

## 附件 2

### 对外金融资产负债及交易统计制度（2024 年版）（征求意见稿）修订对照表

项目	涉及要素	主要修订内容
一、总说明	第（二）条 调查对象和统计范围	1.将“非金融类申报主体”划分为“境内综合调查非金融企业”和“专项调查主体”。 2.将“在境外上市的境内企业”划入“境内综合调查非金融企业”中。 3.删除“持有境外股权的指定申报主体”，将个人和跨境雇员股权激励计划申报主体划入“其他指定主体”中。
	第（三）条 调查内容	调整调查内容中对外金融资产和负债的解释说明：本制度所指对外金融资产是指中国居民对非中国居民拥有的金融资产，包括对外直接投资、证券投资、金融衍生产品投资、存款、发放贷款、各类 <b>应收及预付款</b> 等。对外负债是指中国居民对非中国居民承担的负债，包括吸收直接投资、发行有价证券、金融衍生产品投资、吸收存款、接受贷款、各类 <b>应付及预收款</b> 等。
	第（四）条 调查频率和时间	明确调查频率和不同类别申报主体数据报送时间要求：本制度为月度统计， <b>部分报表为年度统计</b> ，采用零报送制度。金融机构应于月后 10 日内， <b>境内综合调查非金融企业、专项调查主体及其他指定主体</b> 应于月后 15 日内通过国家外汇管理局指定数据平台报送各项数据。除国家外汇管理局另行通知外，遇节假日不顺延。
	第（八）条 质量控制	调整卡组织的核查分工。 <b>中国银联股份有限公司、银联国际有限公司</b> 由国家外汇管理局总局负责数据核查，其他新成立的卡组织由各分局核查。
二、报表目录 (按表号列示)	统计范围（申报主体）	按照总说明中修订后的调查对象和统计范围调整报表目录（按表号列示），明确各报表的统计范围（申报主体）。

项目	涉及要素	主要修订内容
报表目录(按申报主体类别列示)	整表	新增报表目录(按申报主体类别列示),明确不同类别申报主体需要报送的报表,包括必报表和选报表(按照申报主体自身实际发生业务选择报送)。
三、调查表式	E01 表	将原 E01 表中货物贸易按出口和进口拆分为 <b>E01-1 表(货物出口及相关贸易信贷)</b> 和 <b>E01-2 表(货物进口及相关贸易信贷)</b> ,同时报送相关货物贸易应收应付款。新增 <b>E01-3 表(国际贸易成交条件调查表(年度))</b> 、 <b>E01-4 表(货物进出口商品类别调查表(年度))</b> 、 <b>E01-5 表(货物贸易应收/应付款平均周期调查表(年度))</b> ,采集贸易信贷成交条件、商品类别和收付款账期等信息。
	E02 表	E02-1 表名称修改为: <b>国际建设项目概览表(仅国际建设调查主体填写)</b> ;调整 E0203 指标名称为:项目所在国家/地区。增加指标: E0204 (项目业主所在国家/地区)。E02-2 表名称修改为: <b>国际建设统计表(仅国际建设调查主体填写)</b> ;增加指标: E0204 (项目业主所在国家/地区),其余指标代号依次调整。
	E03 表	原 E03 表拆分为 4 张专项统计表,分别为: <b>E03-1 表(境内承运人国际运输收入统计表)</b> 、 <b>E03-2 表(境内承运人国际运输支出统计表)</b> 、 <b>E03-3 表(外资承运人国际运输服务统计表)</b> 、 <b>E03-4 表(油气类进口运费统计表)</b> 。
	E04 表	新增统计表,将原 E01 表中服务、雇员报酬、债务减免等其他各类往来调整报送至 E04 表中。
	E09 表	新增统计表: <b>国际贸易集中申报报表(适用于集约申报主体)</b> ,采集通过境内交易所等主体集中开展的货物和服务贸易,以及其他贸易模式下发生的涉外交易业务。
四、主要指标解释		
Z01 表	Z0101TYPE.申报主体类	新增数据项,申报主体类别由外汇局根据申报主体业务类型和规模指定。

项目	涉及要素	主要修订内容
	别	
	Z0108.所在地	新增举例，便于申报主体填报至 <b>所在地最底层代码</b> 。
A01 表	A0105.境外被投资机构与申报主体的关系	新增选项④ <b>无直接投资关系</b> （申报主体持有表决权<10%。申报主体对境外被投资机构减资至表决权10%以下时，按减资后关系填选此项）。
	A0110.申报主体是否通过SPV或壳机构持有该境外被投资机构	补充指标解释，明确选择②否时，不填报A0111、A0139、A0140、A0141、A0142项。
	A0118.资本公积 A0121.其他	按照一般国际会计准则，将原A0118.资本公积中“以及直接计入所有者权益的利得和损失等”调入A0121.其他中。
	A0125.本月分配申报主体的利润	指标名称从“A0125.本月宣告分配（申报主体）的利润”调整为“ <b>A0125.本月分配申报主体的利润</b> ”。明确对于上市公司，按 <b>除息日</b> 确认分配的股息、红利。
	A0126.对所在国缴纳的税金总额 A0127.年末从业人数（人） A0128.其中：中方雇员数（人）	将投资者控股标准由 <b>持股</b> 是否超过50%调整为 <b>表决权</b> 是否超过50%。
	A0132.投资/撤资日期	指标名称从“A0132.投资日期”调整为“ <b>A0132.投资/撤资日期</b> ”。
	A0136.直接投资类型	指标名称从“A0136 是否兼并、收购”调整为“ <b>A0136.直接投资类型</b> ”，选项调整为①兼并；②收购；③ <b>新设立境内被投资机构（含设立三年内追加投资）</b> ；④其他。补充选项的解释说明。
	A0137.出资/撤资方式	指标名称从“A0137.出资方式”调整为“ <b>A0137 出资/撤资方式</b> ”。删除BIZCODE业务编号。

项目	涉及要素	主要修订内容
	A0138.备注	新增规定：如为居民之间转让股权导致被投资机构信息变更，无需填报 A01-2 表，并在 A01-1 表中备注“居民间转股”。
A02 表	A0207.资本公积 A0210.其他	按照国内会计准则，将原 A0207.资本公积中“以及直接计入所有者权益的利得和损失等”调入 A0210.其他中。
	A0214.本月本机构分配给全体股东的利润	明确对于上市公司，此指标按 <b>除息日</b> 确认分配的股息、红利。
	A0215.本机构在境内缴纳的税金总额 A0216.年末从业人数(人) A0217.其中：外方雇员数(人)	将投资者控股标准由 <b>持股</b> 是否超过 50%调整为 <b>表决权</b> 是否超过 50%。
	A0222.境外投资者与本机构的关系	指标名称从④“境外投资者与本机构无关联关系……”调整为“ <b>无直接投资关系</b> (境外投资者持有本机构表决权<10%。境外投资者对申报主体减资至表决权 10%以下时，按减资后关系填选此项)”，与 A01 表保持一致。
	A0230.投资/撤资日期	指标名称从“A0230.出资日期”调整为“ <b>A0230.投资/撤资日期</b> ”。
	A0234.直接投资类型	指标名称从“A0234 是否兼并、收购”调整为“ <b>A0234.直接投资类型</b> ”，选项调整为①兼并；②收购；③ <b>新设立境内被投资机构(含设立三年内追加投资)</b> ；④其他。补充选项的解释说明。
	A0235.出资/撤资方式	指标名称从“A0235.出资方式”调整为“ <b>A0235 出资/撤资方式</b> ”。
	A0236.备注	新增规定：如为非居民之间转让股权导致投资者信息变更，无需填报 A02-3 表，并在 A02-2 表中备注“非居民间转股”。

项目	涉及要素	主要修订内容
B01 表	统计内容	明确各类申报主体申报的报表。
B02 表	统计内容	明确各类申报主体申报的报表。
	B0222.是否存在风险转移 B0223.风险转往国家/地区 B0224.风险转往部门	新增采集关于 <b>风险最终承担方信息</b> 的要素,并在指标说明中对各新增指标作出详细说明。
B03 表	统计内容	明确申报主体。
B04 表	B0416.本月分配投资者的股息/红利	指标名称从“B0416.本月宣告分配投资者的股息/红利”调整为“ <b>B0416.本月分配投资者的股息/红利</b> ”,并在指标解释中明确按 <b>除息日</b> 确认分配的股息、红利。
B06 表	统计内容	明确申报主体。
	B0601TYPE.业务类型	将原选项⑦沪伦通改为 <b>⑦中国-GDR</b> 。
D01 表	统计内容	补充统计内容:申报主体持有的外币现钞(含硬币与纸币)和 <b>央行数字货币</b> 。
	D0101.业务类别	调整选项:将0.外币现金(硬币与纸币)调整为 <b>0.外币现钞(硬币与纸币)和央行数字货币</b> 。
	D0102.对方国家/地区	调整指标解释:外币现金项下根据现钞(含硬币、纸币)和 <b>央行数字货币</b> 发行国家/地区填写,其中,欧元现金暂申报为德国。
	D0115.是否存在风险转移 D0116.风险转往国家/地区 D0117.风险转往部门	新增采集关于 <b>风险最终承担方信息</b> 的要素,并在指标说明中对各新增指标作出详细说明。
D02 表	D0201TYPE.贷款类别	新增选项“ <b>⑦证券回购</b> ”。
	D0221.是否存在风险转移 D0222.风险转往国家/地区	修改指标名称,新增采集关于 <b>风险最终承担方信息</b> 的要素,并在指标说明中对各新增指标作出详细说明。

项目	涉及要素	主要修订内容
	D0223.风险转往部门	
D04 表	表名和统计内容	修改表名为“应收款及预付款（不含应收利息和货物贸易应收/预付款）（资产）”，并删除“D0401TYPE.业务类型”。
D08 表	表名和统计内容	修改表名为“应付款及预收款（不含应付利息和货物贸易应付/预收款）（负债）”。
	D0801TYPE.业务类型	将选项“①货物贸易”改为“①应付股利”。
D09 表	表名	修改表名为“对非居民的金融资产减值准备余额”。
	D0901.资产类别	新增选项③存款；④债务证券（含非参与性优先股）；⑤票据；⑥其他（在备注栏注明具体资产类型），但不包括股权和金融衍生工具。
	D0902.风险分类	新增选项“⑥不适用”，并说明非金融企业申报主体会计账中如不按五级分类法区分资产风险类别，请选此项。
	D0905.对方国家/地区	新增采集提取减值准备的金融资产的对手方国家/地区。
D 系列 报表	存贷款的相关概念	在“同业存放”的概念解释中，明确“不包括境内银行在境外的母机构、子/分支机构或联营、联属、合营机构”。 在“联行往来”的概念解释中，将“联营机构”调整为“联营、联属、合营机构”。
D04/D08/表 E01-1/E01-2 表	整表	货物贸易应收款/应付款由原 D04、D08 表调整报送至 E01-1、E01-2 表中。
G01 表	统计内容	删除“刷卡”字样。
G02 表	统计内容	删除“刷卡”字样。

项目	涉及要素	主要修订内容
G03 表	G0304.收支类型	新增支出“含境内和境外支出”的说明。
	G0305.交易类型	1.补充对“境外支出”的解释，境外支出主要指向境外账户转账、汇款等支出，不含非居民持有境内银行卡在境外刷卡消费或取现。 2.删除“刷卡”字样。
H01 表	统计内容	新增统计内容： 3.跨境理财通“北向通”业务由内地销售机构（含银行、证券公司等）申报。 4.非居民向申报主体购买的境内理财产品。
	H0101CODE2. QFII/RQFII 许可证号	新增采集 QFII/RQFII 的许可证号。
	H0104CODE.业务编号	补充说明：如为非 QFII、RQFII 业务（即 H0105CODE.业务类型不为“①QFII”“②RQFII”），此项为空。
	H0105CODE.业务类型	将原选项③沪伦通（西向）改为③中国-GDR。
H02 表	统计内容	（4）对于跨境理财通“南向通”业务，应由内地合作银行、内地合作证券公司报送。
	H0204.投资工具类型	新增选项④存托凭证。
	H0227.是否存在风险转移 H0228.风险转往国家/地区 H0229.风险转往部门	新增采集关于 <b>风险最终承担方信息</b> 的要素，并在指标说明中对各新增指标作出详细说明。
附录（二）金融业代码表		根据国家统计局最新统计分类更新金融业代码表。
附录（三）国家和地区代码表		1.更新国家和地区代码表。 2.删除数字代码。

项目	涉及要素	主要修订内容
附录（四）币种代码表		删除数字代码。
附录（六）中国大陆行政区划代码表		更新行政区划代码表。
附录（七）涉外银行卡商户分类码分类标准		根据《国家外汇管理局综合司关于更新境内银行卡在境外使用的商户类别码分类的通知》（汇综发〔2024〕15号）更新银行卡商户分类码分类标准表。
附录（八）国际组织名录		删除欧洲中央银行。
附录（九）中央银行名录		新增欧洲中央银行，删除日本财政部。
附录（十）交易代码表		表名修改为：交易代码表（货物、服务、薪资及债务减免等其他各类往来）。启用境外建设交易代码。
附录（十一）商品类别代码表		新增商品类别代码表，商品类别代码与海关代码的前两位对应。