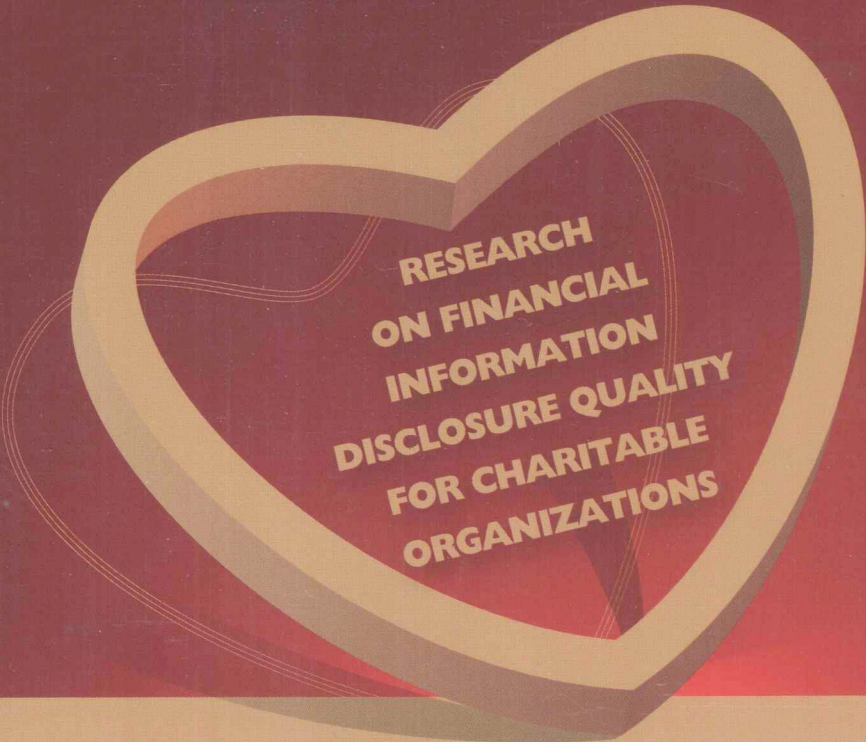


慈善组织

财务信息披露质量研究

刘亚莉 著



RESEARCH
ON FINANCIAL
INFORMATION
DISCLOSURE QUALITY
FOR CHARITABLE
ORGANIZATIONS

2008~2010年我国TOP100公募与非公募基金会财务信息披露的调查显示, 46.10%的基金会披露了资产负债表和业务活动表, 37.19%的基金会披露了现金流量表, 披露会计报表附注的基金会仅5家, 占比为0.46%。38.84%的基金会披露了审计报告, 37.92%的基金会披露了项目预算信息, 23.23%的基金会披露了主要负责人薪酬, 披露募捐工作成本的基金会仅有9.64%。



化学工业出版社

013059931

D632.1
215

慈善组织

财务信息披露质量研究

刘亚莉 著



D632.1
215



化学工业出版社



北航

C1666141

本书是首部对慈善组织财务信息披露质量进行评价和研究的专著。作者基于中民慈善捐助信息中心发布的《中国慈善透明度报告》和2010年“第二届中国非公募基金会发展论坛”发布的《中国非公募基金会信息披露指南》，并参考上市公司信息披露体系，借鉴西方慈善组织财务信息披露框架后，从基本财务信息披露（13项指标）、接受捐赠财务信息披露（8项指标）、受托责任履行信息披露（12项指标）三个维度构建了我国慈善组织财务信息披露质量评价体系，并对基金会各类信息披露情况进行了全面调查，并进一步地研究了慈善组织财务信息披露质量的影响因素和后果。

此外，作者对英美发达国家慈善组织财务信息制度的演变及现状进行了介绍，这些对改进和完善我国慈善组织财务信息披露制度及监管体系具有重要的借鉴意义。作为慈善会计的首部专著，本书将在会计界和非营利组织领域理论与实务界予以普及和推广，引导我国慈善组织的财务信息披露质量的评价和研究。

图书在版编目（CIP）数据

慈善组织财务信息披露质量研究/刘亚莉著. —北京：
化学工业出版社，2013.7

ISBN 978-7-122-17327-0

I. ①慈… II. ①刘… III. ①慈善事业—组织机构—
财务管理—研究—中国 IV. ①D632.1

中国版本图书馆CIP数据核字（2013）第097040号

责任编辑：宋湘玲
责任校对：战河红

文字编辑：王新辉
装帧设计：张 辉

出版发行：化学工业出版社（北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011）

印 刷：北京永鑫印刷有限责任公司

装 订：三河市宇新装订厂

710mm×1000mm 1/16 印张12½ 字数214千字 2013年9月北京第1版第1次印刷

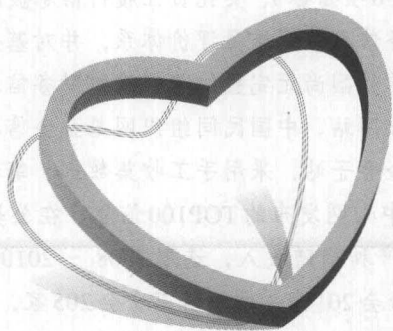
购书咨询：010-64518888（传真：010-64519686） 售后服务：010-64518899

网 址：<http://www.cip.com.cn>

凡购买本书，如有缺损质量问题，本社销售中心负责调换。

定 价：49.00元

版权所有 违者必究



前言

2011年郭美美、卢美美等事件的爆发使中国慈善事业遭遇信任危机，当年中国红十字基金会在国内所募集的善款中，来自个人的捐款仅占4%。民政部的数据显示，近几年来我国社会捐赠总量连续下滑。2012年我国社会捐赠总量为700多亿元，与2011年相比降幅超过一成多。慈善组织管理层是否有效地履行了受托责任成为各界质疑的话题，要求慈善组织信息披露公开透明的呼声也越来越高。2010年度《中国慈善透明报告》显示，我国慈善组织关于组织机构的基本信息透明指数最高，为3.31；财务信息透明指数最低，为1.52。财务信息堪称慈善组织信息披露的瓶颈。

西方研究表明，慈善捐赠程度和慈善组织的财务与绩效信息有一定的正相关关系，一般认为接受捐赠的非营利组织应该向捐赠者披露的财务信息包括接受捐赠财务信息及财务受托责任履行信息，而且捐赠行为是一种理性的可预测的行为，而慈善组织财务信息披露是影响捐赠者捐赠决策的重要因素。

在我国，针对慈善组织监管的研究仍主要集中在公共管理领域，从财务信息角度对非营利组织的研究相对零散，且基本停留在理论推理层面。财务报告是慈善组织管理层受托责任履行情况的重要手段，慈善组织信息披露问题的研究显得尤为必要和迫切。2011年郭美美事件以来笔者致力于我国慈善组织财务信息披露质量及中外慈善组织财务报告制度的比较研究，并取得了高水平的研究成果。

本书第二章对国内外文献进行了回顾和述评。第三章中，笔者基于中民慈善捐助信息中心发布的《中国慈善透明度报告》和2010年“第二届中国非公募基金会发展论坛”发布的《中国非公募基金会信息披露指南》，并参考上市公司信息披露体系，借鉴西方慈善组织财务信息披露框架后，从基本财务信息披露（13项指标）、

接受捐赠财务信息披露(8项指标)、受托责任履行信息披露(12项指标)三个维度构建了我国慈善组织财务信息披露质量评价体系,并对基金会各类信息披露情况进行了全面调查。由于当前我国尚无完整的慈善组织财务信息披露数据库,因此主要通过浏览慈善组织的官方网站、中国民间组织网基金会信息公布专栏、慈善指南网以及中国社会组织网基金会子站,采用手工收集数据。笔者根据中国基金会行业信息服务平台——基金会中心网发布的TOP100信息,在公募基金会和非公募基金会两类中,分别按照净资产和捐赠收入,选取2008~2010三个年度TOP100的基金会样本,共得到公募基金会201家、非公募基金会205家,共计406家基金会三年的数据,对基金会财务信息披露质量进行了全面调查。调查发现我国基金会财务信息披露质量良莠不齐,总体水平差异很大。

第四章笔者首先检验了影响慈善组织财务信息披露质量的主要因素。结果表明,组织越复杂、管理效率越高的慈善组织信息披露质量越好。这些研究与西方学者的研究一致,研究还发现我国慈善组织收入集中度高,收入集中度对慈善组织受托责任财务信息的披露有显著影响。但是,影响公募基金会和非公募基金会各类财务信息披露质量的因素存在差异。成立年限长、管理效率高的非教育助学类的公募基金会财务信息披露质量更高,管理效率较高的非公募基金会财务信息披露质量更高,全国性基金会信息披露质量高于地方性基金会。

然后笔者检验了财务信息披露质量的后果。发现财务信息披露质量与未来的捐赠正相关,即财务信息披露质量高的慈善组织收到的捐款更多。此外,管理效率、年限对捐赠收入有显著影响。证明了慈善组织财务信息披露质量的确与慈善组织的捐赠收入显著相关。

第五章笔者详细介绍了英国慈善组织各利益相关者在推荐实务公告演变过程中的作用,分析了英国慈善组织推荐实务公告修订过程中的主要变化及特征,以及英国慈善组织遵循推荐实务公告的历程,供我国建立慈善组织财务信息披露监管制度借鉴。

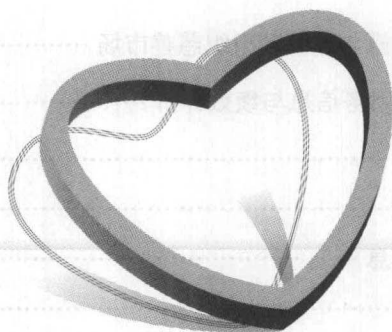
第六章笔者分析了当前我国慈善组织财务信息披露的具体规范及存在的不足,提出完善我国慈善组织财务信息披露制度的具体措施,建议发挥政府与会计行业在慈善组织信息披露规范中的重要作用,以加强我国慈善组织信息披露制度的完善与推广。

本书是我国关于慈善组织财务信息披露问题研究的首部专著,将对我国慈善组织财务信息披露及监管政策的制定具有一定的参考价值。

由于编写时间仓促,书中难免存在疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

著者

2013年3月



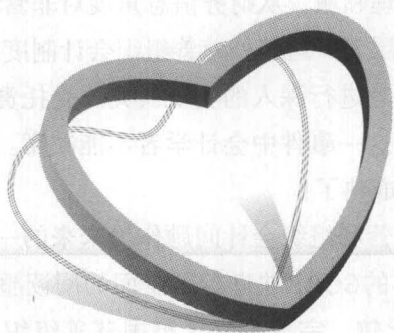
目 录

绪言 慈善组织财务信息披露——一个早该引起关注的领域	1
第一章 导论	4
第一节 当前我国慈善组织面临的挑战	4
第二节 慈善组织的受托责任与财务信息披露质量	6
一、慈善组织的受托责任	6
二、慈善组织财务信息披露质量	6
第三节 研究思路与研究方法	7
一、研究思路	7
二、研究方法	8
第二章 理论基础与文献回顾	9
第一节 财务信息与自愿性信息披露对慈善捐赠的影响	9
一、计划行为理论与慈善捐赠	9
二、非营利组织的信息不对称及财务信息的作用	11

三、网络信息披露与非营利组织慈善市场	13
第二节 慈善组织财务信息与绩效评价	15
一、组织效率	17
二、财务稳定性	18
三、可获取的信息	20
四、声誉	20
第三节 非营利组织的财务披露管理	22
一、非营利组织财务披露管理的动机	22
二、美国非营利组织财务披露管理的经验证据	24
第四节 我国学者的相关研究	25
一、慈善捐赠与宗教信仰：台湾地区的慈善行为	25
二、国内学者的相关研究	27
第三章 慈善组织财务信息披露质量的评价	29
第一节 慈善组织财务信息披露质量的评价标准	29
一、信息质量与信息披露质量	29
二、慈善组织信息披露质量评价标准设计	34
三、慈善组织财务信息披露质量评价的整体框架	42
第二节 我国慈善组织财务信息披露质量的现状调查	44
一、慈善组织样本选择与数据收集	44
二、慈善组织基本财务信息披露质量的评价	46
三、慈善组织接受捐赠财务信息披露质量的评价	47
四、慈善组织受托责任财务信息披露质量的评价	48
五、慈善组织财务信息披露质量总体评价	49
第四章 慈善组织财务信息披露质量的影响因素与后果	51
第一节 慈善组织财务信息披露质量的影响因素	51

一、研究假设与研究设计	52
二、描述性统计与单变量分析	55
三、Logistic多元回归与结果分析	59
四、稳健性检验	61
第二节 慈善组织财务信息披露质量的后果	62
一、捐赠经济模型及其局限性	62
二、财务信息披露质量与捐赠收入：实证检验	65
三、研究结论与分析	71
第五章 英国慈善组织推荐实务公告及启示	72
第一节 英国慈善组织推荐实务公告及其利益相关者	73
一、利益相关者理论	73
二、英国慈善组织SORP的利益相关者	74
第二节 英国慈善组织推荐实务公告的演变	78
一、一个被发现的问题	79
二、第一版慈善组织SORP的诞生	80
三、第二版SORP的修订及遵循情况	82
四、2005年版SORP修订的主要特征	92
第三节 英国慈善组织推荐实务公告解读	95
一、英国一般慈善组织需要披露的财务信息	96
二、英国慈善组织成本信息的构成及披露	99
三、其他需要在报表附注中披露的事项	102
第四节 英国慈善组织财务与会计推荐实务公告演变的启示	104
一、新公共管理理念的成功运用	104
二、政府与会计行业的有力推动	105

第六章 慈善组织财务信息披露的监管研究	108
第一节 我国慈善组织丑闻的主要案例	108
一、慈善组织捐赠丑闻的主要案例	108
二、我国慈善市场存在的问题剖析	111
第二节 西方非营利组织财务信息监管制度	111
一、美国非营利组织财务信息披露制度	112
二、英国非营利组织财务信息披露制度	117
第三节 我国当前的慈善组织财务信息披露制度	124
一、公益慈善捐助信息公开指引	124
二、我国非营利组织会计制度及其缺陷	126
第四节 捐赠者对慈善组织财务信息使用的调查	127
一、问卷设计	128
二、基本信息	129
三、问卷分析	129
第五节 我国慈善组织信息披露制度建设的建议	132
一、加强会计准则建设,为慈善组织高质量信息提供制度基础	132
二、推广慈善组织信息公开与审计制度,发挥民间监管作用	133
三、建立慈善组织财务信息中介评估,引导捐赠者进行理性捐赠	133
四、成立慈善监管委员会,发挥政府监管职能	134
附录一 慈善组织财务信息披露质量调查的得分情况	135
附录二 捐赠者对慈善组织财务信息使用情况的问卷调查	156
附录三 民间非营利组织会计制度	161
参考文献	183
后记	190



绪言

慈善组织财务信息披露—— 一个早该引起关注的领域

慈善组织的财务信息披露作为会计理论研究的非主流领域，一直以来鲜受会计学者的关注。2002年读博士期间笔者去伦敦访问半年，在那里注意到英国慈善组织会计制度历经多次修订后非常完备，内容十分翔实，英国的高校也开设有慈善会计课程，当时产生极大的兴趣。后将英国《慈善组织会计与报告：推荐实务公告》（Accounting and Reporting by Charities：Statement of Recommended Practice，简称SORP）等相关资料带回国，希望在这方面有所研究。但回国后，因忙于博士论文写作，心里也犹豫着慈善会计的研究论文会不会很难发表，就将资料搁置下来了，总觉得在中国研究慈善会计的环境尚不够成熟。

2011年6月郭美美事件的爆发，使慈善组织成为举国关注的焦点。此时我国环境已发生重大变化，国民经济的持续增长和居民个人财富的逐步积累使慈善行为成为富人与平民共同参与的社会活动，有效地弥补了政府行为难以兼顾的薄弱领域。“穷则独善其身，达则兼济天下”的儒家理念影响着越来越多的人参与到慈善活动中来。郭美美事件使慈善组织的公益性及管理层受托责任的履行情况受到置疑，引起理论界与学术界的广泛关注。但针对慈善组织监管的研



究仍主要集中在公共管理领域，从财务信息角度对非营利组织的研究相对零散，且基本停留在理论推理层面，对国外慈善组织会计制度的介绍也大多浅尝辄止，不够系统全面，更无学者进行深入的实证研究。受托责任履行情况正是财务报告所要表达的内容，在这一事件中会计学者不能缺席。这时，深入研究慈善组织会计问题的时机已经成熟了！

于是笔者决定将非营利组织会计问题作为未来的一个重要研究方向。一方面，开始查阅最新版本的SORP并进行了全面的阅读整理，将之与我国的非营利组织会计制度进行比较，完成论文《英国慈善组织财务信息披露制度的启示》。另一方面，广泛查阅非营利组织的英文文献，希望突破传统的非营利组织的研究一直局限于规范研究难以得出可验证的结论这一缺陷，能进行深入的实证研究，检验我国慈善组织财务信息披露的现状、影响因素和后果，为慈善组织信息披露制度的改进提供一定的依据。

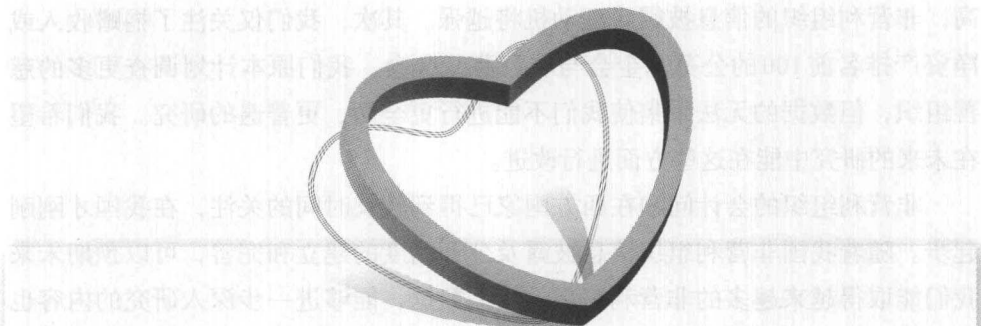
从资本市场这一会计理论研究的主流领域逃离出来，经过近两年的努力，慈善组织的财务信息披露研究带给我很多惊喜。当前我国非营利组织的信息披露体现出自愿披露特征，具有一定的信号作用。即非营利组织愿意通过披露相关信息向社会传递其管理有效的“好消息”。在自愿披露前提下，非营利组织与其进行信息披露管理，不如选择不披露。也就是说，非营利组织管理层盈余管理的动机并不显著。因此，本研究假设当前我国非营利组织公开披露的信息是真实的，对非营利组织信息披露的评价主要从信息的全面性和可获得性展开。而调查显示慈善组织在信息披露方面的确很“实在”，不同组织间信息披露质量存在的较大差异说明了这一问题，实证研究结果也证实了研究结论相当稳健。对一个全新领域展开研究时初始阶段的各种担心终于消除了，不由得让笔者产生了“发现了真理”的欣喜。

本书首次对我国慈善基金会的财务信息披露质量进行评价，并检验了其影响因素和后果。这些结论对认识我国慈善组织财务信息披露的作用提供了重要的实证依据。

当然本书还存在许多局限性。首先，如前所述，本书的研究是基于这样一个基本假设：我国非营利组织公开披露的信息是真实的。在目前我国非营利组织财务报告和捐赠者之间的通畅的契约信息平台尚未形成的前提下，该假设或能成立，但随着非营利组织信息披露制度的日益完善，其与捐赠者之间的契约关系将更显著，捐赠者对信息披露的要求将越来越高，信息强制性公开程度越

高，非营利组织的信息披露管理动机将越强。其次，我们仅关注了捐赠收入或净资产排名前100的公募基金会与非公募基金会，我们原本计划调查更多的慈善组织，但数据的无法采集使我们不能进行更全面、更普遍的研究。我们希望在未来的研究中能在这些方面进行改进。

非营利组织的会计问题在西方国家已得到较长时间的关注,在我国才刚刚起步。随着我国非营利组织信息披露及公开制度的建立和完善,可以预期未来我们能取得越来越多的非营利组织的相关数据,能够进一步深入研究的内容也将越来越多。如非营利组织捐赠者对哪些财务信息更为关注和敏感,我国非营利组织会计制度、信息公开制度及绩效评价应如何改进和完善,非营利组织财务报告审计的作用及其规范,非营利组织的内部控制及治理问题等都是值得我们关注的问题,也是笔者未来的研究方向。



第一章 导 论

第一节 当前我国慈善组织面临的挑战

从世界范围来看，在西方国家，慈善组织伴随其社会政治、经济、文化的发展和完善，在近百年尤其是近几十年间得到了蓬勃发展，形成了浓厚的慈善文化和慈善认同感，正如美国早期慈善家卡耐基所言“在巨富中死去是一种耻辱”，慈善不仅仅是身份的象征，更是个人道德规范的升华。然而，我国的慈善事业起步较晚，各项制度有待完善，慈善组织的发展面临着诸多问题。

随着我国经济的稳定持续增长、社会与国民财富的不断增加，我国慈善事业近年来特别是在汶川地震后得到迅猛发展，受益人群达数亿之众。党的十七届五中全会再次明确提出“大力发展慈善事业”的要求，肯定了慈善事业发展的基本方向。2011年中国慈善透明报告显示，我国社会组织总量达到45万家（截至2011年第三季度数据），其中，基金会数量达到2168家，社会团体达到24.3万个，民办非企业单位达到19.5万个，尤其是非公募基金会的增幅较大，已经与公募基金会数量基本相当。基层慈善组织发展迅速，已经广泛分布于乡镇、街道、村和企事业单位，构成了颇具生命力的基层慈善组织网络。资料显示，2010年的慈善捐赠总量达到700亿元，百万元以上



的捐赠总额达到336.28亿元,其中1亿元以上(含1亿元)捐款60笔,达到217.17亿元(《慈善蓝皮书》2011)。慈善事业成为富人与平民共同参与的社会活动,有效地弥补了政府行为难以兼顾的薄弱领域,是促进社会和谐的重要推动力。

但2011年上半年的红十字会“巨额餐费发票”、“天价帐篷”,到6月“郭美美事件”将公众对慈善的质疑推上高峰,继而“卢美美”、“尚德诈捐门”、河南宋庆龄基金会善款放贷……一系列大型慈善机构的运作失范问题,使得公益慈善组织的社会信任度跌入了“冰点”,也由此开启中国的“公益问责元年”。慈善组织的内部管理不透明、财务状况不公开、监督不到位等因素,让公众的不信任情绪发酵,引发对整个慈善行业公信力的质疑。2011年中国红十字基金会在国内所募集的善款中,来自个人的捐款仅占4%。民政部的数据显示,近几年来我国社会捐赠总量连续下滑。2012年我国社会捐赠总量为700多亿元,与2011年相比降幅超过一成多。2013年4月20日雅安地震,红十字会首日获得社会捐助仅16万元,壹基金却获得2400万元的捐赠收入,表明郭美美事件带给红十字会的负面影响仍未消除。非盈利组织管理层是否有效地履行了受托责任成为各界质疑的话题,要求慈善组织信息披露公开透明的呼声也越来越高。2010年度《中国慈善透明报告》显示,我国慈善组织关于组织机构的基本信息透明指数最高,为3.31;财务信息透明指数最低,为1.52。财务信息堪称慈善组织信息披露的瓶颈。

慈善组织如何获得公众的真正信任,摆脱信任危机?信息的充分透明和公开是其获得公众信任的重要保障。《慈善蓝皮书》(2011)指出:“当前中国慈善事业发展需要注意的突出矛盾和问题依然是,社会各界对现代慈善事业发展的基本共识还没有形成,影响到慈善政策法规的制定和慈善行业规则的形成,特别是目前慈善领域尚缺乏对信息公开透明足够的内在动力与外部压力,影响到慈善事业公信力的建设进度,也将制约今后慈善事业的发展步伐。”当前我国慈善组织财务信息披露制度存在诸多缺陷,对慈善组织的信息披露问题的研究还非常有限。西方国家在慈善组织财务与会计规范方面有哪些值得借鉴的做法?当前我国慈善组织的公开信息披露表现出哪些特征?这些问题的研究是推进我国慈善组织财务信息披露质量的关键因素。本书拟对上述问题进行全面深入地分析,以期为构建和完善我国的慈善组织信息披露制度提供参考。



第二节 慈善组织的受托责任与财务信息披露质量

一、慈善组织的受托责任

管理层较好地履行受托责任 (accountability) 被认为是避免潜在信任危机丑闻和提高捐赠者对慈善组织的信任从而增加慈善组织捐款收入和慈善活动的基础。受托责任的定义有很多种,英国慈善委员会 (Charity Commission, 2004) 将受托责任定义为“是对利益相关者合理合法的信息需求做出的回应”。这种回应主要是通过年报和财务报表来表达,这些材料应当提供“充足的信息使利益相关者能够对慈善组织的整体运营情况做出判断”(慈善委员会, 2004)。Bird 和 Morgan Jones (1981) 的报告公布指出英国慈善会计缺乏清晰的框架,不能体现受托责任导向信息观,改进慈善组织会计实务显得非常重要。受托责任已成为慈善委员会的报道和报告中反复使用的关键词。既然会计准则委员会认为会计是有目的和有明确导向的,即为满足报表阅读者 (或者称之为利益相关者) 的信息需求 (ASB, 1999), 那么慈善会计准则也需要考虑到阅读者的需求。美国的财务会计概念报告 (第四号) 非营利组织财务报告目标 (FASB, 1980) 也体现了这一观点。

受托责任,从广义上讲比会计的概念要广泛。受托责任可以被看做是对某人或者某行为负责,或者是与对一个人的品行或者责任做出解释的需求相关。关于受托责任有两项内容值得关注:一是受托责任应该采用什么样的形式,二是受托责任是针对谁的责任。

从传统意义上对慈善组织受托责任理解,认为慈善组织是受捐赠者的委托,代理从事慈善活动,因此其主要负有来自于捐赠者的受托责任。近些年来,对慈善组织受托责任的认识得到扩展。英国慈善委员会认为,与利益相关者发展关系被广泛作为一项慈善组织高效率的指标,慈善组织的受托人委员会中是否应该包括重要利益相关者 (比如受赠者) 也成为一项广泛讨论的问题,因为迎合利益相关者的需求是信息透明度和受托责任的主旋律 (慈善委员会, 2004), 关注更多利益相关者的重要性及其信息需求已成为慈善组织受托责任新的发展方向。

二、慈善组织财务信息披露质量

毋庸置疑,慈善组织的受托人需要履行其受托责任,财务报告是解脱受托



责任的重要手段。财务信息披露质量的高低在一定程度上能评价慈善组织受托责任的履行情况。国内学者对于信息披露质量的界定基本是一致的。葛家澍、陈守德（2001）认为财务信息质量评价标准包括两个部分，即内容的质量和表述的质量，财务信息内容的质量起决定性作用，而财务信息表述的质量在一定条件下也会起主要作用。魏明海、刘峰、施鲲翔（2001）指出高质量的财务信息表现为内容上的相关可靠，表述上的透明。

西方学者研究认为，接受捐赠的非营利组织应该向捐赠者披露的财务信息包括接受捐赠财务信息及财务受托责任履行信息。研究证明这两类财务信息均影响个人慈善捐赠者的捐赠决策（Gordon 和 Khumawala, 1999；Greenlee 和 Brown, 1999；Parsons, 2007）。我国台湾地区当前会计准则要求非营利性机构（NPCO）提供两类其组织管理工作的相关信息，这两类会计信息同时也是相关的：① 财务信息，非营利慈善组织要向捐赠者披露接受捐赠的数额；② 财务受托责任，NPCO 要向捐赠者披露善款履行情况。Hiewu Su 等（2011）对台湾地区的研究发现，两类财务信息对捐赠者是否捐赠及捐赠金额都有影响。

本书借鉴西方慈善组织财务信息披露框架，基于我国慈善组织信息披露的研究报告，并参考上市公司信息披露体系，设计了慈善组织财务信息披露质量评价体系，从基本财务信息披露、接受捐赠财务信息披露、受托责任履行信息披露三个维度，采用二分法来评价慈善基金会的财务信息披露质量，并对当前我国慈善组织的公开信息披露状况进行调查，实证检验慈善组织财务信息披露质量的影响因素与后果。

第三节 研究思路与研究方法

一、研究思路

首先，在理论分析及文献回顾的基础上，阐述慈善组织主要利益相关者的特点及其财务信息需求；然后，以慈善组织财务信息披露为起点，考察慈善组织定期披露接受捐赠财务信息及财务受托责任履行信息及其完整程度，调查慈善捐赠者对慈善组织财务信息披露质量的认知，对慈善组织财务信息披露质量进行综合评价，并对慈善组织财务信息披露质量的影响因素及其对慈善捐赠者



捐赠行为的影响程度进行实证检验，对慈善组织财务信息披露质量的后果进行判断；最后，借鉴西方国家慈善组织会计与报告准则及实践的演进，剖析当前我国慈善组织会计制度的不足，探讨慈善组织财务信息披露质量评价监管机制、会计审计准则、相关法律责任安排的建立与优化，以促进我国慈善组织财务信息披露质量的提高。

二、研究方法

本书将综合运用理论分析、调查研究与实证检验的方法。理论分析主要用于分析慈善组织财务信息利益相关者的特点与信息需求倾向，以及各类监管者需要进行的监管政策调整与优化，并对各国慈善组织财务信息披露的相关研究文献进行全面梳理；调查研究包括问卷调查、实地调研和网络调研，用于考察和评价慈善组织财务信息披露质量，调查捐赠者对慈善组织财务信息披露质量的认知及信息需求偏好；实证研究主要用于检验慈善组织财务信息披露质量的影响因素及后果，寻找提高慈善组织财务信息披露质量的关键因素。