# 2024年审计的实训报告(十二篇)

来源：网络 作者：悠然小筑 更新时间：2024-10-10

*在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。那么报告应该怎么制定才合适呢？下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。审计的实训报告篇一实习单位：x公司实习岗位：审计员实习目的：会计专业作为应用性很...*

在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。那么报告应该怎么制定才合适呢？下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

**审计的实训报告篇一**

实习单位：x公司

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，经过对《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，能够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，我期望经过实习，在实践中锻炼自我、检验自我、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，我期望经过实习，在实践中锻炼自我、检验自我、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。

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，x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，并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;供给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分析评价报告。审议是否理解委托审计业务，确认企业有理解服务的意愿，寻找到业务来源后，应进取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，并共同审议是否理解委托;审批经过的，主任会计师对该项业务负有最终职责，并报办公室记录;审批未能经过的，业务一部经理应说明理由，并口头或书面通知委托方。理解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。理解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，会根据实际工作情景临时作出岗位调整或额外工作安排，务必随时理解安排。

(二)实习的具体资料：

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景，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，最终，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能够做，看着公司的其他员工忙的不可开交，心里真的不是滋味，因为我没有业务能够做，也仅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我的想法是错的，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明白。

一切对于我来说真的很陌生。所以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，给我供给了很好的学习机会，是我获得了行业相关的第一手资料。在事务所内跟随李教师熟悉情景，并帮忙完成各项办公室日常事物。第二天，办公室主任李教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，我正发愁怎样找呢，教师把我领到一个角，我定睛一看才恍然大悟，原先是有顺序的，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，教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，穿线一向到最终的粘贴，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很多的审计报告，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最好见证。

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教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，就先自我翻看客户供给的各种资料，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比较较简单的，没有异常复杂的审计过程，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供给的报表相对照，这些都是在事务所里协助教师做的比较零散的工作，可是的确学到了不少东西，很多看似简单的问题有时自我都会遇到麻烦，在此解决过程中也积累了不少经验。

4、我和教师出外勤，上午十点多到达了今日要审计的单位，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。这是我第一次自我接触底稿，新鲜极了。虽然前两天在办公室里看多了底稿，可是总不是自我弄的，没有太多感觉。今日我就坐在教师边上，教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，怎样写。然后教师弄固定资产，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，我给教师打下手。出租车公司和其他企业有着很大不一样的地方，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，期望能够很快搞定。可是可惜，之后需要复印太多，我跑了很多趟复印室，没仔细看教师做事的过程了。完成年度审计业务，我们在事务所协助完成昨日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，事务所多数教师都出外勤了，恰好又有两个业务需要很快完成，据我教师说，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，但资料丰富，让我受益很深。

(三)发现的问题和提议：

1、审计本身就是比较烦琐的工作，应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，节俭时间。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一样，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本事。

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、经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本事和身体素质，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，应当具备的业务本事和身体素质，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，并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，最终哦登记入总帐，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，此刻都在使用计算机记账，可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明白怎样样去结转成本利润，而不是依靠计算机来帮忙我们完成，这也是在培养我们的思考本事。

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，之外关系最大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，可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很多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供给的数有差异，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，同时我也看到了自我的优点和缺点，也是我明白其实只要用功没有什么做不好的事，因为在那里实习我的本事得到了认可。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。想到自我大学两年的学习，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，成为社会发展提高必不可少的优秀的会计专业人员!

**审计的实训报告篇二**

实习是每一个大学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，即开阔了视野，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。

自从走进大学校园，开始接触会计专业，我就对注册会计师这个神秘的行业充满了好奇，也了解到它是大多数会计人员梦想的目标。在学习中，通过进一步的认识，更是激起了我对于这个职业的极大兴趣。

会计是一门实践性很强的学科,经过两年多的的专业学习后,在掌握了一定的会计基础知识的前提下,为了进一步巩固理论知识,将理论与实践有机地结合起来。在一个偶然的机会中我得知湖北中德秦会计师事务所正在招收实习生，为了满足我对于会计师事务所强烈的好奇心。我投了简历去应聘，最后顺利进入该事务所。

社会与校园是不同的两个世界，也许我们不能完全立刻适应这激烈竞争的社会。但我们要学会逐步适应这个社会，我想我这几个月的时间是我一个即将开始大学生活迈向社会的第一步。

1.1 实习目的

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，经济越展会计工作就显得越重要。在学校学的这四年，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，就必须亲自动手去做，去实践。只有这样才能真正了解会计究竟是做什么的。

作为学习了这么长时间会计的我们，可以说对会计基本上耳目能熟了。有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我们都基本掌握了。但通过实践了解到，这么似乎只是纸上谈兵。倘若将这些理论性极强的东西搬到实际上应用，那我们也是无从下手，一窍不通。以前，我总以为自己的会计理论知识还算扎实，正如所有工作一样，掌握了规律，照葫芦画瓢就行了。现在才发现，会计其实讲究的是它的实际操作性和实践性。离开了操作和实践，其他一切都为零!会计就是在实际中学会做账。

在实践中我也发现，会计具有很强的连通性、逻辑性和规范性。其一，每一笔业务的发生，都要根据其原始凭证，编制记账凭证、登录总账等。其二，会计的每一笔账务都是有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性。其三，在会计的实践中，漏账、错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序、步骤都的以会计制度为前提、为基础。体现了会计的规范性。

1.2实习单位情况

1.2.1公司简介

xx会计师事务有限公司，是由湖北省财政厅批准，具有会计师事务所执业资格,由武汉市工商行政管理局依法登记成立，公司性质为有限责任公司。批准文号为鄂财注发[20xx]26号。会计师事务执业证书编号为42000xxx,营业执照号码为4201002180xxx号,司法鉴定许可证号:420007xxx。公司现有员工35人，具有注册会计师资格的有17人，其中：高级会计师2人，同时具备注册会计师和注册评估师双资格的有2人。

公司全体员工精诚团结、积极勤奋，是支朝气蓬勃、富有战斗力的队伍。我们将秉承客户至上的精神，坚持公正廉明、精确高效的执业操守，为客户提供全面、专业化的服务。公司实行总经理负责制，下设市场策划部、财务审计部、司法鉴定部、财务部、人力资源部。

公司的服务项目类型有：注册资本验证;各类企业、事业单位财务年度报表审计;非盈利机构报表审计。经济责任审计;离任审计;企业改制、清算、清产核资、分立、合并等专项审计;;高新技术企业认定专项审计;绩效评价专项审计;企业解散破产清算审计，抵押贷款审计;工程竣工决算审计;财务收支审计;经济案件鉴定;内部控制制度设计等其他专项审计。

公司坚持以技术为基础、人才为核心、服务为根本、创新为灵魂的经营宗旨;以市场为先导、用户需求为中心，不断提高客户满意度，是公司的不懈追求，也是公司得以快速发展的最佳原动力。

公司还建立了一个包括中南财经政法大学、武汉汉科技大学、武汉理工大学、中南建筑设计院等各行业的教授专家顾问网络，竭诚为社会提供权威性咨询服务。

1.2.2公司业务介绍

财务审计业务：注册资本验证;各类企业、事业单位财务年度报表审计;经济责任审计;企业清产核资;绩效评价专项审计;企业解散破产清算审计，抵押贷款审计;工程竣工决算审计;财务收支审计;及其他各类专题专项审计等。

司法鉴定业务：接受公安、法院、检查院、仲裁委员会等机构的委托，办理各类涉案经济事项的价值鉴定，如经济案件鉴定、涉案资产价值的评估、工程经济纠纷进行价值鉴定等。

管理咨询：为企业提供财务、税务、内部控制制度等管理咨询，提供并购重组方案，包括管理层融资收购方案、企业兼并重组方案、股权重组方案、资产重组方案、债务重组方案、项目投资融资方案，为企业商务洽谈、项目投资提供咨询与可行性论证等。

1.2.3公司组织框架

刚进入事务所的时候经理还为我们这一批新来的对事务所的基本情况进行了介绍，这是我对会计师事务所有了最初的认识，它是依法承担注册会计师业务的中介服务机构，它是社会经济活动的监督者，是企业经营管理行为的评价者，是企业财务状况和经济成果的见证者，是投资人利益的维护者。同时，经理还对事务所的组织结构作了简单的概述，主要有市场策划部、财务审计部、司法鉴定部、财务部、人力资源部。

其中财务审计部作为事务所的核心部门，主要是办理各项相关的审计业务按照相关工作要求，开展上级下达审计项目的具体实施工作。落实审计项目的整改追踪，向相关管理部门移送审计发现问题或发出审计提示、提出审计建议。对任职干部离任、资产业务人员离岗进行审计。参与审计相关业务制度和业务知识的学习和培训，不断提升审计业务水平。做好审计管理信息系统的数据管理和安全运行维护工作。

人力资源部全面负责公司各部门人员招聘工作，具体表现为组织实施参与选拔和录用;维护培训渠道和培训资源，关注外部培训等业内活动，组织员工学习;拟订劳动关系管理制度，劳动合同的文本、签订与解除;按照公司规定办理员工的入职、转正、离职手续;负责公司组织架构和岗位设置的管理和维护，并适时提出合理的调整建议;建立企业人才简历库等。

财务部主要负责公司日常财务核算，参与公司的经营管理。负责会计核算，正确、及时、完整地记账、算账、报账，全面反映给企业领导，及时提供真实的会计核算资料。加强财务管理，分月、季、年编制和执行财务计划。负责组织全企业的经济核算工作，组织编制和审核会计、统计报表，并向上级财务部门负责报告工作，按上级规定时限及组织编制财务预算和结算。负责接受审计、稽核、税务和有关上级领导部门工作检查。

2.1培训目标

岗前培训的目标是使新进审计人员了解本公司情况、了解审计业务程序，便于新进人员能更快胜任审计工作并遵守相关规定。

2.2培训内容

2.2.1学习审计业务的流程

1、准备阶段

首先安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人。 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。 由被审计单位事先提供有关资料。制定审计工作方案，并由负责人分配任务。

2、实施阶段

召开审计准备会议，明确审计意图，与被审计单位管理层，财务人员及其它相关人员沟通，了解企业总体环境及内部控制情况。检查评价讨论公司内部控制制度，确定财务报告层次及认定层次的风险情况并根据对风险的判定情况制定进一步审计程序。 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。

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。

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。 对于需要获得完整，适当的审计证据以得出审计结论的科目，进行现场盘点，向相关业务单位及银行，国家机关函证，根据实质性程序的情况对相关认定进行评估。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。

3、审计报告阶段

①、分析、整理、复核审计工作底稿。 由于分配审计客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够现场收集到资料了解公司的财务状况。回到所里再分析、整理工作底稿、出具审计报告。

②、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿。

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，由被审计单位签收。

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。

2.2.2审计工作底稿专题培训

审计底稿是指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。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

审计工作底稿的作用：注册会计师形成审计结论、发表审计意见的直接依据。提供充分、适当的记录，审计报告编制的基础，对未来的审计业务具有参考备查价值。有助于项目组计划和实施审计工作;便于有经验的注册会计师根据适当的法律法规或其他要求实施外部检查。

2、使用的行业规范

《独立审计具体准则第6号-审计工作底稿》

《独立审计具体准则第1号-年度会计报表审计》

注册会计师应当将审计计划及其实施过程、结果和其他需要加以判断的重要事项，记录于审计工作底稿。

——《独立审计基本准则》第十五条

审计工作底稿，是指注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。

——《独立审计具体准则第6号》第二条

3、审计工作底稿的种类

①、综合类工作底稿:注册会计师在审计计划和审计报告阶段，为规划、控制和总结整个审计工作，并发表审计意见所形成的审计工作底稿。

②、业务类工作底稿：注册会计师在审计实施阶段执行具体审计程序所形成的审计工作底稿。

③、备查类工作底稿：注册会计师在审计过程中形成的、对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿。

4、审计工作底稿的基本内容

被审计单位名称

审计项目名称

会计期间或截止日

审计过程记录

审计标识

审计结论

索引号及页次

编制者姓名及编制日期

复核者姓名及复核日期

其他应说明事项

5、审计工作底稿的勾稽关系

各会计报表项目审计工作底稿与被审计单位会计报表之间的勾稽关系，通过核对被审计单位报表、帐簿及凭证过入;

各会计报表项目之间审计工作底稿的勾稽关系，通过交叉索引及备注说明等形式反映;

各会计报表项目审计工作底稿与试算平衡表之间的勾稽关系，通过审计差异调整表和试算平衡表反映。

6、审计工作底稿的三级复核

项目经理(或项目负责人)--详细复核，对业务助理人员形成的底稿逐页复核;部门经理(或签字注册会计师)--一般复核，对重要会计帐项、重要审计程序、审计调整事项复核;主任会计师(或合伙人)--重点复核。

2.3培训小结

这次的岗前培训，虽然培训的时间并不是很长，但是对于我们这些刚步入工作岗们的学生来说，确实是收益蛮大，从本次的培训中我学到了很多有关审计的知识。

在学习中，经理的一席话，让我们深思。好高骛远是我们这一代人的通病，总以为大学毕业应该找一个好的单位，干一份体面的工作。可现实的残酷很快让我们的梦想破灭了。回头看看我所经历的路，才知道脚踏实地才是真。一步一个脚印才能走向成功。

因此真正静下心来，从小事做起。一件一件抓落实，一项一项抓成效，干一件成一件，积小胜为大胜，养成脚踏实地、埋头苦干的好习惯。办公室的工作千头万绪，任务杂。不仅要一丝不苟地对待，更要突出重点，抓住关键，从大处着眼，从细处着力，尤其对于我们会计工作人员，更要细心、仔细。做好工作更要尽心尽力、尽职尽责，严格要求，主动适应工作的需要。

3.1开始阶段

刚进入公司，由于之前没有接触过会计和审计相关的业务，经过初步的培训之后经理给我安排的第一项任务就是学习以前年度的工作底稿。这时我才发现，原来审计并不是一个笼统的概念，它还可细分为很多种，如年度审计、专项审计、外审、汇审等等，其中最普遍的自然是年度审计。

虽然审计种类不同，但其底稿的格式都大同小异，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。前三项的内容都基本相似，所以价值最大的就是具体业务审计部分了。这部分是审计工作的`精髓，凝聚了审计工作的过程。它都会按照财务报表的各个科目的顺序一个一个排下来，资产、负债、所有者权益，然后还有收入和税费等等。每一个科目的主要内容又包括实质性程序、导引表、审定表、明细表以及从被审计单位取得的各种审计证据。当时就很疑惑，是否每一个会计科目都需要审计呢?后来通过经理的指点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。

在学习了几天的工作底稿之后，协助文档整理工作，整理上半年审计、验资等业务工作底稿，在整理的同时观察底稿的构成、具体审计程序及业务所需资料内容。虽然没有实际接触年报审计工作，但在文档整理时，也翻阅了许多工作底稿，对底稿的构成，审计等业务程序的控制，实施所有审计程序的过程中所需资料的内容等有了具体了解，另外观察了分析程序的步骤，对于横向纵向数据分析有了一定了解。

3.2参与年报审计工作

3.2.1项目简介

年报审计即年度财务会计报告审计, 是指注册会计师依法接受委托，按独立审计准则的要求，对被审计单位的年度财务会计报告实施必要的审计，获得充分、适当的审计证据并对年度财务会计报告发表审计意见。

在经过公司的培训和学习以前年度的审计底稿之后，我迎接来了我的第一个审计项目。中国农业发展银行湖北省分行委托的年度报表审计，我们小组由一个注册会计师带领四个助理人员，进行天门地区的年报审计项目，这次分配的一共有25家单位。

3.2.2现场审计工作

在与中国农业发展银行天门市支行的相关负责人员联系好之后我们去天门进行现场审计。在与天门农业发展银行商量事宜之后，由于需要审计的单位比较多，时间比较紧，我们决定先进行现场的抽取工作，再来出具审计报告和编写审计底稿。

第一次去的公司是天门某棉花集团公司，其中我们所要收集对方提供的一些基本资料包括：公司简介、章程、财务管理制度、企业营业执照、组织机构代码证、税务登记证、特殊行业许可证、土地证、房产证、行车证、企业基本情况调查表、会计政策调查表、内部控制表、存货盘点问答表等以及本年度的会计报表、总账、科目余额表、现金盘点表、银行对账单借款合同增值税纳税申报表及税率最近一期验资报告、20xx年审计报告、固定资产明细表、20xx年底存货盘点表等等。这些资料都是在出具审计报告之时所要进行参考的。

我所分配的主要工作是查看负债类的试算平衡表和抽查凭证。以前都没有做过相关业务，感觉当时学习的审计工作底稿都忘了，都不知道怎么入手了。于是虚心请教同事，她们耐心的解答我才明白了一些具体的流程。我先对照上期的审计报告和20xx年末的资产负债表看哪些科目有没有发生变化，对于变化的科目我们先做个标记，再按发生的科目余额填列到审计底稿上去，我们需要填写审计程序表、余额表、检查表等，审定表再根据出具具体的审计报告来填写。其中审计底稿一些都是设定好公式的，数据一输入结果就出来了。

**审计的实训报告篇三**

为了更好的完成学校规定的实习计划，也为了锻炼自我和提高自我的实践操作潜力，而毕业实习作为大学里的最后一次时光机会，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十分重要的。

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。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xx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浙江省机电集团下属的几家子公司（包括xx风力发电工程有限公司，xx机械制造有限公司，xx机械设备进出口有限公司，xx省机电设计院等子公司），xx集团（包括xx生物制药有限公司，xx医药化工有限公司，xx医药有限公司以及xx总部），xx园林环境工程有限公司，xx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。根据决定企业的财务是否贴合国家财经法规，财务人员素质高低等，使自我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。之后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xx发电工程有限公司。该公司是一家隶属于xx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。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。而银行存款的状况则要复杂一些，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必须会在不一样的银行开立不一样的几个账户，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资料和构成的原因，未达帐是否及时清理，有没有长期挂账的未达帐等。

从xx回来，休整了几日后，又马不停蹄的赶往xx园林环境工程有限公司，这是一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注意的事项。

进入3月中旬，进驻了xx集团的杭州总部，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。

经过这段时光的实务锻炼，我从刚开始的无从下手到此刻的操作的基本了解，并慢慢构成了自我的审计思路。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，我将更努力地学习专业理论文化知识，以充实自我，提高自我，实现自我的目标。

**审计的实训报告篇四**

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。

**审计的实训报告篇五**

一、 调研目的

本次调研是针对自己个人在实习生活中对实习单位的了解，揭露在实习单位发现的问题，继而提出相应的解决措施。 二、 调研单位情况简介

我实习的单位是瑞华会计师事务所，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）是由原中瑞岳华和原国富浩华在平等协商基础上于20xx年4月联合成立的一家专业化、规模化、国际化的大型会计师事务所，是我国第一批被授予a+ h股企业审计资格、第一批完成特殊普通合伙转制的民族品牌专业服务机构，系美国pcaob（公众公司会计监督委员会）登记机构，业务涉及股票发行与上市、公司改制、企业重组、资本运作、财务咨询、管理咨询、税务咨询等领域。瑞华所总部设在中国北京，执业网络遍及全国，具有雄厚的专业技术力量，凝聚了一大批具备深厚专业素养、丰富实践经验、良好沟通能力及团队精神的行业精英。事务所现有从业人员9000多名、注册会计师2600名、合伙人320名、全国会计领军人才23名，多人担任财政部、证监会、国资委、中国注册会计师协会等机构的专家委员。

瑞华所拥有丰富的战略伙伴资源，包括国家电网、航天科工、中远集团、东风汽车、国旅集团、国家核电等40多家国务院国资委直属中央企业，中船重工、华谊兄弟、海信电器等340余家上市公司，鞍钢股份、大唐国际、中新药业、哈动力、东北电气等多家a+h股、a+s股企业，客户遍布制造、采掘、电力、水利、交通、航运、房地产、建筑、农林、教育、医药、信息、新闻出版、文化娱乐、银行保险等行业，具有丰富的执业经验。 瑞华所秉持“诚信、专业、责任、创新”的精神，以高起点谋划全局、高标准开展工作、高水平推动发展、高要求砥砺精神，专业报国、服务社会、成就员工，推进制度创新，拓展多元业务，培育高端人才，强化风险管控，深化信息建设，倡导技术引领，构建合伙文化，擦亮专业品牌，为中国注册会计师行业提供专业领跑的力量。

三、 调研单位运行机制问题

1.项目经理复核环节失控，三级复核制度流于形式。项目经理的复核是保证三级复核制度有效执行的关键环节。然而，在审计实务中，项目经理复核环节失控，在我实习的过程中，瑞华会计师事务所的大部分二级审核都直接由经理助理执行，由于二级复核失控，三级复核制度并没有得到有效地贯彻执行。虽然《注册会计师法》明确规定了注册会计师的法律责任和对其违法行为的惩罚办法，即警告、暂停执业或吊销注册会计师证书，但是由于多数项目经理只准备在这一行业工作几年后再跳糟，因而实际上对违纪注册会计师的惩罚力度并不大。

2.执业队伍不稳定，人才流动过于频繁。由于瑞华会计师事务所主要做的是年报审计的的业务，主要集中于每年12月初至次年4月底，事务所在12月初大量接受实习生，业务的旺期过后，实习生中只有极少的人能最终留下来成为正式员工。这种状况造成非专业熟练人员众多，严重地影响了会计师事务所的服务质量，也使执业人员的业务培训和后续教育工作难以真正有效地展开。

3.不正当竞争现象盛行。审计市场的运行机制并没有因会计师事务所的脱钩而得到明显地改善，各会计师事务所通常是通过采取竞相压价、分成回扣等不正当的竞争手段来招揽客户和保住客户。由于我国目前的社会审计关系中，三者(企业所有者、经营管理者和注册会计师)之间的委托代理关系实质上已转化为二者(企业经营管理者和注册会计师)之间的关系，导致了企业经营者与会计师事务所之间的监督与制约关系失衡，从而使注册会计师审计丧失了独立性这一最基本的特征。于是，一些会计师事务所在同业竞争中为适应这种失衡状况，甚至与被审计单位共谋作弊，出具“虚假审计报告”、“虚假出资报告”等。不少学者认为，中国审计市场的主要需求者是政府主管部门，而非真正的市场，取得这些政府主管部门的认可，是能否取得市场份额的关键，审计质量成为次要的因素(刘峰、林斌，20xx年)。这种“竞争”的结果不是人们所期望的优胜劣汰，相反，是不断出现经济学上的“劣币驱逐良币”的现象。一些独立性较强和审计质量较高的会计师事务所，由于未能提供符合客户或地方政府官员要求的审计意见而遭受市场的排斥。

4.人力资源配置不合理。目前，瑞华会计师事务所一方面人员过剩，有些人员的执业素质较差，不适合从事注册会计师工作，但是又很难将其辞退；另一方面高素质的执业人员又太少，无法按执业的实际需要合理设置工作岗位和配备执业人员。这种不合理的人力资源结构，也严重地挫伤了一些高素质的注册会计师的积极性。

四、 调研单位运行机制治理对策

会计师事务所脱钩后，只是初步完成了由行政事业单位的管理机制向社会中介机构的管理机制的转变。这种转变为会计师事务所管理体制和运行机制的创新奠定了基础。会计师事务所还应当尽快建立必要的内部管理制度。

1.建立一套规范的事务所内部治理结构。脱钩后的会计师事务所大都采取有限责任公司的形式，应该依照《公司法》的规定建立一套规范化的法人治理结构，建立和健全出资人大会、发起人会议和监事会等内部管理制度，真正落实主任会计师负责制。凡是涉及事务所章程、出资人和发起人的出资比例、主任会计师的确定和更换、经营方针和策略等重大问题都必须通过出资人大会审议通过；在事务所章程中，明确规定主任会计师的产生办法，包括每届任期、违规处罚及罢免等条款，并经发起人会议表决通过，然后根据章程的规定民主选举主任会计师；事务所章程应对出资人的增补和退出作出明确的规定，使优秀的注册会计师能够通过一定的程序转化为出资人，而某些不适应注册会计师执业要求的或不能与大多数注册会计师团结协作的人，也能够依照规定的程序离开事务所核心层；建立和健全主任会计师、部门经理、项目经理、注册会计师、一般职员的岗位责任制，明确其责任和义务；制定一套较完善的人事管理制度和能够体现执业能力、责任的公平分配制度，面向社会公开招聘人才，并实行全员聘用合同制。

2.严格执行审计质量监控制度和三级复核制。首先，会计师事务所在签署审计业务约定书之前，应认真评估审计项目的风险，并由主任注册会计师严格把关。对审计风险较大的项目，应坚决拒绝签约。其次，应该统一规范各种审计业务工作底稿的形成过程和要求，保证其完整性、真实性、合法性和审计证据的充分有效性，有效降低审计风险。第三，应该对审计业务过程和审计工作底稿实行严格的三级复核制度，确保每一份审计业务报告的真实性和合法性。为此，必须将复核人的复核内容、要求及其应承担的责任具体化，尤其是应与其承担的风险和利益挂钩。

3.加强业务培训，及时更新执业人员的业务知识，不断提高执业会计师的综合素质。注册会计师职业不仅风险高，而且专业知识更新速度快，这就要求执业人员必须不断“充电”。因此，会计师事务所应该将业务培训列入工作日程，拟定规划，切实落实。尤其是应该针对会计师事务所自身的执业状况，加强“审计风险”、“执业程序”等方面的业务培训，增强注册会计师识别与防范审计风险的能力。同时，还应把职业道德和职业责任作为培训的重要内容结合典型事例进行一事一议，通过“会诊”、“剖析”来提高事务所的整体执业水平。

4.及时进行事务所人力资源的整合。人力资源的整合主要包括出资人的变更，主任会计师和部门经理的确定，对高素质注册会计师的使用和一般人员的安排等。首先，应将不适应注册会计师执业要求的或不能与大多数注册会计师团结协作的出资人依照事务所章程规定的程序请退会计师事务所。其次，应根据事务所章程的规定，通过发起人会议民主产生主任会计师，再由主任会计师提议并经发起人会议同意后聘请各部门经理，由部门经理选聘有关项目负责人。推选出具有专业管理才能、精明能干、在发起人和出资人中享有威信并能代表出资人利益的主任会计师，是保证出资人大会的经营决策和目标得以实现的关键。第三，应加强与高素质注册会计师的思想沟通，为人才提供较好的工作条件，并通过完善收入分配制度使其能够得到更多的经济实惠。同时，对于职业道德差和执业素质低下而可能给事务所带来较大执业风险的人员，应坚决将其辞退。

5.大力发展咨询服务业务，拓展事务所的业务范围。我国会计师事务所要想在国际市场竞争中取得成功，除审计、会计咨询、资产评估等传统业务外，还应根据客户的需要拓展新业务领域，逐步开展投资咨询、管理咨询、it咨询、税务咨询、清算等新的服务业务。如代企业办理设立注册登记手续，协助企业拟定协议、合同、章程及其他经济文件，进行投资环境评价，投资方案的可行性研究与分析，企业并购目标的选择与分析，企业并购后的整合，职工教育与培训项目设计等。

6.通过同业联合与并购，实施规模经营战略。目前，我国会计师事务所有4000多家，其中雇员人数在250人以上、年营业额超过5000万人民币的会计师事务所凤毛麟角，同时大多数事务所缺乏高素质的经营管理者和注册会计师，执业质量不高，抗风险能力弱，不具备承接大型或特大型企业审计的能力，更不具备与国际大会计师事务所竞争的实力。国内会计师事务所应采取措施形成规模大、服务功能强、内部管理严格、执业质量高、布局合理的事务所集团。具有一定规模和实力的会计师事务所可实行跨地区的同业强强联合，也可加强与国外大会计公司合作，利用其庞大的业务网络、先进的管理经验、规范的管理体系和运行机制，迅速扩大自己的经营规模，全面提升其竞争力。

**审计的实训报告篇六**

一

本次实习的目的主要有四个：一是充实、印证、深化我们所学的专业知识。因为我们在学校里面所学的专业知识，除了考试是没有其他方式检验和巩固的方法，因而学过之后又很快的忘记了；二是让我们理论联系实践，分析、处理实际工作中可能遇到的问题。所学知识如果不运用，永远都只是理论。一个简单的例子就是我们在会计课上所说的记账凭证，其实并不知道它是什么样子，该怎样填写，只有实习时，我们才会看到企业的记账凭证，甚至自己动手去填写，这样我们才会把一个抽象的知识点具体化；三是为了扩大我们的视野，增加对企业和会计的感性认识；四是为了增强我们的劳动观念，纪律观念，提高综合能力，以适应未来的工作。

本次的实习内容由三部分内容组成：一是听专家讲座。主要有王玉欣教授、中医药集团西安分公司的财务人员和华德诚会计事务所的李所长。目的是让我们了解相关专业知识，为后期的实践打基础；二是参观几个典型企业，简单了解不同生产企业的工作流程。我们主要参观了四个公司：康师傅饮品有限公司西安分公司、盾安电器有限公司、中钢铁公司和新华印刷厂。三是到实习单位实践。我们这一组十个人去了希格玛会计事务所。

本次实习为期一个月，也就是四周时间，从6月22日至7月19日。第一周在学校听有关专家的讲座并抽出了一天时间去参观企业，从第二周开始去各实习单位开始实践，实习结束后要有实习日志，周记和报告，同时有一个交流的机会。

在本次的实习过程中，我受益匪浅，事务所的主要工作就是审计其他企业，所以我学到了一些简单的审计方法。作为一名审计人员，在查账工作开始之前及查账过程中，应假设被查单位的会计资料或其中有关被查对象是有问题的，只不过尚不知其具体表现形态及其存在的业务环节。事实上，被查单位也许没有财务问题，但查账人员只有确立这一假设，才有可能以审查者的态度和眼光查阅被查单位的每一份所需检查的会计资料，才有可能从多方面、多角度去检查和评价被审计单位的会计资料的真实性，完整性，合理性和合法性，才能及时准确的发现企业财务的疑点。而且，审计人员要重视对备查单位内部会计控制系统的检查、测试与评价。如果经过检查与测试，认为被查单位的内部会计控制系统部分环节健全，部分环节不健全，那么查账人员可以将不健全环节的会计资料及其所反映的经济活动作为检查的重点内容。另外，审计人员要处理好顺查和逆差的关系。顺查和逆差可变换运用，顺查中有逆差，逆差中有顺查，顺查与逆差相互结合、相互渗透。只有正确处理好顺查与你查的关系，才能在顺查与逆差的灵活运用中，即尽快抓住财务问题存在的重点环节，又及时、准确地发现疑点所在。

在假设被审计单位的财务有问题的前提下，确定合理的审计程序与审计方法，开始实质性的审计。作为一名实习了不到一个月的学生，我对审计的技巧正掌握的并不透彻，事务所的师傅让我做的是最基本的工作，即抽查凭证。在抽查凭证的过程中，师傅教给我如何从凭证中找出其企业存在的问题，同时我个人查阅了一些资料，知道如何从记账凭证中找出企业的财务问题。

首先是为什么叫抽查凭证，而不是检查每一张凭证。因为企业的记账凭证会特别多，如果都检查，工作量会很大；而审计人员只是希望从记账凭证中找出可能存在的问题，如果能达到这个目的，就没有必要做大量的工作。只要能到目的，工作越简单越好。所以审计人员应从大量的凭证中抽取一部分进行审查。但应该如何抽取，抽取多少才算合理的呢？审计人员应该抽取金额数量较大的、有异常的记账凭证。这里的数额较大是相对的，并没有一个定值，而要以与被查单位的特定经济业务内容相联系；这里的异常包括数字异常、发生时间异常、发生地点异常、往来单位异常、业务内容及科目对应关系异常等情况。同时抽取的金额数必须达到所有发生额的一定比例。因为如果抽取的比例较小，则没有代表性；同样如果所抽取金额数占发生额的大部分，且都是没有问题的，则可以断定该企业是没有财务问题的。

其次是如何从所抽取的凭证中找出问题，这也是我所写的主要内容。因为每一张记账凭证都附有原件，即原始凭证。所以从原始凭证中找出财务问题也是审计的一个突破口，当然这要和记账凭证结合起来检查。原始凭证是指经办单位或人员在经济业务发生时取得或填制的，用以记录经济业务发生或完成情况，明确经济责任的会计凭证。所以审计人员应对接收的外来凭证或企业自制的原始凭证的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查。原始凭证常规检查的要点为：

（1） 原始凭证所具有的要素是否齐全，包括日期、数量、单位、金额等；

（2） 原始凭证所填写的文字、数字是否清楚完整，更正方法是否符合规定；

（3） 原始凭证所办理的审批传递手续是否符合规定，有关人员是否全部正式盖章，是否盖有财务公章或收讫付讫记；

（4） 自制原始凭证（包括证、券、单、表）是否连续编号，其存根与所开具的凭证是否一致等；

**审计的实训报告篇七**

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，善于观察和对比，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，提高问题及解决问题的能力。

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、新野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。

3、实习单位信息化现状介绍

一个网络审计系统由三个重要的方面构成：硬件基础，软件基础，管理及操作系统的人员。要实现审计信息化，则必须三方面均达到网络审计的要求。因此我结合网上调查的我国的现状，针对我的实习单位，从这三个方面来网络审计的现状。

1。硬件条件

财政部1994年5月4日发布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》。其中关于推动我国会计电算化事业的发展总的目标是：到20xx年，力争达到有40%～60%的大中型企业事业单位和县级以上国家机关在帐务处理，应收应付款核算，固定资产核算，材料核算，销售核算，工资核算，成本核算，会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化；其他单位的会计电算化开展面应达到10%～30%。到20xx年，力争80%在我国管理较好的大型企业，在会计电算化方面应该具备了较好的硬件条件，但是从总体上而言，电算化的硬件条件仍不太高，要实现所有企业电算化以及非企业财务部门电算化则有更大的差距，更别说网络化了。另外要实现真正意义上的网络审计，必须达到全社会的信息化，网络化，实现支护方式，财务数据生成等的电子化，则还有更长的路要走。

针对新野县审计局这样的基层单位，其现状基本上于我国的大的类似，具备一定数量的微机，也基本建立了网络环境，但是硬件较落后，网络也只是简单的局域网联入互联网，防火墙和其他的配套设施并没有建立起来。

2、软件条件

（1）网络财务软件及应用

早在20xx年我国主要的财务软及生产商：如用友，安易，山东浪潮通用，成都金算盘，深圳金蝶等公司的财务软件来看，大多数具有一定的远程数据处理与传输的功能，都推出了自己的网络财务软件。最近五年由于互联网技术应用的普及，中国财务及企业管理软件企业纷纷chr（39）触网chr（39），从产品，服务，运营等方面全面向互联网和电子商务应用转型。中国财务及企业管理软件进入新的发展阶段。但是这些新的网络财务软件的推出时间大都在20xx—20xx年之间，所以在社会中使用的面还不太大，同时这些网络财务软件覆盖的核算领域还不太广。总体上而言我国的会计电化软件还是比较理想的，与国际先进水平差距也不太大。但是要达到审计信息化所要求的网络财务软件的水平，由于我国网络发展相对于国际先进水平的落后，仍然有很大的差距。

**审计的实训报告篇八**

财务管理是一个实践性很强的专业，在完成了大学前两年的课程基础上，这个暑假我初步体验步入社会，有幸在一家会计师事务所认知实习了两个月有余，学到了课本上学不到的知识，学到了很宝贵的社会经验，进一步巩固了所学的知识，也接触到了别的专业所涉及的知识点，实习过程中培养了自己如何在社会中为人处事，理论与实践结合，这个暑假过的非常有意义。

认知实习是实践教学的一个环节，也是我们专业基础课程之后，即将进入学习专业课程之前进行重要的综合性独立实践课程，也是对企业管理理论和技能进行基本培训的实践环节。

目的为了让我们通过在实习单位的工作，对实习单位有一个基本的了解，通过接触实际的工作以及对现实中管理实践的考察体验，加深对本专业应用领域的了解，为后续专业课程的学习提供感性认识。通过认知实习，我们可以把课堂上学到的专业基础知识和专业知识同管理实践结合起来，巩固专业基础理论教学效果，了解本专业知识在相关领域的应用及其重要性，初步了解单位管理工作的运行情况，提高我们对专业课程的兴趣，为进一步学习确立正确的方向，为以后走上工作岗位创造条件。

实习单位：滁州恒立信会计师事务所 实习时间：6月21日至8月25日 实习任务：以认知学习为主，接触实践做一些力所能及相关工作 实习性质；专业性认知实习

我实习的单位是一家小型会计师事务所，滁州恒立信会计师事务所，成立于20xx年2月10日，注册会计师6人，注册税务师5人，资产评估师3人，另外所长也是一位注册律师，所以虽然单位很小，但所有的事情都是注册会计师亲自去做，规范到位。

单位主要经营范围包括：审计企业会计报表，出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务；法律、行政法规规定的其他审计业务。

事务所也积极参加各种学习，提高业务水平，在滁州范围内积极与相关税务、评估事务所合作，拓宽业务范围，规范业务水平。

1、了解事务所背景、规模、业务范围。

2、了解事务所管理组织机构设置、日常工作，管理文化。

3、了解事务所会计业务的操作流程，行业规范，协助会计师完成各项业务。

4、 掌握事务所财务管理岗位设置、业务流程、会计处理程序和企业财务状况。

除了上述要求外，在实习的过程中我们还应做到学校的有关要求，明确实习目的、端正态度、充分认知实习的重要性，以饱满的热情投入实习工作。讲文明、懂礼貌、遵守实习单位规章制度，做到文明实习，树立大学生良好形象。尊重实习单位管理人员，虚心向他们学习，善于交流，获得实习单位的安排与合作，努力发挥组织能动性，多听、多看、多问、多动手实践，真正达到实习目的，充实自己。

刚到事务所的时候什么都不会，对事务所的工作也不是很了解，不知道自己要做什么该做什么能做什么，感到压抑，早上来的时候知道帮忙打扫打扫卫生，收拾收拾办公室杂物，当时虽然看他们的档案很乱也不敢整理怕整理不好反而给他们带来麻烦，记得慢慢的在看懂别人企业账的同时，也和他们一起到别的单位去做审计，才去的时候什么都还是不懂，他们让我做什么我就负责吧它做好。后来开始参阅他们做过的审计底稿，从中学习审计知识；后来能帮助他们整理底稿，更深入的了解各科目之间，以及审计底稿之间本身体统的勾结关系。

为了弄清楚各科目之间内在关系，从他们那借了一本企业会计制度，虽然很多东西没学但系统的看过也能有大概清楚的了解，在对审计工作有了较深的了解之后，我也实际的接触了审计工作，协助他们一起做了几家企业的审计工作，也对审计工作有了自己的一些认识。下面是自己对审计的一些简单认识：

，审计是对企业财务报表的审计，会计师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证明企业财务报表的可信赖程度，审计进行的基础是被审计单位的报表、总账、明细账以及相关凭证等，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，还包括企业各项会计政策、税务政策的执行。

，审计报告是注册会计师根据注册会计师准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表意见的书面文件，分标准性审计报告和非标准性审计报告。标准性审计性审计报告主要指无保留意见报告即认为企业财务符合相关标准不存在较大问题；非标准性审计报告主要包括保留意见、否定意见、无法显示意见的报告。分为经济责任审计、年报审计、竣工决算审计、请产核资等。

虽然事务所报告也有不少保留意见但我所接触的几家企业都是无保留意见报告，企业财务还是比较规范完整，只是一些小的细节没有到位，所以对审计报告认识也只还是皮毛。

审计工作底稿是我在实习中接触最多也是事务所最重要的资料档案，它只要包括综合类工作底稿、业务类工作底稿和备注类工作底稿。

综合类工作底稿包括审计报告、未审会计报表、业务约定书、工作计划、会计报表初审情况表、科目试算表、科目余额调整表、会计事项调整表等。会计事项调整表也是其中最重要也是审计工作最核心的环节。

业务类工作底稿主要是资产负债表相应科目的审定表及其实质性程序，也是我能帮忙做的内容，它主要是正对企业的总账、明细账以及相关凭证做的一个核实审定工作，然后针对相关内容取证。

以企业库存现金为例，我们要整理截止审计日的账面现金余额，然后对企业现金做现金盘点，由于审计的滞后性一般不会是当时的时点，但只能对企业当时的现金进行盘点，盘点时现金用倒推法即用盘点日库存现金借方与额加审计截止日到盘点日贷方发生额减借方发生额。

例：3月20日盘点金额为11903.43，1至3月份支出948508.55，收入980641.25。

倒推法，盘点日借方余额11903.43+1至3月份贷方发生额948508.55-1至3月份借方发生额980641.25=-25229.27，如果审计截止日库存现金余额正好为贷方25229.27，说明库存现金当期余额正确。

对于银行存款要求银行提供银行对账单，应收预付账款等采取函证形式进行审核。存货类材料及产成品应对企业实际库存进行盘点，出具相关证明，尤其企业固定资产的实际存在性。对每一个有余额的科目都应对数额较大的义务做抽查表，证明其真实性，另外有相应分析类表格，可以通过一些表格的填制对企业相应科目的财务数据有较好的分析，也是出具审计报告的直接数据来源。所以底稿分析的详细透彻与否也直接关系到报告的理解深入程度。比如企业税费模块，底稿当中可以清晰反应企业税务情况，否则单纯的账簿报表数据反应不能清楚反应企业税费缴纳情况，所以也是最终审计报告的直接数据来源。

**审计的实训报告篇九**

在20××年××月初，经同学介绍来到了××会计师事务所有限公司××业务部面试会计助理，实习了3个月，学到了不少应用能力，发现塬来学校教的和实际工作的真的难接应啊!应届毕业生学生真的缺少实操经验和社会阅历。

××会计师事务所有限公司是经××省财政厅批准成立，具有独立法人资格的会计师事务所，目前公司主要业务是企业设立验资、变更、增资;各类企业年度审计、工商年检审计;企业所得税汇算清缴，出具查账报告;资产评估(含房地产);企业跨区、歇业清税查账;财税顾问、培训、设立会计制度;税务代理、代理记帐、会计咨询、投资分析及海外公司注册(离岸公司)等。公司拥有专业技术人员40多名，其中：注册会计师15名、注册税务师8名、注册评估师5名、高级会计师1名、其它专业人员11名，并聘请了多名资深专家和经验丰富的专业人士与各类经济管理专家、学者担任常年顾问。拥有自己的客户服务标准和内部操作规范以及较强的专业技术力量，能确保我们的服务切合客户的需求，公司有完善的服务标准和信息沟通系统，能够保持与客户的双向沟通和信息反馈，有利于服务质量的保证。

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。

现按照时间进度将实习内容报告如下：

第一周，我就跟着会计师到一间物流公司查账做审计报告和所得税汇算清缴了，虽然自己什幺都还没清楚要做什幺，但会计师很有耐心的讲解给我听怎幺做，第一次就负责了检查他们公司的帐目有没有白条，而会计师就在做审计工作。

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。开始由老师写出需要抽查的内容和项目凭证号，我们实习生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塬则和方法后，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，塬始凭证不完整等等，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。

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。

第二周开始，我跟着注册会计师出外勤，完成年度审计业务和所得税清缴，客户有\*\*电子有限公司、\*\*\*\*有限公司等。

之后的时间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，直到送到客户手中。心中有一种说不出来的感觉，因为那里面包含着自己的工作，包含着自己的努力，也包含着自己的成就感。

这样，我在\*\*\*会计师事务所有限公司\*\*业务部为期8周的实习就结束了，时间虽短，但内容丰富，让我受益很深。

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。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作。会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性。每一笔业务的发生，都要根据其塬始凭证，一一登记入记账凭证、明细账、日记账、叁栏式账、多栏式账、总账等等可能连通起来的账户。这为其一、

会计的每一笔账务都有依有据,而且是逐一按时间顺序登记下来的,极具逻辑性,这为其二.

在会计的实践中,漏账,错账的更正,都不允许随意添改,不容弄虚作假.每一个程序,步骤都得以会计制度为前提,为基础.体现了会计的规范性.对于登账:首先要根据业务的发生,取得塬始凭证,将其登记记账凭证.然后,根据记账凭证,登记其明细账.期末,填写科目汇总表以及试算平衡表,最后才把它登记入总账.结转其成本后,根据总账合计,填制资产负债表,利润表,损益表等等年度报表.这就是会计操作的一般顺序和基本流程。

另外,财务,审计本身就是比较烦琐的工作,面对那幺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。

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。

对于这次实习,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;第二,参与审计的都是业务较为简单的诸如行业协会等,没有涉及规模较大,业务繁杂的大中型企业;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。

对于以上问题,还需要在今后有机会的实习过程或者工作过程中注意改进和解决。

**审计的实训报告篇十**

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。

**审计的实训报告篇十一**

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，我体会到了自我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，期望能够在会计的行业上站住脚。

2月初，我进入了方圆税务师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是会计专业，可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忙。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很多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，到达双赢的效果。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我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资料报告如下：

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；在对审计工作有了必须的了解之后，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构成审计意见，并根据具体情景出具审计报告。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。注册会计师经过对以上信息的审计构成审计意见，并根据具体情景出具审计报告。审计的资料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景。

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。审计报告能够分为：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。

审计报告包括以下资料：标题；收件人；引言段；管理层对财务报表的职责段；注册会计师职责段；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：注册会计师理解委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情景，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，对合同的遵守情景出具的审计报告，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资料。合同的遵守情景主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情景发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情景发表审计意见；对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情景发表审计意见。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供给充分、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，必须要仔细认真。

在工作中，你不只为公司创造了效益，同时也提高了自我，象我这样没有工作经验的新人，更需要经过多做事情来积累经验。异常是此刻实习工作并不象正式员工那样有明确的工作范围，如果工作态度不够进取就可能没有事情做，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坚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本事要求有这样的观点：要有与别人沟通、交流的本事以及与人合作的本事。合理的分工能够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，会出此刻自我的协助下同时也从中受益的情景，反过来看，自我本身受益其中，这是保证自我成功的最重要的因素之一。步入社会就需要了解基本礼仪，而这往往是原先作为学生不大重视的，无论是着装还是待人接物，都应当合乎礼仪，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。作为学生应对的无非是同学、教师、家长，而工作后就要应对更为复杂的关系。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，而不是只是研究自我的事。因为自我缺乏经验，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，也是我自我选择的，因为在我看来，仅有被市场认可的技术才有价值，同时我也认为自我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。李广成总裁，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，也应当能够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，还是团体活动，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，期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。

**审计的实训报告篇十二**

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，异常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。学生经过《审计学》课程实习，不仅仅能够熟悉审计实务的流程，并且能够加深对审计理论知识的理解和应用。除此之外，在实习时过程中，经过具体业务的操作，能够提高分析问题和解决问题的本事，还能培养同学之间团结互助和讨论学习的精神。其实这也正应了“实践是检验真理的唯一标准”这句话，我们仅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供给的《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、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、所得税审计这几个资料。

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，而最终一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。可是不一样的审计资料，审计过程也有所不一样。

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，由于存货的资料比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，所以在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不一样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、报废情景进行检查，最终完成存货的审定表。

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、报废情景，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，最终完成固定资产审计程序表。

管理费用的审定过程比较简单，可是管理费用所涉及的资料比较繁杂，所以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景表，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景表，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。最终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。

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。最终根据实际检查审定的情景完成所得税审定表。

（一）收获

从大一到此刻做了很多的上机实习课，每一次都有不一样的体会，不仅仅因为实习的课程不一样了，也因为随着年岁的增长，看到的东西也有所不一样了，经过这次审计的上机实习课我也学到了不少的东西。

第一点是：了解到自学本事和自我的领悟本事很重要。

感觉在整个实习的过程中所接触到的东西与当时上的审计的理论课严重脱节，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，所以我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自我摸索着寻找答案应当从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，教师能够教会我们很多的理论知识，可是一旦出了学校，拥有较强的自学本事就必不可少。自学本事是指一个人独立学习的本事，也是一个人获取知识的本事。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本事。自学本事也是衡量一个人可持续发展本事的重要要素。诺贝尔物理学奖获得者丁肇中教授曾说过：“不要教死知识，要授之以方法，打开学生的思路，培养他们的自学本事。”自学本事不是与生俱来的，而是后天培养构成的。在大学期间我们不仅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本事的先决条件。然而要有良好的自学本事，就要不断的锻炼自我的感知本事和领悟本事。

第二点：做事之前要先了解“游戏规则”，磨刀不误砍柴工。

第一节课的时候教师有要求我们先看看企业的会计制度和审计约定书的资料，可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样来的，可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我的运行规则，仅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。当然，很多规则再问我们初识它的时候并不明白它会有用，或者会有什么用，这就需要我们戒骄戒躁，至少大概的了解一遍在脑海里多多少少会有一些印象。我们应当坚持一种“stay hungry，stay foolish”的心态来对待每一件事情。

第三点：加强实践本事，改变自我的思维方式。

由于之前一向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，然而在不一样的环境下，所注重的重点必将有所不一样。从这次上机实习课中，我看到了自我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，期望在以后的实践中自我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我的思维方式所禁锢的，而不是环境禁锢了我们的行动。

第四点：前后联系的重要性。

在上机实习的过程中，我明显感觉到前后联系的重要性，尤其是在做所得税费用的实质性测试程序的时候，这一点的感触更加的深刻。对于会计人员要求我们对数字要很敏感，在审计的过程中也明显感觉到要学会记忆数字，因为在后面的审计过程中经常碰到之前看到过的数据，我们要明白之前的错误对此刻的审计对象可能造成的影响，仅有这样才能在自我不错漏的情景下，检查出被审计单位的错漏。显然，审计是比会计更深一层次的报表核算，是不允许出错的，否则就有可能错上加错。

第五点：加强了同学间的交流，取长补短促进共同发展。

在实训练习的过程中很重要的一点就是经常和左右的同学讨论不懂的问题和错误的地方，有时候也会分享一些细心得，小技巧。这使我节省了不少时间，也加深了对知识点的理解。虽然这样有时候有点违反课堂纪律，可是在这样的互动学习中，能够获得很多自我以前并不十分注意的知识点，也能够感受到其他同学的思维方法的不一样。正所谓“三人行必有我师”很多东西分享过后就一加一大于二了。

（二）不足

1、知识不熟悉

虽然说这次的上机实习课与审计的理论课是脱节的，可是那里面的很多知识都涉及到以前的会计知识，如主营业务收入的确认条件、会计分录的调整等等。可是在处理这些事情上自我明显感到手忙脚乱，有一部分是知识的淡忘，也有一部分是知识的欠缺。

2、实践不足，操作本事较差有待提高

在整个实训过程中由于审计处理程序不熟悉，很多业务做得磕磕碰碰的，浪费了很多时间。并且有的业务处理过一次了，第二次操作的时候还是会有错误。真的就像哲人讲的那样，需要不时的回过头来看看自我走过的路，不能一向像屋头有苍蝇一般乱窜。俗话说：“要想为事业多添一把火，自我就得多添一捆材”。此次实训，我深深体会到了积累知识的重要性。有些题目书本上没有提及，所以我就没有去研究过，做的时候突然间觉得自我真的有点无知，虽然此刻去看依然能够解决问题，但还是浪费了许多时间。同时，之前积累的知识不够牢固，很多都很混乱，这一点是我必须在以后的学习中加以改善的。

3、对计算机的实训系统不了解

这次的实训是在电脑上操作的，一方面自我打字的速度不快，另一方面，由于是第一次接触这个系统，所以在操作上出现一些问题耽搁实训的进度。

总之，在这次的实训暴露出自我的很多问题，在以后的工作和学习中，我会不断的警示自我，并改善自我的，以便在以后工作中能够胜任会计这个岗位，提高自我的职业本事水平。

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