# 会计师事务所年度工作总结

来源：网络 作者：烟雨蒙蒙 更新时间：2025-03-20

*第一篇：会计师事务所年度工作总结2024年工作总结2024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...*

**第一篇：会计师事务所年度工作总结**

2024年工作总结

2024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2024年度工作、学习情况总结如下：

一、2024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最高的，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！

**第二篇：会计师事务所**

我国会计师事务所风险管理研究

摘要：随着风险对会计师事务所的影响越来越大，风险管理已成为会计师事务所经营管理的重要组成部分。要怎样降低风险，最为可行的办法就是对风险进行管理，利用系统规范的方法，识别、衡量和控制风险，以最少的成本减轻风险带来的不利后果。

本文从会计师事务所全局的角度出发,把会计师事务所面临的各种风险看作 是相互联系的整体。首先从界定风险的内涵入手,分析了风险的基本特征和风险管理的含义。其次,分析了会计师事务所风险的成因。再次,从资本市场对会计师事务所的审计信息需求、会计师事务所的产权制度和治理结构以及审计职业的角度对事务所风险进行分析。然后,论述了衡量风险的具体方法,并将这些方法运用于会计师事务所主要风险的衡量。最后本文结合我国实际情况，提出防范和控制风险的对策。

关键词：会计师事务所，风险识别，风险衡量，防范与控制

With the impact of the accounting firm \'s risk increases, risk management has become an important part of the management of accounting firms.How to reduce the risk , the most feasible way is to manage risk , the use of system specification methods to identify, measure and control risk, with minimal cost to mitigate the negative consequences of risk.View from the accounting firm on the whole,the dissertation regards all the risks as integrity connected with each other.Firstly,on the foundation of discussing the

definition of the risk,the dissertation analyses the basic characteristics of risk and the implication of the risk management.Secondly,analyses the cause of the accounting firms in risk management.Thirdly,the dissertation analyses the risks of the accounting firms from three angles of the accounting firms:the demand of audit information,the property rights,the governance structure and audit’s professionalism,then concludes the risk structure.Fourthly,the dissertation states the methods of risk

measurement and applies these methods to the risk measurement of accounting firms.Finally,the dissertation put forward the countermeasures of prevention and control the risks in accordance with the facts of China nowadays.

**第三篇：会计师事务所**

会计师事务所的职责

会计师事务所的职责

1、对股改基准日企业的净资产情况进行审计

2、负责财务方面的尽职调查

3、协助完善企业财务管理体系

4、审计挂牌公司报告

挂牌公司报告中的财务报告必须经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计。注册会计师对挂牌公司财务报告出具非标准审核意见的。

**第四篇：会计师事务所实习工作总结**

篇一：会计事务所实习个人总结

实习总结

系 别： 专 业： 年 级： 姓 名： 完成时间：

会计学 2024级会计学本科1班 2024年6月10日个人实习总结

一、实习目的、要求

毕业实习是在学生掌握了会计学科基本理论、方法，并经过会计循环实验、会计模拟实验以及会计信息系统等相关课程学习的基础之上，开展的面向社会的专业实践。

通过毕业实习，正确理解会计的性质、特点，巩固课程中所学知识，理论联系实际；明确会计、审计等工作的具体操作程序和方法，掌握正确处理相关业务的技巧；培养发现问题、分析问题和解决问题的能力，为毕业后从事财务会计工作或审计工作奠定基础。

二、实习单位情况介绍

北京中兴通税务师事务所经北京市财政局批准设立，在北京市工商行政管理局登记注册，具有独立法人资格，是一家从事审计、财税咨询、税务顾问、培训、纳税筹划、出具涉税报告、代理纳税申报的专业公司，由会计，金融，法律，工程，经济管理等方面专业人才组成的，具有综合服务功能的会计中介机构，能为社会各界客户提供全面优质的专业服务。

作为一家会计师事务所，牢固树立信誉为根本，质量为生命，客户为上帝的执业理念，恪守独立，客观，公正的执业原则，建立有完善的内部经营管理机制和内部业务质量控制制度。行之有效的业务培训制度更为培养专业人才，不断提高整体素质，提高事务所执业水平奠定了坚实的基础。

三、实习内容

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，协助会计师完成各类业务； 3.了解专业知识在会计师事务所实际业务开张过程中的运用情况； 4.配合工作人员完成各种办公室日常工作。

四、收获与感想

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，登记记账凭证，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。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。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，损益表等等报表。这就是会计操作的一般顺序和基本流程。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，一个半月不足以对事务所所有业务都有全面的了解，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。

篇二：会计师事务所实习报告

石家庄某某会计师事务所有限公司的实习报告

实习时间：2024年8月05日——2024年8月23日 实习地点：石家庄某某会计师事务所有限公司

一、实习概况

2024 年8 月 5 日，我正式以一个新人的面孔朝气蓬勃的来到石家庄某某会计师事务所，开始了我为期20天的实习。

石家庄某某会计师事务所，成立于2024年12月1日，其组织形式是特殊合伙企业，是一家比较大型的会计师事务所，包括所长在内有十几名注册会计师，是一个主要从事年报审计、改制审计、代理记账、资产评估等专业服务的机构。

二、实习内容

在还没有进公司之前，我在网上搜集了一些公司的整体情况和工作制度，为以后的工作做准备，这样做起事来才能得心应手。除此之外，我花了差不多半个月的时间复习以前学过的会计知识，并且阅读了注册会计师考试的审计教材，巩固了审计的一些基本知识。在书中我看到了一些基本的审计程序，和各个业务循环的一些知识，还有关于风险导向审计，关于一些重点会计科目的审计要点。之前的关于理论知识的学习，对我后来的实习奠定了坚实的基础。在会计师事务所实习主要分为两个阶段。第一阶段是我在事务所的时候。这一阶段，主要是和办公室里的同事熟悉熟悉，并向他们学习公司的各方面知识，了解会计事务所的机构组成，人员职责，基本业务，分别熟悉事务所各种会计业务操作流程，行业规范，协助会计师完成各类业务。发现很多同事都是考出注册会计师、注册税务师、资产评估师三个证书，觉得他们还是很厉害的。在那段时间里，感觉公司很多同事都会去出差，办公桌上叠满了他们审计过的工作底稿和会计报表。审计工作其实就是由外勤和出具审计报告组成。第二阶段主要是配合老师去参加外勤工作。

刚到事务所的第一天，我对什么业务都感觉很新鲜，很想将自己所学的会计知识运用到实践中。刚开始有些茫然，不知道干什么，事务所的李老师并对我们说：“像你们这样充满活力的年轻人，学习能力和记忆力很强，在我们事务所，你一定能够学到不少东西，好好干！”简短的一句话，给了原本对实际的工作还有些茫然的我很大鼓励。

实习的第一天，我没有参加具体项目，而是帮助所里的老师们影印一些文件，当他们在忙的时候，我会在一旁仔细观看他们的工作流程，并且学习他们以前审计时留下的工作底稿。我很幸运，李老师第一天快下班时就安排了我之后要一直跟一个从业多年的注册会计师——陈老师，要我今后要跟陈老师好好学习，配合陈老师的安排，在陈老师身上学到了很多东西，有一些确实是在学校里学不到的，就是一种对事业的专注和勤奋的精神。第二天去那里的时候，那里他交代了一下我的工作内容，刚开始我还觉得蛮紧张的，再和他的交流之后，我渐渐的放松了自己的神经。他就叫我先看他们以往所制的会计凭证。因为自己是会计专业的，自认为专业知识还是很硬的，所以对于凭证也就一扫而过，总以为凭着记忆加上大学里学的理论对于区区原始凭证可以熟练掌握。也就是这种浮躁的态度让我忽视了会计循环的基石——会计分录，以至于后来陈老师让我尝试制单的良苦用心。于是只能晚上恶补一下，把日常较多使用的会计业务认真读透。

步入工作岗位后，才发现自己有很多看起来简单的事情做起来却不是那么容易，需要细心跟耐心。进入审计业务的实际练习操作阶段时，主要是在陈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，开始由陈老师写出需要抽查的内容和项目凭证号，我只负责查找凭证是否相符，尤其是涉及大额支出项目，计提折旧项目以及涉及税金项目。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。在此过程中，会遇到一些问题，例如凭证号不相符合、原始凭证不完整等等。在经过陈老师确认指导后我写下自己的意见建议。在完成这一工作中，虽然抽凭并不难，但查找对照比较烦琐，而且责任重大，让我有较深刻的体会。由于我是初学者又只是个是实习生，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。

第一次出外勤，是和陈老师还有几名同学一起去的，是去衡水一家销售商务汽车和零配件的公司，做审计工作。到那以后，陈老师和客户做了适当沟通后，我们便开始了紧张的工作，我被安排和另一名同学一起配合陈老师的工作，我们很快进入了工作状态，面对满桌子的账本、凭证，我们一项项工作逐次进行，有条不紊。

公司的账务全部是用财务软件记账，这对于财务人员来说，省去了很多麻烦。因为我还没有实际操作过，所以只能一步一步慢慢学，陈老师让我先帮他抽查凭证，我开始看这个公司整个2024年所发生的科目账，从每一个科目开始依次往下过。在抽查过程中我发现，该公司的往来账较为混乱。很多款项都计入了“其他应收款”和“其他应付款项”目，但实际上，在过去的学习中，这些记录都是不准确的。最开始发现这个问题的时候，我都在底稿中作了相应的记录，等到将所有科目账看完之后，将有问题或数额较大的抽出来，再找相应的凭证仔细检查，与其相应的附件作对比，看看该笔账项的科目使用是否正确。

除此之外，我还帮助老师完成了公司贷款利息的计算和固定资产折旧费用的计量。陈老师对公司的税务这方面审查的非常仔细，对此我也很受启发，作为财务人员，不管出于什么原因，在税务这方面都应该按国家规章办事，否则对企业来说后果是非常严重的，不仅会受到处罚，公司的声誉也会受损，一点点的甜头换来这么不堪的苦果，就真的是不值得了。在这次出外勤中，我开始独立进行审计底稿的出具，我很庆幸以前在学校的时候老师叫我们了很多excel的操作技巧，是的我在做审计底稿时能很快上手。由于此业务要在一天内完成现场工作,所以工作量非常大，在晚上6点半我们顺利完成所有工作，返回事务所。

审计的外勤工作对我而言都是一次很好的锻炼和提高的机会，因此我很认真对待分配到的各项任务,按照执业规范的要求实施审计程序。在此期间，项目部的老师们给了我很好的指导作用，使我认识到在坚持独立、客观、公正原则的同时，加强和对方客户单位的交流是相当重要的。据以判断企业的财务是否符合国家财经法规，财务人员素质高低等，使自己在审计过程中做到心中有底，同时也与客户单位建立了良好的合作关系,便于我们的审计工作能更有效地开展。这样，我在石家庄联华会计师事务为期20天的实习就结束了，时间虽短，但内容丰富，让我受益很深。

三、实习体会

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，期末余额，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。

在这次实习中我还深刻体会到：要学会与人相处，与人沟通。只有这样，才能有良好的人际关系，并在快乐的气氛下顺利完成工作。与同事相处一定要礼貌、谦虚、宽容、相互关心、相互帮助和相互体谅。要学会严肃的对到工作，在学校的时候，下课后只知道和同学玩耍，嘻嘻哈哈，大声谈笑。工作后可不能这样，因为公司是工作的地方，师决不允许发生这样的事情，工作，来不得半点马虎，否则就会出错，这样就会给公司带来损失，尤其是对数据极端敏感的事务所中。于是，我意识到自己决不能再像以前那样，要学会像这里的同事一样严肃、认真、努力的工作。要学会虚心，因为只有虚心请教才能学到真正的东西，也只有虚心请教才能真正学到东西，也只有虚心请教才能使自己进步得更快，更要向有经验的前辈学习，学习他们的工作态度和做事原则，这样可以少走许多弯路。

对于这次实习，同样存在着一些不足之处：第一，实习时间不够长，20天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改进和解决。篇三：会计事务所实习体会 实习总结

一直以来，我都对会计、审计很感兴趣，尽管我不是科班出身，但是我在空余时间里学习了会计的基础知识，虽然一直都没有接触过审计，但是在一个月的实习中确是让我有了深深的体验。在这短短的一个多月的时间，却教会了我很多不局限于书本的东西，虽然刚开始的时候还是很茫然，感觉什么都不会，但是，很感谢事务所能给我这样一个成长的平台，也很感谢同事和领导的帮助与关怀。

在进入事务所实习的第一天，我跟着同事外勤到一间刚成立的公司，给新公司办理报税。先到银行办理ets，然后跑国税地税找专管员提交资料，办理税控，发票，报税等一些事项。从事财务工作去税局办事是个常事，和专管员、税局工作人员打交道保持不卑不亢，尽量肯定对方的话语，即使不同意对方或者觉得不是这么办也应该用中性的语言回复，然后需找别的方法沟通。

刚开始，我对审计这一方面零知识、零概念，所以一切从最基础的开始学起，黏贴发票，看凭证，动手尝试写分录。在会计师事务所工作接触最多的就是审计工作底稿，这也是我第一次接触这些东西，虽然也学习过会计，但是毕竟不是本专业的人，所以，很多东西都不熟悉，开始还是很茫然的，几乎不怎么懂该怎么看，在同事的帮助教导下还是熟悉了很多，知道了它们的用途、分类、基本内容、格式和作用等方面。这些底稿虽然只有简单的几页纸，但是包含的内容却是很多且繁复的，需要很认真的工作态度。掌握了抽查凭证的基本要点，知道抽查凭证的主要目的是看事项发生的真实性，针对每一企业、每一科目一些大金额、特殊交易行为等等的明细凭证进行一个针对性的抽查，通过抽查凭证清楚知道意见企业的资金的来龙去脉以及通过翻看凭证附件去确定该发生事项的真实性。掌握了抽查凭证的基本要点后，开始尝试对一间企业的一个专项进行抽查凭证，看似简单但其中却需要细心，刚开始的时候，免不了出现一些小问题或者是一些不懂的地方，不过通过同事的教导和经验的累积也慢慢上手了，从中让我知道不懂就要问，不要害怕而避开它，不然问题只会越积越多。

记账是最基本一个会计所要掌握的，通过平时所积累的知识和陈恒的教导，我可以理顺每一科目的借、贷方向和记账的依据，通过实操记账再进一步去巩固知识点，边学习边实践的这个工作环境底下，对我的工作方面更有帮助，因为这可以让我对每一知识点更容易上手，学习的更快。

总结一个月的实习，我学到的不少有关于会计、审计的知识点，同时发现需要学习的东西其实有很多，我会继续努力，希望在审计这方面能越做越好，能通过独立思考去解决问题和通过团体合作去完成相关的工作。作为一个刚进入事务所这个全新工作环境的我来说，在人事方面做的稍微有些欠缺，很多时候我都很不熟悉工作任务或是专业知识不过关，很多不懂，大家都会很友好的帮助我，耐心给我讲解，我很珍惜这种相处的机会。在事务所，大家有时还会说出各种笑话来调剂一下乏味的日子，事务所内到处充满欢声笑语，这种同事友谊很珍贵，让我很珍惜。在以后的日子里，我会努力学习和改善不足，融入新粤会计师事务所这个大家庭。

**第五篇：会计师事务所工作总结最新**

工作总结，以年终总结、半年总结和季度总结最为常见和多用。就其内容而言，工作总结就是把一个时间段的工作进行一次全面系统的总检查、总评价、总分析、总研究，并分析成绩的不足，从而得出引以为戒的经验。下面是小编给大家精心挑选的工作总结，希望能帮助到大家!

会计师事务所工作总结篇一

尊敬的各位领导：

我叫\_\_\_，\_\_\_\_年9月取得财务与计算机大专文凭，\_\_\_\_年5月被评为会计师，\_\_\_\_年6月取得武汉大学行政管理本科文凭。从\_\_\_\_年以来一直在单位从事经济工作，在单位工作至今多次被评为先进个人，优秀党员等称号，\_\_\_\_年获局财务处先进个人，\_\_\_年获公司优秀共产党员，\_\_\_、\_\_\_年获公司优秀女工称号。现在就\_\_年取得会计师任职资格以来的学习和工作情况述职如下，请各位评委评审。

一、坚持学习，不断提高，做一个积极向上的经济管理干部。\_\_年以来，我从不间断学习新的理论、新的观念、新的会计专业知识，增强自身的理论素养和知识领域，较好地把握各个时期、各个阶段经济工作特点及动向。面对新形势和任务，我能及时拿出应对方案和相应措施，并能根据上级精神和要求，策划出较完整的、具有实用性整套工作实施方案，我始终坚持对每月单位的经济活动情况进行分析，以随时掌握单位的各项经济活动指标的增减变化情况，为单位顺利完成经济目标提供第一手资料，我的经济活动分析多次受到公司领导的好评，我撰写的《论信息技术对石油工程造价分析的应用》被西北科教论谈刊登发表

二、勇于开拓创新，不断挖掘单位效益潜力。我在油品公司一直担任经济主管，具体负责财务、经营等工作。做为行政领导的参谋，应对单位各项经营数据、指标了如指掌，为领导决策献计献策。工作中，不断运用新知识、新观念、新方法，开拓生产经营新局面，协助单位领导，合理按排资金的运用，确保生产正常运行。分公司实行的“收入、成本日清日结”管理办法，我是最后一道关口，当天及时将各种数据准确的报给分公司经理;“专项油料分析”活动，我分析了上万个数据，为领导决策提供比较精确的资料;组织开展“投资成本大讨论”，我逐台单车的研究分析各种数据，帮助领导找成本的控制点;实行“全员目标成本管理”，我认真制定每一台车、每一个机关后期岗位的成本目标管理方案，把目标成本管理工作落到了实处。从而使我分公司财务，起到经济活动的中心作用，确保了分公司经营现状良好的发展势头，利润逐年提升。

三、尽职尽责，为单位的发展努力工作。作为一名共产党员，单位财务主管，我深知自己的工作在单位发展中的份量，所以我一刻也不敢懈怠，只要是工作需要，我经常不分白天和黑夜的连轴转，只要领导安排的工作，不管是星期天，还是节假日我都随叫随到。抓“内控制度”的落实，我严格按照程序办事，从不漏一个环节，从不越位半分;抓月底收入、成本决算，我督促核算员、结算员及时办理各项结算工作，汇总各种报表，自己动手做好月底经营情况分析。抓单车效益管理，我主动教司机人人会算成本账，对他们提出的问题，做到细致耐心说明和解释工作，并指导他们如何提高趟次单车效益;抓日常票据报销工作，我一方面热情接待前来报帐的员工，一方面坚持报销原则，凡是票据不符合要求的不报销，凡是签字不到位的票据不报销，凡是弄虚作假的票据不报销。与此同时，我还热情为司机服务，组织出纳员多次到车场为司机报三过费、发放差费等，我的这些举动也带动了司机参与管理的热情，他们愿意与我商讨单车中的各项成本的控制问题，愿意听取我对提高单车效益的意见，从而使油品分公司出现了人人都会单车经营管理的新局面。

会计师事务所工作总结篇二

今年7月30日，我到湛江市\_\_会计师事务所实习。在这一个月的实习里，我的主要任务是协助事务所里各职员的工作，具体包括打印、复印、传真、查账、对帐、统计数据、写工作底稿、函证、破产清算、写验资报告、审定表等等，最后的两个星期中，我还做了一份关于企业内部审定程序的底稿。这段时间的经历，让我亲身经历了cpa的生活，不仅熟悉了审计业务，更看到了公司会计实务的许多内容，理论上实践上都有了较大的飞跃。通过此次实习，我进一步的了解会计制度，更深的理解所学的基本理论，基本知识和基本技能，联系了社会，结合了实践，锻炼和提高理论联系实际的能力，分析问题解决问题的能力和社会工作能力也有所提高。

一、初来乍到

这是我第一次的实习。第一天去单位实习，心里不可避免的有些担心和困惑：不知道应该干些什么，怎么才能做好别人分配给你的任务。我跟随事务所的所长踏进办公室，只见几个陌生的脸孔，我微笑着和他们打招呼。

潘所长简单的给我介绍一下事务所的情况，就把我带到会议室，让我认识了另外几个在湛江师范学院的实习生。通过半天的打听，我知道了这个事务所的主要业务集中在上半年，下半年很少业务，这些实习生平常也没什么工作，只在会议室里看有关会计审计方面的书籍。

我在事务所实习已经两天了，两天以来都没有什么具体的工作分配下来，我郁闷不解，实习不应该这个样子的呀?想了很久，终于发现了问题的所在。潘所长让我们实习生呆在会议室里，等待任务，我们一群实习生就一整天都呆在会议室里无所事事。你不是事务所的职员，那些在职员工是不会将任务交给你来完成的，要想学到东西，就必须主动出击，走出会议室，虚心的请问那些职员有什么我们是可以帮得上忙得。

从那天起，我养成了一个习惯，每天早上见到他们都要微笑的说声：“早上好”，那是我真诚的问候。我觉得，经常有一些细微的东西容易被我们忽略，比如轻轻的一声问候，但它却表达了对同事对朋友的尊重关心，也让他人感觉到被重视与被关心。我经常走出会议室，向他们请教一些自己不懂得问题，并问他们有什么工作我是可以帮忙的。仅仅几天的时间，我就和事务所里的员工打成一片，很好的跟他们交流沟通学习，我想，应该是我的真诚，换得了他们的信任。他们把我当朋友也愿意指导我，愿意分配给我任务。例如复印、打印、传真一些文件，虽然这些事情很简单，但我也很开心，毕竟通过这些简单的任务，我学会了使用复印机、打印机和传真机。

二、第一次出外勤

是星期六，我们这天加班了。这是我的第一次出外勤，湛江市汽车工业贸易总公司申请破产，我们事务所需对其进行破产审计和清算。这家公司成立于二十世纪六十年代，因经营不善而导致破产。我们今天的主要任务就是去那家公司，把近十年的账本整理出来，拿回事务所进行审计。这家公司一共设有九个分公司，我们需要把每个分公司每一年的账本、凭证等整理出来。

我们正式对湛江市汽车工业贸易总公司进行审计，这个公司下分立汽车销售公司、进口汽配公司、汽车销售中心、汽贸总公司霞山公司、汽贸总公司赤坎公司、原供销公司、汽配公司、汽车物资公司、新供销公司等九个单位。而我和另一个实习生是专门负责对汽车销售公司的审计。

我们首先整理出属于汽车销售公司的账本和会计凭证，并从中找出最近这一年的资料凭证及其资产负债表，核对资产负债表上的数据和账本及明细账上的数据是否一致。经过我们的核对，发现此公司的资产负债表金额与总账金额不一致，总账与明细账金额也不一致，可谓是账账不符，于是，我们根据总账，明细账及有关会计凭证做出了一张资产负债表。

接下来几天的工作是写审定表，我负责了货币资金、存货、其他流动负债、长期借款、实收资本、未交税金等的审定。起初，比较生疏，就自己翻看客户提供的各种资料，包括凭证，总账，明细账，固定资产明细表等等，然后开始进入抽查凭证工作，开始是由会计师写出需要抽查的内容和项目凭证号，我们实习生只负责查找凭证是否相符，尤其是涉及大额支出项目，计提折旧项目以及涉及税金项目，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，在此过程中，会遇到一些问题，例如凭证号不相符合，原始凭证不完整等等，在经过会计师确认指导后我们写下自己的意见和建议。在完成这一工作中，虽然抽凭并不难，但查找对照比较烦琐，而且责任重大，让我有较深刻的体会，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。

当我们都做好这些工作的时候，我们开始把各个分公司的资产负债表进行合并，并写了破产的专项审计报告。按会计制度的有关规定进行调整后，该公司截至止账面的资产负债情况为：资产总额\_\_元(其中不良资产\_\_元)，负债总额\_\_元，所有者权益总额(净资产)-\_\_元，资产负债率为107.14%;扣除不良资产，所有者权益总额(净资产)-\_\_元，资产负债率为180.3%，已严重资不抵债，并无法偿还已到期的债务(恕不公布具体数据)。我们发现账面的长期借款是反映欠职工的集资款，由于历史原因，在本次审计中，我们仅审核了此公司提供的5个分公司的账目，由于提供的资料不全，我们未能获取集资合同及历年利率变动情况，因此未能确定全部借款的性质、金额及应计提的利息金额。审计过程中，我们未发现账面有向银行借款的记录，但根据中国信达资产管理公司广州办事处在《南方日报》发布的资产处置公告，截止，贵公司欠款1326.7万元。本次审计，由于资料不全，我们未进行调整。本次审计是在不完整的原账面记录基础上进行的，受时间及资料的限制，未能对往来账款余额、银行贷款本息金额和职工集资款情况实施函证程序。同时湛江市汽车工业贸易总公司内部管理混乱，会计处理较为随意，未遵守会计原则，记账不及时，账与账之间存在很大的差异，重大方面难以确认，由于上述方面的存在，直接影响到本次审计报告中的相关数据。

三、装订报告

事务所里每天都有很多文件是要装订的，所里的职员手把手的教我们文档的装订方法，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，而这些工作也正是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最好见证。

四、验资及函证

打湛江市阳海汽车销售服务公司的验资报告，写询证函，及进行了这间公司的成本核算审计。

去湛江市霞山区商业银行进行函证。打喜得利集团增资2024万的验资报告。

打徐闻仪飞科技有限公司和遂溪县俊宏贸易有限公司等公司的验资报告。

五、起草一份企业内部控制审计的程序

注册会计师潭主任给了我两本关于企业审计的书籍，让我在一个多星期内起草一份关于企业内部控制的审计程序。接到这个任务，我异常兴奋，那代表主任看得起我，相信我的工作能力。同时，我又有点担心，因为我只是一个大二的会计学学生，还没有学到审计这门课程。我决定，向自己挑战。我把主任交给我的有关审计的书好好的看了一遍，提取了里面我认为是必要的打在电脑上，并在其他有关审计和会计的书籍以及在网上找了大量关于企业内部控制具体规范的资料，把资料整理好后，分成货币资金、短期投资、应手票据、应收账款、存货、固定资产、其他流动负债、长期借款、实收资本、主营业务成本，管理费用、营业费用、财务费用、人力资源、合同、信息披露、对子公司和母公司的管理、计算机信息系统、风险评估、预算、投资等进行归类。

花了一个多星期的努力，终于在实习结束前完成了这项任务，主任对我完成的结果也很满意。

六、实习总结

实习终于结束了，我也要回到学校继续学习。通过这次的实习，我对自己的专业有了更为详尽而深刻的了解，也是对这几年大学里所学知识的巩固与运用。从这次实习中，我体会到了实际的工作与书本上的知识是有一定距离的，并且需要进一步的学习。这个实习这帮助我更深层次地理解现在的会计及审计，并且我对会计分录、记帐、会计报表的应用也有了进步的掌握。不在局限于书本，而是有了一个比较全面的了解。实践暴露了我许多知识上的不足，也是对理论知识的一种补足。会计审计工作中的每一个步骤都是十分重要的，只要有一个部分出差错，那么就会牵连到其他的部分，所以会计真的不是简单的算算记记，这是一项十分严谨的管理活动。此外，我还结交了许多朋友、老师，我们在一起相互交流，相互促进。因为我知道只有和他们深入接触你才会更加了解会计及审计工作的实质、经验、方法。为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础。在这次的社会实践中，让我学到了很多在课堂上根本就学不到的知识,打开了视野，增长了见识，也改掉了很多毛病。知道挣钱的不容易，工作的辛苦，与社会的复杂多变。而为了适应社会，我们要不断的学习，不断的提高自己，在实践中锻炼自己，使自己在激烈的竞争中立于不败之地!

通过这次实习，我还知道，如果你不想让自己在紧急的时候手忙脚乱，就要养成讲究条理性的好习惯。“做什么事情都要有条理，”这是潘主任会计师给我的忠告。在实习单位每个月的月初是最忙的时候，每个企业都会把这一个月的单据、发票送到单位里，这就需要很有条理的去整理好，以免用的时候找不到。耽搁时间，浪费精力，误了事情。所以每个会计师的桌子都是收拾得井井有条。这一点对我感触很深。以上是我的一点体会，“千里之行，始于足下”，这一个月短暂而又充实的实习，我认为对我走向社会起到了一个桥梁的作用，过渡的作用，是人生的一段重要的经历，也是一个重要步骤，对将来走上工作岗位也有着很大帮助。向他人虚心求教，遵守组织纪律和单位规章制度，与人文明交往等一些做人处世的基本原则都要在实际生活中认真的贯彻，好的习惯也要在实际生活中不断培养。这一段时间所学到的经验和知识大多来注册会计师和的教导，这是我一生中的一笔宝贵财富。

会计师事务所工作总结篇三

一、实习目的：

经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。经过同事们的协助，更重要的是自我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、实习资料

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，可是也学习了会计、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忙。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很多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，到达双赢的效果。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我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)实习单位基本情景介绍：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(二)业务范围：(每个单位情景不一样)

1审计业务

包括验证企业注册资本;会计报表审计;基建项目预(决)算审计;经营者经济职责审计;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、征地和房屋动拆迁估价，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资料报告如下：

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;在对审计工作有了必须的了解之后，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构成审计意见，并根据具体情景出具审计报告。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报表、总账、明细账、以及必要的凭证等。注册会计师经过对以上信息的审计构成审计意见，并根据具体情景出具审计报告。审计的资料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景。

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。审计报告能够分为: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。

审计报告包括以下资料：标题;收件人;引言段;管理层对财务报表的职责段;注册会计师职责段;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：注册会计师理解委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情景，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，对合同的遵守情景出具的审计报告，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资料。合同的遵守情景主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情景发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情景发表审计意见;对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情景发表审计意见。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供给充分、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，必须要仔细认真。

三、实习心得

我实习的第一个感悟是实习价值的高低取决于自身的进取性。在一个完全陌生的环境里，有太多太多的事情你没有本事把握了。比如是否能够碰到一个主动教导你并且放手让你做业务，再指出你的错误帮忙你提高的上司。能遇到这样的上司实属难能可贵，一般情景下前辈们都只顾着自我的工作，交代你做些基本的业务，做好了他看到有错误的地方就自我改掉了，也不会特地的去向你指出。所以到最终自我做的工作到底规范与否根本无从明白。这时候解决的办法就仅有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自我能够把握到的尽量让实习更具价值。所以不可是一个提高动手本事的机会，更是一个锻炼交际本事的时机。与办公室里的上司前辈们坚持良好的关系，能够让你尽快的熟知公司的情景，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮忙。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。需要我们掌握十分熟练后加以应用。并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景。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，但内资所为了节俭成本会让被审计单位自我完成函证。在事务所林立的情景下，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，异常是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情景下，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。

经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，学会了怎样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，应当具备的业务本事和身体素质，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，更应当增强自身的素质，培养较强的会计操作本事和会计道德素质。而最直接的途径就是参加实习。在实习中，我们能够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。

经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本事和身体素质，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，并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，最终才把它登记入总账。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，应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，对于课本学习资料有所遗忘，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善和解决。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅!

会计师事务所工作总结篇四

\_\_\_\_年是忙碌的一年，是我在财审二部工作的第一年，这一年中我参与了\_\_个审计项目，并且从中学习到了很多实际工作中所需的审计方法，以及个人在工作当中所要掌握的审计思路，在理论知识方面与实践工作当中有很大进步。现将2024工作情况总结如下：

一、2024年主要工作情况(一)业务开展情况 具体情况见下表：

业务情况分析：

今年做的审计项目让我记忆深刻的还是中国人寿财产保险股份有限公司经济责任审计，这次经济责任审计对我来说还真有点特别，在审计的过程中发现不

单单是审查公司的账务处理，还要看他们公司的内控是否完善，最重要的是还得对公司几个板块的业务(中介，理赔、承保、印章、单证)流程要有一定的了解，从中查找业务当中存在的问题。

(二)个人学习情况

回顾2024年我参与的审计项目，让一个刚进事务所，刚接触工作的职场新人学到了很多很多专业知识，也为之后做其他审计项目间接性的做好铺垫。

1.更加熟练的运用word和e\_cel办公软件。

2年初的年报审计项目，一个单位接着一个单位，由于是刚到事务所时间短，开始年报审计给我的感觉就是很机械的填表，填完一张再填下一张，好多表不明白是为什么需要填，得怎么填，只好经常性的请教项目经理。可是当做了几个年审项目之后，尤其是“实质性底稿”，当我再次填写底稿时，我对会计科目的认识也更进一步了，通过填写的财务数据，分析出企业今年与上一年的财务状况、经营成果变动原因。

2.通过对底稿的排版、整理、归档，也让我清楚了解到公司对底稿的要求以及相关的归档程序。

3.从最初的只能抽查、复印凭证，数据分析统计，到现在独立的查找问题，并写成问题底稿。

二、工作建议

(一)面临的困难(或需要部门解决的问题)

无

(二)建议

1、执业能力方面(知识结构、实践经验、创新能力)

审计业务质量在很大程度上取决于注册会计师的职业道德和专业技术水平，为此，在强化业务质量的同时，希望把职业道德和专业培训作为培训工作的核心任务。

2、学习能力方面

我们要虚心向同行和同事学习工作和管理方面的经验，希望能够借鉴项目经理的工作方法，同时努力学习业务理论知识，扩大猎取知识的范围，不断提高自身的业务素质和管理水平，使审计的全面素质再有一个新的提高，以适应公司的发展和需要。

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。我确信公司财审二部是一个团结、高效的团体，每位成员都能够独挡一面，共同走向辉煌。

会计师事务所工作总结篇五

根据中国注册会计师协会《会计师事务所执业质量检查制度(试行)》的规定和《中国注册会计师协会关于开展\_\_年年会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神，我们于\_\_年年7月4日至8月30日对50家会计师事务所(包括分所)进行了检查，13家事务所予以复查。现从以下四个方面进行汇报:

一、今年检查工作的特点和基本做法

开展执业质量的监督检查工作，是行业诚信建设的内在要求和客观需要。本次检查工作由协会领导总体布置，监管部具体组织实施，在借鉴以往开展检查工作经验的基础上，对\_\_年的检查工作从计划、组织、实施等方面都进行了认真准备和精心安排。

(一)认真做好检查前的各项准备工作。

中注协检查工作布置会后，我们修订了执业质量检查工作计划，确定了\_\_年年检查对象、范围、检查的方式和方法等资料;召开了执业质量检查工作布置会，部署了今年业务质量检查工作。

举办了检查人员培训班，对40名检查人员进行检查前的培训;针对小规模企业的特点，简化了小规模企业的检查工作底稿。

(二)检查工作的特点和基本做法

按照中注协要求，结合我会与财政局监督处不重复检查的原则，对50家事务所进行检查，其中\_\_年后新设立的45家、具有证券期货业务资格的2家、5年内未理解过协会自律性检查的事务所3家，同时对上被强制培训的13家事务所进行了执业质量复查。

检查范围:\_\_年年1—4月出具的上市公司、大中型国有企业、外商投资企业\_\_审计报告。被检查事务所共出具审计报告共2451份，检查组抽查226份(其中上市公司报告4份)，抽查比例为9、2%。

为便于检查人员工作，同时不影响被检查事务所正常业务，与往年不同，我们从实际出发采取了实地检查和报送资料集中检查两种方式。

在抽取审计业务项目时，选取能全面反映事务所执业水平的业务类型和业务项目，使抽取的检查样本具有广泛性和代表性。例如，选取不同审计部门或审计小组的业务项目;选取不同的签字注册会计师完成的审计报告。

这次检查工作给注册会计师们带给了一次相互交流的机会，很多理解检查的事务所十分重视与检查人员交流执业经验和体会，不少事务所把检查组与事务所的交换意见会，看作是对注册会计师进行专业培训的好机会。透过检查人员与注册会计师的讨论交流，到达了提高事务所业务质量的目的。

二、检查中发现的主要问题

(一)内部质量控制存在问题

对事务所内部质量控制的检查，主要采取调查问卷、现场询问并结合具体审计项目的检查来进行。

检查中发现大部分事务所建立了一整套以项目承接、项目风险管理、各级业务人员的职责规定、审计工作底稿审核规定、内部控制评价规程等为主要资料的内部质量控制制度和业务项目风险控制规程，在制度上为业务质量带给了保证。

但少数事务所缺乏具体可行的制度，如有的事务所未建立执业规程或审计手册，有的从形式上履行了三级复核程序，但未签署意见，对复核的程序和资料亦无记录，各级复核缺乏明确的职责分工，致使三级复核流于形式。

被检查的新所和小所由于更多的关注市场开发，制度建设和执行处于薄弱环节，项目质量控制依靠具体的执业人员。因此，不同的项目组由于人员组成的不同，使项目之间执业质量存在较大差异，风险控制标准不统一。

(二)职业道德方面存在问题

在本次检查中，我们采用调查问卷、现场与相关审计人员询问方式，未发现事务所及注册会计师恶意违背职业道德的状况。

但我们发现事务所业务收费大多偏低，有的业务收费仅为标准收费的20-30%;注册会计师普遍未就新承接业务与前任注册会计师进行沟通。造成上述问题的原因除了受执业环境、执业队伍素质、不正当竞争等因素的影响，部分事务所自身存在重收益、轻质量的状况，尤其放开批所以来，部分事务所出现内部分化、业务流失的趋势，这种状况势必加剧同行间的不正当竞争。

三、具体审计项目存在的问题分析

(一)法律职责问题

1、对会计职责和审计职责重视不够。如收集的财务报告未经单位负责人签字、盖章或没有单位的公章;将事务所的名称作为会计报表附注的页眉或页脚;未按照企业会计准则的要求披露关联方关系及其交易;会计报表附注未将主要报表项目资料予以列示;未披露财务报表的批准报出日期;管理当局声明书不签日期或签署日期与审计报告日期不一致等问题普遍存在。

2、底稿中存档的审计报告没有严格执行签字并盖章制度。如注册会计师只盖章没有签字或只签字没有盖章;将不应作为审计报告附件的资料作为附件。如在报告正文有附送会计报表的状况。

3、新所和小所对业务定书重视不够。没有业务约定书、约定书要素不完整或资料不恰当的状况，被审计企业未盖章，未明确出具报告日期或无签约日期或有效日期，签约日期晚于报告日期，不恰当限定审计报告的使用范围等。

法律意识不强是今年业务检查发现的较为普遍的问题。我们认为，事务所审计业务如果涉及法院、公安等相关部门，上述存在的问题将会导致事务所及注册会计师承担不必要的法律职责。

(二)综合类项目存在的问题

1、普遍不重视审计计划的编制。有的事务所未编制审计计划。或者具体审计计划固定化，没有根据项目的实际进行调整以适应项目的需要。对审计程序表执行状况的说明一般不予重视，减少审计程序未经有关职责人批准，在实际执行过程中随意性很大。审计计划中没有对企业的相关风险因素进行分析，对重要性水平的确定没有过程及依据，没有审计目标的描述，对以前审计的描述简单，没有费用预算，对重要的审计领域与科目的审计程序没有说明。

2、事务所普遍对期初余额的关注程度不够，没有获取能够信赖的期初余额的有利证据，也没有执行相应的审计程序;对影响本期的大额结转项目没有进行追查，未充分思考期初余额对会计报表的影响。

3、没有审计总结。未编制贴合性测试记录、审计差异汇总表、试算平衡表。

4、贴合性测试目的不明确，贴合性测试的结果与实质性测试的时间、性质、范围没有构成对应关系，体现不出制度基础审计的特点。对贴合性测试样本量确定的依据没有充分的说明。

5、未单独建立永久性档案，对首次理解委托项目的，收集长期档案资料不齐。

(三)实质性测试存在问题

1、对往来款项的函证状况普

遍执行不到位。对应收款项、应付款项的审计程序有的只有账账核对、账表核对，缺少必要的账龄分析和函证程序;有的虽然发函但在回函很少的状况下，没有执行任何替代程序即予以确认。如某事务所对某物资公司的审计，公司其他应收款金额为7225万元，占资产总额34、74%，未实施函证的审计程序，也未执行任何替代程序即予以确认。

2、存货监盘程序普遍实施不到位。对实物资产的审计，一般只取得了客户带给的明细表或者盘点表，没有事务所的监盘或抽盘记录，有的虽然有盘点或抽盘记录，但没有将盘点日的数据倒扎至报告日进行核对，使执行的审计程序不能到达审计目的;对因客观原因不能执行监盘或抽盘的实物资产，没有执行相关的替代程序;底稿中缺乏审计人员对大额资产产权的关注，如金额较大的固定资产的发票、进口设备的报关文件、在建工程的施工许可证、房屋与土地使用权证及其有关的抵押事项等。

如某事务所审计的某装饰工程存货金额为1234万元，占总资产38、77%。其中工程施工1230万元，注册会计师未按工程项目编制明细表，未关注工程进度状况，也未进行实物监盘的审计程序。

3、长期投资底稿未标明投资比例及核算方法。对于合同约定所占比例较大的投资，没有检查长期投资是否采用权益法核算，没有对当期损益的调整是否正确，以及是否应编制合并报表进行决定。

4、收入确认不贴合相关准则的规定。如某施工企业当期会计报表确认收入15、3亿元。注册会计师没有取得工程结算收入的确认依据，没有结合工程合同、工程进度等进行收入确认的决定，没有思考收入确认方法队会计报表的影响。

5、被检查的多数事务所普遍存在对现金流量表审计的工作底稿不充分问题。

6、收集的审计证据不充分、不恰当，不足以对审计结论构成有力的支持。审计人员超多地复印企业的总账、明细账、记账凭证及原始凭证，盲目地搜集无效的审计证据，没有对证据的分析与职业决定轨迹与记录;有的出现审计证据不支持审计结论或二者不一致的状况;有的搜集审计证据不充分且目的性不强，凭证抽查比例过低，不能成为支持审计结论的依据;部分审计项目，对于重要事项没有取得审计证据，检查人员无法进一步决定对审计意见的影响。

如某公司主营业务收入增长106、30%，但主营业务成本只增长了20、41%，\_\_收入增长主要为销售给单一客户，销售额为2，389万元，其中应收账款为1，437万元，该销售无主营业务成本。该交易为临近资产负债日进行的重大异常交易，注册会计师没有充分关注交易对象的财务状况、销售规模、偿债潜力等;审计人员未对相关合同条款进行认真检查，未关注其销售是否贴合收入确认条件;未关注公司是否已实际发货，未查阅到交货手续，未取得相关验收合格的证明。

7、审计意见类型不恰当。

(1)部分事务所出具的审计报告的保留意见不在正文中披露，而是采用审计事项说明方式叙述。

(2)审计报告中审计范围的界定不正确。某公司是合并会计报表，该所审计的是其母公司会计报表，仅对母公司会计报表发表审计意见而非合并会计报表，但是在审计报告范围段中的表述是“我们审计了后附某公司\_\_年12月31日的资产负债表以及\_\_的利润表和现金流量表。……”，无形中扩大了注册会计师的职责。

(3)对审计过程中发现的重大问题以会计报表附注披露的方式替代审计报告意见，以此“规避”审计风险，造成审计意见不当。如某企业无形资产-专利\_\_年期初140万元，本年6月增加6000万元，期末无形资产余额6140万元，全年应摊销364万元而未摊销(受益期10年)。上述事项影响利润减少366万元(报表利润-85万元)，仅在报表附注中说明未在报告中披露，审计报告意见类型为无保留意见不恰当。

(4)强调事项段所强调的事项不属于修订后《具体准则第七号—审计报告》规定的资料。如某公司根据与另一公司签订的协议，提取资产占用费324、3万元(占资产总额的34、54%)计入“其他应付款”。注册会计师在审计时就此事项向b公司进行函证，b公司未予确认。注册会计师在审计报告中，将此事项作为无保留意见审计报告的强调事项段。

(5)企业会计制度运用错误，事务所出具无保留意见报告。如某审计报告意见段中说明被审计单位会计报表贴合《企业会计制度》的规定，但会计报表附注披露采取的会计政策是《施工企业会计制度》。同时，审计底稿的管理当局声明书中企业声明采用《企业会计制度》。

(6)没有充分思考重大事项不符事项对审计报告的影响

某事务所出具的一份标准无保留意见审计报告，底稿记录长期借款函证与报表差额较大，注册会计师没有进一步检查差异原因;某企业1995年成立，\_\_年未编制利润表而将损益项目在递延资产核算、没有合并持股56%的子公司，\_\_审计意见为带强调事项的无保留意见，注册会计师本仍出具无保留意见报告。

(7)注册会计师对会计报表附注进行保留、对企业已理解并进行了调整的事项报，仍在审计报告中予以保留，盲目回避审计职责。

(8)对资不抵债企业的持续经营潜力关注不够，审计程序不到位。某事务所对资产总额为7365、89万元，净资产为-4549、29万元的某饭店进行审计，注册会计师未关注其持续经营潜力。注册会计师只索取饭店的科目余额表，在工作底稿中填列报表数字，极少地执行了审计程序，便出具了标准无保留意见审计报告。

四、对此次检查的处理意见

针对上述检查中出现的问题，对审计过程中违规情节较严重的注册会计师、事务所予以行业惩戒:

(一)对两家事务所予以通报批评:北京泳泓胜会计师事务所、北京宏大兴会计师事务所

(二)对三家事务所予以限期整改:北京同道会计师事务所、北京中润诚会计师事务所、北京慧运会计师事务所

(三)对六家事务所予以谈话提醒:中诚恒平会计师事务所、中汉德会计师事务所、北京国信浩华会计师事务所、北京联首会计师事务所、先峰荣达会计师事务所、北京今日升会计师事务所。

对以上事务所因审计报告存在问题签字注册会计师予以谈话提醒。

五、几点意见与推荐

1、本着帮忙教育与并罚并重的原则，我们对以上11家事务所发书面通知书，要求事务所针对检查发现的问题，提出整改意见和推荐，从告知之日起一个月内以书面的形式上报协会，我们将对整改结果进行跟踪落实。并根据整改状况确定是否列入下一年的复查对象。

2、加强与有关部门的沟通，如对银行的函证，往往因银行不严格遵循财政部、中国人民银行《关于做好企业的银行存款、借款及往来款项函证工作的通知》有关规定，造成注册会计师不能很好履行对函证实施有效控制的程序。推荐向有关部门反映，解决函证收费高的问题。

3、检查中事务所普遍反映收费低的问题。如对审计业务所采取的招标形式，所看重的只是价格因素，而对其他因素的关注程度却较低，这就从客观上加剧了事务所之间的价格竞争，使会计市场的买方与卖方权利更加不对称，地位更加不平等。推荐有关部门制定相应的审计招标办法。

4、加强对注册会计师职业道德和法律职责的教育。推荐加强职业道德和法律职责教育的培训，并作为培训体系的一个重要组成部分，要注重培训知识的系统性和实用性，如采取案例分析和专题研讨等方式，以帮忙注册会计师在思想上引起高度重视，在执业中真正树立职业道德观念和法律职责观念。

会计师事务所工作总结大全最新

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！