

政治关联对民营企业 盈余管理的影响研究

张多蕾 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

政治关联对民营企业 盈余管理的影响研究

张多蕾 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

政治关联对民营企业盈余管理的影响研究/张多蕾著.

—北京: 经济科学出版社, 2017. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8071 - 8

I. ①政… II. ①张… III. ①民营企业 - 上市公司 - 研究 - 中国 IV. ①F279. 245

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 110992 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 靳玉环

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

政治关联对民营企业盈余管理的影响研究

张多蕾 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 10.5 印张 180000 字

2017 年 5 月第 1 版 2017 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8071 - 8 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))



作者简介

张多蕾，男，1982年生，安徽寿县人，会计学博士，会计师，税务师。现任安徽财经大学会计学院讲师，硕士生导师。主要研究领域：资本市场财务与会计。

前言

目前，我国改革已进入深水区，转变政府职能已经成为最难啃的“骨头”。党的十八大报告指出“深入推进政企分开、政资分开、政事分开、政社分开，建设职能科学、结构优化、廉洁高效、人民满意的服务型政府”。这凸显了中央对转变政府职能的决心。但改革不可能一蹴而就，政府“有形之手”归位还有待时日，政府仍然在社会经济中起着主导作用，仍然充当着社会资源分配者的角色。因此，为了获得经济资源和政策支持，通过构建政治关联拉近与政府的关系便成为很多企业的战略选择。相对于国有企业而言，我国民营企业位于体制性主从次序的末端，在市场竞争中始终处于劣势地位，因此民营企业更有动机通过构建政治关联改善自身的经营环境。可见，研究我国民营企业的政治关联现象更具有现实意义。

事实上，我国民营企业政治关联现象已经非常普遍，民营企业通过参选党代表、人大代表、政协委员参政议政已经蔚然成风，或者通过雇用现任或前任政府官员到公司任职也已经屡见不鲜。大量研究表明，民营企业通过构建政治关联可以获得资源配置和产权保护等方面的好处，并最终对企业价值产生影响。但以往的研究遵循“政治关联→资源配置/产权保护→民营企业价值”这一逻辑思路，而忽视了会计信息这一中间变量的重要作用。会计信息不仅是企业价值评估的重要参数，而且也是资源配置和产权界定的重要依据，而盈余管理又是影响会计信息质量的重要因素。综合以上，我们认为政治关联影响民营企业价值的完整逻辑思路应该是“政治关

联→盈余管理→会计信息质量→资源配置/产权保护→民营企业价值”。因此，从这一逻辑思路的起点出发，研究政治关联对盈余管理的影响，对理顺政治关联通过影响资源配置/产权保护，进而影响企业价值的传递机制，无疑将具有重要的理论与现实意义。

本书在对相关文献进行梳理、归纳和评述的基础上，系统运用声誉理论、资源依赖理论以及产权理论等理论体系，采用规范研究和实证研究相结合的方法，以深圳中小板 2009~2012 年民营上市公司为研究对象，对政治关联是否影响以及如何影响盈余管理进行全面深入研究。具体而言，首先，根植于中国制度背景，深入分析我国民营企业在不同发展阶段的政策法规背景、基本发展情况以及政治关联状况；其次，综合运用声誉理论、资源依赖理论，以及产权理论等理论体系，系统阐述政治关联对民营企业盈余管理的影响机制；再次，深入研究政治关联的本质特征，分析政治关联现有度量方法的优缺点，在此基础上运用层次分析法（AHP）构建民营企业政治关联指数模型；然后，引入市场化程度变量，采用陆建桥（1999）的扩展 Jones 模型度量盈余管理程度，检验政治关联对民营企业盈余管理程度的影响；之后，采用陆建桥（1999）扩展 Jones 模型以及罗伊乔杜里（Roychowdhury, 2006）、李彬等（2009）的真实活动操控模型，分别度量应计盈余管理和真实盈余管理，检验政治关联对民营企业盈余管理方式的影响；最后，在理论分析和实证研究的基础上，得出研究结论并提出政策建议。

本书通过研究主要得出以下研究结论和观点：

（1）我国民营企业在不同的发展阶段，政治关联呈现出不同的特点：在迅速萎缩阶段（1949~1956 年），出现了最早的一批民营企业企业家通过政协会议参政议政，后来随着社会主义改造的推进，民营企业和民营企业企业家消失殆尽，政治关联现象也不复存在；在曲折复苏阶段（1978~1991 年），民营企业因改革开放逐渐复苏，但期间国家政策有反复，民营企业一般采用“戴红帽子”的方式进行自

我保护；在快速扩展阶段（1992~2001年），民营企业快速发展，政治关联主要体现为“戴红帽子”、官员下海，以及民营企业通过参选人大代表、政协委员参政议政；在平稳发展阶段（2002年至今），民营企业平稳健康发展，政治关联主要体现为官员下海、民营企业通过参选人大代表、政协委员以及党代表参政议政，而且很多民营企业开始到各级党委、人大、政协任职。

（2）在深入分析已有文献的基础上，结合我国制度背景，发现政治关联具有层级性、累加性和时效性等本质特征，并指出以往度量方法的不足之处，在此基础上，结合我国民营企业公司治理特征构建政治关联指标体系，并借助层次分析法（AHP）和 yaahp V6.0 软件对各指标进行权重赋值，从而构建了一个民营企业政治关联指数模型，最后选择了2012年深圳中小板的10家具有政治关联的民营上市公司，应用构建的指数模型计算政治关联指数。结果显示，虽然这10家民营上市公司均具有政治关联，但各公司的政治关联指数存在显著差异，这说明政治关联确实存在强度差异，也进一步表明虚拟变量法、赋值法等传统方法无法有效度量政治关联的强度差异。

（3）利用我国深圳中小板民营上市公司2009~2012年间的经验数据，检验了政治关联对民营企业盈余管理程度的影响。研究结果表明，政治关联确实对盈余管理程度产生了正向影响，尤其在市场化程度较低的地区，政治关联对盈余管理程度的正向影响更为显著。具体而言，我国民营上市公司中政治关联现象比较普遍，而且相对于东部沿海地区，中西部地区政治关联现象更为普遍且强度更大；政治关联显著影响企业盈余管理程度，有政治关联的民营上市公司的盈余管理程度显著高于无政治关联的民营上市公司；政治关联具有强度差异，民营上市公司的政治关联强度越大，其盈余管理程度就越大；市场化程度对盈余管理程度有负向影响，但这种影响主要通过政治关联间接发挥作用，即市场化程度越低，民营上市公司的政治关联对盈余管理程度的影响越显著。

(4) 利用我国深圳中小板民营上市公司 2009~2012 年间的经验数据,检验了政治关联对民营企业盈余管理方式的影响,验证了在政治关联的作用下,我国民营企业是否存在盈余管理方式的选择偏好。研究表明,民营企业政治关联强度越大,应计盈余管理程度就越高,而销售性操控程度、生产性操控程度、费用性操控程度,以及真实盈余管理总程度就越低。这说明我国民营上市公司确实存在盈余管理方式的选择偏好,在无政治关联的情况下,尤其在市场化程度较高的地区,民营上市公司实施应计盈余管理受到很多约束,因此更倾向于选择真实盈余管理;而在有政治关联的情况下,尤其在市场化程度较低的地区,民营上市公司实施盈余管理受到较少约束,因此更倾向于选择应计盈余管理。

本书的主要创新之处有以下几点:第一,综合运用声誉理论、资源依赖理论,以及产权理论等理论体系,系统阐述政治关联对盈余管理的影响机制,从而在一定程度上丰富了政治关联与盈余管理关系的理论体系,为后续实证研究提供了理论支撑;第二,提出政治关联具有层级性、累加性和时效性等本质特征,分析政治关联现有度量方法的优缺点,在此基础上综合考虑我国制度背景以及民营企业公司治理特征,运用层次分析法(AHP)系统构建民营企业政治关联指数模型,拓展了政治关联度量方法;第三,引入市场化程度变量,综合运用陆建桥(1999)的扩展 Jones 模型以及罗伊乔杜里(2006)、李彬等(2009)的真实活动操控模型,分别检验政治关联对民营企业盈余管理程度以及盈余管理方式的影响,丰富和补充了政治关联与盈余管理关系的研究。

本书的局限性主要表现在:首先,由于政治关联指标体系的构建带有一定的主观性,而层次分析法(AHP)本身也是一种主观赋值的方法,在此基础上构建的民营企业政治关联指数模型也难免带有一定的主观性;其次,本书研究的民营企业政治关联都是显性的,是容易被识别的,但在现实中,除了显性政治关联外,还存在很多

隐性政治关联，例如通过与政府官员的亲戚关系、朋友关系、同学关系或纯粹利益交换关系等构建的政治关联，这些政治关联都是非正式的、非公开的，是不易被识别的；最后，本书只研究了政治关联对民营企业盈余管理程度以及方式的影响，而限于篇幅未进一步研究政治关联对盈余管理产生影响的经济后果。这些不足之处希望在今后的研究中予以进一步补充和完善。

目 录

第1章 绪论	1
1.1 选题背景与意义	1
1.2 关键概念的界定	5
1.3 研究目标与研究内容	7
1.4 研究方法与研究框架	10
1.5 本书创新之处	12
第2章 文献综述	13
2.1 政治关联相关文献回顾	13
2.2 盈余管理相关文献回顾	23
2.3 政治关联与盈余管理关系的相关文献回顾	31
2.4 本章小结	36
第3章 民营企业发展的制度背景研究	37
3.1 迅速萎缩阶段(1949~1956年)	37
3.2 曲折复苏阶段(1978~1991年)	41
3.3 快速扩张阶段(1992~2001年)	48
3.4 平稳发展阶段(2002年至今)	53
3.5 本章小结	59
第4章 政治关联对民营企业盈余管理的影响机制研究	61
4.1 基于声誉机制视角政治关联对盈余管理的影响机制	61

4.2	基于资源依赖视角政治关联对盈余管理的影响机制	66
4.3	基于产权保护视角政治关联对盈余管理的影响机制	70
4.4	本章小结	74
第5章	民营企业政治关联指数模型设计研究	76
5.1	引言	76
5.2	民营企业政治关联的本质特征	76
5.3	民营企业政治关联指标体系构建	80
5.4	民营企业政治关联指数模型构建	88
5.5	民营企业政治关联指数模型的应用	93
5.6	本章小结	95
第6章	政治关联对民营企业盈余管理程度的影响研究	97
6.1	引言	97
6.2	理论分析和假设提出	98
6.3	研究设计	101
6.4	实证结果与分析	106
6.5	本章小结	112
第7章	政治关联对民营企业盈余管理方式的影响研究	114
7.1	引言	114
7.2	理论分析和假设提出	115
7.3	研究设计	119
7.4	实证结果与分析	125
7.5	本章小结	133
第8章	研究结论与政策建议	134
8.1	研究结论	134
8.2	政策建议	136
8.3	局限性与研究展望	140
参考文献		142
后记		157

绪 论

本章主要阐述本书的选题背景、理论意义与实用价值，进而对本书涉及的关键概念进行界定，并提出本书的研究目标与研究内容、研究方法与研究框架，最后指出本书的创新之处。

1.1 选题背景与意义

1.1.1 选题背景

政治关联现象在中国自古有之。回顾中国历史上声名显赫的四大商帮，我们会发现不论已几近销声匿迹的晋商和徽商，还是如今依然驰骋于商场的浙商和粤商，都试图通过各种途径与当时的政府建立亲密的关系。在中国盐业史上赫赫有名的大徽商江春，乾隆皇帝六下江南，都是他全权负责接待的，从而与乾隆家族结下了深厚的情谊，也为其筑造“盐业帝国”打下了坚实的人脉基础；徽商中另外一位代表性人物胡雪岩（也有人视其为浙商），与左宗棠、王有龄有着不同寻常的关系，其本人也被冠以“红顶商人”之美名；而在近代以票号生意闻名于世的晋商，比较有代表性的是渠家和乔家，前者和李鸿章、袁世凯有着紧密的联系，而后者和曾国荃、马玉昆有着非同一般的关系。还有浙商和粤商，在当时也都与政府以及官员有着千丝万缕的关系。

历代商人之所以热衷于与政府以及官员搞好关系，主要是因为我国的传

统文化中,“关系”早已深深地根植于其中。国学大师梁漱溟(1949)认为,与西方国家相比,中国并非个人本位或社会本位,而是一个关系本位的社会。我国传统思想中的“人”是社会的总和,对于“关系”的处理与运用贯穿我国社会发展始终。即使在现代商业中,“有关系,好办事”仍然是很多人信奉的商业法则。特别是目前我国正处于转型经济时期,虽然市场在不断完善,政府职能也在逐步转变,但政府依然掌握着大量社会资源的配置权。因此,企业要想获取生存与发展所需资源,同时要确保其经营成果(产权)的安全性,与政府搞好关系显得尤为关键。所以,通过各种途径构建政治关联,已经成为很多企业的重要战略选择。

然而目前在我国,虽然民营企业已经成为国民经济的重要支柱,但较之于国有企业在政策、资源、资金等方面得天独厚的优势,民营企业在资源配置上长期以来处于弱势,因此民营企业构建政治关联的动机更加强烈。当前,我国民营企业构建政治关联的主要途径是企业家通过参选各级人大代表、政协委员和党代表,通过参政议政的方式拉近与政府的距离。据胡润研究院统计,在2013年胡润百富榜前1000名上榜企业家中,有160位企业家拥有政治身份,约占总人数的1/6;上榜企业家中,有全国人大代表84人,全国政协委员69人;前50名中,有30%的企业家拥有政治身份;前10名中,有50%的企业家拥有政治身份。此外,全国工商联第八次全国私营企业抽样调查报告显示,有51.1%的民营企业企业家担任了各级人大代表和政协委员,有28.3%的党员民营企业企业家担任了各级党代表。由此可见,民营企业政治关联现象目前我国非常普遍。

相对于国有企业与政府之间具有天然的“血缘”关系,我国民营企业政治关联现象更值得关注和研究。近几年,借鉴国外研究经验,国内研究主要集中在政治关联对民营企业融资、税收、政府补贴、市场准入、多元化经营、产权保护等方面的影响,以及政治关联如何影响民营企业价值等范畴。事实上,不论是政治关联对民营企业资源配置/产权保护的影响,抑或政治关联对民营企业价值的影响,都离不开一个重要的中间变量——会计信息。这是因为会计信息,其本身作为一种重要的经济资源,不仅是企业价值评估的重要参数,而且也是社会资源配置和产权界定的重要依据。因此,会计信息质量关乎契约方对企业价值评估是否公允,社会资源配置是否合理,以及产权界定是否明晰。而影响会计信息质量的一个重要因素是盈余管理,研究表明,国内外上市公司均

存在不同程度的盈余管理现象（陆正飞等，2008），上市公司盈余管理程度与信息披露质量之间存在显著的负相关关系（夏立军，2005）。

总结以上分析，我们认为，以往的研究遵循“政治关联→资源配置/产权保护→民营企业价值”这一逻辑思路，但忽视了会计信息在其中的重要作用；加入会计信息这一中间变量后，同时考虑到盈余管理对会计信息质量的影响，完整的逻辑思路应该为“政治关联→盈余管理→会计信息质量→资源配置/产权保护→民营企业价值”。因此，我们认为，研究政治关联与资源配置、产权保护、企业价值等主题的关系，不能忽略会计信息的中间变量作用；而研究政治关联对会计信息质量的影响，不能忽略盈余管理在两者之间的传递作用。因此，本书将结合中国转型经济背景，以我国民营上市公司为研究对象，研究政治关联对盈余管理的影响，这对理顺政治关联对资源配置、产权保护的影响，并最终对企业价值产生影响这一传递机制，无疑将具有重要的理论与现实意义。

1.1.2 理论意义

盈余管理是近几十年来财务会计领域最受青睐的主题之一，至今仍然方兴未艾。而政治关联也是近十多年来学术研究的热点问题，大有后来者居上之势。但从政治关联视角研究盈余管理，却是一个新兴领域，目前的研究成果寥寥无几。因此，本书的研究带有一定的前瞻性，其具有以下理论意义：

第一，为政治关联与资源配置、产权保护以及企业价值之间搭建了桥梁。已有研究侧重于企业如何通过政治关联获取更多的资源以及产权保护的便利，进而影响企业价值，而往往忽视了会计信息在这个过程中作用。以资源配置为例，事实上，企业构建政治关联，并不意味着企业就能够直接获取资源，更多情况下企业获取资源仍然是以会计信息为依据的。例如银行贷款，不论企业构建何种政治关联，银行在审批贷款时总要有有一定的契约要求，如资产负债率限制。而政治关联的作用在于当企业无法达到银行的契约条件时，为企业提供一定的盈余管理空间，通过实施盈余管理以达到银行的契约要求。因此，在政治关联对企业资源配置、产权保护或企业价值的影响过程中，会计信息并不是一个无关变量，而是一个非常重要的中间变量。本书的研究为政治关联与资源配置、产权保护以及企业价值之间搭建了桥梁。

第二，丰富了政治关联的理论体系和度量方法。已有研究更多注重实证检

验,而较少关注企业构建政治关联的动机、作用机理、治理机制等,导致该领域出现“证据支持有余,而理论解释不足”的现象。本书将综合运用声誉理论、资源依赖理论,以及产权理论等理论体系,系统阐述政治关联对盈余管理的影响机制,从而在一定程度上丰富政治关联的理论体系,为该领域的实证研究提供理论支撑。此外,政治关联度量一直是难点问题,同时也是基础问题,度量方法是否有效将直接影响到该领域相关研究的进展和成果。本书深入分析政治关联的本质特征,提出政治关联具有层级性、累加性和时效性等本质特征,指出政治关联现有度量方法的缺点,在此基础上综合考虑我国制度背景以及民营企业公司治理特征,运用层次分析法(AHP)系统构建民营企业政治关联指数模型,从而丰富政治关联的度量方法。

第三,拓展了盈余管理的研究视角。已有文献更多从股权结构、治理结构、机构投资者、监管制度、会计准则、内部控制等视角研究企业盈余管理,而本书将根植于我国制度背景,从政治关联视角研究民营企业盈余管理,从而拓展了盈余管理的研究视角。而在仅有的几篇研究政治关联与盈余管理关系的文献中,侧重于检验政治关联对盈余管理程度的影响,却忽视了政治关联对盈余管理方式的影响。本书将首先引入市场化程度变量,研究在我国市场环境下政治关联对民营企业盈余管理程度的影响;然后从选择偏好视角,针对盈余管理的两种主要方式——应计盈余管理和真实盈余管理,检验政治关联是否对民营企业盈余管理方式产生影响,这进一步拓展了盈余管理的研究视角。

1.1.3 实用价值

党的十八大报告指出:“加快完善社会主义市场经济体制……更大程度、更广范围发挥市场在资源配置中的基础性作用,完善宏观调控体系,完善开放型经济体系,推动经济更有效率、更加公平、更可持续发展;经济体制改革的核心问题是处理好政府和市场的关系,必须更加尊重市场规律,更好发挥政府作用。”事实上,我国民营企业长期处于弱势的根本原因,就在于政府没有厘清与市场的关系,市场不能很好地发挥在资源配置中的基础性作用,很多资源的分配权仍然掌握在政府手中,而政府在行使这一权利的过程中,不可避免地遵循了“亲疏有别”的原则,结果扭曲了市场机制,阻碍了民营企业的发展。因此,民营企业构建政治关联的一个重要动机,就在于希望借此摆脱这种弱势

地位,甚至于借此获得更多的“优惠待遇”。然而,倘若民营企业借助政治关联真的能够达到改善自身境遇的目的,那么也不难证实这同样是对市场机制的扭曲,因为其自身状况的改善并非得益于市场机制的完善,而是通过政治关联撬动了政府资源分配的天平,只不过倾斜程度发生了些许改变而已。

根据以上分析,本书的实用价值在于:遵循“政治关联→盈余管理→会计信息质量→资源配置/产权保护→民营企业价值”这一基本逻辑思路,通过检验政治关联是否对民营企业盈余管理产生影响,以及产生什么影响,进而判断政治关联是否扭曲了民营企业会计信息,是否损害了市场经济的公平竞争原则,是否阻碍了市场在资源配置中发挥基础性作用,针对研究结论提出相应的政策建议,从而有助于准则制定机构完善会计准则体系,促进民营企业会计信息质量的提高;有助于企业契约方有效识别民营企业构建政治关联的真实动机和经济后果,提高对民营企业会计信息质量和投资价值的判断能力;有助于引起政府对民营企业政治关联现象的重视,促进政府职能转变,更加尊重市场规律,更大程度、更广范围发挥市场在资源配置中的基础性作用;有助于转变民营企业家参政议政的动机,逐步减轻民营企业对政治关联的依赖程度,让民营企业逐渐成为公平的市场主体。

1.2 关键概念的界定

1.2.1 民营企业

从广义的角度而言,民营企业是指所有的非公有制企业,即除国有独资、国有控股外,其他类型的企业只要没有国有资本,均属民营企业。而从狭义的角度来看,民营企业仅指私营企业和以私营企业为主体的联营企业。由于受到传统共产主义反对私有制思想的影响,无论是私营企业的投资者、经营者、雇员或者有意推动私营企业发展的工作者,都倾向于使用中性概念的“民营企业”作为私营企业的别称。根据1998年国家统计局、国家工商行政管理局《关于划分企业登记注册类型的规定》:“私营企业是指由自然人投资设立或由自然人控股,以雇用劳动为基础的营利性经济组织。包括按照《公司法》、

《合伙企业法》、《私营企业暂行条例》规定登记注册的私营有限责任公司、私营股份有限公司、私营合伙企业和私营独资企业。”本书对民营企业的界定正是基于它的狭义含义，在具体操作上，凡是沿着产权控制链向上追溯到最终控制人为中国大陆自然人的企业均被界定为“民营企业”。^①

1.2.2 政治关联

关于政治关联的内涵，学界一直没有形成统一意见。国外具有代表性的观点包括：赫瓦贾和米安（Khawaja & Mian, 2005）认为，如果公司有董事参与国家或州的竞选，则视为具有政治关联；法西欧（Faccio, 2006）认为，如果公司至少有一位大股东或高管是国会议员、政府部长，或者与某位高官或某政党保持密切联系，就可界定为具有政治关联；高曼等（Goldman et al., 2009）认为，董事会成员如果曾经担任过参议员、众议员、行政机关工作人员，或者担任过类似于中央情报局等机构的负责人，则被定义为具有政治关联。针对中国实际情况，陈等（Chen et al., 2005）认为，如果公司的董事长或者总经理是现任或前任的政府官员、现任或前任的人大代表、现任或前任的政协委员，则该公司具有政治关联；胡旭阳（2006）认为，如果企业的实际控制人当选人大代表或政协委员，则该公司具有政治关联；雷光勇等（2009）认为，如果公司的董事长或总经理具有在政府或军队的任职背景，或担任各级人大代表、政协委员，则该公司具有政治关联。借鉴上述定义，结合我国实际，本书对政治关联的概念做如下界定：若公司实际控制人、董事长、总经理、监事会主席以及其他高管^②至少有一人满足以下条件，则公司具有政治关联：①现任或前任的政府官员；^③②现任或前任的中共党代会代表；③现任或前任的人大代表；④现任或前任的政协委员。

1.2.3 盈余管理

盈余管理包括应计盈余管理和真实盈余管理。关于应计盈余管理，代表性

① 连军. 政治关联对民营企业资源配置的影响研究 [D]. 重庆大学, 2012.

② 主要指除公司实际控制人、董事长、总经理以及监事会主席外，公司董事会、监事会和管理层中对企业经营决策和财务决策产生重要影响的其他成员。

③ 本书的“政府官员”是一个广义的概念，还包括执政党领导以及军队领导。