

学校编号：  
学 号：9615020

分类号-----密级-----  
UDC-----

# 学 位 论 文

## 会计信息失真的原因及治理对策研究

金 锋

指导教师姓名：吴世农教授

申请学位级别：工商管理硕士（MBA）

专 业 方 向：工商管理

研 究 方 向：公司理财

论文提交日期：1999年5月

论文答辩日期：1999年6月

学位授予单位：厦 门 大 学

学位授予日期：1999年 月

答辩委员会主席：-----

评 阅 人：-----

一九九九年五月十日

## 论文摘要

会计信息的质量是会计工作的生命,以<<企业会计准则>>的发布实施为标志,我国的会计改革开始实现模式性的根本转换,一个符合我国社会主义市场经济国情,同国际会计惯例接轨的会计模式正在逐步形成。虽然我国的会计工作有了很大的发展,但是目前我国的会计信息质量还是比较低下,会计工作秩序已到了非整顿不可的地步。会计信息质量的低下,不仅影响到了企业的生产经营,而且危害到了国家的稳定。

本文通过对国有企业会计信息失真原因的分析,在借鉴国内外治理会计信息失真的经验的基础上,提出了治理我国会计信息失真的对策。全文共分六个部分。

### 第一部分:引言

在这部分中,概括描述了全文的研究背景、目的、范围和方法,简单介绍了我国目前会计信息质量的现状及控制会计信息失真的紧迫性,把国有企业的财务会计信息作为本文的研究对象,最后介绍了国内外关于会计信息质量特征的研究现状。

### 第二部分:会计信息概述

在这部分中,提出了会计的本质是一个信息系统,会计信息具有历史性、货币量化性以及会计主体价值运动近似反映的特征。减小会计信息局限性对会计信息质量的影响需从两方面去解决,一是使用者要充分认识这方面的影响,更多地了解企业的具体的经济活动,善于从会计信息中找出与自己决策相关的信息;二是会计信息的提供者应不断完善会计的理论和方法。

### 第三部分:会计信息的质量标准

在这部分中,首先介绍了会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次和地位,指出会计要素的确认和计量受制于会计信息质量特征的要求。明确了会计信息质量的标准,这有助于实现向委托人报告受托责任的会计目标,指出了判断会计信息失真的标准就是有关的法律法规。

### 第四部分:会计信息失真及原因分析

在这部分中,通过对会计信息失真进行分类及对我国会计信息质量现状的分析,指出了会计信息失真的原因主要包括单位领导人的原因、社会问题的影响以及监督不力等。我国国有企业产权组织形式的缺陷是造成国有企业会计信息失真的深层次原因。信息不对称使会计信息失真成为可能,经营者与所有者目标的不同是会计信息失真的动力。这是本文的重点之一。

### 第五部分:国外治理会计信息失真的对策及启示

国外治理会计信息失真的方法是建立统一的会计和报告准则,美国人的这一做法,带动了全球性的会计准则的制订工作。国外的经验值得我们借鉴和学习,我们应努力同国际会计惯例接轨。

### 第六部分:治理我国会计信息失真的对策

会计规范在保证会计信息质量中发挥着重要的作用。解决会计信息失真问题要加强对单位领导人的监督管理,普遍实行国有企业会计报表年审制度以及经营者定期审计和离任审计。要加强对企业会计工作的监督,完善政府监督、社会监督、内部监督三位一体的会计信息质量监督体系,理顺三者的关系。会计信息失真需要综合治理,解决会计信息失真问题要同社会主义精神文明建设以及国有企业改革结合起来。

# 目 录

1	引 言	
	-----	
	-----	1
1.1	研究背景和研究目的	
	-----	1
1.2	研究范围和研究方法	
	-----	2
1.3	文 献 综 述	
	-----	
	-----	3
2	会 计 信 息 概 述	
	-----	
	-----	5
2.1	会计的本质是信息系统	
	-----	5
2.2	会计信息的特征	
	-----	6
2.3	会计信息的局限性	
	-----	7
2.4	会计信息的局限性与会计信息质量	
	-----	8

3	会 计 信 息 的 质 量 标 准	
	-----	9
	3.1 会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次和地位	
	-----	9
	3.2 会计信息质量标准的内容	
	-----	10
	3.3 会计信息失真与会计信息质量的标准 -	
	-----	12
	3.4 判断会计信息失真的标准	
	-----	12
4	会 计 信 息 失 真 及 原 因 分 析	
	-----	13
	4.1 会计信息失真及其分类	
	-----	13
	4.2 我国会计信息质量现状	
	-----	14
	4.3 会计信息失真的原因分析	
	-----	16
	4.4 会计信息失真的深层次原因分析	
	-----	18
5	国 外 治 理 会 计 信 息 失 真 的 对 策 及 启 示	
	-----	20

5.1	国 外 会 计 信 息 失 真	
	-----	20
5.2	国 外 治 理 会 计 信 息 失 真 的 对 策	
	-----	20
5.3	启 示	
	-----	
	-----	21
6	会 计 信 息 失 真 的 对 策	
	-----	22
6.1	会 计 信 息 失 真 需 要 综 合 治 理	
	-----	22
6.2	会 计 规 范 的 完 善	
	-----	22
6.3	对 企 业 领 导 人 的 监 督 管 理	
	-----	29
结 束 语		
	-----	
	-----	36

参考文献

厦门大学博硕士学位论文摘要库

学校编号：  
学 号： 9615020

分类号-----密级-----  
UDC-----

# 学 位 论 文

## 会计信息失真的原因及治理对策研究

金 锋

指导教师姓名： 吴世农教授

申请学位级别： 工商管理硕士（MBA）

专 业 方 向： 工商管理

研 究 方 向： 公司理财

论文提交日期： 1999 年 5 月

论文答辩日期： 1999 年 6 月

学位授予单位： 厦 门 大 学

学位授予日期： 1999 年 月

答辩委员会主席： -----

评 阅 人： -----

一九九九年五月十日

## 论文摘要

会计信息的质量是会计工作的生命,以《企业会计准则》的发布实施为标志,我国的会计改革开始实现模式性的根本转换,一个符合我国社会主义市场经济国情,同国际会计惯例接轨的会计模式正在逐步形成。虽然我国的会计工作有了很大的发展,但是目前我国的会计信息质量还是比较低下,会计工作秩序已到了非整顿不可的地步。会计信息质量的低下,不仅影响到了企业的生产经营,而且危害到了国家的稳定。

本文通过对国有企业会计信息失真原因的分析,在借鉴国内外治理会计信息失真的经验的基础上,提出了治理我国会计信息失真的对策。全文共分六个部分。

### 第一部分:引言

在这部分中,概括描述了全文的研究背景、目的、范围和方法,简单介绍了我国目前会计信息质量的现状及控制会计信息失真的紧迫性,把国有企业的财务会计信息作为本文的研究对象,最后介绍了国内外关于会计信息质量特征的研究现状。

### 第二部分:会计信息概述

在这部分中,提出了会计的本质是一个信息系统,会计信息具有历史性、货币量化性以及会计主体价值运动近似反映的特征。减小会计信息局限性对会计信息质量的影响需从两方面去解决,一是使用者要充分认识这方面的影响,更多地了解企业的具体的经济活动,善于从会计信息中找出与自己决策相关的信息;二是会计信息的提供者应不断完善会计的理论和方法。

### 第三部分:会计信息的质量标准

在这部分中,首先介绍了会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次和地位,指出会计要素的确认和计量受制于会计信息质量特征的要求。明确了会计信息质量的标准,这有助于实现向委托人报告受托责任的会计目标,指出了判断会计信息失真的标准就是有关的法律法规。

### 第四部分:会计信息失真及原因分析

在这部分中,通过对会计信息失真进行分类及对我国会计信息质量现状的分析,指出了会计信息失真的原因主要包括单位领导人的原因、社会问题的影响以及监督不力等。我国国有企业产权组织形式的缺陷是造成国有企业会计信息失真的深层次原因。信息不对称使会计信息失真成为可能,经营者与所有者目标的不同是会计信息失真的动力。这是本文的重点之一。

### 第五部分:国外治理会计信息失真的对策及启示

国外治理会计信息失真的方法是建立统一的会计和报告准则,美国人的这一做法,带动了全球性的会计准则的制订工作。国外的经验值得我们借鉴和学习,我们应努力同国际会计惯例接轨。

### 第六部分:治理我国会计信息失真的对策

会计规范在保证会计信息质量中发挥着重要的作用。解决会计信息失真问题要加强对单位领导人的监督管理,普遍实行国有企业会计报表年审制度以及经营者定期审计和离任审计。要加强对企业会计工作的监督,完善政府监督、社会监督、内部监督三位一体的会计信息质量监督体系,理顺三者的关系。会计信息失真需要综合治理,解决会计信息失真问题要同社会主义精神文明建设以及国有企业改革结合起来。

关键词: 会计信息质量      信息失真      治理



# 目 录

1	引 言	
	-----	
	-----	1
1.1	研究背景和研究目的	
	-----	1
1.2	研究范围和研究方法	
	-----	2
1.3	文 献 综 述	
	-----	
	-----	3
2	会 计 信 息 概 述	
	-----	
	-----	5
2.1	会计的本质是信息系统	
	-----	5
2.2	会计信息的特征	
	-----	6
2.3	会计信息的局限性	
	-----	7
2.4	会计信息的局限性与会计信息质量	
	-----	8

3	会 计 信 息 的 质 量 标 准	
	-----	9
3.1	会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次和地位	
	-----	9
3.2	会 计 信 息 质 量 标 准 的 内 容	
	-----	10
3.3	会计信息失真与会计信息的质量标准 -	
	-----	12
3.4	判 断 会 计 信 息 失 真 的 标 准	
	-----	12
4	会 计 信 息 失 真 及 其 原 因 分 析	
	-----	13
4.1	会 计 信 息 失 真 及 其 分 类	
	-----	13
4.2	我 国 会 计 信 息 质 量 现 状	
	-----	14
4.3	会 计 信 息 失 真 的 原 因 分 析	
	-----	16
4.4	会 计 信 息 失 真 的 深 层 原 因 分 析	
	-----	18
5	国 外 治 理 会 计 信 息 失 真 的 对 策 及 启 示	
	-----	20

5.1	国 外 会 计 信 息 失 真	
	-----	20
5.2	国 外 治 理 会 计 信 息 失 真 的 对 策	
	-----	20
5.3	启 示	
	-----	
	-----	21
6	治 理 我 国 会 计 信 息 失 真 的 对 策	
	-----	22
6.1	会 计 信 息 失 真 需 要 综 合 治 理	
	-----	22
6.2	会 计 规 范 的 完 善	
	-----	22
6.3	对 企 业 领 导 人 的 监 督 管 理	
	-----	29
6.4	会 计 信 息 质 量 的 监 督	
	-----	
	结 束 语	
	-----	
	-----	36

参考文献

后记

# 1 引 言

经济越发展，会计越重要。会计产生于人们的生产实践。为了生存和发展，人类必须进行物质生产，会计则是从人类生产活动中派生出来的一种管理实践。为了记录和计算生产成果，古人学会了“结绳记事”。“结绳记事”，从记录和计量的角度看，已经有了会计的属性，但在社会生产的低级阶段，会计仅仅是生产职能的附带部分，以后才随着生产的发展逐步分离出来成为独立的职能。复式簿记的产生完善了会计的方法体系，使会计走向科学。随着科学技术的不断进步，商品经济日益发展，企业规模逐渐扩大，经营环境日趋复杂，为了达到预定的目标，必须对企业的生产经营活动进行全面的控制和监督，因而对会计提出了有关管理、控制的要求，使作为企业内部管理和组成部分的会计起到了越来越重要的作用，当企业的组织形式发展到股份制以后，企业的所有权和经营权发生分离，企业的所有者平时远离企业的生产经营活动，但出于利益的考虑，他们又不得不关心企业的生产经营情况，同时企业的债权人也会因为利益的原因关注企业的财务状况，这时所有者和债权人就会凭借其地位，要求企业提供反映企业财务状况和经营成果的财务报告。为满足这些需求，企业会计工作的重点，在提供保证内部管理的信息需求的同时，兼顾了对外报告。财务信息的需求者也从仅限于所有者和债权人扩展到有关的政府部门、银行、金融机构以及潜在的投资者等方面，会计信息在企业的生产经营以及社会经济中发挥着越来越大的作用。目前，经济生活中所需要的财务信息大部分是由会计部门提供的。

## 1.1 研究背景和研究目的

会计信息的质量是会计工作的生命。以《企业会计准则》的发布实施为标志，我国的会计改革开始实现模式性的根本转换，一个符合我国社会主义市场经济国情，同国际会计惯例接轨的会计模式正在逐渐形成。会计的规范化管理迈出了可喜的步伐，已颁布和实行了《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等一系列会计法规规范。另外，会计信息质量监督体系和方法逐渐完善，初步形成了法律规范、政府监督和社会监督的监督格局。《审计法》、《中国审计规范》和《独立审计准则》的颁布，使我国会计信息质量的监督体系更趋成熟，会计信息质量监督正向着社会化、规范化和科学化的方向发展。各种财务软件的应用，使会计信息处理从手工向自动化方向发展，这对提高会计信息质量起到了很大的作用。

虽然我国的会计工作有了很大的发展，但是目前我国的会计信息质量还是比较低的。这主要表现在：首先，存在着帐外设帐行为，会计信息被扭曲，甚至报送虚假的会计报表；其次，假发票、假收据、假凭证、假帐簿满天飞，许多不合理的支出“合法”报销；此外，由于我国的注册会计师正处于发展时期，制度还很不健全，所起的监督作用还很有限。据载，1995年税收财务大检查共派出17.4<sup>[1]</sup>万个检查小组，59.37<sup>[2]</sup>万人，奋战五个月，依法检查了168.36<sup>[3]</sup>万企事业单位，查出违法单位209,866<sup>[4]</sup>个，各种违法金额226.93<sup>[5]</sup>亿元，其中应上交财政190.57<sup>[6]</sup>亿元。一次查五个月占一年十二个月的三分之一还多，59.37<sup>[7]</sup>万人参战，等于近25万人干一年。另据1996年的检查结果，会计工作秩序混乱突出表现在：不建帐或帐目混乱，乡镇企业、私营企业、农村集体经济组织和个体工商户尤为明显；假帐表，在重点检查的83.9<sup>[8]</sup>万个单位中，有16.3%<sup>[9]</sup>的单位存在假造帐表问题，涉及金额达140多亿元<sup>[10]</sup>；财务收支失控，一些企事业单位领导人滥用职权，不接受财务监督，甚至对坚持原则的会计人员打击报复，国有资产流失严重，少数会计人员知法犯法，参与经济犯罪。

从目前的情况看，我国的会计工作秩序已到了非整顿不可的地步。会计信息质量的低下，不仅仅影响到了企业的生产经营，而且危害到了国家的稳定。会计信息失真导致企业决策失

误,造成企业严重损失的例子非常多,而且大多数处于破产边缘或已破产的企业的内部财务会计管理相当混乱。由于企业内部决策所需的大部分信息要由财务部门提供,没有准确的会计核算,企业就会缺乏决策的依据。决策没有可靠的依据要管好一个企业是不可能的。从宏观的角度来看,会计信息的失真会影响到整个社会经济的正常运行,使国民经济的宏观核算失去依据,容易引起盲目投资、盲目分配等情况,引起社会秩序的混乱。因此,如何提高会计信息质量已成为一项迫不及待的任务。

当前会计工作的实际已经引起了国家及有关部门、团体的重视。

财政部 1995 年 12 月发布的《会计改革与发展纲要》中提出了新时期会计改革和发展的总目标和基本原则,指出“要建立健全会计信息管理体系”。其一就是要“建立健全会计信息质量监督体系”,“各单位的行政领导人必须对会计报表和其他会计资料的合法性、真实性负法律责任,各级财政、财务部门和其他有关管理部门要对会计报表和其他会计资料的合法、真实、准确、完整,依法实施监督”;其二就是要“实施企业会计准则,实现财务会计信息的规范化”,“要按照社会主义市场经济对企业会计核算的要求,由财政部统一组织制定适合中国国情、与国际惯例接轨、具有法规约束性的企业会计准则”,企业自身要“建立健全单位会计管理制度,提高会计信息质量”,“各单位应当根据《会计法》和国家统一会计制度的要求,结合自身管理的需要,建立健全内部会计核算的有关管理制度,规范会计基础工作和会计工作秩序,保证对外提供会计信息的合法、真实、准确、完整,保证及时提供内部管理所需要的信息和资料。”

朱镕基总理在全国会计工作会议上针对当前经济和会计工作中存在的突出和普遍性问题,提出了整顿会计工作秩序的“约法三章”,即:第一,所有企业事业单位都必须依法建帐,并且保证会计工作的秩序和会计信息的质量;第二,认真培训和大力提高会计工作者和注册会计师的政治素质、业务能力和职业道德,要鼓励和支持会计工作人员忠于职守,坚持原则,依法履行职责权限和进行会计监督;第三,财政部门要负责从法规、制度、培训、监管等方面加强全国的会计工作,各主管部门都要加强对基层单位的会计监督。实际上,朱总理提出“约法三章”的目的,就是要在会计领域开展一次“打假”运动,以解决当前普遍存在的会计信息失真问题。

对会计信息失真问题,中国会计学会也给予了高度的重视。《中国会计学会“九五”科研规划》把有关会计信息失真及对策的研究(含会计信息失真原因的分析以及从立法角度加强其可控性的研究)作为“九五”科研规划中一个主要的问题。

从以上的论述可以看出,解决当前的会计信息失真问题已刻不容缓,如何从理论上和实践上解决会计信息失真问题正成为会计理论界和实务界的当务之急。本文的研究也就是期望能通过会计信息失真的现状、原因等的分析调查,提出相应的治理会计信息失真的对策。

## 1.2 研究范围和研究方法

本文将对会计信息的特点和局限性进行阐述,建立会计信息的质量标准,通过对当前会计信息失真的原因的分析,提出治理会计信息失真的对策。

由于企业的类型多种多样,本文将主要围绕国有企业的会计信息失真问题进行研究。会计信息分为管理会计信息和财务会计信息,本文只涉及财务会计信息,所称会计信息均指财务会计信息。

## 1.3 文献综述

目前,国内外对会计信息质量问题的研究主要集中在以下几个方面:①会计信息质量特

征在财务会计概念结构中的层次和地位；②会计信息质量的特征标准；③会计信息失真原因；④会计信息失真的对策。

### 1.3.1 会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次和地位

一般认为，会计信息质量特征可列为财务会计概念结构的第二层次。在财务会计概念结构中，会计基本假设、会计目标属于第一层次，至于会计信息的质量特征，明显地服从会计目标，而财务会计的确认与计量的若干概念与准则，则由于既受第一层次诸概念的制约，又须满足会计信息质量特征的要求而列入二、三层次。美国财务会计准则委员会认为：财务会计的目标明确了谁是信息的使用者和他们需要哪些信息，会计要素的确认、计量和报告则是回答如何实现上述目标的问题，至于会计信息的质量特征，该委员会认为是二者之间的“桥梁”，因为会计信息质量特征提出了会计信息具有效用的特性，可使确认、计量具备较完备的标准。

我国在这个问题上的结论与美国财务会计准则委员会的结论基本相同，会计信息质量特征在财务会计概念结构中的层次可用图 1 表示：

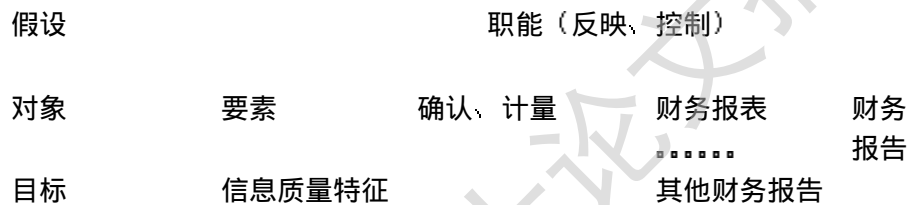


图 1 财务会计概念结构的层次

### 1.3.2 会计信息质量特征的研究现状

#### (1) 国际会计准则委员会的研究

根据国际会计准则委员会在 1989 年 7 月公布的《关于编制和呈报财务报表的框架》中提出的《财务报表的质量特征》的权威论述，会计信息质量特征的标准包括以下三个层次：

第一层次，主要质量特征，包括可理解性、相关性、可靠性和可比性。可理解性是指会计信息要便于使用者理解；相关性是指会计信息必须与使用者的决策需要相关联；可靠性是指会计信息没有重要差错或偏向并能如实反映其所拟反映或理当反映的情况而能供使用者作出依据；可比性是指不论是对于某个企业的任何地方和不同时间，还是对于不同的企业，同类交易或其他事项的计量和列报都必须按照一致的方法进行。

第二层次，辅助性质量特征，包括重要性，它有助于正确判定资料的相关性，还包括如实反映、实质重于形式、中立性、审慎性、完整性等，这些特征有助于判定可靠性。

第三层次，限制性质量特征，包括及时性、效益与成本之平衡、各质量特征之平衡等。

#### (2) 美国

美国《会计原则委员会报告》第 4 号第四章将会计目标划分为特别目标、一般目标和质量目标三大类，在财务会计报告的质量目标中提出，会计信息的质量特征包括如下内容：

- ①相关性，是指选择最能帮助使用者作出经济决策的信息。
- ②可理解性，即指不仅所选择的信息必须是易懂的，而且使用者也要能理解。
- ③可验证性，是指会计结果可由独立的检测员通过同样的记录计量方法予以证实。
- ④中立性，指会计信息应能满足使用者的一般需求，而不是满足使用者的特殊需求。
- ⑤及时性，指信息的传送要及时，以避免影响经济决策。

⑥可比性，指相同的会计方法不应产生不同的结果。

⑦完整性，指“合理的”符合其他质量目标要求的所有信息都应予以报告。

美国“特鲁伯罗德小组委员会”发表的《特鲁伯罗德报告》中详细说明了保证真实性且具有解释性的信息的质量目标，提出了财务报表的七个特征：（1）相关性和重要性；（2）形式和实质；（3）可靠性；（4）避免偏向性；（5）可比性；（6）一致性；（7）可理解性，并且认为“财务报表的质量特征应该主要以报表使用者的需要为依据，信息应尽可能摆脱编制者的任何偏向，在制定决策时，使用者不仅应理解所提供的信息，而且能够对其可靠性进行证明并将其可靠性同以往取得经验的信息相比较”。

美国财务会计准则委员会在其 1980 年 5 月发布的《论财务会计概念》第二辑《会计信息的质量特征》中提出了会计信息质量的层次结构（如图 2），并将决策有用性放在了首要的地位。会计信息质量的层次结构包括了决策有用性、效益和成本、相关性、可靠性、中立性、可验证性、可比性、重要性等特性。FASB 认为，相关性和可靠性是会计信息最主要的质量特征，会计信息必须与投资人和债权人所作的投资和信贷决策有关，即会计信息必须具有预测价值、反馈价值和及时性三方面的特性，才能对经济决策有用，这就是相关性。而会计信息具有相关性的前提和基础是会计信息必须是真实可靠的，因为只有真实可靠的信息才能使会计报表使用者作出正确的决策。

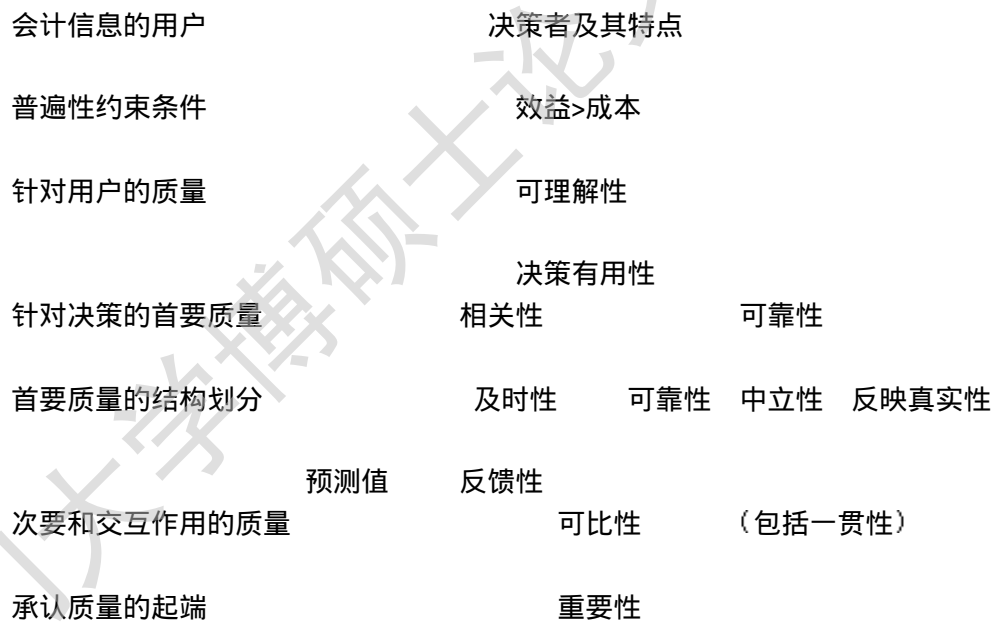


图 2 会计信息质量的层次结构

### （3）英国和欧共体

在英国和欧共体，“真实和公允观念”（True and Fair View）是所有财务报表的最高要求，“真实和公允”观念是最早在英国的公司法中出现，后来在英国会计师公会的坚持下，欧共体有关公司法的第四号法令加上了“真实和公允”的要求。在英国，公司法对会计处理和信息作出了详细的规定，要求公司的财务报表“真实和公允”地反映财务状况和经营成果。英国的会计准则不具有法律约束力，其中关于财务报表的质量特征包括相关性、可靠性、实质重于形式、客观性、谨慎性、完整性、可比性、可理解性、重要性、及时性、效益与成本等。

#### (4) 我国

我国《会计法》规定会计资料要合法、真实、准确、完整，这是从法律方面上对会计信息质量提出的要求。根据《企业会计准则》，我国会计核算的一般原则包括十二项，分为四类，其中总体性要求和会计信息质量要求都是对会计信息质量方面的要求，它们包括客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性、明晰性。我国对会计信息质量特征的研究多包含在会计原则的研究之中，而且多把相关性和可靠性作为主要质量特征，一致性、可比性、及时性、真实性等作为次要质量特征。

#### 1.3.3 关于我国会计信息失真及对策的研究

##### (1) 会计信息失真的原因

对会计信息失真原因的研究主要包括以下观点：①内部监督和社会监督不力；②利益机制的驱使；③法制观念淡薄，执法不严；④会计人员素质低，与工作要求存在差距；⑤财会制度部分不合理，经济体制仍然存在不合理的部分等；⑥经营者法制观念淡薄，不正之风和地区部门虚报浮夸。

##### (2) 解决会计信息失真的对策

对于解决会计信息失真的对策，提出了以下主要观点：①建立健全会计监督系统，特别是社会监督系统，大力发展和壮大注册会计师队伍；②强化会计管理体制，加强对会计工作的管理；③完善立法，严于执法，强化人们的法律意识和法制观念；④大力提高会计人员的自身素质等。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts 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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库