

国民经济核算原理

郭志方

李宝瑜

编著

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

国民经济核算原理/郭志方编著. —北京:中国商业出版社,
1996.9

ISBN 7-5044-3255-5

I. 国… I. 郭… III. 国民经济—经济核算 N. F222.33
中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 14519 号

责任编辑:耿默

*

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
太原新华印刷厂印刷

*

1996 年 9 月第 1 版 1996 年 9 月第 1 次印刷
850×1168 毫米 1/32 12 印张 292 千字
印数:1—2000 册 定价:15.80 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

国民经济核算是以整个国民经济为对象的宏观经济核算。由于它所提供的大量数据是进行宏观经济管理的重要依据,所以,国民经济核算的理论研究和实践工作,受到联合国及各国政府的高度重视。

本书以联合国 1993 年修订的《国民经济核算体系》的最新内容为依据,结合我国经济的运行特点,系统地阐述了国民经济核算的基本理论以及宏观经济分析的基本方法。本书可作为高等院校经济管理专业的教材,也可作为教学人员与实际工作人员的参考用书。

本书的编写大纲由郭志方拟定,李宝瑜参与了讨论。郭志方完成了 25.2 万字的编写,李宝瑜完成了 4 万字的编写。全书由郭志方总纂定稿。

本书的编写,参考了闵庆全编写的《国民经济核算综论》,徐向新主编的《国民经济核算》,钱伯海主编的《新国民经济核算原理》,国家统计局编写的《中国国民经济核算体系》,《新国民经济核算全书》,赵彦云编写的《宏观经济统计分析》等。程明德教授曾对本书提出了修改意见,本书也得到了中国商业出版社的大力协助,在此一并致以深切的谢意。由于作者水平有限,难免有错误和不妥之处,恳请读者批评指正。

作者

1996. 8

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国民经济核算的形成与发展	(1)
第二节 国民经济核算的经济理论	(5)
第三节 国民经济核算的描述理论	(15)
第四节 国民经济核算的内容及功能	(20)
第二章 国民经济核算原则及分类	(24)
第一节 国民经济核算的基本原则	(24)
第二节 交易者分类	(28)
第三节 交易分类	(38)
第三章 国民经济核算方法	(42)
第一节 平衡表法	(42)
第二节 帐户方法	(46)
第三节 矩阵方法	(51)
第四节 方程法和图示法	(54)
第五节 经济循环帐户	(57)
第四章 国内生产核算 (一)	(64)
第一节 国内生产核算的基本问题	(64)
第二节 国内总产出的核算	(69)
第三节 国内生产总值和生产净值的核算	(78)
第四节 国内生产帐户	(86)
第五章 国内生产核算 (二)	(91)
第一节 投入产出核算的基本原理	(91)
第二节 投入产出表的编制方法	(103)
第三节 国民生产分析	(127)

第四节	投入产出分析·····	(138)
第六章	国民收入核算·····	(152)
第一节	国民收入核算的基本问题·····	(152)
第二节	国民收入分配核算·····	(154)
第三节	消费和储蓄核算·····	(164)
第四节	国民收入的核算形式·····	(172)
第五节	国民收入分析·····	(182)
第六节	消费与储蓄分析·····	(190)
第七章	投资与金融流量核算·····	(198)
第一节	投资与金融流量核算的基本问题·····	(198)
第二节	投资与金融交易核算·····	(204)
第三节	投资、金融帐户和资金流量表·····	(215)
第四节	投资与资金流量分析·····	(221)
第八章	国际收支核算·····	(237)
第一节	国际收支核算的基本问题·····	(237)
第二节	国际收支核算·····	(241)
第三节	国际收支分析·····	(256)
第九章	国民资产负债核算·····	(261)
第一节	资产负债核算的基本问题·····	(261)
第二节	资产负债的调整核算·····	(270)
第三节	资产负债的核算形式·····	(280)
第四节	国民经济资产负债分析·····	(286)
第十章	价格核算和通货膨胀分析·····	(292)
第一节	价格核算的基本问题·····	(292)
第二节	国民经济核算中价格指数的编制·····	(296)
第三节	国际经济的对比方法·····	(308)
第四节	通货膨胀分析·····	(316)
第十一章	人口自然资源核算·····	(339)

第一节	人口核算与分析·····	(339)
第二节	劳动力核算和分析·····	(348)
第三节	自然资源核算与分析·····	(357)

第一章 总论

第一节 国民经济核算的形成与发展

一、国民经济核算的涵义

国民经济核算是以整个国民经济为对象的宏观经济核算。

国民经济随着商品经济的发展而逐步完善。处于自然经济条件下的人类，自行生产，自行消费，没有市场和交易。随着社会分工的发展和商品交换的出现，产品的生产者和消费者产生了分离，人们需要通过市场交换劳动，实现产品的价值和使用价值，满足自身需要。于是，从事商品交易的人们构成了经济行为主体，各经济行为主体的交易行为相互联系，形成了国民经济运行体系。

由劳动分工和社会的分配行为所形成的不同类型的经济行为主体构成了静态的国民经济；各经济行为主体的诸种经济行为形成的经济循环运动，构成了动态的国民经济。随着社会分工的进一步细化，现代社会的经济行为主体呈现多元化、复杂化的特征，不仅政府部门代表国家参与到了经济过程之中，并在经济过程中起着重要作用，而且金融部门做为筹集资金、运用资金的经济行为主体也参与到了经济过程之中，并且使经济行为更加复杂。不仅国内的经济主体参与到了经济过程之中，而且国外经济主体也参与到了经济过程之中。所以，现代社会的国民经济呈现为一个多层次的、复杂的、开放的有机系统。

国民经济核算是对国民经济运行过程和运行结果的剖析和事后描述。它以一定的经济理论为指导,综合运用统计、会计和数学等方法,对经济行为主体按其活动性质大体加以分类,形成企业、居民、政府等交易者集团。从计量的角度研究这些集团的经济行为及其活动成果,并以此来描述国民经济的联系和结构的全貌。

二、国民经济核算的起源与发展

国民经济核算是在近几十年内才发展起来的一种崭新的统计体系。它是适应国家加强宏观经济管理职能需要的产物。

本世纪 20 年代,随着俄国十月革命的成功,前苏联建立起了高度集中的计划管理经济。为了适应这种经济体制的需要,前苏联统计部门开始着手编制国民经济平衡表的工作。这也就是后来被联合国称为国民经济平衡表体系(The system of balance of the national economy),或物质平衡表体系(The system of material product balances)简称 MPS 的始端。在西方,由于 20 世纪末 30 年代初的世界性经济危机和凯恩斯宏观经济学的推动和影响,一些主要资本主义国家逐步加强了对经济生活的干预和控制。同国家经济职能的加强相适应,一些国家开始逐步建立起以反映市场经济运行状况为目的的国民经济核算体系(The system of National Accounts),简称为 SNA 体系。这两种核算体系后来成为联合国长期并存的两种宏观核算体系,直至东欧一些前社会主义国家发生政治演变之后,MPS 体系才不再存在。

国民经济核算是由国民收入统计发展演变而来的。从国民收入统计向国民经济核算的发展,大体上经历了两个阶段。第一阶段,是从国民收入统计发展为国民产出和收入核算体系。这一发展阶段的基本成果,在联合国于 1947 年公布的《国民收入的计量和社会核算表的编制》和 1953 年公布的《国民核算表和补充表体系》两个指导性文件中得到反映。它被人们称作旧 SNA。第二阶段,是以国民产品和收入核算为中心,进一步扩展国民经济核算的范围,

从单纯反映经济流量发展到同时反映经济存量；从单纯反映国民经济总量，发展到同时反映部门间流量；从单纯反映实际交易发展到同时反映金融交易。这一阶段的发展成果体现在联合国1968年公布的指导性文件《国民核算表》中，也被人们称作SNA体系。目前，SNA已发展成为由国民产品和收入核算、投入产出核算、资金流量核算、资产负债核算和国际收支核算五个核算子体系所组成的一体化的国民经济核算体系。

国民经济核算的重要特点之一是会计方法在宏观核算中的应用。最早把会计方法应用于宏观核算中的是荷兰经济学家范·克利夫。它在1941年的荷兰《经济学家》杂志7月号 and 11月号上，先后发表了题为《国民核算：荷兰年度调查的经验，1938》和《论国民核算的意义和组织》两篇文章，并在头一篇文章中公布了他所编制的采用会计帐户形式的荷兰1938年国民核算表。1942年，英国经济学家丁·希克斯在其专门阐述国民收入核算理论的著作《社会结构》中，提出了社会核算的概念，其主旨是参照企业会计的方法，为整个社会建立起系统描述经济过程的帐户或核算表体系。尽管社会核算的概念因易与社会统计相混淆而受到批评，未能得到持久广泛的应用，但是，它把会计帐户方法应用到宏观核算中的基本思想却受到了重视。

把系统论的思想应用于宏观经济核算是国民经济核算的又一特点。美国在发展构成整个国民经济核算体系的各个组成系统方面作出了很大的贡献。1936年，美国经济学家W·列昂节夫发表了第一张由他编制的1932年度的投入产出表。1952年，美国康奈尔大学经济学家柯普兰在他出版的《美国货币流量的研究》中，首次提出了资金流量表。1962年，美国经济学家戈德密斯在他发表的《美国战后时期的国民财富》著作中，用现行价格和1929年的价格，估算了1896年到1949年逐年的美国国民财富，并且选择了若干年份编制了国民资产负债表。英国在发展国际收支核算方面，也

作出重要贡献。英国经济学家J·E·米德,在他1951年出版的名著《国际收支》中,首次把国民收入与国际收支联系起来,分析国内支出变动对国民收入和国际收支的影响。

把五大核算纳入统一的核算系统,是国际组织推动的结果。旧的国际联盟于1939年在它的《世界经济概况》中,第一次公布了包括26个国家从1929—1938年的国民收入估算。1947年,联合国发表了旧国联统计委员会专家们撰写的关于《国民收入的测算及社会帐户的建立》的报告,这个报告由R·斯通主编并撰写了附录,它为国民经济核算体系的国际比较提供了一个初步的基础。随着联合国的成立,1953年联合国经济和社会事务部统计处由一批专家在斯通领导下,制订出版了《国民经济帐户体系及辅表》(简称旧SNA)。到1968年,在联合国发表的《国民经济核算体系》(即新SNA)一书中又把国民收入核算、投入产出核算、资金流量核算、国际收支核算和资产负债核算纳入了一个完整的核算系统之中,完成了由各个子系统向总系统的过渡。

在此期间,经互会统计委员会根据苏联、东欧、古巴、蒙古等国的经验,拟订了题名为《国民经济平衡表体系的基本原理》(简称MPS)的文献,由联合国统计处在1971年出版。1984年,经互会常设委员会发表了题为《编制国民经济统计平衡表的基本方法原则》,对MPS进行了修订,提出了新MPS。在这个文件中,考虑了经互会各国经济形势的发展,特别是经济体制改革的需要,加强了对部门联系、居民收入和消费及非物质服务的反映。

目前,全世界进行国民经济核算的国家和地区有100多个。我国从1984年开始研制中国的国民经济核算体系,从1992年起开始在全国全面推行和实施。应该指出,无论是就联合国的国民经济核算体系而言,还是就中国的国民经济核算体系而言,无论是就整个国民经济核算而言,还是就组成国民核算的每一部分而言,都还在发展着,内容不断充实,方法不断完善。

第二节 国民经济核算的经济理论

一、经济循环理论

经济循环理论是构造国民经济核算基本框架的基础经济理论。国民经济的运行过程是一种客观存在。经济学家在研究经济运行过程时,按其理论重心的不同,存在有两种理论体系,即规范性质的经济本质理论和实证性质的经济运行理论。

马克思主义经济理论属于前者。马克思主义经济理论在研究经济运行过程中,把社会总产品的运动分为实物运动和价值运动,把社会再生产过程分为生产、分配、交换、消费四个环节。在社会再生产运动中,生产过程是某一经济循环过程的起点。产品由生产过程生产出来以后,产品的价值和使用价值产生了分离。产品的使用价值经过流通过程,也即运输部门的运输和商业部门的调拨、销售等,进入最终使用,形成社会总供给;产品的价值经过初次分配、再分配过程,形成可支配收入和最终收入,构成社会总需求。从统计角度考察,在使用阶段,产品的价值和使用价值重新得到统一,社会总供给等于社会总需求。上述理论用图描述,即为:

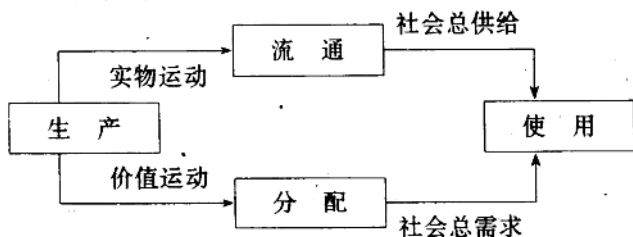


图 1-1

马克思在研究社会再生产过程中,提出了社会总产品和社会净产品的概念,研究了社会总产品的价值补偿和实物补偿问题,以及两大部类产品的实现问题等等,并由此揭示了资本主义社会的基本矛盾。

凯恩斯的收入均衡理论属于实证经济学的理论范畴。凯恩斯在剖析经济运行过程时,首先对经济单位按照进行经济活动的行为方式和决策过程的共同性分为企业、居民、政府、国外。其中企业是生产的决策者,居民是消费的决策者,政府是经济干预的决策者,而国外则由前三个领域的对外交易所组成。

在经济运行中,居民户和企业是两个最基本的领域。居民是生产要素的提供者,企业运用居民提供的生产要素生产商品和劳务,并向居民支付生产要素的报酬,居民以取得的收入向企业购买商品和劳务用于消费(C),这样形成了居民户和企业之间的收支循环运动。本来,企业对居民户提供生产要素所支付的数额应等于居民户向企业购买商品和劳务的支出,但在收入循环过程中,居民要进行储蓄(S),向政府纳税(T)或购买进口商品(M),使一部分收入渗出收入循环。与此同时,投资支出(I),政府开支(G)和商品劳务出口(X)渗入收入循环,形成: $C+I+G+X=S+T+M+C$ 的均衡关系式。这也是社会总供给与总需求的均衡关系式,公式的左端表示总需求,右端表示社会总供给,在社会总需求等于社会总供给时,以上公式成立。

收入流量循环理论用图来表示(见图1-2)

在收入流量均衡理论的平衡式中,包含着经济运行中的若干重要变量,即:总供给,总需求,总投资,总储蓄,政府支出,政府税收,进口量,出口量等。所谓均衡也就是这些经济变量之间的均衡。

如果撇开社会的生产关系不谈,马克思的社会再生产理论和凯恩斯的收入流量均衡理论从不同角度,客观描述的国民经济运行过程以及两种经济理论所揭示的经济总量关系,是一般现代社

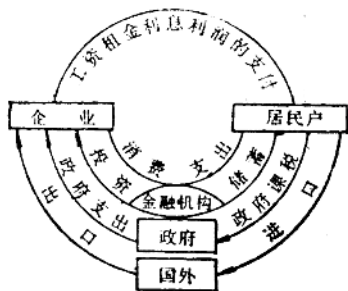


图 1-2

会所共有的,其基本理论和方法具有普遍意义。国民经济核算以收入流量均衡分析为依据设计核算结构,同时,也从实物角度和价值角度,从社会再生产的各个环节设置帐户描述经济运行总过程。

二、生产理论

生产活动是经济循环过程的起点,它直接决定着经济循环过程中的其它方面,如收入和分配、产品使用等等。能不给生产和生产劳动以恰当的、科学的定义,直接涉及国民经济的核算范围,核算方法和核算结构。为此,生产和生产劳动的问题,便成为国民经济核算中的一个重要理论问题。

曾经直接影响国民经济核算范围的生产概念有两种,一种是限制性生产概念,认为生产只是指物质产品的生产,社会产品只是由物质产品组成,国民收入只能在物质生产中创造出来。另一种是全面生产概念,认为生产既包括物质产品的生产,也包括服务的生产,社会产品既包括具有物质形态的货物,也包括不具有物质形态的服务,国民收入既可在物质生产领域形成,也可在非物质生产领域形成。曾经长期并存的两大核算体系 SNA 和 MPS 的基本区别就在于以不同的生产概念为基础,SNA 采用全面生产的概念,MPS 采用限制性生产概念,并由此形成了两大核算体系在生产、收入、支出等核算内容上的重大差异。

关于生产和生产劳动的问题，历史上曾经出现过多种概念，也出现过多次争议，而这些生产概念及其争议，又无不带有其所属时代的烙印。

一般认为，最早提出明确生产概念的，是18世纪法国重农学派的经济学家。他们把生产仅限于农业产品的生产，认为农业劳动是唯一的生产劳动，而工业不是生产，因为工业不能使物质数量增加，而仅仅使物质形态发生变化。

重农学派上述思想的产生，首先与其所处的时代密切相关。18世纪的法国是欧洲大陆最富有的农业国家。当时，农业是国民经济中最重要的部门，而工业和其它产业的发展，又必须依赖农业的发展。这种特殊的历史条件限制了重农学派的认识，使他们拒绝承认农业部门以外的其它部门的生产性。其次，与人们当时对经济现象认识的思想有关。因为当时商品价值的性质还未被人们充分认识，人们首先能够承认的生产活动只能是能使物质数量倍增的农业。

斯密接受了重农学派对生产劳动和非生产劳动的区分，但他不同意把生产劳动仅仅局限于农业劳动。他认为，一切从事物质生产并能够增加物质产品价值的劳动都是生产劳动。斯密摆脱了重农学派的狭隘眼界，把生产劳动理论问题推进了一大步。但是，它的局限性在于他把劳动体现在物上视作创造价值的前提条件，认为服务劳动不固定在一定的物上，无法使价值保存，不能作为生产劳动。

斯密的生产劳动理论是他所处时代历史条件的真实反映。斯密所处的时代，正是产业革命蓬勃发展的时代，这个时代的主要特征，就是资本和财富的积累。斯密通过生产劳动的理论，表达了他的基本经济思想，即强调资本积累的作用。他的这种基本经济思想是符合历史发展的要求的。

马克思曾从两种不同角度考察生产劳动和非生产劳动。一种是从劳动的社会形式出发确定的生产劳动理论，另一种是从劳动

的自然形式或一般劳动的过程出发确定的生产劳动理论。马克思的这两种生产劳动理论，在理论界形成了若干种不同的见解。

马克思从劳动的社会形式确定的生产劳动，是就资本主义这个特定的生产关系而言的。他把能否为资本家带来剩余价值做为生产劳动的唯一标准。他说：“如果一个工作日只够维持一个劳动者的生活，也就是说，只够把他的劳动能力再生产出来，那么，绝对地说，这一劳动是生产的……，但是从资本主义意义上来说，这种劳动就不是生产的，因为它不生产任何剩余价值。”^①马克思还举例说：“例如一个演员，哪怕是丑角，只要他被资本家雇佣，他偿还给资本家的劳动，多于他以工资形式从资本家那里取得的劳动，那末，他就是生产劳动者；而一个缝补工，他来到资本家家，给资本家缝补裤子，只为资本家创造使用价值，他就是非生产劳动者^②。”这就是说，无论是服务劳动，还是物质生产劳动，在资本主义的意义上都可以既是生产的，又是非生产的。可见，这种生产劳动只是在资本主义这个特定的社会形态，特定的生产关系下才存在。如果离开这种特定的社会形态，不存在剩余价值，这种划分也就不再具有意义。所以这种区分，与其说是生产劳动和非生产劳动的区别，不如看作是雇佣劳动和非雇佣劳动的区别，这样，便可避免理论上的混乱。

马克思从一般劳动过程考察的生产劳动，就是指生产物质产品的劳动。马克思说：“从一般劳动过程的单纯观点出发，实现在产品中的劳动，更切近些说，实现在商品中的劳动，对我们就表现为生产劳动。”^③马克思从一般劳动过程考察的生产劳动，就是真正意义上的生产劳动，它适用于一切社会形态。而国民经济核算的任务是对现实的经济生活描述，无论何种社会形式的劳动必须毫无

① 《马克思恩格斯全集》第26卷，第1册第143页

② 同上，第148页。

③ 《马克思，恩格斯全集》第23卷第1册205页

外地纳入它的核算范围。因此，国民经济核算的建立，只需以一般意义上的概念为依据，而与劳动的社会形式无关。

但是，对于马克思认为生产劳动是指生产物质产品的劳动，我们还可作进一步分析。

马克思在《资本论》中，采用了抽象分析的方法。即抛开任何国家的实际结构而在纯粹形态上考察资本主义的生产方式。就马克思所处的时代而言，从属于资本的劳动中，非物质生产劳动者所占的比例还很小，由于马克思着眼于研究资本主义生产方式的运行规律，所以，“资本主义生产在这个领域（按：指非物质生产领域）中的所有这些表现，同整个生产比起来是微不足道的，因此可以完全置之不理。”^①正是出于这种考虑，马克思在研究资本主义生产方式时，从始至终都是以商品作为考察对象的。但是如果马克思所处的时代，非物质生产领域在资本主义生产中已达到当今发达资本主义国家那种巨大的规模，我们可以认为，马克思在论述一般劳动过程时，并不一定会把非物质生产排除在外。

马克思虽然从物质产品的生产角度来研究资本主义生产方式，但他并不是简单地继承了斯密物质生产的概念。马克思的劳动价值理论已经彻底摆脱了斯密未能完全摆脱的重农学派式的唯物质价值观，认为价值的创造是人类劳动力的耗费，而与价值所借以体现的形式无关。马克思不止一次地提出过这样的论点。例如他说：“对于提供这些服务的生产者来说，服务就是商品。服务有一定的使用价值（想象的或现实的）和一定的交换价值。”^②因此，马克思和斯密的区别在于，他并不认为生产劳动就是固定在物上的劳动，实质上他坚持了全面生产的概念。

马歇尔是对斯密物质生产概念批评较晚，但对生产劳动理论的发展具有最重要影响的一位经济学家。马歇尔指出了斯密在工

① 《马克思、恩格斯全集》第26卷第1册第149页

② 同上，第26卷第一册433页

业化过程中易于形成限制性生产概念的特点,他说:“它(按:指物质生产概念)的意义和积累起来的财富特别有关,因而比较忽视眼前的或暂时的享乐,有时甚至不包括这些享乐在内。一种差不多是牢不可破的传统,迫使我们把这个字(生产的)的中心概念看作将来的而不是现在的欲望得到满足的意思。”^①因此,马歇尔认为:“在一年期限内所生产的任何东西,提供的各项服务,以及各种效用均为国民收入的一部分。”^②

马歇尔的关于生产劳动的明确认识,也与他所处的时代有关。马歇尔生活于19世纪下半叶和20世纪初,在这期间,英国工业化过程已经完成,资本积累已不再是资本主义发展的限制性因素。而与此同时,非物质生产劳动在社会劳动中所占比重越来越大,物质生产劳动的比重下降。经济条件的这些变化,是马歇尔提出全面生产概念的重要原因。

从我们现在所处的时代来看,全面生产的概念具有其合理性。

第一,劳动分工的高度发展,已经使社会的各种服务职能成为物质生产活动中的重要组成部分。随着生产力发展,社会的服务职能呈现出一种广泛性的特点。从物质产品的生产来看,物质性服务不仅包括商业、货运等传统物质性服务部门,而且,金融保险、咨询服务、信息事业以及各种技术服务等新兴服务事业,都参加到了物质产品的生产过程中,如果把这些物质性服务劳动排除在生产活动之外,无法解释物质产品生产所耗用的社会劳动总量。

第二,生产力的高度发展,引起了消费结构发生很大变化。随着社会生产的发展,人们的收入成倍增长,人们在物质性消费逐步满足以后,开始转向非物质性服务的消费,由此引起了生活服务业的迅速发展。服务性生产和消费在社会生产消费中占据了相当的比重,如果把这一部分服务性生产和消费排除在外,既不能反映社

① 马歇尔:《经济学原理》商务印书版1964年版上卷,第85页

② 转引自P. Studenski.《The Income of Nations》,第20页