

国民经济 核算原理

袁寿庄 赵彦云 高敏雪 阮健弘 编著

中国人民大学出版社

国民经济 核算原理

.....

.....



中财 B0075619

国民经济核算原理

袁寿庄 赵彦云 编著
高敏雪 阮健弘

CD299/20

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

450852

分类号

F222.33/7

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国民经济核算原理/袁寿庄编著

北京:中国人民大学出版社,1995.

ISBN 7-300-02144-1/F·633

I. 国…

II. 袁…

III. 国民经济-经济核算-理论

IV. F221

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 21378 号

国民经济核算原理

袁寿庄 赵彦云 高敏雪 阮健弘 编著

出 版:中国人民大学出版社

(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

发 行:新华书店总店北京发行所

印 刷:中国人民大学出版社印刷厂

开本:1168×850 毫米 1/32 印张:13.25

1996 年 4 月第 1 版 1996 年 4 月第 1 次印刷

字数:330 000 册数:1-5 000

定价:14.80 元

编 者 的 话

联合国推行实施的国民核算体系即 SNA 为世界大多数国家所采用，我国适应改革开放发展的形势，从 80 年代后期已逐步推行这一核算体系，并于 1992 年正式颁布新国民经济核算体系的试行方案。我们以联合国 1993 年国民核算体系修订的最新进展内容为依据，并结合我国社会主义市场经济运行特点，对国民核算的基本理论和方法作了系统的论述和介绍，以便准确地掌握和理解国民核算体系的原理，有利于我们更好地借鉴 SNA，以促进我国新国民经济核算体系的改革和完善，尽快与国际核算接轨。

本书对国民经济核算原理的阐述比较系统全面，对国民经济运行不仅有静态核算，也有动态核算；不仅有帐户核算，还有核算资料的应用分析；不仅有各个方面核算的分析，还有全国国民经济的综合分析，且有国际比较研究；对国民经济运行过程既有对国内、国外从生产、分配、消费、积累到资产负债全部基本流量和存量的系统核算，也有与中心框架基本核算相关联的其他核算，且有国民经济核算与中观、微观核算关系的研究。本书有些内容与《国民经济统计学》相关联，必要时请读者参阅《国民经济统计学》（中国人民大学出版社 1994 年版）。本书可作为高等院校经济管理、财经专业本科生、研究生的教材，也可作为教学研究人员与实际工作人员的参考用书。

本书第一、八、十、十二章由赵彦云撰写，第二、三、九、十一章由阮健弘撰写，第四、五、七、十三章由高敏雪撰写，第六章由袁寿庄撰写。全书由袁寿庄、赵彦云负责修改、总纂定稿。编

纂此书曾得到国家统计局许宪春同志提供资料等热情帮助，也得到中国人民大学出版社的大力协助，在此一并致以深切的谢意。本书受我们水平所限，难免有欠妥和不足，恳请读者提出宝贵意见。

编著者

1995年2月

目 录

第一章 国民经济核算的基本理论.....	1
第一节 国民经济核算的产生和发展.....	1
第二节 国民经济核算对象.....	6
第三节 国民经济核算基本结构	13
第四节 国民经济核算原则	20
第五节 国民经济核算方法	24
第二章 生产总量核算	30
第一节 生产总量核算的基本问题	30
第二节 部门生产核算	40
第三节 国内生产总值及相关指标的核算	55
第四节 生产核算的应用分析	61
第三章 投入产出核算	71
第一节 投入产出核算的基本原理	71
第二节 直接消耗系数和完全消耗系数	78
第三节 投入产出表的编制	83
第四节 投入产出表的应用	94
第四章 收入分配与使用核算.....	104
第一节 收入分配与使用核算的基本问题.....	104
第二节 收入初次分配核算.....	107
第三节 收入再分配核算.....	115
第四节 收入使用核算.....	123
第五节 收入与消费核算应用分析.....	133

第五章 资本形成与金融交易核算	141
第一节 积累核算概述.....	141
第二节 资本形成核算.....	143
第三节 金融交易核算.....	157
第四节 资本形成与金融交易核算应用分析.....	169
第六章 国民资产负债核算	176
第一节 国民资产负债核算的基本问题.....	176
第二节 国民资产负债表、帐户及核算.....	187
第三节 资产负债变动核算.....	195
第四节 国民资产负债核算应用分析.....	208
第七章 对外经济核算	214
第一节 对外经济核算的基本问题.....	214
第二节 国外帐户核算.....	217
第三节 国际收支平衡表.....	227
第四节 对外经济核算应用分析.....	234
第八章 国民经济帐户的综合及其关系	240
第一节 国民经济总量帐户体系.....	240
第二节 国民经济机构部门帐户的综合及关系.....	258
第三节 国民经济综合矩阵.....	264
第九章 国民经济其他核算	273
第一节 国民经济核算的发展与其他核算.....	273
第二节 国民经济短期核算.....	274
第三节 国民经济地区核算.....	279
第四节 人口、劳动力核算.....	283
第五节 附属核算.....	292
第十章 国民经济指数核算	306
第一节 国民经济指数核算的基本问题.....	306
第二节 国民经济核算物价指数.....	311

第三节	国民经济核算物量指数·····	323
第四节	国民经济生产率指数体系·····	326
第十一章	国际经济比较·····	331
第一节	国际经济比较的基本问题·····	331
第二节	国际经济比较的基本方法·····	333
第三节	应用购买力平价的几种方法·····	338
第四节	国际经济比较的其他研究方法·····	349
第十二章	国民经济核算的分析应用·····	353
第一节	国民经济核算分析应用的一般问题·····	353
第二节	社会总供给和总需求分析·····	355
第三节	经济结构变动分析·····	365
第四节	经济增长分析·····	372
第五节	国民经济形势分析·····	380
第十三章	国民经济核算与中观、微观核算·····	391
第一节	国民经济核算与中观、微观核算关系概述·····	391
第二节	企业会计核算与国民经济核算·····	394
第三节	政府财政统计与国民经济核算·····	404

第一章 国民经济核算的基本理论

第一节 国民经济核算的产生和发展

国民经济核算的产生 国民经济核算，简称国民核算 (national accounting)，是指对国民经济运行过程的系统描述。它最早是由荷兰经济学家范·克利夫于 1941 年先后在荷兰《经济学家》杂志第 7 和第 10 期上发表了题为《论国民核算：荷兰 1938 年年度调查的经验》和《论国民核算的意义和组织》两篇文章，文章中不仅首先使用了国民核算一词，而且公布了他采用会计帐户形式和方法，对荷兰 1938 年度所编制的国民核算表。同年，英国经济学家 J. 米德和 R. 斯通也发表了他们在 J. 凯恩斯指导下采用会计帐户形式和方法，对英国 1938 年和 1940 年国民收入和支出核算的结果。这标志着国民收入统计向国民经济核算的成熟过渡。

国民经济核算是国民收入统计的演化结果。国民收入统计的产生可追溯到 1665 年英国经济学家威廉·配第对英国当时国民收入的估算工作。虽然在本世纪 40 年代初国民经济核算形成以前的国民收入统计，其重心并未反映当前国民经济核算描述国民经济运行过程的系统理论和方法，而主要在国民收入统计总量的理论基础、口径范围和估算或统计方法方面。但是，在国民收入统计的长期发展过程中，我们还是发现许多国民经济核算的学术思想或萌芽已零散产生于统计学家的学术成果之中。如威廉·配第 1665 年关于英国国民收入估算中，已采用了从收入和支出方面进

行复式核算的方法,它只是在核算项目和平衡关系上尚不够成熟。法国 A.L. 拉瓦锡 1791 年估算当时法国国民收入时,为了避免重复计算,首次提出了中间产品和最终产品的概念。澳大利亚统计学家 T. 柯格兰在 1886 年对国民收入统计研究时,提出了从国民收入的生产、分配和使用(或消费)三个方面进行反映,即从生产方面反映国民收入来自何种产业,也就是制造业、农业、商业等等各生产了多少国民收入;从分配方面反映支付各生产要素的报酬,也就是工资、租金、利息、利润等等的份额;从使用方面反映国民收入用于消费、私人投资、政府支出和出口的数量。法国经济学家 F. 魁奈 1759 年编制的《经济表》理论,反映了从再生产过程和部门投入产出角度描述经济运行过程的学术思想。总之,国民经济核算概念和理论方法虽产生较晚,但它的形成却溶于国民收入统计的发展过程之中。

国民经济核算的发展 英国经济学家 R. 斯通和美国经济学家 S. 库兹涅茨在国民经济核算发展史上做出了重要贡献,前者主要领导了联合国国民经济核算的研究和统计制度制定工作;后者以美国全国经济研究所(NBER)为基础创立和发展了美国国民经济核算理论方法和实际统计工作。联合国的国民经济核算指导工作,对各国国民经济核算理论与实践的发展发挥了根本性的作用。联合国 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《国民核算表及补充表体系》(称旧 SNA),是以国民收入生产、分配和使用过程为基础来描述国民经济运行的国民经济核算体系成熟发展的重要标志。

1957—1969 年,采用联合国国民经济核算体系的国家或地区从 70 个发展到 120 个。国民经济核算体系对经济分析、政策研究、经济发展规划制定,以及宏观调控和管理发挥了重要作用,得到各国的普遍肯定。同时,宏观经济分析理论的发展和国民经济管理的要求,又对国民经济核算体系的发展提出新的要求。60 年代

中期，以 R. 斯通为组长的联合国国民经济核算体系研究小组，对国民经济核算体系的发展进行了深入的研究，在国民收入生产、分配和使用核算基础上，引入了投入产出核算、资金流量核算、国际收支核算和资产负债及国民财富的核算，从而在内容上更适应市场经济过程的描述和国民经济管理的要求，具体表现在投入产出核算增加了部门之间技术经济联系的生产结构描述；资金流量核算增加了收入分配、再分配过程和金融市场过程的描述；国际收支核算增加了对外经济联系的描述；资产负债及国民财富核算增加了国民经济运行基础条件的描述。这标志着国民经济核算体系发展进入新的重要阶段。联合国 1968 年公布了《国民经济核算体系》(The System of National Accounts, 缩写 SNA)，简称新 SNA，并于 1970 年在世界各国推行实施，目前已有 170 多个国家采用推行。1993 年联合国第 27 届统计委员会会议又通过了关于 SNA 的修改方案，在总结各国 SNA 实践和应用基础上，进一步改进和完善了国民经济核算体系。

国民经济核算体系的发展过程一方面决定于市场经济的发展，即新的经济活动或经济联系方式的出现，以及新经济关系的形成等，都要求国民经济核算给予准确的描述。另一方面取决于经济理论的发展，即人们对客观经济过程认识的概念、关系等方面的理论创新，也指导国民经济核算体系的改革。当然，国民经济核算体系也受统计核算方法发展的影响。从目前和未来发展看，追求统计时间、计量标准、价格、分类等方面在描述国民经济运行过程的系统一致的国民经济核算方法也遇到实际统计核算资料使用要求的挑战。例如，对一种经济现象采用多种不同的计量或统计，对一经济活动采用几种经济分类同时统计都是实际应用中所需要的，而这与 SNA 系统一致的统计核算方法要求相矛盾。再如，环境统计核算很重要，但 SNA 还不能将其全部内容有机纳入国民经济核算的统一体系。面对这些问题，新的国民经济核算体

系提出建立若干附属帐户核算，来解决那些不能系统纳入国民经济核算循环体系，但又很重要的统计内容。同时，也将附属核算与国民经济核算体系的联系作为进一步发展研究的重要题目。

在国民经济核算体系发展过程中，曾出现过与之平行存在的国民经济平衡表体系或称物质产品平衡表体系（英文缩写 MPS）。当时称为世界两大核算体系，即 SNA 和 MPS。国民经济平衡表体系是以高度集中计划经济管理体制下的计划经济过程和统一计划管理要求设计产生和发展的，也曾有十几个国家实行过。MPS 与 SNA 相比较，主要区别是生产理论不同、指标体系不同、统计反映方式也不同。本世纪 80 年代后期以来，社会主义国家纷纷转向市场经济和改革开放，因此，国民经济核算体系的国际一体化逐渐形成，目前国际上基本上全部实行 SNA 基础上的国民经济核算体系。

国民经济核算与其他学科的关系 国民经济核算体系的发展与经济学、会计学、计量经济学等学科有重要的关系。它们之间相互借用、相互促进和发展。

经济学是国民经济核算的理论基础。国民经济核算体系（SNA）和国民经济平衡表体系（MPS）的本质区别之一是依据生产理论的不同，后者采用物质生产概念，前者采用全面生产概念，即包括物质生产和非物质的服务生产。因此，生产理论是国民经济核算的重要理论基础之一。国民经济总供给与总需求的平衡，以及生产、分配流通、消费和投资的再生产循环理论是国民经济核算体系框架设计的重要依据。目前，国民经济核算体系具体描述国民经济运行过程中使用的概念、类别、经济原则等都是直接运用市场经济理论和市场经济原则的。SNA 是为经济分析、政策制定和管理目的设计的，因此经济理论和经济原则是它设计的基本依据。也正是如此，国民经济核算体系在经济分析和宏观调控与管理领域有重要作用，并反过来促进实证经济学和理论研究的

发展。

国民经济核算运用会计帐户形式和复式核算方法，因而它与会计学也有密切联系。从内容来看，国民经济核算的资料大部分来源于微观的会计核算。同时，随着市场经济深入发展和市场竞争的加剧，微观财务或成本分析和预测也越来越需要利用宏观国民经济核算数据，作为企业经营决策的外生变量或市场环境条件因素。因此，国民经济核算与微观会计核算的内容联系是非常重要的。但是，国民经济核算与会计核算有许多不同。例如核算对象和目标的不同，国民经济核算对象是国民经济运行过程，而企业会计核算对象是企业经营过程或微观资金运动过程。另外，核算原则、计价基础、核算方法也不同。

会计、统计和经济理论是国民经济核算发展中协调的重要关系。如果处理好这种发展中的协调关系，将有利于各门学科的发展。既要承认各学科存在与发展的独立性，又要研究各学科之间相互吸收、互补长短的交叉联系，从而来寻求发展的新领域。当前的一个重要问题是处理好微观核算与宏观核算的关系。微观核算目的与宏观核算目的不同，因此，试图将微观核算与宏观核算统一纳入国民经济核算一体之内的理论依据不足，想从微观核算到宏观核算建立逐级汇总体系，也是缺乏现实依据的。这是国民经济核算发展研究的一个重要课题。

我国国民经济核算体系的发展 我国原来实行的基本上是在计划经济条件下的国民经济平衡表体系(MPS)。十一届三中全会以来的改革开放和社会主义市场经济的形成与发展，原来的核算体系已极不适应，必须实行根本的改革。从理论和实践上，改革基本上是循着两条线进行的，一是全面介绍联合国的SNA和西方市场经济国家的国民核算，然后在此基础上研究吸收和利用问题；另一是循着国民经济物质产品平衡统计逐步向全面生产的国民经济核算体系的发展。1984年底在国务院领导下开展了建立我

国国民经济核算体系的各项工作。组织专门机构，从事我国国民经济核算体系理论研究、方案设计和试点试算等工作。经过几年的努力，于1992年提出了我国国民经济核算体系的试行方案，并确定在1992—1995年期间分两步实施。这标志着我国国民经济核算体系工作正式步入国际一体化的SNA体系行列。当然，这是一项庞大的系统工作，尽管我国国民经济核算体系基本框架及其核算已推行，但还是初步的，有关国民经济核算的方法和具体应用问题尚需联系实际做深入的研究。

第二节 国民经济核算对象

国民经济核算目的 国民经济核算是运用统计手段对国民经济运行过程的系统描述和说明，目的是为经济行为监测、经济分析、国际比较、政策分析和制定，以及宏观经济调控和管理服务。从内容上，它要揭示国民经济系统的主要经济功能，以及它们的相互联系。具体讲，它要说明生产如何创造或转换货物和服务，以及形成初次分配和再分配收入；说明收入如何用于消费和积累，以及经济中通过各种金融中介机构进行的融资活动；说明国内与国外发生的经常收支往来和资本收支往来，以及国民财产和财富的状况与变化。在方法上，试图通过系统的规范概念、分类、核算原则、表现方式及逻辑关系，更好地实现对国民经济运行过程系统统计描述的目的。从发展上，国民经济核算体系不仅是国家信息系统的重要组成部分，而且还要强化对国民经济运行过程的监测、反馈与预警的系统功能，从而更好地为宏观调控和管理服务。

国民经济活动单位和部门 国民经济核算对象的客体是国民经济所构成的复杂经济系统，这个经济系统是由千千万万个经济活动单位所组成。如果根据经济活动的功能来考察，这些经济

活动单位可以分为两类,即国民经济活动的基层单位和机构单位。它们是国民经济核算的微观基础。

国民经济机构单位是指能够代表自身拥有资产和负债,从事各种交易活动和负有法律责任以及对经济生活各方面进行财务决策的经济活动单位。现实生活中有两种机构单位:一是居民家庭(简称居民),另一是由法律或社会实体组成的机构单位。后者包括企业、公司、政府单位等。在市场经济中,机构单位根据经济活动的市场特征可分为两类,即营利性机构单位和非营利性机构单位,二者的区别在于营利性机构单位是以营利为目的,如企业、公司等;而非营利机构单位则不以营利为目的,主要是政府单位和为慈善目的的组织,以及消费者协会、工会、宗教、学术团体等,政府单位包括教育、医院、广播电视、文体、军队、公安和国家机关部门单位等。一般讲,非营利机构单位并非绝对不能有利润或盈余,而是其收益不能由其成员占有,必须留在非营利机构单位中。从一国(或地区)的国民经济核算出发,机构单位可以区分为常住机构单位和非常住机构单位,常住机构单位简称常住单位,是指在一国(或地区)经济领土内具有经济利益中心的经济单位;非常住机构单位则是作为国外来处理的,因此,常住机构单位和非常住机构单位是划分国内经济活动和国外经济活动核算的基本依据。在常住机构单位定义中的经济领土是指该国政府控制的领土、领海、领空和具有捕捞与海底开采管辖权的大陆架,还包括在国外的领土飞地,即驻外使馆和领馆用地,但不包括国外驻该国的使馆和领馆用地。经济利益中心是指常住机构单位在该国经济领土范围内具有一定的场所,如住房、厂房或其他建筑物,从事一定规模的经济活动并超过一定的时期(一般以一年为准)。

国民经济机构单位根据其主要经济职能、行为和目的分类形成国民经济机构部门。它们主要是:(1)非金融企业或公司部门

(简称企业部门)，主要是从事生产市场上的产品和非金融服务的机构单位。(2) 金融机构部门，主要是从事金融中介活动或辅助金融活动的机构单位。(3) 政府部门(简称政府)，它除负有政治责任和进行经济调节作用外，主要是生产用于居民和公共消费的非市场服务以及对收入和财富进行再分配的机构单位，我国目前试行的新国民经济核算体系方案中包括财政和行政事业单位两部分。(4) 居民部门(简称居民)，它包括居民家庭和非法人的企业的企业主。该部门的主要职能是提供劳动力，进行最终消费和企业主(即个体等)的生产活动。(5) 为居民服务的非营利机构部门，它是法律实体，不以追求利润为目的，主要从事为居民家庭生产非市场性服务，其活动经费主要是由各种捐赠的资金来源负担。(6) 国外，指与该国从事经济活动的全部非常住机构单位。上述国民经济机构部门分类是比较综合的大部门分类，在国民经济核算中，每个机构部门还要划分若干类别，以区分不同经济活动的层次。国民经济机构部门是国民经济活动的主体，因而这些机构部门及其经济活动构成国民经济核算的主要对象。

国民经济基层单位是国民经济核算体系中为了进行生产核算和投入产出分析确定的基本核算单位。它是以生产活动和生产某个产品的相对独立性为原则的，具体特征是：(1) 具有一定生产场所；(2) 能够获取有关生产活动的投入与产出资料，包括劳动和资本生产要素的投入；(3) 具有自己的管理部门，负责日常生产活动，并能编制反映生产过程的生产帐户。在实践中，基层单位的生产活动是企业的主要生产活动，如果企业只生产一种产品，那么它就构成一个基层单位；如果企业生产数种产品，那么该企业依不同产品划分为多个基层单位。一般说来，一个产品的生产组织就确定为一个基层单位。

基层单位和机构单位之间是一种隶属关系。一个机构单位可以包含一个或多个完整的基层单位，而一个基层单位只从属于一