

和谐会计之研究

宗国恩

(安阳工学院 河南安阳 455000)

【摘要】 研究和谐会计的意义在于用和谐社会的理念指导会计工作,反过来,会计也要发挥自身职能,更好地为建设和谐社会服务。和谐会计的构建包括确立和谐会计理念和建设和谐会计的具体措施。和谐会计构建与和谐社会建设的联结点在于会计职能和作用的有效发挥。

【关键词】 和谐社会 和谐会计 构建

一、研究背景

理论是旗帜,为实践指明方向。和谐会计的研究源于和谐社会概念的提出,有着深刻的社会背景。笔者认为,社会背景归根结底主要有两个。一是经济背景。现在,我国的改革与发展处于关键时期,改革在广度上已涉及经济、政治、文化等所有领域,在深度上已触及人们具体的经济利益,发展方向已由单纯追求 GDP 上升到追求人文 GDP、环保 GDP,实现人口、资源、环境统筹协调发展。国际经验表明,人均 GDP1 000~3 000 美元的时期,既是黄金发展期,也是矛盾凸显期,处理得好,经济能够很快上一个新台阶,处理不好,经济将停滞不前或倒退。目前我国已进入人均 GDP1 000 美元阶段,为了避免可能出现的经济社会问题,巩固改革发展的成果,推动经济可持续发展,应积极维护社会稳定,促进社会和谐,重构社会结构,完善社会组织,调整社会关系,最大限度地激发社会各阶层、各群体、各组织的创造活力,化解各类矛盾和问题,构建社会主义和谐社会。二是政治背景。党的十六大把“社会更加和谐”作为全面建设小康社会的目标之一提出来,又把“提高构建社会主义和谐社会的能力”作为党执政能力的一个重要方面。党的十六届六中全会提出了《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》,这是对构建社会主义和谐社会具有重大指导意义的纲领性文件,反映了建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家的内在要求。

在这样的背景下,关于和谐社会的理论研究如火如荼,来自不同领域的专家、学者从理论与实践、历史与现实的不同角度进行研讨,社会主义和谐社会的理论体系迅速完善。关于和谐会计的一系列研究自然也由此而生。

本文综合分析了关于和谐会计的研究文献,重点对和谐会计的概念、特征和构建措施进行了综述和评论,在此基础上进一步提出了深入研究和谐会计的构思。

二、研究综述

目前,有关和谐会计的研究主要涉及以下三个方面:①和谐会计的概念;②和谐会计的特征;③如何构建和谐会计。

关于和谐会计的概念,比较有代表性的观点有两种,一是

认为和谐会计是理想和多元的会计,合作和宽容的会计,秩序和法治的会计,公平和诚信的会计,可持续发展的会计(张连起,2005)。二是认为和谐会计是对会计机构和会计人员的以资金活动为主要内容的会计行为,采用会计手段进行规范,以便促进民主、法治、公平、诚信、有序与协调的会计(于玉林,2006)。

笔者认为目前对和谐会计概念的描述不尽相同,其主要原因在于定义的角度不同。有的是从宏观方面来描述的,有的则是从微观层面来描述的。有的是一种理论上的抽象概括,有的是对实践工作的归纳和总结。通过分析我们可以发现,和谐会计的关键修饰用语与和谐社会基本上是一致的,和谐会计的发展方向与和谐社会是完全一致的。实践和谐会计是在会计领域对建设和谐社会的贯彻执行。

关于和谐会计的特征,理论界的观点主要有:①和谐会计是法治有序、公平正义、诚实守信、可持续发展、充满活力的会计;②和谐会计是反映民主、体现法治、注重公平、诚实守信、行为有序、相互协调的会计;③和谐会计是以人为本的会计、公平与诚信的会计、法治与秩序的会计、可持续发展的会计;④和谐会计是理想和多元的会计、合作和宽容的会计、秩序和法治的会计、公平和诚信的会计、可持续发展的会计。从上述观点可以看出,理论界对和谐会计特征的描述基本上是一致的。各观点之间稍有不同的是:和谐会计是不是以人为本的会计,是不是可持续发展的会计。马克思在《共产党宣言》中明确指出:代替那存在着阶级和阶级对立的资产阶级旧社会的,将是这样一个联合体,在那里,每个人的自由发展是一切人的自由发展的条件。这其实就是建设和谐社会的目标模式。所以,和谐会计一定是以人为本的会计,也是可持续发展的会计。

关于如何构建和谐会计,理论界的观点较多,归纳如下:构建和谐会计,需要诚信建设;要以人为本;培育高素质的会计人才;加强会计监管;完善企业法人治理结构;推进行业法律环境、政策环境、市场环境等执业环境的改善;加强会计职业道德建设;加强会计“绿色核算”;树立行业会计协会的权威等。

笔者认为,上述观点可以归纳为两个方面:一是构建和谐会计的理念。二是构建和谐会计的具体措施。对于第一个方面主要是要坚持科学发展观,坚持以人为本,坚持可持续发展,坚持公平、民主、法治,其余的则是具体的措施。

三、构建和谐会计的进一步探讨

笔者认为研究和谐会计应把握两点:一是用和谐社会的理念指导会计工作;二是会计反过来更好地发挥自身职能为建设和谐社会服务。

1. 正确认识和谐会计。和谐会计是不是一个全新的概念?和谐会计是一种理想状态的会计,它是客观存在的,只是过去我们没有从和谐的高度去认识会计。在国家建设和谐社会的大环境下,需要与之相适应自觉地全面认识和谐会计(于玉林,2006)。和谐,既是方法,也是目的,还是过程。和谐从来都是会计人(包括企事业单位会计工作者、会计职业、会计教育、会计管理及其他相关人员等)追求的基本价值和理想目标(张连起,2005)。和谐会计实质上是一面旗帜,引领着会计的发展。

和谐会计不是虚无的,是实实在在的,其内容相当广泛,通过人们的努力是可以实现的。和谐会计建设的内容即和谐会计的内容,可以从多个方面来反映。

(1)会计人际关系和谐。会计人员个人和谐;会计人员之间和谐;会计人员与领导之间和谐;会计人员与其他人员和谐。在处理会计人际关系时要坚持民主法治、公平正义、诚信友爱的原则。

(2)会计环境和谐。①会计与经济和谐。经济越发展,会计越重要。做好会计工作,加强资金管理,降低成本,增加利润,努力实现会计工作提高经济效益的目标,促进经济发展。②会计与政治和谐。在会计工作中发展社会主义民主,实现民主的制度化、规范化和程序化,营造浓郁的民主氛围。③会计与社会和谐。加强与社会各方沟通,向社会各方提供高质量的会计信息,建立与社会各方的友好关系。④会计与文化和谐。建设会计文化,遵守会计法规和职业道德,塑造会计精神。⑤会计与法律和谐。建立健全会计法规体系,依法开展会计工作。⑥会计与国家和谐。维护国家利益,正确处理国家、集体和个人之间的关系。⑦会计与世界和谐。学习与借鉴其他国家经验,与国际通行会计规则协调。⑧会计与发展和谐。会计需要发展,会计需要创新,社会经济发展促进会计发展,会计发展促进社会经济发展。

(3)会计工作内部和谐。会计核算工作和谐;会计管理工作和谐;会计核算工作与会计管理工作和谐;会计工作与其他职能工作和谐。

(4)会计工作与外部工作和谐。会计工作与银行和谐;会计工作与税务和谐;会计工作与审计和谐;会计工作与其他外部工作和谐。

(5)会计信息系统和谐。会计核算的确认、计量、记录、报告的和谐;会计信息披露的和谐等。

(6)会计管理系统和谐。会计在筹资、投资、营运资产管理、成本管理、利益分配等环节和谐。

(7)会计规范系统和谐。会计规范系统完善;会计规范能

够有效指导会计实践并发挥重要作用;会计规范能够随着实践不断更新,保持先进性;会计准则与国际会计准则协调。

2. 当前会计中的不和谐现象。当前会计中尚存在许多不和谐之处。这些不和谐既有主观因素造成的,也有客观原因造成的。前者如会计诚信的丧失、集团或个人利益驱动会计造假、会计职业道德沦落、管理当局人治大于法治、会计管理与会计监督失衡、会计信息质量低下、会计监督形同虚设、会计职能与作用得不到充分发挥、会计规范得不到贯彻落实、真实会计信息需求不足、重会计核算职能而轻会计管理职能等。后者如在人力资本会计核算和披露、环境会计核算和披露、可持续发展信息披露等方面存在技术问题,无法得到有效解决。

3. 和谐会计构建与和谐社会建设的联结点。建设和谐会计为建设和谐社会服务,关键在于会计职能和作用的有效发挥。现实情况是会计的职能和作用得不到充分发挥,甚至更糟糕的是会计成为少数人牟取暴利的工具,反过来加剧了社会的不和谐。

会计是现代企业一项重要的基础性工作,通过一系列会计程序,提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,服务于市场经济的健康有序发展。具体来说,会计在社会主义市场经济中的基本作用,主要包括以下几个方面:一是会计通过提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为。二是会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。三是会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。间接地讲,会计的职能和作用还体现在:第一,会计职能和作用的发挥有利于维护社会公平。公平与正义是构建和谐社会的基本价值取向。经济方面的竞争机会平等,利用社会资源的权利平等,收入分配平等,这些都离不开会计的支撑。坚持会计的客观真实性,能遏制和逐步消灭社会中的不公正现象。第二,会计职能和作用的发挥有利于协调各方利益关系。随着改革的深化,我国出现了利益主体多元化、利益关系复杂化、利益差别扩大化的现象。加强会计核算,提高会计管理水平,能有效协调群众与不同阶层间的利益、眼前利益与长远利益、经济利益与社会效益之间的关系,促进社会和谐。第三,会计职能和作用的发挥有利于化解社会矛盾。在社会的转型期,在改革的攻坚期,一小部分享受改革成果的人并未付出应有的改革代价,在一定程度上损害了群众利益。而加强会计监督,实现经济的良性循环,遏制腐败现象的发生,能在一定程度上缓和群众的心理不平衡。

主要参考文献

1. 郝向荣,王松,姜起晓.关于构建和谐会计的思考.山东经济,2007;3

2. 马元驹.基于构建和谐社会的会计公正问题研究.财会月刊,2005;A6

3. 傅磊,马元驹.论会计信息的基本质量特征——公正性.财会月刊,2005;A11

4. 雷光勇,刘金文,柳木华.经济后果、会计管制与会计寻租.会计研究,2001;9