
《2001 年政府财政统计手册》

补充材料

按《2001 年政府财政统计手册》框架对
《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类



TOBIAS M. WICKENS
2002 年 10 月

I、	导言	1
A、	本文的着重点	1
B、	对使用的惯例的注释	1
II、	按《2001 年政府财政统计手册》的详细表格对《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类	3
A、	概述	3
B、	收入的分类	5
	1 收入	5
	11 税收	6
	12 社会缴款	7
	13 赠与	8
	14 其他收入	8
C、	开支的经济分类	10
	2 开支	10
	21 雇员的报酬	10
	22 使用商品和服务	12
	23 固定资本消耗	12
	24 利息	13
	25 补贴	13
	26 赠与	14
	27 社会福利	15
	28 其他开支	15
D、	非金融资产交易的分类	16
	31.1 获得非金融资产	16
	31.2 耗用非金融资产	17
	31 非金融资产的净获得	17
E、	按工具种类和居民地位对金融资产和负债交易进行分类	18
	32 金融资产的净获得	18
	33 负债的净发生	19
F、	按政府职能分类的支出 (COFOG)	20
	701 总支出	21
G、	按部门和居民地位对金融资产和负债交易进行分类	23
	82 金融资产的净获得	24
	83 负债的净发生	26
H、	资产负债表	27
	61, 62 非金融和金融资产	27
	63 负债	27
III、	概要表	29
A、	政府运营表与现金来源和使用表	29

I. 导言

A. 本文的着重点

传统上,政府采用的是现金收付制会计制度,这一点反映在《1986 年政府财政统计手册》(1986 年手册)的分析框架中。过去十年来,政府会计和财政分析的发展,大大提高了人们对权责发生制会计和资产负债表的重视程度。

《2001 年政府财政统计手册》(2001 年手册)的分析框架就是反映了这一发展,并且以统合流量与存量的关联表形式表述财政数据。¹其结果是,《2001 年政府财政统计手册》的分析框架与《1986 年政府财政统计手册》框架有很大的不同,后者侧重于有选择的若干存量和流量,并且没有对其加以统合。对许多国家来说,向新的政府财政统计体系过渡的第一步是按新的政府财政统计框架对现金数据进行分类。通常,可以从《1986 年政府财政统计手册》框架中获得这些数据。

本文的着重点是通过介绍两种分类体系的关系,帮助编制者根据《2001 年政府财政统计手册》的框架对《1986 年政府财政统计手册》框架中的数据进行重新分类。换言之,本文将介绍如何把《1986 年政府财政统计手册》中的所有分类项目重新划分成《2001 年政府财政统计手册》的分类项目。

本文的结构如下:第 I 章 B 节为本文所使用的惯例提供了若干注释。第 II 章讨论了将《1986 年政府财政统计手册》的详细数据划分到《2001 年政府财政统计手册》的详细分类项目中。最后,本文将在第 III 章中介绍如何把《1986 年政府财政统计手册》的数据划分至《2001 年政府财政统计手册》交易的总表中。

B. 对使用的惯例的注释

在本文中,按《2001 年政府财政统计手册》分类表对数据进行的分类是根据《1986 年政府财政统计手册》中的表 A 至表 G 的详细分类(包括所有的子项目)进行的。²

在《1986 年政府财政统计手册》中,我们采用了一个字母来标明每一个分类表(例如,表 A,收入与赠与)。我们还使用了罗马字母和阿拉伯数字来标明表中的项目和子项目(例如,I、II.....,或 1、2、3.....)。当具体提到某一分类项目时,第一个代码为表格标识,其后的数码为分类项目。例如,当提到支出

¹ 这些报表源于 1993 年国民帐户体系(1993 SNA)。

² 本文是根据《1986 年政府财政统计手册》的详细分类表进行分类的。但是,政府财政统计年鉴所收集的《1986 年政府财政统计手册》的数据没有象在这些分类表中的数据那么详细。这将会限制进一步对若干子项目重新按《2001 年政府财政统计手册》框架进行分类。

的经济分类表(表 C)中的工资和薪金这一子项目时,我们使用了代码[C1.1]。当提到对收入和赠与的分类表(表 A)中的总税收时,我们使用了代码[A.IV],等等。

在《2001 年政府财政统计手册》的代码体系中,我们只使用了阿拉伯数字(下表中列出了第一层级的代码)。分类的第二层级包括两位数码,例如,开支[2]包括雇员报酬[21],使用商品和服务[22]等。第三层级代码包括三位数码,例如,工资和薪金[211]和社会缴款[212],以下层级依此类推。

代码	《2001 年政府财政统计手册》经济流量种类
1	收入
2	开支
3	资产和负债交易
4	资产和负债的持有收益与亏损 ³
5	资产和负债数量的其他变化 ³
6	资产和负债的存量(资产负债表)
7	按政府职能分类的支出(COFOG) ⁴
8	按部门分类的金融资产和负债交易

可以将《2001 年政府财政统计手册》框架应用到公共部门的所有组成部分。但是,由于以往按《1986 年政府财政统计手册》编制的的数据皆为广义政府和其次部门的数据,因此,本文的重点也集中在广义政府和其次部门上。

³ 《2001 年政府财政统计手册》中使用的代码 4 和 5 与本文的目的无关。以 4 和 5 起始的代码分别表示持有收益和资产数量的其他变化。

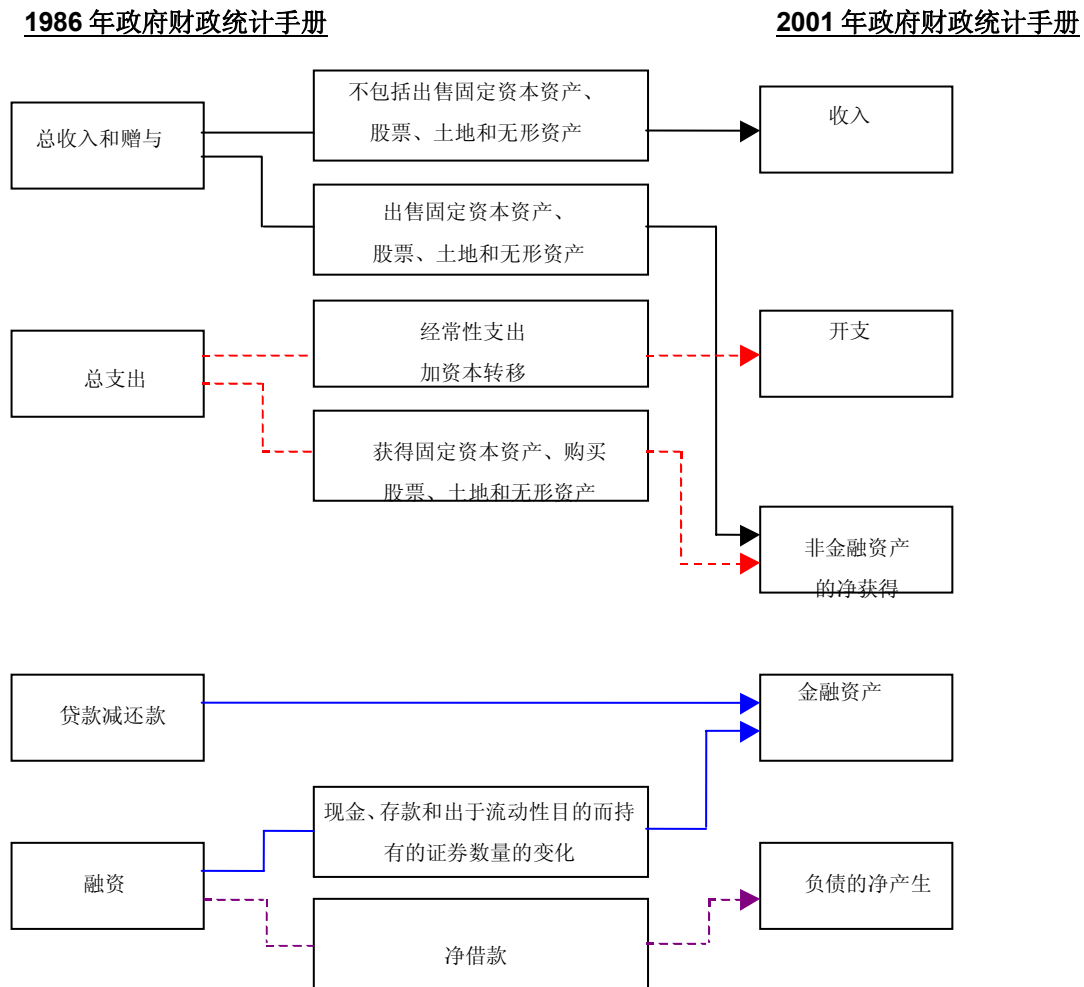
⁴ 按政府职能分类的支出是由经合组织提出,并与联合国的其他三种分类体系“按目的对支出进行分类”(纽约,2000)一起发表的。

II. 按《2001 年政府财政统计手册》的详细表格对《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类

A. 概述

向新的政府财政统计方法过渡的第一个步骤是按照《2001 年政府财政统计手册》框架中的分类项目对《1986 年政府财政统计手册》的数据进行重新分类。下图大致列出了《1986 年政府财政统计手册》和《2001 年政府财政统计手册》分类体系的关系。

图示 1：1986 年政府财政统计手册与 2001 年政府财政统计手册分类体系之间的关系概览



- 将《1986 年政府财政统计手册》中所有的总收入和赠与分类至《2001 年政府财政统计手册》的收入总量中，其中不包括固定资本资产、股票和无形资产的出售，这些项目被划分到非金融资产的净获得(使用/出售)项下。
- 将《1986 年政府财政统计手册》中的经常性支出和资本转移总量分类至《2001 年政府财政统计手册》的开支总量中。将《1986 年政府财政统计手册》数据中支出的剩余部分，即获得的固定资本资产和购买的股票、土地和无形资产等划分至《2001 年政府财政统计手册》中的非金融资产的净获得(获得/购买)总量中。
- 将《1986 年政府财政统计手册》中的贷款减还款总量分类至《2001 年政府财政统计手册》的金融资产的净获得总量中。
- 《1986 年政府财政统计手册》中的融资总量由两个组成部分构成：金融资产中的现金、存款和出于流动性目的而持有的证券数量的变化被分类至《2001 年政府财政统计手册》总量中的金融资产的净获得中。构成净借款总额的负债被划分至《2001 年政府财政统计手册》中的负债的净产生总量中。

在本节的以下部分，我们将根据《2001 年政府财政统计手册》的分类表格式(见《2001 年政府财政统计手册》附录 4)，详细解释对《1986 年政府财政统计手册》数据的重新分类。《2001 年政府财政统计手册》的分类表为：

- 收入的分类(见以下 B 节)；
- 开支的经济分类(见以下 C 节)；
- 非金融资产交易的分类(见以下 D 节)；
- 按工具种类和居民地位对金融资产和负债交易进行分类(见以下 E 节)；
- 按政府职能的分类(见以下 F 节)；
- 按对方部门和金融工具与居民地位对金融资产和负债交易进行分类(见以下 G 节)；
- 资产和负债存量的分类(资产负债表)(见以下 H 节)。

概括而言，按《2001 年政府财政统计手册》主要分类项目划分的《1986 年政府财政统计手册》的主要项目如下：

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
1 收入	总收入和赠与[A.I] 减出售固定资本资产[A13.]，出售股票[A14.]，出售土地与无形资产[A15.]
2 开支	经常性支出[C.III] 加资本转移[C7.]
31 非金融资产的净获得	固定资本资产购置[C4.]加 购买股票[C5.]加 购买土地和无形资产[C6.]减出售固定资本资产[A13.]减出售股票 [A14.] 减出售土地和无形资产[A15.]
32 金融资产的净获得	贷款减还款[C.V] 加 现金、存款和出于流动性目的而持有的证券(国内和国外)数量的总变化[E6.和 E12.]

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
33 负债的净产生	总融资[D.I 或 E.I] 减现金、存款和以流动性为目的持有的证券(国内和国外)数量的总变化[E6.和 E12.] 或者，作为替代，《1986 年政府财政统计手册》表 D 或表 E 中的所有净借款项目

B. 收入的分类⁵

1 收入

包括：总收入和赠款[A.I]减出售固定资本资产[A13.]，出售股票[A14.]和出售土地与无形资产[A15.]。⁶

注释：由于不代表政府的经常性经营活动，因此，出售非金融资产归类在其他表格中(见以下非金融资产的净获得)。

当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的收入和赠与数据进行分类时，需要有更进一步的信息以便进行以下调整：

- 在《2001 年政府财政统计手册》中，按总额记录市场基层单位的经营。即将其总收入分类至适当的收入类别中，并且将其总开支分类至适当的开支类别中。在《1986 年政府财政统计手册》中，市场基层单位的运营按净额记录。只有部属企业的经营盈余或赤字作为收入(企业经营和财产收入)或支出(经常性转移)被包括在内。因此，使用未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将低估收入和开支。
- 在《2001 年政府财政统计手册》中，政府作为雇主支付的社会缴款被“改变了流程”，显示为由政府支付给其雇员，然后，其雇员再向社会保障计划缴付相同金额的款项。其结果是，这类缴款未在合并时被剔除。在《1986 年政府财政统计手册》中，政府作为雇主缴纳的社会缴款在合并政府数据时被剔除，因为这些交易被视为是缴款政府单位与社会保障基金之间的交易。

当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的合并历史数据进行分类时，由于

⁵ 见《2001 年政府财政统计手册》第五章中有关收入的定义和分类的详细介绍，。
⁶ 关于根据《1986 年政府财政统计手册》方法对总收入和赠与的详细分类，见《1986 年政府财政统计手册》，表 A，第 115–117 页。

已在合并时被剔除，所以将得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。因此，需要有各国具体的信息来补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。这将导致在机构覆盖面相同的情况下，所得出的收入和开支数据将高于《1986 年政府财政统计手册》中的收入和支出数据。

11 税收

包括： 总税收收入[A.IV]减社会保障缴款[A2.]。

注释： 《1986 年政府财政统计手册》税收收入类中的社会保障缴款[A2.]在《2001 年政府财政统计手册》中被分类为社会缴款[12]。除未包括社会缴款，以及对若干具体税种的说明略有变化外，《2001 年政府财政统计手册》对税收的分类与《1986 年政府财政统计手册》对税收的分类基本相同。

税收的详细分类如下表所示：

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
111 对所得、盈利和资本收益征收的税收	对所得、盈利和资本收益征收的税收[A1.]
1111 由个人缴纳	个人[A1. 1] 对所得、盈利和资本收益征收的税收
1112 由公司和其他企业缴纳	公司[A1. 2] 对所得、盈利和资本收益征收的税收
1113 不可分配	其他未分类的对所得、盈利和资本收益征收的税收[A1. 3]
112 对工资和劳动力征收的税收	对工资和劳动力征收的税收[A3.]
113 对财产征收的税收	对财产征收的税收[A4.]
1131 对不动产征收的经常性税收	对不动产征收的经常性税收[A4. 1]
1132 对财富征收的经常性税收	对财富征收的经常性税收[A4. 2]
1133 遗产、继承和赠与税	遗产、继承和赠与税[A4. 3]
1134 对金融和资本交易征收的税收	对金融和资本交易征收的税收[A4. 4]
1135 对财产征收的其他非经常性税收	对财产征收的其他非经常性税收[A4. 5]
1136 对财产征收的其他经常性税收	对财产征收的其他经常性税收[A4. 6]
114 一般商品和服务税	国内商品和劳务税[A5.]
1141 对商品和服务征收的普通税收	一般销售税、营业税或增值税[A5. 1] 注：《2001 年政府财政统计手册》把对商品和服务征收的普通税 细分为增值税[11411]、销售税[11412]、或流转税及其他 一般商品和服务税[11413]。《1986 年政府财政统计手 册》未 加以细分。
1142 特种消费税	特种消费税[A5. 2]
1143 财政专营利润	财政垄断利润[A5. 3]
1144 特种服务税	特种服务税[A5. 4]
114 对使用商品和获得使用商品或从事活动许可征收的税收	商品使用税、特许使用商品税、特许活动税[A5. 5]
11451 机动车税	机动车税[A5. 5. 2]
11452 对使用商品和获得使用商品或从事活动许可征收的其他税收	营业执照税和专业执照税[A5. 5. 1]加其他商品使用税、特许使用商品税、特许活动税[A5. 5. 3]
1146 其他商品和服务税	其他商品和服务税[A5. 6]
115 对国际贸易和交易征收的税收	国际贸易和交易税[A6.]
1151 关税和其他进口税	进口税[A6. 1]
1152 对出口征收的税收[1152]	出口税[A6. 2]

1153 出口或进口垄断利润	进出口垄断利润[A6. 3]
1154 汇兑利润	汇兑利润[A6. 4]
1155 汇兑税	汇兑税[A6. 5]
1156 对国际贸易和交易征收的其他税收	其他国际贸易和交易税[A6. 6]
116 其他税收	其他税收[A7.] 注：在《2001 年政府财政统计手册》中，其他税收 [116]细分为 仅由企业缴纳[1161]或由非企业缴纳或不可识别[1162]。 《1986 年政府财政统计手册》未加以这种区分—其他税收 [A7.]被细分为人头税[A7. 1]、印花税[A7. 2]或未另行分类的其他税[A7. 3]。

12 社会缴款

包括： 社会保障缴款[A2.]加向政府内的政府雇员养老金和福利基金的缴款[A11.]。

注释： 与《1986 年政府财政统计手册》不同，在《2001 年政府财政统计手册》中，当与社会保障基金合并时，未剔除政府作为雇主缴纳的社会缴款。⁷

社会缴款的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
121 社会保障缴款	社会保险缴款[A2.]
1211 雇员缴款	雇员[A2.1]
1212 雇主缴款	雇主[A2.2] 注： 与《1986 年政府财政统计手册》不同，在《2001 年政府财政统计手册》中，当与社保基金合并时，未剔除政府作为雇主缴纳的社会缴款。
1213 自营职业者或无业者缴款	自营人员或非雇佣人员[A2.3]
1214 不可分配的缴款	其他未另行分类的社会缴款[A2.4]
122 其他社会缴款	向政府内的政府雇员养老金和福利基金的缴款[A11.]
1221 雇员缴款	雇员缴款[A11.1]
1222 雇主缴款	来自其他各级政府的雇主缴款[A11.2] 注： 与《1986 年政府财政统计手册》不同，在《2001 年政府财政统计手册》中，当与社保基金合并时，未剔除政府作为雇主缴纳的社会缴款。
1223 估算缴款	注： 《1986 年政府财政统计手册》中没有估算社会缴款 [1223]这一权责发生制概念。

⁷ 这一雇主缴款分类列在《1986 年政府财政统计手册》的收入项目[A2.2]和[A11.2]中，并且被从合并的中央政府数据中剔除。当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的历史数据进行分类时，由于相关数据已经在合并时被剔除，因此没有这些关于政府作为雇主缴纳的社会缴款的数据。需要有进一步的信息以便补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。

13 赠与

包括： 赠与[A.VII].

注释： 因为没有区分来自外国政府的赠与和来自国际组织的赠与，所以，《1986 年政府财政统计手册》中对赠与的详细分类不能完全对应地分类到《2001 年政府财政统计手册》的子项目中。各国需要有的进一步具体的信息，以便将《1986 年政府财政统计手册》中赠与项下的来自国外的赠与[A17.]划分为来自外国政府[131]的赠与或来自国际组织[132]的赠与。

赠与的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
131 来自外国政府	来自国外[A17.] 注释： 由于来自国外的赠与[A17.]包括了来自国际组织的赠与，因此，当按 2001 年政府财政手册格式对未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类时，来自外国政府的赠与[131]可能被高估了。
1311 经常性	经常性项目[A17.1]
1312 资本性	资本性项目[A17.2]
132 来自国际组织	来自超国家当局对成员国的赠与 [A19.] 注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》将来自国际组织的赠与归类在来自国外的赠款[A17.]中，因此当按《2001 年政府财政统计手册》格式对未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类时，来自国际组织的赠款[132]可能被低估了。
1321 经常性	经常性项目[A19.1]
1322 资本性	资本性项目[A19.2]
133 来自其他广义政府单位	来自本国其他各级政府[A18.]
1331 经常性	经常性项目[A18.1]
1332 资本性	资本性项目[A18.2]

14 其他收入

包括： 总非税收收入[A.V]减向政府内的政府雇员养老金和福利基金的缴款[A11.]加来自非政府的资本性转移[A16.]。

注释： 由于其中包括了来自部属企业向公众销售的现金盈余，因此《1986 年政府财政统计手册》的这一项目可以作为其他收入[14]的替代。在《1986 年政府财政统计手册》中，这类收

款被分类为企业经营和财产收入(“股息”),即按净值记录。根据《2001 年政府财政统计手册》的方法,市场基层单位的总收入被划分到其他收入中的各个子项目中。

其他收入的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
141 财产收入	企业经营和财产收入[A.8] 注释: 由于来自部门企业的盈余被记录为“股息”(即按净值记录),因此,《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是财产收入的 替代 。根据《2001 年政府财政统计手册》的方法,其总销售被分类到出售商品和服务[142](见以下出售商品和服务)。
1411 利息	注释: 《1986 年政府财政统计手册》中企业经营和财产收入[A.8]的细分项目不允许将其按《2001 年政府财政统计手册》中财产收入[141]项目的子项目分类。在《1986 年政府财政统计手册》中,企业经营和财产收入是按来源分类的,即部属企业对公众盈利性销售而得的现金经营盈余 [A8.1]、来自非金融公共企业和公共金融机构[A8.2]、或其他财产收入[A8.3]。
1412 股息	
1413 准公司收入提取	
1414 属于保单持有者的财产收入	
1415 租金	
142 出售商品和服务	管理费和收费、非产业性和附带性销售[A9.] 注释: 由于《1986 年政府财政统计手册》的数据中没有市场基层单位的销售和估算的商品与服务的销售数据,因此,《1986 年政府财政统计手册》中的这一类目是出售商品和服务[142]的 替代 。估算的商品和服务的出售[1424]是权责发生制概念,在现金收付制的《1986 年政府财政统计手册》中没有这一概念。由于采用的是净额处理,所以《1986 年政府财政统计手册》中没有市场基层单位的出售[1421](见上述财产收入)。
1421 市场基层单位的出售	注释: 在《1986 年政府财政统计手册》中,市场基层单位的经营按净额记录(见上述财产收入[141])。其结果是,《1986 年政府财政统计手册》中没有市场基层单位的出售总额[1421]的数据。
1422 管理费	管理费和收费、非产业性和附带性销售[A9.] 注释: 《1986 年政府财政统计手册》中没有详细的分项单独数据可用来将管理费和收费、非产业性和附带性销售[A9.]分类至《2001 年政府财政统计手册》中的子类目管理费[1422]和非市场基层单位的偶然出售[1423]中。 按常理 ,将《1986 年政府财政统计手册》中的管理费和收费、非产业性和附带性销售[A9.]分类至《2001 年政府财政统计手册》中的管理费[1422]中,除非另有进一步的具体信息建议将其分类至非市场基层单位的偶然出售[1423]。
1423 非市场基层单位的偶然出售	注释: 见上述管理费[1422]的注释。
1424 估算的商品和服务出售	注释: 《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制数据的估算的商品和服务的出售。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
143 罚金、罚款和罚没收入	罚款与没收[A10.]
144 除赠与外的其他自愿转移	来自非政府的资本性项目转移[A16.] 注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》中没有单独列出的除赠与外的其他自愿经常性转移的细节，所以，《1986 年政府财政统计手册》中的这一类目的是 2001 年政府财政统计手册中除赠与外的其他自愿转移[144]的 替代 。在《1986 年政府财政统计手册》中，除赠与外的其他自愿经常性转移被分类在其他非税收收入[A12.]类目中。
1441 经常性	注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有单列这一类目。见下述杂项和未列明的收入[145] 的注释。
1442 资本性	来自非政府的资本性项目转移[A16.] 注释： 见上述除赠与外的自愿转移[144] 的注释。
145 杂项和未列明的收入	其他非税收收入[A12.] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一类目的是《2001 年政府财政统计手册》中杂项和未列明的收入[145]的 替代 ，因为其中包括了按《2001 年政府财政统计手册》方法应归类为除赠与外的自愿转移[144]。

C. 开支的经济分类⁸

2 开支

包括： 经常性项目支出[C.III] 加资本项目转移[C7.]。

注释： 在此没有对《1986 年政府财政统计手册》中的其他资本性支出(固定资本资产购置[C4.]、存货的购置[C5.]和土地和无形资产的购置 [C6.])进行分类，其原因是它们不能代表政府的经常性经营活动。这些项目被划分至另外一个单独的表格中(见下述净购置的非金融资产)。

当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的支出数据进行分类时，需要有更进一步的信息以便进行以下调整：

- 在《2001 年政府财政统计手册》中，按总额记录市场基层单位的经营。即将其总收入分类至适当的收入类别中，并且将其总开支分类至适当的开支类别中。在《1986 年政府财政统计手册》中，市场基层单位的运营

⁸ 见《2001 年政府财政统计手册》第六章关于开支的详细定义和分类。

按净额记录。只有部属企业的经营盈余或赤字作为收入(企业经营和财产收入)或支出(经常性转移)被包括在内。因此，使用未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将低估收入和开支。

- 在《2001 年政府财政统计手册》中，政府作为雇主支付的社会缴款被“改变了流程”，显示为由政府支付给其雇员，然后，其雇员再向社会保障计划缴付相同金额的款项。其结果是，这类缴款未在合并时被剔除。在《1986 年政府财政统计手册》中，政府作为雇主缴纳的社会缴款在合并政府数据时被剔除，因为这些交易被视为是缴款政府单位与社会保障基金之间的交易。

当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的合并历史数据进行分类时，由于已在合并时被剔除，所以将得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。因此，需要有各国具体的信息来补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。这将导致在机构覆盖面相同的情况下，所得出的收入和开支数据将高于《1986 年政府财政统计手册》中的收入和支出数据。

21 雇员报酬

包括： 工资和薪金[C1.1] 加雇主缴款[C1.2]。

注释： 与《1986 年政府财政统计手册》不同，《2001 年政府财政统计手册》在将数据与社会保障基金进行合并时，没有剔除政府作为雇主缴纳的社会缴款[C1.2]。⁹

对雇员报酬的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
211 工资和薪金	工资和薪金[C1.1] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的实物形式的工资和薪金[2112]这一数据。其结果是，现金形式的工资和薪金[2111] 等于总薪金和工资[211]。 .
2111 现金形式的工资和薪金	工资和薪金[C1.1]
2112 实物形式的工资和薪金	见上述工资和薪金[211]的注释。

⁹ 当按《2001 年政府财政统计手册》对《1986 年政府财政统计手册》的合并历史数据进行分类时，将没有政府作为雇主缴纳的社会缴款的数据，因为这些数据已在合并时被剔除掉。各国需要有进一步的具体信息来补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
212 社会缴款	雇主缴款[C1.2] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的估算的社会缴款[2122]这一数据。其结果是，实际的社会缴款[2121] 等于总社会缴款[212]。
2121 实际的社会缴款	雇主缴款[C1.2] 注释： 与《1986 年政府财政统计手册》不同，《2001 年政府财政统计手册》在将数据与社会保障基金进行合并时，没有剔除政府作为雇主缴纳的社会缴款[C1.2]
2122 估算的社会缴款	注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的估算的社会缴款[2122]数据。

22 使用商品和服务

包括： 其他商品和劳务购买[C1.3]。

注释： 由于包括了除利率以外的对财产开支的支付，可以用《1986 年政府财政统计手册》中对商品和服务的使用来替代《2001 年政府财政统计手册》中的商品和服务的使用[22]项目。在《2001 年政府财政统计手册》中，除利息以外的财产支付子项目被归类到一个单独的项目，即其他开支[28]，除利息外的财产开支[281]。在《2001 年政府财政统计手册》中，没有与《1986 年政府财政统计手册》相同的商品和劳务的支出总量[C1.]。

在实践中，一般通过从购买的价值中减去原料和供应品(不是战略储备)的变化来估算商品和服务的使用这一权责发生制概念。在《1986 年政府财政统计手册》的现金收付制下，所有购买的材料和原料皆在付完款时按“使用完”处理。换言之，在《1986 年政府财政统计手册》中，战略储备以外的库存变化为零。

23 固定资本消耗

注释： 采用现金收付制的《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的固定资本消耗[23]，并且在将《1986 年政府财政统计手册》的现金收付制数据分类至《2001 年政府财政统计手册》细表时，将显示为“无数据”。

24 利息

包括： 利息支付[C2.]。

注释： 在《1986 年政府财政统计手册》中，没有作为权责发生制概念的估算的利息支付这一项目，《2001 年政府财政统计手册》的方法则包括此项目在内。

利息的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
241 向非居民支付的	对国外支付的利息[C2.3]
242 向除广义政府单位外的居民支付的	对国内其他单位支付的利息[C2.2]
243 向其他广义政府单位支付的	对其他各级政府支付的利息[C2.1]

25 补贴

包括： 补贴[C3.1]。

注释： 由于包括了部属企业向公众进行销售而产生的现金经营性亏损[C3.1.3]，因此，《1986 年政府财政统计手册》中的补贴项目可以作为《2001 年政府财政统计手册》中的补贴项目的替代。在 2001 年政府财政统计中，市场基层单位的总开支归类在各个不同的开支类别中。

补贴的详细分类见下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
251 向公共公司提供的	注释： 由于缺乏细节，因此无法从《1986 年政府财政统计手册》中的项目计算出来。见下述对公共公司的补贴：对金融公司[2512]的注释。
2511 向非金融公司提供的	对非金融公共企业的[C3.1.1]和对部属企业向公众进行亏损性销售而产生的现金经营性亏损的补贴[C3.1.3] 注释： 在《1986 年政府财政统计手册》中，这些支付被视为是对部属企业的“补贴”，而非将这些市场基层单位的总开支划分至适当的开支类别中。
2512 向金融公司提供的	注释： 由于缺乏细节，因此，不能将对金融机构的补贴[C3.1.2]分类至《2001 年政府财政统计手册》中的向金融公共公司提供的补贴[2512]。其结果是，当按《2001 年政府财政统计手册》格式对《1986 年政府财政统计手册》的现金收付制数据进行分类时，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目将注明为“无数据”，除非获得各国的更进一步的具体数据。
252 向私人企业提供的	注释： 由于缺乏细节，因此无法从《1986 年政府财政统计手册》的项目中计算出来。见下述向私人企业提供的补贴：向金融企业[2522]的注释。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
2521 向非金融私人企业提供的	对其他企业的补贴[C3.1.4]
2522 向金融私人企业提供的	注释： 由于缺乏细节，因此不能将对金融机构的补贴 [C3.1.2] 分类至《2001 年政府财政统计手册》中的向金融私人企业提供的补贴[2522]项目中。其结果是，当按《2001 年政府财政统计手册》格式对《1986 年政府财政统计手册》的现金收付制数据进行分类时，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目将注明为“无数据”，除非获得各国的更进一步具体的数据。

26 赠与

包括： 对其他各级政府的经常性和资本性转移[C3.2 和 C7.1.1]加对各国政府和国际组织，以及超国家当局的经常性和资本性转移[C3.5.1-2 和 C7.2.1-2]。

注释： 由于未对向外国政府提供的[261]和向国际组织提供的[262]赠与加以区分，所以，《1986 年政府财政统计手册》中的子项目不能被完全对应地分类至《2001 年政府财政统计手册》中的赠与子项目中。各国需要有进一步的具体信息，以便区分对外国政府[261]和对国际组织的赠与[262]。

赠与的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
261 向外国政府提供的	对外国政府和国际组织的经常性和资本性转移[C3.5.1 和 C7.2.1] 注释： 当按《2001 年政府财政统计手册》格式对这些未调整的《1986 年政府财政统计手册》项目进行分类时，由于包括了对除超国家当局以外的国际组织的赠与，所以向外国政府提供的赠与项目可能被高估。
2611 经常性	对各国政府和国际组织的经常性转移[C3.5.1]
2612 资本性	对各国政府和国际组织的资本性转移[C7.2.1]
262 向国际组织提供的	对超国家当局的经常性和资本性转移[C3.5.2 和 C7.2.2] 注释： 由于在《1986 年政府财政统计手册》中，向国际组织提供的赠与被归类在对各国政府和国际组织的转移项目中，因此，当按《2001 年政府财政统计手册》格式对未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类时，可能会低估《2001 年政府财政统计手册》中的向国际组织提供的赠与[262]。
2621 经常性	对超国家当局的经常性转移[C3.5.2]
2622 资本性	对超国家当局的资本性转移[C7.2.2]
263 向其他广义政府单位提供的	对其他各级政府的经常性转移[C3.2] 加对本国其他各级政府的资本性转移[C7.1.1]
2631 经常性	对其他各级政府的经常性转移[C3.2]

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》分类项目
2632 资本性	对本国其他各级政府的资本性转移[C7.1.1]

27 社会福利

包括： 对住户的经常性转移[C3.4]

注释： 由于对住户的经常性转移[3.4]包括了《2001 年政府财政统计手册》认为不属于社会福利的转移(例如，奖学金和其他教育福利)，所以，它被作为社会福利[27] 的替代。《1986 年政府财政统计手册》中的支出项目中没有分类为社会福利的数据，各国需要有更多的具体信息来按《2001 年政府财政统计手册》的类别进行适当的分类。

28 其他开支

包括： 对非盈利机构的经常性转移[C3.3]加对国外其他经常性转移[C3.5.4]¹⁰加对国内非金融公共企业的资本转移[C7.1.2]、对国内金融机构的转移[C7.1.3]、对国内其他企业的转移[C7.1.4]、和对国内其他的资本性转移[C7.1.5] 加对国外其他的资本性转移[C7.2.4]。

注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》没有单独列出除利息外的财产开支数据，所以《1986 年政府财政统计手册》中的上述项目可以作为《2001 年政府财政统计手册》中其他开支[28]的替代。各国需要有更多的具体信息以便将除利息外的财产开支(被包括在其他商品和劳务的购买[C1.3]项目中)分类为其他开支[28]。¹¹

其他开支的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
281 除利息外的财产开支	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。见上述商品和服务的使用[22]和其他开支[28]的注释。

¹⁰ 根据《2001 年政府财政统计手册》方法，只有社会福利以外的对国外其他经常性转移被分类为其他开支。

¹¹ 在《1986 年政府财政统计手册》中，唯一的一项除利息以外的财产开支是租金，其定义是为租赁土地、地下资产和其他自然生成的财产而支付的款项。不应将租金与归类至商品和服务的购买中的生产资产租赁相混淆。其他非生产资产的租赁，如租赁电磁光谱，则可能被视为无形的非生产资产。尚未最后确定对租赁自然发生的资产进行分类的条件和要求。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
2811 股息（仅包括公共公司）	注释： 这一项目不适用于广义政府数据（例如，《1986 年政府财政统计手册》）。
2812 准公司收入提取（仅包括公共公司）	
2813 属于保单持有者的财产开支	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。见除利息外的财产开支[281]注释。
2814 租金	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。见除利息外的财产开支[281]注释。
282 其他杂项开支	对非盈利机构的经常性转移[C3.3]、对国外其他经常性转移[C3.5.4]和对国内非金融公共企业的转移[C7.1.2]、对国内金融机构的转移[C7.1.3]、对国内其他企业的转移[C7.1.4]，以及对国内其他的资本性转移[C7.1.5]和对国外其他的资本性转移 C7.2.4]
2821 经常性	对非盈利机构的经常性转移[C3.3]和对国外其他经常性转移[C3.5.4]
2822 资本性	对国内非金融公共企业的转移[C7.1.2]、对国内金融机构的转移[C7.1.3]、对国内其他企业的转移[C7.1.4]和对国内其他的资本性项目转移[C7.1.5]，以及对国外其他的资本性项目转移[C7.2.4]

D. 非金融资产交易的分类¹²

在《2001 年政府财政统计手册》中，某一具体类别资产的交易结果可以被表述为该资产的总获得或总使用，或者“净获得”。库存的净获得被称为“库存变化”。固定资产、贵重物品和非生产资产的交易被概括为固定资本的获得、处置和消耗。采用现金收付制的《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的固定资本消耗。

31.1 获得非金融资产

包括： 固定资本资产购置[C4.]、储备的购置[C5.]和土地和无形资产的购置[C6.]。

注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》的支出项目中未单独列出贵重物品购置这一分类，所以，没有可分类至《2001 年政府财政统计手册》中获得非生产资产：贵重物品[313.1]项目中的数据。各国需要有更多的信息来进行这一分类。

¹² 见《2001 年政府财政统计手册》第八章关于非金融资产交易的详细定义和分类。关于非金融资产分类的一般性讨论，见第七章。

31.2 非金融资产的耗用

包括： 固定资本资产销售[A13.]、储备的销售[A14.]和土地和无形资产的销售[A15.]。

注释： 由于 1986 年政府财政统计手册的收入项目中未单独列出贵重物品销售这一分类，所以没有可分类至《2001 年政府财政统计手册》中非金融资产的耗用：贵重物品[313.2]项目中的数据。各国需要有更多的信息来进行这一分类。

31 非金融资产的净获得

计算为： 非金融资产的获得[31.1] 减 处置 [31.2]。

注释： 在《2001 年政府财政统计手册》中，也通过减去固定资本消耗[31.3]来获得非金融资产的净获得。但是，在采用现金收付制的《1986 年政府财政统计手册》中没有作为权责发生制概念的固定资本消耗[31.3]。

获得非金融资产的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
311 固定资产	固定资本资产购置[C4.] 减 固定资本资产销售[A13.]
3111 建筑物和构筑物	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有更多的具体信息。
3112 机器和设备	
3113 其它固定资产	
312 库存	储备的购置[C5.] 减 储备的销售[A14.]
	注释： 与其他非金融资产不同，库存的交易总是按净额记录。
3121 战略性储备	储备的购置[C5.] 减 储备的销售[A14.]
3122 其他库存	注释： 在采用现金收付制的 1986 年政府财政统计手册中，购置的所有原材料和供应品在完成付款时即被视为“被使用”。换言之，在《1986 年政府财政统计手册》中，其他库存[3122]总为零。
313 贵重物品	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有更多的具体信息。
314 非生产资产	土地和无形资产的购置[C6.] 减 土地和无形资产销售[A15.]
3141 土地	注释： 由于缺乏细节，所以无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有更多的具体信息。
3142 地下资产	
3143 其他自然资产	
3144 无形非生产资产	

E. 按工具种类和居民地位对金融资产和负债交易进行分类¹³

金融资产和负债交易(在《2001 年政府财政统计手册》中被称作融资)被表述为各类金融资产的**净获得**和各类负债的**净发生**。即与表述总获得和总处置的大部分非金融资产不同, 这里只表述持有资产种类的净变化。但在金融资产和负债两方持有同样类型的金融工具时, 应单独表述金融资产交易和金融负债交易, 而非将负债交易与资产交易轧差充抵。

32 金融资产的净获得

包括: 贷款减还款[C.V]加现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化: 国内和国外[E6.和 E12.] (见《1986 年政府财政统计手册》表 E¹⁴)

注释: 由于现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化是金融资产, 并且与借入交易(负债)一同表示出来, 因此, 这一交易的符号在《1986 年政府财政统计手册》中是反向的(增加以负号显示, 减少以正号显示)。《2001 年政府财政统计手册》则不是这样处理的, 该手册分别列出了金融资产交易和负债交易。因此, 当将现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化: 国内和国外[E6.和 E12]重新分类至《2001 年政府财政统计手册》中的金融资产的净获得[32](或其子项目)时, 需要纠正《1986 年政府财政统计手册》项目的符号, 即以正号表示增加, 以负号表示减少。

按工具种类和居民地位对金融资产和负债净获得的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
321 国内	国内的贷款减还款[C.8]加现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化: 国内[E6.]
3212 货币和存款	现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化: 国内[E6.] 注释: 严格上讲, 应将证券从这里剔除, 并将其归类到非股票证券[3213]中。但是, 《1986 年政府财政统计手册》中没有单独的详细数据可供用来完成这一归类。

¹³ 见《2001 年政府财政统计手册》第九章关于金融资产和负债交易的详细定义和分类。关于金融资产分类的一般性讨论, 见第七章。

¹⁴ 在《2001 年政府财政统计手册》中, 融资是按工具和居民地位分类的。关于按工具种类详细划分的融资种类, 见《1986 年政府财政统计手册》表 E, 第 212 页。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
3213 非股票证券	注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》是按接收方，而不是按工具种类进行细目分类的，所以不能根据《1986 年政府财政统计手册》中的国内贷款减还款细目来编制。各国需要有更多的具体信息。
3214 贷款	
3215 股票和其他权益	
3216 保险技术准备金	
3217 金融衍生产品	
3218 其他应收帐款	
322 国外	贷款减还款[C.9]加现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化：国外[E12.]
3222 货币和存款	现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化：国外[E12.] 注释： 严格上讲，应将证券从这里剔除，并将其归类到非股票证券[3213]中。但是，《1986 年政府财政统计手册》中没有单独的详细数据可供用来完成这一归类。
3223 非股票证券	注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》是按接收方，而不是按工具种类进行细目分类的，所以不能根据《1986 年政府财政统计手册》中的国外贷款减还款细目来编制。各国需要有更多的具体信息。
3224 贷款	
3225 股票和其他权益	
3226 保险技术准备金	
3227 金融衍生产品	
3228 其他应收帐款	
323 货币黄金和特别提款权	注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有包括政府履行的货币职能。因此，没有关于货币黄金和特别提款权的详细信息。

33 负债的净产生

包括： 《1986 年政府财政统计手册》中的所有净借款项目[E1 至 E5.]，或作为替代，总融资[E.I]减现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化：国内和国外[E6.和 E12.] (见《1986 年政府财政统计手册》中的表 E¹⁵)。

按工具种类和居民地位划分的负债的净发生的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
331 国内	表 E 中的国内借款的所有项目[E1.至 E5.]，或者作为替代，总国内融资[E.II]减现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化[E6.]
3312 货币和存款	其他国内负债[E5.]
3313 非股票证券	长期债券[E1.]加短期债券和期票[E2.]
3314 贷款	未另行分类的长期贷款[E3.]加未另行分类的短期债券和预付款[E4.]
3315 股票和其他权益	注释： 由于这些项目要么是权责发生制概念，要么是根据《1986 年政府财政统计手册》与广义政府部门无关，因此，《1986 年政府财政统计手册》中没有这些分类。
3316 保险技术准备金	
3317 金融衍生产品	
3318 其他应付帐款	

¹⁵ 在《2001 年政府财政统计手册》中，融资是按工具和居民地位分类的。关于按工具种类详细划分的融资种类，见《1986 年政府财政统计手册》表 E，第 212 页，。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
332 国外	表 E 中的从国外借款类目[E7. 至 E11.]，或者，作为替代，总国外融资[E.III]减现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化：国外[E12.]
3322 货币和存款	其他国外负债[E11]
3323 非股票证券	长期债券[E7]减短期债券和期票[E8]
3324 贷款	未另行分类的长期贷款[E9.]加未另行分类的短期贷款和预付款[E10.]
3325 股票和其他权益	注释： 由于这些类目要么是权责发生制概念，要么是根据《1986 年政府财政统计手册》与广义政府部门无关，因此，《1986 年政府财政统计手册》中没有这些分类。
3326 保险技术准备金	
3327 金融衍生产品	
3328 其他应付帐款	

F. 按政府职能分类的支出 (COFOG)¹⁶

按政府职能的分类(COFOG)是一种详细的职能或社会经济目标分类，广义政府单位通过各种类型的支出来实现这些目标。这是四种按目的对支出进行分类的方法之一。

按职能分类的支出可适用于政府开支和非金融资产的净获得(即获得减处置)。其合计被称为政府支出。

尽管《2001 年政府财政统计手册》中的按政府职能分类的支出与《1986 年政府财政统计手册》中的同一分类项目有若干相似之处，但它们之间也有重大的不同。¹⁷ 主要不同之处可以归纳如下：

- 《2001 年政府财政统计手册》中没有不根据主要类别组划分的财政支出[B14.]这一项目。《2001 年政府财政统计手册》将《1986 年政府财政统计手册》中的不根据主要类别组划分的支出项目划归到一般公共服务[701]项目中。
- 《2001 年政府财政统计手册》中包括了环境保护[705]项目。《1986 年政府财政统计手册》没有对此类支出单独分类，但是，有些环境保护支出被列在住房和社区设施的事务和服务[B7.]项目中。

¹⁶ 按政府职能分类的支出是由经合组织提出，并与联合国其他三个分类系统“按目的对支出进行分类”(纽约，2000)一起发表的。关于按政府职能分类的支出详细项目，见《2001 年政府财政统计手册》第六章的附录。

¹⁷ 有关《1986 年政府财政统计手册》中的按政府职能分类的支出细节，见表 B，第 147-148 页。

- 《2001 年政府财政统计手册》将研究与开发支出作为单独项目（子项目）列在相应的各个组别（主项目）中。在《1986 年政府财政统计手册》的按政府职能分类的大部分支出组别中，没有单独列出研究和开发的支出。

701 总支出

包括： 总支出[B.I] (= [C.II])

注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是总支出的**替代**，因为《1986 年政府财政统计手册》中没有详细的数据可用将固定资产销售、储备的销售，以及土地和无形资产的销售 ([A13.]、[A14.]和[A15.])分类至《2001 年政府财政统计手册》中按政府职能分类的支出项目中。

当按照《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》中的支出数据进行分类时，需要有更进一步的信息以便进行以下调整。

- 在《2001 年政府财政统计手册》中，**按总额记录市场基层单位的经营**。即将其总收入分类至适当的收入类别中，并将其总开支分类至适当的开支类别中。在《1986 年政府财政统计手册》中，市场基层单位的运营按净额记录。只有部属企业的经营盈余或赤字作为收入(企业经营和财产收入)或支出(经常性转移)被包括在内。因此，使用未调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将同时低估来自政府经营活动的现金收入额和现金支付额。
- 在《2001 年政府财政统计手册》中，**政府作为雇主支付的社会缴款被“改变了流程”**，显示为由政府支付给其雇员，然后，其雇员再向社会保障计划缴付相同金额的款项。其结果是，这类缴款未在合并时被剔除。在《1986 年政府财政统计手册》中，政府作为雇主缴纳的社会缴款在合并政府数据时被剔除，因为这些交易被视为是缴款政府单位与社会保障基金之间的交易。

当按《2001 年政府财政统计手册》框架对《1986 年政府财政统计手册》的合并历史数据进行分类时，由于已在合并时被剔除，所以将得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。因此，需要有各国具体的信息来补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。这将导致在机构覆盖面相同的情况下，所得到的来自政府经营活动的现金

收入和现金支付数据要高于《1986 年政府财政统计手册》中的收入和支出数据。

总支出的详细分类如下表所示。¹⁸

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
701 一般公共服务	一般公共服务[B1.]加不根据主要组别划分的支出[B14.]
702 国防	国防事务和服务[B2.]
703 公共秩序和安全	社会治安事务[B3.]
704 经济事务	经济事务[B9 至 B13.]
7041 一般经济、商业和劳工事务	除一般劳动力事务之外的一般经济事务和商业事务[B13.4]加一般劳动力事务和服务[B13.5]
7042 农业、林业、渔业和狩猎业	农业、林业、渔业和狩猎业的事务和服务[B10.]
7043 燃料和能源	燃料和能源事务和服务[B9.]
7044 采矿业、制造业和建筑业	除燃料以外的采矿业和矿产资源的事务和服务；制造业事务和服务；及建筑业事务和服务[B11.]
7045 交通	运输和通讯事务和服务[B12.] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有详细数据可供用来恰当地将其分类到《2001 年政府财政统计手册》中的交通[7045]和通讯[7046]项目中。各国需要有进一步的具体信息来进行这一分类。在缺少这类信息的情况下， 可按常理 ，将运输和通讯事务和服务[B12.]划分到交通[7045]项目中。
7046 通讯	注释： 见以上交通[7045]的注释
7047 其他行业	包括仓储的销售贸易事务和服务；旅馆和餐馆事务和服务[B13.1]加旅游业事务和服务[B13.2]加多目的开发项目的事物和服务[B13.3]
7048 研究和发展：经济事务	注释： 由于缺乏细节，无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有进一步的具体信息。
7049 未另分类的经济事务	未另行分类的其他经济事务和服务[B13.6]
705 环境保护	注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有对环境保护单独分类。但是，包括减轻和控制污染在内的公共卫生事务和服务[B7.3]子类目(如有数据)可被作为 替代 划分到环境保护[705]中。如果没有[B7.3]数据，就无需将《1986 年政府财政统计手册》中的项目划归至环境保护[705]。
706 住房和社区福利设施	住房和社区设施的事务和服务[B7.] 注释： 如有单列的数据，则应把包括减轻和控制污染在内的公共卫生事务和服务[B7.3]子项目剔除掉，并应将其划归环境保护[705]项下。

¹⁸ 除经济事务、医疗保健和教育三个类别外，这里只列出了《2001 年政府财政统计手册》中按政府职能分类的支出的主要类别。在上述三个类别中，进一步列出其主要分类组非常有用。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
707 医疗保健	卫生保健事务和服务[B5.]
7071 医疗产品、器械和设备	药物、修补物、医疗设备和器械、或其他医生规定的卫生保健品[B5.4]
7072 门诊服务	门诊所、内科、牙科和护理科开业医生[B5.2]
7073 医院服务	医院事务和服务[B5.1]
7074 公共医疗保健服务	公共卫生保健事务和服务[B5.3]
7075 研究和发展：医疗保健	有关卫生和医疗传递系统的应用科研和试验开发[B5.5]
7076 未另分类的医疗保健	未另行分类的卫生保健事务和服务[B5.6]
708 娱乐、文化和宗教	娱乐、文化和宗教事务和服务[B8.]
709 教育	教育事务和服务[B4.]
7091 学前和初等教育	学龄前和初等教育的事务和服务[B4.1]
7092 中等教育	中等教育的事务和服务[B4.2] 注释： 包括中等教育后的非高等教育。
7093 中等教育后的非高等教育	注释： 由于缺乏细节，无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有进一步的具体信息。
7094 高等教育	高等教育的事务和服务[B4.3]
7095 无法定级的教育	不分等级的教育事务[B4.4]
7096 教育的辅助机构	教育辅助机构[B4.5]
7097 研究和发展：教育	注释： 由于缺乏细节，无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。各国需要有进一步的具体信息。
7098 未另分类的教育	未另行分类的教育事务和服务[B4.6]
710 社会保护	社会保险福利事务和服务[B6.]

G. 按部门和居民地位对金融资产和负债交易进行分类

金融资产和负债交易(在《2001 年政府财政统计手册》中被称作融资)被表述为各类金融资产的**净获得**和各类负债的**净发生**。即与表述总获得和总处置的大部分非金融资产不同，这里只表述持有资产种类的净变化。但在金融资产和负债两方持有同样类型的金融工具时，应单独表述金融资产交易和金融负债交易，而非将负债交易与资产交易轧差充抵。

与《1986 年政府财政统计手册》相似，除按金融工具和居民地位进行分类外，《2001 年政府财政统计手册》还包括了按交易对方所在部门对金融资产和负债交易进行的分类。¹⁹ 这是因为分析家不仅对广义政府单位为其活动提供融资所使用的**工具种类**感兴趣，而且还对哪一个**部门**提供了融资感兴趣。此外，往往有必要对广义政府部门内各个次部门之间的金融流动进行分析。

¹⁹ 货币黄金和特别提款权交易只发生于两个货币当局之间，因此不能根据发行单位的居民地位进行分类，因为它们不是任何单位的负债。但是，广义政府部门的单位可能会承担一些货币当局的职能，在此情况下，该单位可能会有货币黄金和特别提款权交易。

用来对国内金融资产和负债进行分类的部门种类是：广义政府、中央银行、其他存款性公司、未另分类的金融公司、非金融公司和住户及为住户服务的非盈利性机构。用来对国外金融资产和负债进行分类的部门种类是：广义政府、国际组织、除国际组织外的金融公司和其他非居民。

82 金融资产的净获得

包括： 贷款减还款[C.V]加《1986 年政府财政统计手册》表 D 中被分类为融资的所有金融资产 D²⁰。

注释： 这一总量等于按工具种类划分的金融资产净获得[32]。由于现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化是金融资产，并且与借入交易（负债）一同表示出来，因此，这些交易的符号在《1986 年政府财政统计手册》中是反向的(增加以负号显示，减少以正号显示)。《2001 年政府财政统计手册》则不是这样处理的，该手册分别列出了金融资产交易和负债交易。因此，当各个部门将现金、存款和出于流动性目的持有的国内和国外证券数量的变化重新分类至《2001 年政府财政统计手册》中的金融资产的净获得[82] (或其子项目)中时，需要纠正《1986 年政府财政统计手册》项目的符号，即以正号表示增加，以负号表示减少。

按部门和居民地位对金融资产净获得的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
821 国内	国内的贷款减还款[C8.]加《1986 年政府财政统计手册》表 D 中被分类为融资的所有金融资产 注释： 表 D 中按债务持有者划分的所有金融资产之和等于现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化：国内[E6.]
8211 广义政府	对国内其他各级政府的贷款减还款[C8.1]加为流动性目的而持有的同级政府其他部门证券数量的变化[D1.1.2]加为流动性目的而持有的其他各级政府证券数量的变化[D1.2.2]
8212 中央银行	存款变动[D2.2]、货币总存量变动[D2.3]加转移给政府的因重新估价外汇而未实现的利润和亏损[D2.4] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的对国内金融机构的贷款减还款[C8.3]中没有可以用来相应地分类至中央银行 [8212]、其他存款性公司 [8213]或未另分类的金融公司[8214] 等国内项目中的细分数据。各国需要有进一步的具体信息来进行这一分类。

²⁰ 见《1986 年政府财政统计手册》表 D，第 198 页关于按债务持有者分类的融资。在表 D 中，按持有者类型分别对现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化（国内和国外）进行分类。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
8213 其他存款性公司	为流动性目的而引起的对存款银行债权的变动[D3.2] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是一个 替代 ，因为存款货币银行不是唯一的存款性公司。此外，见中央银行[8212]的注释。
8214 未另分类的金融公司.	为流动性目的而引起的对其他金融机构债权的变动[D4.1.2] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是一个 替代 ，因为其中包括了一些应划分为其他存款公司[8313]的存款性公司。另见中央银行 [8212]的注释。
8215 非金融公司	对非金融公共机构的贷款减还款[C8.2]加为流动性目的而持有的非金融性公共企业证券数量的变化[D4.2.2] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是一个 替代 ，因为其中不包括私人非金融公司。另见住户及为住户服务的非盈利性机构[8216]的注释。
8216 住户及为住户服务的非盈利性机构	国内其他贷款减还款[C8.4] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是一个 替代 ，因为其中包括了对私人非金融公司的贷款减还款，各国如有进一步的具体信息，则应将这些公司划分到[8215]中。
822 国外	对国外的贷款减还款[C9.]加现金、存款和出于流动性目的而持有的证券：国外[D9.]等金融资产的变化
8221 广义政府	对各国政府和国际组织的贷款减还款[C9.1] 注释： 由于包括了对国际组织的贷款减还款，所以，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目被高估了。没有单独的详细数据可用来将《1986 年政府财政统计手册》中的对各国政府和国际组织的国外贷款减还款[C9.1]分类到《2001 年政府财政统计手册》中的[8221]类和[8227]类。各国需要有进一步具体的信息才能完成这一分类。
8227 国际组织	对超国家当局的贷款减还款[C9.2] 注释： 由于包括了对国际组织的贷款减还款[8221]，所以，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目被低估了。
8228 除国际组织外的金融公司	对国外其他的贷款减还款[C9.3]减现金、存款和出于流动性目的持有的证券数量的变化[D9.] 注释： 由于包括了对国外其他非居民的贷款减还款[8229]，所以，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目被高估了。没有单独的详细数据可用来将《1986 年政府财政统计手册》中的对国外其他的贷款减还款[C9.3]分类到《2001 年政府财政统计手册》中的[8228]类和[8229]类。各国需要有进一步具体的信息才能完成这一分类。
8229 其他非居民	注释： 按《2001 年政府财政统计手册》格式对《1986 年政府财政统计手册》的数据进行分类时，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目将标注为“无数据”，因为，《1986 年政府财政统计手册》中的对国外其他的贷款减还款[C9.3]被划分到[8228]项目中，其中包括由其他非居民持有的金融资产。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
823 货币黄金和特别提款权	注释： 《1986 年政府财政统计手册》中没有包括任何由政府履行的货币职能。所以没有关于货币黄金和特别提款权的详细数据。

83 负债的净发生

包括： 《1986 年政府财政统计手册》的表 D 中所有被分类为净借款的项目²¹，或者作为替代，总融资减现金、存款和出于流动性目的持有的证券（国内和国外）等金融资产数量的变化。

注释： 《2001 年政府财政统计手册》中的总量[83]和[33]完全相同。

按部门和居民地位对净发生负债的详细分类如下表所示。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
831 国内	《1986 年政府财政统计手册》中表 D 中所有被分类为国内净借款的项目 注释： 《2001 年政府财政统计手册》中的总量[831]和 [331]完全相同。
8311 广义政府	来自同级政府其他部门的借款净额[D1.1.1]加来自国内其他层次政府的借款净额[D1.2.1]
8312 中央银行	来自货币当局的借款净额[D2.1]
8313 其他存款公司	来自存款货币银行的借款净额[D3.1] 注释： 由于存款货币银行不是唯一的存款性公司，所以，《1986 年政府财政统计手册》的这一项目是一个替代。
8314 未另分类的金融公司	来自其他金融机构的借款净额[D4.1.1] 注释： 由于其中包括了应划分到其他存款性公司 [8313]中的一些存款性公司，因此，《1986 年政府财政统计手册》中的这一项目是一个替代。
8315 非金融公司	来自非金融性公共企业的借款净额[D4.2.1]加来自非金融性私人企业的国内借款净额[D4.3.1] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的来自非金融性私人企业的国内借款净额[D4.3.1]项目是一个替代，同时还可能包括了若干金融资产。.
8316 住户及为住户服务的非盈利性机构	来自住户的国内融资[D4.3.2]和未另行分类的国内其他融资[D4.4] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的来自住户的国内融资[D4.3.2]项目和未另行分类的国内其他融资[4.4]是一个替代，同时，它们还可能包括了若干金融资产。.

²¹ 见《1986 年政府财政统计手册》中的表 D，第 198 页关于按债务持有者类型分类的融资。

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
832 国外	来自国际开发机构的融资[D6.]加来自外国政府的融资[D7.]加国外其他借款[D8.] 注释： 《2001 年政府财政统计手册》中的总量[832]和[332]完全相同。
8321 广义政府	来自外国政府的融资[D7.]
8327 国际组织	来自国外开发机构的融资[D6.]
8328 除国际组织外的金融公司	国外其他借款[D8.] 注释： 由于其中包括了来自其他非居民的借款，所以《1986 年政府财政统计手册》是一个替代。各国需要有进一步具体的信息以便区分来自除国际组织外的金融公司的借款和来自其他非居民的借款。
8329 其他非居民	注释： 按《2001 年政府财政统计手册》格式对《1986 年政府财政统计手册》的数据进行分类时，《2001 年政府财政统计手册》中的这一项目将注明为“无数据”，因为，《1986 年政府财政统计手册》中的国外其他借款[D8.]被划分至 [8328]中，其中包括来自其他非居民的借款。

H. 资产负债表

《2001 年政府财政统计手册》中的资产负债表表述了在某一具体时点上的政府总资产和负债的**当期市场价值**。应按工具种类和居民地位对资产和负债的存量进行分类，这一分类与以上 D 节和 E 节讨论的对资产和负债交易的分类相同。

61, 62 非金融和金融资产

《1986 年政府财政统计手册》中没有记录资产存量。

63 负债

包括： 《1986 年政府财政统计手册》表 G 中的债务总额[G.I]²²

注释： 当按工具种类将《1986 年政府财政统计手册》中的未偿债务余额存量分类到《2001 年政府财政统计手册》资产负债表中时，需要有进一步的信息，以便进行以下调整：

- 债务按账面价值定值，而非按市场价格定值。

²² 见《1986 年政府财政统计手册》中的表 G，第 227—228 页关于按债务工具种类划分的未偿债务。

- 作为净发生的负债记录的流量不能完全说明债务存量的变化，因为《1986 年政府财政统计手册》既没有提供非现金交易的记录也没有提供其他经济流量。

我们在此不详细介绍如何将《1986 年政府财政统计手册》中按工具种类划分的未偿债务余额存量分类到《2001 年政府财政统计手册》资产负债表中，其做法与以上 E 节介绍的按工具种类对净借款进行分类的做法完全一样。国内和国外债务分类至《2001 年政府财政统计手册》资产负债表如下图所示：

《2001 年政府财政统计手册》分类	包括的《1986 年政府财政统计手册》项目
631 国内	国内债务[G.II]
632 国外	国外债务[G.III]

III. 概要表

A. 政府运营表与现金来源和使用表

2000年政府财政统计手册使用两个单独的表格来概括政府的交易，即：政府运营表与现金来源和使用表。

在《2001年政府财政统计手册》中，政府交易是按权责发生制方法记录的，**政府运营表**(见下页图框1)概括了在某一会计期内所有广义政府部门的交易(即，并不仅限于现金流量)。该表中对交易的分类显示了财政政策对政府净值，对信贷的需求，以及对其持有的资产和负债的影响。除概括了能够影响政府净值(收入和支出)的交易之外，政府运营表还显示了非金融资产，金融资产和负债方面的交易。从政府运营表中可以得出两个分析性余额：收入减开支等于净运营余额。在该余额中减去非金融资产的交易便得出政府的净贷款/借款，这一余额与政府的金融资产和负债交易的净额相等。

现金来源和使用表(见下页图框2)概括了在某一会计期内政府的现金流入和流出。当按权责发生制(或按除单纯的现金收付制以外的其他记录方法)记录政府交易时，有关政府现金流量的信息对评估广义政府部门的流动性仍然是很重要的。现金来源和使用表显示了由政府产生或吸收的现金总额，(i)经常性运营；(ii)非金融资产交易；(iii)除现金自身以外的融资活动。政府的现金存量的净变化相当于从上述三个来源收到的净现金的总和。另外，还可以从现金来源和使用表中得出以下平衡项目：由运营活动而产生的现金收入减去现金支出等于由运营活动而产生的净现金流入。从对非金融资产的投资中(购买减去出售非金融资产)减去净现金流动就得出了现金盈余/赤字。

按2001年财政统计手册详细表格分类的《1986年政府财政统计手册》数据(按定义是以现金收付制为基础的数据)只被概括在**现金来源和使用表**中(没有被概括在政府运营表中)。然而，如果被分类在《2001年政府财政统计手册》详细表格中的任何交易是以现金收付制以外的方法记录的，那么在详细表格中的所有交易都要被概括在政府运营表中。在此情形下，要把与在《2001年政府财政统计手册》详细表格中记录的交易有关的现金流量概括在**现金来源和使用表**中。

记录标准	《2001 年政府财政统计手册》详细表格	政府运营表	现金来源和使用表
权责发生制	所有交易，按权责发生制	在详细分类表格中记录所有交易的概要	在详细分类表格和政府运营表中记录与交易相关的现金流量

现金收付制	所有交易，按现金收付制	—	在详细的分类表格中记录现金流量概要
现金收付制和权责发生制的混合(例如，所有数据按现金收付制，利息则按权责发生制)	所有交易：有的按现金收付制，有的按权责发生制(例如，利息)	在详细分类表格中记录所有交易的概要(有的按现金收付制，有的按权责发生制，例如，利息)	在详细分类表格和政府运营表中记录与交易相关的现金流量(在所举例子中，利息是按现金收付制记录在政府运营表中)

图框 1
政府运营表

影响净值的交易：

- 1 收入
 - 11 税收
 - 12 社会缴款
 - 13 赠与
 - 14 其他收入
- 2 开支
 - 21 雇员报酬
 - 22 商品和服务的使用
 - 23 固定资本消耗
 - 24 利息
 - 25 补贴
 - 26 赠与
 - 27 社会福利
 - 28 其他开支

净运行余额

非金融资产交易：

- 31 获得的非金融资产净额
 - 311 固定资产
 - 312 战略性储备
 - 313 贵重物品
 - 314 非生产资产

净贷款(+)/借款(-)

金融资产和负债交易（融资）：

- 32 获得的金融资产净额
 - 321 国内
 - 322 国外
- 33 产生的负债净额
 - 331 国内
 - 332 国外

图框 2
现金来源和使用表

运营活动带来的现金流量：

- 1 运营活动带来的现金收入
 - 11 税收
 - 12 社会缴款
 - 13 赠与
 - 14 其他收入
- 2 运营活动带来的现金支出
 - 21 雇员报酬
 - 22 购买商品和服务
 - 24 利息
 - 25 补贴
 - 26 赠与
 - 27 社会福利
 - 28 其他支付

运营活动带来的现金净流入

非金融资产投资带来的现金流量：

- 31.1 购买
 - 311.1 固定资产
 - 312.1 战略性储备
 - 313.1 贵重物品
 - 314.1 非生产资产
- 31.2 出售
 - 311.2 固定资产
 - 312.2 战略性储备
 - 313.2 贵重物品
 - 314.2 非生产资产

非金融资产投资带来的现金净流出

现金盈余/赤字

融资活动带来的现金流量：

- 32 获得的非现金金融资产净额
 - 321 国内
 - 322 国外
- 33 产生的负债净额
 - 331 国内
 - 332 国外

融资活动带来的现金净流入

现金存量的净变化