# 审计分析报告范文(实用10篇)

来源：网络 作者：莲雾凝露 更新时间：2024-04-12

*审计分析报告范文1会议主题:XX集团发展战略规划会议人员:上海xxxX老师、X老师;上海XX管理咨询有限公司XX项目组会议时间:20xx年2月21日星期三会议资料:一、讨论结果:1、案例的分析在战略简要报告上体现出来1)企业的关键成功因素2...*

**审计分析报告范文1**

会议主题:XX集团发展战略规划

会议人员:上海xxxX老师、X老师;

上海XX管理咨询有限公司XX项目组

会议时间:20xx年2月21日星期三

会议资料:

一、讨论结果:

1、案例的分析在战略简要报告上体现出来

1)企业的关键成功因素

2)企业的未来发展战略

3)企业的未来发展路径

Note:

1)动态看企业发展

2)案例再添加几个

3)对案例的归纳和提炼(共同点和个性点)

4)注上资料来源

2、酒店业^v^走出去^v^的两条线

1)收购国外中高档的酒店管理公司

2)向^v^新马泰^v^开放地区投资

二、下一步的工作:

1、从发展诡计将竞争对手分析进行列表(Candant、几个企业的企业)

2、报告第一部分《企业现状分析》修改和提炼

3、报告第二部分《企业SWOT分析》

4、报告第三部分《企业发展战略》

下周的下半周约见XX集团人员

**审计分析报告范文2**

会议资料：

一、讨论结果：

1、案例的分析在战略简要报告上体现出来

1）企业的关键成功因素

2）企业的未来发展战略

3）企业的未来发展路径

Note：

1）动态看企业发展

2）案例再添加几个

3）对案例的归纳和提炼（共同点和个性点）

4）注上资料来源

2、酒店业^v^走出去^v^的两条线

1）收购国外中高档的酒店管理公司

2）向^v^新马泰^v^开放地区投资

二、下一步的工作：

1、从发展诡计将竞争对手分析进行列表（Candant、几个企业的企业）

2、报告第一部分《企业现状分析》修改和提炼

3、报告第二部分《企业SWOT分析》

4、报告第三部分《企业发展战略》

下周的下半周约见XX集团人员

**审计分析报告范文3**

度审计实习报告模板

在某某公司的日子也是我大学里生活很充实的日子，每天挤公交车到北京路，吃早餐开始进公司上班，工作吃饭休息工作下班，生活很有规律。它检验了我在三年来的理论知识，同时也让我接触了社会的各种情况，学会了怎么分析社会的很多情况，让我更快的融入社会，适应社会起了很大的触进作用。

实习的心态

实习本来就是大学里边必须经历一个阶段，但是在实习期间我们以什么心态对待确实很重要，首先我们要面对的真实的社会，工作是辛苦的，其次是我们的工资很低，且在不同事务所待遇不同，尽管做了同样的工作甚至更累，但却拿更低的工资。所以我们必须抱着一种学习的心态，公司赚钱，我们学东西。再加上社会本来就那样，劳动与报酬并不一定是平等公平的，只有认识到这点，才能以正确的心态去对待我们的实习,才能积极主动、有责任的去完成任务。

实习的人际关系

在实习期间，懂得与人相处，是我们的一大主题，这就要我们在礼仪、语言等方面能够取得别人的信任，赢得别人的好关系。首先一个诚信，诚信是一个永恒的主题，当一个人在公司失去别人的信任的时候，他做什么事都难，公司的注册会计师不会给他安排事做也不会教他什么，更多的是在那里无聊，甚至被人辞掉。其次就是语言，人与人之间更多的需要沟通，只有沟通才能把彼此的信息的传递。例如，当你想问注册会计师一个问题，“我觉得问题的应该这样，你怎么觉得？”和“这个问题我想得很不清楚，请问你能给解释下么？”效果是不同的，因为注册会计师很多觉得他们很权威，所以你实习生更多应该以请教的态度去和他沟通。不过话说回来，在外边做事，太客气了反而会让人觉得很陌生，最主要是要把握一个度。

同时，同行之间沟通尤其重要，许多东西都是你学一点，他学一点，在休息时间你说一句，他说一句，我说一句，大家也在这种沟通讨论学到了东西。在这里必须强调一点就是，千万不要卷入公司中的人事斗争。有的人一开始，就和公司的某些人搞得很好，象哥们似的，由于如此可能他会给你说别人的不对甚至私事，这时候千万注意，不要把自己往里边搀和。

实习的内容简述

在实习期间，我很幸运，跟了一个从业有10多年经验的注册会计师，在他身上学到了很多东西，有一些确实是在学校里学不到的，就是一种对事业的专注和勤奋的精神。我在几个月的实习中，接触了将近100个大小的公司，有国有的，合伙的，私营的，以及外资企业，基本上各种性质的企业都能接触到。由于1月份到4月份是我国企业所得税清缴期，所以在这期间我们所做很多工作都是所得税的汇算清缴。当然由于企业的各种不同需要，譬如工商年检，增资减资，或者其他目的，我们会做报表审计和验资、破产清算之类的专项审计。同时，由于我们还做代理记帐，当然做帐到出报表，我们都能接触到。

首先，谈谈所得税汇算清缴。由于所得税涉及的面很广，审计的重点很多都是放在利润表。收入是否确认正确，成本费用是否多记。有几个值得关注的是，工资福利费、社保、工费、职工教育经费、业务招待费、广告费、业务宣传费、公司的个人电话费（经理和部长级之别）、以及固定资产折旧、无形资产摊销和各种资产的准备。同时，在做这些审计的底稿时，税金（包括流转税和其他各种地方税等）计算是否正确，是否有异地交税的情况。至于具体怎么审计，我觉得我们还是认真的查找各个科目及项目之间的钩稽关系，还有原始凭证为主。例如，应付工资审计，我们要看计提的工资和进费用的工资是否相同，是否有工资单，还有支付工资和计提是否相同，如果不同，为什么，一步一步的查；税金中城建税和教育费附加时候是按流转税的7%（番禺5%）和3%来计提缴交。

同时，由于所得税汇算清缴有查帐征收和核定征收（如带征）之分，再加上外商投资企业和外国企业的所得税汇算清缴的不同，所以，所得税汇算清缴的具体审计也就不同。但找钩稽关系，以原始凭证为主我觉得是不变的，在这次实习中，我们审计过一家工程公司，一次审计发现了里边有30多万的白条单（有收据没有发票），再加其他项目的调增，一下子调增应纳所得额100多万。所以万变不离其宗，一切都是原始凭证为主，没有合理正确的原始凭证什么都不用说。

再谈谈其他审计，报表的审计其实和所得税汇算清缴原理是相同，但重点不同，我们的把审计的重点放在资产负债表。这时候，分析性复核在我实习中运用的比较多。至于其他的专项审计，我觉得审计的目的不同，重点也就不同。按照中国注册会计师职业法规和《独立审计准则》要求审计报告要反映些什么，底稿审计些什么，目的性是相当明确。可能在财务行业里，时间意味着金钱，所以针对性强使效率更高，目的需要更明确，重点也就明确。

以上谈的大多是审计的内容，会计的内容如做帐，纳税申报等公司的业务在事务所是有限的。接触过两个公司的代理记帐，学的内容也有限，但也深有体会，从原始凭证到记帐凭证，到登帐，最后出报表，这些没有什么特别的，但现金流量表确实是一个难点，我们在实习的过程中，曾经发现有好几个公司编的现金流量表有明显的错误。原因是主表“现金及现金等价物净增加额”和补充资料“现金及现金等价物净增加额”数字不同，反映了现金流量表编制是现在会计从业人员的软肋。在实习期间，通过和所里会计师和同学交流学习，我学到了一种比较简单快捷编制现金流量表的方法----五步倒挤法。步骤如下：

第一、从资产负债表找到货币资金期末和期初数（一般企业没有其他形式的现金等价物），把现金流量表最后面的现金的期末和起初余额填上，算出现金及现金等价物的净增加额。

第二、再到主表上填投资活动（一般是固定资产、无形资产的增减）和筹资活动（一般是长、短期借款和财务费用）。

第三、填好上面后，倒挤出经营活动的现今流量净额。第四、从资产负债表和利润表找数字，填补充资料中从净利润开始推算经营活动的现金流量净额。第五、填经营活动的现金流量明细。这种方法只是大概能掌握现金流量的粗略，不能做到精确，也算是一种经验的职业判断吧。

总之，在专业方面，我得到了一个检验的机会，审计和会计其实很多都是相通的，我们不是为了查帐而查帐，拿到一套公司的帐，应该系统地熟悉公司基本情况，如公司成立日期、经营范围、科目设置等。我们更要用一种怀疑和学习的态度，学习人家怎么做帐，怎么设置帐户等，查帐在事务所是我们学习的途径，尽可能的学习东西是我们的目的。虽然许多在学校学到的东西，虽然有些用不着，但对我们的影响很深，增强了对未来的职业的信心。

会计实习实习总结

实习了一个星期，嗬嗬，今天作个总结。去鲁抗集团下属树脂分厂实习，从上个星期一开始，树脂分厂与上海一家公司合资，现在正在办交接业务，到这个时候了，日常业务很少，所以我这次主要是见识了用友erp，从侧面也就是他们平时谈话聊工作的时候了解了制造企业一般的业务流程，尤其是成本方面，另一方面，新企业成立，在企业财务方面需要做的工作我也了解了一些，比如说去税务局开税号、到银行开立账户、企业建立新账等等。

的感觉就是：

第一，会计工作是十分细致的，比如说新企业的帐户设立很有讲究，要从成本计算和成本控制以及日常核算可操作性、简便性等方面统筹把握。企业在银行开立账户也有讲究，银行给企业提供的服务包括各种权限的设置也体现了财务上的控制。

第二，企业跟银行的交道。跟着跑了一趟银行，跟着去开账户了，知道银行现在对他们的大客户都有什么业务服务，还在工行见识了电子汇单系统，还亲眼见了“传说中的”“预留印鉴”——这个东西是在考cpa经济法中才学到的。呵呵…以前银行业进去过很多次啊，在银行里头看到那么多人，现在知道了，很多都是会计啊！嗬嗬，存支票的，买支票的，会计人员跑银行原来还得个人办个结算证！第三，第一次看到了资产评估报告。这学期学了高级财务会计，老师当时提了一个问题就是关于资产评估增值合并报表的问题，当时就纳闷儿资产评估是在什么时候做，这次亲眼见到了，心里也不觉得那么别扭，很好理解了。

这次实习在心理上感受就是：

第一，对自己有信心了。以前都是从书本上学会计，什么成本啦，货币资金啦，固定资产啦等等的日常核算之类的，对于实务从来没有接触过，心里没底，这次实习了以后，虽然没做过几笔业务，但是觉得自己上手很快，对于自己以后适应工作很有信心啦！不过，幸好考过了初级电算化，嘿嘿。

第二，上班比上学累啊！嗬嗬，虽然我不用准时上下班，晚上班早下班，不想去了还可以休息（我倒是没有矿工过，呵呵），就这样我还累呢，大概是因为距离远，骑车子要20多分钟，一天四趟。

还可以写自己一点生活感受！希望可以帮到你！

**审计分析报告范文4**

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、企业资产负载表、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

我们的审计是依据中国注册会计师审计准则、《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）》的规定和要求进行的。我们的责任是在履行必要的

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，20\_年项目实施前银行存款300万元，20\_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：20\_年1月获得项目专项资金30万元。

银行贷款：20\_年3月在中国农业发展银行肇源县支行落实流动资金贷款300万元。

3、资金用途

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。

银行贷款：300万元：用于番茄、马口铁等原辅材料采购。（二）项目实施经济指标完成情况

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。20\_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，生产番茄红素吨。其经济指标完成情况如下：

（1）、实现工业增加值1,875万元，完成项目的；

（2）、实现销售收入6,627万元，完成项目的；

（3）、实现利润329万元，完成项目的；

（4）、实现税金65万元，完成项目的；

（5）、出口创汇560万美元，完成项目的112%；

（6）、拉动基地种植户实现收入2,860万元，完成项目的；三、审计意见

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：

1、企业基本情况表2、项目验收收支决算表3、项目验收收支决算明细表4、企业资产负债表5、损益表6、现金流量表

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

**审计分析报告范文5**

>（一）熟悉纳税评估案源的内容

接到纳税评估案源后，纳税评估人员首先应当熟悉纳税评估案源的内容，分析是多项指标形成的案源，还是单项指标形成的案源，形成案源的指标是税负率、预警指标、还是其他纳税异常的指标。初步判断形成纳税异常的时间区间。

>（二）根据纳税异常的时间区间调取和归集纳税评估对象的相关资料

包括：“一户式”存储的纳税人各类纳税信息资料，主要包括：纳税人税务登记的基本情况，各项核定、认定、减免缓抵退税审批事项的结果，纳税人申报纳税资料，财务会计报表以及税务机关要求纳税人提供的其他相关资料，增值税交叉稽核系统各类票证比对结果等；

税收管理员通过日常管理所掌握的纳税人生产经营实际情况，主要包括：生产经营规模、产销量、工艺流程、成本、费用、能耗、物耗情况等各类与税收相关的数据信息。

>（三）对纳税评估对象的相关资料进行初步的案头分析

在对纳税评估对象一定时间区间的相关资料调取和归集后，要结合纳税评估案源的内容进行初步的案头分析，判断除案源信息外是否有新的纳税疑点、税务机关已经拥有的资料能否满足评估分析的需要。确定需要获取的第三方信息的内容与方式和专题事项调查的内容与方式。

在整个纳税评估的过程中，分析——判断——获取的第三方信息——进行专题事项调查，再分析——再判断——进一步获取的第三方信息——进一步进行专题事项调查是一个交叉往复的过程，初步的案头分析阶段，分析的越详尽，估计的越充分，计划的越周密，会在一定程度上减少交叉往复的过程。

1、对税务登记情况的分析

通过税务登记表和税收管理员日常采集的信息主要了解，企业的注册资本及注册资本的构成、企业的组织结构，总、分支机构情况、关联企业的情况，主营的项目、生产经营的范围、主要产品的生产工艺流程，银行基本帐户和从业人员情况。

通过税务登记表和税收管理员日常采集的信息，不能满足需求的，确定下一步进行数据采集、专题事项调查和通过第三方获取信息的内容和方式，如通过企业提供的文件资料和现场查看，可以采集和了解生产的主要产品、主要的生产设备、主要产品的生产工艺流程、设备的生产能力；企业生产的组织体系和架构，

**审计分析报告范文6**

>一、严格执行组织人事制度，确保选人用人不失察

在市住建局工作期间，我严格执行各项组织人事制度，特别是干部选拔四项监督制度，着力规范选拔行为，把好选人用人关，所有干部选拨任用通过竞争上岗的方式，符合组织程序和规定,未出现一例违纪违规行为。一是严格遵守干部选拔规定。严格按照《党政领导干部选拔任用条例选》的规定，始终坚持“德才兼备，以德为先^v^用人原则和“革命化、年轻化、知识化、专业化”用人导向，明确选人用人的条件，公开选拔任用的职位、职责和资格，规范选人用人各个环节的程序，严格选人用人纪律，确保选人用人的公信度。二是采用竞争上岗的方式选拔干部。任期内，我主持制定了《加强城管系统干部管理的意见》、《市住建局机关人事管理制度》、《市住建局竞争上岗实施办法》等一系列干部选拔任用管理制度，规定凡是有职务空缺的，一律采取竞争上岗的方式，通过笔试、演讲、民主测评和党委会讨论研究、组织考察等程序,选拔合适的干部到相应的岗位上来。20\_年7月～20\_年6月,我们通过竞争上岗的方式选拔副科、正科级干部20人，竞争上岗率达100%.三是强化干部任用工作监督。按照阳光、透明和公正的要求，局纪委、监察室全程参与,对选拔任用的岗位、报名人员、竞争考试情况、民主测评得分等进行公示，在加强自我监督的基础上，扩大社会监督,做到公平、公正、公开。同时,并加强干部综合考察，全面衡量所选拔干部的能力作风，确保所选干部思想好、能力强、作风硬、业务精，经得起考验、经得起磨练、经得起检验。

>二、严格执行机构编制制度,确保人员配置不越界

在市住建局工作期间,经历了20\_年机构改革，新“三定^v^方案将原市数字化城管指挥中心并入市住建局，将原市数字化城管监督中心更名为市数字化城管监督办公室，在市住建局挂牌，实行市住建局一个党委领导的体制。无论在改革前后，我都始终严格执行有关机构编制制度和要求,从严、从紧、从简控制机构设置和人员编制，保持人员编制、机构设置、主要职能的科学性和合理性，没有违反机构编制纪律的行为。一是全面落实机构编制管理要求。坚决贯彻执行机构编制管理有关方针、政策和规定,不断增强机构编制管理意识，严肃机构编制纪律，切实做好机构编制管理工作,促进各项工作的开展。二是着力把好人员编制关。根据新“三定”方案，市住建局内设10个处室，行政编制39名,市数字化城管监督办内设4个处(中心)，行政编制24名，副处级以上行政领导职数9名，科级领导职数30名。市住建局直属分局定编35人,为事业编制,参照公务员管理，内设3个大队，科级领导职数9名。目前，市住建局实有内设机构10个处室，在职在编人员39人，副处级以上领导8人(含20\_年以后3名军转干部)，科级领导15名,工勤人员3名.市数字化城管监督办实有内设机构4个处(中心)，在职在编人员24人，副处级以上领导2人，科级领导10人，工勤人员2名.直属分局现有内设机构3个大队，在职在编人员30人，科级领导干部7人。所有人员均在“三定”方案规定内配置,所有人员变动的增减编手续，都严格按照审批程序，办理审批和备案手续，没有乱报批等现象。三是着力把好机构职责关。认真履行“三定”方案规定的职责，没有超越“三定^v^方案规定的职责行使职权。同时，按照有关文件精神，加强对市环卫处等事业单位机构编制管理的指导和监督，确保城管系统机构编制管理工作上规范、上水平。

>三、严格执行财务经济制度，确保廉洁从政不松懈

在市住建局任职期间,我严格遵守各项财经法规和纪律，加强财务管理,建立和完善财经管理使用制度，从严做起，从己做起，带头制止各种铺张浪费行为，没有发生贪污、挪用、截留、私设小金库等违法违纪行为。一是建立完善财经管理使用制度。按照国家经济政策和财经法规要求,制定《加强机关内部后勤服务管理的意见》等一整套管理制度,加大固定资产、车辆、接待、财务报销管理的力度，明确固定资产的购置、登记、保管、使用、报废等程序和要求，对接待对象、标准、审核进行细化和限定，确保每花一分钱有章可循、有据可考、有责可查.在财务管理方面，制定和完善《扬州市住建局财务报销管理办法》，实行“一支笔”审批,对于办公用品采购及车辆维修、保险等，凡单笔开支500元以上的，需监察室参与审核签字，方可报销，杜绝不合理支出。在本人任期内，各项固定资产购置均符合规定,部分费用指标有所结余，账面金额反映真实，无资产流失、截留资金和私设小金库等现象.二是实行重大项目集体会审机制。对重大工程、重要事项、大笔开支实行集体会商制度,凡金额超过10万元以上的重大开支,一律经过局长办公会或党委会讨论研究，集体决定.在我任住建局长、数字化监督办主任职务期间,涉及办公用品、基建、办公楼装潢改造等方面，凡可采取招标方式的,统一采取招标的方式,由市招投标中心统一招标。凡不需要经过招标程序的，统一采取议标、比标等措施，确保各项开支合理、合法、合规范。三是加强纪律监督.对所有重要事项、重大工程、大宗开支,均实行局纪委、监察室全程参与机制和公示制度，由局纪委^v^门进行把关,杜绝以权谋私、以权谋利、权钱交易等现象。同时,强化领导经济责任追究制度，实行经济责任、经济行为、财务审核、纪律监督“四个公开”，在本人任职期间，未发生一起经济责任事故。

**审计分析报告范文7**

根据公司审计工作计划和安排，审计组于20xx年9月17日—9月20日对XX煤矿物资内控管理及效能情况进行了审计；本次审计工作采取了全面检查物资管理资料（包括物资计划、询价单、合同、出入库单以及物资台账等）、询问取证、分析比较等审计程序，XX煤矿给予了积极配合，现将具体情况报告如下：

一、审计事项

（一）审计期间：20xx年1月～20xx年8月。

（二）主要内容：物资管理制度是否完善，制度执行的有效性；对物资计划、采购、付款、库存、出入库等物资管理的各环节规范性物资管理制度执行情况以及物资采购质量和采购价格的合理性等物资管理效能情况进行审计。

（三）目的：通过对物资内控执行情况，了解被审单位物资管理状况，发现和改善物资当前物资管理存在的不足，进一步规范被审单位物资管理，提高被审单位的物资使用效益。

>二、基本情况

XX煤矿是20\_年7月通过资产收购方式拥有的矿井，收购至今一直处于基建期，属XX有限公司的子公司，按照

投资公司“四统一”的要求，执行投资公司的统一的财务、采购和物资管理制度，目前物资管理除投资公司物资管理制度外，该矿还增设XX煤矿物资管理制度、库管员岗位责任制、物资领用制度。物资除零星采购外（1万元以下），其他均由投资公司统一采购。

岗位设臵情况：该矿设臵物资计划一名，库管员1名（实际到位），

物资库存情况：至8月末库存库存物资万元。

>三、内部控制制度情况

（一）、相关制度规定

XX煤矿执行的物资管理制度有：

①《XX有限公司物资管理制度》

②《XX煤矿物资管理制度》

③《库管员岗位责任制》

④《物资领用制度》

（二）、一般物资采购流程

>四、审计发现主要问题

（一）物资申请与采购环节

1、物资计划申请单规格型号不完整、计量单位不规范。

2.检查6月份临时物资计划较多，不符合应急计划不得超过当月正常计划数量的3%的规定。

3、询价报价方式采用不密封的传真方式，不符合规定。

4、物资计划单、询价单、确认单缺乏统一归档。

（二）物资入库、出库、仓储管理

1、未严格执行物资入库验收制度。检查“4月—8月”入库记录，发现有未经相关技术人员验收即入库的现象，入库验收单不齐全；采购确认单有不签字的情况。

2、入库单存在未填写供应商、未连续编号、未填写仓库名、入库商品规格型号、计量单位不规范等现象。

3、未严格执行物资领用审批制度。抽查部分物资领用未经审批或审批签字不全。

4、部分入库单未填写仓库名称、物资用途不清晰、不同仓库物资共用一张出库单等。

5、人库单、出库单各联次未按用途分别各部门保管。

6、物资库房分类摆放还未达到投资公司物资统一分类的要求。

7、物资卡片标示还不够清晰，没有“四号定位”。

8、检查4-5月份物资台账记录和出入库单数据存在差异。由于盘点不及时，造成库存物资长期帐实不符。

9、从4月初才开始有规范的物资台帐可查，并且4月份物资台帐的期初数遗漏了部分物资没有入账，所以物资期初数完整性和可靠性较低。

10、检查8月的物资台账，钢材类物资工字钢、轨道、圆钢的计量单位为“根”或“米”，计量不规范。

11、检查4-8月的物资台账，部分物资没有规格型号，记录信息不完整。

12、露天库房物资管理控制不严，存在借用物资未及时办理手续的情况。

13、库房外物资堆放零散不集中，不便于集中统一管理，易发生物资丢失风险。

（三）物资付款环节

1、抽查6月银付11#凭证，物资付款审批签字不完整

2、抽查6月转账5#凭证，内容为购入发动机柴油，没有入库单，附件审批签字不完整。

3、检查财务物资明细帐，与物资部门记载台帐差异较大。

（四）物资基础管理及效能方面

1、在制度方面，缺少废旧物资管理办法。

2、废旧物资还没有规范管理，现场废旧没有入账。

3、物资库房管理员实际只有一人，库管人员严重不足。

4、物资管理人员培训较少，制度掌握不够，缺少物资管理专业知识。

5、缺少物资管理软件。

6、法兰盘、pvc管、无缝钢管、轨道、轨枕等物资库存量较大，与生产匹配较差，对资金占用较大。

>五、审计建议

（一）物资计划、采购与财务付款方面

1、物资采购计划应与生产计划相适应，以防止因计划提前和计划过量造成资金积压和浪费；对于目前库存量较大的物资因积极想办法（如：处臵或借用给施工单位，与供应商协商材料臵换）

2、材料采购选择应采用通用标准，以防非标准件而增加后续费用。

3、物资计划应尽量做到准确，减少临时计划，否则因采购程序的时间给工作造成影响。

4、物资采购询价密封报价。

5、计划单、询价单、确认单分矿、分月进行分类归档保管。

6、物资付款核对材料入库及确认单是否完整，严格执行审批程序进行付款。

7、财务和物资两个部门尽快进行核对，找出双方差异。

**审计分析报告范文8**

13年度审计实习报告范文参考

一、实习的目的和意义

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，特别对于我们会计专业学生而言更是如此，它是对我们学生的专业知识进行综合培养和检阅的教学形式。学生通过《审计学》课程实习，不仅能够熟悉审计实务的整个流程，包括。。。。。。。。（这部分自己补上，根据我们实习的那张流程图做适当描述）等。因此，通过此次课程实习，我们不但了解一些具体经济业务的处理方法，还进一步巩固了审计的相关理论知识。除此之外，我们还能够将书本所学专业知识与实际经济业务处理相结合，学会理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力。其实这也正应了 “实践是检验真理的标准”这句话，我们只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的实务操作中去，才能真正掌握好这门课的知识。

二、实习的内容和过程

这次实习应用福斯特公司提供的《审计实务》软件。我们首先了解审计的整个基本流程，主要完成实质性测试中的货币资金审计，应收账款审计，固定资产审计，应付票据审计，实收资本审计，主营业务收入审计这几个内容。

过程自己写

三、实习总结

（一）实习让我收获甚多

1、了解审计案例的各种情况，磨刀不误砍材功。

这点让我体会特别深，首先得先了解该案例的被审计单位，基本了解其的基本业务。不会在审计工作过程中胡子眉毛一起抓，没有重点的。比如在其他资料的“实质性测试审计人员时间安排表”可以知道审计程序的执行人员，审计时间，复核人，复核时间等。

2、细节之处别忘了填写

在审计工作的自我学习中，经常以为把所有表和表头都填完了，到用答案检验时总是会看到自己不能得满分，那边缺了一些，这边又缺了一些。到处补缺补漏的，到后面总结一个经验就是一开始做的时候就填表头，不能在细节之处被扣分。

3、填写审定表的注意点

首先明确审计是对报表项目审计，而不是会计科目。那么就会了解对货币资金的审计不是审计发生的每笔业务。

其次审定表不是在第一个审计程序核对报表与总账、明细账金额时就一次性填完。左边的报表期初数根据上年已审会计报表过入，报表期末数根据未审会计报表过入，个明细账未审数根据明细分类账过入，右边的审定数一列是根据审计证据的得出的，举个例子说，现金和银行存款等审定数分别根据库存现金盘点表和银行存款余额明细表过入。

最后莫忘了审计结论和复核结论的选择。

4、各个项目的审计工作是有联系的

审计工作是有勾稽关系的，对青岛机电公司的应收账款做调整分录不正是因为其主营业务收入经过审计不能被确认。

**审计分析报告范文9**

审计实习报告范文

1、实训目的：

主要是弥补审计理论课堂教学“纸上谈兵”的不足。通过实训，使得学生可以将审计基础知识、，审计基本理论和审计实务有机结合起来，并在“实战”演练中增强对审计的感性认识，加深对审计过程的了解，熟悉审计基本理论和技能的运用，为将来从事审计、会计工作打下坚实的基础。

2、实训内容：

以企业的年度会计报表为实训资料，采用风险导向审计模式进行系统操作实验，包括接受被审计单位的委托，签订业务约定书，编制审计总体策略和具体审计计划，运用检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问，函证、重新计算、重新执行、分析程序等主要审计程序，收集充分适当的审计证据，编制审计工作底稿。最后对审计证据进行整理、分析、鉴别、汇总，形成恰当的审计意见，并出具审计报告。

3、实训总结：

两个星期紧张的审计实训，时间就这样在忙碌中匆匆过去了，留给我的都是丰富的经验和深深的体会。

我们实训的目的是注重“教学”与“实践”相结合，提高学生的动手能力，增强对审计知识进一步的理解，培养学生对审计知识的灵活运用以便于在以后的就业不至于“手慌脚乱”!

在这次实训中，我深刻地体会到“什么是团队合作精神”，因为对一个企业进行审计是一件非常繁重的工作，一个小组必须要有一个有序的分工，然后再综合大家的工作成果，最后才能做出最后的结果。

我们的实训总共分为7大模块，分为：

1、计划阶段审计实务操作;

2、销售与收款循环的审计;

3、采购与付款循环的审计;

4、生产与服务循环的审计;

5、筹资与投资循环的审计;

6、货币资金的审计;

7、审计报考。

由于我们小组的人数较多，为了工作更有效率，所以我们采用了抽签的方法进行了分组和分配工作，针对前面6个模块，平均2个小组成员负责一个阶段，第7个阶段就根据各组的工作底稿等资料进行整理并出具审计报告。

我和另外一位小组成员主要负责第一阶段即“计划阶段审计实务操作”。我们“简单”而似乎又 “繁琐”的实训步骤如下：

1、开展初步业务活动，与委托单位签订业务约定书;

2、通过资料，了解被审计单位及其环境，识别评估其重大错报风险;

3、针对评估的重大错报风险计划实施的程序;

4、初步确定重要性水平与可接受的审计风险;

5、编制总体审计策略与具体审计计划。

根据实训的步骤，我们填制的表格有：基本情况表、承接业务的风险初步评价表、审计业务约定书、横向趋势分析表、纵向趋势分析表、比率趋势分析表、分析性测试情况汇总表、识别并评价与审计相关的重要的内部控制的设计并确定其是否得到执行、审计风险初步评价表、审计总体工作计划表。以上表格统称为“计划阶段审计工作底稿”。

我的专业是审计实务，但这是第一次真正意义上了解到审计是做什么的。怀着一份新鲜和好奇感开始了实训的第一天。虽然之前有参加过会计模拟手工记账的实训，但这次的感觉却完全不同，尤其是那个工作氛围，几乎全靠自己的能力和理解，刚开始时，面对着一堆的委托单位的资料，我竟然有点无从下手的感觉，久久不知如何开始，后来在老师的耐心指导下，开始有了一点头绪，一个上午4节课，就在分组，分配工作，和一堆疑问中飞速过去了，但手中的工作还远远未达到自己所期望的要求进度。由于上午已经进行了分工，其他组员是没有理由帮你的，所以下午3节课，几乎都在看资料，眼睛看到生疼，非常枯燥，也很累，但是看到开始有点进步了，虽然只是填了一张基本情况表，但看到成果，感觉很充实!有了第一天的经验，第二天就比较容易上手了，一整天都是看资料，填表，讨论，研究，有一种工作的责任感，团队合作的精神就更加突出了，如果是自己一个人的话是很困难的，因为一个人的能力毕竟有限。接下来的几天里，我们几乎都按照第二天的模式进行。

在第二个星期，6组成员几乎都把自己负责的工作完成了，由项目经理把各组的工作底稿收上去，并根据第7个模块的工作流程提示，又一次给大家安排了工作，后来在大家的共同努力下，一份聚集众人努力成果的审计报告诞生了!

经过这些天的审计实训，是我的审计学知识在实际工作中得到了验证，并具备了一定的基本实际操作能力。但在取得实效的同时，我也在操作的过程中发现了自身的许多不足：1、比如自己不够细心和没有耐心，经常会因为资料的枯燥而放松自己去想一些不相干的事，以致遗漏了某些细节，导致后来填表时为了谨慎又要重新看一遍，引起了不必要的麻烦;2、虽然实训中有老师指导，但是很容易就发现自己的审计学基础知识没有打好，今后还得加强练习。

由于这次的实训是团体合作的，小组成员间进行了详细的分工，所以某些模块我们没有参与到，自我感觉有点遗憾，因为不同的模块都是对不同的会计基础知识进行检验的结果。虽然这次实训因为时间关系，没有克服分岗实训工作不到位的不完整，不系统的现象，但已经让我们了解到审计基本要求，掌握从理论到实践的转化过程;熟练掌握了审计操作的基本技能，讲审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了坚实的基础。

**审计分析报告范文10**

根据20xx年度审计计划和审计委员会安排，自20xx年4月15日至20xx年5月10日，我们审计组对供应部20xx年度采购与付款情况进行了审计。审计过程中得到了被审计部门的积极支持和配合，工作进展顺利。审计工作已经结束，现将审计情况报告如下：

>一、基本情况

为了加强对公司物资采购与付款业务的内部控制，规范采购与付款行为，防范采购与付款过程中的差错和舞弊，公司根据《企业内部控制规范》以及国家有关法律法规，结合公司的实际情况，制定了《采购与付款内部控制制度》。

供应部在与客户签订采购合同时，都明确采购物资的品名、规格、质量执行标准、数量、价格、交货日期、运输方式、付款方式、违约责任等要素，并由授权人员代表签订。供方按照合同规定的交货日期将货物送达公司仓库，仓管员根据订货计划签收货物，数量差异允许在5%-10%之间，但这种差异合同上没有明确说明，若差异较大，需请示领导。货物签收完毕后，仓管员及时报检，在收到检验室及质管部出具的验收报告单后，便将该批货物入账，若不合格，则通知供应部，一般情况下，供方选择换货。仓库存放的物料都是分门别类的，部分贵重的药材放在加锁的地方，并限制人员接近。

货物验收后，供方提供合法票据给我司，供应部人员复核票据上的内容与采购合同、验收单上的是否一致，并根据合同上的付款要求填写付款申请单交送财务部。财务部优先考虑用银行承兑汇票付款，并对资金计划、合同约定的付款条件进行严格审核，经总经理批准，由出纳办理相关货款结算。

公司09年的存货周转率为次，比xx年的次有明显提高。09年全年采购额约18，万元，共耗用19，万元

分析说明：

(1)中药材xx年耗用额比xx年减少万元下降率，其中当归减少万元，占总额的，原因是当归从xx年的采购单价元/KG下降到xx年的元/KG，虽然xx年耗用量比xx年增长，增长，但还是导致总耗用额下降。除了当归，还有丹参、皂角刺、防风等9种中药材有这种采购单价差异情况。

(2)原辅料采购额及耗用额增长大的原因是xx年将“空心胶囊”归入辅料中核算，而xx年则归入包装物中核算。若不考虑“空心胶囊”，xx年比xx年耗用增长不到1%。而“空心胶囊”xx年比xx年耗用额增长。

(3)包装物耗用额比xx年减少万元下降，主要原因是xx年“空心胶囊”耗用万元归入辅料中核算。

分析说明：

(1)原辅料耗用额xx年比xx年减少万元，下降率为，主要原因是头孢拉定的耗用额比去年减少万元。头孢氨苄的采购单价则由去年的元/KG下降到元/KG。

(2)包装物耗用额比xx年减少万元下降，主要原因是xx年“空心胶囊”耗用其中万元归入辅料中核算。

分析说明：

根据公司的经营方针优先考虑以银行承兑汇票支付货款，09年比xx年通过以银行承兑汇票支付货款增加，但是以银行承兑汇票方式支付没有达到采购总额的50%。

>二、审计内容

本次审计采取了抽查的方式进行。

(1)随意抽查一个月的订货计划书，检查其是否符合当期的采购政策。原材料的订货计划是否根据当期的需料计划实施，是否按管理制度及权限规定要求办理审批手续，是否按预先编号、保管订货计划。

(2)分析比较需料计划、库存量及订货计划，检查其是否进行合理安排。

(3)检查原材料的采购价格是否经过市场调查、比较、审批程序决定。

(4)检查采购合同条款是否充分，有无损害公司利益，是否有指定人员审核，是否交财务部存档，合同专用章是否经过适当审批。

(5)检查是否按需料计划申请订货计划，跟踪其实施过程，检查其采购价格、供应商及审批情况，比较当期实际生产及库存状况。

(6)审核供应商的发票与订货计划、采购合同、入库单的名称、单价

(5)数量是否一致。

(7)检查是否存在超收，超收标准的规定;分析超收原料的价格与数量是否经济、是否合理。

(8)查阅询价是否有书面记录并存档，是否作为订货计划审核的依据。

(9)查阅供应商的档案是否健全并定期更新;是否定期对供应商进行考评、且考评指标是否合理，查阅近期的供应商评价表，查看是否存在大量得分较低的供应商。

(10)查阅公司是否有关于采购批准额度的权限规定。

(11)查阅公司的质量原因造成退货的标准及其执行情况，查阅退货的“出库单”，检查其是否按规定办理审批手续，退货是否充分、及时，供应商是否签字;退货是否符合质管部的建议，退货时是否有质管和财务核查。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！