

A101020 《金融企业收入明细表》 表单填报情况详解



金融企业收入明细表 (A101020)

企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- (一) 销售货物收入；
- (二) 提供劳务收入；
- (三) 转让财产收入；
- (四) 股息、红利等权益性投资收益；
- (五) 利息收入；
- (六) 租金收入；
- (七) 特许权使用费收入；
- (八) 接受捐赠收入；
- (九) 其他收入。

调整及填报情况详解

表 样



金融企业收入明细表 (A101020)

行次	项目	金 额
1	一、营业收入 (2+18+27+32+33+34)	
2	(一) 银行业务收入 (3+10)	
3	1.利息收入 (4+5+6+7+8+9)	
4	(1) 存放同业	
5	(2) 存放中央银行	
6	(3) 拆出资金	
7	(4) 发放贷款及垫资	
8	(5) 买入返售金融资产	
9	(6) 其他	
10	2.手续费及佣金收入 (11+12+13+14+15+16+17)	
11	(1) 结算与清算手续费	
12	(2) 代理业务手续费	
13	(3) 信用承诺手续费及佣金	
14	(4) 银行卡手续费	
15	(5) 顾问和咨询费	
16	(6) 托管及其他受托业务佣金	
17	(7) 其他	
18	(二) 证券业务收入 (19+26)	
19	1.证券业务手续费及佣金收入 (20+21+22+23+24+25)	
20	(1) 证券承销业务	
21	(2) 证券经纪业务	
22	(3) 受托客户资产管理业务	
23	(4) 代理兑付证券	
24	(5) 代理保管证券	
25	(6) 其他	
26	2.其他证券业务收入	

27	(三) 已赚保费 (28-30-31)	
28	1.保险业务收入	
29	其中: 分保费收入	
30	2.分出保费	
31	3.提取未到期责任准备金	
32	(四) 其他金融业务收入	
33	(五) 汇兑收益 (损失以“-”号填列)	
34	(六) 其他业务收入	
35	二、营业外收入 (36+37+38+39+40+41+42)	
36	(一) 非流动资产处置利得	
37	(二) 非货币性资产交换利得	
38	(三) 债务重组利得	
39	(四) 政府补助利得	
40	(五) 盘盈利得	
41	(六) 捐赠利得	
42	(七) 其他	

填报要点: 填报方法与一般企业相同, 按照利润表对应科目明细项目金额填写。

表单填报情况详解

A101020 金融企业收入明细表

填报解析

行次	项	目	金额
1	一、营业收入 (2+18+27+32+33+34)		
2	(一) 银行业务收入 (3+10)		
3	1.利息收入 (4+5+6+7+8+9)		
4	(1) 存放同业		
5	(2) 存放中央银行		
6	(3) 拆出资金		
7	(4) 发放贷款及垫资		
8	(5) 买入返售金融资产		
9	(6) 其他		
10	2.手续费及佣金收入 (11+12+13+14+15+16+17)		
11	(1) 结算与清算手续费		
12	(2) 代理业务手续费		
13	(3) 信用承诺手续费及佣金		
14	(4) 银行卡手续费		
15	(5) 顾问和咨询费		
16	(6) 托管及其他受托业务佣金		
17	(7) 其他		
18	(二) 证券业务收入 (19+26)		
19	1.证券业务手续费及佣金收入 (20+21+22+23+24+25)		
20	(1) 证券承销业务		
21	(2) 证券经纪业务		
22	(3) 受托客户资产管理业务		
23	(4) 代理兑付证券		
24	(5) 代理保管证券		
25	(6) 其他		
26	2.其他证券业务收入		
27	(三) 已赚保费 (28-30-31)		
28	1.保险业务收入		
29	其中：分保费收入		
30	2.分出保费		
31	3.提取未到期责任准备金		
32	(四) 其他金融业务收入		
33	(五) 汇兑收益 (损失以“-”号填列)		
34	(六) 其他业务收入		
35	二、营业外收入 (36+37+38+39+40+41+42)		
36	(一) 非流动资产处置利得		
37	(二) 非货币性资产交换利得		
38	(三) 债务重组利得		
39	(四) 政府补助利得		
40	(五) 盘盈利得		
41	(六) 捐赠利得		
42	(七) 其他		

第1行“营业收入”：填报纳税人提供金融商品服务取得的收入。

第35行“营业外收入”：填报纳税人发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助利得、盘盈利得、捐赠利得等。

填报要点：填报方法与一般企业相同，按照利润表对应科目明细项目金额填写。

表单填报情况详解

A101020 金融企业收入明细表

填报解析

行次	项目	金额
2	(一) 银行业务收入 (3+10)	
3	1.利息收入 (4+5+6+7+8+9)	
4	(1) 存放同业	
5	(2) 存放中央银行	
6	(3) 拆出资金	
7	(4) 发放贷款及垫资	
8	(5) 买入返售金融资产	
9	(6) 其他	
10	2.手续费及佣金收入 (11+12+13+14+15+16+17)	
11	(1) 结算与清算手续费	
12	(2) 代理业务手续费	
13	(3) 信用承诺手续费及佣金	
14	(4) 银行卡手续费	
15	(5) 顾问和咨询费	
16	(6) 托管及其他受托业务佣金	
17	(7) 其他	

表单填报情况详解

填报解析

第2行“（一）银行业务收入”：填报纳税人从事银行业务取得的收入。

第3行“利息收入”：填报银行存贷款业务等取得的各项利息收入，包括发放的各类贷款（银团贷款、贸易融资、贴现和转贴现融出资金、协议透支、信用卡透支、转贷款、垫款等）、与其他金融机构（中央银行、同业等）之间发生资金往来业务、买入返售金融资产等实现的利息收入等。

第4行“存放同业”：填报纳税人存放于境内、境外银行和非银行金融机构款项取得的利息收入。

第5行“存放中央银行”：填报纳税人存放于中国人民银行的各类款项利息收入。

第6行“拆出资金”：填报纳税人拆借给境内、境外其他金融机构款项的利息收入。

表单填报情况详解

填报解析

A101020 金融企业收入明细表

行次	项目	金额
18	(二) 证券业务收入 (19+26)	
19	1. 证券业务手续费及佣金收入 (20+21+22+23+24+25)	
20	(1) 证券承销业务	
21	(2) 证券经纪业务	
22	(3) 受托客户资产管理业务	
23	(4) 代理兑付证券	
24	(5) 代理保管证券	
25	(6) 其他	
26	2. 其他证券业务收入	

第18行“证券业务收入”：
填报纳税人从事证券业务
取得的收入。

第19行“证券业务手续费及佣金收入”：填报纳税人承销、代理兑付等业务取得的各项手续费、佣金等收入。

第26行“其他证券业务收入”：填报纳税人在国家许可的范围内从事的除经纪、自营和承销业务以外的与证券有关的业务收入。

表单填报情况详解

填报解析

A101020 金融企业收入明细表

行次	项目	金额
27	(三) 已赚保费 (28-30-31)	
28	1. 保险业务收入	
29	其中：分保费收入	
30	2. 分出保费	
31	3. 提取未到期责任准备金	

第27行“已赚保费”：填报纳税人从事保险业务确认的本年实际保费收入。

第28行“保险业务收入”：填报纳税人从事保险业务确认的保费收入。

第29行“分保费收入”：填报纳税人（再保险公司或分入公司）从原保险公司或分出公司分入的保费收入。

第30行“分出保费”：填报纳税人（再保险分出人）向再保险接受人分出的保费。

第31行“提取未到期责任准备金”：填报纳税人（保险企业）提取的非寿险原保险合同未到期责任准备金和再保险合同分保未到期责任准备金。

表单填报情况详解

填报解析

A101020 金融企业收入明细表

行次	项目	金额
32	(四) 其他金融业务收入	
33	(五) 汇兑收益 (损失以“-”号填列)	
34	(六) 其他业务收入	

营业收入

(一) 银行业务收入

(二) 证券业务收入

(三) 已赚保费

(四) 其他金融业务收入：第32行“其他金融业务收入”：填报纳税人提供除银行业、保险业、证券业以外的金融商品服务取得的收入。

(五) 汇兑收益：第33行“汇兑收益”：填报纳税人发生的外币交易因汇率变动而产生的汇兑损益，损失以“-”号填列。

(六) 其他业务收入：第34行“其他业务收入”：填报纳税人发生的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

表单填报情况详解

填报解析

A101020 金融企业收入明细表

行次	项 目	金额
35	二、营业外收入 (36+37+38+39+40+41+42)	
36	(一) 非流动资产处置利得	
37	(二) 非货币性资产交换利得	
38	(三) 债务重组利得	
39	(四) 政府补助利得	
40	(五) 盘盈利得	
41	(六) 捐赠利得	
42	(七) 其他	

表单填报情况详解

填报解析

第35行“二、营业外收入”：

第36行“非流动资产处置利得”：填报纳税人处置固定资产、无形资产等取得的净收益。

第37行“非货币资产交换利得”：填报纳税人发生非货币性资产交换应确认的净收益。

第38行“债务重组利得”：填报纳税人发生的债务重组业务确认的净收益。

第39行“政府补助利得”：填报纳税人从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产应确认的净收益。

表单填报情况详解

填报解析

第35行“二、营业外收入”：

第40行“盘盈利得”：填报纳税人在清查财产过程中查明的各种财产盘盈应确认的净收益。

第41行“捐赠利得”：填报纳税人接受的来自企业、组织或个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产捐赠应确认的净收益。

第42行“其他”：填报纳税人取得的上述项目未列举的其他营业外收入，包括执行《企业会计准则》纳税人对接权益法核算的长期股权投资初始投资成本调整确认的收益。

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

- 1.第1行=第2+18+27+32+33+34行。
- 2.第2行=第3+10行。
- 3.第3行=第4+5+...+9行。
- 4.第10行=第11+12+...+17行。
- 5.第18行=第19+26行。
- 6.第19行=第20+21+...+25行。
- 7.第27行=第28-30-31行。
- 8.第35行=第36+37+...+42行。

(二) 表间关系

- 1.第1行=表A100000第1行。
- 2.第35行=表A100000第11行。