# 2024年审计实训报告书 审计实训报告结果(二十二篇)

来源：网络 作者：悠然自得 更新时间：2024-09-11

*随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。写报告的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧审计实训报告书 审计实训报告结果篇一欧盟——中国×××...*

随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。写报告的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇一**

欧盟——中国××××教育项目(pmu)

这是我参与的第一个审计项目，pmu为欧盟在中国的援助项目，资金雄厚，类似事业单位。我们遵照的审计准则是独立审计准则和欧盟提供的term of reference。既然是报告给欧盟委员会，那自然就要求使用中英双语，这term of reference首先就给我来了个下马威，项目经理随手将9页纸的材料交给我，要求“今天就先把它翻译一下”。虽然英文会计没有好好学，但是有书和文曲星在，还是比较好对付的。这时才记起那本大厚书的好处来，应该还不算晚。

星期一就出外勤了。欧盟的内控要求严格，我们的测试率必须达到95%以上。因为不涉及业务收入和利润，我的任务就是对大量频繁发生的各项费用支出进行测试，着重于控制性测试。经过几天的测试，我发现了许多问题，pmu的员工只有8个人，出纳由数据工程师兼任，部分支出没有出纳签字，pmu的中方人员的解释是出纳经常出差，所以就由会计一人负责财务方面的事宜，只要中欧两方主任批准就可通过。这样的架构对于内部人犯罪实在是太具鼓励性了。在现场我们也的确看到有在小副食店开具的大额办公用品发票。

另外，在审计过程中我们发现pmu在组织各项培训时的咖啡茶饮开支大得惊人(虽然他们各项开支都非常巨大，一个翻译的周薪就折合人民币3750元)，通过在网上查询受训人员名单我们得知，每个人(包括员工、教师、学员、助理服务人员)平均一天的咖啡茶饮就达30元。呵呵，难道每天都去星巴克?会计最后不得不说实话，由于预算额度的限制，支付给培训场地提供方的部分支出开列到咖啡的发票中，而这部分的内容中方主任是清楚的，欧方则毫不知情。虽然我已经做了充分的思想准备，很清楚理论和实践有着巨大的差异，但当这差异暴露在我面前时，自己仍然显得手足无措……

周五下午接到所里领导的电话，第二天就动身去十堰。

十堰××××轮胎有限责任公司

五个小时火车的颠簸，我们一行三人来到了车城十堰。这家公司是所里的老客户了，是一家典型的国有工业企业，几年前和马来西亚一家著名的公司合资，但看的出来，外资的引入并没有给它带来实质性的改变。

踏着厂区广播雄壮的进行曲声，我们来到了办公区。我的任务是长短期投资、三项费用、营业外利润等科目的审计，同时还要配合其他同事的工作。常经理要求非常严格，工作底稿必须严格按照标准书写，审计目标、审计程序、审计结论一样都不能少。不可否认，这样的要求的确能使我们在繁杂的数据面前保持清醒的头脑，而清醒的审计思路几乎决定了我们所有工作的质量。

审计过程中，我发现企业的会计实务和我们所学有着较大的差别，但是细一分析，很多处理从理论上来说又是行得通的，只不过出于某些具体的考虑，甚至是不正当的目的。例如应付工资的贷方有6000多万的余额一直挂在帐上，换句话说就是公司一直欠着职工这么多钱不还。还有许多业务往来公司都记到其他应收应付款中，明细是业务员的名字，这样可能增加了业务员的压力，但却放松了对公司应收应付款项的管理，极有可能出问题。另外，公司的现金和银行存款的直接划拨并不是很多，大量的是各种商业票据。我曾见一张背书了十几次的银行承兑汇票，几乎跑遍了大半个中国。同时公司还有大量的三方货物抵债协议。这说明国内企业还存在着现金周转不畅的严重问题，只好以实物或票据抵现。这些比现金的流动性差，当然会影响企业正常的生产经营。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇二**

实习已经过去将近一个月了，思前想后还是得总结一下打工生活滴～反正开学得交实践论文，那——就不妨一石二鸟啦，呵呵^^身为会计专业的学生，同时又对审计怀有浓厚的兴趣，因而我选择到会计师事务所实习，尝试去感受审计工作的甜酸苦辣。

正式实习的前几天我就已经在网上查清楚到工作地点的公交路线，又牢记着具体的地址，心想万无一失了。谁知道实习的第一天按着在网上查出来的路线下车后，问了在车站维持秩序的保安和好几个路人都没有一个人知道我工作的那栋大厦在哪里。我着急了，怎么可以在实习的第一天出现这种意外呢?于是我见到保安人员就拦截，终于我碰到的第二个保安知道大厦的所在，朝他指着的方向望去才发现那栋大厦正在装修，整栋建筑都被竹竿和绿色的尼龙布给包起来了，怪不得我老找不着。在我的加速奔跑下最后在上班时间的前五分钟到达了办公室。

办公室给我的第一感觉就是“空密交错”。“空”指的是偌大的办公室却没几个办公人员;“密”指的是一排排的办公桌上摆满了层层叠叠的纸张。简单的景象却深刻的反映出了审计工作的最本质的特点：忙。办公室里工作的职员少是因为大部分的员工都出外勤了，而办公桌上堆满的是审计报告的工作底稿。审计工作的大部分就是由外勤和出具审计报告构成的。找到了自己的位置后我的上司给我的第一个任务就是看底稿。我才发现审计工作也分很多种，最普遍的当然是年度审计啦，除此之外还有劳保金的审计，离任审计等专项审计。而目前等待整理的底稿中最多的就是年审了，我就先看年审的底稿。其实底稿的格式都一样，首先是封面，接着是索引，然后是总体的审计计划，最后是具体业务的审计。

由于前三项的内容都相似，所以对我来说价值最大的就是具体业务审计的部分了。这部分是审计工作的精髓，凝聚了审计工作的过程。审定了的科目都汇集与此，每个科目都由具体审计计划，审定表，抽查表组成。后来我从上司口中得知并不是每一个会计科目都有审定的必要，只有被审计单位年度财务报表上出现了的科目才需要审定。而审定表上需要填写的内容有年初审定数，就是财务报表上的年初数;未审定数，就是我们核对了被审计单位的明细账与总账相符后，总账上填写的科目的本年发生额;已审定数，就是把年初数和发生额相加后的本年余额。一般来说，已审定数是和被审计单位提供给我们的财务报表上的数字相同的，如果出现不符就是被审计单位的财务工作出现问题了。除了核对明细账和总账外，审计人员还需要从被审计单位的账簿中抽出一定数量的业务，再检查这些登记入账的业务的记账凭证是否填写正确，记帐凭证后附有的原始凭证是否齐全。而这项工作的过程就记录在抽查表上。如果财务报表上的存在本年没有发生额的科目，那么这个科目就没有抽查的必要了。

大概看懂了一点审计工作底稿后，我就开始整理工作底稿的工作了。其实这是一个重复性很强的工作，但由于每间公司的业务不同，底稿的内容也各不相同，我就趁着这个机会努力吸取知识，找出不懂的地方抓紧时间请教上司，却也感到其乐无穷。毕竟理论与实践是有着差别的，有时候甚至存在鸿沟。而实习的一个重要目的是感受这些鸿沟并对此作出应有的思考。

我实习的第一个感悟是实习价值的高低取决于自身的积极性。在一个完全陌生的环境里，有太多太多的事情你没有能力把握了。比如是否可以碰到一个主动教导你并且放手让你做业务，再指出你的错误帮助你进步的上司。能遇到这样的上司实属难能可贵，一般情况下前辈们都只顾着自己的工作，交代你做些基本的业务，做好了他看到有错误的地方就自己改掉了，也不会特地的去向你指出。因此到最后自己做的工作到底规范与否根本无从知道。这时候解决的办法就只有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自己可以把握到的尽量让实习更具价值。

第二个感悟是实习不但是一个提高动手能力的机会，更是一个锻炼交际能力的时机。与办公室里的上司前辈们保持良好的关系，可以让你尽快的熟知公司的情况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮助。很高兴的是我做到了和公司的前辈以及实习生相处融洽的这一点，让我在实习期间心境愉快并得到意外的收获。第三个感悟是在不断的挖掘与发问中我渐渐了解到内资会计师事务所在激烈的行业竞争中的生存困境。为了尽可能的降低营业成本，以比较优惠的价格吸引客户，留住客户，内资所的一些工作程序存在着不太规范的情况。比如信函的发放上，规范的做法是会计师事务所直接把信函送到被函证的单位的，但内资所为了节约成本会让被审计单位自己完成函证。在事务所林立的情况下，一方面事务所要创造利润，另一方面要保证审计报告的质量。当两者产生矛盾的时候，特别是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情况下，很多时候事务所会以折衷的方法，降低审计工作质量来谋求生存。

随着时间的流逝，实习生日渐增多，由于我是第一个进公司的实习生，学习东西比他们早，工作也完成得不错，负责管理实习生的职员就把教导后进实习生整理审计工作底稿的工作交给了我去完成。所谓人多力量大，在大家的努力下很快经过整理的底稿替代了没整理的底稿占领了一个又一个桌面。这时实习生的管理员就教我如何对已经整理过的底稿进行归档、装订、贴条、保存。

由于工作并不难，我很快就把从整理底稿到将底稿保存到铁柜里的这条流水线掌握到手了。当哪个实习生没有工作问我有什么可以帮忙的时候我总能交代她们新的工作，也很乐意把我掌握到的知识告诉她们。因为其他实习生对前辈们都有畏惧感，同时觉得我能把工作都完成得很好，所以她们碰到问题的时候就会选择首先向我询问;又因为管理员在实习生中与我沟通得最好，所以有什么任务都会交给我去做。最后就变成这样一种局面：办公室里名字被叫得最多次数的就是我了，从刚开始在办公室里走渐渐变成在办公室里跑来跑去。由于交给我的工作比较多，而帮助其他实习生解决一些工作上的问题也需要时间，我无法在短时间里完成交与的任务。

所以我开始把手上的工作分派给其他工作量比较少的实习生，让每个人都有充足的工作。再后来，实习生的数量继续增多，中间就会出现一些沟通方面的问题。实习生中碰到诸如此类的问题时她们也会告诉我，希望我能够从中帮忙解决。而我在尽力化解沟通障碍的同时也能保持与实习生非常良好的关系。

其实在实习之前我就给这个实习定了一个目标：感受审计工作。我不刻意要求能学到很多的审计知识，能独立的完成审计的业务，这些对于一个实习生来说也不现实。我只希望能感受审计人的生活，体会事务所工作的氛围，了解我理想的行业是否真的适合我。而结果是我得到远远超过了我开始的要求。其中最珍贵的不是加深了对审计这个行业的理解，而是实习带给我的成就感，让一直带点自卑情结的我明白到自己的能力。进入大学以后在参加的活动中我都扮演着一个teammate的角色。而实习中虽然没有定位职位，我就自然而然的成为了实习生里的leader 的角色，从教导工作，分配任务到调解矛盾，一步步走来我都能把它们完成到位。上司和实习生们对我的信任让我更认真细致的完成自己的工作也增添了我的一份自信。真的，自信和出色是相得益彰的，而这些也是快乐的源泉。实习期间和大家一起工作，一起成长我感到由衷的喜悦。

到了最后，我都舍不得离开实习的岗位了，还有几个实习生叫我不要走，我深切的感受到短短一个月里大家结下的深厚的情谊。很庆幸自己得到了这个实习的机会，一个让我更自信的去面对即将到残酷的“卖身”期的经历。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇三**

实习时间：

实习单位：

实习岗位：审计员

实习目的：

会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越发展会计工作就显得越重要。在进行了四年的大学学习生活之后，通过对《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计》、《成本会计》及《会计理论》的学习，可以说对所有有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，为了将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。真正的了解什么是现型社会所需要的财会人员，我需要实习。理论结合实践，在实践中了解社会、在实践中巩固知识;开阔视野、增长见识，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。充分了解什么是现型社会所需要的财会人员，为日后的工作打下良好的基础。

一、公司概况：

朔州诚信会计师事务所，是原隶属于朔州市国家税务局的会计师事务所，xx年6月份改制成为朔州诚信会计师事务所有限公司。公司住址位于朔州市建设局招待所一楼，现有执业注册会计师17名，是朔州地区会计师事务所行业中注册会计师人数最多的一家会计师事务所，另有助理专业人员16名，从业人员共计36名，而且文化程度在大专以上学历者占80%，组建成一支既有专业理论知识，又有丰富实践经验的专业人才队伍。成为朔州地区在经营规模、人才实力、业务质量等方面都具有较强实力和优势的会计师事务所，在职业道德、执业质量、业务培训和后续教育等方面，该所专业人员每年都要不定期地参加省注册会计师协会和国家会计学院的专题培训，更新知识，提高素质。全面承揽国内各种法定业务。在承办业务时严格遵守国家法律、法规和行业法规制度，始终坚持独立、客观、公正和实事求是的原则，切实维护当事人的合法权益，保守商业密秘，获得了很多企业的一致赞扬。在历年的上级行业主管部门的检查考评中，多次受到上级部门的表扬，并被评为先进单位。从未因执业质量和执业道德受到任何处分和处罚。经营范围主要有：审验企业会计报表，出具审计报表;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告;办理法律法规的其他业务，出具相应的审计报告;担任企业财会顾问;提供会计及其它管理咨询，业务涉及到了社会中的各个行业和领域。

二.实习内容

(一)组织机构和人员设置：

1.组织机构设置：

2.人员设置：

(1)主任会计师(所长)：全面负责事务所各项工作。

(2)业务一部经理：负责执行上级分派的工作和受托审计业务;协助撰写审计业务综合分析评价报告。审议是否接受委托审计业务，确认企业有接受服务的意愿，寻找到业务来源后，应积极到企业收集相关信息和记录企业的要求，汇总成一份资料，提交主任会计师，并共同审议是否接受委托;审批通过的，主任会计师对该项业务负有最终责任，并报办公室记录;审批未能通过的，业务一部经理应说明理由，并口头或书面通知委托方。接受受托审计相关的业务后，成立专项小组，确定工作流程和运用方法、审计程序等，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

(3)业务二部经理：负责执行上级分派的工作和审计业务外的其它受托业务，主要负责事务所受托代理记账和相关咨询等工作。接受业务后确定工作方案，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

(4)财务部主管：记账并期末编制报表，审批各项目资金支出、费用报销等，如金额较大，提交上级领导审批;其他工作安排。

(5)办公室主任：主要负责直接管理事务所内务，承担本所的宣传、外联、资料管理和公司博客资料的上传、文员工作、员工考勤、员工工作记录、绩效考核等日常工作;兼任财务部出纳，严格按照相关法律法规执行出纳工作，不得“坐支”，未经批准或出示领导批条，不得随意挪用资金;并做好相关记录工作。

(6)其他安排：由于人员有限，会根据实际工作情况临时作出岗位调整或额外工作安排，务必随时接受安排。

(二)实习的具体内容：

实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习任务:

1.了解会计师事物所机构组成,人员职责,基本业务。

2.分别熟悉事物所各种会计业务的操作流程,行业规范,协助会计师完成各类业务。

3.配合工作人员完成各种办公室日常工作。我被分司审计部，第一天早上很早就正式到公司报道,随后由负责审计业务的主任会计师给我介绍了会计师事务所的具体情况,主要从公司发展历史,机构人员设置,经营业务范围以及目前经营状况等方面做了说明,最后,明确了我们实习期间的主要工作任务,并提出了相关要求和期望,鼓励大家在新的环境里认真学习,努力工作,争取在实习期间有所收获。由于是第一天去我并没有什么事情可以做，看着公司的其他员工忙的不可开交，心里真的不是滋味，因为我没有业务可以做，也只有在那里看别的公司送来的一些资料，开始我觉得公司的凭证和账本有什麽好看的，可是我看进去之后我发现自己的想法是错的，以前觉得课本上的都见过，其实对于实际的凭证资料我完全不知道。

一切对于我来说真的很陌生。因此我就利用这些空闲时间翻阅一些会计的相关政策、法规。这些都是在今后的工作中经常用到的法律法规，给我提供了很好的学习机会，是我获得了行业相关的第一手资料。在事务所内跟随李老师熟悉情况,并帮忙完成各项办公室日常事物。第二天，办公室主任李老师带领我进行了一些档案整理工作，我被带到档案室，吓我一跳，那么多档案啊，我正发愁怎么找呢，老师把我领到一个角，我定睛一看才恍然大悟，原来是有顺序的，很快我们就将过去两三年的档案重新码放整齐,并按序号做以说明，在这期间进行了不少的体力劳动。另外,老师还手把手的教我们文档的装订方法,几个人一同练习,从排序,打孔,穿线一直到最后的粘贴,编号,最终能够将一落零散的报告底稿整理成完整的报告文件并排放整齐。就是这些看似简单不经意的工作我们这些在校的学生要是不经过锻炼是没有办法做好的,而这些工作也正式以后从业中最最基本的。在此期间,我们也有机会看到了大量的审计报告,验资报告,工作底稿等等一手的文字材料,让我们真实的感受到了事务所的具体工作,那一本本厚重的档案就是这些工作的见证。

然后，进入审计业务的实际练习操作阶段,主要是在注册会计师老师的指导下做一些测试工作,协助完成工作底稿，起初,比较生疏,就先自己翻看客户提供的各种资料,包括凭证,总分账,明细账,固定资产明细表等等。然后开始进入抽查凭证工作,抽查凭证工作是审计过程中一个至关重要的程序,很多问题都是在抽凭时发现和暴露出来的。在我们逐渐熟悉抽查凭证的原则和方法后,便独立完成抽查工作,决定抽查的项目并签署审计抽查意见。由于我们接触的业务都是相对比较简单的,没有特别复杂的审计过程,在完成底稿后,我们又参与资产负债表和收支平衡表的编制核对过程,将各项数据综合统一后与客户提供的报表相对照，这些都是在事务所里协助老师做的比较零散的工作,但是的确学到了不少东西,很多看似简单的问题有时自己都会遇到麻烦,在此解决过程中也积累了不少经验。

4.我和老师出外勤,上午十点多到达了今天要审计的单位，是一家出租汽车公司，派我们事务所来审计。公司资金都是很大的，光是上几百辆出租车这固定资产价值就已经上千万，另外市区的一些房租等琐碎的也多，算是大企业。这是我第一次自己接触底稿，新鲜极了。虽然前两天在办公室里看多了底稿，不过总不是自己弄的，没有太多感觉。今天我就坐在老师边上，老师最开始填写的是现金和银行存款审定表，边写边告诉我，哪个空格填什么，需要问出纳拿什么，怎么写。然后老师弄固定资产，固定资产清理，待摊费用等审定表，我在边上看着他计算，大致的过程了解了。对于一些金额颇大的我们持怀疑态度，需要抽查记帐凭证，我给老师打下手。出租车公司和其他企业有着很大不同的地方，就是营运执照，对于他们来说，车顶多2、3万，可是营运执照值10几万，所以我们部门领导也来了。

他让我抄那些司机和公司签订的协议，花了1个多小时的时间。开始有忙的感觉了，开心，明天还是要去那家公司审计，希望可以很快搞定。不过可惜，后来需要复印太多，我跑了很多趟复印室，没仔细看老师做事的过程了。完成年度审计业务，我们在事务所协助完成昨天现场工作的后续工作,整理完成工作底稿,完成审计报告的编写,并装订成册。之后两天,事务所多数老师都出外勤了,恰好又有两个业务需要很快完成，据我老师说，自上次的集装箱车公司那复杂的帐目后，这家出租车公司也算是复杂。其实出租行业主要是收入和营运证这个无形资产的确认，只要这两块弄清楚了就没问题了。我填写了无形资产和预提费用的审定表，以及一些琐碎的抽凭工作，纳税申报表的复印等等。这样我在师事务所为期三周的实习就结束了,时间虽短,但内容丰富,让我受益很深。

三.实习体会：

短短的三周实习是我对会计这个学科有了更深的认识：

第一、通过这次在会计师事务所的实习,使我在即将毕业前学到了很多东西,很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围,机构构成,学到了一些必备的办公室事物处理,了解了最近的会计政策法规,并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤，体会到作为会计师事务所外部审计职责的重要性,无论从社会发展还是企业生存,完善的财务制度是至关重要的,而作为会计师事务所,肩负着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个人品质,同时应具备较好的业务能力和身体素质,这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。体会到了作为一名会计人员必须具备的个人素质，应该具备的业务能力和身体素质，这样才能够更好的适应这样一项重要的工作。同时作为事务所的实习人员在审计过程中看到了很多账本账册，也同样体会到了作为一名会计人员，要对每一笔会计记录的真实性、完整性、合法性负责。每一笔帐的记录都要有依据，而且按时间顺序排列下来，每一个程序都要以会计制度为前提，为基础。提体现了会计的规范性。对于登帐：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记计入记账凭证。然后根据记账凭证填写明细帐。期末，填写科目汇总表失算平衡表，最后哦登记入总帐，急转其成本利润，编制资产负债表，利润表，现金流量表登其他的会计报表，这只是一般的流程，现在都在使用计算机记账，但是我们实习的公司特意要求我们手工记账，因为这样我们才能够更清楚知道怎么样去结转成本利润，而不是依靠计算机来帮助我们完成，这也是在培养我们的思考能力。

第二、对于这次实习，还存在着一些不足之处，比如实习的时间太短，还有很多要我吗去学习的东西没有学到，对审计业务的了解也是浅尝辄止，也没有能够接触到更多的业务类型;再加上已经很久没有看书了，对于一些相对简单的业务处理对哦有些不知所措，之外关系的一点是课本上学的知识都是最基本的知识，是一成不变的，但是社会的变革与发展需要理论知识地推动，两者相辅相成，可能会影响实习吧。总之经过这次实习，虽然时间很短，可我学到的却是我大学两年中难以学习到的东西。会计本来就是烦琐的工作，在实习期间，我也曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错。反之，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。

第三、在这几个星期的工作中，我基本上经历了一个完整的审计过程。从中，我发现事务所出具的审计报告是经过大量的计算和核对的工作的。审计的同事是抱有怀疑，独立的态度工作，对客户三大报表的数目都会一一计算，当发现我们审计的数与客户提供的数有差异，或者今年与去年相比，数目的变化比较大的时候，审计的同事就会抓住客户问个不停，直到得到满意的答案为止。这其中需要的不仅仅是审计同事的专业技能，更重要的还有人与人之间的沟通的技能。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇四**

一、实习目的

通过实习过程中对审计的相关软件的使用，了解审计业务的主要流程，以及每个步骤需要的程序，以达到熟悉审计业务流程，并能进行简单的审计问题的处理。理论联系实践，对所学内容融会贯通，为日后的工作打下一些基础。

二、实习要求

要求能通过实习，对于软件能较为熟练地运用，能系统地认识到审计业务的严谨的工作程序。具体的实习要求如下列示：

熟悉软件使用流程;

做好查账前的准备工作;

生成未审报表;

项目负责人进行审计风险评估;

项目负责人结合实质性程序做人员分工;

审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作;

生成正式的工作底稿。

三、实习内容

实习的内容便是依据实习要求中的具体流程操作。我们首先是听老师讲述了软件使用的相关流程，然后听教学录音文件对软件的使用中会出现的问题有了了解。这些准备工作完毕后，我们才开始实用软件进行简单的业务处理。具体的操作内容列示如下：

1、熟悉软件使用流程

熟知软件的使用流程是十分必要的。工欲善其事，必先利其器。流程中包括十个步骤左右，我们本次实习主要练习其中的六个步骤。因而实习中实际用到的流程如下：

做好查账前的准备工作→生成未审报表→项目负责人进行审计风险评估→项目负责人结合实质性程序做人员分工→审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作→生成正式的工作底稿

2、做好查账前的准备工作

首先点击【建立审计项目】按钮，选择需要登录的被审单位账套。然后按照流程图所示，逐步进行如下操作：

(1)设置查账期间

在“查前准备”主界面中点击“设置查账期间”按钮

(2)行业科目对照

在“查前准备”主界面中点击“行业科目对照”按钮。具体操作如下：

选择对照年度20xx→选择对应的行业→点击“第1步、1级对照”→点击“第二步对照校验”→选择对照年度20xx→点击“点击第二步对照校验”→点击“明细对照”

(3)数据准备及测试

在“查前准备”主界面中点击“数据准备及测试”按钮。具体操作如下：

账户平衡校验→损益类科目冲销校验→年度间科目结转校验→凭证校验及红字对冲检查→历年科目设置连续性校验

至此，查账前的准备工作结束，开始进行下一步——生成未审报表。

3、生成未审报表

在审计工作记录的主界面中，单击【工作底稿】上的【行业报表】，在报表生成及分析生成窗口中，生成未审报表。

4、项目负责人进行审计风险评估

在本阶段主要包括两个方面：风险评估调查和编辑风险评估底稿。具体操作如下所示：

(1)风险评估调查

在审计风险评估阶段，我们可以根据每个调查阶段生成不同阶段的审计风险评估的调查底稿。在每个阶段的底稿中我们只需要按照所需要到内容填写，或者选择就可以了。

(2)编辑风险评估底稿

首先第一步我们选取此次项目中所参与的人员以及他们各自负责的科目。点击第二步来选择每个科目我们执行那些工作.在对每一个科目进行完实质性测试程序的选择后只要执行第三步，初始化底稿就会自动的过渡到审计工作记录中。

5、项目负责人结合实质性程序做人员分工

系统内置的几套工作底稿可以任意选择，在生成工作底稿之前，先进行抽凭，账龄分析等。因为：底稿模板中是有取数公式的，如果不做好之前的准备工作会取不到数。

(1)选择人员及负责底稿

审计工作记录主界面中，单击【审计工作记录】上的【工作底稿】按钮，弹出操作界面。首先、点击“选择人员及底稿”进入。在这里首先在左上角选择人员，然后将这个人员所需要负责的底稿从左边选到右边。

点击确认以后，继续点击“选择人员及底稿”按钮，进行其他人员分工。

(2)选择实质性执行程序

选择某个科目底稿点击“第二步，选择执行程序”，来进行实质性测试程序的选择。

(3)批量生成各人员初始底稿

设置完实质性测试程序后,点击“第三步，生成初始化底稿”，这样就批量生成了各人员的初始底稿，初始底稿生成在“审计工作记录”中的”工作底稿”中。

6、审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作

(1)基本查账

明细账查询：直接双击“集成查账中心”中的科目名称即可对该科目进行明细账查询。

银行询证函的生成：点击财务审计中的“科目汇总查询”来打开科目汇总表。在科目余额表中选中需要生成函证的银行科目，点击“函证”;单击【生成多张函证】后，出现操作界面。

查账中进行抽凭：在打开的明细账界面中，点击界面上的抽凭按钮，即可对该笔凭证进行抽凭。

自由抽凭和批量抽凭

自由抽查：在上图中点击【自由抽查】功能，弹出操作界面

批量抽查：在上图中点击【批量抽查】功能，可以对凭证进行批量抽查。

查账中生成截止测试：生成截止测试可在打开的明细账界面中进行生成。点击界面中的“截止测试”按钮，选择生成方式进行生成。

(2)账龄综合分析

此功能可分析往来科目核算中的下级往来明细或辅助核算往来单位明细、重分类调整分录的自动生成、查询。

进行账龄分析

往来询证函的生成

在账龄分析结果界面中，首先选中要生成函证的往来单位，可多选，然后点击上面的“函证”按钮，在审计工作记录--函证管理中查看。

生成重分类调整分录

单击【重分类】中的【批量生产所有科目的重分类调整分录】。

设置关联方单位

单击【分析流程】中的【关联方包含单位设置(支持导入excel关联单位清单)】。

生成替代测试

单击【替代测试】按钮，来生成替代测试表。

(3)调整分录录入

单击【审计工作记录】上的【调整分录】，弹出操作界面。

调整分录清单窗口，点击【新增】按钮，进入审计调整分录输入窗口。

选择分类标志：【调整】、【重分类】、【未调整】、【年初调整】、【年初重分类】。

输入调整分录明细内容、科目代码，选择对应资产负债报表项目或对应损益表项目。

点击【保存】按钮，设置好的分录清单将显示审计调整分录窗口中。

7、生成正式的工作底稿

(1)批量生成底稿

在审计工作记录的“工作底稿”界面中，点击“底稿工具”中的‘批量重新生成底稿’。

(2)二次编辑底稿

首先，在审计工作记录中的“工作底稿”界面中，找到已生成的相应的底稿，直接双击打开底稿，比如我们在下图excel底稿中有一个查账按钮，我们可以通过查账来找到我们所需要的内容加到底稿中。

(3)底稿表头批量变更

在任何excel界面中，点击左上角的工具按钮中的第二个“批量复核人签名及变量变更”，可以对表头的信息进行批量的变更，如单位、日期、编制人复核人等。

四、实习心得

在实习中，我们跟随着老师的讲解逐步熟悉了软件的使用流程。整个审计业务的完成要经过很复杂的程序。我们是会计专业，专业所涉及到的软件很多，而且技术性的软件总是更新很快。在开始接触中普审计软件时，我觉得特别难，那么多复杂的操作，似乎很难记得清楚。可是我渐渐发现，只要对理论知识比较清楚，理解起来还是很快的。也许不仅仅是审计学，其他的专业课程也是一样，只要明白了本质的东西，便容易触类旁通了。

记得我在刚接触会计相关的知识时，总是一头雾水。我总是觉得困惑，似乎找不到什么规律可循。但学习，又岂能是完全无规律可寻呢?而如今，两年过去了，专业带来的压力和不便也已经逐渐减弱，我也渐渐明白了财经类的课程，其实也是和那些文学类、理工类的课程一样，是有一定的潜在规律的。那便是，找出它的本质，找出线索以及核心。在学习审计学课程时，我在想只要是循着这门课的框架来把握要点，便是容易理解了。而事实上，我正是这样做的。而实习，实习过程也是依赖于对于理论知识的掌握。也许教育的本质，不在于仅仅学会一门知识，会使用一门软件，而更重要的是，我们从中学到的理解能力和判断能力。只要我们能够拥有这样的学习能力，我想，即使科学技术更新的速度如何迅捷，我们也能凭借这样的触类旁通的能力去适应社会日新月异的改变。

另外，审计的内容也在不断地完善中，要想不断地理解掌握变化的知识，也是需要毅力和勤奋的。我们还有很长的路要走。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇五**

在实习期间，我很幸运，跟了一个从业有x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x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x月份到x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x%(番禺x%)和x%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x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x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。l

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

在日子也是我大学里生活很充实的日子，每天挤公交车到路，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。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇六**

一、实习目的：

通过本次实习使我能够从理论高度上升到实践高度，更好的实现理论和实践的结合，为我以后的工作和学习奠定初步的知识。

为期一个月的实习结束了，心中无限感概，这次的实习让我受益良多，在整个过程中，我不仅接触到公司的整个会计业务流程，包括下级财务部门和上级财务部门的交流，还让我把专业理论知识运用到实践结合过程的同时更学会了与人交际的各种技能。通过同事们的协助，更重要的是自己的努力让我这次实习成果显著，当然，除了成功的经验，在实践过程中所得到的“教训”也是一笔宝贵的财富。

二、实习内容

1月初，我进入了会计师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是财务管理专业，但是也学习了会计、审计等方面的知识，而进入会计师事务所学习也对我将来的就业大有帮助。注册会计师事务所从每年的十一二月份直到来年的三四月份，都是其业务的高峰期，对工作人员的需求十分急切，因而这时候他们通常都愿意接纳较大量的应届毕业生作为实习生来补充原本所内编制工作人员的不足。这样我们应届毕业生与会计师事务所各取所需，达到双赢的效果。而我正是在这个时候来到事务所学习，增加工作经验的同时更为自己未来的就业打上基垫。因为在注册会计师的工作流程通常都是先到企业里面取证，然后再回到所里面出报告，所以，出外勤是经常的事。

(一)实习单位基本情况介绍：

(二)业务范围：(每个单位情况不同)

1审计业务

包括验证企业注册资本;年度会计报表审计;基建项目预(决)算审计;经营者经济责任审计;合并、分立、清算审计;财务专项调查等其他特殊项目的审计;上市公司年报审计、ipo审计。

2司法会计鉴证业务

包括刑事、民事及行政案件中涉及各类财务资料的司法鉴证。

3资产评估业务

包括单项资产评估、整体资产评估;兼并、联营、解散、破产资产评估;融资租赁、抵押、转让及拍卖资产评估;房地产及土地评估;无形资产评估;其他资产评估。

4基本建设概预算审计

包括基本建设预算审计、建安工程竣工结算审计及基本建设总投资审计等。

5房地产估价业务

所有房地产评估业务，房地产评估咨询业务、培训业务。包括为企业整体资产中的房地产估价、房地产转让估价、房地产抵押估价、房地产拍卖估价、房地产处置估价、房地产纠纷估价、房地产租赁估价、房地产保险估价、房地产分割和合并估价、征地和房屋动拆迁估价，以及房地产与房地产法规咨询服务。6税务代理业务

包括代办税务清算及纳税申报;审核税款缴纳及清算;担任税务顾问;其他税务事项。

7管理咨询业务

担任财务会计顾问;受托设计财务管理制度及内部控制制度;企业改制财务顾问;制作可行性研究报告及商业计划书;其他管理咨询业务;公司内部控制设计或审核。

(三)实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习工作任务：

1、了解会计师事物所机构组成，人员职责，基本业务。

2、分别熟悉事物所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助注册会计师和审计员完成各类业务。

3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

(四)现按照时间进度将实习内容报告如下：

我主要是参阅审计工作底稿，从中学习审计知识;而后整理工作底稿，更深入的了解审计工作以及各个科目之间，以及底稿本身系统的平衡和钩稽关系;在对审计工作有了一定的了解之后，我实际的接触了审计工作，参与了几个单位的实际审计工作。以下是我在工作中对审计的认识。

1、对审计业务的初步认识

审计是指对企业财务报表的审计，属于鉴证业务。会计事务所和项目负责人根据审计证据形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度。

进行审计的基础是被审计单位的年度报表、总账、明细账、以及必要的凭证等。注册会计师通过对以上信息的审计形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。审计的内容主要是报表数与总账，总账与明细账，总账、明细账与凭证的一致，以及账实的一致，还包括对会计政策和各项税收政策的执行情况。

2、对审计报告的初步认识

审计报告是注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。审计报告可以分为:标准审计报告和非标准审计报告，非标准审计报告包括带强调事项段的无保留意见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、无法表示意见的审计报告。

审计报告包括以下内容：标题;收件人;引言段;管理层对财务报表的责任

段;注册会计师责任段;审计意见段;注册会计师的签名和盖章;会计事务所的名称、地址及盖章;报告日期等九项。

此外还存在对特殊目的的审计业务出具的审计报告。特殊目的的审计业务的含义是指：注册会计师接受委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情况，简要财务报表进行审计并出具审计报告的业务。其审计报告主要有四种：对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告，对财务报表组成部分出具的审计报告，对合同的遵守情况出具的审计报告，对简要财务报表出具的审计报告。按照特殊基础编制的财务报表通常包括按照计税基础、收付实现制基础和监管机构的报告要求编制的财务报表。财务报表组成部分包括特定项目、特定账户或特定账户的特定内容。合同的遵守情况主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情况发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情况发表审计意见;对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情况发表审计意见。简要财务报表则是指依据已审计财务报表编制的简要财务报表。

3、审计工作底稿的构成和填制

工作底稿是我在工作中接触到的最多的资料，是出具审计报告的基础审计，也是会计师事务所重要的档案资料。

审计工作底稿作为审计报告的基础为审计报告提供充分、适当的记录，证明注册会计师按照审计准则的规定执行了审计工作。审计工作底稿是注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是重要的审计档案。

审计工作底稿通常包括总体审计策略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重要事项概要、询证函回函、管理层声明书、核对表、有关重大事项的往来信件(包括电子邮件)以及对被审计单位文件记录的摘要或复印件。

资产类工作底稿、负债类工作底稿、所有者权益类工作底稿，损益类工作底稿主要是对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，是报表可信的保证，是出具审计报告的基础。主要对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，包括报表和总账、总账与明细账、明细账与凭证的核对。根据报表和总账、总账与明细账的核对填制科目的审定表，根据总账与明细账、明细账与凭证的核对填制科目抽测表。

在实习期间，我所参与的审计报告基本都是比较规范的单位，审计工作不是很复杂，做底稿一般比较顺利，出具报告及审计过的报表和报表附注按照模版都很好出，但在审计工作中，一定要仔细认真。

三、实习心得

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了很多东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事务所外部审计职责的重要性，无论从社会发展还是企业生存，完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇七**

一、实习单位及工作内容

一)实习公司介绍：经学校介绍，我于20xx年3月到武汉正浩会计师事务有限公司进行实习。武汉正浩会计师事务有限公司是经湖北省财政厅鄂财注发[1999]987号文批准，由武汉市审计局下属事务所脱钩改制，市工商行政管理局注册登记，具有法人资格的审计机构。公司拥有一批政治、业务素质较高，长期从事经济工作的中国注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、注册造价工程师、高级工程师等。公司在册员工66人，其中：专家顾问2人，注册会计师11人，注册评估师6人，造价工程师11人，造价员12人注册税务师4人，高级会计师8人，高级工程师8人，司法鉴定人10人。其主要业务范围有审计、会计咨询;工程造价咨询(乙级);注册资金验证、资产审计及评估;审计、财会人员培训、司法会计鉴定，工程造价司法鉴定;信息咨询服务等。

二)公司环境及工作内容介绍：正浩会计事务所座落于胜利街，公司给我的印象就是特别安静，若大的办公室却没有多少人，我知道各位前辈都忙着做项目。这里没有我想象中的那样令人紧张与忙碌，我的第一个项目工作就是到市局对一个经济案件进行审计，所以我们的工作是以小组分工、相互合作的方式，我对这里的工作很满意。工作由于公司主要针对经济案件进行审计，我的工作内容主要是对会计资料进行录入、整理以及分析，按照案件的实际情况对资料进行取证，协助会计师出具审计报告。另外，这份工作的特殊性使得我们尤其注重自身的职业素质，也这是我们这一行业的规则——真实、保密。

二、实习详细情况记录

我们的审计工作步骤比较固定：

一)对取得纸质资料进行录入为电子版资料

如果你觉得这些工作很简单，那么你就大错特错了。做审计工作本来就是一项非常严谨的工作，更何况这里都是和经济案件相关的。整个工作中最重要的就是第一步，经验的重要性在这里尤其突出。在这里我们不仅仅将纸质资料的内容录入为电子版，我们还需要对这些资料进行辨别、判断和分类汇总以及分析。

刚开始工作的时候手头上的资料特别乱，在学校里面学的知识内容在这里很多都用不上，甚至有些还被“推翻”，如何面对这样的情况、如何处理、如何在保证工作质量的同时争取效率最高以不导致同伴造成“停工待料”的现象成了我最大的问题，也是我最大的工作压力，幸运的是我有扎实的基础，我有一个团队。

我的第一阶段工作是对客户资料进行录入、辨别以及分类汇总。客户资料很多，从市内、市外到省外都有涉及，甚至还有一些出口。客户的资料有的内容有重复，有的资料不全，甚至还有错别字、别称的出现，按照要求，我们对这些内容都不可以随意更改，必须真实地反映其实际情况。

在这里觉得我表现不错的就是我能够在向指导老师学习的同时也将自己的所学运用到我的工作中。在工作同伴中我的视力水平很差，长时间面对大量的数据不休息下来的确没有同伴们那样显得轻松，这也的确是我的一个弱点。好在我这一阶段的工作比较单一，运用自己在学校学习的数据库知识我自己开发了一个数据库系统，保证了客户资料的录入，而且在录入的时候不会因为资料太多而造成录入的错误，还可以对资料进行对比和检查，在录入完成之后直接导成所需要的表格就可以了。这样，在提高录入质量的同时也保证了我的工作效率。

第二阶段工作是对库存现金、银行存款、应收账款资料的录入。这里相对来说比较容易，因为这些在专业课里都有学习，所以期间出现的问题我都能自己独自解决。

第三阶段是对销售单资料的录入，凭证编号。这里的工作就需要上一步骤的基础，并且也是为下阶段分析及取证做了准备。不但会计，审计的工作是连续而严谨的，在为做每一步工作的时候都应该尽力做得更好，只有这样你才会发现这其实是为下面的工作做准备，更能提高自己的工作效率。

二)针对实际情况以及公安经侦大队的要求进行分析对重点部分进行取证，并做好阶段交接工作

我们的工作并非是按照自己的流程工作的，这和别的审计不同，我们的工作以实际情况以及公安经侦大队的要求为主要目的制订每一个阶段的计划。在第一阶段工作完成之后，我们就需要有针对性地开展第二阶段的工作——重点分析以及取证。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇八**

一、实习单位及工作内容

一)实习公司介绍：经学校介绍，我于20xx年3月到武汉正浩会计师事务有限公司进行实习。武汉正浩会计师事务有限公司是经湖北省财政厅鄂财注发[1999]987号文批准，由武汉市审计局下属事务所脱钩改制，市工商行政管理局注册登记，具有法人资格的审计机构。公司拥有一批政治、业务素质较高，长期从事经济工作的中国注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、注册造价工程师、高级工程师等。公司在册员工66人，其中：专家顾问2人，注册会计师11人，注册评估师6人，造价工程师11人，造价员12人注册税务师4人，高级会计师8人，高级工程师8人，司法鉴定人10人。其主要业务范围有审计、会计咨询;工程造价咨询(乙级);注册资金验证、资产审计及评估;审计、财会人员培训、司法会计鉴定，工程造价司法鉴定;信息咨询服务等。

二)公司环境及工作内容介绍：正浩会计事务所座落于胜利街，公司给我的印象就是特别安静，若大的办公室却没有多少人，我知道各位前辈都忙着做项目。这里没有我想象中的那样令人紧张与忙碌，我的第一个项目工作就是到市局对一个经济案件进行审计，所以我们的工作是以小组分工、相互合作的方式，我对这里的工作很满意。工作由于公司主要针对经济案件进行审计，我的工作内容主要是对会计资料进行录入、整理以及分析，按照案件的实际情况对资料进行取证，协助会计师出具审计报告。另外，这份工作的特殊性使得我们尤其注重自身的职业素质，也这是我们这一行业的规则——真实、保密。

二、实习详细情况记录

我们的审计工作步骤比较固定：

一)对取得纸质资料进行录入为电子版资料

如果你觉得这些工作很简单，那么你就大错特错了。做审计工作本来就是一项非常严谨的工作，更何况这里都是和经济案件相关的。整个工作中最重要的就是第一步，经验的重要性在这里尤其突出。在这里我们不仅仅将纸质资料的内容录入为电子版，我们还需要对这些资料进行辨别、判断和分类汇总以及分析。

刚开始工作的时候手头上的资料特别乱，在学校里面学的知识内容在这里很多都用不上，甚至有些还被“\*”，如何面对这样的情况、如何处理、如何在保证工作质量的同时争取效率以不导致同伴造成“停工待料”的现象成了我的问题，也是我的工作压力，幸运的是我有扎实的基础，我有一个团队。

我的第一阶段工作是对客户资料进行录入、辨别以及分类汇总。客户资料很多，从市内、市外到省外都有涉及，甚至还有一些出口。客户的资料有的内容有重复，有的资料不全，甚至还有错别字、别称的出现，按照要求，我们对这些内容都不可以随意更改，必须真实地反映其实际情况。

在这里觉得我表现不错的就是我能够在向指导老师学习的同时也将自己的所学运用到我的工作中。在工作同伴中我的视力水平很差，长时间面对大量的数据不休息下来的确没有同伴们那样显得轻松，这也的确是我的一个弱点。好在我这一阶段的工作比较单一，运用自己在学校学习的数据库知识我自己开发了一个数据库系统，保证了客户资料的录入，而且在录入的时候不会因为资料太多而造成录入的错误，还可以对资料进行对比和检查，在录入完成之后直接导成所需要的表格就可以了。这样，在提高录入质量的同时也保证了我的工作效率。

第二阶段工作是对库存现金、银行存款、应收账款资料的录入。这里相对来说比较容易，因为这些在专业课里都有学习，所以期间出现的问题我都能自己独自解决。

第三阶段是对销售单资料的录入，凭证编号。这里的工作就需要上一步骤的基础，并且也是为下阶段分析及取证做了准备。不但会计，审计的工作是连续而严谨的，在为做每一步工作的时候都应该尽力做得更好，只有这样你才会发现这其实是为下面的工作做准备，更能提高自己的工作效率。

二)针对实际情况以及公安经侦大队的要求进行分析对重点部分进行取证，并做好阶段交接工作

我们的工作并非是按照自己的流程工作的，这和别的审计不同，我们的工作以实际情况以及公安经侦大队的要求为主要目的制订每一个阶段的计划。在第一阶段工作完成之后，我们就需要有针对性地开展第二阶段的工作——重点分析以及取证。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇九**

通过这次实习，我受益匪浅，并让我深深地领悟到:只有把理论知识实践一番，方可将之化为己用。不仅如此，我也对社会的人际交流有了进一步的认识和理解。

初到该事务所的我，面对这么个陌生的环境，感觉挺手足无措的且内心忐忑不安，于是得处处严谨小心，做任何事情都脚踏实地，尽自己的努力去完成任务。

一、单位情况介绍

我所实习的公司是东莞仁智和税务师事务所(兼营会计师事务所)。人员配备：5位注册税务师和3位注册会计师，财务人员，税审业务员，审计业务员等。经营范围：审计验资、代理记账、评估查账等。

二、实习内容

在实习期间按照要求和公司 安排完成以下任务：

1.了解事务所机构设置，各类人员职责以及基本业务;

2.熟悉事务所各种会计和税务的操作流程，协助他们完成各类业务;

3.配合业务员共同完成所内各种力所能及的工作

4.向各部门请教学习不同的业务，并逐步独自实践

首天早上8:00准时到事务所报道，随后所和将所有的实习生划分小组，一名老师带领三名实习生并安排好座位。由于刚来的原因，对该所的业务都不熟悉，老师就给我们每人一本厚厚的工作底稿翻阅予以熟悉业务。并且老师对我们提出一些相关要求，不迟到早退，不懂就问，多多翻阅资料，加深对业务的了解，并且做好加班加到深夜的心理准备。

之后，我们各自就位翻阅资料，刚拿到这本厚厚的工作底稿时，真得十分惊讶。从外观看有2~3厘米厚，并且里面的内容正是我上课耳熟能详的企业所得税申报表，增值税申报表，会计报表，营业执照，税务登记证，会计凭证等等。既惊又喜，惊于怎么能把这么多资料归集于这么厚的资料呢，喜于这么庞大的数据肯定很有趣并且十分值得我去探究啊!这种心情真难以言语表达，但也有几分的担心做不来的。刚开始的这两天时间，我们都是在翻阅工作底稿。有时还问问同事我们的职责在于何处呢?他们都十分乐意回答我，让我对该工作有点信心。我知道了在这可以学到税审、审计，并且装订也得由各自包办的，真的够厉害的。

第三天，我们小组的老师开始把外面公司的凭证、账簿、报表，拿给我们看并一有空就给我们讲解，如:抽查白条，会计凭证，工作底稿模板的数据来源。这些可真实多了，比起书本上的可生动了。老师讲的跟在校内可真的不一样啊!这老师讲得可快，一下子讲这、一下子讲那，如一不留神可真不知道他讲到哪儿去了。这业务也挺广的，包括有商品流通企业、制造业、工厂、服务业的，接触面可真广，几乎所有的行业都让我见识了。

刚听完老师给我们分析如何抽白条，我就从这开始实践了，是抽查一年的会计凭证的附件。一拿到一大堆的凭证，就感觉有点紧张了。一手翻阅凭证，一手登记白条。脑袋里想着“利润=收入-成本”就根据这一公式抽白条。因为人们造假，逃偷税款都是来源在这方面的;所以老师叫我仔细多翻阅几遍凭证，就更容易业务了。当翻阅完时，我就把一大堆资料搬去老师那边，让老师指点指点。这一去又让我多学点了，原来生活中的伙食费是没有发票的也不可用餐饮发票代替，这是100%的白条。重点是：“固定资产”无票以后年度不可计提折旧和“计提福利费”的特殊等。然后到抽查会计凭证，开始由老师写出抽查的内容和项目凭证号，我们只负责查找凭证是否相符，尤其是涉及大额支出项目，计提折旧项目以及涉及税金项目。抽查凭证工作是审计过程中一个至关重要的程序，很多问题都是在抽凭时发现和暴露出来的。在我们逐渐熟悉抽查凭证的原则和方法后，便独立完成抽查工作，决定抽查的项目并签署审计抽查意见。在此过程中，会遇到一些问题，例如凭证号不相符合，原始凭证不完整等等，在经过老师确认指导后我们写下自己的意见建议。在完成这一工作中，虽然抽凭并不难，但查找对照比较烦琐，而且责任重大，让我有较深刻的体会，还满足了我对于事务所强烈的好奇心。

实习时间过得很快，一个星期就结束了。一周的时间，让我对事务所有了基本的认识，还能有机会协助处理了一些办公室的日常工作，而且对审计和税审业务有了初步的了解和认识。

第二周开始，我们公司所长就要求实习生以后晚上在公司听出国留学老师和老师讲课。每天晚上，老师给我们讲审计模板和税务知识。税务知识让我对自己的工作更加有兴趣了，因为它能让我在学校所学的税务知识更上一层楼，并让我知道原来我们所学的是年代有实践之用处的!之前听师姐说，出去社会只有学的会计

基础是实用性较强点的，其它也不大实用。那时，我也挺惊讶的。从我自己的实践得出前者的经验只供参考，经自己实践才能真正明白所学的一切都是有用武之处的。而且任老师不仅把税务知识细化了，还把自己的社会经验举例让我们更容易理解。还能跟老师分享他的会计经验和心得，以及在社会上与人处世的技巧。 每天早上，我们就跟着小老师做业务，晚上就跟着有资深经验的两位老师学习，同时让我们的生活更加充实和精彩。

这些日子都是在所里协助老师来做些比较零散的工作，但是的确学到了不少东西，很多看像简单的问题却非然，有时自己都会遇到困难，就在此解决的过程中也能积累不少经验。

渐渐的，我们很快进入了工作状态,天天面对着满桌子的账本、凭证，我们一项项工作逐次进行，有条不紊。一天24小时似乎不足以我们支配了，天天加班做业务替代了以往的学习培训，就连吃饭的时间都没有了。

第三个星期，我们要出去外勤工作了 ，就是跟着老师去委托业务的公司看凭证，账簿和报表。真得可让我大开眼界啊!由于客户的会计处理比较规范，会计电算化比较完备，所以使得我们的工作进展也比较顺利。中午迅速吃了一下午饭后，我们就得该不容缓的继续工作。而且还需要把其资料带回公司呢。这一天的外勤工作十分紧张又让我受益匪浅，让我体会到了出外的感受，体会到了事务所忙碌的工作状态啊!后面的工作也继而持续着

就在这期间，我不仅跟着自己的小老师熟悉业务、做业务。在闲时，我也会向财务室和验资部人业务员学习不同的业务流程。财务室的阿芬姐，表面看似酷酷的，但只要真诚的与她相处，她可以教会别人很多东西。她不仅教会我与人相处之道还教我她自己平时的业务，如：增值税专用发票的填制与使用，往来款项的结算只要你认认真真的向她们学习，她们都很乐意主动教我们本领的。而有一个实习生却天天无所事事的，就是这样，我从她的身上看到了在社会上生存的反面教材让我时刻纠正自己的言行，所以也算我的小半个师父了。还有验资部的朵朵跟艳姐都十分积极地教我，真让我受益匪浅了。通过我自己的实践，我明白了只有自己踏踏实实的干事的话，多干事小说话，这可比油腔滑调的人学得多，积累得多，这更让我感到欣慰的了。

三、收获与感想

通过这次实习带给我的东西很多，使我发现了学习中的不足，明确了今后的目标，清楚了到达目标的路应该怎样走。使我在即将毕业前学到了很多东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。做任何事都一样，需要有恒心、细心和毅力，那才会到达成功的彼岸!

我明白了事务所工作的主要职责范围和机构的构成，学到了一些必备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐熟悉了各种业务的流程。

并且我深深地体会到了“实践是检验的唯一真理!”

我们要搞好人际关系并不仅仅局限于本部门，还要跟别的部门的同事和睦相处，那样工作起来的效率才会更高。人们所说的“和气生财”在我们的日常工作中也是不无道理的。而且在工作中常与前辈们聊聊天不仅可以放松一下神经和舒缓一下压力，而且还可以学到不少工作以外的事情，尽管许多情况我们不一定能遇到，可有所了解做到心中有数，也算是此次实习的目的了。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十**

一个很偶然的机会，我到北京某会计师事务所实习。在这近两个月的实习里，我先后随同四位项目经理到武汉、十堰、孝感、北京、大连、沈阳参与了欧盟——中国教育项目（pmu）、十堰轮胎有限职责公司（中外合资）、孝感金属制品有限职责公司（上市公司××科技的子公司）、武汉电子信息技术有限职责公司、北京超市股份有限公司（上市公司）等项目的年度审计。这段时光的经历，让我亲身经历了cpa的生活，不仅仅熟悉了审计业务，更看到了公司会计实务的许多资料，理论上实践上都有了较大的飞跃。为行文的方便，基本上按照项目的参与时光顺序叙述我的所见所感，客户的资料依照职业道德保密为宜，文中所述均为一个cpa新兵管窥，并不代表正式意见。

欧盟——中国教育项目（pmu）

这是我参与的第一个审计项目，pmu为欧盟在中国的援助项目，资金雄厚，类似事业单位。我们遵照的审计准则是独立审计准则和欧盟带给的termofreference。既然是报告给欧盟委员会，那自然就要求使用中英双语，这termofreference首先就给我来了个下马威，项目经理随手将9页纸的材料交给我，要求“这天就先把它翻译一下”。虽然英文会计没有好好学，但是有书和文曲星在，还是比较好对付的。这时才记起那本大厚书的好处来，就应还不算晚。

星期一就出外勤了。欧盟的内控要求严格，我们的测试率务必到达95%以上。因为不涉及业务收入和利润，我的任务就是对超多频繁发生的各项费用支出进行测试，着重于控制性测试。经过几天的测试，我发现了许多问题，pmu的员工只有8个人，出纳由数据工程师兼任，部分支出没有出纳签字，pmu的中方人员的解释是出纳经常出差，所以就由会计一人负责财务方面的事宜，只要中欧两方主任批准就可透过。这样的架构对于内部人犯罪实在是太具鼓励性了。在现场我们也的确看到有在小副食店开具的大额办公用品发票。

另外，在审计过程中我们发现pmu在组织各项培训时的咖啡茶饮开支大得惊人（虽然他们各项开支都十分巨大，一个翻译的周薪就折合人民币3750元），透过在网上查询受训人员名单我们得知，每个人（包括员工、教师、学员、助理服务人员）平均一天的咖啡茶饮就达30元。呵呵，难道每一天都去星巴克？会计最后不得不说实话，由于预算额度的限制，支付给培训场地带给方的部分支出开列到咖啡的发票中，而这部分的资料中方主任是清楚的，欧方则毫不知情。虽然我已经做了充分的思想准备，很清楚理论和实践有着巨大的差异，但当这差异暴露在我面前时，自我仍然显得手足无措……

周五下午接到所里领导的电话，第二天就动身去十堰。

十堰轮胎有限职责公司

五个小时火车的颠簸，我们一行三人来到了车城十堰。这家公司是所里的老客户了，是一家典型的国有工业企业，几年前和马来西亚一家的公司合资，但看的出来，外资的引入并没有给它带来实质性的改变。

踏着厂区广播雄壮的进行曲声，我们来到了办公区。我的任务是长短期投资、三项费用、营业外利润等科目的审计，同时还要配合其他同事的工作。常经理要求十分严格，工作底稿务必严格按照标准书写，审计目标、审计程序、审计结论一样都不能少。不可否认，这样的要求的确能使我们在繁杂的数据面前持续清醒的头脑，而清醒的审计思路几乎决定了我们所有工作的质量。

审计过程中，我发现企业的会计实务和我们所学有着较大的差别，但是细一分析，很多处理从理论上来说又是行得通的，只但是出于某些具体的思考，甚至是不正当的目的。例如应付工资的贷方有6000多万的余额一向挂在帐上，换句话说就是公司一向欠着职工这么多钱不还。还有许多业务往来公司都记到其他应收应付款中，明细是业务员的名字，这样可能增加了业务员的压力，但却放松了对公司应收应付款项的管理，极有可能出问题。另外，公司的现金和银行存款的直接划拨并不是很多，超多的是各种商业票据。我曾见一张背书了十几次的银行承兑汇票，几乎跑遍了大半个中国。同时公司还有超多的三方货物抵债协议。这说明国内企业还存在着现金周转不畅的严重问题，只好以实物或票据抵现。这些比现金的流动性差，当然会影响企业正常的生产经营。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十一**

1、练习目标：

次要是填补审计理论讲堂讲授“夸夸其谈”的不足。通过实训，使得学生能够将审计根本学问、，审计根基理论和审计实务无机连系起来，并在“实战”练习训练中加强对审计的感性认识，加深对审计过程的领会，熟悉审计根基理论和技术的使用，为未来处置审计、会计工作打下的根本。

2、练习内容：

以企业的年度会计报表为实训材料，采用风险导向审计模式进行系统操作尝试，包罗接管被审计单元的委托，签定营业商定书，编制审计总体策略和具体审计打算，使用查抄记实或文件、查抄无形资产、察看、扣问，函证、从头计较、从头施行、阐发法式等次要审计法式，收集充实恰当的审计，编制审计工作草稿。最初对审计进行拾掇、阐发、辨别、汇总，构成得当的审计看法，并出具审计演讲。

3、练习总结：

两个礼拜严重的审计实训，时间就如许在忙碌中渐渐过去了，留给我的都是丰硕的经验和深深的体味。我们实训的目标是重视“讲授”与“实践”相连系，提高学生的脱手能力，加强对审计学问进一步的理解，培育学生对审计学问的矫捷使用以便于在当前的就业不至于“手慌脚乱”!

在此次实训中，我深刻地体味到“什么是团队合作”，由于对一个企业进行审计是一件十分繁重的工作，一个小组必必要有一个有序的分工，然后再分析大师的工作，最初才能做出最初的成果。

我们的实训总共分为7大模块，分为：

1、打算阶段审计实务操作;

2、发卖与收款轮回的审计;

3、采购与付款轮回的审计;

4、出产与办事轮回的审计;

5、筹资与投资轮回的审计;

6、货泉资金的审计;

7、审计报考。

因为我们小组的人数较多，为了工作更无效率，所以我们采用了抽签的方式进行了分组和分派工作，针对前面6个模块，平均2个小组担任一个阶段，第7个阶段就按照各组的工作草稿等材料进行拾掇并出具审计演讲。

我和别的一位小组次要担任第一阶段即“打算阶段审计实务操作”。我们“简单”而似乎又“繁琐”的实训步调如下：

1、开展初步营业勾当，与委托单元签定营业商定书;

2、通过材料，领会被审计单元及其，识别评估其严重错报风险;

3、针对评估的严重错报风险打算实施的法式;

4、初步确定主要性程度与可接管的审计风险;

5、编制总体审计策略与具体审计打算。

按照实训的步调，我们填制的表格有：根基环境表、衔接营业的风险初步评价表、审计营业商定书、横向趋向阐发表、纵向趋向阐发表、比率趋向阐发表、阐发性测试环境汇总表、识别并评价与审计相关的主要的内部节制的设想并确定其能否获得施行、审计风险初步评价表、审计总体工作打算表。以上表格统称为“打算阶段审计工作草稿”。我的专业是审计实务，但这是第一次真正意义上领会到审计是做什么的。怀着一份新颖和洽奇感起头了实训的第一天。虽然之前有加入过会计模仿手工记账的实训，但此次的感受却完全分歧，特别是阿谁工作空气，几乎端赖本人的能力和理解，刚起头时，面临着一堆的委托单元的材料，我竟然有点无从下手的感受，久久不知若何起头，后来在教员的耐心指点下，起头有了一点头绪，一个上午4节课，就在分组，分派工作，和一堆疑问中飞速过去了，但手中的工作还远远未达到本人所期望的要求进度。因为上午曾经进行了分工，其他组员是没有来由帮你的，所以下战书3节课，几乎都在看材料，眼睛看到生疼，十分单调，也很累，可是看到起头有点前进了，虽然只是填了一张根基环境表，但看到，感受很充分!

有了第一天的经验，第二天就比力容易上手了，一成天都是看材料，填表，会商，研究，有一种工作的义务感，团队合作的就愈加凸起了，若是是本人一小我的话是很坚苦的，由于一小我的能力终究无限。接下来的几天里，我们几乎都按照第二天的模式进行。

在第二个礼拜，6组几乎都把本人担任的工作完成了，由项目司理把各组的工作草稿收上去，并按照第7个模块的工作流程提醒，又一次给大师放置了工作，后来在大师的配合勤奋下，一份堆积世人勤奋的审计演讲降生了!

经过这些天的审计实训，是我的审计学学问在现实工作中获得了验证，并具备了必然的根基现实操作能力。但在取得实效的同时，我也在操作的过程中发觉了本身的很多不足：好比本人不敷细心和没有耐心，经常会由于材料的单调而放松本人去想一些不相关的事，致使脱漏了某些细节，导致后来填表时为了隆重又要从头看一遍，惹起了不需要的麻烦。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十二**

实习，是我们由在校学生到工作者的角色转变的一个过度方式，它使我们在实践中巩固知识、积累经验的同时还拓展视野以及锻炼自我，是我们离开学校和家庭独立步入社会的第一步，也是我们人生的起点站。

一、实习单位及工作内容

一)实习公司介绍：经学校介绍，我于20xx年3月到武汉正浩会计师事务有限公司进行实习。武汉正浩会计师事务有限公司是经湖北省财政厅鄂财注发[1999]987号文批准，由武汉市审计局下属事务所脱钩改制，市工商行政管理局注册登记，具有法人资格的审计机构。公司拥有一批政治、业务素质较高，长期从事经济工作的中国注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、注册造价工程师、高级工程师等。

公司在册员工66人，其中：专家顾问2人，注册会计师11人，注册评估师6人，造价工程师11人，造价员12人注册税务师4人，高级会计师8人，高级工程师8人，司法鉴定人10人。其主要业务范围有审计、会计咨询;工程造价咨询(乙级);注册资金验证、资产审计及评估;审计、财会人员培训、司法会计鉴定，工程造价司法鉴定;信息咨询服务等。

二)公司环境及工作内容介绍：正浩会计事务所座落于胜利街，公司给我的印象就是特别安静，若大的办公室却没有多少人，我知道各位前辈都忙着做项目。这里没有我想象中的那样令人紧张与忙碌，我的第一个项目工作就是到市局对一个经济案件进行审计，所以我们的工作是以小组分工、相互合作的方式，我对这里的工作很满意。

工作由于公司主要针对经济案件进行审计，我的工作内容主要是对会计资料进行录入、整理以及分析，按照案件的实际情况对资料进行取证，协助会计师出具审计报告。另外，这份工作的特殊性使得我们尤其注重自身的职业素质，也这是我们这一行业的规则——真实、保密。

二、实习详细情况记录

我们的审计工作步骤比较固定：

一)对取得纸质资料进行录入为电子版资料

如果你觉得这些工作很简单，那么你就大错特错了。做审计工作本来就是一项非常严谨的工作，更何况这里都是和经济案件相关的。整个工作中最重要的就是第一步，经验的重要性在这里尤其突出。在这里我们不仅仅将纸质资料的内容录入为电子版，我们还需要对这些资料进行辨别、判断和分类汇总以及分析。

刚开始工作的时候手头上的资料特别乱，在学校里面学的知识内容在这里很多都用不上，甚至有些还被“\*”，如何面对这样的情况、如何处理、如何在保证工作质量的同时争取效率以不导致同伴造成“停工待料”的现象成了我的问题，也是我的工作压力，幸运的是我有扎实的基础，我有一个团队。

我的第一阶段工作是对客户资料进行录入、辨别以及分类汇总。客户资料很多，从市内、市外到省外都有涉及，甚至还有一些出口。客户的资料有的内容有重复，有的资料不全，甚至还有错别字、别称的出现，按照要求，我们对这些内容都不可以随意更改，必须真实地反映其实际情况。

在这里觉得我表现不错的就是我能够在向指导老师学习的同时也将自己的所学运用到我的工作中。在工作同伴中我的视力水平很差，长时间面对大量的数据不休息下来的确没有同伴们那样显得轻松，这也的确是我的一个弱点。好在我这一阶段的工作比较单一，运用自己在学校学习的数据库知识我自己开发了一个数据库系统，保证了客户资料的录入，而且在录入的时候不会因为资料太多而造成录入的错误，还可以对资料进行对比和检查，在录入完成之后直接导成所需要的表格就可以了。这样，在提高录入质量的同时也保证了我的工作效率。

第二阶段工作是对库存现金、银行存款、应收账款资料的录入。这里相对来说比较容易，因为这些在专业课里都有学习，所以期间出现的问题我都能自己独自解决。

第三阶段是对销售单资料的录入，凭证编号。这里的工作就需要上一步骤的基础，并且也是为下阶段分析及取证做了准备。不但会计，审计的工作是连续而严谨的，在为做每一步工作的时候都应该尽力做得更好，只有这样你才会发现这其实是为下面的工作做准备，更能提高自己的工作效率。

二)针对实际情况以及公安经侦大队的要求进行分析对重点部分进行取证，并做好阶段交接工作

我们的工作并非是按照自己的流程工作的，这和别的审计不同，我们的工作以实际情况以及公安经侦大队的要求为主要目的制订每一个阶段的计划。在第一阶段工作完成之后，我们就需要有针对性地开展第二阶段的工作——重点分析以及取证。

在第一阶段完成的基础上，我们需要将所有的资料进行分析，将其中需要的那部分提取出来交给公安经侦大队，再由他们开展他们的下一步工作。每当他们取得新的线索之后，他们将会提出更详细的要求，我们也将按照他们进一步要求制订工作计划。

这里就可能出现循环的现象，我们要在真实的情况下一步步地尽量提供最多的证据协助他们将经济案件成功解决。每做完一个阶段的工作就需要和他们进行一次交接工作，但并不能因为有交接而放松自己，下一阶段的工作可能更复杂更重要。

我们除了电子版的资料之外还要对原始资料进行复印取证，因此我也学会了复印机的使用。前期对原始资料的编号在这里起到了尤为关键的作用，我们需要对资料中部分内容复印取证，对电子版资料进行筛选，然后将需要的内容复印，接着按编号进行列表、整理、装定以及归档。

可是，我觉得这是一种非常浪费资源的取证方式，我觉得运用扫描仪或是照相机会是一种更节约成本更节约资源的方式，电子版的证据其实一样具有法律效力。不理解为什么公安经侦大队要如此要求。

三)出具报告，完成最后交接工作。

经历完上面两大步骤之后就是最终步骤——出具审计报告，最后交接工作。这里主要是会计师根据我们前期的工作以及我们在工作中反映的各种问题以及针对实际情况以及公安经侦大队的要求最后出具报告，然后进行最终的交接工作。虽然在这一阶段的工作里并没有我过多的参与，可是我却可以学习很多。最终我们工作的结果到底是怎么样的，都在这份报告里。

三、工作环境评价

因为这里我们是这一小团队，所以即使分工不同，我们也是相互帮助，所以我很喜欢这里的工作环境。我的工作时间并不长，相对于之前做过的其他工作而言这里是最正规的，即使我和团队的成员之间在专业上有本质上的差距，大家也不会有任何的歧视，所以工作环境相对比较轻松自由。实习的这段时间里和大家相处都比较融洽，大家都有很多值得我学习的地方：同进来实习的同学很擅长与别人沟通，受到很多人的好评，前辈们的专业经验非常让我敬佩，就算是上级领导也对我们关心有佳。

四、谢辞

非常感谢学校帮助我推荐我!也非常感谢武汉正浩会计师事务有限公司给我这个实习的机会!

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十三**

为了更好的完成学校规定的实习计划，也为了锻炼自己和提高自己的实践操作能力，而毕业实习作为大学里的最后一次时间机会,也是迈入社会前的最后一次演练,它是告别学生时代步入工作阶段的过渡,因此这次实习机会对我来说是非常重要的。

本人从xx年2月8日开始在浙江天平会计师事务所实习，于xx年3月27日结束实习，返校。浙江天平会计师事务所是一家具有审计、资本验证、资产评估、工程造价咨询、基建财务预决算审核、工程招标代理、会计人员培训等业务的社会中介服务机构。在这50多天的实习过程中，和带队的cpa赵老师，助理张峰参与了15个单位的外勤工作和审计底稿的整理工作，获得了宝贵的实践经验。在实习过程中，我将平时在课堂上掌握的专业知识和实际情况相结合，进而加强对会计、审计的理解，更好的熟悉整个审计的流程和相关的业务。下面我将按时间叙述在此期间的主要经历。

在实习期间,我们主要的审计对象为浙江省机电集团下属的几家子公司(包括浙江运达风力发电工程有限公司,浙江新华机械制造有限公司,浙江机械设备进出口有限公司，浙江省机电设计院等子公司),康恩贝集团(包括浙江金华康恩贝生物制药有限公司,金华金康医药化工有限公司，杭州拜康医药有限公司以及康恩贝总部)，杭州兴业园林环境工程有限公司,浙江恒丰投资有限公司等。每次参加审计的外勤工作对我而言都是一次很好的锻炼和提高的机会,因此我很认真对待项目部所分配的任务,按照执业规范的要求实施审计程序,在此期间,项目部的老师们给了我很好的指导作用,使我认识到在坚持独立,客观,公正原则的同时,加强和对方客户单位的交流是相当重要的。据以判断企业的财务是否符合国家财经法规,财务人员素质高低等,使自己在审计过程中做到心中有底,同时也与客户单位建立了良好的合作关系,便于我们的审计工作能更有效地开展。

刚进天平所的第一天，就在所里翻阅了历年的审计工作底稿，熟悉相关的审计业务流程，明确年报审计的目的，大致的了解了会计师事务所的工作性质。紧接着第二天就和我们业务部带队的cpa赵老师，助理张峰去了位于德清的浙江运达风力发电工程有限公司。该公司是1家隶属于浙江省机电集团的以网型风力发电机组设计、生产和销售，兼营风场规划、科研和风场设计等技术咨询业务为主的公司。cpa赵老师交给我的第一个科目就是货币资金，有了第一天翻阅历年工作底稿打底，做起来也不会摸不到头脑。但是第一次还是对现金盘点表的各个项目之间的逻辑关系很模糊。不过随着后面几次的实践，也做的越来越熟练了。盘点现金不仅要点清楚现金的具体金额，而且要检查保险箱内是否放了不该放的东西，类似白条，金条，及其他私人物品等，然后用盘点日盘点出的现金余额倒轧出审计基准日的现金余额，再与审计基准日现金的账面余额相核对，确定现金账实是否相符。而银行存款的情况则要复杂一些，而且也是涉及货币资金安全的最重要的一个环节。首先一家有一定规模的企业一定会在不同的银行开立不同的几个账户，而每个账户都有余额，有些做进出口生意的还会开立外币银行账户。先核对审计基准日的银行存款日记账余额和相应账户的对账单的余额是否相符，如果不符，不符的话要看未达帐，检查每一笔未达帐的内容和形成的原因，未达帐是否及时清理，有没有长期挂账的未达帐等。还需要对每家开户银行寄银行询证函以证实银行存款金额的正确性。而比较特殊的是有些企业上年有余额，而本年则销户了，在需要出具相应的银行销户证明的复印件(外勤最主要是就是搜集审计证据，这也算其中之一)。而对于有些活期存款和保证金用户的则需要在其他货币资金中列示了，一般的企业在这方面的业务都不太会很大，因此查清楚还是比较容易的。其次还需要对外币业务进行汇兑损益的调整，天平所现在对美圆的汇率都是8.0702，因此我们都是在这个基础上进行汇兑损益的调整。在确认时做一笔调整分录，借：财务费用——汇兑损益 贷：银行存款/往来款。对货币资金的凭证检测也是很重要的一块，尽管看起来很简单抄些附件中发票，银行转帐支票。但是真正想找出问题，通过测试是最容易发现的。简单的工作越不能马虎，这也是审计的特点之一。

从德清回来，休整了几日后，又马不停蹄的赶往杭州兴业园林环境工程有限公司，这是家以主营园林绿化设计和施工、市政配套工程，兼营苗木和草坪的培育和养护的公司。所以在某些税收方面是享受国家优惠政策的。照例做了货币资金，长期、短期借款等科目，进一步巩固了这几个科目的审计流程和应该注意的事项。

过了几日，又和带队的cpa赵老师，助理张峰去了金华，这次的任务是康恩贝集团在浙中的最大的子公司--浙江金华康恩贝生物制药有限公司(后面简称金华康恩贝)。金华康恩贝这几年业务量增长的速度很快，业绩在金华地区的也是数一数二的，从其的资产负债表上的资产总额4个多亿就显现一般了。对于新手的我来说当然是马虎不得的，需要仔细仔细再仔细，这也是带队cpa赵老师给我的要求。货币资金按惯例还是属于我的，而在盘点现金时则出了点岔子，盘点了几次实际金额和账面上还是相差一个整数。后来又仔细的翻阅了日记账，果然出纳在xx年2月底应该发放的抚恤金实际已经用现金支票支付了，但是未在其账面上反映出来。这明显是不符合权责发生制的，带队cpa赵老师经审核认为这块是最后是需要披露出来的。在做待摊费用的凭证测试的时候，又发现好几笔600多万的待摊费用的明细居然列支了会务费，住宿费。按道理这么大金额的费用是绝对不能放在待摊费用的，既不符合会计上的客观性原则，也不符合做账的合理性，明显是为了某些特殊的目的而故意这样做的。后来经带队cpa赵老师和对方财务主管的沟通协调，才把这么大笔的金额调进管理费用，当然也少不了必要的披露。而在做长期、短期借款这个科目的时候发现有两笔银行短期借款，银行12月20日结息，虽然该付的利息都付了，但是12月20日至12月31日的利息都没有计提，金额虽然不大，也就几千块钱左右，不过还是要调整，借：财务费用 贷：应付利息。还有值得探讨的一点是，他们把工会经费和职工教育经费放在应付福利费科目里，按会计准则这两项应该放其他应付款科目。工资也是一个月发好几次，康恩贝内部有人夸张地说他们的员工在工资单上签名都可以签到手发酸。不仅如此，金华康恩贝交个调税不经过应付工资科目，等于是变相地提高工资，本来交个调税是为了调整收入差距的，本着收入高的人多交税，收入低的人少交或不交税的原则。它这么一来，收入高的人工资提高得更多，收入低的人工资提高得更少或根本没有，收入差距越发大，肯定是违反税法规定的。由于企业规模太大，加之做账的不合理，在很多细小的地方都需要调整，尽管有些的金额也不大，但是本着独立,客观,公正的原则，该调的地方还是要调。

从金华回来，没有做任何的休息，就进驻了求是专修学院，是一家由中国民主同盟浙江省委员会创办，经杭州市人民政府批准建立的全日制高复学校。而它又和一般的学校的性质上有区别，所以它适用的会计准则也是特殊的。翻阅了资产负债表后发现虽然科目不是很多，但是都是事业单位的科目类别。其占资产负债表最大的比重就是事业支出了，但就是这个事业支出他们的财务做的账很模糊，对于有些大额的现金的支出，完全没有任何附件证明，而在其账面上却列支出来，账实不符，是我们审计工作中最为注意的一块。而且在事业支出--学杂费中账面上的金额和实际我们累加凭证附件中的金额有差异，那中间是那块差额去哪里了呢?是不是有人在其中做了手脚，最后索性带队cpa赵老师说，对于这样的单位我们所肯定要出具不保留的报告的，因为风险实在是太大，里面的账务处理很多都已经违犯了国家相关的财经法规。如果出具保留的报告，万一审计署查下来，所里和他本人都吃不了兜着走。对于事务所来说，只要在遵循国家财经法规的基础上，做适当的调整也是符合常理的，必须的。但是一旦突破了这层禁区，对双方都没什么好处的。看起来作为一名审计人员也需要很好的了解国家经济法规和把握住审计风险，这也算审计能力之一。

进入3月中旬，进驻了康恩贝集团的杭州总部，由于需要对康恩贝集团做合并报表，所以需要做的工作很多，由于在其集团内部的往来实在是太多，我们需要一笔一笔的分出来，然后对于相同的还需要调账。不过集团是会计制度就是执行的很完备，光从做账的凭证上就很清楚的反映出来，条理比金华的子公司清晰多了，不过，在测试其的存货时候发现其的暂估有很多，做的也很规范，就是入库时，借：库存商品 借：应交税金 贷：应付账款，等销货方开来发票时，先将暂估金额冲回，再按发票金额做一笔。但是我发现，存货入库时间和销货方开来发票的时间往往相差一个月甚至两个月这么久，问了之后才知道，销售方为了少交增值税才这么做的，因为一开发票，就要计算销项税额，如果这个月可以抵扣的进项税额较少，就尽量延迟到下个月或以后开发票;如果下个月进项税额较多，就开发票也没有关系了，虽然从总量上来说是一样的，但是运营资金对于企业来说是极为重要的，交了税了，运营资金就会少一部分。在做主营业务成本的科目时，发现xx年的成本比xx年增长了10%，但是其主营业务收入只增长了4%，直接导致了税前净利是负数，试想下，那么大的一家集团辛幸苦苦做了一年，结果利润总额是个负数，现实吗?后来经cpa赵老师和对方的财务总兼的沟通，原来其为了避税，故将很大一块新增的固定资产的净额进了成本，所以导致了主营业务成本的巨增，这样肯定是通不过的，cpa赵老师后来说像这种情况严重点的说法就是国有资产流失了，因为集团实际产生的大笔利润，有很大一部分都是国有资产，如果就像这样被他们财务做账隐藏起来了，是肯定需要调整+披露出来的。

到了3月23日以后的几天里都呆在所里打审计报告的附注，表面看起来这是项没有难度的工作，但实际上也容不得半点马虎，因为输错一个数据就可能导致整篇报告的失真，这是绝对不允许的。由于是需要在excel的表之间进行钩稽关系的操作，同时也强化了excel的能力。也算收获之一吧!

经过这段时间的实务锻炼，我从刚开始的无从下手到现在的操作的基本了解，并慢慢形成了自己的审计思路。审计是一项实践性很强的工作，其职业操守决定了不能存在任何蒙混过关的侥幸心理，这需要过硬的专业知识作为后盾。审计工作并不仅仅是核对、摘抄数字，在不了解被审计公司的行业背景、业务流程及同行业可比公司的基本情况下，审计工作的质量很难保证，审计程序很容易流于形式。这就需要多请教cpa老师们，多向被审计单位员工了解情况，在平时多注意相关信息

以上是我在实习期间的总结和感悟。在今后的学习工作中，我将更努力地学习专业理论文化知识，以充实自己，提高自己，实现自己的目标。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十四**

一、实习目的

通过实习过程中对审计的相关软件的使用，了解审计业务的主要流程，以及每个步骤需要的程序，以达到熟悉审计业务流程，并能进行简单的审计问题的处理。理论联系实践，对所学内容融会贯通，为日后的工作打下一些基础。

二、实习要求

要求能通过实习，对于软件能较为熟练地运用，能系统地认识到审计业务的严谨的工作程序。具体的实习要求如下列示：

熟悉软件使用流程;

做好查账前的准备工作;

生成未审报表;

项目负责人进行审计风险评估;

项目负责人结合实质性程序做人员分工;

审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作;

生成正式的工作底稿。

三、实习内容

实习的内容便是依据实习要求中的具体流程操作。我们首先是听老师讲述了软件使用的相关流程，然后听教学录音文件对软件的使用中会出现的问题有了了解。这些准备工作完毕后，我们才开始实用软件进行简单的业务处理。具体的操作内容列示如下：

1、熟悉软件使用流程

熟知软件的使用流程是十分必要的。工欲善其事，必先利其器。流程中包括十个步骤左右，我们本次实习主要练习其中的六个步骤。因而实习中实际用到的流程如下：

做好查账前的准备工作→生成未审报表→项目负责人进行审计风险评估→项目负责人结合实质性程序做人员分工→审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作→生成正式的工作底稿。

2、做好查账前的准备工作

首先点击【建立审计项目】按钮，选择需要登录的被审单位账套。然后按照流程图所示，逐步进行如下操作：

(1)设置查账期间

在“查前准备”主界面中点击“设置查账期间”按钮

(2)行业科目对照

在“查前准备”主界面中点击“行业科目对照”按钮。具体操作如下：

选择对照年度20xx→选择对应的行业→点击“第1步、1级对照”→点击“第二步对照校验”→选择对照年度20xx→点击“点击第二步对照校验”→点击“明细对照”

(3)数据准备及测试

在“查前准备”主界面中点击“数据准备及测试”按钮。具体操作如下：

账户平衡校验→损益类科目冲销校验→年度间科目结转校验→凭证校验及红字对冲检查→历年科目设置连续性校验

至此，查账前的准备工作结束，开始进行下一步——生成未审报表。

3、生成未审报表

在审计工作记录的主界面中，单击【工作底稿】上的【行业报表】，在报表生成及分析生成窗口中，生成未审报表。

4、项目负责人进行审计风险评估

在本阶段主要包括两个方面：风险评估调查和编辑风险评估底稿。具体操作如下所示：

(1)风险评估调查

在审计风险评估阶段，我们可以根据每个调查阶段生成不同阶段的审计风险评估的调查底稿。在每个阶段的底稿中我们只需要按照所需要到内容填写，或者选择就可以了。

(2)编辑风险评估底稿

首先第一步我们选取此次项目中所参与的人员以及他们各自负责的科目。点击第二步来选择每个科目我们执行那些工作.在对每一个科目进行完实质性测试程序的选择后只要执行第三步，初始化底稿就会自动的过渡到审计工作记录中。

5、项目负责人结合实质性程序做人员分工

系统内置的几套工作底稿可以任意选择，在生成工作底稿之前，先进行抽凭，账龄分析等。因为：底稿模板中是有取数公式的，如果不做好之前的准备工作会取不到数。

(1)选择人员及负责底稿

审计工作记录主界面中，单击【审计工作记录】上的【工作底稿】按钮，弹出操作界面。首先、点击“选择人员及底稿”进入。在这里首先在左上角选择人员，然后将这个人员所需要负责的底稿从左边选到右边。

点击确认以后，继续点击“选择人员及底稿”按钮，进行其他人员分工。

(2)选择实质性执行程序

选择某个科目底稿点击“第二步，选择执行程序”，来进行实质性测试程序的选择。

(3)批量生成各人员初始底稿

设置完实质性测试程序后,点击“第三步，生成初始化底稿”，这样就批量生成了各人员的初始底稿，初始底稿生成在“审计工作记录”中的”工作底稿”中。

6、审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作

(1)基本查账

明细账查询：直接双击“集成查账中心”中的科目名称即可对该科目进行明细账查询。

银行询证函的生成：点击财务审计中的“科目汇总查询”来打开科目汇总表。在科目余额表中选中需要生成函证的银行科目，点击“函证”;单击【生成多张函证】后，出现操作界面。

查账中进行抽凭：在打开的明细账界面中，点击界面上的抽凭按钮，即可对该笔凭证进行抽凭。

自由抽凭和批量抽凭

自由抽查：在上图中点击【自由抽查】功能，弹出操作界面

批量抽查：在上图中点击【批量抽查】功能，可以对凭证进行批量抽查。

查账中生成截止测试：生成截止测试可在打开的明细账界面中进行生成。点击界面中的“截止测试”按钮，选择生成方式进行生成。

(2)账龄综合分析

此功能可分析往来科目核算中的下级往来明细或辅助核算往来单位明细、重分类调整分录的自动生成、查询。

进行账龄分析

往来询证函的生成

在账龄分析结果界面中，首先选中要生成函证的往来单位，可多选，然后点击上面的“函证”按钮，在审计工作记录--函证管理中查看。

生成重分类调整分录

单击【重分类】中的【批量生产所有科目的重分类调整分录】。

设置关联方单位

单击【分析流程】中的【关联方包含单位设置(支持导入excel关联单位清单)】。

生成替代测试

单击【替代测试】按钮，来生成替代测试表。

(3)调整分录录入

单击【审计工作记录】上的【调整分录】，弹出操作界面。

调整分录清单窗口，点击【新增】按钮，进入审计调整分录输入窗口。

选择分类标志：【调整】、【重分类】、【未调整】、【年初调整】、【年初重分类】。

输入调整分录明细内容、科目代码，选择对应资产负债报表项目或对应损益表项目。

点击【保存】按钮，设置好的分录清单将显示审计调整分录窗口中。

7、生成正式的工作底稿

(1)批量生成底稿

在审计工作记录的“工作底稿”界面中，点击“底稿工具”中的‘批量重新生成底稿’。

(2)二次编辑底稿

首先，在审计工作记录中的“工作底稿”界面中，找到已生成的相应的底稿，直接双击打开底稿，比如我们在下图excel底稿中有一个查账按钮，我们可以通过查账来找到我们所需要的内容加到底稿中。

(3)底稿表头批量变更

在任何excel界面中，点击左上角的工具按钮中的第二个“批量复核人签名及变量变更”，可以对表头的信息进行批量的变更，如单位、日期、编制人复核人等。

四、实习心得

在实习中，我们跟随着老师的讲解逐步熟悉了软件的使用流程。整个审计业务的完成要经过很复杂的程序。我们是会计专业，专业所涉及到的软件很多，而且技术性的软件总是更新很快。在开始接触中普审计软件时，我觉得特别难，那么多复杂的操作，似乎很难记得清楚。可是我渐渐发现，只要对理论知识比较清楚，理解起来还是很快的。也许不仅仅是审计学，其他的专业课程也是一样，只要明白了本质的东西，便容易触类旁通了。

另外，审计的内容也在不断地完善中，要想不断地理解掌握变化的知识，也是需要毅力和勤奋的。我们还有很长的路要走。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十五**

在广州正大中信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，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。

在广州正大中信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。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十六**

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 “实践是检验真理的唯一标准”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。

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

(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。

固定资产净额应该进行调整不正是因为非正常用的机器多计提的累计折旧应冲减管理费用，不过新准则是要求冲减资产减值损失科目。

5、了解虚假痕迹

若是造假，总会出现纰漏，应收账款是某些上市公司最方便快捷的造假途径，不过“应收账款”毕竟是货款，需要实物，实物销售单据被发现造假的可能性比较大。在查账时应侧重在原始凭证上面下功夫。比如本例中审计人员发现的该公司对青岛机电公司的应收账款属于虚构业务就是没有相关的原始凭证。

(二)实习让我知道自身的不足与需要提高的地方

1、准备不充分，对案例了解不够深。

没仔细研究该审计软件的工作流程直接就填写，导致细节部分不知如何填写。

直接就把一个报表项目审定表填完，没有根据其他资料的一些询证函等去填写审定数。

本位币余额为0.00的却还在账龄分析的时间下打钩。犯了低级的错误。

因为没去看其他

资料的审计标识，不懂n/a是什么意思，也不知道是用在哪个地方，只是稀里糊涂的跟着答案选择。

纠葛在坏账准备的提取比例很久，就是没去看该公司本身的会计制度已规定了未到期的应收账款只要提0.5%，到期1年以内的提1%等比例。特别是本例中坏账准备情况检查表的填写顺序已经规定是由大到小顺序排列，我当时还在那里想可以有两种答案的啊。真是太忽视细节的后果了。

2、课本知识掌握不牢固

记得课本有一知识点就是对应收账款进行实质性测试时，要特别注意是否有贷方余额，有要及时进行重分类调整。

虽然在实习中我也明白这一点，不过我只是单纯的认为在应收账款贷方应该分类到其他应收款，完全忽视了预收账款这科目了。看来知识点的巩固还是得到实践中去磨练才扎实。

还有就是以前上课对那笔调整分录了解不够深刻，现在算是弄明白把预收账款放入应收账款科目中去，会直接减少应收账款金额，调整分录在增加应收账款的金额同时还增加预收账款的金额，当然坏账准备也要相应比例的增加。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十七**

一、实习目的

为了弥补审计理论课堂教学的不足。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。

二、实习内容

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。

三、实习总结

两个星期紧张的审计实训，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十分繁重的工作，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”。

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，十分枯燥，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。相信我可以为会计工作打下坚实的基础。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十八**

一、实习目的

专业实习是我们完成专业基础课和专业课程的学习之后，综合运用知识的重要的实践性教学环节，是本专业必修的实践课程，在实践教学体系中占有重要地位。通过专业实习使自己在实践中验证，巩固和深化已学的专业理论知识，通过知识的运用加深对相关课程理论与方法的理解与掌握。加强对企业及其管理业务的了解，认识的基础上，将学到的知识与实际相结合，使学生运用已学的专业理论知识，对实习单位的各项业务进行初步分析，善于观察和分析对比，找到其合理和不足之处，灵活运用所学专业知识，在实践中发现并提炼问题，提出解决问题的思路和方法，提高分析问题及解决问题的能力。

二、实习任务

本次实习我到的实习单位是河南省新野县审计局，实习的主要任务如下：

1.调查新野县审计局目前的审计事务的操作流程。

2.研究现行信息化系统对业务进程所起的作用。

3.分析新野审计局信息化的经验及出现的问题。

三、实习内容

1.实习背景

21世纪是信息技术的时代。随着生产的自动化，贸易中的电子商务的普及，网络财务软件的广泛使用，以及支付手段的多样化，审计信息化将是21世纪必然趋势。但是我国现今的基层审计单位的信息化现状是什么样的呢我国基层审计信息化的现状，审计人员;软件条件以及硬件条件如何在信息化的过程中有什么样的经验和教训呢带着这个问题，我联系了河南省新野县省审计局，并在那进行了我的专业实习。

本文所探讨的审计信息化是指，被审计对象进行财务工作和经营时，审计人员为了实现其审计目的，收集必要的审计证据，采取必要的审计程序，对企业的运营的合规性以及利用计算机以及网络生成的财务信息进行审计的工作。

2.实习单位介绍

新野县审计局是隶属于国家审计署的县一级的审计单位，编制大约30人。新野县属于河南省的经济不太发达的农业县，所以审计机构不像大城市那样有很多的审计事务所，审计单位只有审计局一家，并且被审单位也大部分是国有企业和国家机关。平时业务工作量并不太多，同一时间基本上只进行一家被审单位的审计。

四，实习体会

引用国务院信息化工作办公室副主任杨学山说过的一句话，十五个字：起步晚，基础弱，资金少，应用难，见效快。

首先是起步晚。国家审计署计算机应用是从八十年代后期开始的，到xx年南京计算机审计展示会上才只有18个参展单位，象新野县这种经济欠发达县审计信息化的应用范围就更小了。第二是基础弱。因为搞信息化，计算机应用要有好的审计工作者，包括审计专业人员和it人员，这方面新野县审计局基础比较薄弱;有的工组人员甚至连熟练使用计算机进行基本操作也达不到由于起步晚，投入少，网络，计算机设备在起步的时候基础也比较弱。网络环境较差。三是资金少。今年上半年，局里的负责信息工组的人员想购买一套新的审计软件，需要5000块资金，但最终因为没有批准而流产，这正说明了基层单位资金缺乏的程度。四是应用难。审计相对其他部门工作来说，其计算机应用难度比较大。被审计对象都是开放的，无论是金融机构还是财政部门或者大中型国有企业或小型企业都有各自的制度，要在这样的基础上进行审计的难度比较大。另外被审计对象的系统与审计单位系统主体之间存在一定的矛盾，增加了技术上的难度。而且从技术上看，审计单位要在人家的基础上进行工作的技术难度大大增加。特别是在被审单位本身的信息化称度较低的情况下，应用就更加困难了。第五是见效快。虽然审计信息化起步晚，但是我在实习单位见到仅有的2个审计和网络财务软件的使用还是给工作带来了很大的效率的提高，受到大大多数员工的肯定，效果显著。总之，新野县审计局的审计信息化任重而道远。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇十九**

实习是每一个大学毕业生必须拥有的一段经历，它使我们在实践中了解社会、在实践中巩固知识;实习又是对每一位大学毕业生专业知识的一种检验，它让我们学到了很多在课堂上根本就学不到的知识,既开阔了视野，又增长了见识，为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础，也是我们走向工作岗位的第一步，接下来请看我在本次实习中的审计助理实习报告。

会计是对会计单位的经济业务从数和量两个方面进行计量、记录、计算、分析、检查、预测、参与决策、实行监督，旨在提高经济效益的一种核算手段，它本身也是经济管理活动的重要组成部分。会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越发展会计工作就显得越重要。

针对于此， 在进行了三年的大学学习生活，通过对《中级财务会计》、《财务管理》、《管理会计》、《成本会计》及《会计电算化软件应用》的学习，可以说对会计已经是耳目能熟了，所有的有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，但这些似乎只是纸上谈兵，倘若将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，那我想我肯定会是无从下手，一窍不通。自认为已经掌握了一定的会计理论知识在这里只能成为空谈。于是在坚信“实践是检验真理的唯一标准”下，认为只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的会计实务操作中去，才能真正掌握这门知识。因此，我作为一名会计专业的学生，有幸参加了为期三个月的专业实习。

重庆有限责任公司始建于1996年，主要研发生产摩托车、汽车、通用机械上的滤清器，检测手段、生产能力居同行之首。公司以is09001:20xx《质量管理体系》系列标准规范企业的质量管理，对产品质量形成了全过程的有效监控，充分满足顾客的要求和期望。

是第二次来到这里实习，所以财务科工作人员都认识，自然而然很顺利的进入了实习工作。工作的紧张气氛仍然有点紧张。

(一)第一天上班，心里没底，感到既新鲜又紧张。新鲜的是能够接触很多在学校看不到、学不到的东西，紧张的则是万一做不好工作而受到批评。

带我实习的前辈是王会计，也许同是家乡人的缘故吧，王会计对我非常和气。他首先耐心地向我介绍了公司的基本业务、会计科目的设置以及各类科目的具体核算内容，然后又向我讲解了作为会计人员上岗所要具备的一些基本知识要领，对我所提出的疑难困惑，他有问必答，尤其是会计的一些基本操作，他都给予了细心的指导，说句心里话，我真的非常感激他对我的教导。在刚刚接触社会的时候，能遇上这样的师傅真是我的幸运。虽然实习不像正式工作那样忙，那样累，但我真正把自己融入到工作中了，因而我觉得自己过得很充实，觉得收获也不小。在他的帮助下，我迅速的适应了这里的工作环境，并开始尝试独立做一些事情。 (二)第一天算是熟悉了一下公司的基本情况，第二天，我按照上班的时间早早地来到单位，先把办公室的地板、桌椅打扫干净，然后又把玻璃擦了擦，第一项工作完成了，我满意的给了自己一个微笑。

王会计也准时来到办公室，他对我说，今天主要让我浏览一下公司以前所制的凭证。 一提到凭证，我想这不是我们的强项吗?以前在学校做过了会计模拟实习，不就是凭证的填制吗?心想这很简单，所以对于凭证也就一扫而过，总以为凭着记忆加上大学里学的理论对于区区原始凭证可以熟练掌握。也就是这种浮躁的态度让我忽视了会计循环的基石——会计分录，以至于后来王会计让我尝试制单时，我还是手足无措了。这时候我才想到王师傅的良苦用心。于是只能晚上回家补课了，我把《基础会计》搬出来，认真的看了一下，又把公司日常较多使用的会计业务认真读透。毕竟会计分录在书本上可以学习，可一些银行帐单、汇票、发票联等就要靠实习时才能真正接触，从而对此有了更加深刻的印象。别以为光是认识就行了，还要把所有的单据按月按日分门别类，并把每笔业务的单据整理好，用图钉装订好，才能为记帐做好准备，呜呼!这就是会计所要从事的工作。

(三)在接下来的日子里，我所作的工作就是一边学习公司的业务处理，一边试着自己处理业务。

做过会计模拟实习的人都知道，填制好凭证之后就进入记帐程序了。虽说记帐看上去有点象小学生都会做的事，可重复量如此大的工作如果没有一定的耐心和细心是很难胜任的。因为一出错并不是随便用笔涂了或是用橡皮檫涂了就算了，不像在学校，错了还可以用刀片把它刮掉，在公司里，每一个步骤会计制度都是有严格的要求的。比如说：

1.写错数字就要用红笔划横线，再盖上责任人的章子，这样才能作废。而我们以前在学校模拟实习时，只要用红笔划掉，在写上“作废”两字就可以了。

2.写错摘要栏，则可以用蓝笔划横线并在旁边写上正确的摘要，平常我们写字总觉得写正中点好看，可摘要却不行，一定要靠左写起不能空格，这样做是为了防止摘要栏被人任意篡改。在学校模拟实习时，对摘要栏很不看中，认为可写可不写，没想到这里还有名堂呢!真实不学不知道啊!

3.对于数字的书写也有严格的要求，字迹一定要清晰清秀，按格填写，不能东倒西歪的。并且记帐时要清楚每一明细分录及总帐名称，而不能乱写，否则总帐的借贷双方就不能结平了。

如此繁琐的程序让我不敢有一丁点儿马虎，这并不是做作业或考试时出错了就扣分而已，这是关乎一个企业的帐务，是一个企业以后制定发展计划的依据。 所有的帐都记好了，接下来就结帐，每一帐页要结一次，每个月也要结一次，所谓月清月结就是这个意思，结帐最麻烦的就是结算期间费用和税费了，按计算机都按到手酸，而且一不留神就会出错，要复查两三次才行。一开始我掌握了计算公式就以为按计算机这样的小事就不在话下了，可就是因为粗心大意反而算错了不少数据，好在王会计教我先用铅笔写数据，否则真不知道要把帐本涂改成什么样子。这真是应了一句话：不试不知道，一试吓一跳! 从制单到记帐的整个过程基本上了解了个大概后，就要认真结合书本的知识总结一下手工做帐到底是怎么一回事。王会计很要耐心地跟我讲解每一种银行帐单的样式和填写方式以及什么时候才使用这种帐单，有了个基本认识以后学习起来就会更得心应手了。

除了做好会计的本职工作，其余时间有空的话我也会和出纳学学知识。别人一提起出纳就想到是跑银行的。其实跑银行只是出纳的其中一项重要的工作。在和出纳聊天的时候得知原来跑银行也不是件容易的事，除了熟知每项业务要怎么和银行打交道以外还要有吃苦的精神。想想寒冷的冬天或者是酷暑，谁不想呆在

办公室舒舒服服的，可出纳就要每隔一两天就往银行跑，那就不是件容易的事了。路途遥远自不必说，仅仅来回的折腾也就够终生受用的了。除了跑银行出纳还负责日常的现金库，日常现金的保管与开支，以及开支票和操作税控机。说起税控机还是近几年推广会计电算化的成果，什么都要电脑化了。税控机就是打印出发票联，金额和税额分开两栏，是要一起整理在原始凭证里的。其实它的操作也并不难，只要稍微懂office办公软件的操作就很容易掌握它了。可是其中的原理要完全掌握就不是那么简单了。于是我便在闲余时间与出纳聊聊税控机的使用，学会了基本的操作，以后走上工作岗位也不会无所适从，因为在学校学的课本上根本就没提过这种新的机器，看来实习真的很重要啊! 我的虚心学习得到了公司的认可，由于要早点返校，我不得不结束我的这次实习。我的为期近一个月的实习就此结束了。 四、实习所想、所感

实习真的是一种经历，只有亲身体验才知其中滋味。 课本上学的知识都是最基本的知识，不管现实情况怎样变化，抓住了最基本的就可以以不变应万变。如今有不少学生实习时都觉得课堂上学的知识用不上，出现挫折感，但我觉得，要是没有书本知识作铺垫，又哪能应付这瞬息万变的社会呢?

经过这次实习，虽然时间很短。可我学到的却是我三年大学中难以学习到的。就像如何与同事们相处，相信人际关系是现今不少大学生刚踏出社会遇到的一大难题，于是在实习时我便有意观察前辈们是如何和同事以及上级相处的，而自己也尽量虚心求教，不耻下问。要搞好人际关系并不仅仅限于本部门，还要跟别的部门例如市场部等其他部的同事相处好，那样工作起来的效率才会更高，人们所说的“和气生财”在我们的日常工作中也是不无道理的。而且在工作中常与前辈们聊聊天不仅可以放松一下神经，而且可以学到不少工作以外的事情，尽管许多情况我们不一定能遇到，可有所了解做到心中有数，也算是此次实习的目的了。 会计本来就是烦琐的工作。在实习期间，我曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错，这只会导致“雪上加霜”。反之，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。梁启超说过：凡职业都具有趣味的，只要你肯干下去，趣味自然会发生。因此，做账切忌：粗心大意，马虎了事，心浮气躁。做任何事都一样，需要有恒心、细心和毅力，那才会到达成功的彼岸!

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇二十**

我的三个月实习是在x事务所进行的，从xx年12月25日到20xx年4月8日，公司规模不大，总共十几个人，全职的有4个注册会计师，4个注册税务师，底下有10来个科员，科员一般都在做代理记账和代理报税。所长原来是在财政局上班的，后出来自己创业，创办了这家公司。公司主要业务有税务筹划，代理记账，代理报税等。部门有审计部，财务部(代理记账)，税务部(代理报税)。我去分配到审计部，跟着一个注册会计师做审计。刚去所里，所长给我们进行培训，讲税收政策，以及审计底稿如何做，代理记账如何做等。

一个月的实习期间我获取了不少新知识也巩固了许多老知识，并通过亲身实践体验，进一步提高了我的业务水平，尤其是观察、分析和解决问题的实际工作能力。这个月主要的工作是出去审计，所以对审计程序比较清楚，也对其了解的比较透彻，故现对所有审计程序总结如下：

一、审计准备阶段

凡事预则立，不预则废，为了进一步规范财务审计程序,加强审计管理，提高审计质量，须按照审计程序，在审计前制定详实的审计计划。

1、安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人;

每有客户要求审计，所长级领导人物就会根据注册会计师们的时间安排情况，选中一个注册会计师来负责，同时给安排几个审计助理，在所里一般为两个实习生，组成审计小组。

2，审计前，提前和被审计单位沟通交流，提出审计时须准备的资料;

我们出去审计通常被称为“下户”，每次下户前一天，会打电话和单位联系，先寻问一下单位的会计记账情况，让他们准备好第二天需要的资料，准备好我们审计的场所，一般是会议室。

3、由被审计单位事先提供有关资料;

审计资料一般包括营业执照、税务证、验资报告、上年度审计报告、企业所得税申报表草稿，企业总账，明账，资产负债表，原始凭证上，记账凭证等，

4、制定审计工作方案;

负责审计的注册会计师具体安排各个小组成员的审计任务，所里一般是两个实习生负责资产负债表，主任会计师负责利润表的审计。

二、审计实施阶段

1、召开审计准备会议，明确审计意图;

审计当天，在审计之前负责某公司的审计小组成员会开个会，使各成员都明白审计目的，和审计中需要注意的问题。

2、检查评价讨论公司内部控制制度;

通过在公司审计，发现公司中存在的问题，小组成员讨论公司的内部控制问题，进而在容易出现问题的地方给予更多的关注。

3、查阅有关文件及会计资料，审查会计凭证、帐簿、报表及其所反映的经济活动情况，被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。

对应资产负债表和利润表上发生的各科目，逐项进行审计。对有问题的科目，可查阅公司明细账，原始凭证，并要求公司提供有关证明文件等。

4、按规定做好审计记录，编写审计工作底稿，对需进一步核查的问题应及时调查、取证。

审计底稿要按照所得税审计底稿要求的格式和内容来编写，保证审计底稿的完整，清晰。证据必须充分。

三、审计报告阶段

1、分析、整理、复核审计工作底稿;

所里的客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够审完。回到所里再分析、整理工作底稿。

2、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿;

通过审计底稿，写审计报告初稿。并且经过三级复核。

3、审计报告初稿送被审计单位征求意见，被审计单位有异议的即时告诉审计单位;

所里初稿定了时，要就初稿内容征求被审单位意见，如果被审单位有意见时，双方即时协调。

4、审计小组对被审计单位返回的意见应进一步复核查清，经讨论后并修改审计报告;

审计小组综合被审单位意见，对审计底稿进行再一次审查。

5.按照客观公正、实事求是的原则出具审计报告，同时报所领导审批，并送达被审计单位。

在按照客观公正、实事求是的原则下，双方就审计初稿达成一致意见时，则可以报所领导审批，并送达被审单位。

6、对审计结果的落实情况进行回访、后续审计。

7、在审计项目终结后，归纳整理好有关项目的档案资料，移交档案室统一归档管理。

审计结束，则所有资料归档案室统一管理。

一个月的实习时间过去了，几乎天天出去审计，面对如此种种形形色色的大中小企业，看到不同行业不同的账，不同公司不同的问题，不同问题不同的解决方法，天天接受新鲜事物，给我一个刚出校门的学生增了很多压力。涉猎知识的广泛性和复杂性，诸多的会计政策和税种优惠政策，对我的工作也提出了严峻的考验。同时人与人之间如何沟通，如何表达自己的思想并传递出准确而有效的信息，都是我以后应当多加学习的。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇二十一**

1、实习目的：

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、实习内容：

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、实习总结：

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十分繁重的工作，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，十分枯燥，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最好结果。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。

通过这次的实习，我学到了很多的工作经验，让我成长了很多，感谢公司给我这实习的机会，今后我一定会好好努力的。

**审计实训报告书 审计实训报告结果篇二十二**

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

实践是检验真理的唯一标准这句话，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。

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。

固定资产净额应该进行调整不正是因为非正常用的机器多计提的累计折旧应冲减管理费用，不过新准则是要求冲减资产减值损失科目。

5、了解虚假痕迹

若是造假，总会出现纰漏，应收账款是某些上市公司最方便快捷的造假途径，不过应收账款毕竟是货款，需要实物，实物销售单据被发现造假的可能性比较大。在查账时应侧重在原始凭证上面下功夫。比如本例中审计人员发现的该公司对青岛机电公司的应收账款属于虚构业务就是没有相关的原始凭证。

(二)实习让我知道自身的不足与需要提高的地方

1、准备不充分，对案例了解不够深。

没仔细研究该审计软件的工作流程直接就填写，导致细节部分不知如何填写。

直接就把一个报表项目审定表填完，没有根据其他资料的一些询证函等去填写审定数。

本位币余额为0.00的却还在账龄分析的时间下打钩。犯了低级的错误。

因为没去看其他资料的审计标识，不懂n/a是什么意思，也不知道是用在哪个地方，只是稀里糊涂的跟着答案选择。

纠葛在坏账准备的提取比例很久，就是没去看该公司本身的会计制度已规定了未到期的应收账款只要提0.5%，到期1年以内的提1%等比例。特别是本例中坏账准备情况检查表的填写顺序已经规定是由大到小顺序排列，我当时还在那里想可以有两种答案的啊。真是太忽视细节的后果了。

2、课本知识掌握不牢固

记得课本有一知识点就是对应收账款进行实质性测试时，要特别注意是否有贷方余额，有要及时进行重分类调整。

虽然在实习中我也明白这一点，不过我只是单纯的认为在应收账款贷方应该分类到其他应收款，完全忽视了预收账款这科目了。看来知识点的巩固还是得到实践中去磨练才扎实。

还有就是以前上课对那笔调整分录了解不够深刻，现在算是弄明白把预收账款放入应收账款科目中去，会直接减少应收账款金额，调整分录在增加应收账款的金额同时还增加预收账款的金额，当然坏账准备也要相应比例的增加。

3、未分清坏账冲回、坏账冲销、坏账计提、坏账收回

在填写坏账准备情况检查表时发现自己以前并未分清坏账冲回、坏账冲销、坏账计提、坏账收回这四个有关坏账准备的问题。起先的填列真是漏洞百出，接二连三的错误连负号都区分不清。

通过此次的实习，明白坏账准备本年减少的包括坏账冲销(确认发生)坏账冲回，引起坏账准备增加的有坏账收回(已经确认发生坏账损失，但后面又收回)和坏账计提(使用备抵法比例计提)

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找