2023年审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告(实用8篇)

随着社会不断地进步，报告使用的频率越来越高，报告具有语言陈述性的特点。那么我们该如何写一篇较为完美的报告呢？下面是小编为大家带来的报告优秀范文，希望大家可以喜欢。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇一

下面是小编为大家整理的,供大家参考。

2020年4月，国务院安委会印发了《全国安全生产专项整治三年行动计划》，自今年安全生产专项整治三年行动工作启动以来，县住建局认真贯彻******关于安全生产重要指示精神，全面落实国家、省、州、县关于安全生产工作的部署要求，紧紧围绕从根本上消除事故隐患，进一步完善和落实城市建设领域安全生产责任链条、制度成果、管理办法、重点工程和工作机制，同时，聚焦强化城市建设安全、深化施工安全治理，落实城市建设安全生产责任制，深化源头治理、系统治理和综合治理，建立健全隐患排查和安全预防控制体系。结合我县实际，制定了《建设安全专项整治三年行动实施方案》并成立工作专班，将方案检查内容与战时机制、在建项目汛期防护等重点安全检查事项相结合，真正做到将建筑领域安全生产专项整治行动深入到一线。根据工作安排，现就县住建局安全生产专项整治三年行动工作开展情况报告如下。

一、工作重点

（一）强化理论学习，深入贯彻******关于安全生产的重要论述。深入开展安全生产宣贯教育活动，将学习贯彻******关于安全生产重要论述纳入重要学习日程，今年以

来，在局党组会、班子会、干部职工会、季度安全生产工作会上重点组织学习了******在***政治局第十九次集体学习时重要讲话、******、李克强总理今年4月以来对安全生产和防汛救灾工作作出的重要指示批示、《*********国务院敢于推进安全生产领域改革发展的意见》、全省安全生产专项整治三年行动推进布置会暨省安委会2020年第二次全体（扩大）会议、全省安全生产“排险除患“集中整治视频调度会、《省党政领导干部安全生产责任制实施细则》和《地方党政领导干部安全生产责任制规定》等领导讲话、会议和文件精神，切实做到安全生产逢会必讲、逢会必学，进一步树牢干部职工、建筑业从业人员的安全意识。

（二）加强组织领导，严格落实安全生产监管责任。一是强化落实局党组领导责任，成立了以党组书记、局长为组长、分管副局长为副组长、各股室长为成员的县住建局安全生产领导小组和防汛抗旱领导小组，大力强化组织建设，严格落实安全生产“一岗双责”。二是强化压实监管责任，按照“三个必须”的工作原则（管行业必须管安全、管业务必须管安全、管生产经营单位必须管安全），于年初制定了《住建局安全生产监管责任清单》，理清各股室安全监管职能，进一步明确安全生产工作责任，切实做到了县住建局自上而下、人人都有自己的安全“责任田”。

（三）聚焦重点领域，持续深化安全攻坚。一是继续深化建设工程安全监管。严格履行房屋及市政工程建设安全监管职责，健全房屋及市政工程建设安全监管工作机制，制定了《房屋建筑和市政基础设施工程质量安全事故应急预案》、《桥梁突发事故应急预案》，进一步夯实建设、监理、施工等各方安全生产主体责任，严厉打击各类违反安全生产法律法规、工程建设强制性标准、规章制度和操作规程的行为，严查非法转包、违法分包和资质挂靠、无证上岗等问题；强化开展安全风险识别管控，聚焦危险性较大的工程，强化执法检查，落实主体责任，加强隐患排查力度；加强现场安全管理，开展房屋、市政建设工程领域塔吊、架桥机等工程机

械和危险性较大的分部分项工程专项治理，严防工程机械、设备“带病”作业。截止目前，共组织开展施工现场安全专项检查8次，对每个项目存在的安全隐患，分别发出整改通知单，并限时施工单位整改到位，确保工作落到实处，今年，共下达停工整改通知书1份、责令限期整改通知书12份。二是持续抓好燃气、供水安全生产工作。我县共有燃气企业2家（中烨天燃气有限公司、州江源液化石油气有限责任公司）、供水企业1家。今年年初牵头修订完善了《供水突发事故应急预案》、《燃气突发事故应急预案》，进一步健全工作机制，提升应急处置能力。同时，重点对燃气公司和自来水公司的运行、安全等进行监督管理，督促企业完善运行机制、整改安全隐患，切实做到安全运行、安全经营，今年共组织开展燃气、供水运行及设施设备专项安全检查11次，发现问题5条，已责令企业限期完成整改。为深入宣传防灾减灾知识，引导居民群众增强用气、用水安全意识，提升自救自护能力，充分利用防灾减灾日、重要节假日等时间节点，组织企业通过入户、集中宣传等方式，开展燃气、供水安全知识宣传活动，今年共计发放宣传资料800余份。三是切实做好汛期既有房屋安全隐患排查。自今年进入汛期以来，高度重视，重点对在建项目、物业小区、市政基础设施、房屋等进行安全排查，特别是今年我县多次遭受自然灾害，陆续发生了“7.25”山洪泥石流和“8.16”强降雨灾害，为确保人民群众住房安全有保障，制定印发了《住房和城乡建设局关于进一步加强农当前隐藏内容免费查看房质量安全管理的函》，同时，重点针对和农村房屋开展了拉网式隐患排查，安排6个工作组、连续30余天共计310余人次深入各镇开展既有房屋安全隐患排查工作，共计排查农房1100余户，评估因强降雨、山洪泥石流等自然灾害造成c级、d级危房434户□c级危房256户□d级危房178户），并积极与省、州上级部门对接汇报，争取资金和项目。

二、存在的问题

严格按照安全生产专项整治三年行动工作要求，认真履行行

业职能职责，扎实开展住建领域安全生产工作，进一步加强隐患治理，取得了一定成效，但也存在一些困难和问题。

一是主体责任落实不到位。施工单位因单纯追求生产进度和经济利益，虽能意识到安全生产的重要性，但在工作过程中又忽视安全生产。部分安全管理人员未持证上岗，部分施工、监理企业未认真开展自查自纠工作，隐患排查治理台账不健全。部分工地安全警示标识不足，规章制度、操作规程不健全，安全交底不到位。

二是末梢管控不到位。个别企业和项目责任制浮在表面，计划方案流于形式，施工现场部分企业起重机械设备、外脚手架、卸料平台等实体防控措施存在安全隐患；施工现场安全文明施工状况不理想等。

三是素质技能待提高。建设行业一线作业人员多为临时工和农民工，文化素质偏低，安全知识缺乏，技能素质不高，往往致使他们既是隐患事故的制造者，也是隐患事故的受害者。

四是工作人员严重缺乏。安全监管机构专业力量不足，且还存在专业不配套，无交通工具，在具体工作实施过程中，往往存在捉襟见肘的情况，工作保障薄弱，监管力度和效能有待提升。

三、下一步工作措施

（一）健全完善制度，强化现场监督管理。严格落实参建各方安全生产主体责任和现场安全管理人员的岗位责任，建立健全质量安全生产责任制度、专项施工方案专家论证审查制度、生产安全事故应急救援等系列监督管理制度。在建筑领域施工中制定完善深基坑、高支模等高危险性工程的实施方案，督促施工企业按规定设置安全生产管理机构，配备专职安全生产管理人员，加大安全生产投入，采用安全生产评价、职业健康体系认证等办法，全面加强安全生产基础工作，严

禁安全事故发生。

（二）狠抓治理整顿，规范建筑市场秩序。在安全生产专项行动的基础上，继续加大检查力度，持续推进建筑施工安全生产监管，强化整治危险性较大的分部分项工程，努力遏制重大事故发生。对从事塔吊、附着式脚手架装拆作业单位实行资质管理，要求施工企业编制专项安全施工方案，努力防范地基工程类事故。按照悬挑式脚手架、模板支撑体系安全技术标准，指导企业合理组织施工。消除钢管扣件、脚手架搭设、模板支撑体系隐患。

（三）坚持严管重罚，从严从重从快追究责任。按照《安全生产法》、《安全生产管理条例》等法律法规要求，树立“隐患就是事故”理念，对安全管理混乱、安全生产隐患突出、整改落实不力的企业实施重点监控，对发生安全事故的责任企业顶格处罚。同时，积极创新监督方式，不断规范监督工作流程，推行巡查和督查相结合的工作方法，督促各方责任主体严格履行职责，进一步突出监管重点，加强对工程建设各方主体的安全生产履责行为监督和处罚。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇二

一、财政财务收支方面

1、白条支付各种费用款项

社区20__年—20__年有白条支付各类工程款现象，还有20__—20__年其他费用报销也有部分白纸条。未能按照长县政发【20__】24号《长沙县人民政府办公室关于印发（关于加强村级财务管理的若干规定）的通知》第30条“预付工程款和共产结算均必须使用本县税务机关提供的发票，禁止使用白条支付”的规定。随着镇三资管理的不断规范，各项财务制度将更加完善，白条支付现象不会再出现。

2、大量使用现金结算

社区在支付各项费用和结算工程款时，均采用现金支付方式支付。不符合中国人民银行印发的银发【20__】430号《关于进一步加强大额现金支付管理的通知》第一条第五款“开户单位转账结算起点以上的支付，必须使用转账结算”的规定。对此，镇党委政府已责成我社区规范财务核算管理，对财务人员进行培训，严格执行有关财务制度，进一步规范财务行为，严格执行现金管理有关规定，坚决杜绝大额现金支付项目工程款现象。

3、原始凭证审批程序不到位，费用支出无明细，报账不规范。不符合长县政发【20__】24号《长沙县人民政府办公室关于印发（关于加强村级财务管理的若干规定）的通知》第20条“原始凭证不完善或审批手续不完善，中心应当退回并要求更正补充…”的’规定。如20__年3月10号凭证，列支其他支出-社会保障支出156985元，用于社区新建、清理、维修工程款，附其单位开具的钢筋、水泥、砂石发票金额104500元。缺少居民代表大会通过的会议记录且发票金额较工程款金额少52485元，事后迅速补齐了用工工资表等相关手续。对此，我社区在加强专项资金管理，按财务管理程序，对手续不全的报账支出单据，财务人员可以拒绝入账。

4、上级拨款未作收入挂往来

不符合《村集体经济组织会计制度》第26条“村集体经济组织获得的财政等有关部门的补助资金应计入补助收入”的规定。由于村级报账员业务水平不精，对村级账务科目处理理解错误，如将20__年、20__年的居民卫生费、单位卫生费收入未进入社区账户，而是做环保经费的工资直接发到保洁员，造成坐收坐支现象。居委会讲督促财会人员加强学习，积极参加政府部门单位组织的业务培训，提高他们的业务能力和水平。

二、社区基础设施建设方面

审计中指出在账务管理处理中，对部分工程项目建设资金为设置专帐核算，以及档案管理不规范等问题，不符合长县政发【20__】84号《长沙县人民政府关于印发（关于规范村级工程建设管理的若干规定）的通知》第18条“各级村级工程建设过程中形成的资料…应当建好独立的技术档案盒文书档案并妥善保存…”规定。钟对上述问题，社区将加强规范档案、重要会议记录的管理，明确档案管理人员，做到统一管理，对合同从签订到保管以及变更的各项程序，手续做到进一步规范。

除对上述镇财经监督管理领导组派出的审计组查出的问题进行了整改外，社区将借这次机会，对所涉及的各类专项项目的专项资金以及村级工程规范管理上，严格执行三资管理的各项规章制度，防止类似问题再次发生。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇三

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，心中无限感概，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。

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

所有房地产评估业务，房地产评估咨询业务、培训业务。包括为企业整体资产中的房地产估价、房地产转让估价、房地产抵押估价、房地产拍卖估价、房地产处置估价、房地产纠纷估价、房地产租赁估价、房地产保险估价、房地产分割和合并估价、征地和房屋动估价，以及房地产与房地产法规咨询服务。

6、税务代理业务

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、了解会计师事物所机构组成，人员职责，基本业务。

2、分别熟悉事物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。

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。

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。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!

自从走进了大学,就业问题就似乎总是围绕在我们的身边,成了说不完的话题。为了拓展自身的知识面,扩大与社会的接触面,增加个人在社会竞争中的经验,锻炼和提高自己的能力,以便在以后毕业后能真正走入社会,能够适应国内外的经济形势的变化,并且能够在生活和工作中很好地处理各方面的问题,我参加了学校为期一个多月的erp实习。

一、实习目的

实习,就是把我们在学校所学的理论知识,运用到客观实际中去,使自己所学的理论知识有用武之地。只学不实习,那么所学的就等于零。理论应该与实习相结合。另一方面,实习可为以后找工作打基础。通过这段时间的erp实习,学到一些在课堂里学不到的东西。

因为环境的不同,接触的已经不是我熟悉的那班同学,所做的工作也不是以前的作业那般简单了,而是近趋于真实的经济业务。能从中学到的东西自然就不一样了。要学会从实习中学习,从学习中实习。通过erp实习初步了解企业生产,过程,结合实习内容消化和理解课堂学习过的理论知识,较概括地了解生产企业情况,提高学生理论联系实际以及分析问题,解决问题的能力,为工作就业打下基础。

二、实习体验

立志以审计为职业的我,在这次实习中自然选择了内部审计这一职位。我有幸在实习中与各位同学一起工作,一起经营企业,能把自己在课堂学到的知识真正运用出来使我颇感兴奋。在以前上课时都是老师在教授,学生听讲,理论部分占主体,而我自己对专业知识也能掌握,本以为到了实际工作中应该能够应付得来,但是在erp实习中并没想象的如此容易。有很多时候,必须运用到其他的专业知识,这就要靠平时的积累,所以说会计审计是一个博学的职业。

令我印象最深的是,平时在课堂教学上交作业,数字错了改一改就可以交上去了,但在erp实习里,数字绝对不可以出错,因为数据是审计业务的重点,数据不行,审计项目便无法完成,也有可能发表了错误的审计意见。同样,模拟企业会对每一个员工严格要求,每一个环节都不能出错,因为这不是一个人的事,是一组人全体成员的事。这种要求在课堂里是没有的,在课堂里可能会解一道题,算出一个程式就行了,但这里更需要的是与实际相结合,只有理论,没有实际操作,只是在纸上谈兵,是不可能在这个社会上立足的,所以一定要特别小心谨慎,而且一旦出错并不是像平时的作业一样老师打个红叉,然后改过来就行了,在实际经营里出错是要负上责任的,这关乎整个企业的利益损失。

刚开始的时候,我还以为内部审计只是一个闲职,后来在实习的过程中慢慢摸索和发现,才比较清楚地了解内部审计的目的和意义。内部审计以增加组织价值和改善组织经营为目的,是内部审计性质所决定的,也是现代社会对内部审计的必然要求。内部审计应当通过评价和改善组织的风险管理,内部控制和管理过程的有效性,帮助组织改善经营,实现价值最大化。内部审计职业化是指内部审计应当作为一种独特的社会职业存在和发展。所以,在市场经济发达的国家,组织的各种人才都已经职业化或有职业化的趋势。因此,职业化便于内部审计内部化,有利于保证内部审计质量,提高内部审计为组织增加价值服务的能力。

通过本次实习,我不仅学习运用和实习了审计与会计的知识,还大致了解企业严谨的结构和运作。由于我们模拟经营的企业是生产企业,我便有幸比较真实地接触生产企业的经营状况。在erp实习中,我们作为一个电子生产企业的管理层,经历了第八年的严重亏损,到第九,十年的高盈利,深深地感受到企业经营管理的不易,理解当今企业生存和竞争环境的残酷与激烈。同时,我还学习到财务预测对企业经营的重要性。

财务预测,一般是指根据历年形成的各种会计信息和财务数据,

考虑现实的要求和条件,以及未来的变化因素,按照反映论的连续性,因果性,相似性和可控性的原理,对企业财务活动未来的发展趋势和前景,事先作出的有科学依据的定量或定性推断。财务预测的结果,实际上是对未来生产经营活动的一种预先反映,是直接服务于财务决策,财务预算和财务控制的,预测的最终目的在于实现价值增值。

三、实习收获

很多人认为,放弃参加招聘会和到其他企事业单位实习的机会,而去参加学校的erp实习毫无意义。开始我也有一点这样的思想,但在实习过程中,我的思想也开始渐渐改变,到最后全心全意投入到erp实习中来。因为我觉得,erp实习对我们将来就业确实有非凡的意义。

这次erp实习时间虽然短暂,但是收获颇多。专业实习使我们的专业知识得到巩固和开拓,使我们更容易将所学与实习联系起来;实习使我们认识到自身知识的缺漏,必须重拾书本,虚心请教老师,弥补自身的不足;实习使我们在会计业务上,审计业务能力上有了更大的提升。实习使我们更加明确自己的努力的方向,必须充分利用好图书馆的资料,网络来加深自己的专业涵养。

专业实习还让我懂得如何将理论和和实际结合起来。我们要经常跟踪专业新技术,新动态,时刻走在时代的前列;还要注重积累经验,在实习时,积累一些通用专业术语,才能使自己慢慢地融入同事之中,更快地进入工作角色;此外,还要注重养成终身的学习习惯,扩大自己的知识面,才能促进自己不断进步。

在实习的这段时间内,我亲身参与了模拟企业的经营业务,感受着工作的氛围,这些都是在课堂教学里无法感受到的,在课堂里也许有老师分配说今天做些什么,明天做些什么,但在这里,不一定有人会告诉你这些,你必须自觉地去做,而且要尽自己的努力做到最好,一份工作的效率就会得到别人不同的评价。

在课堂,只有学习的氛围,毕竟课堂是学习的场所,每一个学生都在为取得更高的成绩而努力。而在erp沙盘实战模拟室,这里是工作的场所,每个人都会为了获得更多的报酬而努力,无论是学习还是工作,都存在着竞争,在竞争中就要不断学习别人先进的地方,也要不断学习别人怎样做人,以提高自自己的能力。

走进企业,接触各种各样的客户,同事,上司等等,关系复杂,但我得去面对我从未面对过的一切。记得在我参加过的招聘会上所反映出来的其中一个问题是,学生的实际操作能力与在校理论学习有一定的差距。在这次erp实习中,这一点我感受很深。在课堂,理论的学习很多,而且是多方面的,几乎是面面俱到;而在实际工作中,可能会遇到书本上没学到的,又可能是书本上的知识一点都用不上的情况。或许工作中运用到的只是很简单的问题,只要套公式似的就能完成一项任务。

有时候我会埋怨,实际操作这么简单,但为什么书本上的知识让人学得这么吃力呢这是社会与课堂教学脱轨了吗也许老师是正确的,虽然大学生生活不像踏入社会,但是总算是社会的一个部分,这是不可否认的事实。但是有时也要感谢老师孜孜不倦地教导,有些问题有了有课堂上地认真消化,有平时作业作补充,我比一部人具有更高的起点,有了更多的知识层面去应付各种工作上的问题,作为一名新世纪的大学生,应该懂得与社会上各方面的人交往,处理社会上所发生的各方面的事情,这就意味着大学生要注意到社会实习,社会实习必不可少。

毕竟,不久的将来,我已经不再是一名大学生,是社会中的一分子,要与社会交流,为社会做贡献。只懂得纸上谈兵是远远不及的,以后的人生旅途是漫长的,为了锻炼自己成为一名合格的,对社会有用的人才。

这次实习也让我认识到处理好人际关系的重要性。在工作中,要注意工作的方法,语言技巧,学会扮演和转换好角色,"在其位,谋其政",增强自身的法律意识,加强自身的处事技巧,明确

各自的责任分工,才能处理好各方的关系。

另外,这次实习使我们对就业形势有了一些信心。随着所学课程和实习的增多,我的竞争力也就与日俱增,我完全有理由相信,凭着我执着的态度和孜孜不倦的精神,我能把这门课学好。我也将注重积累,弥补不足,以寻求更大的提高。我们有信心凭我们现有的知识在就业沙场上赢得一席之地,当然我们也要继续深造,为自己的发展前途增添更加广阔的空间。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇四

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。

四，实习体会

引用国务院信息化工作办公室副主任杨学山说过的一句话，十五个字：起步晚，基础弱，资金少，应用难，见效快。

首先是起步晚。国家审计署计算机应用是从八十年代后期开

始的，到20xx年南京计算机审计展示会上才只有18个参展单位，象新野县这种经济欠发达县审计信息化的应用范围就更小了。

第二是基础弱。因为搞信息化，计算机应用要有好的审计工作者，包括审计专业人员和it人员，这方面新野县审计局基础比较薄弱;有的工组人员甚至连熟练使用计算机进行基本操作也达不到由于起步晚，投入少，网络，计算机设备在起步的时候基础也比较弱。网络环境较差。

三是资金少。今年上半年，局里的负责信息工组的人员想购买一套新的审计软件，需要5000块资金，但最终因为没有批准而流产，这正说明了基层单位资金缺乏的程度。

四是应用难。审计相对其他部门工作来说，其计算机应用难度比较大。被审计对象都是开放的，无论是金融机构还是财政部门或者大中型国有企业或小型企业都有各自的制度，要在这样的基础上进行审计的难度比较大。另外被审计对象的系统与审计单位系统主体之间存在一定的矛盾，增加了技术上的难度。而且从技术上看，审计单位要在人家的基础上进行工作的技术难度大大增加。特别是在被审单位本身的信息化称度较低的情况下，应用就更加困难了。

第五是见效快。虽然审计信息化起步晚，但是我在实习单位见到仅有的2个审计和网络财务软件的使用还是给工作带来了很大的效率的提高，受到大大多数员工的肯定，效果显著。总之，新野县审计局的审计信息化任重而道远。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇五

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。集团公司的内部审计不同与社会审计，同样

内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审基准则》，而内部审计遵循的是《内部审基准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的，从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议，内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们再写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。以下是abc集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

***公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监□xx部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字〔200x〕第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计〔abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及xx管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

abc分公司的基本情况…… 审计中发现的问题及审计意见:

一、abc分公司资金管理不规范

1．职工借款随意性，借款金额大期限长，有的借款理由不充分，甚至有的旧账不结又填新账，截至审计日借款金额情况……。借款超三月的有&……;借款超一年的有……;审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1％的利率计算利息并按借款额的20％处以罚金。

2〔xx金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元,截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。

审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25％的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理（或原经理）、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1)盘点对账具体情况

（2）我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的xx□□超6个月的库存，占全部库存的xx□□超1年的库存，占全部库存的xx□□超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。

库龄种类明细： 品种合计

1－3月3－6月6－12月1－2年2－3年3年上 分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购

入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱方、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门子损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1□x□x月销售额构成分析

2□x□x月销售量分析

审计意见……

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全……

审计意见……

审计意见……

十、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及消费的管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印；礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理；如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用；除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十一、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

合同签订、跟踪管理……

十二、分公司财务核算架构不合理

审计意见：……

附注：

分公司基本情况表；

分公司职工借款情况表； 分公司借货明细表； 分公司销售分析表； 分公司费用分析表。

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇六

一、突出重点，确实履行审计监督职责，充分发挥“经济卫士”作用

(一)以强化预算管理为目标，做“深”财政审计。认真组织实施本级财政预算执行审计，并开展了龙舟坪、大堰、都镇

湾三个乡镇财政决算审计。在本县财政预算执行审计中，充分利用计算机审计技术，通过财政与公安、人社等部门的财务与业务数据比对，发现了财政供养人员与人社部门保障人员重复以及部分惠农资金管理存在问题，促进了相关部门规范管理。在地方税收征管审计中，通过对相关数据的比对发现了违规减免税收、未及时足额征收欠税等问题。

(二)以监督权力运行为目标，做“优”经济责任审计。年初，县经济责任审计工作领导小组根据干部任期年限并结合近年来的审计情况，遵循“统筹兼顾、突出重点、量力而行”的原则，对县环保局、县卫生局、县农业局等8个单位的主要负责人实施任中经济责任审计。实施了县纪委、县委组织部人员全程参与审计的模式，打造共同监督平台，不断增强审计成果的利用率。同时，将经济责任审计与财政财务审计、专项资金审计、政府投资审计有机地结合起来，做到一审多果。

(三)以维护民生为己任，做“强”专项资金审计。加强民生资金审计，对涉及人民群众切身利益的各种专项资金从资金受益对象的合规性，到资金的管理拨付全程监督。重点加强了对全县粮食直补、良种补贴、退耕还林、农村沼气、危房改造、移民后扶等资金的审计。通过对受益对象的基础数据进行核实，发现我县部分惠民直补资金存在不符合享受条件、重复领取、基础数据不完善、部分专项资金使用效果不佳等问题。通过审计，相关部门采取有效措施进一步完善了基础数据的管理，部分重复领取的资金得到归位，受到广大人民群众及相关主管单位的高度赞扬。

(四)以打造政府投资审计品牌为重点，做“大”投资审计。完成了镇至村公路、新区科教路建设工程、沪渝高速公路龙舟坪连接线工程等投资审计项目共计23项(其中复核项目4个)。审计投资总额17020万元，审计核减投资1225万元。严格执行《土家族自治县政府投资项目审计监督办法》，在审计管理上，建立建设项目审计对象数据档案，按照建设单位报送的建设项目台账，统筹安排实施政府投资审计项目。在审计方

法上，强化审计前调查，优化审计方案，注重审计复核，对同一类型问题统一处理标准，在工程结算审计中实行“两关注”、“一突出”的审计流程，即重点关注招标流程、关注施工管理、突出结算审计，扩大工程决算的审计覆盖面，加强对重大工程项目的全程跟踪审计。自20xx年以来，因持续加大投资审计力度，促进了部分建设项目的规范管理，如县教育系统、县委党校、县人民医院等在相关工程管理中比较规范。在投资审计项目发现的问题有：一是少数项目立项程序不到位，评估不充分，概算粗放，给政府投资项目带来先天性缺陷;二是借用资质投标、围标、串标等问题仍不同程度存在;三是少数项目评标不严格，管理粗放、监管不到位;四是我县材料价格信息上报不及时不完整的问题依然存在。五是少数项目工程量变更没有认真履行报批手续。

(五)积极完成上级审计机关交办任务，做“实”授权审计项目。认真组织实施政府性债务、基本公共卫生资金、保障性安居工程、小型农田水利重点县和中小河流域治理试点县项目审计。在政府性债务审计中，我局在市审计局的统一组织下，集中力量，审计业务人员全员上阵，加班加点，对全县41个县直单位和11个乡镇的债务按照“见人、见账、见物，逐笔、逐项”的原则进行了审计，审计核实截至20xx年6月底，全县政府性债务余额104632.49万元，其中11个乡镇政府性债务余额18601.56万元。全力配合上审下和交叉审项目，今年，县委书记、县长经济责任审计由市审计局组织实施，我局派出专班负责综合协调工作，并做好后期的审计征求意见和意见回复工作。另外，我局积极协调十堰市审计局在我县的环保资金审计，并跟踪后期审计整改，得到了上级审计机关肯定。

(六)服务市场主体持续健康发展，做“活”国有企业审计。

今年继续对清江煤炭矿务局和县自来水公司进行了审计。通过连续多年的审计，企业在加强经营管理，提高经济运行质量，稳定职工队伍，减轻地方财政压力，积极履行社会责任，

促进企业可持续发展。同时也发现企业多列成本，会议核算方面的问题，审计期间，企业针对审计发现的问题，积极进行了整改，补缴企业所得税。

二、注重创新，确实提高审计效能，审计综合工作再上新台阶

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇七

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，心中无限感概，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、了解会计师事物所机构组成，人员职责，基本业务。

2、分别熟悉事物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。

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!

审计在巡视巡察工作中的运用 住建局年安全生产巡查工作报告篇八

实习单位□xxx会计师事务所有限公司

实习岗位：审计助理

实习目的：

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，经济越发展会计工作就显得越重要。在进行了四年的大学学习生活之后，通过对《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计》、《成本会计》及《会计理论》的学习，可以说对所有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，为了将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。真正的了解什么是现型社会所需要的财会人员，我

需要实习。理论结合实践，在实践中了解社会、在实践中巩固知识；开阔视野、增长见识，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。充分了解什么是现型社会所需要的财会人员，为日后的工作打下良好的基础。

xxx会计师事务所，是原隶属于xx市国家税务局的会计师事务所□xx年6月份改制成为xxx会计师事务所有限公司。公司住址位于xx市建设局招待所一楼，现有执业注册会计师17名，是xx地区会计师事务所行业中注册会计师人数最多的一家会计师事务所，另有助理专业人员16名，从业人员共计36名，而且文化程度在大专以上学历者占80%，组建成一支既有专业理论知识，又有丰富实践经验的专业人才队伍。成为xx地区在经营规模、人才实力、业务质量等方面都具有较强实力和优势的会计师事务所，在职业道德、执业质量、业务培训和后续教育等方面，该所专业人员每年都要不定期地参加省注册会计师协会和国家会计学院的专题培训，更新知识，提高素质。全面承揽国内各种法定业务。在承办业务时严格遵守国家法律、法规和行业法规制度，始终坚持独立、客观、公正和实事求是的原则，切实维护当事人的合法权益，保守商业密秘，获得了很多企业的一致赞扬。在历年的上级行业主管部门的检查考评中，多次受到上级部门的表扬，并被评为先进单位。从未因执业质量和执业道德受到任何处分和处罚。经营范围主要有：审验企业会计报表，出具审计报表；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理法律法规的其他业务，出具相应的审计报告；担任企业财会顾问；提供会计及其它管理咨询，业务涉及到了社会中的各个行业和领域。

1、组织机构设置：

2、人员设置：

（1）主任会计师（所长）：全面负责事务所各项工作。

（2）业务一部经理：负责执行上级分派的工作和受托审计业务；协助撰写审计业务综合分析评价报告。审议是否接受委托审计业务，确认企业有接受服务的意愿，寻找到业务来源后，应积极到企业收集相关信息和记录企业的要求，汇总成一份资料，提交主任会计师，并共同审议是否接受委托；审批通过的，主任会计师对该项业务负有最终责任，并报办公室记录；审批未能通过的，业务一部经理应说明理由，并口头或书面通知委托方。接受受托审计相关的业务后，成立专项小组，确定工作流程和运用方法、审计程序等，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

（3）业务二部经理：负责执行上级分派的工作和审计业务外的其它受托业务，主要负责事务所受托代理记账和相关咨询等工作。接受业务后确定工作方案，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

（4）财务部主管：记账并期末编制报表，审批各项目资金支出、费用报销等，如金额较大，提交上级领导审批；其他工作安排。

（5）办公室主任：主要负责直接管理事务所内务，承担本所的宣传、外联、资料管理和公司博客资料的上传、文员工作、员工考勤、员工工作记录、绩效考核等日常工作；兼任财务部出纳，严格按照相关法律法规执行出纳工作，不得“坐支”，未经批准或出示领导批条，不得随意挪用资金；并做好相关记录工作。

（6）其他安排：由于人员有限，会根据实际工作情况临时作出岗位调整或额外工作安排，务必随时接受安排。

实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习任务：

1、了解会计师事物所机构组成，人员职责，基本业务。

2、分别熟悉事物所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助会计师完成各类业务。

3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

我被分司审计部，第一天早上很早就正式到公司报道，随后由负责审计业务的主任会计师给我介绍了会计师事务所的具体情况，主要从公司发展历史，机构人员设置，经营业务范围以及目前经营状况等方面做了说明，最后，明确了我们实习期间的主要工作任务，并提出了相关要求和期望，鼓励大家在新的环境里认真学习，努力工作，争取在实习期间有所收获。由于是第一天去我并没有什么事情可以做，看着公司的其他员工忙的不可开交，心里真的不是滋味，因为我没有业务可以做，也只有在那里看别的公司送来的一些资料，开始我觉得公司的凭证和账本有什麽好看的，可是我看进去之后我发现自己的想法是错的，以前觉得课本上的都见过，其实对于实际的凭证资料我完全不知道。一切对于我来说真的很陌生。因此我就利用这些空闲时间翻阅一些会计的相关政策、法规。这些都是在今后的工作中经常用到的法律法规，给我提供了很好的学习机会，是我获得了行业相关的第一手资料。在事务所内跟随李老师熟悉情况，并帮忙完成各项办公室日常事物。第二天，办公室主任李老师带领我进行了一些档案整理工作，我被带到档案室，吓我一跳，那么多档案啊，我正发愁怎么找呢，老师把我领到一个角，我定睛一看才恍然大悟，原来是有顺序的，很快我们就将过去两三年的档案重新码放整齐，并按序号做以说明，在这期间进行了不少的体力劳动。另外，老师还手把手的教我们文档的装订方法，几个人一同练习，从排序，打孔，穿线一直到最后的粘贴，编号，最终能够将一落零散的报告底稿整理成完整的报告文件并排放整齐。

就是这些看似简单不经意的工作我们这些在校的学生要是不

经过锻炼是没有办法做好的，而这些工作也正式以后从业中最最基本的。在此期间，我们也有机会看到了大量的审计报告，验资报告，工作底稿等等一手的文字材料，让我们真实的感受到了事务所的具体工作，那一本本厚重的档案就是这些工作的见证。然后，进入审计业务的实际练习操作阶段，主要是在注册会计师老师的指导下做一些测试工作，协助完成工作底稿，起初，比较生疏，就先自己翻看客户提供的各种资料，包括凭证，总分账，明细账，固定资产明细表等等。然后开始进入抽查凭证工作，抽查凭证工作是审计过程中一个至关重要的程序，很多问题都是在抽凭时发现和暴露出来的。在我们逐渐熟悉抽查凭证的原则和方法后，便独立完成抽查工作，决定抽查的项目并签署审计抽查意见。由于我们接触的业务都是相对比较简单的，没有特别复杂的审计过程，在完成底稿后，我们又参与资产负债表和收支平衡表的编制核对过程，将各项数据综合统一后与客户提供的报表相对照，这些都是在事务所里协助老师做的比较零散的工作，但是的确学到了不少东西，很多看似简单的问题有时自己都会遇到麻烦，在此解决过程中也积累了不少经验。

4、我和老师出外勤，上午十点多到达了今天要审计的单位，是一家出租汽车公司，派我们事务所来审计。公司资金都是很大的，光是上几百辆出租车这固定资产价值就已经上千万，另外市区的一些房租等琐碎的也多，算是大企业。

这是我第一次自己接触底稿，新鲜极了。虽然前两天在办公室里看多了底稿，不过总不是自己弄的，没有太多感觉。今天我就坐在老师边上，老师最开始填写的是现金和银行存款审定表，边写边告诉我，哪个空格填什么，需要问出纳拿什么，怎么写。然后老师弄固定资产，固定资产清理，待摊费用等审定表，我在边上看着他计算，大致的过程了解了。对于一些金额颇大的我们持怀疑态度，需要抽查记帐凭证，我给老师打下手。出租车公司和其他企业有着很大不同的地方，就是营运执照，对于他们来说，车顶多2、3万，可是营运执照值10几万，所以我们部门领导也来了。他让我抄那些司机

和公司签订的协议，花了1个多小时的时间。开始有忙的感觉了，开心，明天还是要去那家公司审计，希望可以很快搞定。不过可惜，后来需要复印太多，我跑了很多趟复印室，没仔细看老师做事的过程了。完成年度审计业务，我们在事务所协助完成昨天现场工作的后续工作，整理完成工作底稿，完成审计报告的编写，并装订成册。

之后两天，事务所多数老师都出外勤了，恰好又有两个业务需要很快完成，据我老师说，自上次的集装箱车公司那复杂的帐目后，这家出租车公司也算是复杂。其实出租行业主要是收入和营运证这个无形资产的确认，只要这两块弄清楚了就没问题了。我填写了无形资产和预提费用的审定表，以及一些琐碎的抽凭工作，纳税申报表的复印等等。这样我在师事务所为期三周的实习就结束了，时间虽短，但内容丰富，让我受益很深。

1、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。

2、事务所内部职员分工不明确，导致办事效率低，需要严格明确职责，节约时间。本来事务所人员就不是很多，再加上工作量每次都很大，要求注意的细节又很多，每个小问题都不能忽视，如果不合理安排劳动力，造成人力资源浪费，而严重影响工作效率，使得公司办事效率低下，信誉受损那就得不偿失了。

3、被审计单位人员态度不同，导致审计工作无法进行，需要审计人员不断提高自身的专业素质，还要有个要有个良好的沟通能力。

短短的三周实习是我对会计这个学科有了更深的认识：

第一、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。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。同时作为事务所的实习人员在审计过程中看到了很多账本账册，也同样体会到了作为一名会计人员，要对每一笔会计记录的真实性、完整性、合法性负责。每一笔帐的记录都要有依据，而且按时间顺序排列下来，每一个程序都要以会计制度为前提，为基础。提体现了会计的规范性。对于登帐：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记计入记账凭证。然后根据记账凭证填写明细帐。期末，填写科目汇总表失算平衡表，最后哦登记入总帐，急转其成本利润，编制资产负债表，利润表，现金流量表登其他的会计报表，这只是一般的流程，现在都在使用计算机记账，但是我们实习的公司特意要求我们手工记账，因为这样我们才能够更清楚知道怎么样去结转成本利润，而不是依靠计算机来帮助我们完成，这也是在培养我们的思考能力。

第二、对于这次实习，还存在着一些不足之处，比如实习的时间太短，还有很多要我吗去学习的东西没有学到，对审计业务的了解也是浅尝辄止，也没有能够接触到更多的业务类型；再加上已经很久没有看书了，对于一些相对简单的业务处理对哦有些不知所措，之外关系的一点是课本上学的知识都是最基本的知识，是一成不变的，但是社会的变革与发展需要理论知识地推动，两者相辅相成，可能会影响实习吧。总之经过这次实习，虽然时间很短，可我学到的却是我大学

两年中难以学习到的东西。会计本来就是烦琐的工作，在实习期间，我也曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错。反之，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。

第三、在这几个星期的工作中，我基本上经历了一个完整的审计过程。从中，我发现事务所出具的审计报告是经过大量的计算和核对的工作的。审计的同事是抱有怀疑，独立的态度工作，对客户三大报表的数目都会一一计算，当发现我们审计的数与客户提供的数有差异，或者今年与去年相比，数目的变化比较大的时候，审计的同事就会抓住客户问个不停，直到得到满意的答案为止。这其中需要的不仅仅是审计同事的专业技能，更重要的还有人与人之间的沟通的技能。

实习，虽然就此告一段落了，总之，在这一个多月的时间里我学到了不少课本上没有的知识，同时我也看到了自己的优点和缺点，也是我明白其实只要用功没有什么做不好的事，因为在这里实习我的能力得到了认可。这次实习经历对于我以后的工作真的是受益匪浅！再过不久，我就要跟许多大学毕业生一样走向会计岗位了。想到自己大学两年的学习，想到实习期间的所学所感，我觉得我能学有所用，在作好本职工作的基础上，成为社会发展进步必不可少的优秀的会计专业人员！