



BAILIANG WENCONG
百家廊文丛

中国政府统计建设 与应用专题研究报告

高敏雪◎著

 中国人民大学出版社

本书受中国人民大学科学研究基金项目暨中央高校基本科研业务费专项资金支持

BAILIANG WENCONG
百家廊文丛



中国政府统计建设 与应用专题研究报告

高敏雪◎著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

中国政府统计建设与应用专题研究报告/高敏雪编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 1
(百家廊文丛)
ISBN 978-7-300-25116-5

I. ①中… II. ①高… III. ①国家行政机关-统计-研究-中国 IV. ①C829.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 272532 号

百家廊文丛

中国政府统计建设与应用专题研究报告

高敏雪 著

Zhongguo Zhengfu Tongji Jianshe yu Yingyong Zhuanti Yanjiu Baogao

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司	版 次	2018 年 1 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2018 年 1 月第 1 次印刷
印 张	20.25 插页 1	定 价	56.00 元
字 数	486 000		

编委会名单

编委会主任 靳 诺 刘 伟

编委会副主任 贺耀敏 刘元春

编委会委员 (以姓氏拼音排序)

冯惠玲 冯仕政 胡百精 刘大椿

孙 郁 王 轶 严金明 乌云毕力格

张 杰 张雷声

序 言

中国人民大学建校八十年，也是中国共产党创办新型高等教育的八十年。从1937到2017，从延安的陕北公学，到晋察冀边区的华北联合大学、正定的华北大学，再到北京的中国人民大学，八十年历史沧桑，斗转星移，中国人民大学始终与党和国家同呼吸、共命运。八十年来，几代学人进行了殚精竭虑的学术探索，在治学方面取得了令人瞩目的杰出成就。

改革开放以来，中国人民大学的学者在马克思主义指导下，努力继承中华优秀传统文化精粹，发扬老一辈学者的笃实学风，同时借鉴了西方学术研究的新方法、新成果，解放思想，大胆创新，有力推动了我国人文社会科学的深入发展。经过数十年的建设与积淀，中国人民大学在人文社会科学各领域内学科门类建设齐全，研究领域日渐拓展，研究水准不断提升，呈现出人才辈出、欣欣向荣的学术繁荣景象。

2017年9月，经国务院批准，教育部等部门下发了《关于公布世界一流大学和一流学科建设高校及建设学科名单的通知》，中国人民大学入选A类一流大学建设名单，哲学、理论经济学、应用经济学、法学、政治学、社会学、马克思主义理论、新闻传播学、中国史、统计学、工商管理、农林经济管理、公共管理、图书情报与档案管理等14个一级学科入选一流学科建设名单。入选学科除统计学为理学学科外，其余全部为人文社会学科。

中国人民大学入选“双一流”建设高校和14个学科入选“双一流”建设学科，既体现了党和国家对人文社会科学的重视，同时也是对中国人民大学八十年发展成就的充分肯定，是鼓励和认可，更是鞭策和期许。我们感觉肩上的担子更重了。

习近平总书记指出：“人类社会每一次重大跃进，人类文明每一次重大发展，都离不开哲学社会科学的知识变革和思想先导。”如果我们将“双一流”的入选视为中国高等教育在新的历史阶段开展新的征程的信号，那么当前，中国人民大学已经站在新的历史坐标点上。我们需要总结历史，更需要开拓未来。

2016年中，学校科研处的同志与我们谈起，他们准备在校庆年启动一项名为“百家廊文丛”的持续支持工程，希望通过多年连续性的资助，把学校各学科卓有成就的学者所撰写的代表性学术成果择优出版，系统性地展示中国人民大学近年来的整体学术水平。科研处作为管理和服务教师科学研究的机构，一直把提升科研品质、打造学术精品作为部门的责任。但是，客观讲，中国高校的文科科研经费投入还是有限的，怎样把有限的资源配置到最需要、最出成效的地方，是中国人民大学多年来认真思考的问题。为了把“好钢用在刀刃上”，科研处也做了许多有益的谋划，推动了学校科研事业的蓬勃发展。

在校庆年首度推出“百家廊文丛”，具有几层特殊的意义。首先，“百家廊文丛”反映了中国人民大学在人文社会科学方面的深厚学术实力。本年入选的多部著作各具特色，有的资料翔实，有的论述细密，有的条理畅达，有的富有文采，足以彰显中国人民大学近年来的学术实绩。其次，体现出中国人民大学学者群体持续关注和深入研究我国发展面临的重大理论和实践问题的深沉人文情怀。有的学者耐得住寂寞，苦坐书斋；有的学者读万卷书行万里路，遍寻一手数据。再次，丛书是一个对外交流的窗口，在人大学者与国内外的学者之间架起了一个交流的平台。“百家廊文丛”如能持续坚持下去，就是一项规模较大的学术文化工程，值得期待。

大学因学术而显厚重，因学者而富气象。“百家廊文丛”首批推出的著作，选题丰富多元，特别是对基础学科和学科基础中的一些重要问题进行了专题研讨。对于“基础学科和学科基础”的强调和看重，一直以来也是我校科研工作的指导方针。“百家廊文丛”如果能做到叫得响、传得开、留得住，就成功了。好的学术成果一定要能沉淀下来，而非过眼云烟。

习近平总书记《在哲学社会科学工作座谈会上的讲话》指出：“这是一个需要理论而且一定能够产生理论的时代，这是一个需要思想而且一定能够产生思想的时代。我们不能辜负了这个时代。自古以来，我国知识分子就有‘为天地立心，为生民立命，为往圣继绝学，为万世开太平’的志向和传统。一切有理想、有抱负的哲学社会科学工作者都应该立时代之潮头、通古今之变化、发思想之先声，积极为党和人民述学立论、建言献策，担负起历史赋予的光荣使命。”中国人民大学长期秉持立学为民、治学报国的优良传统，始终践行着实事求是的学术良知。不论是在抗战烽火中，还是在建国伊始；不论是遭受了“文革”的磨难，还是在改革开放中凤凰涅槃，中国人民大学的学者一方面坚守书斋、甘于清贫，另一方面又关心国家、民族的命运，关心社会的进步。中国人民大学的命运从来与党和国家的命运休戚相关，而人大学者从来志向远大，他们为构建具有中国特色、中国风格、中国气派的哲学社会科学做出了积极贡献。今天，我们推出这套文丛，正是传承中国人民大学八十年文脉，弘扬砥砺奋进、实事求是精神的有益之举。

“百家廊文丛”的名字，非常契合中国人民大学的实际。因为“百家廊”是中国人民大学校内的著名风景，在李东东同志创作的《人民大学赋》中有云：“百家廊，檐飞七曜，柱立八荒，凝古今正气，汇中外学术。”我们认为，这几句话就是对即将面世的首批“百家廊文丛”的最好诠释。“百家廊中百家争鸣”，这套文丛是献给历经岁月沧桑、培育桃李芬芳的中国人民大学八十年校庆的一份心意，祝愿这所伟大的学校在新的历史征程中继往开来、再续辉煌。

是为序。

靳诺 刘伟

前 言

这是一部研究报告自选集。为什么要编这样一部研究报告集？为什么要以“政府统计建设与应用”为主题？为什么不是全集而是一部自选集？在付梓出版之际，我想写几段话做个说明。

—

我1987年硕士研究生毕业留校任教，到2017年已经三十年。泛泛而言，三十年来我从事的教学研究的主要方向就是政府统计。具体拆解开来看，首先是国民经济核算（这是我教学研究的起点和贯穿始终的领域），应视为宏观经济统计的核心，在某种程度上也可以视为整个政府统计的核心；后来延伸到环境经济核算（最近十五年我在这一领域花费了很大精力），其主旨仍然是在政府统计这个平台上，将资源环境统计与国民经济核算嫁接在一起；至于外资外贸统计、劳资统计、科技统计、交通运输统计、房地产与城乡建设方面的统计（这些是我应各方之约所完成的一些“点”上的工作），可以说都属于政府统计下的各种专题。除此之外，还有一些工作是直接针对政府统计整体的（这是最近几年我特别关注的领域），包括政府统计体制问题、政府统计总体指标体系构建问题、国际规范及其在中国的应用问题、统计年鉴等政府统计数据产品发布问题等。

总结起来，围绕这些主题形成了三方面的成果。一是承担各种研究课题，为政府相关部门提供专业咨询、设计实施方案过程中形成的研究报告；二是将实践中遇到的问题上升到学理层面做研究讨论形成的学术论文，以及指导学生撰写的博士、硕士学位论文；三是在课程建设过程中编写的教材和相关著作。后两方面的成果大都由出版社出版、学术期刊发表、各种文献数据库收录，可以公开查询获取，唯独研究报告大部分一直存在电脑中未曾与外界见面。

和学术论文、教材等相比，研究报告有其独特的价值。第一是目的明确，更贴近实际管理需要，主旨就是为解决一些具体问题提供论证、解决方案或者分析结果。第二是现场感很强。面对一个统计设计问题时，国际规范如何建议、各国实际经验如何处理、中国实际情况怎样、据此提供的解决方案是怎样的，这些都会在其中一一展现；面对一个数据分析问题时，则要直接按照分析目标，提出分析方法，铺陈分析过程，最后给出结论和建议。第三是体裁和文字更加简洁、直截了当。研究报告面向用户展开，不以传播基本知识为目的，没有学术腔。

基于上述考虑，我萌生了一个想法：找机会将这些研究报告出版。通过出版，让更多

的人了解，我们曾经论证过这样一些政府统计问题，提交过这样的解决方案。往小了说，算是对个人的一个交代；往大了说，可以在一定程度上作为中国政府统计发展的见证。通过出版，可以展现我们面向中国政府统计实际做咨询、提方案的思路和方法，或许还能够给后来者提供启发。

二

2016年，中国人民大学为80年校庆活动征集优秀成果，拟出版系列图书。我以《中国政府统计建设与应用专题研究报告》应征，按要求填写了项目内容论证，提交学院。半年多过去，我已经忘了还有这样一档子事，直到2017年3月学校通知说申请“通过了公示”，已经获批。于是，这真成了一个了却我一直以来心愿的机会，而且将我自己的30年学术总结置于学校80年校庆的平台上，应该说是一个不能再好的机会！

于是我开始书稿编辑工作。

首先是编目。整理发现，如果将全部与政府统计有关的研究成果顺序编出，估计总字数会超过百万，这大大超过了文集预设的容量。于是要筛选，去掉一些篇目。最先去掉的是那些虽然由我总体设计论证、但文字不是以我为主写成的报告，以及那些虽然由我执笔完成，但已在其他出版物中完整呈现的报告；继而从主题代表性出发，去掉一些在内容主题上存在一定重复的篇目、一些有待进一步研究探讨的篇目，还有一些难以用研究报告覆盖的成果。最后选择11篇研究报告编入文集，按照四个主题呈现：国民经济核算、资源环境统计、专业政府统计、政府统计基本架构，大体覆盖了我政府在统计领域的研究方向。书后附录按照年份罗列了我本人这些年主持完成的与政府统计有关的研究咨询项目（一共38项，其中35项已经完成）及主要成果，将其与文集的目录加以比较，即可看到筛选过程中的取舍。所谓“自选集”的说法，即由此而来。

继而是编稿。关于报告的内容和文字，我的基本想法是要保持原样，不以现在的想法修饰当初的结果。但是，这并不等于将原来的研究报告直接拿去排版，其间的主要加工就是文字删减。一方面是要通过文字删减来控制篇幅，另一方面也确实发现有些内容虽属研究报告的必要组成部分，但未必适合出版。比如以指标体系设计为主要内容的报告，其中有关各项统计指标的详尽、规范的解释是项目成果不可缺少的组成部分，但限于篇幅，这些在出版文稿中删掉了。除了删减之外，还对各篇报告的文字作了一些处理，主要是统一各篇体例，纠正文字中的瑕疵。

再者就是在每一篇报告前面加了一段导语。编入文集的报告最早的形成于十余年前，现在出版这些研究报告，需要做一些交代。第一是当时的背景，说明为什么有这样的研究课题；第二是现在的回望，显示此项研究延伸到当下有什么意义；第三是总结项目的后续成果，比如如何转化为学术论文，如何将硕士、博士研究生培养带入项目研究之中；第四是有关合作者的说明。

三

本书内容的时间跨度超过十五年，且覆盖多个项目委托和合作机构，涉及多届硕士、博士研究生的培养。今日得以出版，我要借机感谢很多人。

首先感谢中国人民大学为我提供的这个平台。我于1984年来人大读研究生，1987年

留校任教，在此平台上完成了自己的成长，成就了自己的专业人生。回望三十年，如果说我取得了一些成就，那么与这个平台的助力密不可分。今年恰逢中国人民大学建校 80 周年，作为校庆优秀成果出版这部报告集，我深感荣幸。

感谢政府统计相关部门和机构的信任。承担这些与政府统计有关的研究项目，是我近距离接触中国实际、将理论与实践结合起来显现统计应用意义的不二通道。通过项目研究，我们首先要了解不同宏观管理领域的实际运作过程，然后才能将政府统计设计和应用建立在体现管理需求的各个主要节点上，最终把政府统计对宏观管理和社会公众的服务目标落到实处。在此过程中，我不仅因为提供统计专业咨询和解决方案获得了学术意义上的业绩，同时还积累了大量宏观管理的经验性知识，由此增强了从宏观上观察、认识这个世界的实际能力。

感谢在各个政府统计研究项目上与我合作的同行、同事、朋友。他们或来自国家统计局系统或其他政府部门、研究机构，或是我在中国人民大学以及其他大学的同事同行，还有历届随我读书的年轻学子。通过合作，我们不仅完成了项目研究目标任务，共同为社会创造了价值，而且收获了友谊，见证了我们自己的成长。

感谢中国人民大学出版社。十余年来，我有多部图书在人大出版社出版，如果说这些书产生了一定影响，其中毫无疑问包含着他们在书稿编辑、图书推广方面所做出的努力。

政府统计是一个庞大的系统工程，中国政府统计仍然有待于进一步改革和发展。我自己所做的只涉及中国政府统计的一小部分，我愿意继续为中国政府统计这座大厦的建设投入心力，同时也期望中国人民大学统计学院能够继续保持在此领域的优势并发扬光大。

中国人民大学应用统计科学研究中心、国民经济核算研究所
高敏雪

目 录

《中国国民经济核算体系（2002）》的修订背景与相关建议	1
一、引 言	1
二、对《中国国民经济核算体系（2002）》的简要评价	2
三、中国国民经济核算体系修订的必要性及相关建议	3
西藏地区生产总值核算评估报告	12
一、引 言	13
二、从国内生产总值到地区生产总值	14
三、西藏 GDP 核算的基础状况和评估框架	17
四、西藏季度 GDP 核算评估	21
五、西藏年度 GDP 核算评估	26
六、西藏 GDP 核算的总体评估及相关问题讨论	36
七、西藏 GDP 核算改进及提高应用效果的建议	40
中国资源环境主要统计指标体系的构建	42
一、背景与研究目标	43
二、基本原则与研究路径	44
三、构造资源环境统计指标体系的方法：从国际经验到中国实际选择	46
四、中国现有资源环境主要统计指标	55
五、全面构建有中国特色的资源环境主要统计指标体系	60
六、中国资源环境主要统计指标体系的试运行	66
北京市循环经济评价指标体系研究报告	73
一、背景与意义	73
二、循环经济的内涵	74
三、循环经济评价的基本思路和北京市循环经济评价的基本主题	75
四、北京市循环经济评价指标体系	79
五、北京市循环经济综合评价方法	83
六、北京市循环经济综合评价结果分析方法	86
七、北京市“十五”期间循环经济试评价	87
附录 北京市循环经济评价指标体系——指标解释与计算方法	99

北京市住房与城乡建设委员会行政基础统计指标体系研究报告	105
一、目标与基本框架	105
二、建设领域基础统计指标体系	113
三、房地产领域基础统计指标体系	121
四、政策性住房基础统计指标体系	126
五、房屋管理基础统计指标体系	129
六、外围背景基础统计指标体系	135
七、重点领域分析性指标	137
八、实施与未来展望	146
综合交通运输统计总体内容架构研究报告	148
一、背景与研究目标	149
二、对象解构与统计需求分析	150
三、基本内容框架设计	154
四、当前统计内容评价	168
五、改进思路与实施重点	184
中国交通运输业发展状况研究报告	194
一、研究目标与相关基本问题	194
二、交通运输业整体发展状况	195
三、交通运输企业经营状况	205
四、交通运输业与其他产业的关联分析	213
五、总结及建议	218
2013 年中国就业人员工资状况分析	222
一、相关统计概念与指标说明	223
二、就业人员工资的基本状况	223
三、就业人员工资的结构观察	224
四、工资差异影响因素分析	236
五、总结与建议	240
附录 泰尔指数及其分解	241
对外直接投资统计调查制度设计研究报告	243
一、对外直接投资统计中的基本概念问题	244
二、对外直接投资的案例说明	250
三、主要统计调查表	257
2002 年中国对外直接投资统计分析报告	261
一、中国对外直接投资的总体分析	262
二、中国对外直接投资绩效分析	282
三、中国对外直接投资对国内经济的影响	286
基于科学发展观的经济社会统计指标体系框架研究	288
一、引言	288
二、解读科学发展观	289

三、构造经济社会统计指标体系	292
四、现行经济社会统计指标体系的简要总结	299
五、小 结	300
关于中国政府统计体制改革的建议	302
一、进行中国政府统计体制改革的外部条件	302
二、国际经验和中国政府统计体制改革的现实选择	303
三、国家（中央）统计系统与地方统计系统的关系	305
四、国家（中央）统计系统与部门专业统计系统的关系	306
五、国家统计系统内部体制的改革	307
六、与体制改革配套的统计制度方法专题研究	308
附录 高敏雪主持完成政府统计研究项目及成果一览表	309

《中国国民经济核算体系（2002）》的修订背景与相关建议

导 语

《中国国民经济核算体系（2002）》是中国国民经济核算体系经历十余年转型过程之后的第一个完整版本，是了解中国国民经济核算体系的基本规范。在这个版本发布十年之后，国家统计局根据中国国民经济核算体系的内外背景，开始酝酿对其进行全面修改。我本人一直从事国民经济核算的教学和研究，为此有幸参与了有关修订的研究工作，其中包括：参与由许宪春（时任国家统计局副局长）主持的国家社科基金重点项目“中国国民经济核算体系修订问题研究”并撰稿；参与原版本修订的专家咨询会议并提出书面建议；参与《中国国民经济核算体系（2016）》文本的修改定稿。

本文内容是以下两份报告合并的结果：一是2014年通过中国人民大学《问题与思路》提交相关部门的咨询建议，题目就是“《中国国民经济核算体系（2002）》的修改建议”；二是2016年参与“中国国民经济核算体系修订问题研究”所撰写的报告，题目是“中国国民经济核算体系修订的基本背景”。

《中国国民经济核算体系（2016）》已于2017年7月正式发布，本文相当于我本人参与其间工作的见证。本文部分内容曾与“中国国民经济核算体系修订问题研究”项目组人员交流讨论，并获得不少意见和建议，在此特表感谢。

一、引 言

一个家庭要算账，一个企业要算账，一个国家也要算账。针对一个企业一定时期生产经营状况算账的工具是会计，而针对一国一定时期宏观经济状况算账的工具就是国民经济核算。所谓国民经济核算，就是基于宏观经济理论针对一国经济总体算大账，目的是使整个宏观经济运行过程及其结果得以量化，通过一套系统的指标和数据，为宏观经济分析、管理、规划、决策提供信息支撑。

如何进行国民经济核算？面对纷繁复杂的国民经济运行过程，需要有一套方法规范为系统进行国民经济核算提供前提，这就是所谓的国民经济核算体系。通过国民经济核算体系，要确定一系列与核算有关的基本概念、基本原则、基本分类，要给出基本核算框架，还要设计出一整套基本核算指标和对应的基本核算方法。有了这些标准和规范，国民经济核算才能最终得到一整套相互联系、一体化的数据，为认识一国经济整体运行状况、进行宏观经济分析和管理决策提供依据。

为指导和规范世界各国国民经济核算工作，联合国等国际组织制定了国际标准，即国

民账户体系 (system of national accounts, SNA)。伴随世界经济不断发展变化, 该国际规范也在不断修订。此前各国遵循的是 SNA-1993, 最新一次修订是发布于 2009 年的 SNA-2008。世界各国 (尤其是一些国民经济核算能力较强的发达经济体) 政府部门一般会依据国际标准, 针对本国实际情况和需要, 制定并适时修订本国的国民经济核算体系, 从而保证国民经济核算数据的国际可比性。就在 SNA-2008 发布之后的数年间, 美国、加拿大、澳大利亚、欧盟主要成员国等迅速跟进, 开始更新本国 (本区域) 的国民经济核算体系 (比如欧盟发布了《欧洲国家和地区核算体系 (2010)》), 同时依据更新后的方法来修订本国国民经济核算的历史数据。

中国国民经济核算经历了更复杂的历史过程。一方面, 《中国国民经济核算体系 (2002)》发布以后的十余年间, 中国经济经历了高速发展, 经济社会架构和运行机制发生了比较大的变化, 宏观管理对国民经济核算产生了许多新的需求; 另一方面, 面对国民经济核算国际标准更新 (SNA-2008), 中国国民经济核算体系需要做出反应, 以保持国民经济核算数据的国际可比性。此外, 还需要关注的是, 中国基础统计能力在最近十余年间有了很大提高, 国民经济核算所依赖的基础数据有了很大改善, 相应的国民经济核算方法已经大大超越此前设定。凡此种种, 构成了对中国国民经济核算体系进行系统修订的基本背景和理由。

下面首先对《中国国民经济核算体系 (2002)》做简要评价, 进而从不同角度论述对中国国民经济核算体系进行系统修订的必要性。

二、对《中国国民经济核算体系 (2002)》的简要评价

伴随中国经济体制从计划经济向市场经济的转变, 所执行的国民经济核算体系也经历了从物质产品平衡表体系 (MPS) 向国民账户体系 (SNA) 的转变过程。这一过程包含两个阶段: 第一阶段是在实施 MPS 的同时引入 SNA 的核算内容; 第二阶段是转向全面以 SNA 为基础。依据 SNA 建立中国国民经济核算的第一个规范文本就是《中国国民经济核算体系 (2002)》 (以下简称 2002 年文本)。因此, 2002 年文本的意义不仅在于为中国当时国民经济核算工作提供规范, 同时还是中国国民经济核算体系实现转型的一个重要标志。

历史地看, 2002 年文本较为完整地表现了当时中国国民经济核算体系的整体面貌和此后一段时间的建设目标, 具有以下特点:

第一, 与 SNA 国际规范具有基本一致性。其中, 有关基本概念 (如生产概念)、基本总量指标 (如国内生产总值)、基本核算规则 (如市场估价原则) 和核算内容, 都与 SNA 原则基本一致。正是这些基本一致性, 标志着中国国民经济核算体系从原来的 MPS 转型为 SNA。

第二, 体现了中国国民经济核算的特点。在核算内容组成方面, 设置基本核算表, 覆盖了国内生产总值、投入产出、资金流量、资产负债、国际收支五个子核算体系, 同时设置国民经济账户, 以此与 SNA-1993 相衔接; 在核算方法方面, 强调依据中国基础资料状况确定具体核算方法, 比如 GDP 核算中比较强调分行业增加值核算的方法。

第三, 具有一定的前瞻性。其中包含一些以当时的核算能力尚无力实现但为国民经济核算未来建设所必需的内容。比如资产负债核算、资源环境核算。这些前瞻性的内容在此

后十余年间都有不同程度的推进。

第四，在中国经济社会发展及相应管理中发挥了重要作用。十余年来，依据 2002 年文本所进行的国民经济核算，已经成为经济管理不可或缺的重要工具，所发布的相关数据被各层面经济社会管理人员和社会公众所应用，成为其决策的依据。

然而，现实地看，2002 年文本也有其历史局限性。

一方面是核算内容的局限性，无法容纳此后中国经济社会发展产生的新事物和新现象。比如，在机构部门分类方面，缺失“为住户服务的非营利机构”这个独立的机构部门，难以为此后将那些非政府非企业性质的非营利机构纳入核算提供前提；金融相关核算仍然囿于传统的金融交易方式，无法全面体现金融发展的新内容；有关非金融投资及资产负债核算的内容非常粗略，各种知识产权产品的出现和发展、产权制度变革带来的资产类型的变化等，都无法纳入核算范围；附属核算部分目的性不强，未能与中国经济社会发展的一些关键主题对接。

另一方面是文本体例的一些缺陷。比如，文本的定位应该是一个框架式的文本还是一部技术手册，换句话说，有关核算内容和方法究竟应该写到何种深度。仔细比较可以发现，文本中不同部分的详略程度差别较大。比如，相比其他部分，GDP 核算非常详细，不仅有现价核算，还有不变价核算；不仅给出基本方法思路，还就不同部门给出具体方法。

三、中国国民经济核算体系修订的必要性及相关建议

国民经济核算体系要不断修订，基本理由可以概括为两个方面：第一是经济体系（包括经济运行过程以及经济组织方式）的不断演变，这是国民经济核算的对象，对象变了，核算体系必然要变；第二是基础统计能力，包括基础数据来源和数据处理能力的不断改进，这是进行国民经济核算的原材料，会在很大程度上制约核算的实现程度以及如何核算。落实到《中国国民经济核算体系（2002）》的修订，将以上理由具体化，应重点关注以下四个方面在最近十余年间发生的变化：第一，国民经济核算体系国际规范的变化，其中包含了核算体系对全球经济体系变化的“反应”，这是中国国民经济核算体系需要遵循的基本规范；第二，中国经济发展和经济体制的变化，这是中国国民经济核算的对象，直接决定了中国国民经济核算体系的内容；第三，中国宏观经济管理对国民经济核算提出的新要求，体现了来自需求方的推动力；第四，中国政府统计能力的变化，直接决定了中国国民经济核算的实现程度和具体方法。

（一）国际标准进行了重大修订

国民经济核算是有国际标准的，国际标准为各国（包括中国）国民经济核算体系的形成提供了基本依据。如果国际标准发生了重大修订，各国具体实施的核算体系理应做出响应。当前国际标准已经从 SNA-1993 更新为 SNA-2008，与此对应，以 SNA-1993 为基础的《中国国民经济核算体系（2002）》应该参照 SNA-2008 做出相应修订调整。

总结从 SNA-1993 到 SNA-2008 的变化，大体可以分为两个层面：第一是中心框架的演变；第二是在中心框架灵活应用方面的进展。

中心框架经过从 SNA-1953、SNA-1968 到 SNA-1993，已臻成熟，SNA-2008 没有

做出显著改进，其主要变化体现为各种具体问题的研究和改进：（1）将现实发展过程中的新现象、新特征纳入其中；（2）吸收各专业统计开发的新的数据来源和计量方法；（3）对各种具体核算方法加以改进。通过这些变化来保证“SNA 在一个经济和制度急剧变迁的时代具有意义”，比如，引入知识产权产品概念，将研究与开发投入作为资本形成处理；更新金融部门的定义，扩展金融资产的边界，将金融衍生合约和雇员股票期权包含在其中；改进非寿险服务、间接计算的金融中介服务以及养老金权益的核算和记录方法；澄清并详细解释那些显示全球化特征的流量、存量的处理方法，在货物进出口核算方面严格执行所有权变更原则，为“特殊目的实体”的识别提供更好的指导；提出经济所有权概念，将其与法定所有权相区别。

关于中心框架的灵活应用，SNA-2008 在 SNA-1993 基础上有很大扩展，不仅对中心框架与灵活应用有了清晰区分，更进一步结合这十余年来各相关领域的研究成果，更新了关于灵活应用的基本认识，显著扩展了灵活应用的范围。第一是基于中心框架本身的灵活应用，比如，将中心框架账户序列移植到季度、地区、物量等层面，引入了人口和劳动力作为补充变量，将功能分类引入中心框架，集中考察某些局部的宏观影响等。第二是将中心框架与其他基于公司、政府、非营利机构、住户、国外、金融等主题的统计体系或分析框架联系起来，从而延伸了中心框架的内容。第三是编制卫星账户，在旅游、环境、卫生、住户活动等主题下形成新的分析框架和替代总量，满足特定分析目标。

面对国民经济核算国际规范的变化，中国国民经济核算体系必然会发生相应调整。基于 2002 年文本，从国际规范与中国国民经济核算体系之间关系角度所做的修订应包含两个层面：

第一是以 SNA-1993 为参照对中国国民经济核算体系的修订。历史地看，2002 年文本在有些方面并没有达到 SNA-1993 的水平。究其原因，一是当时中国经济社会发展特点所致；二是当时中国政府统计能力尚不具备相关条件。比如，在机构部门分类中，2002 年文本只给出非金融企业、金融机构、政府、住户四个国内部门，没有单独设立为住户服务的非营利机构部门。经过十余年的发展，中国无论在经济社会发展实践方面还是政府统计能力建设方面均有了显著变化。在此前提下，中国国民经济核算体系的修订首先是要在基本架构方面予以补充和改进，相当于是向 SNA-1993（以及 SNA-2008）进一步靠拢。

第二是立足 SNA-2008 的新变化对中国国民经济核算体系的修订。面对 SNA-2008 提出的新内容，中国国民经济核算体系要做出回应，但这些新变化未必都在中国当下核算中具有现实意义。为此，需要对 SNA-2008 提出的新内容做研究甄别，结合最近十余年中国各方面情况的发展变化，确定纳入修订的内容和具体纳入的方式方法。

（二）中国经济社会发展到了新的阶段

国民经济核算的基本功能在于，依据经济学及相关理论，通过一套由指标组成的数表系统来全面描述经济过程及其结果，为宏观经济分析和决策提供依据。如果现实经济过程发生了特征性变化，国民经济核算体系就要随之修改。

从全球范围看，世界经济以及各国经济一直处于变化之中。科技发展的推动和制度变

革的影响，使得经济活动发生的方式、范围，以及经济运行的模式都在变化。特别需要指出的是，在经历了一轮全球性经济增长之后，以 2008 年金融危机为标志，全球经济社会发展进程开始呈现出不同以往的特征。这些都构成了国民经济核算体系国际标准不断修订的基本背景。

在国家层次上也是如此。中国经济在最近三十年所发生的变化，用翻天覆地来形容一点也不过分。尤其是最近十余年，延续改革开放前二十年的进程，中国经济无论是“量”的增长速度，还是“质”的结构变迁，都显得异常突出。其中，既发扬光大了此前累积的成果，将经济总规模推进到全球第二的地位，经济结构出现实质性变化，也凸显出此前累积的矛盾，资源环境问题、人口问题、城乡以及更广泛的社会分配问题、全球化背景下的国际经济关系问题等越来越突出，导致中国经济开始从长期以来的高速增长进入中高速增长时期，并成为中国经济社会进一步发展的制约因素。下面将对中国经济社会发展特征变化做简要归纳，讨论其与国民经济核算的关联，以此显示中国国民经济核算体系修订的必要性。

1. 经济持续高速增长，经济结构随之发生了深刻变化

中国经济保持了三十多年的高速增长，经济总规模跃居全球第二。伴随经济高速增长，经济结构已经发生重大改变，观察宏观经济的视角也开始发生变化。（1）产业结构发生重大变化，服务业在 GDP 中的占比已经超过一半，在未来经济发展中具有越来越重要的地位；（2）需求结构发生重大变化，投资和出口对经济增长拉动的作用在下降，消费成为从需求角度决定经济增长的主要源泉；（3）高增长和高投资形成了显著的存量效应，导致国民财富的大幅度增加，并引起产能过剩等问题，由此，宏观经济管理的视角开始从流量向流量和存量并重转换，从需求侧向供给侧转换。

以上种种，对国民经济核算产生了重要影响。第一，资产负债存量核算在国民经济核算体系中的重要性大幅提升，加强经济存量核算的方法研究，并与经济流量核算整合为一体，越来越具有紧迫性。第二，GDP 核算一直以工业等传统行业为中心，在新格局下，需要将关注重点逐步向服务业转移，尤其要针对那些拓展消费需求、服务民生的关键领域如旅游、卫生、居民住房服务等开发相应的核算方法。第三，行业增加值核算与支出法 GDP 核算之间的协调变得尤为重要，以便适应供给侧与需求侧结合起来进行宏观经济管理的思路，满足其数据需求。

2. 以产权制度为特征的城乡改革，引起社会结构发生重大变化

经济发展和经济改革对社会结构变化产生了巨大推动作用。一方面，政府与市场之间的边界逐步清晰，基于社会主义公有制的产权制度在逐步推进，城市住房制度改革、农村土地承包经营权改革、企业激励制度改革都在强有力地推进，不同所有制经济共同发展并以混合经济形式呈现出共融式发展，由此在法律框架下出现了各种新的无形资产形式；另一方面，政府正在逐渐改变以往包揽全部社会管理功能的定位，出现了在企业 and 政府之外的第三股社会力量，即所谓非政府非企业组织，并不断壮大。

中国国民经济核算需要直接面对这些问题，在新的国民经济核算体系中予以准确客观的反映。（1）与国际规范接轨，认可政府之外的非营利机构的地位，在机构部门分类中增加“为住户服务的非营利机构”部门，单独显示这些机构在经济生产、收入分配、消费和投资过程中的重要作用。（2）引入经济所有权概念，识别土地使用权、土地及森林经营