

# **A101010 《一般企业收入明细表》 表单填报情况详解**

# 调整及填报情况详解



## 一般企业收入明细表（A101010）

**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。

## 2.1 表单填报情况详解

### 填报解析

行次	项 目	金 额
1	一、营业收入 (2+9)	
2	(一) 主营业务收入 (3+5+6+7+8)	
3	1.销售商品收入	
4	其中：非货币性资产交换收入	
5	2.提供劳务收入	
6	3.建造合同收入	
7	4.让渡资产使用权收入	
8	5.其他	
9	(二) 其他业务收入 (10+12+13+14+15)	
10	1.销售材料收入	
11	其中：非货币性资产交换收入	
12	2.出租固定资产收入	
13	3.出租无形资产收入	
14	4.出租包装物和商品收入	
15	5.其他	
16	二、营业外收入 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	
17	(一) 非流动资产处置利得	
18	(二) 非货币性资产交换利得	
19	(三) 债务重组利得	
20	(四) 政府补助利得	
21	(五) 盘盈利得	
22	(六) 捐赠利得	
23	(七) 罚没利得	
24	(八) 确实无法偿付的应付款项	
25	(九) 汇兑收益	
26	(十) 其他	

A101010 一般企业收入明细表

第1行“营业收入”：根据主营业务收入、其他业务收入的数额计算填报。

第16行“营业外收入”：填报纳税人计入本科目核算的与生产经营无直接关系的各项收入。

**填报要点：**

按照利润表对应科目明细项目金额填写

## 2.1 表单填报情况详解

A101010 一般企业收入明细表

行次	项目	金额
2	(一) 主营业务收入 (3+5+6+7+8)	
3	1.销售商品收入	
4	其中：非货币性资产交换收入	
5	2.提供劳务收入	
6	3.建造合同收入	
7	4.让渡资产使用权收入	
8	5.其他	

## 2.1 表单填报情况详解

#### 第2行“（一） 主营业务收入”

第3行“销售商品收入”：填报纳税人从事工业制造、商品流通、农业生产以及其他商品销售活动取得的主营业务收入。房地产开发企业销售开发产品（销售未完工开发产品除外）取得的收入也在此行填报。

第4行“其中：非货币性资产交换收入”：填报纳税人发生的非货币性资产交换按照国家统一会计制度应确认的销售商品收入。

第5行“提供劳务收入”：填报纳税人从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务活动取得的主营业务收入。

第6行“建造合同收入”：填报纳税人建造房屋、道路、桥梁、水坝等建筑物，以及生产船舶、飞机、大型机械设备等取得的主营业务收入。

第7行“让渡资产使用权收入”：填报纳税人在主营业务收入核算时，让渡无形资产使用权而取得的使用费收入以及出租固定资产、无形资产、投资性房地产取得的租金收入。

第8行“其他”：填报纳税人按照国家统一会计制度核算，上述未列举的其他主营业务收入。

## 2.1 表单填报情况详解

A101010 一般企业收入明细表

行次	项目	金额
9	(二) 其他业务收入 (10+12+13+14+15)	
10	1.销售材料收入	
11	其中：非货币性资产交换收入	
12	2.出租固定资产收入	
13	3.出租无形资产收入	
14	4.出租包装物和商品收入	
15	5.其他	

## 2.1 表单填报情况详解

第10行“销售材料收入”：填报纳税人销售材料、下脚料、废料、废旧物资等取得的收入。

第11行“其中：非货币性资产交换收入”：填报纳税人发生的非货币性资产交换按照国家统一会计制度应确认的材料销售收入。

第12行“出租固定资产收入”：填报纳税人将固定资产使用权让与承租人获取的其他业务收入。

第13行“出租无形资产收入”：填报纳税人让渡无形资产使用权取得的其他业务收入。

第14行“出租包装物和商品收入”：填报纳税人出租、出借包装物和商品取得的其他业务收入。

第15行“其他”：填报纳税人按照国家统一会计制度核算，上述未列举的其他业务收入。

第9行“（二）  
其他业务  
收入”

## 2.1 表单填报情况详解

A101010 一般企业收入明细表

填报解析

行次	项 目	金额
16	二、营业外收入 ( 17+18+19+20+21+22+23+24+25+26 )	
17	(一) 非流动资产处置利得	
18	(二) 非货币性资产交换利得	
19	(三) 债务重组利得	
20	(四) 政府补助利得	
21	(五) 盘盈利得	
22	(六) 捐赠利得	
23	(七) 罚没利得	
24	(八) 确实无法偿付的应付款项	
25	(九) 汇兑收益	
26	(十) 其他	



## 2.1 表单填报情况详解

### 第16行“二、营业外收入”

第17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18行“非货币性资产交换利得”：填报纳税人发生非货币性资产交换应确认的净收益。

第19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20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。

第21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。

## 2.1 表单填报情况详解

### 第16行“二、营业外收入”

第22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23行“罚没利得”：填报纳税人在日常经营管理活动中取得的罚款、没收收入应确认的净收益。

第24行“确实无法偿付的应付款项”：填报纳税人因确实无法偿付的应付款项而确认的收入。

第25行“汇兑收益”：填报纳税人取得企业外币货币性项目因汇率变动形成的收益应确认的收入。  
(该项目为执行小企业会计准则企业填报)

第26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按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认的收益，执行小企业会计准则纳税人取得的出租包装物和商品的租金收入、逾期未退包装物押金收益等。

## 2.2 表内、表间关系

### (一) 表内关系

1.第1行=第2+9行。

2.第2行=第3+5+6+7+8行。

3.第9行=第10+12+13+14+15行。

4.第16行=第17+18+19+20+21+22+23+24+25+26行。

### (二) 表间关系

1.第1行=表A100000第1行。

2.第16行=表A100000第11行。