

# 最新企业税务稽查自查报告(实用5篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

## 企业税务稽查自查报告篇一

根据xx地税直查(20xx)号文件要求，我公司高度重视xx省地税局直属分局对企业所得税的此次稽查，成立专门的自查工作小组，组织相关财务人员学习，采取了自查与聘请税务师事务所税务专业人员协助相结合的方式，于xx年7月14日-17日针对企业所得税进行自查。目前，自查工作已基本完成，现将自查结果汇报如下：

本公司本次自查主要为20xx至20xx年度的企业所得税的缴纳情况。

1、高度重视，认真负责，严格按照国家财经税收相关法规，对本公司至xx年度在经营过程中涉及的各类税种进行彻底的清查，力求做到不疏忽、不遗漏。

2、把握契机，认真做好自查自纠工作，提前化解税务风险。我公司结合实际情况，进行认真全面的自查，彻底清理违法及不规范涉税事项，并以此为契机，加强我公司税务基础管理工作，并改善我局税务管理工作的盲点弱点，提高我公司的税务工作管理水平。

经过为期一周的自查工作，我公司xx年—xx年税务工作基本遵守国家相关税收及会计法律法规，依法申报缴纳各项税费。但工作当中难免存在疏漏，问题主要反映在未按照权责发生制的原则按年分摊所属费用、购买无形资产直接费用化、无

须支付的应付款项未计入应纳税所得额等。通过此次自查，我公司xx年—xx年应补缴企业所得税14,096.18元；其中□xx年应补缴企业所得税4,580.76元；xx年应补缴企业所得税8,515.42元。具体情况如下：

## 1□20xx年度

我公司所得税自查问题主要反映在没有按照权责发生制的原则按年分摊所属费用上面，申报企业所得税时少调增应纳税所得额14,881.10元，应补缴企业所得税额4,580.76元，具体调增事项明细如下：

(1)未按照权责发生制原则分摊所属费用应调增应纳税所得额：我公司xx年未按照权责发生制的原则分摊所属费用14,881.10元，根据《企业所得税税前扣除办法》(国税发□xxxx□084号文)第四条的规定，我公司应将未按照权责发生制的原则分摊所属费用调增应纳税所得额，调增应纳税所得额14,881.10元。

## 2□20xx年度

我公司所得税自查问题主要反映在购买无形资产直接费用化、无须支付的应付款项未计入应纳税所得额上面，申报企业所得税时合计少调增应纳税所得额34,061.67元，应补缴企业所得税额8,515.42元，具体调增事项明细如下：

(1)购买无形资产直接费用化：我公司xx年11月购入财务软件14,300.00元直接计入了当期费用，根据《企业所得税税前扣除办法》(国税发□xxxx□084号文)的规定，应将该无形资产分期摊销，应调增应纳税所得额14,061.67元。

(2)无需支付的应付款项应调增应纳税所得额：我公司无需支付的xx年应付莱思软件公司20,000.00元，软件公司现已合

并，并且该公司一直未催收该笔款项，根据xx地税直函[xxxx]89号文中“对于农电提成余额、无需支付的应付款项应调增应纳税所得额”的规定，应调增应纳税所得额20,000.00元。

## 企业税务稽查自查报告篇二

根据《稽查局关于对xx年重点税源企业分支机构开展税收自查的通知》的要求，我公司成立了以主要领导为组长，总会计师、财务部长为副组长、相关部门主要负责人和业务骨干为成员的自查领导小组，按要求于xx年xx月xx日对20xx年至20xx年xx个年度各项税费申报和缴纳情况进行了全面、认真自查，现将有关情况报告如下：

我公司于x年x月xx日成立，经营范围：。企业注册资本人民币x万元。

公司现有员工x人，其中总经理x人，常务副总经理x人，总会计师x人，财务部长x人。管理体制健全规范，财务核算规范。使用公司统一的财务软件—用友nc(版本vx.)[]会计政策的选择(企业会计准则)

1、全年实现营业税及附加x万元，其中：(1)营业税x万元(服务业营业税x万元、装卸搬运营业税x万元)；(2)城建税x万元；(3)教育费附加x万元；(4)地方教育费附加x万元。

2、全年实现其他税金x万元，其中：(1)印花税x万元；(2)房产税x万元；(3)土地使用税x万元；(4)车船使用税x万元；(5)企业所得税x万元；(6)个人所得税x万元。全年实现税费x万元。

1、全年实现增值税、营业税及附加x万元，其中：(1)增值税x万元(装卸搬运增值税)；(2)营业税x万元(服务业营业税、装卸搬运营业税)；(3)城建税x万元；(4)教育费附加x万元；(5)

地方教育费附加x万元。

2、全年实现其他税金x万元，其中：(1)印花税x万元；(2)房产税x万元；(3)土地使用税x万元；(4)车船使用税x万元；(5)企业所得税x万元；(6)万元。

3、20xx年x月x市地方税务局对本单位20xx年度进行了稽查和纳税评估，万元，明细如下：(1)万元；(2)万元；(3)万元；(4)万元；(5)地方教育费附加x.x万元；(6)万元。(7)万元。万元。

公司为“营改增”户，于20xx年x月xx日认定为一般纳税人。从20xx年x月x日起，将装卸搬运收入由“营业税”核算改为“增值税”核算。改为增值税的`经营项目是：《装卸搬运》，该行业明细代码为，征收品目代码为、增值税适应税率为x%□

其中□20xx年x月x日至20xx年xx月xx日，核算增值税的应税收入：万元，万元，万元，万元，应(已)万元，万元。(见附表一)

由于我公司财务人员对税务政策了解的不够透彻，万元。

由于我们严格执行税法规定，当地税务经常检查，我们本身业务水平有限，对税务等方面的政策理解不透彻，有些问题还没有自查出来。

## 企业税务稽查自查报告篇三

根据深圳证监局深证局发[20xx]109号《关于在深圳辖区上市公司全面深入开展规范财务会计基础工作专项活动的通知》文件的要求，并以本公司于20xx年x月x日制定了《财务会计基础工作专项活动的工作方案》为指导，本公司于x月x日至x月x日对公司财务会计基础建设情况进行了全面自查，发现了公司

存在的问题,并对问题提出整改措施,同时设定了整改时间和整改责任人。

本次专项活动是根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》《会计基础工作规范》、《会计电算化管理办法》、《会计档案管理办法》、《企业内部控制基本规范》等相关规定,整个自查的内容主要包括岗位设置、科目设置、单位相关财务制度设计、外来发票的规范、自制凭证的规范、会计摘要的规范、会计凭证的填制、会计业务的规范、各项资产的盘点、应收账款的核对、账龄分析、凭证的装订、账表的处理等。自查的方法包括实地检查和穿行测试相结合等方法。

通过对照《深圳辖区上市公司财务会计基础工作调查问卷》和《深圳辖区上市公司财务会计基础工作存在的常见问题》经过全面自查,现将自查情况逐项列示如下:

### 1.1 主管会计工作负责人及会计机构负责人情况

自查中发现公司总经理兼任主管会计工作负责人的工作,因总经理负责整个公司的全面经营管理,时间精力有限,且受财务会计专业技能限制,公司拟变更主管会计工作负责人及会计机构负责人,变更后总经理不再兼任主管会计工作负责人,由原会计机构负责人变更为主管会计工作负责人,由财务部财务经理担任会计机构负责人。因财务部财务经理目前还在试用阶段,待试用期结束后由财务部与人事行政部门进行综合考核符合任职条件后,由财务部提交申请,公司总经理批复报董事会审议通过。此事项在整改期结束之前(20xx年10月31日)变更完成。

### 1.2 会计人员岗位设置情况

自查中发现,公司财务部共计设置六名财务人员,设财务总监一名,财务经理一名,会计三名,出纳一名,所有财务人员均有

《会计从业资格证》，并具备相应的必要的专业知识和专业技能。公司于20xx年10月制定会计人员的工作岗位定期轮换制度，未发现有不规范事项。

### 1.3 会计人员专业培训情况

自查中发现公司会计人员有定期和不定期参加新会计准则、所得税汇算清缴、软件企业税收优惠政策、扶持企业优惠政策、研发费用加计扣除等外部和内部的相关专题的培训和讲座；20xx年企业所得税汇算清缴培训，外培3小时，税务会计梁秀妮和财务总监黎燕红参加；20xx年软件企业税收优惠政策培训，外培2.5小时，税务会计梁秀妮和财务总监黎燕红参加；20xx年企业所得税汇算清缴注意事项培训，外培3小时，总账会计黄杨梅参加；20xx年深圳市扶持企业优惠政策讲座，外培3小时，总账会计黄杨梅和财务总监黎燕红参加；20xx年研发费用加计扣除事项专项培训，外培2.5小时，税务会计梁秀妮参加；20xx年4月公司全体财务人员黎燕红、梁秀妮、黄杨梅、朱丹平、徐卓峙、刘飞华参加财务会计基础工作规范企业内部培训，内培4小时；公司制定《员工培训管理办法》，财务部会计人员遵照执行，公司对会计人员年审费用予以报销。未发现有不规范事项。

### 2.1 会计凭证编制及管理情况

凭证后附发票和销售汇总表，公司非经营性资金往来事项记账凭证后附付款申请单和银行付款单，非经营性资金往来基本都是与全资子公司发生，全资子公司的资金账户和账务处理均由公司管理。记账凭证有记账人员，会计机构负责人，出纳（收款和付款凭证），复核人签名。原始凭证一个月装订一次，按年按月顺序排列放到柜子里，由会计专人保管。总账和明细账一年打印一次，由总账会计和会计机构负责人签字。无不规范事项。

### 2.2 记账基础工作情况

自查中发现,公司出纳付款或者收款后取得银行支付凭证或者收款凭证及时进行登记、销售收入是在每个月系统统计并确认后集中入账、采购应付款是在验收入库手续和单据齐全后入账,会计凭证摘要能清楚反映经济业务,除部分重分类调整分录外,会计师要求的审计调整均全部入账。未发现不规范事项。

## 2.3合并报表的编制及相关工作情况

日内完成。不存在由年审会计师代为编制合并报表和附注的情况。对合并范围主体之间的往来由总账会计每个月定期对账,并由会计机构负责人对对账结果签字确认。因公司存货较小,主要是低值易耗品,且库存量和价值量均较小,财务部门与仓储部门每半年定期对账一次,并形成有对账相关人员签名的对账记录。未发现不规范事项。

## 3.1管理制度和岗位设置情况

自查发现公司已经制定货币资金管理相关制度,公司财务部是货币资金管理部门,公司所有付款均经过由经办人申请、经办部门负责人确认、会计审核、财务经理复核、财务总监审核、总经理签批、出纳付款的程序进行。财务部负责资金管理业务,财务总监是资金管理负责人,负责确保资金安全有效、确保资金运作合法合规、做好资金筹划预算、审批银行开户申请、审核支付手续和方式等。资金管理负责人及出纳与控股股东、实际控制人和上市公司董事、监事、高管不构成亲属关系;资金的支付审批、复核与执行岗位分离,资金的保管、记录与盘点清查岗位分离,出纳没有兼任稽核、会计档案保管、收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。未发现不规范的事项。

## 3.2付款审批控制情况

自查中发现资金支付尚未建立分级审批制度,执行中所有的资

金支付均需要总经理、财务总监审批才能支付;付款申请单注明了款项用途,并附合同、发票、入库单或出库单、以及其他相关资料说明。公司对全资子公司借款,除履行一般付款申请程序外,还签订借款协议,公司暂未向其他非子公司借款。未发现不规范事项。

### 3.3 银行账户管理情况

自查中不存在公司以个人名义或其他单位名义开立银行账户的情况,由出纳赴银行获取银行对账单,同时公司指定总账会计专人每月核对并编制银行余额调节表,并由财务总监复核签名并留底。单位付款基本使用银行支付,出纳根据签批的付款申请单及附件办理付款手续。收款和付款记账凭证均有出纳人员签名或者盖章。

公司为加强对银行对账单的稽核和管理,根据企业内部控制指引有关资金的相关要求公司拟对“由出纳赴银行获取银行对账单”进行整改,改由其他财务人员赴银行获取对账单。

## 3.4

### 现金和票据的管理情况

行盘点,总账会计不定期抽盘和每月末盘点,并出具盘点表。未发现不规范事项。

### 3.5 财务印鉴保管情况

自查中发现财务专用章由出纳保管,法定代表人私章由财务总监保管,发票专用章由税务会计保管。自查中发现使用财务印鉴未形成登记记录。公司拟增加使用印鉴登记簿台账加强印鉴管理。

## 4.1 财务管理制度体系基本情况

自查中发现,在公司财务管理制度下,公司建立了如下财务管理相关制度:费用报销制度、点卡管理制度、会计基础工作规范、采购库存管理流程、研发支出核算管理规定、固定资产管理办法、对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联交易决策制度、募集资金管理办法、信息披露制度、现金盘点制度、预算管理制度等,最后一次修订时间在20xx年6月。未发现不规范事项。

#### 4.2企业会计政策相关情况

自查中发现公司会计政策按照《企业会计准则[(xx)]进行了修订,并经

20xx年第一次临时股东大会审批。下属子公司的会计政策由母公司统一制定,并要求合并范围内各主体均采用与母公司一致的会计政策和会计估计。未发现不规范事项。

#### 4.3企业会计估计相关情况

自查中发现公司财务管理制度中已经对会计估计的变更做出了相关规定,会计估计变更事项需要履行公司董事会审批程序,财务管理制度规定需对公允价值变动收益进行检查,但未做出具体的流程和审批程序,公司目前不存在需要对公允价值变动收益进行检查的项目。财务管理制度规定需对预计负债进行检查,但未做出具体的确认流程和审批程序。

为加强和完善对财务管理制度的建设,公司对预计负债的确认、审批等相关的流程和审批程序作为整改事项,在整改期限结束之前(20xx年10月31日)制定出相关制度。

#### 4.4重大会计差错更正情况

自查中发现公司制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》,当财务报告存在重大会计差错更正事项时,公司审计部

应收集、汇总相关资料,调查责任原因,进行责任认定,并拟定处罚意见和整改措施。审计部形成书面材料详细说明会计差错的内容、会计差错的性质及产生原因、会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标、会计师事务所重新审计的情况、重大差错责任认定的初步意见,之后提交董事会审计委员会审议,并抄报监事会。公司董事会对审计委员会的提议做出专门决议,独立董事发表独立意见;公司监事会切实履行监督职能,对董事会的决议提出专门意见并形成决议。公司最近三年未发生重大会计差错事项。未发现不规范事项。

#### 4.5 资产减值测试管理情况

自查中发现公司财务管理制度对资产减值做了具体的检查要求,对应收款进行减值测试的方法是根据应收款客户合作现状、造成欠款原因、催款情况以及欠款时间进行测试,测试的频率为每个年度,因公司存货较少,主要是低值易耗品,且库存量和价值量均较小、购买时间短,基本未做存货减值测试。未发现不规范事项。

#### 5.1 财务信息系统基本情况

#### 5.2 财务信息系统应用情况

自查中发现当月会计凭证生成后,实行交叉审核,即制单人不能审核由自己所录入的会计凭证,需由不同的人员进行审核、记账。未发现不规范事项。

#### 5.3 财务信息系统访问权限的控制

自查中发现财务人员根据职位类别及其他部门使用人,填写《财务信息系统权限申请单》,

并经财务部门负责人审批后向it系统申请对应的系统权限,除

公司财务人员外,公司其他部门人员非经财务部门负责人审批许可不得使用财务软件。关联公司人员不得操作使用本公司的财务软件并进入查询本公司财务系统信息。未发现不规范事项。

## 6.1全面预算管理的执行情况

自查中发现母公司对子公司实行全面预算管理,原因是子公司为新设公司,公司的预算由运营中心负责编制,公司由总经理、运营中心、技术中心、研发中心、财务部组成预算管理委员会,但此小组不是正式机构,在制定预算或者修订预算时进行小组审核,公司运营中心负责参与预算的编制,具体编制程序为由运营中心产品部制定各产品经营预算,经与预算管理委员会讨论后交财务部汇总编制总体预算,审批程序为产品部经理提交、运营中心总监审核、研发中心总监确认、财务总监审核、总经理签批。在预算执行中涉及到调整预算的,需要同样的审批,审批流程与预算编制的审批流程一致。财务部负责对下属子公司预算完成情况进行考核。未发现不规范事项。

## 6.2母公司对子公司的资金管理

自查中发现公司目前有三家全资子公司,其中一家深圳网页游戏子公司有少量业务,其余两家为苏州子公司,还未正式运营,全部子公司的账务及资金账户均由母公司财务部兼职管理。子公司开立银行账户须经母公司审批,从管理制度上公司不允许下属子公司之间发生日常经营业务以外的资金往来,子公司日常经营业务范围内的支出,均需要母公司审批,子公司向外提供借款、向外担保、向银行或其他单位融资均需要母公司审批。未发现不规范事项。

## 6.3母公司对子公司财务人员的 management 情况

## 企业税务稽查自查报告篇四

接到国税局20xx年4月份以前的预警系统预警以后(1、红发票异常2、进销项变动率异常3、固定资产周转率4、存货异常)，我们进行了认真的自查，发现存在以下情况，可能造成了预警发生：

一、销售货物应在4月份前作收入处理，缴纳增值税，而因种种原因，既未及时开具发票，又未作收入处理，总价款合计(不含税)6936xx.12元：

1、销售给云南云子酒业有限责任公司的灌装流水线1条，含水价183525元，不含税价156858.98元，由于交货较晚，试车成功后已于xx年5月9日开具了专用发票。

2、销售给黑龙江鸡西市东北王酒业有限公司的灌装机1台等配套设备，价款含税xxxx元，不含税95726.50元，因发货时间较晚拖至今年3月份，截至4月30日未作销售处理。

3、销售给茅台镇糊涂酒业有限公司的`自动封盖机与风刀烘干机等各两台，价款含税516000元，除税后441025.64元，因在生产期间对产品的局部结构根据客户要求进行了修改，价款将来可能发生变动，故未开发票，也未在4月前作收入处理。

二、xx年1月至xx年4月销售下脚料、报废零配件等收入(不含税)xx551.80元，其中不锈钢屑9621.96元，废尼龙，废塑料屑285.73元，元，实际在收入列9252.66元，尚有2299.14元(钢屑、不锈钢屑)已于xx年5月份12#凭证作收入处理，提取了销项税。已列入收入的未开具普通发票。

三、开具的负数发票，是由于上年度新疆亚中机电设备有限公司违反合同，未按约定付款、提货，并在价格上存在纠纷，我方开具发票也无法按时交付，因已过报税期，故开具了负

数发票。

## 企业税务稽查自查报告篇五

根据\*地税直查(20xx)号文件要求，我企业高度重视\*省地税局直属分局对企业所得税的此次稽查，成立专门的自查工作小组，组织相关财务人员学习，采取了自查与聘请税务师事务所税务专业人员协助相结合的方式，于20xx年7月13日-17日针对企业所得税进行自查。目前，自查工作已基本完成，现将自查结果汇报如下：

### 一、本次自查的时间范围和涉及的税种范围

本企业本次自查主要为20xx至20xx年度的企业所得税的缴纳情况。

### 二、自查工作的原则

1、高度重视，认真负责，严格按照国家财经税收相关法规，对本企业20xx至20xx年度在经营过程中涉及的各类税种进行彻底的清查，力求做到不疏忽、不遗漏。

2、把握契机，认真做好自查自纠工作，提前化解税务风险。我企业结合实际情况，进行认真全面的自查，彻底清理违法及不规范涉税事项，并以此为契机，加强我企业税务基础管理工作，并改善我局税务管理工作的盲点弱点，提高我企业的税务工作管理水平。

### 三、自查结果

经过为期一周的自查工作，我企业20xx年—20xx年税务工作基本遵守国家相关税收及会计法律法规，依法申报缴纳各项税费。但工作当中难免存在疏漏，问题主要反映在未按照权责发生制的原则按年分摊所属费用、购买无形资产直接费用

化、无须支付的应付款项未计入应纳税所得额等。

通过此次自查，我企业20xx年—20xx年应补缴企业所得税13,096、18元；其中□20xx年应补缴企业所得税4,580、76元；20xx年应补缴企业所得税8,515、42元。具体情况如下：

## 1□20xx年度

我企业所得税自查问题主要反映在没有按照权责发生制的原则按年分摊所属费用上面，申报企业所得税时少调增应纳税所得额13,881、10元，应补缴企业所得税额4,580、76元，具体调增事项明细如下：

### 项目金额

未按照权责发生制原则分摊所属费用13,881、10

调增应纳税所得额小计13,881、10

应补缴企业所得税4,580、76

(1)未按照权责发生制原则分摊所属费用应调增应纳税所得额：我企业20xx年未按照权责发生制的原则分摊所属费用13,881、10元，根据《企业所得税税前扣除办法》(国税发□20xx□084号文)第四条的规定，我企业应将未按照权责发生制的原则分摊所属费用调增应纳税所得额，调增应纳税所得额13,881、10元。

## 2□20xx年度

我企业所得税自查问题主要反映在购买无形资产直接费用化、无须支付的应付款项未计入应纳税所得额上面，申报企业所得税时合计少调增应纳税所得额34,061、67元，应补缴企业所得税额8,515、42元，具体调增事项明细如下：

## 项目金额

购买无形资产直接费用化14,061、67

无须支付的应付款项20,000、00

调增应纳税所得额小计34,061、67

应补缴企业所得税8,515、42

(1)购买无形资产直接费用化：我企业20xx年11月购入财务软件14,300、00元直接计入了当期费用，根据《企业所得税税前扣除办法》（国税发[20xx]084号文）的规定，应将该无形资产分期摊销，应调增应纳税所得额14,061、67元。

(2)无需支付的应付款项应调增应纳税所得额：我企业无需支付的20xx年应付莱思软件企业20,000、00元，软件企业现已合并，并且该企业一直未催收该笔款项，根据\*地税直函[20xx]89号文中“对于农电提成余额、无需支付的应付款项应调增应纳税所得额”的规定，应调增应纳税所得额20,000、00元。