



会计信息失真的文化根源初探

山西财经大学 石丽萍

会计信息失真影响了政府的宏观经济决策及投资者、债权人等会计信息使用者的微观决策,严重危害了国家、企业和社会公众的利益,因而有效解决会计信息失真问题具有重要的现实意义。本文拟从文化根源角度透视会计信息失真的理论成因,探讨会计信息失真的治理对策。

一、会计信息失真的文化根源

1. 传统文化对会计人员思维方式的影响。

我国传统文化都是以人为根本出发点的。因此,当一名会计人员审核一家企业的年度会计报告时,首先想到的恐怕不是如何把这项工作做好,而是如果认真审核会有什么后果,马虎过去又有什么好处。而对于被审核方来说,自己提供的虚假会计信息如果得到确认,不仅小集体的利益可以得到维护,而且领导还可以受到奖励和提拔,所以被审核方往往不择手段只求蒙混过关。正是基于上述思维方式,才产生了我国会计人员所特有的“关系哲学”,会计信息在加入这些因素后就不可避免地失去了其真实性。

2. 传统文化对会计人员处世方式的影响。

我国传统处世方式的最大特点就是“中庸”。我国会计人员不可避免地受到这种处世方式的影响,而且《会计法》本身的不完善也使这种处世方式得以大行其道。《会计法》规定:各地方、各部门、各单位的单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行本法,保证会计资料合法、真实、准确、完整,保障会计人员的职权不受侵犯。虽然《会计法》规定任何人不得对会计人员进行打击报复,但没有规定单位领导如果利用职权影响会计人员的工作该受到怎样的处罚,会计人员的合法权益又该得到怎样的保障。而且即便是在有法可依的情况下,我国几千年来形成的传统文化也决定了现实中会计人员的处世方式往往会带有“中庸”的色彩,而会计信息一旦染上这种“中庸”色彩,往往就失去了客观真实性。

3. 传统文化对会计人员行为方式的影响。

我国传统行为方式最大的特点就是“无为”和“不争”。这种思想的本意是要求人们克制欲望,而在现实中却演化成了“睁只眼、闭只眼”的消极处世态度,在个人行为上则表现为:①事不关己,高高挂起;②对待自己的工作不积极主动,只做分内之事;③处理问题本着“大事化小,小事化了”的原则。后两种行为的危害更为严重,因为其可能直接导致整个社会效率的降低,并会使整个社会运转处于一种松散状态。

二、会计信息失真的治理对策

1. 加强法制建设,创造良好的信息环境。

我国的传统文化决定了我国的社会管理总是以人治为

主。要解决好这个问题,根本的出路就是加强法制教育,增强法制观念,培养公民的法律意识。为推进法制建设,中共十五大已明确提出:加强立法工作,提高立法质量,到2010年形成有中国特色社会主义法律体系。顺应这个要求,我们必须加强会计立法工作,不断完善以《会计法》为核心的会计法规体系,使各项会计工作有法可依,并应根据社会经济实际情况,适时地对有关会计法规进行修改、完善,以提高法规自身的科学性和严谨性。

2. 重视传统文化与会计制度的协调,健全企业的内部会计管理制度。

针对我国国情,首先应在企业内部的会计制度设计上下工夫,通过健全企业的内部会计管理制度,实现对会计工作的规范化、制度化,从而确保会计信息的质量。比如,建立内部会计管理责任制,明确单位负责人、总会计师、会计机构负责人和会计人员的职责和权限;建立会计人员岗位责任制,明确各个会计工作岗位的职责和权限;建立内部控制制度,加强企业会计工作的内部控制;建立各种原始记录管理制度、定额管理制度、计量验收制度、财产清查制度等,为会计核算做好基础工作。

3. 积极汲取传统儒家伦理道德的养分。

在我国传统的儒家伦理道德中,诚信被视为治国平天下的条件和必须遵守的重要道德规范。《论语·为政》篇中说:人而无信,不知其可也。从古到今,人们重视诚信原则,其原因在于诚信是立身处世之本,是自我修养的理想境界。这在市场经济条件下表现得尤为突出,因为市场经济本身就是一种信用经济。我国是儒学故乡,作为为生产和经营提供核算与监督服务的会计从业人员,更应从儒家伦理思想宝库中汲取营养,将“诚”与“信”作为会计工作的伦理指针。

4. 促进专业知识教育和思想文化教育的结合,强化会计人员的职业道德观念和提高会计信息质量。

会计信息是会计从业人员创造的产品,但它不是一般意义上的产品,而是被赋予了道德意义的特殊的公共产品。因此,会计人员除了必须具备良好的职业道德外,还必须拥有丰富的文化知识和较强的业务能力。会计人员不仅要学习、掌握丰富的科学文化知识,提高自身综合素质,而且还要不断接受后续教育,提高职业判断能力及对会计法律法规的理解和运用能力,最大限度地减少政策理解上的偏差所带来的失误。同时,会计人员还应加强对会计技术和方法的研究和探索,广泛应用先进的会计核算手段,使会计信息更具及时性、准确性和可靠性。○