

2023年专项审计报告和年度审计报告区别 专项审计报告(大全16篇)

在撰写竞聘报告时，需要注意言之有物、有重点，能够吸引读者并表达出自己的优势。在下面的范文中，你可以找到一些开题报告中常见的问题和解决方法的讨论。

专项审计报告和年度审计报告区别篇一

固原市广播电视台：

我们接受贵单位委托，对固原市广播电视台截至20xx年12月31日国有资产清查报表进行了专项审计。固原市广播电视台对建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产清查资料的全面性、真实性、完整性承担责任；我们的责任是按照《行政事业单位资产清查核实管理办法》等文件，在实施本次专项审计工作的基础上，对固原市广播电视台资产清查结果的合法性、公允性、可靠性发表审计意见。在审计过程中，我们结合固原市广播电视台的实际情况，实施了包括检查记录或文件、抽盘实物、实施函证等我们认为必要的审计程序，现将审计结果报告如下。

固原市广播电视台为固原市文化体育广播电视局所属副处级事业单位，主要业务范围包括：贯彻执行党和国家的新闻宣传、广播电视工作方针政策，把握正确舆论导向，制定广播电视事业和产业发展规则，并组织实施；围绕市委政府的中心工作和不同阶段任务做好宣传工作，负责广播电视节目的采编、制播及广播电视节目交流，转播中央、省、市广播电视节目。负责广播电视网络多功能综合业务的开发与应用，依法开展广播电视广告经营活动，负责广播电视节目的传输、播出、发射。

固原市广播电视台内设7个职能科室，分别为总编室、新闻栏

目部、工程部、技术部、电视播出部、电视编辑部、广告部。核定全额预算事业编制68名，领导职数：台长1名(副处级)，副台长3名(正科级)，科长7名，副科长5名。

固原市广播电视台执行《事业单位会计制度》。

固原市广播电视台按照自治区财政厅宁财(资)发[20xx]156号《自治区财政厅关于开展全区行政事业单位资产清查工作的通知》及财政部财资[20xx]1号《行政事业单位资产清查核实管理办法》等相关文件的规定，于20xx年5月至6月组织实施了资产清查自查工作。由单位负责人马宁担任清查工作主要负责人。

本次清查工作中，该单位召开了相关工作会议、成立了资产清查工作机构、制定了相关清查底稿与要求；在全面清查资产、负债、收支的基础上，实施了各项债权债务的核对，存货、固定资产、无形资产的盘点等工作。

(一) 资产清查依据

- 1、事业单位国有资产管理暂行办法(财政部令第36号)；
- 2、行政事业单位资产清查核实管理办法(财资[20xx]1号)；
- 3、宁夏回族自治区事业单位国有资产管理暂行办法(宁政办[20xx]5号)；
- 6、《事业单位会计制度》；
- 7、中国注册会计师审计准则等。
- 8、资产清查有关其他制度规定。

(二) 工作基准日

固原市广播电视台资产清查工作基准日是20xx年12月31日。

(三) 审计内容

- 1、清查材料核实。主要是对该单位的全称、组织机构代码、单位性质、隶属关系、人员编制、人员数量及人员结构等基本情况进行核实。重点是做好对各项资产清查材料的核实工作。
- 2、资产账务核对。主要是对单位截止20xx年12月31日的各种银行账户、会计核算科目、各类库存现金、对外投资以及各项资金往来等基本账务情况进行全面核实，对账账相符、账证相符、账物相符情况及函证情况进行核实。
- 3、资产实物盘点核查。主要是在单位对各项资产进行全面的清理、核对和查实的基础上，对实物进行的盘点核实，实物盘点核实的面不低于该单位实物资产总量的60%。
- 4、财产损益鉴证的核查。主要是对单位清查出的各种资产盘盈和盘亏、报废毁损及资金挂账的情况按照国家资产清查政策和行政事业单位会计制度规定的认定标准进行核查，在充分调查取证的基础上进行客观分析与职业判断，出具鉴证意见。
- 5、提交专项审计报告。会计师事务所在完成审计工作后，按时提交专项审计报告，主要内容包括：被审计单位的基本情况，资产清查审计总体情况，资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况，对资产清查结果的审计意见，审计情况具体说明，重大事项披露或专项说明等。

(一) 资产清查审计总体情况

固原市广播电视台20xx年12月31日会计报表资产账面数29,395,684.56元，负债账面数1,240,513.42元；资产清查

报表账面数29,395,684.56元，负债账面数1,240,513.42元；经单位自查后的资产清查数17,606,055.53元，负债清查数1,278,338.27元。

经审计，该单位资产账面数29,395,684.56元，负债账面数1,240,513.42元；资产清查数29,433,509.41元，负债清查数1,278,338.27元。

(二) 资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况

经审计后，固原市广播电视台截止20xx年12月31日，无资产盘盈及资金挂账损溢，资产损失清查情况如下：

资产损失审计情况

金额：元

损失资产项目资产变动数审计

损失金额已经经济鉴证待经济鉴证无证据的

固定资产11,703,197.8811,703,197.88

合计11,703,197.8811,703,197.88

资产损失审计情况的具体说明：经实地盘点及固原市广播电视台申报及鉴定，本次毁损待报废固定资产共1689项，金额7,745,751.52元(土地、房屋及构筑物报损8,500.00元；通用设备报损7,509,435.62元；家具、用具、装具及动植物报损186,835.90元；专用设备报损40,980.00元)；盘亏固定资产1384项，金额3,957,446.36元，上述两项合计共计3073项，金额11,703,197.88元，已经本所经济鉴证，并出具瑞衡审专字[20xx]第00-1号经济鉴证报告。

(三) 审计意见

该单位本次资产清查工作已按照《行政事业单位国有资产清查核实管理暂行办法》的规定实施，此次资产清查中的资产盘盈、资产损失和资金挂账经审计后未发现重大差错等。

(一) 银行存款

1、该单位共有银行账户1户(基本存款帐户)，并已获取回函，函证回函确认金额与账面余额相符。

(二) 其他应收款

1、应当实施函证的共13户共70,636.35元。实际实施函证的为,11户共35,411.50元。

2、实施函证的11户中，已获取回函的为6户，函证回函确认金额与账面余额相符。

3、截止20xx年12月31日止，账面数中账龄为三年以上的有7户，金额为24,411.5元。

(三) 预付账款

1、应当实施函证的共4户共101,543.11元。实际实施函证的为3户共9,5815.00。

2、实施函证的3户中，已获取回函的为0户。

3、截止20xx年12月31日止，账面数中账龄为三年以上的有4户，金额为101,543.11元。

(四) 应付账款

1、应当实施函证的共9户共543,137.00元。实际实施函证的为1户共7,000.00元。

2、实施函证的1户中，已获取回函的为1户，函证回函确认金额与账面余额相符。

3、截止20xx年12月31日止，账面数中账龄为三年以上的有3户，金额为11,200.00元。

(五) 其他应付款

1、应当实施函证的共12户共725,201.27元。实际实施函证的10户共429,638.06元。

2、实施函证的10户中，已获取回函的3户，函证回函确认金额与账面余额相符。

3、截止20xx年12月31日止，账面数中账龄为三年以上的有5户，金额为304,978.21元。

(六) 长期借款

该单位长期借款为20xx年元月1日结转新闻中心账务遗留原固原地区新闻制作中心工行借款还款剩余10,000.00元。（详见长期借款询证函后附凭证）

(一) 固原市广播电视台截止20xx年12月31日无对外提供抵押、担保的资产。

(二) 固原市广播电视台截止20xx年12月31日无对外投资户。

(三) 固原市广播电视台截止20xx年12月31日无出租资产,但存在部分资产出借情况。

1、将原政府街41号的办公楼(固原县房权证县字第03365号)一楼东面3间办公室、西面1间门卫室、二楼9间办公室，从20xx年7月出借给宁夏广播电视网络有限公司固原分公司使用。

2、将原政府街41号的办公楼(固原市房权证市字第0016081号)二楼6间办公室、五楼1间机房，从20xx年7月出借给宁夏广播电视网络有限公司固原分公司使用。

(四)截止20xx年12月31日，土地、房屋及构筑物共计面积2,618.23平方米，价值3,195,876.62元。5辆车价值1,054,091.00元。

1、原政府街41号办公楼共计面积2,096.61平方米(固原市房权证市字第0016081号实勘面积1,256.37平方米、固原县房权证县字第003365号实勘面积840.24平方米)，价值1,363,425.56元权属明确。

2、三营转播台办公楼两层(含机房、会议室、宿舍等)共计面积521.62平方米，价值1,832,451.06元未办理产权证明。

3、车5辆价值1,054,091.00元，其权属均属于固原市广播电视台。

(五)无应调整的重大错账。

(六)往来内有重分类调整，其他应收款2,600.00元调整至其他应付款；其他应付款35,224.85元整至其他应收款。

本报告仅供资产管理部门审批、主管部门审查清产核资结果和检查清产核资机构之用，非为法律、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。因使用本报告不当造成的后果与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

专项审计报告和年度审计报告区别篇二

在大学学习期间，我所学的理论知识无法完全应用于实际的审计工作中，因此，为了更好地理解和掌握审计的实践操作，我参加了学校组织的审计专项实训。通过这次实训，我收获了很多，也深刻体会到了审计工作的重要性和挑战。在本文中，我将分享一下我在实训中的心得体会。

第二段：充实的实践经历

在实践中，我了解到审计人员需要展示出优秀的专业素养和扎实的专业知识储备。实践中的审计工作充实而庞杂，需要我们灵活运用所学的理论知识，善于分析和解决问题。在实践中，我们要针对不同类型的公司，进行不同层面的审计工作。比如，对于一家股份制企业，我们需要对其财务报表进行审核，发现是否存在错误或欺诈行为。而对于一家国有企业，我们还需要对公司的业务管理、运营效率、内部控制体系等进行审计。实践让我深刻认识到了审计工作的细致和复杂性，也增强了我对自身专业知识的自信。

第三段：沟通协作的重要性

在实践中，我也深刻体会到了沟通协作的重要性。在团队合作中，我们需要通过有效的沟通协调，才能更好地完成任务。实践中的审计工作需要与各个部门进行有效的沟通，了解企业运营状况，并将相关问题反馈给企业管理层和股东。在这个过程中，我学会了如何与他人建立良好的沟通关系，通过持续的交流和反馈，准确了解企业的内部运营和风险情况。

第四段：挑战和成长

实践中的审计工作需要合理安排时间，进行充分的准备和调查。在调查中，我们需要面对不同类型的人员，其中一些人可能会对审计持有怀疑和抵触的态度。在实践中，我们需要

综合运用不同的技巧和方法，与这些人员进行有效的沟通和合作，获取所需的信息和数据。通过这次实践，我不仅提高了个人的团队协作能力，并且锻炼了自己的沟通技巧和处理问题的能力。这些都是我在实践中成长的关键。

第五段：总结

通过这次审计专项实训，我深刻认识到了审计工作的重要性和挑战性。实践中的审计工作不仅需要丰富的专业知识，还需要灵活的思维和扎实的沟通能力。在未来的工作中，我将不断努力提升自己的专业素养，并通过实践中的挑战和成长，不断提高自己的能力和技巧，为企业和社会做出更大的贡献。同时，我也期待未来的实践机会，让我能继续锻炼和提升自己。

专项审计报告和年度审计报告区别篇三

为推动审计查出问题整改落实，促进审计成果运用□xx县审计局多措并举积极推进审计整改工作，提升审计整改工作成效，切实做好审计工作“后半篇文章”，更好发挥审计“治已病、防未病”作用，有效维护审计监督的权威性和严肃性。

一是建立健全整改责任制。审计整改要实行一把手负责制度，将审计检查发现问题的整改工作列入单位年度重点工作之中，做到审计整改有人抓、有人管、有人重视；建立审计整改问题台账，建立责任追究机制，促进审计整改落实到位；重点注意审计建议并尽可能采纳，阻塞风险漏洞，防止问题再次发生。

二是强化整改过程管控。审计部门将各类审计检查发现的问题建立审计问题事项库，明确各项问题的整改措施、计划完成时间，直接责任人及督导领导等信息。对审计发现的问题，要紧盯不放，督促整改，做到事事有回音、件件有落实，力争审计问题整改率达到100%。

三是加强部门整改联动。充分发挥审计部与纪检监察部等部门的协同作用，强化职能部门职责，借助相关管理部门的力量，合力督促审计问题整改；与此同时，建立健全与干部、纪检部门的信息共享联动机制，加强沟通与联系，确保审计整改各环节紧密衔接。

四是做好审计宣传工作。定期开展审计宣传活动，将单位审计过程中发现的`典型性、普遍性、倾向性问题进行深入剖析，以案例的形式予以呈现，精准解读国家层面、单位层面的相关政策法规，强化单位内部员工，包括领导干部和基层员工对审计工作的认识，从思想上解决审计整改困惑，促使其从“要我改”向“我要改”的转变。

专项审计报告和年度审计报告区别篇四

在大学审计专业的学习中，我们必须通过实践才能真正掌握所学的知识 and 技能。因此，实习和实训是我们学习的重要组成部分。最近，我有幸参与了一次审计专项实训，这为我提供了一个宝贵的机会，能够应用我在课堂上所学到的理论知识。在这次实训中，我学到了许多宝贵的经验和教训，对我未来的职业发展有着积极的影响。

第二段：实训的环境与任务

此次实训是在一家大型会计师事务所进行的，我被分配到一个中等规模的企业的审计团队。实训的任务是对该企业的财务报表进行审计，并根据审计结果对其财务状况给出意见。在实际工作中，我学会了使用审计程序，例如资产确认、账户收支分析和凭证复核等。此外，我还积极参与了团队讨论和信息共享，以便更好地理解客户公司的业务模式和风险。

第三段：实践中的困难与挑战

在实习的过程中，我也遇到了很多困难与挑战。首先，由于

我是第一次参与实际的审计工作，所以对于审计程序和方法还不是很熟悉。因此，我需要花费更多的时间来学习和理解相关的知识。其次，实际审计的过程中遇到一些账目不清晰或凭证缺失的情况，这为审计带来了困难。我必须通过与客户公司的财务人员沟通，并利用其他审计程序来解决这些问题。最后，与其他团队成员的协调和合作也是一个挑战。每个人有不同的工作方式和思维模式，有效地与团队合作需要更多的努力和沟通。

第四段：实习的收获与体会

通过这次审计专项实训，我收获了很多宝贵的经验和体会。首先，我了解到审计工作的实际操作与理论知识之间的差距。在实践中，我们需要灵活运用所学的理论，结合实际情况来进行工作。其次，我学会了如何与他人合作和沟通。团队合作是审计工作中不可或缺的一部分，只有团队成员之间的有效沟通和协作，才能完成任务，并达到预期的目标。最后，我意识到自己还有很多需要学习和提升的地方。实践中的挑战让我更加清楚自己的不足之处，这将成为我未来发展的动力和方向。实习的经验对我来说非常宝贵，它帮助我更好地了解了审计专业的实际工作，并为我未来的职业发展做好了准备。

第五段：未来的展望

通过这次实训，我对自己的未来职业发展有了更明确的规划。首先，我将继续学习和提升自己的专业知识和技能。审计是一个日新月异的领域，只有不断学习和适应变化，才能跟上时代的步伐。其次，我将积极参与实践和实践机会，并运用所学知识来解决实际问题。只有在实践中不断积累经验，才能更好地应对职业中的挑战。最后，我将持续加强团队合作和沟通能力。作为一个审计人员，团队合作是至关重要的，只有与他人合作，才能发挥出最大的作用，并取得最好的结果。

总结：通过这次审计专项实训，我不仅学到了实际操作的技能 and 经验，还对自己的职业发展有了更深入思考。在未来的职业生涯中，我将继续学习和提升自己，不断适应和应对变化，并与合作，共同努力实现个人和团队的目标。这次实训对我来说是一次宝贵的经历，它将在我未来的职业发展中起到重要的推动作用。

专项审计报告和年度审计报告区别篇五

审计专项实训是财务管理类专业学生不可或缺的一门课程，通过实地进行企业审计和与企业负责人沟通交流，让学生更好地了解财务管理的实际操作。在实训中，我遇到了许多问题和困惑，但也获得了宝贵的经验与体会。在这次实训中，我深刻意识到审计专业的艰辛与重要性，也对自身的能力和自我要求有了更高的认识。下面将从课程设计、实地实践、沟通交流、思维能力和团队合作五个方面来总结我在实训中得到的心得体会。

首先，课程设计是审计专项实训的基础。在实践中我们充分体验到课程设计的合理性和重要性。课程设计旨在培养我们审计分析与判断的能力。通过分析公司的财务状况与经营情况，掌握策略规划和财务风险管理。我们在实际操作中感受到，只有有一个合理、详细的课程设计，我们才能顺利完成实训任务。而对于专业的学习也是如此，只有在课程设计上下功夫，分析并解决实际问题，才能提高我们的实践能力。

其次，实地实践是审计专项实训的重要环节。在实际操作中，我亲眼目睹了一个企业的经营状况，通过对企业的财务报表进行检查与分析，了解公司的盈利情况、现金流量、资产负债等情况。这让我更加深入地了解了企业的运营模式和财务管理方法。同时，实地实践还让我学会了怎样与企业负责人高效沟通，了解他们的需求和问题，并提出解决方案。这对我个人的职业素质提升有着非常重要的作用。

第三，沟通交流是实训中不可或缺的一环。在企业实地实践中，我们不能仅仅是冷冰冰地对企业的财务情况进行分析，还要学会与企业负责人及时有效地沟通交流。这需要我们充分利用所学知识，结合企业的实际情况，做到抓住要点，简明扼要地向对方传达我们的意图。同时，我们也要学会倾听、理解和尊重企业负责人的观点，这有助于我们更好地分析问题并找到解决问题的方法。

第四，思维能力是实训中的核心能力。审计工作对于思维敏捷、逻辑严密、细致入微的要求非常高。在实训中，我们要通过对财务报表的分析，提出合理的财务建议，这需要我们熟练掌握审计方法和过程，培养自己的专业思维能力。思维能力的提升不仅对于实训课程有帮助，还对我们今后的职业发展有着重要影响。

最后，团队合作是实训的重要环节。在实训中，我们被分为小组进行工作，互相协作完成实训任务。通过团队合作，我们互相学习借鉴，共同解决问题。团队合作不仅提高了工作效率，而且锻炼了我们的协作能力和团队精神。今后的工作中，团队合作将是我们必备的能力之一。

总结来说，审计专项实训是财务管理专业学生的一门重要课程。通过这门课程，我们能够深入了解财务管理的实际操作，提高我们的实践能力。在实训过程中，我们要注重课程设计的合理性，实地实践的重要性，沟通交流的高效性，思维能力的提升和团队合作的意义。通过这次实训，我们拥有了更多的经验和体会，这将对我们的未来发展起到积极促进作用。

专项审计报告和年度审计报告区别篇六

××项目投资专项审计报告

××字[20xx]×××

深圳市××××有限公司：

根据《深圳市建筑节能资金管理办**法**》（深建字[20xx]64号）、《深圳市散装水泥专项资金使用管理规程》（深建字[20xx]239号）的要求，我们接受委托，对深圳市××××有限公司（以下简称××公司）××项目投资情况进行审计。

××公司管理层的责任按照《深圳市建筑节能资金管理办**法**》（深建字[20xx]64号）、《深圳市散装水泥专项资金使用管理规程》（深建字[20xx]239号）的要求，提供真实、合法、完整的相关资料，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对xxxxxxx管理层编制的上述报告发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了专项审计业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在专项审计过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

现将××项目投资情况报告如下：

一、项目概况

说明项目承担单位的基本情况：包括项目单位名称、所有制性质、主营业务、地址、法定代表人、项目联系人及联系方式。

说明项目情况：包括项目名称、建设地点、项目性质、建设规模及内容、项目建设完

专项审计报告和年度审计报告区别篇七

我们根据本行的重点工作、薄弱环节及风险点确定审计调查项目二项。分别是《对瑞安支行集中采购管理情况的调查》、《对瑞安支行外汇法规、内控制度和业务操作规程执行情况的调查》。

今年8月份对支行集中采购管理情况进行了调查，发现一些管理上的欠缺和不规范的操作，提出了整改意见和建议。

今年11月份对支行外汇法规、内控制度和业务操作规程执行情况进行了调查，通过现场询问、调阅部分档案资料和观察临柜操作情况，基本了解和掌握了瑞安支局外汇管理工作情况；从调查情况来看，瑞安支局能够较好地执行外汇法规，及时贯彻落实外汇政策，建立了比较健全的内控管理制度，业务授权分责明确。并能根据上级局的内控要求，结合自身特点，对各项内控制度予以细化补充，及时修订完善了各项外汇业务操作流程、外管股各岗位工作职责、外管股人员考核办法，建立了《内控督导检查办法》。但也发现了不少一问题，根据问题的不同性质提出整改建议，基本得到整改落实。促进了外汇管理部门更好地贯彻和执行外汇法规政策，严格内部管理制度，规范业务操作。

今年我们通过审计调查，共发现了违规现象20余项，提出整改建议20条，大部分已得到整改落实，分别撰写的调查报告已呈报给支行行长和中支内审科。

在行长亲自督导下，我支行由内审牵头，认真组织开展了对20xx年度以来审计查出问题整改情况的检查，做足做细“亡羊补牢”工作，强化了整改落实，巩固了审计监督成效。

1、领导重视，强化整改意识。布置安排对20xx年度以来审计发现问题和整改情况进行检查事宜。要求有关部门进一步落

实责任，制定切实可行的措施；强化整改意识，主动查找风险隐患，坚决杜绝同类问题的再次发生。

2、精心组织，确保整改实效。安排专人对所有审计项目进行逐一梳理，认真排查问题整改情况；并要求各部门将自查情况、未整改原因及下一步具体整改措施报内审部门。内审在各部门自查的基础上，组织人员进行了再检查。

3、强化责任，落实整改措施。制定了瑞安支行内审整改责任追究制度，对检查发现的问题经过直接责任人、部门负责人认定后，根据问题的原因、性质和情节等采取相应的责任追究措施，并给予经济处罚。

4、严格督促，实现整改目标。针对个别未整改到位的问题，督促，制定下一步具体整改措施。通过开展审计发现问题整改情况的“回头看”活动，真正实现了“整改促完善、整改促提高、整改促进步”的目标。

根据中支内审科的统一安排，今年主要参加了对泰顺县支行的行政执法检查、对乐清支行行长履职审计、对温州中心支局外汇依法行政审计，对参与的每一个项目检查都能认真尽职地对待，保质保量完成任务。

20xx年我局在市委统战部的指导下，在各民主党派市委的支持下，圆满完成了特约审计员的换届聘任工作[]20xx年我局将继续贯彻落实《中共中央关于坚持和完善中国共产党领导的多党合作和政治协商制度的意见》（中发，进一步加强和改进特约审计员工作，以充分发挥特约审计员参政议政和民主监督的作用。具体工作计划安排如下：

一月份：开展新一届特约审计员培训工作。向他们介绍我局的职能配置、内设机构及主要职责，审计法律规范体系、法律法规与审计机关的关系。为使他们尽快熟悉审计工作，为每一位特约审计员提供《领导干部审计知识读本》、《中华

《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施细则》等书籍资料。

二月份：组织特约审计员参加全市审计工作会议。会议内容有：通报全国审计工作会议精神[]20xx年审计工作总结和20xx年工作计划，使特约审计员了解全年审计工作情况。

四月份：邀请特约审计员参加对本市审计机关第18次审计职业道德检查月活动，听取特约审计员对本市审计机关廉政监督制度建设方面的意见。

六月份：邀请特约审计员参加xx市审计机关成立20周年纪念大会。

九月份：通报20xx年度市级预算执行和其他财政收支审计情况和部分重点审计项目审计情况。

十二月份：听取特约审计员对做好20xx年审计工作的意见和建议。

此外，继续保持与特约审计员的经常性联系，为他们订阅《中国审计》杂志和《中国审计报》，邮寄《上海审计动态》等资料，使他们能及时了解审计工作情况，掌握审计工作动态，为开展特约审计员工作创造条件。

专项审计报告和年度审计报告区别篇八

公司内部审计工作，在公司纪委的正确领导下结合自身实际，并经公司审定通过了年度内部审计计划。年内党委工作部严格按照计划主动开展审计监督，严格执行审计法规和审计准则，在促进内部管理、规范资金使用、加强党风廉政建设等方面，发挥了内部审计的监督职能，取得了肯定的成效，现就一年的工作总结如下：

1. 年内公司分别对年四季度和一、二、三季度货币资金项目进行专项审计，审计的重点主要是审查货币资金收支活动和结存状况的真实性、合法性和合规性，检查货币资金运作内部控制制度的完善性、规范性，经过审计，做出审计评价，出具审计报告。

2. 存货项目审计：

(1) 2月审计年度存货项目；内部审计工作总结

(2) 8月审计上半年存货项目；

(3) 审计的重点是检查生产与仓储存货业务运作内部控制系统，检查存货管理内部控制制度的完善性和执行效性并作出评价，审查公司存货的真实存在性、财务存货记账的规范性，检查仓管部门存货保管、记录的正确性、实时性，并作出评价，经过审计，提出5条审计建议，督促被审计部门按要求进行整改反馈，对相关存货管理部门加强对不合格产品处理起到督促作用，加强了被审计部门对原材料、备品备件、半成品等存货库存核对应时性、精确性意识，加快了半成品硫酸、磷酸决算间隔时间，保证存货账实相符，资产平安完整。

3. 工会经费审计：

(2) 2月份接受公司工会托付，开展公司二级工会经费使用状况内部审计，审计的重点主要是对公司二级工会经费支出范围合规性、使用记账、登账及审批手续规范性、库存结余状况。经过审计，提出审计建议8条，肯定程度上规范了公司各二级工会经费的使用范围，加强了二级工会经费使用记账登帐的规范性、准时性，规范了二级工会经费内部使用审批和报告流程。

4. 专项审计：

(3) 二级单位自有资金审计，对公司各二级单位的自有资金进行审查，经查，无“小金库”存在。

5. 工程项目审计：依据公司领导关于《关于对矿浆分级浓密等七个技改项目进行内部审计的请示》的批复意见，开展矿浆分级浓密项目、全系统蒸汽冷凝液综合利用改造、生产配酸系统的改造、10万吨/年湿法磷酸装置浓缩部分扩能改造、渣坝h段支管调水改造、10万吨磷酸过滤机扩能改造、10万吨磷酸装置循环水上水管改造等7项极改工程竣工决算审核工作，主要对项目预、决算编制工程依据充分性，工程结算的规范性；工程费用归属精确性、预备费用计算正确性，技改资金结余及支出等财务状况，技改工程涉及鉴证的证据充分性，技改相关招投标及监理规范状况，技改项目涉及设备、器材的选购及盘亏盘盈状况，技改收回的设备材料以及拆除临时建筑的残值及其残余的管理状况，技改工程工期、价格、质量状况，工程尾项状况等进行审核，促进了公司工程内控管理。

6. 协作审计：

(2) 干部离任审计，协作完成一名公司领导离任任期内经济责任审计。

1. 特重大工程项目的招投标工作，托付云南省招投标公司进行。

2. 对特殊废旧物资销售，抽查参与到废旧物资销售市场询价监督，主动参与对修旧利废旧物资的验收到现场会同相关部门参与监督管理。

3. 废旧物资处置依据公司制定的《废旧物资回收和修旧利废管理方法(试行)》执行。年内，废旧物资处置均经过总经理严格审批，其价格均由经营管理部邀请三家以上客户参与报价，召开评标会严格评标，按综合报价最高的定标，党委工作部对其过程进行全面监督。

4. 年11月15日至11月10日间，共参与公司物资选购、工程项目、废旧物资处置、外委检修招投标或合同谈判以及工会涉及经济活动的监督165项，除了谈定单价按实际量结算，但尚未结算项目外，共涉及金额49,644,429.86元，其中物资选购项目25、项目建设109以及31项其他项目监督。

1. 通过内部审计，加强内部管理。全年公司共开展审计项目个，提出审计意见28条，均得到了有效的整改和反馈，促进了公司内部控制在上一个台阶。

2. 通过内部审计，规范资金使用。全年公司开展4个货币资金审计项目，进一步规范了公司资金的使用，保障的公司货币资金的平安运作，确保公司财务部、经营管理部等大部分单位都能严格依据国家财务制度、财经纪律及集团内部财务管理的要求开展工作。

3. 通过内部审计，加强党风廉政建设。通过内审工作的开展，对内部审计查出的问题，相关单位均按要求准时进行整改，公司内部的会计核算质量得到了提高，内部财务管理工作更加规范，公司领导人员廉洁从业。

1. 审计人员的专业素养还不能满足工作需要，需待进一步提高。

2. 对过程审计的力度还不够。需要加强过程审计的力度。

3. 还需要再加强审计调查的力度，保证审计的公正性和客观性。

专项审计报告和年度审计报告区别篇九

我们审计了后附的南通新玮镍钴科技发展有限公司(以下简称新玮公司)xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表及有关编制说明。

在企业会计准则和《企业会计制度》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，如实编制高新技术产品(服务)收入明细表，是新玮公司管理层的责任。

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；(4) 恰当界定高新技术产品(服务)的具体范围。

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。

我们认为，南通新玮镍钴科技发展有限公司xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表已在企业会计准则和《企业会计制度》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南通新玮镍钴科技发展有限公司在xxxx年度的高新技术产品(服务)收入情况。

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，南通新玮镍钴科技发展有限公司xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表是在企业会计准则和《企业会计制度》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。

本报告仅供南通新玮镍钴科技发展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。

专项审计报告和年度审计报告区别篇十

一、基本情况深圳鹏城与公司董事会和高管层进行了必要的沟通，深圳鹏城与公司签订了审计业务约定书。在业务约定书中规定了20xx年度审计总费用为30.00万元人民币，收费标准是按照有关规定确定，不存在或有收费项目。审计委员会与深圳鹏城协商，确定了公司20xx年度财务报告审计工作的总体时间安排。审计小组于20xx年1月18日至20xx年2月9日

对公司年报进行了现场审计，出具审计报告、募集资金使用情况报告等。在审计小组现场审计期间，审计委员会与深圳鹏城所进行了充分的沟通，并委托审计部督促其在约定时限内提交审计报告。根据的审计时间安排，审计小组在约定时限内完成了所有审计程序，取得了充分适当的审计证据，并向审计委员会提交了标准无保留意见的审计报告。

二、深圳鹏城所执行年审的会计师遵守职业道德基本情况

深圳鹏城执行年审的会计师未在公司任职，未获取任何形式的经济利益，深圳鹏城和公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系，审计小组成员和公司决策层之间不存在关联关系。在本次审计工作中深圳鹏城及其审计成员始终保持了遵守职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。审计小组共由8人组成，其具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关能力，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

三、审计范围及出具的'审计报告意见的情况

1、审计工作计划评价

在本年度审计过程中，审计小组通过初步业务活动制定了具体的审计计划，为完成审计任务和减少审计风险做了充分的准备。

2、具体审计程序执行评价

审计小组在根据公司的内部控制的完整性、设计的合理性和运用的有效性进行评价的基础上，确定需实施的控制性测试程序和实质性测试程序，为发表审计意见获取了必要的审计证据。

3、深圳鹏城出具的审计报告意见的情况

审计小组在本年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、恰当的审计证据。深圳鹏城对财务报表发表的标准无保留审计意见是在获取充分、恰当的审计证据的基础上做出的。

四、会计师事务所对公司提出的改进意见的情况

在审计过程中，审计小组从实际出发，实事求是，对本公司提出了改进意见。公司对其提出的改进意见已经采纳，并已经开始了实施改进。

专项审计报告和年度审计报告区别篇十一

尊敬的总经理/各部门负责人：

自20xx年06月28日导入iso9001:20xx质量管理体系以来，并于20xx年9月27日实施了第一次内部审核，在整个审核过程中，得到了公司领导和各部门的大力支持和配合，确保了本次审核工作的顺利完成，在此表示感谢。下面将具体审核情况报告如下：

依据iso9001:20xx标准要求，对本公司质量管理体系进行内部审核，认清优势，找出不足，必要时提出纠正与预防措施建议，以确保本公司iso9001:20xx之质量管理体系不断完善和改进，顺利通过认证本公司的现场审核，顺利获取iso9001□20xx证书。

本公司质量手册覆盖的涉及质量管理体系运作之相关部门及要素(5.6条款除外)

以抽样的方式，现场交谈、询问、观察、审阅文件和质量记录等，获取客观证据。

20xx年10月7日。

1、文件审核结果：在现场审核前，审核组集中对本公司的质量管理体系文件进行审核，基本上没发现大的问题（严重不符合），说明本公司的质量管理体系文件基本上符合iso9001:20xx标准要求 and 法律法规的要求。

2、现场审核结果：（见下表）

1、对体系文件的评价：

1) 体系文件基本上符合iso9001□20xx标准及国家法律法规的要求；

2) 整套体系文件基本适应本公司产品、过程特点和本公司实际，但是一些控制，如具体操作的指导文件还需完善，建议专门进行研究，以有较强的可操作性。

2、对体系运作的评价：

1) 本公司领导具有强烈的质量意识和竞争意识，工作思路清晰。各部门负责人普遍对本公司实施iso9001□20xx标准有正确的认识态度，但基层员工对体系文件的熟悉程度还有待提高。

2) 质量方针得到大力宣传和贯彻，质量观念已深入人心，本公司各项质量目标基本达成。

3) 体系自20xx年6月28日正式实施以来，各部门均进行了文件培训，对体系推行起到积极作用□20xx年10月5日由管理者代表组织，各部门配合，完成了对各部门的审核，找出了不足，提出了纠正改善措施，为体系有效实施打下了良好的基础。

4) 体系符合性评价：从各部门的查核情况来看，还有这些存在着这些问题：

a)产品标识及检验标识方面应加强；

b)对相关记录填写的及时性应加强。

神面貌和按要求办事的自觉性有较大的提高。这些方面都反映出体系的实施较为有效，但尚存在以下问题和需进一步改进的内容：

a)各种品质记录应及时填写，特别是生产安排、各环节检验、监控的表单；

b)对供应商的品质及交期的监督跟进的有效性需加强；

c)文件执行的力度方面应加强落实（各部门要加强文件的培训与贯彻）。

质量管理体系基本有效。

对于审核中发现的不合格项，由管理者代表要求责任部门限期整改，其它各部门应“举一反三”地实施系统性的纠正措施，以消除不合格；并且应识别潜在的不合格，采取必要的预防措施。完成日期为一周，一周后由管理者安排审核员进行跟踪验证，对于确有困难的，应至少完成纠正措施计划的编制，报管理者代表审批。

由文控负责协助管理者代表对内审相关资料的整理、归档并上报总经理，并由管理者代表上报管理评审。

附件：审核计划、首末次会议记录、内审检查表、内审总结报告、纠正措施单等。

专项审计报告和年度审计报告区别篇十二

我们审计了后附的南通新玮镍钴科技发展有限公司(以下简称

新玮公司)xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表及有关编制说明。

一、管理层的责任

在企业会计准则和《企业会计制度》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，如实编制高新技术产品(服务)收入明细表，是新玮公司管理层的责任。

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；(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

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，南通新玮镍钴科技发展有限公司xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表已在企业会计准则和《企业会计制度》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南通新玮镍钴科技发展有限公司在xxxx年度的高新技术产品(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，南通新玮镍钴科技发展有限公司xxxx年度的高新技术产品(服务)收入明细表是在企业会计准则和《企业会计制度》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。

本报告仅供南通新玮镍钴科技发展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。

专项审计报告和年度审计报告区别篇十三

我校在xx年中，充分发挥了内部审计的作用，对于有效地防范风险、确保资金安全、规范内部管理，促进学校财务管理规范、协调发展起到了积极作用。我校内部审计小组根据教育局审计室xx年度年初工作计划和学校内部审计计划，在本年度完成了以下工作：

主要工作内容：

一、进一步建立健全了内部审计工作的内容和工作制度；强化了业务学习，解决了审计工作中遇到的新问题，使审计工作由查错防弊型向风险防范型和管理促进型转变。

二、认真学习相关业务，及时了解对农村义务教育经费保障的各项政策。在具体工作中对学校是否按政策规范收费、对作业本费的使用及结算情况、日常公用经费的筹措和使用情况等作为一项重要内容进行了审计，保证内部审计在落实本校教育经费保障体制中的作用。

三、对学校的财务收支、经费管理工作和食堂伙食费收支情况做到了一期一审，并及时上报审计工作报告，有效地提高了教育经费使用效益。根据学校经济活动特点，今年我校内部审计的主要内容有：

1、对学校的各项收入进行了审核，内审小组认为学校的所有收入都及时入账，并纳入了学校的财务核算，无隐瞒、截留挪用、转移学校收入的情况。

2、对学校的各项支出情况，包括教师工资、绩效工资、经补贴、伙食费等支出情况进行审核，重点审计了支出的真实性和合法性，有没有损失浪费等行为，内审认为均符合有关规

定要求。各项支出均属合理。

3、对于学校的资产构成情况，经审计认为货币资金按规定办理了收付手续；固定资产做到了帐帐相符、帐物一致；各类往来款项作了相应清理。

4、对学校的负债也作了相应审计，学校从xx年后没有产生新债，更没有举债消费。

5、对学校收费情况进行了重点审计，未发现乱收费现象，学校收费合理，只按规定收取了相应的生活费，且按月收取，用规定收据一月一开，并做到了收前公示。并对学生生活费给予了补助。

四、认真贯彻上级内审部门的文件精神，及时完成了教育局安排的各项工作。

审计工作中的措施

1、严格执行了年度审计工作计划，提高了对计划严肃性的认识。在具体审计工作中坚持原则，实事求是，客观公正地看待和处理问题。

2、全面审计，突出重点。对学校的财务审计既以真实性为基础把基本情况摸清楚，“先审后离”等经济责任审计方针，通过经济责任审计，不仅达到了客观评价县区分局一把手的工作业绩，确保国有资产和资金不流失，也为局党组考核和任用干部提供了参考依据。

重视专项审计和审计调查，加强大宗资产采购比价审计、加强内控制度评审，取得了较好成绩。按照年初制定的工作目标，在xx年度带领内审工作组，利用两个多月的时间对本系统县区分局、局机关、培训中心、农场等12个单位进行了内部审计工作。在内部审计工作中，重点注意了严把审计程序

关。在对县区局进行内部审计时，注意审计项目的立项，审前调查，制定实施方案，印发审计通知书，实施审计过程及审计报告征求意见等各环节的记录规范。严把审计实施关。实施审计工作严格按照审计方案确定的范围、审计内容、审计目标进行，审计工作符合审计法律、法规和相关的审计准则。严把审计报告关。对检查结束后形成的. 审查审计报告规范撰写，注意与审计事项有关的事实，包括被审计单位的财政财务收支真实、合法、效益的全面事实和违反规定和财政财务收支的事实清楚，审计报告中的收支数额与违纪资金与审计工作底稿中的有关数字相符。

严把审计处理关。注意重点审查审计揭露问题清楚，数字确凿，定性准确，适用法律、法规、规章正确、具体、有效，处理处罚意见适当。严把审计评价及建议关。审计评价是内部审计机关对被审计单位及被审计人员的审计意见，审计评价是否符合被审计单位及被审计人员的实际，关系到被审计单位及被审计人员的利益和荣誉，特别是对领导干部任期经济责任审计评价要更加谨慎。我们在工作中特别注意提出切实可行的审计建议，避免大而化之，方便被审计单位采纳整改。通过上述一系列做法，我局的内部审计工作得到了有效的开展，取得了良好的监督效果，杜塞漏洞，防患未然，对大庆地税系统的财务管理工作起到了有效的监督管理，内部审计工作得到了省局和我局党组的高度评价。在今后的内审工作中要依照“依法审计、围绕中心、突出重点、不断创新”的工作方针，不断改进工作方法，提高内部审计工作质量，争取更好成绩。

专项审计报告和年度审计报告区别篇十四

我们接受委托,对贵公司的电脑零部件及整机生产项目,截止年月日项目资金补贴及投入情况进行了审计。

提供与其相关的真实、合法、完整的会计资料是贵公司管理当局的责任。

我们的责任是在实施审计工作的基础上对电脑零部件及整机生产项目资金投入情况发表审计意见。

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及对财务报告是否不存在重大错报获取合理保证。

在审计过程中，我们实施了包括了解、检查等我们认为必要的审计程序。

我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

一、企业概况

电子科技有限公司成立于年月日，经批准注册登记，取得：企独钦总副字第号《企业法人营业执照》。

法人代表：；注册资本美元，实收资本美元。

经营范围：研究开发、生产和销售计算机准系统及周边零部件、数字影音播放设备及部件、计算机数字图像信号驱动器及零部件。

号传输器，工模具制造，计算机周边部件之集成电路封装与测试，承接电子产品的开发、设计与生产加工，自有厂房租赁（限制和禁止类或涉证产品除外）。

二、项目基本情况

(二) 审计结果

1、项目资金补贴收入情况

年月日，收拨入生产项目资金万元，此万资金已于年月用于购买机器设备（）。

2、项目投资完成情况

截止年月日电子科技有限公司电脑零部件及整机生产项目的资金投入总额(固定资产投资+审计截止日货币资金余额)万元，完成项目投资计划的%。

其中：固定资产投资万元，完成固定资产投资计划的%。

具体如下：

- (1)、项目生产机器设备投入金额：万元
- (2)、项目生产电子设备投入金额：万元；
- (3)、项目生产交通工具投入金额：万元；
- (4)、项目生产土建装修工程投入金额：万元；
- (5)、其它费用支出：万元
- (6)、流动资金余额：万元

附件：

- (一)、项目资金收入及投资情况表；
- (二)、部分大额发票及收据等

专项审计报告和年度审计报告区别篇十五

XX-XX有限公司XXX:

我们接受委托,对贵公司《 》项目从 年 月 日至 年 月 日的资金投入和使用情况进行专项审计。我们审阅了贵公司该项目执行期间的资产负债表、损益表以及相关会计账簿、凭证等资料,查阅了该项目的立项申报材料及项目竣工总结、项目投资决算等文件,并通过询问、调查、检查会计记录等我们认为必要的审计程序。

一、管理层的责任

严格按照四川省商务厅、省财政厅批准的项目内容及总投资实施完成该项目并合理使用项目资金、严格按照企业会计准则和《企业会计制度》(或xxxx制度)的规定真实完整地核算项目资金的筹集和支付情况是贵公司管理层的责任。

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,严格按照审计准则的有关规定制定审计计划、实施审计工作并发表审计意见。

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。

现将审计意见发表如下:

1、公司基本情况

人营业执照》,现有注册资本××元。

本公司属××行业。经营范围:××。主要产品或提供的劳务:××。

[本公司下设××、××等分支机构。] 项目基本情况:[此处简要叙述项目情况]

2、贵公司《 》项目总投资的申报和实际执行情况 贵公司《 》项目于200 年 月 日申报、实际执行期为200 年 月 日至200 年 月 日。项目已经于200 年 月竣工。项目总投资的申报及实际执行情况如下：

(下表数据单位至少应精确到元)

总投资 其中：企业自筹

财政补助 其中：省财政补助 市县区乡财政补助

投资内容：

土建工程 设备购置 研发费用 xx费用 … 合 计

申 报 数

实 际 数

差 异

差异情况说明：……

3、《 》项目实施前后经济效益及社会效益

《 》项目于200 年 月正式生产销售。根据贵公司提供的财务会计报表和统计报表反映的数据显示，截止200年 月，《 》项目实施前后的有关经济指标如下：

销售收入、利润、税收、出口等等…… 《 》项目实施后的社会效益反映在：

……（内容应与申报材料所列社会效益指标相对应） 4、 审计结论 包括：

1、对被审计单位的财务管理、会计核算以及内部控制制度的制定和执行情况的评价；

3、对项目建成前后的经济效益和社会效益进行评价。

4、……

附送：《 》项目财务报告附注

附：审计过程中应该注意的几个问题（对项目承担单位的要求）

1、 对项目资金的到位和实际支付情况应该要求项目承担单位财务部门在“在建工程”科目下设立明细科目逐笔核算。属于研发费用的支出应该在“管理费用”科目下设立专项明细科目逐笔核算。

2、 项目资金的支付凭证应为银行汇兑凭证(企业需提供银行盖章确认对帐单)，少量直接支付现金应该符合《现金管理条例》的相关规定。

3、项目土建工程、安装工程和设备购置应有甲乙双方签订的合同。

4、项目土建工程的`承建方、设备的供应方均应提供真实合法的增值税发票或普通发票。少量由地方税务部门代-开-发-票应该符合相关规定。

5、被审计单位应提供设备的详细的入库验收单据。 6、土建工程应提供甲乙双方签字认可的工程结算报告和中介机构出具的工程决算审计报告。

7、项目经济效益分析采用的指标应该与申报材料所列指标一一对应。

×××股份有限公司：

我们接受委托，对××股份有限公司（以下简称贵公司）以2003年12月31日为基准日的清产核资的相关资料进行了审查核实，贵公司的责任是建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和清产核资资料的真实、合法和完整。我们的责任是在贵公司资产清查的基础上，对贵公司查出的各项资产损失及申报待销净损失的处理预案的真实性、合理性发表意见。在审计过程中，我们本着独立、客观、公正和科学的原则，实施了包括在抽查的基础上检查支持各项资产损失金额和披露的证据以及评价各项资产损失的整体反映等我们认为必要的审计程序，核查了以2003年12月31日为基准日的资产、负债和所有者权益。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。现将清查核实情况及结果报告如下：

一、清产核资工作范围

二、清产核资的依据

（一）法规依据

（二）行为依据

1、2003年8月19日国资评价〔2003〕45号文件《关于做好执行工作的通知》；2、2003年9月2日国资评价〔2003〕58号文件《关于印发中央企业清产核资工作方案的通
知》；3、××××年××月××日××部门×××号文件《关于同意××公司×××子公司以账面数作为清产核资工作的结果函》；4、××公司函〔2003〕236号《关于印发
的通知》5、清产核资中咨询服务、经济鉴证和专项财务审计的

业务约定书。

三、清产核资过程及实施情况

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在此次清产核资过程中，贵公司共计清理出资产损失总额（盈亏相抵后）为××××元。其中按原制度清查的资产损失共××笔，金额××××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经我所审核确认符合清产核资申报条件的资产损失共××笔，金额××××元。其中按原制度的资产损失共××笔，金额××××元；按《企业会计

制度》清查预计的资产损失共××笔，金额××××元。

五、清产核资处理意见

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2003年度期初未分配利润××××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）长期债权投资预计损失××××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

七、重大事项说明

1、×××公司所属子公司根据清产核资政策可以不列入参加清产核资工作范围，直接以×××公司账面数作为×××公司清产核资工作结果需要进行特别说明；2、×××公司所属子公司由于特殊原因不能参加清产核资工作范围，经国有资产监督管理机构批准直接以×××公司账面数作为×××公司清产核资工作结果需要进行特别说明；3、在清产核资专项财务审计工作中发现的有可能对×××公司损失及挂账的认定产生重大影响的事项；4、在清产核资专项财务审计挂账中发现的×××公司重大资产和财务问题以及向×××公司提出的有关改进建议；5、在清产核资工程中对×××公司账面价值和实际价值背离较大的主要固定资产和流动资产重新估价；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：

地址：

年月日

企业会计报表审计使用目的有：办理工商年检，向银行贷款，公司清算，股东了解经营情况，收购，企业重组、兼并等等，无论企业审计用于何种目的，会计师均应本着独立、客观、公正的原则，谨慎执业，出具真实合法的审计报告，合理地保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。

编辑摘要报告内容

应包括以下主要内容：

一．说明部分

1. 说明委托方名称（被审计企业名称）及委托目的（审计目的）；
2. 说明会计责任、审计责任、审计依据。

二．企业及项目基本情况

1. 企业基本情况，包括：公司名称、注册日期、营业执照颁发机构、注册号码、注册资本，法定代表人、公司住所，经营范围。
2. 简述项目情况。

三．基金项目合同及相关规定

1. 项目申报时间、项目名称、合同签订时间、立项代码、取得创新基金资助金额及资助方式。
2. 项目投资总额。
3. 创新基金用途。

4. 项目合同规定的各项经济指标情况。

四. 合同执行期间项目各项经济指标完成情况

1. 资金到位情况

2. 资金支出情况

3. 项目各项经济指标完成情况

(1) 项目实现销售收入情况（按年度分列）

(2) 项目成本情况

(3) 项目缴纳税金情况

(4) 项目应承担的期间费用

(5) 项目实现利润

五. 报告附注

1、会计政策注释。

2、企业适用税种及税率。

3. 主要财务指标注释。

基本要求

一. 审计报告必须由具有资格的会计师事务所出据；

二. 审计报告必须由两名注册会计师签字、盖章和加盖事务所公章；

- 三. 审计报告必须加盖齐缝章或每页加盖专用章;
- 四. 上报的审计报告必须是原件;
- 五. 必须附事务所营业执照副本(复印件)。

是政府部门对投资项目等支助审核其情况

专项审计报告和年度审计报告区别篇十六

XXXX有限公司XXX:

我们接受委托,对贵公司《》项目从年月日至年月日的资金投入和使用情况进行专项审计。我们审阅了贵公司该项目执行期间的资产负债表、损益表以及相关会计账簿、凭证等资料,查阅了该项目的立项申报材料及项目竣工总结、项目投资决算等文件,并通过询问、调查、检查会计记录等我们认为必要的审计程序。

一、管理层的责任

严格按照四川省商务厅、省财政厅批准的项目内容及总投资实施完成该项目并合理使用项目资金、严格按照企业会计准则和《企业会计制度》(或XXXX制度)的规定真实完整地核算项目资金的筹集和支付情况是贵公司管理层的责任。

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,严格按照审计准则的有关规定制定审计计划、实施审计工作并发表审计意见。

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。

现将审计意见发表如下:

1、公司基本情况

贵公司系经××批准,由××发起设立,于××年×月×日在××工商行政管理局登记注册,取得注册号为××的《企业法人营业执照》,现有注册资本××元。

本公司属××行业。经营范围:××。主要产品或提供的劳务:××。

[本公司下设××、××等分支机构。]

项目基本情况:[此处简要叙述项目情况]

2、贵公司《》项目总投资的申报和实际执行情况

贵公司《》项目于200年月日申报、实际执行期为200年月日至200年月日。项目已经于200年月竣工。项目总投资的申报及实际执行情况如下:

(下表数据单位至少应精确到元)

申报数实际数差异总投资其中:企业自筹财政补助其中:省财政补助市县区乡财政补助投资内容:土建工程设备购置研发费用xx费用.....合计差异情况说明:

.....

3、《》项目实施前后经济效益及社会效益

《》项目于200年月正式生产销售。根据贵公司提供的财务会计报表和统计报表反映的数据显示，截止2月，《》项目实施前后的有关经济指标如下：

销售收入、利润、税收、出口等等.....

《》项目实施后的社会效益反映在：

.....

4、审计结论

包括：

1、对被审计单位的`财务管理、会计核算以及内部控制制度的制定和执行情

况的评价；

3、对项目建成前后的经济效益和社会效益进行评价。

4□.....

附送：《》项目财务报告附注

会计师事务所有限责任公司中国注册会计师中国注册会计师
月日

附：审计过程中应该注意的几个问题(对项目承担单位的要求)

1、对项目资金的到位和实际支付情况应该要求项目承担单位财务部门在