

# 论我国传统文化对内部审计的影响

闵云鹤

(中国石油天然气管道局 河北廊坊 065000)

**【摘要】**文化对审计的实务操作及理论研究都有着十分重要的影响。本文在分析我国传统文化对内部审计的影响的基础上提出了改良建议,期望能为相关研究提供参考。

**【关键词】**传统文化 内部审计 道德

文化的内涵十分丰富,目前学者们对它还没有严格的定义,不同学科赋予了它不同的含义。一般有广义和狭义两种观念:前者(大多是人类学家和社会学家)认为文化是一个复杂的整体,是人类在生存和发展的过程中对物质财富和精神财富的创造活动及其成果的总和。而后者(主要是管理学家和心理学家)认为文化是一种社会意识形态,是人类一代代传承下来的对于存在、价值和行动的共识,即仅仅是指由哲学、艺术、习俗等组成的精神文化。广义的文化可理解为除自然存在物以外的社会环境各要素的总和,因为在地球上,除了自然界,余下的就是由政治、法律、经济、军事、精神文化等子环境要素组成的社会环境。而狭义的文化,则仅仅是指构成社会环境的精神文化子环境要素,在本文的讨论中主要取狭义的文化概念。

## 一、我国传统文化对内部审计的影响

1. 讲礼仪,轻效益。我国是礼仪之邦,国民比较注重个人“仁、义、礼、智、信”的修养,强调道义,崇尚和谐,对功利看得比较淡。这种观念在审计中的表现就是不重视影响经济效益的一些因素,对这些因素视而不见。具体表现为不注重对企业生产经营过程中的各种耗费进行认真分析,不积极探求产品成本增减变动的原因、降低成本的可能性及途径等;不积极主动地为企业经营管理提供增值服务,对经济效益最大化的理解不够深入,也不注重审计发展的战略规划。若整个审计群体的观念都疏于“讲求效益”,必然导致监督机制不完善、评价过程不严格、审计结果不客观,审计人员就会不积极主动地去谋求企业增值的途径,而是努力搞好人际关系。

另外,内部审计人员受人际关系的负面影响日趋加深,导致审计客观性大打折扣。如历年审计出来的财务违纪案件中,依法追究违纪责任的不多,追究责任后依法处罚的则更少。正是在这种背景下,“得饶人处且饶人”、“助人一次,胜造七级浮屠”就成为一些审计人员的“审计准则”。

2. 求统一,轻异议。早在西周时期,我国就建立了疆域广阔的国家,西汉又加强了中央集权,并把儒家思想作为统治思想,明代将做文章的格式统一为八股文。这些求统一的观念逐渐形成了中国人传统的思维方式。这种求统一的思维方式给企业审计人员的创新设置了来自主体自身和社会的双重障

碍,使他们在学习或科研时比较呆板,不善于灵活变通。

审计人员在实施审计时常受以往范例的影响,特别是上岗时间不长的审计人员,未能跳出“定势思维”的怪圈,抱着“过去一直是这么审的”、“前辈们都是这样审并且也教我应该这样审”的想法来指导自己的审计思路,没有认真分析已往案例的本质,生搬硬套,只是一味仿效。

3. 重道德,轻法律。一个国家民众的法律意识对审计的影响十分巨大。国民法律意识较强的国家制定制度的主要方针不是封堵,而是相互制约,用信用和制裁来约束各方。内部控制方面往往也是如此,审计规范制度比较完善的国家,审计工作质量往往较高,例如美国。而中国人以和谐、家庭、感情和意识形态为本位,强调“礼之用,和为贵”、“为政以德”,比较趋向于人治,国民法律意识普遍不强,审计工作秩序和审计工作质量较差,审计规范制度不健全。在发现违纪行为时,只要是为了集体利益,个人没有损公肥私、中饱私囊,审计人员一般不会去彻底揭发并最终上报,通常只是对这些问题进行轻描淡写或者予以回避,导致违法乱纪问题不能及时得到控制,给国家和企业本身带来巨大的损失。

4. 公众对审计工作的态度与看法。公众对审计工作重要性的认识、审计在企业领导心目中的地位以及审计人员的自我认识等,都会直接影响审计队伍的素质和审计事业的发展。在我国,很多人认为审计人员不能提高经济效益,而且干的都是得罪人的工作,真正有真才实学、工作能力强的人不应去干审计工作。一些单位的领导也很少重视审计工作,认为健全的内部控制可以代替审计工作。正是基于这些原因,有些审计人员不愿接受审计专业的高层次教育,审计人员本身提高业务能力的动力不足,审计继续教育发展缓慢。这样,审计人员的工作能力就得不到提高,很难提出切实可行的决策建议,更谈不上为企业提供增值服务,这又促使部分人降低了对审计人员的评价,由此形成了恶性循环。而在英美等发达国家,审计职业的社会地位高,受人尊敬,审计规范也更强调灵活性和可选择性,从而有利于全社会审计理论和实务水平的提高,审计的职能作用得以充分发挥。

5. 性善论和时间观念。人性观念对审计的影响主要表现

在是否注重社会监控上。我国传统文化认为“人之初，性本善”，在这种“性善论”的文化氛围中，社会监控尤其是内审监控起步较晚，范围狭窄，尺度较宽，地位较低，审计监督力度不大。而欧美由于更强调“性恶论”，因为性恶论者和中性论者出于对人的怀疑特别强调严密的社会监控，所以这些国家的监控体系十分发达，审计制度十分健全。在时间观念上，中国人喜欢回顾过去，所以在审计工作方面不太重视计划的编制和执行，也不愿意将审计工作从反映过去拓展到规划未来，而且不大重视时效、缺乏紧迫感。因此，在对资金运动的反映和管理方面都显得比较松弛的我国企业也很少提出效益性的审计建议。尽管目前我国企业已经意识到这一点，并进行了改进，但与发达国家相比仍有很大的差距，仍处于起步阶段。

**6. 集体主义与个人主义观念。**西方文化崇尚个人主义，强调个人的责、权、利，重视个人的成就和荣誉，认为个人的价值、利益是最重要的，不实现个人利益，就谈不上实现集体利益、国家利益；而我国文化崇尚集体主义，特别强调群体与组织的责、权、利和作用，重视集体成绩和荣誉，认为只有在实现了社会价值的基础上个人价值才能够得到体现，如“修身、齐家、治国、平天下”、“先天下之忧而忧，后天下之乐而乐”等思想。所以，人们习惯按国家的法律、法规、制度办事。在审计事项处理过程中表现为：先从财务制度中寻求答案，若财务制度未予明确时，常以报告的方式请求上级予以指示，等待批文下达之后再作处理；在对问题的处理上常随大流，少数服从多数，下级服从上级。这在正义风气较浓的集体里有积极的影响，但若在一个正义风气不占主流的单位则会产生负面的影响，一部分人在明知不合理的情况下仍会随声附和、同流合污。因此，集体主义精神在保证集体团结产生积极作用的同时，也有可能对审计工作产生一定的消极作用。

**7. 遵从中庸之道。**受中庸思想的影响，中国人认为“物极必反”，所谓“不偏之谓中，不易之谓庸，中则天下之正道，庸则天下之定理”。这种典型的中庸文化对审计人员的影响主要表现为：①害怕风险、缺乏审计创新的魄力，凡事都求“中”、“庸”二字；②胆小怕事，缺乏借鉴发达国家先进方法及理念的胆识；③对落后的旧观念、旧体制等不愿革新。

**8. 其他方面。**如保守程度，思想保守的审计人员接受新知识的速度远远慢于思想开放的审计人员；又如民族主义和排外情绪，有时会严重妨碍吸收国外先进的审计理论和审计方法；再如爱面子问题，爱面子的人不愿意向别人学习，认为向身份不如自己的人学习是一件很丢人的事。

## 二、消除传统文化负面影响的建议

**1. 古为今用，洋为中用。**文化的存在是客观的，对人的影响十分深刻，因此对传统文化必须批判地继承。审计人员要用辩证的思维方法正确分析我国传统文化对自身的影响，取其精华，为我所用，而不是全盘接收；同时，要大胆、主动地学习国外先进文化，因为中华文化固然博大精深，西方文化也有它的存在价值，可作为中华文化的补充，不应全盘否定。

**2. 人事分开，公私分明。**对人要讲究“仁”、“礼”，对事要

突显制度的“刚性”。这就要求审计人员在工作中要对事不对人，该怎么审就怎么审，不能因认为某人是好人而对其错误给予庇护，也不能因对某人有成见而恶意指刺，对有成见的人的成绩也要给予肯定。另外，传统文化濡染下的中国人对公私界线的划分不是很清晰，喜欢礼尚往来、互助互爱的中国人很有可能把私人关系带到工作当中，审计人员对这种现象要加以重视，在工作中一定要公事公办，绝不能“帮忙”、“还礼”，要做到公私分明。

**3. 提倡新异观念。**真理总是在不断发展和完善的，没有永恒的真理，审计学科也不例外。爱因斯坦否定了牛顿的经典力学，创立了现代量子力学，但在创立之初也有很多科学家认为爱因斯坦是疯子；布鲁诺因否定“地心说”主张“日心说”而被教会活活烧死。受保守文化影响的中国人要明白科学的发展规律，审计工作者不应因对审计实践中产生的新异思想进行抨击，相反，要对提出人给予鼓励，倡导创新文化建设。对于新理论要用科学的、辩证的、发展的、系统的和实践的观点进行鉴别和验证。

**4. 缩小权距，强化沟通。**中国受几千年封建文化的影响，人与人之间的权距比较大，大多讲究身份、地位。这给企业内部沟通、交流设置了来自主观和客观的障碍，不利于审计工作的开展和创新。而西方国家尤其是美国更强调个性的发展，社会结构灵活，呈“横向联系型”状态，人与人之间权距较小，沟通渠道畅通，人们善于接受新生事物和有差异的因素，敢于创新，这一点值得我们借鉴。

**5. 营造交流空间，促进和谐。**审计集体里各成员受文化种类的影响以及影响结果都有很大的差异，在审计理论和审计实践中可能会产生不同“流派”的思想，思想与思想之间或相容、或相斥，或相通、或相补。“百家争鸣、百花齐放”一直是大多数人向往的，审计内部的这种争议实际上是体现了“矛盾是事物发展的内在推动力”这一哲学思想。营造“矛盾重重”的审计文化环境，让各种观点尽情发展、竞相争鸣，这种表面的不和谐其实是最高境界的和谐，否则就是刻意的和谐，为和谐而和谐。

**6. 知荣明耻，净心养德。**“人”的内涵是指人的品质、道德修养、人格结构等核心的精神文化部分。审计人员要注意树立人格魅力，精心打造“人品工程”，提高审计在公众心目中的地位。“八荣八耻”代表我国先进文化的发展方向，是中华儒家文化的继承与发展，审计人员应认真学习，做到知荣明耻、净心养德。

## 主要参考文献

1. 劳秦汉. 文化环境·会计人·会计实务与理论——兼论中西文化环境对会计的不同影响. 会计研究, 2000; 1
2. 傅正华. 人文环境对科学技术发展的影响分析. 科学研究, 2005; 1
3. 唐任伍. 儒家文化与华人管理范式. 改革, 2002; 3
4. 朱立信. 哲学与当代文化. 北京: 中国人民大学出版社, 1998