



## 《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

<b>I. 导言</b>	<b>3</b>
A. 本文的重点	3
B. 对所用惯例的注释	3
<b>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</b>	
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	18
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	22
G. 按政府职能分类的支出（COFOG）	26
H. 资产负债表	29
<b>III. 概要表</b>	<b>30</b>
A. 政府运营表与现金来源和使用表	30

## 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的高度重视程度。《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。<sup>1</sup> 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。<sup>2</sup>

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 □ □ □ □ □ 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，

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

<sup>2</sup> 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） <sup>3</sup>
5	资产和负债数量的其他变化 <sup>3</sup>
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） <sup>4</sup>
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）：

<sup>3</sup> 《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。

<sup>4</sup> 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。





《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.]
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<sup>6</sup>

### 1 收入

包括： □□□□□□ [A.I]减□□□□□□□□ [A13.]、□□□□ [A14.]和□□□□□□□□  
□□ [A15.]。<sup>7</sup>

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□□□□□□□□□□）。

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

<sup>6</sup> 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。

<sup>7</sup> 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。

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。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 □ □

包括： 总□□□□ [A.IV]减□□□□□□ [A2.]。

注释： 《1986年政府财政统计手册》税收收入类别中的□□□□□□ [A2.]在《2014年政府财政统计手册》中被分类为□□□□ [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
<b>111 对所得、盈利和资本收益征收的税收</b>	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]
<b>112 对工资和劳动力征收的税收</b>	对工资和劳动力征收的税收[A3.]
<b>113 对财产征收的税收</b>	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]
<b>114 一般商品和服务税</b>	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□□□ [11411]、□□□ [11412]、或□□□□□□□□□□□□□□□□ [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]



《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
<b>115 对国际贸易和交易征收的税收</b>	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]
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]
<b>116 其他税收</b>	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 □ □ □ □

包括： □ □ □ □ □ □ [A2.]加 □ [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。<sup>8</sup>

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
<b>121 社会保障缴款 [GFS]</b>	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]
<b>122 其他社会缴款 [GFS]</b>	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□ □ □ □ □ □ [1223]。

<sup>8</sup> 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。







（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 □ □ □ □ [GFS]

包括： □ □ □ □ □ [C1.1] 加 □ □ □ □ □ [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]。<sup>11</sup>

对雇员报酬的详细分类如下表所示。

---

<sup>11</sup>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。

《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□□□□□□□□ [2112]这一数据。其结果是，□□□□□□□□ [2111] 等于总□□□□ [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□□□□ [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□□□□□□ [2122]这一数据。其结果是，□□□□□□ [2121] 等于总□□□□ [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□□□□□□ [2122]数据。

## 22 □□□□□□

包括： □□□□□□□□ [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□□□□□□□□ [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□□□□ [28]，□□□□□□□□ [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□□□□□□□□ 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□□□□□□□□。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 □□□□□□ [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□□□□□□ [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 □□ [GFS]

包括： □□□□ [C2.]。









《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
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<sup>14</sup>

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： □□□□□□□□ [C4.]、□□□□□ [C5.]以及□□□□□□□□□ [C6.]。<sup>15</sup>

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》□□□□□□□□□□□ [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： □□□□□□□□□ [A13.]、□□□□□ [A14.]以及□□□□□□□□□ [A15.]。

注释： 由于《1986 年政府财政体手册》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》□□□□□□□□□□□ [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。

<sup>14</sup> 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。

<sup>15</sup> 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。

### 31 非金融资产的投资

计算为： □□□□□□□□ [31.1] 减 □□ [31.2]。

注释： 在《2014年政府财政统计手册》中，也通过减去□□□□□□ [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□□□□□□ [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
<b>311 固定资产</b>	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	
<b>312 库存</b>	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.]
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，□□□□ [3122]总为零。
<b>313 贵重物品</b>	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。
<b>314 非生产资产</b>	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<sup>16</sup>

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□□）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类型列示（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。

<sup>16</sup> 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。





《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
<b>331 国内债权人</b>	表 E 中的国内借款的所有项目[E1.至 E5.]，或总国内融资[E.II]， <b>减</b> 现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化[E6.]
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.] <b>加</b> 短期债券和期票[E2.]
3314 贷款	未另分类的长期贷款[E3.] <b>加</b> 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□□□□□□□□□□□□□□ [3316] 和□□□□□□ [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	
<b>332 国外债权人</b>	表 E 中的从国外借款类目[E7.至 E11.]，或总国外融资[E.III]， <b>减</b> 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] <b>减</b> 短期债券和期票[E8]
3324 贷款	未另分类的长期贷款[E9.] <b>加</b> 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□□□□□□□□□□□□□□ [3326] 和□□□□□□ [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□□）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。



《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
	<p>注释： 《1986年政府财政统计手册》中的这一项目是一个<b>替代</b>，因为存款货币银行不是唯一的存款性公司。另见□□□□ [8212]的注释。</p>
8214 其他金融公司.	<p>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]</p> <p>注释： 《1986年政府财政统计手册》中的这一项目是一个<b>替代</b>，因为其中包括了一些应划分为□□□□□□ [8313]的存款性公司。另见□□□□ [8212]的注释。</p>
8215 非金融公司	<p>对非金融公共企业的贷款减还款[C8.2] <b>加</b> 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]</p> <p>注释： 《1986年政府财政统计手册》中的这一项目是一个<b>替代</b>，因为其中不包括私人非金融公司。另见□□□□□□□□□□ [8216]的注释。</p>
8216 住户和为住户服务的非营利机构	<p>国内其他贷款减还款[C8.4]</p> <p>注释： 《1986年政府财政统计手册》中的这一项目是一个<b>替代</b>，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。</p>
822 国外债务人	<p>对国外的贷款减还款[C9.] <b>加</b> 现金、存款和出于流动性目的而持有的证券：国外[D9.]的金融资产组别变化</p>
8221 广义政府	<p>对各国政府和国际组织的贷款减还款[C9.1]</p> <p>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《1986年政府财政统计手册》中的□□□□□□□□□□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。</p>
8227 国际组织	<p>对超国家当局的贷款减还款[C9.2]</p> <p>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。</p>
8228 除国际组织外的金融公司	<p>对国外的其他贷款减还款[C9.3] <b>减</b> 现金、存款和出于流动性目的持有的证券的变化[D9.]</p> <p>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《1986年政府财政统计手册》中的□□□□□□□□□□ [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。</p>
8229 其他非居民	<p>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□□□□□□□□□□ [C9.3]被划分到[8228]中，其中包括其他非居民持有的金融资产。</p>





《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□□□□□[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）<sup>22</sup>

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。<sup>23</sup> 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□□□□□□□□□□[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□□□□□[701]中。
- 《2014 年政府财政统计手册》包括□□□□[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在□□□□□□□□□□□□□□[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。

<sup>22</sup> 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。

<sup>23</sup> 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来将固定资产、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。<sup>24</sup>

《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.]

<sup>24</sup>除□□□□、□□□□和□□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
<b>704 经济事务</b>	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□□ [7045]和□□ [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， <b>可按常理</b> ，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□□ [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务和服务[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]
<b>705 环境保护</b>	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□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□ [B7.3]子类目（如有数据）可被作为 <b>替代</b> 划分到□□□□ [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□□□□ [705]。
<b>706 住房和社区福利设施</b>	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□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□ [B7.3] 子项目剔除掉，并将其划归□□□□ [705]项下。
<b>707 医疗保健</b>	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]
<b>708 娱乐、文化和宗教</b>	娱乐、文化和宗教事务和服务[B8.]
<b>709 教育</b>	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]
<b>710 社会保护</b>	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、金融工具和非金融资产类型进行分类，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□□□□ [F.I 或 G.I]。<sup>25</sup>

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）。

<sup>25</sup>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。

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：

《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□□□□□。进一步减去非金融资产的交易，便得出政府的□□□/□□□，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□□□□□□□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□□□□□□□□□□□□□□□□。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□□□□/□□□。

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□□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。<sup>26</sup>

<sup>26</sup> 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。

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
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 □ □ □ □ □

**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 □ □ □ (+)/□ □ □ (-)

**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 □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

**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 □ □ □ □ / □ □ □ □

**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
- C33 负债的净产生
  - C331 国内
  - C332 国外

NFB □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

NCB □ □ □ □ □ □ □ □ □ □