



21世纪 国民经济管理学系列教材

NATIONAL ECONOMIC MANAGEMENT

国民经济 核算概论

苏汝劼 夏明 / 编著

NATIONAL
ECONOMIC
MANAGEMENT

21 世纪国民经济管理学系列教材

国民经济核算概论

苏汝劼 夏 明 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国民经济核算概论/苏汝劼,夏明编著.
北京:中国人民大学出版社,2004
(21世纪国民经济管理学系列教材)

ISBN 7-300-05707-1/F·1797

- I. 国…
- II. ①苏…②夏…
- III. 国民经济-经济核算-教材
- IV. F222.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 063556 号

21 世纪国民经济管理学系列教材

国民经济核算概论

苏汝劼 夏明 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)	010-62511239(出版部)	
	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	北京雅艺彩印有限公司		
开 本	787×965 毫米 1/16	版 次	2004 年 7 月第 1 版
印 张	16.75	印 次	2004 年 7 月第 1 次印刷
印 数	304 000	定 价	19.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

《21 世纪国民经济管理学系列教材》
编辑委员会

编委会主任 刘 瑞

编 委(按姓氏笔画排序)

刘 瑞 刘起运 许光建

陈 璋 武少俊 顾海兵

总 序

2001年，国家教育部组织了第二次全国高校重点学科点评议活动，有9所设立有国民经济学博士点的院校参与了竞评。最终，三所院校胜出，中国人民大学位居其中。这是中国人民大学继1988年第一次重点学科点评议之后蝉联此殊荣，但是那一次是以老的专业名称“国民经济计划与管理”竞评的。于是，我们就萌发了出版一套代表最近几年来中国人民大学国民经济学教学与科研水平的丛书的最初动机。

目前，国内高校的国民经济学专业仍面临着一种尴尬的局面。这种尴尬局面是由几方面原因造成的。

首先，从国际学术界看，国民经济学与经济学是一回事，在国内学科划分中却把它归入了应用经济学中。众所周知，经济学的最初正式称谓是政治经济学，侧重于对社会经济活动中的生产关系以及国家在社会经济活动中作用的探讨。以后由于经济科学的日渐成熟，许多在政治经济学中探讨的命题被分解到经济科学的各个分支学科中，经济科学已经发展成群，经济学本身则日益抽象为一般性的研究资源配置和经济运行现象的学科，从而也就获得了现在的这个称谓。然而，这只是盎格鲁-撒克逊与美利坚世界的经济学形成过程，在德国以及在斯堪的纳维亚半岛国家，经济学的称谓习惯采用国民经济学。

与卡尔·马克思同一国度、同一时代的弗里德里希·李斯特（Frederick List），在1841年首次出了德文版的《政治经济学的国民体系》，以后相继发表了法文版和英文版。书中他批评了源于英国的政治经济学构筑的理论体系，认为这

是充满个人主义和世界主义的思想体系，却忽略了国家。他认为，不同的国家处于不同的发展阶段，因此需要不同类型的经济学说。^① 李斯特虽然没有直接创建以国民经济学命名的理论体系，但是他所用的国民体系（national system）概念将国民经济（national economy）概念连在了一起。以后德国及斯堪的纳维亚半岛国家的经济学家们，如威廉·罗雪尔、肯特·维克塞尔等差不多都写过以国民经济学冠名的研究著述。一百年过后，德国弗赖堡大学教授瓦尔德·欧肯于1940年出版了《国民经济学基础》。该书产生了巨大反响，被翻译为多种语言文本。书中他把经济科学划分成了两个部分：国民经济学和企业经济学。国民经济学的研究对象由两个经济问题构成：“有关在其中进行经济活动的那些形式的问题和有关每天在各种给定的形式中运行的经济过程的问题。这些主要问题的不同结构赋予国民经济学以它的性质。”^② 在书中他反复强调了要从日常经验出发去分析作为形态的经济过程，国民经济学的目的就是“建立一个形态学的和理论的体系，它能够包括一切经济生活，不管经济生活如何发展；它能够像一张网一样捕捉住不断变化的经济的实际形态。有了这个形态体系，现代的各种问题也就有可能充分利用过去的理论成就”。^③ 据此，他也主张国民经济学不能与企业经济学分割开来，这种分割只有在研究问题的特殊性时才是合理的，国民经济学和企业经济学所研究的问题同属于一个经济形态的整体。

20世纪后半叶，经济学逐渐变成了三个板块：微观经济学、宏观经济学和国际经济学。这三个部分本身并没有理论与应用之分，但相对于其他经济学分支学科而言，这三个板块则是原理性的，其他分支学科都是应用性的。应当说，国民经济学与企业经济学并不能简单套用宏观经济学与微观经济学的划分方法加以理解。按照德国及斯堪的纳维亚半岛国家的经济学传统，国民经济学的内容涵盖了经济过程的宏观层面与微观层面，且绝不是应用性的。然而我国教育主管部门在1998年进行研究生学科专业设置调整时，用国民经济学替代了以前的国民经济计划与管理，并把国民经济学划入应用经济学门类中。实际上，原来从事国民经济管理（本科专业）和国民经济计划与管理（研究生专业）的高校教员们带着国民经济学这个外壳发展应用性学科。这种中外之间学科划分的差异形成了学术对外交流上的尴尬。

其次，中国早期的国民经济学走了一段独特的路。1998年国民经济学正式

^① 约翰·伊特韦尔、默里·米而盖特、彼得·纽曼编：《新帕尔格雷夫经济学大辞典》（第三卷），640~642页，北京，经济科学出版社，1992。

^② 瓦尔特·欧肯：《国民经济学基础》，289页，北京，商务印书馆，1995。

^③ 同上书，5页。

成为官方认定的高校研究生专业，但这并不意味着此前中国的国民经济学是一片空白。1986年，厦门大学钱伯海教授出版了上下卷的《国民经济学》，开了先河。此书作为高校文科教材于1992年再次修订。钱伯海教授认为：“国民经济学是以国民经济为整体，把政治经济学与宏观经济学结合起来，既研究生产力，又研究生产关系，既研究国民经济运行质的规定性，又研究其量的规定性的一门综合性学科。”^①按照他的设想，国民经济学还与其他三门经济学连为整体，即企业经济学、国民经济统计学和企业经济统计学。企业经济学是政治经济学与微观经济学的结合，而国民经济统计学和企业经济统计学是统计学分别与国民经济学和企业经济学结合形成的。不难看出，钱伯海教授是试图实现两个结合：马克思主义的政治经济学理论与现代西方经济学理论相结合；经济理论分析与经济数量分析相结合。同时，这种结合了政治经济学和宏观经济学知识的国民经济学，很难区分出是理论经济学，还是应用经济学。

差不多在同一时间，国内一些高校还开设了国民经济管理专业。1986年辽宁大学在全国率先更名开设了国民经济管理本科专业。北京大学厉以宁教授、辽宁大学张今声教授等编写了在全国有一定影响的《国民经济管理学》教材。国民经济管理学与国民经济学在名称上的稍许差别并不反映内容上的实质差别，但还是为后来设立国民经济学专业准备了一定的学科基础。

在我国经济体制尚未转向市场经济的时候，国内许多学者已经开始努力将反映市场经济运行特征的理论吸收到自己的研究领域中来，并设计了自己的理论体系。随着市场经济体制在我国的扎根，也随着国外市场经济理论体系大量完整的引入，人们对过去提出的一些独创体系可能就会有了全新的认识。瓦尔特·欧肯的著作是1995年首次翻译过来的，由此人们才了解到关于国民经济学与企业经济学的划分显然在半个世纪前就有了。而国民经济显然不能与宏观经济画等号，同样，企业经济也不能与微观经济画等号。应当说，对于一个封闭型经济来说，宏观与微观的划分尽管是相对的，然而逻辑上是清楚的，层次内容是完整的。宏观经济指的就是经济运行的总量现象，如国民经济核算问题，国民收入的决定和分配问题，投资、消费和进出口规模问题等。国民经济则包罗万象，比宏观经济宽泛得多。它涉及全部的宏观经济，也包括被称之为中观经济的产业经济和区域经济，甚至包括已形成群体现象的厂商行为和消费者行为。微观经济指的就是经济运行的个量现象，如单个的企业经济、农户经济、家庭经济、个体经济等等。它作为个量现象不进入宏观经济分析的视野，但是它可以作为群体现象进入国民

^① 钱伯海主编：《国民经济学》，1页，北京，中国经济出版社，1992。

经济分析的视野。显然，将经济运行分成国民经济和企业经济两极，从逻辑上看有残缺，从内容上看不完整。1998年研究生专业目录调整时，还把以前的投资经济划归到国民经济学，以至于有的院校开办的国民经济学是加上括弧的投资经济。现代经济中，投资经济同样也包罗万象，既包括固定资产投资行为，也包括证券、金融投资行为。国民经济学当然也讨论投资总量问题，但显然只是将其作为一个话题。

因此，尽管国民经济学在我国已经被正式确立为一门经济学科，但是它与其他经济学科所牵涉到的方方面面问题并没有梳理清楚，形成了与其他学科分工不明确的尴尬局面。

中国人民大学的国民经济学学科是由原来的国民经济计划学科转变过来的。国民经济计划学科创建于1950年，当时是由苏联计划专家布列也夫讲授给中国人民大学的教员，再由中国人民大学教员根据中国实践编写出教材。中国人民大学的钟契夫等教员在20世纪50年代中期出版了中国第一部《国民经济计划学》教材，这一教材一直沿用到80年代初，被全国各高校广泛采用。80年代中期，李震中教授主编了内容更为详细的《计划经济学》教材，引领国民经济计划学科的学术水平到达历史巅峰。

然而，中国市场取向的经济改革实践终止了国民经济计划学的学术战略发展前景，中国人民大学的教员不得不实行战略性的学术转移，由国民经济计划转向国民经济管理。1992年中国人民大学的国民经济计划本科专业更名为国民经济管理专业，1994年以后陆续出版了自编的《国民经济管理学》、《经济预测与数量分析方法》、《社会发展的宏观管理》、《市场与价格管理》、《工商行政管理》等教材。到今天，中国人民大学的国民经济学科形成了自己的某些学术特色：注重应用性；强调宏观管理；融合各个学科知识。当然，由于中国人民大学的国民经济学还是一种转型性的学科，学科建设进程还没有终结，这些特色还会有一些变化。也正因为此，假若中国人民大学专业教员在与全国同行进行面对面交流时，或许会各自操着使对方费解的学术语言。其实，这也是目前全国所有的从事国民经济学教学与研究的教师都会普遍遇到的一个尴尬局面：尽管大家是同行，但在交流时却缺少行话。

至今，中国人民大学的国民经济学科专业依然是全国7所保留了该专业本科设置的院校中发展得最完整的，形成了从本科生到博士生的正规人才培养层次，同时吸收博士后和外国留学生的格局。因此，我们有责任来明确国民经济学的规范与发展方向，尽早结束目前的学科发展尴尬局面。这就形成了我们编辑出版中国人民大学版本的《21世纪国民经济管理学系列教材》的最终动机。

国民经济是由社会再生产的各个环节、各个要素和各个产业部门有机结成的整体，研究这个整体的运行规律并提出解决运行中出现的问题是国民经济学的主要任务，但国民经济学是以马克思主义经济理论为基础，并融合了现代经济学有关市场经济运行规律的认识和方法而形成的一门应用性经济学。与其他应用经济学如财政学、金融学、产业经济学、区域经济学等学科相比，这个学科的特点如下：

1. 宏观性。尽管经济总量以经济个量为基础，但是前者不是后者的简单之和。经济总量始终应当是国民经济学关注的问题，经济个量不是国民经济学要研究的重点。

2. 综合性。宏观或次于宏观管理方面的问题有很多，但应当把综合性的问题作为研究重点，如研究各个宏观经济政策应该如何协调，而不是仅仅研究财政政策应该如何，货币政策应该如何。再如研究产业结构，关注的应当是各个相互联系着的产业之间的协调优化问题，而不是仅仅关注单个产业如何发展的问题。

3. 战略性。国民经济范围十分广泛，不能事事都研究，只有那些具有战略性的问题，才应当进入学科的视线。不能把研究视野放得过宽，兼收并蓄。经济运行过程中的战术问题属于其他技术性强的学科研究的对象。以此而论，国民经济学要培养的人才规格应是全国各行各业的社会经济战略家。

4. 对策性。国民经济学中展开理论分析是必要的，但是把注意力只集中在理论分析上不是这个学科的特色。其特色是针对重大社会经济问题提出重大对策，能够解决重大实际问题。因此搞过于玄妙的理论或模型不是国民经济学作为应用性学科的主旨。

5. 前瞻性。做出的对策建议都需要有预测性和预见性，加强对社会经济发展重大问题的预测、预警，符合该专业的特色。运用现代数学方法对社会经济运行做出预测、预警是国民经济学要着重研究的内容。

经过多年不断探索和教学实践总结，大体上可以看出，中国人民大学的国民经济学学科建设与发展应逐步向以下七个方向聚拢：

1. 战略与规划。这继承了国民经济计划专业的基本内核。现在着重突出市场经济中的国家战略和规划基础理论研究，开展国家中长期发展战略与规划涉及的重大项目课题的研究，如可持续发展战略、西部大开发战略、小康战略和现代化战略等。

2. 宏观调控与政策。这个方向研究国民经济运行中政府随机干预的机制和政策配合问题。可以借鉴西方发达市场经济中政府调控的成熟理论与经验，但是要结合中国改革开放实际提出符合国情的调控主张。同时深入研究各个宏观经济政策和调控手段的组合与协同问题。此外，以市场监管为内容的工商行政管理也

属于宏观调控概念。

3. 投入产出与经济预测。投入产出模型是国民经济计划工作的重要工具，人大一直保持了这方面的特色和学术优势。市场经济下投入产出分析被充分吸收到国民经济核算体系中，因而它仍然具有重要的学术价值和实践意义。同时宏观经济预测也是我们长期重视的学术方向，利用经济计量模型等方法对国民经济运行进行分析和预测，已经成为国民经济管理工作的有机组成部分。

4. 产业结构与政策。从中国国情出发，宏观管理的一个主要内容是分析产业结构和制定产业政策。目前国内许多高校开设的产业经济学，多数是遵循西方产业组织理论的思路，属于微观经济学范畴。而纳入国民经济学研究视野的产业经济，是产业结构与产业政策，属于宏观的产业经济范畴。

5. 区域经济发展。从中国国情出发，宏观管理另一个主要内容是区域经济发展。国民经济从空间上看是各个区域经济的结合。因此如果没有关于区域经济的内容，国民经济学是空洞的、一般的。尽管有专门的区域经济学研究区域经济发展，但国民经济学仍然要着重研究各个区域之间的社会经济协调问题。

6. 国民经济核算。国民经济管理以国民经济核算为基本工具。按照传统的学科划分，国民经济核算被列为统计学的内容。但实际上，它更多地属于国民经济学的内容，统计学只是进行核算的工具和方法。传统的国民经济计划不包括国民经济核算，现在建立的国民经济学需要借鉴西方宏观经济学的理论经验，将国民经济核算直接引入国民经济学。今后从事国民经济管理和研究，没有国民经济核算的知识是无法胜任的。

7. 社会发展及社会政策。从国家发展战略高度看，经济发展和社会发展成为两个侧重点。而且随着市场经济体制的逐步完善，国民经济管理重点将转向注意保持社会与经济的协调发展、可持续发展，并更加重视实现这一目标的手段及政策。始终从发展战略管理角度分析社会发展与经济发展相互适应和政策选择，成为国民经济学中方兴未艾的话题。这也是中国人民大学国民经济学的特色之一。

体现上述特色和围绕上述方向开展教学与科研，是中国人民大学国民经济学作为国家重点学科现在正在做并将继续做下去的事情。我们将通过这套丛书陆续推出反映中国人民大学特色的国民经济学教学与科研成果，并愿意与全国同行就学科建设的问题进行广泛对话和充分交流。

刘瑞

2004年1月

前 言

中国国民经济核算体系产生于苏联、东欧国家的物质产品平衡表体系(MPS)。20世纪80年代中期以后,随着改革开放的不断深入和社会主义市场经济的迅速发展,MPS表现出明显的不足,中国国民经济核算体系开始不断放弃MPS体系的有关指标,逐步引进被世界大多数国家广泛采用的国民经济账户体系(SNA),1992年国家统计局会同有关部门制定并颁布实施的《中国国民经济核算体系(试行方案)》是这一过渡时期的阶段性成果。1993年联合国等五个国际组织联合制定了1993年SNA,许多国家根据这套国民经济核算的最新国际标准对本国原有的核算体系进行了系统的修订。为了吸收国际上国民经济核算的新成果,适应经济发展和国家宏观经济管理的需要,掌握国际经济交流的“标准语”和“普通话”,国家统计局决定对《中国国民经济核算体系(试行方案)》进行全面修订,《中国国民经济核算体系(2002)》就是这次修订的最终成果。

《中国国民经济核算体系(2002)》对《中国国民经济核算体系(试行方案)》进行了全面系统的修订,取消了其中的MPS核算内容,清理了基本概念,修订了机构部门和产业部门分类,调整了基本框架,补充了核算内容,修改和细化了有关表式的指标设置,基本上与新的国际标准相衔接。

为了适应财经类专业国民经济核算教学的需要,我们在长期教学和科研的基础上,经过一年多的努力,编写了本教材。教材全面介绍了《中国国民经济核算体系(2002)》的五套基本核算表、一套国民经济账户和两张附属表的指标设置和表式设计,详细分析了其基本核算内容、核算原则和核算方法,简要介绍了绿

色 GDP 核算、环境核算、社会核算矩阵以及国民核算在经济分析中的应用。

本书第一章至第七章由苏汝劼编写，第八章至第十一章由夏明编写。本书力求准确把握《中国国民经济核算体系（2002）》的基本内容，紧密跟踪国际国民经济核算的新理论和新方法。但由于我国国民经济核算体系的理论和实践仍处于不断发展和完善之中，加之编著者水平和能力所限，错误和不足之处敬请批评指正。

苏汝劼

2004年3月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 国民经济核算体系的形成与发展	(1)
第二节 国民经济核算的部门分类	(11)
第三节 国民经济核算的方法和原则	(14)
第四节 国民经济核算体系的基本内容和框架	(19)
第二章 生产核算	(23)
第一节 生产核算的基本问题	(23)
第二节 生产账户核算	(30)
第三节 生产总值及其核算	(37)
第三章 投入产出核算	(44)
第一节 投入产出核算的基本问题	(44)
第二节 投入产出表基本介绍	(46)
第三节 投入产出表的编制——直接分解法	(55)
第四节 投入产出表的编制——间接推导法	(57)
第五节 投入产出延长表及其编制	(63)

第四章 收入分配与使用核算	(70)
第一节 收入分配核算	(70)
第二节 消费核算	(75)
第三节 投资核算	(80)
第五章 资金流量核算	(92)
第一节 资金流量核算的基本问题	(92)
第二节 实物交易核算和实物交易资金流量表	(96)
第三节 金融交易核算与金融交易资金流量表	(98)
第六章 对外经济核算	(107)
第一节 对外经济核算的基本问题	(107)
第二节 国际收支平衡表核算	(112)
第三节 国外部门账户核算	(117)
第四节 国际投资头寸表	(122)
第七章 资产负债核算	(125)
第一节 资产负债核算的基本问题	(125)
第二节 资产负债表和资产负债账户	(131)
第八章 价格和物量核算	(137)
第一节 价格和物量核算的基本概念	(137)
第二节 价格指数	(139)
第三节 国内生产总值的物量计算	(144)
第四节 国际比较:国际价格和物量指数	(147)
第九章 人口、劳动力和环境核算	(156)
第一节 人口和劳动投入核算	(156)
第二节 我国核算体系中的附属表	(161)
第三节 环境核算和绿色 GDP	(167)
第十章 社会核算矩阵	(177)
第一节 社会核算矩阵的基本概念	(177)

第二节	SNA 账户的矩阵表述	(179)
第三节	SAM 的框架、结构与分类设计原则	(183)
第四节	SAM 的应用	(193)
第十一章	国民核算在经济分析中的应用	(197)
第一节	国民核算体系和宏观经济总量分析	(197)
第二节	国民核算体系和经济结构分析	(200)
第三节	国民核算体系的进一步扩展 I : 货币与金融统计	(203)
第四节	国民核算体系的进一步扩展 II : 政府财政统计	(214)
附录一	(219)
附录二	(245)
参考文献	(252)

第一章 导论

第一节 国民经济核算体系的形成与发展

一、国民经济核算的定义

国民经济核算，简称国民核算（national accounting），是以整个国民经济为对象的宏观核算，是对国民经济运行过程的系统描述，是在一定经济理论指导下，综合运用统计、会计和数学等方法，通过对一国（或一地区）在一定时期内的经济活动及其结果进行全面、综合、系统的测定，来描述一国国民经济联系和结构全貌的活动。国民经济核算体系是指在一定经济理论指导下对一国（或地区）在一定时期内的经济活动及结果进行系统描述的概念、指标、分类、核算方法和表现形式等内容的总称。国民经济核算体系可以看作是宏观经济运行和调控的信息库和数据库。

二、国民经济核算的产生过程

（一）国民收入的早期估算

国民经济核算是在国民收入估算的基础上产生的。最早的国民收入估算是由

英国古典经济学家威廉·配第于1664年提出来的，1665年他进行了实际估算，创立了国民收入的概念。配第在其著名的《政治算术》一书中，公布了他根据“劳动和土地是财富的源泉”的理论而估算的英国的国民收入。继威廉·配第之后，G. 金于1688年对英国的国民收入进行了估计。他在这项估算中，把经济活动主体分成26个社会集团。统计项目包括收入支出和储蓄等；同时，他对英、法、荷三国的国民收入进行了比较，这是具有开创性的事业。

法国重农学派经济学家F. 魁奈于1758年出版了《经济表》一书，他把国民收入看作部门间的流量，并重视资本存量在扩大国民收入中的作用。1791年法国化学家A. L. 拉瓦锡估算了法国的国民收入。为了避免重复计算，他首次将总产品区分为中间产品和最终产品，这是国民收入核算史上的一个飞跃。

1886—1890年期间，澳大利亚统计学家T. 柯格兰对澳大利亚每年的国民收入进行了估算。他的巨大贡献是：（1）连续的估算；（2）从生产、分配和使用三方面来表示国民收入；（3）提出了净产值的概念，即在计算国民收入时扣除折旧。

（二）国民收入的官方估算

20世纪的20年代开始，国民收入估算从主要由经济学家或科学家个人进行开始变为由官方进行。可以说从1918年到1939年的21年是以官方国民收入估算为主的阶段。这一阶段，国民收入估算有以下特点：（1）国民收入估算得到政府的重视。这一时期发生了震撼资本主义世界的经济大萧条，政府在经济中的作用受到重视，并发挥越来越大的作用。政府和社会组织需要掌握国民经济总量及其结构的信息，因而参与或支持了国民收入的估算工作。到1939年，已有苏联、澳大利亚、加拿大、德国、荷兰、新西兰、美国、土耳其、南斯拉夫、瑞典等10个国家的政府承担了国民收入的连续估算工作。（2）进行国民收入及其构成的计量，进而从理论上和方法上为国民收入核算建立了概念结构。美国经济学家J. M. 凯恩斯1936年出版的《就业、利息和货币通论》，为建立国民经济账户体系作了理论上和方法上的准备。凯恩斯在其论著中，以国民经济总体作为考察的对象，着眼于国民经济活动的总量分析，从社会最终产品及其价值形态出发，首创了一个现代宏观经济分析的理论模型。他的这一宏观分析的理论模型，建立在对国民收入和支出分析的基础上，一方面表明了国民收入在居民、企业、政府和国外各交易集团之间循环流转的来龙去脉；另一方面，用一组有关国民收入及其构成变量的方程组，来表示国民经济保持均衡的条件。同时，该理论模型还直接成为国民收入核算进一步发展的理论依据。（3）国民经济核算和国