

中国 新国民经济核算体系 ——理论与方法

ZHONGGUO XIN GUOMIN JINGJI HESUAN TIXI
——LILUN YU FANGFA

杨作廩 向蓉美 主编

西南财经大学出版社

中国新国民经济核算体系

——理论与方法

杨作廉 向蓉美 主编

西南财经大学出版社

前 言

国务院决定分两步在我国实施新国民经济核算体系。第一步,在1992年先建立起新核算体系的基本框架,实现向新体系的初步过渡;第二步,力争到1995年编制出新体系的全部表式和帐户体系,实现向新体系的全面过渡。为适应这项重大改革的需要,国家统计局张塞局长今年二月在全国统计工作会议上已提出:“建立健全新国民经济核算体系是一项开创性的新工作,……为使国民经济核算知识的培训工作经常化、制度化,今后要逐步将其列入统计干部岗位知识培训和统计专业职务考试的一项重要内容。各高等院校的统计专业乃至各个财经专业,也应将国民经济核算原理列为必修课”。为此,我们组织编写了这本内容适当的教材《中国新国民经济核算体系——理论与方法》。

本书是作者在总结多年研究成果的基础上,结合国家新制定的《中国国民经济核算体系(试行方案)》的内容编写而成的。它深入浅出地论述了国民经济核算体系的理论和方法及五大核算体系,对中国新国民经济核算体系的设计思想、指标体系、表式结构、计算方法及各部分的关系等都作了较为详细的论述,是一本理论与实践相结合,实用性强的培训、自学教材和教学用书。

本书由杨作康、向蓉美担任主编和总纂。编写人员有:向蓉美(第一章和第七章)、杨作康(第二章)、周光大(第三章)、聂富强(第四章和第六章)、雷敏(第五章)、徐浪(第八章)、曹刚(第九章)。

本书编写中参阅了国家统计局《中国国民经济核算体

系《试行方案》》，和吴玉春、李岗编著的《国民经济各部门价值量统计》等资料，特此说明。本书经西南财经大学副校长庞皓教授审阅，并提出了宝贵的修改意见，谨此致谢。

由于编写时间紧迫，加之水平有限，书中不足之处在所难免，我们真诚地恳请读者批评指正。

编著者

1992年8月于西南财经大学

目 录

第一章	国民经济核算体系概述.....	(1)
第一节	世界两大国民经济核算体系.....	(1)
第二节	国民经济核算体系的方法形式.....	(14)
第三节	中国新国民经济核算体系.....	(19)
第四节	中国新国民经济核算体系的内容.....	(30)
第二章	国内生产及使用核算系统.....	(37)
第一节	国内生产和使用核算的基本问题.....	(37)
第二节	国内生产核算的主要指标和计算.....	(46)
第三节	国内生产总值使用统计.....	(79)
第三章	投入产出核算系统.....	(107)
第一节	投入产出核算的一般问题.....	(107)
第二节	商品×商品投入产出表的结构及平衡 关系.....	(112)
第三节	SNA中的投入产出表.....	(124)
第四节	一些编表的方法论问题.....	(138)
第五节	投入产出表的应用.....	(152)
第四章	资金流量核算系统.....	(162)
第一节	资金流量核算的基本原理.....	(162)
第二节	资金流量表及其编制.....	(171)
第三节	资金流量分析方法.....	(186)
第五章	国际收支核算系统.....	(194)
第一节	国际收支平衡表.....	(194)
第二节	国际收支平衡表的分析指标.....	(201)

第三节	国际收支平衡表的编制原则.....	(205)
第六章	资产负债核算系统.....	(211)
第一节	资产负债表的结构.....	(211)
第二节	编制国民资产负债表的几个基本问题....	(218)
第三节	资产负债表和资金流量表的关系及其 作用.....	(229)
第七章	经济循环帐户.....	(233)
第一节	经济循环帐户的基本结构.....	(233)
第二节	机构部门帐户.....	(236)
第三节	产业部门帐户.....	(246)
第四节	国民经济帐户.....	(247)
第五节	经济循环矩阵.....	(258)
第八章	国民经济核算中主要的其它价值量 核算.....	(279)
第一节	财政信贷平衡统计.....	(279)
第二节	价格指数.....	(284)
第三节	存量资料的价格调整.....	(300)
第九章	国民经济核算中主要非价值量统计.....	(310)
第一节	人口平衡统计.....	(310)
第二节	劳动力平衡统计.....	(317)
第三节	自然资源平衡统计.....	(323)
第四节	主要商品资源与使用平衡统计.....	(330)

第一章 国民经济核算体系概述

国民经济各个部门的活动就是社会再生产活动。国民经济核算以社会再生产过程为对象的全面的、系统的综合核算。它通过具有内在联系的指标体系和科学的方法形式，综合反映社会再生产全过程。这些对国民经济进行综合核算的指标体系和方法形式就构成了国民经济核算体系。它是宏观经济信息系统的核心，是进行宏观经济管理和决策的基础。

第一节 世界两大国民经济核算体系

一、国民经济核算体系是社会化大生产的产物

从整体上对社会再生产全过程进行最综合的核算，是社会化大生产的共同要求。国民经济核算体系就是伴随着现代社会化大生产的发展，适应国家干预经济，加强宏观经济管理的需要而逐步产生形成的。目前，世界上绝大多数国家都建立了自己的国民经济核算体系。由于理论基础不同，核算范围各异，方法形式有别，因而形成了两大国民经济核算体系：一种是大约150多个国家和地区采用的“国民帐户体系”（The System of National Accounts）（1），一般简称SNA或西方体系；另一种是原苏联等八、九个国家采用

注：（1）The System of National Accounts的中译本名为《国民经济核算体系》，译者当时考虑到大家较易理解和接受，采用了这个书名。SNA和MPS都是国民经济核算体系，为了区别，称SNA“为国民帐户体系”较好。

的“物质产品平衡表体系”(The System of Material Product Balances)(1),一般简称MPS或东方体系。

(一) SNA的产生和发展

SNA是在国民收入统计的基础上逐步产生的。早在1665年资产阶级古典经济学家威廉·配第在《政治算术》中,公布了他根据“劳动和土地是财富的源泉”的理论而估算的英国的国民收入。他从全国居民收支平衡的角度来估计社会财富的规模和增长,即“居民总支出额=每个居民平均支出额 $\times$ 全国人数”和“居民总收入额=地租+房租+利润+工资”,并得到两种计算结果大致相等的结论。配第的计算具有重大的意义,不仅是统计史上国民收入计算的首次尝试,也为西方国民收入计算提供了方法论。从此至1919年的250多年间,西方一些国家陆续计算了国民收入,并提出了一些新的概念和观点,如区分了中间产品和最终产品,采用了综合性生产观点,从生产、分配、使用三个方面来计算国民收入等,从各个方面逐步完善国民收入的计算。但是将国民收入计算推进到国民经济核算体系建立的契机,是本世纪20年代末30年代初那场震撼世界的经济大危机。

1929年开始的世界经济大危机,使传统的资产阶级经济学在理论上再也不能自圆其说,在政策上显得束手无策,一筹莫展。传统经济学关于资本主义可以自由放任,市场作用可以自行调节经济的梦呓破产了。这次大危机深刻地表明:日益迅猛发展的生产力要求打破狭隘的资本主义生产关系的束缚,要求政府的职能由过去的维持秩序扩大成为经济发展

(1) MPS的另一名叫《国民经济平衡表体系的基本原理》,中译本采用此名。

的主导力量和组织力量，乞求国家来干预和调节经济。这就迫使资产阶级在资本主义生产关系许可的范围内，越来越把生产力当作社会的生产力看待。由此提出了许多重大的宏观经济管理方面的问题，也就在这时凯恩斯理论应运而生了。他1936年出版的《就业、利息和货币通论》，为国民经济核算体系的建立作了理论上和方法上的准备。与传统的经济理论不同，他把国民经济作为一个总体来加以考察，着眼于经济活动的总量分析。他还从社会最终产品及其价值形态出发，首创了一个现代宏观经济分析的理论模型。这个理论模型，一方面表明了国民收入在企业、居民户，政府和国外各交易者之间循环流转的来龙去脉，另一方面用一组有关国民收入及其构成变量的方程组，来表示国民经济保持均衡的条件。这个理论模型直接成为国民收入统计进一步发展的理论依据。

一种宏观经济政策的制定，仅有经济理论依据是不够的，还必须借助于经济信息，对经济现象进行定量化的说明。这就要求掌握大量的统计资料和数据去进行综合计算和分析。在凯恩斯的亲自指导和具体帮助下，1939年秋，英国伦敦大学的J·E·米德和剑桥大学的R·斯通，为英国财政部编制了国民收入估算，后来在1941年4月的预算白皮书上发表。从方法论上说，这次估算的重要意义在于：首次使用了以收入为一方，支出为另一方的复式记帐的帐户形式；其次强调了国民生产帐户的思想，即把国民支出作为一个与收入相并列的变量，成为计算、计划和制定政策的必要基础。进一步，又把国民经济分成企业、居民、政府和国外四个部门，提出了企业收支帐户、居民收支帐户、政府收支帐户和国外收支帐户。由复式记帐的对应项目，把上述四个帐户连结成

一个整体，这是SNA的雏形；第三，提出了计量国民生产的总量指标和价格问题。

斯通的这套国民收入和支出估计与历史上国民收入的计算相比较，有下列几个特点：由单纯的国民收入计算发展为统计、会计与经济理论的结合；由计算国民收入总额发展为对整个经济过程的描述；由学者私人计算发展为以官方计算为主。

40年代以后，尤其是第二次世界大战结束以后，用帐户形式来计算国民收入和支出传播很快。联合国也开始研究国民收入计算问题。联合国经济和社会事务部统计处组织了以斯通为首的专家小组负责研究建立国民经济核算体系。这个专家小组的研究目标是：（1）国民收入和生产的概念与计算，以及帐户的体系化，（2）反映产业部门之间商品流量结构的投入产出表及其与国民收入和生产品帐户的结合，（3）反映国民经济中的金融流量结构的资金流量表及其与国民收入和生产品帐户的结合，（4）建立国民经济及其各部门的资产负债表。1953年以联合国经济和社会事务部统计处的名义正式公布了这个专家小组的第（1）方面的研究成果——《国民帐户体系及辅助表》（A System of National Accounts and Supporting Tables）一般称为“旧SNA”。这个体系提供了反映国民经济生产、消费、积累和对外交易情况的六个标准帐户和十二个标准表式，内容比较简单。专家小组对后面三个研究目标的内容没有包括在旧SNA中，原因是这些核算方法比较复杂，所需要的统计资料在当时不易收集到，同时各国的统计实践也表明建立它们的时机还不成熟。因此，这三方面的研究只是作为一种今后的研究目标，

旧SNA中提出来。

50—60年代，在以原子能、电子计算机、宇航为代表的三次科学技术革命的影响下，西方资本主义国家的劳动生产率大大提高，从而使得社会经济结构发生了巨大变化，生产的社会化程度进一步提高。国民经济各部门之间，生产、消费、投资和财政、金融之间，国内经济和国外经济之间，流量和存量之间等方面的相互关系越来越密切。要对这些纵横交错的网络式关系进行定量化分析，已不是单靠国民收入和生产方面的资料所能凑效的了。旧SNA提供的统计资料也远远不能适应宏观经济管理的需要，迫切需要各部门间商品流量、金融流量、财富存量等方面的资料。

在这一时期，由W·列昂惕夫创立的投入产出分析，得到很大的推广和应用；美国经济学家M·柯普兰提出的资金流量表，为一个国家的国民经济提供货币收支情况，显示了它的作用；他提出的对存量分析的国民资产负债表和国民财富表，越来越受到重视。联合国曾于1958年、1963年、1965年对旧SNA作了几次小修订。60年代中期，联合国又组织了一个仍以R·斯通为首的专家小组，花了四年的时间，总结了不同社会制度国家和这些国家不同发展阶段的国民经济核算工作与实施旧SNA的经验，对旧SNA进行了全面的修订，于1968年仍以联合国经济和社会事务部统计处的名义公布了“新SNA”——国民帐户体系，它是一个以国民收入和生产帐户为中心，把投入产出表、资金流量表、国民资产负债表、国际收支平衡表紧密结合在一起的核算体系。以后说的SNA都是指“新SNA”。

目前，SNA还在发展。联合国将在1994年正式公布经过

再次修订的SNA。

（二）MPS的产生和发展

物质产品平衡表体系首见于原苏联，也主要为原苏联和东欧几个参加经互会的国家所采用。可以说MPS的产生发展史，就是原苏联国民经济平衡表的编制史。

1917年4月，列宁在他的“四月提纲”中提出了争取从资产阶级民主革命过渡到社会主义革命的计划，他指出：在经济方面，过渡的办法是：在没收地主土地的条件下实行全国一切土地国有，把所有的一切银行合并为一个国家银行，并由工人代表苏维埃加以监督，对社会生产和产品分配实行监督。在1918年召开的俄共（布）第七次代表大会上，列宁进一步提出，过渡阶段上的主要任务就是统计国民经济所生产出来的东西，并实行监督一切产品的消费。这些表明了列宁把国民经济作为一个整体进行经济核算的思想。

为了实现把过渡时期的经济改造成成为社会主义经济的任务，需要关于再生产基本因素及其发展的统计资料。全俄第一个计划——电气化计划的各项任务数字，都是在全面研究国内自然资源和劳动力资源的基础上制定的，这也需要全面统计资料。1919年1月，原苏联中央统计局局长帕·依·波波夫提出在各统计处的工作基础上，统计局每年都要编制整个国民经济和各个部门的国民经济平衡表的任务。1920年中央统计局设立了国民经济平衡处。1924年7月21日原苏联劳动和国防委员会作出一项决议，委托中央统计局编制1923—1924年度的报告平衡表和1924—1925年度的计划平衡表。1925年，中央统计局完成了1923—1924年度报告平衡表的编制，并于1926年公布。这张表是统计实践的创举，对于物质

产品平衡表体系的建立具有开创意义。

原苏联的第一张平衡表主要反映从资本主义向社会主义过渡时期的国民经济再生产，这张表实质上是产品的周转明细表，是以实物表现的物质产品的生产和使用。

从第一张平衡表开始，到三十年代初期，中央统计局编制的平衡表主要都是物资平衡表，这是与当时计划管理体制的基本特点分不开的。苏维埃政权成立后不久，面临着外国武装干涉和国内战争的双重挑战，为了集中一切人力、物力和财力来对付敌人，采取了军事共产主义政策，另外，如何来组织社会主义经济，在历史上还没有先例，因此苏维埃一成立，就把马克思、恩格斯设想的社会主义是在单一的全民所有制的范围内实现计划经济，作为苏联当前的经济模式，实行了排斥商品货币的自然经济。从计划上看，实行高度的指令性计划；从分配上看，物资是统收统配，消费品是统包统销，财务上是统收统支，不搞经济核算；从统计上看，主要表现产品的实物运动。所以1928年、1929年、1930年的国民经济平衡表，基本上反映的都是社会产品的生产、消费和积累。

30年代后半期，由于国民经济的急剧增长引起了价格的显著提高，使原苏联经济工作者认识到了社会主义的货币和货币流通作用，认识到企图一下子就取消商品货币关系是行不通的。统计工作中也注意到不仅需要从实物方面来反映社会产品的运动，也有必要从价值方面来反映社会产品的运动。因此，在国民经济平衡表体系中重视了价格指数，增加了财政平衡表。继1938年编制了财政平衡表后，1939年又编制了劳动资源平衡表。这段时间中，平衡表的编制有了较大的发展；分类上，区分了物质生产领域和非物质生产领域，部门

划分中强调了按经济成分划分；范围上，平衡表的种类更多了，反映的经济内容更广了；指标上，计算方法改进了，指标体系也趋于完善。

50年代，原苏联经济学界基本上摒弃了排斥商品货币关系的自然经济观点，承认商品货币、价值规律在社会主义经济中有重要作用，加强了对经济核算和商品货币流通的研究。1957年6月中央统计局根据政府的决议，举行了全苏统计工作会议，听取并讨论了国民经济平衡处处长B·A·索波里所作的“关于国民经济报告平衡表的基本方法问题”的报告。报告中提出的国民经济平衡表是一种表格体系，表现经济发展年度期间内再生产的相互制约的基本统计指标，反映用于生产国民收入、不断积累生产资料和提高人民的物质生活水平的物质和劳动资源的利用情况。

这套平衡表的制定公布，标志着MPS的基本形成。东欧经互会国家效仿了这一体系。由于这一套体系与西方国家的SNA有重大区别，因此，联合国委托经互会总结原苏联等国编制国民经济平衡表的经验，于1971年以联合国名义公布了《国民经济平衡表体系的基本原理》，即MPS。这个文件的“序”中写到：“本文件提出的《国民经济平衡表体系的基本原理》，是在马克思列宁主义关于社会生产理论的基础上发展起来的，并且具体体现了经互会各成员国在运用体系原理方面的经验。”

二、两大核算体系的比较

（一）两大核算体系的共同点

作为对社会经济进行计量与分析、对宏观经济进行管理

的国民经济核算体系，国民帐户体系（SNA）和物质产品平衡表体系（MPS）有其共同点：

产生的客观基础：二者的产生都是随着生产社会化的发展，为了加强国家控制、调节经济职能而需要以某种形式对社会产品、国民收入运动进行核算。因此，两大核算体系都用一定的方法和形式，和一系列经过分类分组和计量的统计数字来说明一个国家或地区在一定时期内社会再生产各个环节、各个部门的活动过程和结果，以及这些环节和活动之间的内在联系。

指标体系的建立：它们都以反映社会产品和国民收入的生产、分配、使用等主要经济活动的过程为基础。这就是：一些部门进行了生产，产出一定的使用价值，从而取得收入。这些收入要进行分配，形成各个部门的最终收入，并且去消费，使用生产物。这个过程形成了一个完整的经济循环流。因而两大核算体系都有生产、分配、使用方面的指标，如MPS有“国民收入生产额”、“国民收入分配额”、“国民收入使用额”等指标；SNA有“国民生产总值”、“国民支出总额”等指标，这些指标之间有密切联系。

平衡原则①：两大核算体系都遵循了以下平衡原则，即生产范围划在哪里，生产成果就算到哪里，中间消耗和最终使用也算到那里，原始收入与派生收入、初次分配与再分配也就在那里分界。因此，从整个国民经济看，做到了不重复计算，也无遗漏计算。

两大核算体系的主要区别

注：①这个平衡原则由我国著名国民经济核算专家、厦门大学教授 钱伯海明确提出，见《国民经济综合平衡统计学》，P·93中国财政经济出版社，1982年。

由于两大核算体系的理论基础不同，因而导致出其它方面的区别。

MPS以马克思的生产劳动一般理论和再生产理论为基础，认为创造物质产品和增加物质产品价值的劳动是生产劳动；从事生产劳动的部门是生产部门，否则就是非生产部门；社会产品和国民收入是生产部门生产劳动的有用成果；由此，社会产品和国民收入的计算范围是新创造的使用价值以及恢复和增加原有的使用价值，或增加物质产品价值的生产性作业的成果。

SNA以西方宏观经济理论为基础。它认为凡是创造效用的活动都是生产活动，社会产品和国民收入来源于一切劳动和财富，它的计算范围除了包括工业、农业、建筑业、商业和物资供应、货运和生产性邮电部门的活动成果外，还包括理发、整容、旅馆、影剧院、房屋出租及客运等各种营利性服务；医院、学校、文化、体育、宗教团体、慈善机关等非营利性社会事业；家庭保姆、家庭教师、厨师、自由职业者等为个人的家庭服务以及为国家统治服务的政治机构的活动。

其它，在交易者分类、方法形式、主要总量指标设置上也存在很大区别。为了更清楚地比较，我们将各比较项目列于表1—1中。

（三）两大核算体系主要总量指标的换算

由于生产劳动的范围不同，因而两大核算体系总量指标范围，中间使用和最终使用的范围，初次分配和再分配的划分都不相同，欲对两大核算体系的指标进行比较，就要作一定的换算调整。

表 1 — 1 两大核算体系的主要区别

比较项目	MPS	SNA
生产部门和非生产部门的划分	创造物质产品和增加产品价值的劳动是生产劳动；从事生产劳动的部门是生产部门。	创造物质产品和一切服务的活动是生产劳动；凡是取得收入的部门都是生产部门。
社会产品和国民收入的定义	社会产品和国民收入是生产部门生产劳动的有用成果。	社会产品和国民收入是一切财产和劳动创造的成果。
社会产品和国民收入的计算范围	工业、农业、建筑业、商业和物资供应、货运和生产邮电部门的活动成果。	除左边所列外，还包括营利性服务企业，非营利性社会事业，直接为个人或家庭提供服务的个体以及政府机构等的活动收入。
主要的总量指标	社会总产值 国民收入	国内(民)生产总值 国民收入
经济活动主体(交易者)分类	按是否生产物质产品 - 生产部门 - 非生产部门 按所有制形式 - 国营经济 - 合作经济 - 社会组织经济 - 私营经济等	活动部门 - 经过市场交易的部门 - 未经过市场交易的部门 机构部门 - 经过金融市场的部门 - 未经过金融市场的部门
方法依据	单式记帐	会计复式记帐的借贷原理
核算形式	单式记帐的平衡表	T字形帐户 矩阵表 单式记帐的平衡表
投入产出表的表式设计	按产品分成纯部门，直接填入中间流量	采用部门和商品双重交叉分类，第一象限有两个子矩阵(U表和V表)，在商品或部门工艺假定下，计算中间流量。