

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： 滕 汉

学 号： 2015220803

指导教师： 刘 敏

2017 年 2 月 10 日

填写说明和要求

会计硕士(MPAcc)的实习分为分散实习和集中实习两部分。分散实习不少于两次,每次不少于一个月;集中实习时间为六个月。实习应与本人学位论文紧密结合。

本表使用 A4 纸张正反面打印,空栏不够时,可加页,但不得改变本表样式。

一、实习报告

调研实习结束后,应写出不少于 2000 字的实习报告送交指导教师评阅。实习报告用标准 A4 大小的普通白纸正反面打印,左右页边距为 2.5cm,上下页边距为 2.8cm,行间距一律取“固定行间距 22pt”。大标题(如周记题目)为黑体四号,正文题目为宋体小四号加黑,正文及参考文献为宋体小四,英文正文字体为 Times New Roman 小四号。

二、实习报告评定

指导教师要对学生的实习报告写出评语,并采用五级记分制(优、良、中、合格、不合格)评定出成绩,指导老师应签字。

实习报告

调研实习活动结束后,应写出实习报告送交指导教师评阅。实习报告应在 2000 字以上。本页可复制、加页,但不得打印后粘贴;必须使用 A4 纸张。

瑞华会计师事务所甘肃分所实习报告

实习时间:2017 年 1 月 1 日—2017 年 2 月 10 日

实习地点:瑞华会计师事务所甘肃分所

一、实习目的

作为一名会计专项的学习,这次寒假有幸又能够来到瑞华会计师事务所甘肃分所进行假期实习,让我能够更深入地了解事务所的工作,夯实实战基础,将理论与实践更好的结合。

二、单位简介

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、规范化、国际化的大型会计师事务所,是我国第一批被授予 A+H 股企业审计资格、第一批完成特殊普通合伙转制的民族品牌专业服务机构,系美国 PCAOB 登记机构,业务咨询等领域。瑞华所总部设在中国北京,执业网络遍及全国,具有雄厚的专业技术力量,事业所现有从业人员 9000 多名、注册会计师 2600 名、会计人 320 名、全国会计领军人才 23 名,多人担任财政部、证监会、国资委、中国注册会计师协会等机构的专家委员。

三、实习内容

(一) 底稿学习

这次能来到瑞华实习,也很感谢我的校外导师刘志文老师给我这次机会,让我能够在同瑞华这个大所中学习实践知识。在为期一个月的实习中,刚到事务所所在的世纪广场就被事务所中忙碌紧张的氛围所感染。在简短的报到之后,我和事务所的梁老师进行了沟通交流,因为实习开始得比较晚,所以目前没有需要跟进的项目,我听从梁老师的安排,先从翻阅审计底稿开始,由于之前对审计底稿知之甚少,也不知道具体的规定,所以在看之前我先在网上阅读了中国注册会计师协会发布的《中国注册会计师执业规范指南第 2 号——审计工作底稿》,在其中,详细规定了底稿的基本内容,基本要求,底稿之间的钩稽关系,底稿的复核、分类、整理和归档保管等内容,除此之外,还列举不少示范性的格式和编制说明。这让我大体上对审计底稿有了初步了解。因为是初次接触,我把银行存款对账单余额调节表仔细学习了一下,在之前的理论学习上我知道对于银行存款来说,因为记账

是按照“收付实现制”原则来的，只有实际收支时才会做账，期末余额出问题的概率不是很大，除非财务人员与银行员工串通可以伪造对账单与询证函；其最大的风险还是在于“权利与义务”，也就是说账户里面的钱到底企业能不能够自由使用，有没有抵押、质押、冻结等情况，银行有没有最低存款数额的要求等等。对这部分审计主要有检查银行存单、银行函证两个手段。企业对于已经抵押、质押的定期存单，原上肯定是不在他们手上的，所以检查时一定要看原件，如果拿不出原件又说没有抵押质押，那背后基本就会有故事；当然函证时如果银行告诉你哪些存款已经抵押、质押那就更好了，对这部分的具体深入了解和阅读也为我在后面的项目中的实操打下了基础。

（二）四方文化资产评估项目

在事务所翻阅了一周的审计底稿之后，这在第二周迎来了在事务所的第一上项目，参与四方文化集团的资产评估。在实习中我主要负责抽凭、盘点固定资产和库存现金的工作。这次的资产评估是以四方文化 2013-2016 年度的数据为基础的，所以我的抽凭工作涵盖了 2013-2016 年度。根据带队老师金老师对一些资料的分析，金老师会根据结果让我把一些数据不对或者有疑问的凭证找出，进行核对，再将抽出的凭证打印备份，有些凭证后面附了很多，打印起来也比较麻烦。但是我耐下性子一一进行了整理，初次参与抽凭的工作，虽然有点小紧张，但是都克服了。在对固定资产进行盘点的时候，金老师给了我统一的表格，告诉我盘点的对象，有他们举办游戏比赛购买的桌椅，有自己印刷的图书 1000 册，还有工位等等。金老师在让我盘点之前，耐心地跟我说，盘点工作一定要有他们的人员在场，数量、大小都要一一做好记录，每盘点完一项都要拍照记录。金老师还说，盘点工作虽然要跑来跑去，但是一定要细心认真，不能有一丝偏差，对于有问题我解决不了的也要向她及时汇报。在实际的盘点过程中，我对工位出做了细致的测量，尤其是他们为了办游戏比赛，特意定制的 10 张桌椅，分散在不同的地方，我出跟了几趟，将它们进行记录、拍照。

四、实习中发现问题

（一）固定资产的认定及归类出不明确

四方文化集团只是单纯将所有的固定资产写在一起，并没有进行具体的划分，文化类的资产和办公类的都收集在一起，不便于分类管理，降低了管理的效率和质量。

（二）资产来往记录不明晰

在各个部门之间存在工器具相互借用和移动，但没有相关记录，容易导致资产的流失，也对资产盘查造成困难。

（三）信息更新速度慢

资产盘点表中有些资产实际已经损坏或者报废，但由于没有办理相关手续，及时更新相关信息。

五、对策和建议

对于新入账的固定资产，在公司财资部统一管理固定资产的原则下，按照固定资产的类别和管理要求，由有关部门负责归口分管，根据固定资产的使用地点，由各使用单位负责具体管理，并进一步落实到部门和个人，同时必须做好相关记录。

（二）加强固定资产的管理

1、各部门派专人负责管理资产，定期组织固定资产的盘点，将资产的使用变更情况做好记录，并逐级上报，便于领导随时了解资产的相关信息；2、对于借入借出设备进行登记，设备转移，必须做好资产的交接工作；3、注意日常维护工作，以延长资产使用年限，尤其是机器设备，最好可以定期进行检查，避免因为设备问题影响产品质量；4、需要维修的资产，要及时上报。

（三）资产的后续管理

1、财资部定期对固定资产进行清查，固定资产清查从盘点实物开始，在盘点过程中要认真核对账面价值，重新鉴定质量，查明存在的各种问题。合理计提资产的减值准备；2、盘点中如果发现盘盈、盈亏和毁损的固定资产，由负责保管或使用的部门查明原因，写出书面报告。固定资产盘亏、损毁系人为原因的，要及时追究相关人员赔偿责任。3、对于报废的固定资产，各个部门要及时办理相关申请、审批，并及时清理该资产，避免造成资产虚增。对于完成但未使用的设备要指定专人保管。

六、实习心得

整个实习差不多一半时间在事务所，一半时间在外评估，虽参与的工作是一些比较基础性的工作，但是仍给我带来了不小的收获，尤其是在外评估的时候，金老师认真严谨的工作作风给了我很大启发。记得我在打印固定资产照片的时候，在所里用了彩打，被金老师批评，金老师告诉我，我些资料黑白打印清楚就可以了，不要浪费事务所的资源，要节约，不要铺张浪费，尽量把照片排版好，不要消耗不必要的纸张，这给了我很大触动，哪怕是公共的资料，我们都必须爱护、珍惜，做一个节俭的人，在专业上，金老师知道我对资产评估了解得不多，特意将她之前做的文稿给我看，供我学习。在具体的实际中也给了我很多指导，抽凭一定要细心认真，不可马虎，顺序的排版丝毫不能有错，每一项固定资产都要落实到位，型号、大小都要一一做好记账。这次实习，当然也有我不满意自己的地方，比如专业还是不够扎实，实践经验太小，对很多问题也只是浅尝辄止，不够深入。希望在接下来回归到学习的时间时，夯实专业知识，提升自我，秉承着严谨认真的学习工作态度，为日后的职业生涯和发展打好基础、做好准备。

评语：该生在实习期间表现良好，团结同学，
按时完成各项任务

实习报告评定：良好

指导教师签字：刘敏 刘志文
2017年2月10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）实习报告

研究方向: 财务会计

姓 名: 滕 汉

学 号: 2015220803

指导教师: 刘 敏

2018 年 2 月 10 日

填写说明和要求

会计硕士(MPAcc)的实习分为分散实习和集中实习两部分。分散实习不少于两次,每次不少于一个月;集中实习时间为六个月。实习应与本人学位论文紧密结合。

本表使用 A4 纸张正反面打印,空栏不够时,可加页,但不得改变本表样式。

一、实习报告

调研实习结束后,应写出不少于 2000 字的实习报告送交指导教师评阅。实习报告用标准 A4 大小的普通白纸正反面打印,左右页边距为 2.5cm,上下页边距为 2.8cm,行间距一律取“固定行间距 22pt”。大标题(如周记题目)为黑体四号,正文题目为宋体小四号加黑,正文及参考文献为宋体小四,英文正文字体为 Times New Roman 小四号。

二、实习报告评定

指导教师要对学生的实习报告写出评语,并采用五级记分制(优、良、中、合格、不合格)评定出成绩,指导老师应签字。

实习报告

调研实习活动结束后,应写出实习报告送交指导教师评阅。实习报告应在 2000 字以上。本页可复制、加页,但不得打印后粘贴;必须使用 A4 纸张。

专项审计实习报告

实习时间:2017 年 8 月 1 日-2018 年 2 月 10 日

实习地点:瑞华会计师事务所甘肃分所

此次为期半年的集中实习,我再次来了到瑞华会计师事务所甘肃分所进行实习。在这次实习期间,最主要的任务是参与的实习审计是对一项专项资金绩效评价的审计。这个项目是由甘肃省财政厅和甘肃省工信委共同发起的,项目总投资 2 亿,涉及 42 家省内企业。为了贯彻两化融合理念,进一步推进工业化和信息化的融合,我省财政厅对甘肃省内共计 42 家企业报的信息化项目发放了共计 2 亿多的补助资金,分三个阶段发放,每一阶段结束后都要对其项目建设进行评价,根据评价结果再进行下一阶段资金的下拨。我所实习的单位瑞华会计师事务所的主要任务就是受甘肃省财政厅和省工信委的委托,对享受专项补助资金的项目进行审计和资金使用监督,再将审计结果反馈给省财政厅和省工信委。

在刚开始的时候,事务所的所长先给我们发了相关会计准则和信息披露等文件,让我们自己学习理解,并且形成相关的演示文稿,大家进行共同学习和交流。然后根据以往专项审计的经验,先进行了审计沟通,将审计项目所要用的表和文件制作成一张清单,与被审单位电话联系,先让他们把一部分资料通过电子邮件发到事务所,我们进行资料的分类汇总,对文件进行一个初审。初审之后,我们对所有项目进行实地审计,我被分到的组是河西组,即金昌、张掖、酒泉,共 7 家企业,我们组到这些企业,对其收到的财政专项资金的会计处理和数额进行了核查,并且对其申报的项目建设情况进行了实地查看,看看是否钱已到而项目还未开展的情况。最后将所有相关材料收集,形成书面材料,出具相关审计报告,上报委托单位。

在这次的审计中,虽然遇到的问题不少,好多的工作都是以前从未经历过的,但是通过询问和自己查阅资料都可以解决,我认为在这次实习中我遇到的问题是企业对于财政专项资金补助应计入什么会计科目,并且在事务所审计时企业可能计入别的科目而发生舞弊的情况。

在这次的审计中,我在审计账目的时候发现,有的企业会计人员将政府的补助资金计入递延收益科目,有的企业将政府的补助资金计入了营业外收入,那么到底哪个是对的,二者有什么区别。通过自己查阅资料发现:递延收益是指尚待确认的收入或收益,也可以说是暂时未确认的收益,它是权责发生制在收益确认上的运用。企业在每个资产负债表日,

应将递延收益科目余额正确地列示在资产负债表中。递延收益是负债类科目，期末余额在贷方。

与资产相关的政府补助：与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购买其他方式形成长期资产的政府补助。其中“与资产相关”，是指与购建固定资产、长期资产相关，企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认负债（递延收益），自相关资产形成并可供使用时起，在相关资产使用寿命内平均分次计入以后各期的损益（营业外收入），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让资产或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助：与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助外的补助，此类政府补助不是以“购买、建造或以其他方式取得长期资产”作为政策使用条件。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在取得时确认为一项负债（递延收益），在确认相关费用的期间计入营业外收入；用于补助企业发生的相关费用或损失的，取得时直接计入营业外收入。

通过自己的学习，我对政府对企业的补助收入有了很详细和全面的理解，并且对“递延收益”这个会计科目也有了很深入地学习，使我对其有了以下通俗的理解：对于我自己来说，政府补助好比我们父母，往自己的银行卡上汇的生活费就是递延收益，但自己不会一次性取出来花光。所以自己要先将所有得到的补助进行按月平均，那么每个月平均下来的数额就应该计入企业的营业外收入。

通过这次财政信息专项资金绩效评价的项目审计，我认识到了事务所在进行一个项目审计时的整个流程，从前期的理论学习、培训，再到协助制定计划书、评分表、相关通知等，在与各个企业的联系过程中的沟通技巧和做事方法，再到实地审计调查时的取证工作等，最后还参与了一部分绩效评价报告的撰写工作，不仅增强了自己的文字写作能力，而且还使我对于省内的大多数企业的情况有了很深的印象。主要的是，在实务的过程中，学习到了在理论学习中学不到的知识，以前在书本和课堂上学习的只是关于递延收益科目的属性等的学习，只知道政府的补助收入要计入这个科目，但是在实际操作中才发现，对于政府的补助收入在计入会计科目时会不清楚具体计入到哪一科目，从而导致企业的资产或负债的变动，无法反映出企业的真实情况。如果这次实习中没有意识到这个问题，那么在以后的工作中就很可能犯同样的错误，有了这个经验，在以后的工作中就会少走弯路，提高工作效率，因此，很感谢这次的实习经历。

评语：该生在实习期间表现良好，(Ⅱ)份外事
按时完成各项任务

实习报告评定：良好

指导教师签字：刘敏、刘敏
2018年2月10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： 滕 汉

学 号： 2015220802

指导教师： 刘 敏

2018 年 3 月 20 日

填写说明和要求

本表使用 A4 纸张正反面打印,空栏不够时,可加页,但不得改变本表样式。

一、研究生学习周记主要内容

1. 读书笔记

研究生可在导师指导下根据培养计划要求有计划地进行课外专业阅读。阅读书目的内容为本专业或本研究方向的名著或原著(包括外文资料)。研究生要严格按照导师计划要求完成课外阅读书目,记录学到的方法或理论知识点或新技术,以及阅读中的难点或新颖知识。读书笔记仅限一篇。

2. 调研实习

调研实习的目的是增强研究生的专业实践能力。对没有或缺乏本专业社会工作经验的研究生,应安排一段时间到与本专业对口的各单位进行实习,调研实习应与本人学位论文紧密结合。实习过程中应连续记录具体实习计划、内容和结果,便于后期总结实习报告。

3. 报告讲座

研究生参加学术报告和前沿讲座是研究生培养的一个重要环节。通过参加资深企业家、具有丰富会计实务经验的专家开设的学科前沿系列讲座,可以拓宽视野,培养创新性思维。研究生必须积极、主动地参加校内外本学科、本专业或其他相关专业的各种学术报告和前沿讲座,并记录相关内容和心得体会。报告讨论心得体会仅限一篇。

二、研究生学习周记格式要求

1. 学制为三年的硕士研究生学习周记不少于 10 篇,每篇周记不少于 1500 字,并送交指导教师评阅。

2. 学习周记用标准 A4 大小的普通白纸正反面打印,左右页边距为 2.5cm,上下页边距为 2.8cm,行间距一律取“固定行间距 22pt”,大标题(如周记题目)为黑体四号,正文题目为宋体小四号加黑,正文及参考文献为宋体小四,英文正文字体为 Times New Roman 小四号。

3. 学习周记中应写明参与活动的时间、地点、具体事件,并记录相关内容。

4. 指导教师要对学生的学习周记评阅,采用五级记分制(优、良、中、合格、不合格)评定出成绩,指导老师应签字。

5. 学习周记参照实习报告提交时一并提交。

实习周记

周记主要内容	《内部控制与风险导向审计的发展》讲座心得		
周记时间	2015年10月15日	周记地点	西北师范大学
<p>2015年10月15日下午，我和同学们在西北师范大学新校区毅然报告厅有幸参加了中国海洋大学管理学院会计学系房巧玲教授关于内部控制与风险导向审计的发展的学术报告。</p> <p>房巧玲教授首先讲述了内部控制的历史演进，内部控制的产生最初来源于组织内部管理的需要。随着现代企业制度的建立，特别是所有权与经营权相分离后，内部控制得到迅速发展，逐步形成了一系列组织、调节、制约和监控企业经营管理活动的方法，这也是内部控制的雏形。内部控制概念的发展大致可以分为五个阶段：20世纪40年代前为内部牵制阶段；20世纪40年代至20世纪70年代为内部控制的发展期，内部控制制度开始出现；20世纪50年代起到20世纪80年代初这一阶段是内部控制的形成期，内部控制结构开始出现；20世纪90年代起，内部控制研究开始进入了成熟期，即出现了内部控制整体结构；21世纪初开始进入内部控制的拓展期，出现了风险管理整合框架。</p> <p>接着以美国为主要案例简述了内部控制发展的国际动态，并以海尔集团为案例分享了她对内部控制的理念和实践的认识。海尔集团创立于1984年，二十几年来持续稳定发展，已成为在海内外享有较高美誉的大型国际化企业集团。海尔集团的发展可以概括为四个阶段：名牌战略阶段，用八年的时间，以质量为中心，以冰箱为龙头实施名牌战略，建立了全面质量管理体系，形成了良好的品牌优势、网络优势和资本优势；多元化战略发展阶段从单一冰箱产品转移到白色家电，扩大了企业规模，形成了良好的应变能力、抵御风险能力和管理优势；国际化战略阶段，即以创国际闻名的海尔品牌；全球化品牌战略阶段，在每一个国家的市场创立本土化的海尔品牌，以效率打造全球第一竞争力，创世界级的全球化海尔品牌。</p> <p>海尔的成功是源于人力资源控制和开发的成功。海尔认为企业发展来源于企业员工个人价值的实现，因此海尔始终把对员工的管理摆在第一位。海尔对员工的管理原则是：充分发挥员工的潜能，让每个员工不仅每天都能感受到来自内部竞争和市场竞争的压力，而且将压力转化为竞争的动力。对员工的激励，有聘用、考核和激励机制。海尔有上岗前培训、适应性培训、提高再培训等培训种类。海尔的企业文化是被全体海尔员工认同的企业领导人创新的价值观，</p>			

是海尔二十多年发展历程中产生和形成特色的文化体系。所有的创新只有一个目标：创造有价值的订单。海尔认为质量差异实际上来自质量意识的差异，所以，要生产优质产品首先要树立正确的质量价值观。海尔始终坚持高质量管理，注重管理实效。当管理制度、标准、程序确定以后，海尔所有员工必须严格执行，依法治厂，无一例外。1985年，一位用户向海尔反映其生产的电冰箱有质量问题。于是张瑞敏突击检查了仓库，发现了76台不合格的冰箱。开一个全体员工的现场会，当众把76台冰箱全部砸掉，而且，由生产这些冰箱的员工亲自来砸。自此，张瑞敏将依法治厂的理念渗透到了每一位职工的心中，让职工深刻地意识到了企业的管理制度必须严格执行。健全的内部控制体系不仅是公司内部相互制衡、相互监督的治理机制问题，更是在激烈的竞争环境中，公司得以生存、避免内部运行失控和潜在管理效率损失的必然要求。现在全球的公司均以意识到内部控制的重要性。

最后房教授为大家系统讲述了风险导向审计的历史演进，重点比较了中国和美国整合审计的不同。她的讲座条理清晰、生动有序，时常举一些事例，使道理深入浅出，渗透人心，我被深深的吸引了，近两个小时的讲座，听起来一点累的感觉都没有，反而觉得是一种享受，房教授的讲座非常新颖，使我对会计专业有了很大的兴趣和学习动力，让我们知道了会计前沿的发展，使我受益良多。

指导教师 意见签字	刘敏 刘志文	成绩	良好
--------------	-----------	----	----

实习周记

周记主要内容	翻阅审计工作底稿		
周记时间	2016年1月8日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
<p>具体内容:</p> <p>这是我研究生生涯的第一次分散实习,我选择了我的校外导师刘志文老师所在的瑞华会计师事务所进行实习。</p> <p>第一天早上8:00正式到事务所报道,随后由负责审计业务的主任会计师给同时去实习的六个人开会,详细介绍了甘肃瑞华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,同时对我们实习人员提出的相关问题做了解释说明。最后,明确了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,争取在实习期间有所收获。</p> <p>之后,交由公司办公室主任李老师具体负责我在公司实习期间的事项安排,我在事务所的实习也便正式开始。开始两天,在事务所内跟着李老师熟悉情况,并帮助完成各项办公日常事务。</p> <p>第二天先将以前年度出台的各项会计政策整理成册,并每人配发一份,每天空闲时间自己学习翻阅,了解最近的会计政策,从宏观经济,会计制度,证券,法律等方面作以了解,这些都是在今后的工作中经常用到的法律法规,给我们提供了很好的学习机会,使我们获得了行业相关的第一手资料。会计事务所有大量的文件档案,多数都是需要长时间保存的,很多也是需要随时翻阅查看的资料,这就对档案管理保存提出了较高的要求。办公室主任李老师带领我们6个实习生进行了一些档案整理工作。我们将过去两三年的档案重新码放整齐,并按序号做以说明。在这期间进行了不少体力劳动,搬运成捆的厚重的档案,让我们体会到了新的锻炼。另外,老师还手把手的教我们文档的装订方法,几个人一同练习,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。</p> <p>随后的几天,事务所安排了一位有着多年从业经验的注册会计师王老师给我们授课,主要讲述了审计业务的操作。与大学课堂上的讲授不同,这里更加注重的是工作环节中的实际应用。整个讲述过程都是对着完整的审计报告,从工作底稿的第一页开始一直到报告的完成交送客户,这让我们对审计业务有了</p>			

更加直观的认识和体会。审计底稿包括综合类工作底稿、业务类工作底稿和备注工作底稿。综合类工作底稿包括审计报告、未审会计报表、业务约定书、工作计划、会计报表初审情况表、科目试算表、科目余额调整表、会计事项调整表等。会计事项调整表也是其中最重要也是审计工作最核心的环节。业务类工作底稿主要是资产负债表相应科目的审定表及其实质性程序，也是我能帮忙做的内容。

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资料，让我们真实的感受到事务所的具体工作，那一本本厚重的档案就是这些工作的最好见证。审计报告是注册会计师根据注册会计师准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表意见的书面文件，分标准性审计报告和非标准性审计报告。标准性审计报告主要是指无保留意见的审计报告，即认为企业财务符合相关标准不存在重大问题；非标准性审计报告主要包括保留意见、否定意见、无法显示意见的报告。虽然事务所报告也有不少保留意见，但是我接触到的几家企业都是无保留意见报告，企业财务还是比较规范完整，只是一些小的细节没有到位，所以我对审计报告的认识还只是皮毛。

所里的每一位员工都是一位很好的老师，他们各有所长，都有值得我敬佩和学习的。这让我掌握了除专业技能以外的更多的知识，因此我们在日常工作中要多听、多看、多问、多写、多练。这样才能给我们带来意外的收获。

指导教师 意见签字	刘敏 刘志文	成绩	良好
--------------	-----------	----	----

实习周记

周记主要内容	金从玉企业年报审计		
周记时间	2016年1月22日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 这次审计中，有一个年报审计项目的现场工作，我也逐渐对审计工作有了一定的认识了解。作为一名会计专业的学生，实习之前对审计的认识停滞在理论层面，这次实习让我能够亲身感受审计的具体工作，受益匪浅。 这一个周的主要任务是跟着所里的同事，学习并参与对金从玉农业科技发展有限公司的年中审计。在这次年终审计的过程中，我虽然只是做一些很简单的助理工作，但是在审计过程中，还是发现了一些问题。如其中许多购销业务的会计处理所附的原始凭证大多是白条和自制的收付凭证，这主要是因为公司规模不大，内部的会计从业人员专业能力不强，加上其大多数购买对象都是农民、个体户，大多数交易都是现金交易并且没有相关凭证。所以，只能用白条或者自制的建议凭证来进行记录。这样的做法明显不符合规定，但是通过询问和查询之后确认这些交易都已经真实发生。针对于发现的这个问题，我也查阅了相关资料，询问了相关的专业人员和所里的前辈，以后在实务中发现了这类问题，应该有如下的做法：首先要认识到，被审计单位会计帐簿记录缺乏会计规范，该风险应由被审计单位承担。注册会计师应当提请被审计单位予以纠正，并把审计单位缺乏会计规范及纠正建议记录在审计工作底稿中。其次，对于这种风险比较大的事项，注册会计师应当设计追加审计程序进行测试，所谓的追加审计程序就是采取函证等方法对原始凭证不合规范的交易进行进一步取证的做法。如果所发生的交易不真实，那么应该联系单位管理人员进行调整，如果拒绝调整或无法调整的，那么注册会计师应该发表否定意见的审计报告。 总的来讲，审计是一种信任背书，审计人员检查被审计单位财务资料，对其财务报表中的重大差错进行调整，在针对财务报表的列表披露与管理层达成一致后，出具相应的审计报告，对财务报表做出一个合理保证，将社会公众对自己的信任背书转让给企业。而这一事实成立的前提是审计人员是值得信任的，这也对我们审计从业人员的独立性与职业道德提出了更高的要求。现代社会是服务型社会，信任不可或缺，没有信任必将制约社会与经济的发展。 同时，我认识到审计是一项表面枯燥实则十分有趣的工作。工作中，每天			

面对大量的数字、会计分录、凭证，难免会觉得枯燥，但是其所反映的企业运营情况，运转流程、经营环境等，却对我有巨大的吸引力。比如，我这次实习的年报审计项目——金昌金从玉农业企业年报审计，通过参与对固定资产与存货的盘点，使我对小型农业企业的运转模式、生产流程等都有了一个初步的了解，极大程度的丰富了自己的见识，满足了自己的好奇心。对于我而言，可以接触到不同的行业，不同的人，是审计工作最大的乐趣，也是我坚持这项审计工作的巨大动力之一。

年报审计过程中，由于时间安排较为紧凑，使得工作强度较高，同时对审计人员的职业判断能力提出了更高的要求。作为一名会计专业的学生，虽然掌握了一定的理论知识，但是在实习过程中仍然发现自己的基础知识不够牢靠，实务中不能灵活运用所掌握的知识。

由衷感谢瑞华会计师事务所甘肃分所给我的这次实习机会，让我在实务中不断磨砺自己，认识到自己的诸多不足，自身的实践能力得到了巨大的提升。还要感谢带我的会计师张姐，一起奋斗在审计现场项目组的刘哥以及一起实习的同学们，感谢他们对我的指导帮助与包容理解。这次实习，让我对审计工作有了更深刻的理解与认识，也调动了我努力学习会计专业并在将来付诸于实践的积极性和热情。

指导教师 意见签字	刘志文	成绩	优秀
--------------	-----	----	----

刘志文

实习周记

周记主要内容	《福利经济学读书笔记》		
周记时间	2016年9月5日	周记地点	西北师范大学
具体内容： 在暑假期间，我阅读了由 A.C 庇古编著，朱泱、张胜纪等翻译的《福利经济学》，这本书是英国经济学家庇古的重要作品。这本书共分为上下两卷，上卷谈的是福利与国民经济所得，下卷谈的是国民所得的数量和资源在不同用途间的分配。庇古从经济学的角度研究了社会效益的最大化以及社会物质生产与分配。他把福利分为广义和狭义两类，他认为福利经济学主要应该从狭义的福利即追求个人和社会的最大效用的经济角度进行研究。尽管如此，庇古广义福利的提出，表明经济学与伦理学不可截然分开的本质。 庇古的福利经济学是建立在边际效用价值理论的基础之上的。庇古对福利这一概念提出了两个命题：“第一，福利的要素是一些意识，或者说是意识之间的关系，第二，福利可以置于较大或较小的范畴之下”。这就是说，福利表示人的心理状态，寓于人的满足之中，福利的大小是可以衡量的。但庇古强调，福利包括的范围很广，在经济学中并不讨论一般福利，而只讨论与经济生活相关的福利，即能够直接或间接地用货币尺度所衡量的经济福利。这种经济福利与一般福利是相关的，对一般福利有决定性的影响。庇古把福利作为满足，用效用来表示满足。而效用可以用一个人为了避免失去某种满足而愿支付的货币量来衡量，即可以用单位商品的价格来衡量，为了衡量和计量效用，庇古假设货币的边际效用是不变的。 经济福利被广泛地认为是能与货币尺度建立联系的满足和不满足。这种联系不是一种直接的联系，而是通过欲望和厌恶传递的，一个人为了获得一项物品所准备付出的货币，不能直接测度他从此物得到的满足。而只能测度他获得该物品的欲望的强烈程度。在实际生活中，欲望和满足之间的这些差异对经济福利所造成的损害，表现在它们阻碍了新资本的创造力，并怂恿人们用光现有的资本，为目前较小的利益牺牲未来较大的利益。他认为导致市场资源配置失效的原因是经济当事人的私人成本与社会成本不相一致，从而私人的最优导致社会的非最优。因此，纠正外部性的方案是政府通过征税或者补贴来矫正经济当事人的成本。 所以福利经济学又面临一个必须给出累进税制是“正义”的说明。就是说			

累进税的实施只有在无论是对富人还是穷人都能认同的情况下才是合理的。具体分配实践中，就是根据人们贡献的大小来分配财富。税收是人们正义理念通过国家法律的形式表达，人们认为：每个人都按一定的比例交税是公正的。从富人来看，因为他获得更多的财富而缴纳更高比例税是值得的，政府也由此对他的更多的获得予以强有力的法律保障。而穷人由于获得的财富少，而少交税甚至不交税还要额外的获得政府的福利保障，这样可以保证他们由于缔结人类社会而应该享有的最基本的权利，从而体现每个人应该得到他应得的，这就产生自生自发的良好秩序。不仅如此，政府征收累进税创造了更多的起点平等机会，从而保证社会经济实现真正的自由竞争，这会激励个人或企业集团更加努力，社会也会更加稳定。由于累进税为每个人创造了尽可能平等的机会和自由竞争的条件，它能够促使现有的效率更高，从而超越经济学上的局部最大值，而上升为伦理经济学中的整体最大值，所以它既符合效率原则也满足公共福利最大化的原则。

最后，《福利经济学》的大部分内容都和当代经济学有关。庇古的许多分析继续在现今的经济学领域里扮演着重要的角色。如公共产品和外部性、福利标准、指数问题、价格歧视、企业理论、救济穷人的计划，以及公共财政等理论为现代市场经济运行提供了理论基础。庇古关于指导劳动力市场运作的结构的论述，使得熊彼特称之为“作为一个最初的理论家在劳动经济学领域尝试的伟大的冒险”。尤其是庇古注重穷人的经济福利主张调节收入分配和调节劳资关系，庇古主张由富人向穷人转移支付，缩小了收入差距，会增加国民所得。这些观点在今天仍具有强烈的现实意义。

通过阅读这部著作，深切感受到福利经济学理论不仅从如何最大限度地增加全社会的福利，还从这个独特的视角对社会经济问题提出了全新的认识。由于其理论的道德判断价值，成为了最具理论意蕴的经济学说。另外，经济福利理论对市场失灵有着清晰的政策指导意义。如果将相关理论应用于具体的行业，并测算出相关行业由于垄断、价格管制等方式造成的消费者福利损失，将会得到政府部门的重视。

指导教师 意见签字	刘敏	成绩	优秀
--------------	----	----	----

刘敏

实习周记

周记主要内容	再次熟悉工作底稿		
周记时间	2017年1月7日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 正值年底，各大事务所都比较忙碌，而正是这种忙碌可以帮助自己得到锻炼，提升能力，让在学校学习到的理论和实践相结合。因此，这次的寒假实习我有幸又来到了瑞华会计师事务所甘肃分所来学习，经过了第一周的实习，我获益良多。 由于课程结束得晚，去实习已经到年底了，大部分的审计项目都已经开始外审了，和事务所的梁老师提前联系之后知道，我过去是没有项目的，需要先自己学习些东西，等有项目了再去跟项目。去之前，我特别紧张，心想事务所那么忙估计大家都在忙自己的事情，应该对实习生不会有太多关注，很多事情需要我自己去做，去学习，所以心里惴惴不安的，但是去了之后，发现大家都很和蔼，我也轻松了许多。梁老师让我在事务所里先看看资料、相关的底稿文件，对事务所的工作流程有一个清晰的认识，方便我有项目的时候能尽快上手。 在第一周最开始的两三天，我搬来厚厚的的工作底稿，刚看到底稿的时候我有些吃惊，原来工作底稿那么厚，那么重，而且每一次审计后的工作底稿数量还非常多。可见编写它们是多么费时、费力的一件事。梁老师先给了我去年他们给酒钢年审的工作底稿，厚厚的几大本。虽然之前实习接触过工作底稿，但是记忆已经很模糊了。所以在看之前我先在网上阅读了中国注册会计师协会发布的《中国注册会计师执业规范指南第2号—审计工作底稿》，其中详细规定了底稿的基本内容，基本要求，底稿之间的钩稽关系，底稿的复合，分类，整理和归档保管等内容。除此之外，还列举了不少示范性的格式和编制说明，这让我大体上对审计底稿有了初步了解。打开酒钢的工作底稿，目录就占了很大篇幅，每一项资产，负债，完成情况等等都有详细的解释，这也体现出了审计底稿的全面性和规范性。我先阅读了酒钢的具体情况，对于每一个甘肃人来说，酒钢这个名字并不陌生，但是具体的细节内容知道的人可能并不算多，在底稿中包括了酒钢的基本情况以及注册资本，实收资本等等。里面的货币资金审定表、库存现金盘点审定表等我之前只是在审计书中有所了解，从来没有见过实际的表是如何填写的，通过翻阅底稿，让我对此的认识也具象化了。			

因为是初次接触，我把银行存款对账单余额调节表仔细学习了一下，在之前的理论学习上我知道对于银行存款来说，因为记账是按照“收付实现制”原则来的，只有实际收支时才会做账，期末余额出问题的概率不是很大，除非财务人员与银行员工串通伪造对账单与询证函。其最大的风险还是在于“权利与义务”，也就是说账户里面的钱到底企业能不能够自由使用，有没有抵押、质押、冻结等情况，银行有没有最低存款数额的要求等等。对这部分审计主要有检查银行存单，银行函证两个手段。企业对于已经抵押、质押的定期存单，原件肯定是不在他们手上的，所以检查时一定要看原件，如果拿不出原件又说没有抵押质押，那背后基本就会有故事。当然函证时如果银行告诉你哪些存款已经抵押、质押了那就更好了。对这部分的具体深入了解和阅读也为我在后面的项目中的实操打下了基础。

之前我以为厚厚的审计底稿够我上看很多天，但是经过认真的学习，我也在一周之内读完了，对整体的审计流程有了初步的把握。第一周的工作说实话是从枯燥开始的，但随着学习的加深，发现工作底稿中真的包含了太多太多的东西，这些东西都是书本给不来的，有时候看到底稿中与我之前的学习能关联的时候，我又有些小小的兴奋，另外，也特别感谢梁老师，我有不懂得能随时问他，他也耐心的解答，让我收获很多。事务所的工作很忙碌，但是也很充实，关键能让人快速的成长，希望在等待项目的时候，我能继续深入的学习，在具体的项目实践中好好表现，增长见识。

指导教师 意见签字	刘敏	成绩	良好
--------------	----	----	----

刘敏

实习周记

周记主要内容	四方文化集团资产评估项目		
周记时间	2017年1月14日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 在瑞华会计师事务所实习的第一个星期，我主要的工作就是翻阅底稿，第一周结束后，我对工作底稿的内容有了初步的了解，对审计的流程也有了一定的认识。在实习的第二周，我终于迎来了有项目的实习工作。跟着资产评估部分的老师去四方文化集团做一个项目评估。 对于资产评估，我的记忆还停留在以前课堂上关于资产评估的课程上，很多东西已经在我的记忆里遗忘了。另外，这也是我到事务所实习以来第一次跟进资产评估项目，还是有些紧张和不安。负责项目的是瑞华会计师事务所资产评估部门的金老师，金老师为人温和，虽然金老师看起来很娇小，但是工作起来却十分雷厉风行。周一的早上，我和小伙伴跟着金老师来到了位于兰州市政府旁的四方文化拍卖公司。四方文化是一个古色古香的公司，里面的设置、陈列都十分具有古典气息，我心想在这里工作一定是一件很享受的事情。 因为之前没有接触过资产评估项目，所以对于资产的实际评估也不是很清楚，金老师手把手地开始教我。我先从最开始的抽凭开始做起，因为这次的资产评估是以四方公司 2013-2016 年度的数据为基础的，所以我的抽凭工作涵盖了 2013-2016 年度。根据金老师对一些资料的分析，金老师会根据结果让我把一些数据不对或者有疑问的凭证找出来，进行核对，再将抽出的凭证打印备份，有些凭证后面附了许多，打印起来也是比较麻烦。在抽凭的过程中，2013 年 6 月的一张凭证缺失了，但是由于四方公司那边财务人员不齐全，剩下的人也有很多其他的事情要做，只是告诉我东西在那一堆东西里面，慢慢找。没有办法，我只有耐着性子慢慢找，一张一张的码好，虽然是个费时间的活儿，但是也是对我的一种考验吧。最后抽凭也顺利进行了下去，我也按照抽凭的顺序将凭证按顺序打印装订好了。 除了抽凭，我之后还对四方文化的固定资产进行了盘点，金老师给了我统一的表格，告诉我盘点的对象。有他们举办游戏比赛购买的桌椅、有自己印刷的图书 1000 册、还有工位等等。金老师在我盘点之前，耐心的给我说，盘点工作一定要有他们的人员在场，数量、大小都要一一做好记录，每盘点完一项都			

要拍照记录。金老师还说，盘点工作虽然跑来跑去，但是一定要细心认真，不能有一丝偏差，对于有问你解决不了的也要及时向她汇报。在实际的盘点过程中，我对工位也做了细致的测量，尤其是他们为了办游戏比赛，特意定制的10张桌椅。资料上显示，是10套桌椅，有桌子也有凳子，是配套的，但是我去仓库以后，只看到了10张游戏桌，凳子不见踪影，随着我一起盘点的工作人员也不清楚。通过询问才知道被放在了偏远一点的仓库里。

根据盘点的结果，金老师给了我汇总的模板，我按照金老师的要求一一进行了填写，也将拍好的照片附在了后面。每样资产都清点到位，也填写清楚，获得了金老师的认可。

这是我第一次进行资产盘点工作，以前总是在会计书上看到资产盘点，也只是通过题目来计算、写分录。这次实习，让我能够将书本上的理论结合到现实中，而且也清楚了整个资产盘点的流程。在完成固定资产的盘点后，金老师还希望我对库存现金的盘点工作有所了解，之前她已经完成了一部分，她先让我熟悉一下，希望我在下周的工作中能自己顺流程、填表格，对此，我也是很期待。

指导教师 意见签字	刘毅	成绩	良好
--------------	----	----	----

刘志文

实习周记

周记主要内容	复习审计相关知识和打印复印凭证		
周记时间	2017年8月11日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 这一次实习我还是选择在瑞华会计师事务所甘肃分所进行，在我结束了研二下学期的课程和任务以后，从8月1日到2018年的2月10日，进行了为期六个月的集中实习。 在我刚去事务所的时候，第一周还没有什么项目，所以我每天就学习理论知识，看看事务所以前的审计底稿，在他们的工作人员休息的时候和他们请教一些审计中的实务知识，比如审计流程、沟通中应该注意的问题等。在这一周，我的主要工作就是学习审计相关知识和抽查凭证、打印复印资料的工作。 一、自学审计理论与实务 刚进所里的工作相对来说还是比较轻松的，主要是帮助同事们做做表格，录入数据，再加上打印复印装订之类的，所以这周有很多空余的时间。因此，趁着空余的时间，我又把之前在课堂上学习的审计知识又重新复习了一遍，并且向他们请教审计的具体工作和流程。 我先巩固了概念性知识，并把注意点摘录了下来，审计需要有目的、有计划地收集、鉴定、综合和利用审计证据，在收集过程中要做到合理性，合法性，客观性，不偏不倚，实事求是，切不能加入自己的个人情感。 实务方面的学习主要是在带队会计的指导下做一些测试工作，我先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。然后开始进入抽查凭证工作，由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候发现和暴露出来的。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，不过我都把这些问题记录下来一一询问。在完成这一工作中，虽然抽凭并不难，但查找对照比较繁琐，而且责任重大，让我有较深刻的体会。由于我接触的业务都是想对比较简单的，没有特别复杂的审计过程。虽然这些都是事务所以协助会计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。			

二、打印复印凭证

在我刚实习的第二天，就有一个机会跟着出外勤，但是去的工作只是抽查凭证、打印复印资料这样一些简单而重复的工作，有一点点遗憾，但并没有那种因为现实情况与理想预期的巨大差距而产生的失落感。其实自己一点也不奇怪，因为实习之前我就做好了“打杂”的准备，毕竟自己是一名实习生，和老师们相比，自己就是刚入门的徒弟，所以当然要循序渐进，而且往往简单的事情蕴含的道理更多，简单的事情也更能看出一个人的工作态度。接到这些任务时，我就告诉自己“不积跬步无以至千里”，这些简单的基础的事情做好了，老师才有可能委派我做更多有技术含量的工作。

果然学不会走就想跑是不可行的，刚开始自己连简单的复印机都搞不定，不是打印的颜色太浅就是卡纸，但经过他们财务人员的耐心讲解，我很快就驾驭了这个笨重的机器，甚至还学会了如何缩印，如何多合一的复印，这样一来就节省了很多时间和纸张，复印出来的资料也美观了很多，从这我就发现：每一件小事都有值得去做的意义，并且想要做好都需要一番学习。我想实习的价值就是体现在这样点点滴滴的小事之中，它和实习工作本身的繁与简无关，基础还是专业无关，它关乎的只是我们自身的努力和积极程度。

工作处处皆学问，我们要善于发现，勤于思考。比如复印凭证的时候我就发现并不是每一笔都要复印，后来问了带队会计才知道，抽查的凭证主要是反映重大业务的，金额比较多或者所占比例比较大，也可能是有异议的凭证，这些都是需要保存起来的。审计注重的就是这样的细节工作，即使很小的工作也包含很多复杂的规则，我想这就是审计工作严谨的体现。

在实习工作期间时间过的很快，一周的时间很快就过去了，期间看着我们一天下来积累的资料，想到其中有不少都是自己参与的，心中顿时有了一种满足感，我觉得自己是被需要的，在整个工作中有所参与对自己来说才是最重要的。

指导教师 意见签字	刘敏	成绩	优秀
--------------	----	----	----

刘志文

实习周记

周记主要内容	学习编写审计工作底稿		
周记时间	2017年10月13日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 经过一段时间的实习，熟悉了审计工作底稿和企业会计凭证后，所里开始安排我协助注册会计师刘老师进行一些审计工作。有时在事务所里进行审计，有时则跟随刘老师到企业里进行审计。在参与审计的过程中，我们接触了大量的不同类型的企业账簿、凭证、报表，使我们能够将会计知识与企业会计实务结合起来，强化了我们的知识结构。很多企业的账目都是五花八门，与课本上学习的全面中规中矩的账目相去甚远，接触了会计实务才发现原来书本与实际操作有如此大的差距。不过由此对自己的专业知识更加自信了，足以应付许多中小企业的账目了。出外做审计工作时，我们必须把审计工作底稿，审计协议书、管理声明、科目明细表、科目测试表等相关材料和工具准备好，手提电脑也是必须的，现在大多数企事业单位采取电脑记账，并不是所有资料都打印出来，再说，把资料拷在电脑上带回去也为我们撰写审计报告提供方便。而且，有些客户还要求我们当场出具审计报告，那我们就必须一连几天都在被审计单位工作，直至工作完成。 审计工作底稿是审计人员记录审计工作的轨迹，审计证据是被审计单位提供的原始资料，如原始凭证、合同等。因此每一个审计过程所需要的审计证据是不同的。例如关于银行存款，必须核对日记账、总账和银行对账单余额是否相符，是否有银行存款余额调节表，抽查货币资金收支检查情况表，对往来款项采用了函证或替代测试，后面要附上记账凭证及附件的复印件。 在整理审计底稿的过程中，我也只能是从表面的层次上去了解某个程序需要的证据，知道它们之间存在着相互关联的关系。但如果让我去决定某个程序到底要查哪些证据，就不知从何下手了，这需要清楚了解审计准则，也需要实际工作经验的积累。 本周通过实习我学习到了审计工作底稿的格式、要素和范围。首先，确定审计工作底稿的格式、要素和范围时应该考虑到的因素为：1、被审计单位的规模和复杂程度；2、拟实施审计程序的性质；3、识别出的重大错报风险；4、已获取审计证据的重要程度；5、识别出的例外事项的性质和范围；6、当从已执			

行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的必要性；7、审计方法和使用的工具。

其次，我通过对以前工作底稿的查阅，了解到了审计工作底稿的要素主要包括审计工作底稿的标题、记录、结论、审计标识及其说明、索引号及编号、编制人员和复核人员及执行日期等。包括具体项目或事项的识别特征、重大事项及相关重大职业判断、针对重大事项如何处理不一致的情况。注册会计师需要根据所实施的审计程序及获取的审计证据得出结论，并以此作为对财务报表发表审计意见的基础。审计工作底稿中可使用各种审计标识，但应说明其含义，并保持前后一致。

通过这段时间的学习，明白了审计底稿的重要性。同时，要做到多看多学。多看之前的审计底稿，多看会计科目熟悉勾稽关系，多操作excel软件。多学习有关编写审计工作底稿的相关资料，多向前辈请教审计思路。思路很关键，简单的说就是，想检查一项业务，该检查哪些东西，步骤是怎样的。自己要抽出时间多学习审计基本知识，补充会计、审计、税法等知识，没有踏实的知识的审计人员是做不出一份正确的底稿和报告的。

指导教师 意见签字	刘志文	成绩	良好
--------------	-----	----	----

刘志文

实习周记

周记主要内容	甘肃省信息化财政专项资金绩效评价		
周记时间	2017年12月8日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 这一周，我们开始了对甘肃省信息专项资金绩效评价的项目审计。这一周的工作主要是在审计前的准备工作。 首先，我们在所里学习了相关的资料和理论，所长给我们发的资料有：会计准则讲解，合并报表，审计工作底稿准则讲解，中国注册会计师执业准则简介，以及审计准则的新改定内容等。我通过自己的学习，还做了相应的PPT，三天后我们所里开会，把各自学习的内容给大家做个汇报和讲解，使大家一起学习。 学习完理论知识后，我们有幸跟着所长去工信委开会，把做好的审计计划与实施过程和工信委的领导们沟通，他们也就把自己的意见提出来，一起协商，通过这个过程，确定了我们的职责，他们也明确了我们对这个项目的审计流程。回来后，我们一起列出了项目要用到的资料清单，开始与被审计单位逐一进行联系，先将我们需要的文件电子版和纸质版邮寄到所里，其他的一些资料在我们实地审计时再收齐，通过我们和被审计单位的积极联系，在过年前，我们完成了审计前资料的收集，为年后的实地审计做好了基础。 本次审计初步接触到的和审计实质性相关的工作是询证函的填写和发放，询证函就是我们审计组为验证企业的会计记录所载的事项，如银行存款，银行借款，应收账款，应付账款等，而向银行或者企业发函询证的一种方法。询证函的书写是有模板的，写完之后要加盖被审计单位公章，之后就是需要注意的了，这个函件是一定要自己寄出的，不可交予被审计单位的相关人员，这也是审计严谨性的体现，并且函内注明回函地址是瑞华会计师事务所，这样就避免了回函到被审计公司，形成弄虚作假的机会。不过如果真的有回函到被审计单位的话，我们在评估其可靠性之后，才能认可，自己做了这个完整的步骤之后才发现每一步都不可粗心大意，审计就是要不给弄虚作假留机会。 我们这次审计的项目是由甘肃省财政厅和甘肃省工信委共同发起的第一次信息化专项资金绩效评价的项目，项目资金总数为2亿，涉及全省共42家企业。省财政厅对审核通过的企业发放了他们申请的信息化建设资金，我们的主要任			

务就是去实地审计，查看他们对于专项资金的收入、使用情况，以及项目的建设情况。我所在的组主要负责的项目为金昌市金川集团有限公司的智能生产制造系统建设项目 300 万元、敦煌文博会通讯基础设施建设项目 1300 万元、兰州众邦电线电缆集团有限公司 ERP 线缆集成管理平台项目 100 万元、张掖市甘肃立帮科技发展集团有限公司甘肃制造业与互联网+双创云平台项目 150 万元、张掖市山丹县星派伟业家具装饰材料有限公司高端定制家具智能化升级改造项 240 万元、张掖市临泽县富民产业投资开发有限责任公司张掖市国家级玉米种子加工产业园大数据应用平台建设项目 600 万元、酒泉市大禹节水集团股份有限公司节水灌溉装备制造智能化改造项目 300 万元、酒泉科德尔农业装备科技有限责任公司智能化高端农机装备的研发生产及全产业网络信息化建设项目 210 万元、敦煌西域特种新材股份有限公司甘肃省聚芳硫醚新材料创新中心 500 万元。

之后，我们去金昌、张掖等地行了实地审计，核对了他们的财务报表以及银行的转账凭证，相关计入的会计科目，还对他们的信息化项目建设情况进行了评估。在审计中，发现了很多问题，有的企业还未收到补助资金就已经开始了项目建设，有的企业把政府的专项补助资金直接计入了营业外收入科目，有的企业收到了项目补助资金，但是项目还未开始动工。由于是第一次进行专项资金的审计，我们在过程中遇到的问题也积极进行解决，并且把解决方案和建议也及时和被审计单位进行沟通。在我们共同努力下，圆满完成了任务。

指导教师 意见签字	刘毅	成绩	优秀
--------------	----	----	----

刘志文

实习周记

周记主要内容	编写绩效评价报告		
周记时间	2018年2月2日	周记地点	瑞华会计师事务所甘肃分所
具体内容： 这一周主要是对上周实地审计的项目进行资料汇总，并且将审计结果根据各个企业的不同情况进行打分，最主要的是撰写绩效评价报告。 首先我学习了关于编制审计工作底稿的相关知识以及应该注意到的事项。会计分配我的任务是帮他抽查凭证，抽凭证是一项考验耐心和细致的工作，我做的非常仔细，尽量少出错，但是长时间做相同的事情让我有了懈怠，为了消除这种惰性，也为了增长更多的知识，我主动向他问了很多关于编制审计工作的事项。他告诉我审计工作底稿，是我们对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计凭证，以及得出的审计结论做出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是我们在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。 至于为什么要编制审计工作底稿，原因很简单，要的实现目标是： 1、提供充分、适当的记录，作为审计报告的基础。审计工作底稿是注册会计师形成审计结论，发表审计意见的直接依据。及时编制审计工作底稿有助于提高审计工作的质量，便于在出具审计报告之前，对取得的审计证据和得出的审计结论进行有效复核和评价。 2、提供证据，证明其按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。在会计师事务所因执业质量而涉及诉讼或有关监管机构进行执业质量检查时，审计工作底稿能够提供证据，证明会计师事务所是否按照审计准则的规定执行了审计工作。 在编制审计底稿时要记住编制底稿一定要在内容上应做到资料详实、突出重点、繁简得当、结论明确。其二，在形式上应做到要素齐全、格式规范、标识一致、记录清晰。之后，由于我参加了相关几个项目的实地审计工作，所以会计让我先把这些项目有关的绩效评价报告写出来，他再在我写的基础上进行改正。绩效评价报告有一套自己的模板，在开始时，我因为从来没有写过相关的报告，但是接受了这么重要的任务，我只能硬着头皮把它干好。我参考了以前的相关绩效评价报告和企业提交的有关资料，最后终于完成了绩效评价报告。			

现在将其中的格式展示如下：

财政支出绩效报告

一、项目概况

- (一) 项目单位基本情况。
- (二) 项目年度预算绩效目标、绩效指标设定情况，包括预期总目标及阶段性目标；项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围。

二、项目资金使用及管理情况

- (一) 项目资金（包括财政资金、自筹资金等）安排落实、总投入等情况分析。
- (二) 项目资金（主要是指财政资金）实际使用情况分析。
- (三) 项目资金管理情况（包括管理制度、办法的制订及执行情况）分析。

三、项目组织实施情况

- (一) 项目组织情况（包括项目招投标情况、调整情况、完成验收等）分析。
- (二) 项目管理情况（包括项目管理制度建设、日常检查监督管理等情况）分析。

四、项目绩效情况

- (一) 项目绩效目标完成情况分析。将项目支出后的实际状况与申报的绩效目标对比，从项目的经济性、效率性、有效性和可持续性等方面进行量化、具体分析。其中：项目的经济性分析主要是对项目成本（预算）控制、节约等情况进行分析；项目的效率性分析主要是对项目实施（完成）的进度及质量等情况进行分析；项目的有效性分析主要是对反映项目资金使用效果的个性指标进行分析；项目的可持续性分析主要是对项目完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目可持续发展的因素进行分析。
- (二) 项目绩效目标未完成原因分析。

五、其他需要说明的问题

- (一) 后续工作计划。
- (二) 主要经验及做法，存在问题和建议。（包括资金安排、使用过程中的经营、做法、存在问题、改进措施和有关建议等）
- (三) 其他。

六、项目评价工作情况

包括评价基础数据采集，资料来源和依据等佐证材料情况，项目现场勘验检查核实等情况。

指导教师 意见签字	刘敏	成绩	良好
--------------	----	----	----

刘敏



西北师范大学商学院

Business School, Northwest Normal University

会计硕士 (MPAcc) 实习手册

年 级 2015 级会计专硕

姓名/学号 滕 汉 / 2015220803

指导老师 刘敏 教授

起止时间 2017年8月1日至2018年2月10日

填表时间 2018.2.10

商学院 MPAcc 中心

填写说明

1.所有参加企业实习教学环节的学生请先认真阅读本说明,并在指导教师指导下认真填写本任务书,并完成由教师布置的相关教学任务(如报告、论文等);

2.本任务书及教师要求的相关资料在企业实习结束后上交指导教师,成绩评定依据包括实习依据、地点、形式和时间等,逾期不交者视为未完成实习任务;

3.请用黑或蓝色钢笔(中性笔、圆珠笔)用正楷字认真填写,任务书中所列选项基本为“是”,均使用“☑”或“☒”符号标明,上交后均不得改动,否则视为无效;

4.以上未说明的有关情况,可直接向指导教师咨询。

5.学生企业实习期间必须认真学习企业实习单位的规章制度并遵照执行,遵纪守法,否则发生的一切不良后果由学生本人负责;

6.实习结束后任务书和企业实习报告一并上交,要求撰写自成体系、系统性、逻辑性较强的企业实习报告,可自拟题目,不少于 2000 字。

MPAcc 研究生实习申请表

题目 (实习内容)	瑞华会计师事务所甘肃分所实习。				
学生姓名	滕汉	专业班级	2015级会计专硕	学号	2015220803
校内指导教师	刘敏			职称	教授
校外指导单位名称	瑞华会计师事务所甘肃分所			电话/传真	0931-8441572
校外指导单位地址	甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场			邮编	730000
校外指导教师	刘志文	电话	13909495589	职称	高级会计师
申请理由	 (请提供校外单位同意实习接收函, 校外单位签署工作协议, 实习单位也可在此盖章)				
申请时间	2017年8月1日至2018年2月10日				
校内指导教师意见	 校内指导教师 (签名) 刘志文 2017年7月30日				
学院意见	同意  MPAcc 中心负责人 (签名) 张恒 2017年7月30日				

注: 本表一式两份, 一份装订入学生实习过程记录中, 一份交 MPAcc 中心存档, 一份由申请人存档, 本表在西北师范大学商学院专业硕士研究生实习指导协议和安全协议书签订后生效。

西北师范大学商学院 MPAcc 中心

会计硕士（MPAcc）实习指导协议和安全协议

一、进行企业实习期限：

自 2017 年 8 月 1 日止 2018 年 2 月 10 日止。

二、甲方权利和义务

1、甲方为实习学生配备校内指导教师。

2、甲方指派的校内指导教师根据企业实习要求，负责审查学生企业实习进度计划、内容与方法。

3、甲方指派的校内指导教师应与学生经常保持联系，指导和定期检查学生企业实习的进展情况，并负责解答学生提出的问题。

4、甲方指派的校内指导教师应根据企业实习的要求，在学生的企业实习过程纪录中给出评阅成绩及评语，并负责学生企业实习答辩。

三、乙方的权利和义务

1、乙方要严格要求学生按时完成企业实习规定的内容和工作量。

2、乙方必须选派业务成熟、工作经验丰富（具备相当于中级技术业务职称）的专业技术人员或研究人员担任指导工作。

3、企业实习必须与学生所学专业相同或相近，并征得校内指导教师的同意。

4、乙方应加强对学生的安全和纪律教育。

5、乙方指派的指导人员必须指导学生认真填写“企业实习计划安排和实施进程记录”，加强对学生的日常管理与考核。

6、学生返校时，乙方指派校外指导人员应填写学生的平时成绩、评语，并另附乙方鉴定意见（加盖单位公章）。

7、乙方不负责学生的实习答辩，但是可以参与实习答辩。

8、乙方积极协助学校处理学生实习中的其它事宜。

9、在企业实习期间的安全由学生本人负责。

10、乙方需为学生提供符合国家规定的安全卫生的工作环境，保证其在人身安全不受危害的环境条件下工作。

11、除上班时间在乙方，实习外其他时间一切活动所发生的一切事情与乙方无关。

四、其他

本协议一式两份，双方各执一份，自双方签之日起生效。

未尽双方协商解决，经过双方认可的信函、电报、传真、电邮等补充内容均可作为本合同的补充条款。

双方意见无法统一，产生重大分歧时，可向仲裁机关提请仲裁解决。

甲方：



(印章)

乙方：



(印章)

实习单位接收函

西北师范大学商学院MPAcc中心:

我单位经研究决定同意接受贵学院2015级会计专硕专业懒汉同学于2017年8月1日到2018年2月10日在我单位进行实习,主要从事审计助理工作。

实习单位名称:瑞华会计师事务所甘肃分所

单位详细地址:甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场.

单位联系人:刘志文.

单位联系电话:0931-8441572.



实习单位(盖章):

负责人(签字):

刘志文
2017年8月1日

表 I 企业实习概况

姓名	滕 汉		学 号	2015220803	
电 话	18683068063		电子邮件	692374880@qq.com	
实习形式	集中实习				
实习单位基本情况					
单位名称	瑞华会计师事务所甘肃分所				
单位地址	甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场				
联系人姓名	刘志文	职 务	所长	职称	高级会计师
联系电话	0931-8441572	移动电话	13909495589	传真	
电子邮件	Liuzhiwen@rhncpa.com	合作协议		<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 有	
通信地址	甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场			邮编	730000
实习鉴定表					

该同学积极主动,态度端正。实习期间的动
要求各部门认真学习,努力以多方面开拓眼界。
工作认真,勤奋好学,踏实肯干,善于思考,能够
灵活运用专业知识解决工作中遇到的问题,在实
习期间得到了领导和同事们的一致好评。



(签章) 2018年2月10日

表II 企业实习计划

调研实习的目的是增强研究生的专业实践能力,企业实习计划应注重解决实践问题。本部分实习计划写作应突出发现问题、分析问题、解决问题的能力培养。

一. 实习时间、方式及地点。

1. 实习时间。

2. 实习方式: 以个人联系的形式到会计师事务所进行审计相关工作。

3. 实习地点: 瑞华会计师事务所甘肃分所。

二. 实习目的。

临近毕业,为积累相关工作经验,让自己亲身体会会计、审计工作的相关内容,将理论知识运用到实践中,掌握相关技能,提高自身人际交往能力,提早熟悉单位工作环境和氛围。

三. 实习内容。

1. 了解瑞华会计师事务所的业务范围、主要经营项目、工作流程等情况。

2. 了解瑞华会计师事务所的内部组织结构及相关工作人员的工作岗位设置。

3. 翻阅瑞华会计师事务所的之前存档或审计完成项目的工作底稿。

4. 学习会计凭证的种类与内容。原始凭证的种类,如发票、材料领料单、入库单、增值税专用发票等。了解记账凭证的填写日期、摘要、编号,重点翻阅月末或年末有关内容及转账记账凭证。

5. 对账与结账工作。总账与明细账之间的数字是如何核对

与对接的。银行存款日记账与银行对账单的对账工作。账面余额的核对工作。

6. 会计报表的种类。资产负债表：重点查看该表各项项目的填列，多数项目是根据总分类账的余额进行填报。

损益表：了解该表的项目是根据哪些账户来填报的。现金流量表：了解该表的项目是根据哪些账户及有关工作底稿进行填报的。

回。实习中应注意事项。（对自己的要求）

1. 明确实习目的，端正立场。

2. 在工作中一丝不苟，仔仔细细，发现被审计单位在记账中的错误及不规范。

3. 在发记相关问题时，如自己无法及时有效解决，要先记录下来，通过询问工作人员和自己查阅相关资料来解决问题。

4. 在有效解决问题后，要将解决问题的过程都逐一详细记录。

5. 认真观察，细心研究，坚持每周对工作进程进行记录，在实习结束后进行总结，写出实习报告。

表III 企业实习实施进程记录

起止时间	2017.8.1-2017.8.8	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	来到瑞华会计师事务所甘肃分所,温习审计知识,熟悉工作流程。		
起止时间	2017.8.9-2017.8.16	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	学习固定资产减值准备相关知识,对瑞华会计师事务所的主要业务进行熟悉。		
起止时间	2017.8.17-2017.8.25	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	学习企业固定资产审计的相关知识,查阅以前年度对固定资产专项审计的工作底稿。		
起止时间	2017.8.26-2017.9.2	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	跟随瑞华会计师事务所同事对兰州市部分行政事业单位进行清查财产,核定资金审计。		
起止时间	2017.9.3-2017.9.10	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	打印、复印相关凭证,收缴部分行政事业单位上支的相关资料。		

表III 企业实习实施进程记录(续)

起止时间	2017.9.11-2017.9.18	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	去单位进行实地审计,翻看查阅相关原始凭证和银行转账凭证,以及企业的财务报表、账簿。		
起止时间	2017.9.19-2017.9.26	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	去单位进行实地审计,翻看查阅相关原始凭证和银行转账凭证,以及企业的财务报表、账簿。		
起止时间	2017.9.27-2017.10.10	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	去单位进行实地审计,翻看查阅相关原始凭证和银行转账凭证,以及企业的财务报表、账簿。		
起止时间	2017.10.11-2017.10.18	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	汇总单位上交的材料,对不符合要求的材料进行更换,对缺少材料及时向单位催要。		
起止时间	2017.10.19-2017.10.26	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	汇总单位上交的材料,对不符合要求的材料进行更换,对缺少材料及时向单位催要。		

表III 企业实习实施进程记录(续)

起止时间	2017.10.27-2017.10.31	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	对材料进行汇总,协助同事完成审计底稿的写作。		
起止时间	2017.11.1-2017.11.8	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	对材料进行整理汇总,协助同事完成审计底稿。		
起止时间	2017.11.9-2017.11.16	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	对材料进行整理,分析,协助同事完成审计底稿。		
起止时间	2017.11.17-2017.11.23	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	学习年报审计相关内容。		
起止时间	2017.11.24-2017.11.30	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	了解部分被审计企业基本情况,陪同同事与企业签定审计业务约定书,编制审计计划。		

表III 企业实习实施进程记录(续)

起止时间	2017.12.1-2017.12.8	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	计划审计阶段,了解查本情况。学习相关资料和理论,如会计准则讲解、审计工作底稿准则讲解。		
起止时间	2017.12.9-2017.12.16	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	实施审计阶段,查阅部分企业原始凭证,业务往来,银行流水等。		
起止时间	2017.12.17-2017.12.24	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	实施审计阶段,核查企业原始凭证,业务往来,银行流水等。		
起止时间	2017.12.25-2017.12.31	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	实施审计阶段,核查企业报表及账簿,确认会计科目及金额的合规性。		
起止时间	2018.1.4-2018.1.11	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	实施审计阶段,核查企业报表及账簿,确认会计科目及金额的合规性。		

表III 企业实习实施进程记录(续)

起止时间	2018.1.12-2018.1.19	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	完成审计工作阶段。向企业提出调整会计报表的建议,处理未调整事项,并与被审计单位沟通。		
起止时间	2018.1.20-2018.1.27	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	完成审计工作阶段。向企业提出调整会计报表的建议,处理未调整事项,并与被审计单位沟通。		
起止时间	2018.1.28-2018.2.4	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	汇总审计过程中的相关材料,编写审计底稿。		
起止时间	2018.2.4-2018.2.10	地点(部门)	瑞华会计师事务所
实习内容记录	汇总审计过程中的相关材料,编写审计底稿。		
起止时间		地点(部门)	
实习内容记录			

表IV 企业实习体会与总结

经过这次集中实习，实习期较长，在学校中所学到的理论知识能够运用到实践当中。首先很感谢瑞年会计师事务所能够给我这次实习的机会。也很感谢王所长以及同事、前辈们给我的帮助，在我遇到无法解决的问题的时候，可以给我进行耐心教导，在我迷茫的时候给我鼓励和安慰。

在这次实习中，我自身的能力也有了一个明显的成长。从最开始拿到凭证不知道如何看、如何处理，到记在拿到凭证它所表明和记载的信息。知道了什么是规范凭证，什么是不合规凭证。通过专项资金等项目审计，也熟悉了事务所在进行一个项目审计时的整个流程，还参与了一部分绩效评价报告的撰写工作，让自己的理论知识与专业实践相结合，对以前所学习的理论知识更加理解，记忆更加巩固。

这次实习也有我不太满意的地方，比如专业知识还不够扎实，实践经验还不够多，对很多问题不够深入。希望在接下来回归到学校的时间里，夯实专业知识，提升自我，秉承着严谨认真的学习工作态度，为日后的职业生涯和发展打好基础，做好准备。

学生（签名）：滕汉

2018年2月10日

表V 指导教师评语

该学生在实习期间工作认真负责，好学，踏实肯干，能够将在校所学的知识灵活运用到实际的工作中去，保质保量的完成工作任务。该学生严格遵守单位各项规章制度，未出现无故旷勤、迟到早退现象，与其一同工作的员工部对该学生的表现予以肯定。

指导老师（签名）刘志文 2018年2月10日

刘志文

意见：同意 不同意

补充说明：

MPAcc 中心意见

签章： 2018年3月10日

西北师范大学学生实践考核量表

姓名: 张汉 实践单位: 甘肃会计师事务所 实践时间: 2017年8月1日-2018年2月10日

评分标准						总分	
评价项目及评分标准	工作技能 (20分)	全面掌握各方面工作技能, 极为优秀。 (20-16分)	对工作了解全面充分。 (16-12分)	对工作有相当程度的了解。 (12-8分)	工作某些方面如能增进相应知识最好。 (8-4分)	与工作有关之事大部分都了解不够。 (4-0分)	19
	积极性 (20分)	积极主动工作; 自动增加额外工作; (20-16分)	极少需监督; 主动工作及改进方法。 (16-12分)	经常性工作无需指示; 新事物需要监督。 (12-8分)	处理新事物容易出错, 经常需要监督。 (8-4分)	只能照章行事; 遵从指示做事, 需不断监督。 (4-0分)	18
	协作性 (20分)	与人协调无间, 为工作顺利完成尽最大努力。 (20-16分)	爱护团体, 常协助别人。 (16-12分)	能够应别人要求帮助他。 (12-8分)	仅在必须与人协调时才与人合作。 (8-4分)	精神散漫, 不肯与人合作。 (4-0分)	18
	勤惰 (10分)	不浪费时间, 不畏劳苦, 抢先完成工作。 (10-8分)	守时守规, 不偷懒, 勤奋工作。 (8-6分)	虽少迟到早退, 但上班后常不主动到达工作岗位。 (6-4分)	借故逃避繁重工作, 不坚守工作岗位。 (4-2分)	时常迟到早退, 工作不力, 时常远离工作岗位。 (2-0分)	10
	责任意识 (20分)	任劳任怨, 竭尽全力完成任务。 (20-16分)	工作努力, 分内工作非常完善。 (16-12分)	有责任心, 能自动自发。 (12-8分)	交付的工作需要督促方能完成。 (8-4分)	敷衍了事, 无责任心, 做事粗心大意。 (4-0分)	20
	出勤 (10分)	从不请假或迟到早退。 (10-8分)	如无正常理由较少请假或迟到早退。 (8-6分)	偶尔请假或迟到早退。 (6-4分)	经常请假或迟到早退。 (4-2分)	请假或迟到早退过多。 (2-0分)	10
总分	95						
评语	 该生表现良好				该生在实习期间表现良好。 指导老师: <u>刘志文</u> 2018年2月10日		

使用说明:

1. 本考核使用百分制, 六项指标满分 100 分, 每项指标分为五个等级, 考核人根据学生具体表现给出相应的等级。
2. 本考核由实践单位进行初评, 指导老师进行复评。
3. 除以上六项考核指标外, 实践单位和导师可根据学生的表现给予其他评价, 包括对学生的意见及期望。

实习单位接收函

西北师范大学商学院 MPAcc 中心:

我单位经研究决定同意接受贵学院2015级 会计专硕 专业 滕汉 同学于 2016 年 1 月 1 日到 2 月 10 日在我单位进行实习，主要从事 审计助理 工作。

实习单位名称：瑞华会计师事务所甘肃分所

单位详细地址：甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场

单位联系人：刘志文

单位联系电话：0931-8441572



实习单位(盖章):

负责人(签字):

刘志文
2016年1月1日

实习单位接收函

西北师范大学商学院 MPAcc 中心:

我单位经研究决定同意接受贵学院2015级 会计专硕 专业 张汉 同学于 2017 年 1 月 1 日到 2 月 10 日在我单位进行实习，主要从事 审计助理 工作。

实习单位名称：瑞华会计师事务所甘肃分所

单位详细地址：甘肃省兰州市庆阳路352号世纪广场

单位联系人：刘志文

单位联系电话：0931-8441572。



实习单位(盖章):

负责人(签字):

刘志文
2017年1月1日

西北师范大学学生实践考核量表

姓名: 滕汉 实践单位: 瑞华会计师事务所 实践时间: 2017年1月1日-2017年2月10日

评分标准						得分	
评价项目及评分标准	工作技能 (20分)	全面掌握各方面工作技能, 极为优秀。 (20—16分)	对工作了解全面充分。 (16—12分)	对工作有相当程度的了解。 (12—8分)	工作某些方面如能增进相应知识最好。 (8—4分)	与工作有关之事大部分都了解不够。 (4—0分)	18
	积极性 (20分)	积极主动工作; 自动增加额外工作; (20—16分)	极少需监督; 主动工作及改进方法。 (16—12分)	经常性工作无需指示; 新事物需要监督。 (12—8分)	处理新事物容易出错, 经常需要监督。 (8—4分)	只能照章行事; 遵从指示做事, 需不断监督。 (4—0分)	18
	协作性 (20分)	与人协调无间, 为工作顺利完成尽最大努力。 (20—16分)	爱护团体, 常协助别人。 (16—12分)	能够应别人要求帮助他人。 (12—8分)	仅在必须与人协调时才与人合作。 (8—4分)	精神散漫, 不肯与人合作。 (4—0分)	20
	勤惰 (10分)	不浪费时间, 不畏劳苦, 抢先完成工作。 (10—8分)	守时守规, 不偷懒, 勤奋工作。 (8—6分)	虽少迟到早退, 但上班后常不主动到达工作岗位。 (6—4分)	借故逃避繁重工作, 不坚守工作岗位。 (4—2分)	时常迟到早退, 工作不力, 时常远离工作岗位。 (2—0分)	10
	责任意识 (20分)	任劳任怨, 竭尽所能达成任务。 (20—16分)	工作努力, 分内工作非常完善。 (16—12分)	有责任心, 能自动自发。 (12—8分)	交付的工作需要督促方能完成。 (8—4分)	敷衍了事, 无责任心, 做事粗心大意。 (4—0分)	18
	出勤 (10分)	从不请假或迟到早退。 (10—8分)	如无正常理由较少请假或迟到早退。 (8—6分)	偶尔请假或迟到早退。 (6—4分)	经常请假或迟到早退。 (4—2分)	请假或迟到早退过多。 (2—0分)	10
总分	94.						
评语	 该生表现良好 实习单位: _____ 2017年2月10日			该生在实习期间表现良好。 指导老师: <u>刘芸</u> 2017年2月10日			

使用说明:

1. 本考核使用百分制, 六项指标满分 100 分, 每项指标分为五个等级, 考核人根据学生具体表现给出相应的等级;
2. 本考核由实践单位进行初评, 指导老师进行复评;
3. 除以上六项考核指标外, 实践单位和导师可根据学生的表现给予其他评价, 包括对学生的意见及期望。