



热门文章

- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 如何处理银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2009年9月]浅析公共信息会计的本质

【字体：大 中 小】

作者：[张璟霖] 来源：[本站] 浏览：

一、公共产品的概念

分析公共财务会计信息的性质需要利用公共产品理论。在经济学历史上，经济学大师萨缪尔森产品理论的创始人之一。1954年，他在《公共支出的纯粹理论》中给出了公共产品的经典定义。萨缪尔森的定义，公共产品有两个本质特性：一是非排他性，二是非竞争性。非排他性是指在消费过程中所产生的利益不能为某个人或某些人专有，不能排斥其他人从该产品受益。即一旦提供，无论出钱者还是不出钱者均可以消费，而且无法阻止不出钱者的消费。消费上的是指一个人对某一产品的消费不会影响他人对该产品的消费，或者说某人享用某一产品并不他人对该产品的享用，额外增加一个人消费该产品不会引起产品成本的任何增加。完全具备特征的产品是纯公共产品，也称公共产品；只具有其中一种特征的产品被认为是准公共产品。关于公共产品的定义在理论上还有人提出了不同的观点。如段一在《公共产品的边界提出：公共产品是基于社会契约的外在性产品。外在性趋于无穷的是纯公共产品；外在性有公共产品；外在性为零的是私人产品。而所谓外在性，即是指在产品生产和提供的过程中可人或社会产生的外在影响。也有学者认为，社会公众所拥有的产品为公共产品。

二、公共财务会计信息的属性

公共财务会计信息是财务会计工作的产品，它完全具有萨缪尔森所说的公共产品的两个特征。公共财务会计信息具有非排他性。公共财务会计信息是必须通过公开的方式和公共的媒体发一经发布，任何人都可以消费的。无论是政府、投资者、债权人、中介机构、行业协会、员，还是社会的一般成员，甚至是该信息的生产人员，谁也无法阻止其他人对公共财务会计读和使用；其次，公共财务会计信息具有消费上的非竞争性。信息区别于其他产品的一个重是：其他产品会随着消费而减少甚至消失，而信息却不会因阅读、传播、使用而消失。也就信息的一种，公共财务会计信息不会因某人的享用而减少其价值，也就不会因某人的享用而人的享用。或者说，无论有多少人使用该公共财务会计信息都不会引起该信息生产成本的任即使从外在性的角度来看，公开财务会计信息的生产与提供也具有无限的外在性。为有关者其决策的有用信息正是财务会计存在的原因和目标。公开财务会计信息一经发布就成为社会界共同拥有的资源，任何人再也无法对其他人主张产权的特点也是存在的。

公共财务会计信息无论从什么角度上说，都是公共产品。只是一般的公共产品提供者不会因共产品而获得除政府补偿外的收益，而企业提供公共财务会计信息可以获得宣传企业和管理收资金等等好处。

三、公共财务会计信息的生产方式

公共产品的生产有两种方式，一是政府直接组织生产，二是政府要求或委托私人生产。两种适用于不同公共产品的生产，对于产品本身不会给生产者带来额外好处又不属于国家机器的品，可以由政府要求私人生产或委托私人生产。对于其他公共产品只能由政府直接组织生产会导致生产者占有超额经济利益或国家机器的私有化，因为现实社会还无法建立极有效的监公共财务会计信息属于公共产品，而且是能够给企业带来额外好处的公共产品，所以这种公不能由企业来进行生产。否则难以抑制企业为了通过提供并不“客观可靠”但仍能使信息获信”的财务会计信息来获取更多的降低社会经济活动总效用的私人效用的主观冲动，同时又无法建立有效的外部机制消除企业生产虚假财务会计信息的主观冲动的监控体系，必然会导致务会计信息失真。

公共财务会计信息只能由政府组织生产。这种由政府组织公共财务会计信息生产的方式被称务会计信息生产社会化。公共财务会计信息生产社会化是指由政府组织建立一个公共财务会产机构，通过法律强制要求企业向该机构提供其参与市场经济交易所形成的各种信息，由该业提供的信息进行查验、汇总后按用户级别向用户提供作为公共产品的公共财务会计信息的方式。

四、公共信息会计本质的界定

目前会计本质的争论的根源在于未能有效地区分所争论的会计是属于企业大系统的会计系统社会经济大系统的会计系统。从企业大系统来看，企业会计系统不仅具有客观反映企业大系统运行状况和对外宣传整个企业大系统状态的功能，而且基于企业最高管理当局的授权具有系统内部各子系统进行监控和管理的功能，致使企业会计系统成为一个信息服务系统、管理控制系统兼具的工作系统。经济信息系统观从企业会计系统要为企业内外决策者提供信息服务的视角出发认定企业会计系统是一个提供信息的工作系统，却忽视了其基于授权而进行的管理和控制工作；管理活动和控制系统观看到了会计的管理和控制功能，但却忽视了这一功能只能依据授权进行，从而将会计系统的工作无限扩大化了。而从社会经济大系统的要求出发去分析会计系统的本质是上述研究均忽略了一个重要悖论，或将它与企业大系统要求的会计系统对外宣传企业的功能混同，从而导致现行会计本质理论有了遗漏。

公共信息会计是在会计主体之外，满足社会经济大系统对了解会计主体状况而组建的一个工作系统。其功能要求是向社会经济大系统提供各个主体营运状况的信息。在市场经济条件下，参与市场活动的各个主体都是独立的经济法人，社会经济管理部门不能直接对其进行管理和指挥，只能通过法律对其进行约束和控制，运用经济手段对其进行引导，所以即使是作为社会经济管理最高机构的国家政府机关也不能授权公共信息会计系统对社会经济活动的主体进行管理与控制，对社会经济活动主体进行处罚的只能是社会执法机关。在这种情况下，公共信息会计只能是一个社会经济信息服务系统，它既向参与和管理社会经济活动的主体提供经济信息服务，为其作经济决策提供依据；又向社会执法机关提供信息，为执法机关对违法主体进行查处提供依据。

参考文献：

- [1] 韦沛文 信息化与会计模式革命 [M] 北京：中国财政经济出版社 2003
  - [2] 孙玉甫 公开财务会计信息生产社会化初探 [J] 会计之友 2005
- (作者单位：中国人民银行海口中心支行)

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

评一评

正在读取...

 笔名:

 评论:

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融   2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦