

国家社会科学基金项目(批准号: 08DZZ033)

国家社科基金精品专著

【经济学】

审计与政府绩效评价研究

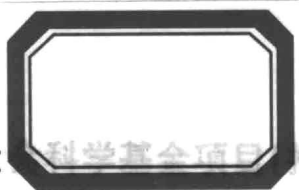
The Auditing and the Evaluation of the Government Performance

胡奕明 等著



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

国家社



科学基金项目

批准号:08DZZ033)

审计与政府绩效评价研究

胡奕明 等著

上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书运用平衡计分卡、结构方程等科学工具,对政府绩效评价体系展开问卷调查及分析,就政府绩效评价指标、评价管理工作、评价工具等进行了研究,系统性地阐述我国政府绩效研究现状、存在问题,并提出相关政策建议。

本书主要读者包括:相关专业高校师生、研究机构人员以及政府部门相关人员等。

图书在版编目(CIP)数据

审计与政府绩效评价研究/胡奕明等著. —上海:上海交通大学出版社,2012

ISBN 978-7-313-08875-8

I. 审... II. 胡... III. 国家行政机关—行政管理—评价—研究—中国 IV. D630.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 181798 号

审计与政府绩效评价研究

胡奕明 等著

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码 200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

上海亿顺印刷有限公司 印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×960mm 1/16 印张:18.25 字数:232 千字

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-313-08875-8/D 定价:40.00 元

版权所有 侵权必究

告读者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:021-56889281

前 言

政府绩效评价最早可以追溯到 20 世纪初美国的市政绩效评估和 40 年代开始的绩效预算改革,以及英国 60 年代对公共部门进行的生产率测定试点。20 世纪七八十年代,西方各国的新公共管理运动,将经济学和私营部门管理理论引入公共管理范畴,引入市场机制、竞争机制,强调公共服务中的顾客导向和结果导向。政府绩效评价不断发展,从起源探索,到全面推进,再到今天的成熟规范。

随着对政府绩效关注度的提高,政府绩效审计也应运而生。1986 年,最高审计机关国际组织在第 12 届国际会议上统一了“绩效审计”。这一时期的政府再造运动,提倡公开政府资金使用情况、提高财政资源的使用效率,推动了政府绩效审计的迅速发展。目前,这一趋势正日益增强。

如果说政府绩效衡量的是“政府做了什么”、“做得怎么样”,政府绩效评价则是运用科学、规范的方法进行这种衡量并实施相应的绩效管理。政府绩效审计与绩效评价在概念上有一定的交叠。在一个完整的绩效评价过程中,绩效本身需要得到检查、复核,这属于狭义的绩效审计范畴,它是政府绩效评价中的一个重要环节。但广义政府绩效审计亦是一个完整的过程,通常由国家审计部门或独立审计机构来实施,其中一项工作就是对绩效好坏的分析和比较,即“评价”,但它有着与政府绩效评价不同的工作规程和管理规范。

本书的研究目的包括:①突破现有绩效评价和绩效审计对“政府绩效”认识的框框,从更大的范围内去理解、把握和丰富政府绩效的内涵;②深入研究政府绩效评估和绩效审计理论存在的一些重点难点问题,发展相关理论;③分析当前政府绩效评价和绩效审计中存在的问题,就如何改进与完善政府绩效评价和绩效审计提出针对性政策建议,以提高我国的政府绩效评

价和绩效审计的实践水平。

全书共分8章。第1章主要介绍GDP这一指标的发展演化,以及作为政府绩效评价指标的历史沿革与利弊。第2章对中国古代几个主要朝代的政府绩效考核体系进行了回顾和梳理,分析其特点及得失。第3章回顾了各国政府绩效评价工作的起因及发展阶段,主要介绍了美国、英国、澳大利亚、新西兰和日本五个西方国家实施政府绩效评价的具体情况,总结其问题与经验。第4章介绍了我国政府绩效审计、政府绩效评估的发展历程及现状,分别给出了两个案例,并就当前这方面工作存在的问题进行了整理。第5章主要是一个关于平衡计分卡的研究文献综述,首先是关于营利性组织中应用平衡计分卡有关问题的研究,其次是在非营利组织中的应用问题研究。第6章是关于政府绩效评价体系的问卷调查及分析,就政府绩效评价指标、评价管理工作、评价工具等进行了研究。第7章亦为一项问卷调查分析,了解政府绩效审计的接受度。调查对象选择被审计对象,采用了结构方程分析方法。第8章是对政府绩效评价与审计中一些难点问题的探讨,如政府职责定位对绩效体系选择的影响、政府会计基础数据存在的问题以及官僚组织和市场化之间的冲突等。

本书的主要内容和一些重要观点如下:

1. GDP与政府绩效内涵的发展

GDP是某一时期一个国家国内生产的所有最终物品和劳务的市场价值总和,反映了一个国家或地区的宏观经济发展状况,经常被视为一项重要的政府绩效指标。但是,把GDP作为政府绩效重要评价指标存在不少争论。国际上关于GDP的争论大体经历了三个阶段:一是20世纪50~60年代以经济增长为核心的传统发展观阶段;二是20世纪70~80年代以综合发展观和可持续发展观为核心的第二代发展观阶段;三是20世纪90年代以来以人类发展为核心的现代发展观阶段。GDP存在的主要问题是:①没有衡量社会成本,尤其是环境的代价;②不衡量效益、效率、质量和实际国民财富;③没有衡量全部的社会发展;④不衡量分配;⑤不衡量幸福。正是因为上述问题的存在,有人提出了“绿色GDP”、“幸福指数”的概念。从某种程度上讲,

GDP 本身的应用发展也反映了政府绩效内涵的变化,即从单纯强调经济增长,到强调可持续发展,再到以人为核心的科学发展。由此可见,随着现代政府的工作理念和重心发生转移,政府绩效的内涵也被赋予了新的涵义。

2. 我国古代的政府绩效考评及其启示

中国自先秦时期始,就有对官员进行评估并实行奖惩的制度。这些制度被称为“考绩”、“考成”、“考课”、“考核”、“考察”、“考查”、“考功”。这些制度初创于先秦,确立于秦汉,发展于隋唐,调整于宋元,完备于明清。在考核制度建立健全的过程中,考核内容变得越来越全面,越来越细致,不但考察经济社会指标,还考虑道德水平,后来甚至还关注年龄及健康。考核的对象不断细分,区分其级别,划分为京城内外和所在职能部门。考核机构专门化、专业化。考核的过程越来越注重公平公正,设立专门人员或部门对考核进行监督,公开宣读考核结果,允许被考核者及他人提出质疑。尽管这些发展算不上完美,但是在当时的历史条件下对吏治起到了很好的作用,因而很值得借鉴。实践证明,只有当官员的仕途发展与考核紧密联系的时候,考核才会真正起作用。

3. 西方政府绩效评价的发展及难题

西方政府绩效评价发源于 20 世纪初,大体经历了三个阶段:20 世纪 70 年代之前的起步阶段,70~80 年代的全面推进阶段,90 年代迄今的依法规范阶段。20 世纪 40 年代美国第一届胡佛委员会提出“绩效预算”,提高行政效率成为当时政府绩效评价的核心价值取向。70~80 年代,西方各国普遍开展了以经济学和私营部门管理为理论基础,引入市场机制、竞争机制,强调公共服务中的顾客导向和结果导向的“新公共管理”改革浪潮。这一时期,政府绩效评价的价值取向由追求效率发展为对经济、效率和效益即“3E”的追求。到 90 年代,政府绩效评价的突出特点是“法制化”和“制度化”。“4E”即经济、效率、效益和公平成为绩效评价的核心。政府绩效评价强调以人为本、以公民为中心、以公民满意度为尺度。

但是,西方政府绩效评价在实施中也发现不少问题,如投入与产出之间的关系难以界定、权利制衡机制也阻碍了相关法案的运行、管理及预算办公

室先天不足、政府部门内员工的角色不同以及政府绩效评估运动展开过快等。在政府绩效评价中,“如何制定科学的绩效预算,解决政府部门绩效评价各自为政的现象,如何确定评价主体”等难题,都是西方政府绩效评价发展过程中面临的严重挑战。

4. 我国政府绩效评价体系现存问题

对我国政府绩效评价体系的问卷调查表明,现存问题主要包括:①人们对政府绩效评价指标的认知与理解不充分;②对指标认知存在一定的差异度,主要体现在绩效概念及内涵界定上;③在调查的9种影响政府绩效评价有效性因素中,影响最大的有:“政府本身职能定位不清”,“操作不规范、不科学”,“绩效评价信息不充分、不全面”,“绩效评价法规制度不健全”以及“评价指标本身不科学”;④对于评价实施后出现不良后果的估计中,“评价结果不被使用”,“被评价人急功近利”是两个最大的不利后果,另外,还有“行为扭曲”、“注重具体细节、不问战略”以及“增加成本”等。

将上述调查与文献综述结合起来,可以把政府绩效评价体系现存问题归纳如下:①缺乏成熟的理论体系。需要加强这方面的研究和宣传。一个理论体系要建立,还需要成熟的实践经验以供发掘、提炼;②缺乏法律、法规方面的保障。应在发展政府绩效评价理论和实践的同时,完善相应的法律、法规。两者之间是相辅相成、互为因果的关系;③评价体系本身不完善。如评估人是谁不明确、评估工具单一、评价结果未正确运用、评价指标不够科学、缺乏监督机制等;④数据、信息基础薄弱。缺乏相应的数据库,数据来源的独立性、科学性不强。

5. 我国政府绩效审计现状研究

从我们的调查问卷中看到,我国的政府绩效审计存在以下一些问题:①绩效审计数据收集和绩效测量有一定难度,这些因素的存在会制约绩效审计工作的开展;②审计人员素质得到一定的认同,但在绩效审计方面可能缺乏经验;③审计结果的效力有待提高,应与资源分配相结合。

许多国内政府绩效方面的文献都指出了现存问题:①政府绩效审计需要提高认知度。政府绩效审计要得到推广,需要全社会提高认知度,增加绩

效审计需求;②需要在体制上有所创新,提高独立性、监督效力和权威性。从现在“行政型”向“立法型”转变,即向人大负责并报告。提高国家审计的独立性和权威性,减少来自行政方面的干扰,使得审计作用的发挥不需要看领导“眼色”,使政府审计的监督权力不会受到限制;③审计报告与结果需要得到充分合理的运用。应改变过去根深蒂固的“找问题”审计方式。绩效审计的目的,是对被审计对象绩效进行评价,发现问题,调整战略,促进发展。绩效审计结果可尝试在资源分配、干部提升、奖惩激励方面加以运用,避免其流于形式;④绩效审计能力需要提高。应建立绩效审计标准,审计资源加大投入,重视审计人员队伍建设。

对于我国的绩效审计接受度,我们发现:①被审计人员所感知的组织支持会显著正向影响其对绩效审计的接触程度及认知水平;②被审计人员所感知到的审计数据问题与其对绩效审计的认知水平正相关;③被审计人员所感知到的审计人员素质会对其认知水平产生正向影响,但对其行动倾向没有显著影响;④审计结果的效力不会影响被审计人员的认知水平,但会对被审计人员的行动倾向产生正向的影响;⑤被审计人员对绩效审计的接触程度没有显著影响其对该事物的认知水平和行动倾向,但认知水平的高低会显著影响其行动倾向。针对上述研究结果,我们建议:首先,应大力推广绩效审计,加大对政府绩效审计的支持呼声,加强政府机构中各部门各层级对绩效审计的支持力度;其次,重视审计人员素质的培养,提高审计人员专业胜任能力;第三,重视对绩效审计结果的利用。建立规范化、法制化的审计结果公告制度,提高政府审计透明度,提升审计监督的威慑作用。

6. 绩效评价主要工具——平衡计分卡

平衡计分卡是政府绩效评价中的一种重要工具。20世纪80年代开始,逐渐被企业管理人员和学者认识到,以后又逐渐被非营利性组织所吸收,应用于组织内部的绩效评价。目前关于平衡计分卡的研究正在深入,这些研究有助于发现这一系统存在的问题,以便于更好地加以利用。在企业组织中,人们发现平衡计分卡的主要问题有:①结构不完整,如可能没有充分强调员工对组织战略实现所做出的贡献,未能识别组织所处的环境在绩效评

价中的角色,忽视供应商对帮助组织实现战略所作的贡献,缺少评价股东贡献的绩效指标等;②指标选取及指标权重的主观性会影响评价结果;③因果关系链的假设遭到质疑,这些因果链包括指标与战略、驱动与产出等。在政府绩效评价中,上述问题依然存在。同时还需要解决不同部门协同努力完成项目后的“归属问题”以及在各层级间沟通的“级联问题”等。

7. 政府绩效难点问题思考

政府绩效评价和审计工作要获得一个良好的发展,丰富基础理论的研究很有必要。我们关于难点问题的思考,实际上是关于这一领域理论或实务前沿问题的研究。三个难点问题包括:一因政府职能界定不同或职能变迁给政府绩效评价带来的困难,这种困难可能使得政府绩效评价体系本身亦具有一定的模糊性和变动性;二是政府绩效衡量存在的一些现实障碍,如缺乏数据库建设、政府会计有待完善等;三是新公共管理理论发展内在矛盾对政府绩效评价发展的影响。其中最重要的一个观点是,新公共管理理论涉及官僚组织与市场机制的冲突,但没有给出很好的解决方案。尽管从本质上讲这种冲突是必然存在的,但在一定条件下是可以缓解的。

本书研究工作从2008年开始,2009年主要就世界各国政府绩效评价、绩效审计发展,以及我国古代政府绩效考评等进行研究。2010年6月向全国发放调查问卷,之后进行了问卷数据处理与分析。2010年下半年,项目进入最后阶段,主要是在已有研究基础上进行深化,特别是就一些前沿理论问题展开探讨。然而,由于这一部分的内容涉及面广,已大大超越了我们所熟悉的管理学、经济学范畴,进入到政治学、社会学、公共管理学等领域,因此花费的时间超出了预期。因此直到2011年5月,本书才基本得以完成。

本书的分工情况如下:第1章由朱智勇、买买提依明完成,第2章由张瑾、胡奕明完成,第3章由宋扬、胡奕明完成,第4章由蔡成、张倩完成,第5章由樊慧完成,第6章由洪璐、刘纯、胡奕明完成,第7章由樊慧、胡奕明完成,第8章由胡奕明完成。在专著的撰写过程中,还得到国家审计署总审计师孙宝厚先生的精心指导,在财政部门有关同志的帮助下进行了调研。在此向他们一并表示衷心感谢。

目 录

第 1 章 政府绩效与 GDP 的演化及发展	1
1.1 GDP 的涵义与计算	1
1.2 我国的国民经济核算	7
1.3 GDP 的新发展	12
1.4 绿色 GDP	18
1.5 幸福指数	26
第 2 章 中国古代的政府绩效考核体系	31
2.1 概述	31
2.2 中国历代政府的绩效考核	32
2.3 对现代政府绩效考核的启示	52
第 3 章 西方政府绩效评价的发展现状与启示	58
3.1 政府绩效评价的发展历程	59
3.2 政府绩效评价的主题要素的演变	61
3.3 西方国家政府绩效评价的发展现状	65
3.4 西方政府绩效评价实施中的问题与经验	87
第 4 章 我国当前的政府绩效审计与绩效评价体系	92
4.1 我国政府绩效审计与绩效评价的发展沿革	92

4.2	我国政府绩效审计现状及分析	102
4.3	我国政府绩效评价案例与分析	117
4.4	我国开展政府绩效审计和绩效评价存在的问题	124
第5章	平衡计分卡——一个重要的绩效评价工具	129
5.1	营利性组织中平衡计分卡研究综述	129
5.2	平衡计分卡与政府绩效评价文献综述	145
第6章	对政府绩效评价体系的调研分析	159
6.1	问卷调查基本情况	159
6.2	问卷调查结果与分析	162
6.3	结论	183
附录	政府绩效审计评价体系调查问卷	185
第7章	关于政府绩效审计接受度的结构方程分析	190
7.1	引言	190
7.2	理论综述与假设发展	192
7.3	研究设计与方法	198
7.4	结果与分析	203
7.5	结论及建议	211
附录	对政府绩效审计若干问题的问卷统计分析	213
第8章	政府绩效评价与审计问题思考	232
8.1	发展概述	232
8.2	关于一般性问题的分析	239
8.3	关于深层次问题的探讨	247

第 1 章 政府绩效与 GDP 的演化及发展

GDP——国内生产总值,指某一时期一个国家国内生产的所有最终物品和劳务的市场价值总和。GDP 形成于 1953 年,现已成为世界各国普遍采用的经济核算体系,目前是衡量一个国家或地区宏观经济状况的重要指标,为世界各国政府高度重视。

在我国,GDP 长期以来已成为政府工作的一项重要目标,也是地方政府绩效考核的重要方面。我们这里首先选择 GDP 作为关注对象,考察其涵义、构成、计算及演化过程,以期深入了解我国政府绩效评价的思想起源及发展。

1.1 GDP 的涵义与计算

1.1.1 GDP 的涵义

按美国经济学家曼昆(N·Gregory Mankiw)的定义,GDP(Gross Domestic Products)即国内生产总值,是指在某一既定时期一个国家国内生产的所有最终物品和劳务的市场总价值。

诺贝尔经济学奖获得者保罗·萨缪尔森(Paul A·Samuelson)称,GDP 是 20 世纪最伟大的发明之一。20 世纪的经济发展历程证明,没有 GDP,我们就无法进行国与国之间经济实力的对比,GDP 就像一把尺子、一面镜子,是衡量一国经济发展和富裕程度的重要指标。然而,政治家罗伯特·肯尼

迪(Robert Kennedy)却说:“GDP 衡量一切,但并不包括使我们的生活有意义的东西。”德国学者厄恩斯特·B·冯·魏茨察克和两位美国学者艾墨里·B·洛文斯、L·亨特·洛文斯在他们合著的《四倍跃进》一书中也指出:“平心而论,GDP 并没有定义成质量、财富和福利的指标,而只是用来衡量那些易于度量的经济活动的营业额。”

从国民经济核算体系的演变看,二战之后,GDP 最早为西方国家所使用,进而扩展到全世界,成为通用的计量标准。在 20 世纪 80 年代以前,世界并存两大经济核算体系,一是物质产品平衡表核算体系(MPS),这一体系只对物质资料生产部门计算产值,主要以社会总产值指标计算增长速度。二是国民账户体系(SNA),这一体系采用 GDP 指标计算增长速度^①。

1993 年 7 月 12 日,联合国经济及社会理事会决议写道:“①肯定 1993 年国民核算体系是一个可适用于所有国家的概念和会计框架……②建议各成员国考虑使用 1993 年国民核算体系作为汇编其国民核算统计资料的国际标准,以促使经济及有关的统计资料相结合并作为一种分析工具;③还建议各成员国使用 1993 年国民核算体系编制可比较国民核算数据的国际报告;④又建议国际组织在审查经济统计特定领域标准时又考虑到 1993 年国民核算体系及其概念,并致力与 1993 年国民核算体系取得一致,以及在仍有不同解释其理由并尽量使其符合 1993 年国民核算体系。”^②

表 1.1 是近年来各国的 GDP 数据。

表 1.1 各国 GDP 数据

(单位:亿美元)

年份	中 国	美 国	德 国	日 本	新加坡	法 国
2009	49 847.3	142 563.0	33 467.0	50 675.3	1 822.3	26 493.9
2008	45 327.9	143 694.0	36 559.1	48 869.7	1 933.3	28 542.3
2007	35 055.3	140 108.0	33 234.0	43 779.4	1 767.7	25 940.1

① 赵善庆. GDP 之“功”、“误”、“争”、“辩”[J]. 统计与决策, 2006(11).

② 1993 年经济及社会理事会决议. <http://www.un.org/chinese/documents/ecosoc/1993/r1993-5.pdf>.

(续表)

年份	中 国	美 国	德 国	日 本	新加坡	法 国
2006	27 168.7	133 362.0	29 168.0	43 625.9	1 450.7	22 661.4
2005	22 570.7	125 797.0	27 883.9	45 522.0	1 254.2	21 465.3
2004	19 316.4	118 123.0	27 452.1	46 059.2	1 096.6	20 614.1
2003	16 409.7	109 080.0	24 422.1	42 291.0	932.1	18 000.2
2002	14 538.3	104 176.0	20 169.2	39 183.4	883.3	14 573.3
2001	13 248.0	100 759.0	18 909.7	40 954.8	856.5	13 397.6
2000	11 984.8	97 648.0	19 002.2	46 674.5	927.2	13 279.6
1995	7 280.1	73 423.0	25 227.9	52 476.1	842.9	15 699.8
1990	3 569.4	57 572.0	17 144.7	30 182.7	368.4	12 444.6
1980	1 894.0	27 689.0	9 196.1	10 552.6	117.3	6 911.4
1970	915.1	10 250.0	2 088.7	2 029.7	19.0	1 469.9

资料来源:世界银行网站。

1.1.2 核算方法

1) 国民经济核算方法

国民经济核算主要有三种方法,即生产法、收入法和支出法^①。

生产法。从国内生产总值定义中可知,GDP 主要衡量一国在一定时间内所生产出来的产品和劳务的价值,所以,最直观的国民经济核算方法就是将各个生产阶段创造的价值进行加总从而得到国内生产总值。为避免重复计算,所加总的必须是各个阶段生产出来的增量价值,故生产法又称增值法。用公式表示,即为:

$$GDP = \sum \text{各产业部门的总产出} - \sum \text{各产业部门的中间消耗}^{②}$$

① 朱启贵.绿色国民核算方法简评[J].统计研究,2001.

② 任诚.关于 GDP 及其缺陷[J].农业经济,2006(7).

支出法。用支出法核算国民经济时需要把国内生产总值分为四个部分:私人消费支出、私人国内投资支出、政府对商品和劳务的购买、商品和劳务的净出口。简单地说就是消费、投资、政府购买和净出口,用公式表示如下:

$$GDP = C + I + G + (X - M)$$

其中, C 代表消费; I 代表投资; G 代表政府购买; X 代表出口; M 代表进口。在这三种方法中,支出法一般较为常用。

收入法。收入法是指使用生产要素的收入亦即企业的生产成本核算国内生产总值,一般的,按照要素的不同国民收入可以分为劳动的收入(工资)、资本的收入(利息)、土地的收入(租金)和企业家才能的收入(利润),此外,广义的国民收入还包括政府的税收和折旧。因此,收入法下核算国内生产总值的公式为:

$$GDP = \text{工资} + \text{利息} + \text{租金} + \text{利润} + \text{间接税和企业转移支付} + \text{折旧}$$

2) 国民经济核算指标

核算国民经济活动的核心指标是“国内生产总值”(Gross Domestic Products, GDP),所谓国内生产总值是指在一定时期内运用生产要素生产的全部最终产品(物品和劳务)的市场价值。其中,最终产品是指在一定时期内生产的并由其最后使用者购买的产品和劳务。与国内生产总值很相近的另一个概念是国民生产总值,即 GNP。

除了 GDP 和 GNP 两个核心指标外,宏观经济学中用来衡量国民收入的指标还包括国内生产净值(NDP)、国民收入(NI)、个人收入(PI)、个人可支配收入(DPI)等。其中,NDP 是从 GDP 中扣除折旧;NI 是从 NDP 中扣除间接税和企业转移支付加政府补助金,这是基于各类生产要素所获得的工资、利息、租金和利润意义上的国民收入;从 NI 中减去公司未分配利润、公司所得税及社会保险税,加上政府给个人的转移支付,即得到 PI;PI 减去个人所得税就得到 DPI。

1.1.3 相关理论

1) 国民收入

1664年,英国经济学家威廉·配第(William Petty, 1623~1687)给出了“国民收入”的概念,并第一次提出了进行国民收入估算的必要性,并在1665年进行了历史上第一次国民收入性质的实际估算,开拓了经济学中这一崭新的研究领域。

1758年,法国经济学家魁奈设计出了著名的《经济表》。虽然魁奈过分重视农业尤其历史的局限性,但是在魁奈的理论中,他将国民收入看作各个部门间的流量,并重视资本存量在扩大国民收入中的作用,继承并发展了配第开创的国民收入估算理论。此外,他的《经济表》也被认为是后来的投入产出分析、经济流量分析及部门账户的开端。

1791年,法国著名化学家拉瓦锡(C. A. L. Lavoisier)对法国当时的国民收入进行了估算,在估算中为了避免重复计算,他首次区分了中间产品和最终产品。

1886~1890年期间,澳大利亚著名统计学家柯格兰(Timothy. Coghlan)对此期间的澳大利亚每年的国民收入进行了连续估算,结束了此前国民收入估算缺乏连续性的状况,并且第一次从生产、分配和消费三个方面对国民收入进行表示,奠定了国民收入核算的基本结构。此外,他还第一次提出了国民生产净值的概念,即在计算国民收入时将当期折旧扣除。

瑞典经济学家E·林德尔(E. Lyndall)在1930年首次提出了分析国民经济运行的理论模式,他将国民经济划分为四个部分,即个人、企业、政府和外国需求,这与现代宏观经济学中分部门研究国民收入的决定理论已非常相似。此外,他还用收支平衡方程式来反映各部门间的收支关系。事实上,现代国民经济核算体系的基本结构大体上沿用了林德尔提出的模式。

1936年,列昂惕夫(Wassily. Leontieve)以瓦尔拉斯的一般均衡理论为思想基础,对投入产出核算及其应用进行了开创性研究,提出了投入产出模

型,并编制出了世界上第一张投入产出表,他本人也因此获得 1973 年诺贝尔经济学奖。

1937 年,英国经济学家克拉克(C. G. Clark)在他的著作《国民收入与支出估计》中列出了一系列重要的经济项目,如:收入、支出、政府收入和支出、居民的收入和支出、资本、储蓄和国际贸易等,这些项目间的相互换算关系,对后来的国民收入账户平衡框架的建立有很大的推动作用。

美国著名经济学家库兹涅茨(C. Simon. Kuznets)总结了以往国民收入估算的主要内容,系统性地规范了国民收入的定义、概念和计算方法,首次提出了应以市场价格来计算国民收入的思想,而不仅仅是用要素价格来计算国民收入,扩充了总量统计的内容,从而使国民生产总值统计得以系统化。

2) 国民经济核算体系

(1) SNA。

1939 年,英国经济学家米德(J. E. Mead)和斯通(Richard. Stone)开始从事国民收入估算工作,并于 1941 年发表了研究报告《战时财政资源分析与国民收入和支出估计数字,1938~1940》。这次估算最重要的意义体现在方法论上,他们将收入和支出相互联系起来进行估算,并且采用了会计的账户形式,更有助于在实践中推广。其中,米德首次将国民收入和国际收支联系起来,为后来将国际收支核算纳入国民经济核算奠定了理论基础,并因此获得 1977 年诺贝尔经济学奖。斯通因为在国民账户体系的发展中做出了基础性贡献,并极大地改进了经济实践分析的基础而获得 1984 诺贝尔经济学奖。

1953 年,SNA 正式诞生,其标志是联合国统计委员会公布了《国民经济核算体系及其辅助表》,该体系史称 SNA-1953,从此结束了国民经济核算工作的无序状态,建立了国际统一的标准体系。由于条件的限制,SNA-1953 主要侧重于国民收入的生产环节,为使当时的国民收入统计向现代国民经济核算的过渡打下了基础。

1968 年,SNA 体系进行了到目前为止最大的一次修订,在这次修订中,