

企业所得税 纳税调整与申报操作实务

QIYESUODESHUINASHUITIAOZHENG YUSHENBAOCAOZUOSHIWU

——纳税申报表培训讲义（2012版）

主 编：郭洪荣 孟 佳

副主编：文 进 冯卫平 孙鹏飞 张 洋

重点提示

本书针对企业所得税纳税申报表的不同特点，从五个不同方面进行阐述：

- 主表与附表的重点、难点事项说明；
- 企业所得税法与会计制度、新会计准则差异分析；
- 纳税调整方法说明；
- 全面翔实的案例填报分析；
- 税收、会计和行业等知识介绍。

内容简介

本书以截至2012年3月我国现行有效财税法规为依据，以查账征收的居民企业所得税年度纳税申报为主，其他企业所得税纳税申报为辅，按照企业所得税纳税申报表的一级主表、二级附表、三级附表的相关性，对查账征收居民企业年度申报内容分章进行介绍，对核定征收居民企业年度申报、非居民企业年度申报、企业所得税预缴申报和专项申报等内容分节进行介绍。



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

——纳税申报表培训讲义（2012 版）

主 编 郭洪荣 孟 佳
副主编 文 进 冯卫平
孙鹏飞 张 洋



中国市场出版社
China Market Press

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: 2012 版/郭洪荣主编.

—北京: 中国市场出版社, 2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0886 - 1

I. ①企… II. ①郭… III. ①企业所得税—税收管理—中国

IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 069619 号

书 名: 企业所得税纳税调整与申报操作实务——纳税申报表培训讲义 (2012 版)

主 编: 郭洪荣 孟 佳

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包装有限责任公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 32.5 印张 840 千字

版 本: 2012 年 5 月第 1 版

印 次: 2012 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0886 - 1

定 价: 80.00 元

出版说明

为了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，方便办理企业所得税纳税申报事宜，根据国家税务总局国税发〔2008〕101号、国税函〔2008〕1081号、国家税务总局公告2011年第64号、国税函〔2009〕388号和国税函〔2008〕801号等文件，我们编写了《企业所得税纳税调整与申报操作实务——纳税申报表培训讲义》（2012版）。

一、本书编写内容以查账征收的居民企业所得税年度纳税申报为主，其他企业所得税纳税申报为辅。第一章介绍企业所得税纳税申报表体系，第二章至第八章介绍查账征收的居民企业所得税年度纳税申报，第九章介绍居民企业核定征收年度纳税申报，第十章介绍非居民企业年度纳税申报，第十一章介绍企业所得税预缴申报和专项申报。

二、本书按照企业所得税纳税申报表的一级主表、二级附表、三级附表的相关关系，对查账征收居民企业年度申报内容分章进行介绍，对核定征收居民企业年度申报、非居民企业年度申报、企业所得税预缴申报和专项申报等内容分节进行介绍。对有关填报事项，从填报审核和纳税调整两方面，进行系统和详细地说明，并对操作难点进行案例解说。

三、本书的重点包括四方面，一是主表与附表的重点、难点事项说明；二是企业所得税法与会计制度、会计准则差异分析；三是纳税调整方法说明；四是税收、会计和行业等知识介绍。

四、中央财经大学税收教育研究所、北京市经济法学会与洪海明珠（北京）税收应用科学技术中心共同策划了《中国纳税实务全书》的法规应用指南系列和实务操作系列，本书是《中国纳税实务全书》实务操作系列中的企业所得税申报篇。

五、读者若想获得更多关于本书及中国纳税实务全书的信息，请联系中央财经大学税收教育研究所（010-62289243，13401064312），洪海明珠（北京）税收应用科学技术中心（010-69205136，13601364513）。

编者
2012年4月

第一章

企业所得税纳税申报表体系及适用范围	1
第一节 企业所得税年度申报表的设计理念	1
第二节 企业所得税申报表体系的构成	1
2.1 居民企业企业所得税纳税申报体系	2
2.2 非居民企业企业所得税纳税申报体系	2
2.3 企业所得税纳税申报表体系	2
2.4 企业所得税纳税申报表的审核要求	2
第三节 企业所得税申报表适用范围	3
3.1 查账征收和核定征收的申报表适用范围	3
3.2 居民企业 and 非居民企业的申报表适用范围	3
第四节 企业所得税纳税人的类型	3
4.1 按会计核算制度划分的四类纳税人	3
4.2 按征收方式划分的四类纳税人	4
4.3 应进行汇算清缴的四类纳税人	4
第五节 我国企业所得税的征管范围	4
第六节 企业所得税年度汇算清缴	5
6.1 居民企业企业所得税汇算清缴	5
6.1.1 居民企业所得税汇算清缴	5
6.1.2 居民企业所得税汇算清缴期限	6
6.1.3 居民企业所得税汇算清缴报送资料	6
6.1.4 居民企业所得税汇算清缴的延期纳税申报规定	7
6.1.5 居民企业预缴企业所得税少于或大于 应缴税款的处理	7
6.1.6 跨地区经营的居民企业所得税汇算清缴的处理	7
6.1.7 居民企业未按规定办理企业所得税汇算清缴的处理	7
6.1.8 税务机关对居民企业汇算清缴的管理	7
6.2 非居民企业企业所得税汇算清缴	9
6.2.1 汇算清缴对象	9

第二章

6.2.2	汇算清缴时限	9
6.2.3	申报纳税	9
6.2.4	法律责任	10
	《企业所得税年度纳税申报表(A类)》概说及案例分析	11
第一节	适用范围、填报依据及表头项目	11
1.1	适用范围	11
1.2	填报依据及内容	11
1.3	表头项目	11
第二节	申报表填报方法和审核要求	11
2.1	填报基本方法	11
2.2	利润总额的填报方法	12
2.3	应纳税所得额的计算、应纳税额的计算、附列资料等项目填报方法	12
第三节	申报表的表内及表间关系	12
第四节	销售商品	13
4.1	执行会计制度纳税人——重点行业销售商品会计审核	13
4.1.1	工业制造业主营业务收入审核	13
4.1.2	商品流通业主营业务收入审核	14
4.1.3	房地产开发业主营业务收入审核	14
4.2	执行会计准则纳税人——重点行业销售商品会计审核	17
第五节	提供劳务	17
5.1	执行会计制度纳税人——重点行业劳务收入会计审核	17
5.2	执行会计准则纳税人——重点行业劳务收入会计审核	17
5.2.1	本期工程价款结算	17
5.2.2	扣还预收款项	18
5.2.3	收到支付工程款	18
5.2.4	期末收入费用确认	18
5.2.5	计提营业税金及附加	18
5.2.6	结转期末利润	19
第六节	让渡资产使用权	19
6.1	执行会计制度纳税人——会计数据的审核	19
6.1.1	会计处理方法	19
6.1.2	收入项目内容的审核	19
6.1.3	收入项目实现的审核	20
6.2	执行会计准则纳税人——会计数据的审核	20

第七节 建造合同	20
7.1 建筑合同的分类	20
7.1.1 建筑合同的概念	20
7.1.2 固定造价合同	21
7.1.3 成本加成合同	21
7.2 成本对象的确定	21
7.2.1 合同的分立	21
7.2.2 合同的合并	22
7.2.3 合同的追加	23
7.3 合同收入(合同总价款)的范围	23
7.3.1 合同收入	23
7.3.2 合同初始收入	23
7.3.3 合同变更收入	24
7.3.4 索赔款收入	24
7.3.5 奖励款收入	24
7.4 合同成本(建造项目总工程成本)的范围	24
7.4.1 合同成本(建造项目总工程成本)的定义 与组成内容	24
7.4.2 合同成本(建造项目总工程成本)的账务处理	25
7.5 (期间)合同收入与(期间)合同费用的确认	25
7.5.1 建造合同的结果能够可靠估计的确认	25
7.5.2 固定造价合同的确认方法	26
7.5.3 成本加成合同的确认方法	26
7.5.4 建造合同的结果不能可靠估计的确认	26
7.6 合同收入与合同费用的计量	26
7.6.1 企业会计制度规定	26
7.6.2 会计准则的规定	27
7.7 建造合同新旧准则的变化	28
7.7.1 核算内容的变化	28
7.7.2 合同分立的变化	28
7.7.3 合同收入计量的变化	28
7.7.4 合同成本的变化	28
7.7.5 合同收入与合同费用的变化	28
第八节 不满足公允价值计价模式条件的 视同销售纳税调整	29
8.1 交易情况	29
8.2 非货币性交易的判断	29

8.3	计量模式的判断	29
8.4	初始投资成本确认	29
8.5	投资方 A 公司的账务处理	29
8.6	税务处理	30
◎ 第九节	以产成品、库存商品换入作为短期投资 (净额法调整方法)	30
9.1	交易情况	30
9.2	交易判断	30
9.3	计算应确认的损益	30
9.4	计算入账价值	31
9.5	收到补价方的会计处理	31
9.6	所得税处理	31
◎ 第十节	不涉及补价情况下的案例分析	32
10.1	交易情况	32
10.2	非货币资产交换的计量基础选择	32
10.3	A 公司的会计处理和所得税处理	32
10.4	B 公司的会计处理和所得税处理	32
◎ 第十一节	不涉及补价的已计提减值准备的 非货币性资产交换	33
11.1	交易情况	33
11.2	计量模式的判断	33
11.3	A 公司会计处理	33
11.4	A 公司税务处理	33
◎ 第十二节	涉及补价情况下的会计处理	34
12.1	涉及补价的非货币性资产交换的判断标准	34
12.1.1	非货币性资产交换的概念	34
12.1.2	非货币性交易的判断条件	34
12.1.3	公允价值确认	34
12.1.4	货币性资产与现金等价物的区别	34
12.2	换入资产入账价值的确定及损益的确认和计量	35
12.2.1	换入资产成本的计算方法	35
12.2.2	支付补价方的换入资产成本和损益的计算公式	35
12.2.3	收到补价方的换入资产成本和损益的计算公式	35
12.2.4	损益的定义	35
12.2.5	换出资产为存货的损益会计处理	35
12.2.6	换出资产为固定资产、无形资产的损益会计处理	35
12.2.7	换出资产为长期股权投资的损益会计处理	35

12.3 涉及补价情况下的案例分析	35
12.3.1 交易情况	35
12.3.2 交易分析	35
12.3.3 A 公司换入资产成本和营业外支出计算	36
12.3.4 A 公司会计处理	36
12.3.5 B 公司换入资产成本和营业外支出计算	36
12.3.6 B 公司会计处理	36
12.3.7 所得税处理	36
第十三节 以现金资产偿还债务(未计提坏账准备)	36
13.1 交易情况	36
13.2 债务人(B 公司)的计算	36
13.3 债务人(B 公司)的会计处理	37
13.4 债务人(B 公司)的所得税处理	37
第十四节 以非现金资产偿还债务(已计提减值准备)	37
14.1 交易情况	37
14.2 债务人 B 公司的重组收益计算	37
14.3 债务人 B 公司的账务处理	37
14.4 债务人 B 公司的税务处理	37
第十五节 将债务转为资本	38
15.1 交易情况	38
15.2 债务人 B 公司的重组收益计算	38
15.3 债务人 B 公司的账务处理	38
15.4 债务人 B 公司的税务处理	38
第十六节 修改其他债务条件	39
16.1 交易情况	39
16.2 债务人 B 公司的重组收益计算	39
16.3 债务人 B 公司的重组利得账务处理	39
16.4 债务人 B 公司的税务处理	39
第十七节 与资产相关的政府补助的会计处理	40
17.1 交易情况	40
17.2 交易分析	40
17.3 会计处理	40
第十八节 与收益相关的政府补助	40
18.1 交易情况	40
18.2 交易分析	41
18.3 会计处理	41

第三章

第十九节 政府补助的返还	41
19.1 交易情况	41
19.2 交易分析	41
19.3 会计处理	41
《企业所得税年度纳税申报表(A类)》(主表)的填报审核	42
第一节 利润总额计算项目的填报审核	42
1.1 填报方法	42
1.2 数据来源	42
第二节 营业收入的填报审核	43
2.1 主表营业收入的填报审核	43
2.1.1 填报要求	43
2.1.2 附表的关系	43
2.1.3 收益与收入、利得关系	43
2.2 营业收入明细表的填报审核	45
第三节 营业成本的填报审核	45
3.1 成本与费用概述	45
3.1.1 费用的定义和特征	45
3.1.2 费用与支出、成本的关系	46
3.1.3 费用的分类	46
3.1.4 新准则与旧准则及会计制度费用差异分析	48
3.2 主表营业成本的填报审核	48
3.2.1 填报要求	48
3.2.2 与附表的关系	49
3.3 营业成本明细表的填报审核	49
第四节 营业税金及附加的填报审核(直接填报栏次)	49
4.1 填报要求	49
4.2 填报数据来源	49
4.3 执行会计制度纳税人——会计数据审核	49
4.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核	50
4.5 营业税金及附加的审核	50
第五节 销售费用、管理费用、财务费用的填报审核	51
5.1 填报要求	51
5.2 审核注意事项	51
第六节 资产减值损失的填报审核(直接填报栏次)	52
6.1 填报要求	52
6.2 填报数据来源	52

6.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核	52
6.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核	52
6.5	资产减值损失的审核	53
第七节	公允价值变动损益的填报审核(直接填报栏次)	53
7.1	填报要求	53
7.2	填报数据来源	53
7.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核	53
7.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核	54
7.5	公允价值变动损益的审核	54
第八节	投资收益的填报审核(直接填报栏次)	55
8.1	填报要求	55
8.2	填报数据来源	55
8.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核	55
8.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核	56
8.5	投资收益的审核	57
第九节	营业外收入的填报审核	57
第十节	营业外支出的填报审核	57
第十一节	应纳税所得额的填报审核	57
11.1	纳税调整增加额	58
11.2	纳税调整减少额	58
11.3	不征税收入	59
11.4	免税收入	59
11.5	减计收入	59
11.6	减免税项目所得	59
11.7	加计扣除	60
11.8	抵扣应纳税所得额	60
11.9	境外应税所得弥补境内亏损	60
11.10	纳税调整后所得	61
11.11	弥补以前年度亏损	61
11.12	应纳税所得额	61
第十二节	应纳税额计算和附列资料填报审核	61
12.1	数据来源	61
12.2	应纳税额的计算	62
12.2.1	税率	62
12.2.2	应纳所得税额	62
12.3	减免所得税额	62
12.4	抵免所得税额	63

12.5	应纳税额	63
12.6	境外所得应纳税所得额	63
12.7	境外所得抵免所得税额	64
12.8	实际应纳所得税额	64
12.9	本年累计实际已预缴的所得税额	64
12.10	汇总纳税的总机构分摊预缴的税额	64
12.11	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	65
12.12	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	65
12.13	合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例	65
12.14	合并纳税企业就地预缴的所得税额	65
12.15	本年应补(退)的所得税额	66
12.16	附列资料	66
12.16.1	以前年度多缴的所得税在本年抵减额	66
12.16.2	以前年度应缴未缴在本年入库所得额	66

第四章

营业收入明细表(二级附表)的填报审核 67

第一节 《收入明细表》的填报审核 67

1.1	《收入明细表》概说	67
1.1.1	适用范围、填报依据、数据来源	67
1.1.2	表内、表间关系	67
1.1.3	填报说明的基本要求	68
1.1.4	填报审核应注意的差异事项	68
1.1.5	收入的审核	69
1.2	主营业务收入的填报审核	70
1.2.1	销售商品	71
1.2.2	提供劳务	71
1.2.3	让渡资产使用权	71
1.2.4	建造合同	71
1.3	其他业务收入的填报审核	72
1.3.1	其他业务收入概说	72
1.3.2	材料销售收入	72
1.3.3	代购代销手续费收入	73
1.3.4	包装物出租收入	73
1.3.5	其他	74
1.4	视同销售收入的填报审核	74
1.4.1	填报要求	74

1.4.2	调整数据审核	74
1.4.3	纳税调整差异事项	75
1.5	营业外收入的填报审核	77
1.5.1	营业外收入概说	77
1.5.2	固定资产盘盈	77
1.5.3	处置固定资产净收益	78
1.5.4	非货币性资产交易收益	78
1.5.5	出售无形资产收益	81
1.5.6	罚款收入	81
1.5.7	债务重组收益	82
1.5.8	政府补助收入	83
1.5.9	捐赠收入	85
1.5.10	其他	85
第二节	《金融企业收入明细表》的填报审核	86
2.1	《金融企业收入明细表》概说	86
2.1.1	适用范围	86
2.1.2	填报依据	86
2.1.3	报表结构说明	86
2.2	营业收入填报与会计审核	87
2.2.1	银行业务收入	87
2.2.2	保险业务收入	91
2.2.3	证券业务收入	94
2.2.4	其他金融业务收入	101
2.3	视同销售收入填报与审核	101
2.4	营业外收入填报与审核	101
2.5	证券公司业务介绍	102
2.5.1	自营证券业务	102
2.5.2	证券承销业务	103
2.5.3	证券经纪业务	105
2.5.4	回购交易业务	105
2.5.5	受托投资管理业务	107
2.5.6	资金拆借业务	107
2.5.7	财务顾问业务	108
第三节	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表》的 填报审核	108
3.1	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目 明细表》概说	108

3.1.1	适用范围及依据	108
3.1.2	报表结构说明	108
3.1.3	填报时注意问题	109
3.2	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入 明细表》填报	110
3.2.1	收入总额填报	110
3.2.2	不征税收入总额填报	114
3.3	社会团体、民办非企业单位收入项目的填报	115
3.3.1	填报审核要求	115
3.3.2	填报步骤	115
3.3.3	收入总额填报方法	115
3.3.4	不征税收入总额填报方法	116
3.3.5	不征税收入项目	116
3.3.6	会计核算	117

第五章

营业成本明细表(二级附表)的填报审核	123
--------------------	-----

第一节 《成本费用明细表》的填报审核	123
1.1 《成本费用明细表》的概说	123
1.1.1 适用范围	123
1.1.2 填报依据和内容	123
1.1.3 报表结构说明	123
1.1.4 填报时的注意问题	124
1.1.5 成本审核的要点	125
1.1.6 成本审核的方法	126
1.2 主营业务成本的填报审核	126
1.2.1 填报要求	126
1.2.2 填报数据来源	126
1.2.3 执行会计制度纳税人——会计数据审核	126
1.2.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核	131
1.3 其他业务支出的填报审核	137
1.3.1 填报要求	137
1.3.2 填报数据来源	137
1.3.3 执行会计制度的纳税人——会计数据审核	137
1.3.4 执行会计准则的纳税人——会计数据审核	137
1.4 视同销售成本的填报审核	138
1.4.1 填报要求	138

1.4.2	调整数据审核	138
1.4.3	纳税调整差异事项	138
1.5	营业外支出的填报审核	138
1.5.1	营业外支出概说	138
1.5.2	固定资产盘亏	139
1.5.3	处置固定资产净损失	139
1.5.4	出售无形资产损失	140
1.5.5	债务重组损失	140
1.5.6	罚款支出	141
1.5.7	非常损失	142
1.5.8	捐赠支出	142
1.5.9	其他	142
1.6	期间费用的填报审核	143
1.6.1	期间费用的概说	143
1.6.2	营业费用	144
1.6.3	管理费用	145
1.6.4	财务费用	147
第二节	《金融企业成本费用明细表》的填报审核	148
2.1	《金融企业成本费用明细表》概说	148
2.1.1	适用范围	148
2.1.2	填报依据	148
2.1.3	报表结构说明	148
2.2	营业成本的填报和审核	149
2.2.1	银行业务成本	149
2.2.2	保险业务支出的填报和审核	153
2.2.3	证券业务支出填报和审核	160
2.2.4	其他金融业务支出	161
2.3	视同销售应确认成本	161
2.4	营业外支出	161
第三节	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表》的 填报审核	161
3.1	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目 明细表》概说	161
3.1.1	适用范围及依据	161
3.1.2	表内、表间栏次计算关系	162
3.1.3	事业单位常识介绍	162
3.2	事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目的填报	163

3.2.1	事业单位支出总额填报和审核	163
3.2.2	事业单位不准扣除支出总额的填报和审核	167
3.2.3	准予扣除的支出总额填报	168
3.3	社会团体、民办非企业单位支出项目的填报审核	168
3.3.1	社会团体、民办非企业单位支出填报审核要求	168
3.3.2	社会团体、民办非企业单位支出填报方法	169
3.3.3	社会团体、民办非企业单位支出填报审核	169

第六章

纳税调整项目明细表(二级附表)的填报审核	174
----------------------------	-----

第一节 《纳税调整项目明细表》概说	174
1.1 适用范围及依据	174
1.2 报表结构说明	174
1.2.1 报表主体结构	174
1.2.2 报表数据栏设置	174
1.2.3 表内计算栏次关系	175
1.2.4 表间计算栏次关系	175
1.2.5 填报时注意问题	176
1.3 审核时的注意问题	176
第二节 收入类调整项目的填报和审核	176
2.1 收入类调整项目	176
2.1.1 税法收入的范围	176
2.1.2 企业所得税收入确认时间	177
2.1.3 收入业务处理的差异	179
2.2 视同销售收入	179
2.2.1 填报要求	179
2.2.2 不需要填报项目	180
2.2.3 事业单位、社会团体、民办非企业单位“调增金额” 直接填报	180
2.2.4 金融企业“调增金额”依据附表一(2)填报	180
2.2.5 其他企业“调增金额”依据附表一(1)填报	180
2.3 接受捐赠收入(直接填报栏次)	180
2.3.1 填报要求	180
2.3.2 不需要填报项目	180
2.3.3 事业单位、社会团体、民办非企业单位不需要填报	180
2.3.4 执行会计准则金融企业不需要填报	180
2.3.5 执行会计准则其他企业不需要填报	181

2.3.6 审核的税法依据	181
2.4 不符合税收规定的销售折扣和折让(直接填报栏次)	181
2.4.1 填报要求	181
2.4.2 不需要填报项目	181
2.4.3 账载金额的填报	181
2.4.4 税收金额的填报	182
2.4.5 审核的税法依据	182
2.5 未按权责发生制原则确认的收入(直接填报栏次)	182
2.5.1 填报要求	182
2.5.2 填报情况变化	182
2.6 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本 调整确认收益	183
2.6.1 填报要求	183
2.6.2 执行会计准则纳税人的填报方法	183
2.6.3 执行会计制度纳税人的填报方法	183
2.7 按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益	184
2.7.1 填报要求	184
2.7.2 分析填报方法介绍	184
2.7.3 会计处理方法	184
2.8 特殊重组(直接填报栏次)	184
2.8.1 填报要求	184
2.8.2 税收金额的填报方法	185
2.8.3 审核的税法依据	185
2.9 一般重组(直接填报栏次)	185
2.9.1 填报要求	185
2.9.2 初始投资成本与支付对价账面价值之间差额的 处理方法	185
2.9.3 填报方法	185
2.9.4 审核的税法依据	185
2.10 公允价值变动净收益	185
2.10.1 填报要求	185
2.10.2 不需要填报项目	186
2.10.3 执行会计准则的纳税人填报方法	186
2.10.4 执行会计制度的纳税人填报方法	186
2.11 确认为递延收益的政府补助(直接填报栏次)	186
2.11.1 填报要求	186
2.11.2 填报数据来源	186
2.11.3 执行会计制度的纳税人的填报方法	186
2.11.4 执行会计准则的纳税人的填报方法	186