

国有资产审计报告

固定资产审计报告

目标 一. 在进行固定资产审计报告之前，我们要确定固定资产的审计目标：

- (一) 确定固定资产是否存在
- (二) 确定固定资产是否归被审计单位所有
- (三) 确定固定资产增减变动的记录是否完整
- (四) 确定固定资产的计价是否恰当
- (五) 确定固定资产的期末余额是否正确
- (六) 确定固定资产在财务报表上的披露是否恰当

二 下面我们通过几个案例分析来对固定资产审计进行了解案例
一：注册会计师吴生审计大华公司 xx 年度会计报表在建工程项目时发现，公司科

研试验基地土地工程因城市规划发展之需要全部拆除而造成损失，截至本年底止，“在建工程

—科研试验基地”科目余额为 250 万元。另外，公司在“其他应付款—拆迁补偿费”科目中

挂账 80 万元，经了解系政府因拆除科研试验基地给予公司的经济补偿费。公司未能在本年度

末对上述经济事项进行会计处理。案例一分析：《企业会计制度》第三十二条规定：在建工程发生单项或单位工程报废或毁

损，减去残料价值和过失人或保险公司等赠款后的净损失，计入继续施工的工程成本；如为

非常原因造成的报废或毁损，或在在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期

营业外支出。

据此，大华公司应根据上述之规定和公司对于科研试验基地报损的有关文件，对“在建工

程—科研试验基地”科目和“其他应付款—拆迁补偿费”科目进行如下会计处理： 借：

其他应付款—拆迁补偿费 800 000 贷：营业外收入 800 000 借：
营业外支出 2 500 000 贷：在建工程—科研试验基地 2 500 000 为此，注册会计师李文应作如下审计处理：

1. 提请被审计单位有关人员对上述经济事项按国家有关规定补办有关手续，进行会计处

理，并相应调整会计报表有关项目数额。

2. 应将审验情况和被审计单位的调整处理情况，详细记录在审计工作底稿中。

3. 如被审计单位拒绝调整，注册会计师应根据应调整数额对会计报表的影响程度，考虑出具保留意见或否定意见的审计报告。案例二：注册会计师吴生审计大华公司 xx 年度会计报表的固定资产项目时了解到，

1999 年公司接受捐赠设备一台,其同类设备的市场价为 80 万元,
—, 所得税率为 33%,

万元。大华公司对此进行的会计处理为: 借: 固定资产清理 640
000 累计折旧 160 000

贷: 固定资产 800 000 借: 营业外支出 640 000 贷: 固定资产清
理 640 000

案例二分析: 《企业会计制度》第二十七条规定: 接受捐赠的固
定资产, 应按以下规定确

定其入账价值:

同类或类似固定资产存在活跃市场的, 按同类或类似固定资产的
市场价格估计的金额,

加上应支付的相关税费, 作为入账价值。如受赠的系旧的固定资
产, 按照上述方法确认的价值, 减去按该项资产的新旧程度估计

的价值损耗后的余额, 作为入账价值。据此, 大华公司接受捐赠
设备的入账价值=80 (万元) 未来应交的所得税=80 万元×90%×33%

=23.76 万元 所以，注册会计师应认可大华公司接受捐赠设备的会计处理。《企业会计制度——会计科目和会计报表》中规定：捐赠转出的固定资产，应按固定资

产净值，借记“固定资产清理”科目，按该项固定资产已提的折旧，借记“累计折旧”科目，

按固定资产账面原价，贷记“固定资产”科目；按该固定资产已计提的减值准备，借记“固

定资产减值准备”科目，贷记“固定资产清理”科目；按捐赠转出的固定资产应支付的相关

税费，借记“固定资产清理”科目，贷记“银行存款”等科目；按“固定资产清理”科目的余额，借记“营业外支出——捐赠支出”科目，贷记“固定资产清理”科目。企业接受捐赠的非现金资产，按确定的价值，借记有关科目，贷记“资本公积”科目（接

受捐赠非现金资产准备）；接受捐赠的非现金资产处置时，按转入资本公积的金额，借记“资

本公积”科目（接受捐赠非现金资产准备），贷记“资本公积”科目（其他资本公积）。 据

此，大华公司报废设备时必须同时结转已计提的固定资产减值准备，其补充的会计处理为：借：固定资产减值准备 20 000 贷：固定资产清理 20 000 因此，对结转固定资产清理的会计处理，注册会计师吴生应建议大华公司作出如下调整：

沪审事业[200]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）截至 x 年 x 月 x 日止净资产

的财务报表，包括 20x1 年 12 月 31 日的资产负债表，20x1 年度的利润表、股东权益变动表

和现金流量表。

一、管理层对财务报表的责任按照企业会计准则和《xx 会计制度》的规定编制财务报表是 abc 公司管理当局的责任。

这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报告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表风险的评

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。现已审

计完毕，情况报告如下：

三、企业基本情况

企业类型（国有独资）、国有资产控股、股份有限公司、有限责任公司、股份作作、集体、

外商独资、合资、合作、私营、个体等），成立年月，工商登记注册号、主要投资者、实收资

本、法人代表、企业规模（包括职工人数、子分公司情况），所执行的行业财务会计制度、财

税隶属关系、上年度审计揭示的突出问题，以及反映企业特点或与本次审计相关的重要情况。

四、审计范围、重点和方法

（一）审计的范围

1、母公司

2、子公司

（二）审计的重点

企业在一定时点的资产、负债的真实状况以及损益审计调整对净资产的影响。

（二）审计的方式：就地审计或送达审计。

五、应予调整的事项

（一）涉及税收的调整事项

(二) 损益类调整事项

(三) 不涉及损益的重分类事项

(四) 其他需要调整的事项 (上述调整事项应逐一系列出内容, 金额和调整分录) 以上调整共应增 (减) 利润 (轧抵后净额) x 元。

六、资产、负债、所有者权益和损益的审计

1、资产的审计

逐个科目说明。

2、负债的审计

逐个科目说明。

3、所有者权益的审计逐个科目说明。

4、损益情况的审计

逐个科目说明。

七、净资产鉴证

审计前：企业资产总额为 元 负债总额为 元 净资产为 元 经审计调整后：资产总额为 元 负债总额为 元 净资产为 元

如考虑潜盈、潜亏和不实资产因素，则净资产应为 x 元。本报告仅供贵公司××××××之用，如因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的

注册会计师及会计师事务所无关。上海上审会计师事务所有限公司 主任会计师 潘久文 中国 上海中国注册会计师 二〇〇×年×月×日 篇三：资产清查专项审计报告范本 资产清查专项审计报告范本 重庆市 xx 学校：

我们接受 xx 委托，对重庆市 xx 中学校（以下简称“xx”）xx 年 12 月 31 日资产清查

结果进行审计。xx 对建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产

清查资料的真实性、完整性承担责任；我们的责任是在实施审计工作的基础上对 xx 资产清查

结果的准确性、可靠性发表审计意见。在审计过程中，我们结合 xx 的实际情况，实施了包括

检查记录或文件、监盘实物、函证等我们认为必要的审计程序。

一、基本情况

重庆市 xx 为重庆市 xx 区教育委员会举办的全额拨款事业单位，位于重庆市 xx 镇，法定

代表人：xxx。xx 定编人数 113 人，其中：事业编制 113 人。目前在职人数 114 人，其中：

事业编制人员 114 人。截止 xx 年 12 月 31 日，xx 资产清查前账面总资产为 11,148,567.33

元、负债为 2,351,157.88 元、净资产为 8,797,409.45 元。xx 预算管理级次为县级。

二、审计方法

(一) 资产清查依据

《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第 35 号） 《事业单位国有资产管理暂行

办法》（财政部令第 36 号） 《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》 《事业单位会计制度》、《事业单位财务规

则》 《中国注册会计师审计准则》 《行政事业单位资产清查暂行办法》 《财政部关于开展全国行政事业单位资产清查工作 __》 《行政事业单位资产核实暂

行办法》 （二）资产清查基准日 xx 资产清查基准日是 xx 年 12 月 31 日。 （三）审计过程

1、全面清查。对被审计单位资产进行清查及盘点；对负债及净资产进行审查核对；对收

支情况进行审核；对资产损益（资金挂账）等相关证据进行审核。

、调查取证。按照资产清查的有关规定及中国注册会计师审计准则的要求，采用包括检

查记录或文件、检查有形资产、函证等必要的审计程序对被审计的资产、负债、净资产、收

支、资产损益（资金挂账）的有关情况进行审计取证。

3、研究分析。根据取得的审计证据，对被审计单位遵守财务、会计制度等情况及各项资

产的损益证据、资金挂账情况进行分析。

4、形成意见。根据资产清查损益证据的要求，对被审计单位申报的各项资产的损益证据、

资金挂账的相关证据进行审核，形成审计意见。

三、审计意见 资产盘盈审计情况 金额：元 资产损失审计情况 金额：元 资金挂账审计情况 金额：元

四、资产清查调整事项

(一) 在清查中我们发现 xx 未将其食堂、超市账务纳入学校统一核算，在此次清查中我

们将该部分账务全部并入学校，其中：现金 383,913.86 元，其他应收款 23,757.00 元，其他

应付款 407,670.86

元。

(二) xx 其他应收款中实质为事业超支金额共 28,973.30 元，清查调整时借记资产清查

待处理 28,973.30 元，贷记其他应收款 28,973.30 元。

(三) 在固定资产盘点中发现 xx 有未入账的固定资产 514,596.00 元，该部分资产为乡

镇合并时，并入学校的固定资产，其中：房屋及建筑物 154,036.00 元，专用设备 12,000.00

元，电子产品及通信设备 342,648.00 元，文物及陈列品 482.00 元，家具及其他 5,430.00

元，清查时作为固定资产盘盈处理，同时贷记资产清查待处理 514,596.00 元。

五、对资产清查结果的总体评价和判断我们认为 xx 资产清查结果符合行政事业单位资产清查的有关规定，专项审计发现的影响

清查结果的事项，xx 进行了补充调整，经审计调整后编制的行政事业单位资产清查报表在所

有重大方面公允地反映了 xx 资产、负债及净资产情况。没有证据表明清查结果是不准确和不

可靠的。

六、重大事项专项说明

(一) xx 部分土地及建筑物未提供产权证明及相关结算资料，其面积及价值均为估算，

具体明细如下：并时学校并入的债权，xx 已提供账务移交清单，但在函证时发现教办未挂账。

七、其他事项说明

xx 的资产清查是在我所专业人员的指导下进行的。清查过程中发现的影响清查结果调整

事项，xx 全部接受调整建议，并进行了清查变动调整。附件：1、资产负债清查表

2、资产盘盈明细表 3、资产损失明细表

4、重庆九洲会计师事务所营业执照复印件 5、重庆九洲会计师事务所执业资格证书复印

件

重庆九洲会计师事务所主任会计师：篇四：2、资产清查专项审计报告资产清查专项审计报告

xxx 专审字[xx]xxxx 号 xxxxx 公司：

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/425121314024011311>