# 2024年审计的实训报告(15篇)

来源：网络 作者：红叶飘零 更新时间：2024-07-01

*在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。那么什么样的报告才是有效的呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧审计的实训报告篇一本人从xx年xx月xx日开始在xx会计师事务所实习，于xx...*

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。那么什么样的报告才是有效的呢？以下是我为大家搜集的报告范文，仅供参考，一起来看看吧

**审计的实训报告篇一**

本人从xx年xx月xx日开始在xx会计师事务所实习，于xx年xx月xx日结束实习，返校。xx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xx天的实习过程中，和带队的cpa赵xx老师，助理xxx参与了xx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状况相结合，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。

在实习期间，我们主要的审计对象为xx集团下属的几家子公司（包括xx、xx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，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。

刚进xx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。之后第二天就和我们业务部带队的xx老师，助理xxx去了位于xx的xx公司。

xx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。但是随着后面几次的实践，也做的越来越熟练了。盘点现金不仅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。

进入xx月中旬，进驻了xx集团的xx总部，由于需要对xx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。

到了xx月xx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的潜力。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此刻的操作的基本了解，并慢慢构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状况下，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状况，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，我将更努力的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。

**审计的实训报告篇二**

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，个性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。学生透过《审计学》课程实习，不仅仅能够熟悉审计实务的整个流程，包括（这部分自我补上，根据我们实习的那张流程图做适当描述）等。因此，透过此次课程实习，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潜力。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带给的《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资料。

过程自我写

（一）实习让我收获甚多

1、了解审计案例的各种状况，磨刀不误砍材功。

这点让我体会个性深，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齐抓，没有重点的。比如在其他资料的“实质性测试审计人员时光安排表”能够明白审计程序的执行人员，审计时光，复核人，复核时光等。

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我不能得满分，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取。

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。

固定资产净额就应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，但是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，但是“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方下功夫。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）实习让我明白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光下打钩。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，也不明白是用在哪个地方，只是稀里糊涂的跟着答案选取。

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。个性是本例中坏账准备状况检查表的填写顺序已经规定是由大到小顺序排列，我当时还在那里想能够有两种答案的啊。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，要个性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，但是我只是单纯的认为在应收账款贷方就应分类到其他应收款，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，此刻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

在填写坏账准备状况检查表时发现自我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。

透过此次的实习，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）

**审计的实训报告篇三**

透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，以到达熟悉审计业务流程，并能进行简单的审计问题的处理。理论联系实践，对所学资料融会贯通，为日后的工作打下一些基础。

要求能透过实习，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。

实习的资料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。具体的操作资料列示如下：

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，选取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：

选取对照年度20xx→选取对应的行业→点击“第1步、1级对照”→点击“第二步对照校验”→选取对照年度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：风险评估调查和修改风险评估底稿。具体操作如下所示：

(1)风险评估调查

在审计风险评估阶段，我们能够根据每个调查阶段生成不一样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资料填写，或者选取就能够了。

(2)修改风险评估底稿

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。点击第二步来选取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取后只要执行第三步，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能够任意选取，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)选取人员及负责底稿

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“选取人员及底稿”进入。在那里首先在左上角选取人员，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“选取人员及底稿”按钮，进行其他人员分工。

(2)选取实质性执行程序

选取某个科目底稿点击“第二步，选取执行程序”，来进行实质性测试程序的选取。

(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，能够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，选取生成方式进行生成。

(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，然后点击上方的“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。

§选取分类标志：【调整】、【重分类】、【未调整】、【年初调整】、【年初重分类】。

§输入调整分录明细资料、科目代码，选取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)二次修改底稿

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，我们能够透过查账来找到我们所需要的资料加到底稿中。

(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”，能够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。

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，我觉得个性难，那么多复杂的操作，似乎很难记得清楚。但是我渐渐发现，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，是有必须的潜在规律的。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，实习过程也是依靠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潜力和决定潜力。只要我们能够拥有这样的学习潜力，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潜力去适应社会日新月异的改变。

另外，审计的资料也在不断地完善中，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。

审计实习报告

为期三个月的实习结束了，心中无限感概，这次的实习让我受益良多，在这个审计的过程中，我体会到了会计和审计的博大精深，我体会到了自己理解的知识再整个行业中的一文不值，是多么的渺小，我要努力做好这个工作，希望能够在会计的行业上站住脚。

xx月初，我进入了xx税务师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是会计专业，但是也学习了会审计方面的知识，而进入税务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。常常复印原始凭证，错账调整，数目大的科目还要抽查进行询证。

(一)业务范围：

1、审计业务

2、基本建设概预算审计

3、税务代理业务

4、管理咨询业务

5、汇算清缴业务。

(二)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。

在工作中，你不只为公司创造了效益，同时也提高了自己，象我这样没有工作经验的新人，更需要通过多做事情来积累经验。特别是现在实习工作并不象正式员工那样有明确的工作范围，如果工作态度不够积极就可能没有事情做，所以平时就更需要主动争取多做事，这样才能多积累多提高。

工作往往不是一个人的事情，是一个团队在完成一个项目，在工作的过程中如何去保持和团队中其他同事的交流和沟通也是相当重要的。一位资深人力资源专家曾对团队精神的能力要求有这样的观点：要有与别人沟通、交流的能力以及与人合作的能力。合理的分工可以使大家在工作中各尽所长，团结合作，配合默契，共赴成功。

个人要想成功及获得好的业绩，必须牢记一个规则：我们永远不能将个人利益凌驾于团队利益之上，在团队工作中，会出现在自己的协助下同时也从中受益的情况，反过来看，自己本身受益其中，这是保证自己成功的最重要的因素之一。步入社会就需要了解基本礼仪，而这往往是原来作为学生不大重视的，无论是着装还是待人接物，都应该合乎礼仪，才不会影响工作的正常进行。这就需要平时多学习，比如注意其他人的做法或向专家请教。

作为学生面对的无非是同学、老师、家长，而工作后就要面对更为复杂的关系。无论是和领导、同事还是客户接触，都要做到妥善处理，要多沟通，并要设身处地从对方角度换位思考，而不是只是考虑自己的事。因为自己缺乏经验，很多问题而不能分清主次，还有些培训或是学习不能找到重点，随着实习工作的进行，我想我会逐渐积累经验的。

在工作中仅仅能够完成布置的工作，在没有工作任务时虽能主动要求布置工作，但若没有工作做时可能就会松懈，不能做到主动学习，这主要还是因为懒惰在作怪，在今后我要努力克服惰性，没有工作任务时主动要求布置工作，没有布置工作时作到自主学习。在工作中，不允许丝毫的马虎，严谨认真是时刻要牢记的。这是由工作性质决定的，也是我自己选择的，因为在我看来，只有被市场认可的技术才有价值，同时我也认为自己更适合做与人沟通的工作。

但我毕竟是硕士研究生，需要作一些技术的研究工作，这就需要我个人多关注科研的最新进展，同时，这也对我的工作有促进作用。xx总裁，也是我的导师，在百忙之中都会抽出时间作研究工作并指导我的学习，我的时间比他充裕的多，也应该可以多关注科研技术的进展。虽然我们只是公司的实习生，但公司对待我们并不见外，无论是各种待遇，还是集体活动，我们都和员工享受一样的待遇。很是遗憾的是，足球，篮球都不是我擅长的，希望今后的活动中我能为公司进我的一份力量。

进行了这么为期三个多月的实习，我能够初步的独自一人完成审计报告的出具和审计底稿的处理，我想我爱上了这个职业，审计助理，我要努力考上注册会计师。

审计实习报告

20xx年的审计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。

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。

本次实习我到的实习单位是xx省xx审计局，实习的主要任务如下：

1.调查xx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xx审计局信息化的经验及出现的问题。

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xx省xx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

xx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。xx属于xx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。

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20xx年南京计算机审计展示会上才只有18个参展单位，象xx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xx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xx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，xx审计局的审计信息化任重而道远。

**审计的实训报告篇四**

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，因而我选取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。谁明白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明白我工作的那栋大厦在哪里。我着急了，怎样能够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，最终我碰到的第二个保安明白大厦的所在，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终在上班时光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。找到了自我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，之后是索引，然后是总体的审计计划，最终是具体业务的审计。

由于前三项的资料都相似，所以对我来说价值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。之后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，仅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资料有年初审定数，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带给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必须数量的业务，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一样，底稿的资料也各不相同，我就趁着这个机会努力吸取知识，找出不懂的地方抓紧时光请教上司，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用心性。在一个完全陌生的环境里，有太多太多的事情你没有潜力把握了。比如是否能够碰到一个主动教导你并且放手让你做业务，再指出你的错误帮忙你提高的上司。能遇到这样的上司实属难能可贵，一般状况下前辈们都只顾着自我的工作，交代你做些基本的业务，做好了他看到有错误的地方就自我改掉了，也不会特地的去向你指出。所以到最终自我做的工作到底规范与否根本无从明白。这时候解决的办法就仅有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自我能够把握到的尽量让实习更具价值。

第二个感悟是实习不可是一个提高动手潜力的机会，更是一个锻炼交际潜力的时机。与办公室里的上司前辈们持续良好的关系，能够让你尽快的熟知公司的状况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮忙。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状况。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，但内资所为了节俭成本会让被审计单位自我完成函证。在事务所林立的状况下，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，个性是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的状况下，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。

随着时光的流逝，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能够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取首先向我询问;又因为管理员在实习生中与我沟通得，所以有什么任务都会交给我去做。最终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，而帮忙其他实习生解决一些工作上的问题也需要时光，我无法在短时光里完成交与的任务。

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。再之后，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，期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持续与实习生十分良好的关系。

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。我只期望能感受审计人的生活，体会事务所工作的氛围，了解我梦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，让一向带点自卑情结的我明白到自我的潜力。进入大学以后在参加的活动中我都扮演着一个teammate的主角。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的主角，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我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，而这些也是欢乐的源泉。实习期间和大家一齐工作，一齐成长我感到由衷的喜悦。

到了最终，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。很庆幸自我得到了这个实习的机会，一个让我更自信的去应对即将到残酷的经历。

**审计的实训报告篇五**

xx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xx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xx专业实习可以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，使我们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。

本次实习我到的实习单位是xx省xx县审计局，实习的主要任务如下：

1.调查xx县审计局目前的审计事务的操作流程。

2.分析xx审计局投资审计的经验及出现的问题。

我是一名会计学专业的大四学生，根据专业要求，在学完全部课程之后，xxxx年xx月，满怀着好奇和激动，我来到河南省信阳市新县审计局开始了短暂且难忘的实习生活。

到单位报到的第一天，我被安排到办公室，遇到的一切对于我来说都很陌生。从学校到社会的大环境的转变，身边接触的人也完全换了角色，老师变成领导，同学变成同事。看到别人进进出出，忙碌的样子，我一点也插不上手，像一只“菜鸟”，默默端坐在一旁的椅子上。xx看出了我的局促，走到我旁边，冲我眨眨眼睛，耐心地给我介绍起来审计相关的知识，并给我安排了几项简单的工作。我渐渐的融入了这个综合性的部门，办公室工作千头万绪、纷繁复杂。虽然我只在这里待了一个多月，但我仍学到了档案归纳、收发文件、筹备会议等办文办会的技巧。在今后的工作和生活中，它们将有助我处理好各种突发情况，提升应变能力和解决问题的能力，这方面我很欠缺，所以从中我收获很多。

两个月后，我被调岗至xxxxxx审计中心。由于这是个纯业务的股室，单位安排经验丰富的超哥对我一对一进行指导。得益于这种“老带新”的机制，让我找到了一盏指路明灯。xx哥耐心细致的帮助，让我逐渐摸索出了门道。每次外出审计前，我都会仔细了解相关资料，查阅项目涉及的政策法规，做好充分的前期准备。参与的每一个审计项目，我都将被审计单位厚厚的账簿明细一笔一笔过目，对于存在疑问的地方我都一一记录并认真核实，真正做到“查来路，问去向”。对于实在拿不准的问题，我会寻求同事的帮助，虚心请教问题产生的原因。虽然取证过程看起来很简单，但每一个看似平常的收支的背后可能也会存在隐患。所以我一直牢记xxxx哥说的“细节表现修养，细节体现艺术”。做好对每一个细节点的关注，才能将审计工作做得更好、更优秀。严谨细致是审计工作的要求，同时，这也将指引我在人生的道路上越走越远。

通过实习，让我认识了审计，走进了审计，也爱上了审计。在这里，我学到了许许多多的专业知识，结识了一群有趣的朋友和同事。在这里，我还学到了许多在课堂上无法学到的知识，这段弥足珍贵的经历，将成为我一生宝贵的财富。人们常说社会是一所最好的大学，的确如此，短短半年的时间，让我受益匪浅，我也会一直铭记这次专业学习，牢记领导及同事们的殷殷教诲，在今后地学习、工作中好好规划，努力迈向新的人生台阶。

xxx在半年的实习期中，态度端正，学习踏实，注重理论和实践相结合，能很好的将大学所学的课堂知识有效地运用于审计实际工作中。该同志团结同事，待人诚恳，工作积极，得到了领导和同事们的一致肯定。望今后加强学习，早日成为国家的栋梁之才。

**审计的实训报告篇六**

实习时间：xx

实习单位：xxx会计师事务所有限公司

实习岗位：审计助理

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。

xx会计师事务所，是原隶属于xx市国家税务局的会计师事务所，xx年6月份改制成为xxx会计师事务所有限公司。公司住址位于xx市建设局招待所一楼，现有执业注册会计师17名，是xx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xx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、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。

（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。

我被分到公司审计部，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）发现的问题和建议：

1.审计本身就是比较烦琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，厌倦，以致于错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错，必须调整好心态，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。

2.事务所内部职员分工不明确，导致办事效率低，需要严格明确职责，节约时间。本来事务所人员就不是很多，再加上工作量每次都很大，要求注意的细节又很多，每个小问题都不能忽视，如果不合理安排劳动力，造成人力资源浪费，而严重影响工作效率，使得公司办事效率低下，信誉受损那就得不偿失了。

3.被审计单位人员态度不同，导致审计工作无法进行，需要审计人员不断提高自身的专业素质，还要有个要有个良好的沟通能力。

短短的三周实习使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，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。

实习，虽然就此告一段落了，总之，在这一个多月的时间里我学到了不少课本上没有的知识，同时我也看到了自己的优点和缺点，也是我明白其实只要用功没有什么做不好的事，因为在这里实习我的能力得到了认可。这次实习经历对于我以后的工作真的是受益匪浅！再过不久，我就要跟许多大学毕业生一样走向会计岗位了。想到自己大学两年的学习，想到实习期间的所学所感，我觉得我能学有所用，在作好本职工作的基础上，成为社会发展进步必不可少的优秀的会计专业人员！

**审计的实训报告篇七**

尊敬的领导：

您好！

首先，感谢您在百忙之中抽出时间阅读我的辞职信。俗话说：天下无不散之筵席。由于个人职业规划和一些现实因素（简单阐述离职缉私会计审计案件调查岗位的原因，比如父母年迈、夫妻分居），经过深思熟虑，我决定辞去所担任的缉私会计审计案件调查岗位的工作。

我很遗憾自己在这个时候向您正式提出辞职，给×××（改成自己缉私会计审计案件调查岗位所在的单位名称）管理所带来不便，深表歉意！此时我选择离开缉私会计审计案件调查岗位，离开朝夕相处同事和无微不至的领导，并不是一时的心血来潮，而是我经过长时间考虑之后才做出的艰难决定。

相信在我目前的缉私会计审计案件调查岗位上，×××（改成自己缉私会计审计案件调查岗位所在的单位名称）有很多同事可以做得更好，也相信您在看完我的辞职报告之后一定会批准我的申请。

xxx

日期：

**审计的实训报告篇八**

由于本科和研究生阶段是会计专业，又对审计有一定的兴趣，所以我在实习时选择会计师事务所，希望实习可以对五年学习的专业知识进行有效的检验。同时，能从审计实务中得到很多宝贵的经验，提升实务操作能力以及人际交往能力，促进我对这个行业更加深入的了解，为以后的职业发展提供一定的指导。

在中审华会计师事务所的实习已告一段落，短短的15天，却使我受益良多。现将实习工作总结如下：

实习刚刚开始的时候，只是一些简单的工作，比如收询证函并将其进行整理，看往年的审计底稿等等，随后就正式进入了审计工作。刚开始直接编制审计底稿的底稿的时候，由于不太了解具体流程，以及对审计软件的熟悉度不够，还一度走了一些弯路，之后在不断请教项目组其他前辈，才逐步踏上正轨。

在项目中我负责货币资金、固定资产、应交税费、应付职工薪酬等等一些科目，以前有些当时觉得枯燥的审计理论在此刻仿佛都鲜活了起来，比如到银行函证、抽凭等等;而有的理论一笔带过的东西，在实践中有很多需要注意的地方，确实颇费功夫。比如企业的明细账与银行对账单核对，年初年末数都相同，但是每个月却都不同，未达账项也不仅仅是上月发生，可能间隔好几个月，这时候填写好银行存款核对表中每个月差异原因就比较麻烦了。实务中，往往会出现各种书上没有出现过的问题，有时确实让人措手不及，这些在理论中缺乏的，更需要我们在实践中积累经验。

财务审计方面，最大的收获就是对审计业务有了比较深刻的了解，虽然接触的专业知识不多，但能在老师们的指导下把学的理论与实践相结合，通过对几家企业审计底稿的亲自整理，不仅了解了审计业务流程也对企业财务有比较深刻的了解，能发现企业财务存在问题。

这次实习，同样存在着一些不足之处。一是实习时间短，两周时间不足以对事务所所有业务都有一完整的了解，对于审计业务也是浅尝辄止，没能接触到更多业务类型;第二，参与审计的公司相对而言规模较小，不如大型上市公司业务繁杂;第三，对于课本学习内容有所遗忘，以至于在实践过程中时常不知如何解决。

实习虽然结束了，但让我学到了许多许多，无论是专业知识上，还是为人处世上，受益匪浅。它为我踏入社会上了很重要的一课，是我人生当中非常重要的一次经历，我会把这次经历中学到的当成人生的财富，并且好好的运用这笔财富，创造人生更大的财富。

最后，感谢学院和老师为我提供了这次宝贵的实习机会。

**审计的实训报告篇九**

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。经过专业实习使自我在实践中验证，巩固和深化已学的专业理论知识，经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，善于观察和分析比较，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本事。

本次实习我到的实习单位是xx审计局，实习的主要任务如下：

1、调查xx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xx审计局信息化的经验及出现的问题。

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。

2、实习单位介绍

xx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......

国家审计署计算机应用是从八十年代后期开始的，到20xx年xx审计展示会上才仅有18个参展单位，像xx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xx县审计局基础比较薄弱；有的工作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。并且从技术上看，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。总之，xx县审计局的审计信息化任重而道远。

**审计的实训报告篇十**

xx年x月x日——xx年x月x日

校内：案例讨论室、管理学院机房

在一周的\'实习里，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、存货审计、固定资产的审计、应付账款审计、管理费用审计、主营业务收入审计、主营业务成本审计、营业税金及附加审计、所得税审计这几个内容。这些审计的程序中第一件要做的事情是取得或者编制相应的项目明细表或明细帐，而最后一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。但是不同的审计内容，审计过程也有所不同。

货币资金的审计过程除了以上所说的那两个程序之外主要有：

1、对库存现金还有盘点库存现金、抽查大额现金收支、检查外币现金的折算是否正确；

2、对银行存款余额的函证，对银行存款余额的调节、检查一年以上定期存款或限定用途存款、抽查大额银行存款的收支、检查外币银行存款的折算是否正确；

3、其他货币资金过程银行存款的过程相同。

应收账款与应付账款的审计过程类似，应收账款获取明细账后，需要分析应收账款的账龄，然后函证应收账款、检查未函证的应收账款、检查坏账的确认和处理、检查外币应收账款的的折算、分析应收账款明细账余额。而应付账款除了函证之外，还要对应付账款的借方余额进行重分类调整，并根据预付账款的明细账的余额进行分析归类，检查应付账款长期挂账的原因。

存货的审计过程，由于存货的内容比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，因此在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不同的类别的存货进行进行检查。然后根据原材料明细账复核计算材料成本差异率、检查存货的跌价准备，对存货的盘盈、盘亏、报废情况进行检查，最后完成存货的审定表。固定资产的审计则跟存货的审计过程相类似，先对固定资产的减值准备进行检查，然后检查固定资产的盘盈、盘亏、报废情况，根据之前的两个步骤以及相关的明细账填列固定资产及累计折旧审定表，最后完成固定资产审计程序表。管理费用的审定过程比较简单，但是管理费用所涉及的内容比较繁杂，因此审计的过程也比较麻烦，容易出现很多小问题。在审计过程中，需要先根据管理费用的明细账和凭证完成管理费用检查情况表，然后完成审定表。

主营业务收入的审定要根据主营业务收入的明细账填列主营业务收入检查情况表，并检查相应的原始凭证以及是否过入总账，还有收入的确认时间是否正确。最后完成主营业务收入的审定表，调整金额并列出调整分录，完成主营业务收入审计程序表。

主营业务成本的审计过程基本与主营业务收入的审计程序相同，需要检查的原始凭证也都几乎一致。要根据销售合同等确认主营业务成本的确认时间，对错误的处理进行调整，并完成相应的审定表，再根据实际检查的情况完成主营业务成本审计程序表。营业税金及附加的审计与所得税的审计，主要根据之前所做的营业收入等科目的审定结果进行调整，需要联系之前所做的审计过程，进行相应的调整，如：对虚增的销售业务的调整，对退货有关的税金的调整，对于补提折旧造成所得税差异的调整等。最后根据实际检查审定的情况完成所得税审定表。

经过一周的实习实训，让我真正体会到审计是一项庞大而复杂的系统工作，可以说，审计是对一个人的耐力与细心的高度考验，从报表中审出问题，在对问题进行调整分析，最后写写出审计报告，每一个过程都是那么的复杂与繁琐，让我认识到审计工作的重要性和谨慎性。从大一到现在做了很多的上机实习课，每一次都有不一样的体会，不仅因为实习的课程不同了，也因为随着年岁的增长，看到的东西也有所不同了，通过这次审计的上机实习课我也学到了不少的东西。

首先，我了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。审计的理论课更侧重于讲授整体的理论体系，对于实践方面会碰到的问题基本不提及，因此我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自己摸索着寻找答案应该从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，老师可以教会我们很多的理论知识，但是一旦出了学校，拥有较强的自学能力就必不可少。自学能力是指一个人独立学习的能力，也是一个人获取知识的能力。它是一个人多种智力因素的结合和多种心理机制参与的综合性能力。自学能力也是衡量一个人可持续发展能力的重要要素。在大学期间我们不仅要学会很多的专业和课外知识，更要学会怎样去学习，这也是一个人是否具有可持续发展能力的先决条件。然而要有良好的自学能力，就要不断的锻炼自己的感知能力和领悟能力

其次，要加强实践能力，改变自己的思维方式。由于之前一直学习的是会计的知识，在很多方面，我们会过分的强调会计分录的重要性，然而在不同的环境下，所注重的重点必将有所不同。从这次上机实习课中，我看到了自己定式思维模式的严重性，不懂得变通，发现问题是解决问题的前提，希望在以后的实践中自己的思维方式能更加的活跃、变通。正所谓“穷则变，变则通，通则达”，很多时候我们是被自己的思维方式所禁锢的，而不是环境禁锢了我们的行动。

第三，做事之前要先了解“游戏规则”，磨刀不误砍柴工。第一节课的时候老师有要求我们先看看企业的会计制度和审计约定书的内容，但是我们太急功近利了，直接就开始做练习。然而在做到后面的折旧的计提、坏账准备的提取时，对于一些数字的出现就不懂得是怎么来的，但是这一些在企业的会计制度中都有涉及到。其实每一件事情都有它自己的运行规则，只有我们了解了它的运行规则才会事半功倍，处理起来也更加得心应手。

经过这次上机实习，让我对审计工作有了新的理解，也让我学习到了很多课堂上学习不到的实践操作能力。由于是第一次接触这个操作系统，我们对这个实训操作系统不了解，自己打字的速度不快，学校上网电脑网速不够快，有时会出现突然死机的情况，导致我们在实际操作的时候出现一些问题耽搁了实训的进度。这次实习采用的是模拟系统和实习资料相结合的方式，这让我们在学习理论知识的同时通过上机操作部分对审计工作有了更深一层的理解。通过实际写出管理建议书，审计业务约定书等审计文件，以及在模拟系统中学习后，利用实习资料案例进行练习，能很好的学以致用，希望以后能继续采用这种实习方式。总之，在这次的实训暴露出自己的很多问题，在以后的工作和学习中，我会不断的警示自己，并改善自己的，以便在以后工作中能够胜任会计这个岗位，提高自己的职业能力水平。

**审计的实训报告篇十一**

1简单回顾：刚才介绍了，本诗是曹操在北征乌桓途中写的。

2全诗是围绕哪个词来写的?“观”

3出示图片：这就是作者曾经登临的碣石山。在山上，作者登高望远，看到了哪些景象?请同学找出诗中相关语句。

请同学用现代汉语来描述作者登高看到的景象。(从东面登临碣石山，来观赏沧海。水波多么的起伏动荡，海中的岛屿高耸挺立。岛上树木丛生，野草茂密。秋风吹来，树木发出瑟瑟的声响。汹涌的波浪澎湃涌起。太阳和月亮，好象在沧海中运行。灿烂的银河，也好象从沧海中升起。多么庆幸啊，能看到这样的景象。作了一首诗歌，来表达我自己的志向。

4请你用一个词语来表述这些景色给你的感受。你的依据是什么?

壮观生机勃勃波涛汹涌

本诗写的是什么季节的景色?秋天(秋风萧瑟)秋天一般给人的感觉总是特别凄凉，而诗人却把它写得生机勃勃，充满气势。最能体现出作者博大胸怀的诗句是哪些?

日月之行，若出其中;星汉灿烂，若出其里。

作者为什么不写凋谢的花草，为什么不写金黄的果实，而写了这些景物呢?作者站在碣石山顶，登高望远，胸怀天下。他的胸怀就像那浩淼的沧海一样，能容纳天地万物。统一天下，是他的梦想;建功立业，是他的抱负。作者所要反映的情感，是与他笔下的景物特征相一致的。句句是写景，句句蕴涵了作者的情感。这样的写作手法，我们称之为借景抒情，或是寓情于景。

作业：

用现代汉语改写《观沧海》，适当运用修辞手法，语言要优美。

.4会计师事务所审计助理实习报告近5000字实习总结13

曹操(155～220)，即魏武帝。三国时政治家、军事家，诗人。字孟德，小名阿瞒，谯(今安徽亳县人)。东汉末年，在镇压黄巾起义军中，逐步扩充军事力量。初平三年(公元192年)占据兖州，分化、诱降青州黄巾军的一部份，编为“青州兵”。建安元年(196年)迎献帝都许(今河南许昌东)。挟天子以令诸侯，先后削平吕布等割据势力。官渡之战大破军阀袁绍后，逐渐统一了中国北部。建安十三年，进位为丞相，率军南下，被孙权和刘备的联军击败于赤壁。后封魏王。子曹丕称帝，追尊为武帝。他在北方屯田，兴修水利，解决了军粮缺乏的问题，对农业生产的恢复有一定作用；用人唯才，打破世族门第观念，罗致地主阶级中下层人物，抑制豪强，加强集权。所统治的地区社会经济得到恢复和发展。精于兵法，著《孙子略解》、《兵书接要》等书。善诗歌，《蒿里行》、《观沧海》等篇抒发自己的政治抱负，并反映汉末人民的苦难生活，气魄雄伟，慷慨悲凉。散文亦清峻整洁。著作有《魏武帝集》，已佚，有明人本。今有整理排印本《曹操集》。

《观沧海》是曹操的名篇，是他征乌桓时所作。公元207年，曹操亲率大军北上，追歼袁绍残部，五月誓师北伐，七月出卢龙寨，临碣石山。他跃马扬鞭，登山观海，面对洪波涌起的大海，触景生情，写下了这首壮丽的诗篇。

《观沧海》是《步出夏门行》的第一章，而《龟虽寿》则是最后一章。这两首诗遥相呼应，写下《龟虽寿》时，诗人已经53岁了，他的北征虽然历尽艰辛，却取得了巨大的胜利，为统一北方扫除了最后的障碍。他在为新的胜利所感奋和鼓舞，一面又清醒地认识到，大业未竟，任重道远，应当乘胜前进，不断进取。

1.课前查找相关资料，从多方面了解曹操其人。并能根据自己的理解，对曹操进行评价。

2.读准字音：

碣石澹澹竦峙萧瑟老骥伏枥

1.《观沧海》中实写观海所见景色的诗句是哪几句？所写内容和角度有什么不同？

2.《观沧海》体现诗人怎样的思想感情？

3.《龟虽寿》前四句修辞？说明什么道理？

1.以观沧海。山岛竦峙。

2.神龟虽寿，终为土灰。

3.《观沧海》中借助想象来表现大海吞吐日月星辰的句子：

4.《龟虽寿》一诗中的高潮和核心的句子：

拓展阅读：阅读毛泽东的相关诗词，初步感受毛泽东诗词和曹操诗歌的异同点。

沁园春长沙

毛泽东

独立寒秋，湘江北去，橘子洲头。

看万山红遍，层林尽染；

漫江碧透，百舸争流。鹰击长空，鱼翔浅底，万类霜天竞自由。

怅寥廓，问苍茫大地，谁主沉浮？

携来百侣曾游。忆往昔峥嵘岁月稠。

恰同学少年，风华正茂；书生意气，挥斥方遒。

指点江山，激扬文字，粪土当年万户侯。

曾记否，到中流击水，浪遏飞舟。

表达与交流：

曹操是一个千百年来褒贬不一的任务。他聪明透顶，又愚不可及；奸诈狡猾，又坦率真诚；豁达大度，又疑神疑鬼。可以说是大家风范，小人嘴脸；英雄气派，儿女情怀。请结合自己的阅读积累，写出你对曹操的评价。

作业：1、背诵两首诗。2、课外阅读有关曹操诗句。3、做练习册。

**审计的实训报告篇十二**

通过实践操作，进一步理解、掌握、巩固所学风险导向审计理论知识，了解财务审计业务，熟悉审计程序和方法。

1、在实训之前应熟悉模拟实训资料，了解被审计单位——安琪儿食品有限责任公司的基本情况以及会计报表审计的要求并准备好实训所需工具。

2、实训正式开始后必须仔细阅读、讨论模拟材料，认真判断模拟材料中提供的信息，按照中国注册会计师《审计准则》、《对小型被审计单位审计的特殊考虑》指南的要求完成初步审计活动、审计计划、风险评估、控制测试和实质性测试、评价证据和发表审计意见等工作。

3、通过学习，我们能运用现代风险导向理论，选择审计程序，掌握各种审计方法的应用，掌握销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环、货币资金审计工作底稿的编写与审计报告的撰写，从而提高我们理论联系实际、分析与解决实际问题的能力，并具备审计实务的初步操作能力。

学校xxx教室

计算机资料与手工操作相结合

上午老师给我们讲解初步业务活动底稿，初步业务活动程序表让我们了解初步业务活动程序：从小型单位的确认开始，再到可审性评估，以及能考虑到的其他程序。如何填列，如何开展业务。小型被审计单位确认表，可审性评估表都须认真填列。如果被审计单位通过考核我们就可以根据这几张表签订审计业务约定书。以及一些注意相关事项，老师讲解的很耐心和清晰。

下午老师讲解风险评估工作底稿（不包括内部控制），了解被审计单位行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素。被审计单位性质，所有权结构、治理结构、组织结构、经营范围，投资筹资活动。被审计单位对会计政策的选择和运用。被审计单位的目标、战略以及相关经营风险。被审计单位财务业绩的衡量和评价。从这几个方面了解被审计单位及其环境，评估出存在的重大错报风险。

我们开始了解被审计单位整体层面的内部控制，查看被审计单位整体层面内部控制的设计。针对其整体层面内部控制的控制目标，记录相关的控制活动。执行询问、观察和检查程序，评价控制的执行情况。记录在了解整体层面内部控制的设计和执行过程中存在的缺陷以及采取的措施。当然我们也需要填写相关的内部控制汇总表。

采购与付款循环的内部控制。我们首先要了解被审计单位本次循环和财务报告的内控设计。针对控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。记录识别出来的风险，以及拟采取的应对措施。

进一步审计程序工作底稿，我们针对的是销售预收款循环控制的测试，了解本循环控制的设计并评估其执行情况所获取的审计证据，控制测试程序包括询问、观察、检查以及从新执行，但若要询问的话，我们还需要与其他审计程序结合使用，已获得更有效的审计证据。

实质性测试工作底稿，首先老师给我们分析了审计目标与认定对应的关系，库存现金、银行存款的监盘，余额调节表，对银行存款余额的函证并编制汇总表。老师要求我们自己填库存现金监盘表，具体操作是查询相关的会计资料，库存现金明细表等原始凭证，观察能否发现什么问题。银行存款明细表是与总账、余额调节表核对，每一个账户都需要检查清楚，还要结合库存现金、其他资金和报表。函证银行存款确认是否有差额。根据对银行存款的检查、函证，我们还要填写相应的银行询证函。

对货币资金收支的检查，如果发现被审计单位记录有误的，我们要指出来并作相应的分录调整。然后是应收账款，先查看明细账看有什么漏记的或错记的，审计说明中要说明原因，作出调整。根据应收账款函证结果汇总表，填写调节表并在审计说明中具体阐述。最后根据往来凭证抽查应收账款总账。

存货的认定和审计程序，存货类别明细账是根据领料单、发料单等原始凭证填列的，最后的期末余额要与报表存货核对，查看是否存在差异，若存在，则作出相应的调整。存货入库截止测试，要分清楚是20xx年前还是20xx年前，这样好区分存货是否正确的存在会计期间，原始凭证到明细账，抽取样本与明细账的借方发生额核对。对于出库也是同样的方法，这样做的目的是对存货的盘点，出库入库有很好的保证，便于以后对存货的清点，记录等。监盘结果汇总表是根据教材一一填写的，发现产成品经营盘亏，我们就应该重点盘查该项目。产成品——纯净水的计价测试中，我们采用月末一次加权平均法，其期末结存与账面有差异，分析出现这样情况的原因，同时做出调整分录。

继续填写审计工作底稿，包括直接人工成本检查情况表，制造费用明细表，制造费用检查情况表，核算其内容及范围，并对其进行审计说明。然后根据认定、审计目标和审计程序对应关系，进行固定资产的计划实施的实质性程序，包括固定资产、累计折旧及减值准备明细表，固定资产盘点检查情况表，固定资产增加检查表，固定资产减少检查表，折旧计算检查表，并对审计工作进行说明并编制调整分录，提出整改意见。之后进行短期借款认定、审计目标和审计程序对应关系，填写短期借款明细表，与之相对应的利息分配检查情况表。老师用屏幕广播先在电脑上讲解各种审计工作需要审计的原始凭证，记账凭证和账簿以及需要填写的底稿的填法，然后自己再根据老师的讲解以及理论课上学到的知识独立完成今天的审计工作。

应付账款的检查中，明细账与凭证内容、原始凭证都相符，账务处理都正确，与入库单、购货发票核对均正常。抽查应付账款中，通过原始凭证、记账凭证、财务处理、会计期间的检查，与总账报表一致。长期借款中，在原始资料中查出利率，计算出本期利息，复核加计正确，与总账余额报表核对一致。但在利息分配检查中发现，在建工程纯净水车间有一部利息支出应费用化，但账务处理全归结于资本化，所以我们应计算专项借款和非专项借款的具体费用化得余额，虽然短期借款和长期借款的账务处理都比较简单，但我们需要注意的是其利息的具体分配流程，正确的计算方法，明确在建工程的支出是资本化还是费用化，这是很重要的部分，对财务报表有一定的影响。

接下来是对营业收入的审查，明细表重点是查金额较大的项目或者月份，产品销售的分析表。我们需要做的根据收入和成本是计算毛利率，与销售总账、报表核对是否一致，发现有四个月的销售数量和成本数量不一致，且十二月份的毛利率变动异常，应着重检查该月份的销售交易。

根据发货单和明细账填写主营业务收入截至测试表，检查是否跨期，进行审计说明。根据主营业收入总账和其他营业收入总账，登记营业收入检查情况表，核对原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否核对一致，账务处理是否正确，是否记录于恰当的会计期间，并进行抽查。接着做营业成本与认定的对应关系，根据主营业务成本总账与明细账登记主营业务成本明细表，并据此进行审计说明。然后分析安琪儿食品有限责任公司主要生产的奶油苏打饼干、鸡蛋桃酥饼干、塑料瓶、易拉罐这几种产品，填写主要产品单位主营业务成本分析表。根据材料，核对出库数量与销售数量是否匹配，计价/计算方法是否正确，计价/计算方法前后期是否一致，提出差额调整意见。填写主营业务成本重大调整事项核查表，核查被审计单位账务处理中存在的重大主营业务成本调整事项的合理性。根据营业成本登记其他业务成本明细表、主营业务成本倒轧表和营业成本检查情况表，并据此填写业务内容、科目名称、核对内容等。做完之后老师讲解一遍，对于出现问题的部分着重分析。最后审计项目为营业税金及附加，登记相关的明细表和营业税金及附加检查表，根据抽查结果登记表格。对营业税金及附加进行审计分配调整，还登记了以前的调整分录，根据账项调整分录汇总表进行有关登记。填写有关管理费用的相关表格，完成管理费用的审计工作。

我们跳过营业税金及附加先做管理费用认定、明细表以及截至测试等。虽然其业务涉及的比较繁琐，但我们必须认真检查。我们发现饮料车间的设备折旧本应计入制造费用或成本却被被审计单位记录到管理费用中，因此会计处理不正确，并且在最后四个月都计提了相同的折旧计入管理费用，所以我们应指出，并调整计算这一笔管理费用，并转入营业成本。倒过来我们分析营业税金及附加，每个月都按照一定比列计提金额，在我们抽取年末的检查发现后几个月的计提的金额不正确，在这几个月中累计调减了增值税，所以我们相应的也要调减营业税金及附加还有城建教育税。

应付账款的坏账准备的检查，我们要结合应付账款、预付账款，还有和核销了的坏账准备计算坏账，其中转销的坏账在会计处理上是错误的，我们应将其调到营业外支出。并与账面的坏账准备作比较，发现我们应调减，在这一环节我们用时相当的久，主要是坏账准备需要把相关的业务都一一列出，逐一的检查和计算，调减账面余额。后面就是做盈余公积和未分配利润的检查，首先获取或编制盈余公积明细表和未分配利润明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细表合计数核对是否相符，对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证，检查盈余公积的列报是否已按企业会计准则的规定在报表中作出恰当列报。未分配利润要和上年审定数核对是否相符，最后检查资产负债表日中对股东拟分配的股利是否在财务报表附注中披露。

今天的主要任务是填写业务完成阶段工作底稿。先填写每个审计项目的的审定表，然后根据审定表编写资产负债平衡表，利润试算平衡表。或者是根据明细账或总账计算出正确的金额，通过账项调整分录汇总表与被审计单位沟通，再出具无保留的审计意见。审计最后就是填写管理层声明书、审计工作完成情况核对表、业务复核核对表和出具审计报告。复核表是和同学交叉复核的。下课时我们把审计工作底稿全部交给老师。这次的企业的财务审计模拟实习就算是完成了。

为期九天的企业财务审计模拟实习圆满结束了。本次实习我模拟的是诚业会计师事务所的一名注册会计师、负责安琪儿食品有限责任公司的财务审计。看着那本厚厚的审计工作底稿，心中无限感慨。刚接触审计工作底稿的时候我都怀疑自己是否能在规定的时间内完成安琪儿公司的审计。在老师和周围同学的耐心指导下，我圆满的做好了此次审计工作。翻阅这些满满的表格，深深的明白了财务审计的艰难。在整个过程中，我不仅接触到公司的整个审计业务流程，还让我把专业理论知识与实践相结合。更重要的是自己的努力让我这次实习有了显著的成果。

首先，通过这次实训，让我把之前学习的理论知识和实践相结合。之前学习理论的时候总是觉得一知半解。作为大学生，在平时的学习中并没有机会系统具体的去了解企业财务审计，所以在学习时感觉审计很是抽象的一门学科。学习的理论知识时总是觉得很迷茫，不知道什么是重点。并且觉得审计就是查账的，就是运用会计的方法将账簿和报表再核对一遍，没什么技术含量。然而，在这次实训中，我真实的感觉到了财务审计的作用，知道了财务审计是现代企业财务管理当中不可缺少的一部分，它为企业的重大决策提供了依据。

其次，通过这次实训，锻炼了手工与计算机相结合的操作能力，在实践中巩固了专业知识。填写对初步业务活动工作底稿，要填写被审计单位确认表和评估表，并作出判断是否接受审计，并发出业务约定书。风险评估中，我们要学会考虑、了解被审计单位及环境，内部控制不仅要从整体层面了解和评价，也要从业务流程层面上了解。讨论风险评估并填写风险评估结果汇总表，然后针对总体提出审计策略。在实习中，我们仿真的审计了安琪儿公司的内部控制设计，知道了该怎么评价其内部控制设计是否合理，怎么审计公司财务账簿财务报告，怎么填写银行询证函、企业询证函。怎么对应收账款，管理费用，长期借款短期借款，利息费用分配进行审计，并填写各明细表与检查情况表。还学会了怎么编写检查测试表。学会了对营业收入，未分配利润进行审计并填写审定表。

再次，我们还对固定资产进行了监盘，检查了安琪儿的固定资产折旧，审计出了固定资产累计折旧中存在的过期计提折旧的现象。对存货监盘时，发现了存货单价计价不正确，导致了营业收入少计，还有，以存货进行债务重组的时候，没有视同销售，也导致了部分入账不正确，我们对此审计之后还要编写调整分录，对审计中发现的问题就行修改，并提出审计意见。

最后，是审计业务完成阶段，我们需要做的是编写资产负债表，利润表试算平衡表，其中有很多都需要根据以前做的审定表计算填列，也遇到了一些问题。因为报表中很多数字都有问题，所以我们需要自己计算并结合以前做过的各种表得出正确的数字，工作起来相当麻烦。但是我们仍将尽自己的努力将每一个审定表和报表都完成。就是完成的质量不怎么尽人意，只要自己尽力完成就可以了，不能过分要求自己。

通过本次企业财务审计模拟实习，我对整个审计流程有了初步的认识，审计项目分为几大板块，初步业务活动、计划审计工作、控制测试、实质性测试和最后的出具审计报告。财务审计并不是简单的查账，它把财务管理知识与会计知识紧密相连，为企业财务决策提供保障。这次实训，为我们提供了一个实际操作的平台，强化了理论知识和实际动手能力，还发现了自身的不足，为我们将来从事会计工作或者审计工作打下了良好的基础。作为一个专业的审计人员审计人员必须要有强烈的责任感，敢于执法，做国家资产和人民利益的忠诚卫士。其次要具备一定的业务知识和能力，不仅要熟悉会计制度和会计准则，具备审计专业技术知识，而且要有一定水平的理解能力、分析能力、判断能力。准确理解法律法规的基本精神，处理法规条文与事实的适用，对审计对象做出客观公正、实事求是的审计评价。所以今后我对自己的要求也会更加严格，希望可以逐步改进自己，争取早日成为一个合格的审计人员。

**审计的实训报告篇十三**

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.

本次实习我到的实习单位是xx省xx审计局，实习的主要任务如下：

1.调查xx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xx审计局信息化的经验及出现的问题.

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xx省xx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

xx审计局是隶属于国家审计署的县一级的审计单位，属于xx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.

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20xx年南京计算机审计展示会上才只有18个参展单位，象xx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xx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xx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，xx审计局的审计信息化任重而道远。

**审计的实训报告篇十四**

自从走进了大学，就业问题就似乎总是围绕在我们的身边，成了说不完的话题。为了拓展自身的知识面，扩大与社会的接触面，增加个人在社会竞争中的经验，锻炼和提高自我的本事，以便在以后毕业后能真正走入社会，能够适应国内外的经济形势的变化，并且能够在生活和工作中很好地处理各方面的问题，我参加了学校为期一个多月的erp实习。

实习，就是把我们在学校所学的理论知识，运用到客观实际中去，使自我所学的理论知识有用武之地。只学不实践，那么所学的就等于零。理论应当与实践相结合。另一方面，实习可为以后找工作打基础。经过这段时间的erp实习，学到一些在课堂里学不到的东西。因为环境的不一样，接触的已经不是我熟悉的那班同学，所做的工作也不是以前的作业那般简单了，而是近趋于真实的经济业务。能从中学到的东西自然就不一样了。要学会从实践中学习，从学习中实践。经过erp实习初步了解企业生产，经营管理过程，结合实习资料消化和理解课堂学习过的理论知识，较概括地了解生产企业经营管理情景，提高学生理论联系实际以及分析问题，解决问题的本事，为工作就业打下基础。

立志以审计为职业的我，在这次实习中自然选择了内部审计这一职位。我有幸在实习中与各位同学一齐工作，一齐经营企业，能把自我在课堂学到的知识真正运用出来使我颇感兴奋。在以前上课时都是教师在教授，学生听讲，理论部分占主体，而我自我对专业知识也能掌握，本以为到了实际工作中应当能够应付得来，可是在erp实习中并没想象的如此容易。有很多时候，必须运用到其他的专业知识，这就要靠平时的积累，所以说会计审计是一个博学的职业。

令我印象最深的是，平时在课堂教学上交作业，数字错了改一改就能够交上去了，但在erp实习里，数字绝对不能够出错，因为数据是审计业务的重点，数据不行，审计项目便无法完成，也有可能发表了错误的审计意见。同样，模拟企业会对每一个员工严格要求，每一个环节都不能出错，因为这不是一个人的事，是一组人全体成员的事。这种要求在课堂里是没有的，在课堂里可能会解一道题，算出一个程式就行了，但那里更需要的是与实际相结合，仅有理论，没有实际操作，只是在纸上谈兵，是不可能在这个社会上立足的，所以必须要异常细心谨慎，并且一旦出错并不是像平时的作业一样教师打个红叉，然后改过来就行了，在实际经营里出错是要负上职责的，这关乎整个企业的利益损失。

刚开始的时候，我还以为内部审计只是一个闲职，之后在实习的过程中慢慢摸索和发现，才比较清楚地了解内部审计的目的和意义。内部审计以增加组织价值和改善组织经营为目的，是内部审计性质所决定的，也是现代社会对内部审计的必然要求。内部审计应当经过评价和改善组织的风险管理，内部控制和管理过程的有效性，帮忙组织改善经营，实现价值最大化。内部审计职业化是指内部审计应当作为一种独特的社会职业存在和发展。所以，在市场经济发达的国家，组织的各种人才都已经职业化或有职业化的趋势。所以，职业化便于内部审计内部化，有利于保证内部审计质量，提高内部审计为组织增加价值服务的本事。

经过本次实习，我不仅仅学习运用和实践了审计与会计的知识，还大致了解企业严谨的结构和运作。由于我们模拟经营的企业是生产企业，我便有幸比较真实地接触生产企业的经营状况。在erp实习中，我们作为一个电子生产企业的管理层，经历了第八年的严重亏损，到第九，十年的高盈利，深深地感受到企业经营管理的不易，理解当今企业生存和竞争环境的残酷与激烈。

同时，我还学习到财务预测对企业经营的重要性。财务预测，一般是指根据历年构成的各种会计信息和财务数据，研究现实的要求和条件，以及未来的变化因素，按照反映论的连续性，因果性，相似性和可控性的原理，对企业财务活动未来的发展趋势和前景，事先作出的有科学依据的定量或定性推断。财务预测的结果，实际上是对未来生产经营活动的一种预先反映，是直接服务于财务决策，财务预算和财务控制的，预测的最终目的在于实现价值增值。

很多人认为，放弃参加招聘会和到其他企事业单位实习的机会，而去参加学校的erp实习毫无意义。开始我也有一点这样的思想，但在实习过程中，我的思想也开始渐渐改变，到最终全心全意投入到erp实习中来。因为我觉得，erp实习对我们将来就业确实有非凡的意义。这次erp实习时间虽然短暂，可是收获颇多。

专业实习使我们的专业知识得到巩固和开拓，使我们更容易将所学与实践联系起来；实习使我们认识到自身知识的缺漏，必须重拾书本，虚心请教教师，弥补自身的不足；实习使我们在会计业务上，审计业务本事上有了更大的提升。实习使我们更加明确自我的努力的方向，必须充分利用好图书馆的资料，网络来加深自我的专业涵养。专业实习还让我懂得如何将理论和实际结合起来。我们要经常跟踪专业新技术，新动态，时刻走在时代的前列；还要注重积累经验，在实习时，积累一些通用专业术语，才能使自我慢慢地融入同事之中，更快地进入工作主角；此外，还要注重养成终身的学习习惯，扩大自我的知识面，才能促进自我不断提高。

在实践的这段时间内，我亲身参与了模拟企业的经营业务，感受着工作的氛围，这些都是在课堂教学里无法感受到的，在课堂里也许有教师分配说今日做些什么，明天做些什么，但在那里，不必须有人会告诉你这些，你必须自觉地去做，并且要尽自已的努力做到最好，一份工作的效率就会得到别人不一样的评价。在课堂，仅有学习的氛围，毕竟课堂是学习的场所，每一个学生都在为取得更高的成绩而努力。

而在erp沙盘实战模拟室，那里是工作的场所，每个人都会为了获得更多的报酬而努力，无论是学习还是工作，都存在着竞争，在竞争中就要不断学习别人先进的地方，也要不断学习别人怎样做人，以提高自自我的本事。走进企业，接触各种各样的客户，同事，上司等等，关系复杂，但我得去应对我从未应对过的一切。记得在我参加过的招聘会上所反映出来的其中一个问题是，学生的实际操作本事与在校理论学习有必须的差距。在这次erp实习中，这一点我感受很深。在课堂，理论的学习很多，并且是多方面的，几乎是面面俱到；而在实际工作中，可能会遇到书本上没学到的，又可能是书本上的知识一点都用不上的情景。或许工作中运用到的只是很简单的问题，只要套公式似的就能完成一项任务。

有时候我会埋怨，实际操作这么简单，但为什么书本上的知识让人学得这么吃力呢？这是社会与课堂教学脱轨了吗？也许教师是正确的，虽然大学生生活不像踏入社会，可是总算是社会的一个部分，这是不可否认的事实。可是有时也要感激教师孜孜不倦地教导，有些问题有了有课堂上地认真消化，有平时作业作补充，我比一部人具有更高的起点，有了更多的知识层面去应付各种工作上的问题，作为一名新世纪的大学生，应当懂得与社会上各方面的人交往，处理社会上所发生的各方面的事情，这就意味着大学生要注意到社会实践，社会实践必不可少。毕竟，不久的将来，我已经不再是一名大学生，是社会中的一分子，要与社会交流，为社会做贡献。只懂得纸上谈兵是远远不及的，以后的人生旅途是漫长的，为了锻炼自我成为一名合格的，对社会有用的人才。

这次实习也让我认识到处理好人际关系的重要性。在工作中，要注意工作的方法，语言技巧，学会扮演和转换好主角，＂在其位，谋其政＂，增强自身的法律意识，加强自身的处事技巧，明确各自的职责分工，才能处理好各方的关系。

另外，这次实习使我们对就业形势有了一些信心。随着所学课程和实习的增多，我的竞争力也就与日俱增，我完全有理由相信，凭着我执着的态度和孜孜不倦的精神，我能把这门课学好。我也将注重积累，弥补不足，以寻求更大的提高。我们有信心凭我们现有的知识在就业沙场上赢得一席之地，当然我们也要继续深造，为自我的发展前途增添更加广阔的空间。

**审计的实训报告篇十五**

主要是弥补审计理论课堂教学中理论讨论的不足。通过实践培训，学生可以将基本审计知识、基本审计理论和审计实践有机结合，增强对审计的感性认识，加深对审计过程的理解，熟悉基本审计理论和技能的应用，从而为今后的审计和会计工作奠定坚实的基础。

以企业年度会计报表为实践培训材料，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，签订业务协议，编制总体审计战略和具体审计计划，使用检查记录或文件、检查有形资产、观察、查询、验证、重新计算、重新执行、分析程序等主要审计程序，收集充分的审计证据，编制审计工作底稿。最后，对审计证据进行整理、分析、识别和总结，形成适当的审计意见并出具审计报告。

经过两周紧张的审计培训，时间匆匆过去，留给我的是丰富的经验和深刻的理解。我们实训的目的是注重教学与实践的结合，提高学生的实践能力，增强学生对审计知识的进一步理解，培养学生灵活运用审计知识，避免未来就业的困惑！

在这次培训中，我深刻体会到了什么是团队合作精神，因为审计一个企业是一项非常繁重的任务，一个团队必须有一个有序的分工，然后综合大家的工作，最后做出最终的结果。

我们的培训分为七个模块，具体如下:

1。策划阶段的审计实务；

2.销售和收款周期的审核；

3.对采购和支付周期的审计；

4.生产和服务周期的审核；

5.融资和投资周期审计；

6.货币资金审计；

7.申请审核。

因为我们组人数多，为了工作效率更高，我们采取了抽签分组分配的方法。前六个模块，平均两个团队成员负责一个阶段，第七个阶段，我们根据每个小组的工作底稿，进行整理，出具审核报告。另一个组员和我主要负责第一阶段的审核实践，也就是策划阶段。

1.我们简单而看似繁琐的培训步骤，进行初步的业务活动，与委托单位签订业务协议；

2.通过数据了解被审计单位及其环境，识别和评估其重大错报风险；

3.经评估的重大错报风险计划的实施程序；

4.初步确定重要性水平和可接受的审计风险；

5.准备总体审计策略和具体审计计划。

根据实际培训的步骤，我们填写了以下表格:基本情况表、承接业务风险初步评估表、审计业务协议、横向趋势分析表、纵向趋势分析表、比率趋势分析表、分析测试汇总表、识别和评估与审计相关的重要内部控制设计并确定其是否实施、审计风险初步评估表和总体审计工作计划表。上述表格统称为规划阶段的审计工作底稿。

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