

NO.16

- 会计信息质量研究
- 会计信息化研究
- 会计委派制研究
- 会计集中核算研究
- 国库集中支付制度研究
- 政府采购制度研究
- 地方政府负债研究
- 政府行政成本研究
- 政府绩效评价研究
- 政府行政首长业绩评价研究
- 政府部门行政首长业绩评价研究
- 国有资产管理研究
- 企业内部控制研究——基于风险管理的视角
- 企业社会责任研究
- 国有及国有控股企业领导人员业绩评价研究

SHENJI GANBU ZHIYE JIAOYU XILIE JIAOCAI

主编：孙宝厚

# 审计相关知识专题研究

审计干部

职业教育系列教材



中国时代经济出版社

审计相关知识专题研究

审计干部职业教育系列教材



# 审计相关知识专题研究

中国时代经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

审计相关知识专题研究/孙宝厚主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2009. 3

(审计干部职业教育系列教材)

ISBN 978-7-80221-857-4

I. 审... II. 孙... III. 审计—干部教育—教材 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 032121 号

## 审计相关知识专题研究

孙宝厚 主编

\*

中国时代经济出版社出版

(北京市西城区西直门外车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座 100044)

河北省〇五印刷厂

\*

787×1092 毫米 16 开 22.5 印张 397 千字

2009 年 3 月第 1 版 2009 年 3 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 40 元

ISBN 978-7-80221-857-4

售书网址: [www.auditexam.cn](http://www.auditexam.cn)

# 总 序

党的“十六大”报告提出要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”和“发展继续教育，构建终身教育体系”，这对审计机关和审计干部的学习和教育提出了新的更高的要求。

审计机关要成为学习型组织，才能顺应时代发展的潮流，才能跟上社会进步的步伐，审计工作也才能真正做到与时俱进、不断发展。

审计机关要建设学习型组织，就要在组织内形成一种共同的文化、共同的信念和共同的目标。只有目标统一了，审计机关才能在朝目标迈进的过程中不断发展和进步，审计干部也才能在目标指引下去提高水平、发挥才能。《审计署2003至2007年审计工作发展规划》就是这样的—个目标，它在总结过去20年经验和判断审计干部队伍现状的基础上，提出了一个新的、也比较高的目标，我认为这既是工作的方向，也是推动审计机关建设学习型组织的目标。

审计机关要建设学习型组织，就一定要在机关内大力倡导学习，不是片段的、被动的、应付考试的学习，而应该是持续的、主动的、以提高自身素质为目标的终身学习。在知识经济时代，一个人不学习就会停滞不前、就会很快被社会所淘汰，一个组织不学习就会落伍、就无法在瞬息万变的时代里从容应对，最终会走向衰败。当今时代，国家之间的竞争、组织之间的竞争和个人之间的竞争，在很大程度上，就是知识的竞争，归根到底就是学习态度的竞争、学习能力的竞争。

学习是为了什么，我看不外乎三条：

一是生存。不学不行了。这样的例子很多，我最近常说的就是计算机技术在审计中的应用，就是一直强调的不掌握计算机技术我们就会失去审计的资格，现在已经有越来越多的审计机关和越来越多的审计干部体会到了这一点。

二是创新。在总结过去的基础上，看能不能有新思路、新办法，能不能把事业做得更好、更快、更省。“创新是一个民族进步的灵魂，是一个国家兴旺发达的不竭动力，也是一个政党永葆生机的源泉”，党的“十六大”强调“创新就要不断解放思想、实事求是、与时俱进。实践没有止境，创新也没有止境。”审计工作要敢于创新、还要善于创新，而创新的前提就是总结、反思、突破和探索。

三是超越。别人会的我们要会，别人不会的我们也要会，这种学习的动力，在自然科学领域表现得十分明显，它同样也存在于社会科学和政府管理活动之中。我们提出审计工作要逐步和国际惯例接轨，要缩小和国际先进水平的差距，最终目的还是要让中国的审计工作能在世界舞台上发挥重要作用。

审计机关要建设学习型组织，就要在机关内形成学习的风气、建立学习的制度、创造学习的条件。落实下来，就是《五年规划》提出的要在审计机关健全审计职业教育体系，针对不同职级、岗位和知识结构的人员，实施分层次培训，使培训工作覆盖审计干部整个职业生涯。

我认为要搞好审计干部的终身职业教育体系，必须树立起三个基本观念：

第一个就是终身学习观念。这里有两个关键词，一个是终身，强调活到老、学到老，审计署从入门培训抓起，一直抓到厅局长培训，就是为了不断给大家提个醒，督促大家去学习；另一个关键词就是学习，强调主动性，强调以自学为主，不要老是被动等待培训。

第二个就是职业化观念。审计人员的职业教育自然有别于普通的学历教育和常规的技能教育，要体现出国家审计机关工作的特点和具体要求，要有业务内容上的针对性。

第三个就是分层次观念。职业化教育要针对审计人员职业生涯不同阶段的需求，开发出相适应的教材和课程，让审计人员从入门到走上更高职务的岗位，在每一个阶段都有学习的目标，都有学习的指导，都有考核的标准。

要搞好审计职业教育，除了更新观念以外，还要抓好三个环节，一个是教材，一个是师资，一个是考核。开发一套比较完整和规范的教材，是审计机关开展职业教育的当务之急。

教材要先行，有利于规范教学行为，今后的审计业务教学，不能是教师想讲什么就讲什么，能讲什么就讲什么，对教学的内容、深度应当有比较统一的标准，这就需要依靠比较规范的教材。

教材要先行，有利于审计人员自学和考核。工学矛盾将长期存在，审计人员水平和能力的提高还有赖于大量的自学和实践，层次分明、针对性强的教材，能够为审计人员的自学创造条件。同样道理，审计机关对不同层级审计人员理论和实践水平的要求，也会相应地在教材中有所体现，这就为公开、公平、公正地进行人才选拔提供了标准。

审计干部培训中心计划编写、整理、汇集一套审计职业教育丛书，我是非常支持的。这套丛书不一定按专业、按层次一步到位，要把握成熟一本出一本的原则，以前出版现在还可以利用的教材，经过整理修改也可以汇集进来。这样做的目的是建立一个库，在具体实施职业化教育培训时，再根据需要将这些教材进行组合。

审计职业教育体系中的教材建设是一项长期而艰巨的工作，因此在未来相当长的一段时间里，审计职业教育系列教材将是一个开放的系统，做到与时俱进、不断创新、不断调整、不断丰富。



2003 年 12 月

# 前言

当你翻开本书的时候，我想首先提醒你注意的，不是该书的主要内容，而是我们所处的时代：一个改革的时代，一个开放的时代，一个快速变化的时代……可以说，我们所处的政治、经济和社会环境无时无刻不在发生着深刻的变化。审计是随着经济、政治和社会的发展而产生和发展的，其所处环境的改变，必然带来审计的改变。如何适应历史的潮流而进步和发展，是这个时代为中国审计提出的必须破解的问题。审计需要进步和发展，而任何进步和发展都不是凭空而生、一蹴而就的，它需要肩负这一使命的人们不懈地探索和努力，需要用知识、才华和创造去铺就这一发展之路。编写本书的目的就是要为处于改革与发展大潮中的审计人丰富相关的知识，借以助推审计的发展。

本书在审计人员必备的相关知识中，选取了与财务会计和财务管理密切相关的十五个领域进行了专题研究，通过综述相关理论、思想和研究结果，为读者进一步思考该问题提供素材和借鉴。本书的目的不在于告诉读者问题的结论，而在于为你打开相关领域的研究、探索与思考的大门。任何专题所阐述的内容都是对相关思想或者理论的总结和展示，而不是提供问题的结论本身。各专题内容与阐述的特点在于尽量提供多元的观念、思路与成果，本书不提供排他性的结论和意见，不追求绝对正确的结果，而是尽可能多地汇集各家之言，包括作者本人的观点和思路，供读者在学习和研究中参考借鉴。

这是一本有别于其他介绍审计人员应当掌握的相关知识的书籍，是编者在

充分考量了审计发展的需求和审计人员专业素质及综合素质的现状之后,为审计人员继续教育,乃至高级审计专业人才的培养,量身定做的内容。希望能以此拓宽审计人员的视野,复合审计人员的相关知识。但审计人员专业技术水平和技能的增长和进步,仅仅依靠本书是远远不够的,还需要审计人员在工作实践中持续地学习、思考和研究。希望本书的面世能够引起审计人员对相关知识的关注,带动审计人员对相关领域的研究和探索。

参加本书编写的有:山东省税务干部学校张玉堂(专题一、二),北京经济管理职业学院杨博副教授(专题三、十三),财政部会计司狄愷处长(专题四),财政部科研所申学锋副研究员(专题五、六、七),审计署行政事业审计司王德元处长(专题八),审计署科研所崔孟修副处长(专题九),审计署经济责任审计司张广春处长、刘庆明(专题十、十一),财政部科研所史卫副研究员(专题十二、十四),国务院国有资产管理委员会统计评价局孙庆红处长(专题十五)。张广春、王德元分别对全部专题进行审校,崔孟修对部分专题进行审校。审计署审计干部培训中心徐吉明主任及考试处的程鸿、李云玲等同志为本书的编写做了大量具体的组织工作和书稿审校工作,在此一并致谢。

由于本书编写时间较紧,以及我们的水平有限,疏漏或不成熟之处在所难免,欢迎读者提出宝贵意见。

孙宝厚

2009年2月

## 目 录

|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>专题一 会计信息质量研究</b>    | 001 |
| 一、会计信息质量的内涵特征 .....    | 002 |
| 二、会计信息质量问题 .....       | 006 |
| 三、会计信息质量的影响因素 .....    | 007 |
| 四、会计信息质量的改进与完善措施 ..... | 011 |
| 五、会计信息质量研究的发展方向 .....  | 015 |
| 参考文献 .....             | 017 |
| <b>专题二 会计信息化研究</b>     | 021 |
| 一、会计信息化的历史背景 .....     | 022 |
| 二、会计信息化的现状 .....       | 027 |
| 三、会计信息化带来的问题 .....     | 027 |
| 四、会计信息化的改善措施 .....     | 034 |
| 五、会计信息化的发展方向 .....     | 040 |
| 参考文献 .....             | 042 |
| <b>专题三 会计委派制研究</b>     | 045 |
| 一、会计委派制概述 .....        | 046 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 二、会计委派制的发展历程 .....     | 050 |
| 三、实施会计委派制的利弊分析 .....   | 056 |
| 四、我国会计委派制的未来发展趋势 ..... | 061 |
| 参考文献 .....             | 063 |

#### 专题四 会计集中核算研究

065

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 一、会计集中核算概述 .....        | 066 |
| 二、我国会计集中核算的发展历程 .....   | 068 |
| 三、会计集中核算的实践模式 .....     | 069 |
| 四、会计集中核算相关问题分析 .....    | 075 |
| 五、加强会计集中核算工作的几点设想 ..... | 079 |
| 参考文献 .....              | 082 |

#### 专题五 国库集中支付制度研究

085

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 一、国库集中支付制度的概念 .....         | 086 |
| 二、传统国库支付制度的弊端 .....         | 086 |
| 三、国库集中支付制度的基本思路 .....       | 088 |
| 四、国库集中支付改革面临的困难 .....       | 090 |
| 五、如何深化国库集中支付制度改革 .....      | 091 |
| 六、国库集中支付与会计集中核算的融合问题 .....  | 093 |
| 七、国库集中支付环境下审计应重视的几个问题 ..... | 099 |
| 参考文献 .....                  | 102 |

#### 专题六 政府采购制度研究

103

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 一、政府采购的概念与种类 .....     | 104 |
| 二、实行政府采购的重要意义 .....    | 104 |
| 三、国外政府采购的形成与发展 .....   | 106 |
| 四、我国政府采购制度的产生 .....    | 108 |
| 五、我国政府采购的成绩与问题 .....   | 110 |
| 六、如何完善政府采购制度 .....     | 115 |
| 七、关于政府采购审计的内容与方法 ..... | 120 |

|            |     |
|------------|-----|
| 参考文献 ..... | 123 |
|------------|-----|

## 专题七 地方政府负债研究

125

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 一、地方政府负债的原因 .....          | 126 |
| 二、地方政府负债是否具有必要性 .....      | 129 |
| 三、地方政府负债面临的挑战与问题 .....     | 132 |
| 四、允许地方政府负债的相应对策 .....      | 135 |
| 五、另一种观点：地方政府负债条件暂不成熟 ..... | 141 |
| 参考文献 .....                 | 144 |

## 专题八 政府行政成本研究

145

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 一、研究背景和意义 .....              | 146 |
| 二、行政成本的基本理论 .....            | 151 |
| 三、我国行政成本的现状 .....            | 157 |
| 四、我国行政成本超常增长且居高不下的原因分析 ..... | 159 |
| 五、改进与完善行政成本的措施 .....         | 164 |
| 六、行政成本研究的发展方向 .....          | 167 |
| 参考文献 .....                   | 170 |

## 专题九 政府绩效评价研究

173

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 一、研究的背景和目的 .....         | 174 |
| 二、基本概念 .....             | 175 |
| 三、国外政府绩效评价的历史演变 .....    | 181 |
| 四、政府绩效评价的本质分析 .....      | 192 |
| 五、我国政府绩效评价发展的现状与趋势 ..... | 200 |
| 参考文献 .....               | 202 |

## 专题十 政府行政首长业绩评价研究

203

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 一、研究的背景与目的 .....     | 204 |
| 二、政府行政首长业绩评价概述 ..... | 205 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 三、政府行政首长业绩评价的主体与内容 ..... | 212 |
| 四、政府行政首长业绩评价的发展趋势 .....  | 221 |
| 参考文献 .....               | 223 |

## 专题十一 政府部门行政首长业绩评价研究

225

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 一、研究的背景与目的 .....               | 226 |
| 二、政府部门行政首长业绩评价概述 .....         | 228 |
| 三、政府部门行政首长业绩评价的内容 .....        | 230 |
| 四、政府部门行政首长业绩评价指标及指标要素 .....    | 234 |
| 五、政府部门行政首长业绩评价存在的问题和发展趋势 ..... | 241 |
| 参考文献 .....                     | 243 |

## 专题十二 国有资产管理研究

245

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 一、国有资产与国有资产管理 .....   | 246 |
| 二、中国国有资产管理的演变历程 ..... | 250 |
| 三、国外国有资产管理的经验借鉴 ..... | 252 |
| 四、中国国有资产管理现状 .....    | 255 |
| 五、国有资产的流失和治理 .....    | 262 |
| 参考文献 .....            | 266 |

## 专题十三 企业内部控制研究——基于风险管理的视角

269

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 一、主要发达国家风险管理与内部控制概述 .....    | 270 |
| 二、中国风险管理与内部控制的发展及现实状况 .....  | 277 |
| 三、中国企业内部控制体系建设的必要性和紧迫性 ..... | 282 |
| 四、中国企业内部控制体系的构建 .....        | 286 |
| 五、中国企业内部控制体系成功建设的保障 .....    | 289 |
| 参考文献 .....                   | 294 |

## 专题十四 企业社会责任研究

295

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 一、中国企业社会责任的现状 ..... | 296 |
|---------------------|-----|

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 二、西方企业社会责任运动的发展历程 ..... | 302 |
| 三、关于企业社会责任的争论 .....     | 304 |
| 四、企业社会责任的研究 .....       | 310 |
| 五、提升中国企业社会责任的措施 .....   | 316 |
| 参考文献 .....              | 317 |

## 专题十五 国有及国有控股企业领导人员业绩评价研究

319

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 一、国有及国有控股企业领导人员业绩评价概述 ..... | 320 |
| 二、目标管理业绩评价方法 .....          | 324 |
| 三、360 度反馈业绩评价方法 .....       | 329 |
| 四、平衡记分卡业绩评价方法 .....         | 331 |
| 五、经济增加值业绩评价方法 .....         | 333 |
| 六、综合绩效评价方法 .....            | 336 |
| 七、企业领导人员业绩评价的发展趋势 .....     | 342 |
| 参考文献 .....                  | 343 |

## 专题一 会计信息质量研究

【内容提要】在西方发达国家，随着市场经济条件下资本市场的不断壮大，政府管理部门的宏观调控、企业管理者的经营管理、投资者的投资决策、债权人和社会公众对企业财务状况的评价，都需要及时掌握更多的企业财务会计信息。在中国，随着我国市场经济的不断发展，会计逐步渗透到社会经济活动的各个领域，会计信息作为商业语言也在经济生活中发挥着重要作用。

会计信息质量日益引起了人们的关注与重视，针对它的研究也越来越多。然而，现实的会计信息质量状况却令人堪忧。一些企业为了达到融资目的，篡改企业会计报表，提供虚假会计信息，有时甚至勾结会计师事务所，联合欺骗投资者。这不仅使得投资者蒙受了巨大的经济损失，影响了社会的稳定，而且使外国投资者投资更加谨慎，影响了我国经济的健康发展。蓝田、银广夏等会计丑闻事件，更使得会计信息质量问题超越会计范畴而演变为一个严重的社会问题。

为保障会计信息质量、防范会计信息质量问题的发生，中外学者们从不同角度深入研究并提出了不少建设性意见。完善法律体系似乎已成为保障会计信息质量的共识，市场经济国家也大都求助于会计法规体系的不断完善。可令人遗憾的是，美国安然等公司的会计丑闻被陆续揭露，使人们开始质疑完善的法律体系的可靠性。同时，为跋涉在探索如何保障会计信息质量之路上的人们，确立了新的起点与目标。

为获得高质量的会计信息，本文将在综合他人研究成果的基础上，进一步探讨会计信息质量的内涵特征，考察会计信息质量的现实状况，分析会计信息质量问题的成因，寻找会计信息质量的改进与完善措施，探索会计信息质量研究的发展方向。

## 一、会计信息质量的内涵特征

### (一) 会计信息

信息是指以声音、语言、文字、图像、动画、气味等方式描述的客观事物的状态和运动特征。它作为一种消息,在客观世界中大量存在、产生并传递着,被用来消除事物的不确定性。

会计信息是会计人员通过一系列的确认、计量、记录和报告程序,而向政府部门、投资者、债权人等各类信息需求者提供的信息产品。它不仅是有关各方进行经济决策和宏观经济管理的重要依据,还是考核企事业单位领导人经济责任履行情况、加强经营管理、提高经济效益的重要保证。

通俗地讲,企业作为契约性组织,有责任和义务向其现有的或潜在的投资人、债权人或其他信息使用者提供决策信息,而那些描述企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息,即是所谓的会计信息。

会计信息还具有如下属性:

(1) 产品属性。近年来会计学术界的一种主要观点认为“会计信息是一种公共产品”,尤其是对上市公司而言,会计信息确实呈现“公共产品”的形态<sup>①</sup>。而从本质上说,会计信息只是一种用于交换的商品,作为一种特殊的商品形式存在并表现出来。随着经济的发展,企业组织形式的变更,为降低交易的成本,会计信息无法直接采用商品形式交换,而在一定的范围内不得不呈现出“公共物品”的形态。同时,信息技术的发展及其在会计信息生成和报告过程中的广泛运用,为会计信息实现交换创造了必要的技术条件,也必将恢复会计信息本来的商品面目<sup>②</sup>。

(2) 产权属性。从信息经济学角度看,作为特殊商品的会计信息因其稀缺而在其生成、传递和使用过程中,不可避免地存在着交易,交易双方可能的利益冲突必将导致高额的交易费用。为降低交易费用,提高交易效率,减少会计信息交换中的外部性和各种可能的利益冲突,客观上要求对会计信息产权问题进行研究,以提高会计信息市场运行效率,改善资源配置<sup>③</sup>。

(3) 供求属性。会计信息和普通商品一样,存在供给和需求,遵循一般商

① 徐星美,《会计信息公共产品性质的经济学思考》,《商业研究》2005年第23期,第154~157页。

② 蒋尧明、王庆芳,《论会计信息的商品属性》,《财经研究》,2002年第3期,第68~73页。

③ 杜兴强,《会计信息的产权问题研究》,《会计研究》,1998年第7期,第14~19页。

品的交换规律,即会计信息要实现其价值和使用价值,必须在供求双方之间进行交易。但因会计信息既具有公共物品的属性又具有私人物品的属性,故在供求交换的过程中具有自己的特殊性<sup>①</sup>。

## (二) 会计信息质量

### 1. 会计信息质量的概念

质量是产品或服务所具有的满足消费者需求的特性和特征的总和,是产品或服务满足消费者需求的能力要求。

产品有产品质量。会计信息作为会计主体加工生成的一种产品,也有质量,即所谓的会计信息质量。参照国际标准化组织和我国国家标准对质量的定义,可以认为会计信息质量是会计信息所具有满足会计信息需求者需要的内在品质或特性的总和,它是会计信息满足消费者需求的能力。

### 2. 会计信息质量的分类

依据不同的分类标准,会计信息质量有多种分类。我们通常按照处理过程把会计信息质量分为会计信息本身质量、会计信息加工质量、会计信息披露质量和会计信息使用质量。

### 3. 会计信息质量的度量

会计信息质量的高低不仅受供求关系的影响,还受其使用时间、使用地点、使用对象、社会环境、市场竞争等因素的影响。这通常是由会计信息使用人依据情况来判断。

会计信息质量的度量可从“质”和“量”两方面来判断,关键是看会计信息能否在“质”和“量”两方面均能满足使用者的有效需求,为决策者做出正确的经济决策提供有效依据。其中“质”是指会计信息对决策者做出正确决策的影响或可用性,而“量”是指会计信息满足决策者进行正确经济分析判断的所需会计信息的数量。

## (三) 会计信息质量标准

### 1. 会计信息质量标准

会计信息质量标准,亦称会计信息质量特征。要进行有效的会计监管,必须对会计信息质量进行日常检验,以评价会计信息,度量会计信息质量。而度量或评价会计信息质量所依据的指标和标准,即是会计信息质量标准。

<sup>①</sup> 王学琛、章金霞,《浅谈会计信息供求的特殊性》,《商业研究》,2005年第11期,第65~67页。

## 2. 会计信息质量标准的探索

对会计信息质量标准的探索,最先出现在国外会计文献中,且经历了一个发展的过程<sup>①</sup>。

(1) 有用性是会计信息质量的基本标准。会计信息服务于一定的会计目标,作为联系会计目标与会计信息的桥梁,会计信息质量标准是对会计信息符合会计目标的要求。若会计目标被定义为对决策有用,会计信息是决策者决策的重要依据,其质量的高低直接影响决策者的决策,则会计信息质量标准就是会计信息对决策的有用性,有用性是会计信息质量的基本标准。

(2) 相关性与可靠性是正确决策的前提条件。从决策有用性出发,会计信息的有用性取决于会计信息使用者需要的会计信息与会计信息供给者提供的会计信息是否相关;从受托责任出发,会计信息的有用性还取决于提供的会计信息是否可靠。为未来获得更多的收益,投资者的投资决策、债权人的贷款决策,都需要对决策有用的会计信息的支持,相关性是保证会计信息对决策有用的最重要的质量标准。由于所有权与经营权的分离,经营者拥有更充分的信息,投资者和债权人等外部信息使用者可以获得的信息是不充分的,他们为了做出正确的决策需要可靠的信息,任何虚假和误导的信息都比没有信息更有害,会损害他们的利益,可靠性是保证会计信息质量的另一重要标准。

(3) 真实性是会计信息的生命。会计信息已成为信息使用者赖以决策与分析的基础。市场行为的顺利进行,不仅需要完善的市场法律法规体系,也需要各种信息渠道的顺畅。市场交易双方需要利用各种信息对市场的现状和发展变化做出合理的估计和判断,并依据市场广泛接受的成本效益原则做出有利或不利的判断。市场中不真实信息的传播,势必会对投资者的决策带来负面影响,形成“多米诺骨牌”效应,这不仅会导致财富的大量蒸发,影响经济的健康稳定发展,而且还会引起投资者的恐慌,带来社会的不稳定。因此,从某种程度上来说,真实性是会计信息的生命。

(4) 透明性是会计信息质量标准的新高度。会计信息质量不是静止的、僵化的,它有所处的特定时空,近年来会计信息透明度概念的提出将会计信息质量标准的研究提到了新的高度。一套清晰科学的会计准则为会计透明度的实现提供了技术上的可能,而相关会计环境则为会计准则制定质量、会计准则执行质量、会计信息透明度的实现提供了现实的可能。

## 3. 会计信息质量标准的分类

<sup>①</sup> 刘仲文,《国外研究财务会计信息质量特征的历史演进》,《经济与管理研究》,2006年第2期,第85~91页。