

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告 告(汇总7篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。报告的格式和要求是什么样的呢？下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇一

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审基准则》，而内部审计遵循的是《内部审基准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的，从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议，内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们再写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。以下是abc集团

公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

报告名称：关于abc的审计报告

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监□xx部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字□200x□第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计□abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及xx管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

abc分公司的基本情况…… 审计中发现的问题及审计意见：

一、abc分公司资金管理不规范

1. 职工借款随意性，借款金额大期限长，有的借款理由不充

分，甚至有的旧账不结又填新账，截至审计日借款金额情况……。借款超三月的有&……;借款超一年的有……;审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率计算利息并按借款额的20%处以罚金。

2□xx金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元，截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。

审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%□

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理（或原经理）、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1) 盘点对账具体情况

(2) 我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的xx%超6个月的库存，占全部库存的xx%超1年的库存，占全部库存的xx%超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。

库龄种类明细： 品种合计

1—3月 3—6月 6—12月 1—2年 2—3年 3年以上 分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的

清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱方、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门子损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1□x□x月销售额构成分析

2□x□x月销售量分析

审计意见……

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全……

审计意见……

审计意见……

十、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印；礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理；如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用；除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十一、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

合同签订、跟踪管理……

十二、分公司财务核算架构不合理

审计意见：……

附注：

分公司基本情况表；

分公司职工借款情况表； 分公司借货明细表； 分公司销售分析表； 分公司费用分析表。

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇二

一、关于“年初预算编制不完整”问题

由于20__年度以前市财政局未要求市直所有单位将上年结余资金列入预算进行申报，因此，我委在申报20__年预算草案时，未申报上年结余资金，造成部门预算编制不完整。20__年度我委已严格按照市财政局要求将上年结余资金列入了20__年部门预算草案。

在今后的部门预算编制过程中我委将如实反映资金结余情况，确保部门预算编制完整，真实。

二、关于“预算约束力不强”问题

为了充分调动县市区做好争资立项和其他发改工作的积极性主动性，我委对县市区发改局进行了以项目建设、争资立项等工作为主要内容的工作考核，并给予了适当的经费奖励。经我委20__年3月第四次委务会研究，从我委自筹经费中列支20__年各县市区发改工作绩效考核奖金27万元。

今后，我委将规范对县市区发改工作绩效评估工作，按照预算管理体制的要求，安排使用财政资金。

三、关于“决算报表编制不准确”问题

经核实，我委在编制20__年度部门决算时，将少反映的254.2万元，列入了其他商品和服务支出，未列入上年项目结余，导致决算报表编制不准确。我委已和市财政局衔接，将在编制20__年部门决算时调整20__年上年项目结余数据，保证决算报表编制的准确性和真实性。

今后，我委将在编制决算报表时，切实做到内容完整、数字真实。

四、关于“公务卡消费支出比例远低于25%的规定”问题

经核实，造成此问题的主要原因是我委工作性质特殊，比如每年发放全市固定资产投资奖等现金支出额度较大，致使拉低了公务卡支付比例。今年以来，我委已对公务卡结算管理进行了进一步规范，要求各科室严格按照《郴州市财政局关于进一步深化集中收入制度改革的通知》（郴财库[20__]261号）和《郴州市人民政府办公室转发市财政局等部门关于进一步推进全市公务卡改革的实施意见的通知》文件精神，凡是能够使用公务卡结算的，要坚决使用公务卡结算。突出强调出差的住宿费、公务接待费、交通费等支出，要严格按照规定用公务卡结算。

今后，我委将按照审计报告提出的整改要求，进一步落实整改措施，加强单位预算管理，做好预决算编制工作，建立健全经费管理制度，规范财政资金使用，严格公务卡支付管理，提高公务卡支付比例，杜绝经费支出中的漏洞。

以上报告，请予审议。

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇三

总的收支情况：全年总收入15,000万元（包括中医项目财政补助119.6万元），完成预算101.15%，比去年同期增加了3,136.3万元，增长率21.36%；全年总支出14,559.33万元，完成预算98.62%，比去年同期增加了2,893.5万元，增长率19.31%；全年收支结余440.67万元，比去年同期增加了242.8万元；结余分配情况：尚未开支的中医项目财政补助108.8万元结转下年使用，按规定提取职工福利基金99.4万元，转入事业基金232.1万元。总体而言，总收入超额完成预算1.15%，总支出低于预

算1.38%，表明预算控制有效，财务状况进一步好转。具体收支情况：收入方面：1、财政补助收入370.5万元（包括已收到中医项目财政补助119.6万元，计划400万元），完成预算65.01%；2、医疗业务收入14,527.7万元，完成预算102.95%（其中：药品收入4,297.5万元，完成预算111.62%）；3、科教项目收入5.万元；4、其他收入97.3万元，完成预算97.27%）。支出方面：1、医疗支出13,056.68万元（其中：药品支出3,759.5万元，比去年同期增长27.12%，卫生材料支出2,946.3万元，比去年同期增长18.54%）；2、管理费用1,396.万元；3、财政专项支出10.8万元；4、科教项目支出4.85万元；5、其他支出91万元。2、资产负债情况：到2012年12月31日资产负债日止，总资产6,234万元，比上年减少2,959万元，原因是新的《医院财务制度》要求从2012年起计提固定资产折旧4,322.5万元，其中：补提2012年之前的折旧3,674万元，2012年度提折旧648.5万元。总负债4,079.8万元，比上年增加296.5万元，增长7.83%，净资产2,154万元，比上年减少3,255.7万元（原因是计提折旧，属于会计政策变更）。资产负债率为69.77%。医院财务已处在高负债率运行状态，达到金融机构信贷业务对‘资产负债率’指标的控制上限70%。建议：资产负债率控制在50%以内，否则会出现贷款困难和财务支付困难。3、资产的购进、报废情况（财务科入帐数）。全年新购进固定资产金额2,202.9万元，其中：医疗设备2,077.8万元，一般设备96.2万元；其他资产28.8万元。报废固定资产130.7万元；设备科累计购进卫生耗材3,453万元；药剂科累计购进药品4,561万元（不包括本院制剂234.2万元）；总务科累计购进日用材料150万元。4、对医院总务零星维修的审计。审计科采取实地检查核对工作量，及时纠正并扣减重复与不合规维修费用，为医院节约资金14330元。

4、对医院基建、工程维修的审计。审计科采取在实地检查核对工程量，根据市场价格调查和江苏中兴讯达工程管理咨询有限公司共同核定价格，全年共审核基建维修工程共5项，工程预算款是：654795元，经审计核准工程款是585269.65元，核减了69525.35元。（具体工程项目请看2020年度工程维修审计清单）

1、工程名称：丰县人民医院口腔科诊室装修改造工程

预算价格：168432.65元

审计核准额：150735.65元

审计核减：17697.00元

2、工程名称：丰县人民医院行政值班室装修改造工程

施工单位：丰县茗菡装饰工程有限公司

预算价格：99340.68元

审计核准额：88855.23元

审计核减：10485.45元

3、工程名称：丰县人民医院专家值班室装修改造工程

预算价格：188297.41元

审计核准额：168177.55元

审计核减：20119.86元

4、工程名称：丰县人民医院值班室家具制作定制工程

施工单位：徐州梦之洋建筑装饰工程有限公司

预算价格：99010.55元

审计核准额：88115.59元

审计核减：10894.96元

5、工程名称：丰县人民医院总值班室装修改造工程

预算价格：99713.71元

审计核准额：89385.63元

审计核减：10328.08元

5、对“三公经费”比较分析：单位：元

名称

2012年

2011年

增减数

增长率

差旅费

553,365

577,778.1

-15,587.-3%

招待费

1,348,208

1,526,011.7

177,803

-13.18%

交通费

76,686.116,091.-42,109

-34%

(一) 审计发现:

1、规范经济合同签订，提高合同管理质量，防范经济风险。合同的订立要符合规范程序，合同的条款要合法、合规、完整、严密，资料齐全。医院对外签订经济合同，必须按照统一管理，归口采购的原则。

2、规范总务科维修工作流程：科室报修申请--正常损坏 报总务维修班--派维修人员到现场--需要更换配件的到物资库申领配件--在限定期限内修复--规范填写维修派工单（日期、维修科室、领取配件的规格及数量、报修科室、维修人员、验收人员签字）。如急需购买修理配件的附原始发票及购物清单。磁砖修补应附修补前、后的图片。

3、加强医院的支出管理。医院的各项支出必须由财务部门进行审核，审核支出签批手续是否齐全，原始凭证的真实性、完整性、合法性，合同的合法性、内容齐全性，验算财务数据的准确性。及时发现问题，上报相关科室核查，加强付费控制。

3. 严格规范采购管理制度

在医院耗材管理中，为保证管理的精细化和规范化，医院应根据自身的情况完善医用耗材管理制度。首先，使用科室不能只凭借经验盲目申请采购计划，容易造成存货积压和缺货现象。要根据科室剩余库存和当月实际消耗情况严格制定采

购计划，并填写采购耗材名称、耗材规格、采购数量和使用原因。作为医用耗材采购人员要了解每个科室月消耗情况，根据近几个月科室医用耗材的消耗进一步监督科室采购计划是否合理，不合理计划及时更改，合理计划上报审批，然后采用适当的采购方式进行采购。其次，所供耗材的供应商是否持有医疗器械注册证、医疗器械生产许可证。医用耗材管理人员应定期检查证件的有效性，耗材是否合法合规，发现问题及时更换处理。然后，验收时采购人员必须对耗材质量严格把控，以防供应商以次充好而导致医患增加，给患者带来危害。同时要求供货商“票货同行”，验收成功后，在验收单上签字。最后，库管会计凭借签字齐全的验收单和发票及时进行物品入库。设备科将签字齐全的物品入库单、发票和验收单及时交给财务科，避免出现账实不符现象。

4、加强医用高值耗材的验收与监管机制。

由于一次性高值耗材价格高，要求及时周转，为防止过期、失效实行“零库存”管理。设备科根据计划需要采购高值耗材后，将供货商的发货单、发票等信息与实物验收核对后，及时办理入库手续，交给使用科室。手术中使用的高值耗材名称、数目、规格类型都要做详细的登记，手术后按照相关规定详细记录在病历中，以备对产品的质量安全进行追溯。

5、加强医用耗材盘存管理制度建设。

为规范医用耗材库存盘点管理，满足医院医用耗材管理需要，设备科要建立医用耗材库存盘点制度，每月对医用耗材进行一次自盘，每年期末由财务部门负责牵头组成盘点小组对全院医用耗材进行盘点，并由审计科、监察部门负责监督。每月末，库房会计对医用耗材库入、出、存进行结账，编制盘点表，根据盘点表对医用耗材库逐一点盘，保证账实相符。盘点人员要如实填写盘盈、盘亏医用耗材及盘盈、盘亏原因说明书，由相关部门负责人及分管院长签字，报请院长办公会议核准后，财务部门依据审批后的盘点报告进行账务处理，

保证账账相符、账实相符。设备科要及时分析医用耗材缺损、报废和失效原因，加强医用耗材保管制度。库管员对医用耗材管理负责，一般情况下，不允许医用耗材报损，如果出现医用耗材报损现象，要纳入质量控制体系予以惩处。

6认真梳理核查不规范的收费情况，严格按照省、市、县物价收费标准，及时发现问题，逐一规范整改，加强日常工作，对科室收费进行监督管理，杜绝乱收费、增项收费、分解收费、重复收费等行为。进一步规范收费制度，维护公立医院的公益性。

医院审计科工作总结

加强审计队伍建设工作报告

内部审计工作报告

审计整改工作报告

审计科工作总结

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇四

公司第二届董事会审计委员会由独立林雷先生、独立董事曹益堂先生及董事吴俊乐先生组成，其中主任委员由会计专业人士林雷先生担任。

1□xx年1月18日，召开董事会审计委员会会议，对公司xx年度财务报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的xx年度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

2□xx年6月16日，召开董事会审计委员会会议，对公司xx年第

一季度经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的xx年第一季度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

3□xx年7月31日，召开董事会审计委员会会议，会议主要审议公司xx年上半年经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的xx年上半年审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

4□xx年10月28日，召开董事会审计委员会会议，听取会计师事务所关于xx年财务报告与内部控制的总体审计策略，就审计范围、审计计划、审计方法等进行充分沟通，并对审计工作提出建议与要求。

xx年度，我们审计委员会对公司聘请的财务报告审计机构江苏公证天业会计师事务所执行财务报表审计工作及内控审计工作情况进行了监督，认为江苏公证天业会计师事务所遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，建议公司继续聘请江苏公证天业会计师事务所作为公司xx年度审计的审计机构。

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规和中国证监会、上海证券交易所有关规定的要求，建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度。公司严格执行各项法律、法规、规章、公司章程以及内部管理制度，股东大会、董事会、监事会、经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益。因此我们审计委员会认为公司的内部控制实际运作情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范的要求。

xx年度我们审计委员会认真审阅了公司的内部审计工作报告，同时督促公司内部审计机构严格按照公司内部审计工作要求

履行职责，并对内部审计出现的问题提出了指导性意见。经审阅内部审计工作报告，我们未发现内部审计工作存在重大问题。

我们审计委员会成员xx年依据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》以及公司制定的《审计委员会工作细则》等的相关规定，勤勉尽责，切实有效地监督上市公司的外部审计，指导公司内部审计工作，促进公司建立健全内部控制制度并提供真实、准确、完整的财务报告。

xx年，我们审计委员会所有成员将更加恪尽职守，密切关注公司的内部审计工作，以及公司内外审计的沟通、监督和核查工作，不断健全和完善内部审计工作，充分发挥审计委员会的监督职能，为维护公司全体股东的共同利益而不懈努力。

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇五

一、总结年度工作，扬长补短

（一）公司决策层构建起内审方法论，高瞻远瞩、引导内审科学发展

2013年，公司领导提纲挈领指出审计关键本质：公司的内部审计本质就是监督、制衡，是公司内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”。有效的内部审计可以全面监督、检查和评价保险业务、财务、资金运用等各项交易行为和经营管理活动，发现公司管控中的缺陷或风险点，督促相关部门整改，协助建立和完善风险管理系统，从而提升公司风险防范能力。同时，公司决策层准确把脉，简明扼要指明内部审计“三个坚持”的工作原则：一要坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；二要坚持做到“既要重审计、更要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；三要坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部

审计为公司“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展。强调以审计项目和内控评估为抓手、以问题整改与辅助决策为目的，充分发挥内部审计“第三道防线”的职能。

2013年□xxx公司从七大方面，开展各项审计及专项调研项目累计xx项。审计类型涉及常规审计、离任审计、专项审计、专题调研、内控评估五大类型；累计发现制度设计缺陷、流程控制弱点、系统建设不足、内控疏漏、执行不到位等不足xx个。

整改问题是内部审计的价值所在，公司通过建立审计发现问题整改率考核机制、月度追踪整改、内控评估半年回头看等措施，狠抓整改、突出落实。截至报告日，审计发现整改完成率超过xx%□全面落实“以整改为目的、以提升为目的”的审计工作目标。

审计项目的开展，是年度内对主要、重要的经营领域实施的一次彻底“健康体检”，既有效发挥审计的监督和威慑作用，更是一次风险防范的“实战培训”。

1. “审计”诊断病症，“管理建议”对症下药 xxx公司审计从业务流程、销售经营、财务管理、会计 报告等重要方面，通过专业、敏锐的洞察力和判断力，结合审计、调研等手段，实践了“缺陷无小事”的管理理念，透过审计，追根溯源，查找“病根”，并对症下药，提出建设性、行之有效的管理建议。

2. 敏锐洞察、提速预警机制

xxx公司敏锐洞察到大数据时代的数据监测的重要性和必要性，探索性地开展数据质量审计，以国家法规保险稽核审计系统所设定的数据质量为标准，通过信息技术平台开展数据质量监测，发现管理类、系统设置类、信息技术类数据事项xx项。

2013年□xxx公司审计围绕为公司的创新发展保驾护航核心任务，通过收集、分析近两年国家法规处罚信息，归纳行业违规事项特征及风险“爆破点”，形成国家法规处罚分析专题报告，警示经营管理，提供经营决策信息；同时，在发现问题、整改问题的过程中，注重规律性的总结、紧跟国家法规新要求，形成专项辅助管理决策报告，从国家法规处罚、合规管理等多方面向各级管理层提供有价值的辅助决策资讯，为公司的创新发展、合规经营提供建设性信息与建议。

（五）打铁还需自身硬，强化审计建设是伴随公司发展的不变主题

2. 审计组织架构及人员配置日趋合理

2013年，公司制定、修订并颁发审计制度4部，内容涉及内部审计组织体系建设、内部审计人员职业道德规范、内部审计项目标准化作业、内部审计工作管理等方面。在制度建设方面，不盲目追求数量，突出质量和实效，更加科学地从人、作业、事务三大主题提出管理要求和实施规范，突显审计管理由“管”向“理”的转变。

4. 内审队伍综合素质得到提升

5. 夯实机构审计工作基础管理，完善机制，提高管理效力

二、注重发现不足，规划未来

2013年□xxx公司审计工作虽然取得一定成绩，但冷静审视，仍然可以看到在以下四方面须继续加强和提高：一是专业审计人员缺乏是制约审计能力提升最大的瓶颈。要强化政策落地、人才引进、专业培训；二是需要采取更强有力的措施整改好重大问题、控制好重大隐患，最大程度减少重大问题隐患“复发”；三是内部审计工作要逐渐由注重于事后监督和事中控制，向“健康指导”的事前预警延伸；四是继续健全体

系、完善机制，完善好与落实好制度、流程，持续满足国家法规与风控的需要。

（一）设定清晰工作目标，指引工作全局

2014年□xxx公司审计工作牢固树立以促进战略目标实现、促进公司价值增长为总目标，顺应审计发展规律，依据有力国家法规政策，逐步推进审计三大转变：从符合型审计向增值型审计转变；从查弊纠错向创造价值转变；从财务审计、内控审计向基于风险导向的审计转变。坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；坚持做到“既要重审计、更要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部审计为公司“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展，扎实推进一体化审计、健康指导和体系建设。

（二）明确工作思路，确定努力方向

2014年□xxx公司将以审计项目、健康指导为主线，基于国家法规导向和风险导向，防范国家法规处罚、警惕大案要案、完善制度流程、健全长效机制，系统化防控风险、一体化审计推动，为公司持续健康发展保驾护航。围绕思路，通过组合拳，实现审计目标。

综上所述□xxx公司内部审计工作2013年迈上新台阶，2014年任务依然艰巨□xxx公司会及时把握行业趋势、秉承国家法规要求，科学发展、合规经营，尽好责、站好岗、管好事。以上是xxx公司2013年内部审计工作报告，敬请贵会批评指正。

特此报告

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇六

近来经过村民群众的不断努力，上级领导的认可，我村的村务监督工作往前推进了一大步，村领导迫于压力，终于同意设立了村务监督委员会的办公室。这样才可以随时随地的监督村干部，更好的为全村绝大多数村民服务。村务监督委员会制度，是中央一项重要的农村政策，中央要求必须落实执行。按照省市文件的要求，落实监督委员会制度，要做到七有：有牌子、有印章、有办公场所、有办公经费、有办公设施、有办公记录、有档案资料。据报，山东省的农村已经落实了这一政策，并非我们几个人独出心裁，瞎胡闹。

(说明：其中20xx年11月的汽车费用，不包含司机工资和汽车折旧。如包含两项将超过2万元。)

事实胜于雄辩。从以上数字可以看出，村务工作介入全面监督后，情况发生了明显的变化。单从数字对比来看，每月就节省四万多元，这样每年节省五十万元费用，是完全可以实现的目标。

我们龙洞村还有一些变化，是没法用数字对比说明的，那就是村干部知道现在“当官”不为村民办事不行了；部分村民群众有了当家作主的意识。

客观地说，事情刚开头，问题还很多，难点在后头。节约开支，减少浪费是必要的，但是想办法增加全体村民的收入，更重要，更迫切。这才是我们努力的目标。让我们乘*春风，不断探索，把村务监督工作做好，支持村干部把村务做好，为实现龙洞村的和谐稳定、共同富裕而奋斗。

审计工作情况汇报 度内部审计工作报告篇七

审计作为一种监督机制，其实践活动历史悠久，但人们对审

计的定义却众说纷纭。下面是本站小编为您精心整理的审计专业实习工作报告范本。

一、实习目的

为了弥补审计理论课堂教学的不足。通过实训，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础。

二、实习内容

以企业的年度会计报表为实训资料，采用风险导向审计模式进行系统操作实验，包括接受被审计单位的委托，签订业务约定书，编制审计总体策略和具体审计计划，运用检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问，函证、重新计算、重新执行、分析程序等主要审计程序，收集充分适当的审计证据，编制审计工作底稿。最后对审计证据进行整理、分析、鉴别、汇总，形成恰当的审计意见，并出具审计报告。

三、实习总结

两个星期紧张的审计实训，留给我的都是丰富的经验和深深的体会。

我们实训的目的是注重“教学”与“实践”相结合，提高学生的动手能力，增强对审计知识进一步的理解，培养学生对审计知识的灵活运用以便于在以后的就业不至于“手慌脚乱”！

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有序的分工，然后再综合大家的工作成果，最

后才能做出最后的结果。

我们的实训总共分为7大模块，分为：

- 1、计划阶段审计实务操作；
- 2、销售与收款循环的审计；
- 3、采购与付款循环的审计；
- 4、生产与服务循环的审计；
- 5、筹资与投资循环的审计；
- 6、货币资金的审计；
- 7、审计报考。

由于我们小组的人数较多，为了工作更有效率，所以我们采用了抽签的方法进行了分组和分配工作，针对前面6个模块，平均2个小组成员负责一个阶段，第7个阶段就根据各组的工作底稿等资料进行整理并出具审计报告。

- 1、开展初步业务活动，与委托单位签订业务约定书；
- 2、通过资料，了解被审计单位及其环境，识别评估其重大错报风险；
- 3、针对评估的重大错报风险计划实施的程序；
- 4、初步确定重要性水平与可接受的审计风险；
- 5、编制总体审计策略与具体审计计划。

根据实训的步骤，我们填制的表格有：基本情况表、承接业

务的风险初步评价表、审计业务约定书、横向趋势分析表、纵向趋势分析表、比率趋势分析表、分析性测试情况汇总表、识别并评价与审计相关的重要的内部控制的设计并确定其是否得到执行、审计风险初步评价表、审计总体工作计划表。以上表格统称为“计划阶段审计工作底稿”。

刚开始时，面对着一堆的委托单位的资料，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，一个上午4节课，就在分组，分配工作，和一堆疑问中飞速过去了，但手中的工作还远远未达到自己所期望的要求进度。由于上午已经进行了分工，其他组员是没有理由帮你的，所以下午3节课，几乎都在看资料，眼睛看到生疼，十分枯燥，也很累，但是看到开始有点进步了，虽然只是填了一张基本情况表，但看到成果，感觉很充实！

有了第一天的经验，第二天就比较容易上手了，一整天都是看资料，填表，讨论，研究，有一种工作的责任感，团队合作的精神就更加突出了，如果是自己一个人的话是很困难的，因为一个人的能力毕竟有限。接下来的几天里，我们几乎都按照第二天的模式进行。

在第二个星期，6组成员几乎都把自己负责的工作完成了，由项目经理把各组的工作底稿收上去，并根据第7个模块的工作流程提示，又一次给大家安排了工作，后来在大家的共同努力下，一份聚集众人努力成果的审计报告诞生了！

2、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。

由于这次的实训是团体合作的，小组成员间进行了详细的分工，所以某些模块我们没有参与到，自我感觉有点遗憾，因为不同的模块都是对不同的会计基础知识进行检验的最好结果。虽然这次实训因为时间关系，没有克服分岗实训工作不到位的不完整，不系统的现象，但已经让我们了解到审计基

本要求，掌握从理论到实践的转化过程。相信我可以为会计工作打下坚实的基础。

一、实习目的

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。

二、实习任务

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：

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。

三、实习内容

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。

四，实习体会

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程度较低的情况下，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。

(二)

这两周的我在奔波着，主要是回家了一趟准备和参加了江苏省公务员的考试。那天晚上下班之前王总问了我参加考试公务员考试的事，看得出来他是不愿意我在这个时候离开。我也知道当时正处非常时期，不少实习生已经离开了，所里人手比较紧缺，所以我感觉很为难。不过我还是婉言向他请了假，其实倒不是我非常想考取公务员，我觉得我不喜欢也不适合公务员的生活，至少现在是这样的。但是我却很想体验一下公务员的考试，我想把它当作一次经历，人生的体验而已。考试来到这里，这里依然一片繁忙景象，觉得挺对不住大家的。不过李xx老师的工作似乎完成的还是比较快的。今天我又被派给了另外小组帮忙，也就是金嘉翔他们组。他们组是接的刚走的一位同事李国秀老师的项目，任务能还相对较重吧！他们的外勤也已经出完了，主要是手头上要处理的东西还比较多。

工作对我来讲似乎总是充满了新鲜感，最近主要在帮忙对会计报表审计报告进行复核。复核工作主要包括对报告正文、报表以及附注的核对，看起来比较容易，不过我却觉得这项工作非常具有挑战。发现了问题，尝试着去查找原因，然后

修改，过程中总是充满了成就感。而且，这一过程中也使我
对报表之间的以及报表和附注的钩稽关系有了更加深刻和直
观的认识。通常存在的一些问题主要包括：报表中的“其
中”栏填写不完整或不正确、坏账准备的计提与会计政策不
符或未披露完整个别认定法计提的坏账准备、附注中现金流
量表补充资料各项目填列不正确等。尤其是现金流量表补充
资料的问题，通常出了问题后会很忙烦，企业不愿意承认错
误或是不愿重新编制，最近正跟一位同事学着编制现金流量
表呢！

年审似乎已经进入到最后时刻，陆陆续续已经有不少报告已
经出来，工作就是在反复的整理底稿、复核底稿、送审、退
回修改、再送审的过程中度过。通过这段时间，对于工作底
稿有了更为清晰的认识。工作底稿一般分为永久类、综合类、
业务类三大类。永久类底稿一般包括被审单位基本情况表、
各企业业务项目基本情况表、各期审计工作底稿总表、公司
历史沿革及法律资料、组织结构、财务管理制度、重要经济
合同或协议、中介机构报告、会议纪要等；综合类底稿一般包
括试算平衡表、审计确认函、管理层申明书、审计重大事项
概要、业务报告流转控制表、审计控制表等；业务类底稿一般
包括报表各项的计划实施的实质性程序表、审定表、明细
表、抽凭表及相关审计依据等。整理底稿的日子似乎并不是
很辛苦，却使我对各种各样的审计底稿有了一个直观的认识，
再也不像从前读书的时候只知其名。我对审计的流程也有了一个更为深刻的认识，很好的补充了我在学校学习的审计理论知识。

最终结束了我的实习生活，回忆起来，尽管也有艰辛，却是
那么充实。

最初接触天职国际是在学校的招聘会。他给我专业、大度的
第一印象。诚然，他们的招聘做的很好，因而他选择了我、
我选择了他。

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，调整金额并列出现调整分录，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，看到的東西也有所不同了，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“stay hungry□stay foolish”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。

前言

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。在一个偶然的时机中我

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生活迈向社会的第一步。

1. 概述

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。

这是我参与的第一个审计项目□pmu为欧盟在中国的援助项目，资金雄厚，类似事业单位。我们遵照的审计准则是独立审计准则和欧盟提供的term of reference□既然是报告给欧盟委员会，那自然就要求使用中英双语，这term of reference首先就给我来了个下马威，项目经理随手将9页纸的材料交给我，要求“今天就先把它翻译一下”。虽然英文会计没有好好学，但是有书和文曲星在，还是比较好对付的。这时才记起那本大厚书的好处来，应该还不算晚。

星期一就出外勤了。欧盟的内控要求严格，我们的测试率必须达到95%以上。因为不涉及业务收入和利润，我的任务就是对大量频繁发生的各项费用支出进行测试，着重于控制性测试。经过几天的测试，我发现了许多问题□pmu的员工只有8个人，出纳由数据工程师兼任，部分支出没有出纳签字□pmu的中方人员的解释是出纳经常出差，所以就由会计一人负责财务方面的事宜，只要中欧两方主任批准就可通过。这样的架构对于内部人犯罪实在是太具鼓励性了。在现场我们有的

确看到有在小副食店开具的大额办公用品发票。

周五下午接到所里领导的电话，第二天就动身去十堰。

十堰××××轮胎有限责任公司

五个小时火车的颠簸，我们一行三人来到了车城十堰。这家公司是所里的老客户了，是一家典型的国有工业企业，几年前和马来西亚一家著名的公司合资，但看的出来，外资的引入并没有给它带来实质性的改变。

踏着厂区广播雄壮的进行曲声，我们来到了办公区。我的任务是长短期投资、三项费用、营业外利润等科目的审计，同时还要配合其他同事的工作。常经理要求非常严格，工作底稿必须严格按照标准书写，审计目标、审计程序、审计结论一样都不能少。不可否认，这样的要求的确能使我们在繁杂的数据面前保持清醒的头脑，而清醒的审计思路几乎决定了我们所有工作的质量。

审计过程中，我发现企业的会计实务和我们所学有着较大的差别，但是细一分析，很多处理从理论上来说又是行得通的，只不过出于某些具体的考虑，甚至是不正当的目的。例如应付工资的贷方有6000多万的余额一直挂在帐上，换句话说就是公司一直欠着职工这么多钱不还。还有许多业务往来公司都记到其他应收应付款中，明细是业务员的名字，这样可能增加了业务员的压力，但却放松了对公司应收应付款项的管理，极有可能出问题。另外，公司的现金和银行存款的直接划拨并不是很多，大量的是各种商业票据。我曾见一张背书了十几次的银行承兑汇票，几乎跑遍了大半个中国。同时公司还有大量的三方货物抵债协议。这说明国内企业还存在着现金周转不畅的严重问题，只好以实物或票据抵现。这些比现金的流动性差，当然会影响企业正常的生产经营。

实习生活已经结束半个月左右，我似乎也慢慢地回到学生身

份那种读书备考的生活，可是想起这个丰富又有趣的实习经历，我的内心还是会窃喜和感恩，我如此幸运能够遇到这样有趣的工作上司和同伴，见识到很多我以前没有机会去接触的东西，感谢这一切。又或者，能够进入自己专业领域去实践和学习本身就是一件幸福的事情。实习的目的是什么？我认为实习是一个让你了解一个行业的历史、运作、发展的过程，实习是一个让我们把书本上学到的知识和实践结合起来的一个过程，也只有实践过后，才明白书本知识的学习意义，最终更好地指导我们的实践。

所以，在我看来，实习的目的在于领悟专业知识，提高工作技能。学校给了我们八周两个月的实习期，同时也给了我们完成实习报告实习日志实习工作照片等等的实习任务，而有了这些任务，会让我们在实习期间少一分盲目和迷茫，多一份明确和收获。带着目的和任务出发，实习之旅注定不会是一场徒劳无功的旅行，每个人多多少少都有着或深或浅的感悟。

我还记得我接到负责人给我打的第一个电话时内心难以按捺的激动和喜悦，那是我对这份工作的期待与向往。因为月底和年初都是审计行业的忙季，那时很多事务所都急需用人，为了能留在，一月初还没有考完期末考我就到公司报到了。一入职就到出差五天，接下来半个月在广州审计，二月初到长沙出差半个月，之后也是留在广州。审计的行业特点就是这样的，经常出外勤，也可以说不上外勤可能就没法工作了，以前我只是听说，真正进入公司才发现这外勤的频繁性。

不管是在外省还是本地，工作内容的本质是一样的，只是被审公司的规模大小不同，程序繁简程度不同，让工作变得灵活多变。实习期以来，我们审计的公司几乎都是汽车行业，审过大公司审过小公司，在是一个小生物科技公司，在长沙审的是三菱，在广州的是东风本田和广汽丰田。有很多人会把实习生的工作称为“打杂”，而会计实习生也不例外，在审计工作中做的工作也是最基础的工作，抽凭证，写底稿，

复印，整理底稿等。有时也会填写实质性程序的一些表格，负责人会教我具体怎么做，主要是听负责人的安排。公司不同，固定好的审计程序也变得灵活起来，针对的重点不一样，它需要负责人专业的判断和分工，这就是审计工作有难度的地方。

我工作的大体内容就是这样了，相比每天的抽凭，我更愿意分享一些别的与实习有关的东西。似乎我在收获到的友情，感悟，对做人做事的体会要比工作内容收获的多的多。我想聊聊“人”。我感谢我的负责人培哥，我很喜欢培哥，尽管说好的写给他的情书我至今还没写。他是一位有魄力的幽默的能力强的熟男，原谅我的小花痴的心又蠢蠢欲动。他思维活跃，古灵精怪，他工作起来很专心，工作之余会拿假老鼠吓人，当然，他也会请你吃零食喝奶茶。这就是我钟爱的领导。然后就是帆哥，帆哥是个逗比，我们常说帆哥才比我们大三年，却好像比我们老十岁，没错，他就是我们工作中常黑的对象，可是不得不承认，他的工作能力也很强。

帆哥喜欢徒步旅行，走过中国很多地方，遇到过很多友人，他睡觉打呼，没心没肺，可是一起滑雪的时候却又像孩子一般天真无邪…还有我们一起工作的被所里的人称为“四朵金花”的小伙伴们，我们一起工作一起玩一起聊天一起说喜欢培哥不要帆哥…在，我和s莹和帆哥培哥一起游，一起看喷泉，在长沙，我和哑铃和璇哥培哥帆哥一起在七分醉吃饭，一起去浏阳滑雪…在广州，我和班长和哑铃一起在所里对表工作，去增城南沙偏远到不行的地方出外勤，一起做公司的班车，一起挤地铁，一起做公交，一起唱歌，一起上下班…我们，似乎成了一个整体，工作中有过的枯燥和辛苦，似乎都因为一起做着同样一件事情的人们变得不值一提。似乎我没有感受到世俗眼里在实习工作中会遇到的人情险恶，办公室人际关系怎么处理等等，我像是交到了一帮好朋友，他们不分阶层不分年龄，收获了一份真感情，当然，他们的工作态度也教会我很多。

我的实习之旅有很多故事还没来得及说，可能也不需要说。当然了，在有很多牛人，我没有怎么提，因为当你和他们在同一个员工餐厅里吃饭的时候，其实并没有感觉到他们有什么不同。我收获的是我亲身经历过的事情中，和相处过的人的感情。他们也一样，不觉得身边的人牛，因为可能他们本身就是牛人，而我不是牛人，可是我相信有很多人也只是普通一员，成功或成绩都是靠实力和付出换来。古人说得好，不积跬步无以至千里，我想我与其羡慕牛人，还不如一步一个脚印做好。

这就是我不一样的实习生活，经历过后，我发现自己成长和改变不少，而留在心中的东西也不少。