

## 术语详释

**说明：**本数据库算法受国家发明专利《一种会计信息可比性测定的方法、应用方法及装置》（专利号：5932906 号）、《一种会计信息可靠性测定的方法及其系统》（专利号：4405342 号）、《一种会计信息及时性测定的方法及其系统》（专利号：4671525 号）保护。

### 指标说明：

涉及会计信息质量指标测定方法时，请引用文献（1）证券市场大数据分析丛书《中国证券市场会计信息质量报告（2024）》，2025 年，中国财政经济出版社；（2）“胡志勇等，会计信息质量体系：基于会计准则的直接测定，财会月刊，2024（17），62-73”。

涉及审计质量指标测定方法时，请引用文献（1）“胡志勇等，审计质量：基于结果导向的测定，当代会计评论，2023（3），36-58”；（2）证券市场大数据分析丛书《中国证券市场审计质量报告（2024）》，2025 年，中国财政经济出版社

本数据库对会计信息质量的界定直接依据我国《企业会计准则-基本准则》（2014）和国际会计准则理事会发布公告《会计信息质量特征》（2018）（注：2005 年 11 月国际会计准则理事会宣布中国会计准则与国际财务报告准则等效），具体测定依据为相关国家发明专利授权和软件著作权。检测报告的指标为会计信息的相关性、忠实表达、可比性、可验证性（原可靠性已分拆为忠实表达和可验证性）等四个维度，系统地涵盖了从券商分析师至公司季报、中报、业绩预告、年度财务报告，再至审计报告和公司股价的全过程。

**1. 会计信息质量指数：**综合反映公司会计信息质量五个体系性指标的整体信息质量排名。其取值介于 0-1 之间。数值越大，公司会计信息的整体质量越高。这一整体质量从公司年度会计信息的相关性、忠实表达、可比性、可验证性、及时性等维度汇总反映公司会计信息质量。

**2. 相关性：**对会计信息的第一大基础质量要求，它要求会计信息能够影响其使用者的决策。在确定券商分析师预测对公司股价有重要影响基础上，本指标重点关注公司公开披露会计信息（含季度报告）对券商分析师预测公司未来三年业绩的实时影响，相关性取值介于 0-1 之间。数值越大，公司会计信息对券商证券分析师预测影响越大，进而对股价影响越大（注：公司没有券商分析师跟踪时，采用证券分析师智能模拟系统（准确率 98.78%）进行替代）；数值越小，意味着公司的会计信息披露（含季度）对证券分析师预测影响越小，进而对公司股价影响越小。

**2.1 预测价值：**会计信息相关性的两大影响因素之一，公司已披露会计信息（含季度报告）对券商分析师预测公司未来三年业绩的影响程度。预测价值取值介于 0-1 之间。数值越大，公司已披露会计信息对公司未来三年业绩预测数值的影响越大，进而对股价的影响越大；数值越小，意味着公司已披露会计信息披露（含季度）对公司未来三年业绩预测数值的影响越小，进而对公司股价的影响越小。

**2.2 反馈价值：**会计信息相关性的两大影响因素之一，公司新披露会计信息（含季度报告）对券商分析师预测公司未来三年业绩的影响程度。反馈价值取值介于 0-1 之间。反馈价值取值介于 0-1 之间。数值越大，公司新披露会计信息对公司未来三年业绩预测变动额的影响越大，进而对股价的影响越大；数值越小，意味着公司新披露会计信息披露（含季度）对公司未来三年业绩预测变动额的影响越小，进而对公司股价的影响越小。

**3. 忠实表达（原真实性）：**对会计信息的第二大基础质量要求，它要求公司披露的会计信息须忠实（即完整、中性和无误）地反映经济事项，与审计报告中的公允表达类似。在现行会计准则下，公司所披露会计信息的期末余额（除货币资金外）均受专业判断极大影响，本指标重点关注公司公开披露所有会计信息（含所有报表附注）项目余额的整体合理性。忠实表达指标涵盖了公司披露的所有会计信息（含所有报表附注），在区分期初余额和期末余额、历史成本（80 项）与专业判断（所有会计估计、会计选择和判断，共 62 项）、业务量大小基础上，综合测定了公司披露的所有会计信息忠实表达（客观和主观判断中合理部分占总

金额的)比重。忠实表达指标取值介于 0-1 之间。数值越大,公司会计信息整体合理性越强;数值越小,意味着公司会计信息整体合理性越弱。

**4. 可验证性:**对会计信息的三大辅助质量要求之一,它有助于不同的信息使用者达成共识(而非完全一致)。在现行会计准则下,公司所披露会计信息的期末余额(除货币资金外)均受专业判断极大影响,本指标重点关注公司公开披露所有会计信息(含所有报表附注)所涉及 62 项专业判断、会计估计和会计选择的整体合理性。可验证性指标涵盖了公司会计信息(金额)中包含的所有会计估计、会计选择和判断,依据业务量的大小,在与行业共识比较的基础上,综合测定了公司专业判断、会计估计和会计选择的偏离度。可验证性指标取值介于 0-1 之间。数值越大,公司会计信息中所含专业判断的合理性越强;数值越小,意味着公司会计信息中所含专业判断的合理性越弱。

**5. 可比性:**对会计信息的三大辅助质量要求之一,它能够让财务报表使用者识别和理解不同经济业务的相似性和差别点。在公司披露的所有会计政策选择、会计报表项目金额及其结构和相关关系基础上,本指标重点关注公司公开披露所有会计政策选择、会计政策变更、会计报表结构和会计报表项目勾稽关系的水平。通过不同维度构造公司的虚拟会计系统,测定虚拟会计系统与公司实际会计系统的差异,即为可比性。如公司所在行业公司数为 100,可比性测定中需为公司构造的会计系统为  $3 \times 99 + 1 = 298$  个虚拟系统。所有可比性指标取值范围介于 0-1 之间,数值越大,公司会计信息可比性越强;数值越小,意味着公司会计信息可比性越弱。

**5.1 横向可比性:**根据每一公司的 735 项会计政策选择及其业务影响力为权重,构造虚拟会计系统,通过测定实际系统与虚拟系统的综合差异进行确定;重点考察公司所有会计政策选择的合理性。

**5.2 纵向可比性:**根据每一公司 735 项会计政策选择的前后期差异及其业务影响力,构造虚拟会计系统进行确定。重点考察公司会计政策所有变更的合理性。

**5.3 结构可比性：**根据公司实际财务报表结构，构造公司的虚拟财务报表结构，通过测定实际财务报表结构与虚拟财务报表结构的系统差异进行确定。**重点考察公司财务报表各项目之间比例关系（比重）的合理性。**

**5.4 关系可比性：**根据每一公司反映财务报表关系的十大指标，构造目标公司的虚拟财务报表，通过测定实际财务报表勾稽关系与虚拟财务报表勾稽关系的系统差异进行确定。**重点考察公司会计报表勾稽关系的合理性。**

**6. 审计质量：**审计报告及其附注-财务报告是注册会计师的工作成果，其质量（公允表达程度）即为审计质量。具体而言，未经审计的财务信息体现出公司管理层所有会计判断和处理，而在注册会计师对公司年度报表出具标准无保留意见后，公司披露的年度财务信息即体现了注册会计师的所有专业判断和估计。显然，经审计后公司年度财务报告的公允表达程度即为审计质量，进而言之，包括工作质量、专业判断水平和工作努力程度三个方面。

**6.1 审计工作努力程度：**它通过衡量管理层业绩预告与经审计业绩之间相对差异的大小，反映注册会计师审计工作努力程度。工作努力程度取值介于 0-1 之间。数值越大，经审计公司业绩与公司预告业绩之间差异越大，工作努力程度越高（注：公司年度业绩预告时，我们采用公司业绩预告智能模拟系统（准确率 93.61%）进行替代），反之亦然。

**6.2 审计工作质量：**注册会计师负责核实财务报表历史成本信息的真实性，并传达前瞻性信息的可验证性，保证财务报告的公允表达。与会计信息的忠实表达类似，注册会计师审计后历史成本信息和前瞻性信息的公允表达程度即为审计工作质量。审计工作质量指标涵盖了经审计所有会计信息（含所有报表附注），在区分历史成本（80 项）与专业判断（所有 62 项会计估计、会计选择和判断）、业务量大小基础上，综合测定了经审计所有会计信息公允表达的程度。**审计工作质量取值介于 0-1 之间。数值越大，公司年报审计工作质量越高；数值越小，意味着公司年报审计工作质量越低。**

**6.3 审计专业判断水平：**涉及注册会计师所有专业估计、判断和选择与行业内每一注册会计师专业判断的偏离度。在现行会计准则下，本指标重点关注经审

计所有会计信息（含所有报表附注）所涉及 62 项专业判断、会计估计和会计选择的综合偏离度（合理性）。审计专业判断水平指标涵盖了经审计会计信息（金额）中包含的所有审计专业判断，依据业务量的大小，在与行业内每一注册会计师专业判断比较的基础上，综合测定了审计专业判断的偏离度。审计专业判断水平取值介于 0-1 之间。数值越大，审计专业判断的合理性越强；数值越小，意味着审计专业判断的合理性越弱。