# 公司不审计的说明范文优选8篇

来源：网络 作者：梦里花开 更新时间：2025-05-07

*公司不审计的说明范文 第一篇（一）税收征管和税收政策执行方面1.对未按规定在工商注册地和生产经营地办理税务登记的纳税人违规征收税款。经落实，5户纳税人均办理以表代证登记，属于税务所税管员管理把关不严，已全部注销，以后对于此类问题，我局将加强...*

**公司不审计的说明范文 第一篇**

（一）税收征管和税收政策执行方面

1.对未按规定在工商注册地和生产经营地办理税务登记的纳税人违规征收税款。经落实，5户纳税人均办理以表代证登记，属于税务所税管员管理把关不严，已全部注销，以后对于此类问题，我局将加强管理，坚决杜绝。

3.未按照规定核定纳税人定额征收税款。对未按规定执行核定征收规定的情况，在20xx年进行了有效管理，根据市局提供的查询比对模板进行监控，定期比对核实进行补税和定额调整。

4.未及时按规定调整纳税人税款入库级次。此问题属于工作疏忽大意所致，已进行调整，同时要求加强税款入库级次认定管理。

5.存在预缴税款的问题。该问题确实存在，现已进行了税款抵顶，今后要杜绝预缴税款的情况发生。

6.税收征管中，对虚报缴税控制不严。此问题涉及的几个具体业务，确实存在，但由于对政策掌握不够准确，导致错误确定纳税义务人，今后要加强税收政策业务学习，保证税款应征尽征。

7.个别减免税审批未执行规定程序。20xx年3月5日，我局依据《辽宁省地方税务局关于落实农业产业化龙头企业税收优惠政策的通知》（辽地税发[20xx]13号）规定，为省级重点龙头企业――XX股份有限公司减免20xx年企业所得税万元，在20xx年已经我局执法委员会审议通过。但20\_年度财政部专员办审计时，考虑到此政策属于地方政府政策，会对中央级企业所得税收入产生影响，因此我局将此记录从执法委员会记录中删除。在以后的减免税工作中，我局将加强减免税工作的审批流程管理，强化执法委员会审批制度。

**公司不审计的说明范文 第二篇**

>     一、基本情况：

洛格灯饰是有湖北省恩施市工商行政管理局批准并于20xx年6月11日在该局登记注册为私营个体户企业注册地址为：湖北恩市凤凰城限高线金家坝子1栋201室，经营范围为：以自有资金对灯具进行投资及策划(法律法规允许的项目)注册资金为人民币22万元，法定代表人：黄丽。

企业现有员工7人，平均年龄22以上岁，其中具有专科以上学历或中级以上技术职称的人员3人，不包括兼职电工及装饰公司设计师(数名)。

>二、经营情况：

1、 主营业务：

主营业务为灯具项目投资与生产，包括以自有资金投资生产、收购二手灯具、销售主营家具灯，工程灯，商业灯等产品，企业现主要项目投资与经营，产品主要销售给恩施州8各县及101个乡镇以批发形式为主，目前有宣恩，利川，来风，及恩施市内业务员采用了二择一法在这其中找出最优秀的经销商合作、大小已供货42家，装饰公司在恩施大小均为170多家，现有20家装饰公司与我们合作，预计20xx年发展到40家以上，另外我们还和建材有合作关系如：木材，地板，油漆。墙纸，等等。并由加工企业制造成终端产品包括：led水晶灯，羊皮灯，欧式灯，现代蜡烛灯，中国风系列家具照明及led灯饰系列，可定做特殊灯具，大型工程灯。

2、行业展望：

目前从国际市场看，灯具可供量相对稳定，贸易变化不大，但是随着世界范围内环保意识增强和可持续发展战略的xxx实施，限制和禁止灯具出口过的国家日益增多，从长远看，国际灯饰市场供应会趋紧。

从国内产销现状看，灯具消费增长速度加快，供需矛盾日益尖锐。进入8090年代后，灯具供应量呈下降趋势，但消费却增长很快，弥补市场缺口主要靠进口，且进口量逐年增大;从消费结构看，主要集中在建筑、装饰、家具制造、，约占需求总量的75%左右;从国内产销发展趋势看，随着经济发展和人们生活水平提高，以及加工产业、产业结构优化调整，灯具需求将不断增长，市场缺口会进一步扩大;从恩施市场随着房地产行业发展来看灯具市场目前至少还有十年可造性。

>三、经营业绩介绍：

我司灯具产品主要销售给恩施8个县级101个乡镇，交割均采用两种交收方式：一货到付款,二，店面交易，截止20xx年10月28日，我企业销售成熟灯具产品每个月约900盏，每个月销售收入约140000万元人民币，实现利润35300余万元。

未来三年内，我司灯具可销售的成熟灯具约近10800盏，预计销售可达1370400人民币，预计利润约28万元。企业成立至今，资产结构一直稳健正常，均在合理的时间范围内，因此相对稳定。针对本年度企业经营管理中存在的问题，新年度拟加强内部管理，增加外部沟通，激励员工等具体措施来提高企业的经营业绩，扩大企业的业务范围。

总之在20xx年至20xx企业以着王者风范，钻石品质的口碑，认真总结发展经验，进歩理清工作思路，调整工作重点，加强品牌的战略，技术创新，产业延伸，扩大企业规模，快速把企业做大做强。

**公司不审计的说明范文 第三篇**

中国台湾积体电路制造股份有限公司

荷兰飞利浦公司持股14%，行政院持股12%。

20xx年，由于全球的业务量增加，台积公司是第一家进入半导体产业前十名的晶圆代工公司，其排名为第九名。台积公司预期在未来的数年内，这个趋势将会持续的攀升。

除了致力于本业，台积公司亦不忘企业公民的社会责任，常积极参与社会服务，并透过公司治理，致力维护与投资人的关系。台积公司立基中国台湾，客户服务与业务代表的据点包括上海、中国台湾新竹、日本横滨、荷兰阿姆斯特丹、美国加州的圣荷西及橘郡、德州奥斯汀，以及波士顿等地。台积公司股票在中国台湾证券交易所挂牌上市。其股票凭证同时也在美国纽约证券交易所挂牌上市，以TSM为代号。

20xx年中，台积公司为全球四百多个客户提供服务，生产超过七千多种的芯片，被广泛地运用在计算机产品、通讯产品与消费类电子产品等多样应用领域;20xx年，台积公司所拥有及管理的产能预计将达到1,360万片八吋约当晶圆。

台积公司20xx年全年营收为新台币4,亿元，再次缔造新高纪录。台积公司的全球总部位于中国台湾新竹科学园区，在北美、欧洲、日本、中国大陆、南韩、印度等地均设有子公司或办事处，提供全球客户实时的业务和技术服务。

**公司不审计的说明范文 第四篇**

贡献者回答审计工作报告范例

> 篇一：内部审计报告范文

金莲花药品批发公司财务审计报告

审计报告（目录）

一、 金莲花公司概况（基本情况）

二、 审计发现问题汇报

1、财务方面存在的问题

2、物流程序方面存在的问题

三、对金莲花现有财务人员的评价（审计结论）

四、整改措施

五、整改建议（审计建议）

六、办事处调查需要反映的问题

七、对HK大药房经营状况的评价及建议

八、对HK公司流动资金申请报告的评价和建议

九、其他建议

金莲花药品批发公司财务审计报告

集团公司领导：

根据集团公司文件规定，审计部组成金莲花药品批发公司财务审计组，于20xx年3月5日—20xx年6月30日对金莲花药品批发公司（以下简称金莲花公司）进行了全面审计，审计组依据内部审计准则的规定和集团公司文件决定，采用了必要的审计程序，重点检查了财务及业务流程，并延伸审计了铁岭分公司。金莲花公司对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。审计组的责任是实施审计并出具审计报告。

现将审计的情况汇报如下：

一、 辽宁省铁岭分公司（以下简称铁分）概况

1、铁分于1999年8月9日登记注册，注册资本为人民币890万元。经营范围为：批发西药制剂、中成药、中药材、中药饮片、生化药品、生物制品；医疗器件。股权结构为:

2、机构设置：公司领导、办公室、质管部、业务部、财务部、淮北路批发部、铁分大药房、铁分办事处、江南办事处、陕甘疆办事处。

3、领导班子成员三人：总经理张铁林、副总经理甘平、业务处长腾格尔。公司现有职工（包括办事处）158人。

4、截止20xx年12月31日，铁分公司资产总额×××万元，负债总额×××万元，净资产×××万元，库存存货×××万元；

20xx年1月—3月，主营业务收入××万元，成本费用总额××万元，亏损××万元；发货××万元，回款××万元（其中清欠××万元）。

铁分大药房资产总额××万元，负债总额××万元，净资产××万元；20xx年1月—3月，销售收入××万元，费用总额××万元（包括在公司发放的工资××万元），亏损××万元。

二、审计发现问题汇报

经过审计，我们发现金莲花公司在财务工作、物流程序等方面极其不规范，总体工作质量低下，财务对公司的业务失去控制，并严重地影响到金莲花公司正常业务的开展。究其原因，与物流程序错误、财务人员素质不高、上一次审计现场整改诸多不当等直接相关。

一）、财务方面存在的问题：

铁分公司的财务整体工作质量低下，个别会计人员甚至基本上不能胜任本职岗位的工作，尤其是在物流帐务的处理上极不规范，财务起不到起码的监督和控制作用，不仅不能很好地为业务服务，很多时候甚至阻碍着业务的正常开展。具体表现为：

1、财务工作方面极不规范。表现在：

①、部门工作混乱。物流会计陈小二在工作上与主管会计不合作，出纳因承担了大量的应该由物流会计承担的工作，而造成本职工作积压，有时也不服从主管会计的工作安排。加上主管会计财务管理水平有限，最终形成部门人员之间不能进行有效的沟通，主管会计对部门工作不能有效实施管理的不良局面。

②、会计岗位职责分工不合理。物流会计不记录物流相关的往来账，而由费用会计负责。物流会计职责范围内的大量工作或由出纳、业务处代为完成，影响工作效率和工作质量。

③、上一次审计人员对财务的规范整改意见不合理，违背《会计法》的准则，

要求出纳整理并保管会计凭证。现在出纳尽管没有保管凭证资料，但仍承担着整理会计凭证的繁琐工作。

④、出纳当日的现金、银行存款收支不能当日处理入账，做不到日清月结，不仅不利于日后的对账，也为截留和挪用货币资金留下隐患。

⑤、账簿登记不规范：封面启用登记不全，物流台账甚至无封面；月末没有本月合计、累计，没有结出月末余额，造成取数十分困难。

2、物流帐务不全且不准确。表现在：

①、财务处没有发货收款手工台帐和库存商品进销存手工台帐：入库出库时，物流会计只登记电脑帐不登记手工台帐，且出库是根据《发货申请表》而不是《出库单》登记电脑帐。电脑帐跟不上业务进度，物流会计自己也表示准确率只能保证90%，曾多次出现所提供的数据出现异常偏差的情况（如曾向经营公司领导提供过HK的库存数为几个亿的事情发生）。

②、入库商品仅在收到发票后，才登记库存商品手工台帐，出库商品仅在开出发票后，才登记库存商品手工台帐，库存商品台账的作用仅仅是为了在月底作结转成本之用。

③、由于财务处没有发货收款手工台帐和库存商品进销存手工台帐，电脑进销存帐又不准确，当经营公司领导或总公司要求提供物流相关的报表数据时，财务处不能直接提供，每次均是财务处向业务处索取，由业务处根据业务处的台帐提供最终的数据，并且是由出纳而不是物流会计完成最后的上报工作。

3、电算化分工不合理。由于只对汤唯一人进行了电算化的培训，未让费用会计曾轶可参与，导致费用会计至今不能操作财务电算化，人为造成财务职责分工不合理。而物流会计虽经在铁岭市15天的集中培训和用友公司软件操作员实地50多天的培训，但收效甚微，仍不能对财务电算化进行有效的操作。具体情况如前面所述。

4、远华批发部存在账外资金。批发部代理药品的现金收支均未通过财务处出纳。目前HK公司在批发部设置一名核算员，同时兼管现金和账务处理。现金收支都在批发部直接进行，手工销售清单用白条填制。每月月末由核算员作记账凭证，称汇总科目后电话报财务处费用会计合并进行账务处理。实际审计发现根本没有合并入HK公司账务，本次审计开始至今一直声称电脑主板送修，不能提供以往的数据，无法与其手工票据进行核查。批发部非北生产品的经营属于账外经营，根据目前查明的证据显示：账外现金存折从20xx年2月5日开户至今，共存入现金23笔共万元，支出18笔共万元，存折余额为万元。

5、对易货来的药品不作处理，人为制造损失。经了解，原安徽曙光药业公司欠淮北大区板蓝根药品货款，以易货的方式将一批普药共计人民币85万元发至金莲花公司，用以冲抵板蓝根药品欠款。由于铁分财务人员不知道该如何入账处理，将情况反映给金莲花集团财务领导，金莲花集团财务领导直接要求铁分公司“款从哪儿来回哪儿去”，致使该批货物未能及时销售出去，批号也日渐陈旧，至今仍没有入账处理。（注：现批发部销售

的大部分代理药品都属该批药品）

6、人为制造偷漏税。原铁分公司账面有存货238万元，根据上一次审计人员的要求，直接从账面转入到“其他应收款——原铁分公司”挂账，给现铁分公司从账面上人为造成税务上视同销售的事实，铁分公司将可能为此承担近10万元的税款及不能估计的偷漏税罚款的损失。

又，根据上一次审计的要求，将原老铁分公司的应收欠款全部调整到“其他应收款——原铁分公司”挂账，现已逐步收回这些欠款，但均未入账，而是直接通过银行进银行出的方式，将款项直接转走。现已查明共有11笔回款共计万元，并已全部转走。

7、投资资金总额不对，多出的投资额去向不明。由于财务上没有将该经济事项入账处理，为使HK公司账面实收资本达到××万元，\*\*\*集团又投入资金××万元，这样\*\*\*集团前后共投入HK的投资资金实际为××万元，而铁分公司账面仅显示收到投资款××万元，其中20万元从铁分公司账面上未得到体现。

另：原收购铁分公司的××万元中，实际包括收购铁分大药房的××万元，但由于财务上一直没有作相关的账务处理，导致至今铁分大药房的账面实收资本为0，铁分公司账面的投资也为0的现象。铁分大药房的报表一直没有与铁分公司的报表进行合并，集团财务也未作要求。导致铁分公司的员工至今仍认为集团对铁分大药房未作投资。

8、仓库盘点方式不正确。在近一年的时间里，每月三次的库存盘点，均不知道应该在盘点前根据库存商品账面数预先准备好盘点清册，并与业务处内勤、仓库保管员对账后再进行盘点。现场盘点时，仅用空白纸张记录实物数，盘点完毕后，再回公司核对账务，白纸上记录的盘点数又不敢保证数字准确，还要多方核对。根本无法现场发现是否存在账实不符的情况。库存盘点流于形式。

9、财务无法对业务提成及开发票申请进行有效审核。物流会计由于没有《发货收款台账》，电脑账又跟不上业务进度且无法保证准确，因而无法对《发票开票申请表》及《业务提成表》进行审核。目前实际操作方法是：由出纳借用业务处保存的《发货申请表》，经查找核对后进行审核。不仅大大增加出纳的工作量，且不能保证其准确性，也造成对开票和业务提成审批的拖延，降低财务服务质量。对此经营公司领导及业务员多有怨词。

10、物流账务处理缺乏基本技能。调货、换货没有按规定的程序进行处理，物流会计也不明白应该如何处理，从而导致电脑账因物流不规范而无法处理，电脑中数据明显不可用。

11、财务对物流失控。除北生产品外，批发部经营的其他代理药品在财务处、业务处均没有台账（只是在仓库设一核算员进行核算，且登账不及时），难以进行有效的监督和控制。

12、财务对大药房失控。大药房的进、销、存账均由柜台营业员自己登记，财务处只由费用会计登记金额账，没有登记相关的商品品种明细和数量，因而无法对该业务进行有效的监督和控制。

二）、物流程序方面存在的问题：

1、入库不规范。业务处将股份公司寄到的发货回执交仓库保管员，收到货物后，不经质检检验签字，由仓库员直接入库，填开入库单。入库单无质检联。而目前集团公司要求的规范作法是：经营公司业务处接到货物后清点与订购单及供货单位的\'发货回执无误后，立即填开入库单，质量部门验收合格签字后，仓库保管员根据入库单验货无误入库后签字，分别交至业务处及财务处记账（入库单上须注明生产批号）。

2、出库不规范。

发货程序不规范，是造成整个HK公司物流账务混乱的根源。

按上次审计现场整改的要求，HK公司发货程序是：将审批完的发货申请表传真给库管员发货 → 登记发货通知单 → 登记销售台账 → 登记产品发货明细账。而目前集团公司要求的规范作法是：营销公司业务处接到已批准的“发货申请表”立即填开出库单（出库单上要填写“发货申请表”编号及生产批号）→ 质量部门签字后 → 仓库保管员凭出库单“发货联”发货 → 业务处组织发运。出库单“业务联”交业务处内勤记账，“财务联”交财务处记账。

上一次审计现场整改中：不要求业务处开据出库单；仓库保管员根据传真来的发货申请表进行发货最后补开出库单；各部门根据发货申请表登记相关台账。

几点是HK物流账混乱的根源。同时HK的物流中还存在以下问题： ①、发货申请表审批手续不全。

②、出库未通过质检，没有完全按先进先出的原则发货。

③、仓库凭业务处传真的发货申请表发货或电话通知发货，事后补办手续。 ④、发货有时不通过库管员，由发货员直接发货，事后补办手续。 ⑤、因质量问题出现退货，未经质检检验，且未入库又直接补货出库。 ⑥、违反规定直接发货给业务员。

3、盘库方法不正确。

①、盘库前不对账，不预作盘点清单。

②、现场盘点没有业务处人员参加。

③、不能现场发现是否存在账实不符情况。

三、对铁分现有财务人员的评价

根据这次审计的结果来看，目前金莲花公司财务各个岗位人员基本素质普遍偏低，个别岗位达不到相应岗位应该具备的专业技能，具体评价如下：

1、主管会计（费用会计）赵本山：处理外围社会关系（工商、税务）的能力较强，具备一定的全盘帐务处理能力，但管理能力一般，电脑应用技能较低，费用开支把关不严，对财务规范化管理缺乏足够的认识，对物流方面的规范化管理也缺乏足够的了解，物流方面的财务相关能力较差。其在财务处缺乏足够的威信，很难有效地组织起财务部门的工作。

2、物流会计毕福建：经过两次电算化的培训，具备了一定的电算化基础，但仍不能完全掌握电算化的操作技能；财务基本功不扎实

> 篇二：审计报告范例

基本框架

一、引言

二、基本情况

三、任期业绩情况

四、工作期间业绩评价

五、与总公司往来和连带责任情况

报告架构

六、任职期间存在的主要问题

七、重大经济事项

八、任职期末资产负债状况

九、建议

一、引言

工作依据、审计方式、审计目的、实施的审计程序、审计范围

1、工作依据

例：根据 计字第×号《关于对 × ×××局长进行经济责任审计的通知》的要求

2、审计方式

分就地审计、报送审计等

例：由 组成的审计组于20\_年×月×日至×月×日对 局（以下简称“某局”）进行了就地审计

3、审计目的

如：本次审计的主要目的是对××任职期间的损益情况、资产负债状况和重大经济事项等，以及相关的经济责任。

4、审计程序

审计期间，审计组听取了局现任和离任领导班子的情况介绍，查阅了某局1995年至20xx年12月31日的会计报表及合并工作底稿，抽样审查了局总部以及一公司、二公司、上海公司的有关帐薄、凭证，对××该期间损益情况及未纳入损益核算的亏损挂帐和潜盈潜亏进行了专项审计调查、核实。同时，对其任职期间重大投资、资产购臵、合约管理、干部管理以及或有负债管理等重大事项实施了包括抽样在内的必要审计程序。

5、审计范围

时间范围。为××局长任职经济责任审计期间，即1995年至20xx年12月31日，部分重大审计事项进行了前伸后延。

空间范围：包括总部及其所有下属法人单位和非法人分支机构

二、基本情况

提供被审计单位的基本信息：企业组织结构、全资及控股企业数量、注册资金、经营范围、部门机构设臵和人员配备情况、资质等级、管理架构、优质工程和企业获奖情况、年未人员结构基本情况

1、注册资金（或法人注资情况）

例： 组建于1952年，注册资金2亿元人民币，法人代表××，是隶属于 ，在国家工商行政管理局注册的 企业，拥有 资质。

2、经营范围

3、部门机构设臵和人员配备情况

例：截至审计结束日，局总部下设总经理办公室、发展研究部…共13个职能部门。局总部在职职工100人，其中副三总师13人。总部在岗员工中，大本学历者43人，占总部全部在岗人数的43%

4、资质登记

例：至审计结束日，局总部拥有工程施工总承包壹级资质和公路施工壹级资信（非法人分支机构可不包括此部分）

基本情况

5、企业管理架构

例：截至20xx年12月31日，局下属一公司、二公司、三公司等18个全资子公司；上海公司、厦门公司、北京公司等6家区域性公司。（以框架图辅助说明 ）

6、企业获奖情况

例：××任职期间，该企业分别于1996年被评为“ ”、1997年被评为“ ”、1999年被评为“ ”、20\_年被评为“ ”和“ ”。等等

7、获奖工程

例：1995年至20xx年期间，×局共计获总公司和省部级奖项101项，其中：国家优质工程奖2项，鲁班奖工程2项，参建鲁班奖工程5项，白玉兰奖、长城杯等省部级奖项工程39项，总公司优质工程奖53项。

8、人员结构

静态分析

例：截至20xx年底，某局在职员工为18,592人，其中：在岗15,101人，下岗等其他3491人。从二局人员结构来看，本科学历和高级专业技术人才分别占二局总人数的％和％。

动态分析

例：据统计，1995年至20xx年，×局累计接收或引进大中专毕业生2,861人，同期， 大中专学生等管理和专业技术人才流失1,099人。从趋势看， 接收引进大中专毕业生从1995年的1,029人降至20xx年的129人，逐年快速递减；但企业流失人数却逐年快速增加。

三、任期业绩情况

内容：1、预算执行情况 2、生产经营情况（主业发展情况） 3、经济效益情况

4、财务信息的评价 5、现金流量分析 6、经营质量评价

7、资产运作情况（是否按有关要求进行资产重组、企业改制、职工安臵等情况）8、重大问题决策程序（重大投资、融资、改制、大额资金运动等重大事项决策程序）9、重大投资情况

1、预算执行情况

例：××局长任职期间（1995年至20xx年）营业额累计完成预算（计划）总额的％，利润总额累计完成预算（计划）的％

2、生产经营情况

文字描述

例：1995年以来，×局以国家投资为导向，积极拓展深圳、上海、北京市场，调整经营战略和任务结构，使企业生产经营持续增长，经济效益稳步提高，呈现快速发展的势头。但1999年起，企业生产经营徘徊不前，并逐步呈现下滑趋势。（根据需要可省略、节减）

数字描述

例：1995年至20xx年底，×局累计签订合同额 亿元，年均 亿元；累计完成营业额 亿元，年均 亿元；累计完成建筑业总产值 亿元，年均 亿元；年均优良品率，年均全员生产率万元/人、年。（以附表辅助说明）

3、经济效益情况

年到 年总体财务状况及说明（可用表格）

1. 生产经营完成情况。收入、成本、费用和利润及变动情况。收入确认的合规性以及收入、成本核算的配比性。

2. 利润的构成、收入确认办法、收入、成本核算的配比性、人工成本增长情况。

3. 债权、债务、存货、在建工程情况。

4. 资产、负债和所有者权益情况。资产结构、资产质量和资本保值增值情况。

5. 现金流量分析。

6. 预算管理及执行情况。

7. 对境外企业财务、资金监督管理的措施、效果及存在的主要问题。

8. 清产核资情况。

9. 不良资产、潜亏数量及处理情况。

10. 未纳入合并会计报表的境内外企业明细表（包括：未合并原因及现状、投资日期、投资成本、股比、资产数量、净资产、净利润、从业人数、公司住址、法人代表等）。

11. 上年度会计师事务所审计报告持保留意见的整改情况。

12. 20\_年度财务管理的主要工作。财务工作人员现状及培训情况。

报表反映的经济效益情况

例：1995年至20xx年6月，×局报表反映累计工程结算收入 亿元，年平均 亿元。累计实现综合效益 亿元，其中净利润 亿元，计提工资含量节余 亿元。以附表辅助说明（此部分可省略，以审计核实后经济效益情况代替） 对报表数据修正

例：除上述报表反映的损益情况外，××任职期间消化任职期间以外潜亏 万元。除此之外，在任职期间尚形成不良资产 亿元。另外不包括企业对外担保和未决诉讼可能带来的或有损失）。（附表辅助说明）

4、财务信息的评价

例：根据审计了解的信息，×局在会计核算上未充分采用会计审慎原则和收入确认准则，成本费用的核算在一定程度上存在不符合会计配比原则的现象，其很大程度上反映了企业偏重财务指标而违背财务核算原则和会计准则，财务信息失真，虚增利润。如其×公司亏损挂帐、潜亏（已抵扣潜盈）合计 亿元中，其中虚列收入 亿元。

5、现金流量分析

经营活动产生的现金流量扣除影响损益但不影响现金流的因素（折旧、摊销、预提、权益法核算下的投资收益等）后与经营利润（扣除投资收益）比较分析 投资活动产生的现金流量与企业投资及投资收益情况进行对比分析

筹资活动产生的现金流量与企业银行贷款进行对比分析

6、经营业绩评价

收入与销售商品、提供劳务产生的现金流入进行分析收入增长率、应收帐款增长率、银行贷款增长率以及年末应收帐款占当年收入百分比进行对比分析

五、与总公司往来和连带责任情况

1、与总公司往来（任职期间总公司给予的资金投入或支持情况）

例：截至20xx年底，经审计核实，×局欠总公司往来款190万元。任职期间，总公司为缓解其债务危机，曾先后代其偿付银行贷款3500万元（已转为总公司对其投资）

2、总公司为×局担保情况

例：经审计核实，截至20xx年底，总公司为×局贷款担保为 亿元，至20\_年3月底为 亿元。至审计结束日，审计未发现总公司贷款担保部分出现逾期未还情况。（附表辅助列示）

3、×局为总公司担保情况

例：截至20xx年底，×局总计为总公司贷款担保 亿元人民币，其中人民币部分 亿元，美元部分 万美元。附表辅助说明

六、任期存在的主要问题

关注四方面：1、干部管理（对经营者的管理） 2、资金管理

**公司不审计的说明范文 第五篇**

>一、企业基本情况

企业资产、负债、所有者权益总额、结构和年度变化情况及原因分析；企业户数变化情况，包括合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因，企业低效及无效资产清理情况；企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

>二、生产经营情况分析

（一）企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析。

（二）按主要业务板块分析本年生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）的增减变化和原因分析，各主要业务板块收入及毛利占企业集团总收入的比重，所处行业中的地位及发展趋势；宏观经济政策产生的影响。

（三）其他业务收支增减变化及原因分析。

（四）生产经营中面临的困难与挑战。

>三、企业经济效益分析

（一）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效

益贡献，效益增减变化的主要原因。

（二）成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

（三）税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

（四）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

（五）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度。

（六）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

（七）企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

>四、现金流情况分析

（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

（二）与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规模和结构，流入的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资），分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

（三）对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

>五、所有者权益变动情况分析

（一）会计处理追溯调整影响年初所有者权益（或股东权益）的变动情况及原因。

（二）所有者权益（或股东权益）本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

（三）所有者权益（或股东权益）本年度内经营因素增减情况及原因。

>六、重大事项说明

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

>七、风险及内控管理情况

（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

（二）风险和内控管理制度及实施情况。

八、问题整改情况

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

>九、有关工作建议

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。

**公司不审计的说明范文 第六篇**

        路桥公司现有职工2115人，其中市场化用工417人。公司下设11个机关管理部室、10个分公司和4个辅助生产单位。公司注册资金为亿元，年施工生产能力(综合产值)可达亿元。主要经营范围是道路桥梁及其配套设施建设，施工资质已经达到：公路工程总承包一级、市政公用工程总承包二级、公路路基、路面、土石方工程专业承包一级、城市及道路照明工程专业承包二级。

\_\_年，在管理局、建设集团各级领导和部门的正确指导和大力支持下，公司广大干部职工紧紧围绕管理局“1678”总体工作部署，结合“成本效益年”活动，抓经营管理，抓市场开拓，积极谋求企业发展。通过公司上下共同努力，我们克服了生产任务量不足、资金周转紧张等诸多不利因素，在经营管理工作中取得了一定成绩。

>一、经营现状及年度经营成果预测

(一)目前经营状况

1、\_\_年公司承担的经营业绩责任合同指标

(1)实现目标利润1872万元;

(2)上交资产收益1495万元;

(3)对外创收13865万元;

(4)上缴上级管理费160万元;

(5)计提折旧2248万元。

2、经营指标完成情况

为保证上述指标的顺利完成，年初，我们在综合分析公司的生产经营能力及科学进行保本点测算的基础上，确定\_\_年市场开发目标5亿元;工程施工收入目标亿元，其中：油田内部2亿元，外部亿元;其它营业收入1093万元，其中：管理局拨款725万元，其它业务收入368万元。制定了公司《\_\_年改革与管理工作总体方案》，进一步完善了市场开发、财务资产管理、项目管理及经营业绩考核等十项配套管理办法，并积极推进各项管理办法的落实，使公司各项工作向程序化、规范化管理迈进。

截至9月25日，各项指标完成情况如下：

(1)承揽到油田内、外部工程项目58项，其中：油田内部项目47项，油田外部项目11项。工作量亿元，完成年计划的106%，其中，跨年部分约亿元。

(2)完成建安工作量亿元(不含设备费395万元)，完成年计划的77%，为去年同期的101%;其中油田内部14188万元，为年计划的71%;油田外部12812万元，为公司年计划的85%。

(3)实现经营收入28149万元，完成年计划的78%。其中其他业务收入754万元，完成年计划的205%。

(4)成本支出万元，主营业务税金及附加152万元，累计支出万元。其中：

——上级管理费为0;

——上交资产收益为0;

——计提折旧万元，完成合同指标的80%。

(5)累计盈余为万元。

(二)年度经营指标完成情况预测

从目前经营状况分析，由于油田内部活源缺口较大，尽管已经得到上级领导的关心和帮助，努力落实了亿元，但是距年度计划目标仍差6000多万元，并且施工项目零散，施工组织费用增加，利润减少。外部市场开发情况虽然不错，跟踪的数十个项目，相继中标7项，产值亿元，但由于充实人力物力，加上市场跟踪、降价竞标、设备调运等各种不利因素的影响，获利空间也相对很校所以，油田内部活源不充足的问题，制约着公司年度经营业绩责任指标的完成。对此，我们路桥公司领导班子有决心，也有信心带领路桥公司两千多名职工，在有限的时间内，通过深入扎实开展“成本效益年”活动，进一步落实各项管理办法，认真算好每一笔帐，节约用好每一分钱，多创产值，提高效益，努力完成公司承担的经营业绩责任指标：(1)预计全年完成工程产值亿元，完成年计划的91%。其中油田内部亿元，为年计划的75%，油田外部亿元，为年计划的113%，完成经营业绩责任指标的123%。

(2)预计实现营业收入亿元，完成年计划的91%。其中工程产值亿元;其他业务收入1000万元。

(3)预计可完成公司经营业绩责任指标：上交上级管理费160万元;上交资产收益1495万元;计提折旧2248万元，并力争实现盈余。(年初，管理局财务资产部核定的利润指标为377万元)

需要说明的是，由于管理局年初核定的离退休拨款725万元一直未拨付，所以公司预测的全年经营总收入亿元不包括该笔拨款收入，年终将直接冲减公司上交资产收益指标725万元，实际应上缴资产收益为770万元。

1-9月份公司成本支出中发生的上级管理费和上交资产收益均为0，如果考虑这两项成本支出930万元(管理费160万元，资产收益770万元)，则1-9月份实际亏损额为万元。公司预计全年实现营业收入亿元，目前已实现营业收入28149万元，即10-12月份将实现营业收入4851万元，如果要保证全面完成公司经营业绩责任合同指标(上交管理费160万元、资产收益770万元，实现净利润377万元)，则10-12月份成本支出要控制在万元以内。

(三)经营管理中面临的问题

1、工作量落实方面

年初，公司财务预算工作量亿元,其中内部2亿元，外部亿元。目前已落实89%，并且内、外部比例失衡，主要效益来源的内部工程只落实预算的75%;外部市场虽呈现良好的发展态势，但工程收益率相对较低，影响公司的创效能力。

2、关联交易方面

一是市场占有率低。尽管我们得到了上级领导的支持和管理局基建系统领导的大力协调，加之关联交易条款的约定，但是目前的市场占有率也只达到60%左右。即便是管理局投资的道路工程，如八百垧综合治理工程，也未能很好执行专业分工，水泥混凝土路面5万平

方米，只落实给我们万平方米，特别是把大部分任务落实给了那些能力不够的个体挂靠队伍，工程后期无法完工，还要来找我们的队伍去帮忙，对此，我们有些无法理解;二是投标中人为降低费率标准，让利基数不合理，合同条款不规范，工程结算中更改结算标准、定额标准，并且手续繁琐，时间滞后。三是超投资或概算部分的调增工作程序不畅，往往活干了，但结算不回来。四是在效能监察中，对于道路工程个别区段厚度小于设计厚度但在国家质量标准规定允许偏差之内的，仍按测量最小值与设计值之差扣减工作量，有悖于国家工程质量管理规范和《质量管理法》的要求。

3、生产组织方面

油田内部施工项目计划下达晚，图纸到位不及时，加之征地、动迁等因素的制约，导致项目施工无法正常运行，整体开工时间比去年推迟了一个半月至两个月，错过了道路施工的黄金季节，进入雨季施工时，难度大、投入多，增大了工程成本;路面摊铺机等大型专业设备和高级技术人员短缺，在参与高等级路桥工程投标和施工中，也影响施工生产组织运行。

4、资金周转方面

截至目前，应收账款余额25833万元。其中三年以上应收帐款及其他应收款4813万元，三年以上存货268万元，不良资产729万元，总计5810万元;工程款挂帐17083万元，营运资金缺口8000万元，严重影响公司资金周转能力。同时，部分外部项目投资不到位;内部工程按照合同约定，甲方应在项目竣工时拨付总额不超过合同价款70%的工程进度款，但很少项目能够达到70%的比例。垫资施工和贷款施工，全年增加利息支出约1000多万元。

5、固定成本支出过高

一是集体职工有偿解除劳动合同1640万元，本年应分摊820万元，上半年已进成本410万元;二是新增市场化用工417人，增加成本费用493万元;三是采暖费取费不足，全年予计支出采暖费2300万元，但预算取费仅900万元，差额1400万元;以及稳定工作增加成本604万元(包括市场化用工费用493万元;落实十一条增加费用56万;劝阻各类上访活动增加费用55万元。)，致使今年固定费用较上年大幅度提高，加之今年预计施工总收入亿元较保本点亿元有3000万元的缺口，给全面完成合同指标增加了难度。

>二、由于稳定工作而增加的成本支出情况

今年3月份以来，公司从大局出发，一直把稳定工作当作重点，积极做好有利于稳定的各项工作。按照上级有关部门的要求，我们在防止和劝阻各类上访活动方面不惜体力、不计报酬，全面落实管理局稳定工作各项部署，共劝阻和防止各类上访人员\_\_多人次。我们还按照局里的统一要求，及时成立了“有偿解除劳动合同人员服务中心”，更有效和具体地保证了稳定工作的开展。当然，由此也给企业带来的严重经济损失，尽管我们以“做好工作、厉行节约”为原则，但由于稳定工作增加的费用支出达604万元。

1、新增市场化用工417人，组织招工费用以及用工人

员的工资、奖金、误餐、劳保、保险等各项费用达493万元;(按半年计算)

2、为有偿解除劳动合同人员落实“十一条”，共计支出

56万元，其中主要包括：成立服务中心费用12万元，房罐补贴、人员办公、车辆使用等费用44万元;

3、为防止和劝阻各类上访活动，公司派出警力140天、2220人次，出警值勤车辆390台次，每天工作十几个小时，各项费用达44万元。

**公司不审计的说明范文 第七篇**

我们接受ABC股份有限公司（以下简称“ABC公司”）的委托，审计了20\_年12月31日的资产负债表和资产减值准备及资产损失情况表，20\_年度的利润及利润分配表和所有者权益（或股东权益）增减变动表及现金流量表以及财务报表附注。根据财政部印发的《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定》（财企[20\_]5号）、xxx国有资产监督管理委员会印发的《关于印发〈中央企业财务决算审计工作规则〉的通知》（国资发评价[20\_]173号）等文件的有关规定，现将ABC公司的审计情况报告如下：

一、本年度会计报表的年初数与上年年末数不一致的情况及主要原因

【根据重要性原则进行披露，按子企业归纳合并说明，文字描述简捷而明了，具体撰写内容可详见单户企业的审计情况说明；该项无披露内容则删除表格并说明“无”】

二、按照国家政策开展清产核资工作、主辅分离、债务重组、改制改组、破产出售、资产处置、债转股等工作，依据有关部门批复文件调整会计账务情况。

【披露时按公司实际相关会计处理填写，若没有开展上述工作则说明“无”】

【根据重要性原则进行披露，按子企业归纳合并说明，文字描述简捷而明了，具体撰写内容可详见单户企业的审计情况说明】

三、企业在本年度财务决算中依据会计师事务所对上年度财务决算出具的审计意见予以会计账务调整情况。

【ABC公司上年度会计报表已经XXX会计师事务所/本所（上年度由本所审计）审计，并出具XXX号（指审计报告的文号）审计报告，审计意见类型为XXX，具体意见如下：

XXX

本年度ABC公司针对上述意见进行了如下会计账务调整：

XXXX。】

本年度ABC公司针对上述意见进行改进的情况：

XXXX。】

【若公司未对上述意见进行财务调整，则披露：“本年度ABC公司对上述意见未进行相关会计账务调整”。】

【该项无披露内容则说明“无” 】

四、企业在本年度财务决算中依据会计师事务所审计意见进行的主要账务调整事项。

【根据重要性原则进行披露；“审计调整原因”必须详细、准确地加以描述；“调整分录及调整金额”必须准确无误；xxx统一委托项目需要披露所有的账务调整事项，并将标题中“主要”删除】

金额单位：人民币XXX元

【若本年度审计过程中无审计调整事项，则说明“无”】

五、本年度审计未调整事项。

【主要披露金额明确的审计保留、否定事项和未调整不符事项（指“审计差异调整表-未调整不符事项汇总表”中有关内容）等；凡保留、否定事项需要说明对企业财务状况的影响金额】

【按子企业归纳合并说明，要求文字描述简捷而明了，具体撰写内容可详见单户企业的审计情况说明】

【若本年度审计过程中无审计未调整事项，则说明“无”】

六、本年度审计不确认事项

【主要披露无明确金额的审计保留、否定事项和无法表示意见的`事项等，应尽可能说明对企业财务状况的影响程度】

【按子企业归纳合并说明，要求文字描述简捷而明了，具体撰写内容可详见单户企业的审计情况说明】

【若本年度审计过程中无审计不确认事项，则说明“无”】

七、其他重大事项

【按子企业归纳合并说明，要求文字描述简捷而明了，具体撰写内容可详见单户企业的审计情况说明】

【主要披露需要说明或者恰当反映的其他事项，要求文字描述简捷而明了；若无此项，则说明“无”】

**公司不审计的说明范文 第八篇**

>一、企业经营困难如何裁员

根据《劳动法》有关规定，企业濒临破产或生产经营状况发生困难，确需裁减人员的，可以解除劳动合同。在市场经济条件下，企业生产经营发生严重困难是随时可能出现的，这时，不能再像计划经济条件下那样，依靠行政手段摆脱困难，而只能依靠企业自身的力量。如果企业没有生产经营自主权包括用人权，就可能使企业生产经营出现更为严重的局面;如果企业行使上述权利，则有可能减轻困难并逐步摆脱困境。因此，裁减人员对用人单位来说，可能是不得不作出的选择。宋某等人所在的企业因产品滞销，无力偿还贷款而被宣布濒临破产，进行整顿，企业决定转产、裁员是可以理解的，也是合法的。

但是，企业裁减人员必须履行法定的程序。劳动部[1994]447号文《企业经济性裁减人员规定》中指出：

1、提前30日向工会或者全体职工说明情况，并提供有关生产经营状况的资料;

2、提出裁减人员方案，内容包括：被裁减人员名单，裁减时间及实施步骤，符合法律、法规规定和集体合同约定的被裁减人员经济补偿办法;

3、将裁减人员方案征求工会或者全体职工的意见，并对方案进行修改和完善;

4、向当地劳动行政部门报告裁减人员方案以及工会或者全体职工的意见，并听取劳动行政部门的意见;

5、由用人单位正式公布裁减人员方案，与被裁减人员办理解除劳动合同手续，按照有关规定向被裁减人员本人支付经济补偿金，出具裁减人员证明书。

>二、经济性裁员的补偿标准是什么

1、解除或终止合同《劳动合同法》第四十七条规定，此种情况的经济补偿按劳动者在本单位的工作年限，每满一年支付一个月工资的标准支付。六个月以上不满一年的，按一年计算;不满六个月的，向劳动者支付半个月工资。劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、省(区)的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资三倍的，经济补偿标准为职工月平均工资的三倍，支付年限最高不超过十二年(月工资是指劳动者在劳动合同解除或终止前十二个月的平均工资)。

2、用人单位单方解除劳动合同《劳动合同法》第四十六条规定，下列情形下，用人单位单方解除劳动合同的，应向劳动者支付经济补偿：

(1)用人单位依照本法第四十条规定解除劳动合同的：即劳动者患病或非因公负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的;劳动者不能胜任工作，经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任工作的;劳动合同订立时所依据的客观情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行，经用人单位与劳动者协商，未能就变更劳动合同内容达成协议的;用人单位提前30日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者1个月工资后解除劳功合同的。

(2)用人单位依照本法第四十一条第一款规定解除劳动合同的：即用人单位依法裁员。

3、双方协商解除劳动合同《劳动合同法》第四十六条规定，用人单位提出解除劳动合同并与劳动者协商一致的，应向劳动者支付经济补偿。也就是说，不是双方协商一致解除劳动合同，用人单位就要支付经济补偿。只有由用人单位提出解除劳动合同，双方协商一致解除劳动合同，用人单位才应向劳动者支付经济补偿;若是劳动者提出要求，双方协商一致解除合同，用人单位可以不支付经济补偿。此外，《劳动合同法》还规定，除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，用人单位依照本法第四十四条第一项规定终止固定期限劳动合同的;用人单位被依法宣告破产的;用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销的;用人单位决定提前解散而终止劳动合同的。用人单位也应当向劳动者支付经济补偿。

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！