

最新审计报告精彩案例(汇总8篇)

辞职报告可以让公司了解到员工的真实想法和不满，为公司改进与进步提供建设性建议。推荐阅读以下这些精选的报告范文，它们涉及了各个领域的重要研究成果。

审计报告精彩案例篇一

2015年，我局经营工作中仍然存在一些薄弱环节，主要表现在：个别县局为满足本单位的局部利益，设置资金帐外帐，虽经审计纠正，避免了经营风险，但此问题必须引起高度重视；个别单位废旧物资回收管理松懈，造成资产清理损失；多经公司个别投资项目整体控制能力较弱，内部控制模糊，造成投资造价超过预算等。

这些问题的产生，主要是由于有些单位规章制度执行不严，缺乏自我约束意识和能力；有的单位片面强调本单位、本部门利益，对全局整体利益不够关心，致使有些管理行为产生偏差；有些单位依法经营意识不强，政策运用能力有待提高；有些单位内部控制仍然存在盲点，内控制度设计不够科学和严谨，基础工作不扎实，容易产生漏洞。

针对目前存在的问题和不足，我局提出如下要求：一是要提高认识，增强遵章守纪依法经营自觉性，做到有章必循，令行禁止；二是各单位要增强项目效益优先意识，加强事前、事中监督；三是要执行责任追究机制，对造成经济损失或不良后果的追究责任人的行政责任；四是要加强内部控制，细化管理与核算，重视执行反馈。

审计报告精彩案例篇二

(一) 调查了解并描述报表编制的内控制度。

1. 调查了解会计报表编制的岗位责任控制情况。即看各环节的工作质量要求是否明确，各岗位的工作范围是否明确，各岗位之间的制约和配合关系是否协调。
2. 调查了解会计报表编制程序控制情况。主要了解有无制定结账日程表和结账程序以及对结账质量的控制情况；了解企业的对账制度，看有无定期地进行账证、账户、账表的核对；了解企业的试算平衡控制情况，向企业索取“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”和“明细分类账户本期发生额及余额明细表”，并与有关账户进行核对，检查其试算平衡工作的正确性。
3. 调查了解内部会计稽核控制情况。主要调查了解企业有无对报表编制的审核和检查制度。

（二）验证企业报表编制程序的执行情况。

1. 通过查询或实地观察，了解报表编制各环节责任的落实和遵守情况，评价各环节运行是否合理，各项控制制度是否得到有效执行。
2. 运用抽查法检查报表编制的准备工作是否充分有效，重点检查结账、对账、试算平衡和财产清查的工作质量。
3. 抽查部分报表，初步审查报表编制工作质量，以便了解会计人员对报表编制原理和编制方法的掌握情况。

（三）对财务报表内控制度进行评价（略）。

二、审查财务报表编制的正确性

（一）审查资产负债表编制的正确性。

1. 审阅资产负债表的内容，看其是否具备了资产负债表的全

部要素。

2. 审查资产负债表的项目排列与分类是否恰当。
3. 核对资产负债表项目与有关资产、负债、所有者权益账户的一致性。
4. 核对报表中小计、合计项目的计算。

（二）审查损益表编制的正确性。

1. 审阅损益表的构成要素，看其是否完整。
2. 审阅损益表的项目与格式，看其项目排列是否恰当。
3. 核对损益表项目与有关成本费用账户的一致性。
4. 复核损益表中利润的计算是否正确。
5. 审查利润分配表项目的真实性。
6. 核对利润分配表与损益表有关项目的一致性。

（三）审查现金流量表编制的正确性。

1. 审查现金流量表的外观形式，看其内容是否完整，结构是否符合要求。
2. 索取现金流量表编制的工作底稿，并审查下列内容：与资产负债表核对有关项目资料来源的正确性；与损益表核对有关项目资料来源的正确性；与相关账户的余额或发生额核对有关项目资料来源的正确性。
3. 对照账户检查经营活动现金流量（直接法）的正确性。主要核对以下内容。

(1) 核对产品销售收入、其他业务收入、应交账款、应收票据等账户，看销售商品或提供劳务收到的现金项目编制的正确性。

(2) 核对投资收益账户，看投资的现金收益项目编制的正确性。

(3) 核对应交税金、应收增值税（进项税额）账户，看实际收到的增值税项目编制的正确性。

(4) 核对材料采购、应付账款、应付票据等账户，看购买货物支付的现金项目编制的正确性。

(5) 核对财务费用账户，看支付借款利息项目的正确性。

(6) 核对应交税金，看缴纳税款项目编制的正确性。

(7) 核对应付工资账户，看支付员工工资项目编制的正确性。

(8) 核对管理费用、制造费用账户，看其他现金支出项目编制的正确性。

4. 对照长期投资、固定资产账户和发行股票的文件，看发行股票在收到的现金基础上项目编制的正确性。

5. 对照账户和其他有关文件，检查筹资活动所产生的现金流量项目编制的正确性。具体检查如下内容：核对股本、股票溢价账户和发行股票的文件，看发行股票收到的现金项目编制的正确性；核对应付债券账户和债券发行文件，看发行债券收到的现金项目编制的正确性；核对短期借款、长期借款账户，看向其他企业借款收到的现金项目编制的正确性；对照应付股利账户，看支付股利付出的现金项目编制的正确性；对照短期借款、长期借款账户，检查偿还债务付出的现金项目编制的正确性；对照财务费用账户，检查筹资费用项目编

制的正确性；对照长期应付账款账户，检查融资租赁固定资产所支付的租赁费项目编制的正确性。

6. 对照账户审核非常项目产生现金流量的正确性；核对资本公积金账户，看捐赠现金收入的正确性；核对营业外支出账户，看捐赠支出和罚款现金支出的正确性。

7. 核对财务费用账户，审查汇率折算差额的正确性。

8. 复核报表项目计算的正确性。

9. 索取或编制一张现金流量表补充资料明细表，并对照账户，审查其内容的正确性。

10. 对照账户，审查经营活动产生的现金净额（间接法）有关项目编制的正确性。

主要审查以下内容。

（1）对照累计折旧账户，审查计提累计折旧项目的正确性。

（2）对照待摊费用账户，审查待摊费用减少计算的正确性。

（3）对照应收票据账户，审查应收票据减少计算的正确性。

（4）对照应收账款账户和坏账准备账户，审查应收账款净额减少的正确性；对照无形资产账户和递延资产账户，审查无形资产及递延资产减少的正确性。

（5）对照材料、在产品、产成品等与存货相关的账户，审查存货减少项目的正确性。

（6）对照预提费用账户，审查预提费用增加计算的正确性。

（7）对照应付账款账户，审查应付账款增加计算的正确性。

(8) 对照应付票据账户，审查应付票据增加计算的正确性。

(9) 对照固定资产清理账户，审查固定资产报废损失计算的正确性。

(10) 对照固定资产清理、长期投资、无形资产、其他业务收入、投资收益等账户，审查出售长期资产损益计算的正确性。

(11) 对照财务费用账户，审查长期借款利息计算的正确性。

(12) 对照应交税金、应交增值税账户，审查增值稅收繳淨額計算的正確性。

三、审查会计原则的遵守情况

(一) 索取会计政策说明书。

(二) 抽查与会计政策有关业务的会计处理，以验证会计原则的遵守情况。

1. 检查折旧方法、存货计价方法，看其是否遵守了一致性原则，并调查其变化的理由。

2. 检查长期投资、固定资产、应付债券等有关资产和负债项目，看其是否遵循了实际成本原则。

3. 检查并评价坏账准备的计提、折旧方法的使用及应收票据贴现数的情况等，评价其对稳健原则的遵守情况。

4. 检查一年内到期的长期投资和长期负债的列示以及其他对当期财务状况发生重要影响的项目，评价其对重要性原则的遵守情况。

(三) 评价会计原则变更的影响。对于会计原则发生变更的，

要计算其对资产、负债、损益所产生的影响，并检查其在报表附注说明项目中是否得到正确反映。

四、对有关问题进行必要的调整

对项目审计中发现的与会计准则不符的事项需要进行调整。收集各项目审计的工作底稿，将需要调整的项目进行调整。

五、对会计报表进行分析性复核

（一）计算或验证下述反映企业偿债能力、营运能力和盈利能力的指标。资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率、资本金利润率、销售利润率、成本费用利润率。

（二）将上述指标与上期数字进行对比，分析其增减变化的趋势，对异常变化进行重点检查和核实。

（三）写出分析性复核的结果，为确定实质性测试的重点和范围提供依据。

六、审阅报表附注与说明

（一）调查和了解会计报表附注与说明的内容。

（二）索取有关部门对会计变更事项的审批文件。

（三）审阅报表附注与说明事项有关的会计核算和其他资料，以验证所说明事项的真实性。

（四）审阅附注与说明事项的处理是否符合会计准则，评价其对企业财务状况的影响。

（五）审查存货计价方法、固定资产折旧方法、长期合同中会计方法的变更，看其是否进行了说明。

七、审阅报表的揭示与表达方式

（一）审阅会计报表的揭示是否按现行有效的会计制度所规定的项目进行反应，企业有无合并或少列有关项目。

（二）审查会计报表的格式是否为规定的格式，企业有无调整。

（三）审核报表的编制是否符合编制原则，如报表各项目的计算和相互勾稽关系是否正确等。

八、审查外币报表的换算

（一）索取一份外币报表与换算报表。

（二）评价其功能性货币选用的合理性。

（三）索取外币报表换算工作底稿。

（四）复核资产负债表各项目使用汇率是否合理及换算金额的正确性。

1. 资产负债类项目是否按决算日市场汇率折算。

2. 所有者权益项目（除未分配利润）是否按历史汇率折算。

3. 将来分配利润项目与折算后的利润分析表项目相核对。

4. 复核折算差额计算的正确性与报表列示的正确性。

5. 核对年初数与上年折算数的一致性。

（五）复核损益表与利润分配表各项目折算的正确性。

1. 复核发生额的项目是否按平均汇率折算。

2. 复核发生额项目以决算日汇率折算的是否在附注中说明。
3. 复核平均汇率计算的正确性及计算方法的一致性。
4. 核对利润分配表中净利润与损益表中该项目的一致性。
5. 核对利润分配表中未分配利润项目是否按其他项目计算列示。
6. 复核利润分配表中未分配利润项目是否按其他项目计算列示。

（六）复核现金流量表项目折算的正确性。

1. 检查有关增减长期负债、增减长期投资以及增减固定资产、递延资产和无形资产的项目，是否按决算日汇率进行折算。
2. 检查有关资本的净增加额项目，是否按发生时的汇率进行折算。
3. 核对其他项目与折算后的其他报表的一致性。
4. 核对流动资金来源和运用栏内流动资金增加净额项目与流动资金各项目的变动栏内该项目的一致性。
5. 检查外币折算差额是否单独列示，并核对其金额计算的正确性。

（七）审阅外币折算报表的表述。

1. 审阅外币折算报表是否按我国会计准则要求进行表述。
2. 审阅外币折算报表项目与母公司会计报表项目的一致性。

九、审查合并报表

（一）调查了解合并报表编制的基础。

1. 审核合并范围（纳入合并报表的条件）。
2. 审核合并报表内容（种类）。
3. 审核子公司提供资料的完整性。包括子公司会计政策差异、母子公司往来业务、债权债务、投资资料、子公司利润分配、股权变动资料。
4. 审核母子公司决算日和会计期间的一致性。
5. 审核母子公司之间会计政策的一致性。
6. 审核母公司对子公司投资的会计核算（包括核算方法、子公司由于损益以外的原因所引起的权益变化的处理）。

（二）索取或编制合并报表数据汇总表（或合并报表工作底稿）。

（三）对照检查汇总表（工作底稿）中有关数据与所属单位财务报表数据的一致性。

（四）审查合并资产负债表调整项目的正确性。

1. 审查母公司与子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的抵消，并审查合并差价列示的正确性。
2. 审查母子公司间债权与债务项目的相互抵销，包括应收、应付、预收、预付和内部持有债券。
3. 审查坏账准备的数额是否进行了调整。
4. 审查由于内部销售所产生的未实现内部销售利润是否在固

定资产项目中进行了抵销，并与合并损益表相核对。

5. 审核合并报表中少数股权是否正确列示，并将金额与子公司会计记录相核对。

6. 核对所有者权益中未分配利润项目的数额与合并利润分配表中该项目的一致性。

（五）审查合并损益表调整项目的正确性。

1. 审查内部销售商品已实现对外销售部分，是否对营业收入和营业成本项目进行了抵销。

2. 审查上期存货包含的内部销售未实现利润是否在年末未分配利润和营业成本中进行了抵销。

3. 审查集团内部固定资产交易所产生的未实现内部部分销售的抵销。

4. 审查母公司与子公司及子公司相互之间持有对方债券所发生的投资收益是否与其相应的利息支出相互抵销。

5. 审查母公司与子公司权益性资本投资收益是否进行了抵销。

6. 核对少数股东本期损益是否为子公司净利润项目扣除母公司投资收益的余额。

7. 核对净利润计算的准确性。

（六）审查合并利润分配表抵销项目的正确性。

1. 审查全资子公司利润分配项目的抵销。

子公司利润分配表中的年初未分配利润项目、子公司资产负债表中实收资本项目、资本公积项目、盈余公积项目和母公

司报表中投资收益项目与母公司对子公司权益性投资项目、子公司利润分配表中提取盈余公积项目、应付利润项目是否进行了正确的抵销。

2. 审查非全资子公司利润分配项目的抵销。

审查是否将子公司利润分配表中年初未分配利润项目，子公司资产负债表中实收资本、资本公积、盈余公积项目与母公司损益表中投资收益项目、少数股东权益项目，子公司利润分配表中提取盈余公积项目、应付项目进行了正确的抵销。

3. 审查合并利润分配表抵销产生的合并差价的计算与处理。

（七）审查合并财务状况变动表的编制。

1. 审查合并现金流量表的编制基础是否为合并资产负债表和合并损益表。

2. 复核少数股东本期损益是否作为流动资金来源处理。

3. 复核少数股东增加对子公司的投资是否作为流动资金来源处理。

4. 复核子公司将利润分配给少数股东是否作为流动资金来源处理。

（八）检查合并报表汇总计算的正确性。

（九）审核合并报表附注内容的完整性和真实性。

十、审查期后事项

（一）比较被审财务报表与最近财务报表，看有无重大变化的项目。

(二)向管理部门查询资产负债表日至审计日间有无重大经营活动和重要的经营环境的变化，重点调查有无下列(非调整)事项及是否对其进行了披露：股票和债券的发行；企业合并或购买控制权；自然灾害导致的资产损失；外汇汇率变动；开展新的经营或活动、扩大原有经营范围等。

(三)通过审查资产负债表日后的有关账目、财务报表和查询资产负债表日至审计日止的资本、长期负债、营运资金等有无重大变动，重点调查有无下列(调整)事项及是否对其进行了调整：已被证实的某项资产价值的损失或永久性减值；处于协商中的债务重整事项已达成协议；宣告分配股利；发现在资产负债表日或之前发生的错误或舞弊行为；由于税法变动，改变了对资产负债表日以及之前的收益适用的税率；发现资产负债表日前某些事项的会计错误；销货退回；产品验收不合格；资产负债表日后发生的企业的一部分已不再持续经营的业务等。

(四)向管理部门查询报表日后会计估计或判断基础有无重大变动。

(五)结合账户余额审计查询报表日后账上有无异常调整事项。

(六)向审计单位律师查询有关诉讼、赔偿情况。

(七)向税务机关查询被审计单位的税务缴纳和税务纠纷情况。

审计报告精彩案例篇三

2022年，我局的审计工作，依法履行审计监督职责，进一步提高审计质量和工作水平，全面完成了年初计划的各项审计任务为维护财政经济秩序，促进经济发展和加强廉政建设等方面发挥了重要的作用。

一、审计工作及审计项目开展情况

以审计财政收支的真实性、合法性为基础，将部门预算、政府采购、“收支两条线”管理、政府非税收入管理、转移支付制度以及财政资金支出和使用的效果、效率为审计的重点，以进一步完善财政权力的监督制约机制，促进各部门依法履行职责，规范预算管理，提高财政资金使用效益，推进公共财政制度的建立为目的。通过审计查出财政部门、税务部门及预算执行部门存在有未纳入国库管理资金；应缴未缴预算收入；违规调整收入款项和截留坐支预算收入等问题。

二、机关建设工作

加强审计队伍建设是搞好审计工作的基础和保证，我局领导班子树立“围绕中心，服务大局”的意识，坚持民主集中制的原则，做到大事讲原则，小事讲风格，是一个团结、和谐、具有很强战斗力的领导班子。在领导班子的带动下，通过学习和开展一系列的创建活动，加强了审计干部队伍建设，提高了审计人员的综合素质，充分激发了全局人员工作积极性，全面加强机关建设。

三、存在问题与不足

审计的整体质量还不高，随着审计监督领域的不断拓展，审计覆盖面越来越大，审计项目越来越多。由于人少事多，任务重，完成审计任务的压力越来越大，在一定程度上影响了审计质量的提高。加之现有的审计人员懂一般财务审计的多。习惯于单纯的会计查账审计，掌握现代管理知识、先进技能，和适应变化了的新形势的能力还较弱。

虽然审出的项目很多，但能够深层次、多角度地透视和综合分问题能提出有一定高度的建设性建议人才还不多，打造出的精品很少。固定资产投资项目累积较多，审计力量相对不足，一定程度上影响建设投资单位的投资结算。审计宣传报

道的数量较少，撰写编报的信息报道的质量不高。

审计报告精彩案例篇四

根据《中华人民共和国审计法》的规定□20xx年11月至20xx年3月，审计署对教育部20xx年度预算执行情况和其他财政收支情况进行了审计，重点审计了部本级和所属国家汉语国际推广领导小组办公室、全国学生资助管理中心、国际交流协会、中国石油大学（北京），并对有关事项进行了延伸审计。

教育部为中央财政一级预算单位，部门预算由部本级和106个二级预算单位的预算组成。财政部批复教育部20xx年度部门财政拨款预算支出为10700552.92万元（含政府性基金预算，下同），教育部决算（草案）反映的当年财政拨款支出9903227.59万元，其部门预算与执行结果的差异总额为797325.33万元，差异的具体情况产生原因见附表1。

本次审计教育部本级及所属单位20xx年度财政拨款支出共计1759160.59万元，占部门财政拨款支出总额的16.44%。审计查出预算执行中不符合财经制度规定的问题金额45385.84万元，均为当年问题金额；其他财政收支方面不符合财经制度规定的问题金额28346.33万元。上述问题对教育部20xx年度预算执行结果的影响见附表2。

审计结果表明，教育部本级和本次审计的所属单位预算收支基本符合预算法和其他财经法规的规定，财务管理和会计核算基本符合会计法及有关财会制度规定，对以前年度审计查出的问题认真进行了整改。

1.20xx年，所属中央电化教育馆（以下简称电教馆）未经充分可行性论证，申报项目预算3020万元，至年底实际支出8.6万元，结转3011.4万元；1个项目申报预算440万元，项目完成实际支出.75万元，多申报426.25万元。

2.20xx年，部本级和所属国家汉语国际推广领导小组办公室、中国传媒大学、北京科技大学、国际交流协会等4家单位扩大范围列支与项目无关支出，涉及金额共计23817.02万元。

3.20xx年，所属清华大学、北京师范大学、北京交通大学等6家单位采取以拨作支等方式多计列支出共计8366.30万元。

4.20xx年，所属国际交流协会通过编制虚假会议费决算表套取财政资金46.80万元，其中用于其他会议等19.06万元、转为协会事业收入27.74万元。

5.20xx年，所属中国石油大学（北京）和国际交流协会的3个团组未办理出国审批手续，团组人员持因私护照出国。

6.20xx年，部本级有15个会议在非定点饭店召开，涉及金额111.54万元，其中2个会议在五星级酒店召开，涉及金额31.81万元；4个三类会议未纳入计划；2个会议人数超出标准；1个会议向办会单位转嫁会议费10万元。

7.20xx年，部本级未编报政府采购预算采购电脑等办公设备389.22万元；电教馆等3个单位未经公开招标采购3861.59万元；北京林业大学自行采购应执行集中采购的计算机等315.36万元；北京化工大学未报经财政部批准采购进口设备5030.36万元。

1、至20xx年底，部本级历年财政资金滚存利息6490万元未上缴国库。

2、至20xx年底，所属全国学生资助管理中心少计财政结转资金xx5.57万元；中国石油大学（北京）将应确认为结余的21730.76万元在往来账核算。

对上述问题，审计署已依法出具了审计报告、下达了审计决

定书。对未经充分可行性论证申报预算问题，要求今后严格申报项目预算；对多报项目预算问题，要求退还原资金渠道；对扩大开支范围列支项目经费问题，要求归还原资金渠道，调整有关会计账目和决算（草案）；对虚列支出问题，要求调整有关会计账目和决算（草案）；对套取财政拨款问题，要求退还原资金渠道，调整有关会计账目和决算（草案）；对出国（境）团组违规问题，要求追究相关单位及人员责任；对转嫁会议费及部分会议不规范问题，要求按照有关规定纠正处理，退回转嫁的费用；对政府采购不规范问题，要求今后严格执行政府采购相关规定；对应缴未缴非税收入问题，要求及时缴入国库并调整账目；对少计财政结转结余资金问题，要求调整有关会计账目和决算（草案）。

针对审计发现的问题，审计署建议：教育部应进一步规范部门预算管理，严格按财政部批复的支出用途使用财政资金，严格执行“三公”经费管理规定，进一步提高资金使用效率。

教育部在审计前开展了自查，并纠正了部分自查出的问题。对审计发现的问题，教育部正在组织进行整改，向办会单位转嫁的会议费正在办理退还手续；对部属各高等学校和直属单位政府采购部门负责人进行了培训，制发了关于进一步做好政府采购工作的通知；资助中心对少计财政结转资金问题已进行调账处理；交流协会已将套取的财政拨款归还原资金渠道；中国石油大学（北京）已着手清理往来款项。具体整改结果由教育部向社会公告。

审计报告精彩案例篇五

终于，我在实习单位“坚持”了一个月。实习之初，经理给我们开审计动员大会——就是去吃了一顿超级贵的韩国料理。心里想，经理也太破费了。工作肯定辛苦，我们还是受得了的，干吗这么客气。可真正开始干活时，可不是这样了。加班常有，星期六都不能休息。出差也少不了。刚开始实习时，觉得辛苦点儿，休息休息就好了。可架不住只干活不休息啊。

终于发现经理请我们吃饭是有原因的。

我们审的第一个户在城阳，是一个做出口的生产型企业。企业大，自然账也多。这是我头一次见到那么多的凭证，那么厚的账本。虽然现在电脑记账了，金蝶、用友，这些软件都有。可审起来却不能跑到人家电脑前点点鼠标。更何况，人家还要工作呢。翻吧。可能是第一次干审计，又见到这么多的凭证、账本，不免乱了手脚。一天下来，还没有开始编现金流量表。天黑了，又在县城，我们只好回去。头一次，觉得干得很失败。任务完不成，自己还忙得不可开交。终于明白，面试毕马威的时候，部门经理为什么问我“如果当有很多工作时，你怎样保质保量的完成”。

渐渐得，审计了一些小户，程序上也熟了，马上就上手了。见的账多了，也就慢慢能发现其中的一些小问题，但只有去审大户，才能学到更多的知识。

接触的第二天大型的企业是一个集团，下面的公司有做海产品生产的，有做出口贸易的，也有做转口贸易的，规模很大，只海产品生产的公司总资产就两亿。

这让我头一次接触到了国际贸易，虽然不知道具体过程是怎样，但看了他们的凭证，包括报关单、进出口的发票等等，也能知道个大概。由于部门经理对转口贸易了解不多，所以公司的财务总监给他讲解了多次，但部门经理觉得审计风险还是很大，最终没有在报告上签字，而是另找了一位同仁签了字。

到现在为止，接触的企业中，内控最好的要数威海一家大型的中日合资的企业。去之前，早听部门经理说这家企业的老总是个留日博士，学历高不说，长得也很帅，是那种传说中的成功男士。这家企业在当地是很有名气的，要想进这家企业，也得有些关系。不过耳听为虚，眼见为实。我们在威海待了四天，真得让我见识到了大企业的内控。虽然也找出了

一些问题，但比往年要少很多。在威海我们住最好的宾馆——抱海大酒店。酒店在海边，所以取名叫“抱海”。

由于公司有日本的股份，所以日本的股东又委托pwc给审计。我们一年审两次，他们可能是一次。可是价格上真是天壤之别。虽然住的条件是一样的，但收费是我们所的十倍。可见国际所的威力。

威海是一座新兴的城市，没有那么多的高楼大厦，盘旋交错的立交桥，人口也很少，让人有一种清新的感觉。不像青岛，走在城市的街道都有一种竞争的火药味，更不用说高楼、立交桥，让你内心压抑。是啊，青岛开始有一种大城市的感觉，于是也渐渐失去了最适宜人居住的城市的的美誉。

从威海返回已是周四的下午，略有疲惫。也许已习惯了出差，已习惯了加班没有加班费的日子，已习惯了天天与数字打交道。周六早上5：45又踏上了去临朐的大巴车。周末又没的休息了。

审计报告精彩案例篇六

关于对××××单位年度工会经费预算执行情况的审计报告按照××××××××号文件安排，××××××××工会经审委成立了审计工作组，于9月9日-11月4日对××××××××等单位工会20××-20××年工会经费预算执行情况及财务收支情况进行了审计，受审单位工会对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责。我们通过听取汇报，查阅会计凭证，财务帐簿、会议记录等方式对各二级单位工会的财务收支、资产管理等会计信息准确及时地进行了分析并给出了客观评价，现将审计情况报告如下：

1、××××××工会实行经费直拨以来，各单位都能做到按工资总额的2%及时足额上缴××××××××工会，没有漏缴、欠缴、截留和挪用工会经费现象。各单位经费到位率在逐年提高，为

工会开展各项活动提供了保障，满足了各项重点活动的开支，并略有结余。经统计，受审的二级工会85%局拨经费20××年（其中15%用于考核）平均到位率为89.2%，2014年平均到位率为94.2%，各单位自留经费到位率参差不齐，不同程度存在欠拨工会经费现象。

在经费的使用上，各单位都能认真落实中央“八项规定”严格控制“三公”经费支出，严格按照工会经费开支范围及标准使用经费，没有发现违反相关规定的现象。各单位工会经费支出结构也比较合理，主要用在了劳动竞赛、职工小家建设、困难职工帮扶、职工权益维护等方面。

1、重大开支集体研究制度还需进一步规范。在审计过程中，我们发现各二级单位工会都能很好地执行重大开支集体研究制度，叁万元以上的经费开支都能及时地召开主席办公会集体研究，但在操作过程中还不太规范，出现了只召开会议不作记录或有会议记录无相关会议纪要等现象。

2、财务管理要做到全覆盖。在审计过程中发现，部分单位由于工作业务量小一直没有被纳入相关业务培训和财务互检范围，且不参加定期召开的财务例会等会议，财务人员对近年来工会财务工作陆续出台的新政策，新目标和新要求等财务管理方面的制度认识不足、了解不够，处理起日常业务时也会出现偏差。同时，各子公司工会由于自身业务能力的不足，缺乏对所属三级单位工会财务的监管和指导，导致财务监督出现了漏洞和真空。

3、财务内部管理控制制度有待进一步规范。在审计过程中发现，部分单位在举办的各类活动中，发生的活动补助、误餐补助、教师授课费等业务，内部没有制定统一的发放标准，导致同类型的各种活动补助发放标准不一致，随意性较大，各类活动补助、误餐补助发放标准等内控制度还有待进一步规范。

4、票据的审核管理工作还需进一步加强。在审计中发现，一些单位财务人员对手票的审核工作不够严谨，没有按照《会计法》、《发票管理办法》等规定严格审核发票，发现有付款单位名称不齐全，单价、规格、数量内容不清、未加盖发票专用章、以收据代替发票下账等现象，在票据的审核管理上还需进一步加强。

5、部分财务人员素质还需进一步提高。在审计中发现部分单位财务人员存在无证上岗情况，在账务处理过程中，一些兼职财会人员对工会财务科目使用不太熟练，部分单位财会人员没有按规定及时和银行对账，不能发现本单位工会帐目与银行帐目的差异，不能及时发现错误并纠正，还需进一步加大培训力度，提升财务人员的业务水平。

6、固定资产管理制度还需进一步完善。主要表现在：第一，资产管理制度流于形式。固定资产不能做到日常精细管理、过程管理，不能落实工会固定资产管理制度。部分单位固定资产登记、入库、领用、处置、清查盘点等日常管理制度还不够完善，有的单位固定资产台帐未填写资产的实物数量及其金额、型号等相关资料；第二，对捐赠或奖励的资产没有及时记入固定资产；第三，××××工会为帮建的100个职工小家配备了图书及办公设备，这些资产现由各二级单位工会管理和使用，但由于二级单位对这部分资产原值底数不清，目前无法登记固定资产。

××××公司工会

20××年12月28日

审计报告精彩案例篇七

实习单位：朔州诚信会计师事务所有限公司

实习岗位：审计员

实习目的：

会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越发展会计工作就显得越重要。在进行了四年的大学学习生活之后，通过对《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计》、《成本会计》及《会计理论》的学习，可以说对所有有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，为了将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。真正的了解什么是现型社会所需要的财会人员，我需要实习。理论结合实践，在实践中了解社会、在实践中巩固知识；开阔视野、增长见识，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。充分了解什么是现型社会所需要的财会人员，为日后的工作打下良好的基础。

一、公司概况：

xxx会计师事务所，是原隶属于朔州市国家税务局的会计师事务所□xx年6月份改制成为xxxx会计师事务所有限公司。公司住址位于朔州市建设局招待所一楼，现有执业注册会计师17名，是朔州地区会计师事务所行业中注册会计师人数最多的一家会计师事务所，另有助理专业人员16名，从业人员共计36名，而且文化程度在大专以上学历者占80%，组成一支既有专业理论知识，又有丰富实践经验的专业人才队伍。成为朔州地区在经营规模、人才实力、业务质量等方面都具有较强实力和优势的会计师事务所，在职业道德、执业质量、业务培训和后续教育等方面，该所专业人员每年都要不定期地参加省注册会计师协会和国家会计学院的专题培训，更新知识，提高素质。全面承揽国内各种法定业务。在承办业务时严格遵守国家法律、法规和行业法规制度，始终坚持独立、客观、公正和实事求是的原则，切实维护当事人的合法权益，

保守商业秘密，获得了很多企业的一致赞扬。在历年的上级行业主管部门的检查考评中，多次受到上级部门的表扬，并被评为先进单位。从未因执业质量和执业道德受到任何处分和处罚。经营范围主要有：审验企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理法律法规的其他业务，出具相应的审计报告；担任企业财会顾问；提供会计及其它管理咨询，业务涉及到了社会中的各个行业和领域。

二。实习内容

（一）组织机构和人员设置：

1、组织机构设置：

2、人员设置：

（1）主任会计师（所长）：全面负责事务所各项工作。

（2）业务一部经理：负责执行上级分派的工作和受托审计业务；协助撰写审计业务综合分析评价报告。审议是否接受委托审计业务，确认企业有接受服务的意愿，寻找到业务来源后，应积极到企业收集相关信息和记录企业的要求，汇总成一份资料，提交主任会计师，并共同审议是否接受委托；审批通过的，主任会计师对该项业务负有最终责任，并报办公室记录；审批未能通过的，业务一部经理应说明理由，并口头或书面通知委托方。接受受托审计相关的业务后，成立专项小组，确定工作流程和运用方法、审计程序等，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。（3）业务二部经理：负责执行上级分派的工作和审计业务外的其它受托业务，主要负责事务所受托代理记账和相关咨询等工作。接受业务后确定工作方案，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

（4）财务部主管：记账并期末编制报表，审批各项目资金支

出、费用报销等，如金额较大，提交上级领导审批；其他工作安排。

(5) 办公室主任：主要负责直接管理事务所内务，承担本所的宣传、外联、资料管理和公司博客资料的上传、文员工作、员工考勤、员工工作记录、绩效考核等日常工作；兼任财务部出纳，严格按照相关法律法规执行出纳工作，不得“坐支”，未经批准或出示领导批条，不得随意挪用资金；并做好相关记录工作。

(6) 其他安排：由于人员有限，会根据实际工作情况临时作出岗位调整或额外工作安排，务必随时接受安排。

(二) 实习的具体内容：

实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习任务：

- 1、了解会计师事务所机构组成，人员职责，基本业务。
- 2、分别熟悉事务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、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

我被分司审计部，第一天早上很早就正式到公司报道，随后由负责审计业务的主任会计师给我介绍了会计师事务所的具体情况，主要从公司发展历史，机构人员设置，经营业务范围以及目前经营状况等方面做了说明，最后，明确了我们实习期间的主要工作任务，并提出了相关要求和期望，鼓励大家在新的环境里认真学习，努力工作。

审计报告精彩案例篇八

在20xx年xx月初，经同学介绍来到了xx会计师事务所有限公

司xx业务部面试会计助理，实习了3个月，学到了不少应用能力，发现原来学校教的和实际工作的真的难接应啊！应届毕业生学生真的缺少实操经验和社会阅历。

xx会计师事务所有限公司是经xx省财政厅批准成立，具有独立法人资格的会计师事务所，目前公司主要业务是企业设立验资、变更、增资；各类企业年度审计、工商年检审计；企业所得税汇算清缴，出具查账报告；资产评估（含房地产）；企业跨区、歇业清税查账；财税顾问、培训、设立会计制度；税务代理、代理记账、会计咨询、投资分析及海外公司注册（离岸公司）等。公司拥有专业技术人员40多名，其中：注册会计师15名、注册税务师8名、注册评估师5名、高级会计师1名、其它专业人员11名，并聘请了多名资深专家和经验丰富的专业人士与各类经济管理专家、学者担任常年顾问。拥有自己的客户服务标准和内部操作规范以及较强的专业技术力量，能确保我们的服务切合客户的需求，公司有完善的服务标准和信息沟通系统，能够保持与客户的双向沟通和信息反馈，有利于服务质量的保证。

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，协助会计师完成各类业务。
- 3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

现按照时间进度将实习内容报告如下：

第一周，我就跟着会计师到一间物流公司查账做审计报告和所得税汇算清缴了，虽然自己什么都还没清楚要做什么，但会计师很有耐心的讲解给我听怎么做，第一次就负责了检查他们公司的帐目有没有白条，而会计师就在做审计工作。

在注册会计师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。开始由老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，在经过老师确认指导后我们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。

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。

第二周开始，我跟着注册会计师出外勤，完成年度审计业务和所得税清缴，客户有xx电子有限公司□xxxx有限公司等。

之后的时间我们在事务所协助完成昨天现场工作的后续工作，整理完成工作底稿，完成审计报告的编写，并装订成册，直到送到客户手中。心中有一种说不出的感觉，因为那里面包含着自己的工作，包含着自己的努力，也包含着自己的成就感。

这样，我在xxx会计师事务所有限公司xx业务部为期8周的实习就结束了，时间虽短，但内容丰富，让我受益很深。

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。

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。

其实在实习之前我就给这个实习定了一个目标：感受审计工作。我不刻意要求能学到很多的审计知识，能独立的完成审计的业务，这些对于一个实习生来说也不现实。我只希望能感受审计人的生活，体会事务所工作的氛围，了解我理想的行业是否真的适合我。而结果是我得到远远超过了我开始的要求。其中最珍贵的不是加深了对审计这个行业的理解，而是实习带给我的成就感，让一直带点自卑情结的我明白到自己的能力。

进入大学以后在参加的活动中我都扮演着一个teammate的角

色。而实习中虽然没有定位职位，我就自然而然的成为了实习生里的leader的角色，从教导工作，分配任务到调解矛盾，一步步走来我都能把它们完成到位。上司和实习生们对我的信任让我更认真细致的完成自己的工作也增添了我的一份自信。真的，自信和出色是相得益彰的，而这些也是快乐的源泉。实习期间和大家一起工作，一起成长我感到由衷的喜悦。

对于这次实习，同样存在着一些不足之处、一是实习时间短，两周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。