

论会计精神的基本性质

南京财经大学会计学院 张仲元

【摘要】 会计精神是对会计行为中蕴涵的价值、方法论原则和会计行为规范的高度抽象与概括,本文对会计精神的基本特点、基本功能等问题作一探讨。

【关键词】 会计精神 会计行为 会计文化

会计精神是指在长期的会计实践活动中所形成的由会计性质所决定并贯穿于会计行为的为会计人员所特有的最基本的性情、人格、意识、观念、感觉、思维活动和一般心理状态等内在抽象的总和。它是作为会计理念和会计传统文化之精华而与我们同在的,淡化会计精神教育势必会制约会计学的发展。所以在现阶段我们一定要重视会计精神的研究与培养。

一、会计精神的基本特点

1. 会计精神必须是普遍适用的。由于会计精神是一种抽象概括,它不是具体的存在,所以会计精神的普遍适用性是指其所包含的普遍与抽象的规定可以适用于所有个别的对象与场合。会计精神对会计行业内部所有的会计人员都具有适用性。虽然说会计行业特性会随着会计环境的不同而有所不同,美国可能有美国的会计精神,中国可能有中国的会计精神,但是这至多只是说明了在共性条件下的个性存在,而且这种个性的存在是相对的、有条件的。而这里提出的会计精神是普遍适用的,是绝对的、无条件的,所以它并不会局限于某一范围而存在。同时,会计精神也并不局限于会计行业内部某一层次的人群或某一类人群,会计精神是针对各行各业的会计工作主体的,是存在于各项会计工作中的,是普遍适用的。“经济越发展,会计越重要”这是党中央早在1962年就做出的结论,也早就得到了社会各界的认可。只要有社会组织存在,就有会计的存在,也就有会计精神的存在,这就决定了会计精神必须是普遍适用的。

2. 会计精神必须是客观稳定的。会计精神的存在不仅是独立于会计精神主体之外的,而且是独立于会计精神主体的主观意识之外的。会计精神是不依赖于会计精神主体的变化而变化的,会计精神是群体的一种精神状态的抽象反映,这又决定会计精神是相对稳定存在的。会计精神的这种特性就使得会计精神能够在历史的长河之中保持着其独有的特性而尽可能地不受外界干扰。会计精神的客观稳定性同时也说明了会计精神的形成是要经过历史的不断磨炼的。另外,会计精神的客观稳定性也是由会计实践、会计行为的客观存在与相对稳定性所决定的。我们不能否认的是会计精神体现了一定的社会意识,但它绝对不会依赖于某个人的意识而存在,它是独

立于个人意识之外的一种客观存在。

3. 会计精神一定是社会公认的。会计精神是会计文化的深层底蕴,作为会计人员所持有的最基本的性情、人格、意识、观念、感觉、思维活动和一般心理状态等内在抽象的总和,就必须具有社会公认性。这一特点在会计精神的形成过程中得到了充分体现。会计精神的形成主要受两种因素的影响:一个是会计精神的自身形成路径,由会计行业本身的特性与发展规律所决定;一个是社会认可或者行业、部门等的规章制度,这些影响会左右会计精神的发展方向。这样形成的会计精神必须基于大家的共同认可,否则在会计行业发展的历史长河之中必然会遇到淘汰。在会计工作中,会计精神的作用也体现出会计精神的社会公认性。会计精神在保证会计关系的正常、合理、准确、完整、稳定和有序等方面的作用是由于大家的共识而得到认可的。会计精神犹如科学精神、抗洪抢险精神、抗震救灾精神等,虽然大家并不能够准确地说出它们的具体含义,但是只要一接触到它们,大家都会从内心里理解它们的含义。这就说明了这些概念已经深入大家的内心,已经得到了大家的认可。

4. 会计精神必须是不断发展变化的。依据马克思的哲学观点:物质是永恒的,运动是物质的运动,运动是绝对的,静止是相对的。在会计环境不断变化的情况下,会计人员的思维活动、价值观等都会因受到会计环境变化的影响而不断发生变化。在经济不断发展的情况下,作为会计人员认识对象的物质世界也是不断发展变化的。因此在对象不断发生变化的情况下,会计实践、会计行为也总在变化,会计人员的认识必然不断变化。

二、会计精神的基本功能

1. 行业标志。会计精神之所以能够成为会计行业的标志,主要在于它能够很好地反映会计人员的使命、价值观、工作作风、素质、精神风貌等,它是会计行业一系列特质的抽象概括。将会计精神作为会计行业的标志,是会计理论在新时代的重大创新成果。

2. 约束控制功能。会计精神既然作为整个行业的价值判断标准,势必会对会计精神主体的行为产生约束作用。会计精神完全可以作为最高层的行为标准出现在社会大众面前。会

计精神不仅反映了会计精神主体的行为活动,而且时刻控制、约束着它们。会计精神要发挥约束控制的作用,必须有一定的机制。会计精神并不是一种法律文件,并不能够得到政府的保证实施,只能通过大众媒体的舆论作用来向违背会计精神主旨的主体施加压力,迫使其改正错误的行为。另外,会计精神为会计精神主体提供价值判断标准,通过唤起会计精神主体的自我良知起到时刻提醒的作用,在错误行为做出之前就提前预警。

3. 引导反馈功能。会计精神要具有约束控制功能就必须具有反馈功能,否则控制约束的作用得不到有效的发挥。会计精神之所以具有引导功能,是因为它是会计精神主体的行为准则和职业规范,是得到会计界乃至社会各界普遍认可的相对稳定和持久的最高层行为标准。会计精神是定性确定的,它对所有会计精神主体普遍适用。由于会计准则等相关的法律、法规的颁布总是要在新兴业务出现以后,所以其对会计实践的指导总会有一定的时滞性,尤其是在当今经济蓬勃发展、科技日新月异的时代尤其需要一种能够具有前瞻性的、有效期相对更长的东西来指导会计实践,会计精神正好满足了这样一种需求。另外,引导功能要充分发挥作用还需要具有反馈功能,只有会计精神将一切好与不好的东西及时进行反馈,会计精神主体的行为才能够得到及时纠正。

4. 评价功能。会计精神具有判断、衡量他人会计行为是否符合规则的评价功能。会计精神的评价功能主要是基于会计精神对会计精神主体的属性、规范和规律的客观描述,根据既有的会计精神所具有的相关评价标准,对会计精神主体的行为做出判断。会计精神作为会计人员的价值判断、行业理念等的抽象集合体,不仅代表着整个行业的动向,还能够通过这种价值判断对会计个体的行为做出判断。在评价会计精神主体的行为与活动时,总有一定的、客观的评价标准,会计精神就是重要的、普遍的评价标准,从而确定对会计行为是给予保护支持还是制止限制。会计精神的这种评价功能在做出既定的判断以后会对会计精神主体产生一定的反馈作用。在其行为符合会计精神的要求时,就会得到正的反馈作用,否则就会得到负的反馈作用。这种作用是要通过会计精神产生的舆论压力迫使会计精神主体做出相应的行为调整。

5. 指导功能。会计精神对未来业务提供指导,在于通过会计实践对会计精神做出相应或正或负的反馈,可以适时促使会计精神发展,通过发展以后的会计精神就能更好地指导会计实践。但是该项功能发挥作用的前提是会计精神能够正常地发挥作用。会计精神要想正常地发挥作用就必须做好会计精神的培养工作。只有这样会计工作主体在按照会计精神的主旨实施会计行为、进行相应会计活动时,才可以合理地预见会计工作主体相互之间的行为将会产生何种后果等问题,这对维护会计人员的职业形象很重要。

三、对会计精神一些基本关系的探讨

1. 会计精神从属于会计职业,并具有排他性。会计人员内在的精神要素是凝结在会计行为中的思想与理念,它受制

于会计行为规律,但同时又是会计行为产生的主观条件。会计精神必须依附于会计精神主体而存在。离开了会计人员和会计行业也就谈不上会计精神的存在,会计职业是会计精神赖以存在的基础和前提。会计精神与会计行业紧密相连、不可分离,并且具有会计职业的特点。

2. 会计精神是会计文化的一部分,并受到会计精神主体的支配。从本质上讲会计精神从属于会计文化,是会计文化不可分割的一部分,对会计文化的发展有着不可低估的作用。会计文化塑造会计人员,会计人员又影响会计文化的发展。社会学家普遍认为语言是文化的载体,那会计文化的载体就是会计语言,进而会计精神的载体也是会计语言。会计语言受会计精神主体的支配,会计精神也是如此。它既要靠会计人员的个体内心信念来引导自身的行为,同时又要靠社会舆论、习惯、宣传、教育的约束力来保证会计人员遵守和执行。

3. 会计精神对会计人员的职业生活起着指导作用。会计精神很重要的一点就是它向会计人员很好地传达了会计使命和会计目标。会计人员在明确目标的指导下将会更好地规划自身的职业生涯,完善自身的职业生活,并使之尽善尽美。而实际上,会计精神的形成正是会计人员长期进行有目的活动的结果,如果没有明确的共同目标来统一会计人员的思想行动,会计行业就会如同一盘散沙,难以形成现在所特有的现代会计系统。既然会计精神将会计使命和会计目标明确地传达给会计人员,它就会自然而然地产生控制和激励的作用。而能否调动会计人员的积极性、发挥会计人员的主动性和创造性将关系会计行业的成败。

4. 会计精神对会计人员依法办事起着不可或缺的辅助作用。会计精神引导会计人员的价值观念,对其行为起着软性约束的作用。而法律法则是通过规定公民在社会生活中的权利与义务,明确政府组织和部门等的职责,并以立法的形式予以确定,以国家强制力来保障其对人们行为的约束控制作用的。无论是从出发点来看还是从结果来看,这都是两种完全不同种类的约束。会计精神发挥约束作用的方向与法律法规发挥约束作用的方向正好相反,它要求所有的会计人员在做出任何一项决策之前首先要考虑是否合乎会计行业所特有的价值判断,而这样的价值判断是建立在社会责任和社会公德的基础之上的,然后再去积极地遵守法律法规。一个是积极遵守法律法规,一个是被动遵守法律法规,如果能将这两种行为约束机制结合在一起,将会对我国会计行业的发展带来新的生机与活力。

主要参考文献

1. 葛家澍,余绪缨.会计大典.北京:中国财政经济出版社,1999
2. 郭道扬.会计史教程.北京:中国财政经济出版社,1999
3. 杨宗昌.会计组织学.北京:科学技术文献出版社,1998
4. 王开田.会计进化论.北京:中国财政经济出版社,2003
5. 吴水澎.公司董事会、监事会效率与内控机制研究.北京:中国财政经济出版社,2005