

国际收支统计申报 案例分析

(2002年版)

国家外汇管理局国际收支司 编



经济科学出版社

国际收支统计申报案例分析

(2002 年版)

国家外汇管理局国际收支司 编

经济科学出版社

责任编辑：段小青

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：董永亭

国际收支统计申报案例分析

(2002 年版)

国家外汇管理局国际收支司 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印刷

三佳装订厂装订

880×1230 32 开 6.5 印张 100000 字

2002 年 12 月第一版 2002 年 12 月第一次印刷

印数：00001—13000 册

ISBN 7-5058-3284-0/F·2638 定价：18.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

国际收支统计申报案例分析：2002 / 国家外汇管理局国际收支司编. —北京：经济科学出版社，2002.11

ISBN 7 - 5058 - 3284 - 0

I. 国 ... II. 国 ... III. 国际收支 - 经济统计 - 申报 - 案例 - 分析 - 2002 IV. F810.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 089266 号

《国际收支统计申报案例分析》

编 委 会

顾 问：胡晓炼

主 编：王 勇

副主编：邹 林 韩红梅 邹兆荣 王春英

编 委：（按姓氏笔画排列）

王 勇	王春英	王珍芳	王 青	刘 芳
刘 斌	刘建红	邹 林	邹兆荣	张生会
张 华	郑航滨	赵金能	施琍娅	徐子福
梁宏祺	韩红梅	韩 健	覃道爱	谭 林

参与编写人员：（按姓氏笔画排列）

马 琪	王 磊	王香英	王去非	邓丽娜
邓 谦	左建平	卢伟雄	刘志刚	刘建武
孙 宁	李 师	李稳立	陈之为	陈 飞
陈维华	陈旭华	陈建萍	陈薇华	邱 耀
苏 英	杨长乐	杨丽琴	张仰林	周中彦
庞晓光	林炎芳	赵 堃	赵肖强	姚 刚
高爱武	徐 昕	党晓燕	索俊芳	曹灵兰
黄蜀茗	黄 伟	蒋 蔚	覃海燕	谢亚轩

序 一

随着全球经济一体化进程的加速和国际金融体系的日益融合，一国的涉外经济交易状况对其国民经济的健康发展起着举足轻重的作用。国际收支统计是了解一国对外贸易、服务、资本及金融交易情况，衡量储备资产充足程度的基础性工具，也是掌握国际贸易和资本流动趋势，规避外部风险，把握发展先机的重要信息来源。

我国的国际收支统计申报体系自 1996 年建立以来，经历了一个从无到有，从起步到发展到逐渐完善的过程。随着公众申报意识的加强和技术手段的进步，国际收支统计数据的准确性、全面性和及时性都有了较大的提高，国际收支统计申报工作取得的成绩，得到了社会各界的认可。随着我国加入世界贸易组织和改革开放步伐的进一步加快，新的交易行为不断出现，交易规模不断扩大，如何进一步提高国际收支统计数据的质量，使其客观地反映经济生活的真实面貌成为摆在我们面前的重要课题。

《国际收支统计申报案例分析》一书正是以此为

出发点，从国际收支统计现实工作中遇到的疑难问题入手，依据国际货币基金组织《国际收支手册（第五版）》的分类标准和原则，结合我国国际收支统计申报制度的实际操作，将复杂的交易按其性质梳理出基本类型，并逐项分析。这本书是构建在实践操作和基础理论之间的桥梁，具有很强的指导性和可操作性。希望本书的出版，能够为外汇管理部门、银行、机关团体、企业和个人传授有关国际收支方面的知识，解析国际收支申报方面的疑惑，以保证有关当事人正确申报国际收支交易。希望通过各方的努力，为制定国家宏观经济政策提供扎实的国际收支统计基础。

国家外汇管理局副局长

2002年10月1日

序 二

对外部门是一国经济的重要部门之一。随着经济全球化和金融市场一体化，对外交易将对各国经济产生越来越重要的影响。为了理解和分析一国对外交易的发展和趋势，关键要具备一个能够提供关于这些交易和一国对外资产负债存量的及时和可靠数据的国际收支统计体系。中国现已加入世界贸易组织，与世界经济的融合将更加紧密。因此，更加需要根据国际标准编制国际收支统计。

国际货币基金组织统计部与国家外汇管理局开展了密切合作，目的是建立一个能够满足国内数据使用者和国际社会需要的国际收支体系。这一过程的重要一步是于 1996 年建立了国际交易报告系统。该系统利用银行体系的外汇交易信息，得出中国的国际交易数据。自这一新系统开始运作以来，中国国际收支统计的覆盖范围和及时性得到显著改善。以此为基础继续开展工作将十分重要，特别是由于近年来国际交易的规模和类型显著增长。鉴于这种增长，确保在收集国际交易数据的机构从事工作的官员完全熟悉国际统计

方法和编制做法也是非常重要的。

《国际收支统计申报案例分析》(《案例分析》)的出版将为数据报告者和编制者提供指导原则,使他们了解如何在国际交易报告系统中对某些交易进行分类和记录。许多案例分析经过与基金组织工作人员的讨论,所建议的处理方法以基金组织《国际收支手册》第五版中的概念和定义为基础。我相信,《案例分析》将作为一本有用的参考书,有助于确保正确地报告国际交易,从而改进国际收支统计的质量。

近年来,我几次访问中国,目睹了中国经济和统计体系的显著进展。我在国家外汇管理局访问和讲课时,有机会与局里的工作人员和高层官员一起工作。他们对改进中国国际收支统计的奉献精神和对创新的热情给我留下了深刻印象。中国于2002年4月加入基金组织的数据公布通用系统,我特别祝贺国家外汇管理局在其中发挥的积极作用。我期待着基金组织与国家外汇管理局之间继续保持密切合作,并祝愿国家外汇管理局在进一步加强中国对外部门统计方面取得成功。

国际货币基金组织统计部主任

Carol S. Carson

Carol S. Carson

Guide for Reporting Balance of Payments Transactions—Case Studies Preface

The external sector is one of the important sectors of a country's economy. With the growing globalization of the world economy and the integration of financial markets, external transactions will have an increasingly important impact on countries' economies. In order to understand and analyze developments and trends in a country's external transactions, it is crucial to have a balance of payments statistics framework that is able to provide timely and reliable data on these transactions and on the country's stock of external assets and liabilities. Now that China has joined the WTO and will become even more integrated with the world economy, there will be even greater demand for balance of payments statistics produced in accordance with international standards.

The Statistics Department of the International Monetary Fund has been working closely with the State Administration of Foreign Exchange (SAFE) in setting up a balance of payments system that will meet the needs of both domestic users

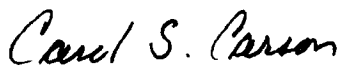
and the international community. An important development in this process was the launching of the international transactions reporting system (ITRS) in 1996. The ITRS utilizes information on foreign exchange transactions conducted by the banking system to derive data on China's international transactions. Since the operation of the new system, the coverage and the timeliness of China's balance of payments have improved significantly. It will be important to build on this achievement, particularly because both the size and types of international transactions have grown considerably in recent years. Given this growth, it will also be important to ensure that officials in the institutions collecting international transactions data are fully familiar with international statistical methodology and compilation practices.

The publication of the Guide for Reporting Balance of Payments Transactions — Case Studies (Guide) will serve the purpose of providing guidance to reporters and compilers on how to classify and record certain transactions in the ITRS. Many of the case studies have been discussed with the staff of the Fund, and suggested treatments are based on the concepts and definitions set out in the Fund's Balance of Payments Manual, fifth edition. I believe that the Guide will serve as a useful reference book and will help ensure the correct reporting of international transactions and hence im-

prove the quality of balance of payments statistics.

In recent years, I have visited China several times and have seen the remarkable developments in China's economy and in the statistical systems. During my visits and my lecture at SAFE, I had opportunities to work with its staff and senior officials and was impressed by their dedication in improving China's balance of payments statistics and their enthusiasm in taking new initiatives. I would particularly like to congratulate SAFE on its active role in China's participation in the Fund's General Data Dissemination System (GDDS) in April 2002. I look forward to continuing the close cooperation between the Fund and SAFE, and I wish SAFE every success in further enhancing China's external sector statistics.

国
际
收
支
统
计
申
报
案
例
分
析



Carol S. Carson

Director

Statistics Department

International Monetary Fund

目 录

序一	胡晓炼 (1)
序二	Carol S. Carson (1)
1. 离岸账户申报案例	(1)
2. 赔偿款申报案例	(3)
3. 与土地和房屋有关的申报案例	(13)
4. 样品款申报案例	(21)
5. 建筑安装和承包工程申报案例	(22)
6. 代垫款的申报案例	(23)
7. 银行间头寸调拨申报案例	(27)
8. 深加工 (结转) 及保税区申报案例	(27)
9. 福费廷业务申报案例	(28)
10. 远洋渔业申报案例	(29)
11. 加工费申报案例	(32)
12. 技术改造费支出申报案例	(36)
13. 分支机构集中结算申报案例	(37)
14. 退款申报案例	(37)
15. 个人汇款申报案例	(41)

16. 利润再投资退税申报案例	(44)
17. 利息收入申报案例	(44)
18. 运输工具维修申报案例	(45)
19. 船务公司收支申报案例	(46)
20. 办事处、代表处收入申报案例	(47)
21. 担保费用申报案例	(48)
22. 保证金、押金申报案例	(51)
23. 中标款及投标保证金申报案例	(56)
24. B 股资金申报案例	(58)
25. 商标使用费和特许费申报案例	(60)
26. 电子邮箱使用费申报案例	(64)
27. 审图费申报案例	(65)
28. 旅费申报案例	(65)
29. 管理费申报案例	(66)
30. 认证费与检验费申报案例	(69)
31. 装卸费申报案例	(74)
32. 租箱费申报案例	(75)
33. 换单服务费申报案例	(75)
34. 商业中介服务费申报案例	(76)
35. 邮政快递申报案例	(78)
36. 设计服务费申报案例	(78)
37. 售后服务申报案例	(79)
38. 应收账款服务费申报案例	(80)
39. 配餐服务收入申报案例	(80)

40. 医疗服务申报案例	(81)
41. 证券登记服务费申报案例	(81)
42. 商务租赁服务申报案例	(82)
43. 以外币现钞形式收支申报案例	(83)
44. 捐赠申报案例	(84)
45. 税款申报案例	(86)
46. 欠款收回申报案例	(88)
47. 财务审计费申报案例	(88)
48. 上市公司服务费申报案例	(89)
49. 专用网络服务费支出申报案例	(89)
50. 客房费用申报案例	(90)
51. 参展费申报案例	(90)
52. 驻华机构申报案例	(91)
53. 法律诉讼费申报案例	(92)
54. 购药费用申报案例	(94)
55. 产权买断收入申报案例	(95)
56. 资本金、利润申报案例	(95)
57. 股票及股权转让申报案例	(98)
58. 偿还贷款本息申报案例	(101)
59. 延期付款本息支出申报案例	(106)
60. 办公经费申报案例	(108)
61. 清算资金申报案例	(110)
62. 航空结算中心结算业务申报案例	(111)
63. 定金申报案例	(112)

64. 劳务输出入申报案例	(113)
65. 移民汇款申报案例	(115)
66. 私人边境贸易、小额贸易申报案例	(116)
67. 书画作品收入申报案例	(118)
68. 教育项下申报案例	(119)
69. 佣金、回扣申报案例	(120)
70. 借款申报案例	(124)
71. 会员费、年费、注册费申报案例	(127)
72. 转会费申报案例	(131)
73. 购买船只费用申报案例	(131)
74. 资料费、印刷费申报案例	(132)
75. 设计费申报案例	(134)
76. 报名费申报案例	(137)
77. 猎头费申报案例	(137)
78. 偶然性收支申报案例	(138)
79. 信用证转让申报案例	(139)
80. 服装熨整装箱封箱费用支出申报案例	(140)
81. 支付机票款申报案例	(141)
82. 保险费用申报案例	(142)
83. 运输及其辅助费用申报案例	(145)
84. 存款转移申报案例	(148)
85. 赞助费申报案例	(148)
86. 联络费申报案例	(149)
87. 研究经费申报案例	(150)

88. 经营性租赁申报案例	(150)
89. 石油开采申报案例	(153)
90. 补贴、经费、奖励申报案例	(154)
91. 设备投资溢价申报案例	(155)
92. 权益对价款调回申报案例	(156)
93. 三来一补水电费收入申报案例	(157)
94. 独立董事酬金申报案例	(157)
95. 货柜车加油款申报案例	(158)
96. 仓储费用申报案例	(158)
97. 酒店行政费申报案例	(159)
98. 设备维护、维修费申报案例	(159)
99. 暂借生活费返还申报案例	(162)
100. 母公司与子公司之间的资金往来申报 案例	(162)
101. 演出费与其他布景等费用申报案例	(166)
102. 贸易申报案例	(166)
103. 境外提款申报案例	(168)
104. 拍卖款申报案例	(169)
105. 保管费申报案例	(169)
106. 投诉费用申报案例	(171)
107. 货到付款申报案例	(171)
108. 退休金申报案例	(172)
109. 遣返费申报案例	(172)
110. 境内划转与境外划转申报案例	(173)