法,结论必然是错误的。知识对真实理解的先天不完美,索罗斯将其定义为“理论的可错性”。索罗斯认为,科学历来以追求真理为神圣使命,但事实上真理也往往是被操纵的结果。因此,与其追求一个漂泊不定、屡被操纵的真理,还不如去追求一个符合“反射性特征”的真实。索罗斯认为,科学的发展已使我们完全生活在一个可错性时代,为此有必要充分认识“反射性原理”,以获取最为接近“真实”的各种知识,并以这种思维习惯和方法去改造人类和科学研究,从而降低社会灾难的发生和影响。

按照索罗斯的反射性理论,人类所有的发明都会有缺失,资本市场永远不可能真正有效,均衡状态不可能实现,因此市场不能放任自流,必须要适度监管。而监管的力度必须建立在对反射性的有效认识之上。索罗斯运用“反射性原理”开发出的一套用于分析资本市场的基本框架,他命名为“兴衰模式”。这个模式大致分为八步:1.提示盛行的偏差及趋势(主要是指各种金融泡沫),主要分析每股盈余高成长带来偏高的市盈率。2.判断趋势是否加速。股市兴奋导

致更多泡沫,远离均衡状态。3.关注期。股价增长缓慢,有趋停趋势。4.套牢情结。投资者非理性持有,不愿割肉离市。5.投资者觉悟期。有人开始抛售股票,股价下挫。6.摸底期。投资者认为股市已见底,开始有抄底倾向。7.信心受挫期。股市不断下跌,投资者对持有的股票失去信心。8.崩盘。股市彻底崩溃,投资者惨相一片。索罗斯认为,每个资本市场都会经历这样的过程。导致这种状态的根本原因是“反射性原理”的作用,即每位投资者适用错误的知识作出错误的判断,然后采取错误的行动导致错误的结果,最终不得不以崩盘收场。放任资本市场自由运作,必然落得如此下场。为此,应建立监管机制予以适当纠错,利用“反射性原理”对这种可错性作出适当控制,以使资本市场不出现“崩盘”的后果。

索罗斯认为,自1980年以来,随着信用过度扩张并滥用、金融市场的全球化、金融工具创新及失控,形成了愈来愈严重的超级泡沫,使全球金融危机的产生具有必然性。这表明放任自流的市场经济理论对现实不但无用而且绝对有

害,市场根本不具有自我纠错的本领,放任自流只会使错误越来越大而形成巨大的社会灾难。因此,世界性的金融危机,不只是简单加强资本市场监管的问题,而是宣告了自由市场经济理论的终结。但是,必须清醒地认识到,任何理论都不是完美无缺的,加强对市场干预和监管会带来另外一些问题,因此必须运用可错性原则来看待任何一种经济理论与经济政策。自由市场经济理论的最大不足,不是其理论不对,而是其理论走向了极端,认为市场是万能的,是一位具有自我纠错功能的道德圣人。其实,自我纠错对于人类而言根本是不可能实现的,人类今天无非是重复昨天的错误;错误形成后果就会反省,认识提高后天再去犯今天的错误。

笔者认为,最为理想的人类不能无错只能“自动适应”,从而少犯错或尽量做到犯小错,避免犯灾难性错误。而要做到这一点,懂一点索罗斯的“反射性原理”是大有裨益的。■

(作者单位:南京大学会计与财务研究院)

责任编辑 刘黎静

● 简讯

财政部对注册会计师行业创先争优活动作出部署

根据财政部部署,注册会计师行业开展创先争优活动要认真贯彻落实《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》(国办发[2009]56号),推动行业科学发展,把创先争优活动与贯彻落实国办发56号文件精神相结合,进一步完善注册会计师行业发展的思路和举措,不断拓展新业务领域,加强人才建设,优化行业结构,努力在更深层次、更广领域加快行业发展。

要发挥党组织政治优势,促进行业诚信和谐,把创先争优活动与行业诚信建设相结合,引导行业党员发挥先锋模范作用,恪守注册会计师职业道德准则,诚信执业;充分发挥会计师事务所党组织的作用,做好合伙人(股东)和员工思想政治工作,及时化解和排除各种矛盾纠纷,建设和谐的会计师事务所文化。

要提升执业质量,服务客户社会,进一步增强服务意识,着力提升执业质量,为客户提供优质的专业服务;坚持以维护公众利益为根本宗旨,充分履行审计鉴证的重要职能,不断提高服务经济发展方式转变和经济增长质量提升的水平与能力;积极担当社会责任,关心社会公益事业,为构建和谐社会多做贡献。

要建立长效机制,加强基层组织,巩固学习实践科学发展观活动中党的组织在行业全覆盖的成果,建立健全行业党建工作长效机制,把抓党建与抓业务有机结合,相互促进,大力实施把党员培养成业务骨干、把业务骨干培养成党员的“双培”工程,不断提升会计师事务所党组织的创造力、凝聚力和战斗力。

(本刊记者)