

中国会计的“文化道路”

张连起

文化，文以化之。
文化既是推动经济发展的重要载体，又是社会文明进步的重要目标；既是凝聚人心的精神纽带，又是民生幸福的关键内容；既是一种关于世界观、价值观和荣辱观的集合，又是多元精神组合而成的统一命名。文化不仅是一种思想，更是一种生活方式，是一种处理和调节人与人关系的认识论和方法论。

一个行业的中兴，首先是文化的觉醒。哪里有文化求索，哪里就有新成效；哪里有文化求索，哪里就有新局面。中国会计领域近年来致力于文化建设的奋斗与探索，顺应了时代发展的新要求，顺应了会计人的新期待，顺应了会计领域的新突破，这才有了中国会计发展繁荣的明媚春天。

会计强国：必不可少的文化标志

财政部副部长王军明确指出，面对新形势、新要求、新挑战，我们既要更加珍惜事业发展取得的来之不易的成绩，又要善于发现和正视目前存在的不足和差距，更要更加珍惜和把握前所未有的大好机遇，以更强烈的紧迫感、责任感和使命感，更加科学地制定下一轮推动中国会计行业实现跨越发展的目标。这个目标应该如何制定呢？是否可以这样提出：到2020年，使我国从会计大国迈向会计强国行列。

伟大的事业需要伟大的目标，伟大的目标需要伟大的文化。从会计大国迈向会计强国，意味着中国会计将在经济、政治、文化、社会等方面展现更大的影响力，呈现更大的创造力。尽管会计强国有多维标志，但文化标志无疑是其中最重要的部分。

文化是人类基于自觉意识的灵感迸发、情感表达、观念创新，人类生存的世界处处都烙上了文化的印记，文化也成为人类区别于其他动物的重要标志。文化始终以一种无形的力量深刻地影响着有形的存在，它滋养人类、涵养社会、促进经济发展，其意义和作用是这样永恒。社会发展进步到现阶段，文化对会计产业和会计事业的影响比以往任何时候都更加广泛而深刻，文化越来越成为一个行业核心竞争力的重要源泉，成为其凝聚力、创造力的重要因素，成为经济社会发展的重要支撑。

那种认为文化不过是“文”、“话”，看不见文化对人的感化陶冶、激励凝聚的重要意义，是简单的；那种认为文化不过是形而上、虚而空，认不清文化对经济社会发展的引领、带动的重要作用，是片面的；那种认为文化不过是经济的附属、产业的点缀，看不到文化能够自主发展、创造财富的重要地位，是短视的。

塑造会计文化，不仅要焕发震撼心灵、满足需求的精神力量，而且要创造激发人与社会和谐发展的物质力量。一个国家的兴盛强大离不开文化，一个民族的传承延续离不开文化，一个行业的发展进步同样离不开文化。我们不能不清醒地认识到：在全球化迅猛发展的当下，特别是西方世界试图以思想文化“一统天下”的背景下，如果不能坚守中华民族优秀传统文化，不能构建以社会主义核心价值观体系为根本的当代先进文化，不能形成中国会计文化软实力，实现会计强国的战略目标就只能成为一句空话。这样的认识，对会计人而言应是一种“自意识”而不是“被认同”，并且是对文化本真意义和内在涵义的深刻认识、深度认同，这才是高度文化自觉。

那么，怎样理解会计文化的特征和作用呢？

会计文化具有凝聚性。会计文化是会计人在长期社会实践中形成的价值观和行为方式，拥有强大凝聚力和向心力。

会计文化具有动态性。有什么样的经济政治社会形态，就必然有什么样的会计文化；会计文化也只有顺应时代的发展要求，不断丰富和调整其形式和内容，才能与时俱进，保持其旺盛的生命力。

会计文化具有传播性。一国或一地区的会计文化伴随着这个国家或地区的经济、政治、文化影响力，向其他国家和地区辐射、渗透和延伸，并被吸收、借鉴和融合，形成相似或相同的会计文化体系。

会计文化具有价值取向性。在我国主要体现在以下方面：一是为了有效提高会计产业和会计事业在围绕主题主线、服务经济社会发展中的地位和作用；二是为了有效提高会计人的职业道德水平和专业本领；三是为了有效提高会计人贡献智慧、汇聚力量的精气神。

尽管当前会计文化的发展与制度建设相比还显得滞后，与

中国会计在经济政治社会版图中的地位相比还存在不足,与会计强国的战略目标相比还明显弱化,但是,中国会计旨在文化立业、文化兴业、文化强业的铿锵足音无论什么也阻挡不住了!

国际比较:描绘会计文化的坐标

中国会计文化可以从国际比较坐标中找到更清晰的方位。

由于民族性格、观念习俗、思维结构、经济社会发展水平的差异,不同国家和地区产生了不同的会计文化,以美国、俄罗斯为例——

美国的会计文化一是强调职业主义。在权力距离较小和个人主义程度较高的社会文化环境下,美国会计文化推崇个人的专业判断和行业自律,倾向于较少的政府干预。强调专业导向,较少依赖法规,政府在会计管理上的作用有限,由会计职业团体或独立机构制定准则或标准。二是偏重灵活性。会计准则制定和实施强调灵活性和可选择性,会计人会计差异的容忍度较高,在会计实务上有较大的选择空间。三是倾向激进主义。强调信息透明,充分披露;偏向乐观,对会计要素的确认和计量较激进。

俄罗斯的会计文化发人深思。一方面,俄罗斯人处于东西两种文化冲突之中,灵魂受到触动,情感世界丰富,造就了令人赞叹的文学艺术;另一方面,缺少法制观念,喜欢走极端。俄独立后实行的即刻与西方接轨的“休克疗法”便是极端化的证明。1998年3月6日,俄政府发布第283号令《关于批准转向国际会计准则的会计改革项目》,确立会计改革的目标是与国际会计准则一致。2005年又宣布,将暂时停止实施所有接纳的国际会计准则。如此反复不能不说是其文化双重性的结果。

俄文化比较崇尚集体精神,与崇尚个人占有和个人利益的美英不同。俄会计目标之一是满足统计部门的需要,为国家税收服务。这与美国财务概念框架中将投资者和信贷者的信息放在最显要地位的会计目标形成了鲜明对比。

俄仍属于一个权力距离较大的国家,财务会计信息在很大程度上是为了顺应权力部门的需要。俄会计准则主要由官方——联邦财政部制定,而民间会计组织——俄罗斯会计准则委员会则处于从属地位。

俄会计准则要求披露的会计信息较少。一方面由于俄资本市场不发达,上市公司只有数百家,投资者并不需要像资本市场较发达国家那样多的会计信息来决策。另一方面俄偏向集体主义的文化观念,更倾向于企业内部管理层或员工利益最大化而非外部投资者,更倾向于控制信息而非向社会公众披露信息。

美俄会计文化的不同坐标,为我国开辟会计文化道路提供了可以不忘本来、吸收外来的参照系。但,中国会计文化没有榜样。

中华文明:留给会计文化的印记

中华传统文化是一个古老的文化,是一个覆盖面、影响面巨大的文化。与一些变成了博物馆文化与观光奇景的文化不同,它历经曲折,回应了严峻的挑战,走出了落后于世界潮流的阴影,如今成为一个能够与世界主流文化,与现代文化、先进文化相交流、相对话、互补互通、与时俱进的活的文化。

中华文化是一个泛道德主义文化。它强调人伦关系,强调和谐与秩序的理想,主张克制无限竞争与不断膨胀的欲望,强调人生而有之的伦理义务(而不是权利),强调敬天与天人合一。今天看来,它对于回应恶性竞争、欲望膨胀、生存压力与飞速发展中的浮躁心理等“现代病”,有重要的启迪意义。

同时,中华文化又是一种君子以自强不息的文化。它强调勤俭,强调刻苦与奋斗,强调精神价值与气节,唾弃一味享受与无所事事。它较易与迅猛发展的现代性接轨,它接受发展是硬道理的思路。

那么,中华文化留给中国会计怎样的文化印记?

一是崇尚集体主义。中华文化崇尚集体主义,人们之间相互依赖,团结合作,在个人利益与集体利益相矛盾时,将集体利益放在首位。因此,财务会计首先是为了满足机构、政府等的信息需要。

二是权力距离大。我国集权程度较高,等级结构严密,下级服从上级。因此,财务会计偏好整体的统一而非个体的灵活与主动,首先要体现“大一统”的格局。

三是倾向中庸思维。中庸文化崇尚关系融洽、为人谦恭、同情弱势,崇尚“和为贵”,注重通过温和方式调节职工与企业、职工与社会的关系与矛盾。因此,即使在竞争激烈的市场经济条件下,财务会计仍要求须向职工提供社会保险、住房公积金等福利。

四是偏好稳健性。从历史上国人信奉的“有备无患”等观念,到今日国人远高于他国的高储蓄,均从不同侧面表明偏好稳健而非乐观的文化特征。因此,我国会计准则在规范会计要素的确认、计量、报告的方法时,一般以体现稳健原则为出发点。

五是偏向保密性。中华文化是一个含蓄、神秘、约束较多的形态,保密甚于透明。因此,体现在会计信息披露上,会计准则中要求披露的事项较少。

任何一种会计文化选择都离不开文明土壤。中国会计文化是与中华文明紧密联系、深切呼应的。话语权的彰显、主动权的体现,不能只是物质财富的剧增、经济格局的重塑,而是包括会计文化在内的中华文化的弘扬!

文化自觉自信:中国会计之脱胎换骨

费孝通先生曾经精辟指出:“社会问题起于文化失调。”他

认为,文化本是人类的生活方法,所以文化失调就在社会中每个人的生活上引起了相似的裂痕,反映于每个人心理上的就是相似的烦闷和不安,这种内心的不安逼迫大家寻求解脱,于是就产生了所谓的社会问题。导致当今社会问题的直接原因在于核心价值观——人生价值观的扭曲畸变,即当代人文化的迷失。费孝通先生主张以“文化自觉”作为解决社会问题的方法和途径。

文化乃制度之母,一种社会制度的形成、巩固和发展,需要有相应的文化为其提供指导。当文化的主体步入一个“等价交换”成为普适方法的时代,一个“利益至上”成为普适价值的时代,社会诚信与道德责任就会沦丧,所有的监管与峻法就会形同虚设,人性丑陋与社会丑恶就会并驾齐驱——这便是当代社会问题的症结与根源。

一个行业、一个国家硬实力不行,可能一打就败;而如果软实力不行,可能不打自败。文化软实力关乎民族兴衰和国家存亡,当迈步于会计文化自觉自信之路时,这是必须深刻认识的第一要义。

提升文化自觉,增强文化自信,是一个国家、一个行业对自身文化价值的充分肯定,对自身文化生命力的坚定信念,对自身文化软实力坚守的从容。

牢固树立会计文化自觉和文化自信,就是要葆有会计主体意识,强调以我为主、以传统为主,而不是去迎合时代、迎合现代人的思维惰性。

牢固树立会计文化自觉和文化自信,就是既不盲目自尊,更不盲目自卑,看清别人的优点在什么地方,自己究竟缺的是什

么,向别人学习。

牢固树立会计文化自觉和文化自信,就是要认清、接受、顺应中国从单纯“与国际惯例接轨”转向主动推进规则演化的趋势。那些体现经济社会发展客观要求的“国际惯例”,是值得我们吸取的人类文明共同成果;而那些仅仅体现某些发达国家内部利益集团的诉求,对发展中国家经济社会发展有着负面影响的“国际惯例”,我们该做的不是接轨,而是抵制。

重构规则不仅是中国会计利益所在,也是国际社会公利之所在。会计审计准则作为市场经济规则的重要组成部分,从来都表现出附着其上和隐含背后的利益。对此,我们不说,谁来说?我们不争取,谁来争取?

会计文化软实力的自信,最重要的应体现为对中国文化根的尊重和扬弃、对中国文化魂的坚守和创新、对世界文化枝的包容和借鉴。所谓中国文化的“根”,是指古代传统文化,以儒释道为主要内容。虽然中国古代传统文化难免有糟粕杂质,但其主体内容博大精深,其所包含的讲仁义、倡忠勇、敬孝悌、重民本、守诚信、崇正义、尚合和、求大同等思想,是中华民族生生不息、一以贯之的精神血脉。所谓中国文化的“魂”,是指植

根于中国国情并开花结果的社会主义核心价值体系,这个魂,为我们辨是非、权利弊、明善恶、察优劣、分主次、导思潮、御谬误、扬正气、振精神、择战略、制规划、统全局,提供了强大的思想武器。所谓世界文化之“枝”,是指文化都有自身的优劣长短,我们理应有更宽阔的胸襟、更高远的目光,宽容差异、包容多样,善于兼收并蓄并创新超越。当迈步于会计文化自觉自信之路时,对“根”的尊重和扬弃、对“魂”的坚守和创新、对“枝”的包容和借鉴,是不可或缺的三个环节。

中国会计亟待脱胎换骨。制定国际规则的西方已经占领了制高点,而且仍然想重复经济全球化时代惯用的手段,将我们的文化影响压制到全球体系的最边缘。

中国会计亟待脱胎换骨。丰厚的文化资源和巨大的市场是我们的优势,但雄厚的资本与成熟的市场推广却是西方的强项。

中国会计亟待脱胎换骨。在会计文化的无形市场,与会计产业和会计事业同时而来的,还有意识形态的渗透、价值观念的侵入。

不自觉,不自信,无路可走!

上善若水:会计人的文化密码

一个文化自觉和文化自信的行业,必然站立着自觉和自信的人。

说到会计人的文化密码,或者说会计人的行为文化,最好的诠释是:上善若水。

老子《道德经》中的话:“上善若水。水善利万物而不争,处众人之所恶,故几于道。居善地,心善渊,与善仁,言善信,正善治,事善能,动善时。夫唯不争,故无忧。”其意是说:最善的人好像水一样。滋润万物,但从不与万物争高下,停留在众人忽视的地方,这样的品格才最接近道。最好的人,居处善于选择地方,心胸善于保持沉静,待人善于真诚、友爱和无私,说话善于恪守信用,为政善于恰当治理,处事善于发挥所长,行动善于把握时机。正因为有不争的美德,所以没有过失,也就没有怨咎。

表面上看,会计人的这一处世哲学有些消极,实际上,品读水的性格,能从中悟出深刻的哲理。

一曰守拙。水乃万物之源,却始终保持一种平常心态,不仅不张扬,反而哪儿低就往哪儿流,盛在什么容器就是什么形状,这的确是一种“无为”,但不是对“大我”的无为,而是对“小我”的无为。

二曰齐心。水的凝聚力极强,一旦融为一体,就荣辱与共,朝着共同的方向义无反顾地前进。汇聚而成江海,浩浩淼淼;乘风便起波涛,激浊扬清。

三曰坚韧。水至柔,却柔而有骨,信念执著追求不懈。遇到强硬时,会“以柔克刚”,滴水可以穿石。遇到阻力时,所谓“遇

山山不转，水转；遇石石不转，水转”。婉转自如，迂回曲折。

四曰博大。“海纳百川，有容乃大”。水最有爱心，最具包容性、渗透力、亲和力，它通达而广济天下，奉献而不图回报。与土地结合便是土地的一部分，与生命结合便是生命的一部分，从不彰显自己。

五曰灵活。水不拘束、不呆板、不僵化、不偏执，有时细腻，有时粗犷，有时妩媚，有时奔放。夏为雨，冬为雪，化而生气，凝而成冰。因势而变，舒缓为溪，低吟浅唱；陡峭为瀑，虎啸龙吟；深而为潭，韬光养晦；浩瀚为海，高歌猛进。它因器而变，遇圆则圆，逢方则方，直如刻线，曲可盘龙，故曰“水无常形”。水因机而动，因动而活，因活而进，故有无限生机。

六曰透明。水无颜无色，晶莹剔透；光明磊落、堂堂正正。惟其透明，才能以水为镜，照出善善恶丑。人的修养若透明如水、心静如水，善莫大焉。

会计人似水。水的三态，一态一境界。

固态，体态晶莹，玲珑剔透，棱角分明，清幽高洁，含蓄内敛。不随波逐众，同流合流。

液态，丰盈灵动，温存细致，涓涓而行，洗尽铅华，执著不惜。无形无状却滋养万物，无棱无角却润化生灵。

气态，弃置凡尘，扶摇而上，凌空飘逸，遗世独立，妙韵无穷。无形无态却无处不在，不可感知却遍及天涯海角。

老子说：“夫唯不争，故天下莫能与之争。”中国会计过去努力“争”过的梦想已经实现，正在“争”取的梦想正在成为现实。然而，会计人看上去的“不争”，尤其难得，为人所追求之至高境界。

中国会计人，你听到了水流的声音吗？

中国会计精神：支撑和延续会计人的血脉

文化诚然是一种“虚灵的真实”，但在文化激荡的语境下，会计文化必然要通过一系列规划和目标体现行业意志。

会计文化需要春风化雨、润物无声、滋润心田；会计文化需要找寻“回家”的路，在发展中传承、守护核心价值；会计文化需要硬实力平台上“力”的博弈，更需要转变文化的态度和对文化生态的涵养。会计行业要形成积极向上的精神追求和健康文明的生活方式，培育自尊自信、理性平和、进取有为的心态。

如果人们处处感受到，会计人的举手投足、一颦一笑、整体气质、为人处世、工作生活、价值观念、创造创新等，都蕴含着文化气息，饱含文化的味道，那么会计人就会赢得社会公众的文化敬重。

这也就有了概括、提炼“中国会计精神”的必要性。中国会计精神是会计文化凝结成精神标志语的集体共鸣，是迈向会计强国的心灵动力。我以为，中国会计精神可以提炼成“诚信、专业、境界、创新”八个字。

诚信，是会计人立身之本。会计人是文化进步的推动者，是价值发现和价值创造者，是社会主义核心价值观体系中重要组成部分的诚信价值的践行主体。诚信观念的培育要通过多种渠道，采用多种形式进行，既要反映市场经济对个人发展的内在要求，倡导适度的个人主义，又要克服市场经济对个人发展的消极影响，强化义利兼顾、以义为先的价值观，着力实现会计审计、内部控制、会计监管、考试评价、会计教育、信息化平台等紧密联动、互相支撑、具有中国特色的“大会计诚信体系”。

专业，是会计人的发展之基。这里所称的专业，既是指会计人要具备一定的专业胜任能力，还包括会计人保持乐业敬业的心态，从而擦亮个人和机构的专业品牌。有人说，三流机构做产品，二流机构做市场，一流机构做文化，正是如此。

境界，是会计人的成功之匙。传统会计人常被外界认为视野不宽、胸襟不宽，因此，拓宽和提升境界便成为应有之义。哲学家冯友兰曾说，人与其他动物的不同，在于人做某事时，他了解他在做什么，并且自觉地做。正是这种觉解，使他正在做的事对于他有了意义。他做各种事有各种意义，各种意义合成一个整体，就构成他的人生境界。人生境界划分为四个等级，包括：自然境界、功利境界、道德境界、天地境界。显然，会计人的成功有赖于朝向“正其义不谋其利”的后两重境界。

创新，是会计人的力量之源。传统会计人被外界认为比较保守，比较因循守旧。因此，当代会计人应力求实现管理创新、文化创新，用好政策，用好机制，用好人才，用好信息，用好方法，用好资金，以创新思想、创新行动、创新成果照亮中国会计的文化道路。

恩格斯说过：文化上的每一个进步，都是迈向自由的一步。

弘扬五千年薪火相传的中华文明，振兴13亿人血脉相连的中国文化，是人类历史上前所未有的伟大实践，是一个文明古国迈向文化强国的伟大进军。会计，作为市场经济之子，有决心、有信心、有能力缔造会计新文化，为中华文明注入蓬勃的专业力量。

文化具有广延性、弥散性和渗透性，文化与经济的交融越来越深入，文化经济化、经济文化化与经济政治文化的一体化趋势越来越明显。一切物质的东西都会随着时间的推移化为尘土，唯有精神文化的创造在历史长河的淘洗中显示出永恒的光辉。

中国会计人将以更深邃的时代眼光，更浓厚的本土情怀，更饱满的精神状态，更矫健的前进步伐，始终保持对文化意义、文化作用、文化地位的深度认同，始终树立对文化建设、文化发展、文化进步的责任担当，因为他们明白，他们从事的事业，是文化会计；他们站立的地方，是文化中国。■

（作者单位：中瑞岳华会计师事务所）

责任编辑 刘黎静