

现代会计书系

KUAIJI DE RENSHI
LINIAN YU SIWEI

会计的认识、 理念与思维

高建普◎著



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

现代会计书系

KUAIJI DE RENSHI
LINIAN YU SIWEI

会计的认识、 理念与思维

高建普◎著



图书在版编目(CIP)数据

会计的认识、理念与思维/高建普著. —北京:知识产权出版社, 2014. 3
ISBN 978-7-5130-2649-9

I. ①会… II. ①高… III. ①会计方法 IV. ①F231

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 051181 号

内容提要

本书从方法论视角解读会计, 主线清晰, 富有启发。全书内容分三块: 宏观、中观和微观。宏观部分介绍多角度下对会计的解读, 分三章, 着重谈会计的人文环境、会计的三重认识以及多学科下的会计思考。中观部分阐述会计理念, 分二章, 包括理念说明与理念运用(职业判断)。微观部分讨论会计思维, 也分二章, 分别是会计思维及思维运用(会计分析), 并选择了一些上市公司的案例予以说明。

本书为读者提供会计的新思维, 尤其是多视角下对会计的认识, 以拓展人们的视野, 使之更深刻地认识会计的本质与价值; 以方法论为主线着重介绍不同分析视角下的会计思考, 并结合企业实际, 借助案例, 给出会计思维方法的运用, 让读者从中领悟会计处理问题的方式方法, 这对会计教育、会计研究以及会计工作有较大的理论参考和实践意义。

责任编辑: 李 瑾 责任出版: 谷 阳

会计的认识、理念与思维

KUAIJI DE RENSHI LINIAN YU SIWEI

高建普 著

出版发行: 知识产权出版社有限责任公司	网 址: http://www.ipph.cn
社 址: 北京市海淀区马甸南村1号	邮 编: 100088
责编电话: 010-82000860 转 8392	责编邮箱: lijin.cn@163.com
发行电话: 010-82000860 转 8101/8102	发行传真: 010-82000893/82005070/82000270
印 刷: 北京中献拓方科技发展有限公司	经 销: 各大网上书店、新华书店及相关专业书店
开 本: 787mm×1092mm 1/16	印 张: 14.25
版 次: 2014年5月第1版	印 次: 2014年5月第1次印刷
字 数: 230千字	定 价: 45.00元

ISBN 978-7-5130-2649-9

出版版权专有 侵权必究

如有印装质量问题, 本社负责调换。

前 言

本书的特点在于以方法论视角解读会计，主线清晰，可读性强，富有启发性。

全书内容设为三块：宏观、中观及微观。宏观部分介绍多角度下对会计的解读，分三章，着重介绍会计的人文环境、会计的三重认识和多学科下会计的思考。中观部分论及会计理念，分二章，包括理念说明与理念运用（职业判断）。微观部分讨论会计思维，也分二章，分别是会计思维及思维运用（会计分析），并选择了一些上市公司的案例予以说明。

本书为读者提供作者对会计的新的思考，尤其是多视角下对会计的认识，以拓宽人们的视野，使之更深刻地认识会计的本质与价值；以方法论为主线着重介绍不同分析观下的会计思考，并结合企业实际，借助案例，给出会计思维方法的运用，让读者从中领悟会计处理问题的立场、角度、方式及方法，这对会计教育、会计研究以及会计实务均有较大的理论参考价值和实践意义。

本书以本人发表在专业期刊上的论文为基础，并融入二十多年来个人在会计学习、教育与研究中的思考。书中引用了一些学者的研究、行家的分析及财经记者的报道。本书的正式出版得到了会计界及出版界友人的帮助，在此一并表示感谢。

最后特别声明：本书从公开信息中引用的企业实例，并非对企业的评价，而只是作为会计理念及会计思维运用的说明材料。

高建普

于绍兴市区投醪河

2013年12月

目 录

第一章 会计的人文环境	1
第一节 将人文环境纳入会计视野的分析	1
一、人文环境及其分析价值	1
二、人文环境游离于会计视野的原因	3
三、重构人文环境的现实意义	4
第二节 人文环境的主要内容	5
一、人本考察	5
二、文化分析	9
第三节 人文环境对会计的影响	12
一、人文环境对会计的影响	12
二、值得关注的负面影响	21
第二章 认识会计的三重视角	25
第一节 技术视角下的会计——技术会计	25
一、技术及其局限	25
二、技术会计的主线	27
三、技术会计的问题	32
第二节 制度视角下的会计——制度会计	33
一、制度及其内容	33
二、制度会计的主线	34
三、制度会计的不足	36
第三节 人文视角下的会计——人文会计	37
一、人文的认知意义	37
二、人文会计研究主线	39

三、技术会计、制度会计与人文会计的关系	42
第三章 多学科下的会计解读	45
第一节 经济学下的会计思考	45
一、核心概念的借用	45
二、理论解释的引用	48
第二节 会计处理的法学思考	51
一、收入确认时间条件	51
二、会计处理的法学思考	53
第三节 会计舞弊的社会学思考	58
一、会计信息失真的社会学思考	58
二、企业舞弊审计失败的社会学分析	66
第四节 会计的生态观	72
一、生态观带给会计的启示	72
二、生态观下若干会计问题的思考	74
第五节 会计的哲学思考	77
一、会计的价值观	78
二、会计方法论	80
第四章 会计理念	84
第一节 会计真实	84
一、真实的涵义	84
二、会计真实的解析	85
第二节 职业谨慎	88
一、谨慎的涵义	88
二、谨慎的原因	92
三、谨慎的运用	95
第三节 会计控制	97
一、会计控制的理解	97
二、会计控制的路径	100
三、会计控制的演进	103

第四节	信息披露	103
一、	会计信息披露的解读	104
二、	会计信息披露的实施	106
第五章	会计的职业判断	113
第一节	职业判断的重要性	113
一、	职业判断的理解	113
二、	职业判断的重要性	115
三、	职业判断的动机	116
四、	影响会计职业判断的因素	117
第二节	职业判断的内容	119
一、	职业判断过程分析	120
二、	职业判断的结果分析	121
第三节	职业判断的运用	124
一、	职业判断中的若干思考	124
二、	职业判断能力的提高	125
三、	职业判断举例	127
第六章	会计思维	151
第一节	会计中的简单思维	151
一、	简单思维的表现形式	152
二、	简单思维的理性分析	154
三、	简单思维的运用	157
第二节	会计中的复杂思维	164
一、	复杂思维的内涵	164
二、	若干重要的复杂思维	168
三、	复杂思维的运用	172
第七章	会计分析	180
第一节	时间分析	180
一、	时间分析及其基本要求	180
二、	收入确认中的时点	181

三、费用分摊中的时间考量	191
四、在建固定资产入账的时间	192
五、账务处理的时间反常	194
第二节 空间分析	196
一、对应分析	196
二、相关分析	202
第三节 综合分析	209
一、时空综合	209
二、视角综合	213

第一章 会计的人文环境

经济发展包括五大要素：资源、劳动力、资本、创新和制度。制度经济学作为非主流经济学，其研究视角与方法独树一帜。制度经济学将制度作为重要因素纳入经济分析的视野，为我们提供了分析问题的思路。因此，会计理论或会计实践将分析视野停留在经济层面显得过于狭窄，理应拓展至人文层面。

第一节 将人文环境纳入会计视野的分析

一、人文环境及其分析价值

1. 人文环境的理解

人文环境通常被解释为一定社会系统内外文化变量的函数，而文化变量包括社会群体的态度、观念、信仰系统及认识环境等内容。人文环境也称为社会文化环境，是与自然环境相对的概念，专指由于人类活动产生的周围环境，它显然是人为的、社会的以及非自然的。

法社会学家迪尔凯姆（Durkheim）认为：社会现象有两个特征，一是客观性，它是事实上存在的现象，而不是事实上不存在而人们主观上认为存在的现象；二是社会性，即人们的行为方式、思维方式和感觉方式中有一种社会的性质，它存在于人的意识之外，这种构成社会现象的集体性的信仰、倾向和守则，具有一种强制性，通过法律、道德、风俗习惯、经济组织以及团体的力量作用于个人。

与人文环境接近的概念是社会环境。社会环境是指人类生存及活动范围内的社会物质、精神条件的总和。广义的社会环境包括整个社会经济文化体

系；狭义的社会环境仅指人类生活的直接环境，如家庭、劳动组织、学习条件和其他集体性社团等。

社会环境也可以理解为人们所处的社会政治、经济、法制、科技、文化等宏观因素的总和。社会环境对人的形成和发展进化起着重要作用，同时人类活动给社会环境以深刻的影响，而人类本身也在适应及改造社会环境的过程中不断变化。社会环境一方面是人类精神文明和物质文明发展的标志，另一方面又随着人类文明的演进而不断地丰富和发展，所以也有人把社会环境称为文化—社会环境。

2. 人文环境的分析价值

考察社会发展规律，物（自然）、社会 and 人的发展是人类社会发展的三大阶梯，物（自然）的秩序是大自然的发展规律，社会秩序是社会制度及运作机制所体现的社会存在和社会运行规律，而人的（价值）秩序是人类自身发展的理性表现，强调人文环境、重视价值秩序是更高意义上的发展。

人文环境既是历史的积淀，也是现实的传承。人文环境反映的文化烙印和传递的人文精神，是人类延续的必要条件。领悟人文环境所传递的人文精神，追求并积极构建和谐的人文环境，以及提升人的自身素质，是人类走向文明的必由之路。

毛泽东曾指出：世间一切事物中，人是第一可宝贵的。^① 这里的“宝贵”即“有价值”的涵义。毛泽东又说：自觉的能动性是人之所以区别于物的特点。^② 这里的自觉能动性包含两层涵义：一是自觉性，指人的活动是有目的有意识的活动；二是能动性，指人们通过实践，能动地认识世界及改造世界。而人既能改造环境，也受环境的影响或制约。

回到会计本身，我们知道，任何工作都需要人去做。人们从事会计研究或实际工作，关心会计职业，了解或分析以及运用会计信息，都不能不重视人及其所处的人文环境。从历史、文化和人本的视角分析会计行为，尤其从人及其组织与环境的结合上来考察会计所处的人文环境，有其深远的理论价值和现实意义。

① 毛泽东. 唯心历史观的破产. 毛泽东选集（第四卷）. 人民出版社，1991.

② 毛泽东. 论持久战. 毛泽东选集（第二卷）. 人民出版社，1991.

二、人文环境游离于会计视野的原因

1. 理论原因

从会计史看，正是技术的进步将会计从数学中分离出来，技术的独立与完善奠定了会计在人类历史中的地位。会计随着技术的进步而发展，而技术手段在随着环境的变化而提高。原始的结绳记事、古代的算盘记账、现代的信息网络技术运用，无一不体现着环境变化对会计技术属性的影响，也使得会计的技术属性不断得到充实与发展。另一方面，技术改变了世界，更强化了人们对技术的崇尚；人们将技术与科学等同起来，技术也被人认为是抬高职业身价和显示才能的标记。在这种氛围下，会计的技术属性得到倾向性的重视。如会计准则作为技术规范被固化，尽管人们还是承认：会计是一个人造系统。

现代会计理论至今仍拘泥于对会计技术环境支撑的研究上，而忽视其所处的人文环境。人们总是喜欢将会计作为一种价值计量工具而忽视它的本质是各种相关团体利益的权衡工具，忽视其特有的社会属性。尽管理论界也有人注意到这一点，如财务报表是保持契约局部均衡的一种机制（美，Watts，1977），产权关系影响着会计信息质量（杜兴强，2002），会计和审计准则是政治产品而非技术或决策导向过程的产品（美，John A. Christensen，Joel S. Demski，2002）等，但主流观点还是强调会计的自然属性或技术属性。尽在技术细节上精雕细刻或纠缠于技术问题，这种观念下不可能从更深层次上认识会计的本质及其环境，难以使会计得到顺利发展，也不利于全社会认识会计职业、理解会计行为及认可会计人的付出。

在研究经济行为的过程中，人们认识到了人的复杂性，将制度作为变量，把集体主义和整体观引入了经济理论的研究中，建立更为接近现实经济活动的方法论。从技术层面到制度层面，人们对会计本质的认识及对会计环境的考察已进入一个新的境地。虽然从制度上分析会计行为，已涉及人这一因素，但制度层面对人的分析还是限于“经济人”，置会计行为于其经济动机、利益和习惯的场境中考察，这仅仅是初步的、浅显的。我们应从“社会人”的角度，把会计行为置于更复杂、更理性的文化场境中予以考察，并充分关注其动机、价值、道德约束和习俗力量，即从人文层面去认识会计的本质及其

环境，这才是我们的方向。

2. 现实原因

现实社会中由于人们互不信任增加了经济活动讨价还价、搜集信息的成本，增大了市场经济的不确定性，使企业不得不承受更高的交易成本，正如斯诺（Snow）所说：对损害的惩罚和补偿不仅需要立法、司法和执行机制，而且受到行为的道德和伦理习俗的极大影响。无疑，从更广的视野去考察影响会计信息量的环境是相当有益的。

经济活动总是伴随着其他社会活动，从文化传播、制度形成到模型定型。不同的文化间存在不同的价值体系和社会机制。人文环境作为外部因素，与政治、经济、法律等因素相比，其对会计信息的影响通常被人们回避或忽略，与技术因素相比更不值得一谈。这是因为人文环境对会计信息的影响并非直接，大做文章似无必要；局内人将会计信息质量低下归咎于所处的人文环境不免心虚。

环境是人类共同体生存中不可舍弃的基础要素。生态环境的多样性及其本质联系，决定了人类社会发展具有多样性和非线性，也为人们以多元角度考察社会现象提供了可能。面对异化的时代，更需重视人的本性或本质的回归。经济学与会计学的研究离开了对人的研究，显然是不够的。国内外一系列的重大会计造假，已明确昭示我们：必须重新认识会计的本质及其生存环境。从物本会计到人本会计，从技术分析到制度分析，会计对象或会计工作的主体——人，正在受到重视。这是因为制度即使再完美，若没有实实在在地执行与完善，离开了人的自觉性与创造性，限制了人的积极性，也终究是无用的。

三、重构人文环境的现实意义

指出会计的人文环境及其对会计的影响，旨在提醒人们对会计行为的认识应更人性化，对会计信息质量的把握应更客观、合理。只有充分注意人文环境对会计的影响，才能正确看待会计信息失真，才能更深刻地认识会计的本质，才能将会计规范化建设真正与本土文化结合起来，才能注重制度的运行而不仅仅只追求形式。而立足于人文环境的会计制度的再造将是中国会计制度的特色，也将构成中国人文精神建设的重要内容。

1. 重视人的价值

重视专业知识教育和思想文化教育的结合, 渗透职业理念, 坚守职业操守, 提升会计人员的道德意识及道德水平。未来职业人的教育不仅要注重专业知识与职业技能教育, 更应注重职业道德素质的提高, 关注其潜能的发挥。在岗职业人, 则应营造良好的职业氛围, 激发他(她)们的自觉性及主动性, 加强学习, 改善职业环境, 提高思想认识水平, 强化职业道德规范, 更好地开展工作。

2. 传承优秀文化

一分为二地对待传统文化, 去其糟粕, 取其精华。传承中国传统文化中积极的人文精神, 如天人合一的整体理念, 自力更生、艰苦奋斗的精神, 富贵不能淫、贫贱不能移、威武不能屈的骨气, 君子之交淡如水的交往原则, 一身正气、两袖清风的为人原则, 改造消沉的职业文化, 将优秀文化因子融入会计的职业精神。

3. 重构人文环境

无论是企业还是个人, 成功之路的背后必然有着良好的环境。不论理论研究还是职业实践, 没有一个和谐的人文环境, 都无法顺利实现。社会需要扭转信仰迷失、道德缺失的状态, 纠正党风、官风、民风中的不良之势, 树立正气, 助推正能量。单位或企业自身应改善工作环境, 以情感人, 以文化育人, 促进员工积极性及创造性的发挥。

第二节 人文环境的主要内容

会计的人文环境可从人本及文化两方面去考察。

一、人本考察

人本考察包括人与人际关系、群体以及组织三大方面。

1. 人与人际关系

(1) 人情。人的本性主要在于其社会属性, 即人伦人情。人伦广义上指人与人之间的关系, 特定涵义指人与人之间的尊卑长幼关系。人伦是中国古代对人与人之间基本的道德关系及其相应的道德规范的统称, 我国传统文化

中的“五伦”指的是父子有亲、君臣有义、夫妇有别、长幼有序、朋友有信，它也明确了人际关系中的伦理要求。人富有感情，是人类正常的情感和普遍感情，它反映的是人类的理性和良知，既是生存状态，也反映生存质量。人情即人之常情，也叫世情，如常说的“人情世故”，是维系人间联系的一种生存关系。按存在形态，人情包含恋情、夫妻情（婚情）、父母情、儿女情、兄弟（姊妹）情、邻里情、乡情、亲情、同志情、战友情、同学情、老乡情、上下情等；按表现形态，人情则有欢喜之情、悲愤之情、慷慨激昂之情、凄惨之情、冷酷之情、虚情等。“有来无往非礼也”是人情建立的基础，也是人情的群体表现。会计信息由人制造、由人提供、由人披露以及由人审核，无法回避其中的人之常情。

(2) 人际关系。社会学将人际关系定义为人们在生产或生活过程中所建立的一种社会关系。心理学则认为人际关系是人与人在交往中建立的直接的心理上的联系或某种距离感。狭义的人际关系指除亲属关系以外的人与人交往关系的总称，包括朋友关系、同学关系、师生关系、雇佣关系、战友关系、同事关系及领导与被领导关系等。广义的人际关系则将亲属关系包括在内。而人类社会的基本要素是交往关系和交往形式。人际关系主要通过亲缘、地缘、业缘关系来表现。人是社会动物，每个个体均有其独特的背景、态度、个性、行为模式及价值观，而人际关系对每个人的情绪、生活、工作有很大的影响，甚至对群体的气氛、沟通、运作、效率及个人与群体间的关系均有极大的影响。

人际关系对经济运行的影响已为人们所关注，人际关系作为一种非正式制度，与正式制度有着天然的互补关系，张五常曾指出人际关系在控制经济方面可替代市场完成某些功能。人际关系提供人及其组织的非正式行为规则，它的遵守更多依靠的是人的自律，它所蕴含的价值观、道德观等还可作某些正式制度的先验模式。某些人利用自己的关系获得内部信息，寻求不对称信息收益。在制度运作中，现代社会是依赖分工来提高效率的。个人工作必须得到团体的协作，而庸俗的人际关系往往使制度规范有名无实或缺实。如常规审计显得无能为力，往往背后有“网”的阴影。企业经营过程中，往往有意识地将人际关系纳入一种可运用的资源，“买卖不成情意”，“多一个朋友多一条路”。民营企业初创期大多利用亲缘关系。在人际关系下，表现出

工作以小团体为中心，拉帮结派，圈内丧失原则。在用人上，会计在单位领导的眼中是心腹，必须靠得住，因此选人标准是有关系、听话。由于广泛的政策博弈存在，企业必须控制高管人员的忠诚度，防止内部人泄密引起政府管制。在圈内，通过购销、投资、借贷，利用虚假会计业务串通或互惠。重大的会计舞弊案件的背后都有关系网的影子。每当企业受到管制，首选的对策往往是寻找与管制权相关的“网”要求融通，聘请与管制权关系“铁”的人员加盟企业，而不是去研究如何改进管理、提高效率。恶劣的会计造假往往表明，公司高管、中介机构甚至政府官员联手玩欺诈。通过政府官员寻租，寻求政府保护，获取减税或补贴，享有垄断。由于产权关系不明，企业边界不清，运行机制全靠人际关系维持。在法律界，“法治即法律人之治”的观点被人们广泛接受，使得法治徒有形式。

2. 群体

群体是一个相对于个体而言的概念，它是指两个或两个以上的人，为了达到共同的目标，以一定的方式联系在一起进行活动的人群。从人类的社会属性看，人类社会本身就是最大的生物群体。群体的两个最大特征就是合作与交流，即生产上相互合作，生活上密切交流。合作首先出于安全上的考虑，其次是满足情感需要。情感上的交流有助于建立个体对群体的归属感。

(1) 群体约束。法心理学家古斯塔夫·勒庞（Gustave Le Bon）在《乌合之众：大众心理学研究》中描述了群体的众多特质，并以法国所发生的种种历史事件为例，阐述了有关群体的可怕力量以及这种力量的本质。群体追求的往往是一种共同理想，群体价值在于其归属感，群体内不允许存在差异，这不仅针对群体成员，即使群体领袖也不允许。因此群体不推崇任何理性思考。勒庞说过，群体的智商是等同于原始人的。

个体选择受制于其所在的群体，而群体约束容易出现非理性选择。在文化环境中每个人都要遵守自己所属群体的规则、习俗和行为模式，并凝结出共同的社会价值目标，激励成员为社会发展作贡献。制度构成了经济过程的核心结构，并造就此框架内职业的动力、规范及其独立存在的形式。制度要素作为经济过程中的一个动力塑造和约束机制的结构而存在。不论人们把经济理性视为一种心理活动，还是一种生活原则，它本身都隐含着某种社会性的制约关系。群体影响首当其冲是所在区域。在我国，政府与企业的关系相

当重要。地方政府对会计的重视、对会计信息质量的要求以及对会计造假的态度，决定了当地会计工作的风气及会计信息的可靠性。如果人们在其他活动中可以抛弃基本的诚信原则，可以蔑视基本的道德规范，那么，我们在经济商业活动中看到这么多的弄虚作假和坑蒙拐骗也就不足为奇了。不过，那些有能力通过公司和股市抢劫钱财的人却是社会羡慕的精英，这才是最可悲和可叹的现实。正如《商业周刊》所说：所有上述建议都无法保证不会冒出另一个安然公司。没有人能对道德行为制定法律或规定。但是，领导者必须创造一种环境，赋予诚实和公正至高无上的地位。要使诚信成为竞争的基础，必须从上层做起。

(2) 群体领袖。群体力量是强大的，但如果缺少领袖，群体便会陷入一种迷茫以及群龙无首的混沌状态，这种状态下，群体很容易被瓦解。这里，群体领袖对一个群体的力量显示往往有着极其重要的作用。群体的领袖通常不一定有超人的智商及独到的见解，其需要的是无比强大的意志力以及无比坚定的信念。领袖所具备的基本素质在于其超凡的演讲及煽动力，他们所追求的最高境界，不一定是物质或财富，更多在于对信仰的追求。群体能够产生的力量由领袖来引导和控制，群体行为可能是正义的，也可能具有破坏性。

勒庞对领袖影响其所在群体有过这样的描述：影响民众想象力的，并不是事实本身，而是它们发生和引起注意的方式。掌握了影响群众想象力的艺术，也就掌握了统治他们的艺术。群体领袖通常利用大众媒体，形成自己的一套认知系统，成为舆论领袖，进而影响群体成员。群体成员的心理受群体固有的观念、属性、特征等的影响，慢慢地屈从于群体，从而达到整个群体的一致。

3. 组织

组织是群体进一步的发展形式。广义上说，组织是指由诸多要素按照一定方式相互联系组成的系统。狭义上讲，组织是指人们为了实现一定的目标，互相协作结合而成的集体或团体，如党团组织、工会组织、企业、军事组织及政府部门等。组织不仅是社会的细胞、社会的基本单元，而且是社会的基础。与群体相比，组织有一定的结构，有组织者、执行者，有运行的规则，有目标、任务，并承担相应责任。也有学者将群体视为非正式组织。

群体可能是自然形成的，组织因其任务导向而表现出与群体不同的特征：

结构化与纪律性。一个组织之内有不同的分工，承担不同的责任。纪律其实是组织的内部法律，它是为了保证组织的有效运行而颁布的、对于组织成员行为的规范要求。

企业是现代社会最为典型的组织。它是一个以生产和营利为目的，有着清晰的目标、严格的分工以及完整的生命周期的现代组织。企业中由最高的决策层负责组织目标的制定以及督导，中间的管理层按照依目标而制定的程序进行组织内部的管理和资源配置，而底端的执行层则负责具体的工作实施与执行。

一个现代企业的成员，无论处于组织的高层还是低层，长期依附于一个组织之中，其行为方式按照组织的程序进行，其行为特点明显存在企业的烙印，许多生存形态下已经淡化了作为自然人和社会人的特点，而具有鲜明的组织人的特性。

组织松散、各自为政，会缺乏组织合力。成员间缺少人文关怀，就会失去组织的归属感。组织内的规范被视为治人的、形式的，规范的执行受各种干扰，制度的执行及规范的效力就会受到削弱，组织的人文基础就会不牢固。受企业目标的影响，过分看重个人利益和企业利益；崇尚权力、迷信金钱，会计人员的行为心理受到扭曲；偏向个人主义、自由主义的管理模式，这些都容易导致组织内的各种冲突。组织行为的价值导向混乱，组织成员的文化认同、自觉性、自律能力差，组织功能就会受到限制。

二、文化分析

文化分析包括价值模式和文化结构两大内容。

1. 价值模式

价值模式影响人们对事物的评价和态度，决定人们的行为意向。美英等西方国家偏重于个体层次，以制度规范来约束自身行为，往往局限于会计技术和制度框架。选择以私人投资者利益导向作为会计目标，以制度规范来协调交易各方的利益关系。美国的会计管理选择行业自律，会计管理职能由民间会计职业团体行使。与西方社会崇尚个人本位不同，我国社会崇尚的是三合一本位：天、地、人三者的和谐统一，强调个人与群体的一致。选择国家利益导向的会计目标，在会计管理上更多地强调政府管制。在我国，制度是