# 2024年审计学的实训报告(十三篇)

来源：网络 作者：梦回唐朝 更新时间：2024-10-10

*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。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。审计学的实训报告篇一专业实习是我们完成专...*

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。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

**审计学的实训报告篇一**

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xxxx省xxxx审计局，实习的主要任务如下：

1、调查xxxx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xxxx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xxxx省xxxx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

xxxx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。xxxx属于xxxx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xxxx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xxxx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xxxx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，xxxx审计局的审计信息化任重而道远。

**审计学的实训报告篇二**

本人从xx年x月8日开始在xx会计师事务所实习，于xx年x月27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50多天的实习过程中，和带队的cpa赵老师，助理张x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xx省机电集团下属的几家子公司，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。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。紧接着第二天就和我们业务部带队的cpa赵老师，助理张x去了位于xx的xx风力发电工程有限公司。该公司是1家隶属于xx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xx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x去了xx，这次的任务是xx集团在x中的最大的子公司——xx生物制药有限公司。xx这几年业务量增长的速度很快，业绩在xx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x月20日结息，虽然该付的利息都付了，但是xx月20日至xx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，xx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，xx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xx回来，没有做任何的休息，就进驻了xx专修学院，是一家由中国xx同盟xx省委员会创办，经xx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xx月中旬，进驻了xx集团的xx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。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x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。

**审计学的实训报告篇三**

在xx的日子也是实习生活很充实的日子，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。

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权威，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。

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。

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。

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

(一般是长、短期借款和财务费用)。

第三、填好上面后，倒挤出经营活动的现今流量净额。

第四、从资产负债表和利润表找数字，填补充资料中从净利润开始推算经营活动的现金流量净额。

第五、填经营活动的现金流量明细。这种方法只是大概能掌握现金流量的粗略，不能做到精确，也算是一种经验的职业判断吧。

总之，在专业方面，我得到了一个检验的机会，审计和会计其实很多都是相通的，我们不是为了查帐而查帐，拿到一套公司的帐，应该系统地熟悉公司基本情况，如公司成立日期、经营范围、科目设置等。我们更要用一种怀疑和学习的态度，学习人家怎么做帐，怎么设置帐户等，查帐在事务所是我们学习的途径，尽可能的学习东西是我们的目的。虽然许多在学校学到的东西，虽然有些用不着，但对我们的影响很深，增强了对未来的职业的信心。

**审计学的实训报告篇四**

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。

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。

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。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。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。

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。

**审计学的实训报告篇五**

经过差不多2个月的学习，我基本上学会了公司的整个流程。首先，从客户那里取得原始单据回来，我们开始粘贴原始凭证，粘贴原始凭证也有很多技巧，怎样粘贴的好看、整齐，等到时候附在记账凭证后面很美观。由于我们公司用的是速达财务软件，下一步我们就是在电脑上做账。账做完之后我们可以查看明细账和总账，然后通过速达直接生成资产负债表和利润表。

一、实习会计流程：

(一)关于凭证整理：我们首先从客户那取得真实、合法的凭证，其中的凭证必须是为生产经营所发生的相关收入，费用，其取得的凭证必须是符合会计法规定的要求，然后我们将这些凭证进行分类、归集、整理并粘贴。

(二)关于申报纳税：我们通过粘贴好的原始凭证进行凭证录入审核后进行期末结转登账，记账。通过收入我们可以填写本月应缴纳的增值税和地税。其中分为核定征收和查账征收，按照其企业不同的基本情况的如实填写纳税申报表。每月的15日之前必须将上月的税报完并且上交税款。对于一般纳税人每月都要通知其纳税人到国税进行抄税，或者取得进项税票也要同时到国税去认证才能抵扣销项税款。通过这些数据如实填写一般人纳税人申报表。

(三)关于个人： 还有在公司应注重同事之间，客户之间的沟通和交流。做会计的我们要管好自己的嘴，不能随意透露顾客的商业机密。在公司我们要遵循公司制度和规定，服从公司的管理，更好的为他人服务。

(四)关于其他业务服务：我们通过这一段时间的学习，我懂得了办理一般纳税人的要求和流程，办理一般纳税人需要符合税法的相关规定。纳税人要购买金税卡，金税卡的发行，流程和所需证件。每一年纳税人还要对税务登记证进行工商年检，其年检应在6月30日之前完成。

二、会计实务工作的改革思考：

会计管理作为国民经济管理中的一个重要组成部分，其在社会经济发展中的作用将越来越大。随着知识经济时代的来临、管理方式的变化，会计工作的重点应日益从信息加工演化为对知识、信息的分析、判断和运用上来，会计实务工作方面的改革势在必行。

1、不断更新会计知识体系。在知识经济时代，企业组织结构将出现较大的变革;其税法也在不断的更新，完善;按工作成果取酬的弹性工作制将成为普遍的工时制度;企业越来越重视人力资源和人力投资，员工也希望将自己的智慧财产投资于企业;企业的更多精力将放在新产品的研究上。另外，经济各部门之间的联系更为紧密，经济运行的“触角”也延伸向经济部门以外的其他领域，如政治、文化、环境等等，近年来出现的绿色会计、行为会计等就是这种趋势的端倪。因此会计实务工作者应适应社会变革，不断增长和更新知识。

2、不断扩大会计职业范围。在知识经济时代，会计工作的基点已经不是仅仅满足于过去的信息(计算机能轻而易举地在极短时间内完成此项任务)，而是将信息控制、未来预测作为工作的重点。会计工作除传统的企业会计核算外，财务管理、经营制订、财务控制系统设计、投资决策等应成为重要的职业范围。因此会计实务工作者应不断拓宽视眼，延伸和转变会计工作的功能，充分发挥会计在知识经济时代应有的作用。

3、不断普及与深入信息技术的应用。在知识经济时代，财务信息的收集、分析和处理，资本的筹集、调度和投入，产品的设计、加工和制造等关键性的过程，都必须依靠健全的信息技术才能顺利进行，随着经济信息化的出现，会计软件运用的越来越广泛，其会计软件已代替了老式的手工模式，使得会计处理数据变得精确化、简单化、国际化。而税控方面也越来越严谨，软件系统便成了一个不可缺少的桥梁。使得国际互联网(internet)、企业内部网(intranet)成为会计人员的常用工具，手工处理方式已经到了非变革不可的时候。信息技术在会计中应用的不断普及与深入，及其本身技术、知识更新的不断加快，必将进一步加大对会计职业发展和会计人员知识结构的要求。

三、实习

1、 作为一个会计人员，工作中一定要就具有良好的专业素质，职业操守以及敬业态度。会计部门作为现代企业管理的核心机构，对其从业人员，一定要有很高的素质要求。

2、作为一个会计人员要有严谨的工作态度。会计工作是一门很精准的工作，要求会计人员要准确的核算每一项指标，牢记每一条税法，正确使用每一个公式。会计不是一件具有创新意识的工作，它是靠一个又一个精准的数字来反映问题的。所以我们一定要加强自己对数字的敏感度，及时发现问题解决问题弥补漏洞。

3、在知识经济时代，会计教育培养的是高素质的“通才”，教师不仅仅是传授专业知识，更重要的是给学生创造一个有利的学习、生活氛围，本着能构建完善的知识结构和能力结构，拓宽知识背景和能力基础的原则，让学生学会“做人、做事、做学问”。 一个人只要有一、二个月不学习，就会落后，会计人员将不断回归教育，“活到老、学到老”正是为此需要做了很恰当的诠释。在知识经济时代，知识将不断创新，“不创新，就灭亡”，就会计教育而言，一方面，它要求培养的人才有独立思维的能力、分析和解决问题的能力、自我认识和评价的能力等;另一方面就是要不断地进行自我充电，让自己具备更坚实的理论知识，相信知识能给自己带来财富，带来机遇，注重知识更新的动态。

会计审计实习报告实习报告 实习总结

4、作为一名会计人员要具备良好的人际交往能力。会计部门是企业管理的核心部门，对下要收集会计信息，对上要汇报会计信息，对内要相互配合整理会计信息，对外要与社会公众和政府部门搞好关系。在于各个部门各种人员打交道时一定要注意沟通方法，协调好相互间的工作关系。工作重要具备正确的心态和良好的心理素质。记住一句话叫做事高三级，做人低三分。

5、作为一个即将工作或刚迈入社会的新人，也要注下面是我通过这次会计实习中领悟到的很多书本上所不能学到的会计的特点和积累，以及题外的很多道理。

通过毕业实习是学生更直接接触企业，进一步了解企业实际，全面深刻地认识企业会计的实际运营过程，熟悉和掌握市场经济条件下企业的会计运营规律，特别是企业市场营销工作的基本规律;了解企业运营、活动过程中存在的问题和改革的难点问题，并通过撰写实习报告，使学生学会综合应用所学知识，提高分析和解决企业市场营销问题的能力，并为撰写实习报告做好准备。在两个月的实习时间里，我在我的实习单位，了解和研究了企业主要的一些基本会计情况和问题，现作出以上报告。本次实习是我大学生活重要的里程碑，其收获和意义可见一斑。首先，我可以将自己所学的知识应用于实际的工作中，理论和实际是不可分的，在实践中我的知识得到了巩固，教学能力也得到了锻炼;其次，本次实习开阔了我的视野，使我对现在的企业会计，工作生活有所了解，我对会计分录、记帐、会计报表的应用也有了进一步的掌握;此外，我还结交了许多朋友、师兄，我们在一起相互交流，相互促进。因为我知道只有和他们深入接触你才会更加了解会计工作的实质、经验、方法。为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础。

毕业实习是学生大学学习完成全部课程后的最重要的实践环节也是我们大学生走出校园的第一个舞台以及告别学生角色的一个桥梁。在学校我学到的永远是理论知识，能不能把我们学到的知识应用到生活、工作中是我们能否适应社会的基本体现。如果不能巧妙的应用理论知识，我们学的再好那也是纸上谈兵。

**审计学的实训报告篇六**

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、

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、

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，从这三个方面来分析网络审计的现状、

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局势类似，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：如北京用友，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、

我国关于财务软件的设计，评审等方面的法规如《财务软技术据接口标准98001》等均着眼于财务软件本身、财务软件在设计时大多没有考虑专用的审计软件接口，使得在财务软件中嵌入适时跟踪监控的审计程序难以实现，使审计人员采集数据出现一定困难、少量的财务软件虽有数据转化功能，也只是对于会计账簿的格式进行了简单的转化、现代财务软件的编译采用多种计算机高级语言，如access，vb，vc，powerpoint等，但由于软件的编译过程没有规范的程序，导致财务软件的库结构和科目代码等至今没有统一的准则、这种现状对计算机审计的发展极为不利、计算机审计软件要发展，不能专为一种财务软件而开发，财务软件的编译结构不一样，必然导致计算机审计软件的编译过程过于庞大或者对于部分财务软件的不适用、所以必须像规定会计准则一样，规定财务软件的基础结构，使计算机审计能得以顺利地发展、

总之，虽然我国的网络财务软件较国际先经水平的差距不大，但是由于基层单位资金缺乏，信息化基础较差，目前使用面还不广、同时网络财务软件的设计没有考虑审计软件设计的需要，使得审计软件的数据收集以及其功能的发挥受到很大的制约、现状不是很理想、

（2）审计软件

我国现存的审计软件概括起来，主要有以下几类：

①审计法规管理系统、

②审计抽样软件、

③表格法审计软件，该类软件能完成审计表格及有关参数的增，删，改维护，能输入审计表格中要抄录的数据，能计算并填入审计表格中由计算得到的数据，能按预定的格式打印输出审计表格、

④基建工程预决算审计软件、

⑤工具箱式通用审计软件，如由北京通审软件公司开发的20xx通审软件、

⑥工具箱式通用审计软件，该类程序是为了完成某些特定的审计任务、例如，公路费审计程序，工会经费审计程序，材料成本差异审计程序等、

从以上种类的覆盖度可以看出，我国的审计软件已经有了一定的基础，审计署也已经高度重视计算机审计和审计信息化，制定出了相应的计划、并正在积极的推行现有审计软件的应用推广、但是我国现有的审计软件大都处于满足穿过计算机审计的阶段、还没有适用于网络审计的审计软件、即使是这样，象新野审计局这样的基层单位仍没有实力购买使用单机版的，这样只是单机的电子化应用不可能将信息化的好处完全带到审计中、现状急待改进。

**审计学的实训报告篇七**

实习时间:

实习单位:

实习岗位:

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。

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。

(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。

**审计学的实训报告篇八**

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。

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。

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，从这三个方面来分析网络审计的现状。

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 xx 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局势类似，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xx 年我国主要的财务软及生产商:如北京用友，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 \" 触网 \" ，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 xx-xx 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。

也还有一些小的财务软件开发公司开发的小规模的实用的财务软件也的相当的多。我的实习单位采用的正是这样的软件。但即使是这样小规模的低成本的软件的使用依然不很成熟。

我国关于财务软件的设计，评审等方面的法规如《财务软技术据接口标准 98001 》等均着眼于财务软件本身。财务软件在设计时大多没有考虑专用的审计软件接口，使得在财务软件中嵌入适时跟踪监控的审计程序难以实现，使审计人员采集数据出现一定困难。

**审计学的实训报告篇九**

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流程，而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，通过具体业务的操作，能够提高分析问题和解决问题的能力，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、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。

三、实习总结

（一）收获

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。

第一点是：了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。

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，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。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，培养他们的自学能力。”自学能力不是与生俱来的，而是后天培养形成的。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。

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。当然，很多规则再问我们初识它的时候并不知道它会有用，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。我们应该保持一种“stayhungry，stayfoolish”的心态来对待每一件事情。

第三点：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，我们要知道之前的错误对现在的审计对象可能造成的影响，只有这样才能在自己不错漏的情况下，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小心得，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，但是在这样的互动学习中，可以获得很多自己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同。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，但是这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。但是在处理这些事情上自己明显感到手忙脚乱，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，操作能力较差有待提高

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。而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己走过的路，不能一直像屋头有苍蝇一般乱窜。俗话说：“要想为事业多添一把火，自己就得多添一捆材”。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己真的有点无知，虽然现在去看依然可以解决问题，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进的。

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，一方面自己打字的速度不快，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。

**审计学的实训报告篇十**

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。

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。

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，从这三个方面来分析网络审计的现状。

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局势类似，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：如北京用友，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 \" 触网 \" ，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。

也还有一些小的财务软件开发公司开发的小规模的实用的财务软件也的相当的多。我的实习单位采用的正是这样的软件。但即使是这样小规模的低成本的软件的使用依然不很成熟。

我国关于财务软件的设计，评审等方面的法规如《财务软技术据接口标准 98001 》等均着眼于财务软件本身。财务软件在设计时大多没有考虑专用的审计软件接口，使得在财务软件中嵌入适时跟踪监控的审计程序难以实现，使审计人员采集数据出现一定困难。少量的财务软件虽有数据转化功能，也只是对于会计账簿的格式进行了简单的转化。现代财务软件的编译采用多种计算机高级语言，如 acce ， v ， vc ， owerpoint 等，但由于软件的编译过程没有规范的程序，导致财务软件的库结构和科目代码等至今没有统一的准则。这种现状对计算机审计的发展极为不利。计算机审计软件要发展，不能专为一种财务软件而开发，财务软件的编译结构不一样，必然导致计算机审计软件的编译过程过于庞大或者对于部分财务软件的不适用。所以必须像规定会计准则一样，规定财务软件的基础结构，使计算机审计能得以顺利地发展。

总之，虽然我国的网络财务软件较国际先经水平的差距不大，但是由于基层单位资金缺乏，信息化基础较差，目前使用面还不广。同时网络财务软件的设计没有考虑审计软件设计的需要，使得审计软件的数据收集以及其功能的发挥受到很大的制约。现状不是很理想。

（2） 审计软件

我国现存的审计软件概括起来，主要有以下几类：

①审计法规管理系统。

②审计抽样软件。

③表格法审计软件，该类软件能完成审计表格及有关参数的增，删，改维护，能输入审计表格中要抄录的数据，能计算并填入审计表格中由计算得到的数据，能按预定的格式打印输出审计表格。

④基建工程预决算审计软件。

⑤工具箱式通用审计软件，如由北京通审软件公司开发的 20xx 通审软件。

⑥工具箱式通用审计软件，该类程序是为了完成某些特定的审计任务。例如，公路费审计程序，工会经费审计程序，材料成本差异审计程序等。

从以上种类的覆盖度可以看出，我国的审计软件已经有了一定的基础，审计署也已经高度重视计算机审计和审计信息化，制定出了相应的计划。并正在积极的推行现有审计软件的应用推广。但是我国现有的审计软件大都处于满足穿过计算机审计的阶段。还没有适用于网络审计的审计软件。即使是这样，象新野审计局这样的基层单位仍没有实力购买使用单机版的，这样只是单机的电子化应用不可能将信息化的好处完全带到审计中。现状急待改进。

3 。审计人员

审计署提出信息化建设总体目标和构想中指出全国审计系统已有 3 万多人具备计算机初级水平，占审计人员的 25 %；在审计业务，公文管理，办公自动化方面运用计算机的水平都有较大提高。计划加强计算机审计队伍建设。全国培训 800 名审计信息化骨干，提高他们在审计工作中解决实际问题的能力，推动计算机审计的广泛运用；重点培养 200 名审计信息化专家，进行 it 审计师专家水平培训。

但是在注册会计师的行业，由于我国 cpa 的市场化建设及推行较晚，现行的 cpa 的素质较低。同时在 cpa 的考试中也没有计算机方面的要求，因此绝大多数的 cpa 运用计算机的水平很低。 cpa 的审计工作仍然是传统的手工审计。计算机仅仅用作文字处理或者基本不用。 河南省新野县审计局共有4名注册审计师，并且年纪相对交大，都已经习惯了手工审计的步骤，很难使他们接受新的计算机的审计流程。其他审计人员有的计算机基础较好，能够熟练操作计算机，但是很难把审计业务和计算机信息化结合起来进行。

因此，我国政府审计的计算机审计的水平高于 cpa 的计算机审计的水平。政府审计虽然已经在一定程度进入了穿过计算机审计的阶段 ， 但是仍然处于其初级阶段 。 而 cpa 的计算机水平仅仅处于绕过计算机审计的阶段 ， 仅仅运用计算机进行文字处理 ， 穿过计算机审计的阶段还没有开始 ， 最多有极少数的 cpa 进入了穿过计算机审计的阶段。

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。

**审计学的实训报告篇十一**

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。

**审计学的实训报告篇十二**

毕业实习是本科学生在大学学习阶段重要的实践性教学环节之一，通过实习，学生将进一步掌握和强化对本专业理论知识的理解，了解社会需求，增强专业责任感、使命感，使理论与实践相结合，为实际工作打下良好基础。

(1)实习时间：

(2)实习地点：

(3)实习性质：

实习地点在厦门中联兴会计师事务所，公司坐落于厦门市思明区汇文路51号之三层03c室d单元，公司主要有管理部、事业部等部门。工作形式是各注册会计师加助手独立工作。我主要是跟着一名注册会计师学习，协助完成各公司的审计工作。

二月下旬，我进入了中联星会计师事务所，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）实习内容：

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，不仅为公司创造了效益，同时也提高了自己，我刚从学校毕业，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。

进行了为期两个月的实习，我能够初步的完成审计报告的出具和审计底稿的处理。这次实习为日后会计更好的铺了一条平坦的道路，希望我能在这条路上越走越好。

**审计学的实训报告篇十三**

终于，我在实习单位“坚持”了一个月。实习之初，经理给我们开审计动员大会---就是去吃了一顿超级贵的韩国料理。心里想，经理也太破费了。工作肯定辛苦，我们还是受得了的，干吗这么客气。可真正开始干活时，可不是这样了。加班常有，星期六都不能休息。出差也少不了。刚开始实习时，觉得辛苦点儿，休息休息就好了。可架不住只干活不休息啊。终于发现经理请我们吃饭是有原因的。

我们审的第一个户在城阳，是一个做出口的生产型企业。企业大，自然账也多。这是我头一次见到那么多的凭证，那么厚的账本。虽然现在是电脑记账了，金蝶、用友，这些软件都有。可审起来却不能跑到人家电脑前点点鼠标。更何况，人家还要工作呢。翻吧。可能是第一次干审计，又见到这么多的凭证、账本，不免乱了手脚。一天下来，还没有开始编现金流量表。天黑了，又在县城，我们只好回去。头一次，觉得干得很失败。任务完不成，自己还忙得不可开交。终于明白，面试毕马威的时候，部门经理为什么问我“如果当有很多工作时，你怎样保质保量的完成”。

渐渐得，审计了一些小户，程序上也熟了，马上就上手了。见的账多了，也就慢慢能发现其中的一些小问题，但只有去审大户，才能学到更多的知识。

接触的第二家大型的企业是一个集团，下面的公司有做海产品生产的，有做出口贸易的，也有做转口贸易的，规模很大，只海产品生产的公司总资产就两亿。

这让我头一次接触到了国际贸易，虽然不知道具体过程是怎样，但看了他们的凭证，包括报关单、进出口的发票等等，也能知道个大概。由于部门经理对转口贸易了解不多，所以公司的财务总监给他讲解了多次，但部门经理觉得审计风险还是很大，最终没有在报告上签字，而是另找了一位同仁签了字。

到现在为止，接触的企业中，内控最好的要数威海一家大型的中日合资的企业。去之前，早听部门经理说这家企业的老总是个留日博士，学历高不说，长得也很帅，是那种传说中的成功男士。这家企业在当地是很有名气的，要想进这家企业，也得有些关系。不过耳听为虚，眼见为实。我们在威海待了四天，真得让我见识到了大企业的内控。虽然也找出了一些问题，但比往年要少很多。在威海我们住最好的宾馆---抱海大酒店。酒店在海边，所以取名叫\"抱海\"。

由于公司有日本的股份，所以日本的股东又委托pwc给审计。我们一年审两次，他们可能是一次。可是价格上真是天壤之别。虽然住的条件是一样的，但收费是我们所的十倍。可见国际所的威力。

威海是一座新兴的城市，没有那么多的高楼大厦，盘旋交错的立交桥，人口也很少，让人有一种清新的感觉。 不像青岛，走在城市的街道都有一种竞争的火药味，更不用说高楼、立交桥，让你内心压抑。是啊，青岛开始有一种大城市的感觉，于是也渐渐失去了最适宜人居住的城市的美誉。

从威海返回已是周四的下午，略有疲惫。也许已习惯了出差，已习惯了加班没有加班费的日子，已习惯了天天与数字打交道。周六早上5;45又踏上了去临朐的大巴车。周末又没的休了。

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