

# 纳税申报实训心得体会(通用5篇)

在撰写心得体会时，个人需要真实客观地反映自己的思考和感受，具体详细地描述所经历的事物，结合自身的经验和知识进行分析和评价，注意语言的准确性和流畅性。通过记录心得体会，我们可以更好地认识自己，借鉴他人的经验，规划自己的未来，为社会的进步做出贡献。下面小编给大家带来关于学习心得体会范文，希望会对大家的工作与学习有所帮助。

## 纳税申报实训心得体会篇一

2018届

纳税申报课程作业

题目：纳税申报实训报告学生姓名：所在学院：西南财经天府学院专业〔cpa〔注册会计师方向〕学号：指导教师：

2017年

10月西南财经大学天府学院

目录

### 一、实训过程

在实训开始之前我们在以前的学习中学习了税法，税务筹划等基础知识。但在课程开始之后纳税申报实训老师跟我们系统的讲了关于小规模纳税人和一般纳税人的相关知识，让我们充分掌握了纳税申报实训所需的基础知识。我们实训经历了两天，第一天在老师的指导下我们完成了小规模纳税人纳税申报的实训。

在实训开始之前老师给我们系统的讲解了小规模纳税人的纳税知识，及其注意事项，然后给我们讲了纳税申报表怎么填。体谅到我们第一次做纳税申报，老师建议我们先把会计分录写出来，把t型帐户做出来之后再开始填写纳税申报表。我们小组在做这一块的时候很顺利，只是在算社保的时候有一点不懂。填写纳税申报表的时候老师给我们详细介绍了每一个表格填写应该注意的事项，然后让我们自己填写，填写之后在抽人去讲台上填写答案，再仔细的为我们讲解了每个表格怎么计算填写。我们发现很多表格的结果可以由之前填的表格来计算。并且表上注明了单元格的对应计算公式，为我们节省了很多工作。

第二周我们开始了一般纳税人的纳税申报实训，由于有了上次小规模纳税人实训的经验，我们就不像上次一样毫无头绪。老师给我们讲了一般纳税人的相关纳税知识之后就由我们自己做。我们先把会计分录写出来，在做出了t型帐，根据t型帐的结果我们开始填写增值税一般纳税人纳税申报表。我们自己填写之后老师抽人上去让我们填写我们的结果。很遗憾的是我们很多人都做错了。然后我们老师又指导了我们填写了后面的申报表。实训完成后我们发现增值税一般纳税人的纳税申报表要比增值税小规模纳税人的纳税申报表复杂得多。我们需要花更多的时间在上面，也需要更严谨的来填写。

## 二、对实训与书本差异的感想

在以往的会计学习中，我们只学习了税法和税务筹划。并没有系统的学习怎么去申报纳税。在此之前我并不知道纳税还需要填制纳税申报表。我以为仅仅只需要算出应缴税款，按照财务报表上的税款缴纳增值税，城建税及各种附加税就好了。完全没有想到缴纳税款是这么严谨的一个任务和工作。税款是一个国家收入的主要来源，是我们生存的社会环境建设的经济基础。所以我们应该要用严谨的态度来看待纳税申报这件事。

我国在发票和缴纳税款这方面有着非常严格的管理制度。为了防范偷税漏税国家做了很严格的规定。在专用发票的管理和进项税的抵扣上有非常多的流程和严格的管理。进项税抵扣需要填制相关报表，减免税额也需要填制相关报表，并不像我之前以为的那样直接缴纳增值税。

通过这次实训我们了解了很多以前在我们的书本上学不到的纳税会计的知识。实训中我们学到的东西更加的贴合我们以后即将面对的工作，更加接近现实。我们终于能把书本上的知识套用到实际的操作中来。在我们以后的工作中，我们也不会看到纳税申报表就一头雾水。这次实训让我们更直观，具体的了解了我们以后的工作要做写什么，会面临怎么样的问题，这些问题该怎么解决。有了企业的背景更让我们身临其境，也让我们的记忆更加深刻。

把书本上的知识活用到现实中来。

### 三、对实训的收获和体会

这次的纳税实训让我获益匪浅。说来丢人，我一个会计专业的学生在之前竟然不知道还有纳税申报这个事。这次实训让我系统的理解的纳税申报的知识。这次的纳税实训不仅让我更熟悉了税款的计算也让我了解了怎么填制纳税申报表，熟悉了纳税申报的流程。让我知道了只是掌握书本上的知识是不够的，我们还需要更多的实践才能做好一份工作。我们国家有一套完整的税务管理方案，严谨的税收体系和纳税申报流程，所以我们在做纳税申报的时候也需要严谨按照规定的流程来。

这次的纳税可上老师给我们展示了很多因为印刷而废掉的发票，很多发票因为只是打印的时候偏离了一点点就不能通过检查，更让我了解了我国在税收这一块的严谨和细致。通过这次实训体现了会计工作者的一个重要的点就是细心，在每次一打印发票前都要仔细的对照，不听的比对，直到完全贴

合了才能打印出一张发票。这次的实训让我了解了真实的工作环节中，一个企业的会计工作者在纳税的时候到底要做什么，怎么做，会遇到哪些问题，问题又该怎么解决。拉近了我们所学的书本知识和实际工作的差距。

#### 四、自身存在的问题与不足之处

在两天的纳税申报实训过程中，不仅让我了解了关于纳税申报实训的很多知识也让我了解了我自己的很多不足之处。在整个纳税申报实训过程中，我一开始是非常迷茫的，直接导致了我在很多计算过程中粗心大意，计算错了。或者将专用发票和普通发票记混了。导致了我在计算税款时走了很多弯路，浪费了很多时间。由于自己的基础知识不扎实也导致了我算错税款，让我的进度落后于老师和很多同学。

因为纳税实训的课程十分紧凑，都是一上一整天的课，所以我总是走神，精力无法集中导致我很多东西都错过了。在以后的学习和生活中我一定要集中精力，专注与我的学习和工作。特别是对于会计这种严谨的工作。

五、对纳税申报实训课程的满意程度，如果不满意，提出自己的观点和看法。

纳税申报实训这个课程需要课程之间紧密连接，所以学校在安排课时的时候时间非常紧凑，学生学习一整天也需要非常高的注意力集中。所以对与有的学生来说并不是很好理解和消化。

放手，让学生能够自主的去操作，让学生自己发现问题解决问题，这样或许会让学生有更深刻的印象。

## 纳税申报实训心得体会篇二

作为一名未来的会计人员，我们现在刚刚起步，往后会学到

更多的东西，并且有很多东西需要我们去挖掘。由于财务会计行业的特殊性我只能参加财务部门中较为简单的工作，如出纳及帮助会计进行帐目的核对等工作。虽然工作不难，时间也不长，但我仍十分珍惜我的第一次真正意义上的实践经验，从中也学到了许多学校里无法学到的东西并增长了一定的社会经验。

会计本来就是烦琐的工作。在实习期间，我曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错，这只会导致“雪上加霜”。反之，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。梁启超说过：凡职业都具有趣味的，只要你肯干下去，趣味自然会发生。因此，做账切忌：粗心大意，马虎了事，心浮气躁。做任何事都一样，需要有恒心、细心和毅力，那才会到达成功的彼岸！这次会计实习中，我可谓受益匪浅。

实习目的：以北京经济建设发展中的各个类型企业会计核算及财务管理的相关内容作为对象，进行实地学习与实践。运用所学习的专业知识来了解会计的工作流程和工作内容，加深对会计工作的认识，将理论联系于实践，培养实际工作能力和分析解决问题的能力，达到学以致用目的，为成功走向社会做准备。

### **纳税申报实训心得体会篇三**

一周的“网上纳税申报”实训结束了。在这一周的实训里，我们的专业知识又上了一个新的台阶。

5. 企业所得税纳税申报；6. 个人所得税纳税申报；7. 城市维护建设税纳税实务；8. 印花税实务；9. 城镇土地使用税实务；10. 房产税实务和车船税实务”进行深入地学习，使我们既能掌握最新的理论知识，又能熟练掌握税务会计核算、纳税申报表等实践操作技能。

在这个学习和联系的过程中，我发现纳税申报是一门实务与理论结合性很强的学科，尽管我学过这门课，但是当我第一次操作具体业务时，觉得又和书上有些不同，实际工作中的事务是细而复杂的，只有多加练习才能牢牢掌握。这次实训最主要目的也是想看看我们所学的理论知识与公司实际操作的实务区别在哪里，相同的地方在哪里，如何执行一些特殊的账户，如何会计处理等等。带着这些问题，我在这一周里学学问问，让我对这些问题有了一定的解答，达到了这次实训目的。

通过这次实训，我对税务机关工作和企业会计工作有了较深刻的熟悉。税务机关和企业之间的治理与被治理的关系，决定了纳税环境是企业生产经营的重要影响因素之一，企业作为纳税义务人其义务是纳税，税务机关除了依法履行职责之外，应该严厉打击各种形式的舞弊行为，努力创造一个全社会都能体现公平的纳税环境。企业应依法组织会计工作，提高会计人员业务水平和法律意识，充分发挥会计工作的监督职能，为企业的发展和决策提供信息基础。两者只有实现有效的协调，国家才有稳定的税收来源，企业才有稳定的发展环境。

实训内容中要求我们做到税负最小化、税后利润最大化和企业价值最大化是企业的目标，也是纳税筹划的动机。在此动机下，企业务必要尽可能减轻税负；尽可能减少纳税筹划方案的实施成本；尽可能推迟纳税以获得时间价值。这就要求财务会计人员必须熟练掌握纳税申报流程，熟识纳税筹划相关程序和理念，最大最多的为企业节税。

通过这次实训也更让我看清自己今后的努力方向。除此之外拥有一颗上进心，进取心也是非常重要的。在工作中仅靠我们课堂上学习到的知识远远不够，因此我们要在其他时间多给自己充电，在扎实本专业的基础上也要拓宽学习领域。同时在实际的工作中遇到问题时要多像他人请教。实际沟通也是非常重要的一点，如何与人打交道是一门艺术，也是一种

本领，在今后的工作中也是不能忽视的。马上就要进入社会的我们也要面临正式的实习了，我想每一次的经历都是一种累积，而这种累积正是日后的财富。在学习上，我们要让这些宝贵的财富发挥它的作用，从而达到事半功倍的效果。

这次实训让我学到了很多很多，无论是专业知识上，还是为人处事上，受益匪浅，感谢学校提供了这次实训机会。

12月11日，我和我的小伙伴去了徐州市国税局，刚到那里，那里工作人员问我们是哪里的，干什么的，我们回答说：我们是九州职业技术学院的，来这里想学习一下怎样报税的。他们听了我们的回答后：原来是学生啊，来，我们教你们一些简单的报税流程。于是在他们的带领下，我们知道了一些简单的报税流程以及一般纳税人在申报时要填哪些表，小规模纳税人在申报时要填哪些表。感谢国税局的叔叔阿姨们，不但待人友好而且还能在百忙之中抽出时间普及我们的知识。

## 纳税申报实训心得体会篇四

### 一、实验目的

通过税务登记的实训，能够使学生了解从企业成立、正常经营、变更到注销时应该办理的相关税务事宜；掌握税务登记基本流程和操作流程；了解发票的管理制度，掌握发票领购和缴销的实际操作流程。

通过纳税申报的实训，能够使学生掌握获取纳税申报资料的方法；掌握我国现行的各主要税种从申报表的填写，直到完税的整个纳税操作流程。

1、通过本次实训培养我们的实际动手能力，缩短课本知识与实际工作的距离，为将理论知识运用到实践工作中作好准备。

2、通过本次实训巩固我们在平时所学的理论知识，加深对书

本知识的理解。

3、通过本次实训培养我们分析问题和解决问题的能力，有助于培养我们成为高素质的财务专门人才。

4、通过本次实训充分发挥我们的积极性，调动大家的学习热情，使大家的主观能动性、创造性在实验过程中得以充分发挥。5.通过本次实训为我们毕业走上工作岗位后，缩短“适应期”并胜任工作，打下扎实的基础。

6、通过对企业税务的模拟实训，这样可以系统地掌握企业财务管理核算的过程，从而加强我们对学税收理论和知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知。

## 二、实验内容及过程

### （一）、开业税务登记

开业税务登记是指纳税人经由工商登记而设立或者依照法律、政法规的规定成为法定纳税人之时，依法向税务机关办理的税务登记。实训步骤：

#### 1、提出书面申请报告，准备开业税务登记资料

办理开业税务登记应当出示以下证件：

（1）、营业执照副本或其他核准执业证件的原件及复印件。  
（2）、有关机关、部门批准设立的文件原件及复印件。  
（3）、有关合同、章程或协议书的原件及复印件。（4）、法定代表人和董事会成员名单。

（5）、法定代表人（负责人）居民身份证、护照或者其他证明身份的合法证件的原件及复印件。

#### 2、填制《税务登记表》



从事生产、经营的纳税人在规定的时间内，向税务机关提出申请办理税务登记的书面报告后，从税务机关领取开业税务登记相关表格，并按照规定内容逐项如实填写《税务登记表》。

## （二）、变更税务登记

变更税务登记，是纳税人税务登记内容发生重要变化时向税务机关申报办理的税务登记手续。

（三）、注销税务登记注销税务登记是指纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，不能继续履行纳税业务时，向税务机关申请办理终止纳税义务的税务登记管理制度。办理注销税务登记后，该当事人不再接受原税务机关的管理。

（四）、办理税务登记的单位和个人，在领取税务登记证件后，向主管税务机关申请领购发票。

## （五）、发票缴销

发票缴销是指将从税务机关领取的发票交回税务机关查验并作废。

## （六）、增值税纳税申报

增值税是指对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务销售额以及进口货物金额计算税款，并实行税款抵扣制的一种流转税。

增值税的纳税申报包括一般纳税人和小规模纳税人的纳税申报。

### 1、征税范围：

(1)、销售货物：“货物”是指有形动产（含电力、热力、气体）。(2)、提供加工、修理修配劳务。

(3)、进口货物。指申报进入我国海关境内的货物。只要报关进口的货物，都属于增值税征税范围，在进口环节缴纳增值税。

## 2、增值税税率

(1)、一般纳税人：基本税率是17%，低税率是13%。(2)、小规模纳税人：3%。

## 3、增值税纳税人应纳增值税的计算

我国增值税实行凭进货发票抵扣的方法，简称扣税法。其计算公式为：

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

增值税纳税实训步骤：  
(1)、纳税人的认定

(2)、填写《增值税一般纳税人申请认定表》(3)、购买增值税专用发票

## (七)、消费税纳税申报

消费税是对我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人征收的一种流转税。是对特定消费品选择特定环节，对销售额或销售数量征收的一种税。

1、消费税的征税范围包括：生产应税消费品、委托加工应税消费品、进口应税消费品和零售应税消费品。

2、消费税税率：现行消费税规定的具体征税项目有14个税目，采用“定额税率”和“比例税率”两种税率形式。根据税目或子目的不同确定相应的税率或单位税额。

3、消费税应纳税额的计算：（1）、从价定率课征的消费税应纳税额的计算

应纳税额=应税消费品销售额×适用税率（2）、从量定额课征的消费税应纳税额的计算

应纳税额=应税消费品的销售数量（或移送使用数量）×定额税率

（3）、从价定率和从量定额相结合的计算方法，即复合计税方法

应纳税额=销售额×比例税率+销售数量×定额税率

4、消费税纳税实训步骤：

（1）、对消费税涉税业务进行会计处理（2）、进行消费税的纳税申报

（八）、营业税的纳税申报与缴纳

营业税是以在我国境内提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产所取得的营业额为课税对象而征收的一种流转税。

1、营业税税目及税率

营业税的税目是按行业设计的。我国营业税主要设置交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业、转让无形资产和销售不动产等9个税目。交通运输、建筑安装、邮电通信及文化体育，适用的税率为3%；金融保险、服务业、转让无形资产及销售不动产，适用税率为5%；娱乐业适用的税率为5%—20%。

2、营业税应纳税额的计算公式：应纳税额=营业额×税率

### 三、实训中遇到的问题及解决途径

由于计算的过程比较繁琐，因此在实训的过程中，常常会因为粗心而造成数字的编制错误，从而引起后面的表的数字也是错误的。

因此，不管是做什么事情，细心是最重要的，另外，与同学的讨论和向老师请教也是很重要的。

### 四、实训总结和体会

在纳税实训的学习中，让我对其有了更深的认识和见解。在这次纳税申报实训中，对于在课堂上老师讲授的通过这一次实训让我们系统地进行了一番实践。通过这次的实训使我加强了对税务各方面知识的记忆也让我发现了自己在哪些方面的不足，发现问题及时补救是这一次实训一大收获。在实训中我学习到了许多在书本上不能学到的知识。在实训的过程中遇到问题除了问老师自己也意识到只有把书本上学到的税法理论知识应用于实际的税收操作中去，才能够真正掌握这门知识，我想这也是这次实训的真正目的吧。

作为一名未来的税务人员，我们现在刚刚起步，往后会学到更多的东西，并且有很多东西需要我们去挖掘。况且税法是一门实践操作性很强的学科。还有就是作为一名未来的税务人员，我们应该具有较高的职业道德和专业素养。因此我们学校本着理论结合实际的思想，让我们学习培训课使我们不仅在理论上是强的，在动手能力更是强者。这样我们在毕业后走出校门才能更好地投入到工作中去。在这一次的实训中我除了对税收工作有了进一步的认识，在取得实效的同时在实习过程中发现了自身的一些不足。比如自己不够细心，经常抄错数字，导致核算结果出错，引起不必要的麻烦；在编制分录方面还不够熟练，今后还得加强练习，熟悉课本知识。总而言之，这次的纳税实训让我学到了许多在课堂上所学不到的经验，在实践中巩固了知识，也为我们以后走向社

会奠定了坚实的基础。还有，基础的知识非常的重要，其实这一次实训我清楚的了解到自己还有很多基础知识不牢固特别是一些计算问题，基础的知识模糊不清楚。在实际操作的过程中，在发现有很多问题自己不知如何下手，没有办法解决问题。只有通过学习和实训，在课堂上认真的学习理论知识，在实践的过程中把学到的理论知识应用到实践中，才能够更好更快地解决问题。

## 纳税申报实训心得体会篇五

纳税申报是我们公民的义务。制度作为税务管理的重要内容之一,受到了各国的广泛重视。下面是本站带来的企业纳税申报实训心得，希望可以帮到大家。

一周的“网上纳税申报”实训结束了。在这一周的实训里，我们的专业知识又上了一个新的台阶。

5. 企业所得税纳税申报;6. 个人所得税纳税申报;7. 城市维护建设税纳税实务;8. 印花税实务;9. 城镇土地使用税实务;10. 房产税实务和车船税实务”进行深入地学习，使我们既能掌握最新的理论知识，又能熟练掌握税务会计核算、纳税申报表等实践操作技能。

在这个学习和联系的过程中，我发现纳税申报是一门实务与理论结合性很强的学科，尽管我学过这门课，但是当我第一次操作具体业务时，觉得又和书上有些不同，实际工作中的事务是细而复杂的，只有多加练习才能牢牢掌握。这次实训最主要目的也是想看看我们所学的理论知识与公司实际操作的实务区别在哪里，相同的地方在哪里，如何执行一些特殊的账户，如何会计处理等等。带着这些问题，我在这一周里学学问问，让我对这些问题有了一定的解答，达到了这次实训目的。

通过这次实训，我对税务机关工作和企业会计工作有了较深刻的熟悉。税务机关和企业之间的治理与被治理的关系，决定了纳税环境是企业生产经营的重要影响因素之一，企业作为纳税义务人其义务是纳税，税务机关除了依法履行职责之外，应该严厉打击各种形式的舞弊行为，努力创造一个全社会都能体现公平的纳税环境。企业应依法组织会计工作，提高会计人员业务水平和法律意识，充分发挥会计工作的监督职能，为企业的发展和决策提供信息基础。两者只有实现有效的协调，国家才有稳定的税收来源，企业才有稳定的发展环境。

实训内容中要求我们做到税负最小化、税后利润最大化和企业价值最大化是企业的目标，也是纳税筹划的动机。在此动机下，企业务必要尽可能减轻税负；尽可能减少纳税筹划方案的实施成本；尽可能推迟纳税以获得时间价值。这就要求财务会计人员必须熟练掌握纳税申报流程，熟识纳税筹划相关程序和理念，最大最多的为企业节税。

通过这次实训也更让我看清自己今后的努力方向。除此之外拥有一颗上进心，进取心也是非常重要的。在工作中仅靠我们课堂上学习到的知识远远不够，因此我们要在其他时间多给自己充电，在扎实本专业的基础上也要拓宽学习领域。同时在实际的工作中遇到问题时要多像他人请教。实际沟通也是非常重要的一点，如何与人打交道是一门艺术，也是一种本领，在今后的工作中也是不能忽视的。马上就要进入社会的我们也要面临正式的实习了，我想每一次的经历都是一种累积，而这种累积正是日后的财富。在学习上，我们要让这些宝贵的财富发挥它的作用，从而达到事半功倍的效果。

这次实训让我学到了很多很多，无论是专业知识上，还是为人处事上，受益匪浅，感谢学校提供了这次实训机会。

12月11日，我和我的小伙伴去了徐州市国税局，刚到那里，那里工作人员问我们是哪里的，干什么的，我们回答说：我

我们是九州职业技术学院的，来这里想学习一下怎样报税的。他们听了我们的回答后：原来是学生啊，来，我们教你们一些简单的报税流程。于是在他们的带领下，我们知道了一些简单的报税流程以及一般纳税人在申报时要填哪些表，小规模纳税人在申报时要填哪些表。感谢国税局的叔叔阿姨们，不但待人友好而且还能在百忙之中抽出时间普及我们的知识。

会计是个讲究经验的职业，为了积累更多的实际操作经验，在本学期我们得到了一次纳税申报实训的机会。实训期间努力将自己在课堂上所学的理论知识向实践方面转化，尽量做到理论与实践相结合，在实训期间能够认真完成实训同时也发现了自己的许多不足之处。 一、实训目的：

在这个学习和联系的过程中。我发现纳税申报是一门实务与理论结

合性很强的学科，尽管我学过这门课，但是当我第一次操作具体业务时，觉得又和书上有些不同，实际工作中的事务是细而杂的，只有多加练习才能牢牢掌握。这次实训最主要的目的也是想看看我们所学的理论知识与公司实际操作的实务区别在哪里，相同的地方在哪里，如何执行一些特殊的帐户如何会计处理等等。带着这些问题，我在这几周里学学问问，让我对这些问题有了一定的解答，达到了这次实训的目的。

通过这次实训也更加让我看清自己今后的努力方向。除此之外拥有一颗上进心，进取心也是非常重要的。在工作中仅靠我们课堂上学习到的知识远远不够，因此我们要在其他时间多给自己充电，在扎实本专业的基础上也要拓宽学习领域。同时在实际的工作中遇到问题时要多向他人请教。实际沟通也是非常重要的一点，如何与人打交道是一门艺术，也是一种本领，在今后的工作中也是不能忽视的。马上就要进入社会的我们也要面临正式的实习了，我想每一次的经历都是一种积累，而这种积累正是日后的财富。在学习上，我们要让这些宝贵的财富发挥它的作用，从而达到事半功倍的效果。

作为会计人员，在填制各种税务登记表，税种登记表和各种审批表时，要注意填写的位置，不可写错，马虎不得。因为一个小小的数字，就有可能导致账目的错误。在实训当中，各种不同的税种计算对我也是一个不小的考验。这次的实训对我很有用处，它为我以后踏入工二、基本内容认知会计科目与账户通过实训，使我们了解掌握会计科目和账户，能够区分会计科目和账户，掌握借贷记账方法。通过实训，使我们了解掌握复式记账的基本方法。填制原始凭证为了熟悉经济业务，掌握填制原始凭证的程序、方法和便于审核原始凭证，需要开设填制原始凭证的单项实训。由于原始凭证非常重要，所以填制原始凭证时要特别小心，在实训中我总结了一些小的要点：1、按原始凭证的基本要是填列，不得遗漏。2、填制在凭证上经济业务要与实际相符，数字要真实可靠。3、凡填有大写小写金额的凭证，大写小写金额必须相符。4、填制在凭证中的摘要应简明扼要，字迹要清楚，易于辨认。5、发生销货退回的，还必须有退货验收证明；审核原始凭证原始凭证是证明经济业务已经发生或完成，明确经济责任并用以办理业务手续的书面证明。在实际工作中，外来的和自制的原始凭证，一般都符合有关规定，既能证明发生或完成的经济业务，又能做到填制手续完备，用以办理有关业务手续。

在记帐过程中，可能由于种种原因会使帐簿记录发生错误，而作为会计人员应运用正确的更正方法，采用错帐更正方法，一般有划线更正法、补充登记法、红字更正法三种，而不是填补、挖改。我想这是我们在作帐时注意的一点。在实训中我们必须做的是原始凭证与证帐凭证、各明细帐与总帐核对等。这一部是非常繁琐，也是非常重要的，否则会功亏一篑，徒劳无功。作为一名学生，最终能够很好的掌握书本上的知识并且灵活运用，不仅仅只有自己的功劳，还应该感谢不厌其烦为我们解答每一个疑难问题的老师，感谢老师对每一位学生的热心帮助！我想我还会珍惜在学校的每一次的学习，而这样的实训学习更是值得我去珍惜！累积了很多良好的知识和经验。



通过这次实训，我发现在学习自己中要多看，多观察，多听，少讲，少说与学习无关的内容，多学习别人的优点和办事方法。除努力学习具有责任心外，要善于经常做学习总结。为免以后不犯同样的错误，努力做到更好。坚持学习。不要只学习和会计有关的知识，还要学习与经济相关的知识。因为以后的发展不仅在于内部的运作，还要靠外部的推动。要按经济规律和法律规定办事。有一位教育学家说过，当我们把学过的知识忘得一干二净时，最后剩下下来的就是教育的本质了。这里我把“教育”改成“知识”，我们在大学里学习的知识也许会被淘汰，但那些最基本的学习方法永远是我们掌握最新知识的法宝。这一次的实训虽然时间短暂，虽然接触到的东西有限，但是依然让我学到了许多知识和经验，这些都是比书本上更容易掌握和理解的。通过实践，我们能够更好地了解自己的不足，了解会计工作的本质，了解税法的基本知识，了解这个社会的方方面面。这也能够让我更早的为自己做好职业规划，设定人生目标，向成功迈进一大步。

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发票销项税额合计数、普通发票销项税额合计数、不开发票销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《增值税专用发票/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。

在营业税和消费税中我学会了每做一笔销售就结转一次营业税和消费税。针对于企业所得税，在本次实训中，我得到如下心得体会□

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。

借款费用，以银行同期贷款利率为限，超过部分不得扣除、业务招待费中需注意点在于：1. 是否能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。

### (1) 对实训过程的描述；

在本次纳税申报实训的学习中，我们先是学习了增值税小规模纳税人和增值税一般纳税人纳税申报过程的区别，使我们明白了增值税小规模纳税人和增值税一般纳税人不仅在帐务处理的过程中有区别，在纳税申报的过程中也有所不同。之后后我们学习了各税种的一些基础理论常识，使我们对纳税申报过程有了一个简单地了解。

之后后我们就进入了实训部分，首先是进行的是增值税小规模纳税人纳税申报的模拟实训，在正式开始实训之前，我们先是了解了企业的概况，只有我们对公司的情况了解以后才能开始之后纳税申报表的填制。之后我们对企业六月份的经济业务进行了会计分录的书写，以便于之后的纳税申报表的填写。在填制增值税纳税申报表的过程中，我们发现很多单元格中的数据都是通过其他单元格中的数据计算得出，而就在栏次这一列就注明了单元格之间的对应关系，所以在增值税纳税申报表的填制过程中，并没有想象中的有那么多数据需要我们去计算。

在增值税小规模纳税人的纳税申报实训学习完毕之后，我们学习增值税一般纳税人纳税申报，增值税一般纳税人纳税申报实训的学习过程与增值税小规模纳税人纳税申报的学习过程大致相同，但在学习的过程中我发现，增值税一般纳税人

税人的增值税纳税申报表会比增值税小规模纳税人的增值税纳税申报表多了许多内容，所以我感觉对增值税一般纳税人学习会比增值税小规模纳税人的学习要复杂一些，所以需要花更多的时间去学习他。

(2)对实训与书本知识差异的感想；

纳税申报流程。

同时，实训相较于普通的应试教育，更加的贴合实际，让我们能更加直观的了解我们在今后工作中可能会遇到的问题，在有完整企业概况的前提下，我们在动手操作的过程中也更具有大局观，更加直观、完整的了解一个企业的财务部需要完成那些工作。同时，实训让我们进入这个环境，更能身临其境的去体会整个纳税申报的流程，让我们也有更加深刻的印象。

所以，通过这次纳税申报实训的学习，使我学到了很多平时在书本中没有讲到的很多纳税申报的相关知识，也使我明白了纳税申报的流程，让我能更快的适应今后的实践工作遇到的问题。

(3)对实训的收获与体会；

在这次纳税申报实训的学习过程中，一个收获便是让我知道原来还有纳税申报表这个东西，虽然说起了比较搞笑，但事实也正是如此。在这次纳税申报实训的学习我了解纳税申报表的填制，熟悉了纳税申报的流程、也让我知道，在我们国家缴纳税费有着一套完整的税收体系以及纳税申报流程。学习了很多以前在会计课本所没有涉及到的知识。

同时在老师讲到购买货物的增值税进项税抵扣的认证过程时，我才想起我以前实习过程中，给别人开发票时，带我的师傅一直强调要对整齐，盖章的时候要在制定的地方印盖清晰。

当时我只是知其然，不知其所以然。想着只要看得清楚不就行了吗。在实训学习的过程中，我才明白，因为发票的抵扣联需要用电脑认证，如果印盖不清晰，就可能认证不上。那一刻我才明白，很多时候我们不仅要知其然，也要知其所有然。

#### (4) 自身存在的问题与不足之处；

在这次纳税申报实训中，不仅学习了很多知识，同时也发现了自己的一些不好的习惯。在申报表的填制过程中，发现有些单元格需要用到前面很多数据的一个总和，就觉得自己知道计算过程，只需要等老师公布答案，填上去就可以了，而懒得去计算。但也正因为没有真正动手去计算，所以也不能判断自己的计算过程是否正确，有没有漏掉一些经济业务，有没有把不该算进去的经济业务记了进去，会不会犯一些自己没有注意到的小错误。所以，对我而言，就错过了一个学习、改进的机会。

另外就是，纳税申报的课程主要集中在两个整天，课程相对比较紧凑，有时候我会走一下神，之后就很难跟上老师的步伐。使我也错过了不少老师所讲的重要知识，正如我以前的一个老师所说，一节课有时候，最重要的知识可能就只有那么几分钟，如果你恰好那几分钟走了神，你这一堂课就相当于白上了。所以，再错过了这些学习的机会，我才明白学习的机会是难能可贵的，错过了很有可能就一直错过了，也许只有在出现错误时才能再次发现。所以在今后的学习、工作中我也得更加珍惜每一次学习的机会，做到全身心的投入，尽量做到把别人所讲的内容都记在心里。

#### (5) 对纳税申报实训课程设计的满意程度，如果不满意，提出自己的观点和看法。

纳税申报这门课程对于大多数学生来说比较陌生，而且又非常重要。但因为学校可能想系统的拉通学习，完成教学，避

免将上课周期拖得太长导致学生遗忘上节课所处理的经济业务，所以将所有的内容安排在两天中。但这样又会造成上课的节奏有些有快，不利于基础较差，反应比较慢的学生记忆、理解和消化。所以我希望，课程尽可能分散一点，这样更便于学生去整理自己所学到的知识。