

审计工作汇报材料 审计实习报告 报告(汇总7篇)

报告是一种常见的书面形式，用于传达信息、分析问题和提出建议。它在各个领域都有广泛的应用，包括学术研究、商业管理、政府机构等。报告的格式和要求是什么样的呢？下面是小编带来的优秀报告范文，希望大家能够喜欢！

审计工作汇报材料 审计实习报告篇一

这是我参与的第一个审计项目□pmu为欧盟在中国的援助项目，资金雄厚，类似事业单位。我们遵照的审计准则是独立审计准则和欧盟提供的term of reference□既然是报告给欧盟委员会，那自然就要求使用中英双语，这term of reference首先就给我来了个下马威，项目经理随手将9页纸的材料交给我，要求“今天就先把它翻译一下”。虽然英文会计没有好好学，但是有书和文曲星在，还是比较好对付的。这时才记起那本大厚书的好处来，应该还不算晚。

星期一就出外勤了。欧盟的内控要求严格，我们的测试率必须达到95%以上。因为不涉及业务收入和利润，我的任务就是对大量频繁发生的各项费用支出进行测试，着重于控制性测试。经过几天的测试，我发现了许多问题□pmu的员工只有8个人，出纳由数据工程师兼任，部分支出没有出纳签字□pmu的中方人员的解释是出纳经常出差，所以就由会计一人负责财务方面的事宜，只要中欧两方主任批准就可通过。这样的架构对于内部人犯罪实在是太具鼓励性了。在现场我们也的确看到有在小副食店开具的大额办公用品发票。

周五下午接到所里领导的电话，第二天就动身去十堰。

十堰××××轮胎有限责任公司

五个小时火车的颠簸，我们一行三人来到了车城十堰。这家公司是所里的老客户了，是一家典型的国有工业企业，几年前和马来西亚一家著名的公司合资，但看的出来，外资的引入并没有给它带来实质性的改变。

踏着厂区广播雄壮的进行曲声，我们来到了办公区。我的任务是长短期投资、三项费用、营业外利润等科目的审计，同时还要配合其他同事的工作。常经理要求非常严格，工作底稿必须严格按照标准书写，审计目标、审计程序、审计结论一样都不能少。不可否认，这样的要求的确能使我们在繁杂的数据面前保持清醒的头脑，而清醒的审计思路几乎决定了我们所有工作的质量。

审计过程中，我发现企业的会计实务和我们所学有着较大的差别，但是细一分析，很多处理从理论上来说又是行得通的，只不过出于某些具体的考虑，甚至是不正当的目的。例如应付工资的贷方有6000多万的余额一直挂在帐上，换句话说就是公司一直欠着职工这么多钱不还。还有许多业务往来公司都记到其他应收应付款中，明细是业务员的名字，这样可能增加了业务员的压力，但却放松了对公司应收应付款项的管理，极有可能出问题。另外，公司的现金和银行存款的直接划拨并不是很多，大量的是各种商业票据。我曾见一张背书了十几次的银行承兑汇票，几乎跑遍了大半个中国。同时公司还有大量的三方货物抵债协议。这说明国内企业还存在着现金周转不畅的严重问题，只好以实物或票据抵现。这些比现金的流动性差，当然会影响企业正常的生产经营。

审计工作汇报材料 审计实习工作报告篇二

我们审计了后附的xx公司(以下简称xx公司)财务报表，包括20 年 月 日的资产负债表、20 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是xx公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

我们发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为□xx公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了xx公司200年12月31日的财务状况以及20 年度的经营成果和现金流量。

审计工作汇报材料 审计实习工作报告篇三

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

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；会计师事务所的名称、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,有些问题有了课堂上认真地消化,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。

审计工作汇报材料 审计实习报告篇四

根据《公司章程》的规定,经公司20xx年6月17日20xx年度第一次临时股东大会审议通过了《关于聘请公司20xx年度审计机构的议案》20xx年6月,立信大华与公司签署了《审计业务约定书》。该约定书中约定了20xx年度审计及鉴证报酬为50万元人民币,不存在或有收费项目。

根据《董事会审计委员会议事规则》及相关制定规定,审计委员会认真履行职责,在年审注册会计师进场前,认真审阅了公司编制的财务会计报表,认为财务会计报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整反映了公司20xx年12月31日财务状况及20xx年度的经营成果和现金流量情况,通知会计师事务所就上述报表开展年度审计。

20xx年3月3日,审计委员会与年审会计师召开现场沟通会议,

就20xx年度审计策略及审计计划进行了沟通。

20xx年3月10日审计委员会与年审会计师召开了现场沟通会议，就审计进展情况和审计过程中遇到的问题进行了第二次沟通。

注册会计师再次召开现场沟通会议，就审计初稿情况进行沟通，认为公司财务会计报表真实、准确、完整地反映了公司20xx年12月31日的财务状况□20xx年度经营成果和现金流量情况。

1、独立性评价

立信大华未获取除约定的审计费用以外的任何现金及其他任何形式的经济利益；审计小组成员和公司经营层之间不存在关联关系。本次审计工作中，立信大华始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德准则中关于保持独立性的要求。

2、专业胜任能力评价

审计小组共由14人组成，其中具有注册会计师资格人员6名，均具有担任本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业资格证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

1、审计工作计划的评价

本年度审计过程中，审计委员会与立信大华审计小组进行了充分的协商安排；在此基础上，审计小组制订总体审计策略和具体审计计划，为完成审计任务和减小审计风险作了充分的准备。

2、具体审计程序执行评价

审计小组对公司内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行了评价，在此基础上，确定实施控制性测试程序和实质性测试程序。控制性测试审计程序中，审计小组执行了内部控制和穿行测试程序，获得了内部控制有效运行的审计证据；实质性测试审计程序中，审计人员执行了细节测试和实质性分析程序，为公司各类交易、账户余额、列报认定等获取了必要的审计证据。

本年度审计中，立信大华审计小组按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表意见获取了充分、适当的审计证据。立信大华对公司财务报告发表的标准无保留的审计意见是在获取充分、适当的审计证据的基础上作出的。

立信大华作为公司20xx年度审计机构，在20xx年度审计工作中，遵守职业操守、勤勉尽职，顺利地完成了公司及下属各子公司20xx年度财务报告的审计工作，并对公司20xx年度募集资金存放及使用情况、关于控股股东及其他关联方资金占用情况□20xx年度内部控制自我评价报告等事项进行了认真核查，出具了鉴证意见或专项审核说明。

立信大华会计师事务所有限公司作为公司20xx年度审计机构，以严谨、客观、公允的工作态度顺利完成了公司20xx年年度的审计工作，表现出良好的职业操守和业务素质，全面的履行了双方签订的《审计业务约定书》所规定的责任与义务。因此，为保证公司审计工作的连续性，审计委员会建议续聘立信大华会计师事务所有限公司为公司20xx年度审计机构，建议20xx年度审计报酬为人民币50万元。

审计工作汇报材料 审计实习工作报告篇五

这次全国审计工作会议的主要任务是：认真贯彻党的xx大、xx届三中全会和中央经济工作会议精神，深入贯彻落实

科学发展观，总结20xx年审计工作，表彰优秀审计项目，部署20xx年审计工作，研究如何进一步推动审计工作的科学发展。

党中央、国务院对审计工作十分重视。温今年9月在审计机关成立二十五周年时，对审计工作作出重要指示；11月在四川省江油市调研期间，看望了在活动板房临时办公的江油市审计局全体干部职工，对审计工作提出新的要求；今年以来对我署上报的各种报告、信息批示121件次；12月25日，专门听取了审计署工作汇报，充分肯定了一年来审计工作取得的成绩，并对今后工作提出了明确要求。对温的这些指示、要求，我们要结合实际认真贯彻落实。

下面，我讲三个问题。

一、20xx年审计工作情况

20xx年，在党中央、国务院的正确领导下，审计机关以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，全面贯彻落实科学发展观，认真履行职责，努力提高审计质量和工作水平，较好地完成了各项任务。1至11月，全国共审计和调查10.4万多个单位，促进国家财政增收节支569亿多元，促使被审计单位健全规章制度3690项，向司法、纪检监察机关移送案件线索和事项837件。

(一)深入学习实践科学发展观，树立科学审计理念，制定审计工作发展规划。

审计机关通过深入开展学习实践科学发展观活动，认真总结改革开放30周年和审计机关成立20xx年来的经验，深入分析经济社会发展与审计工作发展的内在联系，深入研究中国特色审计的本质和规律，深化了对科学发展观是审计工作的灵魂和指南、树立科学审计理念的认识，深化了对充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能、有效履

行审计监督职责的认识。在这些认识和理念的指导下，审计署研究制定了20xx至20xx年审计工作发展规划，以及审计人才队伍建设、审计干部教育培训、审计法律规范建设、审计信息化发展和审计科研工作等5个专项规划，湖北、四川、广西等地也制定了体现本地区特点的审计工作发展规划，为审计工作的持续稳步发展勾画了清晰的蓝图，提出了明确的目标。

(二)积极开展专项审计，促进党和国家政策措施的贯彻落实，维护人民群众根本利益。

围绕国家重大政策措施和民生问题，审计署组织了汶川地震抗震救灾、低温雨雪冰冻灾害救助、国际金融危机对我国商业银行和实体经济的影响、城市基础教育、财政支农和社会保障等审计和调查，各地普遍开展了涉农、社保、医疗、教育等民生方面的审计和调查，促进了相关领域政策措施的贯彻落实和制度的完善。尤其是汶川特大地震发生后，审计机关紧急行动，全国1.2万余名审计干部对3.2万多个部门和单位的救灾款物进行了全方位、全过程跟踪审计，延伸调查了重灾区的3800多个乡镇、9500多个村和7.6万多户受灾群众。坚持边审计、边整改、边公告，提出3610多条审计建议，各级政府根据审计建议出台规定、完善制度560多项，促进了救灾款物筹集、管理和使用的安全完整、公平公正、合规有效、规范有序和公开透明。

为更好地贯彻中央关于促进经济平稳较快发展的政策措施，审计署下半年不失时机地组织了国际金融危机对我国商业银行和实体经济影响的审计调查，揭示和分析了金融危机对我国实体经济的影响及趋势、对不同行业的影响程度、对部分国有骨干企业的冲击以及一些应对政策措施落实中需要解决的困难和问题，并提出了相关对策建议。国务院领导高度重视，批示有关部门认真研究。

(三)强化财政审计，促进规范预算管理和财政体制改革，提

高行政效能和财政绩效水平。

审计机关按照“揭露问题、规范管理、促进改革、提高绩效”的思路，进一步提升了预算执行审计的层次和水平。

一是注重全面把握情况，审计内容不断深化。审计署审计了53个中央部门及其368个所属单位的预算执行情况，同时对部门预算的完整性和津贴补贴收入发放情况进行了审计调查；审计调查了18个省（区、市）财政管理和运行情况，揭示和反映了当前省及省以下财政管理体制中存在的突出问题。财政部等正在按照国务院领导要求，针对审计调查报告反映的问题研究制定解决办法。各省（区、市）本级预算执行审计的覆盖面比去年大幅度提高，审计内容也大为深化。

二是注重分析研究，提出完善体制机制的建议。全国审计机关在预算执行审计中，共提出3万多条审计建议，有2万多条被采纳。如审计署在今年8月份向全国人大大会作的审计工作报告中的五条建议，就是在深入分析体制、机制层面原因的基础上提出来的，得到国务院和全国人大大会的充分肯定。相关部门正按国务院部署研究落实。

三是注重推动整改，把整改贯穿审计工作始终。在中央预算执行审计中，审计署把检查以前年度查出问题的整改、推动部门自查自纠，与本次审计期间促进整改和审计后的督促全面整改相结合，收到较好成效。截至10月底，已追回或归还被挤占挪用的资金267.73亿元，促进完善制度规定158项。各地也进一步重视和加强整改工作，如深圳建立了整改问责制，落实整改意见和执行处理不力单位的行政首长将被追究行政责任。

（四）深化金融和企业审计，促进深化改革和防范风险，维护国家经济和国有资产安全。

今年的金融和企业审计，始终关注国家经济和国有资产安全，

促进防范风险、深化改革和推动可持续发展。对中国工商银行、建设银行和中信集团公司资产负债损益情况的审计，移送大案要案线索20件。对中国银行、交通银行和招商银行股份制改革成效进行审计调查，并结合近年来金融审计情况进行了深入分析总结，反映了当前金融领域需要高度关注的六个突出问题，有关部门正在按照温的批示研究解决。

对中国石油化工集团公司等12户中管企业原领导人员的经济责任审计、中国国电集团公司等4户发电企业的财务收支审计和41户重点中央企业节能减排情况的审计调查，审计资产额1.11万亿元，占这些企业总资产额的52%，揭示了一些企业损益不实、决策失误造成国有资产流失和潜在损失等违规问题。审计中还重点关注和反映了粮食储备安全、企业境外投资风险以及能源安全等问题，提出了加强管理、完善制度的建议，有关部门按照胡和温的批示要求，有的已经制定了解决措施，有的正在认真研究解决的具体办法。

各地除参加审计署统一组织项目外，还加大了对地方金融机构和企业的审计力度。辽宁、河北、河南、海南等地开展了对农村信用社不良贷款及地方投资公司的审计和调查；安徽、江苏、浙江、贵州、新疆、青岛等地对地方重点国有企业和省属部分海外企业开展了审计调查；四川等地正在对灾区国有企业受灾情况进行摸底调查。

(五)推进能源资源环境和投资审计，促进能源资源节约和环境保护，推动生态文明建设。

为促进能源资源利用和落实环境保护政策，审计署组织对18个大型火电建设项目和相关省电力建设情况、金沙江溪洛渡水电站建设项目进行了审计，对环渤海13市水污染防治和“三河三湖”水污染防治资金使用及效果进行了审计调查，黑龙江、内蒙古、甘肃、山西、河南、湖南、山东、云南、海南、西藏等地也开展了能源资源和环境保护方面的审计和调查。这些项目审计，不仅揭示和反映了能源资源环境和投

资方面存在的突出问题，还在探索绩效审计和信息化条件下的审计方式等方面取得了进展。

按照国务院的要求，审计署还开展了病险水库除险加固工程审计调查、第29届奥运会组委会财务收支和奥运工程跟踪审计，促进了项目管理的加强和投资效益的提高。各地认真落实重大投资项目必审制，进一步加大了审计力度，如广西所有的市级和93%的县级审计机关都成立了政府投资审计中心；河北、安徽、大连等地采取了重点环节和阶段性审计相结合的跟踪审计方式。1至11月，全国投资项目审计核减投资额248亿多元，帮助挽回或避免损失77亿多元。

(六)加强经济责任审计，促进责任追究制度和问责机制的建立。

1至11月，审计署开展了对4名省部长和12户中管企业原主要领导人员的经济责任审计，全国审计机关对2.4万多名领导干部进行了经济责任审计，64名被审计的领导干部和226名其他人员的问题被移送司法纪检监察机关。经济责任审计内容也不断深化，重点关注民生、发展等国家重大政策措施贯彻落实情况，关注土地转让、房地产开发、环境保护、节能减排等方面问题，使审计评价更加全面。

经过多年的探索和发展，全国31个省(区、市)、436个地市和1937个县级审计机关设立了经济责任审计专职机构；有8个省(区)、81个市和212个县制定了经济责任审计评价指标；有21个省建立了组织部门根据审计情况与被审计领导干部诫勉谈话制度；有14个省汇总经济责任审计结果形成综合审计报告，为党委、政府决策提供参考依据。经济责任审计方法也更加科学和有效，如广东、宁夏等地对党委、政府主要领导干部实行“同步审计”；吉林的组织部门将所管辖范围内干部经济责任审计工作一次性委托给审计机关，要求在规定年限内轮审一遍；四川、宁波等地实行了向审计范围内的领导干部告知其所负的经济责任，并由组织部门与接受审计的领导干部签

订经济责任承诺书的制度；江苏省宿迁市推行了审计结果公开问责评议办法。

(七)认真履行联合国审计委员会委员职责，展现我国审计的良好形象，锻炼了审计队伍。

今年7月1日，中国正式履任联合国审计委员会委员。为履行好这项职责，通过严格考试和强化培训，在各省(区、市)审计机关、有关内审机构和高校的支持下，我们迅速组建了一支政治可靠、业务过硬、外语熟练的联合国审计队伍，初步建立了一套符合国际惯例、体现中国特色的联合国审计规范。目前，已完成对联合国维和行动总部和苏丹等11个维和特派团的现场审计，开展了对联合国儿童基金会的审计，并组织协调法国和南非审计署的5个审计组开展工作。这些项目的审计现场大多处于战乱频发、局势动荡、条件艰苦的国家和地区，我们的审计人员克服困难，不辱使命，注重从战略、政策、制度、执行和控制等方面查找问题、分析原因和提出建议，出色完成了审计任务，受到联合国有关方面的赞誉。此外，审计外事工作有了很大进展，举办了第二届非洲审计研讨班和亚洲审计组织环境审计培训班，取得了世界审计组织第21届大会举办权。

(八)加强制度建设，严格内部管理，不断提高审计工作的科学性和开放性。

我们坚持用审计别人的标准来要求自己，进一步加强制度建设，严格内部管理，机关管理水平和效率得到明显提升。推进干部人事制度改革，加强干部培养、交流和培训等工作。强化审计机关廉政建设，审计署制定了贯彻落实《建立健全惩治和预防腐败体系20xx—20xx年工作规划》的实施办法，修订完善了“八不准”审计规定，对5名司局级审计干部进行了离任经济责任审计，对半数的特派办和事业单位进行了财务检查。全面清理了规章制度，审计署废止了172项内部规章，同时积极推进审计法实施条例和国家审计准则的修订工作，

探索试行审计项目审理办法，组织了质量检查和优秀审计项目评选。启动金审工程二期建设，进一步完善中央部门联网审计制度，建立金融审计数据服务器，进行企业审计数据库试点。合理调配审计力量和安排审计项目经费，压缩和精简会议，审计署在机关内部公开了部门预决算，积极开展节能减排工作，提前超额完成了节电10%的约束性指标。继续稳步推进审计结果公告，探索审计情况阶段性公告，1至11月，审计署公告了关于61个项目和部门的审计结果，全国共发布审计结果公告1800篇。

同志们，我们也要清醒地看到，今年的审计工作虽然取得了较好成绩，但还面临不少困难和问题，主要是：思想观念与科学发展观还不完全适应，科学审计理念还没有完全牢固树立起来；依法全面履行审计职责还不完全到位，审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能还未得到充分发挥；队伍建设与科学发展观的要求还有一定差距；保障审计科学发展的机制制度有待进一步健全和完善；审计署在履行主管全国审计工作的职责，各省（区、市）审计机关在履行主管本地区审计工作的职责上，还未完全到位。这些问题需要我们在今后工作中下大的力量加以解决。

二、围绕中心，服务大局，切实做好明年各项工作

当前，我国经济社会发展面临着来自国际国内的严重困难和严峻挑战，也面临着前所未有的机遇。中央提出明年经济工作要统筹好国际国内两个大局，扩大内需，加快发展方式转变和结构调整，深化改革开放，着力解决涉及群众利益的难点热点问题，保持经济平稳较快增长，促进经济社会又好又快发展。因此，各级审计机关要认真学习 and 深刻领会党的xx大、xx届三中全会和中央经济工作会议精神，认真学习和深刻领会中央一系列重大决策和部署，认真学习和深刻领会关于审计工作的一系列指示精神，进一步认清形势，增强政治责任感和历史使命感，坚定必胜信心，立足于促进经济平稳较快发展，立足于促进经济社会全面协调可持续发展，有效

履行好审计的法定职责和社会责任。

明年审计工作的总体思路和总体要求是：以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入学习贯彻科学发展观，紧紧围绕党的xx大、xx届三中全会和中央经济工作会议确定的各项重大任务，把审计工作更好地融入经济社会发展全局，认真履行审计监督职责，坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作方针，把推进法治、维护民生、推动改革、促进发展作为审计工作的出发点和落脚点，严肃查处重大违法违规问题 and 经济犯罪案件，全力推进绩效审计，更加注重从体制、机制、制度层面揭示、分析和反映问题，提出改进和完善的建议，促进中央各项政策措施的贯彻落实，推动经济平稳较快发展，维护国家经济安全，积极推进体制制度创新和民主法治建设、反腐倡廉建设，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。

(一)贯穿“一条主线”。这就是要促进经济平稳较快发展。中央经济工作会议根据当前形势，确定明年经济工作的首要任务是保持经济平稳较快发展。审计工作必须始终贯穿这条主线，推动调结构、扩内需、保增长、促发展。要抓住关键和重点，加大审计力度，把是否有利于促进经济平稳较快发展作为揭示问题、分析原因和作出处理的重要标准，有效发挥保障和促进作用。地方审计机关要在当地党委政府的领导下，加强对本地区贯彻落实情况的监督检查，督促本地区认真落实中央的决策部署和政策措施。

(二)抓住“三个重点”。贯彻落实明年审计工作的总体思路和要求，我们必须把握好以下几个关键性的重大问题。

一是促进宏观调控政策措施落实。实现明年经济工作的目标和任务，核心是提高宏观调控的应变能力和实际效果。审计中要注重监督检查宏观调控政策措施的执行情况，及时揭示和反映执行中出现的普遍性、倾向性问题和新情况、新问题，深入分析各项政策的综合效应，并从体制、制度层面提出建

议，为党委政府提供决策依据，推动深化改革，完善宏观调控；严肃揭露和查处违背国家宏观调控政策的问题，制止和纠正有令不行、有禁不止的行为，促进政令畅通，防止造成重大损失浪费，保障政策措施落实的及时性和有效性。

二是维护国家经济安全。温指出，明年审计工作要继续关注国家经济安全问题，这对于应对国际金融危机、克服经济困难，确保国家经济安全具有特殊意义。因此，我们要进一步增强忧患意识和责任意识，从更高的层面、更广的范围，密切关注财政、金融、民生、国有资产、能源和资源环境等方面存在的薄弱环节和潜在风险，密切关注经济问题可能引发社会不稳定因素甚至演变为政治问题，及时提出对策性建议，防范苗头性问题演变成趋势性问题、局部性问题演变为全局性问题，切实维护国家经济安全。

三是积极推进体制制度创新和反腐倡廉建设。一方面，坚持严肃查处重大违法违规问题 and 经济犯罪案件，更好地发挥审计在惩治腐败、加强廉政建设方面的作用；另一方面，坚持发挥审计的建设性作用，关注重大的体制性障碍、制度性缺陷和管理漏洞，促进建立有利于科学发展的体制机制。

(三)努力完成好“六项任务”。为实现明年审计工作的总体要求，促进经济平稳较快增长，推动经济社会又好又快发展，明年审计工作要紧紧围绕以下几个方面的重点任务展开。

一是以保障积极财政政策贯彻实施、促进规范预算管理、提高财政绩效水平为目标，不断深化财政审计。财政审计不仅涉及到财政收支，还涉及到宏观调控和政府管理。我们要把财政、行政事业、社会保障、投资、农业等专业审计有机结合起来，逐步建立目标统一、内容衔接、层次清晰的财政审计一体化工作体系。

——财政管理审计。注重从源头上推动整合政府各项收支，实现“收入一个笼子、预算一个盘子、支出一个口子”，推

进建立起完整、统一的政府财政;注重从源头上把握财政资金分配、管理和使用的总体情况,监督检查积极财政政策的贯彻情况和效果,特别是20xx年底新增投资分配和拨付情况,促进各项投资尽快启动和落到实处;注重从源头上把握财力保障限度与建设需求程度,揭示和反映中央大政方针贯彻实施情况和效果,维护财政安全,防范财政风险。

——部门预算执行情况审计。重点关注部门管理的政府用于拉动经济增长投资的分配、拨付、管理及使用情况及其效果;关注部门预算管理的规范性、执行的有效性,推动深化预算改革和完善相关制度。

——税收审计。重点关注金融危机导致的国际国内经济形势变化对税收政策和征管工作的影响,促进严格依法征税,应收尽收,绝不收过头税,推动健全完善有利于科学发展的税收征管制度。

——重点民生资金和重大民生工程审计。重点关注种粮农民直补等支农资金、政府投资建设保障性住房情况、城乡最低生活保障资金、县乡医疗服务体系建设、饮用水安全等方面投资和管理状况,着力揭示落实国家政策不到位、政策目标未实现以及严重影响和损害群众利益的突出问题。

——重大投资项目跟踪审计。重点关注建设资金使用、建设项目管理和工程质量等问题,促进提高投资效益,实现政策效果。

——汶川地震灾后恢复重建项目跟踪审计。全面检查国家有关灾后恢复重建政策实施、规划落实、工程质量、资金管理使用、土地利用情况,确保灾后恢复重建工作的顺利推进。

——新增投资项目专项审计调查。重点分析新增投资结构的合理性,重点关注和揭露违规投入高耗能高污染项目、产能过剩行业和违规建设楼堂馆所等问题,重点关注和揭露建设

项目对资源环境的影响。

在上述审计中，要注意整合资源，实行纵横结合、上下联动、信息共享，这是促进财政审计向纵深发展、提高层次和水平的必要手段。

二是以促进适度宽松货币政策的贯彻实施，维护金融安全，服务金融改革为目标，不断强化金融审计。金融审计要重点检查金融机构执行中央促进经济发展政策措施的情况和效果，关注金融机构资产质量、经营绩效和监管状况，推动金融机构深化改革，加强基础管理、内部控制和风险防范；严肃揭露和查处金融领域重大违法违规问题，维护金融秩序和金融市场稳定。在搞好中央金融机构审计的同时，依法加强对区域性商业银行、农村信用社和地方证券公司等的审计，密切关注小额贷款公司和村镇银行的发展及经营风险，促进提高金融服务发展的水平。

三是以维护国有资产安全，促进国有企业深化改革和转变发展方式为目标，不断加强企业审计。企业审计要按照“把握总体、揭露隐患、服务发展”的总体思路，紧紧围绕“质量、责任、绩效”开展工作。要把财务收支审计与经济责任审计相结合，把检查企业绩效状况与维护国有资产安全相结合，把检查节能降耗指标完成情况与促进企业增强自主创新能力、转变发展方式相结合，全面客观地评价企业资产质量和绩效状况，关注金融危机对国有企业、对中小企业的影 响，促进提高企业的竞争力和抗风险能力。揭露决策失误、管理不善导致国有资产流失的问题，严肃查处侵占国有资产的行为，维护国有资产安全。

四是以推动建立健全问责机制、促进依法行政和提高管理水平为目标，稳步推进任期经济责任审计。明年的经济责任审计工作，要在加强经验总结、规范审计行为、提高审计水平上下功夫。各地要认真总结经验，研究进一步深化经济责任审计工作的措施和办法。要加强经济责任审计规范化、制度

化建设，制定政府和政府部门、各类国有及国有控股企业主要负责人经济责任审计操作规范以及经济责任审计指南。按照中央要求和审计法等相关法律法规规定，审计署将在继续加强省部长、中央国有大中型企业领导人员任期经济责任审计的同时，做好省级审计机关和审计署事业单位、派出机构主要负责人的经济责任审计工作。各地要继续完善乡镇领导干部经济责任审计制度，不断深化县以下党政领导干部经济责任审计，全面推进地厅级党政领导干部经济责任审计。

五是以促进落实节约能源资源和环境保护基本国策为目标，积极开展资源环境审计。当前，要从检查能源资源和环境保护资金管理使用、相关政策落实、环保目标实现等情况入手，从促进资源节约、生态建设和污染治理等三个方面逐步加强资源环境审计。在能源资源审计方面，要关注农村经营性承包土地流转、国有土地使用权出让以及矿产资源、水资源开发利用等情况；在环境审计方面，要关注重点流域和区域的环境污染防治情况，关注西部生态脆弱地区生态建设资金使用情况及其效果、城镇发展建设中造成的结构性污染等问题。要突出审计重点，揭露和查处破坏浪费资源、造成国有资源流失和危害资源环境安全的问题，加强对资金使用效果、政策实施效果和政策目标实现状况的分析评价。

六是以提高利用外资水平、维护对外投资安全、履行联合国审计职责为目标，逐步推开涉外审计。随着经济全球化深入发展，我国参与国际事务的机遇不断增多，中央提出要全面提升利用外资水平，健全境外投资风险控制、监管和责任追究机制。这对审计工作提出了新的要求，也是一项艰巨的任务。这些年，我们在国外贷援款、驻外使领馆审计方面积累了一些经验，联合国审计也取得了很好效果。明年在继续完成好上述任务的同时，审计署将对中央驻香港机构和中资企业国有资产管理的基本情况进行了审计调查；各地也要按政府要求，积极开展对本地区境外机构和国有企业境外投资的调查，摸清总体情况，分析存在问题，研究制定境外国有资产审计监督办法，探索建立有效的经常性监督方式。

(四)把握五个原则。为完成好上述任务，要把握好以下五个原则：一是坚持揭示和反映中央关于保增长、调结构、促改革和重民生政策措施执行情况以及执行中出现的新情况、新问题，促进各项政策措施更加符合实际，更加科学、合理和有效；二是坚持揭示和反映违规建设“两高”和产能过剩项目，以及建设中造成的资源破坏损毁、环境污染、乱占耕地等问题，促进转变经济发展方式；三是坚持揭示和反映不顾条件和需要乱上项目，造成重大铺张浪费和损失浪费等问题，促进提高投资质量和效益；四是坚持揭示和反映重大违法违规、经济犯罪和腐败问题，促进反腐倡廉和法治建设；五是坚持揭示和反映体制、制度、机制、管理等方面的问题，促进深化改革、完善机制、健全制度、强化管理，推进责任追究制度和问责机制的健全完善。

三、积极开拓创新，推动审计事业可持续发展

经过20xx年的努力奋斗，在党中央、国务院的领导下，我们坚持从中国实际出发，走出了一条中国特色的审计之路，探索和积累了丰富的实践经验，这就是：必须始终坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入学习实践科学发展观；必须始终坚持在党和政府的领导下，将审计工作自觉融入经济社会发展大局；必须始终坚持一切从实际出发，不断开拓创新、积极探索中国特色审计之路；必须始终坚持“依法审计，服务大局，围绕中心，突出重点，求真务实”的审计工作方针，充分有效地履行审计监督法定职责；必须始终坚持加强各项基础建设，为审计工作科学发展奠定基础 and 提供保障。这些经验是极为宝贵的财富，我们一定要倍加珍惜，不断实践和丰富、发展。

但也要看到，我国审计还处于初级阶段，对照科学发展观的要求，对照党和人民的要求，对照新形势、新任务的要求，对照新的审计工作发展规划确定的目标，还有很大差距和很大发展空间，建设与社会主义市场经济体制相适应的中国特色社会主义审计监督制度的任务还很艰巨。因此，我们没有

任何理由骄傲自满，没有任何理由因循守旧，必须坚持与时俱进，开拓创新，深入学习实践科学发展观，将学习成果转化为实现审计工作科学发展的指导思想，转化为完善审计工作科学管理的机制制度，转化为推动审计工作科学发展的强大动力，转化为促进审计工作可持续发展的坚实基础，转化为保障全国审计工作协调发展的政策措施，推动审计工作不断取得新发展，推动中国特色审计监督制度不断完善。

(一)创新审计理念。就是要在新的思想高度上形成推动审计工作科学发展的共识。核心是以科学发展观作为灵魂和指南，牢固树立科学审计理念，准确把握经济社会发展趋势和审计发展规律，以及经济社会发展与审计监督的内在联系，正确认识社会主义国家审计的本质、目的、内涵和要求，充分发挥“免疫系统”功能，为推动审计事业又好又快发展提供科学指导。

经过20xx年的实践探索 and 理论创新，我们逐步认识到，审计是国家政治制度不可缺少的组成部分，从本质上看，是保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”；审计工作的根本目标是维护人民群众的根本利益，现阶段具体体现为“推进法治、维护民生、推动改革、促进发展”；审计工作的首要任务是维护国家安全、保障国家利益、推进民主法治、促进全面协调可持续发展；审计工作必须坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的方针。这是我们在科学发展观的指导下，深入分析“什么是审计”、“为什么要审计”、“为谁审计”、“靠谁审计”和“怎样审计”等一系列问题，适应经济社会发展新要求的基础上提出来的，是总结我国审计20xx年发展经验的成果，是学习借鉴国外审计发展经验的成果，是深入贯彻落实科学发展观的体现。从经济社会发展与审计发展的内在联系分析，经济社会的发展要求审计不仅要查错纠弊，维护经济社会秩序，还要揭示体制机制方面存在的问题，促进公共资源得到合理配置和有效利用。在这一发展过程中，人们对审计的规律、本质和功能的认识也在不断深化，最初定位在查错纠弊，后来发展到国有资产

的守护神，进而认识到现代国家审计是民主法治的产物和推进民主法治的工具，是保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”。这是人们在不同历史发展阶段、从不同角度认识审计的概括和总结，也是审计的本质和规律在不同历史阶段的外在表现。

当前，我国经济社会发展正处于经济结构调整期、资源环境改变期、社会矛盾凸现期和各项改革攻坚期，影响发展的体制机制障碍依然存在，改革攻坚面临深层次矛盾和问题。这些都对审计工作提出了新的更高的要求，审计法规定审计要“维护国家财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展”。审计机关要履行好法定职责，就必须“牢固树立科学审计理念，充分发挥‘免疫系统’功能”。这是一种理念，绝不是一句口号，更不能将其作为套话，写在纸上、说在嘴上，而是要真正落在行动上，真正用于指导审计实践。

作为保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”，首先必须充分发挥预防功能。作为一种制度安排，国家审计具有内生性的威慑作用，因此，必须加强审计监督，充分发挥其对影响经济社会健康运行的各种“病害”的抑制作用。作为依法履行监督职责的审计机关，具有独立、客观、公正、超脱、涉及社会各方面的优势，因而能够而且有责任及时发现苗头性、倾向性问题，及早感受风险，提前发出警报，起到预警作用。第二，必须充分发挥揭露功能。根据法律规定，审计的首要职责是监督，监督就必须查错纠弊。所以，审计必须查处违法违规、经济犯罪、损失浪费、奢侈铺张、损坏资源、污染环境、损害人民群众利益、危害国家安全、破坏民主法治等各种行为，并依法对这些行为进行惩戒；必须揭示体制障碍、制度缺陷、机制扭曲和管理漏洞，以保护经济社会运行的安全健康。第三，必须充分发挥抵御功能。审计不仅要揭露问题，更要对产生这些问题从微观到宏观、从个别到一般、从局部到全局、从苗头到趋势、从表象到里层，进行深层次分析、揭示和反映，调动积极因素，防止消极因素入侵整个

经济社会系统，促进改革体制、健全法治、完善制度、规范机制、强化管理、防范风险，提高经济社会运行质量和绩效，增强经济社会运行的“免疫力”，推动经济社会全面协调可持续发展。因此，我们必须顺应时代发展潮流，适应经济社会发展需求，把握审计的基本特征，遵循审计的内在规律，立足建设性、坚持批判性，立足服务、坚持监督，立足全局、坚持微观查处和揭露，立足主动性、坚持适应性，立足开放性、坚持独立性；坚定不移地揭露和查处重大违法违规和经济犯罪案件线索，坚定不移地深入揭示体制机制上的问题，坚定不移地提出完善制度和规范管理的建议，切实承担起审计的历史责任，更加全面、有效地发挥审计的作用。

一是保障全国审计工作协调发展机制。上级审计机关对下级审计机关应当加强业务领导、工作指导和队伍建设三个方面的工作。当前，面对日益发展变化的审计工作形势，面对各地发展很不平衡的审计工作实际，探索更为积极有效的指导方式，逐步实现全国审计工作优势互补、协调发展和整体推进，是审计署和省级审计机关要认真思考解决的一个问题。首先，要通过思路引导、战略谋划和业务领导、工作指导，使全国审计工作形成一个多层次的有机整体。审计署拟定了加强和改进对地方审计工作指导的意见，请大家认真修改。其次，要通过计划、规范化、信息化、结果利用、科研和宣传等方面的支持和指导，使地方审计机关基础建设不断加强。第三，要完善对地方审计机关领导干部的双重管理办法，积极探索建立任职专业资格管理办法和准入制度，加大培训力度，使地方审计干部队伍素质不断提高。第四，要深入调查研究，加强分类指导。这里强调的是，加强对地方的领导和指导，是为了发挥监督合力，保持工作思路和重点上的统一，而不是强求全国审计工作都要按一个标准、一个目标发展到同一个水平。希望大家一定要结合本地实际，抓住关键问题和问题的关键，制定切实可行的措施，把工作提高到一个新水平。

二是科学的审计管理机制。为更好地贯彻落实审计法，根据

审计工作发展需要，抓紧研究制定与审计法相配套的法规、制度，建立完善国家审计准则体系和审计指南体系，积极探索实行审计项目审理制度和审计质量责任追究制度，明确各环节责任，实现对审计项目全过程的质量控制，促进提高审计质量。进一步改进审计项目计划和成本管理，计划安排既要围绕大局、突出重点，又要量力而行、留有余地，逐步建立动态的审计项目储备库，探索编制重大项目滚动计划，在强化年度计划与规划相衔接的同时，避免和减少交叉重复。逐步建立审计工作绩效考评制度，健全审计机关突发公共事件应急机制，创建高效、规范、和谐的审计机关。

三是科学的审计成果利用机制。审计成果是审计工作的最终和核心产品，是审计发挥“免疫系统”功能的主要载体。目前我们的审计成果还是“粗加工”多、“深加工”少、“精加工”更少，“初级产品”多、“技术”含量高的“精品”少、满足需要的“高端产品”更少。一些审计成果没有能够反映出存在的问题和产生问题的症结，没有能够提出从根本上解决问题的建议，导致审计不能起到应有的以至更好的作用。因此，必须树立强烈的成果意识和全局意识，根据党委、政府和人民群众的需要来确定审计的立足点和目标，来选择提供什么样的审计成果。要注重把握形势要求，加强宏观分析研究，探索在理论与实践的结合上提高审计成果的层次和水平。要加强审计工作宣传，关注和重视网络民意，加强舆论引导，积极稳妥地推进政务公开，让社会各界更好地了解、理解和支持审计。

(三)创新审计方式。就是要不断探索符合我国发展实际的审计方式和方法，坚持走中国特色审计之路。

一是要在结合上下功夫。坚持多种审计类型和形式的有机结合是我们在20xx年的实践中摸索出的中国特色的综合审计模式，如财政财务收支审计与绩效审计相结合，经济责任审计与财政、金融、企业审计相结合，审计与审计调查相结合，揭露问题与促进整改相结合，常规审计与打击经济犯罪、惩

治腐败相结合，中央审计与地方审计相结合，审计监督与其它部门监督相结合，审计监督与舆论监督相结合等等。这些结合，对于整合审计资源，加大审计力度，满足经济社会发展对审计的多方面需求都具有积极作用。今后我们要继续在结合上下功夫，使之不断丰富和规范，使之更加科学、合理和有效。

二是要全力推进绩效审计。当前，我国经济运行中出现的问题很多是体制、制度和管理水平的问题，社会各界也更加关注公共资源配置的合理性和有效性，这都要求我们将绩效理念贯穿于审计工作的始终，全力推进绩效审计。今年，审计署涉及绩效审计的工作量已占全部审计工作量的五分之四，全国占五分之二左右，比去年同期提高了十多个百分点，明年还要在这方面加大力度。各项审计都要注重从政策执行、资金使用、资源利用、行政效能等诸多方面综合考虑其效益、效率和效果。有的项目可以考虑出两个成果，即一个审计或审计调查报告、一个绩效分析或研究报告。同时要选择对某项宏观经济政策实施情况及其效果、对某项公共资源和财政资金配置情况及其效果、对某个项目的绩效进行宏观分析，为进一步完善宏观管理提供参考。在推进绩效审计的过程中，要处理好微观局部与宏观全局的关系，做到从微观项目入手，从宏观全局来分析问题；处理好揭露问题与解决问题的关系，真正把重大损失浪费、影响国家安全和政策目标实现的问题揭示出来，提出有针对性和可操作性的审计建议；处理好经济效益、社会效益和生态效益的关系，在关注经济效益的同时，将社会效益和生态效益摆在更加突出的位置；处理好资金使用绩效与政府行政效能的关系，把评价资金使用绩效与评价政府行政效能统一起来。还要注重积累和总结经验，探索建立和不断完善具有中国特色的绩效审计方法和制度。

三是要积极探索跟踪审计。温指出：对一些重特大项目进行全过程跟踪审计比事后监督更重要，要把问题发现在前面，问题查出得越早、解决得越快，损失就越小。我们要按照的指示要求，对一些重特大投资项目、重大民生工程、重大生

态环境建设项目实行跟踪审计，同时，要认真研究跟踪审计的工作思路、介入时间和具体流程，始终坚持审计的独立性，避免越权、越位，不断提高跟踪审计质量和水平。

(四)创新审计干部队伍管理模式。就是要坚持以人为本，研究构建体现科学发展观要求的审计干部人事制度体系和管理模式。

一是进一步加强审计干部队伍建设。队伍建设是我们的历史责任。我们多次讲，当一个领导干部回顾过去，引以自豪的是带出了一支政治强、业务精、作风好、能打硬仗的队伍。当前，要立足审计工作实际，坚持以能力建设和作风建设为核心，把思想政治建设放在首位，加强社会主义荣辱观教育，引导审计人员牢固树立党员观念、公务员观念和审计人员观念，统筹抓好审计领导人才、审计专业人员和审计管理人才三支队伍建设。在领导班子建设中，重点抓好“一把手”的选配，同时不断调整和优化领导班子结构，提高整体合力。在干部队伍建设中，重点完善干部选拔任用、教育培训、考核评价机制，进一步加大干部交流和培训力度，不断优化干部队伍的知识结构和能力结构。在人才队伍建设中，重点实施审计专业领军人才和骨干人才培养工程，把审计实践作为选拔和培养人才的第一跑道，注重工作锻炼和实践历练，在审计第一线培养、造就优秀的审计人才，不断提高审计实战能力，培养一大批查核问题的能手、分析研究的强手、计算机应用的高手和精通管理的行家里手，为审计事业的发展提供人才保证和智力支持。要始终把廉政建设作为审计工作的生命线和“高压线”，以严格执行新的审计“八不准”规定为抓手，严格要求，严格管理，严明纪律，强化监督。各级审计机关的主要负责同志肩负着抓班子、带队伍的重任，一定要带头学习新知识、开拓新视野、增长新本领，带头讲实话、出实招、办实事、求实效，带头落实党的建设和作风建设的各项要求以及廉政建设的各项规定，切实把这支队伍带好、作风建设好、形象保持好，不辜负党和人民的期望。

二是进一步加强审计文化建设。以提高审计队伍的创造力、凝聚力和战斗力为目标，以“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计文化理念教育为中心，以提高干部职工思想道德素质为重点，围绕纪念新中国成立60周年开展形式多样的文化活动。坚持表扬表彰先进、弘扬时代精神，坚持人文关怀、创建和谐机关，坚持崇廉敬洁、树立正确荣辱观，不断增强审计事业的发展动力。

三是进一步加强审计理论建设。理论来源于实践□20xx年审计实践丰富多彩，需要我们总结、挖掘、提炼和升华。理论是行动的先导，现实的审计实践遇到很多需要从理论上回答的重大问题。因此，我们必须以构建中国特色社会主义审计理论体系为目标，抓住审计工作面临的重大问题，采取切实措施，进一步加大审计理论研究和深度，尽快拿出一批有较强指导意义的高水平审计科研成果，为审计实践服务。

(五)创新审计技术方法。就是不断探索符合我国国情的审计技术方法。要以审计信息化建设为依托，探索以在线审计、实时审计为特征的联网审计系统，并在联网审计系统中逐步建立起预警系统；继续探索信息系统审计方法，使其成为重要的审计内容，并成为常规审计的基础；推进国家审计数据中心建设，建立完备的数据库，为深化信息化条件下的计算机审计创造条件；继续推进各个行业的数据规划，为建立数据库奠定基础，并以此为基础开发各个行业的计算机审计方法体系。

同志们，形势发展对审计工作和审计队伍建设提出了新的更高的要求，落实五年规划将推动审计工作在科学发展的道路上不断前进。各级审计机关和广大审计人员一定要深入学习贯彻科学发展观，坚定信心，奋发有为，勇于创新，开拓进取，不断推动审计工作新发展，为保障和促进经济社会平稳较快发展做出更大贡献！

审计工作汇报材料 审计实习工作报告篇六

一、总结工作，扬长补短

（一）公司决策层构建起内审方法论，高瞻远瞩、引导内审科学发展

2013年，公司领导提纲挈领指出审计关键本质：公司的内部审计本质就是监督、制衡，是公司内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”。有效的内部审计可以全面监督、检查和评价保险业务、财务、资金运用等各项交易行为和经营管理活动，发现公司管控中的缺陷或风险点，督促相关部门整改，协助建立和完善风险管理系统，从而提升公司风险防范能力。同时，公司决策层准确把脉，简明扼要指明内部审计“三个坚持”的工作原则：一要坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；二要坚持做到“既要重审计、更要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；三要坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部审计为公司“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展。强调以审计项目和内控评估为抓手、以问题整改与辅助决策为目的，充分发挥内部审计“第三道防线”的职能。

2013年□xxx公司从七大方面，开展各项审计及专项调研项目累计xx项。审计类型涉及常规审计、离任审计、专项审计、专题调研、内控评估五大类型；累计发现制度设计缺陷、流程控制弱点、系统建设不足、内控疏漏、执行不到位等不足xx个。

整改问题是内部审计的价值所在，公司通过建立审计发现问题整改率考核机制、月度追踪整改、内控评估半年回头看等措施，狠抓整改、突出落实。截至报告日，审计发现整改完成率超过xx%□充分落实“以整改为目的、以提升为目的”的

审计工作目标。

审计项目的开展，是内对主要、重要的经营领域实施的一次彻底“健康体检”，既有效发挥审计的监督和威慑作用，更是一次风险防范的“实战培训”。

1. “审计”诊断病症，“管理建议”对症下药 xxx公司审计从业务流程、销售经营、财务管理、会计 报告等重要方面，通过专业、敏锐的洞察力和判断力，结合审计、调研等手段，实践了“缺陷无小事”的管理理念，透过审计，追根溯源，查找“病根”，并对症下药，提出建设性、行之有效的管理建议。

2. 敏锐洞察、提速预警机制

xxx公司敏锐洞察到大数据时代的数据监测的重要性和必要性，探索性地开展数据质量审计，以国家法规保险稽核审计系统所设定的数据质量为标准，通过信息技术平台开展数据质量监测，发现管理类、系统设置类、信息技术类数据事项xx项。

2013年□xxx公司审计围绕为公司的创新发展保驾护航核心任务，通过收集、分析近两年国家法规处罚信息，归纳行业违规事项特征及风险“爆破点”，形成国家法规处罚分析专题报告，警示经营管理，提供经营决策信息；同时，在发现问题、整改问题的过程中，注重规律性的总结、紧跟国家法规新要求，形成专项辅助管理决策报告，从国家法规处罚、合规管理等多方面向各级管理层提供有价值的辅助决策资讯，为公司的创新发展、合规经营提供建设性信息与建议。

（五）打铁还需自身硬，强化审计建设是伴随公司发展的不变主题

2. 审计组织架构及人员配置日趋合理

3. 内部审计工作制度体系更加健全、规范

2013年，公司制定、修订并颁发审计制度4部，内容涉及内部审计组织体系建设、内部审计人员职业道德规范、内部审计项目标准化作业、内部审计工作管理等方面。在制度建设方面，不盲目追求数量，突出质量和实效，更加科学地从人、作业、事务三大主题提出管理要求和实施规范，突显审计管理由“管”向“理”的转变。

4. 内审队伍综合素质得到提升

5. 夯实机构审计工作基础管理，完善机制，提高管理效力

二、注重发现不足，规划未来

2013年□xxx公司审计工作虽然取得一定成绩，但冷静审视，仍然可以看到在以下四方面须继续加强和提高：一是专业审计人员缺乏是制约审计能力提升最大的瓶颈。要强化政策落地、人才引进、专业培训；二是需要采取更强有力的措施整改好重大问题、控制好重大隐患，最大程度减少重大问题隐患“复发”；三是内部审计工作要逐渐由注重于事后监督和事中控制，向“健康指导”的事前预警延伸；四是继续健全体系、完善机制，完善好与落实好制度、流程，持续满足国家法规与风控的需要。

2014年□xxx公司审计工作牢固树立以促进战略目标实现、促进公司价值增长为总目标，顺应审计发展规律，依据有力国家法规政策，逐步推进审计三大转变：从符合型审计向增值型审计转变；从查弊纠错向创造价值转变；从财务审计、内控审计向基于风险导向的审计转变。坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；坚持做到“既要重审计、更要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部审计为公司

“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展，扎实推进一体化审计、健康指导和体系建设。

（二）明确工作思路，确定努力方向

2014年□xxx公司将以审计项目、健康指导为主线，基于国家法规导向和风险导向，防范国家法规处罚、警惕大案要案、完善制度流程、健全长效机制，系统化防控风险、一体化审计推动，为公司持续健康发展保驾护航。围绕思路，通过组合拳，实现审计目标。

综上所述□xxx公司内部审计工作2013年迈上新台阶，2014年任务依然艰巨□xxx公司会及时把握行业趋势、秉承国家法规要求，科学发展、合规经营，尽好责、站好岗、管好事。以上是xxx公司2013年内部审计工作报告，敬请贵会批评指正。

特此报告

审计工作汇报材料 审计实习工作报告篇七

审计证明材料，即通常所说的审计证据，是证明待证事实是否客观存在的材料，是证明被审计单位财政收支、财务收支及其有关的经济活动真相的凭据。就任期经济责任审计而言，它是审计人员对离任者经济责任进行评价和判断的客观基础，也是审计机关提出审计意见、做出审计决定的客观事实基础。

（1）被审计人负有直接责任和主管责任的与财务收支事项有关的书面材料。该材料务必于审计工作开始后3日内送交审计组。

（2）被审计人任职期间被审计单位年度工作总结和个人述职报告□

- (3) 任职期间单位各年度经济工作计划及其执行结果资料。
- (4) 重大经济决策的相关材料及相关会议纪要。
- (5) 任职期末财产清查和债权债务清理资料。
- (6) 企业章程、经济合同、有关内控制度及内部机构设置、职责分工资料。
- (7) 任期内有关经济监督部门、管理部门检查后提出的检查报告、处理意见以及会计师事务所出具的审计报告。
- (8) 任职期内财务会计资料、相关业务资料、计划、统计资料及有关经济指标考核办法。
- (9) 任职前后有关经济遗留问题的专门材料。
- (10) 审计组认为需要提供的其他有关资料。
- (11) 被审计人职责范围。
- (12) 被审计人任职期间与目标责任制有关的各项经济指标的完成情况。
- (13) 被审计人遵守国家财经法规和廉政规定的情况。
- (14) 本人认为在任职期内经济方面存在的问题及建议。
- (15) 应当向审计组说明的其他情况。