# CPA专题实习报告

来源：网络 作者：清幽竹影 更新时间：2024-07-31

*专 业：会计电算化 班 级： 04级会电1班 姓 名：xxx 学 号：xx号 实习地点：xxxx市市场沟圣业大厦指导教师：xxxx 实习时间：xxxx年1月1日至xxxx年7月 关于在xxxx联合会计师事务所实习报告 　　一、实习目的： ...*

专 业：会计电算化 班 级： 04级会电1班 姓 名：xxx 学 号：xx号 实习地点：xxxx市市场沟圣业大厦指导教师：xxxx 实习时间：xxxx年1月1日至xxxx年7月 关于在xxxx联合会计师事务所实习报告

　　一、实习目的：

　　为了将会计的理论知识再实践中得以应用和检验，同时也为了加强我自身的会计操作能力和综合素质，我来到了xxxx联合会计师事务所，进行了为期五个月(1月——6月)的挂职实习。

　　二、实习单位简介：

　　xxxx联合会计事物所于XX年1月11日经xx省财政厅陕财注（XX）21号文件批准成立。几年来的发展已使我所人员和设备出具规模，所内现有专、兼职注册会计师21人，注册资产评估师8人，高级工程师、高级会计师、高级审计师各3人。我所业务人员均具大专以上学历，平均年龄33岁，绝大部分工作人员掌握电算化技术，基本上做到快速、高效、准确。可从事《中华人民共和国》规定的全部业务。为适应业务发展需要，为了给客户提供更全面更优质的服务，我所还积极申办相关专业资质，经建设部审核批准，我所创办的陕西华鼎工程造价事物所有限公司已被授予工程造价甲级资质，可在全国范围内从事造价相关业务。经陕西省财政厅批准取得了资产评估资质。经陕西省司法厅批准取得了司法鉴定资格。经陕西省建设厅批准取得了工程招标代理资质。此次实习我主要在财务审计部工作,主要负责财务收支审计、会计咨询与代理、验资及年检、年度会计报表审计、企业破产审计。

　　三、实习内容：

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。刚上岗时，通过公司里的岗前培训和自己的不断学习及努力，从而对公司有了较为系统的了解，明确了公司各岗位的职责规范和业务流程。这对我个人来讲，帮助不小，在以后的工作中，我形成了比较良好的习惯，在开展相关的工作和业务时，能够保持比较准确的高效的状态。尤其是对我们从事会计业务的人员来说，这方面应值得重视。

2、分别熟悉事物所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助公司的注册会计师完成各类业务。主要包括资信审计业务、验资业务、报表审计业务、年检审计业务、资产清查业务等等。

　　3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

　　具体工作内容如下：

　　1 元月14号参加xxxx废旧物资回收有限责任公司xxxx年年度报表审计。

　　2 元月16号至二月17号协助注册会计师完成数百家公司的资信审计。

　　3 二月26号至三月30号主要负责年检审计。

　　4 三月31号至四月20号参加xx县行政事业单位资产清查工作。

　　5 四月22号至五月1号参加xx县行政事业单位资产清查工作。

　　四、收获与感想

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，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细账，日记账，三栏式账，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，取得原始凭证，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。

对于这次实习，同样存在着一些不足之处。那就是由于所学知识有限，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；还有在时间中，体现出来我对所学的知识掌握的不牢固，以至于碰到有些问题不知该如何解决。对于以上问题，还需要在今后的学习过程或者工作过程中注意改进和解决。

　　思考与建议

　　1、会计和审计的关系 ：

　　审计就是审会计的，这一点在这次审计中体现得淋漓尽致。审计是看会计的做法是否正确和合理，会计的业务核算流程是否正确。通常情况下，审计人员会对会计处理提出疑问，处理错误的话就要调整和修改，这也是很麻烦的事，更是丢面子的事，审计必须和会计人员关系处理好，让会计人员既要修改又要心服口服，审计人员必须熟悉会计，更要倒算会计，做会计的老师。当然审计的课本理论和实际还是有差距的，实际的要松一些，毕竟不是每个人都是cpa。

　　2、审计态度 ：

　　认真、细致是审计人员的基本素质。只有认真、细致才能发现问题、思考问题。遵守职业道德，对于公司的隐私不要问得太多。

　　3、审计专业性 ：

　　只有在熟悉会计的基础上，应用审计的思路和方法才能做好审计。审计重在实务和职业判断能力，必须得不断的实践和摸索，才能形成有效的审计套路。

　　4、功能由记帐向财务分析转变 ：

　　现在公司财务部的定位还只是记好帐，提供会计信息。缺乏的是对报表的财务分析，对公司的财务状况，经营成果，现金流量进行评价，比如偿债能力，抗风险能力等财务指标，并给出指导性建议。

　　5、特点有针对性的审计：

　　各个行业由各个行业的特点，主营业务不同，产品不同，经营方式的不同，购产销的方式的迥异，销售方式不同，审计就要按照这些具体的特点有针对性的审计。

　　6、熟悉系统的审计流程：

　　需要经过一定时间的系统的审计流程训练才能对审计有所感悟。简单的是，资产负债表项目的分工合作（资产、负债和所有者权益），帐账核对（日记帐、总帐、明细帐），帐实核对（监盘），账证核对（凭证和三帐）。复杂的是企业的风险控制导向的审计，抽样审计等，具体审计的策略和重点，。需要带着问题去学习，去问老师。关注每一个审计的细节，并问为什么这么做，为什么有的项目简单审，有的项目复杂审，为什么有的项目那样审，而有的项目这样审。即时求教，机会难得。热心帮助老师解决简单问题，协助老师做好审计工作。对审计的整个流程有所掌握，审计计划、审计实施、实际报告，过程需要的种种资料（执照、章程、合同、会议记录、三张表、审计工作底稿、验资报告等复印件），知其用途。

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