

外汇收支情况表 编制与审核

中国注册会计师协会 编

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

外汇收支情况表 编制与审核

中国注册会计师协会 编

大连出版社

©中国注册会计师协会 2005

图书在版编目(CIP)数据

外汇收支情况表编制与审核/中国注册会计师协会编. —大连:
大连出版社, 2005. 6
ISBN 7-80684-314-0

I. 外... II. 中... III. ①外汇—财政收入—会计报表—中国
②外汇—财政支出—会计报表—中国 IV. F832.63

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 067182 号

责任编辑:王天华 魏悦 刘广彬 郭静
封面设计:曹 艺
责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83621170/83621147
传真:(0411)83610391
<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印刷者:丹东印刷有限责任公司
经销者:各地新华书店

幅面尺寸:230mm × 180mm
印 张:12.75
字 数:246 千字

出版时间:2005 年 9 月第 1 版
印刷时间:2005 年 9 月第 1 次印刷
印 数:1 ~ 3000 册
定 价:22.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83621170/83621147
版权所有·侵权必究

目 录

第一章 国际收支统计概述	1
第一节 国际收支的含义	1
第二节 国际收支统计的原则和方法	2
第三节 国际收支平衡表的含义及其构成	4
第四节 国际收支平衡表与涉外现金流量表	8
第五节 企业外汇收支情况表的作用	14
第二章 外汇收支情况表的编制	17
第一节 外汇收支情况表项目的含义及填列方法	17
第二节 主要外汇经济业务事项会计分录解释	27
第三节 编制案例	40
第三章 外汇收支情况表的审核	55
第一节 《外汇收支情况表审核指导意见》概述	55
第二节 接受委托与签订业务约定书	62
第三节 外汇收支情况表的审核程序	66
第四章 外汇收支情况表审核报告	93
第一节 出具审核报告的前提	93
第二节 审核报告的要素	94
第三节 审核报告的类型与案例	97
附录一 《经常项目差额审核表》使用说明	106
附录二 经常项目差额审核计算举例	110
附录三 部分工作底稿参考格式(试用)	128
附录四 相关文件	175
后 记	199

第一章 国际收支统计概述

第一节 国际收支的含义

国际收支记录了一国所有的对外经济交往中发生的货币收支。在对外经济交往不断扩大的前提下,保持国际收支的平衡发展,是国民经济持续、稳定发展必不可少的条件。

国际收支是一国对外经济往来活动的综合反映。国际收支的变化既是一国经济发展、变化的结果,同时又对经济运行产生重要影响。

首先,国际收支状况直接影响一国货币汇率的波动。随着国际收支状况的变化,一国的货币汇率将呈现波动。一般情况下,如果一国的国际收支有顺差,则该国的货币汇率将上升;如果有逆差,货币汇率将呈下降趋势。监测和辨别汇率波动是否异常是国际收支分析的主要任务。目前按照国际货币基金组织对各危机发生国的研究表明,当一国的名义汇率贬值比率超过 25%,且这种状态持续数周,则基本可认定该国为货币危机发生国家。

其次,国际收支全面反映了一国对外经济的均衡状况。国际收支是一国对外经济交往往来的缩影,利用国际收支统计中的相关数据,可以生成全面反映一国涉外经济状况的综合指标,如贸易条件指数、实际汇率偏离程度、资本流动性风险和储备充足性指标等,从而全面评估一国对外经济的均衡状况。

第三,国际收支为一国分析经济内部失衡提供线索。经济的内外部均衡相互影响,内部失衡状况主要通过外部失衡来反映和放大。如贸易状况可以反映一国国内需求不足或通货膨胀,资本跨境流动可引发国内信贷扩张或金融膨胀等,国际收支为客观全面评价内部经济发展进而调控宏观经济奠定了基础。

第四,国际收支状况是一国制定货币金融政策的重要依据。随着开放程度的扩大,各国在制定国内货币金融政策时,总是要充分考虑到国际收支状况,当国际收支处于顺差状态时,一般是采取紧缩性的货币金融政策;当国际收支处于逆差状态时,一般是采取扩张性的货币金融政策。

如何统计和分析这些货币收支?怎样看待国际收支状况的好坏?国际收支不平衡时应该采取哪些措施加以调节?对上述问题的回答有助于正确理解进行外汇管理、国际

收支管理的必要性,多方协作做好国际收支的管理。

第二节 国际收支统计的原则和方法

国际货币基金组织《国际收支手册》(第五版)对国际收支统计的范畴、统计的方法制定了一整套严格的规定。

一、国际收支统计范围的界定

1. 居民与非居民之间的经济交易

一国国际收支记载的经济交易必须是在该国居民与非居民之间进行的。

居民是指在一国经济领土内具有一定经济利益中心的机构单位。在国际收支中,居民属性是机构单位的一个重要特征,这一概念不是基于国籍或法律标准,而是以部门交易者的经济利益中心为基础。只要一个机构单位(包括个人)在一国经济领土内从事经济活动或交易一年以上,或拥有土地和建筑,就可以认定它在这个国家具有经济利益中心。

2. 交易原则

交易原则指只要是一国居民与非居民间的经济交易,就是国际收支统计的内容,即使未实现价值支付的经济交易,也要纳入国际收支统计。交易定义为经济流量,它反映价值的产生、转化、交换、转移或消灭并涉及货物和(或)金融资产所有权的变更、服务的提供或劳务及资本的提供。

根据经济交易的内涵,经济交易的种类有:交换(提供一宗经济价值并从对方得到价值相等的回报),转移(向另一方提供了经济价值,但没有得到任何补偿),移居(居民所属经济体的变化,带来经济体间债权、债务的变动以及伴随移居所发生的经济价值的转移),其他根据推论而存在的交易。

3. 中国居民与非居民的划分

根据居民与非居民的划分原则,中国居民是指:

A. 在中国境内居留一年以上的自然人,外国及香港、澳门、台湾地区在境内的留学生、就医人员、外国驻华使领馆外籍工作人员及其家属除外。

B. 中国短期出国人员(在境外居留时间不满一年)、在境外留学人员、就医人员以及中国驻外使领馆工作人员及其家属。

C. 在中国境内依法设立的企业事业法人(含外商投资企业及外资金融机构)及境外法人的驻华机构(不含国际组织驻华机构、外国驻华使领馆)。

D. 中国国家机关(含中国驻外使领馆)、团体、部队。除此之外的自然人或法人应视

为非居民。

二、国际收支统计的方法

1. 复式记账法

复式记账法是一种会计处理方法。根据复式记账法,任何一笔经济交易的发生都有两个方面,一方面是商品(或劳务或资产)的转移,另一方面是为这种转移发生的支付。在反映每一项交易活动时,都要按内容以相等的金额同时在两个或两个以上相互关联的账户中进行登记,以全面反映交易的情况。国际收支统计中,以借贷为记账符号,借方项目为负号项目,贷方项目为正号项目,以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则,借方在左,贷方在右。

按照复式记账原理,制表经济体应将表明出口的经济资源和反映对外资产减少或对外负债增加的金融项目记入贷方,反之记入借方。具体地讲,记入贷方的项目有:

- (1)向外国提供的商品和劳务;
- (2)向外国政府或私人提供的援助、捐赠等单方面转移;
- (3)国内私人持有的国外资产(国外货币、国外证券、在国外存款和直接投资)的减少或国外负债(国外持有的国内货币、国内证券、国外在国内的存款和直接投资)的增加;
- (4)国内官方当局的国外资产的减少或国外负债的增加。

在国际收支平衡表中记入借方的项目有:

- (1)从国外获得的商品和劳务;
- (2)外国政府或私人提供的援助、捐赠等单方面转移;
- (3)国内私人的国外资产的增加或国外负债的减少;
- (4)国内官方当局的国外资产的增加或国外负债的减少。

2. 计价方法

从国际收支统计数据的国际间比较考虑,国际货币基金组织在《国际收支手册》(第五版)中要求,任何国家在进行国际收支统计时都必须遵循统一的计价原则。

根据《国际收支手册》(第五版)的建议,使用市场价格作为交易和存量的计价基础。因此,交易一般是按照交易者之间商定的实际价格来计价,资产和负债的存量按照资产负债表对应时间的市场价格计价。交易的市场价格是指在自愿基础上买方从卖方手中获取某种物品而支付的货币金额。这一定义下的市场价格完全不同于市场报价、国际市场价格、现价、公平市价或者其他任何反映内容相同的交换的总体价格。在确定市场价格应具备的条件缺乏、市场价格无法确定的情况下,为了记载国际收支,有必要采取权宜之计,习惯的做法是利用同等条件下形成的已知市场价格推算需要的市场价格,即市场价格的对等值。

3. 记载时间

按《国际收支手册》(第五版)的解释,一旦经济价值产生、转变、交换、转移或消失,交易应记载。记载时间应根据权责发生制的原则确定,即交易的记载时间以所有权的转移为标准。所有权的变更可能反映在法律上,也可能反映在实物或涉及计价的控制权和占有上。记载时间的确定一般应遵循所有权变更的原则,但也有例外。有些货物的交易尽管没有产生法律上的所有权变更,却仍应记入国际收支统计中,如融资租赁协议下的货物交易和货物运往国外加工、修理但所有权未发生变化的交易。

4. 记账单位及汇率折算

在现行的国际货币体系下,尚不存在一个广为接受且完全稳定的理想记账单位。国际货币基金组织也只是要求各国按国内使用的记账单位编制统计表格。在实际国际收支交易中,交易的价值是用各种不同的货币表示的,甚至包括黄金和特别提款权。只有将这些用不同货币表示的价值折算成一个单一的记账单位,才能进行统一的汇编,折算时一般采用交易期最短时期内的平均汇率。

第三节 国际收支平衡表的含义及其构成

一、国际收支平衡表的概念

《国际收支手册》(第五版)中国际收支平衡表是指在一定时期内一个经济体与世界其他地方之间的全部经济交易统计报表。国际收支平衡表是按照复式记账原理借贷记账法记载的。收入项目列入贷方并以正号表示,支出项目列入借方并以负号表示。由于采用复式记账方法,原则上国际收支平衡表全部借方总额和贷方总额总是相等的,即平衡的,所以被称为平衡表。但是,具体到表中每一项目常常是不相等的,当收入大于支出,出现贷方余额时,称为顺差,用正号表示;反之称为逆差,用负号表示。各项差额的总和,就是国际收支的总差额。

可以说,国际收支平衡表是对国际收支的定义、统计原则和统计方法的集中体现,国际收支管理的基础就是编制国际收支平衡表。

二、国际收支平衡表的基本构成

在实践中,各国的国际收支平衡表组成不尽相同,但基本都包括了四大部分:经常项目,资本项目,误差与遗漏项目以及储备资产项目。其中,经常项目和资本项目(一般不包括短期资本流动)被合称为自主性交易,即为某种经济目的而自动进行的交易,如商品与劳务的输出输入、政府和私人的援助及长期资本流动等;误差与遗漏以及储备资产项

目(一般还应加上短期资本流动)合称为调节性交易,即为了弥补自主性交易差额而进行的。此外,各国还可根据各自的实际经济管理需要,编制有关项目的明细表及国际投资头寸等相关报表。

《国际收支手册》(第五版)提供的国际收支平衡表标准组成部分由经常账户、资本和金融账户两大账户组成。目前,世界各国的国际收支平衡表均在向这种结构和分类靠拢。

1. 经常账户:涉及经济价值以及居民和非居民之间所有交易(不包括金融项目的交易)都包括在经常账户内。具体地说,经常账户主要分为货物、服务、收入和经常转移。

(1)货物通常包括了大部分居民与非居民之间所有权发生变更的交易。它不仅包括涉及大多数可移动货物的一般商品,而且包括:A.用于加工且处于运动状态的货物,在这种情况下,所有权没有发生变更;B.货物修理的价值,是进行修理且处于运动状态的价值;C.非居民为其所有的各种运输工具在港口购买的货物。此外,还包括非货币黄金。

(2)服务是经常项目的第二个大项目,包括运输、旅游、交通以及在国际交易中的地位越来越重要的其他项目,如通讯、金融和计算机服务、专有权利使用费、特许费以及其他商业服务。

(3)收入包括居民与非居民之间的两大类交易:A.支付给非居民工人的职工报酬,包括个人在非居民经济体为该经济体居民工作中得到的现金或实物形式的工资、薪水和福利;B.投资收入项下有关对外金融资产和负债的收入和支出,包括有关直接投资、证券投资和其他投资的收入和支出以及储备资产的收入。

(4)经常转移包括所有非资本转移的转移项目,它直接影响可支配收入的水平,并且影响货物和服务的消费。

2. 资本和金融账户:资本账户包括资本转移和非生产、非金融资产的收买或放弃两个部分。资本转移有以下特点:一是实物转移就是资本转移,它包括:固定资产所有权的变更;债权人放弃债权,而且未得到任何回报。二是现金转移也是资本转移,只要交易一当事方或双方同固定资产的收买或放弃(如投资捐款)联系在一起或以其为存在的条件。资本转移应导致交易一当事方或当事双方资产存量发生相应的变化。非生产、非金融资产的收买或放弃包括同有形资产(如土地、地下资产)和无形资产(如专利、版权、商标)相关的各种交易。

金融账户包括一经济体对外资产和负债所有权变更的所有交易。这些变更情况包括同世界其他地方双向的债权的产生和清偿。一经济体的国外资产包括持有的货币化黄金、持有特别提款权以及对非居民的债权。一经济体的国外负债包括对非居民的债务。

我国国际收支平衡表系按国际货币基金组织《国际收支手册》(第五版)规定的各项

原则编制,采用复式记账法的原理记录我国居民与非居民之间发生的所有交易,表中的贷方项目为货物和服务的出口、收益收入、接受的货物和资金的无偿援助、金融负债的增加和金融资产的减少;借方项目为货物和服务的进口、收益支出、对外提供的货物和资金无偿援助、金融资产的增加和金融负债的减少。现行的国际收支平衡表的项目主要分为四大类,即经常账户、资本和金融账户、国际储备资产和净误差与遗漏。

如下表所示:

中国 国际收支平衡表

2001 年 1~6 月

单位:千美元

项 目	差 额	贷 方	借 方
一、经常项目	5 098 592	148 759 075	143 660 483
A. 货物和服务	10 232 186	140 071 635	129 839 449
a. 货物	13 443 174	124 518 256	111 075 082
b. 服务	- 3 210 988	15 553 379	18 764 367
1. 运输	- 3 263 584	2 123 471	5 387 055
2. 旅游	1 409 427	8 478 000	7 068 573
3. 通讯服务	- 7 561	137 248	144 809
4. 建筑服务	- 125 191	346 845	472 036
5. 保险服务	- 1 184 852	73 120	1 257 972
6. 金融服务	47 057	74 472	27 415
7. 计算机和信息服务	76 043	202 453	126 410
8. 专有权利使用费和特许费	- 839 004	46 138	885 142
9. 咨询	- 222 124	337 809	559 933
10. 广告、宣传	16 391	136 395	120 004
11. 电影、音像	- 13 117	7 443	20 560
12. 其他商业服务	763 050	3 380 422	2 617 372
13. 别处未提及的政府服务	132 477	209 563	77 086
B. 收益	- 8 609 099	4 938 027	13 547 126
1. 职工报酬	- 59 269	121 319	180 588
2. 投资收入	- 8 549 830	4 816 708	13 366 538

第一章 国际收支统计概述

续表

项 目	差 额	贷 方	借 方
C.经常转移	3 475 505	3 749 413	273 908
1.各级政府	- 2 248	76 673	78 921
2.其他部门	3 477 753	3 672 740	194 987
二、资本和金融项目	18 975 497	61 579 129	42 603 632
A.资本项目	- 20 786	0	20 786
B.金融项目	18 996 283	61 579 129	42 582 846
1.直接投资	18 317 838	20 760 657	2 442 819
1.1 我国在外直接投资	- 1 207 696	69 657	1 277 353
1.2 外国在华直接投资	19 525 534	20 691 000	1 165 466
2. 证券投资	- 10 003 872	1 769 945	11 773 817
2.1 资产	- 11 728 320	18 295	11 746 615
2.2 负债	1 724 448	1 751 650	27 202
3. 其他投资	10 682 317	39 048 527	28 366 210
3.1 资产	1 975 752	18 762 699	16 786 947
3.1.1 贸易信贷	- 9 716 369	0	9 716 369
3.1.2 贷款	9 470 738	9 639 888	169 150
3.1.3 货币和存款	- 1 427 014	57 335	1 484 349
3.1.4 其他资产	3 648 397	9 065 476	5 417 079
3.2 负债	8 706 565	20 285 828	11 579 263
3.2.1 贸易信贷	12 183 055	12 185 730	2 675
3.2.2 贷款	- 2 767 742	5 729 350	8 497 092
3.2.3 货币和存款	- 1 000	0	1 000
3.2.4 其他负债	- 707 748	2 370 748	3 078 496
三、国际储备资产	- 15 572 000	0	15 572 000
3.1 货币黄金	0	0	0
3.2 特别提款权	- 3 000	0	3 000

续表

项 目	差 额	贷 方	借 方
3.3 在基金组织的储备头寸	- 305 000	0	305 000
3.4 外汇	- 15 264 000	0	15 264 000
3.5 其他债权	0	0	0
四、净误差与遗漏	- 8 502 089	0	8 502 089

由上表得出我国在 2001 年上半年对外经济往来状况如下：

(一)经常项目

2001 年上半年,我国经常账户顺差为 50.99 亿美元,与 2000 年同期相比,降幅为 19%。按照国际收支统计口径计算,2001 年上半年货物出口 1 245.18 亿美元,同比增长 9%,货物进口 1 110.75 亿美元,同比增长 14%,进出口顺差 134.43 亿美元,同比下降 19%;服务项目收入和支出分别达到 155.53 亿美元和 187.64 亿美元,同比分别增长 16% 和 8%,服务逆差为 32.11 亿美元,同比下降 17%;收入项目的收入 49.38 亿美元,同比增长 29%,支出 135.47 亿美元,同比增长 3%,收入逆差 86.09 亿美元,同比下降 7%;经常转移收入 37.49 亿美元,支出 2.74 亿美元,顺差 34.76 亿美元,同比增长幅度均为 21%。

(二)资本和金融项目

按照国际收支统计口径计算,2001 年上半年资本和金融项目顺差 189.75 亿美元,而去年同期该项目为顺差 8.35 亿美元,同比增长 21.7 倍。2001 年上半年直接投资项下我国在外直接投资项下呈现 12.08 亿美元的逆差。上半年外商来华直接投资净额为 195.26 亿美元,比上年同期增长 19%。由于银行部门对境外有价证券投资资产的大幅增长,证券投资项下总体呈现 100.04 亿美元的逆差。其他投资顺差 106.82 亿美元,上年同期其他投资为逆差 191.86 亿美元。从其他投资的项目构成看,2001 年上半年出现大幅顺差的主要原因在于境内金融机构存拆境外同业的资产减少 89 亿美元,而 2000 年同期,境内金融机构存拆境外同业资产增加 182 亿美元。

(三)国际储备资产

2001 年上半年国际储备资产依然保持增长,较上年末增加 155.72 亿美元,其中外汇储备较上年末增加了 152.64 亿美元,2001 年上半年末外汇储备达到 1 808.38 亿美元。

(四)净误差与遗漏

2001 年上半年的误差与遗漏为 - 85.02 亿美元,占贸易总额的比重为 3.61%。

第四节 国际收支平衡表与涉外现金流量表

国家外汇管理局作为国家涉外经济的会计部门,每年定期编制并公布国际收支平衡

表。国际收支平衡表即国家涉外经济的财务报表,它是指一个国家在一年中全部居民与非居民间经济交易用复式簿记表示出来的表格,反映的是一定时期的国际收支流量。国际收支平衡表由两大账户组成:经常账户、资本和金融账户。经常账户下包括货物、服务、收入、经常转移四个科目,资本和金融账户下包括资本账户和金融账户两个科目。资本账户主要包括单方面资本转移和无形资产的买卖,在国际收支平衡表中所占比例极小,对国际收支平衡的影响可忽略不计,所以以下将国际收支平衡表的分析简化为经常账户和金融账户的分析。

金融账户包括一国对外资产和负债所有权变更的所有交易。一国对外资产包括持有的货币黄金、特别提款权及居民在国外的投资;一国对外负债包括非居民在该经济体的投资。

根据投资类型或功能,金融账户包括直接投资、证券投资、其他投资和储备资产四个科目,四个科目均以当年发生额填列,格式如下:

金融账户	贷 方	借 方
1. 直接投资		
1.1 我国在外直接投资		
1.2 外国在华直接投资		
2. 证券投资		
2.1 资产		
2.2 负债		
3. 其他投资		
3.1 资产		
3.2 负债		
4. 储备资产		
4.1 货币黄金		
4.2 特别提款权		
4.3 在基金组织的储备头寸		
4.4 外汇		
4.5 其他债权		

假设国家的资产是居民对国外的投资(借方),国家的负债是非居民对该经济体的投资(贷方),则金融账户结构可重新调整为以下资产负债表形式:

资 产	负 债
1.居民在国外的直接投资	2.非居民在国内的直接投资
3.居民在国外的证券投资	4.非居民在国内的证券投资
5.居民在国外的其他投资	6.非居民在国内的其他投资
7.储备资产	8.国际投资净头寸

如果该表各项目填列的是各项目期末余额,则该表被称为国际投资头寸表。按《国际收支手册》(第五版)的表述,国际投资头寸表是对外金融资产和负债存量的平衡表。该表反映非居民在国内的投资即国内的对外负债。金融账户与国际投资头寸表的区别是,金融账户是流量表;国际投资头寸表是存量表。两者的联系在于:

金融账户“直接投资”科目的贷方发生额等于国际投资头寸表“非居民在国内的直接投资”科目的(期末余额 - 期初余额);

金融账户“直接投资”科目的借方发生额等于国际投资头寸表“居民在国外的直接投资”科目的(期末余额 - 期初余额);

金融账户“证券投资”科目的贷方发生额等于国际投资头寸表“非居民在国内的证券投资”科目的(期末余额 - 期初余额);

金融账户“证券投资”科目的借方发生额等于国际投资头寸表“居民在国外的证券投资”科目的(期末余额 - 期初余额);

金融账户“其他投资”科目的贷方发生额等于国际投资头寸表“非居民在国内的其他投资”科目的(期末余额 - 期初余额);

金融账户“其他投资”科目的借方发生额等于国际投资头寸表“居民在国外的其他投资”科目的(期末余额 - 期初余额)。

表中国际投资净头寸是对外金融资产的存量减去对外负债的存量,是最终差额项目。国际投资头寸表虽然符合资产负债表的一些特点,但与通行资产负债表相比,缺少所有者权益项目,国际投资头寸表因此而不能平衡。

如果说金融账户反映的是居民与非居民间的投融资关系,则经常账户反映的是居民与非居民间的买卖关系。

居民向非居民销售商品、劳务、向国外投资和经常转移所获得的收入形成国家的收入,居民向非居民购买商品、劳务、向国外融资和经常转移所发生的支出形成国家的支

出,国家对外的经营成果是收入减去支出的结果,即经常账户差额。以下是经常账户的基本格式:

经常账户	贷方	借方	差额
1. 货物和服务			
1.1 货物			
1.2 服务			
2. 收益			
2.1 职工报酬			
2.2 投资收入			
3. 经常转移			
3.1 各级政府			
3.2 其他部门			

与企业通常采用的利润表相比,经常账户有以下特点:

1. 经常账户各科目贷方对应国家涉外经济收入;
2. 经常账户各科目借方对应国家涉外经济支出;
3. 货物项下差额对应主营业务利润(负数为亏损);
4. 服务项下差额对应其他业务利润(负数为亏损);
5. 第3项和第4项的汇总利润对应营业利润(负数为亏损);
6. 收益项下差额对应投资收益(负数为亏损);
7. 经常转移项下贷方余额对应营业外收入,借方余额对应营业外支出;
8. 经常账户差额对应净利润。

由此在国际收支平衡表经常账户基础上可编制以下国家涉外经济利润表:

项目	本月数	本年累计数
1. 货物科目贷方 减: 货物科目借方		
2. 主营业务利润(亏损以“-”号填列) 加: 服务项下差额(亏损以“-”号填列)		
3. 营业利润(亏损以“-”号填列) 加: 投资收益(亏损以“-”号填列) 经常转移项下贷方余额 减: 经常转移项下借方余额		
4. 净利润(亏损以“-”号填列)		

可见,国家涉外经济的当年净利润即经常项目当年差额,由于涉外经济的投入资本或所有者权益的增长完全依赖于经常项目顺差的积累,故:

经常项目历年差额累计 = 国家涉外经济的所有者权益

国际收支平衡表只有经常账户和金融账户两个账户,就国际收支平衡表中整个收支关系来说,它必然是平衡的,即经常账户与金融账户的汇总必然平衡,所以:

金融账户借方 + 经常账户借方 = 金融账户贷方 + 经常账户贷方

金融账户借方 - 金融账户贷方 = 经常账户贷方 - 经常账户借方

金融账户差额 = 经常账户差额 (1)

国际投资净头寸是对外金融资产减去对外负债,即

国际投资净头寸 = 金融账户借方 - 金融账户贷方
= 金融账户差额 (2)

将(2)代入(1):

国际投资净头寸 = 经常项目差额 (3)

将等式(3)代入国际投资头寸表中,并汇总各项目历年发生额,即可得出以下完整的国家涉外经济资产负债表(各项目均表示存量):

资 产	负 债
1.居民在国外的直接投资	2.非居民在国内的直接投资
3.居民在国外的证券投资	4.非居民在国内的证券投资
5.居民在国外的其他投资	6.非居民在国内的其他投资
7.储备资产	8.经常项目差额

该表也是国际收支平衡表结构的变形,各项目的(期末余额 - 期初余额)反映各项目当年的国际收支流量净额。

由于储备资产包括货币当局随时可利用并控制以达到一定目的的外部资产,所以对国家涉外经济而言,储备资产即其净现金流量。企业现金流量表是以企业净利润为起点,通过调整不带来经营活动现金流量的营业收入和营业成本,并补充投资活动现金流量和筹资活动现金流量等数据,得出净现金流量。国际收支平衡表是以经常账户差额(涉外经济净利润)为起点,通过补充直接投资、证券投资、贷款科目差额,并通过金融账户其他投资项下的贸易信贷、货币存款、其他资产负债科目对不带来现金流量的交易项目进行调整,得出储备资产净额。可见,企业现金流量表的调整过程与国际收支平衡表的调整过程完全一致,两者调整结果均反映一经济体可利用并控制的外部资产,故国际收支平衡表可视作国家涉外经济现金流量表。

至此我们已推导出:

1. 经常账户即国家涉外经济利润表的形式;
2. 金融账户即国家涉外经济资产负债表的(期末额 - 期初额)形式;
3. 国际收支平衡表即连接涉外经济利润表和涉外经济资产负债表的涉外经济现金流量表的形式。

综上所述,国家涉外经济的资产负债表、利润表、现金流量表从内容到形式都是与国际收支平衡表统一的。

明确国家涉外经济资产负债表、利润表、现金流量表的概念有以下意义:

1. 完整记录和反映我国涉外经济底数的存量和流量,有利于监测和预警国家涉外经济风险,维护国家经济安全。通过设计反映某类企业国际收支交易的企业国际收支平衡表或称外汇收支情况表,并进行全国汇总,可以全面披露我国某类企业整体国际收支存量和流量状况,有助于系统分析研究外国直接投资在我国境内的经营状况、行业结构、地区分布以及行为模式,无论对于我国提高外资监管水平还是优化政府决策都具有重要的参考价值。在充分运用多种技术手段基础上,可以对企业外汇收支状况进行分行业、分地区、分项目的全方位统计、监测、分析,更好地满足国家宏观经济调控的需要,保障我国涉外经济的健康发展。

2. 明确外汇管理的对象和目的,提高外汇管理工作的针对性和有效性。如外国直接投资,国家涉外经济资产负债表显示,非居民在国内的投资都构成国内的对外负债,作为负债管理的主要对象,外国直接投资在我国对外负债各项目中所占比例最大。截至 2004 年末,我国累计实际利用外国直接投资 5 621 亿美元,外国直接投资存量约占我国对外负债总额的 70%,大大超过储备资产水平,今后支付外国投资者股息、撤资款项的潜在风险较大,为减轻储备压力,降低涉外经济运行风险,应转变引资观念,优化外商投资结构。利用外资主要不是利用国外资金(我国国内资本积累基本能够满足国内大部分投资需求),最重要的在于利用资本载体大力引进国内急需的国外先进技术以及国际市场空间,提高产业国际竞争整体水平,在出让部分国内市场的同时尽可能多地占领国际市场,创造更多的经常账户顺差(涉外经济利润),从而实现外国直接投资项目整体长期外汇动态平衡,降低国家外汇收支平衡总体风险。

3. 强化外汇局的管理会计手段和职能,使外汇局可借鉴发达成熟的企业财务管理理论和手段进行国家涉外经济财务分析和计划,并从事外资成本核算、融资决策、最佳资本结构决策、涉外经济效益衡量、资本充足率衡量和流动性管理等一系列事关国民经济全局重大问题的研究,为国民经济健康发展保驾护航。如截至 2004 年末,我国外汇储备资产已达 6 099 亿美元,持续数年保持高速增长,但如果从企业财务角度去理解,仅仅说明企业现金流规模在高速增长,既不能说明企业效益很好,也不能说明企业流动性风险很