

# 中国会计文化

## 一、会计文化的涵义和内容

会计文化是人们在长期的社会实践活动中逐渐创造和形成的一种精神文化，其实质是一种管理文化。

会计文化有广义和狭义之分，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、会计精神文化；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。

## 二、会计文化的社会特征

1. 会计文化形成的凝聚性。因为会计文化是广大会计工作者在长期的社会实践中形成的特有的价值观、行为规范，并共同认可，所以具有强大的凝聚力和向心力。

2. 会计文化发展的动态性。随着知识经济时代的到来，会计文化也必须顺应时代的发展要求，与时俱进，不断充实和调整其形式和内容。特别是世界经济一体化进程的加快，会计文化要与时代发展的步伐一致，保持其发展的动态性。

3. 会计文化的层次性。世界上任何国家或地区的会计文化都具有一定的层次性。

首先是地域层次，会计文化随着国家的政治、经济发展活力的影响，从一国向其他国家辐射、扩散、渗透和延伸，并被吸收、借鉴和交融，形成具有同一性的会计文化体系；其次是时间层次，随着社会的发展，会计方式、会计职能、会计方法、会计程序等的不断发展，形成会计文化带有鲜明的时代特色，形成会计文化的时间层次，体现会计文化发展的延续和发展轨迹。

4. 会计文化鲜明的价值取向性。所有文化的发展都有其明确的价值取向，会计文化也不例外。但是，会计文化的价值取向更加明了，就是提高会计从业人员的执业能力和构建会计人员的良好职业道德，从而促进会计行业的良性发展。

## 三、会计物质文化

会计物质文化是人类会计实践中所创造的与会计相关的物质财富，包括会计工作环境、手段、工具等方面的内容。因此，对于会计文化而言，会计物质文化是

会计文化发育情况的外在载体,其丰裕程度往往对会计精神文化产生巨大的影响。由于物质文化往往属于有形资产,而从经济发展历程来看,物质文明往往先于精神文明,因此我国的会计物质文化相对于制度文化和精神文化也较为完善,目前已经基本摆脱了手工做账,会计工作正朝着信息化、网络化方向发展。但是,在会计信息系统运用,电算化会计、网络会计等方面仍然不够成熟,会计人员的素质还不能适应环境的变化,既有较强的会计专业知识又熟悉计算机和网络的信息会计人员极度匮乏,已经成为互联网会计和会计综合化方向发展的重大障碍;另外,在会计人员的待遇方面,会计人员薪酬在企业内部处于中低档水平,影响了会计人员工作的积极性,难以形成富有凝聚力的会计文化。

#### 四、会计制度文化

近年来,随着市场化进程的加快,我国不断与国际社会接轨,会计制度文化建设也取得了巨大发展,颁布实施了一系列会计法律制度,目前已形成了以《会计法》为中心,国家统一的会计制度为基础的相对完整的法规体系,大大推动了会计法制化进程。但是,这些法律都是通用性的制度标准,很多企业并未制定与自身特点相适应的内部会计制度,导致企业内部会计制度与企业管理需求存在较大偏离,影响了会计信息质量和会计功能的发挥。

#### 五、会计精神文化

会计精神文化是指在会计物质文化基础上形成的会计人员精神道德面貌、心理素质、会计群体意识、价值观念、信念追求、行为规范、会计形象等方面的内容。由于会计文化是特定环境的产物,不同的环境造就了差异化的会计文化,随着社会环境的变迁,我国会计精神文化也处于转型状态,显现出明显的时代烙印。具体表现在:一是本位主义渐浓。改革开放后,由于对个人价值的承认,会计从业人员开始注重自身能力的培养和个人价值的实现,集体主义逐渐被本位主义取代。受本位主义的影响,会计工作中出现了损害集体利益,中饱私囊的现象,如作假账、挪用公款等。二是对权距认同感逐渐缩小,会计职业主义日益形成,会计从业人员职业地位不断提高,逐渐改变了下级对上级阳奉阴违的问题,会计职业团体或其独立机构制定准则或制度的机制逐渐形成。三是兼顾企业利益相关者之间利益和谐的局面也逐渐形成,会计师所承担的社会责任日益凸显,企业会计人员的眼界更为开阔,开始从利益相关者,而不是仅仅从经营者的角度处理会计问题。四是对

不明朗因素的反应由强变弱。新会计准则强调统一性和灵活性的有机结合,会计人员规避不确定性的意识在减弱,逐步由风险规避者向风险偏好者转变,对会计要素的确认和计量逐渐由保守变为激进,充分发挥创新精神,使得编制的报表更能反应企业实际,对企业决策的辅助作用得到提升。

## 六、会计文化建设的必要性

会计文化是在一定的政治、经济、道德等社会环境下逐渐形成的一种文化形式,会计文化集中反映了会计人员在管理过程中共同创造的价值观念。建设会计文化不但符合新形势下会计改革与经济发展的需要,也为会计理论研究拓宽了视野,使人们更好地认识会计的内在规律和发展方向。<sup>[3]</sup>

### (一)有助于形成良好的价值观念

培育会计人员的价值观念是财务管理的重要切入点,而良好价值观念的形成主要依赖于会计文化。会计文化把会计目标和社会责任内化为会计人员的会计精神、职业道德,并规划为会计行为准则,将会计的管理与控制深入到会计人员的思想深处,这些内在的以会计价值观为核心的思想观念和会计行为准则,成为会计人员行动的基本指南和规范。

### (二)有助于提高会计信息质量

会计文化作为一种先进的管理理论和会计实践中客观存在的一种现象,对会计监督的长期效应有着重大影响,也就对会计信息质量的提高起着关键性作用。由于会计文化在企业生产经营中具有导向、凝聚、激励、约束等功能,所以,我们要通过会计文化的建设,充分发挥其应有的作用,同时,注重培养会计人员的合作精神和创新思维能力,改进和提高会计信息质量。

### (三)有助于协调会计组织内部之间的关系

会计主体的矛盾主要来源于会计政策的随意性、模糊性和政策外会计事项的处理,因为在这些情况下,会计主体需要进行判断,选择会计原则和方法。对会计主体来讲,会计原则和方法的选择有很大的随意性,会计文化能够弥补会计实践中法律、制度、工作条件等“硬件”的不足,把会计人员的思想和行为引导到会计事业所确定的发展目标上来,以促进会计工作水平的提高。