

OECD 与国家统计局

第十一届经济合作与发展组织-国家统计局国民经济核算方法研讨会

北京，国家统计局，2007年9月25-28日

1993 SNA 修订：进度报告及主要问题

需要更多信息请联系: Charles Aspden or Paul Schreyer

E-mail: Charles.Aspden@OECD.org; Paul.Schreyer@OECD.org

1993 SNA 修订：进度报告及主要问题¹

修订背景

为了使 1993 年版国民经济核算体系（1993 SNA）这个重要的国际统计标准与新经济环境、方法研究的进展及用户需求保持一致，联合国统计委员会（UNSC）于 2003 年提出对 1993 SNA 进行修订。统计委员会要求修订工作不能对 1993SNA 做根本性或全面的改变，这将阻碍 1993SNA 的实施，相关修订应该考虑到修订后的实施问题，另外修订建议与相关手册的一致性也是需要考虑的一个重要方面。

修订工作由国际国民核算工作组（ISWGNA）-由欧盟统计局（Eurostat）、国际货币基金组织（IMF）、经济合作与发展组织（OECD）、联合国和世界银行组成-负责管理与协调，并由一名项目经理和一名编辑协助其进行工作。根据联合国统计委员会 2004 年通过的时间表，1993SNA 修订 1 版草案应在 2008 年之前提交统计委员会讨论通过。2007 年会议对该时间表作出修改，形成两个提交时间：一是 2008 年提交修订稿的主要章节，二是在 2009 年前提交其余章节。各章节内容在下表中列出。

在 2007 年 2-3 月的会议上，国际国民核算工作组（ISWGNA）代表联合国统计委员会（UNSC）介绍了经统计委员会批准通过的 1993 SNA 修订意见清单。该清单简要描述了一些被广泛关注的、对国民经济核算主要统计项目有重要影响的、可能会对所期望的重大改动有指导作用的修订。

修订过程

联合国统计委员会从开始就强调并要求国际国民核算工作组（ISWGNA）应努力使全球统计部门广泛参与到 SNA 修订工作中来。首先，其建立了一个国民核算专家顾问组（AEG），该顾问组由来自世界 20 个国家的专家组成，在修订过程中发挥关键作用。专家顾问组负责在会议（已召开六次）和网上讨论中对修订提出建议并发表自身观点。其次，建立了项目网站 <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/snarev1.asp>，用以推动修订工作的透明性及世界各国国民核算专家的广泛参与，该网站由联合国统计署（UNSD）负责维护。网站提供了与修订工作相关的全面及时的信息，包括五年工作计划、批准的修订问题、相关论文、专家顾问组的修改意见、各国对修改意见的评论以及相关网站链接。

建立了针对国民经济核算特殊方面的特别工作组，负责向国际国民核算工作组（ISWGNA）和专家顾问组（AEG）汇报。此外，ISWGNA 在工作上与 IMF 的国际收支委员会（BOPCOM）和公共部门协调核算项目组（TFHPSA）保持密切联系，以确保 1993 SNA 修订与国际收支平衡表的修订完全一致，并与政府财政统计手册的修订在最大程度上一致。

在修订第一阶段，ISWGNA 列出了 44 个考虑进行实质性修订的问题，这些问题随后由联合国统计委员会批准通过，其中 39 个问题需要澄清。修订第二阶段，各专家小组、工作组和委员会对全部的 44 个问题进行研究和讨论，并将相关问题的研究报告提交给 ISWGNA 和 AEG，以便在会议上讨论。

¹ 这篇论文由 OECD 的 Charles Aspdén 执笔，由 Paul Schreyer 提交给第 11 届 OECD-NBS 研讨会，其缩减篇将在 2007 年《OECD 简明统计》中出版。

章节	标题	截止时间:
第一章	绪论	
第二章	综述	
第三章	流量、存量和核算规则	2008
第四章	机构单位和机构部门	2008
第五章	基本产业活动单位和产业部门	2008
第六章	生产帐户	2008
第七章	收入初次分配帐户	2008
第八章	收入再分配帐户	2008
第九章	收入使用帐户	2008
第十章	资本帐户	2008
第十一章	金融帐户	2008
第十二章	资产其他变化帐户	2008
第十三章	资产负债表	2008
第十四章*	帐户总结与表述	2008
第十五章	供给和使用表及投入产出	2008
第十六章	价格和物量测算	2008
<u>第十七章*</u>	交叉处理与其他特殊问题	2008
<u>第十八章</u>	人口和劳动力投入	2009
<u>第十九章*</u>	资本服务和国民核算	2009
<u>第二十章*</u>	企业活动测算	2009
<u>第二十一章*</u>	政府和公共部门	2009
<u>第二十二章*</u>	非盈利机构	2009
<u>第二十三章*</u>	住户部门	2009
<u>第二十四章*</u>	非正规部门	
第二十五章	外部交易核算	
<u>第二十六章*</u>	与金融货币统计的联系	
第二十七章	附属帐户及其他扩展	

*代表新章节

一旦 ISWGNA 和 AEG 结束了对某个问题的讨论, 临时性的修改建议将发布在 UNSD 网站上征求意见, 各国统计局和中央银行均可发表意见, 反馈期为 60 天。各小组提交的 ISWGNA/AEG 会议报告和相关问题文章都可以在网站上找到, 以确保各国对于修改建议的

形成过程有一定的了解。此外，世界各地召开了一系列地区性的会计会议，对修订建议及其合理性进行阐述。2006年，所有问题的临时性修改建议以英语、法语、西班牙语、俄语公布在联合国统计署网站上征求意见。除少数问题以外，世界各国对临时性修改建议给予了大力支持。ISWGNA在AEG的协助下，认真研究相关评论并进一步调查研究之后，对于存在分歧的问题进行了重新审议。2006年底之前，ISWGNA和AEG结束了对44个实质性问题的讨论，并将相关修改建议提交联合国统计委员会审议。

与此同时，1993 SNA 修订稿的起草工作在2006年中已经开始，现在仍在进行中。与单个问题的修订程序一样，1993 SNA 修订稿的每一章在完成以后都公布在UNSD网站上听取意见。ISWGNA和编辑对有关评论进行分析和研究，重要问题将提交AEG讨论。

修订简介

从汇总建议中对各问题的描述可以看出，对经批准的问题进行讨论的原因是多样的，包括：对于1993 SNA公布以后出现的新单位和新交易，需要设计处理方法；消除1993 SNA中的矛盾；使1993 SNA与宏观经济统计中的其他手册保持一致；继续进行1993 SNA编制时留下的研究工作。修改建议几乎涉及SNA的所有方面，但主要集中在以下几个相关部分：非金融资产、金融服务和金融工具、国际收支、政府和公共部门。也就是说，大部分修订建议与反映日益加剧的全球化经济的机构和交易相关；来自于对财富和债务来源的日益关注；认识到无形非金融资产的日益重要性；考虑到金融市场的进一步创新；反映了在人口老龄化背景下，对加强养老金债务影响测算的关注；认识到加强政府和公共部门债务和赤字测算的需要。一些修订建议影响SNA体系中的主要总量指标，比如GDP和储蓄，预计将进行修订以与生产、消费和积累的发展相适应。还有许多其他修订建议虽然不涉及主要总量指标，但反映了其他一些实质问题，包括概念及分类的澄清和细节描述。

根据联合国统计委员会的要求，此次修订的两个特点需要特别关注。第一，此次修订确保了SNA与其他国际统计标准和手册的一致性。1993 SNA修订与《国际收支平衡手册第五版》(BPM5)修订的协调工作成效最为显著。这两个项目大致同时进行，这就使得两个工作组可以同时考虑贯穿这两个领域的问题。条件允许的情况下，两个手册的编辑参加对方项目的会议并保持密切的联系，以便在概念定义和问题阐述上达成一致。《IMF政府财政统计手册》和《货币和金融统计手册》已经与1993 SNA协调一致。在整个修订过程中，必须关注以进一步保持1993 SNA修订内容与这些手册及《环境与经济综合核算1993》的一致性。同样的，此次修订要与主要分类体系协调一致。例如，行业结构作为SNA中的一个重要分类，它的制定与国际标准产业活动分类第四版(ISIC Rev.4)保持一致。第二，此次修订在适当的部分使用企业会计和公共会计国际标准。修订中尽量考虑会计领域现有的和将要颁布的相关标准，特别是国际会计标准协会(IASB)和国际公共部门会计标准协会(IPSAB)颁布的标准，由于国际使用的逐渐增加，这些标准显得非常重要。矿藏勘探、不良贷款和军费支出等方面的修订反映了会计标准对此次修订的支持。

1993 SNA 修订一版中的主要修订

养老金计划中关于记录的修订

雇主养老金计划和社会保障都是社会保险计划的一部份,1993 SNA 阐述了二者的区别。雇主养老金计划主要是在一段时间内对个人进行收入再分配的手段。在雇佣关系中,员工在雇佣期内建立了对雇主的索赔权,即退休以后由雇主支付给其报酬。而社会保障计划是在一个特定时间在一群个体中进行收入再分配。现阶段,在大块人口间进行再分配的理念使得以“离开时支付”为基础的筹资方式成为可能。

以上这些描述是不准确的。养老金计划中包括一些再分配的内容,例如把那些早逝的人的收入分配给那些比预期活得长的人。人口统计的变化对于同时维持由社会保障提供的社会保护水平和以“离开时支付”为特点的筹资方式的可能性提出了越来越多的质疑。回顾这个问题的出发点在于索赔权的根本性区别,即认为员工获得的收入是基于雇主建立的养老金计划和政府建立的社会保障,这二者存在本质区别。然而经过调查发现,这个假定并非适用于所有国家。在有些国家,政府雇员的养老金计划与社会保障是很难区分开的。因此,开头的回顾可以看作由两个独立的问题构成。

- 1、 为了能够完整记录养老金债务,以及与由私营雇主运作的雇主养老金计划相关的交易,需要做哪些修订?
- 2、 政府雇员基于养老金计划获得的收益与基于社会保障获得的收益是否总能区分开?

目前,对于如何改进个人养老金计划的记录已经达成了一致,下面将进行阐述。虽然对于如何区分养老金计划和社会保障的讨论还在进行,对于 SNA 中社会保障计划记录的深层含义也有待进一步研究,但是仍然形成了一个较好的方案,下面也将进行阐述。

个人养老金计划

1993 SNA 指出,一段时期内雇主和雇员的真实社会缴费应与向养老基金的实际缴费数额相等。对于固定缴费计划这是完全正确的,因为最终仅根据养老基金中的留存数额支付养老金。而对于固定福利计划,却不能保证留存数额与雇主对雇员的负债完全匹配。因此,建议对 1993 SNA 中固定福利计划做相应修订。

雇主的缴费水平应等于估算的养老金净现值的增长(一段时期内雇员获得的收益),加上养老基金运营费用,减去雇员缴费。

这些数额必须精确计算,只考虑雇员的预期寿命,不考虑未来收入和未来支出增加对最终养老金福利的影响。

为了说明随着退休的临近,未来养老金支出的净现值呈稳定增长的情况,将支付给雇员并投入养老金的财产收入记录为追加的社会保险缴费。这应该采用保险精算中的折现率,对从期初就发生的养老金负债进行估算。

养老基金对于雇员的外部负债在金融账户和资产负债表中反映。基金的资产属于基金而不属于(按照 1993 SNA 的描述)雇员。根据基金与雇主之间的关系,负债超过可支配资产的部分代表养老金对雇主的索赔权(资产超过负债的部分代表雇主对基金的索赔权)。在有些国家,这些缺口都将由雇主和养老金之间的保险计划弥补。在此情况下,雇主与养老基金之间关于保险的交易,区别于雇员养老金给付交易。

以保险精算为基础确定雇主负债数额的方法会对部分项目产生影响，这些项目同时影响资产帐户和重估账户在数量上的其他修订。

任何养老金计划，甚至是非自治计划的管理都会产生成本。原则上，养老基金有一定产出。产出以总成本为基础确定，根据惯例支付给目前的雇员。雇主的虚拟缴费必须足以补偿这些成本。

当支付养老金的义务从一个机构转移到另一个机构时，将记录为养老金负债中的一项交易，即使这两个机构此前都没有记录这项负债。

政府雇员计划

鉴于不同国家具有不同的筹资方式，针对如何描述养老金计划支付给政府雇员的社会保障金展开了很多讨论。为了使修订具有广泛的适用性，有人建议制定一个与常规账户一致的标准表格，来反映所有养老金计划支付给住户的养老金，而不考虑筹资方式和承担养老金计划义务的机构种类。各国可灵活决定是否所有计划都必须遵循“核心账户”（即是否将所有养老金的增长都记为住户的收入和储蓄），但对于没有遵循的计划必须作出合理解释。在2008年3月SNA修订版批准之前，对于在何种情况下可以不遵循“核心帐户”的国际公认标准还无法制定完成，因此，查询相关必须标准成为研究计划的一部分。

社会保障计划

为了精确制定养老金表的格式，必须充分考虑到表格的适用性和灵活性，包括相同或相似表格中社会保障计划的相关信息。

数量的影响

目前无法量化这些修订对账户的影响。不同国家所受的影响差别很大，它取决于一国社会保障计划的构成种类，现阶段的处理方法，以及核心账户中关于政府雇员计划进行修订的范围。雇员获得的补偿和住户储蓄可能产生变化（可能增加），总运营盈余可能产生变化（可能减少）。如果将政府债务列为提供给政府雇员的未备基金的雇主福利计划，SNA公共债务对GDP的比例将显著上升，上升幅度约在20%至80%。修订以后，将由养老金缴费加上未付缴费的利息，来代替目前包括对政府雇员补偿在内的真实养老金支付，这对于GDP和SNA公共赤字测量的影响取决于两者孰大孰小。一些诸如澳大利亚和加拿大的非欧盟国家，已经作了这项修订。

研究和试验开发

尽管研究和试验开发对未来经济发展具有重要贡献，但1993 SNA未将其作为资本形成。这并不是疏忽造成的，事实上，曾经有建议将“研发资本化”列入1993 SNA，但由于在如何实施方面未达成一致而被中止。这的确是一个难题，在历史修订时也反复研究过，但仍不彻底。

2007年提交给联合国统计委员会的汇总建议中对研发项目的描述如下：

- 1、在 SNA 中，研发应该作为固定资本形成总额来处理。SNA 应采用弗拉斯卡蒂手册²中对研发的定义，即“研究和试验开发包含以系统研究为基础进行的创造性劳动，从而增加知识储备，包括人类知识，社会文化，以及利用这些知识储备设计的新运用。”SNA 中不能将此定义理解为“包括将人类资本作为资本形成”。
- 2、根据惯例，多数研发具有自身账户，应按照成本估价。实际操作中，根据弗拉斯卡蒂手册收集的信息对研发支出进行估算；对弗拉斯卡蒂框架进行调整的讨论还在继续，以更好地适应 SNA 的需要。工作组认识到，制定一个详细的操作手册将有助于此项修订的实施。
- 3、所有销售的或预期给所有者带来收益的研发支出（包括公共服务支出中政府实施的研发），都属资产的范畴。只有在其完成时被确认为不产生经济效益的研发支出才不包含在资产范畴中。
- 4、作为资产范畴的研发，专利实体不再单独定义，而是包含在研发资产中。

尽管对 SNA 的这些修订得到很多国家的大力支持，但由于存在一些技术难题有待解决，仍有很多国家担心这种做法还不成熟。对此，ISWGNA 向联合国统计委员会作出如下建议，并通过。

原则上，研发支出应作为资本形成的一部分，但在达到目标之前仍有许多难题有待解决。附属账户将提供一种推进工作方法的有效途径，即对结果测量和实际操作手册给予一个合适的信任度，这将有助于确保国际可比性。因此，1993 SNA 修订一版将描述此项修订的目的及其概念依据，提出实施困难并提供工作中的链接以便解决困难，同时指出，对许多国家而言，实施还需要一定的时间。国际工作组将定期向统计委员会汇报工作进展，当广泛接受的实施纲要完成时作出通报。

技术难题分为三类：研发资本形成的范围，确定编制研发价格指数和资本测量的方法，搜集原始资料以估算研发资本形成。

范围确定的困难涉及到对修订（3）的实际操作。此项修订表示，只有当研发支出预期会对支付机构或机构成员产生经济效益时，才纪录为资本形成。这实质上是固定资本形成的定义。这是建立在不存在单纯的无利益需求的研发投入动机且没有严重失误的假定之上的，但同样的假定对于非盈利性政府机构不成立。修订（3）中有这样一个例子，一个政府投入一笔医疗研发资金，目的是将其成果应用于为自身提供医疗服务，此项研发支出应纪录为资本形成。原因在于，此项研发资产将在政府提供的医疗服务中被循环使用。假如医疗研发支出的唯一目的是使其成果公开化，而政府没有任何预期收益，那么此研发支出应被费用化，例如，记录为中间消费。将修订（c）付诸实施，对之进行有意义的国际可比的估算，是一个挑战。

² 弗拉斯卡蒂手册 2002：研究与试验开发调查的建议性标准惯例

溢出

当研发获得的知识由其法定所有者卖给另一个机构时，例如通过证书或销售专利，此项交易的记录与其他任何产品一样。通过除交易以外的手段获得的具有研发性质的知识常常对机构而不是法定所有者（或是经济所有者，如果证书协议显示此研发的销售）产生效用。这是可能发生的，所有者可以通过将发明投入公共领域而使之满足他人的需要，比如申请专利，或使知识可自由使用。专利期满后，机构可自由使用专利知识并获利——这在医药产品的生产中经常发生。虽然在期满之前，专利可阻止其他机构直接使用相关知识，但其他机构从对专利内容的了解中也能受益。知识也可以通过其他途径传播，例如在法定所有人或专利所有人的产品中使用相关知识。机构而非所有者获得的收益通常被称为“溢出”。结果是，通常所有者只获得研发知识所产生的部分经济收益，而只有这部分收益才作为资产记录在体系中。

要编制研发产出价格指数，即便不是不可能，也是很困难的，因为其构成因素众多，且最重要的是没有可观测的市场价格。当然，可以通过汇集投入到研发生产过程的产品的价格指数来编制其价格指数，但这样编制出来的价格指数不能反映任何在研发生产中产生的生产力变化，而我们没有理由否认研发活动对于提高生产力的作用。解决这个问题的可能途径是编制虚拟产出价格指数。美国经济分析局（Okubo et al, 2006）研究了多种不同方法，一种是按照行业生产力增幅来缩减投入价格指数的增幅，而行业生产力应该具有与研发活动相似的高增长。另一种方法是，假设真实研发产出的价值与最具生产性的服务业产出价格成正比。第三种方法是，假设真实研发产出的价值与研发密集型产品的产出价格指数成正比。这些产品的价格最能代表产品中所包含的研发价值。此指标是通过研发完成额最多的制造业的价值指数计算的。经济分析局指出，其将继续推进虚拟产出价格指数的发展。

如果将研发支出纪录为资本形成，就必须对相关资本进行测算。相关资本包括固定资本消耗（用于派生出生产、营运盈余、储蓄等指标），股本（用于编制资产负债表）和资本服务（用于分解出营运盈余和测算生产力）。几乎所有国家都使用永续盘存法（PIM）对固定资产进行估算。PIM 中最重要的参数是资产的使用寿命，因此对研发资产的使用寿命进行充分估算成为主要挑战。

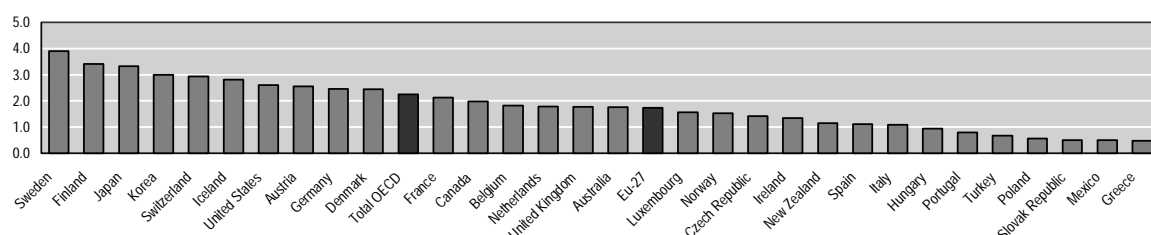
从修订（2）可以清楚看到，估算研发资本形成所需要的数据，主要通过根据弗拉斯卡蒂手册进行的研发调查收集。有很多国家对此项研发调查进行了多年实践，为研发资本形成的历史估算提供了较长的时间序列。OECD 国家在使用现有数据对研发资本形成进行实验估算时，发现弗拉斯卡蒂手册数据不够理想，需要做必要的假设。修订要使研发调查能更好的适应国民经济核算的需要，这一点已经确定并证实，现在的问题在于如何实施这些修订。然而，研发中还有一些关于对外贸易的突出问题需要解决。根据 FM 进行的研发调查主要关注投入者内部的研发投入，但也收集关于外部投入的数据。由于这些调查可以确认研发产出的出口额，因而仅可以估算投入者自身的研发产品进口额，不包括非研发投入者。因此，有些数据需要通过其他渠道才能获得，例如国际收支平衡调查。此外，需要特别关注关联企业间的研发输出交易。

很多 OECD 成员国已经编制了研发附属账户，欧盟国家作为一个整体有望在几年以后开始编制年度研发附属帐户。在 1993SNA 修订的开始阶段，OECD 堪培拉二组³负责进行研发资本化的研究，并在最后一年与 NESTI⁴合作。对于如何解决上述困难的研究工作已经展开。OECD 正在为 2008 年出版的《OECD 知识产权测量手册》起草研发附属账户编制指导。堪培拉二组对研发的研究工作已经结束，接下来的工作将由 OECD 特别工作组接手并与欧洲统计局合作完成。

数量上的影响

进行研发资本化对 GDP 的影响取决于研发生产与 GDP 的相对规模。描述二者可能关系的一个近似指数为国内研发支出总额⁵（GERD）占 GDP 的比重，这个比率在 OECD 国家之间差别很大。表 1 描述了 2006 年或最近年份 OECD 国家 GERD 占 GDP 的比重。希腊的比率最低，为 0.5%，瑞士最高，接近 4%——OECD 平均水平为 2.3%。需要引起注意的是，GERD-GDP 占比只是描述研发资本化对 GDP 影响的一个近似指标，原因有三：第一，GERD 与国民核算中对研发产出的测量在概念上不同。第二，由于产出通过成本加总获得，因而研发支出已包含在非市场生产者的产出中。但研发资产将形成固定资本消耗，进而非市场生产者的总增加值而非净增加值将随之增加。在不断增长的经济中，过去研发资本形成的消耗在总体上小于现阶段的研究支出，因此，其对 GDP 的影响应略小于 GERD-GDP 占比所反映的影响。第三，有些政府和非盈利性机构的研究支出很可能不应纪录为资本形成。

Figure 1. Gross Domestic Expenditure on R&D as a percentage of GDP, 2006¹



1. 2006 年或最近年份

资本服务成本

1993 SNA 中没有明确提出在生产过程中非金融资产所提供的资本服务。《OECD 资本测量手册》⁶中将资本服务定义为资本资产对生产的投入。可以通过加总固定资本消耗，预期的真实持有收益/损失和资本回报进行估算，类似于利用资产剩余价值估算利息成本。用户租用一项非金融资产所支付的租金，涵盖了资产所有者提供租赁服务的成本以及对资产所有者的补偿。由于所有者使用非金融资产而产生的资本服务隐含在营业盈余总额中。

修订在开始指出，为市场生产中使用的资产所提供的资本服务隐含在 1993 SNA 中，但没有单独明确。鉴于其对于生产力测算及其他研究的重要性，在 1993 SNA 修订中新增一章，专门用于说明资本服务在体系中的地位和表现形式，并强调以一种综合一致的方法计算资本服务，资本存量及固定资本消耗的益处。修订不会改变账户中的标准项，但将对于附属项或

³ 研究非金融资产的测算。

⁴ OECD 科技指标研究专家组，负责《弗拉斯科蒂手册》。

⁵ 从依据弗拉斯科蒂手册开展的研发调查中获得的一个主要指标。

⁶ 资本测算手册正在进行修订，新版本预计 2008 年初发布。

附属表是如何派生和呈现的作出解释。因此，修订没有将资本服务作为核心账户，但有些国家可以选择将其作为营业盈余总额（或物量项目的增加值）的其中项。

数量上的影响

无。

军费支出

1993 SNA 中，无论使用寿命有多长，进攻性武器及其交货方式都作为资本形成纪录。这种处理方法表示，军用资产仅仅且完全在获得阶段提供国防服务。进一步的，根据目前的方法，武器支出被作为中间消耗处理，但其销售或出口可能发生在另一个核算期，这就要求在政府账户中作反向纪录。

修订将所有在总体上满足 SNA 关于固定资本形成标准一即在超过一年的生产期中使用一的军费支出，作为资本形成处理。武器系统和军队存货分别被列入固定资本形成和存货。

对于很多 OECD 国家来说，相比于老方法，新修订便于实施，因为目前的方法要求各国区分可作为民用的军费支出（记录为固定资本形成总额）和不可作为民用的军费支出（记录为消费）。同时，新修订也与《国际公共部门金融账户标准》刚进行的修订保持一致。有些国家军费支出的保密级别可能成为实施中最大的障碍。所有国家对于军费预算的运营都有一定的保密级别，而对于保密级别高的国家，问题尤为严重。

数量方面的影响

对武器体系处理方法的修订将推动 GDP 的增加，增加幅度等于武器体系的固定资本消耗，且不同国家之间有很大差别。美国已经进行了此项修订，结果使得 GDP 增加了约 0.5%（Mead et al, 2004）⁷。

货物的海外加工

对于在海外加工又返回运输国的货物，1993 SNA 和国际收支平衡手册（BPM）都将其作为所有权的有效变更来处理。货物在离开第一国时记录为出口，返回时记录为进口。货物加工国作为生产国记录货物的总价值，尽管该国无需支付进货额。随着海外加工重要性的提高，这样的处理方法越来越有问题。有些货物在一国加工后被销售（以第一国的名义）到第三个国家而不是返回至第一国，对这些货物处理的修订就更加复杂，

修订要求，SNA 和 BPM 中对进口和出口都应严格按照所有权基础的变化记录。也就是说，国际收支平衡表与 SNA 中，一个国家在另一个国家加工的货物不再作为进出口的一部分。这将对 SNA 的一项修订，结果将对国际交易及国民经济中交易的记录产生影响。严

⁷ 美国经济分析局提供给 OECD 的年度国民经济核算数据是根据 1993 SNA 估算的，其中武器系统的支出作为消耗纪录。这些数据公布在《OECD 年度国民经济核算数据》中。然而，没有相关季度数据，OECD 关于美国季度国民经济核算数据中包括武器系统的资本形成。

格按照所有权基础变化来记录的决定表明，若货物由一个企业转移到另一个企业进行加工，而后又返回到该企业，那么此项企业（或组织）内部交易将不作记录。这将对投入-产出表产生影响，根据建议的基础，投入-产出表将反映每个在生产过程中做出贡献的机构。

通过此项修订我们认识到，很多货物从一国转移到另一国，除了服务费以外，接收国并未向输出国支付相应的货款。修订提供了一种方法，使得从商品贸易数据中获取的货物本身的自然转移，与国际收支平衡表及国民账户中记录的国际流动相一致。以所有权为基础测算的进出口流很难从海关的贸易统计数据（Jasen2007 年将对此进行讨论）中获得，可能更多的会以商业调查信息作为数据来源。

数量上的影响

此项修订原则上不会对 GDP 产生影响。修订将导致对产出和中间消耗的低估，但二者减少的数量是相等的，因而增加值不会变化。进口和出口也会以相等的数量减少，有些国家的缩减量相对来说会比较大。

OECD 国家对 1993 SNA 修订一版的介绍

2006 年，OECD 对其成员国进行了一项调查，以确定他们希望何时引进 1993 SNA 修订一版和《国际标准产业分类修订四版》，或相关译本。结果已于 2006 年 10 月（Aspden, 2006）提交给了国民核算工作组。对许多国家来说，向《国际标准产业分类修订四版》的转变是一项重要任务，其影响将在各国引进 1993 SNA 修订一版时显现。有些国家倾向于同时引进两个手册，而有些国家倾向于分别进行。欧盟国家采用后面一种做法，他们定于 2011 年实施 NACE⁸修订二版，并建议在同年实施修订的欧盟核算体系⁹，但在 2014 年前不公布实施后的数据。当然，这两个最后期限都不是固定的。非欧盟国家将不会按此日期实施，他们提出完全不同的实施日期。

- 澳大利亚预计在 2009 年末实施大部分 SNA 修订，在 2006 年实施 ANZSIC¹⁰。
- 加拿大预计在 2010 年实施所有 SNA 修订，在 2007 年实施 NAICS¹¹。
- 美国已经实施了部分修订，包括将资产范围扩展到所有具有资本性质的军费支出，和非寿险服务的新处理方法，并将逐步实施其余修订。在复杂性和对 GDP 影响方面的最大改变是研发资本化，已临时计划在 2012/2013 年将此列入核心账户。（附属账户运行良好）其余还有很多主要修订大约在 2012/2013 年实施，但有些可能在其他时间实施。NAICS 2007 将于 2010 年引入国民账户的编制。
- 韩国临时计划将在 2014 年实施修订的 SNA，同时实施修订的 KSIC¹²。
- 日本还未做出确定的计划，但最可能在 2015 年同时实施修订的 SNA 和修订的 JSIC¹³。
- 墨西哥打算交错引入修订的 SNA。修订所涉及的某些问题，比如养老金计划，不良贷

⁸ 欧盟国家经济活动中的一般产业分类。

⁹ 修订的 ESA 要大体与修订的 SNA 相一致。

¹⁰ 澳大利亚新西兰标准产业分类。

¹¹ 北美产业分类体系。

¹² 韩国标准产业分类

¹³ 日本标准产业分类

款和担保，将在中期引入，而有关非金融资产资本化的修订可能推迟引入。对于实施这些修订的具体日期还未确定。墨西哥计划在 2007 年引入 NAICS2002（与 NAICS2007 只有略微差别）。

- 新西兰还未制定出实施修订 SNA 的日程，但打算同时实施所有修订。临时计划在 2010 年或 2011 年引入 ANZSIC2006.

引入修订的产业分类标准后，预期将使得国家间的产业数据更加可比。大部分 OECD 国家计划在 2011 年前实施新的 ISIC（或 ISIC 的国家/地区标准）。OECD 国家计划与欧盟统计局合作，在 2011 年结合新 SNA 和 ISIC 实施一个问卷调查。

总结和概述

文章简要描述了 1993 SNA 的修订程序，并对一些重要修订作了详细阐述。汇总建议中有关于 1993 SNA 修订 1 版中所有实质性修订的描述，可以在联合国统计署的网站上找到。只有少数修订对 GDP 和其他主要指标产生可测算的影响，但无法精确测量影响的大小。对 GDP 影响最大的修订是研发资本化，对于是否及何时将其引入众多国家的核心账户，还没有确切答案。

多数 OECD 国家将从 2009 年底开始，用五到六年的时间完成大部分修订。希望采用新 SNA 的国家在过渡期根据新旧两个基础进行估算，但不可能持续编制新/旧估算数。这意味着在若干年时间里，数据的可比性将下降。在国民经济核算数据的发布中，OECD 将尽力提供元数据以告知用户统计方法上的变化。

参考文献

Aspden C. (2006 年 10 月), OECD 国家在国民核算中引入修订 SNA 和修订 ISIC 的时间, 国民核算工作组, STD/CSTAT/WPNA(2006)5.

Jansen R. (2007); *货物的海外加工*; “关于国际商贸数据编制中国国家惯例的地区研讨会”-会议论文, 7-11 2007 年 5 月, 利马.

Mead C. I., K. E. Moses, and B. R. Moulton (2004 年 12 月), *NIPAs 和国民经济核算体系*, 当代商业调查.

Okubo S., C. A. Robbins, C. E. Moylan, B. K. Sliker, L. I. Schultz, and L. S. Mataloni (2006 年 12 月), 美国经济分析局 2006 年研发卫星账户: 1959–2002 年研发的初步估计, 对 GDP 和其他测算的影响, 当代商业调查.