

单位内部审计报告精选范文（企业内部财务审计报告范文）

作者：有故事的人 来源：范文网 www.wtabcd.cn/fanwen/

本文原地址：<https://www.wtabcd.cn/fanwen/meiwen/0a33e0d1630de4b5ff6a1685fbf024c8.html>

范文网，为你加油喝彩！

【#报告# 导语】内部审计报告是指内部审计人员，根据审计计划对被审计单位实施必要的审计程序后，就被审计单位经营活动和内部控制的适当性、合法性和有效性出具的书面文件。以下是©无忧考网整理的单位内部审计报告范文，欢迎阅读！ 篇一

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。

集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审计准则》，而内部审计遵循的是《内部审计准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的。

从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议。

内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。

而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们在写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。

需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。

以下是ABC集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

***公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告编号：ABC集团内审字[200X]第0XX号出具

报告时间：200X年XX月XX日

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监、XX部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

ABC集团内审字[200x]第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计。abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及XX管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按ABC规定及本次审计意见进行处罚。abc分公司的基本情况.....

审计中发现的问题及审计意见

一、abc分公司资金管理不规范

1.职工借款随意性，借款金额大，期限长，有的借款理由不充分，甚至有的旧账不结又填新账，截至审计日借款金额情况.....。借款超三月的有.....借款超一年的有.....

审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率计算利息并按借款额的20%处以罚金。

2.xx金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元,截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货XX件，折算成

金额XX元，为库存金额的XX%。

时间超三月的有XX件，折算金额XX元，其中超一年的有XX件套，折算金额XX元。而且有些业务员已离职，如XX借货XX件折算金额为XX元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理(或原经理)、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1)盘点对账具体情况

按总数种类差错相抵后计算的差错率为XX%。

账实核对不符情况：

品种

盘盈

盘亏

盈亏绝对值合计

(2)我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的XX%；超6个月的库存，占全部库存的XX%；超1年的库存，占全部库存的XX%。超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。库龄种类明细：

品种合计

1-3月 3-6月 6-12月 1-2年 2-3年 3年以上

分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见.....

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱放、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：.....对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1、x-x月销售额构成分析

200x年x-x月份abc分公司xx销售金额同比增长XX%。从构成情况看.....

2、x-x月销售量分析

从销量及增长幅度可以看出xx、xx、xx增长较快，xx销售增长缓慢，具体分析.....

审计意见.....

六、1-6月销售费用构成及销售费用率分析

分公司费用构成及销费用率对比情况.....

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全

.....

审计意见.....

八、存货进销存、财务收支明细账记录不规范、不全面

abc分公司的存货进销存明细账没有月结、累计;用红字记录出库，商场与商场、专卖店调货不经仓库调账;财务收支明细账无月结、累计，有的不按财务记账规则涂改.....

审计意见.....

九、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下.....

2、有效期问题.....

3、礼品卡注明一次消费，但实际中存在分次消费或变相分次消费(换卡)的现象.....

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印;礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理;如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用;除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

库龄分析是一项很重要的基础管理工作，但分公司不能提供出存货的库龄，也从未进行过库龄、库存结构的分析，更无从谈起为公司存货决策提供信息.....合同签订、跟踪管理.....

审计意见：以集团公司财务部牵头，组织XX部、XX部共同对存货管理、合同管理等基础性的财务管理工作.....

十一、分公司财务核算架构不合理

财务收支控制的高度集中并不等于核算的集中。目前分公司大多有独立的营业执照且为独立的纳税主体，从财税制度上应为独立经营、独立纳税的独立核算单位，但结合分公司的审计情况看，分公司并未形成独立核算的经营实体，分公司会计行使的职责相当于部门核算员，并不是真正意义上的会计.....审计意见：.....

附注：1.abc分公司基本情况表;

2.abc分公司职工借款情况表;

3.abc分公司借货明细表;

4.abc分公司销售分析表;

5.abc分公司费用分析表。

ABC计师：XXX

XXX

月xx日

集团有限公司总审助理审计员：审计部200x年xx

篇二

XX有限公司内部审计报告

1.审计概况

1.1审计单位：

1.2审计对象：

1.3审计时间：

1.4审计依据：财政《会计法》、《内部控制规范——基本规范》、《公司财务管理制度等》有关规定。

1.5审计目的：监督企业遵守货币资金管理制度和计算制度，放缓违规风险;防止舞弊，保护货币资金安全完整。

审计重点：审查《货币资金内部控制制度》、《货币资金管理实施细则》、《票据管理实施细则》、《银行账户管理实施细则》制度的遵循情况。对货币资金的收支管理、票据及印鉴管理的执行情况。

1.6审计程序和方法：

对货币资金的内部控制主要内容遵循情况进行答卷测试。审查既定的内部控制措施是否健全并得到有效执行;同被审计单位主管会计人员盘点库存现金、票据，编制有关盘点表;检查“银行存款余额调节表”编制情况以及未达帐项的真实性;抽查部分会计资料、文件，并采取监盘、观察、计算、分析性复合、询问等审计方法，审查会计记录及货币资金业务的处理流程是否按照相关制度执行。

2.审计评论

经过审计评论，可以看出，我单位在货币资金的财务管理方面具有以下几点比较突出：

2.1制度建设比较健全。与国资委下发的《财务内部控制评价指标标准》对

比，我单位的货币资金制度的建设具有很强的实用性和科学性。

2.2内部控制体系比较完整。对财务人员额配备比较科学合理，不相容岗位的财务人员是实现了分离。

2.3会计人员在指责范围内基本能按制度规定程序办理资金收支业务。做到钱帐分管、财务印鉴分别保管。

审计中还发现了一些问题，但这些问题极少是因为财务制度没有涵盖，或者是财务人员对业务不了解所致，有很多问题只要认真对待是完全可以避免的。在现场审计工程中大多数问题已与相关人员进行沟通，并随即提出整改建议，被审单位充分重视，这些问题正在积极整改过程中。

3审计结果及审计结果

3.1审计结果

3.1.1盘点库存现金与账面现金不符

3.1.2银行存款余额调节表编制不正确。

通过对公司2010年6月到11月银行对账单和银行日记帐进行的核对，发现这几个月份的银行余额调节表编制不准确。原因是调节表上部分所列未达帐项不是未达账项，已经记账。另外银行余额调节表没有按章有关规定进行有效复核。

3.1.3未及时收取银行回单，并依据回单做凭证。经抽查发现2010年7月20日一笔款项的银行付款凭证没有银行汇款回单等附件。另外发现存在制作会计凭证日期前、银行回单日期在后，这一时间上的逻辑错误。

3.1.4票据的登记不及时、不完整。

银行汇票登记簿没有及时登记，会计记账面应收票据金额为XX万元，出纳银行汇票登记簿金额为XX万元，有三张合计金额为XX万元的银行汇票没及时

记录。另外发现空白支票、发票未登记、作废支票没有按照时间顺序号登记。

3.1.5其它问题

收款凭证有个别未履行签字手续，并且部分附件没有及时盖章收讫、付讫章。

3.2审计建议

3.2.1关于库存现金

加强现金收支业务的管理，做到账款相符。认真执行日清日结的现金管理制度，每天应于下班前

将库存的现金跟日记账进行核对以便发现为题及时改正。

会计人员遇出差等特殊情况时，

对收款的业务处理：大额现金由出纳会同交款人一同将款项存入银行，小额现金收款时由出纳填写一份收款证明交给交款人保存，收款证明应有交款内容、金额、日期、交款人签字等内容，等会计制作凭证后再交由交款人在会计凭证上履行签字手续，同时出纳回收收款证明销毁。

对付款的业务处理：原则上款及人员出差出纳不允许办理费用报销的现金支出业务，对急需支出的现金业务以办理借款为宜。

3.2.2关于银行余额调节表

按照《银行账户管理实施细则》规定，每月月初，财务部应对出纳员经营的银行业务进行检查，编制银行余额调节表，是银行账面余额与银行对账单调节表相符。调节后不符应查找原因，及时处理，保证资金的安全。银行余额调节表的编制、复核分别由两人承担。真正履行银行存款余额调节表的复核程序。发现问题及时向财务主管汇报。

3.2.3关于银行回单

积极收取银行回单，保管好各种原始单据，按照规定程序做好单据的传递、记录。

3.2.4关于票据管理

有关人员需加强票据管理，及时登记取得、使用的各类票据。

3.2.5关于收款凭证

严格履行收款人的签字程序，保障交款金额的真实性。

3.2.6关于设备购置处理

按照公司的《物资采购管理制度》的规定，物资采购小组负责2万元以上的单台设备和一次采购1万元以上材料的审批，物资管理部负责物资采购的审查实施工作。《设备管理制度》规定，设备处置保费需要向上一级主管部门审批。经询问这两笔设备入账，均是口头请示的公司安全生产管理部门。类似的情况建议补办有关审批手续。

4结论

通过本次审计实施我对企业内部审计工作有了更深层次的了解，为今后开展审计工作打下了坚实的基础。随着企业规模的不断扩大与业务量的增加，审计工作越来越重要。

更多 范文 请访问 https://www.wtabcd.cn/fanwen/list/91_0.html

文章生成doc功能，由[范文网](#)开发