

# 资产范围扩展到研发成果

Francois LEQUILLER  
OECD 统计局

2008 年将要出版的新 SNA ( 正式的名称是 93 SNA 第一修订版, 我们在这里暂称为 2008 SNA ) 的一个主要的变化就是资产范围的扩展, 要包括研发成果。

在现行的 93 SNA 中, 研发费用的支出不包括在固定资本形成总额(GFCF)里, 尽管在《研究与开发调查: 推荐标准与规范》即 Frascati 手册, 认定它们本身内在的具有投资的特性。93 SNA 认定专利权是一种资产 ( 称为专利实体 ), 但是一项非生产资产, 因此作为一种特例, 记录在“资产的其他变动”账户中, 而不是作为固定资本形成总额。总的来说, 93 SNA 认可了那些在单位间产生了货币流动 ( 关于版权的专利 ) 的由研发创造的资产, 但不认同它们与研究成果的联系, 也不认可所有的自产自消的研发资产。然而与 68 SNA 相比, 93 SNA 将与专利产品相关的货币流量记录为服务销售的收入, 而不是财产收入, 这已经进了一步。显然, 93 SNA 的作者认为专利权是一种生产资产, 所以依照理论如此处理。这种处理的慎重性体现在 93 SNA 的第 6.163 段落, 在那里给出了三个理由: 必须有把它们与别的活动区分开来的明确标准; 必须能对这些活动所产生的资产货物识别和分类; 能对这些资产的价值进行估价并计算折旧。

国民核算顾问专家组 AEG ( 组织 SNA 修订的委员会 ) 在 2005 年 7 月的曼谷会议决定，新的 SNA 将把研发活动的产出作为生产资产处理。AEG 将研发区分为两种类型来处理：( 研发成果 ) 非免费获得的，( 研发成果 ) 免费获得的。从理论上讲，2008 SNA 不会把向公众免费提供的研发产出作为资产，只有付费购买的研发产出才作为资产。但是 2008 SNA 也同时指出，由于在实际操作中区分免费及付费的研发产出是相当困难的，所以在实际操作中这两部分都将被包括在研发资产的价值中。这就意味着所有研发费用的支出将都被视为投资而不是中间消耗。

上述核算方法的改变会带来以下直接的影响：各种业务中研发费用的支出将被作为研发资产的自给性生产。于是总营业盈余增大，将会增大各行业增加值的规模。事实上，不需增加其他的中间消耗或者是劳动支出或者其他的任何消耗，可以生产更多的产品。政府 ( 公立研究机构、大学 ) 的研发支出以及其他非盈利性机构的研发支出也同样将被作为研发资产的自给性产品，这些部门相应的最终消费将由固定资本形成总额代替。由于包括了更多的折旧 ( 研发资产的折旧 )，这些部门的增加值也会随之增大。总之，与研发费用比重较小的国家 ( 发展中国家 ) 相比，研发费用比重较大的国家 ( 主要是 OECD 国家 ) 的 GDP 规模将提高更多，大概在 1%-4% 之间。这种变化对于国内生产净值没有什么显著影响。另一个令人惊奇的变化就是软件公司的研发费用将被重复计算二次：作为研发资产以及软件原件的价值。

关于这个方面修订的讨论主要集中在以下三点：( 一 ) 是否所有的研发支出都应该作为固定资本形成总额来处理？( 二 ) 在实践中如何测算研发资产？( 三 ) 如何确定缩减指数以及计算折旧？

1、委员会决定所有的研发支出都包括在固定资本形成总额中，由于消费就是放弃了对于未来利润的追求，所有的研发都被描述为资本形成。对于那些公共性的基础研究，即使是主观上没有任何经济目的，其在未来也必定会产生效益。对于可以免费得到的研究成果，委员会决定不将其包括在内，但同意在实际操作中，应当包括它。这样所有的研发支出在 2008 SNA 中将成为资产来处理。

2、在实践中测算研发支出的方法是利用“Frascati”手册收集的支出数据。89 个国家利用“Frascati”所给出的概念来进行调查。

3、在缺少直接的价格缩减指数时，利用投入价格指数来缩减研发支出。另外一项现在要做的工作是制定一个合适的折旧率。

在国民核算的历史中，SNA 的这些变化自然将和 2008 年的 SNA 联系在一起。这是一个雄心勃勃的变化，但是没有雄心就不会有进展。OECD 计划在 2006 年起草一份实行手册以便可以对这些变化进行国际比较。但是在 2012 年之前，2008 SNA 不会开始施行。

(译者：陈杰)