

RESEARCH OF METHODOLOGY ON SYSTEM OF NATIONAL ACCOUNTS

十五国家重点图书



经济与统计博士文库

国民经济核算 方法论纲

杨仲山 著

中国统计出版社
China Statistics Press





“十五”国家重点图书
经济与统计博士文库

国民经济核算方法论纲

RESEARCH OF METHODOLOGY ON
SYSTEM OF NATIONAL ACCOUNTS

杨仲山/著

 中国统计出版社
China Statistics Press

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

国民经济核算方法论纲/杨仲山著

—北京:中国统计出版社,2002.7

(经济与统计博士文库)

ISBN7-5037-3843-X

I. 国…

II. 杨…

III. 国民经济—经济核算—方法—研究

IV. F221

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 046459 号

国民经济核算方法论纲

责任编辑/徐 颖

封面设计/崔宝进

版式设计/张美华

责任校对/沙美华

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市西城区月坛南街 75 号 邮政编码/100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010)63459084、63266600—22500(发行部)

印 刷/科伦克三莱印务(北京)有限公司

经 销/新华书店

开 本/787×1092mm 1/16

印 张/15

字 数/195 千字

印 数/1—3000 册

版 别/2002 年 8 月第 1 版

版 次/2002 年 8 月第 1 次印刷

书 号/ISBN7-5037-3843-X/F·1430

定 价/28.00 元

中国统计版图书,版权所有,侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。



总 序

在新千年伊始,中国统计出版社精心组织的丛书《经济与统计博士文库》与读者见面了。可以预期,她将成为我国经济类和统计类图书的一套精品,必定会受到广大读者的欢迎。

改革开放二十余年来,我国的经济建设不断取得长足进展,图书市场也呈现出一片繁荣。广大经济理论研究工作者和统计工作者不断贡献他们的理论智慧和实践经验,就分析理解我国改革开放和有中国特色的社会主义市场经济的成就产生了一大批卓有建树的作品,丰富了广大读者的知识视野。而《经济与统计博士文库》是将统计学与经济学结合起来,从更宽的视角来探讨和解决统计学与经济学领域的理论及实践问题,从这个意义上说,她是奉献给广大读者的精神盛宴,有助于关心中国经济和统计的人员从事自己的研究和教学工作。

经济学和统计学始终处于社会科学的显著地位,所不同的是经济学一直被看成是“经邦济世”之学,是探讨通过对有限资源进行无限配置以实现经济可持续稳定健康发展的一门科学;统计学却相对处于工具理性的层面,是各学科工具箱中使用频率最高的工具。但是,我们应该清醒地认识到,随着人类文明的进步和对人类经济行为复杂性认识的不断提升,统计学的专业性和职业性在不断增强。在经济理论的深化和升华领域,统计理论已

经成为经济理论不可忽略的一个组成部分,它们的交叉领域,一直是两个学科的前沿。《经济与统计博士文库》作为对两个学科的前沿问题理论探讨的支持和促进,已被新闻出版署列入“十五”国家重点图书。

明确地说,本套文库的出版目的是为宣传和跟踪我国经济和统计学领域的最新科研成果,扶持经济与统计各学科理论、方法与应用的研究,促进高层次创造性人才的培养。本套文库直接选材于我国各大院校统计学和经济学的博士学位论文,对出版作品的要求是能够体现学科前沿、具有思想创新和应用价值的统计学和经济学方面的成功之作,而且今后每年都推出新作品。因此,本套文库所具有的鲜明的时代特征,既可以说是我国改革开放历史长镜的折影,也可以说是我国经济理论和统计理论发展史的断代构件。同时,我确信,本套文库选择在新世纪的纪元年推出,体现了编者开启历史、承接未来的良好愿望。

我衷心祝愿本套文库获得圆满成功!

邱晓华

2001年10月

序

经过半个多世纪的发展,现代国民经济核算已由最初的孕育、初创,发展到目前相对成熟的阶段。SNA 的版本也多次进行修订,1993 年 SNA 代表着 20 世纪国民经济核算研究的最高水平。许多统计学家、经济学家对国民经济核算的发展做出了卓越的贡献,如 J·希克斯、R·斯通、W·列昂剔夫、M·柯普兰、W·戈德史密斯、J·米德、S·库兹涅茨等,其中,W·列昂剔夫、R·斯通还因在该方面的直接贡献而分别获得 1973 年和 1984 年诺贝尔经济学奖。从一定程度上讲,国民经济核算是集统计学、会计学、数学、经济学、计量经济学为一体的集大成者。国民经济核算的发展,直接影响着经济科学中其他学科的发展。也因此,国民经济核算理论的发展,被视为 20 世纪经济科学发展中最重要的成果之一。

国民经济核算的重要性,这是世人有目共睹的。现代国民经济核算体系(SNA)是当今世界上绝大多数国家实行的核算制度,它由一套逻辑严密、协调一致而完整的宏观经济帐户、资产负债表和表式组成。在此框架下,国民经济核算通过一套标准的概念、定义、分类和核算规则,从而使经济数据可以按照经济分析、决策和政策制定的要求,以一定的程式编制和表述。这从基础层面上,客

观地反映了一国或一地区经济运行的条件、过程和结果。如同太空中的人造卫星能够探测地球各大洲的天气一样,国民经济核算能够给你一幅关于经济运行状态的整体图画。人们能够通过它,既可以看到经济运行的全貌,也能够得到经济运行的内部结构信息,即所谓“既见森林,又见树木”。正因为如此,国民经济核算在宏观经济分析和管理中发挥着重要的作用。

随着中国社会生产力的发展、经济体制的变化和核算水平的提高,中国国民经济核算也得到了相应的发展。这一变化过程大致可以分为三个大的阶段:第一阶段,从20世纪50年代到1981年,中国的经济统计基本属于MPS;第二阶段,从1982年到1991年,这是中国国民经济核算体系目标模式确立和选择的探索期,在理论研究中,SNA被介绍到中国来;第三阶段,从1992年起,中国宣告开始实施新国民经济核算体系,在新体系的实际内容上,与国际多数国家在核算制度上接轨,实质上选择了SNA作为改革目标。但是,在中国国民经济核算的实际发展中,许多有关国民经济核算的理论问题或方法问题并没有得到解决,比如,SNA为什么这样做或那样做,以及如何将SNA中国化等问题。不解决这些问题,中国国民经济核算只能是简单地照搬SNA,长此下去,必将影响中国国民经济核算的良性发展。

如果说,中国在改革开放后对国民经济核算的研究集中于“在中国,SNA是什么”的问题上,那么,“SNA在中国为什么是这样”的问题,现在看来,还是一个研究空白。不仅如此,从世界范围来看,“SNA为什么这样做”的方法理论研究,也是相当薄弱的,基本属于空白。与此相联系的是,核算学界在1993年SNA出台后,有一种流行的看法,这就是认为SNA本身已经很完美了,没有必要对体系本身进行相关研究了。我认为这种观点是错误

的,国民经济核算还有许多领域是需要进一步开发和研究的,不是没必要做了,而是需要做的工作更多了。现代经济发展速度日益加快,如果对 SNA 本身的方法理论体系研究不进行,必将影响世界国民经济核算体系的进一步完善和发展。

杨仲山同志正是从中国和世界国民经济核算发展的实际出发,发现了这些问题,并立足于 SNA 方法理论本身,对该体系进行相关研究,试图从根本上,对“SNA 为什么这样做”的基本方法理论进行回答。这样的研究,难度是可想而知的。不可避免地,对该类问题的研究,本身就具有方法论基础研究的性质。本书《国民经济核算方法论纲》便是作者相关研究的一个成果。总体来看,作者能够独辟蹊径,对国民经济核算进行了全新的方法研究,这是不同于已有的国民经济核算研究的。书中所论述的内容基本都是该同志的创新研究心得,因此,创新研究也就是这本书最大的一个特色。一些研究成果,在国内甚至是国际上也具有超前性,对 SNA 方法体系有重要突破或发展,研究水平较高。比如:

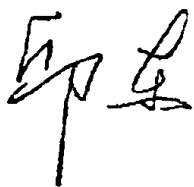
1. 开创性地对国民经济核算体系进行了方法理论研究;
2. 首次提出并系统阐述了 SNA 滤波理论,这将促使经济核算与信息经济学交叉的边缘学科的发展;
3. 首次提出了福利外溢核算的问题;
4. 首次对国民经济核算体系进行了制度分析,指出 SNA 方法体系所遵循的内在理论基础;
5. 首次系统地研究了网络技术冲击下的国民经济核算体系变化,明确了国民经济核算二分法处理的发展方向。

其它一些独创性研究还有,对信息混淆和经济滤波的系统考察、经济流量与存量在帐户体系上进行衔接的

海萨尼处理、国民经济核算变迁的理论模型、国民消费总值(GNC)指标核算的提出、现金收付制原则等等,在此就不详细列出了,读者可以细心地从书中发现。

作者这几年认真读书,苦心钻研,为本书的写作打下了较为扎实的理论基础。从全书的选题到内容看,都是经得起一番推敲的,也表现出作者追根究底的精神。此书应该说是国民经济核算方法研究的一部高水平专著。虽然还有许多问题需要我们做进一步研究,但这毕竟是一个可喜的开端。作为作者的博士研究生导师,我为他所取得的成果感到欣慰;更希望他不懈努力,不负使命,争取更大的成就。值此学生论著出版之际,乐而为之序。

东北财经大学校长



2001年11月15日

目 录

	第 1 章 绪 论
1	第 1 节 通过统计的快乐时代
3	第 2 节 选题说明
7	第 3 节 本文结构安排
	第 2 章 信息混淆与 SNA 滤波处理
11	第 1 节 从信息混淆到 SNA 的滤波处理
29	第 2 节 SNA 滤波处理
50	附录:信息混淆的一般数学模型
	第 3 章 福利外溢核算
52	第 1 节 国民经济产出核算问题
60	第 2 节 福利外溢的初步考察
69	第 3 节 非市场产出方法的改进
84	第 4 节 福利外溢的进一步考察
	第 4 章 国民经济核算制度分析
96	第 1 节 国民经济核算体系是一种什么样的制度?
109	第 2 节 国民经济核算与制度分析
116	第 3 节 市场与政府之间的国民经济核算体系
133	第 4 节 中国国民经济核算的制度变迁
	第 5 章 网络技术下的国民经济核算体系
152	第 1 节 网络经济:另一类经济模式

165	第 2 节	网络经济统计测度的必要说明
174	第 3 节	从产业角度对网络经济的考察
191	第 4 节	从经济模式角度对网络经济进行的考察
■	参考文献	
■	英文目录	
■	英文摘要	
■	后 记	

第 1 章

绪 论

第 1 节 通过统计的快乐时代

诺贝尔经济学奖得主保罗·萨缪尔森(Paul Samuelson)和他的同伴威廉·诺德豪斯(William D·Nordhaus)在他们著名的《经济学》教科书中有评价 GNP 指标作用的这样一段话:“尽管 GNP 并没有得到专利权,也没有在科技博物馆中展览,但它的确是 20 世纪最伟大的发明之一。离开了像 GNP 这样的经济总量指标,宏观经济学就会在杂乱无章的数据海洋中漂泊”^①。而国民收入和产品核算是作为“全部经济学中最重要的概念之一”而被列于宏观经济学之首的。

以 GNP(Gross National Product)、GDP(Gross Domestic Product)为首的经济总量指标对于经济分析的贡献是巨大的,没有这些基本的货币量表示的概念,宏观经济理论是难以展开分析的,不仅如此,人们对总体经济的把握便会缺少技术性的关键支持。这种贡献如同太空中的人造卫星能够探测地球各大洲的天气一样,GNP、GDP 等指标能够给你一幅关于经济运行状态的整体图画。这就使得人们能够搞清楚:经济是过冷还是过热,是需要刺激一下还是需要紧缩一点,是否有衰退或者通货膨胀的威胁等。在目前的社会经济生活中,我们很难想象,没有诸如 GNP 这些核算经济总量的指标的情况下,政府将如何管理经济。GNP 及其相关数据资料就象灯塔一样,帮助政策制定者们把经济驶向关键的目标。

众所周知,GNP 等总量指标的计算依赖于国民经济核算体系

^① 保罗·萨缪尔森、威廉·诺德豪斯:《经济学》(第 14 版)第 766 页—第 767 页,北京经济学院出版社,1996 年。

(SNA),它们只是国民经济核算工作中的一小部分。没有国民经济核算体系,就无从谈起人们常用到的这些经济总量指标。在庞大的国民经济核算体系中,这些总量指标的计算相对于整个体系而言,并不是国民经济核算的重心。1993年SNA中,就强调指出“SNA的目标在于对复杂的经济提供一个简明而又完整和详细的描绘,所以总量计算既不是国民经济核算的唯一目的,也不是主要目的”^①。因此,GDP、GNP等经济总量指标虽然得到众多人士的广泛应用,但它们本身只是国民经济核算体系工作的“附带产品”。仅此点,就不难看出,国民经济核算体系对于经济分析、决策和政策制定的重要程度何等突出!

熊彼特(Joseph Alois Schumpeter)在其经济巨著《经济分析史》的开篇中,有这样一段话:

一门科学就是任何一种知识,它是人们有意努力加以完善的对象。这种努力产生了思维的习惯——方法或“技巧”——以及掌握由这种技巧发掘出来的事实,而这些事实都超越了日常生活中思维习惯与实际知识的范围。因此我们也可以采用一个实际上与此等同的定义:一门科学是任何一种知识,它发展了寻找事实和解释或者推理(分析)的专门技巧。^②

国民经济核算体系便是这种“寻找事实和解释或者推理(分析)的专门技巧”的一种“知识”,它寻找国民经济运行的“事实”(包括运行结果),为“解释或分析”这些事实提供基本方法和数据信息的“专门技巧”。

就一般意义上讲,国民经济核算是一个内容完整、结构复杂、方法多样、理论丰富的庞大核算体系。它以国民经济为整体,旨在从数量上把握宏观经济运行的条件、过程和结果。既反映经济总量状况,也反映经济内部联系;既反映一国的经济活动,也反映国际间的经济往来;既反映各种经济流量的流向和水平,也反映相应经济存量的规模与成因。自然,它在为宏观经济科学管理提供基本数据的同时,还为之提供了相应的理论框架和分析方法基础。正因为如此,国民经济核算体系能够为经济学提供基础性的帮助。而任何经济分析,对此是不可或缺的。

① 联合国等:《国民经济核算体系(1993)》第2.169段,中国统计出版社,1995年。

② 约瑟夫·熊彼特:《经济分析史》(第一卷)第21-22页,商务印书馆,1996年。

其实,凯恩斯勋爵(John Maynard Keynes)早在半个多世纪前,在现代国民经济核算体系开创的初期,便认识到国民经济核算体系的重要性了。1941年,西蒙·库兹涅茨(Simon Kuznets)完成了《国民收入及其构成》一书。也就是在同时(1940年),在英国的斯通(R·Stone),根据约翰·希克斯(J·Hicks)的“社会核算”的思想,具体编制了英国的“国民经济核算”模式。这一模式为当时英国政府有效利用战时资源,战胜纳粹德国做出了巨大贡献。正因为如此,当凯恩斯勋爵(John Maynard Keynes)面对斯通对大量统计材料的系统加工的实验时,不仅由衷地惊呼:“我们是一个通过统计的快乐时代中”^①。

而经过半个多世纪的发展,现代国民经济核算体系已经更为完善。国民经济核算体系已经进入到成熟期,其在经济生活中所发挥的作用也更为重要。当我们在面对经济世界纷繁的现象时,我们无法忽略,这的确是一个“通过统计的快乐时代”。

第2节 选题说明

我于1995年开始接触这一使“经济分析变得快乐”的国民经济核算体系。1997年,我参与了邱东教授主持的“国民经济核算比较研究”课题的研究工作。1998年参加了中国统计学会有关会议的学习和研讨。2001年参与了《中国国民经济核算体系》的修订工作。1997年至今,为东北财经大学统计学专业和其他专业的硕士研究生讲授国民经济核算方面的有关课程。几年来,通过对国民经济核算系统地学习和研究,使我对国民经济核算体系以及国民经济核算工作的改革有了深入的了解。在跟踪国内外国民经济核算研究成果的同时,亲身经历了中国国民经济核算的改革,不免对核算的有关问题进行了一些思考,而这些思考的结果便是本文的雏形。

1. 研究现状

1993年SNA(System of National Accounts)的颁布,将国民经济核算体系的研究与发展推到一个新的高度。与以前的版本相比,体现了“更新、澄清、简化和协调一致”的新特点。一些新的国民经济问题,如通货膨胀、政府的作用变化等在1993年SNA中都予以考虑,一些方法做了相应

^① 见候书森等:《诺贝尔经济学奖获得者学术传记全书》第312页,改革出版社,1998年。

的调整和补充,各国际性统计组织也进行了概念、口径等方面的协调一致工作。总之,1993SNA 标志着国民经济核算研究有史以来的最高水平。

因此,自 1993 年 SNA 颁布以来,联合国等国际性统计研究机构和世界各国官方统计机构部门工作的重心基本集中在,将这一新体系在全世界范围内进行推广和具体应用上。即如何将这一核算标准灵活地用于各国的实际环境中,是 1993 年以来国民经济核算研究最重要的一个方面。此外,由于对环境问题的重视和对可持续发展的关注,环境核算的进一步研究,及其与国民经济核算体系的连接,也是 1993 年之后国民经济核算研究和工作一个热点,其阶段性成果集中见于 SEEA(System of Integrated Environmental and Economic Accounting)^①。

中国国民经济核算体系的研究和改革近些年取得了有目共睹的成绩。1992 年,中国国家统计局颁布了《中国国民经济核算体系(试行方案)》(简称中国 1992 年核算体系);1995 年中文版的 1993 年 SNA 被介绍到中国来;1995 年,中国国民经济核算研究会成立(National Accounting Society of China);1996 年,第一次中国国民经济核算研讨会召开,研究和改善中国国民经济核算体系;2001 年,第二次中国国民经济核算研讨会召开,修订 1992 年核算体系。总之,参照 1993 年 SNA,完成 1992 年中国国民经济核算体系的修订工作,从而使中国国民经济核算向 SNA 模式发展,是近年来中国国民经济核算工作的指导方向。而国民经济核算研究,大多是配合、服务于实际的国民经济核算工作的。

可以说,1993 年以来的国民经济核算研究或工作步入到一个“实证”的阶段,在这一阶段,围绕 1993 年 SNA 核算标准与世界各国的实际融合,和对可持续发展与环境的关注,国民经济核算的研究和工作侧重于解决实际的问题。从另外一个方面来讲,对国民经济核算体系本身的体系研究或方法研究,多少就有点单薄了。至于环境核算的发展,只是在国民经济核算体系的框架下针对环境问题、可持续发展问题的扩展研究,核算体系本身没有重大变化。在联合国等国际性组织联合颁布 1993 年 SNA 之后至今,世界范围内国民经济核算体系及方法研究基本没有取得重大的创新突破,这方面的研究成果也较少,研究进展处于“高水平停滞阶段”。

中国的情况大抵也是如此。核算界一个有趣的现象便足以印证上述:

^① 见联合国:《综合环境和经济核算》(临时版本),联合国出版物,1994 年。

1993年以后中国从事国民经济核算方面研究的人士较1993年以前大量减少了;1993年以后国民经济核算方面的研究成果较1993年以前也少多了。在仅有的研究中,大多也是侧重核算工作方面的,或是为核算工作服务的方法研究,国民经济核算体系及方法本身的研究,是相当欠缺的。

2. 本文的说明

必须指出,目前国民经济核算体系和方法方面的研究,是存在潜在危机的。大多数人认为1993年SNA版本已经完美无缺了,没有必要或根本就无须再对这一体系进行了,剩下的工作主要是应用方面的了(当然包括应用方法的研究)。这种观点在国内、国际上都非常普遍。与这种流行的认识相反,在实际的工作和学习中,我发现1993SNA体系还有许多空白和不完善的领域需要花大力气来研究的,而这项工作并非一人之力所能完成的。我在本文中所做的工作,不过是这方面抛砖引玉而已。

结合本文选题及论证内容,我首先做如下一些说明:

①SNA体系在中国的发展,以及中国新国民经济核算体系的建立,都说明了改革开放以来,中国对国民经济核算体系的重视程度越来越高。综观这段发展史,中国国民经济核算的研究及SNA的研究,有一个特点:所有这些研究的成果都试图说明同样的一个问题,那就是“在中国,SNA是什么”的问题。通过这一时期核算研究和核算工作的努力,中国现在已基本解决了对SNA认识和熟悉的问题。中国开始“适应”SNA了。

如果说,在此之前,中国对于国民经济核算方面的研究,是解决“SNA在中国是什么”的问题,那么,现在的实际情况更需要考虑的是“SNA在中国为什么是这样”的问题。这一问题又可分解为两个问题:为此,首先需要的是回答“SNA为什么是这样”的问题,其次才能考虑“SNA为什么这样中国化”的问题。而后一分解问题,将会对中国国民经济核算体系改革直接起到指导作用。现在,国内对中国国民经济核算体系模式的认识,虽已接受SNA模式,但具体的一些认识和相关核算工作的滞后,都急需对这些问题进一步研究。

“是什么”和“为什么”是不同层次、不同阶段上的问题。在改革之初,我们需要的是将SNA引入到中国,因此,“是什么”是首要的。经过近二十年的努力,现在对国民经济核算的研究,就不能还停留在原来的水平上了。现在,需要解决的是“为什么”的问题,否则,中国国民经济核算体系只能是简单照搬SNA模式。从某种程度上来说,“SNA为什么这样做”

的研究,是国民经济核算在核算理论方法方面的研究,这一研究是核算研究中的一个崭新领域。从世界范围来看,该项研究还是空白的。核算理论的突破,必然会带来核算体系某些方面的创新。

本文的立意,主要想对“为什么”的问题做一尝试。但同时也部分包括了“为什么”之后“如何做”的问题。

②现代国民经济核算方法的研究,多是从统计技术方面考虑的,特别是在1968年SNA和1993年SNA正式出台以后。怎样将统计核算的具体技术方法进行改善、发展,是所谓的国民经济核算方法研究的几乎全部内容。我将这种方法研究称之为统计技术研究^①。在现代国民经济核算体系的发展史上,1968年版SNA出台后,这种研究逐步盛行,1993年后达到鼎盛。

本文的研究方式,与近些年这种流行的研究方式是迥异的。总体上,我要考虑的是国民经济核算体系本身方法论方面的问题,而涉及于此的都在其中。这种研究的目的,并不一定直接为核算工作服务,在更多的情况下,我竭力排除这一意图的干扰。我更多地是从核算理论的高度对核算体系的有关方法问题进行分析,以期对国民经济核算体系本身的发展做出努力。

因此在本文中,我所做出的努力有两个明显的特点:第一,在一般情况下,我所研究的国民经济核算方法体系特指的就是1993年SNA。所以,这一术语不是指的SNA的其它版本,也不是被中国所弃用的MPS,更不是实际的中国国民经济核算体系或工作;第二,虽然对国民经济核算体系进行的是方法研究,但这种方法研究不局限于统计核算技术或技巧方面的研究,指导方法体系的核算理论,特别是与经济理论相结合的研究更为突出。所以,在本文中,对国民经济核算方法论的研究,不是从统计讲统计,从核算讲核算,而是超越了这一传统思路。

③对“为什么”和间接的“如何做”的研究,这就会导致研究的性质是对方法论的讨论,这种方法论是国民经济核算的。因此,本文定名为“国民经济核算方法论纲”。很显然,研究的出发点是从方法论角度,对国民经济核算体系的有关方法进行研究,而不是具体的核算工作。

^① 关于这一方面更为详细全面的论述可参见邱东“国民经济核算史论”(《统计研究》1997年第4期)一文。