

导 言

一、经济运行机制研究的兴起

社会主义经济运行机制研究的兴起，是与社会主义经济体制改革联系在一起的。波兰经济学家布鲁斯在 20 世纪 60 年代初发表《社会主义经济运行问题》，在该书中对经济制度与经济运行机制作了明确的区分。他认为不同的社会主义经济模式不是不同类型的经济制度，而是社会主义类型的经济运行原则的变种；在社会主义经济关系的基础上可以采用不同类型的经济机制。也就是说，社会主义国家经济体制改革并不是改变经济制度，而是改革经济运行机制，选择新的经济运行机制。兰格、利别尔曼、锡克等人也在布鲁斯前后或同期意识到社会主义传统体制下经济运行机制的弊端，分别根据自己的理论，提出改革经济体制和选择新的经济运行机制的理论与主张。这些理论分别在不同程度上为原苏东国家经济改革所吸收和采用。

传统的社会主义经济学，往往偏重于社会主义经济关系的本质及其规律的研究，而很少涉及社会主义经济运行及

其运行机制方面的研究。按照传统的观念，马克思经济学的研究对象只限于经济关系。斯大林在《苏联社会主义经济问题》中，明确规定政治经济学的研究对象是经济关系三项内容之后，政治经济学研究经济关系的观点更加固定化了。在这种观点下，政治经济学研究虽然也联系生产力，涉及经济运行过程的研究，但落脚点则是经济关系，是为了阐明经济关系，阐明不同社会经济关系的本质、特点和规律而涉足经济运行过程的研究的。

政治经济学偏重研究经济关系的本质及其规律，在社会主义经济制度产生初期，对于人们认识和了解新建立的社会主义经济制度的规定性和优越性，有着重要意义。但是随着社会主义经济建设事业的发展，社会主义政治经济学仅仅研究经济关系是远远不够了。理论和实践要求我们由过去那种单纯着眼于社会主义经济关系本质及其规律的研究方式，转向重视研究社会主义经济运行过程，研究社会主义经济运行过程中的运行机制，在研究社会主义经济运行机制及其规律的同时研究社会主义经济关系的本质及其规律。

社会主义政治经济学之所以要研究社会主义经济运行机制，是由于经济学的使命所决定的。社会主义政治经济学作为研究新建立的社会主义经济制度的学说，它必须以经济增长和不断提高人们的物质和文化生活水平为目标。这样，社会主义政治经济学的研究对象，就不能仅仅局限于研究和揭示社会主义经济关系的本质及其与资本主义的区别，而同时还必须研究社会主义经济关系的运动过程和

发展趋势，研究适合生产力发展要求的社会主义经济关系的具体形式，研究最适合和最有利于社会主义经济发展的运行机制。与此相适应，对社会主义经济规律的研究，也应当揭示社会主义经济规律充分发挥其功能的机制以及人们运用经济规律、使其顺利实现的机制。

社会主义经济运行的研究是马克思主义经济学发展所要求的。社会主义经济关系存在于社会主义经济运行之中，在经济运行过程中展现出来。经济关系反映的是事物的本质，而经济运行则是在既定的经济制度下各个经济主体在各种经济变量的相互作用下的运动过程。离开经济运行来研究和论述社会经济关系的本质，那么后者就成为没有具体内容的若干原理、原则，经济学也就成为孤立地论述一些经济规律的汇集。

社会主义经济学应当包括经济运行机制的内容，并不是什么新发现。在马克思的经济学著作中，特别是在巨著《资本论》中就系统地研究了资本主义经济运行过程，研究了其运行机制。翻开《资本论》，人们就会发现它并不是孤立地研究资本主义经济关系，而是结合对资本主义经济运行过程和运行机制的分析来说明资本主义经济关系的，从中可以了解资本主义经济运行的图景。如对价值量决定的分析、对相对剩余价值和超剩余价值的关系的分析、对资本有机构成提高与利润率的关系的分析、对平均利润和生产价格形成的分析，等等，都体现了本质分析与运行机制分析的结合。《资本论》这部巨著正是通过对资本主义经济运行的微观分析和宏观分析，揭示了资本主义

经济关系的本质及其发展规律。同样，以社会主义经济为研究对象的社会主义政治经济学，则也应当包括社会主义经济运行机制的内容。

社会主义经济运行机制的研究还是社会主义经济实践，特别是经济改革的实践对经济学研究的必然要求。社会主义国家一般是在生产力落后的国家取得革命胜利的，首先面临的就是要大力发展本国经济，在经济上赶超资本主义国家。为此需实行高度集中的计划经济，集中全国范围内的资源，进行社会主义建设成为当时条件下的必然选择。前苏联十月革命胜利后，经过军事共产主义和新经济政策时期，从 1929 年开始实施第一个五年计划，建立计划经济体制，这也就不难理解了。由于计划经济体制的初步实践就显示出了运用计划手段能够集中财力、人力和物力进行大规模经济建设的优点，我国取得社会主义政权以后，也建立起了计划经济体制。在这种计划经济体制下，国家运用指令性计划，采取行政措施对国民经济进行直接管理。这种计划经济体制，在建国初期对于恢复国民经济，保证解放战争的最后胜利，巩固社会主义政权发挥了积极的作用。但随着我国经济建设的发展，这种体制也暴露出一系列问题，如排斥商品经济和市场的的作用，将经济计划等同于指令性计划，抑制了企业的活力和积极性，等等。这些都表明计划经济体制与发展着的社会主义经济越来越不适应，与各国社会主义经济实践越来越不适应。所以，第二次世界大战后走上社会主义道路的一些国家，虽然开始时照搬苏联的高度集中的计划经济模式，但随着时

间的推移，要求改革的浪潮相继发生。首先，南斯拉夫宣布废除指令性计划，实行分散型的广泛发挥市场调节作用的社会自治计划体制。继之而来的，是匈牙利于 60 年代，围绕着计划与市场相结合所进行的经济体制改革探索。其他东欧国家也相继进行了计划经济体制的改革。与此同时，东欧各国经济学界开始对计划与市场问题展开讨论，并提出不同的经济模式，其中影响较大的：「波兰」弗·布鲁斯从决策结构分析提出的“含有市场机制的社会主义计划经济模式”；「捷克」奥塔·锡克从计划与市场的作用范围分析提出的“计划性市场经济模式”；「匈牙利」亚诺什·科尔内从经济协调结构分析提出的“有宏观控制的市场协调模式”等。这些国家在社会剧变和苏联解体以前，通过一系列的改革，在实行的计划经济体制中都已经不排斥市场的作用，开始注意市场调节的问题。

二、我国经济运行机制研究的现状

党的十一届三中全会以来，我国开始了历史上前所未有的改革开放大事业，以农村推行联产承包责任制为起点，我国实行了一系列改革经济体制，对外开放的政策和措施。在经济体制改革浪潮的推动下，我国社会主义经济高速发展，呈现出前所未有的发展势头。社会主义经济发展过程生机勃勃，纷繁复杂。经济实践是经济理论产生和发展的基础，推动着经济理论的建设与繁荣。一方面，现实经济生活中出现的新情况、新问题，要求经济理论给予

科学的解释和说明；另一方面，社会主义经济的发展也需要科学的经济理论予以指导。在这种形势下，我国经济学界围绕着计划与市场关系问题，开始注意对社会主义经济运行过程和经济运行机制的研究。根据不同体制下经济运行过程和经济运行机制的研究，我国经济理论界先后提出计划调节为主，市场调节为辅；计划调节市场，市场引导企业；计划经济与市场调节相结合、社会主义市场经济等经济运行机制的模式，对推动我国社会主义经济体制改革及建立和完善适合我国国情的经济运行机制起到了积极的作用。

我国传统经济体制是高度集中的计划经济模式。在这种体制下，由于对社会主义经济缺乏完整的认识，一度排斥和否定商品经济在社会主义社会中的存在，对于社会主义经济运行问题也是单纯依靠纵向的行政命令或指令性计划，来协调整个社会的经济关系。当计划经济体制的弊端随着条件的变化、时间的推移，越来越暴露出来时，人们也不得不开始对经济体制改革和经济运行机制的完善进行探索。受传统经济理论的影响，对社会生产关系能否适应和促进社会生产力的发展，过去我们往往局限于从生产关系的发展水平上找原因，围绕着生产关系的改革做文章。特别是在“左倾”思想的指导下，追求生产关系的不断升级，结果事与愿违，贻害无穷。以往经济体制改革的实践，使我国经济理论对传统的经济理论进行反思，也使我们对生产力与生产关系有了一个新的认识，开拓了研究的新视野。

社会主义经济运行过程是由社会主义生产、分配、交换和消费所构成的，社会主义生产关系具体体现于社会主义生产、分配、交换和消费的各个过程中，体现于社会主义经济运行整个过程中。经济体制实际上是一国组织本国经济运行的基本制度，一定的经济体制具体表现在社会经济运行过程中则形成一定的经济运行机制。一国的经济运行机制与一国的基本经济制度相联系，但也有其自身固有的特性。将经济运行机制独立于社会主义经济本质规定而进行研究，则会发现在社会主义生产关系基本稳定的情况下，完善和改造社会主义经济运行机制，也是促使社会主义生产关系适合和促进生产力发展的重要因素。

社会主义经济运行机制是社会主义经济运行过程中的机制，社会主义优越性是通过社会主义经济运行过程体现出来的，社会主义经济运行机制直接关系到社会主义优越性的发挥。如果没有最佳的经济运行机制，生产关系再先进，其优越性也难于发挥出来。社会主义经济实践中付出的代价，就可以充分说明这一点。

在我国不重视经济运行机制研究原因很多。从经济理论来说，一个重要原因就在于将经济本质与经济运行这两个不同层次的问题混为一谈。过去人们一直把以指令性计划为轴心的社会主义运行机制奉为圭臬，把它当成不可逾越的社会主义经济制度的本质规定。随着社会主义经济实践的发展，传统经济体制下的经济运行暴露出的一系列弊病，促使人们对传统的经济理论进行反思。人们在研究与反思中逐步发现，社会主义经济本质与社会主义经济运

行尽管有联系，但两者毕竟是两个不同层次的问题，社会主义经济运行有其相对独立性。认识到在一定社会经济条件下运行的社会主义经济机制并不一定只有一个固定的模式，在不同的国家和同一国家经济发展的不同阶段，可以有不同的经济运行机制，同一经济运行机制在不同的经济条件下运行也会产生不同的效果。

在社会主义社会诞生初期，经济理论的主要任务在于论证新经济制度相对于旧社会经济制度的巨大优越性，论证社会主义经济制度存在和发展的必然性。当时有限的经济实践，决定了不可能对社会主义经济运行机制提出比较具体的深入的分析意见。随着社会主义经济的发展，理论的触角就不能仍然停留在对经济制度的一般分析的层面上，而需要深入到社会主义经济运行过程，分析各经济主体之间的相互联系与合理运行。对于经济运行问题，马克思经典著作提出过基本框架，但如何具体组织社会经济运行，使社会主义经济运行合理有序和高效率，基本上是一片未曾开垦的处女地。随着改革开放政策的贯彻实施，经济的蓬勃发展，我国也开始了探索社会主义经济运行合理化的道路。随着我国对经济规律认识的深化，在计划与市场的关系上的认识也不断提高和深化。党的十二次代表大会提出了计划经济为主，市场调节为辅的原则，表明我国从理论上有限度地确认价值规律和市场对生产和流通的调节作用；在实践上继续推行党的十一届三中全会以来的放权让利和市场调节的改革措施。农村改革的巨大成功和城市企业改革试点焕发出来的活力，猛烈地冲击着传统的计

划经济体制。1984年10月党的十二届三中全会通过的《关于经济体制改革的决定》，在总结改革成功经验的基础上，提出了社会主义经济是有计划的商品经济的科学论断，破除了长期以来将计划经济与商品经济对立的传统观念。党的十三次代表大会又明确提出了社会主义有计划商品经济的新体制，应该是计划与市场内在统一的体制，社会主义经济体制中计划与市场都是覆盖全社会的论断，特别指出新经济运行机制应当是“国家调节市场，市场引导企业”的运行机制。进入20世纪90年代后，我国对计划与市场的关系的认识也进一步成熟和深化，认识到了社会主义条件下市场作为资源配置基础的重要性。这为党的十四大提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制提供了坚实思想和理论基础。

三、会计运行机制研究的起因

会计作为核算和反映经济运行过程的信息系统，还是作为经济管理的一个组成部分，它都是经济运行系统的一个子系统，是会计信息的收集整理过程，是一个经济运行过程。作为一个运行过程，它又是由不同经济主体的会计行为所构成的。在会计运行过程中，不同经济主体相互作用、相互联系，有其自身运行规律，有其自身运行机制。

1. 经济体制改革的实践为会计运行机制的研究提出内在要求

会计是社会生产力发展到一定阶段的产物。随着社会

生产力的进一步发展和经济管理要求的不断提高，会计也逐步完善和发展。会计总是处于一定社会经济环境之中，受所处的社会、政治、经济、文化和法律环境的影响。不同的经济发展阶段对会计有着不同的要求，使其具有不同的特征。随着我国经济改革的深入，我国的经济管理体制正朝着社会主义市场经济体制的目标模式过渡；企业正朝着自主决策，自负盈亏的独立的商品生产经营者方向发展；市场逐步发育，市场体系日趋完善，并在资源配置过程中发挥基础性作用。在这种经济环境下，会计同样面临着一个改革与完善的问题，面临着如何适应社会主义市场经济发展的问题。

我国社会主义会计管理体制，是 20 世纪 50 年代从苏联引进的会计模式的基础上形成和发展起来的。它是与传统的高度集中的计划经济模式相适应的，可以说是传统经济体制在会计领域中的具体体现。现行的会计管理体制虽然经过若干次改革，但仍然残留着计划经济管理体制的痕迹，存在与社会主义市场经济体制发展不相适应之处。在新形势下，如何对会计管理体制进行改革等一系列问题都有待于进一步研究。为了适应建立社会主义市场经济运行机制的需要，要研究会计的一般规律，研究会计核算规范，更需要研究会计运行机制，研究如何建立适应社会主义市场经济体制的会计管理体制和会计运行机制，研究现行会计运行机制向会计运行机制的目标模式发展过渡等问题。

2. 经济运行机制的研究为会计运行机制的研究提供了理论基础

经济学作为会计理论基础之一，经济理论的发展与成熟，对会计理论的研究提供了新理论基础。历史上，经济理论的重大发展，或者为会计理论开拓新领域，或者为会计理论提出新的思路，或者为会计理论研究提供新的研究方法和手段，都或多或少地对会计理论的研究产生影响。我国经济学研究随着经济体制改革的深化，经济实践的丰富，已突破了传统经济学的研究范围，从主要研究社会主义经济关系及其一般规律，拓展到对经济关系及其规律进行研究的同时，注重研究社会主义经济运行过程，研究社会主义经济运行机制。这既为我国会计理论研究开拓了新的研究领域、提出了新的课题，也为会计理论研究提供了理论基础。社会主义经济运行机制研究的兴起，要求会计理论研究突破传统会计研究领域，诱发会计理论在研究会计一般规律、会计规范等内容的同时，研究会计运行过程，研究会计运行机制，研究会计运行过程中不同的会计行为主体所结成的会计关系。作为会计研究的理论基础，经济运行机制的内容及其研究的深入，也为会计运行机制的研究提供了研究方法和理论依据。如经济运行机制中目标机制理论，动力机制理论和约束机制理论，为从经济主体会计行为视角研究会计运行过程提供了新的思路。

3. 会计运行机制的研究是会计理论发展的需要

与传统的会计模式和会计管理体制相适应，我国传统的会计理论体系基本是全盘引进和接受苏联的会计理论体

系的。在这种理论体系中，强调会计为国家宏观经济管理服务，以满足国家宏观经济管理作为会计理论研究的着眼点；会计理论研究的内容主要是会计本质、对象、范围、任务和作用，说明社会主义会计与资本主义会计的区别；研究方法主要是传统的研究方法。这对于像我国这样一个当时会计理论水平不高，缺少现代会计社会基础的国家来说，是可以理解的。对于这一会计理论体系，我国会计理论界曾进行了两次较大规模的讨论，对苏联专家一些会计观点提出异议，并发表了许多创造性的见解，对传统的会计理论体系有一定的突破。改革开放以来，由于坚持实事求是的思想路线，摆脱了传统观念的束缚，摒弃了会计研究上的教条主义，特别是在会计理论上对外开放，加强对西方发达国家会计理论和方法的研究与比较，注意吸收和借鉴西方国家一些科学的会计理论与方法，我国会计理论水平有了较大的提高，并已经开始结合我国的实际情况，着力于研究建立有中国特色的会计理论体系。

我国有组织地进行会计理论研究，可以说是从改革开放，成立中国会计学会以后才开始的。从这十几年的会计理论研究的情况来看，大致是沿着“会计管理论”、“会计效益论”、“会计体制优化论”、“会计国际化论”等展开的，取得了许多重要的研究成果。特别是有关中国会计特色、会计改革的目标模式、会计准则的研究，对促进我国会计改革发挥了积极的作用。但是，也应当看到我国会计理论的研究也存在某些缺陷和不足，如会计理论研究脱离实际，会计理论的发展滞后于会计实务。从会计制度研究来

说，基本是会计制度的解释，会计研究的主要精力放在对现行会计法规的正确性和科学性的论证上，而很少进行批判性研究。从而形成这样一种现状，即会计制度的理论研究就是会计制度和法规的解释或诠释，会计制度的理论研究依附于会计制度的制定。当然，自改革开放以来，有一些西方会计理论被翻译介绍到我国，开始了对西方会计理论的研究工作；我国《企业会计准则》发布以来，一些会计学者开始重视会计制度的建设性研究。再如，在会计理论研究方面，我国会计理论研究注重于社会主义会计的定性研究，对会计规律，以及会计定性问题研究的比较多，也比较深入，而对我国会计运行过程，政府如何组织宏观会计运行，企业如何有效地组织微观会计运行，对会计运行机制的研究则不够重视。

对我国会计改革模式的研究、对我国会计管理体制的研究，虽然也涉及到会计运行过程的研究，在一定程度上也包含有对会计运行机制的研究，但这些研究也往往是从宏观角度考虑的，从构建会计管理体制的目标模式着眼的，而很少是站在整个社会的会计运行过程的角度，从会计运行过程的各个层面，对会计运行中的经济主体进行全方位的研究。在研究方法上，即便是对会计运行机制进行研究，采用的研究方法也多是规范性研究，而很少涉及到实证性研究，往往是研究某一主体在会计运行过程中应该是怎样，应该怎样做，而很少研究说明在一定经济体制下的会计运行过程中经济主体会怎样，会怎样进行会计行为，会发生什么样的会计行为，产生何种会计行为结果。

理论来源于实践，理论又反过来指导实践。会计实践活动的丰富多彩，会计领域在改革中出现的新情况和新问题，给会计理论的发展提供了素材和研究对象，同时也为会计理论工作者提出新课题，要求会计研究工作者从理论上对这些新问题给予解释和说明，要求会计理论研究为现实会计问题的解决提供理论指导。我国会计当前只注重会计本质、职能等的研究，而不太注重会计运行机制研究的现状，显然不能适应当前经济体制改革的需要，不能满足社会主义市场经济运行机制的确立对会计运行机制的要求。加强对会计运行机制的研究，研究我国会计运行的全过程，是完善我国会计理论体系的需要。

4. 当前会计实践中存在的问题需要改革和完善会计运行机制

会计信息失真是当前困扰着我国经济工作和经济工作者，特别是会计工作人员的一大难题。从我国 20 世纪 80 年代中期到 90 年代后期当时进行的财务税收物价大检查，查出违纪金额逐年增加，就很能说明这一点。从当前上市公司披露的会计信息失实，编制虚假会计报表，注册会计师帮助上市公司造假、出具虚假审计报告，也说明了这一点。社会上流传的真账假算，假账真算，也从一个侧面说明了这一点。会计信息是会计核算行为和会计核算过程的结果。从微观来说，企业会计报表提供的会计信息是企业会计运行的结果，企业会计信息的收集、整理和加工的过程，也就是企业会计运行的过程。企业会计运行过程，首先表现为企业组建会计机构、制定内部会计规章制度以及

组织会计工作等会计行为；其次表现为企业会计人员收集审核原始资料、登记账簿、编制报表等具体会计核算行为。从这一意义上说，有什么样的企业会计行为和会计人员的会计行为，就会有什么样的会计核算结果，不同的会计行为可以生成不同的会计信息，从而影响到会计信息质量。从宏观来说，会计信息是宏观会计管理下微观经济主体会计运行的产物，是受宏观会计运行过程制约下企业会计运行的结果。宏观会计运行过程，首先表现为宏观会计行为，即政府对微观会计运行的管理，表现为会计法规的制定实施等。从这一点来说，有什么样的政府会计行为，也就有什么样的微观会计运行过程；有什么样的宏观会计管理，也就有什么样的企业会计运行。政府会计行为的合理化，有助于企业会计运行过程的有序和合理，有助于企业会计运行生成真实可靠的高质量的会计信息。其次表现为微观会计行为，即企业的会计行为和会计人员的会计行为。企业和会计人员的微观会计行为的合理化，直接影响和制约着宏观会计运行的效率，影响和制约着宏观会计信息的质量。

因此，要研究和解决当前我国存在的会计信息失真的问题，必须研究现行的会计运行过程，研究政府会计行为、企业的会计行为和会计人员的会计行为，研究政府、企业和会计人员在会计运行过程中作用与联系，即研究会计运行机制。要从根本上解决会计信息失真的问题，必须建立适应社会主义市场经济运行机制要求的会计运行机制。

会计人员的经济犯罪的增多，也是当前我国会计工作中存在一个大问题，它从另一层面说明了我国现行的会计运行机制也有待于进一步完善。会计人员的经济犯罪，是社会环境和社会风气等多种因素作用的结果，但是会计运行机制的合理和有效运转，如建立完善的会计规范体系、建立严格的内部控制制度、建立和强化会计监督和约束机制等，虽然不能说可以完全消除会计人员犯罪现象的发生，但至少可以在一定程度上防患于未然，从而减少会计人员经济犯罪现象的发生。为此，也需要我们研究会计运行机制，完善会计运行机制。

随着我国对经济运行机制认识的成熟、研究的深化，人们已开始对会计理论研究进行反思。与经济体制改革的步伐相适应，会计理论界已经开始了会计运行机制的研究，开始研究会计运行过程中不同经济主体的会计行为，开始研究与社会主义市场经济体制相适应的会计运行机制的构建的有关理论问题。尽管这方面的研究不很多，但已经有了一个开端，随着经济体制改革的深入，人们对经济运行机制认识的深化，我国对会计运行机制的研究也必将越来越受到重视和关注，会计运行过程的研究也必将得到加强。

四、本书的研究内容

本书试图就我国会计运行过程进行研究，研究政府、企业和会计人员在不同经济体制下会计运行过程中的会计

行为，以期对我国会计运行机制进行说明，并就重构适应社会主义市场经济体制的会计运行机制进行研究。本书分为经济运行机制原理篇和会计运行机制篇两篇。

第一篇，即经济运行机制原理篇，主要包括对当前经济运行机制研究的有关情况及经济运行机制研究的主要内容进行论述，为会计运行机制的研究奠定经济理论基础。本书首先从经济主体分析入手，简约出政府、企业和个人三大经济主体，并假定各经济主体的行为均建立在“经济人理性”的基础上，即假定各经济主体的行为均以实现自身利益最大化为其目标。在此基础上分析各经济主体的一般特征和其功能，分析各经济主体与经济体制之间的关系，分析经济体制的功能，并分析研究经济体制与经济运行机制之间的关系，经济运行机制的特征，为会计运行机制的研究提供理论基础。

第二篇，即会计运行机制篇。在该篇中，将根据对我国建国 50 余年来经济体制的划分，分别研究行政经济体制下的会计运行机制、双重经济体制下的会计运行机制和社会主义市场经济体制下的会计运行机制，并就我国社会主义市场经济体制下的会计运行机制重构进行研究。在分析研究我国上述经济体制下会计运行机制中，首先简述各经济体制的特征及其相应的会计运行特征。其次，分别不同经济体制下政府、企业和个人经济主体的会计运行过程或会计行为进行研究，通过对其会计运行过程或会计行为的分析研究，把握不同经济体制下各经济主体的会计行为或会计运行特征，进而分析说明不同经济体制下会计运行