# 事务所审计实习报告结尾致谢词

来源：网络 作者：风华正茂 更新时间：2025-06-05

*Ctrl+D收藏本站，我们将第一时间为大家提供更多关于20\_年实习报告的信息，敬请期待！ 点击查看:实习报告网 相关推荐： 实习报告范文| 实习报告模板| 会计实习报告 | 大学生实习报告 | 顶岗实习报告 | 金工实习报告 | 毕业实习...*

Ctrl+D收藏本站，我们将第一时间为大家提供更多关于20\_年实习报告的信息，敬请期待！

点击查看:实习报告网

相关推荐： 实习报告范文| 实习报告模板| 会计实习报告 | 大学生实习报告 | 顶岗实习报告 | 金工实习报告 | 毕业实习报告 | 土木工程实习报告 | 生产实习报告 |实习周记 | 3000字范文

事务所审计实习报告结尾致谢词

　实习已经过去将近一个月了，思前想后还是得总结一下打工生活滴～反正开学得交实践论文，那——就不妨一石二鸟啦，呵呵^^　身为会计专业的学生，同时又对审计怀有浓厚的兴趣，因而我选择到会计师事务所实习，尝试去感受审计工作的甜酸苦辣。

　　正式实习的前几天我就已经在网上查清楚到工作地点的公交路线，又牢记着具体的地址，心想万无一失了。谁知道实习的第一天按着在网上查出来的路线下车后，问了在车站维持秩序的保安和好几个路人都没有一个人知道我工作的那栋大厦在哪里。我着急了，怎么可以在实习的第一天出现这种意外呢?于是我见到保安人员就拦截，终于我碰到的第二个保安知道大厦的所在，朝他指着的方向望去才发现那栋大厦正在装修，整栋建筑都被竹竿和绿色的尼龙布给包起来了，怪不得我老找不着。在我的加速奔跑下最后在上班时间的前五分钟到达了办公室。

　　办公室给我的第一感觉就是“空密交错”。“空”指的是偌大的办公室却没几个办公人员;“密”指的是一排排的办公桌上摆满了层层叠叠的纸张。简单的景象却深刻的反映出了审计工作的最本质的特点：忙。办公室里工作的职员少是因为大部分的员工都出外勤了，而办公桌上堆满的是审计报告的工作底稿。审计工作的大部分就是由外勤和出具审计报告构成的。找到了自己的位置后我的上司给我的第一个任务就是看底稿。我才发现审计工作也分很多种，最普遍的当然是年度审计啦，除此之外还有劳保金的审计，离任审计等专项审计。而目前等待整理的底稿中最多的就是年审了，我就先看年审的底稿。其实底稿的格式都一样，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。

　　由于前三项的内容都相似，所以对我来说价值的就是具体业务审计的部分了。这部分是审计工作的精髓，凝聚了审计工作的过程。审定了的科目都汇集与此，每个科目都由具体审计计划，审定表，抽查表组成。后来我从上司口中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。而审定表上需要填写的内容有年初审定数，就是财务报表上的年初数;未审定数，就是我们核对了被审计单位的明细账与总账相符后，总账上填写的科目的本年发生额;已审定数，就是把年初数和发生额相加后的本年余额。一般来说，已审定数是和被审计单位提供给我们的财务报表上的数字相同的，如果出现不符就是被审计单位的财务工作出现问题了。除了核对明细账和总账外，审计人员还需要从被审计单位的账簿中抽出一定数量的业务，再检查这些登记入账的业务的记账凭证是否填写正确，记帐凭证后附有的原始凭证是否齐全。而这项工作的过程就记录在抽查表上。如果财务报表上的存在本年没有发生额的科目，那么这个科目就没有抽查的必要了。

　　大概看懂了一点审计工作底稿后，我就开始整理工作底稿的工作了。其实这是一个重复性很强的工作，但由于每间公司的业务不同，底稿的内容也各不相同，我就趁着这个机会努力吸取知识，找出不懂的地方抓紧时间请教上司，却也感到其乐无穷。毕竟理论与实践是有着差别的，有时候甚至存在鸿沟。而实习的一个重要目的是感受这些鸿沟并对此作出应有的思考。

　　我实习的第一个感悟是实习价值的高低取决于自身的积极性。在一个完全陌生的环境里，有太多太多的事情你没有能力把握了。比如是否可以碰到一个主动教导你并且放手让你做业务，再指出你的错误帮助你进步的上司。能遇到这样的上司实属难能可贵，一般情况下前辈们都只顾着自己的工作，交代你做些基本的业务，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。

　　第二个感悟是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。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。

　　随着时间的流逝，实习生日渐增多，由于我是第一个进公司的实习生，学习东西比他们早，工作也完成得不错，负责管理实习生的职员就把教导后进实习生整理审计工作底稿的工作交给了我去完成。所谓人多力量大，在大家的努力下很快经过整理的底稿替代了没整理的底稿占领了一个又一个桌面。这时实习生的管理员就教我如何对已经整理过的底稿进行归档、装订、贴条、保存。

　　由于工作并不难，我很快就把从整理底稿到将底稿保存到铁柜里的这条流水线掌握到手了。当哪个实习生没有工作问我有什么可以帮忙的时候我总能交代她们新的工作，也很乐意把我掌握到的知识告诉她们。因为其他实习生对前辈们都有畏惧感，同时觉得我能把工作都完成得很好，所以她们碰到问题的时候就会选择首先向我询问;又因为管理员在实习生中与我沟通得，所以有什么任务都会交给我去做。最后就变成这样一种局面：办公室里名字被叫得最多次数的就是我了，从刚开始在办公室里走渐渐变成在办公室里跑来跑去。由于交给我的工作比较多，而帮助其他实习生解决一些工作上的问题也需要时间，我无法在短时间里完成交与的任务。

　　所以我开始把手上的工作分派给其他工作量比较少的实习生，让每个人都有充足的工作。再后来，实习生的数量继续增多，中间就会出现一些沟通方面的问题。实习生中碰到诸如此类的问题时她们也会告诉我，希望我能够从中帮忙解决。而我在尽力化解沟通障碍的同时也能保持与实习生非常良好的关系。

　　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。

　　到了最后，我都舍不得离开实习的岗位了，还有几个实习生叫我不要走，我深切的感受到短短一个月里大家结下的深厚的情谊。很庆幸自己得到了这个实习的机会，一个让我更自信的去面对即将到残酷的“卖身”期的经历。

　　篇二：事务所审计实习报告

　　一个很偶然的机会，我到北京某会计师事务所实习(相关阅读：会计实习总结范文，会计要做的不单单是算盘珠子。 )。在这近两个月的实习里，我先后随同四位项目经理到武汉、十堰、孝感、北京、大连、沈阳参与了欧盟——中国××××教育项目(PMU)、十堰××××轮胎有限责任公司(中外合资)、孝感××金属制品有限责任公司(上市公司××科技的子公司)、武汉××电子信息技术有限责任公司、北京××××超市股份有限公司(上市公司)等项目的年度审计。这段时间的经历，让我亲身经历了CPA的生活，不仅熟悉了审计业务，更看到了公司会计实务的许多内容，理论上实践上都有了较大的飞跃。为行文的方便，基本上按照项目的参与时间顺序叙述我的所见所感，客户的资料依照职业道德保密为宜，文中所述均为一个CPA新兵管窥，并不代表正式意见。

　　欧盟——中国××××教育项目(PMU)

　　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。在现场我们也的确看到有在小副食店开具的大额办公用品发票。

　　另外，在审计过程中我们发现PMU在组织各项培训时的咖啡茶饮开支大得惊人(虽然他们各项开支都非常巨大，一个翻译的周薪就折合人民币3750元)，通过在网上查询受训人员名单我们得知，每个人(包括员工、教师、学员、助理服务人员)平均一天的咖啡茶饮就达30元。呵呵，难道每天都去星巴克?会计最后不得不说实话，由于预算额度的限制，支付给培训场地提供方的部分支出开列到咖啡的发票中，而这部分的内容中方主任是清楚的，欧方则毫不知情。虽然我已经做了充分的思想准备，很清楚理论和实践有着巨大的差异，但当这差异暴露在我面前时，自己仍然显得手足无措……

　　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。

　　篇三：事务所审计实习报告

　　为了更好的完成学校规定的实习计划，也为了锻炼自己和提高自己的实践操作能力，而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。

　　篇四：事务所审计实习报告

　　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.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[20\_]26号。会计师事务执业证书编号为420\_XXX,营业执照号码为420\_02180XXX号,司法鉴定许可证号:420\_7XXX。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原动力。

　　公司还建立了一个包括中南财经政法大学、武汉科技大学、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.岗前培训

　　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.实习内容

　　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。

　　盘点是审计工作中一项很重要的内容。主要包括现金盘点和存货盘点。现金盘点一般都比较简单，我们一般选择在一天工作开始或结束时，由公司的出纳进行盘点，财务总监和审计人员进行监督，并填写现金盘点表。我们当盘点日和审计截止日都不一致的这时候需要进行倒推，达到与账面值一致。

　　我们对于企业的银行存款情况我们需要查看它的银行存款明细账，还要查看银行对账单，对于不相符的账户还需要填写银行存款余额调节表。对于一些金额较大的账户还需填写银行询证函，看单位的银行存款否属实。

　　第一次存货盘点去的是在天门的一家棉花集团的子公司里，它主要生产皮棉、纺纱等。刚开始的时候根本盘点自己需要做些什么，后来有请教了一下同事，先让单位的会计给我们导出公司的存货相关情况，我们在根据具体的进销情况进行盘点，好在我盘点的那组是产成品，数量上比较容易判断，其中在盘点的时候还是能够发现实际存货余盘点数目有相差，同时也很高兴自己学会了新的一样东西。

　　询证函通常作为一种确认企业之间债权债务的审计文书被广泛用于审计实践中。通常情况下，企业收到要求确认债权债务的询证函，财务人员将对双方企业之间的往来账目进行确认，如果数额一致，则予以盖章确认，如果数额不一致，即进行说明并盖章。所以在事务所在审计的时候为了证实单位的应收、应付及预收预付等情况我们需要填写往来询证函，我们填写好的询证函需记录它的编号，交由被审计单位发给询证的单位或者个人到时候再转交到事务所，往来询证函的回函情况还会对审计结果产生影响。

　　在审计的时候，最关注的就是企业的贷款情况，上一年度的借贷情况，这是关乎企业的资金流及公司运转情况和还贷情况。所以我们要收集企业上年度的借款合同，审查贷款种类、性质的填写是否准确，有无填写不明或漏填情况;借款用途是否正确，有无填写错误或用途不明以及无用途的情况;借款金额大小写是否一致，是否规范;借款利率是否符合国家利率政策，借款起止期限是否符合该项借款规定的限期，有无超过规定限期或期限不清楚的情况;借款合同是否明确借款单位还本付息的资金来源与偿还方式，有无还款来源违反规定的情况;保证人是否确定，保证人以及第三方保证人是否具备保证资格;借款抵押资财手续是否合法完备，债务追索权是否成立;违约责任的规定是否符合国家政策和有关规定;借款方、保证方的法定代表签章以及单位公章是否齐全。我们所审计的一些单位大多数都有五百万至一亿以上的短期借款情况，所以我们还必须核实明细账与总账是否相识，检查借款凭证是否完整。我们所审计的一些单位的贷款情况都是抵押贷款，以房屋土地等固定资产或者是相关存货进行抵押，还款情况都很好，按照合同的规定在约定时间之前偿还贷款。

　　纳税是一个重要的环节，几乎每个企业都需要缴税的，我们也需要审查各单位的应缴税费的缴纳情况，我们所审计的大多数是粮棉油企业，国家有优惠政策，很多都是免征或者是减免的，在税务部门都开具了相关的证明。在审计到一些单位时，会看到它的应交税金期末余额为负数，于是就有些不明白了，还是请教同事他说到：应交税金如果出现负数也就是借方余额，就是表示你的进项大，可作为留抵，留在账上就行，报表以负号表示。如果进项材料未认证，那就应该是销项大了，销项大是贷方余额应该交税的。但是在检查凭证时发现一些单位缴纳所得税是很规范，并没有按照25%计提。问明情况之后原来是企业与税务局协商好了定额缴纳一些。

　　在抽查凭证的时候，看着那堆积如山的凭证，根本不知从哪儿下手，因为当时甚至还不知道“抽凭”到底需要干什么工作。我后来向助理请教，他也很耐心的教我怎么做，主要是对资产负债表和损益表上的会计科目抽查一些当年的记账发生金额较大的凭证，尤其是凭证后面的附件，有无白条底库等都需要一一注明。虽然这是一项很简单的工作，但是经过实际操作发现，这也还是很有技巧和收获的，对于应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应收款等往来账项要尽量多抽一些，而且主要抽取大金额的;财务费用的金额一般金额较小，主要是手续费和存贷款利息;管理费用一般会有很多二级明细，每个明细都要抽到。在抽查凭证的时候，经理还说道在你抽查凭证的时候也是一个学习的过程，因为能够接触到这些最原始的记账凭证，可以学习别人是怎么做的记账凭证。

　　3.2.3出具报告阶段

　　从现场审计回来之后需要对从企业收集到的资料进行整理，由于我们的的时间有限，审计的单位都急着要用报告，我们要抓紧编写审计报告。我们小组的同事就教我怎样来编写审计报告，参考了以前的报告，审计报告由审计报告、报表附注和会计报表三个部分组成。会计报表我们需要把们从单位收集的报表的数据填写上去，包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。其中现金流量表还很不好编写，当时很多都编写错了，我们的项目经理又给我们开了个小小的培训课，让我们学习是如何编写现金流量表的。

　　编写审计报告的时候我们参照以前的模版进行修改，相关的报告文号及一些基本内容和出具的审计意见。在编写报表附注的时候我们需要对照上年度审计报告和企业的基本资料。财务报表主要项目注释虽然是很简单的工作，但是由于繁琐，还是很需要耐心和细心的，不然会很容易出错，我们需要对照它的报表和科目余额明细进行填写。我们编写出来的报告之后交给小组成员检查，再交给项目经理进行审核，有时候会有很大的改变，对于没有按照规定的补提折旧、重分类调整等等，经过项目经理审核之后再交由部门经理进行审核，一份审计报告从编写到正式审核通过也需要很长的时间，那段时间审计报告都积压着，而且审核的每个科目都很细，比如固定资产增加或者减少的原始凭证是否齐全，长期股权投资的资料是否提交等等，一个报告的微小错误之处部门经理都能检查出来，报告在审核之时都需要签字，这就是所谓的三级复核。三级复核之后差不多这份报告算是通过了。

　　打印好审核通过的审计报告进行装订，每个事务所都有自己特定的封面，装订好的报告还需要盖上单位公章和注册会计师的公章并且注册会计师还要签字，这样才能够具有法律意义。而且在公司营业执照、职业资格证书和注册会计师职业资格证书加盖“复印无效”的公章，在审计报告还盖上公司的隙缝章，在报告上还注明本报告仅供农业发展银行了解被审计单位20\_年经营及财务情

本文档由028GTXX.CN范文网提供，海量范文请访问 https://www.028gtxx.cn