

审计学实习报告

紧张而又充实的实习生活结束了，相信你积累了不少实习心得，让我们一起来学习写实习报告吧。很多人都十分头疼怎么写一份精彩的实习报告，以下是小编为大家收集的审计学实习报告，仅供参考，希望能够帮助到大家。

审计学实习报告1

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。

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，如由北京通审软件公司开发的2000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。

审计学实习报告2

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。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“stayhungry, stayfoolish”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

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/985043222244011313>