



政府财务信息披露 质量提升研究

Research on Quality Improvement of Government
Financial Information Disclosure

张曾莲 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press



政府财务信息披露 质量提升研究

Research on Quality Improvement of Government
Financial Information Disclosure

张曾莲 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

政府财务信息披露质量提升研究/张曾莲著. —北京: 经济科学出版社, 2018. 12
ISBN 978 - 7 - 5218 - 0041 - 8

I. ①政… II. ①张… III. ①国家行政机关 - 财务信息 - 财务分开 - 研究 - 中国 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 282964 号

责任编辑: 谭志军 李 军
责任校对: 王肖楠
责任印制: 王世伟

政府财务信息披露质量提升研究

张曾莲 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 27.75 印张 480000 字

2019 年 3 月第 1 版 2019 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0041 - 8 定价: 78.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191661)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

国家社科基金后期资助项目 出版说明

后期资助项目是国家社科基金项目主要类别之一，旨在鼓励广大人文社会科学工作者潜心治学，扎实研究，多出优秀成果，进一步发挥国家社科基金在繁荣发展哲学社会科学中的示范引导作用。后期资助项目主要资助已基本完成且尚未出版的人文社会科学基础研究的优秀学术成果，以资助学术专著为主，也资助少量学术价值较高的资料汇编和学术含量较高的工具书。为扩大后期资助项目的学术影响，促进成果转化，全国哲学社会科学规划办公室按照“统一设计、统一标识、统一版式、形成系列”的总体要求，组织出版国家社科基金后期资助项目成果。

全国哲学社会科学规划办公室

前 言

本书基于基本要求模型，采用省级政府的面板数据，从政府财务信息披露质量的评价、后果、动因与治理四个角度提升政府财务信息披露质量。

第1章为绪论。阐述三个基本问题：引言、文献综述和核心概念界定。

第2章为理论基础：基本要求模型。包括六个部分：介绍基本要求模型；将基本要求模型作为政府财务信息披露质量提升的理论框架；基本要求模型下政府财务信息披露质量的评价；基本要求模型下政府财务信息披露质量的后果，包括对政府自身的影响和对政府外部的影响；基本要求模型下政府财务信息披露质量的动因，包括激励因素、信息使用者因素、信息提供者因素和实施障碍因素；基本要求模型下政府财务信息披露质量的治理，包括激发激励因素，提升信息使用者因素，促进信息提供者因素，克服实施障碍因素。

第3章是政府财务信息披露质量的评价。包括两个部分：自行构建指标体系进行省级政府财务信息披露质量的评价；采用“财政透明度指数”进行省级政府财务信息披露质量的评价。

第4章为政府财务信息披露质量的后果。在第2章后果理论分析的基础上，实证检验政府财务信息披露质量的内外后果：对政府自身的影响（防范腐败、控制政府债务风险、促进公共服务均等化、提高政府效率、降低财政风险、提升财政科技资金使用效率等）；对政府外部的影响（优化企业现金持有量；促进FDI、控制隐性经济规模等）。采用省级政府的面板数据进行实证分析。

第5章为政府财务信息披露质量的动因。在第2章动因理论分析的基础上，实证检验省级政府财务信息披露质量的各种内外动因，结合我国实际情况，分别分析政府财务信息披露质量的四类动因：激励因素（财政赤字、对外开放、制度环境、制度变迁、城镇化、预算科学性）；信息使用

者因素（媒体监督、财政幻觉、公众集聚度）；信息提供者因素（创新驱动、政府审计、官员特征、政府竞争、政府规模、土地财政）；实施障碍因素（财政分权、资源依赖、行政成本、产业结构、转移支付）。采用省级政府的面板数据进行实证分析。

第6章为政府财务信息披露质量的治理。按照基本要求模型（BRM）的框架，根据第5章的研究发现，从四个方面提出政府财务信息披露质量治理的措施：激发激励因素、提升信息使用者因素、促进信息提供者因素、克服实施障碍因素。

本书为国家社科基金后期资助项目“政府财务信息披露质量提升研究”（17FGL007）的结题成果，感谢国家社科基金的资助。



2018年11月

目 录

1	绪论	1
1.1	引言	1
1.2	文献综述	7
1.3	核心概念界定	26
2	理论基础：基本要求模型	28
2.1	基本要求模型	28
2.2	基本要求模型作为政府财务信息披露质量 提升的理论框架	29
2.3	基本要求模型下政府财务信息披露质量的评价	31
2.4	基本要求模型下政府财务信息披露质量的后果	31
2.5	基本要求模型下政府财务信息披露质量的动因	32
2.6	基本要求模型下政府财务信息披露质量的治理	34
3	政府财务信息披露质量的评价	35
3.1	自行构建指标体系进行省级政府财务信息 披露质量的评价	36
3.2	采用“财政透明度指数”进行省级政府财务信息 披露质量的评价	41
4	政府财务信息披露质量的后果	62
4.1	对政府自身的影响	62
4.2	对政府外部的影响	121
5	政府财务信息披露质量的动因	160
5.1	激励因素	160
5.2	信息使用者因素	237
5.3	信息提供者因素	268

5.4 实施障碍因素 310

6 政府财务信息披露质量的治理 377

6.1 激发激励因素 377

6.2 提升信息使用者因素 394

6.3 促进信息提供者因素 399

6.4 克服实施障碍因素 412

参考文献 430

1 绪论

本章阐述三个问题：引言、文献综述和核心概念界定。

1.1 引言

1.1.1 研究背景

公开政府财务信息是打造“透明政府”和“公信政府”的必要条件，也是实现公众的知情权、参与权与监督权的重要保障。自 21 世纪以来，我国政府为了政府自身效率和治理能力，积极推进各种改革，特别是预算公开改革，目前已经有了明显的成果。从省级政府视角来看，自 2012 年起，我国 31 个省、自治区和直辖市已经全部实现了省级政府财政总预算公开披露。从中央政府视角来看，2014 年 7 月 18 日，95 家中央部门同步公开了公共预算收支决算总表等预算报表。同年，新修订的《中华人民共和国预算法》明确规定了“预算公开”的概念。新颁布的预算法对预算公开形成刚性的法律束缚，有利于保障人民群众知情权、参与权和监督权，提高财政管理水平，从根源上预防和治理腐败，从经济宪法、法律层面为中国政府财务信息公开的制度化与常态化确立了法律基础。这标志着我国政府财务信息公开取得了一定的成效。

当然，政府财务信息公开改革不断推进，其信息质量问题也逐渐暴露出来。在各级人大或政协的会议期间，很多代表或委员常常向媒体反映，政府财务信息的质量还需大幅提升。在张琦、张娟、吕敏康（2013）的案例分析中发现，社会公众认为政府财务信息的及时性、明晰性、真实性、可读性等质量特征还需不断改进。这表明政府财务信息披露质量的不足阻碍了立法监督、媒体监督和公众监督作用的发挥，使政府财务信息披露没有达到预期的效果。政府财务信息披露质量的高低成为我国政府会计改革

的关键。

近年来,财政部在不断推行政府会计改革,通过制定政府会计准则,构建政府综合财务报告等举措,希望不断改进政府财务信息披露质量。但各地区、各级政府、各行政事业单位之间的财务信息披露质量差异很大。因此,政府财务信息披露质量该如何评价?政府财务信息披露质量会产生哪些后果?政府财务信息披露质量的影响因素是什么?如何提升政府财务信息披露质量?对这些问题的研究既有利于政府财务信息披露实践的理解,还能完善政府财务信息披露的相关理论。

1.1.2 研究意义

第一,能加速推进我国政府会计改革进程。在政府会计基本准则已实施,政府会计具体准则不断完善,政府会计制度不断推广,政府综合财务报告改革不断推进的大好时光下,研究政府财务信息披露质量的提升,有利于完善政府财务信息披露体系,改进政府会计系统,更全面地反映政府的财务状况与运营绩效,为各利益相关者提供决策有用的信息。

第二,有助于提升财政透明度,更好地履行公共受托责任。近些年来,社会各界更加关注政府财务信息,希望政府财务信息公开的民众诉求也不断高涨。财政透明度实际就是政府向公众及时、准确、完整地公开财务信息。政府财务信息与各利益相关者的切身利益直接相关,有助于利益相关者做出合理的决策;政府财务信息质量还影响立法监督、司法监督、媒体监督和公众监督的质量。高质量的政府财务信息披露,能缓解政府与各利益相关者的信息不对称,有利于利益相关者评价政府公共受托责任的履行情况。

第三,有利于提升社会资源的利用效率。政府不以利润最大化为目标,政府运营的主要目标是宏观社会效益的最大化,但宏观社会效益即政府绩效通常很难量化,在信息不对称,政府缺乏监督的情况下,可能导致社会资源利用效率下降。政府财务信息披露质量的提升,能为各利益相关者提供监督政府履行受托责任所需的信息,有助于社会资源利用效率的提升。

1.1.3 研究内容

本书从绪论,理论基础,政府财务信息披露质量的评价、后果、动因与治理等方面研究政府财务信息披露质量的提升。

第1章为绪论。阐述三个基本问题:引言、文献综述和核心概念

界定。

第2章为理论基础：基本要求模型。包括六个部分：介绍基本要求模型；将基本要求模型作为政府财务信息披露质量提升的理论框架；基本要求模型下政府财务信息披露质量的评价；基本要求模型下政府财务信息披露质量的后果，包括对政府自身的影响和对政府外部的影响；基本要求模型下政府财务信息披露质量的动因，包括激励因素、信息使用者因素、信息提供者因素和实施障碍因素；基本要求模型下政府财务信息披露质量的治理，包括激发激励因素，提升信息使用者因素，促进信息提供者因素，克服实施障碍因素。

第3章是政府财务信息披露质量的评价。包括两个部分：自行构建指标体系进行省级政府财务信息披露质量的评价；采用“财政透明度指数”进行省级政府财务信息披露质量的评价。

第4章为政府财务信息披露质量的后果。在第二章后果理论分析的基础上，实证检验政府财务信息披露质量的内外后果：对政府自身的影响（防范腐败、控制政府债务风险、促进公共服务均等化、提高政府效率、降低财政风险、提升财政科技资金使用效率等）；对政府外部的影响（优化企业现金持有量；促进FDI、控制隐性经济规模等）。采用省级政府的面板数据进行实证分析。

第5章为政府财务信息披露质量的动因。在第二章动因理论分析的基础上，实证检验省级政府财务信息披露质量的各种内外动因，结合我国实际情况，分别分析政府财务信息披露质量的四类动因：激励因素（财政赤字、对外开放、制度环境、制度变迁、城镇化、预算科学性）；信息使用者因素（媒体监督、财政幻觉、公众集聚度）；信息提供者因素（创新驱动、政府审计、官员特征、政府竞争、政府规模、土地财政）；实施障碍因素（财政分权、资源依赖、行政成本、产业结构、转移支付）。采用省级政府的面板数据进行实证分析。

第6章为政府财务信息披露质量的治理。按照基本要求模型（BRM）的框架，根据第五章的研究发现，从四个方面提出政府财务信息披露质量治理的措施：激发激励因素、提升信息使用者因素、促进信息提供者因素、克服实施障碍因素。

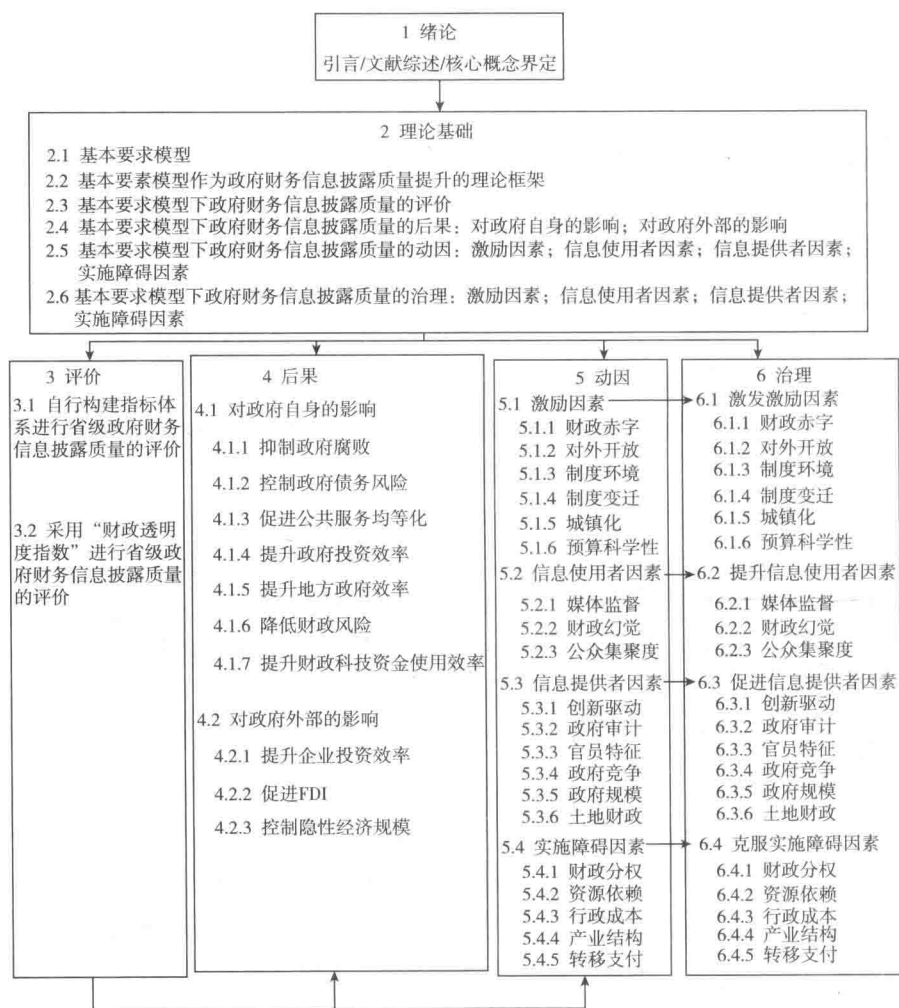


图 1-1 研究结构

1.1.4 研究方法

由于研究问题具有系统性与复杂性，本书综合采用多学科的研究方法，将定性与定量分析相结合，将理论与实证相结合，最终目标是政府财务信息披露质量的提升。

第一，文献理论分析法。通过阅读大量与本节相关的文献资料，对已有的研究成果进行归纳整理，梳理出本书研究的理论框架，并明确了政府财务信息披露质量等相关概念，进而确定了本书的研究思路与研究框架。

第二，理论分析法。根据公共选择、信号传递、媒体有偏等理论系统

地分析政府财务信息披露质量的动因与后果。

第三, 统计分析法。它是通过分析研究对象所涉及的各种数量关系, 来描述与揭示事物的相互关系与变化规律, 从而解释与预测研究对象。本书主要运用 STATA13.0 统计软件来刻画政府财务信息披露质量的动因与后果, 以客观地反映政府财务信息披露质量的作用机制和规律。

由于第4章和第5章可能会运用到各种具体的面板回归方法, 例如, 静态与动态回归、空间效应模型、门槛效应模型等, 为避免重复解释, 出现多次的面板回归方法将在本书统一介绍。

(1) 空间效应模型。

首先进行数据空间性判断, 即判断数据在空间上是否存在关联性。包括构建空间权重矩阵, 计算全局空间自相关与局部空间自相关, 识别空间关联等。

目前, 空间模型中的空间交互关系分为三种: 因变量间的相互影响, 自变量间的相互影响和误差项间的相互影响。目前主要有以下空间模型来刻画这三种互动效应: 刻画第一种效应的空间滞后面板模型 (SAR); 刻画第三种效应的空间面板误差模型 (SEM); 刻画第一种和第二种综合效应的空间杜宾模型 (SDM); 刻画第一种和第三种的综合效应的空间自回归混合模型 (SAC); 单独刻画第二种效应的空间自变量滞后模型 (SLX); 刻画第二种和第三种的综合效应的空间杜宾误差模型 (SDEM); 同时刻画三种效应的一般化的空间嵌套模型 (GNSM)。

本书侧重研究某一地区受相邻地区的影响效应, 考察政府财务信息披露质量在各省的潜在相互作用, 所以选择空间线性回归模型。利用 Stata 进行空间数据计量的处理, 主要包括莫兰全局指数的计算, 局部莫兰指数散点图的绘制以及空间计量回归分析。

空间权重矩阵的设定。空间计量模型的前提是在传统计量模型的基础上引入空间权重矩阵来表达空间单元之间的空间相互作用。空间权重 W 构造方法很多, 有空间邻接权重矩阵、反距离空间权重矩阵、 K 最近点权重矩阵等。本书主要采用二元相邻空间矩阵: 若 i 省与 j 省有共同边界, 称为相邻省, 其矩阵元素 $w_{1,ij}$ 设为 1, 否则为 0, 若 $i=j$, $w_{1,ij}$ 设为 0。本书采用空间距离权重矩阵 W_2 进行稳健性检验, 该矩阵考虑两省的空间距离: 若 i 省与 j 省的空间距离为 d_i , 则矩阵元素 $w_{2,ij} = 1/d_{ij}$; 若 $i=j$, $w_{2,ij}$ 为 0, 本书采用省会城市或直辖市之间的公路里程作为两省的空间距离 d_{ij} 。

(2) 门槛效应模型。

门槛效应模型 (Panel Threshold Model)。该模型最早可见 1999 年

Hansend 的一篇文章。该模型的基本思路是估计出可能存在的门槛值，然后进行显著性检验，估计出对应的置信区间。门槛面板模型可以根据估计得到的门槛值将数据划分为多个区间，在此基础上探讨各个区间内自变量与因变量之间的关系，在不同部分，成果和时间的回归联系都不同。这个效应被称为门槛效应或门限效应。

首先单重的门槛面板模型如下： $y_{it} = u_i + x'_{it}\beta_1 \times I(q_{it} \leq \gamma) + x'_{it}\beta_2 \times I(q_{it} > \gamma) + \varepsilon_{it}$ 。其中， $i=1, 2, \dots, N$ 代表不同的个体， $t=1, 2, \dots, T$ 代表时间， q_{it} 代表门槛变量， y_{it} 为被解释变量， x_{it} 代表解释变量， $I(\cdot)$ 代表一个指标函数，相应的条件成立时取 1，反之取 0。为了消除个体效应的影响，我们采用的方法是去掉组内平均值，上式中所有截面取组内平均得到：

$$\bar{y}_i = \mu_i + \bar{x}_i(\gamma) + \bar{\varepsilon}_i$$

其中，

$$\begin{aligned}\bar{y}_i &= \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T y_{it} \\ \bar{\varepsilon}_i &= \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T \varepsilon_{it} \\ \bar{x}_i &= \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T x_{it}(\gamma) = \begin{pmatrix} \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T x_{it} I(q_{it} \leq \gamma) \\ \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T x_{it} I(q_{it} > \gamma) \end{pmatrix}\end{aligned}$$

累叠后得到 $Y^* = X^*(\gamma) \beta + \varepsilon^*$ 。

当确定某一指标存在门槛效应时，还要进一步确定其门槛值所对应的置信区间。即对零假设 $H_0: \hat{\gamma} = \gamma$ 进行检验，“似然比统计量”可表示为： $(\gamma) = \frac{(\gamma) - (\hat{\gamma})}{\hat{\gamma}}$ ；Hansen (2000) 认为，当 $(\gamma) \leq c(\alpha) = -2\ln(1 - \alpha)$ 时，不能拒绝零假设（ α 表示显著性水平）。

双重门槛模型的设定如下：

$$y_{it} = u_i + x'_{it}\beta_1 \times I(q_{it} \leq \gamma_1) + x'_{it}\beta_2 \times I(\gamma_1 < q_{it} \leq \gamma_2) + x'_{it}\beta_3 \times I(q_{it} > \gamma_2) + \varepsilon_{it}$$

其中 $\gamma_1 \leq \gamma_2$ 。由于双重门槛面板模型的参数估算和假设检验过程与上述模型建立的过程十分相似，所以不再细说。

1.2 文献综述

1.2.1 政府财务信息披露质量的评价的文献

政府财务信息披露质量评价的逻辑起点是构建一套科学、可行的评价指标体系。政府财务信息披露本来就是一个定性指标，只有高低与好坏之分，而要衡量它的质量，使其披露程度量化，常用的方法就是指数法。

华莱士（Wallace）（1984）提出利用准则遵循来评价政府财务信息披露质量。政府审计报告是评价政府财务信息披露质量的一个有用的文件性资料，而审计报告的准确性与真实性是需要经过注册会计师审计的，那么注册会计师事务所的规模与出具的审计意见就会影响财务信息的披露质量。

美国政府会计准则委员会（GASB）（1987）在其第一号公告中指出，政府财务报告的质量要求包括：明晰性、相关性、可靠性、一致性、及时性、可比性等。

澳大利亚公立部门会计准则委员会（1998）在其第三号会计概念公告中提出，政府会计信息的质量特征分为三类：相关性、可靠性与重要性服务于财务信息选择；可比性与可理解性服务于财务信息列报；及时性与成本效应原则是相关性与可靠性的约束条件。

国际公共部门会计准则（IPSAS_s）（2001）界定了公共部门会计信息质量特征：会计信息质量特征是一种属性，使得提供的财务报告对信息使用者有用。IPSAS_s按照重要性程度将会计信息质量特征分为两类：四个主要质量特征（可理解性、相关性、可靠性与可比性）；八个次要质量特征（重要性、如实表述、实质重于形式、中立性、完整性、审慎性、效益大于成本、及时性）。

意大利财政学专家尼奇提出了预算的六个原则：公开性、统一性、确定性、总括性、年度性和分类性。为了满足这六个原则，预算会计信息质量特征也需不断改进。例如，确定性要求预算信息尽量准确；公开性要求预算信息通俗易懂；总括性要求预算信息具有完整性；统一性要求预算信息需统一标准。

德国财政学专家诺玛提出了预算会计的八大原则：公开性、事前性、明晰性、严密性、单一性、界限性、不相属性、完整性。

德国财政学家诺玛可对预算会计提出了八个原则,包括公开性、明晰性(预算信息是清晰的)、事前性、严密性、界限性、单一性(包括总括性与一致性)、不相关属性以及完全性(预算信息应该完整而全面)等。

斯坦色(Stasser)认为,欧盟各国普遍遵循四项基本的预算原则:普遍性(不得事前将收入与特定支出进行匹配,收支不能抵消)、统一性(包括政府所有的财务交易)、明细性(政府各项支出应尽量详细)、年度性。

美国管理和预算办公室(1993)、利克曼(Lieberman, 1993)和普列姆昌德(Premchand, 1993)均认为,预算信息应该具备完整性、可靠性(信息能够经得起审核、不带偏见,但在不确定情况下,可以适度预测信息)、用户友好性(报告应尽量通俗易懂以方便用户更好的使用信息)、相关性、可比性、及时性、实用性(对使用者的决策有用)等质量特征。

华莱士(Wallace, 1984)、费罗斯(Feroz)和威尔逊(Wilson, 1992)提出美国许多地方政府聘请会计师事务所进行财务报告审计,因此会计师事务所的规模或出具的审计意见也成为衡量政府财务信息披露质量的有用指标。由于不同国家或者不同地方的经济、社会与文化不同,所以披露政府财务信息的方式不同,英格拉姆(Ingram, 1984)和罗宾斯(Robbins, 1986)认为一些学者可以通过尝试调查地方政府会计和报告活动,自行设计出一套会计信息披露指数作为政府财务信息披露质量的衡量指标。

高倚云(2007)认为,财政透明度是政府向公众公开相关信息(政府的结构与职能、公共部门账户、财政政策目标、财政筹划与预算信息)的程度。

张月玲(2009)提出,当前我国政府会计目标处于合规性阶段,为了实现这一目标,必须依靠真实可靠的会计信息,来检验政府业务行为是不是合规,所以可靠性是最为重要的,相关性次之。另外,可比性、谨慎性、实质重于形式也都是比较重要的质量特征。这些质量特征都需要以重要性、效益大于成本、专款专用为约束条件。

丁一文(2009)通过分析财政透明度的评价结果,提出财政透明度应该遵循循序渐进地提升,既要积极推进同时也要全面衡量财政透明度工作的利弊,更好地为建设公共财政服务。

葛永波等(2009)构建了指标体系来评价财政透明度:信息披露范围、信息披露对象、信息披露方式、信息披露内容、信息披露具体化程度。

杜方（2009）按照国际财政透明度标准，中国财政透明度仍然很低，这主要是由于财政信息的供需意愿和供给能力均存在不足。建议重点提升供给的意愿与能力来提升财政透明度。

赵西卜等（2010）通过问卷调查政府财务信息的有效性需求情况，建议政府财务报告重点完善两个方面：改进预决算报告；构建完整的政府资产负债表。

池昭梅（2010）分析了政府财务信息使用者后，认为效益大于成本是政府财务信息质量的约束条件，主要质量特征是可靠性，政府财务信息质量特征另外还包括可理解性、相关性、谨慎性和可比性。

崔永红和张玉娟（2011）从政府财务信息的公开性、遵守法规、资源控制、运行效果和财政状况五个方面来进行分类的，同样分别再设置二级与三级子项目，评分汇总最后得出政府财务信息披露质量。

何玉、杜威（2012）从财务信息内容、信息质量特征以及财务信息获取的便捷性这三个方面来分配分数，每一个大项目包含几个子项目，子项目下具体指标，若某政府网站披露了相应指标的内容，则在对应的指标中计入相应得分，否则为0分，政府财务信息披露质量总分由所有指标的得分相加得到。

常丽（2012）提出政府财务信息披露的全景图：既要反映政府对公共财务资源使用的效率与效果，又要反映政府经济活动的合规与公平。

杨丹芳（2012）通过调查进行中国财政透明度评估，结果显示，中国财政透明度总体水平仍然较低。但是分省份（部门）、分项目、分年度观察透明度状况可以发现，一是省际（部门）之间、项目之间的透明度状况有较大差异，分年度观察的透明度状况也有一定的变化；二是中国财政信息公开的趋势是向好的。

辛兵海、尚晓贺和陶江（2014）利用在中国软件测评中心连续发布的政府信息公开指数和互动交流指数两个指标来反映政府信息的公开情况。

周咏梅（2015）基于国内外关于政府财务信息质量特征的研究成果，明确了政府财务信息质量特征的规范对象、体系结构和前置性会计信息质量特征等问题。提出以透明度为政府财务信息的前置性质量特征，在成本收益的普遍原则下，构建了包括结果透明和过程透明的政府财务信息质量特征体系结构，将政府财务信息质量特征概括为可靠性、全面性、可理解性、相关性、可比性和易得性。

陈隆近等（2015）突破以往国家、省级政府层级的研究界限，首次将财政透明度的分析扩展到基层县政府，并以四川省181个县（市辖区、县