# 关于会计事务所个人实习总结如何写

来源：网络 作者：雨声轻语 更新时间：2024-02-08

*关于会计事务所个人实习总结如何写一一、基本业务20\_\_年，会师所共承接并出具\_\_项验资，\_\_项报表审计，\_\_项专项审计，\_\_项财务咨询，\_\_项代理记账，\_\_项财务检查调查。我们的业务量并不多，但我们始终坚持“诚信为本”，坚持独立、客观、公正...*

**关于会计事务所个人实习总结如何写一**

一、基本业务

20\_\_年，会师所共承接并出具\_\_项验资，\_\_项报表审计，\_\_项专项审计，\_\_项财务咨询，\_\_项代理记账，\_\_项财务检查调查。我们的业务量并不多，但我们始终坚持“诚信为本”，坚持独立、客观、公正的原则，秉承以质量求信誉、以信誉求发展的服务宗旨。不怕报告少，不怕报告小。做到小而精、少而精。

二、质量检查

20\_\_年\_月，我们迎接了协会质量检查。检查结果中，发现报告存在多多少少的问题，针对协会检查发现的问题，我们进行了相应的培训，学习和修改。重新整理并完善基础业务的工作底稿，同时启用了审计软件。

三、\_\_审计软件

10月开始，我们组织统一学习审计软件，并邀请了北京的软件专家对我们进行了软件使用的培训。下来内部细化学习，模拟审计。目前已达到熟练使用审计软件。在20--年我们报表审计业务将全部使用\_\_审计系统，由手工转入电算化、软件化。提高工作效率和质量。

四、建立起科学的制度体系

一流的的事务所必须依靠完善、有效的制度保障。为此我们制定了一整套科学、行之有效的管理体系：

1、制定了科学的薪酬制度。我们集团是校企合作单位，人才的聚集离不开科学的薪酬制度。13年底，我们确定了由“基本工资加绩效工资”为主导的薪酬制度，明确规定了相关福利。在很大程度上促进了员工的工作热情，同时形成了员工学习的动力，这样在所里形成“工作学习工作”这样一个良性的循环局面，最终在保证执业质量的基础上提高效益。

2、制定了有效的员工考核制度。新考核制度从员工新入职到转正再到晋级，明确了相关的考核方法。从员工的工作态度、工作能力、专业水平综合考核。胜任者留用，不胜任者调整或解聘，达到人才得到优化配置。

3、工作总结范文指定岗位制。明确相关岗位负责人，使内部资源交叉、外部信息交叉、业务管理都落实到人，形成有效机制。是内勤由线成面，有条不紊。保证会师所科学的发展。

以上是我们会师所20--年的几大工作总结，无论是制度建设、业务能力培训，还是审计软件的学习。都还存在很多不足之处，在新的一年里，我们将做以下打算：

一、吸引人才，重视培训

强化业务质量监管，职业道德和专业培训作为培训工作的核心任务，20--年将定期、有计划的进行培训。充分认识到人才是事务所发展的生命线，不断的为事务所增添新鲜的血液，注重对后备人才的培养。

二、加强内部建设，增强凝聚力

古语说得好：“上下同欲者，胜。”20--年，我们将继续完善内部制度，让每位员工都感受到充分的人情关怀与尊重，创造感情方面的激励。使得所里上下一条心，紧紧团结。创造健康发展的良好环境。

三、持续坚持以诚为本

在\_\_，“诚信”并不仅仅是两个字，“独立、客观、公证”也并是仅仅是一个口号。20--年乃至今后，我们将继续、持续的坚持以诚为本的集团精神。

同时，我们认识到，事务所的发展还有很多困难，但是我们有信心。经济总量是在不断增加的，国内市场的潜力是巨大的，随着政府职能转变的深入推进，包括会计师事务所在内的中介机构的工作空间，是能够不断拓展的。在新的一年里，会师所将继往开来，发扬团结协作的精神。继续坚持“先做小而精，形成自己的品牌，再做大做强”的发展路线。

最后，在新的一年里，我们相信，在全体同仁的共同努力下，我们一定会沿着一个良性的轨道健康发展，一定会走向繁荣。

**关于会计事务所个人实习总结如何写二**

各会计师事务所：

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20xx年会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神，我们于20xx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20xx年度的检查工作从计划、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20xx年检查对象、范围、检查的方式和方法等内容；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20xx年后新设立的45家、具有证券期货业务资格的2家、5年内未接受过协会自律性检查的事务所3家，同时对上年度被强制培训的13家事务所进行了执业质量复查。

检查范围：20xx年1—4月出具的上市公司、大中型国有企业、外商投资企业20xx年度审计报告。被检查事务所共出具年度审计报告共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，选择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，选择不同审计部门或审计小组的业务项目；选择不同的签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提供了一次相互交流的机会，很多接受检查的事务所非常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。通过检查人员与注册会计师的讨论交流，达到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内容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提供了保证。

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\'程序和内容亦无记录，各级复核缺乏明确的责任分工，致使三级复核流于形式。

被检查的新所和小所由于的关注市场开发，制度建设和执行处于薄弱环节，项目质量控制依赖具体的执业人员。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情况。

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）法律责任问题

1、对会计责任和审计责任重视不够。如收集的财务报告未经单位负责人签、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内容予以列示；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并盖章制度。如注册会计师只盖章没有签或只签没有盖章；将不应作为审计报告附件的内

各会计师事务所：

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会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神，我们于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，对度的检查工作从计划、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，确定了检查对象、范围、检查的方式和方法等内容；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，其中后新设立的45家、具有证券期货业务资格的2家、5年内未接受过协会自律性检查的事务所3家，同时对上年度被强制培训的13家事务所进行了执业质量复查。

检查范围：1—4月出具的上市公司、大中型国有企业、外商投资企业度审计报告。被检查事务所共出具年度审计报告共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，选择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，选择不同审计部门或审计小组的业务项目；选择不同的签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提供了一次相互交流的机会，很多接受检查的事务所非常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。通过检查人员与注册会计师的讨论交流，达到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内容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提供了保证。

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，对复核的程序和内容亦无记录，各级复核缺乏明确的责任分工，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，项目质量控制依赖具体的执业人员。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情况。

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）法律责任问题

1、对会计责任和审计责任重视不够。如收集的财务报告未经单位负责人签、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内容予以列示；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并盖章制度。如注册会计师只盖章没有签或只签没有盖章；将不应作为审计报告附件的内容作为附件。如在报告正文有附送会计报表的情况。

3、新所和小所对业务约定书重视不够。没有业务约定书、约定书要素不完整或内容不恰当的情况，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，不恰当限定年度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责任。

（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。对审计程序表执行情况的说明一般不予重视，减少审计程序未经有关责任人批准，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，对以前年度审计的描述简单，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，没有获取可以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，未充分考虑期初余额对会计报表的影响。

3、没有审计总结。未编制符合性测试记录、审计差异汇总表、试算平衡表。

4、符合性测试目的不明确，符合性测试的结果与实质性测试的时间、性质、范围没有形成对应关系，体现不出制度基础审计的特点。对符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，对首次接受委托项目的，收集长期档案资料不齐。

（三）实质性测试存在问题

1、对往来款项的函证情况普遍执行不到位。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情况下，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，一般只取得了客户提供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达到审计目的；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，未关注工程进度情况，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判断。

4、收入确认不符合相关准则的规定。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判断，没有考虑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，不足以对审计结论形成有力的支持。审计人员大量地复印企业的总账、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判断轨迹与记录；有的出现审计证据不支持审计结论或二者不一致的情况；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判断对审计意见的影响。

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%，度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、偿债能力等；审计人员未对相关合同条款进行认真检查，未关注其销售是否符合收入确认条件；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12月31日的资产负债表以及度的利润表和现金流量表。……”，无形中扩大了注册会计师的责任。

（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》规定的内容。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符合《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）没有充分考虑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，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， 度审计意见为带强调事项的无保留意见，注册会计师本年度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、对企业已接受并进行了调整的事项报，仍在审计报告中予以保留，盲目回避审计责任。

（8）对资不抵债企业的持续经营能力关注不够，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能力。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，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注册会计师予以谈话提醒。

五、几点意见与建议

1、本着帮助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，提出整改意见和建议，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。并根据整改情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。建议向有关部门反映，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。建议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责任的教育。建议加强职业道德和法律责任教育的培训，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，以帮助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责任观念。

各会计师事务所：

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20xx年会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神，我们于20xx年7月4日至8月30日对5xxxx会计师事务所（包括分所）进行了检查，1xxxx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20xx年度的检查工作从计划、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20xx年检查对象、范围、检查的方式和方法等内容；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4xxxx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5xxxx事务所进行检查，其中20xx年后新设立的4xxxx、具有证券期货业务资格的xxxx、5年内未接受过协会自律性检查的事务所xxxx，同时对上年度被强制培训的1xxxx事务所进行了执业质量复查。

检查范围：20xx年1—4月出具的上市公司、大中型国有企业、外商投资企业20xx年度审计报告。被检查事务所共出具年度审计报告共2451份，检查组抽查226份（其中上市公司报告4份），。

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，选择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，选择不同审计部门或审计小组的业务项目；选择不同的签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提供了一次相互交流的机会，很多接受检查的事务所非常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。通过检查人员与注册会计师的讨论交流，达到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内容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提供了保证。

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，对复核的程序和内容亦无记录，各级复核缺乏明确的责任分工，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，项目质量控制依赖具体的执业人员。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情况。

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20-3xxxx；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）法律责任问题

1、对会计责任和审计责任重视不够。如收集的财务报告未经单位负责人签、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内容予以列示；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并盖章制度。如注册会计师只盖章没有签或只签没有盖章；将不应作为审计报告附件的内容作为附件。如在报告正文有附送会计报表的情况。

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内容不恰当的情况，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，不恰当限定年度审计报告的使用范围等。

各会计师事务所：

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20xx年会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神，我们于20xx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20xx年度的检查工作从计划、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20xx年检查对象、范围、检查的方式和方法等内容；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20xx年后新设立的45家、具有证券期货业务资格的2家、5年内未接受过协会自律性检查的事务所3家，同时对上年度被强制培训的13家事务所进行了执业质量复查。

检查范围：20xx年1—4月出具的上市公司、大中型国有企业、外商投资企业20xx年度审计报告。被检查事务所共出具年度审计报告共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，选择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，选择不同审计部门或审计小组的业务项目；选择不同的签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提供了一次相互交流的机会，很多接受检查的事务所非常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。通过检查人员与注册会计师的讨论交流，达到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内容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提供了保证。

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，对复核的程序和内容亦无记录，各级复核缺乏明确的责任分工，致使三级复核流于形式。

被检查的新所和小所由于的关注市场开发，制度建设和执行处于薄弱环节，项目质量控制依赖具体的执业人员。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情况。

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。

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责任。

（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。对审计程序表执行情况的说明一般不予重视，减少审计程序未经有关责任人批准，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，对以前年度审计的描述简单，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，没有获取可以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，未充分考虑期初余额对会计报表的影响。

3、没有审计总结。未编制符合性测试记录、审计差异汇总表、试算平衡表。

4、符合性测试目的不明确，符合性测试的结果与实质性测试的时间、性质、范围没有形成对应关系，体现不出制度基础审计的特点。对符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，对首次接受委托项目的，收集长期档案资料不齐。

（三）实质性测试存在问题

1、对往来款项的函证情况普遍执行不到位。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情况下，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722xxxx元，占资产总额34.7xxxx，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，一般只取得了客户提供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达到审计目的；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123xxxx元，占总资产38.7xxxx。其中工程施工123xxxx元，注册会计师未按工程项目编制明细表，未关注工程进度情况，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判断。

4、收入确认不符合相关准则的规定。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判断，没有考虑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，不足以对审计结论形成有力的支持。审计人员大量地复印企业的总账、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判断轨迹与记录；有的出现审计证据不支持审计结论或二者不一致的情况；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判断对审计意见的影响。

如某公司主营业务收入增长106.3xxxx，但主营业务成本只增长了20.4xxxx，20xx年度收入增长主要为销售给单一客户,销售额为2,38xxxx元，其中应收账款为1,43xxxx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、偿债能力等；审计人员未对相关合同条款进行认真检查，未关注其销售是否符合收入确认条件；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20xx年12月31日的资产负债表以及20xx年度的利润表和现金流量表。……”，无形中扩大了注册会计师的责任。

（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20xx年期初14xxxx元，本年6月增加600xxxx元，期末无形资产余额614xxxx元，全年应摊销36xxxx元而未摊销（受益期20xx年）。上述事项影响利润减少36xxxx元（报表利润－8xxxx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》规定的内容。如某公司根据与另一公司签订的协议，元(占资产总额的34.5xxxx)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符合《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）没有充分考虑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，20xx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5xxxx的子公司， 20xx年度审计意见为带强调事项的无保留意见，注册会计师本年度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、对企业已接受并进行了调整的事项报，仍在审计报告中予以保留，盲目回避审计责任。

（8）对资不抵债企业的持续经营能力关注不够，审计程序不到位。某事务所对资产总额为7365.8xxxx元，净资产为-4549.2xxxx元的某饭店进行审计，注册会计师未关注其持续经营能力。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，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注册会计师予以谈话提醒。

五、几点意见与建议

1、本着帮助教育与并罚并重的原则，我们对以上1xxxx事务所发书面通知书，要求事务所针对检查发现的问题，提出整改意见和建议，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。并根据整改情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。建议向有关部门反映，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。建议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责任的教育。建议加强职业道德和法律责任教育的培训，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，以帮助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责任观念。

**关于会计事务所个人实习总结如何写三**

对于一个在北平住惯的人，像我，冬天要是不刮风，便觉得是奇迹；济南的冬天是没有风声的。对于一个刚由悉尼回来的人，像我，冬天要能看不见日光，便觉得是怪事；济南的冬天是偶尔有雾霾的。自然，在热带的地方，日光是永远那么毒，响亮的天气，反有点叫人害怕。可是，在北中国的冬天，而能有温晴的天气，济南真得算个宝地。

所谓物华天宝，人杰地灵，瑞华事务所的山东分所也是这么个地方。20\_\_年年末，我得幸到瑞华审计部门实习，这也是我在国内第一次正式的实习经历。刚刚到的时候人生地不熟确实十分忐忑不安，也担心这种短期实习生会一直打杂—倒倒水啊扫扫地啊收个快递订个盒饭什么的。但是友善又耐心的老师们很快就打消了我的顾虑。（注释：“老师”在山东可以代指一切人—可以指代经理、同事等。类似于普通话中的“先生”、“女士”，也可以是北京话里的“爷们儿”，别问我为什么我也很惊讶啊）。

我初一进入公司就幸运的被分配到了一个预审的小组，其中有一位老师负责指导我们具体工作。第一天我就从老师那里拿到了该公司从前年度的审计底稿以及本年度的会计凭证。作为一个会计学生居然第一次接触到真的会计数据和资料（啊也有可能是假的），有点惭愧，但是十分兴奋。遇到实在不会的内容也可以去问老师，老师们都会耐心的解答。也学到了许多入门的知识和方法。老师们还把公司cpa的资料给了我们（遗憾的是刚刚期末考完试的我没有好好学习）。除此之外我还学习到了许多审计实用软件的操作方法比如扫描全能王（注意这不是广告，但是真的很有用）。这最初的两周从没在国内实习过的我竟然顺利地度过了，而且学到了许多东西。而我所担心的会做的那些重复的打杂工作，并没有解锁哦耶。

很快就到了年审的时候。我推着全组最大的，出租车后备箱都放不下的，走一路被问了很多次到底装了什么的大箱子到了威海。我一直以来憧憬的出差生活终于开始了。首先说的是吃的住的和工作环境是真好。之后有一位老师专门辅导我，而且其他老师以及带队老师都很友善，每一个问题都会解释的很清楚而且完全没有不耐烦。由于我们审计的公司有许多分公司，我操作了许多不同的科目，没有因为重复工作而感到的枯燥感，了解了更多的内容也增添了许多的乐趣。工作时间的安排也很合理，我在其中没有经历过效率低而纯粹耗时间的加班，每天上班都是精神充沛、充满活力的。我之前听说过的那些年审中“感人”地加班加到第二天早上的日常任务，并没有解锁哦耶。

在实习之前我有许多设想和担忧，事实证明，多虑了。很感谢能有这次机会让我体验审计是什么样子的，更重要的是学到了、也见识到了许多实实在在的东西，对自己的未来有了更加清晰的规划，要不是因为家在北京，我毕业了，还挺想去那里工作的。

非常幸运，通过hdip的帮助，我得到了瑞华会计师事务所审计部实习的机会。在这一个月的实习时间里，我参与了两个审计项目工作，并从中收获了很多。当然有对会计实务知识的巩固应用和提高，与客户，同事，经理的沟通合作能力的锻炼，而最珍贵的当属在这期间结识的良师益友。以前在济南生活过的我，这次能够在家乡般的地方实习更是别有一番滋味，特别是能够同学霸女神王琳博一同体验实习生活，一同憧憬未来并为之努力，让这个济南的冬天的回忆里又增添了许多暖暖的人情味。

很特别一次经历是，我在第一个项目中接触到的不仅仅是中方客户的财务管理，还有中方客户即将收购的澳洲企业的财务报告，而我们作为审计方，与券商，法律事务所一同对并购案进行合作。而我们作为在澳洲学习会计的留学生，还常常受到小专家似的待遇。虽然自己能够解释一些澳方与中方会计准则的不同，但是在与同事探讨过程中，我也感受到自己与专业审计师的差距很有很多。同事和领导对于每项会计准则，记账方法总能行云流水般的运用，而她们在实践中积累的经验也让我倍受启发。同事们都很热心且很耐心传授他们的经验，并且毫不吝啬的推荐给我们书籍和审计资料。也是通过这次项目的磨练，我有幸得到了一位导师，正是她的耐心教导，让我掌握到了更多审计专业技能，例如公司内控审查要点和薪资账户的审计流程等。在与客户沟通过程中，我更深刻的理解到了沟通的技巧不仅仅是会说话，同样重要的还有会倾听和理解。还有很多很多，可能并不起眼的经历和技能，但都在一点一点默默的成为我的一部分，影响和帮助着我之后的工作和学习。

以前在济南除了学习大体就是吃喝玩乐，而这次实习带给我的.是另一面的济南，是一幢幢大厦小窗里每一个辛勤工作的可爱的人们与背后温情的家庭，这些让我对济南有了更多的了解也有了更浓厚的感情。很感恩拥有这段时光，感恩在这期间遇到的每一个可爱的人。

**关于会计事务所个人实习总结如何写四**

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

xx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：

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。

**关于会计事务所个人实习总结如何写五**

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

**关于会计事务所个人实习总结如何写六**

财务会计实习的建设主要是为了提高我们的实际应用水平.在实习过程中，通过做分录，填制凭证到制作账本来巩固我们的技能。通过财务会计实习，使得我们系统地练习企业会计核算的基本程序和具体方法，加强对所学专业理论知识的理解、实际操作的动手能力，提高运用会计基本技能的水平，也是对所学专业知识的一个检验。通过实际操作，不仅使得我们每个人掌握填制和审核原始凭证与记账凭证，登记账薄的会计工作技能和方法，而且对所学理论有一个较系统、完整的认识，最终达到会计理论，会计实践相结合的目的。

二、实习内容

在毕业实习中我们以企业的经济业务为实习资料，运用企业会计工作中的证、账等对会计核算的各步骤进行系统操作实验，包括账薄建立、原始凭证、记账凭证的审核和填制，各种账薄的登记、对账、结账等并在这基础上运用所学的财务管理学中的知识对单位财务数据的勾稽关系做出合理的财务评价。在学了两年的基础会计之后，我们虽然掌握了理论知识，但对于把这些理论运用到实践还是有一定难度，不能够把理论和实践很好地结合起来。众所周知，作为一个会计人员如果不会做账，如果不能够把发生的业务用账的形式体现出来，那么就不能算做会计。

在实习中，我们首先掌握了书写技能，如金额大小写，日期，收付款人等等的填写。接着填写相关的数据资料。再继续审核和填写原始凭证。然后根据各项经济业务的明细账编制记账凭证。根据有关记账凭及所附原始凭证逐日逐笔的登记现金日记账、银行存款日记账以及其他有关明细账;往后我们会编制科目汇总表，进行试算平衡。根据科目汇总表登记总分类账。并与有关明细账、日记账相核对;最后要编制会计报表;将有关记账凭证、账页和报表加封皮并装订成册并写实习报告。

在本次会计实习中,我们实习的内容以一个较小的单位的会计资料为基础,结合专业教材的内容，对会计主体的必要简介,相关资料的提供,有关经济业务的提示和说明等等。在实习中,我们充当单位的记账人员，掌握了应该如何处理具体的会计业务和如何进行相互配合,了解如何纳税,如何处理购销活动、生产经营、往来结算等具体业务流程,弥补我们在课堂学习中实践知识不足的缺陷,掌握书本中学不到的具体技巧,缩短从会计理论学习到实际操作的距离,也可通过实习的仿真性,使我们感到实习的真实性,增强积极参与实习的兴趣。

会计理论来自于会计实践,是会计实践经验的概括总结,同时又对会计实践工作加以指导,所以我们在会计专业学习中,不仅需要构建出较完整的理论框架,而且还要树立起完整的操作理念。然而,会计专业教材是以系统讲解会计理论为主,列举的典型会计业务只是为印证阐述会计理论服务。所以我们将教材的理论知识学完以后,进行这次综合模拟实习。实习重在动手去做，把企业发生的业务能够熟练地反映出来，这样才能证明作为一个会计人员的实力。比如课本上及会计模拟实验中都要求将记帐凭证分为收款凭证、付款凭证及转帐凭证三类凭证，刚开始分不清三者的区别，往后就熟能生巧了，还有就是总账、明细账、银行存款日记账等的填制，虽然现在还有点手生，但只要细心，一步步的填制，我对自己往后熟练的填写很有信心。然后就要把实习书上各种单子、凭证剪下来附到转账凭证、付款凭证、首款的凭证的后面，方便以后的查看。最后就是装订，小小的装订还有大学问。在进行完会计工作后就该运用所学的知识对单位财务数据进行评价，在刚刚开始时对于表中的各个数据很是陌生，对于需要通过计算得出的数据有时还需要翻开课本查找公式但后来慢慢的就和在书上学的东西相结合了。

三、实验结论

作为一名未来的会计人员，我们现在刚刚起步，往后会学到更多的东西，并且有很多东西需要我们自己去挖掘。况且会计学科是一门实践操作性很强的学科,所以会计理论教学与会计模拟实习如同车之两轮、鸟之两翼,两者有机衔接、紧密配合,才能显著提高我们掌握只是的质量。在课本上我们所学到的理论知识只是为我们的实际执业注明框架、指明方向、提供相应的方法，真正的职业技巧是要我们从以后的实际工作中慢慢汲取的。而针对实际操作中遇到的一些特殊的问题，我们不能拘泥于课本，不可纯粹地“以本为本”，而应在遵从《企业会计准则》与《企业会计制度》的前提下，结合本企业的实际情况可适当地加以修改。这就将从课本上所学的理论知识的原则性与针对实际情况进行操作的灵活性很好地结合起来。还有就是作为一名未来的会计人员，我们应该具有较高的职业道德和专业素养。因此我们学校本着理论结合实际的思想，让我们学习实习课使我们不仅在理论上是强的，在动手能力更是强者。这样我们在毕业后走出校门才能更好地投入到工作中去。

四、实验心得

这是我的第一次真正的实习，怀着一份新鲜又有那么一点紧张的心情，我开始了实习的第一天。第一天做了分录。紧接是第二天。虽然大学里从来没有正真实习过，但感觉对这样的工作也不是太陌生，但只是粗略的没有那个“氛围”，当老员工说“开始登记凭证”时，面对着实习时自己桌上的做账用品，我有种无从下手的感觉，久久不敢下笔，深怕做一步错一步，后来在指导人员的耐心指导下开始一笔一笔地登记。很快的，一个原本平常上课都觉得漫长的下飞速过去了，但手中的工作还远远未达到自己所期望的要求进度。晚上继续忙当天没做完的任务。不过话又说回来了，看到自己做的账单心里还是很高兴的。虽然很累，很枯燥，但是很充实!

有了前两天的经验，接下来的填制原始凭证;根据原始凭证，填记帐凭证;根据记帐凭证填总分类帐和各种明细帐，现金日记帐银行日记帐:填制资产负债表和利润表等等的工作就相对熟练多了。不过我知道我离真正意义上的会计师还很远很远，但是我不担心，因为我正在努力的学习这些知识。下来我就开始着手做“填制原始凭证，根据原始凭证，填记帐凭证，填制科目汇总表，根据科目汇总表填总分类帐，根据记帐凭证填总分类帐和各种明细帐，现金日记帐，银行日记帐等等。往后几天又学会了如何填制支票，要求很多，所以要很仔细。这样的日子充实的过着。实习的倒数第3天老员工们教我如何订凭证以及相关注意的事项，也时通过这次学习使我对会计工作有了系统全面的认识，摒弃了以前“一叶障目不见泰山”的那种窘迫状况。

经过这些天的手工记账，使我的基础会计知识在实际工作中得到了验证，并具备了一定的基本实际操作能力。在取得实效的同时，我也在操作过程中发现了自身的许多不足:

1、比如自己不够心细，经常看错数字或是遗漏业务，导致核算结果出错，最后勾稽关系不对，帐表不平衡，无法进行结账等一些不必要的麻烦;

2、虽然这两个月里，每笔业务的分录都有老员工们在旁边进行指导监督，但想到毕业后在实际工作中还须自己编制会计分录，在这方面我还存在着一定的不足，今后还得加强练习。

通过这两个月来的会计实习深刻的让体会到会计的客观性原则、实质重于形式原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益支出于资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则，和会计工作在企业的日常运转中的重要性，以及会计工作对我们会计从业人员的严格要求。总而言之，两个月的实习让我对“填制原始凭证”并根据原始凭证，填记帐凭证等工作有了更进一步的认识，并在实际操作过程中找出自身存在的不足，对今后的会计学习有了一个更为明确的方向和目标。在接下来的日子里，进入单位后还要努力学习虚心向前辈请教，以便我们能不断地查漏补缺，这样更能帮助我们财会专业的学生学好会计这门课，为以后走向社会奠定良好的基础。通过实习，我们对会计核算的感性认识进一步加强并进入了理性认识，这次实习使我的认识有了质的变化。我们这次实习是综合性训练，既是主管会计、审核、出纳，又是其他原始凭证的填制人，克服了分岗实习工作不到位的不完整、不系统现象。加深理解了会计核算的基本原则和方法，将所有的基础会计、财务会计和成本会计等相关课程进行综合运用，了解会计内部控制的基本要求，掌握从理论到实践的转化过程;熟练掌握了会计操作的基本技能;将会计专业理论知识和专业实践，有机的结合起来，开阔了我们的视野，增进了我们对企业实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定坚实的基础。

**关于会计事务所个人实习总结如何写七**

第一周我的主要工作和任务是进行单位会计制度，会计章程的熟悉，学习如何使用单位的财务软件，熟悉单位建筑工地的位置，以及材料仓库的位置。

综合一周的感受，我最最深刻体会到的是：财务工作，是一项十分细致的工作，每一笔现金帐幕都要2个财务工作人员的核对，大笔的资金流动还需要财务主管以及分管财务的副总经理签字才能进行。

有空余时间的话我也会和出纳学学知识。别人一提起出纳就想到是跑银行的。其实跑银行只是出纳的其中一项重要的工作。在和出纳聊天的时候得知原来跑银行也不是件容易的事，除了熟知每项业务要怎么和银行打交道以外还要有吃苦的精神。想想寒冷的冬天或者是酷暑，谁不想呆在办公室舒舒服服的，可出纳就要每隔一两天就往银行跑，那就不是件容易的事了。

除了跑银行出纳还负责日常的现金库，日常现金的保管与开支，以及开支票和操作税控机。说起税控机还是近几年推广会计电算化的成果，什么都要电脑化了。税控机就是打印出发票联，金额和税额分开两栏，是要一起整理在原始凭证里的。其实它的操作也并不难，只要稍微懂office办公软件的操作就很容易掌握它了。可是其中的原理要完全掌握就不是那么简单了。于是我便在闲余时间与出纳聊聊税控机的使用，学会了基本的操作，以后走上工作岗位也不会无所适从，因为在学校学的课本上根本就没提过这种新的机器。

本周主要学习审核原始凭证。审核程序以及相关的审核制度由企业的会计部门制定，并监督执行。具体包括：

审核原始凭证的真实性。原始凭证作为会计核算的基础信息源，其真实性对会计信息的质量具有至关重要的影响。真实性，就是该原始凭证是根据真实的经济业务编制的，也就是说其包含的日期、内容、金额等都是与事实相符的。如果是企业自制的原始凭证，必须由经办部门和经办人员的签名或盖章，另外，如果是通用原始凭证，还需审核凭证本身是否真实，以防假冒。

审核原始凭证的合法性。审核原始凭证所记录经纪业务是否违反国家法律法规的情况，是否履行了规定的凭证传递和审核程序，是否有贪污腐化等行为。

审核原始凭证的合理性。审核原始凭证所纪录经济业务是否符合企业生产经营活动的需要、是否符合企业制定有关的计划以及预算等。

审核凭证的完整性。审核原始凭证各项基本内容是否齐全，是否有漏项的情况，日期是否填写完整，数字是否填写清晰，文字是否工整，相关人员签章是否齐全等。

本周开始学习制作凭证。虽说记帐看上去有点象小学生都会做的事，可重复量如此大的工作如果没有一定的耐心和细心是很难胜任的。因为一出错并不是随便用笔涂了或是用橡皮檫涂了就算了，每一个步骤会计制度都是有严格的要求的。例如写错数字就要用红笔划横线，再盖上责任人的章，才能作废。而写错摘要栏，则可以用蓝笔划横线并在旁边写上正确的摘要，平常我们写字总觉得写正中点好看，可摘要却不行，一定要靠左写起不能空格，这样做是为了防止摘要栏被人任意篡改。

对于数字的书写也有严格要求，字迹一定要清晰清秀，按格填写，不能东倒西歪的。并且记帐时要清楚每一明细分录及总帐名称，不能乱写，否则总长的借贷的就不能结平了。如此繁琐的程序让我不敢有丁点马虎，这并不是做作业时或考试时出错了就扣分而已，这是关乎一个企业的帐务，是一个企业以后制定发展计划的依据。

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！