

中国注册税务师鉴证业务教程

企业所得税 纳税调整与申报操作实务

——新纳税申报表培训讲义

主 编：郭洪荣 陈 云
副主编：王会成 朱 晔 张 晶 管中媛

重点提示

本书针对企业所得税纳税申报表及其附表的不同特点，从三个不同方面进行阐述：
一是主表与附表的重点、难点事项说明；
二是税收、会计和行业等知识介绍；
三是纳税调整方法说明。



中国市场出版社
China Market Press

企业所得税纳税调整与申报操作实务 ——新纳税申报表培训讲义

主 编:郭洪荣 陈 云

副主编:王会成 朱 晔 张 晶 管中媛

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税纳税调整与申报操作实务/郭洪荣主编.

-北京:中国市场出版社,2007.5

ISBN 978-7-5092-0200-5

I. 企... II. 郭... III. 企业-所得税-税收管理-中国

IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 057038 号

书 名:企业所得税纳税调整与申报操作实务

主 编:郭洪荣 陈 云

责任编辑:郝向前

出版发行:中国市场出版社

地 址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话:编辑部(010)68032104 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销:新华书店

印 刷:河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格:787×1092 毫米 1/16 印张 21.5 500 千字

版 本:2007 年 6 月第 1 版

印 次:2007 年 6 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5092-0200-5

定 价:45.00 元

出 版 说 明

2006 年国家税务总局下发了《国家税务总局关于修订企业所得税纳税申报表的通知》(国税发[2006]56 号)、《国家税务总局关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》(国税函[2006]1043 号)两个文件,修订发布了新的企业所得税纳税申报表。为便于有关方面办理企业所得税纳税申报事宜,正确理解和掌握新申报表的填报要求,准确填报企业所得税纳税申报表,我们编写了《企业所得税纳税调整与申报操作实务》一书。

本书以填报企业所得税年度纳税申报表为主线,对收入总额、扣除项目、应纳税所得额的计算、应纳税额的计算、申报缴纳程序等内容,从纳税调整和填报审核两个方面,进行系统和详细的说明。

配合本书的出版,我们编辑出版了三本图书,分别是中国市场出版社出版的《企业会计制度与现行税制差异解说》和中国税务出版社出版的《事业单位财会与纳税实务指南》、《企业所得税汇算清缴法规指南》。因此,在编辑本书时,删除了与法规指南、行业实务指南重复的部分,以使四个出版物联合组成一个完整的姊妹篇,可作为企事业单位企业所得税汇算清缴指南用书,四者是四位一体的。

本书的重点包括三个方面:一是主表与附表的重点、难点事项说明,二是税收、会计和行业等知识介绍,三是纳税调整方法说明。

编 者

2007 年 6 月

目 录

第一章 申报表概述	1
第一节 《企业所得税年度纳税申报表》	1
1.1 使用对象、报送时间及表头项目	1
1.2 申报表结构及与附表的勾稽关系	1
第二节 《企业所得税预缴纳税申报表》	2
2.1 填报说明	2
2.2 企业所得税预缴申报指南	3
2.2.1 预缴期限审批的后续管理	3
2.2.2 第四季度税款的预缴规定	3
2.2.3 在预缴中少缴税款的处理	3
2.2.4 未按期预缴税款的处罚规定	3
2.2.5 预缴所得税的计算方法	4
2.2.6 年度汇算清缴期限	4
第三节 《企业所得税纳税申报表(适用于核定征收企业)》	4
3.1 填报说明	4
3.2 核定征收申报指南	5
3.2.1 采取核定征收方式企业的范围	5
3.2.2 核定征收方式的种类	5
3.2.3 核定征收方式确定的程序和方法	5
3.2.4 企业所得税征收方式的鉴定时间及变更	6
3.2.5 应纳税所得额的确定	7
3.2.6 核定征收的纳税申报	8
3.2.7 核定征收的纳税人不得享受优惠政策	8
3.2.8 对税务机关核定工作的规定	8
第四节 行业常识	9
4.1 金融机构组成	9
4.2 保险企业会计核算特点	10
4.3 事业单位的概念和分类	11
4.4 事业单位财务管理级次	11
4.5 事业单位预算管理	12
4.6 非营利性组织	12
4.7 民间非营利组织的法规体系	13

4.8 《民间非营利组织会计制度》的主要内容	13
4.9 对民间非营利组织特殊交易或者事项的会计规范	14
第二章 收入总额	16
第一节 主表收入项目的填报审核	16
1.1 填表说明	16
1.1.1 销售(营业)收入	16
1.1.2 投资收益	16
1.1.3 投资转让净收入	16
1.1.4 补贴收入	16
1.1.5 其他收入	17
1.2 补贴收入的会计和税务处理	17
1.2.1 补贴收入会计核算	17
1.2.2 补贴收入税务处理	17
1.3 补贴收入的纳税调整	18
1.4 搬迁补偿	19
1.4.1 搬迁补偿的财务处理	19
1.4.2 取得的征地补偿收入征收营业税的文件依据	19
1.4.3 验票授权制度增加了补偿收入征收营业税的难度	20
1.4.4 发票在征税收入确认环节的作用	20
1.5 专项应付款	21
1.6 收入的含义和纳税调整	21
第二节 销售(营业)收入及其他收入项目的填报审核	22
2.1 《销售(营业)收入及其他收入明细表》概说	22
2.1.1 报表结构说明	22
2.1.2 填报的基本要求	22
2.1.3 填报审核应注意的问题	23
2.2 主营业务收入填报和审核	24
2.2.1 销售商品	24
2.2.2 提供劳务	32
2.2.3 让渡资产使用权	43
2.2.4 建造合同	45
2.3 其他业务收入填报和审核	48
2.3.1 材料销售收入	48
2.3.2 代购代销手续费收入	48
2.3.3 包装物出租收入	49
2.3.4 其他	49
2.3.5 电信企业其他业务收入	49
2.3.6 房地产开发企业其他业务收入	50
2.4 视同销售收入填报和审核	50

2.4.1	视同销售收入产生的原因	50
2.4.2	所得税规定的视同销售项目	51
2.4.3	填报要求	51
2.5	营业外收入填报和审核	52
2.5.1	固定资产盘盈	52
2.5.2	处置固定资产净收益	52
2.5.3	非货币性资产交易收益	53
2.5.4	出售无形资产收益	54
2.5.5	罚款净收入	54
2.5.6	其他	54
2.6	税收上应确认的其他收入填报和审核	56
2.6.1	因债权人原因确实无法支付的应付款项	56
2.6.2	债务重组收益	56
2.6.3	接受捐赠的资产	57
2.6.4	资产评估增值	57
2.6.5	其他	58
2.7	非货币交易案例分析	58
2.8	债务重组的案例分析	60
2.8.1	以低于债务账面价值的现金清偿债务	60
2.8.2	以非现金资产抵偿债务时债务人的处理	61
2.8.3	以非现金资产抵偿债务时债权人的处理	62
2.8.4	以债务转为资本清偿债务	64
2.8.5	修改条件债务重组	65
第三节	金融企业收入项目的填报审核	67
3.1	《金融企业收入明细表》概说	67
3.1.1	报表结构说明	67
3.1.2	填报的基本要求	68
3.2	基本业务收入填报与会计审核	68
3.2.1	利息收入	68
3.2.2	金融企业往来收入	69
3.2.3	中间业务收入	69
3.2.4	手续费收入	69
3.2.5	证券承销收入	70
3.2.6	自营证券差价收入	71
3.2.7	买入返售证券收入	72
3.2.8	受托投资管理收益	72
3.2.9	保费收入	73
3.2.10	分保费收入	73
3.2.11	追偿款收入	74

3.2.12 基金收入	74
3.2.13 汇兑收益	76
3.2.14 其他业务收入	77
3.3 其他收入填报与会计审核	77
3.3.1 视同销售收入	77
3.3.2 营业外收入	77
3.3.3 税收上应确认的收入	77
3.3.4 其他	78
3.4 纳税调整事项审核	78
3.4.1 利息收入的纳税事项审核	78
3.4.2 国债利息收入的纳税事项审核	78
3.4.3 金融企业收入项目征收规定	79
第四节 事业单位收入项目的填报审核	80
4.1 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表》概说	80
4.1.1 报表结构说明	80
4.1.2 填报的基本要求及注意事项	81
4.2 收入总额填报和审核	84
4.2.1 财政补助收入	84
4.2.2 上级补助收入	85
4.2.3 拨入专款	85
4.2.4 事业收入	85
4.2.5 经营收入	86
4.2.6 附属单位缴款	87
4.2.7 捐赠收入	87
4.2.8 其他收入	87
4.3 免税收入总额填报和审核	88
4.4 事业单位收入项目征收规定	88
4.4.1 行政事业性收费	88
4.4.2 高校后勤实体	88
4.4.3 医疗卫生机构	89
4.4.4 中央各部门机关后勤体制改革后的收入	89
4.4.5 广播电视	89
4.4.6 卫星发射单位	90
第五节 社会团体、民办非企业单位收入项目的填报审核	90
5.1 填报审核要求	90
5.2 收入的分类	90
5.3 非交换交易收入的核算	91
5.3.1 非交换交易收入的确认	91
5.3.2 捐赠收入	91

5.3.3 政府补助收入	92
5.4 交换交易收入的核算	92
5.4.1 交换交易收入的特点和内容	92
5.4.2 会费收入	93
5.4.3 提供服务收入的核算	93
5.4.4 商品销售收入的核算	94
5.4.5 其他收入	95
5.5 纳税调整事项审核	95
5.6 免税收入项目	96
第三章 扣除项目	97
第一节 主表扣除项目	97
1.1 主表的填报说明	97
1.1.1 销售(营业)成本	97
1.1.2 主营业务税金及附加	97
1.1.3 期间费用	97
1.1.4 投资转让成本	98
1.1.5 其他扣除项目	98
1.2 税金纳税调整	98
1.2.1 税金确认时间	98
1.2.2 税金确认的范围	99
1.2.3 税金的计量	99
1.3 审批后税前扣除项目	99
第二节 成本费用项目的填报审核	100
2.1 《成本费用明细表》的概说	100
2.1.1 报表结构说明	100
2.1.2 填报的基本要求和注意问题	100
2.1.3 成本费用的配比标准	101
2.1.4 成本费用的配比方式	102
2.2 销售(营业)成本填报和审核	103
2.2.1 主营业务成本	103
2.2.2 其他业务支出	103
2.2.3 视同销售成本	103
2.2.4 纳税调整事项的审核	103
2.3 其他扣除项目填报和审核	106
2.3.1 营业外支出的填报	106
2.3.2 营业外支出的审核	107
2.3.3 税收上应确认的其他成本费用	109
2.4 期间费用填报和审核	110
2.4.1 营业费用	110

2.4.2 管理费用	110
2.4.3 财务费用	110
第三节 金融企业成本费用项目的填报审核	110
3.1 《金融企业成本费用明细表》概说	110
3.2 基本业务成本填报和审核	111
3.2.1 利息支出	111
3.2.2 金融企业往来支出	111
3.2.3 中间业务支出	111
3.2.4 手续费支出	111
3.2.5 卖出回购证券支出	111
3.2.6 死伤医疗给付	112
3.2.7 满期给付	112
3.2.8 年金给付	112
3.2.9 退保金	113
3.2.10 赔款支出	113
3.2.11 分出保费	113
3.2.12 分保赔款支出	113
3.2.13 分保费用支出	113
3.2.14 佣金支出	114
3.2.15 保户红利支出	114
3.2.16 未到期责任准备金提转差	114
3.2.17 长期责任准备金提转差	114
3.2.18 未决赔款准备金提转差	114
3.2.19 寿险责任准备金提转差	114
3.2.20 长期健康险责任准备金提转差	115
3.2.21 提取保险保障基金	115
3.2.22 汇兑损失	115
3.2.23 其他业务支出	115
3.2.24 摊回分保赔款	115
3.3 其他支出填报和审核	115
3.3.1 视同销售成本	115
3.3.2 营业外支出	116
3.3.3 税收上应确认的其他成本费用	116
3.3.4 其他	116
3.4 期间费用填报和审核	116
第四节 事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目的填报审核	117
4.1 《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目明细表》概说	117
4.2 事业单位支出总额填报和审核	118
4.2.1 拨出经费	118

4.2.2 上缴上级支出	119
4.2.3 拨出专款	119
4.2.4 专款专用	119
4.2.5 事业支出	119
4.2.6 经营支出	120
4.2.7 对附属单位补助	120
4.2.8 结转自筹基建	120
4.2.9 其他支出	120
4.3 事业单位不准扣除支出总额的填报和审核	121
4.3.1 填报要求	121
4.3.2 填报注意事项	121
4.3.2 填报的三种方法	121
4.3.3 税收规定不允许扣除的支出项目金额	122
4.3.4 按分摊比例计算的支出项目金额	122
4.4 准予扣除的支出总额填报	123
4.6 社会团体、民办非企业单位支出项目的填报审核	123
4.6.1 费用概述	123
4.6.2 业务活动成本	123
4.6.3 管理费用	127
4.6.4 筹资费用	128
4.6.5 其他费用	129
第五节 投资所得或损失	130
5.1 《投资所得(损失)明细表》概说	130
5.1.1 报表结构说明	130
5.1.2 填报的基本要求和有关概念	130
5.1.3 填报的会计科目使用	131
5.2 正表横向行次的填报要求	132
5.2.1 债权投资填报要求	132
5.2.2 股权投资填报要求	132
5.2.3 补充资料填报要求	133
5.3 正表纵向栏次的填报要求及纳税调整	133
5.3.1 第1至3列被投资企业的有关情况的填报	133
5.3.2 第4列持有投资收益(债权利息、股权股息所得)的填报和纳税调整	133
5.3.3 第5列应补税收益在被投资企业应缴纳所得税金额的填报和纳税调整	137
5.3.4 第6至10列处置收益(投资转让所得或损失)的填报和纳税调整	137
5.4 投资所得(损失)的审核	141
5.4.1 短期投资的审核	141
5.4.2 股权投资收益的审核	141
5.4.3 债券投资收益的审核	142

5.4.4 联营投资收益的审核	142
5.5 事业单位对外投资的会计核算	142
5.5.1 对外投资的计价和收益确认	142
5.5.2 债券的对外投资	142
5.5.3 固定资产的对外投资	143
5.5.4 材料的对外投资	143
5.5.5 无形资产对外投资	143
5.5.6 现金、银行存款的对外投资	143
5.5.7 收到其他投资分得利润的处理	143
5.5.8 收回固定资产投资时的处理	143
5.6 事业单位差异事项纳税调整	143
5.6.1 确认投资收益的时间差异	143
5.6.2 持有收益和处置收益的处理方法不同	144
5.6.3 亏损的处理方法不同	144
5.6.4 股票股利所得处理方法不同	144
5.6.5 投资损失扣除时间不同	144
5.6.6 股权投资差额的处理方法不同	145
5.7 社会团体、民办非企业单位对外投资的会计核算	145
5.7.1 投资收益的概念	145
5.7.2 投资收益的确认	145
5.7.3 投资收益核算账户的设置	145
5.7.4 投资收益的会计核算	145
5.7.5 投资收益的纳税调整	146
第六节 广告费支出	146
6.1 《广告费支出明细表》概述	146
6.2 《广告费支出明细表》填报和会计科目	146
6.2.1 填报要求	146
6.2.2 会计科目使用	147
6.3 《广告费支出明细表》纳税调整	147
第七节 工资工会经费等三项经费	147
7.1 《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》概述	147
7.2 《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》填报和会计科目	148
7.2.1 填报要求	148
7.2.2 会计科目使用	149
7.3 《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》纳税调整	151
7.3.1 工资的口径差异	151
7.3.2 工资的扣除标准差异	151
7.3.3 “三项经费”计提基数差异	152
7.3.4 工效挂钩企业的调整要求	152

7.4 《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》审核	152
7.4.1 “工资薪金”审核要点	152
7.4.2 “三项经费”提取基数和比例的审核	153
7.4.3 “工会经费”扣除凭证审核	153
7.4.4 “三项经费”审核要点	153
第八节 资产折旧摊销	154
8.1 《资产折旧、摊销明细表》概述	154
8.2 《资产折旧、摊销明细表》填报和会计科目	154
8.2.1 《资产折旧、摊销明细表》的填报	154
8.2.2 固定资产项目的填报和会计科目使用	156
8.2.3 无形资产项目的填报和会计科目使用	157
8.2.4 其他资产项目的填报和会计科目使用	157
8.2.5 借款费用的会计处理	157
8.2.6 达到预定可使用状态的定义	159
8.2.7 加速折旧的会计处理及审核注意问题	159
8.3 《资产折旧、摊销明细表》纳税调整	161
8.3.1 固定资产的差异	161
8.3.2 无形资产的差异	163
8.3.3 其他资产的差异	163
8.3.4 应予调整的资产平均价值	164
8.3.5 固定资产残值	168
8.3.6 本期转回时间性差异	168
8.4 《资产折旧、摊销明细表》审核	168
8.4.1 固定资产事项的审核	168
8.4.2 无形资产事项的审核	171
8.4.3 其他资产事项的审核	171
8.4.4 整体资产转让改组取得资产的成本确认	172
8.5 金融企业资产折旧、摊销纳税调整	172
8.5.1 固定资产定义	172
8.5.2 固定资产折旧方法	172
8.5.3 净残值	172
8.5.4 折旧年限	173
8.6 事业单位资产折旧、摊销纳税调整	173
8.6.1 折旧年限与折旧方法的差异	173
8.6.2 折旧和摊销列支渠道不同	174
8.6.3 处置资产收入和支出的列支渠道不同	174
8.6.4 资产损失的列支渠道不同	174
8.6.5 无形资产摊销的处理不同	174
8.6.6 存货发出计价	174

8.7 社会团体、民办非企业单位折旧、摊销	175
8.7.1 固定资产的会计核算	175
8.7.2 固定资产纳税调整	178
8.7.3 无形资产的会计核算	179
8.7.4 无形资产取得的审核	179
8.7.5 无形资产摊销的审核	180
第九节 坏账损失	180
9.1 《坏账损失明细表》概述	180
9.2 《坏账损失明细表》填报和会计科目	181
9.2.1 《坏账损失明细表》填报要求	181
9.2.2 坏账准备计提的会计科目使用	181
9.3 《坏账损失明细表》纳税调整	182
9.3.1 计提的范围不同	182
9.3.2 计提的标准不同	183
9.3.3 坏账处理方法不同	183
9.3.4 坏账损失的处理程序	183
9.4 《坏账损失明细表》审核	184
第十节 呆账准备计提	184
10.1 《呆账准备计提明细表》概述	184
10.1.1 贷款呆账准备概述	184
10.1.2 一般准备和专项准备的比较	185
10.1.3 填报的基本要求	185
10.2 《呆账准备计提明细表》填报和会计科目	185
10.2.1 填报要求	185
10.2.2 会计核算方法	186
10.3 《呆账准备计提明细表》纳税调整	187
10.3.1 不良贷款的纳税调整	187
10.3.2 呆账准备的纳税调整	187
10.3.3 呆账损失认定条件的差异及注意问题	188
10.3.4 呆账准备提取范围差异及注意问题	188
10.4 《呆账准备计提明细表》审核	188
10.4.1 允许税前扣除的呆账损失	189
10.4.2 不允许税前扣除的呆账	189
10.4.3 计提呆账准备的范围	190
10.4.4 呆账准备的计提比例和方法	190
10.4.5 呆账损失的税前扣除办法	190
10.4.6 汇总纳税企业呆账及呆账准备的税前扣除办法	190
10.4.7 呆账收回的税务处理	191
10.4.8 呆账损失的申报期限及需报送的资料	191

10.4.9 金融企业呆账损失税前扣除的审批权限和审批程序	191
第十一节 保险准备金提转差	192
11.1 《保险准备金提转差纳税调整表》概述	192
11.2 保险准备金提转差实际发生额确认和会计处理	192
11.2.1 未到期责任准备金	193
11.2.2 长期责任准备金	194
11.2.3 未决赔款准备金	194
11.2.4 寿险责任准备金的核算	197
11.2.5 长期健康险责任准备金的核算	198
11.2.6 保险保障基金	198
11.2.7 其他责任准备金	200
11.3 《保险准备金提转差纳税调整表》纳税调整	201
第四章 应纳税所得额的计算	203
第一节 应纳税所得额的概说	203
1.1 利润总额与应税所得的差异	203
1.2 应纳税所得额与利润的确认差异	204
1.2.1 会计制度规定	204
1.2.2 税收制度规定	204
1.2.3 永久性差异	204
1.2.4 时间性差异	204
1.3 应纳税所得额与利润的计量差异	205
1.4 民间非营利组织的业务活动成果	205
1.4.1 净资产变动额与企业利润的差别	205
1.4.2 民间非营利组织应税所得的计算	206
第二节 主表项目说明	206
2.1 纳税调整前所得	206
2.2 纳税调整增加额	206
2.3 纳税调整减少额	206
2.4 纳税调整后所得	206
2.5 弥补以前年度亏损	207
2.6 免税所得	207
2.7 应补税投资收益已缴纳所得税额	207
2.8 允许扣除的公益性捐赠额	208
2.9 加计扣除额	208
2.10 应纳税所得额	208
第三节 纳税调整增、减项目概说	208
3.1 报表结构说明	208
3.2 填报的基本要求	208
3.3 填报时应注意的问题	209

3.4 填报涉及的相关知识	209
3.4.1 成本费用税前扣除的区别	209
3.4.2 企业所得税税前扣除原则	210
3.4.3 企业所得税税前扣除分类	211
第四节 纳税调整增加项目填报调整	211
4.1 工资薪金支出	211
4.2 工会经费、职工福利费、职工教育经费	212
4.3 利息支出	212
4.3.1 填报要求	212
4.3.2 纳税调整	212
4.4 业务招待费	213
4.4.1 填报要求	213
4.4.2 纳税调整	214
4.5 本期转回以前年度确认的时间性差异	215
4.6 折旧、摊销支出	215
4.7 广告支出	215
4.8 业务宣传费	216
4.8.1 填报要求	216
4.8.2 纳税调整	216
4.9 销售佣金	216
4.9.1 填报要求	216
4.9.2 纳税调整	217
4.10 股权投资转让净损失	217
4.11 财产损失	217
4.11.1 填报要求	217
4.11.2 纳税调整	217
4.12 坏账准备金	219
4.13 各类社会保障性缴款	219
4.13.1 填报要求	219
4.13.2 纳税调整	220
4.14 上交总机构管理费	223
4.14.1 填报要求	223
4.14.2 纳税调整	223
4.15 住房公积金	223
4.15.1 填报要求	223
4.15.2 纳税调整	223
4.16 本期增提的各项准备金	224
4.16.1 存货跌价准备	225
4.16.2 呆账准备	226

4.16.3 保险责任准备金提转差	226
4.16.4 其他准备	226
4.17 罚款支出	227
4.17.1 填报要求	227
4.17.2 纳税调整	227
4.18 与收入无关的支出	227
4.19 本期预售收入的预计利润(房地产业填报)	227
4.20 其他纳税调增项目	228
第五节 纳税调整减少项目填报调整	228
5.1 工效挂钩企业用“工资基金结余”发放的工资	228
5.2 以前年度结转在本年度扣除的广告费支出	228
5.3 以前年度结转在本年度扣除股权投资转让损失	228
5.4 在应付福利费中列支的基本医疗保险	229
5.5 在应付福利费中列支的补充医疗保险	229
5.6 以前年度进行了纳税调整增加、在本年度发生了减提的各项准备金	229
5.6.1 坏账准备	229
5.6.2 存货跌价准备	229
5.6.3 固定资产减值准备	229
5.6.4 无形资产减值准备	230
5.6.5 在建工程减值准备	230
5.6.6 自营证券跌价准备	230
5.6.7 呆账准备	230
5.6.8 保险责任准备金提转差	230
5.6.9 其他准备	230
5.7 本期已转销销售收入的预售收入的预计利润(房地产业填报)	230
5.8 其他纳税调减项目	230
第六节 事业单位调整项目填报调整	231
第七节 金融企业调整项目填报调整	232
7.1 金融企业税前扣除项目	232
7.1.1 工资性费用支出的管理	232
7.1.2 代办业务手续费管理	233
7.1.3 业务宣传费、广告费的管理	233
7.1.4 业务招待费的管理	234
7.1.5 对列入成本的经营性租赁费用的管理	234
7.1.6 融资租赁的费用的管理	234
7.1.7 营业外支出的管理	235
7.1.8 上交保监会的管理费	235
7.1.9 保险企业代理手续费支出	235
7.1.10 上级机构提取或分摊的管理费	235