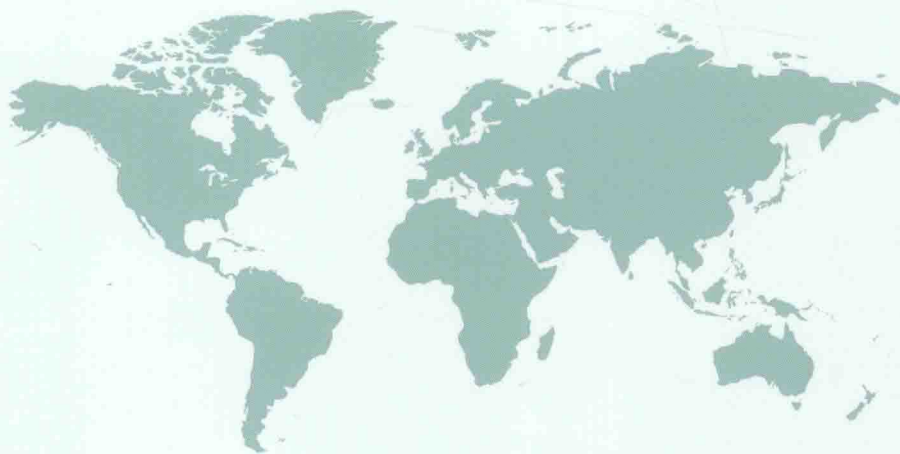


诠释国际收支统计 新标准

国家外汇管理局国际收支司◎编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

诠释国际收支统计 新标准

国家外汇管理局国际收支司◎编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

• 北 京 •

图书在版编目(CIP)数据

诠释国际收支统计新标准 / 国家外汇管理局国际收支司编.

北京:中国经济出版社,2015.1

ISBN 978-7-5136-3682-7

I. ①诠… II. ①国… III. ①国际收支—经济统计—标准 IV. ①F810.4-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 016228 号

责任编辑 崔清北 于 宇 杨元丽

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京科信印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 710mm×1000mm 1/16

印 张 28.25

字 数 350 千字

版 次 2015 年 1 月第 1 版

印 次 2015 年 1 月第 1 次

定 价 58.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

编委会成员名单

顾 问:王小奕

主 编:管 涛

副主编:王春英 方 文

编 委:(按姓氏笔画排序)

于 科	马玉娟	方 文	王珍芳	王春英
王 娜	卢志利	朱 磊	张玉青	张利勇
吴 昊	李玲青	苏耿斌	陈之为	陈之平
周 济	周慧琦	胡 红	胡国正	高 铮
常国栋	梁 茵	葛金锋	韩 健	管 涛
谭 蓬				

前言

为反映国际贸易和国际金融交往状况，国际货币基金组织（IMF）从1948年推出第一版《国际收支手册》开始，组织各成员国（地区）开展国际收支统计、公布国际收支数据。之后，国际社会和经济发生了巨大的变化，国际贸易的快速增长推动了各国经济，尤其是新兴经济体的发展，同时也提高了一般老百姓的生活水平和质量。吸引跨国投资逐渐成为一种快速提升一国经济和技术水平的重要手段，尤其对发展中国家而言，长期投资带来的是就业、技术和税收，短期投资弥补了融资不足、促进了资本流动。各主要的经济体不再是完全的自给自足的单一经济体，不同经济体间的经济和金融交往已经成为一种常态化的经济现象。但是，紧密的经济和金融交往同样也会带来一系列的问题，经济体间的相互影响日益加大、跨境资本流动风险不断扩大、内部政策调控的有效性受到很大影响、金融市场的波动增加，等等。为顺应这些发展变化，IMF陆续又推出了四版《国际收支手册》。

自1993年的《国际收支手册》第五版以来，经济全球化的浪潮席卷了全球，跨国公司成为经济全球化的先行者和受益者，整合全球的资源 and 生成要素，合理配置资本和劳动力成本，推动发展经济体的科技进步，国家间的经济交往日益频繁，国际收支的交易规模不断攀升，相互间的资本投资不断增大。与此同时，随着金融交易类型和方式的日益多样化，金融

衍生产品、跨境证券投资、电子银行等新产品、新业务的不断涌现，极大地扩大了金融市场和国际收支的交易规模，也增大了相关信息采集的复杂程度。

为顺应这些变化，IMF 组织全球的国际收支统计专家历时近八年，于 2009 年年初修订出版了《国际收支和国际投资头寸手册》第六版（BPM6，见 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bopman6.htm>）。第六版保留了第五版的总体框架，全面提升了国际投资头寸存量统计的重要性，对金融资产负债、衍生金融工具、证券投资等多方面的内容进行了全面的修订和细化，涵盖涉外经济的各个方面，内容更全面、解释的表述更具体，统计名词及相关解释与《国民账户体系》（2008 版）和其他国际通行的统计手册更加协调一致。

我国涉外经济近年来取得了前所未有的快速发展，尤其是自 2001 年我国加入世贸组织之后，货物贸易进出口总量、外汇储备、对外金融净资产等涉外经济指标都位居世界前列。我国的涉外经济已经成为全球产业链中的重要一环。国际收支账户作为国民经济四大统计账户之一，全面综合反映了我国对外经济状况，是进行宏观经济决策的重要依据。随着对外开放程度的不断加深，尤其在国际金融危机背景下，国际资本流动冲击风险加大，跨境资金流动双向波动明显，对于涉外经济统计数据的时效性、准确性、完整性要求提高，国际收支统计监测的任务加重，需要对国际收支和跨境资金交易实行更广和更深范围的统计监测。

近年来，外汇管理部门正在加快转变外汇管理职能与方式，逐渐由事前转向事后、直接转向间接、现场转向非现场。在大量取消外汇管理行政审批情况下，涉外交易信息必将成为事后管理、间接监控和非现场监管的重要依据，对国际收支统计工作的重视程度和采集高质量信息的要求也在提高。近年来，我国涉外金融交易规模不断扩大，管制不断放开，客观上也需要不断增强宏观监测和主体监管，掌握宏观形势和微观主体的信息和对外风险点，以适应新形势下外汇管理方式转变的新需要。

根据涉外经济形式发展和外汇管理转变的需要，适时按照最新的国际

标准调整和完善国际收支统计申报制度，弥补我国国际收支统计与最新国际标准的差距，提高我国国际收支以及涉外经济金融统计的整体水平，满足涉外经济方面的宏观监测分析需要，也有助于在扩大对外开放过程中有效防范国际收支风险。另一方面，我国作为 IMF 的成员国，有义务按照第六版的最新标准，改进我国的国际收支统计制度，采集国际收支统计数据，编制国际收支平衡表和国际投资头寸表。实施第六版也是 IMF 中期计划中最高优先级别工作的第一项内容。

中国政府历来重视国际收支统计工作。改革开放不久，中国即开始公布年度国际收支平衡表。1996 年正式实施国际收支统计申报制度后，经过十几年的建设，中国已经建立了一套较为完整的、系统的、与《国际收支手册》（第五版）接轨的国际收支统计数据采集制度体系。从 2009 年开始，国家外汇管理局就启动了对《国际收支和国际投资头寸手册》第六版的深入研究和具体实施工作。就第六版的主要变化以及对国际收支统计方法等方面内容开展两次课题研究，修改了作为国务院行政法规的《国际收支统计申报办法》，更新了《涉外收支交易分类与代码》国家标准，重新制定了《对外金融资产、负债及交易统计制度》，研究建立多样化的调查统计制度等工作。在研究和实施工作中，我们对第六版的理解，尤其是对新业务、新标准的认识更加清晰了。

在开展国际收支统计制度体系修订改造工作过程中，我们得到了各界的理解、支持和帮助，也切实感受到社会各界掌握国际收支统计相关术语、原则、方法的热情和迫切心理。与此同时，我们也发现，在国际收支统计数据关注度日益提高的今天，各类数据解读如雨后春笋般出现，其中一些解读存在偏差。出现偏差的部分原因在于对国际收支统计了解不足。有鉴于此，普及国际收支统计知识、介绍国际收支统计最新进展将是一项富有经济效益和社会效益的工作，这也是统计人员工作职责的应有之义。

《国际收支和国际投资头寸手册》第六版是国际收支统计的“大纲”，是学习国际收支统计知识的权威蓝本。然而其内容包罗广泛，相关定义和原则叙述复杂而艰深，不利于非专业人士阅读，也不利于有志于国际收支

相关从业人员快速入门。为此，我们编写了这本《诠释国际收支统计新标准》，以国际货币基金组织对国际收支统计的最新要求为基准，力争以通俗的语言系统介绍、总结和提炼国际收支统计知识。本书结合中国国际收支统计实践，全面详细地说明国际收支统计包括的具体概念、定义和内涵，通过具体的案例和图例说明国际收支的统计或计算方法，就对外金融资产负债、保险和金融衍生工具等比较新的统计内容进行详细说明。对于目前社会上经常争议的概念、原则，本书也以专栏形式进行了答疑解惑。本书是对国际收支统计最新标准的全面诠释，对一般国际金融教科书中没有提及的名词和概念，本书也进行了详细解读和说明。

我们希望本书可以使读者全面了解国际收支总体框架、涵盖范围、具体统计概念等内容，成为一本解读国际收支和涉外经济运行状况的辅导教材。全书分十四章。第一章至第三章主要解释和说明了国际收支统计的有关背景、基本框架和主要原则等内容；第四章至十三章主要详细说明了国际收支各项目及相关概念的具体含义和统计分析方法等内容；第十四章主要详细说明了我国国际收支统计现状及应用实施《手册》第六版的有关情况。

本书汇集了很多国际收支统计工作人员的研究成果，有些内容可能比较新，个别的金融业务与现实联系比较少。同时，限于参与本书写作的人员基本上都是从事国际收支统计工作的一线人员，对相关宏观经济领域的统计和联系方面略有不足，敬请读者批评指正。

目录

第一章 国际收支导论

第一节 国际收支统计的发展 //3

一、国际收支统计的历史沿革 //3

二、国际收支背后的时代主题 //5

三、国际收支统计的基本内涵 //6

第二节 国际收支统计的基本框架 //8

一、国际投资头寸统计 //8

二、国际收支统计 //10

三、金融资产和负债的其他变化 //13

四、国际账户统计与其他宏观经济统计的联系 //16

第二章 会计原则

第一节 流量和存量 //23

一、流量 //23

二、存量 //28

三、流量与存量的关系 //30

第二节 会计原则之权责发生制 //31

一、记账原则 //31

- 二、记录时间 //33
- 三、具体统计项目的记录 //35
- 四、记录时间的调整 //39
- 第三节 会计原则之计值原则 //40
 - 一、交易计值原则 //40
 - 二、其他流量的计值 //41
 - 三、金融资产和负债的计值 //41
- 第四节 会计原则之计账单位和货币折算 //43
 - 一、记账单位 //43
 - 二、本币和外币 //43
 - 三、计价币种和结算币种 //44

第三章 经济领土、单位、机构部门、居民地位

- 第一节 相关统计区分的重要性 //49
- 第二节 经济领土的概念和特点 //51
 - 一、基本概念 //51
 - 二、主要特点 //52
- 第三节 机构单位的概念和特点 //53
 - 一、基本概念 //53
 - 二、主要特点 //54
 - 三、几个疑难情况的具体解释 //55
- 第四节 机构部门的概念和特点 //57
 - 一、基本概念 //57
 - 二、主要特点 //57
- 第五节 居民地位的概念和类型 //64
 - 一、基本概念 //64
 - 二、居民地位判定的类型划分 //64

第四章 货物账户

- 第一节 货物账户概述 //73
 - 一、货物账户的分类 //73
 - 二、货物与服务账户之间的联系与区别 //74
- 第二节 货物账户的统计原则 //76
 - 一、货物账户的统计标准 //76
 - 二、货物账户的分类原则 //78
- 第三节 货物账户的统计内容 //79
 - 一、一般商品 //79
 - 二、转手买卖 //84
 - 三、非货币黄金 //87
- 第四节 货物账户统计原则的应用 //88

第五章 服务账户

- 第一节 服务账户概述 //95
 - 一、服务的概念与内涵 //95
 - 二、服务账户的统计标准 //96
 - 三、服务账户的统计范围与项目归类原则 //96
- 第二节 服务账户统计内容 //98
 - 一、对他人拥有的实物投入的制造服务 //98
 - 二、别处未涵盖的维护和维修服务 //101
 - 三、运输服务 //103
 - 四、旅行 //106
 - 五、建设 //108
 - 六、保险和养老金服务 //111
 - 七、金融服务 //114
 - 八、别处未涵盖的知识产权使用费 //116

- 九、通信、计算机和信息服务 //118
- 十、其他商业服务 //120
- 十一、个人、文化和娱乐服务 //122
- 十二、别处未涵盖的政府货物和服务 //123

第六章 初次收入账户

第一节 初次收入账户概述 //129

- 一、初次收入账户概念 //129
- 二、国民收入账户与国际收支账户的关系 //129
- 三、初次收入账户的结构 //130

第二节 按类型划分的初次收入 //132

- 一、雇员报酬 //132
- 二、股息和对准公司收益的提取 //133
- 三、再投资收益 //135
- 四、利息 //137
- 五、归属于保险、标准化担保和养老基金保单持有人的投资收益 //141
- 六、租金 //142
- 七、产品和生产的征税和补贴 //142

第三节 按职能类别划分的投资收益 //144

- 一、直接投资收益 //144
- 二、证券投资收益 //145
- 三、其他投资收益 //146
- 四、储备资产收益 //147

第七章 二次收入账户

第一节 二次收入账户概述 //153

一、二次收入账户的概念及内涵	//153
二、二次收入账户与其他账户的区别	//154
第二节 二次收入账户的统计原则	//156
一、记录方法	//156
二、记录时间	//157
三、计值	//157
第三节 二次收入账户的统计内容	//158
一、个人转移	//158
二、对所得、财富等征收的经常性税收	//160
三、社会保障缴款	//162
四、社会福利	//164
五、非寿险和标准化担保净保费	//165
六、非寿险索赔和标准化担保下的偿付要求	//167
七、经常性国际合作	//168
八、其他经常转移	//169

第八章 资本账户

第一节 资本账户概述	//173
一、资本账户概念	//173
二、资本账户统计框架	//173
三、资本账户的统计原则	//178
第二节 非生产非金融资产的统计内容	//180
一、自然资源	//180
二、契约、租约和许可	//181
三、营销资产	//183
第三节 资本转移的统计内容	//185
一、债务减免	//185
二、非寿险保险索赔	//186

三、投资捐赠 //187

四、一次性担保和其他债务承担 //188

五、资本税等税金 //191

六、其他资本转移 //191

第九章 直接投资

第一节 直接投资概述 //197

一、直接投资概念 //197

二、直接投资与证券投资、其他投资之间的关系 //197

三、直接投资关系的界定 //198

第二节 直接投资的统计原则和内容 //206

一、直接投资统计原则 //206

二、直接投资的统计内容 //210

第三节 直接投资统计的具体类别 //214

一、股权和投资基金份额 //214

二、债务工具 //217

第十章 证券投资

第一节 证券投资概述 //231

一、证券的定义和范围 //231

二、证券投资与直接投资、储备资产以及其他投资的关系 //235

三、其他需明确的问题 //237

第二节 证券投资统计原则 //238

一、列示方法 //238

二、证券交易的记录时间 //240

三、证券投资的计值 //240

- 四、证券投资资产和负债的其他变化 //241
- 五、证券投资记录中需要注意的一些特殊情况 //244

第十一章 金融衍生产品和雇员认股权

- 第一节 金融衍生产品和雇员认股权概述 //251
 - 一、金融衍生产品的概念 //251
 - 二、金融衍生产品的内涵 //252
 - 三、雇员认股权的概念及内涵 //253
- 第二节 金融衍生产品和雇员认股权的统计原则 //254
 - 金融衍生产品的统计原则 //254

第十二章 其他投资

- 第一节 其他股权概述 //265
 - 一、其他股权的概念及统计内容 //265
 - 二、其他股权统计的沿革 //266
- 第二节 货币和存款概述 //267
 - 一、相关概念及统计内容 //267
 - 二、相关统计方法 //268
- 第三节 贷款概述 //269
 - 一、贷款的概念及统计内容 //269
 - 二、贷款的计值 //270
- 第四节 保险、养老金和标准化担保计划概述 //271
 - 一、保险、养老金和标准化担保计划的概念及统计内容 //271
 - 二、保险、养老金和标准化担保计划的统计方法 //272
- 第五节 贸易信贷和预付款概述 //273
 - 一、贸易信贷和预付款的概念与统计内容 //273
 - 二、贸易信贷及预付款的统计方法 //273

第六节 其他应收/应付款概述 //275

一、其他应收/应付款的概念与统计内容 //275

二、其他应收/应付款的统计方法 //275

第七节 分配的特别提款权概述 //277

一、分配的特别提款权的概念 //277

二、分配的特别提款权的会计记录 //278

第八节 其他投资项目的变化 //279

第十三章 储备资产

第一节 储备资产概述 //285

一、概念及内涵 //285

二、具体构成 //288

三、特定情况 //291

四、与储备有关的负债 //294

第二节 储备资产的记录原则和方法 //296

一、储备资产的国际收支交易 //296

二、储备资产的国际投资头寸 //300

第十四章 中国国际收支统计实践

第一节 概述 //307

一、我国国际收支统计现状 //307

二、我国国际收支统计的主要差距 //310

第二节 统计工作进展情况 //314

一、对《手册》第六版的前期研究准备 //314

二、近年来修订的主要统计制度 //315

三、继续研究改进统计方法等工作 //321

第三节 完善国际收支统计体系的工作思路及规划 //325

- 一、IMF 对实施《手册》第六版的时间安排 //325
- 二、改进我国国际收支统计制度框架的思路及规划 //325

附 录

- 附录 1:《手册》第六版国际收支平衡表标准组成 //333
- 附录 2:《手册》第六版国际投资头寸表标准组成 //349
- 附录 3:《手册》第六版合并国际投资头寸表 //357
- 附录 4:《手册》第六版与第五版的主要区别 //359
- 附录 5:中国涉外收支交易代码基本情况 //368
- 附录 6:《国际收支统计申报办法》及专家解读材料 //405
- 附录 7:《手册》第六版实施系列宣传材料 //419