

审计报告有效期法律规定(实用8篇)

随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

审计报告有效期法律规定篇一

审计循环报告是审计工作的重要成果之一，它对审计人员在整个审计循环中的工作进行总结和评价。通过审计循环报告，审计人员能够对自身的工作进行反思和总结，发现问题并提出改进意见，以提高审计的质量和效益。在我参与的一次审计循环中，我深切体会到了审计循环报告的作用和意义，并从中获得了宝贵的经验和启示。

首先，审计循环报告是对审计工作的总结和评价。在审计循环的每个阶段，审计人员都投入了大量的时间和精力进行数据收集、分析、测试等工作。而通过审计循环报告，审计人员能够对自己的工作进行总结和评价，梳理工作的脉络和思路，找出工作中存在的问题和不足之处。通过总结和评价，审计人员能够及时发现并解决问题，提高工作的效率和质量。

其次，审计循环报告是对审计结果的归纳和总结。在审计循环中，审计人员通过数据分析、询问函、座谈会等方式，对被审计单位的经济活动和财务状况进行全面的审计，收集并审核了大量的证据。审计循环报告则对这些审计结果进行了分类和归纳，形成了系统化的结论和意见。这不仅方便了审计人员对审计结果的整体把握和客观认识，同时也减轻了审计人员的工作负担，提高了审计工作的效率。

再次，审计循环报告是对被审计单位的内控制度和业务活动的审计评价。审计循环报告中不仅包括了审计人员对财务报

表的审计结果和意见，也涉及了被审计单位在内部控制制度和业务活动方面存在的问题和不足。通过对内控制度和业务活动的审计评价，审计人员能够发现被审计单位的内部管理弱点，并提出改善建议和意见，以帮助被审计单位建立健全的内部控制制度，规范业务活动，提高企业的运营效率和风险防控能力。

最后，审计循环报告是对审计工作改进的指导。通过对审计循环报告的撰写和分析，审计人员能够深刻认识到自己工作中存在的不足和问题，并积极寻找解决的办法和途径。审计循环报告为审计工作的改进提供了有力的依据和指导，能够推动审计工作的不断完善。同时，通过对审计循环报告的学习和借鉴，其他审计人员也能够了解到工作中可能存在的问题和解决方法，促进经验共享和团队合作。

总之，审计循环报告对于提高审计工作的质量和效益具有重要的作用和意义。通过对审计循环报告的撰写和分析，审计人员能够对自身的工作进行总结和评价，发现问题并提出改进意见，提高审计的专业能力和水平。另外，审计循环报告还对审计结果进行了归纳和总结，对被审计单位的内控制度和业务活动进行了审计评价，为审计工作的改进提供了指导。因此，审计人员应该重视审计循环报告的撰写和分析，通过不断总结经验和提高自身能力，为审计工作的进一步发展贡献自己的力量。

审计报告有效期法律规定篇二

内部控制环境，即评价以公司治理结构、机构设置和权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化在内的内部控制环境对企业经营管理活动的影响。下面的是小编分享的与企业内部控制审计报告模板有关的文章，欢迎继续访问应届毕业生公文网！

集团监察审计部根据核准的20xx年度审计计划，于xx年xx

月xx日-dd日对mm有限责任公司实施了内部控制审计。本次审计的主要目的是检查和评价采购及付款、销售及收款、存货管理及成本核算等业务流程相关制度的有效性和日常执行的遵循性。我们审阅了相关制度，与相关采购、销售、仓储、财务等部门人员进行了面谈，并抽查了相关业务的处理文件。现将审计中情况报告如下：

一、财务收支管理

公司财务核算总体比较规范，能够按《企业会计制度》执行，公司财务部制订了财务管理条例使之成为日常财务管理、核算的标准。现主要突出的问题是财务总监如何直接参与企业业务管理，特别是对重大的资本性支出、费用性支出加强事前审核和监督。

货币资金支出缺乏财务总监的审批手续

本次审计，我们抽查了公司部分收付款凭证。发现公司在部分收付款作业中相关业务单证及审批手续并不完备，特别是财务总监没有在重要财务收支上履行审批责任。

审计建议：

公司制订了完备的财务部管理文件，对财务部的日常工作都作了相应的规章制度。但没有对各种支出的审批程序、审批权限作出清晰的规定，出现了以上情况，我们建议：

任何一项财务收支均应由内部填制单证，并经授权程序批准。包括提现、资金划拨等业务。建议公司设计相关单证及授权审批程序。

二、采购及付款

公司采购有较为完备的采购作业管理标准。对供应商质量审

计、采购物资入库时的质量检查及验收、付款审批等环节的实务操作有适当控制;公司采购部门及相关岗位对采购管理和岗位职责较为熟悉。

采购环节的主要审计发现:

1、供应商相对集中,主要原料采购供应商选择,缺乏年度复查程序,供应商名录基本维持不变,新供应商开拓力度较弱。

审计建议:

(1)我们建议公司宜实施一年一度的供应商复审制度,同时通过对供应商的供货质量、过去履约情况以及生产现场等方面进行年底系统复查,来选择有利于公司生产和成本较低的供应商。

(2)密切关注供应商竞争环境及市场出现的新供应商,逐步开拓新的供应商,……。

(3)有些原料如需维持独家供应情形的,……。

2、采购价格缺乏系统、严格的询价、比价等价格核定程序,采购价格合理性缺乏足够的支持。

审计时,我们通过对主要原料两年的采购价格收集与分析,公司主要原材料采购价格较去年均有较大幅度的增长。

部分主要原材料不含税进价对照表 单位:元

品 名 单位 本年进价 上年进价 同比增长%

目前公司所有的采购都没有保存过询价、比价资料,经了解公司采购价格以采购员询价为基础,价格变动不大由供应部负责人予以核定,变动较大的口头上报主管厂长和总经理核定后实施采购。由于这种做法缺乏系统、严格及时的询价、

比价等价格核定程序和书面文件，我们担心采购价格合理性是否能够得到保障。

(1)对于固定供应商，我们建议公司应制定价格审核机制。该机制可根据采购料件的特点，采用定期独立询价、议价，收集公开市场成交价格等方式来控制价格。

(2)采购部门应密切关注主要材料、物资市场供求、价格变动情况，进行趋势预测，提出最有利的采购时机和合理交易价格，为管理层采购决策提供支持。

(3)询价、比价资料是证明采购人员谨慎勤勉的直接资料；也是保证采购人员谨慎勤勉的重要控制手段。对于大宗物资采购，公司应该建立询价比价制度，并制定统一的询价表、制定规范的比价记录规则，并要求采购人员留有询价、比价资料，为管理层决策提供必要的依据，也为未来采购提供参考。

。

3、签订采购合同缺乏必要的核准程序。

我们抽查了公司当年与供应商签定的采购合同，在上述合同中，没有看到管理层同意订立合同的核准资料。

审计建议：

采购合同应经一定的核准程序。核准程序应有书面纪录。我们建议公司设计合同会签单，按分层授权原则核准采购合同。所有合同的盖章生效，必须依签核完整的合同会签单为基础。

三、存货管理

公司已制定存货管理标准，对岗位设置、存货分类、出入库单据及流转、存货计量以及存货储存等控制环节已作明确，在日常操作中，原材料和成品仓库由供应部负责管理，实际

控制较好。主要不足之处为：

1、公司仓储部门隶属于采购部门，有违不相容岗位必须分开原则。

仓储部门在公司管理体系中承担着检查核实供应商提供的物资在数量、外观质量等方面是否符合核定的采购订单要求，和评估供应商售后服务质量的职责。仓储部门隶属于采购部门，客观上会削弱对采购业务的监督。

审计建议：

按目前公司组织体系和生产规模，我们建议仓储部门直接隶属于财务管理。这样做，一方面可解决岗位冲突问题；另一方面，可更好的保证库存信息质量。

2、公司存货中存在一定比例的残次冷背，并且没有计提足够的减值准备。

(i)经对存货库龄以及生产领用、销售出库等调查分析，截止审计基准日，公司材料中1年以上的冷背物料 万元，成品中呆滞品 万元，二者占存货总成本的 %，公司未计提任何减值准备。

审计建议：

(1)加强市场开发和加大冷背存货的消化力度以减少资金占用，并计提相应减值准备。

(2)对存货减值损失应考核到相关责任人。

3、公司存货管理方面的表单填写存在不规范的情况，对业务的完整记录产生不利影响：

审计建议：

(2)规范入库单的填写，如按目前由采购员填写入库单方法，库管必须将实际点收数量填入进货单的实收数量栏内；或者改由库管按实际点收数量填写入库单，并由库管和采购签字确认。

四、销售及收款

1、合同的审核表现为事后控制

公司授权业务员在购销合同上签字盖章，业务员将双方签字盖章的购销合同交财务部开票，开票前财务部信用审核员将对购销合同进行审核。如审核通不过，则退回重批，会使已签约的购销合同无法履行，可能造成违约，同时产生财务部和市场营销部之间的矛盾以及公司和客户之间的矛盾。

建议公司在合同签字盖章以前，各职能部门对合同进行事前审核，如产品品种、质量、价格、交货期、信用额度、结算方式、外汇损益、运输方式、运保费承担、法律诉讼等内容逐一进行审核、把关，重大问题审核通过方可授权市场营销部签署合同。

2、信用期、和信用额度标准制订不合理

公司在购销合同上给予客户的信用期一般为90天、60天、30天、现款等，而信用期长短的标准是根据客户离公司地理位置的远近而定，公司给予客户的信用额度统一为该年销售额的10%，信用期和信用额度的确定不科学，没有考虑客户的信誉度、还款能力、应收账款的大小等因素。

审计建议：

充分考虑各种因素，对相关客户进行信用评定，确定可行的、

差别化的客户信用期和信用额度。

4、现金收款

审计建议：

严格执行银行的现金管理条例。减少现金交易，货款通过银行结算方式直接汇入公司账户。

5、应收账款的管理

审计建议：

五、资产管理

六、成本核算管理

本次内控审计得到公司各部门相关人员的配合与协助，使审计工作得以顺利完成，特此致谢！

因限于重点，审计工作无法触及所有方面；审计方法以抽样为原则，因此在报告中未必揭示所有问题。

根据公司内部审计部门手册的规定：被审计单位及其相关责任人员，不因其业务经过审计而代替、减轻或解除其应有的管理责任。

附件□mm公司主要内控流程图(略)

1、采购付款业务

2、存货管理业务

3、生产成本核算

4、销售收款业务、货币资金

5、工薪循环

审计报告有效期法律规定篇三

审计循环报告是每个审计师都要面临的任务之一。它是审计工作中的重要环节，对于评估、监督和改进审计流程和质量具有至关重要的作用。在最近一次的审计循环报告中，我深刻地意识到了它的价值和重要性。在经历了整个审计循环的过程中，我从中获得了许多宝贵的经验和教训，对自己的工作和职业发展有了更深层次的认识。

第二段：审计循环的前期准备

在审计循环的前期准备阶段，我深刻认识到了规范而系统的准备工作的重要性。仔细整理审计文件和资料，确保准确和全面性非常关键。我注意到自己在这方面还存在一些不足之处，有时会因为疏忽而遗漏一些重要的信息。因此，提高自己的工作效率和细致度是我的一个重要课题。我决心养成良好的工作习惯，以确保在审核阶段准确无误地处理数据和资料。

第三段：审计循环的审核阶段

在审计循环的审核阶段中，我要深入了解公司的内部控制，对重要的风险进行评估。在这个阶段，我发现自己需要更加积极主动地与客户沟通和交流，以便获得更多的信息和洞察。我以前往往过于关注细节，而忽视了整体的审计目标和目的。我认识到，作为一个优秀的审计师，我需要保持审慎和敏感，同时也要有整体的视野和战略的思考。只有这样，才能为客户提供高质量的审计服务，提供价值。

第四段：审计循环的报告和反馈

在审计循环的报告和反馈阶段，我明白了客户和审计团队之间的沟通和合作的重要性。审计报告不仅仅是对审计结果的总结和总结，更是对客户提出建议和改进建议。我发现与客户建立良好的沟通和合作关系是至关重要的，以便及时解决问题和回答疑问。此外，我还意识到审计报告应该准确、简洁和易于理解，以确保客户能够正确认识到他们的风险和问题。因此，我将努力提高自己的沟通和表达能力，以便更好地履行审计师的职责。

第五段：总结反思

通过这次审计循环报告，我意识到在整个审计过程中，审计师需要具备很多的技能和素质，如细致的观察力、分析和判断能力、良好的沟通和协作能力等。每个环节都离不开主动学习和不断完善自己的意识。此外，我明白了自己在各个环节中的不足，例如书写报告的逻辑性不够强，没有充分发挥自己的想象力，在难题处处理不当等。通过这次经历，我明确了自己在审计循环中的优势和不足，并制定了提高自己的工作目标。我相信通过不断的学习和实践，我将成长为一名更优秀、更专业的审计师。

总而言之，审计循环报告是一项具有重要意义任务。通过这个过程，我不仅学到了知识和经验，还对自己的工作方法和职业规划有了更全面的认识。我相信，只有通过不断地学习和实践，我才能不断提升自己的能力，为客户提供更优质的审计服务。作为一名审计师，我会持续努力，不断进步，为企业和社会创造更大的价值。

审计报告有效期法律规定篇四

xxxxxx有限公司董事会：

我们接受委托，审计贵公司xx年12月31日的资产负债表及该年度的损益表、现金流量表。这些会计报表的真实性由贵公

司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是根据中国注册会计师独立审计记录等我们认为必要的审计流程。

我们于xx年12月31日，接受贵公司委托进行审计，由于我们无法利用满意的审计程序，证实期初余额存货的数量和价值，因而期初存货的某些调整，而将影响该年度的流润总额。

我们认为，除存在本报告第二段，期初存货价值无法证实的影响外，上述会计报表符合《企业会计准则》和□xx会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司xx年12月31日地财务状况和该年度经营成果以及现金流量其情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

会计师事务所(公章)

中国注册会计师(签名盖章)

(地址) 年 月 日

否定性审计报告

审计报告有效期法律规定篇五

我们受黑龙江省天源食品有限公司委托，对其番茄红素加工项目专项资金、配套资金、使用情况和产值利税情况进行了专项审计。

一、审计依据

《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》和《黑龙江省高新技术产业专项资金项目计划任务书（合

同)》，及国家有关财务会计制度。

二、管理层的责任

按照《黑龙江省发展高新技术产业专项资金项目验收管理办法》编制的专项资金项目验收收支决算表、项目验收收支决算明细表、企业资产负债表、损益表、现金流量表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：对提供的相关资料的真实性、完整性及合法性负责。

三、注册会计师的责任

审验程序后，对这些财务资料发表审计意见。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

四、审计内容

(一) 项目投资及资金来源情况

1、项目投资：总投资1,000万元，其中：固定资产投资700万元，流动资金300万元。

2、项目资金来源

自筹资金：670万元：其中□20xx年项目实施前银行存款300万元□20xx年7月前陆续投入上年和本年企业利润370万元用于项目建设。

专项资金□20xx年1月获得项目专项资金30万元。

自筹资金：670万元：其中用于土建工建设270万元，用于设备购置358万元，用于研发设备等费用支出42万元。

专项资金：30万元：用于生产设备采购。

番茄红素加工是以番茄为原料，经浮洗、打浆、浓缩成番茄酱后再经萃取设备提取红素。20xx年该项目项目投产后，由于当地自然灾害番茄基地减产，又由于市场番茄酱价格不断上涨原因，该企业根据实际情况，调整产品产量，生产红素上游产品番茄酱8,460吨，生产番茄红素0.5吨。其经济指标完成情况如下：

我们认为，黑龙江省天源食品有限公司项目总投资、新增投资及其投资来源和项目资金用途与项目计划任务书相符。

在项目资金管理和核算上，资金是纳入单位财务统一管理，并实行单独核算，没有挪用专项资金现象。

在经济效益指标完成上，虽然项目红素产量没有达到设计要求，但总体经济接近项合同要求。

此报告仅限于本项目验收使用。 附：

附表1：

项目承担单位基本情况表

图片已关闭显示，[点此查看](#)

图片已关闭显示，[点此查看](#)

项目验收收支决算总表

（单位：万元）

图片已关闭显示，[点此查看](#)

注：项目总投资（合计）=项目资金来源（合计）=项目申报

前已完成投资（合计）+项目新增投资（合计）

项目验收支出决算明细表

（单位：万元）

图片已关闭显示，[点此查看](#)

注：此表中“项目总投资（合计）”与附表2中“项目总投资（合计）”相等

审计报告有效期法律规定篇六

第一段：引言（100字）

审计报告是审计师根据对财务报表的审核工作后所做出的一个结论，是对财务报表是否真实、准确和公平的评价。我曾有幸参与了一项审计工作，并有机会阅读审计报告。通过这次经历，我对审计报告的意义和重要性有了更深刻的认识。

第二段：审计报告的重要性（250字）

审计报告是乌云背后的阳光，是对公司财务状况的真实反映。它告诉了所有利益相关者公司的盈利能力、财务稳定性和风险状况等重要信息，为企业提供了客观、公正的财务数据基础。对于投资者来说，审计报告是他们做出投资决策的重要参考依据。而对于企业自身来说，一份清晰准确的审计报告，不仅可以提高透明度和信任度，还可以及早发现并纠正财务管理中的问题。

第三段：审计报告体现的问题（300字）

通过阅读审计报告，我发现审计过程中存在一些普遍问题。首先，对内部控制的审计不足。内部控制是指公司建立的、

以确保财务报告的可靠性和真实性为目标的一系列措施和制度。然而，很多公司没有有效的内部控制制度，导致审计师无法准确评估财务报表的可靠性。其次，对重大不确定性的揭示不足。审计师应当保证财务报表中的风险状况被充分揭示，但是实际情况是，很多财务报表中存在潜在的重大不确定性，却没有被充分揭示。再次，对使用会计估计的揭示不充分。会计估计是指企业在会计处理时，对无法准确确定的事项所作的估计。然而，很多会计估计没有被充分揭示，导致审计师无法准确评估财务报表的可靠性。

第四段：改进审计报告的建议（300字）

为了提高审计报告的质量和可靠性，我认为可以采取以下几个方面的改进措施。首先，加强内部控制的审计，要求公司建立有效的内部控制制度，确保财务报表的可信度。其次，加强对重大不确定性的揭示，要求公司充分披露和说明财务报表中的风险信息。再次，加强对会计估计的揭示，确保财务报表中的会计估计正确、完整。同时，审计师应当提高自身的审计能力和专业水平，不断学习和掌握最新的审计理论和方法。

第五段：结尾（250字）

通过本次参与审计工作和阅读审计报告的经历，我深刻认识到审计报告对于企业和投资者的重要性。审计报告不仅是对财务报表真实性的评判，更是企业透明度和信任度的体现。在未来的工作中，我会不断提高自身的审计能力，以确保我能够准确、公正地完成审计工作，并努力推动审计报告的质量和透明度的提升，为企业和投资者创造更多的价值。最后，我希望各方能够共同努力，在审计工作中不断完善和优化审计报告，为投资者和企业提供更准确、透明的财务信息保障。

审计报告有效期法律规定篇七

第一段：引言（字数：150）

审计是一项严肃而重要的工作，其目的是评估和核实一家公司的财务状况和管控措施的有效性。审计报告是审计工作的结论，也是对外沟通的重要途径。在我参与审计工作的过程中，我深刻地体会到了审计报告的重要性，并从中获得了一些心得体会。本文将分为四个部分，分别是审计报告的重要性、格式和内容、对公司的影响以及对审计人员的要求。

第二段：审计报告的重要性（字数：300）

审计报告作为审计工作的结论，不仅对公司内部决策提供了重要参考，也对外界的投资者、合作伙伴和监管机构具有示范作用。一份正式的审计报告可以增加投资者对公司的信心，提升公司的声誉。同时，对于合作伙伴和监管机构而言，审计报告提供了公司财务状况和管控措施的公正判断，为各方提供了透明的信息。因此，审计报告对保护投资者利益、促进公司良性发展、维护市场秩序起到了至关重要的作用。

第三段：审计报告的格式和内容（字数：300）

审计报告有一定的格式和内容要求，这是为了保证审计工作的准确性和可信度。一份完整的审计报告通常包括审计目的、被审计单位的背景介绍、审计范围、审计方法和程序、审计结果等内容。在编写审计报告的过程中，审计人员需要对公司的财务状况进行全面、客观、合理的评估，并结合实际情况提出有针对性的建议。审计报告不仅需要准确呈现财务数据，还需要对潜在风险和问题进行分析，并提供解决方案。因此，审计人员在编写审计报告时需要具备扎实的专业知识和分析判断能力。

第四段：审计报告对公司的影响（字数：300）

一份审计报告的发布，往往会对公司产生深远的影响。首先，正面的审计报告可以提升投资者对公司的信心，吸引更多投资者的关注和资金的流入，促进公司的发展壮大。其次，一份详实的审计报告可以帮助公司发现自身存在的问题和风险，并提供改进的方向和措施，促进公司的持续改进和发展。最后，审计报告的发布可以增加公司的透明度和信任度，提升公司的声誉和形象，在竞争激烈的市场环境中提供竞争优势。

第五段：对审计人员的要求（字数：250）

作为审计人员，编写一份准确、全面的审计报告是我们的重要职责。为了编写一份优质的审计报告，我们需要具备扎实的专业知识和分析判断能力，深入了解被审计单位的特点和行业环境，确保审计工作的准确性和可靠性。同时，审计人员还需具备沟通能力和团队合作精神，与被审计单位和其他相关方保持良好的合作关系，并积极主动地提供有益的建议。在快速变化的经济环境下，审计人员需要不断更新自己的知识和思维方式，从而提高审计报告的质量和价值。

总结（字数：100）

通过参与审计工作，我深刻地认识到了审计报告的重要性，并从中汲取了一些经验和教训。审计报告是评估一家公司财务状况和管控措施有效性的重要工具，对公司的发展和形象具有深远影响。对于审计人员而言，编写一份准确、全面的审计报告是我们的使命和责任。通过不断学习和提升自己的专业能力，我们将为更多公司和投资者提供更好的审计服务。

审计报告有效期法律规定篇八

一、 内部审计的作用

1、 通过规章制度执行情况审计，发现规章制度在实际执行中的问题，防止制度流于形式，并及时发现制度中不合理

或不全面的内容，增强制度的严肃性、可行性和有效性。

2、 财务指标的审计，包括预算执行情况的审计、财务指标真实准确性的审计。通过审计，提示及预算执行中的问题及偏差，同时，防止虚报、瞒报和错报财务数据，保证财务报表的真实性。

二、 内部审计报告的内容

内部审计报告应包括以下内容，但在每次具体审计工作中，可根据情况，进行相应的侧重：

（一）制度执行情况审计

- 1、 审计的目的及相关制度依据；
- 2、 审计的方法及过程说明；
- 3、 相关制度在相关部门、单位、环节的贯彻落实情况及执行偏差；
- 4、 相关责任认定及审计结论；
- 5、 制度完善建议。

（二）财务指标审计

- 1、 审计的方法及过程说明；
- 2、 基本财务指标说明；
- 3、 关键财务指标的比较分析，包括比率分析、同比分析、预算分析；
- 4、 责任揭示及审计结论；

5、 财务改善建议。

三、 内部审计应注意的问题

- 1、 内审人员应准确理解公司和项制度及公司的业务模式；
- 2、 审计完成后，必须形成书面报告，报送董事会、总经理；同时，电子档报财务总监。
- 3、 内部审计报告主要围绕公司制度、内部控制、财务及绩效管理工作的开展；
- 4、 在内部审计工作中，发现有关单位、部门或项目违反国家法律法规时，

应形成专项报告反映。

上海豁朗光学科技有限公司

20xx年十一月三日