



【专题综述】

# 述评：对GDP核算体系缺陷的辩证思考

张焱<sup>1</sup> 寻翠翠<sup>2</sup>

(西北师范大学 经济管理学院, 中国 兰州 730070)

**摘要：**随着经济的发展，环境污染和资源不足、贫富差距过大的弊端越来越明显，因此对GDP核算体系的质疑声越来越大，对GDP缺陷的研究越来越多。本文从综观各位专家学者对GDP的态度出发，再结合自己的观点，陈述对GDP缺陷的辩证思考。从环境核算、资源核算、财富总量、社会经济福利、非市场经济、居民的生活水平以及政策法规、人为因素等方面辩证地研究了GDP核算体系的缺陷。

**关键词：**GDP核算；缺陷；绿色GDP；综述

**中图分类号：**F222.33 **文献标识码：**A **文章编号：**1637-324X(2008)-06-29-32-04

## 一、引言

### 案例1：

乡间小路上，两辆汽车静静驶过。一切平安无事，它们对GDP的贡献几乎为零。但是，其中一个司机由于疏忽突然将车开向路的另一侧，这样一来，连同到达的第三辆汽车，造成了一起恶性交通事故。“好极了！”GDP说。因为随之而来的是：救护车、医生、护士、意外事故服务中心、汽车修理或买新车、法律诉讼、亲属探视伤者、损失赔偿、保险代理、新闻报道、整理行道树等等，所有这些都看作是正式的职业行为，都是有偿服务。即使任何参与方都没有因此而提高生活水平，甚至有些人还蒙受了巨大损失，但我们的“财富”——所谓的GDP却依然在增加。

### 案例2：

昆明的滇池近几十年来严重污染，周围的农田、化工厂是主要污染源。如果将这些农田和化工厂几十年来的利润汇总起来，有几十个亿。虽然带动了当地的就业，创造了物质财富，但同时造成了严重的环境污染。如果现在要使滇池水变清，将劣五类水变回到二类水，最起码要投入几百个亿。这样一笔账算下来，即便不包括滇池内许多原有的鱼类和微生物的灭绝，也不包括昆

明气候变化所造成的影响成本，滇池周围几十年来的经济活动可就亏大了。这个“亏”，换句话可以这样说：一旦生态秩序被打破，建立新的平衡将异常艰难。

随着可持续发展观的形成和全球资源环境的恶化，一场围绕GDP的讨论已经广泛地开始了。很多专家学者通过以上的例子，开始研究GDP核算体系的缺陷。从目前关于GDP核算体系的现状来看，各专家学者的观点主要分为两类：一种观点认为凡是GDP不能核算，都是GDP的缺陷，另一种观点则认为任何一个指标都不是万能的，GDP不能核算的并不完全是GDP本身的缺陷，而是外部因素所致。但是我认为上述两个例子都是对GDP的误解，然而那两个例子又不同，第一个例子纯粹是对GDP的误解，因为事故是偶然事件，救护车、医生、护士、意外事故服务中心、汽车修理或买新车、法律诉讼、亲属探视伤者、损失赔偿等只是为了使损失减少到最少。所以那根本不是GDP的缺陷。第二个例子污染的造成完全是由于政策的不完善和人为的因素，而不是GDP本身的缺陷。本文就从综观各位专家学者对GDP的态度出发，再结合自己的观点，陈述对GDP缺陷的辩证思考。

## 二、国内关于GDP核算的研究现状

我国的经济增长速度很快，其成果大家有目共睹，但是经济总量增加的过程也是自然资源消耗、环境污染以及生态破坏的过程，而传统的GDP不但没有扣除生态环境污染和生态破坏所造成的损失，以及防治污染而付出的成本，相反，却将建立在生态污染和环境破坏基础上的产出值计入GDP。对此，专家学者们从不同的角度

收稿日期：2008-10-09

作者简介：1. 张焱，女，山东聊城人，西北师范大学经济管理学院统计学硕士研究生，研究方向：政府统计与核算。电子信箱：zy963522@126.com.cn。2. 寻翠翠，女，山东济宁人，西北师范大学经济管理学院统计学研究生，研究方向：政府统计与核算。

对GDP的缺陷进行了研究：黄焕山、刘帆（1999）在《GDP的缺陷剖析》中从人才流动缺陷、生态失衡的缺陷、环境污染的缺陷、产品危害的缺陷等几个方面对GDP的缺陷进行了论述；袁捷敏（2006）在《刍论GDP指标的局限性》一文中立足于统计核算，深入地分析了GDP指标在六个方面的局限性；陶开宇（2003）在《关于GDP指标含义缺陷的探讨》中从GDP概念的内涵和外延两方面出发，探讨了GDP指标的作用和缺陷；颜日初、朱喜安（2003）在《论GDP的作用与缺陷》一文中指出人们设计GDP指标的目的在于衡量一国（或地区）在一定时期内的生产总量。它没有衡量自然环境的质量和反映水土流失、资源枯竭、环境污染的任务，也不可能具备反映这些方面情况的能力。从以上各专家学者的论述来看，目前我国关于GDP核算体系的缺陷已经形成了两派观点，讨论的焦点在于究竟什么才算得上GDP核算的缺陷。

本文通过对前述文献的整理发现，随着对GDP缺陷的研究，对新指标绿色GDP核算的研究也越来越广泛，但并不是传统GDP不能核算的绿色GDP就都可以核算。

（一）绿色GDP可以核算，但是传统GDP不能核算的——环境和资源的核算

GDP即国内生产总值，它表示一定时期内一个国家或地区的经济所生产出的全部最终产品和提供劳务的市场价值的总和。绿色GDP是指一个国家或地区在考虑了自然资源和环境因素影响之后的经济活动的最终成果，即将经济活动中所付出的资源耗减成本和环境降级成本从GDP中予以扣除。

### 1. 生态失衡的缺陷

生态失衡并不是指自然资源的富有，而是指“先天”贫乏，“后天”破坏、浪费与缺乏得力保护。生态失衡即生态赤字。传统的GDP却忽视了自然资源本身就是财富，而且还直接创造财富。

首先，自然资源贫乏制约着经济发展。可持续发展包括社会、经济、环境三个基本的要素，它们之间构成了相互制约、相互影响、相互依赖的关系，环境和资源的可持续性为基础，经济的可持续性为条件，社会可持续性为目的。而且我国的资源又是如此的贫乏：人均淡水资源只及世界平均水平的28%；人均耕地只及世界平均水平的32.3%。总之，我国有些资源在总量上可能还居世界前列，但是涉及到人均问题，我国就与世界平均水平相差太远。不仅如此，我国的有限的资源仍然在不断地流失。农业经济学家郭书田说，我国风蚀和水蚀面积达380万平方公里；北方沙漠化面积160万平方公里；南方沙漠化面积346万平方公里；草原退化、碱化、沙化，每年新增面积2000多万亩；耕地每年净流出300多万亩。水土流失的实质是财富的流失，而且这种财富的流失不

是一次性的，而是长期的、经久的。尤其是我国的不可再生资源，人们为了自己的私利，过度地开采、使用，只看到了近期利益，而忽略了长远利益，我们经常将造福子孙后代挂在嘴边，而做的事情却是断了子孙后代的路。对此，我们除了进行绿色GDP的核算以外，应该采取措施阻止这种事情的发生，比如：完善法律制度，加大对乱砍乱伐的处罚力度；对使用自然资源，尤其是使用不可再生资源的的企业，增加纳税金额。

其次，自然资源遭到破坏对人类报复的代价是惨重的。自然资源遭到破坏，生态失衡的直接表现就是自然灾害。比如，2008年我国的南方大雪灾，对我国农林破坏的损失是不可估量的，俗话说百年树人，虽然我们已经在努力地栽种树木，但是遭受的损失已经严重地破坏了我国的生态平衡。

### 2. 环境污染的缺陷

传统GDP将环境保护支出作为投资活动，结果污染物排放越多，环境保护支出就越多，GDP也就越大（钟超，2006）。我国的经济的发展就是这样以牺牲环境为代价，以污染环境为前提来创造“财富”的，并且中国的GDP不分良莠，不管是不是污染产业，只要创造增值就是加号，这样就高估了经济活动所创造的价值，这也就是GDP的悲哀和缺陷。而污染环境一定要付出成本来弥补，这种成本既包括经济的成本，又包括人类生活质量的成本。经济的成本又包括治理的成本和环境恶化的成本，治理的成本还可计量，但是环境恶化的成本根本无从计量。在进入21世纪以后我国的能源格局依然是以煤为主，这就意味着造成酸雨的二氧化硫和氮氧化合物的排放量将会有增无减，并且新的污染源在不断地涌现，如电视、手机、音响等电子产品释放的电磁污染对环境及人体的危害越来越大。

这些污染的治理在绿色GDP中还好核算，但是环境的退化成本由于时间和空间的跨度比较大，就现在的水平核算根本无从谈起。

（二）除了环境和资源之外，传统GDP和绿色GDP都不可以核算的内容

现如今，绿色GDP的定义和核算完全是在传统GDP的基础上定义和核算的。因此，除了资源和环境之外，传统GDP不能核算的绿色GDP也无从核算。

### 1. GDP无法核算财富总量

GDP代表了一个国家或地区一定时期内新创造的财富价值总量。一个国家社会财富能否有效地增长，不仅取决于GDP中国定资本形成总额的大小，还取决于其质量，如果固定资本的质量不好，没有到使用期限就不得不报废，那么固定资本形成总额再多都不能有效地提高一国的社会财富（袁捷敏，2006）。一国的国民财富是维持国家政权的基本保障，可是GDP只反映在一段时间

内所发生的价值量，却无法体现在期末所留存的价值额即国民财富。比如，在2002年建造了一座桥梁，在2004年由于工程质量问题拆除了这座桥梁，2005年又重新建造了一座同样的桥梁。2002年建造桥梁增加了2002年的GDP，2004年拆除增加了2004年的GDP，2005年重建又增加了2005年的GDP，然而三年总的财富就是2005年的那座桥梁，而且资源被消耗了两次，所以说2005年的社会财富较2002年没有增加反而减少了，因此说GDP指标不能准确地反映一个国家社会财富的积累。

## 2. GDP不能全面地反映社会经济福利

英国著名经济学家A·C·庇谷认为，一国的经济福利是个人经济福利的总和，而每个人的经济福利又由他得到商品和劳务的效用构成的（杨缅昆，2001）。宋小川认为，理想的GDP应当反映一国居民的“净经济福利”（Net economic welfare），它不仅应当计算增进人们经济福利的“好的”产品，还应当减去降低人们经济福利的“坏的”产品。“坏的”产品就是指那些危害人类健康或造成人们财产损失的产品，主要包括：①法律禁止、违背社会公德的产品。②法律允许生产的危害产品，对此，黄焕山、刘帆建议，GDP应当扣除生产烟草所占的耕地、生产香烟所耗的资源，同时还应扣除烟草致病的医疗费、香烟诱发火灾的损失费与救灾费。③伪劣产品、变质产品。

## 3. GDP没有核算某些经济活动，尤其是非市场经济的经济活动

是否产生市场价格即是否有交易的发生，是作为GDP核算的依据和范围，因此GDP在统计范围上存在着一些缺口，这样，那些虽然属于经济意义上的生产性活动，但由于没有涉及到交易行为的非市场交易活动就被排除在GDP指标的统计核算范围之外。比如，家庭劳动，志愿者的义务劳动，部分服务业的流量如计算机服务、电子商务、中介服务、信息咨询和物业管理等，以及非法生产和地下经济活动。对于非法生产和地下经济活动，在1993年版的SNA中已纳入了生产核算的范围，但是我国到目前为止还没有将这部分进行核算，据估算，我国的非法生产和地下经济活动折算成当年的GDP占当年GDP总量的比例高达百分之十几。这个数字可谓是相当惊人的，在越不发达、法律越不完美的国家，非法生产和地下经济就越猖獗，影响GDP的力度就越大。而且对于这一部分政府也无法控制，只是大规模地下经济的存在，会扰乱国家的宏观管理、破坏国民经济核算平衡原则、危及一国金融的安全，对社会和国家经济产生一系列影响。因此，有必要对地下经济规模进行测算。

## 4. GDP无法反映居民的生活水平

我国的GDP每年都在以8%左右的速度在增长，这两年甚至达到10%以上，但是我国国民的贫富差距却在日益

增大，也就是说GDP不能反映人们收入分配的差异。宏观上看，一个国家的人均GDP增加了，就意味着一国的居民平均收入水平得到了改善。但是，从微观上来看，收入水平不均等，可能只是小部分人得到了更多的收入，大多数的人收入并没有增加或者增加很少，因此他们的收入水平并没有得到改善，或没有明显的改善，这就是人均GDP掩盖下的贫富差距。到2005年底，我们国家的基尼系数已达到0.46，超过了0.4的国际警戒线。我国自建国初期，经济基础比较薄弱，因此提出了一部分人先富起来、先富带动后富的国家政策。由于大力支持上海、深圳以及东部沿海地区，造成了现在的地区之间的发展的不平衡，同时也影响了人均收入分配的均衡。

## 三、对GDP指标缺陷的再认识

### （一）不能核算的并非全是GDP本身的缺陷

从GDP的定义、核算方法来看，GDP本身并不具有容易膨胀的缺陷，但是在法律制度、政策以及人为等因素的影响下，GDP这种体制越来越被人们利用、扭曲。面对我国尚未完全摆脱的粗放型增长，有学者直言不讳：过于单纯注重GDP的增长，必然会进入这样一个怪圈——传统的GDP核算可能助长为追求高的GDP增长而破坏环境、耗竭式的使用自然资源的行为！而且从消费者选择产品的角度来讲，同等质量的产品价格上的优势比环境品质更为重要，特别是在收入水平较低的情况下，一般消费者也不会过于关心清洁生产以及对环保的作用，因此，在这样的情况下，企业就不惜以牺牲环境为代价了。另外，在1989年以前，我国各地就已经把每年的经济增长指标作为硬性指标下达给地方政府了，要求其必须完成，并且经济增长率又是政绩的核心指标，因此领导就更重视GDP的数量，而忽视增长背后的浪费，甚至不惜一切代价。在我们国家，重要干部在一个地方的任职期一般比较短，因此有的干部就为了自己的政治前途，不惜牺牲子孙后代的利益。对于环境方面的政策，我国一直在完善，但是形势不允许我们在“万事俱备”下再去实施那些理想的环境经济政策，只能“边算账、边研究、边试点、边总结”，联合各方的力量，全面推动建立有中国特色的环境经济政策体系框架。我国的法律制度也不健全，对破坏环境、过度开采自然资源都没有完整的法律界限，因此干部、企业就利用了这些漏洞。所以，我们应该健全法律制度，完善政策，努力改变人为破坏的行为，让我们的GDP核算更干净。

### （二）不应用其他指标代替GDP指标

GDP统计是用以判断经济是紧缩还是扩张的依据，还能一次判断经济是否会面临严重衰退或通货膨胀的威胁。GDP是宏观经济的核心指标，经济增长、商业周期、经济行为与失业之间的关系，以及通货膨胀的衡量与决定因素等等都与之密切相关。它的作用很大，但是

它所不能核算的也越来越多，因此许多专家学者提出了一些新的指标，如绿色GDP、幸福指数。进行绿色GDP核算是形势所趋，但是就算建立起绿色GDP核算，也不应该取消传统的GDP，因为传统GDP是绿色GDP的基础，没有传统的GDP就没有绿色GDP，而且只有将绿色GDP与传统GDP进行比较时，才能清楚的看出资源耗减成本与环境损失的代价。对于幸福指数，是用人均GDP来衡量的。我国的人均GDP退居第一百多位，这正如实地反映了我们国家经济发展水平的真实情况，也只有确切地掌握了实际情况，才能在制定路线、方针、政策时做到一切从实际出发，这不仅不是GDP的缺陷，反而应是GDP的一个重要作用。所以，不应该用其他的指标代替GDP指标。

#### 四、总结

美国经济学家萨缪尔森和诺德豪斯在他们著名的教科书《经济学》中指出：GDP是20世纪最伟大的发明之一。与太空中卫星能够描述整个大陆的大气情况非常相似，GDP能够提供经济状况的完整图像，能够判断经济是萎缩还是膨胀，是需要刺激还是需要控制，是处于严重衰退还是处于通货膨胀威胁之中，所以，GDP的基础地位不可替代。在我国提出2020年实现全面小康社会的经济发展目标时，我们就应理性地、全面地看待GDP指标，这对我们制定下一步的工作计划，长期地保持经济持续、快速、健康、全面地发展有着非同寻常的意义。我们既应该重视GDP，但不能唯GDP马首是瞻，我们

要告别GDP崇拜，但不是告别GDP。因为任何一个指标都不是十全十美的，想用一個指标就可以完全核算经济发展中的所有问题，根本就是不可能的，因此，应该用GNP等其他指标来补充，从而反映本国经济增长中最可靠与最真实的来源。最后，我们期待更干净的GDP的增长、有效率的GDP的增长和节约型的GDP的增长。

#### 参考文献：

- [1] 黄焕山, 刘帆. GDP缺陷的剖析 [J]. 天津市财贸管理干部学院学报, 1999(4):3-6.
- [2] 国家统计局国民经济核算司编者. 中国年度国内生产总值核算方法[M]. 北京: 中国统计出版社.
- [3] 袁捷敏. 刍论GDP指标的局限性[J]. 商业现代化, 2006(11):12-13.
- [4] 杨锡昆. 绿色GDP核算理论问题初探[J]. 统计研究, 2001(2):40-43.
- [5] 宋小川. 中国的GDP及若干统计问题[J]. 经济研究, 2007(8).
- [6] 赵如. 对GDP缺陷的再认识[J]. 时代金融, 2007(1).
- [7] 陶开宇. 关于GDP指标含义缺陷的探讨[J]. 经济与管理, 2003(8).
- [8] 颜日初, 朱喜安. 论GDP的作用和缺陷[J]. 数量经济技术经济研究, 2003(1).
- [9] 麦婉文. 推进绿色GDP核算, 加快绿色环境建设[J]. 江门职业技术学院学报, 2006(6).
- [10] 奚旦立. 清洁生产和循环经济[M]. 北京: 化学工业出版社.
- [11] 钟超. 论绿色GDP的理论内涵与发展实践问题[J]. 兰州学刊, 2006(1).

## A Dialectical View of the GDP Accounting System

ZHANG Yan & XUN Cuicui

(School of Economic and Management, Northwest Normal University, Lanzhou 730070, China)

**Abstract:** With the development of the economy, such evils as environmental pollution, resource shortage, and the widening gap between rich and poor have become more and more obvious. Therefore, more and more people question the validity of the GDP calculation system. This essay sums up various views toward the GDP calculation system and presents the author's dialectical view of the defects of the system.

**Key Words:** GDP accounting, defects, green GDP, summary

(责任编辑 / 陈彬)