



 信毅教材大系

国民经济核算原理

• 刘小瑜 李海东 主编

The Principle of
National Economic Accounts

 复旦大学出版社

 信毅教材大系

国民经济核算原理

• 刘小瑜 李海东 主编

The Principle of
National Economic Accounts



 復旦大學 出版社

图书在版编目(CIP)数据

国民经济核算原理/刘小瑜,李海东主编. —上海:复旦大学出版社,2013.10
信毅教材大系
ISBN 978-7-309-10064-8

I. 国… II. ①刘…②李… III. 国民经济核算-高等学校-教材 IV. F222.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 218855 号

国民经济核算原理

刘小瑜 李海东 主编
责任编辑/宋朝阳

复旦大学出版社有限公司出版发行
上海市国权路 579 号 邮编:200433
网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853
外埠邮购:86-21-65109143
江苏省句容市排印厂

开本 787×1092 1/16 印张 17 字数 363 千
2013 年 10 月第 1 版第 1 次印刷
印数 1—4 100

ISBN 978-7-309-10064-8/F·1970

定价: 35.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

内容提要

本书以联合国等国际组织颁布实施的《2008国民账户体系》为蓝本，涵盖了国民经济核算的最新修订成果，提供了一个系统完整的国民经济核算的理论框架。在结构安排上，除了核算理论的阐述之外，还选择性地介绍了2008年的重要修正议题，同时列示了未来的研究趋势，以帮助读者理解国民经济核算体系的动态演进与未来研究方向。

全书共分四个部分：第一部分（第一章）为总论；第二部分（第二章至第六章）系统介绍生产、收入分配、收入使用、积累和存量核算；第三部分（第七章）为对外经济核算；第四部分（第八章至第九章）重点阐述国民经济核算的附属核算与动态比较。

本书可以作为高等院校统计学、国民经济管理、经济学等专业本科生以及研究生的教学用书，也可作为宏观经济管理人员的参考用书。

总序

世界高等教育的起源可以追溯到 1088 年意大利建立的博洛尼亚大学,它运用社会化组织成批量培养社会所需要的人才,改变了知识、技能主要在师徒间、个体间传授的教育方式,满足了大家获取知识的需要,史称“博洛尼亚传统”。

19 世纪初期,德国的教育家洪堡提出“教学与研究相统一”和“学术自由”的原则,并指出大学的主要职能是追求真理,学术研究在大学应当具有第一位的重要性,即“洪堡理念”,强调大学对学术研究人才的培养。

在洪堡理念广为传播和接受之际,德国都柏林天主教大学校长纽曼发表了“大学的理想”的著名演说,旗帜鲜明地指出“从本质上讲,大学是教育的场所”,“我们不能借口履行大学的使命职责,而把它引向不属于它本身的目标。”强调培养人才是大学的唯一职能。纽曼关于“大学的理想”的演说让人们重新审视和思考大学为何而设、为谁而设的问题。

19 世纪后期到 20 世纪初,美国威斯康星大学查尔斯·范海斯校长提出“大学必须为社会发展服务”的办学理念,更加关注大学与社会需求的结合,从而使大学走出了象牙塔。

2011 年 4 月 24 日,胡锦涛总书记在清华大学百年校庆庆典上,指出高等教育是优秀文化传承的重要载体和思想文化创新的重要源泉,强调要充分发挥大学文化育人和文化遗产创新的职能。

总而言之,随着社会的进步与变革,高等教育不断发展,大学的功能不断扩展,但始终都在围绕着人才培养这一大学的根本使命,致力于不断提高人才培养的质量和水平。

对大学而言,优秀人才的培养,离不开一些必要的物质条件保障,但更重要的是高效的执行体系。高效的执行体系应该体现在三个方面:一是科学合理的学科专业结构,二是能洞悉学科前沿的优秀的师资队伍,三是作为知识载体和传播媒介的优秀教材。教材是体现教学内容与教学方法的知识载体,是进行教学的基本工具,也

是深化教育教学改革,提高人才培养质量的重要保证。

一本好的教材,要能反映该学科领域的学术水平和科研成果,能引导学生沿着正确的学术方向步入所向往的科学殿堂。因此,加强高校教材建设,对于提高教育质量、稳定教学秩序、实现高等教育人才培养目标起着重要的作用。正是基于这样的考虑,江西财经大学与复旦大学出版社达成共识,准备通过编写出版一套高质量的教材系列,以期进一步锻炼学校教师队伍,提高教师素质和教学水平,最终将学校的学科、师资等优势转化为人才培养优势,提升人才培养质量。为凸显江财特色,我们取校训“信敏廉毅”中一前一尾两个字,将这个系列的教材命名为“信毅教材大系”。

“信毅教材大系”将分期分批出版问世,江西财经大学教师将积极参与这一具有重大意义的学术事业,精益求精地不断提高写作质量,力争将“信毅教材大系”打造成业内有影响力的高端品牌。“信毅教材大系”的出版,得到了复旦大学出版社的大力支持,没有他们卓越视野和精心组织,就不可能有这套系列教材的问世。作为“信毅教材大系”的合作方和复旦大学出版社的一位多年的合作者,对他们的敬业精神和远见卓识,我感到由衷的钦佩。

王 乔

2012年9月19日

《2008 国民账户体系》(System of National Accounts 2008, SNA - 2008)的颁布实施,标志着国民经济核算的发展进入了一个新的历史时期。通过对 SNA - 1993 进行修订而产生的 SNA - 2008,采纳了近几十年来核算方法的创新成果,对新经济环境下的一些新问题、新现象提出了处理建议,使之能够更好地服务于经济分析、政策制定和国际比较的需要。

一般认为,国民经济核算是理解一国复杂经济现象的钥匙,是宏观经济管理与研究的基础;国民经济核算将统计学、经济学和会计学等学科的基本原理融为一体,因而属于交叉性学科。到目前为止,由于编撰目的、侧重点和年代不同,国民经济核算的教材具有以下一些特点:

1. 定位不同。一些教材定位于国民经济统计,将国民经济核算作为国民经济统计的一个核心部分,重点展示国民经济核算与部门统计之间的关系;另一些教材以国民经济核算体系为研究对象,全面阐述核算对象、方法、原理和原则等,并已成为教材编撰的主流。

2. 主线不同。一是以五大核算为主线,如钱伯海(1999、2003),高敏雪、李静萍、许健(2006)等;二是以国民账户为主线,如袁寿庄、赵彦云、高敏雪、阮健弘(1999),李连友(2000),邱东、蒋萍、杨仲山(2002)等。综合来看,以五大核算为主线与国家统计部门的实际工作流程相一致,而以国民账户为主线使学生能更容易理解经济运行过程和各环节之间的衔接关系,整体感更强。

在教学实践中,通过五大核算掌握主要内容是方便且可行的,但国民经济核算已经发展成为一套成熟完整的核算体系,讲求核算整体的一致性,故教材编撰时宜特别关注学生系统分析能力的培养,即通过国民账户的前后衔接将核算内容连接起来,以综合描述一国经济运行的全景。还有一点需要指出的是,当前教材大多以1993年国民经济核算体系(SNA - 1993)为蓝本编撰而成,没有反

映 2008 年的修订成果,或者描述得不够全面充分。尽管与 SNA - 1993 相比,SNA - 2008 并没有根本性的改变,但对经济社会发展中的一些新的现象以及国际关注的一些重点问题进行了核算改进,涉及机构部门、产出核算、资本形成、金融工具与公共部门等若干方面。这些改进会在一定程度上影响国民核算的结果,自然也应该体现在教材之中。

经过两年多的学习研究,我们深感重新编写一本以 SNA - 2008 为基础的国民经济核算教材势在必行,且迫在眉睫。基于以上分析,本教材以国民账户为主线,系统阐述国民经济核算的基本原理,充分展示国民经济循环全过程的经济交易、非经济交易及其复杂的数量关系,使学生能够综合掌握国民经济核算的基本理论、内容和方法,对国民经济的运行过程和数量关系有比较清晰的了解,以提高经济分析和经济信息处理的能力。在每一章中,除核算原理的介绍之外,还选择性地介绍了 2008 年的修正议题,同时列示了未来的研究趋势。如此不仅有利于动态了解国民经济核算的发展历史,而且可满足多层次教学的需要,如在应用层次上考虑本科与研究生的不同需求,在使用范围上考虑外专业与本专业的不同需求,便于选择使用。在编写过程中,本教材力求做到深入浅出,言简意赅;易于学生理解,便于教师讲授;涵盖学术前沿并启迪学生思维。

本教材由刘小瑜、李海东担任主编,负责拟定大纲、框架,确定章节、写作要求与总纂定稿。具体参加各章写作的是:刘小瑜(第一章、第三章)、陶春海(第二章)、李海东(第四章、第五章)、郭露(第六章、第九章)、曹俊文(第七章、第八章)以及李晶(第八章)。

在教材编写过程中,我们参考了诸多学者的研究成果,在此表示诚挚的谢意!由于国民经济核算体系一直处于发展演进之中,加之作者的理论知识和实践水平有限,本书的错误和缺点在所难免,敬请广大读者和专家学者批评赐教,我们将不胜感激!

编者

2013 年 8 月

目 录

第一章 总 论	001
第一节 国民经济核算的基本问题	001
一、国民经济核算与国民经济核算体系	001
二、国民经济核算体系的产生和发展	002
第二节 国民经济核算的对象	004
一、国民经济核算的范围	004
二、国民经济核算中的交易	008
三、经济流量和经济存量	009
四、国民经济核算的价格	010
第三节 国民经济核算的原则	011
一、市场原则	011
二、所有权原则	011
三、国民三等价原则	012
四、权责发生制原则	012
五、现行价格原则	012
第四节 国民经济核算方法与体系	013
一、核算方法	013
二、方法体系	014
修订情况及研究趋势	016
思考与练习	017
第二章 生产总量核算	018
第一节 生产总量核算的基本问题	018
一、生产的概念和核算范围	018
二、产出及其类别	024
三、国内生产总值的概念与核算思路	029
四、生产核算的时空边界	030

第二节	增加值核算：生产法和收入法 GDP	031
一、	增加值核算的基本问题	031
二、	增加值的不同测度	032
三、	总产出核算	033
四、	中间消耗和固定资本消耗核算	035
五、	增加值及其构成项目核算	039
第三节	最终产品使用核算：支出法 GDP	043
一、	支出法 GDP 核算的基本问题	043
二、	国内生产总值总表	044
三、	生产账户	045
四、	货物和服务账户	046
五、	国内生产总值及其使用表	048
六、	国内生产总值账户	049
第四节	国内生产总值核算的实践与应用	050
一、	我国国内生产总值的计算与数据发布程序	050
二、	不变价国内生产总值核算	051
三、	国内生产总值的结果分析	052
	修订情况及研究趋势	053
	思考与练习	054
第三章	投入产出核算	055
第一节	投入产出技术与投入产出核算	055
一、	投入产出的概念	055
二、	投入产出的理论基础	056
三、	列昂惕夫对投入产出分析的贡献	057
第二节	投入产出表的基本框架	058
一、	投入产出表的表式	058
二、	投入产出表的基本模式	060
第三节	投入产出表的基本系数与基本模型	061
一、	基本系数	061
二、	基本模型	066
第四节	投入产出表的编制方法	067
一、	直接分解法	068
二、	间接推导法	071

三、投入产出系数的修订方法	078
第五节 投入产出应用分析	080
一、产业结构预测	080
二、经济结构变动所产生的影响测度	080
三、投入产出表的应用分析	081
修订情况及研究趋势	089
思考与练习	089
第四章 收入分配与使用核算	090
第一节 收入分配与使用核算的一般问题	090
一、收入分配与使用核算的概念	090
二、收入分配与使用核算的账户设置	091
第二节 收入初次分配核算	093
一、收入初次分配核算概述	093
二、收入形成账户	093
三、原始收入分配账户	096
四、业主收入账户	100
第三节 收入再分配核算	102
一、收入再分配核算概述	102
二、收入再分配账户	103
三、实物收入再分配账户	106
第四节 收入使用核算	109
一、收入使用核算概述	109
二、收入使用账户	110
第五节 收入分配与使用核算的应用分析	115
一、收入分配的结构分析	115
二、收入使用的结构分析	117
修订情况及研究趋势	119
思考与练习	121
第五章 资本形成与金融交易核算	122
第一节 资本形成与金融交易核算的一般问题	122
一、经济资产的概念及种类	122
二、基本框架与核算原则	124

第二节 资本形成核算	125
一、资本形成核算概述	125
二、资本账户	125
第三节 金融交易核算	131
一、金融交易核算概述	131
二、金融账户	132
第四节 资金流量表	137
一、资金流量表(实物交易)	138
二、资金流量表(金融交易)	138
第五节 资本形成与金融交易核算的应用分析	142
一、非金融投资分析	142
二、金融交易分析	145
修订情况及研究趋势	147
思考与练习	148
第六章 资产负债核算	150
第一节 资产负债核算的基本问题	150
一、资产负债核算的意义及与流量核算的关系	150
二、资产负债核算的内容及其分类	151
三、资产负债核算的估价问题	152
第二节 资产负债存量核算	155
一、资产负债存量核算的基本思路	155
二、非金融资产的估价	156
三、金融资产(负债)的估价	157
四、国民资产负债表	158
第三节 资产负债流量核算	163
一、资产负债变动核算概述	163
二、资产物量其他变化账户核算	163
三、重估价账户核算	164
四、资产负债流量核算与存量核算的衔接	170
第四节 资产负债核算的分析应用	174
一、资产负债的总量分析	174
二、资产负债的结构分析	175
三、资产负债存量的增长分析	176

修订情况及研究趋势	176
思考与练习	178
第七章 对外经济核算	180
第一节 对外经济核算的基本问题	180
一、对外经济往来的界定	180
二、对外经济活动范围	181
三、对外经济核算的方法和主要内容	181
四、对外经济核算的基本原则	181
第二节 国外账户核算	182
一、国外账户的性质	183
二、国外账户的具体内容	183
第三节 国际收支核算	190
一、国际收支核算概述	190
二、国际收支平衡表的组成及其结构	191
三、国际收支核算主要项目及其核算方法	192
四、国际收支核算的记录方法	196
第四节 国际投资头寸核算	198
一、国际投资头寸核算概述	198
二、国际投资头寸表的标准组成	198
三、中国国际投资头寸表	200
第五节 对外经济核算的应用分析	202
一、对外经济核算的分析方法	202
二、国际收支平衡状况分析	203
三、国际投资头寸状况分析	205
修订情况及研究趋势	206
思考与练习	208
第八章 国民经济核算的灵活运用与附属核算	209
第一节 国民经济的季度核算和地区核算	209
一、季度国民经济核算	210
二、地区国民经济核算	212
第二节 环境与经济综合核算体系	215
一、自然资源实物量核算	215

二、环境与经济综合核算	217
第三节 人口资源与人力资本核算	222
一、人口总量核算	223
二、劳动力投入的核算	224
三、人口资源与人力资本实物量核算	226
四、人力资源价值量核算	228
修订情况及研究趋势	229
思考与练习	230
第九章 国民经济核算的动态比较	231
第一节 国民经济核算动态比较的基本问题	231
一、国民经济核算动态比较的基本思路	231
二、数量(物量)、价格与价值	232
三、价格和物量的时期指数	234
四、链式指数	238
五、指数编制中的质量调整问题	239
第二节 国内生产总值(GDP)的物量核算	240
一、物量核算的基本方法	240
二、GDP的物量核算	242
三、经济总量的实际收入核算	244
第三节 价格指数与实践	246
一、居民消费价格指数(CPI)	246
二、工业品出厂价格指数(PPI)	248
三、固定资产投资价格指数	250
四、房地产价格指数	251
修订情况及研究趋势	253
思考与练习	255
参考文献	257

第一章 总论

引 言

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、世界银行联合编写的《2008 国民账户体系》(System of National Accounts 2008, SNA - 2008)的问世,标志着国民经济核算的发展进入了一个新的历史时期,随之而来的是世界范围内解读、研究 SNA - 2008,探索 SNA - 2008 在本国的适用条件热潮。作为一名经济统计学者置身于这一历史时期,投身于这一学术研究是历史的机遇,也是不可或缺的学术历练。

本章将从国民经济核算的基本问题、发展脉络、体系框架和内容组成等方面予以介绍。

第一节 国民经济核算的基本问题

国民经济核算作为宏观经济核算,它是什么、如何发展而来、建立在什么理论基础之上、在宏观经济管理中起着怎样的作用,这些将是本节重点阐述的问题。

一、国民经济核算与国民经济核算体系

关于国民经济核算概念的描述有很多,比较准确地说,国民经济核算是以一定的经济理论为指导,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),以及它在特定时候的结果(存量)等重要指标及其构成进行系统、综合、全面的测度,用以描述一国国民经济的联系和结构的全貌。

国民经济核算起源于国民收入统计,经过长期的发展至今,已形成完整的国民经济核算体系。依据 SNA - 2008 的定义,国民经济核算体系(SNA)是一套基于经济原理的严格核算规则进行经济活动测度的国际公认的标准建议。这些建议的表现形式是一套完整的概念、定义、分类与核算规则,其中包含了测度诸如国内生产总值(GDP)之类项目的国际公认标准^①。

^① 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、世界银行编,《2008 国民账户体系》,中国统计出版社 2012 年版,第 1 页。



二、国民经济核算体系的产生和发展

从历史上看,在世界范围内曾出现过两大经济核算体系:一是国民账户体系(System of National Accounts, SNA),另一是物质产品平衡体系(The Material Products Balance System, MPS)。国民账户体系起源于英、美,它以西方的“效用价值论”为理论基础,适用于市场经济,故又被称为“西方体系”。而物质产品平衡体系最早启用于原苏联和东欧经济互助委员会(简称“经互会”)计划经济国家,它以“劳动价值论”为基础,适用于产品经济,人们又称之为“东方体系”。随着经济的全球化,到20世纪90年代末,世界上绝大部分国家已按联合国统计委员会的推荐采用了国民账户体系。

国民经济核算是在国民收入统计的基础上发展而来的。国民收入统计的产生可追溯到1665年英国经济学家威廉·配第对英国国民收入的估算工作。从那时起直至20世纪30年代末,主要是对国民收入总量进行估算,而未对描述国民经济运行过程的系统理论和方法进行研究,也未形成对整个国民经济的核算。1665—1920年的250年间,对国民收入统计的研究主要是民间的部分学者出于学术兴趣编制过一些国家的国民收入,目的是为国家经济实力对比或为税收政策的制定提供依据,估算工作在时间上是间断的,数据是零星的,也未形成系统的方法论研究。但“综合性生产”和“限制性生产”的概念已初步形成。这一阶段可否作为国民经济核算体系产生的历史时期,学者们有不同的观点。

1920—1939年,国民收入统计受到政府的重视,政府定期进行这项工作。美国于20世纪20年代初成立了“全国经济研究所”(NBER),由国民收入专家库兹涅茨带领该所人员按年编制国民收入;从1925年开始,加拿大、原苏联开始由政府定期进行国民收入统计。1936年凯恩斯《就业、利息和货币通论》的发表不仅为宏观经济学奠定了基础,也为建立完整的国民经济核算体系作了理论和方法上的准备。可以认为,这是国民经济核算体系形成的准备阶段。

1939—1953年,这一时期的特点是:由国民收入统计发展为国民经济核算。这时正处于第二次世界大战期间,各国为了筹备战争经费和战后复兴工作,也为满足国际机构进行国际比较的需要,统计国民收入的国家成倍增加,国民收入统计工作发展迅速。战后各国重视宏观经济管理,因为制定宏观经济政策不仅需要统计国民收入,而且还需要编制反映部门联系的投入产出表、测度金融流量的资金流量表、反映经济存量的资产负债表以及测算国际收支的国际收支平衡表,由此五大核算应运而生,在此基础上形成了国民经济核算体系。

国民经济核算一词最早被称为国民核算(National Accounting),是由荷兰经济学家范·克利夫首先提出的。他在1941年荷兰《经济学家》杂志7月号上发表了题为《国民核算:荷兰年度报告,1938》的文章,在这篇论文中公布了他采用会计账户形式编制的1938年荷兰国民核算表。同年11月,他又在该杂志上发表论文《论国民经济核算的意义和组织》,两篇论文中均使用了“国民核算”一词。1941年4月,在凯恩斯的指导下

由英国经济学家J·米德和R·斯通共同完成了英国财政部公布的《战争资金来源分析和1939、1940年国民收入和支出估计数字》白皮书,书中包括了国民收入和支出核算表的估计数字。1941年英国《经济学杂志》7—9月号上发表了米德和斯通的文章《国民收入、支出、储蓄和投资表的编制》,但尚未使用“国民核算”一词。

国民经济核算体系思想的形成应该说是不同的国家不约而同地同时产生的。1942年,英国经济学家J·希克斯在《社会结构》一书中专门阐述国民收入核算理论,提出了社会核算(Social Accounting)的概念,其著作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账户与核算表体系。这一用语因易于与包括文化、教育、卫生等非经济统计在内的社会统计混淆而未能得到广泛持久地应用。

1953年,联合国统计委员会公布了以斯通为主席的国际专家小组的研究成果《国民经济账户体系和辅助表》(A System of National Accounting)标志着国民账户体系的诞生。与此同时,原苏联形成了物质产品平衡体系。这一时期是国民经济核算体系的初创时期。

1954—1971年,随着宏观经济理论和核算技术的发展,联合国统计委员会吸纳各国在国民经济核算的成功经验和研究成果,对SNA-1953进行了重大修订和补充,公布了1968年的SNA,简称为SNA-1968。SNA-1968对初创时期形成的SNA-1953内容的补充主要是:将投入产出核算、资金流量核算、国际收支核算纳入国民经济核算体系,并为资产负债核算的融入作了前期的准备。SNA-1968形成了更为完整的国民经济核算体系框架。同期,原经互会统计委员会正式制定《国民经济平衡表体系的核算原理》,1971年经联合国统计委员会通过了MPS成为国际上另一重要核算体系的决议。这一时期可视为国民经济核算体系的成长时期。

1972—1993年,联合国统计委员会和其他国际组织为沟通两大核算体系和完善国民账户核算体系进行了长期的努力。1984年经互会统计常设委员会对MPS进行了重大修订,形成了《编制国民经济统计平衡表的基本方法原则》,称之为新MPS。这个文件与原MPS相比增加了部门联系平衡表、居民收入和消费指标、非物流服务平衡表,扩展了劳动平衡表^①。

1993年由联合国、欧盟委员会、经济合作与发展组织、国际货币基金组织、世界银行五个国际组织联合修订的SNA,被称为SNA-1993。随着市场经济在世界范围内的扩展,联合国向世界各国推荐使用SNA-1993,至此两大核算体系向一体化发展。SNA-1993的诞生与公布实施标志着国民经济核算体系进入了成熟期。

2008年联合国、欧盟委员会、经济合作与发展组织、国际货币基金组织、世界银行五个国际组织联合在SNA-1993的基础上又一次进行了修订,形成国民经济核算体系2008年版本,简称为SNA-2008。SNA-2008反映了用户不断提高的需求、经济环境的新变化和方法论研究方面的新进展。

本教材将以SNA-2008为蓝本对国民经济核算体系进行介绍。

^① 邱东主编,《国民经济统计学》,东北财经大学出版社2001年版,第454页。