

最新非无保留意见审计报告案例分析 是无保留意见的审计报告(大全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。下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写,我们一起来了解一下吧。

非无保留意见审计报告案例分析篇一

审计报告是注册会计师根据独立审计准则要求,在实施了必要的审计程序后出具的。审计报告用于对被审计单位年度会计报表的合法性、公允性、一致性发表审计意见,是具有法定证明效力的书面文件。

- (1) 无保留意见。
- (2) 保留意见。
- (3) 否定意见。
- (4) 拒绝表示意见。

在目前上市公司公布的年报中,我们通常见到的报告是无保留意见的审计报告,只有极少数为保留意见报告。但在最近几年公布的年度报告中,我们发现保留意见的审计报告所占的比例有所提高,甚至有了否定意见、拒绝表示意见的审计报告。其原因是由于注册会计师的执业规范更加严格,会计师事务所和注册会计师更多地考虑其审计工作所承担的风险,从而发表审计意见时更为谨慎。

(1) 会计报表的编制符合《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定，即具有合法性。

(2) 会计报表在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况（资产负债表）、经营成果（利润表）和经营活动的现金流量（现金流量表），即具有公允性。

(3) 会计处理方法的选用符合一贯性原则，即具有一贯性。

(4) 注册会计师已按照独立审计准则的要求，实施了必要的审计程序，在审计过程中未受阻碍和限制。

(5) 不存在应调整而被审计单位未予调整的重要事项。

如果会计师事务所出具的是无保留意见的审计报告，表示了注册会计师通过审计，对该公司的会计报表在所有重大方面予以认可，则上市公司董事会就没有必要对其会计报表的编制作出特别的说明。

这种意见类型的审计报告说明公司的会计报表在所有重大方面均符合有关要求，因而是最理想的一种情况。

审计报告××公司董事会：

我们接受委托，审计了贵公司20xx年12月31日的资产负债表及该年度的利润表、现金流量表。这些会计报表的编制由贵公司负责，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准则》进行的。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。

我们认为，上述会计报表符合《企业会计准则》和《会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司20xx年12月31日的财务状况和该年度经营成果以及现金流量情况，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

非无保留意见审计报告案例分析篇二

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

非无保留意见审计报告案例分析篇三

二零一七

目

录

一、审计报告

二、已审财务报表

资产负债表

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

财务报表附注

页

次

1-3 4-5 6 7 8 9-20

审计报告

审报字[2018]第号

宁波**有限公司董事会（如未设董事会，则为宁波**有限公司）：

一、 审计意见

我们审计了宁波**有限公司（以下简称**公司）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的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**公司2017年12月31日的财务状况以及2017的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一

步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于**公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估**公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督**公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任 我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对**公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致**公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

2（以上无正文）

会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

某某市 中国注册会计师：3

2018年1月27日

中国

非无保留意见审计报告案例分析篇四

abc公司全体股东：

我们接受，对后附的abc公司20**年**月**日的资产负债表以及20**年度的利润表和现金流量表进行审计。这些会计报表

的编制是abc公司管理当局的责任。

abc公司未对20**年10月8日的存货进行盘点，金额为××万元，我们无法实施存货监盘，也无法初稿替代审计程序，以对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据。

由于上述审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对上述会计报表发表意见。

××会计师事务所(盖章)

中国注册会计师(签名并盖章) 中国注册会计师(签名并盖章)
中国××市

20xx年×月×日

带强调事项段的审计报告格式举例

abc公司全体股东：

我们审计了后附的abc公司20**年**月**日的资产负债表以及20**年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是abc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。

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。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《××会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了abc公司20**年**月**日的财务状况以及20**年度的经营成果和现

金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人关注，如会计报表附注×所述□abc公司20**年**月**日的流动仙债高于资产总额××万元，20**年度亏损××万元。虽然abc公司已在会计报表附注×中充分披露了拟采取的改善措施，但持续经营能力仍然存大重大不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。

××会计师事务所(盖章)

中国注册会计师(签名并盖章)中国注册会计师(签名并盖章)
中国××市

20**年×月×日

非无保留意见审计报告案例分析篇五

审计民工：大哥，兄弟们查了一个月了，没查出什么大问题，或者查出问题他们马上改了，我们觉得现在这报表已经没问题了，我们可以出报告了。

此时出具的审计报告意见类型为标准的无保留意见，也是最常见的审计报告意见类型。

1非标准报告-无保留意见+强调事项段：

审计民工：大哥，兄弟们没查出问题，但是这已经连续亏损5年了啊大哥，明鉴啊~

此时出具的审计报告意见类型为带强调事项段的无保留意见，这种类型报告在实际审计过程中也算较常出现。

但是对于强调事项段内容则有着严格要求，主要为亏损、或有事项、对可持续经营产生重大疑虑的事项。

1非标准报告-保留意见：

审计民工：大哥，弟兄们查了，其他地方都没有问题，就去年收入明明只有3个亿，他非要写5个亿，然后影响了资产与利润。

此时出具的审计报告意见类型就应当为保留意见报告，审计报告不能客观的反映财务期间和财务时点的真实财务状况，审计人员秉持着公正客观的'态度对相应报表如实披露。

此类审计报告在实际的审计业务中很少会出现，如果将审计报告意见类型划分至此类，会计师事务所一般也不会出具正式的纸质报告。

企业会通过变更审计机构(说明：根据《中国证券监督管理委员会关于上市公司聘用、更换会计师事务所(审计事务所)有关问题的通知》的相关规定，公司解聘或者不再续聘会计师事务所(审计事务所)应由股东大会做出决定，并在有关的报刊上予以披露，必要时说明更换原因，并报中国证监会和中国注册会计师协会备案。

如无正当理由解聘或不再续聘会计师事务所，前任会计师事务所可继续执行审计业务，后任会计师事务所可拒绝接受委托。

)或以其他方式来解决，使其最终正式版审计报告意见类型为标准审计报告无保留意见。

1非标准报告-否定意见：

审计民工：大哥，这报表全有问题，没法看啊！

此时出具的审计报告类型为非标准报告否定意见。

2016年截至4月30日，40家会计师事务所对1530家上市公司进行了2015年度审计，有16家上市公司被出具了否定意见审计报告。

主要问题在关联方交易、收入成本跨期结转、出纳挪用资金、伪造合同等等，涉及金额特别巨大，另一方面也真实的反映了企业管理、董监高的监管作用形同虚设。

1非标准报告-无法表示意见：

审计民工：大哥，这厮不让我查，弟兄们被保安打得好惨啊！！

此时出具的审计报告类型就应当为非标准报告无法表示意见。

出具无法表示意见报告，主要是出现审计机构在被审计单位出现审计受阻、不配合、阻止审计机构进行常规审计程序的情况或是发现无原始单据、无相关签字盖章程序、明显作假痕迹等情况。

2015年度审计中，6家公司被出具无法表示意见报告。

除了已经宣布退市的博元和申请破产重组的*st川化之外，还有欣泰电气□*st盈方、金亚科技和*st烯碳(说明□st---公司经营连续二年亏损，特别处理。

*st---公司经营连续三年亏损，退市预警。

s*st--公司经营连续三年亏损，退市预警+还没有完成股改。

sst---公司经营连续二年亏损，特别处理+还没有完成股改)。

出现问题包括，隐藏很深的实际控制人占款、假以为“瞒天过海”的会计伎俩、扑朔迷离的客户地址等等。

通过此次详解审计报告意见类型，您是否已经清楚其中的奥秘了呢？每年的半年度结束后两个月内（即七、八月份）各家上市公司的半年报应当已经在公众平台上公布，您就能从今天详解的审计意见类型内容初步推断企业的经营情况了。

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](#)