

学校编码: 10384
学号: 17520090153232

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

信息化会计系统与公司会计治理研究

**A Research on Accounting Information
System and Accounting Governance**

周元元

指导教师姓名: 庄明来教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2012 年 4 月

论文答辩时间: 2012 年 6 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 6 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

摘 要

信息化建设是我国现代企业实现跨越式发展的必由之路，也是我国微观经济主体实现管理变革的时代要求，而会计信息化正是这种管理信息化变革的核心内容之一。会计信息化能否健康发展，直接关系到企业会计信息的可靠性、相关性、及时性和完整性的高低。在信息化伟大变革的时代中，只有通过会计信息化的相关技术手段和制度安排，才能确保实现财务报告披露和分析的全视角、多维度、一致性和可追溯性，才能反映公司真实的收益和未来价值，充分满足投资者和债权人等利益相关方的价值主张。以会计信息的产权为基础公司会计治理，其目的在于满足组织内外财务报告使用者决策的需要，体现为财务报告的决策有用观，反映企业管理层受托责任的履行情况，是财务报告决策有用观与受托责任观的有机统一。信息化会计系统作为会计与信息技术相互融合的人机系统，担负起 IT 环境下会计流程改善、会计事项处理、会计准则实施、会计控制强化等一系列反映公司会计治理机制内在要求的系统性功能。信息技术促使公司会计治理机制实现了两个转变：①从封闭孤立型的树状组织结构到开放协作型的矩阵组织结构的转变；由静态的“部门接口型”协作关系到动态的基于标准财务业务一体化流程协同关系的转变；②信息技术催生了“协同与创新”的企业会计文化，并促使更多会计处理方法的产生、会计工作进一步深入到业务前端，扩展了公司会计治理的责任域。本文主要从公司会计治理机制的基础内容展开论述，并尝试将信息化会计系统的研究纳入公司会计治理机制的框架范围内。首先，本文对相关关键术语进行了明确界定，并框定了研究范畴和研究的思路框架。其次，分别从信息化会计系统、公司会计治理以及信息技术对公司治理的影响三个不同的角度进行文献综述，并对相关领域的研究进行了较为深入的梳理，指出当前研究的不足之处。第三，围绕信息化会计系统对公司会计治理机制的影响，进一步探讨了 IT 环境下的会计治理观、会计信息质量特征以及公司会计治理机制的实现方式。最后，在借鉴国外先进信息化会计系统的基础上，提出通过信息化会计系统促进公司会计治理机制的创新，并构建相应的公司会计治理基本框架。

关键词：信息化会计系统；公司治理；公司会计治理；会计信息

Abstract

Information construction is the necessary way for Chinese modern enterprises to achieve leapfrog development, is also the times demand for Chinese micro-economic entities to realize the management transformation, and accounting information is one of the core content of management information transformation. The healthy development of accounting information relates directly to the level of the reliability, relevance, timeliness and completeness of corporate accounting information. In the great era of information technology transformation, only accounting-information-related techniques and institutional arrangements can ensure the full-angle, the multi-dimensional, consistency, traceability of financial reporting disclosure and analysis, and reflect the company's real income and future value, and fully meet the value proposition of investors and creditors and other stakeholders. Corporate accounting governance based on the property rights of accounting information, which aims to meet the decision-making needs of the organization's internal and external users of financial statements, reflects the decision-making useful concept of financial report, reflects the fulfillment of the fiduciary duty of corporate management, and is organic unity of and the useful view of making decision and commitment responsibility. As the mutual integration of accounting and information technology of the man-machine system, accounting information is responsible for a series of system function which reflect the inherent requirements of corporate accounting governance mechanisms in IT environment, such as accounting processes improvement, accounting matters treatment, accounting standards implementation and accounting controls strengthening. Information technology promotes the corporation accounting governance mechanism to realize two transformations: ① to from a closed isolated tree organizational structure to an open collaborative matrix organizational structure; to from the static "sector interface type" collaborative relationship to dynamic collaborative relationship based on the integration process of normal finance and business; ② Information technology has spawned a "collaborative and innovative"

corporate accounting culture, and has promoted the generation of the accounting treatment methods and accounting work to delve further into the business front-end, extends the responsibility area of corporation accounting governance. This paper mainly discusses from the corporation accounting governance mechanism, and attempts to bring information technology accounting system into the framework of corporation accounting governance mechanisms. Firstly, this paper clearly defines the relevant key terms and framed the research category and research framework. Secondly, from the accounting information system, corporation accounting governance and the impact of information technology on corporate governance three different angles, therefore this paper makes literature review and thorough combs the research of related field, pointed out the inadequacies of the current research. Thirdly, around influence of the accounting information system for the corporate accounting governance mechanisms, further discusses implementation of accounting governance concept, quality characteristic of accounting information and corporate accounting governance mechanism in IT environment. Finally, in reference to foreign advanced accounting information system on the basis of accounting information system, this paper puts forward promoting the innovation of corporation accounting governance mechanism through accounting information system, and build the basic framework of corporation accounting governance.

Key Words: Accounting Information System; Corporate Governance; Corporate Accounting Governance; Accounting Information

目 录

第 1 章 绪 论.....	1
1.1 本文的研究背景.....	1
1.2 本文的研究意义.....	3
1.3 本文的研究逻辑框架与方法.....	5
1.4 关键术语界定.....	8
1.5 主要贡献与研究不足.....	19
第 2 章 信息化会计系统与公司会计治理的理论基础.....	21
2.1 信息不对称和代理理论.....	21
2.2 组织变革理论.....	23
2.3 信息管理理论.....	27
2.4 公司治理理论.....	30
2.5 本章小结.....	33
第 3 章 信息化会计系统与公司会计治理的文献综述.....	34
3.1 信息化会计系统.....	34
3.2 公司会计治理.....	41
3.3 信息技术对公司治理的影响.....	50
3.4 本章小结.....	52
第 4 章 信息化会计系统对公司会计治理的影响.....	53
4.1 IT 环境下的会计治理观.....	53
4.2 IT 环境下的会计信息质量特征.....	56
4.3 信息化会计系统、公司会计治理与会计信息.....	67
4.4 本章小结.....	81
第 5 章 信息化条件下公司会计治理的基本构想.....	82
5.1 SAP R/3 软件对公司会计治理作用的启示.....	82
5.2 IT 环境下公司会计治理机制的建立.....	92
5.3 基于信息化会计系统的公司会计治理基本框架的构建.....	95

5.4 本章小结	109
第 6 章 研究结论与未来研究展望	110
6.1 主要研究结论.....	110
6.2 研究前景展望.....	112
参考文献.....	115

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Chapter 1 Introduction	1
Session 1 Research background.....	1
Session 2 Research significance	3
Session 3 Research logical framework and methods.....	5
Session 4 Key terms defined.....	8
Session 5 Research contribution and limitation.....	19
Chapter 2 Theoretical Basis of Accounting Information System and Corporate Accounting Governance.....	21
Session 1 Information asymmetry and agency theory.....	21
Session 2 Organizational Transformation theory.....	23
Session 3 Information Management theory.....	27
Session 4 Corporate governance theory.....	30
Session 5 Chapter Summary.....	33
Chapter 3 Literature Review of Accounting Information System and Corporate Accounting Governance.....	34
Session 1 Information accounting system.....	34
Session 2 Corporate accounting governance.....	41
Session 3 The influence of information technology on corporate governance.....	50
Session 4 Chapter Summary.....	52
Chapter 4 The Influence of Accounting Information System on Corp- orate Governance.....	53
Session 1 Accounting governance in IT environment.....	53
Session 2 Quality characteristic of accounting information in IT environment....	56
Session 3 Information accounting system, corporate accounting governance and decision-useful accounting information.....	67
Session 4 Chapter Summary.....	81

Chapter 5 The Basic Conception of Corporate Accounting Governance under IT-based conditions.....	82
Session 1 SAP R/3 and corporate accounting governance	82
Session 2 Establishment of Corporation accounting governance mechanism in IT environment.....	92
Session 3 The basic framework of corporate accounting governance based on information accounting system.....	95
Session 4 Chapter Summary.....	109
Chapter 6 Research Conclusions and Future Prospects.....	110
Session 1 Research Conclusion and limitations.....	110
Session 2 Prospect of China's information accounting system and corporate accounting governance.....	112
Reference.....	115

厦门大学博硕士论文摘要库

第1章 绪 论

1.1 本文的研究背景

21 世纪最显著的特点就是信息化渗透到政治经济生活的方方面面。在当今信息时代，信息技术对企业的影响无所不在，而海量信息爆炸式的生成，又驱使企业把工作重心从如何获得信息转移到如何有效利用信息的轨道上。对信息的获取与利用已经不能成为竞争优势，而是参与竞争的必备条件。信息时代企业的盈利法则已经从传统的投入，产出和盈利三部曲，过渡到对信息的广泛关注，即把信息变成知识，把知识变成决策，把决策变成利润的良性循环之中。企业通过信息技术对现有的组织机构、生产流程、采购流程、销售流程和财务流程等内容进行重组或者重构，并通过交互式网络模式，为企业提供了一种信息完备的市场竞争条件，实现了生产要素和资源在组织内外的优化配置和价值提升。企业、用户及最终消费者之间的交易通过信息系统和互联网实现了“三流合一”，即以物流为依托，资金流为形式，信息流为核心，使商品流通更加顺畅，经营管理和决策的效率得以进一步提高。从组织变革动因的角度看，信息技术的信息效率效应和信息协同效应在很大程度上为企业降低内部生产、市场协调成本和信息成本提供了可能。一方面，信息化的流程控制技术可以根据工作任务自动处理数据，并取消对信息处理流程的中间介入，从而降低内部生产成本；另一方面，信息技术提高信息的收集、传递、处理和运用效率使信息在利益相关者之间的扩散和分布更加对称，由此降低了市场协调成本和信息成本，扁平化的企业组织对市场的变化反应更具有灵活性和快速应对能力；最后，信息技术可以将个人或部门的信息进行分类汇总整合，以跨越组织边界，被更多的人所共享和利用，因此信息搜寻成本显著降低，进一步促进了以自动化、信息化、网络化为主要特征的分散型组织的生成。从组织变革的方式看，信息技术对企业生产经营的渗透，改变了组织内的层级结构、经营方式和内部信息传递模式。首先，传统企业采用金字塔形的层级结构是因为受到了管理幅度的限制，决策者由于距离业务较远不可能充分获取做出决策的完备信息，应用了信息技术之后，上级交给下级的工作和任务趋于标准化和程式化，下级对工作的完成情况也能通过网络系统快速、及时、准确地反馈给上级，增强了上级对下级的有效控制，拓宽了上级的管理幅度。其次，现代企业组织经营过程基本以客户利益为导向，形成集产品开发、项目管理和客户服务等相互集成的柔性功能团队。柔性运作的

关键是建立基于柔性化的信息技术系统、例如包括制造层面的计算机辅助设计(CAD)、柔性制造系统(FMS)、计算机集成制造系统(CIMS);业务支持和辅助层面的管理信息系统(MIS)和ERP等。再次,信息技术特别是数据库技术,能够帮助获取、扩散知识和专家经验,改变组织内信息传递方式,信息共享和大量储存为组织提供了丰富的信息来源,同时提高了团队工作的效率。此外,信息网络的开放性、交流性也促使不同企业之间寻求建立新的合作关系,进而形成信息资源在整个企业价值链上的共享。综上所述,信息成本的降低、组织结构的扁平化、组织内部信息沟通的网络化以及组织业务的流程化,必然进一步改变着传统组织内部的委托—代理模式,公司内部治理结构也必然相应的做出调整以适应IT环境带来的新要求。公司会计治理通常被看作是公司治理的一部分,以公司治理为导向的会计治理强调弥合公司治理中委托代理关系链条的缺陷及其对审计独立性的影响,在IT环境下必然呈现出新的特征。

企业信息化建设(例如会计系统建设,XBRL应用等)已经成为企业一个重要的战略决策,并从根本上改变着会计信息的生成、分析、审计以及对外披露过程。信息技术对企业内部管理的影响主要表现在对企业决策权分配的影响。而公司会计治理是一套微观的制度安排,涉及会计决策权、会计执行权和会计监督权及相关会计责任的安排。在IT环境的大背景下,公司会计治理涉及到的各种权利的分配,必然会受到信息系统建设的影响,并最终改变公司会计治理和建构在信息技术平台之上的会计系统的运行机制。此外,在我国特定的外部制度环境、信息技术环境与公司会计治理环境下产生的会计信息,通过既定的制度与市场机制克服逆向选择与道德风险问题、提升公司会计治理效率从而最终提高公司治理的效率、促进公司资源的有效配置。

对于IT环境下公司会计治理机制的实现以及会计信息生成与披露的研究,属于近年来新兴的多学科交叉研究分支,它通过信息生成、控制、监督、披露、传递等环节将信息经济学、新制度经济学、信息管理学、企业管理学、公司财务学和会计学等学科联系起来,以IT的视角审视企业管理的各项经营和财务行为。而对于IT环境下公司会计治理机制的实现以及会计信息生成与披露问题的研究,我国还处于刚刚起步阶段,理论框架还不成熟,经验研究证据更是十分匮乏。

本文研究的主要目的是以满足受托责任和决策有用的会计信息为主线,从理论上厘清公司会计治理和公司治理的关系,明确公司会计治理包括的主要内容及其实现的主要机制;同时,将公司会计治理的实现机制和手段与信息化会计系统平台相互对接,

以求实现制度与技术、理念与实施、治理与善治的有效集成，并进一步探讨在信息技术环境下公司会计治理机制的反映方式、优化的技术路径和原则。在制度信息化、准则信息化和业务信息化深入发展的当今社会，公司会计治理的机制实现更多地依赖于信息系统平台，因此，公司会计治理改革的方向是不断提升信息化会计系统实现治理机制的效果和效率，其最终目标旨在通过真实、合法、公允、决策有用地会计信息来保护企业利益相关者的权益。

1.2 本文的研究意义

进入新世纪以来，人们日益重视信息化对信息产业以外的其他行业，甚至对整个经济社会产生的影响，并且把信息化视为推动经济社会转型和发展的重要力量和历史进程，认为信息化与整个经济社会的发展已经融为一体（刘玉廷，2009）^[1]。信息化是通过对信息技术的充分利用，实现信息资源的开发和共享，并促进信息在全社会范围内的互动交流和资源共享，以促使个人、组织和社会的决策过程趋于合理和高效。从更宏观的经济层面分析，信息化对于推动社会经济效益的提高、经济增长质量的改善和社会发展的成功转型都是一种不可替代的变革力量。2010年在京召开的十五届五中全会把信息化提到了事关国家战略的认识高度。在最新的十二五规划纲要中，首次明确提出“全面提高信息化水平”，并把信息化工作总结为“推动信息化和工业化深度融合，推进经济社会各领域信息化”。“加强市场监管、社会保障、医疗卫生等重要信息系统建设，完善地理、人口、法人、金融、税收、统计等基础信息资源体系，强化信息资源的整合，规范采集和发布，加强社会化综合利用”^[2]。

在当前社会全面迈向信息时代的关键时刻，企业内部在更高层次技术和先进理论地指导下建构信息化会计系统，无论对于新企业会计准则、内部控制基本规范和内部审计准则在信息化平台上真正地落实，还是对国家宏观经济决策与微观企业的管理决策，都具有重要的现实意义。《2006-2020年国家信息化发展战略》中明确指出到2020年我国国家信息化的发展重点，其中把推进国民经济的信息化作为首要关注点^[3]。会计信息化作为国民经济信息化的一个不可或缺的核心组成部分，不仅有助于推动国民经济信息化的整体布局、完善供应链管理以及透明、公允信息的生成，而且对于加强信息资源开发利用、完善信息技术基础设施和社会信息化的推进都具有重要的先导特性和示范效应。

在信息时代背景下，会计只有与先进的信息技术手段相结合，才能充分发挥公司会计治理机制、拓展会计的反映功能和控制功能，并最终实现会计信息的决策有用目标。大量的企业在总结会计电算化工作中已经取得了长足的进步并积累了大量的实施经验，但是，会计电算化只是单纯实现了传统会计流程的自动化处理，即使对系统进行形式上的改良或功能的更新也很难适应众多的利益相关者对更加实时的会计信息的需求。此外，从财务呈报的角度，信息使用者从传统的对财务信息的重视扩展到对财务与非财务信息的并重，从单纯对经营成果重视，扩展到对背景信息以及预测性信息的关注。因此，必须更多的从会计治理的框架入手，积极地谋求信息化会计系统业务流程的重构和治理机制的有机结合。

信息社会是真实的、客观的经济存在，其最大的特点是对信息资源的充分开发与利用。信息资源作为一种具有特殊内涵和特殊价值转化形式的基础社会资源，其重要作用正在与日俱增。信息资源转化成有效益的价值，不能依靠信息自发的力量，而需要一系列机制来具体实现，例如信息集成机制、信息筛选机制、信息传播机制和信息利用机制等。会计信息是以财务报表信息为主的经济信息，是企业经营过程中价值活动及其属性的一种客观表达的结果，其作为经济有效运行的重要基础、社会经济资源有效配置的核心信息和经济信息的主载体，在庞杂的信息资源中发挥着难以替代的基础性作用。尤其是作为市场经济重要组成部分的资本市场，其不但是资金聚集地，也是重要的信息聚集地，公允、透明的会计信息是投资者形成一个合理的证券投资组合、证券有序交易和政府高效监管的基础，会计系统与信息技术的结合，将有助于完善会计系统的实时监控，动态的反映企业的财务与非财务信息，有助于推进资本市场信息披露规范体系的建设，有助于实现资本市场的公开、透明，有助于推动经济社会的持续较快增长。

加强信息化会计系统建设，促进会计业务流程的标准化、财务报告生成与对外呈报的规范化，完善财务信息分类与传递的自动化与网络化，改变传统会计信息生成与披露的弊端，将滞后的信息变为实时披露的信息，将缺乏信息关联的信息变为整合集成的信息，将会计信息获取从单向“推式”的方式变为多向“拉式”的方式，以进一步反映企业管理层受托责任的履行情况，提高外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性，满足投资者等财务报告使用者决策的需要，充分体现财务报告的决策有用。此外，信息化会计系统作为公司会计治理机制的重要组成部分，能够

促使会计法规制度、新会计准则、内控基本规范和应用指南等在信息化平台上深度实施，对于国家会计监管和社会会计监管方式的改革、会计信息化人才的培养和 IT 环境下会计理论研究的持续推进具有积极地先导作用。更为重要的是，信息化会计系统在当今信息技术与大会计逐渐融合的管理体系中处于完善准则实施、优化会计流程、整合会计信息、规范信息披露的关键地位，其本身亟待通过会计治理框架引导以促成系统设计理念的创新、业务流程的重构，实现会计信息系统的整体提升。会计信息化建设不可能一蹴而就，其本身的发展是一个不断完善优化的过程，进一步优化信息化环境下会计治理体系的联动机制，凸显会计治理体系的整体功效，促进会计信息化行业在更高层次、更高水准上创新与提升。

大力推动我国信息化会计系统建设，是新形势下参与市场竞争，走向国际化的必然选择，参与国际准则制定和协调的必然要求。在信息技术、信息资源引导和控制物质型产品生产的新形势下，信息技术发挥着极为重要的作用，信息资源或知识首先必须物化为信息技术才能完成从工业时代的机械化到信息时代的知识化和智能化的转变。信息社会中包括会计信息技术标准在内的信息技术规则问题，成为各国普遍关注的重要问题，信息技术标准说到底是一种游戏规则，谁掌握了信息技术标准的制订权，谁的信息技术成为标准，谁就掌握了市场的主动权。加强信息化会计系统建设，在信息化背景下强化对会计信息技术标准方面研究、完善理论、探讨创新、积累经验，增强我国在国际会计信息系统领域话语权，并积极探索在管理理论和信息技术应用等方面的自主创新，努力创建在国际市场中有中国特色和较大影响力的会计信息系统软件品牌。

综上所述，本文在现有理论研究的研究基础上，深入分析公司会计治理定义、目标和会计治理观以及信息化条件下公司会计治理的实现路径、进而提出未来新技术背景下公司会计治理的基本框架，便具有十分重要的现实意义和理论价值。

1.3 本文的研究逻辑框架与方法

一、主要研究方法

国外研究信息系统的范式主要有三类：一是行为科学范式；二是设计科学范式；三是经济科学范式。其中，设计科学范式是现今国内学术界普遍采用的研究方法。设计科学范式在分析与综合、现实与抽象的二维空间内，研究系统设计的规范、方法、

约束、目标、流程等内容。尽管国内的研究已经很多，但与目前国际的发展方向并不十分吻合，国内偏重技术层面，而国外则侧重方法论和系统评估。经济科学范式，研究包括系统目标与组织目标的一致性，系统战略与组织商业战略匹配度、系统的经济性评价、系统价值评估等内容。信息系统与经济学的联系早期仅仅只是引入经济学中的效用、效益等概念，成本—收益分析方法、投入—产出分析方法等基本方法。信息经济学的研究方兴未艾，网络革命掀起的全球信息化所提出的众多理论课题与实践课题正在推动信息经济学不断开拓新的领域，例如，信息（情报）经纪业、博弈论、微观经济学中市场结构理论等，都成为研究热点。行为科学研究范式将技术视为一种给定的状态，它所关注的是那些解释和预测与信息系统的获取、实施、管理和使用相关现象的理论和证明，例如信息系统的使用、信息系统和信息技术的接纳、信息系统对组织和社会的影响等等，研究方法借鉴了很多行为科学的理论。

本文主要研究信息化会计系统对公司会计治理机制实施的影响，突出信息化环境下公司会计治理的新特征，同时，尝试提出 IT 环境下公司会计治理的基本框架，因此主要采取信息系统领域的行为科学研究范式和设计科学研究范式相结合的方法，包括规范研究法和案例研究法。

二、主要内容及分析框架

在 21 世纪，全球经济信息化与社会信息化已成为不可逆转的趋势，企业对信息技术的依赖也日渐增强。Bob Elliott（1992）指出“IT 引起的变革浪潮正在冲击着会计的海岸线，它改变了商业运营模式，也改变了经理们面临的问题，现在的经理们需要新的信息模式进行决策，因此内部会计和外部报告会计都必须改革”^[4]。格拉齐亚诺（Graziano, 2002）也指出“萨班斯-奥克斯利法案、SEC 以及纳斯达克等法案或监管机构都要求公司管理层，尤其是财务主管在披露关键的财务信息时更加有效率，此外，利用财务会计信息系统以及互联网技术会带来更加透明与及时的信息的变革，但它同时也简化了人们有关如何提供财务会计信息的关注”^[5]。这一系列的变革都是有信息技术所推动的，但信息技术采纳对公司内部产生的影响，尤其是公司会计治理机制层面的影响仍然不甚明朗。更进一步来说，信息技术与会计系统的深度结合，是否会对公司会计治理的改革方向，即不断提高公司会计治理的效率，提供一种更有效的解决方案。而会计信息的质量是衡量公司会计治理效率主要指标，因此，在信息技术条件下的公司会计治理研究就演变为，信息化会计系统的实施与演化能否提高公司会计治理

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 for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库