

除了之前文章中所提到的需要做税审的企业外，也有企业会出于各种原因主动选择做税务审计：

- ① 企业发生亏损，可在连续五个年度内弥补亏损，而根据企业所得税法规定，通常需要企业提供税审报告；
- ② 通过调整企业不恰当的会计处理，能准确落实企业全年应纳的企业所得税额，并对企业的节税提出合理化建议，从而达到节税目的；
- ③ 一般情况下，税务看到企业有出税审报告，通常就不会做检查，能有效减少税务检查风险；
- ④ 哪怕被税务局稽查，出具过报告的企业由于审计方原因而被要求补税、罚款并加收滞纳金，补税由企业承担，但罚款和滞纳金由税务师事务所承担。一定程度上也是企业转嫁风险的一个有效方式。

那么，企业税审有哪些要点值得关注？

- 1、企业年终结账前务必关注的两件事：资产损失和税收优惠事项的备案。
- 2、税法与会计确认收入的差异引发的纳税调整。
- 3、流转税应税收入与企业所得税应税收入的差异。
- 4、容易忽视的视同销售应税收入。
- 5、应付未付款项及应收坏账的涉税处理。
- 6、工资总额的税前扣除新变化。
- 7、不同对象的手续费及佣金支出适用不同政策。
- 8、企业取得跨年度的费用支出凭证及以前年度发生应扣未扣支出的涉税处理。
- 9、关注新办企业的开办费政策新变化。
- 10、尚未摊销的无形资产损失及软件摊销年限的税务处理。

11、小微企业的汇算清缴政策。