



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部普通高等教育精品教材



21世纪统计学系列教材

国民经济核算原理与中国实践

(第4版)

高敏雪 李静萍 许 健 编著

System of National Accounts: Principles and China's Practice
(Fourth Edition)

非外借

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部普通高等教育精品教材



21世纪统计学系列教材

国民经济核算原理与中国实践

(第4版)

高敏雪 李静萍 许 健 编著

System of National Accounts: Principles and China's Practice

(Fourth Edition)

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

国民经济核算原理与中国实践/高敏雪等编著. —4 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 9
21 世纪统计学系列教材
ISBN 978-7-300-26162-1

I. ①国… II. ①贾… III. ①国民经济核算-高等学校-教材 IV. ①F222. 33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 193731 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
教育部普通高等教育精品教材
21 世纪统计学系列教材
国民经济核算原理与中国实践 (第 4 版)
高敏雪 李静萍 许 健 编著
Guomin Jingji Hesuan Yuanli yu Zhongguo Shijian

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	中煤(北京)印务有限公司	版 次	2006 年 3 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2018 年 9 月第 4 版
印 张	21.75 插页 1	印 次	2018 年 9 月第 1 次印刷
字 数	510 000	定 价	39.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

自 2013 年本书第 3 版出版以来，五年过去了。在第 4 版出版之际，我想从以下方面对此次更新修订的背景和目的做一个说明。

第一，关于数据更新

从中国发展角度而言，五年已经是一个足够发生很多变化的时间段，尤其是这五年，中国经历了从持续高增长到中低速增长的转型，宏观管理指导思想开始从需求侧转向供给侧，整个经济运行过程的基本特征、基本格局均随之发生很大改变。国民经济核算是概括描述宏观经济状况的工具，通过国民经济核算数据展示中国宏观经济状况一直是本书的既定目标之一，在此背景下必须及时更新书中数据，通过数据显示中国经济发展的新特征、新格局、新趋势。第 3 版所用基本是 2009 年数据，这一版则整体更新到 2014 年，部分数据进一步更新到 2016 年。

第二，关于中国国民经济核算的改革和变化

对于中国政府统计以及作为其组成部分的国民经济核算体系而言，这五年也是一个变化比较显著的时期。2013 年通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》中，包含若干与国民经济核算有关的改革项目：探索编制自然资源资产负债表，编制全国和地方资产负债表，实现国民经济统一核算制度等。在此推动下，国家统计局 2015 年开始自然资源资产负债表编制试点，2016 年开始国家资产负债表的试编工作，并开始系统修订中国国民经济核算体系。到 2017 年，密集出台了《全国和地方资产负债表编制工作方案》《地区生产总值统一核算改革方案》，发布了《中国国民经济核算体系（2016）》。

除了上述整体制度方面的改革之外，还有很多具体改革措施。比如 2016 年正式完成将研究与开发纳入 GDP 核算的改革，形成了城镇居民住房虚拟租金核算方法改革的方案，修订了当前所用《国民经济行业分类》并开始试行新的版本，完善了有关文化产业、旅游产业、体育产业、卫生健康等专题下的分类和增加值测算工作，针对互联网背景下新兴经济的核算问题做了多方面探索。相关改革不仅限于国家统计局，比如国家外汇管理局针对国际收支核算也进行了改革，使之与国际通用规范更加一致。

这些改革举措是推动本书更新的最大动力。尽管国民经济核算国际标准 SNA - 2008

的相关内容已经在第3版中有很大体现,但基于国际标准更新、中国宏观经济变化需求而进行的中国国民经济核算体系改革是在这几年内密集完成的。本书的宗旨是一方面阐释国民经济核算原理,另一方面带领读者了解中国国民经济核算的具体实践,为此自然要对这一大波改革做出反应,将相关成果以正文或专栏方式纳入新版本之中。

第三,关于本书作者相关研究成果

面对国内外的标准修订和改革变化,本书作者不仅是被动的关注者,而且是积极的参与者,通过研究、咨询等各种方式参与了与国民经济核算以及政府统计有关的改进和改革工作。我们曾全面概括SNA-2008的新面貌,并一直追踪国民经济核算的国际研究动向;我们实质性参与了《中国国民经济核算体系(2016)》的内容讨论和文本修改,参与了由中国人民银行牵头的广义政府资产负债表编制的研究工作,以西藏和北京为对象对地区生产总值核算做过系统研究;我们不仅对研究与开发支出统计有深度介入,而且对研发纳入GDP的核算机理以及当前问题有深入的研究讨论;我们还结合具体案例针对共享经济进行国民经济核算机理研究,形成网约车、线上知识产品两个案例性研究成果,可以说填补了这方面的研究空白。这些研究工作对本书的更新具有直接影响,可以保证我们对国民经济核算原理有正确的阐释,有些内容甚至可以直接纳入书中的正文或专栏。

第四,为成就一部优秀的教材而努力

国民经济核算是许多大学经济学、经济统计学专业的必修或选修课程。本书作为教材被许多大学选用,成为很多学生的必读书目。出版社提供的数据显示,第3版的市场表现明显好于此前版本,是当前国内市场占有率最高的教材。

为了回报读者的厚爱,为了给选修国民经济核算这门课程的年轻学子打好宏观核算与应用的基础,我们做了很多努力。(1)在本书内容更新方面下功夫。我们在内容、形式方面反复推敲,力图以清晰的逻辑、易读的文字阐述国民经济核算的原理,结合数据、图表帮助读者培养宏观观察的基本能力,为进一步研究应用打好基础。大体估算,此次更新内容可达全书1/3。(2)在教学服务方面提高水平。我们为教学配备了学习指导书和教学用PPT,此次伴随第4版问世,这些材料也实现了同步更新。在学习指导书中,不仅有一般要点归纳、各种练习题、供学生进一步探索的研究设计项目,而且有200余条相关提问/答疑,这些问题全部来自我们在中国人民大学的课堂教学和其他学校教师、学生的提问,非常具有现场感。尤其要说明的是,此次学习指导书中专门提供了我们在课堂教学中使用的一套真题,同时提供了答题要点。(3)以各种方式服务社会。我们曾经作为主讲教师为全国国民经济核算课程建设做培训(江西财大主办),希望把我们在教学方面积累的经验直接传递给高校同行;我们曾经在国家统计局“统计大讲堂”、省市统计局、相关大学举办国民经济核算的专题讲座,内容覆盖中国国民经济核算体系改革、国民资产负债表编制、研发纳入国民经济核算、资源环境核算等,目的是吸引更多的人关注宏观核算及数据应用,为国民经济核算的普及和应用提供帮助。

围绕这一版修订,三位作者仔细修改,最后由我统筹定稿。在此过程中,在读博士研究生王思瑶协助完成了许多技术性工作。最后感谢中国人民大学出版社为此书出版所做工作,更感谢十余年来各界读者对本书的厚爱。我们将一如既往,继续努力,不断更新,切

实保证本书的品质。

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

第1章 总论	1
1.1 国民经济核算与国民经济核算体系	2
1.2 国民经济核算的对象	11
1.3 国民经济核算的方法及内容组成	19
第2章 国内生产总值核算	27
2.1 国内生产总值核算的基本问题	28
2.2 增加值核算:生产法和收入法 GDP	36
2.3 最终产品使用核算:支出法 GDP	51
2.4 GDP 总体核算及其扩展	64
第3章 投入产出核算	70
3.1 投入产出表的结构与内涵	71
3.2 投入产出表的数据口径	77
3.3 投入产出表的编制方法	84
3.4 投入产出表的应用	94
第4章 资金流量核算	106
4.1 资金流量核算的基本问题	107
4.2 收入分配与使用核算	112
4.3 非金融投资核算	126
4.4 资金流量表(非金融交易)及其应用分析	130
第5章 资金流量核算——金融交易	140
5.1 金融资产与金融交易	141
5.2 金融交易核算及核算表	148
5.3 资金流量表金融交易部分的分析应用	155
第6章 资产负债核算	160
6.1 资产负债核算的基本问题	161
6.2 资产负债时点存量核算	169
6.3 资产负债存量变化(积累)核算	176
6.4 资产负债表的应用	184
第7章 国际收支及国际投资头寸核算	191
7.1 对外经济核算的基本问题	192
7.2 国际收支核算	197

目录

Contents

7.3	国际投资头寸核算	212
7.4	对外经济核算的分析应用	216
第8章	国民经济账户体系和矩阵表	227
8.1	国民经济账户体系的一般问题	228
8.2	国民经济综合账户体系	234
8.3	国民经济账户体系的主要总量关系	246
8.4	国民经济核算的矩阵表述和进一步应用	248
第9章	国民经济核算的灵活运用与扩展	251
9.1	SNA 灵活运用和扩展概述	252
9.2	地区经济核算和季度核算	255
9.3	旅游卫星账户体系	264
9.4	综合环境经济核算体系	272
第10章	国民经济核算的动态比较	281
10.1	国民经济核算动态比较的基本思路和方法	282
10.2	可比价账户与物量指数	289
10.3	价格指数的编制及其应用	301
10.4	长期动态比较中的物量指数	308
第11章	国民经济核算的国际比较	315
11.1	GDP 国际比较的目标与难点	316
11.2	GDP 国际比较的汇率法	318
11.3	GDP 国际比较的购买力平价法	322
11.4	购买力平价法与汇率法计算结果的差异	334
	参考文献	338

学习目标

- 掌握国民经济核算的功能
- 了解国民经济核算体系的发展演变历程
- 掌握国民经济范围的定义、机构部门与产业部门分类的基本原理
- 掌握经济交易的定义及其对国民经济核算的重要性
- 了解国民经济核算的基本方法和国民经济核算体系的内容组成

章前阅读

20 世纪最伟大的发明之一

20 世纪末，美国商务部专门召开座谈会，回顾其在本世纪的历史成就，其中将国民经济核算体系（在美国，其核心部分称为国民收入和生产账户（NIPA））的发明与运用称为“世纪性的杰作”，视为“对美国影响最大的和最伟大的发明”。这样的评价不仅来自商务部内部，还来自美国联邦储备委员会主席艾伦·格林斯潘、总统经济顾问委员会前主席马丁·N. 贝利等重要管理咨询部门的专家领袖，以及许多著名经济学家和著名实业家。

2013 年发布的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》中，与政府统计有关的改革一共有四项，其中三项与国民经济核算有关，分别是：加快建立国家统一的经济核算制度；编制全国和地方资产负债表；探索编制自然资源资产负债表。随后几年，国家统计局会同有关部门逐一落实，制定了自然资源资产负债表编制方案并开展试点，公布了《中国国民经济核算体系（2016）》，形成了《地区生产总值统一核算改革方案》和《全国和地方资产负债表编制工作方案》。

问题：国民经济核算是干什么的？为何能够得到来自经济学界和宏观经济管理部门乃

至国家最高决策机构的如此重视?

一个家庭要算账, 一个企业要算账, 一个国家同样也要算账。企业算账是会计的主要职责, 针对一个国家的国民经济算大账, 这就是国民经济核算。如何进行国民经济核算? 如何应用国民经济核算数据资料观察国民经济宏观状况? 这就是本书要向读者介绍的内容。

在论述具体内容之前, 本章将对国民经济核算做总体概述, 回答以下基本问题: 如何定义国民经济的范围, 宏观上看国民经济是如何组成的, 什么是国民经济核算, 国民经济核算体系是如何产生和发展的, 国民经济核算应用什么方法来描述宏观经济状况, 具体包括哪些内容, 等等。这样, 读者就可以对国民经济核算有一个概括了解, 相当于为读者阅读以下各章内容提供了一个简要的路径指示。

1.1 国民经济核算与国民经济核算体系

国民经济核算对国民经济管理有多重要? 作为宏观经济核算体系, 国民经济核算是在什么背景下产生的? 此后又经历了怎样的发展完善过程? 为回答这些问题, 本节将简述国民经济核算的基本功能和性质、国民经济核算体系产生和发展的历程, 以及国民经济核算所赖以存在的理论和实践基础, 其间将穿插介绍中国国民经济核算状况。

1.1.1 国民经济核算的性质和功能

国民经济核算 (national accounting) 是按照一套既定概念方法对一个经济总体 (通常指一个国家) 所进行的系统定量描述。它采用统一的货币计量单位, 运用一套相互有机联系在一起的账户和平衡表, 用数据系统显示出—时期国民经济发展的整体状况, 所提供的资料构成了宏观经济信息系统的中心内容, 为宏观经济管理和分析提供了坚实的数据基础。具体说来, 可以归纳为以下要点。

国民经济核算的对象是一国经济总体。在这样一个经济总体里, 存在着众多的经济单位, 发生着不同性质的经济活动, 形成了多层次的经济关系。国民经济核算的功能就是要对这样一个复杂总体在一段时期内的状况进行系统的宏观核算, 通过核算提供一套系统的数据来显示国民经济运行过程及其成果, 作为进一步评价和分析的依据。其中, 宏观性是区别国民经济核算与企业会计核算的主要特征, 全面性是区别国民经济核算与宏观专题性核算比如财政统计、劳动统计等的主要特征。

从方法上看, 国民经济核算主要运用统计指标这种手段来达到描述现实经济状况的目的, 但是国民经济核算对经济现实所做的描述, 不是统计指标的简单堆砌和松散组合, 自有其特点: 第一, 以宏观经济理论为基础, 按照一套符合国际惯例的概念、定义、分类和规则设计核算体系的框架; 第二, 以货币作为统一的计量单位, 对国民经济进行统一核算; 第三, 引入工商企业会计的复式记账原理, 使整个核算在数量上相互联系, 形成一套

逻辑严密、协调一致而完整的数据体系。可以说，系统性是国民经济核算的又一个基本特征。

进行国民经济核算的目的是通过提供系统且详细的数据信息，满足以下方面的广泛需要：第一，提供主要经济流量指标，监测国民经济运行情况，包括生产、分配、消费、投资、进出口、金融活动等；第二，显现经济学所定义的经济过程中的因果机制，支持运用计量经济方法进行宏观经济分析，可以说，宏观管理和分析所关注的基本经济关系大多可以在核算中得到体现，核算中所包含的平衡关系本身就体现了建立经济模型的基本要素；第三，在宏观和微观层面上支持中长期计划的制定和计划目标的论证，为经济决策提供基础和依据；第四，在核算日益国际化的前提下，为进行国际比较提供支持，服务于国际事务的管理和分析。此外，国民经济核算还在整个经济统计信息系统中发挥着重要的协调作用，以保证相关统计框架所使用定义、分类的一致性，使不同资料来源的统计数据能够协调一致，这样的统计体系至少可以包括政府财政统计、货币金融统计、产业统计、居民住户家计统计、劳动就业和失业统计、国际收支统计，等等。

以下以宏观经济管理的基本需求为例，来直观感受一下国民经济核算的重要性。

一般来说，一国的宏观管理总是以下述目标的不同组合为核心：保持一定速度的经济增长，维护物价的基本稳定，实现较高度度的充分就业，控制国际收支的基本平衡。那么，如何使这些用语言描述的目标成为可观测的？这就需要设定相关指标对特定时期的状况予以计量。其中，计量经济增长的指标是经济增长率，它是在国内生产总值基础上计算出来的；反映物价稳定的指标是物价指数，完整的物价指数是以国内生产总值所代表的“一篮子”货物和服务为基础编制的；反映国际收支平衡状况需要计算国际收支平衡差额，这就需要编制国际收支平衡表；度量充分就业的指标是就业率和失业率，是在劳动就业统计基础上测度的。在这些指标中，前三个指标是国民经济核算的直接结果（从广义看，就业率和失业率也是国民经济核算的内容），也就是说，要进行宏观管理，监测宏观经济运行状况，离不开国民经济核算。

宏观经济管理不只是监测上述几个指标，还要以这些总体目标为核心，进行整个国民经济运行过程的监测与管理。比如要关注经济产业结构的变化，要关注政府财政对经济过程的影响，要利用货币金融手段实现对国民经济的控制，等等，这就需要更加详细具体的数据资料。与此相对应，国民经济核算也不仅仅是为了计算这样几个孤零零的指标，它是要描述国民经济运行过程方方面面的全景，提供的是一个完整的数据体系。比如，不仅提供一时期国内生产总值，更要说明这些总值是由“谁”生产的，生产的产业结构如何；生产出来的价值被“谁”占有，以什么方式占有，形成的收入占有格局是怎样的；生产所提供的产品被“谁”使用，由此形成的消费、积累比例如何。不仅显示国际收支总差额是多少，而且要详细描述该差额背后所有对外经济活动的全景：贸易状况如何，投资状况如何，发生规模有多大，各自的收支平衡状况如何，等等，进而反映对外经济活动与整个国民经济的关联。

管理机制和历史经验强烈地显示出，国民经济核算是宏观经济管理的基础。可以说，没有国民经济核算，就不可能有宏观经济管理，至少没有有效的宏观经济管理；同样，没有国民经济核算，经济分析就不能建立在坚实的计量基础之上。



专栏 1-1 关于国民经济核算的评论：20 世纪最伟大的发明之一

在看到当年为了对付经济大萧条，胡佛总统和罗斯福总统利用诸如股票价格指数、汽车货运量和不完整的工业产出指标等粗陋的数据资料来制定经济政策时，今天的人们一定会感到惊慌，事实是那个时候并没有全面衡量国民收入和产出的办法。正是这次大萧条以及随后政府在经济地位中的上升，使得全面衡量国民收入和产出成为必要，从而导致一整套国民收入和产出账户的出现。

——理查德·T. 弗罗恩 (Richard T. Froyen)

信息是理解人类所有企图的基础，国民收入账户的使用及其所产生的数据资料是我们的核心经济信息。虽然它们还应该得到不断改进，但是没有它们，我们将会处于对经济一无所知的时代。

——斯坦福大学经济学教授 T.M. 弗里德曼、胡佛研究院高级研究员迈克尔·J. 博斯金 (Michael J. Boskin)

正如太空中的人造卫星能够探测地球各大洲的天气一样，GDP 能够给你一幅关于经济运行状态的整体图画。这就使得总统、国会以及联邦储备委员会能够搞清楚经济是过冷还是过热，是需要刺激一下还是需要紧缩一点，是否有衰退或者通货膨胀的威胁。

如果没有诸如 GDP 这些经济总量指标的话，政策制定者只能在杂乱无章的数据海洋中漂泊。GDP 及其相关资料就像灯塔一样帮助政策制定者把经济驶向关键的目标。

——保罗·A. 萨缪尔森、威廉·诺德豪斯

商业决策的质量取决于所掌握的信息，信息越多意味着不确定性越小，做出的决策则越好。美国国民收入和产出账户为商业领袖们提供了关于经济发展趋势的关键信息，正是这些经济发展的趋势为他们提供了市场机遇和挑战。这些账户是市场经济得以安全运行所依靠的制度基础设施的关键部分。

——经济顾问委员会前主席、加利福尼亚大学商学院院长劳拉·丹安德烈亚·泰森 (Laura D'Andrea Tyson)

资料来源：Survey of Current Business, January, 2000；保罗·萨缪尔森，威廉·诺德豪斯. 经济学：第 18 版. 北京：人民邮电出版社，2008.

1.1.2 国民经济核算体系及其发展

围绕国民经济核算所形成的一套理论和方法称为国民经济核算体系 (system of national accounts, SNA, 又称国民核算体系、国民账户体系)。历史地看，国民经济核算经历了一个不断扩展完善的过程，其中包括两个相互联系的方面：一是国民经济核算理论方法的演进过程，在此过程中，国民经济核算所涉及的范围不断拓宽，核算方法不断完善；二是国民经济核算向世界各国不断推进并逐渐实现全球一体化的过程，在此过程中，国民经济核算体系越来越具有国际可比性。

1. 从国民收入估算方法到国民经济核算体系

国民经济核算是在国民收入估算基础上发展起来的。

国民收入估算最早可追溯到英国经济学家威廉·配第针对英国所完成的开创性工作，此后逐渐扩散到欧洲大陆和美国、澳大利亚等国。在很长的时间里，国民收入估算属于学者的研究性工作，随后才开始转化为由政府主导的经常性统计工作。在此过程中，国民收入估算的理论基础和统计方法有所改进，但始终没有发展成为对国民经济运行过程进行系统计量描述的理论和方法。直到20世纪40年代，情况发生了变化。

20世纪30年代的经济大萧条催生了国民经济核算体系。在那段特殊的日子，人们强烈感受到国民收入统计对于宏观决策的重要性，以及仅仅进行国民收入总量估算的不足；同时，宏观经济理论的发展为国民收入统计向宏观经济核算体系转变提供了理论准备，起到了重要的促进作用。在此关键时期，英国经济统计学家理查德·斯通和美国经济统计学家西蒙·库兹涅茨对国民经济核算体系的形成做出了重要贡献。他们在大体相同的时间里，分别提出了最初构造的体系，其中，依据西蒙·库兹涅茨领导全美经济研究所(NBER)完成的工作，美国创立并发展了国民收入和生产账户(NIPA)体系；以理查德·斯通1947年撰写的报告《国民收入和相关总量的定义和计量》为基础，形成了联合国国民经济核算体系的第一个版本——《国民账户体系及其辅助表》，即SNA-1953。

2. 国民经济核算体系的发展

SNA-1953是一个系统描述国民经济运行状况的国民收入和生产核算体系，这是它区别于国民收入统计的主要特征。该体系包括6个标准账户、3个部门、12张标准表，由此“提供了一个具有普遍适用性的、报告国民收入和生产统计的框架”，可以作为“评价经济发展的可能趋势、进行政府政策调整”的系统工具而发挥作用。此后，通过不断整合现实发展的需求和核算理论方法的进展，国民经济核算体系得以不断完善。至今，具有标志性的系统修订有三次，其成果就是联合国等国际组织主持下的《国民经济核算体系(1968)》《国民经济核算体系(1993)》《国民账户体系(2008)》，简称SNA-1968版本、SNA-1993版本和SNA-2008版本。



专栏 1-2 对国民经济核算体系做出重大贡献的诺贝尔经济学奖获得者

理查德·斯通(Richard Stone)(1913—1991)，经济统计学家，因为其开创性、先驱性的国民核算体系研究，被誉为国民经济核算之父，并获得1984年度诺贝尔经济学奖。斯通对国民经济核算体系的贡献可以简要总结如下：(1)与詹姆士·米德一起，在为1941年英国战时财政“白皮书”完成国民收入和支出附录时，将复式记账法和四部门分类法引入国民收入与生产统计，形成所谓“社会账户核算法”；(2)领导统计专家委员会对社会账户核算法进行广泛介绍，促使许多国家采用了该方法，在国家之间建立了具有统计可比性的共同基础，1947年提出的报告构成了联合国第一版国民经济核算体系(SNA)的基础；(3)1953年后，其工作集中在该体系的延伸和扩展方面，比如将投入产出分析包含在内，建立扩展的“社会核算矩阵”或“交易矩阵”，关于国民核算框架中价格和物量指数完整体系的可比性研究，这些目标均在SNA-1968版本中得以实现。

西蒙·库兹涅茨 (Simon Kuznets) (1905—1981), 经济统计学家, 1971 年因为在人口发展趋势及人口结构与经济增长及收入分配关系研究方面的贡献而获得诺贝尔经济学奖。20 世纪 30 年代, 库兹涅茨领导全美经济研究所为国民收入和生产账户 (NIPA) 体系的早期发展做出了先驱式的贡献。在《国民收入, 1929—1933》一书中, 他对国民收入的概念、作用、数据来源、估算结果的准确性等进行了全面的评价, 并为后来的国民收入核算设定了一个框架, 成为政府部门进行年度国民收入核算的基础。此后库兹涅茨又在生产核算、资本形成核算中提出了商品流量法, 这是国民经济核算至今都在应用的方法。在以后的时间里, 库兹涅茨把研究转向经济计量分析领域, 包括经济增长和收入分配的研究, 成为国民收入和生产账户体系的使用者。

瓦西里·列昂惕夫 (Wassily W. Leontief) (1905—1999), 1973 年因为所创立的投入产出法以及将该方法应用于一系列重要经济问题而获得诺贝尔经济学奖。早期工作中, 为了研究技术变化对美国的影响, 列昂惕夫研发出第一张投入产出表, 建立了一个描述 40 多个经济行业或部门间交易的矩阵, 清楚地揭示了行业之间的投入产出关系及其对经济变化的直接和间接影响。在此后的研究生涯中, 列昂惕夫一直致力于将投入产出分析应用于各种实际经济问题, 比如地区影响问题、环境问题、军备问题。应该说, 列昂惕夫在其辉煌的学术生涯中为经济学的众多领域做出了贡献, 其中最为著名的成就则是投入产出分析——一种从根本上影响了经济分析和经济核算的理论。

资料来源: Survey of Current Business, March, 1992; Survey of Current Business, July, 1985; Survey of Current Business, March, 1999.

从 SNA - 1953 到 SNA - 1968, 国民经济核算体系的内容得到很大的扩展, 在已有国民收入核算的基础上, 引入了在此期间形成和发展起来的其他核算内容与方法。其中最突出的扩展包括: 引入投入产出表核算技术, 扩展了原来的生产账户; 引入资金流量核算技术, 使核算能够将金融流量包括在内; 增设了资产负债表, 使核算的内容从经济流量扩展到经济存量; 引入国际收支统计, 使得整个体系成为一个封闭、精巧的框架。此外, SNA - 1968 还完善了核算中所涉及的各种分类, 并将货物和服务可比价核算数据融入其间。通过整合和扩展, 国民经济核算体系的内容框架得到了完善, 一方面可以更好地服务于宏观经济管理实践, 另一方面可以作为国民经济核算的标准文本, 更好地发挥对各国国民经济核算实践的指导作用。

从 SNA - 1968 到 SNA - 1993, 基本核算内容没有显著扩展, 其贡献主要体现在对于国民经济核算原理的更新、澄清和简化、协调一致等方面。所谓更新, 是指国民经济核算体系针对现实经济生活进展所进行的改进, 比如: 针对通货膨胀问题专门设置资产重估价账户, 以反映通货膨胀的影响; 加强服务活动核算, 以适应服务业越来越重要的现实; 界定资产核算范围和分类, 使之向环境经济核算扩展, 以应对环境和经济间相互作用这一日益重要的研究和管理目标。所谓澄清和简化, 其目的在于对国民经济核算的基本原理给出更加明确的阐述, 为世界不同类型的国家应用国民经济核算体系提供便利, 使之可以依据这些基本核算原理针对各种情况和制度决定其实际核算处理方法, 简化核算人员的工作。

所谓协调一致,是指在概念定义、分类、统计方法方面,实现与其他统计体系之间的兼容和一致。

专栏 1-3 两套核算体系的并存和一体化

在核算体系的发展和演进过程中,世界各国曾并行两套国民经济核算体系:一个是计划经济国家应用的物质产品平衡表体系(material product balance system, MPS);另一个是市场经济国家应用的国民账户体系(system of national accounts, SNA)。尽管二者都是针对一个经济总体进行总体核算和描述,但由于所遵循的理论基础与所服务的宏观经济管理模式具有差异,两套体系在核算框架、基本概念定义、基本分类和主要经济总量指标等方面均存在很大差别,比如 SNA 以国民生产总值为主要总量指标, MPS 则以国民收入为主要总量指标。为适应国际比较的需要,20 世纪六七十年代产生了许多有关两套体系间关系的研究文献,试图在两套体系之间建立起总量指标转换机制。

随后,情况发生了根本性的变化。自 20 世纪 70 年代末起,各计划经济国家先后开始了经济体制改革,向市场经济体制转型,由此给国民经济核算带来的后果是,物质产品平衡表体系越来越无法适应转型后宏观经济管理的需要,于是这些国家也开始了其核算体系的转型——放弃 MPS,转向按照 SNA 框架建立国民经济核算体系。事实上,到 1993 年 SNA 发布其新版本时,国民经济核算体系已经基于 SNA 在全球范围内实现了一体化, MPS 变成了一个历史名词。

全球一体化的结果是国民经济核算及其主要指标成为世界各国的“通用语言”。面对世界经济全球化的趋势和进程,国民经济核算的全球一体化具有非常重要的意义,它为国际范围内的应用和比较提供了极大的方便。可以说,自此以后,国民经济核算及其应用开始了一个新时代。有数据显示,截至 2010 年,78% 的联合国成员遵循 SNA-1993 进行国民经济核算,到 2011 年,向联合国统计司《国民经济核算:主要总量与细目表》报送数据的国家和地区已经超过 200 个。

资料来源:国家统计局国民经济核算司. 中国国民经济核算. 北京:中国统计出版社,2004;李静萍. SNA:宏观经济统计的核心. 中国统计,2012(4).

SNA-2008 于 2009 年问世。与 SNA-1993 相比, SNA-2008 的基本核算框架没有发生根本性变化,其修订主要体现在两个层面上。一是核算内容和方法的改进,目的是将“那些近年来越来越重要的经济特征引入核算之中,对那些日益成为分析焦点的各种观点做详细阐述,澄清这一系列相关主题在国民经济核算中的处理方法”。相关内容涉及资产、金融部门、全球化及相关问题、一般政府和公共部门、非正规部门等方面,比如引入知识产权产品、资本服务概念,将金融衍生工具纳入金融核算,严格区分经济所有权和法定所有权,基于所有权变更记录对外贸易,等等。二是内容编排的优化,将整个文本分成主干和延伸两个部分。主干部分继续以前版本的内容,阐述国民经济核算的中心框架;在延伸部分则提炼不同专题,专门介绍为适应特定需要而对中心框架加以灵活应用的不同方式,从广义看,这些扩展与应用大多可以作为中心框架的卫星账户来看待。

综上所述,可以看到,历经近一个世纪的发展,SNA已经形成一套比较完善的方法,成为一国进行宏观核算和分析的必备工具。一方面,SNA可以为—国国民经济总体提供全景描述,核算形成的一套总量数据已经成为各国制定宏观经济政策和商业决策、进行宏观经济分析的重要参考依据;另一方面,SNA在整个政府经济统计体系中处于中心地位,其定义、分类、核算原则以及核算方法已经成为其他各种主要国际统计体系(包括国际收支统计、政府财政统计、货币与金融统计、综合环境经济核算等)的基准,使不同体系下的数据可比、能够衔接,为决策和研究提供了极大的便利。正因如此,世界各国都比较重视国民经济核算,而且比较重视遵循SNA的国际标准构建本国国民经济核算体系。

1.1.3 中国国民经济核算体系的建立与发展

20世纪30年代,中国曾经进行国民收入估算,但比较系统的国民经济核算制度则是在新中国成立后才开始建立的。与中国经济体制和经济管理模式的演变相适应,中国国民经济核算的历史经历了三个阶段:基于MPS模式的建立和发展阶段,从MPS模式向SNA模式的转换阶段,基于SNA模式的发展阶段。

专栏 1-4 20世纪30年代的中国国民所得估算

要了解中国早期国民收入估算,巫宝三是个不得不提的名字。巫宝三认为,要研究中国的经济问题,必须掌握国民经济的基本状况和数据,这就需要对—国国民所得问题进行研究。20世纪30年代末,他开始着手筹划这项工作。先是厘定国民所得的概念并进行理论探讨,然后与汪馥荪等五位研究人员一起对中国国民所得的实况进行前所未有的精密测算,于1945年完成《中国国民所得(1933)》(中华书局1947年出版)。这是我国在此方面的第一部著作,得到国内外的高度重视和好评。美国哈佛大学费正清教授认为此书“是对中国国民所得现有的最详备的估计”,联合国1948年出版的《各国1938—1947年国民所得统计》中的中国部分介绍了该书并引用了书中的资料。

在完成上述估算的同时,巫宝三撰写了《国民所得概论》及一系列论文。作为后来者,我们在80年后翻阅这些论文,禁不住要为前辈学者在此方面的洞察力、研究深度而感叹。可以说,他们当时是站在国际前沿。

资料来源:巫宝三.巫宝三经济文选.北京:中国时代经济出版社,2011.

20世纪50年代初,在苏联专家的帮助下,中国开始按照物质产品平衡表体系(MPS)建立国民经济核算体系。首先,国家统计局在全国范围内开展了工农业总产值调查和核算,此后又扩展到农业、工业、建筑业、交通运输业和商业饮食业五大物质生产部门,形成了社会总产值核算;进而学习苏联国民收入统计的理论方法,开始进行中国国民收入生产、分配、消费、积累核算,并尝试编制MPS中一系列重要的平衡表。这些核算为当时的国民经济计划和管理提供了重要依据。但是,由于20世纪50年代后期的“大跃进”和60年代的“文化大革命”,中国国民经济核算工作屡遭挫折,甚至曾经完全陷入停顿状态。

“文化大革命”结束以后，首要工作是按照 MPS 模式恢复国民收入核算，并开展了投入产出调查，编制了 1981 年、1983 年两个年份的投入产出表。

从 20 世纪 80 年代开始，为适应中国经济体制改革的需要，中国国民经济核算体系开始由 MPS 向 SNA 转型。1985 年开始核算国民生产总值，1987 年开始按照 SNA 模式编制投入产出表，1992 年起开始编制资金流量表，1984 年起成立专门机构进行国民经济核算体系的系统研制工作。在总结中国核算实践经验和理论研究成果的基础上，1992 年国家统计局会同有关部门制定并发布了《中国国民经济核算体系（试行方案）》，要求在全国分步实施。为实现相关核算内容的前后衔接，该方案采纳了 SNA 的基本框架、内容和方法，但仍然保留了 MPS 的部分内容，因此是一个混合模式的核算体系，体现了转型时期的特点和要求。

从 1993 年起，中国取消了基于 MPS 模式的国民收入核算工作，这标志着中国国民经济核算两套体系并存阶段的终结，开始了与国际接轨、完全按照 SNA 模式进行国民经济核算的进一步变革。此后，中国国民经济核算的内容日渐完善，核算方法不断改进，在国民经济管理中发挥着越来越重要的作用，并且伴随着中国在世界经济中的重要性日渐凸显，中国国民经济核算及其结果已经引起国际社会的广泛关注。在此基础上，国家统计局从 1999 年开始总结 1992 年以来中国核算制度改革和实践的成果经验，深入研究并吸取联合国 SNA - 1993 所提出的最新国际标准，对原体系进行了系统修订，于 2003 年发布了《中国国民经济核算体系（2002）》。^①

《中国国民经济核算体系（2002）》发布之后的十余年间，无论是它视为方法基础的 SNA 国际标准，还是它视为核算对象的中国经济，以及它视为数据基础的中国政府统计，均发生了重要且深刻的变化。面对 SNA - 2008 发布，中国作为经济规模最大、最具活力的发展中国家，其核算体系必须对国际规范的重大修订做出反应，以便能够提供与国际接轨的国民经济核算数据。面对中国经济所发生的前所未有的深刻变化，尤其是最近几年速度换挡、结构优化、动能转换等重大转变以及由此出现的宏观管理新思路，作为国民经济定量描述工具，国民经济核算方法必须做出相应改变，以便能够贴近中国经济社会发展实际实施核算、提供数据，有效服务于宏观管理。面对中国政府统计改革带来的能力提升，国民经济核算应充分利用因基础数据改进带来的便利，提升核算水平，丰富核算内容，完善核算方法。为此，经过几年研发，国家统计局于 2017 年正式发布《中国国民经济核算体系（2016）》。通过此版本的发布，一方面总结了此前中国国民经济核算已经完成的改进，将其作为中国国民经济核算体系的一部分固定下来；另一方面则提出了未来一段时间中国国民经济核算改进的方向。



专栏 1-5 《中国国民经济核算体系（2016）》的新面貌

《中国国民经济核算体系（2016）》（简称 CSNA - 2016）在哪些方面做出了重要修

^① 以上关于中国国民经济核算体系的历史回顾和当前发展，主要参见：国家统计局国民经济核算司，中国国民经济核算：第一章第二节。北京：中国统计出版社，2004；许宪春，中国国民经济核算与统计问题研究。北京：北京大学出版社，2010：1-37。