

# 最新会计审计报告(精选9篇)

在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。那么，报告到底怎么写才合适呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

## 会计审计报告篇一

自起，除个别行业(企业)外，国有企业年度会计报表不再实行财政审批，财政部门对企业的财务监督，通过核查社会审计机构提供的企业年度会计决算审计报告来实现。笔者认为，为保证核查的质量，一定要做到“三看”。

### 一、看社会审计机构的资质。

从事企业年度会计决算审计的社会审计机构，必须具备相应的资质，否则，不能从事此项业务。执行对国有企业年度会计报表审计业务的会计师事务所。应当为依法设立并连续执业两年以上，且内部管理制度健全，具有承担相应审计风险的能力；注册会计师应为持有年检合格证的执业注册会计师，并具备相应的被审计单位专业技能，熟悉现行法规知识，且近3年内没有违法执业行为。承办大型企业年度会计报表审计业务的会计师事务所，应有注册会计师20名以上，专业助理人员40名以上，按规定提留有职业风险基金和事业发展基金，不具备上述条件的会计师事务所，不能承揽大型企业会计决算报表的年审业务。

### 二、看社会审计机构的收费。

社会审计机构为了承揽年度会计决算审计业务，往往降低收费标准或任意抬高收费标准，核查中要切实注意收费是否符合有关标准。核查收费，可看出社会审计机构执业是否客观、

真实、准确。

### 三、看审计报告及工作底稿。

为了核实注册会计师执业的公开性、合法性、公正性，出具的审计报告是否公正、客观、事实清楚、论据确凿，定性准确、反映全面，必须核查工作底稿。重点检查形成审计结论的审计证据，其内容大体为：(1)资产、负债在年度末是否存在，是否归属被审计单位；(2)经济业务的发生是否与被审单位有关；(3)是否有当年未入帐的资产、负债或其它交易事项；(4)资产、负债的计价是否恰当，年初、年末是否一致；(5)收入与费用是否归属当年，并相互配比；(6)会计记录是否正确；(7)会计报表项目的分类反映是否恰当，并前后一致。

此外，还应核查获取证据的方法是否采用检查、监盘、观察、查询、函证、计算、分析性复核；参与其事的助理人员是否具有相关的专业知识；获取的证据是否充分，以及论证结论的重要程度；审看工作底稿是否齐全，有关符号可要求注册会计师解释。

## 会计审计报告篇二

2月7日-3月7日

二. 实习地点天津投资咨询有限公司

三. 单位介绍

公司从事投资、行政、税务、审计、人力管理、劳务派遣、物流等多领域的专业管理公司，拥有多名专业投资顾问，熟悉天津投资政策、投资环境、税法、劳动法等相关法律法规，并为各国企业提供多语种服务。

业务范围包括：一站式外籍服务，市场调研、公司注册、财务服务，人力服务，物流服务及法律服务。公司客户多为外籍及本国在中国投资的公司及个人，客户群多为欧美、日韩及新加坡企业。

#### 四. 部门介绍

所在业务部主要负责市场公司注册和财务服务，根据客户要求要求进行从注册验资到后期代理记账的一站式工作，或根据客户要求要求进行公司内部审计，协助分属的会计事务所出具审计报告。

#### 五. 具体内容

实习前期参与了公司注册的名称核准，刻章，组织机构代码证办理，税务登记证办理，银行账户办理等一系列相关事宜，中期参与了报税期各代理公司的抄税报税工作，后期作为助理参与了客户公司的内部专审，进到企业进行相关的审计工作。

根据我的论文题目“企业内部控制审计问题探讨”，我用大部分时间参与到了企业进行审计的工作。被审查的客户属于跨省市的保健品生产销售企业，拥有5个相关附属的子公司，业务多，资金数额大，创立时间久，账务不清，给审计工作带来了极大的不便。我被分到了一个人力外包的子公司，在主管的带领下分别对各年的资产负债表和应收应付款，其他应收款，其他应付款，长期待摊费用等科目进行了抽凭，并填写了抽凭表，又核对了账目和银行对账单的情况以及贷款和财政拨款的使用情况，调查了大额款项的使用情况。根据调查结果以及相关文献的翻阅，草述了审计报告和修改建议书交与主管进行核查审阅。

#### 六. 心得体会

## （一）从专业方面出发

拿我所学习的财务管理专业作为切入点，大学期间学习了会计，税务，管理，投资，审计等相关学科，在此之前我也和其他人一样，认为作为一名财务人员，只要学好会计的基础知识就足够了，其他知识略知一二即可。在实习期间就让我有了新的认识。原来各个学科都是密不可分，相辅相成的。而审计是一个既综合又独立的学科，涉及了会计，审计，税务和相关法律法规等相关知识，但有具有其独立的。

### 1. 对审计的认识

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。

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；会计事务所的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

## 2. 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。

### (二) 从其他方面出发

在工作中，我们不只为公司创造了效益，同时也提高了自己，象我这样没有工作经验的新人，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，还有些培训或是学习不能找到重点，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。写到这里不禁使我想到了我们的校训“尚德尚学尚

行，爱国爱校爱人”，做人永远是最首要学的内容，家国团队永远放在自己前面，通过这次实习彻底让我领悟了这个道理。即使毕业了也会把这句话作为做人处事的宗旨，严于律己，报答社会。

## 会计审计报告篇三

毕业实习是学生在毕业前参加的一项实践教学活 动，是教学计划的重要组成部分。它的要旨在于于使理论知识应用化、课堂知识社会化、模拟操作现实化。它具有实践性强、各科知识综合运用程度高的特点。搞好毕业实习，对于巩固、深化、提高学生的基本理论、基本知识和基本技能，培养学生理论联系实际，分析问题、解决问题的能力，具有十分重要的作用。

(2)、使学生掌握审计实务操作规程,熟练掌握各项审计方法和程序;

(3)、培养学生运用所学审计和财务知识分析企业经营活动的能力;

(4)、初步了解现实社会,积累从业经验,寻觅就业机会;

(5)、收集资料,为撰写毕业论文做准备。

(结合适用专业的培养方案中基本素质要求和业务培养要求加以说明)

毕业实习的主要任务是在实习指导人员的指导下,协助实习单位的审计(会计)人员完成企业一个月的会计核算工作和一个审计项目的审计工作。认真填写实习日志,完成一份实习总结,为撰写毕业论文打下基础。

(1)、了解所到单位行业性质、业务流程、主营业务及企业

经营管理的基本情况；

(3)、在企业财会、审计人员的指导下，协助企业开展以下的工作：

a凭证处理（记账凭证编制、录入、修改、审核、查询、打印）以及审计证据的收集；

b记账（日记账、明细账、总账的登记、查询）以及审计工作底稿的编制；

c账簿的维护和管理以及对审计证据和工作底稿进行分析性复核并得出具体的审计结论。

d会计报表编报以及审计报告的撰写。

(4)、深入了解《会计法》、《审计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《内部控制制度》、《独立审计准则》等会计、审计准则和制度在实习单位会计核算中的具体运用情况。

(5)、学习所到单位职工，及会计、审计人员遵守国家财经法规，诚实守信，爱岗敬业的优良品质，加强自己的职业道德修养。

(6)、了解会计、审计档案的组成、保管。

(1)、加强与实习单位工作人员特别是会计、审计人员的沟通：认真听取实习指导人员对单位情况介绍和对具体业务的讲解，做好记录。对在工作中遇到的困难，要虚心请教实习单位的指导人员。

(2)、根据实习单位的工作岗位安排，在实习指导人员的指导下，能准确、及时地完成工作。



(3)、要求每天认真撰写实习日志和实习结束后的实习总结。

实行学生自主联系实习单位，分散实习，所在单位指导人员与本校老师定期指导相结合，指导教师分组管理的实习方式。即学生持学校介绍信自主联系实习单位，得允诺后，前往实习，实习期满，学生自动返校。

每位学生在到达实习单位后，必须向实习指导教师报告：实习单位的详细通讯地址和实习岗位的名称，实习单位指导人姓名，实习单位的电话号码；实习学生电话号码，电邮地址等资料。实习结束后，请实习单位作出毕业实习的书面鉴定，并加盖单位公章后带回学校，交实习指导教师评阅。

教研室对学生实习进行分组，并指定老师对学生实习进行分组管理和指导，帮助解决学生实习中的业务问题。

(1) 了解学生实习岗位、实习内容的落实情况，并对学生进行业务指导；

(3) 审阅学生的实习日志、实习总结和实习单位的鉴定，并评定学生的实习成绩。

毕业实习总共安排四周（共20个工作日）时间，可用1个工作日时间对实习单位的基本情况进行了解，用17个工作日对具体的审计（会计）业务进行具体操作，以熟习整个审计、会计循环，用2个工作日写出毕业实习总结，期间应每天写实习日志。

(1) 严格执行国家的会计、审计和财务上的法律、法规；

(2) 保守企业的商业秘密；

(3) 遵守实习单位的规章制度；

(4) 每周向指导老师汇报一次实习情况；

(5) 执行学校的实习计划，按时参加实习，按时完成实习任务，按时返校。

参加实习的学生，在毕业实习结束后，必须取得实习单位的书面鉴定。实习指导教师根据实习单位的鉴定和平时汇报的情况，为学生评定实习成绩。学生的实习成绩分为：优、良、中、及格和不及格五等。学生的实习成绩和鉴定表装入学生档案。

编写人□xxx

审计实习报告

会计审计报告模板

审计实习报告范文

财务(审计)实习报告

审计实习报告模板

审计实习报告范文

财务审计实习报告

会计报表审计报告

最新审计实习报告范文

3000字审计实习报告

## 会计审计报告篇四

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；熟练掌握了审计操作的基本技能，讲审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了坚实的基础。

主要是弥补审计理论课堂教学“纸上谈兵”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。

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。

两个星期紧张的审计实训，时间就这样在忙碌中匆匆过去了，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。

我和另外一位小组成员主要负责第一阶段即“计划阶段审计实务操作”。我们“简单”而似乎又“繁琐”的实训步骤如下：

- 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。

## 会计审计报告篇五

姓名：

指导教师：

### 一． 实习时间

20xx年2月7日-20xx年3月7日

### 二． 实习地点：

### 三． 单位介绍

公司从事投资、行政、税务、审计、人力管理、劳务派遣、物流等多领域的专业管理公司，拥有多名专业投资顾问，熟悉天津投资政策、投资环境、税法、劳动法等相关法律法规，并为各国企业提供多语种服务。

业务范围包括：一站式外籍服务，市场调研、公司注册、财务服务，人力服务，物流服务及法律服务。公司客户多为外籍及本国在中国投资的公司及个人，客户群多为欧美、日韩及新加坡企业。

### 四． 部门介绍

所在业务部主要负责市场公司注册和财务服务，根据客户要求从注册验资到后期代理记账的一站式工作，或根据客

户要求进行公司内部审计，协助分属的会计事务所出具审计报告。

## 五. 具体内容

实习前期参与了公司注册的名称核准，刻章，组织机构代码证办理，税务登记证办理，银行账户办理等一系列相关事宜，中期参与了报税期各代理公司的抄税报税工作，后期作为助理参与了客户公司的内部专审，进到企业进行相关的审计工作。根据我的论文题目“企业内部控制审计问题探讨”，我用大部分时间参与到了企业进行审计的工作。被审查的客户属于跨省市的保健品生产销售企业，拥有5个相关附属的子公司，业务多，资金数额大，创立时间久，账务不清，给审计工作带来了极大的不便。我被分到了一个人力外包的子公司，在主管的带领下分别对各年的资产负债表和应收应付款，其他应收款，其他应付款，长期待摊费用等科目进行了抽凭，并填写了抽凭表，又核对了账目和银行对账单的情况以及贷款和财政拨款的使用情况，调查了大额款项的使用情况。根据调查结果以及相关文献的翻阅，草述了审计报告和修改建议书交与主管进行核查审阅。

## 六. 心得体会

### （一）从专业方面出发

拿我所学习的财务管理专业作为切入点，大学期间学习了会计，税务，管理，投资，审计等相关学科，在此之前我也和其他人一样，认为作为一名财务人员，只要学好会计的基础知识就足够了，其他知识略知一二即可。在实习期间就让我有了新的认识。原来各个学科都是密不可分，相辅相成的。而审计是一个既综合又独立的学科，涉及了会计，审计，税务和相关法律法规等相关知识，但有具有其独立的。

### 1. 对审计的认识

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。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；会计事务所的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

## 2. 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。

## （二）从其他方面出发

在工作中，我们不只为公司创造了效益，同时也提高了自己，象我这样没有工作经验的新人，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，还有些培训或是学习不能找到重点，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。写到这里不禁使我想到了我们的校训“尚德尚学尚行，爱国爱校爱人”，做人永远是最首要学的内容，家国团队永远放在自己前面，通过这次实习彻底让我领悟了这个道理。即使毕业了也会把这句话作为做人处事的宗旨，严于律己，报答社会。

## 会计审计报告篇六

今年以来，我们工商企业审计科紧紧围绕全市经济工作重点，坚持“内强素质、外树形象”的指导方针，认真贯彻执行局党组的各项工作要求，发扬求真务实的工作作风，始终把握审计工作的基本准则，做到客观公正、依法审计，认真履行审计监督职能，高质量完成全部审计工作任务，取得了较好的成绩。

### 一、履行工作职责及主要任务完成情况

## (一) 圆满完成预算执行情况审计

根据局里统一安排，我科今年完成了对市煤炭局、市国资委和市交通局三个单位\_\_年年度预算执行情况的审计，并延伸审计了所属单位13个。通过对被审计单位提出加强专项资金和预算内外资金管理、提高资金使用效益、加强对专项资金监管等建议，促进了被审单位进一步加强财务管理、规范财政性资金分配机制，重视专项基金的安全完整和保值增值。

## (二) 精心准备，较好地完成了省厅下达的专项审计调查任务

按照省审计厅的要求，我们科从今年3月27日至4月25日开展了为期一个月的全市民营及非国有控股企业\_\_年年度税收征收管理的专项审计调查。调查开始前我们认真学习了省厅的调查实施方案，并对全市民营及非国有控股企业的状态进行了审前调查，确定了不同行业不同规模、不同经营模式的15户企业进行审计调查。调查工作中我们坚持集中组织，统一标准、统一调查形式、统一定性处理，同时坚持和市地税部门沟通，取得地税部门的支持和配合，使审计调查工作进展顺利。

调查中我们主要发现：一是部分企业纳税申报不准确，存在少缴税款的情况；二是税法规定和行业制度相勃，税款缴纳和实际列支期限不相一致；三是部分企业所属部门薪酬统一支付，个人所得税无法计算清缴的问题。同时，分析了产生问题的原因，并提出了相应的审计建议，被审计单位全部采纳了审计建议，并落实整改了审计调查中发现的问题。仅补缴税款就近116万元。

山西兰花集团是我市一家大型国有控股公司，国家大型一类企业，公司现有分(子)公司44家，现有干部职工2万余名，注册资本6.13亿元，年产值超百亿元。面对如此繁重的审计任务，且其下属的兰花科创股份公司是全市唯一一家上市公司，审计任务相当艰巨。

面对繁重的审计工作任务，我们没有叫苦叫难，而是精心谋划，认真准备，积极实施，并经局领导同意聘请了业务能力较强的审计人员，充实了审计力量。审计实施过程中我们精心组织，统筹安排，按期完成了审计任务。

在实施审计过程中，我们按照局领导的要求，把握审计围绕和服务于经济建设的主旨，把帮、促企业强化管理、提高经营决策能力作为审计的出发点和落脚点，要求审计人员在严格执法的同时设身处地地从企业发展的大局上审视和处理审计发现的问题。

经过近五个月的努力，共查出企业存在的二十个方面八十多个问题，帮助企业摸清了资产、负债、损益的基本情况，并提出了六条合理化建议。审计工作取得了预期效果。

今年我们还参与了晋城路桥公司的清产核资工作，清产核资报告已完成。

## 二、主要做法

(一) 围绕创建学习型机关，加强政治、业务理论学习，坚持以人为本，构建和谐审计

今年我科按照局党组的要求，围绕如何切实履行审计职能为构建社会主义和谐社会服务这一主题，我们坚持在审计过程中树立构建和谐社会这一理念，以全新的视角看待审计中发现的问题，从公平正义、民主法制的高度审视当前垄断行业、公权部门存在的不公平、不正义、不和谐的行为，力求把和谐社会的理念融入到我们的审计工作中，使审计工作更具效率和效果，并更多关注人民群众的切身利益。

(二) 坚持两个依靠，为审计工作创造了良好的内部环境

面对繁重的审计工作任务，我们始终坚持两个依靠，在依靠

科室同志发挥工作积极性的同时，主动争取领导对科里工作的支持。如在兰花集团审计中，祁局长始终十分重视，亲自过问审计进度，使我们更进一步地从服务企业发展。

### (三) 贯彻从严审计，树立审计权威

在全年的审计工作中，我们始终贯彻了局党组提出的“文明审计、严格执法”的审计工作原则，坚持严格依法从审，无论是预算执行审计，还是省厅指令性或委托审计，我们都做到了该查的必查，该延伸的必延伸，做到审计数据有依有据，查出问题证据充分，处理问题依规依法。特别是针对审计工作中遇到的重大违纪违规问题，更要把握时机，一查到底，决不因怕得罪人而大事化孝小事化了。但在处理问题时又客观公正，实事求是，只有树立了审计的权威，审计才能产生震慑力。

### (四) 树立整体观念，发挥群体优势

一个科室，一个机关应当形成一个整体，做到相互协调、资源共享。因此在审计工作实践中，我们既注意统一全科人员的思想，做到心往一处想、劲往一处使，尽可能发挥群体的优势。同时，我们十分注重各科室之间的协调与配合，做到工作中互相支持，资源上互补互助，信息上互通互交。实践中我们体会到，互相尊重、互补互惠才能形成全局一盘棋，审计的整体优势才能显现。

## 会计审计报告篇七

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；熟练掌握了审计操

作的基本技能，讲审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了坚实的基础。

主要是弥补审计理论课堂教学“纸上谈兵”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。

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。

两个星期紧张的审计实训，时间就这样在忙碌中匆匆过去了，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。

- 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。

## 会计审计报告篇八

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；熟练掌握了审计操作的基本技能，讲审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了坚实的基础。

主要是弥补审计理论课堂教学“纸上谈兵”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。

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。

两个星期紧张的审计实训，时间就这样在忙碌中匆匆过去了，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“手忙脚乱”！

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。

我和另外一位小组成员主要负责第一阶段即“计划阶段审计实务操作”。我们“简单”而似乎又“繁琐”的实训步骤如下：

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。

## 会计审计报告篇九

尊敬的领导：

您好！

首先，感谢您在百忙之中抽出时间阅读我的辞职信。俗话说：天下无不散之筵席。由于个人职业规划和一些现实因素（简



单阐述离职缉私会计审计案件调查岗位的原因，比如父母年迈、夫妻分居），经过深思熟虑，我决定辞去所担任的缉私会计审计案件调查岗位的工作。

我很遗憾自己在这个时候向您正式提出辞职，给×××（改成自己缉私会计审计案件调查岗位所在的单位名称）管理所带来不便，深表歉意！此时我选择离开缉私会计审计案件调查岗位，离开朝夕相处同事和无微不至的领导，并不是一时的心血来潮，而是我经过长时间考虑之后才做出的艰难决定。

相信在我目前的缉私会计审计案件调查岗位上，×××（改成自己缉私会计审计案件调查岗位所在的单位名称）有很多同事可以做得更好，也相信您在看完我的辞职报告之后一定会批准我的申请。

**XXX**

日期：