

普通高等教育规划教材

国民经济核算

(统计学专业用)

陈明主编



人民交通出版社
China Communications Press

普通高等教育规划教材

Guomin Jingji Hesuan

国民经济核算

(统计学专业用)

陈 明 主编

人民交通出版社

内 容 提 要

国民经济核算是统计学在国民经济领域中应用研究的一门方法论科学,是统计学专业的主干课程。内容包括:总论,国内生产、分配与使用核算,投入产出核算,资金流量核算,资产负债核算,国际收支及国际投资头寸核算,国民经济账户体系和矩阵表,国民经济附属核算与分析,国民经济核算的灵活运用与扩展。

本书可作为高等院校经济、管理、金融和统计等各专业的教材或教学参考书,也可供广大经济和社会管理工作参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

国民经济核算/陈明主编. —北京:人民交通出版社,2011.7

ISBN 978-7-114-09226-8

I. ①国… II. ①陈… III. ①国民经济核算 IV. ①F222.33

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第121998号

普通高等教育规划教材

书 名: 国民经济核算

著 者: 陈 明

责任编辑: 智景安

出版发行: 人民交通出版社

地 址: (100011) 北京市朝阳区安定门外外馆斜街3号

网 址: <http://www.ccpres.com.cn>

销售电话: (010) 59757969, 59757973

总 经 销: 人民交通出版社发行部

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市密东印刷有限公司

开 本: 787×1092 1/16

印 张: 15.75

字 数: 394千

版 次: 2011年7月 第1版

印 次: 2011年7月 第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-114-09226-8

印 数: 0001—2000册

定 价: 32.00元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

前 言

国民经济核算是统计学在国民经济领域中应用的一门方法论科学,是统计学专业的主干课程。它以国民经济运行的总体为对象,在定性认识的基础上,运用有关的核算理论和方法,对国民经济组成的各部门以及再生产各环节之间的相互联系、相互制约关系和数量表现进行描述和分析,以判断国民经济是否健康、协调发展,它是宏观经济分析与管理的重要基础和工具。

自1992年国务院发出《关于实施新国民经济核算体系方案的通知》,宣告我国开始在全国范围内分步实施新国民经济核算体系。2000年以来,国家统计局基于中国核算制度改革和实践的成果,深入研究并吸取联合国《国民经济核算体系》(1993)所提出的最新国际标准,对原体系进行了修改,并于2003年颁布了《中国国民经济核算体系(2002)》。以此为标志,说明中国国民经济核算进入了新的阶段。新体系在概念、理论和账户体系机构与内容方面都有了新的发展,从而使国际经济核算在治理通货膨胀、增强政府调控能力、推进技术进步和国际化,以及实现可持续发展方面,发挥越来越大的作用。作为规定性研究国民经济数量的国民经济核算,其教学与研究工作也需不断改进。基于本人近十年来教与学的实践总结,本教材从以下三方面做了增补和完善:一是根据我国已实行的SNA为主体的新国民经济核算体系的核算方法,突破已有政治经济学教材的只有物质生产创造价值的观点,坚持全面的生产观,即非物质生产也创造价值;二是现有教材的内容多数强调的是如何进行国民经济统计,而新教材的编写结合多数学生只是应用统计结果而非研究的实际情况,突出统计指标和方法的运用与分析;三是以联合国《国民经济核算体系》(1993)(中译本,中国统计出版社,1995)为主导,结合国家统计局国民经济核算司编的《中国国民经济核算》(中国统计出版社,2004),阐述中国国民经济核算与国际规范的异同。

本书的编写力求体系科学合理,内容翔实、完整。书中所引数据尽量为国家统计局最新公布数据,目的是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情况,同时每章后面附有相当数量的单选、多选、判断题以及思考题和计算题供读者练习。

本书由长安大学经济与管理学院陈明副教授主编,由陕西行政学院白洁副教授参与编写(第六章)。长安大学经济与管理学院统计系主任左庆乐教授为本书的编写提出了指导性建议,中国人民银行总行研究局梁冰博士提供了大量的数据资料,我的导师长安大学经济与管理学院院长吴群琪教授给予了很大的帮助,本书得到长安大学“十一五”规划教材项目资助出版,在此表示衷心感谢。

限于作者学识水平,书中难免存在不少问题,恳请读者批评指正,提出宝贵意见。

陈 明

2011年4月于西安

目 录

第一章 总论	1
第一节 国民经济与国民经济核算.....	1
第二节 国民经济核算的对象.....	7
第三节 国民经济核算的基本原则	11
第四节 中国的国民经济核算体系	13
思考与练习	15
第二章 国内生产、分配与使用核算	18
第一节 生产核算的基本理论	18
第二节 国内生产指标的核算	20
第三节 收入分配的核算	28
第四节 最终产品使用的核算	35
思考与练习	40
第三章 投入产出核算	45
第一节 投入产出原理	45
第二节 投入产出表的数据口径	50
第三节 投入产出表的编制方法	53
第四节 投入产出建模	64
第五节 投入产出表的应用	68
思考与练习	71
第四章 资金流量核算	77
第一节 资金流量表的内容	77
第二节 资金流量表	79
第三节 资金流量表的编制与分析应用	89
思考与练习	98
第五章 资产负债核算	103
第一节 资产负债核算的基本问题.....	103
第二节 资产负债的估价和重估价.....	109
第三节 国民资产负债表.....	116
第四节 资产负债表的应用.....	119
思考与练习.....	121
第六章 国际收支及国际投资头寸核算	125
第一节 对外经济核算的基本问题.....	125
第二节 国际收支核算.....	129
第三节 国际投资头寸核算.....	138

第四节 对外经济核算的分析应用·····	141
思考与练习·····	148
第七章 国民经济账户体系和矩阵表·····	152
第一节 国民经济账户体系的基本问题·····	152
第二节 国民经济账户的编制原理·····	159
第三节 国民账户体系的其他表述形式·····	179
思考与练习·····	189
第八章 国民经济附属核算与分析·····	194
第一节 人口资源和人力资源核算·····	194
第二节 环境与经济综合核算体系(SEEA)·····	204
第三节 发展水平测度与新国民财富核算·····	209
第四节 社会总供需测算与分析·····	212
思考与练习·····	223
第九章 国民经济核算的灵活运用与扩展·····	226
第一节 SNA 灵活运用和扩展概述·····	226
第二节 地区经济核算和季度核算·····	227
第三节 粮食和农业经济核算体系·····	234
第四节 旅游卫星账户体系·····	237
思考与练习·····	243
参考文献·····	245

第一章 总 论

学习目标

1. 理解国民经济的基本构成；
2. 了解国民经济循环的流程；
3. 理解国民经济核算的功能；
4. 掌握国民经济核算的对象；
5. 掌握国民经济核算的原则；
6. 了解国民经济核算的各种价格形式；
7. 了解国民经济核算体系的内容构成。

第一节 国民经济与国民经济核算

一、国民经济基本构成和分析框架

国民经济核算是以整个国民经济为总体的全面核算,是对国民经济运行过程进行系统的描述。因此有必要对国民经济及其运行过程加以了解和认识。

所谓国民经济,就是一国(或地区)范围内和一定历史时期中整个社会经济活动的总和。从其构成来看有两个方面:一是物质生产部门和非物质生产部门的总和;二是社会产品再生产——生产、分配、流通和使用的总过程。前者为横向联系,后者为纵向联系,纵横交错构成国民经济网络般的经济联系。

从横向结构看,国民经济是由从事不同性质社会经济活动的部门构成的。按是否生产实物产品为标准,这些部门分为物质生产部门和非物质生产部门。在社会经济发展中,物质生产部门起着不可替代的基础作用,与此同时,非物质部门同样是社会劳动分工体系中不可或缺的组成部分。物质生产部门与非物质生产部门相互影响,相互制约,互为依存。随着科技进步和现代化发展,非物质生产部门的服务作用越来越重要。

从纵向结构看,在社会再生产的运行过程中,包含着生产、分配、流通、使用这四个环节,以及实物运动和价值运动两种运动过程。在实物运动方面,生产部门生产出社会产品之后,除一部分自产自用以外,都通过商业部门、集市贸易、自产自销等形式提供给社会,形成社会总供给,供生产消费者与生活消费者作为生产性与非生产性消费使用。在价值运动方面,它和商品的实物运动相伴随、相向而行。生产部门制成产品,由商业部门收购,取得货币收入,在生产部门内部进行初次分配后,又通过社会再分配,形成各部门、各单位以及社会各成员的货币收入,由此形成社会总需求。他们用所得收入在市场上购买物资资料和劳务,使生产成果的使用价值和价值得以实现。社会产品中,部分作为生产资料重新投入再生产过程,部分产品则作为消

费资料进入最终使用。居民通过消费进行自身的再生产,以劳动力形式再投入生产过程。这样,劳动力和积累下来的劳动产品就成为社会再生产运行过程重新开始的条件。整个国民经济如此循环往复,不断地运行下去。

国民经济运行的四个主要环节之间的关系如图 1-1 所示。

国民经济运行若要达到协调顺畅,客观上要求总供给与总需求保持平衡。不仅总量上平衡,而且构成上平衡,那么,全社会就会物尽其用,货畅其流,卖其所有,买其所需,说明国民经济运行实现良性循环。倘若总供给显著大于总需求,就会造成市场疲软,产品积压,开工不足,失业增加;而如果总供给显著小于总需求,则会造成商品匮乏,物价上涨,居民生活水平下降,乃至社会的动荡。由此可见,社会总供需平衡是国民经济循环的核心问题之一,宏观经济管理和国民经济核算都必须对此高度关注。

上述国民经济运行过程是一种理论上的简化,现实经济过程则是丰富多样的。因此,从国民经济核算与分析的角度,还必须对这一模型给予适当的补充和扩展。

首先,将金融交易单独引入国民经济运行过程。资金融通对于各部门资金余缺的调节,对社会总需求的形成有着重要的作用,是国民经济循环运动的重要枢纽,也是宏观经济管理与调控的重要对象。因此,必须以独立于各分配环节的形式将其引入国民经济循环(图 1-2),以便进行国民经济核算和分析。

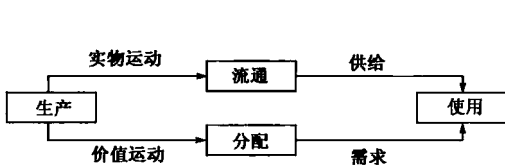


图 1-1 国民经济运行的主要环节

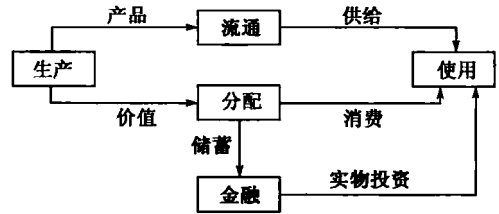


图 1-2 封闭经济系统的循环流程

其次,将对外经济往来引入国民经济循环。国民经济是一个开放的系统,各国经济彼此间存在着广泛联系,一国的对外经济关系不仅影响国内的市场供需和资金余缺等状况,而且影响该国的国际经济和政治地位,所以也必须引入国民经济循环的分析框架(图 1-3)。

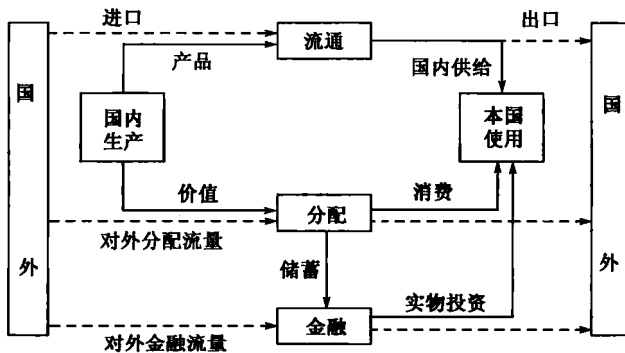


图 1-3 开放经济系统的循环流程

再者,将经济存量因素引入国民经济循环。国民经济循环不应局限于流量过程,它还需要具备相应的经济存量。人们运用既有的存量资源进行经济活动,就形成各种各样的经济流量;而流量运动的结果又会使原有的资源存量发生变化。可以说,没有存量,流量就成为无源之水;而没有流量,存量也就成了无用之物。因此,国民经济循环在数量上就表现为存量与流量

的统一,两者相辅相成,必须联系起来加以研究(图 1-4)。

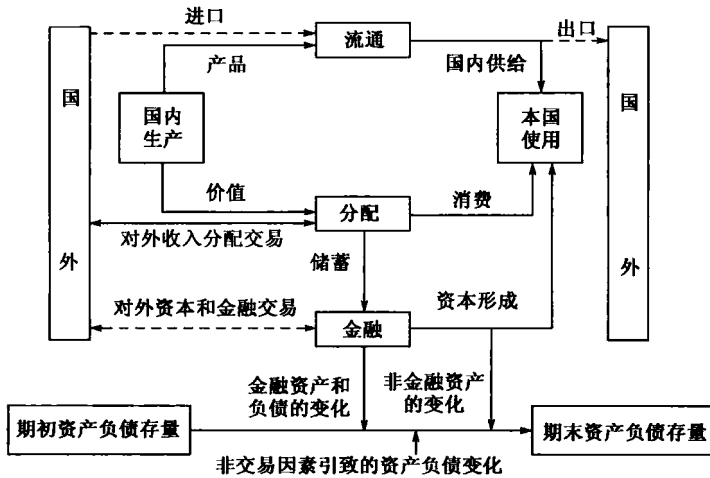


图 1-4 国民经济的基本框架

经过以上三个方面的扩展与补充,国民经济循环就形成了一幅较为完整的动态图形。据此,我们可以全面考察其条件、过程、结果和影响,从数量上深入研究探究其规模、结构、内部联系和对外关系,以及各种经济存量与流量的动态衔接关系,为宏观经济管理与调控提供重要的数据支持。

二、国民经济核算的性质和功能

国民经济核算(national accounting)也称国民经济统计,是以一定的经济理论为指导,综合运用一套相互有机联系在一起的账户和平衡表,系统、连续地对一时期内一个国家(地区)的经济活动及结果进行定量描述,以反映国民经济的联系和结构的全貌,为宏观经济管理和分析提供坚实的基础。

国民经济核算是以国民经济为整体所组织的经济核算,它是一个理论丰富、方法多样、结构复杂、内容完整的庞大核算系统,也是一个能从数量上描述和分析宏观经济运行的统计信息系统。

国民经济核算是为国民经济管理服务的。国民经济管理是在宏观层次上对国民经济各领域、各部门进行的管理。因此,国民经济核算对于国民经济管理起着十分重要的作用。对国民经济进行科学管理是通过经济运行系统中的各部门、各环节之间的统计信息交换和处理,了解和掌握国民经济运行过程中的各种经济信息、数据关系,并对其进行科学的经济分析,运用各种手段实行宏观的经济调控,以使国民经济正常而有序的进行。因而,开展国民经济核算就是为国民经济管理提供准确的国民经济各部门的统计信息,了解国民经济运行(包括生产、分配、流通及使用等)过程 and 全貌的数据资料,搞好国民经济宏观调控,以促进经济实现良好循环和发展,达到对国民经济进行科学管理的目的。同时,国民经济核算提供的关于整个国民经济运行状况的系统而详细的资料,是国家和政府制定经济发展战略、中长期规划、年度计划以及各种宏观经济政策等的重要依据。而国家和政府对国民经济的管理则必须通过这些规划、计划、一系列宏观经济政策等管理手段来实现。可以这样说,离开了国民经济核算,国民经济管理就无法正常地开展和有效地进行。

国民经济核算是国家为满足对国民经济进行宏观管理、控制和调节的需要而开展的活动。

国民经济核算的不断完善,将会对经济理论的发展以及宏观经济管理的改进起到十分重要的作用。

三、国民经济核算体系及发展

国民经济核算体系即是核算国民经济的方法和工具。它是指一国(或地区)在国民经济核算中形成的,由各总量及组成成分之间的联系和指标概念、定义、分类、计算方法、表现形式和记录手续和相互关系所构成的一套国民经济核算的标准和制度。

(一)经济学家对国民经济核算的理论贡献

现代国民经济核算是在国民收入统计的基础上产生的。最早的国民收入统计是1665年英国经济学家威廉·配第(William Petty)对英国当时国民收入的估算。他对收入和支出两方面进行估算,运用了使其两者相等的复式核算理论和方法。当时尽管还没有提出国民经济核算的概念,但在经济学家的学术研究成果中都体现出了许多核算的理论和方法。

1759年,法国重农学派经济学家弗朗斯瓦·魁奈(Francois Quesnay)设计出了著名的《经济表》。魁奈虽然坚持唯农业是生产的狭义生产观,但他把国民收入看做是部门间的流量,从社会再生产过程和部门间投入产出关系的角度描述货物和购买力各自沿着不同方向所进行的循环流动,用统计表方法描述了国民经济运行过程以及国民经济总量之间的关系,并强调产量与收入的基本一致性。《经济表》被认为是投入生产分析、部门间经济流量分析和部门账户的开端。由此勾画出了国民经济核算的最初轮廓。

法国化学家A·L·拉瓦锡(Antoine Laurent Lavoisier)在1791年估算法国国民收入时,为避免重复计算,首次区分了总产品中的中间产品和最终产品。

1886~1890年期间,澳大利亚统计学家T·柯格兰(T·Ke Gelan)对澳大利亚每年的国民收入进行估算时,首次提出了从生产、分配和使用三方面反映国民收入,并第一次提出了采用生产净值指标反映国民收入的思想,即从国民收入中扣除折旧。这一重要发展,为现代国民收入核算奠定了理论与实践的基础。

1930年,瑞典经济学家E·林德尔(Eric Lindahl)提出分析国民经济运行的理论模式,在该模式中,他把国民经济划分为企业、居民、政府和国外,并采用收支方程式来反映各部门间的收支平衡关系。这个理论模式与现代国民经济核算体系的基本构造已十分接近。1933年,挪威经济学家R·富利斯契(R. Frisch)提出了经济流通体系的设想。

1936年,俄籍美国经济学家瓦西里·列昂惕夫(Wassily W. Leontief)以瓦尔拉的一般均衡理论为思想基础,编制了世界上第一张关于美国1932年年度的投入产出表,对投入产出核算及其应用进行了开创性的研究。1973年,列昂惕夫因投入产出分析与经济结构研究获得了诺贝尔经济学奖。

1937年,英国经济学家C·克拉克(Colin Clark)在他的《国民收入与支出》估计中,采用了收入、支出、资本形成、储蓄、对外贸易等重要的经济项目。这些项目间的数字关系,对以后建立账户平衡框架起到了重要作用。

美国经济学家西蒙·库兹涅茨(Simon Kuznets)系统地研究了国民收入的定义、概念和计算方法,提出用市场价格计算的国民收入(即国民生产总值)来取代传统的按要素价格计算的国民收入,作为反映国民生产的综合性指标,扩充了经济总量统计的内容,从而使国民生产总值的统计系统化。为此,西蒙·库兹涅茨在1971年获得了诺贝尔经济学奖。

1939年,英国伦敦大学教授J·E·米德(J. E. Meade)和剑桥大学教授理查德·斯通

(Richard Stone)开始为英国财政部从事国民收入估算工作。1941年,在J·凯恩斯指导下,这两位英国经济学家在英国预算白皮书上发表了从事国民收入估算工作所作的研究报告——《战时财政资源分析与国民收入和支出估算数字,1938~1940》。在这份报告中,他们采用了会计账户形式,把收入和支出联系起来估算,并对国民生产采用总值和市场价格计算,为国民收入统计向国民经济核算的过渡起到了重要的推动作用,并为《国民经济核算体系》(System of National Accounts,简称SNA)的建立奠定了基础。

1941年,荷兰经济学家E·V·克利夫(E·V·Cliff)在荷兰《经济学家》杂志上先后发表了《论国民核算:荷兰1938年年度调查的经验》和《论国民核算的意义和组织》两篇有关国民经济核算的文章,首次提出了“国民经济核算”的概念。从此,国民收入统计过渡到了国民经济核算。

1947年,英国经济学家理查德·斯通(Richard Stone)所领导的专家小组为国际联盟统计专家委员会撰写的统计分会报告——《国民收入的计算和社会账户的构建》,以及附录“国民收入和相关总量的定义和计算”。该报告及其附录表明了如何通过选择和合并一个经济体的基本交易来获得国民收入和国民生产总值,以及如何展示这些交易的内在联系。它们成为SNA的胚胎形式。其后理查德·斯通于1953年和1964年分别制定和修改《国民经济账户体系及辅助表》。理查德·斯通因其开创性、先驱性的国民核算体系研究,被誉为国民经济核算之父,并因此获得1984年诺贝尔经济学奖。

1951年,英国经济学家J·E·米德(Jams. E. Meade)在他的著名著作《国际收支》中,首次将国民收入与国际收支联系起来,分析了国内支出变动对国民收入和国际收支的影响,分析国际收支平衡与不平衡对国民收入的影响。这为后来把国际收支核算纳入国民经济核算体系提供了理论支持。由于为社会账户和国际收支核算所作的贡献,J·E·米德于1977年获诺贝尔经济学奖。

1952年,美国康奈尔大学经济学家M·A·柯普兰(Morris. A. Copeland)在《美国货币流量的研究》一书中首次提出了资金流量表,并将资金流量表与国民收入核算结合在一起,做到全面反映一国的货币收支情况。M·A·柯普兰对资金流量核算做了开创性的研究。

1962年,美国耶鲁大学经济学家W·戈德史密斯(W·Goldsmith)出版了《美国战后时期的国民财富》,在这本著作中,发表了用现行价格和1929年不变价格估算的1896~1949年逐年的美国国民财富,并且选择若干年份编出了国民资产负债表。1963年,他又与R·E·李普赛合著了《美国国民资产负债表的研究》,对国民资产负债和国民财富的编制进行了全面论述,为国民财富和资产负债作出了突出贡献。

(二)国民经济核算体系的发展过程

1953年,联合国统计委员会公布了《国民经济核算体系及其辅助表》,标志着国民经济核算体系正式诞生。这个核算体系只是初步的,其重心是国民收入与生产核算。1968年联合国统计委员会批准并公布了经过重大修订的SNA。该体系扩展了核算内容,构成了包括国民收入核算、投入产出核算、资金流量核算、资产负债核算以及国际收支核算在内的五大核算系统,形成了内容较完整的新体系。同时,国民经济核算的概念、定义表述更加明确,分类更加详细,总量指标得到了进一步的分解,标准得到了改进。采用矩阵式平衡表作为核算工具,形成了一个以账户式平衡表为基本形式、以矩阵式平衡表为综合形式、以单式平衡表为补充形式的核算系列,用以满足核算内容扩展的需要,并且以不变价格计算总量指标,以适应经济分析的需要。至此,国民经济核算体系的框架已经基本构成。

1993年,联合国第27届统计委员会会议通过了由联合国、世界银行、国际货币基金组织、经济合作和发展组织、欧洲共同体委员会共同对SNA的修订案,称为1993年SNA。从1968年以来,在总结各国SNA实践和应用经验的基础上,并为了适应通货膨胀的突出、政府作用的转变、服务业的发展、金融业的复杂化、环境与经济交互作用的强化等新的变化,对1968年SNA进行了更新。1993年SNA通过对核算基础原理的系统说明,使得核算人员能够在不同的情况下或新情况下作出必要的变通处理,使核算人员工作得以简化;并对核算原则和特殊问题进行了澄清,减少了核算体系的复杂性。使它与其他国际统计标准更加协调一致,更能为各国所接受。这时SNA已进入了成熟阶段。

从SNA的初创、发展到成熟阶段,可以看到,SNA是根据市场经济理论和原则设计的,主要为市场经济国家的国民经济分析、政策制定和管理服务。

另一种国民经济核算体系是联合国于1971年发表的《国民经济平衡表体系》,又称物质产品平衡表体系(System of Material Product Balances,简称MPS),该体系是为高度集中的计划经济管理体制下的计划经济过程和统一计划管理的要求而设计、产生和发展的。由前苏联始创,主要为中央计划经济国家所采用。前苏联统计局在1926年公布了《苏联1923~1924年国民经济平衡表》,核算了物质产品部门产品收入和分配及其平衡关系。这是MPS的雏形。1950年,前苏联中央统计局在经过多年的理论研究和核算实践基础上,制定了一系列国民经济平衡表并形成核算体系,1957年在前苏联全面执行,并逐步推广到原经互会国家。

由于MPS的研究对象及范围仅限于物质生产领域,因此其核算报告中详细阐明了物质生产领域和非物质生产领域的界限,同时提供了表中所用概念的详细定义、社会经济类型和部门分类、社会总产品与国民收入的内容和计算方法及其社会产品的估价。

随着各国经济的发展变化,原经互会统计合作常设委员会对原有的MPS进行了重大修订,制定出《编制国民经济统计平衡表的基本方法和原则》,于1984年由联合国统计委员会通过,称为新MPS。与旧MPS比较,增加了部门联系平衡表、居民收入和消费指标、非物质服务平衡表等,在方法上引入了矩阵形式。新MPS在生产范围上仍然坚持物质生产,虽然也核算非物质服务,但未记入社会总产品中,而是将其与物质平衡表分列。

(三) 国民经济核算体系一体化

MPS以马克思主义再生产理论为依据,坚持只有物质生产部门创造国民收入的观点,以五大物质生产部门的生产活动为核算范围,把服务活动排除在生产领域以外,影响了对国民经济总量核算的完整性;MPS实质上是一种实物核算体系,主要描述社会再生产实物运动,对资金运动缺乏完整而系统的反映;MPS采用横向或纵向平衡法,并设置一系列平衡表,比较简便和直观,但平衡表之间缺乏有机联系,整个结构不够严密。

SNA把国民经济各部门的经济活动全部纳入核算范围,使社会生产、分配、使用各环节紧密衔接,从而形成全面、完整、系统的国民经济核算体系;SNA增加了资金流量和存量方面的核算内容,并与其他核算相联结,全面反映国民经济的运行过程;SNA采用复式记账法,运用账户、矩阵等核算形式,把经济流量和经济存量联系起来,组成结构严谨、逻辑严密的体系。

长期以来,MPS与SNA两大核算体系在国际上同时并存,由于两个体系在诸多方面的差异,给国民经济的国际比较造成了很大的困难。经过国际社会的多年多方面的努力,力图使两个体系朝着一体化方向发展。事实上,随着前苏联的解体,各国经济体制的改变,以及原经互会的解散;同时,也由于MPS自身的重大缺陷。1990年由经济合作与发展组织(OECD)主持的巴黎会议发表的联合声明宣布:MPS于1990年丧失其作为一份国际指南文件的功能,即

MPS 于 1990 年消亡到 1993 年 SNA 发布其最新版本时,国民经济核算体系已基于 SNA 在全球范围内实现了一体化,MPS 成为了历史名词。

第二节 国民经济核算的对象

一、国民经济活动的单位和部门

(一) 机构单位与机构部门分类

所谓机构单位(institutional unit)是指有权拥有资产和承担负债,能够独立从事经济活动和与其他实体进行交易的经济实体。机构单位是进行经济决策的基本单位,其突出特征体现在以下四个方面:

- (1) 有权独立拥有货物和资产,能够与其他机构单位交换货物、资产所有权;
- (2) 能够作出直接负有法律责任的经济决定和从事相应的经济活动;
- (3) 能为自身的利益发生负债、承担其他义务或未来承诺、签订契约;
- (4) 能够编制出包括资产负债表在内的一套在经济和法律上有意义的完整账户。

在现实生活中,具备机构单位条件的单位基本上有两类:一类是住户,也称经济中的自然人;一类是得到法律或社会承认的独立于其所有者的法人或社会实体,也称为法人单位,具体包括企业单位、事业单位、机关(行政)单位、社会团体单位、基层群众自治组织和其他单位。

根据经济活动的市场特征,机构单位分为:营利性机构单位和非营利性机构单位。二者的区别在于,营利性机构单位是以营利为目的,而非营利机构单位则不以营利为目的。一般讲,非营利机构单位并非绝对不能有利润或盈余,而是其收益不能由其成员占有,必须留在非营利机构单位中。

从一国国民经济核算出发,机构单位分为:常住机构单位和非常住机构单位。

常住机构单位简称常住单位(resident unit),是指在一国经济领土内具有经济利益中心的经济单位。这里需要明确两个概念:①一国的经济领土(economic territory),是指由该国政府管辖的人员、货物和资本在其范围内可以自由流动的领土范围,即在该国地理范围基础上,加上该国驻外使领馆、科研站、新闻移民办事处和援助机构等,再相应地扣除外国驻该国的上述机构。②经济利益中心(center of economic interest),则是指在经济领土范围内,具有一定的场所(住房、厂房或其他建筑物),从事一定规模的经济活动并超过一定时期(一般指一年)的经济单位。所有常住单位组成国民经济核算的经济主体。

由此可以看出,常住单位的划分既不等于按国籍的界定,也不等于按领土范围的界定。

非常住机构单位简称非常住单位,是指一国经济总体之外的其他经济的常住单位,通常称之为“国外”。

机构部门的分类是按其在取得收入和支配收入、筹集资金和运用资金的财务决策权同一性标准进行分类的一种方法。国民经济核算体系把所有常住机构单位划分为四个大的机构部门,即非金融企业部门、金融机构部门、政府部门和住户部门。由非常住单位组成的国外部门也视同为机构部门。

(1) 非金融企业与非金融企业部门:非金融企业指主要从事市场货物生产和提供非金融市场服务的常住企业,它主要包括从事上述活动的各类法人企业。所有非金融企业归并在一

起,就形成非金融企业部门。

(2)金融机构与金融机构部门:金融机构指主要从事金融媒介以及与金融媒介密切相关的辅助金融活动的常住单位,它主要包括中央银行、商业银行和政策性银行、非银行信贷机构和保险公司。所有金融机构归并在一起,就形成金融机构部门。

(3)政府单位与政府部门:政府单位指在我国境内通过政治程序建立的,在一特定区域内对其他机构单位拥有立法、司法和行政权的法律实体及其附属单位。政府单位的主要职能是利用征税和其他方式获得的资金向社会和公众提供公共服务;通过转移支付,对社会收入和财产进行再分配。它主要包括各种行政单位和非营利性事业单位。所有政府单位归并在一起,就形成政府部门。

(4)住户与住户部门:住户指共享同一生活设施,部分或全部收入和财产集中使用,共同消费住房、食品和其他消费品与服务的常住个人或人群体。所有住户归并在一起,就形成住户部门。

(5)非常住单位与国外部门:所有不具有常住性的机构单位都是非常住单位。将所有与我国常住单位发生交易的非常住单位归并在一起,就形成国外部门。对于国外部门来说,并不需要核算它的所有经济活动,只需核算它与我国常住机构单位之间的交易活动。

机构部门分类可以反映各部门在经济活动中的地位、作用以及相互关系,在国民经济核算中具有广泛的应用。

(二)基层单位与产业部门分类

所谓基层单位(establishment)也叫产业活动单位,是指在一个地点,从事一种或主要从事一种类型生产活动的生产单位。它应同时具备以下三个条件:

(1)地点的唯一性。如果一个单位在不同的地点从事生产活动,哪怕是同一种类型生产活动,也要划分为不同的产业活动单位。

(2)生产活动的单一性。一个基层单位要么只从事一种类型生产活动,要么虽然允许有一种以上的生产活动,但主要活动在单位的增加值中占有绝对大的比重,也就是说,所有次要活动的总体规模与主要活动相比是很小的。

(3)具有收入和支出会计核算资料。

产业部门的划分是从生产的角度,按各基层单位活动性质的同类性对基层单位进行的分类。同一类性质活动的基层单位归并在一起,就形成产业部门。

我国国民经济核算中产业部门分类是依据《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2002)确定的,共有20个门类、95个大类、396个中类和913个小类。其门类具体如下:农、林、牧、渔业;采矿业;制造业;电力、燃气及水的生产和供应业;建筑业;交通运输、仓储和邮政业;信息传输、计算机服务和软件业;批发和零售业;住宿和餐饮业;金融业;房地产业;租赁和商务服务业;科学研究、技术服务和地质勘察业;水利、环境和公共设施管理业;居民服务和其他服务业;教育;卫生、社会保障和社会福利业;文化、体育和娱乐业;公共管理和社会组织;国际组织。

产业部门按照产业形成的时序和劳动对象的特点可分为三次产业。我国的三次产业划分如下。

第一产业:农、林、牧、渔业等。

第二产业:采矿业,制造业,电力、燃气及水的生产和供应业,建筑业。

第三产业:除上述第一、第二产业以外的其他各业。

国民经济产业部门及其经济活动是国民经济生产核算的主要内容,也是分析产业结构的

重要基础,有利于反映在整个生产过程中各产业部门之间的经济技术联系。

二、国民经济活动中的交易

交易(transaction)是指机构单位之间根据市场经济原则相互协议而进行的经济活动,包括经济权益的创造、转移,具体性质的改变和消失。交易是市场经济活动的内容,也是国民经济核算的对象。国民经济核算将所有的经济活动都按“交易”来处理,交易不仅包括市场经济活动中的等价交换,而且还包括一个机构单位向另一个机构单位自愿无偿的经济转移(如捐赠、政府救济)和强制性的经济转移(如政府收缴的各种税费及罚款等)。

国民经济活动中的交易主要是以下几大类。

(1)实物交易,是指伴随着货物和服务交换而发生的货币流动,这种交易是货物和服务与货币的换位,其特点是货币所有权与货物、服务所有权的变更。

(2)分配交易,是指由生产创造的新价值初次分配给劳动力、资本和政府的交易,以及形成的收入和财富的再分配的交易组成。

(3)投资性交易,是各机构单位为了扩大再生产或增加实物储备而发生的收支活动。投资性收入包括各机构单位为进行实物投资而获得的资金以及资本的转移收入;投资性支出包括各机构单位非金融资产的增加和资本的转移支出。

(4)金融交易,是指涉及机构单位金融资产所有权变化的所有交易,包括金融债权和负债的产生和清偿。金融交易中,一个机构单位一方面会形成或处置金融资产,抵消以后体现金融资产的净获得;另一方面会发生和清偿债务,抵消以后体现的负债净发生。

上述各种交易之间的关系见图 1-5。

另外,需要补充说明:一是为了保证国民经济核算在生产、分配、消费、积累全过程中的系统一致性,对于企业或基层单位生产者自行生产、自己使用的产品或服务,作为企业或基层单位的内部交易看待;二是以易货的形式或以实物形态的转移方式进行的,如产品或服务的易货交易、企业支付给职工的实物报酬、由政府免费对居民提供的社会福利等,对这些交易一般称为非货币交易;三是除了正常的经济交易活动以外,还存在地下经济、非法经济、非正规经济等各种各样的非法交易。尽管非法交易发生在法律规章监管范围之外,但国民经济核算应将其记录和核算;否则,国民经济核算的范围就是不完整的,而且会破坏核算的平衡。

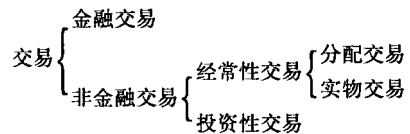


图 1-5 交易之间的关系

另外,需要补充说明:一是为了保证国民经济核算在生产、分配、消费、积累全过程中的系统一致性,对于企业或基层单位生产者自行生产、自己使用的产品或服务,作为企业或基层单位的内部交易看待;二是以易货的形式或以实物形态的转移方式进行的,如产品或服务的易货交易、企业支付给职工的实物报酬、由政府免费对居民提供的社会福利等,对这些交易一般称为非货币交易;三是除了正常的经济交易活动以外,还存在地下经济、非法经济、非正规经济等各种各样的非法交易。尽管非法交易发生在法律规章监管范围之外,但国民经济核算应将其记录和核算;否则,国民经济核算的范围就是不完整的,而且会破坏核算的平衡。

三、经济流量和存量

经济流量(economic flows)反映一定时期内经济价值的产生或消失、获得或处置、转移或交换等,它涉及有关经济主体(单位、部门或总体)的物量或价值的总量或构成的变化。在国民经济核算中,经济流量主要是产品生产、收入分配、收入使用、投资积累和对外经济等的发生量。

经济存量(economic stock)反映机构单位或经济总体在某一时刻持有的资产、负债以及其他经济资源的状况,即人、财、物力资源状况。在国民经济核算中,经济存量主要是期初和期末的资产、负债和净值的持有量。

在特定时期经济流量与经济存量之间具有以下对应关系:经济流量是在期初经济存量发

生的,然后经济流量改变了经济存量,使之从期初状态变化为期末状态。

大部分经济流量是交易的结果,即上述各种交易中产生的各种资源流的汇总。与交易类别相对应,经济流量可以区分为以下类别:货物和服务流量,具体反映当期货物和服务生产、进口、消费、积累、出口等总量;收入分配流量,具体反映当期各种分配性收支和形成的收入总量;投资流量,具体反映当期固定资产形成、资本形成、其他非金融投资的总量;金融流量,具体反映当期各种金融工具的借入和贷出量。无论是交换性活动,还是转移活动以及经确认的单位内部交易,其结果都会归纳在这些经济流量之中。

除了与交易对应的经济流量外,还存在着另外一些流量,这些流量不是经济交易的结果,但却与国民经济有关联,并且也在改变着经济存量:一是由经济体系之外因素引发的流量,比如灾害、自然资源的耗减和发现等,会对资产负债存量产生影响;二是价格变化引起的持有资产损益,也会导致资产负债存量变化。一般将这些统称为其他流量。

在国民经济的总量分析中,既可以从存量着手,也可以从流量着手。分析存量就是对一定时点上已有的经济总量的数值及其对其他经济变量的影响进行分析;分析流量则是对一定时期内有关经济总量的变动及其对其他经济总量的影响进行分析。存量和流量的分析是国民经济核算中广泛使用的分析方法。

四、核算的计价形式

在国民经济核算体系中包括众多的价值量指标,由于不同指标目的、方法以及所处的核算阶段各不相同,会产生不同的核算价格,因此分清各种价格的内涵和用途是我们进行各项核算的首要条件。目前,我国国民经济核算体系中出现的价格主要有:

(1)要素价格(factor price)。它是指生产要素的使用费用或要素的报酬,如土地的租金,劳动的工资,资本的利息,管理的利润等。生产要素的价格构成厂商生产的成本,同时也构成生产要素所有者的收入,所以要素的价格决定也是国民收入在要素所有者之间的分配问题,因此,要素的价格决定实际是经济学分配理论的一个重要部分。

(2)基本价格(basic price)。它是由要素价格和生产税净额组成的价格形式。生产税净额是各部门向政府支付的生产税与政府向各部门支付的生产补贴相抵之后的差额。生产税指政府对生产单位从事生产、销售和经营活动以及因从事这些活动使用某些生产要素所征收的各种税、附加费和规费,包括:营业税、增值税、消费税、烟酒专卖专项收入、进口税、固定资产使用税、车船使用税、印花税、排污费、教育费附加、水电费附加等。补贴是政府对生产单位在生产经营活动中由于政策性的原因而产生的亏损所给予的财政补贴,通常有国家财政对企业的政策性亏损补贴等。与生产税相反,补贴作为免税处理,包括政策亏损补贴、粮食系统价格补贴、外贸企业出口退税收入等。

(3)生产者价格(producer price)。它是生产者在生产货物和提供服务过程中所形成的市场价格,包括基本价格和产品税。产品税是以生产、经营和进口税法列举的应税产品为征税对象,按其流转额或销售数量征收的一种流转税。生产者价格包括开给购买者发票上的增值税或类似可抵扣税,但不包括货物离开生产单位后所发生的运输费用和商业费用。

(4)购买者价格(purchaser price)。它是购买者购买单位货物和服务所支付的价值,包括购买者按指定的时间和地点取得货物所发生的运输和商业费用。购买者价格等于生产者价格加上购买者支付的运输和商业费用,再加上购买者缴纳的不可扣除的增值税和其他税。

(5)现行价格(current price)。它是产品和劳务在生产和交换时实际发生的市场价格,是