

# 2023年审计报告标准无保留意见意思 非标准意见审计报告(通用5篇)

随着社会不断地进步，报告使用的频率越来越高，报告具有语言陈述性的特点。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？下面是小编为大家带来的报告优秀范文，希望大家可以喜欢。

## 审计报告标准无保留意见意思篇一

同人华塑股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的同人华塑股份有限公司(以下简称“贵公司”)20\*\*年12月31日的资产负债表及合并资产负债表、20\*\*年度的利润表及合并利润表和20\*\*年度的现金流量表及合并现金流量表。

这些会计报表的编制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这些会计报表发表意见。

除下列1-3项所述事项外，我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。

审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。

我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们注意到：

贵公司清理子公司—深圳投资公司时转回贵公司本部核算的

长期股权投资299.99万元，主要系购买的非上市公司股票，股权证上所记录的投资者不是贵公司，贵公司不能提供这些投资的初始成本、年末可收回价值等有关资料，我们不能确认这些投资的账面余额以及是否属贵公司所有。

2、贵公司持有98.62%股权的控股子公司—荆州市天歌现代农业有限公司的土地使用权账面价值为2,074.71万元，已提减值准备499.60万元。

由于办理土地使用权证的过户手续长时间未能完成，贵公司将其调入了其他应收款，并按公司会计政策规定按相应账龄计提了50%的坏账准备。

此项债权没有获得债务人的认可，我们无法确认该应收款项的可收回性；

如会计报表附注十一第4项所述，荆州市天歌现代农业有限公司自20\*\*年6月停止生产经营，20\*\*年度没有恢复，公司仅留有员工看守，其现有财务资料不完整，我们无法判断是否存在其它未确定事项及其可能造成的影响。

3、贵公司于20\*\*年12月19日公告称，贵公司及子公司收购成都锦阳西部开发实业有限公司(以下简称“成都锦阳公司”)100%股权并于月31日前完成股权过户。

由于贵公司不能提供有关资料，我们无法确认贵公司对成都锦阳公司的投资关系。

20\*\*年末，贵公司的子公司—成都天族金网科技有限公司其他应收款中有应收成都锦阳公司款项2,890.19万元，20\*\*年度已按50%提取坏账准备，20\*\*年已全额计提了坏账准备，并作为会计差错进行了会计处理。

另外，该款项发生时的原始凭证不完整，无法判断交易发生

的真实性与合法性，我们未能取得充分、适当的审计证据证实此应收款余额及应计提坏账准备金额的正确性。

我们认为，除了以上事项可能对会计报表产生的影响外，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司20\*\*年12月31日的财务状况及合并财务状况、20\*\*年度的经营成果及合并经营成果和20\*\*年度现金流量及合并现金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人关注，20\*\*年7月，中国证券监督管理委员会对贵公司进行立案调查，目前尚未公布调查结论，与此相关的情况尚有不不确定性。

本段内容并不影响已发表的审计意见。

四川君和会计师事务所有限责任公司中国注册会计师：王\*\*

## **审计报告标准无保留意见意思篇二**

非无保留意见是指保留意见、否定意见或无法表示意见。

当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：

1. 根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论。
2. 无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。

### **二、对确定审计报告类型**

1. 发表保留意见

当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

(1) 在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性。

(2) 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

## 2. 发表否定意见

在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。

## 3. 发表无法表示意见

如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

## 4. 同一报告中的不同意见

(1) 如果认为有必要对财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应在同一审计报告中对按照相同财务报告编制基础编制的单一财务报表或者财务报表特定要素、账户或项目发表无保留意见。

(2) 对经营成果、现金流量(如相关)发表无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见，这种情况可能是被允许的。

因为在这种情况下，注册会计师并没有对财务报表整体发表无法表示意见。

非无保留意见的审计报告的格式和内容【2】

## 1. 审计报告的说明段

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，清楚地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(包括量化财务影响)。

## 2. 审计意见段

### (1) 标题

在发表非无保留意见时，注册会计师应当对审计意见段使用恰当的标题，如“保留意见”、“否定意见”或“无法表示意见”等。

### (2) 发表保留意见

发表保留意见时，注册会计师应当在审计意见段中使用“除……可能产生的影响外”等措辞。

### (3) 发表否定意见

当发表否定意见时，注册会计师可在审计意见段中使用“由于受……的重大影响”，或“由于……段所述事项的重要性”□  
“abc公司的财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映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”等措辞。

### (4) 发表无法表示意见

当发表无法表示意见时，注册会计师应当在审计意见段中说明：

由于“（三）导致无法表示意见的事项”段所述事项的重要性，

我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，我们不对abc公司财务报表发表审计意见。

## 审计报告标准无保留意见意思篇三

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财务报表

三、2011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

## 审计报告标准无保留意见意思篇四

审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。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。

非标准审计报告，是指标准审计报告以外的其他审计报告，包括带强调事项段的、无保留意见的审计报告和非无保留意见的审计报告。非无保留意见的审计报告包括保留意见的审计报告、否定意见的审计报告和无法表示意见的审计报告。

标准审计报告：

标准审计报告是指格式和措辞基本统一的审计报告，其一般适用于公布目的。审计职业界认为，为了避免混乱，统一审计报告的格式和措辞是很有必要的。如果每个审计报告的格式和措辞不一，专业术语的含义相异，使用者势必难以准确的理解其含义。

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。

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。

- 1、财务报表已经按照使用的会计准则和相关会计制度的规定编制，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。
- 2、注册会计师已经按照中国注册会计师准则的规定计划实施审计工作，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。

非标准审计报告：

非标准审计报告，是指格式的措辞不统一，可以根据具体审计项目的问题来决定的审计报告。它包括一般审计报告和特殊审计报告。这种审计报告，一般适用于非公布目的。

非标准审计报告定义

上市公司在年报中披露的财务报表，由上市公司自己编制。其真实性、准确性与完整性，还需要会计师事务所作为独立方进行审计。审计后事务所要出具审计报告，报告分为两大类：一种是标准无保留意见审计报告；另一种是非标准意见审计报告（简称非标意见）。前者表明会计师认为财务报表质量合格；而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。

《规则》指出，注册会计师不得以解释性说明代替保留意见，或者以保留意见代替否定意见。凡注册会计师对上市公司的财务报告出具非标准无保留审计意见的，应根据独立审计准则要求，清楚地说明出具该意见的原因及依据，并对该意见涉及事项对上市公司财务报告的影响做出估计，无法估计的应当说明原因。凡上市公司财务报告因明显违反上述规定，导致注册会计师出具非标准无保留审计意见的，注册会计师应当指出并要求公司就相关事项做出必要的调整。如上市公司拒绝就此做出调整，或调整后注册会计师认为其仍明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定，进而出具了非标准无保留审计意见的，交易所应当在上市公司定期报告披露后，立即对其股票实行停牌处理，并要求上市公司限期纠正。停牌期间证监会将对有关事项进行调查，并依法做出处理。股票停牌期间上市公司应当继续履行法定的信息披露义务。

## 审计报告标准无保留意见意思篇五

会加大了处罚力度。2008年共出具行政处罚决定书50号，涉及上市公司、会计师事务所等共35家，涉及人员152人次。中注协进一步建立和完善执业质量检查制度，对全国所有事务所开展周期性、系统性和全面性的执业质量检查。2008年，中注协直接组织对具有证券期货从业资格会计师事务所的执业质量进行检查，共检查20家证券资格事务所。强化会计师事务所的风险意识，提升了执业质量。第三，其他原因。报表使用者更加关注审计意见，上市公司为避免被出具非标准意见而更倾向于采纳注册会计师的建议；会计师事务所质量控制加强，注册会计师整体素质提升，执业质量得到提高等。

二、非标准意见具体类型分析(一)带强调事项段的无保留意见强调事项段是指注册会计师在审计意见段之后增加的对重大事项予以强调的段落，并不影响已发表的审计意见。就非标准意见的类型来看，带强调事项段的无保留意见数量较

多(75份), 分别占全部审计报告的4.62%和非标准意见的68.18%。就提及事项的个数来看, 提及1个事项的有64份占85.33%, 提及2个事项的有10份占13.33%, 提及3个事项的有1份占1.34%。提及事项平均数为1.16个。就提及事项的内容来看, 注册会计师强调的最主要事项是“持续经营能力存在重大不确定性”, 有57份, 占76%, 而2006年、2007年该百分比分别为58.82%、68.14%。可以看出, 在全球金融危机背景下, 上市公司面临的风险和盈利压力增大, 影响持续经营的因素和风险进一步增多。提及证监会立案调查、涉及重大诉讼或仲裁和因其参股公司、合营公司、控股子公司造成的重大对外投资不确定性三类事项的都有6份。提及资产重组事项重大不确定性的有4份, 提及应收款项未来能否顺利收回存在不确定性的有2份, 提及其他事项存在重大不确定性的有8份, 这些事项包括无法取得财务报表的年初数的充分适当审计证据、大额担保、相关资产权属及房产交易事项具有重大不确定性、公司股权受让行为在未来是否能完成评估机构预测的现金流量的重大不确定性、尚未就一项交易终止后的责任及赔偿问题与交易对手达成一致意见、公司尚未完成资产置换协议中的规定、整改工作尚未验收完毕、公司搬迁损失补偿存在的不确定性等。该类型意见容易出现的问题, 主要是以强调事项段来代替其他类型审计意见, 从而迎合公司管理层的

审计意见而言, 中小企业板市场要明显好于主板市场。原因在于, 金融危机对中小板的实际影响程度低于预期。中小板公司仍然保持良好的持续经营能力和较高的资产质量。中小板的整体业绩、股价表现明显优于全a股、规模以上工业企业或一般中小企业水平。(2)两个交易所的比较。截止2008年12月31日, 上海证券交易所上市公司总数为864家, 被出具非标准意见共67份, 占7.75%, 其中带强调事项段无保留意见44份, 占5.09%; 保留意见14份, 占1.62%; 无法表示意见9份, 占1.04%。深圳证券交易所上市公司总数为760家(其中主板市场487家, 中小企业板市场273家), 被出具非标准意见共40份, 占8.21%, 其中带强调事项段无保留意见30份,

占6.16%；保留意见3份，占0.62%；无法表示意见7份，占1.44%。总体来讲，沪市上市公司审计意见要稍好于深市上市公司；而就非标准意见具体类型看，除保留意见外，其他两种非标准意见沪市也比深市要好。(二)非标准意见在亏损及股改未完成公司的分布截止2008年12月31日，沪深两市(含主板和中小企业板)共有亏损及股改未完成公司173家，其中\*st公司84家st公司54家s公司指未在规定期限内完成股份制改造的上市公司，共35家，具体分为非st\*st公司和st\*st公司。前者沪深两市只有5家，而后者占到未完成股改的绝大多数，共有30家，其中沪市8家，深市22家。两类公司在沪深两市的具体分布及审计意见类型见(表6)。由(表6)知st\*st公司共有138家，被出具标准意见78份，占56.52%，60家公司被出具了非标准意见，占43.48%，远远超出非st\*st公司的3.36%，其中带强调事项段无保留意见39份，占该类意见全部的52%，保留意见7份，占该类意见全部的38.89%，无法表示意见14份，占该类意见全部82.35%。即超过半数的带强调事项段无保留意见及绝大多数无法表示意见都集中于st\*st公司。无论是\*st还是st公司都属于财务状况恶化、经营成果不佳的上市公司，其经营存在很大的风险，管理层财务造假的可能较大，被发表非标准意见的机率也较高。未在规定期限内完成股份制改造的非st\*st上市公司，沪深两市只有5家，分别是沪市的s佳通(600182)s前锋(600733)s上石化(600688)s仪化(600871)和深市的s延边路(000776)，它们股改未完成的原因主要是大股东与流通股东分歧，流通股东否决股改程序等，非自身状况不佳。因此，它们全部被出具了标准意见的审计报告。而与之境况不同的是sst公司和sst公司，它们在未股改的上市公司中占到绝大多数，主要原因在于公司自身不具备股改条件，资不抵债，在大股东没有好的资产注入情况下，只能坐等别的公司来救援等s\*st陕长岭(000561)即是一个典型例子。正由于自身财务状况不佳，经营风险大，在未完成股改的30家st\*st公司中，被出具非标准意见17份，占到半数以上(56.67%)，其中包括15份带强调事项段无保留意见和2份无法表示意见。可见，对于未完成股

改的非st\*st公司和st\*st公司之间由于公司自身经营状况原因，对它们出具的审计意见存在较大差异，特别是对于未完成股改的st\*st公司，由于存在很大风险，注册会计师在审计时应严格执行风险导向审计程序，保持职业谨慎，对风险实施有效控制。再从非标准意见类型来看，在被出具带强调事项段无保留意见的75家公司中st\*stsst\*s\*st公司就有54家，占到72%。在被出具的保留意见的18家公司中，有st\*st公司7家，占38.89%。被出具无法表示意见17家公司中，除海星科技外，其他的16家都是st\*stsst\*s\*st公司，更是占到94.12%。进一步印证了财务状况恶化、经营成果不佳的上市公司可能被发表非标准意见的现象。

### 五、结论与建议

(一) 结论上市公司2008年审计意见整体上仍然好于以前年度，在出具的非标准意见中持续经营问题显著，且非标准意见审计报告集中于年报公布截止日的最后公布，时间集中度高；另外，单从审计意见看，中小企业板较主板公司好，沪市较深市好；从公司类型上，非标准意见集中于st\*st公司和未完成股改的st\*st公司。

(二) 建议从对2008年审计意见的分析中，笔者提出建议。第一，加强对持续经营不确定性问题的研究与关注。2008年度报告中，导致上市公司被出具非标准意见的最主要原因是持续经营能力存在重大不确定性。全部非标准意见的审计报告中共有83份提及持续经营问题，占到75.45%，此比例在2006、2007年分别为47.65%、69.67%，可见持续经营问题已经越来越成为影响我国上市公司审计意见类型的第一位因素。2006年至2008年涉及持续经营不确定性的审计意见如(表7)。随着市场经济深入发展，“优胜劣汰”的市场竞争法则必将得到体现，不能持续经营面临停业甚至破产是现在及将来一些公司不可避免的选择，也是审计中需要重点关注的领域。关于持续经营对审计报告的影响，审计准则及指南列举了财务、经营和其他三个方面导致注册会计师对被审计单位持续经营产生重大疑虑的事项或情况，而由于不能涵盖所有情况及具体现实情况的复杂性，审计实践中主要依靠注册会计师的职业判断。据本文的统计，2006~2008三年中上市公司涉及到持续经营问题的非标准意见审计



报告，共有239份，占全部非标准意见审计报告的62.73%，其中带强调事项段无保留意见最多，共169份，占70.71%，其次是无法表示意见46份，占19.25%，保留意见24份，占10.04%，没有否定意见，出具的带强调段无保留意见的比例远高于其他类型非标准意见。这种情况的发生，可能表明注册会计师在审计工作中没有严格保持独立性，与被审计单位管理层达成了某种默契，以强调事项段来代替其他类型审计意见。目前我国实施的外部审计制度，实质上是由管理层聘请注册会计师，公司管理层有很大自主选择权，而会计师事务所之间竞争激烈，如果注册会计师严格保持独立性和遵循审计准则，发表的审计意见对被审计单位不利，则面临解聘危险。既规避审计责任，又为管理层接受，出具带强调事项段的无保留意见不失为注册会计师的“最佳选择”。另一方面也表明，在持续经营问题的审计中，注册会计师的专业判断还有待进一步提高。因此，鉴于持续经营问题在审计意见中的影响巨大，政府监管部门应加强相关理论研究，制定更加具体和更具有操作性的实施细则；同时，应加强对因非持续经营问题而出具非标准意见恰当性的监管。第二，加强对非标准意见上市公司年报披露及时性的监管。准确及时的公司业绩信息是报表信息使用者进行有效决策的主要依据，而仅依靠其自身去判断和获取存在一定难度。在此方面，作为外部经济监督的注册会计师起到至关重要作用，审计意见的作用即在于提高财务报表的可信赖程度。在现行预约披露年报时间的制度下，年报披露时间存在着相当大的弹性空间(120天)，被出具非标准意见的公司管理层有很大可能性来故意推迟披露或择机披露含审计意见的年报。本文第三部分的统计显示，非标准意见特别是对公司有较大不利影响的非标准意见集中于年报公布截止日的最后公布，也验证了这一点。这必然大大增加了投资者进行决策的不确定性。因此，证监会等政府监管部门在加强监管的同时，应进一步完善相关披露制度，减少管理层故意推迟公布年度报告的机会，保护投资者利益。第三，ST公司及未完成股改的ST公司应作为重点关注的审计领域。由于财务状况差，经营风险大，ST公司及未完成股改的ST公司财务造假的动机很

大。从本文的统计可以看出st\*st公司中非标准意见的比例大大超出了非st\*st公司，非标准意见中超半数的带强调事项段无保留意见及绝大多数无法表示意见(14 / 17)都集中于st\*st公司。未完成股改的st\*st公司也占据了股改未完成公司的全部非标准意见。因此，注册会计师在审计中应将此两类公司作为重要的风险控制领域，保持足够的职业谨慎和应有的职业怀疑，以降低审计风险，发表恰当的审计意见。(编辑聂慧丽)