

审计实习报告锦集十篇

审计实习报告篇 1

由于本科和研究生阶段是会计专业，又对审计有一定的兴趣，所以我在实习时选择会计师事务所，希望实习可以对五年学习的专业知识进行有效的检验。同时，能从审计实务中得到很多宝贵的经验，提升实务操作能力以及人际交往能力，促进我对这个行业更加深入的了解，为以后的职业发展提供一定的指导。

在中审华会计师事务所的实习已告一段落，短短的 15 天，却使我受益良多。现将实习工作总结如下：

实习刚刚开始的时候，只是一些简单的工作，比如收询证函并将其进行整理，看往年的审计底稿等等，随后就正式进入了审计工作。刚开始直接编制审计底稿的底稿的时候，由于不太了解具体流程，以及对审计软件的熟悉度不够，还一度走了一些弯路，之后在不断请教项目组其他前辈，才逐步踏上正轨。

在项目中我负责货币资金、固定资产、应交税费、应付职工薪酬等等一些科目，以前有些当时觉得枯燥的审计理论在此刻仿佛都鲜活了起来，比如到银行函证、抽凭等等；而有的理论一笔带过的东西，在实践中有很多需要注意的地方，确实颇费功夫。比如企业的明细账与银行对账单核对，年初年末数都相同，但是每个月却都不同，未达账项也不仅仅是上月发生，可能间隔好几个月，这时候填写好银行存款核对表中每个月差异原因就比较麻烦了。实务中，往往会出现各种书上没有出现过的问题，有时确实让人措手不及，这些在理论中缺乏的，更需要我们在实践中积累经验。

财务审计方面，最大的收获就是对审计业务有了比较深刻的了解，虽然接触的专业知识不多，但能在老师们的指导下把学的理论与实践相结合，通过对几家

企业审计底稿的亲自整理，不仅了解了审计业务流程也对企业财务有比较深刻的了解，能发现企业财务存在问题。

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；第二，参与审计的公司相对而言规模较小，不如大型上市公司业务繁杂；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。

实习虽然结束了，但让我学到了许许多多，无论是专业知识上，还是为人处世上，受益匪浅。它为我踏入社会上了很重要的一课，是我人生当中非常重要的一次经历，我会把这次经历中学到的当成人生的财富，并且好好的运用这笔财富，创造人生更大的财富。

最后，感谢学院和老师为我提供了这次宝贵的实习机会。

审计实习报告篇 2

寒假实习报告

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已的实践操作能力，而且作为工作前的最后一次实践机会，也是理论与实际相结合相比较的最好机会，底，我进入了陕西衡兴会计师事务所进行实习。这是一家中小型的会计师事务所，一共有将近 30 名注册会计师，而事务所的业务主要为年报审计、法人离任经济责任审计、改制审计、破产审计、代理记账、资产评估等业务。

为了能够在实习过程中学到更多东西，在去参加实习之前，我花了差不多半个月的时间复习以前学过的会计知识，并且阅读了注册会计师考试的审计教材，巩固了审计的一些基本知识。在书中我看到了一些基本的审计程序，和各个业务

循环的一些知识，还有关于风险导向审计，关于一些重点会计科目的审计要点。之前的关于理论知识的学习，对我后来的实习奠定了坚实的基础。

在会计师事务所实习主要分为两个阶段。第一阶段是我呆在事务所的总部的时候。这一阶段，主要是和办公室里的同事熟悉熟悉，并向他们学习公司的各方面知识，了解会计事务所的机构组成，人员职责，基本业务，分别熟悉事务所各种会计业务操作流程，行业规范，协助会计师完成各类业务。发现很多同事都是考出注册会计师、注册税务师、资产评估师三个证书，觉得他们还是很厉害的。在那段时间里，感觉公司很多同事都会去出差，办公桌上叠满了他们审计过的工作底稿和会计报表。审计工作其实就是由外勤和出具审计报告组成。第二阶段主要是参加审计汇森煤业、陕西煤矿运输公司和亚辉客运三家公司的年终审计工作。

实习的第一天，我没有参加任何项目，而是帮助所里的老师们影印一些文件，当他们在忙的时候，我会在一旁仔细观看他们的工作流程，并且学习他们以前审计时留下的工作底稿。以前学习审计工作底稿那一章的时候觉得很难记住审计工作底稿中应包括哪些内容，但是在看了他们做的底稿之后，一下子就把内容记住了。到现在，我总算是体会到了理论与实践相结合所能产生的巨大的正效应。审计工作底稿，首先是要有一个关于底稿中的符号说明，还有索引号之类的。接着就是要有审计业务约定书、管理层声明书、审计后出具的报告以及审计过后的财务报表。关于被审计单位的营业执照、纳税登记表、基本情况说明一类的也应该整理于审计工作底稿中。如果被审计单位属于特殊行业，还应该提供相关的文件。最后就是实施审计程序的过程中所产生的一些工作底稿、各会计科目审定表和一些凭证抽查记录。实施了盘点程序的，还要有相应的盘点表。实施了函证程序的，函证也应该包括在其中。

在所里几天适应了审计的工作流程之后，就开始进行实际的工作了。我跟着宿老师来到了位于高新区的陕西汇森煤业投资有限公司，这是一家很大型的公司，公司的账务全部是用财务软件记账，这对于财务人员来说，省去了很多麻烦。

因为我还没有实际操作过，所以只能一步一步慢慢学，宿老师让我先帮他抽查凭证，我开始看汇森公司整个所发生的科目账，从每一个科目开始依次往下过。在抽查过程中我发现，该公司的往来账较为混乱。很多款项都计入了“其他应收款”和“其他应付款项”目，但实际上，在过去的学习中，这些记录都是不准确的。最开始发现这个问题的时候，我都在底稿中作了相应的记录，等到将所有科目账看完之后，将有问题或数额较大的抽出来，再找相应的凭证仔细检查，与其相应的附件作对比，看看该笔账项的科目使用是否正确。

除此之外，我还帮助老师完成了公司贷款利息的计算和固定资产折旧费用的计量，我们发现该公司的固定资产计量存在很大问题，公司没有一个对于固定资产统一的计量标准，而是针对不同的固定资产采取不同的折旧年限，这就是的审计人员在审计时出现了较大的差额，我经过统一计算之后发现该公司所计算的固定资产折旧额比规范了计量标准之后差了8万元，这对于初次进行审计的我来说，算是不小的鼓励，终于能发现一些纰漏，也算是一个好的开始。由于汇森公司从事的是煤业投资，公司在陕北还有一个分公司负责煤炭开采，所以在审计汇森的账务时，也要一并将子公司的账务一起计算，但是只是一小部分，例如子公司所上交的的利润或分红。在我查看凭证的时候就常常弄不清楚什么时候该笔账目应该记在总公司名下，什么账目应计在分公司名下。

我所进行的第二个项目是位于延安市子长县的瓦窑堡煤炭运输公司，这是我第一次出差，感觉很兴奋。跟着同行的戚老师到了公司，才发现公司的财务部只有两个人，一个会计和一个出纳，这就使得一个人身上背负了太多的工作，工作起来显得力不从心。尤其到了年尾，是会计工作这一年中最忙的时候，出纳又常常在外，会计的工作显得十分繁重，加上我们不是有一些公司财务上的问起要会计帮忙，给那位会计原本忙碌的工作更添负担。瓦窑堡煤炭运输公司是陕煤旗下的一个子公司，公司的主要业务不是买煤，而是运输。同属煤业，该公司的利润就不如同行业的其他环节多。但尽管公司财务科的人手不足，账目依然做的井井有条。瓦窑堡公司由于去年在报税的过程中存在漏水情况，因此被税务部门作出了相应的惩罚，因此在今年审计的时候我发现该公司在税务方面账目做得非常清

晰，尽管只有 30 多万的净利润，公司依然提足了 20 多万元的税金。对此我也很受启发，作为财务人员，不管出于什么原因，在税务这方面都应该按国家规章办事，否则对企业来说后果是非常严重的，不仅会受到处罚，公司的声誉也会受损，一点点的甜头换来这么不堪的苦果，就真的是不值得了。在这次出外勤中，我开始独立进行审计底稿的出具，我很庆幸以前在学校的时候老师叫我们了很多

Excel 的操作技巧，是的我在做审计底稿时能很快上手。由于公司的规模较小，加上账务清晰，只用了三天时间我和指导老师就完成那个任务了。

我所进行的第三个项目是一家客运公司，从事公交车的运输管理和出租车的管理。到了公司的所在地，我发现该公司的财务状况非常混乱，首先是公司的财务人员对于帐套系统的应用十分混乱，无法将帐表导出，这就使得我们在查阅账目时十分的困难。其次，该公司由于帐套系统的老旧无法应用，大部分账目是通过手工记账完成的，我在核对管理费由这一栏时就出现了手工账目严重混乱的现象，给我们的工作开展十分不利。在进行科目账核对时，公司为我们提供的是打印好的报表，但手工打印难免会有错漏，这使得我在核算总数时没办法将总账与明细账对到一起，仔细询问主管会计才知道将近有十几万的账只在帐套系统里登记，而没有凭证，所以没有记录在手工帐套中，如此大的问题，说明该公司平时的管理是非常混乱的。再核对各项费用的时候也出现了同样的问题，费用科目下明细科目中出现的大多数费用都在“应付职工薪酬”、“其他应付款”等科目中反复出现，尽管在期末都相互抵消，但是也不难看出手工记账给这家公司所带来的麻烦，因此，在这家公司的耗时是最长的，由于国资委对于审计报告的出具时间有规定性要求，因此在亚辉运输公司的那一段时间，我几乎是要天天加班的，周末也要回所里继续加班，这样才能保证按规定时间上交财务报告。

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，因此我很认真对待分配到的各项任务，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数，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。

在公司的这段实习经历，让我对会计事务所各方面也有了一定的认识。会计事务所，在国家“做大做强”的理念下，最近几年都进行了不断合并，很显然在会计事务所工作，对一个会计专业的学生来说还是个不错的选择，应该这个工作还是很有前途的。但是注册会计师并不像我在学校里想象的那么好，也许在外行的人，看起来注册会计师是很专业，很厉害的人。其实不是，考出注册会计师的收入，也不像在学校里的那么高。会计事务所本身还存在很多的矛盾。主要表现在如何安排审计项目。因为有的审计项目风险小，审计费用又高，这是所有的人都争着抢的，而一些项目虽然审计费用还可以，但项目风险比较高。这种项目就没怎么有人想要。最倒霉的是那种费用不高，风险很大的项目，这种项目是谁都不要的。即使第二种情况，很多人都不愿意多那么点钱。这样子，在注册会计师内部就会产生矛盾了。另一个矛盾就是审计助理和注册会计师之间的矛盾，审

计助理是工作最多，而拿钱最少的。如果注册会计师不顾审计助理的各种心理，审计助理必然会产生埋怨。

通过这次实习，我学习到了很多审计实务方面的知识。这次给我留下深刻印象的主要有两个方面。第一，就是实施了审计程序都要形成于工作底稿中，这样可以最大限度地减小审计风险。第二，就是要充分运用风险导向审计。在审计工作开始之前及其过程中分析存在风险的领域，并将其作为重点关注点。在审计过程中运用分析程序，可以大大地提高审计效率。

审计实习报告篇3

一、实习时间

__年x月x日——__年x月x日

二、实习地点

校内：案例讨论室、管理学院机房

三、实习内容

在一周的实习里，我们首先了解审计的整个基本流程，主要完成实质性测试中的货币资金审计、应收账款审计、存货审计、固定资产的审计、应付账款审计、管理费用审计、主营业务收入审计、主营业务成本审计、营业税金及附加审计、所得税审计这几个内容。这些审计的程序中第一件要做的事情是取得或者编制相应的项目明细表或明细帐，而最后一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。但是不同的审计内容，审计过程也有所不同。

货币资金的审计过程除了以上所说的那两个程序之外主要有：

1、对库存现金还有盘点库存现金、抽查大额现金收支、检查外币现金的折算是否正确；

2、对银行存款余额的函证，对银行存款余额的调节、检查一年以上定期存款或限定用途存款、抽查大额银行存款的收支、检查外币银行存款的折算是否正确；

3、其他货币资金过程银行存款的过程相同。

应收账款与应付账款的审计过程类似，应收账款获取明细账后，需要分析应收账款的账龄，然后函证应收账款、检查未函证的应收账款、检查坏账的确认和处理、检查外币应收账款的的折算、分析应收账款明细账余额。而应付账款除了函证之外，还要对应付账款的借方余额进行重分类调整，并根据预付账款的明细账的余额进行分析归类，检查应付账款长期挂账的原因。

存货的审计过程，由于存货的内容比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，因此在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不同的类别的存货进行进行检查。然后根据原材料明细账复核计算材料成本差异率、检查存货的跌

价准备，对存货的盘盈、盘亏、报废情况进行检查，最后完成存货的审定表。固定资产的审计则跟存货的审计过程相类似，先对固定资产的减值准备进行检查，然后检查固定资产的盘盈、盘亏、报废情况，根据之前的两个步骤以及相关的明细账填列固定资产及累计折旧审定表，最后完成固定资产审计程序表。管理费用的审定过程比较简单，但是管理费用所涉及的内容比较繁杂，因此审计的过程也比较麻烦，容易出现很多小问题。在审计过程中，需要先根据管理费用的明细账和凭证完成管理费用检查情况表，然后完成审定表。

主营业务收入的审定要根据主营业务收入的明细账填列主营业务收入检查情况表，并检查相应的原始凭证以及是否过入总账，还有收入的确认时间是否正确。最后完成主营业务收入的审定表，调整金额并列出现调整分录，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。

四、实习心得

经过一周的实习实训，让我真正体会到审计是一项庞大而复杂的系统工作，可以说，审计是对一个人的耐力与细心的高度考验，从报表中审出问题，在对问题进行调整分析，最后写写出审计报告，每一个过程都是那么的复杂与繁琐，让我认识到审计工作的重要性和谨慎性。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。

首先，我了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。审计的理论课更侧重于讲授整体的理论体系，对于实践方面会碰到的问题基本不提及，因此我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自己摸索着寻找答案应该从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，老师可以教会我们很多的理论知识，但是一旦出了学校，拥有较强的自学能力就必不可少。自学能力是指一个人独立学习的能力，也是一个人获取知识的能力。它是一个人多种智力因素的结合和多种心理机制参与的综合性能力。自学能力也是衡量一个人可持续发展能力的重要要素。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

其次，要加强实践能力，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。

第三，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。

五、实习建议

经过这次上机实习，让我对审计工作有了新的理解，也让我学习到了很多课堂上学习不到的实践操作能力。由于是第一次接触这个操作系统，我们对这个实训操作系统不了解，自己打字的速度不快，学校上网电脑网速不够快，有时会出

度。这次实习采用的是模拟系统和实习资料相结合的方式，这让我们在学习理论知识的同时通过上机操作部分对审计工作有了更深一层的理解。通过实际写出管理建议书，审计业务约定书等审计文件，以及在模拟系统中学习后，利用实习资料案例进行练习，能很好的学以致用，希望以后能继续采用这种实习方式。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。

4

年级:专业:班别:

学号:

姓名:

指导老师姓名:

提交日期:

一、实习目的

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

二、实习说明

(一) 实习时间:

(二) 实习单位:

（三）实习形式：

三、实习环境

实习地点在__，靖西县审计局位于__，。

四、实习主要内容

十月下旬，我进入了__审计局，进行审计助理的实习。虽然我学的是会计与审计专业，但是审计方面的知识很浅，而进入审计局学习也对我将来的就业大有帮助。审计局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。这样我们与审计机关各取所需，达到双赢的效果。而我正是在这个时候来到审计局学习，增加工作经验的同时更为自己未来的就业打上基垫。因为审计师的工作流程通常都是根据被审计单位提供的资料里面取证，然后再根据取证单出报告，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. 县级财政预算执行情况和其他财政收支。

2. 县级各部门、事业单位及下属单位的财政财务收支。

3. 县国有及国有控股企业的财务收支、县级重点建设项目的工程预算执行情况和决算。

4. 县人民政府各部门管理的受县人民政府委托由社会团体管理的社会保障基金、环境保护资金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财政财务收支。

5. 国际组织和外国援助、贷款、赠款项目的财务收支。

6. 其他法律法规规定应由审计局进行审计的事项。

（二）实习内容：

我主要是参阅审计工作底稿，从中学习审计知识；而后整理工作底稿，更深入的了解审计工作以及各个科目之间，以及底稿本身系统的平衡和钩稽关系；在对审计工作有了一定的了解之后，我实际的接触了审计工作，参与了几个单位的实际审计工作。以下是我在工作中对审计的认识。

1. 对审计业务的初步认识

审计是指对企业财务报表的审计，属于鉴证业务。审计局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。审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。审计师

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

审计报告是审计师根据《中华人民共和国审计法》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；审计师责任段；审计意见段；审计师的签名和盖章；审计机关的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

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，也是审计机关重要的档案资料。

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，证明审计师按照审计法的规定执行了审计工作。审计工作底稿是审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。

五、实习心得

在工作中，不仅为单位创造了效益，同时也提高了自己，我刚从学校毕业，更需要通过多做事情来积累经验。特别是现在实习工作并不象正式员工那样有明确的工作范围，如果工作态度不够积极就可能没有事情做，所以平时就更需要主动争取多做事，这样才能多积累多提高。工作往往不是一个人的事情，是一个团队在完成一个项目，在工作的过程中如何去保持和团队中其他同事的交流和沟通也是相当重要的。一位资深人力资源专家曾对团队精神的能力要求有这样的观点：要有与别人沟通、交流的能力以及与人合作的能力。合理的分工可以使大家在工作中各尽所长，团结合作，配合默契，共赴成功。

个人要想成功及获得好的业绩，必须牢记一个规则：我们永远不能将个人利益凌驾于团队利益之上，在团队工作中，会出现在自己的协助下同时也从中受益的情况，反过来看，自己本身受益其中，这是保证自己成功的最重要的因素之一。步入社会就需要了解基本礼仪，而这往往是原来作为学生不大重视的，无论是着装还是待人接物，都应该合乎礼仪，才不会影响工作的正常进行。这就需要平时多学习，比如注意其他人的做法或向专家请教。

作为学生面对的无非是同学、老师、家长，而工作后就要面对更为复杂的关系。无论是和领导、同事还是客户接触，都要做到妥善处理，要多沟通，并要设身处地从对方角度换位思考，而不是只是考虑自己的事。因为自己缺乏经验，很多问题而不能分清主次，还有些学习找不到重点，随着实习工作的进行，我想我会逐渐积累经验的。

在工作中仅仅能够完成布置的工作，在没有工作任务时虽能主动要求布置工作，但若没

有工作做时可能就会松懈，不能做到主动学习，这主要还是因为懒惰在作怪，在今后我要努力克服惰性，没有工作任务时主动要求布置工作，没有布置工作时作到自主学习。在工作中，不允许丝毫的马虎，严谨认真是时刻要牢记的。这是由工作性质决定的，也是我自己选择的，因为在我看来，只有被市场认可的技术才有价值，同时我也认为自己更适合做与人沟通的工作。

进行了为期两个月的实习，我基本上掌握在整理资料的同时发现问题并归集。这次实习为日后审计更好的铺了一条平坦的道路，希望我能在这条路上越走越好。

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

__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. 硬件条件针对新野县审计局这样的基层单位,其现状基本上于我国的大的局势类似,具备一定数量的微机,也基本建立了网络环境,但是硬件较落后,网络也只是简单的局域网联入互联网,防火墙和其他的配套设施并没有建立起来.

2. 软件条件

(1) 网络财务软件及应用

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

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

我国关于财务软件的设计,评审等方面的法规如《财务软技术据接口标准98001》等均着眼于财务软件本身.财务软件在设计时大多没有考虑专用的审计软件接口,使得在财务软件中嵌入适时跟踪监控的审计程序难以实现,使审计人员采集数据出现一定困难.少量的财务软件虽有数据转化功能,也只是对于会计账簿的格式进行了简单的转化.现代财务软件的编译采用多种计算机高级语言,如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 建设工程预决算审计软件.

⑤ 工具箱式通用审计软件,如由北京通审软件公司开发的通审软件.

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

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

3. 审计人员

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

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

因此,我国政府审计的计算机审计的水平高于 cpa 的计算机审计的水平.政府审计虽然已经在一定程度进入了穿过计算机审计的阶段,但是仍然处于其初级阶段.而 cpa 的计算机水平仅仅处于绕过计算机审计的阶段,仅仅运用计算机进

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/655031014321011330>