



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

世纪统计学系列教材

国民经济核算 原理与中国实践

(第二版)

高敏雪 李静萍 许健 编著

 中国人民大学出版社


普通高等教育“十一五”国家级规划教材

 世纪统计学系列教材

国民经济核算 原理与中国实践

(第二版)

高敏雪 李静萍 许健 编著

 中国人民大学出版社

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. —2版.

北京: 中国人民大学出版社, 2007

(21世纪统计学系列教材)

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

ISBN 978-7-300-08688-0

I. 国…

II. 高…

III. 国民经济—经济核算—高等学校—教材

IV. F222.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 167787 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪统计学系列教材

国民经济核算原理与中国实践 (第二版)

高敏雪 李静萍 许健 编著

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)

010-62511398 (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 北京新丰印刷厂

规 格 170mm×228mm 16开本

版 次 2006年3月第1版

2007年11月第2版

印 张 27.5 插页 1

印 次 2007年11月第1次印刷

字 数 500 000

定 价 36.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

《21世纪统计学系列教材》编委会

编委会主任 易丹辉

编委会委员 (按姓氏笔画排序)

尹德光 冯士雍 张尧庭

陈希孺 吴喜之 赵彦云

柯惠新 袁 卫 倪加勋

顾 岚 袁寿庄 耿 直

总序

改革开放以来，高等统计教育有了很大的发展。随着课程设置的不断调整，有不少教材出版，同时也翻译引进了一些国外优秀教材。作为培养我国统计专门人才的摇篮，中国人民大学统计学系自1952年创建以来，走过了风风雨雨，一直坚持着理论与应用相结合的办学方向，培养能够理论联系实际、解决实际问题的高层次人才。随着新知识经济和网络时代的到来，我们在教学科研的实践中，深切地感受到，无论是自然科学领域、社会科学领域的研究，还是国家宏观管理和企业生产经营管理，甚至人们的日常生活，信息需求量日益增多，信息处理技术更加复杂，作为信息技术支柱的统计方法，越来越广泛地应用于各个领域。

面对新的形势，我们一直在思索，课程设置、教材选择、教学方式等怎样才能使学生适应社会经济发展的客观需要。在反复酝酿、不断尝试的基础上，我们决定与统计学界的同仁，共同编写、出版一套面向21世纪的统计学系列教材。

这套系列教材聘请了中国科学院院士、中国科技大学陈希孺教授，上海财经大学数量经济研究院张尧庭教授，中国科学院数学与系统科学研究所冯士雍研究员等作为编委。他们长期任中国人民大学的兼职教授，一直关心、支持着统计学系的学科建设和应用统计的发展。中国人民大学应用统计科学研究中心2000年已成为国家级研究基地，这些专家是首批专职或兼职研究人员。这一开放性研究基地的运作，将有利于提升我国应用统计科学研究的水平，也必将进一步促进高等统计教育的发展。

这套教材是我们奉献给新世纪的，希望它能促进应用统计教育水平的提高。

这套教材力求体现以下特点：

第一，在教材选择上，主要面向经济类统计学专业。选材既包括统计教材也包括风险管理与精算方面的教材。尽管名为统计学系列教材，但并不求大、求全，而是力求精选。对于目前已有的内容较为成熟、适合教学需要、公认的较好的教材，并未列入本次出版计划。

第二，每部教材的内容和写作，注意广泛吸收国内外优秀教材的成果。教材力求简明易懂、内容系统和实用，注重对统计方法思想的阐述，并结合大量实际数据和实例说明统计方法的特点及应用条件。

第三，强调与计算机的结合。为着力提高学生运用统计方法分析解决问题的能力，教材所涉及的统计计算，要求运用目前已有的统计软件。根据教材内容，选择使用 SAS, SPSS, TSP, STATISTICA, EViews, MINITAB, Excel 等。

感谢中国人民大学出版社的同志们，他们怀着发展我国应用统计科学的热情和提高统计教育水平的愿望，经过反复论证，使这套教材得以出版。感谢参与教材编写的同行专家、统计学系的教师。愿大家的辛勤劳动能够结出丰硕的果实。我们期待着与统计学界的同仁，共同创造应用统计辉煌的明天。

易丹辉

于中国人民大学

第二版前言

本书 2006 年 3 月初版，至今一年有半。这期间发生了许多事情，其中最重要的事情是 2006 年 5 月国家外汇管理局首次发布中国国际投资头寸表，而本书初版却言之凿凿中国尚没有编制该表；再如，随着时间的推移，尤其是经过第一次经济普查对 GDP 数据的大幅度调整以及随后其他相关数据的调整，中国国民经济核算各部分数据都不同程度地得到了更新，2002 年投入产出表、2004 年的资金流量表、截止到 2004 年的国内生产总值历史数据等纷纷发布，但本书初版所引用的贯通案例却是 2000 年中国国民经济核算数据。显然，为了帮助读者及时了解中国国民经济核算实际并通过实际核算数据把握中国宏观经济的基本状况，及时更新在所难免。

在此期间还发生了两件事，在客观上对本书的修订起到了重要的推动作用。第一件事是继 2006 年我们开设的国民经济核算课程被列为中国人民大学精品课程之后，2007 年上半年又被列为北京市精品课程；第二件事是 2007 年年初本书被列入“十一五”全国规划教材。为了真正成为“精品”，并不负向“全国”推荐之期望，以及时更新而达精益求精，我们责无旁贷。

本书 2006 年 3 月初版，至今一年有半。

破解本书书名，包含两层内容：一是国民经济核算原理；一是中国应用实践。阅本书初版前言可知，本书的主要特点之一是中国本土化，立意是结合中国实际阐释国民经济核算原理。所谓实际：其一是指中国国民经济核算的实际做法；其二是指中国宏观经济的现实状态。如果说核算原理是相对稳定的，那么中国实施国民经济核算的进程则是不断变化的，描述中国经济发展进程的核算数据也是在时时更新的。比如，2006 年 5 月，国家外汇管理局首次发布中国国际投资头寸表，而本书初版却言之凿凿中国尚没有编制该表；再如，随着时间的推移，尤其是经过第一次经济普查对 GDP 数据的大幅度调整以及随后其他相关数据的调整，中国国民经济核算各部分数据都不同程度地得到了更新，2002 年投入产出表、2004 年的资金流量表、截止到 2004 年的国内生产总值历史数据等纷纷发布，但本书初版所引用的贯通案例却是 2000 年中国国民经济核算数据。显然，为了帮助读者及时了解中国国民经济核算实际并通过实际核算数据把握中国宏观经济的基本状况，及时更新在所难免。

在此期间还发生了两件事，在客观上对本书的修订起到了重要的推动作用。第一件事是继 2006 年我们开设的国民经济核算课程被列为中国人民大学精品课程之后，2007 年上半年又被列为北京市精品课程；第二件事是 2007 年年初本书被列入“十一五”全国规划教材。为了真正成为“精品”，并不负向“全国”推荐之期望，以及时更新而达精益求精，我们责无旁贷。

此次修订，主要限于两个方面：第一是内容更新，其中包括最新发生的变化（比如上面提到的国际投资头寸表），也包括对原来掌握材料不够丰富、论述不够周详的内容的补充和更正；第二是数据更新，采用2004年为基年设计贯通全书的案例，并把其他相关数据延伸到最近的年份。将更新后的2004年数据与原来2000年数据相比，作为作者，我们也禁不住感到几分惊讶：由于中国近几年经济发展迅速，不仅许多数字“大”了很多，数字内部的结构、数字之间的关系也发生了显著变化。比如，GDP从原来的89468亿元增长到159878亿元；货物服务出口从原来的2796亿美元增长到6558亿美元；劳动报酬2000年半数来自住户部门，企业部门仅占1/3，到2004年，其结构却反转过来，企业部门所占比例近半，住户部门则下降到1/3略强。可以说，数据比较的结果，更显示出此次修订更新的必要性。

为了修订，我们几位作者各自通读了原书内容，将平时积累的问题在此次修订中一一解决。感谢在读博士许晓娟在数据更新方面所做的工作，同时也感谢中国人民大学出版社诸位编辑为此付出的辛劳。最后，我们期待读者继续给以批评指正。

高敏雪

第一版前言

自开始酝酿到如今结稿，整整一年时间，倾力完成了这部《国民经济核算原理与中国实践》书稿。按照惯例，出版前作者总是要对写作的前因后果给一个交代，本书也不例外。

一、写作缘起

通俗地理解，国民经济核算就是针对一个国家的经济状况算总账，就像会计对一个企业的经营状况算账一般。通过核算，可以总结国家在一个时期（通常是指一年）内完成的经济活动及其结果，所提供信息是在宏观上评价经济状况的依据，是进一步进行宏观管理决策的依据，是微观经济决策者判断宏观经济大势的依据，也是国际上用于比较经济社会发展水平的依据。可以说，国民经济核算作为宏观统计工具，在经济生活中发挥着极其重要的作用，这已经从其设计者所获得的国际性荣誉中、从当前国际上顶尖管理者和经济分析大师们的交口赞誉中、从国内生产总值（GDP）等指标的广泛应用中得到了充分证明。

国民经济核算是依据宏观经济学和宏观管理实践设计的。由于国民经济的复杂性，国民经济核算采用了特有的框架和记录方法，以此在宏观上对国民经济过程及其结果进行概括性计量，并按照一个系统的方式予以披露。这是一项比较复杂并带有一定技术性的工作，经过几十年的扩展完善，国际上已经形成了一个比较完整的国民经济核算理论方法体系。要规范地实施国民经济核算，需要建立起这个体系；要灵活、准确应用核算数据于经济分析和管理，需要理解这个体系。

显然,无论对于从事国民经济核算的统计专业人士,还是对于国民经济核算数据的使用者,都需要全面把握国民经济核算的原理,掌握应用国民经济核算数据资料的思路。这就是说,客观上需要有一个平台阐释和宣传国民经济核算原理,使有关知识得到传播和扩散。

联合国等国际组织在国民经济核算体系的完善、标准化以及向发展中国家推进方面发挥了巨大的作用。在SNA-1953和SNA-1968版本之后,1993年又公布了经过最新修订的《国民经济核算体系》即SNA-1993。该文本不仅为各国核算实施提供了有力的指导,而且是核算数据使用者了解这个体系的经典文献,由此可以称之为国民经济核算体系的“圣经”。但是,该文本鸿篇巨制,主要为核算专业人士而撰写,难以适应一般核算数据使用者的需求。因此,要实现国民经济核算知识的扩散和传播,需要将该标准文本做非专业化处理,才能满足一般的需求。

中国有很长的以MPS为范式的国民经济核算历史。伴随经济体制逐渐从计划经济向市场经济转变,中国国民经济核算也经历了一个从MPS到SNA的转换过程,该过程以1992年公布基于SNA但具有混合性质的《中国国民经济核算体系》(1992)为标志;随着中国经济社会体制的变化和国民经济核算的进展,到2003年,国家统计局又公布了更加接近于国际规范的《中国国民经济核算体系》(2002)。鉴于中国的经济社会结构特点,也受制于中国目前实施国民经济核算的水平,中国国民经济核算体系在与国际规范基本接轨的同时也具有自己的特点。因此,要使核算数据使用者了解中国国民经济核算体系,尚需要有一个国际规范的本土化过程,这就是说,要介绍中国国民经济核算的方法,引导使用者正确使用中国国民经济核算数据。

总结以上,一个基本认识是:我们需要一个平台来促进国民经济核算知识的传播和扩散,以扩大国民经济核算的应用范围,提高国民经济核算数据的应用水平。通过这个平台,要向不同读者系统介绍国民经济核算的基本原理和方法,进一步地,要结合中国实际介绍中国国民经济核算的原理和方法。搭建这个平台,首先要做的就是有关著作和教科书的编写。

中国人民大学统计学系袁寿庄等编撰的《国民经济核算原理》(中国人民大学出版社,1996)体现了最初为此做出的努力。这是国内依据SNA-1993出版的第一本教科书,在全国产生了较大影响。该书的初衷是:鉴于中国国民经济核算正处于转型阶段,还没有形成成熟稳定的核算体系,所以,不过分考虑中国当时的核算实践,而是主要集中于国民经济核算的基本原理,转达SNA-1993的国际规范,书中通篇使用的案例也采自SNA-1993中的假设案例,主要体现了发达市

市场经济国家的经济特征。

在此之后十年过去了，情况发生了很大变化。首先，中国国民经济核算有了长足的进步，发布了比较规范的核算体系，实现了与国际规范的基本对接，在国家和省市区两级建立了比较完整的核算制度，除了资产负债核算以外，其余核算数据都已经形成了十年以上的时间序列；同时，伴随经济社会生活演进所提出的新课题，SNA-1993也在发展，核算理论和方法出现了一些新的改进。面对这些情况，显然需要更新国民经济核算的教科书，一方面要体现国民经济核算国际规范的新发展，更重要的，是要在阐述国民经济核算基本理论方法过程中更多地结合中国现实，介绍中国国民经济核算体系的开发建设，结合中国经济发展实际阐释国民经济核算原理的应用。近几年，中国国民经济核算所面临的重大挑战是公众对核算数据（主要是GDP数据）的质疑，其中除了中国国民经济核算确实有待改进之外，还有一个重要的因素就是公众对国民经济核算、对中国国民经济核算缺乏全面的了解，这就从反面为加强中国国民经济核算宣传、传播、扩散的必要性提供了佐证。

我们仔细研读了最近几年国内出版的有关国民经济核算的著作。第一类是各高校编写的教科书，总体来看，尽管在核算理论方法的阐释方面各有所长，但一个普遍的问题是没有充分结合中国核算实际，或者没有涉及中国国民经济核算的具体方法，或者没有结合中国国民经济核算的实际数据演示理论方法的应用。第二类是国家统计局国民经济核算司编撰的培训教材，其中对中国国民经济核算制度和具体核算方法做了系统介绍，但主要偏重于回答“中国如何核算”，却没有更多地涉及国民经济核算的基本原理，回答“为什么这么核算”、“国际规范认为应该如何核算”，也没有更多涉及SNA-1993在近年来的发展。

鉴于上述状况，我们想做进一步的尝试。

二、内容架构和写作特点

基于上述认识，本书写作的指导思想主要体现为以下两方面。第一，要实现国民经济核算原理的非专业化，不仅是为从事国民经济核算的专业人士而撰写，更注重为那些不是从事国民经济核算专业而是作为国民经济核算数据用户的使用者提供服务，帮助他们了解国民经济核算，理解国民经济核算，促进国民经济核算的应用。第二，要实现国民经济核算方法应用的本土化，在阐释国民经济核算基本理论方法的同时，注意介绍中国国民经济核算的具体处理方法；探索国民经济核算的应用分析时，以中国国民经济核算数据为主要线索，目的是帮助读者了解中国国民经济核算进程，并借助于国民经济核算数据了解中国国民经济现实。

为实现上述指导思想，写作过程中我们特别倚重于国内外关于国民经济核算的两个范本。第一是联合国《国民经济核算体系》（1993）（中译本，中国统计出版社，1995），第二是国家统计局国民经济核算司《中国国民经济核算》（中国统计出版社，2004）。前者是我们提炼、阐释国民经济核算理论方法的基础文献，作为“圣经”，我们必须深刻理解其中反复论证的概念、定义、框架和规则，并要转换叙述方式，以更适合一般读者和数据使用者的语言阐述国民经济核算的理论方法；后者则是我们介绍中国国民经济核算的基本依据，作为带有一定制度性的文献，我们要截取其中的相关部分，嵌入正文和专栏叙述之中，指出其中与国际规范的一致性和不一致之处。这样，一方面可以将基本原理阐释与中国实际应用中的变通结合起来，另一方面也能对中国国民经济核算与国际规范的异同有一个概括了解。

同样是为了实现上述指导思想，本书内容架构没有以 SNA-1993 提出的账户流程作为基本线索，而是沿用了更加传统（SNA-1968）的五大子体系作为设计依据，即首先分别国内生产总值、投入产出、资金流量、资产负债、国际收支五个子体系介绍相关核算原理，然后以国民经济账户方式将整个核算内容予以综合表述。其中原因正如本书第一章所述，第一是从应用着眼，五个子体系更加适于不同领域的应用；第二是从核算本土化考虑，《中国国民经济核算体系》（2002）就是按照五个子体系来组织具体核算的，核算数据也是按照这样的方式提供的。

写作过程中，我们还广泛参考了以下方面的文献。第一是关于 SNA-1993 更新、修改的讨论，以及其他国际组织和各国政府贯彻实施 SNA-1993 的文献资料，以使读者对国民经济核算的国际进展有所了解；第二是上面提到的国内近年出版的同类教科书，以及近年散见于各学术期刊和学术专著中的有关研究文献，尽力吸收他们在内容构造和原理阐释方面的真知灼见，以及国民经济核算在中国实施取得的鲜活经验；第三是来自经济学、经济管理实践的有关文献和信息，通过引入其中的论述、质疑、应用，实现对国民经济核算原理的证明和反证，探索其与国民经济核算的关系，引导读者思考国民经济核算的理论基础和现实意义。

为了增强读者对国民经济核算作为一个体系的实际感受，我们通篇设计了一个一以贯之的数据案例，帮助读者了解不同核算部分之间的数量关系。为使读者通过国民经济核算结果了解中国国民经济现实状况，我们选择中国 2000 年实际核算数据构造了这个案例，并以该案例数据为中心，给出利用国民经济核算数据进行经济分析的基本思路。这些数据大部分来自《中国统计年鉴》、《中国国民经济核算年鉴》、《中国国内生产总值历史数据（1997—2003）》、《中国资金流量核算历史资料》等，此外还包括一些来自各国核算的实际数据。需要说明的是，在

本书发排之际，国家统计局刚刚发布根据第一次经济普查资料重新核算的2004年国内生产总值数据，相信此后还会陆续发布包括2000年在内的历史数据修订结果。由于时间关系，本书已经无法对案例数据予以更新，为此特提请读者注意并给予谅解。

我们设想，本书读者应该包括以下类别。第一是对经济学尤其是宏观经济学感兴趣的研究人员，结合国民经济核算，宏观经济学原理会更加形象化，有助于将宏观经济原理转化为一个个研究课题；第二是从事国民经济宏观管理的实际工作者，了解国民经济核算原理，将有助于将纷繁复杂的经济生活条理化，有助于熟练应用统计数据于管理实践；第三是直接从事经济社会统计工作的专业人员，国民经济核算是经济社会统计的核心，掌握国民经济核算原理，将为其专业统计工作提供重要基础；第四是大专院校经济学、管理学、统计学专业的学生，他们作为未来从事研究、管理和统计专业工作的预备队，其知识基础中应该包括国民经济核算这样一个重要的环节。

关于本书的使用，最后补充说明以下两点。第一，本书编写是中国人民大学精品课程建设的一个必要环节。为配合教学实践，我们为本书配套了教学幻灯片和习题集，幻灯片可以在中国人民大学出版社网站和中国人民大学统计学院网站浏览，习题集将单独成书随本书一起出版。第二，国民经济核算是经济社会统计的核心部分，但不是后者的全部。此前我们曾编写《经济社会统计》（中国人民大学出版社，2003）一书，如果将两书合起来阅读，相信会有比较好的效果。

三、鸣谢

感谢加盟本书写作团队的各位青年学者，他们是：李静萍博士（中国人民大学统计学院）、许健博士（中国科学院研究生院），以及在我身边攻读博士、硕士学位的何静（北京中医药大学）、刘晓静、李端、赵萍、杨坚丽、许晓娟、陈海云、肖益忠、麻丽珍。按照最初分工，李静萍负责第四~第八章，许健负责第三、十一章，第一、二、九、十章由我本人负责，其他同学则负责搜集相关资料、编制教学幻灯片和配套习题。年轻学者们认真写作，发挥知识结构新、获取资讯快的优势，奠定了各章书稿的鲜活风格。在初稿基础上，我对全书进行了统一加工，对其中若干章做了较大程度的补充修改，以将我的思考和积累融入其间，使各章内容更加丰满，各章写作风格更加一致。在经过几番修改补充之后，这部书稿才最后呈现在读者面前。

感谢国家统计局，感谢国民经济核算司的全体同仁。由于2005年在核算司挂职，我得以近距离观察和参与中国国民经济核算实践，这真是一个难得的机

遇!在此期间,我负责循环经济指标体系、森林主题的绿色国民经济核算、污染主题的绿色国民经济核算等专项课题研究,参与2004年普查年度GDP核算方案的讨论制定以及地区核算工作,参加中日国民经济核算专家交流会议,以及与美国商务部经济分析局专家、德国统计局地区核算专家的交流。在倾听中,在观察中,在讨论中,在争论中,我对国民经济核算的认识不知不觉间深化了、鲜活了、具体了,我开始转换角度,从一个单纯的学者转换为一个核算实践者、一个实际应用者去思考,由此形成了对核算概念、机理的多元化立体化认识,对在处于经济社会转型时期、经济社会变革经历快速演变的中国进行国民经济核算所面临的种种困难和问题,也有了非常切身的体会。如果说结合中国核算实践是本书最突出的特色,那么,之所以敢于尝试这样的结合,之所以能够对中国国民经济核算形成一个比较客观的认识,除了过去的积累,很重要的来源就是这次挂职实践,其间形成的认识和体会都无声地融入了这部书稿的字里行间。

感谢若干所兄弟院校从事国民经济核算教学研究实践的同行专家,他们是:尚卫平教授(南京经济大学)、刘德智教授(石家庄经济学院)、王虹副教授(北京工业大学)、陈瑾玫副教授(辽宁大学)、韩云虹副教授(辽宁大学)、李海东副教授(江西财经大学)。在书稿大体完成之后,我曾分别送各位教授审阅,希望这些处于国民经济核算教学一线的专家学者能够介入本书写作,将其在教学研究过程中形成的积累和经验融入其间,为本书内容把关。我很庆幸设计了这样一个环节,他们分别通读了各章书稿,在总体肯定基础上提出了具有建设性的意见建议,这些意见建议已经体现在最后的定稿之中。

感谢中国人民大学出版社及各位编辑,本书能够作为“21世纪统计学系列教材”顺利出版,渗透了出版编辑们的智慧和辛勤工作。

最后要感谢并热切希望同行专家和广大读者提出宝贵意见,这些意见将是促使我们进一步研究和写作的动力,也是推动中国国民经济核算不断进步的动力。

高敏雪

北京西单丰汇园

4.4	资金流量表(实物交易)及其应用分析	162
第5章	资金流量核算——金融交易	173
5.1	金融资产与金融交易	174
5.2	金融交易核算及核算表	182
5.3	资金流量表金融交易部分的分析应用	191
第6章	资产负债核算	196
6.1	资产负债核算的基本问题	197
6.2	资产负债时点存量核算	207
6.3	资产负债存量变化(积累)核算	218
6.4	资产负债表的应用	228
第7章	国际收支及国际投资头寸核算	233
7.1	对外经济核算的基本问题	234
7.2	国际收支核算	241
7.3	国际投资头寸核算	256
7.4	对外经济核算的分析应用	260
第8章	国民经济账户体系和矩阵表	270
8.1	国民经济账户体系的一般问题	271
8.2	国民经济综合账户体系	280
8.3	国民经济账户体系的主要总量关系	295
8.4	国民经济核算的矩阵表述和进一步应用	297
第9章	国民经济核算的灵活运用与扩展	301
9.1	SNA灵活运用和扩展概述	302
9.2	地区经济核算和季度核算	305
9.3	粮食和农业经济核算体系	315
9.4	旅游卫星账户体系	321
9.5	综合环境经济核算体系	330
第10章	国民经济核算的动态比较	341
10.1	国民经济核算动态比较的基本思路和方法	342
10.2	不变价账户与物量指数	352
10.3	价格指数的编制及其应用	366
10.4	长期动态比较中的物量指数	375
第11章	国民经济核算的国际比较	383
11.1	GDP国际比较的目标与难点	385

11.2 GDP 国际比较的汇率法	387
11.3 GDP 国际比较的购买力平价法	394
11.4 购买力平价法与汇率法计算结果的差异	409
参考文献	416