



经济及社会理事会

Distr.: General
19 December 2007
Chinese
Original: English

统计委员会

第三十八届会议

2007年2月27日至3月2日

临时议程* 项目3(f)

供讨论和作出决定的项目：国民账户

秘书处间国民账户工作组

秘书长的说明

秘书长谨按照统计委员会第三十七届会议的要求,** 向统计委员会转递秘书处间国民账户工作组的报告。请统计委员会就更新《1993年国民账户体系》(1993年SNA)方面的总体进展提出意见。还请委员会考虑采纳秘书处间工作组关于更新1993年SNA的各项建议。

* E/CN.3/2007/1。

** 见《经济及社会理事会正式记录, 2006年, 补编第4号》(E/2006/24), 第一章, 第2段。



秘书处间国民账户工作组的报告

目录

	段次	页次
一. 导言	1-2	3
二. 更新《1993 年国民账户体系》的进展情况	3-13	3
A. 背景	3-5	3
B. 委员会第三十七届会议以来的进展	6-10	4
C. 展望未来	11-13	5
三. 关于更新 1993 年国民账户体系的建议	14-53	5
A. 得出建议的过程	14-18	5
B. 建议概述	19-22	7
C. 就暂定建议进行协商的结果	23-50	8
D. 秘书处间国民账户工作组的考虑因素摘要	51-53	13
四. 讨论要点	54	14

一. 引言

1. 统计委员会第三十七届会议：

(a) 称赞秘书处间国民账户工作组的报告(E/CN.3/2006/6)中体现的《1993年国民账户体系》(1993年SNA)¹更新工作在其着重于问题的阶段所取得的进展，感谢许多国家和组织为这一阶段的工作提供重点贡献和专门知识，并表示对秘书处间工作组在2006年和2007年更新工作的起草阶段和审查阶段保持这一势头有信心；

(b) 认为在更新1993年SNA方面取得值得称道的进展是因为采取项目管理办法以及广泛使用一个透明、互动的网站，建议在类似的统计项目和方案中采用这种办法和技术；

(c) 欢迎将关于计量非正规经济部门活动的一章列入1993年SNA订正版；

(d) 注意到对未备基金政府养恤金计划的解决办法表示的关切，以及需要继续就国民账户咨询专家组关于此问题的建议进行协商，并表示欢迎在工作组的现有管理结构内及时解决这一问题；

(e) 建议秘书处间工作组继续将政府社会服务的解决办法列入其研究议程；

(f) 确认有必要适当满足会员国提出的能力建设援助请求，以便执行1993年SNA订正版，并接受秘书处间工作组的提议，即编写执行方案提供给委员会第三十九届会议。

2. 第二章汇报了自统计委员会第三十七届会议以来取得的进展，并展望至委员会第三十九届会议为止时期的工作。第三章列出更新1993年SNA的建议，这些建议已提交委员会，供其审议并在核准后予以通过。题为“整套合并建议”的背景文件载有国民账户咨询专家组提出的建议。讨论要点见第54段。

二. 更新《1993年国民账户体系》的进展情况

A. 背景

3. 2003年，联合国统计委员会呼吁更新《1993年SNA》，使之符合新的经济环境、方法研究的进展和用户需要。委员会规定，更新工作将不建议对1993年SNA进行会有碍其执行的根本或全面修改，修改建议应考虑执行的可行性，而且与有关手册的一致性应成为一项重要考虑。

4. 秘书处间国民账户工作组由欧洲共同体统计局(欧统局)、国际货币基金组织(基金组织)、经济合作与发展组织(经合组织)、联合国和世界银行组成。工作

¹ 联合国出版物，出售品编号：C.94.XVII.4。

组负责组织和协调更新项目，项目主管和编辑协助其工作。统计委员会第三十五届会议商定的时间表要求完成《1993 年 SNA 订正第 1 版》的草稿，供委员会第三十九届会议通过。

5. 统计委员会强调，需尽可能让全球统计届广泛参与更新项目。设立了由来自世界各区域的 20 名国家级专家组成的国民账户咨询专家组，目的是在更新工作中发挥关键作用。咨询专家组审议修改提议，并在会议和网络书面协商中发表意见。联合国统计司维持的项目网站 (<http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/snarev1.asp>) 提高了透明度，并推动国民账户专家广泛参与。该网站及时提供与更新工作有关的综合信息，包括五年期工作方案、商定的更新问题清单、有关文件、专家组建议、各国对这些建议的意见及与相关网站的链接。

B. 委员会第三十七届会议以来的进展

6. 在统计委员会第三十七届会议上，项目主管概述了该项目从着重于问题的阶段过渡到开始起草和审查阶段的若干步骤。总体而言，这项工作一直按计划进行，与一年前的设想相比，有些方面需作出更多努力，有些方面则需作出较少努力。

7. 遇到的一个挑战是结束对问题的审议，同时小心避免重新审议已经就其提出建议的问题。委员会曾表示需就未备基金的政府养恤金的处理办法进行进一步协商，据此开展了分阶段协商，并达成一项折中，见第三章。结束有关合同、租约和许可证的工作证明很复杂，需要同咨询专家组进行广泛协商。这些协商以及关于若干一致性问题的的工作非常费时，因此直到 2006 年 10 月初才基本完成所有工作。

8. 委员会第三十五届会议通过的工作方案要求在 2006 年审查各项建议的一致性及该系统整体上的完整性。题为“整套暂定建议”的文件是支持这项审查工作的主要工具。该文件于 2006 年 4 月完成，其中载列对各个问题的说明及咨询专家组截至当时提出的各项建议。该文件已送交各国统计局和有关中央银行，并请它们在 9 月中旬以前提出意见。该文件还以英文、法文、俄文和西班牙文登在项目网站上。如第 18 段所述，为获得进一步的反馈意见，该文件还成为若干会议的讨论基础。

9. 随着有关各个问题的工作进入尾声，认真开始了各章节的起草。在起草和审查阶段，跟踪进展的主要工具是按章节和问题列出的汇总表。该进展汇总表和各章初稿于 2006 年 10 月初在项目网站上一并登出，供世界各国和咨询专家组发表意见。汇总表中各章入口颜色表明该章目前所处的阶段，即初次登出供提出意见、订正和最后准备提出供统计委员会审议。各章草稿呈列方式的一个主要特征是，在汇总表内指明 44 条建议中影响每一章的那些建议。汇总表标明国家和咨询专家组提出意见的截止日期；如要避免出现瓶颈，必须及时提出意见。

10. 可在项目网站的一个网页上就长期研究议程进行协商。该议程确定了与 SNA 有关的专题，这些专题需要探讨，但被认为不在当前更新工作的范围内，或所需时间可能超出可用的时间。虽然将继续注重按计划完成更新工作，但必须开始规划和概述今后需进行的研究和协商。已要求就长期研究所考虑的专题提出意见和提议。

C. 展望未来

11. 按照 2006 年初阐述的计划，1993 年 SNA 订正第 1 版各章的起草和审查工作正在取得进展。该计划要求将各章草稿（总共约 27 章）大致平分为两个部分，以便编辑和审查员能够同时工作。第一部分包括可称为 SNA 核心的各章，主要是涉及从生产到平衡表的系列账户的章节。如前所述，前两章已于 2006 年 10 月 3 日登在项目网站上，有 60 天的提意见时间。此后登出了更多章节。在 2007 年将就第二部分包括的各章开展工作。

12. 计划于 2007 年 3 月 19 日至 23 日举行咨询专家组会议，由联合国非洲经济委员会主办。计划在这个时间开会是为了使会议能够参考统计委员会对各项建议作出的反应。主要议程项目是讨论各章草稿，同时借鉴委员会对各项建议的反应，以及各国和咨询专家组成员关于各章草稿的意见。其他议程项目包括：关于 SNA 支持手册的提议、开始审议一般执行专题以及关于长期研究议程的初期组织步骤。咨询专家组计划于 2007 年底举行第二次会议，讨论第二部分的章节和更多的执行问题。

13. 秘书处间工作组除作为协调机构发挥整体作用之外，还将继续向编辑提供支持，包括审查草稿、就起草过程中出现的问题进行研究并帮助作出结论、酌情征求咨询专家组的意见。联合国统计司将继续提供秘书处服务，维持项目网站，并可能重点关注进展汇总表，表中详细列出各章草稿的工作情况和提意见截止日期。秘书处间工作组的注意力将日益转向各项建议的执行，以期履行承诺，向委员会第三十九届会议提出执行战略。

三. 关于更新 1993 年国民账户体系的建议

A. 得出建议的过程

14. 秘书处间工作组拟订了将在更新工作中审议的各问题的初步清单。清单包括《1993 年国民账户体系》中提出的研究议程上的问题，以及后来出现并由统计委员会第三十四届会议核可的问题。委员会要求此清单不限问题数量，以便提出更多提议，但须由咨询专家组批准。咨询专家组在 2004 年 2 月的第一次会议上对清单进行了讨论。在进行合并后商定的 44 个问题清单为进行研究、开展讨论和协商以及最终提出建议的范围提供了框架。如上文所述，已出现但超出更新工作范围的问题已经归入长期研究议程。

15. 按照统计委员会批准的工作方案所规定的步骤，对各项问题进行了审议。首先，在专题专家组中研究和讨论这些问题。这些小组包括关于非金融资产问题的堪培拉第二小组、统一公共部门账户工作队、基金组织国际收支统计委员会、股本估值和计量问题工作队、金融服务问题工作队、工业统计问题专家组会议以及几个特别用途电子讨论组和工作队（如养恤金问题工作队）。这些小组编写问题文件（包括建议），供咨询专家组审议。咨询专家组在 2004 至 2006 年期间共召开了 4 次会议，就 44 个问题中的每个问题进行讨论并提出建议。一些问题相对简单，对账户和案文产生的影响有限，但另一些问题较为复杂。对很多复杂的问题咨询专家组讨论了几遍，一步步探讨问题，填充细节，最后得出建议。

16. 每次会后，咨询专家组都将建议发给各国统计局和相关的中央银行，邀请它们提出评论意见。总共收到来自差不多 100 个国家的评论意见。每一轮建议提出后都会收到来自 40 至 60 个国家的评论意见。这些评论意见张贴在项目网站上，是一个丰富的信息来源，可以说明各国为何支持这些建议，或者为何不支持某些建议；它们对于执行这些建议有何看法；它们希望更新后的国民账户体系提供何种指南。各国在深度和广度上的参与是值得称道的。由于技术加上所有有关方面的一致努力，在本阶段了解到的各国观点比以往任何一个类似规模的国际项目中所了解的观点都要多。

17. 2006 年 4 月，分发了题为《整套暂定建议》的文件，从而启动了一个长达五个月的期间，对所有建议作为一个整体提出意见，特别是就各项建议的内部一致性以及最后形成的体系的完整性作出评论。

18. 在制定和审查建议的整个期间，所举行的一些讲习班和会议提供了很好的机会，使与会者可以了解正在开展的更新工作，并就各问题进行讨论。许多会议是区域性会议，而一些会议的参与范围更加广泛。以下仅是部分会议的清单，但却表明了秘书处间工作组、项目主管、编辑以及一些咨询专家组成员在外联工作中参加的不同类型的论坛。

(a) 与联合国各区域委员会合作，就更新 1993 年 SNA 举办区域国家会计师讲习班，包括 2005 年 4 月在亚太区域、2005 年 10 月和 2006 年 8 月在拉丁美洲和加勒比、2005 年 11 月在非洲以及 2006 年 12 月在西亚举办的讲习班；

(b) 联合国欧洲经济委员会、欧统局和经合组织于 2006 年 4 月联合召开国家会计师会议，重点是与更新 SNA 相关的问题。在会议讨论期间，与会者的面前有《整套暂定建议》；

(c) 2006 年 5 月，德里非正规经济部门统计小组讨论了更新的 SNA 中关于非正规部门的拟议章节；

(d) 2006 年 7 月，联合国统计司在纽约举行了有关知识资产的创造、确认和估值问题的研讨会。与会者包括学者、企业会计师以及国家会计师；

(e) 经合组织国民账户问题工作组年会为讨论更新工作中的关键问题提供了一个论坛；

(f) 继咨询专家组于 2006 年 2 月在德国法兰克福召开会议后，欧洲中央银行主办了一次与数据用户的会议；

(g) 在 2006 年 9 月召开的亚太统计人员论坛（即该地区国家统计局局长会议）上举办了一场以更新 SNA 为题的会议。在会上除讨论关键建议外，还开始探讨执行战略。

B. 建议概述

19. 咨询专家组在更新 1993 年 SNA 方面的建议载于题为《整套合并建议》（《合并建议》）的一份单独背景文件。该文件中包括完整的建议，而在编写《整套暂定建议》时，仍在就这些建议进行协商。文件中还包括关于选定问题的说明。

20. 从《合并建议》中的问题说明可以看出，审议商定问题的动机各不相同。原因包括需要制订单位和交易的处理方法，这些单位和交易在 1993 年 SNA 完成后开始出现或变得更加突出；消除 1993 年 SNA 中不一致的地方；使 1993 年 SNA 与其他宏观经济统计手册相统一；推进 1993 年 SNA 完成后留下的研究议程。建议几乎贯穿 SNA 的所有部分，但主要集中在涉及非金融资产、金融服务和金融工具、世界其他国家（国际收支）以及政府和公共部门等问题的部分。换言之，大多数建议与代表日益全球化经济特点的单位和交易有关；出于对财富和债务来源的日益关注；认识到非金融无形资产发挥越来越大的作用；考虑到金融市场的进一步创新；反映出对更好计量养恤金负债在日益老龄化社会中的影响的关注；认识到需要采取更好办法计量政府和公共部门债务和赤字。一些建议影响该系统的主要总量指标，例如国内生产总值和储蓄，因为进行更新就是为了要抓住生产、消费以及积累中不断变化的方面。其他许多建议并未影响主要总量，但是却反映了一系列其他因素，包括对定义和分类的阐述和澄清。

21. 考虑到统计委员会表达的关注点，建议中的两个特点值得特别注意。第一，建议反映了在使 SNA 与其他国际统计标准和手册相统一方面作出的成功努力。最引人注目的是 1993 年 SNA 的更新工作与《国际收支手册第五版》² 订正工作之间的紧密协调。两个项目都依照大致类似的时间表进行，这使得涉及两个领域的问题可以由两个小组进行审议。在可行时，两个手册的编辑参加另一项目的会议，而且编辑们保持紧密联系，以就定义和类似问题达成一致意见。基金组织的《政府财政统计手册》³ 和《货币与金融统计手册》⁴ 已与 1993 年 SNA 实现了统一。在整个更

² 哥伦比亚特区华盛顿，基金组织，1993 年。

³ 同上，2003 年。

⁴ 同上，2000 年。

新工作中，非常注意与这些手册以及《2003 年综合环境和经济会计制度》⁵ 的进一步统一。同样，还进行了紧密协调以保持与主要分类制度的一致性。例如，作为很重要的一项澄清，制定了SNA中高级行业列报的商定结构，这一结构与《所有经济活动的国际标准行业分类 订正第 4 版》⁶ 相一致。

22. 第二，建议酌情借鉴了企业和公共会计的国际标准。在研究问题时，都尽力考虑到会计界，特别是国际会计准则委员会以及国际公共部门会计准则委员会的现有和新出现的标准。这一点尤为重要，因为这些标准在国际上的适用日益广泛。会计标准支持的建议例子包括那些有关采矿、不良贷款以及军事支出的建议。

C. 就暂定建议进行协商的结果

23. 协商结果显示，咨询专家组的几乎所有暂定建议均得到一致支持或接近一致的支持。关于养恤金计划的问题现在也得到几乎一致的支持，而在一年前，这一问题曾导致统计委员会指出需对未备基金的政府养恤金进行进一步审议。由于之后进行的协商，形成了一个解决办法，这一办法现已被广泛接受，并纳入了《合并建议》。解决办法的一个关键特点是，更新后的 SNA 将包括一个关于养恤金的额外标准表格。这一表格将显示所有养恤金计划应领养恤金的所有流量和存量。这样一个表格将使养恤金财务方面的跨国比较成为可能，同时在核心账户可在何种程度上反映养恤金计划提供的应领养恤金方面，仍然允许有灵活性。鉴于不同国家的机制安排不同，更新的 SNA 将允许仅在核心账户中记录这些应领养恤金的一部分。但是，要求提供解释，说明在将应领养恤金结转至核心账户的计划和仅在新标准表格中记录应领养恤金的计划之间作出区分的理由和标准。

24. 但是，在 5 个问题上，却远未达到普遍一致的支持。这种情况需要秘书处间工作组特别仔细地审议分歧的程度、分歧的原因以及通过进一步协商解决分歧的可能性。对于这些问题，咨询专家组的问题说明和建议、在协商期间收到的评论意见（既包括支持意见又包括反对意见）以及咨询专家组关于各问题的考虑列于下文，以便审计委员会审议。

研究和开发（问题 9）

25. **说明和咨询专家组的建议：**1993 年 SNA 没有将研究和实验性开发认定为资本形成，尽管事实是，研究和开发被认为是今后经济增长的一个主要推动因素。如果修改 SNA，就需要考虑是否应将所有的研究和开发成本，还是仅将部分研究和开发成本计作资本形成。为克服在得出满意的估计数方面的所有实际困难，需要评估是否有可能使用根据《Frascati 手册(2002)：研究和实验发展调查拟议标准做法》收集的支出数据，以及是否可能获取适当的缩减指数和服务寿命。

⁵ 《方法研究》，F 系列，No. 61，Rev. 1。

⁶ 联合国出版物，出售品编号：C. 03. XVII. 4。

26. 建议是将研究和开发记作资本形成，而且应该根据预期研发在今后提供的经济效益（包括政府在获取研发后提供的公共服务）确定其价值。在原则上，并未给研发所有者带来经济效益的研究和开发不构成固定资产，应记作中间消耗。除非直接计算出研发的市场价值，否则可按包括失败研发的成本在内的成本总额确定其价值。

27. **就建议进行的协商**：绝大多数国家对研发资本化的建议表示支持。有观点认为，建议的执行将改进对增长和生产率的研究。虽然一些国家在原则上表示同意这一建议，但也对该建议的一个或多个方面表示顾虑。在评论意见中，一些国家指出，难以区分出那些因为还未确立所有权或者不能确定未来的回报而不应资本化的研发支出。另一些国家在建议的实际执行方面表示保留意见，包括对处理会计数据和调查所得数据方面的困难提出保留。一些国家表示需要提供详细指导。

28. 那些表示不同意该建议的国家（除了反对将该问题列入商定清单之外）提出了概念上的理由和实际理由。一些评论意见指出，支出是反映研发所带来效益的一个不佳指标，而且若干评论意见提到了一些实际问题，例如，确定服务寿命以及（或者）为研发资产确定适当的价格指数。那些强调需要汇编经验的国家似乎认为，推迟执行这一建议是最终将研发支出包含在该系统资产范围内的一个途径。

29. **秘书处间工作组的考虑**：各国的评论意见表明，很多国家支持在 SNA 中将研发资本化的原则。但是，对具体方面还是有一些关切。这些关切包括研发资产的范围、服务寿命以及价格指数。在暂定建议之后，就范围（重点是称为免费提供的研发）进行了进一步协商，并形成《合并建议》中的建议。而且，在一些区域会议上继续讨论了这一问题。

30. 秘书处间工作组相信，借助各国经验加上当前的研究（例如，2006 年 10 月经合组织国家账户工作组会议上提出的文件）、堪培拉第二小组与研发调查统计人员之间的进一步协作以及联合国统计司与企业界、学术界和国际会计界之间的进一步协商，可以在未来解决这些问题。因此，秘书处间工作组提出下列措词，一方面是为了通过将研发支出记作固定资本形成的原则，另一方面是为了鼓励作出重点努力，以健全和具有国际可比性的方法执行这一原则：

原则上，研究和开发支出应认列为资本形成的一部分。但是，在达到这一目标之前还有一些困难有待克服。附属账户将提供一个有效的途径，以找到解决办法，使人们对形成的计量办法具有适当程度的信心；执行方面的实际指南将有助于确保国际可比性。因此，《1993 年 SNA 订正第 1 版》将阐述目标和其概念基础，指出面临的困难以及为克服这些困难所开展的相关工作，并确认对很多国家而言，执行工作将需要花费一些时间。秘书处间工作组将定期向统计委员会报告进展情况，并表明何时可提供广泛接受的执行准则。

资本服务成本（问题 15）

31. **说明和咨询专家组的建议：**《1993 年国民账户体系》没有明确提及非金融资产为生产过程提供的资本服务。经合组织 2001 年出版的题为《计量资本：股本、固定资本消费和资本服务计量》的手册将资本服务定义为固定资本对生产的投入。资本服务值可估算为固定资本消费、预期实际持有收益/损失和资本利得之和，价值近似于剩余资产价值的利息成本。承租非金融资产的用户支付给东主的租金包括：东主提供租赁服务所产生的费用和该资产为东主提供的资本服务。就东主使用的非金融资产而言，资本服务似乎隐含在业务盈余总值之中。

32. 该建议首先指出，为市场生产中所用资产提供的资本服务已暗含在 1993 年 SNA 中，但没有单独列示。鉴于列示此类资本服务对于生产率计量和其他分析的重要性，《1993 年 SNA 订正第 1 版》将增加一个新章节，说明资本服务在该体系中的作用和表现形式，并强调最好以综合一致的方式计算资本服务、股本和固定资本消费。对账户中旨在显示资本服务的标准账目将不作任何改动，但对补充项目或表格的产生和列报方式将作出解释。

33. **就建议进行的协商：**总体而言，该建议得到大力支持；只有几个国家提出异议。然而，若干评论意见难以理解。一些意见强调，资本服务估算应该是任择的、自愿的或仅在附属账户中列报，目前不清楚该建议将此类估算视为任择项目的意图是否得到了解。

34. 在几个提出异议的国家中，有些国家除了反对将这个问题列入商定清单外，还提到收益率的任意选择对国际可比性的不利影响。

35. **秘书处间工作组的考虑：**秘书处间工作组注意到，当各国了解到建议的本意是市场生产者的资本成本无须在核心账户中列示，而且在建议设立的附属账户中也是自愿列示后，这项关于资本成本的建议几乎获得一致支持。因此，秘书处间工作组提出《合并建议》中所载的这项建议以供通过。

政府和其他非市场生产者：自有资产的资本成本（问题 16）

36. **说明和咨询专家组的建议：**在计算成本总额以计量非市场产出时，1993 年 SNA 建议将生产者自有非金融资产提供的服务价值作为固定资本消费计量。此类资产的资本收益或等值的资本机会成本均不认列。由此产生了非市场生产者自有资产成本和承租资产成本不一致的问题。

37. 咨询专家组经过三次开会广泛讨论后，建议将政府和其他非市场生产者拥有和使用的固定资本的收益除列入固定资本消费外，还列入产出估算。对固定资本的限制是一个妥协产物，意在实际执行。就收益率而言，建议采用政府债券的预期实际利率，必要时由其他政府借款成本指标加以补充。

38. **就建议进行的协商：**由于在咨询专家组初期讨论后提出的评论意见，该建议明确阐明了资产的范围（固定资产）和使用的收益率（政府长期债券的预期实际利率）。最近的评论意见表明，有更多的国家感到这项建议容易接受。许多国家都表示同意。若干评论意见指出，与市场部门的一致性将因执行这项建议而得以实现，用户的分析需求也将得到满足。一些大国和小国提出的评论报称，它们可提出具有合理质量的资本服务估计数。一些评论意见表示原则上赞同这项建议，但对其执行工作感到关切，其中一些还指出希望手册提供何种指南。

39. 还有一些国家对这项建议表示异议，但它们都集中在欧洲。有的以概念为由，有的则出于实际原因。一些评论意见十分冗长和详尽；几组评论意见的共同点如下：市场生产和非市场生产不尽相同，计量产出的方法应反映这一差别；执行这项建议将导致有更多的估计数是凭借模型而非观察获得的，而这种情况应当避免；许多国家没有妥善统计必要的股本估计数，因此甚至难以对固定资本消费进行估算；适当收益率的确定也成问题，会使各国间不具可比性的问题更为严重。

40. **秘书处间工作组的考虑：**秘书处间工作组注意到在过去一年中就这个问题表达的观点；几十年来，理论研究者、用户和国民账户业者都在探讨这个问题。这个问题较为复杂，咨询专家组会议在更新工作中着重于问题的阶段提出了各种复杂因素并就此逐步展开了讨论。此后，对这一整套建议进行了审查，该进程着重关注在处理金融资产和非金融资产方面的一致性问题。这次审查提出了一个新的问题。为了提请咨询专家组审议这个一致性问题，并就各国对咨询专家组建议的评论意见所表达的不同观点征求该专家组意见，秘书处间工作组正在以电子方式在咨询专家组成员间进行协商。本次协商将成为秘书处间工作组进一步审议今后工作的基础，秘书处间工作组将就编写并提出一份会议室文件，以此补充该工作组向统计委员会提出的报告。

军事开支（问题 19）

41. **说明和咨询专家组的建议：**在 1993 年 SNA 中，进攻性武器及其运载工具无论使用寿命长短，均被排除在资本形成之外。这种列计办法意味着，军事资产仅在整个购置期内提供防御服务。另外，按现行列计办法，开支被计作中间消费的武器可在另一会计期予以出售或出口，从而须在政府账户中列入违反常理的账目。

42. 该建议是：将符合一般 SNA 资本形成标准——即在生产中的使用期超过一年——的所有军事开支都计作资本形成。武器系统和军事库存将分别列于固定资本形成和库存项下加以区分。

43. **就建议进行的协商：**一些评论意见指出 1993 年 SNA 的列计办法在执行上有困难，需要区分出可用于民事用途的军事设备。一些评论意见赞成这项建议，因为该建议将使国民账户同政府记录军事支出的方式相一致（而后者同国际公共部

门会计准则相一致)。同样,有评论还指出,该建议消除了1993年SNA中因未纳入有助于提供防御服务的所有资产而产生的不一致性。

44. 在表示不同意这项建议的评论意见中,一些评论对因许多国家军事开支资料的保密性质而产生的数据匮乏问题表示关切。如果一些国家掌握进行估算的必要数据,而其他国家没有这种数据,国际可比性就会受到影响。还有些评论意见涉及概念问题,详细阐述了用于防御目的的开支不产生服务产出这一论点。

45. **秘书处间工作组的考虑:**秘书处间工作组认为,该建议所依据的基本会计原则较为重要。一些国家的数据匮乏问题确实令人关切,但国际公共会计准则中关于将武器系统视为资本资产的建议应得到确认。无论是将武器计作中间消费还是资本形成,只要问题是在于没有数据,这个问题就是计量政府产出方面的一个不足。自1950年代末首次公布SNA以来,不断变化的政治情势使人们认识到,用于进攻性武器的资本支出是通过此类武器的存在而不是仅通过使用这些武器来提供服务的。秘书处间工作组承认,对这项建议有不同看法。然而,工作组认为,为了在不断变化的全球安全环境中保持国民账户体系的分析关联性,《合并建议》中所载的这项建议应予通过。

用于加工的货物(问题40)

46. **说明和咨询专家组的建议:**1993年SNA和《国际收支手册》均将运往国外进行加工后转回发运国的货物视作所有权发生了有效改变。因此,这些货物在离开第一国和再次运回该国时分别被计作出口和进口。加工国生产的货物按其全部价值记账,尽管加工者从不须为进口货物的价值付款。随着境外加工的重要性日益增加,这种列计办法越来越令人质疑。使情况更加复杂的是,对于在一国中为第二国进行加工但不是运回该第二国,而是(代表第二国中的货主)卖到第三国的货物,还有一项不同的建议。

47. 建议是,进出口货物的记账应以所有权的严格改变作为基础,即代一国在另一国中进行加工的货物,将不再是国际收支和SNA中进出口的一部分。这将是1993年SNA的一个修改,其后果将影响到国民经济内部的交易和国际交易的记账。以所有权的纯粹改变作为基础进行记账的决定意味着,对于将货物从一国运往另一国进行加工后再运回的企业内(单位间)交货,将不进行交易记账。这对投入-产出表产生影响;根据提议的基础,该表将反映每个单位对生产过程的贡献,而不是象以前那样,反映对实际技术的贡献。本建议确认,许多货物虽从一国运到另一国,但并不引起接受国给发送国的相应付款。这些建议影响到使商品贸易统计中记录的货物实际流动与国际收支和SNA中记录的国际流动相一致的途径。基金组织国际收支统计委员会赞成该建议。

48. **就建议进行的协商:**在咨询专家组的两次会议上讨论该问题之后,进行了两轮全球协商,收到了评论意见。许多国家表示支持该建议,但很少国家提供了支

持的理由。评论中提及与国际收支列计办法的统一问题，并提到倾向于遵循所有权改变的原则。但是，有些评论指出在确定货物所有权的改变方面存在实际问题。一些评论指出，有必要在确认和记录国际商品贸易中的此类货物方面提供指南。

49. 对该建议的异议来自各个区域。一些评论关切地指出，难以将运回的已加工货物与原来的货物对上号，以确保对商品贸易数字作出正确调整。一些国家更愿继续对所有权的改变作出估算。另一个国家提到，随着记录原则的改变，投入-产出表的历史时序会被打乱。

50. **秘书处间工作组的考虑：**秘书处间工作组承认该建议会影响国际收支和投入-产出账户以及国民账户，但认为该建议是朝着记录在全球化经济中日益重要的交易类型迈出的重要一步。就数据收集和与具有本身用途的各数据集相调和等问题提供指南将是关键所在。鉴此，秘书处间工作组认为该建议应予采纳。

D. 秘书处间国民账户工作组的考虑因素摘要

51. 除上述关于具体问题的考虑之外，秘书处间工作组还考虑到若干相互联系的一般性因素，这些因素预期会影响对 1993 年 SNA 更新建议的可能接受程度。一个因素是，各国统计局和编制国民账户的其他统计单位往往面临预算的制约和越来越多的需求，这就需要仔细审查耗费资源的各项提议。另一个因素是对统计数据国际可比性的需要，这在世界某些区域确已成为一种推动力。还有一个因素是，对有关执行的若干要素有了更大认识。其中一个要素是认识到需提供实际有时甚至是详细的执行指南，以便补充国民账户体系的一般框架。有一些评论意见提到在 1990 年代执行关于利用软件的提议的不同办法，以及这些差异对某些关键总量数据的国际可比性的影响。另一个要素是认识到世界不同地区有不同的潜在执行时间表，经合组织进行的调查明确显示出这一点。

52. 秘书处间工作组仔细审查了各国的评论意见。工作组得出的结论是，它向统计委员会提出的这组建议对于保持 SNA 对分析及政策拟订和监测的相关性而言至关重要。秘书处间工作组意识到提供执行指南的重要性；各国就暂定建议提出的评论意见确凿无疑地强调了这一点。秘书处间工作组致力于提供这种指南；实际上，一些工作已在进行，例如探讨可能需要拟订哪些手册，以支持执行 SNA。此外，秘书处间工作组确认其打算在提出《1993 年 SNA 订正第 1 版》草案供委员会通过时，向委员会第三十九届会议提出一项执行战略。

53. 因此，秘书处间工作组请委员会通过题为《整套合并建议》的背景文件所列的建议，以及第三.C 节所述五个问题的其他考虑因素，这些考虑因素的摘要如下：

(a) **研究和开发：**秘书处间工作组提议通过将研究和开发支出计作固定资本形成的原则，并鼓励开展重点工作，以稳健和具有国际可比性的方式执行该原则。秘书处间工作组将向统计委员会定期报告进展情况，并指明何时可提供普遍接受的执行准则；

(b) **资本服务成本**：秘书处间工作组提议通过《合并建议》所列的该建议，并有一项谅解，即在建议设立的补充账户中，列明市场生产者的资本成本是自愿进行的；

(c) **政府和其他非市场生产者**：自有资产的资本成本：秘书处间工作组正以电子方式在咨询专家组各成员间进行协商；秘书处间工作组将以此为基础，进一步审议将在作为本报告增编的一份单独会议室文件中向委员会提出的建议；

(d) **军事支出**：秘书处间工作组认为，该建议所依据的会计原则较为重要，《合并建议》中的建议应予通过，以便保持 SNA 在不断变化的全球安全环境中的分析相关性；

(e) **用于加工的货物**：秘书处间工作组将《合并建议》中的这项建议视作朝着记录在全球化经济中日益重要的交易类型迈出的重要一步，认为该建议应予通过。

四. 讨论要点

54. **请委员会采取下列行动：**

(a) **就更新 1993 年 SNA 的进展以及完成《1993 年 SNA 订正第 1 版》草案的工作计划提出意见；**

(b) **通过《整套合并建议》所载的各项建议以及秘书处间工作组对关于五个问题的建议的考虑。这些考虑在本报告第三.C 节中加以阐述，在第三.D 节中予以摘列，并在作为本报告增编的单独会议室文件中提供。**