

纳税申报工作总结(实用5篇)

总结是指对某一阶段的工作、学习或思想中的经验或情况加以总结和概括的书面材料，它可以明确下一步的工作方向，少走弯路，少犯错误，提高工作效益，因此，让我们写一份总结吧。相信许多人会觉得总结很难写？下面是小编整理的个人今后的总结范文，欢迎阅读分享，希望对大家有所帮助。

纳税申报工作总结篇一

企业所得税纳税申报鉴证业务规则（试行）

第一章 总则

第一条 为了规范注册税务师开展企业所得税纳税申报鉴证业务，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《注册税务师涉税鉴证业务基本准则》（以下简称“基本准则”）等税收法律、法规、规章及规范性文件（以下简称“税法”）的规定，制定本规则。

第二条 企业所得税纳税申报鉴证业务（以下简称“纳税申报鉴证业务”），是指鉴证人接受委托，依照税法和相关标准，执行本规则规定的程序和方法，对被鉴证人的企业所得税纳税申报事项（以下简称“纳税申报事项”）进行审核，证明其纳税申报的真实性、合法性，并出具鉴证报告的活动。

第三条 本规则所称鉴证人，是指接受委托，执行纳税申报鉴证业务的税务师事务所（以下简称事务所）及其注册税务师。

本规则所称被鉴证人，是指与鉴证纳税申报事项相关的企业所得税纳税人。第四条 本规则所称鉴证事项，是指鉴证人审核和证明的纳税申报事项。

第五条 纳税申报鉴证的目的，是通过对被鉴证人的纳税申报事项进行鉴证，提高被鉴证人税法遵从度，维护被鉴证人合法权益和国家税收利益。

第六条 鉴证人开展纳税申报鉴证业务，应当依据税法、会计准则和会计制度（以下简称“国家统一会计制度”）及其他国家有关法律、法规的规定，符合基本准则及本规则的要求。

第二章 纳税申报鉴证业务准备

（一）具有实施申报鉴证业务的能力。胜任能力评估应考虑对客户及其所在行业的熟悉程度，类似业务的鉴证经验，具备执行业务所必需的素质及专业胜任能力，具有执行该业务所必需的时间，能够按期完成业务。

评价事务所的注册税务师、业务助理等执行鉴证业务的人员总量，是否能满足所承担鉴证业务的需求；评价事务所执行鉴证业务人员的业务水平，是否能够与鉴证业务的质量标准相适应。

（二）质量控制制度健全有效，能够保证执业质量。应按照国家质量控制执行规范建立内部控制制度并能够有效运行，正常情况下能够保证内部制度不存在重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷，为执业质量提供制度保证。

对事务所与鉴证业务相关的内部控制，应按照国家企业内部控制评价制度的规定，进行自我评价。在内部控制存在重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷时，应考虑提出放弃的建议。

（三）能够获取有效证据以支持其结论，并出具书面鉴证报告。被鉴证人无法提供鉴证材料或其他原因限制鉴证人取得所需的鉴证材料，应考虑是否承接该项业务；对有关业务形成结论时，应当以充分、适当的证据为依据，不得以其执业身份对未鉴证事项发表意见。避免事实不清楚证据不充分的

情况下，发表不实的鉴证结论，造成鉴证风险。

应关注调查的独立性保持情况是否受到不应有的干扰，鉴证人员是否有能力评价证据的资格，鉴证人员是否有能力评价证据对鉴证事项的证明力。

（四）能够承担执业风险。鉴证时应充分估计鉴证中存在的风险，是否超出事务所的承担能力。对超出事务所承担能力的风险，应考虑终止鉴证业务。应根据不同期间风险产生的原因、风险不良后果的严重程度等判断是否承接。

第九条 鉴证人承接鉴证业务前，应当初步了解以下业务环境，决定是否接受委托。

（一）约定事项。应与被鉴证人约定的业务事项主要有：鉴证项目名称、鉴证项目、鉴证项目要求、鉴证项目完成、鉴证收费金额、双方法律责任、生效条件。

（二）委托目的。受托方承揽的鉴证业务具有合理的委托目的，对违法的委托应当拒绝。在鉴证范围、取证条件等方面受到限制时，应考虑在签订业务约定书时做出专项约定。

（三）报告使用人的需求。按照委托要求评价和证明纳税申报的真实性、合法性，充分披露报告使用人需要的所有重要和重大的纳税申报信息。

（四）被鉴证人遵从税法的意识。了解被鉴证人的纳税法律环境，充分估计实体法和程序法两个方面的法律适用风险，充分考虑涉税鉴证水平、纳税申报管理水平、执法规范程度、政府和公众对税收的认同度等因素，对税法遵从意识的影响。对税收法律环境较差的鉴证业务，应考虑在业务约定书中对双方责任做特殊约定或考虑放弃鉴证业务。

（五）被鉴证人的基本情况。应取得被鉴证人基本情况资料，

编制企业基本情况表或在鉴证报告说明中做专项披露。

（六）国家统一会计制度执行情况。应取得被鉴证人财务会计制度情况资料，编制财务会计制度情况表或在鉴证报告说明中做专项披露。

（七）内部控制情况。应取得被鉴证人内部控制制度情况资料，编制内部控制制度情况表或在鉴证报告说明中做专项披露。

（八）重大经济交易事项等情况。应取得被鉴证人重大经济交易事项情况资料，编制重大经济交易事项情况表或在鉴证报告说明中做专项披露。

第十条 鉴证人决定承接鉴证业务的，应根据业务约定书执业规范的规定，参考《纳税申报鉴证业务约定书（范本）》，与委托人签订业务约定书。

第十一条 鉴证人承接鉴证业务后，应根据业务计划执业规范的规定，确定项目组及其负责人，制定总体鉴证计划和具体鉴证安排，应编制鉴证计划表或在鉴证报告说明中做专项披露。

第三章 纳税申报鉴证业务实施

（一）调查了解有关利润总额的内部控制是否存在、有效且一贯遵守；

（九）确认被鉴证人抵免境外所得税额后实际应纳的所得税额。

（三）依据税法和国家统一会计制度，确认税收金额与账载金额的差异；

（四）依据税法，审核确认收入类调整金额。

（一）执行企业会计制度的被鉴证人，发生的非货币性交易，或将货物、财产、劳务用于对外捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利奖励或利润分配等用途的，会计上不作销售处理而按成本转账，税收上作为视同销售收入处理，应进行纳税调整。

（二）执行会计准则的被鉴证人，对未同时满足该项交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量等两个条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，会计上不确认损益，税收上作为视同销售收入处理，应进行纳税调整。

（一）与上期投资收益比较，结合交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资等账户变动情况，分析本期投资收益是否存在异常现象，如有应查明原因，并作适当处理。

（二）对成本法核算下收到收益，应查验并取证被投资单位会计报表、董事会利润分配决议并审查是否与投资匹配。

（三）关注“长期股权投资”、“短期投资”、“银行存款”、“无形资产”、“固定资产”、“存货”等明细账与有关凭证及签订的投资合同与协议，审核纳税人对外投资的方式和金额，了解该企业对投资单位是否拥有控制权，核算投资收益的方法是否符合税法的有关规定。

（四）纳税人已实现的收益是否计入投资收益账户，有无利润分配分回实物直接计入存货等账户，未按同类商品市价或其销售收入计入投资收益的情形。

（五）纳税人以非货币性资产对外投资或向投资方分配，是否按销售和投资或销售和分配处理。

（四）执行会计准则的被鉴证人，补贴收入不属于本鉴证项目；

（五）会计上按权责发生制确认的利息、租金、特许权使用费等收入，税法按收付实现制确认形成的暂时性差异或时间性差异，应进行纳税调整。

（二）执行企业会计制度的被鉴证人不涉及本鉴证项目。

（二）执行企业会计制度的被鉴证人不涉及本鉴证项目。

（一）确认为不征税收入是否符合税法规定的条件；

（五）取得销售折扣、折让有关的协议、会计凭证、计算资料等证据；

（六）对不符合税收规定的销售折扣和折让的鉴证结论，应进行说明，如事实根据、证明证据、税法依据和鉴证过程。

第二十三条 鉴证“收入类调整项目——其他”应关注：

（一）除上述项目之外的收入类调整项目。

（二）依据国家统一会计制度，评价扣除类调整事项的账载金额的准确性；

（三）依据税法和国家统一会计制度，确认税收金额与账载金额的差异；

（四）依据税法，审核确认扣除类调整金额。

（一）执行企业会计制度的被鉴证人，发生的非货币性交易，或将货物、财产、劳务用于对外捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利奖励或利润分配等用途的，会计上不作销售处理而按成本转账，应进行纳税调整作为视同销售成

本处理。

（二）执行企业会计准则的被鉴证人，对未同时满足该项交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量等两个条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，会计上不确认损益，应进行纳税调整作为视同销售成本处理。

（四）根据处置资产的计税基础确认视同销售成本金额，并关注处置资产账面价值和应转回的以前计提减值准备。

第二十六条 鉴证工资薪金支出应关注：

（四）按税法规定的工资薪金支出范围，确认工资薪金支出“税收金额”；

（五）鉴证有无将外部人员劳务费作为工资薪金支出的情况，有无将属于福利费性质的补贴计入工资核算的情况。

第二十七条 鉴证职工福利费支出应关注：

（一）按税法规定评价职工福利费列支的内容及核算方法；

（四）根据税法规定的扣除标准，确认职工福利费支出的税收金额；

（三）根据纳税申报资料，确认以前结转扣除额和结转以后扣除额；

（四）根据税法规定的扣除标准，确认职工教育经费税收金额；

（一）工会经费当年不允许税前扣除的部分，不得结转以后扣除；

（二）会计上计提未实际拨缴的工会经费，不允许税前扣除；

（三）根据税法规定的扣除标准和拨缴凭证，确认工会经费税收金额；

（二）补充养老保险、补充医疗保险不属于本鉴证项目；

（三）住房公积金不属于本鉴证项目；

（三）根据国家规定的范围、标准和实际缴纳情况，鉴证确认补充养老保险、补充医疗保险的税收金额。

第三十三条 鉴证业务招待费支出应关注：

（一）业务招待费扣除限额的计算基数，包括营业收入和视同销售收入；

（二）审核业务招待费的真实性；

（三）对在业务招待费项目之外列支的招待费，应按会计差错处理；

（四）根据税法规定的销售（营业）收入额范围、计算比例和发生额扣除比例，鉴证确认业务招待费支出税收金额。

第三十四条 鉴证广告费与业务宣传费支出应关注：

（四）本鉴证项目仅针对公益救济性捐赠支出，不包括广告性赞助支出和非公益救济性捐赠支出。

第三十六条 鉴证利息支出应关注：

（一）本鉴证项目只涉及被鉴证人向非金融企业借款而发生的利息支出；

(二) 取得罚没机关开具的罚金、罚款和被没收财物的有效凭证;

(一) 取得税收滞纳金缴款书、加收利息缴款书;

(一) 公益性捐赠不属于本鉴证项目;

(二) 广告性赞助支出不属于本鉴证项目;

(三) 被鉴证人实际发生的公益性捐赠和广告性赞助支出以外的赞助支出, 会计上允许计入当期损益, 税收上不允许税前扣除应全额进行纳税调整。

第四十条 鉴证与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用应关注:

(一) 执行企业会计制度的被鉴证人不涉及本鉴证项目;

(一) 不同类型企业, 佣金和手续费支出税前扣除标准不一致;

(二) 非转账支付不得扣除、证券承销机构的手续费及佣金不得扣除;

(二) 企业实际发生的与取得收入有关的支出, 是指与取得收入直接相关的支出。第四十三条 鉴证其他扣除类调整项目应关注: 除上述项目之外的扣除类调整项目。

(一) 不符合规定的票据属于本鉴证项目;

(二) 不征税收入用于支出所形成的费用不属于本鉴证项目。

第四十四条 鉴证资产类调整项目, 应当包括: 资产折旧摊销、资产减值准备金、资产损失、其他。

（一）资产折旧摊销的鉴证，可以采取下列方法：

4. 企业转让或者以其他方式处置资产的，应当鉴证其申报扣除的资产净值。

（二）资产减值准备金的鉴证，可以采取下列方法：

3. 依据会计核算的本期转回额和本期计提额与税法规定允许税前扣除的准备金支出额进行分析对比，确认纳税调增金额和调减金额。

（三）资产损失鉴证执行企业资产损失所得税税前扣除鉴证业务执业规范。

第四十五条 特殊事项调整项目，包括：企业重组、政策性搬迁、特殊行业准备金、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额、其他。除上述债务重组所得可以分期确认应纳税所得额的企业重组外，其他涉及资产计税基础与会计核算成本差异调整的企业重组，不属于特殊事项调整项目，属于资产类调整项目。

（一）企业重组的鉴证，可以采取下列方法：

2. 计算一般性税务处理的账载金额、税收金额、纳税调整金额； 3. 计算特殊性税务处理的账载金额、税收金额、纳税调整金额。

（二）政策性搬迁的鉴证，可以采取下列方法：

1. 确认鉴证搬迁收入、搬迁支出、搬迁所得或损失的发生情况；

2. 确认应计入鉴证应纳税所得额的搬迁所得或损失、计入当期损益的搬迁收益或损失、以前搬迁损失当期扣除金额、纳

税调整金额。

（三）特殊行业准备金的鉴证，可以采取下列方法：

2. 计算特殊行业准备金账载金额、税收金额、纳税调整金额。

2. 计算销售未完工产品预计毛利额的税收金额和纳税调整金额；

（一）依据税法，结合被鉴证人的企业组织结构、经营情况、行业特点和企业税务风险管理制度，识别企业的特别纳税调整事项。

（三）依据国家税务总局发布的特别纳税调整规定，确认被鉴证人本应当调整的应纳税所得额。

第四十七条 其他纳税调整项目的鉴证，应采取下列方法：

（三）对被鉴证人会计核算有关原始凭证不符合合法有效凭证条件的，应进行记录并考虑调整纳税申报事项。

（四）依据税法，审核被鉴证人同时从事不同企业所得税待遇的项目，是否单独计算所得并合理分摊企业的期间费用。

（三）依据税法，确认当年可弥补的所得额、本实际弥补的以前亏损额和可结转以后弥补的亏损额。

（二）确认以前多缴的所得税额在本年抵减额；

（三）确认以前应缴未缴在本入库所得税额；

（四）确认本应补（退）的所得税额。被鉴证人本发生被税务稽（检）查、纳税评估、会计信息质量抽查、审计机关审计而发生企业所得税退补事项的，应当区分所得税额的所属。

第五十一条 实行企业所得税汇总纳税的企业，鉴证时可以采取下列方法：

（一）审核确认汇总纳税的分支机构是否符合税法规定的汇总范围；

（三）审核分支机构所得税预缴情况。

第四章 纳税申报鉴证证据

第五十二条 取得与鉴证事项相关的、能够支持所得税申报鉴证报告的鉴证证据，根据基本准则的规定，审查判断证据的真实性、合法性、相关性。

第五十三条 鉴证人在调查被鉴证人的下列情况时，应取得有关鉴证材料：

（一）已经其他中介机构审计的财务报表或者鉴证人延伸鉴证取得的、构成财务报表基础的会计数据信息；有关监管部门、其他中介机构出具的审计（检查）结论或者建议书、会计信息质量抽查结论等。

（三）鉴证人采取适当的鉴证方法对利润总额事实方面、会计方面、税收方面进行审核获取的有关信息或资料。

（一）境外企业注册及股东情况法律文件资料；

（三）企业管理当局就境外所得、分配的决策资料；

（八）根据合同及其他证据，鉴证未在境外设立机构而发生的境外交易收入实现时间、相关扣除项目是否符合税法规定。

第五十七条 鉴证人对被鉴证人发生的实际资产损失和法定资产损失实施鉴证时，应当取得具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据。

第五十八条 鉴证人应当及时对制定的计划、实施的程序、获取的证据以及得出的结论作出记录，按照执业规范的要求，编制、使用和保存企业所得税申报鉴证业务工作底稿（以下简称“工作底稿”）。

第五十九条 鉴证人在企业所得税申报鉴证实施过程中，可以采信其他事务所对企业财产损失等与企业所得税申报相关事项作出的鉴证意见。

第六十条 鉴证人完成约定鉴证事项后，由项目负责人编制所得税申报鉴证报告（以下简称“鉴证报告”）。

第六十一条 鉴证报告经业务质量复核后，由执行鉴证业务的注册税务师、项目负责人及所长签名、盖章并加盖事务所印章后对外出具。

鉴证人使用数字证书电子签名后的电子版鉴证报告，具有与纸质鉴证报告相同的法律效力。鉴证人正式出具鉴证报告前，应就拟出具的鉴证报告有关内容的表述与被鉴证人进行沟通。鉴证报告应当注明报告日期。报告日期不应早于注册税务师获取充分、适当的审核证据，形成鉴证结论的日期。

第六十二条 鉴证人在鉴证中发现有对被鉴证人所得税纳税申报有重要影响的事项，应在鉴证报告或报告说明中予以披露。

- （一）被鉴证人基本情况
- （二）被鉴证人执行的主要会计政策情况
- （三）鉴证过程的情况说明
- （四）重大交易情况说明

第六章 附则

第六十四条 本规则自2015年7月1日起执行。

纳税申报工作总结篇二

转眼间我来到中国电信宽带维护部工作已经一年的时间了。在这一年的时间里，自己学习到了很多有关宽带的知识。为了更好地完成工作，总结经验，扬长避短，提高自己的业务技能，现将工作情况总结如下：

自200*年12月26日工作以来，我认真完成工作，努力学习，积极思考，工作能力逐步提高。刚进入新的工作岗位时，为了配合adsl与端口的绑定工作，和百路达公司的工作人员一起到用户端摸排用户机器的网卡mac地址。为了确保端口的正确无误，摸排资料的准确，为将来端口的顺利绑定打下了坚实的基础。

紧接着又做了一部分资源上线的工作。包括模块局的建立和dslam设备的内连接及外连接。这些工作使自己更加熟练的操作使用客服系统。而且对机房设备有了一定的了解，使自己对上层设备有了更加感官上的认识。

当分公司搬到新的`办公场所后，公司的内部办公网络交由我们维护。在为开通每一个信息点时，使自己学习到了更多的网络知识，更加提高了自己的实际动手能力。同时，为了确保每一个信息点的及时正常使用，使公司的各位领导及每一位同志尽快的在新的办公环境中投入到工作中，我和班上的几位同事加班加点的完成了这项艰苦的任务。

在投入到新的办公环境后，我也开始了新的工作——故障预处理。这项工作使自己掌握了基本的adsl技术。可以处理大部分的用户端故障。为了解决一些外线班处理不了的问题，

自己和外线人员一起机房和客户端处理。在用户家，每一句话都代表着公司形象。所以，我在实际工作中，时时严格要求自己，做到谨小慎微。

此外，火车跑的快还靠车头带，由于刚参加工作，无论从业务能力，还是从思想上都存在许多的不足。在这些方面我都得到了部门领导及本部门的老员工的正确引导和帮助，使我在工作能力提高，方向明确，态度端正。从而，对我的发展打下了良好的基础。

踏入新的工作岗位后，经过一年的锻炼，使自己对这份工作有了更多更深的认识。对于工作或者说事业，每个人都有不同的认识和感受，我也一样。对我而言，我通常会从两个角度去把握自己的思想脉络。

首先是心态，套用米卢的一句话“态度决定一切”。有了正确的态度，才能运用正确的方法，找到正确的方向，进而取得正确的结果。具体而言，我对工作的态度就是选择自己喜爱的，然后为自己的所爱尽自己最大的努力。我一直认为工作不该是一个任务或者负担，应该是一种乐趣，是一种享受，而只有你对它产生兴趣，彻底的爱上它，你才能充分的体会到其中的快乐。我相信我会在对这一业务的努力探索和发现中找到我工作的乐趣，也才能毫无保留的为它尽我最大的力量。可以说，懂得享受工作，你才懂得如何成功，期间来不得半点勉强。

其次，是能力问题，又可以分成专业能力和基本能力。对这一问题的认识我可以用一个简单的例子说明：以一只骆驼来讲，专业能力决定了它能够在沙漠的环境里生存，而基本能力，包括适应度、坚忍度、天性的警觉等，决定了它能在沙漠的环境里生存多久。具体到人，专业能力决定了你适合于某种工作，基本能力，包括自信力，协作能力，承担责任的

能力，冒险精神，以及发展潜力等，将直接决定工作的生命力。一个在事业上成功的人，必是两种能力能够很好地协调发展和运作的人。

，我会加倍的努力学习专业知识，掌握更多的业务技能，为将来的工作打好坚实的基础。

在作风上，能遵章守纪、团结同事、务真求实、乐观上进，始终保持严谨认真的工作态度和一丝不苟的工作作风，勤勤恳恳，任劳任怨。在生活中发扬艰苦朴素、勤俭耐劳、乐于助人的优良传统，始终做到老老实实做人，勤勤恳恳做事，勤劳简朴的生活，时刻牢记自己的责任和义务，严格要求自己，在任何时候都要努力完成领导交给的任务。

随着端口绑定工作的深入，新工作内容的展开，可以预料我们的工作将更加繁重，要求也更高，需掌握的知识更高更广。为此，我将更加勤奋的工作，刻苦的学习，努力提高文化素质和各种工作技能，做出应有的贡献。

今后我将以崭新的精神状态投入到工作当中，努力学习，提高工作效率，熟练业务能力。积极响应公司加强管理的措施，遵守公司的规章制度，做好本职工作。

纳税申报工作总结篇三

1. 企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的（）可以从企业当年的应纳税额中抵免。

5. 《企业所得税实施条例》第44条规定：企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入（）的部分，准予扣除；超过部分，准予

在以后结转扣除□a.8% b.10% c.5% d.15% 6.附列资料仅是披露
() 调整税额，以便于确定当期实际缴纳税额，且不影响当
应纳税税额的计算。

a.以前 b.当 c.跨 d.特殊

7. 会计准则规定，采用 () 核算的长期股权投资，被投资单
位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业按应享有的部分
确认为当期投资收益。

a.权益法 b.权益或成本法 c.成本法 d.任何方法

8. 居民企业境外分支机构亏损 (实际亏损额和非实际亏损额)
是指企业按照《企业业所得税法》及其实施条例规定计算的
境外分支机构纳税调整后所得 () 的数额。

a.大于零 b.等于零 c.小于零 d.小于1万

9. 居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转
让所得，可在不超过 () 年期限内，分期均匀计入相应的应
纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

a.6 b.5 c.10 d.8 10.投资者取得债券的目的，主要是为了近期
内出售以赚取差价，则购买的国债属于以公允价值计量且其
变动计入当期损益的金融资产，通过 () 科目核算。

11. 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照
发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的
()

a.1%□b.3%□c.0.5%□d.5% 12.企业固定资产会计折旧年限如
果短于税法规定的最低折旧年限，其按会计折旧年限计提的
折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应 ()
当期应纳税所得额。

a.公允价值 b.市场价值 c.账面价值 d.历史成本

14. 财税【2009】70号文件规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的（）加计扣除。

a.110% b.120% c.100% d.90% 15.汇总纳税企业应当自终了之日起（）个月内，由总机构汇总计算企业应纳税额，扣除总机构和各分支机构已预缴的税款，计算出应缴应退税款。

a.3 b.4 c.5 d.6 3.企业纳税发生的亏损，准予向以后结转，用以后的所得弥补，但结转年限最长不得超过（）年。

2. 所得税法第二十六条规定：企业的下列哪些收入为免税收入（）

c.连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益 d.符合条件的居民企业之间的红利。

3. 保险公司按国务院财政部门的相关规定提取的下列哪些准备金，准予在税前扣除。（）

a.未到期责任准备金 b.寿险责任准备金 c.长期健康险责任准备金 d.已发生已报案未决赔款准备金 4. 企业重组类型包括：（）

a.债务重组 b.股权收购 c.资产收购 d.企业合并 5. 投资损失包括（）

1. 汇总纳税企业实行下列哪些企业所得税征收管理办法（）

a.统一计算 b.分级管理 c.就地预缴 d.汇总清算

6. 货币资产损失包括（）。

a. 现金损失 b. 银行存款损失 c. 存货损失 d. 应收及预付款损失

7. 哪些特殊行业可以限额税前扣除的资产准备金，填报《特殊行业准备金纳税调整明细表》（）

a. 金融 b. 保险 c. 工业企业 d. 证券

8. 企业下列哪些资产发生减值的，按应减记的金额，借记资产减值损失科目，贷记“坏账准备”等科目。（）

a. 应收款项 b. 存货

c. 长期股权投资 d. 固定资产

9. 企业发生的（），需在《资产折旧摊销情况及纳税调整明细表》中进行列示填报。

a. 资产折旧 b. 工资薪金 c. 资产摊销 d. 资产损失 《企业会计准则指南》规定：营业外支出包括（）

11. 企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除（）

a. 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件

b. 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法 c. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

d. 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的具

体管理要求 12 罚没支出包括 ()

a.行政性罚款 b.非行政性罚款 c.税收滞纳金 d.其他滞纳金 基础信息表的作用有哪些 ()

c.可与征管信息系统已有信息进行比对,提高税务登记信息质量 d.为纳税人减负 企业所得税纳税申报表的主要特点 ()

a.体系合理 b.填报便捷 c.突出重点 d.便于管理

判断

会计处理采取正常折旧方法,税法规定采取缩短年限方法的,按税法规定折旧完毕后,该项固定资产填写《固定资产加速折旧扣除明细表》。()

正确 错误

15. 纳税调整后所得减去所得减免,但最多减到零为止。()

正确 错误

18境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利 () 正

确 错误

如有侵权,请联系作者删

除.....

纳税申报工作总结篇四

文章摘要: 作为一名普通的小学语文教师,最紧迫的问题是具有新的教学理念,要把课上得生动而有趣,才能够抓住学生的兴趣。教学质量是学校的生命线,我深感肩负责任之重大,虽工作繁杂,但不敢懈怠,唯恐有负家长和学生。为此,我从以下几个方面努力提高教学质量。课前认真备课,根据

学生特点，对教案进行认真修改，课后布置作业力求少而精，努力做到既减轻学生的负担，又提高教学质量。其次，教学中培养学生良好的学习习惯。如教会学生预习的方法，坚持课前预习，让学生在预习中发现问题，带着问题上课，鼓励学生大胆质疑等。再次，在教学中渗透本班的德育课题教育，充分利用教材中好的内容对学生进行爱清洁、讲卫生的教育。

一、努力学习理论知识，紧跟时代步伐

在飞速发展的当今社会，注重学习是使自己不被社会所淘汰的最有效的手段。本学期，我广泛涉猎各种书籍，开阔视野、增长见识。

其次，积极参加业务学习。平时，我能积极利用课余时间，认真学习教育类刊物，从刊物中汲取营养，领略教育改革的趋势和方向，学习他人的成功经验，移植到自己的教学中去，达到事半功倍的效果。同时，认真学习了《基础教育课程改革纲要》，对课改要求有了一个全面的了解，促使自己彻底改变陈旧和落后的教育观念。

二、兢兢业业，做好教学工作。

作为一名普通的小学语文教师，最紧迫的问题是具有新的教学理念，要把课上得生动而有趣，才能够抓住学生的兴趣。教学质量是学校的生命线，我深感肩负责任之重大，虽工作繁杂，但不敢懈怠，唯恐有负家长和学生。为此，我从以下几个方面努力提高教学质量。课前认真备课，根据学生特点，对教案进行认真修改，课后布置作业力求少而精，努力做到既减轻学生的负担，又提高教学质量。其次，教学中培养学生良好的学习习惯。如教会学生预习的方法，坚持课前预习，让学生在预习中发现问题，带着问题上课，鼓励学生大胆质疑等。再次，在教学中渗透本班的德育课题教育，充分利用教材中好的内容对学生进行爱清洁、讲卫生的教育。

三、尽心尽职，做好班级管理工作。

除了教学，我还担任班主任工作。古人云：“其身正，不令而从。其身不正，虽令不从。”在管理班级、教育学生的过程中，我始终坚持这一原则，要求学生做到的，我首先做到；反对学生做的，我也坚决不做。现在，我班学生基本做到令行止禁，班级风气正，同学关系融洽。

四、存在的问题与不足

在教学中，过高地要求学生，但自己对课堂的把握、师生的互动等掌控的不够好，在班级管理中，经验不足，方法不够灵活多样。当然在以后的教育教学中，我会更加努力，克服问题与不足，使自己更快地成长。

雨果曾说过：“花的事业是尊贵的，果实的事业是甜美的，让我们做叶的事业吧，因为叶的事业是平凡而谦逊的。”我愿做绿叶，为了花更红，花更艳，奉献自己的青春。

纳税申报工作总结篇五

在这次实训中我受益匪浅。特别是有很多的实务书中都说不考虑税，然而这次的税法实训课对参考书中的空缺进行了弥补，使我们的知识得到补充。在这次的实训中我学会怎样处理税。

首先先根据发生的经济业务编制记账凭证，其次根据无误的记账凭证编制纳税申报表进行纳税申报。

增值税一般纳税人，应纳税额等于当期销项税额减当期进项税额。增值税一般纳税人当期应纳税额的多少，取决于当期销项税额和当期进项税额这两个因素。

增值税纳税人在纳税申报时，必须同时附列《发票领用

存月报表》、《增值税(专用/普通)发票使用明细表》、《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表》等三个附表。

对于《增值税纳税申报表》与三个附表之间的逻辑关系：

1. 《增值税纳税申报表》中“本期销项税额”的合计数等于《增值税(专用/普通)发票使用明细表中专用项税额合计数、普通项税额合计数、不开售的货物或应税劳务的税额三者之和。

2. 《增值税纳税申报表》中“本期进销项税额”的合计数等于(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表》中专用发票进项税额合计数、收购凭证进项税额合计数、运输发票进项税额合计数三者之和。

3. 《发票领用月报表》中“本期开具”项目“销售额”栏、“税额”栏专用发票小计数应分别等于《增值税专用发票使用明细表》中“销售额”栏、“税额”栏的合计数。

《发票领用存月报表》中“本期开具”项目“销售额”栏普通发票小计数应等于《增值税普通发票使用明细表》中“销售额”栏与“税额”栏的合计数之和，同时《发票领用存月报表》中“本期开具”项目“税额”栏普通发票小计数应等于《增值税普通发票使用明细表》中“税额”栏的合计数。

1. 收入分类。正确的区分那些属于营业(销售)收入、那些属于营业外收入或投资收益等，其中只有营业(销售)收入才能做为招待费和广告费的扣除基数。其实也简单，所谓的营业(销售)收入就是会计上计入营业收入的项目(包括主营业务收入和其他业务收入)。

2. 视同销售。所得税的视同销售和增值税的视同销售的处理是不完全一致的，比较特别的是，企业发生的内部处置业务由于并没有从外部取得收入在计算企业所得税时是不视同销

售计税，外部移送不论是否取得收入均视同销售；而增值税无特殊规定外均认定为视同销售计税。

4. 税前扣除项目。重点注意的有税金、损失、职工三费、借款费用、业务招待费、广告费和业务宣传费、公益捐赠以及加计扣除项目和优惠政策允许扣除的其他项目。税金主要包括六税一费(消、营、城建、关、资源、土增和教育费附加)，不包括增值税(价外税不能扣除)；车船税、房产税、城镇土地使用税、印花税在管理费用中列示；契税、耕地占用税和车辆购置税计入成本，按折旧年限分期扣除。损失包括货物的成本和增值税，但应扣除由保险公司或其他单位或个人的赔偿收入。当期作为损失在以后期间又收回的作为当期收入计税。职工三费，计税基础为实际发放的职工工资，现在工资已经没有扣除限额，只要是据实发放的就都能作为费用扣除，因此只要记住三费的扣除限额就行了。工会经费2%教育经费2.5%福利费14%，其中教育经费当期未能扣完的可以结转以后期间继续扣除。

1. 是否能正确正确区分不征税收入和免税收入

2. 取60%或0.5%两者中的较小者为扣除限额。

广告费和业务宣传费中需注意

1. 是否能正确正确区分不征税收入和免税收入

2. 超过15%部分不得扣除，当年为能扣除可结转以后年度扣除(只有广告费和教育经费可以结转以后年度扣除)。

公益捐赠，首先要先计算会计利润，然后在会计利润的基础上乘以12%即为扣除限额。关键在于会计利润的计算，要注意的是这里的会计利润是符合《企业会计准则》的经过调整过的会计利润，如果题中所给的会计利润在解答时有涉及到会计利润调整的均应考虑进去，如应分摊的租金费用一次计入

了当期，新确认的收入以及相关税费等。

印花税、车船税、房产税、契税都放在管理费用中，作为费用化支出。

我们这次实训是综合性训练，培养了我们的实际操作能力，缩短了课本知识与实际工作的距离，且理解到会计人员最重要的一点就是细心。加深理解了各税法计算及征收申报知识，加强我们对税法基本理论的理解、对税法基本知识的运用和对申报技能的训练。本次实训将税法专业知识和税法实务有机的结合在一起，使之真正掌握各税种的应纳税额的计算与纳税申报表的填写方法，将会计专业理论知识和专业实践，有机的结合起来，开阔了我们的视野，增进了我们对企业实践运作情况的认识。