

附录 3：政府财政统计与国民帐户体系

本附录介绍政府财政统计体系与国民帐户体系之间的关系。

一、前言

1. 除少数例外，政府财政统计体系和国民帐户体系按相同的方式对存量和流量进行界定和估价，并且，按相同的时间对其进行记录。¹但是，在第四章中，政府财政统计体系对广义政府部门的表述却与《1993年国民帐户体系》的表述不同。此外，政府财政统计对某些活动的处理不同于国民帐户体系对相同活动的处理，两个体系都有一些另一个体系中没有的平衡项目，并且，分类也存在差异。

2. 本附录概述这两个统计体系主要的相似之处和不同之处。它还说明如何运用为政府财政统计体系编制的数据库来编制国民帐户体系中广义政府部门的帐户。但是，本附录没有罗列出两个体系之间的所有差异，不应将其视为全面的指南。

二、口径和会计准则

3. 正如第二章介绍的那样，政府财政统计体系中的广义政府部门与国民帐户体系中的广义政府部门一致。²两个体系的编制人员应确保其统计数据所采用的实际口径一致。

¹ 在本附录中，当提及《1993年国民帐户体系》时，在大多数情况下涉及该书的整体内容，而不是引用原文的具体部分。使用“在国民帐户体系中”这一措辞，指《1993年国民帐户体系》的思想体系。

² 公共部门不是国民帐户体系的五个主要部门之一，但第十九章却对其进行了界定，该定义与本《手册》第二章的定义一致。

4. 两个体系所采用的大多数会计准则是一致的。特别是，有关存量和流量记录时间与定值的准则以及是记录存量和流量的总额还是净额的准则是一致的。

5. 两个体系的会计准则之间的主要差异涉及合并，即，对消所有部门内的资产 - 负债以及同一部门的两个单位之间的所有交易。³一般而言，国民帐户体系不使用合并。因此，一个政府持有的另一个政府单位发行的政府债券在广义政府部门的资产负债表中既反映为金融资产，也反映为负债。相反，政府财政统计体系使用全面合并。⁴目的是反映广义政府部门或其他单位分组的活动，就好像只存在一个单位似的。合并是一个调整过程，在对每个单位编制统计数据之后进行。因为国民帐户体系的统计数据是不合并的，政府财政统计的编制人员应保留未合并的统计数据，以供国民帐户编制人员使用。

三、政府财政统计与国民帐户体系的结构比较

6. 政府财政统计与国民帐户体系都系统地记录和表述存量和流量，流量包括交易和其他经济流量。但是，在一些情况下，两个体系所记录的实际流量却不同，这主要是由于两个体系对政府生产活动的处理有很大不同。

7. 政府财政统计的分析框架包括四个报

³ 合并可适用于任何一组单位的统计数据，包括广义政府部门的分部门、整个公共部门或第二章提出的具有分析重要性的任何其他分组。

⁴ 《1993年国民帐户体系》第3.121段承认，对于广义政府部门来说，合并是恰当的。

表。《政府运营表》表述政府财政统计体系记录的全部交易。《其他经济流量表》反映其他经济流量，《资产负债表》反映存量。最后，《现金来源和使用表》提供有关现金流量的信息。

8. 在国民帐户体系中，七个序列帐户（参见表A3.1）反映交易，两个帐户反映经济流量，《资产负债表》反映存量。国民帐户体系没有与政府财政统计的《现金来源和使用表》相对应的报表。

9. 在国民帐户体系中，交易帐户序列分为经常帐户和累积帐户。经常帐户记录商品和服务的生产以及收入的形成、分配、再分配和使用。累积帐户记录资产和负债的获得与处置。尽管国民帐户体系有大量帐户，但是，这两个体系的结构存在密切的对应关系。⁵

10. 政府财政统计的《政府运营表》分为3个部分。第一部分所反映的交易类似于国民帐户体系经常帐户中的交易，有一个例外：资本性转移反映在国民帐户体系累积帐户中的资本帐户。《政府运营表》第二部分和第三部分所反映的全部政府财政统计交易都分别反映于国民帐户体系的资本帐户和金融帐户。

11. 国民帐户体系比政府财政统计体系有更多的平衡项目，因为与《政府运营表》的各个部分相比，它有更多的交易帐户。此外，对部分活动和资本性转移的不同处理意味着政府财政统计的《政府运营表》第一部分的平衡项目“净运行余额”不同于国民帐户体系经常帐户序列的最终平衡项目“储蓄”。⁶净贷款/借款是《政府运营表》的第二部分和第三部分以及国民帐户体系的资本帐户和金融帐户的平衡项目。⁷

12. 政府财政统计的《其他经济流量表》涵盖所有其他经济流量，按受到影响的资产或

⁵ 《国民帐户体系》明确规定存量和流量的表述具有灵活性。这里介绍的帐户包括《1993年国民帐户体系》第六章至第十三章介绍的基本表述方式。

⁶ 净运行余额与国民帐户体系的资本帐户确定的总量“由储蓄和净资本转移造成的净值变化”可比。

⁷ 由于对某些活动的不同处理，政府财政统计体系的净贷款/借款和储蓄不同于国民帐户体系的净贷款/借款和储蓄。

表 A3.1 国民帐户体系交易帐户序列

经常帐户	I.	生产帐户
	II.1.1.	收入形成帐户
	II.1.2.	原始收入分配帐户
	II.2.	收入二次分配帐户
	II.4.1.	可支配收入使用帐户 ¹
积累帐户	III.1.	资本帐户
	III.2.	金融帐户

¹ 还有另一种帐户序列，其中，除收入二次分配帐户 (II.2)外，还有实物收入再分配帐户 (II.3)；调整后可支配收入使用帐户 (II.4.2) 取代可支配收入使用帐户 (II.4.1)。有关这些帐户的更多详细情况，请参见《1993年国民帐户体系》第八章和第九章。

负债的类别以及该流量是持有收益⁸还是资产数量的其他变化分类。在国民帐户体系中，在持有收益和资产数量的其他变化之间做同样的区分，但是，这两类流量记录在不同的帐户（资产数量的其他变化帐户和重新定值帐户）中，而不是记录在一个报表中。⁹政府财政统计的《资产负债表》的范围与国民帐户体系的《资产负债表》的范围一致。

四、使用政府财政统计数据编制国民帐户体系

13. 尽管两个体系在结构上类似，但是它们对某些活动的不同处理和财政分析的特别需要意味着在各个报表和帐户中记录的实际交易和其他流量可能不同。本节回顾这些不同之处，在正文中也提到这些不同。

14. 另外，在许多国家，国民帐户的编制人员可能利用政府财政统计数据，作为编制国民帐户体系广义政府部门统计数据的出发点。表A3.2列出记录政府财政统计体系交易的国民帐户体系帐户、国民帐户体系分类代码以及该交易是被视为资源、使用、资产变化、负债变化、还是净值变化。¹⁰如果一笔交易记录在国

⁸ 正如第十章说明的那样，“持有收益”是“持有收益或损失”的简称。

⁹ 在《1993年国民帐户体系》中，“重新定值”和“持有收益”交替使用。

¹⁰ 表A3.2应从左向右读。左栏列出政府财政统计体系的交易类别。右栏列出记录某一政府财政统计交易的国民帐户体系类别。但是，国民帐户体系的类别可能包括政府财政统计体系没有记录的交易或记录在不止一个政府财政统计类别中的交易。

民帐户体系的经常帐户中，则它划为“使用”（该单位经济价值的减少）或“资源”（一个单位经济价值的增加）。如果一笔交易记录在国民帐户体系的累积帐户中，则根据它对资产负债表的影响将其划为资产变化、负债变化或净值变化。本节还对估计部分国民帐户体系的组成部分提供指导。

1. 生产的核算

15. 两个统计体系对政府生产活动的记录十分不同。结果，从政府财政统计体系的统计数据推算国民帐户体系有关生产的分录十分复杂。为了便于理解这两个体系之间的联系，用国民帐户体系帐户的名称来称呼这些帐户，并且，在第一次提及特定类别的流量时，指明国民帐户体系和政府财政统计的分类代码。¹¹

16. 产出是在会计期间生产的商品和服务的价值。在政府财政统计体系中，产出不这样记录，因为广义政府单位的大部分产出的分配是非市场性的。在国民帐户体系中，与商品和服务的生产有关的交易记录在生产帐户和收入形成帐户中。

(1) 生产帐户

17. 生产帐户包括：（1）作为资源，由广义政府单位生产的所有商品和服务的产出（国民帐户体系分类代码P.1），其总额分为市场产出（P.11）、自用产出（P.12）（在本《手册》中称为自有帐户资本形成）和其他非市场性产出（P.13）；（2）作为使用，商品和服务的中间消耗（P.2）；（3）作为使用，固定资本的消耗（K.1）。平衡项目是增加值（B.1），可以按包括固定资本消耗的总额表示，也可以按剔除固定资本消耗的净额表示。

18. 广义政府部门的总产出是非市场基层单位的产出与市场基层单位的产出之和。正如下述段落介绍的那样，这两类基层单位产出的计算相当不同。

19. 非市场基层单位的产出不能从销售统计数据中确定，因为其大部分是无偿分配或不具有经济意义的价格出售的。相反，将非市场基层单位的产出定义为生产成本之和：雇员报酬、中间消耗、固定资本消耗、对生产缴纳的其他税收以及得到的其他生产补贴（作为负值）。为了计算，需要将上述每一类开支的总额分为市场基层单位和非市场基层单位产生的开支。

20. 市场基层单位的产出等于这些基层单位的销售（政府财政统计收入类别1421）加这些基层单位在制品和制成品库存的变化。因此，出于国民帐户体系的目的，需要将政府财政统计有关这些库存类别的变化总额分为市场基层单位和非市场基层单位的数据。

21. 一旦估计了广义政府部门的总产出，必须将其分为3个部分：市场产出、自用产出和其他非市场产出。自用产出是广义政府单位为了自己使用而建造的非金融资产的价值，作为表8.1的备忘项目3M1可以从政府财政统计体系中直接得到。¹²但是，不能直接得到市场产出和其他非市场产出，它们并不一定与市场基层单位和非市场基层单位的产出相对应，因为非市场基层单位可能生产市场产出。

22. 市场性产出是市场基层单位的全部产出、非市场基层单位的实际销售以及估算的其他产出出售之和。估算的出售是按市场价格定值的实物交易。它们包括由广义政府单位生产的商品和服务，并且，这些商品和服务：（1）作为雇员报酬的一部分提供给雇员；（2）根据雇主社会保险计划，作为社会福利提供；（3）提供给其他政府和国际组织；（4）提供给为住户服务的非营利机构和个人或住户，以补偿损失或解决保险索赔。第33段更详细地介绍了这些交易。一旦确定了市场产出和自用产出，可以将其他非市场产出的价值作为广义政府部门的总产出减去自用产出和市场产出的残值计算。

¹¹ 国民帐户体系交易和其他流量的分类代码的形式是一个字母（D、F、K或P）后面加一个数字。国民帐户体系平衡项目的代码使用字母B。附录4介绍了政府财政统计的代码体系。

¹² 国民帐户体系规定，如果以自己的名义建造的资产也在市场上出售，则按市场价格对该产出定值。在政府财政统计体系中，假设广义政府部门以自己的名义建造的资产不在市场上出售，从而按生产成本定值是可以接受的。

23. 国民帐户体系生产帐户需要中间消耗,但它却不是政府财政统计的开支类别。它是广义政府单位在生产活动中消费的所有商品和服务的总值。中间消耗等于:

	商品和服务的使用(政府财政统计开支类别22)。
加	用于自有帐户资本形成的商品和服务(备忘项目3M12)。
加	对间接衡量的金融中介服务和保险服务的消费。
减	为再出售而购买的商品。
加	在制品、制成品和为再出售而购买的商品的库存变化。

24. 出于国民帐户体系的目的,通过分割实际利息和非寿险保险费交易,得出间接衡量的金融中介服务和保险服务的价值。金融中介机构对存款者和借款者规定的利率水平提供了足够的利差来支付在没有明显收费的情况下向存款者和借款者提供服务的成本。因此,在国民帐户体系中,将应支付给金融中介机构的利息或应从金融中介机构得到的利息分割为对间接衡量的金融中介服务进行的付款和调整后的利息数额。类似地,将支付的非寿险保险费分割为从保险企业购买服务和支付的非寿险保险费净额(D.71)。在政府财政统计体系中,不进行这些分割,因为只有掌握整个经济体的数据的情况下,才能估计这些数据。相反,(政府财政统计体系)将实际交易的全部价值记录为利息和非寿险保险费。¹³

25. 根据定义,从事自有帐户资本形成的基层单位不为再出售而购买商品,在制品或制成品的库存没有变化。所有其他基层单位可能

有这些项目。

26. 在国民帐户体系中,固定资本消耗等于政府财政统计体系的同名开支类别(23)加作为自有帐户资本形成的一部分记录的数额(备忘项目3M13)。

(2) 收入形成帐户

27. 收入形成帐户以增加值为出发点,并包括:(1)雇员报酬(D.1),作为使用;(2)对生产缴纳的其他税收(D.29),作为使用;(3)生产得到的其他补贴(D.39),作为负使用。其平衡项目是营业盈余(B.2),它也是既可以按包括固定资本消耗的总额表示,也可以按剔除固定资本消耗的净额表示。

28. 在国民帐户体系中,雇员报酬等于政府财政统计体系的同名开支类别(21)加作为自有帐户资本形成的一部分记录的数额(备忘项目3M11)。

29. 非市场基层单位的产出价值中所包含的税收和补贴包括由广义政府单位就生产向其他政府单位缴纳的其他税收和广义政府单位就生产从其他政府单位得到的其他补贴。这些数额可能并不常见并且/或者规模很小。在《政府财政统计》体系中,缴纳的税收划为其他杂项开支(282),补贴划为从国内政府的其他层次得到的赠与(133)。当编制广义政府部门的统计数据时,在合并过程中两者对消。

2. 最终消费

30. 最终消费是国内生产总值的一个关键组成部分。在国民帐户体系中,最终消费以两种方式进行:最终消费支出(P.3)和实际最终消费(P.4)。两者之间的差异是实物形式的社会转移,它代表由广义政府单位购买但却由住户实际消费的商品和服务的最终消费。

31. 广义政府部门的最终消费支出不是政府财政统计体系的一个组成部分。它可以计算如下:

	第18至20段介绍的总产出。
加	

¹³ 有关估计这些服务的更多详细情况,请参见《1993年国民帐户体系》附录3和4。

对未经进一步转换就转移给住户的商品和服务的购买。

减 实际的和估算的商品和服务的出售，包括旧商品和废物的出售。

减 在制品和制成品库存的变化。

减 自有帐户资本形成的产出。

32. 对未经进一步转换就转移给最终消费者的商品和服务的购买，根据规范其分配的有关项目的性质将其划为实物形式的社会保障福利（2712）、实物形式的社会救济福利（2722）或其他经常性开支（2821）。更多的详细情况请参见第36段。

33. 商品和服务的实际出售是市场基层单位的出售（1421）、管理费（1422）和非市场基层单位的偶然出售（1423）之和。估算的出售包括：

- 将由广义政府部门生产并根据雇主社会保险计划作为实物形式的福利提供的商品和服务处理为先对受益人进行现金转移，然后向受益人出售有关产出。因此，在国民帐户体系中，该产出反映为住户的最终消费支出，而转移反映为社会福利（记录在收入二次分配帐户/除实物形式的社会转移以外的社会福利/私人融资的社会保险福利（D.622）或未设基金的雇员社会保险福利（D.623）中）。
- 将由广义政府部门生产并作为实物形式的赠与的向其他政府和国际组织提供的商品和服务处理为先进进行现金转移，然后向商品和服务的接受方出售该产出。在向外国政府和国际组织提供赠与的情况下，产出反映为出口（P.6）；在向其他国内广义政府单位提供赠与的情况下，产出反映为政府最终消费支出或固定资本形成总额（P.51）。转移反映在收入二次分配帐户/其他经常性转移/广义政府内部的经常性转移（D.73）或经常

性国际合作（D.74）中，或者反映于资本帐户/资本转移/投资赠与（D.92）或其他资本转移（D.99）中。

- 将由广义政府部门生产并作为实物工资向雇员提供的商品和服务处理为先以现金的形式向雇员支付报酬，然后向雇员出售（1424）。报酬记录在收入形成帐户/雇员报酬/工资和薪金（D.11）中，产出记录为住户的最终消费支出。
- 将由广义政府部门生产并作为实物转移向为住户服务的非营利机构提供或作为财产损失、人员伤害补偿或保险理赔向个人或住户提供的商品和服务处理为现金转移和市场性产出的销售。转移记录在收入二次分配/其他经常性转移/非寿险索赔（D.72）或杂项经常性转移（D.75）中，产出记录为住户部门或为住户服务的非营利机构部门的最终消费支出。

34. 在出售现有商品时，如果已将获得该商品划为最终消费支出，则将从销售中得到的数额记为负的最终消费支出。例如，军队获得武器和武器输送系统划为最终消费支出。因此，出售旧军用武器和武器输送系统是负的最终消费支出。出售旧商品和废物是杂项和未列明的收入（145）的一部分。

35. 在制品和制成品库存的变化是表8.1中的31222和31223类。自有帐户资本形成是产出的一部分，但却不是最终消费支出的一部分。在政府财政统计体系中，可以从备忘项目3M1中得到其价值。

36. 正如第32段提到的那样，最终消费支出与实际最终消费之间的差异是实物形式的社会转移。在政府财政统计中，实物形式的社会保障福利（2712）和实物形式的社会救济福利，完全由对住户购买实物形式的社会保障福利的补偿或由广义政府单位从市场性生产者那里直接购买的社会保障或社会救济福利构成。此外，2821类可能包括购买的个人非市场性商品和服务（D.632），例如，从市场性生产者那里购买教育、娱乐和文化服务。实物形式的社会转移还包括由广义政府单位生产并作为社会保障福

利、社会救济福利转移给住户的商品和服务的价值或个人非市场性商品和服务的价值。从政府职能分类和表6.3的开支的经济类别的交叉分类中，可以得到有关这些商品和服务的信息。第六章的附件列出了被看作是个人的服务。

3. 社会保险

37. 在政府财政统计体系中作为雇员报酬的一部分由雇主缴纳的社会缴款（212）与国民帐户体系中的同一类别（D.12）一致。但是，两个体系所记录的经营社会保险计划的单位得到的社会缴款的数额却可能相当不同。在国民帐户体系中，雇员作为报酬得到的所有社会缴款被视为向该计划的经营者的社会缴款（D.61）。在政府财政统计体系中，向提供养老金和其他退休福利的雇主社会保险计划缴纳的社会缴款划为该计划的经营者的负债（3316），而不是来自社会缴款的收入（12）。

38. 除作为雇员报酬缴纳的社会缴款以外，在国民帐户体系中，设有基金的雇主社会保险计划的经营者的受益人支付属于保单持有者的财产收入（D.44），其数额等于从该计划的准备金的投资中赚取的财产收入和净营业盈余。然后，受益人将这一财产收入交给保险计划经营者作为补充的社会缴款。政府财政统计体系不记录这些估算的社会缴款。该项目的价值必须从有关的社会保险计划的记录中得出。

39. 在国民帐户体系中，所支付的全部社会福利（包括养老金和其他退休福利）要么记录在收入二次分配帐户/除实物形式的社会转移以外的社会福利（D.62）中，要么记录在收入再分配帐户/实物形式的社会转移中。在政府财政统计体系中，社会福利的开支类别（27）较窄。它包括：（1）除了用广义政府单位生产的商品和服务提供的福利以外的所有社会保障和社会救济福利；（2）除退休福利和用广义政府单位生产的商品和服务提供的所有福利以外的雇主社会福利。退休福利划为保险技术准备金负债的减少。由广义政府单位生产的社会福利的成本在政府财政统计各个开支类别中记

录为生产成本，例如，雇员报酬和使用商品和服务。第36段提到由广义政府单位生产的社会保障和社会救济福利的估计。雇主社会福利必须进行类似的估计。

40. 在国民帐户体系的支配收入使用帐户和调整后的支配收入使用帐户中，有一个项目是住户养老基金净权益变化的调整（D.8）。它等于应向设有基金的雇主退休计划支付的实际社会缴款总额加补充社会缴款总额，减相应的服务收费的价值，减由设有基金的雇主退休计划作为社会保险福利支付的养老金总额。对退休计划的不同处理使政府财政统计体系不需要该项目。

4. 其他交易和其他经济流量

41. 政府财政统计体系包括以税务局的通常做法为基础的详细税收分类。在国民帐户体系中，根据税收在经济活动中的作用将其分类为：（1）对生产和进口征收的税收（D.2）；（2）对所得、财富等征收的经常性税收（D.5）；或（3）资本性税收（D.91）。结果是，需要根据税收是由生产者缴纳还是由最终消费者缴纳，将政府财政统计体系的一些税收类别（例如，机动车辆税）在国民帐户体系的两种税收类别之间进行分配。表3.2说明了这些税收。但是，政府财政统计的编制人员可能不掌握对这些税收进行分配所需要的信息。

42. 财产收入有几类：

- 在两个体系中，股息（国民帐户体系中的D.421和政府财政统计体系中的1412或2811）、准公司收入提取（D.422，1413和2812）和租金（D.45，1415和2814）是一致的。
- 当政府财政统计体系记录的利息收入（1411）和开支（24）包括向金融中介机构支付或从金融中介机构得到的数额时，应对这些利息收支进行调整，以便记录在国民帐户体系中（D.41）。第24段介绍了这种调整，它们只能由国民帐户的编制人员进行。
- 第38段介绍了与设有基金的雇主社会保

险计划相联系的、属于保单持有者的财产收入，它是国民帐户体系中的交易，价值等于该基金从其准备金的投资中赚取的财产收入和/或净营业盈余。在政府财政统计体系中，该项目（2813）等于随时间流逝规定福利的退休计划负债的增加。可以从退休计划的详细记录中得出国民帐户体系的数值。

- 政府财政统计体系不记录对外商直接投资的收益再投资（D.43），它必须从其他来源估计。第五章脚注9对其做了介绍。

43. 国民帐户体系的其他经常性转移（D.7）汇集了散见于政府财政统计体系各处的不同分录。正如第24段介绍的那样，必须对非寿险保险费净额进行调整，以便估算出售或购买的保险服务。在政府财政统计体系中，非寿险保险费的总额作为杂项和未列明的收入（145）或其他杂项开支（282）记录。在两个体系中，非寿险索赔是一致的。正如保险费的情况一样，在政府财政统计体系中，它们作为杂项和未列明的收入（145）或其他杂项开支（282）记录。在政府财政统计体系中，广义政府内部的经常性转移和经常性国际合作作为得到的经常性赠与（1311、1321或1331）或支出的经常性赠与（2611、2621或2631）记录，由广义政府单位生产的商品和服务（第33段）除外。杂项经常性转移可以记录为罚金、罚款和罚没收入（143）；除赠与外的其他经常性自愿转移（1441）；杂项和未列明的收入（145）；其他杂项开支（282）或由广义政府单位生产的商品和服务（第33段）。

44. 国民帐户体系中资本帐户的大多数分录可以从政府财政统计体系的相应分录中直接得出。特别是，有形固定资产（P.511）的获得减处置等于建筑物和构筑物（3111）、机器和设备（3112）及培育资产（31131）的获得减处置之和。无形固定资产的获得减处置（P.512）与政府财政统计体系31132类相同。加到非生产非金融资产（P.513）价值上的是政府财政统计中“非生产资产的获得”（314）的一部分，包括非生产非金融资产的重大改良

（P.5131）的价值和非生产非金融资产所有权转移费用（P.5132）。

45. 国民帐户体系的固定资本消耗与表8.1记录的固定资本消耗的总额一致。国民帐户体系中库存的变化（P.52）与政府财政统计体系中库存的变化相同，但是各类库存的数额不同，因为政府财政统计体系包括战略性储备这一类别，而国民帐户体系中没有这一类。在国民帐户体系中，战略性储备划为用于再出售的商品。

46. 贵重物品（P.53）、土地和其他有形非生产资产（K.21）和无形非生产资产（K.22）的获得减处置与政府财政统计体系中的相应项目相同，第44段介绍的在国民帐户体系中记录为加到非生产非金融资产价值上的数额除外。

47. 国民帐户体系中的资本性转移在政府财政统计体系中记录在各个不同地方。应收资本性转移可以记录为遗产、继承和赠与税（1133）；对财产征收的其他非经常性税收（1135）；资本性赠与（1312、1322和1332）或除赠与外的其他资本性自愿转移（1442）。应付资本性转移可以记录为资本性赠与（2612、2622和2632）或其他开支/其他杂项开支/其他资本性转移（2822）。

48. 除保险技术准备金与股票和其他权益的交易以外，国民帐户体系的金融帐户记录的交易应与表9.1记录的交易一致。由于对提供养老金和其他退休福利的雇主社会保险计划的不同处理，两个体系在保险技术准备金下记录的交易不同。由未设基金的退休计划收到的社会缴款和支付的社会福利，在政府财政统计体系中作为保险技术准备金交易处理，但在国民帐户体系中却作为转移支付处理。正如第42段说明的那样，两个体系记录的有关属于保单持有者的财产开支的保险技术准备金的增加额也不同。股票和其他权益的交易不同，是由于国民帐户体系将外商直接投资的收益再投资作为估算的股票和其他权益的购买，而政府财政统计体系不这样处理。相反，（政府财政统计体系将）股票和其他权益的价值增加作为持有收益。

49. 两个体系的大多数其他流量相同。少

数不同来自对某些活动的不同处理。正如前一段介绍的那样，外商直接投资收益再投资是国民帐户体系中估算的交易，但是，在政府财政统计体系中却是持有收益。在国民帐户体系中，

未设基金的雇主退休计划的负债随时间流逝而发生的变化（第42段）与可划为属于保单持有者的财产收入的数额之间的差异作为持有收益处理。政府财政统计体系没有该项持有收益。

表 A3.2: 政府财政统计与国民帐户体系交易类别之间的对应关系

政府财政统计交易类别	记录政府财政统计交易的国民帐户体系帐户和交易类别
收入交易	
税收	
1. 对所得、利润和资本收益征收的税收	收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/对所得征收的税收 (D.51) (资源)
2. 对工资和劳动力征收的税收	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收 (D.29) (资源)
3. 对财产征收的税收	
对不动产征收的经常性税收	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者(包括住自有住宅的房主)缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收 (D.59) 中(资源)
对净财富征收的经常性税收	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收 (D.59) 中(资源)
遗产、继承和赠与税	资本帐户/资本性转移/资本税 (D.91) (净值增加)
对金融和资本交易征收的税收	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214) (资源)
对财产征收的其他非经常性税收	资本帐户/资本性转移/资本税 (D.91) (净值的增加)
对财产征收的其他经常性税收	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收 (D.59) 中(资源)
4. 对商品和服务征收的税收	
增值税	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/增值类税收(D.211) (资源)
销售税	对国内生产的商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214)中(资源) 对进口商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对产品征收的税收/进口税和关税(不包括增值税)/对进口征收的税收(不包括增值税和关税) (D.2122)中(资源)
流转税及其他一般商品和服务税	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214)(资源)
特种消费税	对国内生产的商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214)中(资源) 对进口商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对产品征收的税收/进口税和关税(不包括增值税)/对进口征收的税收(不包括增值税和关税) (D.2122)中(资源)
财政专营利润	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214)(资源)
特种服务税	对国内生产的商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税) (D.214)中(资源) 对进口商品和服务征收的税收记录在原始收入分配帐户/对产品征收的税收/进口税和关税(不包括增值税)/对进口征收的税收(不包括增值税和关税) (D.2122)中(资源)
机动车辆税	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收 (D.59) 中(资源)

表 A3.2: 政府财政统计与国民帐户体系交易类别之间的对应关系 (续)

政府财政统计交易类别	记录政府财政统计交易的国民帐户体系帐户和交易类别
收入交易 (续)	
税收 (续)	
对使用商品和允许使用商品或从事服务征收的其他税收	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收(D.59)中(资源)
其他商品和服务税	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收(D.59)中(资源)
5. 对国际贸易和交易征收的税收	
关税和其他进口税	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/进口税和关税(不包括增值税)/进口税(D.2121)(资源)
对出口征收的税收	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/出口税(D.213)(资源)
出口或进口专营利润	进口专营利润记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/进口税和关税(不包括增值税)/对进口征收的税收(不包括增值税和关税)(D.2122)中(资源) 出口专营利润记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/出口税(D.213)中(资源)
汇兑利润	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税)(D.214)(资源)
汇兑税	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对产品征收的税收/对产品征收的税收(不包括增值税、进口和出口税)(D.214)(资源)
对国际贸易和交易征收的其他税收	由企业缴纳的税收记录在原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)中(资源) 由最终消费者缴纳的税收记录在收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收(D.59)中(资源)
6. 其他税收	
仅由企业缴纳的其他税收	原始收入分配帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收(D.29)(资源)
由非企业缴纳或未分类的其他税收	收入二次分配帐户/对所得、财富等征收的经常性税收/其他经常性税收(D.59)(资源)
社会缴款	收入二次分配帐户/社会缴款(D.61)(资源)
赠与	经常性赠与记录在收入二次分配帐户/其他经常性转移/广义政府内的经常性转移(D.73)或经常性国际合作(D.74)中(资源) 资本性赠与记录在资本帐户/资本性转移/投资赠与(D.92)或其他资本性转移(D.99)中(净值的增加)
财产收入	原始收入分配帐户/财产收入(D.4)(资源)与间接衡量的金融中介服务有关的调整,请参见本文第24段。
商品和服务的出售	按具有经济意义的价格进行的出售记录在生产帐户/产出/市场性产出(P.11)中(资源) 按不具有经济意义的价格进行的出售记录在生产帐户/产出/其他非市场性产出中(P.13)(资源) 估算的商品和服务的出售记录在生产帐户/产出/市场性产出(P.11)中(资源)
罚金、罚款和罚没	收入二次分配帐户/其他经常性转移/杂项经常性转移(D.75)(资源)
除赠与外的其他自愿转移	经常性转移记录在收入二次分配帐户/其他经常性转移/杂项经常性转移(D.75)中(资源) 资本性转移记录在资本帐户/资本性转移/投资赠与(D.92)或其他资本性转移(D.99)中(净值的增加)
杂项及未分类收入	不划为资产的废物和旧品的出售记录在生产帐户/中间消费(P.2)中(负使用) 所有其他交易记录在收入二次分配帐户/其他经常性转移/杂项经常性转移(D.75)中(资源)

表 A3.2: 政府财政统计与国民帐户体系交易类别之间的对应关系 (续)

政府财政统计交易类别	记录政府财政统计交易的国民帐户体系帐户和交易类别
开支交易	
雇员报酬	收入的产生帐户/雇员报酬 (D.1) (使用)。国民帐户体系的类别还包括与自有帐户非金融资产建设有关的雇员报酬; 在政府财政统计体系中, 将此记录为固定资产或贵重物品的净获得。
商品和服务的使用	大多数交易记录在生产帐户/中间消耗(P.2)中 (使用)。国民帐户体系的类别还包括与自有帐户资本形成有关的交易; 在政府财政统计体系中, 将此记录为固定资产或贵重物品的净获得。有关中间消费更完整的推算过程, 请参见正文第23段。
固定资本消耗	生产帐户/固定资本消耗 (K.1) (使用)。国民帐户体系的类别还包括与自有帐户非金融资产建设有关的固定资本消耗; 在政府财政统计体系中, 将此记录为固定资产或贵重物品的净获得。
利息	原始收入分配帐户/财产收入/利息(D.41) (使用)。与间接衡量的金融中介服务有关的调整, 请参见正文第24段。
补贴	原始收入分配帐户/补贴 (D.3) (负资源)
赠与	经常性转移记录在收入二次分配帐户/其他经常性转移/广义政府内的经常性转移(D.73)或经常性国际合作 (D.74)中 (使用) 资本性转移记录在资本帐户/资本性转移/投资赠与 (D.92) 或其他资本性转移 (D.99)中 (净值减少)
社会福利	现金形式的社会福利和所有设有基金的雇主社会保险福利及未设基金的雇员社会保险福利记录在收入二次分配帐户/除实物形式的社会转移外的社会福利 (D.62) 中(使用)。 所有其他实物形式的社会福利记录在可支配收入的使用帐户/最终消费支出/个人消费支出 (P.31)中 (使用)
其他开支	除利息外的财产开支记录在原始收入分配帐户/财产收入 (D.4)中 (使用) 向其他政府单位缴纳的经常性税收记录在收入形成帐户/对生产和进口征收的税收/对生产征收的其他税收 (D.29)中 (使用) 其他经常性交易记录在收入二次分配帐户/其他经常性转移/杂项经常性转移 (D.75)中 (使用) 资本性转移记录在资本帐户/资本性转移/资本性税收 (D.91)、投资赠与(D.92)或其他资本性转移 (D.99)中 (净值的减少)

表 A3.2: 政府财政统计与国民帐户体系交易类别之间的对应关系 (续完)

政府财政统计交易类别	记录政府财政统计交易的国民帐户体系帐户和交易类别
非金融资产交易	
固定资产的净获得	除固定资本消耗外的其他交易记录在资本帐户/固定资本形成总额(P.51)中(资产的变化)。在国民帐户体系中,与自有帐户固定资产建设有关的交易也记录在雇员报酬、中间消费、固定资本消耗和对生产征收的税收减补贴中。
固定资本消耗	资本帐户/固定资本消耗 (K.1) (资产的减少)
库存的变化	资本帐户/库存的变化(P.52) (资产的变化)
贵重物品的净获得	资本帐户/贵重物品的获得减处置 (P.53) (资产的变化)
非生产资产的净获得	资本帐户/非生产非金融资产的获得减处置 (K.2) (资产的变化)
金融资产和负债交易	
货币黄金和特别提款权	金融帐户/货币黄金和特别提款权 (F.1) (资产的变化)
货币和存款	金融帐户/货币和存款 (F.2) (资产的变化和/或负债的变化)
非股票证券	金融帐户/非股票证券 (F.3) (资产的变化和/或负债的变化)
贷款	金融帐户/贷款 (F.4) (资产的变化和/或负债的变化)
股票和其他权益	金融帐户/股票和其他权益 (F.5) (资产的变化和/或负债的变化)
保险技术准备金	金融帐户/保险技术准备金 (F.7) (资产的变化和/或负债的变化)
金融衍生产品	金融帐户/金融衍生产品 (F.6) (资产的变化和/或负债的变化)
其他应收/应付帐款	金融帐户/其他应收/应付帐款 (F.8) (资产的变化和/或负债的变化)