

经济和社会事务部

统计司

方法研究

F辑第85号

《国民核算手册》

# 国民帐户：实用简介



联合国  
纽约，2006年

# 经社部

联合国秘书处经济和社会事务部是对全球经济、社会和环境政策与国家行动进行协调统一的一个重要部门。该部在三个主要关联领域开展工作：（一）对联合国会员国用来审查常见问题的各种经济、社会和环境数据和信息进行编辑、汇总和分析，并审查各种政策选择方案；（二）协助许多政府间机构的会员国商讨如何采取共同行动方针，应对现有的或新出现的全球挑战；以及（三）建议有关政府采取各种方式方法，将联合国大会和首脑会议制订的政策框架转变为国家方案，并且通过技术援助，帮助开展国家能力建设。

## 说 明

联合国文件都用英文大写字母加数字编号。

本出版物中所用的名称及材料的编制方式并不意味着联合国秘书处对任何国家、领土、城市或地区或其当局的法律地位，或对其边界或界线的划分表示任何意见。

凡提到“国家或地区”时，所指范围包括国家、领土或地区。

ST/ESA/STAT/SER.F/85

联合国出版物  
出售品编号：C. 04. XVII. 4  
ISBN 92-1-561003-0

版权©联合国，2004年  
版权所有  
在纽约联合国印刷

## 前 言

《国民帐户：实用简介》是秘书处间国民帐户工作组（帐户工作组）成员组织编写的一辑手册的组成部分，目的是帮助各国实施《1993年国民帐户体系》（国民帐户体系）（联合国出版物，出售品编号：E.94.XVII.4）。它的总目标是向不熟悉国民帐户的经济学家和决策者以及国民核算领域的初入门者介绍《国民帐户体系》的某些基本概念和结构。本文可作为阅读《国民帐户体系》本身的指南。就这种意义来说，本文尽量做到简明易懂，避免从理论上和实践上对概念的详尽阐述。在可以的情况下收入了简单的练习，以使读者更清楚地了解概念和结构。手册还提供Excel的完整体系的例子，读者可通过其中的公式跟踪体系中的各种联系。还编制了可用来编制国民帐户的一份汇编电子表格，作为手册编写的一个组成部分。许多发展中国家对该表格进行了测试和使用。这些补充内容作为《国民核算手册》系列的组成部分登录在联合国统计司的网页上。

本文的用意不是取代《国民帐户体系》或其他手册。期待编制者阅读《国民帐户体系》的详尽内容以及由联合国统计司、经济合作与发展组织（经合组织）、国际货币基金组织（货币基金组织）或联合国粮食及农业组织（粮农组织）编写的手册中介绍的实际应用和方法。其中许多手册登录在出版这些手册的组织的网页上并能免费索取。已经编写或出版了下列手册：

- 《国民帐户体系中非营利机构手册》（联合国出版物，出售品编号：E.03.XVII.9）
- 《国民帐户体系在转型经济国家中的使用》（联合国出版物，出售品编号：E.96.XVII.121）
- 《投入产出表汇编和分析手册》（联合国出版物，出售品编号：E.99.XVII.9）
- 《住户核算：应用概念的经验及其汇编手册》（联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.16，第1和第2卷）
- 《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：E.00.XII.13）
- 《国民帐户汇编的系统方式手册》（联合国出版物，出售品编号：E.99.XVII.10）
- 《政策分析中应用宏观帐户手册》（联合国出版物，出售品编号：E.02.XVII.5）
- 《国民帐户体系中非营利机构手册》（联合国出版物，即将出版）

- 《旅游附属帐户：建议的方法框架》（联合国出版物，出售品编号：E.01.XVII.9）
- 《国际收支手册》（货币基金组织，1993年）
- 《国际收支汇编指南》（货币基金组织，1994年）
- 《政府财政统计手册》（货币基金组织，2001年）
- 《粮食及农业经济帐户体系》（粮农组织，1996年）
- 《综合环境和经济核算》（联合国出版物，出售品编号：E.93.XVI I.12）
- 《季度国民帐户手册》（欧洲共同体统计处（欧统处）1999年）
- 《季度国民帐户统计：概念、数据源和汇编》（货币基金组织，2001年）
- 《未受到观察的经济计量手册》（经合组织，2002年）
- 《计量资本：资本存量、固定资本消耗和资本服务计量手册》（经合组织，2001年）
- 《国民帐户中价格和物量手册》（欧统处，2001年）

本手册由联合国统计司的Vu Quang Viet编写。在手册的整个起草过程中，该领域的许多专家提出了宝贵的意见，尤其是联合国统计司的Cristina Hannig、Ivo Havinga、Karoly Kovacs、Mathias Reister 和Mary Chamie，欧统处的Brian Newson，亚洲及太平洋经济社会委员会的Heidi Arboleda，菲律宾国家统计协调委员会的Estrella V. Dominggo和马来西亚统计局的Yatimah bt. Sarjiman。Arboleda女士提供了可供收入本手册的若干练习。Mathias Reister仔细审查了初稿，为许多章节的重新编写提供了宝贵的意见。汇编工作记录是联合国统计司工作人员Jan van Tongeren、Stefan Schweinfest和Vu Quang Viet等人多年来工作的成果。

下面是各个相关国际组织和机构的网页地址：

- 联合国统计司：<http://unstats.un.org/unsd/>
- 国际货币基金组织：<http://www.imf.org>
- 经济合作及发展组织：<http://www.oecd.org/std>
- 世界银行：<http://www.worldbank.org>
- 联合国粮食及农业组织：<http://www.fao.org>
- 欧洲共同体统计处：<http://europa.int/comm/eurostat/>

### 缩略语表

C.i.f	到岸价格
CPC	标准产品分类（联合国）
CPI	消费物价指数
FISIM	间接计量金融中介服务
F.o.b.	离岸价格
GCF	资本形成总额
GDP	国内生产总值
GFCF	固定资本形成总额
GNDI	国民可支配收入总额
GNI	国民总收入
IC	中间消耗
ISIC	所有经济活动的国际标准产业分类
NCS	资本存量净额
NFC	非金融法人公司
NPISHs	为住户服务的非营利机构
PIM	永续盘存法
PPI	生产者价格指数



## 目 录

	页次
导言.....	1
<b>第一部分：国家帐户</b>	
第1章：概述.....	5
第2章：生产帐户和货物和服务帐户.....	17
A. 目标.....	17
B. 国民帐户中的基本概念和货物和服务的关系.....	17
1. 国内生产总值和增值总额.....	17
2. 货物和服务的供给和使用.....	18
3. 国民帐户中的基本关系.....	19
4. 计算国内生产总值的全面方法.....	20
5. 增值的组成部分.....	20
C. 生产范围和估价原则.....	21
1. 生产范围.....	21
2. 《国民帐户体系》中货物和服务的估价.....	22
3. 国民帐户总量的估价.....	24
D. 国民帐户中货物和服务的其他总量的基本定义.....	25
1. 产出的定义.....	25
2. 中间消耗的定义.....	26
3. 最终消费的定义.....	26
4. 货物和服务的进出口定义.....	27
5. 资本形成总额的定义.....	29
E. 计量问题.....	31
1. 根据销售估计市场产出.....	31
2. 作物产出.....	32
3. 牲畜产出.....	33
4. 批发和零售服务产出.....	34
5. 金融中介服务的产出.....	34
6. 根据材料的购买估计中间消耗.....	35
7. 按生产成本估计产出.....	35

8. 估计固定资本消耗.....	36
9. 固定资本消耗、资本形成净额、储蓄净额与增值净额之间的关系.....	38
关于按生产和最终支出计量国内生产总值的练习.....	39
解决方案.....	41
第3章：国家的收入帐户.....	45
A. 目标.....	45
B. 重要的收入概念.....	45
C. 原始收入.....	45
D. 国民总收入.....	46
E. 经常转移：不得到货物和服务回报的交易.....	47
F. 国民可支配收入总额.....	47
G. 机构部门收入与经济总体收入之间的关系.....	49
关于国民总收入、国民可支配收入总额和储蓄总额的练习.....	52
解决方案.....	52
第4章：国家的资本帐户.....	55
A. 目标.....	55
B. 对非金融资产的投资和资金来源.....	57
C. 储蓄总额.....	57
第5章：国家的金融帐户.....	59
A. 目标.....	59
B. 资产和负债的定义.....	60
C. 与资本帐户的关系.....	60
关于交易分类的练习.....	62
解决方案.....	63
第6章：世界其他地方帐户.....	65
A. 目标.....	65
B. 与世界其他地方的交易.....	65
C. 世界其他地方帐户中的平衡.....	65
D. 贸易统计与货物和服务贸易平衡之间的关系.....	66

第7章：国家的资产负债表.....	69
A. 目标.....	69
B. 资产负债表的组成部分.....	69
C. 净值.....	70
第8章：经济总体的《国民帐户体系》框架.....	71
关于建立国家的完整帐户体系的练习.....	75
解决方案.....	77

## 第二部分：按产业和机构部门列示的综合帐户

第9章：产业和部门细目分类.....	81
A. 目标.....	81
B. 什么是产业/基层单位？.....	81
C. 什么是机构单位？.....	82
D. 辅助法人公司/活动.....	82
E. 经济体中的机构部门.....	82
F. 需要进行产业细分和机构部门分类的例子.....	84
G. 法人公司.....	84
H. 住户部门.....	85
I. 非营利机构和为住户服务的非营利机构.....	85
J. 各级政府部门.....	86
K. 应将什么排除在各级政府部门之外？.....	86
关于政府部门帐户的练习.....	87
解决方案.....	89
第10章：供给和使用表：产业、产品和机构部门的整合.....	91
A. 供给和使用表的目标.....	91
B. 供给和使用表的编排.....	91
C. 平衡供给和使用表.....	92
D. 最终消费的细目分类.....	93
E. 增值的细分.....	94
F. 生产部门划分的数据需求.....	95
关于建立使用 and 供给表的练习.....	96
解决方案.....	97

第11章：机构部门帐户.....	99
A. 目标.....	99
B. 收入类型.....	99
C. 原始收入的部门差额.....	99
D. 部门企业收入.....	100
E. 部门企业可支配收入.....	100
F. 部门储蓄总额.....	100
G. 部门借出净额（+）/ 借入净额（-）.....	101
H. 部门金融帐户.....	101
I. 部门资产负债表.....	102
第12章：部门帐户中其他重要的问题.....	103
A. 最终消费支出与实际最终消费.....	103
1. 目标.....	103
2. 住户的实际最终消费.....	103
3. 各级政府的最终消费支出.....	104
4. 为住户服务的非营利机构最终消费支出.....	105
5. 消费支出的分类.....	105
B. 企业帐户与国民帐户.....	106
1. 目标.....	106
2. 企业帐户与国民帐户之间的类似点.....	107
3. 企业帐户与国民帐户之间的差异点.....	107
4. 企业帐户在国民帐户中的使用.....	107
5. 对此或转换企业帐户和国民帐户的例子.....	107
关于将企业帐户与国民帐户联系的练习.....	109
解决方案.....	112
第13章：国民帐户价格和物量的计量.....	115
A. 目标.....	115
B. 价格指数的类型.....	115
C. 物量指数的类型.....	117
D. 取得国内生产总值物量的方法.....	120
关于物量指数和双重减缩法的练习.....	124
解决方案.....	125

### 第三部分：《国民帐户体系》中数据收集和估计的方法

第14章：国民帐户中数据收集、编制和估计的方法：摘要.....	129
A. 目标.....	129
B. 数据收集的方法.....	129
C. 来自行政记录的数据.....	130
D. 以统计方法收集的数据.....	131
E. 《国民帐户体系》的估计方法.....	133

#### 附    件

A. 《国民帐户体系》供给和使用表及综合核算框架的说明：例子.....	137
B. 《国民帐户体系编制》工作单：编制框架.....	157



## 导 言

### 《国民帐户体系》和经济分析

1. 《国民帐户体系》帮助经济学家计量经济发展水平和经济增长率，即不仅经济总体而且它的每个机构部门（例如政府、公营和私营公司、住户和为住户服务的非营利机构）在消费、储蓄、投资、债务和财富（或净值）方面的变化速率。

2. 借助于《国民帐户体系》的数据，经济学家还能够预测经济的未来增长或研究可选择的政府政策对经济及其部门的影响。

3. 《国民帐户体系》促进经济和有关统计资料整合在一个基于统一的经济和统计概念和方法的体系中。因此，它允许进行国内和国际比较分析。

### 《国民帐户体系》作为一个体系

4. 《国民帐户体系》由一套以一系列经国际同意的概念、定义、分类和核算原则为基础的一致、连贯而完整的宏观经济帐户、资产负债表和表组成。

5. 它全面和详尽地记录发生在一个经济体内部的错综复杂的经济活动以及发生在市场或其他地方的不同经济活动参与者和一批经济活动参与者之间的相互作用。

### 三个部分的编写情况

6. 本手册包含：

- 国民经济整体对世界其他地方（第一部分）
- 按产业和机构部门分列的综合帐户（第二部分）
- 《国民帐户体系》中的数据收集和估计方法（第三部分）



## 第一部分

### 国家帐户



## 第 1 章 概 述

### A. 引言

1.1. 国民帐户利用企业核算的复式簿记原则和一个帐户序列对国民收入循环进行宏观经济描述，以表明各个经济变量之间的关系。本章介绍构成国民帐户基础的宏观经济概念和经济核算等式。在C节中，这些概念通过利用国民帐户中制定的核算框架的数字实例予以说明。D节以图形说明数字实例。E节讨论国民帐户和其他经济统计提供的指标的部分使用情况。

### B. 国民帐户的基本概念和变量

#### 供给和使用

1.2. 就一个经济体而言，货物和服务总供给必须等于总使用。表示方式为：

$$(1.1) \text{ 货物和服务的总供给} = \text{货物和服务的总使用}$$

1.3. 在从事对外贸易的开放的经济体中，货物和服务的总供给包括国内生产的产出和进口。使用包括中间消耗、最终消费、资本形成总额和出口。中间消耗包括在生产过程中消耗的货物和服务（不含固定资产的消耗），而最终消费包括提供最终消费者受益的货物和服务。表示方式为：

$$(1.2) \text{ 产出} + \text{进口} = \text{中间消耗} + \text{最终消费} + \text{资本形成总额} + \text{出口}$$

1.4. 重新安排方程式（1.2）可以认定增值总额为产出减去中间消耗。撇开货物和服务的税收和补贴问题，增值总额为生产期间生产的但不立即用于该期间生产过程的所有货物和服务的价值。因此，增值总额表示可供中间消耗以外不同目的使用的所有货物和服务的价值。表示方式为：

$$(1.3) \text{ 增值总额} = \text{产出} - \text{中间消耗}$$

$$(1.4) \text{ 产出} - \text{中间消耗} = \text{最终消费} + \text{资本形成总额} + \text{出口} - \text{进口}$$

1.5. 方程式（1.2）使用（右）方的项目中间消耗、最终消费和固定资本形成总额是从消费者或购买者的角度计量的。它们的价值考虑到了货物和服务的税收和补贴。若产品税提高，产品补贴则会降低消费者应付的此种价格。然而产出是从生产者应收的收入的角度计量的，除去了货物和服务所有税款而包括货物和服务的补贴。因此，须将货物和服务的税收加给产出并将补贴从产出减去以便得出供给和使用的统一估价。

$$(1.5) \text{ 产出} + \text{税收} - \text{补贴} - \text{中间消耗} = \text{最终消费} + \text{资本形成总额} + \text{出口} - \text{进口}$$

### 国内生产总值

1.6. 在方程式（1.5）左方，我们可以看到在一个期间生产的所有货物和服务减法在此期间生产过程中消耗的货物和服务的价值，它被叫做国内生产总值。通过总计一个经济体各个产业的产出和中间消耗的价值，就能计量国内生产总值：采用生产法计量的国内生产总值。表示方式为：

$$(1.6) \text{ 国内生产总值} = \text{产出} + \text{税收} - \text{补贴} - \text{中间消耗}$$

1.7. 产出减中间消耗可用增值总额置换。

$$(1.7) \text{ 国内生产总值} = \text{增值总额} + \text{税收} - \text{补贴}$$

1.8. 从方程式（1.5）的右方来看，还可将国内生产总值视为可供国内不同最终使用或出口的所有货物和服务的价值：按支出法计量的国内生产总值。表示方式为：

$$(1.8) \text{ 国内生产总值} = \text{最终消费} + \text{资本形成总额} + \text{出口} - \text{进口}$$

1.9. 生产过程为用于生产的投入的所有人创造收入，也为资本所有人和政府创造收入。这些收入的价值等于国内生产总值。因此，还能将国内生产总值计算为雇员报酬、税收减补贴和经营利润总额/混合收入之和：采用收入法计量的国内生产总值。表示方式为：

$$(1.9) \text{ 国内生产总值} = \text{雇员报酬} + \text{税收} - \text{补贴} + \text{经营利润总额/混合收入}$$

1.10. 经营利润总额或混合收入和税收减补贴将在后面作更详尽的解释。但是需要指出，方程式（1.9）的税收减补贴不仅包括产品（即货物和服务）的所有税收减补贴，而且包括生产的其他税收减补贴。

### 国民总收入

1.11. 作为生产的一个总量计量，国内生产总值指一国境内所有居民单位的生产，它与居民的所有生产活动的生产并不尽相同。居民的有些生产活动可能发生在国外（例如在国外打工的临时和季节性劳动力）。反之，发生在国内的有些生产则可归于临时或季节性的外来劳动。劳动力的贡献通过支付给非常住者和经济体收到的雇员报酬来说明。此外，国内产生的某些原始收入可能流向非常住单位（例如，支付给国外贷款提供者的利息和支付给非常住股份持有人的股息）。相对称，世界其他地方产生的某些原始收入可能流向常住单位。因此，国民总收入的概念寻求计量一国常住者收到的应归于生产要素（劳动力、非生产资产和资本）所有权的净收入。居民的定义根据其经济利益中心来界定。

1.12. 因此，国民总收入定义如下：

(1.10) 国民总收入 = 国内生产总值 + 来自世界其他地方的雇员报酬和财产收入 - 流向世界其他地方的雇员报酬和财产收入

1.13. 并不是所有的国民总收入都可供国内最终使用，因为其中有些转移到其他国家而交换不到任何东西，例如寄出支助居住在另一国受抚养人的款项。此类转移叫做经常转移，虑及这些因素即产生下列可支配国民总收入的概念：

(1.11) 国民可支配收入总额 = 国民总收入 + 来自世界其他地方的经常转移 - 流向世界其他地方的经常转移

1.14. 国民可支配收入总额是可供消费和储蓄的收入。表示方式为：

(1.12) 国民可支配收入总额 = 最终消费支出 + 储蓄总额

储蓄总额、资本形成总额和借出净额

1.15. 储蓄总额是国民可支配收入总额与最终消费之差。储蓄总额连同来自世界其他地方的资本转移净额（应收资本转移减应付资本转移）提供非金融资产的投资资源，它被叫做资本形成总额，即用于固定资产的净获得，例如住宅和非住宅建筑物、成套和非成套设备和（或）库存的增加。储蓄总额加资本转移净额与资本形成总额之差是世界其他地方的借入净额或借出净额，这取决于使用超过资源还是相反：如果为负数，它是借入净额，如果为正数，它是借出净额。这样：

(1.13) 储蓄总额 = 国民可支配收入总额 - 最终消费

(1.14) 借出净额（+）/借入净额（-）= 储蓄总额 + 资本转移净额 - 资本形成总额

金融帐户中的借入净额/借出净额

1.16. 借入净额/借出净额也反映在与世界其他地方的金融资产和负债的交易中。它等于金融资产获得净额与负债发生净额（外汇、债券、贷款等）之差。表示方式为：

(1.15) 借出净额（+）/借入净额（-）= 金融资产获得净额 - 负债发生净额变化

净额的变化

1.17. 净额是一个经济体的非金融和金融资产总值与负债总值之差。它是一国财富净值的量度。净值的变化计量一国财富的变化。它等于资产总值变化与负债总值变化之差。除了影响资产和负债估价的价格变化和各种自然事件如自然资源的发现或耗减及自然灾害引起的破坏造成的净值变化外，经济活动和交易引起的净值变化是储蓄总额和来自国外的资本转移净额之和。后者也应当等于资本形成总额减去固定资本消耗和加上世界其他地方的借出净额（+）/借入净额（-）。

## C. 核算框架的介绍

### 四个基本核算原则

1.18. 帐户建立在下述四个简单的核算原则的基础上：

- a) 所有交易按应计制（即应付应收）记录，不按现金收付（即实收实付）记录；
- b) 资源（应收款）记录在帐户的右方，使用（应付款）记录在左方。负债记录在帐户的右方，资产记录在左方；
- c) 始终是帐户使用方最后一项的平衡项或结算项结算（平衡）帐户；
- d) 平衡项始终是下个帐户的开始项，列为帐户资源方的首项。

### 经济总体的帐户序列

1.19. 经济总体的帐户序列以生产帐户开始并进至收入初次分配帐户、收入二次分配帐户、收入使用帐户、资本帐户、金融帐户，最后是资产负债表（见表1.1）。

1.20. 资产负债表提供关于固定资产总值、金融资产总值和金融负债总值的信息，按核算期期初和期末的经济体资产和负债的类型分类。资产负债表受核算期过程中发生的三类变化影响：

- a) 交易引起的资产负债表的变化；
- b) 资产出现和消失引起的资产数量的其他变化；
- c) 价格变化引起的资产负债表的变化。

1.21. 交易引起的资产负债表的变化是生产活动和与世界其他地方交易的结果。在从中扣除固定资本消耗后，将资本形成总额加到非金融资产中。金融资产/负债的交易改变金融资产和负债。资产总价值和负债总值的差是净值的变化。

1.22. 资产总量的其他变化由资源的出现所造成，如底土资源（例如石油或矿物）的发现或耗减或自然灾害引起的资源的消失。

1.23. 价格变化引起的资产负债表的变化包括金融和非金融资产重新估价造成的持有资产损益。

1.24. 为简便起见，资产数量的其他变化和价格变化引起的资产负债表的变化不列入表T1.1提供的帐户序列。

表T1.1. 国内经济简化的帐户序列

		使 用	资 源
<b>生产帐户</b>			
	货物和服务的产出		100
减	中间消耗	40	
等于	<b>增值总额/国内生产总值</b>	60	
<b>收入初次分配帐户</b>			
	增值总额/国内生产总值		60
加	从世界其他地方（国内生产总值）应收的雇员报酬和财产收入		4
减	应付给世界其他地方的雇员报酬和财产收入	1	
等于	<b>国民总收入</b>	63	
<b>收入二次分配帐户</b>			
	国民总收入		63
加	从世界其他地方应收的经常转移		1
减	应付给世界其他地方的经常转移	2	
等于	<b>可支配总收入</b>	62	
<b>收入使用帐户</b>			
	可支配总收入		62
减	最终消费	40	
等于	<b>储蓄总额</b>	22	
<b>资本帐户</b>			
	储蓄总额		22
减	资本形成总额	15	
加	来自世界其他地方的资本转移		1
减	流向世界其他地方的资本转移	1	
等于	<b>流向世界其他地方的借出净额</b>	7	
		资产变化	负债变化
<b>金融帐户</b>			
	金融资产获得净额		
	现款	3	
	贷款	4	
减	负债发生净额		0
等于	<b>流向世界其他地方的借出净额</b>		7
		资 产	负 债
<b>交易引起的资产负债表的变化</b>			
	非金融资产		
	资本形成总额	15	
	固定资本消耗	-1	
减	金融资产/金融负债	7	0
等于	<b>净值</b>		21

注：这一简化的帐户序列取消了其中的中间帐户，如收入形成帐户和原始收入帐户单列为两个帐户的细分；它也不列示资产负债表。

## 世界其他地方帐户

1.25. 世界其他地方帐户按两个原则建立：

a) 与国内经济的交易从世界其他地方的角度记录；

b) 国内经济与世界其他地方的所有交易记录两次，在国内经济帐户中记为应收，在世界其他地方帐户中记为应付，反之亦然。例如，在国内经济帐户中从世界其他地方应收的经常转移在世界其他地方帐户中记为应付给世界其他地方的经常转移。

1.26. 进口和出口属于特例。这样：

a) 世界其他地方帐户中项目国内经济进口实际上是世界其他地方的出口，而项目国内经济出口是世界其他地方的进口；

b) 世界其他地方帐户中项目进口代表世界其他地方货物和服务出口创造的应收款。反之，世界其他地方帐户中的出口代表世界其他地方进口创造的应付款。

1.27. 由于世界其他地方帐户是国内经济的对应方，国内经济的借出净额(+)是世界其他地方的借入净额(-)，反之亦然。

表T1.2. 世界其他地方简化的帐户

		使 用	资 源
	进口		10
减	出口	15	
加	从世界其他地方应收的雇员报酬和财产收入	4	
减	应付给世界其他地方的雇员报酬和财产收入		1
加	世界其他地方应收的经常转移	1	
减	应付给世界其他地方的经常转移		2
加	来自世界其他地方的资本转移	1	
减	应付给世界其他地方的资本转移		1
等于	世界其他地方的借入净额	- 7	
		资 产	负 债
	金融帐户		
	金融资产变化	0	
减	金融负债变化		7
	现款		3
	贷款		4
等于	世界其他地方的借入净额		- 7

### 货物和服务帐户

1.28. 货物和服务帐户具有以下特点：

- a) 它将货物和服务的总供给和总使用合在一起；
- b) 它自身取得平衡而且没有平衡项；
- c) 资源记录在右方，使用记录在左方。

表T1.3. 货物和服务帐户

	使 用	资 源
货物和服务的产出		100
货物和服务的进口		10
中间消耗	40	
最终消费	40	
资本形成总额	15	
货物和服务的出口	15	
合 计	110	110

### D. 基本概念关系的图形表示

1.29. 方程式（1.3）简化后可得出产出的值为增值总额和中间消耗之和。表示方式为：

$$(1.15) \text{ 产出} = \text{增值总额} + \text{中间消耗}$$

1.30. 方程式（1.4）简化后可得出产出的值为中间和最终使用之和。表示方式为：

$$(1.16) \text{ 产出} = \text{中间消耗} + \text{最终消费} + \text{资本形式总额} + (\text{出口} - \text{进口})$$

1.31. 图1.1以图形表示方式显示国内经济经常项目交易帐户、世界其他地方帐户和资产负债表。资本形成净值指资本形成总额减去固定资本消耗。所谓的“净”项目交易指应收款减去应付款；例如，原始收入净值等于应收的原始收入减去应付的原始收入。货物和服务的总供给和总使用的关系和资产负债表横向列示。国内经济的经常项目交易和世界其他地方帐户纵向列示。为清楚起见，资产负债表的变化限于只反映交易而不是数量和再估价引起的变化。

图F1.1. 以图形表示的帐户序列，资产负债表中的变化只反映经济交易

期初资产 负债表	国内经济经常项交易帐户				世界其他 地方帐户	期末资产 负债表	
	货物和服务 的总供给 110	=	产出 100		进口 10	+ 10	
	货物和服务 的总使用 110	=	40	+ 资本形成 总额 15	+ 最终消费 40	+ 出口 15	- 15
		=	增值总额 60				
		+	来自世界其 他地方原始 收入净额 3				- 3
		=	国民总收入 63				
			来自世界其 他地方经常 转移净额 - 1				+ 1
		=	国民可支配 总收入 62				
		-	最终消费 40				
		=	储蓄总额 22				
		+	资本转移 净额 0				0
		-	资本形成 总额 15				
		=	净借出额 7	↓			- 7
非金融资 产期初 资产负债 表 200	+	↓	资本形成 净额 15 - 1				非金融资 产期末 资产负债 表 214
金融资 产减 负债期 初资产 负债 表 120	+		金融资产减 金融负债 借出净额 7		↓		金融资 产减 负债期 末资产 负债 表 127
世界其他 地方期 初资产 负债 表 <sup>a</sup> 100	+				↓	金融 资产 减金融 负债 + = 借入 净额 - 7	世界其他 地方期 末资产 负债 表 93

<sup>a</sup> 国际货币基金组织称世界其他地方的净值为“国际金融状况”；正值意指经济体金融状况为负值，因为国际金融状况是从世界其他地方的角度列示的。

## E. 国民帐户指标的使用

1.32. 国民帐户时间序列提供的大多数重要的数据用于建立经济模型，以预测经济发展，进行价格分析和估计政府政策的经济效应等。投入产出表导自国民帐户体系中的供给和使用表，为在非常详细的产业和产品层面的影响研究和生产力分析提供一个重要的数据库。不过，即使没有先进的经济工具支持，导自国民帐户中总量的指标已经非常有助于监测经济体的总体表现、它的优点及弱点。在某些情况下，这些指标需要由从专门统计如货币和政府预算统计得来的其他重要指标作补充。下面的讨论并不是综合性的，但主要目的是举例说明导自国民帐户和专门统计的指标在经济分析中的重要性。

### 基于国民帐户总量的指标

1.33. 人们熟悉的监测经济的指标是国内生产总值的实际增长率、最终消费和资本形成总额（固定资产投资）；储蓄率（储蓄/国内生产总值）、投资率（资本形成总额/国内生产总值）、政府预算赤字/国内生产总值、对外帐户经常项目差额/国内生产总值、实际的个人和法人所得税税率等等。这些指标可从国民帐户数据直接导出。它们不仅显示一段时间内经济的业绩，而且允许同处于同一发展水平的其他国家作比较。甚至不求助于复杂的建模，导自国民帐户的指标在参照导自经济发展研究中经验的程式化事实评价它们时也提供关于经济的非常有用的信息。例如，为了实现合理的增长率，发展中国家的投资率预期至少应达到国内生产总值的25%。政府预算赤字和对外经常项目差额达到国内生产总值的3%和3%以上将表明，如果问题得不到纠正，麻烦就会出现。国民帐户中另一个非常有用的总量是库存的变化。制造产业中库存相对于产出的增加是经济减速的一个信号，反之亦然，当然假定库存变化不是作为残差求出的，就如某些国家所做的那样。

1.34. 其他的指标通过合并国民帐户中的项目求出。例如，偿还债务与出口的关系（偿还债务包括利息支付和本金支付二者）被用作偿还债务能力的指标，而制造货物出口占出口总额的百分比被用作出口引领的工业化的一个指标。政府预算赤字与国内生产总值的比率高和对外帐户赤字大，表明需要调整政策。预算赤字大，如果用印发钞票而不是政府借款来解决，就可能挤走私人投资或引起高通货膨胀。当然，分析人员需要将许多其他因素考虑进去。外债偿还比率高结合出口速度放慢，将是外债偿还危机的一个明确的信号。当指标超过某些临界比率时，简单的经济指标为认识经济问题提供一个有效的工具。

### 基于专门统计的指标

1.35. 国民帐户不是经济指标惟一的来源。来自专门统计的指标同样重要。在货币和银行业统计中有一些受到严密监测的比率。货币供应<sup>1</sup>的变化率被用来监测通货膨胀的前景，而不良贷款比率和负债对资产的比率被用作银行系统的绩效指标。国际收支除了提供上述讨论的指标外，还提供关于外汇储备和以

<sup>1</sup>货币供应可从金融帐户和资产负债表导出，但这样做很麻烦，特别是在货币和银行业统计用于汇编国民帐户时。

外币标价的经常项目短期负债的信息。这些指标对查出金融市场可能存在的问题极其重要。

1.36. 东亚和东南亚国家联盟（东盟）各国1987年发生金融危机时没有预警，因为没有恰当计量或严密监测银行系统和外汇储备的绩效比率。在危机来临前，经济似乎处于健康的状态。几乎所有国家的生产、政府预算和对外贸易差额的指标都看好，只是对外帐户经常项目赤字除外，它超过了国内生产总值的6%。始终预期将由资本内流补上的短缺，最后变成了本国货币贬值和资本外逃加剧的原因。

1.37. 不良贷款比率一般被界定为逾期3个月未偿还的贷款。不过，亚洲在1997年前将逾期1年不还的贷款不列为不良贷款。此外，发达市场银行负债与总资产的比率通常被预期低于1（意指净股本为零），但亚洲超过4的比率（意指净股本是一个巨大的负值）比比皆是。

1.38. 1997年在以外币标价的负债中也没有考虑到出售外币的具有远期约束力的合同（金融衍生工具）。（关于外汇储备和以外币标价的经常项目负债总额的业务定义见表T1.4。）

1.39. 一般经济指标归列为11组并列在表T1.4中以供参考，其中还包括指标的定义及其可能的使用。

表T1.4 经济绩效指标

指 标	解 释
<b>第1组. 一般经济水平和绩效</b>	
• 人均国内生产总值	• 与其他国家比较的经济发展水平
• 国内生产总值增长率	• 经济绩效
<b>第2组. 劳动生产率和劳动成本</b>	
• 每个工人每工时增值总额（制造业）	• 劳动生产率
• 雇员每工时报酬	• 劳动力成本
<b>第3组. 收入分配</b>	
• 雇员报酬/增值总额	• 雇员在国内生产总值中的收入份额
• 营业利润盈余/增值总额	• 资本在国内生产总值中的收入份额
<b>第4组. 投资</b>	
• 固定资本形成总额/国内生产总值	• 资本货物投资在国内生产总值中的份额
• 生产固定资产总额/国内生产总值	• 用于估计给定国内生产总值增长率所需生产资本货物的比率
• 固定资本形成总额/国内生产总值的变化	• 上述资本/国内生产总值比率的一个近似值(只能适用于稳定正增长的年份，通常叫做资本产出增长比率)
• 固定资产总额/按产业类型列示的产出	• 产业发展规划所需的资本产出比率

指 标	解 释
<b>第5组. 储蓄</b>	
• 储蓄/国内生产总值	• 国家的储蓄率
• 储蓄/固定资本形成总额	• 投资的国内筹资
• 一个机构部门的储蓄/总储蓄	• 每个部门对总储蓄的贡献率
• 住户储蓄/住户可支配收入	• 住户储蓄率
<b>第6组. 政府绩效</b>	
• 政府赤字/国内生产总值	• 政府赤字率
• 收入/费用（不包括本金偿还或债务的发生）	• 如果小于1，需要认真审查政府的预算政策，因为经常性收入不包括经常性费用
• 固定资本形成/总支出	• 资本货物投资占总支出的份额
• 利息支付/总支出	• 偿债对政府支出的压力指标
• 税收/国内生产总值	• 政府努力或税收负担
• 公司税/公司原始收入余额	• 政府努力或公司的税收负担（合适、公平、太高）
• 个人所得税/住户国民总收入	• 住户的政府因素（合适、公平、太高）
<b>第7组. 银行绩效</b>	
• 不良贷款比率（界定不还贷超过3个月）	• 拖欠可能性
• 负债/资产	• 银行健康证书（要保持健康，预期比率小于1，这意味着净股本大于零）
<b>第8组. 对外贸易绩效</b>	
• 进口/国内生产总值，进口增长率	• 进口依赖性，增长因素
• 出口/国内生产总值，出口增长率	• 出口努力
• （出口 + 进口）/国内生产总值	• 经济开放程度
• （出口减进口）/国内生产总值	• 出口/进口差距
<b>第9组. 国际收支</b>	
• 对外帐户经常赤字/国内生产总值	• 为进口和目前经济增长率供资的能力（超过3%的警告信号）
• （出口减进口）/国内生产总值	• 同上
• 债务偿还（利息 + 本金）/出口	• 偿还外债的能力（期望低于30%）
<b>第10组. 外汇储备</b>	
	• 为进口提供资金和防止外汇危机的能力

---

指 标	解 释
<b>第11组. 价格</b>	
• 生产者价格指数\消费者价格指数\进口价格指数和出口价格指数	
• 利率	
• 外汇汇率	
• 股票交易所价格指数	
• 工资率指数	

---

## 第 2 章 生产帐户和货物和服务帐户

### A. 目标

2.1. 生产帐户旨在计量经济体中每种经济活动和每个机构部门的产出、中间消耗和最后计量它们的增值总额。国内经济不同经济活动产生的增值总额之和为国内生产总值。国内生产总值是从生产帐户得出的最重要的总量。国内生产总值反映一个经济体的生产总量。国内生产总值数额的增长率概括了经济的增长率。国内生产总值的增长将允许人口和政府的最终消费或资本货物投资的增长。后者预期会加速经济的增长率。

2.2. 本章包含以下专题：

- a) 增值总额的定义；
- b) 经济体中所有货物和服务的供给和使用：货物和服务的供给和使用的差额描述国民帐户重要总量的关系；
- c) 国民帐户的生产范围，即国民核算中包含或不包含的活动是哪些；
- d) 国民帐户中的估价原则，即对产出和使用如何定值；
- e) 生产核算中基本概念的定义，例如产出、中间消耗、最终消费、资本形成总额、出口和进口；
- f) 某些重要总量在实践中的计量。

### B. 国民帐户中的基本概念和货物和服务的关系

#### 1. 国内生产总值和增值总额

2.3. 《国民帐户体系》（SNA）从业务上界定国内生产总值和增值总额，即如何计算它们。在本节中，国内生产总值和增值总额可交换使用，因为它们描述的是同一经济概念。不过，将如下文所解释，由于税收和补贴，它们的估价是不一样的。

增值总额和国内生产总值计量什么？

2.4. 增值总额和国内生产总值计量经济中新创造并可供国内最终使用或出口的货物和服务的增加值。

2.5. 产出是经济体中一个基层单位生产的、可供该基层单位以外使用的货物和服务的价值。它们以市场价格或对等的市场价格定值。

2.6. 中间消耗是用于生产和货物和服务的成本。

2.7. 国内生产总值等于经济体中生产的所有货物和服务的价值（即产出）减去生产过程所用的所有货物和服务的价值（即中间消耗）。国内生产总值在经济教科书中有时叫做“产出”或“净产出”。不过，在国民帐户中产出具有不同的含义。

2.8. 计算每种经济活动的增值总额，然后相加以得出整个经济体的合计增值总额。经税收和补贴的某些微小调整后，合计增值总额即是国内生产总值。表示方式为：

已知：

产出	100	
材料费用	30	中间消耗 = 40
服务费用	10	

那么：

	产出	100
减去：	中间消耗	40
等于：	增值总额/国内生产总值	60

## 2. 货物和服务的供给和使用

2.9. 在经济体中的货物和服务的供给和使用范围内，可以对增值总额作更有意义的解释。对于整个经济或对于任何产品而言，总供给必须等于总使用。

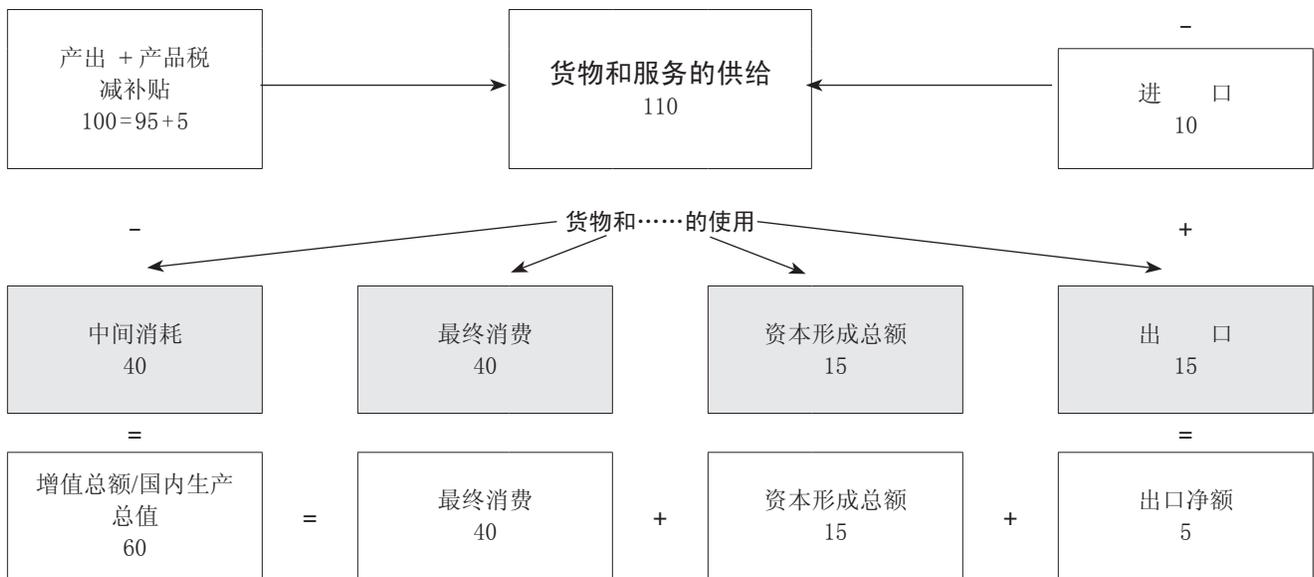
2.10. 总供给包括产出和进口，而总使用包括最终消费、中间消耗、资本形成总额和出口。有人可能会问未消耗的货物怎么办？这些货物实际上记为库存增加，它是资本形成总额的部分。

2.11. 产出通常从生产者的角度计量，即从它们得到的收入；这一价值叫做按基本价格计量的产出，不包括政府征收的产品税，但包括政府提供的补贴。这样，为了平衡消费者按购买者价格支付的货物和服务的供给和使用，必须向供给方加上产品税减补贴（见表T2.1和图F2.1）。

表T2.1. 经济体中货物和服务的供给和使用

供给（资源） 按购买者价格或等价价格		使 用 按购买者价格或等价价格	
• 离岸价货物和服务的进口	10	• 离岸价货物和服务的出口	15
• 按基本价格计量的产出	95	• 按购买者价格计量的中间消耗	40
• 产品税减补贴	5	• 按购买者价格计量的资本形成总额	15
		• 按购买者价格计量的最终消费	40

图F2.1. 货物和服务的供给和使用



### 3. 国民帐户中的基本关系

2.12. 总供给和总使用相等的操纵允许求出经济总体中的下列基本关系:

$$(2.1) \quad (\text{产出} + \text{产品税减补贴}) + \text{进口} = \text{中间消耗} + \text{资本形成总额} + \text{最终消费} + \text{出口}$$

或:

$$(2.2) \quad (\text{产出} - \text{中间消耗}) + \text{产品税减补贴} = \text{资本形成总额} + \text{最终消费} + (\text{出口} - \text{进口})$$

根据定义:

$$(2.3) \quad \text{增加值} = \text{产出} - \text{中间消耗}$$

然后:

$$(2.4) \text{ 增值总额} + \text{产品税减补贴} = \text{资本形成总额} + \text{最终消费} + (\text{出口} - \text{进口})$$

根据定义：

$$(2.6) \text{ 国内生产总值} = \text{增值总额} + \text{产品税减补贴}$$

然后：

$$(2.7) \text{ 国内生产总值} = \text{资本形成总额} + \text{最终消费} + \text{出口} - \text{进口}$$

国内生产总值是一个产出概念

2.13. 上文方程式 (2.7) 在作如下调整时，将允许对产出进行令人感兴趣的解释。它将国内生产总值的使用列示为“最终使用”，包括国内使用和出口。这样，国内生产总值显然是一个基于产出及其使用的概念而不是一个收入概念。

$$(2.8) \text{ 国内生产总值} = (\text{最终消费} + \text{资本形成总额} - \text{进口}) + \text{出口}$$

$$(2.9) \text{ 国内生产总值} = \text{国内最终使用} + \text{出口}$$

#### 4. 计算国内生产总值的全面方法

2.14. **生产法：**计算国内生产总值时可将产品税减补贴加到增值总额上，后者在方程式 (2.3) 中从产出减去中间消耗导出。

2.15. **最终支出法：**将最终使用（国内加世界其他地方）相加也可以得出国内生产总值。

2.16. **收入法：**将组成增值（增值在下文详述）的各个收入部分相加也可以得出国内生产总值。以收入法计算的国内生产总值只包含国内经济内部产生的收入。

#### 5. 增值的组成部分

2.17. 原则上，通过将增值的组成部分和产品税减补贴加在一起可计算国内生产总值。

2.18. 增值包括：

a) **雇员报酬：**雇员报酬为作为完成的工作的回报，应由雇主付给雇员的现金或实物报酬总额。雇主向雇员或退休雇员及其家庭的直接社会转移，例如疾病支付、教育补助金、和不成立独立基金的退休金等，也估算为雇员报酬。

b) **其他生产税减补贴：**其他生产税减补贴为雇主进行生产应付的税费，不管销售或获利能力如何。它们可能作为下述税费应付，即作为许可证费用或作为用于生产的土地、建筑物或其他资产的所有权或使用税收或雇用的劳动力或支付的雇员报酬的税费。它们不是就销售或生产产出的价值支付的税费，这种税费叫做产品税；

c) **固定资本消耗**：固定资本消耗是核算期内用于生产的固定资产的成本；

d) **营业利润盈余总额**：营业利润盈余总额是通过从增值扣除上述组成部分得到的残差。这样，营业利润盈余总额包括应付给金融资产放款人的利息或应付给非生产资产如土地、底土资产或专利的食利者的租金。

2.19. 法人企业的营业利润盈余总额还可通过合计下述各项估计：

- a) 留存盈余的增加；
- b) 折旧和耗减；
- c) 坏帐备抵；
- d) 应付财产收入；
- e) (-) 应收财产收入；
- f) 应付经常转移；
- g) (-) 应收经常转移；
- h) (-) 固定资产和证券销售收益（扣除亏损）。

2.20. 在实践中，公司的增值可采用收入法获得，但非法人活动的增值在不能提供正规帐户时必须采用生产法获得。

2.21. 上述概念的解释可通过查阅手册《企业核算与国民核算之间的联系》获得（联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.13）。

## C. 生产范围和估价原则

### 1. 生产范围

2.22. 并非所有的经济活动都被作为经济活动对待并包括在《国民帐户体系》的生产范围内。除了自有住房和带薪家庭雇员的服务处，在本住户内生产和消费的所有个人和家庭服务，例如清洁、装饰、烧煮、照顾和教育子女、照顾病人和老人、保养和维修住房和耐用品及运送住户成员等，均排除在外。

2.23. 列入《国民帐户体系》的生产范围的有：

- a) 所有个人或公共货物和服务的生产，这些货物和服务是提供给或准备提供给自身以外的生产单位；
- b) 生产者为了自身的最终消费或形成资本总额所保有的一切货物的自给性生产；
- c) 自有住房者住房服务的自给性生产或雇用付酬家庭雇员所生产的个人服务的自给性生产；

d) 用于销售或自身最终使用的所有农产品的生产及其随后的存储；非培育作物的采集；林业；伐木；拾柴；狩猎和捕鱼；提水，农产品和其他食品的加工（脱粒、磨粉、保存等）；织布、裁缝服务、制鞋、陶器、器皿、家具的制作等。

2.24. 还包括在生产范围内的有非法和隐蔽的货物和服务：

a) 法律禁止销售、分配或占有的货物和服务的生产和分配，例如麻醉品、货物走私和卖淫；

b) 为了逃避纳税、避免达到法定标准或遵守行政手续而蓄意隐蔽不让政府当局发现的货物和服务的生产。

2.25. 《国民帐户体系》的生产范围已经扩大到包括培育森林的自然增长、娱乐、文学或艺术原件的开发和利用这些资产的权利的租赁。能够使用1年以上的软件的自行开发也包括在内。

## 2. 《国民帐户体系》中货物和服务的估价

2.26. 产出不论出售与否，均按市场价格或对等的市场价格定值。市场价格是交易双方商定的实际和具有经济意义的价格。《国民帐户体系》未为具有经济意义的价格制定一项标准，但多数国家决定它必须至少达到生产成本的一半。由于税收和补贴，同种货物有3种市场价格。价格不同的原因是购买者支付和卖方收到的是不一致的（它们的关系见图F2.2）：

a) **基本价格**是生产者作为产出生产出来的一单位货物或服务从购买者应得到的数额。这样，它不应包括对产出所征的任何税收（即产品税），但包括生产者得到的任何产出补贴。它不包括生产者单独开发票的任何运输费用。按基本价格计量产出使价值更能反映数量；

b) **生产者价格**是基本价格加上向购买者开具发票的产出的税费减去生产者从政府领取的补贴；

c) **购买者价格**是买方为一个单位的产出支付的金额减去卖方开具发票但可由购买者扣除的任何税费。它应等于生产者价格加上产品的运输费用和贸易毛利，它们不单开发票。<sup>2</sup>

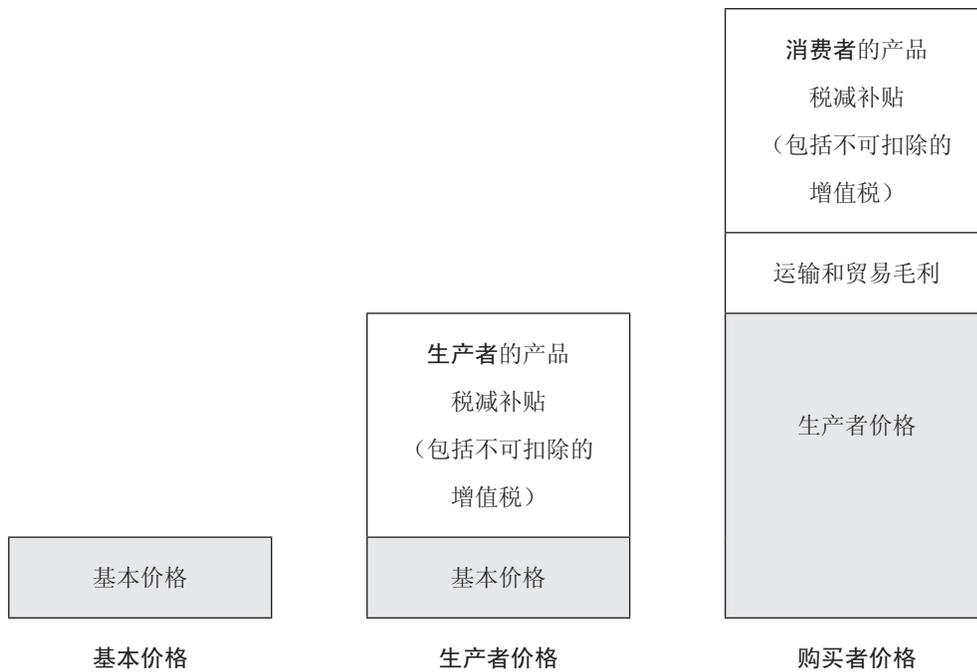
<sup>2</sup>单开发票的运输费用作为运输服务的单独购买处理。

2.27. **按生产成本计量的产出**。当产品无市场价格时，建议按生产成本计量产出。按生产成本计量的产出是下列项目之和：

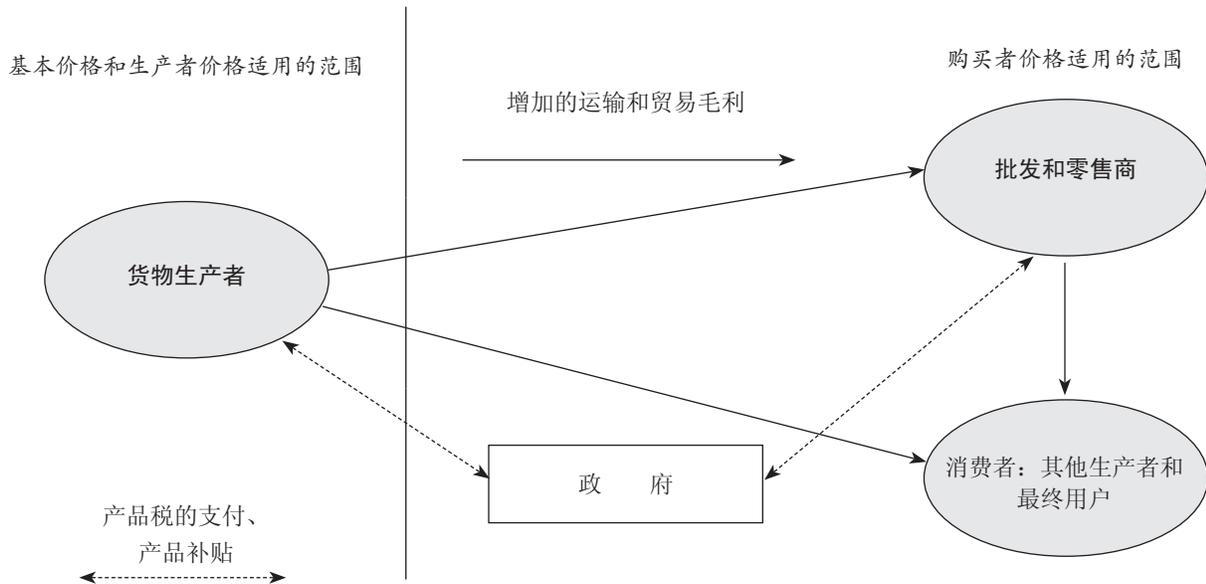
- a) 中间消耗；
- b) 雇员报酬；
- c) 固定资本消耗（这是用于提供服务的生产固定资产的成本）；
- d) 其他生产税。

2.28. 图F2.2列示当一种产品在流通过程结束时直接或通过批发和零售渠道从生产者流向消费者时，它在市场上的基本价格、生产者价格与购买者价格之间的关系。基本价格是生产者得到的一个产品单位的价格，它包括产品补贴，但不包括就产品支付的拟转移给政府的税费。生产者价格是产品离开生产单位时生产者索取的价格（它包括产品税但减去补贴）。购买者价格可能经历流通的许多阶段；每个阶段都可能发生税收、补贴、运输和贸易毛利。在每个阶段，从购买者的观点看，一种产品有不同的购买者价格。图F2.3说明产品从生产者流向消费者的过程和所涉的税费和费用。

图F2.2. 基本价格、生产者价格与购买者价格之间的关系



图F2.3. 市场上货物流通的过程



### 3. 国民帐户总量的估价

2.29. 货物和服务可以不同的方法定值，但估价应当满足3个原则：

- a) 在必须合计时要素要统一；
- b) 避免重复计算；
- c) 购买者价格 = 基本价格 + 贸易毛利 + 产品税减补贴。

2.30. 在货物和服务的供给和使用的相等中（见方程式（2.1）），总供给和总使用采用的是购买者价格，每个总量采用的是购买者价格或等同价格。类别“产出 + 产品税减补贴”实际上是购买者价格的产出，尽管要素“产出”是基本价格。基本价格的“产出”已经包括贸易服务的产出，所以不必再次包括贸易毛利以避免重复计算。不过，必须加上产品税减补贴以得出购买者价格的产出。

2.31. 为了符合估价原则，在按基本价格计量产出时，方程式（2.3）和（2.6）可以更清楚阐明如下：

$$(2.10) \text{ 基本价格的增值总额} = \text{基本价格的产出} - \text{购买者价格的中间消耗}$$

$$(2.11) \text{ 国内生产总值} = \text{基本价格的增值总额} + \text{产品税减补贴}$$

2.32. 为了符合估价原则，在按生产者价格计量产出时，方程式（2.3）和（2.6）可阐明如下：

(2.12) 生产者价格的增值总额 = 生产者价格的产出 - 购买者价格的中间消耗

(2.13) 国内生产总值 = 生产者价格的增值总额 + 进口税<sup>3</sup>

<sup>3</sup>必须加进口税，因为生产者价格的产出只包括国内产出和产品税而不包括进口税。

#### D. 国民帐户中货物和服务的其他总量的基本定义

##### 1. 产出的定义

2.33. 产出是经济体中一个基层单位生产并可供该基层单位以外使用的货物和服务的价值<sup>4</sup>（就市场、非市场和自身最终使用而言的生产者和产出的类型，见表T2.2）。

<sup>4</sup>基本单位指一个企业的生产单位，它通常按它生产的产品类型和说明其生产成本的能力来认定。一个企业可能拥有一个以上的基层单位。所生产的作为同一基层单位中间消耗的产品不计为产品。只有供给另一基层单位（即使属同一企业）的产品才计为产品。

2.34. 生产和分配中的损失或浪费将不计为产出。例如，所生产并在分配中损失的电力不是产出的组成部分。

2.35. 通常在其生产完成时才记录货物和服务的产出。不过，如果生产一个产出单位超过一个核算期，那么必须在核算期结束时记录在制品。

2.36. 贸易服务的产出是购买的货物因转售而实现的毛利。它等于销售额减去购买出售时所出售货物的成本。

2.37. 银行的产出是明示和默示的服务费，它只是利息费用的一小部分（见下文第2.79 - 2.87段中的详尽定义）。

2.38. 保险或退休基金的产出是服务费，它只是支付的保费或缴款的一小部分（见下文第2.79 - 2.87段中的详尽定义）。

2.39. 免费提供或按无经济意义的价格出售的非市场产出，按生产成本计量（关于非市场产出如何定值的定义见上文2.29 - 2.32段）。非市场产出包括以下各部门的产出：

- a) 一般政府；
- b) 为住户服务的非营利机构；
- c) 自给性建设（自给性生产指供自身使用的生产）；
- d) 自给性研究与发展；
- e) 自给性软件开发。

表T2.2. 生产者和产出类型

		市场生产者	为了自身最终使用的生产者	其他非市场生产者
		包括以下单位的基层单位： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 大型公司，和</li> <li>• 小型非法人企业（可由住户拥有），其多数产品上市</li> </ul>	住户非法人企业包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 自给农等</li> <li>• 从事自有住房建设和其他自身消费货物生产的住户</li> </ul>	包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 一般政府</li> <li>• 为住户服务的非营利机构</li> </ul>
所生产的产出类型	市场产出	多数	部分（例如粮食、蔬菜等）	部分（例如，因政府服务而支付的费用，政府出版物的销售）
	自身最终使用的产出	部分，例如 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 自给性资本形成</li> <li>• 自给性软件开发</li> <li>• 研究与发展</li> <li>• 保留给非法人企业所有人最终消费的产出</li> </ul>	多数（例如自给农的产品）	部分（例如政府自有资本形成）
	其他非市场产出	无	无	多数（例如政府和为住户服务的非营利机构提供的免费服务）

## 2. 中间消耗的定义

2.40. 中间消耗包括生产者在核算期内生产货物和服务产出的生产过程中完全用光的货物和服务。

2.41. 由于若干年内用作生产工具而可归类为资本货物的耐用货物（锯子、铲子、刀斧、锤子和改锥等），如果它们的价格低于某个确定的低值，可列入中间消耗。标准通常由统计局或税务当局决定，依据本国经济发展阶段而定。

2.42. 中间消耗不包括其他生产成本，例如劳动力成本、金融成本和生产税。

2.43. 劳动力和金融成本和生产税是工商企业的成本，但在《国民帐户体系》中处理为生产过程中给经济体产生的收入。

## 3. 最终消费的定义

2.44. 最终消费包括由住户或社区为满足其个别需求和社会需要而使用的货物和服务。这样，将最终消费细分为：

- a) 住户的最终消费支出；
- b) 各级政府的最终消费支出；
- c) 为住户服务的非营利机构的最终消费支出。

2.45. 对于住户而言，所消费的所有货物，不论是耐用品（汽车、冰箱、空调等）还是非耐用品（食品、衣着），都是最终消费的组成部分，但住宅的购买、自建或修缮除外，它们被处理为资本形成总额的组成部分。

2.46. 列入住户最终消费支出的有：

- a) 住户为了最终消费而购买的所有货物和服务；
- b) 住户为自身最终消费而生产的所有货物，包括由住户企业生产并保留给最终消费的货物和服务；
- c) 通过雇用带薪雇员如佣人、厨师、园丁和司机等为自身最终消费而生产的家庭服务；
- d) 自有住房服务（其估算价值为等同的市场租金）；
- e) 住户为最终消费在易货交易中获得的所有货物和服务；
- f) 住户作为生产者的实物支付而得到的所有货物和服务；
- g) 自有住房和个人物品“自己动手”装饰、维护和例行修理中发生的支出；
- h) 为获得各种许可证、执照、证明、护照等对政府单位的支付；
- i) 对住户使用银行、保险公司、养恤金基金等提供的金融中介服务的明示和估算的服务费。

2.47. 列入一般政府和为住户服务的非营利机构的最终消费支出的有：

- a) 自给性资本形成以外的非市场产出，它按政府产出生产成本减去附带销售计量；
- b) 未经转换并免费提供给住户的市场货物和服务的支出（《国民帐户体系》称为社会实物转移）。

#### 4. 货物和服务的进出口定义

2.48. 国内经济与世界其他地方之间的进出口是一个经济领土的常住者与非常住者之间的交易（见图F2.4）。

2.49. 常住者对非常住者的货物和服务的交易（销售、易货、赠与）是出口，非常住者对常住者的则是进口。还必须估算同一价值收入的转移。

2.50. 进出口不包括土地、建筑物和非生产不动产及金融资产（股票、债券、现款、货币黄金等）的所有交易。《国民帐户体系》对土地、建筑物和非生产不动产适用例外规则，因为这些资产仍用于国内经济的生产目的。金融资产不是货物或服务。

2.51. 在常住者与非常住者之间变动所有权时发生进出口，不管货物是否对地实际流动越过边界。不过，有3种例外要求虚拟所有权的变化：(a) 融资租

赁，(b) 联营企业之间的交货和(c) 按定单送出进行重大加工或进行修理的货物。商品经销商在同一核算期内从非居民处购买并出售给非常住者的货物不记录为出口或进口。

#### 常住者和非常住者

2.52. 一个机构单位（住户、企业、非营利单位等）如在有关经济领土内拥有一个经济利益中心，即为常住单位。在一个领土内拥有一个经济利益中心，是指拥有土地所有权或建筑物所有权或在一个领土内长时间（至少1年）从事生产。

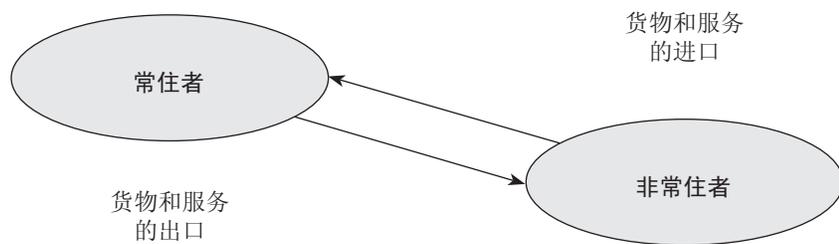
2.53. 军事人员和文职人员，包括一个经济领土在海外工作的外交人员，即为雇用他们的领土的常住者。

2.54. 留学生是其原籍国的常住者，不论他们在国外学习多久。

2.55. 国际组织不被视为任何国民经济体的常住者，但它们的工作人员是预计在其领土上拥有居所至少1年的经济体的常住者。

2.56. 建筑物和非生产资产如土地、底土资产或法律文书（租约等）的所有人，即使实际上不是常住者，也作为经济体的常住者对待，因为此种资产存在于经济体内并服务于经济体的生产活动。与它们有关的交易不是进出口的组成部分。

图F2. 4. 作为常住者与非常住者之间交易的进出口



#### 进出口的估价

2.57. 出口按离岸价格即按运出前的国内关境的价格估价。按定义它们应相当于购买者价格，因为它们包括将货物送到口岸的国内运输和贸易成本，并且包括购买者支付或生产者得到的产品税减补贴。

2.58. 进口也必须按离岸价格估价，但是按外国关境的价格估价。

2.59. 进口通常由海关按国内关境的到岸价格估价。为得出离岸价格的进口，必须估计两国边境之间的运输和保险服务的成本并从到岸价格的进口中扣除。进口的运输和保险服务可由常住者或非常住者提供。非常住者提供的为进

口，常住者提供的则为国内产出。离岸价格的进口避免将国内产出计为进口和避免重复计算进口的运输和保险服务，这两项已列入服务进口的数据。

#### 5. 资本形成总额的定义

2.60. 《国民帐户体系》中的资本形成总额与经济学家使用的**资本货物投资**的概念相同。它只包括生产的资本货物（机器、建筑物、道路、艺术原件等）和非生产资产的改进。资本形成总额计量建筑物、设备和库存的资本存量的增加，即今后生产更多货物和收入的能力的增加。

2.61. 非生产资产，如土地、自然资源和有专利权的实体等，也可用作基层单位或企业或整个经济体的资本，但在《国民帐户体系》中不是资本形成总额的组成部分。

2.62. 在企业核算中，资本货物投资可以包括非生产资产（土地、矿物资源等）的获得减处置。在国家一级，非生产资产的包不包括将不会影响资本货物投资的价值，因为一个经济实体的非生产资产的出售将不用另一经济实体对同一资产的购买抵销。

#### 术语“投资”的一般用法

2.63. 在一般用法中（企业和住户），投资的概念非常广泛，它包括：

- a) 对生产和非生产资产（即专利、商誉、自然资源）的投资；
- b) 对金融资产的投资。

#### 资本形成总额的组成部分

2.64. 资本形成总额是改变经济体中非金融资产价值的一个重大要素，它包括（关于资产的分类和资本形成总额对资产的效应，见表T2.3）：

- a) 固定资本形成总额；
- b) 库存变化；
- c) 贵重物品（如珠宝和艺术品）的获得减处置。

#### 固定资本形成总额

2.65. 固定资本形成总额包括：

- a) 新的或现存生产资产的获得减处置，例如住宅、其他建筑结构、机器设备、培育资产（例如树木和牲畜）、矿物勘探、计算机软件、娱乐、文学或艺术原件和其他无形固定资产；
- b) 非生产、非金融资产如土地和有专利权的资产的所有权转让的成本；

c) 超过资产使用寿命的生产和非生产、非金融资产的重大改善（例如围海造田，清除森林、岩石等，排干湿地或灌溉森林，以及防止洪灾或侵蚀等）；

d) 获得可以是购买、自给性生产、易货、实物资本转移、融资租赁、培育资产的自然增长和生产资产的重大修理；

e) 处置可以是销售、易货、实物资本转移或融资租赁。例外损失，如自然灾害（火灾、旱灾等）引起的那些损失，不记为处置。

#### 库存变化

#### 2.66. 库存包括：

a) 材料和用品；

b) 在制品（种植的作物、成熟的树木和牲畜、未竣工的结构、未完成的其他固定资产、部分完成的影片制作和软件）；

c) 成品；

d) 待转售的货物。

表T2. 3. 非金融资产的分类和形成

非金融资产的类型	期初 资产 负债表	资产负债表的变化				期末资产 负债表
		资本形成总额		固定资本 的消耗	资产负 债表的 其他 变化	
		获得减处 置、重大 改进的成本	所有权 转让成本			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1)+(2)+ (3) -(4)+(5)	
生产资产						
生产固定资产						
有形固定资产						
住宅						
其他建筑物和结构						
非住宅建筑物						
其他结构						
机器设备						
运输设备						
其他机器设备						
培育资产						
用于繁殖、产奶等的牲畜						
葡萄园、果园和其他种植园						
无形资产						
矿物勘探						

非金融资产的类型	期初 资产 负债表	资产负债表的变化				期末资产 负债表
		资本形成总额		固定资本 的消耗	资产负 债表的 其他 变化	
		获得减处 置、重大 改进的成本	所有权 转让成本			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1) + (2) + (3) - (4) + (5)	
计算机软件						
娱乐、文学或艺术原件						
其他非有形固定资产						
<b>库存</b>						
材料和用品						
在制品						
成品						
待转售货物						
<b>贵重物品</b>						
<b>非生产资产</b>		不适用		不适用		
<b>有形非生产资产</b>						
土地						
<b>底土资产</b>						
煤、石油、天然气储量						
金属矿物储量						
非金属矿物储量						
非培育生物资源						
水资源						
<b>天然非生产资产</b>						
有专利权的实体						
租约和其他可转让的合同						
购买的商誉						
其他无形非生产资产						

## E. 计量问题

### 1. 根据销售估计市场产出

2.67. 产出被估价为产出数量和一个单位产品的基本价格的价格的乘积（不包括所有的产品税和将货物从生产者交付给买方的贸易和运输成本）。这个方法适用于许多作物或牲畜。

2.68. 不过，数量产出通常不能通过询问生产者直接得到，特别是制造业和服务产业，因为生产者只熟悉销售和成本，这些成本记录在企业帐户中，通常叫做财务报表。

2.69. 在理论上，基本价格的产出计算如下：

- a) 产出 = 销售减销售税加补贴 + 成品和半成品库存的变化；
- b) 库存变化 = 期末库存 - 期初库存；
- c) 库存增加必须按货物进入库存时的市场价格估价；
- d) 库存提货必须按货物提出时的市场价格估价。

表T2.4. 根据销售的产出估计：例子

	计算作业	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>2</sub>	T <sub>3</sub>
<b>已知信息</b>					
1. 扣除税收和加上补贴的销售			80	120	272
2. 价格指数			100	125	200
3. 期末库存的价值（帐面价值）		0	40	30	16
4. 库存变化（帐面价值）	= (T <sub>i</sub> - T <sub>i-1</sub> )适用于行（3）		40	-10	-14
<b>求出的数据</b>					
5. 不变价格的库存价值	行(3)*100/行(2)		40	24	8
6. 不变价格的库存变化	= (TI - TI - 1)从行(5)起		40	-16	-16
7. 现价的库存变化	= 行（6）*行（2）/100		40	-20	-32
8. 基本价的产出	= 行（1）+ 行（7）		120	100	240

例中，估计法提供产出的确切价值，这是可能的，因为实际库存的存量假定是在每个期间的期末取得并同时再估价的（行3）。一般说，在企业中库存是以不同方式估价的，采用后进先出法、先进先出法或上述方法进行核算。因此，这种加拿大法只是一种近似法。见《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.13），第三章。

2.70. 可以采用下述近似公式估计库存的现价变化以计算产出（见表T2.4中例子）：

- a) 以其合适的价格指数减缩期末库存；
- b) 按基年价格计算库存变化；
- c) 通过以同一价格指数膨胀基年价格的库存以计算现价的库存变化。

## 2. 作物产出

2.71. 当一种作物的种植和收获处于同一核算期，该作物的产出即是产出数量和基本价格的单价的简单乘积。

2.72. 一种作物的产出（或培育资产的自然增长）可能会在从播种时起至收获时止超过一个核算期的整个时间跨度内产出。为取得每个核算期的产出，必须将收获的产品减去损失和浪费（即成品）根据每个核算期发生的实际成本（即材料、服务和劳动力）的份额分配给每个核算期。假定表T2.5所示例子中作物季节每个月的成本平均发生而且成品的总价值为100，第1年将分配成品的4/11，第2年分配7/11。例子假定价格不变；否则在制品需要重估到市场现价。

2.73. 第1年的产出作为进入库存的在制品（资本形成总额的一部分）处理。在下一年收获作物后将必须提出该库存（资本形成总额中库存负变化）。这个例子假定价格不变。

2.74. 上述原则尚未广泛实行。多数国家将产出及其有关的成本计入作物收获时期。这后一种做法在季度帐户的编制中特别常见。

表T2.5. 作物产出的估计：例子

第1核算年				第2核算年											
作物 播种											作物 收获				
- 4	- 3	- 2	- 1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
产出（最后4个月）= 36.4				产出（头7个月）= 63.6											
库存变化 = 36.4				库存变化 = - 36.4											

### 3. 牲畜产出

2.75. 一般估计牲畜产出的公式基于下列联系：

$$\text{活畜产出} + \text{进口} = \text{屠宰或自然死亡牲畜} + \text{出口} + \text{牲畜存量变化}$$

2.76. 需将牲畜分为两大类：

a) 作为固定资产处理的那些牲畜；例如成年产奶畜、毛用畜、繁殖畜或1岁以上的役畜；

b) 作为在制品处理的那些牲畜；例如肉用畜或为用作固定资产而饲养的（1岁以上的役畜）幼畜；

c) 产出可先按数目和重量估计，然后按基本价格估价。

2.77. 详情见《1993年国民帐户体系》第6.94 - 6.100段；和联合国粮食及农业组织，《粮食及农业经济帐户体系》（罗马，1996年）。

## 4. 批发和零售服务产出

2.78. 批发和零售服务产出叫做贸易毛利，它是销售减去重购出售时所出售货物的成本之差（见表T2.6）。

表T2.6. 批发和零售服务的产出：例子

T - 3	T - 2	T - 1	T
<ul style="list-style-type: none"> <li>产品A按100购买</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>产品A按120出售</li> <li>所售产品重新进货的 市场价值：110</li> </ul>

理论上：按基本价格计量的产出 = 贸易毛利 = 120 - 110 = 10；产出按基本价格计量，因为销售通常记录为扣除向购买者开具发票的产品税的净值。

实践中：如果库存不恰当估价，贸易毛利 = 120 - 100 = 20（见上文关于根据销售的市场产出估计的第2.67 - 2.70段）；差额10叫做持有资产收益，它不是产出的组成部分。

## 5. 金融中介服务的产出

2.79. 金融中介公司在银行、保险服务和退休基金服务方面的产出不能直接计量，因为除了部分小额附带服务费外，此类公司通常不就它们的服务向其客户收费。银行的主要收入来源是提供贷款取得的利息与就存款支付的利息之差。退休基金和保险公司接受缴款和进行投资以便向其客户支付。它们的产出必须间接计量。

## 银行服务的产出

2.80. 银行服务的产出计量如下：

$$\begin{aligned} \text{产出} &= \text{明示服务费} + \text{默示服务费} \\ &= \text{明示服务费} + \text{应收财产收入（不包括自有资金应收款）} - \text{利息支付}。 \end{aligned}$$

2.81. 中央银行的产出可按生产成本计算，如果按上述公式计算的产出由于其货币政策而不合理地波动。

## 保险服务的产出

2.82. 保险服务的产出计量如下：

$$\begin{aligned} \text{产出} &= \text{赚得实际保费总额（不包括保费预付款）} \\ &\text{加 保险费补充总额（等于因保险专门准备金的投资而取得的收入，这种准备金也包括预付款、待付和不能预料的索赔的准备金）} \\ &\text{减 应付的索赔总额（包括尚未支付的未偿付索赔）} \\ &\text{加 精算准备金和分红保险准备金} \end{aligned}$$

2.83. 由于赔付的变动，保险服务的产出各年之间波动幅度可能非常大。有些国家采用5年期移动平均数，取当年和前4年的平均数以减少产出的上下波动，从而也减少增值的上下波动。当索赔额太高，特别是灾难事件发生时，产出可能变为负数，而且在计算产出和增值时可能不得不把索赔分摊到未来几年。国际组织正在研究这个问题以便提出更为合适的解决方案。不过，一种可能性是用生产成本只计量灾难性事件的产出。

#### 退休基金服务的产出

2.84. 退休基金服务的产出计量如下：

$$\begin{aligned}
 \text{产出} = & \text{退休金实际缴款总额} \\
 & \text{加 补充缴款总额（等于退休资金专门准备金投资的收入）} \\
 & \text{减 应付退休金} \\
 & \text{加 精算准备金}
 \end{aligned}$$

#### 其他金融服务的产出

2.85. 外汇和证券交易商的产出按贸易毛利（交易商的购买者价格减去买方的购买者价格之差）计量，但价格波动引起的持有资产收益必须除外（见批发和零售服务的产出）。

2.86. 其他金融中介服务如证券、贷款和保险经纪人和投资顾问的产出，按向客户收取的费用或佣金计量。

2.87. 贷出自有资金的放款人不产生产出，因为他们不从事金融中介。

### 6. 根据材料的购买估计中间消耗

2.88. 货物在生产中的使用为中间消耗的组成部分，不能通过询问生产者直接取得。生产者保持的企业帐户只记录材料的购买和材料库存。货物在生产中的使用可以下列公式取得：

$$\text{材料的使用} = \text{材料的购买} - \text{材料库存的变化}$$

2.89. 为取得库存变化的近似值，应当适用用于产出的方法。

2.90. 关于《国民帐户体系》中库存处理的详尽讨论，见《投入产出表编制和分析手册》（联合国出版物，出售品编号：E.99.XVII.9），第五章附录A。

### 7. 按生产成本估计产出

2.91. 按生产成本计量的产出为下列成本之和：

- a) 中间消耗；
- b) 雇员报酬；

- 1) 现金和实物工资和薪金；
  - 2) 雇主的社会保障、保险计划和退休基金的社会缴款；
  - 3) 雇主直接支付给雇员的疾病、失业、退休等补助（叫做虚拟社会缴款）；
- c) 固定资本消耗；
- d) 生产的其他税收减补贴。

#### 8. 估计固定资本消耗

2.92. 固定资本消耗是生产的一种成本。它计量生产者拥有和使用的固定资本存量由于核算期内实际耗损、正常陈旧和正常事故损害而造成的现值的下降。

2.93. 这样，固定资本消耗可以直接或间接计量。直接法是在两个连续的时期在市场上调查生产固定资产，随后计算固定资产存量的市场价值的下降。

《国民帐户体系》建议的间接法是永续盘存法，它使用市场估价的近似值而且实施成本较低。企业核算中的折旧在国民核算中是不能接受的，因为它基于历史帐面价值。

2.94. 表T2.7说明企业核算中使用的折旧与固定资本消耗——它是《国民帐户体系》采用的一个经济概念——之间的差别。给出的非常简单的例子说明企业帐户中的折旧和固定资本消耗是如何计算的。假定固定资产在时间T - 3用800购买并按此价格（例如帐面价值或历史价值）记入企业帐户，使用寿命为4年并在这以后报废。假定固定资产的价值在4年内成比例下降（直线折旧）。

2.95. 表T2.7第1部分列示企业或政府核算中折旧的计算。资本形成总额按帐面价值记录。由于资产存续4年，用4除帐面价值简单计算折旧。

2.96. 表T2.7第2部分列示通过使用永续盘存法计算固定资本消耗。该方法要求首先按基年价格计算资本存量和固定资本消耗总额，然后使用价格指数将这些值膨胀为现价。这样需要采取以下步骤：

a) 将帐面价值的资本存量总额换算至基年的价格。在本例中，基年定为T - 2；

b) 通过使用同一直线折旧假设来计算基年价格的固定资本消耗。基年价格的资本存量净值是资本存量总额与固定资本消耗之差；

c) 下一步是通过使用价格指数求出市场现值的固定资本消耗和资本存量净值。

表T2.7. 固定资本的折旧和消耗

## 1. 企业核算中帐面价值的折旧（4年直线）

		计算方法	T <sub>-4</sub>	T <sub>-3</sub>	T <sub>-2</sub>	T <sub>-1</sub>	T	T <sub>+1</sub>
1	帐面价值资本形成总额(GCF)			800				
2	帐面价值折旧 (D)	D = 行(1)/4		200	200	200	200	0
3	期末帐面价值资本存量净值 (NCS) <sup>a</sup>	NCS = NCS + GCF - D	0	600	400	200	0	0

## 2. 国民核算中使用永续盘存法计量的固定资本消耗

		计算方法	T <sub>-4</sub>	T <sub>-3</sub>	T <sub>-2</sub>	T <sub>-1</sub>	T	T <sub>+1</sub>
4	固定资产价格指数			100	105	106	115	
按T <sub>-2</sub> 基年价格								
5	资本形成总额 (GCF)			840				
6	固定资本消耗 (CFC)	= Line(5)/4		210	210	210	210	0
7	期末资本存量净值	= NCS + GCF - CFC	0	630	420	210	0	0
按市场现价								
8	市场现价的固定资本消耗	用行 (4) 进行的行 (6) 价格调整		200	210	212	230	0
9	期末市场现价的资本存量净值 <sup>a</sup>	用行 (4) 进行的行 (7) 价格调整		600	420	212	0	0

<sup>a</sup>根据惯例，折旧和固定资本消耗始于资本形成总额发生之年。

2.97. 从表T2.7第2部分可看到，使用期限为4年的一笔固定资产在时间T的固定资本消耗的计算需要关于该种资产自T-3年起的资本形成总额的数据。使用期限为30年的建筑物在目前的固定资本消耗将需要关于同类建筑物在这以前30年年度资本形成总额的数据。这样，固定资本消耗的计算需要关于资本形成总额、它们的平均使用期限及其报废概率的长时间序列的数据。在实践中，资本存量净值的编制和固定资本消耗的计算需要将（通过调查）取得资本存量初始基准估计数和一系列资本形成总额统计资料结合起来。

2.98. 表T2.7给出的方法省略了资产报废的效应，即资产如何在平均使用期限前后报废的，特别是在存在一种以上同类固定资产时。直线折旧的假设可能需要用适合于每类资产的更现实的假设来替代，因为有些在其使用期限开始时快速折旧，而在期末缓慢折旧，而另一些可能正好相反。

2.99. 关于永续盘存法的更详尽的信息，建议读者查阅手册《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.13）或经合组织出版物《计量资本：经合组织出版物资本存量、固定资本消耗和资本服务的计量使用手册》（巴黎，2001年）。

### 9. 固定资本消耗、资本形成净额、储蓄净额与增值净额之间的关系

2.100. 资本形成总额是为了增加非金融资产所花的实际投资费用。不过，其一部分用于更替在生产中用完的固定资产。固定资产的用完反映在实际耗损、正常陈旧或正常事故损坏中。因此，固定资产的经济增加是资本形成净额，它等于资本形成总额减去固定资本消耗。相对应，增值净额和储蓄净额通过从增值总额和储蓄总额减去固定资本消耗算出。

### 关于按生产和最终支出计量国内生产总值的练习

已知所附信息（高度简化），

1. 估计按国际标准工业分类类别列示的下列每种产业的增值总额和增值与产出的比率：

A + B	农业、狩猎、林业和捕鱼
C	采矿和采石业
D	制造业
E	电、煤气和水供应
F	建筑业
G + H	批发、零售贸易；汽车、摩托车和个人及住户货物的修理；旅馆和餐馆
I	运输、储藏和通信
J + K	金融中介；不动产、租赁和商业服务
L	公共行政和国防；强制性社会保障
M + N + O	教育；卫生和社会工作；其他社区、社会和个人服务
P	雇用人员的私人住户

2. 估计非市场活动的产出、中间消耗和增值总额。

3. 按生产法估计国内生产总值。

4. 按支出类型估计最终支出：

- 政府、为住户服务的非营利机构和住户的最终消费支出
- 资本形成总额（I）
- 出口净额（X - M）

5. 按支出估计国内生产总值并与生产法的国内生产总值作比较。

信 息

A. 市场产出		
产 业	产出（基本价格）	中间消耗（购买者价格）
建筑/修理	300	250
牲畜	150	80
林业和捕鱼	280	96
石油开采	100	40
服装	250	100
其他制造业	120	70
电和水	40	15
运输	145	86
作物	450	140
贸易加价	230	90
旅馆和餐馆	120	55
不动产	100	67
商业服务	90	40
私立学校	40	23
私立医院	60	34

产 业	产出（基本价格）	中间消耗（购买者价格）
娱乐	50	30
其他个人服务	100	60

B. 非市场经济活动	
中央和地方政府服务	
雇员报酬	200
材料和服务的购买（只限经常支出）	100
固定资产消耗	60
国立学校和国立大专院校（完全免费）	
雇员报酬	100
材料和服务的购买（只限经常支出）	40
固定资产消耗	10
公立医院（完全免费）	
雇员报酬	20
材料和服务的购买（只限经常支出）	70
固定资产消耗	20
非政府、教堂和庙宇、其他	
雇员报酬	40
材料和服务的购买（只限经常支出）	10
固定资产消耗	5
C. 其他估计项目	
自有住房单元虚拟价值（基于等同的市场租金）	150
材料的购买和小修服务	30
残差	120
作物自用生产消耗	70
D. 进口税和产品其他税收减补贴	250
E. 住户用于消费的货物和服务的购买	950
F. 固定资本形成总额	120
G. 库存变化	20
H. 离岸价格的货物和服务的出口	750
I. 离岸价格的货物和服务的进口	600

#### 指 南

- 为住户服务的非营利机构包括不由政府主要供资的非市场经济活动。
- 主要由政府供资的非市场活动应归入一般政府部门。

- 各级政府和为住户服务的非营利机构的产出计算为雇员报酬、中间消耗和固定资本消耗之和。
- 政府的最终消费支出包括政府服务产出减去销售，加上由政府供资的其他非市场活动（公立学校和医院等）的产出减去销售，加上为免费分配给住户的政府对货物和服务的购买。为住户服务的非营利机构的最终消费支出包括为住户服务的非营利机构的产出减去销售加上它们为免费给住户而对货物和服务的购买。如有自给性资本形成总额，这种自给性的产出必须从产出中扣除以得出最终消费支出。

## 解决方案

## 问题1的解决方案

	产 业	产出	中间消耗	增值	增值/产业 比率
A + B	农业、狩猎、林业和捕鱼	880	316	564	.6409
	作物	450	140	310	.6889
	牲畜	150	80	70	.4667
	林业和捕鱼	280	96	184	.6571
C	采矿和采石	100	40	60	.6000
	石油开采	100	40	60	.6000
D	制造业	370	170	200	.5405
	服装	250	100	150	.6000
	其他制造业	120	70	50	.4167
E	电、煤气和水供应	40	15	25	.6250
F	建筑业、建筑修复	300	250	50	.1667
G + H	批发、零售货物；修理；旅馆和餐馆	350	145	205	.5857
	贸易加价	230	90	140	.6087
	旅馆和餐馆	120	55	65	.5417
I	运输、储藏和通信	145	86	59	.4069
J + K	金融中介；不动产、租赁和商业服务	340	137	203	.5971
	自住住房单元虚拟价值（取自C部分）	150	30	120	.8000
	不动产	100	67	33	.3300
	商业服务	90	40	50	.5556
L	公共行政和国防；强制性社会保障	360	100	260	.7222
	中央和地方政府非市场服务（取自B部分）	360	100	260	.7222
M + N + O	教育；卫生；其他社区、社会和个人服务	725	327	398	.5490
	公立学校、国立大专院校（取自B部分）	150	40	10	.7333
	公立医院（取自B部分）	210	70	140	.6667
	私立学校	40	23	17	.4250

	产 业	产出	中间消耗	增值	增值/产业 比率
	私立医院	60	34	26	.4333
	非政府组织、教学和庙宇、其他（取自B部分）	115	70	45	.3913
	娱乐	50	30	20	.4000
	其他个人服务	100	60	40	.4000
	合 计	3610	1586	2024	.5607

评论：

在通过普查或年度调查可获得基年的产出、中间消耗和增值这三者的数据时，计算增值总额/产出比率；然后利用这些比率在只可获得产出数据的以后估计增值总额（关于这些比率使用的进一步的讨论，见第三部分）。

#### 问题2的解决方案

1. 非市场经济活动的产出、中间消耗、增值总额			
	产 出	中间消耗	增 值
中央和地方政府	360	100	260
雇员报酬	200		200
材料和服务的购买	100	100	
固定资本消耗	60		60
公立学校和国立大专院校	150	40	110
雇员报酬	100		100
材料和服务的购买	40	40	
固定资本消耗	10		10
公立医院	210	70	140
雇员报酬	120		120
材料和服务的购买	70	70	
固定资本消耗	20		20
非政府、教堂的庙宇	115	70	45
雇员报酬	40		40
材料和服务的购买	70	70	
固定资本消耗	5		5

评论：

1. 解决方案只提供“估计数”，这是在可获信息情况下能够取得的最好结果。
2. 在计算产出或中间消耗时，必须拥有“材料和使用的”而不是“材料和服务的购买”。一方面，购买的材料部分可能投入库存。另一方面，材料可能从库存中提出以用于生产。在任何时点，下列平衡式必须真实：

材料购买 + 期初材料库存 = 材料使用 + 期末材料库存

材料使用 = 材料购买 - 材料库存的增加

问题3的解决方案

按生产法估计的国内生产总值：

国内生产总值 = 基本价格的合计增值总额 + 产品的进口税和其他税减补贴  
= 2024 + 250 = 2274

问题4的解决方案

政府最终消费支出

政府最终消费支出等于下列各项之和	720
政府服务产出减销售	360
减 自给性资本形成	0
加 政府免费提的其他非市场服务（公立学校和医院）	360
加 免费分配给住户的市场货物和服务的购买	0

为住户服务的非营利机构的最终消费支出

为住户服务的非营利机构的最终消费支出等于下列各项之和	115
为住户服务的非营利机构服务产出减销售	115
减 自给性资本形成	0
加 免费分配给住户的市场货物和服务的购买	0

住户最终消费支出

住户最终消费支出等于下列各项之和	1 170
住户货物和服务的购买	950
自住住房的虚拟价值	150
来自自身作物生产的消费	70

资本形成总额

资本形成总额	140
固定资本形成总额	120
库存变化	20
贵重物品的获得减处置	0

出口净额 (X - M) = 出口 - 进口  
= 750 - 600  
= 150

## 问题5的解决方案

## 按最终支出法估计的国内生产总值

$$\begin{aligned}
 \text{国内生产总值} &= \text{最终消费支出} + \text{资本形成总额} + \text{出口净额} \\
 \text{国内生产总值} &= \text{政府最终消费支出} + \text{为住户服务的非营利机构的最终消费支出} + \text{住户最} \\
 &\quad \text{终消费支出} + \text{资本形成总额} + \text{出口净额} \\
 &= 720 + 115 + 1\ 170 + 140 + 150 \\
 &= 2\ 295
 \end{aligned}$$

## 比较生产法和最终支出法的国内生产总值

$$\begin{aligned}
 \text{生产法的国内生产总值:} & \quad 2\ 274 \\
 \text{最终支出法的国内生产总值:} & \quad 2\ 295 \\
 \text{差额:} & \quad 21
 \end{aligned}$$

如果假定生产法的国内生产总值更准确，那么最可靠的国内生产总值估计数是2 274，21视为统计误差。即：

$$\begin{aligned}
 \text{国内生产总值} &= \quad 2\ 274 \\
 \text{最终支出} &= \quad 2\ 295 \\
 \text{统计误差} &= \quad -21
 \end{aligned}$$

统计误差是国内生产总值的0.9%。

在许多发展中国家，使用从基层单位基年生产调查导出的增值总额/产出的比率估计增值。这些数据用大型公司特别是国有公司的实际年度数据和政府支出的数据作补充。拥有对零售销售或甚至资本形成总额进行调查的财政能力的国家寥寥无几。因此，基于最终支出法的国内生产总值不大可靠。在有些情况下，生产法比最终支出法可靠。在有些国家，例如美国，由于能负担得起最终支出广泛调查的费用，最终支出法被认为比基于增值/产出比率的可靠。在能够负担生产和最终支出二者调查的其他国家，无法知道哪种方法更可靠，加拿大的情况就是如此。将统计差异减半：一半从较高的国内生产总值估计数减去，另一半加给较低

## 第 3 章 国家的收入帐户

### A. 目标

3.1. 国家的收入帐户试图计量国家的各种形式的收入。国内生产总值不是一个收入概念而是一国境内所有常住单位生产活动产生的可供最终使用的货物和服务产出的总的量度。

3.2. 国家的一个重要的总收入概念是经济体的常住单位由于生产要素（即劳动力和资本，包括金融和非金融生产和非生产资本）的所有权而得到的净收入（收入减支付）。这叫作**国民总收入**。

3.3. 另一个重要的总收入概念是国民可支配收入总额，它是经济体与世界其他地方之间收入再分配后可供国家最终使用的收入。

3.4. 收入在经济体的国内部门（即住户、法人公司、政府）之间和经济体与世界其他地方之间的分配和再分配将对这些机构部门的经济行为具有重大的影响（这个问题在本章末讨论；但关于机构部门定义的透彻介绍，见第 9 章）。重要的是应指出，对于经济总体而言，国内部门之间的分配和再分配将彼此抵销，因为一个部门的支付即是另一部门的接收。只有与世界其他地方的交易才将对国民总收入概念具有影响。

### B. 重要的收入概念

3.5. 下面是国民帐户中重要的收入概念：

- a) 原始收入；
- b) 国民总收入；
- c) 经常转移；
- d) 国民可支配收入总额；
- e) 储蓄总额。

### C. 原始收入

3.6. 原始收入是通过生产要素（即劳动力和资本，包括金融和非金融生产和非生产资本）和政府征税权力得来的收入。

3.7. 原始收入在常住生产者的生产活动中产生，并多数分配给其他常住者，但也部分分配给非常住者。与此同时，常住者从世界其他地方得到原始收入。

3.8. 原始收入包括：

a) 雇员报酬（劳动力成本）；

b) 生产和进口税；

c) 混合收入：混合收入指混合计算的雇员报酬和营业利润盈余，适用于从事经济活动但不记企业帐户并因而将给自己的支付和营业利润盈余混在一起的住户；

d) 财产收入：

1) 利息（不含间接计量的金融中介服务）；

2) 法人公司的分配收入；

e) 股息；

f) 准法人公司收入的提取；<sup>5</sup>

1) 外国直接投资再投资收益；<sup>6</sup>

2) 土地和底土资产的租金；

g) 归于保单持有人的财产收入。

<sup>5</sup>这适用于这样的独资经营和合伙企业，即，它们是独立的法律实体，其所有人自己不领取薪金，但从营业利润盈余提取收入和提取财产收入净额供自身使用。

<sup>6</sup>未向世界其他地方分配。然后将虚拟的分配收益虚拟为追加金融投资。外国投资者的份额因此而增加。这种处理影响世界其他地方帐户（或国际收支）。

## D. 国民总收入

3.9. 国民总收入是国家因其生产和生产要素所有权而产生的总收入减去因使用世界其他地方所有的生产要素而付出的收入。

3.10. 国民总收入相对于国内生产总值在业务上界定的如下（也见图F3.1）：

$$\text{国民总收入} = \text{国内生产总值} + \text{从世界其他地方应收的原始收入} - \text{应付给世界其他地方的原始收入}$$

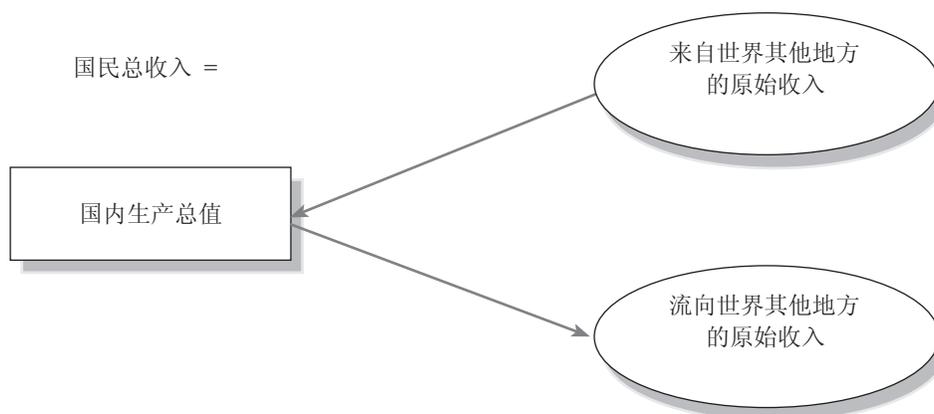
采用更具体的形式：

$$\text{国民总收入} = \text{国内生产总值} + \text{从世界其他地方应收的雇员报酬和财产收入} - \text{应付给世界其他地方的雇员报酬和财产收入}^7$$

<sup>7</sup>国内生产总值作为雇员报酬、生产和进口税及财产收入在国内部门之间的分配将彼此抵销。只保留与世界其他地方的交易。对于世界其他地方，劳动力要素（就雇员报酬而言）捕获居民临时出国工作（如季节性工人）产生的生产收入和向国内临时工人支付引起的生产收入的减少。

3.11. 国民总收入以前叫做**国民生产总值**。变更的原因是国民生产总值是一个收入概念而不是像国内生产总值那样的产出概念。

图F3.1. 国内生产总值与国民总收入之间的关系



### E. 经常转移：不得到货物和服务回报的交易

3.12. 经常转移指不得到货物和服务或资本回报在同一核算期内作为对应项和不涉及资本转移的经常交易。

3.13. 经常交易包括：

- a) 社会保险计划的社会缴款和给付金（见表T3.1）；<sup>8</sup>
- b) 所得税；
- c) 非寿险保险净额（即不含保险服务费，它是非寿险服务的产出）和社会保险以外的赔偿金；
- d) 供经常使用的国际援助；
- e) 移民汇款；
- f) 其他杂项转移。

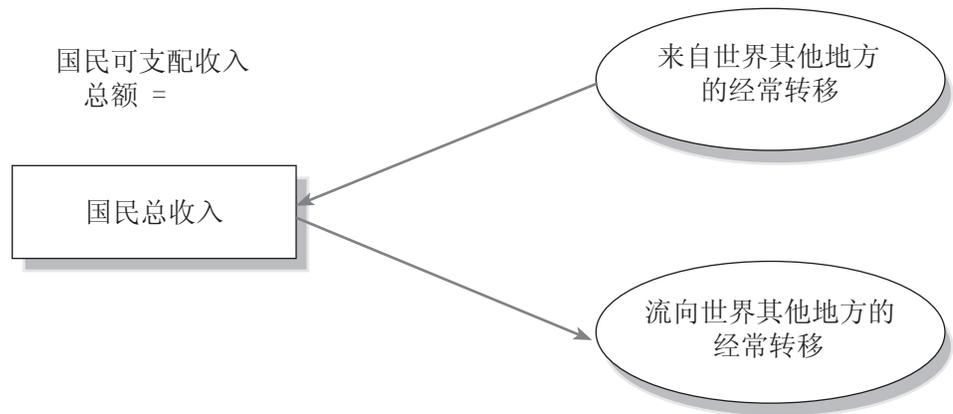
<sup>8</sup>支付给人寿保单的保险费和从人寿保单得到的给付金不出现在体系内。如果它们是团体寿险的组成部分，保费列入社会缴款，赔偿金列入社会保险计划的给付金。个人寿险（即非团体）被视为用来获得金融资产的住户储蓄的组成部分；给付金被视为住户金融资产的减少。这样《国民帐户体系》不列示个人寿险的保费支付和赔偿金的收取。将交易净额（保险 - 赔偿金 - 服务费）处理为住户资产的增加和保险公司负债的增加。保费产生的保险公司的财产收入（保险额补充）被处理为应由保险公司归给保单持有人（即住户）的财产。关于保险、社会保险和退休基金的详尽讨论，见《国民帐户体系》附件四。

### F. 国民可支配收入总额

3.14 国民可支配收入总额是可供货物和服务最终消费的收入。

3.15 国民可支配收入总额与最终消费之差是储蓄总额（如果最终消费大于可支配收入为负数）。

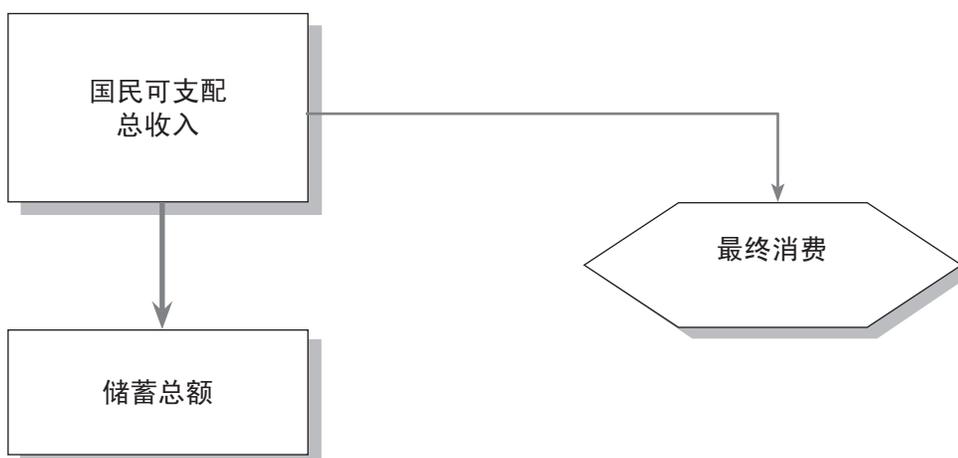
图F3.2. 国民总收入与国民可支配收入总额之间的关系



表T3.1. 社会缴款和社会福利的分类和解释

住户的社会缴款		住户的社会福利	
1.1 雇主的实际社会缴款:	这个项目直接支付给有组织的社会基金，如社会保障基金、退休基金和保险公司，以裨益于雇员。它被处理为雇员报酬的组成部分和雇员向社会基金缴款的一个虚拟项目。	2.1 实物社会转移外的社会福利	位于右方的住户从社会计划得到的福利（1.1至1.4）。
1.2 雇员的社会缴款	从雇员工资和薪金中支付。	2.12 现金社会保障福利	来自社会保障基金
1.3 自营和非自营职业者的社会缴款	住房向有组织的社会基金的社会保障基金缴款。	2.13 私人供资的社会福利	保险公司或经管私人供资的社会保险计划支付的现金或实物。
1.4 虚拟的社会缴款	这是一个虚拟项目以说明预期雇主不经过有组织社会基金直接支付给雇员的福利。可能难以估计这些福利，因此可以假定它是与列示在右方（2.14）支付给雇员相同的无基金的福利（如教育补助金、退休金、与工作无关的医疗付款等）。	2.14 未备基金雇员社会福利	现金或实物（见右方1.4项下的解释）。
		2.15 现金社会援助福利	不从社会保险计划领取的政府或非营利机构的支付。

图F3.3. 储蓄总额的导出



### G. 机构部门收入与经济总体收入之间的关系

3.16. 收入在各个部门（即政府部门、住户部门、非金融公司、金融公司和世界其他地方）之间的分配和再分配对于可用于每个部门的最终消费、储蓄或资本形成的可支配收入总额的形成具有重要意义。表T3.2摘自表T3.3，表明住户的收入来自其自身的生产活动（增值总额）和来自就业于劳动力市场（雇员报酬）及通过投资于金融市场的财产收入，而且还必须付出税收和财产收入。构成国民总收入的原始收入的余额是170。另外，由于得到社会福利和扣除所得税支付、社会缴款和其他经常转移后的经常转移，住户的可支配收入总额是182。可支配收入总额可能明显高于原始收入的余额。

表T3.2. 住户收入

	使 用	资 源
基本价格的增值总额		32
雇员报酬	0	131
生产的其他税收减补贴	1	
财产收入	2	10
原始收入余额	170	

	使 用	资 源
原始收入余额		170
现期所得税	50	
社会缴款	40	
实物外的社会福利		101
其他经常转移	20	21
可支配总收入	182	

3.17. 收入在国内部门之间的分配和再分配不影响国民总收入和国民可支配收入总额，因为一个部门的接收抵销另一部门的支付。这就是为何国民总收入可用一个简单公式计算：国民总收入 = 国内生产总值 + 从世界其他地方应收的雇员报酬和财产收入 - 应付给世界其他地方的雇员报酬和财产收入。（国民总收入 = 216 + 3 + 3 + 5 = 217。）可支配国民总收入通过给国民总收入加上世界其他地方的经常转移净额以类似方法算出。（国民可支配收入总额（226）= 国民总收入（217）+（10 - 1）。）

3.18. 在表T3.3中，综合帐户以两个纵列，即使用（U）和资源（R）两列单独列示每个机构部门的帐户序列。左方每个帐户之末的平衡项是作为来源方和与使用之和的差额求出的。平衡项则成为每个帐户右方的资源。例如，就住户部门而言，原始收入的余额等于（32 + 131 + 10） - （1 + 2） = 170。经济总体的帐户是各部门的帐户逐行相加之和。本表是用于说明的《国民帐户体系》的简明版本：它将收入产生帐户与原始收入分配帐户合并为一个帐户（关于完整的合并帐户的例子，见附件）。

下列四点应予说明：

a) 在行1中的“经济总体”栏下，数字216是国内生产总值，它是所有机构部门其本价格的增值总额（ $196 = 146 + 12 + 6 + 32$ ）和产品税减补贴（20）之和（后者未列示在表中）；

b) 在行3中，所有机构部门付出的值（即列入使用方）只是“其他生产税”。对于使用方的经济总体而言，将税收减补贴（20）加到“其他生产税”（3）以得出“生产和进口税减补贴”（23）。“生产和进口税减补贴”的整个值（23）列在政府接收的资源方；

c) 在行14中，住户作为社会缴款在退休基金中的净股权记在金融机构的帐户中。为了列示住户的实际储蓄总额，调整虚拟一笔金融部门向住户部门的付款。这里假定退休基金由金融部门管理。实际上，退休基金可由政府管理。

表T3.3. 综合帐户中的国民和部门收入

		非金融公司		金融公司		政府		住户		经济总体		世界其他地方		总计核对	
				U	R	U	R	U	R	U	R	U	R	U	R
原始收入分配															
1	增值总额/国内生产总值		146		12		6		32		216			196	216
2	雇员报酬	120		7		6			131	133	131	3	5	136	136
3	生产和进口税减补贴	2		0		0	23	1		23	23				
4	财产收入	14	11	10	8	4	4	2	10	30	33	3	0	33	33
5	原始收余额国民总收入余额	21		3		23		170		217					
收入二次分配															
6	原始收入余额/国民收入		21		3		23		170		217				
7	现期的保险	8		1			59	50		59	59			59	59
8	社会缴款				30		10	40		40	40			40	40
9	实物外社会福利	1		40		60			101	101	101			101	101
10	其他经济转移			9	20	3		20	21	32	41	10	1	42	42
11	可支配收入总额/国民可支配收入总额	12		3		29		182		226					
可支配收入使用															
12	可支配收入总额/国民可支配收入总额		12		3		29		182		226				
13	最终消耗支出	0		0		11		152		163					
14	住户在退休基金中净股权变化的调整			10					10	10	10				
15	储蓄总额	12		-7		18		40		63					

### 关于国民总收入、国民可支配收入总额和储蓄总额的练习

已知下文给的国内生产总值、最终消费和关于国际收支经常帐户的信息，确定原始收入、经常转移并估计国民总收入、可支配收入总额和储蓄总额。

信 息

国内生产总值 = 2224

最终消费 = 政府最终消费支出 + 为住户服务的非营利机构的最终消费支出 + 住户的最终消费支出  
= 2145

经常帐户	贷方 (应收)	借方 (应付)
A. 货物和服务		
出口	550	
进口		600
B. 收入		
雇员报酬		10
直接投资收入		
股权收入 (股息)		30
债务收入 (利息)	5	40
证券投资		
股权投资 (股息)		15
债务投资 (利息)		20
其他投资		
利息		
住户来自寿险和退休基金中净股权的虚拟收入	1	3
C. 经常转移		
一般政府 (赠款经常支出)	100	
其他部门		
工人汇款	200	
其他转移	20	5

解决方案

原始收入

	应 收	应 付
原始收入	6	118
雇员报酬		10
其他生产税减补贴		
财产收入	6	108
股息		45
利息	5	60
保险和退休金净股权	1	3

## 国民总收入

$$\begin{aligned}
 \text{国民总收入} &= \text{国内生产总值} \\
 &+ \text{应收原始收入} \\
 &- \text{应付原始收入} \\
 &- \\
 &= 2224 + 6 - 118 \\
 &= 2112
 \end{aligned}$$

## 经常转移

	应 收	应 付
经常转移	320	5

## 可支配国民总收入

$$\begin{aligned}
 \text{国民可支配收入总额} &= \text{国民总收入} \\
 &+ \text{应收经常转移} \\
 &- \text{应付经常转移} \\
 &= 2\ 112 + 320 - 5 \\
 &= 2\ 427
 \end{aligned}$$

## 储蓄总额

$$\begin{aligned}
 \text{储蓄总额} &= \text{国民可支配收入总额} - \text{最终消费} \\
 &= 2\ 427 - 2\ 145 \\
 &= 282
 \end{aligned}$$

## 评论：

由于国际收支表中的信息没有细项，原始收入和因此导出的国民总收入的估计数是不确切的。原因是：（1）生产的其他税收减补贴在国际收支表中列为经常转移的组成部分；（2）隐含的金融服务费或者列入利息或者从中扣除，所以必须调整以得到真实的收入流量。见《企业核算与国民核算之间的联系》《联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.13》，第一章。



## 第 4 章 国家的资本帐户

### A. 目标

4.1. 资本帐户尝试图列示对非金融资产的投资和能用来为其筹资的资金。

4.2. 资金来自：

a) 储蓄总额（内部来源）；

b) 资本转移净额（收到款减付出款），是外部资金来源而不以货物和服务返还对应方，例如来自世界其他地方用于资本形成总额的赠款；

c) 世界其他地方的借入净额或借出净额。

4.3. 对非金融资产的投资包括：

a) 资本形成总额；

b) 来自世界其他地方的非生产非金融资产的净获得。<sup>9</sup>

<sup>9</sup>见下文图F4.1给出的例外规则。

4.4. 资本帐户还试图以下列类型列示新的资本资产或其增加（关于资产更完整的分类，见表T2.3）

a) 住宅；

b) 其他建筑物和结构：

一) 非住宅建筑物；

二) 其他结构；

c) 机器和设备：

一) 运输设备；

二) 其他机器和设备；

d) 栽培资产：

一) 用于繁殖、产奶、畜力等的牲畜；

二) 葡萄园、果园和重复产果的其他果木种植园；

e) 矿物勘探；

f) 计算机软件；

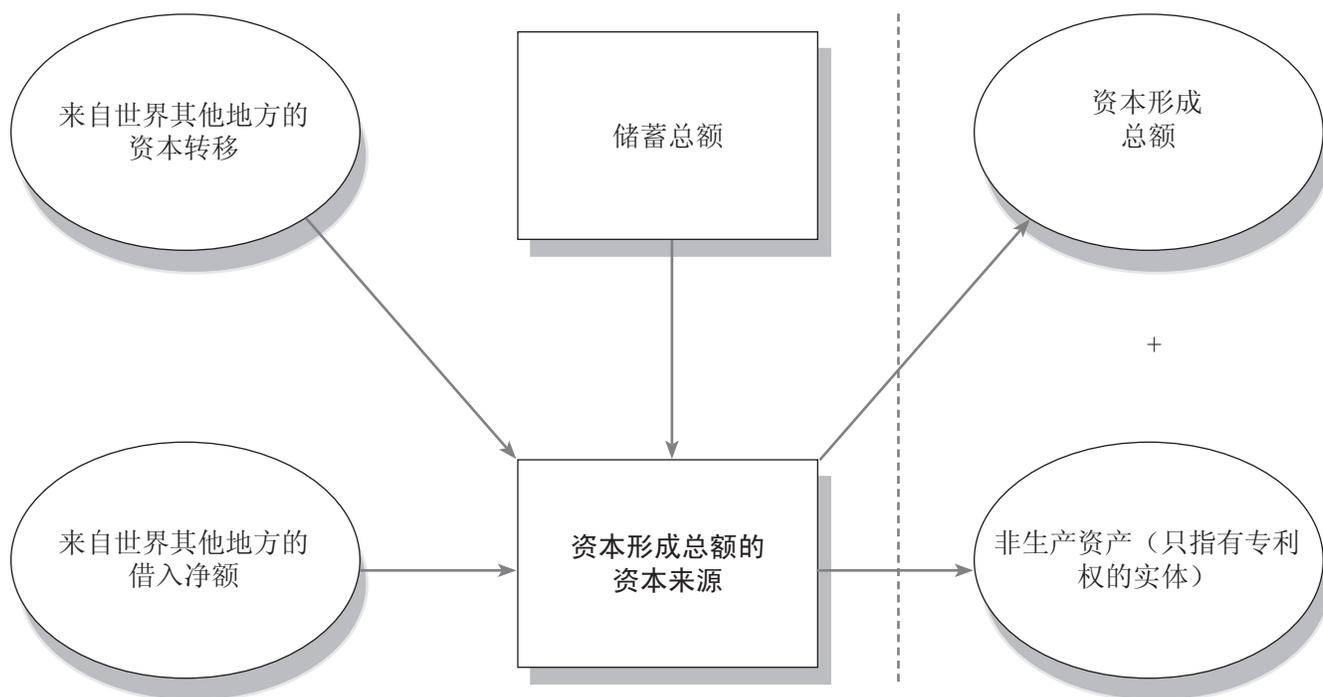
g) 娱乐、文艺或艺术原件；

h) 其他无形固定资产。

4.5. 世界其他地方的借出净额/借入净额可以下列公式求出（关系见表T4.1）：

$$\text{借出净额 (+) 或借入净额 (-)} = \text{资本形成总额} + \text{非生产资产获得净额} - (\text{储蓄总额} + \text{资本转移净额})$$

图F4.1. 资本形成总额



**例外规则：**《国民帐户体系》保证一个国家经济体与世界其他地方之间生产固定资产（如建筑物）和其他非生产资产（如土地、底土资产和法律文书（租约等））的交易在常住者之间进行，因为这些资产存在于经济体内并服务于经济体的生产活动。因此，《国民帐户体系》创造一个名义常住单位，来代表拥有那些资产的非常住者。由于常住者之间的交易彼此抵销（购买抵销销售），上述非生产资产的变化只包括无形非生产资产，如有专利权的实体。非常住者对这些资产的购买处理为金融资产的购买。

## B. 对非金融资产的投资和资金来源

4.6. 对资本帐户中资源与使用之间的关系描述见表T4.1。

表T4.1. 资本帐户中资源与使用之间的关系

使 用	资 源
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 资本形成总额</li> <li>• 世界其他地方非金融非生产资产的获得减处置</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 储蓄总额</li> <li>• 资本转移净额是来自世界其他地方无对应项的转移，例如投资赠款（见下文专栏）</li> </ul>
世界其他地方的借出净额（+）或借入净额（-）	

## C. 储蓄总额

4.7. 从《国民帐户体系》的观点看，储蓄总额包括固定资本消耗（类似于折旧但按市场价格再估价）。

4.8. 从企业的观点看，储蓄总额包括折旧（企业作为生产成本处理的资金实际上又留作投资的资金来源）。

4.9. 《国民帐户体系》中的储蓄总额与企业观点的储蓄总额不一样，因为固定资本消耗不同于折旧。

**资本转移：**资本转移不同于经常转移，因为它们牵涉至少由交易的一方对资产的获得或处置。资本转移可采用现金或实物两种方式。它们包括：

- 对机构部门拥有或作为赠与、遗产或继承而转让的资产或净值的价值不定期征收的**资本税**。
- 现金或实物**投资补助**（政府的免息补助，即使为了鼓励资本形成总额，也不包括在内；不过，它们包括资本形成总额的筹资以及还有利息的支付）。
- **其他资本转移**，例如对政治事件或自然灾害破坏的资本的所有人所作的支付，为弥补多年积累的损失所作的支付，为弥补意外之外支出或累积赤字而在政府单位之间进行的转移，对住户非经常的红利支付以回报若干年中进行的储蓄，以协议方式对债务的注销，为补偿保险单未覆盖的广泛损害所作的支付，政府或雇主为提高社会保险基金精算准备金而作的额外支付，和保险公司对住户所作的已实现的资本收益的再分配。



## 第 5 章 国家的金融帐户

### A. 目标

5.1. 国家的金融帐户在扩大到覆盖各部门之间流量时也叫做资金流量帐户，它试图列出对金融手段的“投资”、债务和债务形式，以及求出借出净额或借入净额。

5.2. 金融资产总变化与负债总变化之差，在差为正值时是借出净额，在差为负值时是借入净额（见表T5.1）。

5.3. 帐户列示（a）国家的借入净额是如何通过发生负债或减少金融资产进行的，和采用何种类型的金融手段，或（b）借出净额是如何通过获得金融投资或减少负债运作的，以及采用何种类型的金融手段。

表T5.1. 金融资产和负债的变化之间的关系

资 产	负 债
借出净额 (+) / 借入净额 (-)	
• 金融资产的变化:	• 金融负债的变化:
货币黄金和特别提款权	
货币和存款 货币 可转让存款 其他存款	货币和存款 货币 可转让存款 其他存款
股票以外证券（如债券、票据、存款单、商业票据、公司债券等） 短期 长期	股票以外证券（如债券、票据、存款单、商业票据、公司债务等） 短期 长期
贷款 短期 长期	贷款 短期 长期
股票和其他股权（如股份、外国直接投资等）	股票和其他股权（如股份、外国直接投资等）
保险专门准备金（退休和寿险基金净股权）	保险专门准备金（退休和寿险基金净股权）
金融衍生工具	金融衍生工具
其他应收帐款 贸易信贷和预付款 其他	其他应付帐款 贸易信贷和预付款 其他

## B. 资产和负债的定义

5.4. 经济资产指一笔资产储备，由个人或集体行使其所有权，所有人通过在一段时间内持有或使用它可从中得到经济效益。经济效益包括原始收入和资产价格变化可能造成的持有资产损益。经济资产的形式可以是建筑物、货币、证券、股份和其他股权、贷款和应收帐款。

5.5. 负债是一项债务，所欠债权人的一笔金额，一项金融义务或对资产的一项权利主张。例如，国内货币是所发行的中央银行的一项金融负债或义务，和持有人的一项资产。贷款的提供者持有对借款人的一项贷款资产，借款人因此对贷款提供者负有一项负债。

5.6. 金融资产的交易按资产获得或处置的价格记录，不包括进行交易过程中提供的服务费、手续费或佣金。这些所有权变化的费用在支付的交易人的生产帐户中记为金融服务的购买，即中间消耗的组成部分。这种处理不同于非金融资产所有权变化费用的处理。

5.7. 金融资产始终以金融负债作为对应项，但用作货币的黄金或国际货币基金组织发行的特别提款权除外。

5.8. 在帐户中，负债或资产的增加记为正值，负债的减少（例如支付或购回）或资产的减少记为负值。

5.9. 金融帐户只记录金融资产和负债的变化。负债和金融资产的存量记录在资产负债表中。

5.10. 由于国家的金融帐户只按类型记录负债和金融资产的变化，因此，它不显示资金从一个机构部门向另一个机构部门的流动情况，就象机构部门的综合金融帐户的情况那样。

## C. 与资本帐户的关系

5.11. 金融帐户将金融资产的变化记在左方，而将金融负债的变化记在右方。合计之间的差是世界其他地方的借出净额（+）或借入净额（-）。

5.12. 金融帐户和资本帐户的借出净额/借入净额独立计算，但原则上两者必须相同。

5.13. 从经济总体计算的借出净额/借入净额与从世界其他地方计算的借出净额/借入净额必须绝对值相符但符号相反。

表T5.2. 国家的金融帐户：例子

资 产		负 债	
借出净额 (+) / 借入净额 (-)	- 100	• 金融负债的变化:	50
• 金融资产的变化:	- 50	○ 贷款	50
○ 外币	- 30		
○ 外国股票	- 20		

注：一国的借入净额（本例中为100）可采以多种形式：对外国负债的增加（例如贷款），外国资产持有量的减少（例如外币、股份）或二者兼而有之。

### 关于交易分类的练习

- 经济流量反映经济价值的创造、较变、交换、转移或灭失。经济流量有两类：交易和其他流量。
- 交易是一种经济流量，它是机构单位之间通过相互协议进行的一种互动或某个机构单位内部象交易那样处理在分析上有益的一种行动。
- 交易可以下列形式进行：
  - 货物和服务。
  - 收入（分配的）。
  - 金融手段。
- 其他流量是不在交易中发生的资产和负债价值的变化。
- 不同帐户的编制要求交易和其他流量适当的分类。下列练习要求对下文给出的信息按下列类别进行分类：产出、中间消耗、原始收入（雇员报酬、其他生产税、财产收入）、经常转移、资本形成总额、非生产资产的获得减处置、金融资产的变化、金融负债的变化（按详列的项目开列）。

信 息

	主 方	对 方
住户因电费帐单向电力公司支付500美元	最终消费支出	产出
住户生产2吨大米供自身消费		
从日本得到200万美元赠款用于建设一座桥梁		
住户从一家公司购买10美元纱线用于织布		
公司支付公司所得税		
合资企业将收益再投资于该国		
公司购买材料用于生产，保证下年支付		
住户收到国外亲戚的货币赠与		
住户收到国外亲戚赠与的消费品		
假定公司向银行支付利息但无力支付而且利息未被勾销		
股市下跌造成亏损		
出售住宅实现的收益		
公司支付所租用的建筑物的租金		
公司支付所租的一块土地的租金		
公司发行债券		

注：必须认识到，正确的交易分类在国民核算中至关重要。作为中间消耗的交易如被不正确地定为财产收入，将增加国内生产总值，反之亦然。

## 解决方案

	主 方	对 方
住户因电费帐单向电力公司支付500美元	最终消费支出	产出
住户出产2吨大米供自身消费	最终消费支出	产出
从日本得到200万美元赠款用于建设一座桥梁	应收资本转移、产出	应付资本转移、产出、资本形成总额
住户从一家公司购买10美元纱线用于织布	中间消耗	产出
公司支付公司所得税	经常转移	经常转移
合资企业将收益再投资于该国	应收股息和股份（资产）增加	应付股息和股份（负债）增加
公司购买材料用于生产，保证下年支付	中间消耗、应付帐款（负债）增加	产出、应收账款（资产）增加
住户收到国外亲戚货币赠与	经常转移	经常转移
住户收到国外亲戚赠与的消费品	经常转移、货物进口、最终消费支出	经常转移、货物出口
假定公司向银行支付利息但无力支付而且利息未被勾销	应付财产收入、应付帐款（负债）	应收财产收入、应收帐款（资产）
股市下跌造成或亏损	其他流量（金融资产重新估价）	
出售住宅实现的收益	其他流量（非金融资产重新估价）	
公司支付所租用的建筑物的租金	中间消耗（《国民帐户体系》中租金）	产出
公司支付所租用的一块土地的租金	财产收入（《国民帐户体系》中租金）	财产收入
公司发行债券	股票以外证券增加（负债）	股票以外证券增加（资产）



## 第 6 章 世界其他地方帐户

### A. 目标

6.1. 世界其他地方帐户确定：

a) 在货物和贸易方面与世界其他地方的逆差或盈余、经常交易和借出净额 (+) 或借入净额 (-) ；

b) 与世界其他地方的资本和金融交易；

c) 国际投资状况，即相对于世界其他地方的金融资产和负债的持有情况，实质上是债务；

d) 概念上，世界其他地方帐户与国际收支表相同而且有着相同的分帐户，但是它的分帐户是为不同的目的以不同的方式合计的；

e) 本章解释与世界其他地方的交易，帐户中主要的平衡，以及世界其他地方帐户与贸易统计之间的关系。

### B. 与世界其他地方的交易

6.2. 国内机构部门与世界其他地方之间的交易是一个经济领土常住者与非常住者之间的交易。

6.3. 常住者对非常住者的货物和服务的交易是出口，非常住者对常住者的交易是进口（也见上文第2.48 - 2.59段中提供的常住者和非常住者及货物和服务的出口和进口的定义）。

6.4. 其他经常交易包括财产收入和其他经常转移。

6.5. 资本转移是一种交易，即提供者向另一单位提供货物、服务或资产而不从后者得到货物、服务或资产形式的任何对应物作为回报。

6.6. 金融交易包括国内部门与世界其他地方之间增加或减少其金融资产和负债的所有交易。在世界其他地方一家银行的存款增加该经济体的金融资产和世界其他地方的金融负债。为减少世界其他地方的贷款本金所作的支付减少该经济体的金融负债和世界其他地方的金融资产。

### C. 世界其他地方帐户中的平衡

6.7. 世界其他地方分帐户中的平衡可以说明如下：

• 出口减进口	⇒	• 货物和服务的贸易平衡
• 贸易平衡 + 来自世界其他地方的原始收入净额 + 来自世界其他地方的资本转移的净额	⇒	• 经常对外平衡
• 经常对外平衡 + 来自世界其他地方的资本转移净额	⇒	• 来往于世界其他地方的借入净额（-）或借出净额（+）
• 与世界其他地方的金融交易（资产和负债的变化）	⇒	• 来往于世界其他地方的借入净额（-）或借出净额（+）
• 与世界其他地方的资产和负债	⇒	• 相对于世界其他地方净值的变化或国际金融状况的变化

#### D. 贸易统计与货物和服务贸易平衡之间的关系

6.8. 贸易统计只覆盖跨界货物的进出口。

6.9. 《国民帐户体系》和国际收入记录所有权的变化，因此也包括不跨界的货物和服务，只要它们是常住者与非常住者之间的交易（但位于国内的非生产资产和建筑物除外）。

6.10. 《国民帐户体系》以离岸价格的货物的进出口定值。

6.11. 进口的货物通常以到岸价格定值，即包括将货物送到目的地的运费和保险费。

6.12. 运输和保险服务的一部分可能由常住者提供（国内服务产出），另一部分可能由非常住者提供（进口服务）。因此，如果货物进口以到岸价格定值，它们也包括部分国内的运费和保险费。

6.13. 当进口以离岸价格定值时，即在把进口货物的运费和保险费除外时，进口只包含货物的价值。

6.14. 在贸易统计和国民帐户中出口始终以离岸价格定值。

6.15. 服务的进出口必须分开收集，然后加给货物的进出口以得出货物和服务的总进出口。此外，还必须估计非法进出口和常住者与非常住者之间不跨界的货物和服务的出口以加在总计中。

表T6.1 贸易统计转为世界其他地方帐户的重新安排：例子

贸易统计		世界其他地方帐户	
到岸价格的进口货物	26	离岸价格的货物进口	23
离岸价格的货物	23	等于到岸价格的货物进口	26
常住者提供的运费和保险费	1	进口货物的运费和保险费	- 3
非常住者提供的运费和保险费	2		
其他服务的进口		其他服务的进口	10
货物的出口	30	货物和服务的出口	38
		贸易平衡	5



## 第 7 章 国家的资产负债表

### A. 目标

#### 7.1. 资产负债表：

a) 估定经济体在年初和年末的所有金融和非金融资产和负债（债务）的类型和价值；

b) 确定净值的变化及其导致国家“财富净额”的来源。

7.2. 固定资产存量作为资产负债表的组成部分，是研究和规划经济增长的一种重要的统计资料。

### B. 资产负债表的组成部分

7.3. 期末资产负债表与期初资产负债表之差是资产负债表的变化。变化是在核算期内发生的4个要素造成的：

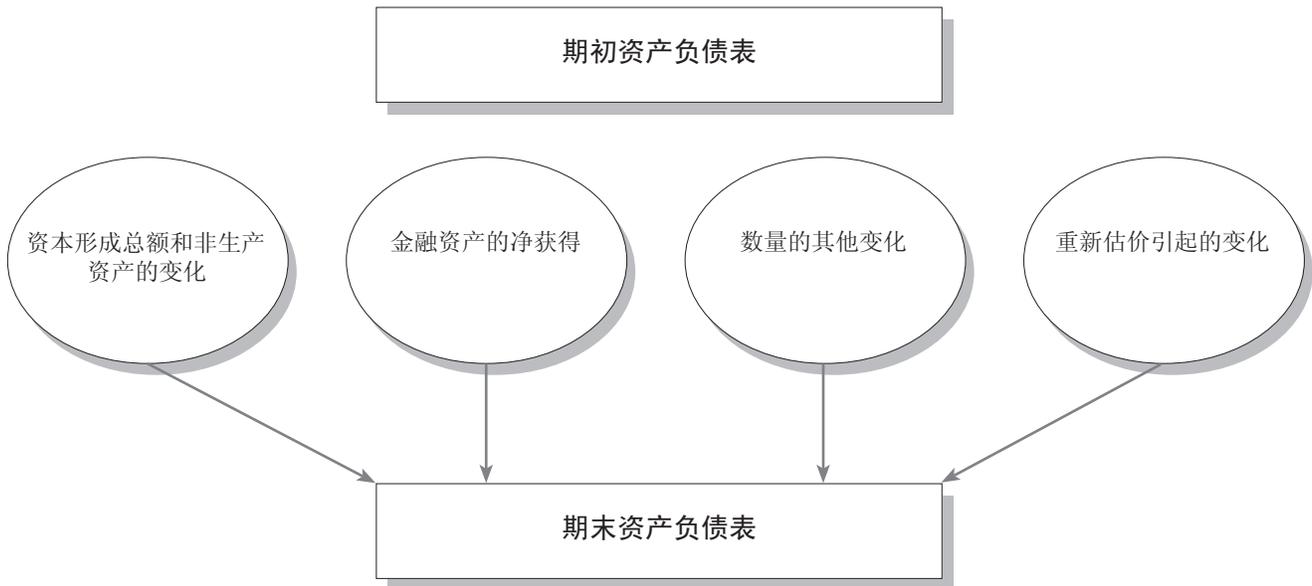
a) **资本形成总额和非生产资产的变化：**这是国家生产活动和资本货物和服务交易直接造成的变化；

b) **金融资产的净获得：**经济体内和与世界其他地方金融交易造成的变化；

c) **数量的其他变化：**诸如自然、非生产资源如矿物的发现或耗减或战争和自然灾害的破坏等因素造成的变化；

d) **重新估价引起的其他变化：**资产价格变化引起的变化，它反映在持有资产损益中。

图F7.1. 国家的资产负债表



### C. 净值

7.4. 国家的净值等于资产总价值减去负债总价值。

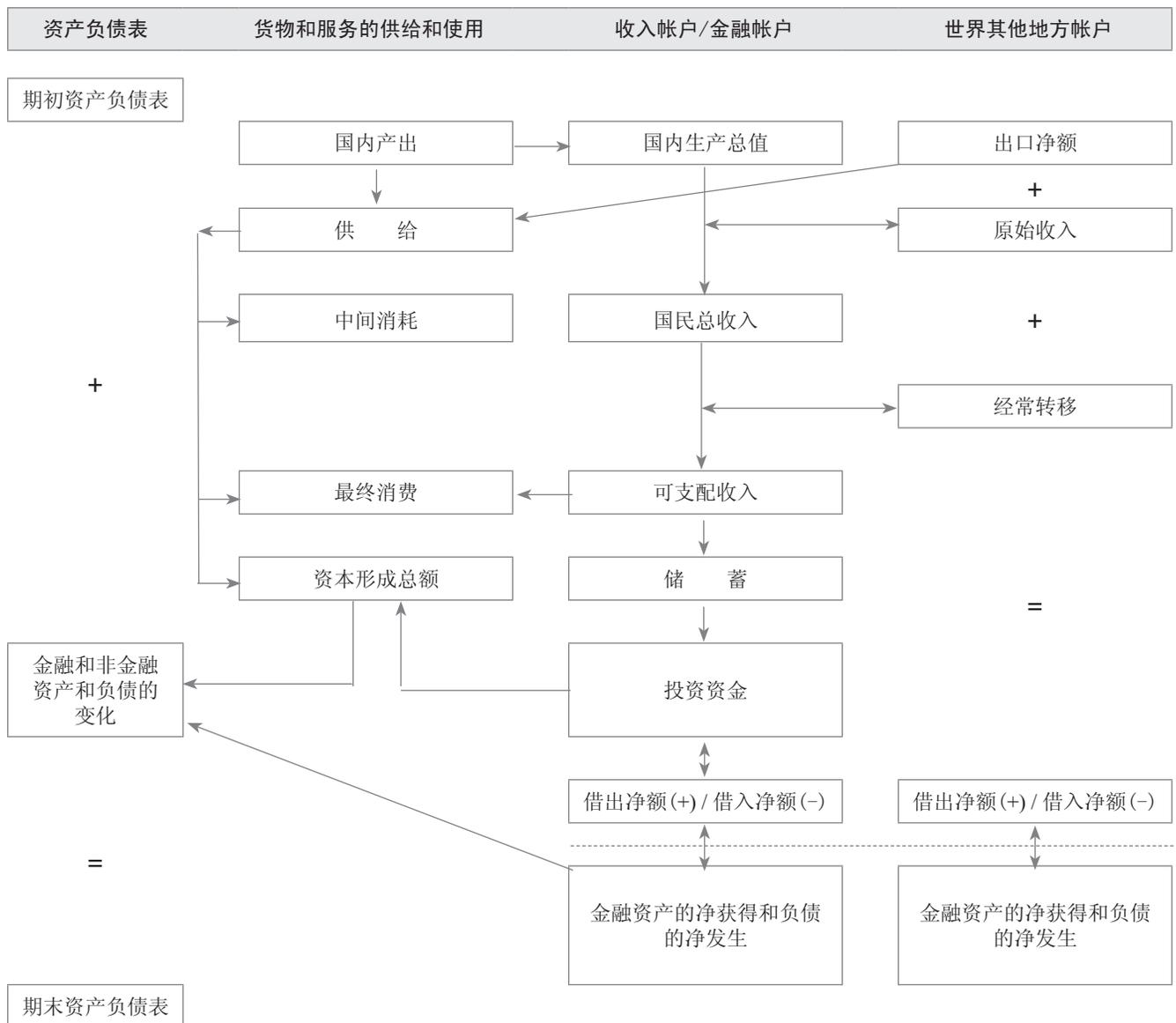
7.5. 可将净值的变化细分为3个组成部分：

- a) 交易引起的变化（资本形成总额和非生产和金融资产的净获得）；
- b) 数量变化（自然发现、破坏、发明）引起的变化；
- c) 价格涨落（重新估价）引起的变化。

## 第 8 章 经济总体的《国民帐户体系》框架

8.1. 本章概述经济体和世界其他地方的帐户序列中的关系。

图F8.1. 经济体和与世界其他地方的交易一览表



期末资产负债表

8.2. 图T8.1概述了经济体内和与世界其他地方的交易。图中4个纵列代表不同的《国民帐户体系》帐户；资产负债表；货物和服务的供给和使用（可用来求出生产和资本帐户）；收入的产生、分配和使用帐户；和世界其他地方帐户。列示收入的流量和使用以影响经济总体不同的帐户。在收入帐户和世界其他地方帐户中的虚线之下，借出净额/借入净额可以通过取金融资产的净获得与负债的净发生之差独立求出。

8.3. 表T8.1给出一个例子说明经济总体和世界其他地方的一个简明的帐户序列。附有经济体所有机构部门的完整的帐户序列载于附件中。机构部门在第二部分作解释。为便于比较，保留附件中表的编号，但行1至19除外，原因是许多中间帐户已从缩简的帐户序列中删去。设计纵列检查是为了核实每个适当的总使用是否等于总资源。合计是世界其他地方和经济总体之和。

表T8.1. 经济总体的完整帐户序列和与世界其他地方关系的例子

		世界其他地方 部门		经济总体		合计检查	
		(5)		(6)		(7)	
		U	R	U	R	U	R
<b>生产帐户</b>							
1	离岸价格进口		28				
2	离岸价格出口	41					
3	货物和服务的对外差额	- 13					
4	基本价格的产出				376		
5	中间消耗			180			
6	<b>基本价格的增值总额</b>			196			
7	雇员报酬			133			
8	工资和薪金			121			
9	雇主的社会缴款			12			
10	其他生产税			3			
11	<b>营业利润盈余总额</b>			29			
12	<b>混合总收入</b>			31			
13	产品税减补贴			20			
14	国内生产总值			216			
<b>原始收入分配</b>							
15	货物和服务的对外差额		- 13				
16	国内生产总值				216		
17	雇员报酬	3	5	133	131	136	136
18	财产收入	3	0	30	33	33	33
19	<b>国民总收入</b>			217			

表T8.1. 经济总体的完整帐户序列和与世界其他地方关系的例子（续）

		世界其他地方 部门		经济总体		合计检查	
		(5)		(6)		(7)	
		U	R	U	R	U	R
<b>收入二次分配</b>							
27	原始收入/国民总收入的差额				217		
28	经常所得税			59	59	59	59
29	社会缴款			40	40	40	40
30	实物外社会福利			101	101	101	101
31	其他经常转移	10	1	32	41	42	42
32	国民可支配收入总额			226			
<b>可支配收入的使用</b>							
38	可支配总收入				226		
39	最终消费支出			163			
42	储蓄总额			63			
43	对外经常项目差额	- 23					
<b>资本帐户</b>							
45	储蓄总额				63		
46	对外经常项目差额		- 23				
47	资本形成总额			40			
48	固定资本消耗			12			
49	资本形成净额			28			
50	非生产资产的获得减处置			0			
51	应收资本转移				2		2
52	应付资本转移		- 1		- 1		- 2
53	借出净额（+）/借入净额（-）	- 24		24			
<b>金融帐户</b>							
54	借出净额（+）/借入净额（-）		- 24		24		0
55	金融资产的净获得	- 4		110		106	
56	金融资产的净发生		20		86		106
57	货币和存款等	- 1	2	14	11	13	13
58	证券和股票	- 2	7	32	23	30	30
59	贷款	0	8	31	23	31	31
60	股票和其他股权	- 3	3	10	4	7	7
61	保险专门准备金，净股权	0	0	18	18	18	18
66	其他应收/应付帐款	2	0	5	7	7	7

表T8.1. 经济总体的完整帐户序列和与世界其他地方关系的例子（续）

		世界其他地方 部门		经济总体		合计检查	
		(5)		(6)		(7)	
		U	R	U	R	U	R
资产负债表							
期初资产负债表							
67	非金融资产	0		1 131			
68	生产资产			611			
69	非生产资产			520			
70	金融资产/负债	54	25	624	600	678	625
71	期初净值		29		1 155		1 184
资产负债表变化来自							
资本和金融帐户							
72	非金融帐户资产	0		28			
73	生产资产	0		28			
74	非生产资产	0		0			
75	金融资产/负债	- 4	20	110	86	106	106
数量和重估价的其他变化							
76	非金融资产			100			
77	生产资产			56			
78	非生产资产			44			
79	金融资产/负债	4	0	27	18	31	18
净值变化			- 20	161			141
80	储蓄总额		- 23	63			
81	固定资产消耗		0	- 12			
82	资本转移		- 1	1			
83	数量和重估价的其他变化		4	109			113
期末资产负债表							
84	非金融资产	0		1 259			
85	生产资产	0		695			
86	非生产资产	0		564			
87	金融资产/负债	54	45	761	704	815	749
88	期末净值		9		1 316		1 325

### 关于建立国家的完整帐户体系的练习

已知经济体2000年的下列信息，按照下页提供的表建立帐户。

信 息

1. 1999年年底资产负债表的项目如下：
  - 所有非金融资产（建筑物、道路、机器等）的价值：1 000
  - 常住部门提供的贷款（总资产）：100
  - 其中提供给世界其他地方：10
  - 常住部门应还的贷款（总负债）：240
  - 其中应还给世界其他地方：150
  - 本国货币（存量）：200
2. 2000年生产的（基本价格）产出：450
3. 产品税减补贴：20
4. 用于生产的中间消耗：300
5. 最终消费：190
6. 固定资产消耗：5
7. 机器购买：50
8. 出口：30
9. 进口：100
10. 从国外收到的投资补助金：2
11. 支付给国外的利息：10
12. 从世界其他地方得到的利息：2
13. 常住部门发放给其他常住者的新贷款：20
14. 所欠世界其他地方新贷款：76
15. 新发行货币：10
16. 通货膨胀引起的非金融资产价值的提高：30

注：

- 关于经济体的信息并非全都给出，例如支付给常住者的财产收入。
- 世界其他地方帐户必须从世界其他地方的观点建立。
- 确保资本帐户和金融帐户的借出净额/借入净额相同。
- 确保经济总体和世界其他地方的借出净额/借入净额绝对值相同但符号相反。

经济总体帐户		世界其他地方	
基本价格产出		进口	
中间消耗		出口	
基本价格增值总额		贸易差额	
产品税减补贴			
国内生产总值			
应收财产收入		应收财产收入	
应付财产收入		应付财产收入	
国民总收入			
应收经常转移			
应付经常转移			
国民可支配收入总额			
最终消费			
储蓄总额		经常帐户差额	
应收资本转移		应收资本转移	
应付资本转移		应付资本转移	
资本形成总额			
借出净额 (+) / 借入净额		借出净额 (+) / 借入净额	
金融资产的变化		金融资产的变化	
货币		货币	
贷款		贷款	
金融负债的变化		金融负债的变化	
货币		货币	
贷款		贷款	
借出净额 (+) / 借入净额		借出净额 (+) / 借入净额	
期初资产负债表 (1999年年底)		期初资产负债表 (1999年年底)	
非金融资产			
金融资产		金融资产	
货币		货币	
贷款		贷款	
金融负债		金融负债	
货币		货币	
贷款		贷款	
净值		净值	
资产负债表的变化		资产负债表的变化	

经济总体帐户		世界其他地方	
非金融资产			
资本形成总额			
固定资本消耗			
持有资产收益			
金融资产		金融资产	
金融负债		金融负债	
净值变化		净值变化	
期末资产负债表（2000年年底）		期末资产负债表（2000年年底）	
非金融资产			
金融资产		金融资产	
金融负债		金融负债	
净值		净值	
净值变化		净值变化	

## 解决方案

经济总体帐户		世界其他地方	
基本价格产出	450	出口	- 30
中间消耗	- 300	进口	100
基本价格增值总额	50	贸易差额	70
产品税减补贴	20		
国内生产总值	170		
应收财产收入	2	应收财产收入	- 2
应付财产收入	- 10	应付财产收入	10
国民总收入	162		
应收经常转移	0		
应付经常转移	0		
国民可支配收入总额	162		
最终消费	- 190		
储蓄总额	- 28	经常帐户差额	78
应收资本转移	2	应收资本转移	- 2
应付资本转移	0	应付资本转移	0
资本形成总额	- 50		
借出净额（+）/借入净额	- 76	借出净额（+）存入净额（-）	76
金融资产的变化	30	金融资产的变化	76
货币	10	货币	

经济总体帐户		世界其他地方	
贷款	20	贷款	76
金融负债的变化	106	金融负债的变化	0
货币	10	货币	
贷款	96	贷款	0
借出净额 (+) / 借入净额 (-)	- 76	借出净额 (+) 存入净额 (-)	76
<b>期初资产负债表 (1999年年底)</b>			
非金融资产	1 000		
金融资产	300	金融资产	150
货币	200	货币	
贷款	100	贷款	150
金融负债	440	金融负债	10
货币	200	货币	
贷款	240	贷款	10
净值	860	净值	140
<b>资产负债表的变化</b>			
非金融资产	75		
资本形成总额	50		
固定资本消耗	- 5		
持有资产收益	30		
金融资产	30	金融资产	76
金融负债	106	金融负债	0
净值变化	- 1	净值变化	76
<b>期末资产负债表 (2000年年底)</b>			
非金融资产	1 075		
金融资产	330	金融资产	226
金融负债	546	金融负债	10
净值	859	净值	216
净值变化	- 1	净值变化	76

## 第二部分

按产业和机构部门列示的综合帐户



## 第 9 章 产业和部门细目分类

### A. 目标

9.1. 按产业列示的经济活动细目分类旨在：

- a) 详尽研究各产业的生产成本；
- b) 使用成本详情预测或估计生产的投入需求；
- c) 编制详尽的供给和使用表作为基本工具以平衡按产业分列的产品的供给和使用，并系统地将按产业分列的生产帐户与按机构部门分列的生产帐户联系起来；
- d) 汇编基准年各产业的增值与产出的比率（进行有关其产出和成本的详尽普查），用来估计非基准年按产业分列的增值和国内生产总值。

9.2. 将国家的经济账户细分列到各个机构部门单位，例如法人公司、政府、非营利机构和住户，以便从以下角度来分析各机构部门单位的经济行为，即它们所得到的收入种类、收入的使用方式、资本形成总额的筹资途经、对其金融资产组合的管理方式以及它们的净值是什么。

9.3. 本章将审议各产业和机构部门的统计单位和机构部门的类型。

### B. 什么是产业/基层单位？

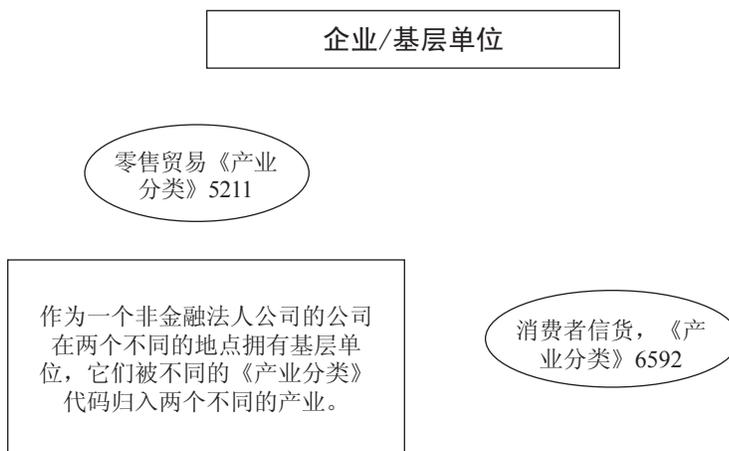
9.4. 产业是指一组从事归入《所有经济活动国际标准产业分类》（产业分类）同一代码的同类或类似活动的基层单位。

9.5. 基层单位是指这样一个企业或其一部分，即它位于单一地点，其大部分的增值仅来自于一项单一的生产活动。原则上，基层单位不能决定它的财务事项；此类事项由拥有该基层单位的企业决定。这样，基层单位只能充当收集经济活动或产业的生产数据的统计单位。

9.6. 《国民帐户体系》中所列的基层单位，其所生产的产出必须是供其他基层单位或其他最终消费者使用。基层单位内部供自身中间使用而生产的货物和服务不计为产出。

9.7. 作为一个机构单位（下文讨论）的企业，可以包括归入不同《产业分类》代码的许多基层单位。

图F9.1. 基层单位与企业单位之间的关系



### C. 什么是机构单位？

9.8. 机构单位是一个经济实体，它凭自身地位能够拥有资产，发生负债并与其他实体一起从事经济活动。它就生产什么和如何为其活动筹资进行经济决策，并直接对法律负责。

9.9. 机构单位的例子有企业、住户、银行、学校、教堂、合作社和自主的政府单位。

9.10. 常住机构单位组成经济总体。

### D. 辅助法人公司/活动

9.11. 如果一家附属公司由其母公司全资所有，向母公司或母公司其他附属公司提供严格限制的**服务**，《国民帐户体系》不将它处理为一个单独的机构单位，而是作为母公司不可分割的组成部分。

9.12. 同样，一家法人公司中向公司内基层单位提供严格限制的**服务**（例如会计、计算、人事管理）的辅助活动，不作为单独的基层单位处理。

9.13. 原则上，辅助法人公司/活动不产生产出。

### E. 经济体中的机构部门

9.14. 《国民帐户体系》建议将经济体划分为五个相互排斥的机构部门：

- a) 非金融法人公司部门；
- b) 金融法人公司部门；
- c) 各级政府部门；

- d) 住户部门；
- e) 为住户服务的非营利机构部门。

表T9.1. 《国民帐户体系》中机构部门的分类

非金融法人公司	各级政府（备选方案1）
公营非金融法人公司	中央政府
本国私营非金融法人公司	州政府
外国控制的非金融法人公司	地方政府
金融法人公司	社会保障基金
中央银行	中央政府
其他存款法人公司	州政府
存款货币法人公司	地方政府
公营	各级政府（备选方案2）
本国私营	中央政府
外国控制	中央政府
上文除外的其他存款法人公司	中央政府社会保障基金
公营	州政府
本国私营	州政府
外国控制	州政府社会保障基金
其他金融中介机构，保险公司和退休基金除外	地方政府
公营	地方政府
本国私营	地方政府社会保障基金
外国控制	住户
金融辅助机构	雇主
公营	自给性工人
本国私营	财产和转移收入领受者
外国控制	财产收入领受者
保险法人公司和退休基金	退休金领受者
公营	其他转移领受者
本国私营	为住户服务的非营利机构
外国控制	世界其他地方

## F. 需要进行产业细分和机构部门分类的例子

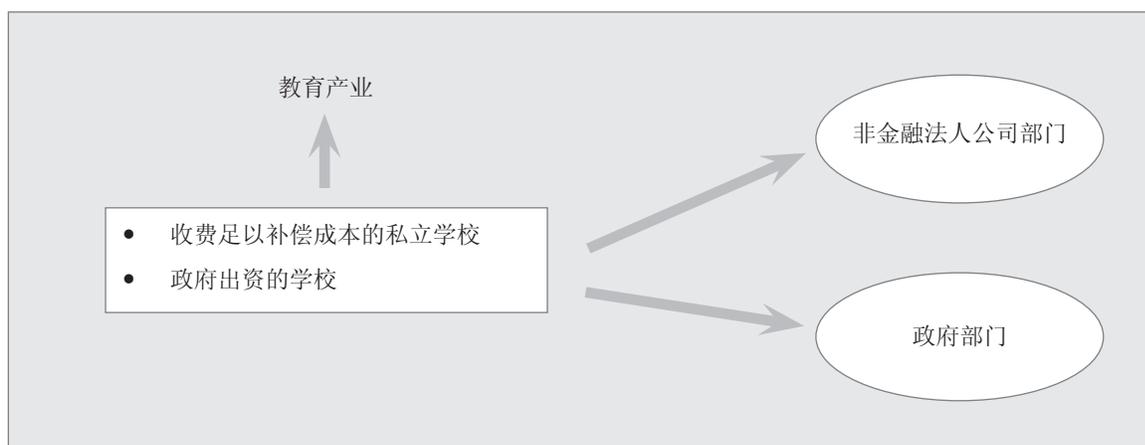
9.15. 教育服务可以完全面向市场，免费或几近免费提供，或由政府、住户或非营利机构免费或几近免费提供或供资。

9.16. 为研究教育的经营成本和它产生的增值，将产生教育服务的所有教育基层单位归入《产业分类》92中。

9.17. 为研究机构部门的作用：

- a) 将面向市场的学校归入非金融法人公司部门；
- b) 将政府出资的学校归入一般政府部门；
- c) 将非营利机构出资的学校归入为住户服务的非营利机构。

图F9.2. 按产业和部门划分：例子



## G. 法人公司

9.18. 法人公司是国家法律独立于公司股东所承认的法律实体。它由私人股东或由政府所有和控制。控制意指有能力通过必要时任命有关董事决定公司政策。

### 非金融法人公司部门

9.19. 部门包括由私人股东或政府所有并生产货物和非金融服务的所有常住法人公司。

9.20. 它可以包括准法人公司，准法人公司不具有法人资格但保持完整的企业帐户。这些准法人公司的股权所有人对于公司的经营负有法律和财务责任。准法人公司可以独资经营、合伙经营，甚至可以是政府所有的生产单位，进行完整的企业核算。

### 金融法人公司部门

9.21. 部门包括私人股东或政府所有并生产金融服务的所有常住法人公司。

9.22. 可将金融法人公司部门划分为下列分部门：

- a) 中央银行；
- b) 其他存款法人公司/银行；
- c) 其他金融中介机构，如投资银行、金融租赁公司、租购公司和消费信贷公司；
- d) 金融辅助机构，如证券经纪人和贷款或保险经纪人；
- e) 保险法人公司和退休基金。

### H. 住户部门

9.23. 住户由一小群人组成，他们合住同一住宅，将其部分收入合在一起并集体消费某些类型的货物和服务，主要是住房和食品。

9.24. 部门包括作为消费者的常住住户单位以及它们所从事的一切不具有法人资格的经济活动。

9.25. 由住户所有但拥有完整的企业帐户的非法人企业，作为准法人公司归入法人公司部门。

#### 住户部门的细分

9.26. 住户部门可按主要收入来源细分为：

- a) 雇主；
- b) 自给性工人；
- c) 雇员；
- d) 财产和转移收入领受者。

### I. 非营利机构和为住户服务的非营利机构

9.27. 非营利机构指为了向其他机构提供货物和服务而建立的法律或社会实体，其地位不允许它们为控制它们和向它们供资的人创造收入、利润或金融收益。

9.28. 为住户服务的非营利机构只包括为住户服务和生产非市场货物和服务并不收取费用或其价格不具有经济意义的非营利机构。

9.29. 如果非营利机构由法人公司或各级政府部门控制或其成本的50%由它们支付，应将非营利机构分别归类给这些部门，而不是为住户服务的非营利机构部门。

#### J. 各级政府部门

9.30. 各级政府部门包括对其他机构单位拥有立法、司法或行政管辖权的法律实体。

9.31. 它包括中央政府、州政府、地方政府、社会保障基金和为政府服务的非营利机构。

9.32. 它主要生产免费或以无经济意义价格提供的非市场服务。服务可以是集体的，如国防，或卫生和教育这类个人服务。

#### K. 应将什么排除在各级政府部门之外？

9.33. 政府可以下列方式控制生产：

a) 建立国营法人公司；

b) 建立非营利机构，主要或全额出资；

c) 生产市场货物和服务而不建立单独的法律单位但有完整的企业帐户——叫做准法人公司。

9.34. 只要这些实体能够按市场价格或超过成本一半的价格收取费用，就将它们排除在政府部门之外。

## 关于政府部门帐户的练习

已知下列政府财务统计资料（A），编制：

1. 产出、中间消耗、政府最终消费支出、政府个人和集体消费支出、资本形成总额、原始收入、经常转移。

2. 利用表格B，政府部门的生产、收入和资本帐户。

## A. 政府支出和收入

1. 收入			187
向住户销售			5
向法人公司销售			10
税收			50
其他生产税		15	
所得税		135	
利息收入			12
国际援助			10
2. 开支			167
货物和服务的使用			
集体非市场活动		80	
货物和服务	20		
雇员报酬	58		
固定资本消耗	2		
个人非市场活动		20	
货物和服务	5		
雇员报酬	14		
固定资本消费	1		
实物社会福利（包括偿还） <sup>a</sup>			20
现金社会福利			22
利息支付			10
资本转移			10
国际援助			5
3. 营业差额净值（1） - （2）			
固定资本消耗			20
集体非市场活动		2	3
集体非市场活动		1	
4. 营业差额总值（营业差额净值加固定资本消耗）			23
5. 非金融资产的获得减处置 <sup>b</sup>			30
资本货物的购买减处置		20	
自给性建设		7	
大修		3	

6. 借出净额/借入净额 (4) - (5)			- 7
政府债券的销售			7

<sup>a</sup>包括用于免费分配给住户的货物和服务的政府购买和对住户货物和服务支出的偿还。

<sup>b</sup>货币基金组织的《政府财务统计手册》使用营业差额净值和非金融资产获得减处置净值，其中已除去固定资本消耗。

#### B. 政府帐户

	使 用	资 源
产出		
中间消耗		
增值总额		
增值总额		
产品税减补贴		
营业利润盈余总额		
营业利润盈余总额		
应收财产收入		
应付财产收入		
国民总收入		
国民总收入		
应收经常转移		
应付经常转移		
可支配收入总额		
可支配收入总额		
最终消费		
储蓄总额		
储蓄总额		
应收资本转移		
应付资本转移		
资本形成总额		
借出净额 (+) / 借入净额 (-)		

B表说明：

- “使用”位于各帐户的左方，有关减少一个单位或部门的经常价值数额的交易。
- “资源”位于各帐户的右方，有关增加一个单位或部门的经济价值数额的交易。
- 政府支出中的中间消耗和其他交易类型可按下文C表所示分类，以便利按职能求出政府部门的产出、中间消耗、增值和最终消费。用于销售的市场产出和（或）政府服务的收费从政府收入中取出。同样，自给性的资本形成不用于最终消费支出。
- 01至10是按政府职能分列的交易支出分类的代码：01（一般公共服务）、02（防

务)、03(公共秩序和安全)、04(经济事务)、05(环境保护)、06(住房和社区福利设施)、07(卫生)、08(娱乐、文化和宗教)、09(教育)和10(社会保护)。关于更详尽的分类和说明,见《按目的划分的支出分类》(联合国出版物,出售品编号:E.00.XVII.6)。

### C. 按职能划分的政府支出分类

	支出	中间消耗	雇员报酬	固定资本消耗	市场产出	实物社会福利	最终消费	自给性资本形成	资本形成总额	补贴	财产收入	非实物社会福利	其他经常转移	资本转移	股票以外的证券	贷款	股票和其他股权
	(1) = (2) + (3) + (4) + (8)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (1) - (8) - (5) + (6)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
01	一般公共服务																
02	防务																
...																	
10	社会保护																

### 解决方案

#### 问题1的解决方案

产出 =	用于生产政府服务的货物和服务的经常支出 + 自身大修 + 自身建设 + 雇员报酬 + 固定资本消耗 = 25 + 3 + 7 + 72 + 3 = 110
中间消耗 =	自身大修和自身建设的支出 + 货物和服务的经常支出 = 10 + 25 = 35
最终消费支出 =	产出 - (自身大修 - 自身建设) - 销售给住户和法人公司 + 实物社会与转移 = 110 - (3 + 7) - (5 + 10) + 20 = 105
个人最终消费支出 =	个人非市场产出 + 实物社会福利 - 销售 = 20 + 20 + 15 = 25
集体最终消费支出 =	集体产出的经常支出 = 80
资本形成总额 =	政府资本支出 = 30
应付经常转移 =	现金社会福利 + 国际援助 = 22 + 5 = 27

## 问题2的解决方案

## 生产、收入和资本帐户

C. 政府部门的帐户		
	使 用	资 源
基本价格的支出		110
减 中间消耗	35	
基本价格的增值总额	75	
基本价格的增值总额		75
减 雇员报酬	72	
减 其他生产税	0	
营业利润盈余总额	3	
营业利润盈余总额		3
加 应收财产收入		12
减 应付财产收入	10	
国民总收入	5	
国民总收入		5
加 应收经常转移		160
减 应付经常转移	27	
可支配收入总额	138	
可支配收入总额		138
加 最终消费	105	
储蓄总额	33	
储蓄总额		33
加 应收资本转移		
减 应付资本转移		- 10
减 资本形成总额	30	
借出净额 (+) / 借入净额 (-)	7	

## 第 10 章

### 供给和使用表：产业、产品和机构部门的整合

#### A. 供给和使用表的目标

- 10.1. 供给和使用表是用来根据每种产品的总供给等于其总使用的原则检查货物和服务流量统计资料一致性的工具。
- 10.2. 使用供给和使用表，可以非常详尽、综合和一致的方式求出现价和不变价格的增值和最终需求（最终消费支出、资本形成总额、进出口）。
- 10.3. 按产业分列的增值/产出比率可以用来求出增值的年度和季度估计数，从而求出国内生产总值。
- 10.4. 供给和使用表还用来求出投入产出表以便进行经济影响分析和预测。
- 10.5. 《国民帐户体系》只要求按产业和机构部门分列的增值总额的交叉分类。本章的介绍只是为了阐述才列示按产业和机构部门分列的产出、中间消耗和增值总额的完整交叉分类。

#### B. 供给和使用表的编排

- 10.6. 供给和使用表（表T10.1）沿每个横行列示国内产业生产和世界其他地方供给的产品种类。它们采用基本价格或到岸价格。购买者价格的每种产品的总供给通过包括贸易和运输毛利和产品税减补贴得出。到岸价格/离岸价格的调整是为了取得离岸价格的总进口。每个产业纵列向下是产业生产的产品。在提供的例子中，产业2生产10个产品1和200个产品2。
- 10.6. 使用表（表T10.2）在每个产业纵列向下列示各产业的货物和服务的使用（即成本结构）和它们产生的增值。该表每个横行列示的是每种产品的使用。它们都采用购买者价格。贸易和运输纵列中的负值登录是为了使供给表中横行2的合计等于使用表中横行2的合计，这只是表明产业直接使用的产品2（无毛利）。
- 10.7. 产业可按《所有经济活动国际标准产业分类》分类。产品（货物和服务）按《产品总分类》分类。关于这些联合国分类系统的最高综合级，见表T10.3。

表T10.1. 供给表：基本价格的产出

	产业1	产业2	到岸价格进口（离岸价格合计）	到岸价格/离岸价格调整 <sup>a</sup>	贸易和运输毛利	产品税减补贴	购买者价格的总供给
产品1	100	10	25		10	5	150
产品2	0	200	10	-2	-10	10	208
到岸价格/离岸价格调整 <sup>a</sup>			-2				
产出/合计	100	210	33		0	15	358

<sup>a</sup>到岸价格/离岸价格调整是为了将到岸价格的进口值变为离岸价格的值。也见表T6.1；拟扣除的值是进口货物的运费和保险费。

表T10.2. 使用表：购买者价格的使用

	产业1	产业2	出口	最终消费支出	资本形成总额	购买者价格的总使用
产品1	10	40	30	50	20	150
产品2	30	70	40	68		208
增值	60	100				
产出/合计	100	210	70	118	20	358
国内生产总值 = 增值 + 产品税减补贴 = 160 + 15 = 175			国内生产总值 = 最终消费 + 资本形成总额 + 出口 - 进口 = 118 + 20 + 70 - 33 = 175			

### C. 平衡供给和使用表

10.8. 供给和使用表中每种产品的购买者价格的总供给和总使用必须彼此相等。不过，这些值是通过统计建立的。它们不是通过调查能够收集的数据。普查和调查收集的数据包括基本价格的产出、到岸价格的进口、产品税减补贴、贸易货物的贸易和运输毛利、出口、最终消费支出和资本形成总额等。

10.9. 为在统计上创造每种货物的购买者价格的总供给，各产业生产的货物的数据必须补充以下方面的数据，即通过普查和调查收集的同种货物的进口、批发和零售贸易和运输毛利，以及毛利的税收减补贴数据，后者根据税率和来自政府预算数据的税收信息估计的。在计算贸易产出时计算每种货物的贸易毛利。按《产品分类》分类的运输毛利是货物运输服务的产出减去由购买者直接支付的货物的运费。

10.10. 在每种产品的使用表中，购买者价格的总供给一开初可充当购买者价格总使用的总额控制。不过，在平衡每种产品的总供给和总使用时，如果证明总使用更为可靠，就可能必须修改总供给。每种产品作为中间消耗的使用，通常以将产品用作中间消耗的产业的产出总额和通过关于各产业中间消耗的有限

调查得到的投入比率来估计。关于政府最终消费的数据是从行政记录中得到的。资本形成总额是由于调节关于通过资本形成总额调查得到的资本形成总额数据、关于产业产出总额的数据和可分类为资本货物的进口而得到的。住户最终消费通常作为一个平衡项获得，但应以从住户支出调查和（或）零售调查得到的数据加以核实。

表T10.3. 经济活动和产品在最高综合级的国际分类

《所有经济活动国际标准产业分类》，第3次修订本（《产业分类》，第3版）	《产品总分类》，第1.0版（《产品分类》，1.0版）
农业、狩猎和林业	农业、林业和渔业产品
捕鱼	
采矿和采石	矿石和矿物、电、气和水
制造业	食品、饮料和烟草；纺织品、服装和皮草制品
电、气和供水	其他可运输的货物，但金属制品、机器和设备除外
建筑业	金属制品、机器和设备
批发和零售贸易；汽车和个人及住户物品的修理	建筑工程和建筑物
旅馆和餐馆	贸易服务；旅馆和餐饮服务
运输、储藏和通讯	运输、储藏和通信服务
金融中介	商业服务；农业、采矿和制造业服务
不动产、租赁和商业活动	社区、社会和个人服务
公共行政和国防；强制性保障	
教育	
卫生和社会工作	
其他社区、社会和个人活动	
雇人的私人住户	
境外组织和团体	

#### D. 最终消费的细目分类

10.11. 使用表中的最终消费支出和资本形成总额应细分为下列部门单列的支出：

- a) 部门；
- b) 各级政府部门；
- c) 为住户服务的非营利机构。

住户的最终消费支出记录住户部门购买的所有货物和服务。

10.12. 政府部门和最终消费支出记录：

a) 不出售的政府产出（例中为30）；

b) 政府对要免费分配给住户的货物和服务的购买或拟由政府补偿的住户的购买（提供的例子中为8）。这些货物和服务叫做**实物社会福利**。

表T10. 4. 使用表中最终使用的细分

	最终消费支出		资本形成总额		
	住户和为住户服务的非营利机构	政 府	住户和为住户服务的非营利机构	政 府	法人公司
产品1	30	8	8	2	10
产品2	50	30			
合 计	80	38	8	2	10

### E. 增值的细分

10.13. 在经济体中，每个部门都可从事多种经济活动。因此，基层单位可按它们所属的部门来确定。

10.14. 这样划分，可以得到每个部门的增值，这对于求出按产业和部门分列的产出、中间消耗和增值及对它们进行交叉分类很重要。

表T10. 5. 增值的细分

	法人公司		住户和为住户服务的非营利机构		政 府	
	产业1	产业2	产业1	产业2	产业1	产业2
产品1	5	30	5	8		2
产品2	15	54	15	12		4
增值	30	68	30	20		12
产出	50	152	50	40		18
法人公司的增值： $30 + 68 = 98$ 住户和为住户服务的非营利机构的增值： $30 + 20 = 50$ 政府增值：12						

### F. 生产部门划分的数据要求

10.15. 可使用基层单位调查收集的同组数据进行产业和部门生产二者的分析。

10.16. 拟用于这两个目的的基层单位数据需要将每个基层单位按机构起源确定如下：

	金融和非金融法人公司的基层单位数据	非法人私营企业（住户）的基层单位数据	按产品或活动列示的生产数据（可适用于农业、捕鱼和林产品）	各级政府	为住户服务的非营利机构
数据类型	调查和企业帐户	调查	土地使用和产量等调查和生产成本调查	行政记录	调查和企业帐户

### 关于建立使用和供给表的练习

借助下列信息建立使用和供给表。通过平衡每种产品的总使用和总供给求出未知数据。在练习中，产品1是货物，产品2是服务。以生产法和最终支出法计算国内生产总值。

信息：

产业1的基本价格产出：

产品1： 150                      产品2： 30

产业2的基本价格产出：

产品1： 0；                      产品2： 100

产业1的购买者价格投入：

产品1： 40；                      产品2： 30

产业2的购买者价格投入：

产品1： 10；                      产品2： 20

到岸价格进口：

产品1： 40；                      产品2： 20

进口货物的保险费和运费： 3

离岸价格出口：

产品1： 50；                      产品2： 15

购买者价格的资本形成总额：

产品1： 50；                      产品2： 7

贸易和运输毛利：

产品1： 70

产品税减补贴：

产品1： 20；                      产品2： 10

注：使用下列框架进行练习：

供 给 表

	产业1	产业2	到岸价格进口 (离岸价格合计)	到岸价格/ 离岸价格 调整	贸易和运输 毛利	产品税减 补贴	购买者价格 的总供给
产品1							
产品2							
到岸价格/离岸价格调整							
产出/合计							

## 使用表

	产业1	产业2	出口		最终消费支出	资本形成总额	购买者价格的总使用
产品1							
产品2							
增值							
产出/合计							

## 解决方案

## 供给表

	产业1	产业2	到岸价格进口 (离岸价格合计)	到岸价格/ 离岸价格调整	贸易和运输 毛利	产品税减 补贴	购买者价格的 总供给
产品1	150	0	40		70	20	280
产品2	30	100	20	-3	-70	10	87
到岸价格/离岸价格调整			-3				
产出/合计	180	100	57	-3	0	30	

## 使用表

	产业1	产业2	出口		最终消费支出	资本形成 总额	购买者价 格的总使 用
产品1	40	10	50		130	50	280
产品2	30	20	15		15	7	87
增值	110	70					
产出/合计	180	100	65		145	57	

按生产法估计的国内生产总值： $110 + 70 + 30 = 210$ 。

按最终支出法估计的国内生产总值： $65 + 145 + 57 - 57 = 210$ 。



## 第 11 章 机构部门帐户

### A. 目标

11.1. 机构部门帐户（或部门帐户）导出每个（机构）部门的增值、原始收入、可支配收入、最终消费支出、储蓄、资本形成总额、借出净额（+）或借入净额（-），即类似整个经济体的那些数据。

11.2 部门帐户提供关于国内部门之间和国内部门与世界其他地方之间收入交易和金融流量的信息。

11.3. 这种信息允许分析经济体中每个机构部门的机构结构和行为。

### B. 收入类型

11.4. 类似于整个经济体，每个部门有着以下类型的收入：

- a) 原始收入（雇员报酬、其他生产税减补贴和财产收入）；
- b) 企业收入；
- c) 可支配收入。

11.5. 所有国内部门的收入之和构成整个经济体的合计。

11.6. 原始收入的所有部门差额之和即是国民总收入。

### C. 原始收入的部门差额

11.7. 原始收入的差额等于增值 + 应收原始收入 - 应付原始收入。

11.8. 可将使用方的每个项目细分为原始收入支付给谁，并将资源方的每个项目细分为从谁那里得到原始收入（这种可能性可适用于随后的帐户，因此不再重述）。

11.9. 对于整个经济体而言，只有来自和流向世界其他地方的原始收入才计算在内，因为国内部门之间的收付彼此抵销。

使 用		资 源	
应付原始收入	5	增值	20
		应收原始收入	10
原始收入差额	25		

#### D. 部门企业收入

11.10. 企业收入是法人公司部门在向股东分配股息前的净收入（或利润）的近似值。

11.11. 它等于增值 + 应收原始收入 - 应付原始收入，付给股东的股息除外（或在准法人公司情况下所有人的提款）。

11.12. 企业收入的概念只对法人公司部门有用。

使 用		资 源	
		增值	20
应付原始收入，股息除外	1	应收原始收入	10
企业收入	29		

#### E. 部门可支配收入

11.13. 可支配收入等于原始收入差额 + 应收经常转移 - 应付经常转移。

11.14. 对于整个经济体而言，只有来自和流向世界其他地方的经常转移才计算在内，因为国内部门之间的收付彼此抵销。

使 用		资 源	
		原始收入差额	25
应付经常转移	6	应收经常转移	5
可支配收入	24		

#### F. 部门储蓄总额

11.15. 储蓄总额等于可支配收入 - 最终消费支出。

11.16. 法人公司部门的最终消费支出按定义为零。

11.17. 部门储蓄总额可为正值或负值。

使 用		资 源	
最终消费支出	30	可支配收入	24
储蓄总额	- 6		

### G. 部门借出净额（+）/借入净额（-）

11.18. 借出净额（+）或借入净额（-）等于储蓄总额 + 资本转移净额 - 资本形成总额 - 非生产非金融资产获得净额。

11.19. 对于整个经济体而言，有形非生产资产的净获得必须是零，但有专利权的实体除外（见图F4.1下的例外规则）。

使 用		资 源	
资本形成总额	40	储蓄总额	-6
		资产转移净额	6
非生产非金融资产获得净额	10	• 应收资本转移	8
		• 应付实体转移	-2
借出净额（+）/借入净额（-）	-50		

### H. 部门金融帐户

11.20. 对于国家的金融帐户而言，部门金融帐户将金融资产列在左方，将金融负债列在右方。借出净额（+）/借入净额（-）等于金融资产总额减去负债总额。金融帐户的借出净额/借入净额必须等于每个部门的资本帐户的借出净额/借入净额。

11.21. 在部门的金融帐户中，每项交易必须在另一部门的金融帐户中有一个对应项，但货币黄金和国际货币基金组织发行的特别提款权除外（见上文第5.4至5.10段）。在这种情况下，一个部门的资产即是另一部门的负债。按应负责的部门分列的资产细目和按将其作为资产持有的部门分列的负债细目提供资金流。资金流可以确定经济体各部门与世界其他地方之间的资金流量。资金流对于了解资金调动和各部门为实现它而发生的金融负债具有重要意义。例如，从资金流能够了解政府使用何种类型的负债为其赤字提供资金，以及政府向哪些部门提供资金。

资 产		负 债	
借出净额（+）/借入净额（-）	-50		
资产总变化	100	负债总变化	150
货币黄金和特别提款权		货币黄金和特别提款权	
货币和存款		货币和存款	
股票外的证券		股票外的证券	
贷款		贷款	
股票和其他股权		股票和其他股权	
其他应收帐款		其他应付帐款	

## 1. 部门资产负债表

11.22. 关于机构部门账户资产负债表，见上文第7章。

## 第 12 章

### 部门帐户中其他重要的问题

12.1. 本章将讨论有关部门帐户的两个重要的问题：

- a) 最终消费支出与实际最终消费；
- b) 企业帐户与国民帐户。

#### A. 最终消费支出与实际最终消费

##### 1. 目标

12.2. 主要目标是计量住户的消费，不仅从它们自身的最终支出，而且从其他部门裨益于它们的支出。

12.3. **最终消费支出**包括常住者就最终货物和服务（不用于生产目的的货物和服务）发生的支出。

12.4. **实际最终消费**计量各部门通过其本身发生的支出消费的最终货物和服务或从其他部门得到的**实物社会转移**。虽然为所有部门界定实际最终消费，但它只对住户部门的分析具有意义。

##### 2. 住户的实际最终消费

12.5. 住户的实际最终消费来自3个方面：住户自身的最终支出、政府的最终支出和为住户服务的非营利机构的最终支出。这样，它等于下列3项之和：

- a) 住户最终消费支出；
- b) 政府实物社会转移；
- c) 为住户服务的非营利机构的实物社会转移。

12.6. 住户实际最终消费这一概念的目标是对国内和国际上不同空间和时间的住户最终消费进行比较，其中考虑到政府的社会政策和为住户服务的非营利机构的活动。

#### 实物社会转移

12.7. 实物社会转移包括：

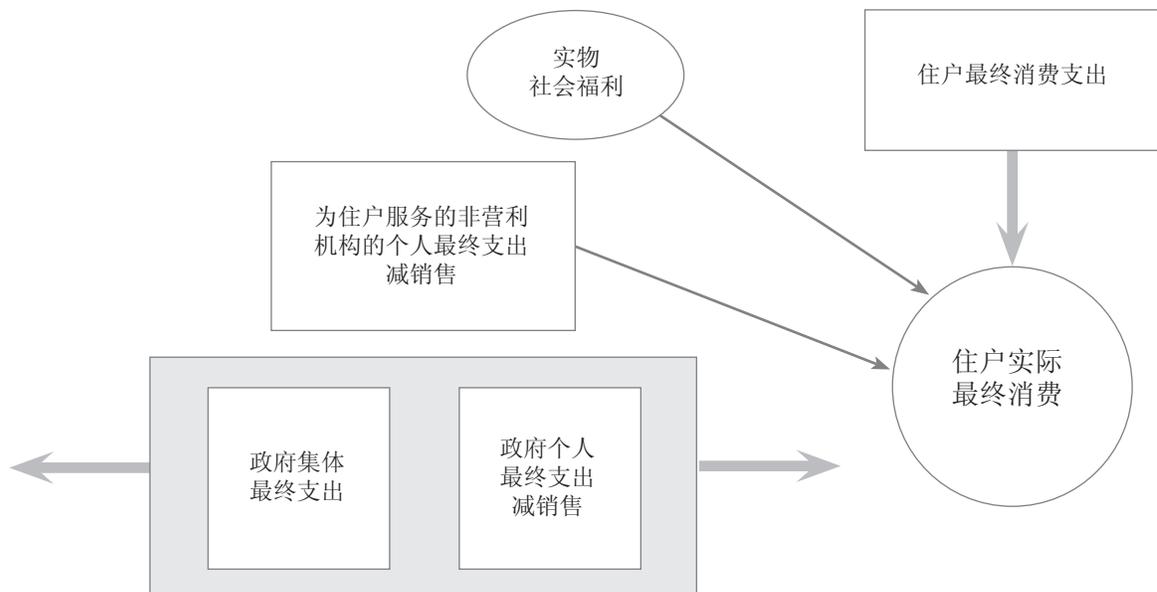
a) **政府部门个人最终支出减销售**。这包括政府部门生产并免费分配给个人的个人货物和服务的产出，例如教育、卫生、社会保障和福利、体育和娱

乐、文化、住房提供、住户垃圾的收集和交通的经营等。它不包括每个类别的一般行政和管理及研究支出。

b) **实物社会福利**，它包括（也见表T3.1）：

- (一) 对于住户在市场上购买的指定货物和服务，政府社会保障基金对住户的补偿；
- (二) 除补偿以外的其他实物社会保障福利。它包括不由政府部门生产但根据社会保障基金购买并免费或几近免费分配给住户的货物和服务（住户的任何付款必须扣除）；
- (三) 实物社会援助福利。它包括类似于其他社会保障福利但不是根据社会保障计划提供的货物和服务。

图F12.1. 住房最终消费支出与实际最终消费之间的关系  
两种消费概念之间的关系



### 3. 各级政府的最终消费支出

12.8. 政府最终消费支出包括两部分：

a) **政府服务产出减销售**。这种产出可分两部分：

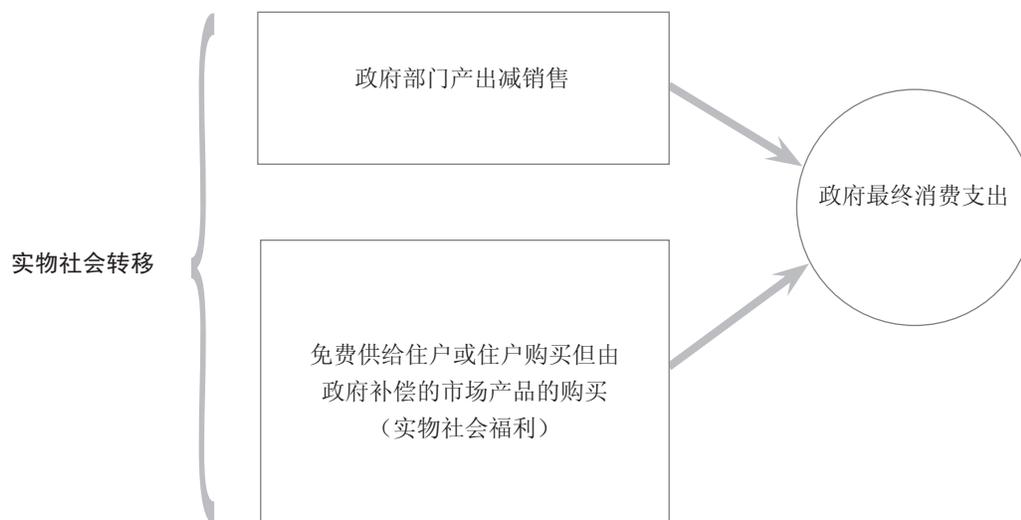
- (一) **政府个人最终消费支出减销售**。这是政府部门生产并免费分配给个人的个人货物和服务的产出，例如教育、卫生、社会保障和福利、体育和娱乐、文化、住房提供、住房垃圾的收集和交通的经营等。它不包括每个类别的一般行政和管理及研究支出。政府货物和服务产出减销售的这一部分直接裨益于个人。

它是先前讨论的**实物社会转移**的组成部分；

(二) **政府集体最终消费支出**。这等于非市场政府产出（不销售）减政府个人最终消费支出。

b) **实物社会福利**：见上文第12.7 (b) 段定义。

图F12.2. 政府最终消费支出的组成部分



#### 4. 为住户服务的非营利机构最终消费支出

12.9. 除出售的部分外，为住户服务的非营利机构的最终消费支出被认为是个人最终消费，即全部直接裨益于个人。为住户服务的非营利机构的个人最终消费也叫做为住户服务的非营利机构的个人非市场货物和服务转移。

#### 5. 消费支出的分类

12.10. 有3种按目的划分的国际支出分类方案，它们有助于合计最终消费支出和实际最终消费以便进行比较：

- a) 《政府职能分类》（COFOG）；
- b) 《按目的划分的个人消费分类》（COICOP）；
- c) 为住户服务的非营利机构的目的分类（COPNI）。

12.11. 按目的划分的主要消费类别包括：

- a) 食品和不含酒精饮料；
- b) 酒精饮料、烟草和麻醉品；
- c) 衣服和鞋类；

- d) 住房、水、电、煤气和其他燃料；
- e) 用具、家用设备和住户的日常维修；
- f) 卫生保健；
- g) 运输；
- h) 通信；
- i) 娱乐和文化；
- j) 教育；
- k) 餐馆和旅馆；
- l) 其他物品和服务；
- m) 为住户服务的非营利机构的个人消费；
  - 一) 住房；
  - 二) 卫生保健；
  - 三) 娱乐和文化；
  - 四) 教育；
  - 五) 社会保护；
  - 六) 其他服务；
- n) 各级政府的个人消费支出；
  - 一) 住房；
  - 二) 卫生保健；
  - 三) 娱乐和文化；
  - 四) 教育；
  - 五) 社会保护。

12.12. 上述分类载列于手册《按目的划分的支出分类》（联合国出版物，出售品编号：00.XVII.6）。

## B. 企业帐户与国民帐户

### 1. 目标

12.13. 企业帐户提供关于法人公司财务状况的信息。国民帐户统计人员需要了解企业帐户与国民帐户之间概念上的异同点，以便能够恰当使用信息。

## 2. 企业帐户与国民帐户之间的类似点

12.14. 企业帐户和国民帐户按应收应付制（而不是现收现付制）记录交易。被推定应付的付款记为应付款；尚未应付的那部分款项在金融帐户和资产负债表中也记为负债（即应付帐款）。被推定应收的收款记为应收款；尚未收到的那部分收款在金融帐户和资产负债表中也记为资产。

12.15. 两个体系有着大体相同的帐户序列但名称不同。可列示如下：

国民帐户	企业帐户
生产帐户和各种收入帐户	损益报表
资本帐户	
金融帐户	财务状况变化和现金流报表
资产帐户、资产负债表	资产负债表

## 3. 企业帐户与国民帐户之间的差异点

12.16. 企业帐户与国民帐户之间的差异如下：

国民帐户	企业帐户
记录产出、中间消耗和增值。	记录销售和销售成本。
按市场价格估价库存、固定资本消耗和资产。	按历史价格或帐面价值估价库存、固定资本消耗和资产。
资本损益不记录为收入或成本而是价格变化引起的资产负债表的变化（重估价帐户）。	实现的资本损益在损益表中记为收入或成本。
只记实际发生的成本。	记录成本备抵（根据过去的行为假定）坏帐备抵。

## 4. 企业帐户在国民帐户中的使用

12.17. 企业帐户可用来编制法人公司部门的整个帐户序列，但需作必要的调整。

12.18. 手册《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：00.XVII.13）对企业帐户与国民帐户的联系和调整提供详尽的指导。

## 5. 对比或转换企业帐户和国民帐户的例子

12.19. 在表T12.1中，值100是核算期内制造但尚未出售的产品。

12.20. 产出可计算为生产成本之和或销售减库存变化。可表示为：

$$\text{生产成本} = \text{原料和服务成本} + \text{劳动力} + \text{固定资本消耗} = 100;$$

$$\text{销售} + \text{库存变化} = 0 + 100$$

不过，这只是一个近似值。如果就数量而言产出已知，应将产出计算为数量和单位基本价格（或等同的市场价格）的乘积。这里固定资本的消耗和折旧假定为零。否则，在企业帐户中必须引进折旧作为销售成本的组成部分，并在求出国民帐户产出时必须计算固定资本消耗并将它列为生产成本的组成部分。固定资产消耗与折旧不是一回事。关于如何计算固定资本消耗的解释，见《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：00.XVII.13），第2.22段和第8章。

表T12.1. 生产和收入帐户：转移的例子

国民帐户		企业帐户	
基本价格的产出		销售	0
等于 生产成本	100	- 销售/制造成本	0
- 购买者价格的中间消耗	50	等于 其初库存	0
= 增值	50	加 原料和服务成本	50
- 劳动力成本	50	加 劳动力成本	50
= 营业利润盈余	0	减 期末库存	100
		= 利润总额	0
+ 利息净额	5	+ 利息净额	5
- 资本形成总额 (= 库存)	100	= 收入净额	5
= 借入净额	- 95		

表T12.2. 资产负债表：转换的例子

国民帐户		企业帐户	
资产变化		资产变化	
库存变化	100	库存变化	100
负债变化		负债变化	
贷款	95	贷款	95
股权	5	留存盈余	5

### 关于将企业帐户与国民帐户联系的练习

使用一家法人公司的下列企业帐户（A和B）：

1. 计算产出、中间消耗、雇员报酬、应收财产收入、应付财产收入、应付经常转移、资本形成总额。

2. 填写所附的序列帐户表（C）。

#### A. 一家制造厂商的损益表，1991年2月31日

+ 扣除退货和销售税的销售		150
- 出售货物的成本		- 90
为转售买进的货物的成本	- 10	
出售的制成品成本	80	- 80
成品和半成品的期初库存	10	
制造成本	85	
使用的材料和服务	30	
雇员报酬	50	
折旧	5	
成品和半成品的期末库存	- 15	
= 利润总额		60
- 营业费用		- 32
使用的材料和服务	- 10	
雇员报酬	- 20	
折旧	- 2	
= 营业收入		28
+ 利息收入		2
+ 收到的股息		2
- 利息费用		- 10
= 税前净收入		22
- 企业所得税		- 3
= 税后净收入		19
- 支付的股息		- 1
= 留存盈余		18

#### B. 资产负债表

	1991年12月31日	1990年12月31日
<b>资产</b>		
现金	45	20
股票	20	20
<b>库存</b>	20	25
成品和半成品	15	10
材料和用品	5	15

	1991年12月31日	1990年12月31日
固定资产	43	45
用作成本的固定资产	55	50
累积折旧	- 12	- 5
合 计	128	110
<b>负债和股东股权</b>		
总负债		
贷款	65	65
股东股权	63	45
股东缴款	45	45
留存盈余	18	0
合 计	128	110

注：

- 为完成练习：
  - 应当假定固定资本消耗与折旧为同一回事。在实际工作中，应计算固定资本消耗作为编制资本存量的工作的组成部分。
  - 金融中介的服务费假定不存在。在实际工作中，必须计算金融中介服务费并将它处理为中间消耗的组成部分。它们是利息收付款的组成部分。
  - 假定两个期间的价格不变，因此不必对固定资产和库存变化重新估价。这样，就没有持有资产损益。
- 资本存量和固定资本消耗的计量和金融中介服务费的调整在上文第2.92至2.99段中已作讨论；关于更多的细节，见《企业帐户与国民帐户之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：00.XVII.13）。

### C. 法人公司部门的帐户

	使 用	资 源
基本价格的产出		
购买者价格的中间消耗		
增值总额		
雇员报酬		
其他生产税		
营业利润盈余总额		
应收财产收入		
应付财产收入		
收入总额		
应收经常转移		
应付经常转移		
可支配收入总额		
最终消费		

	使 用	资 源
储蓄总额		
应收资本转移		
应付资本转移		
资本形成总额		
借出净额 (+) / 借入净额 (-)		
金融资产变化		
货币		
贷款		
金融负债变化		
货币		
贷款		
借出净额 (+) / 借入净额 (-)		
期初资产负债表		
非金融资产		
金融资产		
货币		
贷款		
金融负债		
货币		
贷款		
净值		
资产负债表变化		
非金融资产		
固定资本形成总额		
固定资本消耗		
持有资产收益		
金融资产		
金融负债		
净值变化		
期末资产负债表		
非金融资产		
金融资产		
金融负债		
净值		
净值变化		

## 解决方案

## 问题1的解决方案

基本价格的产出 =	销售 - 为转售而购买的货物 + 成品和半成品库存的变化 = $150 - 10 + (15 - 10) = 145$
购买者价格的中间消耗 =	使用的材料和服务 = 40
雇员报酬 =	$50 + 20 = 70$
应收财产收入 =	应收利息 + 应收股息 = $2 + 2 = 4$
应付财产收入 =	利息费用 + 应付股息 = $10 + 1 = 11$
应付经常转移 =	企业所得税 = 3
资本形成总额 =	成本固定资产变化 + 库存变化 $(55 - 50) + (20 - 25) = 0$

## 问题2的解决方案

## 生产、收入和资本帐户

C. 法人公司部门帐户		
	使 用	资 源
基本价格的产出 减 购买者价格的中间消耗 基本价格的增值总额	40 105	145
基本价格的增值总额 减 雇员报酬 减 其他生产税 营业利润盈余总额	70 0 35	105
经营利润总额 加 应收财产收入 减 应付财产收入 收入总额	11 28	35 4
收入总额 加 应收经常转移 减 应付经常转移 可支配收入总额	3 25	28 0
可支配收入总额 减 最终消费 储蓄总额	0 25	25
储蓄总额 加 应收资本转移 减 应付资本转移 减 资本形成总额 借出净额 (+) / 借入净额 (-)	0	25 0 0 25

## 金融帐户

	资 产	负 债
1. 金融资产变化	25	
货币	25	
贷款		
股票和其他股权	0	
2. 金融负债变化		0
货币		0
贷款		0
股票和其他股权		0
借出净额 (+) / 借入净额 (1 - 2)		25

## 资产负债表

期初资产负债表	资 产	负 债
1. 非金融资产	70	
成本的固定资本减固定资本消耗	45	
库存	25	
2. 金融资产	40	
货币	20	
贷款	0	
股票和股权	20	
3. 金融负债		65
货币		0
贷款		65
4. 净值 (1 + 2 - 6)		45
资产负债表变化		
5. 非金融资产		- 7
资本形成总额		0
固定资本消耗		- 7
持有资产损益		0
6. 金融资产	25	
现金	25	
7. 金融负债		0
8. 净值变化 (5 + 6 - 7)		18

期末资产负债表	资 产	负 债
9. 非金融资产	63	
成本的固定资资产减固定资本消耗	43	
库存	20	
持有资产损益	0	
10. 金融资产	65	
货币	45	
贷款	0	
股票和股权	20	
11. 金融负债		65
货币		0
贷款		65
12. 净值 (9 + 10 - 11)		63
净值变化 (12 - 4)		18

## 第 13 章 国民帐户价格和物量的计量

### A. 目标

13.1. 为了计算实际增长率，不同时期的国内生产总值及其组成部分必须按某一基年的不变价格估价。

13.2. 本章旨在说明如何以不变价格求出国内生产总值及其组成部分，它们也被叫做国内生产总值<sup>10</sup>及其组成部分的物量计量。

13.3. 本文首先说明广泛收集的价格指数的类型，然后说明因合计具有不同价格指数的不同数量而产生的不同物量指数类型。物量指数类型关系到基年的使用，因为基年的变化通常影响物量增长率。最后，讨论通过使用这些价格指数得到国内生产总值物量的方法。同本手册其他各章一样，文内的介绍仅仅提供一个说明，以便读者能够对通货紧缩程序有一个一般的了解。反映质量变化和新产品出现的价格指数假定已知。

<sup>10</sup>术语“物量计量”用于没有数量和价格的总量，例如增值或国内生产总值，而不是具有可计量的数量和价格的单一产品。

### B. 价格指数的类型

13.4. 单价指数指这样建立的指数，即以用于比较的某年的一种个别货物或服务的价格去除给定年份的同一项目的价格，然后用100乘以结果（例子见表T13.1）。为建立个别货物和服务的价格指数，统计机构收集一段时间内该产品的单价。

13.5. 单价指数是用来利用某种加权法求出更多总价格指数的基本信息。例如，总消费物价指数（CPI）是住户消费并用每种产品在一篮子消费货物和服务中的份额加权的详尽货物和服务的消费物价指数之和（例子见表T13.2）。甚至某一简单的价格指数，例如电视机的价格指数，也是一个总指数。它必须反映随时间而变化的不同尺寸、规格和质量的一类产品的价格变化。如下文所讨论，不同的物量指数类型反映一篮子货物和服务中每个组成部分的权数变化。

13.6. 下列非常详尽一级的价格指数在统计著作中是准则：

a) **生产者价格指数**：为列入生产者价格指数的某种产品收集的价格是其生产者得到的收益。销售和货物税不包括在价格内，因为它们不代表生产者的收益。这样，在《国民帐户体系》的术语中，生产者价格指数实际上是**基本价格指数**。生产者价格指数覆盖货物和服务二者。在有些国家，生产者价格指数被叫做**批发价格指数**；

b) **消费物价指数**：这一价格反映住户的实际支付。它是《国民帐户体系》的购买者价格，而且也可能包括虚拟的费用，例如自有住房的费用。在许多国家，只有城市地区的交易才被考虑在消费物价指数的计算内，它不一定代表农村地区的价格变化；

c) **进出口价格指数**：价格指数计量一国进出口货物和服务的交易价格（市场售价）随时间所发生的变化。这些价格按到岸价格计量，包括关税和运费及保险费成本。出口价格按离岸价格计量，不含关税和运费及保险费成本。

13.7. 原则上讲，购买者价格的中间货物和资本形成总额的单列价格指数也能收集，但实际上却很少收集，原因是成本高，也因为国内生产总值的物量计量也能通过使用生产者价格指数算出。

13.8. 经常收集的其他价格指数是有关雇员报酬的**劳动力成本指数**，其中单位是按职业和产业分列的工时。

13.9. **按生产成本计量的产出价格指数**是一个总指数，由国民会计人员计算为生产成本中所有项目的加权后价指数之和。权数是每个项目在总生产成本中的成本份额（计算方法类似于表T13.2给出的例子）。

表T13.1. 单价指数：例子

年 份	一吨大半的价格	价格指数
1990	300美元	100.0 [= (300/300)*100]
2000	200美元	66.7 [= (200/300)*100]

表T13.2. 消费者价格指数：例子

住户消费	基年总消费的份额	2000年产品价格指数 (1990 = 100) <sup>a</sup>	2000年加权价格指数 (1990 = 100)
	(1)	(2)	(1) × (2) / 100
食品	30	66.7	20.01
其他货物和服务	70	120.0	84.0
合计中消费物价指数（总指数）	100		104.01

<sup>a</sup>这些指数是产品的详尽消费物价指数。

### C. 物量指数的类型

13.10. 物量指数类型指求出随时间发生的价格变化不同的一组各类产品的物量指数的不同方法。这些方法的主要不同之处在于基年的选择。**基年**指最详尽一级的价格数据被收集并充当对不同的数量进行加权以获得单一物量指数的基准数据的当年。将如下文所讨论，基年的改变影响实际增长率。**基准年**只是选定的任何给定年份而已，以便能够比较一系列不同基年的价值。基准年的改变不应影响增长率。

13.11. 共有三类物量指数：

- a) 拉斯派雷斯物量指数；
- b) 帕舍物量指数；
- c) 费希尔物量指数。

#### 拉斯派雷斯物量指数

13.12. 拉派雷斯物量指数将给定基年（年0）的价格作为固定权数。

13.13. 本年的数量（ $q_t$ ）以基年的价格（ $P_0$ ）相乘以得到基年价格的物量。本年的基年价格的物量用基年的物量来除得出物量指数。下文公式中的数量（ $q$ ）用于产出，或在国民帐户情况下用于最终消费支出中的一篮子货物和服务、资本形成总额、出口和进口。可表示为：

$$L_{qt}(p_0) = \frac{\sum p_0 q_t}{\sum p_0 q_0}$$

13.14. 使用基年的权数忽视了替代效应，往往在接近本年的年份中给出较高的物量增长率。

13.15. 直至最近为止，拉斯派雷斯物量指数一直是国民帐户使用最广泛的指数。

#### 帕舍物量指数

13.16. 帕舍指数将本年的价格（ $p_t$ ）作为基年的固定权数。

13.17. 两个不同年份的数量乘以本年的价格以得到本年的物量。本年的物量用基准率（年0）的物量相除建立物量指数。可表示为：

$$P_{qt}(P_t) = \frac{\sum p_t q_t}{\sum p_t q_0}$$

13.18. 帕舍物量指数倾向于在靠近本年的年份给出较低的增长率。

13.19. 直至最近为止，国民帐户中不使用帕舍物量指数。

#### 费希尔物量指数

13.20. 费希尔物量指数是拉斯派雷斯和帕舍指数的几何平均值。可表示为：

$$F_{qt} = (L_{qt})^{1/2} * (P_{qt})^{1/2}$$

13.21. 它叫做理想指数，因为基年的变动将不影响增长率，而且价格指数与物量指数的乘积反映现值的相同变化。

13.22. 《1993年国民帐户体系》建议使用环比费希尔物量指数，即带年度基年变化的费希尔指数，即使在使用费希尔指数求出时，总物量不等于不变价格的各组成部分之和。主要理由是它可得出近来增长率较准确的估计。

13.23. 借助于基年的年度变化，两个非连续时期的价格和物量的变化是介入年份指数——不论是拉斯派雷斯还是费希尔指数——的乘积：因此名叫环比指数。

按物量指数类型分列的物量指数：例子

13.24. 表T13.3中给出两年的例子数据。

表T13.3. 现价数据

	年 0			年 1		
	数 量	价 格	价 值	数 量	价 格	价 值
高技术货物	15	3	45	30	4	120
非高技术货物	5	4	20	30	1.8	54
合 计			65			174

13.25. 使用表T13.3中的数据 and 上文给出的公式，求出三种物量指数并列示在表T13.4中。求出过程不列示在这里，而将在本章末用作练习。

表T13.4. 物量指数类型

	年0,0	年0,1
拉期派雷斯	100	323.08
帕舍	100	252.17
费希尔	100	285.43

13.26. 表T13.5列示按年0价格估价的年1的数据。通过利用表T13.4中的费希尔物量指数外推年0价格的年1的总价值，总价值（ $65 \times 285.43/100 = 185$ ）不同于各组成部分之和（ $90 + 120 = 210$ ）。不过，通过利用拉斯派雷斯物量指数外推，年0价格的年1的总价值相同于各组成部分之和（210）。在过去广泛使用拉斯派雷斯物量指数；但它的缺陷是它依赖于过去一年的价格作为计算物量指数的固定权数。这样，它不反映较便宜产品替代较贵产品的效应，特别是如果基年与本年相距很远。费希尔指数依靠平均结构，因而更多地捕获替代效应。

此外，《国民帐户体系》建议每年变更基年以顾及替代效应。依靠环比指数或费希尔指数，物量增长率往往低于拉斯派雷斯指数获得的增长率。

表T13.5. 使用年0价格的费希尔指数的添加性损失

	年 0			年0价格的年1		
	数 量	价 格	价 值	数 量	价 格	价 值
高技术货物	15	3	45	30	3	90
非高技术货物	5	4	20	30	4	120
年价格的合计			65			210
使用拉斯派雷斯指数的年0价格的合计 (= 65*×3.2308)						210
使用费希尔指数的年0价格的合计 (= 65*×2.8543)						185

环比指数、基年和基准年：例子

13.27. 表T13.6中的例子列示环比指数的使用和基年与基准年之差。

13.28. 从表T13.6横行2的数据——其中基年（不论使用费布尔还是拉斯派雷斯指数）每年变化——能够通过将指数串起来而算出 $T_5$ 相对于 $T_0$ 的物量指数如下：

$$1.02 \times 1.03 \times 1.01 \times 1.04 \times 0.99 = 1.093$$

13.29. 由于基年每年变化，可以将任何年份作为**基准年**以便能够建立一系列可比的值。例如，行2列示将 $T_3$ 作为基准年的国内生产总值的值。 $T_4$ 的国内生产总值通过以上文所示的 $T_4$ 的物量指数与 $T_3$ 的国内生产总值相乘并以100去除结果，就得出 $T_4$ 的国内生产总值。 $T_4$ 以后其他各年的国内生产总值算法相同，即用上年的国内生产总值乘以当年的物量指数。 $T_3$ 以前各年的国内生产总值用当年的物量指数除以上年的国内生产总值，然后用100乘以结果。

表T13.6. 基年与基准年之差

	$T_1$	$T_2$	$T_3$	$T_4$	$T_5$
物量指数（上年 = 100）	102	103	101	104	99
基年的现价国内生产总值			450.0		
$T_0$ 价格国内生产总值	432.6	445.5	450.0	468.0	463.3

## D. 取得国内生产总值物量的方法

### 一般原则

13.30. 不变价格的国内生产总值可通过按不变价格计量国内生产总值的最终使用来计量，最终使用包括最终消费支出、资本形成总额和出口减进口。采用其各自的价格指数减缩最终使用。这种计量基于国内生产总值的最终支出法。

13.31. 不变价格的国内生产总值（物量计量）还能通过使用双重减缩法计量，即用其每种产业各自的价格指数减缩产出和中间消耗，然后作为差获得不变价格的产业的增值。由于存在着产业产出的价格指数，每种产业生产的产品用生产者价格指数减缩并相加以得出不变价格的产业产出。不变价格的国内生产总值是不变价格的产业增值之和加上减缩后的产品税减补贴。如果税率不变，不变价格的税收或补贴可用基年的税收/产品比率或补贴/产品比率求出。这种计量基于国内生产总值的生产法。

13.32. 最佳的方法是通过使用基年的供给和使用表将最终使用的减缩和增值的双重减缩结合起来以便避免两种独立程序的国内生产总值物量的一致。双重减缩法的一般概要列示在表T13.7至T13.9中。为熟悉这种方法，读者应查阅《投入产出表编制和分析手册》（联合国出版物，出售品编号：E.99.XVII.9），第十一章。

### 具体的综合法

13.33. 有两种方法利用供给和使用表执行减缩法。在双重减缩法成熟的适用中，本年和基年的供给和使用表部都不可缺少。不过，如果只能获得按产业分列的最终支出、出口、进口、产业产出和中间消耗总额，就必须使用简捷法。简捷法或者将基年的供给和使用表的中间消耗矩阵和国内供给矩阵作为权数以求出按产业列示的中间消耗的默示价格指数，或者使用利用RAS法为本年更新的供给和使用表（关于RAS法，见《投入产出表编制和分析手册》，前引书，第九章）。用RAS法求出的供给和使用表比将基年信息简单地用作权数可取。

### 第一种方法

13.34. 第一种方法在表T13.7中说明。它要求产业产出的生产者价格指数、中间消耗、住户最终消费、政府最终消费、资本形成总额的购买者价格指数和进出口的价格指数。这种方法一般产生生产法国内生产总值与最终支出法国内生产总值之间的统计差异，因为各种价格指数之间始终存在着不一致，即使现价的供给和使用表得到了充分的平衡。另一个不足是中间消耗的价格指数通常不收集。因此必须采用近似值求法。

表T13.7. 国内生产总值和最终使用的减缩：第一种方法，版本I

## 供 给 表

产业产出	产业A, B, C...
产品A 产品B 产品C...	<ul style="list-style-type: none"> <li>产业生产的产品按基本价格计量，并个别地用生产者价格指数减缩，其和即为不变价格的产业产出。</li> </ul>

## 使 用 表

使用的产品	中间消耗	最终使用
产品A 产品B 产品C...	<ul style="list-style-type: none"> <li>按购买者价格计量</li> <li>按产品类型分列的中间消耗以用于中间消耗的货物和服务的价格指数减缩</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>按购买者价格计量</li> <li>资本形成总额有用作资本形成总额的货物和服务的价格指数减缩</li> <li>最终消费以消费物价指数减缩</li> <li>政府和为住户服务的非营利机构的最终消费以生产成本减缩</li> <li>出口以出口价格指数减缩</li> <li>进口以进口价格指数减缩</li> </ul>
增值	<ul style="list-style-type: none"> <li>增值作为产业产出与中间消耗之差求出</li> </ul>	
产业产出	<ul style="list-style-type: none"> <li>基本不变价格的产业产出从上文供给表获得</li> </ul>	

13.35. 中间消耗的价格指数可以下列方式默示地粗略估计（见表T13.8）：

a) 减缩供给表以得出购买者价格的产品供给的不变总价值。为此，产出以生产者价格指数减缩，进口以进口价格指数减缩，而不变价格的贸易和运输毛利以基年的贸易毛利与使用的产品价值（国内产品加进口）的比率求出。基年贸易毛利比率的使用基于这样的假设，即实际贸易加价不变。原则上，可为贸易加价收集减缩指数，但由于成本高昂而极少这样做。如果收集不利产业生产的产品数据，可使用基年供给表的产品组合粗略估计产品的产出；

b) 使使用表中的供给的不变价值与使用的不变价值相等；

c) 以消费物价指数减缩住户最终消费，如果得不到价格指数，也以消费物价指数减缩政府最终消费，以其总额的价格指数减缩资本形成总额，和以出口价格指数减缩出口；

d) 从不变价格的总使用扣除不变价格的最终使用的组成部分，以求出产品的中间消耗的默示不变价值。求出产品的中间消耗的默示价格指数；

e) 使用产品的中间消耗的默示价格指数以求出产业的中间消耗的默示价格指数，用于求出后者价格指数的权数或者是基年使用表的中间消耗，或者是能以RAS法求出的当年使用表的中间消耗（关于RAS法，见《投入产出表编制和分析手册》，前引书，第九章）；

f) 使用供给表中的减缩后的产业产出并从中扣除产业的中间消耗以求出不变价格的增值；

g) 不变价格的税收或补贴以基年的税收/产品比率或补贴/产品比率求出。基年比率的使用基于这样的假设，即税率或补贴率不变。如果税率/补贴率改变，应将它们用来建立其自己的减缩指数。

表T13.8 国内生产总值和最终使用的减缩：第一种方法，版本2

本年度时价的供给表

	产业 1	产业 2	产业 3	基本价格 的国内总 产出	到岸价格 进口	贸易和运 输毛利	产品税减 补贴	购买者价 格的总 供给
产品1	177	35			18	37	13	
产品2	12	84			9	30	7	
产品3			70		0	-67	0	
产业产出	189	119	70					

本年度现行购买者价格的使用表

	产业 1	产业 2	产业 3	产业的中 间消耗	出口	最终支出	购买者 价格的 总使用
产品1					33	161	
产品2	中间消耗的数据不一定能获得				12	60	
产品3	中间消耗的数据不一定能获得					3	
增值							
产业产出	189	119	70				

第二种方法

13.36. 第二种方法在表T13.9中介绍。它只要求生产者价格指数和进口价格指数。为了只利用这些价格指数，必须将按购买者价格计量的使用表和最终使用表的要素分为三个独立的组成部分：基本价值、产品税和补贴及贸易毛利。基本价格的中间消耗、最终消费和资本形成总额以生产者价格指数减缩。进口以

进口价格指数减缩。不变价格的税收或补贴和贸易毛利以基年的税收/产品比率或补贴/产品比率及贸易毛利/产品比率求出，就如方法一中所讨论的那样。

13.37. 在两种方法中，由于都没有产业产出的价格指数，每种产业生产的产出必须以相关产品的生产者价格指数减缩，并将结果相加以得到不变价格的产业产出（见记录每种产业生产的产品的供给表）。换言之，产业产出的价格指数通过以不变价格的产业产出除以时价的产业产出默示求出。

13.38. 不能通过减缩增值的组成部分来求出国内生产总值的物量，因为作为增值一个组成部分的营业利润盈余是作为残差计算的，因此没有价格指数。

表T13.9 国内生产总值和最终使用的减缩：第二种方法

供 给 表

产业产出	产业A, B, C...
产品A 产品B 产品C ...	<ul style="list-style-type: none"> <li>产业生产的产品按基本价格计量，并个别地用生产者价格指数减缩，其和即为不变价格的产业产出</li> </ul>

使 用 表

使用的产品	中间消耗	最终使用
	按购买者价格计量并细分为： 1. 基本价格的中间消耗：以生产者价格指数减缩；	按购买者价格计量并细分为： 1. 基本价格的最终使用：以生产者价格指数减缩；
产品A 产品B 产品C ...	2. 用作中间消耗的产品税减补贴：以使用基年比率减缩；	2. 使用基年比率减缩；
	3. 用作中间消耗的产品的贸易毛利：以使用基年比率减缩。	3. 用作最终使用的产品税减补贴；以使用基年的比率减缩。
增值	<ul style="list-style-type: none"> <li>增值作为产业产出与中间消耗之差求出。</li> </ul>	
产业产出	<ul style="list-style-type: none"> <li>基本不变价格的产业产出从上述供给表获得。</li> </ul>	

### 关于物量指标的练习

逐步列示如何利用下文给出的时价的数据求出拉斯派雷斯、帕舍和费希尔物量指数。列示每种商品的价格指数，然后使用不同的指数类型列示每种商品和总量的物量指数。

时价的数据

	年 0			年 1		
	数量	价格	价值	数量	价格	价值
高技术产品	15	3	45	30	4	120
非高技术产品	5	4	20	30	1.8	54
合 计			65			174

### 关于双重减缩法——简捷法的练习

只拥有生产两种产品的两个产业的一个经济体的下列信息将用于练习：

- 每个产业在基年生产的基本价格的产品份额。
- 就产业产出而言每个产业的生产成本的份额（中间消耗细分为用于生产的基本价格的产品、贸易毛利和产品税）。
- 假定贸易毛利是产业2产出的组成部分。

基年供给表

份额 \ 产业	产业 1	产业 2
产品 1	0.8	0
产品 2	0.2	1.0
产业产出	1.0	1.0

基年使用表中的生产成本

份额 \ 产业	产业 1	产业 2
中间消耗的产品 1	0.30	0.20
中间消耗的产品 2	0.25	0.10
中间消耗的贸易毛利	0.10	0.05
中间消耗的产品税	0.02	0.00
增值	0.33	0.65
产业产出	1.00	1.00

还已知本年度下列信息：

产品1价格指数：105

产品2价格指数：103

产业1的产出： 220

产业2的产出：120

计算本年度下列各项：

1. 产业产出的价格指数（由于没有每个产业生产的时价产品的信息，必须假设基年的供给表的产出结构在本年度仍相同）。
2. 不变价格的产业产出。
3. 不变价格的中间消耗。
4. 时价的中间消耗。
5. 不变价格和时价的总增值（由于产品的总税收减补贴未给出，无法求出国内生产总值，但关于中间消耗的那些除外）。
6. 总增值的默示价格指数。

解决方案

关于物量指数练习的解决方案

表1：拉斯派雷斯物量指数

	年0价格的价值		物量指数 年0 = 100
	年 0	年 1	
高技术货物	45	90 [= 120*100/133.3]	200
非高技术货物	20	120 [= 54*100/45]	600
合 计	65	210	323.08

表2：帕舍物量指数

	年1价格的价值		物量指数 年0 = 100
	年 0	年 1	
高技术货物	60 [= 45*(133.3/100)]	120	200
非高技术货物	9 [= 20*(45/100)]	54	600
合 计	69	174	252.17

费希尔物量指数 = (拉斯派雷斯指数)<sup>1/2</sup> × (帕舍指数)<sup>1/2</sup>

- 高技术货物 = (200<sup>1/2</sup> × 200<sup>1/2</sup>) = 200
- 非高技术货物 = (600<sup>1/2</sup> × 600<sup>1/2</sup>) = 600
- 合计 = (323.08<sup>1/2</sup> × 252.17<sup>1/2</sup>) = 285.43

关于双重减缩法练习的解决方案

1. 本年度产业1和产业2产出的价格指数通过假定基年的产出结构保持不变算出：
  - 产业产出的价格指数是该产业生产的产品的加权价格指数。权数来自基年的供给表。

表 1

	产业1价格指数	产业2价格指数
产品1	84 (= 0.8×105)	0
产品2	20.6(= 0.2×103)	103(= 1×103)
产业产出	104.6	103

## 2. 本年度不变价格的产业产出：

$$\text{产品1: } 220 \times 100 / 1.046 = 210.32$$

$$\text{产品2: } 120 \times 100 / 1.03 = 116.50$$

## 3. 本年度不变价格的中间消耗：

- 基年价格的中间消耗通过使用基年的中间消耗份额算出。每个产业的不变价格的中间消耗等于基年的中间消耗份额与基年价格的对应产业产出的乘积（例如，见下文表2,  $0.3 \times 210.32 = 63.1$ ）。不变价格的贸易毛利等于基年的贸易毛利份额与基年价格的对应产业产出的乘积（例如， $0.1 \times 210.32 = 21.03$ ）。不变价格的税收和补贴以类似方法算出。基年价格的增值是产出与中间消耗之差。

## 4. 本年度时价的中间消耗

- 以下列方法计算产品的时价的中间消耗：以适当的产品价格指数膨胀基年价格的值（例如， $63.1 \times 105 / 100 = 66.25$ ）。产品的贸易毛利和税的计算方法是将基年的对应比率适用于时价的产业产出（例如， $0.1 \times 220 = 22$ ）。时价的增值是产出与中间消耗之差。

表 2

	基年价格		时 价	
	产业1	产业2	产业1	产业2
产品1	63.10	23.30	66.25	24.47
产品2	52.58	11.65	54.16	12
贸易毛利	21.03	5.82	22	6
产品税	4.21	0	4.4	0
增值	69.41	75.73	73.19	77.53
产业产出	210.32	116.50	220	120

## 5. 不变价格和时价的总增值：

$$\text{本年度基年价格的总增值: } 69.41 + 75.73 = 145.14$$

$$\text{本年度时价的总增值: } 73.19 + 77.53 = 150.72$$

## 6. 默示价格指数：

$$\text{总增值的默示价格指数: } (150.72 / 145.14) \times 100 = 103.8$$

### 第三部分

#### 《国民帐户体系》中数据收集和估计的方法



## 第 14 章

### 国民帐户中数据收集、编制和估计的方法：摘要

#### A. 目标

14.1. 国民帐户的编制依靠三种方法：生产法、收入法和最终支出法（见上文第2.14—2.16段）。其中每种方法都要求一组不同的数据。最佳做法是在供给和使用表的框架中同时合并这三组数据，这在上文有关获得国内生产总值物量的方法的第十三章中作了解释。这一最佳做法的主要目标是要避免因独立适用三种不同的方法而获得的国内生产总值物量三个值的差异。这样，编制不仅依靠所收集的数据，而且还依靠在国民帐户编制过程中作为残差得到的总量，如增值和国内生产总值。

14.2. 此外，在平衡供给和使用表时采用的平衡方法还将产生关于统计人员不拥有相关直接信息或直接收集信息成本太高的那些要素的信息。例如，粮食可能由众多的住户生产但也可能由为数不多的大型法人公司生产。粮食的总产出通常按作物总面积计量并按每英亩的产量估计。法人公司的粮食总产出必须通过直接调查获得，但住户的粮食总产出可以残差得到。然后将粮食的总产出与库存变化、粮食在牲畜饲养中的中间使用、一些制造工业和粮食的进出口相平衡，以便得到住户的粮食总消费。这样，就不必调查住户的粮食生产和最终消费。

14.3. 本章将一般性地审查数据是如何收集的和估计方法是如何用于国民帐户的编制的。

#### B. 数据收集的方法

14.4. 国民帐户的数据有三个主要来源：

a) 行政记录；

b) 统计方法：通过根据某次基准普查一整个人口的完整点查—外推调查结果以得到数据；

c) 国民帐户部门的估计方法。

14.5. 下文审查这些不同的数据类型。

### C. 来自行政记录的数据

#### 记录的类型

14.6. 编制下列记录并按授权上报上级主管当局：

- a) 政府收支统计（传统上由负责政府预算的财政部编制）；
- b) 对外贸易统计（即通过海关的货物进出口）；
- c) 货币和银行统计（传统上由中央银行编制）；
- d) 保险监管机构关于保险公司的报告；
- e) 税收记录，附有销售、销售成本和收入的有限信息（由税务当局处理）；
- f) 提交股票交易监管委员会的公开上市的法人公司的企业帐户。

14.7. 下列记录由法人公司编制供内部使用：

- a) 法人公司的企业帐户，其中包括收入报表、财务状况或现金流变化报表和资产负债表；
- b) 生产者协会的市场分析。

#### 行政记录中的国民帐户数据

14.8. 行政记录能够提供下列部门的生产帐户和最终使用的信息：政府部门（不仅各级政府而且政府生产的非市场服务）、金融法人公司部门和非金融法人公司部门。

14.9. 政府收支统计、货币和银行统计和保险公司的财务信息能够提供至于经济体各部门之间财产收入和经常转移交易的信息，这对住户部门的编制特别有用。

14.10. 国民帐户编制中行政记录的利用依赖于负责编制国民帐户的机构与负责这些记录的机构的密切配合以便指定国民帐户所需的详情；利用这些记录的能力；以及获得记录的速度。

#### 质量评价

14.11. 对于行政记录而言：

- a) 覆盖率和可靠性高；
- b) 时效性低，因为处理报表要花时间；
- c) 处理成本可能很高。

### 提高时效性的更正措施

14.12. 为提高行政记录的数据可获得速度，可以采用对税收记录抽样的做法；政府收支预算的使用可按执行指标（基于以往的经验或当前的评估）更正。

14.13. 当能获得完整和（或）审定的数据时，需要修正行政记录。

## D. 以统计方法收集的数据

14.14. 政府（国家统计局）为了国民帐户以外的目的通过普查和调查收集广泛的统计资料。

14.15. 对给定群体中所有统计单位的普查每5年或10年进行一次。每年或每个季度，进行一次抽样以估计群体数据。以普查和调查收集数据的过程列示在图F14.1中。要使抽样调查可靠的最重要的条件是，统计单位的登记簿（有时叫做框架）应记载最新资料。

### 普 查

#### 定 义

14.16. 普查指有关领域整个统计单位总数的完整点查。例如，人口普查查看一国的每个住户以计算常住居民的人数和其他特点，制造业的普查则可细查从事制造活动的所有基层单位。人口（和住户）普查通常每10年进行一次。农业、渔业、林业、建筑业、制造业、贸易和其他服务业的普查常每5年进行一次。同样，消费者收支调查每5年进行一次。

14.17. 普查所得的数据充当基年或基准数据。

#### 要 求

14.18. 需要对调查领域所有统计单位建立完整的最新资料登记簿。

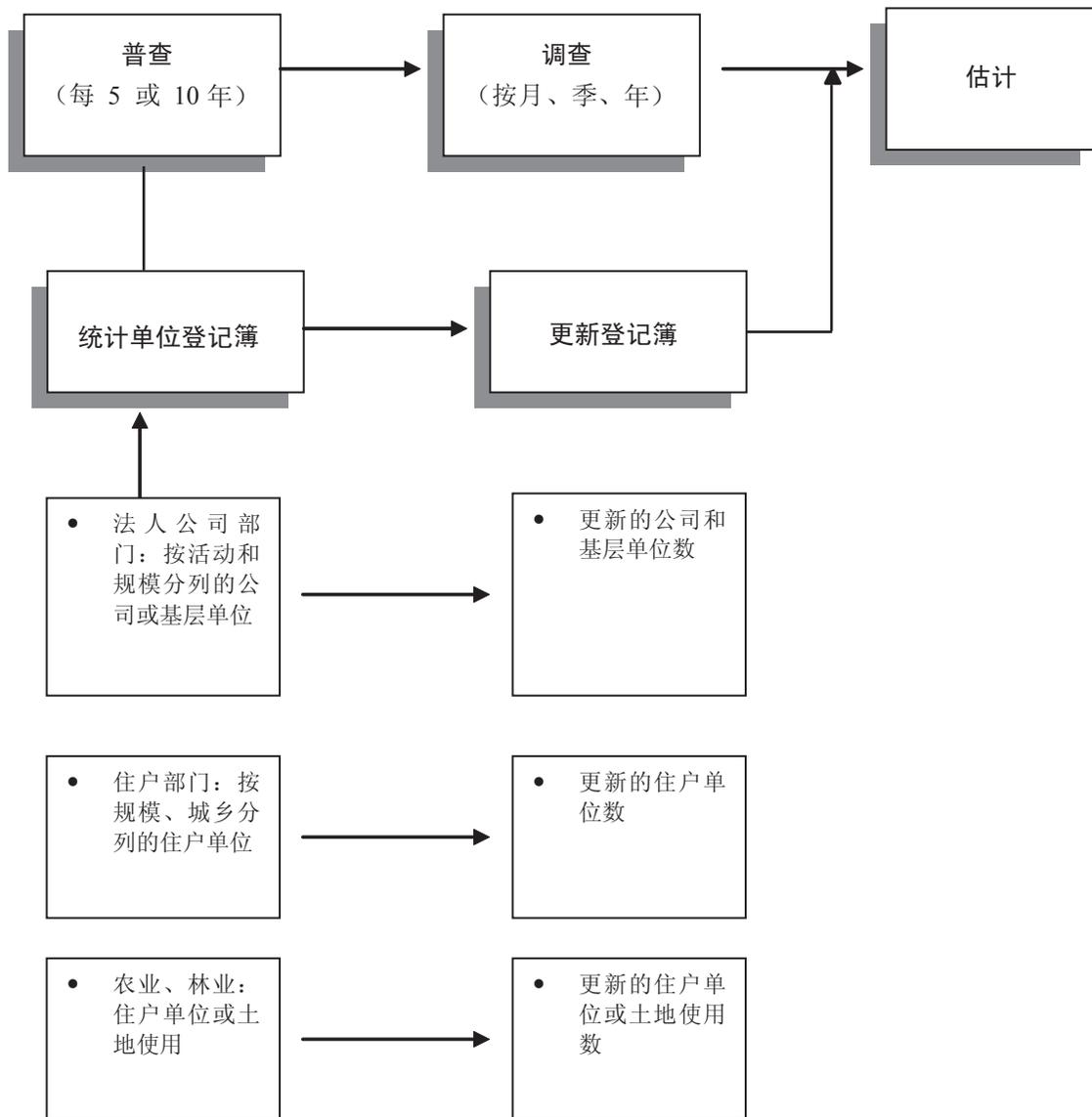
#### 优 点

14.19. 如果普查工作很专业并具有完整性，普查可以提供最可靠的统计资料。

#### 缺 点

14.20. 以普查方式点数和处理数据，成本非常高昂。时效性不高：数据收集后要过数月或甚至数年才能使用上。普查通常每5年或10年进行一次。

F14. 1. 普查和调查收集的数据的处理



## 调 查

### 定 义

14.21. 调查基于从某个群体科学选定的随机抽样。群体的数据通过将抽样规模外推到群体规模而放大抽样数据来获得。

### 优 点

14.22. 如果科学设计和专业实施，普查可以提供较新和可靠的统计资料，而且成本低于普查。还能获得抽样误差。调查通常按周、月、季度或年度进行。

### 缺 点

14.23. 时效性要求立即处理数据，因而可收集的信息较少。

## E. 《国民帐户体系》的估计方法

14.24. 对于行政记录、普查或调查中不能获得的数据，国民帐户有三种估计方法：

- a) 平衡项法；
- b) 商品流量法；
- c) 基准比率法。

### 平 衡 项

14.25. 作为等式体系，国民帐户关于许多重要总量的数据是作为平衡项获得的。例如，增值被界定为一个平衡项，即产出减中间消耗。

14.26. 平衡项的可靠性取决于基本信息的可靠性，在上例中它包括产出和中间消耗。

### 商 品 流 量 法

14.27. 商品流量法基于经济体内一种商品供给和使用相等原则的利用，即产出十进口 = 最终消费 + 固定资本形成总额 + 库存变化 + 出口。

14.28. 商品流量法被广泛用来获得资本形成总额。例如，机器这种资本货物由国内生产（通过调查得到的产出）和进口（由行政记录获得）提供。按照定义，这种商品的最终消费为零。已知库存变化（通过调查得到）和出口（由行政记录得到），就能得到作为固资本形成总额的货物。

14.29. 如果有所有组成部分的独立估计数，商品流量法还被用来平衡某个经济体内商品的供给和使用。

### 基准比率法

14.30. 最近基准年的不变比率，例如增值/产出比率，固定地用来在已知产出（由调查得到）情况下外推本期的增值。季度国民帐户甚至更为严重地依赖于基准比率法。例如，用电量用来外推发电活动的产出和增值，或零售贸易数据用来外推按产品分列的住户最终消费。

14.31. 这一方法的优点是比率的使用只要求调查产出，它比中间消耗较易获得。

14.32. 这种方法的缺陷是它给人以这样的印象，即由于假定技术变化缓慢，增值/产出比率并不是不稳定的，当然此种比率肯定不是不变的。

14.33. 可以直接得到的法人公司的增值，可用作合计控制数。不过，住户部门的增值不能直接得到，因为住户不记企业帐户，基层单位部门也不可能，因为只能说明它的生产成本。

14.34. 商品生产价格高度波动的产业的增值的简单估计方法如下：

- a) 用其价格指数减缩产出，再用基准比率计算不变价格的增值；
- b) 估计不变价格的中间消耗并用中间消耗的综合价格指数将它膨胀到时价；
- c) 用时价的产出与中间消耗之差估计时价的增值。

### 估计方法的评价

14.35. 生产法依靠所有三类数据源。依靠更新的基准比率所作的基于调查的估计数比只基于某个相距甚远年份的基准比率的可靠。

14.36. 收入法依靠调查或行政记录，但只可适用于法人公司。这一方法比生产法和最终支出法较少使用。

14.37. 最终支出法主要依靠调查和行政记录：

- a) 关于政府的最终消费和资本形成总额的数据从政府簿记获得；
- b) 货物进出口的数据从海关获得，而服务进出口的数据从银行统计和调查获得；
- c) 非政府部门的资本形成总额的数据从资本形成的直接调查或将商品流量法适用于靠调查和行政记录得来的数据获得；
- d) 住户最终消费的数据从基准数据外推得出，利用零售贸易调查和住户预算调查进行。如不进行零售贸易调查，住户消费可能得估计为平衡项或残差，这一方法可靠性较差。

14.38. 对于不变价格的国内生产总值而言：

- a) 最终支出法为获得不变价格的国内生产总值提供最便捷的方法；

b) 生产法需要得依靠双重减缩法（即对产出和中间消耗都进行减缩，然后取二者之差求出不变价格的增值）。由于中间消耗包含不同产业众多不同的货物和服务，因此不易按季或按年度适用这一方法。如果得不到数据，必须利用单一指标法。这个指标可以是消费品价格指数；

c) 不能用收入法求出不变价格的增值，因为它不能减缩营业利润盈余。



## 附 件

### 《国民帐户体系》供给和使用表及综合核算 框架的说明：例子

#### 目 标

A.1. 本附件旨在提供一个详尽的例子，以简化的例子说明充分综合的《国民帐户体系》的核算框架。例子还载于联合国统计司网页<http://unstats.un.org/unsd/sna1993/handbooks.asp>提供的Excel文件SNA.xls软盘中。

A.2. 本说明还充当说明书，介绍如何使用登录在上述网页Excel文件SNA.zip中的《国民帐户体系》Excel编制工作单。编制工作单可望向发展中国家提供一个简单易用的工具来编制部门帐户。供给和使用表的工作单不提供，因为不可能预测一国适当的产业部门分类。不过，从简化例子提供的供给和使用表中可以很容易扩展供给和使用表。

A.3. 在本例中，为介绍起见，将为住户服务的非营利机构部门合计到各级政府部门，因为两个部门都主要生产非市场货物和服务，因此《国民帐户体系》也以类似的方法进行处理。在实践中，为住户服务的非营利机构部门或者单列为一个部门，或者合计到住户部门。

使用和供给表

供给表

	基本价格的产业产出						经济 总体	到岸价格 进口（离 岸价格 合计）	到岸价 格/离岸 价格调整	产品总 供给	贸易和运 输毛利	产品税减 补贴	购买者价 格的产品 总供给
	非金融活动		金融活动		政府和为住 户服务的非 营利机构								
	非法人 企业	法人 企业	非法 人企 业	法人 企业									
	(1)	(2)	(3)	(4)		(5)							
						(6) = (1) + ... + (5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12) = (9) + ... + (11)	
1	44	239				283	22		305	60	15	380	
2	10	53				63	3	-1	65	-60	3	8	
3			2	18		20	2	-1	21		2	23	
4					10	10	0		10			10	
5							-2	2	0			0	
6							3		3			3	
7	54	292	2	18	10	376	28	0	404	0	20	424	

使用表

	中间消耗				经济 总体	政府和为住户服务的非营利机构													
	非金融活动		金融活动			其他非市场 政府和为住 户服务的非 营利机构	离岸价格 的出口	住户最终 支出	个人最终 消费	集体最终 消费	资本形成 总额	购买者价 格的产品 总使用							
	非法人 企业	法人企业	非法人 企业	法人 企业									(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (1) + ... + (5)	(7)
1	22	129	0	56	2	37	142	3											
2		4	-	-		2	2												8
3	2	12	0	1	2	1	5												23
4		1																	10
5																			3
6																			0
7	24	146	0	6	4	41	152	8											424
8																			
9	30	146	2	12	6														
10																			
11	54	292	2	18	10														

<sup>a</sup> “毛利”指贸易和运输毛利。

综合国民核算框架

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地方部门		合计检查	
	(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)		(7)	
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
生产帐户														
1 进口												28		
2 出口											41			
3 货物和服务的对 外差额											- 13			
4 基本价格的产出		292		18		10		56		376				
5 中间消耗	146		6		4		24		180					
6 基本价格的增值 总额	146		12		6		32		196					
7 产品税减补贴									20				20	
8 国内生产总值									216					
收入产生帐户														
9 基本价格的增值 总额		146		12		6		32		196				
10 雇员报酬	120		7		6		0		133				133	

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
11 工资和薪金	110		6		5		0		121				121	
12 雇主社会缴款	10		1		1		0		12				12	
13 其他生产税	2		0		0		1		3				3	
14 产品税减补贴														
15 营业利润盈余总额	24		5		0				29					
16 混合总收入							31		31					
原始收入分配														
17 货物和服务的对 外差额														- 13
18 营业利润盈余总额		24		5		0				29				
19 混合总收入								31		31				
20 雇员报酬								131		131	3	5	136	136
21 工资和薪金								119		119	3	5	124	124
22 雇主社会缴款								12		12			12	12

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地方部门		合计检查	
	(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)		(7)	
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
23 其他生产税						3				3			3	3
24 产品税减补贴						20				20			20	20
25 财产收入	14	11	10	8	4	4	2	10		33	3	0	33	33
26 原始收入差额/国民总收入	21		3		23		170							
<b>收入二次分配</b>														
27 原始收入差额/国民总收入				3		23		170		217				
28 现期所得税	8		1			59	50		59	59			59	59
29 社会缴款				30		10	40		40	40			40	40
30 实物外社会福利	1		40		60			101	101	101			101	101
31 其他经常转移			9	20	3		20	21	32	32	10	1	42	42
32 可支配收入总额	12		3		29		182		226	226				

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)		(7)	
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
实物收入再分配														
33 可支配收入总额		12		3		29		182		226				
34 实物社会转移					8		8	8	8	8			8	8
35 实物社会福利					3		3	3	3	3			3	3
36 个人货物和服务转移					5		5	5	5	5			5	5
37 调整后可支配收入总额	12		3		21		190		226					
可支配收入的使用														
38 可支配收入总额		12		3		29		182		226				
39 最终消费支出					11		152		163					
40 住户退休基金净股权变化调整			10					10	10	10				

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)		(7)	
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
41 领取退休金的住户														
42 储蓄总额	12		-7		18		40		63					
43 对外经常项目差额											-23			
44 实际最终消费(调整)	0		0		3		160		163					
资本帐户								40						
45 储蓄总额		12		-7		18	40	40		63				
46 对外经常项目差额												-23		
47 资本形成总额	25		2		5		8		40					
48 固定资本消耗	7		1		2		2		12					
49 资本形成净额	18		1		3		6		28					
50 非生产资产获得减处置	2		0		0	2	-2		0					
51 应收资本转移										2				2
52 应付资本转移		-1								-1				-2

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1) 使用	(1) 资源	(2) 使用	(2) 资源	(3) 使用	(3) 资源	(4) 使用	(4) 资源	(5) 使用	(5) 资源	(6) 使用	(6) 资源	(7) 使用	(7) 资源
53	借出净额 (+) / 借入净额 (-)													
	16		-9		15		34		24		-24			
	金融帐户													
54	借出净额 (+) / 借入净额 (-)													
		-16		-9		15	34			24		-24		0
55	金融资产获得净额													
	10		29		27		44		110		-4		106	
56	金融负债净发生													
		26		38		12	10			86		20		106
57	货币和存款等													
	2		2	11	1		9		14	11	-1	2	13	13
58	股票外证券													
	2	9	7	9	10	5	13		32	23	-2	7	30	30
59	贷款													
		11	18		12	7	1	5	31	23	0	8	31	31
60	股票和其他股权													
	1	4	2		4		3		10	4	-3	3	7	7
61	保险专门准备金													
	0	0	0	18	0	0	18	0	18	18	0	0	18	18
62	住户寿险净股权													
				6			6		6	6			6	6
63	住户退休基金净股权													
				10			10		10	10			10	10
64	保费预付													
				1			1		1	1			1	1
65	未清索赔准备金													
				1			1		1	1			1	1

	非金融法人 公司部门		金融法人公 司部门		政府和为住户 服务的非营利 机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地方 部门		合计检查	
	(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)		(7)	
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
66	5	2						5	5	7	2	0	7	7
67	720		50		165		196		1 131		0			
68	420		30		65		96		611					
69	300		20		100		100		520					
70	85	180	330	310	37	70	172	40	624	600	54	25	678	625
71		625		70		32		328		1 155		29		1 184
72	20		1		3		4		28		0			
73	18		1		3		6		28		0			
74	2		0		0		-2		0		0			
75	10	26	29	38	27	12	44	10	110	86	-4	20	106	106

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1) 使用	(1) 资源	(2) 使用	(2) 资源	(3) 使用	(3) 资源	(4) 使用	(4) 资源	(5) 使用	(5) 资源	(6) 使用	(6) 资源	(7) 使用	(7) 资源
	<b>物量其他变化和重估价</b>													
76	65		3		12		20		100					
77	40		2		4		10		56					
78	25		1		8		10		44					
79	2	4	10	10	0	4	15	0	27	18	4	0	31	18
		67		-5		26		73		161		-20		141
80		12		-7		18		40		63		-23		
81		-7		-1		-2		-2		-12		0		
82		-1		0		2		0		1		-1		
83		63		3		8		35		109		4		113
	<b>期末资产负债表</b>													
84	805		54		180		220		1 259			0		
85	478		33		72		112		695			0		
86	327		21		108		108		564			0		

	非金融法人公司部门		金融法人公司部门		政府和为住户服务的非营利机构部门		住户部门		经济总体		世界其他地区部门		合计检查	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源	使用	资源
87	97	210	369	358	64	86	231	50	761	704	54	45	815	749
88		692		65		158		401		1 316		9		1 325
	金融资产/负债													
	期末净值													

## A. 《国民帐户体系》供给和使用表及综合核算框架的说明：

### 一个简化的例子

A.4. 上文附件表中所载的例子用数字介绍了完整的《国民帐户体系》，所用方法虽然简单，但保留了体系所有必不可少的特点。该例子也包括在Excel工作单内，以便读者能够审视经济体内所有经济交易彼此的关系和与世界其他地方交易的关系。它以《1993年国民帐户体系》所给的例子为样板。除了阅读说明文本外，读者还可探索联合国统计司网页上提供的Excel工作单所列的公式中所有的关系。工作单类似于联合国统计司为实际国民帐户编制开发的工作单。在统计司开发的软件用于实际编制前可将例子作为培训工具。

A.5. 这里所做的说明只是为了引导读者通读例子。为了理解国民核算的原则、供给和使用表及投入产出表的编制及如何使用企业帐户编制机构部门的帐户，读者应查阅《1993年国民帐户体系》、《投入产出表编制和分析手册》（联合国出版物，出售品编号：E.99.XVII.9）和《企业核算与国民核算之间的联系》（联合国出版物，出售品编号：E.00.XVII.13）。

#### 1. 供给和作用表

A.6. 供给表和使用表都是完全以总计的方式列示。在活动纵列中，将每个机构部门进行的所有经济活动合并在一个纵列内。在实际编制中，这里的每个纵列可能包含众多的纵列，其中每个纵列有一个产业分类代码，它应基于《产业分类，第3修订版》。<sup>a</sup>这样做的原因是为了立即显示经济体每个机构部门产生的增值，然后为了教学目的将它与综合核算框架联系起来。横行也采用高度合计的方法，而且数目可能多得多，并由商品分类代码认定，它们应基于《产品分类》。<sup>b</sup>

<sup>a</sup> 《所有经济活动的国际标准产业分类，第3修订版》（联合国出版物，出售品编号：E.90.XVII.11）。

<sup>b</sup> 《产品总分类版本1.0》（联合国出版物，出售品编号：E.98.XVII.15）。

A.7. 在表的供给和使用中，每种产品的总供给必须等于它的总使用。在纵列12中，供给表横行1至4的行之和等于使用表中对应的行之和。可表示为。

$$\text{总供给} = \text{国内生产} + \text{进口}$$

$$\text{总使用} = \text{各产业的中间消耗} + \text{出口} + \text{最终消费} + \text{资本形成总额}$$

A.8. 供给表中各产业的产出为基本价格，但使用表中的使用是购买者价格。因此，在供给表中，购买者价格的产品供给（纵列12）通过在基本价格的产品供给（纵列9）加上贸易和运输毛利（纵列10）和产品税减补贴（纵列11）得到。

A.9. 供给表中进口的要素（纵列7）在计量时必须包括成本、保险费和运费（到岸价格），以使它们相等于基本价格，但进口的总价值必须按船边交货价

格（离岸价格）估价，以便得出正确的贸易差额（进口减出口）。这样，需要进行“到岸价格/离岸价格调整”纵列和横行的调整。为了避免重复计算，调整的横行和纵列（横列5和纵列8）扣除进口货物的保险和运输服务，因为它们被包括在进口货物和服务供给的两个价值中。

A.10. 与其他产出一样，运输服务的产出列示在供给表的横行2和纵列6中。不过，使用表的横行2只列示购买者价格的贸易和运输服务，它们由使用者直接购买，因为消费的货物的贸易和运输服务已经列为所使用的货物的购买者价格的组成部分。这样，为平衡供给和使用表横行2的合计数，贸易和运输毛利的总值作为负值登入供给表的横行2和纵列10中。

A.11. 通读供给和使用两表的纵列1和横行1，有助于说明数据是如何列示的。横行1中产品1<sup>6</sup>的购买者价格的总供给是380；44由活动1生产，239由活动2生产，22是进口，这样基本价格的总供给是305。加上贸易和运输毛利（为了经济体内部的流通）（60）和产品税减补贴（15），得出第一种产品购买者价格的总供给（380）。供给表中纵列1列示活动1生产的基本价格的产出。它生产两种产品：产品1的产出（44）和产品2的产出（10）。使用表中纵列1列示这些产出生产中货物和货物的使用；24（=横行7中列示的22+2）叫做中间消耗。增值总额（30）计算为产业1的产业产出（54）与它的中间消耗（24）之差。可将增值细分为雇员报酬、其他生产税、固定资本消耗和营业利润盈余。营业利润盈余总额加上混合收入，计算为残差。在非法人企业的情况下，它合并企业的支出及其所有人的最终消费支出，以便不将雇员报酬明示地支付给所有人/工人，这种残差将称作混合收入。

A.12. 国内生产总值等于基本价格的增值合计加上生产和进口的税收减补贴。国内生产总值 =  $196 + 20 = (30 + 146 + 2 + 12 + 6) + 20 = 216$ （见使用表，纵列6，横行8至10）。产品税减补贴作为供给表中纵列11之和获得，也列示在使用表中横行10的纵列6中。税收和补贴不列示在横行10的其他地方，因为生产者只是作为其中间消耗的组成部分进行支付。

A.13. 国内生产总值还必须等于出口、住户最终支出、政府和为住户服务的非营利机构最终支出、资本形成总额减进口。国内生产总值 =  $41 + 152 + 8 + 3 + 40 - 28 = 216$ 。

A.14. 列示在综合框架的供给和使用表中的按机构部门分列的产出、中间消耗和增值，是从按经济活动和机构部门分列的产出、中间消耗和增值的交叉表求出的。下面是一个简化表（交叉分类要求每种经济活动与它据以运作的机构部门保持一致）：

<sup>6</sup>本例供给和使用表中的产出是从企业类型的角度列示的，以便将它们与机构部门的产出联系起来。不过，通常它们将是按《产业分类》分类的产业的角列示的。本例中的描述将它们处理为好象它们是产业的产出。

## 按经济活动和机构部门分列的产出、中间消耗和增值的交叉分类

	农业 林业 渔业 采矿	制造业 公用事业 建筑	贸易 运输 通信	金融中介	教育、卫 生社会和 其他 非市场服务	经济总体
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (1) + .. + (5)
<b>基本价格的产出</b>	33	179	64	20	80	376
非金融法人公司部门	20	153	49		70	292
金融法人公司部门				18		18
住户部门/为住户服务的 非营利机构	13	26	15	2		56
各级政府部门					10	10
<b>购买者价格的中间消耗</b>	8	110	31	6	25	180
非金融法人公司部门	6	93	26		21	146
金融法人公司部门				6		6
住户部门/为住户服务的 非营利机构	2	17	5			24
各级政府部门					4	4
<b>基本价格的增值</b>	25	69	33	14	55	196
非金融法人公司部门	14	60	23		49	146
金融法人公司部门	0			12		12
住户部门/为住户服务的 非营利机构	11	9	10	2		12
各级政府部门					6	6

## 2. 综合国民核算框架

## 组织规则

A.15. 综合国民核算框架（核算框架）是一个T型帐户序列，与供给和使用表不一样，后者为矩阵形式。在这种T型帐户体系中，使用（或资产）列示在左方而资源（或负债）列示在右方。每个帐户的资源之和与使用之和的差叫作平衡项。例子工作单中的平衡项使用黑体字并列示在帐户的左方。例如，非金融部门的产出是292（4，1资源——它是横行4，纵列1资源），它的中间消

耗是146（5，1使用），基本价格的增值总额是平衡项 $146 = 292 - 146$ （6，1使用）。

A.16. 从一个帐户进到另一个帐户，例如从生产帐户进到收入形成帐户，列示在左方（6，1使用）的前一个帐户的平衡项转到右方作为下一个帐户的资源（9，1资源）。

A.17. 世界其他地方账户的交易是从世界其他地方的观点记录的。这样经济体的支出记为世界其他地方的收款，反之亦然。例如，国家的进口（支出）记为世界其他地方的资源（收款）。

A.18. 对于经济总体（纵列5使用、5资源）而言，它的总使用是所有机构部门的使用之和；它们的总资源也以类似方法计算。例如， $376$ （4，5资源）=  $292$ （4，1资源）+  $18$ （4，2资源）+  $10$ （4，3资源）+  $56$ （4，4资源）。

A.19. 对于沿着横行的误差检查，凡情况合适，经济总体和世界其他地方的总使用必须等于它们的总资源（见纵列7）。不过，当适用于资产负债表中的金融资产/负债（横行67至88）时，这项规则有例外。从纵列7、横行70可以看到，总使用不等于总资源，因为资产中一个项目即货币黄金和特别提款权（SRDs）未必有持有负债的对应部门。

#### 生产帐户

A.20. 进出口只列示在世界其他地方帐户中。国家的进口记为资源，出口记为使用。

A.21. 进口、出口、产出、中间消耗、产品税减补贴等全都从供给和使用表获得。

A.22. 国内生产总值（216）通过将增值总额（196）加到产品税减补贴（20）获得。

#### 收入产生帐户

A.23. 在这些帐户中，将基本价格的增值总额细分为雇员报酬、其他生产税和补贴。营业利润盈余总额计算为残差。这里不列示固定资本消耗，但如能获得有关数据，可将它从经营利润总额扣除以得出（净）营业利润盈余。

A.24. 混合收入总额，即住户部门的平衡项，在概念上类似于营业利润盈余总额，因为它以残差方式算出。如果不能区分雇员报酬与营业利润盈余，就使用这一概念。例子中分列营业利润盈余总额（15，5使用）和混合总收入（16，5使用）主要是为了好鉴别。住户或非法人公司企业也可能付出雇员报酬，所以实际生产帐户在这里可能有着正值代表雇员报酬。

#### 原始收入分配帐户

A.25. 为了检查这些帐户每个横行中总使用和总资源相等，必须使用来自收入形成帐户的信息。对于收入形成帐户一个横行中的每笔交易而言，必须在原

始收入分配帐户中将经济体的总使用加到世界其他地方的总使用，以使它们等于原始收入分配帐户中的总资源。例如，雇员报酬的总使用（20, 7使用）——它是136——等于133（10, 5使用）+ 3（20, 6使用），它必须等于收入分配帐户中所列的总资源（20, 7资源）。

#### 实物收入再分配帐户

A.26. 政府和为住户服务的非营利机构部门支付的实物社会转移在使用表中也列示为该部门的个人最终消费（纵列9）。实物社会福利（3）是政府和为住户服务的非营利机构部门购买、然后转移给住户部门或由住户购买并由政府和为住户服务的非营利机构偿还的货物和服务（横列1、纵列19）。个人货物和服务转移（5）是生产裨益于住户的政府和为住户服务的非营利机构服务的产业的非市场产出减销售的组成部分。政府和为住户服务的非营利机构部门购买这相同的货物和服务，然后在转移给使用表中列示的住户部门（横行4、纵列9）。

A.27. 由于实物社会转移的存在，将调整后的可支配收入作为平衡项得到。它们是机构部门的实际可支配收入。必须将这些收入与实际最终消费（横行44中）作比较以求出储蓄总额（横行45）。

#### 可支配收入使用帐户

A.28. 这些帐户中的可支配收入总额从收入二次分配帐户转来，而不是从实物收入再分配帐户转来。

A.29. 如第24段已经提及，还能从调整后的可支配收入（横行37）扣除实际最终消费（横行44）得到相同的储蓄总额。实际最终消费通过从最终消费支出（横行39）扣除实物社会转移（横行34）获得。

A.30. 住户退休基金净股权变化的调整记为金融法人公司部门中退休基金向住户部门的转移。这里，转移可从其他部门作出，如果它们包括退休基金。这种调整不应影响经济总体的储蓄总额。

A.31. 对外经常项目差额，即在世界其他部门中的平衡项（43, 6使用），在概念上类似于其他国内部门的储蓄总额，尽管它单独列示在一横行中。将平衡项计算为货物和服务的对外差额(17, 6资源) + 世界其他地方所有其他的资源 - 世界其他地方所有其他的使用，即  $-13 + (5 + 1) - (3 + 3 + 10) = -23$ 。

#### 资本帐户

A.32. 为了进行合计检查，应收资本转移必须用应付资本转移耗尽（见纵列7、横行51至52）。

A.33. 经济总体和世界其他地方的借出净额（+）/借入净额（-）必须绝对值相等但符号相反。

### 金融帐户

A.34. 这些帐户的平衡项编排在帐户的顶部而不是底部。横行54中的项目等于横行55中的金融资产的净获得减去横行56中金融负债的净发生。净获得是下文所列净资产之和。同样，净发生是下列净负债之和。

A.35. 为了误差检查，不仅在金融帐户中求出的每个机构部门的借出净额/借入净额必须等于从资本帐户求出的借出净额/借入净额，而且总计和每个各别交易项目的净获得也必须等于净发生。

### 资产负债表

A.36. 在资产负债表中，期末资产负债表等于期初资产负债表加上资本和金融帐户的变化和物量的其他变化和重估价引起的变化。物量的其他变化是非生产如发现、自然灾害、没收、重新分类等引起的资产/负债的消失或出现造成的。由于资产和负债的重估价是实际持有资产损益和（或）普遍价格水平效应造成的，因此后者叫作中性持有资产损益。

A.37. 这里列示资本和金融帐户引起的资产负债表的变化是为了教学目的；在实际编制框架中，它们可直接从资本和金融帐户获得。

A.38. 净值作为资产负债表中的资产合计与负债合计之间的平衡项获得。净值的变化可计算为期末资产负债表的净值与期初资产负债表净值之差。净值的变化还可计算为储蓄总额减固定资本消耗加净资本转移和物量其他变化及重估价之和（见横行80到83）。

A.39. 例中所列示的资产负债表并不非常详尽，特别是就金融资产/负债而言。在实际编制中，它们的详尽度应至少如金融帐户所示的程度（横行56至66）。不过，在这一例中总计一级，不易看出资产负债表（在合计检查纵列）金融资产合计与金融负债合计不等的原因。实际上，依靠更多的详情，每个金融资产项的合计必须等于它的负债合计，但货币黄金和特别提款权除外。金融帐户中现有货币黄金和特别提款权的交易必须拥有对应项。不过，在设立或提取货币黄金或特别提款权时，与现有货币黄金的交易不一样，它们被记录在物量其他变化帐户中，这使金融资产的合计不同于金融负债的合计。差额是货币黄金或特别提款权的值，它们不拥有负债对应项。

A.40. 非生产非金融资产的增加，如土地的改良或开垦，被处理为生产产出和资本形成总额的组成部分。但在资产负债表中，又将它们重新划分到非生产资产。这种重新分类是物量其他变化的组成部分，在我们的例子中不作介绍。

### 3. 平衡核算框架的战略

A.41. 为使每笔交易的平衡（即纵列7中的总使用必须等于总资源）变得容易，重要的是拥有详尽的信息。例如，能将财产收入（横行25）细分为银行利息、政府债券利息、外国贷款利息、其他利息；股息、准法人公司收入的提

取、外国直接投资的再投资收益；归于保单持有人的财产收入；土地和底土资产的租金；以及无形非生产资产如有专利权的实体、租约和可转让合同的特许使用费。同样，也可将其他经常转移细分为非人寿保险费净额、人寿保险费净额、各级政府内部的经常转移、移民汇款、向为住户服务的非营利机构的经常转移（如果对于向为住户服务的非营利机构的经常转移知之不多，在无其他收入来源时，至少可将它的产出减销售估计为等于它们得到的经常转移）。编制人员应查阅《1993年国民帐户体系》、国内可获的同类数据并在编制框架中适当细分交易。

A.42. 除了平衡每笔交易外，在平衡过程中充分平衡经济总量的总量也很重要。例如：

a) 可支配收入总额 = 国内生产总值 + 与世界其他地方的要素收入净额 + 与世界其他地方的经常转移净额 =  $216 + (3 + 3 - 5) + (10 - 1) = 226$ 。这意味着在已知国内生产总值和世界其他地方帐户的情况下可以得到值226，因为常住者部门之间的交易彼此抵销。同样，在已知最终消费、资本形成总额和净资本转移的情况下，能够得到储蓄总额和借出净额（+）/借入净额（-）。住户退休基金净股权的变化的调整（横行40）将不会影响经济体的储蓄总额。这项战略还意味着在已知可靠的世界其他地方帐户和生产帐户的情况下，能够获得整个经济体的可支配收入总额、储蓄总额和借出净额（+）/借入净额（-）的可靠估计数以用作控制合计数；

b) 在生产帐户中，产出、总中间消耗和雇员报酬的估计数对于法人公司金融和非金融部门及政府部门可能更为可靠。这些部门的企业数也比住户部门的企业（即非法人公司企业）数少得多。这样，应将改进数据收集的努力更多的专注于这些部门；

c) 在借出净额发生差异时，假定世界其他地方帐户是可靠的，那就是经济体的主要估计数可能存在问题。必须审视下列关系：国内生产总值 = 住户和为住户服务的非营利机构部门的最终消费 + 各级政府部门的最终消费 + 非金融部门的资本形成总额 + 金融部门的资本总额 + 各级政府部门的资本形成总额 + 住户和为住户服务的非营利机构部门的资本总额 + 出口 - 进口。

一般说，住户和为住户服务的非营利机构部门的数据（不论是最终消费还是资本形成总额）最薄弱。必须审慎地加以复审。

#### 4. 经济体的部门划分

A.43. 《国民帐户体系》建议将经济体至少细分为5个常住部门：非金融法人公司部门、金融法人公司部门、各级政府、为住户服务的非营利机构和住户部门。不过，为了进行分析，可能必须将这些部门细分为更加详尽的分部门。例如：

a) 非金融法人公司部门可细分为石油和非石油部门，如果经济体严重依赖于石油输出的收入和税收；

b) 金融部门可细分为：

- (一) 中央银行；
- (二) 存款货币法人公司（商业银行）；
- (三) 其他存款货币法人公司（信托储蓄银行、储蓄银行、贷款协会、信用合作社、抵押银行、建房互助协会、邮局储蓄银行等）；
- (四) 保险法人公司和退休基金外的其他金融中介机构（投资融资法人公司，涉及金融租凭、租购、消费者信贷业务的法人公司）；
- (五) 金融辅助机构（证券、保险和贷款经纪人、债券发行法人公司、参与安排套期保值手段的法人公司）；
- (六) 保险法人公司和退休基金；

c) 政府部门可细分为：

- (一) 中央政府；
- (二) 州政府；
- (三) 地方政府；
- (四) 社会保障基金；

d) 此外，每个机构部门还可进一步细分为公营和私营分部门以研究它们的经济效率；

e) 在关于《国民帐户体系》编制的预编程工作单中，采取了下列机构分类：

- (一) 非金融部门：公营和私营；
- (二) 金融部门：中央银行、存款银行（包括《国民帐户体系》存款货币法人公司、其他存款法人公司）、非银行（包括保险和退休基金以外的其他金融中介机构和金融辅助机构）、个人寿险、个人非寿险、社会保险和个人退休基金。个人保险只包括个人购买的保险。按就业条件购买的保险和退休基金（部分由雇主支付）列入社会保险。如果不能区分个人与团体保险，可将它们合为一类。由政府经营管理的社会保险基金划入政府部门；
- (三) 各级政府部门：中央和地方；

(四) 住户部门；

(五) 为住户服务的非营利机构部门。

## B. 《国民帐户体系编制》工作单：编制框架

### 一般介绍

A.44. 工作单载列于手册《国民帐户：实用简介》中，登录在网页：<http://unstats.un.org/unsd/sna1993/handbooks.asp>。建议读者阅读附件一所载的简化例子的说明以便更好地理解编制电子数据表。不过，《国民帐户体系编制》不包括供给和使用表，假定它们在别的地方编制并将结果转到《国民帐户体系编制》。

A.45. 《国民帐户体系编制》是联合国统计司开发的Excel版编制框架。它包含15个独立的文件：

- 1个中心框架文件：CENTRAL.XLS，它从各个机构部门文件收集信息和平衡每笔交易的总使用和总资源，然后提供统计差异（在第一纵列上）。差异 = 总资源 - 总使用。
- 两个非金融部门文件：NFprivate.xls和NFpublic.xls，一个用于私营法人公司，一个用于国营法人公司。
- 7个金融部门文件：Central Bank.xls用于中央银行；Depository Bank.xls用于存款银行和其他存款货币法人公司；NonBank.xls用于保险法人公司和退休基金以外的其他金融中介机构、金融辅助机构如证券、保险和贷款经纪人和套期保值手段安排机构；Life Insurance.xls用于发行私营寿险的保险法人公司；Nonlife Insurance.xls用于发行私营非寿险以覆盖风险、事故、疾病、火灾和死亡的非寿险法人公司；Private Pension.xls用于退休基金；Social Insurance.xls用于法律或就业条件强制或雇主干预所鼓励的所有类型的保险，例如部分由雇主支付的社会保障、寿险和非寿险（定义见《1993年国民帐户体系》第4.83至4.103段和附件四）。
- 两个政府部门文件：General Government, Central.xls用于中央政府和General Government, Local.xls用于地方政府（关于定义和部门划分见《1993年国民帐户体系》第4.104至4.131段）。
- 1个住户部门文件：household.xls。
- 1个为住户服务的非营利机构文件：NPISH.xls。
- 1个世界其他地方文件：row.xls。
- 还提供另一个文件MAIN.XLS；它只是一个方便文件，以便读者能够

从中心文件进到机构文件，反之亦然。

A.46. 所有文件都存储在SNA.zip中。安装这些文件时，必须先在硬盘上建立一个名为SNA COMPILATION（或任何其他名称）的文件夹，然后复制SNA.zip并将它打开存入文件夹中。点击任何文件都将自动打开它。

A.47. 在中心框架中，自动计算非金融部门、金融部门、政府部门、住户部门和为住户服务的非营利机构部门及经济总体的合计数。

A.48. 体系可以扩充，通过在CENTRAL.XLS中为每个增加的部门增列两个纵列就包括更多的部门；例如，可将存款银行划分为私营和公营两个分部门。可将存款银行的相同公式复制进新的纵列中。不过，重要的是应变更新旧部门中公式的文件名，还必须修改中心框架中的金融分计数以虑及新增的部门。在体系中，金融、非金融、政府、住户和为住户服务的非营利机构部门在同类型部门内部结构上是相同的，但不同类型部门之间是不同的。

A.49. 体系能够扩充以包括更多的交易（横行），但很难做到这一点，因为在从各个机构部门文件收集信息的CENTRAL.xls文件中，机构部门文件中的每个数据元素是以元素的横行和纵列的固定位置认定的。要进行修改，CENTRAL.XLS文件的每个元素必须改变。

### 《国民帐户体系编制》的数据录入

A. 50. 个别编制员可依靠一个部门文件独立工作。在完成数据填完后，将文件复制入SNA COMPILATION文件夹中。

A. 51. 在部门文件填写完成和复制进体系中后，中心框架文件（CENTRAL）将从部门文件取出数据并自动编制经济总体的信息和统计差异（SD）。它们被显示在中心框架左方的纵列中。一行的非零值表示该行中的总使用和总资源不等。差异显示在行241中，此时经济体的借出净额的绝对值不等于为资本帐户计算的来自世界其他地方的借入净额但符号相反。行247列示金融帐户经济总体与世界其他地方之间的差异。资本帐户和金融帐户独立编制，但从其中任何之一编制的借出净额/借入净额必须相同。当它们不同时，差异在行483中将为非零值；同样，两个帐户中净值变化的差异显示在行484中。

A. 52. 数据只应录入以黑色认定的行和单元中。数据不应录入绿色的行或单元中，因为它们载有公式。为了避免错误删除公式，应当保持所有原始文件的一份复制件。

A. 53. 在中心框架文件CENTRAL.XLS中，关于产品税和补贴的数据是惟一需要录入的数据。所有其他的数据从各个机构部门文件中自动提取。

A. 54. 为平衡体系，在各个部门文件中应输入数据的变化。在进行平衡工作时还需要把中心框架打印出来。

A. 55. 与《国民帐户体系》不一样，不将原始收入分配帐户再分为企业收入帐户（上方帐户）和其他原始收入分配帐户（下方账户），因为企业收入帐户能够很容易从原始收入分配帐户算出，而且包括它将需要把原始收入帐户划分为统计差异无法计算的两个子帐户。

A. 56. 在住户部门帐户文件的调整后可支配收入使用帐户中，个人实际消费自动计算为个消费支出和实物社会转移之和。实物社会转移包括非集体政府产出减销售、为住户服务的非营利机构产出减销售和政府及为住户服务的非营利机构的实物社会福利。

A. 57. 在资产负债表中，应将数据录入物量其他变化、重估价和中性持有资产收益帐户和期初资产负债表中。实际持有资产收益帐户、资产负债表变化和期末资产负债表中的数据自动计算。

---

### كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم . استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب إلى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

#### 如何购取联合国出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

#### HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

#### COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

#### КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

#### COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.

---