

国际收支平衡表的编制

凤 鸣

一、国际收支平衡表的概念

随着社会生产力的不断发展、社会分工的不断深化以及国际电讯交通设施的日益现代化,国际间的商品和劳务交易取得了巨大的发展,生产和资本也越来越多地出现国际化的趋势,国际间的其他政治、经济、文化、科技、教育等往来也随之发展起来。这些往来必然导致国际间出现债权债务关系即国际借贷关系。国际借贷关系又必须在一定时期内进行清算结算,这就产生了国际结算。国际结算要涉及到国际间的货币收入与支出,于是便产生了国际收支。国际收支可以概括为一个国家在一定时期内的各种对外往来所产生的全部国际经济交易。它是以经济交易为基础的,只要经济交易发生,无论是否收付都属于一国的国际收支范畴。它是以居民为界线的,界定某项经济交易是否属于某国的国际收支范畴的标准,是看该项交易是否发生在某国的居民与非居民之间,只有发生在一国居民与非居民之间的经济交易才应划入该国的国际收支范畴。这里所说的居民一般指与某国关系密切的人,具体来讲是指在一国居住期限在一年以上的人,包括政府、企业、非盈利团体和个人四类。

国际收支平衡表是指系统地记录一个国家在某一时期内的各种国际经济交易的一种统计表。它是一张流量表,反映的一国国际经济交易状况是指某一期间内的,而不是某一时点上的。它是一国在一定时期的国际收支状况的集中反映,一国在某一时期内的全部国际经济交易都在表中得到反映。它标示了一国的国际经济地位和实力。其内容包括三大项目。第一,经常项目,又称往来项目,是指一国与外国交往中经常发生的项目,包括有形贸易收支、无形贸易收支和单方面转移收支



日本的海关关税法还有专门的反倾销条款,相应的国内行政措施也同时有效。如果向日本出口的商品价格过低,日本就要作为倾销处理。根据日本反倾销法的规定,倾销商品的进口危害了国内有关产业或已经形成了损害威胁,就要采取反倾销措施。日本的反倾销措施是加征反倾销税,税额按倾销价与正常价格之差计算。由此可见,对于商品的出口不可以低价作为促销的动力,采取合理的价格才是上策,这一点应引起我们食品出口商的注意。

总之,为了使我国的食品在日本市场上能站稳脚跟并能扩大销售,我们的食品出口商和食品生产厂家必须经常了解和掌握日本的市场特点和动态,及时地采取相应的措施,以期获得成功。

三个子项目。①有形贸易收支又称贸易收支,是由商品的进出口所引起的以离岸价格计值的收支。②无形贸易收支又称劳务收支,是由劳务的输出入所引起的收支,如运保费等贸易的从属费用、旅游、政府往来、邮电费用、银行手续费、技术贸易、投资收益等。③单方面转移收支又称转移收支,是指商品、劳务、资本等项目的单方面的、不对等的、无偿还性的经济交易,如侨汇、赠与、援助、赔款、留学生的奖学金、没收走私、债务豁免等。第二,资本项目,指由国际间货币借贷和投资所引起的收支,即以货币表示的债权债务的国际变动。它依据期限可以分为长期资本和短期资本两个子项目。①长期资本是指借贷和投资期限在一年以上的资本项目。它根据投资形式又可以分为直接投资和间接投资(证券投资)。直接投资是指拥有经营管理等控制权的投资;间接投资或证券投资是指不拥有经营管理等控制权的投资。②短期资本是指借贷和投资期限在一年和一年以下的资本项目。它包括的内容较多,如各国银行间的资金调拨拆放、外贸信贷、国际贸易结算、套汇、套利等外汇交易等。第三,平衡项目,又称结算项目,是指在技术上调整经常项目和资本项目之间因不能自动达到平衡而留下缺口的项目。它包括错误与遗漏、官方储备资产增减变化与对外负债增减变化两个子项目。①错误与遗漏是指为了人为轧平经常项目、资本项目和官方储备资产增减变化与对外负债增减变化的统计和记帐过程中出现偏差而人为设置的项目。②官方储备资产增减变化是指官方储备资产在编制报表期间的增加或减少部分,包括货币黄金、外汇储备、普通提款权和特别提款权的增减变化。对外负债增减变化是指在编表期间的对外债权债务的增加或减少部分。

二、国际收支平衡表的编制原理和方法

国际收支平衡表是依据会计学中的复式记帐原理,按照借贷记帐方法编制的。复式记帐原理的理论基础是会计学中最基本的三要素资产、负债、资本之间的恒等关系式:资产=负债+资本。它是编制国际收支平衡表的理论依据。依据这一原理,每一笔国际经济交易都必须用相等的金额在两个或两个以上的有关帐户中相互联系地加以记录。依据这种记帐原理编制的国际收支平衡表能够系统完整地记录和反映各项国际经济交易。这种记帐原理要求按照借贷记帐方法来记帐,也就是用“借方”、“贷方”和“余额”三栏式符号来记录和反映各项国际经济交易。借贷记帐方法的特点具体如下:首先,将国际收支平衡表帐户的“左方”定义为“借方(-)”,帐户的“右方”定义为“贷方(+)”,借方和贷方的差额定义为“余额(-,借方余额;+,贷方余额)”;并将商品的进口和劳务的输入、国外资产的增加、以及对外负债的减少等这些相当于货币流出的项目记入帐户的借方,用于反映资金的运用;将商品的出口和劳务的输出、国外资产的减少、以及对外负债的增加等这些相当于货币流入的项目记入帐户的贷方,用于反映资金的来源;将各项借方之和与贷方之和的差额记入帐户的余额,用于反映借方余额抑或贷方余额。其次,在编制国际收支平衡表时,须坚持有借必有贷,有贷必有借,借贷必相等的记帐规则,将每一项国际经济交易的收入与支出同时列出。这就是说,对于每一项国际经济交易都应同时等额分记为一个帐户的借方和贷方,或者同时等额分记为一个帐户的借方和几个帐户的贷方,或者同时等额分记为几个帐户的借方和一个帐户的贷方。第三,国际收支平衡表中同一帐户的借方、贷方和余额表示不同的含义。例如,商品项目中借方表示进口,贷方表示出口,借方之和大于贷方之和的余额表示有净进口,余额为负值;反之,借方之和小于贷方之和的余额表示有净出口,余额为正值。第四,国际收支平衡表中的同一帐户既反映资产增减变化,也反映负债增减变化。例如,外汇储备增减变化(-,增加;+,减少)项目中,应收外汇帐款的增加记入借方,表示资产增加;应付外汇帐款的增加记入贷方,表示负债的增加。再如,对外负债增减变化项目中,应收外汇帐款的减少记在借方,表示资产减少;应付外汇帐款的减少记入借方,表示负

债的减少。第五,国际收支平衡表中借方总额和贷方总额必然大小相等,其总差额为零,这是因为每一项国际经济交易都同时分记在国际收支平衡表的借方和贷方,且大小相等,记帐方向相反。

三、国际收支平衡表的编制案例

现具体举例说明如何运用上述原则和方法编制A国在某年的国际收支平衡表。假设某年A国共与其他国家发生了以下15笔国际经济交易:①A国某公司对B国某公司出口一批价值为280万美元的机械设备,后者用其在A国某商业银行的美元存款支付这笔进口货款;②A国某公司从C国进口一批价值50万美元的小麦,货款系用A国某公司在C国某商业银行的美元存款支付的;③B国人在A国旅游观光花费20万美元,A国某国际旅行社将其美元外汇收入存入其国外的商业银行帐户上;④A国人在C国旅游观光花费30万美元,C国某国际旅行社将其美元外汇收入存入其A国的某商业银行帐户上;⑤A国某进口商租用D国的油轮共支出30万美元,付款方式是使用A国某进口商在D国某商业银行帐户上的美元存款;⑥A国某公司将其某项专有技术出售给B国某公司,后者用100万美元的产品抵偿这笔款项;⑦A国某公司购买B国的有价证券共获得收益20万美元,并存入其在B国某商业银行的帐户上;⑧A国政府用其外汇储备50万美元和相当于50万美元的粮食向F国提供经济援助;⑨E国某国际企业以价值800万美元的机械设备向A国投资开办合资企业;⑩A国某公司用500万美元购入D国某家上市公司股份的51%,D国股票的卖方将其美元外汇收入存入其在A国某商业银行的帐户上;⑪B国某投资者用其在A国某商业银行的20万美元短期存款购入A国某公司发行的10万股普通股;⑫C国某投资者用其在A国某商业银行的短期存款购买A国某公司的长期债券30万美元;⑬B国中央银行用其在A国某商业银行的美元外汇存款从A国国库购入相当于50万美元的黄金;⑭B国中央银行用B国货币从A国某商业银行购入相当于50万美元的A国货币。后者将这笔B国货币收入存入其在B国某商业银行的帐户上;⑮B国政府将与100万美元等值的特别提款权调换成A国货币存入其在A国某商业银行的帐户上。

A国与外国发生的上述15笔国际经济交易在A国国际收支平衡表中的借贷方记帐如下:①借记:短期资本280万美元,贷记:商品280万美元。因为A国商品出口的同时,对外国的私人短期负债减少了;②借记:商品50万美元,贷记:短期资本50万美元。因为A国商品进口的同时,其在国外资产减少了;③借记:短期资本20万美元,贷记:旅游20万美元。因为A国对外国人提供旅游服务的同时,其国外资产增加了;④借记:旅游30万美元,贷记:短期资本30万美元。因为A国从国外获取旅游服务的同时,其对外私人短期负债增加了;⑤借记:运输30万美元,贷记:短期资本30万美元。因为A国从国外取得运输服务的同时,其国外资产减少了;⑥借记:商品100万美元,贷记:技术100万美元。因为A国在技术输出的同时,从国外获取了商品;⑦借记:短期资本20万美元,贷记:投资收益20万美元。因为A国对外国证券投资收益增加的同时,其国外资产增加了;⑧借记:单方面转移100万美元,贷记:官方储备资产变化50万美元,商品50万美元。因为这种单方面转移出的项目使A国政府的美元外汇储备减少了和商品输出了;⑨借记:商品800万美元,贷记:直接投资800万美元。因为外国对A国直接投资增加是由机械设备的输入带来的;⑩借记:直接投资500万美元,贷记:短期资本500万美元。因为A国在对外国企业进行直接投资(控股)的同时,对外负债增加了;⑪借记:短期资本20万美元,贷记:证券投资20万美元。因为外国对A国证券投资增加的同时,对外负债减少了;⑫借记:短期资本30万美元,贷记:证券投资30万美元。因为外国对A国证券投资增加的同时,其对外短期负债减少了;⑬借记:对外国官方负债

变化 50 万美元,贷记:官方储备资产变化 50 万美元。因为 A 国官方黄金储备资产减少(输出)的同时,其对外国官方负债减少了;⑭借记:短期资本 50 万美元,贷记:对外国官方负债变化 50 万美元。因为 A 国对外国官方负债增加的同时,其在外国的资产增加了;⑮借记:对外国官方负债变化 100 万美元,贷记:官方储备资产变化 100 万美元。因为 A 国特别提款权资产增加的同时,其对外国政府的负债增加了。这 15 笔国际经济交易可以列表表示如下:

A 国 19×× 年 1 月 1 日~19×× 年 12 月 31 日的国际收支平衡表

单位: 10 万美元

项 目	借方(-)	贷方(+)	余额
经常项目			
商品	② - 5 + ⑥ - 10 + ⑨ - 80	① 28 + ⑧ 5	- 62
旅游	④ - 3	③ 2	- 1
运输	⑤ - 3		- 3
技术		⑥ 10	10
投资收益		⑦ 2	2
单方面转移	⑧ - 10		- 10
经常项目合计	- 111	47	- 64
资本项目			
直接投资	⑩ - 50	⑨ 80	30
证券投资		⑪ 2 + ⑫ 3	5
短期资本	① - 28 + ③ - 2 + ⑦ - 2 + ⑪ - 2 + ⑫ - 3 + ⑭ - 5	② 5 + ④ 3 + ⑤ 3 + ⑩ 50	19
资本项目合计	- 92	146	54
平衡项目			
错误与遗漏	—	—	—
官方储备资产变化	⑮ - 10	⑧ 5 + ⑬ 5	0
对外国官方负债变化	⑬ - 5	⑭ 5 + ⑮ 10	10
平衡项目合计	- 15	25	10
各项总计	- 218	218	0

说明: (1)错误与遗漏未出现; (2)储备资产帐户借方表示储备资产增加,贷方表示储备资产减少; (3)国际收支平衡表的借方总和与贷方总和大小相等,最终差额为零。

四、编制国际收支平衡表时应注意的问题

在依据复式记帐原理、按照借贷记帐方法编制国际收支平衡表时,还有一些具体问题应引起编表者的注意。例如,什么样的经济交易才应记入一国的国际收支平衡表中,记录日期如何确定,统计资料口径和计价标准是怎样规定的,货币单位的选择和汇率的折算问题等。对于这些技术上
(下转第67页)

的 15 年间,整个世界的产业增长将达到 2.33 倍,但基于原有技术基础的产业仅为 1.06 倍,1995 年以后这些产业均成为“夕阳产业”,而新技术产业的增长却会高达 27.92 倍。在 1985 年仅占 4.4% 的尖端技术产业到 2000 年将达到 56.5% ,“高、精、尖”的产品将是主宰世界市场的关键产品。

七、新技术导向的产品开发途径有哪些?

新技术导向的产品开发有两条实践途径:市场拉引 (Market Pull) 的反向驱动和技术推动 (Technology Push) 的正向驱动。

1. 市场拉引。新产品的大部分构思来自市场上的顾客,消费者的需要和欲望理应成为企业寻求新产品的出发点。成功的公司必须能够驾驭市场变化,懂得如何发现尚未清晰的市场需求,并把这种发现转化为新产品。

2. 技术推动。尽管产品开发因循市场导向成功的可能性较大,但同时也会因此而失去不少创造新概念的产品。市场调研不能代替科学家的创造力和想象力。全新意义的产品和新技术的潜能是大多数人所无法预见的。

每一项科学技术的突破必定带来新的商业机会。即使这种机会不能马上得到市场的承认,但总有一天会爆发出来,推动市场的前进。从昔日的街道作坊发展起来的索尼和插座小厂演变成的今日松下,纵览这两家企业的发家史,都会发现它们的成长与电子业的创新紧紧吻合。随着电子管、晶体管、集成电路、超大规模集成电路交替登上公司主导产品的宝座,索尼和松下的事业扩张也在加速进行。新技术为企业开辟了一条前景广阔的发展道路。

XX

(上接第63页)

的问题,国际货币基金组织都作出了相应的规定。首先,只有发生在一国居民与其非居民之间的经济交易才应记入该国的国际收支平衡表中。其次,记录日期是以所有权变更日为准,也就是说,只要是一国居民与非居民之间的经济交易物的所有权在法律上发生了转移,即发生了国际债权债务关系,不管是否发生实际的现金收付,都应记入该国的国际收支平衡表中。第三,交易的计价原则是市场价格,进出口贸易值是以各国海关统计为准,并且按照离岸价格(FOB)计价。进口货物价格若以到岸价格(CIF)计算时,应将其中的运保费等贸易的从属费用列入无形贸易收支中。第四,在编制国际收支平衡表时应采用统一的货币单位,也就是说,应将以各种货币表示的国际经济交易项目按单一的汇率折算为统一的货币,且以签订贸易合同时的汇率为准。

五、编制国际收支平衡表的意义

国际收支平衡表概括了一国在编表期间的国际国内经济活动的情况、对外经济关系和经济实力。它是对一国经济状况和对外金融关系进行综合分析和预测的重要依据。因此,编制国际收支平衡表对编表国和相关国家、机构等进行国际经济分析和预测具有重要作用。对于编表国来讲,通过编表分析可及时了解本国的国际收支状况,顺逆差产生的原因及其对本国经济发展的影响,掌握国际储备资产和对外负债变化状况,把握本币对外汇率的走势,了解本国在国际经济中的地位和作用及其变化,从而制订适合本国经济发展的经贸、投资政策。对于外国使用者来讲,通过读表可了解编表国的国际收支的来龙去脉,了解其国际收支的顺逆差状况和国际储备资产的变化,了解其经济实力,预测其货币汇率的走势和未来的对外经贸、投资政策的动向,以便作出相应的对策。