

第一章

综 述

第一节 重要意义

国民经济核算的重要意义可以概括为以下八个方面：

一、反映国民经济运行状况的有效工具

国民经济是一个极其复杂的运行系统，不同部门、不同环节之间存在着复杂的经济联系，准确地了解和把握这个系统是不容易的，需要借助一种行之有效的工具，国民经济核算就是这样一种工具。它通过一系列科学的核算原则和方法把描述国民经济各个方面的基本指标有机地组织起来，为复杂的国民经济运行过程勾画出一幅简明的图像，大大提高了人们了解和把握经济运行的能力。

二、宏观经济管理的重要依据

社会主义市场经济条件下的宏观经济管理主要是通过规划、计划和一系列宏观经济政策，来引导和协调国民经济持续、快速、健康地发展。国民经济核算提供的关于整个国民经济运行状况的系统而详细的数据，是制定这些规划、计划和政策的重要依据。如果没有国民经济核算提供的有关生产、收入分配、消费、投资、对外经济往来等方面的基础数据，中长期规划和年度计划，财政政策、货币政策、产业政策、收入分配政策、对外经济政策等一系列经济政策的制定是不可想象的。

三、制定和检验国民经济计划的科学方法

国民经济计划和规划涉及一系列宏观经济指标，这些指标所代表的经济现象彼此之间不是孤立的，而是具有内在的经济联系。为了符合经济发展的客观规律，计划和规划指标数量的确定也必须满足这种内在联系。国民经济核算系统地反映了相关指标之间的内在联系，因而是制定和检验国民经济计划的科学方法。

四、微观经济决策的重要依据

在社会主义市场经济条件下，企业和住户需要进行生产、消费和投资决策，国民经济核算也是他们的重要决策依据之一。国民经济核算部门能否提供准确和丰富的国民经济核算信息，直接影响到他们的决策和决策的科学性。

五、影响到国家的经济利益和政治利益

国民经济核算数据在一定程度上决定了一个国家承担的国际义务和享受的优惠待遇，决定了一个国家在国际社会所能发挥的作用。例如，联合国根据连续六年的国民生产总值和人均国民生产总值来决定一个国家的会费；世界银行根据人均国民生产总值来决定一个国家所能享受的硬贷款、软贷款等优惠待遇；国际货币基金组织根据国民生产总值、黄金与外汇储备、进出口额、出口额占国民生产总值的比例等因素来决定一个国家在基金的份额，进而决定在基金的投票权、分配特别提款权的份额及向基金借款的份额。

六、影响到政府的声誉

国民经济核算提供的关于国民经济运行状况的数据既是制定新的宏观经济政策的重要依据，也是检验过去的宏观经济政策科学性的手段。我们所从事的国民经济核算工作是政府工作的组成部分，如果我们的国民经济核算搞不好，如果我们所提供的国民经济核算数据不准确，存在虚报浮夸等不真实的因素，长此以往，就有可能失信于民，这不仅影响到我国国民经济核算部门的声誉，也影响到我国统计部门的声誉，而且还会影响到政府的声誉。

七、经济统计的基本框架

不同类型的经济统计必须建立在一个统一的基本框架下，彼此之间才能表现出一致性，才能发挥出整体功能作用。国民经济核算就是这样的基本框架，它对各种不同类型经济统计的基本概念、基本分类和指标设置提出了统一的要求，从而使得这些经济统计在满足国民经济核算要求的同时，实现彼此之间的相互衔接，使整个经济统计形成一个统一的整体，增强其应用功能。

八、协调经济统计数据的重要手段

如果孤立地看每种类型经济统计数据，很难发现它本身所存在的问题以及它与

有关其它类型经济统计数据是否一致。当我们把各种不同类型经济统计数据放在国民经济核算这个统一的基本框架下时,就很容易发现和解决问题,并实现不同类型经济统计数据之间的相互衔接。

第二节 历史回顾

国际上曾经同时存在过两大国民经济核算体系,一个是产生于前苏联、东欧高度集中的计划经济国家的物质产品平衡表体系,简称 MPS;一个是产生于西方发达市场经济国家的国民账户体系,简称 SNA。中国国民经济核算的历史实际上是从前者向后者过渡的历史。具体说来,中国国民经济核算历史经历了三个阶段: MPS 体系的建立和发展阶段, MPS 体系与 SNA 体系并存阶段,在 SNA 体系下的发展阶段。

一、MPS 体系的建立和发展阶段

1952 年,刚刚成立的国家统计局在全国范围开展了工农业总产值调查,从此开始了我国工农业总产值核算。后来,又从工农业总产值核算扩大到农业、工业、建筑业、交通运输业和商业饮食业五大物质生产部门总产值,即社会总产值核算。从 1954 年开始,国家统计局在学习前苏联国民收入统计理论和方法的基础上,开展了我国国民收入的生产、分配、消费和积累核算。这些核算为当时的国民经济计划和管理提供了重要依据。例如,薄一波同志在 1956 年召开的中国共产党第八次全国代表大会上根据国民收入和财政收支等资料,提出了‘二、三、四’比例关系,即积累占国民收入 20% 左右,财政收入占国民收入 30% 左右,基本建设投资占财政支出 40% 左右。这些重要的比例关系在当时的国民经济计划和管理工作中起到了重要的指导作用。

1956 年,国家统计局派团对前苏联国民经济核算工作进行了全面考察,随后在我国全面推行 MPS 体系。先后编制了社会产品生产、积累和消费平衡表,社会产品和国民收入生产、分配、再分配平衡表,劳动力资源和分配平衡表等 MPS 体系中的一系列重要表式。不幸的是,正当这些平衡表的编制工作刚刚起步的时候,恰逢大跃进时期的反教条主义运动。这些平衡表的编制工作受到了批判,并以过分繁琐为由停止了多数平衡表的编制。中国的国民经济核算工作遭受了第一次大挫折。文化大革命期间,中国的国民经济核算工作又遭受了第二次大挫折。这期间,统计机构被撤销,统计工作人员被下放,国民经济核算工作完全陷入停顿状态。

文化大革命之后,中国的国民经济核算工作陆续恢复和发展。首先恢复了 MPS 体系的国民收入核算,随后又编制出两张 MPS 体系的全国投入产出表,即 1981 年投入产出表和 1983 年投入产出表。这些核算在改革开放初期的国民经济计划和管理工作中发挥了重要作用。

二、MPS 体系与 SNA 体系并存阶段

随着改革开放的深入和国民经济的发展,继续沿着 MPS 的方向恢复和发展中国

的国民经济核算已经不能满足国家宏观经济管理工作的需要。在这种情况下,我国在继续开展 MPS 核算的同时,逐步研究和开展 SNA 核算。1985 年,开始 SNA 体系的国内生产总值核算;1987 年,开始编制 SNA 体系的投入产出表;1992 年,开始编制 SNA 体系的资金流量表。

与此同时,从 1984 年起,国务院成立了专门机构,组织领导新国民经济核算体系的研究设计工作。在这一机构的领导下,国家统计局会同有关部门在总结我国当时的国民经济核算实践经验和理论研究成果的基础上,制定了《中国国民经济核算体系(试行方案)》。该方案采纳了 SNA 的基本核算原则、内容和方法,保留了 MPS 体系的部分内容,是一个 MPS 与 SNA 的混合型体系。1992 年 1 月,国务院组织有关方面专家进行论证,通过了这一方案。同年 8 月,国务院办公厅发出《关于实施新国民经济核算体系方案的通知》,要求在全国范围内分步实施这一体系。

三、在 SNA 体系下的发展阶段

从 1993 年起,以取消 MPS 的国民收入核算为标志,中国国民经济核算实际上已经从 MPS 体系和 SNA 体系并存阶段,进入了 SNA 体系的发展阶段。在这一阶段,我国开始编制 SNA 体系的资产负债表和国民经济账户,并且对整个国民经济核算制度方法进行了不断的改革。从 1999 年开始,在总结 1992 年以来国民经济核算制度方法改革成果和实践经验、深入研究最新国际标准——1993 年 SNA 的基础上,国家统计局对《中国国民经济核算体系(试行方案)》进行了系统的修订,取消了 MPS 的核算内容,清理了基本概念,修订了基本框架,充实了核算内容,调整了有关表式的指标设置,形成了《中国国民经济核算体系(2002)》。新方案广泛地征求了各方面的意见和建议,已于 2003 年 3 月份正式出版,用于规范和指导今后一定时期内我国的国民经济核算工作。

我国国民经济核算工作已经成为党和政府了解社会主义市场经济运行状况的重要手段,制定经济发展战略、中长期规划、年度计划和各种宏观经济政策的重要依据。例如,党的十四大五次会议提出的到 2000 年,在我国人口比 1980 年增长三亿左右的情况下,实现人均国内生产总值比 1980 年翻两番的战略目标,就是建立在国内生产总值核算基础上的。我国政府在“九五”规划、“十五”规划和 2010 年远景规划中提出的国民经济增长目标以及历年年度计划中提出的国民经济增长目标,也都是建立在国内生产总值核算基础上的。1998 年以来我国采取积极的财政政策和稳健的货币政策,也与我国国内生产总值核算反映出来的经济增长率下滑,最终需求不足有十分密切的联系。再如,投入产出核算资料在研究产业结构、部门之间的经济联系、最终需求结构等方面发挥了重要作用;资金流量核算资料为研究我国收入分配、储蓄、投资和金融交易状况提供了重要依据;国际收支核算资料为分析对外经济提供了重要的依据。

第三节 基本概念

我国国民经济核算涉及一系列基本概念，以下是其中最重要的概念。

一、常住单位

在我国的经济领土上具有经济利益中心的经济单位称为我国的常住单位。

这里所说的经济领土由我国政府控制的地理领土组成，它包括我国大陆的领陆、领水、领空，以及位于国际水域，但我国具有捕捞和海底开采管辖权的大陆架和专属经济区。它还包括我国在国外的所谓领土“飞地”，即位于其他国家，通过正式协议为我国政府所拥有或租借、用于外交等目的、具有明确边界的地域，如我国驻外使馆、领馆用地。不包括我国地理边界内的“飞地”，即位于我国地理领土范围内，通过正式协议为外国政府所拥有或租借、用于外交等目的、具有明确边界的地域，如外国驻华使馆、领馆用地及国际组织用地。一经济单位在我国的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时期（一般以一年为操作准则），则该经济单位在我国具有经济利益中心。从这个定义可以看出，一经济单位在我国经济领土上具有经济利益中心，必须具备以下三个条件：

- (1) 拥有一定的经济活动场所，如住房、厂房等；
- (2) 具有一定的经济活动规模；
- (3) 具有一定的经济活动时间，一般在一年以上。

从上述三个条件可以看出，有的经济单位，即使在我国的经济领土内从事经济活动，也不一定在我国经济领土内具有经济利益中心，如在我国经济领土内从事活动的时间极短、没有独立的活动场所的经济单位，在我国经济领土内就不具有经济利益中心。同样，我国的某些单位根据业务需要到国外经济领土上从事临时性的经济活动，也不一定在我国经济领土上失去经济利益中心。

一个法人企业，如果它的全部经济活动发生在我国经济领土范围内，那么它就是我国的常住单位。一个企业虽然它的经济活动并非全部发生在我国的经济领土范围内，但在我国经济领土内建立了一个子企业，从事生产经营活动一年以上，则该子企业也是我国的一个常住单位。一个住户，如果它在我国的经济领土范围内拥有住房，该住房为它的主要住所，则认为是我国的常住单位。一个政府单位是它行使管辖权的经济领土范围内的常住单位。中央政府组成单位，包括位于国外的使馆、领馆等，均为我国的常住单位。

常住单位也称常住机构单位。

二、生产范围

(一) 货物和服务

货物是存在需求并能够确定所有权的物体，货物的所有权能够在不同的经济单位之间交换，市场就是为了进行这种交换而组织起来的。货物的生产过程与其在市

场上的交易过程是两种不同的活动。货物在生产的时候,其生产者可能不知道什么时候能够把它交换出去,甚至不知道能否最终把它交换出去。同一货物的所有权可以发生若干次交易。

服务的一个突出特点是,它是为特定的对象提供的。服务的提供之时,就是向消费者或用户交付使用之时。如果某个东西的生产与它的交付使用过程可以完全分离,从而能够储存,并可以随意进行交换,乃至多次交换,那么它就是货物了。因此货物与服务具有明显的区别。

(二)生产

国民经济核算中的生产,就是在机构单位的控制和负责下,利用劳动、资本、货物和服务投入,创造货物和服务产出的活动。

(三)生产范围

我国国民经济核算的生产范围,包括以下三部分生产活动:第一,生产者提供或准备提供给其他单位的货物或服务的生产;第二,生产者用于自身最终消费或固定资本形成的所有货物的自给性生产;第三,自有住房提供的住房服务和付酬家庭雇员提供的家庭服务的自给性生产。

因此,我国国民经济核算的生产范围包括所有货物的生产,不论是对外提供的货物还是自产自用的货物;而服务的生产,则基本上限于对外提供的部分,自给性服务,除了自有住房服务和付酬家庭雇员提供的家庭或个人服务外,则被排除在生产范围之外。被排除在生产范围之外的自给性服务是指住户成员为本住户提供的家庭或个人服务,如清扫房屋、做饭、照顾老人、教育儿童等等。

把所有货物的生产纳入生产范围的基本理由是,在进行货物生产时,甚至连生产者本身也不知道所生产的货物是提供给市场,还是留作自己使用,或者多大比例提供市场,多大比例留作自用。例如,在年景好时,农户可能将其生产的大部分粮食、蔬菜等农副产品提供给市场;年景不好时,可能只销售其中较少的一部分,甚至完全自用。把住户的大部分自给性服务排除在生产范围之外的基本理由是:(1)这些服务完全为住户本身所消费,对整个国民经济影响极小;(2)如果把这些自给性服务纳入生产范围,赋予其生产及相应的消费价值,那么,生产和消费价值将与这些同市场相对分离和互不依赖的活动绞在一起,降低国民经济核算在 market 分析和制定相应政策方面的作用;(3)没有合适的市场价格估价这些服务;(4)如果把这些住户服务纳入生产范围,那么几乎所有成年人口都参加了生产活动,失业现象就不存在了,这是很难为人们所接受的。

显然,这里的生产范围既包括物质产品(货物和商业、运输等物质性服务)生产活动,也包括诸如金融保险服务、科学研究服务、文化教育服务、住房服务等非物质性服务生产活动。

三、消费范围

生产范围决定消费范围,用于最终消费的货物和服务只能是生产范围内所包括的货物和服务。我国国民经济核算中的生产范围包括所有货物的生产和除住户成员

为本住户提供的家庭或个人服务之外的所有服务的生产，从而其消费范围也限于包括在上述生产范围内的货物和服务。

四、资产范围

我国国民经济核算中的资产是根据所有权的原则界定的经济资产，也就是说，资产必须为某个或某些单位所拥有，其所有者因持有或使用它们而获得经济利益。根据这个定义，金融资产和由生产过程创造出来的固定资产、存货等，以及某些不是经过生产过程创造出来的自然产生的资产(如土地、矿藏、森林、水资源资产等)，只要某个或某些单位对这些资产有效地行使所有权，并能够从中获得经济利益，都属于资产范畴。资产范围中不包括诸如大气或公海等无法有效地行使所有权的那些自然资源与环境，以及尚未发现或难以利用的矿藏，即一定时期内，鉴于它们本身的状况和现有的技术不能为其所有者带来任何经济利益的资源与环境。

五、流量和存量

流量是指某一时期发生的量，存量是指某一时点的量。期初存量与本期流量之和，形成期末存量。经济中的许多流量都有与其直接对应的存量，如金融资产流量与金融资产存量相对应，但也有一些流量没有直接对应的存量，如进出口、工资等。

六、市场价格

市场价格是市场上买卖双方认定的成交价格，生产者价格和购买者价格都是市场价格。

生产者价格是生产者生产的单位货物和服务向购买者出售时获得的价值，包括开给购买者发票上的增值税或类似可抵扣税。该价格不包括货物离开生产单位后所发生的运输费用和商业费用，对于工业品来说，生产者价格就是出厂价格。

购买者价格是购买者购买单位货物和服务所支付的价值，包括购买者按指定的时间和地点取得货物所发生的运输和商业费用。购买者价格等于生产者价格加上购买者支付的运输和商业费用，再加上购买者缴纳的不可扣除的增值税和其他税。

第四节 基本分类

一、机构单位和机构部门分类

机构单位是指有权拥有资产和承担负债，能够独立地从事经济活动并与其他实体进行交易的经济实体。机构单位具有以下基本特点：

- (1) 有权独立拥有货物和资产，能够与其他机构单位交换货物或资产的所有权；
- (2) 能够作出直接负有法律责任的经济决定和从事相应的经济活动；
- (3) 能以自己的名义承担负债、其他义务或未来的承诺，并能签订契约；
- (4) 能够编制出包括资产负债表在内的一套在经济和法律上有意义的完整账

户。

在现实经济生活中，具备机构单位条件的单位主要有两类，一类是住户，一类是得到法律或社会承认的法律实体或社会实体。

同类机构单位构成机构部门。我国国民经济核算体系把所有常住机构单位划分为四个大机构部门，即非金融企业部门、金融机构部门、政府部门和住户部门。由非常住单位组成的国外部门也视同为机构部门。

非金融企业与非金融企业部门：非金融企业指主要从事市场货物生产和提供非金融市场服务的常住企业，它主要包括从事上述活动的各类法人企业。所有非金融企业归并在一起，就形成非金融企业部门。

金融机构与金融机构部门：金融机构指主要从事金融媒介以及与金融媒介密切相关的辅助金融活动的常住单位，它主要包括中央银行、商业银行和政策性银行、非银行信贷机构和保险公司。所有金融机构归并在一起，就形成金融机构部门。

政府单位与政府部门：政府单位指在我国境内通过政治程序建立的、在一特定区域内对其他机构单位拥有立法、司法和行政权的法律实体及其附属单位。政府单位的主要职能是利用征税和其他方式获得的资金向社会和公众提供公共服务；通过转移支付，对收入和财产进行再分配。它主要包括各种行政单位和非营利性事业单位。所有政府单位归并在一起，就形成政府部门。

住户与住户部门：住户指共享同一生活设施、部分或全部收入和财产集中使用、共同消费住房、食品和其他消费品与服务的常住个人或人群体。所有住户归并在一起，就形成住户部门。

非常住单位与国外部门：所有不具有常住性的机构单位都是非常住单位。将所有与我国常住单位发生交易的非常住单位归并在一起，就形成国外部门。对于国外部门来说，并不需要核算它的所有经济活动，只需核算它与我国常住机构单位之间的交易活动。

二、产业活动单位和产业部门分类

产业部门分类是按照主产品同质性的原则对产业活动单位进行的部门分类。所谓产业活动单位是指在一个地点，从事一种或主要从事一种类型生产活动并具有收入和支出会计核算资料的生产单位。产业活动单位是为生产核算而设立的，其目的在于比较准确地反映各种类型产业活动的生产规模、结构等。产业活动单位应同时具备以下三个条件：

(1) 地点的唯一性。如果一个单位在不同的地点从事生产活动，哪怕是同一种类型生产活动，也要划分为不同的产业活动单位。

(2) 生产活动的单一性。一个产业活动单位要么只从事一种类型生产活动，要么虽然允许有一种以上的生产活动，但主要活动在单位的增加值中占有绝大的比重，也就是说，所有次要活动的总体规模与主要活动相比是很小的。

(3) 具有收入和支出会计核算资料。

我国国民经济核算根据新的国民经济行业分类标准和统计基础情况确定产业部

门分类。随着统计基础的改善，产业部门的分类要逐步细化，以更好地满足宏观经济管理、社会公众和对外交流工作的需要。

第五节 基本原则

我国国民经济核算遵循以下最基本的核算原则：

一、权责发生制原则

在我国国民经济核算中，各种交易的记录时间是按照权责发生制原则来确定的，即交易在债权债务发生、转移或取消的时间记录。这一原则适用于各种交易，包括同一机构部门内部的交易。权责发生制原则意味着交易在其实际发生时记录，而不是在相应的收入与支付发生时记录。

二、估价原则

在我国国民经济核算中，各种交易、资产和负债的记录价格，遵循以下规定：凡发生货币支付的交易，都按交易双方认定的成交价格，即市场价格来估价；没有发生货币支付的交易，如同一机构单位内部的交易（如自制设备、自给性消费等），按市场上相同货物和服务的市场价格或按所发生的实际成本来估价。一般来说，货物和服务产出按生产者价格估价；大多数货物和服务的使用（如中间消耗、固定资产形成和最终消费）按购买者价格估价。固定资产存量按编制资产负债表时的现价估价，而不是按原购置价格估价。

第六节 基本框架

《中国国民经济核算体系(2002)》由基本核算表、国民经济账户和附属表三部分构成。其中，基本核算表和国民经济账户是核心部分，附属表是对核心部分的补充。基本核算表包括国内生产总值表、投入产出表、资金流量表、国际收支表和资产负债表；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；附属表包括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。

在基本核算表中，国内生产总值表包括国内生产总值总表、生产法国内生产总值表、收入法国内生产总值表和支出法国内生产总值表。生产法和收入法国内生产总值表分别反映按生产法和收入法计算的国内生产总值及各产业部门增加值；支出法国内生产总值表反映按支出法计算的国内生产总值及其详细构成项目；国内生产总值总表概括地反映生产法、收入法和支出法国内生产总值的基本构成项目以及三种计算方法之间的相互关系。

投入产出表包括供给表、使用表和产品部门 × 产品部门表。供给表反映各产业部门生产的产品结构和各种类型产品的产业部门来源结构；使用表反映各产业部门的中间投入结构和最初投入结构，以及各种类型产品的中间使用去向和最终使用去

向 产品部门 $\times$ 产品部门表反映产品部门的中间投入结构和最初投入结构，以及产品部门的中间使用去向和最终使用去向。

资金流量表包括实物交易表和金融交易表。实物交易表反映各机构部门收入分配、消费、储蓄和投资情况；金融交易表反映各机构部门的各种类型金融资产和负债的变动情况。

国际收支表包括国际收支平衡表和国际投资头寸表。国际收支平衡表反映常住单位和非常住单位之间发生的交易状况；国际投资头寸表反映常住单位对外金融资产和负债的存量状况，以及由交易、价格变化、汇率变化和其他调整引起的存量变化情况。

资产负债表反映机构部门及经济总体所拥有的资产和承担的负债的历史积累状况。

在国民经济账户中，国内机构部门账户由生产账户、收入分配及支出账户、资本账户、金融账户和资产负债账户组成。其中，生产账户反映国内机构部门通过生产过程创造的价值及相应的价值形态；收入分配及支出账户反映国内机构部门通过生产过程形成的收入如何在拥有相应生产要素的机构部门之间进行分配，收入如何在不同机构部门之间进行转移，以及机构部门如何将它们的可支配收入在消费和储蓄之间进行分配；资本账户反映国内机构部门可用于资本形成的资金来源、资本形成的规模、结构以及资金剩余或短缺的状况；金融账户反映国内机构部门各种类型金融资产和负债的净变动额；资产负债账户反映国内机构部门资产负债存量状况。经济总体账户也由生产账户、收入分配及支出账户、资本账户、金融账户和资产负债账户组成，它们分别是国内机构部门对应账户的汇总账户。国外部门账户反映常住单位与非常住单位之间发生的各种交易活动以及相应的存量状况，包括经常账户、资本账户、金融账户和资产负债账户。经常账户反映常住单位与非常住单位之间的经常性交易，包括货物和服务进出口以及劳动者报酬、财产收入、生产税等的流入流出；资本账户、金融账户和资产负债账户与国内机构部门的相应账户所反映的内容相类似。

附属表用于描述我国自然资源和资产、人口资源和人力资本的规模、结构及变动情况。其中自然资源实物量核算表反映主要自然资源的实物存量及其变动情况，人口资源与人力资本实物量核算表反映人口资源和人力资本存量状况及其变动情况。

图 1 描述了新方案的基本框架。

在《中国国民经济核算体系(2002)》中，基本核算表和国民经济账户通过不同的方式对国民经济运行过程及结果进行全面的描述。两者之间既密切联系，又相对独立。每张基本核算表侧重于经济活动某一方面内容的核算，所有的基本核算表构成一个有机的整体，对国民经济活动进行全面的核算。国民经济账户则侧重于对经济循环过程的核算，各个账户按生产、收入分配、消费、储蓄、投资和融资等环节设置，相互之间通过平衡项来衔接，既系统地反映了经济循环过程中每个环节的基本内容，又清楚地反映了各环节之间的有机联系。附属表对国民经济运行过程所涉及的自然资源和人口资源及人力资本进行描述。

图 2 描述了基本核算表之间及与附属表的关系。

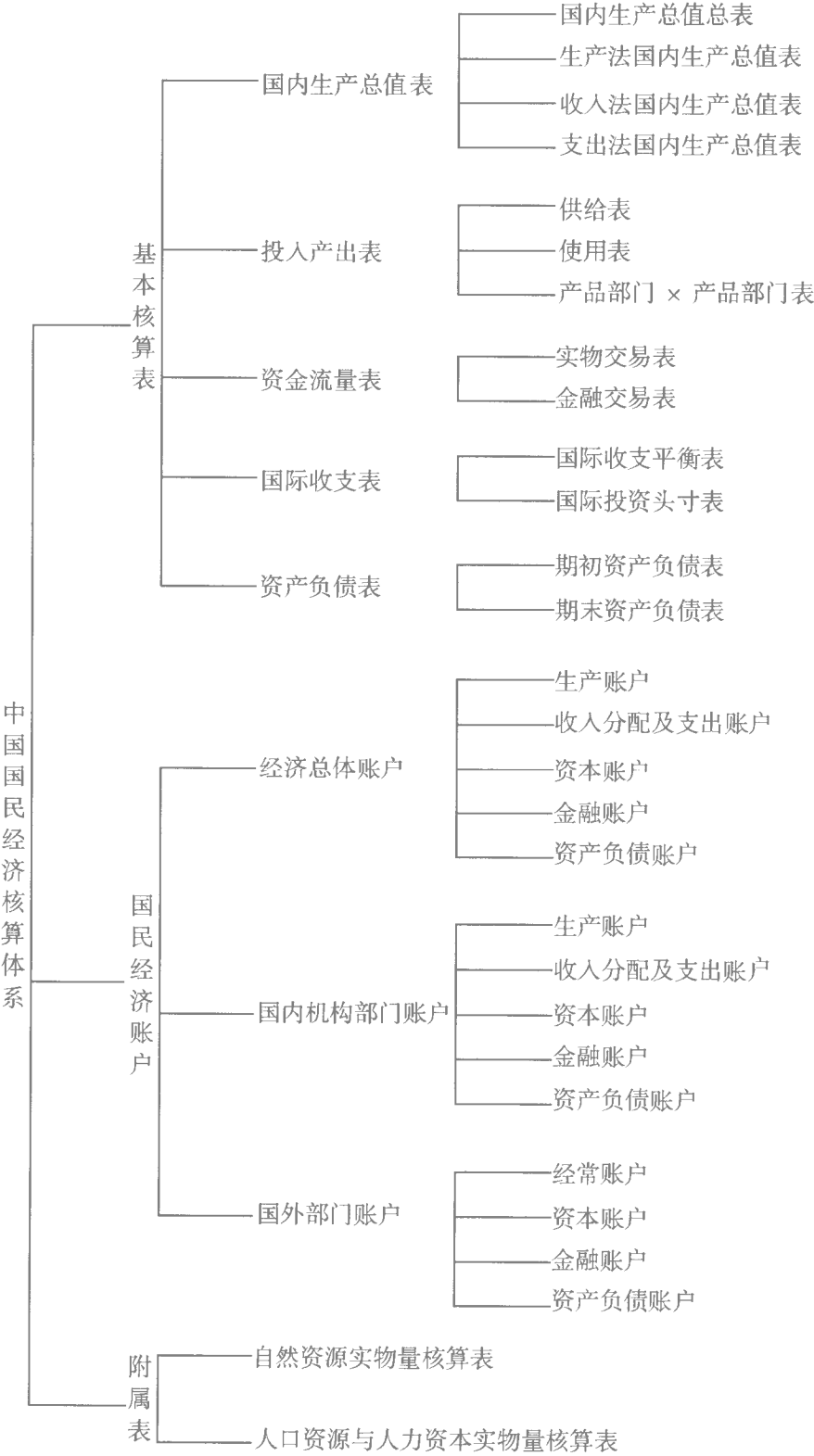


图 1 中国国民经济核算体系基本框架

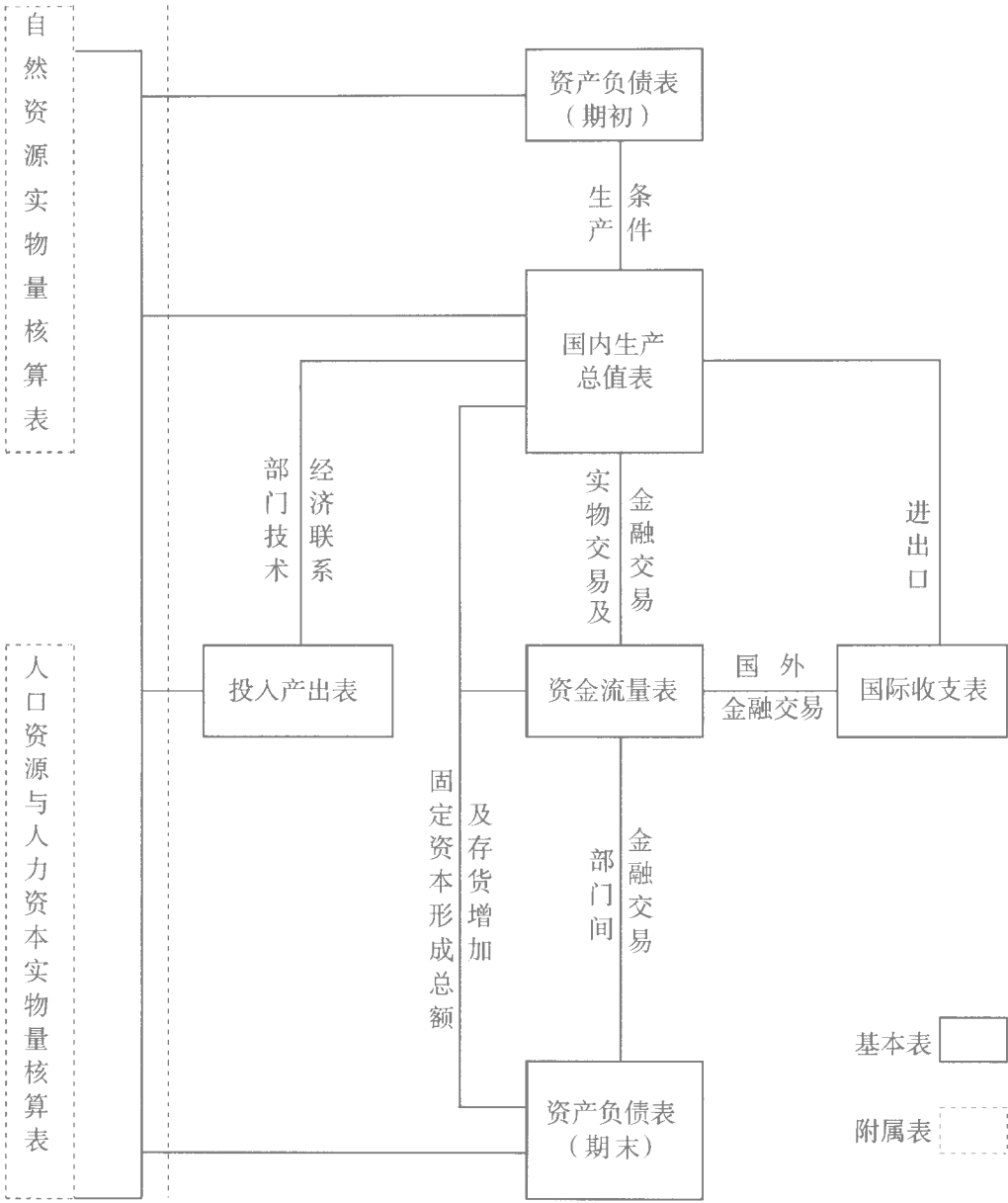


图 2 基本核算表之间及与附属表的关系

第七节 修订内容

一、修订的背景

如前所述,《中国国民经济核算体系(试行方案)》^[注]是在 1984 至 1992 年间,总结我国当时的国民经济核算实践经验和理论研究成果的基础上制定出来的。当时,前苏联和东欧国家仍然采用 MPS 体系,而我国宏观经济分析和管理部门仍然习惯于

[注] 《中国国民经济核算体系(试行方案)》由国务院于 1992 年 8 月 30 日颁布。

采用 MPS 体系的国民收入等指标分析经济情况和处理经济问题,为了保持我国与前苏联和东欧国家国民经济核算资料的国际可比性和适应国内宏观经济分析和管理部门的应用习惯,《试行方案》仍然保留着 MPS 体系中的国民收入等核算内容。由于联合国等国际组织制定的国民经济核算新的国际标准——1993 年 SNA 还没有正式出版,《试行方案》是在 1968 年 SNA 和 1993 年 SNA 草案基础上制定出来的。那时,我国国民经济核算理论研究和实际工作人员对 SNA 的研究尚不够深入。1992 年以来,国内外情况发生了很大的变化:俄罗斯、东欧等国家抛弃了 MPS 体系,先后都采用了 SNA 体系;1993 年 SNA 已经正式出版,联合国等国际组织在全世界广泛推广这套新体系,许多原来采用 1968 年 SNA 体系的国家逐步过渡到这个新体系上来;我国国民经济核算理论研究和实际工作人员结合实际情况对该体系的研究不断深入;我国宏观经济分析和管理部门已经习惯于采用 SNA 体系的指标分析经济情况和处理经济问题;1993 年以来,我国对国民经济核算制度进行了一系列改革,《试行方案》已与我我国现行国民经济核算制度之间的差距逐渐扩大。

为了更好地适应国内外客观情况的变化,适应宏观经济管理和对外交流的需要,我国国民经济核算部门在总结 1992 年以来国民经济核算制度方法改革成果和实践经验,以及进一步深入研究 1993 年 SNA 和学习其他国家的经验和做法的基础上,制定了《中国国民经济核算体系(2002)》。新方案对《中国国民经济核算体系(试行方案)》进行了系统的修订。本节就修订的主要内容作一简要介绍。

二、修订的内容

(一)取消传统核算体系中的核算内容

针对国内外客观情况的变化,我国从 1993 年开始在国民经济核算制度中取消了适应高度集中的计划经济管理体制需要的 MPS 体系的核算内容。因此,这次修订自然也就取消了《试行方案》中的相应内容,包括国民收入的生产核算和使用核算等。

(二)基本概念和术语的修订

这次修订对《试行方案》中的基本概念和术语逐一进行了研究,做了多方面调整,以下是几个比较重要的方面:

1. 支出法国内生产总值中的有关指标

在《试行方案》中,支出法国内生产总值由总消费、总投资和净出口三部分组成。在 1993 年 SNA 中,与上述总消费和总投资相对应的指标分别称为最终消费支出和资本形成总额,为了与国际标准名称基本一致,新方案分别用最终消费和资本形成总额取代总消费和总投资。在《试行方案》中,总消费由居民消费和社会消费组成,其中的社会消费包括政府消费和集体消费。集体消费是从传统核算体系延续下来的概念,它指企业、事业和行政单位职工共同消费的货物和服务。在 1993 年 SNA 中,这些货物和服务属于实物报酬,并构成住户最终消费支出的一部分。为了与国际标准基本一致,新方案取消了集体消费概念,并把相应的货物和服务以实物报酬的形式计入劳动者报酬,同时计入居民消费。

取消集体消费概念的同时,社会消费概念也随之取消了。

在《试行方案》中,总投资由固定资本形成和库存增加组成。这里的固定资本形成包括固定资产折旧,它是与 1993 年 SNA 中的固定资本形成总额相对应的指标,为了与国际标准一致,避免解释上的麻烦,新方案将这一指标的名称调整为固定资本形成总额。为了采用国内经济学界通用的术语,新方案将库存增加这一指标的名称调整为存货增加,相应的存量指标——库存,也改称为存货。

在投入产出核算、资金流量核算和资产负债核算中,相应的指标同时做了调整。

2. 财产收入

在《试行方案》中,财产收入的定义如下:“因使用其他部门的金融资产、土地,以及版权和专利权等无形资产而引起的收入转移,包括利息、红利、土地租金、特许权使用费和虚拟保险财产收益”。在 1993 年 SNA 中,财产收入只包括金融资产和土地等有形非生产资产的所有者将其提供给其他单位使用所获得的回报。据此,新方案将财产收入的定义调整如下:“指金融资产或有形非生产资产的所有者向其他机构单位提供资金、或将有形非生产资产供他们支配,作为回报,从中获得的收入,其主要形式有利息、红利、地租等”。显然,该定义剔除了原定义中的专利权等无形非生产资产所产生的收入回报。这些收入被作为经营收入处理。

3. 储备资产

在《试行方案》中,储备资产的定义如下:“一国拥有的可以直接对国外支付的黄金储备、外汇储备、特别提款权、在基金组织的储备头寸以及对基金信贷的使用等”。根据《国际收支手册》(第五版)和 1993 年 SNA,新方案将这一定义修订如下:“指中央银行拥有的可以随时动用并有效控制的对外资产,包括货币黄金、特别提款权、外汇储备、在基金组织的储备头寸和其他债权”。显然,这个新定义与前者不同,首先,它把储备资产的拥有者限于中央银行,其他部门拥有的对外资产被排除在储备资产的范围之外;其次,它排除了对基金信贷的使用一项,实际上,像上述两个国际标准一样,新方案把对基金信贷的使用划入其他投资中的国际组织贷款项目了;第三,它增加了其他债权一项,指的是储备资产中除货币黄金、特别提款权、外汇储备和在基金组织的储备头寸之外的部分。

(三)机构部门和产业部门分类的修订

1. 机构部门分类的修订

在《试行方案》中,所有常住行政事业单位被划入一个机构部门,即政府部门,但其中的资金流量核算和资产负债核算则把政府部门进一步细分为财政和行政事业两个子部门,其中的财政部门只用来反映财政收支情况,包括中央财政收支和地方财政收支(含地方财政预算外收支)情况,它本身不包括任何实体,政府部门中的所有常住行政事业单位均划入行政事业部门。这种机构部门分类不符合 1993 年 SNA 的机构部门分类原则,新方案取消了这种政府部门的细分类。

在《试行方案》中,由所有常住住户及其拥有的个体经营单位组成的机构部门称为居民部门。居民是一个很宽泛的术语,不适于作为机构部门的名称,新方案将其改称为住户部门,与 1993 年 SNA 的叫法一致。

2. 产业部门分类的修订

关于产业部门分类的修订，主要是根据新的国家国民经济行业划分标准，对《试行方案》中的产业部门分类进行了细化和调整，重点包括以下几个方面：1、将农业细化为农业、林业、牧业和渔业 2、将工业细化为采掘业、制造业、电力煤气及水的生产和供应业 3、对各种服务业按照新的国家国民经济行业划分标准进行相应的调整，并对其中的部分服务业，如金融保险业、房地产业进行了细化。

(四)表式名称的调整

在《试行方案》中，就国内生产总值核算设置的表式称为国内生产总值及其使用表。实际上，国内生产总值既包括国内生产总值的生产，也包括它的使用，在表式的名称上没有必要把“使用”单独体现出来，所以，在新方案中改称为国内生产总值表。

在《试行方案》中，就常住机构单位构成的经济总体设置的一套账户称为国民经济账户，由于在国际上国民经济账户通常指一个国家包括部门账户在内的整套账户体系，为了避免在国际交往中引起混淆，像 1993 年 SNA 一样，新方案将这一账户名称改为经济总体账户，相应地将《试行方案》中的经济循环账户改称为国民经济账户。

新方案还将《试行方案》中的机构部门和经济总体账户中的投资账户改称为资本账户，将企业部门产出表和企业部门投入表分别改称为供给表和使用表，使它们与 1993 年 SNA 中的相应账户和表的名称相同。

(五)基本框架的调整

关于对《试行方案》基本框架的调整，主要包括以下几个方面内容：

在《试行方案》中，中国国民经济核算体系的表式由社会再生产核算表和经济循环账户两部分组成，其中社会再生产核算表包括基本表和补充表。在新方案中，中国国民经济核算体系的表式由基本核算表、国民经济账户和附属表三部分组成。后者实际上是把前者的社会再生产核算表拆成了两部分，把其中的基本表作为第一部分，把补充表作为第三部分。

《试行方案》中的基本表包括国内生产总值及其使用表、投入产出表、资金流量表、国际收支表和资产负债表五个组成部分；新方案中的基本核算表也包括相应的五个组成部分。不过，《试行方案》中的国内生产总值及其使用表只是一张表，只反映国内生产总值三种计算方法的基本构成指标，没有反映它们的详细分类情况；新方案中的国内生产总值表则由国内生产总值总表、生产法国内生产总值表、收入法国内生产总值表和支出法国内生产总值表 4 张表组成，分别反映国内生产总值三种计算方法的基本构成指标、生产法和收入法国内生产总值的产业部门构成情况和支出法国内生产总值的详细构成项目。《试行方案》中的投入产出表只包括产品部门 $\times$ 产品部门表一张表，而新方案中的投入产出表则除了产品部门 $\times$ 产品部门表外，还包括供给表和使用表。《试行方案》中的国际收支表只是一张流量表，新方案除了该流量表外，增加了一张存量表，即国际投资头寸表。

《试行方案》中的经济循环账户包括国民经济账户、机构部门账户、产业部门综合账户和经济循环矩阵。如前所述，其中的国民经济账户是就经济总体设置的账户，产业部门综合账户反映的是生产法和收入法国内生产总值的产业部门分类情况，经

济循环矩阵实际上是国民经济账户、机构部门账户和产业部门综合账户的矩阵表示。新方案中的国民经济账户只包括经济总体账户、国内机构部门账户和国外部门账户，其中，经济总体账户与经济循环账户中的国民经济账户相对应，国内机构部门账户和国外部门账户与经济循环账户中的机构部门账户相对应。新方案因在国内生产总值表中设置了生产法和收入法国内生产总值表，不再保留产业部门综合账户，经济循环矩阵因目前实用价值不大，也不再保留。新方案中的机构部门账户与《试行方案》中的机构部门账户也有所不同：1、新方案就每一国内机构部门设置了一套完整的账户，而《试行方案》仅就国内机构部门设置了一套通用账户；2、新方案对《试行方案》中的国内机构部门账户进行了简化，一是将《试行方案》中的收入初次分配账户和可支配收入及支出账户合并为一个收入分配及支出账户，二是取消了调整账户和资产负债变动账户，所以调整后的国内机构部门账户由生产账户、收入分配及支出账户、资本账户、金融账户和资产负债账户组成；3、新方案还就国外部门设置了一套完整的账户，包括经常往来账户、资本账户、金融账户和资产负债账户。

新方案的经济总体账户与它的前身也有较大的区别：1、鉴于在机构部门账户中增加了国外部门账户，在经济总体账户中取消了对外交易账户；2、取消了以国内生产总值等主要总量指标为核心的国内生产总值账户和国民可支配收入及支出账户，将经济总体账户改为国内机构部门账户的汇总账户，从而经济总体账户与国内机构部门的账户相同，也由生产账户、收入分配及支出账户、资本账户、金融账户和资产负债账户组成。

《试行方案》中的补充表包括 8 张表：人口平衡表、劳动力平衡表、自然资源表、主要商品资源与使用平衡表、企业部门产出表、企业部门投入表、财政信贷资金平衡表和综合价格指数表；新方案中的附属表只包括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两张表。新方案由于在投入产出表中设置了供给表和使用表，因而在附属表中取消了企业部门产出表和企业部门投入表；综合价格指数表实际上只是现价和不变价国内生产总值核算的结果，没有必要单独设置一张表式；由于目前国民经济核算系统没有或不再编制主要商品资源与实物平衡表和财政信贷资金平衡表，新方案中也不再保留这两张表。新方案中的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分别是对《试行方案》中的自然资源表、人口平衡表和劳动力平衡表进行重新改造而成的。

(六)指标和项目设置的调整和细化

指标和项目设置的调整和细化主要表现在以下若干方面：

1. 国内生产总值表

如前所述，国内生产总值表包括 4 张表式，其中的国内生产总值总表与《试行方案》中的国内生产总值及其使用表相对应。由于新方案取消了传统核算体系中的核算内容，所以国内生产总值总表取消了传统体系中的国民收入及其生产法、收入法和支出法的构成指标，只剩下了反映国内生产总值三种计算方法的基本构成指标。

生产法国内生产总值表就 26 个产业部门设置了生产法增加值及其构成指标：总产出和中间投入；收入法国内生产总值表就 26 个产业部门设置了收入法增加值及其

构成指标 劳动者报酬、生产税净额、固定资产折旧和营业盈余 支出法国内生产总值表对它的三个构成指标——最终消费、资本形成总额和净出口中的前两个指标进行了细化。

2. 投入产出表

如前所述,新方案中的投入产出表包括供给表、使用表和产品部门 $\times$ 产品部门表 3 张表。其中的供给表由《试行方案》中的企业部门产出表演化而来,但对后者进行了以下三个方面调整:1、企业部门改为产业部门;2、主栏和宾栏的位置互换;3、在宾栏增加进口(到岸价)、按生产者价格计算的总供给、商业和运输费用和按购买者价格计算的总供给 4 个项目。

使用表由《试行方案》中的企业部门投入表演化而来,但对后者进行了以下两个方面调整:1、企业部门改为产业部门;2、在宾栏增加最终使用象限,该最终使用象限的项目构成与产品部门 $\times$ 产品部门表的最终使用象限基本相同。

上述调整主要是按照 1993 年 SNA 的供给表和使用表的表式设置要求进行的。把供给表、使用表引入投入产出核算,并进行上述调整,使得投入产出表起到了细化和协调国内生产总值核算三种计算方法的核算框架作用,因此强化了投入产出表的核算功能。

3. 资金流量表

资金流量表包括实物交易和金融交易两部分,其中实物交易部分的指标设置调整幅度较大。这些调整可归纳为以下几个方面:1、取消上缴财政和财政拨款两个指标。2增加若干指标,包括净出口、生产税净额、初次分配总收入、其他非金融资产获得减处置、净金融投资等。其中,净出口指货物和服务出口减去货物和服务进口的差额,是国外部门的初始流量;生产税净额等于生产税与生产补贴的差额,是初次分配的重要指标;初次分配总收入是初次分配结果,它等于初始流量加上初次分配过程的收入项目(劳动者报酬、财产收入、生产税等)减去初次分配过程的支出项目(劳动者报酬、财产收入、生产税等),国内各机构部门初次分配总收入的合计等于国民总收入;其他非金融资产获得减处置指土地等有形非生产资产和专利等无形非生产资产的获得减去处置的差额;净金融投资:从实物交易角度看,指总储蓄加上资本转移收入减去资本转移支出、资本形成总额和其他非金融资产获得减处置后的余额;从金融交易角度看,它是金融资产增加额减去金融负债增加额后的余额,这里指的是前者。3将其他转移改为经常转移,并细列收入税、社会保险缴款、社会保险福利、社会补助和其他 5 个子指标;4、对原有部分指标进行了细化,即在劳动者报酬下面细列工资及工资性收入和社会保险付款 在财产收入下面细列利息、红利、土地租金和其他 在最终消费下面细列居民消费和政府消费;在资本转移下面细列投资补助和其他。

经过上述调整后,与《试行方案》相比,新方案中资金流量表实物交易部分的指标设置更加完善 首先,它依次反映了社会资金运行的逻辑顺序,收入初次分配、收入再分配、可支配收入的使用、非金融投资和金融投资的逻辑关系不再被反映财政资金的筹集和运用的上缴财政和财政拨款两项指标所割断;其次,由于增加了净出口、初次分配总收入、其他非金融资产获得减处置等指标,使实物交易指标更加完整;再次,