
The Impact of Relationship Quality
between Enterprises and Governments in
China on Corporate Financial Reports and
Governmental Accounting Supervision

A Perspective on Government-Enterprise Relationship
Quality of the Financial Reporting Supply Chain

政企关系质量

对财务报告质量和政府 会计监管效果的影响研究

基于财务报告供应链政企关系的视角

曾月明 著

政企关系质量 对财务报告质量和 政府会计监管效果的影响研究

基于财务报告供应链政企关系的视角

曾月明 著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政企关系质量对财务报告质量和政府会计监管效果的影响研究：基于财务报告供应链政企关系的视角 / 曾月明著. —北京：企业管理出版社，2012. 8
ISBN 978-7-5164-0128-6

I. ①政… II. ①曾… III. ①企业管理—财务管理—研究—中国
IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 183035 号

书 名：政企关系质量对财务报告质量和政府会计监管效果的影响研究：基于财务报告
供应链政企关系的视角

作 者：曾月明

责任编辑：尤 颖

书 号：ISBN 978-7-5164-0128-6

出版发行：企业管理出版社

地 址：北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编：100048

网 址：<http://www.emph.cn>

电 话：总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68701816 编辑部 (010) 68414643

电子邮箱：80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷：北京天正元印务有限公司

经 销：新华书店

规 格：170 毫米×240 毫米 16 开本 13 印张 218 千字

版 次：2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

定 价：58.00 元

前 言

全球资本市场屡屡暴露的财务报告质量问题，提醒人们不断地思索财务报告究竟应该满足怎样的质量标准，怎样才能满足这些质量标准。如何提高财务报告质量，已经成为世界各国在推进经济健康发展过程中必须予以解决的重大问题，也是学术界在推进现代会计研究进程中必须予以解决的重大课题。美国“安然事件”以后，国际会计界经历了一场前所未有的变革。2002年7月25日，美国国会通过的《萨班斯-奥克斯利法案》发出了一个重要的信号：会计问题不能单纯依靠会计的技术和方法来解决。会计问题如果不与会计之外的其他事物联系起来分析，可能难以找到令人满意的解决办法。本书在财务报告供应链框架下将关系营销中的关系质量理论用于研究企业与会计准则制定方以及企业与政府会计监管方面的关系质量，在此基础上研究关系质量对财务报告质量以及政府会计监管效果的影响。这一研究视角对于探索提高财务报告质量以及政府会计监管效果途径，既是一个创新，又是会计学与其他学科相互联系进行研究这一理念的实践。

除第1章绪论和最后一章（即第8章）结论与展望以外，全书共分三大部分。第一部分（即第2章）是对财务报告供应链过程的解读，论述了财务报告供应链过程设计的目的是为了持续改进财务报告质量，这个思想和PDCA循环过程相吻合。这一部分还简要归纳了财务报告供应链参与主体相互关系类型，明确本书重点研究企

业与会计准则制定方以及企业与政府会计监管方间的关系；第二部分（即第3、4章）研究企业与会计准则制定方的关系质量及其对财务报告质量的影响；第三部分（即第5、6、7章）研究政府会计监管效果的评价、企业与政府会计监管方关系质量及其对政府会计监管效果的影响。

本研究得到以下结论：

（1）财务报告供应链过程和PDCA循环过程不仅在程序设计上一致，在理念上也吻合。财务报告供应链参与主体之间共有七种相互关系。这些相互关系状况可以通过关系质量维度进行衡量。

（2）理论分析认为信任、满意、承诺、权威、关系稳固性和会计准则本身的质量是企业与会计准则制定方间的关系质量维度；可靠性、相关性、及时性以及可理解性是财务报告的基本质量要求；信任、满意、承诺、沟通是影响政府会计监管效果的企业与政府会计监管方的关系质量维度；企业会计专用资产投资、会计人员职业道德，财务报告质量是衡量政府会计监管效果的维度。

（3）调查问卷的描述性统计结果反映出，受访者对会计准则制定方的信任度、满意度都很低，但对于会计准则制定方权威地位的认同度比较高。会计准则制定方对会计准则的及时修订完善工作（承诺维度）没有得到所有受访者的认可，有近一半的受访者认为现行会计准则的质量有待提高。

（4）模型验证的结果表明，企业与会计准则制定方的关系质量由会计准则质量、承诺、满意、权威四个维度构成，且各个维度相互影响；关系质量各个维度对财务报告质量具有显著的影响作用，其中权威维度对财务报告质量影响最大；企业与政府会计监管方的

关系质量由信任、满意、承诺三个维度构成,且各个维度相互影响;政府会计监管效果由会计专用资产投资、会计人员职业道德以及财务报告质量三个维度构成,且各个维度相互影响;关系质量各维度对政府会计监管效果均有正向的影响作用,但影响的程度差异不大。

(5) 在政府严管重罚的情况下,企业的策略矩阵是守法;在政府松管轻罚的情况下,企业的策略矩阵是违法。企业的违规程度与惩罚力度、政府的监管强度、监管能力以及企业的贴现因子成反比;提高政府会计监管人员的监管水平是实施有效会计监管的保证;监管及时、处罚及时可以减少企业违规行为等。

本研究的创新点在于:

(1) 从财务报告供应链参与主体关系视角,研究企业财务报告质量和政府会计监管效果,建立了相应的结构模型。作者提出了财务报告供应链参与主体间的关系质量会影响财务报告质量和政府会计监管效果的观点,分别构建了企业与会计准则制定方面的关系质量影响财务报告质量的结构模型以及企业与政府会计监管方面的关系质量影响政府会计监管效果的结构模型,并进行验证。

(2) 确定了企业与会计准则制定方面的关系质量维度,以及企业与政府会计监管方面的关系质量维度,分别构建了相应的测量模型并进行验证。将关系质量理论应用于会计学研究领域,丰富了关系质量理论研究的领域。应用关系质量理论研究企业与政府间的关系,丰富了关系质量理论研究的内容。

(3) 从企业会计准则执行的过程和结果两个方面反映政府会计监管效果。用企业会计专用资产投资、会计人员职业道德衡量企业

执行会计准则的过程,用财务报告质量衡量企业执行会计准则的结果。

(4) 应用结构方程模型研究影响财务报告质量和政府会计监管效果的因素,既扩展了结构方程模型应用的领域,又丰富了量化研究财务报告质量和政府会计监管效果的方法。

目 录

第1章 绪论	1
1.1 问题的提出	1
1.1.1 现实背景	1
1.1.2 理论背景	2
1.1.3 现有研究存在的问题	5
1.2 研究意义	6
1.3 研究目标、研究内容、研究思路	7
1.3.1 研究目标	7
1.3.2 研究内容	7
1.3.3 研究思路	8
1.4 研究方法与创新点	9
1.4.1 研究方法	9
1.4.2 本研究的创新点	10
1.5 本章小结	11
1.6 本章参考文献	11
第2章 财务报告供应链和关系质量文献综述	15
2.1 财务报告供应链	15
2.1.1 财务报告供应链过程及参与主体功能定位	15
2.1.2 财务报告供应链参与主体影响财务报告的方式	17
2.1.3 财务报告供应链主体关系中的政企关系	18
2.2 关系质量及关系质量维度文献综述	19
2.2.1 关系质量定义	19
2.2.2 关系质量维度相关文献解读	22
2.2.3 对关系质量维度文献的评述	26
2.3 本章小结	27
2.4 本章参考文献	28
第3章 企业与会计准则制定方关系质量影响财务报告质量的理论分析	30
3.1 会计准则产生的背景分析	30

3.2	关系质量理论应用于研究企业与会计准则制定方关系的适用性讨论	31
3.2.1	企业与会计准则制定方之间是契约关系	32
3.2.2	会计准则制定程序国际比较的启示	33
3.3	企业与会计准则制定方关系质量维度确定的理论分析	35
3.3.1	相互信任维度	36
3.3.2	相互满意维度	38
3.3.3	相互承诺维度	40
3.3.4	权威维度	42
3.3.5	关系稳固维度	44
3.3.6	会计准则质量维度	44
3.4	财务报告质量特征的认定	46
3.4.1	相关文献综述	46
3.4.2	本研究对财务报告基本质量标准的认定	48
3.5	本章小结	51
3.6	本章参考文献	51
第4章	企业与会计准则制定方关系质量影响财务报告质量的实证分析	56
4.1	我国企业与会计准则制定方关系质量的描述性统计分析	56
4.1.1	问卷设计和发放	57
4.1.2	问卷调查结果的描述性统计分析	58
4.1.3	研究建议	68
4.2	我国企业与会计准则制定方关系质量影响财务报告质量的 模型构建及其验证	69
4.2.1	相关变量的定义及衡量项目的设置	69
4.2.2	概念模型构建	71
4.2.3	调查问卷的设计与发放	71
4.2.4	问卷统计结果分析	74
4.2.5	修正后企业与会计准则制定方关系质量维度的信度分析	81
4.2.6	结构方程模型及研究假设	82
4.2.7	假设检验	83
4.3	本章小结	93
4.4	本章参考文献	93
第5章	政府会计监管的必要性及有效会计监管模型的设计	95
5.1	政府会计监管的必要性	95

5.1.1	相关文献回顾	95
5.1.2	政府会计监管必要性的博弈分析	97
5.2	会计准则执行情况与企业违规处罚情况	100
5.2.1	会计准则执行机制设计的相关文献	100
5.2.2	我国会计准则的执行情况	101
5.2.3	企业违规处罚情况统计分析	103
5.3	降低企业违规行为的有效会计监管模型设计	107
5.3.1	相关文献回顾	107
5.3.2	模型设计	108
5.4	本章小结	112
5.5	本章参考文献	113
第6章	企业与政府会计监管方关系质量影响政府会计监管效果的 理论分析	115
6.1	关系质量理论应用于研究企业与政府会计监管方关系的 适用性讨论	115
6.1.1	企业与政府的新型关系	115
6.1.2	研究企业与政府会计监管方关系的必要性	116
6.1.3	企业与政府会计监管方关系质量内涵	119
6.2	企业与政府会计监管方关系质量维度确定的理论分析	121
6.2.1	信任维度	122
6.2.2	满意维度	129
6.2.3	承诺维度	135
6.2.4	沟通维度	139
6.3	政府会计监管效果衡量标准的选择	142
6.3.1	会计专用资产投资	144
6.3.2	会计人员职业道德	145
6.3.3	财务报告质量	146
6.4	企业与政府会计监管方关系质量影响政府会计监管效果的 模型构建	147
6.5	本章小结	148
6.6	本章参考文献	148
第7章	企业与政府会计监管方关系质量影响政府会计监管效果的 实证分析	155

7.1	调查设计	155
7.1.1	问卷调查的基本内容	155
7.1.2	调查问卷设计的原则和要点	156
7.1.3	调查问卷的设计过程	156
7.2	问卷发放与回收	159
7.2.1	被调查对象选择	159
7.2.2	问卷发放与回收	159
7.2.3	调查对象的描述性统计	159
7.3	信度分析	161
7.3.1	企业与政府会计监管方关系质量量表信度分析	161
7.3.2	政府会计监管效果量表信度分析	162
7.4	探索性因子分析	162
7.4.1	企业与政府会计监管方关系质量探索性因子分析	163
7.4.2	政府会计监管效果的探索性因子分析	168
7.4.3	修正后企业与政府会计监管方关系质量信度分析	169
7.5	研究假设及其检验	170
7.5.1	模型假设	170
7.5.2	测量模型的假设检验	171
7.5.3	关系质量影响政府会计监管效果的结构模型假设检验	179
7.6	本章小结	183
7.7	本章参考文献	184
第8章	结论与展望	185
8.1	研究结论	185
8.2	本研究的创新点	186
8.3	本研究的不足之处及有待进一步研究的问题	187
附录		189
附录1	企业与会计准则制定方关系质量状况及其对财务报告质量影响的调查问卷	189
附录2	企业与会计准则制定方关系质量影响财务报告质量的调查问卷	190
附录3	企业与政府会计监管方关系质量影响政府会计监管效果的调查问卷	193
后记		195

第1章 绪 论

1.1 问题的提出

1.1.1 现实背景

资本市场不仅是一个长期资金的融通场所和一个重要的资源配置中心，也是现代人类社会经济生活中一个不可或缺的组成部分。作为一种经济制度，一个有效运行的资本市场应该满足以下三个要求：资源的有效配置、信息的有效利用以及激励相容。其中，资源的有效配置与激励相容又必须通过信息进行引导与设计，可见，资本市场有效的关键因素是信息的有效。^{[1][2]}而会计信息是有效联接资本所有者与资产经营者的纽带，其质量的高低直接决定着资本市场的有效程度和社会资源的配置效率。^[3]然而，作为会计信息载体的财务报告质量却一直困扰着各国会计理论界和各方会计信息使用者。会计信息质量不仅是会计监管中的关键问题，也是会计理论研究，尤其是经验研究中的一个核心问题^[4]，各国政府、市场、会计理论研究者 and 实务人员在如何控制财务报告质量方面付出了孜孜不倦的努力，对财务报告质量问题进行了多方面的研究，尤其是自从2001年末“安然事件”爆发以来，公司财务报告舞弊问题引起人们更加广泛的关注，保证财务报告质量的社会呼声日渐高涨，反思与剖析的文献很多，产生了一大批高质量的研究成果。

然而时至今日，财务报告质量问题仍然没有取得实质性的进展，公司财务报告质量仍在困扰着会计理论界和各方会计信息使用者。2005年，上海证券交易所、上海证券报、中国证券报、证券时报联合举行了一次上市公司信息披露质量问卷调查。调查表明，个人投资者认为上市公司披露的会计信息完全可信的占8.45%，基本可信的占26.98%，部分可信的占45.17%，认为基本不可信的占16.18%，完全不可信的占3.22%。对近100家机构投资者的调查也表明，没有一家机构认为财务数据“完全可信”；认为“基本可信”的机构投资者有41家，占

41.41%；认为“部分可信”的机构投资者有54家，占54.54%；认为“基本不可信”的机构投资者有3家，占3.03%；认为“完全不可信”的有1家，占1.01%。

理论研究没能很好地解决现实问题，有多种原因，我们认为其中一个重要原因在于现有研究多以微观技术层面的研究为主，除了治理方面的研究着重从会计行为对会计信息的影响进行研究外，其他研究大多把着眼点集中在财务报告本身，以及某一方面，比如会计准则对财务报告质量的影响、企业会计政策和会计方法的选择对财务报告质量的影响、审计对财务报告质量的影响、政府监管对财务报告质量的影响等，系统地研究财务报告产生过程以及财务报告供应链各环节相互影响的研究则很少见到。企业财务报告不是一个单维度的概念，财务报告是经过多主体、多步骤加工产生的结果，财务报告供应链参与主体共同影响财务报告质量。单纯从会计准则质量、企业内部会计人员或管理层行为、审计质量、政府监管等任何一个方面研究财务报告质量控制，以及财务报告本身的质量控制，都不能从根本上解决财务报告质量问题。因为财务报告只是结果，影响财务报告结果的是财务报告供应链过程的所有参与主体的行为。由于财务报告供应链参与主体都是既定的利益主体，他们在参与财务报告形成和披露过程中存在目标差异，如何使财务报告供应链所有的参与主体都有一个一致的目标——即满足用户需求，是现有研究不足并尚需深入研究的问题。

影响财务报告质量的因素很多，财务报告供应链参与主体之间的关系质量是一个不可忽视的因素。通过分析财务报告供应链参与主体关系质量，找出各参与主体影响财务报告质量的动机和方式，能够深化财务报告质量控制问题的研究，并丰富量化研究影响财务报告质量因素的内容。

目前对于企业与企业以及企业与顾客之间的关系质量问题的研究已为许多学者所关注，而对于企业与政府之间的关系质量的研究尚未涉及，本研究的意义在于，将研究对象聚焦于企业与会计准则制定方的政府，以及企业与会计监管方的政府之间的关系质量，从确保制定高质量会计准则及其有效实施入手，探索企业与会计准则制定方、企业与政府会计监管方之间的关系质量，分析提炼出在财务报告供给过程中确保高质量会计准则及其有效实施的企业与政府相关部门间的关系质量内容，从一个新的视角研究会计准则质量和政府会计监管质量，从而为改善企业与政府之间的关系，提高财务报告质量提供理论支持和实践依据。

1.1.2 理论背景

国内外学者对财务报告质量的影响因素及评价等课题进行了广泛、深入的研

究,他们研究的视角已经扩展到经济学、管理学、法学、行为学、心理学等领域,产生了一大批高质量的研究成果,归纳如下:

1.1.2.1 财务报告供应链相关研究

财务报告供应链的概念目前学术界还没有一个权威、确切的界定。根据各自在界定思路 and 角度上的差别,既有文献大致分为以下三种类型,即“参与者”型^[5]、“参与者+过程”型^[6]以及“参与者+功能定位”型^[7]。方红星(2006)认为“参与者+功能定位”型明确了每个参与者的功能定位,有助于对现实中的参与者功能错位情况进行深入的分析。^[8]他从财务报告供应链分析中得到的启示包括两点:第一,仅从某个主体、某个环节着眼的思路带有片面性;第二,有助于唤醒各方参与者的角色意识。其他研究者包括潘琰、林琳(2007)、林华(2007)等只是提到财务报告供应链这个名词^{[9][10]}。吴仙琴(2006)对纸质财务报告供应链和XBRL下的网络财务报告供应链进行了比较。^[11]

国际会计师联合会(IFAC)于2003年提出,要提高财务报告的可靠性,必须在财务报告供应链各个结点采取措施。^[12]2008年IFAC又邀请财务报告供应链所有参与者完成一份旨在获得用于加强财务报告过程信息的全球问卷。^[13]这一全球首次开展的调查是为了对IFAC过去提出的建议进行评估,评估的目的是分析财务报告供应链并为进一步提高财务报告质量提供建议。

现有文献对财务报告供应链的研究仅限于概念的使用和描述财务报告产生过程层面,没有系统地研究由于财务报告供应链参与主体的目标差异所导致的参与主体的行为和选择,更没有深入研究如何唤醒各方参与者的角色意识,以及如何通过改善财务报告供应链参与主体间的关系来提高财务报告质量。

1.1.2.2 财务报告质量影响因素相关研究

对财务报告质量影响因素的研究主要形成了以下观点:

第一,认为企业内部相关人员的行为是影响财务报告可靠性的源头。以雷光勇(2006)^[14];赵德武、马永强(2006)^[15];王泽霞(2004)^[16];王竹泉(2003)^[17];Eining, Jones & Loebbecke(1997);Fanning & Cogger(1998);Summers & Sweeney(1998);Damien Besancenot & Radu Vranceanu(2007);Clive Emanuela & Neil Garrod(2004)等为代表。

第二,认为高质量会计准则,才能生成高质量财务报告。代表学者是伍中信(2006)^[18]、刘毅(2007)等。

第三,认为公司治理的完善程度直接制约着财务报告质量。代表学者包括LLSV(1998^[19]、2000^[20]);葛家澍、黄世忠(2002)^[21];杜兴强、周泽将(2007)^[22];Beasley(1996)^[23];刘立国、杜莹(2003)^[24];陈胜蓝、魏明海

(2007)^[25]; 谢永珍 (2007)^[26]; 乔旭东、孙美华、巫升柱 (2007)^[27]; Parsons (1995); Abbot, Park & Parker (2000); Spathis, Doumpos & Zopounidis (2002); Spathis (2002) 等。学者们从投资者保护机制、股权结构、董事会结构、董事会的独立性、债务约束、审计的独立性等方面进行了大量的实证研究。

第四, 认为财务报告质量依赖于财务报告编制系统以及具体内部控制流程的设计和执行。代表学者是葛家澍、陈守德 (2001)^[28]; 武立东、张云、何立武 (2007)^[29]等。

现有研究已经概括了影响财务报告质量的多个因素。由于最终披露的财务报告是由多个参与主体经过多个环节完成的, 各环节参与主体的相互关系也会影响财务报告质量, 但是有关财务报告参与主体关系质量的研究以及关系质量与财务报告质量的交互影响的研究目前尚显不足。

1.1.2.3 财务报告质量评价的相关研究

现有文献对财务报告质量评价的研究形成了以下研究范式:

范式一: 围绕财务报告质量特征 (如相关性、可靠性等) 以及影响财务报告质量的因素 (如会计准则的质量及其实施、注册会计师执业水平、公司内部治理结构、财务报告系统等) 对财务报告质量借助财务专家和财务文献进行定性和定量评价。以葛家澍、陈守德 (2001)^[28]、林斌、石水平、黄婷晖 (2005)^[30]、SEC 前主席 Arthur Levitt (1998)^[31]、黄世忠 (1999)^[32]、安达信会计师事务所合伙人 Gregory J. Jonas & Jeannot Blanchet (2000)、王跃堂、张祖国 (2001)^[33]、张天西、王建玲 (2003)^[34]、王永海 (2006)^[35]、刘慧凤 (2007)^[36]、游家兴、李斌 (2007)^[37]、王晓梅、姜付秀 (2007)^[38]等为代表。

范式二: 使用各种替代变量反映财务报告信息含量的质量并进行评价。常见的替代变量主要有四类: 市场反映或预测误差、报表项目勾稽关系、内生变量及自愿披露数量等。以杨淑娥 (2008)^[39]等为代表。

范式三: 从强制性披露的适度性、自愿性披露的管制等方面对信息披露质量进行评价。以陈艳 (2004)^[40]、乔旭东、孙美华、巫升柱 (2007)^[27]等为代表。

现有研究基本是对作为结果的财务报告进行评价。从财务报告产生过程评价财务报告质量的研究目前还比较欠缺。

1.1.2.4 政府会计监管效果评价的相关研究

吴水澎、毕秀玲 (2002) 曾对政府会计监管进行了高度概括: 一方面, 政府监管在会计规范化进程中发挥了重要作用; 另一方面, 政府会计监管也不可避免地存在一些自身无法克服的缺陷, 缺乏一套科学的评价方法来指导其实施。目前, 对政府会计监管效果的评价机制和方法严重缺乏。^[41]黄世忠, 杜兴强, 张胜

芳(2002)从监管的成本效益角度考察提供了一个比较清楚的轮廓。^[42]

但现有文献对政府会计监管收益和监管成本在内容界定上存在很大差异,且界定的内容很宽泛,难以量化。监管收益和监管成本发生的主体界定也不够明确,有从全社会角度所做的界定,如吴水澎、毕秀玲(2002),刘芳、辛礼玫(2004)等;也有从被监管企业角度所做的界定,如吴联生(2003)、朱国泓(2004)等;还有从政府会计监管者角度所做的界定,如何帅、王爱华、丁东杰(2006)等。

1.1.2.5 关系质量相关研究

关系质量理论是萌芽于关系营销理论的一种新理论,它以人际关系研究范式为主,整合了交易成本、关系接触与新古典经济学等多方面的研究方法,运用经济学、社会学和心理学等多学科知识,研究顾客与企业之间的关系满足双方需求的程度,并对关系效果进行认知评价。作为感知总质量的一部分,关系质量是关系主体根据一定的标准对关系满足各自需求程度的共同认知评价。^[43]关系质量的测度方法主要有价值法和指标法,价值法侧重于评估关系质量的财务产出,指标法侧重于关系质量的构成维度。^[44]

实务和学术界均认为维持顾客关系,必须维持和提升双方的关系质量。目前关系质量研究的文献主要集中于B2B、关系营销、服务营销、供应链管理等领域。

1.1.3 现有研究存在的问题

以上与本研究相关的国内外文献的简要回顾表明:对于财务报告质量问题,众多学者已经做了长期深入的探讨,研究成果日趋成熟,触及到财务报告供应链的各环节;关系质量理论也广泛应用于多个领域。但现有研究至少存在以下问题:

第一,缺乏系统研究财务报告供应链过程、财务报告供应链参与主体相互关系,以及相互关系状况与财务报告质量的交互影响的相关研究;没有深入研究如何将财务报告供应链参与主体的目标统一到提供满足用户需求的高质量财务报告这一根本目标上。

第二,缺乏对企业与政府间的关系质量状况及其关系维护方式的研究。虽然Kotler(1997)的广义关系质量评估范畴包含企业和政府的关系,但现有文献基本都是在讨论企业与顾客以及企业与企业之间的关系质量问题,且研究双方关系的目的在于提高企业的经济效益,综合考虑经济效益和社会效益的文献比较缺乏,有关企业与政府之间关系的研究也显不足。

第三,没有从政府会计监管的内容和过程进行评价,对财务报告质量的评价也基本是对作为结果的财务报告进行评价。然而政府会计监管的内容和过程直接

影响政府会计监管效果,财务报告加工过程质量直接决定财务报告质量。

1.2 研究意义

财务报告是财务报告供应链各参与主体经过多步骤加工的结果,关系质量用来界定两个主体在交互过程中所产生的情感感知。将关系质量理论应用于会计学研究领域,从财务报告供应链过程探讨财务报告参与主体关系质量对财务报告质量及政府会计监管效果的影响,理论和实际应用价值体现在:

(1) 适应资本市场发展的需求。资本市场的健康发展离不开高质量的财务报告。国际会计师联合会(IFAC)(2007)提出,高质量财务报告需要财务报告供应链上的参与主体保持高质量的密切关系。会计准则制定方、财务报告主体企业、会计师事务所、政府监管方、财务分析师和财务报告用户都是财务报告供应链参与主体,他们在参与财务报告形成和披露过程中又是既定的利益主体。探讨目标一致的财务报告供应链参与主体关系质量及其影响财务报告质量和政府会计监管效果的机理和方式,是资本市场发展的需要。

(2) 丰富关系质量理论研究的领域及内容,丰富财务报告质量影响因素的研究。本研究将探索性地将关系质量理论应用于会计学领域,分别研究财务报告供应链参与主体中企业与会计准则制定方关系质量对财务报告质量的影响,企业与政府会计监管方关系质量对政府会计监管效果的影响。探索将关系质量理论应用于研究企业与政府之间的关系。

(3) 丰富财务报告质量和政府会计监管效果评价内容。企业会计准则规定了财务报告质量的评价标准,这些标准主要是针对财务报告本身,而如何从财务报告产生过程评价财务报告质量,现有研究还没有形成统一的标准和范式。本研究将从企业会计准则执行的过程和结果两个方面反映会计准则的执行效果,从财务报告产生过程和结果探讨财务报告质量,并以此衡量政府会计监管效果。

(4) 促进企业和政府双方关系的改善。无论是作为会计准则制定方的政府,还是作为会计监管方的政府,共同目的都是为了提高财务报告质量。探索关系质量影响财务报告质量、关系质量影响政府会计监管效果的研究成果能促进企业重视与政府的关系以及政府重视与企业的关系,促进企业和政府双方关系的改善。