

 会计之星★博士论坛
Doctoral Forum of Promising
Accounting Stars

中国会计文化研究

张云◎著

RESEARCH ON
CHINESE ACCOUNTING CULTURE

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE



会计之星★博士论坛
Doctoral Forum of Promising
Accounting Stars

中国会计文化研究

张云◎著

RESEARCH ON
CHINESE ACCOUNTING CULTURE



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本文主要研究中国会计文化的建设,通过对会计文化基本命题、会计文化历史沿革、会计文化环境等理论的研究和对中国会计文化建设现状及其成因的分析,深入探讨加强中国会计文化建设的必要性,提出了中国会计文化建设的目标和加强会计文化建设的对策。

© 张 云 2008

图书在版编目(CIP)数据

中国会计文化研究/张云著. —大连:大连出版社,2008. 11

(会计之星·博士论坛)

ISBN 978-7-80684-706-0

I. 中… II. 张… III. 会计—文化—研究—中国 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 175823 号

责任编辑:刘明辉 王天华 张丽娜

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:刘春艳

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83621170

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:8.5

字 数:148 千字

出版时间:2009 年 1 月第 1 版

印刷时间:2009 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1 ~ 2000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-706-0

定 价:22.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621049

版权所有·侵权必究

序

我指导的博士张云教授在天津市教委科技创新项目资助下,对会计文化问题展开了深入的研究,在所完成的博士论文基础上,写出了这本颇有特色的学术著作。本书试图通过对会计文化基本命题、会计文化历史沿革、会计文化环境等理论的研究和对中国会计文化建设现状的分析,深入探讨加强中国会计文化建设的必要性,提出加强中国会计文化建设的方法和途径,从而达到以下目的:(1)在中国会计与国际会计协调与趋同的进程中,更好地坚持中国的优秀文化传统,并积极吸收外来先进文化的精神实质和精髓,发展创造出具有民族特色的先进会计文化;(2)完善会计制度改革,加强会计学科体系建设,构建和谐会计环境,使和谐社会的思想道德要求内化和深化为会计人员的思想行为方式,提高会计队伍的素质,培养会计人员高尚的职业道德,解决会计“法制”式刚性监管的不足,加强会计监管,提高会计信息质量。

本书的创新之处在于,将会计文化的研究置于文化研究的大背景下,在对中西方文化的比较研究中,重点分析以儒家文化为主体的中华文化对会计的影响,从而扬长避短,积极吸收外来先进文化的精神实质和精髓,创造出具有民族特色的先进的中国会计文化。本书运用政治学、历史学、社会学、行为学、哲学、会计学等理论,对会计文化进行价值抽象和理论概括,将会计人员的思想观念、社会心理、价值准则、行为规范、道德情操、审美情趣等纳入会计文化的研究范畴,力求进一步将学科间的交叉融合体现于会计文化的研究之中,进一步构建会计文化的理论体系。本书在借鉴国内外的研究成果基础上,通过问卷调查等研究方法,分析中国会计文化建设的现状和原因,论证了加强会计文化建设的必要性,提出了中国会计文化建设的目标和加强会计文化建设的对策,使得研究结论更具原创性和可操作性。张云博士在完成博士论文和本书的过程中,所表现出的严谨的科学态度和深入认真的科研精神,使我感到由衷的高兴和钦佩,故欣然提笔为此作序。

天津财经大学商学院会计系

博士生导师 韩传模

2008年8月

出版说明

学术专著作为理论研究成果的直接载体,向来受到学术界的重视,这在会计学界也不例外,尤其是会计学界培养的博士,他们是会计科研的新生力量,是会计事业发展的希望。他们的创新能力强,成果产出率高,特别是在他们的博士论文中,某些观点若加以深化和完善,有可能成为全新的、具有开拓性的,甚至是代表会计领域今后创新研究的学术思想。

为此,大连出版社策划出版了这套《会计之星·博士论坛》丛书,将会计学术研究领域中那些具有较高理论水平和创新意识,能在一定程度上填补会计理论的空白并与现实需要贴近、对实务操作具有指导意义的财务、会计、审计方面的,主要是博士的理论著作陆续出版,旨在及时反映我国现代会计教育的最新成果,促进当前会计理论与实务研究的发展。

入选的博士论文是由国内相关领域专家、博士生导师推荐,经本套丛书编审委员会审定通过的。

我们希望通过本套丛书的出版,能够为会计理论工作者提供学习和交流的平台,为会计青年学者搭建展示创新研究成果的舞台,为广大读者呈现当前会计学理论与实务研究发展的全貌。

大连出版社

摘要

会计文化是一个宏观的新思维,它渗透在人类的会计实践活动之中。它是一种集历史与现实、宏观与微观、静态与动态、观念与制度等方面为一体的综合性文化。研究中国会计文化,加强中国会计文化建设,是目前中国会计理论和实践共同关注的问题。

从国内的银广夏、亿安科技、蓝田股份事件到公司治理、会计制度等都比较健全的西方国家的安然、施乐等会计舞弊案件的发生,证券市场接连不断的会计造假、财务欺诈等事件导致的会计信息失真问题引起了人们对会计制度改革的极大关注。人们对会计制度的直观反思停留在危机事件的连续性和继承性上,为什么会计制度屡受挑战,会计制度本身的内在约束机制是否能够起到监管作用?为了防范会计舞弊和审计失败,除了进一步改革、完善公司治理、会计准则等制度领域的纰漏和弊端,是否还应反省那些在制度约束之外的因素,比如文化和道德?如何用会计文化的柔性约束机制弥补会计“法制”式刚性管理的不足?本书试图通过对会计文化基本命题、会计文化历史沿革、会计文化环境等理论的研究和对中国会计文化建设现状的分析,深入探讨加强中国会计文化建设的必要性,提出加强中国会计文化建设的方法和途径,从而达到以下目的:(1)把握中国会计事业发展的动向,为会计改革与发展提供指导;(2)建设具有中国特色的会计管理理论和方法体系,指导会计管理实践,弥补会计“法制”式刚性管理的不足,以由价值观、信念、社会责任感等所构成的柔性管理来激励、引导会计行为,构建和谐的会计环境,深化会计制度改革;(3)在中国会计与国际会计协调与趋同的进程中,更好地坚持中国的优秀文化传统,并积极吸收外来先进文化的精神实质和精髓,发展创造出具有民族特色的中国的先进会计文化。

本书主要通过两条主线、六个板块来讨论会计文化问题。

两条主线为纵向主线和横向主线。纵向主线即从文化切入,将会计文化研究置于文化研究这个背景下,将中国会计文化研究置于中国文化,尤其是中国传统文化的研究背景下,形成文化—中国文化—中国会计文化的研究框架。论文第2章对文化的概念、中国传统文化精髓与缺陷、中国现代文化的特征进行了论述,对会计文化的概念、会计文化要素与功能进行了分析,提出了会计文化是会计学科和文化学科在各自的边缘上相互渗透而产生的一个崭新范畴,它运用文化学科的观点来观察和探讨会计学科的规律和方法,揭示有关会计活动的文化本质及其规律。论文第3章对中国会计文化的起源、古代会计文

化、近代会计文化、现代会计文化进行分析,用历史的方法总结会计文化的起源、发展和规律,对中国会计文化发展历史进行了勾画,对每一历史时期的会计文化特征进行了总结。

横向主线即在对中西文化进行比较研究的基础上,进一步研究不同文化对会计文化的影响,进而分析文化环境对中国会计文化的影响,形成中西文化差异—中西会计文化特征差异—中西会计文化环境差异的研究框架。论文第2章分析了中西文化的差异,在此基础上,第3章分析了现代会计特征及欧美等主要国家及日本会计文化特征和中国会计文化特征。第4章分析了各国文化是多样的,不同国家和地区所处政治环境、经济环境、法律环境、文化环境也是不同的,对会计文化的影响也是不同的,中国会计文化要走向世界,就要借鉴和吸收国外一切先进成果并不断深化和创新。

六个板块为会计文化研究的理论基础、会计文化研究的视角、会计文化一般命题研究、会计文化发展历史与特征研究、会计文化环境研究、会计文化应用研究。

会计文化研究的理论基础包括文化学、经济学、会计学、伦理学、心理学、行为科学、管理学等。会计文化研究的视角包括纵向视角和横向视角即上述两条主线。会计文化一般命题研究包括中国会计文化概念研究、中国会计文化要素研究、中国会计文化功能研究。会计文化发展历史与特征研究包括中国古代会计文化发展历史与特征研究、近代会计文化发展历史与特征研究、现代会计文化发展历史与特征研究。会计文化环境研究包括政治环境研究、经济环境研究、科学技术环境研究、法律环境研究、文化环境研究、国际环境和内部环境研究。会计文化应用研究是从中国会计文化建设现状研究入手,论述中国会计文化建设的必要性、中国会计文化建设的目标、中国会计文化建设的原则,提出加强中国会计文化建设必须发展会计物质文化、强化会计制度文化、优化会计行为文化、加强会计精神文化。会计文化应用研究是本文的重点。

本书的创新之处在于,将会计文化研究置于文化研究的大背景下,力求进一步寻根求源。本书在对中西方文化的比较研究中,尤其是重点分析以儒家文化为主体的中华文化对会计的影响,从而扬长避短,并积极吸收外来先进文化的精神实质和精髓,创造出具有民族特色的先进的会计文化。本书运用政治学、历史学、社会学、行为学、哲学、会计学等理论,对会计文化进行价值抽象和理论概括,将会计人员的思想观念、社会心理、价值准则、行为规范、道德情操、审美情趣等纳入会计文化的研究范畴,力求进一步将学科间的交叉融合体现于会计文化的研究之中,进一步构建会计文化的理论体系。本书在借鉴国内外的研究成果基础上,通过问卷调查等研究方法,分析中国会计文化建设的现状和成因,论证了加强会计文化建设的必要性,提出了中国会计文化建设的目标和加强会计文化建设的对策。

关键词:文化 传统文化 会计文化 会计文化环境 会计文化建设

Abstract

Accounting culture, a new macro viewpoint, spreads many kinds of accounting practice. It is an integrated culture, including history and reality, macroscopy and microscopy, static state and dynamic state, concept and system. It should be a common concern of theory and practice to research Chinese accounting culture and to strengthen the construction of Chinese accounting culture.

In recent years, there are many accounting fraud cases not only in the domestic listed companies, such as Yin Guangxia, Yi'an Technology, Lan Tian Shares, but also in the western listed companies which own relatively healthy corporate governance and accounting system, such as Enron, Xerox. Accounting information distortion which was led by accounting fraud and financial fraud from stock market caused people to pay great attention to the reform of accounting system. Why the accounting system is frequently challenged? Whether the internal bound mechanism of the accounting system can play a monitoring role? Usually the thought on accounting system just remains on succession and continuity of the crisis incident. To prevent accounting fraud and audit failures, besides further reforming and improving corporate governance, accounting standards and other areas of system leakage and defects, should we think about some factors except the accounting system, such as culture and moral? How do we use flexible restraint mechanisms of accounting culture compensate for the lack of rigid "the rule of law" management? Through researching the basic proposition of accounting culture, the historical evolution of accounting culture, the environment of accounting culture as well as analyzing the status of the construction of Chinese accounting culture, this paper deeply studies the necessity of the construction of Chinese accounting culture and the effective way of constructing Chinese accounting culture, for the purpose of achieving some goals as follows: (1) grasping the trend of the development of Chinese accounting cause so as to provide some guidance for accounting reform and development; (2) building accounting management theory and method system with Chinese characteristics, in order to guide accounting management practice, to make up some deficiencies for the present rigid management of accounting, and to deepen the reform of accounting system by taking advantage of flexible management, which is composed of value, belief, social responsibility, so that accounting behavior is to be encouraged and guided and harmonious accounting environment is to be built; (3) better maintaining Chinese excellent traditional culture and actively absorbing the spiritual essence and quintessence of alien advanced

culture, in the process of co-ordination and convergence between Chinese accounting and international accounting, to create advanced accounting culture with our national characteristics.

The paper studies accounting culture by two main lines and six main parts.

The two main lines are vertical line and horizontal line. In view of the vertical line, the paper starts with culture, placing the accounting culture study on the basis of studying culture, especially Chinese traditional culture, so as to construct a framework of studying culture—Chinese culture—Chinese traditional culture. By discussing the concept of culture, the essence and limitations of Chinese traditional culture and the characteristics of Chinese modern culture, analyzing the concept, elements and functions of the accounting culture, Chapter 2 puts forward a new scope, i. e. accounting culture came into being from the mutual pervasion between accounting and culture in their respective disciplines. On the other side, it observes the rules and the methods of accounting from cultural and scientific viewpoints, and reveals cultural essence and rules on related accounting activities. Chapter 3 analyzes the origin of Chinese accounting culture, ancient accounting culture, neoteric accounting culture and modern accounting culture, summarizes the origin, development and rule of accounting culture by historical method, outlines historical development of Chinese accounting culture, and points out the characteristics of accounting culture in each historical period.

Based on the comparison of the Chinese and western cultures, the horizontal line further studies the impact of different culture on accounting culture and the impact of cultural environment on the Chinese accounting culture, resulting in a research framework: cultural differences—the differences of accounting cultural features—the differences of accounting cultural environment between China and the West. Having analyzed the difference of Chinese and western cultures in Chapter 2 of this paper, Chapter 3 describes in detail the characteristics of modern accounting and accounting culture features of main European countries, United States, Japan and China. As analyzed in Chapter 4, cultures in different countries are diversified; it therefore comes to the conclusion that different accounting culture is influenced by different political, economic, legal as well as cultural environment, and only by absorbing foreign advanced achievements concerned and combining them with our own practice can Chinese accounting culture go out to the outside world.

The six parts are respectively the theoretical basis of accounting culture study, the view of accounting culture study, the general proposition study of accounting culture, the development history and characteristics study of accounting culture, the environment study of accounting culture and the application study of accounting culture.

The theoretical basis of accounting culture study contains culture, economics, accounting,

ethics, psychology, behavioral science, management and other subjects. There are two perspectives of accounting culture study, including horizontal perspective and vertical perspective. The general proposition study of Chinese accounting culture contains definition study, element study, and function study. Development history and characteristics study of accounting culture can be divided into ancient, neoteric and modern development history and characteristics study of accounting culture. The environment study of accounting culture includes political environment study, economic environment study, scientific and technological environment study, law environment study, culture environment study, the international environment and internal environment study. Application study of accounting culture, which is the core of the paper, analyses the present construction status of Chinese accounting culture, discusses the necessity, the goals and the principles of the construction of Chinese accounting culture, proposes that the way to strengthen the construction of Chinese accounting culture is to develop accounting material culture, to strengthen accounting system culture, to optimize accounting behavior culture, and to enhance accounting spirit culture.

The innovation lies in the paper that accounting culture study is based on culture study, so as to further find the source of accounting culture. The paper uses the method of comparative study on Chinese and western culture, especially analyzes the impact of Chinese culture, which is rooted in Confucian culture, on accounting, therefore, it could exert its advantage, actively absorb the spiritual essence and quintessence of alien culture, so as to create advanced accounting culture with national characteristics. The paper makes use of theories of politics, history, sociology, behavior, philosophy, accounting and other theories to theoretically abstract accounting culture value and also brings accountants' thought, social psychology, values, code of conduct, moral and aesthetic temperament into the scope of accounting culture, in order to make accounting culture study reflect the interdisciplinary mixture, construct the theoretical system of accounting culture. Based on both domestic and oversea researches, and by using questionnaires, the paper analyzes the status and reasons of the construction of Chinese accounting culture, demonstrates the necessity of strengthening the construction of accounting culture, brings about the goal of construction of Chinese accounting culture, and puts forward the countermeasures on strengthening the construction of Chinese accounting culture.

Key Words: culture traditional culture accounting culture the environment of accounting culture the construction of accounting culture

目 录

摘要	1
第1章 导论	1
1.1 中国会计文化研究的背景与意义	1
1.1.1 中国会计文化研究有利于促进会计诚信建设,提高会计信息质量	1
1.1.2 中国会计文化研究有利于提高会计队伍素质	2
1.1.3 中国会计文化研究有利于弘扬优秀文化,构建和谐会计环境	3
1.1.4 中国会计文化研究有利于完善会计学科体系建设	4
1.2 国内外的研究概况	4
1.2.1 国外研究成果	4
1.2.2 国内研究成果	7
1.2.3 总结与评价	8
1.3 研究的基本框架与内容	9
1.3.1 研究的基本框架	9
1.3.2 研究内容	11
1.4 研究的主要方法、创新与不足	12
1.4.1 研究方法	12
1.4.2 研究的创新之处	12
1.4.3 研究的不足之处	12
第2章 会计文化概述	14
2.1 文化	14
2.1.1 文化概念与特征	14
2.1.2 中西文化差异	16
2.1.3 文化差异与价值取向	20
2.2 继承中国传统文化 发展中国先进文化	22

2.2.1 中西文化碰撞与融合	22
2.2.2 继承中国传统文化	23
2.2.3 发展中国先进文化	26
2.3 会计文化	27
2.3.1 会计文化概念	27
2.3.2 会计文化界定	29
2.3.3 会计文化基本要素	30
2.3.4 会计文化基本功能	36
第3章 中国会计文化发展历史与特征	40
3.1 中国古代会计文化发展历史与特征	40
3.1.1 西周时期的会计文化发展历史与特征	40
3.1.2 春秋战国时期会计文化发展历史与特征	41
3.1.3 秦、汉、隋、唐时期的会计文化	41
3.1.4 宋、元、明、清(初、中)时期的会计文化发展历史与特征	42
3.2 中国近代会计文化的发展历史与特征	43
3.2.1 中国近代会计文化发展历史	43
3.2.2 近代会计文化特征	46
3.3 中国现代会计文化发展历史与特征	47
3.3.1 中国现代会计文化发展历史	47
3.3.2 中国现代会计文化的特征	49
第4章 会计文化的环境	52
4.1 会计文化环境内容及特点	52
4.1.1 会计文化环境的内容	52
4.1.2 会计文化环境特点	53
4.2 外部环境对会计文化的影响	53
4.2.1 政治环境对会计文化的影响	54
4.2.2 经济环境对会计文化的影响	54
4.2.3 科学技术环境对会计文化的影响	57
4.2.4 法律环境对会计文化的影响	57
4.2.5 文化环境对会计文化的影响	57

4.2.6 国际环境对会计文化的影响	59
4.3 内部环境对会计文化的影响	59
4.3.1 会计人行为对会计文化的影响	59
4.3.2 领导行为对会计文化的影响	63
第5章 中国会计文化建设的现状、成因与必要性	65
5.1 中国会计文化建设的现状	65
5.1.1 会计物质文化建设现状	66
5.1.2 会计行为文化建设现状	67
5.1.3 会计制度文化建设现状	69
5.1.4 会计精神文化建设现状	71
5.2 中国会计文化建设现状的成因分析	73
5.2.1 中国传统文化的影响	73
5.2.2 西方腐朽文化的影响	74
5.2.3 对优秀会计文化的宣传普及不到位	74
5.2.4 会计监督不力	74
5.2.5 会计领导者缺乏对会计文化的重视	74
5.3 中国会计文化建设的必要性	74
5.3.1 会计文化建设是适应会计环境变化的需要	74
5.3.2 会计文化建设是促进会计改革与发展的需要	75
5.3.3 会计文化建设是防范会计风险、加强内部控制的需要	79
5.3.4 会计文化建设是促进会计理论不断发展的需要	80
5.3.5 会计文化建设是加强会计人员思想道德建设的需要	83
5.3.6 会计文化建设是构建和谐会计环境的需要	84
第6章 中国会计文化的建设	85
6.1 中国会计文化建设的目标	85
6.1.1 中国会计文化建设目标体系	85
6.1.2 中国会计文化建设目标制定的步骤	86
6.2 中国会计文化建设的原则	87
6.2.1 整体性与层次性结合的原则	87
6.2.2 共性与个性相结合的原则	88

6.2.3 持续性与渐进性相结合的原则	88
6.3 中国会计文化建设的内容	89
6.3.1 发展会计物质文化	89
6.3.2 强化会计制度文化	90
6.3.3 优化会计行为文化	95
6.3.4 加强会计精神文化	99
6.3.5 建立会计文化学科	105
结论	109
参考文献	112
后记	117

第1章

导论

1.1 中国会计文化研究的背景与意义

会计生存在一个特定的文化环境中,文化对会计的作用会形成特定的会计理论、会计意识、会计行为,这就形成了特定的会计文化。会计文化对会计理论、会计实务的影响是非常深刻的。因此研究中国会计文化,对于建设具有中国特色的会计管理理论和方法体系,指导会计管理实践,深化会计制度改革,具有重要的现实意义和深远的历史意义。

1.1.1 中国会计文化研究有利于促进会计诚信建设,提高会计信息质量

目前,我国社会主义市场经济已得到快速的发展。但在发展市场经济的过程中,会计信息失真问题的存在严重阻碍了社会主义市场经济的发展及其经济体制的健全。近年来,我国及西方一些发达国家会计面临着严重的诚信危机和“信用沼泽”。会计信息失真,会计行为扭曲,会计造假丑闻不断,会计管理无力,注册会计师公信力降至低谷,诚信危机对资本市场及整个市场经济秩序与发展造成了严重危害。从中国证券市场连续不断的深原野、琼民源、鄂猴王、郑百文、银广夏、黎明股份、麦科特等事件,到美国的安然公司会计造假案、世界通讯公司最大破产案、施乐公司财务欺诈案、安达信审计丑闻案等等,给资本市场和投资者造成巨大伤害,给国家造成重大损失,也给注册会计师行业和注册会计师自身造成巨大灾难。世界著名的评级机构韦斯(Weiss)2002年通过对在美国上市的7000多家股份公司调查后指出,“华尔街出现了信心动摇的危机”,并指出至少有一分之一的美国上市公司可能篡改盈利报告,编造会计假账。(叶陈刚等,2004)证券市场连续不断的会计造假、财务欺诈导致的会计信息失真问题、会计诚信问题引起了人们对会计制度改革的极大关注。对会计制度的直观反思停留在危机事件的连续性和继承性上,为什么会计制度屡受挑战?会计制度本身的内在约束机制是否仍然能够起到监管的作用?

近几年来,在研究会计信息失真问题及原因的文献中,对会计信息失真的原因分析很多,综合起来主要有:会计制度本身不完善;企业产权中个人行为主体的利益冲突;激励与约束机制不对称;委托代理关系等。但是,在公司治理会计准则、法制等都比较健全的西方国家,会计舞弊案件也接二连三地发生,可见,为了防范会计舞弊和审计失败,除了进一步改革治理准则等制度领域的纰漏和弊端,还有必要反省那些在制度约束之外的因素,比如文化和道德。会计文化正是从这个角度进行分析和研究。

首先,一个能够处理好人的理想、冀求的制度才具有生命力和弹性,然而,赋予制度文

化和道德的内涵是不现实的,它能改变人以及社会的一些行为,但永远无法改变及左右所有的行为。在制度和人的二者关系中,人居于主动地位,而制度居于被动地位,因为制度没有人们的自觉认同是难以真正发挥作用的。这种天然的不平等关系大大增加了协调冲突的难度。制度的这种局限性,就应由文化、道德等一些非正式制度因素弥补。会计文化作为管理制度的升华,其核心是“共同的价值观”,它以“会计人”为出发点和落脚点,通过把外在的制度约束内化为自觉的行为,从而真正达到规范约束的目的。再好的制度,如果失去了道德情感的内在支持,也是无济于事。文化的这种弥补性功能,可以解决会计“法制”式刚性管理的不足,以由价值观、思想观念、社会责任感等等构成的柔性管理来引导会计行为,从而达到会计目的,约束会计行为。

其次,再严密的公司治理,也会留下一些权力空隙。况且,公司治理的目的是为了保证决策的合理性,而决策所依据的信息瞬息万变,决策者需要有一定的弹性空间,以灵活地应对各种变化。这就可能造成人为或意外的权力空隙。权力空隙的处理、公司治理对人性的放任程度,都有可能使完美的结构安排沦为装饰物。真正统治公司的不是组织结构,也不是制度,而是人。组织结构、制度给定了一些人的行为方式,但绝不可能限定他们的所有行为。人们手中永远有对抗制度的武器,实际上,人们经常使用的武器便是(制度赋予他们的)权力,以及权力空隙。因此,仅有一个符合惯例的治理结构是远远不够的。很多公司不是因为沒有建立一套可执行的治理制度,而是因为执行制度的人中没有人在意这套制度,才导致治理失败的。因此会计文化建设有利于对权力空隙的弥补,从而从根本上治愈会计舞弊这一弊端,加强会计诚信建设,全面提升注册会计师行业的社会公信力。

1.1.2 中国会计文化研究有利于提高会计队伍素质

中国过去的会计管理体制从表面上看受封建思想意识及旧经济模式的影响,实际上它受会计人员文化观念、社会心理的制约。经济体制改革已引起了会计人员思想观念、思维模式、伦理道德、行为规范和生活方式等的重大变化。会计改革的深入发展,必然要变革会计人员的价值观念,进行人为的价值引导。因此,会计人员的职业道德建设以及文化技术水平的提高就显得尤为重要。会计文化作为会计实践过程中创造的具有会计特色的物质财富和精神财富的总和,其建设过程必然是以会计人员为中心,而人的培养必然以文化技术水平和思想道德水平的提高为主。

首先,加强会计文化研究有利于培养会计人员高尚的职业道德和优秀的道德品质。任何一种职业都有自己特定的道德要求即职业道德,职业道德是社会道德规范的组成内容之一。职业道德是指在人们的职业活动的范围内具有职业特征的行为准则和规范,是一般社会道德在职业活动中的具体体现。而要履行好职业道德行为,就需要培养高尚的职业道德信仰和职业道德意志。我国会计人员在中华文化熏陶和长期的会计职业活动中形成的忠于职守、勤奋工作、实事求是、廉洁奉公、遵守法规、谦虚谨慎、客观公正等文化道德观念,对广大会计人员的思想、行为产生了深刻的影响。但是,任何一种文化都有其积极一面和消极一面,尤其是传统文化中的中庸之道对中国人处世方式的影响不可避免地

影响会计人员的行为方式。会计人员学习不积极、工作马虎应付、对错误知情不报、对做假账行为“睁一只眼,闭一只眼”等现象非常严重。会计文化建设的目的就是用一分为二的观点对待传统文化,取其精华、去其糟粕,发扬光大优秀的会计文化,坚持不懈地用共产主义道德原则和职业道德规范指导会计人员的行为,使其自觉地进行自我道德修养,培养优秀的道德品质。

其次,会计文化研究有利于提高会计人员精神境界。精神境界是人们遵循一定的道德原则和思想观念,在处理自己与他人、个人与社会的关系中所形成的一定的觉悟水平以及思想感情和精神情操的综合反映。改革开放以来,西方的文化产业、文化产品、文化观念大量涌入,西方腐朽思想、价值观、生活方式对我国会计人员造成一定冲击。一些会计人员爱慕虚荣,贪图享乐,守不住道德防线,成为拜金主义、享乐主义的俘虏,做假账,贪污、挪用公款,腐化堕落,给国家造成了不可挽回的损失。因此,建设先进的会计文化对于加强会计人员的道德修养,使他们确立正确的价值观、人生观和奋斗目标,从低层次的精神境界进入较高层次的精神境界,自觉约束自己的行为,自觉抵制各种不良的思想、思潮侵袭,具有重要的现实意义。

再次,会计文化研究有利于提高会计人员的信息化水平。当前现代信息技术、网络技术在会计领域的不断应用,电算化会计、网络会计在会计中占有越来越重要的地位,会计人员面临着新的严峻的挑战,业务素质亟待提高,尤其是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才严重短缺。物质设备和技术的变化要求我们应大力加强会计文化建设,以推进会计信息人才的培养,加快会计信息化的步伐。

1.1.3 中国会计文化研究有利于弘扬优秀文化,构建和谐会计环境

人类文化是一个庞大的系统,中国会计文化作为一种亚文化,是人类整体文化和中国文化的重要组成部分,对中国会计文化的研究,必将促进文化的丰富与发展。

中国会计文化研究是对中国会计人员在长期会计实践中形成的经验、知识积累的系统总结。中国会计从萌芽到独立存在,经过几千年的历史变迁发展到今天,形成了具有中国特色的会计文化。通过对中国会计文化的研究,能够更好地了解 and 吸收前人的经验教训,将人类长期积累的文化成果系统地加以总结,使之能够更好地延续和保存。会计改革的过程就是会计文化变迁、会计文化冲突的过程,是寻求先进、文明的会计文化的过程。任何一种文化都包含有能促进经济发展的有利的一面和阻碍经济发展的不利的一面。中国文化的传统、现状和未来将决定我国会计模式在文化方面的特征,应对其两方面都要有足够的认识,从而扬长避短,并积极吸收外来先进文化的精神实质和精髓,创造出具有民族特色的先进的会计文化。

在我国,构建和谐社会自古以来都是社会各界人士的理想和愿望。孔子提出了“和为贵”,“君子和而不同”的思想;孟子则提出“天时不如地利,地利不如人和”的论断;墨子主张“兼相爱,交相利”。和谐即协调,和谐社会是“社会的各种要素相互协调,社会结构合理,社会运行有序,社会中的各种事物具有良好的生长和发展环境的社会”。其内涵包括人与自然的和谐、人与社会的和谐、人与人的和谐以及人、自然和社会三者之间的和谐。