

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告 (优秀7篇)

随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。通过报告，人们可以获取最新的信息，深入分析问题，并采取相应的行动。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。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇一

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年以上 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，有的随处乱放、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。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇二

第一条为强化董事会决策功能,做到事前审计、专业审计,确保董事会对经理层的有效监督,完善公司治理结构,根据《xxx公司法》、《上市公司治理准则》、《公司章程》及其他有关规定,贵研铂业股份有限公司(以下简称公司)特设立董事会财务/审计委员会,并制定本实施细则。

第三条财务/审计委员会成员由三至七名董事组成,独立董事占多数,委员中至少有一名独立董事为专业会计人士。

第四条财务/审计委员会委员由董事长、二分之一以上独立董事或者全体董事的三分之一以上提名,并由董事会选举产生。

第五条财务/审计委员会设主任委员(召集人)一名,负责主持委员会工作;主任委员在委员内产生,并报请董事会批准产生。

第五条规定补足委员人数。

第八条财务/审计委员会的主要职责权限:

- (一)提议聘请或更换外部审计机构;
- (二)监督公司的内部审计制度及其实施;
- (三)负责内部审计与外部审计之间的沟通;
- (四)审核公司的财务信息及其披露;

(五) 审查公司内控制度, 对重大关联交易进行审计;

(六) 公司董事会授予的其他事宜。

(一) 公司相关财务报告;

(三) 外部审计合同及相关工作报告;

(四) 公司对外披露信息情况;

(五) 公司重大关联交易审计报告;

(六) 其他相关事宜。

(一) 外部审计机构工作评价, 外部审计机构的聘请及更换;

(二) 公司内部审计制度是否已得到有效实施, 财务报告是否全面真实;

(四) 公司内财务部门、审计部门包括其负责人的工作评价;

(五) 其他相关事宜。第五章议事规则

第十二条 财务/审计委员会会议分为例会和临时会议, 例会每年至少召开四次, 每季度召开一次, 临时会议由财务/审计委员会委员提议召开。会议召开前七天须通知全体委员, 会议由主任委员主持, 主任委员不能出席时可委托其他一名委员(独立董事)主持。

第十三条 财务/审计委员会会议应由三分之二以上的委员出席方可举行; 每一名委员有一票的表决权; 会议做出的决议, 必须经出席会议委员的过半数通过。

第十四条 财务/审计委员会会议表决方式为举手表决或投票表决; 临时会议可以采取通讯表决的方式召开。

第十五条财务/审计工作组成员可列席财务/审计委员会会议,必要时亦可邀请公司董事、监事及其他高级管理人员列席会议。

第十六条如有必要,财务/审计委员会可以聘请中介机构为其决策提供专业意见,费用由公司支付。

第十七条财务/审计委员会会议的召开程序、表决方式和会议通过的议案必须遵循有关法律、法规、《公司章程》及本办法的规定。

第十八条财务/审计委员会会议应当有记录,出席会议的委员应当在会议记录上签名;会议记录由公司董事会秘书保存。

第十九条财务/审计委员会会议通过的议案及表决结果,应以书面形式报公司董事会。

第二十一条本实施细则自董事会决议通过之日起施行。

第二十二条本实施细则未尽事宜,按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行;本细则如与国家日后颁布的法律、法规或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时,按国家有关法律、法规和修改后的《公司章程》执行,并立即修订,报董事会审议通过。

第二十三条本细则解释权属于公司董事会。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇三

根据中央全面深化改革领导小组《关于改进审计查出突出问题整改情况向xxx常委会报告机制的意见》以及《深圳经济特区审计监督条例》有关规定,现向区xxx会报告20xx年度绩效审计和政府投资审计发现问题的整改情况,请予审议。

一、总体情况

20xx年4月24日，区七届xxx会第四次会议审议了区政府提交的《南山区20xx年度绩效审计和政府投资审计工作报告》（以下简称《审计工作报告》），通过了《对南山区20xx年度绩效审计和政府投资审计工作报告的审议意见》（以下简称《审议意见》）。《审议意见》认为审计机关着力对重点领域、重点项目进行审计监督，在促进公共资金安全高效使用、规范政府投资项目建设管理方面发挥了积极作用，要求各相关单位高度重视审计发现问题的整改工作，狠抓落实，确保整改不走过场。根据区xxx会的《审议意见》，区政府认真研究，召开政府常务会积极部署整改工作，要求各有关单位对照审计发现的问题，开展专题研究，提出行之有效的工作措施，按要求逐项、逐条落实，并将审计发现问题整改情况纳入绩效考核及督查督办事项。王强区长也针对审议意见做出专门批示，要求区监察局、区审计局介入，区委(政府)督察室督办。区监察局、区审计局、区委(政府)督察室按照政府常务会要求及王强区长批示精神，根据分工对有关单位和事项进行了约谈和督办。

20xx年度《审计工作报告》共反映519个问题。其中，绩效审计发现问题39项，已经完成整改31项，正在推进整改8项；政府投资审计发现问题480个，目前已完成整改468项，正在推进整改12项。从整改总体情况来看，《审计工作报告》反映的大部分问题完成了整改；对体制机制性问题，进一步完善了相关制度；对一些情况相对复杂、整改难度较大的问题，也落实了整改责任和进度安排。

二、整改责任落实情况

(一)被审计单位认真落实主体责任

根据《xxx关于加强审计工作的意见》（国发〔20xx〕48号），各

被审计单位的主要负责人作为整改第一责任人。从检查情况来看，各被审计单位认真整改审计发现问题，及时执行审计决定，积极采纳审计意见和建议，着力查找制度性、根源性问题症结，完善制度和理顺机制，全面推动审计发现问题的整改工作。

根据《深圳经济特区审计监督条例》的规定，区审计局负责检查被审计单位和其他有关单位的整改情况。根据区政府对审计整改工作的部署，区审计局切实将审计整改检查贯穿于审计全过程，通过边审计、边指出问题、边督促整改，坚持把以前年度审计发现问题的整改情况作为重要审计内容，促进立查立改、立改立行；切实将所有审计项目纳入检查范围，接受社会公众监督。

三、具体整改情况

20xx年度《审计工作报告》包括绩效审计和政府投资审计两方面的内容，其中，绩效审计方面共开展的4个审计项目，重点关注了区属物业管理、民生微实事、国企对外投资、治水提质四方面的内容；政府投资方面共开展287个项目，重点关注了投资控制、合同管理、工程管理等方面的内容。本次绩效审计整改工作以着力促进完善政府公共资金监管机制、加强政府投资项目管管理、不断提升城市管理水平为工作重点，进一步加大绩效审计问责力度，切实将审计整改工作落到实处。

(一) 区属物业管理审计项目发现问题的整改情况

1. 关于物业产权管理存在缺陷的问题。区物业办牵头制定了《南山区政府资产产权管理细则》，进一步完善政府物业产权管理机制；聘请第三方团队对全区物业资产进行了初步清查，进一步完善健全物业资产登记账目，在初步清查的基础上对政府物业产权进行进一步梳理、确权和评估。

2. 关于部分物业购置风险控制不严的问题。区物业办牵头制定了《南山区政府购置社会物业实施细则》，进一步完善了购置政府物业的有关程序，安排法律顾问全程参与风险防范，降低了物业购置风险。

3. 关于物业出租违约执行力度待提高的问题。区物业办加大物业出租违约责任执行力度，截至目前所有欠费已经收缴完毕，以后将严格按合同约定，及时采用解约、诉讼等方式，委托专人对欠租租户进行催收。

4. 关于物业信息管理系统待完善的问题。区物业办对清查结果与系统数据进行了核准，在此基础上，将物业地理信息、安全管理月报、物业档案管理等模块纳入系统，实现物业档案管理信息化。

1. 关于项目制度建设不完善问题。区民政局采取多种措施实施整改，一是着手修订《南山区民生微实事项目实施指引》，规范项目实施程序；二是举办南山区第一届“智慧民生”微实事创新大赛，拓宽民生服务项目来源；三是以招商街道为试点，通过结合“智慧南山”项目，搭建民生微实事应用管理平台，为居民提供更精准服务；四是聘请会计师事务所对20xx年和20xx年已完成的449个民生微实事项目进行审计，针对审计发现的机制体制性问题进行专项整改。

2. 关于项目遴选和审批不规范的问题。各有关单位根据《南山区民生微实事项目实施指引》的有关规定，均采取了措施规范民生微实事的项目遴选和审批工作。如沙河街道办制定了《关于做好民生微实事项目公示的通知》，对项目遴选的公示内容和宣传渠道进行了明确；蛇口街道办制定了《蛇口街道20xx年度推进民生微实事工作实施方案》，进一步完善了项目申报、公示、实施流程；南头街道办制订了相应的制度规定，加强项目申报的遴选工作，确保项目资金真正用于民生等等。区政府将加大对上述事项的关注力度，督促相关单位加强项目遴选工作，严格执行区民生微实事工作方案的各项

要求，按流程规范开展工作。

3. 关于部分工程类项目管理缺失的问题。区政府已经要求各有关部门就有关问题加大关注力度，进一步规范工程类项目的管理流程和加强居民意见的收集等方面的工作。各有关单位在整改过程中已经追回超付款项，并通过出台制度规定、完善移交管养手续等多种方式加强工程类项目管理。其中，桃源街道办追回多付工程款项万元；粤海街道办出台了《粤海街道办民生服务微实项目项目实施指引》，沙河街道办出台了《音乐广场管理规定》，对相关问题进一步加强管理；南头街道办加强对完工项目办理验收移交手续的监控管理，进一步明确工程项目后续管理职责等。

4. 关于部分项目资金支付、资产管理存在漏洞的问题。各相关单位已经追回多付款项，并通过完善登记管理工作等方式加大项目资金支付管理力度。其中，粤海街道办追回“诚信书屋”多付款项万元；沙河街道办追回多付“社区居民瑜伽培训”和“快乐瑜伽，优雅生活”项目多付款项万元；招商街道办完善了相关项目的领用归还登记工作，进一步规范实物类项目的管理。区政府及其各有关部门在项目实施过程中加强动态监督，避免财政资金的损失浪费。

1. 关于部分投资项目现状不佳的问题。深汇通公司为完成“僵尸企业”清理工作任务，成立了企业清算小组，目前已经基本完成东帝进出口、东帝码头公司、源海工贸三家公司的清算工作；20xx年度已安排开展延新电子等七家公司的清算工作；科汇通已经逐一梳理相关下属企业，分类制定了处理方案，力争年底前完成两家停业企业的公告清算工作。

2. 关于投资收益整体偏低的问题。深汇通公司已经通知下属全资企业自20xx年度起按30%的比例上缴利润，同时推动参资企业及时分红，提高投资收益。科汇通公司承诺将通过加强物业管理、完善物业管理体系，提升物业租赁收益，并进一步加强参资企业股权管理，实现资产保值增值。

3. 关于对外投资监管有待加强的问题。科汇通公司为完善企业制度，加强监管，拟定了《参股企业产权代表管理办法》；加大参股企业及时上报财务报表的督促力度，提高对有关投资企业财务状况的掌控力度，减少管理风险。深汇通公司借力城市更新，加大对原无证物业进行确权力度，推动有关物业办理不动产登记，在西丽中心区、蛇口海滨综合楼的旧改过程中对有关物业逐步开展确权工作；在核算物业出租租金时，已经开始按照“权责发生制”原则进行核算。

(四) 区20xx年度治水提质审计项目发现问题的整改情况

1. 关于实际项目支出与投资计划安排存在较大偏差的问题。区环保水务局在今后工作中将严格按照相关规定进行工程进度款支付、及时开展工程结(决)算及工程余款支付等相关工作。

2. 关于各类老旧住宅小区改造项目多次进场施工影响居民生活的问题。区环保水务局对20xx年排水改造及优质饮用水改造工程，将统一安排进场实施。

3. 关于部分项目设计出现功能性漏项的问题。区环保水务局将加强对设计成果文件的质量控制，在设计合同中强调设计成果文件质量要求和缺陷责任追究，提高设计单位责任意识。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇四

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，心中无限感慨，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、了解会计师事务所机构组成，人员职责，基本业务。

2、分别熟悉事务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。

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 he 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的东西，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的东西，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,这些都是课堂教学中无法感受到的,在课堂上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,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。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇五

公司第一届董事会审计委员会由独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生组成。xx年3月10日, 经第二届董事会第一次会议审议, 选举独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生为公司审计委员会委员, 由曾繁英女士担任审计委员会召集人。

(一)xx年2月7日, 审计委员会召开第一届审计委员会第七次会议, 会议审议通过了xx年度公司财务会计报表和xx年度内部控制制度自我评价报告, 并听取了审计部xx年度审计工作总结和xx年度审计工作计划的汇报。

(二)xx年6月5日, 审计委员会召开第二届审计委员会第一次会议, 会议听取并审议通过了关于续聘福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“福建华兴”)为公司xx年度的财务审计机构的议案和公司xx年度财务决算报告的议案, 并听取了审计部第一季度审计工作的汇报。

(三)xx年7月11日召开第二届审计委员会第二次会议, 会议审议通过了公司xx年上半年度财务报告, 并听取了审计部上半年审计工作的汇报。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)具有从事证券相关业务资格，能遵守执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，能针对公司出现的问题提出管理建议。鉴于上述原因，经审计委员会审议，向董事会提出了续聘福建华兴为公司xx年度外部审计机构的建议。报告期内，审计委员会与福建华兴就审计范围、审计计划、审计方法等事项进行了充分讨论与沟通，未发现在审计中存在重大需关注事项。审计委员会认为福建华兴对公司进行审计期间勤勉尽责，遵循了独立、客观、公正的执业准则。

报告期内，公司审计部在审计委员会的督导下，合理编制xx年度的内部审计计划，并按审计规范流程和计划对公司及下属各控股子公司的内部控制事项进行了内部审计监督，并对公司内部控制制度的建立、完善和执行情况进行检查和监督，有效防范经营风险，确保公司规范运作和健康发展。

报告期内，审计委员会认真审阅了公司财务报告及其信息披露，认为：公司财务报告真实、完整和准确，不存在重大会计差错调整、重大会计政策及估计变更、涉及重要会计判断的事项、导致非标准无保留意见审计报告的事项，也不存在与财务报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性。

报告期内，审计委员会监督促进公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》及其他内部控制监管规则和相关规定的要求，不断完善并落实执行规范有效的内部控制制度，保证公司各项生产经营管理活动有章可循和规范运作。在防范企业经营风险，保证公司资产安全，确保财务报告及信息披露的真实、准确、完整，并在所有重大方面保持有效的财务内部控制。审计委员会通过审阅公司内部控制自我评价报告，认为公司已按照企业内部控制规范体系的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，不存在财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内，审计委员会积极协调公司管理层、内部审计部门及相关部门与福建华兴进行充分有效的沟通，保障外部审计工作的顺利开展。

报告期内，审计委员会根据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》及《南威软件股份有限公司董事会审计委员会工作细则》等相关规定，恪尽职守、尽职尽责地履行了审计委员会的相应职责。

特此报告。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇六

公司第二届董事会审计委员会由独立林雷先生、独立董事曹益堂先生及董事吴先生组成，其中主任委员由会计专业人士林雷先生担任。

1□20xx年1月18日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年度财务报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

2□20xx年6月16日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年第一季度经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年第一季度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

3□20xx年7月31日，召开董事会审计委员会会议，会议主要审议公司20xx年上半年经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年上半年审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

4□20xx年10月28日，召开董事会审计委员会会议，听取会计师事务所关于20xx年财务报告与内部控制的总体审计策略，就审计范围、审计计划、审计方法等进行充分沟通，并对审计工作提出建议与要求。

20xx年度，我们审计委员会对公司聘请的财务报告审计机构江苏公证天业会计师事务所执行财务报表审计工作及内控审计工作情况进行了监督，认为江苏公证天业会计师事务所遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，建议公司继续聘请江苏公证天业会计师事务所作为公司20xx年度审计的审计机构。

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规和中国证监会、上海证券交易所有关规定的要求，建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度。公司严格执行各项法律、法规、规章、公司章程以及内部管理制度，股东大会、董事会、监事会、经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益。因此我们审计委员会认为公司的内部控制实际运作情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范的要求。

3、指导内部审计工作

20xx年度我们审计委员会认真审阅了公司的内部审计工作报告，同时督促公司内部审计机构严格按照公司内部审计工作要求履行职责，并对内部审计出现的问题提出了指导性意见。经审阅内部审计工作报告，我们未发现内部审计工作存在重大问题。

我们审计委员会成员20xx年依据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》以及公司制定的《审计委员会工作细则》等的相关规定，勤勉尽责，切实有效地监督上市公司的外部审计，指导公司内部审计工作，促进公司建立健全内部控制制度并提供真实、准确、完整的财务报告。

20xx年，我们审计委员会所有成员将更加恪尽职守，密切关注公司的内部审计工作，以及公司内外审计的沟通、监督和核查工作，不断健全和完善内部审计工作，充分发挥审计委员会的监督职能，为维护公司全体股东的共同利益而不懈努力。

审计工作情况汇报材料 内部审计工作报告篇七

区委、区政府发展提升年活动动员大会召开以后，我局高度重视，立即召开会议研究部署，明确要把发展提升年活动作为贯穿全年的一项重要工作来抓。为取得工作实效，我局迅速成立了发展提升年活动领导小组，由党支部书记余琼梅同志任组长，各位分管领导任副组长，成员包括各股室负责人。领导小组下设办公室，指导、协调全局发展提升年活动，负责对局机关各股室开展发展提升年活动业务进行绩效考核。

我局及时召开发展提升年活动动员大会。会议传达学习了区委、区政府的要求，部署开展发展提升年活动，动员全局干部职工积极投身到发展提升年活动中来。开展发展提升年活动，是贯彻省、市、区重大决策部署，加快推动我区经济社会又好又快发展的重大举措，全局干部职工充分认识到开展发展提升年活动的重大意义，切实增强责任感和自觉性。同时，还制定了《区审计局开展发展提升年活动实施方案》，就全局开展这一活动的指导思想、工作目标、工作原则、活动主体和服务对象、工作步骤及工作要求进行了具体部署。

为切实推动发展提升年活动的深入开展，按照“加强学习，提高认识”的要求，努力做到“四个确保”。一是确保学习内容。学习党的十七届四中、五中全会和中央经济工作会议精神；学习区委、区政府领导在动员大会上的讲话精神；学习有关法律法规、工作制度、工作纪律等。二是确保学习时间。每周五为机关学习日，全体人员集中学习。此外，要求干部职工利用工作间隙、业余时间主动自学，确保每天学习时间不少于一小时。三是确保学习形式。除组织集中学习外，还

采取自学和分小组学习;重点学习和讨论学习、宣读文献等多种形式,使学习深入人心,在全局营造学习的浓厚氛围。四是确保学习成效。整个学习过程要求每位干部职工制定学习计划、认真做好学习笔记、撰写心得体会和学习小结,注重过程、强化效果,做到人人有体会、人人有感想,达到真学、真懂、真用的目的。同时,注重交流宣传,营造浓厚氛围。充分运用网络、电视、报纸、工作简报等媒体,加强舆论引导,反映活动成效,为发展提升年活动营造良好氛围,推动全局发展提升年活动深入开展。

根据全区发展提升年活动动员大会精神,我局结合自身职能和当前工作实际,在学习动员中,坚持五个围绕,狠抓机关效能建设和干部作风建设,不断提升办事效能和服务水平,认真履行审计监督职责,充分发挥审计“免疫系统”功能作用,更好保障发展、服务发展、促进发展。