

国民经济核算体系的方法论

●郑菊生

一、国民经济核算体系特有的基本方法是平衡方法和平衡模式

国民经济核算体系的方法和模式取决于国民经济核算体系的性质、功能和内容。国民经济核算体系是反映国内(民)生产总值的生产、分配和使用等来龙去脉的国民经济会计。它提供用于描述、分析国民经济运行和结构全貌的系统信息,从而成为社会主义市场经济体制下进行宏观经济调控的有效工具,并能推动统计工作的现代化。

国民经济核算体系的主要内容是:国内生产总值、投入产出、资金流量、资产负债以及国际收支等核算。它们分别表达:国内生产总值的总量和结构、产品和劳务的投入与产出、资金的来源与使用、资产的流量与存量、国际间的收入与支出等一系列互相对应的数量关系。国民经济核算体系中各种互相对应的数量关系,就是数量上的平衡关系。它们的具体表现有:相等关系、衔接关系、协调的比例关系以及相应的发展关系等。反映数量上平衡关系的方法和模式,就是平衡方法和平衡模式。它们与国民经济核算体系的内容是互相适应的,是国民经济核算体系特有的基本方法和基本模式。

数量上的平衡关系,总是就某一时间而言的,它是数量上的静态表现。国民经济是动态的。在现实的经济运行中,各个单位、部门、地区、环节或部分之间的发展,有快有慢,增长幅度有大有小。经过一段时间的发展、变化,有关方面原来的平衡关系会被打乱,形成数量上的不平衡。也就是说,使

原来的经济结构变为新的经济结构。为了推动国民经济进一步发展,又需要研究新的平衡条件和数量关系。国民经济的发展,总是表现为:“不平衡——平衡——不平衡——……”的过程,而且不平衡是经常的、绝对的,平衡是暂时的、相对的。

研究经济的运行和结构时,通常是从平衡出发的。各种数量平衡关系,是测定各种经济关系中数量差距从而分析其合理程度的依据和标准。研究平衡,必须着眼于发展。由于经济发展的不平衡,引起经济结构的变动,打破原来的数量平衡关系,形成新的数量平衡关系。

国民经济核算体系就是遵循以上原理建立特有的方法和模式,用于全面反映经济总量和结构中各个不同方面之间的平衡和不平衡的数量关系。在国民经济核算体系的各个组成部分中,根据具体内容建立各种具体的平衡方法和平衡模式。

二、国民经济核算体系中的一般平衡表和棋盘式平衡表

我国的国民经济核算体系试行方案,围绕上述五大核算的内容,分为两部分:第一部分为一系列社会再生产核算表;第二部分为一系列经济循环帐户。

在第一部分社会再生产核算表中,有五张基本表:(1)国内生产总值及其使用表;(2)投入产出表;(3)资金流量表;(4)国际收支平衡表;(5)资产负债表。它们分别表示五大核算的最后结果,而且都是价值量核算表。在第一部分中,还

有八张补充表：（1）人口平衡表；（2）劳动力平衡表；（3）自然资源表；（4）主要商品资源与使用平衡表；（5）企业部门产出表（V表）；（6）企业部门投入表（U表）；（7）财政信贷资金平衡表；（8）综合价格指数表。有的补充表内容属于重要的非价值量核算，如补充表系列中的（1）、（2）、（3）、（4）表；有的则属于价值量核算，是基本表某些内容的扩展，如补充表系列中的（5）、（6）、（7）、（8）表。

第一部分社会再生产核算表的模式是一般平衡表和棋盘式平衡表。一般平衡表，可以由合计数相等的两组互有联系的指标体系（或项目）所组成的表格，如基本表中的（1）表和补充表中的（4）、（7）表；也可以是由一系列在数量上互相衔接的指标体系（或项目）所组成的表格，如基本表中的（3）、（4）、（5）表以及补充表中的（1）、（2）、（8）表。

棋盘式平衡表，也可称为矩阵式平衡表，它用于反映产品与产品之间、部门与部门之间、地区与地区之间在生产和消耗、收入和支出、调入和调出等方面的相互联系和平衡关系。在这种表格中，主栏和宾栏所列项目的名称、数目和顺序完全相同或互相一致。也就是说，主栏的行数与宾栏的列数是相等的，横行与纵列交叉，形似棋盘。基本表中的（2）表和补充表中的（5）、（6）表，就属于棋盘式平衡表。在这些表中，把产品部门或企业部门按一定顺序排列，每一个部门按同样的顺序分别在表格的主栏和宾栏出现一次，纵横交叉，互相对应。垂直方向（纵列）表示“投入”，它说明各个部门的生产消耗构成，即价值构成；水平方向（横行）表示“产出”，它说明各个部门产品的分配使用方向。

补充表中的（3）表是一张一览表。因为自然资源的内容不需要用平衡表形式表

示。

在一般平衡表和棋盘式平衡表上，能反映各种结构和有关数据之间的联系，但不能象第二部分经济循环帐户那样表达各个数据的来龙去脉。

三、国民经济核算体系中的帐户法、“T”字式和矩阵式帐户平衡表

基本表的数据，是根据第二部分中各有关帐户平衡表的数据综合而来的，也就是说，帐户平衡表是基本表的基础，基本表是帐户平衡表的综合。

我国国民经济核算体系试行方案的第二部分经济循环帐户，包括三组帐户体系和一张矩阵表：（A）国民经济帐户体系。它包括：国内生产总值帐户；国民可支配收入及支出帐户；投资帐户；对外交易帐户以及资产负债帐户。（B）机构部门帐户体系。它包括：生产帐户；收入及支出帐户；投资及金融帐户以及资产负债帐户。（C）产业部门综合帐户。它实际上是把各个产业部门的生产帐户合并而成的综合表。如果把中间投入按照各个产业部门的主产品进行细分，产业部门综合生产帐户就变成了投入产出核算中的投入表（U表）。（D）经济循环矩阵。它连接各个帐户的基本内容，能概括地描述国民经济循环的全貌。

上述（A）、（B）、（C）、（D）之间的关系：首先，（A）与（B）的内容是一致的，（A）的数据是（B）的数据的汇总，（B）的数据是（A）的数据的基础。其次，（C）属于生产帐户，它与（B）的关系，除了部门分类不同、表中列有“物质产品净值”外，其他内容与（B）中“生产帐户”相同，也就是说，（B）含有（C）的内容。第三，（D）是（A）中五大帐户基本内容的连结，也是第一部分五大基本表内容的连结。

第二部分中的帐户平衡表，是利用会计

中的帐户法记录数据的。帐户法，就是根据
需要设置一系列帐户，在各个帐户中，采用
复式借贷记帐法，记录支出和收入、资金运
用和资金来源、资产和负债等的增减金额。
对每一项经济活动（交易）来说，要以同样
的金额在有关帐户的“借方”和“贷方”
（或“增加”和“减少”，“收入”和“支
出”）作记录，记录过程是“有借必有贷”，
记录结果是“借贷必相等”。

在第二部分的帐户体系中，设置一系列
综合帐户，并采用复式借贷记帐法，记录社
会再生产过程中各种流量和存量，从而反映
国内生产总值和国民收入等的来龙去脉。关
于借、贷方的主要内容如下：

借 方	贷 方
支出增加	收入增加
资金运用	资金来源
资产增加	负债增加

反映帐户体系数据，有两种模式：“T”
字式帐户平衡表和矩阵式帐户平衡表。

在“T”字式帐户平衡表中，左方表示
借方，右方表示贷方。每一笔交易（经济活
动）在“T”字式帐户平衡表中都要登记两
次：一次登记在某一帐户的借方（支出、资
产等），另一次登记在相应帐户的贷方（收
入、负债等）。同时，每一笔交易的摘要也
要记录两次：一次记录在借方帐户上，另
一次记录在贷方帐户上。每个帐户的借方合
计数与贷方合计数都是相等的，也就是说，
借贷双方是平衡的。

矩阵式帐户平衡表，就是把所有帐户都
列在一个由横行和纵列交叉组成的棋盘式表
格（即矩阵表）中。各个帐户名称，按同
样的顺序，排列在主栏的横行和宾栏的纵
列。一般说来，横行表示各个帐户的贷方
（表示收入或资金来源的增加），纵列表示各
个帐

户的借方（表示支出或资金运用的增加）。
横行和纵列交叉所形成的每一格位置，可
以分别表明格内数字的两个有关帐户（或
项目）。因此，每笔交易数字，只需要在
它所属项目的横行和纵列交叉的格子内
记录一次。

我国国民经济核算体系试行方案中的
“经济循环矩阵”是划分为11个帐户的
矩阵式帐户平衡表。它可以反映社会再
生产的全过程。它遵循的基本原理是：利
用前一年结转过来的实物和金融资产（用
“期初资产”帐户反映），进行生产活动
（用“生产”帐户反映）；其成果形成收
入并进行分配（用“收入分配”帐户反
映），一部分用于消费（用“消费”帐
户反映），一部分用于投资（用“投资”
帐户反映）；产品、劳务和资金既有输出
国外，也有输入国内（用“国外”帐户
反映）；期初资产加上投资，并对本期发
生的资产价值的变动进行重新估价（用
“调整帐户”反映），就得出转入下一
年的实物和金融资产（用“期末资产”
帐户反映）。从“经济循环矩阵”的内
容可以看出，它把国民经济核算体系中
五大核算的内容串连在一起，全面反映
国民经济的运行和结构。

对国民经济核算体系中的数量平衡关
系，还可以用经济方程式和图示法表示。

在国民经济核算体系中，采用平衡方
法和平衡模式，有许多优点，如：能清
晰反映数据的来龙去脉以及数据之间的
关系；保持数据的层次结构和逻辑程序；
避免统计数字的随意性，保证数据完整、
正确；便于数据分析。

四、国民经济核算体系中数量的平衡和差额

在国民经济核算体系中，利用平衡方
法和平衡模式进行核算，要求总量和结
构之间、有关项目的数量之间达到平衡。
但是，

核算的结果常会产生不平衡。国民经济核算体系中数量上的不平衡有以下几种情况：

(一)互相对应的事物之间，客观上存在数量上的差额。因此，在利用平衡方法和平衡模式时，就需要设立平衡项目，用以反映达到平衡的内容和数量界限。例如，国际收支平衡表中的“储备资产增减额”就属于平衡项目。它与国际收支总差额是互相对应的，两者金额相等，正负相反。

(二)进行国民经济核算，需要广泛利用各个有关专业部门的统计数据，还要作专门的调查统计，以取得平衡模式所需要的各种总量（合计数）以及反映总量结构的一系列分项数据。由于收集数据的渠道不同，通常会出现有关数据之间不衔接。例如，实际统计的分项数据之和（如总消费、总投资与出口净额之和）不等于实际统计的总量数据（如国内生产总值）。这种差额，可以用

“误差与遗漏”表示。“误差与遗漏”是衔接有关数据的平衡项目，它的容许范围取决于数据使用者的要求。

(三)国民经济核算体系中的有些数据，可以通过抽样调查取得。这时，数据会产生抽样误差。抽样误差的容许范围也取决于数据使用者的要求。

(四)其他不符合实际的误差。如计算差错以及虚报、瞒报等引起的误差。对于这类误差，需要寻根追源，把它们纠正或控制在最低限度。

对以上各种误差作出切实的反映或必要的处理以后，就可以利用平衡模式中的数据，研究各种经济结构和经济关系。

平衡方法和平衡模式是国民经济核算体系特有的基本方法。当然，在收集和分析国民经济核算体系的数据时，还需要应用其他各项统计所通用的调查和分析方法。

（上接第63页）

编制出来的股份制企业财务与会计报表，才是符合要求的。因此，股份制企业有关人员，特别是财会人员系统地学习股份制财务会计实务，学会正确地进行操作，是至关重要的。本书在这方面可满足读者的需要。比如，书中会计报表和合并会计报表这两个部分实务性强的特色，就颇为明显。无论是资产负债表、利润表及其附表的编制，还是财务状况变动表的编制、现金流量表的编制，作者在撰述时，都是十分细致、具体而周全，使读者学了就能用。特别应当指出的是，书中关于会计报表的分析与运用，其实用性尤为突出。

股份制企业的经营管理部门分析和运用会计报表，目的是检查本企业在一定的会计期间的经营管理业绩，挖掘潜力，加强管理，提高效益。而股东们分析和运用会计报表，其目的主要是了解和评价企业的经营业绩、发展趋势，从而确定重大的经营方针和正确的投资决策。此外，债权人也需要及时研究和分析会计报表，目的是为了正确评价股份制企业的财务状况，特别是短期与长期的偿债能力，由此作出正确的信贷决策。至于股份制企业的主管部门，还有税务等部门，也要分析和运用股份制企业的会计报表，目的主要是为了确定对股份制企业的管理方针和充实、修订有关股份制企业的法规、制度等。总之，在实际工作中都要通过对会计报表的正确分析和运用，来评价股份制企业的经营管理状况和各种业绩。为此，书中系统地介绍了会计报表分析方法——比较分析法、比率分析法和趋势分析法，它们均有较强的实务操作性，给了读者许多有益的启示。