

住户生产核算体系设计与方法研究

ZhuHu ShengChan HeSuan TiXi SheJi Yu FangFa YanJiu

韩中◎著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

本书获国家社会科学基金青年项目“中国住户生产核算体系设计与方法研究”(项目编号:12CTJ016)的资助

住户生产核算体系设计与方法研究

ZhuHu ShengChan HeSuan TiXi SheJi Yu FangFa YanJiu

韩中◎著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

住户生产核算体系设计与方法研究/韩中著. —北京:
经济科学出版社, 2016. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7559 - 2

I. ①住… II. ①韩… III. ①国民经济核算 - 方法论 -
中国 IV. ①F221

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 304054 号

责任编辑: 刘明晖 李 军

责任校对: 王肖楠

版式设计: 齐 杰

责任印制: 王世伟

住户生产核算体系设计与方法研究

韩 中 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京中科印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 16.5 印张 280000 字

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7559 - 2 定价: 46.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前言

住户部门作为国民经济总体的一部分，与非金融公司部门、金融公司部门、政府部门和为住户服务的非营利机构部门共同构成了整个国民经济总体。在整个国民经济活动过程中，住户部门扮演着双重身份，既作为生产者，从事一定规模的生产活动，同时也作为消费者，消费相当规模的货物和服务。在整个国民经济活动的生产阶段、收入形成和使用阶段、资本形成阶段和金融活动阶段，住户部门均发挥着不可替代的作用，与其他机构部门之间进行着不同类型的经济交易。在现有国民经济核算体系中心框架下，通过构建住户部门的生产账户、收入形成账户等循环账户体系可以直观反映和体现住户部门在不同经济活动阶段的经济交易及其流量。

生产核算是国民经济核算的基石，而生产核算范围的界定是进行生产核算的前提和基础。在现有国民经济核算体系中心框架下，生产核算范围并没有包括住户部门所有生产活动，其中住户部门为自身最终消费而进行的家庭和个人服务生产（如住户成员打扫房屋、做饭、照顾老人和小孩等）被排除在生产核算范围在外（此处称之为住户非 SNA 生产，反之，则称为住户 SNA 生产），并没有被核算并体现在国内生产总值（Gross Domestic

Product, GDP) 中;而依据全面的生产观:但凡符合经济生产定义的活动,都应被纳入到国民经济生产核算范围中来,以真实、全面反映国民经济运行状况。从住户非 SNA 生产的活动过程来看,其完全符合经济生产的定义,理应被纳入到生产核算范围中来并进行核算,但由于数据搜集困难等种种因素,住户非 SNA 生产被排除在生产核算范围之外,这在很大程度上低估了住户部门核算期内生产活动的成果,无法真实反映某地区或国家核算期内生产活动的总体规模及其水平。

考虑到在现行国民经济核算体系下,住户部门的生产活动并未全部被纳入到生产核算范围中去,中心框架下住户部门的账户体系中也未能够对住户非 SNA 生产活动及其流量进行准确刻画,从而无法准确核算住户部门生产总值及其福利水平。本书拟在现行国民经济核算体系中心框架基本概念、原理和方法的基础上,基于全面的生产观以及 SNA2008 的最新理论和方法,界定出住户生产核算体系中的核算主体、核算范围等基本范畴,并设计出用于住户生产核算的矩阵、账户和分析方法,试图构建出相对完整的住户部门生产核算体系。

从研究内容上来看,本书的主要特色在于:

(1) 住户生产核算范围的全面界定。生产核算范围的科学界定是进行核算的前提和基础,根据经济生产的定义,住户部门核算期内为自身最终使用而生产的无偿家务劳动完全符合经济生产的定义;然而,由于数据收集、非市场化等原因,在现行国民经济核算体系下,住户部门该部分生产活动被排除在国民经济生产核算范围之外,并没有被进行核算并体现在 GDP 中,这在很大程度上低估了住户部门乃至一个地区或国家核算期内的生产活动规模,同时无法准确反映住户部门的消费水平及其经济福利;基于全面的生产观,全面界定了住户生产核算范围,既包括已经被纳入到现行生产核算范围中的住户部门经济生产活动(住户 SNA 生产),同时也包括未被纳入其中的住户部门无偿服务生产(住户非 SNA 生产);根据不同非 SNA 生产活动的特点,住户非 SNA 生产主要包括提供住房、提供食物、提供衣着、照料活动和志愿活动。

(2) 住户循环账户体系的构建。在整个核算期内,住户部门不仅从事经济生产活动,同时还从事收入形成和分配、收入使用、资本形成和金融活动,且不同经济活动之间存在着紧密的相互联系;在不同的经济活动阶段,住户部门与其他机构部门之间发生着不同的经济交易项目,而核算账户是反映经济交易的重要载体;借鉴 SNA2008 中核算账户构建的基本理

论和方法,基于全面的住户部门生产核算范围,通过将住户非 SNA 生产活动纳入到现行生产核算范围中来,依据住户部门在从事非 SNA 生产活动过程中与其他部门发生的经济交易,构建出用于反映住户部门核算期内所有生产活动全貌的生产账户;同时,为了反映住户部门其他经济活动的经济流量,相继设计出住户部门收入形成和分配账户、收入使用账户、资本形成账户和金融账户。

(3) 住户卫星账户的构建。SNA2008 建议在现行国民经济核算的中心框架下建立相应的附属核算体系,根据需要,以中心框架为基础对某些概念加以修改建立专题性卫星账户,通过引入卫星账户,既避免了对中心框架严谨统一性的破坏,同时又扩大了国民经济核算体系的核算功能,体现国民经济核算体系的灵活性;本书对现行国民经济核算体系中的生产范围进行延伸,将住户部门非 SNA 生产纳入到现行国民经济生产核算范围中以体现全面的生产观;依据住户非 SNA 生产对现行国民经济核算体系下住户部门相关经济交易项目的影响,在不影响现行中心框架下住户部门账户体系框架的前提下,通过对其相关经济交易项目进行调整,形成住户部门卫星账户中的相关交易项目,并构建出用于全面反映住户部门所有经济活动全貌的住户部门卫星账户。

本书的出版得到了国家社科基金青年项目(项目编号:12CTJ016)、江苏高校优势学科建设工程资助项目(PAPD)的资助。感谢出版社责任编辑为本书出版付出的辛勤劳动。书中所参考的所有文献资料,均已在参考文献中列出,并在此一并致谢。

住户生产核算体系设计与方法研究是一个冷僻艰深的课题,可供借鉴的资料较少,且实践核算成果比较欠缺。研究过程中许多难题的攻关完全依赖作者的独立思考和摸索。这一方面体现了本书的创新性,另一方面也说明了成果可能存在的缺憾或不妥,抑或讹谬之论。作者恳请专家和同行批评指正,以便进一步修正和完善。

韩 中

2017. 1. 25

目 录

第一章 导论	1
第一节 研究背景和意义	4
第二节 住户生产核算的理论基础	10
第三节 国内外研究动态述评	13
第四节 研究框架与内容	23
第二章 住户生产核算基本范畴与原则	27
第一节 住户生产核算主体的界定	27
第二节 住户生产核算范围的界定	32
第三节 住户生产活动外其他经济活动的界定	42
第四节 住户生产核算的核算原则	49
第三章 住户生产核算方法的设计	54
第一节 住户生产增加值的核算方法	54
第二节 住户非 SNA 生产不同投入的核算方法	58
第三节 住户生产核算账户的设计	73
第四节 住户生产核算矩阵的设计	77
第五节 住户生产核算数据采集方法的设计	88

第四章 住户 SNA 生产核算	110
第一节 住户 SNA 生产核算范围	110
第二节 住户 SNA 生产核算指标	115
第三节 住户 SNA 生产核算账户和核算矩阵	120
第四节 住户 SNA 生产的定量分析	130
第五章 住户非 SNA 生产核算	154
第一节 住户非 SNA 生产核算的理论依据	154
第二节 住户非 SNA 生产核算主体和范围的界定	157
第三节 住户非 SNA 生产核算方法的设计	159
第四节 住户非 SNA 生产投入产出范式的构建	163
第五节 住户非 SNA 生产水平差异分析	166
第六节 住户非 SNA 生产差异的影响因素研究	172
第六章 住户生产核算循环账户的构建	198
第一节 住户生产核算循环账户经济交易项目的界定	199
第二节 住户生产核算循环账户的构建	203
第七章 住户卫星账户的构建与理论阐述	212
第一节 住户卫星账户构建的理论依据	212
第二节 住户卫星账户生产核算与 SNA 生产核算	214
第三节 住户部门卫星账户中交易项目的形成	224
第四节 住户部门卫星账户范式的设计	229
第五节 住户部门卫星账户范式的检验	232
参考文献	243

第一章 导 论

国民经济核算体系 (System of National Accounts, 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账户、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、分类和核算原则, 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, 从不同层面上客观、全面地反映了一国或地区经济发展的全貌。该核算体系是由联合国、世界银行、国际货币基金组织、经济合作与发展组织、欧洲共同体委员会等联合编写的, 随着国民经济核算理论的日益发展和国民经济日新月异的发展变化, 其发展迄今已经历了 1953 年、1968 年、1993 年和 2008 年四个不同的阶段, 即 SNA1953、SNA1968、SNA1993 和 SNA2008。SNA1993 反映了 1968 年版 SNA 之后世界各国在国民经济核算理论研究和实践中取得的最新成果, 具有很高的权威性和指导价值。作为国民经济核算发展的新阶段, SNA1993 不仅继承了以往体系中业已证实的理论与方法, 同时又根据经济社会发展的新形势, 提出了国民经济核算新的研究方向和思路, 丰富了以往的国民经济核算体系, 并使之更加简化、易于操作, 使之能够与其他国际统计标准协调一致。但是, 与以往的国民经济核算体系一样, SNA1993 仍是一定社会历史条件下的产物, 而事物时时刻刻都处于变化之中, 随着世界各国经济社会发展的深入、经济全球化的不断加剧, SNA1993 面临着许多亟待解决的问题, 为了能够满足各国在新的经济形势下进行国民经济核算的需要, 联合国统计委员会专门组织相关专家对 SNA1993 中的相关问题进行讨论并修订, 历经几年的时间, 于 2008 年向统计委员会递交了 SNA1993 修订稿的终稿, 此处笔者称之为 SNA2008。可见, SNA2008 是在新的经济社会发展形势下对 SNA1993 所做的一次比较全面的修订和完善, 代表了国际上国民经济核算体系的最新成果, 其理论和方法体系更加完善、更加丰富、更加体现新形势下国民经

济核算的特点。

SNA2008 作为国民经济核算体系发展里程碑式的成果,以标准的概念、方法和原则来指导各国的国民经济核算实际工作,试图通过一整套结构完整、紧密联系的账户体系,以反映一国或地区在某一核算期内整个国民经济活动的经济流量与存量。一个完整的国民经济活动主要包括生产活动、收入形成与分配活动、收入使用活动、资本形成活动和金融交易活动,为了对不同类型活动的流量进行核算,SNA2008 分别设计了生产账户、收入形成账户、收入使用账户、资本形成账户和金融账户予以核算,并考虑到不同类型国民经济活动之间的内在逻辑联系,设计出用于完整描述国民经济生产过程的综合经济账户体系。对于国民经济总体中的不同机构部门,即住户部门、政府部门、金融公司部门、非金融公司部门和为住户服务的非营利机构部门,该体系分别设计了相应部门的生产账户等循环账户及其综合账户体系。通过国民经济总体和机构部门的账户体系,可以分别从宏观层面和微观层面了解国民经济运行的过程和结果。

住户部门作为国民经济总体的一部分,与非金融公司部门、金融公司部门、政府部门和为住户服务的非营利机构部门共同构成了整个国民经济总体。在整个国民经济活动过程中,住户部门扮演着双重身份,既作为生产者,从事一定规模的生产活动,同时也作为消费者,消费相当规模的货物和服务。在整个国民经济活动的生产阶段、收入形成和使用阶段、资本投资阶段和金融活动阶段,住户部门均发挥着不可替代的作用,与其他机构部门之间进行着不同类型的经济交易。国民经济核算体系通过构建住户部门某一核算期内的生产账户、收入形成账户、收入使用账户、资本形成账户和金融账户来对住户部门在不同国民经济活动阶段的经济交易流量进行描述和刻画。通过现行国民经济核算体系下的账户体系,可以清晰地了解到住户部门在整个国民经济活动中的所有经济活动。

生产活动是整个国民经济活动的起点,从价值形态上看,整个国民经济总体通过生产活动创造了增加值,而增加值是进行收入分配、形成各机构部门可支配收入的基础和前提;从实物形态上看,生产活动生产出各种最终货物和服务,而这些货物和服务是各机构部门进行消费和投资以及出口的对象。可见,生产活动在某种程度上决定了收入分配和使用、资本投资等活动。生产核算是整个国民经济核算的基石,而对于生产活动的核算是基于对生产活动科学界定的基础之上,国民经济生产核算范围的界定是进行生产核算的前提。依据 SNA2008 的相关理论,经济生产是指:在机

构单位控制和负责下,利用劳动、资本、货物和服务的投入生产货物和服务的活动。国民经济生产核算的宗旨是为了真实反映整个国民经济总体某一核算期内所有经济生产活动的成果,因此,但凡符合经济生产定义的经济活动都应被纳入到经济生产核算范围内并予以核算,继而通过生产账户的形式予以呈现,换言之,生产核算应采用全面的生产观,无论生产活动的成果是否为市场性生产,都应进行核算。而在现行国民经济核算体系下,生产核算范围并未包含所有生产活动。住户部门为自身最终消费而生产的家庭和个人服务(如住户成员打扫房屋、做饭、照顾老人和小孩等),从理论上讲完全符合经济生产的定义。在整个生产过程来看,既有投入,也有产出,虽然从形式上来看,此类生产活动是住户成员自产自用的活动,但从本质上看,生产的服务与市场上同类型的服务并无区别,故此部分生产活动理应被纳入生产核算范围中。但由于数据收集困难、市场化程度较低等因素,现行国民经济核算体系将住户该部分生产活动(住户非 SNA 生产^①)排除在生产核算范围之外。国内生产总值(GDP)中并未包括住户非 SNA 生产所创造的增加值,而增加值的创造是收入形成的基础,同时住户非 SNA 生产的服务产出是收入使用的对象。由于不同经济活动之间的内在联系,忽视住户部门非 SNA 生产活动的核算,不仅无法准确地反映住户部门核算期内真实的生产活动成果,同时也无法准确地核算出住户部门核算期内获得的可支配收入以及最终消费,可以说现行国民经济核算体系中住户部门的账户体系是不全面的。

同时,考虑到不同国家或地区经济发展水平、市场化程度的差异,不同类型国家的住户部门的非 SNA 生产活动规模差异往往较大,为了保证各国国民经济核算存在“共性”的同时,也能够满足各自“个性”的需要。SNA2008 建议在现行国民经济核算的中心框架下建立相应的附属核算体系,即根据需要,以中心框架为基础对某些概念加以修改建立专题性核算框架,这种附属核算框架就是所谓的卫星账户(satellite accounts),取其以中心框架为中心又与其保持距离之意。在国民经济核算实践中,仅仅依靠中心框架肯定无法满足多种类型的用户需求,灵活运用中心框架可以解决一部分问题但无法解决问题的全部。通过引入卫星账

① 住户部门核算期内所有生产活动并未完全被纳入到现行中心框架体系的生产核算范围中,对于已经纳入现行生产核算范围的住户生产活动,本书称之为住户 SNA 生产;反之,则称之为住户非 SNA 生产。

户,既避免了对中心框架严谨统一性的破坏,同时又扩大了国民经济核算体系的应用范围和分析功能,这正是国民经济核算体系灵活性的体现。

正是考虑到在现行国民经济核算体系下,住户部门的生产活动并未全部被纳入到生产核算范围中去,中心框架下住户部门的账户体系中也未能能够对住户非 SNA 生产活动及其流量进行准确刻画,从而无法准确核算住户部门生产总值及其福利水平。本书拟在现行国民经济核算体系中心框架基本概念、原理和方法的基础上,界定出住户生产核算体系中的核算主体、核算范围等基本范畴,并设计出用于住户生产核算的矩阵、账户和分析方法,试图构建出相对完整的住户部门生产核算体系。

第一节 研究背景和意义

一、研究背景

(一) 住户部门在整个国民经济活动中扮演着重要的角色

从整个国民经济运行过程来看,整个国民经济活动可以分为生产阶段、收入形成和使用阶段、资本形成阶段和金融活动阶段,住户部门作为国民经济活动的重要参与者,在不同的活动阶段都发挥着不可替代的作用。在生产阶段,住户成员作为生产要素的重要提供者,向住户部门的生产以及其他部门的生产提供劳动力和资本等生产元素,尤其是劳动力生产要素,在当今生产技术水平条件下,是生产过程中所不可缺失的。在收入形成阶段,住户部门通过收入初次分配阶段和收入再次分配阶段分别形成了该部门的原始收入总额/净额和可支配收入总额/净额。收入初次分配阶段主要体现效率原则,根据要素在生产过程中的参与状况、对生产的贡献程度大小来确定其收入水平的高低。而收入再次分配阶段主要考虑的是社会公平及社会发展,通过各种经常转移适当缩小在初次分配阶段上造成的过大的收入差距。在收入使用阶段,住户部门利用收入形成阶段所获得的可支配收入来进行最终货物和服务的消费,住户部门消费在整个最终消费中占据了很大部分比重,采取有效的措施刺激住户部门的消费需求和欲望,能够极大地促进国民经济的发展。在资本形成阶段,住户部门的资本投资主要集中于住户部门生产所需厂房、机器设备等,保证了住户部门生

产的可持续发展和生产规模的扩大。在金融活动阶段,住户部门通过股票、债券等金融工具向其他机构部门借出或借入资金,不仅满足了其他机构部门生产、投资所需资金,同时也满足了扩大住户部门生产所需资金,提高了闲置资金的利用效率,促进了整个国民经济的可持续发展。可见,住户部门的活动贯穿于整个国民经济活动过程,并发挥了不可替代的作用。

因此,本书以住户部门为研究对象,以整个国民经济活动过程为主线,通过账户、核算表等核算工具来对住户部门在不同国民经济活动阶段的活动及其与其他机构部门之间的经济交易进行描述,以反映住户部门完整的、真实的经济活动全貌。

(二) 住户生产核算弥补了 GDP 作为衡量生产总量和进行国际比较重要指标的不足

依据 SNA2008 的定义,GDP 衡量的是一个国家或地区在一定时期内所生产和提供的最终货物和服务的总价值,它反映了一国或地区国民经济的生产规模及综合实力,也是用来进行国际比较的重要指标。GDP 的核算是建立在 SNA2008 生产核算范围的基础上的。理论上讲,既然 GDP 衡量的是一个国家或地区核算期内所生产和提供的最终货物和服务的总价值,那么生产核算范围应该涵盖了所有生产活动,既包括市场性生产,也包括非市场性生产。但是在实际核算过程中,住户部门生产中相当部分的非市场性生产(自产自用部分)并没有被纳入到生产核算范围中,并体现在 GDP 中。这部分生产主要是住户及其成员为自身最终消费而生产的家庭和个人服务生产,其生产过程是在住户成员控制和负责下完成的,并伴随着劳动、资本、货物和服务的投入,完全符合经济生产的定义,理应被纳入到生产核算范围中去,以体现全面的生产观。

考虑到不同国家或地区在经济发展水平、市场化程度等方面存在很大的差异,住户部门无偿服务生产的规模相差甚远,一般来说,经济发展水平越发达、市场化程度越高,其住户成员所花费在无偿服务生产上的时间越少,生产规模越小;反之,经济发展水平越落后、市场化程度越低,其住户所花费在无偿服务生产上的时间就越多,生产规模越大。若将住户部门无偿服务生产排除在生产核算范围之外,其生产成果将不能体现在 GDP 中,这无疑将会极大地低估一个国家或地区核算期内真实的生产成果,降低了 GDP 作为国际比较重要指标的权威。中国是发展中国家,其

经济发展水平和市场化程度与美国、西欧、日本等发达国家相比仍存在很大差距,相比之下,住户成员花费在无偿服务生产上的时间要明显多于发达国家住户成员在该部分生产上所花费的时间。忽略了住户部门该部分生产,不仅低估了住户部门的生产规模,同时也不能真实地反映一个国家或地区核算期内的生产成果。

(三) 住户生产核算可以准确地测度住户部门的经济福利水平

住户部门经济福利水平是对住户及其成员经济状态的一种抽象描述,理论上就是指住户部门所消费的总的货物和服务,住户部门所消费货物和服务越多,住户部门的经济福利水平越高,反之,则越低。从产品实际来源来看,住户部门所消费的总的货物和服务不仅包括通过市场交易所购买的以及政府部门和为住户服务的非营利机构部门的实物社会转移,而且还包括住户部门自产自用的货物和服务。可见,住户部门所消费的总的货物和服务中包含了住户部门为自身最终消费所生产的家庭和个人服务(即住户部门无偿服务生产),若要有效地测度住户部门的经济福利水平,首先须准确地核算出住户部门所消费的总的货物和服务。

在现实生活中,住户部门经济福利水平的测度往往并没有完全包括住户部门消费的所有货物和服务,而是以 SNA2008 账户体系中所记录的住户部门的消费量为衡量基础,这在很大程度上低估了住户部门的经济福利水平。SNA2008 账户体系所记录的经济交易及其流量是建立在其不全面的生产核算范围基础之上,除了住户部门自产自用的货物生产、自有住房者住房服务的自给性生产和雇佣付酬人员生产的家庭和个人服务的自给性生产,住户部门非市场生产中相当部分并没有被纳入到 SNA2008 的生产范围中去,故 SNA2008 账户体系中所记录的住户部门的消费总量并未反映出住户部门真实的消费情况,而是极大地低估了住户部门核算期内所消费的所有货物和服务,进而影响了其经济福利水平的准确测度。像中国这样的发展中国家,经济发展水平和市场化程度并不高,住户成员(尤其是女性成员)将更多的时间用于住户无偿服务的生产,虽然这部分生产只发生在住户部门内部,并没有参与到市场交易中去,但它所带来的效用是实实在在的,与通过市场交易所购买的货物和服务在本质上是相同的,都能为住户及其成员带来效用,满足其生产、生活上的需要,提高其经济福利水平。若忽略住户无偿服务生产,将严重低估住户部门的经济福利水平,不利于不同国家或地区住户部门经济福利水平的横向比较。

（四）现行国民经济核算体系中心框架的不全面性与卫星账户的灵活性

现行国民经济核算体系作为指导全世界不同类型国家进行本国国民经济核算的理论和依据，提供了一套标准的概念、原则和方法。不同国家根据 SNA2008 中的基本概念、原则和方法，利用国民经济核算体系中心框架下的生产账户、收入形成和使用账户、资本账户和金融账户等账户来对该国核算期内生产活动、收入形成和使用等活动的过程和流量进行核算，用以反映一国经济总体或机构部门整个核算期内所有经济活动的基本情况，为进行国别间国民经济核算成果的比较提供了相关的数据和资料。但 SNA2008 并没有依据“全面生产观”指导各国进行国民经济核算，即在某一国家或地区，只要该活动符合经济生产的定义：在某一机构部门的监督和管理下，利用货物、服务和资本的投入生产相应的货物和服务，就应该纳入到国民经济生产核算范围内并予以核算体现在 GDP 中。而是将住户部门为自身最终消费所生产的家庭和个人服务排除在生产核算范围之外，这在某种程度上降低了 GDP 作为衡量一国或地区核算期内所有生产活动全貌的科学性，同时也不利于不同国家 GDP 的横向和纵向比较。不同国家或地区由于经济发达程度、市场化水平存在差异，住户部门非 SNA 生产的规模及其占整个 GDP 的比例差异较大，若在国民经济核算过程中，忽略对住户部门非 SNA 生产活动进行核算，无疑将无法准确地衡量一国的真实生产水平，也不利于不同国家国内生产总值的国际比较。在不同的经济发展周期，同一国家住户部门非 SNA 生产的规模相差甚远，在经济繁荣时期，住户成员更多的是从事有偿市场工作，而在经济衰退时期，则退出劳动力市场较多地从事非 SNA 生产活动，可见，若将住户非 SNA 生产排除在生产核算范围之外，将无法真实地反映一国在不同时期的产出水平及其发展速度。鉴于生产活动与其他国民经济活动的内在联系，从价值形态上看，生产活动范围的界定决定增加值核算的范围，而增加值又是收入形成和分配的基础，从实物形态上看，生产活动范围的界定决定了最终消费和资本形成的对象，当前国民经济核算体系的中心框架下，生产核算账户并没有反映住户非 SNA 生产的总产出、中间投入及其增加值，相应的，收入形成和使用账户、资本形成账户中也没体现出与住户非 SNA 生产相联系的交易项目。可见，从国民经济核算的功能来看，现行国民经济核算体系中心框架并没有完全真实地刻画出核算期内整个国

民经济核算的概况,尤其是住户部门核算期内所有经济活动的全貌,从某种程度上可以说现行国民经济核算体系的中心框架是不全面的。

而卫星账户正是 SNA2008 灵活性的体现,它建议在不破坏现有国民经济核算体系中心框架的原则下,基于中心框架下所采用的标准概念、原则和方法,对国民经济核算中某些局部问题进行专门研究,构建出能够满足不同层面需要、补充完善现有中心框架的卫星账户。本书正是利用卫星账户的这一特点,对住户部门核算期内生产活动、收入形成和使用等活动进行全面核算,不仅包括已经纳入到现有生产核算范围的生产活动进行核算,而且包括住户部门非 SNA 生产活动,通过构建住户部门卫星账户,全面刻画住户部门经济活动的全貌。

本书正是立足于上述研究背景,以 SNA2008 为理论依据,结合中国的具体国情,试图以住户部门为研究总体,参照 SNA2008 相关理论和方法构建出住户部门生产核算体系,来全面地反映住户部门核算期内整个经济活动的全貌,以补充和完善现行 SNA2008 体系。

二、研究意义

在整个国民经济活动过程中,住户部门不仅仅扮演消费者的角色,消费货物和服务,同时还扮演生产者的角色,在核算期内从事一定规模的生产活动,住户部门的生产在整个国民经济生产中占据着重要的地位,根据国外相关国家和机构的估算,住户部门的生产规模在整个国民经济生产活动中占有很大的比例。但在现行中心框架体系下,住户部门的生产活动及其成果,尤其是住户部门的非市场性生产并未完全被纳入到现行中心框架生产核算范围中去,除了住户及其成员为自身最终使用所生产的家庭和个人服务的生产部分,其他住户部门非市场性生产都被纳入到生产核算范围中并体现在 GDP 中。在国民经济核算实践中,生产活动范围的界定是进行其他经济活动核算的前提和基础,生产活动的范围决定了收入的来源以及消费和资本形成的对象。而现行中心框架体系下的生产核算范围并没有涵盖国民经济总体核算期内所有的经济活动,其所构建的经济总体以及住户部门的生产账户等账户体系中并没有反映出住户部门非 SNA 生产的产出及其增加值,以及住户部门在从事非 SNA 生产过程中与其他机构部门之间所发生的经济交易及其流量。这在某种程度上反映了现行中心框架体系在准确反映住户部门核算期内生产水平、收入水平和消费水平、反映核

算期内住户部门与其他机构部门之间所发生的经济交易方面存在一定的不足和缺憾。

本书正是基于现行国民经济核算体系的不完善之处,结合住户部门核算期内所从事的所有经济活动,将旨在回答和解决以下问题:(1)若要系统进行住户部门生产核算,首先需要清晰地界定出住户生产核算的核算主体、核算范围以及住户部门在国民经济活动不同阶段与其他机构部门之间发生的种种经济交易,并阐述相应的核算原则;(2)考虑到住户 SNA 生产与非 SNA 生产的区别,尤其是住户非 SNA 生产,由于其生产过程的相对独立性和非市场化的特点,如何设计出其总产出及其增加值的核算方法,如果对住户非 SNA 生产过程作为中间投入劳动时间价值、中间消耗价值和固定资本消耗价值进行核算?并依据 SNA2008 中有关核算矩阵、账户的构建方法,设计出用于住户生产核算的相应矩阵和账户体系;(3)针对中国二元经济的国情,由于市场化程度和经济发展水平的差异,农业住户和非农业住户在生产范围、规模、效益上存在着很大的差距,为了比较客观地反映和核算出农业住户和非农业住户的生产投入及其产出,反映农业住户和非农业住户核算期内的生产活动成果,需对其各自的生产范围进行界定,并依据 SNA2008 相关生产账户的构建理论,构建出核算农业住户和非农业住户生产产出的生产账户,在生产账户的基础上延伸出相应的核算指标;(4)在整个核算期内,住户部门不仅从事一定规模的生产活动,同时还从事收入分配活动、收入使用活动、资本形成活动和金融交易活动,生产活动作为国民经济活动的起点,与后续其他活动之间存在着紧密的内在联系,为了全面反映住户部门核算期内的所有经济活动的全貌,除了构建住户部门的生产账户外,有必要构建出反映住户部门不同国民经济活动阶段经济流量的收入分配账户等循环账户体系;(5)住户非 SNA 生产作为住户部门生产活动的重要组成部分,作为住户非 SNA 生产中重要的投入要素,劳动时间投入在某种程度上反映了住户部门非 SNA 生产的规模和差异,可否从时间投入的视角,利用住户时间利用调查的相关数据,对不同类型住户非 SNA 生产劳动时间投入的差异进行研究,并利用多元统计分析方法和经济计量模型实证研究住户成员非 SNA 生产劳动时间分配差异的影响机制?(6)考虑到现行中心框架下住户部门的账户体系是基于“不全面”的生产核算范围基础之上,其并没有客观真实反映住户部门的所有经济活动及其流量,能否在中心框架下住户账户体系的基础上,依据全面的生产观,将住户所有生产活动(包括住户