

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: X200211022Z

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学  
硕 士 学 位 论 文

会计信息质量的保障机制探讨

——独立董事制度视角

Study on Accounting Information Quality Safeguard

——the Viewpoint of Independent Director System

雒庆华

指导教师姓名: 叶少琴 副教授

专业名称: 会 计 学

论文提交日期: 2005年7月

论文答辩日期: 2005年9月

学位授予日期: 2005年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2005年7月

厦门大学博

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博

## 内 容 摘 要

资本市场的有效运作必须依赖真实、完整的信息，尤其是会计信息。会计信息是利益分配、财富转移的基础，它的可靠性直接决定着经济体制的公平性和经济运行的效率。上市公司披露的会计信息质量一直是会计信息的使用者共同关注的焦点。现阶段普遍存在的会计信息舞弊现象，使得如何提高会计信息质量、有效防范和治理会计信息舞弊成为目前极具现实意义的课题。

造成会计信息舞弊的原因很多，本文从独立董事制度的视角进行分析探讨。文章基本框架遵循了比较理论和现实中的差距，由现象分析原因，从问题引出对策的思路。本文共分为三部分。第一部分从理论上分析独立董事制度和会计信息质量的关系，分别从对独立董事的定义、产生、发展以及工作制度建设上进行论述。第二部分从独立董事制度的实践来分析，发现层出不穷的会计信息舞弊案件中独立董事并未发挥应有的监督、抵制作用，于是对这种现象进行深入的根源剖析。第三部分针对第二部分剖析的原因，提出为提高会计信息质量如何加强独立董事制度建设的相关建议和对策。

本文主要采用规范研究的方法，并结合案例进行分析说明。本文的主要贡献在于从独立董事制度的视角去分析会计信息质量，并针对不足之处提出部分可行性建议。但由于本人才疏学浅，论文中难免有不妥之处，敬请指正！

**关键词：** 会计信息； 独立董事； 财务舞弊

厦门大学博

## Abstract

The effective operation of capital markets relies on truthful and complete information, especially accounting information. Accounting information is the foundation of distributing interest and transferring wealth. Its dependability directly determines the fairness of economic systems and the operational efficiency of economy. Accounting information disclosed by public companies has been always the focal point of accounting information users. How to improve accounting information quality and how to prevent and deal with accounting information scams are becoming very important tasks. The currently wide-spread phenomenon of accounting information scams shows the practical significance of this topic.

There are many reasons causing an accounting information scam. This article analyzes it from an independent director's point of view. The basic structure of this article follows the disparity between comparison theory and reality, from phenomenon to cause and from problem to solutions. It contains three parts. The first part gives a theory study of the relationship between the independent director system and accounting information quality. From the definition, the cause, the development and the construction of working system those aspects gives separate analysis of the independent director system. The Second part analyzes the practice of independent director. It discovers that the independent director did not play its role in supervising and fighting non-stop financial scams. Therefore, it takes a further step to study the roots of this phenomenon. The third part, upon the study of second part, proposes how to improve the accounting information quality as well as strengthen the independent director system.

This article mainly uses the conventional study method, and conducts analysis by case study. The main contributions of this article are it's analysis of accounting information quality from an independent director system point of

view, and proposed practical corrective actions to address the deficiencies. But due to personal limited knowledge and talent, please correct me should there be any inappropriate statements.

**Key words:** accounting information; independent director; financial frauds.

廈門大學博碩



# 目 录

引 言 .....	1
<b>第一章 独立董事制度与会计信息质量——理论分析</b> .....	<b>3</b>
一、会计信息质量的重要性 .....	3
二、独立董事制度与会计信息质量 .....	5
(一) 独立董事的界定与会计信息质量.....	5
(二) 独立董事制度的产生与会计信息质量.....	8
(三) 独立董事制度的发展与会计信息质量.....	11
(四) 独立董事的工作制度建设与会计信息质量.....	16
三、独立董事制度的适用条件——独立董事的“独立性” .....	23
<b>第二章 独立董事制度与会计信息质量——现状及根源分析</b> .....	<b>27</b>
一、独立董事在保障会计信息质量方面的现状 .....	27
(一) 财务舞弊案件层出不穷.....	27
(二) 财务舞弊案件中独立董事的表现.....	28
二、独立董事未能保障会计信息质量的根源分析 .....	37
(一) 独立董事独立性的缺失.....	37
(二) 我国独立董事缺乏独立性、未能保障会计信息质量的原因.....	44
<b>第三章 完善独立董事制度确保会计信息质量</b> .....	<b>51</b>
一、健全相应法律法规、完善相关机构建设 .....	51
(一) 地位法定、权责明确.....	51
(二) 完善审计委员会制度、增加独立董事数量.....	53
(三) 建立独立董事协会.....	56
二、规范选聘、任职与退出机制 .....	57

(一) 选聘机制的规范.....	58
(二) 任职机制的规范.....	58
(三) 退出机制的规范.....	61
<b>三、完善激励和约束机制 .....</b>	<b>61</b>
(一) 激励机制的完善.....	61
(二) 约束机制的完善.....	67
<b>参考文献 .....</b>	<b>70</b>
<b>后    记 .....</b>	<b>75</b>

# Contents

<b>Preface.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Independent Director System and Accounting Information</b>	
<b>Quality ——Theory analysis.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 The importance of accounting information quality .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Independent director system and accounting information quality ..</b>	<b>5</b>
1.2.1 Definition of the independent director and accounting information	
quality.....	5
1.2.2 The rise of independent director system and accounting	
information quality.....	8
1.2.3 Development of independent director system and accounting	
information quality.....	11
1.2.4 Construction of independent director working system and	
accounting information quality .....	16
<b>1.3 Prerequisite for independent director system ——the independent</b>	
<b>director’s “independence” .....</b>	<b>23</b>
<b>Chapter 2 Independent Director System and Accounting Information</b>	
<b>Quality ——status quo and roots analysis .....</b>	<b>27</b>
<b>2.1 Current status of independent directors in assuring accounting</b>	
<b>information quality .....</b>	<b>27</b>
2.1.1 None-stop financial scams .....	27
2.1.2 Performance of independent directors in financial scams .....	28
<b>2.2 Root analysis of the issue that independent directors can’t protect</b>	
<b>accounting information quality.....</b>	<b>37</b>
2.2.1 The absence of the independent director’s independence.....	37
2.2.2 The reasons of the issue that independent directors can’t protect	
accounting information quality and are lack of their	
independence.....	44

<b>Chapter 3</b>	<b>Perfecting the Independent Director System and Improving Accounting Information Quality.....</b>	<b>51</b>
<b>3.1</b>	<b>Completing the rules and regulations and establishing the relevant organization .....</b>	<b>51</b>
3.1.1	The legal status and clear right and duty .....	51
3.1.2	Perfecting audit committee and increasing the number of independent director.....	53
3.1.3	Establishing independent director association .....	56
<b>3.2</b>	<b>Regulating the selection, accession and demission system .....</b>	<b>57</b>
3.2.1	Regulating the selection system.....	58
3.2.2	Regulating the accession system.....	58
3.2.3	Regulating the demission system.....	61
<b>3.3</b>	<b>Perfecting the stimulation and restriction system.....</b>	<b>61</b>
3.3.1	Perfecting the stimulation system .....	61
3.3.2	Perfecting the restriction system.....	67
<b>Reference.....</b>		<b>70</b>
<b>Postscript .....</b>		<b>75</b>

廈門大學博碩

## 引 言

### 一、本文选题的背景和目的

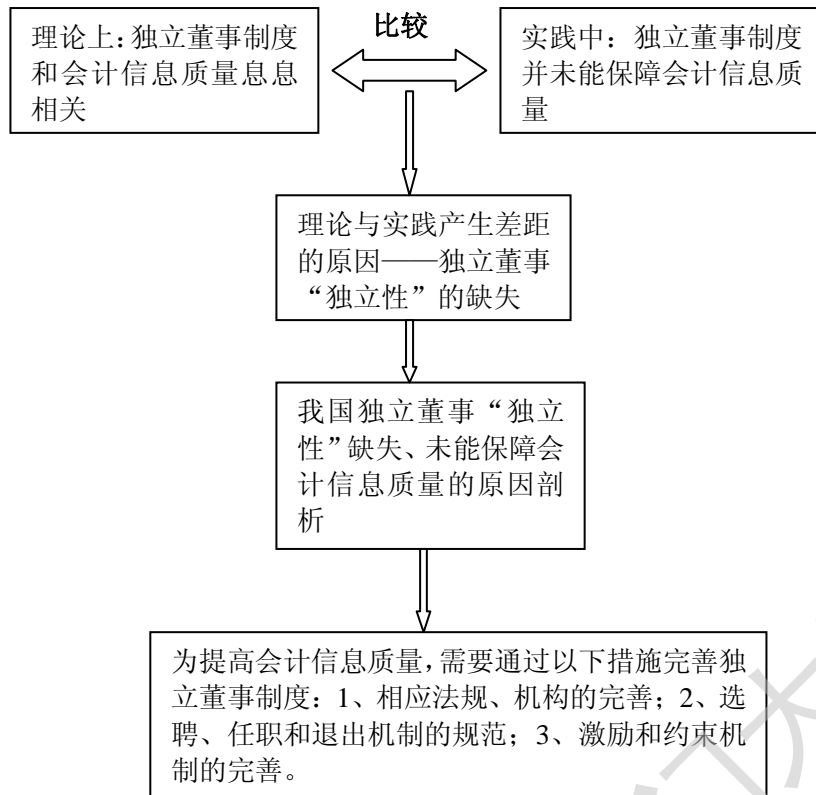
信息化的社会，信息提供的速度和质量成为现代经济管理极为重要的因素。会计信息作为信息社会中特定经济主体行为的结果，是促进社会资源合理配置的前提，是市场经济的基石。会计信息无论是对于政府进行宏观调控还是企业自身进行微观经营管理、相关人士了解企业都有重要的意义。随着企业制度的变迁，现代企业制度实现了公司所有权和实际控制权的分离，所有者或大部分所有者不拥有公司的控制权，而不拥有公司所有权或只拥有公司少数股权的利益团体却成了公司的实际权力中心，因此而产生了普遍的会计信息不对称现象。为了防止会计信息不对称所带来的各利益主体的利益分配不公，就要求对会计信息质量实施保障，规范会计信息的披露。

保障会计信息质量、规范会计信息披露的方法和手段很多，如会计准则的制定、独立审计制度的建立、监事会制度的建立、高管人员薪酬的设计等等，而独立董事制度也是这众多保障机制中的一种。

独立董事制度作为内部公司治理的一部分被逐步引入到各个国家的公司治理中，以期其增强公司内部制衡，完善公司治理。关注独立董事制度，分析其对会计信息质量的作用，发现理论与实践之间尚有差距。独立董事制度发展至今，并不如想象中的那么完美，所能起到的作用依然有限。独立董事制度引入后财务舞弊案件还是频频爆发，国际上，安然、环球电讯、世通、施乐等财务舞弊案件此起彼伏；国内，证券市场上也从未平静过，从琼民源、红光实业、东方锅炉到郑百文、麦科特，再到银广夏，会计信息的造假严重打击着投资者的信心。到底什么原因造成了独立董事制度未能保障会计信息质量？本文对此做出了分析并提出了相应的建议。

### 二、本文写作的思路

本文第一章从理论上对独立董事制度与会计信息质量的关系进行分析，第二章从独立董事制度在保障会计信息质量的实践上进行论述，比较理论与实践后发现独立董事制度运行地并不很好，舞弊案件依然层出不穷。本文随后对这一现象进行剖析，找出独立董事制度未能保障会计信息质量的根源所在，最终在第三章中提出完善我国的独立董事制度的建议，以期其能更好地保障会计信息质量。具体可用下图表示：



### 三、本文的贡献和不足

本文的主要贡献在于从独立董事制度的视角去分析其与会计信息质量，并针对不足之处提出部分可行性建议。但是，独立董事制度的引入，不是一剂“包治百病”的良药，我们不能神话独立董事制度。对于保障会计信息质量是多方面机制完善并共同作用的结果，不是仅仅靠独立董事制度解决的，更何况独立董事制度目前还需要完善其相应的配套机制，从这方面而言，本文讨论的视野还是比较狭窄。

## 第一章 独立董事制度与会计信息质量——理论分析

### 一、会计信息质量的重要性

要对某经济事件作出抉择，必须依靠有关经济信息的支持。会计作为一个向外界输送经济信息的系统，会计信息是其最终产品，它可以传递企业的财务状况、经营成果以及现金流转情况。其输出或产出的有关财务状况、经营成果与现金流量的信息是企业经济活动及后果的综合反映，对这些基本信息进一步分析后，可以获得有关企业经营活动变化趋势，用于预测未来。它给所有的信息使用者提供了一个了解企业状况的“平台”，以供所有的信息使用者做出各种决策和预测。

对会计信息及其质量的研究不应是孤立的，而应是与会计目标联系在一起。美国财务会计准则委员会（FASB）关于会计信息及其质量的研究思路基本上把会计目标定位于决策有用之上，而其他国家的相继研究中也沿用和继承了这种观点。

按照 ISO8402——1994“质量管理和质量保证术语”中对质量所下的定义：“质量是反映实体满足明确和隐含需要的能力的特性总和”，我们可以推得，会计信息质量是指会计信息满足目前的或潜在的相关人士明确和隐含的需要能力的特性总和。

会计信息质量决定着会计信息对信息使用者是否有用，是会计信息发挥作用的前提。而在财务会计概念结构体系中，会计信息质量特征是联系会计目标与实现目标之间的桥梁，它对财务报表所提供的信息起着约束作用，使其能符合目标的要求。所以，围绕着决策有用性的会计信息必须满足相关人士的需求，必须达到包含一定特性的质量标准。国际会计准则委员会曾指出，企业所提供的财务报表及其所提供的会计信息应该具有四项主要特征，即可理解性、相关性、可靠性、可比性。FASB 则将会计信息的质量具体分为几个层次：针对用户的质量——可理解性；针对决策的首要

质量——相关性和可靠性；次要和交互作用的质量——可比性；承认质量的起端——重要性。而我国的《会计法》、《企业会计制度》和《企业会计准则》规定了 13 条基本原则，其中涉及到会计信息质量的主要有真实性、可比性、一贯性、相关性、及时性、明晰性等方面。关于会计信息的质量特征，各制定主体所得出的结论虽然略有差异，但主要内容还是基本一致的。本文对会计信息的质量特征采用我国的相关规定。

会计信息无论是对于政府进行宏观调控还是企业自身进行微观经营管理或是相关人士了解企业都有重要的意义，其作为特定经济主体行为的结果，在信息社会中的重要性已经受到了广泛重视。而会计信息对决策的有用与否与其质量的高低是息息相关的，所以，在强调会计信息重要性的同时，会计信息质量便显得更为重要，达到质量标准或是高质量的会计信息对决策是有用的，而不符合质量标准或低质量的会计信息不但对决策无用甚至会起到误导作用。正如财政部副部长张佑才在会计准则国际研讨会上的讲话所指出：“我们在改革开放的实践中认识到，会计信息在国民经济运行中起着十分重要的作用。客观、真实、可比的会计信息，敏感地反映企业和国民经济运行情况，并且有助于落实企业的经营管理责任，引导资源流动和合理配置以及国民经济合作与交流。可以说，没有可以信赖的会计信息，一个国家或地区经济的健康运行，是不可想象的。”

会计信息质量对信息需求者极为重要，因为会计信息质量的好坏直接决定着会计信息的有用与否。然而，在以“两权分离”即所有权和经营权相分离为主要特征的经济结构体系中，各利益主体之间的信息不对称现象普遍存在，拥有信息的一方会利用其信息优势对处于劣势的一方进行利益侵蚀，因此要求对会计信息进行真实、充分地披露，以保障会计信息质量。信息不对称，从发生的时间来看，发生在签约之前存在逆向选择问题，而发生在签约之后则存在道德风险。会计信息归管理当局所有，即管理当局



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.

廈門大學博碩士論文