

附件 2

## 2020 年度中央企业预算报表编制说明

## 目录

一、编制范围.....	3
二、编报级次.....	3
三、报表组成.....	3
四、报表封面填制说明.....	3
五、主要业务经营预算表（国资企预 01 表）.....	5
六、主要业务损益预算表（国资企预 02 表）.....	6
七、固定资产投资预算表（国资企预 03 表）.....	6
八、股权投资预算表（国资企预 04 表）.....	8
九、金融工具情况预算表（国资企预 05 表）.....	9
十、对外筹资预算表（国资企预 06 表）.....	10
十一、人工成本预算表（国资企预 07 表）.....	11
十二、成本费用预算表（国资企预 08 表）.....	14
十三、利润预算表（国资企预 09 表）.....	15
十四、现金流量预算表（国资企预 10 表）.....	16
十五、资产负债预算表（国资企预 11 表）.....	17
十六、对外捐赠支出预算表（国资企预 12 表）.....	19
十七、经济增加值预算表（国资企预 13 表）.....	20
十八、专项工作情况预算表（国资企预 14 表）.....	21
十九、2018 年度主要指标预报表（国资企预补 01 表）.....	22
二十、2018 年度预算调整主要指标表（国资企预补 02 表）.....	22

## 一、编制范围

本套报表编制范围包括中央企业及其所控制的全资或控股的子公司(含境外子公司、金融子公司、事业单位、实行法人责任制基建项目等)。

## 二、编报级次

凡纳入本套报表范围的企业及其二级子企业都应逐户录入本套报表,所属二级以下子企业并入二级进行填报。需单独上报预算报表的二级以下重要子企业,如主体上市企业所属上市公司的二级子企业等,由国资委另行规定。

## 三、报表组成

本套报表包括:

(一) 报表封面。

(二) 报表: 主要业务经营预算表(国资企预 01 表)、主要业务损益预算表(国资企预 02 表)、固定资产投资预算表(国资企预 03 表)、股权投资预算表(国资企预 04 表)、金融工具情况预算表(国资企预 05 表)、对外筹资预算表(国资企预 06 表)、人工成本预算表(国资企预 07 表)、成本费用预算表(国资企预 08 表)、利润预算表(国资企预 09 表)、现金流量预算表(国资企预 10 表)、资产负债预算表(国资企预 11 表)、对外捐赠支出预算表(国资企预 12 表)、经济增加值预算表(国资企预 13 表)、专项工作情况预算表(国资企预 14 表)、2018 年度主要指标预报表(国资企预补 01 表)、2018 年度预算调整主要指标表(国资企预补 02 表)。

## 四、报表封面填制说明

(一) 封面左侧。

1. 企业名称: 指在工商行政管理部门登记注册的企业全称。

2. 单位负责人: 指在工商行政管理部门登记的法定代表人。凡企业正在更换法定代表人,但尚未办理变更登记手续的,由实际负责人签字盖章。

3. 总会计师(或主管预算工作负责人): 指按照干部管理权限通过一定程序被任命(或者聘任)为企业总会计师的高级管理人员。如企业预算工作由总会计师以外的其他企业负责人负责,则此项由实际主管预算工作的负责人签字盖章。

4. 预算部门负责人: 指企业内部牵头负责预算编制工作的部门负责人。

5. 填表人：指具体负责编制报表的工作人员。

(二) 封面右侧。

1. 企业（单位）组织机构代码：指各级质检部门核发的企业法人代码证书规定的 9 位代码。尚未领取统一代码的企业，应主动与质检部门联系办理核发手续。如因客观原因暂不能办理的，可参照《自编企业、单位临时代码的规则》（国资统发〔1995〕116 号）自编企业临时代码使用。企业在领取质检部门核发的统一代码后，临时代码即停止使用。

本代码由本企业代码、上一级企业（单位）代码、集团企业（公司）总部代码三部分组成，具体填报方法如下：

(1) 非集团型企业只需填列“本企业代码”，“上一级企业代码”和“集团企业（公司）总部代码”不填。

(2) 集团型企业需区别以下情况填列：

① 集团公司总部（一级）在填报集团企业合并报表时，“本企业代码”和“集团企业（公司）总部代码”均按集团公司代码填列，“上一级企业代码”不填。

② 当本企业为集团二级子企业时，按要求填列“本企业代码”、“上一级企业代码”和“集团企业（公司）总部代码”，其中“上一级企业代码”与“集团企业（公司）总部代码”相同。

③ 集团公司本部视同集团二级企业填列，“本企业代码”、“上一级企业代码”与“集团企业（公司）总部代码”相同。

2. 隶属关系：本代码由“行政隶属关系代码”和“部门标识代码”两部分组成。中央企业“行政隶属关系代码”均填“0”，后 3 位“部门标识代码”根据国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》（GB/T4657-2002）编制。

3. 所在地区：根据国家标准《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T2260-2007），按企业主要办事机构所在的省、市、县或区的代码直接填列。境外企业所在地区代码统一填“900000”。

4. 所属行业码：“国民经济行业分类代码”依据国家标准《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2011），结合企业主要从事的社会经济活动性质，按“小类”划分填列。

5. 经营规模：按照工业和信息化部、发展改革委、财政部、统计局《关于印

发中小企业划型标准规定的通知》(工信部联企业〔2011〕300号)、统计局《关于印发统计上大中小微型企业划分办法的通知》(国统字〔2011〕75号)规定的分类标准填列,具体分为:1.大型,2.中型,3.小型,4.微型。

6.组织形式:根据企业在工商行政管理部门登记注册的类型及有关性质填列。国有独资有限责任公司选“1.独资公司”项填列。

上市股份有限公司还应填报其股票代码,为6位数字。如果企业已发行A股股票并有其他类别股票上市(如B股、H股、N股等)则填报A股股票代码;如果只发行了B股股票,则填报B股股票代码;如果只在境外发行股票,则该代码填“000000”。

集团所属事业单位、基建项目分别选择9项下的“1.事业单位”或“2.基建项目”项填列。

7.报表类型码:根据企业预算报表编制实际情况选择填列,具体填报方法如下:

(1)集团本部在填报集团合并报表时,按要求选择填列“9”;

(2)集团二级子企业在填报本企业报表时,按要求选择填列“0”;集团二级子企业为金融企业、境外企业、事业单位或基建项目,按要求分别选择填列“2”、“3”、“4”或“5”。集团本部视同集团二级企业填列“0”。

8.成立年份:指企业工商注册登记或批准成立的具体年份。

9.备用码:各企业根据实际需要可自行规定填报内容。

## 五、主要业务经营预算表(国资企预01表)

### (一)编制方法。

1.本表反映企业2018年度主要业务板块的预计生产经营情况。

2.表内“上年数”有关指标根据企业2017年度实际完成生产经营指标分析填列。

3.表内“本年预算数”有关指标根据企业2017年度实际完成生产经营情况并结合2018年度预计情况填列。

4.表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动生成。

### (二)表内有关指标解释。

1.主要业务:按照企业发展战略、年度生产经营计划和内部管理要求确定的

主要业务板块分类填列。企业确定的主要业务板块及指标名称需提前与国资委（财务监管局）沟通一致。

2. 指标名称：反映企业各主要业务板块生产经营情况的重点指标，由企业根据不同业务板块的性质特点，挑选能突出反映各业务板块生产经营状况的指标填列。如：水运企业集装箱运输板块，可选择集装箱运输量、单箱运价、运力规模等指标。

表内公式：

5 栏=（4-3）/3 栏×100%。

## 六、主要业务损益预算表（国资企预 02 表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度主要业务板块营业收入、营业成本、毛利及毛利率的预计情况。

2. 表内“上年数”有关指标根据企业 2018 年度财务报表相关指标分析填列。

3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。

4. 表内“毛利”及“增减率”，“毛利率”和“增减百分点”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动生成。

### （二）表内有关指标解释。

主要业务：按照企业发展战略、年度生产经营计划和内部管理要求确定的主要业务板块分类填列。本表填列的主要业务板块应与“主要业务经营预算表”填列一致。

表内公式：

7 栏=（1-4）栏；8 栏=（2-5）栏；10 栏=（7/1）栏×100%；11 栏=（8/2）栏×100%；12 栏=（11-10）栏；合计行=各浮动行之和。

## 七、固定资产投资预算表（国资企预 03 表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度固定资产投资总体预算情况。

2. 本表所称固定资产投资是指企业建造和购置固定资产的投资活动，本表固定资产还应包括油气资产和投资性房地产等内容。

3. 本表由负责管理年度投资计划的部门根据固定资产投资项目有关情况填

报，财务部门负责审核。

(二) 表内有关指标解释。

1. 新开工项目：指预计在 2018 年度开工建设的项目和购置的不需安装固定资产。

2. 续建项目：指以前年度开工建设，预计 2018 年度继续建设的项目。

3. 重点项目：按照企业投资管理制度规定，由董事会或总经理办公会研究决定的项目。企业应当分项目填列计划总投资金额最大的前 10 项。

4. 开工年月：指项目预计或实际开工时间。

5. 竣工年月：指项目计划完成时间。对于购置的不需安装固定资产，以购买日作为竣工年月，不需填列开工年月。

6. 项目计划总投资：指项目立项时计划的总投资额或总规模。

7. 自有资金：指项目计划总投资中企业的经营积累和通过权益工具募集的资金。

8. 上年实际完成投资额：指企业上年度实际发生的固定资产投资额。含在上年度已完工的项目。

9. 上年末累计完成投资额：指上年度新增或存续的投资项目，从项目开工到上年末止，累计已完成的投资额。含在上年度已完工的项目。

10. 本年计划投资额：指本企业计划在 2018 年度安排的所有固定资产投资的总投资额。

11. 外部贷款：反映企业 2018 年度固定资产计划投资总额中向银行和非银行金融机构借入的各种借款。

12. 其他：指在本年计划投资额中除自有资金和贷款以外的其他资金来源。“其他”部分超过本年计划投资额 10%的，须在“备注”中具体说明。

13. 主业：指经国资委确认并公布的企业主要经营业务，反映在本年计划投资额中属于企业主业范围的投资额。

14. 非主业：指在本年固定资产计划投资总额中不属于企业主业范围的投资额。

15. 备注：简要说明项目建设内容、新增生产能力或工程效益等事项。

表内公式：

3、4、7、8、9、10、11、12 栏合计行=新开工项目+续建项目；5、6 栏合计行 $\geq$ 续建项目；新开工项目 $\geq$ 新开工重点项目小计；续建项目 $\geq$ 续建重点项目小计；重点项目小计 $\geq$ 所属十项之和。

栏间公式：

7 栏 = (8+9+10) 栏 = (11+12) 栏；6 栏 $\geq$ 5 栏；3 栏 $\geq$ 4 栏；4 栏 $\geq$ 8 栏。

## 八、股权投资预算表（国资企预 04 表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度预计增加的股权投资情况。

2. 表内“本年预算投资额”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。

3. 对合并范围外企业投资，反映本年对集团合并范围外的参股企业的股权投资；对合并范围内企业投资，反映本年对新纳入合并范围企业的股权投资，包括新设以及为获得控制权而通过并购、追加投资等方式进行的投资（不包含获得控制权后对企业的增资）。

### （二）表内有关指标解释。

1. 投资类别：对合并范围外企业投资类别按追加投资、参股投资和其他选择填列；对合并范围内企业投资按新设投资，追加、并购投资和其他选择填列。

2. 被投资企业所属行业：企业应按被投资企业所属的国民经济行业代码选择填列。

3. 本年预算投资额：反映企业 2018 年度该项目预计投入金额。

4. 年末预计累计投资额：企业应按 2018 年末预计对被投资企业的累计投资金额填列。

5. 年初持股比例：反映 2018 年初持有被投资企业的股权比例。

6. 年末预计持股比例：企业应按 2018 年末预计持有被投资企业的股权比例填列。

7. 预计当年投资收益：反映企业 2018 年度该项投资的预计投资收益。

8. 投资依据：填列该项目预算实施的主要批准依据，如有关部门的批准文件、董事会决议、投资意向等。

表内公式：

7、8、11 栏，对合并范围外企业投资=所属项目之和，对合并范围内企业投

资=所属项目之和。

## 九、金融工具情况预算表（国资企预 05 表）

### （一）编制方法。

1. 本表主要反映企业 2018 年度预计金融工具投资所占用的资金规模及获取的投资收益等情况。

2. 表内“上年数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表相关指标分析填列。

3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。

4. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。

5. 编制合并报表的，以合并口径填列。

### （二）表内有关指标解释。

1. 平均资金占用额：反映企业 2018 年度预计安排该类投资平均占用的资金金额。

2. 投资收益：反映企业 2018 年度预计通过该类投资获取的投资收益总额，包括实际收到的投资收益及公允价值变动产生的投资收益。

3. 投资回报率：反映企业 2018 年度预计该类投资的投资回报水平，根据“投资收益”占“平均资金占用额”的比例由计算机自动生成。

4. 股票投资：反映企业在境内、外证券市场上买卖上市公司的流通股，不包括企业以参股、控股为目的在长期股权投资科目核算的内容。企业应按照《企业会计准则》的规定，结合业务特点和风险管理要求，按“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”中的股票投资汇总填列。

5. 债券投资：反映企业预计投资国债、金融债券、企业债券等债权性投资，企业应按照《企业会计准则》的规定，结合业务特点和风险管理要求，按“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”中的债券投资汇总填列。

6. 基金投资：反映企业预计购买的开放式基金和封闭式基金情况。企业应按照《企业会计准则》的规定，结合业务特点和风险管理要求，按“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”中的基金投资汇总填列。

7. 委托贷款：反映企业预计通过金融机构（受托人）发放的贷款。

8. 委托理财：反映企业预计通过委托证券公司、投资公司等金融机构进行的投资。其中，购买信托产品投资，反映企业 2018 年预计通过购买信托产品投资情况。

表内公式：

1、2、4、5 栏 7 行=(1+2+3+4+5) 行；1、2 栏 5 行 $\geq$ 6 行；3 栏=(2-1) /1 栏 $\times$ 100%；6 栏=(5-4) /4 栏 $\times$ 100%；7 栏=4 栏/1 栏 $\times$ 100%；8 栏=5 栏/2 栏 $\times$ 100%。

## 十、对外筹资预算表（国资企预 06 表）

### （一）编制方法。

1. 本表主要反映企业 2018 年度对外筹集资金及筹资费用的预算情况。
2. 表内“上年末数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表相关指标分析填列。
3. 表内“本年增加数”、“本年减少数”和“年末预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。
4. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。
5. 编制合并报表的，以合并口径填列。

### （二）表内有关指标解释。

1. 上年末数：反映企业截至 2017 年末通过该融资渠道对外筹集资金的余额。
2. 本年增加数：反映企业 2018 年通过该融资渠道对外筹集资金的预计发生额，其中长期筹资有关项目本年增加数包括按《企业会计准则》预计计入相关账户余额的利息费用。
3. 本年减少数：反映企业 2018 年通过偿还或回购等方式减少的该类对外筹资的预计发生额。
4. 年末预算数：反映企业截至 2018 年末预计通过该融资渠道对外筹集资金的余额。
5. 筹资费用：反映企业 2018 年度通过该融资渠道筹集资金预计发生的相关费用支出，包括预计的筹资手续费用和当年发生的股息、利息支出等。
6. 短期债券：反映企业预计通过发行短期融资券或者其他短期债券等方式筹集的资金。
7. 一年内到期的带息非流动负债：反映企业长期借款、中期票据、应付债券、

融资租赁应付款等带息非流动负债将于一年内到期的金额。

8. 应付债券:反映企业预计通过发行长期债券方式筹集的资金,包括企业债、普通公司债、可转换公司债、中期票据及各类资产证券化债券等。

9. 融资租赁:反映企业预计通过融资租入固定资产方式筹集的资金,根据“长期应付款”项目分析填列。

10. 其他带息非流动负债:反映除长期借款、应付债券、融资租赁之外的其他带息非流动负债。

11. 股权筹资:反映企业预计通过发行股票、吸收直接投资及其他股权性筹资方式筹集的资金。

12. 其他筹资:反映除以上情况之外的其他筹资,包括政府无息贷款等。

表内公式:

1行=(2+18+20)行; 2行=(3+11)行; 3行=(4+7)行; 4行 $\geq$ (5+6)行;  
7行 $\geq$ (8+9)行; 9行 $\geq$ 10行; 11行=(12+15+16+17)行; 12行 $\geq$ (13+14)  
行; 18行 $\geq$ 19行; 4栏=(1+2-3)栏。

## 十一、人工成本预算表(国资企预07表)

### (一)编制方法。

1. 本表主要反映企业2018年度的人工成本、工资总额预算管理、职工人数等预算情况。

2. 表内“上年数”有关指标根据企业2017年度财务报表的指标分析填列。

3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业2017年度财务报表并结合2018年度预计情况填列。

4. 表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。

5. 表内第七部分仅由企业集团层面填列。

### (二)表内有关指标解释。

1. 企业人工成本总额:反映企业预计的在生产、经营和提供劳务活动中各项直接和间接人工费用的总和,包含劳务派遣用工支出。

2. 劳务派遣用工费用总额:反映企业为将有关工作(如服务性工作)以劳务形式整体外包给劳务派遣单位而支付的费用总额。

3. 从业人员人工成本总额:反映企业预计的全部从事生产经营活动人员的人

工成本支出总额，含劳务派遣用工支出。

4. 职工人工成本总额：反映企业预计的预算年度内人事关系或工资关系在本单位的固定职工及劳动合同制职工的人工成本支出总额。

5. 保险费用：反映企业预计的为职工缴纳的各种保险费用。

6. 社会保险费用：反映企业预计的为职工缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等费用，包括企业上缴社会保险机构的费用和在此费用之外经上级主管部门批准为职工负担的补充养老保险（年金）以及补充医疗保险等。

7. 福利费用：反映企业预计在工资以外给职工个人以及用于集体的福利费用，主要包括企业负担的职工医疗卫生费、计划生育补贴、生活困难补助、集体福利设施、集体福利事业补助支出及丧葬抚恤救济费等。企业为职工负担的基本医疗保险等社会保险费用不在此项反映。

8. 住房费用：反映企业预计的为改善职工居住条件而负担的所有费用，包括企业预计为职工负担的住房补贴（包括一次性发放的住房补贴和按月发放的住房补贴）、住房公积金、取暖费、宿舍的折旧费等。已纳入工资总额的住房费用不在本项目重复填列。

9. 在岗职工人工成本总额：反映企业预计的预算年度内人事关系或工资关系在本单位、并在工作岗位上的固定职工及劳动合同制职工的人工成本支出总额。

10. 支付给内退及下岗职工工资总额：反映企业预计支付给内退及下岗职工的工资总额。

11. 支付给离退休人员的统筹外费用：反映企业预计支付给离休、退休人员的统筹外费用，包括养老金、福利费等。

12. 工资总额预算管理情况：企业按照国资委预算年度工资总额预算管理政策和调控要求，并结合预算年度生产经营和用工的预测情况合理预计填列。本部分内容仅由集团总部填列。

13. 工资总额：指企业预算年度支付给全部人员的劳动报酬总额，包括全部从业人员的劳动报酬，离岗和内退下岗职工的生活费等。不包括劳务派遣费用。

14. 工资总额预算增长额：反映企业基于预算年度主要经济效益指标预测、机构人员调整及人工成本管理需要，预计当年增加的各项工资总额。其中：

(1) 同口径效益工资增减额：反映企业在原预算管理范围内，基于工资效益联动机制，根据本年经济效益指标预测和国资委分行业工资增长调控要求等因素，预计的企业效益工资增减额。

(2) 人员变化工资增减额：反映预算年度内人员规模变化工资总额预算调整情况。因新建扩建项目、当年新设立企业、当年新兼并收购企业、合并范围变化等因素导致的人员变化及工资增减影响，企业应在预算方案中提供有关主管部门的项目核准文件、财务报表等证明材料。企业原预算管理范围内由于新接收应届大中专毕业生、复转军人以及上一会计年度人数调整等因素导致的增人增资，且全年职工平均人数确有增加的，根据企业经济效益完成状况、人工成本投入产出指标改善情况合理安排增人增资，人均增资标准原则上不超过上年度中央企业职工平均工资及本企业职工平均工资水平。企业因规范劳务派遣用工导致的增人增资，以企业上年实际支付劳动者的劳动报酬为基础，根据本企业规范劳务派遣用工计划、有关管理办法及企业人工成本承受能力，按照分年度平稳过渡的原则合理确定。增加人员对应增加的工资总额应折算为年人均工资在预算方案中说明。

(3) 其他增减额：反映企业基于规范人工成本管理和国家政策性调整等情况，经国资委批准同意对工资总额预算进行调整的情况。由企业在提交工资总额预算方案时进行专项说明，具体根据以下几种情况汇总填列：一是企业根据国资委对上年工资总额预算执行情况的清算评价意见，需要核减的当期工资总额预算额度；二是原工效挂钩企业按照规定，经批准动用工资结余用于当期工资总额预算的额度；三是除以上情况之外的其他事项。

15. 从业人员：指预算年度在本企业实际从事生产经营活动的全部人员。包括：在岗职工（合同制职工）、临时工及其他聘用、留用人员，以及与法人单位签订劳务派遣合同的人员。

16. 职工：指预算年度人事关系或工资关系在本单位的固定职工及劳动合同制职工，不包括离休、退休人员等，但包含内退下岗人员。

表内公式：

1行 $\geq$ 2行；1行 $\geq$ 3行 $\geq$ 11行；3行 $\geq$ 2行；1行 $\geq$ 4行 $\geq$ 11行；5行 $\geq$ 12行；4行 $\geq$ （5+6+8+9+10）行；6行 $\geq$ 7行；11行 $\geq$ 12行；17行=（18+19+20）

行；21行 $\geq$ 22行；24行 $\geq$ 25行；24行 $\geq$ 27行；26行 $\geq$ 27行；29行 $\geq$ 30行。

## 十二、成本费用预算表（国资企预08表）

### （一）编制方法。

1. 本表主要反映企业2018年度的成本费用、专项支出等预算情况。
2. 表内“上年数”有关指标根据企业2017年度财务报表的指标分析填列。
3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业2017年度财务报表并结合2018年度预计情况填列。
4. 表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。

5. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。

6. 编制合并报表的，以合并口径填列。

### （二）表内有关指标解释。

1. 营业成本：反映企业经营主要业务和其他业务所确认的成本总额。根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额填列。金融子企业不填列本项目。

2. 党建工作经费：反映企业专门用于本单位党建工作发生的费用。

3. 折旧费用：反映企业预计年度在成本费用中列支的折旧费用总额。

4. 利息支出总额：反映企业预计年度发生的利息支出总额，包括费用化的利息支出和资本化的利息支出。

5. 差旅费用：反映企业预计年度在成本费用中列支的差旅费用总额。

6. 节能减排支出：反映企业预计年度用于节约能源，减少废水、废气、废渣等排放的各项支出。

7. 安全生产支出：反映企业预计年度因完善和改进安全设施建设、安全防护用品配备等发生的各项支出费用。

8. 科技支出：反映企业预计年度发生的用于科研技术等方面的支出，包括企业自行研究开发费用支出和购买新技术、新设备支出等。

9. 研究与开发费用：反映计入当期损益的研究开发支出。

10. 企业自筹金额：反映企业预计年度从“科技支出”中剔除国家纵向拨款以及企业横向之间委托研发来款后的金额。

11. 确认为无形资产的开发支出：反映企业预计年度发生的研究开发支出资本化金额，根据“研发支出—资本化支出”科目分析填列。

12. 赞助支出：反映企业预计年度发生的用于非公益性活动的赞助支出。

13. 信息化支出：反映企业预计年度在信息化建设方面的投入。

14. 品牌建设支出：反映企业品牌战略方面的咨询、培训、研讨等费用；品牌形象设计方面的咨询、设计、资料等费用；品牌推广方面的广告、宣传、会议、样品、资料、公关、商业赞助等费用；品牌保护方面的商标、评估、授权使用、会议、诉讼等费用；其他与品牌建设直接相关的费用。由企业品牌建设部门根据本部门的支出情况填报。

15. 应收账款坏账准备：反映应收账款的坏账准备金额，“上年数”和“本年预算数”分别填列预算年度期初、期末账面余额数。

16. 存货跌价准备：反映企业存货跌价准备金额，“上年数”和“本年预算数”分别填列预算年度期初、期末账面余额数。

表内公式：

4 行 = (5+14+23) 行；5 行  $\geq$  (6+7+8+9+11+12+13) 行；9 行  $\geq$  10 行；14 行  $\geq$  (15+17+18+19+20+21+22) 行；15  $\geq$  16 行；23 行  $\geq$  (24-25+26) 行（合理性）；28 行 = (1+2+3+4+27) 行；31 行  $\geq$  24 行；35 行  $\geq$  36 行；35 行  $\geq$  37 行；36 行  $\geq$  21 行。

### 十三、利润预算表（国资企预 09 表）

#### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度预计实现利润（亏损）及应上交国家利润等情况。
2. 表内“上年数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表的指标分析填列。
3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。
4. 表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。
5. 表内“少数股东损益”仅由编制合并预算报表的集团企业填列。
6. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。
7. 编制合并报表的，以合并口径填列。

#### （二）表内有关指标解释。

1. 营业总收入：反映企业 2018 年度销售商品、提供劳务等主要业务和其他业务活动预计产生的收入总额。营业总收入包含金融子企业的收入总额，其中营

业收入项目仅反映非金融企业的收入情况(营业总成本填列口径与营业总收入一致)。

2. 资产减值损失: 反映企业年度各项资产预计发生的减值损失。

3. 其他: 仅反映石油石化企业的勘探费用。

4. 公允价值变动收益: 反映企业计入当期损益的资产或负债的预计公允价值变动收益, 如为净损失, 以“-”号填列。

5. 投资收益: 反映企业以各种方式对外投资所取得的预计收益, 如为投资损失, 以“-”号填列。

6. 其他收益: 反映与企业日常活动相关, 计入其他收益的政府补助。

7. 提取法定盈余公积金: 反映企业按照规定预计提取的法定盈余公积金。

8. 应上交国家利润(国家股利): 反映企业根据有关国有资本收益管理办法, 预计应上交国家的年度利润(国家股利)金额。仅由企业集团总部填列。

表内公式:

1 行 $\geq$ 2 行; 3 行 $\geq$ (4+5+6+7+8+9+10) 行; 12 行 $\geq$ 13 行(合理性); 15 行=(1-3+11+12+14) 行; 18 行=(15+16-17) 行; 20 行=(18-19) 行; 22 行=(20-21) 行; 若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5, 21 行=0(合理性)。

表间公式:

3 行=(4+5+6+7+8+9+10) 行+国资企预 08 表 2 行; 4 行=国资企预 08 表 1 行; 5 行=国资企预 08 表 3 行; 6 行=国资企预 08 表 5 行; 7 行=国资企预 08 表 14 行; 8 行=国资企预 08 表 23 行; 10 行=国资企预 08 表 27 行。

#### 十四、现金流量预算表(国资企预 10 表)

##### (一) 编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度现金和现金等价物预计流入和流出情况。

2. 表内“上年数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表的指标分析填列。

3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况填列。

4. 表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。

##### (二) 表内有关指标解释。

1. 其他经营活动产生的现金流入: 反映除“销售商品、提供劳务收到的现金”

外的经营活动产生的现金流入汇总数。

2. 其他经营活动产生的现金流出：反映除“购买商品、接受劳务支付的现金”外的经营活动产生的现金流出汇总数。

3. 其他投资活动产生的现金流入：反映除表上所列项目外的投资活动产生的现金流入汇总数。

4. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。

5. 编制合并报表的，以合并口径填列。

表内公式：

4 行=（2+3）行；7 行=（5+6）行；8 行=（4-7）行；14 行=（10+11+12+13）行；19 行=（15+16+17+18）行；20 行=（14-19）行；26 行=（22+23+24+25）行；30 行=（27+28+29）行；31 行=（26-30）行；33 行=（8+20+31+32）行；35 行=（33+34）行；35 行 1 栏=34 行 2 栏。

## 十五、资产负债预算表（国资企预 11 表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年末资产、负债及所有者权益的预算情况。

2. 表内“上年数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表分析填列。

3. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况分析填列。

4. 表内“增减率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。

5. 表内“少数股东权益”仅由编制合并预算报表的集团企业填列。

6. 表内未作解释内容以《企业会计准则》规定为准。

7. 编制合并报表的，以合并口径填列。

### （二）表内有关指标解释。

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：根据“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”科目的预计期末余额填列。

2. 预付款项：根据“预付账款”和“应付账款”科目的预计期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备预计期末余额后的净额填列。

3. 存货：根据“存货”下设各明细科目预计期末余额合计数，减去“存货跌

价准备”科目预计期末余额后的净额填列。

4. 可供出售金融资产：根据“可供出售金融资产”科目的预计期末余额，减去“可供出售金融资产减值准备”科目预计期末余额后的净额填列。

5. 持有至到期投资：根据“持有至到期投资”科目的预计期末余额，减去“持有至到期投资减值准备”科目预计期末余额后的净额填列。

6. 长期股权投资：根据“长期股权投资”科目的预计期末余额，减去相关“长期股权投资减值准备”明细科目预计期末余额后的净额填列。

7. 投资性房地产：反映企业持有的投资性房地产。企业采用成本模式计量投资性房地产的，本项目应根据“投资性房地产”科目的预计期末余额，减去“投资性房地产累计折旧（摊销）”和“投资性房地产减值准备”科目预计期末余额后的净额填列；企业采用公允价值模式计量投资性房地产的，本项目根据“投资性房地产”科目的预计期末余额填列。

8. 无形资产：根据“无形资产”科目预计期末余额，减去“累计摊销”和“无形资产减值准备”科目预计期末余额后的净额填列。

9. 开发支出：根据“研发支出”科目项下的“资本化支出”明细科目预计期末余额填列。

10. 商誉：反映企业合并中形成的商誉价值，根据“商誉”科目的预计期末余额，减去相应减值准备后的净额填列。

11. 其他非流动资产：根据企业除长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产等资产以外的其他非流动资产预计期末余额填列。

12. 预收款项：根据“预收账款”和“应收账款”科目的预计期末贷方余额合计数填列，如“预收账款”科目预计期末有借方余额，应在资产负债预算表“应收账款”项目内填列。

13. 应付职工薪酬：根据“应付职工薪酬”科目的预计期末贷方余额填列，其中“应付工资”和“应付福利费”根据“应付职工薪酬”科目所属明细科目的预计期末余额填列。

14. 库存股：反映企业持有尚未转让或注销的本公司股份金额，根据“库存股”科目的预计期末余额填列。

15. 专项储备：反映高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费、维简费

等专项储备的预计期末余额，根据“专项储备”科目的预计期末贷方余额填列。

表内公式：

11行 $\geq$ (12+13)行(合理性)；17行=(2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+14+15+16)行；26行=(24-25)行；28行=(26-27)行；40行=(19+20+21+22+23+28+29+30+31+32+33+34+35+36+37+38+39)行；47行=(17+40)行；55行 $\geq$ (56+57)行；58行 $\geq$ 59行；66行=(49+50+51+52+53+54+55+58+60+61+62+63+64+65)行；77行=(68+69+70+71+72+73+74+75+76)行；78行=(66+77)行；91行=(80+81+84-85+86+88+89+90)行；93行=(91+92)行；94行=(78+93)行；若封面“报表类型码”为0或2或3或4或5，92=0(合理性)；47行=94行。

表间公式：

49行上年数=国资企预06表4行上年末数；49行本年预算数=国资企预06表4行年末预算数；68行上年数=国资企预06表12行上年末数；68行本年预算数=国资企预06表12行年末预算数；69行上年数=国资企预06表15行上年末数；69行本年预算数=国资企预06表15行年末预算数。

## 十六、对外捐赠支出预算表（国资企预12表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业2018年度各类对外捐赠支出情况，企业应逐笔填列预计发生的捐赠支出。

2. 本表由企业负责对外捐赠管理的部门根据企业对外捐赠的预计支出情况填列，财务部门负责审核。

### （二）表内有关指标解释。

1. “捐赠性质”栏按以下项目选择填列：1. 向受灾地区捐赠；2. 向定点扶贫地区捐赠（扶贫）；3. 援助新疆地区（援疆）；4. 援助西藏地区（援藏）；5. 其他定点援助地区；6. 向残疾人事业捐赠（助残）；7. 向教育事业捐赠（助学）；8. 向医疗卫生事业捐赠；9. 向文化体育事业捐赠；10. 向环境保护事业捐赠；11. 向节能减排事业捐赠；12. 向社会公共设施建设捐赠；13. 其他公益救济和公共福利事业捐赠；14. 其他捐赠。其中：向社会公共设施建设捐赠、其他公益救济和公共福利事业捐赠、其他捐赠应在备注栏注明具体项目。

2. “是否为经常性项目”反映是否为每年都发生的对外捐赠支出项目，按以

下项目选择填列：1. 是；2. 否。

表内公式：

5 栏合计行=各浮动行之和。

## 十七、经济增加值预算表（国资企预 13 表）

### （一）编制方法。

1. 本表反映企业 2018 年度预计经济增加值 (EVA) 完成情况, 根据国资委有关规定及其他相关资料分析填列。

2. 本表仅由企业集团层面填列。

3. 表内“上年数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表相关指标分析填列。

4. 表内“本年预算数”有关指标根据企业 2017 年度财务报表并结合 2018 年度预计情况分析填列。

5. 表内“增长率”有关指标依据表内“上年数”和“本年预算数”由计算机自动计算得出。

### （二）表内有关指标解释。

1. 经济增加值：是指税后净营业利润减去资本成本后的余额，等于“税后净营业利润-调整后资本×平均资本成本率”。

2. 税后净营业利润：“净利润+(利息支出+研究开发费用调整项)×(1-25%)”。

3. 利息支出：是指“财务费用”项下的“利息支出”。

4. 调整后资本：“平均所有者权益+平均带息负债-银行、保险、证券企业平均带息负债-平均在建工程”。

5. 勘探费用：仅由经国资委认定的石油石化等企业据实填列，其他企业均应填 0。

6. 平均带息负债：包括“短期借款”、“一年内到期的非流动负债”、“交易性金融负债”、“其他带息流动负债”、“长期借款”、“应付债券”、“其他带息非流动负债”。

7. 银行、保险、证券企业平均带息负债：主要用于对从事银行、保险和证券业务且纳入合并报表的企业，计算资本占用时将负债中金融企业专用科目余额予以扣除。

8. 平均在建工程：指企业财务报表中的符合主业规定的“在建工程”。

9. 平均资本成本率：债权资本成本率×平均带息负债/(平均带息负债+平均

所有者权益) × (1-25%) + 股权资本成本率 × 平均所有者权益 / (平均带息负债 + 平均所有者权益)。负债率高于上年且在 70% (含) - 75% 的工业企业或 75% (含) - 80% 的非工业企业, 平均资本成本率上浮 0.2 个百分点; 负债率高于上年且在 75% (含) 以上的工业企业或 80% (含) 以上的非工业企业, 平均资本成本率上浮 0.5 个百分点。企业根据与国资委综合局沟通确定的资本成本率据实填列。

10. 股权资本成本率: 对主业处于充分竞争行业和领域的商业类企业股权资本成本率原则上定为 6.5%; 对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域、主要承担重大专项任务的商业类企业股权资本成本率原则上定为 5.5%; 对军工、储备、电力、农业等资产通用性较差的企业股权资本成本率下浮 0.5 个百分点。

11. 债权资本成本率: 利息支出总额 / (平均带息负债 - 银行、保险、证券企业平均带息负债)。其中利息支出总额包括费用化和资本化利息。

表内公式:

1 行 = (2-10) 行; 2 行 = 3 行 + (4+5) 行 × (1-25%); 5 行 = (6+7+8) 行; 10 行 = (11 × 23) 行 / 100; 11 行 = (12+13-14-22) 行; 13 行 = (15+16+17+18+19+20+21) 行; 25 行 = 26 行 / (13-14) 行 × 100; 23 行 2 栏 ≥ [25 行 2 栏 × (13-14) 行 2 栏 / (13-14+12) 行 2 栏 × (1-25%) + 24 行 2 栏 × 12 行 2 栏 / (13-14+12) 行 2 栏]。

表间公式:

3 行 = 国资企预 09 表 20 行; 4 行 = 国资企预 08 表 24 行; 6 行 = 国资企预 08 表 21 行; 7 行 = 国资企预 08 表 38 行; 8 行 = 国资企预 08 表 27 行 × 50%; 12 行 2 栏 = 国资企预 11 表 93 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 15 行 2 栏 = 国资企预 11 表 49 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 16 行 2 栏 = 国资企预 11 表 64 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 19 行 2 栏 = 国资企预 11 表 68 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 20 行 2 栏 = 国资企预 11 表 69 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 22 行 2 栏 = 国资企预 11 表 29 行 (上年数 + 本年预算数) / 2; 26 行 = 国资企预 08 表 31 行。

#### 十八、专项工作情况预算表 (国资企预 14 表)

(一) 本表反映企业 2018 年度预计完成国资委专项工作情况, 按照国资委专项工作有关要求分析填列。

(二) 表内“上年数”有关指标根据企业 2018 年度专项工作完成情况分析填列, 其中“两金”压降基准日为 2017 年 12 月 31 日。

(三) 表内“本年预算数”有关指标结合 2018 年度专项工作预计完成情况分析填列, 其中“两金”压降基准日为 2017 年 12 月 31 日。

(四) 处僵治困工作情况, 仅由纳入处置“僵尸”企业和开展特困企业治理工作范围的企业填列。

(五) 本表仅由企业集团层面填列。

表内公式:

2 行=(3+4) 行; 5 行=(6+7) 行; 8 行=(9+10) 行; 8 行 2 栏=8 行 1 栏-2 行 2 栏+5 行 2 栏; 9 行 2 栏=9 行 1 栏-3 行 2 栏+6 行 2 栏; 10 行 2 栏=10 行 1 栏-4 行 2 栏+7 行 2 栏; 21 行 2 栏=21 行 1 栏-22 行 2 栏+23 行 2 栏。

#### 十九、2018 年度主要指标预报表 (国资企预补 01 表)

(一) 本表反映企业 2018 年度主要指标的预计情况, 由企业根据 2017 年财务快报及 2018 年业务发展等预计情况编制, 并于 2017 年 11 月 15 日前上报国资委。

(二) 表内“2018 年预计完成数”有关指标根据企业 2018 年财务快报相关指标及预计情况填列。

(三) 表内“2018 年初步预算数”有关指标根据企业 2017 年财务快报相关指标并结合企业 2018 年业务发展预计情况等填列。

(四) 表内“增减率”有关指标依据表内“2017 年预计完成数”和“2018 年初步预算数”由计算机自动生成。

(五) 编制合并报表的, 以合并口径填列。

表内公式:

1 行 $\geq$ 2 行; 3 行 $\geq$ (4+5+6+7+8+9) 行; 13 行=(1-3+10+11) 行; 16 行=(13+14-15) 行; 19 行=(17-18) 行; 21 行 $\geq$ 22 行。

#### 二十、2018 年度预算调整主要指标表 (国资企预补 02 表)

(一) 本表反映企业 2018 年度预算主要指标的调整情况。当企业面临的市场、政策等发生较大变动或因不可抗力发生对企业造成重大影响时, 可根据实际生产经营情况及未来市场、政策的变化或不可抗力的预计影响等调整预算, 并根据调整情况填列本表。

(二) 表内“本年预算上报数”有关指标根据企业已经上报的 2018 年度预算报表相关指标填列。

(三) 表内“调整后本年预算数”有关指标反映预算调整结果情况，按预算调整后相关指标填列。

(四) 表内“调整数”、“调整比例”由计算机自动生成。

(五) 编制合并报表的，以合并口径填列。

表内公式：

1 行  $\geq$  2 行； 3 行  $\geq$  (4+5+6+7+8+9) 行； 13 行 = (1-3+10+11+12) 行； 16 行 = (13+14-15) 行； 19 行 = (17-18) 行； 22 行  $\geq$  23 行； 25 行  $\geq$  26 行。