# 审计年度工作总结汇报

来源：网络 作者：花开彼岸 更新时间：2025-03-08

*审计年度工作总结汇报6篇你们知道怎么写审计工作总结吗？总结以回顾思考的方式对自身以往实践做理性认识，找出事物本质和发展规律，取得经验，避免失误，以指导未来工作。以下是小编为您整理的审计年度工作总结汇报6篇，衷心希望能为您提供帮助！审计年度工...*

审计年度工作总结汇报6篇

你们知道怎么写审计工作总结吗？总结以回顾思考的方式对自身以往实践做理性认识，找出事物本质和发展规律，取得经验，避免失误，以指导未来工作。以下是小编为您整理的审计年度工作总结汇报6篇，衷心希望能为您提供帮助！

**审计年度工作总结汇报（精选篇1）**

20\_\_年度财务 决算申报进行了审计工作，主要是对公司年度经营(资产欠债表、利润表、现金流量表、股东权益更改表以及财务 报表附注)进行审计评价，出具了无保存意见的审计申报，同时对年度募集资金的使用情况，控股股东及其他接洽关系方占用资金情况出具鉴证申报以及对公司内部掌握制度进行了检查 。在管帐师事务所审计期间，董事会审计委员与管帐师事务所进行了充分 的沟通，圆满完成公司20\_\_年度审计工作。现将管帐师事务所20\_\_年度的审计情况总结如下：

一、审计工作根本情况

20\_\_年12月4日，管帐师事务所、财务 部、证券部就公司20\_\_年度审计事项进行了现场沟通，并将沟通情况及初步审计筹划提交董事会审计委员会;审计委员会分手20\_\_年2月22日和4月15召开会议审议年度申报相关议题;分手于20\_\_年4月1日和4月21日进行了出场后及审计申报定稿前的现场审计沟通工作;依据管帐师事务所审计小组的审计时间支配，审计小组按约准时限内完成了所有审计法度模范 ，取得了充分 适当的审计证据，并向审计委员会提交了无保存意见的审计申报。

二、年审管帐师遵守职业道德基滥觞基本则情况

1、自力性

广东\_\_管帐师事务所有限公司所有职员未在本公司任职，并未获取除法定审计需要费用外的任何现金及其他任何形式经济好处;管帐师事务所与本公

珠海\_\_电气股份有限公司年度审计工作的总结申报司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系;管帐师事务所对公司的审计业务不存在自我评价，审计小组成员和公司抉择计划层之间不存在接洽关系关系。

在本次审计工作中管帐师事务所及审计成员始终保持 了形式上和实质上的双重自力，遵守了职业道德基滥觞基本 则中关于保持 自力性的要求。

2、专业胜任能力

审计小组共由9人组成，具有注册管帐师职称5人，其中副主任管帐师3人、部分司理1人、项目司理1人、审计员3人、助理审计员1人，组成人员具有承办本次审计业务所必须的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持 应有的存眷和职业谨慎 性。

3、严守职业道德

审计工作中，事务所实时与公司自力董事、董事会审计委员会就公司年度审计工作支配进行制定、沟通、确认，与公司自力董事配合重点存眷审计工作中的成员的组成，审计筹划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价办法等相关问题，认真接收公司董事会委员会的督促，包管了公司年度申报的真实、准确、完整和实时，包管了公司信息披露的高质量性。

三、审计筹划、审计法度模范及出具审计申报意见情况

1、精心编制审计

在本年 度审计历程中，审计小组通过初步业务运动制定了具体的审计筹划，为完成审计任务和减小审计风险做了充分 的准备。

2、严格执行审计法度模范

审计小组在依据公司的内部掌握的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行评价的基本上确定需重点实施的实质性测试法度模范 。在相符性测试审计法度模范 中为了获得内部掌握有效运行的审计证据，审计小组执行了内部掌握和穿行测试的程

珠海\_\_电气股份有限公司年度审计工作的总结申报序。在实质性测试审计法度模范 中审计人员执行了检查 、函证、盘算、监盘、剖析性复核等审计法度模范 ，为各类生意业务、账户余额的列报获取了充分 需要的审计证据。

3、真实完整的审计申报

审计小组在本年 度审计中依照中国注册管帐师审计准则的要求执行了恰当的审计法度模范 ，为揭橥审计意见获取了充分 、适当的审计证据。管帐师事务所对公司财务 报表揭橥的无保存审计意见是在获取充分 、适当的审计证据的基本做出的。

四、管帐师事务所年审历程中的建议和公司的改进情况

管帐师事务所审计历程中，审计小组从实际出发 ，实事求是，对本公司提出了改进 意见。公司对其提出的改进 意见已经采取，并已实施改进 。

五、结论性总结

广东\_\_管帐师事务所有限公司已持续为本公司提供审计办事工作六年，公司未被出具否定 或无法保存意见的审计申报，积年审计申报均公平的反应了公司的真实信息。

广东\_\_管帐师事务所有限公司年审注册管帐师已严格依照中国注册管帐师自力审计准则的规定 执行了审计工作，审计时间充分 ，审计人员配置合理、执业水平胜任，出具的审计报表能够充分 反应公司20\_\_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，出具的审计结论相符公司的实际情况。

**审计年度工作总结汇报（精选篇2）**

我正式加入到北京的会计师事务所，成为一名审计助理人员，已经一年有余。现在将一年以来思想、工作、学习等方面的情况总结如下：

一、整体工作评价：

回顾这一年以来，通过接受各种培训以及完成各项工作，使我从最初接触审计工作的迷茫，到目前可以自信并相对熟练的完成领导下达的任务。并且能够对待工作主动热情，遇到问题不慌不乱，与客户交流不卑不亢，与同事相处尊重谦虚等，都表明我正在逐渐成为一名合格的职业审计人员。当然仅一年的锻炼，使得我尚处于审计工作的初级阶段，还需要更多的学习机会，才能真正深入理解工作的内涵，从而取得更大进步。

二、年度重点工作内容介绍

1、常规审计项目工作内容介绍

常规审计项目18项，其中包括企业法人、事业法人、外企代表处等类型共48家公司的年度审计或汇算清缴审计。写税审报告8份，年审报告8份，复核报告20余份。参与的重点审计项目如下所示：

(1) 10年11月进行了为期18天的中冀公司税务审计预审工作。这是我参与的第一个审计项目，虽然有大学4年的专业知识教育为基础，以及入所后的审计业务培训为导向，但这些知识与实际工作内容还有着相当的距离。磕磕绊绊做了5家公司的税审，从成立不足一年的公司开始入手，到开始审计具备两个账套的公司；从开始熟悉工作底稿的架构，到逐渐思考如何更加合理实施审计流程并做底稿从而使得报告有据可依。这些都渐渐让我对审计这一学科有了实体的认识。我知道，刚刚入这一行，必须从基础做起，所以开始翻阅凭证，使自己尽快熟悉财务流程，进而能丰富自己的职业阅历。

从这个项目中，我体会到，中冀公司作为一个主营业务为汽车销售的商业企业，在进行税务审计时，应主要关注收入确认、成本核算问题，这些是在去年操作时没有特别关注的，并且作为一家集团公司，关联往来尤其居多，在实施审计过程中，切忌闭门造车，对于特殊关注关联业务，遇到后必须与该关联公司的审计人员沟通讨论，共同确定业务的真实性、合理性、完整性等，从而做出判断。

(2) 11年1月开始中兴通科技股份有限公司的年审工作。这个项目，我是后来加入其中的。印象最为深刻的就是，以合同为引子，进行收入确认的测试。通过这个工作，让我对收入的确认有了新的认识，让我的审计思路也更加开阔。但是由于一些自身基础知识不够及其他客观因素，工作并没有达到预想的要求，我会在以后的工作中对于这种审计方法以及执行力度进行加强。

(3) 11年2月，开始了电子工业出版社的年度审计项目。电子社是一家由事业登记转为企业法人登记的出版单位。在20\_\_年完成了转制工作，但是记账方式尚未彻底转变，所以需要将企业提供的事业报表转换为企业会计报表格式报出。也是由于上述原因，该社以前年度固定资产并未计提折旧，而改制后，必须按照企业会计准则计提折旧，所以我对自1997年以来所有固定资产进行了规范分类，并按照会计制度补提了折旧，这个工作既让我了解和熟悉了行政事业单位会计制度和企业会计制度的不同和衔接，也锻炼了我对工作的细心、耐心和坚持。同时这也是我第一次接触图书出版企业，了解了编录经费、实洋、码洋等一系列出版社所特有的会计科目和专业术语等。

(4) 11年3月，迪芬巴赫北京代表处的审计。对于代表处，基本上只有货币资金和往来账项，在审计时只要抓住收支两条线即可，收入全部为总部拨入，支出全部是代表处自己发生的费用以及替总部代收代付的往来账项。这个时候就必须考虑往来业务的真实目的，判断是否超出代表处的经营范围等。

(5) 11年4月，进行了高新技术企业北京宇信易诚有限公司的审计项目。这家公司的主营业务是为银行提供系统集成服务，并进行软件开发并销售等。该项目共审计了 16家公司，其中包括很多关联往来业务，如因公司按项目核算所以代付工资、费用等。通过这个项目的实施，我学到了无论做什么事，必须具备整体观念，放眼于大局，把握主要脉络，从而确定思路，深入挖掘问题。在这个项目中我负责了税金这方面，尤其对企业所得税理解的更加深刻，通过确定纳税调整并与会计人员进行意见沟通的整个过程，不仅增强我对专业知识的掌握，更锻炼了我与人沟通的能力。

2、专项审计工作内容介绍

参与专项审计项目5项，其中包括柏林寺工程决算审计、宇诚软件清算审计、高新复审以及中央投资农村沼气项目等。写报告2份。下面着重介绍中央投资农村沼气项目。

中央投资农村沼气项目绩效考评项目是承接于财政部经建司，对象为湖北省和重庆市。这个项目是我入所以来参与的历时最长、情况最复杂的一个大型项目，我的工作贯穿了整个项目，包括项目准备期学习文件、前期考察，综合组现场省级核查工作，汇总项目县问题，讨论应对问题策略，转达上级指示，现场实际调查等，以及后期审核表格、汇总问题、费用核算以及底稿装订等。

在这个项目中，我明白了团队协作以及沟通的重要性。而在与各位老师工作的同时，我认识到作为一名审计人员，遇事必须沉着稳重，不能急躁。并且好的应变能力是作为合格审计人员的必备素质。

3、培训任务完成情况总结

参与培训5项，分别为内部入职培训、业务培训和组织管理学培训，外部税协汇算清缴培训和财政部针对沼气项目专项培训。

从入职培训到组织管理学培训以及审计业务培训等，这是每个特定阶段需要学习的内容。我认为这些培训不仅仅是用特定的时间传授知识，更是在培养我不断学习的意识，以及指引我以后学习的方向，不仅包括财务知识还包括管理学等其他相关学科知识的学习。

4、其他工作

其他工作3项，分别是汇总“构建的法规信息库”文件法规、搜集高新企业名单及信息和整理装订底稿等。

以“构建的法规信息库”为例，我主要负责汇总及栏目整理。通过这个工作的完成，我学到了面对工作，必须先要理清思路，明确目标，整理方案，并确定最佳方案。从大局着想，切忌做井底之蛙。对于工作必须事先考虑，做到有备无患。

三、职业提升及经验总结

1、工作流程更加熟悉。还记得初入职时，张经理曾经让我们归纳项目流程，当时对这些流程只有一个字面的理解，但是通过亲身参与了这些审计项目，我对这些流程有了更加直观的体会，有了更加深刻的认识。包括：前期资料清单的修改、以前年度底稿的查阅、现场各个科目的专门审计程序、与客户意见沟通、审计调整以及最终报表的确定、撰写报告、复核报告、报送报告、底稿归档等流程的熟悉，也增强了我对待工作的信心。让我不管是面对新的项目，或者是新的工作内容时，都能够有初步的计划，不再是没有任何头绪的去工作。同时通过各个类型企业的审计，各个项目中不同科目的审计，也让我对每个会计科目的理解更加深刻。

2、“磨刀不误砍柴工”，具备好的方法是成功的一半。进过一年的锻炼，我越来越明白，在遇到工作时，不能盲目下手，必须首先思考：如果自己是领导或工作的下达者，什么样结果才能更方便后续工作的开展。然后仔细分析工作内容，找到一条主线，并以此作为基准点，朝着目标踏踏实实去做，才能更快速准确的完成工作。例如在后期做项目费用的核算时，我很迷茫，虽然自认为对每个人在项目中的行程了然于胸，但是对于将近90人，每个人按照时间分出阶段，然后按照各自阶段发生的费用依次排列等要求而言，确实让我很费脑筋。在请教了专业人员后，茅塞顿开，将每个人赋予一个唯一的代号，再去将单据分别安排到此代号上，一切迎刃而解。从这件事上，我知道了，不管什么事，只要认定一个基本，以此作为主线延续下去，即使有再多的变量，也都会清清楚楚，一眼看到本质。而在遇到问题时，不慌不乱，抓住核心，一力解决，必须要有很强的执行力。

3、实践出真理，沟通很重要。在这些项目的实施过程中，我明白了沟通的重要性。首先是团队内部成员之间的沟通，因为有时候思路的打开可能只需要别人的一句话甚至一个词语。所以及时有效的沟通在团队工作中是尤其重要的。其次是与客户之间的沟通，这种沟通是了解被审计单位会计核算和经营管理流程快捷有效的方式之一。通过这些项目的参与，从开始时认真听取客户的介绍，到后期开始抓住某个要点进行追问，或者侧面询问等，直至面对特定的情况，选择特定的沟通方式。目的只有一个，了解真实的业务情况。所以这一年，我的沟通能力较之前有了很大进步。

4、细节决定成败，明确工作目的。做任何工作，如果仅仅是机械的完成，那么这只是初级阶段。而能够从中学习到知识，积累到经验，才是这项工作真正的价值所在。在工作中，确定方向后，从细处着手，层层推进，认真完成，才能将工作做好。遇到事情，尽力解决，并拿出自己的方案，供领导参考，切忌拖拉。

5、热情工作，敬业精神。在工作中，我也遇到过很恶劣的工作环境，舟车劳顿，酷暑折磨，高温工作，每天的加班，与同事及审计对象之间沟通的困扰，还有暂时的不被理解和委屈，以及工作瓶颈的问题等等很多问题。与项目经理一起工作，我看到了他们身上的敬业精神。他们的大脑一直处于工作状态，带病依然坚持工作，这些都是我切实在我身边发生。我想这应该就是对待工作有热情、有责任才驱使他们具有如此的工作态度，能够坚持下来，在工作中，我一直以他们为榜样，以饱满的热情对待工作。

四、思想修养、品德锻炼

在这一年的工作和学习中，我认为自己的思想也在不断的成熟中。回想一年前，我还是一个做事畏首畏尾的新人，经过一年的锻炼，我已经变得乐观豁达，遇事不慌不乱。但是我仍然处于审计职业的初级阶段，我相信经过更多的锻炼机会，我会越来越成熟。

五、学习状况获取新知识

在这一年中，我一直坚持专业知识的学习，于11年5月参加了北京市初级会计师资格考试，并顺利通过。在9月份参加了CPA考试，成绩尚未出来。

我认为理论知识储备是完成工作的基点，必须通过持续不断的学习将基础夯实，才能取得更大的进步。通过一年的学习，我的计算机水平也有了很大提升，尤其是e\_cel，这个作为我们工作必要工具，必须加强学习，好好利用，提高工作效率。

在工作和学习之余，在今年也看了一些书籍，印象最为深刻的是台湾作家张德芬所著《遇见未知的自己》，脑海中一直浮现这一句话“所有的人事物都是你内在的投射，就像镜子一样的反映你的内在，外面没有别人，只有你自己而已”。这些话让每天处于现在快节奏高效率的环境中的我，在面对生活中必然会碰到这样或那样的逆境时，告诫自己调整好心态，排解掉坏情绪。用乐观真诚的心去面对每件事、每个人，这样自己收获的也会是一片阳光。

六、最遗憾的事

在本年，对我而言，最遗憾的事情就是练字没有坚持下去。年初张老师给我们布置了每天练字100个的任务，开始时还能坚持，但是到后期，因为工作内容变多，练字也就被我搁置了。归根结底，还是自己没有持之以恒的决心和耐心，使得我中间荒废。对此我觉得很遗憾，因为字是一个人精神风貌的另一种体现，所以我希望能从现在开始继续练字，不仅是为了练出一笔好字，也是在修身养性，让自己能够静心。

七、最不满意的事情

通过这一年的工作和学习，我觉得自己成长了很多。每一天都过得非常充实，每一天都在进步。面对工作越来越有自信，但是还是有一些事情让自己很不满意。最不满意的事情，就是没有合理分配时间复习CPA考试。曾经有位名人说过，“时间就像海绵里的水，挤一挤总会有的”。在今年由于自己没有合理规划好工作之余的时间，致使好多时间都浪费在其他方面。这些令自己很不满意，为此，在接下来的一年中，我将更加珍惜时间，并且合理的安排时间，扩充自己的专业知识。

**审计年度工作总结汇报（精选篇3）**

20\_\_年4月，结束上市公司10年财务年报审计之后，感慨万千!随即开始酝酿着一篇有关自己从业两年来的总结。随着不断的分析和理解后发现，有些总结不仅和自己从事的项目有关，而且折射了整个审计行业的诸多现象。于是，带着总结和反省的精神、抱着大胆改革的思路，从行业发展、事务所质量控制导向、风险评估程序应用等多个知识面出发。结合理论和实际工作，发现其中的不合理之处及获取的经验成于此文。特别是其中对国内所发展的建议、薪酬导向审计，笔者认为都是有一定的借鉴意义。

从业不久，有些幼稚的体会和憧憬，自然渲染于黑白之间，之中多少的可笑之处和拙见不周还忘见谅。

一、对国内事务所行业发展的前景及建议

“事务所的做大做强”最快捷的方式莫过于合并。但是，同样的方法，不同的事务所却做出了不同的效果，此文主要针对具备证券资格的国内事务所。

1、从国家安全机密和资本市场扩容看国内事务所的发展前景

首先，从国家安全机密看事务所发展。在这里，笔者不论事务所整体行业成长，而只谈有关国内事务所的发展，所以自然对立面肯定是国际四大会计师事务所。要谈本土所的做大做强，必然是要向国际四大所挑战的，若非然则无所谓该话题。从中国注册会计师协会的统计数据来看，07-09年全国百强会计师事务所业务中四大会计师事务所占有率分别为53.00%、54.78%、52.81%。暂且粗略的假设收入与数量成一定比例关系，这意味着，国内有近一半的上市公司由国际四大会计师事务所负责。从另一宏观经济数据分析，10年a股市场近1600家上市公司占我国10年gdp37.67%，结合两者信息和国际四大所业务质量控制的底稿符合要求，意味着我国近18.84%的gdp信息流向是透明状态。目前风险导向审计理念贯彻的是了解企业的全方位立体化信息，其中包括企业内部控制、供应商和客户环境、技术和研究开发能力、企业发展战略及战术、核心竞争力等等，这些信息也象征着企业的过去、现在和未来。

简言之，我国目前大量成熟的机械制造业、民生行业、金融房地产业、高新技术企业、钢铁业、甚至军工业的财务和企业环境信息基本属于信息无监管化。笔者不知道大部分审计人员的数据分析能力和职业操守素质如何，但相关数据分析的结果就是国家机密。

所以，从国家机密安全考虑出发，笔者认为国内事务所的做大做强是趋势和必然。可是这也并非拔苗助长似的成长，而是要让本土事务所本身科学、合理、健康的发展，提高自身核心竞争力优势。俗话说，有多大锅下多少米，我国国内事务所目前的这口“锅”尺寸确实不大，无法扛大梁，眼下国内事务所的行业发展已是配合我国经济建设中不可缺失的分支力量。

其次，从资本市场扩容来看。20\_\_年9月，据商务部人士声称在20\_\_年适当时候支持符合条件的境外公司通过发行股票或存托凭证形式，在中国证券交易所上市，即a股市场计划即将推出国际板。这给国内事务所开展国际业务又注入了新的概念和活力。然而，为此而产生的事务所人才储备、风险控制、业务技能等等问题也即将摆在国内所的面前。面对这些诱人的机遇和挑战，国内所如果战略性实质合并和发展及储备人才，决定了未来本土所的未来生存空间。

2、笔者对制约国内事务所做大做强因素的考虑和应对

首先，是目前国内事务所做大做强的核心竞争力存在问题。我国国内事务所目前发展依靠的社会资源。在其力所能及的范围内，社会资源丰富决定了业务的广泛程度。然而，所谓中石油、中石化、建设银行、工商银行、农业银行、中国移动等他们力所不能及的范围，这时就显出了他们核心竞争力的匮乏。这也是严重制约着有健康核心竞争力的事务所的发展。有人把这种问题归根为制度导致的腐败问题、也有人归根为中国人的传统作风习惯和急功近利问题、更有人归根为行业本身收费性质问题。其实，这一系列的问题，也不是在这里三两句能够说的清楚的。故而暂且把这种问题归结为审计风险意识问题。

即国内事务所缺乏经营风险意识问题，所谓些个合伙人毫无审计风险而言，他们认为任何问题都能够解决。而实在一些风险解决不了的时候，他们就说没那个业务能力，实则没那个社会资源。也正因如此而导致的行业恶性竞争，多少对审计行业有着雄心壮志的义士不得不暗淡的退出这个舞台。

二、事务所业务质量控制

1、业务控制理念对业务质量的影响

强化业务质量是未来事务所发展的核心竞争力，而质量控制是业务质量的核心动力。目前国内所在这方面落后于四大是有相当的距离。笔者了解到很大部分国内所在质量控制的留于形式、新审计准则要求下的执行情况、薪酬机制导致的人才流失等情况是相对于国际四大而言是严重的(尽管目前四大在某些方面也开始出现不足)。

业务质量的强化，从某一角度上说就是将审计细节化。但是，任何事务的细节化，最终会招来大部分员工的反感和厌恶情绪。所以对应的领导推动就显的格外的重要，而领导的推动必然要考虑成本收益的基础，利益上的得此失彼最后将落在领导的决心上。为此，笔者从业务控制质量的理念出发，进行了相对分析。

业务质量理念分为业务控制理念和人才竞争理念。业务控制理念和人才竞争理念的是一个事务的两面，前者是向外，后者是向内。

所谓业务控制理念即严格控制风险的文化、有效的业务流程、强有力的领导推动机制等。一个好的业务流程决定了业务质量的层次，积极贯彻新审计准则的业务要求已是必然的趋势。而对新的审计系统进行相关的培训和执行及后续强化和讨论，必然会影响部分老员工的反感和部分领导的利益分配。审计本身从实质上来讲既是一个带着思想而进行程序化的过程。暂且剥离思想的参与，单是程序化的过程缺陷就有可能导致致命的法律责任风险。而新审计准则的风险导向审计充分调动了整个项目组在整个审计始末进行着思考。对于控制风险和规避法律责任都有着积极的作用，对于新一代审计人员和会计师事务所充满着机遇和挑战。无论是国内所和国际所，我想，在中国，大家在同一起跑线。所以，在业务控制理念的落后，必将是毁灭性的结束!

2、人才竞争理念——薪酬导向审计

在人才竞争理念方面，事务所必须营造完善有效的竞争体制，这一点对于事务所的长远发展积蓄着人才储备。事务所的竞争力无非来自业务层和领导层。领导层，我们决定不了。但是，这两者绝对是相互作用和制约着。事务所建立的竞争理念必须剥离个人情感，以客观实质为基础。审计风险主要集中在事务所和签字会计师，而业务执行人员的风险在一定程度上可以忽略不计。所以在业务执行阶段，我们不光要执行执业准则的要求进行风险导向审计，还有一个值得重视的是“薪酬导向审计”。“薪酬导向审计”在国内尚无定义，纯属我个人概括，如有不妥，还忘见凉。

“薪酬导向审计”主要存在于国内一些依据收费而进行业务提成的事务所，但是这些事务所又不是真真意义上的“薪酬导向审计”，他们只是完成审计工作后，根据收入的比例或者个人的情感而进行的薪酬分配。这样的结果，可能导致的风险将是非常重大的。

以笔者从也几年的经历为例进行说明。在不少初进事务所初中级员工和一些有经验的审计人员。在业务执行阶段，即使发现了错报，他们也进行隐瞒，进而进行合理化的修饰和掩盖。原因很简单，在最短的时间做最多的项目，那最多的提成，而忽略了大量的可能隐藏的风险。这大大增加了事务所执业风险，这种风险不是控制不了的，而是被刻意的隐瞒。出现这种情况的原因很简单，人才竞争理念的落后!

而“薪酬导向审计”却能大大的克服这种风险。在这，我只谈“薪酬导向审计”框架结构，具体的细化单凭我个人无法完善。“薪酬导向审计”必须建立完善的评审制度，即做为考核的一项关键指标。为之而适应的是必须建立一个“薪酬导向审计系数表”。

这个风险系数表构成与发现的错报大小、科目底稿的难易程度、底稿的完成标准程度、集团组织结构的复杂程度等等指定一个系数表。最后根据风险系数表的权重乘数参与薪酬的分配，同时这些工作都是要在计划审计工作阶段完成。

**审计年度工作总结汇报（精选篇4）**

根据总经办部署，财务部于今年3月-6月期间，对所属分公司进行了一次内部审计。现将本次审计的主要情况汇报总结如下：

一、本次审计的主要范围

本次内部审计按照既定方案，对各分公司\_\_年度的资产管理状况、内部控制流程进行了了解，对分公司制度执行情况进行了查核，并重点对经营管理各环节中的管理风险、涉税风险进行了评估。

同时，我们认为，分公司财务人员的工作质量，直接关系到分公司财务工作乃至该分公司经营管理的诸多层面。为了提高公司财务人员的整体素质，我们通过对各分公司会计基础工作及作业规范的深入细致的了解，对各分公司财务人员的工作态度、工作能力、执行公司制度及流程方面进行了考评。

二、本次审计主要问题

(一)内部控制方面

1、报废品的问题：报废品与帐载库存存放在同一间库房，待报废品中有购买需求时，杂收进帐销售。但是报废品的品种、数量未得到有效控制，一定程度上混淆了库存正品的管理。

2、入库单目前无仓管人员签字确认，不利于明确经济责任。

3、库存盘点由账盘货的程序，很难有效发现库存差异。建议采取盲盘法，先盘点所有存货，再与账面库存数核对，有差异的应及时调整正确。

4、滞销品仅凭在erp系统上的日期来判断，不能真正及时地发现滞销品。建议各分公司核对库存商品实物的出厂日期，把滞销品彻底清除干净。

5、存在款项实际已支出，但未履行erp请款手续的情形，等于以白条抵库，造成货币资金的账实不符。虽然资金支出时经过经理的口头核准，但应严格执行erp流程的预付请款。

6、一些外购商品采购及费用开支(金额一般在500元以内)，采取先支付后报账的方式。但有不少公司动用营业款或公款直接支付，违反了资金支出流程。建议采取备用金制度，常态的小额支出在单笔限额内可以先行支付，报账后再补足备用金。

7、分公司经理的核决权限的执行，存在应报未报，批复未归档，无核决权人员随意代理核准的情况。

8、合同草拟完成后，盖合同章以及向客户发出，未经过经理审批，一般由内勤或内勤主管负责盖章。合同管理的这一漏洞，把握不当，易出现合同纠纷。建议加强合同审批环节，加强相关人员的经济法知识培训。

9、信用额度的控制，没有明确的制度和授权程序，只依赖于内勤、财务人员按照报表数据进行提报，单笔、人为进行判断。建议由总公司统一制定授信政策和客户信用等级评定标准，分公司负责确定客户信用等级报总公司备案并严格按照信用等级进行授信。

10、对于客户方更名，而其他相关资料均未变更的情况，不应另行开立新客户。而客户名称变更，实质上是同一个客户的，应及时报备总部。否则造成对实际上同一个客户的应收过大，增加授信风险。

11、存在一些职务不相容岗位由一人兼任的情况。如仓管人员直接负责采购，仓管人员直接开单出货并收款，仓管一人保管公司所有钥匙，会计同时代理出纳。建议及时进行适当调整，杜绝舞弊发生的可能性。

12、银行印鉴章保管不合规定。如出纳保管全部或部分印鉴;经理保管全部印鉴;全部印鉴同时由同一人代理保管。建议严格按照公司印鉴保管制度规定执行。

13、业务员或者司机去客户处收取大额现金货款，上门收款的时间及具体金额，内勤及财务不能准确监督。建议严格上门收现的手续，做到安全、及时缴存。

14、有的公司预收现金货款未录入erp系统，等客户正式购买后，直接转为销售货款收入。从而存在了一笔公司资金在账外循环。有的公司为了应收账款回款期达到绩效考评要求，采取用收到的现金货款张冠李戴，将能够达到月结90天标准的客户货款先去冲未能达标客户的应收;待以后再采取相反的方式冲回。

15、个别一些公司以公用为名，实际上仍在违规为少数员工提供免费住宿。

16、公司自有及租入汽车的油耗及修理费管理，随意性较大。建议各分公司严格报销手续，杜绝浪费等情况发生。

(二)涉税风险方面

(略……)

(三)会计核算及基础工作方面

1、一些财务人员没有会计上岗证。按照税务有关规定，财务人员必须持会计证上岗。有的公司认为出纳不属于财务人员，随意安排没有会计证的销售助理担任，使得该岗位的工作存在较大的风险。

2、费用报销单据的原始凭证背后，无报销人的签字，不利于对已报销原始票据的管理。

3、会计档案没有设专柜保管。按照国家《会计档案管理办法》的规定，会计档案应由专人专柜保管，出纳等人不能接触。建议各分公司提供必要的保管设施，监督分公司会计严格按照制度执行。

4、会计原始凭证有圆珠笔书写，使用涂改液修改的情况。建议相关财务人员加强会计基础知识和财务制度的学习，也请相关公司经理协助监督，杜绝此类严重违反法规的情况发生。

**审计年度工作总结汇报（精选篇5）**

一、个人的学习体会

作为一名会计电算化专业的学生，深知审计工作是对具体事物进行计算、记录、收集有关数据资料，更需要实践才会明白专业的知识机构，和合格的心理素质。掌握会计工作不仅要学好书本中的各种会计知识，而且还要认真积极地参加各种会计实习机会，让理论和实践有机务实的结合在一起，所以我抓住机会到国富浩华会计师事务所工作和学习，下面就是工作鉴定。

从20\_\_年7月1日到20\_\_年6月30日再到现在的工作以来，我接触到了很多的新鲜的事物，不再是实习时候接触国有企业年审的工作了，我还接触到了国有企业的发债审计，保险公司的离任审计，财政检查等工作，感触特别深的是保险公司的离任审计，这次离任审计对与我来说还真是有点特别，在将诶出的过程中发现不单单是审查公司的账务处理，还要看他们单位的内控是否完善，还有就是我第一次接触保险行业对与这个行业的专业会计术语要了解很多很多资料。头一次接触内控，真的是不知所措，再后来的慢慢吸收，觉得明白了很多，可能在学习的过程中给项目经理或者其他人带来了很多的麻烦，造成不理解的误会，至此我总结自己还是要好好学习，努力下去。我觉得在工作中应该要本着此次工作虽然结束，但是面对以后的工作，我将会更加努力拼搏，为自己的未来打拼出一片精彩!我是为了自己而努力，不在乎世俗的眼光。因为我知道只有不断开拓进取，才能在不断变化发展的社会洪流中“长风破浪会有时，直挂云帆挤沧海”。

在最初工作那段期间，我主要从事抽查凭证、简单的核算汇表格等工作。从进会计师事务所学习他们做的工作底稿，学习怎么抽查凭证，理解怎么核算表格开始，随着参加的项目越来越多，越来越复杂，随着对审计业务的熟悉，我开始喜欢上了事务所的工作。每一天，我都按时去上班，改掉了我睡懒觉的习惯。每一天，我都勤勤肯肯地做事情。每一天，我都会解决一些审计实务方面的问题，让我的理论知识得到运用的同时，也让我认识到了理论与实务的一些区别。

刚刚到会计师事务所实习学习，我没有参加任何项目，而是先学习他们以前审计时留下的工作底稿。以前学习审计工作底稿那一章的时候觉得很难记住审计工作底稿中应包括哪些内容。但是在看了他们做的底稿之后，感觉我就把内容记住了。到现在，我总算是体会到了理论与实践相结合所能产生的巨大的正效应。审计工作底稿，首先是要有一个关于底稿中的符号说明，还有索引号之类的。接着就是要有审计业务约定书、管理层声明书、审计后出具的报告以及审计过后的财务报表。关于被审计单位的营业执照、纳税登记表、基本情况说明一类的也应该整理于审计工作底稿中。如果被审计单位属于特殊行业，还应该提供相关的文件。最后就是实施审计程序的过程中所产生的一些工作底稿、各会计科目审定表和一些凭证抽查记录。实施了盘点程序的，还要有相应的盘点表。实施了函证程序的，函证也应该包括在其中。大概看懂了一点审计工作底稿后，我就开始整理工作底稿的工作了。其实这是一个重复性很强的工作，但由于每间公司的业务不同，底稿的内容也各不相同，我就趁着这个机会努力吸取知识，找出不懂的地方抓紧时间请教上司。毕竟理论与实践是有着差别的，有时候甚至存在鸿沟。而实习的一个重要目的是感受这些鸿沟并对此作出应有的思考。

抽查凭证也是一项非常重要的工作。因为每一年企业都会把去年的报表拿到事务所审计，由事务所审计后出审计报告。所以，抽查凭证是必不可少。既然是抽查凭证肯定就不是每一笔业务都要过目，要抓住每个科目的重大发生额，这不仅仅是要有很强的专业知识，而且还要有丰富的实践经验。前几次都是由事务所的老师引导我们，教会我们怎样去判断是否抽查这笔金额。在经过反复几次的实践后，我渐渐地可以自己独立的试着抽查凭证，但有时候还是不能准确把握要抽查的金额，可能是缺乏一些经验吧。

在审计的过程中也会遇到一些计算，比如贷款利息，存款利息等。这些我们要根据企业提供的银行原始凭证进行复算，再对照企业做的帐。检查企业是否按照实际的利率计提利息。很多事情看似简单，但是一旦上手有时就挺复杂的。或许这就是实践与理论的差别。

我工作以来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。这应该是这次实践最大的收获吧

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阶段性的实习加上工作学习，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。同时作为事务所的工作学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。

还有就是通过这段时间的工作和学习，我发现会计电算化是会计史上崭新的一页。电子计算机的`应用，首先带来数据处理工具的改变，也带来了信息载体的变化，会计电算化后对传统会计方法、会计理论都将发生巨大的影响，从而引起会计制度、会计工作管理制度的变革。会计电算化促进着会计信息的规范化、标准化、通用化，促进着管理的现代化。在这段时间的工作和学习过程中，不仅培养了我实际的操作能力，增加了实际的财务审计工作的过程有了一个新的认识。而且充分认识到自己的不足。工作中踏实肯干，吃苦耐劳。有创造性、建设性地独立开展工作的思维;具有一定的开拓和创新精神，做到“三个要”，接受新事物要比较快，涉猎面要比较宽，在电算化会计领域要不断地探索，有自己的思路和设想。能够做到服从指挥，认真敬业工作责任心强，工作效率高，执行公司指令坚决。在时间紧迫的情况下，加时加班、保质保量完成工作任务。

二、公司的swot

我刚到单位时间不算长，公司的swot我说的也不是那么确切，只是简单的表达一下，作为公司领导的参考。那么经过我在网上和自己一点经验的了解，发现我们会计师事务所竞争力swot分析及战略选择:

(一)会计师事务所业务范围不多

我国会计师事务所的业务范围主要分为鉴证业务和相关服务，而鉴证业务又分为审计、审阅和其他鉴证业务，其中审计业务中的年报审计是我国注册会计师的主要业务，即传统审计业务，占大多数会计师事务所总收入的80%~90%。但近年来，国外的会计师事务所纷纷拓展新的业务领域，典型的是税务代理与管理咨询业务等相关服务的比重逐步增加，同时各大会计师事务所也逐步发展并形成了本所的比较优势，与之相比。国内会计师事务所的业务发展速度不快，范围也不广，服务的多样化发展不够。

(二)品牌建设意识不强

对一个企业而言品牌是衡量竞争力强弱的重要标志之一，而会计师事务所的品牌建设也是不容忽视的问题，主要体现在审计质量、组织结构和企业文化三方面，质量是品牌建设的基础。只有提高了质量才能为社会公众所接受，高质量能带来品牌建设，从而推动会计师事务所的发展。国际“四大”正是以其较高的审计质量、合理的组织结构和独特的文化形成了公信力，并保持其较强的审计独立性和职业素质，形成了品牌效应，与其相比国内的事务所并没有重视其品牌建设。没有形成让社会公众认可和满意的意识，关键是没有认识到审计质量的重要性问题。

(三)我国会计师事务所面临的机会

(1)对外开放和国际合作进一步加强

我国加入wto后，会计市场向国际化延伸，为我国会计师事务所开放了专业性服务市场。各国之间都相互承认他国的注册会计师资格，因此方便了国内和国外的合作，本土的一些会计师事务所可以通过设立海外办事处或通过与他国当地的会计师事务所合作等形式来提供全球性服务。在这一过程中，国内事务所可以学习国外事务所的职业道德规范、先进的管理工作经验、人力资源的培训等内容来提高自身的竞争能力和执业质量。总体上，我国可以和国际进行自由的交流，寻求较多的国际合作。从中吸取国际上的优秀经验，同时也使国内的会计师事务所实施“走出去”战略，使得自己的业务向国际化延伸，提高自身的竞争能力。

(2)审计准则的发展推动执业规范化

20\_\_年财政部发布了新企业会计准则和48项注册会计师审计准则，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。我国审计准则体系，包括鉴证业务准则、相关服务准则和会计师事务所质量控制准则，体现了与国际审计准则的趋同要求，满足了新形势下注册会计师的执业需求，突出了维护公众利益的行业宗旨，增强了审计准则的易理解性和可操作性，实现了历史性突破。为进一步强化监管工作提供了有力支持，有利于促进资本市场健康稳定发展，有利于维护经济秩序和社会公众利益。由于新的准则逐渐向国际趋同，有些采取了国际化的标准，能推动我国审计事业的发展，从而加强注册会计师行业的发展。

(四)我国会计师事务所面临的威胁

(1)加入wto后国际会计市场的冲击

加入wto后，我国将逐渐取消对国际会计师事务所在业务、人员、规模等方面的限制，所带来的后果就是我国会计师事务所将与国际所竞争，而国际“四大”除了具备资金、技术和管理方法优势的同时，也带来了国际知名会计师事务所的优质服务，他们会逐渐占领我国国内的市场份额，而我国的会计师事务所具备跨国经营实力的企业数量有限，想跨境提供服务还具有一定的困难，所以说在面临国际化趋势的同时也要关注这方面的威胁。

(2)审计风险日益加大

经济垒球化带动了我国经济的快速发展和企业经营环境的急速变化，不可避免地产生了日趋复杂的审计风险因素。随着会计和审计的网络化，给原有的会计环境带来了巨大的变化，纸质的凭证、账簿和报表为信息系统所取代，而网络自身的风险也威胁到会计的安全性。对于注册会计师而言，面对网络审计更是一种挑战，由于网络化环境下发生舞弊的因素隐蔽性更强，手段更加高明、造成的损失也更大，风险导向审计成为当今主流的审计方法，要求注册会计师以重大错报风险的识别、评估和应对为审计工作的主线，以提高审计的效率和效果，而审计风险的日益加大也给会计师事务所带来了许多威胁。

**审计年度工作总结汇报（精选篇6）**

20\_\_年是忙碌的一年，是我在审计一部工作的第二年，这一年中我参与了大大小小8个项目，从实习时刚入门到这一年编制了大大小小10个报告的初稿，比上一年成长了很多，借此机会，感谢一下各级领导对我执行工作的信任以及提供的技术支持与精神鼓励。现将20\_\_年度工作、学习情况总结如下：

一、20\_\_年度主要工作情况

本年度我所参与的项目横向包括内控审计、财务审计，纵向包括中期审计与年度审计，期间还夹杂了部分特殊目的审计，做过成熟的上市公司，也在民企IPO项目上开过荒，当过小兵，也带过队，和一帮兄弟姐妹一起刷过夜赶底稿，也一起趁休息时间出去玩过，项目参与度按外勤工时来计算的话是的，项目完成情况上我自我感觉也很良好。

二、个人学习情况

虽然由于本年度项目较多，工作时间多了，学习时间就少了，但本人采取了较为合理的替代程序，在贯彻理论结合实践的基础上，充分发扬了以赵哥为代表的若干位“会说话的准则”的能量，工作中遇到各种实际问题，在自行翻看准则寻找答案的基础上，同时征求他们的意见，在解决问题的同时，也巩固了自己的知识。

三、工作建议

1、关于培训

业务质量、审计效率、我们对客户的贡献、客户对我们的评价在很大程度上取决于我们的专业水平，建议在今年项目如此之多的情况下把我们部门的各级培训班坚持办下去。

2、关于项目

本年度做的项目让我记忆最深刻的不是我第一次带分项目的郑煤机，而是我在年审的尾巴上参与的那个开荒项目，在那里遇到了各种意想不到的问题，建议一直做上市公司和老IPO项目的同事偶尔去开下荒，在那里，经验和知识的积累更加的迅速。

总之，在这一年的工作中，有成绩和喜悦，也有不足之处，但我会在今后的工作中不断努力、不断改进，和大家一起推动我们一部的快速发展。谢谢大家。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！