

《审计报告(三年一期审计)》

第一篇：审计报告（三年一期审计）国富浩华会计师事务所有限公司
北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼
0086-10-88219191 0086-10-88210558 传真 website

适用三年一期审计

审计报告

浩华审字[202x第号 abc 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 202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 3 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，202x 年度、202x 年度、202x 年度、202x 年 1-3 月的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是 xx 公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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

国富浩华会计师事务所有限公司

北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼
0086-10-88219191 0086-10-88210558 传真 website

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 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 abc 公司 202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 3 月 31 日的财务状况以及 202x 年度、202x 年度、202x 年度、202x 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

202*年×月×日

第二篇：

1.1-1 ipo三年一期审计报告国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼总机：0086-10-88219191传真：0086-10-88210558website

审计报告

国浩审字[202x第 xxaxx号 abc 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 202x 年 x 月 x 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，202x 年 1-x 月、202x 年度、202x 年度、202x 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是 abc 公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼总机：0086-10-88219191

传真：0086-10-88210558 website

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 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 abc 公司 202x 年 x 月 x 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日的财务状况以及 202x 年 1-× 月、202x 年度、202x 年度及 202x 年度的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

202*年×月×日

第三篇：三年审计报告适用三年一期审计

审计报告

浩华审字[202x第号

abc 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 202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 3 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，202x 年度、202x 年度、202x 年度、202x 年 1-3 月的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是 xx 公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 abc 公司 202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 3 月 31 日的财务状况以及 202x 年度、202x 年度、202x 年度、202x 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

202*年×月×日篇二：经典财务收支审计报告

该企业委托审计的背景：因政策原因需关闭撤销，因此请事务所对关闭前三年的财务收支作一了结，以于对净资产作出分配。因此该审计报告的构思是：

一、对前三年的收支作一总结，到底收支与财务状况如何，包括净资产的组成。

二、事务所非国家审计，有些问题不宜涉足过深，但必需提出问题。

三、该企业已封账，调账不能进行。财务状况按调账前叙述。

审计报告 abc 有限公司。因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司 202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提供的会计资料的真实性、完整性负责，我们的责任是发表审计意见。我们的审计是依据《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。

一、基本情况

贵公司于 xx 年 xx 月 xx 日领取 xx 号企业法人营业执照，注册资本 275 万元，法人代表 xx，经营范围：销售通信器材、承揽通信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理；餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务；室内装饰、工业与民用建筑工程。

贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于 202x 年 4 月注销。

二、审计情况

（一）财务收支情况

1、收入情况 202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日，贵公司累计实现销售收入 147,054,009.46 元，其中 202x 年实现销售收入 72,526,202.29 元，202x 年实现销售收入 67,487,365.46 元，202x 年

实现销售收入 6,636,173.51元, 202x 年 1 至 4 月实现销售收入 404,268.20元。收入组成: ①通信工程及设计收入 34,087,848.26元, ②器材销售收入 111,579,734.68元, ③物管收入 250,590.60元, ④委托代办收入 1,135,835.92元。

2、成本费用情况 202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日, 贵公司累计发生销售成本 129,447,433.49元, 营业费用 6,155,423.65元, 管理费用 5,558,272.94元, 财务费用-204,072.14元, 主营业务税金及附加 1,731,217.02元, 营业外收支净额 465,371.54元, 所得税 2,123,677.78元。

销售成本组成。①通信工程及设计成本 29,272,638.82元, ②器材销售成本 99,032,073.54元, ③物管成本 92,064.50元, ④委托代办成本 1,050,656.63元。

3、利润实现情况 202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日, 贵公司累计实收净利润 3,623,055.73元。其中: ①202x 年实现净利润 3,988,783.46元, ②202x 年实现净利润 630,414.82元, ③202x 年实现净利润 322,925.97元, ④202x 年 1 至 4 月净利润-1,319,068.52元。

(二) 资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止 202x 年 4 月 30 日, 贵公司资产总额 21,213,892.78元。其中: 货币资金 428,431.46元, 应收账款 7,127,652.12元, 其他应收款 3,103,547.00元, 坏账准备 1,351.68元, 长期投资 2,000,

000.00元，固定资产原值 1,838,418.70元，净值 1,368,780.52元，土地使用权 5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止 202x 年 4 月 30 日，贵公司负债总额 12,560,076.12元。

其中：应付账款 4,270,229.53元，应付福利费 228,774.18元，未交税金 86,905.45元，其他应交款 3,093.01元，其他应付款 7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止 202x 年 4 月 30 日，贵公司所有者权益总额 8,653,816.66元。其中实收资本 2,180,000.00元，资本公积 3,121,365.37元，盈

余公积 906,061.96元，未分配利润 2,446,389.33元。资本公积的形成情况：①202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日增加资本公积 3,037,952.31 元，均系所得税减免金额，②xx 年结转 83,413.06 元，系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况。①202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日增加盈余公积 874,537.28元，均系从利润中提取，②xx 年结转 31,524.68 元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至 202x 年 4 月 30 日，应付款项中应付工资余额 4,651,

107.52元，工会经费 248,164.48元，教育经费 202,632.60元，劳动保险费 1,102,819.53元，福利费 147,168.00元，共计 6,351,892.13元。经审计，系 xx 年至 202x 年 4 月从成本费用中计提，其中应付工资大部份按 800 元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至 202x 年 4 月 30 日，应收款项中个人所得税余额 155,254.77 元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至 202x 年 4 月 30 日，实收资本 2,180,000.00 元，营业执照注册资金 2,750,000.00 元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司 202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日表列的财务收支及资产负债情况在重大方面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。附送。

1、202x 年 4 月 30 日资产负债表；

2、202x 年 1 月 1 日至 202x 年 4 月 30 日损益表；

3、固定资产明细表；

4、应收账款及其他应收款明细表；

5、应付账款及其他应付款明细表。篇三：

1.1-1 ipo三年一期审计报告审计报告

国浩审字[202x第 xxaxx号 abc 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 202x 年 x 月 x 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，202x 年 1-x 月、202x 年度、202x 年度、202x 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是 abc 公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 abc 公司 202x 年 x 月 x 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日、202x 年 12 月 31 日的财务状况以及 202x 年 1-x 月、202x 年度、202x 年度及 202x 年度的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

202*年×月×日篇四：各项审计报告需要的资料清单

内部审计

一、内部审计资料清单

账务资料

1. 审计期间会计报表及其附注（含分公司）说明：含年报主表、附表和报表附注以及季报、月报表

2、全部账目

说明：内审期间

3、全部会计凭证

说明：内审期间

4、科目余额表

说明：内审期间各年 1 级至末级的期初、期末和累计发生额

5、银行存款对账单、余额调节表

说明：内审期间各年所有帐户全部银行存款对账单和审计期末银行存款余额调节表

6、房屋、车辆等固定资产及无形资产产权证明（鉴定书）

7、长短期投资，投资协议、被投资单位营业执照、被投资单位会计报表

说明：截止会计报表日的被投资单位经审计会计报表

8、长短期借款合同，抵押担保资料

说明：内审期间

9、固定资产盘点表

说明：标明固定资产各称、规格、数量、原值、预计残值、使用年限、折旧额、净值

10、存货盘点表

说明：截止会计报表日的盘点表，标明存货的名称、规格、数量、单价、总金额

11、纳税申报表、缴款书、税务检查报告

12、所有往来明细

说明：含应收（付）帐款、预收（付）帐款、其他应收（付）帐款

13、收支明细表

说明：内审期间各年主营业务收支明细、其他业务收支明细

14、费用明细表

说明：内审期间各年管理费用、经营费用、财务费用明细

15、支票的领、用、存及作废情况表登记簿说明：内审期间期

16、发票使用情况表

说明：领购票号、金额；已使用的票号、金额；剩余的票号、金额备查类资料

17、营业执照说明：工商

18、税务登记证说明：国税、地税

19、组织机构代码证书说明：质量监督局 20、纳税鉴定文件说明：国税、地税

21、公司章程、协议说明：工商备案

22、设立、变更验资报告

23、以前年度审计报告、资产评估报告说明：内审期间内

24、清产核资专项审计报告说明：内审期间内

25、财务会计制度及相关内部控制制度

说明：含企业会计制度、会计核算办法、内部管理制度

26、关联方关系及其交易情况、会计政策变更、会计估计变更及原因说明

27、单位组织结构框架图

28、股东会、董事会重大决议等文件，重大诉讼、重大违纪事项、重要会议记录说明：内审期内

29、上级部门对企业检查的处理、通知文件

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/005300233111011330>