

2008SNA 实施与国家统计发展战略^{*}

陈梦根

内容提要:2008SNA 保持了 1993SNA 的基本框架,关键变化集中体现在资产、金融部门、全球化及相关问题、一般政府和公共部门、非正规部门等五大领域。作为当今世界主流宏观经济统计的基本框架,2008SNA 代表着国民经济核算体系发展的方向和目标,也为中国提供了一个赶上国际核算最新发展的难得良机。中国应将研究、开发和执行 2008SNA 纳入国家统计发展战略规划的框架统筹安排,作为统计总体规划的一部分妥善组织、设计与实施。实施 2008SNA 应从目标、组织、编制和发布等四个阶段着手加强过程管理,采纳新的概念、分类、原则与方法,提高国民经济核算水平,加强中国统计能力建设。

关键词:2008SNA; 关键变化; 实施战略; 国家统计发展战略

中图分类号: C829.2 文献标识码: A 文章编号: 1002 - 4565(2012) 03 - 0014 - 08

Implementation of 2008 SNA and National Strategy for the Development of Statistics

Chen Menggen

Abstract: The System of National Accounts 2008 (2008 SNA) kept the basic accounting framework of 1993 version and made changes focused on five main groups: assets; the financial sector; globalization and related issues; the general government and public sectors; the informal sector. As a general conceptual framework in the macro-economic statistics, the 2008 SNA represents the direction and goal of the developments in the national accounting and provides an opportunity for China to catch up with the leading countries. According to the approach of national strategy for the development of statistics (NSDS), implementation of the 2008 SNA is a major strategic decision that impacts on the entire statistical system and should be part of the general strategy. Usually, a strategy for implementing the 2008 SNA comprises the following phases: aims, organization, compilation and dissemination. As a key step of statistical capacity building, each stage should be efficiently conducted and adapt to the new standards and requirements of the 2008 SNA.

Key words: 2008 SNA; Key Changes; Implementation Strategy; National Strategy for the Development of Statistics

2009 年 12 月,联合国、欧盟、国际货币基金组织(IMF)、经济合作与发展组织、世界银行等联合颁布了最新修订版本 2008SNA,研究、开发和执行 2008SNA 成为当前统计部门和研究人员关注的热点之一。

一、关键变化

2008SNA 与其他统计标准、手册的协调性高于 1993SNA,强化了国民经济核算在统计体系中的核心地位。首先,SNA 与《国际收支平衡手册》的修订几乎同时开展,保证了 2008SNA 与《国际收支平衡手册》(第 6 版,BPM6)的一致性;其次,2008SNA 中价格与物量核算采纳了国际比较项目(ICP)和国际

消费者与生产者价格指数手册的成果;第三,2008SNA 与国际劳工统计标准保持一致;第四,2008SNA 中环境账户与《国民核算手册:环境-经济综合核算》修订版一致,后者有望成为国际标准;第五,2008SNA 与主要分类体系最新标准《所有经济活动国际标准产业分类》修订第 4 版、《主要产品分类》第 2 版是一致的;第六,《货币与金融统计编制指南》已基于 2008SNA 进行改进,并于 2008 年出

* 本文为教育部新世纪优秀人才支持计划项目“中国 CPI 数据质量与偏差测度研究”(NECT-11-0029)、国家社科基金重大项目“中国能源-环境-经济综合核算体系研究”(11&ZD045)和“国家统计数据质量管理研究”(09&ZD040)的阶段性成果。

版;第七,《政府财政统计手册》(GFSM2001)与2008SNA的差异已作注释,以备新版的修订。

相比1993SNA,2008SNA所做修订主要涉及六大方面:①对统计单位的进一步说明与机构部门分类的修订,包括对辅助性活动单位、非常住单位分支机构、多国经营企业常住地归属、特殊目的实体(SPE)、控股公司、总部办公室、金融服务的核算处理,以及非营利机构与金融公司部门次级部门划分问题的说明;②进一步阐明交易范围(包括生产边界),对研发活动、中央银行产出、非人寿保险服务、再保险、自产自用产品的处理做出了澄清与说明,改进了计算金融中介服务产出的间接测算方法(FISIM);③对资产、资本形成和固定资本消耗概念做出扩展和进一步说明,引入了经济所有权变化的概念,对资产边界与分类、知识产权产品、资产物量账户其他变化的项目分类进行了修订(刘伟,2010),对所有权转移成本、矿产勘查和评估、土地改良、固定资本消耗、水资源等方面的核算做了详细阐述;④进一步修订完善金融工具和资产的定义与核算处理,包括证券回购协议、职工股票期权、不良贷款、担保、指数联接债务证券、与外币联接的债务工具、未上市权益估值、未分配黄金账户、特别提款权(SDR)、租约和许可证、养老金权益等的处理方法,并调整了金融资产的分类;⑤有关政府与公共部门交易范围的进一步说明,澄清了私人/公共/政府部门的边界,对重组机构和政府签发许可证、公众公司用累积收入和资产出售所得作额外支付、政府向公众型准公司的额外支付、税收记录原则、税收减免、公共-私人伙伴关系固定资产所有权、保有收益征税的处理方法与原则等提出了详细指南;⑥有关SNA与BPM6概念和分类的协调,例如,对个人常住地评判及个人常住地变更的资产所有权处理、货物送往国外加工与中介贸易^①的处理做了澄清与说明。

从文本上看,此轮修订并没有根本性的颠覆和改变,保持了国民经济核算的原有基本框架,以实现由1993SNA(甚或1968SNA,其框架仍在不少国家使用)到2008SNA的平稳过渡(Eurostat,2011)。但是,2008SNA几乎所有部分都有所变化,涉及统计单位和机构部门修订、交易范围、资产概念、资本形成和固定资本消耗、金融工具和资产的处理与定义等各个方面(UN等,2009;许涤龙、周光洪,2009)。

归纳起来,2008SNA的关键变化主要体现在五大领域:资产、金融部门、全球化及相关问题、一般政府和公共部门、非正规部门(见表1)。

二、对中国核算体系的影响

(一) 主要影响

2008SNA的大多数修订是针对日益全球化的交易特点、金融工具创新、对私人 and 公共部门财富与债务来源等所做的反应(Eurostat,2011)。实际上,在本轮修订的45个核心议题中有33个议题涉及金融资产与非金融资产核算,可见有关资本核算方面的研究是核算界关注的一个中心(杨仲山、何强,2008)。总体来看,2008SNA所做修订对核算理论与实践的影响主要涉及:①部分修订将影响SNA主要指标如GDP、储蓄和积累等的估算;②其他一些推荐涉及广泛的元素,包括定义和分类的澄清、说明,对核算方法、流程与结果都将产生巨大影响;③相比1993SNA,此次修订影响最大的领域包括养老金计划、资本服务成本、研发、军事支出、中间品等的核算处理。

从对中国核算的影响来看,除上述三点外,需要特别关注的是金融核算、国际收支核算、非正规与服务部门核算三个领域。首先,金融核算是2008SNA最主要的贡献之一,2008SNA框架下金融核算与其他国际统计标准的协调性进一步增强,调整了金融资产分类,部分主要总量指标的估算、金融服务产出的核算和金融资产/负债的处理将因此而改变(陈梦根,2011;许涤龙、周光洪,2009),若采用“公允价值”核算呆坏账以及用新的口径计算FISIM,可能会导致我国国际收支平衡表、国际投资头寸表、资金流量表和资产负债表等发生相应变化。其次,根据2008SNA中海外加工货物的所有权原则和中介贸易的核算处理方法,中国对外贸易核算将发生显著变化,这将直接影响到中国的国际收支数据(杨仲山、何强,2008),因为加工贸易在中国外贸中占比超过50%,采用新核算方法会导致中国对外贸易额

^① 2008SNA对货物送往国外加工按所有权变更来记录,不再记作进口和出口,国外加工所付费用记作加工服务的进口与出口。中介贸易是指本国(即核算国)常住单位从非常住单位买入货物再转手卖给另一非常住单位的交易活动,货物不进入本国,1993SNA对中介贸易的核算没有给予说明,2008SNA建议中介贸易买入和卖出分别以负出口和正出口的形式处理,对核算国表现为一种服务的生产。

表1 2008SNA 关键变化

领域	关键变化	说明
资产	知识产权产品的核算处理	无形生产资产改称为知识产权产品,对其核算处理做出了澄清与扩展,此类资产作为新经济的标志,伴随着基于某种知识的财产权利而产生。
	研发支出作为资本形成处理	对数据库、原作与复制品的核算处理做出了修订,确立了将研发支出作为资本形成的处理原则。
	修订了资产的一般定义	建立了讨论知识产权产品、研发等的框架,改进非生产非金融资产的核算处理,包括有形资产和无形资产(合同、租约、许可证在特定条件下可处理为资产)。
	武器系统支出的处理	武器系统支出符合资产的一般定义,归类为固定资本形成。
	对资本服务建立了分析性概念	在市场生产者辅助表中作详细介绍,将经济增长和生产率领域近十年来的研究进展引入SNA,满足用户的分析需求。
金融部门	对金融部门核算建议做出修订	金融部门是宏观经济领域变化最快的部分之一,其新发展在核算处理上需要不断跟进,2008SNA提供了对金融服务处理更为全面的概览。
	对金融衍生产品的核算处理	数年前对1993SNA做出修订以应对金融衍生产品的发展,联合国统计委员会1999年3月批准了对金融衍生产品处理方法的调整,为2008SNA沿用。两个最主要的变化是:金融资产边界扩展到包括金融衍生合约,不管交易是否在交易所内发生;伴随利率互换和远期利率协议的流量记作金融交易,而非利息流量。
	修订了非人寿保险服务的核算	以便提供对极端事件(如地震)造成大规模赔付的更现实估计。
	对不良贷款的处理	2008SNA对不良贷款(受损贷款)核算处理提供了详细指引。
	金融中介服务产出核算	根据1993SNA的执行实践提出了改进的金融中介服务产出间接测算方法(FISIM)。
	记录养老金权益的详细指南	有关金融核算变化最大的部分是记录养老金权益的指南,无论养老金计划是否有融资来满足,现在都将其记为雇主的负债。对于政府提供的养老金,各国在核心报表中可以适度偏离这一原则。
全球化及 相关问题	经济全球化下的存量和流量处理	对经济全球化下的存量和流量处理做了澄清与说明。
	移居国外人员汇款的处理	扩展了移居国外人员汇款的核算处理,将与实体经济更近的(汇款)流量也包括在内。
	货物所有权变更核算原则更具普适性	无论是国外还是国内经济中贸易与货物加工在核算时都记录在所有者项下,这一变化使得关注焦点由货物的物理移动转向对产品所有者和加工者的经济影响,结果使其核算处理与在全球化经济中日益重要的国际金融交易一致。
	特殊目的实体分类及核算处理	特殊目的实体(SPE)也被称作壳公司,可由公司或政府设立,2008SNA提供了对SPE何时将其作为机构单位、如何分类以及如何处理其活动的指引。
一般政府与 公共部门	澄清和改进了有关的核算原则	适应政府会计准则的变化。
	部门划分标准的澄清	澄清了政府和公共部门与其他经济部门的划分标准。
	公众公司的核算问题	公众公司支付的附加股息和对公众企业的注资的核算处理得以澄清。
	公共-私人伙伴关系的核算处理	提出公共-私人伙伴关系的核算处理原则的要点,详细说明了重组机构的核算处理。
	一般政府与公众公司间交易处理	澄清了一般政府与公众公司之间交易和证券化工具交易的核算处理,改进了那些能显著影响政府债务项目的记录。
	澄清了几类贷款担保的处理	提出了有关标准化担保如出口信用担保和学生贷款担保的新处理方法。
	其他一些不易归类的重要变化	其中值得特别说明的是,对辅助单位和控股公司做了澄清,提出了职工股票期权的核算处理,这些在1990年代就被一些国家使用。
非正规部门	非正规部门的核算处理	2008SNA包含一章阐述住户非正规活动(所谓的非正规部门)和逃避了正规统计核算的活动(所谓的未观测经济)的测算问题。

注:根据2008SNA和1993SNA归纳整理。

大幅下降,进而影响国际收支平衡/失衡的评估。再次,非正规部门与服务部门核算一直是中国国民经济核算中较为薄弱的环节,例如,中国尚未正式建立限额以下批发和零售业、住宿和餐饮业企业、物业管理和房地产中介服务业企业财务统计抽样调查制度,私营和外资道路运输业与水上运输业企业财务

统计资料也处于空白状态(许宪春,2009)。2008SNA对服务产出核算的要求更为细致、明确,对非正规部门核算的建议也更为全面、系统,采纳2008SNA对完善我国相关核算领域具有重要意义。

(二) 机遇与挑战

中国从1990年代初开始采用SNA体系,国家

统计局先后颁布了《中国国民经济核算体系(试行方案)》(1992)和《中国国民经济核算体系(2002)》,对国民经济核算的概念、原则、分类、基本框架和核算内容进行规范,2004年第一次全国经济普查进一步发展和完善了我国国民经济核算体系。目前,我国已初步建立了国民经济核算的基本架构,但在制度和实践方面仍存在不少问题(国家统计局2003),例如,季度GDP核算制度尚不成熟;地区GDP核算制度存在明显缺陷;环比核算与统计制度很不完善;服务业统计极不健全;机构部门账户存在众多不足;金融核算留有太多空白;等等。与先进国家核算水平、国民经济核算最新国际标准以及政府宏观经济管理部门、社会公众和国际社会迅速发展的需求相比,我国国民经济核算水平还有较大差距(许宪春,2009)。当前,中国经济正处于快速发展的阶段,全球化程度日益加深,各种新现象不断涌现,如股票期权、非上市公司分红、基金公司运营、新型金融衍生产品等一些新情况在现行的国民经济核算体系中尚未得到充分体现。1993SNA的修订和2008SNA的实施为我们提供了一个难得的、迎头赶上国际核算最新发展的良机(杨仲山、何强,2008)。

我国应充分利用实施2008SNA的契机,积极采纳新的概念、分类、标准与核算方法,发展和完善我国的国民经济核算,逐步建立起一个科学高效、符合国际标准的现代宏观经济核算制度。实施2008SNA代表了国民经济核算发展的方向和目标,对整个统计体系的发展具有决定性影响。我国实施2008SNA,重点应关注:①构筑适应2008SNA要求的统计制度,诸如完善与2008SNA要求相符的法律框架、发展统计系统的战略规划、统计与核算数据生产的科学流程等,这些构成了实施2008SNA的制度基础;②完善统计与核算基础设施,如企业注册和分类、地理信息系统、数据传输与存储系统、账户编制IT工具等,促进我国核算工作与2008SNA概念、分类、方法与原则框架的一致性;③改进数据收集与处理技术,如统计和行政数据来源、抽样框、原始数据到核算指标的转换机制等,2008SNA框架下许多方面如中央银行服务产出核算、非人寿保险服务产出核算、未上市权益估值等对基础数据要求更高,而且改进数据收集与处理技术是提高统计数据质量的关键点之一;④改善2008SNA的实施环境,包括资源支持、组织环境、人力资源和管理方法、协调机

制等;⑤编制国民账户部分特殊问题的处理,如发展中国家普遍较为薄弱的未观测经济、非正规部门和服务部门核算问题。

作为一个发展中国家,我国实施2008SNA面临不少的困难与挑战,主要体现在:①在中国部门权力分割明显、统计部门较为弱势的情况下,谋求强大的支持是全面、顺利实施2008SNA的根本保障;②2008SNA提供了一个普适性的核算框架,在具体实施当中面临的一个重要问题是,如何在有限资源(数据资源、人力资源和财政支持)条件下将2008SNA的方法要求适应本国国情,提高和发展我国的核算水平与能力,这需要大力加强对2008SNA的研究、开发;③采纳新的核算框架需要更多、更强的统计资源支持,2008SNA对统计基础设施方面提出了更高的要求,执行2008SNA要求加大对统计基础设施的各项投入,增强统计基础设施对国民经济核算的支持能力;④2008SNA对核算数据质量提出了更高的要求,2008SNA与其他国际统计标准、IMF的数据质量框架的协调性大大增强,对数据质量的各个维度都提出了更高的要求,提高核算数据质量是实施2008SNA时应关注的重点之一。

三、基于 NSDS 的实施战略

(一) NSDS 与 2008SNA 实施

作为经济统计国际新标准,我国采纳和执行2008SNA是提升统计能力与改进宏观经济统计的重要步骤,提升国民经济核算能力也是NSDS的重要目标之一,二者关系密切。

1. NSDS 概念与 SNA。NSDS旨在设计与实施一个发展统计的国家战略,以提高统计能力,改进统计体系的绩效。NSDS覆盖整个国家统计,遵循战略管理和公共统计的通用原则,为一国加强统计能力建设指明了途径,是一国为发展统计所实施的未来4至5年的一整套战略举措和一系列行动计划(陈梦根,2008)。SNA作为描述一国经济全貌的核心统计框架,为政策设计与评估、国际经济比较提供支持,在政府统计体系占据非常特殊的位置(UN等,2009)。面对SNA的最新修订,统计系统必须对概念标准化、分类变化、方法调整、信息可得性与执行时间表做出反应,因此,国民经济核算系统的改革与发展是NSDS题中应有之义。

2. NSDS 评估和 SNA。在NSDS统计能力评估阶段,实际也应包括针对国民经济核算工作的评

估^① 相关问题如:目前生产的国民经济核算数据有哪些;现行账户与2008SNA的差异;已有核算数据是否切合公众的优先需求;用户对核算数据的关注度如何及对所得数据是否满意;比照2008SNA要求,国民经济核算数据编制和发布当中的管理、方法和过程是否有改进空间;等等。在NSDS框架下,IMF的数据质量评估框架(DQAF)被用于统计能力评估的基准(邱东,2008),也是核算数据的评估基准,评估结果可用于指导2008SNA执行。

3. NSDS设计与SNA。NSDS战略设计阶段的目标是对计划期行动方案做基本的选择,有关2008SNA实施的战略设计工作主要包括:①采用新的账户系列代替当前的账户系列;②评估战略规划期内是否签署特殊数据发布标准(SDDS);③2008SNA实施的资源支持方案;④当前核算产品供给和未来核算产品供给计划的协调,包括有待增加的部门账户与额外的数据生产;⑤国民账户编制的质量管理和账户修订政策,以及时间限制、方法和数据发布机制等;⑥新的账户编制工具的采用(如ERETES)或账户编制工具的升级与更新;⑦SNA与其他机构的伙伴关系和规划方案的协调,如ICP等。在这一阶段,需要做好2008SNA实施与其他方案或行动的协调,动员更多资源支持核算发展,将2008SNA实施战略融入NSDS框架。

4. NSDS实施和SNA。NSDS实施阶段主要任务是在计划的时间表内将规划中对不同领域的调整措施付诸行动,并对行动进展和效果进行监控、评估(陈梦根,2008)。联合国、IMF等机构倡导各国建立国民经济核算委员会,作为国家统计系统的组成部分,负责2008SNA实施方案的制定、执行、监控与评估(Eurostat,2011)。NSDS与2008SNA在实施时间上比较一致,一般都是4至5年左右。目前,中国已经完成了NSDS的设计工作,形成了统计总体规划(SMP)的文本,但尚未正式实施,可以通过对规划文本做适当调整,将2008SNA实施战略纳入NSDS框架统筹安排。

(二) 2008SNA 实施战略框架

为提高执行效率,2008SNA实施战略应高度重视过程管理。从流程上看,执行2008SNA一般包括四个阶段:目标、组织、编制和发布(见图1),共同构成实施战略的基本框架。

1. 目标。受数据来源可得性、统计能力、核算指

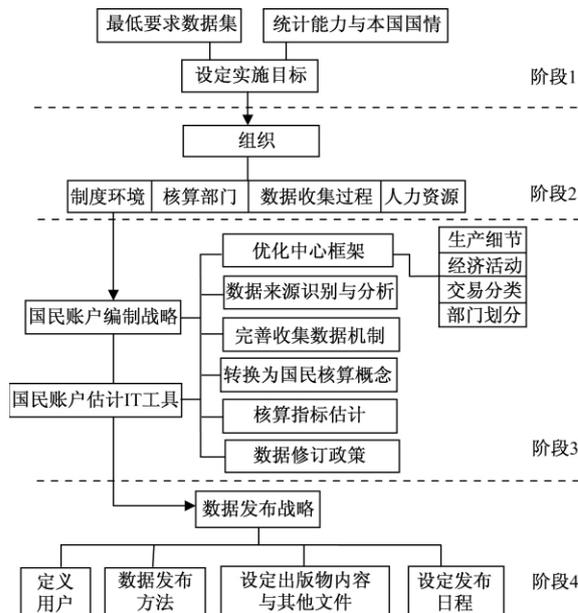


图1 2008SNA 实施战略框架

标需求等因素制约,中国目前要完全实施2008SNA并不现实,不同时期对核算数据需求的优先次序也并不相同。因此,实施2008SNA可先设定一个4至5年战略规划期的实施目标。根据联合国等提出的准则,设定实施目标通常应考虑的主要因素有:①国家统计能力现状,编制国民账户目前可得的数据源;②采用正规部门数据来源的可能性,以及按活动或机构部门将这些信息转换为核算指标的能力;③经济结构,主要是非正规部门的范围及核算能力;④实施和发展2008SNA的人力资源情况,包括数量和知识水平(ISWGNA,2011)。

在1993SNA实施过程中,联合国提出了六阶段评估法和三个数据集方法用以评估各国实施情况(Eurostat,2011;蒋萍,2007)。联合国2009年的一项调查表明,72%的会员国实施了1993SNA,包括中国在内的绝大多数发达国家、转型经济体、西亚发展中国家、加勒比和拉丁美洲国家都达到了第二个实施阶段。联合国国民经济核算工作组(ISWGNA)指出,由于需要更及时信息以便做出适当的政策反应(如弥补金融危机和信息差距),编制季度国民账

① 一般而言,对于尚未制定NSDS的国家,在开展NSDS工作时应纳入2008SNA执行的内容;对于已制定但尚未实施NSDS的国家,则可通过调整和修订NSDS规划文本以包含2008SNA执行的内容;对于已实施NSDS的国家,则可在规划调整时或下一期规划中纳入实施2008SNA的内容。

户、开发预警和商业周期指标、高频率综合业务周期指标等的重要性上升,2008SNA 要求对实施阶段和数据集的范围标准进行调整,例如,扩大最低要求数据集的范围,纳入按行业或支出构成计算的 GDP 名义值和物量值的季度账户,以及整个经济和世界其他地区直到借出净额的综合季度账户(ISWGNA, 2011)。经修订后的六阶段评估法和数据集方法可用于分解 2008SNA 实施目标和评估 2008SNA 执行情况,二者共同构成 2008SNA 执行目标结构与评估信息系统(分别见表 2、表 3)。

按照联合国的方法,第一个数据集是最低要求数据集(MRDS),采纳 1993SNA 的国家已能覆盖;第二个数据集是建议数据集(RDS),建议所有国家都编制;第三个数据集是理想数据集(DDS),如有可能应当编制(Eurostat,2011)。根据拟达到的实施阶段,实施 2008SNA 可设定不同的分解目标:①分行业按支出法和生产法估计 GDP,主要结果是支出法和生产法计算的现价和不变价 GDP 及其构成、生产、中间消耗、行业增加值,此目标对应第一阶段,允许一国达到 MRDS 的部分要求;②估计国外账户的其他部分;③估计国民总收入和雇员报酬、混合收入、生产税等其他基本指标;④分行业就业数据、估计供给和使用表(SUTs)、生产账户、按机构部门生成收入账户;⑤估计机构部门的所有账户序列、国外账户;⑥估计机构部门金融账户;⑦估计国际收支平衡表。一国实现某一实施阶段则能够生产与之对应的一组关键核算表,对应不同层次数据集,特定的实施结果反映了各国的核算能力差异,其中分解目标②、③④对应里程碑 2,达到 MRDS 的要求(ISWGNA, 2011)。随着实施目标逐步增加,核算的复杂程度上升,第一个目标要求最少的数据,目标越复杂要求更多数据来编制核算账户,但是,复杂目标能对社会经济结构和国家发展提供更现实的描绘,更适合用于政策制定和分析目的。

2. 组织。2008SNA 的高效实施有赖于对相关工作和行动的良好组织,具体包括:①核算部门的组织,国民经济核算一般由国家统计局负责编制,核算部门应该设置在经济统计的核心部分,政府为 2008SNA 执行提供充足的经费保证与资源支持;②动员和发展人力资源,实施 2008SNA 是一项复杂的工作,专业化要求高,核算部门应积极参加国际、地区组织的培训项目以及有关研讨会和工作小组;

表 2 2008SNA 实施范围:阶段评估法

实施阶段	补充数据系统	SNA 相关数据与发展
采用 SNA 前各阶段	有生产、流通、消费、投资、出口和进口的基本数据 消费者和生产者价格指数 国际收支货物和服务账户 货币监测统计	
第一阶段:国内生产总值的基本指标 按现价和不变价计算的国内总产值最终支出额 按现价和不变价计算的分行业国内总产值	供应和使用表 国际收支:经常账户、资本账户和金融账户 政府财政统计交易账户	
第二阶段:国民总收入和其他主要指标 • 对国外原始收入和经常转移 对外账户资本和金融账户	资本存量统计 国际投资头寸 政府财政统计交易和资产与负债存量 货币与金融统计	季度国民账户 地区账户 环境卫星账户和其他卫星账户 投入-产出分析
第三阶段:机构部门账户(第一步) • 对所有机构部门生产账户 • 对一般政府收入形成 原始收入分配 收入二次分配 可支配收入的使用 资本和金融账户	与第二阶段相同	与第二阶段相同
第四阶段:机构部门账户(中期步骤 1) • 对所有机构部门收入形成 原始收入分配 收入二次分配 可支配收入的使用 资本账户	与第二阶段相同	与第二阶段相同
第五阶段:机构部门账户(中期步骤 2) • 对所有机构部门金融账户	与第二阶段相同	与第二阶段相同
第六阶段:机构部门账户(最后步骤) • 对所有机构部门资本的其他变动账户 资产负债表	与第二阶段相同	与第二阶段相同

注:根据 ISWGNA《联合国国民经济核算工作组的报告》(2011 年 2 月)整理。

③明确不同部门在实施 2008SNA 过程中各自的主

表3 2008SNA 实施范围:数据集

国民经济核算调查表格编号		年度账户	季度账户
	国内总产值、增加值和就业		
	按行业或支出构成计算的国内生产总值名义值与物量值	MRDS	MRDS
1.1	按现价计算的国内生产总值支出额	MRDS	可选 MRDS
1.2	按不变价计算的国内生产总值支出额	MRDS	可选 MRDS
2.1	按现价计算的分行业增加值和国内生产总值	MRDS	可选 MRDS
2.2	按不变价计算的分行业增加值和国内生产总值	MRDS	可选 MRDS
2.3	按现价计算的分行业增加值构成	MRDS	RDS
	分行业就业	MRDS	RDS
综合账户和表格,包括综合卫星账户			
1.3/4.1	经济总体的综合经济账户(直到借出净额)	MRDS	MRDS
	供给和使用表	RDS	DDS
5.1	不同分类下的分行业与分部门产出/增加值	RDS	
	旅游账户、环境账户和其他社会经济账户	*	
	按目的分类的支出		
3.1	按目的分类、以现价计算的一般政府最终消费(和其他)支出	RDS	
	按目的分类、以不变价计算的一般政府最终消费支出	*	
3.2	按目的分类、以现价计算的最终消费(和其他)支出	RDS	
	按目的分类、以不变价计算的最终消费支出	*	
	不同部门按目的细分的中间和最终消费	*	
机构部门账户(直到借出净额)			
4.2	国外账户(直到借出净额)	MRDS	MRDS
4.3	非金融公司部门账户(直到借出净额)	MRDS	RDS
4.4	金融公司账户(直到借出净额)	MRDS	RDS
4.5	一般政府部门账户(直到借出净额)	MRDS	RDS
4.6	住户部门账户(直到借出净额)	MRDS	RDS
4.7	为住户服务的非营利机构账户(直到借出净额)	MRDS	RDS
	金融账户		
4.1-4.7	所有部门的金融账户	RDS	DDS
	资产负债表和资产其他变化账户		
	所有部门的资产负债表、资产重估价账户和资产物量其他变化账户	RDS	DDS

注:①没有编号的表格未列入年度联合国调查表;②就机构部门账户而言,住户账户和为住户服务的非营利机构可合并列出;③*表示在评估2008SNA实施程度时应当算入的其他各组数据;④根据ISWGNA《联合国国民经济核算工作组的报告》(2011年2月)整理。

要任务与职责,如政府账户一般由财政部编制,金融账户一般可由中国人民银行编制;④建立2008SNA执行的协调机制,实施2008SNA是一项系统工程,应在统计生产过程中的不同阶段促进与国民账户数据的一体化(ISWGNA,2011),中国实施2008SNA应特别注意加强和改进统计部门内部及与其他部门(包括行业统计、贸易、金融、农业、教育、医疗、价格等)间的协调与合作,从概念、分类、数据来源与收集数据、指标设计、统计口径等各个环节保证一致性,提升核算工作效率与数据质量。

3. 编制。在账户编制环节,需要从核算资源(如经济与社会统计、价格统计的资源,维持可靠的企业注册或编制国民账户的资源)、政策(保证编制过程连续性和稳定性、专业独立性,以及满足国民账户部分领域优先需求)、人员专业技能(如数据分析能力和做出可行的经济假设)和获取统计与行政来源数据的渠道等四个方面分析是否达到2008SNA的要求(Eurostat,2011),然后进行改进与调整。重点包括两个方面:

一是账户编制流程优化。国民账户编制有其自身的范围、细节、核算方法和工作方式,优化账户编制流程以适应2008SNA的要求是实施工作关键所在,具体行动包括:①设计和调整中心框架,根据2008SNA重新确定核算体系的四大分类,即生产细节、经济活动、交易和其他流量与存量、经济部门分类(Eurostat,2011);②识别和优化数据来源,2008SNA对数据来源提出了更高的要求,一要改进现有的统计数据来源以获得所需的信息,二要实施新的统计调查以提供缺乏的信息,三要发展统计系统与行政机构间更紧密的合作关系以改革和拓展数据来源;③建立和完善数据收集机制,包括数据报送协议(哪些数据需要报送、详细程度、频率、报送时间和形式等)、数据检验(时效性、详细程度和完整性)和数据存储(编制国民账户的电子系统表格或数据库)等;④调整和优化数据转换为核算概念的过程,根据2008SNA的关键变化,在核算分类和定义、国防信息、非法经济(非法劳动、毒品生产等)、金融核算等方面均有较大调整,将原始数据转换为核算概念时应特别注意这些调整和其他修订;⑤核算指标估计,账户编制最重要的环节是指标估计,执行2008SNA时涉及部分指标统计口径调整,还涉及部分新设指标的生产;⑥数据修订,国民经济核算一

般包括常规修订、标准修订和方法修订等三大重要修订^①,实施 2008SNA 涉及对核算指标大范围修订,需详细解释和说明。

二是核算 IT 工具的开发或升级。中国在实施 2008SNA 时可根据国情和核算系统现状决定开发、引进或升级核算 IT 工具,以更好地适应新体系的要求。国际上一些机构正着手对核算软件系统进行调整或升级,包括:① ERETES,由法国和欧盟合作开发;② IAS(综合核算系统),由荷兰开发;③ SNAPC(个人电脑国民经济核算体系),由瑞典统计局开发(ISWGNA,2011)。

4. 发布。国民经济核算数据用户广泛,数据发布的重要性不亚于账户编制(ISWGNA,2011)。实施 2008SNA 应将改革和发展核算数据发布体系纳入统计数据发布总体战略,统筹考虑,重点应关注:①按目标受众发布统计信息的细节,特别是新框架引发的变化与调整情况;②对新的核算结果进行全面、具体的阐释;③必要的统计方法说明,便于用户理解核算概念;④国民账户代表对经济全貌的概览,应对新体系下所发布数据进行必要的经济分析与解释。联合国和欧盟统计局建议,实施 2008SNA 应采用 IMF 的数据公布通用系统(GDDS)和 SDDS 作为核算数据发布战略的基本框架(Eurostat,2011)。2002 年中国国家统计局加入了 GDDS,现行经济与金融统计在范围、编制周期、及时性方面已接近或基本达到 GDDS 的要求,但在公布数据收集、加工整理和核算方法等方面,离 SDDS 的要求仍有较大差距,中国应通过执行 2008SNA 力求主要核算指标达到 SDDS 标准。

参考文献

- [1] UN, European Commission, IMF, OECD, World Bank. The 2008 SNA [EB/OL], <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp>. 2009.
- [2] Eurostat. Essential SNA: Building the Basics [M]. European Union. 2011.
- [3] 陈梦根. 2008SNA 对金融核算的发展及尚存议题分析[J]. 财贸经济. 2011(11): 74-81.
- [4] 陈梦根. 国家统计局发展战略与统计能力建设[J]. 统计研究. 2008(4): 7-15.
- [5] 国家统计局. 中国国民经济核算体系(2002) [M]. 北京: 中国统计出版社. 2003.
- [6] 蒋萍. SNA(1993) 贯彻执行情况的评估[J]. 统计研究. 2007(1): 70-74.
- [7] 联合国等. 国民经济核算体系(1993) [M]. 北京: 中国统计出版社. 1995.
- [8] 刘伟. 2008SNA 对非金融资产的修订及影响分析[J]. 统计研究. 2010(11): 72-77.
- [9] 联合国国民经济核算工作组(ISWGNA). 联合国国民经济核算工作组的报告[EB/OL]. 联合国统计委员会. 2011(2).
- [10] 邱东. 中国统计能力研究[M]. 北京: 中国统计出版社. 2008.
- [11] 许涤龙, 周光洪. SNA 关于金融工具核算方法的修订[J]. 统计研究. 2009(9): 39-47.
- [12] 许宪春. 中国国民经济核算体系的建立、改革和发展[J]. 中国社会科学. 2009(6): 41-59.
- [13] 杨仲山, 何强. 国民经济核算体系(1993SNA)的修订、影响及启示[J]. 统计研究. 2008(9): 64-70.

作者简介

陈梦根,男,1975年生,江西铜鼓人,2005年毕业于东北财经大学统计系,获经济学博士学位,现为北京师范大学国民核算研究院教授、博士生导师。研究方向为实证金融学与经济统计学。

(责任编辑:何锦义)

^① 常规修订,或叫现行修订,用最新信息对核算指标数各期历史值进行追溯修订,以保证可比性;标准修订,或叫主要规则修订,数据来源或国民核算指标统计口径修订,根据以往实践,标准修订一般每五年进行一次;方法修订,主要指国民经济核算原则的变化。