# 审计实训报告(十三篇)

来源：网络 作者：紫云飞舞 更新时间：2024-10-10

*报告是指向上级机关汇报本单位、本部门、本地区工作情况、做法、经验以及问题的报告，优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？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。审计实训报告篇一审计作为应用性很强的一门学科、一项重要...*

报告是指向上级机关汇报本单位、本部门、本地区工作情况、做法、经验以及问题的报告，优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？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。

**审计实训报告篇一**

审计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。对中央银行的财务收支；金融机构的资产、负债、损益；国家事业单位的财务收支；企业的资产、负债、损益；国家建设项目预算的执行情况和决算；国际组织和外国政府援助、资金以及其他有关基金、资金的财务收支；社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支进行审计监督。经济管理离不开审计，经济越发展审计工作就显得越重要。

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，特别对于我们财务管理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。通过审计实训，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，熟悉审计基本理论和技能的运用，为将来从事审计、会计工作打下坚实的基矗

除此之外，在实习的过程中，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。

我们的实训总共分为5模块，分为： 1、编制工作底稿2、审计调整分类汇总； 3、试算平衡表； 4、审计报告；。 虽然上过很多学分的审计课，但这是第一次真正意义上理解到审计是怎么操作的。

一、虽然之前有参加过会计模拟手工记账的实训，但这次的感觉却完全不同，几乎全靠自己的能力和理解，刚开始时，面对着一厚本的东南历山大公司的资料，我竟然有点无从下手的感觉，久久不知如何开始，后来在老师的耐心指导下，开始有了一点头绪。我理解到审计是一个需要耐心和细心的工作。

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。

1.夯实基础，加深记忆，促进理解。整个实习的过程主要以自学为主，理论联系实践就变得至关重要。在审计过程中遇到了很多会计上知识，对于会计的处理我都已经忘记了。通过这次实习不仅加深了对审计工作的了解，更让我回顾了很多会计处理方法和原则。

2.积极的态度。在实训期间的确是枯燥无味，每天我们都要细心的去对数据，查资料。这样保持谨慎积极的态度尤为重要。

3.理论和实践相结合。在这次的审计实训周特别深有体会，原以为学到了一些书本知识就可以了，就可以很好地把它运用到实际工作中来。其实我们在学校所学到的书本知识，只是理论知识，我们只有通过实训，使我们的理论指导实践，只有这样，才能更好地与以后的会计工作接轨。我们要做到理论指导实践，从实践中不断总结，从而真正地做到理论与实践相结合。

4.团队精神。 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。这次的实训是团体合作，这就需要我们学会与人沟通，合理的分配好每个人的工作，听取别人的意见，这样才能达到实验的最精确的结果。然而别人遇到不懂的问题时，我们要尽自己最大的能力去帮助同学，因为从中我们也是收益的，我们也会收获不少东西。

每做一次实训，感觉大家的收获总会不少。

二、做实训是为了让我们对平时学习的理论知识与实际操作相结合，在理论和实训教学基础

上进一步巩固已学基本理论及应用知识并加以综合提高，学会将知识应用于实际的方法，提高分析和解决问题的能力。在实训的过程中，我们深深感觉到自身所学知识的有限。有些题目书本上没有提及，所以我们就没有去研究过，做的时候突然间觉得真的有点无知，虽所现在去看依然可以解决问题，但还是浪费了许多时间，这一点是我们必须

在以后的学习中加以改进的地方，同时也要督促我们在学习的过程中不断的完善自我。 虽说时间不长，但其中的每一次实训都使我们收获很大、受益匪浅，它不但极大地加深了我们对一些审计知识的理解，从而真正做到了理论联系实际；更让我们学到了很多之前在课堂上所根本没法学到的东西，这对于我们的学业，乃至我们以后人生的影响无疑都是极其深远的。

在实训中，由于粗心大意，很多数字我们总是做错，比如银行存款和库存资金的监盘就重复了很多遍。在填制某几张表时由于资料不健全导致我们不能继续做下去。其中，最大的问题还是我们第一次做审计，经验方面还不足，使得我们做起来很吃力。自己没有耐心，经常会因为资料的枯燥而放松自己去想一些不相干的事，以致遗漏了某些细节，导致后来填表时为了谨慎又要重新看一遍，引起了不必要的麻烦；虽然实训中有老师指导，但是很容易就发现自己的审计学基础知识没有打好，今后还得加强练习。总之，这次实训让我们了解到审计基本要求，基本流程，基本规范，实现了从理论到实践的过渡过程；掌握了审计操作的基本技能，讲审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了坚实的基矗

结束了审计实习测验之后，两天半的审计实习暂告一段落，虽然这次审计实习很短暂但是很充实，令人难忘，同时也学到了很多知识。

实习是每一个学生必须拥有的一段经历，它使我们在实践中了解社会，让我们学到了很多在课堂上根本就学不到的知识，打开了视野，增长了见识，为我们以后进一步走向社会打下坚实的基矗

这次审计实习我们使用“审计之星”这一软件。练习的内容包括编制审计通知书、调整损益、资产负债表对比、现金流量表对比、上传工作底稿、出具何种类型的审计报告等等。 课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，特别对于我们财务管理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。学习了审计学之后，通过审计实习，能够熟悉课堂学到的审计知识，了解审计实务的整个流程。因此，通过此次课程实习，我们不但了解一些具体经济业务的处理方法，还进一步巩固了审计的相关理论知识。除此之外，我们还能够将书本所学专业知识与实际经济业务处理相结合，学会理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力。其实这也正应了 “实践是检验真理的唯一标准”这句话，我们只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的实务操作中去，才能真正掌握好这门课的知识。

在操作“审计之星”软件的时候，对于有些不懂的知识点及操作，就是锻炼我们的自主学习能力，实习期间不像平时的上课，在这期间老师不像平时上课那样一直跟我们在一起，给我们讲课，监督我们学习。

现在，不懂的知识点，不懂的操作就需要我们自己去把握，自觉地去学习。遇到不懂的问题时，首先要自己去查阅资料，自己去寻找方法，去百度，仔细思考，实在想不出，解决不了了再去与同学探讨，找老师解决。这使得我们更加认识到了自主学习的重要性，虽然学会知识很重要，但是更加重要的是要懂得学习的方法和渠道。经过了大学四年的学习，在毕业后能记住的、能够用得到的毕竟是少数。俗话说：学无止境。只有掌握了学习方法，我们才能不断得学习到新的知识，才能不断地充实自我。

通过这次审计实习，我有了以下收获：

了解审计案例的各种情况，磨刀不误砍材功。这点让我体会特别深，首先得先了解该案例的被审计单位，基本了解其的基本业务。不会在审计工作过程中胡子眉毛一起抓，没有重点的。比如在其他资料的“实质性测试审计人员时间安排表”可以知道审计程序的执行人员，审计时间，复核人，复核时间等。

了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。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。

俗话说“授之以鱼不如授之以渔”。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。

细节之处别忘了填写。在审计工作的自我学习中，经常以为把所有表和表头都填完了，到用答案检验时总是会看到自己不能得满分，那边缺了一些，这边又缺了一些。到处补缺补漏的，到后面总结一个经验就是一开始做的时候就填表头，不能在细节之处被扣分。

填写审定表的注意点。首先明确审计是对报表项目审计，而不是会计科目。那么就会了解对货币资金的审计不是审计发生的每笔业务。其次审定表不是在第一个审计程序核对报表与总账、明细账金额时就一次性填完。左边的报表期初数根据上年已审会计报表过入，报表期末数根据未审会计报表过入，个明细账未审数根据明细分类账过入，右边的审定数一列是根据审计证据的得出的，举个例子说，现金和银行存款等审定数分别根据库存现金盘点表和银行存款余额明细表过入。最后莫忘了审计结论和复核结论的选择。

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，在上机实习的过程中，我明显感觉到前后联系的重要性，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。

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。

当然，通过这次实习，我也发现了自己存在的不足之处：

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。

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。

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。

作为一名学生，审计实习的目的获取知识，获取工作技能，换句话说，在学校学习是为了能够适应社会的需要，通过学习保证能够完成将来的工作，为社会作出贡献。然而步出象牙塔步入社会是有很大落差的，能够以进入公司实习来作为缓冲，对我而言是一件幸事，通过实习工作了解到工作的实际需要，使得学习的目的性更明确，得到的效果也相应的更好。

通过这次的审计实习，我感触良多，它使得我们可以将审计基础知识、审计基本理论和审计实务有机结合起来，并在实际操作中增强对审计的感性认识，加深对审计过程的了解，熟悉审计基本理论和技能的运用，为将来从事审计、会计工作打下坚实的基矗除此之外，我们还能将书本所学专业知识与实际经济业务处理相结合，光有书本知识而不能很好的把它运用到实际中去就好比是纸上谈兵一样，只有牢固的掌握了理论知识并把它与实践有机地结合起来才行，我们要学会理论联系实际从而来提高分析和解决问题的能力。

20xx年5月31日

一、 实习目的

现在已经是大三下学期，我们已经学过审计学基础，报表审计，内部审计等，但这些仅仅是理论课本的知识，没有真正的实践环节。审计实习是会计学专业实践性教学中一个十分重要的环节。通过审计课程实习，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。主要是弥补审计理论课堂教学“纸上谈兵”的不足。通过实习，使得学生可以将审计基础知识、审计基本理论和审计实务有机结合起来，并在“实战”演练中增强对审计的感性认识，加深对审计过程的了解，熟悉审计基本理论和技能的运用，为将来从事审计、会计工作打下坚实的基矗

除此之外，在实习过程中，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、 实习单位介绍

我的审计实习是在国富浩华会计师事务所，是经过同学介绍去的。在那里从6月底到7月份进行了大概一个月的审计实习。国富浩华会计师事务所是一家专业化、规模化、国

际化的大型会计师事务所，具有证券期货相关业务审计特许资格和h股企业审计资格，为美国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，是我国最大的会计师事务所之一。国富浩华总部设在中国北京，在全国设有28家分所，遍及23个省市，分布在上海、湖北、山东、甘肃、重庆、辽宁、广东、深圳、吉林、陕西、黑龙江、江苏、安徽、福建、青海、河南、山西、四川、江西、新疆、浙江、云南等地，执业网络完善。国富浩华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近3000人，其中，注册会计师近1000人，资深注册会计师11人，行业领军人才8人，财政部咨询专家1人，证监会发审委委员1人，银监会兼职监事1人，多人被各地注协聘为专家委员，一大批专业技术人员具有海外工作、留学背景，持有境外执业资格。

事务所将按照高起点谋划全局、高标准开展工作、高水平推进发展的工作方针，坚持“稳中求进、进中求好、好中求快”的指导思想，构建“运作规范、运转协调、快乐高效”的管理机制，以维护公众利益为宗旨，建立风险管理严格、质量控制有效的制度体系，全面提升执业水平，着力打造业内公认、社会信赖、管理规范、服务一流的品牌事务所，竭

诚为社会提供优质、高效的专业服务。

三、实习内容

我实习的项目是事务所外包的一个任务：政府为了鼓励学习技术、创新，需要对公司技术培训和培训机构进行补贴和奖励，期限是在20xx年7月1日到20xx年3月31日。公司和机构就给培训人员往政府申报，政府就会对该公司进行奖励和补贴。我们就是帮助政府对这些人员的信息进行审核，看是否真实，是否符合要求。分别对公司和培训机构审核，公司包括劳动合同、学历证明、身份证明和社保证明的真实性、合规性，培训机构包括缴费证明、劳动合同、学历证明和身份证明的真实性和合规性。

实习的第一天首先进行了培训，我们的任务是帮助政府审计，要做到公平公正，有些虚假的申报一定要查出来，这也是在为政府节省一些开支。培训的主要内容是让我们了解这个项目的性质以及审计的时间期限，还有就是怎么判断这些证明与申报表是否相符，缴费凭证包括交款单位名称与申报表是否相符，交款时间是否在申报期内，是否有公章，是否有缴费凭证，是否无其他不合规事项；劳动合同包括是否为正式劳动合同，劳动合同是否在申报期内，是否有申报企业签章，是否有签约日期，合同姓名与申报表是否一致；学历证明包括毕业时间、毕业学校、学历是否与申报表一致，是否有校长签名，毕业证明信息是否完整，毕业证明与申报

表是否相符等；身份证明包括身份证出生日期与毕业证是否一致，身份证是否重号，身份证姓名与填报信息是否一致等。 对于不符合要求的要每个人建立一个文件夹，说明原因并截图。其中一些培训机构包括青岛软件人才培训学校、咸阳礼客服务人才培训学校、大连中软卓越人才培训学校、黑龙江达人职业培训学校，泰克现代教育有限公司商务技术人才培训学校等。

第二天就开始发放给我们任务，开始每人给了20xx条，要求我们每天200条，但开始几乎没有人能达到这个要求。有的人审核公司，有的人审核机构，我是审核机构的，但其实大部分内容是相同的。我要对每一条记录每一项进行审核，看与申报表是否一致，开始不熟练，找不到审核的重点，每看一项就得与申报表核对，这样翻来覆去就耽误时间，没有效率，一天下来就能做几十条。有些不确定的地方还要与其他人员进行交流，有些刚开始不知道，比如高自考的毕业证没有校长签名这样也是合格的，还有一些情况自己没有遇到，其他人遇到了，也要听一下弄明白，说不定以后也会遇到类似的问题，所以要多与人沟通。

几天下来以后就熟练了，看到一些证明就能马上提炼出重要信息，然后与审报表核对，并且能记住这些信息，不用来回切换页面，这样就节省了时间，能抓住关键点，也是前几天训练出来的。但是还有些问题是我们不断去了解和学习的，

有的需要和负责人讨论，景负责人同意才能下结论，他们是否合规合法。比如毕业证的一些问题，看不清是不是有学校公章，但照片那里可以看见有钢印，这样也是合规的；还有专科起点本科的学历为本科。社保问题，没有开始时间，只有结算日，且不在申报期内就不合规，但结算期是20xx年4月的可以通过，没有起始日期，只有台账日期，这样也可以，社保只有一个公积金管理中心的章，算社保章。

四、 实习体会及感想

实习的过程中，每天都会有新的收获，每天都会感受到自己在一点点进步，虽然只有短短一个月的时间，却足以让我受益终身。

1、专业素养获得提升通过这次实习，对自己的专业有了更为详尽和深刻的理解，同时也是对自己所学知识的巩固和运用。第一次零距离的接触到了审计工作，公司财务的工作，了解了作为一个会计人员不仅要会记账，还要懂账，这样才能将企业所拥有的资源发挥更大效用。同时，对会计分录、财务报表的应用和编制又有了进一步的掌握，不再仅仅局限于书本，而是联系到实际。作为一个会计和审计人员必须时刻保持清醒的头脑和严谨的态度，因为会计审计工作中的每一个步骤都十分重要，只要有一个部分出错，就会牵连到其他部分，会计部仅仅是简单的记账，而是一项十分严密的管理活动。

2、小事情蕴藏大学问作为一个实习生，往往都是从非常简单的东西做起，也就是很多人说的“打杂”，只是重复机械地做着不用思考的操作性的东西，例如核对信息、复印打印但从一开始我就不是怀着打杂的心态做事，我告诉自己这是一些基础性的东西，我只有把这些工作都做好了，经理才能委派给我更多其他的更有技术含量的任务。拿复印打印这件事来说，在这过程中我学会了使用复印机打印机，也懂得了怎样去调整需要打印的底稿，去注意很多细节性的东西，比如底稿中的数据没有做好链接、字体的美观、版面的布局等问题，现在自己一看就知道问题出在哪了。因此，实习价值的高低不决定于实习工作本身的贵贱，而取决于我们自身的努力和积极程度。

3、做事情脑快才能手快这是我的部门经理给我的忠告。不论干什么事情，只有心中有数，条理清楚，这样才能更好更快的完成工作任务。譬如，需要核对每个人员的信息记录，那么20xx多条，如果东一榔头西一棒，怕是核对大半天也弄不出来结果，反而正确率也会下降，这样的工作效率在时间比金钱还贵重的审计工作里可是万万行不通的，若是稍微动一下脑筋，把每个需要核对的要点写在一个纸上，这样核对起来就轻车熟路很容易了，慢慢在脑子里也会记下来。再比如在每个公司的审计工作刚刚开始的时候，企业都会把审计期间全部的单据、发票提供出来，这就需要很有条

理的去整理好，以免用的时候找不到，耽搁时间，浪费精力，误了事情。这一点对我感触很深，在以后的学习和工作中要有意识的训练自己这方面的能力和素质。

4、沟通与交流 实习不但是一个提高动手能力的机会，更是一个锻炼交际能力的时机。与办公室里的上司前辈们保持良好的关系，可以让你尽快的熟知公司的情况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮助；对其他部门的人员保持热情的态度，见面打招呼，待人和善有礼貌，办起事情来会更顺利。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。作为公司中的一员，要跟经理和助理们经常沟通交流，比如说活跃气氛，让工作环境变的更开心；遇到问题虚心向他们请教；自己主动去要求做一些力所能及的工作任务等等。有时候会听到一些消息，说某某实习生觉得跟自己的上司总是格格不入，总是遭到经理和助理的数落，我想若是他们之间能够更好的沟通交流，就不会出现这样的情况吧。很喜欢我的项目经理，当工作气氛很闷时，她会说些让人开心的事，当谁遇到了不愉快的事情，她又会细心的安慰你，这样虽然都是一些生活中的小事情，但是却能让我们以更轻松的心态去工作，情绪好了工作效率自然也高了。在工作过程中对于我这个还没有入门的人而言有太多的不懂，经常会遇到很多问题，我一般都是先自己思考，实在搞不懂了才去请教别人。

在跟同事和上级沟通中我领悟到的，遇到自己内心的问题时一定要敢于提出或者跟上级同事谈心，这样既可以解决你的问题，又能让他们更好的了解你的想法，了解你。总之，做审计不是只是负责任地做好他人觉得安安静静的查账工作，良好的沟通更能让我们的审计工作升值。

5、学习永无止境实习后最强烈的感想就是自己所学的东西太少，该学的东西太多了。专业知识、沟通能力、表达能力、反应能力、英语、cpa考试要想适应社会，我们要不断的学习，不断的提高自己，在实践中锻炼自己，使自己在激烈的竞争中立于不败之地！

**审计实训报告篇二**

通过暑假在审计局实习，我巩固了专业知识，更深的了解和掌握相关课程理论。

市审计局。

加强对审计局工资的管理和业务方面的了解，把理论知识充分合理的运用到实践操作中去，用已经学到的专业知识对审计局的各项业务能做出合理的初步分析，善于发现问题，分析问题和解决问题，在实习中发现自身的不足之处，在日后的学习工作中尽量避免并改善，为将来踏入社会打下坚实的基础。

市审计局隶属于国家的审计单位，编制人数约有一百多人，是国有企业，日常工作量不是特别的大。所以，这次的实习机会对我来说是宝贵的。

暑假在审计局实习中，我明白了一个网络审计系统有三个重要的组成部分。分别是：软件基础、硬件基础、操作和管理人员。要做到审计信息全面科技化，这三方面要求是必须要达到的。

刚到审计局实习的时候，我对一切事物都懵懵懂懂，一个初出茅庐的大学生，来到一个陌生的环境，和一些陌生的人群相处，难免会有一些不适应，幸好有指导老师的帮助，在他的带领下，我熟悉了审计局的环境，也和同事们做了下自我介绍，大家看起来都很欢迎我，这让我心里的压力没那么大了。指导老师跟我说了下实习期间要遵守的规章制度，安排了下我的实习任务。

实习最初的那段时间我就是跟着指导老师学习，通过观察指导老师是如何工作的，做下详细的记录，有什么不懂的问题就请教指导老师，老师也会很耐心的给我一一分析，解答，这让我很快就了解了整个审计工作的流程，很快就能上手工作了，但是我大部分时间还是协助指导老师完成审计工作，偶尔工作之余我也会看看书籍，全方面的充实自己。我经常和指导老师沟通交流，老师会把他多年的审计工作经验拿出来和我分享，这让我为老师的无私奉献精神所感动，我也没有辜负指导老师的期望，实习期间得表现都很优秀，得到了领导和同事们的一致认可。

暑假在审计局的实习机会是难得的，是宝贵的，我也没有辜负这次机会，在实习中收获了很多的知识，明白了很多的道理，这次实习让我终身受益。

**审计实训报告篇三**

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。

**审计实训报告篇四**

会计是个讲究经验的职业,工作经验是求职时的优势,为了积累更多的工作经验,我来到实习单位:中山市小榄镇誉丰会计服务部.誉丰会计服务部 是一家以财务管理、会计顾问、代理记帐、制度设计、清理乱帐、税收筹划、为主的服务机构,同时兼营代办税务登记、变更登记、注销登记手续;代办一般纳税人认证;代办纳税申报事宜;担任常年税务、会计顾问,提供会计、税务咨询服务;代理建帐、记帐、设计企业财务制度,为企业提供财务报表分析;代办减税、退税、免税事项;开展税收筹划工作; 培训财务人员税收、会计等专业知识;开展网上税收,财务咨询服务; 代理网上申报.并为中、小型企业提供财务顾问服务的一家私营代理记账公司,财务软件是用友软件.公司本着“诚信第一 客户至上 效率第一 服务至上”的服务宗旨,为客户合理规划财务、税收.

在实习期间,我了解了出纳和会计的实际工作.懂得了仓库进销存账的做法、抄报税、增值税进项发票的认证、缴纳税款的流程和发票的作废.

一、出纳: 顾名思义,出即支出,纳即收入.

工作技能:懂财务知识,有会计证,会记银行存款,现金日记账等

工作职责:办理本单位的现金收付;银行结算及有关帐务;保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据.

工作程序:办理银行存款和现金领取;负责支票、汇票、发票、收据管理;做银行账和现金账,并负责保管财务章;负责报销差旅费的工作;员工工资的发放.a现金收付;b 银行账处理;c报销审核.

工作业绩:完成上级的任务,每月处理十家企业的出纳工作,并手工登记入账册. 二、会计:

工作技能:懂财务知识,有会计证.

工作职责:流动资金核算;固定资产核算;材料核算;工资核算:成本核算;利润核算及分配;往来结算;专项资金核算;总账报表;综合分析;

工作程序:1.建账;2.做凭证;3.记明细帐;4.科目汇总表;5.记总帐;6.出报表、分析;7.报税.

工作业绩:审核原始凭证、打印会计凭证,与原始凭证粘贴并装订成册.

注:做凭证就要有原始凭证,原始凭证有报销单、借款单（暂支单）、材料入库单、采购发票、产成品入库单、销售出库单、银行收款回单、支票存根、付款回单,生产领用单、收付款收据、工资单、相关合同、发票记账联等等.

三、进销存

工作程序:

1.配送仓库部门每天应将影响库存帐的所有票据汇总填制票据传递单,传递至财务室,双方核对签字,其中包括远程仓库的调配单,分店售价核算的分店变价单.

2.门店/部门每天将影响库存帐的票据汇总填制票据传递单,传递至财务室.

3.财务核算会计每日收到配送仓库与门店/部门传递的票据以后,应对所传票据在电脑里进行复核记帐,记帐的同时核对各种票据的数量与金额

4.票据记完帐以后,根据传递的原始票据的类型与电脑发生的金额进行核对,进入部门进销存时段报表中进行核对发生额,对帐时一定要注意原始票据的生效时间与电脑帐发生的生效时间必须一致

5.若电脑的发生额与原始票据的发生额核对不一致时,就必须对原始票据进行单张对帐,进入票据查询功能,核对每一种票据类型的票据号、票据发生时间、票据总金额

6.财务对帐,必须做到财务手工做帐的原始凭证依据,与电脑的票据完全一致,否则财务手工结存帐与电脑结存帐就不能同步 工作业绩:完成上级的任务,每月处理十家企业的进销存账务工作,并手工登记入账册.

四、增值税进项发票的认证

增值税进项发票的认证在税务机关的认证系统进行.纳税人在取得增值税进项发票以后,就可以到税务机关大厅进行增值税发票的认证,认证的目的是确认增值税发票的真假,只有通过认证的发票才能抵扣.认证的过程很简单,只需要将发票准备好,拿到国税申报大厅,由税务工作人员将发票信息扫入系统,由系统自动进行比对,就可以确认发票的真假.对于开展了网上认证的地区,纳税人可以在自己单位将发票通过扫描仪扫入,将数据文件传给税务机关就可以完成认证.增值税发票认证的期限为从开票之日起三个月,目前当月认证的发票必须在当月抵扣.增

值税一般纳税人提供货物运输发票一定要到主管税务机关前台进行扫描认证,认证相符后方可抵扣其进项税额.不可自行在自己单位将发票通过扫描仪扫入.

五、抄报税

抄报税指的是将防伪开票系统开具发票的信息报送税务机关.这个过程分为两步,第一步是到月底,在开票系统进行抄税处理,将本月开具增值税专用发票的信息读入ic卡（抄税完成后本月不允许再开具发票）,第二步就是将ic卡拿到税务机关,由税务人员将ic卡的信息读入税务机关的金税系统,整个过程就完成了.

经过抄税,税务机关确保了所有开具的销项发票到进入到了金税系统,经过报税,税务机关确保了所有抵扣的进项发票都进入了金税系统,就可以在系统内由系统进行自动进行比对,确保任何一张抵扣的进项发票都有销项发票与其对应.

**审计实训报告篇五**

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，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、

2、实习单位介绍

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、

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，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、

**审计实训报告篇七**

20xx年7月5日到x年7月11日，我们07财务管理专业的同学在xx教师和xx教师的指导下，在唐山学院北校区教学楼a座401室进行了为期一周的审计实训。

审计实训是会计学、财务管理专业实践性教学中一个十分重要的环节。开设本实训课程的目的是为了使学生能比较系统地练习审计的基本流程和技术方法，加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，到达理论与审计实务相结合的统一，提高学生的实践操作本事，缩短学生步入社会的适应期，提高审计学专业学生发现线索、查找错弊问题、综合分析确定和作出评价及提出提议的综合本事。

本次审计实训弥补了审计课程理论教学的不足。经过实训，学生能够将审计基础知识、审计基本理论和审计实务有机结合起来，在“实战”演练中增强对审计的感性认识，加深对审计过程的了解，熟悉审计基本理论和技能的运用，为将来从事审计、会计工作打下坚实的基础。

第一天，教师给我们详细介绍了我们即将使用的审计软件的基本功能、本次审计实训的基本要求和要完成的任务。教师布置的任务有九项：货币资金、应收账款、存货、固定资产、长期借款、主营业务收入、主营业务成本、管理费用以及实收资本的实质性测试。之后，我们熟悉了一下审计软件。我发现这套软件的功能挺全的：既有审计理论学习，又有审计实务学习；既有审计准则讲解，又有工作底稿讲解和案例讲解。

第二天，全专业同学按学号分成了四个小组，我被分到了二班二组，我们的组长是张亚茹，组员有王新利、纪亚丽、姬彦翠、路环、霍艳玲、甄志美、齐兴娜、李飞、张明、宋庚辰、庄峰、赵晓飞、苏广明、刘旭光、杨龙、孙士东、孟庆伟、吴震和我。苏光明编制了二班二组的审计实训计划书，我们小组分成四个项目组，审计人员分成主任会计师、部门经理、项目经理和助理审计人员等职务，每个组员都明确了自我在审计实训中的主角扮演和实质性测试的任务。我是助理审计人员，我的项目经理是张亚茹，我们项目组主要负责主营业务收入和主营业务成本的实质性测试程序。我先进入审计实务学习模块了解我将要审计的公司的基本情景和执行的主营业务收入和主营业务成本实质性测试的流程和资料。进入审计实务学习模块后，就出现了我们在课本上学过的审计流程图：首先，了解被审计单位的基本情景，确定是否理解审计业务，如果理解审计业务，就要签订审计业务约定书；其次，制定总体审计策略、拟定风险评估计划、拟定进一步审计计划；然后，确定重要性水平，了解被审计单位及其环境、了解内部控制、评估重大错报风险；再次，进行相应的控制测试和实质性测试；最终，复核审计工作，出具审计报告。

第三天，我把主要精力放在了主营业务收入和主营业务成本的实质性测试程序上。我打开审计软件，进入审计实务测试模块，点击实质性程序按钮，选择主营业务收入审计程序表项目，按步骤完成各项工作。主营业务成本的实质性测试程序和主营业务收入的一样。

第四天，教师加了几项任务：短期投资、长期投资、短期借款、应付账款、资本公积、营业费用以及所得税的实质性测试，我们又执行了相关的实质性测试程序。

审计综合模拟实训，主要是经过审计实训对学生进行审计综合的模拟实训，以使学生熟悉一般审计基础流程、企业财务报表审计的实务。主要任务包括：系统地训练审计作业流程、财务报表的审计、审计证据的获取和审计工作底稿的编制、审计报告的出具等。具体包括以下资料：

⒈了解被审计单位基本情景。

⒉编制审计计划。

⒊运用审计方法进行有关报表项目的实质性测试，并编制审计工作底稿。

⒋整理分析审计结果。

⒌撰写实训报告。

本次实训注重“教学”与“实践”相结合，提高学生的动手本事，增强学生对审计知识的进一步的理解，培养学生对审计知识的灵活运用，使学生在以后的工作中能够游刃有余。

在这次实训中，我深刻地体会到什么是“团队合作精神”，因为对一个企业进行审计是一件十分繁重的工作。一个小组必须要有一个详细、周密、有序的分工，再综合大家的工作成果，最终才能做出结论。审计报告简明扼要、短小精悍，它是成千上万的细致入微的工作的结晶，它凝聚了所有审计工作人员的汗水和心血！仅有全体审计工作人员齐心协力、共同努力，才能出具高质量、高水平的审计报告。

实训中存在的问题很多，有很大一部分都是我自身的原因造成的。首先，我不够耐心和细心，看到一大推审计资料，就茫然不知所措，想到了这方面，忘记了那方面，显得很慌乱、浮躁。这是审计工作的大忌，我在以后的工作中应当修养自我的心性，少一些浮躁，多一些宁静；少一些慌乱，多一些镇定。

实训中用到的实务知识很多，我发现我的审计知识十分匮乏，才知“书到用时方恨少”的真义。在平时的学习中，我总是满足于书本上的知识、教师讲解的知识、考试考核的知识，而对于一些在实务中很有用的知识却很少关注。在审计实训中，对于很多知识，我都是一知半解，以至于用起来捉襟见肘。这就是理论和实际的差距，也是这次审计实训的目的。我在以后的学习和工作中应当加强理论学习、做到理论联系实际，最大限度地把学到的知识应用到实际生活中去！

**审计实训报告篇八**

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。

**审计实训报告篇十**

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。

**审计实训报告篇十一**

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

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

熟悉软件使用流程;

做好查账前的准备工作;

生成未审报表;

项目负责人进行审计风险评估;

项目负责人结合实质性程序做人员分工;

审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作;

生成正式的工作底稿。

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

1、熟悉软件使用流程

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

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

2、做好查账前的准备工作

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

(1)设置查账期间

在“查前准备”主界面中点击“设置查账期间”按钮

(2)行业科目对照

在“查前准备”主界面中点击“行业科目对照”按钮。具体操作如下：

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

(3)数据准备及测试

在“查前准备”主界面中点击“数据准备及测试”按钮。具体操作如下：

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

至此，查账前的准备工作结束，开始进行下一步——生成未审报表。

3、生成未审报表

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

4、项目负责人进行审计风险评估

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

(1)风险评估调查

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

(2)编辑风险评估底稿

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

5、项目负责人结合实质性程序做人员分工

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

(1)选择人员及负责底稿

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

点击确认以后，继续点击“选择人员及底稿”按钮，进行其他人员分工。

(2)选择实质性执行程序

选择某个科目底稿点击“第二步，选择执行程序”，来进行实质性测试程序的选择。

(3)批量生成各人员初始底稿

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

6、审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作

(1)基本查账

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

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

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

自由抽凭和批量抽凭

自由抽查：在上图中点击【自由抽查】功能，弹出操作界面

批量抽查：在上图中点击【批量抽查】功能，可以对凭证进行批量抽查。

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

(2)账龄综合分析

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

进行账龄分析

往来询证函的生成

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

生成重分类调整分录

单击【重分类】中的【批量生产所有科目的重分类调整分录】。

设置关联方单位

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

生成替代测试

单击【替代测试】按钮，来生成替代测试表。

(3)调整分录录入

单击【审计工作记录】上的【调整分录】，弹出操作界面。

调整分录清单窗口，点击【新增】按钮，进入审计调整分录输入窗口。

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

输入调整分录明细内容、科目代码，选择对应资产负债报表项目或对应损益表项目。

点击【保存】按钮，设置好的分录清单将显示审计调整分录窗口中。

7、生成正式的工作底稿

(1)批量生成底稿

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

(2)二次编辑底稿

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

(3)底稿表头批量变更

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

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

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

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

**审计实训报告篇十二**

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

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

我们的审计工作步骤比较固定：

一)对取得纸质资料进行录入为电子版资料

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

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

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

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

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

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

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

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

**审计实训报告篇十三**

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\_\_\_\_（省、市、区、县）\_\_\_\_（省、市、区、县）审计局，实习的主要任务如下：

1、调查\_\_\_\_（省、市、区、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\_\_\_\_（省、市、区、县）\_\_\_\_（省、市、区、县）省审计局，并在那进行了我的专业实习。

2、实习单位介绍

\_\_\_\_（省、市、区、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。\_\_\_\_（省、市、区、县）属于\_\_\_\_（省、市、区、县）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xx年南京计算机审计展示会上才只有18个参展单位，象\_\_\_\_（省、市、区、县）这种经济欠发\_\_\_\_（省、市、区、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\_\_\_\_（省、市、区、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，投入络，计算机设备在起步的时候基础也比较络环境较差。

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，\_\_\_\_（省、市、区、县）审计局的审计信息化任重而道远。

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