



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

完成审计工作与审计报告

审计报告

赖昆鹏

第三节 审计报告

一、审计报告的意义

1. 审计报告是注册会计师完成审计任务, 表达审计意见或结论的主要方式, 是口头汇报及其他方式报告所无法替代的。

2. 审计报告是明确注册会计师的责任, 发挥审计监督与公证作用的重要条件。

3. 审计报告是审计档案的重要组成部分。

二、审计报告的作用

1. 审计报告可以为政府有关部门了解、掌握企业财务状况和经营成果提供依据,是财政、税务部门等进行税收征管及作出有关宏观调控决策的依据。
2. 审计报告可以为银行及其他金融机构进行信贷决策提供依据。可以为了了解其客户的资信状况,决定贷款项目、规模、时间提供重要的证明材料。
3. 审计报告是企业的投资者和其他债权人作出投资决策的重要依据。

三、审计报告的种类

按审计报告的使用目的划分，分为公布目的审计报告和非公布目的审计报告。

按审计报告的格式划分，分为标准审计报告和非标准审计报告

按审计报告的详细程度划分，分为简式(或称短文式)审计报告和详式(或称长文式)审计报告。

简式审计报告主要适用于公布目的审计报告，亦称**标准审计报告**；详式审计报告主要适用于非公布目的审计报告，应根据约定书的要求编制。

四、审计意见的形成

审计报告是注册会计师审计工作的最终成果, 审计报告可以综合反映注册会计师的工作质量和执业水准。

审计报告具有法定证明效力, 同时注册会计师对其也应承担相应的法律责任。

审计风险是指被审计单位财务报表存在重大错报, 而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。

审计风险集中反映在审计报告中。

注册会计师应当评价被审计单位适用的财务报告编制基础：

- 1、被审计单位财务报表是否充分披露了选择和运用的重要会计政策；
- 2、选择和运用的会计政策是否符合适用的财务报告编制基础，并适合于被审计单位的具体情况；
- 3、被审计单位管理层作出的会计估计是否合理；
- 4、被审计单位财务报表列报的信息是否具有相关性、可靠性、可比性和可理解性；

5、被审计单位财务报表是否作出充分披露，使财务报表预期使用者能够理解重大交易和事项对财务报表所传递的信息的影响；

6、被审计单位财务报表使用的术语(包括每一财务报表的标题)是否适当。

在评价被审计单位财务报表是否实现公允反映时，注册会计师应当考虑下列内容：

- 1、被审计单位财务报表的整体列报、结构和内容是否合理；**
- 2、被审计单位财务报表(包括相关附注)是否公允地反映了相关交易和事项。**

注册会计师应当评价被审计单位财务报表是否恰当提及或说明适用的财务报告编制基础。

如果认为被审计单位财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映，注册会计师应当发表无保留意见。

当存在下列情形之一时，注册会计师应当按照中国注册会计师审计准则的规定，在审计报告中发表**非无保留意见**：

1、根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；

2、无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。

如果被审计单位财务报表没有实现公允反映，注册会计师应当就该事项与被审计单位管理层讨论，并视适用的财务报告编制基础的规定和该事项得到解决的情况，决定是否有必要按照中国注册会计师审计准则的规定在审计报告中发表非无保留意见。

五、审计报告的格式和内容

审计报告应当包括下列要素：

- (1) 标题；
- (2) 收件人；
- (3) 引言段；
- (4) 管理层对财务报表的责任段；
- (5) 注册会计师的责任段；
- (6) 审计意见段；
- (7) 注册会计师的签名和盖章；
- (8) 会计师事务所的名称、地址及盖章；
- (9) 报告日期。

注册会计师可以根据需要，在审计报告的意见段之前增加说明段。

1. 审计报告的标题应当统一规范为“**审计报告**”。

2. 审计报告的收件人是指注册会计师按照业务约定书的要求致送审计报告的对象，一般是指审计业务的委托人。审计报告应当载明收件人的全称。

如：ABC股份有限公司全体股东；
DEF有限公司董事会。

3. 审计报告的引言段

应当说明被审计单位的名称和财务报表已经过审计，并包括下列内容：

- (1) 指出被审计单位的名称；
- (2) 说明财务报表已经审计；
- (3) 指出构成整套财务报表的每一财务报表的名称；
- (4) 提及财务报表附注，包括重要会计政策概要和其他解释性信息；
- (5) 指明构成整套财务报表的每一财务报表的日期或涵盖的期间。

4. 管理层对财务报表的责任段应描述被审计单位中负责编制财务报表的人员的责任。

管理层对财务报表的责任段应当说明，编制财务报表是管理层的责任，这种责任包括：

(1) 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；

(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

审计报告中关于管理层对财务报表的责任的说明应当提及“**按照财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映**”。

5. 注册会计师的责任段应当说明下列内容：



在线开放课程

(1) 注册会计师的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

(2) 注册会计师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注册会计师遵守职业道德守则，计划和执行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。

(3) 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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。

(4) 注册会计师相信获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础。

6. 审计报告应当包含标题为“**审计意见**”的**段落**。如果对被审计单位财务报表发表无保留意见，审计意见应当使用“财务报表在所有重大方面按照[适用的财务报告编制基础(如国际财务报告准则或企业会计准则等)]编制，公允反映了……”的措辞。

7. 审计报告应当由**注册会计师**签名并盖章。

8. 审计报告应当载明**会计师事务所的名称和地址**，并加盖会计师事务所**公章**。

9. 审计报告应当注明**报告日期**。审计报告日期不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对被审计单位财务报表形成审计意见的日期。

在确定审计报告日时，注册会计师应当确信已获取下列两方面的审计证据：

(1) 构成整套财务报表的所有报表(包括相关附注)已编制完成；

(2) 被审计单位的董事会、管理层或类似机构已经认可其对财务报表负责。

六、标准审计报告

标准审计报告，是指不含有说明段、强调事项段、其它事项段或其他任何修饰性用语的**无保留意见的审计报告**。

注册会计师应根据审计结论，出具下列审计意见之一的审计报告：

- (1) 无保留意见审计报告。
- (2) 带强调事项段的无保留意见审计报告。
- (3) 保留意见审计报告。
- (4) 否定意见审计报告。
- (5) 无法表示意见审计报告。

如果认为被审计单位财务报表符合下列所有条件,注册会计师应当出具**无保留意见**的审计报告:

1. 被审计单位财务报表已经按照适用的会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。
2. 注册会计师已经按照中国注册会计师执业准则的规定计划和实施审计工作,在审计过程中未受到限制。

审计报告

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2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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ABC公司管理层的责任，这种责任包括：

(1) 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；

(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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注册会计师遵守职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，为其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2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

中恒信会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：李林（签名并盖章）

中国注册会计师：王莉（签名并盖章）

中国 北京

2012年3月8日

七、非标准审计报告

非标准审计报告是指标准审计报告以外的其他审计报告,包括**带强调事项段的无保留意见的审计报告**和**非无保留意见的审计报告**。

非无保留意见的审计报告包括保留意见的审计报告、否定意见的审计报告和无法表示意见的审计报告。

当出具非无保留意见的审计报告时,注册会计师应当在**注册会计师的责任段之后、审计意见段之前**增加**说明段**,清楚地说明导致所发表意见或无法发表意见的所有原因,并在可能的情况下,指出其对财务报表的影响程度。

(一) 带强调事项段和其他事项段的 无保留意见审计报告

强调事项段，是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及已在被审计单位财务报表中恰当列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

其他事项段，是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及未在被审计单位财务报表中列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关。

如果认为有必要，注册会计师可以在审计报告中提供下列补充信息，以提醒使用者关注：

(1) 尽管已在财务报表中列报或披露，但对使用者理解财务报表至关重要的事项；

(2) 未在财务报表中列报或披露，但与使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关的事项。

如果认为有必要提醒被审计单位财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对被审计单位财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，**应当在无保留意见审计报告中增加强调事项段。**

强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

如果在无保留意见审计报告中增加**强调事项段**，注册会计师应当采取下列措施：

- (1) 将**强调事项段**紧接在**审计意见段**之后；
- (2) 使用“**强调事项**”或其他适当标题；
- (3) 明确提及被**强调事项**以及相关披露的位置，以便能够在财务报表中找到对该事项的**详细描述**；

1、无保留意见审计报告中的强调事项段

审计报告

宏达股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宏达股份有限公司（以下简称宏达公司）财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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（略）
- 二、注册会计师的责任（略）
- 三、审计意见（略）
- 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如会计报表附注中十一所示，宏达公司在2011年出现巨额亏损65000万元，这使公司作为持续经营主体的能力存在重大疑问。管理当局就此问题提出的改善计划已在附注十一中作出说明，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。

中成信会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：张扬名

（签名并盖章）

中国注册会计师：黄春兰

（签名并盖章）

中国 北京

2012年3月12日

2、无保留意见审计报告中的其他事项段

对于未在被审计单位财务报表中列报或披露，但根据职业判断认为与被审计单位财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关且未被法律法规禁止的事项，如果认为有必要沟通，注册会计师应当在审计报告中增加其他事项段，并使用“其他事项”或其他适当标题。

注册会计师应当将**其他事项段**紧接在**审计意见段和强调事项段**（如有）之后。

如果其他事项段的内容与其他报告责任部分相关，这一段落也可以置于审计报告的其他位置。

2、无保留意见审计报告中的其他事项段

审计报告

高盛股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的高盛股份有限公司财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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（略）
- 二、注册会计师的责任（略）
- 三、审计意见（略）
- 四、其他事项

在审计过程中，我们发现高盛公司于2011年12月通过了在2012年实施大幅度降低产品销售价格扩大市场占

有率的经营策略，这预计将导致高盛公司在2012年出现利润减少1800万元，提醒财务报表使用者关注。本段内容并不影响已发表的审计意见。

天衡会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：陈明（签名并盖章）

中国注册会计师：胡燕（签名并盖章）

中国 广州

2012年3月16日

(二) 保留意见的审计报告

保留意见是指注册会计师对被审计单位财务报表的反映有所保留的审计意见。一般是由于某些事项的存在，使无保留意见的条件不完全具备，影响了被审计单位财务报表的表达，因而注册会计师对无保留意见加以修正，对影响事项提出保留意见。

如果认为被审计单位财务报表就其整体是公允的，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

(1) 在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对被审计单位财务报表影响重大，但不具有广泛性；

(2) 注册会计师**无法**获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为**未发现**的错报（如存在）对被审计单位财务报表可能产生的影响重大，**但不具有广泛性**。

只有当注册会计师认定被审计单位整个财务报表是公允表达的情况下，才能采用**保留意见**。如果注册会计师认为所报告的情况极为严重，则应用**否定意见或无法表示意见**。因此，**保留意见应认为是一种在不能提出无保留意见的情况下最不严厉的意见**。

当出具保留意见的审计报告时，注册会计师应当在意见段中使用“除……的影响外”等**专业术语**。**如因审计范围受到限制，注册会计师还应当在范围段中提及这一情况**。

(二) 保留意见的审计报告

审计报告

大通股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大通股份有限公司财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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（略）
- 二、注册会计师的责任（略）
- 三、导致保留意见的事项

大通公司2011年12月31日的应收账款余额18400万元，占资产总额的25%。由于大通公司

未能提供债务人的详细地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

四、保留意见

我们认为，除了前段所述未能实施函证可能产生的影响外，大通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大通公司2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

标准会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：陈明（签名并盖章）

中国注册会计师：胡燕（签名并盖章）

中国 上海

2012年3月18日

(三) 否定意见的审计报告

只有当注册会计师确信被审计单位整个财务报表存在严重错报和歪曲以致根本不能按照企业会计准则公允表达财务状况、经营成果和现金流量情况时，才发表否定意见。

在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或累计起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。

当出具否定意见的审计报告时，注册会计师应当在意见段中使用“由于上述问题造成的重大影响”、“由于受到前段所述事项的重大影响”等专业术语。

审计报告

安康股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安康股份有限公司财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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（略）
- 二、注册会计师的责任（略）
- 三、导致否定意见的事项

如财务报表附注八所述，安康公司2011年持有甲股份有限公司股份45%，但采用成本法核算。如果按权益法核算，安康公司2011年12

月31日的长期投资账面价值将减少5680万元，净利润将减少5680万元，从而导致安康公司2011年亏损460万元。

四、否定意见

我们认为，由于前段所述事项的重大影响，安康公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映了安康公司2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

优雅会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：杜梅（签名并盖章）

中国注册会计师：蔡明华（签名并盖章）

中国

成都

2012年2月28日

保留意见、否定意见的界限：重要性水平

在其他条件相同的前提下，重要性水平是考虑发表保留意见还是否定意见的主要因素。

在具体运用重要性水平时，可将重要性水平分作两种情况：

(1) 金额重要但对整个财务报表没有影响或影响不大

财务报表中的错报可能影响某个使用者的决策，但整个财务报表的表达仍然是公允的，因而也是有用的。例如，假若存货已作为借款的抵押品，则财务报表中存货严重错报将影响使用者向公司发放贷款的意愿。但存货的错报并不意味着现金、应收账款和其他财务报表项目，或整个财务报表也有重大错报。

在发生某种不能提出无保留意见的情况时，注册会计师必须评价这一情况对财务报表的全部影响，以决定其重要性。

(2) 金额非常重要而又广泛影响财务报表总体上的公允性

使用者如果以总的财务报表为依据,将会作出错误的决策,这就发生了重要性的最高层次。假如在财务报表中,存货项目的余额很大,那么对存货的重大错报就或许极为重要,注册会计师报告中应指明财务报表从总体上来说是不公允的。如果存在这种最重要的错报,注册会计师应发表**否定意见**。

在判定某项例外是否非常重要时,必须考虑这项例外对财务报表各个部分的影响程度,这叫作**牵涉性**。一项错报越有牵涉性,则发表否定意见而不是保留意见的可能性越大。

如果注册会计师由于现金和应收账款的一项分类不当比较重要而决定发表**保留意见**。那么,相同金额的销售业务没有入账就可能由于其牵涉性而应当发表**否定意见**。

某一问题不重要、重要或非常重要,并无明确的标准。这时须考虑的重要性有以下两个方面:

(1) 与某一基数比较时金额的大小。

用作比较的基数通常有净利润、总资产、净资产、流动资产合计等。

假设注册会计师认为,被审计单位某项存货价值高估150 000元,存货的账面价值为1 000 000元,流动资产合计为3 000 000元,净利润为2 000 000元。这时,就必须评价占存货总额15%,流动资产合计5%,以及净利润7.5%的错报是否重要。

如果应收账款也夸大了300 000元,这样,流动资产的错报金额合计数就占流动资产合计数的15%(即 $450\,000/3\,000\,000$)和净利润的22.5%(即 $450\,000/2\,000\,000$)。这时,注册会计师就应考虑汇总的错报数额是否足以发表否定意见。

(2) 项目的性质

财务报表中错误的类型不同,会影响使用者的决策。下列错误将影响使用者的决策,因而也将以与大多数错误不同的方式影响注册会计师的意见。

- 1) 非法交易或舞弊。
- 2) 某一项目单独从本期考虑虽不重要而对未来某些期间有重大影响。
- 3) 具有“心理”效应的项目。例如,小额利润相对于小额亏损,存款结余相对于透支。
- 4) 根据合同责任或法律、法规规定导致的结果,某一项目可以判定为重要的。

(四) 无法表示意见的审计报告

注册会计师出具无法表示意见的审计报告，不同于未接受委托，它是注册会计师实施了一定的审计程序后发表审计意见的一种方式。注册会计师出具无法表示意见的审计报告，也不是不愿发表意见。

如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

当出具无法表示意见的审计报告时，注册会计师应当删除注册会计师的责任段，并在意见段中使用“由于审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛”、“我们无法对上述财务报表发表意见”等专业术语。

审计报告

威利股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计后附的威利股份有限公司财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和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（略）

二、导致无法表示意见的事项

威利公司未对2011年12月31日的存货进行盘点，金额为43250万元，占期末资产总额的65%。我们无法实施存货监盘，也无法实施其他替代审计程序，以对期末存货的数量和状况获取充分、适当的审计证据。

三、无法表示意见

由于上述审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对威利公司财务报表发表审计意见。

中超会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：杨晨光（签名并盖章）

中国注册会计师：高达芬（签名并盖章）

中国 天津

2012年4月2日

审计报告的编制实例

- (一) [资料] 20X2年12月, 环宇公司的原材料计价方法由于价格上升做了变动, 将原来的先进先出法改为后进先出法。由于这一方法变动, 使本年末原材料成本减少了20.1万元。年末, 试算平衡表已经按改变后的方法编制完成, 会计方法的变动及对财务报表的影响已在报表附注中做了说明。
- **[要求]** 假定上述原材料计价方法的变动是合理的, 审计人员应发表哪一种审计意见? 试编制一份恰当的审计报告(范围段略)。

- (二) [资料]注册会计师曹家德，吉刚于20X4年3月15日完成对鸿图股份有限公司20X3年度会计报表审计的外勤工作，包括完成各项规定审计程序。假定20X2年度会计报表审计工作也由他们俩共同完成。除以下几个事项外，曹家德、吉刚在编制审计报告时予以考虑外，其他条件符合出具无保留意见审计报告的要求。

- 1. 审计过程中发现的需调减利润400万元的调整事项。鸿图公司已做调整。
- 2. A公司诉讼鸿图公司的某赔偿案，经长达一年半的审理，已于20X4年1月15日宣告结束，鸿图公司被判决赔偿450万元。鸿图公司拒绝在20X2年度会计报表中反映。
- 3. 鸿图公司对其下属的各子公司除按股分红以外，还按公司合同规定，要求各子公司每年上交5万元管理费。

- 4. 鸿图公司存放在外地的存货，因受客观条件限制，未予监督盘点，但已使用其他审计程序进行了查实。
- 5. 鸿图公司已于20X4年3月30日签署会计报表。
- 根据上述资料，曹家德，吉刚于草拟的审计报告如下：

• 审计报告

- 鸿图股份有限公司全体股东：
- 我们审计了后附的鸿图股份有限公司（以下简称鸿图公司）20X3年12月31日资产负债表以及20X3年度的利润表和现金流量表。
- 我们按照《中国注册会计师独立审计准则》计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为我们发表意见提供了合理的基础。

- 我们认为，上述会计报表符合国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了鸿图公司20X3年12月31日的财务状况以及20X3年度经营成果和现金流量。
- 南华会计师事务所有限公司：中国CPA曹家德（签名并盖章）
- （公章）中国CPA：吉刚（签名并盖章）
- 中国 天津市 报告日期：20X4年3月15日
- [要求]请根据上述资料，指出曹家德，吉刚草拟的审计报告中存在的问题。

谢谢