

# “一带一路”中的中国文化意涵及其对会计的影响

## ——兼论“一带一路”特色会计

商思争(副教授)

**【摘要】**“一带一路”倡议蕴含着丰富的中国文化意涵,必然对会计产生影响,具体包括:和合思想要求会计关注利益相关者的利益诉求、社会责任和资源环境的计量,协商确定会计准则;仁爱思想要求加强对人本会计和人文会计的研究;大同思想要求加强对国际价值链会计、会计准则协调的研究;融通互鉴思想要求加强对业财管融合、人财物融合、生态经济社会融合与财务会计管理会计融合的研究,要求沿线国家在相互尊重、相互学习的基础上协调会计准则;义利辩证思想要求加强对战略管理会计、非经济利益会计和非货币计量方式的研究。以上各个方面都将对形成“一带一路”特色会计产生影响。

**【关键词】** 一带一路; 中国文化意涵; 会计文化; “一带一路”特色会计

**【中图分类号】** F230

**【文献标识码】** A

**【文章编号】** 1004-0994(2019)05-0164-7

### 一、引言

2017年10月,中共十九大报告提出:“要以‘一带一路’建设为重点,坚持引进来和走出去并重,遵循共商共建共享原则,积极促进‘一带一路’国际合作,努力实现政策沟通、设施联通、贸易畅通、资金融通、民心相通。”2017年版《中国共产党章程》也提出“在国际事务中,坚持正确义利观……推动构建人类命运共同体”“遵循共商共建共享原则,推进‘一带一路’建设”。“一带一路”成为党和国家长期坚持的一个重要的建设发展方向,也体现了中国共产党推进“一带一路”建设的决心和信心。“一带一路”的相关研究也方兴未艾,它既是一个伟大的构想,也是一个宏大的工程,需要持久的努力。“一带一路”建设涉及方方面面,对其应该开展多学科研究。“一带一路”倡议为推动会计变革提供了重要契机<sup>[1]</sup>。因此,从会计

视角探讨“一带一路”建设的影响和冲击以及“一带一路”建设需要什么样的会计具有实践意义。

“会计是文化的产物”“文化就是人们用以解释经验、导致行为并被行为反映的价值观和信仰,是渗透于……一切行为系统中的观念体系与价值体系<sup>[2]</sup>”。霍夫斯泰德(Hofstede)<sup>[3]</sup>归纳了五种文化维度,分别是权利距、个人主义、不确定性规避、雄性度和长期定位;格雷(Gray)<sup>[4]</sup>将文化与会计模式联系起来,建立了连接文化和会计的架构,被称为会计亚文化,包括职业化/法规化、统一性/灵活性、稳健主义/乐观主义、保密性/透明性。Hofstede-Gray会计文化模式是一种基于成熟市场实证检验的高度凝练的会计文化界定,难以适用于较为宏大的、开创性的、异质度大的不成熟市场会计文化的分析。360百科对会计文化做出解释:“会计文化有广义和狭义之

**【基金项目】** 江苏省社会科学基金项目“基于‘五大发展理念’的江苏省海洋发展评价指标体系研究”(项目编号:17EYD001);江苏省海洋经济研究中心资助项目“江苏省近海海洋渔业资源价值评估研究”(项目编号:JPRME201607);江苏省连云港市社会科学基金项目“海州湾渔业资源价值评估研究”(项目编号:17LKT302);淮海工学院海洋经济与文化学科平台研究课题资助项目“江苏沿海开发融入‘一带一路’战略路径研究”(项目编号:HHYPT17302)

分。广义的会计文化是指人类在社会历史实践中已经创造的,并且与会计相关的各种物质财富和精神财富,主要包括会计物质文化、会计制度文化和会计精神文化三大部分;狭义的会计文化是指实践中形成的与会计有关的意识形态以及相应的制度、措施、规则。<sup>[5]</sup>”

鉴于“一带一路”倡议对现有世界治理和发展制度的巨大突破性和“一带一路”沿线国家会计文化的巨大差异,本文中的会计文化不是 Hofstede-Gray 范式的会计文化,而是 360 百科中的狭义会计文化,即一定会计思想和价值观指导下的会计理论、会计准则。毛伯林<sup>[6]</sup>认为,这种会计文化通过不断地适应外界文化环境的变化来影响会计,首先影响会计价值观念,然后影响会计行为准则、会计道德观念、会计惯例、会计信条和会计知识体系等。劳秦汉<sup>[7]</sup>则认为其对会计的主要影响首先是会计人(包括会计职业阶层)的塑造,然后是会计实务,且还将进一步影响会计理论。简言之,行为是文化的函数<sup>[8]</sup>,会计亚文化受到外来文化的影响,首先通过影响会计人(会计理论研究者、会计准则制定者、会计实践工作者)的思想和价值观来影响会计人的研究、准则制定和准则实施行为,进而影响会计理论、会计准则、会计实践,从而形成具有某种文化特色的会计模式。总之,文化是影响一国会计制度形成的重要因素,西方文化带来西方式的会计,同样东方文化也会带来东方式的会计,“一带一路”特色的文化带来“一带一路”特色的会计,完全抽象的“国际会计”“世界会计”是没有的,即使会计准则和规范完全趋同,其执行也会受到文化尤其是精神文化的影响,何况会计准则的国别差异也是不可能完全消失的<sup>[9]</sup>。

笔者认为,“一带一路”建设不仅是一个重大的经济事件,也是一个重大的文化事件,这种文化事件势必对会计理论、会计准则、会计实践产生影响,有可能造就“一带一路”特色的会计亚文化。之所以分析“一带一路”中的中国文化意涵,而不是其他国家的文化意涵或者总体层面的文化意涵,是因为该倡议是我国国家主席习近平提出的,而且该倡议的若干规划、举措和目标的确集中体现了中国传统文化因素,并且得到了许多国家的认同,获得了巨大成功,而其他国家文化差异较大,难以准确概括。基于此,本文主要按照“‘一带一路’中的中国文化意涵→对会计的影响”线索论述“一带一路”中的中国文化意涵对会计的影响,同时提出“一带一路”特色的会

计问题。

## 二、“一带一路”中的中国文化意涵

“丝绸之路”不仅是经济和政治之路,还是文化之路<sup>[10]</sup>;“一带一路”不仅是利益共同体,还是多样文化形式互补和包容的命运共同体和责任共同体;“一带一路”不仅是“设施联通、贸易畅通、资金融通”的建设,还是“政策沟通,民心相通”的推进;“丝绸之路经济带”不仅是一条横跨众多国家和地区的经济带,还是东西方文化交流的重要纽带<sup>[10]</sup>;“一带一路”不仅有硬件建设,还有软件建设。“一带一路”的精神是“和平合作、开放包容、互学互鉴、互利共赢”,实行的是“共商、共建、共享”原则,“不是中国一家的独奏,而是沿线国家的合唱”,结果“不是要营造自己的后花园,而是要建设各国共享的百花园”<sup>[11]</sup>。“一带一路”的建设理念是“绿色丝绸之路、健康丝绸之路、智力丝绸之路、和平丝绸之路”,建设目标是“致力于打造文化包容、经济融合、政治互信的利益共同体、命运共同体和责任共同体”。以上“一带一路”倡议既体现了古代丝绸之路的文化内涵,也具有中国化的现代阐释。本文认为,“一带一路”倡议具有以下几个方面思想哲理的中国文化意涵。

**1. 和合思想。**和即和平、和谐、调和、和睦、和而不同;合即合作、融合、结合。和合是中国文化中的重要观念,老子提出“万物负阴而抱阳,冲气以为和”;《论语·学而》中说到“礼之用,和为贵”;《国语·郑语》中说到“商契能和合五教,以保于百姓者也”“夫和实生物,同则不继”。从某种意义上说,中国文化就是“和合”的产物,所以中国文化具有强大的生命力。和合达到和谐。汤一介<sup>[12]</sup>认为,和谐包括四个方面:自然的和谐、人与自然的和谐、人与人的和谐、人自我身心内外的和谐,其中人与自然的和谐就是天人合一。和合在“一带一路”中的体现包括和平合作,经济融合,多元包容,倡导建设和平丝绸之路、绿色丝绸之路。和合是合作与和平,不是西方式的对立和冲突。

**2. 仁爱思想。**《论语》中提到“樊迟问仁,子曰:‘爱人。’”,此“爱人”就是泛爱所有的人。孟子说:“仁者爱人,有礼者敬人。”又说:“亲亲而仁民,仁民而爱物。”所谓“亲亲而仁民”,是讲由孝悌以至博爱;所谓“仁民而爱物”,是讲仁者爱人,亦可兼及“泛爱万物”。孟子说:“老吾老以及人之老,幼吾幼以及人之幼……故推恩足以保四海,不推恩无以保妻子。古之人所以大过人者无他焉,善推其所为而已矣。”仁爱

精神讲究爱人、爱物、博爱，不同于西方的爱上帝和爱自我，也不是“三纲五常”式有层次的爱。因此，仁爱精神实际上也是人本思想，是以对方为中心，是“己所不欲勿施于人”。通过“一带一路”将中国的发展经验与世界分享，达到共同发展的目的，是以对方国家和人民的发展需要为导向，追求互利共赢、共商共建、共享和利益共同体，而不是单向地转移产能，自私自利地攫取能源、原材料以及占领市场，更不是以邻为壑地输出军火、战争、动乱和所谓的普世价值观，也不是输出意识形态和革命。

**3. 大同思想。**大同思想是中国古代人民对未来社会的一种理想化描述，也是对全球化本质内涵的最早追寻与赋予。中国古代大同思想源远流长，最早出自儒家《礼记·礼运》：“大道之行也，天下为公。选贤与能，讲信修睦……是谓大同。”后世也提出了各种大同思想的观点和实践，如东汉末期张鲁的五斗米教、太平天国的《天朝田亩制度》、康有为的《大同书》、孙中山的大同理想、中国计划经济时期的公有制理想和实践等。“一带一路”中的大同思想主要体现在“三个共同体”理念中，提出未来全球化的基本追求不是单一的西方模式，不是霸权主义的统治全球，也不是建立以我为主的“朝贡一赠与”式圈子，更不是要推行意识形态统一，而是通过“五通、四路、三共”等以平等贸易为纽带建立文化包容、经济融合、政治互信的利益共同体、命运共同体和责任共同体。

**4. 融通互鉴思想。**中国文化始终具有一种包容性、融合性和沟通性，从来没有产生过西方历史上出现过的宗教战争和激烈的文化冲突，表现在知情意行的融通、儒释道的融通、五十六个民族文化的大融合、中西文化的融通、马克思主义的中国化、中国特色的现代化发展道路等方面。中国文化的内部结构就是融通性、创生性的，这与中国文化的辩证逻辑思维有关，在中国文化看来，任何对立的双方都可以统一并产生新的文化形态，同样，任何对立的双方也都可以坐在一起协商，这就导致了中国和而不同的文化。辩证思维方法也诞生了整体思想和系统思想，中国文化不是着眼于局部的思考，而是着眼于全局和本质，所以能够看到对立面的统一，包括物我统一、彼己统一、硬件软件统一、倡议和行动的统—，这也是中国能够提出“一带一路”倡议并取得成功的思想和思维基础。这在“一带一路”中的具体体现就是互联互通、文化包容。总体上来看，“五通”“三共”“三

同”都是融通思想的体现。

融通互鉴思想不是消极地相互渗透和融合，而是积极地相互学习、取长补短，是文明并存和互鉴，不是唯我独尊、排斥异己，也不是妄自尊大、盲目自信，而是要相互借鉴包括发达国家和发展中国家在内的不同发展方式的优点。“开放包容，互学互鉴”的“一带一路”精神深深植根于中国自西周以来的优秀传统文化中，展示了中华文明的博大胸怀，预示着中华文明伟大复兴的光明前景。

**5. 义利辩证思想。**义利观是一种经济伦理思想，中国传统儒家的义利观是重义轻利思想，也是儒与商、义与利的融合。相关论述中典型的如《论语·里仁》中的“君子喻于义，小人喻于利”。儒家思想虽然承认利的客观性及其作用，但同时也认为应重义轻利，以义求利。《国语·晋语一》认为：“义以生利，利以丰民。”《左传·昭十年传》认为：“义，利之本也。”《易传·乾文言》认为：“利者，义之和也。”《孟子·梁惠王章句上》认为：“未尝不欲利，但专以利为心，则有害，唯仁义则不求利，而未尝不利也。”墨子则坚持义利统一思想，如《墨子·兼爱下》认为义乃“兴天下之利，除天下之害”。义利观是“一带一路”的重要指导原则，习近平总书记要求：“‘一带一路’建设不应仅仅着眼于我国自身发展……我们要在发展自身利益的同时，更多地考虑和照顾其他国家的利益。要坚持正确义利观，以义为先、义利并举，不急功近利，不搞短期行为<sup>[13]</sup>。”因此，要注重长远利益和短期利益、公共产品与私人物品、局部利益与整体利益、经济利益与非经济利益、财务利益与社会责任、取与予的关系协调。

总之，和平合作、尊重他人、重义轻利、融通互鉴相互影响产生了世界大同思想，这些思想的共同影响产生了“一带一路”的伟大构想；反过来，“一带一路”也深深打上了中国文化的烙印，这种文化可以概括为以人为本、融通互鉴、共同发展，将会对会计理论、会计准则和会计实践产生深远的影响。

### 三、“一带一路”倡议对会计的影响

会计是文化的产物。“一带一路”倡议所包含的中国文化意涵必然影响到会计文化，会计文化也必然通过会计工作者（会计理论研究者、会计准则制定者、会计准则执行者或者会计实际工作从事者）影响到会计理论、会计准则和会计实务。本文认为，“一带一路”中的中国文化意涵主要影响会计工作者的思维方式、会计价值观，进而影响会计理论、会计准则

和会计实践。

1. 和合思想对会计的影响。和即和谐,汤一介<sup>[12]</sup>提出的四个方面和谐中对会计产生影响的是人与人的和谐以及人与自然的和谐。人与人的和谐会产生价值,和气生财,会计应该通过对利益关系人利益的确认、计量和分配来实现和满足各方利益需求,注重会计信息的透明、公开、及时、充分的披露,通过各种渠道和方式的沟通建立和平的合作环境,在和平的环境下通过合作实现共同价值。这一点在中西亚国家与欧美国家有所不同,主权比较集中的国家也应该考虑民众的利益,防止政治风险。和谐思想中的“天人合一”观促使人们对生态、经济和社会三大系统统一考虑,在生产力高度发达、生态破坏加剧、贫富分化严重的情况下,应注重资源环境的会计核算和管理,尤其是在环境脆弱和敏感的国家 and 地区,投资者更应该关注资源环境的核算与管理。

合乃合作,合作思想要求人们“共商、共建、共享”,而“一带一路”沿线国家政治、经济、文化、民族、宗教的差异较大。因此在合作组织里,应该秉持协商一致原则,而不是单凭资本份额票决方式确定会计规则、会计准则、审计准则、会计制度等标准,更不能采取霸权的方式强制推行某种会计标准,目的是增进互信合作;增进合作还应该进一步强调“诚实守信”,加强审计与监管的国际合作,加强对会计信息审计和会计人员的监管,以民主平等方式确定审计主体、审计客体和审计标准,只有透明公开、经过合作方一致同意的第三方审计会计信息,才可以增进双方的信任与合作。

和合思想可被称为基于和谐合作的会计思想,其更加注重社会责任和资源环境,将是“一带一路”建设未来需要构建的会计理论和准则系统的特色之一,协商实现会计准则协调是实现该特色的路径之一。

2. 仁爱思想对会计的影响。现行会计是以西方的资本核算为基础的见物不见人的会计,而仁爱思想强调“仁者爱人”,尊重人的价值和创造力,就是以人为本、以民为本,逐步降低以物为本、以资金运动为本、以财务资本为本的会计思想对会计的影响,增加对人力资本的确认与计量。要注重满足人的需要,注重估量员工、客户及其他利益关系人的利益满足感和获得感,尤其是对“一带一路”倡议和中资企业投资犹疑的国家,更应该关注当地社区的满意度。在由批量生产转向定制生产的背景下,“以人为本”要

求以消费者为本,同时为消费者算好账,消费者个人的主体意识也逐渐增强。互联互通与知识经济环境叠加,知识的生产和决策也越来越趋向于个人化,应该充分反映知识性员工的价值。仁爱思想也要求企业承担社会救助和公益责任,管理会计应该为此做好谋划和决策分析,对自然灾害、社会危机等做好预警,对社会救助、公益捐赠做好决策分析,以承担当地社区一员的相关责任。

仁爱思想还要求加强管理会计的正式与非正式信息沟通职能,尊重各方意愿,墨子“兼相爱,交相利”、孔子“己所不欲,勿施于人”等提法都要求增进合作,这样才可以做到“兄弟齐心,其利断金”。会计是人创造、人运行、为人的决策和管理服务的系统,不能把会计系统机械化。应加强在互联互通背景下的会计系统如何为人类服务的研究,对会计范式、会计系统、会计理论和会计准则进行较大的改造和创新,进一步增进会计信息的管理相关性,真正基于内外部的管理需要改善会计系统的管理职能。在中西亚、非洲、东南亚等资本市场欠发达的沿线国家,会计主要是为满足管理需要、纳税需要以及社区责任需要而设置的,所以除了社会责任会计、税务会计,更应该关注管理会计信息的相关性。

总之,仁爱思想在会计上的体现主要是人本会计或人文会计,基于这种仁爱思想构建出的是真正意义上的人本会计或人文会计,而这也可能是“一带一路”建设未来需要构建的会计理论和准则系统的特色之二。

3. 大同思想对会计的影响。在“一带一路”中,大同思想就是共同体思想。据此,会计不仅应该关注自身利益,还应该关注整体利益;不仅应该关注内部价值链的增值,还应该关注外部和整体价值链的增值,会计应该通过局部主体的竞争与合作、信息共享与独享实现整体价值的提升。同时,计利当计天下利<sup>[14]</sup>,随着经济组织的不断变迁,宏观组织经济职能的加强,会计主体不应局限于企业等微观主体,还应该扩展到宏观主体。在“一带一路”建设中,不仅有企业的利益,还有国家的利益,相关主体应该通过规划、控制职能实现自身利益,尤其是我国更应该在承担大国责任时通过对政治、经济、安全、外交等利益的确认、计量、规划和风险控制保护国家整体利益。我国会计研究者既应该研究国家会计学科,也应该通过国际价值链会计的研究与开发加强对整体价值实现过程和结果的反映和控制。共同体思想要求会

会计准则的协调和统一,制定“一带一路”沿线国家共同遵守的会计准则,但是共同体不是单一模式构建的统一组织,而是“和而不同”的多元主体构建的联合体,在这种组织里,由于文化的差异,即便有统一的会计准则,也不必然导致各国在执行上的一致性。因此,会计准则的协调应该秉持协商一致原则,在走向共同体的过程中更应该如此,最终或许可以实现“一带一路”特色的会计(理论、准则)系统乃至“共同体会计”系统的目标。

**4. 融通互鉴思想对会计的影响。**融通互鉴思想的思维基础是辩证逻辑和系统思维方式,中国文化具有辩证逻辑和系统思维的传统和基因,这种传统和基因导致了融合思维方式。在会计上,首先是会计、业务与决策的融合。在小微经济组织中,会计本来就是决策者通过会计独立对人类生产与生活进行的管理和控制,即便在现代社会,一些战略管理会计的信息获取、决策分析和决策指令也是由决策者个人做出的。随着互联网和物联网技术的发展和组织的小型化,会计信息与业务信息、决策再度融为一体。然后,是财务会计与管理会计的融合。我国传统的会计思想突出了会计管理经济的功能,强调了会计理财思想<sup>[1]</sup>。

会计本来是一个整体,是为内部服务的一种管理活动,只是在出现了资本市场和股份公司以后,出于规范对外报告的需要,才产生了财务会计。随着组织的扁平化、虚拟化、微型化以及会计信息系统的自动化,财务会计与管理会计将再度融为一体,会计重新恢复为以管理为核心和导向的控制系统。融通互鉴思想还要求会计协调处理生态、经济和社会系统以及人力资本、财务资本与社会资本的关系,从系统和整体协调角度反映和控制三大系统和三大资本。随着“五通”尤其是设施联通建设的不断进行,融通思想也要求通过网络技术手段实现会计基础设施和会计信息的互联互通。最后,管理会计研究者应该研究和学会在各种矛盾中寻求变通、折衷方案、利益交汇点和最大公约数。

基于包容思想,我国应尊重“一带一路”沿线国家根据本国国情制定的会计准则,并在现有平台和机制内基于平等协商原则实现会计准则的协调和认同。同时,我国尚处于现代化进程中,仍应基于互学互鉴原则虚心向西方发达国家学习先进的会计理念和会计准则,利用会计的影响力促进国内经济的发展并惠及“一带一路”沿线国家,以彼所长补己所短,

在上市公司等现代企业制度比较健全的企业积极实施现代财务会计准则,并积极参与国际财务会计准则的制定,在实践中逐渐打破过度的保密、统一、稳健、管制制度的桎梏。

总之,融通互鉴思想对会计带来的影响应该是融合、变通、互联互通、相互借鉴的会计思想,这也是实现“一带一路”特色会计的路径之二,而实践中的会计与管理、财务会计、管理会计、税务会计的融合,可能会成为“一带一路”建设未来需要构建的会计理论和准则系统的特色之三。

**5. 义利辩证思想对会计的影响。**义利辩证思想要求加强对义与利、长期利益和短期利益、经济利益和非经济利益权衡的研究,加强对战略管理会计的研究。政治、安全、文化、宗教、民族、生态、社会、外交等各方面的利益和损失都有可能转化为经济利益和损失,因此,应加强对非货币计量手段的研究,加强对非经济利益乃至“义”的价值的计量研究,并在此基础上,学会算政治账、生态账、感情账、关系账等,研究将政治、经济、安全、生态、关系等的利益融合起来进行核算和决策的理论和技術。“一带一路”中的“利”是合作共赢之利,是“义”的应有之义,所以在“一带一路”建设中,既要通过管理会计的规划、控制实现整体利益,又要通过财务会计的确认、计量职能来实现各方主体的合理分享之利。“一带一路”建设为世界上其他国家提供了公共产品,因此,会计应该计量“一带一路”建设带来的综合收益,研究并学会算公共产品账、基础设施账,对于互联互通的公共设施带来的总体利益进行综合核算。义利辩证思想深刻地指出了现有会计思想的局限性,提出了未来会计改革的一个重要方向,可能会成为“一带一路”建设未来需要构建的会计理论和准则系统的特色之四。

综上所述,“一带一路”中的中国文化意涵分别从思想、理论、准则和实践上影响会计,进而对会计主体、会计对象、会计职能、会计手段、会计准则、会计行为产生影响。行为是文化的函数,文化通过影响人的思想来影响人的行为,所以思想影响最间接且影响面最广。思想可以通过对会计理论研究者、会计准则制定者、会计准则执行者的行为来影响会计理论、会计准则和会计实践,会计理论又可能会影响会计准则和会计实践,而会计理论、会计准则和会计实践都有独立的意义,最终可能会影响“一带一路”沿线国家和受“一带一路”文化影响的“一带一路”特色

的会计,可以将其简称为“一带一路”会计。有一些文化的影响已经在我国的会计实践中体现出来,虽然我国的会计理论、会计准则都是西方式的,但是会计实践蕴含着丰富的上述思想,如会计实践中财务会计与管理会计的融合、会计与决策的融合等。会计与决策的融合虽然没有在现实的财会活动中反映出来,但在决策者、管理层的头脑中以及决策和管理实践中真实地表现出“头脑式会计行为”。比如:虽然对关系资本没有进行会计计量,但在管理实践中却真实地体现了对中国式关系资本的重视;个人和家庭的精打细算使我国消费者的购买行为表现出集体理性;对集体利益的重视和确认。因此随着我国企业的对外投资,这种实践中的“中国式会计”会带着深刻的中国文化烙印,从而影响到“一带一路”沿线国家;此外,还可能影响比较敏锐的会计理论研究者的研究行为和研究实践,进而影响会计理论。会计准则则具有相当的时滞性,目前更多的可能是向国际会计准则趋同,但仍然会影响“一带一路”沿线

国家参与国际会计准则修订的决策。“一带一路”中的中国文化意涵影响“一带一路”会计的机理如图1所示:

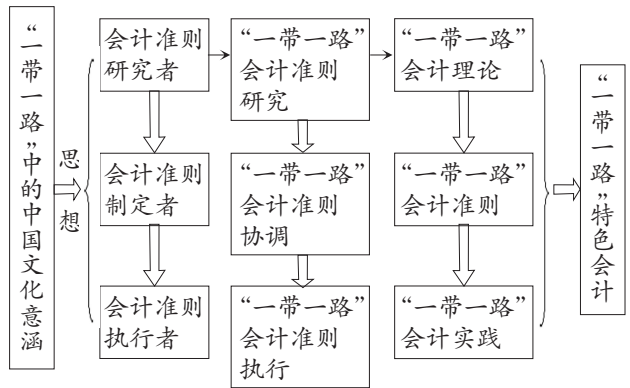


图1 “一带一路”中的中国文化意涵影响“一带一路”会计的机理

#### 四、结论和建议

“一带一路”倡议中的中国文化意涵对会计带来

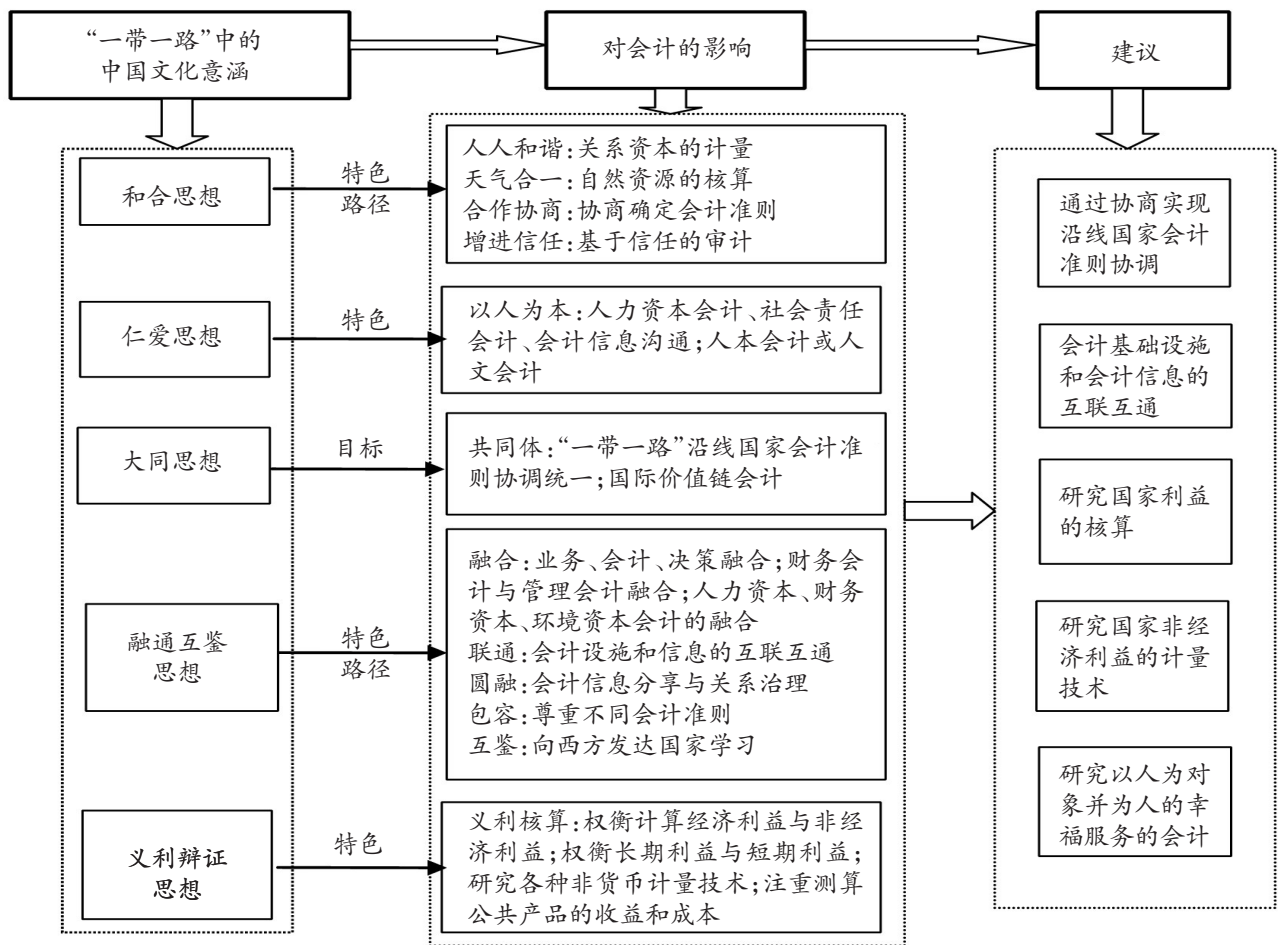


图2 本文逻辑结构、结论和建议

的巨大冲击,使会计国际化进程染上了一抹浓浓的中国文化色彩,也许这是对会计国际化进程提供的“中国智慧”,这种“中国智慧”可能会促使会计理论、会计准则和会计实践加快变革。具体来说,从会计理论研究和会计准则制定方面来看,会计变革应该归纳为以下几个方面:

第一,在会计主体上,应加强对“一带一路”特色的会计、国家会计的研究;第二,在会计客体上,应加强对“一带一路”建设中涉及的资源环境、人力资源、关系资本、非经济利益乃至伦理道德价值的计量与核算,深入探讨人财物、“生态—经济—社会”系统融合的会计反映和控制;第三,在会计职能上,应加强对会计管理职能的研究,加强对战略管理会计的研究,加强对财务会计与管理会计融合、业财管融合的研究;第四,加强对非货币计量手段的研究,实现对非经济利益以及各种非传统资本和要素的计量;第五,加强在“一带一路”沿线异质度较大的国家进行会计准则协调的研究,探讨如何通过协商一致的办法逐步实现会计准则的协调和统一。

对于会计如何服务于“一带一路”建设,根据上文的分析,本文建议:通过协商实现沿线国家会计准则的协调,加强会计基础设施和会计信息的互联互通,研究国家经济利益的核算和管理方法、国家非经济利益的计量技术以及以人为对象并为人的幸福服务的会计。本文的逻辑结构、相关结论和建议总结如图2所示。

本文是针对“一带一路”中的中国文化意涵对会计的影响所进行的初步探讨,这种探讨可能会为中国会计国际化和会计如何服务于“一带一路”建设增加一份助力。但是,“一带一路”的精神之一是“文明互鉴”,强调“一带一路”中的中国文化意涵对会计的影响,并不代表“一带一路”沿线国家未来的会计应该转向“中国式”或“东方式”,也不代表其会计趋同以中国会计理论、准则和实践为标准。因此,我们应该尊重不同国家会计的不同发展状况,在吸收上述我国优秀传统文化的基础上,努力学习西方先进的会计文化,不断地提升我国的会计水平,同时也要促使“一带一路”沿线国家不断提升其会计水平。

## 主要参考文献:

- [1] 于洪鉴等. 论“一带一路”视域下的中国会计变革[J]. 广东财经大学学报, 2016(3): 93~101.
- [2] 王开田, 胡晓明. 中国会计国际化与国际会计中国化的文化思考[J]. 会计研究, 2006(7): 72~76.
- [3] Hofstede G.. Cultural Constraints in Management Theories[J]. The Executive, 1993(1): 81~94.
- [4] Grey S. J.. Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally[J]. Abacus, 1988(1): 1~15.
- [5] 360 百科. 会计文化[EB/OL]. <https://baike.so.com/doc/7521955-7796048.html>, 2018-05-30.
- [6] 毛伯林. 关于会计文化若干问题的研究[J]. 会计研究, 1993(3): 11~16.
- [7] 劳秦汉. 文化环境·会计人·会计实务与理论——兼论中西文化环境对会计的不同影响[J]. 会计研究, 2001(1): 32~37.
- [8] Frank E. Hartung. Book Review: The Science of Culture: A Study of Man and Civilization Leslie A. White[J]. Philosophy of Science, 1959(3): 274.
- [9] 常勋. 解读国际会计协调化[J]. 会计研究, 2003(12): 3~7.
- [10] 田晖. “一带一路”背景下东西方企业文化差异探源及启示[J]. 低碳世界, 2016(10): 243~244.
- [11] 习近平. 治国理政“100 句话”之: 不是要营造自己的后花园, 而是要建设各国共享的百花园[EB/OL]. <https://news.163.com/16/0701/18/BQTLB-B6U00014JB5.html>, 2016-07-01.
- [12] 汤一介. 普遍和谐观念[EB/OL]. <https://www.docin.com/p-31561965.html>, 2009-08-21.
- [13] 习近平. 谈“一带一路”[EB/OL]. <https://politics.people.com.cn/n1/2017/0412/c1001-29203823.html>, 2017-04-12.
- [14] 习近平. “计利当计天下利”——习近平的“丝路新语”[EB/OL]. <https://www.chinanews.com/gn/2017/04-13/8198654.shtml>, 2017-04-13.

作者单位: 淮海工学院商学院, 江苏连云港 222005