规做出过度利于自己的行为，以形成监管套利。说明被审计单位重大和异常的会计处理方法，在缺乏权威性标准或共识、有争议或新兴领域采用重要会计政策产生的影响，对于会计政策的使用是否是一贯性的。

4.被审计单位的目标、战略以及可能导致重大错报风险的可能性。强调被审计的目标、战略和相关风险主要是为了分析被审计单位造成需要上报的动机或者压力。这有利于分析造成严重后果的原因，从而找到破解这类问题的方法或者突破口。

5.对被审计单位财务和业务的衡量和评价。衡量和评价的内容包括关键的业绩指标、关键比率、趋势和经营统计数据;纵向的财务和业务绩效比较分析;同期横向的财务和业务绩效比较分析。

6.被审计单位的内部控制。要分析说明被审计单位内部控制是否有效，主要有关于合理保证财务报告的可靠性、经营效率和效果以及对于法律的遵守。审计报告中应该对于内部控制发表审计意见，并要说明针对内部控制采取的审计程序。

(二)审计的目标

审计目标是通过审计实践活动所期望达到的境地或者最终结果，包括国家审计的根本目标、现实目标和直接目标三个层次。审计机关在初步了解审计对象或者审前调查之后应该设立明确的审计目标。审计工作的开展应紧密围绕审计目标，审计目标的实现程度是衡量审计质量的重要指标，它决定计划和实施审计程序的性质、时间安排和范围。

(三)实施审计程序的性质、时间安排和范围

主要介绍实施程序的性质，主要包括检查、观察、询问、查询相关账户、重新计算、重新执行以及分析程序;审计程序时间安排汇报主要包括审计组在何时实施审计程序以及获取什么时期或者时点的审计证据;审计程序的范围汇报内容主要包括审计程序的数量和审计的覆盖面。

(四)审计发现的主要问题

主要以审计目标为指南，根据实施审计程序叙述审计发现的问题。发现的问题主要包括落实国家重大方针政策情况、财务方面、内部控制方面、法律法规层面的问题。

其中对于被审计单位基本情况只进行简单介绍即可，对于审计目标的介绍要清晰明了，实施审计程序的性质、时间安排和范围要交代清楚，对于发现的问题不可简单罗列，需要做出梳理和总结。

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

点击下载文档

搜索文档

**清算审计报告格式篇三**

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

2生产成本计算品种法执行过细、成本过高采用同行业计算方法

3废品及边角余料无谋取非法个人利益建立废品回收制度

（二）现行内部控制制度遵循方面存在的问题

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

1员工招聘录用部门申请----审批不理想增加人工成本人事部切实承担招聘职责

2领用材料计价计价保持一致性各期不一致成本不准确严格执行制度

3对生产工艺文件的遵守有规定部分人员不遵守降低产品质量和生产效率培训、提高意识

（三）相关部门反馈意见

序号相关事项涉及相关部门反馈意见原因相关部门建议采取的措施

1价值较低的材料生产领用手续繁索仓储部同意正在解决

2生产成本计算财务部同意但无法执行以前未重视建议改正

3废品及边角余料生产车间不同意惯例

4员工招聘录用人事部同意，但无力执行技术问题设立专业招聘小组

**清算审计报告格式篇四**

财务收支审计(auditoffinancialrevenues)：是指对实行预算管理的事业单位或基本建设项目的财务收支情况进行的审计、实行企业管理的单位财务收支审计、行政事业单位财务收支审计等。

一、实行预算管理的事业单位主要审计报告内容：

1.财务收入来源的合法性、入账的完整性;

2.财务支出范围的合法性、合规性、合理性;

3.资产的安全性等。

二、基本建设项目的\'财务收支审计的主要内容：

1.项目拨款是否按规定人账;

2.资金使用是否符合规定的用途;

3.资金是否安全等。

三、实行企业管理的单位财务收支审计报告的主要内容：

1.对企业的会计资料，包括会计报表、会计账簿和会计凭证的真实、合法进行审计。

2.对企业资产，包括流动资产、长期投资、固定资产及其累计折旧、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产的安全完整、保值增值进行审计。

3.对企业负债、包括流动负债和长期负债的情况进行审计。

4.对企业所有者权益，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润的真实、合法进行审计。

5.对企业损益，包括收入、成本费用和利润的情9况进行审计。

四、行政事业单位财务收支审计的主要内容：

a.财务收入方面

1、未经省级政府的财政部门会同物价部门批准进行收费。

2、应缴未缴财政专户和没有及时足额上缴财政及坐支应缴未缴收入。

3、账外资金形成“小金库”。

4、不按规定使用财政部门统一印制或监制的收费票据。

b、财务支出方面

1、发放各种补贴、奖金未经财政部门批准。

2、应交未交各种税金及附加。

3、挤占、挪用专项资金。

4、虚假的发票报账。

5、乱列支出。

6、虚列支出。

7、购置固定资产未记入单位的固定资产账。

8、超越单位权限处置资产。

9、购买控办商品未办理控办手续。

c、财务其他方面

1、在往来款账中长期挂账。

2、其他需要注意的问题。

**清算审计报告格式篇五**

能源审计报告分摘要和正文两部分。

摘要放在正文之前，字数在字以内，简要说明企业能源审计任务和内容、企业能源消费结构(审计期内)、各种能耗指标、能源成本与能源利用效果评价、节能技改项目的财务与经济评价、存在的问题及节能潜力分析、审计结论与建议。

正文详细编写，除上述内容详细说明外还需要增加企业概况(包括企业的主要工艺特点，企业在国内同行业的地位)，企业的能源管理体系、企业用能分析(能源流程、能源实物量平衡表、能源统计和计量情况、能源价格等。)

正文的主要内容：

1、审计事项说明：包括审计目的`、依据、审计期、审计范围和内容。

2、企业基本情况：包括企业的简况、主要产品、生产工艺概况及用能系统的概况。

3、企业能源管理系统：包括企业的能源管理机构的现状、设置、职责、方针目标以及企业的能源管理状况。

4、企业能源利用状况分析：包括企业的能源消费状况、能源流向、能源平衡表、能源消耗指标的核算以及各系统能源成本的核算。

5、企业节能潜力分析和建议：包括企业的节能潜力的分析、节能管理、技术改造方案汇总以及主要节能项目分析与建议。

6、环境保护和资源综合利用状况：包括企业的环保管理体系、废弃物的排放分析以及废弃物的综合利用状况。

7、审计结论及建议：依据审计结果提出审计结论，内容包括对审计结果的评价、合理建议和参考意见。

**清算审计报告格式篇六**

建筑公司财务部：

最近，集团公司财务总监室，对你公司2024年12月至2024年6月采购与付款环节的内部控制程序的执行情况进行了检查，在检查过程中，抽查了部分会计凭证，发现存在一些问题。现把这些问题和改进的办法提供给你部。

存在问题：

抽查付款凭证，发现未完全执行公司制定的支付手续规定。表现

1、很多付款凭证后面未附上“项目资金支付审批表”;2、附上“项目资金支付审批表”的，其后面只附上请购单、订货单(采购合同)、送货单、采购发票(未收到时不附)中的个别单据(其中有的还是复印件)，未按要求全部附上这些原始单据的原件，所有的“项目资金支付审批表”后面均不见入库单。3、收到发票时，未按内控的要求与账上的暂估数进行核对，当发票数大于暂估数时，就会使暂估帐户形成借方余额。如果暂估数是正确的，就会多付货款。如2024年2月6日支付给云浮市嘉亨石材有限公司货款，比原来确认数多付934.25元。4、把款项直接付给供应商指定的代理收款单位，使发票上的销货单位名称与收款人不符，埋下法律及税务风险。5、出纳员记录应付管理系统，违反了账款分管的原则。6、其他问题见附件审计记录。

改正方法：

对于期末为借方余额的应付账款明细账，请你部即时对之进行账

证核对，查明原因，对错误的要迅速采取相应办法更正。并把核对及处理结果报上来。

为了使公司的会计内部控制制度不折不扣地得到执行，请暂按如下程序进行预付款、确认应付款、偿付到期应付款。

算办法》、集团公司的有关规定办理转账支付或现金支付。现金支付的，应向供应商索取收据;转账支付的，必须直接转给供应商。严禁把款项直接付给供应商指定的代理收款单位。转账支付应根据采购合同注明的收款人户名(必须是供应商的名称)、账号、开户银行进行支付;如合同无注明，应向收款人索取收款人的收款账号证明(如供应商的开户许可证等)，并据之支付。支付完毕后，应在所有原始凭证上加盖“银行付讫”章，以防重复付款。

附会计分录：预付款时，借记“预付账款”，贷记“银行存款”，以《预付款申请审批单》原件和加盖了“银行付讫”章的请购单、采购合同的复印件等作附件。加盖了“银行付讫”章的请购单、采购合同的原件另行保管，待收到“入库单”时，与“入库单”作《应付账款凭单》的支持性单据，借记“原材料”，贷记预付账款、应付账款、银行存款。

及支持性单据交给财务负责人;3、财务负责人应按应付账款会计分录复核人复核的内容进行再审核，审核后在“财务负责人审核”处填写确认意见及签名。完毕后把《应付账款凭单》及支持性单据交给应付管理系统录入人;4、应付管理系统录入人根据财务负责人已审查确认的《应付账款凭单》及支持性单据进行账务处理：

a、支持性单据中已有采购发票且相符的，或已确定不能取得发票的，会计分录:借记原材料，贷记预付账款(已预付)、应付账款(等待支付)、银行存款(即时支付)、库存现金(即时支付))。《应付账款凭单》确认联及支持性单据等作记账凭证附件。

凭证及复核分录完毕后，应把《应付账款凭单》确认联及支持性单据交给出纳员，出纳员应检查手续和程序是否符合要求，否则应拒绝办理。付款时，根据已批准的《应付账款凭单》确认联及支持性单据，按《现金管理暂行条例》、《支付结算办法》、集团公司的有关规定办理转账支付或现金支付。现金及银行汇票支付的，应向供应商索取收到货款的收据(现金支付的，注明收取方式为现金;银行汇票支付的，注明收取方式为银行汇票);网上银行支付的，必须直接付给供应商。严禁把款项直接付给供应商指定的代理收款单位(包括现金及汇票支付)。网上银行支付应根据采购合同注明的收款人户名(必须是供应商的名称)、账号、开户银行进行支付;如合同无注明，应向供应商索取供应商的收款账号证明(如供应商的开户许可证等)，并据之支付。

人应按应付账款会计分录复核人复核的内容进行再审核，审核后在“财务负责人审核”处填写意见及签名。完毕后把《偿付应付款凭单》交给应付管理系统录入人(出纳不能兼此岗位);4、应付管理系统录入人(出纳不能兼此岗位)，根据《偿付应付款凭单》录入人(出纳不能兼此岗位)录入应付管理系统，生成借记“应付账款—集团外(内)—xxx供应商,贷记“银行存款”、“库存现金”的会计凭证，转给应付账款会计分录复核人复核。应付账款会计分录复核人复核分录，确认正确后，把《偿付应付款凭单》交给出纳员;5、出纳员收到转来的《偿付应付款凭单》后，应检查手续和程序是否符合要求，否则应拒绝办理。付款时，根据已批准的《偿付应付款凭单》，按《现金管理暂行条例》、《支付结算办法》、集团公司的有关规定办理转账支付或现金支付。现金支付的，应向供应商索取收据;转账支付的，必须直接付给供应商。严禁把款项直接付给供应商指定的代理收款单位(包括现金支付)。网上银行支付应根据采购合同注明的收款人户名(必须是供应商的名称)、账号、开户银行进行支付;如合同无注明，应向供应商索取供应商的收款账号证明(如供应商的开户许可证等)，并据之支付。支付完毕后，在《偿付应付款凭单》上加盖“现金付讫”或“银行付讫”章，以防重复支付。

望你部对以上发现的问题，暂按以上办法加以改正。以上办法会有不祥或难以操作之处，将会另作补充或更正。

附件包括“附件：付款凭单”及“附件：审计记录”两个excel工作簿。

集团公司财务总监室

2024年10月5日

**清算审计报告格式篇七**

（生产和成本计算循环内部控制流程图）

从上图可以看出，贵公司在生产和成本控制方面的内部控制制度强调生产消耗的控制和成本计算的准确性。这些制度基本上也得到了实施执行。在这个循环存在的问题主要表现在：

（一）生产和成本计算循环内部控制制度符合性方面

1、对于价值较低的标准件、工具的生产领用手续过于繁琐。制度规定，生产车间及其他辅助生产车间领用所有的库存物资都要填写领料单，由仓储部根据生产需要批准发放库存物资。这对于专用的生产材料和贵重材料来说是必要的，但对于通用的、价值较低的标准件和工具来说是没有必要的。因为生产中经常用到这些标准件和工具，用多少领多少，虽然可以降低生产消耗，但给仓储部造成的工作量会大大提高，贵公司仓储部与库存物资发出有关的工作人员比同行业相同规模的企业多四名，主要原因就在于此。我们测算，2024年贵公司因实行此项制度，可以降低标准件、工具的消耗35，000元，而多付出的工资费用却要增加80，000元，多支付45，000元。产生这个问题的原因是该项制度的设计者过于强调生产消耗成本，没有考虑到为达到目标所需付出的代价。

我们建议：对于贵公司生产过程中常用的通用标准件、小工具等物资可以采用预算管理的办法，由生产部根据需要一次性领用一个生产周期的需要量，具体的消耗量由生产部去控制，由此可节省成本45，000元。

2、生产成本的计算方法过于细致，导致核算成本过大。贵公司的生产成本核算采用品种法，为了准确，不仅把每一种产品作为一个成本计算对象，而且把每一种产品的每一个规格也作为一个成本计算对象；辅助生产费用的分配采用了目前最准确的代数分配法。这种成本计算方法确实可以提高成本计算结果的准确性，但为此付出的代价是财务部与成本计算相关的人员比行业同规模的企业多出五人。提高成本计算准确性的经济意义有多大难以确认，但增加五名工作人员就要多付出100，000元的费用。产生问题的原因与前述相同。

我们建议，放弃这种过于繁琐、过于细致的成本计算方法，改为目前大多数同行业企业通用的成本计算方法，虽然准确性有所降低，但降低成本的作用是非常明显的。

3、生产过程中产生的废品及边角余料的处理没有规定。在生产过程中不可避免地会产生废品和边角余料，对于废品产生的责任和废品的处理会影响到贵公司的生产效率的进步和生产成本的变动；边角余料的处理会影响到生产成本的变动、环保法规的遵循和生产车间的利益。据我们检查，贵公司2024年共发生废品2，500件，由此影响的成本为2，800，000元，其中可折解重复使用的价值1，780，000元。边角余料已由生产车间处理给废品收购商，取得处理款156，396元，此款已收入生产车间，并已作为机动奖金发给生产车间的有关人员。这种做法对贵公司的不利影响是巨大的，产生如此巨额的废品成本无人处理，会助长废品的进一步增加；边角余料处理款不交财务部统一处理，会助长各部门谋取非法利益的积极性，长此以往，贵公司整体的利益将会受到极大的损害。产生这个问题的原因是，贵公司有关部门认为，各生产车间已实施了成本目标预算考核制度，各生产车间成本的高低会影响到自身的经济利益，没有认识到加强管理的重要性。

我们建议，应尽快建立并实施废品责任处理制度和边角余料的统一处理制度，将废品成本和边角余料回收成本与生产成本目标考核紧密结合起来。

（二）现行内部控制制度遵循性方面存在的问题

1、员工招聘录用控制执行不力。制度规定，各单位、部门需要增加员工，应由该部门提出增加员工申请，提交增加员工的理由，报人事部申核后交总经理批准。但此项制度在贵公司执行得很不理想，据我们检查发现，贵公司2024年各部门增加员工的申请数为368人，实际增加员工368人，而且各部门的实际增加人数恰好等于其申请人数，这就意味着，只要各部门提出增加员工申请，都能得到保证，而对于申请的合理性、必要性，人事部并没有考核和审查。据我们实际调查测算，在2024年增加的员工中，至少有49名是不必要的，由此给贵公司增加的人工成本是68万元。产生这个问题的原因是，人事部认为，各部门已实施了费用预算考核，各部门出于对自身利益的考虑，不会没有理由地增加员工，一旦申请增加，他们一定是必须，人事部的审核只不过是个形式而已。

我们建议，人事部应切实承担起员工招聘录用控制的职责，在审批各部门提交的增加员工申请时，必须认真审查申请部门提交的申请资料，按岗位职责说明书和生产工艺文件及生产任务单的标准，复算申请部门的员工需要量，并以此为标准确定是否批准增加员工的申请。

2、领用材料计价、成本计算方法各期不一致，财务指标严重背离公司实际情况。会计制度规定，企业的会计核算方法应保持一致性，一种方法一旦被采用，没有特殊的原因并报请有关部门批准，不得随意变更。贵公司在这方面执行情况较差。据我们检查发现，贵公司在2024年内就对生产领用材料的计价先后使用了先进先出法、加权平均法、后进先出法，人为造成生产成本下降1，200万元。成本计算时，实际领用材料与领料单不符，采用价格差调减成本1，500万元。生产车间的在产品完工约当量随意调节，并没有按实际情况列示，导致目前生产车间在产品的单位成本已经高于完工产品成本，由此降低的完工产品成本达到850万元。产生这个问题的原因是，贵公司对各部门及各级管理人员采用预算考核管理，在无法完成考核任务的条件下，贵公司部分管理人员为了自身的眼前利益，放弃了对原则的遵守。贵公司正在申请上市，此种做法如不能及时改变，很有可能受到法律诉讼。

我们建议，贵公司应督促各部门切实执行国家会计制度和内部控制制度，采用聘请外部社会中介审计的方法检查发现和防止成本随意调节现象的存在。

3、部分生产人员不认真遵守生产工艺文件的要求。在生产过程中遵守生产工艺文件是保证产品质量，提高生产效率的基本要求，但据我们观察发现，在部分生产人员中存在不遵守生产工艺文件的现象。例如，在组装车间的最后组装工序的工艺文件中，要求将组装螺丝正拧8圈然后反拧一圈，而部分生产人员只是正拧7.5圈，甚至只正拧5圈；车床在生产员工交接班时，工艺文件要求检查并加注润滑油以保证车床的使用寿命，但部分生产员工却不遵守这项规定；工艺文件规定，生产工具使用完毕，应放在规定的位置以便其他人使用，但部分生产员工却按照个人的习惯，怎么放的都有。诸如此类的现象大量存在，如不及时改变，将严重影响贵公司的产品质量和生产效率。

产生这个问题的原因是，贵公司生产部门和技术部门对生产员工的工艺纪律方面的培训和监督不力，不重视工艺文件对产品质量和生产效率的影响。

我们建议，选择合适时间对现有的生产员工进行工艺文件重要性教育，开设培训班和咨询小组对生产工艺文件规定的各种工艺要求所生产产品的意义进行讲解，明确遵守工艺文件对生产员工个人利益的影响。

（三）相关部门反馈意见

1、仓储部确认，他们对于低价值物资的领用手续问题早已不满，同意我们提出的改进意见，正在与财务部、生产车间商讨我们提出建议的操作方法。

2、财务部承认成本核算方面的确存在如我们所发现的问题，但他们说，作为专业人员他们知道这样做是不可以的，但他们之所以这样做是为了公司整体的利益，他们不愿意独立承担此项责任。

财务部对我们提出的成本计算方法过于繁琐的指责表示同意，并强调他们也是按制度办事，至于为什么设计这样的成本计算方法，他们表示不清楚。

3、生产车间对于我们提出的员工不遵守工艺文件问题表示认可，但不同意我们的产生原因分析。他们认为，工艺文件当然应当遵守，但需要时间对员工进行培训，员工了解并熟练掌握这些工艺文件规定需要一定的周期。

生产车间承认存在废品和边角余料问题，但他们强调产生的废品只占全部产量的3%，已达到同行业的较高水平，进一步降低废品难度很大；他们强调，边角余料处理收入用作奖金分配，是经过总经理同意的，原因是生产车间工作条件差，劳动强度大，生产车间员工收入水平低于他们所付出的劳动代价，这笔奖金只不过是对他们的补偿。

4、人事部承认在员工增加方面审核工作未遵守规定，但他们坚持认为，由于他们在与生产有关的专业技术方面存在缺陷，他们没有能力审核各部门增加员工的合理性。

**清算审计报告格式篇八**

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了很多东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必备的办公室事务处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事务所外部审计的职责的重要性。无论从社会发展还是企业生存，完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负着外部审计之一重任，而作为事务所人员必须具备良好的个人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作，会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性，每一笔业务的发生，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细账，日记账，三栏式账，多栏式账，总账等等可能连通起来的账户，这为其一，会计的每一笔账务都有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性，这为其二，在会计的实践中，漏帐，错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假，每一个程序，步骤都得以会计制度为前提，为基础，体现了会计的规范性，对于登帐：首先要根据业务的发生取得原始凭证，将其登记记账凭证，然后，根据记账凭证，登记其明细账，期末，填写科目汇总表以及试算平衡表，最后才把它登记入账，结转其后，根据总账合计，填制资产负债表，利润表，损益表等等年度报表，这就是会计操作的一般顺序和基本流程。

另外，财务审计本身就是比较繁琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，以致错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错，必须调整好心态，只要你用心地做，反而会左右逢源，越做越觉乐趣，越做越起劲。对于这次实习，同样存在着一些不足之处，一是实习时间短，两个多月的时间不足以对事务所有一个完整的了解，对于审计业务也是浅尝辄止，没能接触到更多业务类型，第二，参与审计的都是业务较为简单公司，没有涉及规模较大，业务繁杂的大中型企业;对于课本学习内容有所遗忘，以至于在时间过程中时常不知如何解决。

对于以上问题，还需要在今后有机会的实习过程或者工作过程中注意改进和解决。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅!

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

点击下载文档

搜索文档

**清算审计报告格式篇九**

1.审计报告是审计工作情况的全面总结汇报，说明审计工作的结果

注册会计师审计目标的实现途径是实施审计程序，而审计目标的实现结果是通过审计报告来反映的。审计报告反映委托方的最终要求，也反映审计方完成任务的工作质量，同时也是对被审事项的评价和结论的集中体现。

2.审计报告是一份具有法律效力的证明性文件

注册会计师的审计行为是依法进行的，审计结果按照法律的规定既要对委托人负责，还要对其他相关的关系人负责。审计报告本身要对被审会计报表的合法性、公允性和会计处理方法一致性表示意见，各方面关系人以这种具有鉴证作用的意见为基础，使用会计报表进行决策。因此，在审计报告中的审计意见必须具有信服力、公正性和严肃性，具备法律效力，否则，委托人和各方面的关系人就无需使用审计报告。审计报告的法定效力体现在各方面关系人使用审计报告的过程中。

3.审计报告是一种公开的信息报告

作为信息报告的一种，审计报告不仅可以被审计委托人和被审计单位管理当局按规定范围使用，而且相关的债权人、银行等金融机构、财政部门、工商部门、税务部门和社会公众等都可以使用审计报告，并从中获得对有关项目公允反映程度的公正信息。

审计报告的标题应当统一规范为“审计报告”而在财务审计方面可以写标题为“独立财务审计报告”。

审计报告的收件人是指审计人员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。如果在股东年度大会上选聘的审计师，审计报告就必须提交给他们。

一般包括下面内容1、指出构成整套财务报表的每张财务报表的名称，比如：资产负债表、利润表、现金流量表等。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。

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，这种责任报告1、设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以便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。

应当说明三点，1、注册会计师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。2、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。3、注册会计师相信已获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础。

审计人员出具无保留意见的审计报告是，应当以“我们认为”作为意见段的开头，以表明本段的内容为审计人员提出的审计意见，并表示对该意见承担责任。主要说明财务报表是否按照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、经营成和现金流量。

审计报告应当有注册会计师签名并盖章。

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的公章。

所有阅读审计报告的人员必须关注的一个重要因素。该报告日期不得早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期。审计报告日期提醒报表使用者，审计人员考虑了在此日期之前发生的所有交易和事项对财务报告和审计报告的影响。

**清算审计报告格式篇十**

（一)项目基本情况(按立项批复内容）

计划总投资xx万元，其中：中央xx万元，省xx万元，州xx万元，县配套xx万元，自筹xx万元。

实施地点：

实施内容：

实施时间：

（二)项目前置情况(工程建设程序）

前置审计情况：送审投资xx万元，审定投资xx万元，审计核减xx万元，建议拦标价xx万元。

招标投标情况：（招标代理机构名称、投标单位[公司]名称及投标价，中标单位[公司]名称及中标价）

合同签订情况：（合同签订时间，项目实施区间、合同价）

**清算审计报告格式篇十一**

汇报如下：

1、实行民主理财，进一步强化内部财务管理

进一步健全财务管理，残疾人劳动服务所、康复中心及其医院等本系统下属单位的财务也纳入机关管理范畴，使之在市残联领导的监督和制度的约束之下运行。

2、实行财务公开，接受来自外界监督

3、实行分户核算，严格财政会计审核

我们市残联系统的机关、劳动服务所、康复中心的财务，均实行分户核算。

加快研究和制定市残联编制项目资金管理监督办法，制定项目资金预算编制细则，明确规范资金计划的编制、资金的使用及监督管理等程序。尤其要针对项目资金管理中存在大量下拨款项的现状，强化机关各部门职责，加强对用款单位的项目执行监督，以确保项目制定科学、实施到位、专款专用，发挥有限资金的最大效用。

按当年确定的项目计划完成项目，不得超计划使用资金。如当年项目计划无法完成，由中国残联将有关情况报财政部审核同意后，项目资金可结转下年继续使用。

建立健全内部监督、检查制度，严格执行国家各项规章制度，严肃财经纪律；对项目方案的确定和项目资金使用的全过程进行监督、检查，发现问题及时纠正和处理。

鉴于机关委托社会机构开展专业工作已是事业发展的大势所驱，市残联根据自身事业发展需要，在委托社会机构从事专业活动时，适时引入市场竞争手段，运用市场法则挑选社会机构，让更多的残疾人受益于专业服务。

1、委托开展重度残疾人居家养护服务项目，探索残疾人服务专业化

一是委托一家专业医疗机构对服务对象进行评估。针对不同类型的残疾，通过一对一的上门评估，形成评估报告并提出一、二、三不同等级的照料养护建议。

二是委托两家社会组织为全区重度残疾人服务，按照评估等级，提出一对一照料方案与残疾人签约，分别开展康复、心理咨询、家政等服务，同时还承担起对服务员的日常人事管理、工作调度和教育培训职能。

三是委托有资质的社会组织每月开展一次居家养护质量跟踪。设计问卷定期调查，充分倾听服务对象的反馈意见和建议。

2、委托开展满意度专业调查跟踪，探索服务质量最优化

为了提高向残疾人服务的质量，委托有关医学会第三方进行评估。综合测评结果达到三方（卫生部门、街镇残联、残疾人）认可，进一步调动了卫生职能部门的主观能动性和工作积极性。

1、建立内部审计制度：

一是每年一次对市残联下拨各区县残联的康复经费和残疾人就业保障金使用情况进行专项审计；二是每年一次对市残联直属单位经费使用和管理进行审计；三是对市残联机关各部室举办的大型活动、会议和对外交流等大额经费支出进行预决算跟踪审计；四是对基础设施装修改造经费预算进行审计，以审计认定的金额付款；五是对领导干部离任进行审计。市残联处级以上领导干部凡工作岗位交流、晋升、退休等都必须经审计后方能离开原岗位。

2、制定《市残联大额物品采购招标暂行办法》

每年由市政府采购办负责采购的额度有限，由于市残联工作的特殊性，还有相当部分物品需要自行采购。为减少在采购环节上的漏洞，节约开支，保质保量，公开透明，我们成立了市残联大额物品采购办公室，成员由计财部、办公室、纪检和项目部室负责人组成。凡五万元以上的一次性采购和专项工程、十万元以上的一次性服务项目，都必须经采购办招标进行。降低行政成本，提高资金使用效益，规范内部审计行为。

内部审计是单位加强廉政建设的有效措施，能起到密切干群关系、增强单位凝聚力的作用。采取大额物品采购招标后，将进一步增强采购的公开、公正和透明度，减少干群矛盾，为国家节约了开支。

3、进一步加强对各区县部门的检查力度和考评机制，加大对下拨专项事业经费的跟踪。对各区县部门制定一定的标准，严格考核和跟踪检查，常规检查与临时抽查结合，奖优罚劣，规范行为。

**清算审计报告格式篇十二**

1、会计制度：公司执行《工业企业会计制度》及其补充规定。

2、会计年度：自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币：以人民币为记账本位币。

4、记账基础：权责发生制；计价原则：实际成本。

5、存货的核算方法：存货取得时按实际成本记帐，销售成本按先进先出法。

6、固定资产计价和折旧方法：

（1）固定资产计价：按实际成本计价。

（2）固定资产折旧：采用直线平均法计算。

7、收入确认原则：以合同约定工程完工或按工程进度取得收款凭据确认。

**清算审计报告格式篇十三**

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201x年12月31日的资产负债表、2024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。

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，贵公司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，公允反映了贵公司201x年12月31日的财务状况以及201x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

（本部分报告格式和内容，取决于相关法律法规对其他报告责任的规定。）

（本文素材来源于网络，如有侵权，请联系删除。）

本文档由028GTXX.CN范文网提供，海量范文请访问 https://www.028gtxx.cn