

GONGGONG XINXI KUAJI LILUN YANJIU

公共信息会计理论研究

孙玉甫◎著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

公共信息会计理论研究

孙玉甫 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

公共信息会计理论研究/孙玉甫著. —上海:立信会计出版社, 2012. 6

ISBN 978-7-5429-3552-6

I. ①公… II. ①孙… III. ①会计信息—财务管理—理论研究 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 110101 号

策划编辑 余 榕
责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

公共信息会计理论研究

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 14 插 页 2
字 数 235 千字
版 次 2012 年 6 月第 1 版
印 次 2012 年 6 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5429-3552-6/F
定 价 40.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

上海文化发展基金会图书出版专项基金资助项目

序

“经济越发展,会计越重要。”伴随着机器大工业和商品市场经济的发展,社会经济组织的规模不断扩大、进行各类经济活动的外部性不断增加、生产要素来源日益多元化,会计已经不仅仅是一个社会经济组织内部的一项管理活动,又担负起与社会经济大系统进行信息沟通的任务。社会经济活动的各个参与单位和社会经济管理部门依据所获得的会计信息等进行决策,以便获得满意的效果。但遗憾的是,人们似乎忽视了社会经济组织对外发布会计信息和社会经济运行所需的会计信息既有联系又有区别的现实,将孤立的自给自足生产方式下手工进行会计信息生产所形成的模式沿用了下来,试图通过建立于微观社会经济组织内部的个体会计系统对外信息发布来满足社会经济系统的信息需求。由于各个微观社会经济组织内部的个体会计系统是缺乏紧密联系的,只站在内部经济活动角度所发布的会计信息就很难全面地利用社会经济活动之间所存在的必然联系进行会计信息验证,甚至为单方面对经济活动进行歪曲提供了可能。由无法实现全社会经济活动信息整合的注册会计师进行个体会计报告的审计也很难保证微观社会经济组织对外发布的会计信息的真实可靠。信息问题直接造成了市场经济参与者(包括政府)的决策时滞和失误,从而导致自然垄断价格的形成、收入分配的不公平和市场的不完全等一系列问题。可见,正是在生产社会化的条件下继续沿用自给自足经济时期形成的会计信息生产模式才是导致信息不完备、不对称的主要根源,进而引发了市场失灵和政府失灵。研究市场和政府如何在信息不及时、不充分、不对称条件下去参与和组织社会经济活动的手段与方法,不如探索建立能够保证经济信息及时、充分、对称的全新的社会经济信息生产方式。由政府组建国家统一会计信息平台——公共信息会计系统,利用社会化大生产必然形成的经济联系,对社会经济活动进行全方位的信息验证、监控管理和必须予以公开信息的报告,从而实现社会生产活动的整体优化运行。这必将成为信息化、社会化大生产时代的新型会计模式。

公共信息会计理论是作者长期潜心思考、用心构建的创新性研究成果,也是作者攻读博士学位阶段的学术总结。该研究有四方面的特点:第一,始终将推动社会经济优化高效运行作为出发点。会计是一项能够促进经济活动合理高效的管理活动。在独立的微观社会经济组织内部,会计为了提高本单位的效益,对其

经济活动进行立体动态反映、信息资源整合、过程监管控制和价值创造管理,同时担负着与社会大系统沟通信息以换取本单位发展的职能。在整个社会系统中,会计为了保障微观经济组织和社会经济整体的高效优化运行,对微观经济组织及其经济活动和由此导致的社会经济链条也履行着同样的职能。公共信息会计理论研究从社会经济大系统出发,以提升微观社会经济组织和社会整体的效益为根本目的,进行理论分析与构建,以求全面提升社会的总福利。第二,力图构建减少错弊发生的经济运行监控管理机制。错弊的发生有各种各样的原因,要想彻底消除错弊是不可能的。对待错弊可以选取的对策有两大类:一是对发现的错弊予以处罚,以期达到惩前毖后、治病救人的效果;二是设法建立防止错弊发生的机制,再对个别发生的错弊进行相应处理。公共信息会计理论倡导将社会经济活动全息地暴露在社会经济监管部门之下,并通过社会经济活动所形成的必然的社会经济联系对经济活动进行全面信息整合和监管控制,从而利用明知所有经济活动会透明暴露在监管部门之下的社会经济活动参与者的自我管控,形成减少错弊发生的经济运行监控管理机制。阳光是最好的消毒剂。可以想象,在经济活动参与者明知其所有参与的经济活动都会被监管的前提下,必然会自觉抵制不良行为,引导价值创造行为,从而形成社会经济优化高效运行的新局面。即使由于极特殊原因导致错弊发生,也可以通过后续的处理堵塞漏洞,真正达到不断减少错弊发生可能性的目标。第三,实现会计理论内容的继承性发展。理论是从实践中概括出来的关于自然界和社会的系统知识和原理,随着社会实践的发展而不断发展,但理论又会存在一定的滞后。会计理论产生于人类社会追求更好发展和享受更大福利的需要,是人们调整各方利益的一种管控制度安排。在社会生产社会化、信息化程度不高的情况下,对利益相关者的利益调节可以在微观的层面上进行,从而形成了现行的会计信息生产与会计管理方式。在生产社会化和信息化程度空前提高的今天,固守原有的会计信息生产和会计管理方式已经导致了诸多的现实问题。公共信息会计理论正是在生产社会化和信息化程度极高的现实下提出的。公共信息会计理论不是对现行会计理论的全面否定,而是对会计理论的继承性发展。现行理论是基于微观社会经济组织内部的会计理论,在其内部的范围内仍然是有效的,但却已经无力指导基于社会经济大系统的会计管理。公共信息会计理论依托现行会计理论已取得的研究成果,在对这些成果进行反思的基础上,保留其能够适应社会经济大系统要求的部分,修改补充不能满足社会经济大系统会计管理要求的内容,形成立足于社会经济大系统会计管理需要的系统的会计理论体系。第四,完成了初步的可行性分析。任何一个人造系统的建立,都必须进行可行性分析,以保证人造系统建设的

效益。公共信息会计理论主张建立的国家统一会计信息平台——公共信息会计系统更是一个覆盖面极其广阔的人造系统,更需要论证其可行性。作者在提出公共信息会计理论、设计公共信息会计系统之后,从技术、经济、实施等方面初步说明了构建公共信息会计系统的可行性。当前出现的跨国公司的集中会计核算已经显示了将会计信息生产场所设置在微观会计主体外部的可行性,增值税专用发票的逐张比对也已经彰显了依据社会经济活动形成的联系进行经济活动验证的巨大作用和可行性,银行、海关、保险、交管等部门已经建立的覆盖全国的信息网络也表明建设公共信息会计系统的可行性。总之,公共信息会计理论研究从社会治理的独特视角分析了宏观会计问题,为我们提供了一条新路径,也开辟了一个新的研究领域。

虽然马克思早就提出了“社会簿记”的思想,林万祥、张文贤等学者也曾提出过宏观成本管理会计和社会对账的观点,但是并未建立新的信息生产方式,也未能给出全面而系统的理论研究成果。公共信息会计理论研究作为首创性的系统研究成果,不仅设计了全新的会计信息生产模式,而且首次提出并构建了公共信息会计的基础理论框架,界定了公共信息会计的基础概念,构建了公共信息会计的基本理论与应用理论,并对其中各项概念与理论进行全面创新,还从信息系统开发技术上说明了公共信息会计理论的实现方式和建立运行公共信息会计系统的可行性,完成了公共信息会计系统的完整论证过程。以此为指导来进行整体系统的构建和各个分部门子系统的开发必将避免“先建立信息孤岛式的分系统,再寻求系统整合”所导致的成本浪费和效益下降,公共信息会计系统的建设运行将各个微观会计主体提供的会计信息有机地联系起来,不仅可以防止个体会计报告的造假行为,还实现了社会经济运行信息的有机整合,极大地提高了社会经济优化运行的信息保障程度。

当然,作为全新的理论,不可能一提出就是十全十美的,其中还有很多需要深入研究的问题,甚至还会有一些错误。本书的出版正是一个契机,希望能够引发关于此问题的深入研究、广泛交流、纠正错误、发展真理,为会计理论的进步和社会政治经济繁荣贡献力量。

徐国君

2012年5月

前言

2011年9月9日,财政部发布了《会计改革与发展“十二五”规划纲要》,明确提出要在“十二五”期间逐步建立国家统一的会计信息平台,并进一步说明:“为了实现会计信息数出一门、资源共享的目标,逐步构建以企事业单位标准化会计信息为基础的统一相关会计信息平台,以详细标记企业会计信息为基础,促进监管信息互联互通、信息共享,向社会公众提供简单经济、易于理解、方便使用的企业报告数据,并为宏观经济管理和财政科学化、精细化管理提供支持。同时,逐步培育一个为相关单位提供软硬件产品、技术服务和咨询服务,服务质量上乘、社会声誉良好、发展前景广阔的会计信息化服务产业”。可见,构建信息化条件下的会计信息生产平台及相关服务产业已列入我国财政部门的工作日程。为了事半功倍地完成构建国家统一会计信息平台的工作,就必须首先从理论上进行深入研究和设计。2010年8月,在大庆召开的中国会计学会会计监督专题研讨会上,与会代表也对搭建社会公共会计信息平台形成初步共识,并建议会计监督专业委员会下一步应重点围绕社会公共会计信息平台的构建和应用开展进一步研究,从理论上、制度上、技术上做好充分的准备。再向前追溯,2003年,笔者就提出了“将为保证社会经济运行所需的公开会计信息的生产从微观会计主体中独立出来,由国家建立统一的会计信息社会化生产机构——公共信息会计系统”的主张,并进行了多方面的研究。2008—2011年,笔者进入中国海洋大学攻读博士学位,并将公共信息会计理论研究作为学位论文选题,进行了比较深入的研究。本书就是在笔者的博士论文的基础上修改完成的。

本书共分为9章。第1章为引言,基于对市场失灵、政府失灵和私有化浪潮危机的分析,说明了导致社会生产不能有效优化运行的根源是缺乏充分可靠信息(核心是财务会计信息)引发的决策时滞和失误,而恰恰是现行的财务会计理论所认可的、孤立的、割裂了社会经济联系的个体化会计信息生产模式为财务会计信息的不完备、不对称(甚至造假)提供了可能,囿于现有模式去进行局部创新和寻求信息不完备、不对称下的经济调控方法不如探索建立社会化生产条件下的财务会计信息社会化生产机制——公共信息会计。第2章为公共信息会计的理论基础,从经济学、财政学、管理学、系统论、信息论、控制论的发展演化趋势出发,进一步说明了构建公共信息会计系统不仅是这些学科理论发展的必然要求,

而且也必将促进这些学科理论的飞跃式发展。第3章为会计信息生产模式与公共信息会计,利用系统论、公共产品理论和会计信息化理论分别分析了现行的财务会计信息生产模式,得出了一个共同的结论:必须由国家建立统一的财务会计信息社会化生产机构——公共信息会计系统,生产提供为保证社会经济高效优化运行所需的完备、对称、公开的财务会计信息;并在定义公共信息会计概念的基础上,说明了公共信息会计理论的结构体系,以及公共信息会计与相关学科之间的关系。第4章为公共信息会计的基础理论,在对现有研究进行总结、反思的基础上,全面分析界定了公共信息会计的环境、本质、对象和职能。第5章为公共信息会计的基本理论,在对现有相关研究进行总结、反思的基础上,全面分析说明了公共信息会计的会计目标、会计假设、会计信息质量特征、会计原则和会计要素。第6章为公共信息会计的应用理论,在分析公共信息会计系统的信息收集与处理过程的基础上,初步探讨了公共信息会计系统的信息验证、会计确认、会计计量、会计记录、会计报告等工作环节的理论与方法。第7章为公共信息会计系统的分析与设计,按照信息系统开发理论对公共信息会计系统进行了分析设计,给出了其业务流程、数据流程、数据字典定义、系统逻辑模型、组织结构设计、功能模块设计、系统代码设计、输入输出设计、系统处理流程设计、系统文件与数据库设计等。第8章为公共信息会计系统的可行性分析,在解答自公共信息会计概念提出以来部分学者关于原始信息质量保证和保密的疑问的基础上,从技术、经济、实施三个方面初步分析了建立和运行公共信息会计系统的可行性。第9章为结论,对本书的核心观点进行了结论性的总结,并说明了需要进一步研究的内容。

本书作为公共信息会计理论研究的首部专著,试图总结自笔者首次提出公共信息会计概念之后的系列研究成果,进而形成关于公共信息会计的较为系统的理论体系。由于公共信息会计仍然属于财务会计的分支,其理论体系结构与现行的财务会计理论体系结构基本相同,但在内容上与建立于微观会计主体内部的个体会计系统的理论内容又有较大差别。为了明确阐释公共信息会计的理论内容,本书采用了每一章均详细介绍现行基于个体会计系统所形成的理论内容,并站在社会经济大系统及其发展状况的角度对现有理论内容进行反思,确定现有理论内容与公共信息会计概念不相符合之处,进而对公共信息会计该部分的理论内容进行界定和说明。故此,本书大量地引用和参考了已有的研究成果,力求能全面说明现有理论的代表性观点,在此对相关研究成果的完成者表示深切谢意。

在本书的研究与写作过程中,得到了天津商业大学管理创新与评价研究中

心的大力支持和协助。研究中心为笔者提供了极好的研究条件,也对相关课题的研究提供了多方面的支持,本书就是在研究中心的支持下取得的研究成果。感谢天津商业大学商学院的张国旺教授、王文莲教授、王树春教授、孟俊婷教授、王晓艳教授、刘泽荣副教授、李伟副教授、薛洪岩副教授等,他们从各个方面给笔者以帮助,特别是王文莲教授为本书的系统设计提供了大量初始图片。感谢中国海洋大学管理学院及有关部门在笔者攻读博士学位期间给予的关爱和支持,感谢中国海洋大学的王竹泉、罗福凯、张世兴、李雪、倪均援、王荭、樊培银、刘秀丽、马广林、马崑等老师给笔者的指导与帮助,感谢笔者的同学姜宏青、韩斌、杨智慧、谢宜豪、胡春晖、常璟、于江、彭家钧、张明波、刘君、花双莲、孙莹、冯海虹、王舰等给笔者的建议和关心。笔者的导师徐国君教授不仅为本书的研究与写作进行了直接指导,并拨冗为本书撰写了序言,而且其志存高远的人生理念、精益求精的工作态度、坦诚无私的生活追求也为笔者以后的工作和生活树立了榜样,在此表示衷心的感谢!

本书能够迅速出版,要感谢上海文化发展基金会图书出版专项基金的资助,更要感谢立信会计出版社的余榕女士付出的心血和努力,在笔者几近放弃的情况下不断督促和鼓励,才使笔者能够将博士论文整理修改完成,并申请出版资助。

感谢我的妻子庞云兰和儿子孙嘉琦,正是在他们的鼓励和支持下,笔者才决心完成博士研究生的学习,才专心从事相关课题和理论内容的研究,才安心进行清苦的教学与科研工作。

还要感谢天津商业大学会计系毕业的硕士研究生董毅、李萌、李善星等,他们的学位论文也为本书提供了参考。

本书作为我国公共信息会计理论研究领域的首部学术专著,希望能够为构建国家统一会计信息平台提供理论基础;更希望能够引起广泛深入的学术研究和推动公共信息会计系统建设实施,从而促进信息对称与透明、提高决策科学化水平、建立民主政治体制、消除和预防违法行为、实现全社会的行为价值管理。当然,也正是由于本书是公共信息会计理论研究领域的首部著作,其中不可避免地会存在一些缺陷甚至错误,恳请读者批评指正。

孙玉甫

2012年5月

于天津商业大学管理创新与评价研究中心

目 录

1 引言	1
1.1 选题背景与问题的提出	1
1.1.1 解决“市场失灵”和“政府失灵”的关键是实现信息的充分、对称	1
1.1.2 财务会计信息是社会经济运行信息的主要来源	3
1.1.3 根治财务会计信息造假已成为一个世界性难题	4
1.2 公共信息会计相关研究的现状	7
1.2.1 传统会计理论中的相关研究	7
1.2.2 会计理论新领域中的相关研究	15
1.2.3 公共信息会计的初步研究	20
1.3 研究主要内容、创新点与选题意义	22
1.4 研究的基本思路与方法	25
2 公共信息会计的理论基础	27
2.1 经济学理论与公共信息会计研究的互动	27
2.2 财政学理论对公共信息会计研究的支撑	31
2.3 管理学理论对公共信息会计研究的支持	36
2.4 系统论、信息论、控制论对公共信息会计系统设计的指导	39
3 会计信息生产模式与公共信息会计	44
3.1 基于财务会计系统功能的分析	44
3.1.1 微观会计主体大系统对其内部会计子系统的功能要求	44
3.1.2 社会经济大系统对会计系统的功能要求	46
3.1.3 公开会计信息必须由社会经济大系统组织生产	48
3.2 基于公共产品理论的分析	48
3.2.1 公共产品的概念	48
3.2.2 公开会计信息的公共产品属性	49
3.2.3 公开会计信息是一种特殊的公共产品	54
3.2.4 公开会计信息只能由政府组织生产	55
3.3 基于会计信息化的分析	55

3.3.1	会计信息化及对会计理论影响的研究	55
3.3.2	现行会计理论及其构建基点	56
3.3.3	对现行会计理论构建基点的反思	58
3.3.4	信息化条件下会计理论的基本构架	60
3.4	公共信息会计的概念与理论结构	62
3.4.1	公共信息会计的概念	62
3.4.2	公共信息会计的理论体系	64
3.5	公共信息会计与其他学科的关系	66
3.5.1	公共信息会计与个体会计的关系	66
3.5.2	公共信息会计与社会会计的关系	66
3.5.3	公共信息会计与价值链会计的关系	67
3.5.4	公共信息会计与财务学的关系	67
4	公共信息会计的基础理论	68
4.1	公共信息会计的环境	68
4.1.1	会计环境的概念	68
4.1.2	现有会计环境要素的研究	68
4.1.3	公共信息会计环境的分析	70
4.2	公共信息会计的本质	75
4.2.1	会计本质研究回顾	75
4.2.2	对会计本质现有结论的反思	79
4.2.3	公共信息会计本质的界定	81
4.3	公共信息会计的对象	84
4.3.1	会计对象研究回顾	84
4.3.2	对会计对象现有结论的反思	86
4.3.3	公共信息会计对象的界定	89
4.4	公共信息会计的职能	90
4.4.1	会计职能研究回顾	90
4.4.2	对会计职能现有结论的反思	92
4.4.3	公共信息会计职能的界定	93
5	公共信息会计的基本理论	95
5.1	公共信息会计目标	95
5.1.1	会计目标的现有研究	95
5.1.2	对会计目标现有观点的反思	97

5.1.3	公共信息会计系统的目标设计	100
5.2	公共信息会计假设	102
5.2.1	会计假设的现有研究	102
5.2.2	对会计假设的思考	104
5.2.3	公共信息会计假设的设计依据	105
5.2.4	公共信息会计假设的内容	106
5.3	公共信息会计信息质量特征	110
5.3.1	会计信息质量特征的现有研究	110
5.3.2	对会计信息质量特征现有结论的反思	111
5.3.3	公共信息会计信息质量特征的构建	117
5.4	公共信息会计原则	122
5.4.1	会计原则的现有研究	122
5.4.2	对会计原则现有研究的反思	125
5.4.3	公共信息会计原则的内容	126
5.5	公共信息会计要素	128
5.5.1	公共信息会计要素的概念	128
5.5.2	公共信息会计要素的构成	130
5.5.3	公共信息会计有关要素的定义	144
6	公共信息会计的应用理论	149
6.1	公共信息会计系统的信息收集与处理过程分析	149
6.2	公共信息会计的信息验证	150
6.2.1	公共信息会计信息验证的作用与内容	150
6.2.2	微观会计主体间交易信息的验证	151
6.2.3	微观会计主体内部事项信息的验证	153
6.3	公共信息会计的确认	153
6.3.1	公共信息会计要素确认的概念	153
6.3.2	公共信息会计的确认基础	155
6.3.3	公共信息会计的确认标准	156
6.4	公共信息会计的计量	157
6.4.1	公共信息会计计量的概念	157
6.4.2	公共信息会计的计量单位	158
6.4.3	公共信息会计的计量属性	159
6.5	公共信息会计的记录	162

6.5.1	公共信息会计记录的概念	162
6.5.2	公共信息会计的记录方法	164
6.6	公共信息会计的报告	166
6.6.1	公共信息会计报告的概念	166
6.6.2	公共信息会计报告的信息内容	167
6.6.3	公共信息会计报告的信息组织方式	168
6.6.4	公共信息会计报告的手段	169
6.6.5	公共信息会计报告的频率	169
7	公共信息会计系统的分析与设计	170
7.1	公共信息会计系统的分析与设计概述	170
7.2	公共信息会计系统分析	171
7.2.1	业务流程分析	171
7.2.2	数据流程分析	173
7.2.3	数据字典定义	174
7.2.4	系统逻辑模型	182
7.3	公共信息会计系统设计	183
7.3.1	系统组织结构设计	183
7.3.2	系统功能模块设计	187
7.3.3	系统代码设计	189
7.3.4	系统输入输出设计	191
7.3.5	系统处理流程设计	193
7.3.6	系统数据文件与数据库设计	196
8	公共信息会计系统的可行性分析	200
8.1	如何保证微观会计主体向公共信息会计系统所提供信息的质量	200
8.2	如何保证不泄露非公共产品的那部分信息	201
8.3	建立公共信息会计系统的技术可行性	202
8.4	建立公共信息会计系统的经济可行性	203
8.5	建立公共信息会计系统的实施可能性	204
9	结论	205
	其他参考文献	208

1 引言

永不满足是人类的天性,也是推动社会进步的不竭动力。人类在不断追求身心满足的行为过程中,消耗资源、创造财富、走向文明。为了能够以尽可能少的资源和劳动消耗,创造出尽可能多的物质与精神财富,得到更多的身心满足,人们不断发明新技术和改进社会生产方式。但遗憾的是,随着社会生产的不断发展,也引发了不同人群之间、人与生态之间的冲突。有效的信息沟通和依法的行为规制成为和平解决冲突,实现世界可持续协调发展的根本手段。但是,信息的不完备、不对称(甚至人为造假)又使得规制行为的市场手段和政府调控手段陆续失灵。探索信息缺陷条件下的复杂调控模型,不如寻求消除信息缺陷的方法。

1.1 选题背景与问题的提出

1.1.1 解决“市场失灵”和“政府失灵”的关键是实现信息的充分、对称

1776年,亚当·斯密《国富论》的发表标志着现代经济学的建立。现代经济学的后续研究基本上经历了一个不断放宽假设条件的过程。

最初,研究者们给出了非常严格的假设:市场中的所有参与者都能够获得充分的信息,市场经济活动的调整可以瞬时完成,市场中的各种交易获得不存在交易费用,同时各种产品市场、金融市场和保险市场都是完备的。建立在这些严格的假设之上,研究者们得出了一个基本结论:市场是最有效的一种制度安排;市场中每个参与者的自利行为将会最终导致社会资源的最优配置和社会福利的最大化;政府不需要对市场行为进行干预,只需要扮演好“守夜人”的角色以维护社会秩序和市场正常运转即可。

1929年开始的经济大萧条宣告市场这只“看不见的手”失灵了。凯恩斯针对市场失灵的现实进行研究发现:市场上的工资调整具有粘性,从而彻底否定了瞬时调整的假设,并据此建立了凯恩斯主义的宏观经济学。

在这之后,罗纳德·科斯从对工厂制度的考察中发现:交易是需要费用的,从而放宽了“不存在交易费用”假设,使得新制度经济学得以产生和发展。

乔治·斯蒂格勒又放弃了信息充分的假设,提出信息不充分、信息有价值、信息的获取有成本等基本观点,从而使现代经济学进行理论分析时必须考虑信

息这样一个重要变量。

约瑟夫·斯蒂格利茨更进一步提出：信息不仅存在不充分、不完备等问题，而且在生产者、消费者、所有者、委托代理者之间的分布也是不对称的，从而开创了信息不对称条件下的经济学研究。

这些研究成果直接为政府干预经济运行提供了理论依据，促使西方国家在20世纪30年代至60年代采取了一系列干预经济的措施。但是，到了20世纪70年代，这些措施又开始暴露出失灵的现象。通常认为导致“政府失灵”的原因有：信息不足、对私人市场反应的控制能力有限、政府决策时滞、政治决策程序本身具有局限性等。

由于政府对经济采取公共规制的手段也出现失灵，自20世纪80年代开始，多数西方国家政府又开始放松规制的实践。私有化是西方国家放松公共规制的一个重要表现和措施。20世纪的最后十几年间，西方国家为了放松规制、摆脱政府的财政包袱，开始利用市场机制来提高效率，把原来属于政府的职能交给私人企业，掀起了私有化的浪潮^①。到目前为止，还没有证据表明私有化改革的成果，但是，由次贷危机引发的全球经济萧条已经给我们敲响了警钟，告诉我们继续按照“放任—规制—放松—再规制”的思路将很难迅速找到政府管理经济的有效均衡点。

为了科学地解决“市场失灵”和“政府失灵”的问题，就必须从导致“市场失灵”和“政府失灵”的共同原因出发去寻求对策。显然，无论是“市场失灵”还是“政府失灵”，其中共同的重要原因都是信息问题。信息的不及时、不充分、不对称直接导致了市场经济参与者（包括政府）的决策时滞和失误，从而导致自然垄断价格的形成、收入分配的不公平和市场的不完全等一系列问题。那么，信息的不及时、不充分、不对称是社会经济运行必然现象，还是由于现行社会经济运行信息的生产方式不合理导致的呢？现行社会经济运行信息是由私人生产提供的，缺乏对私人生产的信息运行信息进行相互参照的验证程序与方法。由于私人的自利行为，必然导致私人在进行信息生产时利用缺乏验证的缺陷对信息进行有利于自己的加工和报告，从而导致了信息的不及时、不充分、不对称。故此，笔者认为：研究政府如何在信息不及时、不充分、不对称条件下去干预经济的手段与方法，不如探索政府如何改变现行社会经济运行信息的生产方式。可以想象，如果能够建立起由政府主导的及时、充分、对称的社会经济运行信息的生产

① 孙钰，陶志梅. 公共经济学[M]. 北京：经济科学出版社，中国铁道出版社，2008：234-243.

与披露制度,减少甚至消除经济运行的信息生成与传递障碍,市场这只“看不见的手”和政府的宏观调控都将充分发挥作用,社会资源的优化配置和社会福利的最大化将在市场和政府的双重作用下成为现实。

1.1.2 财务会计信息是社会经济运行信息的主要来源

社会经济运行信息反映了一个国家的国民经济及其各个行业、各个地区的经济运行情况。

宣称“监测国民经济运行、提供权威经济信息”的中国经济信息网所提供的经济数据信息主要包括:宏观月报、行业月报、地区月报和经济年鉴。宏观月报报告的是综合经济主要指标,包括国内生产总值、工业生产、工业企业效益、交通运输(自年初累计)、能源生产、重要物资、固定资产投资、财政收支、货币供应、金融机构各项存货、国家银行各项存款、金融机构各项贷款、国家银行各项贷款、对外贸易、消费品零售、主要价格指数、沪深股市。行业月报报告的是各个行业经济数据,包括企业单位数、亏损企业单位数、亏损总额(累计数)、亏损总额同比增长(累计数)、应收账款净额、应收账款净额同比增长、产成品资金占用、产成品资金占用同比增长、流动资产平均余额、流动资产平均余额同比增长、固定资产净值平均余额、固定资产净值平均余额同比增长、资产总计、资产总计同比增长、负债合计、负债合计同比增长、产品销售收入(累计数)、产品销售收入同比增长(累计数)、产品销售成本(累计数)、产品销售成本同比增长(累计数)、产品销售费用(累计数)、产品销售费用同比增长(累计数)、产品销售税金及附加(累计数)、产品销售税金及附加同比增长(累计数)、管理费用(累计数)、管理费用同比增长(累计数)、财务费用(累计数)、财务费用同比增长(累计数)、利润总额(累计数)、利润总额比去年同期增减(累计数)、全部从业人员平均人数、全部从业人员平均人数同比增长、税金总额(累计数)、税金总额同比增长(累计数)、资本保值增值率(与上年同期比)、资产负债率、产值利税率、资金利润率(年率化)、流动资产周转次数(年率化)、成本费用利润率、人均销售率(年率化)、产成品资金占用率、资金利税率(年率化)。地区月报报告的是各个地区(省、自治区、市等)的综合经济主要指标,包括工业生产、工业企业效益、固定资产投资、房地产开发、对外贸易、物价指数、工资与就业。经济年鉴除了前述月报的汇总数据之外,主要增加报告了国民经济核算数据。《中国国民经济核算体系(2002)》由5套基本核算表、1套国民经济账户和2张附属表组成:5套基本核算表包括国内生产总值表、投入产出表、资金流量表、国际收支表和资产负债表;1套国民经济账户包括经济总体账户、国内机构部门账户和国外部门账户;2张附属表即自然资源实物量核算表和人口资源与人力资本实物量核算表。国民经济核算体系可以提供的主要经