

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13920131150297

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

高校公务消费信息公开问题的实证分析

Empirical Analysis of Public Consumption

Information Disclosure of Universities

陈梦竹

指导教师姓名: 李学副教授

专业名称: 行政管理

论文提交日期: 2016年4月

论文答辩时间: 2016年 月

学位授予日期: 2016年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016年4月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

论文摘要

在世界范围内，行政信息公开成为建设透明政府的有效措施被广泛应用。自《中华人民共和国政府信息公开条例》颁布实施以来，我国信息公开工作开始有了初步的法律基础。行政组织在执行信息公开工作上，相较以前有了长足进步，触动敏感神经的公务消费信息公开也逐渐朝着规范化、常态化的趋势发展。在此背景下，办学经费主要来自于财政拨款的高校，其公务消费信息公开不断被强调和要求，但囿于制度建设的不健全、执行过程中标准的混沌，现行的高校公务消费信息公开的执行情况并不理想，高校公务消费信息还处于一个比较隐蔽的状态，想要获悉高校公务消费信息并非易事。公务消费信息公开的数据质量堪忧，公众无法对数据的真实性、合理性、合法性做出确切判断，削弱了高校公务消费信息公开作为一种技术路径遏制高校非理性的高额公务消费的效力。

本文从高校公务消费信息公开的背景着手，指出高校公务消费信息公开对于约束高校非理性公务消费行为的作用。利用网站调研和依申请公开调研的方式对高校公务消费信息公开的现状进行统计分析，指出现行的高校公务消费信息公开规则泛化、形式粗放，高校公务消费信息公开执行的效果与预期差距较大，没能达到“防腐”的作用。再利用访谈的方式对个案进行研究，结合访谈中所获的信息，对高校公务消费信息公开开展的困境进行剖析：研究发现公开的氛围营造不足、明确的政策要求的缺失、监督机制的不到位、公开规则的笼统及数字化建设的滞后等原因，造成高校公务消费信息公开效果欠佳。最后从困境出发，提出相应的建议措施，逐一破解高校公务消费信息公开工作开展的难题，以期能真正实现其公开的意义。

文章的不足之处在于对于调研所得数据只是统计描述，深挖掘程度不高；访谈的对象有限，对问题的看法主观因素居多；进入式的访谈方法，使受访者的选择权更大，使获取相关信息的深度不足，使研究问题的“敏感”度下降。此外，未能与高校公务消费信息公开工作的总负责人进行访谈，可能会影响研究发现的可信度。

关键词： 高等学校； 公务消费； 信息公开

Abstract

Administration disclosure has been applied as an effective way to establish a transparent government. Since the implement of Regulations of government of the people's Republic of China on Information Disclosure, the administration disclosure has had a basic legislation foundation. In the implement of information disclosure, administration organizations have had great achievements. The disclosure of public consumption has had a development of standardization. Under this background, the public consumption of Universities have been requested as its funds are given by national finance. However, due to the immature system and the obscured standards of implements, the information disclosure has not been implemented too well. Actually, the information on current college public consumption is still not well disclosed at present, and it remains in a hidden state, making it not easy to be obtained. At the same time, we are also concerned with the data quality disclosed, since the public can almost make an accurate judgment on the authenticity, rationality and legality of the data. That has weakened the efficacy of the technical approach of curbing irrational public consumption at colleges.

Set basis on the information disclosure background of college public consumption, the thesis has proposed the function of college public consumption information disclosure for curbing college irrational public consumption behaviors; then statistic analysis is made on the current status of information disclosure in the approaches of website survey and public survey with permit. On such basis, the thesis has pointed out that information disclosure on college public consumption fails to achieve the anti-corruption effect for the non-specific rule and extensive form. Next, it made case study by way of interviews and analyzed the current plight of college public consumption disclosure in combination with the data obtained from the interviews. According to the analysis results, the poor effect of information disclosure on college public consumption and the low data quality have such reasons as the inadequate public atmosphere, the loss of clear policies, the imperfect supervision mechanism, the rough disclosure rules and the backward digitalization construction. In the end, considering the plights mentioned above, the thesis also proposed corresponding strategies to get the difficulties solved one by one, in hope to truly realize the objective of the information disclosure.

The flaws of the thesis lie in the following aspects: the superficial mining of the

data which were just by statistic description, the limited interview targets more of which had many subjective factors in their opinions, and the get-in interview which made the information not that deep for research and made the research not that sensitive. In addition, the author did not hold an interview with the general leader in charge of college public consumption disclosure before writing the thesis, which may affect the credibility of the research.

Key Words: Colleges; Public Consumption; Information Disclosure

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

一、引言	1
(一) 研究背景及意义	1
(二) 文献综述	4
(三) 研究思路与方法	12
二、高校公务消费信息主动公开情况的实证分析	14
(一) 研究目的与研究方法	14
(二) 样本情况说明	15
(三) 高校公务消费信息主动公开情况	17
(四) 小结	25
三、高校公务消费信息依申请公开情况的实证分析	26
(一) 研究目的与研究方法	27
(二) 样本情况说明	28
(三) 公务消费信息依申请公开情况	29
(四) 小结	37
四、高校公务消费信息公开困境的实证研究	39
(一) 案例基本情况	39
(二) 阻碍高校公务消费信息公开的主要原因	40
(三) 小结	46
五、完善高校公务消费信息公开制度的构想	47
(一) 营造高校公务消费信息公开的良好环境	47
(二) 推动非结构性改革，强化制度建设构建透明高校	48
(三) 构建混合型高校公务消费信息公开监督体系	48
(四) 推动公开标准从泛化向明晰转型	50
(五) 加强高校公务消费信息公开网络平台建设	51
(六) 小结	52
六、结束语	53
参考文献	55
附录 1	58
附录 2	59
附录 3	66
附录 4	67
致 谢	73

Contents

I. Introduction	1
(I) Research Background and Significance	1
(II) Literature review	4
(III) Research logic and method	12
II. Empirical analysis of the disclosure of public consumption of Universities	14
(I) Research goal and method	14
(II) Illustrations of examples	15
(III) The disclosure of public consumption of Universities	17
(IV) Summarize	25
III. Empirical analysis of the disclosure of public consumption of Universities based on applications	26
(I) Research goal and method	27
(II) Illustrations of examples	28
(III) The disclosure of public consumption of Universities based on applications	29
(IV) Summarize	37
IV. Empirical analysis of the problems of the disclosure of public consumption of Universities	39
(I) Introductions of the examples	39
(II) The current plight of college public consumption disclosure	40

(III) Summarize	45
V. Assumptions of improving the disclosure of public consumption of Universities	47
(I) Create an environment for the disclosure of public consumption of Universities	47
(II) Non-systematic reform, strengthen the system to establish the transparency of the universities	48
(III) Create an open regulation system for the disclosure of public consumption of Universities	48
(IV) Make sure the standards of the disclosure of public consumption of Universities	50
(V) Strengthen the establishment of the disclosure of public consumption of Universities platforms	51
(VI) Summarize	52
VI. Conclusion	53
Bibliography	55
Appendix1	58
Appendix2	59
Appendix3	66
Appendix4	67
Acknowledgment	73

一、引言

(一) 研究背景及意义

1. 研究背景

改革开放以来，各届政府都坚持把发展教育事业作为一个重点工作来推进，投入到教育领域的经费呈现出不断上涨的趋势。从图 1-1 可以看到，2000 年到 2014 年我国教育经费投入走势。从走势情况分析，国家财政投入到教育事业的经费呈现逐年递增的状态，国家财政性教育经费的投入与国内生产总值的占比，总体上也在不断上涨。

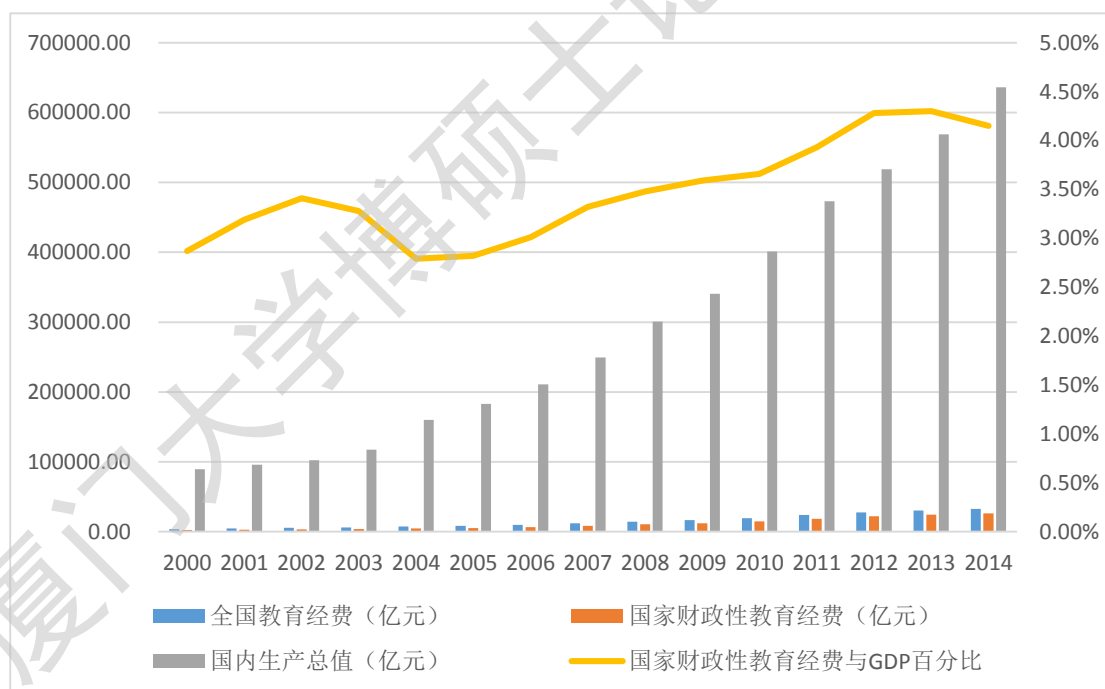


图 1-1：我国教育经费投入情况统计图（2000——2014）

资料来源：中华人民共和国教育部网站，教育部、国家统计局、财政部，2000 年——2014 年全国教育经费执行情况统计公告。

国家财政预算内拨款，是高校发展教育事业重要的经费来源。因而，高校在运行管理过程中理应依法理财，严格执行国家财政资金管理制度和财经纪律，

对纳税人负责。自 2010 年《高等学校信息公开办法》颁布以来，高校资金使用情况一直被强调要公开，然而，作为“道德高地”的高校腐败现象并不少见，资金使用不公开、不透明严重损害了高校形象。

李克强总理指出，着力把所有财政拨款的“三公”经费公开，推进财政的透明化，保障公民知情权的实现，是 2015 政府年工作的重点之一。王岐山自掌舵中纪委以来，掀起了一场反腐风暴，成绩卓著，声震国内外。习近平总书记更是一直强调加大反腐败斗争力度，坚持“老虎”、“苍蝇”同时打，全面推进依法治国，把“四个全面”作为治国理政纲领性的战略部署。在这样的时代背景下，作为高校信息较为隐蔽的部分——高校公务消费信息受到了人们的极大关注，社会对其公开的质量要求也愈来愈高。可以说，高校公务消费信息公开是顺应时代发展的趋势，是多重因素共同作用而形成的结果，更是新时代背景下高校发展的必然要求。

第一，公共受托经济责任的要求。作为主要靠财政拨款发展的事业单位，高校的“公共受托经济责任”理所当然受到社会公众的关注。在“公共受托经济责任”要求下，理应合理利用好公共资金，用好纳税人的钱，在公务消费开支中遵循经济性、效率性与效果性（“3E”特性）的基本要求。然而，公众要查证高校是否履行公共受托经济责任，前提在于公开公务消费信息公开。

第二，政府公务消费信息公开的带动。随着《政府信息公开条例》的贯彻实施，政府在满足公众日益增长的多样化信息需求工作中，取得了很大进步，但财务信息公开工作却相对处于滞后状态，其中政府部门的公务出国、公务用车及公务接待等费用长期以来数额庞大、增长速度快，存在铺张浪费甚至腐败的行为被广为诟病。在此背景下，政府也不断在公务消费信息公开工作上努力。毋庸置疑，在政府公务消费信息公开工作的带动下，比照政府进行的高校，在公务消费信息公开工作上也不断向前发展。

第三，高校信息公开研究的深入。在早期的研究中，学界主要是集中对高校公务消费信息公开的意义、必要性及公开的理论依据进行探讨，研究呈现出“只在面上，没到点子上”的状态，研究比较宽泛，没有系统化的梳理以及深入到点上的探讨。而目前，不管是载文量还是著者都有明显增多的趋势。这间接推动了高校公务消费信息公开的进程。

第四，大数据时代下现代信息技术支持。数据革命的到来，标志着量化进程的的开始，意味着更多领域的数字化发展，数字化的应用把以前很多的不可能转变为可能。高校作为公共部门，用数据向其特定的信息用户提供所需的信息是义不容辞的责任。为了使信息用户清楚知晓完整的信息，有时需要向信息用户展示更直观的数据信息，提供横向或者纵向的比较。这些在过去几乎是不可能实现的任务。但在大数据时代下，高校公务消费信息的采集、存储、分析及分享变得更为便捷、高效，大数据时代使海量数据共享成为可能，为高校公务消费信息公开提供了技术上的支持。

第五，当前高校公务消费信息公开中存在的问题亟待解决。随着绩效审计应用的深入，公众更为重视对公共资金使用情况的绩效审计，要求相关组织更合理、更高效使用公共财产。高校公务消费信息，只有真实公开了，才能有公正的评估结果。高校财务信息，经过几年的公开实践，效果并不理想。其中，公务消费信息公开更是滞后。基于实践中的不足，需要对公务消费信息公开进行研究，发掘问题，探究缘由，寻求对策，推动该领域工作不断向前发展。

2.研究意义

随着高校公务消费信息公开实践不断发展、理论研究不断深入，高校公务消费信息公开必然要朝着规范化、常态化的趋势发展，公开公务消费信息是高校义不容辞的责任。公开高校公务消费信息对高校、对社会、对政府都意义非凡。

第一，公开公务消费信息可以有效防腐。高校公务消费信息公开是顺应民意、与时俱进的做法。没有公开，也就无法实现监督，没有监督，权力和欲望就会无限膨胀，由此引发的“腐败”问题也就不可避免。把敏感的“三公”经费信息摆在公众面前，接受社会各界的监督，一方面，有助于公民更好的享受知情权，另一方面，有助于建设更开放、透明的高校，对高校“腐败”问题形成强大的震慑作用。

第二，推动政府公务消费信息公开的进一步发展。作为提供高等教育服务的高校，是人才的输送地，是社会道德的风向标。高校公务消费信息公开虽然目前是比较照政府部门展开，但高校公务消费信息公开所获的成果和经验，同样可以为政府领域借鉴。作为“道德高地”，高校公务消费信息公开的顺利实施，将有助

于推动社会风气的良性发展；作为专家学者的聚集地，高校公务消费信息公开工作开展面临的困境和难题，也可集思广益去突破。高校公务消费信息公开的顺利开展，可以为突破政府公务消费信息公开中的难题提供有益经验。

第三，高校公务消费信息公开可以提升高校财务管理水平。没有高校公务消费信息公开制度，高校公务消费信息处于隐秘状态，社会公众就无法对高校使用资金是否遵循“3E”特性，进行监督。在这样的情况下，高校缺乏必要的压力去合理使用资金，造成很多浪费资金的行为产生。高校公务消费信息公开有利于激发高校合理理财，提高公共受托经济责任意识，促进高校财务管理水平的提升。

第四，公开公务消费有利于完善高校现存的治理结构。高校公务消费信息公开，进一步加强了高校与利益相关者之间的互动，使高校治理的主体结构朝多元迈进。公开公务消费信息，将促使各高校主动去压缩不必要的“三公”开支，尽可能去降低或减少高校行政运行成本。简而言之，高校公务消费信息公开，可以推动高校与利益相关者之间关系的和谐，有助于构建新型的大学治理结构。

现存的高校公务消费信息公开工作，尚在初始阶段，制度建设不完善，公开的标准泛化，公务消费公开的质量不高，效果不理想。想要让高校公务消费信息公开作为一种技术路径有效约束高校非理性公务消费行为，以适应阳光治校和现代高校发展要求，有必要对高校公务消费信息公开进行进一步研究。通过对高校公务消费信息公开在实践中的状况进行分析，探究阻碍其公开的缘由，有助于提出对策，完善高校公务消费信息公开，最终实现高校公务消费信息公开的价值，真正起到对非理性、非正当公务消费行为的震慑作用。

（二）文献综述

通过 CNKI 信息平台数据库对国内的期刊文献以“高校信息公开”作为关键字进行检索，以年限（2000—2015）进行模糊匹配检索，检索词条 146 条；以“高校财务公开”，检索词条 22 条；以“高校三公”，检索词条 14 条。通过对检索到的文献进行分析，可以看到，高校信息公开，特别是高校公务消费信息公开研究的载文量不高，核心文献屈指可数，核心著者群并未形成，从年代分布看，近几年才有相关研究出现，可以说高校公务消费信息公开研究是学界的一个前沿领域。纵观已检索到的文献，发现目前国内在高校公务消费信息公开研究领域的

研究主要集中在以下几个方面。

1. 高校公务消费信息公开的理论基础研究

实践有赖理论作基础，信息公开相关理论，是高校公务消费信息公开的理论依据。从已有文献中，可以看到，学者们尝试着用社会科学的理论，应用到高校信息公开的具体实践，指导高校信息公开工作开展。

一是人民主权理论。权力属于全体国民，人民是国家的主人，公意是最高的权力。要真正实现人民是国家的主人也就必须让民众能够了解国家治理的相关信息。保留秘密比任何事物都更能损害民主^①。人民是主权的享有者，高校经费来自纳税人，那么就on应该负有向权力的主人确认无误的公开其公务消费信息的义务，自觉接受社会的监督^②。

二是委托代理理论。委托代理理论是代理人利用自身拥有的专业的优势，行使委托人让渡给自己的权力，代表委托人行动。高校的资金来源结构使多样化的，高校在教育领域利用自身专业化的优势代表所有资金的提供者支配和管理学校资金，作为受托方，高校理应尽到责任和义务，向委托人公开经费的使用情况，信息越公开、透明，代理方迫于压力，会尽可能去更高效使用委托方提供的资源，降低学校办学成本。

三是利益相关者理论。高校治理涉及多种利益相关者的利益，在发展高等教育的时候应当考虑利益相关者参与高校治理的途径，及其利益实现的方式。构建高校与社会的有效沟通机制，需要通过信息公开，来满足这些相关利益主体获悉治理信息，实现自己权益的诉求^③。

四是信息不对称理论。高校作为发展高等教育的主体，在发展高等教育事业上相较于社会公众而言具有信息优势，这种信息的不对称分布会导致公众无法获悉高校在经营过程中发生损害公共利益的行为。在信息不对称的背景下，高校信息公开机制的作用就在于：解决高校与社会公众间的信息不均衡问题，尽可能避免拥有信息优势的高校，利用自身的的信息优势去损害公共利益。如何让国家、人民、社会、教职工、家长和学生等多元主体满意，需要较为直观的定量评价作衡

^① 冯晴. 我国突发事件中的政府信息公开制度研究[D]. 上海: 复旦大学, 2010.

^② 马海群. 高校信息公开的理论基础研究[J]. 新世纪图书馆, 2014, (2): 21-25.

^③ 马海群. 高校信息公开的理论基础研究[J]. 新世纪图书馆, 2014, (2): 21-25.

量标准，这主要集中体现在财务指标上，其中就包括了“三公经费”的比例^①。

2. 高校公务消费信息公开的意义研究

学界最初对高校信息公开（包括公务消费信息公开）的研究，主要集中在探讨其公开的必要性和意义。虽然专门研究这一内容的文献较少，多散见在其他的主题中，但已有的相关研究都肯定了高校“三公经费”信息公开是现代大学发展的必然趋势；高校信息公开对社会及高校自身的发展，有着不可估量的积极意义。高校信息公开可以促进公众参与大学的治理，有利于构建现代大学制度，满足“阳光治校”的题中之义^②，是推进大学治理与发展的一个重要途径^③。高校信息不公开很容易造成高校公共权力寻租，公开信息对规范高校公共权力的行使有着重大意义^④。信息公开有利于提升高校公信力，而信息屏蔽则会减损高校公信力^⑤，高校财务信息公开有利于预防高校腐败问题^⑥，是顺应民主与法治发展的必然趋势^⑦。高校财务信息公开，尤其是隐秘的公务消费信息公开，需要更强的会计能力和民主理财能力^⑧，这就直接起到提升高校财会管理水平的作用。此外，高校财务信息公开对于学校的科研、教学以及其他各项事业的发展，可以起到保驾护航的作用^⑨。高校财务信息公开高校在规模得到扩张后，应该注重道德价值建设，“三公”经费信息公开为给高校找回失落的道德价值提供绝佳的机会^⑩。

3. 高校公务消费信息公开存在问题及原因研究

2010年出台的《高等学校信息公开办法》中明确规定，高校应主动公开财务、资产信息及学校经费的年度预、决算情况。但在《办法》实施五年之际，仍是鲜有高校主动晒出公务消费信息，对高校信息公开存在的问题及阻碍高校信息公开的原因学者们也进行了归纳。

^① 梁勇, 干胜道. 关于高校“三公”经费问题的思考[J]. 会计之友, 2014, (17): 115.

^② 马海群, 吕红. 高校信息公开制度体系的建构[J]. 情报资料工作, 2012, (3): 10-15.

^③ 马海群. 现代大学治理中的高校信息公开制度之正当性[J]. 图书情报工作, 2012, (3): 5-6.

^④ 尹晓敏. 高校公权力规制——信息公开的视角[J]. 教育发展研究, 2010, (7): 10-13.

^⑤ 尹晓敏. 高校信息公开的第三种意义及其实现策略[J]. 现代教育管理, 2012, (5): 50-53.

^⑥ 袁莉婷, 酆解放. 高校财务信息公开探讨[J]. 财会通讯, 2012, (2): 52-53.

^⑦ 余斌. 论高等学校信息公开制度[J]. 辽宁教育研究, 2008, (6): 39-41.

^⑧ 苏立恒. 新制度下高校财务信息公开路径选择[J]. 财会研究, 2014, (1): 51-54.

^⑨ 徐春芳, 李文勤. 试探高校财务信息公开化[J]. 会计之友, 2012, (11): 41-42.

^⑩ 李纪兵. “高校经费（含三公经费）公开”模块与制度研究[J]. 太原师范学院学报（社会科学版）, 2012, (9): 20-24.

(1) 高校公务消费信息公开问题研究。从《高等学校财务制度》到《高校信息公开办法》，高校财务信息公开工作一直被强调，上级政府一直重视高校财务信息公开。而现存的高校财务信息公开的质量并不令人满意，高校财务信息公开标准泛化、笼统，强而有效的监督机制没有建立起来^①，高校财务公开透明的缺失已逐渐成为社会热点问题，受到广泛关注。目前，我国高校信息公开法律制度建设不健全、财务人员素质较低，不能适应公开的要求^②，高校权力很大程度上，被“内部人”、“自己人”控制和操作^③，高校信息公开范围有限^④，无法真正体现出高校信息公开法律制度的价值追求^⑤，造成高校权力腐败现象滋生。徐春芳、李文勤从财务管理工作的实践出发，指出高校财务信息公开的程度较低，高校普遍没有公开资金使用及管理情况，公开的标准、格式泛化、不统一，信息公开意见箱和公告栏设置率低，多数高校财务信息公开只是形式上的公开，没有实质性的内容，财务信息公开工作没有实际意义^⑥。杜俊萍、田洁、马杰、朱莉等学者，从高校财务信息的分类设置出发^⑦，指出高校财务信息工作中存在公开缺乏主动性、公开内容不明确、公开不及时、公开渠道不畅通、高校财务信息公开质量不高、绩效考评滞后等问题^⑧。

(2) 阻碍高校公务消费信息公开原因分析。对于造成高校公务消费信息公开效果不尽如人意的原因，学者们多在实际调研的基础上进行总结。如：许晓东、饶彬、商兰芳通过访问一百多所高校门户网站，指出高校信息公开的氛围不足，财务制度建设不完善，监督机制的不完善和问责的不严厉造成我国高校财务信息公开质量较差^⑨。陈盈、李磊采用文本分析的方法，对6个省市，共521所高等本专科院校的预决算报表信息公开数据，进行描述分析，发现信息公开标准笼统、形式各异，信息公开的激励机制不足，信息公开的技术应用不足，是目前高校信

^① 徐春芳，李文勤. 试探高校财务信息公开化[J]. 会计之友，2012，(11)：41-42.

^② 朱科蓉著. 教育信息公开研究[M]. 重庆：重庆大学出版社，2008年.

^③ 韦德贞. 关于XBRL技术的高校财务信息披露制度研究[J]. 会计之友，2014，(12)：108-109.

^④ 许晓东，饶彬. “985工程”高校信息公开的效果分析——基于高校门户网站数据[J]. 现代情报，2013，(6)：68-77.

^⑤ 尹晓敏. 让高校办学沐浴在“阳光”下——教育部新颁《高等学校信息公开办法》的立法评析[J]. 高校探索，2011，(2)：41-45.

^⑥ 徐春芳，李文勤. 试探高校财务信息公开化[J]. 会计之友，2012，(11)：41-42.

^⑦ 杜俊萍，田洁. 高校财务信息公开中的问题及对策[J]. 财会月刊，2014，(9)：14-17.

^⑧ 孙颖颖. 陕西省高校财务信息公开现状调查与对策分析——以109所高校为样本[J]. 教育财会研究，2014，(4)：54-58.

^⑨ 商兰芳. 高校财务信息公开存在的问题及对策——基于信息公开质量视角[J]. 会计之友，2013，(4)：106-108.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.