

最新尽职调查报告主要内容包(大全5篇)

随着个人素质的提升，报告使用的频率越来越高，我们在写报告的时候要注意逻辑的合理性。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。这里我整理了一些优秀的报告范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

尽职调查报告主要内容包(篇一)

一、投入资本说明

二、公司架构及产权关系

三、产业链业务关系

四、资产状况

1、截止*年*月*日财务状况

2、货币资金

3、应收货款

4、预付账款

5、其它应收款

6、存货

7、长期投资

8、固定资产及在建工程

9、无形资产

10、长期待摊费用

五、现金流量

1、各年现金流量简表

2、经营活动产生现金的能力

3、投资活动产生现金的'能力

4、筹资活动产生现金的能力

5、关注事项

六、经营结果

1、*-年度经营结果一览

2、关注事项

七、赢利能力分析

1、赢利能力指标

2、销售毛利率分析

3、销售净利率分析

4、收入构成分析

5、主要产品赢利分析

6、赢利能力评价

7、关注事项

八、成本费用

1、成本

2、费用

3、成本费用应关注的事项

九、债项

十、税项

十一、关联交易

十二、抵押担保、或有事项及重大财务事项

十三、主要业务循环

采购：主要原料：年均采购量、价格、主要供应商、结算政策

销售：主要产品：主要客户、销量、价格、结算政策

十四、未来资金测算、盈利测算

十五、主要合同

十六、关注事项及风险分析

十七、总体评价

1、关于资产质量的总体评价

2、关于价值评价应考虑的因素

3、应关注的事项

4、综合评估

尽职调查报告主要内容包括篇二

(一)目的和意义

为了运用所学习的专业知识来了解会计核算的工作流程和管理办法，加深对会计工作的认识，将理论联系与实践，培养实际工作能力和分析解决问题的能力，达到学以致用目的，为今后更好地工作打下坚实的基础。

学习好会计工作不仅要学好书本里的各种会计知识，而且也要认真积极的参与各种会计实习的机会，让理论和实践有机务实的结合在一起，只有这样才能成为一名高质量的会计专业人才。为此我于20**年10月1日——20**年11月1日在朔州路桥建设有限公司一分公司实践调查。

(二)公司概况

设有财务负责人1名，会计1名，出纳1名，保管1名，其主要是核算公司所发生的经济活动，报告该公司的财务状况和经营成果，并及时、准确、完整地记录、计算、报告财务收支和业务开展情况，为下一步工作提供真实、完整的会计信息。

尽职调查报告主要内容包括篇三

有限公司：

上海市xx律师事务所接受贵司委托，指派中国执业律师××、××对某有限公司(以下简称“w公司”)进行了尽职调查。

在与贵司的多轮磋商中，我们和贵司确定了本次尽职调查的工作范围，并以的形式确定下来(详见附件一:尽职调查范围)。

根据本案的工作范围，本次尽职调查工作采用认真阅读w公司提供的文件(详见附件二:w提供文件目录)，进行书面审查；与w公司相关负责人谈话、向中国工商行政管理局调取资料等方式，在提供本尽职调查报告的同时，我们得到的承诺为：

2、我们审查的文件中所有的事实陈述都是真实的、正确的；

3、接受我们谈话的相关负责人陈述的内容没有任何虚假和遗漏的，是客观、真实的；

4□w公司没有未披露的对外抵押、保证等担保行为；

5、同时，我们没有得到任何暗示表明以上承诺是不合法的。

基于以上的承诺和我们采集到的资料与信息，根据现行有效的中国法律、法规以及政策，根据w公司提供的文件，根据我们指派律师的工作经验，我们作出以下尽职调查报告内容：

一、w公司基本情况

1、基本信息(略)

2□w公司历次变更情况(略)

(详情见附件三:w公司变更详细)

3□w公司实际控制人(略)

二、w公司隐名投资风险

外国人某某通过中国自然人投资于w公司的行为属于隐名投资

行为。尽职调查报告。外国人某某为“隐名股东”，中国自然人为“显名股东”。

1、中国法律及司法实践对于隐名投资的规定

根据中国法律及司法实践，一个隐名投资行为如想得到法律的认可，必需具备以下条件：

(1) 隐名股东必需实际出资，

具体体现为，隐名股东有证据证明显名股东投资于公司的`财产属于隐名股东所有；

(2) 公司半数以上其他股东明知。这里的以上包括半数；

(3) 隐名股东以实际股东身份行使权利且被公司认可。这里的以股东身份行使权利得并被公司认可，既可以表现为隐名股东实际上担任了执行职务的董事，实际行使了管理职能；公司股东名册等法律文件记载了隐名股东的实际股东身份，亦可以表现为显名股东的决策均得到了隐名股东的同意或认可等。

(4) 不违反法律法规的强制性规定。例如，外国投资者采用隐名投资的方式规避市场准入的行为则亦违反了中国法律的强制性规定。尽职调查报告。

2、中国法律对于外商投资行业的准入规定

根据以及，中国对于外商投资的行业分为鼓励类、允许类、限制类和禁止类。

贸易类外商投资企业因为属于规定的逐步开放的产业，而被纳入“限制类”进行特别管理。

3w公司隐名投资的法律风险

(5) 根据我们处理类似案例的经验，外商利用中国人进行隐名投资，初始时一般合作良好，但是当公司做大做强并产生较大利润时，显名股东(中国自然人或法人)常常会向隐名股东(外商)提出种种要求，从而产生争议。

三、关于w公司的经营范围

尽职调查报告主要内容包括篇四

21世纪是一个变化难测的世纪，是一个催人奋进的时代。科学技术飞速发展，知识更替日新月异。希望、困惑、机遇、挑战，随时随地的会出现在每一个社会成员的生活中。抓住机遇，寻求发展，迎接挑战，适应变化的制胜法宝就是学习——将所学专业理论与实践联系，培养实际工作能力和分析解决问题的能力，达到学以致用目的，为今后更好地工作打下坚实的基础。

我于20xx年3月30日—20xx年7月30日在乌鲁木齐金豪森克建材有限公司进行了实践调查与学习。

一、调查单位的基本情况

xxx是众多品牌在xxxx地区的代理公司，其中代理包括陶瓷产品、各类墙砖地砖、各类防盗门、防火门、卫生洁具、外墙涂料、防水材料、新型保温材料、各类水电水暖电器、各类照明灯具，其业务范围以设计施工及其他领域。

自成立以来，公司的管理团队就意识到技术服务的重要性，并始终致力于建立本地化的技术应用支持及售后服务，以满足迅速发展的工业市场和建筑市场的需要。

公司内部机构设置：总经理办公室、财务部、办公室、工程部、营销部、质量安全部、会议室、档案室共8个，不同部门分工明确，相互配合。其中财务室设有财务负责人一名，会

计一名，出纳一名，财务记账员一名，其主要是核算公司所发生的经济活动，报告该公司的财务状况和经营成果，并及时、准确、完整的记录、计算、报告财务收支和业务开展情况，为下一步工作提供真实、完整的会计信息。

二、调查内容

我将单位的财务人员岗位的分工、人员是否有专业证书、是否专职、是否遵守财务人员的职业道德、账册设置情况、财务制度设置及日常发票管理作为主要调查内容。

三、调查结果

通过这次调查，发现该公司账册（总账、明细账、银行存款日记账、现金日记账）设置齐全，记载及时，基本可以做到账帐、账证、帐实相符，财务做到日清月结。财务人员均取得专业证书，财务人员都为专职人员，并能够遵守会计职业道德，没有相关违法行为发生。在调查中还发现几点好的做法。

（一）岗位分工明确

会计的主要是编制和报送各种报表，办理工商、税务的年检工作，负责往来账款的核对，及时收取应收账款，负责公司的发票管理工作和档案保管工作。出纳主要是管理现金、管理支票并积极配合银行做好对账、报账工作、及时编制银行余额调节表。财务记账员主要审核记账凭证的科目运用是否恰当，审核原始凭证的准确性，及时完成账簿的登记工作，打印装订凭证，完成会计归档工作，负责账务的查询工作及其他事务。他们合理的分工，确保了岗位之间权责分明，相互制约、相互监督，使内部控制贯彻执行。

（二）支票、汇票、发票管理

- 1、支票由出纳员保管，支票使用时必须有“支票领用单”，经主要负责人签字，然后按批准金额封头，填写日期、用途、登记号码，领用人在支票领用簿上签字备查。
- 2、支票使用后凭支票存根，原始凭证由经手人签字、会计核对（购置物品由保管员签字）、负责人审批，填写金额要无误，完成后交出纳人员。原领用人在“支票领用单”及登记簿上注销。
- 3、支票使用后未交回存根，财务人员月底清帐时凭“支票领用单”转应收款，发工资时从工资中扣还，当月工资扣还不足，逐月延扣，直至领用人完成报帐手续。

（三）会计档案管理

- 1、凡是公司的会计凭证、会计帐簿、会计报表、会计文件和其它有保存价值的资料，均应归档。当年形成的会计档案，在会计年度终了后，暂由公司财务部保管一年，期满后，由财务室编制移交清册，移交公司档案室统一保管。
- 2、财务室和档案室的财务档案不得携带外出，如有特殊需要，经财务负责人批准，可以提供查阅或者复印，并办理登记手续。查阅或者复印财务档案的人员不得在会计档案上涂画、拆封和抽换。未经批准不得私自翻阅。

（四）现金管理

- 1支付1000元以上款项，应以支票或汇票支付，确需用现金支付的，应经负责人批准、主管会计审核后支付现金。
- 2、公司业务人员需支用现金时，必须填制“现金使用审批单”由总经理审批、财务经理签字后支取；使用后由经手人签字，总经理核批，财务经理审查后入帐。

3、各项目提取现金时，必须由项目负责人填制凭证并签字后，由分公司（事业部）出纳到财务部办理取款手续。

4、一切开支的单据，必须在三日内到财务部办理结算，否则一律不给予报销。特殊单据的费用超过三百元，须经当事人两人证明方可报销。

5、出纳员应当建立健全现金帐目，逐笔记载现金收付。帐目应当日清月结，每日清点，帐款相符。

四、本人作业

在此调查活动中本人参与了公司财务作业的有：

（一）网上申报划税的三方协议第签订。

（二）小规模安装开票系统及购买发票。

（三）到银行领用转账支票。

（四）负责伊犁文化艺术活动中心（伊利大剧院）项目的银行转账登记。

（五）开具小规模发票。

（六）对一般纳税人开具的增值税发票进行验证操作。

五、参与作业的收获与感想

通过参与作业，我在学习财务管理知识的同时，拓宽知识面，掌握多学科知识；努力钻研与本职工作相关的多方面的业务技能，不断提高工作效率和质量。从中我得到了一些收获和感想：

发现税款的划转方法分为两种，一种为纳税人自行划转（正

划），就是说你自行申报并经由国库经收处（开户银行）划转税款至国库（人民银行），该项操作是你自己完成的，另外一种就是税务机关经你同意，通过税务局数据库把应缴纳的税款经国库经收处划转至人民银行（称之为倒扣）。国库经收处（你的开户银行）的划转凭证可以作为完税凭证进行记账，也可以到税务机关申请打印“税收电子转账完证”。签署三方协议（纳税人、税务、银行）是方便纳税人的一种电子缴税形式，这样税务机构可以减少人力并且办事效率大大提高，也能保证税收的正常运转，对于纳税人来说不需要浪费大量的时间在税务大厅等候，也加强了纳税人的办事速率。各企业办理三方协议也不很困难的事情，只要带好税务局要求的证件就可以办理，所以说开户行自动划税扣款还是比较方便各企业对财务进行管理。

我对公司的开票系统进行了安装，从中学习了如何能够正确的录入发票和开具发票，开票系统里的数量一定是与纸质版发票数量相吻合的，对于发票管理又有了进一步了解。但是发现公司财务岗位配备人员的计算机电算化技术比较薄弱，给自己工作带来了麻烦，效率不高，增加了工作量。因此财务人员必须需要一定的计算机电算化知识，现在财务管理上不同机构都开始进行电脑操作，不懂得如何使用，会给以后自己进行财务作业造成困扰，并且带来不必要的麻烦。

我通过对伊犁大剧院的银行存款日记账进行登记以后，从中学习到了银行存款日记账是用来核算和监督银行存款每日的收入、支出和结余情况的账簿。银行存款日记账应按企业在银行开立的账户和币种分别设置，每个银行账户设置一本日记账。由出纳员根据与银行存款收付业务有关的记账凭证，按时间先后顺序逐日逐笔进行登记。每日结出存款余额。这样整个项目的财务支出与收入就稳稳有序。

尽职调查报告主要内容包括篇五

一、我国企业海外并购现状

随着我国改革开放的不断深化，我国企业在“走出去”的战略指引下，不断加快海外并购的步伐。

根据德勤发布的《崛起的曙光：中国海外并购新篇章》的报告。报告中称，20**年下半年至20**年上半年，中国的海外并购活动数量出现爆发式增长，中国境外并购交易总共有143宗，总金额达342亿美元。20**年中国企业的海外并购投资者中排名第三，仅次于美国和法国。

虽然，我国企业海外并购的增速极快。但中国企业还普遍缺乏海外并购的实践经验，根据历史数据统计显示，我国企业海外并购失败的很大一部分原因是由于财务尽职调查流于形式、财务尽职调查不到位。财务尽职调查审计主要对尽职调查的调查方式的规范性、调查内容的完整性、调查结果的合理性进行审计，是完善尽职调查，防范企业并购风险的重要手段。

二、财务调查报告中存在的问题

(一) 财务调查报告只是对于目标企业所有的资料进行简单的罗列

目前相当一部分财务尽职报告并未深入地对目标企业的财务状况作出分析。这主要是由于目标企业财务及相关人员对尽职调查普遍存在抵触心理，而且目标企业大多数财务核算较为薄弱，资料管理较为混乱，财务部门迫于某种压力，存在很多隐瞒事项。

因此，这种方法会削弱尽职调查业务的作用，拿不到并购方想要的真实、完整的信息资料，使得尽职报告对于减少信息不对称的作用不甚明显[2]。

(二) 对于并购方的投入产出价值调查不准确，容易落入并购陷阱

我国企业的许多海外并购案被媒体进行大肆宣传，但其结果并没有如预期的提高股东的价值。这主要是由于对并购的投入产出调查分析不准，未能判断有没有控制并购风险的能力，对并购所要付出的成本和承担的风险估计不足，未能准确评价并购投资的回报率，未能有效地回避并购陷阱，导致并购失败。

(三) 财务尽职报告过于高估目标企业的发展潜力

在并购亏损企业时，许多企业对于目标企业的发展情况盲目乐观。缺乏对企业财务承担能力的分析和考察，对企业的财务调查与分析只停留在账目表面，没有结合企业的市场份额、人力资源和销售渠道等情况来综合考虑，导致过高估计目标企业的发展潜能，分散并购方的资源，甚至使并购方背上沉重的包袱。

(四) 对目标企业的现金获得能力调查分析不足，导致现金流危机

目标企业在一定程度上控制现金流的方向，在不同项目间进行现金流调整。经营性现金流通常被外界信息使用者关注最多，它最容易被调整，人为提高其报告值，误导会计信息使用者。同时目标企业往往是出现财务困境的企业，企业不仅需要大量的现金支持市场收购活动，而且要负担起目标企业的债务、员工下岗补贴等等。这些需要支付的现金对企业的现金获得能力提出了要求，如果处理不当，会带来现金流危机，使目标企业反而成为企业的现金黑洞。

三、审计在财务调查尽职报告中的作用

(一) 审计财务尽职调查报告的程序

财务尽职调查的目标是识别并量化对交易及交易定价有重大影响的事项，因此，主要的工作就是对收益质量和资产质量

进行分析。在财务尽职调查报告的实施阶段应根据详细的调查计划和企业实际情况，实施规范性的调查程序，促进调查结果的有效性，为企业的并购决策提供合理的判断依据。

首先，对财务尽职调查报告的方案进行审计。审计的主要内容有整体操作思路是否符合规范要求。以及审计尽职调查设立的调查方案中有关目标企业财务状况的评估、验资等是否履行了必要调查程序，从而促进尽职调查方案的全面性[3]。

其次，对财务尽职调查报告的方法进行审计。对于财务调查报告的整体框架进行审计，是否采用多种调查方法，以便得出尽可能全部的调查报告，避免做出不正确的决策。

再次，对财务尽职调查报告的步骤进行审计。合理的调查步骤是避免“并购陷阱”的必要条件，审计人员应对每一阶段的调查进行审计，根据不同的并购类型、目的、内容来审查并购中财务尽职调查的处理步骤是否符合目标企业财务状况、资产价值调查业务规范、企业盈利能力分析规范等要求，确保企业并购活动的顺利进行。

(二) 审计财务尽职调查报告的内容

财务尽职调查报告并不是审计目标公司的财务报表，而是了解并分析目标公司的历史财务数据。对目标公司的资产状况、销售收入、利润、现金流等财务指标进行全面调查，充分了解企业的生产经营情况，更好地为企业的并购决策提供依据。

首先，对财务尽职调查的主体和目标进行审计。

进行财务尽职调查要全面的理解企业的实施并购的目的和战略，从而把握调查的方向，确定调查的内容。为防止财务尽职调查对于调查目标和主体的不确定，审计过程中应加强对于尽职调查活动中的目标和主体的审核，以避免尽职调查的盲目性。

其次，对财务尽职调查的范围和内容的审计。

合理的评估目标企业的价值，做出正确的并购决策，需要全部的财务尽职调查报告作支持。因此，尽职调查如果仅对财务报告及其附注实施调查程序，可能无法全面分析目标企业的财务状况。对于财务尽职调查范围和内容的审计主要包括：

对目标企业资产价值评估调查的审计，对于不同的评估项目是否确定合理的价值评估类型和评估范围，以及反映目标企业财务状况和资产价值评估相关的内容进行有效的审计，促进企业资产价值评估调查的正确性。

对目标企业财务指标的审计，对于尽职调查是否全面了解目标企业的财务组织构建情况，以及目标企业的资产总额、负债总额、净资产价值等进行审计。同时，审计尽职调查是否对目标企业的资产、负债、所有者权益项目的真实性、合法性进行调查，促进财务指标调查的全面性。

对目标企业关联公司交易的审计，关联交易的复杂性和隐蔽性使投资者对于目标企业的价值无法做出合理的判断，审计的主要目的是对尽职调查中目标企业关联方的识别以及对目标企业关联方内部控制制度进行合规性和实质性的测试。从而促进对目标企业财务状况及经营能力的正确评价，促进投资决策的合理性。

(三) 审计财务尽职调查的结果

有效的财务尽职调查结果，可以帮助企业判断投资是否符合战略目标及投资原则，合理评估和降低财务风险。对于财务尽职调查结果的审计，主要是在财务尽职调查实施程序和财务尽职调查内容审计的基础上对并购活动的调查结构的真实、有效的审计，进一步完善尽职调查的合理性和有效性。