



全省重点大企业财务报表规范报送 电子税务局操作手册

国家税务总局广东省税务局第一税务分局
2021年8月

| | |
|---------------------|----|
| 一、报送路径 | 01 |
| (一) 常规报送路径 | 01 |
| (二) 企业所得税申报后“一键跳转” | 02 |
| 二、填报步骤 | 03 |
| (一) 选择申报月份 | 03 |
| (二) 选择申报方式 | 04 |
| 1. 在线申报方式流程 | 05 |
| 2. 离线申报方式流程 | 08 |
| 三、财务报表报送情况查询 | 11 |



为了方便各级大企业管理部门辅导纳税人规范报送，结合企业报送过程中产生的疑问等情况，省局制定了《全省重点大企业财务报表规范报送电子税务局操作手册》，主要用于对重点大企业登陆电子税务局报送财务报表全过程操作进行指引，进一步提升全省重点大企业“三张报表”规范报送水平。具体流程如下：

一、报送路径

报送路径可选择常规的报送路径或通过申报企业所得税后“一键跳转”。

(一)

常规报送路径

广东省电子税务局——我要办税——税费申报及缴纳——按期应申报——财务报表报送。





企业所得税申报后“一键跳转”

企业所得税申报后，弹出窗口：您已申报成功，是否申报财务报表？选择“是”，一键跳转财务报表报送界面，选择“否”结束此次申报。

申报成功



尊敬的

:

您的税款所属期为2021-10-01至2021-12-31的《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2021年版）》（应征凭证序号为：）已申报成功。税款金额： 元， 进行缴款。

缴款

关闭本页

提示

×

您已申报成功，是否申报财务报表？

是

否

二、填报步骤

(一)

选择申报月份

选择申报的相应月份，以2021年7月为例，选择2021年7月，财务报表报送显示二季度财务报表报送入口。选择往期月份，则显示往期财务报表报送入口。若再次上传往期财务报表，则会覆盖之前报送的财务报表数据。

异常情况：财务报表报送界面没有显示报送清册，企业未做财务会计制度及核算软件备案。点击“财务报表报送”中的蓝色字体“立即填报”或者点击下方“温馨提示”中蓝色字体“现在去备案”，完成财务会计制度及核算软件备案后，返回当前界面右上角重置申报清册。

如近期有税费种认定、纳税人资格、备案等发生变动，页面展示清册与实际所需不符的，请点击当前界面右上角重置申报清册。

申报月份：

税费申报

| 序号 | 征收项目 | 征收品目 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 申报期限 | 申报日期 | 操作 | |
|----|------------------------|-----------|------------|------------|------------|------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用) | | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 2 | 地方教育附加 | 增值税地方教育附加 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 3 | 教育费附加 | 增值税教育费附加 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 4 | 城市维护建设税 | 市区(增值税附征) | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 5 | 居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报 | 应纳税所得额 | 2021-04-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 6 | 个人所得税(代扣代缴) | 工资薪金所得 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="查看"/> | <input type="button" value="刷新"/> |
| 7 | 印花税 | 购销合同 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | <input type="button" value="填写申报表"/> | <input type="button" value="刷新"/> |

温馨提示：

1. 应申报清册中的【个人所得税】的申报状态请以【自然人税收管理系统扣缴客户端】中查询状态为准。
2. 申报状态请以【申报查询及打印】模块的申报结果为准。【申报清册】中的状态可能会有延时。

财务报表报送

| 序号 | 财务会计制度 | 财务报表报送小类 | 报送所属期起 | 报送所属期止 | 报送期限 | 报送状态 | 操作 |
|----|--------------|---------------------|------------|------------|------------|------|-------------------------------------|
| 1 | 企业会计制度(2001) | 财务报表报送与信息采集(企业会计制度) | 2021-04-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | 未报送 | <input type="button" value="填写财报"/> |

异常情况：

财务报表报送

| 序号 | 财务会计制度 | 财务报表报送小类 | 报送所属期起 | 报送所属期止 | 报送期限 | 报送状态 | 操作 |
|--|--------|----------|--------|--------|------|------|------|
| 你在企业所得税主管税务机关未做财务会计制度及核算软件备案，请先填报“财务会计制度及核算软件备案报告” | | | | | | | 立即填报 |

离线财务报表报送

| 序号 | 财务会计制度 | 报送所属期起 | 报送所属期止 | 报送期限 | 报送状态 | 操作 |
|--|--------|--------|--------|------|------|----|
| 如上述申报清册没有您的财报报表，请点击此处 填写财务报表 | | | | | | |

温馨提示

1. 如近期有税种认定、纳税人资格、备案等发生变动，页面展现清册与实际所需不符的，请点击 [重置申报清册](#)重新生成申报清册。
2. 如发现申报后的申报日期状态不是最新情况，通常是因为数据同步延时所致。如遇此情况，每隔几秒钟再点击单行最右方“刷新”或退出后重新申报清册查看。
3. 如上述清册没有您申报的常用税种，请点击[此处](#)。
4. 没有财务报表清册，可能是以下原因之一：
未做财务报表备案，[现在去备案](#)；
只做了备案报告书但未做具体的会计报表名称；
财务报表备案中报送期为季、半年、年等情况，非本月报送。

选择申报方式

点击“填写财报”后，申报方式可选“在线申报”和“离线申报”两种方式。

申报月份： 2021-07 重置申报清册

税费申报

| 序号 | 征收项目 | 征收品目 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 申报期限 | 申报日期 | 操作 |
|----|------------------------|-----------|------------|------------|------------|------|-------|
| 1 | 增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用) | | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | 填写申报表 |
| 2 | 地方教育附加 | 增值税地方教育附加 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | 填写申报表 |
| 3 | 教育费附加 | 增值税教育费附加 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | 填写申报表 |
| 4 | 城市维护建设税 | 市区(增值税) | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | 填写申报表 |
| 5 | 居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报 | 应纳税所得额 | 2021-06-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | | 填写申报表 |
| 6 | 个人所得税(代扣代缴) | 工资薪金所得 | | | | | 查看 |
| 7 | 印花税 | 购销合同 | | | | | 填写申报表 |

温馨提示：

1. 在申报清册中的【个人所得税】的申报状态请以【申报查询及打印】模块的申报结果为准，【申报清册】中的状态可能会有延时。
2. 申报状态请以【申报查询及打印】模块的申报结果为准，【申报清册】中的状态可能会有延时。

财务报表报送

| 序号 | 财务会计制度 | 财务报表报送小类 | 报送所属期起 | 报送所属期止 | 报送期限 | 报送状态 | 操作 |
|----|--------------|---------------------|------------|------------|------------|------|------|
| 1 | 企业会计准则(2001) | 财务报表报送与信息采集(企业会计准则) | 2021-04-01 | 2021-06-30 | 2021-07-15 | 未报送 | 填写财报 |

1.在线申报方式流程

(1) 选择“填写财务报表（在线）申报”，页面下方温馨提示已列出企业类别对应所需报送的报表类别。填报前需核对财务会计制度准则、报送期限是否与企业实际情况相符。若系统未自动带出可报送的报表资料或自动带出的资料报送小类不符合实际情况，请先通过“财务会计制度及核算软件备案”进行备案。

财务报表报送种类选择

基础设置

| | |
|-----------|-------------------------|
| 财务会计制度/准则 | 企业会计准则 |
| 报送期限 | 按季 |
| 报送所属期间 | 2021-04-01 至 2021-06-30 |
| 资料报送小类* | 财务报表报送与信息采集(企业会计准则) |

温馨提示

1. 企业需根据执行的财务会计制度的不同，分别报送其规定的财务报表。
 - 广东省电子税务局已实现“财务会计制度备案信息”和“财务报表报送与信息采集”的强关联，报送的财务报表资料与备案信息需一致，请选择已备案的财务会计制度对应的报表资料进行报送。
 - 全国千户集团总部及其成员企业需报送《资产负债表》《利润表》《现金流量表》《所有者权益变动表》及《附注》。
 - 合并财务报表的企业集团需报送《合并资产负债表》《合并利润表》《合并现金流量表》《合并所有者权益变动表》及《附注》。
 - 广东省税务局列名大企业需报送《资产负债表》《利润表》《现金流量表》《所有者权益变动表》。
 - 市级列名大企业需报送《资产负债表》《利润表》《现金流量表》。
 - 规模以上工业企业需报送《资产负债表》《利润表》《现金流量表》。
 - 其他纳税人仅需报送《资产负债表》《利润表》(或《成本费用表》《业务活动表》)，其他财务报表及资料均留存备查。
 - 执行《村集体经济组织会计制度》《工会会计制度》《农民专业合作社财务会计制度》《个体工商户会计制度》的纳税人无需报送财务报表，由纳税人留存备查。
 - 若系统未自动带出可报送的报表资料，请先通过“**事项办理-财务会计制度及核算软件备案**”进行备案。
2. 财务报表的报送期限分为按月报送、按季度报送和按年度报送：
 - 核定为按月报送财务报表的纳税人，应按期规定每个月度向税务机关报送其财务报表，每年报送12期月度报表；
 - 核定为按季报送财务报表的纳税人，应按期规定每个季度向税务机关报送其财务报表，每年报送4期季度报表；
 - 年度终了后，所有需要报送财务报表的纳税人均需向税务机关报送其本年度的年度财务报表。
3. 报送小类则根据纳税人行业、会计制度准则确定，若由系统自动带出小类不符，请通过“**事项办理-财务会计制度及核算软件备案**”修改。

(2) 填报报表。点击下一步，进入报表填报界面。系统后台已为全省重点大企业添加利润表、资产负债表和现金流量表，如果申报界面没有显示现金流量表，点击右上方重置，待报表列表中三张表显示齐全后完成填报。

会计准则（未执行新准则的一般企业）

财务报表导入 暂存 保存 重置 申报 财报转换 上传文件 下载模板 开发票 上传附注

报表列表

- 资产负债表
- 利润表
- 现金流量表
- 所有者权益变动表
- 企业会计准则附注

资产负债表（适用未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）

所属期间：2021-04-01 所属截止：2021-06-30

纳税人识别号：_____ 纳税人识别号：_____

资产负债表日期：_____ 会计01表 单位：元

| 资产 | 行次 | 期末余额 | 上年年末余额 | 负债及所有者权益（或股东权益） | 行次 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------|----|------|--------|------------------------|----|------|--------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 0.00 | 0.00 | 短期借款 | 30 | 0.00 | 0.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 2 | 0.00 | 0.00 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 31 | 0.00 | 0.00 |
| 衍生金融资产 | 3 | 0.00 | 0.00 | 衍生金融负债 | 32 | 0.00 | 0.00 |
| 应收账款 | 4 | 0.00 | 0.00 | 应付票据 | 33 | 0.00 | 0.00 |
| 应收票据 | 5 | 0.00 | 0.00 | 应付账款 | 34 | 0.00 | 0.00 |

企业会计制度财报

财务报表导入 暂存 保存 重置 申报 上传文件 下载模板 开发票 上传附注

报表列表

- 资产负债表
- 利润表

资产负债表（适用执行企业会计制度的企业）

所属期间 _____ 所属截止 _____

报送日期：_____

纳税人识别号：_____ 纳税人识别号：_____

单位：元

| 资产 | 行次 | 年初数 | 期末数 | 负债及所有者权益（或股东权益） | 行次 | 年初数 | 期末数 |
|-------|----|------|------|-----------------|----|------|------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 0.00 | 0.00 | 短期借款 | 68 | 0.00 | 0.00 |

(3) 填报完成。填写完成后，点击申报。

系统对财务报表的关键指标实现检验：

A. 系统对三张报表关键指标数据是否全为零做出判断，如果全部是零则会弹出提示框，纳税人返回修改。对于没有报送的报表，系统自动按全零数据申报处理。

资产负债表（适用未执行新金融准则、

所屬期起：2021-04-01

纳税人名称：

资产负债表日：2021-06-30

| 资 产 | 行次 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------|----|------|--------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 1 | 0.00 | 0.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 2 | 0.00 | 0.00 |
| 衍生金融资产 | 3 | 0.00 | 0.00 |
| 应收票据 | 4 | 0.00 | 0.00 |
| 应收账款 | 5 | 0.00 | 0.00 |
| 预付款项 | 6 | 0.00 | 0.00 |
| 其他应收款 | 7 | 0.00 | 0.00 |
| 存货 | 8 | 0.00 | 0.00 |
| 持有待售资产 | 9 | 0.00 | 0.00 |
| 一年内到期的非流动资产 | 10 | 0.00 | 0.00 |
| 其他流动资产 | 11 | 0.00 | 0.00 |

提示

① 资产负债表中[资产总计]、[负债和所有者权益（或股东权益）总计]、[实收资本]的期末余额不可同时为0！请确认是否仍然填报？

利润表中[营业收入]、[营业成本]、[税金及附加]、[销售费用]、[管理费用]、[财务费用]、[利润总额]的本期金额不可同时为0！请确认是否仍然填报？

现金流量表中[支付给职工以及为职工支付的现金]、[支付的各项税费]、[经营活动产生的现金流量净额]、[偿还债务支付的现金]的本期金额（或金额）不可同时为0！请确认是否仍然填报？

B. 系统对利润表及现金流量表关键指标填报数据与上期该列填报数据进行检验，如果小于上期则会弹出提示框，纳税人返回修改。

利润表（适用未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）

所屬期起 2021-04-01

纳税人名称：

报送日期：2021-07-16

| 项 目 |
|-----------------|
| 一、营业收入 |
| 减：营业成本 |
| 税金及附加 |
| 销售费用 |
| 管理费用 |
| 研发费用 |
| 财务费用 |
| 其中：利息费用 |
| 利息收入 |
| 加：其他收益 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） |

提示

① “经营活动现金流入小计”本期金额应为年初至本期末累计数，请确认是否仍然填报？

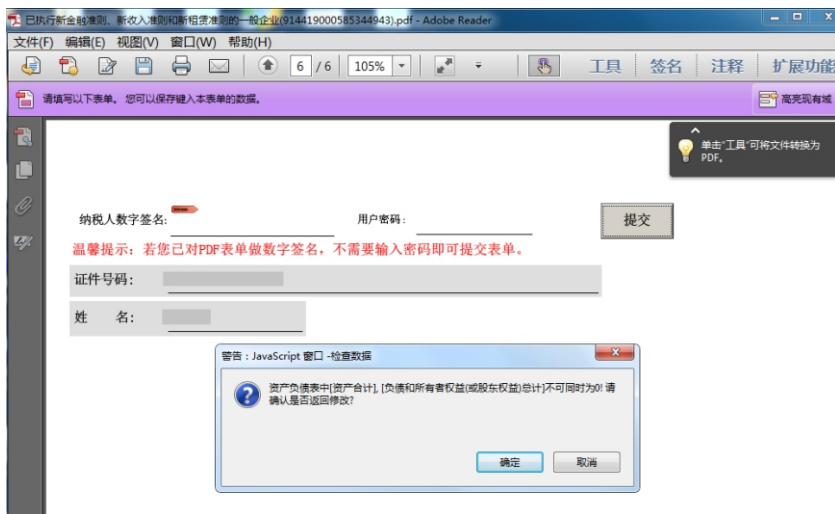
“经营活动现金流出小计”本期金额应为年初至本期末累计数，请确认是否仍然填报？

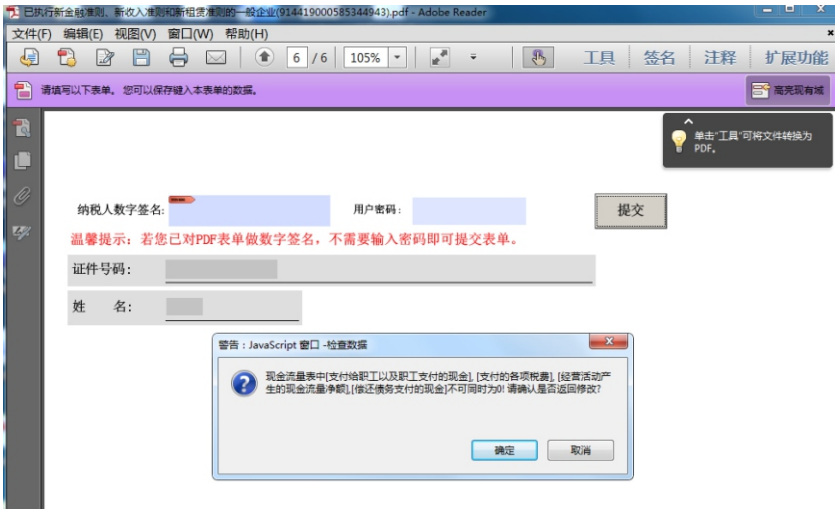
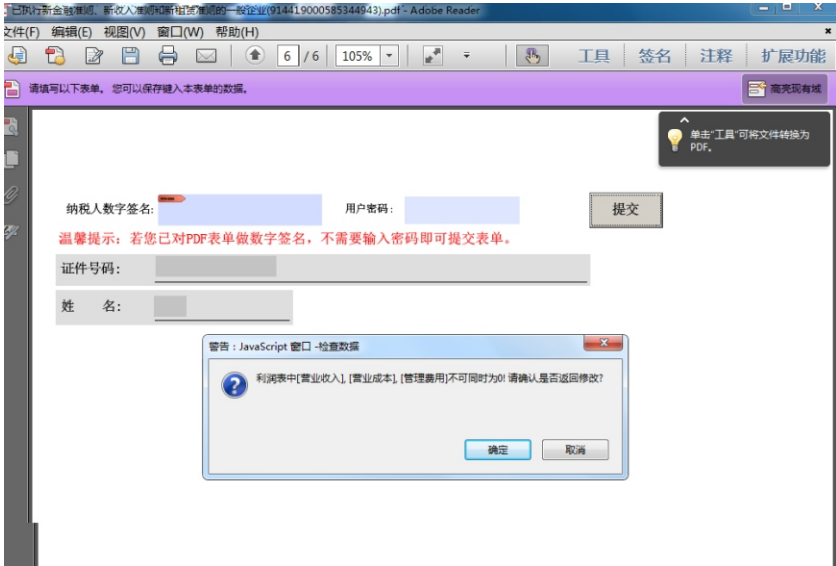
“投资活动现金流入小计”本期金额应为年初至本期末累计数，请确认是否仍然填报？

表单选填页

| 表单名称 | 是否填写 |
|----------|--|
| 资产负债表 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 |
| 利润表 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 |
| 现金流量表 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 |
| 所有者权益变动表 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 |
| 企业会计准则附注 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 |

(3) 填报完成。填写完成后，输入用户密码，点击提交，系统对三张报表关键指标数据是否全为零做出判断，如果全部是零则会弹出提示框，纳税人返回修改。对于没有报送的报表，系统自动按全零数据申报处理。





三、财务报表报送情况查询

在我要查询——一户式查询——资料报送查询，选择“填报日期”，资料报送类别选择“财务报告报送与信息采集”，可以查看以往报送报表明细。



