



第七章 收入分配与使用核算

东北财经大学统计学院

<http://stat.dufe.edu.cn>

第七章 收入分配与使用核算

- 第一节 收入分配与使用核算的基本问题
- 第二节 收入初次分配核算
- 第三节 收入再分配核算
- 第四节 收入使用核算
- 第五节 中国收入分配与收入使用的若干统计问题



第一节 收入分配与使用核算的基本问题

- 一、收入分配与使用核算的概念
- 二、收入分配与使用核算的流程与基本框架
- 三、收入分配与使用核算中部分收支流量的虚拟处理



一、收入分配与使用核算的概念

（一）收入分配的概念

- 收入分配是指，生产过程所创造的价值在参与生产活动过程的要素之间进行的直接分配以及要素收入在不同单位和部门之间的转移收支产生的间接分配。
- 整个收入分配核算以增加值为起点，目的是反映增加值如何通过不同途径分配给各经济主体单位，形成各机构部门的可支配收入。



一、收入分配与使用核算的概念

（一）收入分配的概念

- 在收入分配过程中，首先是将增加值通过各种方式支付给劳动者、资本所有者和政府等，然后各经济单位再参与各种收入转移，如缴纳所得税、捐赠、社会救济等，最后是围绕住户部门所发生的实物性转移分配。
- 对上述收支活动按是否与生产过程直接相关进行划分，前一阶段称为收入初次分配，形成各部门的初始收入；后一阶段称为收入再分配，形成各部门的可支配收入和调整后可支配收入。



一、收入分配与使用核算的概念

（二）收入使用的概念

- 收入使用是指有关部门将获得的可支配收入用于满足最终消费需要和储蓄的一种活动。
- 收入使用核算是在收入分配核算的基础上，以收入分配的最终结果——各部门占有的、可自由支配的收入（可支配收入）为起点，进一步对国民经济各部门的最终消费和储蓄情况进行全面的考察。
- 收入使用核算的中心是消费核算。



二、收入分配与使用核算的流程与基本框架

（一）收入分配与使用核算的流程

- 国民收入分配包括两个流程，即初次分配和再分配。在生产过程结束之后，首先在生产领域进行初次分配，然后在全社会进行再分配，初次分配和再分配叠加在一起，形成国民收入分配的最终格局。
- 收入初次分配主要是依据各要素对生产的贡献进行的分配，结果是各生产要素所有者从分配中获得收入。在此环节发生的收入分配流量主要包括劳动者所获得的雇员报酬，资本要素所有者获得的财产收入以及政府获得的生产和进口税净额。



二、收入分配与使用核算的流程与基本框架

（一）收入分配与使用核算的流程

- 收入再分配属于宏观分配行为，它是通过转移收支进一步在部门之间和部门内部所完成的收入分配活动。
- 初始收入余额是各机构单位再分配的起点。收入再分配的对象不再是生产性的，也不是交换性的，而是转移性的收支。再分配的形式是各种收支的经常性转移。
- 收入再分配可以进一步区分为二次分配和实物再分配。
- 二次分配包括主要通过非实物社会转移进行的收入再分配，对应的总量指标为可支配收入。
- 实物再分配是指通过实物社会转移进行的再分配，对应的总量指标为调整后可支配收入。



二、收入分配与使用核算的流程与基本框架

（一）收入分配与使用核算的流程

- 收入分配之后转入收入使用阶段。收入分配是连接生产与使用（消费）的桥梁，消费则是生产的最终目的。
- 收入使用核算的起点是可支配收入，如果考虑了实物收入再分配的话，收入使用核算的起点则是调整后可支配收入。可支配收入可用于消费，消费的节余就是储蓄。



二、收入分配与使用核算的流程与基本框架

（二）收入分配与使用核算的基本框架

表 7-1-1 收入分配与使用核算的基本框架表			
账户		使用方	来源方
收入初次分配账户	收入形成账户	初次分配支出	增加值
	初始收入分配账户	财产收入的支付 初始收入余额	初次分配收入 财产收入的获得
收入再分配账户	收入再分配账户	再分配支出 可支配收入	初始收入余额 再分配收入
	实物收入再分配账户	实物社会转移 调整后可支配收入	可支配收入 实物社会转移
收入使用账户	可支配收入使用账户	最终消费支出 储蓄	可支配收入
	调整后可支配收入使用账户	实际最终消费 储蓄	调整后可支配收入



三、收入分配与使用核算中部分收支流量的虚拟处理

- 在收入分配中需要虚拟处理的收支流量主要有两种：一种是实物性分配，例如实物性工资和薪金、实物社会转移等。二是雇主为雇员支付的社会缴款。
- 在收入使用核算中，也存在需要进行虚拟处理的情况：一是机构单位自己消费自己生产的货物和服务时需要虚拟计算，为这些支出所花费的费用就可以看作是消费支出；二是对发生在机构单位之间的实物社会转移的消费需要进行虚拟计算。



第二节 收入初次分配核算

- 收入初次分配是在参与生产过程的要素所有者以及政府间进行的分配，包括参与生产过程的资产因其使用权在一定时间内出让而产生的财产收入。
- 收入初次分配核算包括两个阶段：第一个阶段是立足于生产者进行分配的收入形成过程，这是进行初次分配和再分配的前提，在收入形成账户中进行核算；第二个阶段是在收入形成基础上立足于收入获得者进行的初始收入分配过程，在初始收入分配账户中进行核算。



第二节 收入初次分配核算

- 一、收入形成核算
- 二、初始收入分配核算



一、收入形成核算

- 收入形成核算是从生产者角度考虑的，从功能上说反映的是各机构部门的增加值要素构成，由此反映了劳动者、政府和企业等机构单位之间的最初分配关系。

（一）收入形成账户

- 收入形成账户从生产者角度记录了直接与生产过程相联系的分配交易。该账户记录了政府单位和直接参与生产活动的单位的初始收入。收入形成账户是生产账户的进一步延伸或者说细化，同时也是收入分配账户的基础。



一、收入形成核算

（一）收入形成账户

表 7-2-1 收入形成账户	
使用	来源
雇员报酬	总增加值
生产和进口税净额	固定资本消耗（－）
营业盈余总额/混合收入总额	净增加值
固定资本消耗（－）	
营业盈余净额/混合收入净额	



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

1. 雇员报酬

（1）雇员报酬的构成

- SNA（2008）将从事生产活动的劳动者区分为雇员和自雇者。
- 雇员是指按照协议为企业工作，并按其贡献获得现金或实物报酬的人；自雇者是指那些为自己工作的人，他们是非法人企业的所有者或者是所有者的家庭成员。
- 雇员报酬是指，核算期内企业按雇员在生产活动中的贡献支付给雇员的全部现金和实物报酬。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

1. 雇员报酬

（1）雇员报酬的构成

- 雇员报酬主要由以下两个项目构成：
 - ①应付工资或薪金。可以是货币形式也可以是实物形式。货币形式的工薪收入是指以现金或类似现金形式的工资、资金、津贴和其他劳务收入。实物报酬是生产单位提供的、劳动者可以在自己的时间里享用的货物和服务的价值。
 - ②雇主应付的社会缴款。是指雇主为使其雇员能获得社会福利而应缴付给社会保障基金或其他就业相关社会保险计划的款项。
- 雇员报酬作为收入形成项目，只记录生产者对其雇员所支付的劳动报酬，不包括作为自雇者（即业主）在非法人企业个体经营中所获得的报酬。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

1. 雇员报酬

（2）雇员股票期权的处理方法

- SNA（2008）关于雇员股票期权的定义是：雇员股票期权是雇主与雇员在某日（授权日）签订的一种协议，根据协议，在未来约定时间（含权日）或紧接着的一段时间（行权期）内，雇员以约定价格（执行价格）购买约定数量的雇主股票。
- 雇员股票期权涉及三个日期，分别是授权日、含权日和行权日。授权日是指期权提供给雇员的日期；含权日是指可行权的最早日期；行权日是指实际行权（或权利消失）的日期。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

1. 雇员报酬

（2）雇员股票期权的处理方法

- 在SNA（2008）中，金融资产中的一个类别“金融衍生工具和雇员股票期权”包括了雇员股票期权。
- 对于雇员来说，雇员股票期权的变化要作为雇员报酬和金融资产的变化分别记录在收入账户和金融账户的资产变动部分；对于雇主来说，雇员股票期权要作为与雇员资产变化相对应的金融负债变化记录在其金融账户；管理雇员股票期权的成本由雇主承担，作为雇主的中间消耗处理。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

1. 雇员报酬

（2）雇员股票期权的处理方法

- 对于雇员股票期权的估价，SNA（2008）采用国际会计准则委员会（IASB）的建议：授权日期权的公允价值等于当时的行权价格乘以含权日可行权的期望期权数，除以含权日之前的服务年数。如果既没有可观测的市场价格也没有公司按照上述建议所做的估计，那么期权的价值可利用期权定价模型进行估价。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

2. 生产和进口税净额

- 生产和进口税净额是生产和进口税与生产和进口补贴的差额，是代表政府参与生产单位分配所获得的收入。

（1）生产和进口税

- 生产和进口税分为产品税和其他生产税。

①产品税。产品税是指对生产、销售、转移、出租或交付货物或服务而征收的税；或者对以自身消费或资本形成为目的使用货物或服务而征收的税。

②其他生产税。其他生产税是指除产品税以外，企业因从事生产活动而应缴纳的所有税。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

2. 生产和进口税净额

（2）补贴

- 补贴与生产和进口税相反，是政府为了影响生产单位的产量和产品价格水平，对生产单位做出的无偿转移支出。
- 补贴分为产品补贴和其他生产补贴两大类。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

3. 营业盈余/混合收入

- 营业盈余是增加值扣除雇员报酬与生产和进口税净额之后的余额。它是生产单位在生产过程中产生的盈余收入，反映了增加值中分配给资本要素所有者的部分。
- 混合收入是对拥有非法人企业的住户所设计的收入项目。作为非法人企业的住户一方面作为所有者，是资本要素的提供者，他们获得的收入是营业盈余；另一方面，作为劳动力所有者，在经营过程中提供的劳动力所获得的收入是劳动报酬。在国民经济核算实践中，很难严格区分两种性质的收入，因此将二者作为一个整体进行核算，称为混合收入。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

3. 营业盈余/混合收入

- 在中国，没有引入混合收入的概念，使用劳动者报酬而未使用SNA中雇员报酬的概念。中国国民经济核算中的劳动者报酬既包括雇员报酬，也包括作为混合收入的自雇者报酬。所以，中国劳动者报酬的口径要大于SNA雇员报酬的口径。



一、收入形成核算

（二）收入形成过程中的分配流量

3. 营业盈余/混合收入

- 国民经济核算中的净营业盈余与会计核算中的营业利润是有差别的：（1）净营业盈余是按现期价格核算的结果，不包括企业库存货物交易中由于价格变化带来的持有损益，而营业利润是按历史成本计算的，包括持有损益。（2）净营业盈余是从总营业盈余中扣除固定资本消耗得到的，其中固定资本消耗的计算是按照现价固定资产存量计算的，而计算营业利润所扣除的折旧是按照固定资产存量的历史成本计算的。（3）净营业盈余是立足于当期生产成果核算的盈余，不管这些产出是否销售出去，而营业利润是对应当期销售收入的盈利，不管它们是否是本期生产的。



一、收入形成核算

（三）收入形成账户的例子

表 7-2-3 按机构部门分组的国民经济总体收入形成账户

使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
雇员报酬	986	46	98	11	11	1150		1150	总增加值 国内生产总值	1331	94	126	155	15	1854		1854
生产税与进口税			235			235		235	净增加值 国内生产净值	1174	82	99	132	12	1632		1632
补贴（-）			-44			-44		-44									
营业盈余总额	292	46	27	84	3	452		452									
混合收入总额				61		61		61									
营业盈余总额中的固定资产消耗（-）	157	12	27	15	3	214											
混合收入总额中的固定资产消耗（-）				8		8											
营业盈余净额	135	34	0	69	0	238		238									
混合收入净额				53		53		53									



一、收入形成核算

（三）收入形成账户的例子

- 在表7-2-3中，总增加值（1854）和净增加值（1632）来自于生产账户。
- 收入形成账户从要素角度反映了国内生产总值的构成，即：
- 收入法国内生产总值（1854）= 雇员报酬（1150）+ 生产和进口税（235）- 补贴（44）+ 营业盈余总额（452）+ 混合收入总额（61）
- 收入法国内生产净值（1632）= 雇员报酬（1150）+ 生产和进口税（235）- 补贴（44）+ 营业盈余净额（238）+ 混合收入净额（53）
- 从不同要素在创造收入中的贡献来看，雇员报酬是1150，说明雇员所创造的收入占国内生产净值1632的70.47%；由各机构部门创造的营业盈余净额（238）和住户部门创造的混合收入净额（53）共为291，占国内生产净值1632的17.83%；生产和进口税净额为235-44=191，占国内生产净值1632的11.70%。另一方面，从各机构部门对收入形成的贡献看，非金融公司创造的收入是1121，占国内生产净值1632的68.69%；金融公司创造的收入是78，占4.78%；一般政府创造的收入是289，占17.71%；住户创造的收入是133，占8.15%；NPISH创造的收入是11，占0.67%。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

- 初始收入分配是收入形成分配的继续，是从初始收入接受者的角度进行的核算，核算的目的是反映各机构单位最终得到的初始收入数量。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

- 初始收入分配账户与收入形成账户的区别主要体现在两个方面：第一，收入形成账户主要记录常住机构单位或部门作为生产者所创造的初始收入，而初始收入分配账户则主要记录常住机构单位或部门作为接受者所获得的初始收入；第二，与生产活动相关的收入形成账户既可以按产业活动单位和产业部门编制，也可以按机构单位和机构部门编制，但初始收入分配账户与生产活动不具备收入形成账户那样的直接联系，只能按机构单位或机构部门编制。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

- 初始收入分配账户的起点是从收入形成账户中转来的平衡项——营业盈余/混合收入。初始收入分配账户记录的内容可归纳为两方面：一是各部门作为收入接受者从收入形成账户支付中所获取的生产性收入；二是各部门之间进一步发生的财产收入流量。初始收入分配账户综合反映了各部门参与收入初次分配的结果。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

表 7-2-4 初始收入分配账户	
使用	来源
财产收入	营业盈余总额/混合收入总额 固定资本消耗（-） 营业盈余净额/混合收入净额
初始收入总额	财产收入
固定资本消耗（-）	雇员报酬（住户部门）
初始收入净额	生产和进口税净额（政府部门）



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

- 在表7-2-4中，来源方的项目包括：（1）收入形成账户所记录的初始收入的去向信息，包括企业的营业盈余、住户的混合收入、住户部门应收雇员报酬、政府部门应收生产和进口税净额。（2）应收财产收入。
- 使用方只有一个交易项目，即机构单位或部门应付给债权人、股东、土地所有者等的财产收入。
- 初始收入是账户的平衡项，也是体现整个收入初次分配结果的综合指标，表示各部门在初次分配过程中最终取得的生产性收入。初始收入记录在使用方，有总额和净额之分。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

各个机构部门初始收入构成情况如下：

（1）非金融公司部门与金融公司部门的初始收入等于营业盈余加应收财产收入减应付财产收入。

（2）一般政府部门的初始收入包括：应收生产税、进口税减应付的生产补贴；应收财产收入减应付财产收入。也可能包括少量的营业盈余，来自于属于一般政府部门的从事市场化生产的单位。

（3）住户部门的初始收入包括：雇员报酬和属于住户的混合收入；应收财产收入减应付财产收入。可能包括一些营业盈余，来自于自有住宅者为自身消费而提供的居住服务。

（4）为住户服务的非营利机构部门的初始收入几乎完全由应收财产收入减应付财产收入构成。



二、初始收入分配核算

（一）初始收入分配账户

- 如果要得到初始收入分配更详细的情况，可以将初始收入分配账户分解为业主收入账户和其他初始收入分配账户。在业主收入账户中，营业盈余减应付利息与地租再加上应收财产收入，即得到业主收入。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

- 财产收入是指由于资产的所有者将其所拥有资产的使用权让渡给其他单位使用而从对方获得的回报。
- 并不是所有资产都能为其所有者带来财产收入。只有当金融资产和自然资源的所有者将其资产交由其他机构单位支配时，才会产生财产收入。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

- 因使用金融资产而产生的应付收入称为投资收入；使用自然资源而产生的应付收入则称为地租。
- 投资收入是金融资产所有者因向另一机构单位提供资金而应得到的作为回报的收入，包括利息、公司已分配收入、外国直接投资的再投资收益和其他投资收入。
- 地租是指自然资源的所有者（出租人或地主）将自然资源交由另一机构单位（承租人或佃户）支配以供其在使用中而应得的收入。
- 财产收入即为投资收入与地租收入之和。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

1. 利息

- 利息是某类金融资产所有者因将其金融资产交由另一机构单位支配而应得的财产收入。

2. 公司已分配收入

- 包括红利和准公司收入提取。

3. 外国直接投资的再投资收益

- 将外国直接投资者的留存收益看成按外国投资者所有的权益比例已分配和汇给国外投资者，然后由国外投资者将其再投资到企业中。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

4. 其他投资收入

- 包括属于投保人的投资收入、养老金权益的应付投资收入和属于投资基金股东集体的投资收入。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

5. 地租

- 在SNA中，地租和租金是有区别的。租金是指经营租赁中承租人因使用属于另一单位的固定资产所做的支付，在此过程中，资产所有者是有生产活动的，他要对出租的固定资产进行维护、必要的替换，并按承租人的要求提供固定资产。地租是指资源租赁中因使用自然资源而发生的支付。地租是财产收入的一种形式，而租金则处理为服务的销售或购买。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

5. 地租

- 土地地租和地下资产地租是两种主要形式的资源地租。
- 土地地租是指土地所有者从土地承租人那里应收取的财产收入，其形式可以是现金，也可以是实物。
- 地下资产地租是指地下资产所有者出让地下资产开采权而应收取的一种财产收入。



二、初始收入分配核算

（二）初始收入分配账户中的流量——财产收入

- 财产收入既可以是来源方项目，也可以是使用方项目。
- 发生的财产收入流量在使用者一方记录在财产收入项的使用方，同时在所有者一方记录在财产收入的来源方。



二、初始收入分配核算

（三）初始收入与国民总收入、国民净收入

- 将国内各机构部门的初始收入加总就得到国民收入。
- 初始收入区分为初始总收入和初始净收入，相应地，国民收入也区分为国民总收入（Gross National Income, GNI）和国民净收入（Net National Income, NNI），即各机构部门原始总收入之和称为国民总收入，原始净收入之和称为国民净收入。



二、初始收入分配核算

（三）初始收入与国民总收入、国民净收入

- 从含义上说，国民收入是指该国所有机构单位当期从国内和国外获得的全部生产性收入和财产收入。常住单位的初始收入虽然主要分配给其他常住单位，但有一部分也会分配给非常住单位。同样，非常住单位的初始收入有些也会分配给本国常住单位。因此，可以得到这样的平衡关系：
- 国民总收入 = GDP + （常住单位从非常住单位应收的初始收入 - 常住单位应付给非常住单位的初始收入）
$$= \text{GDP} + \text{来自国外的初始收入净额}$$



二、初始收入分配核算

（三）初始收入与国民总收入、国民净收入

- 国民总收入扣除固定资本消耗就得到国民净收入，即：
$$\text{国民净收入} = \text{国民总收入} - \text{固定资本消耗}$$
- SNA（1993）将国民生产总值（Gross National Product, GNP）改称为国民总收入是基于以下考虑：一是避免将生产概念和收入概念混淆起来。原来的国民生产总值是一个收入概念，而不是一个生产概念，而国内生产总值才是一个生产概念，是反映常住单位生产活动的最终成果；二是强调无论是“国内”还是“国民”，两者都与全体机构单位或机构部门有关，二者之间的差别不在于核算的范围，而在于一项是核算产出，一项是核算收入。



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

表 7-2-5

按机构部门分组的国民经济总体初始收入分配账户

使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
									营业盈余总额	292	46	27	84	3	452		452
									混合收入总额				61		61		61
									营业盈余净额	135	34	0	69	0	238		238
									混合收入净额				53		53		53
雇员报酬							6	6	雇员报酬				1154		1154	2	1156
生产税与进口税								0	生产税与进口税			235			235		235
补贴（-）								0	补贴（-）			-44			-44		-44
财产收入	134	168	42	41	6	391	44	435	财产收入	96	149	22	123	7	397	38	435
初始收入总额 国民总收入	254	27	198	1381	4	1864		1864									
初始收入净额 国民净收入	97	15	171	1358	1	1642		1642									



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

- 在收入形成账户（见表7-2-3）中，雇员报酬（1150）记录的是常住单位生产支付的部分，它包含了支付给国内和国外劳动要素所有者两部分，但不包括国内要素所有者从国外得到的劳动收入。在初始收入分配账户中（见表7-2-5），常住单位支付给非常住单位的雇员报酬是2，常住单位从非常住单位获得的雇员报酬是6，因此，该期国民所得到的雇员报酬为 $1150 + 6 - 2 = 1154$ 。



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

- 在收入形成账户（见表7-2-3）中，雇员报酬（1150）记录的是常住单位生产支付的部分，它包含了支付给国内和国外劳动要素所有者两部分，但不包括国内要素所有者从国外得到的劳动收入。在初始收入分配账户中（见表7-2-5），常住单位支付给非常住单位的雇员报酬是2，常住单位从非常住单位获得的雇员报酬是6，因此，该期国民所得到的雇员报酬为 $1150 + 6 - 2 = 1154$ 。



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

- 在表7-2-3的收入形成账户中，国内生产净值是1632，而在表7-2-5的初始收入分配账户中，国民净收入是1642，二者相差10，其原因是常住单位从非常住单位获得的初始收入大于支付给非常住单位的初始收入。其中，常住单位从非常住单位获得的雇员报酬是6、财产收入是44，常住单位支付给非常住单位的雇员报酬是2、财产收入是38，所以：
- 来自国外的初始收入净额 $=6+44-2-38=10$
- 国民净收入（1642） $=$ 国内生产净值 $+$ 来自国外的初始收入净额 $=1632+10$



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

根据表7-2-5，可以计算各机构部门的初始收入净额：

- 非金融公司部门初始收入净额 $=135+96-134=97$
- 金融公司部门初始收入净额 $=34+149-168=15$
- 一般政府部门初始收入净额 $=0+235-44+22-42=171$
- 住户部门初始收入净额 $=69+53+1154+123-41=1358$
- NPISH部门初始收入净额 $=0+7-6=1$
- 国民净收入 $=97+15+171+1358+1=1642$

或

- 国民净收入 $=238+53+1154+235-44+397-391=1642$



二、初始收入分配核算

（四）初始收入分配账户的例子

- 在表7-2-3的收入形成账户中，住户部门支付的雇员报酬是11，而在表7-2-5的初始收入分配账户中，住户部门从常住单位和非常住单位获得的雇员报酬是1154，因此，住户部门从初始收入分配中获得的雇员报酬远远多于它在收入形成过程中所创造的数额。



第三节 收入再分配核算

- 一、收入再分配的方式——经常转移
- 二、收入再分配账户
- 三、实物收入再分配账户



- 收入再分配是指在收入初次分配基础上进一步完成的收入分配活动，其分配起点是初始收入，记录的是发生在各机构部门之间以及与国外之间的经常转移项目。



一、收入再分配的方式——经常转移

（一）经常转移与资本转移

- 转移（transfer）是交易的一种形式，是单方面的交易，指一个机构单位向另一个机构单位提供货物、服务或资产，而不从后一机构单位获得任何货物、服务或资产作为回报的一种交易。
- 转移包括经常转移（current transfer）和资本转移（capital transfer）。



一、收入再分配的方式——经常转移

（一）经常转移与资本转移

- 资本转移是指以资产所有权被转让造成转移双方资产增减为前提而不涉及现期收入的转移支付。这种转移会减少转出方的资产，增加接受方的资产，进而直接影响转移双方的投资水平或财富水平。资本转移通常数额较大，它通常是一次性的、不规则地发生的。



一、收入再分配的方式——经常转移

（一）经常转移与资本转移

- 经常转移是除资本转移以外的所有转移。经常转移是这样一种形式的交易：在交易中，一个机构单位向另一个单位提供货物、服务或资产但又不向后者索取任何货物、服务或资产作为与之直接对应的回报，并且交易的一方或双方无须获得或处置资产。经常转移会经常和有规律地发生，并会影响转移双方的现期收入水平和消费水平。



一、收入再分配的方式——经常转移

（一）经常转移与资本转移

- 国民经济核算中之所以要区分经常转移和资本转移是因为两者的性质和影响存在着显著的差异。
- 经常转移与现期收入和消费有关，需要在收入分配和收入使用账户中予以反映；而资本转移与投资 and 积累有关，直接影响接受者的资产负债水平，需要在资本形成账户中予以反映。
- 在收入再分配核算中，只有经常转移才属于再分配的内容。



一、收入再分配的方式——经常转移

（二）经常转移的形式

1. 所得税、财产税等经常税

- 所得税包括对住户征收的个人所得税、对公司企业征收的企业所得税以及各种资本收益税和博彩税等。
- 财产税是根据各机构单位拥有的财产或净值数额定期征收的税目，包括对土地和房屋征收的房地产税、对公司企业的资产净值征收的资产税等。
- 其他经常税包括：对住户或居民个人征收的人头税，对居民个人征收的车船牌照税、枪支执照税、护照费、机场建设费等。
- 这种经常转移发生的流向通常是由其他部门向政府部门转移，形成政府部门的转移收入。



一、收入再分配的方式——经常转移

（二）经常转移的形式

2. 社会缴款和社会福利

- 社会缴款（social contribution）是住户部门为保证在未来某个时期能获得社会福利金，而对政府组织的社会保险计划或各个单位建立的基金所缴纳的款项，如对失业保险、退休保险、医疗卫生保险计划的缴款。
- 社会福利（social benefits）是住户部门所获得的经常转移，用来满足因某些特定事件或环境而产生的需求，例如疾病、失业、退休、居住、教育等。



一、收入再分配的方式——经常转移

（二）经常转移的形式

3. 其他经常转移

- 是指除上述转移之外的各种经常性转移，具体形式包括非寿险的净保费（即从非寿险保费总额中扣除服务费后的余额）和索赔，政府内不同部门或不同单位间的经常转移，本国政府与国外政府及国际组织间的经常转移（如援助、捐赠、会费缴纳或定期付款），支付给为住户服务的非营利机构、或从为住户服务的非营利机构获得的经常转移（如会费、捐赠、赞助及其他形式的缴款），常住住户和非常住住户之间的经常转移。



二、收入再分配账户

- （一）收入再分配账户的基本形式
- 收入再分配账户显示了各机构单位或部门的初始收入是怎样通过经常转移支付与获得（不包括实物社会转移）而转变成该单位或部门的可支配收入的。收入再分配账户中不包括实物社会转移。

表 7-3-1 收入再分配账户	
使用	来源
经常转移支出	初始收入总额/国民总收入
所得税、财产税等经常税	初始收入净额/国民净收入
净社会缴款	经常转移收入
实物社会转移以外的社会福利	所得税、财产税等经常税
其他经常转移	净社会缴款
可支配总收入	实物社会转移以外的社会福利
固定资本消耗（-）	其他经常转移
可支配净收入	



二、收入再分配账户

- （一）收入再分配账户的基本形式
- 在收入再分配账户（表7-3-1）中，记录在账户来源方中的初始收入是再分配的起点，既可以是初始收入总额，也可以是初始收入净额，差别在于是否包含固定资本消耗。
- 来源方还记录了当期应收的各种经常转移收入。
- 账户的使用方记录了当期应支付的各种转移支出和账户的平衡项——可支配收入。
- 根据权责发生制原则，本账户中的项目除平衡项外，转移收支都是应付和应收额，它们与同期实际支付和获得的数额可能并不一致。



二、收入再分配账户

- （二）可支配收入
- 可支配收入（disposable income）是体现各经济主体参与收入初次分配和再分配最终结果的总量，是各经济主体当期用于最终消费支出的最大数额。
- $\text{可支配收入} = \text{初始收入} + \text{实物社会转移之外的经常转移收入} - \text{实物社会转移之外的经常转移支出}$
- 可支配收入可分别按总额和净额计算，差别在于固定资本消耗。可支配收入可用于消费，消费之后的结余就是储蓄，形成资金来源。



二、收入再分配账户

- （二）可支配收入

- 国内各部门可支配总（净）收入之和为国民可支配总（净）收入。在收入再分配阶段，常住单位与非常住单位之间可能发生一些经常转移，有以下关系：
- 国民可支配总收入=国民总收入+来自国外的经常转移净额
=GDP+来自非常住单位的要素收入净额+来自国外的经常转移净额



二、收入再分配账户

- （二）可支配收入
- 可支配收入是一个非常重要的指标。它既是收入分配核算最终的平衡项，是连接经常账户和积累账户的桥梁，同时它又有着重要的经济意义：可支配收入是各部门在不减少其现金、变卖其资产或增加其负债条件下，在核算期内可用于货物和服务消费支出的最大数额。
- 从收入的形态看，国民收入只是反映初次分配过程中所形成的各种关系和结果，并不是一个完整的收入概念。而国民可支配收入完整反映了收入的初次分配和再分配的全过程，是一个完整的收入概念。另外，只有可支配收入才是可以用于最终消费和积累的收入。所以，国民可支配收入是比国民收入更好的一个收入指标。



二、收入再分配账户

- （三）收入再分配账户的例子

表 7-3-2 按机构部门分组的国民经济总体收入再分配账户																	
使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
									初始收入总额 国民总收入	254	27	198	1381	4	1864		1864
									初始收入净额 国民净收入	97	15	171	1358	1	1642		1642
经常转移	98	277	248	582	7	1212	17	1229	经常转移	72	275	367	420	40	1174	55	1229
所得税、财产税等经常税	24	10	0	178	0	212	1	213	所得税、财产税等经常税			213			213	0	213
净社会缴款				333		333	0	333	净社会缴款	66	213	50	0	4	333	0	333
实物社会转移以外的社会福利	62	205	112	0	5	384	0	384	实物社会转移以外的社会福利			384			384	0	384
其他经常转移	12	62	136	71	2	283	16	229	其他经常转移	6	62	104	36	36	244	55	299
可支配总收入	228	25	317	1219	37	1826		1826									
可支配净收入	71	13	290	1196	34	1604		1604									



二、收入再分配账户

• （三）收入再分配账户的例子

- 在表7-3-2中，国民总收入（1864）和国民净收入（1642）来自于初始收入分配账户（表7-2-5）；来源方列示了各种经常转移收入（1174）：所得税、财产税等经常税（213），净社会缴款（333），实物社会转移以外的社会福利（384），其他经常转移（244）；使用方列示了各种经常转移支出（1212）：所得税、财产税等经常税（212），净社会缴款（333），实物社会转移以外的社会福利（384），其他经常转移（283）。可支配总收入和可支配净收入作为平衡项出现在账户的使用方，其平衡式是：
- 可支配总收入（1826）= 国民总收入（1864）+ 经常转移收入（1174）- 经常转移支出（1212）
- 可支配净收入（1604）= 国民净收入（1642）+ 经常转移收入（1174）- 经常转移支出（1212）



二、收入再分配账户

- （三）收入再分配账户的例子

从国内与国外之间经常转移收入的角度来观察，有：

- 可支配总收入（1826）=初始收入总额（1864）+来自国外的经常转移收入（17）-对国外的经常转移支出（55）
- 可支配净收入（1604）=初始收入净额（1642）+来自国外的经常转移收入（17）-对国外的经常转移支出（55）



二、收入再分配账户

- （三）收入再分配账户的例子
- 收入再分配账户的平衡项——国民可支配净收入与生产账户的平衡项——国内生产净值在数值上是一致，二者均为1632。一方面说明SNA是严格按照经济学的基本原理来设计的，即生产领域生产多少，分配领域就分配多少，并注重核算体系前后的一致性。另一方面，也进一步验证了国民收入并不是一个完整的收入指标，它只是一个反映收入初次分配的指标。



三、实物收入再分配账户

- （一）实物收入再分配账户的基本形式
- 在收入再分配中，经常转移可能并不总是以现金形式发生的，也可能以实物形式出现。
- 实物社会转移（social transfer in kind）是指政府和为住户服务的非营利机构对住户提供的实物性转移，表现为住户部门的实物转移收入和其他部门的实物转移支出。



三、实物收入再分配账户

- （一）实物收入再分配账户的基本形式
- 实物社会转移通常有以下两种情况：一是对住户提供的实物性社会福利；二是对住户个人的非市场货物和服务的转移。
- 实物社会转移形成的收入流量是虚拟的，因为当发生实物社会转移时，不是对住户的直接支出，而是转移支出单位购买或生产特定货物或服务的支出，然后将货物与服务转给住户。



三、实物收入再分配账户

- （一）实物收入再分配账户的基本形式
- 全社会的收入分配结构只有经过实物收入再分配后才能最终形成。
- 实物收入再分配账户是收入再分配过程的一个延续阶段。它在收入再分配的基础上反映实物社会转移对收入结果的影响。
- 由于实物社会转移仅发生于政府部门、为住户服务的非营利机构和住户之间，因此实物收入再分配账户不涉及非金融公司部门与金融公司部门。
- 将现金经常转移和实物社会经常转移区分开并由此设计两个不同账户，其主要目的有两个：一是更清楚地说明政府和为住户服务的非营利机构的作用；二是更真实地反映住户部门实际的可支配收入水平和实际消费水平。



三、实物收入再分配账户

- （一）实物收入再分配账户的基本形式

表 7-3-3 实物收入再分配账户	
使用	来源
实物社会转移	可支配总收入
调整后可支配总收入	可支配净收入
调整后可支配净收入	实物社会转移



三、实物收入再分配账户

- （一）实物收入再分配账户的基本形式
- 在表7-3-3所示的实物收入再分配账户中，初始流量是从再分配账户结转而来的可支配总（净）收入。
- 账户的来源方记录可支配总（净）收入和实物社会转移收入；账户的使用方记录实物社会转移支出和调整后可支配总（净）支出，其中，调整后可支配总（净）支出是账户的平衡项。平衡关系式为：
- 调整后可支配总收入=可支配收入总额+实物社会转移收入—实物社会转移支出
- 调整后可支配净收入=可支配收入净额+实物社会转移收入—实物社会转移支出



三、实物收入再分配账户

- （二）调整后可支配收入
- 在各部门可支配收入的基础上，加上该部门应得的实物社会转移，或减去该部门应付的实物社会转移，就得到调整后可支配收入（adjusted disposable income）。
- 从部门来看，住户部门调整后的可支配收入等于可支配收入加上应得的实物社会转移；政府和为住户服务的非营利机构部门调整后的可支配收入等于可支配收入减去应付的实物社会转移；由于实物社会转移不涉及非金融公司部门和金融公司部门，因此，这种调整对这两个部门不产生影响。由于实物社会转移只发生在国内各机构部门之间，因此，从一国经济总体来看，国民可支配收入等于调整后可支配收入。



三、实物收入再分配账户

- （二）调整后可支配收入
- SNA之所以区分可支配收入与调整后可支配收入，目的在于为不同的消费概念给出对应的收入概念：可支配收入对应最终消费支出，是可用于最终消费支出的最大数额；调整后可支配收入对应实际最终消费，是可用于实际最终消费的最大数额。在实际应用中，目前仍然以可支配收入为主。



三、实物收入再分配账户

- （三）实物收入再分配账户的例子

表 7-3-4									按机构部门分组的国民经济总体实物收入再分配账户								
使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
									可支配总收入	228	25	317	1219	37	1826		1826
									可支配净收入	71	13	290	1196	34	1604		1604
实物社会转移			184		31	215		215	实物社会转移				215		215		215
调整后可支配总收入	228	25	133	1434	6	1826		1826									
调整后可支配净收入	71	13	106	1411	3	1604		1604									



三、实物收入再分配账户

- （三）实物收入再分配账户的例子
- 调整后可支配总收入（1826）=可支配总收入（1826）+实物社会转移收入（215）－实物社会转移支出（215）
- 调整后可支配净收入（1604）=可支配净收入（1604）+实物社会转移收入（215）－实物社会转移支出（215）



三、实物收入再分配账户

- （三）实物收入再分配账户的例子
- 对照表7-3-2和表7-3-4可以看出，由于非金融公司部门和金融公司部门不存在实物社会转移，因此，两个部门的可支配收入与调整后可支配收入相同，分别是228和25。一般政府部门和NPISH分别向住户部门支付实物社会转移184和31，使它们调整后的可支配收入分别减少184和31，由可支配收入317和37分别变为133和6。同时，住户部门由于接受了一般政府和NPISH的实物社会转移215（ $184+31$ ），由原来的可支配收入1219变为1434。由于实物社会转移是在常住单位之间进行的，有一方转进，必然有一方转出，二者相互抵消后，从整个经济总体来看，调整后国民可支配收入与国民可支配收入完全相同，总额均为1826，净额均为1604。



第四节 收入使用核算

- 一、收入使用核算的内容
- 二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户
- 三、消费核算
- 四、常用的消费统计指标



一、收入使用核算的内容

- 收入的使用包括消费和储蓄，收入使用核算就是为了反映住户、政府和为住户服务的非营利机构如何将他们的可支配收入在最终消费和储蓄之间进行分配的。
- 储蓄是可支配收入减去最终消费后的余额，是可支配收入使用账户的平衡项，因此，收入使用核算的中心是最终消费核算，而对储蓄的使用则置于资本形成核算和金融交易核算中。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （一）可支配收入使用账户

表 7-4-1 可支配收入使用账户	
使用	来源
最终消费支出	可支配总收入
个人消费支出	可支配净收入
公共消费支出	养老金权益变化调整
养老金权益变化调整	
总储蓄	
净储蓄	



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （一）可支配收入使用账户
- 可支配收入使用账户与收入再分配账户相衔接。
- 可支配收入使用账户中，来自于收入再分配账户中的平衡项——可支配收入为初始流量，记录在账户的来源方。最终消费支出记录在账户的使用方。本账户的平衡项是储蓄，也记录在账户的左方。
- 养老金权益变化调整是该账户的调整项，它是住户所缴纳的养老基金与收到的养老基金的差额，构成住户对金融资产的获得减处置。对住户而言，该调整项记录在右边的来源方，对金融机构或其他承担养老金债务的单位而言，则记录在左边的使用方。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （一）可支配收入使用账户

表 7-4-2 按机构部门分组的国民经济总体可支配收入使用账户																	
使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
最终消费支出			352	1015	32	1399		1399	可支配总收入	228	25	317	1219	37	1826		1826
个人消费支出			184	1015	31	1230		1230	可支配净收入	71	13	290	1196	34	1604		1604
公共消费支出			168		1	169		169	最终消费支出								1399
养老金权益变化调整	0	11	0		0	11	0	11	个人消费支出								1230
总储蓄	228	14	-35	215	5	427		427	公共消费支出								169
净储蓄	71	2	-62	192	2	205		205	养老金权益变化调整				11		11	0	11



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （一）可支配收入使用账户

- 总储蓄（427）=可支配总收入（1826）－最终消费支出（1399）
- 净储蓄（205）=可支配净收入（1604）－最终消费支出（1399）
- 在表7-4-2中，整个国民可支配净收入1604中，最终消费支出用去1399。净储蓄205表明在不吸引外资的情况下，全社会可用于下一个核算期投资活动的规模。在最终消费支出中，用于住户个人货物和服务的最终消费支出为1230，占最终消费支出1399的87.9%；由一般政府和NPISH出资供社会成员集体享用的公共消费支出为169，占最终消费支出的12.1%。在个人最终消费支出的1230中，由住户承担的支出为1015，占个人最终消费支出的82.5%；由一般政府和NPISH承担支出，将货物或服务提供给住户最终消费的金额为184+31=215，占个人最终消费支出的17.5%。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户

表 7-4-3 调整后可支配收入使用账户	
使用	来源
实际最终消费	调整后可支配总收入
实际个人消费	调整后可支配净收入
实际公共消费	养老金权益变化调整
养老金权益变化调整	
总储蓄	
净储蓄	



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户
- 调整后可支配收入使用账户与实物收入再分配账户相衔接。
- 在表7-4-3的调整后可支配收入使用账户中，位于来源方的调整后可支配收入是初始流量，它来源于实物收入再分配账户的平衡项；使用方记录的是实际最终消费和该账户的平衡项——储蓄。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户

表 7-4-4									按机构部门分组的国民经济总体调整后可支配收入使用账户								
使用									来源								
交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计	交易和平衡项	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	国外	合计
									调整后可支配总收入	228	25	133	1434	6	1826		1826
									调整后可支配净收入	71	13	106	1411	3	1604		1604
实际最终消费			168	1230	1	1399		1399	实际最终消费								1399
实际个人消费				1230		1230		1230	实际个人消费								1230
实际公共消费			168		1	169		169	实际公共消费								169
养老金权益变化调整	0	11	0		0	11	0	11	养老金权益变化调整				11		11	0	11
总储蓄	228	14	-35	215	5	427		427									
净储蓄	71	2	-62	192	2	205		205									



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户
- 总储蓄（427）=调整后可支配总收入（1826）－实际最终消费（1399）
- 净储蓄（205）=调整后可支配净收入（1604）－实际最终消费（1399）
- 在两个收入使用账户中，储蓄为平衡项。不论是可支配收入减去最终消费支出，还是调整后可支配收入减去实际最终消费，得到的储蓄相等。这是因为，对整个国民经济来说，国民可支配收入与调整后国民可支配收入相等，最终消费支出与实际最终消费相等，所以两个账户的储蓄额必然相等。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户
- 在表7-4-4中，非金融公司部门不存在实际最终消费，其调整后可支配收入全部用作储蓄。金融公司部门虽然也不存在实际最终消费，但住户的养老金权益变化调整构成了该部门的使用，因此，它的调整后可支配净收入13扣除调整项11后用作净储蓄的数字是2。对于一般政府部门，可供其使用的调整后可支配净收入为106，其用于实际公共消费的金额为168，超支了62，对应的净储蓄是-62，这是政府的财政赤字。对于住户部门，可供其使用的调整后可支配净收入为1411，其中，用于实际最终消费1230，用于净储蓄为192；住户用于实际最终消费的1230比该部门的最终消费支出1015（参见表7-4-2）多出215，这部分消费来自于一般政府和NPISH的实物社会转移，其中，有184是政府支出，有31是NPISH支出（参见表7-4-2）。



二、可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户

- （二）调整后可支配收入使用账户
- 需要注意的是，可支配收入使用账户与调整后可支配收入使用账户不是序列关系，也不是层级关系，而是服务于不同分析目的或政策目的的两个平行账户。
- SNA对作为实物社会转移的货物和服务的价值采用了两种不同的方式加以记录：在可支配收入使用账户中，作为政府部门或NPISH支付的最终消费支出；在调整后可支配收入账户中，作为政府部门或NPISH支付的、住户部门获得的实物社会转移，并记录为住户部门实际最终消费的一部分。



三、消费核算

- （一）消费的概念
- 在国民经济核算和国民经济统计中，消费指的是最终消费（final consumption），它是为满足个人或公众的需要或欲望而对货物和服务的使用。
- 非金融公司和金融公司没有消费功能，公司所购买的货物和服务被作为中间消耗或作为雇员的实物报酬，而不是作为消费来处理，因此，最终消费由住户、政府和为住户服务的非营利机构三个部门的消费组成。消费的对象是货物和服务，分别称为消费产品和消费服务。



三、消费核算

- （二）两种不同口径的最终消费
- 在SNA中，最终消费有两种计算口径：一是以承担货物和服务的支出为标准，从支出者的角度核算最终消费，称为最终消费支出（final consumption expenditure）；二是以货物和服务的实际获得为标准，从获得者的角度核算最终消费，称为实际最终消费（actual final consumption）。



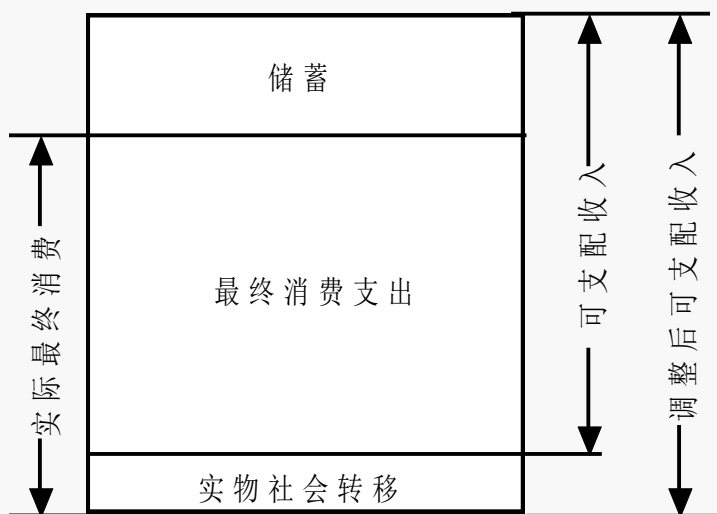
三、消费核算

- （二）两种不同口径的最终消费
- 二者的区别在于：最终消费支出是以货物和服务的最终购销行为发生为标准，反映的是购买者购买货物和服务时向出售者支付的价值；实际最终消费是以消费对象的实际获得为标准，指的是实际获得的货物与服务价值。
- 从国民经济整体来看，最终消费支出与实际最终消费在总量上是相等的。

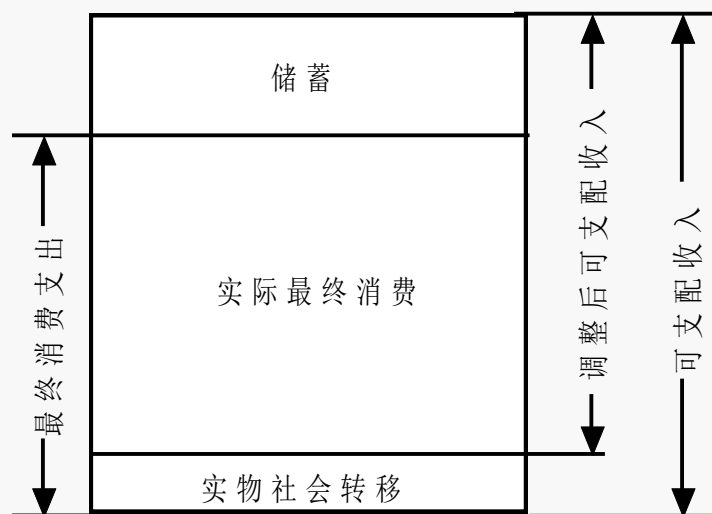


三、消费核算

- （二）两种不同口径的最终消费



住户部门



政府部门和NPISH部门



三、消费核算

- （二）两种不同口径的最终消费
- 之所以区分最终消费支出与实际最终消费，主要原因有两点：一是为了使消费与收入概念保持一致，最终消费支出核算对应的是可支配收入，实际最终消费支出对应的是调整后的可支配收入；二是为了更真实地核算住户部门的消费水平，以便能对国民经济整体的消费水平有一个正确的认识。



三、消费核算

- （三）最终消费支出核算
- 最终消费支出是指常住单位在核算期内对于货物和服务的全部最终消费支出，也就是常住单位为满足物质、文化与精神生活的需要，从本国经济领土和国外购买的货物和服务的支出，不包括非常住单位在本国经济领土内的消费支出。
- 最终消费支出可以分解为住户最终消费支出和公共消费支出，其中公共消费支出又可以进一步分解为政府最终消费支出和为住户服务的非营利机构的最终消费支出。



三、消费核算

- （三）最终消费支出核算

1. 住户最终消费支出核算

- 住户最终消费支出是指核算期内由常住住户所承担的消费性货物和服务的支出。除购买的消费型货物和服务之外，住户最终消费支出还包括易货交易的虚拟支出、以实物收入形式收到的货物和服务的虚拟支出、同一住户自产自用的货物和服务的虚拟支出。



三、消费核算

- （三）最终消费支出核算

2. 公共消费支出核算

- 公共消费支出包括政府最终消费支出和为住户服务的非营利机构最终消费支出两部分，是指由政府 and 为住户服务的非营利机构承担费用，对社会公众提供的消费性货物与服务的价值，其中政府最终消费支出是主要部分。



三、消费核算

- （四）实际最终消费核算

1. 住户实际最终消费

- 住户部门实际最终消费是指各个住户获得的消费性货物和服务。
- 住户部门实际最终消费价值是以下三部分之和：第一，住户在消费性货物和服务上的支出价值，其中包括针对以无经济意义价格销售的非市场货物或服务的支出；第二，政府单位以实物社会转移形式向住户提供个人消费性货物和服务时承担的相应支出价值；第三，NPISH以实物社会转移形式向住户提供个人消费性货物和服务时承担的相应支出价值。



三、消费核算

- （四）实际最终消费核算

2. 公共实际最终消费

- 政府和NPISH的实际最终消费等于其最终消费支出减去以实物社会转移形式提供给住户的货物和服务支出。因此，政府和NPISH的实际最终消费等于其在公共服务上所承担的支出。



四、常用的消费统计指标

- （一）社会消费品零售总额
- 社会消费品零售总额是指国民经济各行业直接出售给城乡居民和社会集团的消费品总额。



四、常用的消费统计指标

• （一）社会消费品零售总额

社会消费品零售总额与最终消费在口径上存在着区别：

- 第一，最终消费包括服务消费，而社会消费品零售总额不包括服务消费；
- 第二，最终消费包括虚拟消费，如农民自产农产品的自我消费、自有住房的消费等，而社会消费品零售总额不包括这部分内容；
- 第三，社会消费品零售总额包括出售给临时来华的外国人、华侨、台湾同胞和外国驻华使领馆人员的消费品，最终消费支出不包括这些消费品，在GDP核算中，它们包括在货物和服务的出口中；
- 第四，最终消费支出包括中国临时离境人员和中国驻外使领馆人员在国外购买的消费品，社会消费品零售总额不包括这部分消费品；
- 第五，社会消费品零售总额包括出售给居民用于建造房屋的建筑材料，但最终消费不包括；
- 第六，社会消费品零售总额包括对企业、企业化管理的事业单位等非政府单位的商品零售额，最终消费不包括这部分内容；
- 第七，社会消费品零售总额包括出售给政府单位的交通工具和电讯产品，最终消费则不包括这些内容。



四、常用的消费统计指标

- （一）社会消费品零售总额
- 最终消费更接近理论上所讲的消费概念，社会消费品零售总额则是不完全消费的概念。但是，社会消费品零售总额有月度数据，时效性强，可以更及时地观察消费需求的变动，因此，在中国的宏观经济分析中，社会消费品零售总额这一指标使用得更为普遍。最终消费作为核算指标，虽然时效性差一些，但它可以更全面准确地描述消费需求，对于更深入、更准确地进行宏观经济分析能够起到更大的作用。



四、常用的消费统计指标

- （二）城乡居民消费支出
- 城乡居民消费支出是指城乡居民家庭用于日常生活的全部支出，反映城乡居民实际消费水平的变化。
- 这一指标是一个“人均”的概念，对应的指标分别是城镇居民家庭平均每人消费性支出和农村居民家庭平均每人生活消费支出。



四、常用的消费统计指标

- （三）消费率
- 消费率也称为最终消费率，是指最终消费支出占支出法GDP的比重。



四、常用的消费统计指标

- （四）消费拉动率
- 消费拉动率，又称消费对GDP增长的拉动率、消费对GDP增长的贡献率、消费拉动系数，是指一定时期消费需求增量占当期GDP增量的比重，反映经济增长率中消费需求拉动所占的份额。

$$\text{消费拉动率} = \frac{\text{当年不变价最终消费} - \text{上年不变价最终消费}}{\text{当年不变价支出法GDP} - \text{上年不变价支出法GDP}} \times 100\%$$



第五节 中国收入分配与收入使用的若干统计问题

- 一、劳动者报酬问题
- 二、财产收入问题
- 三、应当用什么指标反映宏观收入分配格局中的居民可支配收入
- 四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别
- 五、事业单位的规费收入是否形成政府部门的可支配收入
- 六、财政收入与政府可支配收入是什么关系
- 七、支出法中的居民消费与住户调查中的居民消费之间的区别



一、劳动者报酬问题

- 无论在SNA中，还是在中国国民经济核算实践中，都缺少一个反映劳动要素收入的完整指标。
- SNA针对雇员设置的劳动报酬指标是雇员报酬，针对自雇者，SNA并没有设置相应的劳动报酬指标，而是设置了混合收入指标，它包含了业主及其家庭成员在个体经营户和农户中所做工作的回报，即劳动报酬，以及个体经营户和农户创造的营业盈余两部分内容。
- SNA之所以没有针对自雇者设置劳动报酬指标，是因为通常情况下很难把个体经营户和农户中的劳动报酬和营业盈余区分开来。
- 这种指标设置方式没有给出完整的劳动要素收入指标，给GDP中劳动要素收入和资本要素收入所占份额等问题的研究带来了困难。
- 我国国民经济核算体系针对所有劳动者设置了劳动报酬指标，即劳动者报酬，它既包含SNA中的雇员报酬，也包括SNA中的混合收入所包含的劳动报酬。



一、劳动者报酬问题

- 在历史上，中国劳动报酬的口径曾经发生过变化，表现为对个体经营户的劳动者报酬口径进行过两次修订。
- 第一次修订发生在第一次全国经济普查的2004年。在2004年之前，将个体经营户的混合收入都作为劳动报酬处理。2004年所做的修订是：将个体经营户的混合收入作为营业盈余处理，只将个体经营户的雇员报酬作为劳动者报酬处理。
- 第二次修订发生在第二次全国经济普查的2008年。2008年所做的修订是：依据第二次经济普查资料计算的每一行业相近规模企业的劳动者报酬和营业盈余的比例，将个体经营户的混合收入划分为劳动者报酬和营业盈余。2008年在对个体经营户劳动者报酬口径进行修订的同时，对2004~2007年的历史数据做了同口径修订。
- 在这两次修订中，均未对农户的劳动者报酬口径进行调整，即农户的混合收入始终是作为劳动者报酬处理的。



二、财产收入问题

（一）出租房屋收入是财产收入吗？

- 在我国收入分配研究中，一般都把出租房屋收入作为财产收入处理。但是，房屋既不是金融资产，也不是自然资源，所以按照SNA的定义，由出租房屋所产生的收入不是财产收入。
- 在SNA中，房屋等建筑物、机器和设备等固定资产的所有者把它们直接出租给承租人，获得租金收入，是一种经营租赁方式。
- 与其他类型经营性收入一样，出租房屋获得的房租收入并不完全构成房屋出租者的初次分配收入来源，房租收入扣除维修费用、物业管理费用等中间消耗和生产税、劳动者报酬等部分增加值构成项目，得到出租房屋这项生产活动的总营业盈余，它构成房屋出租者的初次分配收入来源。



二、财产收入问题

（二）房屋销售增值收入是财产收入吗？

- 在我国收入分配研究中，一般都把财产转让的溢价收入作为财产收入，例如，出售住房增值部分的收入作为财产收入处理。
- 在SNA中，因资产价格随着时间发生变化而对资产所有者产生的收益价值称为持有收益。一旦因持有收益而增值的资产被出售了，就说这些持有收益被实现了。这种持有收益属于重估价核算的内容，而不是收入分配核算的内容。
- 在房屋价格上升的情况下，房屋的销售价格就会超过其购买价格，形成差价收入。这种收入实际上也是因持有房屋一段时间给其所有者带来的已实现的持有收益，因此不能作为财产收入处理。



二、财产收入问题

（三）出售艺术品的增值收入是财产收入吗？

- 在我国收入分配研究中，一般都把出售艺术品超过原购买价的那部分收入作为财产收入处理。
- 根据SNA（2008）的规定，艺术品是贵重物品的一种，其显著特点是，在正常情况下，其实际价值会随着时间而上升，至少不会下降。艺术品的销售价值超过购买价值的差价收入实际上是因艺术品价格的上升给其所有者带来的已实现的持有收益，因此不能作为财产收入处理。



二、财产收入问题

（四）出售股票的收入是财产收入吗？

- 在我国收入分配研究中，一般将出售股票获得的收入作为财产收入处理。
- 股票作为金融资产的一种类型，经常发生买卖行为。与因持有股票获得的红利不同，出售股票获得的收入是其所有者以出让股票所有权为代价获得的现金或存款等其他类型金融资产。因此，股票的出售只是改变了原所有者的金融资产结构，并没有增加其初次分配收入。所以，出售股票获得的收入与财产收入是不同的。



二、财产收入问题

（五）知识产权收入是财产收入吗？

- 在我国收入分配研究中，一般都把出让家庭或家庭成员拥有的专利、版权等知识产权所获得的净收入作为财产收入处理。
- 根据SNA（2008）的规定，知识产权产品属于固定资产。出让知识产权产品获得的收入与销售其他类型固定资产获得的收入一样，是以出让知识产权产品这种类型固定资产的所有权为代价，获得了现金或者存款等金融资产。因此，知识产权产品的出让只是改变了其原所有者的资产结构，并没有增加其初次分配收入。所以，出让知识产权产品获得的收入与财产收入是不同的。



三、应当用什么指标反映宏观收入分配格局中的居民可支配收入

- 在中国，宏观收入分配是通过资金流量表来核算的。资金流量表把收入分配区分为初次分配和再分配。初次分配指的是对投入生产活动的生产要素的支付和因从事生产活动向政府缴纳的税金及从政府得到的补贴，对生产要素的支付包括劳动者报酬、财产收入和营业盈余，向政府缴纳的税金和从政府得到的补贴分别是生产税和生产补贴，初次分配之后形成居民、企业和政府的初次分配收入；再分配指的是经常转移支付，包括所得税、社会保险缴款、社会保险福利、社会补助等，再分配之后形成居民、企业和政府的可支配收入。
- 所以，资金流量表反映了国民可支配收入是如何在居民、企业和政府之间进行分配，以及通过这种分配所形成的三者分配关系，因而它反映了宏观收入分配的基本格局。因此，资金流量表中的居民可支配收入才是反映宏观收入分配格局中居民可支配收入的正确指标。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

- 部分研究人员通过农村居民人均纯收入乘以农村常住人口，加上城镇居民人均可支配收入乘以城镇常住人口，得出全国居民可支配收入。这种计算方法是不可取的，国家统计局从来没有利用这种方法计算全国居民的可支配收入。
- 主要原因有两个：第一，农村居民人均纯收入与城镇居民人均可支配收入在口径范围上存在差异，两者之间存在不可加性；第二，住户调查中的农村居民人均纯收入和城镇居民人均可支配收入与反映宏观收入分配格局中居民可支配收入的正确指标，即资金流量表中的居民可支配收入还存在多方面的区别。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（一）基本用途的区别

- 住户调查中的居民可支配收入的基本用途：一是反映居民可支配收入的详细收入来源，包括工资性收入、经营性净收入、财产性收入、转移性收入及其详细构成项目；二是反映不同类型居民群体之间的收入分配差距；三是为资金流量表中的居民可支配收入核算提供重要的基础资料。
- 资金流量表中的居民可支配收入的基本用途：一是反映全体居民的可支配收入总量；二是用于计算居民可支配收入在国民可支配收入中的占比。
- 如果想了解居民可支配收入的详细来源构成、城乡之间和不同群体之间的居民收入差距，应着重观察住户调查中的居民可支配收入；而如果想了解居民可支配收入总量和宏观收入分配结构中的居民可支配收入占比，应着重观察资金流量表中的居民可支配收入。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（二）口径范围的区别

1. 劳动者报酬与工资性收入口径范围的区别

- 一是资金流量表采取的是权责发生制原则，所以它的劳动者报酬包括单位交纳的社会保险缴款、单位交纳的住房公积金和行政事业单位职工的离退休金及其所享受的公费医疗和医药费，而住户调查采取的是收付实现制原则，它的工资性收入不包括上述项目；
- 二是资金流量表中的劳动者报酬包括个体经营户的业主及其家庭成员的劳动报酬以及农户户主及其家庭成员的劳动报酬和农户创造的利润，而住户调查中的工资性收入不包括这些收入。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（二）口径范围的区别

2. 营业盈余与经营性净收入的区别

- 一是住户调查中的经营性净收入包括个体经营户的业主及其家庭成员投入劳动应得的报酬和个体经营户创造的利润，也包括农户户主及其家庭成员投入劳动应得的报酬和农户创造的利润，而资金流量表中的营业盈余只包括个体经营户创造的利润；二是资金流量表中的营业盈余包括农户得到的农业生产补贴，而住户调查没有把这种补贴作为经营性净收入，而是作为农民的转移性收入处理了。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（二）口径范围的区别

3. 财产净收入与财产性收入的区别

- 一是关于“支出”处理的区别。
- 二是关于“应收”和“实收”的区别。
- 三是关于出租房屋的租金净收入处理的区别。
- 四是出售艺术品、邮票等收藏品超过原购买价部分的收入和财产转让溢价部分的收入处理的区别。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（二）口径范围的区别

4. 经常转移净收入与转移性收入的区别

- 一是关于“支出”处理的区别。
- 二是关于单位交纳的社会保险缴款处理的区别。
- 三是关于行政事业单位职工离退休金处理的区别。
- 四是关于个人提取的住房公积金处理的区别。



四、资金流量表中的居民可支配收入与住户调查中的居民可支配收入之间的区别

（三）资料来源和计算方法的区别

- 住户调查中的居民可支配收入是利用调查户的收支资料计算出来的。随着市场经济的发展，住户保护隐私和怕露富的意识日益增强，部分高收入住户拒绝接受调查，所以调查户对高收入住户的代表性不够；同时，接受调查的一些住户也存在少报和漏报的现象。因此，住户调查中的居民可支配收入不可避免地存在一定程度的低估。
- 资金流量表按照国民经济核算国际标准的要求利用多种资料来源计算居民可支配收入，在很大程度上避免了住户调查对居民可支配收入的低估。例如，资金流量表利用经济普查资料计算普查年度的劳动者报酬，避免了利用住户调查中的工资性收入计算劳动者报酬对普查年度居民可支配收入的低估。



五、事业单位的规费收入是否形成政府部门的可支配收入

- 按照我国目前的核算制度，事业单位属于政府部门。事业单位与行政单位相比，它的经费来源不全是财政拨款，不足部分靠规费收入来弥补。由于我国事业单位多，规费收入量大，自然会提出一个疑问：这些规费收入是否都形成了政府部门的可支配收入？
- 回答是：规费收入中只有很小的一部分形成了政府部门的可支配收入。



五、事业单位的规费收入是否形成政府部门的可支配收入

- 假设某年某个事业单位的经常性（非投资性）支出为9000万元，其中5000万元为财政拨款，4000万元为规费收入，需要提取的固定资产折旧为500万元。按总产出计算方法，该事业单位的总产出等于经常性支出加折旧，为9500万元。假设该事业单位的总产出构成为：中间消耗（业务费）4300万元，劳动者报酬4600万元，折旧500万元，生产税70万元，营业盈余30万元（一般情况下，事业单位不应该有营利或只是微利，也不需要缴纳太多的生产税）。由此得到该事业单位的增加值为5200万元。该事业单位的初次分配收入=增加值-劳动者报酬-生产税=530万元。假设不考虑再分配，因此该单位的可支配收入也是530万元。这530万元由该单位的折旧和营业盈余构成。进一步地看，折旧是提取数，与规费收入没有关系。与规费收入有关系的是剩下的30万元营业盈余，占规费收入的0.75%。也就是说，该事业单位的规费收入只有0.75%转化为可支配收入，其余绝大部分用于中间消耗和发放工资。
- 可见，事业单位的规费收入对政府部门的可支配收入影响很有限。



六、财政收入与政府可支配收入是什么关系

- 此处的财政收入是指预算内财政收入，它包括税收收入和非税收入。税收收入可以分成几大类，主要有：生产税、财产税、所得税，这些都是政府可支配收入的组成部分。非税收入情况复杂，其中一部分构成政府可支配收入，主要是专项收入、罚没收入等。还有一部分不属于政府可支配收入，主要是行政事业性收费。行政事业性收费中的大部分是行政事业单位对特定对象提供服务所收取的费用，属于交易行为，既不具有税收属性，也不是财产收入或转移收入。
- 概括起来，财政收入中除了大部分行政事业性收费外，基本上都形成了政府可支配收入。



六、财政收入与政府可支配收入是什么关系

- 反过来，政府可支配收入中除了来自财政收入的部分外，还有哪些收入呢？政府可支配收入是政府部门在初次分配环节和再分配环节中的所有收入减去所有支出的净收入，因此，政府可支配收入实际涉及收入和支出两个方面，这与财政收入只涉及收入一个方面有所不同。从政府可支配收入的收入方看，除了财政收入的内容外，还有行政事业单位存款利息收入、社会保险缴款、政府部门固定资产折旧和少量的营业盈余等。政府可支配收入还涉及一些支出项，主要是生产补贴、国债利息支出、社会保险支出、政府对居民支付的各种补贴等。
- 综合起来看，财政收入与政府可支配收入不是简单的包含或被包含关系，而是既有联系、又有明显差别的两个收入概念。



七、支出法中的居民消费与住户调查中的居民消费之间的区别

（一）基本用途的区别

- 住户调查中的居民消费的基本用途有：一是反映居民消费的详细构成项目；二是反映不同类型居民群体之间的消费差距；三是为支出法GDP中的居民消费核算提供重要的基础资料。支出法GDP中的居民消费的基本用途有：一是反映居民消费总量；二是用于计算居民消费在支出法GDP中所占的比重。
- 如果想了解居民消费的详细来源构成和不同类型居民群体之间的消费差距，应当着重考察住户调查中的居民消费；如果想了解居民消费总量和最终需求结构中的居民消费需求占比，应当着重考察支出法GDP中的居民消费。



七、支出法中的居民消费与住户调查中的居民消费之间的区别

（二）口径范围的区别

- 一是居住消费口径范围的区别。住户调查中的居住消费包括农村居民购买生活用房支出、建筑生活用房材料支出、建筑生活用房雇工工资和城镇居民住房大型维修、大型装潢材料支出，支出法GDP中的居住消费不包括这些支出。
- 二是医疗保健消费口径范围的区别。支出法GDP中的医疗保健消费包括国家财政为农村居民支付的新农合医疗和医药费、社保基金为城镇居民支付的医疗和医药费以及行政事业单位职工享受的公费医疗和医药费，住户调查中的医疗保健消费不包括这些费用。
- 三是关于金融中介服务、保险服务和自有住房服务的区别。支出法GDP中的居民消费包括居民对金融中介服务、保险服务和自有住房服务的消费，住户调查中的居民消费不包括这些类型的消费。
- 四是关于实物消费的区别。支出法GDP中的居民消费包括城镇居民的实物消费，住户调查中的居民消费不包括这种类型的消费。



七、支出法中的居民消费与住户调查中的居民消费之间的区别

（三）资料来源和计算方法的区别

支出法GDP中居民消费的计算采用了与住户调查中的居民消费不同的资料来源，主要表现在：

（1）交通和通信消费中的家用汽车购买支出采用了汽车工业协会、公安部和国家统计局工业统计中的有关资料。

（2）农村居民医疗保健消费中的新农合医疗和医药费、城镇居民医疗保健消费中的社保基金支付的医疗和医药费以及行政事业单位职工享受的公费医疗和医药费分别采用了卫生部、人力资源和社会保障部以及财政部的相应资料。

（3）金融中介服务和保险服务采用了金融机构、保险机构的有关资料。





谢谢

东北财经大学统计学院