

● 王立彦

李 华 著

科技 ●

环境 ●

宏观核算整体化 构架研究

——以国民经济核算为轴心的整合衔接

● 中国经济出版社 ●

经济
社会
人口

宏观核算整体化构架研究

——以国民经济核算为轴心的整合衔接

王立彦 李 华 著

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

责任编辑:肖玉平

封面设计:白长江

宏观核算整体化构架研究

王立彦 李 华 著

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

各地新华书店经销

测绘出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 1/32 5.5 印张 128 千字

1993 年 5 月第 1 版 1993 年 5 月第 1 次印刷

印数:1~1000

ISBN 7-5017-2190-4/F. 1500

定价:4.80 元

序

《宏观核算整体化构架研究》对经济、社会、科技和环境四种核算的如何相互衔接、如何形成宏观核算的统一整体问题，进行了系统的研究和论述。这是国民经济核算理论的一个新发展，对于扩展人们观察经济和社会的视野，从而增强宏观经济管理和决策的整体性和科学性，具有重要的意义。

最近几年，我国有关部门会同科研机构和大专院校，借鉴国际上的有益经验，经过反复的研究讨论，制定了新国民经济核算体系方案，现在正在全国和各省市区实施。这个方案把宏观核算范围从过去的物质生产领域扩大到全社会所有产业，而且统一规定了整个经济的核算结构、指标体系和分类标准。这是我国宏观核算理论和实践的一个重大进展，它成为我国宏观经济调控系统的一个组成部分。但是，应该看到我国实行新国民经济核算体系，虽然比起原来的国民经济平衡表体系是一个变革，一个进步，可是如果与现时代经济和社会发展的总潮流相比，还存在一定的局限性。它只表现国民经济的运行情况，而不能全面反映经济、社会、科技和环境状况及其相互关系。现在，我国实行社会主义市场经济体制，各行各业都必须进入市场，参与国内外市场竞争，而无论这种和那种商品的竞争，归根到底，是科学技术的竞争，是人的素质的竞争。因此，在国民经济发展中必须把科学技术和社会发展（特别是教育）放在重要位置上。同时，在经济发展中还必须重视环境问题，合理利用自然资源，保持生态平衡。这样一来，迫切要求把国民经

济核算扩大到包括经济、社会、科技和环境在内的整个宏观核算，而不能只限于经济领域本身的核算。从这个意义来说，这本书研究四种核算的整体化问题，是符合时代不断前进的要求的，对于国民经济核算的进一步发展是有促进作用的。

事实上人们对宏观经济的核算和认识总是跟随社会化大生产的发展而不断完善的。历史上第一次宏观经济核算是十七世纪七十年代威廉·配第创立的国民收入统计，当时据此认识一国的经济力量并进行国际经济比较。随后由于社会生产力发展水平的关系，直到本世纪初，人们对宏观经济的认识工具基本上停留在国民收入及其分配的核算上。二次世界大战后，由于科学技术的长足进步，生产社会化程度的提高，各国加强对宏观经济的管理，使国民收入统计得到充实和扩展。六十年代经过联合国统计委员会专家组的研究概括，该会通过了国际性的国民经济核算体系（简称SNA），当时被认为是经济学和统计学的一项重要科研成果，在国际上获得很高的评价。然而，历史的洪流是不停息地滚滚向前的，在这个国民经济核算体系公布以后不久，由于世界上经济和社会进一步发展的需要，一些国家的学者就在经济、社会、科技和环境专项指标体系的基础上发展了几种核算整体化的综合研究，并陆续取得一些进展。前面说过，我国经济和社会的发展，向现代市场经济体制的转换，同样对这项研究提出了实际需要。我们应当尽快地结合中国的具体情况，把这项宏观核算整体化的研究深入开展下去。如果说前几年我们对国民经济核算体系的研究和设计，由于众所周知的原因起步较晚，同国外的差距较大的话，我们希望这项宏观核算整体化的研究能够尽可能赶在前面，力争同国际上这方面的科学研究同步前进。

《宏观核算整体化构架研究》一书的出版，在这项科学研究

方面开了一个好头。它作为国民经济核算理论与方法论的发展，有必要引起更多人们的关注，开展广泛的研究讨论，以期把我国社会主义宏观核算事业推向前进。

岳 巍

一九九三年元月

目 录

导 言	(1)
第一章 宏观核算整体化：理论与目标	
一、提出问题的背景	(4)
二、建立整体化构架的思路和目标	(7)
三、整体化衔接的关键环节	(12)
四、建立整体化构架的实施策略	(14)
五、整体化构架的主体功能	(17)
〔第一章注释〕	(18)
第二章 国民经济核算：宏观核算整体化构架的轴心	
一、联合国 SNA 修订述评	(20)
二、国民经济核算体系的“核心帐户”	(22)
三、国民经济核算作为轴心体系的外联接口	(26)
〔第二章注释〕	(29)
〔第二章附件〕	(31)
第三章 社会核算：中介帐户设计及与轴心帐户的联系	
一、社会指标运动与社会指标体系	(45)
二、与国民经济核算之关系的国际研究	(48)
三、社会核算主题领域重点选择	(52)
四、主题领域帐户表设计及与经济帐户的联系	(53)
〔第三章注释〕	(59)

第四章 社会核算：人口帐户与经济帐户关系的进一步研究

- 一、人口帐户的标准结构及矩阵模型 (61)
- 二、与标准结构人口帐户相对应的经济帐户 (69)
- 三、人口帐户与经济帐户的并列比较 (71)
- 四、人口帐户与经济帐户的联系 (75)
- 〔第四章注释〕 (83)

第五章 科技核算：中介帐户设计及与轴心帐户的联系

- 一、科技指标体系概述 (84)
- 二、科技活动投入与产出的指标测度 (89)
- 三、科技活动投入与产出的货币价值计量 (96)
- 四、“科技—经济”中介帐户设计
 及与经济帐户的联系 (100)
- 〔第五章注释〕 (103)

第六章 环境核算：中介帐户设计及与轴心帐户的联系

- 一、环境指标体系之形成 (106)
- 二、与国民经济核算之关系的国际研究 (110)
- 三、建立“环境—经济”核算的主题领域选择 (118)
- 四、“环境—经济”中介帐户设计
 及与经济帐户的联系 (121)
- 〔第六章注释〕 (127)

第七章 整体化宏观核算构架：各帐户体系的衔接

- 一、经济、社会、科技、环境四种
 核算的整合衔接 (129)
- 二、未来研究方向 (130)
- 三、整体化衔接对国民经济核算提出的要求 (132)

第八章 宏观评价与宏观核算协调：整体化构架主体功能

- 一、宏观评价关键点 (135)

二、宏观评价主题领域.....	(140)
三、宏观核算协调化.....	(144)
〔第八章注释〕	(146)
第九章 微观核算：自身一体化及与宏观核算的协调	
一、提出问题的背景.....	(147)
二、微观核算一体化目标模式.....	(149)
三、实现微观核算一体化的关键点.....	(152)
四、一体化微观核算与宏观核算的协调.....	(154)
〔第九章注释〕	(156)
结束语	(157)
主要参考文献	(159)
后 记	(163)

导 言

本书所述宏观核算整体化构架，指以国民经济核算为轴心的经济、社会、科技、环境四种专业核算之整体衔接。

随着经济社会的发展，人们已经越来越不满足于仅对经济系统的产品流量和资产存量的考察，更不满足于仅对商品化（即市场货币化）经济内容的度量。近年来对环境问题的日益重视，在联合国召开、各国首脑参加的 1992 年巴西会议达到高潮。科技投入及其在经济增长中的作用已由在发达国家受重视而转到越来越多的发展中国家。对人类自身生存发展和生活质量的关注，随着社会发展而日益成为大众关注的焦点。这一切，对宏观核算工作提出更高的要求、更新的课题、更广泛的领域。定量化的测度、描述和评价，固然需要科学先进的计算方法和手段，但更重要的是高质量的基础数据。凡是从事过社会经济实证性课题研究的人们都有一种共同体全，即决定研究结果成败和水平的关键因素，并不一定是计算公式和计量模型，也不一定是计算机设备和软件，而是统计数据。得不到高质量（系统性、准确性）的统计数据，令研究者一筹莫展。退而求其次，则研究结果大为逊色。

宏观核算中的经济、社会、科技、环境等各种专业核算，在国际组织和各国政府统计部门都是分别建立并组织实施的。各有不同的指标体系设计和数据搜集执行系统，以及不同的国际规范，相应地指标数据系统也不同。这种各自为阵格局的缺陷，在开展综合性宏观评价研究时明显地暴露出来，即各专业核算

基础数据系统内部及相互之间的不协调。

基于上述认识，笔者选择了建立以国民经济核算为轴心的宏观核算整体化构架作为研究课题，试图在经济、社会、科技、环境四种专业核算之间通过一种协调模式予以衔接沟通，并把为宏观评价提供一致性数据和促使由各专业核算构成的宏观核算协调化，作为整体化构架的主体功能。

全书分为九章。

第一章是全书总论，概述扩展国民经济核算体系（SNA）的国际研究概况，提出通过设计“中介帐户”而衔接经济、社会、科技、环境等各种专业核算的基本思路和目标模式，分析实现这种构想的难点与对策。

第二章到第七章是全书的主体部分，分别阐述经济、社会、科技、环境四个专业领域的指标（核算）体系，国民经济核算的外联接口，其它三种专业核算的中介帐户设计，其与作为轴心体系的经济帐户之间的联系，以及衔接方式。在第四章对社会核算领域的人口帐户及其与经济帐户的联系作了进一步专门讨论。在第七章还对本课题研究的现状和未来研究方向作了讨论。

第八章关于整体化构架的主体功能。这部分内容在本书中只是就其与全书中心议题的联系作了一般讨论，展开来研究又是一项专门课题。

第九章研究微观核算自身的一体化，以及微观核算与宏观核算的协调性问题。这一章的内容似乎与前八章讨论宏观核算没有直接关系，其实不然。宏观核算是建立在微观核算数据基础之上的。理想的宏观核算模式，必须以可靠的微观核算作为其实现的保证。

由于本书涉及到较多的国际组织规范性文件，而且与各章内容的相对集中有关，所以把注释项目分别集中附在各章后面，这样安排也是为了翻阅中查对的方便。

第一章 宏观核算整体化：理论与目标

一、提出问题的背景

我国新国民经济核算体系的建立工作，目前已从研究设计阶段转入实施阶段。按照全国国民经济核算协调委员会的步署，1992 年实现向新核算体系的初步过渡，1995 年实现向新核算体系的全面过渡。在这一背景下，本文提出建立宏观核算整体化构架，即以国民经济核算为轴心的经济、社会、科技、环境四种专业核算之整合衔接，就实践而言显然具有超前性。那么这种研究有其实意义吗？回答是肯定的。

（一）七十年代中期以来的国际研究概况及动向

联合国 1968 年国民帐户体系（SNA）的问世，是国民经济核算发展历程中的划时代里程碑之一。此后，SNA 自身的发展，及其对国家管理和经济理论的影响，都取得了重要的成就。

历史地考察，联合国 1953 年 SNA 和 1968 年 SNA 都带有明显的时代色彩，体现当时经济思想和国家管理模式的主流观念。^①

从七十年代中期起，对 SNA 在研究和应用领域开始出现新变化。主要体现在开始重视对社会核算体系的研究，并且这种研究从一开始就致力于其与国民帐户体系的联系。在这方面，联合国统计机构的工作一直走在前面。与此同时，也有许多学者致力于这方面研究。在一些发达国家和发展中国家，开始了建立社会—经济帐户（SEA）或社会核算矩阵（SAM）的实践^②。对

此，联合国 1989 年发布的《社会指标手册》作了全面的回顾和阐述。^④

在充分认识 1968 年 SNA 重要历史地位的同时，也应当清醒地明确其几点局限：（1）SNA “市场”色彩浓厚，即使对市场经济发达的国家，它对社会产品（货物+劳务）的核算也是不完整的。对大多数市场不发达、商品化程度低的发展中国家来说，这种不完整性更为明显。（2）SNA 是一个规范性文件，而世界各国发达水平参差不齐，其适用性大打折扣。发达国家在 SNA 产生之前和之后，都有其实际采用的核算体系，欧共体等组织还专为成员国需要设计其核算体系。而发展中国家无论从实际需要还是从实际能力看都难以实施，甚至只是在为获取联合国技术援助情况下才不顾有限能力而表现出高涨热情。^④（3）用经济社会持续发展的眼光看，SNA 缺少对许多与经济活动有关的战略性因素的反映，最典型的就是没有体现环境资源数量与消耗变动，以及经济活动对生态环境的影响。

正因为如此，宏观经济核算的国际研究中显示出几种明显的趋向：（1）向社会核算方向的扩展。这方面，尽管具有代表性的联合国《社会人口统计体系（SSDS）》自 1976 年问世以来没有取得显著的实践性进展，但是有关的研究一直没有停顿。（2）起步较晚的环境核算，近年来取得了迅速的发展，与 SNA 关系的研究也成绩显著。特别是联合国统计机构、联合国环境规划署及世界银行共同主持开发的“环境与经济一体化核算（SEEA）”，^⑤已经在建立环境帐户并与 SNA 连接方面取得了实质性进展。（3）在核算体系方法方面，对 1968 年 SNA 的批评意见日渐增多。即使对 1990 年 SNA 修订稿，不同看法也很多。较为普遍的意见是，SNA 不应该继续成为一个不断扩充、包罗万象的体系，而应当成为一个具有稳定核心而外围弹性较大的体

系，即围绕“中心框架”建立外围“卫星体系”，以便于各国根据自身条件而决定不同卫星帐户的优先考虑顺序。^⑥（4）与环境核算和社会核算相比，对科技核算与 SNA 关系的研究相对较少，实际上早在 1968 年 SNA 中，就已经把研究与开发（R&D）支出的核算问题作为有待进一步探索的领域之一，并在 1990 年 SNA 修订稿中，作了处理方法的修改。^⑦

综上所述，在国际研究中，国民经济核算已经不再是一个孤立的研究领域，它与环境、科技、社会核算的相互联系乃至整体化，成为一种必然的趋势。

（二）发展中国家的选择和我国道路的思考

一般而言，发展中国家宏观经济和微观经济核算的基础普遍比较薄弱，无论在基础数据搜集还是专业队伍素质方面，都难以适应 SNA 的要求。加之各国在资源条件、经济制度、发展道路、发达程度等方面的巨大差异，以及市场发展水平低，商品化程度低，使得国民经济核算中面对许多不同于发达国家问题，难以采用统一的核算体系。发展中国家如果仅以 SNA 为目标，那就必须等待经济社会发达水平的提高，走一条重复发达国家的道路，而且显然难以走得比较顺利。

1984 年以来我国建立新国民经济核算体系的研究和实践，在吸取国际上科学核算方法和有益经验的同时，坚持中国国情和中国特色一直是基本立足点。这是非常正确的。七十年代和八十年代的国际实践表明，任何不同国家的国民经济核算的模式都不可能雷同。发达国家与发展中国家之间固然有显著差异，发达国家之间也并非没有差别（譬如日本、美国、德国之间的差异就很明显）。

我国的宏观经济统计将于 1995 年全面过渡到新国民经济核算体系轨道上，社会发展指标体系在“七五”期间也取得了

研究和实践两方面丰硕成果，科技指标体系建立工作 1985 年以来进展迅速，环境指标和环境核算也正开始引起重视。这一切表明，我国的宏观核算工作是以强大的势头跨入九十年代。

这就引起了我们对下面一系列问题的思考：（1）各种专业核算分别完善发展过程中，相互之间是否应当建立某种联系？对此，由前所述已经给出了回答。（2）我国的经济、环境、科技、社会等专业核算都还处在建立和发展过程中，是否应当同步考虑相互间的联系或协调方式？（3）各种专业核算之间应当建立怎样的联系？对此，联合国和发达国家的研究与实践可以给我们许多启示，但显然还没有成功的定型模式。（4）假如能够确定联系各种专业核算模式，怎样付诸实施？（5）假如能够建立起一种协调各种专业核算的体系模式（权且称之为宏观核算整体化构架），其实践意义何在？换言之，宏观核算整体化的功能是什么？上述各问题正是本书研究的基点。

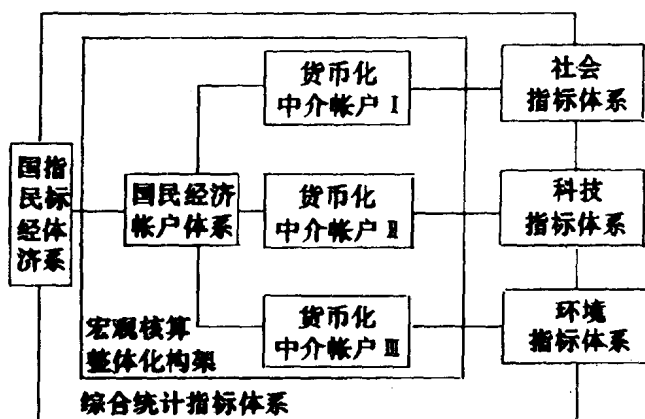
二、建立整体化构架的思路和目标

（一）“宏观核算整体化构架”的含义与轴心

政府宏观核算由各种相对独立的专业核算（指标）体系构成，它们随着经济发展而产生和完善，到目前为止主要有经济、社会、科技、环境核算四大分支。事实上就官方统计机构的实践而言，只有经济领域形成了“核算体系”，而科技、环境、社会几个领域基本上还处在“统计指标体系”阶段，各相应“核算体系”仍处在程度不同的设计阶段。^⑥

所谓“宏观核算整体化构架”，并不是另外建立一个凌架于各专业核算之上的独立体系，而是一种体现各专业核算相互联系，具有特定功能的协调模式（见图表 1—1）。这里需要明确几点：（1）各种专业核算自成一体，按各自领域的要求和特征而

建立完善。(2) 各种专业核算之间应当实现某种联系和协调,并以货币共同度量作为基础。(3) “整体化构架”具有其不同于所联系各专业核算体系的特定功能。



图表 1—1

在宏观核算整体化构架中,国民经济核算是轴心,即整体化构架围绕国民经济核算而形成。这是因为:(1) 人类社会的全面发展是以经济发展为龙头。各种社会问题也往往是由于经济原因而引发。(2) 在建立核算体系进程中,国民经济核算走在最前列,方法和体系结构最为完善。(3) 经济核算和货币化共同度量,是实现整体化构架的必要条件。(4) 专业核算中特定领域的评价,一般都不能脱离与经济指标的联系(譬如科技资源投入,人类生活水平与生活质量评价等)。

以国民经济核算为轴心建立宏观核算整体化构架,而不是着力于国民经济核算体系自身的“扩展”,是本文的基本观点。我们不当试图无止境地扩展国民经济核算体系。理由在于: