

2018 年度中央企业人工成本情况表编制说明

一、工作依据

《中央企业工资总额管理办法（2018 年试行）》、《关于合理确定并严格规范中央企业负责人履职待遇、业务支出的意见》（中办发[2014]51 号）、《中央企业负责人履职待遇、业务支出管理办法》（国资发分配[2015]5 号）、《关于印发〈国有科技型企业股权和分红激励暂行办法〉的通知》（财资[2016]4 号）、《关于做好中央科技型企业股权和分红激励工作的通知》（国资发分配[2016]274 号）、《关于印发中央科技型企业实施分红激励工作指引的通知》（国资厅发考分[2017]47 号）。

二、编制内容

本表主要反映企业人工成本总额、构成情况以及股份支付、改制上市公司“三类人员”费用、外包业务等与人工成本有关的指标情况。

三、有关指标解释

1. 企业人工成本总额：反映企业在生产、经营和提供劳务活动中实际支付的各项直接和间接人工费用的总和，包括在职期间和离职后提供的全部货币性薪酬、非货币性福利及向职工配偶、子女或其他被赡养人提供的福利等。

2. 从业人员人工成本总额：反映企业实际支付的全部从事生产经营活动的人员的人工成本支出总额，包含劳务派遣人员费用。

3. 从业人员劳动报酬：反映企业实际支付的全部从事生产经营活动的人员的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴等劳动所得，包括在岗职工工资总额、劳务派遣工劳动报酬和其他从业人员（包括临时、聘用和留用等人员）工资总额，其中：“劳务派遣工劳动报酬”单独列示。

4. 工资总额：反映企业实际支付的职工工资总额，包括企业按月发放的住房补贴。

5. 实际支付分红激励额度：指企业实际发放的分红激励额度，包括岗位分红总额和项目收益分红总额。

6. 岗位分红激励额度：指企业根据岗位分红激励方案，按照方案设定的岗位分红激励规则提取，根据考核结果兑现并实际发放的岗位分红激励总额。

7. 项目分红激励额度：指企业根据项目收益分红激励方案，按照方案设定的项目收益分红激励规则提取，根据考核结果兑现并实际发放的所有的项目收益分红激励总额。

8. 社会保险费用：反映企业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。

9. 企业年金和职业年金：反映按照《企业年金办法》（人力资源社会保障部 财政部令第 36 号）、《国务院办公厅关于印发机关事业单位职业年金办法的通知》（国办发〔2015〕18 号）和国资委《关于中央企业规范实施企业年金的意见》（国资发考分〔2018〕76 号）等规定建立企业年金或职业年金制度的企业，本年提取和实际为职工缴纳的年金情况。

10. 福利费用：反映企业在工资以外用于职工个人以及集体的福利费用。主要包括医疗卫生费、计划生育补贴、生活困难补助、文体宣传费、集体福利设施和集体福利事业补助及丧葬抚恤救济费等。各种社会保险、商业保险费用不在本项目中反映。

11. 非货币性福利：反映企业以自产产品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用、为职工无偿提供医疗保健服务等非货币性支出。

12. 教育培训经费：反映企业用于职工学习先进技术和提高文化水平的各种培训、教育费用，包括企业为主要培训本企业人员的技工学校所支付的费用。

13. 劳动保护费：反映企业为职工实施安全技术措施、工业卫生等发生的费用，包含用于职工劳动保护用品的费用。

14. 技术奖酬金及业余设计奖：反映企业按照国家有关规定，从技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务的净收入中预计提取的奖励给重要贡献人员的奖金和报酬。按照《关于中央企业计提技术奖酬金和业余设计奖有关问题的通知》（国资分配〔2006〕243 号）的规定已经纳入工资总额核算和管理的技术奖酬金和业余设计奖不在此项目反映。

15. 辞退福利：反映企业职工劳动合同到期前，企业决定解除与职工的劳动关系或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，不含内退人员费用。

16. 股份支付：反映企业为换取职工提供的服务而给予职工的激励或补偿。

17. 其他人工成本：反映不包括在以上各项项目中的对职工的其他人工成本支出。

18. 境外从业人员人工成本总额：反映集团所属境外单位全部境外从业人员人工成本总额。按中方从业人员、中方职工、外籍人员分别填列。

19. 集团管理本部：反映企业集团总部中实际行使集团管理职能的部分。

20. 集团管理本部平均在岗职工人数：反映集团管理本部在岗职工人数本年 12 个月的算术平均数，不包含所属非法人单位和借调及劳务人员。

21. 集团总部领导班子人数：反映企业由中央或国资委任命和管理的领导人员人数。

22. 集团总部所属非法人单位：反映企业集团总部中不承担集团管理职能的部分，主要包括项目部（组）、事业部、分公司、代表处、分支机构等。

23. 集团总部所属非法人单位平均在岗职工人数：反映集团总部所属的非法人单位在岗职工人数本年 12 个月的算术平均数。

24. 集团总部领导班子业务支出总额：根据《关于合理确定并严格规范中央企业负责人履职待遇、业务支出的意见》（中办发[2014]51 号），反映总部领导班子在生产经营活动中因履行工作职责所发生的费用支出，主要包括业务招待、国内差旅、因公临时出国（境）、通信等四个方面的支出。

25. 股票期权激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因授予职工股票期权而应当计提的成本。

26. 股票增值权激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因授予职工股票增值权而应当计提的成本。

27. 限制性股票激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因授予职工限制性股票而应当计提的成本。

28. 股权出售激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因出售给职工股权而应当计提的成本。

29. 股权奖励激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因奖励给职工股权而应当计提的成本。

30. 其他股权激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因实施股票期权、股票增值权、限制性股票以外的股权激励而应当计提的成本。

31. 改制上市公司三类人员费用结余及使用情况：反映改制上市企业三类人员费用的年初、年末和本年支出等增减变化情况。三类人员费用是指企业在改制上市时从权益中一次性计提的离退休人员、内退下岗人员、遗属的养老金补贴、生活费、社会保险及其他福利性补助等各项费用。

32. 年末研发人员人数：指与本企业签订劳动合同且年末实际在岗的研究开发人员人数。

33. 本年平均研发人员人数：指与本企业签订劳动合同且实际在岗的研究开发人员的本年 12 个月人数的算术平均值。

34. 年末参加股权和分红激励对象人数：指当年获得科技型企业股权和分红激励且年末实际在岗的人数。

35. 年末参加股权激励对象人数：指当年获得科技型企业股权激励且年末实际在岗的人数。

36. 年末参加分红激励对象人数：指当年获得科技型企业岗位分红或项目收益分红激励且年末实际在岗的人数。

37. 本年提取的分红激励额度：指依据分红激励方案规定，根据企业年度业绩达成情况，实际提取的分红激励总额。

38. 本年兑现的分红激励额度：指依据分红激励方案规定，根据企业业绩实际达成情况和管理需求，实际用于兑现的分红激励总额。

四、表内公式

1 行 \geq 2 行；2 行 \geq 3 行；2 行 \geq 26 行；2 行 \geq 27 行；3 行 \geq 4 行；5 行=（6+10+11+14+16+17+18+19+22+23+24+25）行；5 行 \geq 26 行；6 行 \geq 7 行；7 行 \geq （8+9）行；11 行 \geq （12+13）行；14 行 \geq 15 行；19 行=（20+21）行；26 行 \geq 27 行；28 行 \geq （29+31）行；29 行 \geq 30 行；33 行 \geq 34 行 \geq 35 行；40 行 \geq 41 行 \geq 42 行；43 行 \geq 44 行；45 行 \geq 46 行；47 行 \geq 48 行；67 行 \geq 68 行；68 行 \geq （69+70）行；71 行 \geq 72 行；72 行 \geq （73+74）行；72 行=6 行；76 行 \geq 77 行；78 行 \geq 79 行；84 行 \geq （85+86+87）行；84 \geq （88+89）行

五、表间公式

4 行本年数=企财 09 表 35 行；6 行本年数=企财 09 表 34 行；16 行本年数=企财 09 表 51 行；

六、联系方式：

联系人：高鈇昊

联系电话：63193132