



“十三五”应用型本科经济管理学院特色教材规划系列

宏观经济学

Macroeconomics

主 编◎曾广录 郭红卫
副主编◎汤进华 李梅芳



中国财富出版社
CHINA FORTUNE PRESS

“十三五”应用型本科经济管理学院特色教材规划系列
湖南省“十二五”教育科学规划项目“探究式教学在《宏观经济学》
课程中的应用研究”（项目编号 XJK013CGD004）成果

宏观经济学

主 编 曾广录 郭红卫
副主编 汤进华 李梅芳

中国财富出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

宏观经济学/曾广录, 郭红卫主编. —北京: 中国财富出版社, 2016. 1

(“十三五”应用型本科经济管理学院特色教材规划系列)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 5915 - 3

I. ①宏… II. ①曾…②郭… III. ①宏观经济学—高等学校—教材 IV. ①F015

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 242562 号

策划编辑 王淑珍

责任编辑 王淑珍

责任印制 何崇杭

责任校对 饶莉莉

责任发行 斯 琴

出版发行 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼

邮政编码 100070

电 话 010 - 52227568 (发行部)

010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部)

010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 中国农业出版社印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 5915 - 3/F · 2491

开 本 787mm×1092mm 1/16

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 张 11.75

印 次 2016 年 1 月第 1 次印刷

字 数 257 千字

定 价 28.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

前言

宏观经济学是高等院校经济和管理类专业学生的专业基础课之一。现代大学教学的趋势是教师引导、启发学生通过自主性、探究性学习来达到学生掌握知识,培养学生学习能力、分析能力、解决问题能力及研究能力的目标。编写本教材的教师在教学实践中都有一个共同感觉,现有的教材基本上是围绕宏观经济学的基础知识来编写的,无论是教师的“教”还是学生的“学”,都不能很好地让学生适应现代大学教学发展的趋势,使得我们的教学常常难以实现现代教育发展的目标。

宏观经济学课程基本原理的科学性源于经济学家们在寻找、发现经济学基本规律时运用了科学的方法。而还原这个过程就是教育理论中的探究式教学方法。为了使学生们真正掌握这些经济学原理,教师应该使用探究式教学方法,引导学生将自己“模拟”成经济学家,按照经济学家们获得基本原理的科学路径,自己亲自去“探求”基本原理,重现理论的形成过程,这样学生才能够真正掌握理论、学以致用、形成创新意识。正是基于这样的理念,本编写组的老师才下定决心编写一本能让教师启发、引导学生去探究宏观经济学基本原理的教材。

本教材根据编写老师们多年的教学经验和体会,以实实在在需要完成的宏观经济学教学内容为基础,将每一任务的教学内容以教学目标为先导,分为新课导入、知识解读、知识应用和知识拓展四大模块,引导教师进行模块化教学、启发学生进行模块化学习,以实现教师引导、启发学生通过自主性、探究性学习来达到学生掌握理论知识、培养学生学习能力、分析能力、解决问题能力及研究能力的目标。因此,我们建议每一项目的每一任务的教学或学习路径为:



本教材提供了中国经济发展过程中的许多现实案例和最新数据。目的是让教师和学生紧密结合现实,运用现代宏观经济学理论体系探究中国经济的运行现状、政府宏观经济政策的合理性及其政策走向。

基于以上特点,本教材既可作为一般高职院校经济管理类专业的宏观经济学教材,也可作为本科院校经济管理类专业本科和研究生的宏观经济学教材,还可作读者研究宏观经济学问题的参考书用。

根据多年的教学经验,编写组建议使用启发、讲授、研讨、探究紧密结合的方法使用全教材教学,并建议课堂教学总课时量为54课时,各项目的课堂教学课时量(不

包括课外辅导) 如下表所示。

课堂教学建议课时量

项目及标题	每项目 课时量	任务及标题	每任务 课时量
项目一 国民收入核算理论	8 课时	任务一 国内生产总值及其核算方法	4 课时
		任务二 国民收入核算的其他指标	2 课时
		任务三 名义 GDP 与实际 GDP	2 课时
项目二 国民收入决定理论	16 课时	任务一 收入支出模型	6 课时
		任务二 IS-LM 模型	6 课时
		任务三 总需求-总供给模型	4 课时
项目三 失业与通货膨胀理论	6 课时	任务一 失业理论	2 课时
		任务二 通货膨胀理论	2 课时
		任务三 失业与通货膨胀的关系: 菲利普斯曲线	2 课时
项目四 宏观经济政策	8 课时	任务一 宏观经济政策的目标	2 课时
		任务二 财政政策	2 课时
		任务三 货币政策	2 课时
		任务四 两种政策的混合使用	2 课时
项目五 经济增长理论	8 课时	任务一 经济增长的决定因素	2 课时
		任务二 经济增长模型	4 课时
		任务三 如何促进经济增长	2 课时
项目六 国际贸易与汇率	8 课时	任务一 国际贸易概述	2 课时
		任务二 汇率	2 课时
		任务三 蒙代尔-弗莱明模型	4 课时

本教材由曾广录、郭红卫担任主编, 汤进华、李梅芳担任副主编, 各项目编写分工如下: 项目一由汤进华编写, 项目二、项目三、项目六由曾广录编写, 项目四由李梅芳编写, 项目五由郭红卫编写。本教材在编写过程中参阅了有关专家的著作和研究成果, 得到了相关专家的大力支持, 在此一并表示感谢。

受编写人员知识水平和教学经验的限制, 本教材的缺点和疏漏之处不可避免, 恳请广大读者多提宝贵意见。

编 者
2015 年 6 月

目 录

项目一 国民收入核算理论	(1)
任务一 国内生产总值及其核算方法	(1)
任务二 国民收入核算的其他指标	(13)
任务三 名义 GDP 与实际 GDP	(20)
项目二 国民收入决定理论	(25)
任务一 收入支出模型	(25)
任务二 IS-LM 模型	(39)
任务三 总需求-总供给模型	(54)
项目三 失业与通货膨胀理论	(65)
任务一 失业理论	(65)
任务二 通货膨胀理论	(73)
任务三 失业与通货膨胀的关系：菲利普斯曲线	(83)
项目四 宏观经济政策	(91)
任务一 宏观经济政策的目标	(91)
任务二 财政政策	(98)
任务三 货币政策	(111)
任务四 两种政策的混合使用	(127)
项目五 经济增长理论	(132)
任务一 经济增长的决定因素	(132)
任务二 经济增长模型	(139)
任务三 如何促进经济增长	(148)
项目六 国际贸易与汇率	(154)
任务一 国际贸易概述	(154)
任务二 汇率	(162)
任务三 蒙代尔-弗莱明模型	(171)
参考文献	(180)

项目一 国民收入核算理论

任务一 国内生产总值及其核算方法



教学与学习目标

知识目标

1. 了解宏观经济学的研究对象和研究方法,理解宏观经济学与微观经济学的异同;
2. 了解核算国民经济活动的核心指标,理解并掌握国内生产总值的概念,理解国民经济中流量和存量的联系与区别;
3. 了解国民经济核算的基本原理及两部门、三部门 and 四部门经济收入流量模型;
4. 理解并熟练掌握使用增加值法、支出法、收入法核算国民经济。

应用目标

能运用国民收入核算原理分析现实中一些国家国民经济统计的合理性。

探究目标

根据相关数据资料,探讨国家统计局现使用的国民收入核算方法的利弊。



新课导入

材料 1: 联合国统计委员会及相关机构曾向世界各国推荐过 4 个核算体系: 国民经济核算体系 (System of National Accounts, SNA)、物质产品平衡表体系 (System of Material Products Balances, MPS)、社会和人口统计体系 (System of Social Demographic Statistics, SSDS) 和环境和经济综合核算体系 (Integrated Environmental and Economic Accounting, SEEA), 用以指导世界各国的经济核算、社会核算和环境核算。4 个核算体系为协调各国的核算实践, 推动统计和经济分析数据的国际对比发挥了重要作用。

资料来源: 李金华, 中国国民经济核算体系的扩展与延伸 [J]. 经济研究, 2008 (3) .

材料 2: 国民账户体系 (System of National Accounts, SNA) 是由联合国国际货币基金组织、世界银行经济合作与发展组织、欧盟委员会等国际组织制定并颁布的宏

观经济统计工具。第一个正式版本的 SNA 形成于 1953 年，之后经历了若干次改进和修订，其中比较重大的修订有三次，分别形成了 1968 年 SNA、1993 年 SNA 和 2008 年 SNA。中国国民经济核算体系（2002）是中国第一个官方正式的国民经济核算体系，该体系以 1993 年 SNA 为基础，同时根据中国实际情况在某些方面做了灵活处理，自 2002 年该体系颁布以来，中国的国民经济核算方法已经过 2004 年和 2008 年两个经济普查年度的改进，大大提高了中国国民经济核算体系与 SNA 体系的衔接程度。

资料来源：SNA 的修订与中国国民经济核算体系改革课题组，SNA 的修订及对中国国民经济核算体系改革的启示 [J]，统计研究，2012，29（6）。

材料 3：SNA（2008）虽然已经正式出版，但从发展的角度看，它仍然是一个阶段性成果，有些问题并没有完全解决。例如，为了遏制全球气候变暖而推行的可交易的碳排放许可如何记录的问题。再比如，为了反映与日俱增的服务外包，SNA 改变了对货物加工的核算方法，对于所有权没有发生变更的来料加工贸易，不按货物总额记录货物的进口和出口，只记录加工费，作为服务的进口和出口处理。但是，全球化进程的加快，还有很多形式的问题没有解决，如网络贸易、境外第二套住所、国际劳动力转移、全球制造业、知识产权产品的国际贸易等。

资料来源：蒋萍，等，SNA 研究的最新进展：中心框架卫星账户和扩展研究 [J]，统计研究，2013，30（3）。

那么：

中国的国内生产总值是如何核算的，这种核算方法合不合理？

知识解读

一、宏观经济学的研究对象与研究方法

“宏观”与“微观”相对，其词义是“大”“整体”，宏观经济学从某种程度上说是大经济学，总体经济学，由此可见，宏观经济学的研究就是把整个经济总体（区域或一个国家）作为考察对象，研究其经济活动的总过程及规律，以求为治理整个社会经济体的各类问题提供理论与方法的一门学科。

首先，宏观经济学研究的是一国带有总量性质的经济变量如国民收入、国内生产总值、一国的货币供给和就业等经济发展变量及这些变量变动的原因、后果及对策。国民经济总量变动的因素有很多，如全社会的消费、投资、储蓄、对外贸易及政策制度等，它们的波动都会直接影响一国经济发展的速度和质量。

其次，宏观经济学还研究一些经济现象和经济发展规律，以及依据这些现象和规律采取的调控手段。如通货膨胀、经济增长、经济周期、财政赤字、市场萎缩、社会失业等，了解这些现象发展的规律及其产生的原因，针对这些原因采取诸如货币、财政、利率、土地等调控政策，来促进经济社会健康可持续发展。



宏观经济学研究的是社会总体经济行为,故而采取的研究方法是不同于微观经济学的个量分析法的总量分析法。即从个量分析中加总抽象出总量的分析方法,对宏观经济运行总量指标的影响因素及其变动规律进行分析。

宏观经济学采用总量分析法,研究一国经济的整体运行情况,着重讨论总体经济运行中的两大问题:一是一国的总产出、失业率和一般价格水平的短期波动,即商业循环;二是一国的总产出和居民生活水平的长期变动趋势,即经济增长。这与主要研究单个经济主体的经济行为的微观经济学所采用的个量分析法明显不同。尽管总量是由众多的个量组成的,总量分析应该以个量分析为基础。但总量不是个量简单机械地相加而得的总和,对于某种经济现象,总量分析和个量分析所得到的结论不尽相同。例如,在一个国家中,某位经济主体获得更多的货币,他的生活境况肯定会改善。但如果所有的经济主体都获得更多的货币,整个社会就会发生通货膨胀,各个经济主体的境况不仅得不到改善,甚至将变得更糟。在经济学中,常常将那种认为既然整体是由众多个体组成的,那么有利于个体或局部的事情,也一定有利于整体的思维所犯的错误,称为合成谬误。

总量分析主要是一种动态分析,因为它主要研究总量指标的变动规律。同时,也包括静态分析,因为总量分析包括考察同一时期内各总量指标的相互关系,如投资额、消费额和国民生产总值的关系等。

总量分析方法把制度因素及其变动的原因及后果和个量都看成是不变或已知的前提下,以经济发展的总体或总量为研究主体,研究宏观经济总量及其相互关系。如,在研究消费时,只着眼于社会总消费与总收入、总投资、总储蓄的相互关系,对个体的消费行为及其变动则不予关注。这种研究方法由于抓住经济运动的总体状况及总体结构,因而其研究结果对把握国民经济全局具有重要作用。但这种研究方法也有局限性:主要是往往忽视个量对总量的影响。

二、国内生产总值

宏观经济的研究对象是整个社会经济活动的总量变动,这些总量包括国内生产总值、国民生产总值、国内生产净值、国民收入、个人可支配收入等。整个国民经济的运行状态主要是通过上述指标来表征的。研究通货紧缩、经济增长、社会失业等重大宏观经济现象都离不开这些宏观总量概念。

国内生产总值(Gross Domestic Product, GDP)是进行宏观分析的关键,核算体系中一个重要的综合性统计指标,也是中国新国民经济核算体系中的核心指标。它反映一国(或地区)的经济实力和市场规模。

国内生产总值(GDP)为一国或地区在一定时期内(通常为一年)所有常住单位生产经营活动的全部最终产品(物品和劳务)的市场价值。我们可以从以下几个方面来理解这个概念:

第一，国内生产总值计量的是最终产品和服务，即最终产品和服务在该时期的最终出售价值。一般根据产品的实际用途，可以把产品分为中间产品和最终产品。

所谓最终产品，是指在一定时期内生产的可供人们直接消费或者使用的物品和服务。这部分产品已经到达生产的最后阶段，不能再作为原料或半成品投入其他产品和劳务的生产过程中去，如消费品、资本品等，一般在最终消费品市场上进行销售。中间产品是指为了再加工或者转卖用于供别种产品生产使用的物品和劳务，如原材料、燃料等。GDP 必须按当期最终产品计算，中间产品不能计入，否则会造成重复计算。但如果它被摆到货架上直接销售，被最终消费者购买并直接使用了，自然要计入。

第二，国内生产总值是一个市场价值的概念。各种最终产品的市场价值是在市场上达成交换的价值，都是用货币来加以衡量的，通过市场交换体现出来。一种产品的市场价值就是用这种最终产品的单价乘以其产量获得的。那些非生产性活动以及地下交易、黑市交易等不计入 GDP 中，如家务劳动、自给自足性生产、赌博和毒品的非法交易等。

第三，国内生产总值是一定时期内一地区所生产而不是售卖的最终产品的价值。例如，某制鞋厂 2015 年生产了 10 万美元的产品，卖掉了 8 万美元，所剩的 2 万美元虽未卖出，但可看成是该制鞋厂自己买下的存货投资，同样要计入 GDP。不过，该年虽只生产了 10 万美元的产品，却卖掉了 12 万美元的产品，则计入 GDP 的也只能是当年生产的产值，即 10 万美元，剩余的 2 万美元是原来的库存，可以理解为去年生产的已被计入去年 GDP 的产值。

第四，GDP 是计算期内生产的最终产品价值，因而是流量而不是存量。所谓流量，就是某段时期内发生的变量，即新增量。而存量是某一时点内已经存在的变量。比如，某家庭 2015 年 7 月 30 日花了 20 万元买了一辆二手车，包括 19.8 万元的旧车价值和 0.2 万元的税收和经纪人费用，其中 19.8 万元在当年生产这台车时作为流量已计入当年 GDP，但 0.2 万元要作为流量计入 2015 年的 GDP 中，因为这笔费用是经纪人在买卖过程中发生的劳务报酬。

第五，GDP 是评价一定地区范围内经济总量、规模、发展状况的综合性指标，是国土概念，而与此相联系的 GNP 则是一个国民概念，即指某国国民所拥有的全部生产要素在一定时期内所生产的最终产品的市场价值。因此，一个在中国工作的美国公民的收入要计入美国的 GNP，不计入美国的 GDP，却要计入中国的 GDP。同理，一个在美国工作的中国公民的收入要计入中国的 GNP，不计入美国的 GNP，但要计入美国的 GDP。在 1991 年之前，美国均是采用 GNP 作为经济总产出的基本测量指标，后来因为大多数国家都采用 GDP，加之国外净收入数据不足，GDP 相对于 GNP 来说是衡量国内就业潜力的更好指标，易于测量，所以美国才改用 GDP。

三、国内生产总值的核算方法

国内生产总值（GDP）是按市场价格计算的国内生产总值的简称，它是一个国家



(地区)所有常住单位在一定时期内生产活动的最终成果。国内生产总值有三种表现形态,即价值形态、收入形态和产品形态。从价值形态看,它是所有常住单位在一定时期内所生产的全部货物和服务价值超过同期投入的全部非固定资产货物和服务价值的差额,即所有常住单位的增加值之和;从收入形态看,它是所有常住单位在一定时期内所创造并分配给常住单位和非常住单位的初次分配收入之和;从产品形态看,它是最终使用的货物和服务减去进口货物和服务。在实际核算中,国内生产总值的三种表现形态表现为三种计算方法,即生产法、收入法和支出法,三种方法分别从不同的方面反映国内生产总值及其构成。

生产法是从生产的角度衡量常住单位在核算期内新创造价值的一种方法,即从国民经济各个部门在核算期内生产的总产品价值中,扣除生产过程中投入的中间产品价值,得到增加值。核算公式为:增加值=总产出-中间投入。收入法是从生产过程创造收入的角度,根据生产要素在生产过程中应得的收入份额反映最终成果的一种核算方法。按照这种核算方法,增加值由劳动者报酬、生产税净额、固定资产折旧和营业盈余四部分相加得到。支出法是从最终使用的角度衡量核算期内产品和服务的最终去向,包括最终消费支出、资本形成总额和货物与服务净出口三个部分。

1. 支出法

支出法核算 GDP,就是从产品的使用出发,把一年内购买的各项最终产品的支出加总而计算出的该年内生产的最终产品的市场价值。这种方法又称最终产品法、产品流动法。从支出法来看,国内生产总值包括一个国家(或地区)所有常住单位在一定时期内用于最终消费、资本形成总额,以及货物和服务的净出口总额,它反映本期生产的国内生产总值的使用及构成。

如果用 $Q_1, Q_2, \dots, Q_n$ 代表各种最终产品的产量, $P_1, P_2, \dots, P_n$ 代表各种最终产品的价格,则使用支出法核算 GDP 的公式是:

$$Q_1 P_1 + Q_2 P_2 + \dots + Q_n P_n = \text{GDP}$$

在现实生活中,产品和劳务的最后使用,主要是居民消费、企业投资、政府购买和出口。因此,用支出法核算 GDP,就是核算一个国家或地区在一定时期内居民消费、企业投资、政府购买和净出口这几方面支出的总和。

(1) 居民消费(用字母 C 表示),包括购买冰箱、彩电、洗衣机、小汽车等耐用消费品的支出,服装、食品等非耐用消费品的支出及用于医疗保健、旅游、理发等劳务的支出。建造住宅的支出不属于消费。

(2) 企业投资(用字母 I 表示),是指增加或更新资本资产(包括厂房、机器设备、住宅及存货)的支出。投资包括固定资产投资和存货投资两大类。固定资产投资指新造厂房、购买新设备、建筑新住宅的投资。为什么住宅建筑属于投资而不属于消费呢?因为住宅像别的固定资产一样是长期使用、慢慢地被消耗的。存货投资是企业掌握的存货(或称为库存)的增加或减少。如果年初全国企业存货为 2000 亿美元而年

末为 2200 亿美元，则存货投资为 200 亿美元。存货投资可能是正值，也可能是负值，因为年末存货价值可能大于也可能小于年初存货。企业存货之所以被视为投资，是因为它能产生收入。从国民经济统计的角度看，生产出来但没有卖出去的产品只能作为企业的存货投资处理，这样使从生产角度统计的 GDP 和从支出角度统计的 GDP 相一致。

计入 GDP 中的投资是指总投资，即重置投资与净投资之和，重置投资也就是折旧。

投资和消费的划分不是绝对的，具体的分类则取决于实际统计中的规定。

(3) 政府购买（用字母 G 来表示），是指各级政府购买物品和劳务的支出，它包括政府购买军火、军队和警察的服务、政府机关办公用品与办公设施，投资诸如道路等公共工程、开办学校等方面的支出。政府支付给政府雇员的工资也属于政府购买。政府购买是一种实质性的支出，表现出商品、劳务与货币的双向运动，直接形成社会需求，成为国内生产总值的组成部分。政府购买只是政府支出的一部分，政府支出的另一部分如政府转移支付、公债利息等都不计入 GDP。政府转移支付是政府不以取得该年生产出来的商品与劳务的作为报偿的支出，包括政府在社会福利、社会保险、失业救济、贫困补助、老年保障、卫生保健、对农业的补贴等方面的支出。政府转移支付是政府通过其职能将收入在不同的社会成员间进行转移和重新分配，将一部分人的收入转移到另一部分人手中，其实质是一种财富的再分配。有政府转移支付发生时，即政府付出这些支出时，并不相应得到什么商品与劳务，政府转移支付是一种货币性支出，整个社会的总收入并没有发生改变。因此，政府转移支付不计入国内生产总值中。

(4) 净出口（用字母 $X-M$ 表示， X 表示出口， M 表示进口），是指进出口的差额。进口应从本国总购买中减去，因为进口表示收入流到国外，同时，也不是用于购买本国产品的支出；出口则应加进本国总购买量之中，因为出口表示收入从外国流入，是用于购买本国产品的支出，因此，净出口应计入总支出。净出口可能是正值，也可能是负值。

把上述四个项目加起来，就是用支出法计算 GDP 的公式：

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

在中国的统计实践中，支出法计算的是国内生产总值划分为最终消费、资本形成总额及货物和服务的净出口总额，它反映了本期生产的国内生产总值的使用及构成。

最终消费分为居民消费和政府消费。居民消费除了直接以货币形式购买货物和服务的消费外，还包括以其他方式获得的货物和服务的消费支出，即所谓的虚拟消费支出。居民虚拟消费支出包括以下几种类型：单位以实物报酬及实物转移的形式提供给劳动者的货物和服务；金融机构提供的金融媒介服务；保险公司提供的保险服务。

通过支出法计算的 GDP，我们可以计算出最终消费率和资本形成率。所谓最终消费率就是最终消费占 GDP 的比率，而资本形成率是指资本形成总额占 GDP 的比率，



又称为投资率。按照有关统计资料,最近5年以来,中国的消费率出现了比较明显的上升趋势,2014年中国的消费率为51.2%,投资率为46.1%。但同世界水平相比,中国的消费率仍旧偏低。因此,当前和今后一段时期,宏观经济调控的一个重要内容就是要调整投资和消费的比例关系,扩大消费需求是扩大内需的重点。

2. 生产法

用生产法核算GDP,是指按提供物质产品与劳务的各个部门的产值来计算国内生产总值。生产法又叫部门法。这种计算方法反映了国内生产总值的来源。

运用这种方法进行计算时,各生产部门要把使用的中间产品的产值扣除,只计算所增加的价值。商业和服务等部门也按增值法计算。卫生、教育、行政、家庭服务等部门无法计算其增值,就按工资收入来计算其服务的价值。

按生产法核算国内生产总值,可以分为下列部门:农林渔业;矿业;建筑业;制造业;运输业;邮电和公用事业;电、煤气、自来水业;批发、零售商业;金融、保险、不动产;服务业;政府服务和政府企业。把以上部门生产的国内生产总值加总,再与国外要素净收入相加,考虑统计误差项,就可以得到用生产法计算的GDP了。

在中国的统计实践中,生产法计算GDP分为四项:

$$\text{GDP} = \text{劳动者报酬} + \text{生产税净额} + \text{固定资产折旧} + \text{营业盈余}$$

第一项为劳动者报酬,指劳动者因从事生产活动所获得全部报酬。包括劳动者获得的各种形式的工资、奖金和津贴,既包括货币形式的,也包括实物形式的;还包括劳动者所享受的公费医疗和医药卫生费、上下班交通补贴和单位支付的社会保险费等。

第二项为生产税净额,指生产税减生产补贴后的余额。生产税指政府对生产单位生产、销售和从事经营活动,以及因从事生产活动使用某些生产要素(如固定资产、土地、劳动力)所征收的各种税、附加费和规划费。生产补贴与生产税相反,是指政府对生产单位的单方面的收入转移,因此视为负生产税,包括政策亏损补贴、粮食系统价格补贴、外贸企业出口退税等。

第三项为固定资产折旧,指一定时期内为弥补固定资产损耗按照核定的固定资产折旧率提取的固定资产折旧。它反映了固定资产在当期生产中的转移价值。

第四项为营业盈余,指常驻单位创造的增加值扣除劳动报酬、生产税净额和固定资产折旧后的余额。它相当于企业的营业利润加上生产补贴。

3. 收入法

收入法核算GDP,就是从收入的角度,把生产要素在生产中所得到的各种收入相加来计算的GDP,即把劳动所得到的工资、土地所有者得到的地租、资本所得到的利息以及企业家才能得到的利润相加来计算GDP。这种方法又叫要素支付法、要素成本法。

在没有政府的简单经济中,企业的增加值即其创造的国内生产总值,就等于要素收入加上折旧,但当政府介入后,政府往往征收间接税,这时的GDP还应包括间接税和企业转移支付。间接税是对产品销售征收的税,它包括货物税、周转税。这种税收

名义上是对企业征收，但企业可以把它打入生产成本之中，最终转嫁到消费者身上，故也应视为成本。同样，还有企业转移支付（即企业对非营利组织的社会慈善捐款和消费者呆账），它也不是生产要素创造的收入，但要通过产品价格转移给消费者，故也应看作成本。

资本折旧也应计入 GDP。因为它虽不是要素收入，但包括在应回收的投资成本中。

还有，非公司企业主收入也应计入 GDP 中。非公司企业主收入，是指医生、律师、小店铺主、农民等的收入。他们使用自己的资金，自我雇用，其工资、利息、租金很难像公司的账目那样，分成其自己经营应得的工资、自有资金的利息、自有房子的租金等，其工资、利息、利润、租金常混在一起作为非公司企业主收入。

这样，按收入法计算的公式就是：

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

也可看成是 $\text{GDP} = \text{生产要素的收入} + \text{非生产要素的收入}$

从理论上讲，用收入法计算出的 GDP 与用支出法计算出的 GDP 在量上是相等的。

上述三种方法计算出来的 GDP 理论上结果是相同的。为了弄懂这点，以下从一个企业的生产谈起。

以生产衬衫为例，一件衬衫从生产到最终消费者使用要经过 5 个阶段：种棉、纺纱、织布、制衣、销售。假设棉农共生产 120 万元棉花，并假定这 120 万元就是新增价值，则按照西方学者的说法，这 120 万元价值就是生产棉花所投入的生产要素（劳动、资本、土地）共同创造的。这 120 万元棉花卖给纺纱厂加工成纱卖 140 万元，增值 20 万元，那怎么会增值呢？因为纺纱厂把棉花纺成纱需要投入劳动、资本、土地等生产要素，这 20 万元的增值被认为是这些要素共同创造的。由于企业使用要素必须支付代价，雇用工人要支付薪水，使用资本要付利息，使用土地要付租金，这些要素报酬都被认为是这些要素在生产工程中作出的贡献，因此，这 20 万元的增值要转化成要素提供者的收入。假定工资 10 万元，利息是 8.5 万元，地租是 0.5 万元，剩余 1 万元则是企业利润。

这之后，织布厂将这 140 万元纱织成布卖出 170 万元，增值 30 万元（这 30 万元也是通过劳动、资本、土地等要素创造的，花费工资 12 万元、利息 15 万元、地租 0.8 万元，利润 2.2 万元）。以此类推，制衣厂将这 170 万元布匹制成衬衣向批发零售商卖出 210 万元，又增值 40 万元（这 40 万元也是通过劳动、资本、土地等要素创造的，花费工资 16 万元、利息 20 万元、地租 1.2 万元，利润 2.8 万元）；批发零售商最后把衣服全部卖给最终消费者，获得 250 万元销售收入，新增 40 万元（这 40 万元也是通过劳动、资本、土地等要素创造的，累计花费工资 16 万元、利息 10 万元、地租 1 万元，利润 3 万元）。上述情况可参见表 1-1。

通过表 1-1，我们可以计算这个只有企业与消费者两个部门的经济体的 GDP，从支出法看，最终产品只有全部销售出去的成衣价值 250 万元，为最终消费者的支出额；



从生产法来看，该经济体 GDP 就是各个生产过程的产出，即新增价值，即 $120+20+30+40+40=250$ （万元）。由此可见，生产部门的总产出等于最终消费者的总支出。从收入法来看，该经济体 GDP 就是各部门通过要素提供者（劳动者、土地租赁者、资本提供者）和经营者（企业）的收入，即所有工资收入+利息收入+地租收入+利润=250 万元，这些要素报酬收入均被认为是通过这些要素在生产过程中作出的贡献，故而，该经济体总产出也就等于其总收入。可见，理论上说，生产法、收入法和支出法获得 GDP 数值是相等的。但实际核算中常有误差，因而还要加上一个统计误差，使其达到一致。实际统计中，一般以国民经济核算体系的支出法为基本方法，即以支出法所计算出的国内生产总值为标准。

然而，由于 GDP 是一个市场概念，是用市场价格来评价物品与劳务，并未把几乎所有在市场之外进行的活动的价值包括进来。特别是，GDP 漏掉了在家庭中生产的物品与劳务的价值。并且 GDP 没有包括环境质量。假定政府废除了所有环境管制，那么企业就可以不考虑它们所引起的污染而生产更多物品与劳务。在这种情况下，GDP 会增加，但空气、土地和水质量的恶化要大于更多生产所带来的福利利益。因此，对于 GDP 的核算还需加强研究。

表 1-1 衬衫制作各过程的年产出和收入 (单位：万元)

过程	收入（支）	产出（收）
种棉	120	棉花 120
纺纱	工资 10	生产出纱 140
	利息 8.5	减：购买原料棉花 120
	地租 0.5	
	利润 1	
纺纱厂合计	20	20
织布	工资 12	生产出布 170
	利息 15	减：购买纱 140
	地租 0.8	
	利润 2.2	
织布厂合计	30	30
成衣	工资 16	生产出衣 210
	利息 20	减：购买布 170
	地租 1.2	
	利润 2.8	
成衣厂合计	40	40

续 表

过程	收入（支）	产出（收）
零售	工资 16	全部销售 250
	利息 10	减：批发成本 210
	地租 1	
	利润 3	
零售商合计	40	40
整个过程合计	250	250

四、国民收入的恒等式

透过上述支出法、收入法与生产法所得出的国民生产总值的一致性，可以从国民生产总值的核算方法中可以得出这样一个恒等式：投资储蓄恒等式。

为了弄清这个恒等式，我们从最简单的经济体——两部门经济入手进行分析，进而研究三部门与四部门经济。

1. 两部门经济的收入构成及“储蓄—投资”恒等式

假设一个经济社会仅由消费者和企业这两种经济单位所组成。在这个经济体中，消费者向企业提供各种生产要素而获得收入，并用收入来购买产品和服务。企业则向消费者购买各种生产要素，并制造出产品和服务，提供给消费者而获得收益。由于没有政府和外贸关系，就不必考虑税收和进出口贸易。故这种消费者与企业之间的经济联系，就是最简单的收入流量循环模型（如图 1-1 所示）。为使分析简化，设备折旧忽略不计，假设消费者获得收入全部用来购买企业生产的所有产品和服务，则国内生产总值在量上等于国民生产净值和国民收入，该经济体就会以不变的规模持续下去。

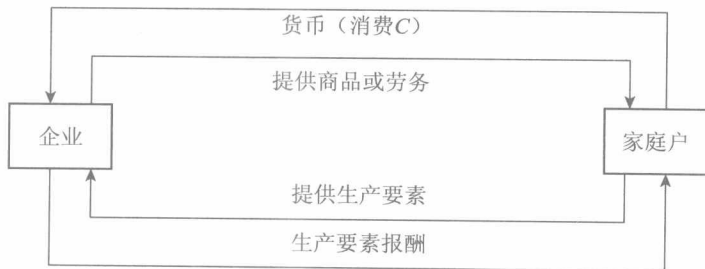


图 1-1 两部门经济收入流量模型图

若消费者将其中一部分用来购买产品，另一部分收入当作储蓄，则会导致企业部分产品卖不出，我们把这部分未卖出的产品，称为企业的存货投资。若用 Y 表示国民

收入,在这种情况下,国民收入的构成为:

从支出角度看,国内生产总值总等于消费加投资,即 $Y=C+I$ 。

从收入角度看,国内生产总值总等于总收入,总收入一部分用作消费 (C),其余部分则当作储蓄 (S)。

从供给方面看,国民收入=工资+利息+租金+利润=消费+储蓄,即 $Y=C+S$ 。

由于 $C+I=Y=C+S$,就得到 $I=S$,这就是“储蓄—投资恒等式”。

这里必须要说明的是,这个恒等式是从国民收入的会计学角度分析的,是事后的储蓄与投资的相等。实际上,储蓄是由消费者进行的,投资则是由企业掌控的,消费者储蓄多少,并不见得就是企业投资多少,故而导致计划储蓄与计划投资的不一致,当然总需求和总供给也就不一致,进而引起经济的扩张和收缩。这就要求政府发挥积极的作用,对经济活动进行干预,使经济达到均衡。只有当计划储蓄等于计划投资时,总需求也就等于总供给,产生了经济上的均衡关系。

2. 三部门经济的收入构成及“储蓄—投资”恒等式

三部门经济就是在企业和消费者的基础上把政府部门引进来,政府的经济职能是通过税收(向企业和消费者征税)与政府支出(政府购买产品和劳务,以及向消费者的转移支付)来实现的。用 T 表示政府的净收入(总税收减去转移支付),用 G 表示政府购买产品和劳务的支出,国民收入的构成为:

从总需求(支出)角度看,国内生产总值等于居民消费、企业投资和政府购买的总和,即: $Y=C+I+G$ 。

从总供给(收入)角度看,国内生产总值除了居民提供的所有生产要素获得的收入总和,即工资、利息、租金和利润的总和,还有政府为整个社会生产提供了国防、立法、基础设施等“公共物品”而得到相应的收入——税收。然而,居民一方面要纳税,一方面又得到政府的转移支付收入,税金扣除了转移支付才是政府的净收入。这样,从收入方面看,国民收入的构成是: $Y=C+S+T$ 。

三部门经济中总需求与总供给的恒等就是:

$$C+I+G=Y=C+S+T$$

公式两边消去 C ,把 G 移到右边,就得到:

$$I=S+(T-G)$$

以上等式中的 $(T-G)$ 为政府储蓄,因为 T 是政府净收入, G 是政府购买性支出,二者差额即政府储蓄,它可以是正值(预算盈余),也可以是负值(财政赤字)。这样, $I=S+(T-G)$ 表示三部门经济中储蓄(私人储蓄和政府储蓄的总和)和投资的恒等。

3. 四部门经济的收入构成及“储蓄—投资”恒等式

四部门经济是指由企业、消费者、政府和国外等四种经济单位所组成的经济。国外的作用是:向国内进口国外生产要素(用字母 M),向国外出口国内产品与劳务(用