

中国会计学会高等工科院校教学专业委员会重点项目

上市公司会计信息质量
博弈分析
虚假甄别
系统构建

梁 杰 刘 春 等著

[illegible]

中国会计学会高等工科院校教学专业委员会重点项目

上市公司会计信息

博弈分析
虚假甄别
系统构建

梁 杰 刘 春 等著

东北大学出版社

• 沈 阳 •

© 梁 杰 等 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

上市公司会计信息质量博弈分析·虚假甄别·系统构建 / 梁杰, 刘春等著. — 沈阳: 东北大学出版社, 2003.12

ISBN 7-81054-956-1

I. 上… II. ①梁… ②刘… III. ①上市公司—会计分析 ②上市公司—会计检查 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 093611 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress.com

http: // www. neupress. com

印 刷 者: 铁岭市新华印刷厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

幅面尺寸: 140mm × 203mm

印 张: 14.125

字 数: 407 千字

出版时间: 2003 年 12 月第 1 版

印刷时间: 2003 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘宗玉

责任校对: 章 力

封面设计: 唐敏智

责任出版: 秦 力

定 价: 28.00 元

序

治理会计信息失真是一个世界性的难题，也是一个世纪性的难题。说它是世界性的难题，是因为会计信息失真不仅在中国有，在美国有，在世界其他国家也有；说它是世纪性的难题，是因为会计信息失真过去有，现在有，将来也还会出现，只要市场经济规则中还有创新，还有不确定性与风险，会计信息失真就会存在。会计信息失真一直都是会计学界乃至经济学界不断研究和探讨的课题，加强这一领域的研究，在我国将具有特别重要的理论和现实意义。

会计信息失真包括两方面：一是会计造假，这是企业违反会计管制的违法行为；二是会计操纵，又称盈余管理，这是企业利用会计管制的弹性，操纵会计数据的合法行为。无论是会计造假，还是会计操纵，归根结底，是会计信息质量问题，这正是进行会计监管所要解决的问题。解决会计信息失真问题是一个漫长而又艰苦的过程，在这个过程中，需要各个机构的密切配合。政策制定机构要考虑经济环境与制度的融合性；监管

机构应采用以市场为导向的监管体制；中介机构要加强自律管理，提供有效的外在保障。尽管天空中有几片云彩，但天空还是蓝的。相信，在我们的共同努力下，呈现在公众面前的会计信息会是真实的、可靠的。

作 者

2003 年 3 月

目 录

第一篇 会计本质、会计目标论

第一章 会计本质.....	3
1.1 西方国家对会计的定义	4
1.2 我国学者对会计定义的理解	5
第二章 会计目标.....	8
2.1 会计目标初探	8
2.2 会计目标再探.....	14
2.3 会计目标的进一步界定.....	20

第二篇 会计信息真实性问题的博弈分析

第三章 关于会计信息真实性研究领域的总体回顾	25
3.1 会计信息的重要性及国内目前存在的问题.....	25
3.2 国内外研究现状综述.....	33
第四章 会计信息真实性及失真问题的博弈解释	41
4.1 会计信息真实性界定.....	41
4.2 博弈论的引入.....	47
4.3 囚徒困境对我国会计信息失真现象的解释.....	50
4.4 我国治理会计信息失真的路径依赖问题.....	53

第五章 产权制度、公司治理结构与会计信息真实性的博弈分析	55
5.1 产权制度与会计信息真实性的博弈分析	55
5.2 公司治理结构与会计信息真实性的博弈分析	65
第六章 会计监督与会计信息真实性的博弈分析	74
6.1 内部会计监督与保证会计信息真实性的博弈分析	75
6.2 社会监督与保证会计信息真实性的博弈分析	84
6.3 政府监督与保证会计信息真实性的博弈分析	92
第七章 会计规范与会计信息真实性的博弈分析	97
7.1 会计规范制定的博弈分析	98
7.2 会计规范有效性的博弈验证	103
 第三篇 制度变迁与会计信息质量	
第八章 盈利预测文献回顾	115
8.1 盈利预测的含义	115
8.2 盈利预测文献回顾	116
第九章 盈利预测相关理论	122
9.1 盈利预测相关理论	122
9.2 制度变迁理论综述	126
第十章 我国盈利预测制度的变迁	136
10.1 对我国盈利预测法规的基本认识	136
10.2 盈利预测制度变迁框架结构	140
10.3 盈利预测制度变迁特点的启示	141

第十一章	盈利预测实证研究准备	146
11.1	计量分析指标	146
11.2	研究方法设计	148
第十二章	盈利预测实证研究	155
12.1	基础性实证研究	155
12.2	深层次实证研究	159
12.3	探索性实证研究	176
第十三章	关于政策制定与监管的建议	191
13.1	盈利预测制度变迁的横向比较	191
13.2	美国盈利预测制度变迁的启示与借鉴	196
13.3	提高盈利预测信息可靠性提议	199
13.4	研究的局限性及未来研究方向	202

第四篇 上市公司盈余管理

第十四章	盈余管理研究现状评析	207
14.1	研究背景	207
14.2	国内研究状况	209
14.3	国外研究状况	215
14.4	研究思路及内容	219
第十五章	上市公司盈余管理与利润操纵	220
15.1	操纵会计信息的历史回顾	222
15.2	盈余管理概述	224
15.3	西方国家关于盈余管理的理论研究	226
15.4	盈余管理动因分析	228

15.5	小 结	235
第十六章	中国现存制度环境对盈余管理的影响	238
16.1	上市公司改制与股权结构特点对盈余管理的影响	239
16.2	管理者的政治目的对盈余管理的影响	241
16.3	股票上市规则对盈余管理的影响	243
16.4	法律制度规定对盈余管理的影响	247
第十七章	上市公司盈余管理手法	249
17.1	利用非经常性损益	249
17.2	利用会计核算方法	253
17.3	虚拟资产挂账	255
17.4	委托理财	256
第十八章	盈余管理的计量方法	257
18.1	盈余管理存在与否的判断方法	257
18.2	应计利润分离法	258
18.3	盈余管理计量的其他方法	264
第十九章	盈余管理的实证研究	265
19.1	研究问题	265
19.2	研究假设	266
19.3	实证研究设计	268
19.4	结论和建议	275

第五篇 我国不稳定的股利政策成因分析

第二十章	股利理论国内外研究现状	281
20.1	中外股利理论和实证研究文献回顾与评述	281

20.2 研究方法.....	292
第二十一章 股利政策的多视角分析及现实思考.....	294
21.1 股利政策的相关概念.....	294
21.2 我国上市公司股利分配历史回顾与现状探讨.....	299
21.3 国外主流股利理论植入我国的现实选择.....	302
第二十二章 股利分配不稳定的成因分析及实证检验.....	313
22.1 财务代理关系的规范与病症对比分析.....	313
22.2 公司融资与股利政策的选择.....	316
22.3 我国不稳定股利政策的实证研究.....	325
22.4 股利分配不稳定的多因素观与解决问题的政策思路	332
 第六篇 会计虚假信息甄别与防范	
第二十三章 我国上市公司利润操纵的研究.....	337
23.1 利用资产重组操纵利润.....	339
23.2 利用收入和费用的确认操纵利润.....	340
23.3 利用变更会计政策和会计估计操纵利润.....	346
23.4 从数字中拧出水分——剔出报表水分.....	348
23.5 对上市公司利润操纵的控制研究.....	353
23.6 小 结.....	356
第二十四章 决策支持系统与专家系统.....	360
24.1 决策支持系统的发展状况.....	361
24.2 决策支持系统原理.....	364
24.3 决策支持系统中的信息技术基础.....	368
24.4 决策支持系统的开发.....	376

24.5 财务决策支持系统分析与设计·····	378
第二十五章 运用专家系统甄别虚假会计信息的应用与实现 ...	383
25.1 数据库子系统 (DB) 的分析与设计	385
25.2 模型库子系统 (MB) 的分析与设计	389
25.3 方法库子系统 (AB) 的分析与设计	398
25.4 结 论·····	406
参考文献·····	409
后 记·····	439

会计本质、 会计目标论

第一篇

会计目标决定了会计系统的运行，是会计实践的出发点和归宿，同时又是联结会计理论和会计实践的纽带。因此，会计目标构成了会计理论框架的基础，会计理论研究自然以其作为逻辑起点。但是，不管研究会计“干什么”，还是研究会计应“怎么干”，它们必须在研究会计“是什么”的前提下展开。换句话说，也只有明确了“什么是会计”，才能确定会计的具体目标。会计本质是会计学科的“纲”，纲举才能目张。研究会计，首先要从会计的本质出发。

第一章

会计本质

何谓本质？从哲学上讲，本质即为事物内在质的规定性，或曰“一物之自己，为他物之所无”。事物的本质，决定了事物的结构与内部联系，同时也决定了事物的特性、职能及其外部面貌等。研究事物而忽视研究事物之本质，一如无的放矢，结网而不结纲。本质不究，概念势必不清，事理必然不明。因此，大凡做研究，皆应从事物本质之研究开始。会计信息的研究，亦不能例外。在清楚了会计的本质即会计“是什么”的问题后，才能研究会计的目标即会计“干什么”的问题。因此，本部分先开始会计本质的研究，再研究会计目标。

我们认为，为任何一种服务功能建立理论体系的第一步是提出其目的。因为会计目标决定了会计系统的运行，是会计实践的出发点和归宿，同时又是联结会计理论和会计实践的纽带，因此，会计

目标构成了会计理论框架的基础，会计理论研究自然以其作为逻辑起点。但是，不管研究会计“干什么”，还是研究会计应“怎么干”，它们必须在研究会计“是什么”的前提下展开。换句话说，也只有明确了“什么是会计”，才能确定会计的具体目标。

会计本质是会计学科的“纲”，纲举才能目张。研究会计，首先要从会计的本质和定义出发。杨时展教授在《现代会计的特质》一文中明确指出：在给会计下定义时，回答了“会计干什么”的问题，不等于回答了“会计是什么”的问题。要研究会计，归根到底，要解决“会计本身究竟是什么”的问题。

1.1 西方国家对会计的定义

有的学者将会计简单地定义为：“会计就是会计人员之所为。”（Accounting is what accountants do.）在美国等西方国家，比较具有代表性的观点有以下几种：

（1）会计“艺术”论

1941年，美国注册会计师协会（AICPA）在其发布的第1号会计名词公报（Accounting Terminology Bulletin No.1）中首次对会计做出正式定义：“会计是一种艺术，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易和事项，以有意义的方式以及货币表达方式予以记录、分类和汇总，并解释由此产生的结果。”在这一定义中，会计只是被单纯地理解为一种“艺术”（Art）。

（2）会计作为一种“传递信息的过程”

1966年，美国会计学会（AAA）在《基本会计理论说明书》（A Statement of Basic Accounting Theory, ASOBAT）中，对会计做了更为广泛的解释：将会计定义为一种“认定、计量和传递经济信息，从而使信息的使用者做出有根据的判断和决策的过程。”这种观点以后逐渐被西方会计界所认同，并进而将会计作为一种“传递

信息的过程”提升为一种“信息系统”。

(3) 会计“语言”论

所谓会计“语言”论，是将会计看成一种商业语言，作为传递关于企业的信息的方式。这种观点在西方教科书中相当流行，亦被会计职业界所接受。美国著名的会计学家井尻雄士（Yuji Ijiri）就曾经说过：“会计作为一种商业语言，与其他语言在许多地方存在共同点。企业的各种商业活动是使用会计语言在会计报表中予以报告的，就如同新闻事项用英语在报纸上报道一样。”

(4) 会计作为一种“历史记录”

长期以来，一直有人把会计比喻为一面镜子，会计按照历史成本原则，对企业所发生的交易和事项做如实的反映（Faithful Presentation）。所以，“一般来说，会计可以看做是一种提供关于一个组织及其交易与其环境的历史的工具。无论对公司的业主，还是对公司的股东，会计记录均提供了关于管理当局对所有者资源的受托责任的历史”。

(5) 会计“商品”论

经济学中的效用理论和供求学说影响到会计，于是，也有人将会计看做经济活动中产生的一种商品。会计的存在，一方面是由于使用者团体（Users Group）对会计信息具有大量的需求，另一方面是由于会计人员也愿意提供这种信息。因此，会计信息的多寡，应由供求关系来确定。在会计“商品”论中，“会计”一词等同于“会计信息”。

1.2 我国学者对会计定义的理解

与西方国家类似，我国会计学界对会计的理解，一直以来也存在着较大的分歧。在 20 世纪 80 年代之前，大多数学者将会计看成一种“方法”、“技术”、“管理工具”或“管理活动”。对于新中国

成立以来我国对会计含义的各种看法，葛家澍和吴水澎两位教授在《建国以来会计基本理论文章摘编》一书中做出如下归结：

从我国报刊已发表的文章来看，在论及“什么是会计”的问题时，主要有三种不同的观点：

第一种观点认为，会计是一种物质生产和流通过程的文字和数量统计记录，“会计是文字和数量相结合的应用技术”。这种观点可称为“技术论”。

第二种观点认为，会计是“反映和监督生产过程的方法”，是“经济管理的工具”。这种观点可称为“工具论”。

第三种观点认为，会计是“一项管理活动”或“一种社会关系”。会计本身具有管理职能。这种观点可称为“管理论”或“关系论”。

20 世纪 80 年代后期，随着人们对会计本质认识的提高，对会计含义的理解大为深入，观点渐趋集中，学派初步形成。如今，有学者认为，我国会计理论界对会计本质问题的论争，已形成以下三种最具代表性的观点：

第一，以葛家澍、余绪缨教授为代表的会计信息系统论，认为会计的本质就是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

第二，以杨纪琬、阎达五教授为代表的会计管理活动论，认为会计的本质就是一种管理活动，是一项经济管理工作。

第三，以杨时展教授为代表的会计控制论，认为会计的本质就是一种以认定受托责任为目的的对会计计量结果有控制作用的控制系统。

我们认为，人们对会计本质的认识，是随着会计学科的发展以及会计作用的发挥，逐渐提高的。20 世纪初，企业基本处于“放任自流”阶段，其结果导致了会计实务的混乱和会计信息的虚假。甚至有人认为，松散的会计实务，是导致美国 1929～1933 年经济