

# 工业记录报表填报阐明□

(记录年报和定期报表)□



东阳市记录局

十二月

# 工业记录年报和定期报表填报阐明

国家记录报表制度记录年报表的有效期至6月，定期记录报表的有效期至1月。本文未提及修订内容的各项报表制度继续执行，所列文号改为“国统字（）106号”。由浙江省记录局增长或修订的各项报表，所列文号改为“浙统（）101号”。

## 一、指标变化状况

1、规模以上成本费用调查纳入制度，将“工业公司重要经济指标”（B103表）与“成本费用调查”（B703表）整合为“工业公司重要经济指标（限成本费用调查公司填报）”（B103-1表）和“工业公司重要经济指标（限非成本费用调查公司填报）”（B103-2表）。

2、“工业公司重要经济指标”（B202表），表名改为“工业公司财务状况”，取消“流动资产平均余额”，增长“存货”和“流动资产合计”。

3、“规模以上工业重要产品生产能力”（B106表），甲栏增长“火电设备容量”、“水电设备容量”、“核电设备容量”、“风电设备容量”。

4、部分调节《规模以上工业重要产品产量目录》和《重要工业产品销售、库存、订货目录》。

## 二、报表内容和上报时间

1、网上直报系统网址：<http://60.191.101.205/>

或 东阳记录信息网 (<http://www.stats-dy.gov.cn/>) — 网上直报



网上直报

2、记录范畴：辖区内所有年主营业务收入500万元以上的工业公司，报表内容及时间规定：

报告期别	表号	表名	记录范畴	报送日期及方式
年报	B103-1	工业公司财务状况及产销总值（限成本费用调查公司填报）	辖区内规模以上成本费用调查工业公司	1月15日前 网上直报并上交纸质报表
	B103-2	工业公司财务状况及产销总值（限非成本费用调查公司填报）	辖区内规模以上非成本费用调查工业公司	
	B106	规模以上工业重要产品生产能力	辖区内规模以上工业法人公司	
	B123	信息化状况重要指标	大中型联网直报工业公司	
月报	B201	工业产销总值及重要产品产量	辖区内规模以上工业法人公司	月后1日前，网上直报
	B202	工业公司财务状况	辖区内规模以上工业法人公司	月后10日前，网上直报
		工业公司生产经营状况（半月）记录监测调查表	部分抽中公司	月后15日前，网上直报
季报	B203	重要工业产品销售、库存、订货	辖区内规模以上工业法人公司	季后1日前，网上直报

各公司要严格按照规定期间上报，节假日不顺延。

3、大中型公司全国网上直报：网址：<http://www.5000.gov.cn>

4、报送方式：年报：填好盖章后送达记录局专业科办公室（行政中心 1831 室），不容许采用传真件。

定报：直接在网上报送，年末 12 月份报表打印盖章交记录局。

报送时间的确认：以网络上显示的时间为准。

### 三、重要指标解释

#### 工业公司财务状况及产销总值

(B103-1、B103-2、B202 表)

##### 第一部分 指标解释

###### (一) 年末资产负债部分

**流动资产：**指公司可以在一年内或者超过一年的一种生产周期内变现或者耗用的资产，涉及钞票及多种存款、短期投资，应收及预付款项、存货等。根据会计“资产负债表”中“流动资产合计”项的期末数填列。

**应收账款：**指公司因销售商品、产品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取款项。该指标根据会计“资产负债表”中“应收账款”项的年末数填报。未执行《公司会计制度》的公司，用“应收账款净额”期末数替代。

**存货：**指公司在生产经营过程中为销售或耗用而储藏的多种资产，涉及原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品等。根据会计“资产负债表”中“存货”项的期末数填列。

**产成品：**指公司报告期末已经加工生产并完毕所有生产过程，可以对外销售的制成产品。根据公司会计“资产负债表”中“产成品”的期末数填报。

**固定资产：**指公司有效期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运送工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营重要设备的物品，单位价值在元以上，并且使用年限超过 2 年的，也应当作为固定资产。“固定资产合计”根据会计“资产负债表”中“固定资产合计”项的期末数填列。

**固定资产原价：**指公司在建造、购买、安装、改建、扩建、技术改造某项固定资产时所支出的所有货币总额。根据会计“资产负债表”中“固定资产原价”项的期末数填列。

**固定资产折旧：**指对固定资产由于磨损和损耗而转移到产品中去的那一部分价值的补偿。一般根据固定资产原价(选用双倍余额递减法计提折旧的公司，为固定资产帐面净值)和拟定的折旧率计算。“合计折旧”：指公司在报告期末提取的历年固定资产折旧合计数。根据会计“资产负债表”中“合计折旧”项的年末数填列。

**固定资产净值：**固定资产净值指固定资产原价减去合计折旧后的净额。

**资产总计：**指公司拥有或控制的能以货币计量的经济资源，涉及多种财产、债权和其他权利。资产按其流动性(即资产的变现能力和支付能力)划分为：流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。根据会计“资产负债表”中“资产总计”项的期末数填列。

**流动负债合计：**指公司在一年内或超过一年的一种营业周期内需要归还的债务，涉及短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。根据公司会计“资产负债表”中“流动负债合计”的期末数填报。

**应付账款：**根据会计“资产负债表”中的“应付账款”的年末贷方余额填报。

**长期负债合计：**

指公司归还期在一年以上或者超过一年的一种营业周期以上的债务，涉及长期借款、长期应付款、应付债券等。根据会计“资产负债表”中的“长期负债合计”的期末数填报。

**负债合计：**指公司所承担的能以货币计量，将以资产或劳务偿付的债务，归还形式涉及货币、资产或提供劳务。负债一般按归还期长短分为流动负债和长期负债。根据会计“资产负债表”中“负债合计”的期末数填列。

**所有者权益合计：**指公司投资人对公司净资产的所有权。公司净资产为公司所有资产与公司所有负债的差额，涉及实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等。根据会计“资产负债表”中“所有者权益”项的期末数填列。

**实收资本：**指公司投资者实际投入的资本(或股本)，涉及货币、实物、无形资产等多种形式的投入。实收资本按投资主体可分为国家资本、集体资本、法人资本、个人资本、港澳台资本和外商资本。根据会计“资产负债表”中“实收资本”项的期末数填列。

**国家资本：**指有权代表国家投资的政府部门或机构、直属事业单位对公司形成的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

**集体资本：**指由本公司职工等自然人集体投资或多种机构对公司进行扶持形成的集体性质的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

**法人资本：**指法人以其依法可支配的资产投入公司形成的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

**个人资本：**指自然人实际投入公司的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

**港澳台资本：**指我国香港、澳门和台湾地区投资者实际投入公司的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

**外商资本：**指外国投资者实际投入公司的资本金。根据会计“实收资本”科目计算填列。

## 二、制导致本部分

**制导致本：**指公司在生产过程中实际消耗的直接材料、直接人工、其他直接费用和制造费用。

**直接材料消耗：**指公司在生产产品过程中所消耗的、直接用于产品生产并构成产品实体的原料及重要原材料、燃料和动力、包装物、外购半成品、修理用备件（备品配件）和其他直接材料。

直接材料消耗价值量按不含进项税的购进价格计算。购进价格由下列各项构成：买价；运杂费（涉及运送费、装卸费、保险费、包装费、仓库费等）；运送途中的合理损耗；入库前的整顿挑选费用（涉及整顿挑选中发生工、费支出和必要的损耗，并扣除回收的下脚废料价值）；购入材料承担的税金（指进项税以外的其他应承担的税金），外汇价差和其他费用。

**直接人工：**指公司在生产产品过程中，直接从事产品生产的工人工资、奖金、津贴和补贴，以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

**其他直接费用：**指公司发生的除直接材料费用和直接人工以外的，与生产产品有直接关系的费用。

**其他直接费用中支付给个人和上交给政府部分：**指公司发生的其他直接费用中支付给个人的多种补贴和上交给政府管理部门的各项费用。

**制造费用：**指公司各生产车间（或分厂，下同）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，涉及生产车间管理人员的工资和福利费、折旧费、维修费、办公费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等，但不涉及公司行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用。

**生产单位管理员工资：**指生产车间管理人员的工资。

**生产单位管理人员福利费：**指为生产车间管理人员提取的福利费。

**折旧费：**指生产车间根据应计提折旧的固定资产原值和规定折旧率计提的资产折旧费。涉及生产车间的厂房、建筑物、管理用房屋和设备的折旧费。

**修理费：**指生产车间为修理房屋、固定资产和低值易耗品等资产所支付的费用。

**经营租赁费：**指生产车间租用办公用房、生产用房、机械设备、低值易耗品等所支付的租赁费用和土地租赁费用。

**保险费：**指生产车间当年支付的房屋、设备等财产的保险费。



**取暖费：**指生产车间当年支付的取暖费。

**运送费：**指生产车间在生产或销售产品过程中进行运送活动所支付的费用。

**劳动保护费：**指生产车间为职工配备的工作服、手套、安全保护用品、防暑降温用品等所发生的支出和高温、高空、有害工作津贴，洗理费等。

其中**保健补贴、洗理费：**指劳动保护费中所有支付给职工个人的多种保健补贴和洗理费。

**工具摊销：**指生产工具摊销和车间管理用品摊销。

**设计制图费：**指生产车间当年支付的设计制图费。

**研发、实验检查费：**指生产车间当年支付的用于研发、实验检查的费用。

**水电费：**指生产车间支付的用于外购的水费和电费。

**水电费中上交的各项税费：**是指公司的水电费中涉及的代政府部门征收的多种税费，具体涉及水费中的污水解决费，电费中的三峡基金、农网还贷、水库移民资金等。

**机物料消耗：**指生产车间实际发生的机物料消耗。

**差旅费：**指生产车间支付的差旅费，涉及市内公出的交通费和外地出差的差旅费。

**办公费：**指生产车间发生的各项办公经费支出。

**劳务费：**指生产车间给雇佣的临时生产人员的，并且没有涉及在直接人工中的劳务费用，如果这部分劳务费用已经涉及在直接人工中，则此项免填。

**通信费（涉及：固定电话、移动电话、微机联网等费用）：**指生产车间用于通信方面的费用，涉及固定电话、移动电话、微机联网等的费用。

**外部加工费：**指公司委托外单位（公司）加工支付的加工费。

**社保费：**指生产车间为本单位人员缴纳的各项社会保险费用的总计数，涉及养老保险、医疗保险、失（待）业保险、劳动保险、工伤保险、生育保险、公司为个人支付的商业保险等。

**其他制造费用：**指公司在报告期发生的除上述制造费用以外的所有制造费用。该指标与公司会计账目中的“其他制造费用”项的数据不同，由于它不仅涉及公司会计账目中的“其他制造费用”项，还涉及公司制造费用中核算了的、但本调查表中未列出的制造费用项目。即本表的“其他制造费用”是公司会计账目中的“制造费用”扣除本表已列出的各项制造费用之后的差额。

**其他制造费用中支付给个人和上交给政府部分：**指其他制造费用中支付给个人的多种补贴和上交给政府管理部门的各项费用。

### 三、营业费用部分

**营业费用：**指公司在销售商品过程中发生的各项费用以及为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的经营费用。

**运送费：**指公司在销售产品过程中进行运送活动所支付的费用。

**装卸费：**指公司在销售自销产品时所应承担的装卸费。

**包装费：**指公司在销售自销产品时所应承担的包装费。

**保险费：**指公司列支在营业费用中的保险费，既涉及销售部门的房屋、设备等财产的保险费，也涉及为销售货品投保的保险费。

**仓库保管费：**指公司在销售自销产品时所应承担的仓库保管费用。

**委托代销手续费：**指公司委托其他单位代销，按代销合同规定支付的委托代销手续费。

**广告费、展览费、宣传费：**指为销售本公司产品所支付的广告费，参与展览、展销所支付的费用和进行多种宣传所支付的费用。

**业务费：**指公司按销售收入的比例给销售人员的提成费。

**经营租赁费：**指公司为扩大销售而租用的柜台、设备等的费用，不涉及融资租赁费。

**销售服务费用：**指公司提供的商品售后服务等的费用。

**销售部门人员工资：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工工资。

**销售部门人员福利费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工福利费。

**差旅费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的差旅费，涉及市内公出的交通费和外地出差的差旅费。

**办公费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）发生的各项办公经费支出。

**通信费（涉及：固定电话、移动电话、微机联网等费用）：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）用于通信方面的费用，涉及固定电话、移动电话、微机联网等的费用。

**招待费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）发生的各项招待费用。

**折旧费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）根据应计提折旧的固定资产原值和规定折旧率计提的资产折旧费。

**修理费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）为修理房屋、固定资产和低值易耗品等资产所支付的费用。

**物料消耗：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）发生的机物料消耗。

**低值易耗品摊销：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）发生的低值易耗品摊销。

**社保费：**指为销售本公司商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）为本机构人员缴纳的多种社会保险费用的总计数，涉及养老保险、医疗保险、失（待）业保险、劳动保险、工伤保险、生育保险、公司为个人支付的商业保险等。

**其他营业费用（是指没有涉及在上述指标中的支出项目）：**是指公司在报告期发生的除上述营业费用项目以外的所有营业费用。该指标与公司会计账目中的“其他营业费用”项的数据不同，由于它不仅涉及公司会计账目中的“其他营业费用”项，还涉及公司营业费用中核算了的、但本调查表中未列出的营业费用项目。即本表的“其他营业费用”是公司会计账目中的“营业费用”扣除本表已列出的各营业费用之后的差额。

**其他营业费用中支付给个人和上交给政府部分：**指其他营业费用中支付给个人的多种补贴和上交给政府管理部门的多种费用。

#### 四、管理费用部分

**管理费用：**指公司为组织和管理公司生产经营所发生的管理费用，涉及公司的董事会和行政管理部

**公司经费：**指直接在公司行政管理部

**行政管理人员工资：**指公司行政管理部

**行政管理人员福利费：**指公司行政管理部

**折旧费：**指公司行政管理部

**差旅费：**指公司行政管理部

**办公费：**指公司行政管理部

**修理费：**指公司行政管理部

**机物料消耗：**指公司行政管理部

**低值易耗品摊销：**指公司行政管理部

**工会经费：**指按职工工资总额（扣除按规定原则发放的住房补贴，下同）的 2% 计提并拨交给工会使用的经费。

**无形资产摊销：**指公司行政管理部

**通信费（涉及：固定电话、移动电话、微机联网等费用）：**指公司行政管理部门用于通信方面的费用，涉及固定电话、移动电话、微机联网等的费用。

**印刷费：**指公司支付的多种印刷费。

**会议费：**指公司用于召开会议的费用。

**水电费：**指公司行政管理部门支付的用于外购的水费和电费。

**水电费中上缴的多种税费：**是指公司的水电费中涉及的代政府部门征收的多种税费，具体涉及水费中的污水解决费，电费中的三峡基金、农网还贷、水库移民资金等。

**警卫消防费、人防基金：**指公司进行警卫消防活动所发生的各项费用支出，和公司支付的人防基金。

**仓库经费：**指公司使用和租赁外单位仓库发生的费用。

**劳动保护费：**指公司为职工配备的工作服、手套、安全保护用品、防暑降温用品等所发生的支出和高温、高空、有害工作津贴，洗理费等。如果“制造费用”中已经核算了劳动保护费，则此项不涉及“制造费用”中的劳动保护费。

**保健补贴、洗理费：**指劳动保护费中所有支付给职工个人的多种保健补贴和洗理费。不涉及“制造费用”中已经核算并填报的部分。

**上交管理费：**指公司上交给上级单位的管理费。

**职工取暖费和防暑降温费：**指公司支付给职工个人的取暖和防暑降温补贴。

**劳务费：**指公司支付给雇佣的临时生产人员的，并且没有涉及在工资中的劳务费用，但不涉及在“制导致本”中已经填报的劳务费。

**社保费：**指公司为员工缴纳的多种社会保险费用的总计数，涉及养老保险、医疗保险、失（待）业保险、劳动保险、工伤保险、生育保险、公司为个人支付的商业保险等。如果公司的社保费是在制造费用、营业费用、管理费用中分别核算的，则本指标只涉及公司管理人员的社保费；如果公司所有员工的社保费都在管理费用中核算，则本指标填报公司所有员工的社保费。

**住房公积金和住房补贴：**指公司支付给职工个人的住房公积金和住房补贴。

**董事会费：**指公司董事会或最高权力机构及其成员为执行职权而发生的各项费用，涉及成员津贴、差旅费、会议费等。

**聘任中介机构费（审计费）：**指公司聘任中介机构进行查帐、验资，以及资产评估、清账等发生的费用和公司接受审计发生的费用。

**征询费：**指公司向有关征询机构进行生产技术经营管理征询所支付的各项费用，涉及聘任公司经济技术顾问、法律顾问等支付的费用。

**诉讼费：**指公司向法院起诉或应诉而发生的费用。

**业务招待费：**指公司为业务经营的合理需要而支付的列入管理费的业务招待费用。

**税金及上交的多种专项费用：**指公司上交的税金以及上交管理部门的多种专项费用的总和，涉及房产税、车船使用税、土地使用税和印花税、矿产资源补偿费、防洪建设费、煤炭开采公司的安全费用、煤炭风险基金、专项维简费及井巷费、新井建设基金、地面塌陷补偿、水土补治费、土地复垦费、水资源补偿费以及未涉及在上述项目中的多种政府规费、捐赠等。

**技术转让费：**指公司使用非专利技术而支付的费用。

**职工教育经费：**指公司为职工学习先进技术和提高文化水平而支付的费用，按职工工资总额的1.5%计提。

**技术（研究）开发费：**指公司开发新产品、新技术所发生的新产品设计费、工艺规程制定费、设备调试费、原材料和半成品的实验费、技术图书资料费、未纳入国家计划的中间实验费、研究人员的工资、研究设备的折旧、与新产品、新技术研究有关的其他经费、委托其他单位进行的科研试制的费用以及试制失败损失等。不涉及在“制造费用”中已经填报的“研发、实验检查费”。

**技术（研究）开发费中支付科研人员的工资及福利费：**

指公司的科研机构单独支付的科研人员的工资及福利费,如果科研人员的工资及福利费没有单独列出,而是涉及在职工的工资及福利费中,则此项免填。

**汽车费支出:**指公司用于汽车使用和保养方面的各项支出,涉及养路费、车险、过路过桥费、停车费、修车费、耗油(天然气)费等,以及公司用于租车、打车的费用。

**排污费:**指公司按照规定缴纳的排污费用。

**绿化费:**指公司对厂区、矿区进行绿化而发生的零星绿化费用。

**坏账准备:**指公司按应收账款的一定比例计提的坏账准备。执行《公司会计准则》的公司免填此项。

**存货跌价准备:**指公司按存货的期末可变现净值低于其成本的差额计提的存货跌价准备。执行《公司会计准则》的公司免填此项。

**其他管理费用(是指没有涉及在上述指标中的支出项目):**指公司在报告期发生的除上述管理费用项目以外的所有管理费用,该指标与公司会计账目中的“其他管理费用”项的数据不同,由于它不仅涉及公司会计账目中的“其他管理费用”项,还涉及公司管理费用中核算了的、但本调查表中未列出的管理费用项目。即本表的“其他管理费用”是公司会计账目中的“管理费用”扣除本表已列出的各项管理费用之后的差额。

**其他管理费用中支付给个人和上交给政府部分:**指其他管理费用中支付给个人的多种补贴和上交给政府管理部门的各项费用。

## 五、财务费用部分

**财务费用:**指公司为筹集生产经营所需资金而发生的费用,涉及公司生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及有关的手续费等。

**利息支出(净额):**指公司短期借款利息、长期借款利息、应付票据利息、票据贴现利息、应付债券利息、长期应付引进国外设备款利息等利息支出减去银行存款等的利息收入后的净额。该指标应填报公司会计报表上的利息净支出。

**汇兑损失(净额):**指公司因向银行结售或购入外汇而产生的银行买入、卖出价与记账所采用的汇率之间的差额,以及月度(季度、年度)终了,多种外币帐户的外币期末余额,按照期末规定汇率折合的记账人民币金额与原账面人民币金额之间的差额等。

**金融服务和调剂外汇手续费:**指发行债券所需支付的手续费、开出汇票的银行手续费、调剂外汇手续费等(但不涉及发行股票所支付的手续费)。也涉及公司得到其他金融服务需支付的手续费。

**其他财务费用:**指除上述各项财务费用以外公司发生的其他所有财物费用。

## 六、损益及分派部分

**主营业务收入:**根据会计“利润表”中相应指标的本年合计数填列。未执行《公司会计制度》的公司,用“产品销售收入”的本期合计数替代。

**主营业务成本:**根据会计“利润表”中相应指标的本年合计数填列。未执行《公司会计制度》的公司,用“产品销售成本”的本期合计数替代。

**主营业务税金及附加:**根据会计“利润表”中相应指标的本年合计数填列。未执行《公司会计制度》的公司,用“产品销售税金及附加”的本期合计数替代。

**其他业务收入:**根据会计“利润表”中相应指标的本期合计数填列。

**其他业务利润:**根据会计“利润表”中相应指标的本期合计数填列。

**资产减值损失:**是指公司各项资产发生的减值损失。根据“利润表”中的“资产减值损失”填列。

**公允价值变动收益:**指公司应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益。根据“利润表”中的“公允价值变动收益”填列,如为损失以“-”号记。

**投资收益:**根据公司会计“利润表”中“投资收益”项的本期合计数填列。

**营业利润:**指公司从事生产经营活动所产生的利润,即主营业务利润加其他业务利润扣除管理费用、财务费用后的净额。根据会计“利润表”中相应指标的本期合计数填列。

**补贴收入:**指公司实际收到的补贴收入,涉及实际收到的先征后返的增值税;公司按销量或工作量

等，根据国家规定的补贴定额计算并按期予以的定额补贴。根据“补贴收入”的发生额分析填列。



**营业外收入：**根据公司会计“利润表”中“营业外收入”项的本期合计数填列。

**营业外支出：**根据公司会计“利润表”中“营业外支出”项的本期合计数填列。

**利润总额：**指公司在生产经营过程中多种收入扣除多种耗费后的盈余，反映公司在报告期内实现的盈亏总额，涉及营业利润、补贴收入、投资净收益和营业外收支净额。根据会计“利润表”中的相应指标的本期合计数填列。

**应交所得税：**指公司按税法规定，应从生产经营等活动的所得中缴纳的税金。根据会计“利润表”中的相应指标的本期合计数填列。

**本年应交增值税：**指公司按税法规定，从事货品销售或提供加工、修理修配劳务等增长货品价值的活动本期应缴纳的税金。指公司在报告期应交增值税额。计算公式为：

$$\text{本年应交增值税} = \text{销项税额} - (\text{进项税额} - \text{进项税额转出}) \\ - \text{出口抵减内销产品应纳税额} - \text{减免税款} + \text{出口退税}$$

**本年进项税额：**指工业公司在报告期内购入货品或接受应税劳务而支付的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。

**本年销项税额：**指工业公司在报告期内销售货品或提供应税劳务应收取的增值税额。

## 七、生产、销售总值及从业人员部分

**所有从业人员年平均人数：**指公司在报告期内所有从业人员的平均人数。计算公式为：

$$\text{全部从业人员年平均人数} = \frac{\text{1至12月各月全部从业人员平均人数之和}}{12}$$

或：

$$\text{全部从业人员年平均人数} = \frac{\text{1至12月各月月月初、月末全部从业人员之和}}{24}$$

其中：

$$\text{全部从业人员月平均人数} = \frac{\text{月初全部从业人员合计} + \text{月末全部从业人员合计}}{2}$$

## 八、其他

**本年折旧：**指公司在报告年度内提取的固定资产折旧合计数。根据会计“财务状况变动表”中“固定资产折旧”项的数值填列。若公司执行《公司会计制度》，该指标根据会计核算中《资产减值准备、投资及固定资产状况表》内“当年计提的固定资产折旧总额”项本期增长数填列。

**银行贷款余额：**指公司向银行或其他金融机构借入的尚未归还的多种借款。根据会计“资产负债表”中“短期借款”、“长期借款”等科目整顿计算填报。

**固定资产实际投资额：**是以货币表达的工作量指标，涉及实际完毕的建筑安装工程价值，设备、工具、器具的购买费，以及实际发生的其他费用。没用到工程实体的建筑材料、工程预付款和没有进行安装的需要安装的设备等，都不能计算投资完毕额。

**固定资产投资额中设备购买费：**指把工业公司生产的产品转为固定资产的购买活动，涉及建设单位或公司、事业单位购买或自制达到固定资产原则的设备、工具、器具的价值。新建单位及扩建单位的新建车间，按照设计或计划规定购买或自制的所有设备、工具、器具，不管与否达到固定资产原则均计入“设备工具器具购买”中。

**科技活动经费支出总额：**指公司在报告年度实际支出的所有科技活动费用，涉及列入技术开发的经费支出以及技措技改等资金实际用于科技活动的支出。不涉及生产性支出和归还贷款支出。科技活动经费支出总额分为公司内部开展科技活动的经费支出和委托外单位开展科技活动的经费支出。

**购买技术成果费用：**指公司在报告期内购买国内、外其他单位技术成果的经费支出，涉及购买产品设计、工艺流程、图纸、配方、专利、技术诀窍及核心设备的费用支出。

**从业人员劳动报酬：**

是指公司单位在报告期内直接支付给本单位所有从业人员的劳动报酬总额，涉及在岗职工工资总额和本单位其他从业人员的劳动报酬两部分。可分为：(1) 在岗职工工资总额。是指公司单位在报告期内直接支付给本单位所有在岗职工的劳动报酬总额。涉及计时工资、计件工资、奖金、津贴和补贴、加班加点工资、其他工资。(2) 其他从业人员劳动报酬。是指公司单位在一定时期内直接支付给本单位其他从业人员的所有劳动报酬。涉及支付给再就业离退休人员的劳动报酬和外籍、港、澳、台人员的劳动报酬等其他从业人员的劳动报酬总额。

## 第二部分 B103-1 表填报原则和阐明

### 一、填报原则

填报本表指标时应遵循如下原则：

#### (一) “产品制导致本跟着产值走”原则

只要计算工业总产值，就要计算相应的产品制导致本。

#### (二) “不重不漏”原则

涉及两层含义，一是不反复，二是不漏掉。

**不反复：**由于公司的会计明细科目设立不尽相似，被调查公司可按照会计核算中实际使用的费用划分措施和核算措施进行填报，但要注意指标填报不要反复，重要有如下几种状况：

1. 如果车间（分厂）将辅助材料、备品配件等作为机物料消耗核算，那么在本表的“直接材料消耗”部分不填列，而在“制造费用”的“机物料消耗”中填列，以避免反复填报。

有的公司“动力”费在制造费用核算，填表时可填在“制造费用”下的“水电费”中，而“直接材料消耗”下的“动力”不填。

有的公司将制造费用中的生产单位管理人员的“福利费、公积金、社保费”等放在“直接人工”中核算，则这些费用填在“直接人工”中，制造费用中的有关指标不再涉及。

2. 有些小公司会计科目设立较粗，如人员工资没有设立“直接人工”、“生产单位管理人员工资”、“销售部门人员工资”、“行政管理人员工资”等科目，而是将人员工资都放在一种科目核算，则填表时也填在该指标下，其他指标免填。类似的指标尚有职工福利费、折旧、修理费、社保费、差旅费等等，都按上述措施解决。

3. 营业费用部分有些指标是公司专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）发生的费用科目，如销售部门人员工资、福利费、类似工资性质的费用、业务费、办公费、差旅费、通信费、招待费、折旧费、修理费等，如果公司没有专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等），其内部销售部门属于行政管理部门，则上述经费开支不涉及在营业费用中，而是列入管理费用。

**另一层含义是不漏掉。**重要有如下几种状况：

1. 本表所列指标不也许将公司的费用明细项目列全，为避免费用漏掉，在制造费用、营业费用、管理费用项下都设立了其他项，其他项是指制造费用、营业费用、管理费用中扣除已列出的费用项目后的余额，因此制造费用、营业费用、管理费用各项的分项相加应等于该费用总计。需要特别注意的是，在各个其他费用项下又设立了“其中支付给个人和上交政府部分”，该指标的目的是为了辨别其他费用中属于增长值的部分，在公司会计核算中没有现成的科目，需要填表人员根据多种费用性质计算填报。

2. 避免直接材料消耗与直接人工、其他直接费用等漏掉填报。即如果公司产品生产中使用了自产自耗产品，应将自产自耗产品分解还原成直接材料消耗、直接人工以及其他直接费用等填报。

(三) 但凡公司发生的与生产经营有关的费用没有在本表所列的指标范畴核算，但费用含义与本表所列的指标相似，则公司要进行调节填报。如有的公司没有将出口退税放在应交增值税中，而是与应交增值税并列，或转入流动负债中，导致漏掉。在填报本表时，要将出口退税调节到应交增值税中。有的地区征收地方教育费，在营业外支出中，在填报本表时，可将地方教育费放在管理费用中的“税金及上交的多种专项费用”中，同步调节管理费用的总数，而不能漏掉地方教育费。石油天然气开采公司的“采油采气成本”计入制造费用中的其他制造费用，“勘探费用”计入管理费用中的其他管理费用中，

同步调节该费用的总数。将“采油采气成本”中的“折旧费”、“勘探费用”中的“折旧费”以及公司损益表未反映而在资产负债表中反映的“油气资产折旧”均计入制造费用中的“折旧”



中，公司浮现其他类似特殊状况也按这一原则解决。

(四) 对于执行《小公司会计制度》的小型公司，如果将“原材料”、“包装物”、“自制半成品”等科目合并，只设立“材料”科目，则将“材料”消耗填在“直接材料消耗”和“原材料”中，其他各分项免填。

(五) 当公司工业生产口径与期间费用口径不一致时，不能对期间费用进行调节。涉及两种状况：一是公司进行非工业活动，二是公司的管理与核算模式涉及了下属公司的某些期间费用。由于这两种状况难以做到费用分开核算，强行分劈会导致数据失真，因此，在填报时不规定公司调节期间费用的数据。

## 二、填报中需要强调的几点

### (一) 有关表头指标

在B103-1表和B103-2表中，新增了“本公司与否执行《公司会计准则》1是；2否”，规定在口中填相应的数字。公司要根据自己执行的会计制度精确填报，不能不填。

### (二) 有关“资产减值损失”、“公允价值变动收益”

这两个指标是执行《公司会计准则》的公司填报的指标，尚未执行《公司会计准则》的公司不填报这两项指标。同步，执行《公司会计准则》的公司免填管理费用中的“坏账准备”和“存货跌价准备”两个指标。

### (三) 有关“投资收益”指标

“投资收益”涉及在《公司会计准则》的“营业利润”中，而旧会计制度的“营业利润”则不涉及“投资收益”。公司填报时，无论与否执行《公司会计准则》，都要填报“投资收益”指标，“营业利润”也按会计“利润表”的数据填报，不需要调节。

## 三、电力公司填报的特殊规定

由于电力公司执行完全成本核算措施，其会计科目和指标列示不同于一般工业公司，为保证规模以上工业公司B103-1表式的统一完整，规定电力公司也按同一表式填报成本费用指标，但对其具体填报措施特做如下规定：

### (一) 发电公司的填报措施

发电公司的“变动成本+固定成本”作为B103-1表中“制导致本”填报，“变动成本+固定成本”以外的多种费用填报在B103-1表“管理费用”项下的相应指标中，这些指标的合计数相应填报在“管理费用”栏。“变动成本+固定成本”与“制导致本”明细项目的相应关系列表如下：

B103-1 表指标	发电公司生产成本
一、制导致本	变动成本+固定成本
1. 直接材料消耗	1+2+3
(1) 原材料	1. 材料费
(2) 燃料	2. 燃料费
(3) 动力	3. 购入电力费
2. 直接人工	4. 工资+工资附加费
3. 其他直接费用	5. 环保费+其他费用
4. 制造费用	6+7+8
(3) 折旧费	6. 折旧
(4) 修理费	7. 修理费
(13) 水电费	8. 水费及水资源费
其中：上缴的各项税费	其中：水资源费

### (二) 供电公司的填报措施

供电公司的“生产成本”作为B103-1表中“制导致本”填报，“生产成本”以外的多种费用填报在B103-1表“管理费用”项下的相应指标中，这些指标的合计数相应填报在“管理费用”栏。“生产成本”与“制导致本”明细项目的相应关系列表如下：

B103-1 表指标	供电公司生产成本				
	发电成本	输电成本	购电成本	供电成本	热力成本
一、制导致本					
1. 直接材料消耗 (1) 原材料 (2) 燃料 (3) 动力	1+2+3 1. 材料费 2. 燃料费 3. 购入电力费	1 1. 材料费		1 1. 材料费	1+2 1. 材料费 2. 燃料费
2. 直接人工	4. 工资+福利费	2. 工资+福利费		2. 工资+福利费	3. 工资+福利费
3. 其他直接费用	5. 输电费+其他费用	3. 委托运营维护费+其他费用	1. 购入电力费+输电费	3. 输电费+委托运营维护费+其他费用	4. 其他费用
4. 制造费用 (3) 折旧费 (4) 修理费 (13) 水电费 其中：上缴的各项税费	6+7+8 6. 折旧费 7. 修理费 8. 水费 其中：水资源费	4+5 4. 折旧费 5. 修理费		4+5 4. 折旧费 5. 修理费	5+6+7 5. 折旧费 6. 修理费 7. 水费 其中：水资源费

如果供电公司只有“发电成本”、“输电成本”、“购电成本”、“供电成本”、“热力成本”中的一种，则将该种成本的各项费用相应填报即可；如果公司有两种以上的成本，则需将这些成本的合计数填报在“制导致本”栏，并将这些成本中的有关费用按上述相应关系相加后填报在 B103-1 表的相应指标栏中，如某公司既有“发电成本”又有“输电成本”，则“发电成本”加上“输电成本”之和填报在“制导致本”栏，“发电成本”中的“材料费”加上“输电成本”中的“材料费”之和填报在“原材料”栏，其他指标依此类推。

## 工业产销总值及重要产品产量、销售量、库存量、订货量表

(B201 表、B203 表)

### (一) 工业总产值 (当年价格)

指工业公司在本年内生产的以货币形式体现的工业最后产品和提供工业劳务活动的总价值量。

#### 1. 工业总产值计算应遵循的原则

(1) 工业生产的原则。即但凡公司在本年内生产的最后产品和提供的劳务，均应涉及在内。其中的最后产品，不管与否在本年内销售，只要是本年内生产的，就应涉及在内。凡不是工业生产的产品，均不得计入工业总产值。

(2) 最后产品的原则。即公司生产的成品价值必须是本公司生产的，经检查合格不需再进行任何加工的最后产品。公司对外销售的半成品也应视为最后产品计入工业总产值。而在本公司内各车间转移的半成品和在制品只能计算其期末期初差额价值。

(3) “工厂法”原则。即以法人工业公司作为一种整体计算工业总产值，是其本年内生产的最后产品和提供劳务的总价值量。

## 2. 工业总产值的内容

涉及三部分：生产的成品价值、对外加工费收入、自制半成品在制品期末期初差额价值。

(1) 成品价值：指公司在本年内生产，并在本年内不再进行加工，经检查合格、包装入库的已经销售和准备销售的所有工业成品（涉及半成品）价值合计。成品价值中涉及公司生产的自制设备及提供应本公司在建工程、其他非工业部门和生活福利部门等单位使用的成品价值，但不涉及用订货者来料加工的成品（半成品）价值。

工业总产值是按现行价格计算的。成品价值按成品实物量乘以本年不含应交增值税（销项税额）的产品实际销售平均单价计算。会计核算中按成本价格转帐的自制设备和自产自用的成品，按成本价格计算生产成品价值。

(2) 对外加工费收入：指公司在报告期内完毕的对外承做的工业品加工（涉及用订货者来料加工生产）的加工费收入和对外工业品修理作业所收取的加工费收入和对内非工业部门提供的加工修理、设备安装等收入。对外加工费收入按不含应交增值税（销项税额）的价格计算。

对于以对外加工生产为主，对外加工费收入所占比重较大的公司，如果对外加工费收入浮现跨年度支付的状况，为保证总产值生产口径计算的精确性，则应将对外加工费收入按实际状况调节，记录本年应实际收取的对外加工费收入。

(3) 自制半成品在制品期末期初差额价值。为了使工业总产值与工业中间投入中的物耗价值一致，以便同口径地计算工业增长值，规定本指标的计算原则是：但凡公司会计产品成本核算中计算半成品、在制品成本，则工业总产值中必须涉及自制半成品在制品期末期初差额价值。反之则不涉及。

自制半成品在制品期末期初差额价值等于自制半成品在制品期末价值减去期初价值后的余额，如果期末价值小于期初价值，该指标为负值，公司在计算产值时，应按负值计算，不能作为零解决。

## 3. 工业总产值计算的几种具体规定

(1) 凡自备原材料（涉及自备零部件）生产，不管其加工繁简限度如何，一律按全价，即涉及自备原材料的价值，计算工业总产值。

(2) 凡来料加工，加工公司只收取加工费，则加工公司一律按财务上结算的加工费计算工业总产值，即不涉及定货者来料的价值。一般分两种状况：a、工业公司之间的来料加工，加工公司（即承包单位）按财务上结算的加工费计算工业总产值；委托加工的公司（即发包单位）按全价计算工业总产值。b、工业公司与非工业公司之间的来料加工，当工业公司作为加工公司时一律按加工费计算工业总产值。

(3) 自制半成品、在制品期末期初差额价值，原则上应计入工业总产值，但如果会计产品成本核算中不计算自制半成品、在制品成本，则不计入工业总产值；如果会计产品成本核算中计算自制半成品、在制品成本的，则计入工业总产值。

#### 4. 工业总产值不应涉及的内容:

①非本公司生产的工业产品价值。如购自厂外而在本公司内未经任何加工又转售的产品价值;按照合同规定不需要本公司加工和安装的协作件(如机组、仪表)的价值。

②本公司非工业活动单位的非工业产品价值和收入。如农牧场的农、畜产品的价值;基本建设部门的建筑安装价值;运送部门的运送收入;住宅、公用事业及福利事业单位(洗衣房、澡堂、理发室等)的收入等。

③本公司工业生产过程中产生的废料(如锯末、切屑、研石等),其发售的价值也不涉及在总产值内。

辨别来料加工与自备原材料生产的根据是加工公司与委托加工公司间的财务结算关系。如果委托公司提供原材料而不与加工公司结算,加工公司收取加工费,产品返回委托公司销售,则这种模式是来料加工;如果委托加工公司提供的原材料与加工公司是结算的,制成品由加工公司返给委托公司也是结算的,则这种模式是自备原材料生产。

#### (二) 新产品产值

新产品是指采用新技术原理、新设计构思研制、生产的全新产品,或在构造、材质、工艺等某一方面比原有产品有明显改善,从而明显提高了产品性能或扩大了使用功能的产品。本报表中的新产品产值既涉及经政府有关部门认定并在有效期内的新产品,也涉及公司自行研制开发,未经政府有关部门认定,从投产之日起一年之内的新产品。

#### (三) 工业销售产值(当年价格)

是以货币形式体现的,工业公司在本年内销售的本公司生产的工业产品或提供工业性劳务价值的总价值量。工业销售产值涉及的内容为:

**1. 销售成品价值:**指公司在报告期内实际销售(涉及本期生产和非本期生产)的所有成品、半成品的总价值,即按报告期产品的实际销售数量乘以不含增值税(销项税额)的产品实际销售平均单价计算。销售成品价值中涉及公司生产的自制设备及提供应本公司在建工程、其他非工业部门和生活福利部门等单位使用的成品价值,但不涉及用订货者来料加工,并且只收取加工费的成品(半成品)价值。

**2. 对外加工费收入:**指公司在报告期内完毕的对外承办的工业品加工(涉及用定货者来料加工的产品)的加工费收入;对外工业品修理作业可收取的加工费收入和对内非工业部门提供的加工修理、设备安装等收入。对外加工费收入按不含增值税(销项税额)的价格计算。

对于以对外加工生产为主,对外加工费收入所占比重较大的公司,如果对外加工费收入浮现跨年度支付的情况,为保证总产值生产口径计算的精确性,则应将对外加工费收入按实际状况调节,记录本年应实际收取的对外加工费收入。

辨别来料加工与自备原材料生产的根据同工业总产值中的规定。

#### 工业销售产值不应涉及的范畴:

①外购的原材料、燃料、动力的转售;

- ②外购的产品和零件或半成品的转售；
- ③工业产品生产过程中的废品、废料、边角余料等的销售；
- ④公司运送部门对外单位完毕的运送作业及其他非工业性劳务；
- ⑤公司非工业生产部门生产的非工业产品的销售。
- ⑥预付货款或预开提货单的产品，不能计算销售产值。

#### **（四）出口交货值**

指工业公司交给外贸部门或自营（委托）出口（涉及销往香港、澳门、台湾），用外汇价格结算的产品价值，以及外商来样、来料加工、来件装配和补偿贸易等生产的产品价值。在计算出口交货值时，要把外汇价格按交易时的汇率折成人民币计算。

#### **（五）公司用电量**

概念：指公司本期工业生产所消耗的电量，既涉及购自电网的电量，也涉及自备发电量。若无法辨别工业用电和非工业用电的，取公司所有用电量。用电量一般可从电表的期末读数和期初读数相减得出。

注：电网内公司（如供电局）的公司用电量除了自身公司生产消耗的电量外，如照明、机器运转等，还涉及电在传播过程中的线损电量。

### **五、本年生产量**

指工业公司在本年内生产的并符合产品质量规定的实物数量，涉及商品量和自用量两部分。

#### **1. 产品生产量计算应遵循的原则**

（1）产品质量原则：产品必须符合规定的质量原则或订货合同规定的技术条件，才可记录生产量。工业产品质量原则一律按国标或部颁原则执行。没有国标或部颁原则的产品，应按公司主管机关的原则或订货合同规定的技术条件执行，不得擅自更改原则或减少原则，不合格的产品不能计算生产量。

（2）记录时间：本年生产量反映的是本年内的工业生产成果，凡本年内生产的产品都应计算在内，即截止本年最后一天检查合格并办理了入库手续的产品，其中规定规定包装的产品必须包装好才干计算其生产量。至于本年最后一天以哪一种班次作为截止计算产量的班次则由公司主管机关规定，并应与会计核算的结算时间一致。结算时间一经拟定，就要严格执行，不得随意提前或移后。

（3）精确度量：精确度量是计算产品产量的重要一环，公司应配备必要的计量设备，对产量进行实际度量，不得随意估算，对确有困难不得不推算的某些产品，一定要按照主管部门规定的推算措施计算，使之尽量接近实际。

#### **2. 产品生产量涉及的内容**

（1）公司各车间（重要车间、辅助车间、附属品车间及副产品车间）用自备原材料生产的所有产品产量，不管是要销售的商品量还是本公司的自用量，均应记录生产量。

(2) 凡用订货者来料加工生产的产品，并且加工公司只收取加工费的，如果订货者是境内非工业公司和境外公司，其产品生产量由加工公司记录；如果订货者是境内工业公司，产品生产量由委托公司（即发包公司）记录，加工公司（即承包公司）不记录。

(3) 经正式鉴定合格的新产品、自产自用的生产设备、未正式投入生产此前试生产的合格品以及基本建设附产的合格品，都应涉及在产品生产量中。

(4) 用进口原材料或核心零件生产的产品，或用进口整套散装零件及用进口组装件加工、装配的产品，不管是在国内销售还是外商经销，生产量均记录在国内同种产品生产量中。

(5) 在我国国土范畴内的外商投资和港、澳、台商投资工业公司生产的产品，其生产量所有记录在国内同种产品生产量中。

辨别来料加工与自备原材料生产的根据同工业总产值中的规定。

### 3. 工业产品生产量不应涉及的内容

(1) 在生产工业产品的同步，产生的下脚余料或废料，如冶金工业的氧化铁、汤道、中心注管、钢材切头、切尾，机械工业的切屑，木材工业的锯末，粮食加工工业的糠、麸，酿酒工业的酒糟等，一般做下脚料发售，不应记录为产品生产量。

(2) 投入生产过程中的原材料没有完全消耗掉，而加以回收、提浓，再供本公司自用的，如机械工业回收的润滑油，合成洗涤剂厂回收的盐酸、硫酸等都不计算产品生产量。

(3) 公司从外购进的工业品，未经本公司任何加工的，不得作为本公司的产品生产量记录。

(4) 某些产品在检查产品质量时，需做破坏性实验（如实验灯泡的使用寿命，手电池的间歇放电时间等），这些用作实验的产品，不计算在产品生产量中。

## 六、本年销售量

指本年内工业公司实际销售的由本公司生产（涉及上年生产和本年生产）的符合规定的质量原则或定货合同规定的技术条件的工业产品的实物数量。凡用订货者来料加工生产的产品，并且加工公司只收取加工费的，如果订货者是境内非工业公司和境外公司，其产品销售量由加工公司（即承包公司）记录；如果订货者是境内工业公司，产品销售量由委托公司（即发包公司）记录，加工公司不记录。

辨别来料加工与自备原材料生产的根据同工业总产值中的规定。

**1. 产品销售量的核算原则：**产品销售量以产品销售实现为核算原则，即在产品已发出，货款已经收到或者得到了收取货款的凭据时作为销售实现，记录产品销售量。按照公司销售方式的不同，产品销售量记录遵从如下几种规定：

(1) 采用送货制销售的，产品如由本公司运送部门发运，以产品出库单上的数量、日期为准；如委托专业运送部门发运，则以运送部门的承运单上的数量、日期为准。

(2) 采用提货制销售的，以给顾客开具的发票和提货单上的数量、日期为准。



(3) 委托其他单位代销的产品，以公司收到代销单位的代销清单为准。

(4) 采用预收货款销售的，在发出产品时作为销售。产品尚未生产出来，已预收货款或预开提货单的，不应算作销售。

(5) 公司出口销售的产品，陆运以获得承运货品收据或铁路运单，海运以获得出口装船提单，空运以获得空运运单，并向银行办理出口交单的数量、日期为准。公司自营出口的产品，在委托外贸部门代理出口（实行代理制）的状况下，以收到外贸部门代办的运单和银行交单凭证的数量、日期为准。

## **2. 记录产品销售量应注意如下几点：**

(1) 只有公司销售的合格产品才予记录其销售量，销售的次品不能计入产品销售量。

(2) 公司直接从外购进产成品，只是更换了标签或包装的，不能作为销售量记录。

(3) 分清产品销售和预售的界线：预售指产品还没有生产出来此前，顾客为了购买这种产品事先向工厂支付货款。预售不能算作销售。相反，有些产品采用了分期付款的形式，只要是顾客拿到了这个商品，不管货款与否已付清，作为公司已经获得了收取货款的凭证就应作为销售。

## **3. 售出产品退货的解决遵从如下规定**

(1) 退回本年内销售的合格品，应从本年销售量中扣除，同步计入库存量；退回本年内销售的不合格品，要在本年销售量中扣除，还要同步扣除本年生产量。

(2) 退回本年此前售出的合格品，本年销售量不变，计入产品库存量中；退回本年此前售出的不合格品，本年销售量和本年生产量均不变。

(3) 退回修理的产品，修理后仍交原顾客的，不作为退货解决，在记录报表上不做反映。

## **七、年初、年末库存量**

指工业公司在年初、年末时点上，尚存在公司产成品仓库中而暂未售出的产品的实物数量。

### **1、产品库存量计算应遵循的原则**

①产品库存必须是处在“实际库存”状态的产品，即产品生产出来通过检查合格并办了入库手续的产品。有的产品虽已结束了生产过程，但还没有验收合格，还没有办理入库手续，不能作为产品库存记录。有的产品已经售出，但按提货制规定还没有办妥货款结算手续的，或按送货制规定未办理承运手续的，仍应作为本公司的产品库存量记录，而不能作为产品销售量记录。

②计入产品库存量的产品，必须是本公司有权销售的产品，对于已经销售并已办妥各项手续，但尚未提货的产品，本公司无权支配，这种产品虽然仍存在本公司仓库中，但不应记录为库存量。凡公司有权销售的产品，不管寄存在什么地方，均应记录。

③产品库存量不能浮现负数。如果产品还没有入库就已售出，应将售出的这部分产品补填入库和出库凭证，并相应计入产品产量中。

### **2、产品库存量涉及的内容**

①本公司生产的，报告期内经检查合格入库的产品。

- ②库存产品虽有销售对象，但尚未发货的。
- ③非工业公司和境外订货者来料加工产品尚未拨出的。
- ④盘点中的帐外产品。
- ⑤产品入库后发既有质量问题，但未办理退库手续的产品。

### 3、产品库存量不应涉及的内容

- ①属于提货制销售的产品，已办理货款结算和开出提货单，但顾客尚未提走的产品。
- ②代外单位保管的产品。
- ③已结束生产过程但尚未办理入库存手续的产品。

### 八、合计订货量

是指本公司报告期末止尚未兑现的订货数量，即公司现存的订货数量。订货的确认应根据公司正式签订的订、供货合同为根据，对于下面三种类型的公司在填报订货指标时，具体解决如下：

1. 自建销售网点的公司，订货量要涉及各销售网点向公司生产总部申请的要货量。但合计订货量只涉及到本期末止还没有发货的合同供货的数量，公司已经发送的要货量不作为合计订货量填报。
2. 由代销商负责销售产品的公司，以双方商订的供货量作为订货量。但合计订货量只涉及到本期末止还没有发货的合同供货的数量，公司已经发送的供货量不作为合计订货量填报。
3. 采用来料加工或提出技术规定进行定制产品生产的公司，以最初签订加工合同的时间核定订货量。但合计订货量只涉及到本期末止还没有实现的订货数量，公司已经实现的订货量不作为合计订货量填报。

### 九、合计订货额

是指本公司报告期末止尚未兑现的订货金额。与订货量的口径是一致的，但凡计算了合计订货量的产品，都应当计算其合计订货额。如果公司收到的订单上只有订货量而没有订货额，则要按照该批产品的预期销售价格(或此前的订货单价)计算出订货额来填报。

## 规模以上工业重要产品生产能力 (B106 表)

**生产能力:** 公司填报年末生产能力，一般指产品的综合生产能力，但也有些产品指其重要设备的能力。在填报时分为两种状况：

(1) **产品年末生产能力:** 指在一种公司范畴内生产某种产品的综合平衡能力，是生产某种产品的所有设备(涉及重要生产设备、辅助生产设备、起重运送设备、动力设备及有关的厂房和生产用建筑物等)在原材料、燃料动力供应充足，劳动力配备合理，设备正常运转的条件下，也许达到的年生产量。公司在具体填报时，可以辨别如下三种状况：第一种是原有设计能力未经重大技术改造的用设计能力填报；通过技术改造后，有技术改造后设计能力的，填报技术改造后的设计能力。第二种是原有设计能力已不能反映实际状况，有核定能力的，按核定能力填报。第三种是既没有设计能力也没有核定能力，或原设计能力(或核定能力)已与实际生产水平相差很大，按查定能力填报。

(2) **设备能力:**

指某种设备的单位时间内也许生产的产品数量，也就是说，某种设备在单位时间内的工作量，即一般所称的设备效率，或设备生产率，它不考虑与其他设备的平衡问题。

公司在具体填报时，还要注意如下几点：

(1) 以生产能力表的产品为基准填报。以水泥生产设备为例，如果公司的设备既能生产水泥，也能生产水泥熟料，而报告期公司只生产熟料，没有生产水泥，则公司不能填报水泥的生产能力。

(2) 停产公司要继续填报生产能力。

(3) 破产公司不需填报生产能力。

## 信息化状况重要指标 (B123 表)

**1. 年末在用计算机数：**涉及年末在用的台式计算机和笔记本电脑的数量。

**2. 年末拥有网站数：**指公司拥有和维护的，有唯一网址，在互联网上可浏览的网站数，不涉及公司内网。

**3. 全年电子商务采购金额：**指报告期借助网络订单而采购的商品和服务总额。借助网络订单指通过网络发送订单。付款可以是网上，也可以是网下进行。

**4. 全年电子商务销售金额：**指报告期借助网络订单而销售的商品和服务总额。借助网络订单指通过网络接受订单。付款可以是网上，也可以是网下进行。

### 四、温馨提示：报表填报中需注意的几种问题

#### 1、注意数据的逻辑关系

##### (1) 指标之间的逻辑性

工业总产值 $\geq$ 新产品产值      销售产值 $\geq$ 出口交货值      资产总计 $>$  流动资产合计

固定资产实际投资额 $>$  设备购买费用      ……

**公司用电量与工业总产值的匹配：**一般而言，工业总产值增长，工业用电量也相应地增长。

**工业总产值、工业销售产值、主营业务收入三者之间的联系与区别：**

**工业销售产值与工业总产值的区别在于：**

①工业销售产值的计算基础是工业产品的销售总量，不管与否为本期生产，只要是在本期销售的都应计算工业销售产值，因此工业销售产值是以产品所有权的转移为计算原则；工业总产值的计算基础是工业产品的生产总量，只要是在本期生产的不管与否已经销售，都应计算工业总产值，因此工业总产值是以产品的生产为计算原则。

②工业销售产值不涉及自制半成品在制品期末期初差额价值，而工业总产值涉及这部分价值。

一般状况下，工业总产值 $\geq$ 销售产值，如果浮现两者数据相差悬殊的状况的话，请大家一定要做一下阐明。

主营业务（产品销售）收入与工业销售产值的联系与区别：



联系：两者都是反映公司的销售状况，都是按权责发生制为原则的。

区别：

(1) 工业销售产值既涉及对外销售的产品和劳务，也涉及向本公司内非物质生产部门提供的产品和劳务；产品销售收入则不涉及向本公司内非物质生产部门提供的产品和劳务。

(2) 上年销售的产品，在本年度发生退货，不冲减当期销售产值，冲减当期产品销售收入。二次销售时，可再次计算销售收入，但不能计算销售产值。

(3) 销售收入可涉及外配套产品收入，但销售产值只能计算本公司生产的产品部分。

(4) 采用分期收款结算方式销售商品时，工业销售产值按销售商品全价计算，产品销售收入只计算实际收到的货款。

## **(2) 本月数字与上月数字的匹配问题**

注意时期指标和时点指标的区别

时期指标是反映总体某一段时期内合计规模的总量指标，具有累加性，是合计数，其指标数值大小和时间长短成正比，时间越长，时期指标数值越大，反之则越小。如：工业总产值、工业销售产值、主营业务收入、主营业务成本、本年折旧、固定资产实际投资额、设备购买费用、科技活动经费支出总额、购买技术成果费用、从业人员劳动报酬等指标，不应当浮现本月合计数比上月合计数小的状况。

时点指标是反映总体在某一时刻规模的总量指标，不具有累加性。如：利润总额、期末物资库存量、职工人数、资产合计、流动资产、应收账款、产成品存货、负债合计、银行贷款余额等。其数值的大小与时点间的间隔长短无直接关系。不具有累加性。

## **2、有关计量单位的问题**

每张报表，每个指标，均有不同的计量单位，请大家填报时注意，千万别搞错。

## **3、有关去年同期数的问题**

“工业产销总值及重要产品产量”(B201表)和“工业公司财务状况”(B202表)同期数填报的规定对于本期、同期都存在的公司，需填报同期数，并且同期数必须与上年填报的当期数据一致；对于由规模如下升为规模以上和由于改制、重组、拆分等变更登记的公司，不得缺报同期数；新建投产的公司不填报同期数。

## **4、几种常常容易填错的指标**

(1) 存货 $\neq$ 产成品存货

(2) 固定资产实际投资额

(3) 本年折旧 $\neq$ 合计折旧

(4) 从业人员平均人数 $\neq$ 月末/年末人数

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/247145066025006121>