

国民经济核算

— 理论、方法及应用

杨廷干 刘小瑜 蔡定萍 编著

现 代 统 计 研 究 丛 书

33

经济管理出版社

责任编辑 卢小生
版式设计 徐乃雅
责任校对 贾全慧

图书在版编目 (CIP) 数据

国民经济核算：理论、方法及应用/杨廷干等编著. — 北京：
经济管理出版社，1998.12
(现代统计研究丛书)
ISBN 7-80118-721-0

I. 国… II. 杨… III. 国民经济—经济核算 IV.
F222.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 30749 号

现代统计研究丛书
国民经济核算
——理论、方法及应用
杨廷干 刘小瑜 蔡定萍 编著

出版：经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编：100035)

发行：经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷：北京宏文印刷厂

850×1168 毫米 1/32 7.5 印张 189 千字
1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月北京第 1 次印刷
印数：1—6000 册

ISBN7-80118-721-0/F·684

定价：12.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书，如有印装错误，由本社发行部负责调换。

地址：北京阜外月坛北小街 2 号 邮编：100836)

序

统计学是现代社会中应用最广的学科之一。它具有很强的理论性，又有着独特的方法论体系。它是一门既有悠久的历史渊源，同时又不断汲取各相关学科的现代知识与成果，不断完善和发展，具有强大生命力的科学。在我国统计理论界和教育界，由于种种原因，过去将统计学科体系中社会经济统计学与数理统计学两大学派，视作互不相容之体系；两者极少交流，更谈不上融合。实践证明，这种做法不利于统计科学研究的繁荣与发展，更不利于现代统计科学方法在社会经济管理中的应用与实践。我们欣喜地看到，随着近几年来“大统计学”观点的提出和倡导，统计学科大家庭中各学派观点、各学术组织，正摒弃门户之争，敞开胸怀，密切学术联系，加强学术交流，正在为建立反映内在本质规律，揭示学科本质特征，融合各学派科学成果的能力与国际接轨的科学的统计学科体系而孜孜以求，不懈努力。繁荣统计科学，使之更好地为我国现代化建设服务，已成为统计理论研究与教育工作者的共同心声。

加强对统计学术理论问题研究，并做到理论与实践相结合，推动统计科学在社会经济管理中的应用与发展，为繁荣统计科学尽一份绵薄之力，是我们统计教育工作者义不容辞的责任。为此，我们积多年之教学心得，聚集体之研究成果，撰写了《现代统计研究丛书》——《统计基本理论问题研究》、《国民经济核算

——理论、方法及应用》、《社会人口科技统计》和《风险统计与决策研究》。本丛书从内容上看既有对统计基本理论问题的研究，也涵盖了对社会、经济、人口、科技等统计问题的研究，还有关于风险与统计决策问题的研究，我们力求在丛书中提出新观点，探讨新问题。虽然丛书的重点是研究社会经济统计问题，但我们注意到力求将所研究的问题置身于大统计学科体系之中，将探讨的视野走出传统的社会经济统计的峡谷，引向更广阔更丰富的社会经济空间。希望本丛书的出版对我国统计理论研究有所裨益。

本丛书的写作和出版得到江西财经大学重点学科基金的资助及经济管理出版社的大力支持和帮助，在此谨致谢忱。

由于我们的水平所限，加之统计科学本身也在不断丰富和发展，丛书中存有不足乃至错误之处，尚祈读者和专家同行指正。

严 武

1998 年 10 月

目 录

§ 1 总论	(1)
1.1 国民经济核算与国民经济核算制度建设	(2)
1.2 国民经济核算的一般方法	(6)
1.3 两大核算体系的回顾	(18)
1.4 中国新国民经济核算体系的基本结构和主要内容	(25)
§ 2 国民收入核算	(34)
2.1 国民收入核算的理论分析	(34)
2.2 生产总量核算	(46)
2.3 分配总量核算	(58)
2.4 使用总量核算	(62)
§ 3 投入产出核算	(71)
3.1 投入产出表的结构与两个消耗指标	(71)
3.2 SNA 式投入产出表 (UV 表)	(76)
3.3 投入产出模型与模型求解	(86)
3.4 投入产出系数的修订方法	(90)

§ 4	资金流量核算	(93)
4.1	资金流量核算的一般问题	(93)
4.2	资金流量账户与资金流量表	(98)
4.3	资金流量表的分析与运用	(118)
§ 5	资产负债核算	(122)
5.1	资产负债核算的基本问题	(122)
5.2	资产负债的估价与调整	(125)
5.3	资产负债账户与资产负债表	(136)
5.4	国民资产负债表的分析	(148)
§ 6	国际收支核算	(153)
6.1	国际收支核算的基本概念	(153)
6.2	国际收支核算的理论与方法	(159)
6.3	国际收支平衡的统计分析	(170)
§ 7	国民经济核算分析	(176)
7.1	国民经济发展速度分析	(176)
7.2	国民经济结构比例分析	(184)
7.3	国民经济效益分析	(195)
7.4	经济增长因素分析	(206)
7.5	社会总供需平衡核算分析	(215)
7.6	宏观经济监测预警分析	(224)
	主要参考书目	(233)
	后 记	(234)

§ 1 总 论

国民经济核算理论的发展是 20 世纪经济科学发展中的重要成果。美国经济学家 M·盖恩斯布勒称之为在历史意义上可与近几十年来自然科学中引人注目的重大发展相提并论的突出贡献之一。在国民经济核算的几个基本组成部分中，具有开创性贡献的主要代表人物有英国经济学家 J·希克斯、R·斯通（国民收入核算）和美国经济学家 W·列昂节夫（投入产出核算）、M·柯普兰（资金流量核算）、W·戈尔德史密斯（资产负债核算）。其中，W·列昂节夫和 R·斯通还因在这方面的杰出贡献分别获得 1973 年度和 1984 年度的诺贝尔经济学奖。

国民经济核算是以一定的经济理论为指导，综合应用统计、会计和数学等方法，对一国在一定时期内各类经济主体的经济活动（流量）及其在特定时候的结果（存量）的各重要总量指标及其组成部分进行系统的、综合的、全面的测定，用以描述一国国民经济的联系和结构的全貌。J·希克斯曾用十分贴切的经济解剖学的提法来概括国民经济核算的性质。人体解剖学以人类机体的结构、器官的配置及其相互关系为研究对象，经济解剖学即国民经济核算则以经济系统的结构及其各组成部分的相互关系作为研究对象。

在国民经济核算理论的指导下，为进行国民经济核算而制定的一整套标准和规范，称之为国民经济核算体系。国民经济核算体系以一定的经济理论为基础，明确规定了一系列核算概念和核

算原则，制订了一套反映国民经济运行的指标体系、分类标准和科学的核算方法，以及相应的表现形式，为国民经济核算提供了一套逻辑一致和结构完整的核算构架。国民经济核算体系有时也用以指全面系统的国民经济核算资料，是遵循一定的国民经济核算体系标准和规范对国民经济进行全面核算的结果。

1.1 国民经济核算与国民经济核算 制度建设

一、国民经济核算

国民经济核算作为国民经济的描述系统，它由一系列相互联系的要素所构成。

从静态考察，国民经济表现为各种经济主体（自然人和法人）从事千差万别的经济活动，生产单位，不论企业、事业还是个人，都可以概括地称为“生产者”，不同的消费单位和投资单位都可称为“消费者”和“投资者”，这些类别就是国民经济核算中所讲的“交易者”。交易者所从事的经济活动，大体上可归纳为物品和服务的“商品交易”，生产者和消费者之间的收入“分配交易”，以及消费者和投资者的“金融交易”等几个类别。当然，开放经济条件下，外国也参与本国经济活动，“国外”作为一个交易者类别，也参与国民经济的各种交易。

以动态的观点看问题，国民经济运行则是从生产开始，但生产之前需要有资本、劳动力、资源等生产要素的准备。通过生产活动，一方面创造了使用价值，另一方面形成了价值。新增的价值通过分配交易成为消费者的收入，消费者的收入主要用于消费支出，其价值流量通过商品交易返回生产者，使用价值流向消费者，完成了产品的价值循环。

消费者的收入不会全部被消费，总有一部分转化为储蓄，通

过金融交易流向投资者，形成借贷资本；投资者的投资支出，通过商品交易，其价值流量返回生产者，使投资品完成了价值循环，实物资本则进入下一次的生产过程。

国民经济的动态循环过程实质上就是交易者通过交易活动，不断地产生流量、改变存量的过程。为了达到对国民经济整体描述的目的，国民经济核算必须涵盖下述几个方面：①交易者分类；②交易分类；③对流量、存量的测度指标；④描述手段：账户、矩阵表和统计模型。

二、国民经济核算的历史发展

国民经济核算是在国民收入统计的基础上逐渐发展起来的，最早的国民收入统计可追溯到由政治经济学的创造人，也是统计学的创始人威廉·配第所做的英国国民收入的估算。其后的发展可大致分为三个阶段。

(1) 第一阶段：1920 年以前。1665～1920 年的 250 年间，少数人出于学术兴趣或爱国动机，编制过一些国家的国民收入，主要为国家经济实力对比或为税收政策的制定提供依据，这一个时期数据是零星的，概念也是混乱的，但“综合性生产”和“限制性生产”这一概念已初步成形。

(2) 第二阶段：1920～1939 年。这一时期国民收入统计的特点是，普遍受到政府的重视，政府定期进行这项工作，比如加拿大和俄国从 1925 年开始由国家承担定期计算国民收入的任务。美国 20 年代初成立全美经济研究所，并由该所国民收入专家库兹涅茨等人按年编制国民收入。

1936 年，凯恩斯《就业、货币与利息通论》的发表，不仅为宏观经济学奠定了基础，而且为建立完整的国民经济核算体系作了理论和方法论上的准备。

(3) 第三阶段：1939 年以后。这一时期的特点是由国民收入统计发展到国民经济核算。各国为了筹备战争经费和战后的复

兴工作，也为了满足国际机构国际比较的需要，计算国民收入的国家成倍增加，国民收入统计有了很大的发展。

第二次世界大战后，各国重视宏观经济管理。为了制定宏观经济政策，不仅需要计算国民收入，而且需要编制反映部门联系的投入产出表，需要测算金融流量的资金流量表，反映经济存量的资产负债表，测算国际收支的国际收支平衡表等，这样，在五大核算的基础上形成了国民经济核算体系。

1939 年秋，英国财政大臣授权伦敦大学米德和剑桥大学斯通，并在凯恩斯指导下，着手研究国民经济核算体系。联合国成立后，又成立了由斯通任主席的国际专家小组继续研究，1953 年发表了《国民经济账户体系和辅助表》，1968 年进一步修订，公布《国民经济核算体系》。习惯上，前者称为旧 SNA (A System of National Accounting)，后者称为新 SNA。

1993 年，SNA 再次修订，现在最新版本的 SNA 就是 1993 年的 SNA。SNA 的问世和修订发展，标志着国民经济核算发展到一个新的历史阶段。

三、三种国民经济核算模式

MPS、SNA 与中国新国民经济核算体系并称三种核算模式。前面讲的国民经济核算的历史发展，主要指的是 SNA，但与 SNA 并存的，还有一种物质产品平衡表体系 (A System of Material Product Balance) 即 MPS。

MPS 的历史比 SNA 短，是在前苏联形成的。后来，前苏联、东欧一些国家以及古巴、蒙古、中国也相继采用这套体系。

在中国，随着对外开放和经济改革的发展，大家深感 MPS 的局限性，于是从 1984 年开始，着手研究中国化的国民经济核算体系，1992 年形成的《中国国民经济核算体系》是 MPS 和 SNA 优质杂交的一个新体系。

四、中国国民经济核算制度建设

我国从 50 年代起采用的国民经济核算制度，基本上属于 MPS 体系。这种核算制度，适应了高度集中的计划管理，但随着市场经济的逐渐发育成熟，旧的核算制度满足不了新的管理需要，这种不适应主要表现在以下几个方面：

1. 旧的核算制度侧重反映物质生产，不能反映非物质生产，这同国家加快发展社会、科技事业，加快发展第三产业不相适应。况且，国民经济各部门是一个有机整体，仅仅掌握物质生产部门的情况，既不利于反映综合国力，也不利于全面掌握产业结构情况。

2. 旧的核算制度侧重反映实物流量，不能系统反映社会资金运动情况，这同国家转变经济职能不相适应，不利于国家通过财政、金融、物价、税收等经济杠杆对宏观经济进行间接调控。

3. 旧的核算体系侧重于生产核算，分配、消费、积累方面的核算比较薄弱，不能反映国民经济循环全貌及各环节之间的衔接情况，同国家掌握整个经济运行和进行总体平衡的要求不适应。

针对原有核算制度存在的不足，我国从 1984 年着手建立新的国民经济核算体系，根据国务院的指示，由国家统计局、国家计委、财政部、人民银行等部门共同协作，经过反复研究和多次试点，已形成了我国国民经济核算体系试行方案。我国新国民经济核算体系的基本思路，可以概括为以下四点：

1. 新国民经济核算体系要全面反映国民经济的发展过程，系统反映再生产过程及内在联系以及国民经济的速度、比例和效益。

2. 新国民经济核算体系要为宏观经济决策和管理提供科学依据。

3. 要方便地进行多种比较，既要和我国原有的核算制度相衔接，又要适应对外开放和进行国际对比的需要。

4. 协调统计、会计、业务等核算制度，核算方法和分类标准，逐步实现宏观经济核算的规范化和系统化。

上述四个原则，既是设计国民经济核算制度的思路，也是进一步改革国民经济核算制度的思路。

中国新国民经济核算体系自 1992 年颁布实施以来，国际国内形势都发生了重大变化。首先，党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标模式，即建立社会主义市场经济体制，十四届五中全会又进一步提出实行两个具有全局意义的根本性转变，这就为深化各项改革指明了方向。其次，1993 年联合国颁布了最新的国民经济核算体系，原先实行 MPS 的国家相继放弃使用这一体系，向 1993 年 SNA 过渡已成为世界各国政府统计部门的共同目标。因此，在新的形势下，如何进一步改革和完善中国国民经济核算体系，又已成为统计理论界和实际统计部门面临的一项崭新课题。

以 1993 年 SNA 为蓝本，结合我国实际情况，对中国的国民经济核算体系（试行方案）进行全面修订和补充，使之成为适应我国建立社会主义市场经济体制需要，并与国际标准接轨的国民经济核算体系。按照这一目标模式，中国国民经济核算体系应采用 1993 年 SNA 中符合国际惯例的概念、定义、核算规则和中心框架，特别是它的账户体系，在这些基本方面与 1993 年 SNA 保持一致；同时，根据中国的实际情况灵活地采用这一体系，尤其是基本分类的灵活处理、中心框架以外的附属体系的灵活设置，这样才有利于反映社会主义市场经济运行的基本特征。

1.2 国民经济核算的一般方法

一、国民经济交易者分类

交易者分类的目的，在于明确参与国民经济活动的经济单位

有哪些。不同类别的经济单位参与国民经济活动的组织形式、活动方式和活动目的往往有一定区别，因此有分别研究的必要。

生产者、消费者、投资者和国外四大交易者类别的划分，对于完整说明国民经济流量循环有重要意义，但这种从再生产过程纵向上划分的类别，在核算实践中缺乏操作性，更一般的分类，大都从横向上展开。

交易者分类有粗细之分，粗略的分类，如两大领域、三次产业分类等，细致的分类有机构部门分类和活动部门分类。

机构部门分类和活动部门分类出于不同的研究目的，依据不同的分类标志，对国民经济交易主体作了内容不同的分组。

(一) 机构部门分类^①

机构部门分类是为了编制资本筹集账户、收入和支出账户而设立的，它与金融流量相联系，涉及的是财务决策单位，具有相同性质的一组有财务决策权的机构单位，称为一个机构部门。

机构单位是指能够独立地进行财务决策和资金收支的单位。每个机构单位都能独立地拥有资产，发生负债，可编制资产负债表，依照法律有权和其他单位签订合同，并为自己的利益进行诉讼。

国民经济机构单位根据其主要经济职能分类，形成国民经济机构部门。它们主要是：

1. 法人和准法人非金融企业。法人是指依法成立，控制和管理其财产和业务的行动明确地独立于其拥有者，有完整的核算制度，能以自己的名义行使权利和负担义务的实体，如公司、股份有限公司、有限合伙人等。

所谓准法人，在 SNA 中是指非公司组织的各种类型的企业（如普通合伙或独资经营者）。它们完整的核算制度，能把其经济活动与私人消费区别开来，因为各国把作为独立实体行动的企业组织作为公司的程度大不相同，为了不同国家之间资料的可比

性，把它与法人组织并列。

(1) 私人企业：①法人（公司组织的）企业；②非常住居民户所拥有的非公司组织企业；③大型的普通合伙和独资商店；④为企业控制，从而为企业服务的非营利机构。

(2) 政府企业：①公司组织的政府企业；②大型非公司组织的政府企业。

2. 金融机构。①中央银行，它发行货币，拥有本国的国际准备金；②私人拥有的和由政府拥有的其他银行；③保险公司和养老金基金，这里所指的养老金基金是为某一部分雇员在退休后得到收入而建立的各种单独组织的计划；④其他金融机构，如住房和放款协会、私营储蓄银行、信用合作社、金融公司、投资公司等等。

3. 一般政府。包括未归入其他类别的所有属于中央政府、地方政府和社会保险基金的所有政府单位。

4. 为居民户的私人非营利机构。它们主要是免费或按不能完全弥补其生产成本的价格为居民户提供教育、保健、文化、娱乐或其他社会服务。这里包括私人非营利机构的某些商业活动。

5. 居民户（包括私人非金融非公司组织企业）。①未归入准法人非金融企业的合伙或独资经营；②邻里组织和社交俱乐部；③常住居民户，他们或是雇员身份，或是其他社会地位的居民户。

（二）活动部门分类^②

与机构部门分类不同，活动部门分类是为了编制生产、消费支出和资本形成账户而设立的，它与货物和服务流量相联系，涉及的是生产单位，也就是那些主要作出生产决策的单位。

一个机构单位，比如一个法人企业，很可能包括许多生产单位，这些生产单位生产不同的货物和服务。从生产核算的角度看，这些单位不是同类的，理应划入不同部门，而不同的机构部

门，有可能生产相同的货物和服务，从生产核算看，又可划入同一个部门。所以，从生产核算和投入产出分析的需要出发，需要在机构部门的分类之外，增加活动部门分类。一个活动部门可以定义为：“一组按生产活动类型划分的基层单位。”

所谓“基层单位”，就是生产核算的基本单位，作为一个基层单位必须具备这样的条件：能够获得有关的投入和产出的有意义的核算资料（包括劳动和资本投入），从而可以编制生产账户，它仅生产某种类型的同类产品，或者，虽然产品性质不同，但投入结构和生产技术相同，它通常拥有一个生产场所（有固定的生产场所），它具有自己的管理部门从事日常生产管理。基层单位不一定有独立的法人身份，不一定有独立的资产负债表。

一个基层单位不一定是一个独立的企业或组织，而大都是一个企业下面的分厂或一个组织下面的附属单位。

利用基层单位作为统计单位的必要性，在于这样处理便于把生产同类货物和服务的单位并入同一个部门，如果用生产不同货物和服务的企业或组织作为统计单位，就往往做不到这一点。

1. 产业部门。具体来说，产业部门包括：

(1) 法人或准法人组织的私人工商企业、金融机构。

(2) 主要从事销售通常由工商企业基层单位生产的货物和服务的政府产业部门（基层单位和类似单位），如国有化的农场、铁路、港口、邮政、金融机构，以及主要向政府本身提供货物和服务的部门和单位，如军火工厂、海军船坞、印刷和发行机构等。

(3) 主要为企业单位服务的私人非营利机构，只要它们不是完全地或主要地由政府机关提供资金并加以控制。如设计或试验研究所、贸易协会和商会等。

(4) 居民户和私人非营利机构自产自用的活动，特别是居民户为自己生产的初级产品（农业、渔业、林业、狩猎等产品）。

2. 政府服务生产者。政府服务生产者在活动的性质上、生

产目的上、成本结构上和资金来源上都与作为产业部门的单位有显著的不同。它们向社会或个人提供的服务，不能用别的方法提供，它们执行着国家的政治、经济和社会政策。它们的成本结构中除物质消耗外，主要是雇员报酬。它们的活动主要由政府本身供应资金。它们的统计单位是基层单位型的单位。

具体来说，它包括：

(1) 立法、行政、治安、文教卫生等的所有机构的各级政府部门和基层单位；

(2) 社会保险机构。是指政府强行规定、控制的社会保险机构。它由雇员和雇主交纳分摊的保险金。

(3) 其他非营利机构。主要为居民户和企业单位服务，并由政府全部地或主要地供应资金并加以控制。

(4) 政府企业生产的很少一部分产品和劳务，向公众出售，但其价格通常低于成本者，则归入政府服务生产者。

3. 为居民户的私人非营利服务生产者。它们包括为了实现特定的活动由个人自愿组织起来的社团（如工会、政党、宗教团体等）。包括在这类生产者中的交易者，向居民户主要提供教育、医院、宗教、文化、娱乐和社会服务。它们的活动，通常是由成员交的会费；个人、企业单位和政府的捐款、补助和赠款，以及它的财产收入提供资金。它们的统计单位是基层单位型的单位。

4. 居民户。包括在这一分类中的居民户指：①一居民户为另一居民户提供服务；②作为消费者的个人活动。居民户对货物和服务的消费支出按支出的目的分类。

小的社交俱乐部、桥牌俱乐部，雇佣少于相当两个全日制雇员的，包括在这一范畴之内。

二、国民经济交易分类

交易是指机构部门之间发生流量的活动。交易在机构单位之间传递一定数量的经济权益，包括经济权益的创造、转移，具体

性质的改变和消失。典型的交易是两个机构单位之间同时相互进行的一对组合行动，是等价交换。

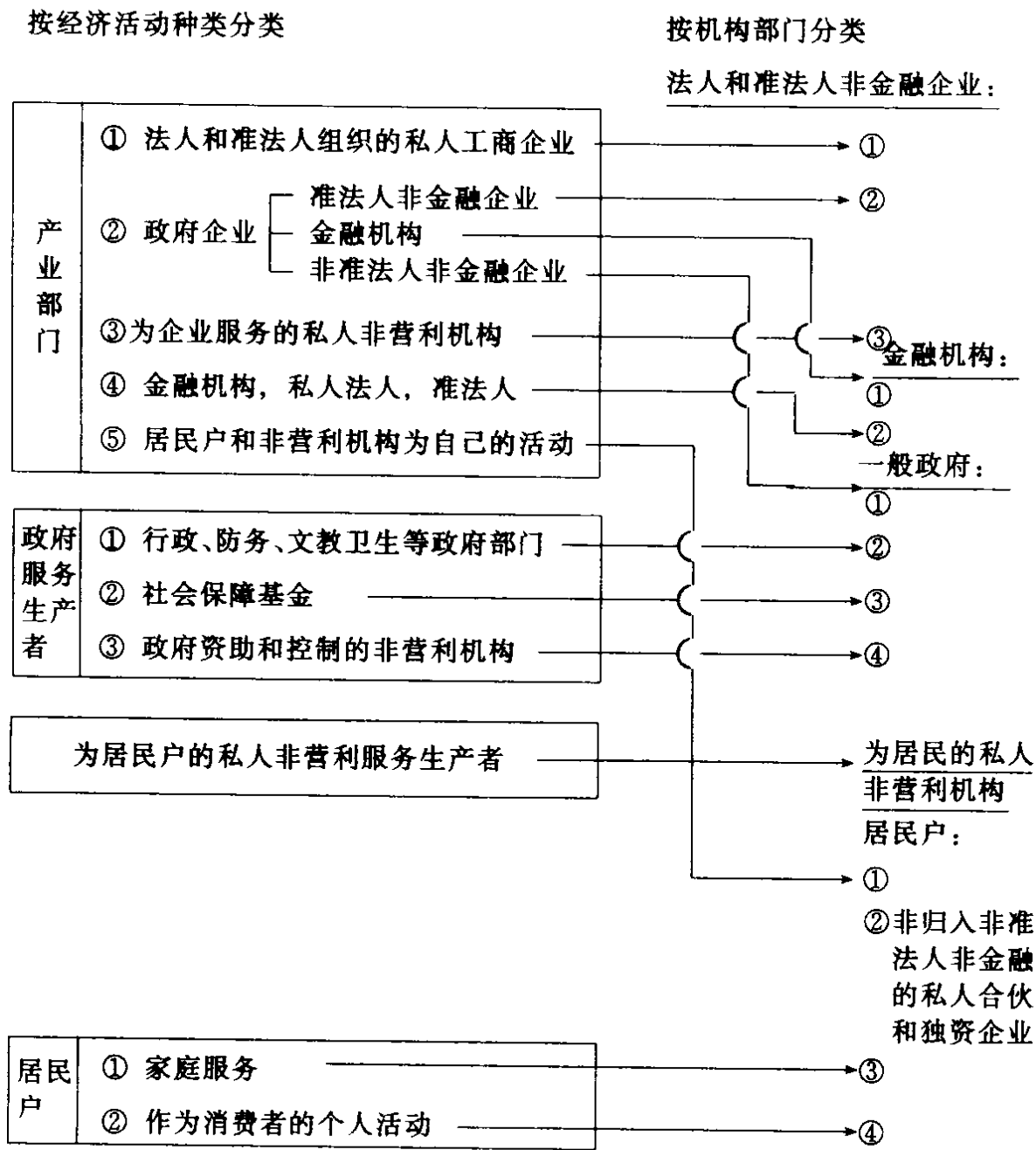


图 1-1 活动部门分类和机构部门分类的关系

交易一般通过市场发生，伴随有货币流量，交易价值是可以测度的，但对于非货币交易，如易货交易、单位内交易等，则要联系近似的货币交易，虚拟测算其价值量。虚拟价值把非市场活动与市场活动一样纳入国民经济核算范围，有利于完整描述某些