



中国社会科学院文库 · 经济研究系列
The Selected Works of CASS · Economics

中国住户生产核算的方法论体系

The Methodological System of
Households Production Accounting in China

——
李金华
等著
——

中国社会科学出版社

 中国社会科学院创新工程学术出版资助项目



中国社会科学院文库 · 经济研究系列
The Selected Works of CASS · **Economics**

中国住户生产核算的方法论体系

The Methodological System of
Households Production Accounting in China

李金华 等著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国住户生产核算的方法论体系/李金华等著. ——
北京: 中国社会科学出版社, 2012. 4

ISBN 978 - 7 - 5161 - 0601 - 3

I. ①中… II. ①李… III. ①国民经济核算—方法
论—中国 IV. ①F221

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 046516 号

策划编辑 卢小生 (E-mail: georgelu@vip.sina.com)

责任编辑 金泓

责任校对 李莉

技术编辑 李建

出版发行	中国社会科学出版社	出版人	赵剑英
社址	北京鼓楼西大街甲 158 号	邮编	100720
电话	010 - 64073835 (编辑) 64058741 (宣传) 64070619 (网站) 010 - 64030272 (批发) 64046282 (团购) 84029450 (零售)		
网址	http: //www. csspw. cn (中文域名: 中国社科网)		
经销	新华书店		
印刷	北京市大兴区新魏印刷厂	装订	廊坊市广阳区广增装订厂
版次	2012 年 4 月第 1 版	印次	2012 年 4 月第 1 次印刷
开本	710 × 1000 1/16	插页	2
印张	21. 25	印数	1—6000 册
字数	388 千字		
定价	58.00 元		

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

● 本书获国家社会科学基金项目（批准号：08BTJ005）资助



中国社会科学院文库
经济研究系列

The Selected Works of CASS

Economics

《中国社会科学院文库》出版说明

《中国社会科学院文库》（全称为《中国社会科学院重点研究课题成果文库》）是中国社会科学院组织出版的系列学术丛书。组织出版《中国社会科学院文库》，是我院进一步加强课题成果管理和学术成果出版的规范化、制度化建设的重要举措。

建院以来，我院广大科研人员坚持以马克思主义为指导，在中国特色社会主义理论和实践的双重探索中做出了重要贡献，在推进马克思主义理论创新、为建设中国特色社会主义提供智力支持和各学科基础建设方面，推出了大量的研究成果，其中每年完成的专著类成果就有三四百种之多。从现在起，我们经过一定的鉴定、结项、评审程序，逐年从中选出一批通过各类别课题研究工作而完成的具有较高学术水平和一定代表性的著作，编入《中国社会科学院文库》集中出版。我们希望这能够从一个侧面展示我院整体科研状况和学术成就，同时为优秀学术成果的面世创造更好的条件。

《中国社会科学院文库》分设马克思主义研究、文学语言研究、历史考古研究、哲学宗教研究、经济研究、法学社会学研究、国际问题研究七个系列，选收范围包括专著、研究报告集、学术资料、古籍整理、译著、工具书等。

中国社会科学院科研局

2006年11月

前 言

2008年8月,我们承接了国家社科基金项目“中国住户生产核算的理论与方法研究”(项目号:08BTJ005)课题。经过三年的艰苦努力,终于如期完成研究任务,并得以免鉴定结项。

住户部门是重要的国民经济机构部门之一,其生产核算在国民经济核算体系中占有重要地位。但是,由于生产的特殊性质,住户生产还存在许多值得进一步深入研讨的问题,如住户核算数据采集、住户账户的编制、住户无偿服务生产、住户生产产品和服务价值的计量、住户未观测生产的核算等,其生产核算理论与方法也还未形成较为完整的科学体系。本项研究力图以联合国《国民经济核算体系》(SNA1993和SNA2008)为理论基础,对中国住户生产核算的理论与方法进行较全面深入系统的研究,将账户、矩阵、指标体系等进行有机整合,构建起中国的住户生产核算方法论体系,以丰富和完善中国国民经济核算体系。

课题研究的切入点是中国住户生产核算的理论基础、关键概念、重要范畴、核算原则;研究的核心内容是住户生产核算的方法,包括住户生产及延伸活动的账户、矩阵、指标体系等;构建的体系框架是:中国住户生产核算资料的收集→生产核算方法的设计→住户正规生产核算→住户无偿服务和未观测生产核算→住户生产效益与资源要素核算→住户生产综合核算与延伸核算→住户生产核算与国民经济核算体系(SNA)。我们认为,这些内容基本构成了中国住户生产核算的主体,形成了中国住户生产核算的较为完整的方法论体系。

研究过程中,课题组先后到国家统计局和一些省市的统计局进行调研,查阅分析中国统计报表,多次召开专家咨询会,了解中国住户生产核算的实践,努力保证研究成果的可行性和可操作性。其间,作为阶段性研究成果,课题负责人和成员先后在《中国社会科学》发表与课题相关的论文1

篇，在 *International Journal of Intelligent Technologies and Applied Statistics* 发表论文 1 篇，在《统计研究》发表论文 3 篇，在《财经问题研究》等刊物发表论文 7 篇，其中 1 篇被 *Social Sciences in China*、《新华文摘》转载，2 篇被人大报刊复印资料转载，且 1 篇文章获国家统计局第 10 届全国统计科学优秀科研成果二等奖。

本书是课题的最终成果。写作分工是：第一、二、三、四、五章由李金华、韩中撰写，第六、八、九章由李金华、林玉伦撰写，第七章由李金华撰写，王青云、李苍舒分别参与了第一章和第五章的撰写。李金华负责全书总体框架设计，各章的修改定稿和全书统稿。

本书的出版得到了中国社会科学院文库出版基金的资助，中国社会科学院科研局经济学部韩朝华研究员、中国社会科学院数量经济与技术经济研究所科研处张杰副处长，责任编辑金弘为本书的出版做了大量的工作，给予了巨大支持，在此表示诚挚的谢意！

对中国住户生产核算的理论与方法进行系统研究是一个冷僻艰深的课题，可供借鉴的资料稀少，实践活动成果欠缺。因此，研究过程中许多难题的攻关完全依赖作者的独立思考和摸索。这一方面体现了本书的创新性，另一方面也说明了成果可能存在的缺憾或不妥，抑或讹谬之论。作者恳请专家和同行批评指正，以便进一步修正、完善。

李金华

2012 年 2 月 16 日于中国社会科学院

目 录

第一章 导论	1
第一节 研究背景与核心概念	2
一 研究背景	2
二 研究内容	5
三 核心概念	7
第二节 住户生产核算的理论基础	14
一 国民经济核算体系	14
二 三大核算体系	18
三 经济学、会计学理论	26
第三节 国内外研究动态述评	28
一 国外研究历程和成果	28
二 国内研究现状与趋势	32
第四节 中国住户生产核算理论的范式设计	37
一 中国住户生产核算的范式	37
二 住户生产核算理论范式的阐释	37
第二章 住户生产核算的主体与原则	40
第一节 住户生产核算的主体	40
一 住户生产核算主体的界定	40
二 住户生产核算主体的分类	42
第二节 住户生产核算的范围	43
一 住户生产活动的类型	44
二 住户未观测生产活动类型	46

三 住户生产核算范围的界定	54
第三节 住户生产核算的交易项目	60
一 经济交易的定义及其分类	60
二 住户部门经济交易的界定	61
第四节 住户生产核算的原则	65
一 定价原则	65
二 时间原则	66
三 记账原则	67
四 存在性原则	69
第三章 住户生产核算数据的采集方法	70
第一节 住户生产核算数据的分类	70
一 原始数据与次级数据	70
二 实物量数据与价值量数据	71
第二节 正规生产数据采集方法	74
一 经典抽样方法的启示	74
二 住户数据采集抽样方法的设计	77
三 资料采集问卷的设计	80
第三节 未观测生产数据采集方法	84
一 住户地下生产数据的采集	84
二 住户非法生产数据的采集	91
三 其他未观测生产数据的采集	93
第四节 住户生产核算数据的整理	96
一 原始数据的分组与汇总	96
二 未观测生产数据审核与分组	97
三 分析表与分析图的构造	100
第四章 住户生产核算工具与方法的设计	105
第一节 核算账户通式的设计	105
一 住户账户的设计思想与分类	105
二 简单账户通式	107
三 综合账户通式	108

第二节 核算矩阵通式的设计	110
一 生产核算矩阵	110
二 投入产出矩阵	113
三 综合变动矩阵	116
第三节 住户生产定量分析方法	118
一 曼奎斯特指数法	118
二 方差分析法	124
三 关联分析法	126
四 抽样推断法	131
第五章 住户正规生产核算	135
第一节 正规生产核算范围的界定	135
一 农业住户的生产范围	135
二 非农业住户的生产范围	137
第二节 正规生产核心指标的设计	139
一 农业住户正规生产核心指标	139
二 非农业住户正规生产核心指标	141
第三节 正规生产账户和矩阵的设计	142
一 农业住户生产账户与矩阵	142
二 非农业住户生产账户与矩阵	148
第四节 正规生产的定量分析	151
一 住户生产全要素生产率分析	152
二 农业发展主导因素分析	156
三 住户生产水平差异分析	161
四 住户生产不均衡分析	164
第六章 住户无偿服务与未观测生产核算	169
第一节 核算范围的界定	169
一 核算的理论依据与实践背景	169
二 核算范围	175
第二节 无偿服务核算方法	178
一 产出法	178

二	投入法	178
三	核算矩阵的设计	181
四	无偿服务分析方法	185
第三节	未观测生产核算方法	190
一	住户未观测生产简单账户	190
二	住户未观测生产综合账户	193
三	未观测生产矩阵的设计	197
四	住户未观测生产分析指标体系	201
第七章	住户生产效益与资源要素核算	206
第一节	核算的理论基础	206
一	经典效益理论与循环经济理论	206
二	联合国环境经济核算体系	210
第二节	生产投入与产出的核算	212
一	生产投入的核算	212
二	产出成果的核算	217
第三节	生产效益的核算方法	219
一	设计思路	219
二	所费的核算	220
三	所出的核算	223
四	住户部门行业生产效益的核算	225
第四节	资源要素的核算方法	227
一	资源要素消耗的核算	227
二	资源要素占有的核算	230
第八章	住户生产综合与延伸核算	232
第一节	住户经济交易	232
一	住户部门与政府部门间的经济交易	233
二	住户部门与其他机构部门的经济交易	235
第二节	生产综合核算	237
一	住户正规生产综合核算	237
二	住户未观测生产综合核算	238

第三节 正规生产延伸核算	242
一 住户收入分配账户	242
二 住户收入使用账户	248
三 住户资本形成账户	249
四 住户金融账户	250
五 住户综合经济账户	251
六 住户综合经济核算矩阵	253
第四节 未观测生产延伸核算	256
一 住户未观测生产循环账户体系	256
二 住户未观测生产资金流量核算账户	262
三 住户未观测生产综合经济账户与矩阵	264
第五节 未观测生产综合测度方法	267
一 计量模型方法的比较与借鉴	267
二 计量模型方法比较与应用验证	274
 第九章 住户生产核算与 SNA	282
第一节 住户生产范围与 SNA 生产范围	282
一 生产活动的逻辑关系	282
二 住户未观测生产范围与 SNA 生产范围的逻辑联系	285
第二节 住户生产账户与 SNA 生产账户	287
一 住户生产账户与 SNA 生产账户的逻辑联系	288
二 住户 NOP 核算账户与 SNA 账户的逻辑联系	293
三 住户 NOP 卫星账户与 SNA 元素	296
第三节 住户账户体系与 SNA 账户体系	299
一 两个账户体系中经济交易的逻辑联系	300
二 两个账户体系的逻辑推演	303
第四节 住户核算指标与 SNA 指标	308
一 住户生产指标与 SNA 生产指标的逻辑联系	308
二 住户 NOP 核算指标与 SNA 指标的逻辑联系	309
 参考文献	313

第一章

导 论

在国民经济核算体系中，住户部门是重要的国民经济机构部门之一，其与非金融公司部门、金融公司部门、政府部门和为住户服务的非营利机构部门共同构成了完整的国民经济活动部门。在整个国民经济活动过程中，住户部门在生产阶段、收入形成和使用阶段、资本投资阶段和金融活动阶段都发挥着重要的作用。

在生产阶段，住户成员向住户部门的生产以及其他部门的生产提供劳动力和资本等生产元素，尤其是劳动力生产要素，这是生产过程所不可或缺的。在收入形成阶段，根据要素在生产过程中的参与状况、对生产的贡献程度大小，住户部门通过收入初次分配和再次分配分别形成了部门的原始收入总额、净额与可支配收入总额、净额；在收入使用阶段，住户部门利用所获得的可支配收入进行最终货物和服务的消费，住户部门消费在全社会最终消费中占据了很大比重，住户部门的消费需求是国民经济增长的重要动力。在资本形成阶段，住户部门的资本投资主要集中于生产所需厂房、机器设备等，这使得住户部门的生产能得以延续和生产规模的扩大。在金融活动阶段，住户部门通过股票、债券等金融工具向其他机构部门借出或借入资金，这一方面满足了其他机构部门生产、投资所需资金，同时也保证了扩大住户部门生产所需资金，提高了闲置资金的利用效率。因此，作为重要的机构部门和经济活动部门，住户部门的生产活动是国民经济的重要核算对象。本书以住户的生产活动为主线，通过矩阵、账户、核算表、指标体系等核算工具，全面、系统地探讨中国住户部门生产活动及延伸活动核算的理论与方法。

第一节 研究背景与核心概念

住户生产核算源自住户部门在国民经济活动中的重要位置，也因为住户生产的特性和现行国民经济核算体系的不足。研究住户生产核算理论，有必要分析其研究背景，讨论相关的核心概念。

一 研究背景

研究住户部门的生产活动，必须论及联合国发布的《国民经济核算体系》(1993) (*System of National Accounts*, 简记为 SNA1993) 以及其 2008 年发布的修订本《国民经济核算体系》(2008) (简记为 SNA2008), 这是研究中国住户生产核算方法的理论基石。按照 SNA1993、SNA2008 的定义, “住户”是共同享用同样生活设施, 共同消费一些货物和服务, 集中支配和使用部分或全部收入和财产的社会单元。通常, 住户与家庭是一致的, 每一个住户成员都有权利享有住户的共同资源, 这些资源主要是集体创造的财富, 消费的是住房和食品。而“经济生产”的定义则为: 在机构单位控制和负责下, 利用劳动、资本、货物和服务的投入生产货物和服务的活动。依据这一定义, 住户部门为自身最终消费而从事的家庭生产和为个人服务的生产理应被纳入 SNA1993 的核算范围中去, 但出于多种考虑, SNA1993 并未将该部分生产纳入生产核算范围中进行核算。这自然影响了国内生产总值 (GDP) 的准确性和完备性, 同时也不能客观、准确地反映住户部门整个核算期内生产活动的总体规模及其结构。

(一) GDP 应该包括住户部门全部生产活动成果

GDP 是一个国家或地区在一定时期内所生产和提供的最终货物和服务的总价值, 一般来说, 它反映一国或地区国民经济的生产规模及新创造的国民财富, 是国民经济核算体系中的核心指标。GDP 是依据生产的范围来核算的。理论上, 生产核算范围应该涵盖所有生产活动, 既包括市场性生产, 也包括非市场性生产。但是, 在实际核算过程中, 住户部门生产中相当部分的非市场性生产 (自产自用部分) 并没有被纳入生产核算范围, 没有体现在 GDP 中。这部分生产主要是住户及其成员为自身最终消费而从事的家庭和个人服务。我们认为, 住户的自产自用生产是在住户成员控制和负责下完成的, 一样存在着劳动、资本、货物和服务的投入, 完

全符合经济生产的定义，理应被纳入生产核算范围中去，以体现全面的生产观。

由于不同国家或地区在经济发展水平、市场化程度等方面存在很大的差异，住户部门无偿服务生产的规模相差甚远。一般来说，经济发展水平越发达、市场化程度越高，其住户成员所花费在无偿服务生产上的时间越少，生产规模越小；反之，经济发展水平越落后、市场化程度越低，其住户所花费在无偿服务生产上的时间就越多，生产规模越大。若将住户部门无偿服务排除在生产核算范围之外，其成果将不能体现在 GDP 中，这无疑会低估一个国家或地区核算期内真实的生产成果，降低了 GDP 作为国际比较重要指标的科学性和有效性。中国是发展中国家，其经济发展水平和市场化程度与美国、西欧、日本等发达国家相比仍存在很大差距，相比之下，住户成员花费在无偿服务生产上的时间要明显多于发达国家住户成员在该部分生产上所花费的时间。忽略了住户部门该部分生产，不仅低估了住户部门的生产规模，同时也不能真实科学地反映中国 GDP 的内涵。

（二）住户生产核算可以准确地反映住户部门的经济福利水平

住户部门经济福利水平，指住户部门所消费的总的货物和服务，是对住户及其成员经济状态的一种抽象描述。理论上，住户部门所消费货物和服务越多，住户部门的经济福利水平越高；反之则越低。从消费品的实际来源来看，住户部门所消费的总的货物和服务，不仅包括通过市场交易所购买的商品，以及政府部门和为住户服务的非营利机构部门的实物社会转移，而且还包括住户部门自产自用的货物和服务。因此，住户部门所消费的总的货物和服务中包含了住户部门为自身最终消费所生产的家庭和个人服务，即住户部门无偿服务生产。所以，若要有效地测度住户部门的经济福利水平，首要的是准确核算出住户部门所消费的总的货物和服务。

现实生活中，住户部门经济福利水平的测度往往没有完全包括住户部门消费的所有货物和服务，而是以国民经济核算体系账户中所记录的住户部门的消费量为衡量基础，这在很大程度上低估了住户部门的经济福利水平。客观上，国民经济核算账户体系所记录的经济交易及其流量是建立在其非全面的生产核算范围基础之上的，如住户部门自产自用的货物生产、自有住房者住房服务的自给性生产、雇用付酬人员生产的家庭和个人服务的自给性生产等，非市场生产活动成果均未被纳入国民经济核算体系中。

所以,国民经济账户体系中所记录的住户部门的消费总量并未反映出住户部门真实的消费情况,而是极大地低估了住户部门核算期内消费的所有货物和服务,进而影响了其经济福利水平的准确测度。像中国这样的发展中国家,经济发展水平和市场化程度还不高,住户成员,尤其是女性成员将相当多的时间用于住户无偿服务的生产,虽然这部分生产只发生在住户部门内部,并没有参与市场交易中去,但它所带来的效用是实实在在的,与通过市场交易所购买的货物和服务在本质上是相同的,都能为住户及其成员带来效用,满足其生产、生活上的需要,提高其经济福利水平。若忽略住户无偿服务生产,将严重低估住户部门的经济福利水平,不利于不同国家或地区住户部门经济福利水平的横向比较。

(三) 住户部门存在未观测经济

在第二次世界大战之后,西方社会一直被“滞胀”^①所困扰,经济学界对此的解释都莫衷一是,宏观经济学陷入危机之中,从而引起了人们对传统经济理论的反思。彼时,美国学者艾德加·法伊格(E. L. Feige)提出了一个大胆的想法——经济生活中的事实由于没有充分注意到那些“未被观测到的”或“地下的”经济活动部门的增长,而被系统地扭曲了^②。该想法似乎能较好地解决传统理论不能解释的“滞胀”现象。“未被观测到的”经济活动部门一经提出就得到了广泛的回应,在此后的几十年,越来越多的国家和研究者加入未观测经济的研究之中,他们分析未观测经济的形成原因、形成机理,测算未观测经济的规模,展现未观测经济与“可测”或“官方”经济的互相联系,取得了大量的研究成果。与此同时,经济合作组织(OECD)、国际劳工组织(ILO)、联合国(UN)和欧盟(EU)等一些国际组织也开始致力于对未被观测经济的研究,总结各国相关的研究经验,为各国的实际工作进行指导。而住户部门由于其生产的特殊性,存在相当的“未被观测到的经济”,即未观测经济。

所谓未观测经济(Non-Observed Economy,以下简称NOE),是指由于各种原因在国民经济核算体系中未被测算或计量的经济活动量,它是相对于可测国内生产总值GDP而言的。由于GDP本身作为一个统计意义上的产

① “滞”是指经济增长停滞,“胀”是指通货膨胀。宏观经济学中“滞胀”,特指经济停滞(Stagnation)与高通货膨胀(Inflation),失业以及不景气同时存在的经济现象。通俗地说,就是指物价上升,但经济停滞不前。它是通货膨胀长期发展的结果。

② Feige, E. L., How Big is the Irregular Economy? [J]. *Challenge*, Vol. 22, 1979, pp. 5-13.