# 税费计算与申报实训报告（推荐阅读）

来源：网络 作者：诗酒琴音 更新时间：2024-08-10

*第一篇：税费计算与申报实训报告《税费计算与申报》课程是会计电算化专业的一门理论性强、方法体系繁杂且注重实务操作的财会专业课。结合本课程实训情况，做一个实训报告，本文是小文档下载网小编整理的税费计算与申报实训报告，仅供参考。税费计算与申报实...*

**第一篇：税费计算与申报实训报告**

《税费计算与申报》课程是会计电算化专业的一门理论性强、方法体系繁杂且注重实务操作的财会专业课。结合本课程实训情况，做一个实训报告，本文是小文档下载网小编整理的税费计算与申报实训报告，仅供参考。

税费计算与申报实训报告篇一：

一、实训目的为了了解税务登记与纳税申报各个环节，验证税收及税收管理法律制度，使其提前了解会计工作的范围，达到人才培养目标的专业能力，以及提高其对会计工作的胜任能力。同时通过实际手工操作增强对纳税业务专业知识的理解和认识，提高会计业务综合处理能力，树立良好的会计意识，系统的掌握纳税业务核算全过程，熟悉报税过程，从而提高会计综合实践能力。

二、实训时间

20\_\_年\_月\_日—20\_\_年\_月\_日

三、实训任务介绍

国税：增值税，消费税，企业所得税等

地方税：营业税，城建税，房产税，资源税等

四、实训内容及过程

(1)增值税

实训任务：

祥鹏股份有限公司为生产性增值税一般纳税人，适用17%的增值税率，20\_\_年1月生产经营情况如下：

(1)上期未交增值税为17000元。国内销售货物并开具防伪税控系统的增值税专用发票，详见增值税发票汇总表。

(2)进口材料，海关代征了进口环节增值税并取得海关完税凭证缴款书。从国内市场购进原材料，取得增值税专用发票且都经过认证。

要求：公司于20\_\_年2月5日申报纳税，根据增值税一般纳税人申报的要求计算填列增值税纳税申报表及其附表。(金额需要四舍五入的保留两位小数)

利用文字及算式表示当期进项税额、销项税额、应纳税额

(1)防伪税控系统开具的增值税专用发票的销项税额=15000000\_17%=2550000

(详见专用增值税发票汇总表)

(2)增值税海关完税凭证的抵扣税额=5000000\_17%=850000

(详见增值税海关完税凭证抵扣明细表)

(3)本期认证相符的全部防伪税控增值税专用发票的进项税额

=8000000\_17%=1360000

(详见认证结果通知书)

(4)本期销项税额=2550000

本期进项税额=1360000+850000=2210000

应纳税额=2550000-2210000=340000

(2)消费税

实训任务：

锦兰烟工业有限公司20\_\_年7月销售华山牌卷烟。根据背景资料，请代为申报

消费税。(卷烟不含税销售单价为20000元/标准箱)

利用文字及算式表示申报结果

税法规定，甲类卷烟是指每条(200支)销售价格在70元(含70元)以上的卷烟。

即甲类卷烟每标准箱(5万支)≥17500元

(1)应税消费品名称=卷烟

税额=30元/万支

税率=56%

(2)销售数量=2.85\_5=14.25

(详见出库单汇总表)

销售额=不含增值税的销售额=57000

(详见增值税专用发票汇总表)

(3)应纳税额=14.25\_30+57000\_56%=32347.50(系统自动计算生成)

(4)期初未缴税额=78249.50(已知)

本期缴纳前期应纳税额=78249.50

(详见电子缴税回单)

(5)本期应补(退)税额=32347.50(系统自动计算生成)

期末未缴税额=32347.50(系统自动计算生成)

(3)资源税

实训任务：

乐远矿业有限公司20\_\_年7月份发生以下业务：

(1)销售生产的原煤;销售自产原煤加工成的洗煤;并以自产原煤用于本矿生活用煤。原煤单位税额为2元/吨。

(2)销售开采煤矿过程中产生的天然气。天然气单位税额为4元/千立方米。

(3)开采并销售铁矿石;开采的部分铁矿石移送入选精矿，并销售，选矿比为50%。铁矿石单位税额为10元/吨。

(4)开采铜矿石并销售，其单位税额为1.2元/吨。

注：铁属于黑色金属，铜属于有色金属。

根据该资料按资源类别分别进行网上申报

利用文字及算式表示申报结果

税法规定：

(1)纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量;纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用(非生产用)数量为课税数量。

(2)煤矿生产的天然气暂不征税。

(3)洗煤、选煤和其他煤炭制品不征税。

(4)金属和非金属矿产品原矿，因无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量。

选矿比=精矿数量/耗用原矿数量

(5)对冶金矿山铁矿石资源税减征40%，按规定税额标准的60%征收。

1、资源税-煤炭

计税数量=50000(销售)+(120000-30000)(加工洗煤)+30000(生活用煤)=170000 单位税额=2(已知)

应纳税额=170000\_2=340000

(详见出库单汇总表(原煤)和领料单汇总表(原煤))

2、资源税-黑色金属矿原矿

耗用原矿数量=精矿数量/选矿比=30000/50%(已知)=60000

计税数量=60000(销售)+60000(加工精矿)=120000

非审批减免说明：其他

非审批减免税(费)额=120000\_10\_40%=480000

应纳税额=120000\_10-480000=720000

(详见出库单汇总表(铁矿石)和出库单(精矿))

3、资源税-有色金属矿原矿

计税数量=2024

应纳税额=2000\_1.20=2400

(详见出库单汇总表(铜矿石))

该企业无其他减免税和预缴税事项，均按以上计算金额缴纳资源税。

五、实训总结及体会

总结、收获及体会：

通过这次实训课，我发现作为一个专业的会计人员，了解税法，了解税率以及掌握好有关于税收的知识是很有必要的。税收是每一个企业都必须面对的同时也是我们进入社会工作所必然会面对的。只有学好税法了解每一种税的税率和计算方法我们才能更好的将它运用于以后的实际工作中。这次的实训经历让我收益匪浅，这是一个大学生逐步向社会迈进的过程，在这个过程让我意识到以后的路还很长，我要学习的东西还有很多，我会利用这最后一年的在校时间打好基础，完善自己，提高能力，成为一名合格的会计人才，迎接更大的挑战!“只有经历过，才知道其中的滋味”，对我而言，可以说通过上会计实训课，真真切切的让我了解了什么是会计，让我对会计的观点也有了本质的改变，会计不仅仅是一份职业，更是 一份细心+一份耐心+一份责任心=人生价值的诠释。希望在接下来为期不多的在校学习中，多上会计实训，以便让我们能不断的查漏补缺，这样更能帮助我们会计专业的学生学好会计这门课，为走上社会奠定良好的基础。

报税实训的难度其实并不是很高但却要求我们对税收政策和税率有好的记忆。同时也要求我们能够认真的理解每一种税及每一个公司。只要真正掌握这些知识我们就能很好的运用它。很多时候，当我们对它有了足够的了解后我们就会发现它的操作步骤是很机械的。

通过这次的实训不仅仅让我更加了解税收有关的内容同时也让我更加的了解自己。经过这次实训我更加深刻的了解到学好会计专业知识的必要性。自己申报过程中的错误

税费计算与申报实训报告篇二：

(一)实训目的经过老师的讲解和自己的学习，我基本了解了本专业的理论知识，但是由于经验不足，在实际的应用中去无从下手，在税务处理中总是会出现各种的失误从而导致最后结果的错误，而通过本次的上机实践，可以将我学到的理论的专业知识应用到社会实践工作中去，使我们在实践中接触与本专业相关的实际工作，培养和锻炼我们综合运用所学的基础理论、基本技能和专业知识，去独立分析和解决实际问题的能力，把理论和实践结合起来，提高实践能力，还能尝试到一些我们没有学到的知识。实训让我们对平时学习的理论知识与实际操作相结合，在理论和实训教学基础上进一步巩固已学基本理论及应用知识并加以综合提高，学会将知识应用于实际的方法，提高分析和解决问题的能力。将自己在课堂上所学的知识应用在上机实践中去，从中找到自己的不足和缺陷，从而得到改正。

(二)实训的意义 通过自身实践，重新过滤了一遍所学知识，让我学到了很多在课堂上根本不会体验到的知识，比如各税种的税务处理和凭证的填制以及各种特例虽然老师在课堂上有提及到，但是总感觉很抽象，而在实践中，通过对税务的填报，使我对这些知识的理解更上一层楼，记忆更加的深刻，不再像以前那样的模糊。并且，经过自己的研究和老师的指导后，也打开了视野，增长了见识,使自己对税收实务的认识更近一歩，为自己以后税收的学习打下了坚实的基础，做好了铺垫，同时也为自己以后从事税务工作奠定了良好的基础。培养了我的耐心和细心，在实训中，我时时刻刻都保持着一种严谨的态度，认真对待工作。通过本次实训，让我看清了将来努力的方向，给了我充足的自信，在以后的学习的日子里，我会不断地完善自我的专业知识。

二、实训的内容和过程

(一)实训的内容

税收实务实训课到现在为止已经结束了，在这一学期的实训中，我们先后总共对增值税、消费税、营业税、资源税、城市建设维护税及教育附加费、印花税、个人所得税等税种进行了上机实践结合课堂上所学的知识对实际工作中的税务处理进行纳税申报。

填制增值税、消费税、营业税的纳税申报表，包括了小汽车、卷烟、固定资产等项目的税务处理。还包括一般纳税人和小规模纳税人的税务核算与申报。根据某公司的原始凭证，计算其销售额、税额、税率，从而填制增值税纳税申报表、本期代收代缴税额计算表、本期取得准予扣除消费税凭证明细表、应税消费品纳税申报表、资源税纳税申报表等等。还要根据步骤，先填完各种附表之后，在进行纳税申报表主表的填制以及各种附属资料。

(二)实训的过程

一方面，我的处理的事情能力不够，而且，在实习中我缺乏工作耐心，细心程度也不够，造成很多不必要的错误，给本次的税收实务实训来带来一定的麻烦。另一方面，我的专业知识学的不透彻，很多知识都了解一点，没有更加深刻地学习，致使在工作中出现很多错误，不能更好地完善实习工作。所以在计算应税销售额和税额时总是会出错，好多东西都算错了，比如说会把不含税的销售额看成是含税的或者把一些不用计算的收入计算进去，这样就导致了最后计算结果的错误。对这种现象很苦恼，只能对着答案一步一步的做，认真的去思考每一项应该怎么算，到底该不该算以及使用什么税率，一节课也就只能填一个表，还不能保证全对。之后慢慢的才可以在实践中找到一点感觉，对税收申报表一点一点的熟悉，逐渐的加快做题的速度和质量。现在我对税收实务已经有了最基本的了解，虽然现在我的税收实务不是很好，但与最初的拿到题就不知所措已经有了很大的改善。通过实践也使我对自己的学习状况有了更深层次的了解，知道了自己的不足与缺陷，在学习中逐渐的去改正、去完善，去找到属于自己的路，在税务这条路上可以走的更远。

三、税收实训总结

本次税收实训大概有一个学期，其中涉及几个增值税、营业税等几个大税种以及城市建设维护税及教育附加费、资源税等几个小税种。经过这一次的实践，我深深地了解到税务工作的艰辛和困难。

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。在实训中我总结了一些小的要点：1、按原始凭证的内容填写，不得遗漏，同时要明确的区分各种原始凭证，例如：通过防伪税控的和没有通过的，从中选择自己需要的原始凭证来填制纳税申报表，不可选错。

2、填制在纳税申报表上经济业务要与实际相符，数字要真实可靠，单位以及金额要明确，如果金额要有大小写的，大小写要相符，不可有错别字。3、数字之间不可以有空格，每一项都要填在其对应的位置，不可错位。4、各项经济业务要明确区分，要收什么税，具体怎么收，税率是多少，税额是多少，有没有特殊规定等等。5、一项业务可能会收很多种税，这是就要自己去判断、去选择，到底要怎么征收，要做到细心、谨慎。6、每一张纳税申报表都会有很多的项目，在填制纳税申报表是就要仔细的去看每一项让我们填什么。7、每一种税填的都不是一张表，可能有附表和主表之分，填的时候要先填附表，这样的话在填主表的时候就会轻松很多，也不容易出错，否则会和你难填而且容易填错。8、注意特殊情况，看一下填表说明，有一些表格可能不用填写，或者填一部分。

经过这么长时间的实训，我深深地认识到做税收工作的不易，所以在以后做纳税申报表时，我们一定要做到认真、细致、不可以有丝毫的马虎之意。这是非常繁琐，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是很重要的，因为我们以后最终是要走上社会的，而我们的知识就是我们以后可以得到好工作的保障。所以我们要做到把我们在课堂上学到的知识运用到实践中去，可以解决实际问题，而不是只是挂在口头上的一句空话。而这样的实训学习给我们提供了一个可以实践的机会，可以让我们在实践中拓展自己的知识，使之可以运用到实际中去，这样的实训是值得我去珍惜的，它为我们累积了很多良好的知识和经验。

四、心得体会

通过此次的税收实训，我发现了很多我平时不太注意但是却很重要的事情，或许他们不起眼但是一旦出现就会让人无法忽视，而在这次的实训中让我发现自己的缺点，为我以后的道路指明了道路，让我获益匪浅。

我发现在学习自己中要多看书，多观察周围的人和事，多听别人的意见和建议，上课时要用心听讲，将老师讲的内容尽量记住，不要多做无益的事情，如果可以的话，尽量做一下课堂笔记，记住自己不懂得，等有时间想老师或者同学请教，一定要今早解决问题，不可以拖沓，同时多学习别人的优点和办事方法，跟自己进行对比，改正自己的缺点。除努力学习具有责任心外，要善于经常做学习总结，总结一段时间以来自己的学习状况，找到自己的不足并加以改正，为免以后不犯同样的错误，努力做到更好，不可以因为一点小问题就放弃。

税收实务是一门涉及很广的学科，其中涉及到会计、经济、税法等学科的内容，所以想要学好税收实务就不能只学税收实务，要有广泛的知识面，女里掌握与税收有关的知识，为自己学好税收实务打好基础。这一次的实践虽然时间短暂，虽然接触到的东西只是限于税收实务，但是依然让我学到了许多知识和经验，不仅仅是书本是的知识，还包括课本以外的知识，这些都是书本上看不到，提升了我的学习能力和个人应用理论知识的能力和实践操作能力,对我们的学习和生活都会产生很重要的影响。通过实践，我们能够更好的知道自己在哪一方面有缺陷，了解税收工作的本质，了解税法的基本知识。在实践中，我明白了，无论在什么时候，无论做什么事情，我们都要保持严谨的态度，认真的对待工作。

最后，诚心地感谢曹老师教给了我这么多的税务知识，以及感谢能给我这次难得的实习机会，让更加了解自己所学的专业，可以了解到税收实务的更高层次。以后我会努力学习税务，希望可以成为一位合格的税务工作者。

税费计算与申报实训报告篇三：

报税实训课程是非常有必要的，通过实训使我们能独立处理所有会计实际操作，以及学会网上报税流程，能够处理纳税和工商年检等事务，既能手工处理账务，又能电脑做账，并能进行财务分析，夯实税务会计。进一步完善自己，提高自己的能力，成为一名合格的会计人才，为迎接更大的挑战做准备。

网上报税税种为增值税、消费税、营业税、个人所得税为主，兼其他小税种等。

实训过程我们首先要进行的是根据经济业务写出会计分录，其次再计算并结转各税种的应纳税额，登记应收税费等明细分类账，最后填制各种纳税申报表

老师特别强调建安方面的税种以下是我终结关于税种的归纳

1.填制增值税的各种纳税申报表

先登记增值税纳税申报表，在计算时注意计算的步骤，再进行增值税纳税申报表的各种附列资料，最后写资产负债表和利润表。

2.填制消费税的申报表---填写酒及酒精消费税纳税申报表，并计算并填写销售数量，销售额，应纳税额。.填制营业税的申报表---填写营业税纳税申报表，计算并填写应税收入、应税营业额等等。

4.城建税及附加的申报表----填写申报表，计算并填写计税税额、应纳税率、费税等。

5.关税完税凭证的申报表---填写海关进口关税专用缴款书，代征增值税缴款书，计算税款金额等。

6.车船购置税的申报表---填写纳税申报表，计算关税完税价格、消费税、应纳税额等。

7.房地产、城镇土地使用税及车船税的申报表---房地产城镇土地使用税申报表，计算税额应纳税额、年租金收入等。车船税申报表，计算税额标准、应纳税额等。

8.个人所得税的申报表---计算扣缴个人所得税、减费用额、速算扣除数等。

9.企业所得税的申报表---预缴纳税申报表，计算本期金额、累计金额等。在实训中也遇到一些问题例如，在计算各种税目的时候，我就经常把税率给记错，导致计算结果与大家的存在差异。还有就是利润表和资产负载表，我有时候也会把数字给算错。其实，归根结底就是我的概念、公式掌握的还不太好，所以经常会算错。这些都是我以后必须要注意的。错一步则步步皆输，我一定会万分小心的。

最后谈谈这次实训的感想在这短短一的学期中，我体会最深的就是税收的广泛性和复杂性，这对我们税收的学习也同样是种挑战。作为会计人员，我们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，就有可能会导致账目的错误。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，它为我以后踏入工作累积了很多良好的知识和经验

税费计算与申报实训报告篇四：

一、实训目的本次课程实习的主要目的是：将之前学习的所有税务理论知识真正的运用到实际操作中，运用报税实训软件，模拟在实际中的报税工作。现在的报税工作基本都是在网上操作。只有熟练掌握网上报税的程序才能在以后的工作中顺利完成报税工作。即将走上会计岗位的我们必须掌握它，以便将来适应社会对会计的工作岗位的需要。本次实习是完全模拟实际报税过程，包括营业税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、个人所得税、增值税、企业所得税、消费税、国税综合等。在模拟公司报税的过程中，正确掌握报税的程序和过程，为以后正式工作中的报税任务打下良好的基础。

二、实训时间

20\_\_年4月19日 ——20\_\_年6月21日

三、实训任务介绍

此次报税实训涉及的主要内容有：营业税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、个人所得税、增值税、企业所得税、消费税、国税综合等税务。以公司发生业务为例题，在完成题目的同时，帮该公司模拟报税。

四、实训内容及过程

(1)增值税

实训任务：

东方工业股份有限公司为增值税一般纳税人，于20\_\_年7月3日申报上月增值税。

(1)20\_\_年6月销售额如增值税发票汇总表所示，此外公司本月将自制的商品用于项目基建，共领用400件。

(2)本期认证可抵扣的进项税额如认证结果通知书所示，另外企业用5月份购进的价值117000.00元(含税)的商品发放福利(该商品的进项税在5月份已经抵扣)。

(3)上月末企业尚有未抵扣税额，相关数据可参考所附的增值税纳税申报表(5月)。要求：公司于20\_\_年7月3日申报纳税，根据增值税一般纳税人申报的要求计算填列增值税纳税申报表及其相关附表。(金额需要四舍五入的保留两位小数)

利用文字及算式表示当期进项税额、销项税额、应纳税额

当期进项税额=918823.52×17%=156200

销项税额=(1200000+120000)×17%=224000

应纳税额=销项税额-进项税额-上期留抵税额-进项税额转出=224000-156200-12530-17000=72670

(2)消费税

实训任务：

时尚神华化妆品有限公司20\_\_年5月销售索伏特化妆品(消费税税率30%)，根据背景资料，请代为申报消费税。(税率请用小数表示)

利用文字及算式表示申报结果

销售额=3541240.50

应纳税额=3541240.50×0.3=1062372.15

本期缴纳前期应纳税额=325100

期末未缴税额=1062372.15

(3)营业税

实训任务：

辉煌璀璨装饰有限公司20\_\_年3月份取得一项户外玻璃安装业务，已于当月购买玻璃以备安装。请代为模拟申报营业税及其他附加税费。(企业坐落于城市，申报时保留两位小数，属于同一税目的一律汇总申报，无减免税或抵扣的不必填写)

利用文字及算式表示申报结果

计税金额=85200.00

营业税额=85200.00×0.03=2556

教育费附加=2556×0.03=76.68

地方教育费附加=2556×0.01=25.56

城市维护建设费=2556×0.07=178.92

五、实训总结及体会

总结、收获及体会

经过这次实训课的实际操作，让我真正的明白报税工作的程序和内容。以前的课本知识都只是学习如何计算各项税费以及了解各项税费的内容、意义、税率以及计算方法，对于实际工作中的报税，我却一无所知。上了报税实训课，我才真正明白报税工作到底是如何进行的。自己实际操作后才了解了报税的程序。

实际工作中，报税平台已经把所有的税种都分门别类了，我们在报税的时候只需要正确选择需要报税的种类和计税基础，计算机会自动的填充税率，省去了自己计算税额的工作。税款对公司和国家都是很敏感的财务，所以，报税工作需要非常细致，不容许有一点的错误。在报税的时候一定要确保选择的税种是正确的，否则可能会造成错报，造成公司不必要的损失和麻烦。作为会计人员一定要了解国家的税务政策，在有些方面，国家有一些减免政策，在报税的时候就可以进行抵扣，避免公司多缴税。

报税工作是个很细致而且枯燥的工作，在以后的工作中应该拿出作为一个会计人员的专业精神，加上模拟操作，应该可以很好完成报税工作的。

自己申报过程中的错误

通过这次报税实训课，我第一次接触到真正的报税软件，难免在这个过程中出现问题，现在只是模拟，发现了错误还可以改正，但是到了公司，一旦报错，后果会很严重。在报税过程中，选择税种错误的次数很多，一旦选错所有的都错了。增值税中，最麻烦的就是增值税主表，不仅要根据附表填写进项税和销项税，还要填写本年累计，一不小心就容易错填或漏填。再就是，有的营业税是双重计价法，所以在申报的时候需要申报两次，我在操作中会遗忘或者错填。其他的税种，只要弄清楚它的计税基础，结合学习的税法，正确的选择税目税种和金额就不会出现错误。

在实训中发现错误就谨记在心，避免以后工作中犯错。通过此次的训练，我对报税的整个程序有了深刻的认识，相信在以后的工作中会避免今天的错误。

税费计算与申报实训报告篇五：

一、实训时间：20\_\_年\_月\_日---20\_\_年\_月\_日

二、实训地点：西校区4栋教学楼

三、实训目的：

为了能对我国税收实务进一不了解，巩固所学过的知识，掌握税收实务的全部过程。我们进行了为期一周的时间的税收实务实训，在这短短的一周里，我收获了不少，明白自己所掌握的知识与实际操作的差距有多大。

四、实训内容

1、增值税纳税

2、消费税纳税

3、营业税、城建税纳税

4、企业所得税纳税

五、实训过程

1、增值税纳税

首先分析各题的具体情况按规定的方法计算(如：是免税或是应税还是非应税项目等)。若是免税(如：亏本或自产自销农产品等)则，不计算。若是非应税项目则它的销项税不用计算，而它的进项税转出计算公式为：进项税转出=不含税的实际成本\_税率;若是应税项目，一般情况下根据一般纳税义务人的基本税率为17%，其他低税率(如：粮食、自来水、冷气等)税率为13%计算，其计算公式为：销项税额=不含税销售额\_税率;而进项税则根据各题的实际情况决定要不要算。若算，其计算公式为：进项税额=农产品买价\_13%，发生运输费收入当价外税计，支出按7%抵扣进项税。而视同销售行为或纳税人销售价格明显偏低、又无正当理由的需要组价的，其计算公式为：组成计税价格\_税率等等。综合各题汇总计算出当月应纳的增值税，并正确填写增值税纳税申报。

2、消费税纳税

消费税具体征税范围包括：烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板。分析各题是属于上述哪种应税消费品其应纳税额是属于消费税的一般计算(如：从价定率、从量定额、复合计税等)或特殊计算(如：纳税人自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的不纳税、用于其他方面的要组成计税价格后计算应纳税额和委托加工等)或出口退(免)税计算(如：出口应税消费品免税并退税、免税但不予退税或不免亦不退税等);综合各题汇总计算出当月应纳的增值税和消费税并填制消费税纳税申报表。

3、营业税、城建税纳税

分析各题是属于营业税目中的哪个(如：交通运输业、建筑业、娱乐业、服务业、销售不动产等)根据其具体规定的税率及方法(如：娱乐业以收入全额为营业额计税、文化体育业以全部票价收入或包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额计税等)计算出营业税或计算出增值税或消费税。再根据“三税”计算城建税和教育费附加，它们的税率分别为7%和3%，计算公式是：应纳说额=(实际缴纳的增值税税额+实际缴的消费税额+实际缴纳的消费税额)\_税率。城建税中也有符合税收减免的(如：海关对进口产品代征的“三税”不征收、对三峡工程建设基金免征等)。接着根据已算出的应纳各流转税、城建税、教育附加费进行汇总并填写营业税纳税申报表、附加税纳税申报表。

4、企业所得税

根据总分类各账户资料，编制企业12月份利润表;接着填制企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A);然后以税务证管员的身份填制企业所得税缴款书并进行企业所得税应税与预缴的账务处理;再根据本年度该公司的业务资料汇总表计算出企业会计利润。接着对本年度的各项收入、支出以及亏损和固定资产的折旧逐笔分析其是否要根据具体规定(如：限额扣除或据实扣除、加计扣除优惠、减计收入优惠等)进行纳税调整。会计上比税收上多多少则调增多少，少多少就调减多少。最后，根据汇总出的资料填制企业所得税纳税申报表及其附表。

六、实训总结

通过这次的税收实训，我对企业的纳税申报有一个大概的了解，但对于业务分析计算还是很生疏，特别是判断属于哪种税目、该使用何种税率我都没能很快的反应过来;对于税收的调整也不是很熟悉。再者就是填各种纳税申报表，虽然心里有一个大概，但却不知从何下手。还好在税收实训时是分组进行的，这样大家才能互助，有个参照，所以才能比较好的按规定的时间完成。

在今后的学习生活中，我想我应该再多做税收的相关的练习，重新制定一个学习安排时间加强一下对税收相关规定的记忆力，这样在以后的工作中才能更好的独立完成税收纳税申报这一系列的过程。

**第二篇：税费计算与申报实训报告总结2024（共）**

通过总结，人们可以把零散的、肤浅的感性认识上升为系统、深刻的理性认识，从而得出科学的结论，以便改正缺点，吸取经验教训，使今后的工作少走弯路，多出成果。下面是小编整理的关于税费计算与申报实训报告总结，希望能够帮到大家。

税费计算与申报实训报告总结【一】

一、实训目的为了了解税务登记与纳税申报各个环节，验证税收及税收管理法律制度，使其提前了解会计工作的范围，达到人才培养目标的专业能力，以及提高其对会计工作的胜任能力。同时通过实际手工操作增强对纳税业务专业知识的理解和认识，提高会计业务综合处理能力，树立良好的会计意识，系统的掌握纳税业务核算全过程，熟悉报税过程，从而提高会计综合实践能力。

二、实训时间

20xx年x月x日—20xx年x月x日

三、实训任务介绍

国税：增值税，消费税，企业所得税等

地方税：营业税，城建税，房产税，资源税等

四、实训内容及过程

(1)增值税

实训任务：

祥鹏股份有限公司为生产性增值税一般纳税人，适用17%的增值税率，20xx年1月生产经营情况如下：

(1)上期未交增值税为17000元。国内销售货物并开具防伪税控系统的增值税专用发票，详见增值税发票汇总表。

(2)进口材料，海关代征了进口环节增值税并取得海关完税凭证缴款书。从国内市场购进原材料，取得增值税专用发票且都经过认证。

要求：公司于20xx年2月5日申报纳税，根据增值税一般纳税人申报的要求计算填列增值税纳税申报表及其附表。(金额需要四舍五入的保留两位小数)

利用文字及算式表示当期进项税额、销项税额、应纳税额

(1)防伪税控系统开具的增值税专用发票的销项税额=15000000\*17%=2550000

(详见专用增值税发票汇总表)

(2)增值税海关完税凭证的抵扣税额=5000000\*17%=850000

(详见增值税海关完税凭证抵扣明细表)

(3)本期认证相符的全部防伪税控增值税专用发票的进项税额

=8000000\*17%=1360000

(详见认证结果通知书)

(4)本期销项税额=2550000

本期进项税额=1360000+850000=2210000

应纳税额=2550000-2210000=340000

(2)消费税

实训任务：

锦兰烟工业有限公司20xx年7月销售华山牌卷烟。根据背景资料，请代为申报

消费税。(卷烟不含税销售单价为20xx0元/标准箱)

利用文字及算式表示申报结果

税法规定，甲类卷烟是指每条(200支)销售价格在70元(含70元)以上的卷烟。

即甲类卷烟每标准箱(5万支)≥17500元

(1)应税消费品名称=卷烟

税额=30元/万支

税率=56%

(2)销售数量=2.85\*5=14.25

(详见出库单汇总表)

销售额=不含增值税的销售额=57000

(详见增值税专用发票汇总表)

(3)应纳税额=14.25\*30+57000\*56%=32347.50(系统自动计算生成)

(4)期初未缴税额=78249.50(已知)

本期缴纳前期应纳税额=78249.50

(详见电子缴税回单)

(5)本期应补(退)税额=32347.50(系统自动计算生成)

期末未缴税额=32347.50(系统自动计算生成)

(3)资源税

实训任务：

乐远矿业有限公司20xx年7月份发生以下业务：

(1)销售生产的原煤;销售自产原煤加工成的洗煤;并以自产原煤用于本矿生活用煤。原煤单位税额为2元/吨。

(2)销售开采煤矿过程中产生的天然气。天然气单位税额为4元/千立方米。

(3)开采并销售铁矿石;开采的部分铁矿石移送入选精矿，并销售，选矿比为50%。铁矿石单位税额为10元/吨。

(4)开采铜矿石并销售，其单位税额为1.2元/吨。

注：铁属于黑色金属，铜属于有色金属。

根据该资料按资源类别分别进行网上申报

利用文字及算式表示申报结果

税法规定：

(1)纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量;纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用(非生产用)数量为课税数量。

(2)煤矿生产的天然气暂不征税。

(3)洗煤、选煤和其他煤炭制品不征税。

(4)金属和非金属矿产品原矿，因无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量。

选矿比=精矿数量/耗用原矿数量

(5)对冶金矿山铁矿石资源税减征40%，按规定税额标准的60%征收。

1、资源税-煤炭

计税数量=50000(销售)+(120xx0-30000)(加工洗煤)+30000(生活用煤)=170000 单位税额=2(已知)

应纳税额=170000\*2=340000

(详见出库单汇总表(原煤)和领料单汇总表(原煤))

2、资源税-黑色金属矿原矿

耗用原矿数量=精矿数量/选矿比=30000/50%(已知)=60000

计税数量=60000(销售)+60000(加工精矿)=120xx0

非审批减免说明：其他

非审批减免税(费)额=120xx0\*10\*40%=480000

应纳税额=120xx0\*10-480000=720xx0

(详见出库单汇总表(铁矿石)和出库单(精矿))

3、资源税-有色金属矿原矿

计税数量=20xx

应纳税额=20xx\*1.20=2400

(详见出库单汇总表(铜矿石))

该企业无其他减免税和预缴税事项，均按以上计算金额缴纳资源税。

五、实训总结及体会

总结、收获及体会：

通过这次实训课，我发现作为一个专业的会计人员，了解税法，了解税率以及掌握好有关于税收的知识是很有必要的。税收是每一个企业都必须面对的同时也是我们进入社会工作所必然会面对的。只有学好税法了解每一种税的税率和计算方法我们才能更好的将它运用于以后的实际工作中。这次的实训经历让我收益匪浅，这是一个大学生逐步向社会迈进的过程，在这个过程让我意识到以后的路还很长，我要学习的东西还有很多，我会利用这最后一年的在校时间打好基础，完善自己，提高能力，成为一名合格的会计人才，迎接更大的挑战!“只有经历过，才知道其中的滋味”，对我而言，可以说通过上会计实训课，真真切切的让我了解了什么是会计，让我对会计的观点也有了本质的改变，会计不仅仅是一份职业，更是 一份细心+一份耐心+一份责任心=人生价值的诠释。希望在接下来为期不多的在校学习中，多上会计实训，以便让我们能不断的查漏补缺，这样更能帮助我们会计专业的学生学好会计这门课，为走上社会奠定良好的基础。

报税实训的难度其实并不是很高但却要求我们对税收政策和税率有好的记忆。同时也要求我们能够认真的理解每一种税及每一个公司。只要真正掌握这些知识我们就能很好的运用它。很多时候，当我们对它有了足够的了解后我们就会发现它的操作步骤是很机械的。

通过这次的实训不仅仅让我更加了解税收有关的内容同时也让我更加的了解自己。经过这次实训我更加深刻的了解到学好会计专业知识的必要性。自己申报过程中的错误

税费计算与申报实训报告总结【二】

(一)实训目的经过老师的讲解和自己的学习，我基本了解了本专业的理论知识，但是由于经验不足，在实际的应用中去无从下手，在税务处理中总是会出现各种的失误从而导致最后结果的错误，而通过本次的上机实践，可以将我学到的理论的专业知识应用到社会实践工作中去，使我们在实践中接触与本专业相关的实际工作，培养和锻炼我们综合运用所学的基础理论、基本技能和专业知识，去独立分析和解决实际问题的能力，把理论和实践结合起来，提高实践能力，还能尝试到一些我们没有学到的知识。实训让我们对平时学习的理论知识与实际操作相结合，在理论和实训教学基础上进一步巩固已学基本理论及应用知识并加以综合提高，学会将知识应用于实际的方法，提高分析和解决问题的能力。将自己在课堂上所学的知识应用在上机实践中去，从中找到自己的不足和缺陷，从而得到改正。

(二)实训的意义 通过自身实践，重新过滤了一遍所学知识，让我学到了很多在课堂上根本不会体验到的知识，比如各税种的税务处理和凭证的填制以及各种特例虽然老师在课堂上有提及到，但是总感觉很抽象，而在实践中，通过对税务的填报，使我对这些知识的理解更上一层楼，记忆更加的深刻，不再像以前那样的模糊。并且，经过自己的研究和老师的指导后，也打开了视野，增长了见识,使自己对税收实务的认识更近一歩，为自己以后税收的学习打下了坚实的基础，做好了铺垫，同时也为自己以后从事税务工作奠定了良好的基础。培养了我的耐心和细心，在实训中，我时时刻刻都保持着一种严谨的态度，认真对待工作。通过本次实训，让我看清了将来努力的方向，给了我充足的自信，在以后的学习的日子里，我会不断地完善自我的专业知识。

二、实训的内容和过程

(一)实训的内容

税收实务实训课到现在为止已经结束了，在这一学期的实训中，我们先后总共对增值税、消费税、营业税、资源税、城市建设维护税及教育附加费、印花税、个人所得税等税种进行了上机实践结合课堂上所学的知识对实际工作中的税务处理进行纳税申报。

填制增值税、消费税、营业税的纳税申报表，包括了小汽车、卷烟、固定资产等项目的税务处理。还包括一般纳税人和小规模纳税人的税务核算与申报。根据某公司的原始凭证，计算其销售额、税额、税率，从而填制增值税纳税申报表、本期代收代缴税额计算表、本期取得准予扣除消费税凭证明细表、应税消费品纳税申报表、资源税纳税申报表等等。还要根据步骤，先填完各种附表之后，在进行纳税申报表主表的填制以及各种附属资料。

(二)实训的过程

一方面，我的处理的事情能力不够，而且，在实习中我缺乏工作耐心，细心程度也不够，造成很多不必要的错误，给本次的税收实务实训来带来一定的麻烦。另一方面，我的专业知识学的不透彻，很多知识都了解一点，没有更加深刻地学习，致使在工作中出现很多错误，不能更好地完善实习工作。所以在计算应税销售额和税额时总是会出错，好多东西都算错了，比如说会把不含税的销售额看成是含税的或者把一些不用计算的收入计算进去，这样就导致了最后计算结果的错误。对这种现象很苦恼，只能对着答案一步一步的做，认真的去思考每一项应该怎么算，到底该不该算以及使用什么税率，一节课也就只能填一个表，还不能保证全对。之后慢慢的才可以在实践中找到一点感觉，对税收申报表一点一点的熟悉，逐渐的加快做题的速度和质量。现在我对税收实务已经有了最基本的了解，虽然现在我的税收实务不是很好，但与最初的拿到题就不知所措已经有了很大的改善。通过实践也使我对自己的学习状况有了更深层次的了解，知道了自己的不足与缺陷，在学习中逐渐的去改正、去完善，去找到属于自己的路，在税务这条路上可以走的更远。

三、税收实训总结

本次税收实训大概有一个学期，其中涉及几个增值税、营业税等几个大税种以及城市建设维护税及教育附加费、资源税等几个小税种。经过这一次的实践，我深深地了解到税务工作的艰辛和困难。

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。在实训中我总结了一些小的要点：1、按原始凭证的内容填写，不得遗漏，同时要明确的区分各种原始凭证，例如：通过防伪税控的和没有通过的，从中选择自己需要的原始凭证来填制纳税申报表，不可选错。

2、填制在纳税申报表上经济业务要与实际相符，数字要真实可靠，单位以及金额要明确，如果金额要有大小写的，大小写要相符，不可有错别字。3、数字之间不可以有空格，每一项都要填在其对应的位置，不可错位。4、各项经济业务要明确区分，要收什么税，具体怎么收，税率是多少，税额是多少，有没有特殊规定等等。5、一项业务可能会收很多种税，这是就要自己去判断、去选择，到底要怎么征收，要做到细心、谨慎。6、每一张纳税申报表都会有很多的项目，在填制纳税申报表是就要仔细的去看每一项让我们填什么。7、每一种税填的都不是一张表，可能有附表和主表之分，填的时候要先填附表，这样的话在填主表的时候就会轻松很多，也不容易出错，否则会和你难填而且容易填错。8、注意特殊情况，看一下填表说明，有一些表格可能不用填写，或者填一部分。

经过这么长时间的实训，我深深地认识到做税收工作的不易，所以在以后做纳税申报表时，我们一定要做到认真、细致、不可以有丝毫的马虎之意。这是非常繁琐，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是很重要的，因为我们以后最终是要走上社会的，而我们的知识就是我们以后可以得到好工作的保障。所以我们要做到把我们在课堂上学到的知识运用到实践中去，可以解决实际问题，而不是只是挂在口头上的一句空话。而这样的实训学习给我们提供了一个可以实践的机会，可以让我们在实践中拓展自己的知识，使之可以运用到实际中去，这样的实训是值得我去珍惜的，它为我们累积了很多良好的知识和经验。

四、心得体会

通过此次的税收实训，我发现了很多我平时不太注意但是却很重要的事情，或许他们不起眼但是一旦出现就会让人无法忽视，而在这次的实训中让我发现自己的缺点，为我以后的道路指明了道路，让我获益匪浅。

我发现在学习自己中要多看书，多观察周围的人和事，多听别人的意见和建议，上课时要用心听讲，将老师讲的内容尽量记住，不要多做无益的事情，如果可以的话，尽量做一下课堂笔记，记住自己不懂得，等有时间想老师或者同学请教，一定要今早解决问题，不可以拖沓，同时多学习别人的优点和办事方法，跟自己进行对比，改正自己的缺点。除努力学习具有责任心外，要善于经常做学习总结，总结一段时间以来自己的学习状况，找到自己的不足并加以改正，为免以后不犯同样的错误，努力做到更好，不可以因为一点小问题就放弃。

税收实务是一门涉及很广的学科，其中涉及到会计、经济、税法等学科的内容，所以想要学好税收实务就不能只学税收实务，要有广泛的知识面，女里掌握与税收有关的知识，为自己学好税收实务打好基础。这一次的实践虽然时间短暂，虽然接触到的东西只是限于税收实务，但是依然让我学到了许多知识和经验，不仅仅是书本是的知识，还包括课本以外的知识，这些都是书本上看不到，提升了我的学习能力和个人应用理论知识的能力和实践操作能力,对我们的学习和生活都会产生很重要的影响。通过实践，我们能够更好的知道自己在哪一方面有缺陷，了解税收工作的本质，了解税法的基本知识。在实践中，我明白了，无论在什么时候，无论做什么事情，我们都要保持严谨的态度，认真的对待工作。

最后，诚心地感谢曹老师教给了我这么多的税务知识，以及感谢能给我这次难得的实习机会，让更加了解自己所学的专业，可以了解到税收实务的更高层次。以后我会努力学习税务，希望可以成为一位合格的税务工作者。

税费计算与申报实训报告总结【三】

报税实训课程是非常有必要的，通过实训使我们能独立处理所有会计实际操作，以及学会网上报税流程，能够处理纳税和工商年检等事务，既能手工处理账务，又能电脑做账，并能进行财务分析，夯实税务会计。进一步完善自己，提高自己的能力，成为一名合格的会计人才，为迎接更大的挑战做准备。

网上报税税种为增值税、消费税、营业税、个人所得税为主，兼其他小税种等。

实训过程我们首先要进行的是根据经济业务写出会计分录，其次再计算并结转各税种的应纳税额，登记应收税费等明细分类账，最后填制各种纳税申报表

老师特别强调建安方面的税种以下是我终结关于税种的归纳

1.填制增值税的各种纳税申报表

先登记增值税纳税申报表，在计算时注意计算的步骤，再进行增值税纳税申报表的各种附列资料，最后写资产负债表和利润表。

2.填制消费税的申报表---填写酒及酒精消费税纳税申报表，并计算并填写销售数量，销售额，应纳税额。.填制营业税的申报表---填写营业税纳税申报表，计算并填写应税收入、应税营业额等等。

4.城建税及附加的申报表----填写申报表，计算并填写计税税额、应纳税率、费税等。

5.关税完税凭证的申报表---填写海关进口关税专用缴款书，代征增值税缴款书，计算税款金额等。

6.车船购置税的申报表---填写纳税申报表，计算关税完税价格、消费税、应纳税额等。

7.房地产、城镇土地使用税及车船税的申报表---房地产城镇土地使用税申报表，计算税额应纳税额、年租金收入等。车船税申报表，计算税额标准、应纳税额等。

8.个人所得税的申报表---计算扣缴个人所得税、减费用额、速算扣除数等。

9.企业所得税的申报表---预缴纳税申报表，计算本期金额、累计金额等。在实训中也遇到一些问题例如，在计算各种税目的时候，我就经常把税率给记错，导致计算结果与大家的存在差异。还有就是利润表和资产负载表，我有时候也会把数字给算错。其实，归根结底就是我的概念、公式掌握的还不太好，所以经常会算错。这些都是我以后必须要注意的。错一步则步步皆输，我一定会万分小心的。

最后谈谈这次实训的感想在这短短一的学期中，我体会最深的就是税收的广泛性和复杂性，这对我们税收的学习也同样是种挑战。作为会计人员，我们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，就有可能会导致账目的错误。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，它为我以后踏入工作累积了很多良好的知识和经验

税费计算与申报实训报告总结【四】

一、实训目的本次课程实习的主要目的是：将之前学习的所有税务理论知识真正的运用到实际操作中，运用报税实训软件，模拟在实际中的报税工作。现在的报税工作基本都是在网上操作。只有熟练掌握网上报税的程序才能在以后的工作中顺利完成报税工作。即将走上会计岗位的我们必须掌握它，以便将来适应社会对会计的工作岗位的需要。本次实习是完全模拟实际报税过程，包括营业税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、个人所得税、增值税、企业所得税、消费税、国税综合等。在模拟公司报税的过程中，正确掌握报税的程序和过程，为以后正式工作中的报税任务打下良好的基础。

二、实训时间

20xx年4月19日 ——20xx年6月21日

三、实训任务介绍

此次报税实训涉及的主要内容有：营业税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、个人所得税、增值税、企业所得税、消费税、国税综合等税务。以公司发生业务为例题，在完成题目的同时，帮该公司模拟报税。

四、实训内容及过程

(1)增值税

实训任务：

东方工业股份有限公司为增值税一般纳税人，于20xx年7月3日申报上月增值税。

(1)20xx年6月销售额如增值税发票汇总表所示，此外公司本月将自制的商品用于项目基建，共领用400件。

(2)本期认证可抵扣的进项税额如认证结果通知书所示，另外企业用5月份购进的价值117000.00元(含税)的商品发放福利(该商品的进项税在5月份已经抵扣)。

(3)上月末企业尚有未抵扣税额，相关数据可参考所附的增值税纳税申报表(5月)。要求：公司于20xx年7月3日申报纳税，根据增值税一般纳税人申报的要求计算填列增值税纳税申报表及其相关附表。(金额需要四舍五入的保留两位小数)

利用文字及算式表示当期进项税额、销项税额、应纳税额

当期进项税额=918823.52×17%=156200

销项税额=(120xx00+120xx0)×17%=224000

应纳税额=销项税额-进项税额-上期留抵税额-进项税额转出=224000-156200-12530-17000=72670

(2)消费税

实训任务：

时尚神华化妆品有限公司20xx年5月销售索伏特化妆品(消费税税率30%)，根据背景资料，请代为申报消费税。(税率请用小数表示)

利用文字及算式表示申报结果

销售额=3541240.50

应纳税额=3541240.50×0.3=1062372.15

本期缴纳前期应纳税额=325100

期末未缴税额=1062372.15

(3)营业税

实训任务：

辉煌璀璨装饰有限公司20xx年3月份取得一项户外玻璃安装业务，已于当月购买玻璃以备安装。请代为模拟申报营业税及其他附加税费。(企业坐落于城市，申报时保留两位小数，属于同一税目的一律汇总申报，无减免税或抵扣的不必填写)

利用文字及算式表示申报结果

计税金额=85200.00

营业税额=85200.00×0.03=2556

教育费附加=2556×0.03=76.68

地方教育费附加=2556×0.01=25.56

城市维护建设费=2556×0.07=178.92

五、实训总结及体会

总结、收获及体会

经过这次实训课的实际操作，让我真正的明白报税工作的程序和内容。以前的课本知识都只是学习如何计算各项税费以及了解各项税费的内容、意义、税率以及计算方法，对于实际工作中的报税，我却一无所知。上了报税实训课，我才真正明白报税工作到底是如何进行的。自己实际操作后才了解了报税的程序。

实际工作中，报税平台已经把所有的税种都分门别类了，我们在报税的时候只需要正确选择需要报税的种类和计税基础，计算机会自动的填充税率，省去了自己计算税额的工作。税款对公司和国家都是很敏感的财务，所以，报税工作需要非常细致，不容许有一点的错误。在报税的时候一定要确保选择的税种是正确的，否则可能会造成错报，造成公司不必要的损失和麻烦。作为会计人员一定要了解国家的税务政策，在有些方面，国家有一些减免政策，在报税的时候就可以进行抵扣，避免公司多缴税。

报税工作是个很细致而且枯燥的工作，在以后的工作中应该拿出作为一个会计人员的专业精神，加上模拟操作，应该可以很好完成报税工作的。

自己申报过程中的错误

通过这次报税实训课，我第一次接触到真正的报税软件，难免在这个过程中出现问题，现在只是模拟，发现了错误还可以改正，但是到了公司，一旦报错，后果会很严重。在报税过程中，选择税种错误的次数很多，一旦选错所有的都错了。增值税中，最麻烦的就是增值税主表，不仅要根据附表填写进项税和销项税，还要填写本年累计，一不小心就容易错填或漏填。再就是，有的营业税是双重计价法，所以在申报的时候需要申报两次，我在操作中会遗忘或者错填。其他的税种，只要弄清楚它的计税基础，结合学习的税法，正确的选择税目税种和金额就不会出现错误。

在实训中发现错误就谨记在心，避免以后工作中犯错。通过此次的训练，我对报税的整个程序有了深刻的认识，相信在以后的工作中会避免今天的错误。

税费计算与申报实训报告总结【五】

一、实训时间：20xx年x月x日---20xx年x月x日

二、实训地点：西校区4栋教学楼

三、实训目的：

为了能对我国税收实务进一不了解，巩固所学过的知识，掌握税收实务的全部过程。我们进行了为期一周的时间的税收实务实训，在这短短的一周里，我收获了不少，明白自己所掌握的知识与实际操作的差距有多大。

四、实训内容

1、增值税纳税

2、消费税纳税

3、营业税、城建税纳税

4、企业所得税纳税

五、实训过程

1、增值税纳税

首先分析各题的具体情况按规定的方法计算(如：是免税或是应税还是非应税项目等)。若是免税(如：亏本或自产自销农产品等)则，不计算。若是非应税项目则它的销项税不用计算，而它的进项税转出计算公式为：进项税转出=不含税的实际成本x税率;若是应税项目，一般情况下根据一般纳税义务人的基本税率为17%，其他低税率(如：粮食、自来水、冷气等)税率为13%计算，其计算公式为：销项税额=不含税销售额x税率;而进项税则根据各题的实际情况决定要不要算。若算，其计算公式为：进项税额=农产品买价x13%，发生运输费收入当价外税计，支出按7%抵扣进项税。而视同销售行为或纳税人销售价格明显偏低、又无正当理由的需要组价的，其计算公式为：组成计税价格x税率等等。综合各题汇总计算出当月应纳的增值税，并正确填写增值税纳税申报。

2、消费税纳税

消费税具体征税范围包括：烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板。分析各题是属于上述哪种应税消费品其应纳税额是属于消费税的一般计算(如：从价定率、从量定额、复合计税等)或特殊计算(如：纳税人自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的不纳税、用于其他方面的要组成计税价格后计算应纳税额和委托加工等)或出口退(免)税计算(如：出口应税消费品免税并退税、免税但不予退税或不免亦不退税等);综合各题汇总计算出当月应纳的增值税和消费税并填制消费税纳税申报表。

3、营业税、城建税纳税

分析各题是属于营业税目中的哪个(如：交通运输业、建筑业、娱乐业、服务业、销售不动产等)根据其具体规定的税率及方法(如：娱乐业以收入全额为营业额计税、文化体育业以全部票价收入或包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额计税等)计算出营业税或计算出增值税或消费税。再根据“三税”计算城建税和教育费附加，它们的税率分别为7%和3%，计算公式是：应纳说额=(实际缴纳的增值税税额+实际缴的消费税额+实际缴纳的消费税额)x税率。城建税中也有符合税收减免的(如：海关对进口产品代征的“三税”不征收、对三峡工程建设基金免征等)。接着根据已算出的应纳各流转税、城建税、教育附加费进行汇总并填写营业税纳税申报表、附加税纳税申报表。

4、企业所得税

根据总分类各账户资料，编制企业12月份利润表;接着填制企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A);然后以税务证管员的身份填制企业所得税缴款书并进行企业所得税应税与预缴的账务处理;再根据本该公司的业务资料汇总表计算出企业会计利润。接着对本的各项收入、支出以及亏损和固定资产的折旧逐笔分析其是否要根据具体规定(如：限额扣除或据实扣除、加计扣除优惠、减计收入优惠等)进行纳税调整。会计上比税收上多多少则调增多少，少多少就调减多少。最后，根据汇总出的资料填制企业所得税纳税申报表及其附表。

六、实训总结

通过这次的税收实训，我对企业的纳税申报有一个大概的了解，但对于业务分析计算还是很生疏，特别是判断属于哪种税目、该使用何种税率我都没能很快的反应过来;对于税收的调整也不是很熟悉。再者就是填各种纳税申报表，虽然心里有一个大概，但却不知从何下手。还好在税收实训时是分组进行的，这样大家才能互助，有个参照，所以才能比较好的按规定的时间完成。

在今后的学习生活中，我想我应该再多做税收的相关的练习，重新制定一个学习安排时间加强一下对税收相关规定的记忆力，这样在以后的工作中才能更好的独立完成税收纳税申报这一系列的过程。

**第三篇：《税费计算与申报》说课**

《税费计算与申报》说课

大家好，这学期我担任《税费计算与申报》这门课程的教学工作，下面我将从课程设置、教学内容、教学设计、教学组织与实施、课程特色等几个方面对该课程进行简要的介绍。

一、课程设置

1、课程性质

《税费计算与申报》是统计与会计核算专业课程体系中的专业核心课程。税费的计算与申报是企业从事经济活动过程中不可避免的一项重要工作，一般均要设置办税岗位来处理涉税事务。本课程是以企业办税员工作岗位的典型工作任务为依据设置的，主要学习流转税类、所得税类、资源税类、财产税类、行为目的税类五大类17个税种的专业知识和纳税工作流程，使学生具备从事相关职业岗位所必需的税务登记、税费计算、纳税申报、税款缴纳等相关职业技能。

2、课程定位

会统专业课程设置分为公共必修、公共选修、专业必修、专业选修课四部分，其中专业必修课程按照从基础到专业、从初级到高级的顺序又划分为专业基础能力课程、专项核心能力课程及专业综合能力课程。《税费计算与申报》是统会专业课程体系中主要专业核心课程之一，起到承上启下的重要作用，是在其先修课程《会计基础》、《会计实务》课程的基础上，对其中涉税事项相关知识的深入学习与运用；同时，又为后续课程《公司理财实务》、《管理会计》等课程提升综合能力奠定基础。该课程的相关知识和技能不仅对学生毕业后从事的涉税工作岗位打下必要的技术基础，同时对其所从事的整个会计行业具有广泛的应用性，对学生职业能力培养和职业素养养成起主要支撑作用。

3、课程目标

本课程培养目标“以职业能力培养为核心，以就业为导向，以真实工作任务为教学内容”，立足于税款计算、纳税申报基本操作技能的培养，理论结合实际，培养学生的敬业精神以及发现问题、分析问题、解决问题等综合能力。注重将知识转化为能力，学以致用，达到企业办税员、税务师助理的水平，并胜任相关实际工作岗位，符合直接上岗的要求。

具体分为专业能力、方法能力和社会能力三个方面（见ppt）

二、教学内容

1、课程内容的选取

本课程以企业办税岗位所需的相关专业知识与必要技能为依据，以实用、够用为原则，对课程内容进行整合优化，将岗位工作目标转换为学习目标，将岗位工作任务转换为学习情境，将工作内容转换为学习内容，最终实现课堂学习与岗位工作的对接。课程根据工作过程系统化的课程开发理念，以典型案例为载体，将课程内容任务化，以每个税种的计算与申报划分学习情境，共分为7个学习情境，每个学习情境均能体现某税种的办税工作全过程，各学习情境之间保持内容变化而过程不变。

2、课程内容的序化

在每一个学习情境中，理论知识的选取则紧紧围绕项目任务完成的需要来进行，根据典型工作设计若干个学习任务，如“计算XX税应纳税额”、“办理XX税的纳税申报”，同时任务再按工作过程“确定纳税人——征税对象——税率——计算应纳税额——纳税申报”的逻辑，由浅入深，由易及难。

3、教材选用与教学资源

本课程选择使用了高职高专“十二五”职业教育国家级规划教材《税法》及配套的《习题与解答》，该教材能够每年随国家税收政策的调整进行版本更新（目前更新到第七版），符合课程设计、课程教学的需要。对于教材还没来得及更新的最新颁布的税收政策，如“17年7月1日实施的增值税税率的简并”政策，在课堂教学内容中进行补充完善，保证课堂知识与税收政策的同步。另外，为满足学生自学的需要，配套了丰富的教学资源，如课程标准、课件、视频、动画、案例库、试题库、涉税文件、申报表、流程图等。

三、教学设计

1、教学做一体化的教学模式

为了达到更好的教学效果，使学生较全面地掌握税款的计算与办税工作的流程，采取“教、学、做”一体化教学，将教学过程与企业具体的办税工作过程融入为一体，以企业具体某税种的计算与申报项目为载体，通过“学中做、做中学”来训练和强化学生自学和动手能力。

2、行动导向的教学方法

课程遵循职业教育先进理念，采用以 “任务驱动”下的小组形式，以学生为主体组织课堂教学，不同学习阶段分别采用小组讨论、典型案例分析、视频动画演示、汇报展示等行动导向的教学方法，提高学生的学习主动性、自觉性、独立性。

3、信息化的教学手段

本课程充分利用现代教育手段：

一是，课程收集了大量的视频、动画，增强感性认识，直观地了解涉税业务工作流程及各税种的计算与申报操作过程。如“情景一 纳税工作岗前准备”中给同学们播放“中国古代赋税史”、“走进办税服务大厅”、“税务登记流程”、“发票领购流程”的视频，让同学们了解税收发展的历史和基本涉税事宜的办税流程；（视频、动画演示）

二是，尝试使用“蓝墨云”班课的形式增强师生互动，提高知识性趣味性，实现教学资源的共享；课前使用班课的“签到”功能快速进行考勤，课堂上运用“举手、抢答、选人”等小工具调动积极性，课后布置作业任务自主完成，另外，还上传了课程的教学资源供学生自学。（蓝墨云APP）

三是，充分利用网中网“电子报税”教学软件，利用2个周的实训时间，让学生在仿真的环境中亲自动手操作各个税种“纳税申报表的填写和申报”，熟练掌握电子报税的全过程。（软件操作演示）

四是，向学生介绍大量的专业网站，查阅专业资料、教学资源、学习资源，保证学生自学的需要。

四、教学组织与实施

1、学情分析

针对16统会1-4班学生整体素质较好，学习氛围较强的特点，开学之初为他们分析《税费计算与申报》这门课的重要性、“为什么学”、“怎么学”及课程的考核要求，使同学们学习方向、学习方法明确，学习动力增强。

2、教学过程安排

如在本课程的“学习情境二 增值税的计算与申报”的教学过程中： 首先，按照岗位工作内容转变为学习内容，划分为两个学习任务：“任务一 计算增值税应纳税额”、“任务二 办理增值税纳税申报”；

课前，安排学生打开相关税收专业网站，初步了解与增值税及“营改增”相关政策、法规，明确增值税在办税工作中需要学习哪些知识，需要完成哪些工作。（视频演示）

在任务一中，对“计算增值税的应纳税额”，按4个步骤“确定纳税人——判别征税范围——确定税率——计算应纳税额”的工作过程，由浅入深，由易及难，共性的理论知识（如三大基本要素）由教师集中讲解；再根据职业活动需要，引进经过整理的实际案例由学生按小组共同完成。通过小组合作，计算、讨论、辩论，“学中做、做中学”形成自我的经验整合，将企业的增值税税款计算工作过程与教学过程融入为一体。（教学课件演示）

在任务二中，利用多媒体教学设备，演示具体的申报操作流程及实际工作中网上报税的纳税申报客户端，学生对照这些演示操作就能比较全面地了解实际工作中的操作流程。同时，利用教学软件提供的各种原始业务单据、纳税申报表等教学工具，学生可以通过填写这些报表完成与真实项目相同的办税业务操作。（网站演示）

最后，组织单元课堂测试：在完成学习情境的学习之后，提供相应的工作任务单，让学生进行典型业务的计算及申报，独立完成一整套业务的操作过程，并作为平时考核成绩的组成部分。

五、课程特色

1、理论知识与实践技能结合

将理论知识教学的内容融入学习性工作任务中，穿插到企业办税业务的操作过程中。

2、课程内容与工作岗位结合

将课程内容按照企业办税员的工作岗位需求进行重新设计，完成学习任务的过程就是完成实际工作任务的过程。

3、知识学习与信息化手段结合

充分利用现代教育手段，配备丰富的教学资源，利用各种先进的教学工具、软件，使课程更多的采用信息化教学。

以上是课程的简要介绍，不足之处请大家批评指正，谢谢大家！

**第四篇：纳税及纳税申报实训报告**

实习实训报告专用纸

纳税及纳税申报实训报告

一、实训的目的

通过本实训，使学生能够掌握税制要素、税种计算、申报方法及程序。通过一系列能力训练，搭建起走向社会的桥梁，增强学生融入社会、开展实际工作的能力，着重训练学生将所学理论知识转化为实际工作的能力，使学生掌握中初级会计人才从事会计核算、会计事务管理工作和其他经济管理工作所必需的税收理论、基本知识和基本技能，初步形成解决税收实际问题的能力。

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。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，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、实训的主要内容

（一）税务登记及发票管理实训

在这部分实训中，我们实训的内容涉及了开业税务登记、变更税务登记、注销税务登记、发票领购以及发票缴销等内容。

第1页

实习实训报告专用纸

1、对于开业税务登记的部分，经过老师的讲解，我了解了开业税务登记的有关规及需要准备的开业税务登记的相关资料，掌握了企业成立时到税务部门办理相关业务的操作流程。最重要的是我更清楚的区分了税收征管范围的划分。目前，我国税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。一般比较常见的增值税、消费税、车辆购置税、所得税、城市维护建设税、资源税等都属于国家税务局系统征收，特别需要注意的是我们较为熟悉的营业税是地方税务局系统在征收，此外还有资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船使用税、印花税、契税等等均属于地方税务局系统征收。对于海关，主要是关税、进口税、代征的进出口环节增值税和消费税。而地方财政部门则对地方教育费附加、契税、耕地占用税进行征收。这部分还比较重要的是税务登记表和税务登记证的填写，填写方面没有遇到什么问题。

2、变更税务登记部分主要是针对纳税人在开业后，常常会遇到纳税人变更名称、法定代表人或者业主姓名、经济类型、经济性质、住所或经营地点、生产经营范围、经营方式、开户银行及账号等内容时的业务操作。这部分需要认真的区分，除了变更税务登记的基本资料以外，还要区分不同的变更内容，需要提供相应的资料，接下来就是填写变更税务登记表，并不太难

3、注销税务登记部分主要是针对纳税人发生解散、破产、撤销及其他情形等原因进行注销的程序。办理注销登记一般情况有三种：

（1）纳税人发生解散破产、撤销及其他情形，依法终止纳税义务的，应当在向工商行政管理机关或其他机关办理注销登记前，向原税务机关申请办理注销税务登记；

（2）纳税人因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的，应当在向工商行政管理机关或其他机关办理变更或注销登机前或住所、经营地点变动前、向原税务机关申报办理注销税务登记。

（3）纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的，应向原税务机关申报办理注销税务登记。

这部分除了要了解申报资料，还要会填写注销税务登记申请审批表，说明注销税务登记事项内容及原因。

第2页

实习实训报告专用纸

发票领购及发票缴销部分，最重要的是申请领购发票，需要填写税务行政许可申请表、发票领购申请审批表。对于发票缴销，只要注意将剩余空白发票的种类、名称、数量等内容如实填入发票缴销登记表即可

（二）流转税纳税申报

1、增值税纳税申报

这部分实训包括一般纳税人和小规模纳税人的增值税纳税申报，我们首先根据实训资料填写记账凭证，然后是增值税纳税申报表、增值税纳税申报表附列资料（表一）（本期销售情况明细）、增值税纳税申报表附列资料（表二）（本期进项税额明细）、城市维护建设税、教育费附加纳税申报表、税收缴款书等材料的填写，其中最难的是增值税纳税申报表，需要将增值税的征税项目进行分类。

2、消费税

消费税是以消费品的流转额作为课税对象的各种税收的统称。是政府向消费品征收的税项，可从批发商或零售商征收。销售税是典型的间接税。消费税是1994年税制改革在流转税中新设置的一个税种。消费税实行价内税，只在应税消费品的生产、委托加工和进口环节缴纳，在以后的批发、零售等环节，因为价款中已包含消费税，因此不用再缴纳消费税，税款最终由消费者承担。

3、营业税

营业税是以在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产所取得的营业额为课税对象而征收的一种商品劳务税。营业税的计税依据为营业额全额，税额不受成本、费用高低的影响，对于保证财政收入的稳定增长具有十分重要的意义。在计算营业税时要注意营业额所属的税目，因为，不同税目的税率是不一样的。

4、所得税

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他 所得征收的所得税。所得税的计税依据是应纳税所得，它以利润为主要依据，但不是

直接意义上的会计利润，更不是收入总额。因此，在计算所得税时，计税依据的计算

第3页

实习实训报告专用纸

涉及纳税人的成本、费用的各个方面，使得所得税的计税依据的计算较为复杂。在填

写企业所得税纳税申报表总表之前，要根据相关资料填写一系列的附表，然后，根据附表填写总表

5、小税种纳税申报，在这部分，我们主要进行印花税和土地增值税的纳税申报实训，其中，印花税应用非常广泛，它包括

三、遇到的难点与问题的解决途径

遇到问题的时候，我会及时向老师询问，在老师的细心讲解下，我都很快找到自己出问题的地方并快速的解决，这种真实的实训方式，让我更直接的接触纳税的各种知识，对申报材料的准备、申报表的填写理解的更透彻、更完整。

四、本次实训总结与体会

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自己去挖掘.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

第4页

实习实训报告专用纸 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。

在实训中最能体会的是累、烦！不过最终我还是坚持下来了。虽然比较繁重，不过我觉得比较充实。通过实训，我们对税收核算的认识进一步加强。我们这次实训是综合性训练，克服了分岗实习工作不到位的不完整、不系统现象。加深理解了税收核算的基本原则和方法，将税收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，为我们毕业走上工作岗位奠定坚实的。

第5页

**第五篇：纳税申报实训报告**

实习实训报告专用纸

纳税申报实训报告

一、实验目的

1.通过本部分内容的模拟实验，要求我们在学习完税法课程的基础上，掌握纳税申报与解缴的操作规范，掌握纳税申报表的填报方法及其纳税申报的操作规范。了解纳税筹划的程序和方法。

2.通过实验，深化、巩固课本所学的相关专业知识，全面提高专业素养方面的综合分析能力和实务操作能力，使我们具备独立从事申报基本操作能力。

3.培养我们认真细致、一丝不苟、严谨客观的工作作风和理论联系实践的学习态度；

4.缩短我们从学校到单位、从学生角色到会计人员角色的适应期与调整期。

二、实验内容

（1）纳税申报模拟实验

1.税务登记实训；2.变更税务登记实训；3.注销税务登记实训;4.增值税一般纳税人认定登记实训。（2）流转税申报实训 1.增值税纳税申报实训；

首先分析各题的具体情况按规定的方法计算（如：是免税或是应税还是非应税项目等）。若是免税（如：亏本或自产自销农产品等）则，不计算。若是非应税项目则它的销项税不用计算，而它的进项税转出计算公式为：进项税转出=不含税的实际成本×税率；若是应税项目，一般情况下根据一般纳税义务人的基本税率为17%，其他低税率（如：粮食、自来水、冷气等）税率为13%计算，其计算公式为：销项税额=不含税销售额×税率；而进项税则根据各题的实际情况决定要不要算。若算，其计算公式为：进项税额=农产品买价×13%，发生运输费收入当价外税计，支出按7%抵扣进项税。而视同销售行为或纳税人销售价格明显偏低、又无正当理由的需要组价的，第1页

实习实训报告专用纸

其计算公式为：组成计税价格×税率等等。综合各题汇总计算出当月应纳的增值税，并正确填写增值税纳税申报。2.消费税纳税申报实训；

消费税具体征税范围包括：烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板。分析各题是属于上述哪种应税消费品其应纳税额是属于消费税的一般计算（如：从价定率、从量定额、复合计税等）或特殊计算（如：纳税人自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的不纳税、用于其他方面的要组成计税价格后计算应纳税额和委托加工等）或出口退（免）税计算（如：出口应税消费品免税并退税、免税但不予退税或不免亦不退税等）；综合各题汇总计算出当月应纳的增值税和消费税并填制消费税纳税申报表。3.营业税纳税申报实训。

分析各题是属于营业税目中的哪个（如：交通运输业、建筑业、娱乐业、服务业、销售不动产等）根据其具体规定的税率及方法（如：娱乐业以收入全额为营业额计税、文化体育业以全部票价收入或包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额计税等）计算出营业税或计算出增值税或消费税。

（三）所得税申报实训 1.企业所得税纳税申报实训；

企业所得税的计算，是在会计利润的基础上进行的。这就要求我们对会计方面的专业知识有熟练的掌握。计算过程中，要注意各个费用的税法准予扣除额度的计算标准。（例如：职工福利费：工资薪金总额的14%，教育经费：工资薪金总额的2.5%，工会经费：工资薪金总额的2%，以及对外捐赠等。）还要注意对免税项目和不征税项目进行关注。以据实对会计利润进行调整，得出应纳税所得额。

（四）其他税种申报实训

1.城建税：应纳税额=(实际缴纳增值税+消费税+营业税税额)×7%。2.教育费附加：应纳税额=(实际缴纳增值税+消费税+营业税税额)×3%。3.印花税：各种证照所记载的金额×相应的税率，或者按件贴花。

第2页

实习实训报告专用纸

三、实训经验总结

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，就有可能会导致账目的错误。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，它为我以后踏入工作岗位奠定了基础。

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悉心教导！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。

四、心得体会

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。这一次的实践虽然时间短暂，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日掌握和理 解的。通过实践，我们能够更好的了解自己的不足，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。

第3页

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找