

新趋势及构建路径 浅谈我国会计文化发展的

郝灵艳

（一）我国会计文化发展的新趋势

1. 发展环境从封闭式向开放式转变。会计部门作为组织内部的业务核算单元，由于涉及财务数据等核心机密，往往较为封闭，与外部的信息交流有限，但随着时代的发展，这一点正发生着改变。从企业外部看，在经济全球化的背景下，会计作为国际通用的商业语言正扮演着越来越重要的角色，在全球经贸往来和资本流动中，会计信息的交流手段、交流频次和质量要求已经大大突破了自我封闭的边界。从企业内部看，财务部门与其他职能部门的交流和交融对于企业的发展也不可或缺。

2. 发展模式从单层次向多层次转变。在经营主体仅为一个独立个体的情况下，会计文化的形成范围仅覆盖一个职能部门，具有层次单一、整体统一的文化特征。但集团所管辖的企业是具有跨地区、跨国界、跨所有制、跨行业等

特征的综合体，为适应管理层级不断延伸扩大的需要，会计文化必然要形成以“母文化”为主、结合各分支机构实际情况的“子文化”或“亚文化”为补充的“会计文化集”。

3. 建设主体从局部参与向全员参与转变。在传统观念下，会计文化的建设仅仅是财务部门的职责，更准确地说是会计从业人员的职责，但随着企业外部环境的变化和公司治理、企业财务管理水平的不断提升，广泛使用的成本管理、全面预算管理已经让企业各部门全体员工都参与其中，会计文化的边界已经非常模糊。

（二）我国会计文化的构建路径

1. 建立健全会计制度体系——制度基础。会计工作受国家政策、法律法规的强制性约束，健全的制度体系和良好的运行机制是保障会计工作的制度基础，会计工作的外部环境变化要求我国会计改革和会计文化体系的发展做到与时俱进。在这种要求下，我国会计改革的目的是建立一套适应经济全球化、与市场经济体制相适应的会计制度体系。在推动会计制度体系的建设过程中，要高度重视文化对变革的推动力，立足管理实践，大胆创新，以会计改革引领会计制度体系的完善。

2. 建设高素质会计队伍——智力基础。会计从业人员是提升企业综合竞争力的重要组成部分，也是构建会计文化的主体。因此，培养和塑造一支优秀的会计人才队伍、强化会计人员的综合素质是会计文化的智力基础。同时，良好的会计文化又对会计队伍的提升起到促进作用，通过各种有形、无形的方式规范和约束会计人员的行为，调动广大会计人员的积极性、创造性，使会计队伍能够真正践行现代企业文明，从而不断提高会计管理效率和效益。目前，我国会计队伍建设尽管取得了很大的成绩，但距离与国际接轨、融入国际会计文化还有很大的差距，因此要尽快通过各类

管理主体、各种组织形式，提升从业人员的职业道德，加快完善知识结构，全面提高综合能力，为会计文化建设注入新的活力。

3. 营造尊崇职业道德的氛围——价值取向。会计职业道德是指会计从业人员在从事职业活动中应当遵守的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范，这些准则和规范包括会计的职业规律、职业观念和职业原则等。会计职业道德既是对会计人员从业行为的约束性规范，又是会计行业对社会所应承担的道德责任与义务。良好的会计职业道德是凝聚从业人员共同价值观的核心，这些道德的基本要求包括：敬业爱岗，诚实守信，廉洁自律，奉公守法，公正严明，坚持准则等。建设会计文化需要形成尊崇职业道德的良好氛围，从精神层面筑牢会计人员的道德底线。

4. 加快实现与企业文化的交融——融合机制。会计文化是企业文化的重要组成部分，会计文化的建设离不开企业文化的支撑和培育。所以，在构建会计文化时，不能“只见树木、不见森林”，应将会计文化的构建工作纳入企业文化建设的大范畴之内。

5. 实施惩戒与自我修正机制——反馈机制。会计文化建设并非一蹴而就，而是需要不断调整发展过程中所表现出的各种偏差，以保证积极、健康的发展方向，这就需要在会计文化的建设过程中建立一种反馈机制，通过对违法违规的惩戒，不断督导从业人员进行自我修正。笔者认为，我国目前应以《会计法》为核心法律体系，制定有关实施细则及配套法律制度，进一步规范对会计造假行为的惩处，通过法律的力量净化从业队伍，形成对违法、违纪行为的免疫机制。■

（作者单位：国家人口计生委科学技术研究所）

责任编辑 张璐怡