

第十章 其他经济流量

本章描述政府财政统计体系中记录的除交易外的流量。这些其他经济流量的两个主要类别是持有收益和资产数量的其他变化。

一、导言

10.1 本章描述除交易外的流量，称为其他经济流量。这些流量改变资产、负债和净值的价值。多数其他经济流量以相同或相反的数额同时改变资产或负债的价值以及净值的价值。少数几种其他经济流量不影响净值，因为它们以相同的数额但相反的方向改变两项资产或两项负债的价值，或以相同的数额改变一项资产和一项负债。

10.2 有两大类其他经济流量：持有收益和损失；资产数量的其他变化。

- 持有收益或损失是由价格水平和结构的变化而导致的资产或负债的货币价值的变化，假设资产或负债在质量或数量上没有变化。持有收益和损失适用于所有资产和负债。对于以外币表示的资产和负债，持有收益和损失包括汇率变化导致的收益和损失。¹为便于表示，“持有收益”一词用来作为持有收益或损失的简写。
- 资产数量的另一种变化是非由交易或持有收益导致的资产或负债价值的任何变化。导致资产数量的其他变化的事件有：现有资产的数量或质量改变；资产负债

¹ 持有收益或损失总是对净值产生影响。“收益”和“损失”二词用来指净值变化的方向。增加资产价值或减少负债价值的流量会增加净值，称为持有收益。减少资产价值或增加负债价值的流量会减少净值，是持有损失。谈到金融资产时，同时也指负债。

表上增添了一项新的资产或取消了一项现有资产；现有资产的重新分类。

10.3 其他经济流量按资产或负债的类型进行分类，分类时使用第七章给出的资产和负债的分类方法。另外，如果分析需要，可以尽可能详细地按产生流量的事件的类型对其他经济流量进行分类。表10.1只将其他经济流量划分为持有收益或资产数量的其他变化，但可以扩展该表，列出持有收益的类型或资产数量的其他变化的特定类型。

二、持有收益

1. 持有收益概述

10.4 持有收益产生于价格的变化。会计期间内任何时期持有的所有经济资产都可产生持有收益。无论是在整个期间内持有资产、在期间内获得资产并持有到期间结束、在期间开始时持有资产并在期间内处置、还是在同一期间内获得和处置资产，在上述每种情况下，都可能产生持有收益。为了准确解释期初资产负债表和期末资产负债表之间的整体差额，必须记录每一笔持有收益。

10.5 持有收益有时称作资本收益。持有收益一词更好，因为它强调了这样一个事实，即收益纯粹是由在一定时期内持有资产和负债而产生的，并且该词同等地适用于所有类型的资产和负债。²

10.6 持有收益可能实现或未实现。当出售、

² 《1993年国民帐户体系》中还使用“重新定值”一词，意义与“持有收益”相同。“持有收益”仅在本手册中使用。

赎回、使用或以其他方式处置有关资产时，称为实现了持有收益。如果仍然拥有资产，持有收益就没有实现。另外，通常将已实现的持有收益理解为在拥有资产的整个期间内得到的收益，但持有收益是相对于一个特定的会计期间而确定的。

10.7 持有收益不包括由资产数量或质量变化所导致的资产价值的变化。特别是：

- 因物理损耗、正常淘汰和正常意外损坏而导致的固定资产价值下降记录为固定资本消耗，而不是持有损失。
- 由于利息的累计，折价发行的债券在到期赎回之前价值可能逐渐增加。由应计利息产生的债券市场价值的增加记录为资产的交易，而不是持有收益。

10.8 为精确计算持有收益，必须保有以下记录：所有单个交易和资产数量的其他变化加上每一资产在期初和期末的价格，每一交易，以及某一资产数量的每项其他变化。在实际中，不太可能得到所有这些必需的信息，必须采用依赖较少信息的其他估计方法。

10.9 一个常用的替代方法是基于这样一个恒等式，即某类资产的期末价值必须等于其期初价值加上交易的净值、资产数量的其他变化以及影响该类资产的持有收益。如果能得到关于资产负债表、交易及资产数量的其他变化的完整而准确的信息，那么持有收益的净值可以计算为使等式成立的残值。然而，这一公式并不意味着持有收益的价值是一个残项。

10.10 出于一些分析目的，可能需要将某类资产累计的持有收益的总价值分为中性和实际持有收益。中性持有收益是指，某项资产的价格与一般价格水平同比例变化时产生的持有收益。它是为保持资产的实际价值所需的价值。实际持有收益定义为由某项资产的价格相对于商品和服务一般价格水平发生变化而产生的累计价值。资产相对价格的上升导致正的实际持有收益，资产相对价格的下降导致负的实际收益。³

³ 关于中性和实际持有收益的计算和释义，见《1993年国民帐户体系》第七章。

表 10.1：其他经济流量的分类

	持有收益	资产数量的其他变化
非金融资产	41	51
固定资产	411	511
建筑物和构筑物	4111	5111
住宅	41111	51111
非住宅建筑	41112	51112
其他构筑物	41113	51113
机器和设备	4112	5112
交通设备	41121	51121
其他机器和设备	41122	51122
其他固定资产	4113	5113
培育资产	41131	51131
无形固定资产	41132	51132
库存	412	512
战略性储存	4121	5121
其他库存	4122	5122
原料和供应品	41221	51221
在制品	41222	51222
F制成品	41223	51223
用于转售的商品[政府财政统计]	41224	51224
贵重物品	413	513
非生产资产	414	514
土地	4141	5141
地下资产	4142	5142
其他自然资源	4143	5143
无形非生产资产	4144	5144
金融资产	42	52
国内	421	521
货币和存款	4212	5212
非股票证券	4213	5213
贷款	4214	5214
股票和其他权益	4215	5215
保险技术准备金	4216	5216
金融衍生工具	4217	5217
其他应收帐款	4218	5218
国外	422	522
货币和存款	4222	5222
非股票证券	4223	5223
贷款	4224	5224
股票和其他权益	4225	5225
保险技术准备金	4226	5226
金融衍生工具	4227	5227
其他应收帐款	4228	5228
货币黄金和特别提款权	423	523
负债	43	53
国内	431	531
货币和存款	4312	5312
非股票证券	4313	5313
贷款	4314	5314
股票和其他权益		
(仅包括公共公司)	4315	5315
保险技术准备金[政府财政统计]	4316	5316
金融衍生工具	4317	5317
其他应付帐款	4318	5318
国外	432	532
货币和存款	4322	5322
非股票证券	4323	5323
贷款	4324	5324
股票和其他权益		
(仅包括公共公司)	4325	5325
保险技术准备金[政府财政统计]	4326	5326
金融衍生工具	4327	5327
其他应付帐款	4328	5328
其他经济流量产生的净值的变化	4	5

10.11 从概念上讲，持有收益和损失连续发生，因为价格连续变化。在实际中，通常在会计期间结束时估计整个期间的持有收益。

2. 特定类型资产的持有收益

(1) 具有固定货币价值的金融资产

10.12 不是所有资产都具有通常意义上的“价格”一词所指的市场价格。一些以本币计值的资产（包括货币、存款、多数贷款、预付款和贸易信贷）的货币价值不随时间变化，因为这种资产的价格总是一。因此，这些资产的持有收益总是零。以外币计值的资产的价值会因汇率的变化而改变

(2) 债券

10.13 当债券（特别是高折价债券和零息债券）折价发行时，如果没有其他变化，债券的价格将在整个期限内逐渐上升，直到升至到期价值。价格的这种上升不是持有收益，而是视为债务人已支付了利息，然后债权人将这部分利息再投资于新增数额的债券中。溢价发行的债券以同样的方式处理。

10.14 然而，当市场利率变化时，债券的价值也变化。除指数化债券外，因市场利率变化导致的债券价值的变化是持有收益。利率的上升导致债券价值的下降，这是债务人的持有收益、债权人的持有损失。利率下降时情况与此相反。

10.15 指数化证券的利息和/或本金支付与价格的变化相联。⁴指数化导致的证券数量的所有变化视为再投资到新增数额的证券中的利息，与折价发行证券的处理方法类似。

(3) 股票和其他权益 (4215, 4225)⁵

10.16 广义政府单位可能拥有公共公司或准公司的全部或部分权益。与任何其他资产

一样，价格变化导致的这些金融资产货币价值的变化是持有收益。

10.17 如第五章5.85至5.89段所指出的，股息及准公司收入提取是公司 and 准公司的利润分配。这种分配也减少了公司和准公司的净值，从而减少了所有者持有的股票和权益的价值。股票和权益的这种变化视为持有收益。

10.18 如第五章脚注9所指出的，外商直接投资的收益再投资在《1993年国民帐户体系》中视为一类财产收入，但在政府财政统计体系中不这样处理。因此，在政府财政统计体系中，因留存收益增加而导致的外商直接投资企业权益价值的增加作为持有收益，与对其他权益持有的处理方法一样。在《1993年国民帐户体系》中，权益价值的这种增加是作为交易，反映了获得新的股票和其他权益。

10.19 如果公共公司的股票公开交易，那么拥有股票的政府单位的持有收益由每股的市场价格决定。然而，准公司不发行股票，因此不可能有市场价格。另外，公共公司的股票可能不进行交易，原因很可能是控制该公司的广义政府单位拥有所有股票。在这些情况下，股票或公司或准公司的隐含权益的价值等于其资产总价值减去其除股票和其他权益外的负债总价值。因此，持有收益等于用这一方法衡量的权益的总价值的变化，并考虑到可能的权益追加或提取额。

(4) 保险技术准备金 [政府财政统计]⁶ (4216, 4226)

10.20 保险技术准备金负债包括规定福利的退休计划在将来支付养老金和其他退休福利的负债。这些负债的价值可能因几种原因而发生变化，原因之一是时间的推移。负债为未来福利的现值，每过一个期间，贴现期减少一个，负债就会增加。在政府财政统计体系中，负债的这种增加视为财产开支。在《1993年国民帐户体系》中，只把其等于自主或非自主养老金基金资产投资收入的部分作为财产开支处理。剩

⁴ 对指数化证券的这种处理也适用于存款和贷款。

⁵ 每一分类类别后括号中的数字是《政府财政统计》分类代码。附录4提供了政府财政统计体系使用的所有分类代码。

⁶ [政府财政统计] 表示该项在《1993年国民帐户体系》中具有同样的名称但不同的覆盖范围。

余部分则记作持有收益。

10.21 在政府财政统计体系中，对于规定福利的退休计划，若因贴现未来福利所使用的利率发生变化而导致负债价值的变化，则记录持有收益。应定期检查负债，必要时根据市场利率的变化重新定值。对于规定缴款额的退休计划，只要记录基金资产的持有收益，就记录负债的持有收益。

(5) 以外币计值的金融资产

10.22 以外币计值的金融资产的价值是以外币表示的当期价值按当期汇率转换成本币的价值。因此，持有收益不仅产生于以外币表示的资产价格的变化，还产生于汇率的变化。

(6) 固定资产 (411)

10.23 估计固定资产的持有收益较复杂，原因是固定资本消耗和价格变化都能导致固定资产价值的变化。然而，固定资本消耗是以会计期间内通行的平均价格进行定值的。因此，估计给定年限和条件下的某一固定资产的价格变化，对于估计固定资本消耗和持有收益都是至关重要的。

10.24 如果新的同一类型的资产不再生产，现有资产的定值可能产生概念上和实际上的难题。如果类型基本相似的资产仍在生产，那么可以假设，现有资产如果仍在生产，它们的价格与新资产的价格以同样的方式变动。然而，当技术进步使新资产的特征显著改善时，这一假设就值得怀疑了。

(7) 库存 (412)

10.25 估计库存的持有收益可能很困难，因为缺少关于交易或资产数量的其他变化的数据。

- 库存的许多交易是内部交易，可能没有充分记录交易时通行的价格。
- 库存的提取包括经常性损失减记，这是生产过程的正常操作的一部分。
- 资产数量的其他变化可能包括因自然灾害、重大火灾和其他特殊事件而遭破坏

的商品。可能很难估计这些事件涉及的价格和数量。

10.26 如果没有直接估计库存变化所需的记录，则有必要对库存增加和提取的时间以及那时的通行价格做出假设，以此估计持有收益。高通货膨胀使得对库存变化的价值的估计更加困难，也提高了进行准确估计的重要性。

(8) 在会计期间内处置的非金融资产

10.27 在交易中处置非金融资产时，交易的数额是资产的交换价格减去处置单位产生的任何所有权转移成本。例如，当广义政府单位出售一个建筑物，如果它请销售代理协助寻找买方，可能需支付佣金。处置的价格就是建筑物的交换价格减去支付的佣金。然而，资产在处置之前那一时刻的资产负债表价值是资产的交换价值加上那时以现有状况获得资产所必须产生的任何所有权转移成本。资产负债表价值与处置价值之间的差额是两类所有权转移成本之和。为弥补这一差额，必须记录同一价值的持有损失。

三、资产数量的其他变化

10.28 资产数量的其他变化包括各种情况。出于描述的目的，这些情况分为三类。第一类涉及承认或不再承认现有实体作为经济资产。第二类包括现有资产的数量或质量的所有其他变化。最后一类包括资产分类的变化。

10.29 许多其他数量变化在特定时间发生，应在事件发生时予以记录。一些其他数量变化连续或频繁发生，如地下资产的耗减、对环境性破坏或专利的到期。这些变化应按与持有收益同样的方式进行记录。

1. 经济资产的承认与撤销承认

10.30 一个实体若要成为经济资产，必须对它行使所有权，并且它必须能够提供经济利益。如果一个已经存在、但未划作经济资产的实体，因为相对价格、技术或一些其他事件的变化而成为经济资产，那么记录其他数量变化，

以对该资产的价值做出承认，并加到资产负债表中。相反，一项经济资产可能需要从资产负债表上删除，原因是它不再能够提供经济利益，或所有者不再愿意或不再有能力对该资产行使所有权。

10.31 在一些情况下，可能需要对自然非生产资产做出承认。例如：

- 由于技术进步或相对价格变化，地下矿藏可能变得在经济上可开采。
- 附近区域的总体经济发展可能将土地从荒芜或废弃的状态转变为能够对其行使所有权并能从经济上利用的状态。
- 可获得性的改善或相对价格的变化可能使木材的大规模采伐、商业捕鱼或地下水的显著分流变得可行，森林、鱼群或地下水因此被划入资产界限之内。

10.32 可能很难确定将自然资产添入资产负债表的准确时间以及那时应记录的价值。经常将首次大量商业开采或签订合同准许商业开采的时间作为记录时间。

10.33 也可能存在未记入资产负债表的生产品实体。例如：

- 耐用品的获得可能因其成本较小而记录为开支，但后来其价值上升到应划作固定资产或贵重品的水平。这一类其他数量变化通常发生在古董、艺术品、珠宝和类似物品。
- 构筑物或遗址也可能获得经济价值，原因是对其赋予了特殊的建筑、历史或文化意义，并将其指定为历史古迹。资产负债表上可能还未记录它们，因为它们是在有帐户记录之前获得的，或因为其原始价值已通过固定资本消耗注销。

10.34 相反，如果非金融资产由于技术或相对价格的变化以及其他事件而不再具有经济价值，它们必须从资产负债表上删除。例如，对矿藏、土地、森林、鱼群、地下水和其他自然资源的商业开采可能变得不可行，或出于经济原因，具有较长建设周期的生产设施可能在完工或投入使用之前停工。如果是这种情况，那么应记录负的其他数量变化，以将该资产从资产负债表上删除。

10.35 多数无形非生产资产是通过法律或会计行为产生的。这些行为通常将现有实体承认为经济资产。⁷

- 当政府对一项发明授予专利保护时，发明的价值视为经济资产。
- 当以高于净值的价格出售某一生产单位时（对于公共公司，净值包括股票和其他权益），那么购买价格超过净值的部分是经济资产，称为购得的商誉。它能够代表许多类型不单独承认为经济资产的资产，如商标、优越的管理能力或未受专利保护的发明。通过其他数量变化承认购得的商誉，从而使修正后的净值完全等于购买价格。商誉随后可与该生产单位的其他资产和负债一并出售。
- 规定提供某些经济利益的合同的价值可能变化，原因是价格的变化或其他事件。

10.36 对于金融资产，债权人可决定，由于债务人破产或其他因素一项金融债权不再能够收回。在这种情况下，债权人应通过其他数量变化将该债权从其资产负债表上删除。

2. 资产数量或质量的其他变化

10.37 除交易以及承认或撤销承认资产外，资产的数量或质量的变化可能产生于几类事件。这些事件中的一些改变现有经济资产的数量，另一些增加或删除已经被发现、创造、取消、破坏或一方从另一方没收的资产，还有一些改变现有经济资产的质量。

(1) 现有经济资产数量的变化

10.38 灾难性损失是由大规模、任意和可识别的事件（重大地震、火山爆发、飓风或毒物传播）导致的资产的部分或全部破坏。记录其他数量变化，以减少或删除遭损害或破坏的资产的价值。

⁷ 如附录二中描述的，债权人与债务人之间通过共同协议减少金融债权，这是金融资产的交易，而不是其他经济流量。

10.39 尽管生产资产最可能因灾难性损失而受到损害或破坏，非生产资产和金融资产也可能遭到损害或破坏。例如，由于非正常的洪水或刮风的破坏，土地和其他自然资源的价值显著下降；由于自然灾害或非正常政治事件，货币或有纸证券受到意外破坏。

10.40 许多有形非生产资产（如森林和鱼群）的数量能自动增加。尽管这些资源是经济资产，这种增长不在某一单位的直接控制、责任和管理之下。因此，资产价值的增加视为其他数量变化，而不是由生产活动产生的。

10.41 耗减是另一种其他数量变化，用以记录因实物转移、收获、森林清理或资产的其他使用而导致的地下资产、自然森林、开放海域内的鱼群、水资源及其他非培育生物资源的数量的减少。

10.42 无形非生产资产通常具有有限的使用寿命。例如，对发明的专利保护通常在固定的若干年后终止，或发明的价值可能因新发明而下降。类似地，合同通常在一定固定期限后到期。无形非生产资产的摊提对价值的这种下降进行衡量，记录为其他数量变化。

10.43 在规定福利的退休计划下，承诺提供给参加计划的雇员的福利水平由公式决定，该公式通常基于参加者的工作年限和工资。由福利结构变化导致的退休计划负债的变化视为其他数量变化，因为假设这是雇主做出的单边改变，而不是通过共同协议达到的资本性转移。

10.44 固定资本消耗包括对正常、可预见数额的损坏的备抵。库存的变化包括对正常减少的减记。如果资产遭受的损失与这些备抵弥补的数额不同，并且不是灾难性损失，那么视为未预见到的损坏，作为其他数量变化处理。例如，由火灾或抢劫导致的库存的大量损失以及谷物储存的虫害，包括在这一情况内。如果实际损坏少于减记弥补的数额，那么依据未预见到的损坏对资产进行的调整则是资产的增加。

(2) 经济资产的创造、发现、取消或没收

10.45 政府单位可通过对现有自然资源

（如电磁波谱或专有经济区的鱼群）行使所有权而创造经济资产。当它这样做的时候，该资产作为其他数量变化记入资产负债表。

10.46 土地的数量通常是固定的。然而，有些情况下，可以通过使用堤坝或其他海洋障碍物来退海造地。土地的这种创造视为其他数量变化。

10.47 新分配特别提款权或取消现有的特别提款权，这视为其他数量变化导致的金融资产的变化。多数情况下，特别提款权分配给中央银行，但如果政府单位执行货币当局的某些职能，也可记录在政府单位的资产负债表上。

10.48 尽管地下资产的总量不增加，只有已发现的资源才记录为资产。因此，发现新的可进行商业开采的藏量，无论是经过系统的科学勘探或勘测发现的，还是偶然发现的，都记录为其他数量变化。

10.49 出于除其他机构单位未缴纳税收、罚金或类似收费之外的其它原因，政府单位也可能占有其他机构单位的资产而不给予全额补偿。对资产的这种没收，无论是合法还是非法的，都不是资本性转移，因为它不是通过当事各方的共同协议而发生的。被没收资产的价值超过所支付的任何补偿的价值的部分，记录为其他数量变化。债权人取消债务人对抵押品的赎回权及收回资产，这属于交易，因为债务人与债权人之间的合同协议允许这种追索手段。

(3) 现有经济资产质量的变化

10.50 一般而言，质量差别按与数量差别同样的方式处理，因为不同的质量反映了不同的使用价值。当资产允许的用途发生变化、环境性破坏、未预见到的淘汰或固定资产使用时间超过预期时，会产生质量的变化。质量变化与价格变化之间的差别是程度的不同，记录为其他数量变化还是持有收益更为合适，这并不总是很明确的。

10.51 资产的允许或指定用途可能代表资产的不同质量。例如，土地用途的改变（如从耕作土地变为盖房土地）可能增加或减少其价值，特别是如果这种变化是由城市规划分类或其他行政程序的变化导致的。记录这一性质的

其他数量变化时，应同时进行重新分类。重新分类在下面的内容中描述。由于特殊建筑、历史或文化意义而被指定为历史古迹的现有构筑物或遗址，其价值的增加视为质量变化。

10.52 非生产资产（如土地、水资源和野生动植物）的质量可能因经济活动而降低。典型的损坏如，砍伐森林或不当的农业行为使土地受到侵蚀，酸雨或农田流失带来的过量营养物质对鱼群和水资源造成有害影响。另一类质量损坏是，空气和雨中的酸物对建筑物表面或机动车车体等固定资产造成未预见到的环境性贬值。

10.53 固定资产的新型号或新的生产过程中所包含的改进的技术可能使资产以快于固定资本消耗的速度退化。由这一原因造成的固定资产价值的下降记录为其他数量变化。相反，固定资产的使用寿命可能比预期的要长。如果确定使用寿命延长，那么用其他数量变化来记录资产质量的提高。

3. 分类的变化

10.54 由于整个机构单位或一组资产和负债的重新分类，广义政府部门的资产构成可能发生变化。重新分类对资产和负债做出重新安排，但不改变有关单位或部门的净值。

(1) 部门分类和结构的变化

10.55 一个完整的单位可能在不改变所有权或控制权的情况下被重新分类，从广义政府部门划入另一部门，或从另一部门划入广义政府部门，原因通常是该单位开始或停止以具有经济意义的价格出售其产出。当一个单位从广义政府部门划出时，该单位的所有资产和负债从广义政府部门移走，那些资产和负债的净值

由一项金融资产（股票和其他权益）替代，以反映广义政府单位继续对该单位行使所有权或控制权。当一个单位划入广义政府部门时，情况相反。

10.56 单位结构的变化也记录为分类变化。例如，两个广义政府单位可能合并为一个单位，一个单位也可能拆成两个单位。当两个单位合并时，它们之间存在的所有金融债权和负债予以删除。对称地，当一个单位拆为两个或两个以上的单位时，新的金融债权和负债在新单位之间产生。

(2) 资产分类的变化

10.57 通常在资产用途发生变化的情况下，依据资产分类的详细程度，现有资产和负债可能被重新分类，从一个类别划入另一类别。分类的变化记录为其他数量变化，两个帐目具有同样的价值。如果使用的变化也意味着价值的变化，那么记录第二项其他数量变化，作为质量的变化，而不是持有收益。

10.58 非货币黄金视为商品，对非货币黄金的持有划作库存或贵重物品。当货币当局的一个单位将非货币黄金重新分类划作货币黄金时，就产生了非货币黄金的货币化。相反，货币当局也可将货币黄金重新分类划作非货币黄金，使黄金非货币化。黄金地位的这种变化作为重新分类处理。

10.59 构建物的用途可能从住宅变为政府办公楼，或从政府办公楼变为住宅。如果这些类型的构建物是单独分类的，那么记录其他数量变化。一个资产类别的正变化通过另一资产类别的负变化予以平衡。

10.60 土地的用途可能改变，如从耕作土地变为建筑或娱乐用地。如果土地的这些用途是单独分类的，那么记录其他数量变化。