

中国会计文化的反思与建设

张红梅

(张家口职业技术学院财务处 河北张家口 075000)

【摘要】 会计文化是会计人员从事会计工作时的世界观、价值观和荣辱观及其成果。本文在分析我国传统会计文化缺陷的基础上,提出了培养我国优秀会计文化的建议。

【关键词】 中国会计文化 会计人员 会计工作

一、会计文化的内涵

会计文化是会计人员(与会计工作密切相关人员)从事会计工作时的世界观、价值观和荣辱观及其成果。它既包括会计物质文化,也包括会计精神文化。中国是文化古国,中国会计有数千年历史,中国有悠久的历史,同样也有自身特色的会计文化。

会计文化的主要内容包括会计物质文化、会计行为文化、会计制度文化和会计精神文化。会计物质文化主要指会计活动的直接产品、间接产品及与会计活动相关的物质准备,包括会计凭证、会计账表、会计报告、会计活动评价、会计活动效果、会计办公场所及用具等。会计行为文化指会计人员从事会计活动时的行为方式及特点。会计制度文化指各种会计制度产生的制度文化背景、文化特点及文化影响。会计精神文化指会计人员从事会计活动的价值观、伦理道德及精神追求等。

二、我国会计文化的缺陷

与任何一种文化一样,中国传统会计文化既有精华也有糟粕,我们需要的做的事情是如何尽量多地取其精华、去其糟粕。

中国会计文化的精华是会计人员严于律己,不做假账,会计账表完整、清晰、漂亮,会计报告及时有用,会计工作认真负责,会计监督到位,会计人员愿意学习相关规章制度,能够按章办事,诚实守信,按时结账,集体主义观念较强,服从领导听指挥,讲究中庸之道,廉洁奉公等。

中国会计文化的糟粕是会计制度不严密,会计内部控制不完整,会计监督对下不对上,会计人员迫于领导压力和小团体利益做假账,会计人员的独立性不强,会计工作进取性不强,会计工作参与管理的积极性不高,一些会计人员对领导热情,对群众冷淡敷衍,会计工作质量不高,事不关己、高高挂起,“老好人”思想比较普遍,被动学习,消极应付思想也比较流行。更有甚者,有些会计人员认为“人不为己、天诛地灭”,贪污腐败,监守自盗。

会计文化是会计人员在长期社会实践中形成的,具有一定的稳定性,会随着社会变迁而发生一定变化。中国特色社会

主义市场经济还处于初步形成阶段,具有不成熟性、不完善性等特征。中国特色现代会计文化亦处于初步形成阶段。它必然是在中国特色社会主义市场经济条件下,通过会计实践所形成的并为全体会计人员遵循的共同意识、价值观念、职业道德、行为规范和准则的总和。近些年来,中国经济取得了明显进步,会计文化亦取得了一些成绩,但还存在一些不足,主要表现在以下几个方面:

1. 重视程度不够,用力不平衡。这些年我国会计主管部门以及实务部门一直重视会计准则、会计规范的建设,也取得了不少成效,也可以看成是会计文化建设的一部分。但完整意义上的会计文化建设一直到最近才提上议事日程。在观念越来越多元化的今天再来搞会计文化建设,难度很大。当今许多人的价值观念已经发生了很大变化,有许多劣质会计文化充斥于会计舞台。比如造假账问题越来越突出,这本来是一件可耻的事情,应当过街老鼠人人喊打,但有很多人认为这是一件再平常不过的事情,认为不做假账才是傻瓜。

2. 对会计文化的认识表面化。在中国会计界真正认识到会计文化是会计的灵魂,是会计软实力的人并不多。就是谈到会计文化建设这一主题时,许多人亦认为只是没有多少实际内容的空洞口号而已,与实际会计工作没有什么关系。许多单位的领导更是将会计文化视为可有可无的东西,只希望会计能够按照自己的意志办事即可,根本看不到会计文化在社会经济发展中的重要价值。总而言之,目前全社会还没有形成高度的会计文化自信和自觉,没有充分发挥会计文化在社会经济发展中的先导和支撑作用。

3. 对中国特色社会主义市场经济下的会计文化的内涵研究、宣传不充分。如果还是仅仅停留在中国会计文化是什么样的这种研究水平,其作用是有限的。我们一定要研究清楚现在及未来一定时期的会计文化内涵是什么?应当怎样建设,怎样发展,会计文化怎样更能成为广大会计人员的精神动力,怎样才能使各项科学合理的会计制度深入会计人员的内心。

4. 缺乏追求科学价值观、形成主流价值观的勇气。应当

承认,目前中国社会的价值观念由于受到多种不良思潮的影响,呈现出多元化、混乱化、不良化倾向,中国会计界也不能幸免。许多人一切向钱看,许多会计人员也缺乏正确的价值观导向,缺乏先进会计文化。

如果大量会计人员不追求先进的会计文化,没有正确的价值观和人生观,就会极大地影响我国社会主义市场经济的健康发展,造成社会道德水准的进一步下降,出现“天下未乱计先乱”现象,其社会危害是十分巨大的。因此,大力开展会计人员科学价值观教育,引导会计人员追求主流价值观,崇尚高尚的精神生活将成为中国会计文化建设的重头戏。

5. 缺乏创新意识,尚未形成中国特色。中国会计文化是在中国特色背景下形成的独具特色的会计管理模式,是中国会计的个性化表现,不能简单地迎合西方会计文化。只有不断沉淀并形成独具中国特色的会计文化,才能充分发挥和体现中国会计的核心竞争力。

我们应当借鉴西方的先进会计文化,但不能简单拿来就用。纵观我国现代会计文化建设,拿来主义的东西较多,自我创新的较少。未能将马克思主义、中国优秀文化作为中国会计文化建设的指导思想和价值导向,形成具有中国特色的会计文化。对新中国成立60多年来及中国共产党战争期间培养的会计文化的经验研究总结得不够,这也不利于形成中国特色会计文化。对西方会计文化的借鉴和提炼也存在不充分不全面现象。

同时,我国在会计文化建设中,自力更生精神不强,对自身发展过程中具有特色的个性化会计文化进行总结提升的力度不够,没有将会计文化建设视为一项常建常新的巨大建设工程,缺乏积极进取、与时俱进的创新精神。

三、培养优秀会计文化的建议

如何继承、弘扬、培养优秀中国会计文化是今后一段时期我国会计界的一件大事。我们应当从中国会计历史的正反面教训中汲取经验,采取相应的政策措施逐渐培根固本、治标与治本并重。

1. 培养优秀的会计文化,必须先端正各级管理者(特别是直接领导管理会计人员的管理人员)的思想。如果管理者不诚实、不公正,会计人员就很难高标准、严要求地做好自己的本职工作,会计文化也很难健全。这其实是我国古代“修身、齐家、治国、平天下”思想在会计界的成功运用。一个单位的一把手公正廉明、治理有方,这个单位会计工作不会差到哪里去,只会越来越好。

2. 培育中国优秀会计文化,需要培养广大会计工作者的优良品质和学习精神。他们不仅是一些会计专业技术工作者,还要是一些有深厚文化底蕴的会计文化工作者。可以按照古人培养人才的基本要求来培养会计人员,即“格物、致知、诚意、正心、修身、齐家、治国、平天下”。其中,“格物”要求会计人员除了知道会计工作的各种专业知识外,还要知道各种相关知识。致知就是要求会计人员要有自己的专业评判和价值判

断。自身道德品质提高了,专业素质上来了,就可以安身立命,管理好单位、国家的经济账,为国家作出贡献。

3. 培养中国优秀会计文化,需要强化会计法治思想。中国历史上并不缺乏会计法规和制度,有的时候也能严格执行各项会计法规。但由于受到关系文化及权大于法的传统非法治文化的影响,我国会计法治文化显得有些欠缺。因此,我们除了要学习借鉴西方先进会计法治经验,还需花大力气培养我们的会计法治文化,真正做到知行合一,有法必依,执法必严,违法必究,不能让少数人拥有特权,不受会计法律和制度的监督和制约。

4. 培养中国优秀会计文化需要清楚地认识到其闪光点在哪。中国优秀会计文化在于全面无形的控制,而不是各种各样的会计规范或制度。有再多再细的会计制度,一些单位和个人也会有政策下有对策。这是劣质会计文化的表现。那如何才能破解这一难题?

会计控制往往是对事的控制,全面无形的控制是对人的控制。人的控制工作做好了,事的控制工作也就做好了。对人的全面无形的控制不是靠制定一些会计制度来完成的,因为人的心理和思想是变动的。会计管理工作仅仅靠会计制度是不够的,还要对相关人士心中有数。要善于观察人,使用人,以此作为会计控制的基准,会计工作就不会出现大的差错。越是对位高权重的会计人员及主要领导,越是要采取全面无形的控制,不但要关注他们的工作情况,更要关注他们的私生活及人际交往情况以及家庭财务状况,这样会计违法违纪现象才能得到有效控制。

5. 培育中国优秀会计文化需要培养大批德才兼备的会计工作者。这些会计工作者除了要有扎实的会计理论知识和相关专业外,还要有良好的会计职业道德。而不是仅仅知道有会计职业道德而不断违反职业道德的伪君子。因此,选拔任用会计人员是单位的一件大事,不可随便,更不能任人唯亲,一定要任人唯贤。知其贤而不用或知其不贤而用之都是不妥的。对于德才兼备的会计人员要信任、要重用,这是一个单位会计工作有效开展的基础。

6. 培育中国优秀会计文化,不但需要我国会计界将中国优秀会计文化元素提炼出来,还要将其贯彻下去。我们的报纸杂志、政府相关文件要不断刊登有关中国会计文化的相关内容,并作出解释,供大家学习、体会、应用。还要不断表彰具有优秀会计文化的单位和个人,使优秀会计文化在中国的阵地不断扩大。

只有采取各种措施将中国优秀文化贯彻下去,让每一个单位每一个会计工作者坚定地树立起优秀的会计文化价值观念,中国优秀会计文化大树才能枝繁叶茂。

主要参考文献

1. 杨仲杰,赵明荣.会计文化研究相关问题探讨.财会月刊,2012;27
2. 丁志田.浅论会计文化.财会月刊,1995;6