|  |
| --- |
| **上市公司治理结构与会计信息质量** |

|  |
| --- |
| Governance structure of listed companies and quality of accounting information |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 学生姓名 | 张松 | 学号 | | 195308461028 | | |
| 教 学 点 | 全心教育 | | 班级 | | | 会计19本 |
| 专 业 | 会计学 | | | | | |
| 申请学位 |  | | | | | |
| 指导教师 | 邓惠 | | 职称 | | 讲师 | |
| 答辩时间 | 2021年 10 月 17 日 | | | | | |

**目 录**

[摘 要 I](#_Toc84245512)

[**abstract** II](#_Toc84245513)

[1 绪论 3](#_Toc84245514)

[1.1研究的背景及意义 3](#_Toc84245515)

[1.2文献综述 3](#_Toc84245516)

[2重要概念综述 4](#_Toc84245517)

[2.1公司治理结构 4](#_Toc84245518)

[2.2会计信息质量 4](#_Toc84245519)

[2.3公司治理与会计信息质量两者之间的相互关系 5](#_Toc84245520)

[2.3.1有效的公司治理是会计信息质量的保障 5](#_Toc84245521)

[2.3.2高质量的会计信息能够帮助公司进行治理 5](#_Toc84245522)

[3公司治理结构的问题及其对会计信息质量的影响 5](#_Toc84245523)

[3.1股权结构不合理 5](#_Toc84245524)

[3.2董事会功能弱化 5](#_Toc84245525)

[3.3监事会的独立性丧失 6](#_Toc84245526)

[3.4过分着重股东利益忽视利益相关者的利益 6](#_Toc84245527)

[4改善公司治理结构提高上市公司会计信息质量的策略 6](#_Toc84245528)

[4.1进一步优化股权结构 7](#_Toc84245529)

[4.2健全董事会，完善董事会的职能 8](#_Toc84245530)

[4.3强化监事会的职能 9](#_Toc84245531)

[4.4经理等利益相关者参与管理模式 9](#_Toc84245532)

[结束语 9](#_Toc84245533)

[鸣 谢 11](#_Toc84245534)

[参考文献 12](#_Toc84245535)

# 摘 要

伴随着我国市场经济的不断发展，我国上市公司在数量和规模上都有了很大的发展，但一些信息质量的问题也不断出现，比如信息披露不及时、信息质量不好等。虽然有关监管部门为提高会计信息质量采取了许多的措施手段，但会计信息造假等现象仍普遍存在，让整个证券市场环境不规范，从小的方面来讲，让投资者的资金受到损失，也让他们对上市公司出现怨言。从大的市场环境来讲，不利于证券市场环境的健全和发展。随着世界经济的相互整合，公司治理结构与会计质量的关系受到了相关学者的广泛关注。有相当多一部分学者认为，公司治理结构能够促进企业建立完善的会计信息质量，可以让更多的投资者受益。笔者认为公司治理结构中存在的问题，如股权结构不合理，董事会功能弱化，监事会的独立性丧失，过分强调股东本位，忽视对利益相关者的保护是影响会计信息质量不高的原因，基于此，并提出了解决问题的对策，要让董事会重视公司治理制度，要制定内部的监事会，要对财务报表进行管理和监管。

关键词：公司治理，公司治理结构，会计信息，会计信息质量

# **abstract**

With the continuous development of China's market economy, China's listed companies have made great progress in quantity and scale, but some information quality problems also continue to appear, such as untimely information disclosure and low information quality. Although the relevant regulatory authorities have taken many measures to improve the quality of accounting information, accounting information fraud and other phenomena are still common, which makes the whole securities market environment non-standard. From a small point of view, it not only makes investors lose their funds, but also makes them complain about listed companies. In terms of the large market environment, it is not conducive to the sound and development of the securities market environment. With the integration of the world economy, the relationship between corporate governance structure and accounting quality has attracted extensive attention of relevant scholars. A considerable number of scholars believe that corporate governance structure can promote enterprises to establish perfect accounting information quality and benefit more investors. The author believes that the problems existing in the corporate governance structure, such as the unreasonable ownership structure, the weakening of the function of the board of directors, the loss of the independence of the board of supervisors, the excessive emphasis on the shareholder standard and the neglect of the protection of stakeholders are the reasons for the low quality of accounting information. Based on this, the author puts forward the countermeasures to solve the problems, so that the board of directors should pay attention to the corporate governance system, We should formulate an internal board of supervisors and manage and supervise the financial statements.

**Keywords:** Corporate governance， corporate governance structure， accounting information， accounting information quality

**上市公司治理结构与会计信息质量**

（会计学，195308461028，张松）

指导教师：（邓惠）

绪论

1.1研究的背景及意义

随着国有经济的呈现周期性的增长，我国的上市公司发展也非常迅猛，拉动了国内经济的快速发展，为经济快速提供了可持续性发展的源动力。截至2020年底，目前国内有4000多家的上市公司，其中包括房地产、保险、高新技术等领域的企业，能够让多个上市公司的资金得到有效的补充，让这些企业可以深化改革自己的创新层面，对国内经济的提升提供了很大的动力。正是因为上市公司对经济的发展有重要的作用，所以近年来上市公司受到的关注越来越大。但是，目前国内的证券市场不断出现会计信息造假的案例，为了达到利润最大化，这些人虚构财务报表，虚构各种税费和利润收入，投资者在这样的虚构财务报表面前，很容易掉入陷阱，甚至可能给这些财务假象搞到一败涂地。

会计信息质量是指上市公司通过财务报表的形式向外界披露公司的发展业绩、规模、在职员工数量等，让投资者可以通过财务报表直观地了解到企业的整体运营成果，对做出自己下一步的投资有自己主观上的认识。所以，会计信息质量是关系到非常多中小投资者的投资方向。目前证券市场存在太多的会计信息造假现象、这样的现象如果没有得到根除，那么会影响整个上市公司的融资进程，从而让上市公司的发展变得缓慢甚至出现阻滞和历史性的倒退。因此，对会计信息质量提高是必须要重视的事情，企业的管理层的重视程度决定了会计信息质量的高低。所以公司内部要建立对应的机制规范管理人员的意识，让他们在大脑上要清醒意识到会计信息质量会影响到整个公司的未来经营情况，这样才可以真正建立一套会计信息质量防控体系。这样的体系实质就是公司治理结构，公司治理结构是可以影响到会计信息质量的，任何一间上市公司要想进一步发展，都要先完善自身的公司治理结构，这样的结构才可以及时、真实向中小投资者披露内部经营的情况。从目前的证券市场可以了解到会计信息质量不高，也也是很多企业在发展中不可回避的问题。其中包括一些公司治理结构存在着很大的缺陷和没有得到根本性的解决。本文主要是针对会计信息质量不高的问题，先讲述会计信息质量重要性，然后公司治理结构的建立的必要性，然后通过两者的结合具体的现实情况，进一步理清公司治理结构对会计信息质量的影响，然后提出改善会计信息质量的一些策略和建议。

本文主要研究的是公司治理结构和会计信息质量之间的关系问题，然后分析和探讨相关的原因和问题，希望可以为促进上市公司的会计信息质量提高提供一些参考意见。

1.2文献综述

王家瑞在《从公司治理结构角度对会计信息披露质量的研究》指出：“国内证券市场的上市公司不断增加，与上市公司利益相关者的人数也是不断的攀升。所以，对公司治理结构的机制完善的呼声也越来越高，对于会计信息质量和信息披露的效率要求也很高。从企业的长远利益来看，公司治理结构的完整性是每一个上市公司都需要考量的事情。[[1]](#footnote-1)” 杨涛涛在《上市公司董事会特征对会计信息披露质量的影响研究》指出：“在A股的证券市场，投资者都是根据上市公司披露的会计信息进行的交易，会计信息披露质量对投资者来说至关重要。但是会计信息造假案件不断发生与公司治理有着千丝万缕的联系，董事会作为公司治理结构的核心组成部分，管理层重视公司治理，才会保证到会计信息质量。[[2]](#footnote-2)” 王岚在《上市公司治理结构与会计信息质量研究》指出：“公司治理结构与会计信息质量两者相互依存、密不可分。要想解决会计信息造假的问题，就要努力解决公司治理结构存在的缺陷性和根本性的问题。[[3]](#footnote-3)” 张飒在《上市公司内部治理结构与会计信息质量研究》指出：“在现代的企业管理中，会计信息质量是所有投资者最重视的问题。公司治理结构对会计信息质量高低起着不可分割的作用。[[4]](#footnote-4)” 文琼尧在《我国上市公司财务舞弊识别及防范对策研究》指出：“在现阶段，上市公司的会计信息造假情况深受投资者的唾弃，严重影响投资者对上市公司的信心，也让投资者出现很多负面的怨言，这对公司未来的运营融资会出现很大的阻碍作用。要建立完善公司治理结构，就要对常见的财务舞弊的手段进行分析，分析会计信息造假的根本动机，要对财务舞弊进行防范，上市公司在内部要进行诚信建设、推行机制制衡和审计监管。[[5]](#footnote-5)”

1.3研究方法

本文以公司治理结构和会计信息质量的关系进行研究，主要采用的是文献综述法和观察法，分析目前证券市场的上市公司出现的会计信息造假情况，找出相关的原因，然后给予一定的建议。

2重要概念综述

2.1公司治理结构

公司治理结构涉及到企业的方方面面。内部治理结构主要是由董事长、总经理、股东组成的用来约束企业管理行为的一套规章制度。通过内部治理机制可以对董事长的决策行为起到制衡的作用、也可以激励内部员工的创新精神。外部治理结构主要是通过证券市场的规范和监督，对上市公司会计信息质量进行相关的控制制度。

2.2会计信息质量

会计信息质量是关系到所有的投资者利益，所以质量的高低是决定投资者的投资方向能否取得成功的关键。因此，要对会计信息质量制定相关的法律制度。要让会计信息质量切实为投资者服务，会计信息质量包括提供的信息具有可信度高、披露的信息及时、而且能够向中小投资者公开透明。这个是会直接影响到投资者的投资决策。

2.3公司治理与会计信息质量两者之间的相互关系

2.3.1有效的公司治理是会计信息质量的保障

会计信息系统作为企业管理系统的重要的组成部分，对公司治理发挥着非常重要的作用。会计信息质量的高低与公司治理结构完善是否有密切关系，对公司治理结构的完善程度可以深化企业内部的改革，能够建立完善的会计财务部门。通过有效的公司治理结构让利益相关者的利益得到充分的保障，还能够提高公司治理效率，能够让企业上下一心为企业创造新业绩奠定基础。

2.3.2高质量的会计信息能够帮助公司进行治理

高质量的会计信息是保障公司治理的基础，能够有效地促进企业的成长。企业的会计部门要及时反馈财务报表的情况，要把真实的会计信息公布给投资者，这样方便投资者能够根据信息制定下一步的战略性投资方向。所有的投资者都是时刻关注企业的会计信息。一个企业如果能够提供详尽的会计信息，那么也反映了这个企业的综合实力，能够帮助企业建立自己的知名度。对于判断会计信息是否具备高质量的要素，主要是观察企业能够提供详细的财务会计信息、精准的审计信息和一些周边的非财务会计信息。另外，财务的会计信息在未来的资本市场会受到多方的关注，它可以直接用来评价公司的获利情况，了解企业的真实运营盈利和债务情况，是可以解决投资者对企业信息不对称的主要途径。

3公司治理结构的问题及其对会计信息质量的影响

3.1股权结构不合理

一方面，股权过于集中。由于我国经济发展的特殊性，我国上市公司中有一大部分是由国有企业转化而来，公司的主要资产是国有资产，公司是由国家股控股。导致了国家股“一股独大”的局面。另外，这些公司可能还存在所有者缺位、监督机制以及内外部制衡机制欠缺，公司缺少制约和监督。这样一来，公司“内部控制人”现象严重，同时导致会计信息质量不理想，损坏出资者利益的事情时有发生。比如有些家族式的上市公司往往采用的是家族的管理方法，缺少现代企业管理制度，不利于公司决策的及时反映和监督。

另一方面，股权过于分散。在当前的资本市场上，上市公司的内在价值、治理治理并不直接影响其市值，换而言之，上市公司可以不通过提高公司经营业绩和治理治理也可以达到提高公司市值的目的，导致公司经营能力的高低和治理结构是否完善被很大程度上忽略。这种忽略直接导致的结果就是经营者盲目地追求自身利益的最大化，甚至不惜采取违规违法的行为。如果公司的股权过于分散，则投资者需要花大资本才能对经营者的行为进行监督，因此很难切实有效地实行监督，甚至有的小股东直接放弃监督。

3.2董事会功能弱化

董事会没有真正代表广大投资者的利益，往往是代表某一个小部分人的利益，这就导致了董事会的权力失衡。一方面，公司内部的控股股东为了让自己的利益最大化，会想尽办法把自己内部组织的人员入驻到决策层的董事会，从而达到幕后掌控整个董事会的目的，同时董事会为了方便做事，也会聘请只符合自身利益的下属管理层，这样层层都是一些关系利益链。而且出现董事长和总经理集一身的现象，这就形成了自己监督自己的场面，一把手的权限过大，不利于建立公司的激励机制和监督机制。另一方面，目前很多上市公司都是国有企业，这些公司的内部，能够代表国家的董事会占据着决策的话事权，而且控股股东大部分都是国家代表，所以代表法人股、代表社会公众的董事在整个董事会是没有任何的话语权的，导致上市公司在一些创新和决策上出现很多问题。对于企业内部的投票决策机制等于没用的虚设。这说明董事会没有真正履行自己的功能，在一些企业内部成立了内部的审计部门，但受到董事会的限制，无法对财务报表进行建设性的提议。

3.3监事会的独立性丧失

现代公司法人治理机构是，股东会是公司最高权利机构，董事会和监事会是股东会下两个平级的治理机构，两者均向股东会负责，且有权力监督董事会。要保障监督的有效性的前提是监事会或监事必须独立于公司董事和高管，不能存在董事兼任监事的情况。而实际情况并非如此，根据笔者对一个完全私有化的民营股份制公司的调查，该公司监事会主席同时兼任该公司的副总，负责该公司的原材料的管理，在工作中受到公司总经理的领导。如此一来，监事在履行监督职能时，一是出现自己监督自己的情况，二是受到被监督对象总经理的的制约，无法切实有效地实现监督职能。且这样的情况并不是特例，而是普遍存在的。

3.4过分着重股东利益忽视利益相关者的利益

传统公司的决定大部分都是集中在股东会上，一切都是股东至上的经营理念。这样的模式很容易就会出现决策片面化，一是股东又是董事会里面的成员、然后聘请总经理管理下面的企业事务，实质等于亲自掌控整个公司的运营。二是通过股东选举董事长和总经理，通过选举制让有能力的人担任职业管理人，选举出来的董事长要对股东负责，要代表股东的利益。同理，董事长和总经理又可以聘请代表他们利益的人进行层层管理。这样的方式就是股东在间接控制着整个公司。无论是直接还是间接的形式，这些董事会都是代表着股东的利益，都要为股东利益最大化而努力。在国内的初期的经济环境中，股东永远是第一位的原则，能够保障股东的利益、能够保证股东的决策权，有利于制定的方针可以切实履行。但随着我国国有经济的不断发展，证券市场的综合化完善，过于强调股东本位的利益，就会让利益相关者的利益受损。在这样的情况下，利益相关者的权益无法得到保障，二是企业为了追求利益的最大化，很容易做到损害中小投资者的行为，这对建立企业的品牌有很大的阻碍作用。

4改善公司治理结构提高上市公司会计信息质量的策略

近几年来，我国上市公司在公司治理结构得到了相关的管理层的重视，但会计信息造假现象还普遍存在，让投资者依然不相信会计信息的真实度。会计信息质量能否得到提高与公司是否下定决心进行改革息息相关。因此，笔者认为，只有针对性完善公司治理制度，建立符合公司的运营机制，最终才会让会计信息得到保障。因此，下面的部分主要是针对公司治理结构对会计信息质量的影响的提出以下的建议：

4.1进一步优化股权结构

如前文所描述的，股权过于集中，极容易导致“一股独大”、内部控制人的情况，而如果股权过于分散，又会导致股权执行成本高以及公司决策效率低下。过于集中或分散的股权结构都不利于建立完善的公司治理结构，适度的股权集中或分散度是完善公司治理结构的基础。

优化股权结构可以通过一方面让国有股减持，另外一方面是培育更多的机构投资者。通过国有股减持能够让更多的民间资本流入，让国有经济的股东和民间的投资者股东相互平衡。国有股减持，让会让更多的股份流入证券市场，让更多的民间资本可以对企业进行投资，有利于建立更稳固更合理的股权结构。只要上市公司的国有股减持，就会稀释这部分的股份，让公司的所有权可以得到下放。中小股东的相关意愿可以及时反馈到企业的管理层，则更多的股东愿意参与到公司的决策中来，将“用手投票”取代“一股独大”时“用脚投票”的方式影响公司的经营决策，能最大限度地避免个别大股东对公司的绝对控制。换而言之，当中小股东觉得自己也能对公司决策产生影响时，他们就会更积极主动地参与公司的经营决策，行使其权利。

其次，中小股东介入到国有企业的公司决策，可以解决上市公司内部管理混乱的问题。中小股东作为上市公司的利益关系人，是真正关心企业发展的，通过可以参与到公司决策，可以让决策出来的方案得到有效的实施。当中小股东成为法人治理主体的时候，就会对原来公司的权力机构重新优化，能够在上市公司的内部建立更有效的激励机制，让更多的内部员工可以发挥自己的才华和智慧，避免内部员工因为激励机制不完善对工作出现疲倦的情况发生。

（二）培育机构投资者可以提升会计信息质量

目前，我国上市公司的公司治理结构都需要进一步提高，会计信息质量总体让人担忧，这样的情况继续持续会无形中损害了投资者的利益。为了切实保障投资者的利益，证券市场应该引入机构投资者，机构投资者主要是指从事金融的机构，其中包括银行、投资机构、证券公司等其它的金融机构。通过其专业的技术分析可以更快速到了解上市公司的决策，而且能够直接向上市公司表达中小股东的意见和看法，对影响中小股东利益的重大决策可以与上市公司进行交涉。机构投资者的出现可以让上市公司加强自身公司治理。由于机构投资者本质与中小投资者是属于委托的关系，帮助投资者管理其资金，所以也要对机构投资者进行监管和加强对机构投资者的治理，这样才能让机构投资者切实履行自己角色的职责和义务，保障投资者的利益。

首先，机构投资者拥有专业的知识能够帮助企业建立健全的机制。中小股东为了追求最大的利益往往会只顾眼前的利益而忽略长远的利益，但是机构投资者可以利用专业的知识可以规避这方面的风险。在对上市公司的信息鉴别方面，个人投资者因为自身的专业素质问题，考虑的问题往往没有机构投资者的周全。面对证券市场的风云变幻，个人投资者很难对投资进行最优化的组合。而机构投资者拥有专业的知识，雄厚的资金实力，在对上市公司的信息搜集、数据筛选、投资组合都有专门的分管部门，所以机构投资者具有得天独厚的优势资源，对投资具有长远和战略性的分析。正是因为机构投资者具备这些优势特点，会迫使上市公司内部的会计信息质量要提升。上市公司要想在未来的长期的竞争中获得持续的优势，必须要加强公司治理结构，而且所有的信息都要符合机构投资者的使用习惯，这样能够对会计信息质量起到规范性，可以让上市公司内部的权力得到制衡。现在越来越多的上市公司要配合机构投资者，这样能够很好提升会计信息质量，还可以对公司决策有监督作用，从而真正对会计信息质量有提升作用。

其次，培育机构投资者有利于对提升中小股东的地位。现在越来越多的上市公司进行国有股减持，这样可以提升中小股东的地位，也可以刺激投资者的投资欲望，而机构投资者是国有股减持重要的配套服务者。在国有股减持的同时要必须要加强完善上市公司的公司治理结构。如果单一地进行国有股减持，减持后的股权依然是属于国有股，那么中小股东依然是和原来的地位一样，那么这个国有股减持进程就会没有任何的意义。通过机构投资者的介入，可以顺利帮助国有股减持，又可以进一步真正地提升中小股东的地位。

最后，在世界的一些发达的国家，投资机构者占投资者总体的比例的90%，但在国内机构投资者的比例不足50%。所以，国内机构投资者的发展空间还是非常巨大，面对复杂多变的证券市场，机构投资者因为自身的专业性，可以在未来的市场经济中得到更好的发展。为了更好地培育机构投资者，国家应该继续完善和规划证券市场，让机构投资者有更多的投资对象，大力发展企业的债券市场，完善的证券市场体系有利于机构投资者的发展和强大，从而真正地提升会计信息质量。

4.2健全董事会，完善董事会的职能

董事会治理处于公司治理结构的核心低位，在现代化的公司治理中发挥着非常重要的作用。因此，董事会制度的建设和公司治理机构的效率紧密的联系。近些年来，我国公司董事会建议以及取得了很大的进展，但笔者认为还可以从意见箱几个方面进一步健全董事会，完善董事会的职能。

1、增强董事会的独立性

要让董事会真正代表广大股民的利益。首先，在董事会构成上，不能出现既是董事长，又是总经理的局面，从现代企业管理的规范上避免没有人监督最高权力的情况出现。如果董事长的权力过大，绝对不利于会计信息质量的提升。其次，要增加董事会的成员数量，要预防董事长一言堂的情景出现，让更多的成员可以积极参与到公司决策，并且能够及时地对董事长和总经理的行为进行监督，从而提高会计信息质量。

现阶段，很多上市公司内部的独立董事都是受到大股东直接派任的，这样大股东就可以在背后操纵一切，凡是符合大股东自身利益的，独立董事必须要无条件执行，那么这样独立董事就没有办法代表中小投资者的利益。所以，要想改变这个现状，应该由国家的证券监督委员会选派独立董事，而不再是听命于大股东，而且独立董事是对证券监督委员负责，其自身的工资和福利不是企业发放，而是有证券监督委员会发放，这样的独立董事才可以真正的代表广大股民的利益，能够真正解决中小投资者和大股东之间的利益，消除大股东和中小股东之间的矛盾，让中小股东的权益可以真正得到有效的保障。

2、增强董事的专业水平

公司的董事会在公司治理结构中发挥着重要大决策职能，因此董事的专业业务水平和职业素养直接影响着公司的规划和发展。一方面，选聘董事时，要将其专业业务水平和职业素养放在考虑的首要因素，比如熟悉我国公司法等相关法律法规和政策，具有较强的战略决策能力和风险控制能力，熟悉公司运作和经营管理，有较高的职业荣誉感，忠于之手，能维护出资人的利益。另一方面，要加强对董事继续教育，定期培训和考核，包括对其专业素质和职业道德教育，以增强其业务能力，和引导其在行使职责过程中正确行使权力，不偏袒徇私，保护利益相关者的合法利益。

4.3强化监事会的职能

监事会是公司治理结构非常重要的组成部分，肩负监督董事会和经理层、维护中小股东以利益相关者的利益的重任，对多方利益起到非常重要的监督和制衡的作用。强化监事会的职能，应当从增强监事会的独立性与专业性入手。

监事会的独立性是监事会能切实履行监督职能的前提条件。监事会是公司财务监督权的中心，负责对公司董事、经理层进行行为监督，保证其诚信、合法地开展工作、履行职责，一旦发现公司董事或经理层履行职责的过程中有违法违规行为以及损害公司利益时，要及时有效地进行监督和纠正。为保证监事会的独立性，首先要保证监事会构成的独立性，一是监事会成员不能由公司董事会兼任，二是要聘任部分公司外人员担任，部分已有外部监事的公司可以适当地提高外部监事的占比，这些外部监事与公司董事、经理层无同事感情、利益的纠缠。

监事会的独立性需要监事会成员的专业素质即专业性来支撑。监事会监事应该由一些相关的专家担任，具备法律、财务以及管理等方面的相关知识，从而保证能及时、精确地发现董事、经理层的失策或违规违法行为。

4.4经理等利益相关者参与管理模式

在过去很漫长的证券市场里面，上市公司都是为了保障大股东的利益。这样的“股东本位”的思想一直指导着为了大股东的利益最大化，很多上市公司冒险会计信息造假，这对企业长远发展非常不利。而另一方面，也有一些发达国家制定了董事会、职员、投资者之间的平衡关系，也对企业的良性发展提供了保障作用。相关学者慢慢意识到利益相关者参与公司管理对公司稳定、健康长远发展发挥着重要的作用，任何一个企业的长远发展都离不了各种利益相关者的参与。因此相关学者认为，公司治理模式应该采用保障大多数投资者的利益。换而言之，公司的决策不再是遵循股东利益最大化，而是平衡错综复杂的利益关系，平衡所有利益相关者的利益，实现各利益相关者的利益最大化。经理等利益相关者参与改善公司治理结构，有助于督促公司管理层在做决策时从公司的长远发展出发，从而注重提高会计信息质量。

结束语

在国有经济不断持续的发展过程中，对于上市公司的公司治理结构的优化是必不可少的，这样才能减少会计信息造假的现象发生，让会计信息质量得到有效的保证。目前上市公司会计信息质量问题依然严峻，要恢复投资者的投资热情。因此，会计信息质量要在内部环境和外部环境都要进行有效的监管。只有当上市公司意识到公司治理结构是一个战略性要完善的事情，那么才会切实深刻地制定规章制度，最后一步一步有针对性地实施，这样才可以让会计信息质量能够及时反馈和披露给投资者。在未来企业核心的竞争力中，公司治理结构的作用可以协调平衡整个公司内部关系人员的利益，才能让公司持续性的发展，提高公司的运营能力和进一步保障会计信息质量。

鸣 谢

当初次接手这篇论文的时候感觉到有点吃力，所以阅读了大量的相关的文献希望可以克服困难和障碍，后来在指导老师的帮助度过了最艰难的时刻，所以在此特别要感谢我的指导老师——邓惠老师，她对我进行了很多专业性的指导，对我的论文写作提出了很多修改宝贵意见，让我公司治理结构与会计信息质量有了更新的认识，也感谢全心教育中心老师们在本科阶段给予我的温暖帮助。在此想向各位老师致以崇高的敬意。在这里面特别感谢与我一起努力的同学，在我写作的过程也给予了很大的帮助，特别是论文格式的编排方面给我很大的帮助。由于本人的写作水平有限，对于一些专业性的理解还不够深刻，希望今后可以得到各位老师和同学的指正。

参考文献

[1]王家瑞.从公司治理结构角度对会计信息披露质量的研究[J].佳木斯职业学院学报，2021，37(03):42-43.

[2]杨涛涛，沈燕萍.上市公司董事会特征对会计信息披露质量的影响研究[J].科技经济市场，2021(02):39-40+42.

[3]王岚，张赫.上市公司治理结构与会计信息质量研究[J].今日财富，2021(03):138-139.

[4]张飒.上市公司内部治理结构与会计信息质量研究[J].辽宁经济，2020(11):78-79.

[5]文琼尧.我国上市公司财务舞弊识别及防范对策研究[J].现代商业，2020(26):148-150.

[6]吴丽霞.上市公司治理与会计信息质量相关性的实证研究[J].纳税，2020，14(15):116+118.

[7]崔雪妍.上市公司会计信息披露质量与公司治理结构研究[J].中外企业家，2020(16):31-32.

[8]胡婧.上市公司治理结构与会计信息质量研究[J].纳税，2020，14(06):131.

[9]赵瑞.上市公司会计信息质量面临的挑战与思考[J].农村经济与科技，2019，30(20):140-141.

[10]王玉娟.会计信息质量与公司治理结构问题及对策[J].财经界，2019(25):146-147

1. 王家瑞.从公司治理结构角度对会计信息披露质量的研究[J].佳木斯职业学院学报,2021,37(03):42-43. [↑](#footnote-ref-1)
2. 杨涛涛,沈燕萍.上市公司董事会特征对会计信息披露质量的影响研究[J].科技经济市场,2021(02):39-40+42. [↑](#footnote-ref-2)
3. 王岚,张赫.上市公司治理结构与会计信息质量研究[J].今日财富,2021(03):138-139. [↑](#footnote-ref-3)
4. 张飒.上市公司内部治理结构与会计信息质量研究[J].辽宁经济,2020(11):78-79. [↑](#footnote-ref-4)
5. 文琼尧.我国上市公司财务舞弊识别及防范对策研究[J].现代商业,2020(26):148-150. [↑](#footnote-ref-5)