

西北师范大学

会计硕士（MPAcc）实习报告

研究方向：_____财务会计_____

姓 名：_____王冬梅_____

学 号：_____2015220813_____

指导教师：_____赵雪梅_____

2018 年 2 月 30 日

实 习 报 告

会计专业是应用性很强的一门学科，实习是一种实践，是理论联系实际，应用和巩固所学专业知识的一项重要环节，是培养我们能力和技能的一个重要手段。通过实习我们可以更广泛的直接接触社会，了解社会需要，加深对专业的认识，培养自己的实践能力，为我们毕业后社会角色的转变打下基础。

2017 年 7 月 20 日，我到瑞华会计师事务所甘肃分所项目三部报到，由于我在 2015 年年底的时候在瑞华实习过 3 个月，当时也是在项目三部，所以这次对需要做的工作和项目组的同事都比较熟了。这次实习主要是在恒康医疗，但是期间也审计了别的一些公司，如华天科技的子公司 MMS、FCMS、城投等等，我主要负责的是管理类循环科目的审计，包括货币资金、其他货币资金、其他应收款、其他应付款、管理费用、财务费用、预提费用等。

一、实习单位（瑞华会计师事务所）简介

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）是由原中瑞岳华和原国富浩华在平等协商基础上于 2013 年 4 月联合成立的一家专业化、规模化、国际化的大型会计师事务所，具有证券期货相关业务审计特许资格和 H 股企业审计资格，为美国 PCAOB（公众公司会计监督委员会）登记机构，业务涉及股票发行与上市、公司改制、企业重组、资本运作、财务咨询、管理咨询、税务咨询等领域，并具有建设部颁发的工程造价（甲级）咨询单位资质。

瑞华所总部设在中国北京是我国最大的会计师事务所。2012 年年度业务收入 28 亿元，拥有 9000 多名员工，1951 名注册会计师，23 名全国会计领军人才，334 名合伙人，多名合伙人担任财政部、证监会、国资委、中国注册会计师协会等机构的专家委员。

瑞华所拥有丰富的战略伙伴资源，包括国家电网、航天科工、中远集团、东风汽车、国旅集团、国家核电等 40 多家国务院国资委直属中央企业，中船重工、华谊兄弟、海信电器等 340 余家上市公司，鞍钢股份、大唐国际、中新药业、哈动力、东北电气等多家 A+H 股、A+S 股企业，客户遍布制造、采掘、电力、水利、交通、航运、房地产、建筑、农林、教育、医药、信息、新闻出版、文化娱乐、银行保险等行业，具有丰富的执业经验。

二、实习内容

此次实习主要实习内容如下：

项目	时间	部门	负责的主要科目
恒康	2017.11-2018.2	项目三部（金哥组）	综合管理循环（货币资金、其他应收应付款等）
城投	2017.11-2018.2	项目三部（金哥组）	综合管理循环（货币资金、其他应收应付款等）
华天	2017.11-2018.2	项目三部（金哥组）	综合管理循环（货币资金、其他应收应付款等）

在实习的过程中，首先，我对《中国注册会计师独立审计准则》和财政部颁发的《企业会计准则》、《企业会计制度》及中国注册会计师协会 2007 年九月编制的《财务报表审计工作底稿编制指南》进行了学习。由于我在各个项目里被分配的任务都差不多，都是最简单的综合管理循环，具体的科目有：货币资金、其他货币资金、其他应收款、其他应付款、应收补贴款、短期借款、长期借款、预提费用、管理费用、财务费用等，具体工作内容如下：

（一）货币资金

（1）获取货币资金明细表，复核加计与总账、报表数相符；

（2）向企业会计人员要报表日当月（一般为 12 月，也有根据需要往前推两个月的情况）的银行对账单，该企业的开户清单，在本会计期间如果有已经注销的账户或者新开户的账户，还应该有关资料，并且在发询证函的时候一并函证。

（3）核对报表日银行对账单的余额与该企业的总账明细账账面余额是否一致，如果不一致，询问企业会计人员不一致的原因，如果不一致的原因是存在未达账项，让企业会计人员做出余额调节表，在审计过程中，恒康医疗的子公司杰傲湃思和天水华天科技的子公司 MMS 在 12 月 31 日当天银行对账单余额和账面余额由于存在银行未达账导致金额不符，其他的企业银行对账单余额和账面余额均一致。

（4）发银行询证函，询证被审计单位所有的银行存款账户余额，在做询证函的时候需要特别注意被审计单位在该行有没有大额的定期存款，有没有借款，承兑汇票、保证金，这些都需要我们做到询证函里，向银行询证。一般都是由企业会计人员带审计组成员去银行取证，等收到银行回函以后，看银行的回函是否相符，银行存款回函金额应该与银行对账单一致，如果回函显示金额不符，我们需要去跟被审计单位会计人员沟通，找出不符的原因。银行的询证函大多都能当天拿回来，但是有一些距离被审计单位较远的银行就会选择邮寄的方式，一般在 3-5 天内也都能收到回函。接下来我们需要做的工作是编制回函统

计表，检查银行回函情况。

(5) 对库存现金进行监盘，在企业出纳人员的陪同下对库存现金进行了监盘，看盘点日账面库存余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因；倒轧制报表日，看账面余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因。

(6) 银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对：①在银行日记账中抽取一定样本量的大额发生额与银行对账单核对，检查银行存款记录完整性；②在银行对账单中抽取一定样本量的大额发生额与银行日记账核对，检查银行存款记录真实性。

(7) 抽查大额银行存款和货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、且是否记录于恰当的会计期间。

(8) 经验小结

①发放银行询证函

一开始做银行询证函的时候，由于银行账户较多，连他们的会计人员都搞不清楚当下公司名下有多少个未注销的账户，所以那些账面没有余额的账户我都没有询证。还有一个账户余额是 16.32 元，我主观上觉得余额不大所以也没有函证，后面被项目经理发现了，及时纠正了我的错误，虽然账户余额较小，但是函证的内容不仅仅是余额一项，还有长短期借款、定期存单、承兑汇票等等。意识到这个问题以后，在接下来的询证过程中，凡是未注销的账户都要函证，银行存款的所有余额都必须进行函证，函证的目的包括确认余额和发现未入账的负债，所以余额的大小不能作为确定是否函证的依据。我还犯了另外一个致命性的错误，报表截止日被审计单位有一笔一亿的定期存单，我在看明细账的时候就发现了，也复印了定期存单留底，但是我在询证函里没有反映，银行回函的时候也并没有提及这笔业务，后面在总所抽查的时候被查出来了，然后因为这个，项目经理还承担了责任，我特别内疚，所以在工作中我们作为实习生一定要多问，不能让类似的事情再次发生。在做询证函的时候，一般用函证控制表来索引会比较省事，我所参与的这几个审计项目一般银行账户都有 30-50 个不等，如果是单个做可能会比较吃力，所以一般的做法都是做一张空的询证函，把格式调整好，然后做好函证控制表，直接链接进去，方便省事，准确率还比较高。

②盘点库存现金

一开始盘点现金的时候我以为任何时候都可以，因为前面几家公司的业务量不大所以影响不大，但是在审计城投的一家子公司的时候，我在早上 11 点左右盘的现金，最后，实际的现金跟他们日记账的现金金额不符，倒轧至报表日自然不可能相符，然后跟会计对

了好半天也不一致，最后在第二天早上又盘点了一次。所以在监盘现金的时候一定注意，在当天业务开始前，或者是当日业务结束后再去盘。而且一定要在盘点完之后就把现金盘点表填写好，倒轧至报表日，看金额是否相符，如有不符，问清楚原因，是不是存在未达账项。货币资金科目里的工我主要做的工作就是这些，我个人觉得困难一点的就是企业的银行账户比较多，开了很多临时户，这种比较麻烦一点，别的倒也不难。

③挂错账问题

在检查货币资金是否已按企业会计准则的规定在报表中恰当列报的时候发现，华天的子公司 MMS 在成立初期租赁厂房时付了一笔 147 万元的厂房押金，由于这笔款项在未来一定可以收回来，不需要按照账龄计提坏账，所以 MMS 会计人员将厂房押金放到其他货币资金中核算，后来通过跟项目经理的沟通，把这笔账重分类到其他应收款项目，并划分账龄，按照华天科技的坏账政策提坏账。

（二）其他应收款

其他应收款主要用来核算与企业经营活动无关的应收款项。

（1）获取其他应收款明细表，复核加计，与总账数和明细账合计数核对；

（2）依据 MMS 账务发生时间，重新划分其他应收款各明细项目账龄，并按照华天的坏账准备计提政策，对期初期末均补提坏账。

（3）对期末应收账款余额明细进行负值重分类。

（4）函证余额比例较大的明细项目。

（5）把不符合企业会计准则核算的待摊费用重分类至其他应收，并按照账龄计提坏账。

（6）经验小结

①提坏账问题

其他应收款主要就是提坏账，一般是按照企业会计准则里列示的比例调整，恒康医疗是按 5%、10%、15%、20%、50%、100%计提坏账。一般来讲，如果企业的会计政策没有变更，计提的坏账准备不会有问题，如果在这个会计年度发生了大的变更，就需要调整，我们测的坏账多了，补提，或者少了，往回冲。在这里需要特别注意的问题就是要跟试算平衡表核对，看其他应收款账面余额跟试算是否一致。

②挂错账和负值重分类的问题

导出华天科技母公司明细账的时候，发现其他应收款中有很多负值，这种时候就要将这些负值进行重分类到其他应付科目。其次是挂错账的一些业务对其进行调整，在看是否

挂错账的时候必须要对其他应收款这个科目的核算项目有所了解，通过这段时间的实习，我总结了一下，其他应收款的核算项目主要有以下几类：企业暂支给员工使用的临时借款，如差旅费等；应收取的各种赔款，职工的赔款，保险公司的赔款等；应收的各种罚款，主要是员工迟到早退的罚款；保证金、押金；垫付的款项，比如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医疗费、房租费等等。还应该注意的，重分类是指会计报表的重分类，调表不调账，就是说不调整总账和明细账，只调整报表项目余额。

（三）其他应付款

（1）期初数与上年审定数核对；期末账表核对；

（2）对其他应付款按照账务发生时间重新划分账龄；

（3）函证余额比例较大的明细项目，与关联方进行对账；

（4）抽取发生额较大的记账凭证，审核原始凭证内容以及账务处理是否正确；

（5）涉及关联方往来均为合并范围内关联方，与对方单位对账看是否一致；

（6）外劳力劳务费和外方人员工资，由于不需要纳税，所以企业会计人员将其放到其他应付款中核算，不符合企业会计准则，期初期末均将其重分类至应付职工薪酬核算。

三、实习中发现问题及建议

（一）实质性程序执行不当

经过在瑞华会计师事务所项目三部的实习，我对事务所项目部的岗位设置及其日常业务有了比较深刻的了解。随着业务的不断深入，我发现瑞华会计师事务所虽然在审计过程中执行了相应的审计程序，并能够提供一定的审计证据如工作底稿、相关的责任声明书以证明其工作。但是只是单纯地利用相关的审计证据去贴合审计准则的标准，并不能有效地对被审计单位存在的问题进行发掘。审计人员在对企业进行审计工作时，需要利用自身的专业知识对被审计单位的经营状况进行合理的评估。从长远来看，形式化的审计程序会降低审计质量，这对会计师事务所自身的信誉与整个行业的发展是十分不利的。

自 2013 年中岳瑞华与国富浩华合并成为瑞华会计师事务所以来，其业务拓展的速度十分惊人，但与其不断提速的业务扩张不相匹配的是，其审计工作人员的专业素质却并没有因此而得到相应的强化。由于审计行业是属于人力流动相对较强的行业，事务所往往会选择以实习生来临时补充年报审计期间的人力空白。通过这段时间在事务所的实习，我发现，瑞华会计师事务所在每年 12 月至来年 4 月的年报审计期间，会招募大量的实习生来帮助其完成审计工作，这样一方面为在校学生提供了实习机会，另一方面则有效降低了事务所的人力成本，但是相应的弊端也是十分明显的，由于没有对实习生进行相应的岗前培

训，实习生的增加虽然缓解了人力资源的不足，但由于其专业素养的不足，会加大项目经理的复核压力，而将审计工作直接交由实习生则会增加审计失败的风险。

在我参与的项目中，注册会计师在审计过程中，将业务的盘点，调查取证等相对简单的工作交由我们实习生来完成，却忽视了作为实习生，我们工作经验不足，只能按照规定完成相应的审计程序，却无法发现相应证据背后可能存在的舞弊行为，而注册会计师在后期的复核过程中，为了按时按量完成事务所交托的任务，对于底稿的复核往往着眼于底稿的完成度，而非数据背后存在的舞弊可能性，这是一种整体上的专业胜任能力不足。

对此，我建议瑞华会计师事务所，提高审计从业人员的执业能力以及提高审计人员的准入门槛。在本次实习过程中，瑞华会计师事务所启用了大量实习生，并且没有经过岗前培训，就把重要的环节交给我们来协助完成底稿，这不得不对审计人员专业性产生怀疑。因此，应当在审计行业中及时更新与强化审计从业人员的继续教育，提高审计人员的准入门槛，采取一定的手段来提高审计人员的专业能力。在实际审计工作中，会计师事务所、注册会计师要高度重视实习生的业务水平，不要把重要的审计取证工作交给未经过培训没有工作经验的实习生来做。此外，审计机构应定期对所内从业人员进行培训，在审计工作过程中，适当补充高级从业人员来对新入职的人员予以教育和指导；审计机构还应当加强后期审计质量的控制系统，对审计底稿进行有效复核，从而找出审计过程中的问题，降低审计风险。

（二）函证程序执行不当

（1）选择函证对象环节存在的问题及建议

在我参与的实际审计工作中，我所负责的科目，如其他应收款函证对象是由我们实习生自己确定的，在缺乏审计工作经验和专业能力的情况下，这显然存在函证范围和函证对象选择不当的情况，如其他应收账款重要性水平确定的过高，会导致一些余额较大的项目未被函证，或者忽视了某些项目其他应收账款账龄过长的情况，再者作为实习生，我们对新增或异常的项目缺乏一定的敏感度，最重要的是有些被审计单位有可能利用关联交易来调整收入和利润，对关联交易函证不当，这些问题可能直接对审计证据的真实可靠性产生影响。

函证的数量、范围，受很多因素的影响，对于函证范围和函证对象的选择，在整个函证审计程序中又起着至关重要的作用。对此，我建议这个工作应该由注册会计根据职业判断作出选择而不是交给一个没有任何工作经验的实习生。在函证范围和对象选择时综合考虑以下几个方面：①负债占全部资产的比重。如果其比重偏大，审计人员应该适当扩大函

证范围。②被审计单位内部控制的强弱。如果被审计单位内部有较完善的控制制度,审计人员可适当缩小函证范围;反之,则应相应增加函证量。③以前期间函证情况。若审计人员有以前年度的函证经验,且查出过不合规的现象,应适当增加函证量。④函证方式的选择。由于不同函证方式的特点不同,当审计人员派发消极式询证函时,需要适当扩大函证范围;反之则不需要大范围的函证。注册会计师应根据自己的实际经验和专业能力综合考虑上述因素作出选择。

(2) 获取函证信息环节存在的问题及建议

审计人员通过被审计单位获取被询证单位的信息是函证工作的基础,相关信息提供的是否及时、全面也会影响审计工作的进度。在实际审计工作中,被审计单位往往只能在较短的时间内提供一部分资料,个别客户的资料缺失或信息不全的现象时有发生,被审计单位财务人员常常不能按时提供所需材料。有些时候甚至只是告诉审计人员在系统或者在仓库有存档,让审计人员自己去摸索、查找,也因此拖延了审计时间,加大了审计难度,增加了审计人员的工作强度。

对此,我建议,会计师事务所与被审计单位及时沟通,审计人员应当在审计初期就与被审计单位有关部门、人员及时沟通,获取函证所需的客户信息,为日后发出函证做好充分的准备。当审计工作小组进驻企业开始审计工作时,项目组就应该已经拿到需要的资料,此外,注册会计师应当随时与被审计单位人员进行及时沟通,不断完善函证所需的信息。

(3) 填写询证函环节存在的问题及建议

会计师事务所模板单一。填写询证函时,会计师事务所函证模板虽然有几种,但是总体还是较为单一的。被审计单位的业务范围广泛,涉及到的客户或供应商也众多,用仅有的询证函模板填写,显然有生搬硬套的嫌疑。此外,由于审计项目组审计人员各有分工,有的被询证企业根据不同审计人员的不同审计目的,有多份询证函,这也是不恰当的。由于函证的内容不止局限于会计科目的余额、发生额,有时候还会根据实际需要函证相关合同条款等,但被审计单位的有些业务、订单是以电话、邮件、甚至口头等形式达成,没有正式的合同,相关资料的缺失也就使审计人员的工作难度更大。

对此,我建议事务所应该针对不同的客户、供应商,根据实际具体的业务范围和函证需求,个性化的设计模板,使最终设计发出的询证函与审计目标更加贴合。当然这样的话,可能会增加审计人员的工作难度,但是对于函证质量的提升,以及最终审计目标的达成都是有意义的。其次,有多份询证函,这也是不恰当的,一个公司应保证一份完整准确的询证函,以保证发出的询证函更符合审计目标,也可以避免被询证者不必要的麻烦。

(4) 询证函发出环节存在的问题及建议

实际审计工作中,审计人员在发放询证函的过程中常常依赖被审计单位人员,并且对被询证单位而言,被审计单位也是他们的客户或供应商,他们之间的联系不可避免,有时候审计人员催函也不得不通过被审计单位,严重影响注册会计师发函的独立性。

会计师事务所的函证过程应该是完全独立的,对上述情况,我建议,询证函得到被审计单位盖章后,应当由注册会计师负责直接派发,可供选择的派发方式有:邮寄、跟函、电子形式函证。现阶段在审计过程中,行业惯例还是倾向于获取盖章原件,于是审计人员更长采用邮寄和跟函方式派发询证函。发出函证后,审计人员应该对函证随时跟踪,以保证通过函证获得的审计证据的真实性和有效性。

(5) 回函处理环节存在的问题及建议

①函证回函效率不高。往来账款函证对象往往是与被审计单位有业务往来的企业,这些企业不可能只局限在本地,很多外地企业、甚至外国企业也是被审计单位的客户或供应商,派发和收回询证函需要的时间和发送过程都不可控,可能出现回函周期过长的现象,因此回函效率不佳。在实习过程中,我发现,虽然目前银行函证流程繁多,耗时较长,但回函率已经有了较高的保证;而上市公司也因为兼具被询证单位和被审计单位的双重身份,对函证工作并不陌生,其回函率也较好;但非上市公司作为被询证者,对函证回函的配合度就一般;至于邮寄到国外的询证函,回函效率更不可控;这里需要指出的,一些地方事业单位的回函率也较低,这一点在实习时就引起了我的注意,也希望有关部门能够予以重视。

②函证回函质量不高。被询证单位可能由于与被审计单位的长期合作关系,认为维护好双方的关系才是最重要的,便不认真对待回函,使函证结果的可靠性下降。在实习过程中,我们项目组发出的函证,58%函证回函质量“一般”,4%回函质量“较低”。函证回函质量的现状令人担忧,有关部门必须采取行动,以提高函证的回函质量。

③会计师事务所未采取替代程序

被询证单位回复的询证函应当在一定期限内直接邮寄到审计工作小组。如果不能按时收到回函,审计人员应当考虑向被询证单位二次发函。如果仍未收到回函,审计人员应该执行替代审计程序。但由于人力、时间、资金等的限制,对于未回函的企业,审计人员有时会不实施替代审计程序,由此造成的审计风险,也会对审计工作产生影响。

对上述问题,我建议会计师事务所对回函处理程序足够关注。最大程度的发挥函证的作用,获取真实、有效的审计证据应是会计师事务所实施函证审计程序的根本目标,因此,

会计师事务所要从制度和人员安排上综合加强对函证的重视。此外，也希望有关部门可以予以重视。

（三）未按规定审计短期借款科目。

在审计天水华天科技的短期借款科目时，我并未对短期借款进行利息测试。而注册会计师也睁一只眼闭一只眼就过去了，并未要求我一定要对其进行测试。

对此，我建议，审计人员应该根据短期借款本年增减变动情况，复核利息是否计算正确。如果年内借款余额相对较均匀，波动不大，也可根据借款月度平均余额、借款平均利率做总体性分析测算。如果发现重大差异，应该查明原因，并作审计调整，对关联公司间相互结转利息费用的，应该追加核对程序。此外，事务所应该规范审计程序，不能因为时间、人力等原因偷工减料。

四、心得体会

每一次的实习都要不同的体会，通过这次实习我获益匪浅，总结如下：

第一，自学能力很重要，在接近两个月的实习时间每天都是披星戴月，忙忙碌碌。审计这项工作真的很辛苦，项目组的同事每天都要做大量的工作，每个人都在超负荷的工作，实习生在对工作全然陌生的状况下不得不通过自主学习来完成工作，我主要是负责管理类循环的科目，货币资金、其他应收、其他应付、财务费用、管理费用等等，编写工作底稿、复核财务报表，完成附注。几乎所有的都是自己摸索着在做，所以自学能力真的特别重要。

第二，加强实践能力，改变自己的思维方式。由于之前一直学习的是会计知识，我们会过分强调会计分录的重要性，然而在不同的环境下，所关注的重点必将有所不同，通过这次实习我发现自己定式思维模式的严重性，不懂得变通，发现问题是解决问题的前提，希望在接下来的工作中自己的思维方式可以更加活跃。正所谓“穷则变，变则通，通则达”很多时候我们是被自己的思维方式所禁锢而并非环境禁锢了我们的行动。

评语：该生在实习期间表现良好，能够遵守实习单位的相关规定，出勤力好，工作积极主动，勤奋刻苦，团队协作能力强，对相关审计业务有了清晰的认识，基本按实习计划完成了实习任务，实习报告内容充实。

实习报告评定：

良

指导教师签字：

赵子梅

李余义

2018年4月8日

西北师范大学

会计硕士（MPAcc）实习报告

研究方向: 财务会计

姓 名: 王冬梅

学 号: 2015220813

指导教师: 赵雪梅

2016 年 3 月 10 日

实 习 报 告

作为一名偏向应用型的专硕研究生，实习对我们来说是很有必要的。为了更好的完成学校的教学计划，也为了能锻炼自己和提高自已的实践操作能力，同时也是理论与实践相结合的好机会，2016年1月8日——2016年3月3日，我在瑞华会计师事务所进行了专业实习。通过这次实习，我对会计师事务所的机构组成、人员职责、基本业务有所了解，熟悉事务所审计业务的操作流程，行业规范，并且进入项目组，配合项目组成员完成一些办公室日常工作。由于这次跟的项目比较多，我只选择了比较典型的天水华天科技年报审计项目。

一、单位简介

1. 瑞华会计师事务所

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）是由原中瑞岳华和原国富浩华在平等协商基础上于2013年4月联合成立的一家专业化、规模化、国际化的大型会计师事务所，瑞华所总部设在中国北京是我国最大的会计师事务所。2012年年度业务收入28亿元，拥有9000多名员工，1951名注册会计师，23名全国会计领军人才，334名合伙人，多名合伙人担任财政部、证监会、国资委、中国注册会计师协会等机构的专家委员。

2. 被审计单位简介（天水华天科技股份有限公司）

天水华天科技股份有限公司成立于2003年12月，企业主要从事半导体集成电路、半导体元器件的封装测试业务，是国内重点集成电路封装测试企业之一。目前，企业的集成电路年封装、测试能力已达70亿块、40亿块，产品已达10个系列180多个品种。封装能力和销售收入均位列内资或内资控股企业第三位。公司是集成电路行业工信部重点监控企业；是我国集成电路封装行业中封装品种最多、最全的企业；为我国西部地区最大的集成电路封装基地和富有创新精神的现代化高新技术企业。2004、2005年连续两年被评选为中国最具成长性封装测试企业。2007年11月20日公司股票在深圳证券交易所成功发行上市，成为国内封装测试行业第三家上市公司，天水市首家上市公司。华天科技公司以科学发展观为指导，坚持走新型工业化道路，以“人才、科技、管理”为三大支撑，稳步实施“资源发展、精细化、低成本扩张”三大战略，通过国际化、信息化、金融化一，努力把企业打造成为国际知名的集成电路封测企业。

华天关联方关系表:

关联方(截止 2015 年 12 月 31 日)	关联关系
上海纪元微科电子有限公司 (MMS)	FlipChip International, LLC 的全资子公司
FlipChip International, LLC	Huatian Technology (USA) LLC 的全资子公司
Huatian Technology (USA) LLC	华天科技(香港)产业发展有限公司的全资子公司
华天科技(香港)产业发展有限公司	天水华天科技股份有限公司全资子公司
上海纪元富晶电子有限公司 (FCMS)	MMS 与美国 FCI 公司合资

二、实习内容

这次实习过程,我主要是负责管理类循环,主要科目有,货币资金、其他货币资金、其他应收款、应收补贴款、短期借款、其他应付款、预提费用、等科目。除此之外,我还做了华天科技的货币资金管理流程已经筹资与投资流程的内控测试。首先对货币资金管理流程进行了穿行性测试,并通过抽取一笔业务对其进行穿行测试,了解和评价货币资金循环中与付款、收款、银行账户有关的内部控制设计是否合理并得到执行,比如不相容职务是否分开设置并得到执行,付款单据是否履行的审批程序,银行对账单金额与付款记录核对是否一致等,并提供给注册会计师,评估与财务报表相关的重大错报风险。其次抽取大量的收款凭证和付款凭证,将会计凭证与所附原始单据及银行对账单进行核对,看是否有异常。在内控制度审计中,内部审计人员对内部控制制度的现状进行描述后,审计人员必须对描述的结果进行复核,目的是为避免控制描述的失误。为保证描述的内部控制记录的准确性、完整性、真实性,审计人员常常采用询问、观察、检查以及穿行测试等程序来完成复核任务。在对华天科技的内部控制进行测试的时候,我主要针对以下几个方面进行深入了解。

(一) 天水华天科技制定和审核筹资计划具体是怎么执行的?

经过深入的了解,我发现华天的审核筹资计划具体是这样执行的,具体流程如下图所示:首先经办人通过分析资金需求,将资金预算上报财务部长审核,财务部长审核通过后编制相应的资金计划,再上报财务总监,财务总监审核通过以后确定筹资方案,之后将筹资方案上报总经理进行审核,总经理审核通过后,最终上报董事会,如果董事会审核通过,将意见下发财务部长,由财务部长拟出筹资合同再通过财务总监,总经理,和董事会的层层审核,审核通过后筹资计划方可试用。董事会将审核通过的筹资计划下发财务资金主管,资金主管负责编制借款凭证,相关部门出示资金审批单,交由财务会计编制,作为会计编制会计凭证的依据,最终由资金主管编制出相应的还款凭证。整个筹资审核结束。



（二）天水华天科技子公司借款担保的申请和审批如何执行？

通过访谈以及自己深入的了解，发现天水华天科技子公司申请担保时的流程如下：将申请担保的原因、目的、金额和期限上交给总公司，总公司董事会审核后作出批复，并上报集团。

（三）天水华天科技投资管理流程如何执行？

首先由经办人根据实际情况编制出投资项目建设书，将投资项目建设书上交由财务部长进行审核，审核通过后由财务总监、总经理和董事会进行审核，董事会审核通过以后最

终由股东大会讨论决议投资项目建设书，如果审核通过，由经办人制定投资实施方案，将制定好的投资实施方案再通过财务部长，财务总监、总经理、董事长和股东大会的审核，一致通过以后方可生效。会计人员根据经批准的投资方案编制相应的会计付款凭证，付款凭证经财务部长审核后，出纳员按照付款凭证支付投资资金，最后将资料存档。具体流程图如下：



（四）公司的财务组织机构设置是什么样的？会计出纳岗位是否分离？

答：公司根据会计业务需要设置会计机构财务部，负责公司会计核算和财务管理工作，配备会计机构负责人和专职会计人员，财务总监是主管会计工作的负责人，会计机构按照会计业务的需要设置会计工作岗位，会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债券债务账目的登记工作。会计人员的工作岗位应当有计划的进行轮换，公司任用会计人员应当实行回避制度。会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经营的会计工作全部移交给接替人员，没有办清交接手续的，不得调动或者离职，会计人员办理移交手续必须编制移交清册，移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交，接替人员要逐项核对点收，会计工作交接完毕后，交接双方和监交人员要在移交注册上签名或者盖章，并应在移交注册上注明：单位名称，交接日期，交接双方和监交人员的职务、姓名，移交清册页数以及需要说明的问题和意见等。

（五）公司的付款具体是怎么管理的？具体流程是怎么样的？

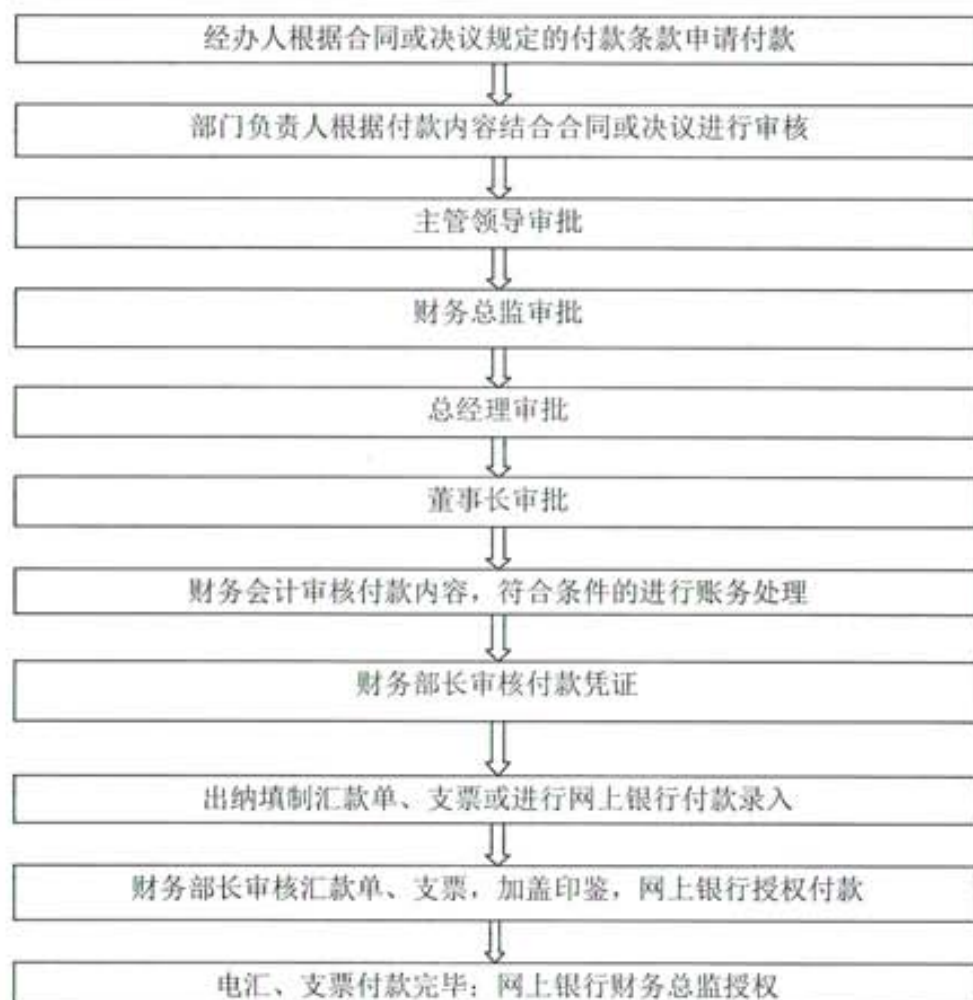
首先费用性款项付款审批流程。费用性款项包含：原材料、备件、销售费用、水电费、维修费、租赁费、工资薪金、工会经费、福利费支出、其他零星付款等。由各部门申请付款经办人根据合同规定的条款填写《付款申请单》；各类零星付款、非经常性付款可以直

接拿票据申请付款。《付款申请单》、票据必须经申请付款的部门负责人根据付款内容结合合同进行审核签字，由申请付款部门的主管领导、财务总监、总经理分别逐级进行审批签字。公司组织机构中非生产经营部门发生的费用，在主管领导、财务总监审批后需经董事长审批，然后再由总经理进行备查性审批。财务部会计人员核对《付款申请单》与账面欠款、预付余额情况，符合条件后进行账务处理，编制付款凭证，付款金额严格按照审批金额控制。付款凭证由财务人员送财务部长审核。出纳根据付款凭证中不同的支付方式填制汇款单、开具支票、背书承兑汇票或进行网上银行付款录入。汇款单、支票、承兑汇票必须经财务部长审核后方可加盖印鉴，网上银行付款必须经财务总监授权后方可支付。审批流程图如下：



其次，资本性款项支付审批流程。资本性款项包含：固定资产购置与改造、无形资产购置、股权投资款项和偿还贷款。审批流程如下：由各部门申请付款经办人根据合同、总经理办公会、董事会或股东大会决议规定的付款条款填写《付款申请单》。《付款申请单》经申请付款的部门负责人根据付款内容结合合同、决议进行审核签字。由申请付款部门的主管领导、财务总监、总经理、董事长分别审批签字。财务部会计人员核对《付款申请单》

和账面余额情况，符合条件后进行账务处理，编制付款凭证。付款凭证送财务部长审核。出纳根据付款凭证中不同的支付方式填制汇款单、开具支票、背书承兑汇票或进行网上银行付款录入。汇款单、支票、承兑汇票必须经财务部长审核后加盖印鉴，网上银行付款必须经财务总监授权后方可支付。资本性支出中的设备购置、基建工程款项支付时，应按照合同金额预留 5%~10%的质量保证金，该保证金必须在设备、基建工程正式验收合格后才可由经办部门办理付款手续。经办部门和财务部应严格把关。审批流程图如下：



第三，差旅费、招待费、通讯话费的付款审批流程，出差人员填写《公出差旅费报销单》后，将差旅费、招待费等发票粘贴整齐。《公出差旅费报销单》和差旅发票、招待发票经申请付款的部门负责人进行审核签字。由申请付款的部门主管领导对发票进行审批签字后，由财务总监进行审批，然后再报送总经理审批。公司组织机构中非生产经营部门发生的费用，在主管领导、财务总监审批后需经董事长审批，然后再由总经理进行备查性审批。副总级以上高管人员的差旅费、招待等所有费用需经董事长审批。财务部会计人员根据报销制度审核票据，符合条件后进行账务处理，编制付款凭证。付款凭证必须经财务部

长审核后方可交出纳办理付款手续。出纳根据财务部长审核后的付款凭证支付款项。



最后，各类税款、银行利息、金融手续费等费用的审批流程如下：税收会计人员根据当月经营情况计算税金、填制税款申报表。财务部长对申报表进行审核签字后，由财务总监进行审批签字。税务会计到税务局或通过税务软件进行税款申报，税务局按照申报金额通过申报软件从企业已签订扣税协议的银行账户直接扣收税款。税收会计人员根据已审批完税凭证或缴税凭证进行账务处理，编制付款凭证。付款凭证必须经财务部长审核签字。银行利息、金融手续费及相关业务经办费用比照以上流程执行。具体流程图如下图所示：



四、实习中发现的问题及建议

（一）发现的问题

通过华天项目审计，我发现事务所在内部控制审计方面存在以下问题。

（1）事务所还没有健全内部控制审计流程、标准、程序

一直以来，对财务报表的审计才是会计师事务所的主要业务，考虑到内部控制本身具有特殊、有些单位内部控制比较混乱、实践经验认为测试内部控制有效性并不一定减少实质性测试范围，自然而然也就产生一个通病，那便是重实质性程序而轻控制测试，这种根深蒂固的执业思维模式一时很难改变。在对华天科技进行内控审计的过程中，我发现对内控的审计是流于形式且没有实质性意义的，出具的报告没有反映出任何问题。相关审计的内容，应该披露的内容并没有统一的认定，所以审计过程中，只要满足基本规范及配套指引，就会出具内控良好的审计报告，注册会计师内控审计过程中不重视控制测试，忽视对风险进行评估。由于内部控制审计刚刚开始，事务所还没有足够的经验和人才来开发完善针对内部控制审计的流程、标准和程序，基本上都是在原来财务报表控制测试的基础上进行修改，增加测试内容和样本量而已。事务所存在风险评估流于形式，现场审计时间仓促，审计程序实施不足，审计结论依据不充分，内控缺陷认定不客观，质量控制复核不到位，工作底稿记录不完整等问题，内控审计执业质量不高。

（2）审计人员的专业胜任能力不足

我们项目组的审计人员比较熟悉财务报表的审计方法和程序，但对内部控制审计都比较陌生，对内控规范体系理解不深、掌握不牢，行业知识匮乏，专业胜任能力不足；对内部控制审计的专业知识理解和掌握都不够，也不熟悉整合审计的思路、流程和方法等。没有设立专门的内部控制审计部门，也没有专门从事内部控制审计的人员，都是从事财务报告审计的人员。由于财务报告审计人员都习惯于报表审计的思路和做法，根据被审计单位的实际情况和审计资源的分配情况，进行有限的控制测试，甚至不进行控制测试，而主要依赖实质性测试。但对于内部控制审计而言，对内部控制设计和执行的有效性进行测试，获取充分、适当的审计证据，得出内部控制有效或无效的结论，是一定要进行的工作；其审计程序、测试的范围、时间安排、样本量、审计证据的充分适当程度，与报表审计都是有差异的。如果审计人员没有进行认真系统的学习和培训，还是沿用报表审计的思路和做法，显然是不能做好内控审计的。

（二）解决方法

（1）强化会计师事务所的质量控制体系和人才培养

事务所要充分认识到财务报告内部控制审计业务已经成为一项法定审计业务，全面内部控制评价或管理咨询业务未来发展空间巨大，会成为事务所业务收入的一个重要增长点。对此，事务所应增加对内部控制审计、咨询业务的投入，在执业标准、审计流程、程

序、执业质量控制等方面加强研究。由于内部控制审计、咨询业务都刚刚开始，事务所没有一套成熟的执业标准和质量控制体系，以指导审计、咨询人员的实务操作，因此根据基本规范和配套指引要求，研究开发事务所的执业标准体系成为当务之急。

事务所还应下大力气进行内部控制审计与咨询人才的培养。目前内部控制审计与咨询人才缺乏已经成为制约内部控制业务发展的一大瓶颈，事务所应加强内部控制审计与咨询人才的培养力度，从有兴趣、有潜力的审计人员队伍中发展内部控制审计与咨询专门人才；还应当注重从外部咨询机构引进有经验的项目经理级别以上人才。事务所应重视和加强内部控制审计与咨询人员的培训工作。因为注册会计师和审计人员的主要特长在于会计审计和财务管理等领域，而内部控制所涉及的领域非常广阔，很多领域都超出了注册会计师的专长特长。因此，事务所应当经常对注册会计师、内部控制审计与咨询人员进行有针对性的培训，聘请管理学、金融学、经济学、信息系统、统计学等领域的专家和实务工作者来进行授课讲解，拓宽注册会计师和审计、咨询人员的知识领域，提高其专业胜任能力，才能更好地从事内部控制审计和咨询业务。

事务所应该恪守独立性要求，公平合理收费，维护市场秩序。事务所应当根据企业规模、业务复杂程度、服务内容等因素做好项目成本预算以及人员配备，在确保项目质量的前提下，与审计单位合理协商有关费用，公平合理收费，坚决杜绝低价恶性竞争现象。同时事务所应坚持客观公正原则，恪守职业道德，严格遵守独立性要求，切实维护公平竞争的市场秩序。

（2）进一步提高注册会计师的业务素质和执业水平

注册会计师应加强自身的学习，增加全方位的知识技能，特别是管理学、金融、经济学、信息系统、统计学等方面的知识。内部控制涉及到企业的方方面面，要做好内部控制审计、评价和管理咨询业务，不仅要求具备深厚的会计审计专业知识，还需要拥有企业所处行业的知识，如发展战略规划、人力资源管理、营销管理、系统论、控制论、信息论、计算机信息系统等各方面的知识。另外，计算机运用能力、excel 操作水平、画图能力、统计软件的应用能力、应用数学和函数的能力，都是非常重要而实用的技能。当然，注册会计师可以聘请或利用专家的工作，但最终结果还是要由注册会计师来把关、负责。所以，注册会计师自身拥有丰富的相关知识是最好的，也是很有必要的。

五、心得体会

通过这次的实习，我对审计工作有了全新的认识，当然我也更能从审计的角度重新审视和体会会计工作对于会计人员的谨慎细致的要求，每一笔账目都是有来源的，都是有结果的，必须谨慎处理每一个数字，并能从数字中提取出它的现实意义，才能敏锐地认识到错误与风险。也更加深切的体会到财务人员，不论是会计还是审计，责任都不止于对自身

利益和自己所在的组织利益的追求，更在于对整个社会的责任感，而其责任感就体现在每一笔账的真实性和合法性上，正是因为这份责任感，而让整个经济社会更加健康、有序，而且富有生命力地往前。

评语：该生瑞华会计师事务所实习期间，较好地按实习计划完成了实习任务，实习期间工作积极主动，勤奋好学，对相关工作有较清晰的认识和思考，工作中有一定的分析问题，解决问题的能力，实习报告内容较充实。

实习报告评定：中

指导教师签字：过雪梅 李宗义

2018年4月8日

注：实习报告评定为优、良、中、及格、不及格五级评分制。

西北师范大学

会计硕士（MPAcc）实习周记

研究方向: 财务会计

姓 名: 王冬梅

学 号: 2015220813

指导教师: 赵雪梅

2018 年 3 月 20 日

实习周记

周记主要内容	了解相关软件		
周 记 时 间	2015 年 1 月 20 日	周 记 地 点	瑞华会计师事务所
瑞华会计师事务所使用的审计软件是鼎信诺，到项目组的第一天，项目经理给我的任务就是熟悉并学会使用这个软件。《鼎信诺审计系统》是针对社会审计行业设计开发的，它符合《中国注册会计师独立审计准则》和财政部颁发的《企业会计准则》、《企业会计制度》及其补充规定，并兼顾到中国证监会的相关要求及新近颁布的财会法规。 《鼎信诺审计软件》融合了风险导向审计和中国注册会计师协会 2007 年九月编制的《财务报表审计工作底稿编制指南》，将风险评估底稿、控制测试底稿以及实质性测试底稿恰当的结合为一个整体，实现了由“了解被审计单位及其环境”到“在被审计单位业务流程层面和评价内部控制”，经过“项目组讨论”和“风险评估结果汇总”，对进一步审计工作（包括：控制测试和实质性测试）作出判断，得出“总体审计策略”。 《鼎信诺审计系统》不仅可以对单个公司进行审计也可以对集团公司进行审计，并且一个项目中能存放多个年度和多个被审计单位，审计时可以很方便查看到一个项目下的不同年度、不同单位数据。随着企业会计电算化进程的推进，财务软件越来越普及，审计人员面对电子账的机会也越来越多，利用企业现有的数据进行查账、抽凭、分析、生成底稿，不仅可以发现异常找到风险，还能够提高工作的效率、增强数据的准确性以及底稿的规范性。《鼎信诺审计前端》是用于采集财务电子账套，可导入的财务软件涵盖了市场常见的财务软件，包括：金蝶、用友、速达、安易、浪潮、新中大、远光等等。 通过视频学习，我了解到我们使用鼎信诺的过程大概分为准备阶段、计划阶段、实施阶段、完成阶段。准备阶段首先是建立项目，建立项目时要选择会计年度，填入被审计单位名称，项目名称，审计项目负责人等等。主要应该选择好企业的会计制度，报表附注格式。否则可能会造成有的工作底稿打不开。接下来是前端数据导入，导入的时候一定要计算数据，方便以后审计时取用，接下来是打开未审计会计报告，这一步也十分关键，数据导入后可以查看总账、明细账、外币总账、科目余额表等等。在“财务数据—总账明细账”中，可以			

实现总账、明细账、凭证的三级联查。接下来是对数据初始化，设置未审计报表。未审计数指从被审计单位的账簿取出的数，报表数指从被审计单位的账簿取出的数，报表数来自被审计单位的报表，将对应的科目拖到资产负债表、利润表中。

鼎信诺审计软件是到事务所审计必须要熟练掌握的，通过对鼎信诺审计软件的学习，不仅能够熟悉审计的流程，而且能够加深对审计理论知识的理解和应用。

除了鼎信诺审计软件，在审计工作中我还接触到了一个纯英文的 ERP 软件：四班。

四班 (Fourth Shift) 是总部设在美国的全球性企业管理 (ERP) 及供应链管理软件公司—思博公司 (SoftBrands) 旗下，面向中小型制造业的 ERP 及供应链解决方案的知名品牌。Fourth Shift 软件包含 40 多个管理模块，覆盖生产、采购、销售、客户服务等集成子系统，是一套适于中小制造企业应用的软件系统，功能虽然不如 SAP 的软件丰富，但基本符合中小企业在生产管理、物流管理、财务管理等方面的需求，而且具有简便实用、成本低廉、实施期短（一般 3—6 个月完成实施）等特点。虽然 Fourth Shift 在世界的管理软件销售排名不是很靠前，但在中国及其它亚太地区的市场表现不俗，这与 Fourth Shift 符合这些地区大部分企业的实际需求，以及 Fourth Shift 一直以来在产品和服务本地化方面所做的努力不无关系。目前 Fourth Shift 的财务会计系统已经通过中国财政机构符合中国会计管理制度的评审。中小制造企业特别是离散型制造业在选择企业管理软件时，Fourth Shift 可以作为首要考虑对象。

美中不足，Four Shift 软件在财务管理方面比较繁冗，基本上处于手工做账的状态。MMS 的财务人员都是先在系统外做账，然后将其导入 FourShift，工作量非常大。而且 MMS 随着 FCI 被 Huatian (USA) 收购以前执行的是中小企业会计制度，并非企业会计准则。所以账面不是很规范，需要调整的地方有很多。更麻烦的事情是瑞华的审计软件鼎信诺取不到账。所以我们只能用从 Four Shift 中导出的纯英文的账。对财务软件不熟悉，账面不规范，然后先并购 FCMS 再并入 Huatian (USA)，这些事情加在一起，非常困难。

我们只能先熟悉 Four Shift，然后跟企业财务人员沟通，在外资企业，财务

人员的专业能力，专业素质让审计组赞不绝口，非常专业。企业文化、内部控制也都做的很棒，跟内资的企业不在一个水准。

在这个审计项目过程中，我学习到了管理类循环的审计程序如何执行，需要在现场收集的材料都有什么，以及面对不熟悉的财务软件应该如何下手。然而印象最深的还是 MMS 财务人员的专业素养

指导教师 意见签字	过雪松 李宗义	成 绩	中
--------------	---------	-----	---

实习周记

周记主要内容	实际工作中如何实施审计程序？		
周 记 时 间	2016 年 8 月 10 日	周 记 地 点	瑞华会计师事务所
实际工作中如何实施审计程序？ 在进入项目组之前，学习完了审计软件，接下来就是了解审计程序。通过与注册会计师们的交谈及对审计工作底稿的翻阅，我对审计业务的过程有了一个更具体更深刻的认识。 实际操作中，审计业务的程序如下： (一)准备阶段. 1、安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人。 2、审计前，提前和被审计单位沟通交流，提出审计时须准备的资料。 出外勤的前一天，会打电话和单位联系，先询问一下单位的会计记账情况，让他们准备好第二天需要的资料，准备好审计的场所。 3、由被审计单位事先提供有关资料； 审计资料一般包括营业执照、税务登记证、验资报告、上年度审计报告、企业所得税申报表草稿，企业总账，明账，资产负债表，原始凭证上，记账凭证等。这些都要取得原件，要将复印件或原件在后续程序中归档。 4、制定审计工作方案，并由负责人分配任务。 (二)实施阶段 1、召开审计准备会议，明确审计意图； 审计当天，在审计之前负责某公司的审计小组成员会开个会，使各成员都明白审计目的，和审计中需要注意的问题。 2、与被审计单位管理层，财务人员及其它相关人员沟通，了解企业总体环境及内部控制情况。 3、检查评价讨论公司内部控制制度，确定财务报告层次及认定层次的风险情况并根据对风险的判定情况制定进一步审计程序；通过讨论以前年度审计情况以及公司中存在的问题，小组成员讨论公司的内部控制问题，进而在容易出现问题的地方给予更多的关注。 4、查阅有关文件及会计资料，审查会计凭证、帐簿、报表及其所反映的经济活动情况，被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。对应资产负债表和利润表上发生的各科目，逐项进行审计。对有问题的科目，			

可查阅公司明细账，原始凭证，并要求公司提供有关证明文件等。

5、按规定做好审计记录，编写审计工作底稿，对需进一步核查的问题应及时调查、取证。对于需要获得完整，适当的审计证据以得出审计结论的科目，进行现场盘点，向相关业务单位及银行，国家机关函证，根据实质性程序的情况对相关认定进行评估。审计底稿要按照所得税审计底稿要求的格式和内容来编写，保证审计底稿的完整，清晰。证据必须充分。

(三)审计报告阶段

1、分析、整理、复核审计工作底稿;

由于事务所的审计客户所里的客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够审完。回到所里再分析、整理工作底稿。

2、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿;

通过审计底稿，写审计报告初稿。并且经过三级复核。

3、审计报告初稿送被审计单位征求意见，被审计单位有异议的即时告诉审计单位;

所里初稿定了时，要就初稿内容征求被审单位意见，如果被审单位有意见时，双方即时协调。

4、审计小组对被审计单位返回的意见应进一步复核查清，经讨论后并修改审计报告;审计小组综合被审单位意见，对审计底稿进行再一次审查。

5、按照客观公正、实事求是的原则出具审计报告，同时报所领导审批，并送达被审计单位，由被审计单位签收。

6、对审计结果的落实情况进行回访、后续审计。

7、在审计项目终结后，归纳整理好有关项目的档案资料，移交档案室统一归档管理。

审计结束，则所有资料归档案室统一管理。

在对审计程序进行了解的过程中，我翻阅了许多工作底稿，对底稿的构成，审计等业务程序的控制，实施所有审计程序的过程中所需资料的内容等有了更进一步的了解，另外，观察了分析程序的步骤，对于横向纵向数据分析有了一定了解。

指导教师
意见签字

李宗义

成绩

8

实习周记

周记主要内容	参与上海杰傲湃思年报审计		
周 记 时 间	2015 年 12 月 20 日	周 记 地 点	上海杰傲湃思
具体内容: 分工: 综合管理循环审计工作 (货币资金、其他应收、其他应付、财务费用、长期待摊费用) 公司基本情况: 杰傲湃思生物医药科技(上海)有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”), 经上海市工商局浦东新区分局批准, 于 2010 年 12 月 16 日成立, 取得 310115400265339 号企业法人营业执照, 注册资本: 28 万美元。由 GOPATH GLOBAL, LLC 认缴, 在营业执照签发之日起三个月内缴付注册资本的 20%, 其余资金在二年内到位。 根据青岛振青会计师事务所有限公司上海分公司于 2011 年 11 月 15 日出具的验资报告 (青振沪外验字【2011】第 057 号), 截止 2011 年 11 月 3 日, 公司已收到股东缴付的第三期出资 7 万美元, 累计收到出资 28 万美元。 根据 2015 年 8 月 1 日董事会决议和公司增资扩股协议、2015 年 8 月 19 日上海市浦东新区人民政府浦府项字【2015】第 802 号《关于同意杰傲湃思生物医药科技(上海)有限公司增资的批复》, 同意公司的注册资本由 28 万美元增加到 53.2 万美元, 新增注册资本 25.2 万美元。其中: 新投资方上海国弘医疗健康投资中心(有限合伙)以等值人民币现金方式投入 14 万美元、上海聚丰博和股权投资中心(有限合伙)以等值人民币现金方式投入 8.4 万美元、上海李嘉投资管理有限公司以等值人民币现金方式投入 2.8 万美元。增资后, 投资各方的出资额和出资比例为: JIM Z B LU 出资 20.44 万美元, 占 38.42%; 卢翠英出资 7.56 万美元, 占 14.21%; 上海国弘医疗健康投资中心(有限合伙)出资 14 万美元, 占 26.32%; 上海聚丰博和股权投资中心(有限合伙)出资 8.4 万美元, 占 15.79%; 上海李嘉投资管理有限公司出资 2.8 万美元, 占 5.26%。并于 2015 年 9 月 7 日在上海市浦东新区市场监督管理局办理了工商变更登记手续。 本公司在子公司的权益			

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		得方式
				直接	间接	
常州杰傲病理诊断技术有限公司	江苏省常州市	病理检测	1,000.00	99.00		投资
常州杰傲湃思生物医药科技有限公司	江苏省常州市	试剂研发	800.00		99.00	投资
常州杰傲医学检验所有限公司	江苏省常州市	医学检验技术研发	800.00		99.00	投资

恒康收购杰傲湃思

恒康 2015 年 10 月 14 日通过了《关于收购杰傲湃思生物医科（上海）有限公司部分股权并对其增资的议案》。恒康以自有资金 2000 万元人民币收购了杰傲湃思 33.33% 的股权，同时以自有资金向杰傲湃思增资 1300 万元人民币。截止 2015 年 11 月 23 日，杰傲公司已完成上述股权转让及增资事项的外商投资企业批准证书及工商的变更登记，恒康医疗已持有杰傲公司 51.13% 股权，为杰傲湃思第一大股东。

恒康在 11 月 1 日收购上海杰傲湃思，项目组在收购前对上海杰傲湃思集团及其三家子公司 2015.1.1—2015.9.31 日进行了审定。所以我们这次只需要对 2015.10.1—2015.12.31、以及 2015.11.1—2015.12.31 两个会计期间进行审定。上海杰傲集团未并购以前执行的是小企业会计准则，被收购以后则按照恒康的会计政策，执行企业会计准则。

（一）货币资金：

（1）获取货币资金明细表，复核加计与总账、报表数相符；

（2）根据报表日银行对账单余额对银行账户余额进行函证，复核报表日对账单余额与账面余额，并编制函证控制表，检查银行回函情况；

（3）对库存现金进行监盘，在企业出纳人员的陪同下对库存现金进行了监盘，看盘点日账面库存余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因；倒轧制报表日，看账面余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因。

（4）银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对：①在银行日记账中抽取一定样本量的大额发生额与银行对账单核对，检查银行存款记录完整性；②在银行对账单中抽取一定样本量的大额发生额与银行日记账核对，检查银行存款记录真实性；

（5）抽查大额银行存款和货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证齐全、

记账凭证与原始凭证相符、账务处理正确、且记录于恰当的会计期间；

(6) 检查货币资金已按企业会计准则的规定在报表中恰当列报。

(二) 其他应收款

(1) 获取其他应收款明细表，复核加计，与总账数和明细账合计数核对；

(2) 依据账务发生时间，重新划分其他应收款各明细项目账龄，并按照恒康的坏账准备计提政策，对期初期末均补提坏账。未并购以前根据小企业会计准则，其他应收款不提坏账。

(3) 对期末应收账款余额明细进行负值重分类。

(4) 函证余额比例较大的明细项目。

(三) 其他应付款

(1) 期初数与上年审定数核对；期末账表核对；

(2) 对其他应付款按照账务发生时间重新划分账龄；

(3) 函证余额比例较大的明细项目，与关联方进行对账；

(4) 抽取发生额较大的记账凭证，原始凭证内容，账务处理是否正确；

(5) 涉及关联方往来均为合并范围内关联方，与对方单位对账看是否一致；

(四) 长期借款

(1) 对长期借款明细表复核加计与总账核对，减去将于一年内偿还的长期借款后与报表数核对；

(2) 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整，对被审计单位贷款卡上列示的信息与账面记录核对的差异进行分析。

(五) 财务费用

(1) 明细账与总账核对；

(2) 抽取资产负债表日前后几天的凭证，实施截止测试，检查是否存在重大跨期项目。

(3) 抽取大额凭证进行检查，经核对检查，未发现异常。

指导教师 意见签字	李宗文	成绩	中
--------------	-----	----	---

实习周记

周记主要内容	恒康子公司 MMS 以及 FCMS		
周 记 时 间	2015 年 12 月 20 日	周 记 地 点	上海 MMS
具体内容: 分工: 综合管理循环审计工作 (货币资金、其他应收、其他应付、财务费用、长期待摊费用) 公司基本情况: 杰傲湃思生物医药科技(上海)有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”), 经上海市工商局浦东新区分局批准, 于 2010 年 12 月 16 日成立, 取得 310115400265339 号企业法人营业执照, 注册资本: 28 万美元。由 GOPATH GLOBAL, LLC 认缴, 在营业执照签发之日起三个月内缴付注册资本的 20%, 其余资金在二年内到位。 根据青岛振青会计师事务所有限公司上海分公司于 2011 年 11 月 15 日出具的验资报告 (青振沪外验字【2011】第 057 号), 截止 2011 年 11 月 3 日, 公司已收到股东缴付的第三期出资 7 万美元, 累计收到出资 28 万美元。 根据 2015 年 8 月 1 日董事会决议和公司增资扩股协议、2015 年 8 月 19 日上海市浦东新区人民政府浦府项字【2015】第 802 号《关于同意杰傲湃思生物医药科技(上海)有限公司增资的批复》, 同意公司的注册资本由 28 万美元增加到 53.2 万美元, 新增注册资本 25.2 万美元。其中: 新投资方上海国弘医疗健康投资中心(有限合伙)以等值人民币现金方式投入 14 万美元、上海聚丰博和股权投资中心(有限合伙)以等值人民币现金方式投入 8.4 万美元、上海李嘉投资管理有限公司以等值人民币现金方式投入 2.8 万美元。增资后, 投资各方的出资额和出资比例为: JIM Z B LU 出资 20.44 万美元, 占 38.42%; 卢翠英出资 7.56 万美元, 占 14.21%; 上海国弘医疗健康投资中心(有限合伙)出资 14 万美元, 占 26.32%; 上海聚丰博和股权投资中心(有限合伙)出资 8.4 万美元, 占 15.79%; 上海李嘉投资管理有限公司出资 2.8 万美元, 占 5.26%。并于 2015 年 9 月 7 日在上海市浦东新区市场监督管理局办理了工商变更登记手续。 本公司在子公司的权益			

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
常州杰傲病理诊断技术有限公司	江苏省常州市	病理检测	1,000.00	99.00		投资
常州杰傲湃思生物医药科技有限公司	江苏省常州市	试剂研发	800.00		99.00	投资
常州杰傲医学检验所有限公司	江苏省常州市	医学检验技术研发	800.00		99.00	投资

恒康收购杰傲湃思

恒康 2015 年 10 月 14 日通过了《关于收购杰傲湃思生物医科（上海）有限公司部分股权并对其增资的议案》。恒康以自有资金 2000 万元人民币收购了杰傲湃思 33.33% 的股权，同时以自有资金向杰傲湃思增资 1300 万元人民币。截止 2015 年 11 月 23 日，杰傲公司已完成上述股权转让及增资事项的外商投资企业批准证书及工商的变更登记，恒康医疗已持有杰傲公司 51.13% 股权，为杰傲湃思第一大股东。

恒康在 11 月 1 日收购上海杰傲湃思，项目组在收购前对上海杰傲湃思集团及其三家子公司 2015.1.1—2015.9.31 日进行了审定。所以我们这次只需要对 2015.10.1—2015.12.31、以及 2015.11.1—2015.12.31 两个会计期间进行审定。上海杰傲集团未并购以前执行的是小企业会计准则，被收购以后则按照恒康的会计政策，执行企业会计准则。

（一）货币资金：

（1）获取货币资金明细表，复核加计与总账、报表数相符；

（2）根据报表日银行对账单余额对银行账户余额进行函证，复核报表日对账单余额与账面余额，并编制函证控制表，检查银行回函情况；

（3）对库存现金进行监盘，在企业出纳人员的陪同下对库存现金进行了监盘，看盘点日账面库存余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因；倒轧制报表日，看账面余额跟应有余额是否相符，如有差异找出原因。

（4）银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对：①在银行日记账中抽取一定样本量的大额发生额与银行对账单核对，检查银行存款记录完整性；②在银行对账单中抽取一定样本量的大额发生额与银行日记账核对，检查银行存款记录真实性；

（5）抽查大额银行存款和货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证齐全、

记账凭证与原始凭证相符、账务处理正确、且记录于恰当的会计期间；

(6) 检查货币资金已按企业会计准则的规定在报表中恰当列报。

(二) 其他应收款

(1) 获取其他应收款明细表，复核加计，与总账数和明细账合计数核对；

(2) 依据账务发生时间，重新划分其他应收款各明细项目账龄，并按照恒康的坏账准备计提政策，对期初期末均补提坏账。未并购以前根据小企业会计准则，其他应收款不提坏账。

(3) 对期末应收账款余额明细进行负值重分类。

(4) 函证余额比例较大的明细项目。

(三) 其他应付款

(1) 期初数与上年审定数核对；期末账表核对；

(2) 对其他应付款按照账务发生时间重新划分账龄；

(3) 函证余额比例较大的明细项目，与关联方进行对账；

(4) 抽取发生额较大的记账凭证，原始凭证内容，账务处理是否正确；

(5) 涉及关联方往来均为合并范围内关联方，与对方单位对账看是否一致；

(四) 长期借款

(1) 对长期借款明细表复核加计与总账核对，减去将于一年内偿还的长期借款后与报表数核对；

(2) 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整，对被审计单位贷款卡上列示的信息与账面记录核对的差异进行分析。

(五) 财务费用

(1) 明细账与总账核对；

(2) 抽取资产负债表日前后几天的凭证，实施截止测试，检查是否存在重大跨期项目。

(3) 抽取大额凭证进行检查，经核对检查，未发现异常。

指导教师 意见签字	李宗义	成绩	中
--------------	-----	----	---

实习周记

周记主要内容	《平衡计分卡预算管理的构造与运行》读后感		
周 记 时 间	2017 年 4 月 10 日	周 记 地 点	西北师范大学
《平衡计分卡预算管理的构造与运行》读后感 由于我本人对管理会计方面的知识比较感兴趣，对于预算管理的内容，我在研一就投入了很多的时间精力去了解和学习，预算管理作为企业管理的一个重要系统，其发展经历了一个历史演进过程。在这个过程中，预算从最初侧重于财务预算逐渐过渡到企业经营过程的管理，并最终将两者结合起来，与企业的长期发展战略融为一体。但是通过我对一些期刊文献的阅读和实务例子的了解，大部分的预算管理和企业预算的出发点和落脚点都主要财务指标上，我们知道，财务指标是基于过去的，那么在做预算的时候，我们只能基于过去的财务指标来进行未来的预算，这就不可避免地存在滞后性和短视性。这一问题在近些年来也受到学者和不少企业的重视，当然，他们也在寻求各种新的管理方式来解决这种问题。 通过对一些文献资料的阅读，平衡计分卡与预算管理的结合映入了我的眼帘，其实，在大学期间，我对平衡计分卡就有了一定的了解，它包含的财务、客户、内部流程以及学习与成长涵盖了企业的方方面面，而平衡计分卡的全面性正好能够帮助预算管理规避它本身存在的问题。 这本书，分为了七大章节，首先分析了相关的理论，对平衡计分卡和预算管理分别进行了阐述，然后基于二者的结合对 BSC 预算管理进行了重点介绍，强调 BSC 预算与传统的预算有很大不同，在之前的学习中对传统的预算有了一定熟悉，但是当平衡计分卡与预算结合之后，平衡计分卡的预算管理具有了战略性、目标性、全面性、平衡性和关联性。帮助企业在发展中将短期目标与长期战略有机结合起来，避免短视行为。平衡计分卡与战略的结合，最重要的就是要将预算编制出来，这本书着重围绕着 BSC 预算管理组织体系与目标体系的构建，BSC 预算的编制、执行、控制、调整与考评进行了分析。 在第四章，作者阐述了预算的编制，从自上而下、自下而上和上下结合的预算编制组织程序为起点，针对不同的企业可以采取不同的编制程序。在具体的编制过程中，由于平衡计分卡是以企业战略为出发点，让企业的长远发展与企业目前的现状紧密联系，当它与预算管理相结合，就可以帮助预算管理也能够站在战略的角度去看待企业的发展。在阅读这部分内容时，目标值的分解吸			

引了我的注意力，在平衡计分卡的四个维度当中，财务维度是相对来说比较好定量计算的，但是客户、内部流程、学习与成长中的有关指标，如客户满意度、员工满意度等等这些相对来说比较定性的指标的衡量时一大难点。在具体的实践操作中也必须根据具体的企业去制定，这部分内容对于我日后撰写毕业论文提供了不小的帮助。

预算的编制离不开预算的执行控制、考评和激励措施等，这在书的后半部分也有详细的阐述，当 BSC 与预算相结合后，执行、考评和激励措施就需要根据四个维度下的具体指标来划归到相关的部门了，企业需要建立一个整体的计分卡，而各部门也要根据自己负责的内容制定与之相应的计分卡，这与传统的预算有着很大的区别。

这本书对我帮助还有很大的一点，在书的最后一部分作者提供了 BSC 预算的四个实际案例，因为我个人的专业也是会计硕士，案例分析是我毕业论文的重点，而这四个案例恰好是通过具体的企业案例将理论与实际做好很好的结合，为了论文的写作提供了建设性的意见。在未来，我还会对这部分继续进行深入地学习。

指导教师 意见签字	李宗义	成绩	中
--------------	-----	----	---

实习周记

周记主要内容	华天科技（货币资金审计程序）		
周 记 时 间	2018 年 1 月 15 日	周 记 地 点	天水华天
具体内容： 天水华天科技股份有限公司成立于 2003 年 12 月，企业主要从事半导体集成电路、半导体元器件的封装测试业务，是国内重点集成电路封装测试企业之一。目前，企业的集成电路年封装、测试能力已达 70 亿块、40 亿块，产品已达 10 个系列 180 多个品种。封装能力和销售收入均位列内资或内资控股企业第三位。公司是集成电路行业工信部重点监控企业；是我国集成电路封装行业中封装品种最多、最全的企业；为我国西部地区最大的集成电路封装基地和富有创新精神的现代化高新技术企业。2004、2005 年连续两年被评选为中国最具成长性封装测试企业。2007 年 11 月 20 日公司股票在深圳证券交易所成功发行上市，成为国内封装测试行业第三家上市公司，天水市首家上市公司。2008 年认定为高新技术企业。2010 年度甘肃工业 100 强企业中位列第 44 位。公司具有完善的法人治理结构和现代公司经营管理制度以及完整有效的上下游产业链，与银行之间有着良好的信贷关系，信用等级为 AAA。 公司目前拥有国家级企业技术中心和甘肃省微电子封装技术研究中心，通过消化吸收和持续不断地组织技术攻关，掌握了一系列国际上先进的封装技术。经过二十多年的集成电路封装测试生产销售，拥有 600 多家长期合作客户，在美国、日本、韩国、香港设立了办事处，产品逐步走向国际市场。2011 年实现销售收入 13. 0892 亿元、纳税总额 8661 万元；2012 年实现销售收入 16. 0892 亿元、纳税总额 1. 3345 亿元；预计 2013 年将实现销售收入 18 亿元，纳税总额 1. 6 亿元。进出口业务也取得较大发展，2012 年进出口总额达到 1.61 亿美元，出口创汇 9014 万美元。进出口总额占天水市总体进出口总量的 53%，在甘肃省内位列第五。华天科技公司以科学发展观为指导，坚持走新型工业化道路，以“人才、科技、管理”为三大支撑，稳步实施“资源发展、精细化、低成本扩张”三大战略，通过国际化、信息化、金融化一，努力把企业打造成为国际知名的集成电路封测企业。 截止目前纳入合并报表的公司共有华天科技西安、华天科技昆山、上海纪元微科、华天香港、西安天利、迈克光电子、华天机械、酒泉中核、华天美国、			

FCI LLC、FCIGMBH16 家。我主要参与的有上海纪元微科、华天科技香港、华天机械、微电子、酒泉中核以及母公司华天科技这几个公司的审计。

由于是实习生，项目经理对我格外照顾，分给我的任务都是一些比较简单的会计科目，比如，银行存款、其他应收应付、财务费用、预提费用、管理费用、长短期借款等。这篇主要针对货币资金这一科目展开，接下来，我会把其他科目一一总结。

1. 银行存款

这个二级科目的审计程序比较简单，所以项目组一般都会把这些交给实习生。主要工作有以下几点：

(1) 问企业会计人员要报表日当月的银行对账单，该企业的开户清单，在本会计期间如果有已经注销的账户或者新开户的账户，还应该有相关的资料，并且在发询证函的时候一并函证。

(2) 核对银行对账单报表日的余额与该企业的总账明细账账面余额是否一致，有不一致的让企业会计人员做余额调节表。

(3) 给银行发询证函，询证所有的银行存款账户，在做询证函的时候还需要注意企业在该行有没有大额的定期存款，有没有借款，承兑汇票、保证金，这些都需要我们做到询证函里，向银行询证，一般都是由企业会计人员带审计组成员去银行取证，等收到银行回函以后，看银行的回函是否相符，银行存款回函金额应该与银行对账单是一致的，如果回函显示金额不符，我们需要去跟企业会计人员沟通，然后找出不符的原因。

(4) 最后我们还需要编制回函统计表。

(5) 抽查大额的凭证，做截止性测试。

经验小结：在实习过程中犯过的错误，我刚开始做询证的时候，因为银行的账户太多了，连他们的会计人员都搞不清楚当下公司名下有多少个账户，所以对那些账面余额为 0 的账户我都没有询证。还有一个账户余额是 16.32，我觉得余额不大所以也没有取证，后面项目经理把我批评了一顿。后面我又重新做了一遍，把所有的未注销的账户都询证了。后面我才明白，银行存款的所有余额都必须进行函证，函证的目的包括确认余额和发现未入账的负债，所以余额的大小不能作为确定是否函证的依据。我还犯了另外一个致命性的错误，报表

截止日被审计单位有一笔一个亿的定期存单，我在看明细账的时候就发现了的，也复印了定期存单留底，但是我在询证函里没有反应，银行回函的时候也并没有提及这笔业务，后面在总所抽查的时候被查出来了，然后因为这个，项目经理还承担了责任，我特别内疚，所以在接下来的工作中我们作为实习生一定要多问，不能让类似的事情再次发生。

2. 现金

现金主要就是监盘，这个程序比较简单所以基本上都是由实习生来操作的，首先我们应该确定被审计单位资产负债表的货币资金项目中的库存现金在资产负债表日是否确实存在，在现场监督被审计单位出纳对现金的盘点，填写现金盘点表，分币种、面值列示盘点余额。

经验小结：在实习过程中遇到的问题，刚开始盘点现金的时候我以为任何时候都可以，因为前面几家公司的业务量不大所以影响不大，但是在审计城投底下的一家子公司的时候，我在早上 11 点左右盘的现金，最后，实际的现金跟他们日记账的现金金额不符，倒轧制报表日自然不可能相符，然后跟会计对了好半天也不一致，最后在第二天早上又盘了一次。所以在监盘现金的时候一定记得，在当天业务开始前，或者是当日业务结束后再去盘，这样会比较好。而且一定要在盘点完之后就把现金盘点表填写好，顺便倒轧制报表日，看金额是否相符，如有不符，问清楚原因，是不是有未达账之类的。

货币资金这个科目里头我主要做的工作就是这些，我个人觉得困难一点的就是企业的银行账户比较多，开了很多临时户这样，这种比较麻烦一点，别的倒也不难。

指导教师 意见签字	李学敏 李宗义	成绩	中
--------------	---------	----	---

实习周记

周记主要内容	华天科技（其他应收应付）		
周记时间	2018年1月15日	周记地点	天水华天
具体内容： （一）其他应收款 对于一个非会计专业的实习生来讲，我猜大部分人拿到这个科目的反应跟我是差不多的，不知道如何下手。我也是问了很多，才慢慢知道的。其他应收款主要用来核算与企业经营活动无关的应收款项。首先发往来的函证，函证金额是总额的80%，我的具体做法是把明细账拉出来单独建议一个Excel表格，然后先把期末账面余额按金额大小排序，把余额较大的挑出来，然后，把发生额降序排列，把发生额比较大，期末余额比较小的这一类也挑出来。接下来就是做询证函，然后发函了。这些工作一般也都是由实习生来做的。发完函证以后，就是要做审计底稿了，首先看一下企业给的总账和明细账是否相符，看一下账表是否相符。在这里一定要看的是试算平衡表，千万不能忘了，如果连试算都对不上，那你接下来的工作都是白做。接下来就是做底稿了，负值重分类，或者是挂错账的，调整。 其他应收款还有最麻烦的一点就是提坏账，一般是按照企业会计准则里列示的比例调整，城投是5%、10%、15%、20%、50%、100%。一般来讲，如果企业的会计政策没有变更，计提的坏账准备没有多大出入，如果在这个会计年度发生了大的变更，就需要调整，我们测的坏账多了，补提，或者少了，往回冲。 经验小结：我总结了一下，其他应收款的核算项目主要有以下几类：（1）企业暂支付给员工使用的临时借款，如差旅费等；（2）应收取的各种赔款，职工的赔款，保险公司的赔款等；（3）应收的各种罚款，主要是员工迟到早退的罚款；（4）保证金、押金；（5）垫付的款项，比如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医疗费、房租费等等。还应该注意的，重分类是指会计报表的重分类，调表不调账，就是说不调整总账和明细账，只调整报表项目余额。我其实最怕的就是这个科目，因为刚开始的时候我不会提坏账，老是出差错。而且但凡有调整事项，就得重新计算坏账，这个就有点费事了。			

(二)其他应付款

首先，看一些被审计单位给的总账和明细账，复核加计数是否一致，看期初数与上年审定数是否一致，期末账表是否一致。我一开始的时候云里雾里，总是不知道从哪里开始入手，后来慢慢画的底稿多了，自然就回了。其次，要对其他应收款进行函证，选择期末余额较大或者是发生额较大的明细进行函证，一般如果金额较小，比如土地整理公司就不进行函证，但是金额较大的，像天水华天科技就选择了期末余额较大的前7家进行函证，我没有遇到回函不符的情况，一般如果回函不符，要跟企业会计进行沟通，必要时采用替代程序。此外还需要对其他应付款划分账龄。

经验小结：在其他应付款科目，主要是划分账龄有点麻烦，我一开始的时候不太会，老出错，不过好的一点是其他应付款不涉及坏账，不会影响试算，不然一定会很麻烦的。我总结了一下，一般是先进先出的原则进行划分，比如恒康医疗的其他应付明细账中，某客户期初余额是100（假设年初的账龄在一年以内），本期借方200，贷方90，期末余额210，那么期末余额中一年内就是200，1-2年为10。上述例子就是体现了本期增加当做一年以内，如果期末余额小于本期借方发生额，那么期末余额是一年以内；如果期末余额大于本期发生额，那么本期发生额为一年以内，剩下的根据年初账龄去判定。说简单点就是本期收回的应收账款的当做优先收回最早期初，为便理解，再比如：A客户年初余额100，其中一年内20，1-2年80，本期借方200，贷方60，期末余额240，期末账龄就为：一年以内200，1-2年20，2-3年20。本期收回的60是优先弥补最早期初，也就是1-2年的80，依次类推即可。

指导教师
意见签字

王亚敏 李宗义

成绩

中

实习周记

周记主要内容	恒康医疗		
周记时间	2018年1月15日	周记地点	恒康
具体内容： 这篇周记主要针对抽凭进行展开，把在实习中对其他应收款如何开展审计程序做一总结回顾。 对每一个实习生来讲，抽查会计凭证都是再熟悉不过的工作了，尤其是刚刚到项目组的实习生，做的大部分工作就是这个了。我这次分到的科目比较少，所以大部分的时间都是在抽凭，自己科目的凭证，还有帮项目组别的成员抽凭，这些 在抽查会计凭证方面，首先要根据审计人员往年工作经验从总账明细账上发现金额较大的会计分录来找出相应的凭证，并仔细检查凭证后面的附件的数量、判断其真实性、有效性。 实习过程中做的最多的工作就是这个，而且好几次因为抽凭不合适被项目经理骂，为了少出错我特意总结了一下抽查凭证的技巧。 （1）资产类科目抽凭 资产类科目的审计重点是防止资产多计。一般情况，资产类科目抽凭更加关注借方金额，检查资产的入账依据是否充分、合理。 （2）负债类科目抽凭 与资产类科目相反，负债类科目抽凭时，我们要更加关注贷方金额的入账依据是否充分、合理。 （3）权益类科目抽凭 除了结转性质的凭证，权益类科目有发生额时，一般要求100%凭证抽查。 （4）损益类科目抽凭 一般情况下，涉及到货币资金收支的凭证，必须有发票等单据支持；涉及到非正常损益的转账凭证，必须有被审单位内部的审批手续。 具体科目的抽凭技巧 ① 货币资金 小额的发生额，通常结合费用类科目（营业费用、管理费用等）进行检查。			

关注点：发票是否属于被审计单位、审批手续是否存在、入账期间是否正确，等等。大额的发生额，通常结合收入成本类科目、往来科目进行检查。关注点：发票是否属于被审计单位、单据性质是否符合记账分录、入账期间是否正确，等等。

② 应收账款、主营业务收入

通常，应收账款的借方对应主营业务收入。因此，应收账款的借方金额可以结合主营业务收入进行检查。关注点：是否有销售发票（部分被审计单位还应有其他相关手续，如：出库单），入账期间是否正确，等等。

③ 存货、应付账款

通常，存货的借方对应的科目是应付账款的贷方。因此，存货的借方金额可以结合应付账款的贷方进行检查。关注点：是否有采购发票（部分被审计单位还应有其他相关手续，如：入库单），入账期间是否正确，等等。

④ 坏账准备

通常，坏账准备无需抽凭（在审计期间有发生额时关注注销坏账及以前期间注销的坏账又有收回的情况，坏账的注销是否有公司相关部门的批准手续等）。

⑤ 待摊费用

通常，待摊费用的贷方无需抽凭。待摊费用的借方抽凭时，应关注：是否有发票，发票是否属于被审计单位，发票的内容是否与明细账一致，入账期间是否正确，等等。

⑥ 固定资产

通常，土地、房屋建筑物、车辆和大额固定资产，其增加、减少需要 100% 抽凭检查。关注点：①借方：是否有购置发票，发票是否属于被审计单位，发票的内容是否与明细账一致，入账期间是否正确，等等；②贷方：是否有相关内部审核手续，等等。

⑦ 累计折旧

通常，累计折旧无需抽凭。

⑧ 工程物资、在建工程

工程物资、在建工程的抽凭方法和固定资产类似。但是，工程物资和在建

工程绘存在入账时并无发票、而是依据合同入账的事项。遇到类似难于判断的凭证，应交由项目负责人进行判断，或与其他同事讨论研究。

⑨ 无形资产、长期待摊费用

通常，无形资产、长期待摊费用的贷方无需抽凭。抽查借方时，应关注：是否有发票，发票是否属于被审计单位，发票的内容是否与明细账一致，入账期间是否正确，等等。

此时应当注意：对大额的无形资产、长期待摊费用，应对借方保持高度关注。

⑩ 短期借款、长期借款

通常，对借款的抽凭应结合借款合同进行检查。

⑪ 预收账款

仅检查预收账款的贷方发生额是无法控制风险的。抽查预收账款的借方时，应关注：是否有销售发票（部分被审单位还应有其他相关手续，如：出库单），入账期间是否正确，等等。

⑫ 应付工资、应付福利费

应付福利费的贷方一般无需抽凭。抽查应付福利费的借方时，应关注：是否有发票，发票内容是否属于福利费性质，等等。

⑬ 应交税金、其他应交款

通常，应交税金、其他应交款的贷方无需抽凭。抽凭检查应交税金、其他应交款的借方时，应关注：是否有缴款单，增值税发票等等，缴款单的期间是否正确。

⑭ 预提费用

通常，预提费用的贷方更加关注其入账的合理性。

⑮ 主营业务税金及附加

通常，主营业务税金及附加无需抽凭。

⑯ 营业费用、管理费用

对于转字凭证、能够测算的项目，无需抽凭。关注点：发票是否属于被审计单位，审批手续是否存在，入账期间是否正确，等等。

⑰ 所得税

通常，所得税无需抽凭。

抽凭时，需特别关注的事项

- ① 应付有原始单据但没有附有的记账证。
- ② 往来科目之间的对冲。
- ③ 抽大金额的记账凭证。
- ④ 并无发票、而是依据合同入账的事项。遇到类似难于判断的凭证应交由项目负责人进行判断，或与其他同事讨论研究。

指导教师
意见签字

李圣松 李宗义

成绩

中

实习周记

周记主要内容	统计回函整理工作底稿		
周 记 时 间	2018 年 2 月 4 日	周 记 地 点	瑞华
具体内容: 在这段时间里,我主要进行了如下内容的实践工作:整理工作底稿、统计回函。 (一)整理工作底稿 审计工作的大部分就是由外勤和出具审计报告构成的。找到了自己的位置后我的组长给我的第一个任务就是整理底稿,整理工作底稿的时候我才发现审计工作也分很多种,最普遍的当然是年度审计,除此之外还有劳保金的审计,离任审计等专项审计。而目前等待整理的底稿中最多的就是年审了,我就先整理年报的底稿。每一个科目底稿的格式都一样,首先是底稿目录,接着是导引表、程序表、明细表、凭证抽查表、披露表。瑞华的工作底稿是这样的,别的所是什么情况就不得而知了,我刚开始不太会打,底稿被我打出来以后很丑,后面问了很多同事,慢慢的就会了。这个工作就是要比较细心,有耐心才可以做的好。 对我来说价值最大的就是具体业务审计的部分了。这部分是审计工作的精髓,凝聚了审计工作的过程。审定了的科目都汇集与此,每个科目都由具体审计计划,审定表,抽查表组成。后来我从上司口中得知并不是每一个会计科目都有审定的必要,只有被审计单位年度财务报表上出现了的科目才需要审定。而审定表上需要填写的内容有年初审定数,就是财务报表上的年初数;未审定数,就是我们核对了被审计单位的明细账与总账相符后,总账上填写的科目的本年发生额;已审定数,就是把年初数和发生额相加后的本年余额。一般来说,已审定数是和被审计单位提供给我们的财务报表上的数字相同的,如果出现不符就是被审计单位的财务工作出现问题了。除了核对明细账和总账外,审计人员还需要从被审计单位的账簿中抽出一定数量的业务,再检查这些登记入账的业务的记账凭证是否填写正确,记帐凭证后附有的原始凭证是否齐全。而这项工作的过程就记录在抽查表上。如果财务报表上的存在本年没有发生额的科目,那么这个科目就没有抽查的必要了。			

大概翻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问，却也感到其乐无穷。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。

（二）回函统计

主要就是一些往来的科目的回函，比如其他应收款、其他应付款、应收账款、应付账款、预收账款、预付账款、银行存款等。我主要负责统计回函，就是把所有收到的询证函统计一下，做在一张 EXCEL 表中，因为我们部很多人都在审计现场，所以没有办法收到回函，留在所里的这些人主要工作就是统计回函了，然后把回函不否的那些挑出来，发给发函的同事。

我们都希望每次进所实习都可以跟项目，接触财务报表，但是，很多时候都是事与愿违，都是从最基本的工作开始干起。只有量的积累才可以引起质的改变，你把手底下的工作做好了，慢慢的项目经理就会信任你，给你安排工作。

指导教师 意见签字	李宗义	成绩	中
--------------	-----	----	---

实习周记

周记主要内容	会计领军人才学术报告心得		
周 记 时 间	2015 年 10 月 26 日	周 记 地 点	西北师大
具体内容： 学术讲座，它是研究生的一种学习途径。2015 年 10 月，学校和学院给我们安排了全国会计领军人才系列学术讲座，在我看来，旨在丰富研究生学期生活，积累专业知识，拓宽视野。这些讲座与我们专业知识紧密相关，但是却不单一，涉及不同课题观摩聆听名师讲座，名师神采飞扬，听者亦有所心得。一千个读者的心中有一千个哈姆雷特。而面对着鲜活的教学对象，智慧的教师必然没有相同的课堂。听学术讲座过程中，不仅可以领略各行各业专家的口才艺术，还可以开阔视野，学到课堂上学不到的知识。 在进入研究生院一年多的时间里我参加了各种各样的学术讲座，我既了解到了各领域多层次的发展前沿，使自己能够跟上科学发展的步伐；同时充实了多方面的知识，提升了我们的理论水平；同时也看到了知名学者成功人士的人格魅力。而这也激发并且加强了对于我们所在学科领域的探索之心。在参加的学术讲座中我印象最深的是我的校外导师李宗义老师的“大金融危机及资本市场嬗变对会计领域的重大影响”这个讲座，因为他所讲的内容是我特别感兴趣的方面，拓宽了我的视野。 讲座期间李老师的饱满的科研激情不时地感染着我们在座的每一位听学者，低调又严谨的讲学风格也带动了我们大家的热情以及李老师对专业技术领域的真知灼见也令我们在座的研究生由衷钦佩。此次讲座使我对金融危机对会计领域的影响有了一定程度的认知。 1980-1994 年，美国历史上著名的“储蓄与贷款危机”爆发，1300 家总资产达 6210 亿美元的储蓄与贷款机构倒闭，原因是遭受巨大的利率风险，他们 80% 以上的对外贷款是固定利率的抵押贷款，而资金来源主要是短期存款；当这些机构接受存款的利率由 1978 年 7% 上升为 1982 年的 11%，其资金成本已经超过了抵押贷款的平均回报率。若按照公允价值对贷款和存款计量，这些机构已经资不抵债 1180 亿美元，但仍坚持用历史成本计算，其财务报表仍歌舞升平——显示较强的资本实力和偿付能力。这次引发金融危机的教训是：历史成本粉饰			

太平，掩饰了经营风险，误导了债权人和股东，耽误了监管部门的拯救时机，使社会付出巨大代价，这是促使 FASB 热衷于推行公允价值的契机。那么，会计信息披露的目的是什么？首先，有助于资本市场的投资者作出正确的投资和信贷决策。此外，有助于评估现金流量金额、时间和不确定性。最后会计信息披露可以反映企业的经济资源。在严重滋补抵债的情况下，仍无动于衷，坚持用历史成本计算，这样的行为让人不寒而栗，正如牛顿在南海泡沫中赔本后感慨：我可以算出星星的运行轨迹，但是我不能算出人类的疯狂。最后，李老师总结了金融危机对会计未来发展的启示：首先是要从心理上重视会计的经济后果，其次要保持会计的独立性，第三是要建立会计危机挂历机制，最后是要完善公允价值准则，因为公允价值是计量金融工具的唯一可行方法。

书山有路勤为径，学海无涯苦作舟，虽然按照学校规定，我已经完成了听取有关学术报告和讲座的任务。这个学术报告是研一上学期开展的，在接下来的研二研三期间学院也一如既往的组织了学术讲座和报告，我们也都参加了，这些对自己专业有帮助的和自己感兴趣的讲座，会不断拓宽我们的认知，是一种很好的学习形式。

指导教师 意见签字	李宗义	成绩	中
--------------	-----	----	---