

最新非无保留意见的审计报告意思(优秀5篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。那么我们该如何写一篇较为完美的报告呢？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。

非无保留意见的审计报告意思篇一

xx公司全体股东：

我们审计了后附的xx公司(以下简称“贵公司”)12月31日的资产负债表，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

按照2006年财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。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。

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。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务会计报表已经按照2006年财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2012月31日的财务状况和20经营成果和现金流量。

xx会计师事务所主任注册会计师：

中国·重庆中国注册会计师：

xxxx年xx月xx日

非无保留意见的审计报告意思篇二

xxxx省农业项目开发办公室：

我们审计了你办的农业开发项目(9999-cha)12月31日的资金平衡表及截至该日止同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表和专用账户报表是你办部门的责任。我们的责任是根据我们的审计对所附报表发表意见。

我们的审计是按照国际审计准则和中国审计规范进行的。它要求我们计划并实施审计，以合理保证上述特定目的报表没有重大误报。审计以抽查的方式进行，包括检查支持特定目

的报表所列金额和揭示内容的证据。审计还包括评价所使用的会计原则和部门作出的重要估算，以及对整体报表的内容进行评价。我们相信，我们的审计为我们发表的意见提供了合理的基础。

你办的政策是按照中国会计准则和农业开发项目贷款协定(贷款号□9999-cha;生效日期：6月1日)的要求编制所附报表。

报表，在所有重要方面，公允地反映了你办农业开发项目12月31日的状况，以及截至该日止同年度的项目建设状况和项目资金收支情况，符合前述会计准则。

同时，我们还检查了本年度报送世界银行的第6号至第10号提款申请书所附的'费用支出报表，我们认为，这些费用支出报表符合项目贷款协定，可以作为申请提款的依据。

审计组组长签字或审计机关公章

日期

地址

非无保留意见的审计报告意思篇三

上市公司非标准无保留意见分析[摘要]在本文中，我们对1992—的非标准保留意见进行了分析。研究表明，非标准无保留意见所占比重逐年增加，而被出具拒绝表示意见或否定意见的上市公司存在盈利能力差，资产质量差，经营风险、财务风险和市场风险较大的特点。在被出具了保留意见或无保留意见加说明段的上市公司中，以前“roe10%现象”十分明显，而在度以后“roe6%现象”又十分显著。从总体情况来看，我国注册会计师较好地扮演了“经济警察”的角色，为提高上市公司所披露信息的可靠性和决策相关性做出了很大贡献。然而，随着我国中小股东保护机制的进一步

加强，注册会计师的审计风险意识和法律责任意识还有待进一步加强，此外，我国注册会计师行业还需要加强后续教育，为与国际接轨做好充分准备。

从总体情况来看，我国注册会计师较好地扮演了“经济警察”的角色，为提高上市公司所披露信息的可靠性和决策相关性做出了很大贡献。然而，随着我国中小股东保护机制的逐步加强，注册会计师的审计风险意识和法律责任意识还有待进步强化。

按照我国的《独立审计准则》，注册会计师根据审计结果和被审计单位对有关问题的处理情况，形成不同的审计意见，可以出具四种基本类型审计意见的审计报告，即无保留意见的审计报告、保留意见的审计报告、否定意见的审计报告和拒绝表示意见的审计报告。

针对近年来上市公司的财务报告被注册会计师出具非标准无保留审计意见情况逐渐增多的现象，中国证监会于12月25日发布了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（以下简称规则），以规范该类事项的运作。规则指出，如果上市公司的财务报告因明显违反会计准则、会计制度以及有关信息披露规范，经注册会计师指出后，公司应当进行调整。如果公司拒绝调整，并因此被出具非标准无保留审计意见，则当其定期报告披露后，证券交易所将立即对上市公司的股票实施停牌处理，中国证监会在股票停牌期间将依法对有关事项进行调查并作出处理。同时，如果保留意见或否定意见影响公司利润，并且注册会计师指出了该影响数的，公司应在制定利润分配方案时扣除该影响数；财务报告被出具无法表示意见的上市公司，由于难以确定其财务报告的真实性，故上市公司当年不得进行利润分配。

上市公司披露年度财务报告的目的是向报告使用者提供决策有用的信息。作为独立第三者的注册会计师对上市公司的财

务报告进行鉴证，其根本目的在于提高报告信息的可靠性，增加投资者的决策相关性，以减轻由于“信息不对称”所带来的交易成本。随着我国证券市场的逐步规范，以及国家相关监管措施的进一步出台，加之上市公司、会计师事务所所处的特定政治、经济环境及相关政策约束较往年有了较大变化，我国上市公司的审计意见存在明显的年度特征。本文在分析1992—注册会计师出具的非标准无保留意见的基础上，探讨非标准无保留意见所传递的信息含量。

非无保留意见的审计报告意思篇四

无保留意见审计报告具体地又可分为标准无保留意见审计报告和附带说明段的无保留意见审计报告两种。标准无保留意见审计报告是表明会计师认为财务报表质量合格。非标准意见审计报告表示会计师认为财务报表质量不合格。

附带说明段

附带说明段的无保留意见审计报告是指审计人员在审计过程中未受任何阻碍和限制，审计结果令人满意，财务报表也是公允表达，但因审计人员认为十分必要提供更多的信息。所出具的审计报告，在说明段中，审计人员应当加以说明的事项包括：

- 1、重大不确定事项所谓重大不确定事项是指审计人员对某一事项的结果无法作出合理估计，也无法预知其对会计报表反映的影响程度的事项。如递延费用的不可收回性，所得税纠纷或诉讼案件的或有事项，大宗应收账款的变现能力，所需融资款项是否能继续利用，连续出现巨额营业亏损或运营资本减少，公司无力支付到期债务，出现未保险的地震、洪水灾害损失、持续经营能力出现怀疑等。当存在重大不确定性事项时，审计人员首先必须查明被审计单位在会计报表及其附注中对有关事实是否作了披露，以及披露是否充分。如果该重大不确定事项发生的可能性较大时，即使会计报表附注

中已作了充分披露，审计人员也要在审计报告中增加说明段，以提醒会计报表使用者不要忽视会计报表附注中已作充分披露的重大不确定事项。

2、一贯性的例外事项会计处理方法的选用是否符合一贯性的要求是审计人员审计的目的之一。如我国《独立审计具体准则第7号—审计报告》中第二十条规定：“对于被审计单位会计报表的反映就其整体而言是公允的。但存在个别重要的会计处理方法选用不符合一贯性原则时，应该出具表示保留意见的审计报告。”但这也不能排除由于某些原因的发生而使被审计单位所选用的会计处理方法发生合理或合法的变更。当审计人员认为变动是合理的，就应在审计报告的意见段之后增加说明段，解释这些变动的性质及原因；如果认为是不合理的，并且对会计报表影响是重大的，应出具保留意见或否定意见审计报告。

3、审计人员同意偏离已颁布的会计准则当被审计单位会计报表的编制没能遵循会计准则时，审计人员一般应出具非无保留意见的审计报告。但当审计人员认为被审计单位会计报表对会计准则的偏离是必要的，在更恰当、公允地反映某一会计事项时，可以出具附带说明段的无保留意见审计报告。如被审计单位在可预知其债务人将要破产无法偿还其债务时，增加提取了坏账准备数额。此时，审计人员应要求被审计单位在会计报表附注中进行披露，并在审计报告的意见段之后增加说明段，对这一偏离予以揭示。

4、强调某一事项在某些情况下，虽然审计人员准备出具无保留意见的审计报告，但同时又认为对某一事项有必要予以强调，以期引起报表使用者的关注。对于这些强调事项可以放在审计报告的意见段之后予以说明。这样，既不影响无保留意见的发表，同时又可达到引起使用者注意的目的。例如，当被审计单位存在重大的内部结算业务或关联企业的结算往来业务时，审计人员可出具附带说明段的无保留意见审计报告。

5、涉及其他审计员的工作 审计人员有时要依赖别的会计师事务所的审计人员代为完成部分审计工作，但在审计报告中一般不应提及其他审计人员的工作。当主审人员对其他审计人员的工作无法进行复查，而且代为审核的部分在整个会计报表中很重要时，应采用在审计报告的意见段之后增加说明段。在说明段中说明其他审计人员的工作，即出具附带说明段的无保留意见审计报告。

6、被审计单位对外披露信息的重大差异 被审计单位在公布已审定会计报表和审计报告之外，还可能向公众公布总经理陈述书等信息资料。一般情况下，审计[1]人员没有责任证实会计报表及其附注之外的信息。但为了保护企业投资者及其他利害关系人的利益，避免卷入诉讼纠纷之中，审计人员通常会阅读这些信息资料，并考虑其与会计报表中的注处有无重大差异。如存在重大差异，且该差异不是已审定的会计报表所造成的，审计意见仍可是无保留的，但应在审计报告的意见段后增加说明段，解释出现的差异。如某上市公司的年度报告中，其主要财务指标的计算坚持用董事会利润分配预案调整前的数据，致使财务指标计算的有关数据与审定会计报表的有关数据有所差异，审计人员可在审计报告的意见段后增加说明段，解释此差异。

判断主要依据

对于某一事项是否应该在审计报告中说明，以及如何说明都取决于审计人员的专业判断，即其对重要性程度的判断标准。具体而言，审计人员在出具附带说明段的无保留意见审计报告时，应考虑两个因素：

1、这些说明事项应只限于与会计报表有直接关系或与之密切相关的事项。由于审计目的是对被审计单位会计报表的“三性”，即会计报表的合法性、公允性、一贯性发表意见。因此在判断某一事项是否应在审计报告中说明时，应以其与会计报表有直接关系或密切关系为主要依据，对于那些与会计

报表关系不密切的事项则不应说明。例如，被审计单位董事长、总经理等高层领导的更迭可能会对被审计单位有重大影响，但由于其对本期会计报表所产生的影响不大，可以认为关系不甚密切，所以不必要在审计报告中予以说明。

2、注意不要将附带说明段的无保留意见审计报告与保留意见审计报告混为一谈。这两者存在本质上的差别：性质不同，一个是保留意见，一个是无保留意见；同意意见段的关系不同，一个是补充关系，一个是因果关系；位置不同，一个在意见段之后列示，一个在意见段之前列示。因此，审计人员应在出具审计报告时，首先判断应表示何种意见，在确定表示无保留意见后，再判断某些事项是否属于应附加说明的信息。审计人员既不能以附带说明段的无保留意见审计报告代替保留意见的审计报告，也不能以保留意见的审计报告来取代无保留意见审计报告后的附加说明。

非无保留意见的审计报告意思篇五

有限公司

审计报告

德威(会)财审字[2012]00 目录

一、审计报告

二、2011年度财务报表

三、2011年度财务报表附注

号

页

次

按企业会计准则：

审计报告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 股份有限公司全体股东：

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2011年12月31日的资产负债表，2011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，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

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。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月2

日

按企业会计制度：

审 计 报 告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 有限公司全体股东：

我们审计了后附的abc有限公司（以下简称abc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、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）按照企业会计准则和《企业会计制度》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□abc公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，公允反映了abc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。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月4

日

按小企业会计制度：

审 计 报 告

德威(会)财审字[2012]00 号

宁波 有限公司全体股东：

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2011年12月31日的资产负债表，2011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）按照企业会计准则和《小企业会计制度》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□abc公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《小企业会计制度》的规定编制，公允反映了abc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。

浙江德威会计师事务所有限公司

中国 宁波

中国注册会计师：中国注册会计师：二零一二年 月6

日