**■专项审计报告参考样式**

湖北省重大科技创新计划项目

专项审计报告

 **项目名称：**

 **承担单位：**

**\*\*\*\*\*\*会计师事务所有限公司**

**201\*年\*\*月\*\*日**

**专项审计报告**

\*\*\*\*\*\*专审字[ 2018] \*\*\*\*\*\*号

\*\*\*\*\*\*公司：

我们接受委托，审计了贵公司\*\*\*\*年\*\*月至\*\*\*\*年\*\*月“湖北省重大科技创新计划项目（产业化类/成果转化类/关键技术研发类/技术创新专项重大项目类）”的收支使用情况以及“\*\*\*\*项目任务书”（下达文号：\*\*\*\*号，以下简称“任务书”）中“经济指标”的执行情况。

贵公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，包括如实编制的\*\*\*\*\*\*\*\*项目支出明细表和项目产品（服务等）收入明细表（清单），恰当界定项目产品（服务等）的具体范围，并对报表编制、材料提供过程实施内部控制，以使资料不存在由于舞弊或错误而导致重大错报。

我们的责任是在实施审计工作基础上对\*\*\*\*\*\*项目的收支使用情况及任务书经济指标的执行情况发表审计意见。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》、《专项审计报告编制要求》的规定，依据《\*\*\*\*\*\*项目任务书》进行的。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，我们相信：我们获取的审计证据是充分的、适当的，现将审计情况报告如下：

一、企业及项目基本情况

（一）企业基本情况：

\*\*\*\*\*\*公司系\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日注册成立的\*\*\*\*\*\*公司，由\*\*\*\*\*\*工商行政管理局颁发企业法人营业执照，统一社会信用代码\*\*\*\*\*\*；注册资本：\*\*\*\*\*\*元整；法定代表人：\*\*\*\*\*\*；公司住所：\*\*\*\*\*\*。公司经营范围：\*\*\*\*\*\*。

1. 项目基本情况: **(简述项目基本情况)**

二、任务书有关规定**（以下内容供参考）**

（一）贵公司于\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日申报“\*\*\*\*\*\*”项目，并与湖北省科技厅于\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日签订了《\*\*\*\*\*\*计划项目任务书》，项目编号：\*\*\*\*\*\*，取得省科技专项资金总额为\*\*\*\*\*\*万元人民币，用于“\*\*\*\*\*\*”项目的投入。

（二）项目投资总额为\*\*\*\*\*\*万元，在项目任务书签订时，已完成投资\*\*\*\*\*\*万元，计划新增投资\*\*\*\*\*\*万元，其中企业自筹\*\*\*\*\*\*万元，银行贷款\*\*\*\*\*\*万，省科技专项资金\*\*\*\*\*\*万元。

（三）省科技专项资金用途规定：科技经费必须按《湖北省科学技术研究与开发资金管理办法》和《湖北省重大科技专项资金管理办法》规定，主要用于项目研究开发及产业化，包括项目研究与开发过程中发生的所有直接费用、间接费用和其他相关费用等，不得挪作他用。

（四）项目执行阶段的经济指标：

项目任务书规定，项目执行期内实现：

累计销售收入 　　 \*\*\*\*\*\*万元

累计缴税 　 \*\*\*\*\*\*万元

累计净利润 　　　 \*\*\*\*\*\*万元

三、项目任务书中各项经济指标的执行情况

经审计，项目任务书执行情况如下：

1. 项目投资到位情况：

我们根据银行存款账、进账单及银行对账单，确认项目投资到位情况如下：

1、截止\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日，本项目已到位的总投资额为\*\*\*\*\*\*万元，完成计划投资的\*\*\*\*\*\*。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资金来源 | 计划到位资金（万元） | 实际到位资金（万元） | 完成比例 |
| 省科技专项资金 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 企业自筹资金 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 银行贷款 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 总投资 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

1. 项目资金支出情况：

我们根据相关账簿及凭证，确认项目资金支出情况如下：

1、截止\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日，本项目实际支出资金\*\*\*\*\*\*万元，其中省科技专项资金\*\*\*\*\*\*万元。**（具体科目内容根据任务书来定）**

| 科 目 | 计划数（万元） | 实际数（万元） | 完成比例 | 其中：省科技专项资金 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、人员费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 二、设备费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 1、购置费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 2、试制费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 三、相关业务费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 1、材料费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 2、燃料及动力费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 3、测试及化验费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 4、会议差旅费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 四、其他费用 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

（三）经济指标完成情况：

1、项目实现收入：

经审计贵公司提供的“\*\*\*\*\*\*”项目的收入明细清单等资料，项目实现收入为贵公司“\*\*\*\*\*\*”项目的销售收入，项目实现收入总额为\*\*\*\*\*\*元，其中：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目收入 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | 累计 |
| 项目销售收入 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

2、项目成本：

根据贵公司提供的销售成本总账、明细账及相关资料，确认项目成本总额为 \*\*, \*\*\*.\*\*元，其中：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目成本 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | 累计 |
| 项目销售成本 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

3、项目税金：

根据项目应计缴的税金—增值税、营业税及其附加、企业所得税等，确认贵公司在项目执行期间共计实缴税金的总额为\*\*\*\*\*\*元，享受软件企业减半征收税金\*\*\*\*\*\*元，税项及对应税额明细如下：

| 税 金 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | 累 计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 增值税 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 城建税 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 教育费附加 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 堤防费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 地方教育附加费 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 企业所得税 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 软件企业减免税 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 应缴税金合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 实缴税金合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

4、项目应承担的期间费用：

贵公司生产、销售的产品不仅为“\*\*\*\*\*\*”包含的产品。根据贵公司提供的费用总账、明细账及凭证确认，项目执行期间共发生期间费用合计\*\*\*\*\*\*元，其中：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | 累 计 |
| 销售费用 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 管理费用 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 财务费用 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 合 计 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

5、项目实现利润：

项目执行期间共累计实现利润总额\*\*\*\*\*\*元，其中：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | \*\*年\*月—\*\*年\*月 | 累 计 |
| 利润总额 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |
| 净利润 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* |

（四）企业成长情况

经审计贵公司提供的项目立项时至验收时的企业会计报表，确认在项目执行期内企业成长情况如下：

| 指 标 | 项目立项(申请)时值 | 项目验收时值 | 增长率（%） |
| --- | --- | --- | --- |
| 总资产 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\*  |
| 年总收入 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\*  |
| 年净利润总额 | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\*  |
| 年缴税总额（万元） | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\* | \*\*\*\*\*\*  |

注：增长率=（（项目验收时值-项目立项时值）÷项目立项时值）\*100%

四、审计意见

我们认为，贵公司已在企业会计准则框架下编制的\*\*\*\*\*项目支出明细表和项目产品（服务等）收入明细表，在所有重大方面公允反映了贵公司项目资金支出和收入情况。

五、使用限制

本报告是按照《专项审计报告编制要求》出具的，不适用于其它目的，仅供“\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*项目”验收使用。

附送：\*\*\*\*\*项目财务报告附注

　　　（会计师事务所全称） 中国注册会计师（签名、盖章）:

　　　　\*\*\*年\*\*\*月\*\*\*日　　　　 中国注册会计师（签名、盖章）:

**项目财务报告附注**

1. 公司的主要会计政策：

1、会计制度：公司执行《企业会计准则》及其补充规定。

2、会计年度：自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币：以人民币为记账本位币。

4、记账基础：权责发生制；计价原则：实际成本。

5、存货的核算方法：存货取得时按实际成本记帐，销售成本按先进先出法。

6、固定资产计价和折旧方法：

（1）固定资产计价：按实际成本计价。

（2）固定资产折旧：采用直线平均法计算。

7、收入确认原则：以商品已经发出，商品所有权转移给买方或劳务已提供，收到货款或已取得款项的证据时，作为收入实现。

二、适用的税费及税率：

税种 税率

增值税 　　\*\*%

营业税 \*\*%

城建税 \*\*%

教育费附加 \*\*%

企业所得税 　\*\*%

三、主要财务指标注释：

（一）项目资金到位情况

项目计划总投资\*\*\*\*\*\*万元，在“\*\*\*\*\*\*”项目任务书签订时已完成投资\*\*\*\*\*\*万元，计划新增投资\*\*\*\*\*\*万元；项目验收时，实际完成总投资\*\*\*\*\*\*万元，占计划的\*\*\*\*\*\*，其中新增投资\*\*\*\*\*\*万元，占计划的\*\*\*\*\*\*。新增投资中，湖北省科技计划项目资助\*\*\*\*\*\*万元，企业自筹\*\*\*\*\*\*万元。

（二）项目资金支出情况

项目资金累计新增支出\*\*\*\*\*\*万元，占计划新增总投资的\*\*\*\*\*\*（附表一：项目资金支出汇总表）。其中包括购置与本项目直接相关的设备及安装\*\*\*\*\*\*万元（附表一：项目购置仪器设备和生产设备明细表）；流动资金支出\*\*\*\*\*\*万元，主要是生产材料费、生产人工费、示范产品成本费。项目支出符合国家相关法律规定。

（三）项目经济指标完成情况

 1. 项目执行期内，累计实现销售收入\*\*\*\*\*\*万元，占项目任务书指标的\*\*\*\*\*\*。项目产品销售收入明细见附表二。

 2. 项目执行期内，累计应缴税\*\*\*\*\*\*万元，实际缴税\*\*\*\*\*\*万元，占项目任务书指标的\*\*\*\*\*\*。

 3. 项目执行期内，累计实现净利润\*\*\*\*\*\*万元，占项目任务书指标的\*\*\*\*\*\*。

（四）企业成长情况

 截止\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日，本公司资产总额为\*\*\*\*\*\*万元，比立项时的\*\*\*\*\*\*万元增长\*\*\*\*\*\*；本公司年总收入\*\*\*\*\*\*万元，比立项时的\*\*\*\*\*\*万元增长\*\*\*\*\*\*；应纳税总额\*\*\*\*\*\*万元，比立项时的\*\*\*\*\*\*万元增长\*\*\*\*\*\*；净利润总额\*\*\*\*\*\*万元，比立项时的\*\*\*\*\*\*万元增长\*\*\*\*\*\*。

（五）其他事项说明

1、本项目资金遵循单独核算，专款专用；省科技专项资金\*\*\*\*\*\*万已按规定用于设备费。

2、\*\*\*\*\*\*年\*\*\*\*\*\*月\*\*\*\*\*\*日，\*\*\*\*\*\*公司因股改上市的需要，工商变更为\*\*\*\*\*\*公司。

\*\*\*\*\*\*公司

 \*\*\*年\*\*\*月\*\*\*日

附件一：

**项目购置仪器设备表**

 单位：元

| 序号 | 日期 | 品名、型号、规格 | 单位 | 数量 | 不含税金额 | 省科技专项资金支出 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |

附件二：

**项目产品销售收入汇总一览表**

 2014-2016年度 单位：元

| 序号 | 日期 | 发票号码 | 购货单位 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 合 计 |  |