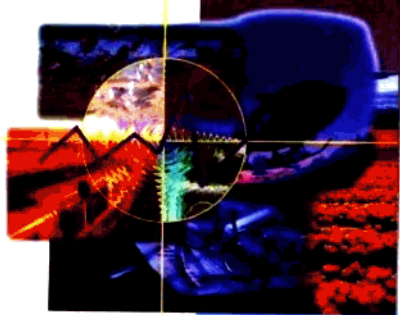


国民经济核算

第二版

编著



西南财经大学出版社

责任编辑：邓康霖

封面设计：郭海宁

书 名：国民经济核算

彭念一 编 著

出版者：西南财经大学出版社

（四川省成都市光华村西南财经大学内）

邮编：610074 电话：（028）7301785

照 排：西南财经大学出版社激光照排部

印 刷：成都飞机工业公司印刷厂

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850×1168 1/32

印 张：6.625

字 数：154 千字

版 次：1998 年 5 月第 1 版

印 次：1998 年 5 月第 1 次印刷

印 数：2000 册

定 价：13.80 元

ISBN 7-81055-263-5/F·203

1. 如有印刷、装订等差错，可向本社发行部调换。
2. 版权所有，翻印必究。

前 言

我国自 1992 年实行新国民经济核算体系试点以来,国民经济核算的研究成果层出不穷,无论是在核算理论上,还是在核算方法上都取得了长足的进步。致使我国新国民经济核算体系在 1995 年实行全面过渡以后,在社会主义市场经济体制下得到进一步的完善与发展,基本上实现了与国际上绝大多数国家的接轨。在新的核算制度下,我国的国民经济核算资料更具国际可比性。为了适应这种形势的需要,有必要将国民经济核算体系的五大核算系统作为主线,吸收国内外关于核算体系的最新研究成果,紧密结合我国新国民经济核算体系的内容,对国民经济核算的理论与方法作进一步的总结与研究。

国民经济五大核算系统既是我国新国民经济核算体系的主要内容,也是国民经济运行过程的完整、具体的描述,因而,掌握了五大核算系统的基本理论与方法,也就把握住了我国新国民经济核算体系的精髓,同时也就把握了国民经济运行的结果及其内在联系。所以,本书以国民经济核算体系的五大核算系统,即国民收入核算、投入产出核算、资金流量核算、资产负债核算及国际收支核算为主线,突出五大核算系统的内容;同时,对国民经济核算的基本方法——平衡帐户体系作了较为详细的介绍;对国民经济核算中的价格核算,因其关系到核算资料的准确性和可比性,本书专门作了探讨。此外,为加深读者对国民经济核算理论与方法的了解,本书还在第一章介绍了国民经济核算的产生与发展过程。本书可作为高等财经院校高年级学生的教材,硕士研究生的参考读物。

作者

1998 年 1 月

· 1 ·

目 录

第 1 章 导 论	(1)
§ 1.1 国民经济核算体系的产生与发展	(1)
一、国民帐户体系(SNA)的产生与发展	(1)
二、物质产品平衡表体系(MPS)的产生与发展	(5)
§ 1.2 中国国民经济核算体系	(7)
一、建立中国新国民经济核算体系的必要性	(7)
二、中国新国民经济核算体系的特点	(9)
三、中国新国民经济核算体系的基本框架	(10)
§ 1.3 国民经济核算的基本表式	(12)
一、平衡表	(12)
二、平衡帐户	(15)
三、矩阵表	(18)
第 2 章 国民经济分类	(19)
§ 2.1 国民经济分类的意义	(19)
一、国民经济分类的作用	(19)
二、国民经济分类的主要标志	(20)
三、国民经济分类的基本单位	(21)

§ 2.2	两大领域及三次产业分类	(22)
	一、两大领域分类	(22)
	二、三次产业分类	(24)
§ 2.3	国民经济部门分类	(26)
	一、活动部门分类	(27)
	二、机构部门分类	(28)
	三、国外经济部门分类	(29)

第 3 章 国民生产及国民收入核算 (33)

§ 3.1	国民生产核算的基本原则与计价方式	(33)
	一、国民生产核算范围上的平衡原则	(33)
	二、国民生产核算对象上的主体原则	(34)
	三、国民生产核算内容上的生产性和社会性原则	(36)
	四、国民生产总量指标的计价方式	(38)
§ 3.2	社会总产出核算	(40)
	一、社会总产出的概念	(40)
	二、物质生产部门的总产出	(42)
	三、劳务生产部门的总产出	(45)
§ 3.3	国民(国内)生产总值的核算	(50)
	一、国民(国内)生产总值的概念	(50)
	二、国民(国内)生产总值的计算方法	(51)
	三、分部门计算增加值应注意的问题	(53)
§ 3.4	国民(国内)生产净值和国民收入核算	(55)
	一、国民(国内)生产净值的概念与核算	(55)
	二、国民收入的概念和核算	(57)

三、个人收入与个人可支配收入核算	(59)
四、广义国民收入指标之间的联系	(60)
五、对广义国民收入五大指标的评价	(62)
第 4 章 投入产出核算	(65)
§ 4.1 投入产出核算的基本原理	(65)
一、投入产出核算概述	(65)
二、投入产出表的部门分类	(67)
三、投入产出表的表式结构	(68)
四、投入产出表的平衡关系	(72)
五、投入产出表的技术经济系数	(73)
§ 4.2 投入产出表的 UV 表法	(79)
一、投入产出表的基本假定条件	(79)
二、UV 表的基本原理	(80)
三、运用 UV 表法的六个关系式及两个假定	(82)
四、“产品×产品”投入产出表的核算	(83)
§ 4.3 投入产出核算的应用	(89)
一、产业结构预测	(89)
二、最终需求变动总影响的测定	(91)
三、感应度的测定	(93)
四、价格变动影响的测定	(94)
五、工资变动影响的测定	(96)
第 5 章 资金流量核算	(98)
§ 5.1 资金流量核算的意义	(98)
一、资金流量核算的产生与发展	(98)

二、资金流量核算的研究对象与作用·····	(100)
三、资金流量核算的基本原理·····	(102)
§ 5.2 资金流量表 ·····	(104)
一、资金流量表的分类·····	(104)
二、资金流量表的编制范围及表式结构·····	(105)
三、资金流量核算的平衡关系·····	(110)
§ 5.3 资金流量核算的分析与应用 ·····	(114)
一、资金流量分析的基本方法·····	(114)
二、资金流量分析的内容·····	(116)
三、资金流量模型·····	(118)
 第 6 章 资产负债核算 ·····	 (128)
§ 6.1 资产负债核算的意义 ·····	(128)
一、资产负债核算的产生与发展·····	(128)
二、资产负债核算的作用·····	(130)
三、资产与财富的关系·····	(131)
四、国民财富的估价问题·····	(132)
§ 6.2 资产负债表 ·····	(134)
一、资产负债表的表式结构及其平衡关系·····	(134)
二、期初、期末资产负债表及其相互关系 ·····	(138)
§ 6.3 资产负债核算分析 ·····	(140)
一、国情国力分析·····	(141)
二、经济结构分析·····	(141)
三、经济效益分析·····	(142)
四、居民生活环境与生活质量分析·····	(143)

第7章 国际收支核算 (145)

§ 7.1 国际收支与国际收支核算 (145)

一、国际收支概念的沿革 (145)

二、国际收支核算的概念与作用 (146)

三、国际收支核算的原则 (147)

§ 7.2 国际收支平衡表 (148)

一、国际收支平衡表的表式结构及其特点 (151)

二、国际收支的主要项目 (153)

三、国际收支平衡表的宾栏项目 (156)

四、国际收支平衡表的借方与贷方 (157)

§ 7.3 国际收支核算分析 (157)

一、国际收支平衡状况分析 (158)

二、国际收支结构分析 (160)

三、国际储备资产变化分析 (160)

第8章 国民经济核算的平衡帐户 (162)

§ 8.1 国民经济帐户的基本问题 (162)

一、国民经济帐户的内容 (162)

二、国民经济帐户的基本原理与作用 (164)

三、编制国民经济帐户的基本要求 (165)

§ 8.2 国民经济帐户的类型 (166)

一、国民经济帐户的类型模式 (166)

二、经济部门帐户 (169)

三、国民经济综合帐户 (170)

§ 8.3 国民经济帐户体系	(172)
一、生产帐户	(173)
二、消费帐户	(175)
三、积累帐户	(178)
四、对外经济帐户	(179)
§ 8.4 国民经济循环矩阵和帐户总表	(181)
一、国民经济循环矩阵	(181)
二、国民经济帐户总表	(186)

第 9 章 国民经济核算体系中的价格核算

.....	(188)
§ 9.1 价格核算与国民经济核算	(188)
一、价格核算在国民经济核算中的意义	(188)
二、国民经济核算中的价格种类	(190)
§ 9.2 价格核算的方法	(192)
一、国民经济核算对价格核算的要求	(192)
二、不变价格核算的基本方法	(193)
三、价格指数法反映价格水平变动的主要方法	(196)
§ 9.3 国民经济综合价格指数	(198)
一、支出法国内生产总值的不变价格核算	(198)
二、生产法国内生产总值的不变价格核算	(198)
三、国民经济综合价格指数的计算方法	(201)

第 1 章 导 论

§ 1.1 国民经济核算的产生与发展

一、国民帐户体系 (A System of National Accounts, 简称 SNA) 的产生和发展

(一) 国民收入的估算

国民经济核算是在国民收入核算的基础上产生的。最早的国民收入核算是由英国古典经济学家 W·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。他在其著名的经济学《政治算术》一书中, 公布了他根据“劳动和土地是财富的源泉”的理论而估算的美国的国民收入。继 W·配第之后, G·金于 1688 年对美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 个社会阶级。统计项目包括收入支出和储蓄等; 同时他对美、德、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 年设计出《经济表》, 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, 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)国民收入的官方核算

从20世纪的20年代开始国民收入主要由经济学家或科学家个人的估算开始作为某些官方的核算。可以说从1918年到1939年的21年是以官方的国民收入核算为主的阶段。这一阶段,国民收入核算有以下特点:1. 国民收入核算得到政府的重视。这一时期经历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核算工作。到1939年,已有前苏联、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10个国家,由政府承担了国民收入的连续核算工作。2. 从提供的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》,为建立国民经济帐户体系作了理论上和方法上的准备。J·M·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。这是与传统经济理论的不同之处。他的这一宏观分析的理论模型,是建立在国民收入和支出上,一方面表明了国民收入在居民户、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,它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. 国民经济核算和国际经济比较开始受到国际组织和官方的注意。1928年,国际联盟举办了一次有关经济统计的国际会议,旨在鼓励采用一致

的方式编制统计资料,会议决议把国际可比性作经济统计的一个目标。1939年国联第一次公布了一些国家国民收入的估计资料。

(三)SNA的初创期

1939年,在J·M·凯恩斯的亲自指导下,伦敦大学的经济学教授J·E·米德和剑桥大学的经济学教授R·斯通,为美国财政部对美国的国民收入进行估算。其结果于1941年4月在美国的预算白皮书上发表。从方法论上说,这次估算的重要意义有三点,第一,它采用了以收入为一方,以支出为另一方的复式的帐户形式。复式记帐方法的采用,标志着国民收入统计已开始向国民收入核算体系过渡;第二,它强调了“国民收入和支出帐户”的概念,即国民生产帐户的思想,也就是把收入和支出看作整个国民经济帐户的两方,这样就把国民支出作为一个与收入并列的变量,成为预算、计划和政策的必要基础。并推而广之,提出了企业收支帐户,居民户收支帐户,政府收支帐户和国外交易帐户,再将上述4个帐户用复式记帐方法联系起来,形成一个国民收入核算帐户体系。第三,它对于国民生产是采用总值和市场价格的概念来计算的,包括了间接税和固定资产折旧,这样就更加便于国民生产的计量。

1941年,荷兰经济学家E·V·克利夫在《经济学家》刊物上发表了两篇有关国民经济核算的论文,并第一次提出了“国民薄记”的概念。

上述工作可以认为是国民收入统计向国民产品和收入核算及SNA过渡的开始。

第二次世界大战结束,在国际联盟统计委员会之下成立了有关国民收入的统计分会。R·斯通教授所领导的专家组为国联起草的统计分会报告“国民收入的计量和社会帐户的建立”于

1947 年公布。1950 年欧洲经济合作组织公布了《简明国民经济核算体系》，供会员国估算本国国民收入之用，经过修订，1952 年又公布了《国民经济核算标准化体系》。1953 年，以联合国统计委员会的名义公布了“国民经济核算体系及其辅助表”，这标志着 SNA 的正式诞生，俗称旧 SNA。旧 SNA 的目的在于制定一套标准的国民经济核算体系，以便提供一个具有普通适用性的报告国民收入和生产统计的框架。同时拟将投入产出核算、资金流量核算、国际收支核算均纳入体系，但由于在理论和实践两方面的准备都不足，未能如愿。

（四）SNA 的改进发展期

1952 年，美国经济学家 M·A·柯普兰在《美国货币流量的研究》一书中，首次提出将资金流量表与国民收入核算结合在一起，以全面反映一国的货币收支情况。美国经济学家 R·戈德史密斯对国民资产负债表和国民财富表进行了系统研究，并取得突破性进展。美国经济学家 J·E·米德在其名著《国际收支》中，首次把国民收入与国际收支联系起来，分析了二者变动的相互影响。在这一段时期，美国经济学家 W·列昂节夫研究的投入产出表已进一步完善并在不少国家推广应用。这一系列成果的取得为新的国民经济核算体系的产生打下了良好基础。

1960 年和 1964 年，联合国经济和社会事务部领导的专家小组，对 1953 年公布的 SNA 进行了两次小的修订。1968 年，经过重大修订后，新的 SNA 公布于世，称为新 SNA。经过专家们的精心设计和开发，新 SNA 吸纳了旧 SNA 无法包容的部分：投入产出核算，资金流量核算，国际收支核算等，同时，对资产负债核算作了试验性的规定，这样，新 SNA 形成了一个包括五大核算系统的内容较为完善的新体系，核算内容的范围大大地扩展了。

新 SNA 设计了一套容量为 20 个帐户的体系,帐户分为三大类:第一类是国家的合并帐户,第二类是生产、消费支出和与资本形成有关的帐户,第三类则是和收入与支出、资本筹集有关的帐户。此外,还有一套 26 张核算辅助表和补充表,以全面系统地反映国民经济运行状况。

新 SNA 在其后的 20 多年内,得到广泛的推广应用,进入 80 年代,世界上大约有 150 多个国家均采用这一体系对本国的国民经济进行核算。然而,由于世界经济形势的变化,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,使得新 SNA 在运行了 25 年后,又面临一次新的修订与完善。

1993 年,五个国际联合组织对新 SNA 进行了修订,并将其公布。这次修订标志着 SNA 的成熟,其特点可以用八个字概括:更新、澄清、简化、协调。

二、物质产品平衡表体系(The System of Material Product Balances 简称 MPS)

MPS 是由一系列全面表现物质产品生产、分配和使用全过程的一切主要方面的国民经济平衡表所组成的核算体系。由前苏联创始,并主要为原经互会国家使用。

早在 1918 年,前苏联中央统计局就曾编制过在当时具有重要意义的谷物饲料平衡表。后来,前苏联统计局局长 P·I·波波夫领导了物质平衡表体系的创立和改进工作。1926 年,公布了“苏联 1923 - 1924 年国民经济平衡表”,这是官方国民收入统计实践的一个创举。平衡表采取了将多个收付式平衡表并列组合的方式,其内容有生产部门的划分,产品的生产和分配等。在 30 年代,前苏联又设计了价值平衡表,从价值的角度进行平衡统计工作,弥补了仅从实物的角度进行平衡统计的不足。物质

平衡表体系是世界上第一个官方核算体系,表明前苏联的国民经济平衡统计工作在上世界上曾一度居于领先地位。

在此期间,前苏联又公布了 1928 年,1929 年和 1930 年的国民经济平衡表。这几年的平衡表按扩大了了的纲要编制并对社会总产品的生产、物质消耗、国民收入、非生产消费、积累等都进行了计算,此外还计算了劳动平衡表和财政平衡表的某些组成部分。30 年代末,前苏联中央统计局又开始正式编制劳动力平衡表,居民货币收支平衡表和财政平衡表。

第二次世界大战后,前苏联的国民经济平衡统计得以进一步发展。1950 年,在经过多年的理论研究和核算实践基础上,前苏联中央统计局统一制定了一系列国民经济平衡表。主要包括:国民经济综合平衡表;国民经济劳动资源平衡表;社会产品生产、消费和积累平衡表;社会产品分配平衡表;财政平衡表;固定资产平衡表等,从而形成了以国民经济综合平衡表为中心的包括人、财、物平衡表在内的物质平衡表体系。在 1957 年 7 月召开的全苏统计工作者大会上,这一体系由前苏联中央统计局提出,讨论通过后得到全面执行,并逐步推广至原经互会国家。

在国际上,MPS 于 1965 年开始得到系统阐述,1971 年正式制定了《国民经济平衡表体系的基本原理》,并以联合国统计委员会的名义公布,对 MPS 作了概要的介绍和说明。1984 年,经互会统计合作常设委员会又对 MPS 进行了重大修订,形成了新 MPS—《编制国民经济统计平衡表的基本方法原则》。新 MPS 与原 MPS 比较,增加了部门联系平衡表(投入产出表)、居民收入和消费指标、非物质服务平衡表,并扩展了劳动平衡表,由原来的 5 张表增加为 8 张表,内容上有了较大突破。从整体上看,新 MPS 和原 MPS 没有重大原则性区别。但是,从某些新概念的提出,如物质性服务与非物质性服务,以及从某些新平衡表的

设置,如《物质财富和非物质服务的总消费》、《非物质服务的资源和使用平衡表》可以看出,在日益发展变化的多元经济格局的条件下,MPS 在继续坚持物质生产概念上已经遇到了越来越大的困难。从新 MPS 的某些规定和论述可以看出,过去还不十分明显的物质生产概念和现实经济生活的矛盾,已经开始表面化了。

新 MPS 共提出了 30 种平衡表和表格,其中最重要的是如下七种平衡表:

1. 社会总产品的生产、消费和积累平衡表(物质平衡表);
2. 社会总产品和国民收入的生产、分配、再分配和最终使用平衡表(财政平衡表);
3. 部门联系平衡表(投入产出表);
4. 劳动平衡表;
5. 国民财富和固定资产平衡表;
6. 非物质服务平衡表;
7. 居民物质财富和非物质服务总消费表。

以上七种平衡表和表格组成了新 MPS 的基本核算结构,其他平衡表和表格都是对这七种平衡表和表格的补充。

进入 90 年代,随着前苏联的解体,东欧国家的演变,也基于新 MPS 自身的重大缺陷,如其狭隘的生产劳动观点,不完整的生产核算范围,无视第三次产业的发展及服务价值的创造,新 MPS 自然地被各国放弃了,原来采用 MPS 的国家开始了本国核算制度的改革,向 SNA 过渡。

§ 1.2 中国国民经济核算体系

一、建立中国新国民经济核算体系的必要性

我国原来的国民经济核算体系是在 50 年代学习前苏联的

物质产品平衡表体系的基础上建立起来的,基本上属于 MPS 模式。随着我国经济体制改革的不断深入发展,这一核算制度无论从核算范围,核算内容还是核算方法来看,都暴露出越来越多的不可弥补的缺陷,已经不能满足我国宏观经济管理与调控的需要。

首先,从核算范围来看,我国原核算体系无视在国民经济中所占比重越来越大的第三次产业所创造的价值,仅从是否创造物质产品来确定核算范围。因此,核算范围仅局限于农业、工业、建筑业、交通运输业、商业饮食业五大物质生产部门,而对所有服务部门,无论其营利还是不营利,都被当作接受物质生产部门新创造价值再分配的对象。因而核算的结果不能反映非物质生产部门的成果,这种非全面的核算,既不利于反映国家的综合国力,也不利于全面掌握产业结构状况。

其次,从核算内容来看,我国原核算体系主要反映实物流量,忽视价值量核算;不能系统反映社会资金运动,特别是不能全面反映在我国已日益发展的金融市场的情况,如股份集资、债券集资、收益分红、企业拆借、地区融资、长期和短期资金市场等;不能全面反映预算外资金和银行信贷资金在社会资金总量中的比重明显上升,从而引起资金结构发生重大变化的情况;同时原核算体系对价格的核算也不完善,没有企业产品、劳务销售价格和中间产品、劳务购进价格变动等。因而不利于国家通过财政、金融、价格等手段对宏观经济进行调控。

再次,从核算方法来看,我国原核算体系主要采用独立的平衡表为主,用单式记帐的核算方法,使得各个平衡表之间的数量关系不够严密,特别是不能反映各经济部门之间错综复杂的收支活动。这不利于全面反映国民经济部门之间,再生产环节之间的经济数量关系,因而不能满足国家对国民经济的宏观管理