

《2014 年政府财政统计手册》 配套材料

按《2014 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

2018 年 3 月

TOBIAS M WICKENS 撰写

目录

I. 导言	3
A. 本文的重点	3
B. 对所用惯例的注释	3
II. 按《2014 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	4
B. 收入的分类	7
C. 开支的经济分类	12
D. 非金融资产交易的分类	17
E. 按对手方居民地位和金融工具类型对金融资产和负债交易进行分类	19
F. 按金融工具对手方的居民地位和部门对金融资产和负债交易进行分类	21
G. 按政府职能分类的支出（COFOG）	25
H. 资产负债表	28
III. 概要表	29
A. 政府运营表与现金来源和使用表	29

I. 引言

A. 本文的重点

传统上，政府采用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》的分析框架中。自上世纪 90 年代以来，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重视程度。《2001 年政府财政统计手册》及其更新版《2014 年政府财政统计手册》的分析框架反映了这一发展，将经济流量和存量头寸结合起来，通过相互关联的报表列示财政数据。¹ 其结果是，最新的政府财政统计分析框架与《1986 年政府财政统计手册》框架有很大的不同，后者侧重于部分存量头寸和流量，没有对其加以统合。对许多国家而言，向新的政府财政统计体系过渡的第一步是按《2014 年政府财政统计》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》框架中获得这些现金数据。

本文的主要着重点是通过介绍两种分类体系的关系，帮助编制者根据《2014 年政府财政统计手册》的框架对《1986 年政府财政统计手册》框架列示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《2014 年政府财政统计手册》的分类项目。本文不涉及《1986 年政府财政统计手册》与《2014 年政府财政统计手册》的记录基础的差别。

本文结构如下：第 I B 部分为本文所用惯例提供了若干注释。第 II 部分介绍如何将《1986 年政府财政统计手册》的详细数据划分到《2014 年政府财政统计手册》的详细分类表中。最后，本文在第 III 部分介绍如何把《1986 年政府财政统计手册》的数据划分到《2014 年政府财政统计手册》的交易概要表中。

B. 对所用惯例的注释

在本文中，按《2014 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（包括所有子项目）进行的。²

在《1986 年政府财政统计手册》中，我们用一个字母来标明每一个分类表（例如，表 A，收入与赠与）。我们还使用罗马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，其后的数字为分类项目。例如，当提到支出的经济分类（表 C）中的工资和薪金这一子项目时，我们使用代码[C1.1]。当提到对收入和赠与分类（表 A）中的总税收收入时，我们使用代码[A.IV]，等等。

在《2014 年政府财政统计手册》的代码体系中，我们仅使用阿拉伯数字。分类的第二层级包括两位数字，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字，

¹ 这些报表源于 1993 年国民账户体系（SNA 1993）及其更新版（SNA 2008）。

² 如果《1986 年政府财政统计手册》数据没有这些详细的《1986 年政府财政统计手册》分类表中的数据那么详细，这会限制进一步对若干子项目按《2014 年政府财政统计手册》框架进行重新分类。

例如，工资和薪金[211]和社会缴款[212]，以下层级依此类推。《2014 年政府财政统计手册》第一层级代码如下：

代码	《2014 年政府财政统计手册》经济流量和存量头寸的类型
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和损失（重新定值） ³
5	资产和负债数量的其他变化 ³
6	资产和负债的存量头寸（资产负债表）
68	金融资产和负债存量头寸，按对手方部门划分
7	按政府职能分类的支出（COFOG） ⁴
8	金融资产和负债交易，按对手方部门划分

可以将《2014 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，由于按《1986 年政府财政统计手册》编制的传统数据皆为广义政府及其分部门的数据，因此，**本文的重点也是广义政府及其分部门。**

II. 按《2014 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

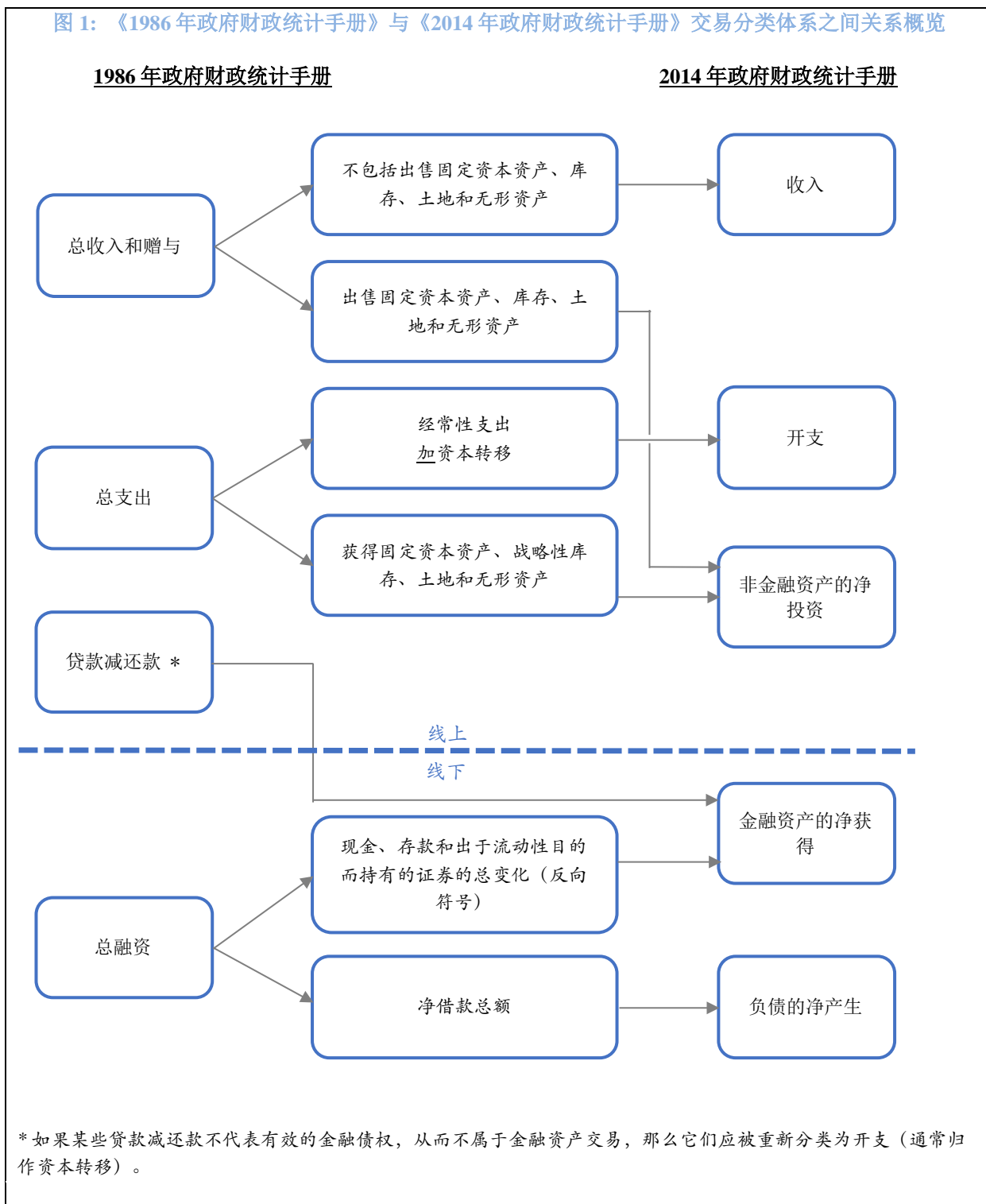
A. 概述

向《2014 年政府财政统计手册》过渡的第一个步骤是按照《2014 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。下面大致列出了《1986 年政府财政统计手册》和《2014 年政府财政统计手册》交易分类体系的关系（见图 1）：

³ 《2014 年政府财政统计手册》使用的代码 4 和 5 与本文目的无关。以 4 或 5 起始的代码分别表示持有收益/损失（重新定值）以及资产和负债数量的其他变化。《1986 年政府财政统计手册》不记录这些流量。

⁴ 按政府职能分类的支出是由经济合作与发展组织编制，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 年）一起发表的。

图 1: 《1986年政府财政统计手册》与《2014年政府财政统计手册》交易分类体系之间关系概览



- 将《1986 年政府财政统计手册》中所有的总收入和赠与分类至《2014 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、（战略性）储备和无形资产的出售，这些项目被划分到非金融资产的净投资（处置/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《2014 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，即固定资本资产的获得以及储备、土地和无形资产的购置等划分至《2014 年政府财政统计手册》中的非金融资产的净投资（获得/购置）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《2014 年政府财政统计手册》的金融资产的净获得总量中，因为它涉及金融资产的交易。如果某些贷款减还款不代表有效的金融债权⁵，从而不属于金融资产交易，那么它们应被重新分类为开支（通常划作资本转移）。
- 《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：由于流动性目的而获得的金融资产以及负债。金融资产中的现金、存款和出于流动性目的而持有的证券的变化被分类至《2014 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《2014 年政府财政统计手册》中的负债的净产生总量中。

在本节的其余部分，我们将根据《2014 年政府财政统计手册》分类表的结构（见《2014 年政府财政统计手册》附录 8），详细解释对《1986 年政府财政统计手册》数据的重新分类。《2014 年政府财政统计手册》的主要分类表为：

- 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）；
- 金融资产和负债交易的分类，按对手方居民地位和金融工具类型划分（见以下 E 节）；
- 金融资产和负债交易的分类，按金融工具对手方居民地位和部门划分（见以下 F 节）；
- 政府职能的分类（COFOG）（见以下 G 节）；
- 资产和负债存量头寸的分类（资产负债表）（见以下 H 节）。

概括而言，按《2014 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：

《2014 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.]、出售库存[A14.]以及出售土地和无形资产[A15.]

⁵ “有效的金融债权”被理解为得到债务人与债权人之间的一份合约或（特别是对于政府）一项协议为支持的债权，债务人偿付债权人的合理预期将得以实现。

《2014 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
2 开支	经常性支出[C.III] 加 资本转移[C7.]
31 非金融资产的净投资	购置固定资本资产[C4.] 加 购置储备[C5.] 加 购置土地和无形资产[C6.] 减 出售固定资本资产[A13.] 减 出售储备[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）的总变化[E6.和 E12.] 注释： 如果某些贷款减还款不代表有效的金融债权，从而不属于金融资产交易，那么它们应被重新分类为开支（通常划作资本转移）。
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）的总变化[E6.和 E12.]，或者，《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⁶

1 收入

包括： 总收入和赠与[A.I]减出售固定资本资产[A13.]、出售储备 [A14.]和出售土地和无形资产[A15.]。⁷

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投资）。

当按《2014 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，需要有进一步的信息，以便进行下述调整：

- 在《2014 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，在《2014 年政府财政统计手册》框架中，使用未经调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将低估收入和开支。
- 在《2014 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，在《2014 年政府财政统计手册》中，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。

⁶ 见《2014 年政府财政统计手册》第五章中关于收入的定义和分类的详细介绍。

⁷ 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。

当按《2014 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，得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据，因为已在合并时被剔除。需要有进一步的各国具体信息，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，按《2014 年政府财政统计手册》得出的收入和开支数据均高于《1986 年政府财政统计手册》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》税收收入类别中的社会保障缴款[A2.]在《2014 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，《2014 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。

《2014 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	对个人[A1.1]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	对公司[A1.2]所得、盈利和资本收益征收的税收
1113 对所得、盈利和资本收益征收的其他税收	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	对净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]
1135 资本税	对财产征收的非经常性税收[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	国内商品和服务税[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： 《2014 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 财政垄断利润	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	对使用商品和获得使用商品或从事活动许可征收的税收[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 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[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	对国际贸易和交易征收的税收[A6.]
1151 关税和其他进口税	进口税[A6.1]
1152 对出口征收的税收	出口税[A6.2]

《2014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
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	对国际贸易和交易征收的其他税收[A6.6]
116 其他税收	其他税收[A7.] 注： 在《2014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》未进行这种区分——其他税收[A7.]细分为人头税[A7.1]、印花税[A7.2]或未另分类的其他税收[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《2014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。⁸

社会缴款的详细分类如下表所示。

《2014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 [GFS]	社会保险缴款[A2.]
1211 雇员缴款 [GFS]	雇员[A2.1]
1212 雇主缴款 [GFS]	雇主[A2.2] 注： 与《1986年政府财政统计手册》不同，在《2014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 [GFS]	自营人员或非雇佣人员[A2.3]
1214 未分类的缴款 [GFS]	其他未另分类的社会缴款[A2.4]
122 其他社会缴款 [GFS]	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 [GFS]	雇员缴款[A11.1]
1222 雇主缴款 [GFS]	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《2014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 估算的缴款	注： 《1986年政府财政统计手册》中没有权责发生制概念的估算的社会缴款 [1223]。

⁸ 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《2014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。此外，需要有各国具体信息，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》中对赠与的具体划分不能完全对应分类到《2014 年政府财政统计手册》的子项目中。需要有进一步的各国具体信息，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。

《2014 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《2014 年政府财政手册》框架对未经调整的《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。
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《2014 年政府财政统计手册》框架对未经调整的《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。
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： 由于其中包括了部属企业向公众销售而产生的现金盈余，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《2014 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。

《2014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 [GFS]	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《2014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 [GFS]	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《2014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]。 《1986年政府财政统计手册》没有权责发生制概念的外国直接投资的再投资收益[1416]。同样，在《1986年政府财政统计手册》的现金收付制体系中，不存在利息的权责发生制记录。
1412 股息	
1413 准公司收入提取	
1414 来自投资收入分配的财产收入	
1415 租金	
1416 外国直接投资的再投资收益	
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》中的这一类目的是出售商品和服务[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《1986年政府财政统计手册》的现金收付制体系中没有这一概念。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将来将管理费和收费、非产业性和附带性销售[A9.]分类至《2014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《2014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。
143 罚金、罚款和罚没收入	罚款与没收[A10.]
144 未另分类的转移	来自非政府的资本性项目转移[A16.]

《2014 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
	注释： 由于《1986 年政府财政统计手册》中没有单独列出未另分类的转移的细节，所以，《1986 年政府财政统计手册》中的这一类目是《2014 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，未另分类的转移被分类在其他非税收收入 [A12.]类目中。
1441 未另分类的经常性转移	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 未另分类的资本性转移	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 与非寿险和标准化担保计划有关的保费、费用和理赔款	其他非税收收入[A12.] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的这一类目是《2014 年政府财政统计手册》中与非寿险和标准化担保计划有关的保费、费用和理赔款的收入[145]的 替代 ，因为其中包括了按《2014 年政府财政统计手册》框架应归类为除赠与外的经常性自愿转移 [144]，以及应归类为非金融资产的处置的货物、碎料和废物的出售。

C. 开支的经济分类⁹

2 开支

包括： 经常性项目支出[C.III]加资本项目转移[C7.]¹⁰

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.]、储备的购置[C5.]以及土地和无形资产的购置 [C6.]）进行分类，其原因是它们不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（见下述非金融资产的净投资）。

当按《2014 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，需要有进一步的信息以便进行以下调整：

- 在《2014 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，使用未经调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将低估收入和开支。
- 在《2014 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

⁹ 见《2014 年政府财政统计手册》第六章关于开支的详细定义和分类。

¹⁰ 按照《1986 年政府财政统计手册》方法对支出的详细分类，见《1986 年政府财政统计手册》，表 C，第 175-176 页。

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《2014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，得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据，因为已在合并时被剔除。因此，需要有进一步的各国具体信息，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，根据《2014年政府财政统计手册》得出的收入和开支将高于《1986年政府财政统计手册》中的收入和支出数据。

21 雇员报酬 [GFS]

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，《2014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]。¹¹

对雇员报酬的详细分类如下表所示。

《2014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 [GFS]	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 [GFS]	工资和薪金[C1.1]
2112 实物形式的工资和薪金 [GFS]	见上述工资和薪金[211]的注释。
212 雇主社会缴款 [GFS]	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 实际的雇主社会缴款 [GFS]	雇主缴款[C1.2] 注释： 与《1986年政府财政统计手册》不同，《2014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 估算的雇主社会缴款 [GFS]	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。

¹¹当按《2014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，得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据，因为已在合并时被剔除。因此，需要有进一步的各国具体信息，补加上政府作为雇主缴纳的社会缴款数据。

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**《2014年政府财政统计手册》中的商品和服务的使用[22]项目。在《2014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《2014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)的变化来估算权责发生制概念的商品和服务的使用。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 [GFS]

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《2014年政府财政统计手册》细表时，将显示为“无数据”。

24 利息 [GFS]

包括： 利息支付[C2.]。

注释： 在《1986年政府财政统计手册》的现金收付制体系中，不存在利息的权责发生制记录。

利息的详细分类如下表所示。

《2014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 [GFS]	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 [GFS]	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 [GFS]	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《2014年政府财政统计手册》中的补贴项目的**替代**。在《2014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。

《2014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《2014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《2014年政府财政统计手册》框架对《1986年政府财政统计手册》的现金收付制数据进行分类时，《2014年政府财政统计手册》中的这一项目将注明为“无数据”，除非进一步获得各国具体数据。
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。
2521 向非金融企业提供的	对其他企业的补贴[C3.1.4]
2522 向金融企业提供的	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《2014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《2014年政府财政统计手册》框架对《1986年政府财政统计手册》的现金收付制数据进行分类时，《2014年政府财政统计手册》中的这一项目将注明为“无数据”，除非进一步获得各国具体数据。
253 向其他部门提供的	注释： 由于缺乏细节，无法从《1986年政府财政统计手册》分类项目中计算得出。

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]加大对各国政府、国际组织和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》中的子项目不能完全对应分类至《2014年政府财政统计手册》中的赠与子项目中。需要有进一步的各国具体信息，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。

《2014 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《2014 年政府财政统计手册》框架对这些未经调整的《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《2014 年政府财政统计手册》框架对未经调整的《1986 年政府财政统计手册》数据进行分类时，可能会低估《2014 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]
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[GFS]

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《2014 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》的支出项目中没有被分类为社会福利的开支数据，需要有进一步的各国具体信息来按《2014 年政府财政统计手册》的类别进行适当的分类。

28 其他开支 [GFS]

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]¹²加对国内非金融公共企业的资本转移[C7.1.2]、对国内金融机构的资本转移[C7.1.3]、对国内其他企业的资本转移 [C7.1.4]和其他国内资本转移[C7.1.5] 加对国外其他资本转移 [C7.2.4]。

¹² 根据《2014 年政府财政统计手册》，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。

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《2014年政府财政统计手册》中其他开支[28]的**替代**。需要有进一步的各国具体信息，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]。¹³

其他开支的详细分类如下表所示。

《2014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。
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 用于投资收入分配的财产开支	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。
2815 外国直接投资的再投资收益	注释： 《1986年政府财政统计手册》没有权责发生制概念的外国直接投资的再投资收益[2815]。另见除利息外的财产开支[281]的注释。
282 未另分类的转移	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]
283 与非寿险和标准化担保计划有关的保费、费用和理赔款	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。需要进一步的各国具体信息。

D. 非金融资产交易的分类¹⁴

在《2014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处置，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

¹³ 在《1986年政府财政统计手册》中，唯一的一项除利息外的财产开支是租金，定义为租赁土地、地下资产和其他自然生成的资产而支付的款项。不应将租金与归类为商品和服务的购买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，在某些情况下属于无形非生产资产。

¹⁴ 见《2014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。

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》中没有权责发生制概念的固定资本消耗。

31.1 非金融资产的获得

包括： 固定资本资产的获得[C4.]、储备的购置[C5.]以及土地和无形资产的购置[C6.]。¹⁵

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《2014 年政府财政统计手册》获得非金融资产：贵重物品 [313.1]项目中的数据。需要进一步的各国具体信息来进行这一分类。

31.2 非金融资产的处置

包括： 固定资本资产的出售[A13.]、储备的出售[A14.]以及土地和无形资产的出售[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出售这一分类，所以没有可分类至《2014 年政府财政统计手册》非金融资产的处置：贵重物品 [313.2]项目中的数据。需要进一步的各国具体信息来进行这一分类。

31 非金融资产的投资

计算为： 非金融资产的获得[31.1] 减 处置 [31.2]。

注释： 在《2014 年政府财政统计手册》中，也通过减去固定资本消耗[31.3]得到非金融资产的净投资。但是，在采用现金收付制的《1986 年政府财政统计手册》中，没有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。

《2014 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	固定资本资产的获得[C4.] 减 固定资本资产的出售[A13.]
3111 建筑物和构筑物	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。需要进一步的各国具体信息。
3112 机器和设备	
3113 其他固定资产	
3114 武器系统	
312 库存	储备的购置[C5.] 减 储备的出售[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 储备的出售[A14.]

¹⁵ 按《1986 年政府财政统计手册》对资本支出进行的详细分类，见《1986 年政府财政统计手册》，表 C，第 175 页。

《2014 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
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，购置的所有材料和物资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，无法根据《1986 年政府财政统计手册》的数据进行编制。需要进一步的各国具体信息。
314 非生产资产	土地和无形资产的购置[C6.] 减 土地和无形资产的出售[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。需要进一步的各国具体信息。
3142 矿物和能源资源	
3143 其他自然生成的资产	
3144 无形非生产资产	

E. 按对手方居民地位和金融工具类型对金融资产和负债交易进行分类¹⁶

金融资产和负债的交易（在《2014 年政府财政统计手册》中被称作融资）可以按居民地位和工具类型或按交易对手方的居民地位和部门列示（见 F 节）。这些交易列示为各类金融资产的**净获得**和各类负债的**净产生**。即只列示持有某类资产的净变化，而不是像大部分非金融资产那样，列示为总获得和总处置。但如果同样类型的金融工具同时作为金融资产和负债持有，应单独列示金融资产交易和金融负债交易，而不是将负债交易与资产交易轧差充抵。

32 金融资产的净获得，按居民地位和金融工具类型划分

包括： 贷款减还款¹⁷[C.V]加现金、存款和出于流动性目的持有的证券的总变化：国内和国外[E6.和 E12.]（见《1986 年政府财政统计手册》表 E¹⁸）。

注释： 由于现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化是金融资产，并且与借款交易（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（增加以负号表示，减少以正号表示）。《2014 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，当将国内和国外的现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化[E6.和 E12.]重新分类至《2014 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，**需要反向调整《1986 年政府财政统计手册》分类项目所列数据的符号**，即以正号表示增加，以负号表示减少。

¹⁶ 见《2014 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。

¹⁷ 按照《1986 年政府财政统计手册》方法对贷款减还款的详细分类，见《1986 年政府财政统计手册》，表 C，第 175-176 页。

¹⁸ 在《2014 年政府财政统计手册》中，融资是按居民地位和金融工具类型分类的。关于按工具类型详细划分的融资类别，见《1986 年政府财政统计手册》表 E，第 212 页。

按对手方居民地位和金融工具类型对金融资产和负债净获得的详细分类如下表所示。

《2014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 国内债务人	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进行这一分类。
3213 债务证券	注释： 由于《1986年政府财政统计手册》是按接收方，而不是按工具类型进行细目分类的，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。需要进一步的各国具体信息。 《1986年政府财政统计手册》中没有权责发生制概念的保险、养老金和标准化担保计划[3216]和其他应收账款 [3218]。
3214 贷款	
3215 股权和投资基金份额	
3216 保险、养老金和标准化担保计划[GFS]	
3217 金融衍生产品和雇员认股权	
3218 其他应收账款	
322 国外债务人	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的变化：国外[E12.]
3211 特别提款权	注释： 《1986年政府财政统计手册》不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。
3222 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进行这一分类。
3223 债务证券	注释： 由于《1986年政府财政统计手册》是按接收方，而不是按工具类型进行细目分类的，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。需要进一步的各国具体信息。 《1986年政府财政统计手册》中没有权责发生制概念的保险、养老金和标准化担保计划[3226]和其他应收账款 [3228]。
3224 贷款	
3225 股权和投资基金份额	
3226 保险、养老金和标准化担保计划[GFS]	
3227 金融衍生产品和雇员认股权	
3228 其他应收账款	

33 负债的净产生，按居民地位和工具类型划分

包括： 《1986年政府财政统计手册》中的所有净借款项目[E1至E5.]，或总融资[E.I]减现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化：国内和国外[E6.和E12.]（见《1986年政府财政统计手册》中的表E¹⁹）。

按工具类型和居民地位划分的负债的净产生的详细分类如下表所示。

《2014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 国内债权人	表E中的国内借款的所有项目[E1.至E5.]，或总国内融资[E.II]，减现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化[E6.]

¹⁹ 在《2014年政府财政统计手册》中，融资是按工具和居民地位分类的。关于按工具类型详细划分的融资类型，见《1986年政府财政统计手册》表E，第212页。

《2014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
3311 特别提款权	注释： 《1986年政府财政统计手册》不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。
3312 货币和存款	其他国内负债[E5.]
3313 债务证券	长期债券[E1.]加短期债券和期票[E2.]
3314 贷款	未另分类的长期贷款[E3.] 加 未另分类的短期债券和预付款[E4.]
3315 股权和投资基金份额	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。 《1986年政府财政统计手册》中没有权责发生制概念的保险、养老金和标准化担保计划[3316]和其他应付账款 [3318]。
3316 保险、养老金和标准化担保计划[GFS]	
3317 金融衍生产品和雇员认股权	
3318 其他应付账款	
332 国外债权人	表 E 中的从国外借款类目[E7. 至 E11.]，或总国外融资[E.III]， 减 现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化：国外[E12.]
3321 特别 提款权	注释： 《1986年政府财政统计手册》不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。
3322 货币和存款	其他国外负债[E11]
3323 债务证券	长期债券[E7] 减 短期债券和期票[E8]
3324 贷款	未另分类的长期贷款[E9.] 加 未另分类的短期贷款和预付款[E10.]
3325 股权和投资基金份额	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。 《1986年政府财政统计手册》中没有权责发生制概念的保险、养老金和标准化担保计划[3326]和其他应付账款 [3328]。
3326 保险、养老金和标准化担保计划 [GFS]	
3327 金融衍生产品和雇员认股权	
3328 其他应付账款	

F. 按金融工具对手方的居民地位和部门对金融资产和负债交易进行分类

金融资产和负债的交易（在《2014年政府财政统计手册》中被称作融资）列示为各类金融资产的**净获得**和各类负债的**净产生**。即只列示持有某类资产的净变化，而不是总获得和总处置。如果同样类型的金融工具同时作为金融资产和负债持有，应单独列示金融资产交易和金融负债交易，而不是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》类似，《2014年政府财政统计手册》还包括按交易对手方的居民地位和部门对金融资产和负债交易进行的分类。这是因为分析人士不仅关注广义政府单位为其活动提供融资所使用的**工具的类型**，而且还关注哪些**部门**提供了融资。此外，往往有必要对广义政府部门内各个分部门之间的资金流动进行分析。

用来对国内金融资产和负债进行分类的部门类型是：广义政府、中央银行、其他存款性公司、未另分类的金融公司、非金融公司以及住户和为住户服务的非营利机构。用来对国外金融资产和负债进行分类的部门类型是：广义政府、国际组织、除国际组织外的金融公司以及其他非居民。

82 金融资产的净获得，按对手方的居民地位和类型划分

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。²⁰

注释： 这一总量等于按工具类型划分的金融资产的净获得[32]。由于现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化是金融资产，并且与借款交易（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（增加以负号表示，减少以正号表示）。《2014 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，当将各个部门持有的现金、存款和出于流动性目的持有的证券的国内和国外变化重新分类至《2014 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）时，**需要反向调整《1986 年政府财政统计手册》分类项目的符号，即以正号表示增加，以负号表示减少。**

《1986 年政府财政统计手册》不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。

《2014 年政府财政统计手册》总量 [82] 和 [32] 是完全相同的。

按对手方的居民地位和部门对金融资产的净获得进行的详细分类如下表所示。

《2014 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 国内债务人	国内的贷款减还款[C8.] 加《1986 年政府财政统计手册》表 D 中被归为融资的所有国内金融资产。 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的变化[D1.2.2]
8212 中央银行	存款变化[D2.2]、货币持有量的变化[D2.3] 加 转移给政府的外汇重新定值产生的未实现利润[D2.4] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的国内对金融机构的贷款减还款[C8.3]没有可以用来相应分类至中央银行 [8212]、其他存款性公司[8213]或未另分类的金融公司[8214] 等项目的细分数据。需要进一步的各国具体信息来进行这一分类。
8213 除中央银行外的接受存款公司	为流动性目的而引起的对存款货币银行债权的变化[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。另见中央银行[8212]的注释。
8214 其他金融公司.	为流动性目的而引起的对其他金融机构债权的变化[D4.1.2]

²⁰ 见《1986 年政府财政统计手册》第 198 页表 D 按债务持有者类型对融资进行的分类。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而持有的证券的变化（国内和国外）进行分类。

《2014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
	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性公司[8313]的存款性公司。另见中央银行 [8212]的注释。
8215 非金融公司	对非金融公共企业的贷款减还款[C8.2] 加 出于流动性目的而持有的非金融性公共企业证券的变化[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。另见住户和为住户服务的非营利机构[8216]的注释。
8216 住户和为住户服务的非营利机构	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，如有进一步的各国具体信息，应归入[8215]中。
822 国外债务人	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，《2014年政府财政统计手册》中的这一项目被高估。没有单独的详细数据可用将来将《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《2014年政府财政统计手册》中的[8221]类和[8227]类。需要有进一步的各国具体信息来进行这一分类。
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]，《2014年政府财政统计手册》中的这一项目被低估。
8228 除国际组织外的金融公司	对国外的其他贷款减还款[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]，《2014年政府财政统计手册》中的这一项目被高估。没有单独的详细数据可用将来将《1986年政府财政统计手册》中的对国外的其他贷款减还款[C9.3]分类到《2014年政府财政统计手册》中的[8228]类和[8229]类。需要有进一步的各国具体信息来进行这一分类。
8229 其他非居民	注释： 按《2014年政府财政统计手册》框架对《1986年政府财政统计手册》的数据进行分类时，《2014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》中的对国外的其他贷款减还款[C9.3]被划分到[8228]中，其中包括其他非居民持有的金融资产。

83 负债的净产生，按对手方的居民地位和类型划分

包括： 《1986 年政府财政统计手册》表 D 中被分类为净借款的所有项目²¹，或总融资，**减**现金、存款和出于流动性目的而持有的证券（国内和国外）等金融资产的变化。

注释： 《1986 年政府财政统计手册》不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。

《2014 年政府财政统计手册》总量 [83] 和 [33] 是完全相同的。p

按对手方的居民地位和部门对负债的净产生进行的详细分类如下表所示。

《2014 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 国内债权人	《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： 《2014 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	向同级政府其他部门的净借款[D1.1.1] 加 向其他各级政府的国内净借款[D1.2.1]
8312 中央银行	向货币当局的净借款[D2.1]
8313 除中央银行外的接受存款公司	向存款货币银行的净借款[D3.1] 注释： 由于存款货币银行不是唯一的存款性公司，《1986 年政府财政统计手册》的这一项目是一个 替代 。
8314 其他金融公司	向其他金融机构的净借款[D4.1.1] 注释： 由于包括了应划分到其他存款性公司[8313]中的一些存款性公司，《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	向非金融性公共企业的净借款[D4.2.1] 加 从非金融性私人企业获得的国内融资[D4.3.1] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的从非金融私人企业获得的国内融资[D4.3.1]项目是一个 替代 ，因为其中可能还包括某些金融资产。
8316 住户和为住户服务的非营利机构	从住户获得的国内融资[D4.3.2]和未另分类的其他国内融资[D4.4] 注释： 《1986 年政府财政统计手册》中的从住户获得的国内融资[D4.3.2]和未另分类的其他国内融资[4.4]是一个 替代 ，因为其中可能还包括某些金融资产。

²¹ 见《1986 年政府财政统计手册》第 198 页表 D 按债务持有者类型对融资进行的分类。

《2014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 国外债权人	向国际开发机构的借款[D6.] 加 向外国政府的借款[D7.] 加 其他国外借款[D8.] 注释： 《2014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	从外国政府获得的融资[D7.]
8327 国际组织	从国际开发机构获得的融资[D6.]
8328 除国际组织外的金融公司	其他国外借款[D8.] 注释： 由于包括了向其他非居民的借款，《1986年政府财政统计手册》是一个替代。需要有进一步的各国具体信息，以便区分向除国际组织外的金融公司的借款和向其他非居民的借款。
8329 其他非居民	注释： 按《2014年政府财政统计手册》框架对《1986年政府财政统计手册》的数据进行分类时，《2014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》中的其他国外借款[D8.]被划分到 [8328]中，其中包括向其他非居民的借款。

G. 按政府职能分类的支出（COFOG）²²

政府职能分类（COFOG）是对广义政府单位旨在通过各种支出实现的职能或社会经济目标进行的详细的分类。这是按目的对支出进行分类的四种方法之一。

政府职能分类可运用于政府开支和非金融资产的净投资（即获得减处置减固定资本消耗，或者，在现金收付制中，是获得减处置）。开支加非金融资产净投资合起来被称为政府支出。

尽管《2014年政府财政统计手册》按政府职能分类的支出与《1986年政府财政统计手册》的分类有许多类似之处，但它们之间也有重大的差异。²³ 主要不同之处可以归纳如下：

- 《2014年政府财政统计手册》中没有不按主要组别划分的支出[B14.]这一项目。《2014年政府财政统计手册》将《1986年政府财政统计手册》中的不按照主要组别划分的支出项目划归到一般公共服务[701]中。
- 《2014年政府财政统计手册》包括环境保护[705]这一新的项目。《1986年政府财政统计手册》没有对此类支出单独分类，但一些环境保护支出被列入住房和社区设施的事务和服务[B7.]中。
- 《2014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》按政府职能分类的大部分支出组别中，研究和开发支出没有单独列出。

²² 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《2014年政府财政统计手册》第六章的附录。

²³ 关于《1986年政府财政统计手册》按政府职能分类的支出细节，见表B，第147-148页。

7 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、储备以及土地和无形资产的出售（[A13.]、[A14.]和[A15.]）分类至《2014 年政府财政统计手册》按政府职能分类的支出项目中。

当按照《2014 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，需要有进一步的信息以便进行以下调整：

- 在《2014 年政府财政统计手册》中，按**总额**记录**市场基层单位的运营**。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，使用未经调整的《1986 年政府财政统计手册》数据将同时低估政府运营活动的现金收入和现金支付。
- 在《2014 年政府财政统计手册》中，**政府作为雇主缴纳的社会缴款**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《2014 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，得不到关于政府作为雇主缴纳的社会缴款数据，因为已在合并时被剔除。因此，需要进一步的各国具体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，所得到的政府运营活动的现金收入和现金支付要高于《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。²⁴

《2014 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.]

²⁴除经济事务、医疗保健和教育三个类别外，这里只列出了《2014 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。

《2014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
704 经济事务	经济事务[B9至B13.]
7041 一般经济、商业和劳工事务	除一般劳工事务之外的一般经济事务和商业事务[B13.4] 加 一般劳工事务和服务[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《2014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 研究与开发：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。需要进一步的各国具体信息。
7049 未另分类的经济事务	未另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。
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 研究与开发：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。需要进一步的各国具体信息。

《2014 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
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	无法定级的教育服务[B4.4]
7096 教育的辅助机构	教育辅助机构[B4.5]
7097 研究与开发：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。需要进一步的各国具体信息。
7098 未另分类的教育	未另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.]

H. 资产负债表

《2014 年政府财政统计手册》中的资产负债表列示某一具体时点的政府总资产和负债的**当期市场价值**。资产和负债的存量头寸按居民地位以及非金融资产和工具的类型进行分类，这一分类与上面 D 节和 E 节讨论的资产和负债交易的分类相同。金融资产和负债的存量头寸也按对手方居民地位和部门进行分类，这一分类与上面 F 节讨论的金融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》中没有记录非金融和金融资产存量。

63 负债

包括： 《1986 年政府财政统计手册》表 F 或 G 中的债务总额[F.I 或 G.I]。²⁵

注释： 当按工具类型将《1986 年政府财政统计手册》中的未偿债务存量分类到《2014 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，而非按当期市场价值（或名义价值）定值。
- 作为净产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》不记录非现金交易（如债务承担）或其他经济流量（如重新定值）。

我们在此不详细介绍如何按工具类型（《1986 年政府财政统计手册》表 G）将《1986 年政府财政统计手册》中的未偿债务存量分类到《2014 年政府财政统计手册》资产负债表中，其做法与上面 E 节介绍的按工具类型对净借款进行分类的做法完全一样（只是代码以 6 开头）。同样，这里不详细介绍按债务持有人类型（《1986 年政府财政统计手册》表 F）对未偿债务进行分类，因为其分类方法与上面 F 节介绍的按债务持有人类型对净借款进行分类的方法相同（只是代码以 68 开头）。

国内和国外债务分类到《2014 年政府财政统计手册》资产负债表如下表所示：

²⁵见《1986 年政府财政统计手册》中的表 G（第 227-228 页和第 221 页）分别按债务工具类型和债务持有人类型对未偿债务进行的分类。

《2014 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

在《2014 年政府财政统计手册》中，政府的交易用两个单独的表格来概括：政府运营表按权责发生制概括交易，现金来源和使用表概括现金流量。

在《2014 年政府财政统计手册》中，政府交易是按权责发生制记录的，**政府运营表**（见最后一页图框 1）概括在某一会计期内广义政府部门的所有交易（即不仅限于现金流量）。该表对交易的分类显示了财政政策对政府净值、政府对信贷的需求以及政府持有的资产和负债的影响。除概括影响政府净值（收入和支出）的交易之外，政府运营表还显示非金融资产、金融资产和负债的交易。从政府运营表可以得出两个主要的分析性余额：收入减开支等于净运营余额。进一步减去非金融资产的交易，便得出政府的净贷款/净借款，这一余额与政府的金融资产和负债交易产生的净额相等。

现金来源和使用表（见最后一页图框 2）概括在某一会计期内政府的现金流入和流出。当按权责发生制（或按除纯粹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很重要。现金来源和使用表显示政府通过以下活动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）除现金本身以外的融资活动。政府的现金存量净变化是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：运营活动的现金收入减去现金支出等于运营活动产生的净现金流入。进一步从非金融资产投资（非金融资产的购买减出售）减去净现金流量，就得到现金盈余/赤字。

按《2014 年财政统计手册》详细表格（本文第 II 节）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，如果分类到《2014 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，那么详细表格中的所有交易都概括在政府运营表中。在这种情况下，与《2014 年政府财政统计手册》详细表格记录的交易有关的现金流量概括在现金来源和使用表中。²⁶

记录基础	《2014 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概要
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

²⁶ 国际货币基金组织的年度政府财政统计数据库采用不同的惯例：所有交易（无论记录基础如何）都概括在政府运营表中。只有在权责发生制和现金收付制数据同时具备的情况下，数据库也列入现金来源和使用表。

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概要（在所举例子中，利息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

NOB/GOB 净运营余额

非金融资产的交易：

31	非金融资产的净/总投资
311	固定资产
312	库存的变化
313	贵重物品
314	非生产资产
2M	支出

NLB 净贷款(+)/净借款(-)

金融资产和负债交易（融资）：

32	金融资产的净获得
321	国内
322	国外
33	负债的净产生
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：

C1	现金收入
C11	税收
C12	社会缴款
C13	赠与
C14	其他收入
C2	现金支出
C21	雇员报酬
C22	购买商品和服务
C24	利息
C25	补贴
C26	赠与
C27	社会福利
C28	其他支付

CIO 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：

C31	非金融资产投资带来的净现金流出
C311	固定资产
C312	库存
C313	贵重物品
C314	非生产资产
C2M	现金支出

CSD 现金盈余/现金赤字

金融资产和负债交易带来的现金流量（融资）：

C32x	除现金外的金融资产的净获得
C321x	国内
C322x	国外
33	负债的净产生
331	国内
332	国外

NFB 融资活动带来的现金净流入

NCB 现金存量的净变化