



市场服务 产出核算



蒋萍
等著



中国统计出版社
China Statistics Press



市场服务 产出核算



蒋萍
金钰
等著



中国统计出版社
China Statistics Press

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

非市场服务产出核算/蒋萍等著.

—北京:中国统计出版社,2004.9

ISBN 7-5037-4532-0

I. 非… II. 蒋… III. ①社会团体—投入产出
分析—研究 ②公用事业—投入产出分析—研究
IV. F223

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 098268 号

非市场服务产出核算

作 者/蒋 萍等

责任编辑/徐占波

封面设计/艺编广告

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市西城区月坛南街 75 号 邮政编码/100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010)63459084、63266600—22500(发行部)

印 刷/河北天普润印刷厂

经 销/新华书店

开 本/787×1092mm 1/18

字 数/200 千字

印 张/13.125

印 数/1—2000 册

版 别/2005 年 3 月第 1 版

版 次/2005 年 3 月第 1 次印刷

书 号/ISBN 7-5037-4532-0/F·1996

定 价/25.00 元

中国统计版图书,版权所有,侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。

本书由大连人民政府资助出版

The published book is sponsored
by the Dalian Municipal Government

前言

《非市场服务产出核算》以核算经济学为切入点，在系统归纳整理国民经济核算生产理论、非市场服务经济思想及其对核算制度的影响、非市场服务主体类别基础之上，从方法一般的角度，讨论了非市场服务产出核算的基本原理、非市场服务产出及其现有核算方法的不足和质量调整的基本思路，最后从方法特殊的角度，分别论述了教育、卫生、其他一般政府产出的具体核算问题，形成了从非市场服务产出核算经济学基础→非市场服务产出核算一般方法→非市场服务产出特定内容具体核算的系统框架。

一、研究框架与各篇关系

《非市场服务产出核算》（下称《非》文）围绕三条主线展开：一是非市场服务产出核算的经济学基础，二是非市场服务产出核算的一般方法，三是非市场服务产出核算特定内容的具体核算。相应地，构成三篇：理论原理篇、基本方法篇、产出核算篇。

非市场服务产出核算理论研究需要解决两个问题：一是为什么要核算，二是对谁核算。《非》文第一章和第二章回答的是为什么，第三章回答的是核算谁。

是否对非市场服务产出核算历来存在不同的观点，虽然世界范围内已经开始对非市场服务产出进行核算，但并不意味着该问题已经解决。理论上的争鸣一直存续，即使在 21 世纪的今天。《理论原理篇》从经济学的生产观入手，系统分析了国民经济核算生产观的形成背景和联合国国民经济核算生产范围演进的历史，概括归纳了中国国民经济核算生产观的变化及生产观转变对中国国民经济核算改革的指导作用，并沿着服务经济思想发展的历程，提炼出非市场服务的概念、分类及其作用。最后，总结了非市场服务的主体，落笔于核算谁。

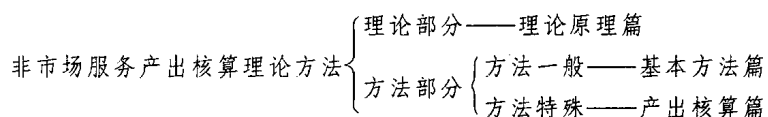
非市场服务产出核算方法论研究包括两个层面，第一个层面是共性问题，解决方法一般的问题，第二个层面是个性问题，解决方法特殊的问题。

题。基本方法篇解决方法论中的第一个层面问题，产出核算篇解决方法论中的第二个层面问题。第二篇与第三篇的另一个区别是，第二篇提出的是方法改革的思路，第三篇提出的是方法改革的具体方案。

《基本方法篇》在系统分析了非市场服务交易、非市场服务支出与非市场服务消费特点基础上，指出了“投入替代法”在核算非市场服务产出核算中存在的问题，论证了非市场服务产出核算方法改革的必要性，提出了“应从产出角度核算产出”的改革思路，并对产出核算中的质量调整方法进行了专门论述。

《产出核算篇》论述了如何从产出角度核算教育、医疗卫生和其他一般政府产出的问题，如何对教育、医疗卫生产出进行质量调整的问题，解决的是怎样改。

《非》文从理论到实践、从方法原理到具体解决方案，体系结构严谨，内容完整充实。具体内容如下图所示：



二、研究思路及主要观点

(一) 《非》文论述的是非市场服务核算经济学，非“经济学+核算学”的简章叠加

《非》文在理论论述中虽从经济学的生产观谈起，目的在于过渡到非市场服务生产性的论述，再过渡到非市场服务核算经济学的论述。所以说，《非》文的理论论述不仅仅在谈“经济学”，而是在谈“核算经济学”，这不同于“经济学+某某学（如统计学）”那种泛泛的将经济学基本原理简单叠加到某门学科中的做法。如《非》文讨论的始终是“国民经济核算生产观”，非经济学的生产观，这种定位意在强调：虽然国民经济核算的理论基础是经济学，但国民经济核算的生产范围不同于经济意义上的生产，这样就将国民核算生产与经济意义上的生产、国民核算生产与以货币交换为媒介的生产区别开来。

在理论论述中，还提出了如下重要观点：

经济学生产观与国民经济核算生产观并不完全一致，国民经济核算生产范围是经济意义上的生产与以货币交换为目的进行的生产的折衷。《非》

文提到的折衷性不是政治上的“妥协”之意，而是强调“辩证”地、“全方位”地处理问题。这不同于东方生产观与西方生产观、宽口径和窄口径那种“非此即彼”式的论述。

国民经济核算生产范围是个变数，且仍存在变化的可能。生产范围折衷性的定位为范围的可变性埋下了伏笔。这种从发展的角度思考问题是《非》文的重要特色。

将国民核算生产范围易变性的讨论具体定位到非市场服务生产范围上来，指出，非市场服务生产范围的易变性较大。因为，生产范围是否应该继续扩大，主要集中在非市场服务领域，如家务劳动是否应扩展到国民核算当中。这与笼统地讨论国民核算生产范围的思路不一样，因为，货物生产和市场服务生产与经济意义上的生产基本一致，争论空间几乎为零。

(二)《非》文为非市场服务产出核算研究建立了统一的分析框架，将各种非市场服务及非市场服务核算都纳入到统一的体系之中

《非》文根据货物和服务、市场性与非市场性构建了二维分布图，从中抽出了需要研究的内容，形象地再现了非市场服务与市场服务的区别，推论出 SNA (1993) 界定的非市场服务和本文研究的非市场服务的区别。这种从整体到部分的分析思路，以统一的框架结构描述为基础，既见树木，又见森林。再比如，非货币交易的讨论是从所有交易的分类谈起的，各机构部门最终消费支出与实际最终消费的关系统一于经济总体最终消费支出与经济总体实际最终消费关系之中（见图 4. 1）。

统一分析框架的构建，为“持续研究”奠定了基础。如《非》文搭建的非市场服务核算研究范围，限于各种条件，有些在《非》文中并未体现，或体现的不充分。但《非》文通过统一框架结构的设计将这些内容包括其中。再比如，《非》文中已包括的内容，很多也是从“发展中”的角度切入的，既为今后的深入研究打下了基础，也为更高层次的创新提供了条件。

(三) 非市场服务增加值既是重要的社会发展变量，又不能与货币意义的价值划等号

如何认识非市场服务价值，目前有两种态度。一种是不（情愿）承认非市场服务的生产性，或未意识到非市场服务增加值的重要作用。另一种是以“国家统计局已将非市场服务包括在生产范围内”为由，将非市场服务交易和非市场服务产出完全等价于市场服务交易和市场服务产出，将非

市场服务增加值的经济意义完全等价于市场产出增加值的经济意义。

《非》文根据非市场服务交易特点和非市场服务产出性质，重点强调了非市场服务价值的双重作用，指出：中国国家统计局公布的国内生产总值不仅仅是一个“经济总量”指标，国内生产总值反映的是经济发展与社会发展总规模，国内生产总值增长率反映的是经济发展与社会发展的平均增长速度。同时，也指出，非市场服务虽然计算了货币价值，但它只是一个估计值，其经济意义不能与市场产出价值的经济意义划等号。

（四）追踪了国际上最新研究动态，从选题到具体方法的切入，定位层次高，角度新

非市场服务核算研究是 20 世纪 90 年代以来国际上的最新研究选题，由于“从产出角度核算产出”是对从投入角度核算产出的一次革命，伴随而来的必定是具体方法的改革与创新。《非》文非常重视国际上第一手资料的引用，也非常重视直接参与到国际研究中去，直接与国际对接。在该项目研究的几年时间中，多次参加或主办国际会议，真正做到了与国际上的最新研究动态对接。使得《非》文中涉及的几乎所有方法均为国际上的最新研究成果。如教育、医疗卫生、其他一般政府产出核算方法、Hedonic 方法在质量调整中的运用等。

（五）将非市场服务核算存在的问题归于“核算制度缺陷”，这种以中国的问题为切入点，从“源头”提出解决方案的理念将推动中国国民经济核算制度的改革

非市场服务产出核算不准引致经济总量流失，这是“核算制度缺陷”所致。《非》文结合中国实际，指出经济总量流失不仅使经济增长率失真，也会对社会经济发展规划的制定产生相当严重的负面影响。从构成来看，流失的份额在不同行业是不同的，因此，流失对行业发展的影响程度也不一样。比如，非市场服务产出核算不准直接影响的是第三产业规模及构成。

非市场服务核算不准与制度建设联系在一起，只要制度健全，该问题完全可以避免。《非》文在归纳整理了中国核算发展历程基础上，重点剖析了 2002 年最新版本的中国国民经济核算方案，指出了该方案的不足，比较了与国际先进水平的差距。这种以制度建设为落脚点的思维切中了中国现实问题的要害。

《非》文首次将非市场服务核算存在的问题与制度建设联系在一起进行讨论。

三、学术意义与实践意义

《非》文的学术意义体现在以下四点：

一是推动了国民核算学理论研究的深入。非市场服务核算是国民核算研究中的重要内容，非市场服务核算理论与方法的研究填补了国民核算研究的空白，推动了国民核算学理论研究的深入。

二是将非市场服务产出核算方法引入到正确的思路。投入替代法再完善，也是对错误概念的核算，《非》文提出从产出角度核算产出是国民核算需要解决的根本问题。

三是形成了较为完善的方法体系。方法研究是《非》文的重点与落脚点，通过各种方法的比较研究形成了较为完善的非市场服务产出核算方法。

四是在中国开辟了一个新的学术研究领域，搭建了一个新的学术研究平台。《非》文研究小组成员自1999年起，率先在中国开展了非市场服务核算领域研究，先后发表了一系列有价值的科研成果，目前已初步形成了该问题研究的学术梯队，研究人员所在单位的覆盖范围也已经扩大。

实践意义表现在：明确了中国国民核算制度改革的方向。中国目前对非市场服务产出的核算仍是“投入替代法”，《非》文不仅论证了从产出角度核算的必要性和具体方法，也指出了该问题的存在是“制度缺陷”所致，这为中国核算制度的改革指明了具体且可行的方向。

《非市场服务产出核算》是在国家社会科学基金课题最终成果《非市场服务产出核算理论与方法》（项目编号：01BTJ008）基础之上修改而成。负责该项研究与写作的负责人为东北财经大学蒋萍教授。蒋萍教授自1999年以来从事这方面的研究，在硕士研究生和博士研究生的教学中曾就此专题组织过系统研讨，罗良清博士、金钰博士（在读）、王亚菲博士（在读）、李琛琛硕士曾撰写了非市场服务产出核算方面的博士论文或硕士论文，高彦云博士、徐强博士（在读）、梁珊珊硕士（在读）也曾发表过这方面的研究成果，本书既参考了这些研究成果，又是这些研究成果的综合体现。从这个意义上说，他们都是本书的作者之一。本书提及的作者仅指书稿的组织者与最终稿的撰写者，他们是蒋萍教授（全书的框架设计与章节安排、前言、第二篇）、金钰博士（第一篇、第七章、第九章）、王亚菲博士（第八章）。

国家统计局副局长贺铿教授、东北财经大学校长邱东教授、东北财经大学科研处长郭连成教授、山西财经大学李宝瑜教授、江西财经大学统计学院院长罗良清教授在课题研究过程中提出了宝贵的建议。这种积极支持统计科学研究的态度使我们深受鼓舞，也激励着我们。

本书的出版还得益于大连市人民政府专著出版基金的资助和中国统计出版社的无私援助，再次感谢他们。

作 者

2004.5.8

目 录

理论原理篇

第一章 国民经济核算生产观	(3)
第一节 经济学中的生产理论	(3)
一、马克思的生产理论及其生产观	(3)
二、西方经济学中的生产理论及其生产观	(6)
第二节 联合国国民经济核算的生产观	(8)
一、国民经济核算的生产和发展	(8)
二、国民经济核算的生产观	(11)
三、折衷性生产观面临的冲击	(13)
第三节 中国国民经济核算的生产观	(14)
一、中国国民经济核算的建立和发展	(14)
二、生产观转变对中国国民经济核算改革的指导作用	(19)
三、中国国民经济核算体系与联合国国民经济核算体系的 比较	(19)
四、中国国民经济核算体系的生产范围	(21)
第二章 非市场服务的经济理论	(24)
第一节 服务经济思想的演进	(24)
一、争论的起源：亚当·斯密的生产性与非生产性劳动 理论	(24)
二、早期经济学家的服务经济思想：马克思关于服务的 论述	(25)
三、现代服务经济思想	(26)
第二节 非市场服务及其分类	(29)

一、货物和服务的概念	(29)
二、非市场服务及其特点	(31)
三、非市场服务的分类	(33)
第三节 非市场服务的有效供给分析	(36)
一、公共服务的有效供给	(36)
二、准公共服务和为个人提供的非市场服务的有效供给	(40)
第四节 非市场服务的作用	(42)
一、非市场服务的最大作用在于可以消除外部效应， 使资源得以有效配置	(43)
二、通过非市场服务的提供能够促进社会的公平	(43)
三、非市场服务的发展为社会提供了大量的就业机会	(43)
四、非市场服务部门的发展有利于经济、社会和环境的 可持续发展	(44)
第五节 非市场服务不同于未观测经济	(44)
一、未观测经济的概念	(45)
二、未观测经济的作用	(47)
三、非市场服务与未观测经济的区别	(48)
第三章 非市场服务的主体	(51)
第一节 广义政府部门	(51)
一、广义政府部门的含义	(52)
二、广义政府部门的分类	(52)
三、广义政府职能分类	(53)
四、广义政府部门作为主要的非市场服务主体的原因	(54)
五、广义政府部门提供非市场服务的方式	(61)
第二节 公共公司	(62)
一、公共公司的定义	(62)
二、公共公司提供非市场服务的条件	(63)
三、公共公司提供非市场服务的方式及非市场服务市场化	(63)
第三节 为住户服务的非营利机构	(63)
一、非营利机构的定义	(63)
二、为住户服务的非营利机构	(65)

三、为住户服务的非营利机构兴起的原因	(66)
四、为住户服务的非营利机构提供非市场服务的优势	(67)
五、为住户服务的非营利机构与政府的关系	(68)
第四节 住户部门	(69)
一、住户的定义及其经济特征	(69)
二、住户提供非市场服务的方式	(70)

基本方法篇

第四章 非市场服务产出核算的一般问题	(75)
第一节 非市场服务生产	(75)
一、服务及其分类	(75)
二、SNA (1993) 界定的属于生产范围的服务	(77)
三、SNA (1993) 界定的非市场服务和本文研究的非市场 服务	(82)
第二节 非市场服务交易	(83)
一、货币交易与非货币交易	(83)
二、非市场服务交易的特点	(85)
第三节 非市场服务支出与消费	(86)
一、支出、获得、使用	(86)
二、非市场服务支出与消费的承担者	(87)
三、住户的最终消费支出与实际最终消费	(90)
四、一般政府和为住户服务的非营利机构的消费支出	(91)
五、一般政府的实际最终消费	(92)
六、归结：最终消费支出与实际最终消费的联系与 区别	(92)
七、对“通过实物转移提供的公共服务全部记入住户实际 最终消费”的说明	(93)
第五章 非市场服务产出及其现有核算方法	(94)
第一节 非市场服务产出	(94)

第二节 非市场服务产出核算现有方法及问题所在	(98)
一、现有核算方法：投入替代法	(98)
二、投入替代法的问题所在	(99)
第三节 非市场服务产出核算的改革思路	(102)
一、用产出指标核算产出	(102)
二、对投入法进行调整	(103)
三、观念更新：对错误概念进行精确的核算，还是对正确概念 进行有条件的估算	(103)
第六章 质量调整的思路与基本方法	(104)
第一节 方法基础与原理	(104)
一、拉氏指数与帕氏指数的表达式	(104)
二、拉氏指数与帕氏指数的异同	(105)
三、拉氏指数与帕氏指数互为暗含指数	(105)
四、拉氏指数与帕氏指数的数量关系	(106)
五、费希尔理想指数	(107)
六、价格指数及其特点归结	(108)
第二节 常规质量调查法	(109)
一、质量调整是针对价格指数而言的，非物量指数	(109)
二、常规质量调整方法关注的是样本的同质性与代表性	(110)
三、纯样本匹配法 (Matched Model Method Only)	(111)
四、部件价格 (Option Price) 方法	(111)
五、样本更新法 (Resampling)	(112)
六、模拟价格法 (Imputation Method)	(112)
第三节 Hedonic 方法及其原理	(115)
一、Hedonic 假设与 Hedonic 函数的一般表达式	(115)
二、Hedonic 的函数形式	(115)
三、一般 Hedonic 方法	(117)
四、引入时间虚拟变量的 Hedonic 方法	(119)
五、同时引入时间、新产品虚拟变量的 Hedonic 方法	(119)
六、对 Hedonic 方法的评价	(120)

产出核算篇

第七章 教育产出的核算	(125)
第一节 教育及其分类	(125)
一、教育的定义	(125)
二、教育的性质	(126)
三、教育活动的类型	(127)
四、教育服务的提供方式	(127)
第二节 教育产出核算基本问题	(127)
一、教育产出的概念及其特点	(127)
二、从产出角度核算教育产出的原因	(129)
三、可供选择的教育产出指标	(130)
四、教育产出核算中的质量调整	(132)
第三节 教育产出核算的实例	(133)
一、荷兰的教育产出物量测算	(133)
二、OECD 的教育产出测算	(139)
三、两个例子的比较分析	(141)
第八章 医疗卫生产出核算	(142)
第一节 医疗卫生服务产出核算的基本问题	(142)
一、医疗卫生服务的范围	(142)
二、医疗卫生服务产出及其分类	(146)
三、医疗卫生服务产出核算方法	(151)
第二节 完整治疗及其产出的核算	(153)
一、完整产品的思想	(153)
二、完整治疗产出的涵义	(154)
三、完整治疗价格指数和物量指数的计算思路	(156)
第三节 医疗卫生服务质量调整实例研究	(162)
一、阑尾炎切除手术的价格指数	(162)
二、住院治疗价格指数的估计	(167)

三、两种价格指数对总量指标的影响	(170)
四、医疗卫生服务价格和物量测算的未来发展	(171)
五、结论	(171)
第九章 其他一般政府产出核算	(173)
第一节 其他一般政府服务的范围及特点	(173)
一、行政管理服务的特征	(173)
二、国防服务的特征	(174)
三、社会保障服务的特征	(174)
第二节 其他一般政府产出核算的思路	(175)
一、其他一般政府产出核算特征	(175)
二、调整后的减缩指数法	(175)
三、从产出角度核算其他一般政府产出的展望	(177)
第三节 政府集体消费支出处理的新方法	(179)
一、问题的提出	(179)
二、处理政府集体消费支出新方法的思路	(180)
三、从概念角度的几点认识	(182)
四、结论	(186)
参考文献	(187)

理论原理篇

1