



中国国民经济核算
CHINA NATIONAL ECONOMIC ACCOUNTING

中国新国民经济核算体系编制与计算方法系列丛书

中国资产负债表 编制方法

国家统计局国民经济核算司 编著

中国统计出版社



中国国民经济核算
CHINA NATIONAL ECONOMIC ACCOUNTING

中国新国民经济核算体系编制与计算方法系列丛书之六

中国资产负债表 编制方法

国家统计局国民经济核算司 编著

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

中国资产负债表编制方法/国家统计局国民经济核算司编著。

—北京:中国统计出版社,1997.5

(中国新国民经济核算体系编制与计算方法系列丛书)

ISBN 7-5037-2590-7

I. 中…

II. 国…

III. 资产负债表—编制—方法—中国

IV.F231.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 17827 号

中国统计出版社出版

(北京复外三里河月坛南街 75 号 100826)

新华书店经销

科伦克三莱印务有限公司印刷

*

850×1168 毫米 32开本 5.12 5 印张 12万字

1997 年 10 月第 1 版 1997 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3000 册

*

定价: 17.80 元

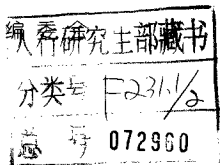
(版权所有, 不得翻印)





072960

《中国资产负债表编制方法》



顾问：张 塞

理论与技术指导：刘 洪 翟立功

主 编：李 强

副主编：许宪春 吴 优

编写人员(按姓氏笔划为序)：

王益烜 吴 优 曹克瑜

前言

国民经济核算是以整个国民经济为对象的宏观核算。它源于统计、会计、业务核算,但高于三大核算。国民经济核算体系是对国民经济运行过程及其结果进行全面计算和描述的宏观经济信息系统。国民经济核算体系是观测宏观经济运行与进行管理的“数据库”、“平衡仪”和“晴雨表”。国民经济核算及其指标体系是地区经济与国际经济交往中的“标准语”和“普通话”。

我国的国民经济核算体系的建立和发展,走过了漫长而艰难曲折的道路。在国务院的正确领导下,经过几代人的努力,我国已基本建立起适应社会主义市场经济发展状况的“中国新国民经济核算体系”。回顾其建立与发展的历史过程,大体可分为三个阶段。第一阶段为中华人民共和国建立初期的1952—1984年。这一阶段采用的是物质产品平衡表体系,即MPS体系,是当时高度集中的计划经济管理体制下的历史产物。它适应了当时社会的经济基础和生产力发展水平的需要,为我国开展大规模的社会主义经济建设,为科学的计划经济管理发挥了重要作用。第二阶段为1985—1992年。这一阶段是MPS和SNA两种核算体系共存阶段。当时采

用两种体系相互并存,两者并用的方式,主要是立足于当时我国国民经济的管理是实行有计划的商品经济这一主导思想。国民经济核算工作既要考虑有计划指令为主导方面所需要的指标体系,又要兼顾有市场调节为辅所需要的数据资料,以适应我国经济体制的发展变化过程,以满足国民经济发展和党政决策部门的需要。另外,国际上还存在着东欧和前苏联等采用MPS体系的国家。可以说,这一阶段的两种体系共存的现象,深深打上了当时社会经济发展水平和受经济理论发展制约的烙印,有着特殊的历史背景。在这一阶段,我国统计工作者与经济、理论工作者、教育工作者密切合作,研制出了具有中国特色的、能够把两种国民核算体系相互转换的《中国国民经济核算体系(试行方案)1992年》,并付诸实施,较好地解决了从计划经济向社会主义市场经济转换时期的核算问题。在这一阶段,国家统计局不仅发布以MPS体系“国民收入”为挂帅指标的系列核算数据,同时发布以SNA体系“国内生产总值”为挂帅指标的系列核算数据,并且成功地解决了历史国民核算资料的相互转换问题。第三阶段为1993年至今。这一阶段是取消MPS体系,采用SNA基本核算框架、核算原则与方法,并结合中国的实际建立我国新国民经济核算体系的时期,也可称之为与国际接轨时期。党的十四大根据改革开放实践发展的要求和邓小平同志关于社会主义也可以搞市场经济的思想,确定了建设社会主义市场经济体制的改革目标,实现了社会主义经济理论的重大突破,为在国民经济核算方面扫清了理论上的障碍。从国际环境看,以前实行MPS的前苏联、东欧国家也已陆续放弃了这个体系,而采用SNA。MPS的国际比较性与通用性已日趋消失。我国的国民核算工作实践也表明,由于经济体制的

变革, MPS 体系在反映国民经济发展变化方面的缺陷越来越明显, 而中国宏观经济分析和管理工作已经改变了应用 MPS 指标的习惯, 逐步适应了应用 SNA 有关指标分析和处理经济问题。在这一阶段, 为了适应我国改革开放新形势发展及宏观经济管理的需要, 中国新国民经济核算体系以联合国 1968 年 SNA 和 1993 年 SNA 为基础, 并结合中国的具体情况, 开始向 SNA 的全面过渡和转化, 设计并编制了国内生产总值及其使用表、投入产出表、资金流量表、资产负债表、国际收支平衡表和一套国民经济循环帐户, 同时取消了 MPS 的国民收入等有关指标。从以上三个阶段的进程可以看出, 我国的国民经济核算体系的改革和发展是随着我国的经济体制的变化而循序渐进变化的。特别是第二阶段过渡的成功, 为第三阶段工作打下了良好的基础。

我国新国民核算体系初步框架一建立, 就显示出了它的巨大作用。主要表现在三个方面: 一是为宏观经济决策和调控提供了重要依据, 提出了好的建议。如我国国民经济运行的主要指标、财政预算、信贷、货币发行计划的制定, 主要是以国民经济核算体系提供的数据来制定的; 再如 1990 年初, 面对市场疲软、停产、半停产增多、财政困难等状况, 根据国民核算体系作出的定量分析, 建议适时调整操作力度, 追加 400 亿投资, 保持国民经济的适度增长, 被国务院所采纳, 取得了重大的经济和社会效益; 又如根据国民核算体系的有关指标, 对国家关于统配煤炭、民用煤、邮资、食用油、粮食调价的方案进行了测算, 提出了建议, 引起了国务院的高度重视, 其中有不少建议被采纳。二是为提高宏观统计数据质量, 扼制统计数据弄虚作假方面提供了有力的工具。当前, 由于经济利益格局多元化的影响, 统计基础被削弱, 人为因

素干扰加剧,在一定程度上影响了统计数据的质量。但是,由于新国民经济核算体系是以国民经济整体作为观察对象,通过一整套相互联系、逻辑严密的核算表,对社会再生产各个环节进行跟踪、描述和监督的宏观经济信息系统,通过它可以发现数据的矛盾,经过综合平衡,可以把数据统一协调起来,成为一个有机的整体,从而大大提高宏观数据质量。近几年,我们就利用国民核算体系这个武器,对宏观数据质量进行评估、检查和平衡分析。可以说,针对当前社会上的虚报、瞒报、数据不实的问题,我们做了大量的工作,这些都得力于国民经济核算体系。比如说,我们利用国民经济核算体系中生产与使用平衡的原理、总量和结构之间的平衡关系、全面报表与抽样放大推算之间的关系、实物与资金之间的平衡关系,对国民经济主要数据进行评估和检查,然后才能公布,从技术上进行把关,对防止弄虚作假起到了一定的扼制作用。第三是为我国对外交往,进行国际比较提供了标准。由于世界上绝大多数国家,特别是与我国经济交往比较多的国家,都采用的是联合国推荐的新SNA体系,因此,外国了解中国,在我国投资,与我贸易都首先要了解我国的国民经济核算体系;中国了解世界,要对外开放,要观察我国经济在世界经济中所处的位置,也需要国民经济核算体系。

我国的国民经济核算体系的发展,从无到有,从小到大,从粗到细,逐步开始完备。随着我国社会主义市场经济体系的逐步确立,国民经济的发展及其内部联系愈趋复杂,社会和公众迫切需要了解中国及其世界的国民经济核算体系,而国民经济核算体系从理论、设计、资料来源、计算方法等都是一个非常复杂的过程,为此,作为参与组织、研究、起草和实施新国民经济核算体系的国家统

计局国民经济核算司，负责编写了“中国新国民经济核算体系编制与计算方法系列丛书”。该丛书按照新国民经济核算体系的主要组成部分，共分为七册，即《中国年度国内生产总值计算方法》、《中国季度国内生产总值计算方法》、《中国投入产出表（延长表）编制方法》、《中国资金流量表编制方法》、《中国国际收支平衡表编制方法》、《中国资产负债表编制方法》和《中国国民经济循环帐户编制方法》。该丛书理论联系实际，偏重于操作，明白无误地告诉广大读者，国家的宏观经济数据是怎样“生产”出来的。可作为广大实际经济工作者、理论研究者和教学工作者的参考书和教科书。

作为系列丛书之六的《中国资产负债表编制方法》，是国民经济核算司近几年来研制的新成果。资产负债核算作为我国新国民经济核算体系的新成员，是以一个国家或地区经济存量对象的核算，它反映一定时点上机构部门和社会的财力、物力的历年积累和与之相对应的债权、债务关系，反映国家或地区的资产总体规模、经济实力、发展水平和生产能力与结构。本册是对近几年来宏观经济的资产负债核算理论和实践探索的初步总结。

本丛书是长期以来广大国民核算工作者理论研究和实践的结晶，同时由于时代和作者水平的限制，本丛书中还存在着不少的问题，敬请广大读者批评指正。我们有理由相信，随着中国社会主义市场经济体制的逐步完善和生产力的极大发展，我国会有一个更加成熟、全面、科学实用并与国际接轨的国民经济核算体系。

国家统计局国民经济核算司司长 李强

1997年4月28日於北京

第一章

资产负债核算概述

第一节 资产负债核算的基本原理

国民资产负债核算是我国新国民经济核算体系的重要组成部分,它是以一个国家或地区经济资产的存量为对象的核算。它反映某一特定时点上机构单位、机构部门及经济总体所拥有的财力、物力的历史积累和与之相对应的债权债务关系,反映一个国家和地区的资产负债总规模及结构、经济实力、发展水平和生产能力。

资产负债属于存量核算的范畴,作为当期经济活动的初始条件,表现为期初资产负债规模和结构,经过当期经济活动,如生产、分配、消费、积累等,形成当期经济活动的结果——期末资产负债的规模和结构。因此,国民经济范围内的存量和流量紧密相联,可以按一定方式互相转化,而存量核算与流量核算也可以依一定方式构成互相适应、彼此衔接的完整体系。

从国民经济整体考察,经济存量归根到底是过去历期的产出和收入中未被消耗、损耗和消费的部分之积累总和。各期资产的增加,则是期内的产出和收入扣除消

耗、损耗和消费后的部分在存量上的投资,包括非金融投资、金融投资和对国外净投资。因而,一国国民经济存量是过去时期有关经济流量沉淀或历史积累的结果。

从国民经济各部门考察,其可支配收入扣除消费后的余额即为储蓄,所有部门的储蓄加上来自其他部门,包括国外的资本转移净额构成投资的资金来源,用于固定资本形成,存货增加和其他非金融资产购买等。

但是,经济运行过程中由于各部门的投资带来资产存量的变化并不等于其储蓄和资本转移收入净额之和,从而需要在部门之间直接或间接地融通资金,即资金剩余部门与资金不足部门之间通过各种渠道互相调剂资金余缺,整个国内经济的资金余缺则与国外部门进行调剂。各部门资金的余缺和投资需求引发了金融活动,这些金融交易必然引起各部门债权和债务关系的发生和变化。这样可以清楚地看到,各部门的可支配收入不是用于消费,就是用于投资(本部门或外部部门的非金融投资和金融投资)。于是,各部门期初的资产加上期内的投资,或者期初的负债加上期内的举债,再经过必要的资产物量调整和重估价,就得到期末的资产或负债,这一基本原理可以用公式表述如下:

$$\begin{aligned}& \text{期初资产(负债)} \\& + \text{期内投资(举债)} \\& \pm \text{重估价和其他物量调整} \\& = \text{期末资产(负债)}\end{aligned}$$

为了使期初和期末资产负债核算的有关数据能够衔接,两个时点的资产和负债互相协调一致,还需要对存量核算和相应的流量核算在有关项目上不一致的地方进行调整和归并。根据国民经济核算体系的核算原理,这

种调整归并包括三部分内容:

1. 本期内由交易因素引起的资产或负债的变动, 亦称为本期资产(负债)增加。这主要包括核算期内通过交易和非金融投资、金融投资等引起的资产(负债)数量变化的价值。

2. 本期内由非交易因素引起的资产外生变动, 亦称资产物量其他变动。这主要包括:

(1) 有形资源资产的增加与减少, 如森林资产等自然增长、新发现的地下矿产资源等以及资源资产的耗减、损失与退化;

(2) 由非经济因素、不可预见的突发事件等引起的资产负债物量的变化, 如战争或自然灾害等引起的资产或负债的数量变化;

(3) 由于机构单位、机构部门和资产分类的变化引起的调整, 如扣留或没收其他机构单位的资产等引起的资产增加或减少, 或者由于机构单位的成立或倒闭, 分解或合并等原因引起的资产增加或减少;

(4) 统计上的误差等因素。

3. 由市场价格变化引起的持有资产价值或处置资产价值的变动。由于资金流量核算或资本帐户、金融帐户的非金融资产、金融资产与负债是按当期经济活动发生时的交易价格即现时市价计算的, 资产负债表上的期初、期末资产负债则是按期初、期末两个不同时点的市场价格计算的, 这就需要进行一些价格上的调整即重估价, 以核算期初期末资产负债表之间已实现和未实现的资本持有收益和资本持有损失, 即由价格变化因素引起的资产和负债的增值和减值。同理, 对在期初以前就已持有的资产或负债, 其净值也要换算到核算期初或期末的时点价值。引起价格变动的因素有:

- (1) 市场价格的变动;
- (2) 市场利率的变动;
- (3) 外汇汇率的变动。

由交易因素引起的资产或负债的变动,属于资金流量核算或流量帐户的内容,可以资金流量表或者由资本帐户和金融帐户提供资料。由非交易因素和价格变动引起的资产或负债的变动通常在调整帐户中核算。

这样,通过上述归并、扩展,设置资产负债调整帐户,资产负债的核算原理可用下列公式表述:

$$\begin{aligned}
 & \text{期初资产(负债)} \\
 & \pm \text{期内由交易因素引起的资产(负债)数量变动} \\
 & \pm \text{期内由非交易因素引起的资产(负债)物量变动} \\
 & \pm \text{期内由价格因素引起的资产(负债)价值变动} \\
 & = \text{期末资产(负债)}
 \end{aligned}$$

资产负债核算的基本原理如图 1-1 所示:

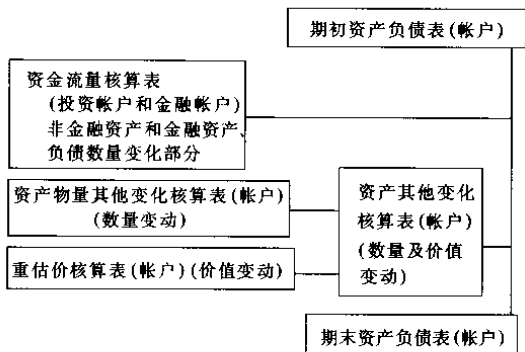


图 1-1 国民资产负债核算的基本原理

通过分析资产负债核算的基本原理可以看出,在国民经济运行中,流量与存量相互依存,相互制约。期初的资产负债存量是国民经济运行的先决条件,期末的资产负债存量又是国民经济流量运行的历史积累结果,同时又是新一轮国民经济流量运行的起点。存量是产生流量的基础,流量又有一部分(扣除消费后的部分)最终转化为存量。存量和流量之间的循环转化贯穿于国民经济活动的始终,这就需要我们考虑流量发生前的初始状态和流量发生后的终结状态。因此,国民经济核算既要反映国民经济活动的流量,又要反映国民经济活动的存量,这也就向我们提出了要进行流量和存量双向并行核算的要求。显而易见,只有将资产负债核算纳入国民经济核算体系,并与其他四种流量核算相结合,才能全面、系统地描述国民经济运行全过程及所产生的综合效果,才能使新国民经济核算体系在结构上表现为“期初资产负债——生产——收入与分配——消费与积累——国外——数量与价格调整——期末资产负债”这样完整的经济循环模式,实现流量核算与存量核算的有机统一,成为既系统科学又符合中国社会主义市场经济运行特点的国民经济核算体系。

第二节 资产负债核算的基本概念

国民资产负债核算,简单地说就是宏观经济存量中资产与负债总规模及其结构的核算。但基于国民经济的整体性与综合性,应首先从全面、综合的角度来理解掌握资产负债核算中的主、客体分类,即机构部门及核算对象的分类及主、客体各个类别确切的核算口径和经济含义。要弄清核算对象的分类标准,搞清楚最基本的也是

最重要的经济概念,如国民经济流量与存量的分类;国民财产、国民资产与负债等的相互区别及相互联系。

一、国民经济流量与存量

国民经济核算包括流量核算和存量核算,其中所指的流量和存量是国民经济核算体系记录经济信息的两类核算指标的基本形式。从时间特征上看,“经济流量”指的是某一核算期内的经济行为和所产生的效果;“经济存量”指的是经济行为在该核算期末这一特定时点的历史累积状况。因此,某一特定核算期各种经济流量的沉淀形成期末经济存量,而经济存量的变动(增加或减少)本身又是经济流量的一种表现形式,存量与流量彼此是互相转化的,这种联系一般可以表述为:

期初经济存量

+ 期内经济流量增加

- 期内经济流量减少

± 期内调整

= 期末经济存量

或:

期末经济存量 - 期初经济存量

= 期内经济流量净值 ± 期内调整

所以,“经济流量核算”是指对在一定核算期内发生的经济交易的累计发生额(或者是增减相抵后的净额)进行的核算;“经济存量核算”是指对在某一特定时点上所拥有的国民资产以及所承担债务的历史积累总额与结构进行的核算。从核算内容来看,流量核算可以说是关于经济运动过程的核算,而存量核算则是关于经济运动过程所需的各种条件,以及经济运动的结果的核算,两者紧密联系,相辅相成。

对流量和存量进行核算,必须在以下三个方面保持一致性:

(1)流量核算和存量核算在分类方面保持一致,包括对于资产项目分类的一致性和对于机构部门分类的一致性。

(2)流量核算和存量核算在核算的时空范围方面要保持协调一致,要分别针对同一核算期及同一区域的期内、期初或期末进行核算。

(3)流量核算和存量核算要采取一致的估价标准。

随着我国新国民经济核算体系的逐步深入与完善,在经济流量核算基础已经基本建立起来的情况下,经济存量核算在我国作为一项崭新的核算内容,在新国民经济核算体系中的地位也在逐步确立。流量核算与存量核算的结合,标志着宏观经济核算技术日趋完善,也使我们能够更为完整地把握社会再生产的全过程。

二、国民财产

国民财产通常是指一个国家在特定的时点所拥有的,作为实物投资以及社会再生产各环节的累计结果。“国民财产”从本质上体现了“人类劳动”的结晶。这里不包括各种未经人类劳动作用过的自然资源,也不包括国民经济系统内部各常住机构单位之间的金融债权债务关系,但包括国民经济作为一个完整的系统对国外所进行的净投资,既我国对国外拥有的金融资产(债权)净额。由于无形生产资产和对国外的金融净资产在国民财产中所占的比重相对较小,国民财产的主体主要由国内有形生产资产构成,所以可以说,国民财产基本上属于生产性实物资产的范畴。所以:

国民财产

$$\begin{aligned} &= \text{国内有形生产资产} \\ &\quad + \text{无形生产资产} \\ &\quad + \text{对国外的金融净资产} \\ &= \text{非金融生产资产} \\ &\quad + \text{对国外的金融净资产} \end{aligned}$$

三、国民资产

国民资产通常是指一个国家在特定时点上所拥有的各种经济财产、资源资产、国内国外金融资产与负债存量总规模及其结构。它既体现债权又体现债务,在不说明的情况下,金融资产包含了金融负债,它是金融资产与负债的简称。所以,国民资产体现了资产总量、负债总量及资产净值总量的规模与结构。

国民资产

$$\begin{aligned} &= \text{国内有形生产资产} \\ &\quad + \text{无形生产资产} \\ &\quad + \text{国内金融资产(负债)} \\ &\quad + \text{国外金融资产(负债)} \\ &\quad + \text{资源资产} \\ &\quad + \text{无形非生产资产} \\ &= \text{非金融生产资产} \\ &\quad + \text{非金融非生产资产} \\ &\quad + \text{国内金融资产(负债)} \\ &\quad + \text{国外金融资产(负债)} \\ &= \text{非金融资产} \\ &\quad + \text{金融资产(负债)} \end{aligned}$$