

---

# 《2001 年政府财政统计手册》

---

## 配套材料

---

选择数据来源、准备和编制《2001 年政府  
财政统计手册》统计



PAUL COTTERELL (国际货币基金组织专家)  
TOBIAS WICKENS  
2007 年 8 月

---



## 概要

I. 《2001 年政府财政统计手册》统计编制程序概要 .....	1
II. 机构涵盖范围和部门分类 .....	4
III. 选择数据来源 .....	4
A. 引言 .....	4
B. 选择数据来源的一些考虑 .....	5
涵盖范围 .....	5
记录基础和定值 .....	6
详细程度 .....	7
频率和及时性 .....	8
准确性和可靠性 .....	8
C. 交易的数据来源 .....	9
会计记录和财务报告 .....	9
预算执行报告 .....	9
调查 .....	10
其他来源 .....	10
D. 存量的数据来源 .....	11
资产负债表 .....	11
资产登记和债务登记 .....	11
E. 其他经济流量的数据来源 .....	12
资产和负债数量其他变化的数据来源 .....	12
持有收益和损失的数据来源 .....	12
F. 按预测的来源数据编制《2001 年政府财政统计手册》统计 .....	12
IV. 编制《2001 年政府财政统计手册》统计前的准备工作 .....	13
A. 引言 .....	13
B. 调整涵盖范围 .....	14
机构涵盖范围和部门分类 .....	14
交易涵盖范围 .....	14
非货币交易 .....	14
推算交易 .....	15
拖欠 .....	16
C. 对交易的修订 .....	16
改变交易的流程 .....	16
分割交易 .....	16
重新确定交易的当事方 .....	17
D. 调整记录基础 .....	17
按权责发生制衡量税收情况 .....	18

<u>应计</u> 利息 .....	19
E. 定值调整 .....	19
F. 调整流量和存量的轧差和总计 .....	21
G. 调整周期不一致性 .....	22
H. 调整分类 .....	22
过渡表 .....	22
<b>V. 编制《2001年政府财政统计手册》统计 .....</b>	<b>25</b>
A. 引言 .....	25
B. 生成 .....	27
高层次生成主要《2001年政府财政统计手册》的总量指标 .....	28
生成详细的《2001年政府财政统计手册》统计 .....	28
C. 根据《2001年政府财政统计手册》分类表对来源数据分类 .....	29
<b>VI. 《2001年政府财政统计手册》统计的并表 .....</b>	<b>29</b>

**附录:**

I. 预算支出和收入征收的阶段 .....	30
II. 编制过渡表和生成表的演示 .....	35

## 概要

政府财政统计编制人员和用户应区分政府财政统计编制过程中的四个主要阶段：（1）确定广义政府部门及其分部门的涵盖范围；（2）为所涵盖的单位和实体选择合适的主要数据来源；（3）通过分析来源数据，确定为满足《2001 年政府财政统计手册》方法所需要进行的任何修订，准备编制《2001 年政府财政统计手册》统计；（4）实际编制《2001 年政府财政统计手册》统计。第四阶段包括两个明显不同的部分：

- 适当调整主要来源数据，并与《2001 年政府财政统计手册》方法保持一致（即生成和分类），并且在完成后，将结果简单加总；
- 通过并表，提供具体政府部门或分部门的统计数据。

这本《2001 年政府财政统计手册》配套材料的重点放在第二至第四阶段，不包括并表（将在一份单独报告中涉及）。

为编制一套完整的《2001 年政府财政统计手册》说明和表格，编制人员在第二阶段需要选择适当的关于交易、存量和其他经济流量的数据来源。在选择合适的来源数据时，编制人员需要考虑几项因素，包括数据涵盖范围、记录和定值基础、详细程度、频率和及时性，以及数据的准确性和可靠性。

在确定涵盖的机构范围和部门分类并选择了所有的数据来源后，编制人员在实际编制《2001 年政府财政统计手册》统计前，必须在第三阶段进行系统的准备。因为来源数据很少能够完全符合《2001 年政府财政统计手册》框架的要求，因此，为编制一致性和准确的《2001 年政府财政统计手册》统计，可能需要调整来源数据。除了涵盖范围、记录基础和定值外，一般还需要调整存量和流量的轧差和加总、数据频率不一致性以及分类。还可能需要对交易进行修订，例如改变交易流程、分割交易和重新确定交易的当事方。

在编制人员确定需要对来源数据进行的所有调整并设计过渡表后，就可以开始进行第四步——即通过对特定时期的来源数据运用过渡表和生成表，实际编制广义政府分部门的《2001 年政府财政统计手册》统计。过渡表有助于按照《2001 年政府财政统计手册》的详细分类，针对每个广义政府单位和实体，对详细的来源数据进行分类。生成包括系统地运用调整（而不是分类）。在此过程中，编制人员使用生成表产生与《2001 年政府财政统计手册》方法相一致的存量和流量的总量和余额以及详细情况。各国的生成表将有所不同，取决于来源数据格式和可获得的详细程度。但是，基本原则总是有效的，即对来源数据一致地运用准备阶段确定的调整方法，以获得《2001 年政府财政统计手册》统计。

在第四阶段的第一部分里，编制《2001 年政府财政统计手册》统计大体包括三个步骤：（1）生成高层次的《2001 年政府财政统计手册》的主要总量数据，以确保一致性地运用了调整方法，并且在更加详细编制《2001 年政府财政统计手册》统计时作为控制总量；（2）根据《2001 年政府财政统计手册》分类表对详细来源数据进行分类；（3）生成详细的《2001 年政府财政统计手册》统计。编制人员可能会根据具体国别情况（包括编制人员的偏好），采取不同顺序的步骤。但是，每项步骤都必须实施。



## 选择数据来源，准备和编制《2001年政府财政统计手册》统计<sup>1,2</sup>

本篇《2001年政府财政统计手册》<sup>3</sup>配套材料指导财政统计编制人员和用户在选择数据来源时需要考虑的因素，以及将这些来源数据转化为与《2001年政府财政统计手册》建议相一致的数据格式时需要进行的调整。

### I. 《2001年政府财政统计手册》统计编制程序概要

政府财政统计编制程序要求编制人员确定广义政府部门和分部门（或公共部门及其分部门）的范围和涵盖内容；选择适当的用于所涵盖单位和实体的主要数据来源；全面分析来源数据，以确定为满足《2001年政府财政统计手册》要求可能需要进行的任何调整，适当和一致地调整主要数据来源（包括根据《2001年政府财政统计手册》分类表对来源数据进行分类）；最后，通过并表程序将这些统计数据汇合，形成一个具体政府（或公共部门）部门或分部门。这一程序可能分为四个主要阶段（另见下图1）：<sup>4</sup>

1. **机构涵盖范围和部门分类。**第一个阶段要求确定组成广义政府部门（或公共部门）及其分部门（涵盖的机构范围）的所有单位和实体，并将这些机构和实体划分到它们所属的分部门（部门分类）。
2. **选择数据来源。**第二阶段包括为需要编制数据的广义政府（或公共部门）的每个单位/实体选择适当（主要）的数据来源。
3. **编制《2001年政府财政统计手册》前的准备工作。**第三阶段要求分析主要数据来源，以确定根据《2001年政府财政统计手册》方法需要对来源数据进行的任何调整。这些调整可能包括涵盖范围、记录基础和分类调整。通过在此阶段编制的过渡表（或分类图解）进行分类调整。
4. **编制《2001年政府财政统计手册》统计。**第四阶段包括两个不同的任务：（i）分类和生成《2001年政府财政统计手册》统计；（ii）合并《2001年政府财政统计手册》统计。

<sup>1</sup> 本文参考了 Brian Donaghue 先生（基金组织专家）在 1999 年撰写的一份文件草稿。

<sup>2</sup> 作者还感谢基金组织统计部工作人员和专家提供的帮助：Sagé de Clerck 女士、Keith Dublin 先生、Cor Gorter 先生、Alberto Jiménez de Lucio 先生、Gary Jones 先生、Rita Mesias 女士、Isabel Rial 女士和 Paul Shevchenko 先生（基金组织专家）。

<sup>3</sup> 见 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/index.htm>。

<sup>4</sup> 原则上，需要完成所有的阶段，不论编制程序是否自动进行。但在实际操作上，尤其是在自动化数据编制体系中，上述有些阶段可能同时进行。

- 在**分类和生成数据**工作中，编制人员始终如一地根据第三阶段对来源数据进行分析时确定的调整对来源数据加以调整。通过对特定时期来源数据**采用过渡表和生成表**来完成这项工作。过渡表有助于按照《2001年政府财政统计手册》的详细分类，对每个政府单位和实体的详细来源数据进行分类。生成表有助于连贯一致地获得关于交易（收入、开支、资产和负债交易）、其他经济流量（持有收益和负债数量的其他变化）和存量（非金融资产、金融资产和负债）的《2001年政府财政统计手册》统计。在编制人员按照《2001年政府财政统计手册》的方法对每一个来源数据进行调整后，就**对结果进行简单加总**，从而提供了按照《2001年政府财政统计手册》原则的第一个数据“衡量”。
- **并表**是指将一组政府单位的统计数据（就像在前一项工作中生成和加总一样）相加，如同将其视为一个政府单位。原则上，此程序包括剔除合并的政府（或公共部门）单位和实体之间的所有交易和对应存量头寸。<sup>5</sup>

《2001年政府财政统计手册》必须产生可用于财政分析的适当和连贯一致的数据。为达此目标，编制人员必须在所有四个阶段制定与遵守适当和系统的数据编制程序。

本文为《2001年政府财政统计手册》数据编辑程序第二至第四阶段提供了指南。它没有详细涉及机构涵盖范围和部门分类（第一阶段）以及合并（第四阶段的最后部分）问题，因为有专门的配套材料来讨论这些问题。<sup>6</sup>

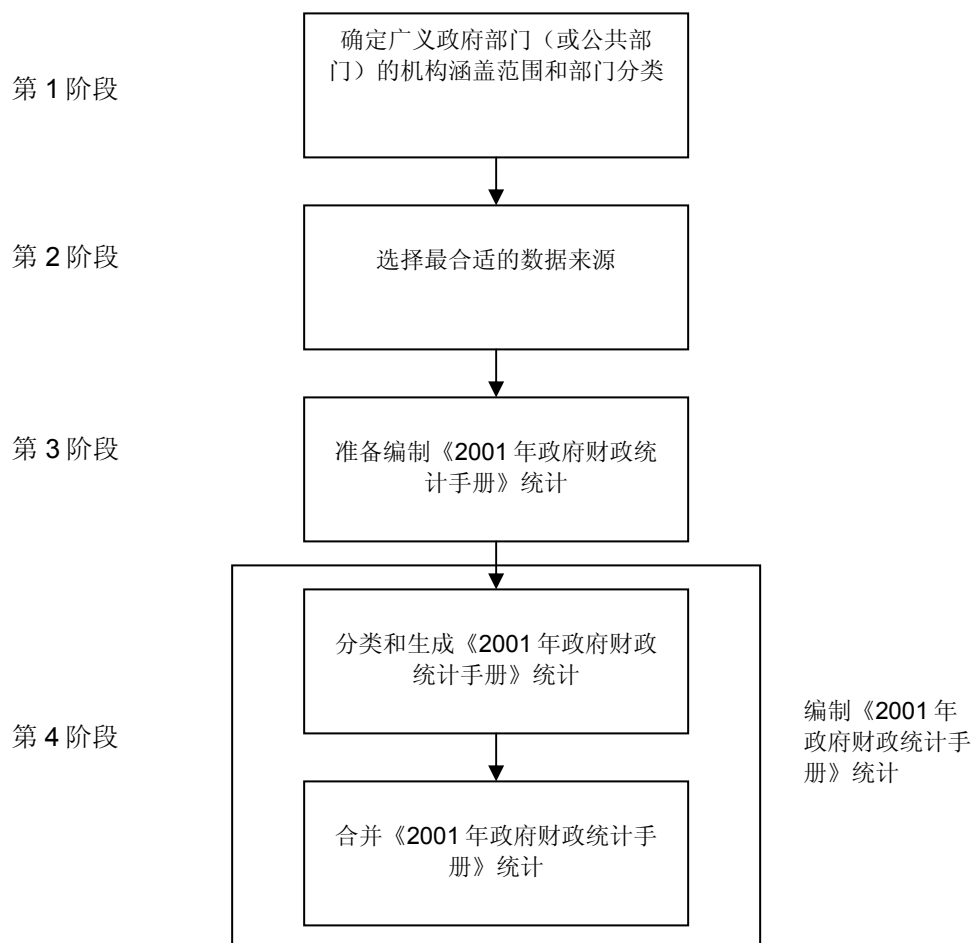
---

<sup>5</sup>编制者应该小心地不要将统计数据的简单平面加总称为“并表”，或者将这类简单的数据加总结果称为“并表后的统计数据”。后者只有在编制统计数据的单位之间未发生流量或对应存量头寸的情况下，才能是正确的。

<sup>6</sup>《2001年政府财政统计手册》配套材料见 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/comp.htm>。关于第一阶段的详细讨论，见《公共部门的涵盖范围和部门分类》；关于第四阶段的最后一项任务，见《广义政府部门的并表》。



图 1: 《2001年政府财政统计手册》统计编制流程



## II. 机构涵盖范围和部门分类

理想上，各国应该编制所有广义政府和其分部门以及公共部门（并将它们作为一个整体）的《2001年政府财政统计手册》统计。广义政府部门和其他公共部门的区别在于**市场和非市场生产者**的差异。一个广义政府单位是一个特定类型的非市场生产者，即直接由税收和/或强制性社会缴款，或者由其他政府单位提供间接转移获得融资。广义政府部门的单位还包括由广义政府单位控制的非市场生产者的非营利机构。因此，广义政府部门可以定义为由所有非市场生产者组成的公共机构单位的汇总。<sup>7</sup>一方面，作为其次要活动，非市场生产者完全可能生产出同样的市场产品。另一方面，如果公共单位的所有或大部分产品是按市场价格在市场上销售，该单位就是一个市场生产者，并且成为一个公共公司（或准公司）—要么属于金融公司部门，要么属于非金融公司部门。

在相关统计所附的数据诠释中，编制人员必须提供所编制的部门或分部门数据的机构涵盖范围信息。例如，如果数据涵盖广义政府部门（即组成广义政府的所有单位），编制人员原则上应提供这一部门全部现有单位和组成单位的信息，以及公布数据的实际机构涵盖范围。

虽然本文指的是**广义政府部门（及其分部门）**的数据来源和编制方法，但编制人员在编制公共部门统计时可以采用同样的原则。

## III. 选择数据来源

### A. 引言

一个完整的《2001年政府财政统计手册》框架要求编制下列交易表格以及其他经济流量和存量数据，涵盖所有广义政府：

- 政府运营表
- 现金来源和使用表
- 表 1: 按收入类型对收入分类
- 表 2: 按经济类型对开支分类
- 表 3: 资产和负债交易，根据非金融资产类型以及金融资产和负债的工具类型分类
- 表 4: 资产和负债的持有收益和损失，根据非金融资产类型以及金融资产和负债的工具类型分类
- 表 5: 资产和负债数量的其他变化，根据非金融资产类型以及金融资产和负债的工具类型分类

---

<sup>7</sup> 换句话说，广义政府部门可以定义为所有政府单位（不包括准公司）和由政府单位控制的所有非市场、非营利机构。

- 表 6: 资产和负债存量（资产负债表），根据非金融资产类型以及金融资产和负债的工具类型分类
- 表 7: 根据政府职能分类的开支
- 表 8: 根据对方部门分类的金融资产和负债交易
- 表 9: 资产和负债的其他经济流量总额，根据非金融资产类型以及金融资产和负债的工具类型分类

理想上，编制人员应使用详细的政府会计记录和财务报表，作为编制《2001年政府财政统计手册》政府存量和流量统计的主要数据来源。此外，或者做为选择（取决于具体情况）预算执行记录也能达到这一目的。当不容易找到合适的会计记录、财务报表或预算执行记录时（例如关于地方政府的数据），编制人员可能需要通过问卷调查或采用其他获取数据的方式。不过，在编制《2001年政府财政统计手册》统计时，相对于问卷调查，政策制定者和分析人员更倾向于使用会计记录、财务报表或预算执行记录，因为这些统计可以直接追溯到可信的官方信息来源。

如果有可能，选择的数据来源应提供**足够详细**的存量和流量数据，从而使编制人员能够完成编制上述每个说明和表格。由于各国的情况非常不同，因此本文不能具体确定每一特定国家使用的来源数据。本节以下部分将讨论在编制政府财政统计时选择数据来源需要考虑的主要问题。跟随其后的是关于交易、其他经济流量和存量的数据来源的一些基本看法。

## B. 选择数据来源的一些考虑

正如下面第 C 小节至 F 小节所讨论，编制人员在编制《2001年政府财政统计手册》统计时，或许能够使用各种数据来源。编制人员必须慎重地选择最合适的来源。需要考虑的重要因素包括有关经济存量和流量的现有数据的**涵盖范围**、存量和流量来源数据的**记录基础与定值**、可提供的**详细程度**、**记录频率和及时性**，以及文件所提供的信息的**准确性和可靠性**。此外，提供记录的**媒介**也可能是需要考虑的一个问题。例如，如果数据可以通过电子形式传输到用于编制《2001年政府财政统计手册》统计的计算机系统，则数据编制人员可能倾向于采用电子形式的记录。

### 涵盖范围

根据数据编制程序第一阶段定义的政府机构涵盖范围和部门分类，编制人员应该找到确保“全面涵盖”政府经济活动的数据来源。这里，全面涵盖是指机构涵盖范围（即包括第一阶段定义的所有政府实体和单位）以及这些政府实体和单位的所有存量和流量。

在很多国家，“预算”一词仅限于同立法机构年度拨款资金有关的收入和开支。但是，这一概念可能仅包括中央政府全部财政交易的部分内容。可能在年度预算拨款以外存在各种运作，被称为预算外资金，有些预算外资金（例如社会保障基金或全国道路基金）可能不同于政府的普通资金或主要国库账户。<sup>8</sup>

<sup>8</sup>尽管可能存在正当的理由在预算外设立一些基金并用于指定用途，但采用这类安排可能会减少透明度和降低对财政政策的控制。

重要的是，编制人员在编制《2001年政府财政统计手册》统计时，必须涵盖政府通过预算外渠道进行的全部活动。通常，存在这类预算外资金将需要在编制全面《2001年政府财政统计手册》统计时寻找更多的数据来源。例如，经常将预算内资金转到预算外资金。这些转移可能反映在预算执行文件中，但是，可能没有说明预算外实体对这些转移资金的最终用途。同样，一些国家建立了预算外资金，并且没有通过预算，将指定用途的税收转移到预算外资金。而且，政府机构还经常将来自收费<sup>9</sup>（例如用于医疗管理的医院收费）的收入直接用于开支，而这些收费没有首先转移到政府的普通资金内。

一些发展中国家可能出现的另一个数据涵盖面问题是国内预算和由外部融资的开支之间的关系。单独、不透明地确定外部和其他预算收入的规模和分配程序往往是产生财务控制问题的根源。在这种情况下，编制人员通常需要发现预算执行文件以外的来源（例如，捐款记录）以确定外部融资的财政活动。

**编制人员应该熟悉来源数据（例如预算执行数据）的涵盖范围。应找出所有没有被涵盖的流量、存量以及政府实体或机构，从而可以从其他来源获取这些信息。**

## 记录基础和定值

理想上，编制《2001年政府财政统计手册》统计要求具有按权责发生制<sup>10</sup>和以现行市场价格定值的存量和流量的来源数据<sup>11</sup>。越来越多的国家按照权责发生制准备来源数据文件，并按市场价格定值。但是，大多数国家按照现金收付制准备来源数据（或有时根据开支承诺制），而且不是按照市场价格对资产和/或负债的存量进行定值。在这种情况下，编制人员可能必须对来源数据进行调整，使它们与《2001年政府财政统计手册》的记录和定值方法相一致（见下面第四节D小节和第五节E小节）。

在选择编制《2001年政府财政统计手册》统计的数据来源时，编制人员应采用按权责发生制保存的记录，而不是按其他一些会计方法保存的记录。如果提供的是基于承诺制或到期支付制的数据，那么就应采用这类数据，而不是采用现金数据，因为这类数据更加接近权责发生制数据。但是，在编制《现金来源和使用表》时将需要现金数据。

征收收入和发生开支（支出）的程序通常包括几个阶段（见附录I）。如果能够在各个阶段之间进行选择，则编制人员需要选择代表编制权责发生制和/或现金收付制的《2001年

<sup>9</sup> 例如，经合组织国家越来越多地采用用户收费形式，作为对机构经理人控制和激励机制的一部分。

<sup>10</sup> 在一个权责发生制记录体系中，记录一段时期内经济价值产生、转变、转移、交换或消除的交易情况。《2001年政府财政统计手册》的“按权责发生制记录”并不意味着不需要任何关于政府现金运作的信息。该手册框架还要求编制《现金来源和使用表》，这对于评估广义政府部门的流动性很重要。为编制该报表，需要关于政府现金交易的来源数据。

<sup>11</sup> 除按市场价格记录存量外，《2001年政府财政统计手册》还允许按名义价值和面值记录债务余额，作为资产负债表的备忘项。

政府财政统计手册》统计最合适阶段的那些数据来源。对于按权责发生制记录收入而言，最合适的阶段是产生纳税义务的事件发生之时。对于支出而言，交付阶段是最适合进行权责发生制记录的时间。对于现金收付制记录收入和开支而言，最适合的阶段是收到或支付现金的时间。

但是在实际上，对于很多机构单位而言没有任何选择，因为这些机构全部采用现金收付制记录，或者主要采用权责发生制记录。但是，如果某特定单位缺乏权责发生制记录数据，并不会将该单位排除在《2001年政府财政统计手册》统计范围之外。如果能够按照权责发生制记录方法对现金数据加以调整，**现金数据就可能被经常地用作权责发生制记录数据的替代物**，特别是在现金记录数据和权责发生制记录数据之间被认为具有重大差异，或者是明确了这种差异时。编制人员应找出有助于进行这种调整的信息。

存量和流量是以当前市场价格定值，市场价格对生产者愿意供应的数量以及购买者愿意购买的数量具有重大影响。理想的情况是，编制人员应根据对市场的价格观察进行定值，在此市场上，进行数量可观的同类资产和负债的交易，并且按照一定间隔标出其市场价格（例如金融债权、交通设备、农作物和库存等）。如果没有任何可以观察到的价格（因为有关资产或负债现时不在交易中，或者根本就没有交易），那么编制人员就必须对价格或价值进行估计。例如，贷款通常以名义价格计值，因为贷款没有被交易，并且货币和存款具有固定的名义价值。

## 详细程度

编制一套完整的《2001年政府财政统计手册》说明和报表需要将来源数据记录细分到至少相当于在编制统计中所使用的详细程度。在对政府帐户表记录的经济存量和流量分类时，编制人员通常依赖数据来源中对存量和流量的描述。这种描述不一定反映《2001年政府财政统计手册》的分类概念。而且，描述的数据汇总程度越高，出现误导性描述的可能性就越大。当然，这并不是说理想的来源数据记录能够确定每一笔单个交易，因为这类记录可能数量太多，因而在编制《2001年政府财政统计手册》统计时不能使用。

理想的来源数据是基于详细的《2001年政府财政统计手册》的分类。在缺少详细分类情况下，编制人员应采用允许他们编制**过渡表**的来源数据记录，过渡表能够将来源数据分类与《2001年政府财政统计手册》体系中采用的分类方法相联系（见第IV节H小节）。<sup>12</sup>理想上，编程人员应在计算机系统加入与帐户表（或预算分类）相联系的《2001年政府财政统计手册》分类代码，按照《2001年政府财政统计手册》分类方式，对来源数据自动重新分类。

**编制人员应在选择足够详细的记录以确保对流量和存量进行准确分类和不那么详细的记录之间寻找平衡，以使编制工作不至于过于繁重和成本过高。**

<sup>12</sup> 当然，需要设立一项程序，以确保通知帐户表的变化情况，从而相应地更新过渡表。

## 频率和及时性

最佳做法是至少每年（但更好是每季度）编制和公布广义政府《2001年政府财政统计手册》统计，分别在参考期结束后的6个月和1个季度内完成。同样，各国应每月编制和公布按现金收付制记录的中央政府运作统计，在参考期结束后1个月内完成。

数据可获得情况可能会限制编制人员编制详细数据的频率。编制每月的《2001年政府财政统计手册》的《现金来源和使用表》需要获得足够详细的月份源数据，而编制季度统计则需要获得月份和/或季度源数据。可以使用月份、季度或年度来源数据编制年度《2001年政府财政统计手册》统计。<sup>13</sup>

可获得数据的延误（及时性）是在选择来源数据时加以考虑的另一因素。编制人员可能发现，如果不能及时获得年度记录，就必须采用月份或季度记录。在这种情况下，编制人员应该在出现年度数据时，根据年度数据核对从月份或季度记录获得的数据。

另一个考虑因素是来源数据涵盖的会计期间。例如，中央政府预算数据可能涵盖4月1日至次年3月31日的财政年度，而地方政府数据则涵盖10月1日至次年9月30日的期间。理想上，所有的来源数据应该涵盖同样的会计期间，因为《2001年政府财政统计手册》对广义政府的每个分部门的统计应该具有相同的期间。但是，不同的会计期间不应排斥对来源数据的使用；编制人员将需要调整涵盖不同会计期的来源数据，以估算所要求的会计期间数据（见下面第IV节G小节）。

## 准确性和可靠性

在整个预算周期内，在不同的时间上可以获得不同准确性和完整性的数据。例如，预算程序一般包括：（i）准备供立法部门审议的预算建议，（ii）批准预算和设立包括授权支出详细情况的拨款账户，（iii）执行预算并准备月份或季度预算执行结果报告，（iv）审核账户并准备最终审计报告。此外，在财政年度内还可能提出补充预算建议。

在一个极端上，预算可能包括会计期结束前对收入和支出的预测。采用这些预测来编制《2001年政府财政统计手册》统计将带来及时的信息，但是，该统计数据将缺少详细情况，并且当实际数据出现时，可能需要对预测数据做出重大修订。一些用户可能对这些预测感兴趣，但是应标明是预测数据，而不是实际数据。在另一个极端上，通常往往在财政年度结束相当一段时间后才能获得经最后审计的帐户数据。为编制《2001年政府财政统计手册》统计目的，通常倾向采用会计周期晚些时候产生的来源数据。初步的《2001年政府财政统计手册》统计经常是根据最初的预算执行结果数据（甚至可能包括预测）编制的。此后，编制人员应使用最终审计后的账户来修订初步统计。

**为编制《2001年政府财政统计手册》统计目的，必须在会计记录的及时性和准确性之间找到平衡。**

<sup>13</sup> 在编制年度数据时，月份和季度数据的用处有限，因为这类数据（i）可能不包括年度数据中通常包括的年末运作和/或调整，（ii）对于编制所有《2001年政府财政统计手册》说明和表格而言，很可能不够详细。

## C. 交易的数据来源

### 会计记录和财务报告

政府单位的会计记录是编制《2001年政府财政统计手册》统计的最佳数据来源。可能会及时获得这些记录，但是有些因素可能会妨碍编制人员使用这些记录：

- 会计记录可能是及时的，但可能无法以合适的媒介或格式获得。
- 会计记录可能过于详细和细分，使编制工作量过大和成本过高。

从这些会计记录中，越来越多的政府单位编制关于政府财务绩效和财政状况的通用财务报告，通常是在年末编制并且涵盖整个财政年度。编制人员可能将政府单位的这些财务报告作为编制年度《2001年政府财政统计手册》统计的主要数据来源。这些来源比大多数详细会计记录的汇总性更高，因此很可能使编制工作更容易进行。

政府单位采用很多会计报表形式来编制财务报告。预算内单位和预算框架以外的单位可能采用不同的会计标准。经常，政府单位对预算内报告采用现金收付制会计标准，而对非预算单位采用权责发生制会计标准（例如，社会保障基金，或由政府控制的非营利机构，例如政府大学）。

对于收入和支出交易，最主要的数据来源文件是通用的财政绩效报告，通常称为**损益表或运营表**。它提供了基于权责发生制的按类型分类的收入信息，例如销售、向特定基金缴款、税收收入、应收利息，以及按照经济类型划分的开支信息，如对货物和服务的开支、工资和薪金、行政管理支出、应付利息和其他支出。关于收购和处置非金融资产以及政府财务活动的详细情况，通常，以**单独报告/注释的形式**提供统计期间**资产负债表头寸变化**的信息。这些报告列出有别于金融资产（包括债务）活动的非金融资产持有变化。此外，使用权责发生制的政府单位通常报告持有现金变动情况，编制人员在编制《2001年政府财政统计手册》统计时应使用这些报告。

除主报告外，**账户注释**通常提供了更多的有关政府单位在统计期间经济活动的有用信息（包括数据）。编制人员在分析该单位的活动时还应参考这些信息。

### 预算执行报告

国家编制和公布基于相应会计记录的月份、季度和/或年度预算执行报告。一个国家的决策机构和人员通常对这些报告的格式做出选择，并且通常比详细会计数据更加汇总（因此数量没有那么大），而且比详细的年度财务报告更加及时。因此，预算报告（在一国政府的每个分部门，或者对每个政府单位/实体）可能是编制《2001年政府财政统计手册》统计的主要数据来源。<sup>14</sup>

<sup>14</sup> 协调的会计、预算和统计格式将简化《2001年政府财政统计手册》统计编制程序。

在中央政府层次上，预算执行报告提供了全国行政机关活动的信息。作为中央政府的财政政策工具，中央政府基本（或主要）预算涵盖了大多数部委机关、委员会、司法机构、立法机构及其他中央政府实体。州政府和/或地方政府在其财政职责范围内被赋予类似的预算和财务报告义务。

## 调查

在很多国家里，地方政府级的单位数量庞大，并且它们的数据报告经常不令人满意或不完整。简单地说，要想收集每个报告期数量众多的每个地方政府的详细数据可能是不现实的。在这种情况下，通过邮寄问卷方式和实地访问形式，并且对地方政府单位进行科学抽样，可能会提供足够的信息，将这些信息汇总后，可能会估算出所有地方政府单位的运作情况。但是，为了解这些单位相对重要性的变化情况，编制人员需要收集涵盖所有地方政府单位的综合数据，收集这方面信息的频率较低，可能是每3年或每5年进行一次。

鉴于所需样本规模将取决于所涉及单位的变化情况，通过划分相对同组（或层次）的政府单位，如根据总体开支或总体收入规模，或者根据一些诸如人口的替代指标，可以提高这些结果的准确程度，并减少样本规模和降低成本。因此，有可能对较小的城市进行小比例抽样，而不是对平均规模的城市进行抽样。但是，最好是保持涵盖所有最大的市政当局（或城市）。然后，编制人员可能通过对每一层次随机抽样收集的数据进行估算，以估计该层次的总体情况，并对所有层次进行汇总，然后估算所有地方政府的汇总数据。这类分层次的抽样调查将为地方政府运作描绘出一个合理的准确画面，并具有及时性和降低数据收集成本的好处。<sup>15</sup>

在一些情况下，编制人员可能通过调查来收集已经被行政报告系统涵盖单位的更多信息，例如，获取更多的预算外资金运作的情况。

## 其他来源

一些机构可能不在预算报告的范围内，因此可能不按同样频率准备其财务报告，或者在编制统计时还没有其财务报告。关于这些单位的交易，编制人员可能从其他行政来源获得数据，例如**年度报告、未公开报告和研究报告**。

同样，行政来源可能全面涵盖了所有单位，但没有包括它们的所有交易。如果是这种情况，编制人员将需要找到这些在政府机构行政记录以外的缺失的交易数据来源。这方面的例子有中央银行、商业或公共公司的资产负债表和财务记录。这些资产负债表的资产和负债可能有助于编制人员估算政府单位的资产和负债。而且，政府以外单位的资产负债表项目的变化可能有助于估算政府与这些单位的交易情况。

<sup>15</sup> 在设计收集地方政府数据的问卷表时，最重要的是简单、明确和指示详细。为最大限度减少这些单位的编制负担，必须与其他数据收集机构合作。因此，设计的问卷应满足所有用户的数据要求。还应该仔细审查对问卷的回复，不仅是为了保持内部一致性，而且还要与其他可获得的信息相比较，以发现并修正对问卷说明可能出现的误解。



编制人员在使用其他数据来源时应该慎重，行政数据和来自其他方面的数据可能会出现**不一致**的情况。这些差异可能来自几方面因素，包括**时间问题**，报告可能针对不同时期；**定值问题**，对交易和资产负债表可能采取不同的定值方法；**涵盖面问题**，对政府以外单位的调查可能不全面（例如，遗漏了一些商业银行）；以及**方法和概念上的差异**，其他数据来源可能采取与行政记录不同的方式定义开支（例如，包括偿还贷款本金）。如果差异很大，编制人员就必须全面调查原因，并做出合理修订。如果差异很小，编制人员可以依据评估哪一种是更可靠的数据来源，进行特别调整。

#### D. 存量的数据来源

经济存量是指在报告日期持有的资产和负债头寸。存量与流量相关联，因为会计期末的存量等于会计期初的存量加上交易变化以及当期发生的其他经济流量。

#### 资产负债表

获取政府资产和负债存量数据的主要来源是资产负债表，通常在每个会计期末提供。

根据《国际公共部门会计标准》（IPSAS）<sup>16</sup>编制的资产负债表，或**财务状况表**在资产和负债分类中将**经常性/非经常性**加以区分。进行这一区分（《2001年政府财政统计手册》体系中未加以区分）的依据是资产和负债是否预计在报告日期以前（经常性）或一年以后（非经常性）被回收或结算。经常性资产包括现金、银行存款、库存和应收账款。后者包括已经发生的政府流入、但还未收到现金。经常性负债包括应付账款，这指政府已发生的开支（例如收到的货物和服务）、但尚未支付的款项。确定经常性资产和经常性负债对于监测经营流动性很重要（经营流动性是一个会计概念）。

**非经常性**资产通常分为应收资产、投资、其他金融资产、基础设施、厂房和设备、土地和建筑物以及无形资产。

**负债**通常根据债权人是居民还是非居民，分为国内和国外负债。

**净值**（也指公共实体会计标准中的净资产值）是一个单位在某时点上的净财富指标，定义为总资产减总负债。

#### 资产登记和债务登记

如果未公布全面的资产负债表，通常具有政府持有金融资产和发生负债的足够信息，可以编制一个**金融资产负债表**（或称为“部分资产负债表”，因为它不包括非金融资产）。可能从政府管理的资产登记以及债务管理单位管理的债务登记中获得部分资产负债表信息。应该谨慎确保这些登记的**覆盖面**是全面的，并且如有可能，资产和负债的**定值**应与《2001年政府财政统计手册》中关于市场价值的原则相一致。

<sup>16</sup> 很多国家正在为政府的非市场性企业全面或部分采用国际公共部门会计理事会（IPSASB）制定的标准（通常称IPSAS），这包括大多数预算实体。见 <http://www.ifac.org/PublicSector/>。

## E. 其他经济流量的数据来源

其他经济流量是指不由交易产生的资产和负债价值变化。这些流量应分为数量部分和重新定值（持有收益和损失）部分。

### 资产和负债数量其他变化的数据来源

资产和负债数量其他变化一般来自易于确定的经济事件，例如发现或消耗地下资源、战争带来的破坏与自然灾害等。这一类别包括发现新资产或注销现有资产，因分类变化而带来的资产类别变化，以及由于确认坏账使债权人记录的资产发生变化。

这类资产和负债数量变化的数据来源应该是两个连续的资产负债表及其注释，后者将说明审查期间资产和负债最重要的变化。

### 持有收益和损失的数据来源

持有收益和损失（重新定值）是指因为总的或相对的价格变化引起的非金融资产和金融项目价值的变化。最重要的金融资产（和负债）持有收益和损失通常来自汇率和利率变化。在会计期间的任何时间持有的资产和负债都可能发生持有收益或损失，而不仅是指持有期初一直到持有期末资产和负债发生的收益或损失。

持有收益或损失的主要数据来源也是两个连续的资产负债表（以市场价格计值）和其注释（解释所分析期间资产和负债最重要的变化）。但是，**定值变化往往并不是那些易于确定的经济活动产生的结果**。在一些情况下，可以从账户注释或其他数据来源获得有关信息，从而找到价格变化的具体原因，但大多数情况下，重新定值对于资产负债表中资产和负债的市场价值变化是隐性的。因此，**在实践中，持有收益和损失将一般计算为资产负债表价值变化减去交易和其他数量变化后的剩余值。尽管如此，编制人员应该总是评估作为剩余值的重新定值是否与一般价格变化的现有信息相一致**。例如，可以预期政府拥有土地的价值变化将与总的土地价格变化相一致，除非因某些特定原因造成差异。同样，政府债务的价值变化应可以用适用的汇率变化和现行利率加以解释。

## F. 按预测的来源数据编制《2001年政府财政统计手册》统计

政府经常采用一个中期预算方法，一般对未来3年的情况进行“前瞻估计”。《2001年政府财政统计手册》统计的用户可能受益于根据《手册》编制的预测数据，只要这些预测足够详细，并且全面涵盖了政府的所有交易。这些信息对于发现较长期基础设施项目对政府财政政策的影响尤其重要。因此，编制人员可以考虑按照《2001年政府财政统计手册》的格式编制前瞻性估计或预测，只要这些信息是有用的。编制人员应随后采用实际数据代替这些预测数据，并且将实际数据与预测数据相比较。这种比较通常可以作为政府预算或绩效预测以及政府工作重点变化的一项指标。应指出的是，使用实际数据代替预测数据应遵循一个公认的修订周期。另外，在公布格式中，修订数据和估计值应明显区别于最终数据。

## IV. 编制《2001年政府财政统计手册》统计前的准备工作

### A. 引言

一旦完成机构涵盖范围和部门分类并且选定了所有的数据来源后，编制人员就必须进行实际编制《2001年政府财政统计手册》统计前的系统准备。准备阶段包括**详细调查或分析来源数据**，以便系统地确定为满足《2001年政府财政统计手册》方法**所需要进行的任何调整**。编制一致和准确的《2001年政府财政统计手册》统计可能需要进行一些调整和/或修正：

- **调整涵盖范围。**这些调整指机构涵盖范围和部门分类以及交易涵盖面。例如，广义政府单位的来源数据可能包括以公司形式运作的非公司实体的业务。它们应从广义政府《2001年政府财政统计手册》统计中剔除，并归类为公共公司统计。同样，交易的来源数据可能未涵盖所有交易，例如可能未包括非货币交易（例如实物赠与）。在这种情况下，需要收集关于这些交易的补充信息。在所有情况下，如果涵盖面不完整，并且不可能进行估算，数据诠释应该明确指出这些统计未包括相关类别的流量或存量，或未包括的机构单位/实体。
- **调整交易情况。**一些交易记录未反映交易发生的经济实质。在编制《2001年政府财政统计手册》统计时，编制人员需要修订这些交易，以揭示其内在的经济性质。变更交易路线、分割交易以及重新确定交易的当事方是《2001年政府财政统计手册》体系中为此目的采用的三种修订方法。
- **调整记录基础。**来源数据可能按照不同于《2001年政府财政统计手册》统计要求的时间记录活动。例如，可能按现金收付制记录税收和应付利息，而《2001年政府财政统计手册》建议按权责发生制编制《政府运营表》。同样，可能只有按权责发生制记录的某些项目的详细来源数据，没有按现金收付制记录的数据，而《现金来源和使用表》则要求采用按现金收付制记录的来源数据。
- **调整定值。**来源数据（尤其是存量数据）可能不是按照《2001年政府财政统计手册》建议的按照现行市场价格定值。
- **调整流量/存量的轧差与总计。**来源数据可能包括对一些交易或存量的轧差，而这些交易和存量本来应按照总额记录（或正好相反）。
- **调整周期不一致性。**可能需要调整周期，例如确保季度《2001年政府财政统计手册》统计加总后等于年度统计。或者，可能需要进行调整，以使不同财政年度的来源数据转换为同一财政年度数据。
- **调整分类。**来源数据很可能采取不同于《2001年政府财政统计手册》的分类体系。通过过渡表按照《2001年政府财政统计手册》的分类表对数据进行重新分类。

本节的剩余部分将详细讨论为使来源数据与《2001年政府财政统计手册》方法相一致而需要进行的一些共同调整。

## B. 调整涵盖范围

### 机构涵盖范围和部门分类

政府账户和行政记录通常没有涵盖应归类为广义政府部门的所有机构单位。当来源数据排除一些本应归类为广义政府部门的实体或机构时，应通过**调整涵盖范围**将这些实体和单位包括进来。例如：

- 来源数据可能仅包括一般预算的运作。但是，假定存在一个单独的教育支出账户—教育基金。该基金的资金完全来自一般预算的转移，并且受教育部控制。应将该基金的运作纳入一般预算账户中，并适当扣除这两个单位之间的任何流量（以及存量）。
- 或者，来源数据可能未包括一个在法律上按公共公司形式营运的单位的运作，但是，该公司的运作应包括在广义政府部门内，因为它一直以非市场价格销售其全部或大部分产出。因此，编制人员应将这些公司运作纳入广义政府范围，并适当扣除这两个机构之间的任何流量（以及持有的存量）。

同样，当来源文件涵盖了不属于广义政府部门的单位时，也必须进行调整，将这些单位从数据中剔除。例如，要分析的账户可能包括了一个政府单位以及一个由政府单位管理的准公司的运作。尽管按照定义，应提供一套完整的每个准公司的账户，但这些账户可能包括在政府单位账户中。因此，需要调整涵盖范围，将准公司账户从广义政府数据中剔除。

### 交易涵盖范围

政府账户和管理记录可能没有总是记录应归类为广义政府部门的机构单位的所有交易。在这种情况下，编制人员必须对数据进行调整，将遗漏的交易包括进来，例如非货币性交易、估算的交易和拖欠等。同样，对以国际捐赠者的捐助为资金来源的支出（或开支）往往需要进行交易涵盖范围的调整。由于捐款方和接受国之间特定的管理安排，预算账户通常不包括这些国外赠款的支出。在这种情况下，编制人员必须调整数据，将被剔除的外国赠款以及融资开支包括在预算账户数据内。

### 非货币交易

当一个机构以货币单位支付款项或者发生负债、第二个机构收到这笔款项或其他资产并以货币单位计价时，就发生了货币交易。所有其他交易都是非货币性的，可能是收入、开支和资产/负债交易。非货币交易包括双方（共同）协议，可能是一笔交换，也可能是一项转移（货物、服务或资产）以及内部交易。编制人员在调整来源数据时应包括重要的非货币交易指标。

**非货币交换**包括易货、实物酬金以及其他实物付款。在一项**易货**交易中，两个单位交换现金以外的等值货物、服务或资产。**实物酬金**是指以现金以外的货物、服务或资产作为政府雇员劳动的薪酬。典型例子包括免费或以非常低的价格提供住房、饮食、交通服务。**其他实物支付**是指通过提供货币以外的货物、服务或非现金资产的方式支付债务。

**非货币转移**是指应收或应付实物转移，包括实物赠与。典型例子有救灾时提供的药品、食品、住所，或以医疗或教育服务形式提供的社会福利。

**内部交易**包括消耗固定资本、转移物品以及使用库存供应。

对于包括在统计中的非货币交易，需要赋予其货币价值。将在第 IV 节 E 小节中讨论对非货币流量的定值。

### 估算交易

在一个完全并表、按照权责发生制记录的《2001年政府财政统计手册》体系中，需要对下列交易进行推算：

- **估算的货物和服务销售额。**当一个广义政府单位生产货物和服务并对雇员进行实物补偿时，该单位正在履行两项职能：作为雇主和作为货物和服务的一般生产商。为衡量补偿雇员的总体数量，编制人员必须将支付的实物总量视同以现金支付的薪金和工资量，然后假定雇员用现金购买这些货物和服务。使用收入项 1424 估算的货物和服务出售来记录这些估算的销售价值。
- **未设立基金或部分设立基金的政府雇员养老金项目。**按权责发生制的《2001年政府财政统计手册》体系将未设立基金或部分设立基金的政府雇员养老金计划视为完全设立基金的计划。这通过承认对一项负债承担责任来完成，即政府作为雇主有责任向当前和以前雇员支付其未来退休福利。<sup>17</sup> 这种责任以未来养老金支付额的现值来衡量。一段时期增加的负债是一种政府负债（保险技术准备金）交易，来自实际和估算的雇主和雇员缴款，加上现有负债的财产所得。向退休人员或其赡养者和幸存者支付福利记为减少同一负债。

在一个完全设立基金的非自主养老金计划里，政府作为雇主提供缴款，并准备足够的资产以履行其在该计划下的义务。<sup>18</sup> 这些缴款显示在开支项 21 雇员报酬下，增加的负债显示在 3316 保险技术准备金项下。在未设立基金或部分设立基金的计划中，政府可能进行缴款，但缴款额通常不足以履行其义务。结果，编制人员必须**估算**实际缴款<sup>19</sup> 与全面履行义务需要提供的足够准备金之间的差额。编制人员必须采用保险精算技术来衡量估算的缴款额，方法类似于完全设立基金的安排。

总之，《2001年政府财政统计手册》要求记录 2121 实际社会缴款项下的实际缴款、2122 估算社会缴款项下的估算缴款以及 3316 保险技术准备金项下相应增加的负债。此外，编制人员还应估算负债的应计利息，并记录 2813 归保险单持有人的财产开支项下的估算开支，其中减去 3316 保险技术准备金项增加的负债。

<sup>17</sup> 这类计划不应与社会保障或社会救助安排相混淆，政府通过后者向一般民众提供退休福利。

<sup>18</sup> 自主性养老金计划不属于广义政府部门的一部分。

<sup>19</sup> 在一个完全不设立基金的计划中，实际供款额为零。

## 拖欠

在到期应付而未履行付款义务时，就产生了付款拖欠。作为一种部分弥补缺少权责发生制数据的方法，传统的现金收付制体系把拖欠记录为备忘项。在权责发生制体系中，拖欠是对应付款的时间分析，包括超过付款期的款项。结果，当来源数据是按照现金收付制编制时，应包括所有的拖欠付款，以作为按权责发生制编制统计的替代数据。典型的拖欠事例是工资和薪金拖欠（即雇员未准时获得报酬）、货物和服务拖欠（未对信用购买的货物付款）以及利息和本金拖欠（未履行偿债条款）。在传统的现金记账环境中，通常将拖欠记录为债务余额数据（或资产负债表）的备忘项。但是，在《2001年政府财政统计手册》体系中，需要进行特定调整，将拖欠包括在交易中。

关于**工资拖欠**，应增加支出项目 21 雇员报酬项，并且在 3318 其他应付账款项中记录对应的负债。关于**货物和服务拖欠**，同样需要进行调整，增加支出项目 22 货物和服务的使用，并且在 3318 其他应付账款项中记录对应的负债。关于**利息或本金拖欠**，取决于合同规定的条件，金融工具的条款甚至分类都可能发生变化。在所有情况下，债务人未能按期付款，就实际上等于获得了额外融资。为提供这类隐性融资信息，应将这些预定的付款视为已经发生，然后用一个新的短期负债来代替。

## C. 对交易的修订

在来源数据中，一些交易记录没有反映正在进行的交易的经济实质，因此，需要对记录进行修订，以反映其内在的经济性质。改变交易的流程、分割交易以及重新确定交易的当事方是《2001年政府财政统计手册》体系中为此目的进行的三种修订类型。

### 改变交易的流程

当作为交易一方的政府单位因行政管理安排而未包括在实际会计记录中时，就需要改变交易的流程。例如，如果政府雇员参加退休计划，会计记录可能显示该政府单位代表其雇员直接向退休计划缴款。在这种情况下，有必要**改变支付的流程**，将其看作是政府向雇员付款，随后雇员向退休计划支付同样金额。

### 分割交易

分割交易是指将一笔单项的交易（从相关各方的观点来看）分割为两项或两项以上的交易，以便在《2001年政府财政统计手册》体系中记录。例如，当一个广义政府单位通过金融租赁获得固定资产时，需要将定期的租赁付款**分割为**两项交易：本金偿还和利息付款。

一些交易看起来是交换，但实际上是交换和转移的混合。例如，一个政府单位可能明显地以低于资产市场价格的价格销售一种资产。在这种情况下，应将实际交易分割为两笔交易——一笔交易是纯粹的交换（以市场价值销售），另一笔交易是转移（实际交易价值与资产市场价值的差额）。

## 重新确定交易的当事方

当一个单位作为另一个单位的代理时，需要重新确定交易的当事方。例如，当一个政府单位（如中央政府预算）作为另一个广义政府单位的征税代理时，就需要**重新确定**税收的当事方（或归属）。在这种情况下，代理单位可能对征税或确定税率没有决定权，只是简单地担任纳税人与征收这项税收的政府单位间的转移工具。税收价值应记为征税单位，而不是代征单位的收入。

作为一项基本准则，对税收收入做以下归属：

- 当一个政府单位代表另一个政府单位征税，并且后一个政府单位有权征税、制定及变动税率和确定收入用途时，那么前一个政府单位是作为后一个政府单位的代理机构，将这项税收划归后一个政府单位。应将征收单位作为代征费保留的任何金额视为其提供代征服务的收费。根据诸如税收共享等安排由征收单位保留的任何其他数额应视为经常性赠与。当征收政府单位被赋予制定和变动税率以及确定税收收入最终用途的权力时，那么应将征收数额视为该征收政府单位的税收收入。
- 当不同政府单位共同和平等地制定税率，并且共同和平等地决定这些收入的分配时（没有一个政府单位享有单独的最高权威），那么就将税收收入按照其相应的收入份额归属于每个政府单位。如果有一项安排允许一个政府单位行使最终决定权，则应将所有的税收收入归于该政府单位。
- 可能在某些情况下，一个政府单位依据宪法赋予的权力或其他权力征收一项税收，但是，其他政府单位在其辖区内自行确定税率，并且自行决定在其辖区内征收的税收收入的用途。在每个政府辖区分别产生的收入属于该政府单位的税收收入。

一般来说，将一项税收重新分配和归属于具有以下特征的政府单位：（i）行使征税权力（要么作为委托人，要么通过委托人授权）；（ii）具有最终制定和变动税率的权力；（iii）对资金用途具有最终决定权。

## D. 调整记录基础

在按权责发生制的《2001年政府财政统计手册》体系中，在经济价值产生、转换、交换、转移或消失时记录流量。换句话说，不论是否收到或支付现金，或者将收到或支付现金，应在其发生期间记录经济活动。采用权责发生制记录是因为记录时间与实际资源流动相吻合。一般来说，经济活动归属的时间是指货物所有权变动、提供服务、产生纳税义务以及形成一项社会福利债权或者其他无条件债权的时间。

因此，在编制《2001年政府财政统计手册》统计时，如果来源数据记录的交易时间与经济活动实际发生的时间不符时，编制人员应调整时间。通常，在将现金收付制数据转换为权责发生制数据时，需要调整时间。本小节考虑一般意义上的权责发生制调整，然后讨论对税收和利息流量的一些具体调整。

当存在重大差异时，才需要调整时间。因此，不需要对以下情况做权责发生制调整：

- 如果所涉及的项目按照未经调整或调整后的形式，不对主要总量或平衡项产生重大影响；或者
- 如果项目对主要总量和平衡项产生重大影响，但是如果调整后项目与未调整项目不存在显著的差异。

例如，**工资和薪金**一般是开支大项，可能按现金收付制记录。但是，调查可能显示，将工资和薪金记录改为按权责发生制记录可能不会对总额产生任何重大影响。在这种情况下，可能做出不对此项目进行调整的决定。

显然，在决定是否按权责发生制调整时，将需要做出一定程度的判断。通常，由于缺少足够信息决定需要调整的大小，编制人员可能决定不进行调整。另一方面，这类信息可能来自补充记录。在工资和薪金例子中，编制人员可以使用该会计期间的最终发薪日与会计期末之间天数的信息来估计需要进行的权责发生制调整。因此，如果每两周向雇员发放工资，并且年内最后一个发薪日是在会计期末的 10 天前，下一年第一次发薪将与前一个会计期间有很大关系，表明需要进行权责发生制调整。

如前所述，与现金收付制数据相比，按到期支付制（承诺）记录的来源数据相对不需要按权责发生制进行调整。但是，到期支付制和权责发生制记录的价值量可能存在重大差异。例如，在到期支付制下，零息债券的利息在债券到期前没有被记录，这一点明显不同于权责发生制下对利息的记录（见下面关于发生利息部分）。

**当没有按照权责发生制记录的来源数据时，可能需要做出调整。但是，只有在产生重大差异时，才需要进行这类调整。**

### 按权责发生制衡量缴税情况

在权责发生制记录准则下，政府应将税收收入划归产生税责的经济活动发生的会计期。这未必是对该活动进行征税的时间。例如，对资本收益的纳税义务通常发生在出售该资产时，而不是发生在资产价值升值期间。税务当局在收到报税表和/或估算应纳税额前，通常不会注意产生纳税义务的经济活动。

在《2001 年政府财政统计手册》体系中，具体会计期的应纳税额取决于该期间的到期应付额，由估税、申报或其他工具（例如确定纳税人义务的销售发票或海关申报单）表示。估税通常是指税务部门选取的会计期，它可能与纳税人的财务报告期相一致，也可能不一致。例如，可能根据与政府 6 月份财政年度结束的关系来评估所得税，而纳税人的会计年度在 12 月份结束。在这种情况下，对于给定时期的所得税评估就不是来自该时期（即创造经济价值的时期）收入的税收的一项可靠指标。

为解决行政管理数据来源中缺乏按权责发生制的税收数据问题，编制人员必须估计应计税收指标。这些衡量同时包括记录时间和记录数量。一般来说，为实施权责发生制准则和避免高估税收收入，建议采取两种方法：



- **时间调整的现金方法。**根据这种方法，应在发生纳税义务时记录或转记支付的税款金额，而不是在实际付税或到期应付时。
- **系数法。**根据这种方法，将根据一个系数对按到期支付的估税额加以调整，以反映在最近纳税期从未收到的估税额。因此，应计税额是经此调整后的减记税额。不可能征收到的税收将不记为政府收入。如果一定时期内征税效率发生变化，将需要更新系数。

在以下两种情况下，允许权责发生制记账准则具有一些灵活性：

- 对于从源扣减的税收收入（例如根据所得税从源预扣法从工资中预扣的所得税），编制人员应将它划归预扣税时的会计期。在一些情况下，预扣的税收可能未达到纳税人的全部税责。在这种情况下，当评估最终税责时，税务当局记录剩余的税收，但是编制政府财政统计人员应当将它划归产生税责的时期。相反，预扣的税收可能超过应缴税额，可能必须返还。如上所述，编制人员应该从该纳税期的税收记录中扣除与该期间相关的退税额。
- 可能不了解来自“平行”经济体活动的税收。在这种情况下，记录时间将与估税时间相同。

## 应计利息

对很多金融工具来说，按现金收付制记录的利息数量是合理估计的应计利息额。但是，如上所述，如果发生利息拖欠，将需要做出调整。

然而，对于一些项目，按**现金收付制**和**按权责发生制**记录的差异很大，总是需要进行**调整**。例如，零息债券或高贴现债券的应计利息直到债券到期时才支付。在这种情况下，必须按照应计利息来记录。编制人员必须采用债券发行时的原始贴现率，并将它用于余下的负债，来估计应计利息。然后，将应计利息记录为应收/应付利息（取决于金融资产还是金融负债），并且增加等量的债券资产/负债的价值。实际以现金付息仍然发生在债券到期日。

## E. 定值调整

《2001年政府财政统计手册》体系作为一项分析工具的用途主要来自它能够许多经济变量联系起来，并将它们作为单个会计单位来表述。所有流量和存量都以其**当前交换值**的货币单位来定值，即货物和其他资产、劳务或提供的资本能够（或可以）交换到的现金数量。

流量或存量的当前交换价值，或**市场价格**，定义为买者从卖方那里为某件东西愿意支付的货币数量；这种交换是在独立的交易方之间进行的，并且只是基于商业性考虑。因此，市场价格仅指在特定条件下某一具体交换的价格。相同单位的第二次交换，甚至是在几乎同样的情况下，都可能导致不同的市场价格。以这种方式定义的市场价格明显不同于市场标价、世界市场价格、现行价格、合理市价，以及其他任何用来表述同类交换的通

价，而是指应用于某一具体交易的价格。此外，不应将一种市场价格等同于完全竞争市场发生的价格。一种市场交易可能发生在在一个卖方垄断、买方垄断或任何其他市场结构下。实际上，市场可能很小，只有一笔独立交易方之间的交易。

一般来说，发生的按货币计值的流量可以按其实际价值记录，因为该价值被认为是现行市场价值。可能有一些例外，例如政府以明显低于市场的价格销售一种资产，或者以明显高于市场价值的价格购买一种资产（见上面的交易分割部分）。在这种情况下，编制人员必须估计真实的市场价值，并将剩余差额作为一种转移。

政府账户并不总是使用现行市场价值来记录非货币交易或资产和负债存量。例如，政府资产负债表可能按历史成本记录非金融资产，编制人员必须将历史成本价值转换为市场价值。结果，不是所有的两个资产负债表之间的价值变化都必须来自于交易。如果部分或全部调整反映了发生在当前会计期某种资产的市场价值变化，这一变化部分应记录为持有收益或损失（重新定值），并将其包括在《其他经济流量表》中。

理想上，编制人员应从市场上现时大量交易并且具有类似状况的同类或非常类似的产品来估计市场价值。选择一个合理的参照市场要求编制人员关注批发和零售市场之间的差异以及地区变化。特别是，编制人员可能通常采用类似商品的价格来估计非货币交易（例如易货交易）的市场价值。同样，还可以获得在活跃市场上交易的资产和负债存量的现行市场价值（最经常的情况是一些金融资产及其相应负债）。编制人员可以采用同类新产品的价值，来确定现有固定资产存量的价值，只需考虑该资产生产后累计的固定资产消耗和任何其他变化。

如果编制人员认为没有特定非货币流量或存量项目可以合理参照的市场，那么作为一种次佳选择，该项目的定值可能从不那么密切相关的市场的价格中获得（经调整质量差异后）。基本上，编制人员只能根据如果现在生产所需的成本来对一些货物和服务进行定值。

有时候，编制人员需要根据估计的资产存量的现行减记获取价值来对其定值，这包括对项目的历史成本（或获取）的重新定值，考虑到该项目自购买或生产以来发生的全部变化（例如固定资产的累计消耗、部分损耗、耗尽、退化、未预见到的淘汰、意外损失和其他意外事件）。

资产可能记录为未来预期收益的现行贴现值。这种方法尤其适用于一些金融资产、自然资产和无形资产。

编制人员应当按照流量发生时的汇率或资产负债表适用的汇率，将以外币标价的流量和存量转换为本国货币价值。应使用购买汇率和销售汇率的中间价。很多经济事件（例如赊购和随后偿付赊购债务）要求两笔交易具有同样外币单位的价值。编制人员根据交易时的汇率将每笔交易转换为本国货币。两笔交易的本国货币价值差额为持有收益或损失（在负债方，上述例子）。

**当来源数据中没有采用合理的价值时，就必须估计其市场价值，并且必须调整定值，以按照要求的价值记录。**

## F. 调整流量和存量的净额和总额

所有基础项目均按全额显示的数据组称为**总额记录**。**净额**是一个项目与另一个项目的相互轧差。对于编制《2001年政府财政统计手册》统计而言，总是倾向于采用总额记录，除了在类别中隐性存在净额记录，或者针对一些金融账户交易外。库存变化是一个隐含净额统计的例子，以避免单独记录所有增加和提取的库存。

尽管《2001年政府财政统计手册》体系一般按总额编制和表述统计，但在几种情况下，可能倾向采用净额形式来表述统计。该表述将一类交易针对另一类交易或者将一类资产针对另一类资产相轧差，来计算所有的平衡项。在此情况下，总运行余额将支出（不包括固定资本消耗）与收入轧差，<sup>20</sup>以及通过将非金融资产与运作余额（或通过金融资产和负债交易的差额）轧差，计算净贷款/借款量。在资产负债表中，将总资产存量与总负债轧差后得出净值。

《2001年政府财政统计手册》体系在两种意义上使用“净额”一词：一是特殊限定地用于区分净额和总余额项，例如运行净余额（《2001年政府财政统计手册》），其总额指标与净额指标的差额就是减去的固定资本消耗。净额的另一种使用情况是指某一类别的增加或减少（例如获得的金融资产净额）。

当来源数据按照净额记录项目，而《2001年政府财政统计手册》体系要求以总额记录时（例如资产销售利润/损失），编制人员必须对项目加总以记录存量或流量总额。相反，如果来源数据以总额显示项目，而该项目在《2001年政府财政统计手册》体系中要求以净额显示时（例如应付所得税总额，将退税视为一种开支），《2001年政府财政统计手册》体系要求编制人员将项目进行轧差，以记录存量或流量净额。《2001年政府财政统计手册》（不同于《1986年政府财政统计手册》）记录为生产用于出售的货物和服务的开支总额。某一具体资产和负债的其他经济流量（持有收益和损失以及资产和负债数量的其他变化）以净额表示。例如，将具体的资产或负债类的持有收益与损失相轧差。

此外，在《2001年政府财政统计手册》体系中，统计数据应反映经过退款轧差和其他修正调整后的交易。应按轧差退税后的净额记录税收。因此，当来源数据中具有应缴所得税总额时，编制人员需要从中减去特定税收类别的退税额。编制人员应在开支项目中减去因错误或未经授权交易而产生的同类开支的流入量。因此，编制人员应该在 22 货物和服务的使用开支项下减去供应商退还的错付服务款额。

另一个例子是，来源数据可能将政府单位资产的账面价值记录为资产处置和销售资产所得的利润或损失。在《2001年政府财政统计手册》体系中，编制人员应记录资产处置的市场价值，并且应将利润或损失作为持有资产的收益或损失。因此，编制人员将需要进行总额调整，将记录的处置价值用实际销售价值来代替，并且将发生的利润或损失记录为其他经济流量（重新定值），而不是记为收入。<sup>21</sup>

<sup>20</sup> 运行净余额等于收入减支出（包括固定资本的消耗）。

<sup>21</sup> 这种调整还可能被认为是一种定值调整。

同样，如果来源数据以净额方式记录市场性政府单位的运作（即作为它们的净盈余/赤字），那么编制人员将需要进行总额调整，以流量总额代替记录的流量净额（即市场性单位的收入、开支和非金融资产交易）。

### G. 调整周期不一致性

编制政府财政统计人员在可获得年度来源数据的情况下，应协调月份、季度和年度统计，即编制人员应核对财政年度 12 个月或四个季度的统计总额与对应财政年度的统计。当月份或季度数据与年度数据不一致时，编制人员应该建立**调整或修正**统计的程序。编制人员在修订月份和季度统计时，应重新计算和修订季节性调整和统计趋向。必须将调整分布在正确的年度期间。

另一类调整周期不协调的情况是当来源数据涵盖的会计期产生差异时。在这种情况下，编制人员应对涵盖不同会计期间的来源数据进行调整，以估算所需要会计期的统计数据。例如，中央政府预算数据涵盖 4 月 1 日至次年 3 月 31 日的财政年度，而地方政府数据涵盖 10 月 1 日至次年 9 月 30 日的期间。编制人员必须将地方政府数据（财政年度为 10 月 1 日至次年 9 月 30 日）调整到 4 月 1 日至次年 3 月 31 日的财年数据。在缺少较高频率数据的情况下，编制人员可以将地方政府第一个财政年度的下半期数据加上第二个财政年度的上半期数据，从而得到地方政府始于 4 月 1 日财政年度的数据。

### H. 调整分类

根据《2001 年政府财政统计手册》分类表对来源数据进行重新分类，很可能占据了大部分《2001 年政府财政统计手册》统计的编制工作。来源数据可能没有按照与《2001 年政府财政统计手册》同样的方式对项目分类。在这种情况下，编制人员需要进行**分类调整**（或重新分类），将有关项目从一种类别转移至另一种类别。例如，一些政府账户可能采用《1986 年政府财政统计手册》中的概念，将政策性贷款（贷款减还款）列为开支。<sup>22</sup> 在这种情况下，编制人员需要调整分类，将政策性贷款从开支项转移到融资项。同样，原始记录可能将资产销售利润归类为收入，而《2001 年政府财政统计手册》将它作为一种持有收益，包括在其他经济流量中。在这种情况下，编制人员需要调整分类，将持有收益从收入转移到其他经济流量项下。另外，一些国家将借款作为收入，将偿还借款（本金）作为开支。编制人员必须对这些交易重新分类，将它们划归至与负债有关的项目。

### 过渡表

为保持分类程序的一致性和系统性，编制人员应使用**过渡表**（或分类图解）将来源数据分类码（和/或类别）与其合适的《2001 年政府财政统计手册》分类码（和/或类别）相联系。编制人员应在详细程度上（例如预算）准备过渡表，并且最好是将它们直接与来源会

<sup>22</sup> 关于将根据《1986 年政府财政统计手册》提供的来源数据格式转换成《2001 年政府财政统计手册》的格式，见“根据《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的数据进行重新分类”一文，网站见 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/comp.htm>。

计科目表相联系。因此，过渡表将处理所有编制人员发现的必须对来源数据进行的分类调整。

编制人员在编制过渡表时，还必须确定以下方面的重要交易和存量头寸：（i）构成广义政府特定分部门的单位/实体（例如，在中央政府预算内）；（ii）广义政府不同的分部门（例如，在中央政府预算与预算外资金之间，或者中央政府预算部分与地方政府之间）。需要采用这些信息来进行政府内部和政府间的并表—这是《2001年政府统计手册》编程序的最后一道工作（见下面第VI节）。

表1给出了一个收入交易的部分过渡表例子。编制人员还应为开支、资产和负债交易、资产负债表和其他经济流量（如果有）编制类似的表格。

表 1: 收入详细分类的过渡表

国家 / 预算分类代码	国家表述方法	《2001年政府财政统计手册》分类代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	评论/来源
00210	个人所得税	1111	所得税、利润税以及资本利得税：由个人支付	
00220	公司所得税	1112	所得税、利润税以及资本利得税：由公司和其他企业支付	
00230	其他所得税	1113	所得税、利润税以及资本利得税：未确定征税对象	
00240	销售税	11412	货物和服务税：货物与服务的一般税收：销售税	
00250	土地税	1131	财产税：不动产的经常性税收	
00260	销售资产利润	4**		不是《2001年政府财政统计手册》的收入项。分类为持有收益（政府财政统计分类为4**）这里**取决于资产类型。
00270	特种消费税	1142	货物和服务税：特种消费税	
00300	利息收入	1411	其他收入：财产所得：利息[政府财政统计]	
00301	ABC 银行	14111*	私人部门的利息收入	
00302	社会保障基金	14112*	来自社会保障基金的利息收入	在纳入中央政府预算和社会保障基金数据时将删除。
00400	收到的用来建设学校的国外赠款	1312	来自外国政府的赠款：资本	
...	...	...	...	
...	...	...	...	

\* 在《2001年政府财政统计手册》分类体系中，这不是 14111 或 14112 类别。这是该分类体系可以如何扩大到收集（和表述）更多细节的一个例子。

## V. 编制《2001年政府财政统计手册》统计

### A. 引言

在完成编制《2001年政府财政统计手册》的准备工作后（即在确定对来源数据做出所有必要调整后），才能开始实际编制每个广义政府分部门的《2001年政府财政统计手册》统计。当编制人员完成编制广义政府每个分部门的《2001年政府财政统计手册》统计后，将对这些统计进行汇总。

具体来说，如前所述，《2001年政府财政统计手册》统计编制工作的第四阶段包括两项不同的任务：（i）分类和生成《2001年政府财政统计手册》统计；（ii）合并《2001年政府财政统计手册》统计。在第四阶段的第一部分，编制人员**按照一贯方式**实施第三阶段分析中确定的**调整**。通过对具体时期的来源数据运用**过渡表**和**生成表**完成这些调整。过渡表能够帮助编制人员针对每个政府单位/实体，按照《2001年政府财政统计手册》详细分类方式，对详细的来源数据分类。生成表帮助编制人员系统地编制统计，提供清晰的编程序记录，并且有助于保持未来编制《2001年政府财政统计手册》统计工作的一致性。<sup>23</sup>

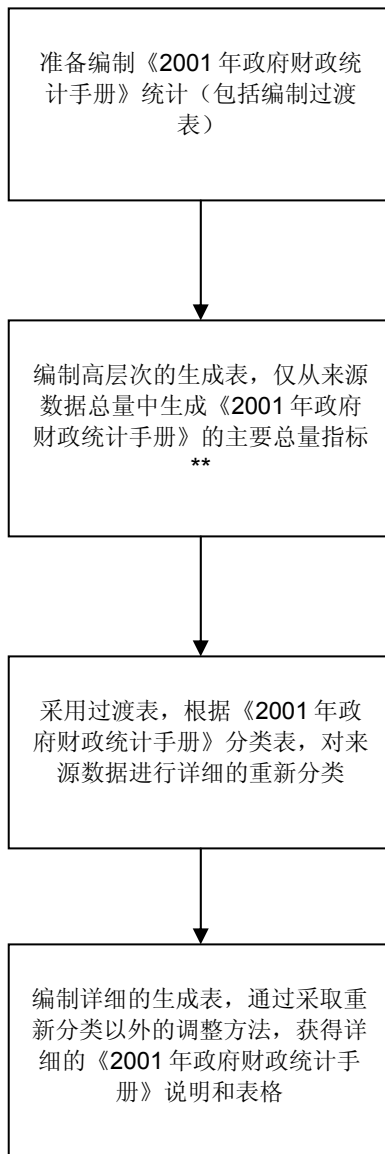
当编制人员按照《2001年政府财政统计手册》的方法对每项来源数据调整后，需要**通过简单汇总对结果进行合并**，以提供每个机构单位按照《2001年政府财政统计手册》的首个统计“指标”。他们首先进行汇总，以获得中央政府预算内和预算外、社会保障基金、州政府以及适用的地方政府的统计数据。此时，他们发现在合并过程中，在**各级政府间并表时**将扣除单位/实体间的流量和存量头寸（见第 VI 节）。此后，他们将这些相关单位合并后的统计进行汇总，分别获得（未并表的）中央政府和广义政府部门统计。最后，他们在并表过程中，发现并且剔除所有**政府间**流量和存量头寸（见第 VI 部分）——这是《2001年政府财政统计手册》统计编制程序的最后一项工作。

图 2 显示了编制人员在分类和生成《2001年政府财政统计手册》统计时的步骤。各国采取的**步骤顺序可能不同，取决于具体的国家情况（包括编制人员的偏好），但是必须实施图 2 中确定的每项步骤**。例如，编制人员在估算《2001年政府财政统计手册》高层次汇总数据之前（或之后），将进行详细的分类。而且，此后（而不是之前）他们将编制高层次的生成表，对《2001年政府财政统计手册》统计进行详细生成和分类。在这种情况下，高层次生成表将发挥协调《2001年政府财政统计手册》汇总与国家数据来源的作用。或者，计算机化将使一国同时进行分类和生成步骤。

为简单起见，本文在讨论对数据的详细分类之前，先讨论整个生成过程。

<sup>23</sup> 只有按照一致方法系统编制一个时期到另一个时期的数据时，对《2001年政府财政统计手册》时间序列变化以及《2001年政府财政统计手册》总量构成变化的分析才能有效。

图 2: 《2001年政府财政统计手册》统计的分类与生成



\*\* 这项工作可能在完成详细分类和编制详细的生成表以后进行。在这种情况下，“高层次的生成表”将起到对照表的作用。



## B. 生成

生成包括根据《2001年政府财政统计手册》编制程序第三阶段确定的方法，对来源数据进行系统性调整。这通过采用**生成表**来获得总量和与《2001年政府财政统计手册》方法相一致的流量和存量的详细情况。

生成程序：

- **对来源数据进行调整，按照一致方式**获得《2001年政府财政统计手册》总量指标，以保持内部一致性
- 提供来源数据与《2001年政府财政统计手册》统计的直接联系
- 提供编制人员在编制未来统计数据时可作为指南（或“路线图”）的**记录**

因此，**生成表**的目的是：

- 保持《2001年政府财政统计手册》统计编制程序的记录
- 确保不同时期编制程序的一致性

在《2001年政府财政统计手册》编制程序中采用两类生成表：一类是高层次的生成表，用来获取**主要的《2001年政府财政统计手册》总量指标**。另一类是详细的生成表，用来获取**《2001年政府财政统计手册》的详细统计**。在第一种情况下，生成表是为了获得《2001年政府财政统计手册》的高层次汇总指标所准备。例如，对于《政府运营表》，该表将获得1收入，2开支，31获得的非金融资产净额，32获得的金融资产净额，以及33发生的负债净额。<sup>24</sup>编制人员然后使用这些总量指标，确保已经按照一致方式做了调整，并且作为编制更加详细《2001年政府财政统计手册》统计的控制总量。在第二种情况下，生成表用来获得详细的关于交易（收入、开支以及资产和负债交易）、其他经济流量（持有收益和负债量的其他变化）以及存量（非金融资产、金融资产与负债）的《2001年政府财政统计手册》统计。这将产生一个与来自高层次生成表中的主要总量指标相一致的数据组。使用这些详细数据填写本文第III部分列出的标准《2001年政府财政统计手册》表格。

各国的生成表将不同，取决于来源数据的格式和可提供的详细程度。然而，基本原则总是适用的，即按照一致的方式，根据准备阶段确定的方法，对来源数据进行调整，以获得《2001年政府财政统计手册》统计（详细数据、总量数据和余额数据）。

编制人员可以用矩阵格式编制单个时期的生成表，或者如果涵盖数个时期，则采用时间序列形式。一般来说，时间序列的用途更大。

<sup>24</sup> 应从《现金来源和使用表》以及资产负债表中获得类似的总量指标。

## 高层次生成主要《2001年政府财政统计手册》的总量指标

在这个通常是编制《2001年政府财政统计手册》统计的第一步骤中，编制人员应该通过高层次的生成表，来获得《2001年政府财政统计手册》的主要总量指标，并显示所有数据与调整的数量和来源。编制工作依次按照政府每个组成部分的账户，进行必要的调整，以确保合理的涵盖范围、记录基础、记录时间、适当的轧差和加总以及分类，同时保持账户内部的一致性。对于《政府运营表》、《现金来源和使用表》以及资产平衡表，应估算高层次的《2001年政府财政统计手册》主要总量指标。

附录 II 表 A1 列出了编制中央政府预算内主要财政账户按权责发生制交易的高层次生成表的过程。它生成了《政府运营表》（1 收入，2 开支，31 获得的非金融资产净额，32 获得的金融资产净额，33 发生的债务净额）的《2001年政府财政统计手册》的主要总量指标。它还使用《2001年政府财政统计手册》的恒等式进行了一致性核对：

**收入减开支、减获得的非金融资产净额、减获得的金融资产净额，加上发生的净负债后等于零。**

如果该核对值不等于零，就意味着要么原始来源数据中存在不一致性，要么调整方法不当，或者同时存在两种情况。编制人员必须找出和修正出现的任何不一致性。例如，编制人员在编制金融资产交易的来源数据时，可能通过两个存量头寸的差异获得数据。在这种情况下，它可能不但包括了交易数据，还包括了应该被删除的其他经济流量（例如汇率变动和其他价格变动）。

编制人员应注意到，对收入和开支的一些调整还需要调整资产与负债交易。结果，编制人员可能还需要调整资产负债表记录的存量价值。例如，对应计税收的时间调整也应反映在对资产负债表头寸中的应收账款的对应方调整。同样，对代理机构征税的调整可能涉及对应付账款的调整。

编制人员可能发现《2001年政府财政统计手册》高层次总量指标的生成表是一项有用的工具，可向用户解释来源数据与公布的统计之间的关系。

## 生成详细的《2001年政府财政统计手册》统计

编制人员在根据《2001年政府财政统计手册》分类表对来源数据进行重新分类后（见下面的第 V 节 C 小节），还需要将总量层次上使用的调整方法运用到更详细的层次上。编制人员应使用《2001年政府财政统计手册》高层次的总量指标，确认已经在详细层次上进行了一致性调整。

附录 II（表 A4 至 A7）显示了在《政府运营表》、《现金来源和使用表》、资产负债表以及《存量和流量合并表》（以估算《其他经济流量表》数据）的背景下编制详细的《2001年政府财政统计手册》统计情况。图解从中央政府预算部分的主要财政账户那里生成了这些《2001年政府财政统计手册》统计的表格。它推出了一个相对汇总的统计数据，以使表述形式相对简单。但是，在实际上，编制人员应在最（可行的）详细分类程度上，

准备类似的生成表。他们应准备每个政府单位类似的生成表以及其用来编制《2001 年政府财政统计手册》统计的数据来源。

### C. 根据《2001 年政府财政统计手册》分类表对来源数据分类

如上所述，根据《2001 年政府财政统计手册》分类表对来源数据重新分类，很可能构成很大一部分编制工作。在准备阶段，编制人员编制过渡表（或分类图解）。这些表格将来源数据的分类代码（和/或类别）与其相适应的《2001 年政府财政统计手册》的分类代码（和/或类别）相联系。

附录 II 显示了中央政府预算主要财政账户的来源数据，以及来源数据分类和《2001 年政府财政统计手册》分类间的过渡。表 A2 提供了交易的来源数据，表 A3 提供了资产负债表的存量数据。以相对汇总的形式编列过渡表，以维持表述的简单性。但实际编制过程中，编制人员应按尽可能详细（可行的）的分类层次编制过渡表。

然后将过渡表应用于特定时期的来源数据，按照《2001 年政府财政统计手册》的详细项目对其重新分类（见附录 II，表 A4–A6）。该程序可能是手工完成的，也可能是自动完成（例如在微软 Excel 表格中）。

## VI. 《2001 年政府财政统计手册》统计的并表

《2001 年政府财政统计手册》的最后一道编制程序——并表——是指将一整套政府单位的统计数据合并，将它们视为单一机构。该步骤是将生成过程产生的结果进行简单汇总。理论上，并表程序包括删除待合并的政府单位/实体之间的所有交易和存量头寸。**政府之间并表**是指对广义政府的不同层次或分部门进行合并。**政府内并表**是指在广义政府具体分部门或机构单位内部进行合并。

对合并的讨论不在本文的范围之内。关于合并的更多情况，请参见基金组织《广义政府部门的并表》一文，网址为 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/compan.pdf>。

\*\*\*\*\*

## 预算开支和收入征收的阶段

如果来源数据没有采用权责发生制会计标准，那么，选择来源数据时，就应该部分依据对记录开支和收入征收的阶段和提供政府记录时间的分析。

政府运作过程中发生的交易可能在收入和开支过程的一系列**阶段**进行记录。可能存在每个（或几个）阶段的来源数据，重要的是编制人员应该理解每个阶段代表什么，从而能够对数据来源做出恰当的选择。

### 开支的阶段

开支的阶段如下：

1. 第一个阶段是**预算建议或估计阶段**<sup>25</sup>，由政府行政部门或内阁向立法部门（例如议会或国会）提出。预算请求是请求开支授权，并伴有估计的预期收入额。
2. 第二个阶段称为**拨款阶段**。指立法部门批准（或投票通过）预算。拨款额可能等于行政部门提交的预算估计量，也可能不同。
3. 开支过程的第三个阶段称为**分配或专项拨款阶段**。这一阶段授权有关部委在特定时期和拨款限额内对外支付具体的金额。当立法部门直接将拨款权授予单个部委时，分配额就等于拨款额。
4. 第四阶段是**承诺阶段**，这是部委进入的下一个阶段。部委在其分配限额内，承诺或订购货物与服务，或者签署未来交付货物与服务的合同。
5. 第五阶段是**交付阶段**。指交付货物与服务（或非金融资产），由政府提供收据，表明已经收到该货物与服务，并且增加政府在未来某一时间付款的负债。这一阶段的重要因素是所有权的转移，而不是货物与服务的实际现货交付（即向政府转移货物的法定所有权—因此，也是为此付款的责任）。法定所有权的转移可以发生在交货时、运输中或者在实际交货前完成的某一具体制造阶段，根据购买合同中的规定条款而定。

大体上，这个阶段符合按照权责发生制编制开支数据的原则。

6. 第六阶段是准备**付款委托书**，由收到货物与服务的部委或一个中心办公室出具，证明付款到期和现在应该付款。

---

<sup>25</sup> 这一阶段之前通常是中期预算计划。

7. 第七个阶段是由财政部或部委内部的付款官员出具**支票或付款凭单**。
8. 开支过程的第八个、也是最后一个阶段是**兑付支票或向供应商银行账户转移账款**——即将第七阶段出具的支票交给银行，并相应减少财政部或出具支票的部委的账面余额。如果兑付了支票，并且借记政府开支账户，这符合编制现金数据的纯粹现金收付原则，应反映在《2001年政府财政统计手册》的《**现金来源和使用表**》中——但在实际上，第七阶段通常被用于按现金收付制的记录。

## 收入征收阶段

政府财政交易的收入部分更加复杂一些，因为收入阶段根据收入征收的类型而发生变化。通过下面例子来说明收入征收的阶段。

### 公司所得税和自我雇佣人员的所得税

公司所得税（对商业获利征税）和自我雇佣人员支付的所得税存在很多阶段。典型例子中包括以下阶段：

1. 在第一阶段，在一个应纳税期间**取得了收入**。通常（但不总是如此），应纳税期间与一国的财政年度相同，但可能不同于日历年度。纳税人在取得收入后，就产生了在未来某一时间为该收入**纳税的负债**。

这一阶段基本符合按照权责发生制编制公司所得税或自我雇佣人员所得税的统计原则。

2. 第二阶段是指纳税人根据预期整个时期的收入和税责，**临时估税和申报应纳税额**，而该纳税期仍处于进展过程。纳税人然后将这份临时性估税送交税务机关，税务机关通知纳税人在每个分期付款时的应纳税额。

实际上，这一阶段通常是政府唯一能够对应纳税额进行首次可靠预测的时间，并且通常是首次承认纳税人税责的阶段。

3. 第三阶段是部分评估的税收到了**支付期**，而不会在每个分期付款日收取罚款。
4. 在第四阶段，**纳税人缴纳税款**，要么是在到期日支付，不需要缴纳罚款；要么在到期日以后支付，需要缴纳罚款，政府收到税款。

这一阶段符合编制现金统计的纯粹现金收付原则。

5. 第五阶段是**申报阶段**，即向税务机关提交**纳税申报表**，并且在应税期后修正估税额。该纳税申报表考虑了第二阶段的临时估税与纳税期实际获得收入之间的任何变化。
6. 在第六阶段，政府审查纳税人的纳税申报表，并出具政府对**税责的评估**。

这一阶段通常导致纳税责任的调整。

7. 在第七阶段，**纳税人支付**任何尚未缴纳的款项，或者因为以前多付税而收到一份**退税或税额抵免**（用以冲销未来税责）。
8. 在第八阶段，**重新估税**，要么由政府根据新的信息进行，要么由纳税人进行，可能因为纳税人在后来年份发生损失，他（她）可以将亏损往后结转，并从以前纳税期到期税额中扣除。
9. 在第九、也是最后一个阶段，调整后的估税额可能导致纳税人增加缴税，或者收到**退税或税额抵免**。

对于在后来年份发生亏损、并且可以将这种亏损向后结转的商业公司，第八阶段和第九阶段非常普遍。

### 销售税

对于其他税收（例如销售税）的征收，通常包括一个较短的阶段。

销售税征收阶段如下：

1. 在第一阶段，在应税期间**发生了一笔销售**，纳税人（通常是销售方）产生了在未来某一时期向政府缴税的**负债**。

这一阶段通常符合按权责发生制编制销售税统计的原则。

2. 在第二阶段，纳税人在纳税期（销售税的纳税期可能大大短于所得税，很多国家销售税的纳税期为 3 个月）结束后的一个特定日期内，**提交纳税申报表**。该纳税申报表申报销售额，或者是销售产生的现金收入，以及应缴纳的税款，纳税人在到期日支付税款，不会因迟交而受到罚款。

实际上，这一阶段通常是政府第一次可靠记录应纳税额的时间。

3. 在第三阶段，政府确认纳税申报表和付款，必要时发出**追加估税表**（这是当政府认为纳税人未缴纳足够的销售税时，发出的追加估税。）
4. 在第四阶段，纳税人**支付任何到期的追加税款**，或者为从前多付的税款**收到一份税收抵免或退税**。
5. 第五阶段包括审计人员定期现场审查以往的纳税申报表，必要时发出任何**追加估税表**。通常，由政府工作人员现场访问纳税人办公地点，审查所有纪录。
6. 在第六和最后阶段，**纳税人支付任何到期的未缴税款**，并支付利息和罚款，或者收到一份**退税或税收抵免**。

## 关税

关税征收的阶段如下：

1. 在第一阶段，**货物进入某国**，被放在一个中转站、海关区或仓库，在海关当局的监管下。
2. 在第二阶段，进口商或其代理人向海关代表提交海关进入表和运输单，申报运输内容，这称为**海关申报表**。然后，由海关代表验证申报表的真伪。

在不能确定进口商是否拥有货物的所有权时，本阶段基本上符合按权责发生制编制关税统计的原则。

3. 在第三阶段，海关代表**评估应付关税**。在一些情况下，这可能变动进口商申报的运输内容（作为申报运输内容的一部分）。

实际上，这一阶段通常是政府首次可靠记录应纳税额的时间。

4. 在第四阶段，如果这个时候不能提供完整文件，就**提供临时申报和估税**。
5. 在第五阶段，**支付评估的关税额**，或者在一些情况下，以对进口商信用的方式，由进口商在以后的某一时间支付税款。

如果确实以现金支付评估税款，则本阶段符合编制现金统计的纯粹现金原则。

6. 在第六阶段，货物从海关**放行**。
7. 在第七阶段，如果以前未提供完整文件，则此时进行**最终估税**。
8. 在第八和最后阶段，纳税人支付**最终评估税款**，或者收到一份税收抵免或退税。

## 概括

大多数情况下，来源数据可能不是按照权责发生制记录。如果是这种情况，就需要分析记录来源数据的阶段，从而为编制《2001年政府财政统计手册》统计选择最合适的阶段。在选择来源数据时，重要的是确定关于记录阶段的一些事实：

- 首先，**政府账户分录代表了哪个阶段**？例如，进入政府账户的所得税是根据估税额，还是根据政府实际收到金额？或者，进入政府账户的销售税是根据纳税人提交的申报表，还是根据政府收到的税款？
- 其次，确定不同阶段的数据是否相互混淆。是否一些海关部门根据对到期关税的评估，将关税记入政府账户？而另一些海关部门则根据支付和政府收到的关税额，将关税记入政府账户？
- 最后，有没有可能获得**理想阶段**的数据？例如，可能在交付阶段记录开支，或者在获得收入时记录所得税收入。

\*\*\*\*\*



## 附录 II

## 编制过渡表和生成表的演示

## 引言

下面的数字例子演示了如何通过使用财政账户来源数据，并运用过渡表和生成表，编制《2001 政府财政统计手册》统计（《政府运营表》、《现金来源与使用表》、资产负债表以及《其他经济流量表》）。主要财政账户按照现金收付制记录交易。为简单起见，假设主要财政账户资产负债表来源数据以市场价格定值，但并不总是遵循《2001 年政府财政统计手册》的分类规则。

表 A1 提供了高层次生成《政府运营表》的主要汇总指标。

表 A2 和表 A3 分别提供交易和存量的来源数据，根据财政账户分类表进行分类。它们还为主要财政账户和主要财政账户资产负债表层次的项目，提供了财政来源代码和《2001 年政府财政统计手册》代码之间的过渡。**请记住，在实际上，应该在预算分类和会计科目表的层次上编制过渡表，而不是在本演示中的汇总层次上。**

表 A4 按照时间序列格式提供了一个详细生成的《政府运营表》。对于每一个《2001 年政府财政统计手册》项目，该表提供了财政来源项目，以及将现金收付制记录的数据转化为权责发生制数据和根据《2001 年政府财政统计手册》方法所需要进行的详细调整。这些调整可以通过一个详细的过渡表和对涵盖中央政府预算运作的来源数据的详细调查来获得。这种调整将在下面更详细地讨论。

同样，表 A5 提供了按时间序列形式详细生成的《现金来源和使用表》。表 A5 和表 A4 之间的不同之处是，表 A5 中只包括了那些对《2001 年政府财政统计手册》中按现金收付制记录的项目产生影响的调整。

表 A6 提供了按时间序列形式获得的详细资产负债表。与交易的生成表一样，该表显示需要进行详细的调整，将来源数据转化为《2001 年政府财政统计手册》的框架。

表 A7 提供了详细生成的《其他经济流量表》（即持有收益/损失和资产及负债数量其他变化）。该表是通过采用《2001 年政府财政统计手册》的《统一的存量和流量表》生成，其中**期初资产负债表价值+交易+ 持有收益/损失+其他数量变化=期末资产负债表价值**。应指出的是，只有当来源数据（即交易数据、资产负债表数据以及关于其他数量变化的信息）按例子中显示的形式出现时，才建议使用这种方法。不同数据来源（如根据会计标准定义编制的的数据），将需要采用不同的编制方法。

## 对交易的来源数据进行调整

### 通过过渡表（表 A2、A4 和 A5）完成的重新分类

通过采用过渡表，将数据重新分类，从而对来源数据做如下调整<sup>26</sup>（为澄清和全面起见，将它们显示在表 A4 和 A5 中）：

- a. 收入项 001310 社会保障缴款应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 12 社会缴款项下。
- b. 收入项 001320 其他税收收入应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 11 税收项下。
- c. 收入项 001410 雇员养老金缴款指政府雇员向政府以雇主身份掌管的未设立基金的养老金计划的缴款。根据《2001年政府财政统计手册》，这不应记为收入，而应记为政府负债增加，列在《2001年政府财政统计手册》代码 3316 保险技术准备金项下（关于更多的涵盖面调整以全面反映养老金计划的运作，见下面的“af”）。
- d. 收入项 001420 国内借款收入包括发行证券收入（1,803），应记为政府增加负债，列在《2001年政府财政统计手册》代码 3314 负债，国内，非股票证券项下。
- e. 收入项 001430 国外借款收入包括贷款收入（9,386）和发行证券收入（3,000）。这同样应记为政府负债增加，分别列在《2001年政府财政统计手册》代码 3323 负债，国外，贷款，以及代码 3324 负债，国外，非股票证券项下。
- f. 收入项 001440 其他非税收入应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 14 其他税收项下（需要更多的详细数据来完善该分类）。
- g. 收入项 001440 其他非税收入包括国有航空公司私有化的收入，价值为 400。这项收入不是税收，但应显示为减少金融资产（股权）。需要进行调整，从《2001年政府财政统计手册》14 其他收入项中扣除 400，并显示减少 3215 获得的金融资产净额，国内，股票和其他权益项。
- h. 收入项 001610 销售固定资产等应显示为处置资产，在《2001年政府财政统计手册》代码 31 非金融资产项下，具体是 31.2 处置非金融资产。
- i. 收入项 001620 资本转移指从私人部门收到的转移，以获得固定资产。这应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 1442 除赠与外的自愿转移，资本项下。

<sup>26</sup> 这些例子的重新分类是在不同详细层次上进行的，取决于每个例子中能够提供的信息。在此过程中，各个组成部分相加将不等于总和。在实际上，应在同一详细层次上进行分类。

- j. 收入项 001900 赠与应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 13 赠与项下（需要更多详细情况来完善该分类）。
- k. 开支项 002210 工资与薪金应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 211 雇员报酬，工资与薪金项下。
- l. 开支项 002220 雇主缴款应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 212 雇员报酬，社会缴款项下。
- m. 开支项 002310 补贴应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 25 补贴项下（需要更多详细情况来完善该分类）。
- n. 开支项 002320 向住户转移指在社会保障计划下的付款，应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 271 社会福利，社会保障福利项下。
- o. 开支项 002320 向住户转移包括了根据未设立基金的养老金计划向政府前雇员支付退休金（262）。需要进行调整，将这部分从《2001年政府财政统计手册》代码 27 社会福利项下扣除，并显示减少政府 3316 保险技术准备金项下的负债。
- p. 开支项 002330 赠与应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 26 赠与项下（需要更多情况来完善该分类）。
- q. 开支项 002340 其他经常性转移应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 2821 其他开支，其他杂项经常性开支项下。
- r. 开支项 002400 购买货物与服务应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 22 使用货物与服务项下（另见随后其他调整）。
- s. 开支项 002510 支付利息应归类在《2001年政府财政统计手册》代码 24 利息项下（需要更多详细情况来完善该分类）。
- t. 开支项 002520 国内本金偿付：证券应记为减少政府负债，列在《2001年政府财政统计手册》代码 3314 负债，国内，非股票证券项下。
- u. 开支项 002530 国外本金偿还还包括偿还贷款（1,000）和证券（1,204），应记为减少政府负债，分别列在《2001年政府财政统计手册》代码 3323 负债，国外，贷款项下，以及代码 3324 负债，国外，非股票证券项下。
- v. 开支项 002600 其他经常性开支应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 28 其他经常性开支项下（需要更多详细情况来完善该分类）。

w. 开支项 002710 购买固定资产和土地等应显示为获得非金融资产，列在《2001年政府财政统计手册》代码 31 非金融资产项下，具体说是 31.1 获得非金融资产项下（需要更多详细情况来完善该分类）。

x. 开支项 002720 资本转移指向公共公司的一次性大量转移，应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 2822 其他经常性开支，杂项资本转移项下。

y. 项目 003000 贷款减还款应显示为获得的国内金融资产净额，在《2001年政府财政统计手册》代码 32 获得的金融资产净额，国内项下（需要更多详细情况来完善该分类）。

z. 国内融资项 004110 现金与存款应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 3213 获得的金融资产净额，国内，货币和存款项下。

aa. 国外融资项 004210 国外金融资产应分类在《2001年政府财政统计手册》代码 322 获得的金融资产净额，国外项下（需要更多详细情况来完善该分类）。

每一个这类调整同时影响权责发生制和现金收付制记录，在表 A4 和 A5 中列出了详细的调整。

#### 调整交易涵盖范围（表 A4 和表 A5）

使用在预算分类时编制的过渡表和详细的帐户表，并且对来源数据开展调查，发现了一些需要纳入涵盖范围的非现金交易。详细情况如下：

ab. 收到来自国外的**实物赠与**（小麦），价值为 1,526。大部分货物已经转移给住户（1,493），剩余部分增加库存。需要调整，以便将实物赠与列在收入 13 赠与项下，并且将向住户的转移作为一种开支，列在 2821 其他经常性杂项开支项下。留在库存部分（33）应视为增加非金融资产，列在 3121 战略性储备项下。

ac. **实物工资与薪金**估值为 416。这应记为一种开支，列在 2112 实物工资与薪金项下，对应科目记为收入，列在 1424 估算的商品和服务出售项下。

ad. 购买的货物与服务总值为 7,189。但是，该期间**增加的材料库存**估计为 65。这应记为一种负向调整，列在 22 商品和服务的使用项下，并且作为增加非金融资产，列在 31221 原料和供应品库存项下。

ae. **固定资本消耗**估计为 220。这应记为一种开支，列在 23 固定资本消耗项下和减少固定资产，列在 311 获得的固定资产净额项下。

af. 对**未设立基金的养老金缴款**（需要为政府雇员在该计划下的未来退休福利提供资金）估值为 221。估算缴款应记为一种劳动力成本，列在 2122 估算的社会缴款项下，并增加负债，列在 3316 保险技术准备金项下。

ag. 上述养老金计划的负债余额的**应计利息**估值为 80，这应记为一种开支，列在 242 向广义政府以外的居民支付的利息项下，并且作为增加负债，列在 3316 保险技术准备金项下。

ah. 收入项 001320 其他税收收入包括**中央政府代理其他各级政府征收**的税款 1,272，而开支项 002330 赠与包括向这些各级政府转移的税收。其中只有 1,222 被转移。征收的税款额应从 11 税收项扣除，并且转移的税款额应从 26 赠与项中扣除。差额（50）应记为增加应付账款负债，列在 3318 其他应付帐款，国内项下。

每个这类调整都涉及一个非货币交易，并且只影响权责发生制记录。在表 A4 中列出了对它们进行的详细调整。这些调整都不是按照现金收付制记录，所以不影响表 A5。

#### **调整记录基础（表 A4 和表 A5）**

详细调查后发现需要对应计税收做如下调整：

ai. 来源数据中的税收收入是按照现金收付制记录。根据详细的逐笔税收清点，发现与税收有关的会计期，导致对现金数据向上时间调整数量为 1,600。这应加至 11 税收项下，相应增加应收账款，列在 3218 其他应收帐款，国内项下。

这项调整仅影响权责发生制记录，表 A4 中将它列为一项详细的调整。

#### **调整存量/流量的净额/总额（表 A4 和表 A5）**

详细调查后发现一些项目是按总额记录，而另一些项目则是按净额记录。详细情况如下：

aj. 发现开支项 002600 其他经常性开支包括退税额 170。这应列为负收入，列在 11 税收项下，并且作为对 28 其他开支项的负向调整。

ak. 政府印刷所（中央政府预算的一个市场基层单位）的盈余被包括在 001440 其他非税收入（32）项下。在《2001 年政府财政统计手册》中，这部分应进行加总，以记录销售额（195）和生产成本（工资 94，材料 69）。这些调整从 14 其他收入项目中剔除了利润，增加了 1421 市场基层单位的出售的销售额，增加了 2111 现金工资与薪金项目的工资额，增加了 22 商品和服务的使用项目的材料额。

每项这类调整同时影响权责发生制和现金收付制记录，并且在表 A4 和 A5 中将它们列为详细的调整。

## 调整存量来源数据

### 通过过渡表（表 A3 和表 A6）完成调整

对来源数据进行的以下调整是通过采用表 A3 中的过渡表对数据重新分类完成的（为澄清和全面起见，它们另列于表 A6 中）：

- a. 建筑物存量被分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6111 获得的非金融资产净额、固定资产、建筑物和构建物项下。
- b. 机器和重设备存量被分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6112 获得的非金融资产净额、固定资产、机器和设备项下。
- c. 土地存量被分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6141 获得的非金融资产净额、非生产资产、土地项下。
- d. 地下资产存量被分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6142 获得的非金融资产净额、非生产资产、地下资产项下。
- e. 公共公司的非交易股权资产存量，以及所有与居民公司有关的在证交所交易的股票，都分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6215 获得的金融资产净额、国内、股票和其他权益项下。
- f. 其他金融资产存量，贷款是指向居民发放的贷款，分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6214 获得的金融资产净额、国内、贷款项下。
- g. 其他金融资产存量，国外证券分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6223 获得的金融资产净额、国外、非股票证券项下。
- h. 在中央银行的现金和存款存量分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6212 获得的金融资产净额、国内、货币和存款项下。
- i. 应收税款存量分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6218 其他应收账款项下。
- j. 库存存量分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 612 获得的非金融资产净额，库存项下。
- k. 国内和国外贷款负债存量分别分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 3314 负债’、国内、贷款和 6324 负债、国外、贷款项下。
- l. 在国内和国外发行的债券和票据负债存量分别分类在《2001 年政府财政统计手册》代码 6313 负债、国内、非股票证券和 6323 负债、国外、非股票证券项下。

m. 与国内（居民）相关的应付帐款负债分类在《2001年政府财政统计手册》代码 6318 其他应付账款项下。

**调整存量涵盖范围（表 A6）**

n. 资产负债表（表 A3）注解显示，对政府雇员未设立基金的养老金负债在 N-1 年末为 68,444，在 N 年末为 68,589。根据《2001年政府财政统计手册》，在资产负债表中应承认这种负债，并分类在代码 6316 保险技术准备金项下。

\*\*\*\*\*

表 A1. 在《政府运营表》高层次生成《2001年政府财政统计手册》的主要总量指标  
中央政府预算（主要财政账户）

表述方法	年 N-1	年 N	来源
<b>1 根据《2001年政府财政统计手册》的收入</b>		<b>34,359</b>	
001000 来源数据中的总收入和赠与（主要财政账户）		48,294	附录 II, 表 A2.
减:			
001410 对政府雇员养老金的缴款 [增加负债]		-106	附录 II, 表 A2.
001420 国内借款收入: 证券 [增加负债]		-1,803	附录 II, 表 A2.
国外借款收入:			
001431 贷款 [增加负债]		-9,386	附录 II, 表 A2.
001432 债券 [增加负债]		-3,000	附录 II, 表 A2.
001443 私有化收入 [处置金融资产]		-400	附录 II, 表 A2.
001610 销售固定资产、土地等 [处置非金融资产]		-1,503	附录 II, 表 A2.
退税 [净额]		-170	附录 II, 项目 aj
作为代理机构征收的税收 [重新确定交易的当事方]		-1,272	附录 II, 项目 ah
印刷所的净利润 [净额/总额]		-32	附录 II, 项目 ak
加:			
按权责发生制调整税收记录时间 [记录基础]		1,600	附录 II, 项目 ai
实物赠与 [交易涵盖范围]		1,526	附录 II, 项目 ab
推算的商品和服务出售额（实物工资与薪金） [交易涵盖范围]		416	附录 II, 项目 ac
印刷所的销售总额 [净额/总额]		195	附录 II, 项目 ak
<b>2 根据《2001年政府财政统计手册》的开支</b>		<b>35,814</b>	
02000 根据来源数据的开支总额（主要财政账户）		41,173	附录 II, 表 A2.
减:			
002323 支付退休雇员的未设立基金的养老金 [减少负债]		-262	附录 II, 表 A2.
002520 支付国内本金: 证券 [减少负债]		-1,070	附录 II, 表 A2.
支付国外本金			
002531 贷款 [减少负债]		-1,000	附录 II, 表 A2.
002532 证券 [减少负债]		-1,204	附录 II, 表 A2.
002710 获得的固定资产、土地等 [获得的非金融资产]		-2,959	附录 II, 表 A2.
就增加库存对商品服务的调整 [记录基础]		-65	附录 II, 项目 ad
作为代理单位征收并转移的税收 [重新确定交易的当事方]		-1,222	附录 II, 项目 ah
退税 [收入轧差]		-170	附录 II, 项目 aj
加:			
实物工资与薪金 [交易涵盖范围]		416	附录 II, 项目 ac
推算的雇主向未设立基金的养老金的缴款 [非货币, 推算]		221	附录 II, 项目 af
印刷所的工资与薪金 [净额/总额]		94	附录 II, 项目 ak
印刷所使用的商品和服务 [净额/总额]		69	附录 II, 项目 ak
推算的未设立基金的养老金负债的利息 [非货币, 推算]		80	附录 II, 项目 ag
分配给住户的实物赠与 [交易涵盖范围]		1,493	附录 II, 项目 ab
固定资本消耗 [非货币, 内部]		220	附录 II, 项目 ae
<b>31 根据《2001年政府财政统计手册》获得的非金融资产净额</b>		<b>1,334</b>	
002710 购买固定资产、土地等 [从开支重新分类]		2,959	附录 II, 表 A2.
减:			
001610 销售固定资产、土地等 [从收入重新分类]		-1,503	附录 II, 表 A2.
固定资本消耗 [非货币, 内部]		-220	附录 II, 项目 ae
加:			
材料库存增加 [记录基础]		65	附录 II, 项目 ad
增加的实物赠与与库存 [交易涵盖范围]		33	附录 II, 项目 ab

Continue on next page



表 A1. 在《政府运营表》高层次生成《2001年政府财政统计手册》的主要总量指标  
(续)

## 中央政府预算 (主要财政账户)

<b>32 根据《2001年政府财政统计手册》获得的金融资产净额</b>		<b>8,321</b>	
003000 在来源数据中贷款减还款 (主要财政账户)		2,103	附录 II, 表 A2.
减:			
01443 私有化收入 [按收入重新分类]		-400	附录 II, 表 A2.
加:			
004110 现金与存款 [按融资重新分类]		931	附录 II, 表 A2.
004210 外国金融资产 [按融资重新分类]		4,087	附录 II, 表 A2.
调整应计税收时间 [记录基础]		1,600	附录 II, 项目 ai
<b>33 根据《2001年政府财政统计手册》发生的净负债</b>		<b>11,110</b>	
004000 来源数据中的融资总额 (主要财政账户)		5,018	附录 II, 表 A2.
减:			
004110 现金与存款 [获得的金融资产]		-931	附录 II, 表 A2.
004210 国外金融资产 [获得的金融资产]		-4,087	附录 II, 表 A2.
加:			
001420 国内借款收入: 证券 [按收入重新分类]		1,803	附录 II, 表 A2.
国外借款收入:			
001431 贷款 [按收入重新分类]		9,386	附录 II, 表 A2.
001432 债券 [按收入重新分类]		3,000	附录 II, 表 A2.
001410 对雇员养老金的缴款 [按收入重新分类]		106	
推算的雇主对未设立基金的养老金的缴款 [非货币, 推算]		221	附录 II, 项目 af
推算的未设立基金的养老金负债的利息 [非货币, 推算]		80	附录 II, 项目 ag
代理征收并且尚未转移的税收 [重新确定交易的当事方]		50	附录 II, 项目 ah
减:			
002520 偿还国内本金: 证券 [按开支重新分类]		-1,070	附录 II, 表 A2.
偿还国外本金			
002531 贷款 [按开支重新分类]		-1,000	附录 II, 表 A2.
002532 证券 [按开支重新分类]		-1,204	附录 II, 表 A2.
002323 支付退休雇员未设立基金的养老金 [按开支重新分类]		-262	附录 II, 表 A2.
<b>一致性核对</b>			
1 收入		34,359	
减: 2 开支		35,814	
减: 31 获得的非金融资产净额		1,334	
减: 32 获得的金融资产净额		8,321	
加: 33 发生的债务净额		11,110	
<b>等于: 零</b>		<b>0</b>	

表 A2. 交易来源数据和按《2001年政府财政统计手册》分类的过渡表

中央政府预算

来源: 主要财政账户

来源代码	来源表述方式	在N年份的价值	2001年政府财政统计手册代码 (过渡)	注释
001000	总收入和赠与	48,294		
001100	总收入	47,985		
001200	经常性收入	46,079		
001300	税收收入	27,272		
001310	社会保障缴款	3,210	121	
001320	其他税收收入	24,062	11	
001400	非税收入	18,807		
001410	向政府雇员养老基金缴款	106	3316	融资
001420	国内借款收入: 证券	1,803	3314	融资
001430	国外借款收入	12,386		
001431	贷款	9,386	3323	融资
001432	债券	3,000	3324	融资
001440	其他非税收入	4,512	14	
001443	其中: 私有化收入	400	3215	融资
001600	资本收入	1,906		
001610	销售固定资产、土地等	1,503	31	销售非金融资产
001620	资本转移	403	1442	
001900	赠与	309	13	
002000	总开支	41,173		
002100	经常性开支	35,760		
002200	劳动力成本	8,693		
002210	工资与薪金	8,147	211	
002220	雇主缴款	546	212	
002300	补贴与其他经常性转移	10,715		
002310	补贴	212	25	
002320	向住户的转移	6,083	27	
002323	其中: 对退休雇员未设立基金的养老金的转移	262	3316	融资
002330	赠与	3,628	26	
002340	其他经常性转移	792	2821	
002400	购买商品和服务	7,189	22	
002500	偿还债务	7,160		
002510	支付利息	3,886	24	
002520	偿还国内本金: 证券	1,070	3313	融资
002530	偿还国外本金	2,204		
002531	贷款	1,000	3323	融资
002532	证券	1,204	3324	融资
002600	其他经常性开支	2,003	28	
002700	资本开支	5,413		
002710	购买固定资产、土地等	2,959	31	购买非金融资产
002720	资本转移	2,454	2822	
003000	贷款减还款	2,103	32	
004000	融资总额	-5,018		
004100	国内	-931		
004110	现金与存款	-931	3212	
004200	国外	-4,087		
004210	国外金融资产	-4,087	322	

注: 实际上, 过渡表适用于全部交易已有的大部分最详细分类。上述汇总例子仅为演示目的。  
增加金融资产(融资)在来源数据中显示为负号。

表 A3. 资产负债表来源数据和按《2001年政府财政统计手册》分类的过渡表

中央政府预算

来源: 主要财政账户资产负债表

来源代码	来源表述方式	N-1年12月31日	N年12月31日	《2001年政府财政统计手册》代码(过渡)	注释
007000	总资产	992,127	1,025,135		
007100	非经常性资产	774,559	803,678		
007110	固定资产	360,381	372,858		
007111	建筑物	202,123	207,611	6111	
007112	机器和重设备	158,258	165,247	6112	
007120	土地	180,603	184,215	6141	
007130	地下资产	78,000	79,200	6142	
007140	公共公司的非交易股权	44,567	44,567	6215	
007150	在证交所交易的股票	89,999	94,999	6215	
007160	其他金融资产	21,009	27,839		
007161	发放的贷款	14,606	16,709	6214	
007162	国外证券	6,403	11,130	6213	
007200	经常性资产	217,568	221,457		
007210	现金与存款	163,555	164,486	6212	
007220	应收税款	18,024	19,624	6218	
007230	库存	35,989	37,347	612	
008000	总负债	864,123	900,070		
008100	贷款	339,763	362,101		
008110	国内	200,998	200,998	6314	
008120	国外	138,765	161,103	6324	
008200	发行的债券和票据	497,983	511,542		
008210	国内	325,811	329,110	6313	
008220	国外	172,172	182,432	6323	
008300	应付账款	26,377	26,427	6318	
009000	净值	128,004	125,065		

注: 实际上, 过渡表适用于全部资产负债表项目已有的最详细分类。

上述汇总例子仅限于演示目的。

## 资产负债表注释:

- 未设立养老金计划的负债在 N-1年12月31日为68,444。在 N年末, 负债额估计为68,589。
- 在 N年, 发生了一次自然灾害, 被毁坏建筑物的价值为 3,800。在期末资产负债表中已经包括了这一价值。
- 在 N年期间, 由于发现了一个可供开采的价值为1,200的地下资产, 使地下资产数量增加。
- 假定所有资产负债表项目均以当前市场价格定值。
- 固定资产在 N年发生变化的原因有:

购置:	购置的	处置的	固定资本消耗
建筑物	1,850	847	95
机器和重设备	1,109	656	125
	2,959	1,503	220

表 A4. 生成《2001年政府财政统计手册》的《政府运营表》  
中央政府预算（主要财政账户）

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N-1年	N年	N+1年
<b>1</b>	<b>收入</b>		<b>34,359</b>	
11	税收		24,220	
	加：财政项目 001320 其他税收收入（分类）	<i>b</i>	24,062	
	加：调整应计税收的时间（记录基础）	<i>ai</i>	1,600	
	减：退税（轧差）	<i>aj</i>	-170	
	减：作为代理征收的税收（修正：重新确定交易的当事方）	<i>ah</i>	-1,272	
12	社会缴款		3,210	
	加：财政项目 001310 社会保障缴款（分类）	<i>a</i>	3,210	
13	赠与		1,835	
	加：财政项目 001900 赠与（分类）	<i>j</i>	309	
	加：实物赠与（交易涵盖范围）	<i>ab</i>	1,526	
14	其他收入		5,094	
	加：财政项目 001440 其他非税收入（分类）	<i>f</i>	4,512	
	减：财政项目 001443 私有化收入（分类）	<i>g</i>	-400	
	加：财政项目 001620 资本转移（分类）	<i>i</i>	403	
	加：推算的商品和服务的出售额（实物工资与薪金）（交易涵盖范围）	<i>ac</i>	416	
	减：印刷所的利润（净额/总额）	<i>ak</i>	-32	
	加：印刷所的销售（净额/总额）	<i>ak</i>	195	
<b>2</b>	<b>开支</b>		<b>35,814</b>	
21	雇员报酬		9,424	
	加：财政项目 002210 工资与薪金（分类）	<i>k</i>	8,147	
	加：财政项目 002220 雇主缴款（分类）	<i>l</i>	546	
	加：实物工资与薪金（交易涵盖范围）	<i>ac</i>	416	
	加：推算的雇主向未设立基金的养老金的缴款（非货币，推算）	<i>af</i>	221	
	加：印刷所的工资与薪金（净额/总额）	<i>ak</i>	94	
22	商品和服务的使用		7,193	
	加：财政项目 002400 购买货物与服务（分类）	<i>r</i>	7,189	
	减：增加原材料库存（记录基础）	<i>ad</i>	-65	
	加：印刷所使用的商品和服务（净额/总额）	<i>ak</i>	69	
23	固定资本消耗		220	
	加：估计的固定资本消耗（非货币，内部）	<i>ae</i>	220	
24	利息		3,966	
	加：财政项目 002510 支付利息（分类）	<i>s</i>	3,886	
	加：推算的未设立基金的养老金负债的利息（非货币，推算）	<i>ag</i>	80	
25	补贴		212	
	加：财政项目 002310 补贴（分类）	<i>m</i>	212	
26	赠与		2,406	
	加：财政项目 002330 赠与（分类）	<i>p</i>	3,628	
	减：作为代理征收并转移的税收（修正：重新确定交易的当事方）	<i>ah</i>	-1,222	
27	社会福利		5,821	
	加：财政项目 002320 向住户的转移（分类）	<i>n</i>	6,083	
	减：向退休雇员支付的未设立基金的养老金（分类）	<i>o</i>	-262	

表 A4. 生成《2001年政府财政统计手册》的《政府运营表》(续)  
中央政府预算(主要财政账户)

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N-1年	N年	N+1年
28	其他开支		6,572	
	加: 财政项目 002340 其他经常性转移(分类)	q	792	
	加: 财政项目 002600 其他经常性开支(分类)	v	2,003	
	加: 财政项目 002720 资本转移(分类)	x	2,454	
	减: 退税(轧差)	aj	-170	
	加: 分配给住户的实物赠与(交易涵盖范围)	ab	1,493	
<b>GOB 总运行余额(净运行余额加 23项)</b>			<b>-1,235</b>	
<b>NOB 净运行余额(项 1 减 项 2)</b>			<b>-1,455</b>	
31	获得的非金融资产净额		1,334	
	减: 财政项目 001610 销售固定资产、土地等(分类)	h	-1,503	
	加: 财政项目 002710 购买固定资产、土地等(分类)	w	2,959	
	加: 增加实物赠与的库存(交易涵盖范围)	ab	33	
	加: 增加原材料库存(记录基础)	ad	65	
	减: 估计的固定资本消耗(非货币, 内部)	ae	-220	
<b>NLB 净贷款/借款(净运行余额减 项 31)</b>			<b>-2,789</b>	
32	获得的金融资产净额		8,321	
321	国内		4,234	
	加: 财政项目 003000 贷款减还款(分类)	y	2,103	
	加: 财政项目 004110 现金与存款(分类)	z	931	
	减: 财政项目 001443 私有化收入(分类)	g	-400	
	加: 调整应计税收时间(记录基础)	ai	1,600	
322	国外		4,087	
	加: 财政项目 004210 国外金融资产(分类)	aa	4,087	
323	货币黄金与特别提款权		0	
33	发生的净负债		11,110	
331	国内		928	
	加: 财政项目 001410 向雇员养老基金的缴款(分类)	c	106	
	加: 财政项目 001420 国内借款收入: 证券(分类)	d	1,803	
	减: 支付退休雇员的未设立基金的养老金(分类)	o	-262	
	减: 财政项目 002520 偿还国内本金: 证券(分类)	t	-1,070	
	加: 推算的雇主对未设立基金的养老金缴款(非货币, 推算)	af	221	
	加: 推算的未设立基金的养老金负债的利息(非货币, 推算)	ag	80	
	加: 作为代理征收并且尚未转移的税收(修正: 重新确定交易的当事方)	ah	50	
332	国外		10,182	
	加: 财政项目 001430 国外借款收入: 贷款(分类)	e	9,386	
	加: 财政项目 001430 国外借款收入: 证券(分类)	e	3,000	
	减: 财政项目 002530 偿还国外本金: 贷款(分类)	u	-1,000	
	减: 财政项目 002530 偿还国外本金: 证券(分类)	u	-1,204	

阴影部分表明通过过渡表完成分类调整。

表 A5. 生成《2001年政府财政统计手册》的《现金来源与使用表》  
中央政府预算（主要财政账户）

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N-1年	N年	N+1年
<b>1</b>	<b>运营活动的现金收入</b>		<b>30,817</b>	
11	税收		22,620	
	加：财政项目 001320 其他税收收入（分类）	<i>b</i>	24,062	
	减：退税（轧差）	<i>aj</i>	-170	
	减：作为代理征收的税收（修正：重新确定交易的当事方）	<i>ah</i>	-1,272	
12	社会缴款		3,210	
	加：财政项目 001310 社会保障缴款（分类）	<i>a</i>	3,210	
13	赠与		309	
	加：财政项目 001900 赠与（分类）	<i>j</i>	309	
14	其他收入		4,678	
	加：财政项目 001440 其他非税收入（分类）	<i>f</i>	4,512	
	减：财政项目 01443 私有化收入（分类）	<i>g</i>	-400	
	加：财政项目 001620 资本转移（分类）	<i>i</i>	403	
	减：印刷所的利润（净额/总额）	<i>ak</i>	-32	
	加：印刷所的销售（净额/总额）	<i>ak</i>	195	
<b>2</b>	<b>运营活动的现金付款</b>		<b>33,449</b>	
21	雇员报酬		8,787	
	加：财政项目 002210 工资与薪金（分类）	<i>k</i>	8,147	
	加：财政项目 002220 雇主缴款（分类）	<i>l</i>	546	
	加：印刷所的工资与薪金（净额/总额）	<i>ak</i>	94	
22	购买商品和服务		7,258	
	加：财政项目 002400 购买商品和服务（分类）	<i>r</i>	7,189	
	加：印刷所使用的商品和服务（净额/总额）	<i>ak</i>	69	
24	利息		3,886	
	加：财政项目 002510 支付利息（分类）	<i>s</i>	3,886	
25	补贴		212	
	加：财政项目 002310 补贴（分类）	<i>m</i>	212	
26	赠与		2,406	
	加：财政项目 002330 赠与（分类）	<i>p</i>	3,628	
	减：作为代理征收并转移的税收（修正：重新确定交易的当事方）	<i>ah</i>	-1,222	
27	社会福利		5,821	
	加：财政项目 002320 向住户的转移（分类）	<i>n</i>	6,083	
	减：支付退休雇员的未设立基金的养老金（分类）	<i>o</i>	-262	
28	其他付款		5,079	
	加：财政项目 002340 其他经常性转移（分类）	<i>q</i>	792	
	加：财政项目 002600 其他经常性开支（分类）	<i>v</i>	2,003	
	加：财政项目 002720 资本转移（分类）	<i>x</i>	2,454	
	减：退税（轧差）	<i>aj</i>	-170	
<b>C10 来自运营活动的净现金流入（项目 1 - 项目 2）</b>			<b>-2,632</b>	

表 A5. 生成《2001年政府财政统计手册》的《现金来源与使用表》(续)  
中央政府预算部分 (主要财政账户)

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N-1年	N年	N+1年
31.1	购买非金融资产		2,959	
	加: 财政项目 002710 购买固定资产、土地等 (分类)	w	2,959	
31.2	销售非金融资产		1,503	
	减: 财政项目 001610 销售固定资产、土地等 (分类)	h	1,503	
<b>31</b>	<b>非金融资产投资引起的现金净流出</b>		<b>1,456</b>	
<b>CSD</b>	<b>现金盈余/赤字 (CIO - 项目 31)</b>		<b>-4,088</b>	
<b>32x</b>	<b>获得除现金以外的金融资产净额</b>		<b>5,790</b>	
321x	国内		1,703	
	加: 财政项目 003000 贷款减还款 (分类)	y	2,103	
	减: 财政项目 01443 私有化收入 (分类)	g	-400	
322x	国外		4,087	
	加: 财政项目 004210 国外金融资产 (分类)	aa	4,087	
323	货币黄金与特别提款权		0	
<b>33</b>	<b>发生的净负债</b>		<b>10,809</b>	
331	国内		627	
	加: 财政项目 001410 向雇员养老金缴款 (分类)	c	106	
	加: 财政项目 001420 国内借款收入: 证券 (分类)	d	1,803	
	减: 支付退休雇员未设立基金的养老金 (分类)	o	-262	
	减: 财政项目 002520 偿还国内本金: 证券 (分类)	t	-1,070	
	加: 作为代理征收, 但尚未转移的税收 (修正: 重新确定交易的当事方)	ah	50	
332	国外		10,182	
	加: 财政项目 001430 国外借款收入: 贷款 (分类)	e	9,386	
	加: 财政项目 001430 国外借款收入: 证券 (分类)	e	3,000	
	减: 财政项目 002530 偿还国外本金: 贷款 (分类)	u	-1,000	
	减: 财政项目 002530 偿还国外本金: 证券 (分类)	u	-1,204	
<b>NFB</b>	<b>融资活动的现金净流入 (项 33 - 项 32)</b>		<b>5,019</b>	
<b>NCB</b>	<b>现金存量的净变化 (现金盈余/赤字 + NFB = 项 3212 + 项 3222)</b>		<b>931</b>	

阴影部分表示通过过渡表进行的分类调整。

表 A6. 生成《2001年政府财政统计手册》的资产负债表  
中央政府预算

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N- 1年12月31日	N年12月31 日
6	净值	59,560	56,476
61	非金融资产	654,973	673,620
611	固定资产	360,381	372,858
6111	建筑物与构筑物	202,123	207,611
	来源资产负债表项目 007111 建筑物（分类）	a	202,123
6112	机器与设备	158,258	165,247
	来源资产负债表项目 007112 机器与重设备（分类）	b	158,258
6113	其他固定资产	0	0
612	库存	35,989	37,347
	来源资产负债表项目 007230 库存（分类）	j	35,989
613	贵重物品	0	0
614	非生产资产	258,603	263,415
6141	土地	180,603	184,215
	来源资产负债表项目 007120 土地（分类）	c	180,603
6142	地下资产	78,000	79,200
	来源资产负债表项目 007130 地下资产（分类）	d	78,000
6143	其他自然生成的资产	0	0
6144	无形非生产资产	0	0
62	金融资产	337,154	351,515
6202	货币与存款	163,555	164,486
	来源资产负债表项目 007210 现金与存款（分类）	h	163,555
6203	非股票证券	6,403	11,130
	来源资产负债表项目 007162 国外证券（分类）	g	6,403
6204	贷款	14,606	16,709
	来源资产负债表项目 007161 贷款（分类）	f	14,606
6205	股票与其他股权	134,566	139,566
	来源资产负债表项目 007140 非交易股权（分类）	e	44,567
	来源资产负债表项目 007150 在证交所交易的股票（分类）	e	89,999
6206	保险技术准备金	0	0
6207	金融衍生产品	0	0
6208	其他应收账款	18,024	19,624
	来源资产负债表项目 007220 应收税款（分类）	i	18,024
621	国内	330,751	340,385
	来源资产负债表项目 007210 现金与存款（分类）	h	163,555
	来源资产负债表项目 007161 贷款（分类）	f	14,606
	来源资产负债表项目 007140 非交易股权（分类）	e	44,567
	来源资产负债表项目 007150 在证交所交易的股票（分类）	e	89,999
	来源资产负债表项目 007220 应收税款（分类）	i	18,024
622	国外	6,403	11,130
	来源资产负债表项目 007162 国外证券（分类）	g	6,403
623	货币黄金与特别提款权	0	0



表 A6. 生成《2001年政府财政统计手册》资产负债表 (续)  
中央政府预算

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方式	N- 1年12月31日	N年12月31 日
63	负债	932,567	968,659
6302	货币与存款	0	0
6303	贷款	339,763	362,101
	来源资产负债表项目 008110 贷款, 国内 (分类)	<i>k</i> 200,998	200,998
	来源资产负债表项目 008120 贷款, 国外 (分类)	<i>k</i> 138,765	161,103
6304	非股票证券	497,983	511,542
	来源资产负债表项目 008210 债券, 国内 (分类)	<i>l</i> 325,811	329,110
	来源资产负债表项目 008220 债券和票据, 国外 (分类)	<i>l</i> 172,172	182,432
6305	股份和其他股权	0	0
6306	保险技术准备金	68,444	68,589
	来源资产负债表, 注: 未设立基金的养老金负债 (涵盖范围调整)	<i>n</i> 68,444	68,589
6307	金融衍生产品	0	0
6308	其他应付账款	26,377	26,427
	来源资产负债表项目 008300 应付账款 (分类)	<i>m</i> 26,377	26,427
632	国内	621,630	625,124
	来源资产负债表项目 008110 贷款, 国内 (分类)	<i>k</i> 200,998	200,998
	来源资产负债表项目 008210 债券和票据, 国内 (分类)	<i>l</i> 325,811	329,110
	来源资产负债表, 注: 未设立基金的养老金负债 (涵盖范围调整)	<i>n</i> 68,444	68,589
	来源资产负债表项目 008300 应付账款 (分类)	<i>m</i> 26,377	26,427
633	国外	310,937	343,535
	来源资产负债表项目 008120 贷款, 国外 (分类)	<i>k</i> 138,765	161,103
	来源资产负债表项目 008220 债券和票据, 国外 (分类)	<i>l</i> 172,172	182,432

阴影部分表示通过过渡表完成了分类调整。

表 A7. 生成《2001年政府财政统计手册》的其他经济流量  
中央政府预算

GFSM 2001 代码	《2001年政府财政统计手册》表述方法	N- 1年12月31日	交易	其他经济流量		N年12月31 日
				持有收益	其他数量变化	
				计算后残差	见注释，表 A5.	
		见表A5.	见表A2.			见表A5.
*	净值（和净值变化）	59,560	-1,455	971	-2,600	56,476
*1	<b>非金融资产</b>	<b>654,973</b>	<b>1,334</b>	<b>19,913</b>	<b>-2,600</b>	<b>673,620</b>
*11	固定资产	360,381	1,236	15,041	-3,800	372,858
*111	建筑物和构筑物	202,123	908	8,380	-3,800	207,611
*112	机器与设备	158,258	328	6,661	0	165,247
*113	其他固定资产	0	0	0	0	0
*12	库存	35,989	98	1,260	0	37,347
*13	贵重物品	0	0	0	0	0
*14	非生产资产	258,603	0	3,612	1,200	263,415
*141	土地	180,603	0	3,612	0	184,215
*142	地下资产	78,000	0	0	1,200	79,200
*143	其他自然生成的资产	0	0	0	0	0
*144	无形非生产资产	0	0	0	0	0
*2	<b>金融资产</b>	<b>337,154</b>	<b>8,321</b>	<b>6,040</b>	<b>0</b>	<b>351,515</b>
*202	货币与存款	163,555	931	0	0	164,486
*203	贷款	14,606	2,103	0	0	16,709
*204	非股票证券	6,403	4,087	640	0	11,130
*205	股票和其他股权	134,566	-400	5,400	0	139,566
*206	保险技术准备金	0	0	0	0	0
*207	金融衍生产品	0	0	0	0	0
*208	其他应收账款	18,024	1,600	0	0	19,624
*21	国内	330,751	4,234	5,400	0	340,385
*22	国外	6,403	4,087	640	0	11,130
*23	货币黄金与特别提款权	0	0	0	0	0
*3	<b>负债</b>	<b>932,567</b>	<b>11,110</b>	<b>24,982</b>	<b>0</b>	<b>968,659</b>
*302	货币与存款	0	0	0	0	0
*303	贷款	339,763	8,386	13,952	0	362,101
*304	非股票证券	497,983	2,529	11,030	0	511,542
*305	股票和其他股权	0	0	0	0	0
*306	保险技术准备金	68,444	145	0	0	68,589
*307	金融衍生产品	0	0	0	0	0
*308	其他应收账款	26,377	50	0	0	26,427
*32	国内	621,630	928	2,566	0	625,124
*33	国外	310,937	10,182	22,416	0	343,535

\* = 3, 4, 5 及 6 分别指交易、持有收益/损失、其他数量变化和存量。

总是验证这些计算结果是否有意义!