

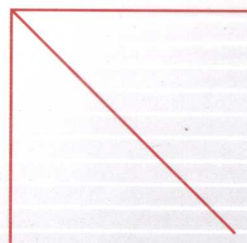



Economics

国民经济核算 基本原理与应用

GUOMIN JINGJI HESUAN
JIBEN YUANLI YU YINGYONG

杜金富 等编著



 中国金融出版社



国家精品课程教材

国民经济核算 基本原理与应用

杜金富 等编著

 中国金融出版社

责任编辑：张智慧 王雪珂

责任校对：李俊英

责任印制：丁淮宾

图书在版编目 (CIP) 数据

国民经济核算基本原理与应用 (Guomin Jingji Hesuan Jiben Yuanli yu Yingyong) / 杜金富等编著. —北京: 中国金融出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5049 - 7956 - 8

I. ①国… II. ①杜… III. ①国民经济核算 IV. ①F222. 33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 103045 号

出版
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 185 毫米 × 260 毫米

印张 16.5

字数 370 千

版次 2015 年 7 月第 1 版

印次 2015 年 7 月第 1 次印刷

定价 45.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 7956 - 8/F. 7516

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010)63263947

前 言

国民经济核算体系是一个全面刻画国民经济运行状况的统计框架，由一套全面、规范和灵活的宏观经济账户构成，是宏观经济分析的基石，是制定和检验宏观经济政策的重要依据，也是进行国际经济比较的重要工具。

第二次世界大战后，国民经济核算体系的国际规范日渐完善。目前共有四个版本的国民账户体系（以下简称 SNA），即 1953 年版 SNA，1968 年版 SNA，1993 年版 SNA 和 2008 年版 SNA。2002—2009 年，在联合国、世界银行、国际货币基金组织、经济合作与发展组织、欧盟等国际机构的共同倡导下，制定了 2008 年版 SNA，作为国民经济核算的国际统计标准。联合国鼓励所有国家都尽可能按照 SNA（2008）来核算国民经济账户。2013 年美国率先按照 SNA（2008）新标准调整了 GDP 的核算方法，将长期以来无法被传统 GDP 核算所识别的无形资产纳入 GDP 核算，成为第一个采取新国际标准的国家。随后，欧盟、日本、澳大利亚等也提出了实施的时间表。这些国家国民经济核算新标准的推出将给全球国民账户体系的转变带来示范效应。

中国国民经济核算体系经历了一个从 MPS（1956 年）到 SNA 的转化过程。1992 年，国家统计局公布了基于 SNA 与 MPS 混合的《中国国民经济核算体系》（1992）。随着中国经济体制的变化和国民经济核算的进展，2003 年，国家统计局公布了接近国际标准的《国民经济核算体系》（2002）。在中国国民经济核算从 MPS 向 SNA 转化过程中，其核算框架的设计和核算方法始终具有中国特色，与 SNA（2008）更关注公共服务活动、资产、金融服务和国际经济活动，强调对国民经济账户的拓展应用等方面相比尚有较大差距。对国民经济核算方法及核算数据分析的研究更需要做系统而持续的跟进研究。

我们在长期的实际工作中，始终运用国民经济核算这个有效的工具为货币政策制定、决策和分析服务，投入了大量的研究力量研究、分析核算数据。系统地对国民经济核算的理论和实践运用进行总结，不仅是密切与学术界沟通的需要，也是推动我们自身工作提升的需要。由此出发，我们在组织编写此书时，主要想突出以下特点：

第一，跟踪最前沿的 SNA 变化。为了让读者了解 SNA（2008）重大修订的核心议题，本书借鉴了 SNA（2008）以国民账户为基础的核算体系框架，国民账户核算有关章节采用了 SNA（2008）的一些新变化，特别是国民经济账户体系、收入分配核算等章节引用了 SNA 新的账户体系核算框架，让读者及时地了解 SNA 此次更新中出现的新思想、新概念、新方法。

第二，理论与实务相结合。本书的撰写不仅为那些从事国民经济核算的专业人士，还注重为那些不从事 SNA 数据生产但使用国民经济核算结果的经济工作者服务。本书从



GDP 核算到五大账户的核算内容均分设核算方法和应用两章。

第三，国际标准与中国实际相结合。SNA（2008）是世界各国认同并使用的规范的国民经济核算体系指南，在各国得到了广泛的应用。经济迅速发展并处于体制转轨中的中国在国民经济核算处理方法有自己的独特性。本书力求在引用 SNA 标准的核算方法的同时，结合中国现状，介绍中国的核算方法与实践，帮助读者了解中国国民经济核算进程。

本书作为“国民经济账户与核算”系列丛书之一^①，在编写过程中恰逢联合国等国际机构制定并发布 SNA（2008），一系列的国际经济统计标准和指引都随之进行了修订。其中，即将正式发布的《政府财政统计手册》（GFSM）2014 年版，修订了现有的财政统计方法及表述方式；《国际收支和国际投资头寸手册》第六版（BPM6）更多地考虑了全球化及金融市场的发展动态；《货币与金融统计手册》（MFSM）的修订内容则更加注重反映整个金融体系活动的金融概览及全社会资产负债核算。经过数十年的努力，在国民账户框架下，已经形成了既相互联系又各自独立的分部门的统计体系。

除了部门核算之外，一些工具和统计方法的国际规范也在扩展之中。2010 年 9 月，国际清算银行、国际货币基金组织和欧央行联合发布了《债券统计手册》。该手册依据 SNA（2008）和 BPM6，为债券的流量和存量统计提供了一个系统性框架。2014 年联合国和欧央行又联合发布了《国民账户核算——金融产品、流量和存量》，对《货币与金融统计手册》进行了补充，制定了 SNA 体系下金融部门与其他经济部门关系的核算内容和核算方法，为金融账户和金融部门资产负债表的编制提供核算标准，还涵盖了包括股票、债券、金融衍生品等金融工具的分类与定价方法。

全书由杜金富研究员设计体系，撰写第一章并与王毅统稿，付秋虹编写第二章，陈少敏编写第三章，闫先东编写第四章，赵春萍编写第五章、第十一章并协助主编统稿，郑桂环编写第七章、第十章，谢宝嵩编写第六章、第十二章，刘西编写第八章、第九章，石春华编写第十三章。

我们期望《国民经济核算基本原理与应用》能为统计学科的繁荣添砖加瓦，其中的不足之处也期望读者指正。

杜金富

^① 其中，《货币与金融统计学》（第三版）、《政府财政统计学》、《国际收支统计》、《宏观经济账户与分析通论》和《价格指数理论与实务》已由中国金融出版社出版。

目 录

1	第一章 绪论	25
1	第一节 国民经济核算的概念	25
1	一、国民经济	25
2	二、国民经济运行	25
5	三、国民经济核算	25
7	第二节 国民经济核算的基本框架	25
7	一、机构单位和机构部门	25
8	二、交易与其他流量	25
9	三、资产和负债	25
9	四、产品和生产单位	25
9	五、核算原则	25
10	六、账户体系	25
10	第三节 国民经济核算的起源与发展	25
10	一、国民经济核算的历史考察	25
14	二、MPS 与 SNA	25
16	三、SNA 的主要变化	25
19	四、我国国民经济核算制度的历史回顾	25
21	第二章 国民经济核算基本规则	25
21	第一节 国民经济核算的平衡规则	25
21	一、国民经济核算平衡原则的内涵	25
22	二、生产范围划分的理论依据	25
23	三、SNA2008 界定的生产范围	25
24	四、生产范围对国民经济核算平衡的制约	25
26	第二节 国民经济活动主体界定规则	25
26	一、常住单位与非常住单位的界定	25

27	二、国民经济总体与国外的界定	
27	三、国民经济核算的主体界定	
28	第三节 国民经济活动主体分类规则	
28	一、基层单位与国民经济产业部门分类	
29	二、机构单位与国民经济机构部门分类	
33	三、两种主体分类的比较	
34	第四节 国民经济活动客体规则	
35	一、经济存量与经济流量	
36	二、经济存量的分类	
36	三、经济流量的分类	
38	第五节 国民经济核算的记账规则	
38	一、记录方法：从复式记账到四式记账	
39	二、记录时间：权责发生制	
39	三、计价方法：现行市场价格	
40	四、数据汇总原则	
42	第三章 国民经济账户体系	
42	第一节 国民经济账户体系概述	
42	一、账户	
44	二、国民经济账户	
45	三、国民经济账户体系	
46	第二节 经常账户	
46	一、生产账户	
46	二、收入分配账户	
48	三、收入使用账户	
49	第三节 积累账户和资产负债账户	
49	一、积累账户	
50	二、资产负债账户	
51	第四节 中国国民经济账户体系	
52	一、国内机构部门账户	
55	二、经济总体账户	
55	三、国外部门账户	

57	第四章 国内生产总值核算	501
57	第一节 国内生产总值概述	501
57	一、国内生产总值（GDP）与国内生产净值（NDP）	501
58	二、生产的概念	501
58	三、价格	501
59	第二节 GDP 生产法核算	501
59	一、总产出的一般核算方法	501
60	二、中间消耗核算的一般原理	501
62	三、生产法 GDP 的核算	511
63	第三节 GDP 收入法核算	511
64	一、雇员报酬	511
66	二、生产和进口税	511
68	三、营业盈余和折旧	511
69	第四节 GDP 支出法核算	511
69	一、最终消费核算	511
70	二、资本形成核算	511
72	三、进出口的核算	511
73	第五节 国内生产总值核算总结	511
73	一、几个重要的总量	511
74	二、GDP 核算的不足及改进措施	511
76	附录：SNA 对特定行业的总产出核算方法的规定	511
83	第五章 收入分配核算	101
83	第一节 收入分配核算的基本概念	101
83	一、收入分配核算的对象及范围	101
85	二、收入分配核算的基本流程	101
87	三、收入分配核算规则	101
87	第二节 收入初次分配核算	101
87	一、收入形成核算	101
90	二、初始收入分配核算	101
94	三、初次收入分配账户核算中的几个主要概念	101
100	第三节 收入再分配核算	101
100	一、收入再分配核算	101



102	二、收入再分配账户的几个主要概念	102
103	三、实物社会转移与调整后可支配收入	103
105	第四节 收入使用核算	105
105	一、可支配收入使用核算	105
106	二、调整后可支配收入	106
109	第六章 资产负债核算	109
109	第一节 资产负债核算概述	109
109	一、资产负债核算的渊源	109
112	二、资产负债核算的对象与定值	112
115	三、资产负债表和资产账户	115
118	第二节 资产负债存量核算	118
118	一、非金融资产核算	118
121	二、金融资产和负债核算	121
124	三、资产净值核算	124
125	第三节 资产负债积累核算	125
125	一、资产负债积累核算概述	125
125	二、资产物量其他变化账户核算	125
126	三、重估价账户与持有收益核算	126
128	第四节 资产负债核算分析	128
128	一、资产负债总量分析	128
129	二、资产负债结构分析	129
131	第七章 投入产出核算	131
131	第一节 部门分类与估价	131
131	一、部门分类	131
132	二、投入产出核算的估价	132
133	第二节 供给使用表	133
134	一、供给表	134
136	二、使用表	136
139	第三节 投入产出表	139
139	一、表式结构	139
140	二、投入产出表的平衡关系	140
141	三、进口处理与非竞争型投入产出表	141

142	第四节 投入产出表的编表方法	142
142	一、调查方法	142
148	二、非调查方法	148
150	第五节 社会核算矩阵	150
150	一、SAM 的一般矩阵形式	150
151	二、SAM 矩阵的实例	151
151	三、SAM 表与投入产出表	151
154	第八章 中国生产法 GDP 核算	154
154	第一节 GDP 核算的建立与发展	154
154	一、GDP 核算的建立	154
155	二、第一次经济普查前 GDP 核算的发展	155
155	三、开展经济普查后的 GDP 核算的发展	155
156	第二节 生产法 GDP 核算的基本问题	156
156	一、GDP 核算的行业分类	156
157	二、GDP 核算的资料来源与核算方法	157
158	三、GDP 核算数据的修订	158
160	第三节 中国生产法 GDP 核算实践	160
160	一、分行业年度 GDP 核算	160
164	二、季度分行业 GDP 核算	164
166	三、生产法和收入法 GDP 核算表	166
167	第四节 我国 GDP 生产法核算面临的问题与挑战	167
169	第九章 中国支出法 GDP 核算	169
169	第一节 我国最终消费支出的核算	169
169	一、居民消费支出	169
172	二、政府消费支出	172
173	第二节 我国资本形成的核算	173
173	一、固定资本形成	173
175	二、我国的存货核算	175
177	第三节 我国净出口的核算	177
178	一、现价计算方法	178
178	二、不变价计算方法	178
179	第四节 我国 GDP 支出法核算面临的问题与挑战	179



179	一、我国支出法 GDP 与生产法 GDP 的差异	181
180	二、支出法 GDP 分科目核算的一些难点	181
180	附录：全社会固定资产投资与固定资本形成总额的差异	181
183	第十章 中国投入产出核算	181
183	第一节 中国投入产出核算的发展	181
183	一、全国投入产出表	181
184	二、地区投入产出表的编制	181
185	三、中国投入产出核算发展的特点	181
187	第二节 中国投入产出表的编制	181
188	一、投入产出专项调查	181
188	二、总量编制与流量分解	181
189	三、数据平衡与修订	181
190	四、流通费用矩阵	181
190	五、编制生产者价格投入产出表	181
191	第三节 中国投入产出核算存在的不足	181
191	一、部门分类	181
191	二、编表价格	181
191	三、调查对象	181
192	四、调查方案设计	181
192	五、编表方法	181
192	第四节 对中国投入产出核算发展的展望	181
192	一、改进编表方法，完善投入产出核算在国民经济核算中的作用	181
193	二、部门规模有待于进一步扩大	181
193	三、核算价格	181
194	四、编制非竞争型投入产出表	181
195	第十一章 中国资金流量核算	181
195	第一节 我国资金流量表的建立与发展	181
195	一、资金流量核算的起源	181
196	二、我国资金流量表的建立与发展	181
197	第二节 我国资金流量核算框架和核算内容	181
197	一、资金流量核算的范围及对象	181
198	二、中国资金流量核算的基本框架和规则	181

202	三、中国资金流量核算的基本内容
204	第三节 资金流量核算在我国的分析应用
205	一、交易项目分析——机构部门占有结构及流动结构分析
212	二、机构部门内容的交易特征分析
216	第十二章 中国资产负债核算
216	第一节 我国资产负债核算的建立与发展
216	一、我国资产负债核算的建立与发展
217	二、我国资产负债核算的主要内容
221	第二节 我国资产负债表与国民核算账户的关系
221	一、基本原理
222	二、资本和金融账户
223	三、资产物量其他变化账户
223	四、重估价账户
223	第三节 资产负债核算面临的问题
223	一、机构部门界定
225	二、资产和负债分类
225	三、核算方法
227	第四节 资产负债核算在我国的分析应用
227	一、金融资产结构
228	二、固定资本存量
229	三、资源环境核算
230	四、债务风险分析
231	第十三章 国民经济核算的国际比较
231	第一节 GDP 国际比较概述
232	第二节 GDP 国际比较：汇率法
232	一、汇率法的理论基础
233	二、汇率法的实践
234	三、汇率法的缺陷
235	第三节 GDP 国际比较：购买力平价法
235	一、购买力平价法的基本原理
236	二、购买力平价指数的测算方法
238	三、两种测算方法的区别



238	第四节 支出法购买力平价指数的估算	238
239	一、双边比较	239
240	二、多边比较	240
243	三、不同方法对国际比较结果的影响	243
247	第五节 国际比较项目	247
247	一、国际比较项目的发展历程	247
248	二、从国际比较项目结果看中国经济地位变化	248

第一章

绪 论

《国民经济核算基本原理与应用》主要研究国民经济核算的基本理论、基本规则和基本方法。在介绍国民经济核算内容之前，需要明确国民经济核算的概念，了解国民经济核算的基本框架，弄清国民经济核算的产生和发展，以期对国民经济核算有个总的把握。

第一节 国民经济核算的概念

国民经济核算是对一国经济运行及结果所进行的定量描述。要弄清楚国民经济核算的概念，我们需要从国民经济，国民经济运行及国民经济核算三个方面谈起。

一、国民经济

(一) 经济

“经济”一词是古希腊学者在他的《经济法》中将“家庭”和“管理”两词结合后首次提出的。其后，不同的经济学流派给经济下了不同的定义，但迄今为止并未形成统一的定义。

传统的政治经济学认为，经济基础是指社会生产关系的总和，指人们在物质资料生产过程中形成的，与一定的社会生产力相适应的社会经济制度，是上层建筑赖以建立起来的基础。经济基础包括社会物质资料的生产和再生产过程，即物质资料的直接生产过程以及由它决定的交换、分配和消费过程。这里传统的政治经济学是从生产力和生产关系、经济基础和上层建筑相互关系方面来定义“经济”的含义的。

西方经济学对经济的定义比较模糊。他们把满足人类欲望的物品分为“自由物品”和“经济物品”。经济物品指人类必须付出代价才能得到的物品。由于客观存在的稀缺性，便产生了如何利用现有资源去生产“经济物品”来更有效地满足人类欲望的选择问题。经济是指使有其他用途的稀缺的经济资源在现在或将来生产各种物品，并把物品分配给社会的各个成员或集团以供消费，从而达到资源的合理配置。

总体来看，各流派都认为经济同生产、分配、消费等活动相关。



(二) 国民经济

经济按不同标志可以进行多种分类,如按经济活动的地域划分,可分为国际经济与国内经济;按经济活动的单体和整体划分,经济可划分为微观经济与宏观经济等。

国际经济指世界各国的经济活动。国内经济指一个国家的经济活动。由于世界经济联系不断加强,研究一个国家的经济活动,不可能不研究与其相关的其他国家的经济活动。

微观经济是指单个经济单位的经济活动。单个经济单位通常包括单个家庭、单个企业、单个金融机构、单个国家和单个市场。经济活动是指单个家庭收入的取得和支配,单个企业的资源的筹措和使用,单个金融机构资金的筹措和使用,某一级的财政收支、单个国家与某国的进出口和融资、单个市场的供给和需求等。

宏观经济是整体经济。所谓整体,从横向来理解,包括上述从事各种经济活动的微观经济单位,我们可以将林林总总的微观经济单位分门别类后形成国民经济部门。宏观经济就是各单位、各部门的总和。从纵向来理解,宏观经济又包括上述各经济单位和部门从事的形形色色的经济活动——生产经营活动、商品交易活动、金融交易活动、消费投资活动、收支分配活动、进出口贸易活动等。这些活动互为因果,相互衔接,不断循环,形成了国民经济的运行或社会再生产过程。从这个角度来说,宏观经济就是社会再生产各环节的总和。

国民经济是指一个国家社会经济活动的总称,即社会各单位、各部门和社会再生产各环节的总和,是一个国家的整体经济。这样看来,国民经济与宏观经济概念的含义是相同的,但人们在运用时,习惯把国民经济状况分析称为宏观经济分析,而将对宏观经济的核算又称为国民经济核算。

二、国民经济运行

如前所述,国民经济活动既包括活动的主体各单位和各部门,也包括活动的客体即活动的内容。

(一) 经济部门的运行

经济单位林林总总,要对经济单位进行核算,需要对它们进行分类,即把经济目标、功能和行为相同的机构单位归入一个部门,即机构部门。机构单位分为常住单位与非常住单位或居民与非居民。常住单位一般分为家庭企业、金融机构、政府部门,我们依次从两个部门到五个部门来描述国民经济的运行。

首先,我们描述两个部门的经济运行。假定整个经济社会由家庭住户和企业构成。家庭向企业提供劳动、资本、土地和自然资源等生产要素,企业用这些生产要素生产各种产品及提供各种服务。在商品经济条件下,家庭向企业提供生产要素,企业为了换取这些要素向家庭进行支付,这些支付被称为家庭收入;家庭购买企业的各种产品和服务也必须进行支付,这些支付被称为家庭的消费支出。两部门循环模型如图 1-1 所示。

其次,我们描述三部门经济运行。在上述两部门经济运行中,假设家庭取得收入 100 亿元并未全部用于消费,而只消费了 90 亿元,剩余 10 亿元用于储蓄。家庭部门少

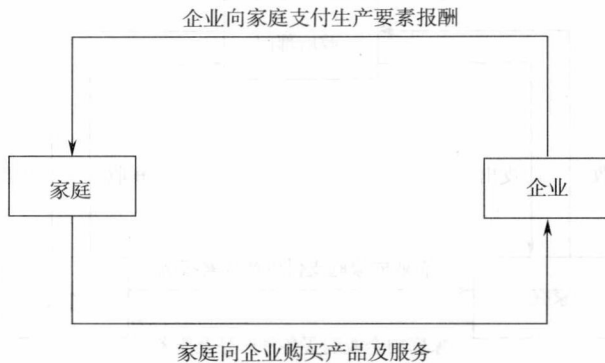


图 1-1 两部门循环模型图

消费 10 亿元，企业出售的各种产品和服务也减少了 10 亿元。为使这 10 亿元转化为投资，第三个部门出现了——金融部门。金融部门通过中介作用，或者提供金融市场服务，直接由企业向家庭发行证券，企业筹资用于投资；或者家庭将 10 亿元存入金融部门，金融部门再贷给企业，企业用于投资。三部门经济循环模式如图 1-2 所示。



图 1-2 三部门经济循环模型图

再次，我们描述四部门经济运行。在上述三部门经济运行中，可加入政府部门，因为经济运行需要政府发挥职能作用，如建立有效的法律框架，维护社会安全等。政府部门要履行职能需要通过税收等手段筹集资金，以维护政府履职所必要的支出。四部门经济循环如图 1-3 所示。

最后，我们描述五部门经济运行。五部门经济运行是在四部门经济运行的基础上，加上对国外的出口和进口。

（二）社会再生产环节的运行

我们先从国民经济的两种运行谈起。一般国民经济的循环流程是从产品（货物和服务）的生产开始，产品经过流通交换环节，最终用于消费或投资，生产者出售产品取得收入分别用于人工成本支出、物质资料支出、资本的利息支出和交税等支出外，形成利

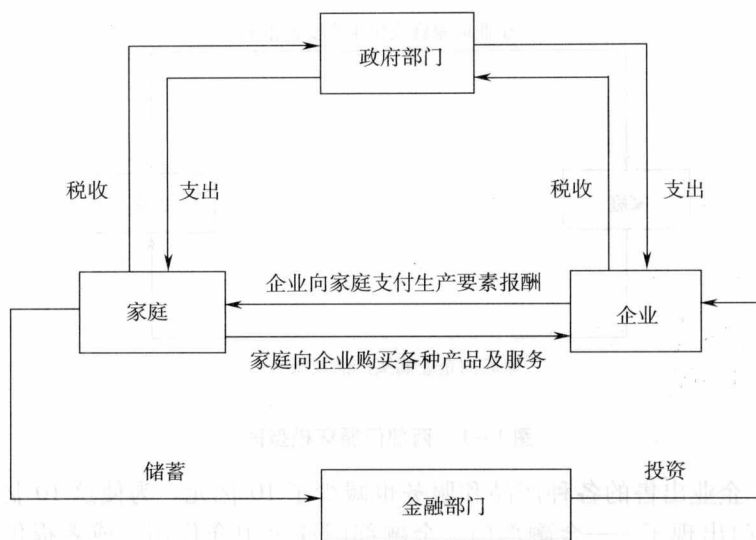


图 1-3 四部门经济循环模型图

润。我们把这个环节称为分配环节。这些价值分配后，最终还是止于使用。这四个环节之间的关系如图 1-4 所示。

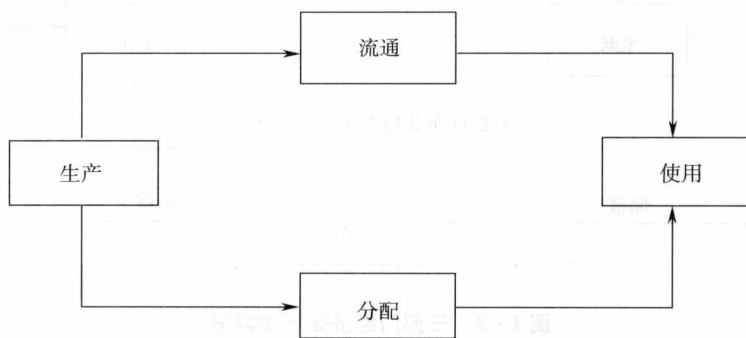


图 1-4 社会再生产四个环节关系图

从运行形态上区分，我们把“生产—流通—使用”这一过程称为国民经济的“实物运行”。在这一过程中，社会产品的使用价值与价值运动相伴而行，方向相反。我们把“生产—交换—使用”这一过程称为国民经济的价值运行。在这一过程中，社会产品和价值已经与使用价值相分离。两种运行在脱离生产过程之时相分离，又在使用环节相汇合。

我们在前面描述国民经济运行四环节中的分配环节时，已经指出，分配环节是将生产过程中形成的价值在劳动力、资本所有者、政府等部门之间进行分配。为了更详细地描述国民经济运行情况，我们可以细划分配环节，如政府及金融部门在社会再生产分配环节中的作用。这里我们仅列举金融部门在社会再生产分配环节中的作用。我们描述三