



21世纪统计学系列精品教材



国民经济核算学

(第二版)

李连友◎编著

清华大学出版社



21世纪统计学系列精品教材



国民经济核算学

(第二版)

李连友◎编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

国民经济核算体系 (the System of National Accounts, SNA) 是一个统计框架, 它为决策、经济分析研究提供了一套具备综合、一致、灵活等特性的宏观经济账户。

本书以联合国等五大国际组织最新出版的 SNA2008 为蓝本, 结合我国国民经济核算的具体实践, 完整、系统地介绍了国民经济核算体系中心框架的内容, 包括国民生产核算、投入产出核算、收入分配核算、收入使用核算、资本形成核算、金融交易核算、资产负债核算、对外交易和资产负债核算、物量和物价核算等。

本书将国民经济核算作为一门方法论科学进行研究和介绍, 书中每章不仅介绍了有关概念、具体核算内容、核算原则和方法, 而且还就这些问题所依据的理论基础进行了阐述, 部分重要章节还就如何进行分析应用进行了探讨。

本书适合高等院校经济与管理类专业的本科生、硕士研究生学习国民经济核算课程使用, 也可以作为实际部门工作人员从事管理工作和经济分析研究的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13701121933

图书在版编目 (CIP) 数据

国民经济核算学/李连友编著.—2版.—北京: 清华大学出版社, 2014

21世纪统计学系列精品教材

ISBN 978-7-302-37798-6

I.①国… II.①李… III.①国民经济核算-教材 IV.①F222.33

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第198034号

责任编辑: 苏明芳

封面设计: 刘 超

版式设计: 文森时代

责任校对: 赵丽杰

责任印制: 刘海龙

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 北京市密云县京文制本装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 17.5 插 页: 1 字 数: 429千字

版 次: 2001年6月第1版 2014年12月第2版 印 次: 2014年12月第1次印刷

印 数: 1~4000

定 价: 32.00元

再版前言

国民经济核算学是一门研究国民经济核算的理论和方法，探讨如何收集、整理、显示和分析国民经济核算数据的科学。本书是为适应高等学校国民经济核算课程教学和满足经济管理人员学习的需要而编写的教材，目的在于向学习国民经济核算学的学生和实际管理人员介绍符合国际惯例的有关国民经济核算的基本理论、基本概念、核算规则和核算方法。

本书自2001年第一版出版以来，国内外经济形势发生了很大变化。国家统计局为适应新的经济形势和与国际统计标准接轨，早在2003年就开始实施《中国国民经济核算体系（2002）》；联合国统计委员会更是在联合国第四十次会议上通过了将由联合国、欧盟委员会、经济合作与发展组织、国际货币基金组织和世界银行等五大国际组织编制的《国民经济核算体系2008》（简称SNA2008）作为国民经济核算新的国际统计标准。本书第二版就是为了适应上述这些变化，以SNA2008和《中国国民经济核算体系（2002）》为蓝本，对第一版的内容进行全面修订后编著而成的。

本书保留了第一版的基本架构，根据SNA2008修订了许多SNA1993的内容，包括一些概念、分类和核算内容等，同时也增添和删减了部分核算内容，作者在此不一一列举。

本书的出版得到了清华大学出版社的大力支持，我的学生陈琪和赵志蛟等也做了大量辅助工作，在此，对他们的辛勤付出表示诚挚的谢意！

李连友
中央财经大学

目 录

第一章 总论	1
第一节 国民经济核算体系的产生和发展	1
一、国民经济核算的概念	1
二、国民经济核算的产生	1
三、国民经济核算体系的产生和发展	2
四、中国国民经济核算体系的发展	5
五、《中国国民经济核算体系（2002）》的基本内容	6
六、从国民经济核算体系到国民经济核算学	7
第二节 国民经济核算的基础	7
一、国民经济核算的理论基础	7
二、国民经济核算的微观基础	9
三、国民经济核算的方法论基础	9
第三节 国民经济核算的目的和基本结构	9
一、国民经济核算体系的目的、特点和用途	9
二、国民经济运行过程	10
三、国民经济核算的对象和内容	11
四、经济流量和存量	13
五、国民经济核算的范围	13
六、国民经济核算的总量描述和结构描述	14
第四节 国民经济核算规则	15
一、记账规则	15
二、记录时间原则	16
三、估价原则	16
四、合并和取净值原则	17
第二章 国民经济核算中的分类	18
第一节 国民经济核算分类的一般问题	18
一、国民经济核算分类的概念和作用	18
二、国民经济核算分类体系	18
第二节 国民经济核算主体分类	19
一、机构单位和机构部门分类	19
二、基层单位和产业部门分类	23
第三节 国民经济核算客体分类	27
一、经济流量分类	27

二、经济存量分类	28
第四节 SNA 其他重要分类	29
一、平衡项的分类	29
二、主产品分类	30
三、功能分类	31
第三章 国民生产核算	32
第一节 生产核算的基本理论	32
一、生产活动的基本概念	32
二、产品的类型及其特征	33
三、生产核算的范围	34
四、关于“未观测”经济的生产范围划分问题	34
第二节 产出核算	35
一、产出核算的一般问题	35
二、各种产出的具体核算	36
三、部分特殊产业产出的核算	38
第三节 中间消耗核算	43
一、中间消耗的概念	43
二、中间消耗的记录时间和估价	43
三、确定中间消耗应明确的几个重要界限	44
第四节 增加值和 GDP 核算	45
一、增加值的概念	45
二、增加值的核算方法	46
三、国内生产总值 (GDP) 核算	47
第五节 生产账户	51
一、联合国 SNA 有关生产账户的内容	51
二、《中国国民经济核算体系 (2002)》的生产账户	54
三、生产账户的作用	54
第六节 生产核算资料的分析与应用	55
一、经济总规模和人均国内生产总值	55
二、国民经济增长及其因素分析	56
三、国民经济的生产结构分析	60
四、生产环节的经济效益分析	64
第四章 投入产出核算	65
第一节 投入产出核算的基本问题	65
一、投入产出分析方法的产生与发展	65
二、投入产出核算的几个重要概念	66
三、投入产出分析的基本思想	66
四、投入产出核算中的估价	66
第二节 投入产出表	67

一、投入产出表的结构和种类	67
二、投入产出表中的几个平衡关系	68
三、投入产出表的消耗系数	69
四、各种消耗系数与产出或投入之间的联系	71
五、我国的投入产出表	72
第三节 投入产出的分析应用	73
一、用于编制和修订宏观经济计划	73
二、用于研究产业结构的分析和规划	75
三、根据投入产出表可以计算 GDP	75
第四节 货物服务账户和供给使用表	76
一、产品的平衡关系	76
二、货物服务账户	76
三、供给使用表	78
第五章 收入分配核算	81
第一节 收入分配核算的基本理论	81
一、收入、收入分配和收入分配核算	81
二、收入分配构成要素	81
三、收入分配核算的基本流程和相关总量指标	83
第二节 收入初次分配核算	83
一、收入初次分配的概念及核算内容	83
二、收入形成核算及其账户	83
三、收入初次分配核算及其账户	86
第三节 收入再分配核算	90
一、收入再分配的概念	90
二、收入再分配中其他几个重要概念	91
三、收入再分配核算及账户	96
四、实物收入再分配核算及账户	98
第四节 收入分配核算的应用分析	100
一、收入分配核算应用分析应明确的几个基本问题	100
二、收入分配主体的结构分析	101
三、收入分配渠道的结构分析	103
四、收入分配主体结构结构与渠道结构的综合分析	104
第六章 收入使用核算	107
第一节 收入使用核算概述	107
一、收入使用核算的目的	107
二、最终消费的概念和种类	107
三、储蓄	108
第二节 最终消费支出核算	109
一、最终消费支出核算的原则	109



二、住户最终消费支出核算	110
三、一般政府最终消费支出核算	112
四、为住户服务的非营利机构最终消费支出核算	114
第三节 实际最终消费核算	114
一、住户部门实际最终消费核算	114
二、一般政府部门实际最终消费核算	114
三、经济总体最终消费核算	115
第四节 收入使用账户	115
一、单个单位、部门或经济总体的可支配收入使用账户	115
二、多单位、多部门可支配收入使用综合账户	116
三、调整后可支配收入使用账户	117
四、两个收入使用账户的联系	118
第五节 我国国民经济核算体系(2002)的收入分配和支出核算	119
一、我国 SNA 有关财产收入的核算	119
二、我国 SNA 有关经常转移的核算	123
三、我国收入分配及支出账户	125
第六节 收入使用核算应用分析	125
一、收入使用结构分析	125
二、产品使用结构分析	127
三、最终消费结构分析研究	129
第七章 资本形成核算	132
第一节 资本形成核算的基本问题	132
一、资产的概念和种类	132
二、核算资本形成的目的	133
三、资本核算的内容和规则	133
第二节 资本形成总额核算	133
一、固定资本形成总额核算	133
二、存货变化的核算	136
三、贵重物品的获得减处置核算	136
第三节 非生产非金融资产获得减处置的核算	137
一、自然资源的核算	137
二、合约、租约和许可的核算	138
三、商誉和营销资产的核算	139
第四节 资本转移核算	139
一、资本转移的概念和种类	139
二、资本税的核算	140
三、投资补助的核算	140
四、其他资本转移的核算	140
第五节 资本账户	141

一、单个单位、部门或经济总体资本账户的基本结构	141
二、资本账户平衡项的计算和含义	141
三、多单位、多部门资本综合账户	142
四、我国的资本账户	143
第六节 资本形成核算的分析与应用	144
一、非金融投资率分析	144
二、非金融投资结构分析	147
第八章 金融交易核算	150
第一节 金融交易核算的基本问题	150
一、金融资产的概念和种类	150
二、金融交易及其核算规则	151
三、金融交易的分类标准	152
第二节 金融交易项目的核算	153
一、货币黄金和特别提款权的核算	153
二、通货和存款交易的核算	154
三、债务性证券的核算	154
四、贷款的核算	156
五、股权和投资基金份额的核算	156
六、保险、养老金和标准化担保计划的核算	157
七、金融衍生工具和雇员股票期权核算	158
八、其他应收 / 应付账款的核算	158
第三节 金融账户	159
一、金融账户的含义和基本表式	159
二、多单位、多部门金融综合账户	160
三、我国的金融账户	160
第四节 资金流量表	162
一、资金流量核算的基本问题	162
二、联合国 SNA1993 详细的资金流量表	165
三、联合国 SNA2008 详细的资金流量表	172
四、我国资金流量表	173
第五节 金融交易核算的应用分析	179
一、各机构部门有关金融资源融通情况的分析	179
二、各类金融资产对金融交易相对贡献的分析	180
三、对经济主体为发生负债和获得资产而使用的金融资产类型分析	181
四、对金融中介机构作用的分析	181
第九章 资产负债核算	182
第一节 国民资产负债核算理论	182
一、资产的定义及其分类	182
二、国民资产负债核算的历史沿革	183

三、国民资产负债核算在 SNA 中的地位	183
四、国民资产负债核算的内容	184
第二节 资产负债其他变动核算	184
一、资产负债其他变动的种类和核算内容	185
二、资产物量其他变化核算	185
三、持有收益核算	189
第三节 资产负债存量核算	195
一、资产负债存量核算的地位和作用	195
二、资产负债存量核算的估价原则和方法	195
三、资产负债表和资产账户	196
四、资产负债表中的登录	201
五、我国资产负债表	205
第四节 资产负债核算应用分析	208
一、经济主体资产负债总规模的时间分析	208
二、经济总体资产负债的部门结构分析	209
三、不同资产负债项目之间的结构分析	210
四、有关资产负债效益指标分析	211
五、金融依存度分析	213
第十章 对外交易和资产负债核算	214
第一节 对外交易核算的基本问题	214
一、国外和对外交易的含义	214
二、对外交易核算的原则	214
第二节 对外交易核算的内容和账户	217
一、国外账户的功能和特点	217
二、对外经常交易核算和账户	217
三、对外积累核算和账户	222
四、对外资产负债核算和账户	226
第三节 国际收支平衡表和国际账户	228
一、国际收支的概念及其演变	228
二、国际收支核算的地位和作用	228
三、BPM6 的国际收支平衡表	229
四、我国 SNA 中的国际收支平衡表	232
五、国外账户与国际收支平衡表之间的联系与区别	237
第四节 对外经济核算的分析应用	238
一、对外经济往来的规模和结构分析	238
二、国际收支平衡状况分析	239
三、对外经济依存度分析	239
第十一章 物量和物价核算	241
第一节 物量和物价核算的基本问题	241

一、物量和物价的含义	241
二、物量和价格核算的目的和作用	242
第二节 物量指数和价格指数	242
一、物量指数	242
二、价格指数	243
三、拉氏指数与帕氏指数之间的关系	244
四、其他指数公式	245
五、链式指数	245
第三节 国民经济核算中的物量测度	246
一、生产法 GDP 物量值的测度	246
二、支出法 GDP 物量值的测度	248
第四节 经济总体实际收入的测度	249
一、实际收入的概念	249
二、外贸损益的核算	249
三、GDP 物量值与实际收入总量的关系	250
第五节 价格和物量的国际比较	251
一、价格和物量国际比较的基本问题	251
二、两国间的比较	251
三、多国间的比较	253
第十二章 社会核算矩阵和卫星账户	255
第一节 社会核算矩阵	255
一、社会核算矩阵的概念	255
二、社会核算矩阵的基本结构	255
第二节 卫星账户	257
一、卫星账户的含义与种类	257
二、旅游卫星账户	257
三、环境核算卫星账户	259
四、卫生卫星账户	264
参考文献	267

第一章 总 论

第一节 国民经济核算体系的产生和发展

一、国民经济核算的概念

国民经济核算 (National Accounting), 是在一定经济理论指导下, 通过综合运用统计、会计和数学等方法, 对一个国家或地区一定时期经济运行的过程和结果进行系统描述, 以反映国民经济规模和结构的全貌。

国民经济核算与统计、会计和业务三大核算之间既有密切的联系, 又有区别。从联系的角度考察, 国民经济核算与三大核算之间主要存在以下两个方面的联系: 第一, 国民经济核算是在统计核算、会计核算和业务核算的基础上, 根据自身核算的要求将三大核算的制度、原则和方法按标准化、通用化和系统化的原则协调统一起来, 形成一种独特的综合型核算; 第二, 国民经济核算的资料要依靠三大核算提供, 其中, 会计核算资料是国民经济核算资料的主要来源。从国民经济核算与三大核算的区别看, 国民经济核算是更高层次的宏观核算, 它最能完整、系统地反映国民经济运行过程和结果。

二、国民经济核算的产生

现代国民经济核算是在国民收入统计的基础上产生和发展起来的。最早的国民收入统计可以追溯到 1665 年英国经济学家威廉·配第 (Willian Petty) 对英国当时国民收入的估算。这一时期尽管还没有产生国民经济核算这一概念, 但当时许多核算的思想和方法已经体现在经济学家的学术成果中。例如, 威廉·配第在 1665 年对英国的国民收入进行实际估算时, 就采用了从收入和支出两方面估算, 并保证两种估算结果相等的核算理论和方法。1759 年, 法国重农学派经济学家弗朗斯瓦·魁奈 (Francois Quesnay) 为路易十五编制的《经济表》, 已经把国民收入看作是部门间的流量, 从社会再生产过程和部门间投入产出关系角度描述货物和购买力各自沿着不同方向所进行的循环流动, 并强调产量与收入的基本一致性。1791 年, 法国化学家 A.L. 拉瓦锡 (Antoine Laurent Lavoisier) 在估算当时法国的国民收入时, 为避免重复计算, 首次提出了总产品、中间产品和最终产品的概念, 并将三者进行了区分。1886—1890 年, 澳大利亚统计学家 T. 柯格兰 (Timothy Coghlan) 在对该国每年的国民收入进行估算时, 首次提出了从生产、分配和使用三方面反映国民收入, 并第一次提出了从国民收入中扣除折旧, 采用生产净值指标反映国民收入的思想。

上述表明, 这一时期的国民收入统计虽然没有产生国民经济核算的概念和方法, 但国民收入统计的发展过程已经进入国民经济核算孕育期。在以后的国民收入统计中, 随着国民收入不断由民间统计为主转向官方统计为主 (这一时期大约为 1918—1939 年), 国民

经济核算的概念、理论和方法已初见端倪。

据考察,历史上最先创立“国民经济核算”概念的是荷兰经济学家 E.V. 克利夫,他在 1941 年荷兰《经济学家》杂志上先后发表了《论国民经济核算:荷兰 1938 年年度调查的经验》和《论国民经济核算的意义和组织》两篇有关国民经济核算的文章。同年,英国伦敦大学教授 J.E. 米德(J.E.Meade)和剑桥大学教授 R. 斯通(R.Stone)也在英国预算白皮书上发表了他们为英国财政部从事国民收入估算工作所做的研究报告——《战时财政资源分析与国民收入和支出估算数字,1938—1940》。在这份报告中,他们采用了会计账户形式把收入和支出联系起来估算,并对国民生产采用了总值和市场价格计算。这标志着国民收入统计向国民经济核算的过渡。

三、国民经济核算体系的产生和发展

国民经济核算体系(the System of National Accounts, SNA),是由一套按照逻辑严密、协调一致而完整的宏观经济账户、资产负债表和表式所组成的,包括符合国际惯例的概念、定义、分类和核算规则的核算框架。在这个框架内,经济数据得以按照经济分析、决策和政策制定的要求,以一定的程式编制和表述。

如同任何一个新生事物的产生和发展都需要同时具备需要和可能两个条件一样,国民经济核算体系的产生和发展也是在需要和可能两个条件的共同作用下形成的。从需要的方面看,首先,早在 1928 年世界许多国家都对官方经济统计数据的可比性产生了兴趣,迫切需要在统计的口径、统计的标准方面有一个统一的规定;其次,第二次世界大战结束后,国际上迫切需要用一個可比的国民收入计算作为摊派国际组织费用的基础;最后,伴随各国政府对宏观经济干预的不断加强,他们越来越需要有一套系统核算国民经济的理论、方法、规则和框架,以了解国民经济各项总量指标,帮助制定政策和决策。从可能的角度考察,首先,20 世纪 30 年代的经济大萧条,极大地推动了国民收入的核算工作;其次,宏观经济理论的发展也促进了国民收入核算工作的更好开展;最后,国民核算工作自身也在不断地取得新进展。

如果我们将国民经济核算体系的产生和发展历程比喻成一棵参天大树的生长过程,它从个别经济学家或各个国家零散的核算发展成现今的博大精深、世界各国普遍采用的完整核算体系,经历了从孕育、萌芽、幼苗、成长、成熟和完善等共六个阶段,并伴随以国民经济核算体系不同版本的形式结出了丰硕成果。

(一) 国民经济核算体系的孕育期(1928—1946 年)

1928 年,伴随世界各国官方开始对经济统计数据的可比性越来越感兴趣,国际联盟召开了一次有关经济统计的国际会议,目的在于鼓励编制经济统计资料和采用一致的表述方式。会议的最终决议阐述了应当将国际可比性作为经济统计的一个重要目标,并敦促各国考虑扩大官方统计的范围,从而促进定期国民收入估计的编制。

1939 年,作为前一个时期的工作成果,国际联盟在其发表的《世界经济概览》年刊中首次公布了 26 个国家 1929—1938 年的国民收入估计数据。其中,大约有 50% 国家的估计数据是由官方做出的,另外 50% 是作为学术研究或其他私人研究编入其中的。同年,国际联盟统计专家委员会认为有必要对国民收入的测算工作进行指导,并决定将国民收入的测算纳入到它的工作计划中。该决定做出后的几年,是孕育国民经济核算至关重要的几

年。尤其是第二次世界大战结束后，国际联盟在统计专家委员会之下专门成立了国民收入的统计分会，并在理查德·斯通的组织下，于1945年12月开始运作，使国民经济核算体系进入了孕育最后的关键时期。

（二）国民经济核算体系的萌芽期（1947—1952年）

国民经济核算体系的萌芽期可以从1947年算起。国民收入统计分会经过近两年的工作，由国际联盟统计专家委员会于1947年公布了它们的报告——《国民收入的计算和社会账户的构建》，以及由该分会主席R.斯通撰写的附件《国民收入和相关总量的定义和计算》。该报告及其附件阐述了如何通过选择和合并一个经济体的基本交易来获得国民收入和国民生产总值，以及如何展示这些交易的内在联系。该报告作为国民经济核算体系萌芽期所取得的成果，被认为是国民核算体系历史上的第一个版本，即SNA1947。

（三）国民经济核算体系的幼苗期（1953—1967年）

自1947年国民经济核算体系第一个版本诞生后，国民经济核算体系的发展进入了幼苗期。

在二战战后最初的几年，国民经济核算的经验得到迅速积累，许多国家的核算数据对它们分析当期经济走向、通货膨胀或通货紧缩的趋势、决定就业水平和经济活动规模的各种要素等提供了最基本的信息。

这一时期国民经济核算体系所取得的明显成就主要表现在：（1）1950年，联合国统计署可以从41个国家的原始资料中收集到1938—1948年国民收入的估计值。（2）1950年欧洲经济合作组织（OECE）公布了一套由其国民经济核算研究机构编制的、旨在增进各成员国之间的国民核算资料的可比性的账户。1952年，OECE通过对账户的前期研究，出版了标准化的国民核算体系。（3）联合国对建立一个统一的、标准化的国民核算体系也十分重视。1953年联合国统计委员会公布了《国民经济核算体系及其辅助表》（简称SNA1953）。SNA1953提供了一套六个标准账户和一套12张标准表。这些账户以三个基本机构部门——企业、住户和私人非营利机构以及一般政府的生产账户、支出账户、资本调节账户及对外交易账户的基本结构为基础，对账户中的项目进行编排与合并。而且每个账户中都涉及一个常见而重要的总量。12张标准表列示了这些账户中的详尽流量和替代分类。SNA1953强调将国际统计标准协调一致的重要性。它在前言中指出：“本报告的目的在于制定一套标准的国民经济核算体系，以便提供一个普遍适用性的报告国民收入和生产统计的框架”。SNA1953作为这一时期的成果，是SNA历史上的第二个版本。

（四）国民经济核算体系的成长期（1968—1992年）

在SNA1953问世伊始，联合国就召集了一个专家小组来扩展和修订SNA。1968年，联合国统计委员会批准并公布了经过重大修订的国民经济核算体系（简称SNA1968）。可以认为，SNA1968的问世标志着国民经济核算体系步入了一个成长时期。这主要表现在以下几个方面：首先，SNA1968的内容较SNA1953有了很大扩展；其次，更加注重SNA与国民经济平衡表体系（通常称之为物质产品平衡表体系，英文缩写MPS）的融合；最后，到20世纪70年代初，采用联合国推荐的SNA1968的国家和地区已经由起初采用SNA1953的70多个发展到120多个。

SNA1968较SNA1953主要在以下两个方面有了较大发展：一方面是国民经济核算体系的精心设计和开发，通过在账户中增加更为详细的内容和更多地关注不变价的估计，来适应不断增长的经济分析的需要；另一方面是建立总量分解的经济模型，为经济分析和制

定政策服务。例如,将生产账户分解成投入产出账户,将净借出或净借入分解为机构部门的金融流量等。

SNA1968设计了一套十分精致,包括20个账户和26张标准辅助表及补充表核算体系。这20个账户被分成三类:第一类是一套相互衔接国家合并账户,具体包括生产账户、消费支出账户、收入与支出账户、资本形成和资本筹集账户,这些账户最后通过对外交易账户封闭起来。第二类是和生产、消费支出以及资本筹集有关的账户,它们分别反映商品以及其他货物和服务的供给和分配,并且分别反映产业部门、政府服务生产者、为居民户服务的私人非营利服务生产者和居民户等四类生产者所进行的货物和服务的生产。第三类是反映由各类常住交易者组成的机构部门,包括非金融法人和准法人企业、金融机构、一般政府、为住户服务的私人非营利机构以及住户的收入与支出及资本筹集账户。26张标准辅助表及补充表通过展示详尽的数据序列和一些不变价数列等以全面、系统地反映国民经济运行状况。SNA1968作为这一时期国民经济核算体系发展的成果,是SNA历史上的第三个版本。

(五) 国民经济核算体系的成熟期(1992—2007年)

尽管SNA1968被认为适用于经济和社会发展处于不同阶段的国家,但其中也存在一些不完善之处。因此,联合国早在1975年就开始对有关各国实行SNA1968的经验进行总结,并于1979年在统计委员会下成立一个专家小组,专门负责讨论SNA的使用情况和未来的发展方向。在1982年的一次会议上,专家小组决定对SNA1968进行全面修订。经过专家小组以及后来(1985年)成立的国民经济核算联合工作组^①的艰苦努力,1993年联合国第27届统计委员会会议又通过了由联合国、世界银行、国际货币基金组织、经济合作与发展组织以及欧洲共同体委员会共同对SNA的修订案(简称SNA1993)。

SNA1993在总结各国SNA实践和应用基础上进一步改进和完善了有关概念、分类、核算规则和账户体系,使之较SNA1968更加简化、合理,并与其他国际统计标准协调一致。它的发表标志着国民经济核算体系进入了一个成熟期。截至SNA2008问世前,全世界已有170多个国家和地区采用和推行SNA1993。SNA1993作为国民经济核算体系的发展走向成熟的重要标志,是SNA历史上的第四个版本。

(六) 国民经济核算体系的完善期(2008年至今)

自20世纪90年代前期SNA1993问世以来,许多国家的经济环境发生了显著的变化。而且,在过去的十余年间,有关针对该账户体系中一些问题改进方法的研究也取得了许多成果。在此背景下,2003年在联合国第33届统计委员会大会上,该委员会决定对SNA1993予以更新,以便使国民经济核算框架与数据用户的需要更好地联系起来。经过6年多的修订,2009年2月联合国统计委员会第40届大会通过了更新后的《国民经济核算体系(2008)》(简称SNA2008)。

SNA2008的突出变化正如《国民经济核算体系(2008)》序言中指出的那样,“将那些近年来越来越重要的经济特征引入核算中,对那些日益成为分析焦点的各种观点做详细阐述,澄清这一系列广泛主题在国民经济核算中的处理方法。”^②

^① 国民经济核算联合工作组由欧洲共同体统计局、国际货币基金组织、经济合作与发展组织、联合国统计处和地区委员会,以及世界银行的专家组成。

^② 联合国等.国民经济核算体系2008.国家统计局国民经济核算司,等,译.北京:中国统计出版社,2010,51

由联合国、欧盟委员会、经济合作与发展组织、国际货币基金组织和世界银行联合颁布与实施的 SNA2008, 没有对 SNA1993 进行根本性的或综合性的变动, 主要在资产、金融部门、全球化及相关问题、一般政府和公共部门, 以及非正规部门等五个方面进行了修订(详细内容将在本书相关部分介绍)。SNA2008 是国民经济核算体系历史上的第五个版本, 它的颁布与实施标志着国民经济核算体系的发展进入了一个新的完善时期。

四、中国国民经济核算体系的发展

我国国民经济核算体系从新中国成立到现在, 基本上走过了一条由计划经济条件下实行的国民经济平衡表体系到向 SNA 过渡, 再到全面实行新 SNA 的道路。

我国在 1949—1991 年实行的基本上是国民经济平衡表体系。国民经济平衡表体系也称物质产品平衡表体系 (the System of Material Product Balances, MPS), 它起源于苏联, 在高度集中的计划经济体制下, 为适应国家对经济实行宏观管理的需要, 苏联中央统计局从 20 世纪 20 年代就开始编制国民经济平衡表, 反映社会总产品的生产、分配和使用之间的平衡关系。到 20 世纪 30 年代基本形成了一套平衡表体系, 20 世纪 50 年代已经定型。以后经济互助委员会 (以下简称经互会) 统计委员会在总结苏联、东欧各国、古巴、蒙古等国实行国民经济综合平衡统计工作经验基础上, 拟订了题为《国民经济平衡表体系的基本原理》的报告, 1971 年经联合国统计委员会通过, 于 1977 年公布并实施。随着经互会各国经济形势的发展, 尤其是东欧各国经济体制改革的深化, 原有的核算体系已满足不了国家对宏观经济实行调控和国际比较的需要。经互会统计合作常设委员会经过研究和协调, 于 1984 年提出并交由联合国发表了《编制国民经济统计平衡表的基本方法原则》, 历史上简称新 MPS。

实事求是地说, 我国原先实行的国民经济核算制度在计划经济体制下还是起到重要作用的。但是, 随着我国经济体制改革的不断深化和对外开放的日益扩大, 物质产品平衡表体系已适应不了新形势下宏观经济管理的需要。具体表现在, 首先, 物质产品平衡表体系不能适应经济形势不断发展对国民经济核算的要求。物质产品平衡表体系是建立在限制性生产理论基础上, 侧重核算物质产品的生产、分配和使用。这在经济较为落后, 物质产品在整个社会总产出中占有相当大比重的情况下还是适用的。然而, 经济发展的总趋势是物质产品在社会总产品中所占比重越来越小, 而以各种服务行业为特征的第三产业的发展将是越来越快。依靠物质产品平衡表体系来核算国民经济活动显然很不完整, 从而也就满足不了国民经济管理的要求。其次, 物质产品平衡表体系不能适应发展市场经济的需要。我国经济体制改革的轨迹是沿着由计划经济向有计划的商品经济, 再到计划调节市场, 市场引导企业, 最后发展到社会主义市场经济演进的。随着我国经济体制改革的不断深入, 作为计划经济产物的原有的国民经济核算制度已无法满足国家对市场经济实行宏观调控的需求。最后, 物质产品平衡表体系无法适应对外扩大开放的需要。世界经济的全球一体化和我国对外开放的不断扩大, 要求我国的核算制度不断与国际惯例接轨, 用国际上统一的核算原则、核算标准和核算方法来测度国民经济各项活动, 以便进行国际间的比较, 而物质产品平衡表体系在许多方面与大多数国家不具有直接的可比性。

鉴于上述, 我国早从 1984 年就开始酝酿对原有的国民经济核算体系进行改革。期间经历了从 1985 年的理论研究准备, 到 1986—1987 年方案设计, 1988 年在 18 个省、区、市试点试算, 最后到 1992 年 1 月, 经国务院组织有关各方面专家论证, 认为在多次修订

基础上所形成的《中国国民经济核算体系(试行方案)》是科学的、可以付诸实施的方案(简称《中国国民经济核算体系(1992)》),并决定从该年度起我国分两步实施《中国国民经济核算体系(1992)》。即,第一步,在1992—1993年建立国家和省两级新核算体系框架,实现基本过渡;第二步,到1995年基本完成向新核算体系的全面过渡。这标志着我国国民经济核算工作已经开始由MPS向国际通用的SNA过渡。

《中国国民经济核算体系(1992)》受当时经济改革理论发展阶段的影响,是在强调既不能保守原有的MPS,也不能完全照搬SNA,试图兼容并蓄,把两者的优点结合起来建立适合中国国情的国民经济核算体系背景下形成的。它尽管突破了传统观念的束缚,吸收了一些国际上先进的核算理论和方法,使我国的核算制度摆脱了传统核算制度的许多重大缺陷,向国际行列跨进了一大步,并在国际上产生了很大影响,但它毕竟是一种过渡。这种将服务于两种不同管理体制的两大核算体系采取板块式的方法拼凑在一起,不仅不能很好适应发展市场经济的需要,也为国际间的比较增添许多麻烦。正因为此,国家统计局制定的《国家统计制度方法改革规划(1996—2000年)》提出了争取在20世纪末基本上实现中国国民经济核算体系向联合国SNA1993过渡的战略目标,并在实施中国国民经济核算体系1992过程中不断对其加以改进和完善。

2000年以来,国家统计局对1992年颁布实施的《中国国民经济核算体系(1992)》进行了重大修订,形成了《中国国民经济核算体系(2002)》,并联合当时的国家发展计划委员会、国家经济贸易委员会、财政部、中国人民银行、国家外汇管理局、国家税务总局和国家工商管理总局等7部委以国统字[2002]71号文件的形式发出通知,于2003年开始逐步实施《中国国民经济核算体系(2002)》。目前,我国实行的《国民经济核算体系(2002)》基本与联合国等五大国际组织编制的SNA相一致。

随着联合国等五大国际组织颁布的SNA2008不断在各国开始实施,我国国家统计局也在酝酿《中国国民经济核算体系(2002)》的改革。我们相信,在不远的将来,中国国民经济核算体系新的版本也将问世。

五、《中国国民经济核算体系(2002)》的基本内容

《中国国民经济核算体系(2002)》由五张基本核算表、一套国民经济账户和两张附属表三部分组成。

五张基本核算表包括国内生产总值表、投入产出表、资金流量表、国际收支平衡表和资产负债表;一套国民经济账户包括经济总体账户、国内机构部门账户和国外部门账户;两张附属表分别是自然资源实物量核算表和人口资源与人力资本实物量核算表。《中国国民经济核算体系(2002)》账户体系基本框架如图1.1所示。

从国际和国内国民经济核算体系发展的轨迹看,国民经济核算体系从一个阶段发展到另一个阶段,是与以下几个制约因素密切相关的:第一,客观经济的不断发展为国民经济核算体系的发展创造了必要条件,第二,宏观经济理论的不断发展推动了核算理论的不进步;第三,核算方法的不断完善和相互融通,使核算体系的结构不断趋于完整和严谨;第四,人们思想的不断解放和全球经济的一体化不断促进国民经济核算体系的发展;第五,具体到一个国家在某一特定时期实行何种核算体系(包括SNA和MPS),以及同一种核算体系的哪种版本,离不开该国所实行的经济体制、经济发展水平以及核算水平。