

## B. 应付职工薪酬易错点

(1) 填报口径错误，仅填写单位正式员工薪酬，未将派遣、长期或临时聘用、返聘员工的薪酬纳入统计；

(2) 直接取资产负债表中应付职工薪酬的期末余额数，或是期末和年初的差额；

(3) 填成从业员工工资总额，漏掉年终奖、单位缴纳的五险一金、因解除与职工的劳动关系给予的补偿、工会经费、教育经费、独生子女费等薪酬指标；

(4) 应付工资总额错填成实发数，而不是应发数；

(5) 计提项目不全，漏掉管理费用（后台人员、管理人员）、销售费用（销售人员）、生产成本（一线工人）、制造费用（生产部门管理人员）、研发支出（科研人员）中的人员薪酬。

## C. 本年折旧易错点

(1) 填报资产负债表中累计折旧期末数或年初数；

(2) 存在固定资产处置的情况下取资产负债表累计折旧期末数与年初数的差额；

(3) 存在固定资产购置的情况下未将购入的固定资产折旧情况纳入填报范围；

(4) 当有资产报废与转出的情况时，本年折旧一定要加回固定资产报废冲销掉的部分。

**说明：固定资产原价\*33% ≥ 本年折旧 ≥ 固定资产原价\*5%，即本年折旧应该在固定资产折旧年限范围内**



## D. 营业利润易错点

(1) 在计算营业利润时，投资收益、其他收益、公允价值变动指标未按照实际情况参与计算，直接填0；

(2) 未将其他营业收入、其他营业成本纳入到营业收入、营业成本的计算中；

(3) 未按照权责发生制填报实际发生额，仅将已收到或付出的款项计入该指标；

(4) 口径不准确，计算营业利润的相关指标包含了下属子公司等其他法人单位数据，或未包含下属产业活动单位数据；

(5) 企业利润表中存在除审核公式列举项目外的其他营业利润相关指标，为了匹配审核公式，强行填报不准确的营业利润。

## E. 应交增值税易错点

(1) 填成财务实交数；

(2) 未将即征即退类税款纳入到计算范围内；

(3) 将上年未抵扣完的进项税作为留抵项参与本年计算；

(4) 将本月数填入了本年累计数。

**说明：销售额\*13% ≥ 销项税额 ≥ 销售额\*6%**



武汉统计公众号



# 统计 业务指南 之五 ——服务业

TONG JI  
YE WU  
ZHI NAN

武汉市统计局

## 一、“规上服务业”标准

**1、年营业收入2000万元及以上服务业法人单位。**包括：交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业3个门类以及卫生1个行业大类。

**2、年营业收入1000万元及以上服务业法人单位。**包括：租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，教育3个门类，以及物业管理、房地产中介服务、房地产租赁经营和其他房地产业4个行业小类。

**3、年营业收入500万元及以上服务业法人单位。**包括：居民服务、修理和其他服务业，文化、体育和娱乐业2个门类，以及社会工作1个行业大类。

## 二、行业的判定和变更

**判定标准：**按照单位主要经济活动来确定行业性质。一般是通过企业提交营业执照、收入构成说明、查阅企业的增值税纳税申报表及附列资料、税务局开具的税票中的项目等辅助资料来判断企业行业归属。

**变更规定：**企业经营发生变化导致行业划分需要变更的，一般是在年底由统计部门核实后进行变更。

## 三、服务业“小进规”

### 1、两类“小进规”情况

**一是新开业企业。**辖区内上年第4季度和本年新开业的服务业企业，营业收入达到“入规”标准且在达标3个月内申请入库，审批通过后，纳入下一个月月度统计报表。申报期在达标3个月后的，只能在年度申报入库。

**二是成长型企业。**辖区内开业一年以上的企业，达标年度的11月份可申报入库。审批通过后，纳入当年年度统计报表。

### 2、提交的申报材料

- (1) 营业执照复印件；
- (2) 截至申报期最近1个月并加盖企业公章(或财务专用章)的《利润表》复印件(若无月度表，则提供最近1个季度的报表复印件)；
- (3) 加盖企业公章的收入构成说明；
- (4) 打印并加盖税务部门和企业公章的《增值税纳税申报表》，或打印税务网上申报系统查询的《增值税纳税申报表》整屏截图(带查询页面的完整表)并加盖企业公章；
- (5) 加盖企业公章的《增值税纳税申报表附列资料(表一)》(小规模纳税人免此项)。没有《增值税纳税申报表附列资料(表一)》的单位，需附证明材料；
- (6) 利润表和纳税申报表中营业收入不一致需要提供说明材料并加盖单位公章(或财务专用章)。

### 3. 办理流程

从申报入统到审核批准，6个环节一般需要1个月时间。

**企业(提交材料)→所在地街道经济部门(收集材料)→区统计局相关专业科室(初审)→市统计局(复审)→省统计局(审核)→国家统计局(审定)**

## 四、企业“退库”的处理

### 1、企业退库7种情况

- A、全年营业收入不达标上服务业行业标准；
- B、已经注销或者吊销；
- C、不是独立法人企业；
- D、因改制、重新注册、合并或拆分需退出的；
- E、不执行企业会计制度；
- F、经营地已经搬迁至省外；
- G、行业发生变动，已经不在规上服务业范围。

### 2、退库不保留基数3种情况

- A、不执行企业会计制度退库的；
- B、经营地已经搬迁至省外，且继续在省外规上库上报数据的；
- C、行业发生变动，且当年转为规模以上工业、资质等级建筑业、限额以上批零住餐等继续在统企业。

## 五、填报提醒事项

### 1、填报时间

每月后18日前

### 2、填报要求

企业上报财务统计报表应根据企业会计表资料填报。

日常审核中，采用企业统计表、利润表和税表“三表一致法”进行数据质量判别。当“三表不一致”，企业需补充提供营业合同、开具的税票、就有关不一致问题的说明等材料。

### 3、易错指标

#### A、营业收入易错点

- (1) 填报口径有误，漏报分公司和办事处等派出机构的数据，或包含下级法人机构子公司的数据；
- (2) 计量单位错误，统计财务报表计量单位应为千元；
- (3) 将未转入营业收入的应收账款计入；
- (4) 将与企业日常活动无关的政府补助等营业外收支计入；
- (5) 将投资收益和股权分红等投资收益计入；
- (6) 将房屋、汽车、机械设备等资产处置所得计入。