

摄影：罗大万

前 言

“经济越发展，会计越重要”，会计理论来自于会计实践，会计理论又指导会计实践，会计改革越深入，会计理论研究越重要！

当前我国经济体制改革已进入了深水区，伴随着经济体制改革的深入进行，会计改革也紧锣密鼓地开展：企业会计基本准则及细则、内部控制基本规范及配套指引、行政事业单位会计准则及会计制度、企业会计信息化工作规范、全面预算管理、会计人才培养、营业税改增值税，等等，这些政策制度的相继出台既给会计工作带来了生机和活力，也带来了许多挑战和课题，如何破解这些课题？使我们的会计工作更上一层楼？这是摆在我们会计实务工作者和理论研究者面前的一项十分重要的任务。

为了更好地发挥会计理论研究的引领作用，鼓励会计学术理论研究创新，激励更多的会计工作者结合工作实际撰写好文章，我们将近年来城乡建设系统的城市规划、勘察设计、国土房管、园林绿化、房地产开发、建筑施工、轨道交通、水务、城乡建设及行政事业单位的总会计师、财务负责人、会计工作者及专家教授针对当前会计改革和建设行业会计实务中的热点难点问题撰写的 60 余篇文章汇编成册，形成《建设会计理论与实践》论文集。本论文集大多数文章获得过上级会计学会的表彰，如：《基于模糊综合评价法的企业会计信息质量评价研究》、《云计算环境下集团企业全面预算管理体系研究》、《保理风险与企业内部控制》、《轨

道交通企业网格化预算管理研究》、《行政部门专项资金管理模式构建探讨》、《降低地方行政成本比较分析与对策研究》、《我国卓越会计人才培养的若干思考》、《房地产企业项目投资过程中存在的风险分析及防范措施》、《企业集团公司财务管理研究》等。其中不少文章不乏真知灼见，观点鲜明新颖给人以启迪，针对性、可操作性强，具有创新精神，对会计理论研究和解决会计工作中的实际问题具有重要的指导意义。

新任财政部部长楼继伟于 2014 年 1 月 11 日在中国会计学会第八次全国代表大会讲话中指出：“要创新工作思路，将会计理论研究与国家全面深化改革的战略部署紧密地结合起来，着眼于完善现代市场体系，转变政府职能，深化财税体制改革等，进一步强化会计理论研究。要坚持理论联系实际，立足中国经济社会发展和会计改革的伟大实践，深入开展学术研究，实现理论与实践的相互促进和发展。”楼部长的讲话指明了会计学会和会计学术理论研究工作方向，也是我们学会工作不断努力的方向。

本书由教授级高级工程师、高级财务管理人李秀敏会长任主编，李定清教授、朱汉申高级会计师、张文树高级会计师任副主编。本书的出版得到了中国建设会计学会、重庆市城乡建设委员会、重庆工商大学、西南交通大学出版社等单位的大力支持和帮助，在此我们表示衷心的感谢！

由于论文形成时间跨度较长，加之水平有限，书中难免存在不当之处，恳请读者批评指正。

重庆市建设会计学会
2014 年 5 月

目 录

二〇一一年

基于模糊综合评价法的企业会计信息质量评价研究	叶晓玲 黄秋萍	1
基于价值创造的城市轨道交通企业网格化预算控制	郭 兰 朱 涛 刘南春	11
围绕集团战略核心 规范集团投资管控		
——谈集团对子公司的投资管控	杨 宇	20
构建财务系统平台 助推集团跨越式发展	郭 剑	26
行政部门专项资金管理模式构建探讨		
——以重庆市市级预算部门为例	蒋世明 袁 媛 陈本凤	32
东航套期保值下行风险分析	冉秋锦	39
关于会计收益质量评价体系的思考	董 漾	51
内部审计在现代施工企业中的作用	强 音	56
论企业自创商誉的会计核算	刘 览	59
企业集团财务控制体系之浅析	田悦汐	69
提高会计人员履行会计职责能力的探讨	柏晓燕	74
企业成本管理探析	李 毅 蒋 琳	77
建立工程建设领域诚信投标保证金管理制度的设想	陈 岚	80
小议合并报表编制实务中的问题及建议	雷世光	83

合理利用政策和资金，保障统筹城乡发展

——九龙坡区探索城乡统筹先行示范区开展建设用地增减挂钩试点工作	张 奕	85
会计人的春天	陈治禄	88
我国上市公司股利分配政策分析	石祖怡	90
浅析基层行政事业单位财务管理中存在的问题	汪习文	93
论房地产企业全面预算管理	周小婷	97
基于 ERP 的企业内部控制分析及设计	韩 英	99
股权激励计划对上市公司价值的影响	王 锴	105
加快个人所得税法改革，完成调节收入分配重要使命	赵 萍	109
自来水国有企业财务管理工作存在的问题及对策分析	杨 红	113
企业集团的财务控制	杨 宇	116

二〇一二年

云计算环境下集团企业全面预算管理体系研究	邓余春	121
重庆市轨道交通投融资模式经验与探索	朱 涛	131
保理风险与企业内部控制	杨 宇	136
从高管薪酬与企业绩效角度解析创业板高管离职现象	戚 靖	144
企业存货内部控制水平及其变化	刘海燕	153
行政单位对下属事业单位内部审计存在的问题与对策		
——基于重庆市规划局对下属事业单位的内部审计	陈本凤 刘小晶 蒋世明 袁 媛	160

试析实施 ERP 过程中的会计业务流程再造	杨 毅	165
中美内部控制制度比较及思考	李时梅	169
建筑施工集团公司物资管理的探讨	孙 圳	174
关于全年一次性奖金个人所得税问题的探讨	蓝海波	179
盈余管理动机、手段及影响因素的理论评述与展望	董 娟	186
建筑施工企业运用信息化手段对工程项目成本过程控制的思考	冯志英	193
房地产开发企业甲供材业务会计处理和涉税分析	吴言兵	197
改善企业内部环境，提高财务分析质量		
——关于建立国企经营决策型分析系统的思考	陈沪卫	200
应用 EAM 系统加强财务管理	李 潞	205
当前城乡建设行业统计现状及思考	陈 漫	208
对房地产主管部门内部控制的思考	陈智琴	212
基于盈余管理视角的建造合同准则探析	雷世光	215
我国上市公司股利政策分析	刘闻婧	219
对完善城乡建设统计制度方法的建议	刘秋雨	223
房地产企业项目投资过程中存在的风险分析及防范措施	叶晓玲	226
二〇一三年		
重庆市降低地方行政成本比较分析与对策研究	熊 伟 袁 媛 华 军	237
我国卓越会计人才培养的若干思考	李定清	246

钢铁项目 EPC 总承包商的套期保值策略研究	邓余春	252
浅议影响建筑企业带息负债规模的财务因素	冉秋锦	258
ERP 系统在投标保证金财务管理中的应用及数据分析模型研究		
——助推 ERP 系统在事业单位的全面应用	张 寒 陈 岚	263
工程公司成本管理模式及成本控制措施探讨	阎代龙	269
企业 EVA 绩效考核与应用浅析	杨 宇	273
政府“营改增”，企业改思维	陈 萍	280
浅析 SAP 与 Oracle 在财务模块的差异	刘思前	286
浅谈餐费的财税处理办法	鹿 嘉	292
关于《2012 事业单位会计制度》的执行研究	胡家梅 郭稚晖 黄丽霖	295
中小企业内部控制的现状与对策研究	罗朝秀	300
在有形建筑市场里事业单位固定资产管理管窥	贾 静	307
现代企业信息化建设与内部控制	于 丽	311
浅论不同融资采购条件下的财务决策分析	孙 圳	315
施工企业实施《企业会计准则——建造合同》的问题探讨	代 智	318
事业单位财务内部控制存在的问题与对策	刁 杰	322
万州区城乡建委内审工作做到“七到位”	汪习文	329
加强财务精细化管理 不断提升财务管理水平	严晓涛	331



基于模糊综合评价法的企业会计信息 质量评价研究*

叶晓玲 黄秋萍

重庆交通大学财经学院

【摘要】 会计信息质量是企业自身及社会各界共同关注的焦点。如何评价企业会计信息质量，帮助会计信息使用者鉴别企业会计信息质量的优劣，提高企业的会计信息质量，成为我们亟待研究的问题。目前我国对企业会计信息质量评价问题的研究尚处于探索阶段，对于如何评价企业会计信息质量的问题尚未形成较为统一的认识，缺乏企业会计信息质量较综合全面的评价体系。论文论述了会计信息质量基本内容，阐述了会计信息质量的研究现状和存在的问题，针对会计信息质量固有的模糊性，运用模糊综合评价法从定量的角度对企业会计信息质量做出合理

* 本文获重庆市会计学会 2011 年优秀论文一等奖、获中国建设会计学会第十次优秀论文一等奖。

的评价。

【关键词】 会计信息质量；会计信息质量特征；会计信息质量评价；模糊综合评价法

一、引言

会计信息是市场经济条件下资本市场进行资源配置的基础，其质量的高低直接影响着市场运行效率和国家经济调控的效果，也关系着投资者利益、经济发展和社会稳定。正确评价企业会计信息的质量，是改善企业会计信息质量、夯实市场经济基础的必要前提。

然而一直以来我国的企业会计信息质量并不高，存在着许多问题，市场发育不够完善，法制体系不够健全，以及一些企业经营者的法制观念淡漠和会计人员管理体制存在缺陷，会计人员综合素质不高等原因，致使会计信息质量得不到保证，产生了虚假的会计信息。在我国证券市场发育的过程中，会计信息失真的现象更为严重，我国证券市场中的中山公用、绿大地、胜景山河、四川长虹、江苏三友、银广厦、成都博瑞、科大创新和科龙电器、G 银河等一系列上市公司造假案，不仅给投资者造成巨大的损失，而且对于资源的合理配置和证券市场的健康发展有很大的危害。

会计信息严重失真问题，很大程度上是由于对企业会计信息质量的评价缺乏定量分析所致。因此，如何从定量的角度来评价和提高企业会计信息质量成为了会计信息使用者关注的焦点。

二、企业会计信息质量特征及评价的研究现状

（一）国外会计信息质量特征及评价的研究现状

1. 国外企业会计信息质量特征的研究现状

会计信息质量特征的研究只有 40 多年的历史，美国是最早研究这一问题的国家。美国会计学会 1970 年发布的第 4 号报告、1977 年发布的《会计理论与理论认可》报告以及 1980 年发布的第 2 号财务会计概念公告——《会计信息的质量特征》都对会计信息质量特征进行系统的研究，提出了可理解性、相关性、预测价值、反馈价值、及时性、可靠性、可检验性、中立性、如实反映、可比性、重要性、效益大于成本等十二个方面的会计信息质量特征；国际会计准则委员会在 1989 年公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中提出了会计信息质量特征框架，把“可理解性、相关性、重要性、可靠性、如实反映、实质重于形式、中立性、谨慎性、完整性、可比性、及时性、效益大于成本”等作为会计信息的质量特征；英国会计准则委员会在 20 世纪 90 年代发布的《会计原则公告》中提出了与国际会计准则委员会类似的会计信息质量的特征；在加拿大和澳大利亚会计界也对会计信息质量特征进行了研究，对会计信息质量的规定与国际会计准则基本相同。

从各质量特征的相互关系来看，美国、国际会计准则委员会及英国的质量特征，是一个有着内在联系的分层次的体系，在合乎“效益成本”和“重要性”两个普遍约束条件的前提下，其他质量特征分别放在主要和次要位置对会计信息质量进行评价。其中，可理解性、相关性、可靠性、可比性是衡量会计信息是否有用的四项主要质量特征。各国对会计信息质量特征的认识都集中在相关性与可靠性上，而且内容上都有一定的层次性。

2. 国外企业会计信息质量评价的研究现状

会计信息严重失真问题，引起了国内外对会计信息质量评价的普遍关注。对会计信息质量较为客观的评价方法，国外研究文献较少。西方会计学者主要是从盈余质量方面研究财务会计质量，认为公司盈余质量是财务会计信息质量的基本标准，所以，盈余质量管理研究是财务会计信息质量研究的基本内容。

(二) 国内企业会计信息质量特征及评价的研究现状

1. 国内企业会计信息质量特征的研究现状

根据我国《企业会计准则——基本准则》的规定，为实现会计目标，满足会计信息使用者的社会需求，会计系统提供的会计信息应当满足“可靠性、相关性、明晰性（可理解性）、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性”八项质量要求。

2. 国内企业会计信息质量评价的研究现状

我国对这方面的研究也处于探索阶段。财政部从1999年开始，就在全中国范围内展开了会计信息质量的检查工作，所采用的方法是一些定性分析及会计工作基本情况的检查，检查结果没有普遍的影响力。我国学术界对会计信息质量评价的研究也取得了一定成果，某些研究成果基于当时的会计环境、资本市场、制度建设等对会计信息质量进行了深入分析，提出了会计信息的质量标准，并进行了分析评价，提出会计信息质量评价的各种模型；还有一些文献从会计信息质量的某一个角度进行了研究。

我国在2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》中第一次明确提出了我国会计信息的质量特征，即会计信息质量要求，至此我国会计信息质量特征有了明确的标准，内容上基本实现了与国际会计信息质量特征的接轨，但比较后不难发现，我国会计信息质量特征的定义不够明确，过于简化，相互之间关系模糊，缺乏层次性、系统性。

近几年来一些学者针对企业会计信息质量固有的模糊性在尝试建立企业会计信息的模糊综合评价模型，其主要差别在于企业会计信息质量评价指标体系的构建。例如李丽青、师萍在《企业会计信息质量测度指标体系及综合评价》（2005）构建以充分披露程度、会计政策一致程度、现金流量质量度及收入资产质量度这四个指标作为目标层的准则层的企业会计信息质量评价指标体系；武小平在《基于层次分析法和模糊综合评价法的企业会计质量评价研究》（2010）构建以相关性、可靠性及其他这三个指标作为目标层的准则层的企业会计信息质量评

价指标体系；牛文丽、郑娟娟在《企业会计信息质量模糊综合评价模型及应用》(2010)构建以企业会计信息内容质量、企业会计信息披露质量这两个指标作为目标层的准则层的企业会计信息质量评价指标体系。

以上成果虽然对会计信息质量评价指标及方法进行了研究，但是都还不足以作为评价企业会计信息质量的标准。这是因为迄今为止我国尚未专门提出一个会计信息质量特征体系，也未制定每一个具体的会计信息质量特征的评价标准以及会计信息质量特征组合的评价标准。同时在研究中，还应注意会计信息质量是会计信息本身应具有的特性，在对会计信息质量进行评价时，不能将其与反映企业经营质量的指标混淆。在研究会计信息的质量的过程中，更应注重对会计信息生成与披露过程分析，注重会计信息生成及披露过程中所采用的会计政策、会计方法、会计处理程序是否合理，能否保证会计信息应达到的要求。

三、企业会计信息质量评价存在的问题

(一) 会计信息使用者之间存在着利益差异

企业是不同利益相关者的契约集合体。不同的利益相关者对企业资源投入及其利益实现的内容、性质、形式、数量、时间等不尽相同，甚至有时相互矛盾，因而对会计信息的内容和质量特征的要求不一样。例如，对一些敏感的会计信息，企业管理当局强调其及时性、保密性，外部投资者则强调其真实性、公开性。

(二) 企业会计信息质量特征体系尚未建立

用于描述会计信息质量特征的形容词已经超过40个，每一个形容词所定义的特征与其他特征之间存在着一定的联系。不同特征之间的关系有相容、相近、相斥等类型，能够适应不同的信息使用者的会计信息应同时具有两个以上的特征，即形成特征的组合。中外学者们研究较多的是可靠性特征组合与相关性特征组合之间的关系。二者既相互依存又相互制约，共同作用以保证会计信息对使用者的有用性。

尽管在2006年我国颁布的《企业会计准则——基本准则》规定会计信息的八项会计信息质量特征，但是迄今为止，我国并没有专门提出一个会计信息质量特征体系。这是由于不同利益相关者的利益差异而带来的对会计信息质量的不同特征要求，导致难以形成公认的会计信息质量特征体系或组合。

(三) 对会计信息质量特征的评价标准难于确定

会计信息质量标准是衡量会计信息有用性的尺度，也是衡量会计工作有效性的重要标准。我国在2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》规定了八项会计信息质量特征。然而，即便对会计信息质量特征取得了共识，但是如何制定每一个具体的会计信息质量特征的评价标准以及会计信息质量特征组合的评价标准仍然是有待于深入研究和解决的问题。

会计信息质量特征实际上只解决了有用会计信息应具备的基础条件问题，并未解决已提供的会计信息满足这些基础条件的程度问题，特别是满足会计信息使用人要求的程度问题。所以，建立一套恰当的会计信息质量标准体系来对相关会计信息的质量进行日常评价是十分必要的。

（四）现行企业会计信息质量评价模式具有先天性局限

对企业会计信息质量评鉴的主流模式是商业化模式，即企业通过支付审计费的方式来向外部的会计师事务所“购买”其审计业务活动，以得到注册会计师对企业会计信息质量的评价与鉴定结论。这种评价模式的先天性局限有二：一是由于注册会计师的诚信、审计技术、独立性等方面的问题，会导致其评价结果不符合会计信息质量的客观真实情况，有的注册会计师甚至成为上市公司利用虚假会计信息欺骗广大投资者的帮凶；二是企业根据会计准则加工出来的会计信息是为外部投资人服务的财务会计信息，注册会计师的审计评价只在极其有限的范围内，不能从根本上反映上市公司会计信息质量所具有的更为宽泛的质量特征。所以，依据注册会计师的审计意见来评价上市公司会计信息质量并不是完全可靠的。

（五）尚未形成一套科学完整的评价方法体系

目前对企业会计信息质量评价的方法主要是常规审计方法。常规审计方法基于会计信息的采集、加工流程而来，评价依据是企业会计准则和会计制度。目前，尚缺乏基于业务流程和具体经济事项、直接以会计信息质量特征为评价标准的统计分析评价方法。

四、企业会计信息质量评价相关理论基础

对企业会计信息质量进行评价，首先要明确高质量会计信息的评价标准，即会计信息质量特征，构建全面、层次分明、逻辑性强的评价指标体系。在此基础上，采用科学适用的方法进行评价。

（一）企业会计信息质量特征

会计信息质量特征是指会计信息满足使用者需求的属性，是人们据以判断会计信息质量高低的标准。

根据我国《企业会计准则——基本准则》的规定，会计信息应当满足“可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性”八项质量要求。

（二）企业会计信息质量评价概述

会计信息质量评价就是从会计信息质量应当具有的特征入手，采用专门的方法对企业会计信息的质量进行评价。

令媛媛、黄美娟在《会计信息质量评价体系的发展过程与研究成果——文献回顾》中总结了会计信息质量评价发展的四个体系：① 单纯的会计信息质量特征评价体系；② 基于会计目标的评价体系；③ 延伸会计目标的评价体系；④ 综合的会计信息质量特征评价体系。

这四个评价体系都构成了独立的理论体系并用于会计信息质量分析，但并没有将其指标量化，说服力不足。笔者从综合的会计信息质量特征评价体系的角度同时考虑财务信息内容和财务报表表述质量，构建企业会计信息质量评价指标体系。在构建该体系后引入一个定量分析模型——模糊综合评价法，运用该模型将评价指标体系量化并进行定量分析，具有广泛的适用性。

（三）模糊综合评价法的相关理论

1. 模糊综合评价法的概念

模糊综合评价是基于多因素的情况下，对事物概念内涵确定而外延不明确所导致的概念在认识方面的不确定性进行综合评价的一种方法。

2. 模糊综合评价法的基本思路

模糊评价模型的基本思路是采用层次分析法（Analytic Hierarchy Process，AHP）等方法确定不同层次评价指标的权重，然后用得到的权重对会计信息质量进行模糊综合评价。通过层次分析和模糊评价，既可以确定会计信息质量的总体状况，也可以确定影响会计信息质量的因素中哪些方面做得较好，哪些方面有待于进一步加强，进而可以有针对性地提出合理的、具体的对策和措施，以提高会计信息质量。

3. 模糊综合评价法的步骤

- （1）建立评价指标体系 X ， $X = \{x_1, \dots, x_n\}$ 。
- （2）确定评价指标的权重 W ， $W = (w_1, w_2, \dots, w_n)$ 。
- （3）确定评价指标的评价集 Y ， $Y = (y_1, y_2, \dots, y_m)$ 。
- （4）确定评价指标集的隶属度矩阵 R ：

$$R = \begin{bmatrix} r_{11} & r_{12} & \cdots & r_{1m} \\ r_{21} & r_{22} & \cdots & r_{2m} \\ \vdots & \vdots & & \vdots \\ r_{n1} & r_{n2} & \cdots & r_{nm} \end{bmatrix}$$

- （5）计算综合评价结果 B ， $B = W \times R$ 。

五、实证分析

（一）建立评价指标体系

遵循科学性、全面性、可比性、可操作性、定量与定性相结合以及面向未来的原则设计出企业会计信息质量的综合评级指标体系，其层次结构见图 1。

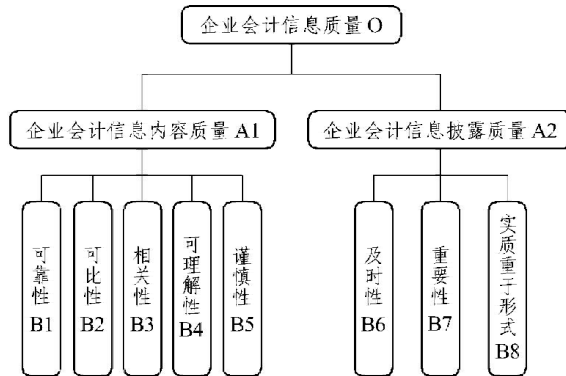


图 1 企业会计信息质量评价指标体系

(二) 定指标权重

在递阶层次结构综合评价指标体系建立后，针对上一层次指标因素，下一层次与之有联系的分指标之间两两进行比较所得的相对重要性程度，用 1~9 的标度值表示出来，写成矩阵的形式，这就是判断矩阵。

依据 AHP 法的原理，请专家组对各层因素进行重要性判定，构造主准则层的判断矩阵及其权重向量见表 1，子准则层的判断矩阵及其权重向量见表 2 和表 3。

表 1 主准则层的判断矩阵及其权重向量

O	A1	A2	W_i
A1	1	4	0.8
A2	1/4	1	0.2

计算判断矩阵每一行数值的乘积 M_i 归一化权重系数 W_i ：

$$M_i = \sqrt[n]{a_{i1} \cdot a_{i2} \cdots a_{in}}, \quad W_i = \frac{M_i}{\sum_{i=1}^n M_i}$$

代入数据计算可得出权重向量： $W = (0.8, 0.2)^T$

$$AW = \begin{bmatrix} 1 & 4 \\ 1/4 & 1 \end{bmatrix} \times \begin{bmatrix} 0.8 \\ 0.2 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 1.6 \\ 0.4 \end{bmatrix}$$

$$\lambda_{\max} = \frac{1}{n} \sum \frac{Aw_i}{w_i} = \frac{1}{2} \left(\frac{1.6}{0.8} + \frac{0.4}{0.2} \right) = 2, \quad CI = \frac{\lambda_{\max} - n}{n - 1} = \frac{2 - 2}{2 - 1} = 0$$

查找相应的平均随机一致性指标 RI， $RI = 0$ ， $CR = CI/RI = 0 < 0.1$ ，满足一次性检验。

表 2 A1 子准则层的判断矩阵及其权重向量

O	B1	B2	B3	B4	B5	W_i
---	----	----	----	----	----	-------

B1	1	4	3	5	6	0.47
B2	1/4	1	1/3	2	4	0.13
B3	1/3	3	1	4	5	0.26
B4	1/5	1/2	1/4	1	3	0.09
B5	1/6	1/4	1/5	1/3	1	0.05

$\lambda_{\max} = 5.25$, $CI = 0.06$, $RI = 1.12$, $CR = CI/RI = 0.05 < 0.1$, 满足一致性检验。

表 3 A2 子准则层的判断矩阵及其权重向量

O	B6	B7	B8	W_i
B6	1	5	3	0.65
B7	1/5	1	1/2	0.12
B8	1/3	2	1	0.23

$\lambda_{\max} = 3$, $CI = 0$, $RI = 0.58$, $CR = CI/RI = 0 < 0.1$, 满足一致性检验。

对以上各个矩阵得出的 W_i 进行总排序, 计算出各指标的综合重要度见表 4。

表 4 各指标的综合重要度

O	A1	A2	W_i
	0.8	0.2	
B1	0.47		0.376
B2	0.13		0.104
B3	0.26		0.208
B4	0.09		0.072
B5	0.05		0.04
B6		0.65	0.13
B7		0.12	0.024
B8		0.23	0.046

$$W = \sum_{j=1}^m b_{ij} a_j$$

$$W = (0.376, 0.104, 0.208, 0.072, 0.04, 0.13, 0.024, 0.046)$$

对于子准则层 A 的两个因素, A1 的权重是 0.8, A2 的权重是 0.2, 这说明在评价企业会计信息质量时更加注重企业会计信息内容质量的评价。

对于子准则层 B 的八个因素, W 的值越大则对企业会计信息质量的影响程度就越大, 表明该因素的重要程度越大。由此可知, 在该案例中对企业会计信息质量评价影响最大的是可靠性, 其次是相关性, 而重要性和谨慎性对企业会计信息质量评价的影响较小。

根据以上分析结果，相关人员把重点放在了重企业会计信息内容质量的控制上，并针对权重排名靠前的几个因素（权重在 0.1 以上的）尤其重视。

（三）定评语集

将企业会计信息质量评价指标的评价集划分为四级，Y = (很好，较好，一般，差)。企业会计信息内容质量以及企业会计信息披露质量的指标因素的具体评价标准见表 5。

表 5 企业会计信息内容质量的指标评价标准

目标层	一级指标	二级指标	二级指标的评价标准
企业 会 计 信 息 质 量 O	企业会计信息内容质量 A1	可靠性 B1	会计基础工作规范情况
			高级管理层稳定及信誉情况
			会计人员素质
			公司治理结构健全状况
			企业资信情况
			“以前年度损益调整”比率
			会计方法的选择符合会计原则情况
			募资投向变更比率
		可比性 B2	公会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正情况
			会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正的理由
		相关性 B3	及时性
			会计信息的反馈性
			会计信息的预测性
		可理解性 B4	信息表达意思明确
	对有关方面质疑的问题回答清楚明白		
	谨慎性 B5	资产计提减值准备的合理性	
		或有事项确认的合理性	
		对重大投资项目的分析的客观合理性	
	及时性 B6	财务报告公布（报出）的及时性情况	
		重大事项公告的及时情况	
		会计业务处理的及时情况	
		其他资讯反映的及时情况	
	重要性 B7	财务报告中对重大财务问题分析的详细合理情况	
		重要分部信息详细提供情况	
对重要项目加强内部审计监督			
实质重于形式 B8	关联方关系的认定遵循实质重于形式的情况		
	收入确认遵循业务实质的情况		
	企业合并、资产重组业务处理遵循业务实质的情况		

(四) 定模糊综合评价矩阵

选取某上市公司 2010 年的数据对其会计信息质量进行模糊综合评价分析,具体评价数据依据证券交易所上发布的公司的相关资料,包括招股说明书、公司年报、公司公告等。

根据制定的评价尺度,请 10 名专家按照评价指标体系中的指标给该上市公司的会计信息质量打分,采用专家直接评估打分对其分别赋予[0, 10]之间的值。其具体评分结果见表 6。

表 6 专家评分表

目标层	一级指标	二级指标	模糊评价				评价结果占总体的比重			
			很好 y_1	较好 y_2	一般 y_3	差 y_4	很好	较好	一般	差
会计信息质量 O	企业会计信息内容质量 A1	可靠性 B1	1	5	3	1	0.1	0.5	0.3	0.1
		可比性 B2	1	6	2	1	0.1	0.6	0.2	0.1
		相关性 B3	2	4	2	2	0.2	0.4	0.2	0.2
		重要性 B4	3	5	2	0	0.3	0.5	0.2	0
		实质重于形式 B5	0	7	2	1	0	0.7	0.2	0.1
	企业会计信息披露质量 A2	及时性 B6	2	8	0	0	0.2	0.8	0	0
		谨慎性 B7	1	6	1	2	0.1	0.6	0.1	0.2
		可靠性 B8	2	4	1	3	0.2	0.4	0.1	0.3

由表 6 可得模糊评价矩阵 R :

$$R = \begin{bmatrix} 0.1 & 0.5 & 0.3 & 0.1 \\ 0.1 & 0.6 & 0.2 & 0.1 \\ 0.2 & 0.4 & 0.2 & 0.2 \\ 0.3 & 0.5 & 0.2 & 0 \\ 0 & 0.7 & 0.2 & 0.1 \\ 0.2 & 0.8 & 0 & 0 \\ 0.1 & 0.6 & 0.1 & 0.2 \\ 0.2 & 0.4 & 0.1 & 0.3 \end{bmatrix}$$

(五) 计算企业会计信息质量综合评价结果

通过计算得出该企业会计信息质量的综合评价结果为

$$B = W \times R = [0.376 \quad 0.104 \quad 0.208 \quad 0.072 \quad 0.04 \quad 0.13 \quad 0.024 \quad 0.046] \times \begin{bmatrix} 0.1 & 0.5 & 0.3 & 0.1 \\ 0.1 & 0.6 & 0.2 & 0.1 \\ 0.2 & 0.4 & 0.2 & 0.2 \\ 0.3 & 0.5 & 0.2 & 0 \\ 0 & 0.7 & 0.2 & 0.1 \\ 0.2 & 0.8 & 0 & 0 \\ 0.1 & 0.6 & 0.1 & 0.2 \\ 0.2 & 0.4 & 0.1 & 0.3 \end{bmatrix}$$

$$= (0.17, 0.53, 0.20, 0.10)$$

计算结果表明, 17%的人认为该企业会计信息质量“很好”, 53%的人认为“较好”, 20%的人认为风险“一般”, 10%的人认为“差”。按照模糊决策中的最大隶属原则, 取最大百分数 53%, 即可以认为该企业会计信息质量“较好”。

六、结束语

本文针对企业会计信息质量的特征, 研究了企业会计信息质量的评价方法, 综合各种评价指标, 采用专家系统经验评估法得到各个评价指标的权重值, 建立了企业会计信息质量的模糊评价方法。这种评价方法综合考虑多种因素, 使得企业会计信息质量的评价更加科学、合理; 通过定性评价的标准和定量评价的方法对企业会计信息质量进行评价, 有利于从外部或内部开展对企业尤其是上市公司会计信息质量的评价和鉴定, 有利于促使企业诚信理财, 树立公司良好形象, 赢得投资者的信任。同时企业能够通过评价, 了解自己的优势和不足, 不断总结改进, 提高企业会计信息质量。

参考文献

- [1] 李丽青, 师萍. 企业会计信息质量测度指标体系及综合评价[J]. 太原理工大学学报: 社会科学版, 2005, 9(03).
- [2] 葛家澍, 陈守德. 财务报告质量评估的探讨[J]. 会计研究, 2001(11).
- [3] 会计信息质量特征研究课题组. 对建立我国会计信息质量特征体系的认识[J]. 会计研究, 2006(01).
- [4] FASB. Concepts statement 2[J]. Qualitative Characteristics of Accounting Information, 1980.
- [5] 杨世忠. 企业会计信息质量的评价与鉴定[J]. 上海立信会计学院学报, 2008(04).
- [6] 臧秀清, 张新秀. 上市公司会计信息质量模糊综合评价研究[J]. 统计与决策, 2008(23).
- [7] 王河流. 会计信息系统质量评价指标体系及评价模型[J]. 中国管理信息化, 2005(09).
- [8] 牛文丽, 郑娟娟. 企业会计信息质量模糊综合评价模型及应用[J]. 河北工程大学学报: 社会科学版, 2010, 12(04).
- [9] 武小平. 基于层次分析法和模糊综合评价法的企业会计质量评价研究[J]. 世界华商经济年鉴: 理论版, 2010(06).
- [10] 令媛媛, 黄美娟. 会计信息质量评价体系的发展过程与研究成果一文献回顾[J]. 中国管理信息化, 2008(23).
- [11] 蒋瑜峰, 袁建国. 会计信息质量评价[J]. 财会通讯, 2010(02)(下).