

2023年审计报告征求意见的回复函(优秀5篇)

报告材料主要是向上级汇报工作,其表达方式以叙述、说明为主,在语言运用上要突出陈述性,把事情交代清楚,充分显示内容的真实和材料的客观。报告对于我们的帮助很大,所以我们要好好写一篇报告。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。

审计报告征求意见的回复函篇一

洛格灯饰是有湖北省恩施市工商行政管理局批准并于20xx年6月11日在该局登记注册为私营个体户企业注册地址为:湖北恩施市凤凰城限高线金家坝子1栋201室,经营范围为:以自有资金对灯具进行投资及策划(法律法规允许的项目)注册资金为人民币22万元,法定代表人:黄丽。

企业现有员工7人,平均年龄22以上岁,其中具有专科以上学历或中级以上技术职称的人员3人,不包括兼职电工及装饰公司设计师(数名)。

1、主营业务:

风系列家具照明及led灯饰系列,可定做特殊灯具,大型工程灯。

2、行业展望:

目前从国际市场看,灯具可供量相对稳定,贸易变化不大,但是随着世界范围内环保意识增强和可持续发展战略的实施,限制和禁止灯具出口过的国家日益增多,从长远看,国际灯饰市场供应会趋紧。

从国内产销现状看，灯具消费增长速度加快，供需矛盾日益尖锐。进入80—90年代后，灯具供应量呈下降趋势，但消费却增长很快，弥补市场缺口主要靠进口，且进口量逐年增大；从消费结构看，主要集中在建筑、装饰、家具制造、，约占需求总量的75%左右；从国内产销发展趋势看，随着经济发展和人们生活水平提高，以及加工产业、产业结构优化调整，灯具需求将不断增长，市场缺口会进一步扩大；从恩施市场随着房地产行业发展来看灯具市场目前至少还有十年可造性。

我司灯具产品主要销售给恩施8个县级101个乡镇，交割均采用两种交收方式：一货到付款，二，店面交易，截止20xx年10月28日，我企业销售成熟灯具产品每个月约900盏，每个月销售收入约140000万元人民币，实现利润35300余万元。

未来三年内，我司灯具可销售的成熟灯具约近10800盏，预计销售可达1370400人民币，预计利润约28万元。企业成立至今，资产结构一直稳健正常，均在合理的时间范围内，因此相对稳定。针对本年度企业经营管理中存在的问题，新年度拟加强内部管理，增加外部沟通，激励员工等具体措施来提高企业的经营业绩，扩大企业的业务范围。

总之在20xx年至20xx年企业以着王者风范，钻石品质的口碑，认真总结发展经验，进步理清工作思路，调整工作重点，加强品牌的战略，技术创新，产业延伸，扩大企业规模，快速把企业做大做强。

审计报告征求意见的回复函篇二

四川都江堰国际大酒店有限公司：

我们审计了后附的四川都江堰国际大酒店有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括20xx年12月31日的资产负债表□20xx年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对合并财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并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，贵公司的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，公允反映了贵公司20xx年12月31日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

北京红日会计师事务所有限责任公司中国·北京

中国注册会计师：中国注册会计师：

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

[点击下载文档](#)

[搜索文档](#)

审计报告征求意见的回复函篇三

审计委员工作是企业内部控制的重要组成部分，对于企业的发展 and 稳定具有重要意义。在这次审计委员工作报告中，我深刻理解到了审计委员工作的重要性和必要性，同时也收获了很多心得和体会。

第二段：审计委员工作内容简介

审计委员工作的内容主要包括：审计委员会的组织和管理、公司内部控制制度的评估、内部审计工作的质量控制和监督、以及对公司的会计、财务和合规等方面做出审计评估。这些工作环节的贯彻执行，能够更好地保障企业的健康发展。

第三段：审计委员工作心得

在审计委员的角色贯彻过程中，需要高度认真负责，并做到专业化和规范化。在评估公司内部控制制度的时候，要多方考虑，着重了解各个方法的优缺点，根据实际情况和方案特点，采取最合适的方案进行评估。在内部审计工作的质量控制和监督中，着眼于企业的核心业务，重点关注关键领域，着力解决企业存在的主要问题，同时及时输出准确的风险预警信息。在对公司会计、财务和合规等方面的审计评估中，要切实保障审计工作的严谨性和安全性，确保审计结果的科学和可靠性。

第四段：审计委员工作的价值体现

审计委员工作的价值体现在，通过对公司内部控制制度的评估，可以排除可能的风险和潜在的隐患，保证公司的合规性和稳健性。同时，内部审计工作的质量控制和监督，还可以为公司提供最新的经济信息和管理建议，帮助公司进行传统业务和新兴业务的规划和管理，减少公司的风险和损失。在公司的会计、财务和合规等方面做出审计评估，可以为公司未来的经营决策提供准确和可靠的数据，从而更好地提高公司管理水平和改善业务绩效。

第五段：结语

审计委员工作是企业内部控制的重点，是企业可持续发展的保障。在工作中，审计委员需要高度决策，并提高专业水平和规范化操作，才能真正发挥出工作的价值。只有这样，才能实现审计委员的职责和使命，为公司的健康稳定提供保障。

审计报告征求意见的回复函篇四

作为这次年度审计委员工作报告的读者，我认为这是一份非常重要且严谨的报告，其内容包含了审计委员会在过去一年所做出的努力和表现。在这篇文章中，我将会讨论我对于工作报告的一些收获和心得体会。

第一段：介绍审计委员工作报告的重要性

审计委员会负责监督和审查企业的财务状况以及企业的内部控制。审计报告是审计委员会向企业高管和股东汇报审计结果的一个关键部分。这份报告不仅仅是一份规定好的书面文件，更是一份重要的调查结果，它对于企业的财务和业务决策有着非常大的影响。因此，审计委员会的工作报告必须要准确、详细、有条理。

第二段：审计委员工作报告所包含的内容

审计委员工作报告包含了许多内容，比如委员会的职责和目标、报告的时间范围、审计结果的总结等等。它为股东和高管们提供了一个了解财务状况的机会。除此之外，审计委员工作报告还对企业的内部控制制度进行了分析，并提出了相应的建议和改进方案。

第三段：审计委员工作报告让我更了解企业运营的细节

在阅读审计委员工作报告时，我逐渐意识到企业的运营是多么的细节化。审计委员会需要对企业的各个方面进行调查和审查，以了解其是否合规和是否存在潜在的风险。这个过程需要耗费大量的时间和资源，但是这也确保了企业的运营更加稳健和健康。

第四段：审计委员工作报告引发我对公司治理的思考

在阅读审计委员工作报告时，有时我会对企业的治理结构和流程产生质疑。审计委员会提供了一个独立的视角去审查公司的各部门，以确保公司的治理结构和程序更加透明和高效。我开始关注公司的治理问题，并思考企业家和股东能做到什么程度来保证公司的治理更加有效并与企业的目标相一致。

第五段：结论

审计委员工作报告是一份值得重视的文件，它对企业治理结构有非常大的影响。在审查结果中，审计委员会通常会提出一些强有力的建议，这些建议可以让企业有所改进。回顾审计委员工作报告，股东和高管们应该从中吸取经验和教训。我相信，在这个过程中，企业可以获得更大的成功并实现长期可持续发展计划。

审计报告征求意见的回复函篇五

一、单项选择题

1. 在财务报表审计中，有关管理层对财务报表责任的陈述中不恰当的是（）。

a.选择和运用恰当的会计政策

b.保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

c.根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d.选择适用的会计准则和相关会计制度

2. 以下说法中不正确的是（）。

d.注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项

3. 注册会计师在审查应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款——a公司100，贷：营业收入100”，通过函证a公司，检查该笔销货记录证实a公司实际欠款50万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.准确性

c.完整性

d.权利和义务

4. 在注册会计师所关心的下列各种问题中，能够实现截止目标的是（）。

a.应收账款是否已经按照规定计提坏账准备

b.年后开出的支票是否未计入报告期报表中

c.存货的跌价损失是否已抵减

d.固定资产是否有用作抵押的

5. 在注册会计师针对下列各项目分别提出的具体目标中，属于完整性目标的是（）。

a.实现的销售是否均已登记入账

b.关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露

c.将下期交易提前到本期入账

d.有价证券的金额是否予以适当列示

6. 注册会计师在审计“应付账款”余额时，下列属于管理层明示性认定的是（）。

a.存在

b.完整性

c.权利和义务

d.分类与可理解性

7.注册会计师在审查销售部门的销货合同时，发现与a公司有一笔100万元销售未入账，通过函证a公司，检查该笔销货记录，证实a公司实际已购货且欠款100万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.完整性

c.准确性

d.计价和分摊

8.在被审计单位发生的下列事项中，违反管理层对所属项目的“计价和分摊”认定的是（）。

a.将经营租赁的固定资产原值80万元计入固定资产账户中

b.将应付天成公司的款项280万元计入甲公司名下

c.未将向外单位拆借的120万元款项列入所属项目中

d.将应收账款420万元记为360万元

9.甲公司将的主营业务收入列入的财务报表，则针对度财务报表存在错误的认定是（）。

a.存在

b.发生

c.准确性

d.完整性

10. 下列有关财务报表审计目标的说法中错误的是（ ）。

b.财务报表审计目标，是对被审计单位财务报表的真实性和公允性表示意见

d.财务报表审计目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用

11. 在对资产存在认定获取审计证据时，正确的测试方向是（ ）。

a.从财务报表到尚未记录的项目

b.从尚未记录的项目到财务报表

c.从会计记录到支持性证据

d.从支持性证据到会计记录

12. 如果在审计报告日后至财务报表对外报出日前，注册会计师发现已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，经进一步审查，需要修改被审计单位财务报表，且被审计单位同意修改，则注册会计师应当（ ）。

a.与被审计单位管理层讨论

b.直接增加补充审计报告

c.在实施必要审计程序的基础上针对修改后的财务报表重新出具审计报告

d.不用再进行任何处理

13. 如果需要修改其他信息（重大不一致）而被审计单位拒绝修改，注册会计师不应当考虑（）。

a.出具否定意见审计报告

b.解除业务约定

c.在审计报告中增加强调事项段说明该重大不一致

d.不出具审计报告

14. 如果识别出比较数据存在重大错报，注册会计师首先应当（）。

a.征询法律意见

b.解除业务约定或拒绝出具审计报告

c.考虑修改审计报告的意见类型

d.要求管理层更正比较数据

15. 注册会计师在对华清公司度财务报表进行审计时，下列情况中，注册会计师应出具带强调事项段无保留意见审计报告的是（）。

d.华清公司对于一项以公允价值计量的投资性房地产计提了500万元的折旧（假定重要性水平为10万元，不考虑其他因素）

16. 强调事项段是在（）之后增加的对重大事项予以强调的段落。

- a.引言段
- b.管理层对财务报表的责任段
- c.注册会计师的责任段
- d.审计意见段

17. 如果被审计单位财务报表就其整体而言是公允的，但因审计范围受到重要的局部限制，无法按照审计准则的要求取得应有的审计证据时，注册会计师应发表（）。

- a.带强调事项段的无保留意见
- b.保留意见
- c.无法表示意见
- d.否定意见

18. 管理层对财务报表的责任段应当说明，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是管理层的责任，下列说法中不属于管理层责任的是（）。

- a.做出合理的会计估计
- b.监督被审计单位建立和维护内部控制
- d.选择和运用恰当的会计政策

19. 审计报告的收件人应该是（）。

- a.审计业务的委托人

b.社会公众

c.被审计单位的治理层

d.被审计单位管理层

20. 以下关于审计报告的叙述中，正确的是（）。

a.审计报告应该由两位注册会计师签名盖章，但其中一名必须是主任会计师

b.注册会计师如果出具非无保留意见的审计报告时，应在意见段之前增加说明段

c.审计报告的日期是指编写完审计报告的日期

d.审计报告的收件人是指被审计单位

21. 注册会计师在确定审计报告日期时，以下不属于确认审计报告日条件的是（）。

a.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，被审计单位已经做出调整或拒绝做出调整

b.管理层已经正式签署财务报表

c.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，但被审计单位还未进行调整

d.应当实施的审计程序已经完成

22. 以下关于管理层、治理层和注册会计师对财务报表审计责任的表达不恰当的是（）。

a□管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任

b□注册会计师对财务报表的编制不承担责任

c□注册会计师审计后如果财务报表存在重大错报应承担完全责任

23. 注册会计师证实某项资产是按历史成本入账还是按公允价值入账，主要是为了证实资产的()认定。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□准确性

24. 注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是()。

a□结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确

b□实地检查固定资产

c□获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录

d□检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确

25. 注册会计师在对上市公司的年报审计时，一般会将“发生”认定作为重点证明的认定项目是()。

a□应付账款

b□营业收入

c□预收款项

d□预付款项

26. 在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是（）。

a□从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物

b□从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录

c□在存货盘点过程中关注存货的移动情况

d□在存货盘点结束前再次观察盘点现场

27. 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

a□从财务报表到尚未记录的项目

b□从尚未记录的项目到财务报表

c□从会计记录到支持性证据

d□从支持性证据到会计记录

28. 下列实质性程序中，不能够证明长期股权投资的“计价和分摊”认定的审计程序有（）。

a□获取或编制长期股权投资明细表，复核加计，并与总账数

和明细账合计数核对

b□对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确

c□结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况

d□结合长期股权投资减值准备科目，将其与报表数核对是否相符

29. 为证实a公司对于“销售业务的准确性”认定，注册会计师所实施的下列实质性程序中，效果可能最差的()。

a□将所选择的销售业务笔数与应收账款和销售发票存根的张数进行比较

c□将发票上列出的商品的规格、数量和顾客代号等与发票凭证进行核对

d□将销售单上批准赊销的数量与发货凭证上列示的数量相核对，并将顾客订货单和销售单

中的商品数相核对

30. 注册会计师对财务报表的责任不包括()。

a□相信已获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础

b□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

c□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有限保证

d□对出具的审计报告负责

31. 注册会计师发现被审计单位将年12月31日已经发生的一笔赊销业务收入记在了1月3日的营业收入账上的确凿审计证据，则与这笔业务有关的认定注册会计师最关注的是()。

a□分类

b□准确性

c□截止

d□计价和分摊

32. 下列事项中违反被审计单位“计价和分摊”认定的是()。

a□将应付账款100万元记为1000万元

b□将营业收入100万元计入营业外收入

c□将销售费用200万元记入管理费用

d□将营业成本30万元记为营业外支出

33. 在财务报表审计中，管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是()。

a□选择适用的会计准则和相关会计制度

b□选择和运用恰当的会计政策

c□根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d□保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

34. 注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实存货的认定是()。

a□存在

b□权利和义务

c□分类和可理解性

d□计价和分摊

35. 被审计单位当年建造完工厂房已投入使用并办理了固定资产竣工决算手续，但注册会计师发现厂房的“工程成本”中有多笔职工福利开支费，则违反固定资产报表项目的哪项“认定”()。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□分类和可理解性

36. 财务报表审计目标是注册会计师通过执行审计工作对()发表审计意见。

a□会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

b□经济活动

c□财务报表的合法性、公允性

d□财务状况、经营成果及现金流量