



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

# 中国资金流量表 编制方法

国家统计局国民经济核算司 编著  
中国人民银行调查统计司

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四

# 中国资金流量表 编制方法

国家统计局国民经济核算司  
中国人民银行调查统计司

编著

中国统计出版社

# (京)新登字 041 号

## 图书在版编目(CIP)数据

中国资金流量表编制方法 / 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 7-5037-2612-1

I. 中…

II. 国…

III. 资金流量—经济核算—报表编制—中国

IV.F222.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 20297 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 5.25印张 12万字

1997年5月第1版 1997年5月北京第1次印刷

印数: 1—3000册

\*

定价: 18.50元

(版权所有, 不得翻印)

# 《中国资金流量表编制方法》

## 编委会

主 编：李 强 王小奕

副主编：许宪春 李晓超 韩春兰

编写人员(按姓氏笔划为序)：叶燕斐 李晓超

张文红 张冬佑 赵春萍 徐雄飞 韩春兰

# 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。

我国新国民经济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,根据国民经济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;又如根据国民经济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,我们就利用国民经济核算体系这个武器,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。

作为系列丛书之四的《中国资金流量表编制方法》,是由国家统计局国民经济核算司与中国人民银行调查统计司共同合作完成的,其原因是资金流量表的实物交易部分和金融交易部分是分别由这两家编成后拼装而成的。近几年来,我国的宏观调控日趋成熟,不仅运用行政的手段,而更多的是运用价值规律的手段来调控经济,因此,编制资金流量表并通过资金表来分析全社会资金的总量、结构、分配、流向,就成为人们关注的一个热点。本册从资金流量表的概念、定义、结构、部门设置以及资料的来源与编制方法给予了详细的介绍,对欲了解此方面情况的读者来讲具有一定的帮助。

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

# 目 录

导 论 .....	( 1 )
第一节 中国资金流量表的基本结构 .....	( 2 )
第二节 中国资金流量表编制的基本原则 .....	( 6 )
<b>第一篇 中国资金流量表(收入分配)编制方法 .....</b>	<b>( 8 )</b>
<b>第一章 收入形成环节交易项目测算方法及资料来源 .....</b>	<b>( 9 )</b>
第一节 增加值的测算方法及资料来源 .....	( 9 )
第二节 劳动者报酬的测算方法及资料来源 .....	( 11 )
第三节 生产税净额的测算方法及资料来源 .....	( 13 )
<b>第二章 初次收入分配环节交易项目测算方法及资料来源 .....</b>	<b>( 16 )</b>
第一节 财产收入的测算方法及资料来源 .....	( 16 )
第二节 初次分配总收入的测算方法及资料来源 .....	( 26 )
<b>第三章 可支配收入分配环节交易项目测算方法及资料来源 .....</b>	<b>( 28 )</b>
第一节 经常转移的测算方法及资料来源 .....	( 28 )
第二节 可支配总收入的测算方法及资料来源 .....	( 38 )

<b>第四章</b>	<b>净金融投资形成环节交易项目测算方法及资料来源</b> ·····	( 40 )
第一节	最终消费的测算方法及资料来源	( 40 )
第二节	净出口的测算方法及资料来源	( 41 )
第三节	总储蓄的测算方法及资料来源	( 42 )
第四节	资本转移的测算方法及资料来源	( 43 )
第五节	资本形成总额的测算方法及资料来源	( 48 )
第六节	其他非金融资产获得减处置的测算方法及资料来源	( 50 )
第七节	净金融投资的测算方法及资料来源	( 51 )
<b>第二篇</b>	<b>中国资金流量表(金融交易)编制方法</b> ·····	( 53 )
<b>第一章</b>	<b>间接金融交易项目人民币部分的编制</b> ·····	( 54 )
第一节	中央银行资金流量表	( 55 )
第二节	国家银行资金流量表	( 58 )
第三节	其他银行、信用社和其他非银行金融机构 资金流量表	( 61 )
<b>第二章</b>	<b>间接金融交易项目外币和外汇部分的编制</b> ·····	( 66 )
第一节	国家银行外币和外汇资金流量表	( 66 )
第二节	其他银行、其他非银行金融机构外币收支 和外汇资金流量表	( 68 )
第三节	直接金融项目的编制	( 76 )
<b>第三章</b>	<b>国外金融交易的编制</b> ·····	( 79 )
附件一	机构部门增加值测算方法 ——对产业部门增加值的分解及合并	( 86 )
附件二	关于财产收入的处理原则和方法	( 115 )
附件三	关于经常转移的处理原则和方法	( 131 )
附件四	关于资本转移的处理原则和方法	( 147 )
附件五	关于资本形成总额处理原则和方法	( 150 )

# 导 论

中国现金流量表的编制工作已开展十多年了。十多年来,核算工作者在不断吸收国际成功经验基础上,从中国实际情况出发,设计、编制出了适应我国经济体制和宏观管理需要的现金流量表。但为确保我国整个新国民经济核算体系内在统一性和国际可比性的要求,对《中国国民经济核算体系(1992年文本)》中的中国现金流量表进行修订已是大势所趋。为此,1997年初我们对中国现金流量表进行了部分修订。当前摆在我们面前的就是如何按新的标准和制度编制中国现金流量表。

为积极推进这项工作的开展,我们在总结过去多年编制现金流量表的经验基础上,积极吸收国际上比较成熟的成果,对中国现金流量表编制方法进行了研究、讨论,撰写出了这本《中国现金流量表编制方法》。由于时间较为仓促,加之实际操作经验不足,书中难免存在着这样或那样的缺点。我们相信,随着现金流量核算工作的不断深入开展,认识的不提高,经验的逐步积累,将对其不断地修改和完善。

## 第一节 中国资金流量表的基本结构

中国资金流量表是反映常住者之间以及常住者与非常住者之间经济交易的矩阵表式。

### 一、基本表式

在表式上它由两部分组成，一部分是反映商品流转状况的，通常称为收入分配部分；另一部分是反映资金流转状况的，通常称为金融交易部分。

### 二、部门与交易项目设置

在机构部门和交易项目设置上，既尽量向 SNA 靠拢又考虑到我国的实际。

#### (一) 关于机构部门

资金流量表中有五个机构部门，即非金融企业部门、金融机构部门、政府部门、住户部门和国外部门。

非金融企业部门由不从事金融媒介活动的所有常住法人企业组成。它包括具备法人资格的国营、集体、各种形式的合资、合作经营及外商独资的常住工商企业、农业企业、建筑企业、运输邮电企业及其他不从事金融媒介活动的服务企业，不包括附属于行政事业单位的不具备法人资格的企业和个体经济。

金融机构部门由从事金融媒介活动的所有常住法人企业组成，其包括中国人民银行、各商业银行、信用社、保险公司及信托投资公司等。

政府部门由各种类型具备法人资格的常住行政单位事业单位组成，其包括军事单位、行政事业单位附属的不具备法人资格的企业，不包括行政事业单位附属的法人

中国资金流量表表式(收入分配)

交易项目	机构部门		非金融企业		金融机构		政府		住户		国内合计		国外		总计	
	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S
1. 增加值																
2. 劳动者报酬																
(1) 工资及工资性收入																
(2) 单位社会保险付款																
3. 生产税净额																
(1) 生产税																
(2) 生产补贴(-)																
4. 财产收入																
(1) 利息																
(2) 红利																
(3) 土地租金																
(4) 其他																
5. 初次分配总收入																
6. 经常转移																
(1) 收入税																
(2) 财政经常性拨款																
(3) 社会保险付款																
(4) 社会补助																
(5) 其他																
7. 可支配收入																
8. 最终消费																
9. 净出口																
10. 总储蓄																
11. 资本转移																
(1) 投资性补助																
(2) 其他																
12. 资本形成总额																
(1) 固定资本形成总额																
(2) 存货增加																
13. 土地及其他金融资产获得减处置																
14. GDP生产法与支出法误差																
15. 净金融投资																

注: U代表使用; S代表来源。

中国资金流量表表式(金融交易)

交易项目	非金融企业		金融机构		政府		住户		国内合计		国外		总计	
	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S	U	S
1. 净金融交易														
2. 资金来源														
3. 国内金融交易														
4. (1) 通货														
(2) 存款														
(3) 活期存款														
(4) 定期存款														
(5) 住户存款														
(6) 政府存款														
(7) 其他存款														
(8) 贷款														
(9) 短期贷款														
(10) 长期贷款														
(11) 其他贷款														
(12) 债券														
(13) 股票														
(14) 准备金														
(15) 保险准备金														
(16) 结算准备金														
(17) 金融机构往来														
(18) 中央银行贷款														
(19) 其他(净)														
5. 国际资金往来														
(1) 长期资本														
(2) 短期资本														
6. 国际储备资产														
7. 国际收支误差与遗漏														
8. 统计误差														

注:U代表使用;S代表来源。

企业。

住户部门由所有常住住户组成,还包括住户所有的个体经济。

国外部门是指所有非常住机构部门组成的一个部门。

## (二)关于交易项目

中国资金流量表有 23 个交易项目,其中收入分配有 15 个交易项目,金融交易有 8 个交易项目。

收入分配交易项目有增加值、劳动者报酬、生产税净额、财产收入、初次分配总收入、经常转移、可支配总收入、最终消费、净出口、总储蓄、资本转移、资本形成总额、其他非金融资产获得减处置、GDP 生产法与支出法误差及净金融投资。

金融交易项目有净金融投资、资金运用、资金来源、国内金融交易、国际储备资产、国际收支误差与遗漏及统计误差。其中国内金融交易包括通货、存款、贷款、证券、保险准备金、结算资金、金融机构往来、准备金、中央银行贷款、其他(净)。

## 三、逻辑平衡关系

资金流量表中的平衡关系有二种基本表现形式:一种是通过平衡项起平衡作用。这些平衡项都是其他交易项目的余额,主要有增加值、初次分配总收入、可支配总收入、总储蓄及净金融投资;二是通过一机构部门的支付就是另一机构部门的获得进行平衡。这些项目主要有劳动者报酬、生产税净额、财产收入、经常转移、资本转移。



## 第二节 中国资金流量表编制的基本原则

为编制出精度相对较高、质量相对较好的资金流量表,说明一些必要的编制基本原则是非常重要的,也为编制者提供一些可共同遵循的原则,提高资金流量表的可比性。

### 一、尽量坚持 SNA 标准和原则,但要注重中国实际

中国资金流量表是按 SNA 的标准和原则设计的,编制中国资金流量表更应坚持 SNA 标准和原则。这些标准和原则包括机构部门的分类原则、交易项目的分类原则等。但同时还要考虑到中国的实际,对一些具体问题需灵活处理。

### 二、坚持“权责发生制”核算与“现金收付制”核算相结合的原则

中国资金流量表由两部分组成,一部分是收入分配,描述的是有货物和服务支撑的资金流动,相对来说容易把握些,这部分我们按“权责发生制”原则进行核算;另一部分是金融交易,描述的是“纯”资金的流动,理论上说也应按“权责发生制”进行核算,但操作起来确实较为困难,这部分我们按“现金收付制”原则进行核算。整个资金流量表核算坚持了“权责发生制”与“现金收付制”相结合的原则。

### 三、坚持直接采集数据与个别数据推算相结合的原则

编制中国资金流量表所需的数据大部分可以直接采集到,但有些数据难以采集或采集成本较高。对这些数据一个比较理想的办法就是根据典型资料或抽样调查资