



部分服务行业企业生产经营情况表 填报注意事项 (X541)



2026年每月上报时间节点

期别	上报截止时间	期别	上报截止时间
1月	免报	2月	3月6日 12: 00
3月	4月 8日 12: 00	4月	5月9日 12: 00
5月	6月 8日 12: 00	6月	7月7日 12: 00
7月	8月 7日 12: 00	8月	9月7日 12: 00
9月	10月12日 12: 00	10月	11月6日 12: 00
11月	12月7日 12: 00	12月	次年1月8日 12: 00

营业额

- 营业额指1-本月**实际收到的与经营活动有关所产生的现金流**（包含相应收入的**增值税**）。
- 填报口径：**会被计入“营业收入”会计科目的现金流**方能计入“营业额”；
- 其他会被计入“**营业外收入**”“**利息收入**”，以及“**投资收益**”“**其他收益**”等损益类科目的**现金流不计入营业额**。
- 与营业收入有关的如**押金退回**、**服务取消**、履行不完全导致的**退款**等**需从营业额中扣除**。



指标解释与填报口径——营业额

- 营业额为企业**实际到账**收入，一般情况下与营业收入有差异。
- 确认营业额时应满足以下两个条件，
- 一是服务业企业与服务购买方**达成了提供服务的协议或合约**，
- 二是服务业企业**收到**服务购买方支付的**款项**（包括预付款、订金），按款项到账时间计入当月和累计营业额。



服务营业额和其他营业额

- 非人力资源服务企业无需填报“净服务营业额”
- 营业额=服务营业额+其他营业额
- 可先确认“其他营业额”后通过**剔除法**确认“服务营业额”；反之亦然。
- “其他营业额”例如：**销售非自研产品**（税率13%为主）、**建筑工程服务**（税率9%为主）、**房地产开发服务**（税率9%为主）和**住宿餐饮服务**（税率6%为主）。



取数方法一：根据银行往来账填报

- 根据**银行往来账**填报。
- 可根据**银行流水**或**银行存款明细账**进行填报。
- **注意取数口径需与“营业收入”一致**，即**增值税留抵退回、银行理财产品购买/赎回、账户间资金往来划拨、短期借款、投资收益、财政补贴**等在任何情况下都不能确认为营业收入的**现金流均不得计入“营业额”**。



取数方法一：根据银行往来账填报

- 银行流水：
- 当月营业额收入部分在“**贷方发生额**”中取；
- 当月销售退回在“**借方发生额**”中取。

核心流水号	交易账户 子账户序号	交易时间	借方发 生额	贷方发生额	交易对手名称	交易对手账 户	交易对手行	账户余额	交易渠道	摘要	用途
2502010C		2025-02-01 06:45:18	-	21.86	支付科技有限公司	99158400	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
250202005		2025-02-02 06:45:18	-	38.77	支付科技有限公司	99158400	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
25020300		2025-02-03 06:46:13	-	36.78	支付科技有限公司	99158400	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
2502040C		2025-02-04 06:46:13	-	11.93	支付科技有限公司	99158400	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
2502050C		2025-02-05 06:47:13	-	56.66	支付科技有限公司	99158400	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
2502050C		2025-02-05 12:08:11	-	530.8	银联支付	99129000	中国银联股份有 限公司		电子渠道	普通汇兑 停车场
2502050C		2025-02-05 14:48:08	-	3905.14	平安银行电子商务交易		平安银行（原深 圳发展银行）		电子渠道	汇兑 客户 停车场



取数方法一：根据银行往来账填报

- 银行存款明细账：
- 当月营业额收入部分在“借方”中取；
- 当月销售退回在“贷方”中取。

业务日期	凭证字号	参考信息	摘要	业务编号	结算方式	核算号	对方科目	借方金额	贷方金额	方向	余额
1-31	2025-1-31	记-59	房屋租金	1.14	退		2203.08 预收账款		720.00	借	
1-31	2025-1-31	记-62	停车场-车位租赁费	1.6-1.13	收		且赁费 6001.21.01 主营业务收入	697.62		借	
1-31	2025-1-31	记-62	停车场-车位管理费	1.6-1.13	收		管理费 2203.20 预收账款-停车场	220		借	
1-31	2025-1-31	记-63	停车场-车位租赁费	1.3-1.21	收		6001.21.01 主营业务收入-停车费-车位	498.2		借	
1-31	2025-1-31	记-63	停车场-车位管理费	1.3-1.21	收		2203.20 预收账款-停车场	200		借	
1-31	2025-1-31	记-64	房屋租金	1.13	收		2203.08 预收账款	2094.54		借	
1-31	2025-1-31	记-65	房屋租金	1.13	收		203.08 预收账款	2094.54		借	
1-31	2025-1-31	记-66	房屋租金	1.14	收		2203.08 预收账款	11034.3		借	
1-31	2025-1-31	记-66	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		2203.08 预收账款	360		借	
1-31	2025-1-31	记-67	房屋租金	1.14	收		2203.08 预收账款	1994.73		借	
1-31	2025-1-31	记-67	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		垃圾清运费 2203.08 预收账款	24		借	
1-31	2025-1-31	记-68	房屋租金	1.14	收		房屋租金 2203.08 预收账款	1994.73		借	
1-31	2025-1-31	记-68	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		垃圾清运费 2203.08 预收账款	24		借	
1-31	2025-1-31	记-69	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		垃圾清运费 6001.18 主营业务收入-垃圾清运费	23.93		借	
1-31	2025-1-31	记-70	房屋租金	1.14	收		房屋租金 2203.08 预收账款	2094.47		借	
1-31	2025-1-31	记-70	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		垃圾清运费 2203.08 预收账款	24		借	
1-31	2025-1-31	记-71	房屋租金	1.14	收		房屋租金 2203.08 预收账款	5385.71		借	
1-31	2025-1-31	记-71	物业服务-垃圾清运费	1.14	收		垃圾清运费 2203.08 预收账款	96		借	
1-31	2025-1-31	记-72	房屋租金	1.14	收		房屋租金 2203.08 预收账款	1994.68		借	



取数方法一：根据银行往来账填报

- 使用“方法一”取数的注意事项：
- **收入和退回**都需要**逐笔累加**，**不得使用借方/贷方累计（余额）**直接计算，因为要**判断该笔现金流是否符合“营业额”**填报口径。
- 可与“营业收入”实际确认的报告期错期，**以实际到账时间为准**，包括**已到账的预收款**。



取数方法二：根据企业业务系统填报

- 根据企业**业务系统**填报
- 企业若使用多个业务系统或存在不在业务系统内的经营性收入，**需加总后填报营业额。**
 - 如电影院若使用门票销售系统计算营业额，其中销售爆米花、软饮的收入就需手动加入。
 - 如医院在结算系统外的停车费、房租收入等。



取数方法三：根据现金流量表填报

- 根据**现金流量表**填报。
- 一般情况下，直接摘取“**销售商品、提供劳务收到的现金**”的**本期数**和**本期累计数**。
- 需检查“**收到其他与经营活动有关的现金**”中是否存在**营业收入**对应的**现金流入**。

般企业现金流量表格式

现金流量表

会企03表

编制单位：	年月	单位：元	
		本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			



取数方法四：根据应税收入、科目余额

- **营业额=营业收入+销项税额+（应收账款期初数-应收账款期末数）+（应收票据期初数-应收票据期末数）+（预收账款期末数-预收账款期初数）±特殊调整事项**
- 营业收入取自利润表，销项税额取自增值税纳税申报表，应收账款、应收票据、预售账款取自科目余额表。
- 本质上就是**营业收入（含税）-应收但未到账收入+预收已到账收入**，注意如有**未开票收入**也需加入。
- 不可直接填“营业收入+销项税额”。



取数方法总结

- **方法一为基础取数手段。**
- 有条件在**规定上报时间前**完成相关**现金流量表**的，建议可以用**方法三**进行填报，但需注意是否可区分服务营业额和其他营业额。
- 原则上四种取数方法的结果应基本一致，为确保数据填报口径连贯，确定某种方法后在**当前统计年内不得更换其他方法。**



分行业填报指南（待完善）

行业名称	行业代码	营业额填报方法	服务营业额	其他营业额
电商平台	643	方法二 ，可从业务系统汇总所得信息服务费用（或是佣金等） 不得以GMV作为营业额		
信息系统集成、工程总承包	6531/ 748	若企业无法分劈，可以参考以下方法：一是按 合同约定比例 ；二是按 成本占比 ；三是根据 增值税不同税率销售额占比 ；四是以上 上一年全年情况 作参考，计算一个分劈系数		必须将贸易活动、建筑活动分劈
物业公司、商业综合体	702/ 7222	若水电费仅代收代缴，无溢价出售等行为， 则不计入企业营业额		若水电费代收代缴中存在溢价出售，或收费后开具水电费发票



分行业填报指南（待完善）

行业名称	行业代码	营业额填报方法	服务营业额	其他营业额
人力资源服务	726	营业收入使用净额法的，营业额原则上采用净额法统计	净服务营业额用净额法	工业、建筑、批零、房地产外包
学校、教育培训机构	83	当月收取的学费、住宿费以及其他租金收入等为依据填报营业额，不做按月分劈处理		
卫生医疗机构	84	方法二，自身业务系统中的结算费用取数填报营业额，同时加上停车费、租金等		
养老机构	85	以实时收缴入账的费用（包括预付款）填报，对涉及医保结算项目的收入以当月医保结算到账为准		



特殊业务处理

1.存在外币账户的企业如何填报？

- **企业自身有外汇管理规定的除外。**
- **需先计算外币营业额，然后采用月末外汇管理局公布的人民币汇率中间价折算为人民币进行填报。**



2.如果企业有在途资金，还未入银行存款，但是对方公司已经汇出，且无法撤回支付。请问这种什么时候属于营业额？

- 什么时候入什么时候算



3.企业以银行承兑汇票、商业票据进行结算时如何处理？

- **仅在承兑、贴现或背书转让（按转让价格）时计入营业额，且仅计入一次。**
- **投融资等活动所得票据不计入营业额。**
- **以物抵债类交易不计入营业额。**



4.企业经营中存在**集中结款回款**的情况，如何填报？

- **坚持“哪月结算，哪月填报”原则，以结算款项到账期为上报期，不做分劈。**



其他注意事项

- 若企业财务核算周期非自然月，可根据企业财务核算周期进行填报
 - 如企业财务核算周期若为上月25日至本月24日，填报营业额可保持同样的汇总取数填报周期
- 26年至少上半年报表仍需同时填报“本月”“1-本月”“上年同期本月”和“上年同期1-本月”。



报表审核重点

- 与上月填报数据之前的勾稽关系：
 - **本月数+上月累计数=本月累计数**
- 与财务状况表中的**营业收入**的差距
 - **差别过小甚至相等：是否直接取营业收入（预估）口径？**

