

中美会计文化比较

由于各种观念和习俗、科教、民族性格、思维结构上的差异，社会文化直接影响了会计专业文化的塑造，对会计职业判断、个人综合能力的主动发挥及会计职业道德等方面都产生了影响。以霍夫斯泰德归纳的民族文化的维度理论为基础，中美会计文化具有以下特征：

（一）美国会计文化的特征

一是强调职业主义。在不确定性回避度低、权力距离较小和个人主义度高的社会文化大环境影响下，美国会计文化推崇个人的专业判断和行业自律，倾向于较少的政府干预，强调自我管制能力，对大量的专业判断更易容忍，注重平等的权利，更愿意信任他人。强调专业导向，较少依赖法规，政府在会计管理上的作用有限。作为职业，会计人员专业水平较高，会计职业的社会地位也较高，具有较强的权威性，由会计职业团体或其独立机构制定准则或制度。此外，充分发挥会计人员个人的职业判断能力，要求会计人员拥有较高的诚信意识，自我管制能力。

二是偏重灵活性。在美国社会文化环境下，会计准则的制定和实施方面，强调灵活性和可选择性，倾向于原则性的规定，可以具体问题具体处理，对同一情况可以有较灵活的处理方法。如美国的会计准则对会计方法选择一贯性问题上持灵活态度，只要符合成本效益原则，就应允许实行会计变更，它是从个性发展的角度出发，注重人的能动性。会计人员对会计差异的容忍度较高，比较容易接受新事物，希望在会计实务上有较大的选择空间。

三是倾向于激进主义，会计信息透明。美国强调个人成就和业绩，愿意承担风险，会计处理方法上强调真实反映，会计核算方法偏向乐观，对会计要素的确认和计量较激进，大胆创新。要求会计人员能够直面各种不确定因素，具有一定的创新意识，而不确定性回避度低的国别大文化背景，为培育这种推崇创新的会计文化提供良好的外部环境。美国信息更倾向于透明，要求大量的信息披露，强调真实反映，管理人员和会计人员愿意向更多的人士披露相关资料，同时其会计

信息使用者对会计信息的透明度要求也较高，会计信息披露偏向于透明公开，充分披露。

(二) 中国会计文化的特点

我国崇尚集体主义，权距较大，对不确定性的规避和阴柔之气的文化特征使我国会计文化具有以下特点：

一是法律控制强于职业主义。我国是一个以法律管制为导向的会计社会，倾向于政府用法律、法规等强制性手段规范会计法规和会计实务，忽视个人的专业判断。与美国相比，我国会计的职业化水平明显偏低，无论是会计职业的自我管制能力，还是会计人员的职业能力与美国的差距都很大，会计人员完全以相关的法律法规为据进行会计事项的处理。

二是强调统一性。统一性的会计价值倾向于用法律等强制手段详细规定每一个细节，在会计制度和会计法规的制订与实施上，强调全国高度统一，包括会计科目、财务报告的内容与形式等均高度统一。如前所述，我国文化崇尚集体主义，反映到会计制度或会计准则中，就要求不同企业会计实务的统一和企业不同期间会计方法的一贯，给企业留下因地制宜进行会计处理的余地较小。

三是偏好稳健性，信息透明性不高。一般地，一个社会个人主义倾向越小，对不确定性的回避程度越高，阳刚性越低，其稳健主义的会计价值越高。中国文化自古以来信奉“有备无患”、“满招损，谦受益”等观念，均从不同侧面反映出我国偏好稳健性的文化特征。在我国会计准则规范会计要素的确认计量、报告和会计方法的选择时，比较审慎、保守；对不确定的收益持稳健保守态度，也与我国文化特征相呼应。我国信息透明性不高。美国文化被公认为是一个透明、开放的典范，而中国文化则是一个含蓄、神秘、规矩较多的样本。这种文化差异性直接体现在会计信息披露方面，美国要求披露的事项多且十分详细，而我国会计准则中要披露的事项较少。我国大多数公司偏向于不情愿或推迟向外界公布企业有关的重大决策信息，在年度报告中也较少有对报表有关数据进行充分、公允的揭示。管理人员和会计人员倾向于业务资料保密，而只倾向与公司管理活动和资本融通活动密切相关的人士披露会计信息，不愿信息透明、公开。

美国会计文化对我国会计文化的启示

文化差异对会计人员的价值取向和会计管理、会计准则的制定产生影响，会计文化直接作用于会计法规的建设。随着全球化，西方文化思想及观念对我国的不断影响，尤其作为世界主流文化的美国文化与我国传统文化日益融合。但是需说明的是：我国在借鉴西方国家先进经验的时候，必须从我国国情出发，实行“拿来主义”。

(一)改革我国会计管理体制，发挥行业监管的作用

借鉴美国文化中会计监管的长处，改革我国会计管理体制。在构建我国的会计管理体制时，一方面要保持由自己的独特文化传统所决定的具有中国特色的会计管理模式，另一方面又要吸收其他国家会计管理体制的合理成分。为此，我国应在明确政府监管为主导的同时，充分发挥行业组织自律管理的作用，使两者能够各司其责、发挥最大的效用而又不互相冲突，既能兼顾专业团体的自律需要和社会公众利益的平衡，又能考虑到政府的有效监督。行业组织应借鉴美国经验，通过强化自身的力量强化会计在提高企业管理效益、效率方面的职能，提高成本会计和管理会计在企业会计核算中的地位和作用。会计准则、制度的基本功效是资本计量，因此，提高计量质量和效率应该是制定、完善会计准则和制度的主要目标。为实现这一目标，要注重会计在提高企业管理效率和效益方面作用的发挥，即必须加强管理会计和成本会计在企业管理中的作用。但目前我国的企业成本管理工作较落后，如内部控制制度不健全、损失浪费严重、工效差、核算方法不科学等；管理会计的分析、预测、控制方法流于形式。因此，努力提高我国成本会计和管理会计在会计体系中的地位，积极促进二者的研究和运用，对提高我国企业的国际竞争力具有重要的现实意义。

(二)增加会计判断空间，培养会计人员的判断能力

借鉴美国会计文化，增强会计人员的判断能力。我国独特的会计目标应当是承认保护个人投资者利益与维护全社会利益的一致性，只有充分实现个人价值，才能最大限度地增进社会价值。对于会计准则的制订机构来讲，应在整个准则中适当增加一些可供会计人员自行选择的弹性空间，以此来培养会计人员的职业判

断能力；对于企业管理层来讲，应在企业内部建立有效的激励约束机制，引导会计人员自觉参与企业会计政策的选择与实施，积极培养会计人员的职业判断，增强其开拓精神、竞争精神和诚信意识。如在当前面临开辟无形资产会计核算的新领域方面，会计人员如何解决无形资产的确认及有关账户的入账，就需要会计人员独立的职业判断。首先，产生的是无形资产确认条件的问题，即满足什么条件的无形资产项目才能作为企业无形资产入账。国际会计准则委员会发布的《无形资产原则公告(草案)》认为，只有满足与该资产项目相联系的未来经济利益可能流入企业且已被证实有充足的资源，并能够可靠地计量该资产项目的成本时才可入账。我国会计准则的规定与之相近。经济学中涉及的无形资产有近 30 项，美国评估公司所涉及的无形资产有 20 多项，我国会计实务中运用单项评估和整体评估的也只有十几项。许多无形资产价值虽十分巨大，却未纳入会计核算范围，无形资产计量范围较狭窄；自创专利、商誉等无形资产的开发研究成本则不予确认，但在知识经济条件下，应予以确认。因为根据会计信息质量特征的有关要求，如不确认这些无形资产，势必在一定程度上偏离权责发生制要求。

(三)完善会计报告体系和会计报告有用性，使会计信息满足利益相关者决策有用性的需要

为了使会计报告提供的信息能够最大限度地满足使用者的要求，现行的财务报告体系还需要不断完善：反映非货币关键信息，如顾客忠诚度、满意度、学习能力、创新能力、企业声誉等；反映面向未来的信息；反映与企业价值创造、增加密切相关的信息，增加对表外信息的披露，着力提高会计信息的决策有用性、可靠性和相关性，采用全面收益法反映损益情况等。

(四)强化会计信息披露制度，提高会计信息披露的充分性与可靠性

随着我国资本市场发展，会计信息使用者尤其是投资人和潜在投资者对会计信息的透明度要求将会逐渐提高，为此，企业应加大会计信息的披露力度，增加企业全面收益、社会责任、财务预测和公司治理信息等自愿性信息的披露，使披露的会计信息既全面又详细，提高信息的透明度。同时，企业按照充分、公允的原则对外公布信息，提高信息的质量，减少信息不对称产生的管理者道德风险和逆向选择，使投资者根据会计报告作出正确的决策。

(五) 建立网络化的会计人员诚信档案

为保证会计信息的可靠性、客观性，借鉴美国诚信制度，可对会计人员建立诚信档案，对其工作范围、诚信度进行跟踪记录并进行量化考评，加大会计人员提供虚假信息的舞弊成本，并对档案记录进行网络化，使违反实事求是、客观公正道德规范的会计人员在法制、道德社会中没有立足之地。可学习美国成功治理社会信用的主要经验，即建立社会信用管理体系。所谓“社会信用管理体系”，是指征信机构，依法将社会经济活动中的各种主体(包括法人和自然人)的信用信息，进行采集、加工、储存，形成信用数据库，以便为需要相关信息的交易对象提供信用记录档案服务的管理模式和制度。鉴于一些会计人员将信誉置之度外的问题，笔者建议，建立会计人员全国联通的网上信誉档案库，该档案库中的每一位会计人员可以用本人身份证号码作为编号。每一位客户，只要输入某一位会计人员的公民身份证号码，该位会计人员的信誉档案将在全国联通的网上一览无余，从而有效保障档案的诚信度。