

最新审计工作报告制度 审计报告审计意见 (大全8篇)

写好一篇报告范文需要我们具备清晰的逻辑思维和语言表达能力，以及对相关领域的专业知识和理解。阅读一些优秀的整改报告范文是提升写作水平和思维能力的重要途径，下面为大家推荐几篇经典之作。

审计工作报告制度篇一

一、审计报告内容审计报告是审计机关实施审计后，对被审计单位的财政财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的书面文件。审计报告的内容一般可分为以下几部分：

1、引言段，主要介绍审计的依据，即受某部门指派或委托，遵照何种规范在某个时间段进行什么项目的审计。审计依据一般是《中华人民共和国审计法》的有关条款，特殊情况可以是年度审计项目计划、党委政府或上级审计机关交办事项、授权审计事项、委托审计事项。我们审计机关审计报告中引用的审计依据与审计通知书中引用的审计依据是一致的。

2、被审计单位概况，包括被审计单位的经济性质、管理体制、财政财务隶属关系或者国有资产监督管理关系，以及财政或者财务收支基本状况等。领导干部经济责任审计还包括被审计对象所任职务、任职时间、职责分工等内容。

3、审计实施情况及会计责任，主要包括审计的会计期间、审计事项、延伸或抽查的二三级单位等。

4、审计结果

5、审计查出的被审计单位违反国家规定的财政财务收支的事实。基本要求：（1）事实表述一般要包括违法违规主体、时

间、主要情节、金额、截止审计时的状况等，文字要简洁，避免过多的过程或细节描述。（2）定性表述用语必须规范、准确。（3）定性和处罚决定应列出明确的法规依据，并按照发文单位、文件名称、发文号、具体条款号的顺序引用相关法律和法规。所有数据的计算，不能多计、少计、重计、漏计。根据审计抽查的结果需要调账的事项，可写“你单位应按有关法律、法规进一步核实，据实调整有关账目”。经济责任审计项目，要注意所列举的问题应与被审计领导人员履行经济责任行为有所关联。列举审计发现的主要问题应写明事实发生或者存在的时间或者时期，如果发生在任期外应予以注明。

6、审计评价，审计发表的评价意见要实事求是、客观公正；评价审计事项时要持谨慎的态度；审计人员要根据自己的专业判断、重要性水平、可接受的风险、发现问题的数额大小、性质和情节发表审计评价意见。对审计过程未涉及到的、审计证据不充分的、评价依据或者标准不明确的、超越审计范围的事项，审计人员不应发表任何审计评价意见。审计评价时要注意：要围绕审计目标，并根据被审计单位的具体情况来写，评价的时候要留有余地，尽量避免使用绝对的表达方式，更不能自相矛盾。对审计过程中未涉及、审计证据不充分、评价依据或者标准不明确以及超越审计职责范围的事项，不发表审计评价意见。审计评价以写实为主，用语平实、适度。

7、审计建议。审计建议中所提意见和建议必须要有针对性（要针对具体的单位和具体的问题），同时具有可操作性，便于被审计单位和其他有关单位整改。

8、审计报告附件：是指用附件形式列示审计发现的被审计单位及其所属单位问题的具体情况，主要是与审计内容有关的会计账表，以及由审计人员整理而成的汇总数额的明细情况和科目调整情况，一般为表格样式。附件标注在审计报告正文后（下空一行），附件具体内容按照标明的顺序附于审计

报告后下一页。

二、撰写审计报告的基本要求

1. 要数字准确，证据确凿。审计报告要对外公告的，要提供给有关单位、有关人员作判断决策之用，因此数字一定要准确可靠。审计人员必须对有关数据，凭证等资料进行认真的核实，鉴定，使之真实，可靠，完整，充分，未经查实的问题，不能写入报告。切忌根据某人意见或主观想象拼凑数字，也不能根据逻辑推理下结论。

2. 要抓住关键，突出重点。审计报告不可能反映被审计单位一切方面，一切细节，必须抓主要矛盾防止面面俱到。重点应放在影响全局或影响很大的事；性质严重，情节恶劣的事；金额巨大、举足轻重的事以及积年悬案、群众关心的事等等。对重点、关键问题要充分展开，讲透说清，对一般问题，次要问题，只消简略提及，甚至不提，突出重点使阅读报告人印象深刻，才能据以作出准确判断，作出相应决策。

3. 提出的建议要具体。审计建议要具体，切合实际、切实可行，避免提抽象原则。如：笼统地建议加强经营管理，这就太抽象了。应该加强经营管理，这是任何人都知道的，要紧的是应该怎样加强管理，要采取什么措施加强管理，均要具体。

4. 要文字精练，措词恰当。审计报告是要对外发布的。一般不宜写的太长。要开门见山，要简明扼要，用词恰当，恰如其分。一是要正确使用判断性质的词，如完全符合、符合、基本符合、比较符合、不符合、违反等词；二是要正确使用反映程度的词，如性质恶劣、十分严重、严重、比较严重、一般、轻微、很轻等词；三是要正确使用反映数量的词，如全部，绝大部分、大部分、一部分、多数、少数、个别、唯一等词。就算不能明确总的问题金额，也要将数量金额或者性质比较严重的几个例子举出来，作为佐证。

三、审计报告行文的其他要求

1. 审计报告中的单位称谓审计报告中的单位（包括被审计单位或其他单位）的称谓一律采用第三人称形式，一般使用单位的全称或规范化简称。在审计报告中第一次提及有关单位时，应使用全称或规范化简称，其后如果需要使用非规范化简称，应在第一次使用全称后标注（以下简称××××）；在不会引起歧义的情况下，其后也可以使用“该公司”或“该单位”。使用简称时，应当注意上下文相关词句的搭配，以免造成阅读理解上的不便甚至引起歧义。

2. 审计报告中的数值表示审计报告中的数值（包括金额及百分数）除整数值外，小数点后一律保留两位，数值之间存在勾稽关系的，应保持勾稽关系正确，百分比之和应当等于100%。金额单位应当根据具体情况和需要确定，一般以“元”为单位，数额较大的可以使用“万元”或者“亿元”。同一篇审计报告最好用一种金额单位；同一金额应用同一金额单位。

3. 审计报告内层次序号标住写作的时候要注意审计报告内层次序号规范、连贯。结构层次序数, 第一层为一、, 第二层为(一), 第三层为1., 第四层为(1)。

4. 引文表示引用公文时要先写上公文的发文单位，然后引用标题，用“”表示；最后写上发文字号，写在“”里。年份要写全，用六角括号“”括入。

5. “以上”、“以下”的概念，除了法律中另外特别说明的以外，按照惯例“以上”、“以下”均包括本数。

审计工作报告制度篇二

一、单项选择题

1. 在财务报表审计中，有关管理层对财务报表责任的陈述中不恰当的是（）。

a.选择和运用恰当的会计政策

b.保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

c.根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d.选择适用的会计准则和相关会计制度

2. 以下说法中不正确的是（）。

d.注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项

3. 注册会计师在审查应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款——a公司100，贷：营业收入100”，通过函证a公司，检查该笔销货记录证实a公司实际欠款50万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.准确性

c.完整性

d.权利和义务

4. 在注册会计师所关心的下列各种问题中，能够实现截止目标的是（）。

a.应收账款是否已经按照规定计提坏账准备

b.年后开出的支票是否未计入报告期报表中

c.存货的跌价损失是否已抵减

d.固定资产是否有用作抵押的

5. 在注册会计师针对下列各项目分别提出的具体目标中，属于完整性目标的是（）。

a.实现的销售是否均已登记入账

b.关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露

c.将下期交易提前到本期入账

d.有价证券的金额是否予以适当列示

6. 注册会计师在审计“应付账款”余额时，下列属于管理层明示性认定的是（）。

a.存在

b.完整性

c.权利和义务

d.分类与可理解性

7. 注册会计师在审查销售部门的销货合同时，发现与a公司有一笔100万元销售未入账，通过函证a公司，检查该笔销货记录，证实a公司实际已购货且欠款100万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.完整性

c.准确性

d.计价和分摊

8. 在被审计单位发生的下列事项中，违反管理层对所属项目的“计价和分摊”认定的是（）。

a.将经营租赁的固定资产原值80万元计入固定资产账户中

b.将应付天成公司的款项280万元计入甲公司名下

c.未将向外单位拆借的120万元款项列入所属项目中

d.将应收账款420万元记为360万元

9. 甲公司的主营业务收入列入的财务报表，则针对度财务报表存在错误的认定是（）。

a.存在

b.发生

c.准确性

d.完整性

10. 下列有关财务报表审计目标的说法中错误的是（）。

b.财务报表审计目标，是对被审计单位财务报表的真实性和公允性表示意见

d.财务报表审计目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作

用

11. 在对资产存在认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

- a. 从财务报表到尚未记录的项目
- b. 从尚未记录的项目到财务报表
- c. 从会计记录到支持性证据
- d. 从支持性证据到会计记录

12. 如果在审计报告日后至财务报表对外报出日前，注册会计师发现已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，经进一步审查，需要修改被审计单位财务报表，且被审计单位同意修改，则注册会计师应当（）。

- a. 与被审计单位管理层讨论
- b. 直接增加补充审计报告
- c. 在实施必要审计程序的基础上针对修改后的财务报表重新出具审计报告
- d. 不用再进行处理

13. 如果需要修改其他信息（重大不一致）而被审计单位拒绝修改，注册会计师不应当考虑（）。

- a. 出具否定意见审计报告
- b. 解除业务约定

c.在审计报告中增加强调事项段说明该重大不一致

d.不出具审计报告

14. 如果识别出比较数据存在重大错报，注册会计师首先应当（）。

a.征询法律意见

b.解除业务约定或拒绝出具审计报告

c.考虑修改审计报告的意见类型

d.要求管理层更正比较数据

15. 注册会计师在对华清公司年度财务报表进行审计时，下列情况中，注册会计师应出具带强调事项段无保留意见审计报告的是（）。

d.华清公司对于一项以公允价值计量的投资性房地产计提了500万元的折旧（假定重要性水平为10万元，不考虑其他因素）

16. 强调事项段是在（）之后增加的对重大事项予以强调的段落。

a.引言段

b.管理层对财务报表的责任段

c.注册会计师的责任段

d.审计意见段

17. 如果被审计单位财务报表就其整体而言是公允的，但因审计范围受到重要的局部限制，无法按照审计准则的要求取得应有的审计证据时，注册会计师应发表（ ）。

a.带强调事项段的无保留意见

b.保留意见

c.无法表示意见

d.否定意见

18. 管理层对财务报表的责任段应当说明，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是管理层的责任，下列说法中不属于管理层责任的是（ ）。

a.做出合理的会计估计

b.监督被审计单位建立和维护内部控制

d.选择和运用恰当的会计政策

19. 审计报告的收件人应该是（ ）。

a.审计业务的委托人

b.社会公众

c.被审计单位的治理层

d.被审计单位管理层

20. 以下关于审计报告的叙述中，正确的是（ ）。

a.审计报告应该由两位注册会计师签名盖章，但其中一名必须是主任会计师

b.注册会计师如果出具非无保留意见的审计报告时，应在意见段之前增加说明段

c.审计报告的日期是指编写完审计报告的日期

d.审计报告的收件人是指被审计单位

21. 注册会计师在确定审计报告日期时，以下不属于确认审计报告日条件的是（ ）。

a.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，被审计单位已经做出调整或拒绝做出调整

b.管理层已经正式签署财务报表

c.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，但被审计单位还未进行调整

d.应当实施的审计程序已经完成

22. 以下关于管理层、治理层和注册会计师对财务报表审计责任的表达不恰当的是（ ）。

a 管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任

b 注册会计师对财务报表的编制不承担责任

c 注册会计师审计后如果财务报表存在重大错报应承担完全责任

23. 注册会计师证实某项资产是按历史成本入账还是按公允

价值入账，主要是为了证实资产的()认定。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□准确性

24. 注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是()。

a□结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确

b□实地检查固定资产

c□获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录

d□检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确

25. 注册会计师在对上市公司的年报审计时，一般会将“发生”认定作为重点证明的认定项目是()。

a□应付账款

b□营业收入

c□预收款项

d□预付款项

26. 在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是（）。

a□从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物

b□从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录

c□在存货盘点过程中关注存货的移动情况

d□在存货盘点结束前再次观察盘点现场

27. 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

a□从财务报表到尚未记录的项目

b□从尚未记录的项目到财务报表

c□从会计记录到支持性证据

d□从支持性证据到会计记录

28. 下列实质性程序中，不能够证明长期股权投资的“计价和分摊”认定的审计程序有（）。

a□获取或编制长期股权投资明细表，复核加计，并与总账数和明细账合计数核对

b□对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确

c□结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况

d□结合长期股权投资减值准备科目，将其与报表数核对是否

相符

29. 为证实a公司对于“销售业务的准确性”认定，注册会计师所实施的下列实质性程序中，效果可能最差的()。

a□将所选择的销售业务笔数与应收账款和销售发票存根的张数进行比较

c□将发票上列出的商品的规格、数量和顾客代号等与发票凭证进行核对

d□将销售单上批准赊销的数量与发货凭证上列示的数量相核对，并将顾客订货单和销售单

中的商品数相核对

30. 注册会计师对财务报表的责任不包括()。

a□相信已获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础

b□评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性

c□计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证

d□对出具的审计报告负责

31. 注册会计师发现被审计单位将年12月31日已经发生的一笔赊销业务收入记在了1月3日的营业收入账上的确凿审计证据，则与这笔业务有关的认定注册会计师最关注的是()。

a□分类

b□准确性

c□截止

d□计价和分摊

32. 下列事项中违反被审计单位“计价和分摊”认定的是()。

a□将应付账款100万元记为1000万元

b□将营业收入100万元计入营业外收入

c□将销售费用200万元记入管理费用

d□将营业成本30万元记为营业外支出

33. 在财务报表审计中，管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是()。

a□选择适用的会计准则和相关会计制度

b□选择和运用恰当的会计政策

c□根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d□保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

34. 注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实存货的认定是()。

a□存在

b□权利和义务

c□分类和可理解性

d□计价和分摊

35. 被审计单位当年建造完工厂房已投入使用并办理了固定资产竣工决算手续，但注册会计师发现厂房的“工程成本”中有多笔职工福利开支费，则违反固定资产报表项目的哪项“认定”（）。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□分类和可理解性

36. 财务报表审计目标是注册会计师通过执行审计工作对（）发表审计意见。

a□会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

b□经济活动

c□财务报表的合法性、公允性

d□财务状况、经营成果及现金流量

审计工作报告制度篇三

审计实习报告怎么写，欢迎阅读本站小编整理提供的审计实习报告3000字范文，欢迎阅读与参考。

审计实习报告3000字(一)

我的三个月实习是在天津一税务师事务所进行的，从xx年xx月xx日到xx年年xx月xx日。公司规模不大，总共十几个人，全职的有4个注册会计师，4个注册税务师，底下有10来个科员，科员一般都在做代理记账和代理报税。所长原来是在财政局上班的，后出来自己创业，创办了这家公司。公司主要业务有税务筹划，代理记账，代理报税等。部门有审计部，财务部(代理记账)，税务部(代理报税)。我去分配到审计部，跟着一个注册会计师做审计。

刚去所里，所长给我们进行培训，讲税收政策，以及审计底稿如何做，代理记账如何做等。

一个月的实习期间我获取了不少新知识也巩固了许多老知识，并通过亲身实践体验，进一步提高了我的业务水平，尤其是观察、分析和解决问题的实际工作能力。这个月主要的工作是出去审计，所以对审计程序比较清楚，也对其了解的比较透彻，故现对所有审计程序总结如下：

一、审计准备阶段

凡事预则立，不预则废，为了进一步规范财务审计程序,加强审计管理，提高审计质量，须按照审计程序，在审计前制定详实的审计计划。

1、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；

每有客户要求审计，所长级领导人物就会根据注册会计师们的时间安排情况，选中一个注册会计师来负责，同时给安排几个审计助理，在所里一般为两个实习生，组成审计小组。

2， 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；

我们出去审计通常被称为“下户”，每次下户前一天，会打电话和单位联系，先寻问一下单位的会计记账情况，让他们准备好第二天需要的资料，准备好我们审计的场所，一般是会议室。

3、由被审计单位事先提供有关资料；

4、制定审计工作方案；

负责审计的注册会计师具体安排各个小组成员的审计任务，所里一般是两个实习生负责资产负债表，主任会计师负责利润表的审计。

二、审计实施阶段

1、召开审计准备会议，明确审计意图；

审计当天，在审计之前负责某公司的审计小组成员会开个会，使各成员都明白审计目的，和审计中需要注意的问题。

2、检查评价讨论公司内部控制制度；

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。

3、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。

4、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。

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。

三、审计报告阶段

1、分析、整理、复核审计工作底稿；

所里的客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够审完。回到所里再分析、整理工作底稿。

2、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿；

通过审计底稿，写审计报告初稿。并且经过三级复核。

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。

在按照客观公正、实事求是的原则下，双方就审计初稿达成一致意见时，则可以报所领导审批，并送达被审单位。

6、对审计结果的落实情况回访、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。

一个月的实习时间过去了，几乎天天出去审计，面对如此种种形形色色的大中小企业，看到不同行业不同的账，不同公司不同的问题，不同问题不同的解决方法，天天接受新鲜事物，给我一个刚出校门的学生增了很多压力。涉猎知识的广泛性和复杂性，诸多的会计政策和税种优惠政策，对我的工作也提出了严峻的考验。同时人与人之间如何沟通，如何表达自己的思想并传递出准确而有效的信息，都是我以后应当多加学习的。

审计实习报告3000字(二)

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:

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.

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.

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2000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2018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,具有一定数量的微机,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2000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2002-2003年之间,所以在社会中使用的面还不太大,同时这些网络财务软件覆盖的核算领域还不太广.总体上而言我国的会计电化软件还是比较理想的,与国际先进水平差距也不太大.但是要达到审计信息化所要求的网络财务软件的水平,由于我国网络发展相对于国际先进水平的落后,仍然有很大的差距.

审计工作报告制度篇四

下面是本站为你整理的审计实习报告2000字,欢迎阅读。

今年暑假,我在海南省三亚市恒誉会计师事务所进行了审计实习,这是我第一次在会计师事务所进行课程实习。在这短短的一周当中,我从对会计师事务所的一无所知,到对事务所的审计工作有了一定的了解,从一个什么都不会做的实习生,到能为所里做一些力所能及的工作,我觉得自己成长了许多。

我是在年后开始联系的实习单位。2月7日,我给三亚市的各个会计师事务所打电话。开始的几个事务所都说刚过完年,业务不多,不需要实习生,或者是说实习生已经很多,不再招人了。当我打给恒誉会计师事务所的时候,是一个姐姐接的电话,她说可以帮我问问所长。我很兴奋,终于有希望了!所长说我可以带上简历下午去面试。

那天下午我很早就去了,上午接电话的那个姐姐给我倒了一杯水,让我可以先看看报纸。到了三点钟,进来了一个个子不高的大叔,那个小吴姐姐说他就是所长,我跟着进了办公室,递上了我的简历。所长看了看,跟我简单解释了一下事

务所所承担的业务都有哪些，然后说我第二天可以来实习，还给我安排了一位“师傅”——慧芳姐，我以后就跟着她，让她给我安排任务。我就这样开始了我的事务所实习。

海南恒誉会计师事务所注册资本30万，现有注册会计师12人，注册资产评估师5人，现有的工作人员共21人。主要承担的业务可从事财务审计、资产评估、办理企业合并分立清算事宜中的审计业务、注册资本验证、基本建设年度财务决算审计、财会人员培训、代理记账等多种业务，是本市一个中等规模的事务所。

开始的几天，慧芳姐让我先看一下他们做的审计工作底稿。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在执行审计业务过程中形成的全部审计工作记录和获取的资料。包括注册会计师在制定和实施审计计划时直接编制的、用以反映其审计思路和审计过程的工作记录，审计工作的全部内容是注册会计师形成审计结论、发表审计意见的直接依据。审计业务有一定的连续性，同一被审计单位前后年度的审计业务具有众多联系或共同点，审计工作底稿对未来的审计业务具有参考备查价值。审计工作的整个过程就反映在工作底稿中。如果能把工作底稿看明白，那就能理解审计是怎样完成的了。

以前年度的审计工作底稿要整齐的装订，然后装在牛皮纸盒子里。大部分企业单位的工作底稿很厚，要订成2—4本，一些事业单位如小学医院的审计工作底稿就是一本。审计工作底稿包括七个部分，一、初步业务活动工作底稿，二、风险评估工作底稿，三、进一步审计程序工作底稿，四、其他项目工作底稿，五、业务完成阶段审计工作，六、实质性程序工作底稿，七、附录。

审计工作底稿是审计人员记录审计工作的轨迹，审计证据是被审计单位提供的原始资料，如原始凭证、合同等。因此每一个审计过程所需要的审计证据是不同的。例如关于库存现金，核对现金日记账与总账得到货币资金审定表，抽查大额

收支得到货币资金收支检查情况表，对其他应收款采用了替代测试，后面要附上记账凭证的复印件。资本公积对企业至关重要，也是经常容易出现问题的地方，因此需要资本公积审定表，追加投资款的记账凭证，收款收据和记账凭证，电子汇划划(收)款补充报单。还有要附上一些许可证的复印件，比如“琼海大兴实业投资有限公司”以房地产开发和旅游项目为主营项目，那么就要附上房地产开发企业暂定资质证书，建设用地规划许可证，税务登记证，公司章程，在涉及到某个审计期间签订了合同时，要有设备合同复印件等等。

在看审计工作底稿的过程中，我也只能是从表面的层次上去了解某个程序需要的证据，知道他们之间存在着相互关联的关系。但是如果让我去决定某个程序到底要查哪些证据，我就不知从何下手了。这需要清楚的了解审计准则，也需要实际工作经验的积累。

开始的这几天，我大部分的时间是在看工作底稿。刚刚过完年，每天来的客户非常少。其实是否有客户也与被审计企业的注册时间有关。事务所还承担着审计局给的工作，为各行政事业单位进行验资。事务所对行政事业单位的审计软件是审计局自己研发的一个小软件。我帮助小许姐姐录入三亚市各中小学的固定资产的信息。包括固定资产的类别，存放地点，原值，折旧，净值。行政事业单位不用计提折旧，因此只要是在用的，原值和净值永远相等。之后要把汇总得到的固定资产净值总额与该事业单位当期的资产负债表的固定资产数额进行核对，如果想等就证明正确了。有两次我录入的错误了，原因是我没有看到备注里面的“已停用”，都当成在用的输了进去，结果对不上。我对了好几遍找不到原因，还是小许姐姐发现的这个问题。其实这不是很复杂的工作，需要的是耐心和细心，因为大量的数据发生一点错误就会“前功尽弃”。

到了第五天，有一家名为“北狼房地产”的公司注销，要对他们的资产负债表进行审计，出具一个报告。事务所的资深

注册会计师阿孙叔负责这个业务。我帮他复印各种票据，像记账凭证、银行对账单、收款凭证等等。我以前没有用过复印机，慧芳姐说按那个键就可以了。我开始的时候做的很慢，尤其是几张小的收款凭证要印在一张纸上，比较麻烦。阿孙叔比较严厉，他就很着急说为什么还没有印好。我知道他说的对，本来我就是做的慢嘛。在印一张对账单时，原件本身就很浅，慧芳姐教我怎样加深颜色。后来我印的熟练了许多。一般他们有什么要复印的就由我来印。

在这一周的实习当中，我做的工作比较零散，但就是从这点点滴滴中我了解到了在事务所工作是怎样一种状态，也让我对审计工作有了一个直观的了解。这是我第一次在事务所工作，这次实习经历一定会对我以后的求职和工作有帮助的。

审计工作报告制度篇五

一、实习目的：

通过本次实习使我能够从理论高度上升到实践高度，更好的实现理论和实践的结合，为我以后的工作和学习奠定初步的知识。

为期一个月的实习结束了，心中无限感慨，这次的实习让我受益良多，在整个过程中，我不仅接触到公司的整个会计业务流程，包括下级财务部门和上级财务部门的交流，还让我把专业理论知识运用到实践结合过程的同时更学会了与人交际的各种技能。通过同事们的协助，更重要的是自己的努力让我这次实习成果显著，当然，除了成功的经验，在实践过程中所得到的“教训”也是一笔宝贵的财富。

二、实习内容

1月初，我进入了xxx会计师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是财务管理专业，但是也学习了会计、审计等方面的知识，而进入会计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。

(一) 实习单位基本情况介绍：

(二) 业务范围：（每个单位情况不同）

1 审计业务

包括验证企业注册资本；年度会计报表审计；基建项目预（决）算审计；经营者经济责任审计；合并、分立、清算审计；财务专项调查等其他特殊项目的审计；上市公司年报审计□ipo审计。

2 司法会计鉴证业务

包括刑事、民事及行政案件中涉及各类财务资料的司法鉴证。

3 资产评估业务

包括单项资产评估、整体资产评估；兼并、联营、解散、破产资产评估；融资租赁、抵押、转让及拍卖资产评估；房地产及土地评估；无形资产评估；其他资产评估。

4 基本建设概预算审计

包括基本建设预算审计、建安工程竣工结算审计及基本建设总投资审计等。

5 房地产估价业务

包括代办税务清算及纳税申报；审核税款缴纳及清算；担任税务顾问；其他税务事项。

7 管理咨询业务

担任财务会计顾问；受托设计财务管理制度及内部控制制度；企业改制财务顾问；制作可行性研究报告及商业计划书；其他管理咨询业务；公司内部控制设计或审核。

(三) 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、了解会计师事务所机构组成，人员职责，基本业务。
- 2、分别熟悉事务所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助注册会计师和审计员完成各类业务。
- 3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

(四) 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。审计的主要内容是报表数与总账，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；会计师事务所的名称、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。

三、实习心得

业务，做好了他看到有错误的地方就自己改掉了，也不会特地的去向你指出。因此到最后自己做的工作到底规范与否根本无从知道。这时候解决的办法就只有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自己可以把握到的尽量让实习更具价值。所以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。很高兴的是我做到了和公司的前辈以及实习生相处融洽的这一点，让我在实习期间心境愉快并得到意外的收获。

第二个感悟是实践与理论既有联系又有区别。理论是实践的基础，我们书本上的知识都是我们实践的基础，有许多知识不是一目了然的。需要我们掌握非常熟练后加以应用。而且书本的知识都只是概论，至于细节，具体的方法还是要我们在实践中去理解，去总结。

第三个感悟是在不断的挖掘与发问中我渐渐了解到内资会计师事务所在激烈的行业竞争中的生存困境。为了尽可能的降低营业成本，以比较优惠的价格吸引客户，留住客户，内资所的一些工作程序存在着不太规范的情况。比如信函的发放上，规范的做法是会计师事务所直接把信函送到被函证的单位的，但内资所为了节约成本会让被审计单位自己完成函证。在事务所林立的情况下，一方面事务所要创造利润，另一方面要保证审计报告的质量。当两者产生矛盾的时候，特别是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情况下，很多时候事务所会以折衷的方法，降低审计工作质量来谋求生存。

通过这次会计师事务所的实习，使我在学校外学到了很多东 西，很多课本上没有而工作中又必须具备的东西，明白事务 所的主要职责范围，机构组成，学会了怎么样更好的去对人 对事，进一步了解会计的相关法规，并逐渐熟悉了审计的业 务流程以及关键步骤。体会到了作为一名会计人员必须具备 的个人素质，应该具备的业务能力和身体素质，这样才能够 更好的适应这样一项重要的工作。

在当今社会，经济的发展日趋快速，各个企事业单位的经济 业务也在快速增长，这就使得社会对会计人员有了更高的重 视和更严格的要求，我们作为即将步入社会的未来的会计专 业人员，为了满足和顺应社会的要求，增强社会竞争力，更 应该增强自身的素质，培养较强的会计操作能力和会计道德 素质。而最直接的途径就是参加实习。在实习中，我们可以 使我们在课堂上学到的知识得到印证，加深印象，熟悉流程， 发现并弥补错误。

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了 很多东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。 明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必 备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐 熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事 务所外部审计职责的重要性，无论从社会发展还是企业生存， 完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负 着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个 人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能 很好的适应并胜任这一重要的工作。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的 账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作。 会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性。每一笔业务 的发生，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细 账，日记账，三栏式账，多栏式账，总账等等可能连通起来 的账户。这为其一。会计的每一笔账务都有依有据，而且是

逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性，这为其二。在会计的实践中，漏账，错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序，步骤都得以会计制度为前提，为基础。体现了会计的规范性。对于登账：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记记账凭证。然后，根据记账凭证，登记其明细账。期末，填写科目汇总表以及试算平衡表，最后才把它登记入总账。结转其成本后，根据总账合计，填制资产负债表，利润表，损益表等等年度报表。这就是会计操作的一般顺序和基本流程。

另外，财务，审计本身就是比较烦琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，厌倦，以致于错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错。必须调整好心态，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。对于这次实习，同样存在着一些不足之处。一是实习时间短，两个多月的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。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅！

审计实习报告5000字(二)

一、实习目的

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。理论联系实际，对所学内容融会贯通，为日后的工作打下一些基础。

二、实习要求

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。

三、实习内容

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2018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2008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：

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，最好先进行抽凭，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。

四、 实习心得

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变化。

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。

审计工作报告制度篇六

任期经济责任审计报告应由以下几部分组成：

- 1、开头部分。包括题目、编号和主送人或主送机关；
- 2、简序部分。简要说明审计依据、审计时间、审计范围、审计方式及审计实施情况。
- 3、基本情况介绍。主要包括被审计单位的性质、隶属关系、组织机构、职工人数及其知识结构或现职人员与退休人员比

例，单位在本行业中所处地位如实力排名等，核算管理体制以及其它需要说明的情况。

6、对存在问题的处理意见和建议。

一是一般性违纪违规、管理不善、损失浪费、国有资产流失、决策失误、经济效益不佳等问题，应针对审计中发现的问题提出处理意见和建议，以促进被审计单位严肃财经法纪，加强经营管理，提高经济效益。

7、结尾部分。包括落款、日期、抄报抄送单位等。

审计工作报告制度篇七

经济责任审计报告模板（正规版）

×××局考核审计领导小组：

按照局考核审计领导小组的安排，财务审计处于12月25日对××分局至20财务收支及x同志聘任合同履行情况进行了专门审计与检查，现将财务审计和聘任合同履行检查结果报告如下：

一、基本情况

××分局现有干部职工5xxxx□其中在职(全额)5xxxx□招聘xxxx□分局长xxxx□副局长xxxx□内设五科一室，采取打破档案工资，核定年薪但必须与任务包干挂钩结账的管理办法。局对该分局财务实行报账式的管理模式，实行财务监管与审计。

这是局财务审计处对x同志任××分局局长两年以来的第一次经济责任审计，主要审计和抽查了××分局20至年资产负债情况，财务收支情况及同期x同志聘任合同履行情况，个人廉

洁自律情况。这次审计采取账面审计与账外调查结合方式进行。审计得到了x同志和分局其它有关人员配合，x同志对提供会计资料真实完整及个人廉洁自律方面作了承诺。

二、合同检查、财务审计结果和评价

(一) 主要成绩x同志在聘任期内带领××分局一班人，认真履行工作职责，认真执行主管局各项管理规定，并按照主管局的要求抓管理、求发展、保稳定，并进一步深化分局内人事制度改革，增强了单位活力，使分局的各项工作得到了较好的发展，同时也较好地完成了聘任合同期经济工作目标任务。

1、资产保值增值。2006年12月末，资产总额万元，负债总额万元，净资产总额万元，比年末的净资产万元，增加资产万元。

2、当期收支平衡，略有结余。两年收入总额229.6xxxx元，支出总额217.5xxxx元，收支相抵结余12.1xxxx元。

3、收入总额逐年有所增长。2006年收入总额为××.×万元，比2005年的××.××万元增加×.××万元，增长23.7xxxx%

基本上完成了聘任合同(2005—2006)签订的经济创收计划指标，超额完成了聘任合同(2005—2006)签订的'总收入计划指标××万元。

4、认真执行效益工资制度并保证了站内员工效益工资的按时足额发放。

2005年分局人平个人所得×万元，2006年分局人平个人所得×万元。

5、加强对分局内债务的管理，任期内没有新增债务，是xxxx考核分局中唯一没有负债的单位。

6、三项费用逐年降低且控制较好，2005年差旅费、邮电费、办公费合计支出12.4xxxx元，2006年差旅费、邮电费、办公费合计支出13.3xxxx元。

(二) ××分局x同志个人廉洁自律方面情况

1、个人所得。元，元。

2、通话费据实报销。没有报销手机购置费，也没有领取通讯补助费。

(三) 主要问题和责任追究

1、招待费支出较高。

2、超计划支出聘任合同签订常年事业经费1.1xxxx元。

3、2006年外欠款11.2xxxx元须清收。

以上问题x同志负直接责任。

审计工作报告制度篇八

关键词：经济责任审计报告评价体系

一、问题的背景

经济责任审计伴随我国改革开放的时代潮流应运而生，十多年来得到快速发展，成为各级审计机关的一项重要工作任务，也成为中国特色社会主义审计监督制度的重要组成部分，在国家治理中发挥了独特的免疫作用。近年，中办、国办先后出台《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》(以下简称《规定》)、《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》(以下简称《实施细

则》), 实现了审计对象和审计内容的突破性发展, 完善了经济责任审计法制体系, 标志着经济责任审计在制度层面开始走向成熟, 进入全新的发展时期。

经济责任审计报告作为经济责任审计成果的直接载体, 在整个审计过程中占据着核心地位, 为审计成果应用者提供决策依据。因此, 经济责任审计报告的内容和质量, 直接关系到经济责任审计效用的发挥, 关系到能否为正确评价和使用干部提供依据, 关系到在促进干部履职尽责、廉洁从政, 完善惩治和预防贪腐体系上能否发挥重要作用。

二、当前经济责任审计报告的特点

随着社会经济形势的快速变化, 经济责任审计在不断探索更有效的方式, 也要求经济责任审计报告不断地创新和完善。目前, 经济责任审计报告已能从经济活动出发, 多角度、全方位反映领导干部履职尽责的基本情况, 但同时也存在很多缺陷和需要改进的地方。

(一)经济责任审计报告框架、模式已初见雏形, 但仍需具体细化和完善

经济责任审计是我国独有的审计模式, 国外没有经验可借鉴。凭着十多年的探索与发展, 经济责任审计从茫然摸索中走出了一条独具中国特色的创新之路, 经济责任审计报告也随之不断改进和更新, 并形成了基本的框架。包含: 基本情况、被审计领导干部履行经济责任的主要情况、审计发现的主要问题和责任认定、审计处理意见和建议、其他必要的内容等五个部分。但报告各个部分内容不够具体、细化, 审计人员容易依照惯性思维, 罗列数据, 缺乏深层次的分析和结论。如: 虽然《实施细则》明确将机构设置、编制使用情况纳入经济责任审计范畴, 但是在报告中未将此项内容作为重点进行描述, 仍然停留在过去泛泛地叙述人员、机构的简单介绍上, 未深入到执行的规范性和人员配置的效益性方面, 也未

对这项内容的审计结果作出具体的评价，使机构编制审计有流于形式之嫌。被审计领导干部履行经济责任的主要情况方面也有问题存在，《规定》对领导干部履行经济责任应关注的焦点作出了明确规定，但这些规定较宏观，在具体审计工作和形成书面报告的过程中，针对不同的行业、部门，审计人员因知识层面和结构的限制，难以抓到重点和细节。因此，经济责任审计报告在内容的细化和分层上还需进一步完善和优化。

(二)经济责任审计评价体系尚未建立，定性与定量之争从未间断

经济责任审计评价是对领导干部履行经济责任情况作出结论性的评语。全面、准确、科学、客观、公正地对领导干部履职尽责情况进行评价，是经济责任审计工作追求的理想目标。

《规定》对领导干部经济责任审计内容进行了明确定位，

《实施细则》进一步为经济责任的评价提供了依据和范围。

但在实际中，经济责任审计尚缺乏一套成熟、统一的审计评价指标体系来指导具体工作，为审计报告评价的撰写提供有力支撑。建立统一、科学的经济责任审计评价体系已成为当前经济责任审计工作的重中之重。然而，指标体系的构建是一项既复杂又具体的工作，需经多方论证、多层面调研、相关部门协同配合才能完成。多年来，各级审计人员依靠自己的理解和认知在工作中摸索前进，没有统一的标准和规范，使得审计评价没有可比性和实用性，审计报告的质量大打折扣，审计结果也难以为组织部门考核干部提供有效的参考和依据。而经济责任审计评价的方式方法也成为各界争论的焦点，特别是审计评价的定性与定量之争从未间断，争论的焦点主要集中在审计评价是以量化还是非量化为主，是应该推崇直观、统一的指标量化模式，使审计评价更具可比性和一致性，还是应该根据不同的部门职责和行业特点进行定性分析。

(三)对领导经济责任的界定和划分，成为经济责任审计工作

的新亮点与新难点

经济责任审计的责任界定，是指在经济责任审计中，针对被审计领导干部履行经济责任过程中发现的问题所应当承担的责任，根据问题的性质、产生的后果或负面影响的严重程度、涉及资金大小、与被审计领导干部履行经济责任的密切程度等因素，区别不同情况，依照有关法律法规对其作出界定和划分。《规定》第三十四条，明确指出对被审计领导干部履行经济责任过程中存在的问题界定直接责任、主管责任和领导责任。这是经济责任审计工作在制度层面取得的新突破，对领导干部履职尽责中存在问题的进一步深入和揭示，能有效促进经济责任审计工作落到实处，完善领导干部问责追责机制。但在实际工作中，对审计发现问题的责任界定和划分却成为又一难点。首先，责任界定标准尚不够细化和规范，缺乏可操作性，在实际责任界定工作中有一定的难度，审计人员难以把握。如：因现场审计中通过书面资料难以得到确切证据，对领导干部直接责任、主管责任的界定难以落实；其次，党政领导干部履职制度不健全、义务规定不明确，被审计领导干部权责划分的框架化和粗线条，给经济责任界定带来困难，造成定责没有可参照的依据；最后，承担责任的矛头大多指向分管财务领导和财务主管人员，在一定程度上造成财务管理人员的恐慌，显失公平、公正。因上述种种问题的存在，使得审计人员在撰写经济责任审计报告中背负更大的责任和风险，进而影响审计报告的准确度和可参考程度。

经济责任审计报告最终利用者是党委政府部门，利用目的是为党委政府部门考核领导干部履职尽责情况提供决策依据。因此，能不能为报告利用者提供价值成为经济责任审计报告的核心，也是检验经济责任审计工作效用发挥的最好标准。近几年，经济责任审计在对领导干部重大违纪违法案件线索移交方面有了突破性的进展，报告成果利用上取得了较大成绩，在惩治贪腐和加强廉政建设中发挥了重要作用。同时，经济责任审计报告存在的一些问题，造成审计成果利用效率低下。一是审计报告缺乏通俗性，叙述过于专业，党委政府

领导不易读懂报告;二是审计报告内容繁多,长篇大论,阅读者往往抓不住报告的重点;三是审计报告的评价要素未与组织部门考核干部的指标有效对接,使得审计结果不能为组织部门考核领导干部任期履职情况提供重要参考。

三、提高经济责任审计报告质量的对策建议

《规定》和《实施细则》的颁布实施,标志着我国经济责任审计工作进入新的发展时期。随着我国民主法治建设的'大力推进、经济社会的科学发展和干部管理制度的日益完善,对经济责任审计工作提出了更高的要求。提高审计报告质量和利用效率是发挥经济责任审计作用的关键。

(一)转变思维观念,提升对经济责任审计报告的认识

经济责任审计报告对管理和监督领导干部履行职责具有重要意义,审计人员需要从主观意识上充分认识经济责任审计报告的重要性,透过报告为使用者和阅读者提供应用和价值,为干部管理部门提供量化、直观的依据。其一,抓住经济责任审计工作的重点是写好经济责任审计报告的基础。经济责任审计是对人的审计,以评价领导干部任期内的工作业绩和经济责任为目标,应将思维从关注财政经济指标的真实性向领导干部权力运行转变;从经济事项决策的程序性监督向决策执行和效果的综合性监督转变;从财务收支管理的合法性向贯彻执行国家有关经济工作方针政策效果转变。其二,依据事实数据,提出深刻的分析,揭露实质性问题,得出客观公正的结论。避免将报告简单的罗列数据,加强对审计数据和事实的分析,使报告结果有理有据、有血有肉,使阅读者对报告有比较透彻清晰的认识。其三,要注意区分经济责任审计报告和审计结果报告的差别。审计报告主要提供给被审计单位和被审计领导,而审计结果报告服务的是党政主要领导和委托部门,为干部考核、任免、奖惩提供依据。因此,两种报告应各有侧重,不能混为一谈。其四,经济责任审计报告应做到内容简洁,观点明确,可读性强,利用价值高。减少

冗词赘句，避免较多地运用专业术语和技术词汇，切忌出现冷僻的行话术语或者模棱两可的文字。以最简单明了的大众化词语撰写报告，使结果通俗易懂。

(二) 建立评价体系，为经济责任审计报告提供规范

经济责任审计是从“审事”入手，对领导干部任期内的经济责任做出客观公正评价，进而达到“评人”的一种特殊性审计。审计评价是经济责任审计的重要环节和基本职能，按照《规定》确定的审计评价原则，建立完善的审计评价体系，需要做到：一是以审计掌握的事实为依据，辩证处理好监督与发展的关系，客观公正、实事求是地评价领导干部的功过是非。坚持“审计什么，评价什么”，既不超越审计范围评价，也不回避问题过错；二是分行业、分类别，根据党政领导干部的职责特点，做到权责一致，以责定评。党委领导干部偏重决策、政府领导干部偏重执行、部门领导干部既有决策又有执行，根据各自的职责差异和行业特点，评价应突出重点、找准关键点；三是紧密围绕领导干部经济责任，将定性和定量两种评价手段有机结合、科学运用。定性评价主要涉及重大决策、遵守法律法规、廉洁自律和内部控制等情况；定量评价应针对不同行业建立统一的评价指标，并采用具体的数据进行量化分析，如国有资产保值增值率、负债增减率、财务收支执行情况、经济指标完成情况等；四是注重经验总结和积累，为做好经济责任界定工作打好基础。

(三) 加强人才培养，保障经济责任审计报告的质量和水平

经济责任审计是一项既综合又复杂的工作，不仅对审计人员业务水平提出了较高要求，而且需要他们不断拓展专业知识的广度和深度。经济责任审计在宏观制度层面已有了具体指导准则，但在实际操作中，面对不同的行业和部门，需要审计人员涉及财务、法律、教育、土地、环保、民政、经济、管理等各方面的知识，才能写好经济责任审计报告。要提高经济责任审计报告的质量和可读性，必须加强经济责任审计

人才的培养，提高审计人员的业务水平和综合能力。一是要加强对当地经济发展形势的了解和学习。经济责任审计报告紧紧围绕当地的区域发展，符合当地经济发展的要求，提出的审计建议要从促进当地经济发展的高度出发，不能泛泛而谈、千篇一律；二是要注重经费投入，加强人才培养。除了注重对业务人才的综合培养，也要挑选懂投资、金融、环保等专业人才进入审计队伍，组建复合型的审计团队；三是加强审计人员的自身学习，提高综合素质和分析能力。

(四) 促进成果转化，增强经济责任审计报告的效用

只有充分利用好审计成果，才能实现经济责任审计的最终目的，贯彻落实“四个全面”战略布局，加强干部管理监督、提升党的执政能力建设、维护财经纪律、推动反腐倡廉和促进经济社会发展。一是加强经济责任审计工作联席会议成员之间的协同配合机制。审计结果运用的主体是各级党委和政府，以及纪检、组织、监察、人社、编制、国有资产监督管理等干部管理监督部门。要发挥联席会议的作用，明确成员单位的职责，分工明确、各负其责、资源共享、形成合力，实行计划安排、项目组织实施和成果运用有机统一。定期召开经济责任审计领导小组会议，研究解决审计中遇到的困难和问题。二是逐步健全审计成果利用相关制度。推进经济责任审计情况通报、经济责任审计结果公告、经济责任审计整改落实、经济责任审计责任追究等制度的建立和执行，使经济责任审计工作真正落到实处，审计结果有效被利用，将经济责任审计的价值发挥到最大。经济责任审计已进入“全覆盖”、“大数据”时代，推动新时期经济责任审计成果运用，使其“内化于心、外化于行、固化于制、强化于果”，需要我们以“创新、宏观、辩证、法制”的思维，不断在审计实践中，把握好经济责任审计的本质和规律，创新举措，合力推动经济责任审计科学化、规范化和制度化，为加快经济责任审计转型发展提供有力保证。