

ZHONGGUO KUAJJI WENHUA JIANSHE
ZHENGWENXUAN

中国会计文化 建设 征文选

中国会计文化建设征文领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

中国会计文化建设征文选

中国会计文化建设征文领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国会计文化建设征文选 / 中国会计文化建设征文领导小组办公室编. —北京:
中国财政经济出版社, 2013.4

ISBN 978-7-5095-4410-5

I. ①中… II. ①中… III. ①会计—文化—中国—文集 IV. ①F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 068156 号

责任编辑: 宋学军

责任校对: 黄亚青

封面设计: 耕 者

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

河北零五印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 29 印张 560 000 字

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月河北第 1 次印刷

定价: 65.00 元

ISBN 978-7-5095-4410-5 / F·3574

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010-88190744

反盗版举报热线: 88190492; 88190446

序

很高兴看到即将出版的《中国会计文化建设征文选》书稿。这不仅
是会计文化征文活动的重要结晶，也是我国会计文化建设工作的阶段性
成果，为我国会计文化的繁荣发展奠定了坚实基础。

党的十八大报告指出，全面建成小康社会，实现中华民族伟大复兴，
必须推动社会主义文化大发展大繁荣，兴起社会主义文化建设新高潮，
提高国家文化软实力，发挥文化引领风尚、教育人民、服务社会、推动
发展的作用。会计文化是社会主义文化的重要组成部分，是广大会计人
员在实践中形成的、普遍认同的价值观和行为规范。培育优秀的会计文
化，营造良好的行业诚信氛围，发挥会计文化的导向、教育和凝聚作用，
对于推动会计改革与发展具有重大意义。当前，全国各族人民正为实现
中华民族伟大复兴的中国梦而奋斗，我国广大会计人员也在为实现会计
强国梦而努力。会计强国必须以培育中国会计文化、树立中国会计精神
为支撑，才能提升我国会计队伍的凝聚力和创造力，增强我国会计文化
的国际影响力，形成具有竞争力的会计文化优势，为会计改革发展提供
强大的精神力量。

为深入贯彻党的十七届六中全会精神，大力倡导和弘扬会计行业优
良传统作风，充分调动广大会计人员投身会计行业建设的积极性，2012
年5月，财政部会计司、财政部会计资格评价中心、中华会计函授学校、
中国注册会计师协会，北京、上海、厦门三所国家会计学院和中国会计
报社等8家共同开展了中国会计文化建设征文活动。对此，社会各界广
泛关注、热烈响应、积极投稿，有单位统一组织，也有个人主动参与，
投稿者中，既有单位的总会计师，也有基层会计事务管理人员；既有从
事会计研究和教学的理论工作者，也有奋战在会计岗位的实务工作者；

既有刚毕业的会计从业人员，也有年过八旬的退休老会计，更有远赴海外工作的会计人员；等等。会计文化征文活动共收到投稿文章 4485 篇，经过初步筛选、专家评审、领导小组审定、社会公示等程序，评选出 190 篇获奖文章，其中部分文章收录到《中国会计文化建设征文选》。

《中国会计文化建设征文选》中的文章，有的从中华优秀传统文化入手，在历史的长河中探寻我国会计文化的渊源和精髓，从源远流长、博大精深的传统文化中吸取营养，实现对优秀会计文化的传承；有的从新中国会计文化发展的历程出发，总结我国会计文化在经济发展不同时期所呈现出的特点和规律，提出建设中国特色会计文化的原则和方法；有的将会计文化置于全球化背景下，在多元文化冲突和融合中探索我国会计文化的转型目标和路径选择，力图构建开放的会计文化理论体系；有的结合自身工作实践，提出对会计文化内涵的理解和构建单位会计文化的思路；有的通过讲述自己或身边的小故事，抒发会计人对会计事业的热爱，讴歌会计人对职业道德的坚守。这些文章为我国会计文化建设提供了生动实践和有益启示，值得我们认真分析、充分挖掘、有效利用。

会计文化征文活动已告一段落，但我国会计文化建设的步伐没有停止。当前，世界正处在大发展大变革大调整时期，各种思想文化交流交融交锋更加频繁，文化在综合国力竞争中的地位和作用更加凸显，会计文化建设的任务更加艰巨。在新的历史起点上，我们应该不断深化对会计文化建设规律的认识，丰富和发展会计文化理论体系，培育和践行符合时代发展要求的会计核心价值观，不断提升我国会计文化软实力，为实现会计强国的宏伟目标提供有力支撑。



2013 年 4 月

后 记

财政部会计司、财政部会计资格评价中心、中华会计函授学校、中国注册会计师协会，北京、上海、厦门三所国家会计学院、中国会计报社共同主办了会计文化建设征文活动。此次征文活动得到社会各界的广泛关注和热烈响应，广大会计人员积极参与、踊跃投稿，共收到投稿征文 4485 篇，经过初步筛选、专家评审、领导小组审定、社会公示等程序，评选出一等奖 10 名、二等奖 30 名、三等奖 50 名、鼓励奖 100 名、组织奖 30 名。为利用好征文活动取得的丰硕成果，进一步激励广大会计从业人员，我们将所获一、二、三等奖的征文编辑成书，供社会上关心会计文化建设与发展的单位和个人学习借鉴。

本书的编辑出版得到了财政部领导的高度重视和大力支持，财政部党组成员、部长助理余蔚平亲自为书作序。参与征文评选的评委、获奖单位及个人对本书的出版给予了大力支持。财政部会计司欧阳宗书、胡兴国、李静，会计资格评价中心刘运朋、周京军，中华会计函授学校张晓智、胡蝶，中国注册会计师协会蔡晓峰，北京国家会计学院张天犁、杨卫东，上海国家会计学院卢文斌，厦门国家会计学院黄世忠、沈毅，中国会计报社陈清清、卜海涛、高红海、于丽参与了本书的编辑工作。财政部会计司司长杨敏、财政部会计资格评价中心副主任冯卫东、中华会计函授学校校长李赤、中国注册会计师协会秘书长陈毓圭、北京国家会计学院院长高一斌、上海国家会计学院院长李扣庆、厦门国家会计学院院长邓力平、中国财经报社社长孙国府对全书进行了审定。

限于时间和水平，书中难免有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正。

编者

2013 年 4 月

目 录

论会计文化、会计文化传承和会计文化传承的载体	杨世忠 马元驹 (1)
总会计师要做先进会计文化的倡导者、引领者	
——和总会计师们谈谈心	刘常荣 (9)
中国石油特色企业文化下会计文化建设发展之我见	黄思良 杜蕊朱 (18)
企业会计文化现状调查分析	刘开瑞 (24)
打造软实力 蕴育新发展 彰显华电会计文化的鲜活张力	张洪霞 (40)
让优秀会计文化在农村沃土生根	林可宁 (47)
简议中美会计文化比较与启示	王兰君 (53)
创新趋同铸就璀璨会计文化	
——谈中国会计文化在四十年会计建设发展中的衍变历程	
.....	侯华庆 李海洋 (58)
浅析航天财务文化的历史传承与创新发展的	方世力 (62)
会计·《六国论》·人生	陈洁茹 (67)
中国特色的非会计准则文化与趋同的会计准则文化	许新霞 (70)
多元冲突下中国会计文化渐进式转型分析	李劲松 杨艳军 (74)
浅议会计文化的深刻内涵	
——我的会计文化观	敬采云 (79)
浅析儒家优秀思想对中国会计文化建设的积极借鉴意义	李晓明 (83)
我国会计文化发展的新趋势及构建路径	郝灵艳 柳 越 (86)
一枚财务章	朱 琳 (92)
会计环境、会计企业家和会计文化	柯 华 (95)
基于环境决定论对中国会计准则选择的问题分析	李 博 (101)
关于企业会计文化建设的几点思考	王 锴 (108)
谈谈中国会计文化的方与圆	梁旭明 (113)
“八字准则”积淀会计底蕴 “字字精心”建筑文化长城	韩 招 (117)

以国学为载体的五环事务所会计文化建设	易四元	杨 玲	(122)
真衡信立身 德智效升华			
——对会计文化特征的再认识		裴新疆	(126)
浅析《厦门市会计行业自律公约》的会计文化内涵		王淑霞	(130)
中国特色会计文化建设：传承、包容与创新	田冠军	杨兴龙	李 红 (135)
会计文化的“六度”中国风		韦 祎	(139)
会计诚信缺失的心理学效应分析	包志法	王惠聪	(143)
航天会计文化塑造新论		安 娜	(148)
运用“加减乘法”手段 推进以人为本的财会文化建设		朱国华	(152)
中国石油建设优秀的会计文化情况介绍及思考	穆秀平	王开升	(156)
从会计制度的刚性谈加强会计文化建设的必要性		黎精明	(161)
道德还是法治？			
——论会计文化建设的主角选择		聂朝云	(165)
中国会计文化建设的动态性轮轴模型研究		李美艳	(169)
找准工作抓手 加快推进广西会计文化建设		范世祥	(174)
根植银行企业文化的会计文化			
——银行风险管理视角的解读		杨 晖	(179)
企业会计文化中的“方”与“圆”			
——兼论中钢集团会计文化发展之路		张树宝	(183)
集约化管理条件下国网公司的会计文化	徐云杰	张万隆	(188)
文如其人 贵之在实			
——怀念杨纪琬先生		王济章	(193)
打造符合人的需求特点的会计文化		张玉彪	(197)
传承会计文化 弘扬会计精神		杨仕鹏	(202)
论和谐会计文化的构建			
——对儒学思想的传承与创新	张丽丽	徐焕章	(206)
浅析基层央行国库会计文化建设		章美娟	(212)
试析具有中国石化特色的财会文化建设	黄 磊	王丹娜	(218)
把握好会计文化建设的着力点		庄丽琦	(223)
中国会计文化特征研究		宁一萍	(227)
“亡口月贝凡”五字感悟		孙 剑	(232)
卓尔不群大会计		陈庆春	(234)
会计之道		李鸿漫	(237)
浅议中国社会会计文化特征			

——基于 Hofstede 的社会文化研究框架	刘 菲 (240)
新经济时代会计文化重塑研究	谭文玉 (244)
建设特色的中石化财会文化	王 忠 罗银云 (253)
中石化财会文化建设观念探析	司尚魁 (258)
“你在前方开疆辟土，我在后方安营扎寨，为你保驾护航”	
——浅谈湖北移动会计文化建设	刘 清 (262)
小微企业会计文化建设与融资难问题研究	陈逢凯 (266)
新中国央行会计文化的发展历史	谭 征 (271)
新经济时代会计文化的创新与发展探究	林 斌 (275)
会计文化及其对会计准则影响的研究	刘亚伟 (281)
我的会计人生	卞劼生 (285)
浅谈铀矿冶企业会计文化的发展历史与特点	王化蓬 (289)
论以会计法治建设为主线的会计文化建设	张卉芳 (295)
账本情深	丁一楠 (299)
论注册会计师之策士文化	何建秋 (303)
浅谈会计文化建设	万建国 韩 菁 (307)
浅析具有中国特色的会计文化建设	易 丹 (313)
邂逅国家会计学院	丁自明 (317)
从“三公”支出探索政府和谐会计文化建设	罗智强 (322)
中国会计文化建设研究	亢同进 李海绒 (326)
论会计文化与会计准则的关系及对会计准则制定的启示	张 欣 (341)
文以化之 厚积薄发	
——以一名金融从业者的视角看会计文化的价值	吴海韵 (347)
试论新时期会计文化要素	
——职业道德的建设	黄玉娟 (351)
会计精神的塑造与弘扬：财政部门的使命及思路	李佐祥 朱元璋 黄朝晖 (356)
这些年，会计伴我走过的春秋冬夏	张梦君 (360)
浅谈如何加强医院会计文化建设	郑淑华 张婷婷 (364)
将军故里的左手理财人	
——记麻城市乘马岗镇财政所预算会计何光荣	邵世彬 吴淑芬 李 皓 (368)
浅析中美会计文化差异	王 鑫 (372)
中外会计文化比较及启示	韩 林 (376)
农村会计文化的环境变迁及其改善措施	
——一位农村会计 30 年职业生涯回忆	杜小艳 周恩德 (380)

构建诚信、理性、创新的企业会计文化 推动中央企业实现世界一流

目标	汤 睿 (384)
税务会计职业文化建设的思考	姜雅净 (388)
论利用优秀儒家文化推进会计文化建设	张 丽 (393)
会计人是道德人还是经济人? ——博弈论视角分析	丁 力 (397)
论我国银行业会计文化建设的基本途径	龚黛薇 (400)
强化控制 着力实施 构建和谐文明的企业会计文化	王洪华 (405)
基于精细化履职 实现会计强国目标 ——着力于国内会计文化建设的几点认识与思考	吴向阳 (409)
曹操斩王垓, 财务替罪羊 ——三国财务教训之一	杨良成 (413)
基于儒家文化重释的现代会计文化体系构建研究	宋尚恒 (415)
用文化奏响会计乐章	秦微微 (419)
会计大观	黄波涵 (421)
碧海与星天	叶佳舟 (423)
基于“拓展幸福空间”目标的中国建筑财务文化探析	薛克庆 (426)
简论会计文化与会计精神	郭代模 (432)
迈向会计强国的文化进军	张连起 (436)
附录: 中国会计文化建设征文活动获奖名单	(443)
后记	(456)

论会计文化、会计文化传承和 会计文化传承的载体*

杨世忠 马元驹

英国人类学家爱德华·泰勒 1871 年在其著名的《原始文化》一书中对文化作了以下阐释：“文化是复杂的整体，包括知识、信仰、艺术、道德文化、法律、风俗以及其他作为社会一分子所习得的任何才能与习惯，是人类为使自己适应其环境和改善其生活方式的努力的总成绩。”文化是人们的思想观念尤其是价值观、行为特征、生活方式，甚至风俗习惯的总和。文化的核心内容是价值观，具体表现为多种多样的形式，语言、文字、书籍、历史、博物馆的藏品展品等都是文化的范畴。虽然不同地域有不同地域的文化，不同民族也有不同民族的文化，甚至不同的职业群体也有不同职业群体的文化，但是文化的本质其实就是一种人们认同的精神秩序。因此，作为会计理论工作者而言，对于什么是会计文化、会计文化的传承及其载体的探讨既是一个会计理论问题也是一个会计实践问题。当然会计文化涉及的内容十分广泛，也引起了不少会计学者的关注。但是在“会计文化方面，传统文化形式偏多，与时俱进、完整体现社会主义核心价值观、彰显中国当代会计精神、及时反映国际上会计文化建设新理念新方向的东西有待于进一步充实。”^① 本文以此为出发点，着重探讨会计文化、会计文化传承及其传承的载体问题，以期引起会计同仁对会计文化建设问题的关注和探讨，从而重视会计文化的传承，为实现从会计大国向会计强国的迈进奠定思想基础。

^① 王军：“继续解放思想 坚持科学发展 实现从会计大国向会计强国的迈进”，《会计研究》，2012 年第 3 期。

一、会计文化

文化是一个非常广泛的概念，给它下一个严格和精确的定义是一件非常困难的事情。一般地说，文化是一种社会现象，是人们长期创造形成的产物，同时又是一种历史现象，是社会历史的积淀物。通俗地说，文化是指一个国家或民族的历史、地理、风土人情、传统习俗、生活方式、文学艺术、行为规范、思维方式、价值观念等。

在我国历史上，很早就有对“文”与“化”的表述和解释。就“文”的本义而言，原指各种交错纹理。《易·系辞下》中有“物相杂，故曰文”的记载。《礼记·乐记》中有“五色成文而不乱”的记载。此后人们对“文”又引申出若干意义。其一，主要包括语言文字在内的各种意义符号；其二，指由基于伦理、道德之说的绘画、装饰、修养；其三，在前两层意义之上，更导出美、善、德行之义。就“化”的本义而言，原指生成、造化的意思。《庄子·逍遥游》有“化而为鸟，其名曰鹏”的记载。《黄帝内经·素问》有：“化不可代，时不可违”的记载。显然，“化”指事物形态或性质的改变，同时“化”又引申为教行迁善之义。“文”与“化”并联使用，较早见之于《易·贲卦·象传》：“观乎天文，以察时变；观乎人文，以化成天下。”在这里“以文教化”的意思已十分明确，成为早期的“文化”的概念。后来，人们把“文”与“化”合成一个词，如“圣人之治天下也，先文德而后武力”。这里“文德”与武力相对，侧重文治教化。

在西方历史上，“文化”一词最早源于拉丁文 culture，原意是对土地的耕耘和植物的栽培。一是指为敬神而耕耘劳作，二是指为生计而耕耘劳作。在传播过程中，“文化”的涵义又引申为对人本身的身体和精神两个方面的修养，后来人们把它引申为个人修养、社会知识、艺术作品和一定时代的社会生活等。文化一词的社会学意义是19世纪以来随着社会学、文化人类学的发展而被赋予的。

1986年8月，美国会计学会在纽约举行了以“会计与文化”为主题的第71次年会。同年，施耐德教授主办了关于会计文化的研讨会。1987年在布鲁塞尔召开了以会计与文化为主题的研讨会。1990年亚太地区会计学术交流会上也将会计文化列为专题进行探讨。但是，迄今为止仍没有获得一个公认的、令人满意的关于会计文化的定义。会计文化是会计职业群体在长期的社会实践活动尤其是会计实践活动中逐渐创造和形成的，主要是指在精神层面形成的、一般来说能够得到会计职业群体认同的价值观、行为特征、生活方式，甚至风俗习惯的总和。通常人们把会计文化分为广义的会计文化和狭义的会计文化两类。广义的会计文化是指人类在社会历史实践中已经创造的，并且与会计活动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人们在实践中形成的与会计有关的会计目标、会计假设、会计制度、会计规则、会计方法、会计技术和会计惯例、会计职业道德、会计理论等。本文所指的会计文化是会计职业群体在长期的社会实践中逐渐培育和养成并一致认同的价值信念、行为规范和行为方式的总和，属于广义会计文化的范畴。

二、会计文化传承

文化及其传承是一种历史现象，既是历史文明的积淀，又随着社会的发展而发展。作为社会文化组成部分的会计文化也会随着社会的发展而发展并伴随着历史传递和继承。会计文化的传承就是会计文化在一代会计人与另一代会计人之间的传递和继承的现象。

会计文化传承首先是对会计价值取向的传承。会计文化传承和其他文化的传承一样，其核心包含明确的价值取向。正是因为会计文化传承了会计的价值取向，才使会计文化具有整合功能。会计文化的整合功能是指它对于协调会计职业群体成员的行为方式所发挥的作用。具体的会计人员是会计职业群体中的成员，虽然他们都是独立的个体，通过事物的观察判断和理解而采取行动，但是通过会计文化能使会计职业群体的成员之间得以沟通。如果他们能够共享文化，那么他们就能够有效地沟通，消除隔阂，促成合作。会计文化的价值取向对于会计职业群体而言具有精神层面的凝聚力和向心力。因为会计文化是会计职业群体在长期的社会实践中逐渐培育和养成并一致认同的价值信念、行为规范和行为方式，这种以会计价值观为核心的会计文化必然会成为会计职业群体执业过程中遵循的价值理念和行为准则。德国著名社会学家马克斯·韦伯认为：建立一个充满理性、秩序井然的社会，首先要有精神秩序，然后才有政治和法律秩序；精神秩序的形成有赖于商业伦理道德和社会诚信文化形象的完善。从某种意义上讲会计文化是会计职业群体精神秩序的根基，是良好职业道德和执业能力得到保障的基础，是会计职业群体精神家园和情感世界的重要组成部分，也是会计文化对会计职业群体产生凝聚力和向心力的源泉所在。

会计文化传承可以为会计职业群体的行为提供方向和可供选择的模式。因为会计职业群体通过共享会计文化，使每个会计人可以知道自己的职业行为在会计职业群体看来是符合会计职业群体的价值取向的，他自己就自然会对自己的会计职业行为感到心安理得和自尊自信，会计职业群体的其他成员会对他的行为表示赞许和褒奖，这就是会计文化对会计个人职业行为的一种价值导向作用。一旦会计文化形成积淀并得到传承，就意味着会计职业群体的某种价值观和行为规范的被认可和被遵从，这也意味着在会计职业群体中形成了某种秩序。只要会计文化得到会计职业群

体的认同和遵从，那么由会计文化所确立的社会秩序就会被会计职业群体维持下去，这就是会计文化维持社会秩序的功能。如果会计文化能够得到下一代的认同和遵从，那么，会计文化就有了传承功能并使向下一代延续会计文化成为可能。

三、会计文化传承的载体

会计文化是会计职业群体的精神财富，通过心口相传、言传身教的传承方式传承会计文化有其局限，因此探讨并借助一定的载体来实现会计文化的传承就具有十分重要的意义。通常我们把传承会计文化的物质实体和方式称为会计文化传承的载体。本文从会计文字语言符号载体、会计雕塑绘画符号载体和会计徽标图案符号载体三方面探讨会计文化传承的载体。

（一）会计文字语言符号载体

文字是会计文化最主要也是最普遍的载体。会计文化的精髓通常也以文字的形式来表达。文字既具有能体现会计文化深刻的思想内涵，又具有能使人喜闻乐见、引人入胜、言简意赅和工整对仗的表现形式，往往寥寥数语便能道出会计职业群体的会计文化中深刻的价值内涵。

孔子的弟子曾经就什么是会计求教于孔子，孔子答曰：“会计，当而已。”孔子用“当”字来解释会计至少有三层含义。第一，价值相当——可用之于不同财产之间的比较、替代和交易。第二，核算得当——分类正确，计量准确，关系平衡。第三，处置适当——把握分寸，欲速不达、过犹不及、适可而止、止于至善。不夸张地说，仅一个“当”字，反映出了孔子对会计价值取向图景的描绘。现代会计之父帕乔利（Pacioli）曾经说过：“每年结账一次总是恰当的，特别是当你与其他人合伙时尤其如此。账目常清，友谊常存”。^①这就是帕乔利早在500多年前对会计职业群体价值取向的一种生动而准确的描绘。会计行为或会计活动及其结果的“账目”之所以要“常清”，是以“友谊常存”这一价值取向为导向的。正是这种价值取向引导着会计的发展和进步。

被誉为“现代会计学宗师，职业教育之楷模”并享有“中国现代会计之父”称号的潘序伦先生为立信会计学校所题的校训是“信以立志，信以守身，信以处事，信以待人，毋忘立信，当必有成”。这24字精辟地阐述了他的“立信”思想，旗帜鲜明地标识出会计职业群体的“价值追求”或“价值取向”——“立信”。朱镕基同志提出“诚信为本、操守为重、坚持原则、不做假账”。国际会计师联合会在其

^① 帕乔利：《簿记论》，立信会计出版社2009年12月版，第74页。

官方网页上开宗明义表明保护公众利益的价值取向：“国际会计师联合会(IFAC)是会计行业的全球性组织。它与遍布全球 118 个国家的 155 名会员和联系会员共同合作，鼓励全球会计师进行高质量执业，以保护公众利益。”在宗旨与战略一节中进一步指出：“IFAC 将通过制定和实施高质量的职业标准，促进标准的国际趋同，并为与行业专长最为相关的公众利益问题进行呼吁，从而促进世界范围内会计行业发展，推动全球经济增长，服务公众利益。”

显然，上述文字语言符号都是对会计价值取向的生动描述，也是会计文化的精髓所在，这些会计精神财富正是借助于文字语言符号得以传承。

（二）会计雕塑绘画符号载体

人类学家的研究告诉我们，图腾崇拜与图腾信仰是一种维系人们社会生活的重要形式。毋庸讳言，雕塑绘画作品不仅具有艺术品的美观功能，还具有承载或传承特定文化的功能。20 世纪中叶以后，西方现代哲学中的符号学理论席卷了整个文化和艺术界。雕塑绘画作品的符号性被认为具有某种文化表征，成为不同文明的表征符号和文化遗产的载体。因此，无论是雕塑、绘画还是在建筑设计领域，人们不仅强调作品本身美观特征，而且更强调的是对隐藏在视觉表征符号背后的文化认同和文化身份的表达。

上海国家会计学院校园里矗立着名为“公平柱”的雕塑（图 1）。该雕塑的涵意为注册会计师职业三个最重要道德观念：独立、客观、公正，无疑也体现了会计职业群体价值信仰和价值追求。

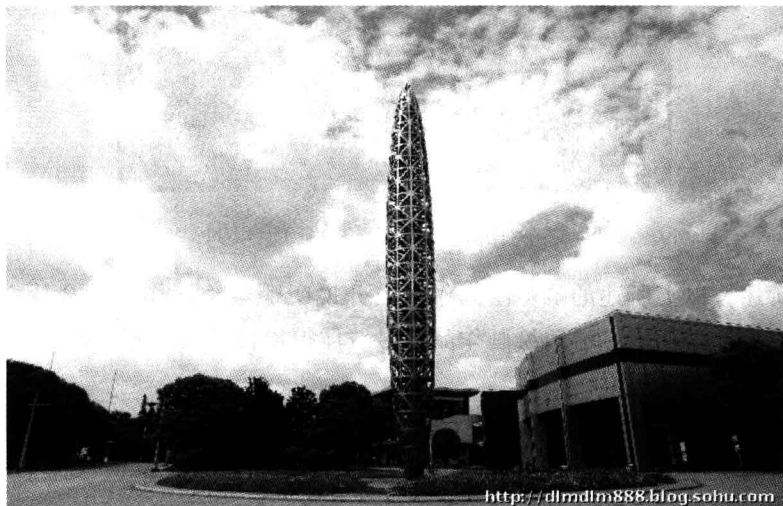


图 1 公平柱（雕塑）

在 20 世纪 50 年代中期，我国广大农村掀起农业合作化的高潮，各地也在实践中创造了不少先进经验。其中，当时的辽宁省彰武县第三区（现彰武县大德乡）面对农村合作化发展过程中出现的会计人员短缺、技能不高问题，提出由当时的农业生产合作社、供销合作社和信用合作社的会计员组成会计互助网（后来被人们称之为“三合会计互助网”或简称“三合一网”）来解决会计人员短缺的问题。“三合会计互助网”的出现，不仅比较好地解决了当时农村会计人员短缺和技能不高的问题，而且，还“做了许多经济工作和政治工作”。“三合会计网”的做法，得到了毛泽东同志的高度赞扬。他在主持编辑《中国农村的社会主义高潮》一书时，在一篇介绍“三合会计互助网”的材料上写下了如下按语：“这一篇很好，各地均可仿照办理”。

令人称奇的是当人们对于毛泽东同志曾经为“三合会计互助网”作过批示的事逐渐淡忘的时候，画家戴泽在 1955 年创作的一幅题为“小会计”的油画作品（图 2），却成为当时农村合作化过程中这段会计历史凝结的载体而被越来越多的人所知晓，这幅油画作品的拍卖价也因此不断创出新高。



图 2 小会计（油画）

综上所述，以上所述的雕塑绘画作品充分说明雕塑绘画作品是会计文化传承的载体之一，会计文化通过雕塑绘画作品符号载体得以传承。

（三）会计徽标图案符号载体

除了具有一般徽标符号的作用以外，会计徽标还是会计价值取向的载体之一，会计的价值取向通过会计徽标图案符号得以在会计职业群体和全社会中得以彰显。就会计徽标而言，它所表征的不仅是会计徽标中具象所表达的直接含义，即注册会计师职业群体的身份标识和地域标识，而是隐含在会计徽标具象图形之中的抽象层

面的含义,即会计职业群体价值取向的表征符号。根据法国社会学家涂尔干的理论,“看不见的实在”必须要通过实实在在的物质形式予以表征。对会计看不见的实在——即会计价值取向必须要通过“会计徽标”这种实实在在的图案符号形式予以表征,进而使“会计徽标”成为表征会计价值取向这一更深层面意义的一种表征符号。当会计职业群体试图表达这种不能被直接触摸的、抽象的、看不见的实在的价值取向的时候,会计徽标图案就产生了。以“可见之物质”的图案表征“不可见之精神”就是会计徽标图案符号的本质。作为一种价值取向符号载体的会计徽标图案就是对会计职业群体价值指向和内在精神的一种极其简练的概括和总结。通过对一个个会计徽标图案符号的研读,我们可以领悟到多方面会计价值指向的深刻内涵。本文研究以中国注册会计师协会(以下简称中注协)和31个省市自治区注册会计师协会(以下简称省注协)以及台湾、香港、澳门共35个会计机构的徽标图案符号为统计对象。在我们能力所及的范围内,通过网络查找、实地走访和电话询问等方式对注册会计师职业群体的徽标标识符号进行了一次统计调查,并试图通过对统计调查获取的资料进行对比分析,挖掘出镶嵌在会计徽标图案符号中的会计价值取向。经过统计,在35个注协中有25家有代表自己机构的徽标图案符号,其中有20家(占有徽标样本的80%)就是通过表象公正的天平图案符号,作为徽标构图中的最主要的元素。

天平所承载的文化含义是公平、公正、平衡。天平图案符号旗帜鲜明地向社会宣示和张扬了会计职业群体的公正的价值取向,这是对注册会计师职业群体持续不懈地追求会计公正价值取向和价值信念的最好诠释。这无疑就是说,会计价值取向的要旨就是会计价值取向要惠及所有的会计信息使用者,或者说至少不损害会计信息使用者任何一方的利益,即平等地对待每一个会计信息的使用者。这是人们对会计价值取向的本质理解和对会计职业群体所寄予的最深切的期许。当然也就理所当然地成为会计职业群体的价值取向或价值追求。会计职业群体的价值取向也就借助于会计徽标图案符号这一载体得到传承。

四、结束语

本文着重讨论了会计文化、会计文化传承及其载体。会计文化是会计职业群体在长期的社会实践中逐渐培育和养成并一致认同的价值信念、行为规范和行为方式的总和。这种以会计价值观为核心的会计文化必然会成为会计职业群体执业过程中遵循的价值理念和行为准则。会计文化的传承就是将会计文化在一代会计人与另一代会计人之间的传递和继承的现象。会计文化传承载体是指会计文化得以传承的载体和记忆方式,会计文化能够借助于会计文字语言符号载体、会计雕塑绘画符号载