

學術
研究

会计文化学概论

KUALJI WENHUAXUE GAILUN

劳秦汉 著



西南财经大学出版社

Southwest University of Finance & Economics Press



会计文化学的理论结构是与其所存在的理论区隔紧密联系在一起的，包括陈旭亚区别又相互关联的两个层面：一个是文化形而上学的研究，文化形而上学的研究是关于会计文化的“道”，即会计文化本质性的深层理论研究，通过这一研究，确立了会计文化学中的文化研究范围及其对会计研究进行引领指导的必然性与必要性。这一点，传统的理论研究表现出了两个问题，即文化在会计中的地位和文化在会计系统中的作用。这两个问题实际上是要相互包容、互为前提的，正因为文化在会计中占有某种地位，才全具有某种作用；或者正因为文化在会计系统中具有某种作用，才全占有某种地位。会计作为文化中的一个构成元素或文化体系中的一个子集，可以而且应该被把握自身当做“意义的纤维”——编织到文化之网中，形成一个会计文化的网络。

學術
研究

会计文化学概论

KUAIJI WENHUAXUE GAILUN

劳秦汉 著



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

序

2009年“双节”期间，喜接原西南财经大学会计学院领导、老朋友——毛伯林教授的来信，要我为劳秦汉同志所写的《会计文化学概论》一书提出评审意见。说实在的，我与劳秦汉同志只在1991年7月乐山市举办的全国会计改革高级研讨班讲课时见过一面，但他的名字的确是很熟悉的，因为拜读过他在杂志上发表的许多有质量的论文，以及有见地的著作。呈现在我眼前的《会计文化学概论》书稿，又是他的一部新著，真为他的喜获丰收而高兴。

最近杂事很多，已有点忙乱之感。但我还是认真地阅读了《会计文化学概论》的书稿，为该书的开拓性、理论性等所吸引。我与毛伯林教授共同认为，该书的主要特点是：

(1) 由于会计文化学是交叉性边缘学科，会计人对它所开展的研究尚属起步阶段。虽有一些论文发表，但几乎都是针对会计文化的某一方面或某一问题的探讨，对会计文化学作系统、全面的研究，特别是对整个会计文化学体系展开研究并出版专著的还不曾见过。该书对会计文化学体系构建的尝试虽然还存在着某些不足，但难能可贵地起到了填补空白的作用。

(2) 该书所构建的会计文化学，作为应用文化学的一个重要分支学科，它的理论结构与它所存在的理论区间是紧密联系在一起的，包括两个既相互区别又相互联系的层面：一是文化形而上的研究——关于会计文化的“道”，即会计文化总体性的深层理论研究。通过这一研究确立了会计文化学中的文化研究范围及其对会计研究进行引领指导的必然性与必要性。另一是会计文化价值的研究——关于会计文化的“器”，即会计文化从发生、存在到发展的整个实践过程中，所体现出来的会计文化主体会计人的需要与会计文化客体属性之间具体效用的研究。通过这一研究，确立了会计文化学中的会计研究范围和会计的文化意义之所在。这就成为了该书的一个较为显著的特点。

(3) 研究会计文化学的视野和触觉必须广阔深透。该书不仅从会计学、

文化学角度，还从人类学、历史学、考古学、社会学、心理学、哲学、人学、存在论、结构论、价值学等多学科的视角去研究探讨问题。而且在会计文化发生、存在、比较等问题上往往都采用了较为深入的历史文献资料和考古材料互相参照印证的实证方法，以求观点和结论的合理性、准确性与实践性。这也就是该书的另一显著特点。

(4) 该书除构建整个会计文化学体系的创新外，在很多的具体章节问题中，如对会计计量记录起源问题的看法上、会计文化“历时态结构一览表”和“会计文化主体人格维度及其人格特征表”的设置上、世界范围内主要国家会计文化模式的分类上、中西会计实务与会计理论的比较上、会计文化未来发展的总体设想上等等，也都体现着一定的创新之处。

(5) 该书的立论、论证、论述，都是建立在世界范围的会计文化，尤其是中西会计文化的背景之下的，且指导思想明确，参阅文献众多。如除引用马列经典著作外，对中西方的历史文献资料、考古材料，以及一些重要的会计学、文化学、人类学、哲学、社会学、心理学等著作也都作了广泛的引用。总之，该书除具有对会计人时代生存与历史命运的人文关怀外，还体现出较为鲜明的会计著作人的独特个性。

该书的出版，不仅为会计科学的大厦添了砖、加了瓦，同时劳秦汉同志的经历和成绩也给年轻的会计理论工作者以更多良益的启示。劳秦汉同志为中国会计学会会员，曾任乐山市财政局副局长，1988年以来在知名或核心期刊上发表学术论文120余篇，已出版专著两部。论文获四川省会计科研成果一等奖和二等奖各三次，两部专著均获四川省会计科研成果一等奖。尤其是《会计伦理学概论》还获得了2007年杨纪琬奖学金优秀会计学术专著奖。他一生虽然只是中专学历，没能如愿地读上大学和攻读研究生学位，但却好学勤奋，笔耕不辍，取得了丰硕的成果。这再次表明：有志者事竟成。我们祝愿劳秦汉同志有更多的新著问世。

厦门大学：吴水澎

2009年10月8日

目 录

绪 论 / 1

第一章 会计文化认识论 / 8

第一节 文化的概念 / 8

- 一、文化的词义 / 8
- 二、文化与文明 / 10
- 三、中西方的文化概念 / 12

第二节 会计文化的本质 / 17

- 一、探索会计文化本质的主要途径 / 17
- 二、会计文化是人类社会的会计领域专有 / 19
- 三、会计文化是会计人的本质活动对象化 / 20
- 四、会计文化是会计人的创造活动及其成果 / 22

第三节 会计文化的社会作用与地位 / 24

- 一、会计文化与社会的关系 / 24
- 二、会计文化的社会作用 / 26
- 三、会计文化的社会地位 / 28

第四节 会计文化的特征、功能与定义 / 31

- 一、会计文化的特征 / 31
- 二、会计文化的功能 / 41
- 三、会计文化的定义 / 46

第二章 会计文化发生论 / 47

第一节 文化发生的神话传说 / 47

- 一、神的产生与崇拜 / 47

二、文化（人类）起源的各种神话（宗教）传说 /	50
第二节 会计文化发生的根因与机制 /	52
一、会计文化发生的根因 /	52
二、会计文化发生的机制 /	58
第三节 会计文化发生的进程 /	66
一、文化发生的进程——工具的产生过程 /	67
二、前会计文化发生的进程——数学、文字的产生过程 /	73
三、会计文化发生的进程——货币、会计计量记录的产生过程 /	82
 第三章 会计文化存在论 /	100
第一节 存在的概念 /	100
一、西方哲学中的存在概念 /	100
二、中国哲学中的存在概念 /	102
第二节 会计文化存在的表象与实质 /	105
一、会计文化存在的特征 /	105
二、会计文化存在的表象 /	107
三、会计文化存在的实质 /	110
第三节 会计文化的实体性存在 /	112
一、会计物体文化的主要存在形式 /	112
二、会计人体文化的主要存在形式 /	128
三、会计活动文化的主要存在形式 /	132
四、会计语言文化的主要存在形式 /	136
 第四章 会计文化结构论 /	140
第一节 会计文化结构的含义 /	140
一、结构论简述 /	140
二、会计文化的系统与结构 /	144
三、会计文化结构的分类 /	149
第二节 会计文化的时空性结构 /	153
一、会计文化的时间性结构 /	154
二、会计文化的空间性结构 /	180
第三节 会计文化的客体性结构 /	188
一、会计物质文化形态 /	190

二、会计制度文化形态 / 192

三、会计精神文化形态 / 196

第五章 会计文化主体论 / 199

第一节 会计文化主体的内涵 / 200

一、主体的会计人和会计人的主体性 / 200

二、会计人个人主体与主体性的生成 / 206

三、会计文化主体的三重主体性及其三重本质 / 211

第二节 会计文化主体的人格 / 218

一、人格界说 / 218

二、会计文化主体人格的形成 / 222

三、会计文化主体的优良人格及其构建 / 227

第三节 会计文化主体的权利与义务 / 232

一、权利与义务界说 / 232

二、会计文化主体的权利与义务的关系及其主要内容 / 237

三、会计文化主体的权利保障与义务履行 / 242

第四节 会计文化主体的创造力 / 247

一、创造力界说 / 247

二、会计文化主体创造力的内在表现——自我创造 / 250

三、会计文化主体创造力的外在表现——会计文化创新 / 253

第六章 会计文化价值论 / 257

第一节 会计文化价值的结构与本质 / 257

一、价值的理论形成 / 257

二、会计文化价值的结构 / 262

三、会计文化价值的本质 / 266

第二节 会计文化价值的类型与范畴 / 271

一、会计文化价值的类型 / 271

二、会计文化价值的范畴 / 276

第三节 会计文化价值的从认知到实现 / 281

一、会计文化价值的从认知到实现的前提——会计文化价值观念的演进 / 281

二、会计文化价值的认知 / 284

- 三、会计文化价值的评价与选择 / 286
- 四、会计文化价值的创造与实现 / 291

第七章 会计文化比较论 / 297

第一节 会计文化比较的含义 / 298

- 一、会计文化比较的产生 / 298
- 二、会计文化比较的含义与特征 / 300
- 三、会计文化比较的原则与方法 / 302

第二节 影响中西会计文化的主要环境因素比较 / 305

- 一、自然地理环境因素比较 / 306
- 二、社会经济基础环境因素比较 / 310
- 三、社会政治结构环境因素比较 / 312
- 四、文化价值观维度环境因素比较 / 321

第三节 中西会计文化的主要内容比较 / 325

- 一、会计文化主体会计人的塑造比较 / 325
- 二、会计规范比较 / 329
- 三、会计实务与理论比较 / 337
- 四、会计模式比较 / 343

第八章 会计文化转型论 / 349

第一节 会计文化的常态 / 349

- 一、会计文化常态的含义 / 349
- 二、会计文化常态的形成 / 351
- 三、会计文化常态的一般特征 / 355

第二节 会计文化的危机 / 358

- 一、会计文化危机的含义 / 358
- 二、会计文化危机的形成 / 360
- 三、会计文化危机的反思 / 362

第三节 会计文化的冲突 / 364

- 一、会计文化冲突的含义 / 364
- 二、会计文化冲突的原因与层面 / 366
- 三、转型时期的会计文化价值冲突 / 369

第四节 会计文化的转型 / 373

- 一、会计文化转型的含义 / 373
- 二、会计文化转型的条件与途径 / 375
- 三、会计文化转型的意义与价值取向 / 379

第九章 会计文化发展论 / 385

第一节 人类文化发展的总体趋势 / 386

- 一、全球化——人类文化发展的时代背景 / 386
- 二、对当代人类文化发展的思考与批判 / 389
- 三、人类文化发展的总体趋势——统一性与多元性并存 / 393

第二节 会计文化发展的动因与规律 / 398

- 一、会计文化发展的全球性视野 / 398
- 二、会计文化发展的动因 / 403
- 三、会计文化发展的规律 / 411

第三节 会计文化的未来发展 / 417

- 一、会计文化未来发展的尺度把握 / 417
- 二、会计文化未来发展的总体设想 / 420
- 三、会计文化未来发展的世界趋同与整合 / 422

跋 / 427

绪 论

诚如德国著名文化哲学和人类学家 M. 兰德曼所言：“首先，我们是文化的创造者，但接着，由于文化的反作用，我们也为文化所创造”。^① 故而作为会计文化主体的会计人，既是会计文化的创造者，同时又为会计文化所创造。而会计文化学作为会计领域中的文化学或文化时空中的会计学，是会计学和文化学的交叉性边缘学科，在一定意义上可以说是文化学或更确切地说是应用文化学的分支学科。

一

对人类文化现象进行较为自觉的研究是从 19 世纪下半叶发轫的，达尔文的进化论推进了人类学、历史考古学、民族学、民俗学等领域的研究。如摩尔根、泰勒等杰出的人类社会学家和人类文化学家从文化的角度对原始文明、现代文明进行了探讨；到了 20 世纪，本尼迪克特、斯宾格勒、汤因比等著名文化人类学家和文化历史学家又从不同专业角度对文化模式进行了探讨。而“文化学”作为一门独立的关于文化的理论学说，首先出现于 20 世纪 50 年代的美国，是从文化人类学中分化出来的一门学科，其开创者即为美国新进化学派的主要代表人物 L. A. 怀特。怀特认为，人与动物的不同在于文化，而文化的实质在于符号或符号能力，而对于用符号明确划分出科学研究范围的文化学来说，再使用“人类学”或“文化人类学”这样的名称已不相宜。于是从怀特开始，“文化学”就作为一门从文化人类学中“生长”出来的独立学科而正式出现了，怀特由此被称为“文化学之父”。到 20 世纪六七十年代，在苏联亦兴起了研究文化之风，并构建了严密的文化学理论体系。不过他们的文化学是从哲学的“人学”直接引发出来的研究，把文化概念与人的概念、社会的概念统一起来，使文化学成为了哲学中的重要分支，即“哲学文化学”学科。

① [德] M 兰德曼. 哲学人类学 [M]. 简嘉, 译. 贵阳: 贵州人民出版社, 1990: 206.

由于存在着以上两种不同的研究方式,文化学的研究一开始就形成了两种不同的学术思想或者说两种不同的学术研究路径:一种是实证的文化人类学——文化学路径;另一种是抽象的哲学人学——文化学路径。

20世纪80年代以后,文化学的研究,广泛吸收了人类学、民族学、历史学、考古学、哲学、社会学、人学等关于文化问题的研究成果。如摩尔根的民族文化学理论、本尼迪克特的文化人类学理论、斯宾格勒和汤因比的文化历史学理论、韦伯和帕森斯的文化社会学理论、卡西尔和怀特的符号文化学理论、苏联的人学文化学理论以及以存在主义为代表的人本主义文化理论、以法兰克福学派为代表的新马克思主义文化批判理论、以德里达和福柯等人为代表的后现代主义文化思潮等。将文化的实证研究同人的形而上的理性思考结合起来:一方面既要把文化研究同历史考古资料、田野调查报告相结合;另一方面又要把文化研究同“人的活动能力及其对象性结果”,即以实践为基础的人的主体能动作用研究相结合。从而形成了一门更为完整全面的关于历史的与现实的人和文化的总体性理论——现代文化哲学学科理论。现代文化哲学作为文化学的总体性理论,是指导其他文化学科如文化历史学、文化社会学、文化心理学、文化语言学甚至现代文化人类学,特别是应用性文化学分支学科如政治文化学、法律文化学、宗教文化学、教育文化学、艺术文化学、经济文化学、管理文化学、财政文化学、会计文化学、企业文化学等等的“元理论”,是贯穿于所有文化学科及其分支学科之中的哲学视野和学科体系构建的理论基础。因为现代文化哲学重在文化基本理论领域,通过对人类文化产生、发展及其结构功能作用的最一般性轨迹的描述,以探寻和揭示出文化现象背后的普遍性规律和法则,即对文化认识的哲学根基,本质上就是一种基础性的文化学原理。

现代文化哲学作为一门文化学基础理论学科,一方面应深化文化的理论问题的研究;另一方面又必须推动文化哲学的研究走向实践的层面,即必须发挥文化哲学的文化启蒙和文化研究指南的功能,将自觉的文化精神同人们的新时代文化要求结合起来,尤其要将文化哲学研究同包括会计文化学在内的应用性文化学学科的研究结合起来。在21世纪的今天,既要促进一种健康的新文化精神的生成与发展,又要承担起构建新的应用文化学科的使命。

二

对会计文化进行研究,发端于20世纪80年代,1985年6月在阿姆斯特丹举行的会计与文化专题研究会,可以说是其兴起之标志。紧接着1986年8月在纽约和1987年12月在布鲁塞尔召开的关于会计与文化为主题的研讨会,意

意味着会计文化已进入新研究阶段。受此影响,中国的刘开瑞学者于20世纪90年代初率先提出“会计文化”概念,^①毛伯林教授则最早给会计文化下了一个较为完整的定义:“会计文化,作为人类文化体系的一个分支,是指在特定的社会、经济、文化背景下,从长期中外会计实践中创造、形成的,为会计人员所共同享有,具有引导、凝聚、激励、约束会计群体,体现民族特色,从而增进会计活力,推进会计管理现代化进程的会计物质财富和精神财富的总和(或仅指会计意识形态及其与之相适应的制度和实施)”。^②这无疑对后来的中国会计文化研究起到了启示性的重要作用。会计文化学作为应用文化学的一个分支学科,顾名思义是介于会计学和文化学之间的一种研究,这是毋庸置疑的。关键在于如何确定会计文化学在会计学和文化学之间的恰当位置。我们认为会计文化学就其形而上的理论层面而言,直接与文化学尤其是与文化学原理性学科——现代文化哲学接壤,具有文化哲学视野的广阔性和理论的深刻性;就其现实性而言,依凭文化学的深厚理论和总体性精神,又是对具体会计学的理论成果和会计内在精神,尤其是会计文化主体会计人的内涵及其塑造。因而会计文化学的内在结构是与其所存在的理论区间紧密联系在一起的,包括既相互区别又相互关联的两个层面:

一个是文化形而上的研究。文化形而上的研究是关于会计文化的“道”,即会计文化总体性的深层理论研究。通过这一研究,确立了会计文化学中的文化研究范围及其对会计研究进行引领指导的必然性与必要性。这一总体性的理论研究表现出了两个问题,即文化在会计中的地位和文化在会计系统中的作用。由于会计文化是会计人的生存方式,那么文化就是会计精神的“硬核”,会计的发生、会计的存在、会计的结构、会计的比较、会计的转型、会计的发展、会计主体的塑造与会计的价值及其对会计的总体认识都可以体现在文化之中,并以专门的会计文化理论形式展开。会计文化作为文化中的一个构成元素或文化体系中的一个子类,可以而且亦应该把自身当做“意义的纤维”编织到文化之网中去,确立出一种引领和指导会计生存与发展的会计文化思想与精神,形成一个会计文化的网结,产生出与之相匹配的普遍的会计文化价值和发展的会计文化形态。

另一个是会计文化价值的研究。会计文化价值的研究是关于会计文化的“器”,即会计文化实践中所体现出来的会计文化主体会计人的需要与会计文

① 刘开瑞. 会计文化研究初探 [J]. 四川会计, 1991 (1).

② 毛伯林. 关于会计文化若干问题的研究 [J]. 会计研究, 1993 (3).

化客体属性之间的具体效用的研究。通过这一研究才能确立会计文化学中的会计研究范围和会计的文化意义之所在。由此,会计文化才有所依托,会计文化学才能成立和构建。这一具体性的实践研究亦表现出了两个问题,即会计文化价值是单一的还是多元的、是隔绝封闭的还是相互交流整合的。这两个问题实际上亦是相互联系在一起的。如果会计文化是单一的,那么其必然是隔绝封闭的;如果会计文化是多元的,那么其必然是相互交流整合的。在会计文化的发生与存在到转型与发展的整个进程中,由于自然地理环境、历史文化传统、社会经济基础与政治结构及其文化价值观维度等方面的不同,各个国家或民族的会计文化有各自的特点并存在一定的差异。会计文化的归宿必将是本土化与国际化的有机结合以及多元交融的一种世界趋同发展的态势,而这一世界趋同的发展又必然会通过不同会计文化的相互交流整合而实现。

美国社会学家丹尼尔·贝尔在分析当今西方发达社会内部结构时指出,西方社会历经两百余年的发展演变,逐渐形成了其内部的经济、政治和文化三大领域间的对立和价值断裂:①经济领域已成为一个以严密等级制、精细分工制为特征的自律体系,其所遵循的轴心原则是“经济效益”;②政治领域已成为经济体制之外的一个庞大王国,其遵循的轴心原则是广为引申派生的当今民众要求的“平等”观念;③文化领域起支配作用的轴心原则是“自我表现和自我满足”,它导致人们的“自我”同经济秩序和政治平等原则所需要的“角色要求”不断发生冲撞。这三个领域的对立和冲突标志着社会统一价值的断裂。① 贝尔的分析就其内容来说,一部分是与西方社会的特定时空相联系的,一部分则表现了大多数进行现代化建设的国家的共性。

应当承认,在市场经济体制下,经济领域对文化领域产生了巨大的同化效应和冲击,特别是被经济主流放逐于社会边缘的包括会计文化在内的诸多专业性的“精英”文化更是如此。因而研究会计文化,除应充分考虑以上两个层面(即积极开展文化的形而上和会计的文化价值研究)外,还必须对会计文化进行必要的反思。正如德国著名的哲学大师黑格尔所强调的:文化进步的实质在于精神的自我反思,“人的一切文化之所以是人的文化,乃是由于思想在里面活动并曾经活动”。② 作为会计文化主体的会计人面对21世纪的“全球化”的时代现实,不但要看到会计文化存在与发展的合理性和必然性,还要看到面对新的历史时代所表现出来的不完善性和欠合理性,进而立足于时代的

① 参见王岳川,后现代主义文化研究[M],北京:北京大学出版社,1992:124-125.

② [德]黑格尔,哲学史讲演录:第1卷[M],贺麟,等,译,北京:商务印书馆,1959:10.

高度，通过对其不合理性的批判，确立一种较为理想的新会计文化价值。因此，在开展会计文化研究和构建会计文化学体系结构的过程中，会计人还应注重如下四点：

第一，对本土会计文化传统与外来会计文化的反思性的现代审视。即会计文化的传承和外来吸收，会计文化主体的介入和时代精神的渗透，是继承精华、融合优秀的关键，实质上一种会计文化的再发现与再创造，即寓反思性批判于其中的继承与融合的对原有会计文化的超越。

第二，对会计人时代生存与历史命运的人文关怀。即如英国哲学家罗素所说的驱使他研究哲学的动力有三种，其中之一就是“对人类苦难的同情和对人类命运的关心”。故应将会计文化学研究构建的视野拓展至世界文化发展的整体，以博大的胸怀和同情心去对人类尤其是会计人的生存现状与历史命运进行热切的人文关怀，并提出和解答一系列的人类所共有的会计文化问题。

第三，对会计文化学的研究与构建应有创新精神。即创新是包括会计文化学在内的任何学科进行创立与构建的最重要的特质。创新精神的意义就在于强调科学理论和方法论本身不应该有任何受传统束缚和僵化的性质，只要有利于会计文化学研究构建的创新，运用什么方法、如何进行都是可以的。美国著名科学哲学家法伊尔本德所提出的“怎么做都行”（Anythinggoes），正是积极体现了这种精神。

第四，对会计文化学的研究与构建应有会计人的刻苦钻研、甘坐冷板凳、不计较个人名利的非功利的独特个性。即如美国著名哲学心理学家詹姆士所说的，哲学家的气质和个性是哲学创作“所有前提中最重大的前提”。会计人的个性意识往往是会计社会实践活动的真实流露，是会计学术繁荣的前提。倘若缺乏会计人的个性，大家都按一个统一的标准或模式去研究构建，就不会有会计文化的活力与生机。非功利的有个性的会计文化学的研究，是构建具有深刻学术意义的会计文化学的根基。

三

尽管从研究对象层面来看，会计文化学是对人类会计活动及其成果所展开的文化和会计两个层面的研究和必要的反思，但却不能把会计文化学视为“会计学”与“文化学”的简单组合，而应将其看做是一种具有内在严密逻辑结构和表达，并能反映历史传统和现代精神的会计文化的有机结合形态。这种会计文化学形态既构成了塑造会计人及其指导会计文化实践活动的理论基础，又构成了从发生、转型、发展的整个会计文化进程的基本价值参照。人类的包

括会计活动在内的任何一项专业活动,要想成为自觉的有目标的活动,都必然要上升到文化尤其是文化哲学的高度加以思考;而文化要想具有现实的力量而非纯理论研究,亦就必然要与包括会计实践活动在内的任何一项人类的专业活动相结合。由此方能达到会计(包括其他专业活动)与文化的双重自觉。

然而在现实中,尤其到了经济全球化的今天,由于存在着贝尔所指出的社会统一价值的断裂,这就使得包括会计文化学在内的诸多人类专业活动与文化相结合的应用文化学分支学科的构建不得不陷于困境之中:一方面,文化形而上的研究只能停留在学理层面,很难进入到会计活动的现实实践领域中去,失去了文化所应有的对会计活动的引领意义;另一方面,会计等人类专业活动亦很难将自身置于文化形而上的理论关照之下,失去了总体上的文化哲学视野及其引导力量。这亦就是会计文化学至今尚未构建或难于构建的根本原因。由此可见,会计文化学的构建是会计领域内的对社会统一价值断裂在某种程度上的修补和重新衔接,即对经济、政治、文化的各自轴心原则消除对立与冲突的一种局部性的调整与协调。亦就是说,在会计文化研究中至少必须实现会计价值和文化价值的自身统一,从而才能获得一个较为全面的把握整个会计文化发生发展进程的统一视阈及其构建会计文化学结构体系的一个支撑点。

总之,我们所尝试构建的会计文化学就是从文化特别是文化哲学的视角切入、审视和阐发的会计发生发展学,是一种边缘性的会计学和文化学相互交叉的综合性学科。亦即是从实证的人类学、历史考古学、社会学、心理学和哲学、人学、存在论、价值论等相结合的文化角度,通过对会计文化客体、存在、结构到比较、转型、发展的整个进程和会计文化主体的内涵以及塑造与会计文化客体对主体的效用的研究,从而揭示其本质规律与未来总体发展趋势的科学。简言之,会计文化学就是一门以会计文化为研究对象的,从多种文化视角探究其主客体的活动进程和成果及其本质规律与发展趋势的学问。由此,会计文化学的体系结构可以归结为四个有机部分共九章:

第一部分,以第一章会计文化认识论为其构成内容。主要有:文化的概念和会计文化的本质是什么?会计文化的社会作用、地位及其特征、功能、定义如何?欲构建科学的会计文化学体系,一般应从认识和实践的会计文化主体与客体交互作用的丰富关系及其历史发展进程着手,以辩证法、认识论和逻辑学相统一的方式对会计文化的内涵、本质、特征、功能、作用、地位作出界定,从而有助于人们对会计文化基础性概念术语、思维规律、语言表述和逻辑特性的理解与把握,为整个会计文化学体系的确立奠定基础。

第二部分,以第二章会计文化发生论、第三章会计文化存在论、第四章会

计文化结构论为其构成内容。主要有：①文化起源和文化发生的根本原因与机制是什么？会计文化的发生进程究竟如何？②存在的概念和会计文化存在的表象与实质是什么？会计文化的实体性存在究竟如何？③结构论和会计文化结构的含义是什么？会计文化的时空性结构与客体的结构究竟如何？这一系列重点的考析论述，有助于人们对会计文化客体的发生、存在与结构等具体生存状况的了解与掌握，从而有助于会计文化学体系的构建。

第三部分，以第五章会计文化主体论、第六章会计文化价值论为其构成内容。主要有：①会计文化主体的内涵是什么？会计文化主体的人格、权利与义务以及创造力究竟如何塑建与实现？②会计文化价值的结构与本质、类型与范畴是什么？会计文化价值从认识到实现究竟如何？这一系列深入的剖析论述，有助于人们对会计文化主体的内涵与塑造、会计文化客体对主体的效用（价值）的创造与实现的理解与把握，从而有助于会计文化学体系的构建。

第四部分，以第七章会计文化比较论、第八章会计文化转型论、第九章会计文化发展论为其构成内容。主要有：①会计文化比较的含义是什么？中西会计文化的主要环境因素比较和主要内容比较究竟如何？②会计文化的常态、危机、冲突和转型的含义是什么？会计文化从常态到最后的转型究竟如何？③人类文化发展的总体趋势和会计文化发展的动因与规律是什么？会计文化未来发展的态势究竟如何？这一系列概括的分析论述，有助于人们对不同会计文化相互之间的比较、转型与趋同发展的了解与掌握，从而有助于会计文化学体系的构建。

正因为我们所尝试构筑的会计文化学是一门以会计文化为研究对象的边缘性学科，只有通过多种角度和方法，对以上四大构成部分和九个方面进行较为全面和深入的探析、论证与阐述，方能形成一个以会计文化的总体性认识为依据、会计文化客体的存在状况和会计文化主体的塑造及其两者之间的效用关系的实现为核心、不同会计文化的比较与趋同发展为归宿，并能达到会计与文化双重自觉及理论与实践相联系的结构完整、逻辑严密的会计文化学有机体系。

第一章 会计文化认识论

对会计文化及其本质的探索,对会计人与会计文化关系的理解等,是同人的“认识”密不可分的。所谓的认识,就是人脑对客观世界的反映、感觉、知觉、表象、思维的总称。真正完善的哲学认识论,最初是以经验论和理性论的形式出现在近代欧洲,经过康德和黑格尔等哲学家的发展而臻于完善。西方哲学史将其称为近代哲学“认识论的转向”,即从研究认识客体为主转向以研究认识主体为主。此后,包括马克思在内的一批西方哲学家们对认识论问题又进行了重新审视和研究,到了20世纪,逐渐地从以主体为主转向交互主体性,即从个人中心的认识论转向了社会化的认识论。由于马克思主义哲学是从认识和实践的主体与客体交互作用的丰富关系及其历史发展来研究思维自觉反映存在运动的规律、为人类的全部历史活动提供认识基础的,同时又是思维自觉地向存在接近和逼近的方法,故就其理论性质和理论价值而言,既是关于思维与存在统一规律的理论,即科学的哲学认识论,又是人类认识世界和改造世界的有效工具,即科学的哲学方法论。因此,欲构建科学的会计文化学学科体系,必须从认识和实践的会计文化主体与会计文化客体交互作用的丰富关系及其历史发展过程着手,亦即对其的认识从总体上要以辩证法、认识论和逻辑学三者统一的方式来加以实现。而其中最基础、最关键的是对会计文化的本质、特征、作用及定义的认识与界定。为此,又应先对“文化”概念有一个基本性的认识。

第一节 文化的概念

一、文化的词义

文化的“文”,在古汉语中与“纹”相通,本义是指各色交错的纹理。如《礼记·乐记》:“五色成文而不乱”;《易·系辞下》:“物相杂,故曰文。”