

# 最新审计培训心得体会(精选5篇)

心得体会是指个人在经历某种事物、活动或事件后，通过思考、总结和反思，从中获得的经验和感悟。记录心得体会对于我们的成长和发展具有重要的意义。那么下面我就给大家讲一讲心得体会怎么写才比较好，我们一起来看一看吧。

## 审计培训心得体会篇一

审计学是一门实践性很强的课程。接下来就跟着本站小编的脚步一起去看一下关于审计学习培训心得体会吧。

一周的实训时间已经结束，通过这一周的审计学实训，我受益匪浅，以下是对审计大作业的总结以及一些自己的心得体会。

### 一、实训的意义。

我们只依赖理论知识是不够的，它更需要的是利用我们所学到的理论知识去实践。通过实训我们可以发现自己存在的问题，可以自己多查阅相关资料或向同学请教，以解决问题。从而，以奠定良好的专业基础，也为以后的工作做了铺垫，同时丰富了个人的阅历。作为一名学生，我想学习的目的不在于通过考试，而是为了获取知识，获取工作技能，换句话说，在学校学习是为了能够适应社会的需要，通过学习保证能够完成将来的工作，为社会作出贡献。通过实训了解到工作的实际需要，使得学习的目的性更明确，得到的效果也相应的更好。

### 二、实训的要求和任务。

我们这次的审计任务有五个实验，通过这五个实验，我们要掌握审计方法的应用，内部控制的测试与评价，审计重要性

和审计风险的分析，审计报告等等。经过一个星期的努力，基本上完成了这五个实验。由于一个暑假没有看审计了，有些知识忘记了，通过复习，翻阅书本和向同学请教，总算完成了以上的任务。

### 三、实训的心得体会。

1、自主学习。实训期间不像我们平时的上课，在这期间老师不像之前那样每一节课都和我们一起，给我们讲课，监督我们的学习……而如今几乎是靠我们自己去把握，我们必须自觉地去学习，遇到不懂的问题时，要自己去查阅相关资料而不是抄同学的实验结果。遇到问题时，只要找到老师，她是会帮助我们解决的，从而我们又可以从中学会一些东西。

2、积极的态度。在实训期间的确是有点枯燥无味，因为每天面对的都是同一门课程，一堆数据……这就更需要我们有那份由始至终的积极态度，保持学习的热情，对知识的渴望。我们需要积极的态度，把每一个实验做好，把结果做到最好。

3、团队精神。在这次的审计实训，其实也需要我们发挥团队精神，我们要学会与人沟通，交流，因为有时候只有通过不断地讨论和交流彼此的意见，这样才能达到实验的最精确的结果。然而别人遇到不懂的问题时，我们要尽自己最大的能力去帮助同学，因为从中我们也是收益的，我们也会收获不少东西。

4、理论和实践相结合。在这次的审计实训周特别深有体会，原以为学到了一些书本知识就可以了，就可以很好地把它运用到实际工作中来。其实我们在学校所学到的书本知识，只是理论知识，我们只有通过实训，使我们的理论指导实践，只有这样，才能更好地与以后的会计工作接轨。我们要做到理论指导实践，从实践中不断总结，从而真正地做到理论与实践相结合。

#### 四、存在的不足。

##### 1、基础知识不够牢固。审计学这门课是在基础会计，

中级财务会计，成本会计，管理会计等学科的基础上开设的。由于在过去的日子里，有些基础知识还是不够牢固的，因此给现在的审计学这门课程带来有些不便。但是，亡羊补牢，为期不晚。通过这次的实训，我发现了不足之处，给予及时的复习巩固，总算基本完成了这次的审计实训。

2、粗心大意。在这次的审计实训中我又犯了老毛病，那就是粗心。在实验四的案例八那题，要求重新编制利润表，我在编制的过程中，有好几个数字算错了，导致计算结果出现错误，经过几次检查和向同学请教，才发现是由于自己粗心把数字算错了。可见，只有认真细心才能把事情做好，特别是对于我们这些会计专业的学生来说是最起码的要求，也是提高工作效率的要求。在以后的工作中，我们都要始终带着认真细心的态度去做好每一件事情，否则将会使工作效率大打折扣，同时对企业本身也会造成不同程度的影响。因此在我们的平时学习中就要养成认真细心的好习惯。

总之，通过这次审计实训使我发现了自己的不足之处，也收获了不少，我将会更努力地学习相关的学科知识，切记：理论与实践相结合！

6月18日下午，我们一行七人来到烟台东海宾馆参加经济效益审计培训学习，我们充分的利用了这次培训的机会，把平时审计时的疑问带到了培训现场，认真的倾听了每一位老师的讲课，在为期5天的培训学习中我们先后听取了青岛审计局陈呈明、张连春两位处长讲的《经济效益审计实务》、中国审计学会秘书处郭彤博士讲的《绩效审计的理论与实务》、烟台张裕集团有限公司副总经理冷斌讲的《经济效益审计经验、做法》、威海市审计局副局长丛培军讲的怎样做一名合格的内审人员，最后是上海博科资讯股份有限公司柯岩老师给我

们讲解了一些关于计算机辅助审计的一些相关内容，针对这次培训学习我谈一下我的几点体会。

首先，要立足企业内部，建立完善的审计结构，内部审计必须立足企业内部，与管理者、被审者同心同德。内部审计行为本身不是目的，真正的目的是促进企业提高竞争力、达到效益最大化，与管理者、被审者的根本目标是一致的，三者应相互理解、支持、配合，共同解决企业在生产管理中所存在的问题。

其次，要强化服务，审计在日常工作中要以企业发展目标为工作导向，要以有利于企业的根本利益为出发点，通过监督完善生产过程，纠正生产中存在的各类问题，促进企业的发展，达到服务目的。

第三，审计对象的全面化，内部审计作为企业的一项重要管理手段，应以企业各项内部控制制度为依据，对所有经营活动的制度化、规范化、程序化的运作进行监督与评价，通过审核、评价内控制度的执行情况，严格管理，不断完善内控制度，确保企业各项经营活动的顺利进行。

## 下步如何做好内审工作

1、正确定位，正确定位有助于充分发挥内审的职能，有利于调动企业内部各积极因素，齐心协力抓好企业内部管理，以管理促效益，保证企业良好的经营秩序和内部环境。

2、坚持审计的独立性，内部审计的独立性不仅仅包括内审机构、内审人员在经济利益上的独立，还要有心理素质上的独立。在一个组织内部要做到经济利益上的绝对独立是不可能的，因而要广泛宣传、培养内审人员心理素质上的独立，并建立制度给予保证。受谁委托，对谁负责，向谁报告工作，同时独立于其他各职能部门，坚定立场，完成审计任务。

3、引进先进的审计理念，随着经济的发展，市场竞争的日趋激烈，企业管理模式的变化，要不断引入先进的审计理念，树立管理审计的思想。将审计纳入企业日常管理工作范畴。注重事前、事中的审核控制与事后的检查、评价。

4、争取领导的支持，促进审计成果转化为生产力，审计人员在审计任务完成后，应详尽、客观地报告审计结果。指出生产经营活动中所存在的问题及其对企业的危害，争取领导的重视与支持，跟踪落实审计意见，将审计成果转化为生产力。

共2页，当前第1页12

## 审计培训心得体会篇二

20\_\_年3月13日，我很有幸的参加了某地政府审计局组织的为期3天的审计培训学习。我是一名刚刚从事审计工作的人员，虽然当初学的专业是“会计与审计”但是多年来从事的都是会计职业，对审计的业务知识已经了解甚少了。当听到审计处要办培训班时，内心非常的高兴。这无疑是雪中送炭，是对我的理论知识和业务知识的一个提高。在公司审计处的精心组织下，我们听取了市审计局\_\_、\_\_等五位专业审计老师的课程。他们生动讲解、精彩案例和丰富的知识内涵以及精湛的理论阐述，不仅使我了解和掌握了审计的发展方向和目标，更使我的审计理念和知识结构进一步得到更新，真是收获颇多，受益匪浅，给我留下了深刻的印象。以下是我的一点学习心得体会：

### 一、认识

这次学习培训为提高审计业务水平打下了坚实的基础，同时了解了审计中还要规避审计风险，由于受审计权限、审计手段局限及被审计单位提供资料不真实等因素的影响，审计面临的风险越来越大。作为一名审计人员如果政策研究、审计取证、专业判断等判断错也会导致最后的结果错误，给企业

和自己带来风险，这就要求审计人员一定要具有很高的文化素养来支撑自己的工作。通过此次学习，了解了防范风险的基本方法。一是要严格按照《审计机关审计项目质量控制办法》的规定，深入具体地做好审前调查工作，决不搞形式、走过场；二是科学合理地确定重要性水平，认真评估审计风险，通过重要性水平的确定，把该查的事项查深查透，以减少重大审计风险；三是认真做好审计工作底稿，记好审计日记，真实完整地反映审计人员实施审计的全过程，记录与审计结论或审计查出问题有关的所有事项，以及审计人员的专业判断及其依据，以降低审计风险。

## 二、体会到树立“三种意识”的重要性

(一)、是要树立终身学习的意识。在当今这个知识经济的时代，任何组织和个人之间的竞争，其实就是知识的竞争、学习能力和学习态度的竞争。由于审计工作涉及面广、情况复杂、政策性强，作为一名新时期的审计人员，只注重审计专业知识的学习，是远远不能适应经济社会发展需要的。审计必须对相应审计领域的政策法规、业务知识、发展方向、难点热点了然于胸，这样才能在面对审计项目时从容应对，才能保证在实施审计时切实做到目标明确、重点突出和方法多样，才能提高工作的质量和效率，才能将审计项目做精做深。

(二)、是要树立责任意识，养成严谨细致工作作风。老子曾说：“天下难事，必做于易；天下大事，必做于细”，审计工作尤其需要极其细致。在面对大量的被审计单位和人员，随着企业经营管理水平的提高和会计核算手段的不断提高，仅仅从报表等大的方面很难直接发现问题，只能重点从细致的实质性审核中寻找突破。在这次学习中听市审计局的几位专家老师讲的审计工作中的实例，基本上都是从一些细枝末节的小疏漏上发现了大问题的线索，循迹查去，牵出了大鱼。只有养成严谨细致、高度负责的工作作风，对于任何疑点都不要轻易放过，同时大胆工作，要“遵守法纪、严谨细致、敢于负责”。

(三)、是要树立创新意识。创新无止境，探索无禁区。我们的审计报告、审计产品也是一种公共产品，这个公共产品生产出来，是不是能够满足公司、党委和职工群众的需求，是我们现在从事审计工作或者思考审计工作突破方向或者研究审计转型的一个立足点。如果还是按照传统审计的思维方式，仅仅就是点对点的财务收支审计，肯定不能满足职工群众的需求，也满足不了公司、党委的需求。审计要关注企业经济发展中的热点问题、职工群众呼声大的问题、公司党委领导最关心的问题。

### 三、要灵活运用审计知识，学以致用

通过老师讲解让我感受到将学习与实践融会贯通的重要。只有将学到的知识消化吸收，转化为解决问题的能力，才能真正做到游刃有余。要实现这一目标，就需要我们充分发挥主观能动性，注意带着问题进行学习，有意识地将所学的基础知识加以运用，在日常工作中要注意积累收集相关信息资料，并紧密联系审计业务工作进行分析，将微观、零碎的知识点用系统的方法加以构建整合，从而实现由点到面的提高。审计工作专业性强，内容复杂，业务技能的提高是一个长期的过程，所以，在夯实理论知识基础的同时，更为重要的是要做到在实践中灵活运用，这样才能使自己的业务能力日益精进。

### 四、培养团结协作意识

审计工作的开展紧紧依靠个人的力量是不够的，他是一个团队的协同作战。每个人之间工作的协调与否都关系着最终的胜利与否。只有相信队友，挑战自我，增强和团队的配合，一些看似不可能的事情只要尽力去做都是有可能成功的。

此次培训让我收获颇丰，它为我提供了学习的平台，也让我更加增添了前进的动力。但真正做到对专业知识熟悉掌握还有待于今后不断地学习和积累，夯实基础绝非一朝一夕之

事，须终生不辍为之。只有不辍前行、勇于进取之人，才能不断地取得进步。在今后的工作中，我将不断体悟此次培训班给予我的各种教益，深入调整知识结构，不断增强业务素质，更用心、更扎实、更高效地将工作做好，力争成为一名不辱使命的审计人。

## 审计培训心得体会篇三

在选课前，就听到同学说这门课很难学，犹豫了再三我还是选择了这门课程，因为这门课程是建立在会计的基础之上的，而自己刚刚把财务会计上完，至少还是有一点点基础的。审计学习的开始还是比较枯燥的。记得刚开学的时候上审计课，譬如审计概念、审计目标等概念，虽然也学了两年多的会计了，听起来还是犹如天马行空，不知所云。

我觉得审计这门课不需要我运用多少的数学能力，要的是对会计知识的理解和运用以及自己实践经验的积累，要的是坚持不懈一直钻研的精神，要的是不怕苦不怕累的毅力。可是这些对于我来说，都觉得是一件很遥远的事情，我的目光没有聚焦在财务上面。我的想法很多都是片面和主观的，审计不是一个说明白就可以明白的东西，它所包含的深奥需要细细的品味和探寻，需要了解个中滋味对于我这个还没有出茅庐的孩子来说还需要很长的路。不过我相信只要肯坚持，不怕辛苦，我还是能够从这门课程中学到一些东西的。

等具体接触到审计学后，发现自己需要的东西还非常的多。审计学里的知识的确对我有很大的帮助，即使学完这门课后，我觉得平时也要多翻翻看看，以便能熟练掌握，以后能够将所学的理论知识运用到实践中。

经过大半个学期的学习，已经能够了解审计的基本工作流程。审计的目标是在一定历史环境下，审计主体通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果，它体现了审计的基本职能，



是构成审计理论结构的基石，是整个审计系统运行的定向机制，是审计工作的出发点和落脚点。一切审计活动都是为审计目标服务的。

## 一、从审计中学到的以及审计知识的学习

学习审计，从中我学到了很多知识。从学习审计证据及内部控制以来，我觉得对于开展审计工作来说，可以从以下几个方面入手：

（一）分析了解企业会计工作的内在联系并用于解决审计工作中的实际问题

企业会计工作是一个综合性工作，各个环节是独立的但不是孤立的而是相互联系的。因此在审计工作中不能孤立的就事论事必须学会发散思维注重事物的内部联系。

（二）学会用辩证的方法去观察和解决审计中遇到的问题

会计学是一部讲辩证法的科学，因此我们在审计工作中必须学会用辩证的方法去观察和解决企业的会计问题。

我们在学会计学的时候学到这样一个原理即有借必有贷借贷必相等，大家看这种说法无疑是一个辩证法的问题。我想了解了这一点按照辩证的方法去了解并解决审计中的问题就会轻松自如。

（三）学会在审计实务中抓主要矛盾和主要矛盾的主要方面

（1）针对年终报表审计中的主要矛盾和主要矛盾的主要方面

就年报审计而言时间紧业务量大，要想在有限的时间内既要完成任务又要保证质量这无疑是一对矛盾。就我的理解而言，关键是如何在全面完成审计程序的基础上，还要力求达到一

定深度抓好审计质量。

所谓审计质量无非就是抓住被审计单位可能存在的问题堵塞漏洞规避审计风险。我觉得并不是所有的单位所有的会计核算内容都是有问题的。因此，做审计时必须具体问题具体分析，针对不同的单位和不同的资产项目，有选择的对容易出现问题的主要方面的重点问题作重点关注。

如果我们首先对其被审计单位的核算程序进行分析，经过分析抓住那些容易出现问题的审计领域的关键点开展审计，也就是抓住了年报审计中的主要矛盾的主要方面，我们就可以利用较短的时间抓住主要问题，在较大程度上规避风险较好地完成审计任务。

## （2）如何抓住抓好主要矛盾的主要方面

前边已经讲过，抓住那些容易出现问题的审计领域的关键点开展审计，也就是抓住了年报审计中的主要矛盾的主要方面。那么我们如何抓住抓好这个问题呢，首先要了解哪些方面容易出现问题，我觉得可能出现问题的方面很多但并不是无规律可循的。

按出现问题的性质分析从大的方面讲可能出现的问题大致有两个方面：

一是为了某种利益人为调整会计报表；第一，从人为调整会计报表的目的分析可能有两个方面，一是为了企业避税或报告期效益好为下一个报告期留有余地，所以要尽量调低盈利水平虚减利润；二是为了多提效益工资或为了完成效益考核指标（或者说为了政绩效应）而报告期效益较差，所以就尽量调高盈利水平虚增利润。这就是在年报审计我们应该抓住的主要问题，也就是年报审计中应该抓住的主要矛盾的主要方面。

二是疏漏形成的会计差错。因疏漏形成的会计差错，一般情况下被审计单位自己发现后就会主动进行修正，即或一时未被发现我们在审计时查出这类问题难度也不会很大。而人为调整是有准备的，其调整是作了技术处理的要想查出来难度相应就会大一些，所以我们也应有相应的对策。这种对策来源于对可能存在的问题有一个基本准确的分析判断，只有这样才可能做到有的放矢。

对于审计知识的学习，我主要是从以下几个方面进行的：

### （一）熟悉教材

审计这门学科的内容比较多，我在学习之前都会先熟悉教材。把教材真正弄懂弄通，不懂的地方我会做出标记，等老师讲解的时候再认真去听，这样才会有助于阅读资料，准确理解、分析问题，掌握教材内容。

### （二）阅读教材

阅读教材，是进行自学的最基本，最重要的环节，只有认真地阅读教材，真正地消化和理解了教材的基本内容以后，才可以进行其它环节的配套学习。

### （三）做题

审计我主要是通过做题目来了加以掌握的，对于其中出现比较频繁的概念和方法我都用一张a4纸记了下来，然后加强记忆。配合老师的讲解，多看看重点的段落，加强风险审计导向的意识，这样学习会有比较好的效果。对于课后习题，我也是自己先做，做完后再去看答案解析，这样便于我对课本知识的理解与掌握。

### （四）复习

审计知识很多都是概念性的，所以学完本章的知识后，我都会进行复习，把不懂的地方勾画下来，再去网上搜集相关的资料，直到弄懂为止。

## 二、存在的困难

审计内容好多都是概念的，但是课后习题都是案例分析，总会涉及到一些计算，每当涉及到计算的时候，我觉得自己都不会，审计的学习和会计是相联系的，审计上遇到的好多计算都是与会计相关的，每当做题的时候，我都会觉得很吃力。就算掌握了审计知识，会计知识不能熟练掌握的话，也不能有效的进行审计工作，更不能有效的将理论知识运用于实践当中去。

## 三、解决方法

结合《会计》进行学习，对于《审计》科目的敏感性是极少数人才拥有的，所以扎实的会计基本功是我们一般学习《审计》所应该必备的。在复习《审计》过程中要掌握题目中涉及的企业会计准则相关知识，要能判断、说明被审计单位的会计处理是否正确，简单的会计调整分录应当熟悉。只有如此把审计与会计相关知识结合起来共同学习、融会贯通，才能真正学会审计。我知道只有这样才能解决我在学习审计中遇到的问题，也只有这样，我才能更好的学好审计这门学科。

## 四、学习审计中自己的改进

我知道对于审计知识的学习，自己还有好多方面需要改进，我主要从下面两个方面进行改进：

### 1. 抓住当年的重点、难点

在复习过程中，对重点内容要多看、多做练习，力求熟练掌握教材的重点内容。难点内容往往是复习备考过程中的绊脚

石，所以要认真阅读教材相关的内容，理解教材中的问题处理思路。同时，对准则内容、财务报表审计实务内容反复阅读、体会，客观题主要集中在前面章节的审计理论部分，主观题主要集中在后面章节的审计实务部分。

## 2. 多听、多思、勤练

审计是一个实务性较强的课程，特别是财务报表审计实务内容丰富。在把握基本内容的基础上，要求能够熟练运用审计理论结合会计实务，并要有综合分析能力。因此，在通读教材的前提下，应多做一些练习题，把审计案例中审计思路的来龙去脉弄懂，并能熟练、灵活运用于不同公司的财务报表审计实务中，在做题的过程中善于总结和归纳。

既然已经进了会计这个专业，接触了审计这么课程，就要好好的学，至于最后成绩怎么样，我还是抱着不在乎的心态了。最重要的过程。积累，就是一个厚积薄发的过程，我相信，自身能力的提高包括很多方面，只要我认真了，努力过了，我就没什么好后悔的，毕竟，我学到了别人不一定会学到的知识，领悟到了独特的心得。

## 五、学习审计中老师的改进

大多数的审计教材在内容编写上注重基础理论和基本审计规律的表述与分析，缺少学生参与思考的内容。这些弊端束缚了学生学习的积极性和创造性，是学生学习兴趣不高的重要原因之一。面对这个问题，一些基本原理的学习可以通过书本及课堂讲授的方式进行，但对基本原理的运用或上升为发挥审计监督在社会主义经济建设中的职能作用，则不是靠书本所能解决的，它需要参加大量的实践活动。

由于学生在校学习期间，不可能亲身参加大量的审计实际活动，这就要求架起一座从课堂到实践的桥梁，因而我建议老师采取案例教学法，在某种意义上就是这样的桥梁。这种教

学方法，通过审计理论与实践的融合，让学生掌握已知的同时，引导学生积极思考探索未知，从而达到培养学生具有较强的专业技能和岗位操作能力的目的。

传统教学方式只局限在理论层面上，而案例分析则增强了我学习的自主性，培养我的思维习惯、创新能力。案例教学既要求自主学习，又要求运用理论知识对教学案例进行理论联系实际思考、分析和研究；既要求进行一系列创造性思维活动，又要求合作探究思考，对理论和实践展开讨论。采用案例教学法可使我由被动接受知识变为主动接受知识与主动探索并举，充分体现了在学习中的主体地位，更有利于培养我的创新思维和创新能力。使我过去学习的理论知识得到充分理解和运用。

总之在学习过程中体会比较深的还是审计的独立性，因为独立性是注册会计师审计的灵魂。会计师事务所的独立性决定了其在审计报告中披露客户会计报表错报和漏报的概率，它是影响审计质量的关键因素，也是提高审计质量的难点所在。各国独立审计准则和职业道德规范都高度重视对事务所独立性做出要求。可以说，独立性因素是审计质量的决定性因素，也是审计的本质要求及灵魂所在。诚实、正自、不偏不倚、客观、公正、可靠等用以解释审计独立的概念，表示的都是一人的精神状况，或者是主观立场和一致的选择。在实践中，审计师精神上的独立与否是非常难以观察和直接评判的，因而也就难以让人相信的。尤其是，当审计师与委托人——被审计单位之间存在某种利益关系时，精神上的独立性更难以得到认可。为了使审计的独立性得到外界认可，审计师除了要在精神上保持独立之外，还要在第三者面前呈现出独立的形象，即在可以观察的利益关系方面与其客户保持独立。在审计理论中，前者称为实质上的独立或事实上的独立，后者为形式上的独立。实质上的独立性是一种精神状态，要求审计人员在执业过程中不依赖和屈从于外界压力 and 影响；形式上的独立性是指审计人员必须与被审计单位或个人没有任何特殊的利益关系，即在他人看来审计人员是独立的。审计

质量是这些因素共同作用的结果。就审计本质而言，需要实质上的独立性，但形式上的独立性也必不可少。这不仅在于形式独立的可能影响，更为重要的是，当形式缺乏时，实质即使存在也无法让人相信。正因为如此，各国审计管理机构都将审计师形式上的独立这一“唯一可以被衡量的审计品质”予以高度的重视。

## 审计培训心得体会篇四

连续两天参加了内部审计实战高级班的培训，感受到了现任武钢审计部部长谭丽丽女士(培训讲师)的开朗、泼辣，也让我直面了审计前辈的艰辛和毅力，更加清楚的认识到了学无止境，知识能改变现状。

谭老师教的不是实务，而是观念，她时时刻刻都在提醒着我们责任与担当，审计就是要对公司负责，对股东负责，对自己负责，每个审计人员都是有担当的人，她说“不同行但同理”不管做什么事情都是通理的，也就是不同的行业做事的原则都是一样的，专业可以学但责任是学不来的。审计人员是多方位的人才，不是只通一样而是样样都要通，不管财务、法律、工程、管理等等，都要触及，“知己知彼方能百战百胜”把对手吃透才能打败对手。谭老师从一个小小的财务人员一步步走到今天头顶多种光环，与其自己刻苦的学习、不服输的个性、随应社会发展的潮流有着很大的关系，每一步都是百般艰辛困难重重，甚至以自身的人身安全为代价(买了巨额保险来做审计)，打击了内部的黑恶势力，清除了公司内部隐患，为公司挽回了大量的经济损失，做出了极大的贡献，在金融危机公司内部大量裁员的情况下，审计部不止不裁一员反而增员，审计部的威信不断的提升，而审计人员在谭部长的带领下，从以往的被检察院频频请去“喝咖啡”，到后来每个人都发展成为专业领域的精英，名利双收，也实现了自身的人生价值。

作为审计部现任的负责人，我一直都很清楚自己有几斤几两，“性格决定成败”，我了解自己的性格，知道自己的定位，谭老师也着重强调审计人员必须有“足够的智商来做事，足够的情商来做人”，我也清楚的知道要想有所建树，不单靠的是智商更重要的是情商，对我来说智商可以学，情商却是与生俱来的，不喜欢拍马屁不喜欢人云亦云，我的信念就是“简单的做人，简单的做事”，至于别人怎么评价自有时间来证明一切！

审计是一把双刃剑，在刺向外面的同时也刺伤了我自己，恐怕只有审计人员才知道，每次在写审计报告时我们的心里是怎样的煎熬，我是完美主义者总希望事事都是完美的，但事实总是与愿有违，审计就是一种评价一种监督，每个部门每个人包括各级主管、领导、审计人员自己都是有缺点的，都是经不起查的，审计部的成立无疑是给平静的湖面上掀起或大或小的波澜，打破了原来的安宁，部门之间也会出现你指责我、我指责你、推卸责任的怪状，领导们可能会焦虑，其实这都是正常的，如果领导们能正确的引导这些怪状，正确的看待审计出来的问题，树立审计的威信，那么事态就会向好的一方发展，如果任由怪状滋生生长，那么审计部就成了打破平静的“罪魁祸首”，审计人员的所有辛苦都成了泡影。

我是十年前作为原某股份公司(现为某集团公司)的管理代表派往一家荷兰认证公司驻深圳办事处学习的学员，系统的学习了当时最为流行的iso9000管理体系，并获得了内审员资格证以及内部讲师证，之后在原公司带领一班项目人员在一年内取得了iso9002认证资格证书，认证完毕后把内审的所有工作交给了一名副总主持，没再继续深造内审事宜也把与内审有关的所有资料和学习心得都抛在了脑后，专心做财务管理工作了，现在重新回到了起点，从零开始从头做起，随着年龄的增长学习能力下降，我自感压力倍增，加上性格使然，遇到挫折偶而会萌生退出的念头，不愿面对现实，我也知道这种想法是错误的，哪种工作没有压力呢?但凡有一点责任心都会给自己施压，这一切都是自找的，又何必去计较那么多



呢?在哪里工作都是缘份，缘份是不能轻言放弃的。

谭老师是个直白人，是个不怕强权不怕黑的人，她的正直和坦荡以及对学生负责的精神都是我的楷模(在上课时总是怕时间不够，担心我们学得不够，总是在讲诚信、讲责任心，追求完美)，我敬佩她，为了在工程上不被唬弄，她考了注册造价师，为了工作上有力，她考了高级工程师，为了财务管理的需要，她考了高级会计师，不但如此，她还带领手下的审计人员都学有一技之长，把知识化做生产力，作为五十多岁的人是需要多大的自控能力呀，我自愧不如，在合适的时候也许我也会去尝试着了解不同领域的高端知识，充实自己的同时也提升审计的素质。

这次培训使我深深体会到树立“三种意识”的重要性

(一)、是要树立终身学习的意识。在当今这个知识经济的时代，任何组织和个人之间的竞争，其实就是知识的竞争、学习能力和学习态度的竞争。由于审计工作涉及面广、情况复杂、政策性强，作为一名新时期的审计人员，只注重审计专业知识的学习，是远远不能适应经济社会发展需要的。审计必须对相应审计领域的政策法规、业务知识、发展方向、难点热点了然于胸，这样才能在面对审计项目时从容应对，才能保证在实施审计时切实做到目标明确、重点突出和方法多样，才能提高工作的质量和效率，才能将审计项目做精做深。

(二)、是要树立责任意识，养成严谨细致工作作风。老子曾说：“天下难事，必做于易；天下大事，必做于细”，审计工作尤其需要极其细致。在面对大量的被审计单位和人员，随着企业经营管理水平的提高和会计核算手段的不断提高，仅仅从报表等大的方面很难直接发现问题，只能重点从细致的实质性审核中寻找突破。在这次学习中听市审计局的几位专家老师讲的审计工作中的实例，基本上都是从一些细枝末节的小疏漏上发现了大问题的线索，循迹查去，牵出了大鱼。只有养成严谨细致、高度负责的工作作风，对于任何疑点都

不要轻易放过，同时大胆工作，要“遵守法纪、严谨细致、敢于负责”。

(三)、是要树立创新意识。创新无止境，探索无禁区。我们的审计报告、审计产品也是一种公共产品，这个公共产品生产出来，是不是能够满足公司、党委和职工群众的需求，是我们现在从事审计工作或者思考审计工作突破方向或者研究审计转型的一个立足点。如果还是按照传统审计的思维方式，仅仅就是点对点的财务收支审计，肯定不能满足职工群众的需求，也满足不了公司、党委的需求。审计要关注企业发展中的热点问题、职工群众呼声大的问题、公司党委领导最关心的问题。

在公司审计部已有近半年时间，这半年里审计部真的每一步都很难，审计部不是埋头把自己的工作做好就行了，而是与各主管、各领导与各部门打交道，每份审计报告、每份调查、每份整改通知书、每份审计通知，都是掷地有声的，都是或多或少引起部门、领导重视的文件，只要在这个工作岗位上，我们会继续我们的理想：“简单的做事，简单的做人”！

共2页，当前第2页12

## 审计培训心得体会篇五

废旧物资是指已按规定的程序履行报废审批手续后待处理的，以及停用、拆除和闲置的失去使用价值的固定资产、低值易耗品、材料和工程物资等实物资产。

目前废旧物资管理是企业资产管理的薄弱环节，主要体现在：  
1、对废旧物资管理重视不够。废旧物资管理作为资产管理的终端环节，产生的经济效益较为间接，容易被忽视。  
2、管理制度不完善。企业没有对废旧物资管理建章立制，废旧物资管理权、责、利不清，机制尚不健全。  
3、废旧物资管理部门沟通和协调不够。作为企业的生产部门、使用部门、财务、

物资管理部门没有进行有效沟通。生产部门、使用不了解废旧物资管理的程序，财务、物资管理部门不了解废旧物资产生的情况等。4、没有建立台帐。没有对废旧物资做好相关的统计和建账，记录不清。5、废旧物资处置不及时。废旧物资大量积压造成浪费损失，废旧物资保管不善造成丢失情况屡见。5、废旧物资处理收入截留。企业将废旧物资收入作为账外账，自收自支，甚至出现将废旧物资私自处理的情况。

在当前适应社会经济发展，要求企业节约成本、提高效益的大环境下，加强废旧物资管理水平实为必要。由此，审计人员应将废旧物资管理审计纳入审计工作的重点。开展废旧物资管理审计，有助于提高资金利用率；有助于国有资产的保全，有助于加强企业的经营管理，对于企业的增效有重大的经济效益。

如何开展废旧物资管理审计呢？下面从几个重要方面谈谈我的看法：

## 一、对企业废旧物资管理的内部控制进行有效评价

企业的所有管理工作都是在建立和健全的内部控制制度下进行的。健全的内部控制得到有效的执行才能保证管理体系的有效运行。所以要开展废旧物资管理审计首先要了解企业是否建立了废旧物资管理制度，废旧物资管理制度是否完整健全。一般情况下，废旧物资管理制度应对企业各部门的管理职责分工、管理业务流程、物资分级权限审批等做了明确的规定。如规定物资使用部门对报废物资提出申请；技术部门对报废物资处置前市场调研、产品质量的第三方鉴定和物资回收单位资质审查及审核报废物资的集中变卖和处理等；仓管部门对报废物资进行出入库及分类储存保管等；财务部门对报废物资核算管理及固定资产管理等工作；监督部门对废旧物资管理工作监督等。审计人员也要查看废旧物资管理制度是否明确规定了废旧物资管理鉴定、回收、保管、评估、处置、再利用等各环节的流程；是否根据废旧物资管理的分

类及金额等重要程度建立了分级审批。

了解了废旧物资管理内部控制以后，审计人员就可以对企业废旧物资管理做初步评估，如废旧物资管理体系本身就不健全，就可以对管理制度提出建议，修补其中的内控条款。如果企业内部控制比较完善，审计人员就可以根据其指定的内控制度检查其具体执行情况如何。这其实也是审计人员开展审计工作的符合性测试。

## 二、企业是否对废旧物资归集分类管理

一般生产企业按照分类有金属、材料、轴承、电缆、工器具、油品、设备、配件、车辆、办公用品等类别，包括固定资产及库存物资等。企业对废旧物资进行归集分类有利于以后保管、处置等一系列管理工作。审计人员可以通过查看企业归集分类的相关台账，也可通过现场查看相关归集分类的存放标示。审计过程中发现某些企业没有将废旧物资分类，处置时只能打包出售，出售了什么也不清楚。某些企业甚至将可重新维修利用的设备按照废铁的价格出售，需要用设备时又重新采购，这样容易造成浪费。

## 三、废旧物资处置是否及时、保管是否妥善

审计人员主要查看企业是否有定期处理报废物资，是否有产生积压损失的现象。审计人员可以到现场查看废旧物资保管的地点。是否露天存放，某些金属设备、材料等露天存放容易锈损；对于危险废弃物有无单独存放；存放地点是否安全，出入库是否有人把关、出入库记录是否完整。

## 四、废旧物资记录是否完整

废旧物资按照仓库管理标准有无建帐建卡。在审计过程中，可以通过抽查废旧物资申请到处置的相关单据。查看单据编号是否连续，单据记录是否完整；是否有按照规定的程序进

行报废申请的审批；报废申请签名是否齐全；移交人、时间和接收人、时间有无遗漏；废旧物资处置是否有过磅清单、记录等。报废固定资产处置是否做好相关登记管理。

## 五、废旧物资程序是否完整

审计人员可以抽查废旧物资报废申请单，审核是否严格执行程序要求进行层级审批。对于大宗固定资产报废，是否有上报审批相关手续。财务人员有无对报废固定资产进行核销以及相关的会签审批。

## 六、回收单位如何确定

查看企业是否按照要求以招标、拍卖形式确定回收单位。以招标形式确定回收单位的，招标过程是否流于形式，评标过程是否公平公正合理、评标过程是否严格按照评标办法进行，评标办法有无泄漏的情况，评标结果有无异常。审计人员可以通过查看废旧物资处理的相关招投标资料对此进行评价，也可以直接参与到废旧物资处理的相关招投标过程的监督工作中去。另外，值得注意的是，对于回收单位的资质审核也很重要，查看回收单位的资质证明相关文件，资质范围是否符合要求，资质是否真实。查看回收单位的财务状况能力等相关资料，对于防范企业财务资金风险很重要。

## 七、回收价格是否合理

审计人员可以通过市场查询废旧物资价格作为参考，看废旧物资处置价格是否合理；某些废旧物资价格波动较大，可以查看企业是否存在协议价格低于市场价格。对于大宗固定资产报废，是否经过市场评估、询价后进行处理，是否有大宗固定资产直接作为废料处理的情况。对于存在地域垄断性的废旧物资回收有无多方询价了解行情后确定回收价格。

## 八、帐务处理是否准确

废旧物资处理收入是否全额入账。审计人员主要查看企业废旧物资处理收入是否全额入账，审计人员要深入了解企业生产情况后对废旧物资管理回收情况，与企业以前年度处理情况比较、与同类型企业处理情况进行纵向横向比较，查看废旧物资处理情况是否异常；查看企业废旧物资处理收入是否有较大的偏差。核对企业的废旧物资处理记录、过磅清单与财务帐面数是否一致；废旧物资处理情况的帐务处理是否准确。固定资产报废处理是否走固定资产清理程序后入营业外收支。审计过程中发现某些企业将废旧物资处理收入截流成小金库；某些企业将废旧物资处理收入计入往来后进行开支。

上述从几个方面谈了开展废旧物资管理审计的一些思路，具体审计过程仍要结合实际情况进行现场分析调整。