

关于构建和谐会计的思考

郝向荣¹ 王松¹ 姜起晓²

(1. 山东经济学院, 山东 济南 250014; 2. 中国人民银行杭州中心支行, 浙江 杭州 310001)

[摘要] 构建和谐会计是当前以及今后一个时期会计领域面临的一次深刻的变革,它与和谐社会的建设是同步展开的,是构建和谐社会的一个重要组成部分。和谐会计体现出的是在会计理论研究与会计实务操作过程中人性化的一面,通过主客体以及内外部环境的相互协调来满足会计信息使用者的需求,更好的服务于社会经济,实现会计领域更深层次的发展。结合新出台的2006企业会计准则的相关形势,分析了和谐会计的深层含义、实施内容、以及现实意义等方面,同时针对和谐会计的构建提出了自己的一些合理化的建议。

[关键词] 和谐会计;和谐社会;会计系统;2006企业会计准则

[中图分类号] F230

[文献标识码] A

[文章编号] 1000-971X(2007)03-0128-05

中国共产党十六届六中全会《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》指出:“和谐社会是中国特色社会主义的本质属性,是国家富强、民族振兴、人民幸福的重要保证。”强调:“……要按照民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的总要求,以解决人民群众最关心、最直接、最现实的利益问题为重点,着力发展社会事业、促进社会公平正义、建设和谐文化、完善社会管理、增强社会创造力,走共同富裕道路,推动社会建设与经济建设、政治建设、文化建设协调发展。”会计活动作为反映经济生活的一块晴雨表,它的存在、发展乃至创新都是在国家经济基础这一大环境下来实践并实现的。和谐社会的发展给我国会计界以及每一位会计人员提出了一个新的课题,构建和谐会计,实现会计领域的突破就应当在这样一种历史前进的趋势中变为现实。和谐会计的构建,需要从每一位会计人员认认真真的做事中,踏踏实实的工作中,诚信敬业的奉献中衍生出来;需要从会计信息的不断完善中,从会计系统内外部环境相互协调、相互促进中变成现实。和谐会计所表现出的这种深层次的理念、框架以及结构体系的形成必将带来会计领域的一次创新和质的飞跃!

一、和谐会计的内涵

(一) 和谐的本质。

和谐,是人类社会永恒的话题。从古至今,实现人与自然、人与社会、人与人之间的协调发展、和睦相处始终是人类社会所不断追求的。和谐作为人类社会不断前进的驱动力已经深深根植于人类社会的发展之中。

在中国这块古老而神奇的土地上,从春秋开始就有了和谐思想的萌芽。《论语》记载“仁者爱人,礼之用,和为贵”,孟子提出“天人合一”的思想,《中庸》也曾记载“中也者,天下之大本也;和也者,天下之大道也;致中和,天地位焉,万物育焉”。到了近代中国,我们看到了《天朝田亩制度》中的“耕者有其田”,看到了新文化运动中的“德先生和赛先生”。在西方思想史上,早期的毕达哥拉斯主义重要组成部分的“天体谐音说”认为“整个宇宙是一个大的和谐”,文艺复兴时期提出了“解放人、注重人,要求把人、人性从宗教思想的束缚中解脱出来”,到了十七世纪启蒙思想更是把“自由、平等、博爱”三个核心观点在西方思想界开始传播。

由此我们可以看出无论是中国还是西方社会,实现和谐发展、创造美好生活是无数仁人志士所追求的和奋斗的。上述的这些中西方和谐思想的发展对于人类社会的前进都有过贡献。但是从历史唯物主义的角度讲这些思想由于受到时代和阶级的局限,并不能够与时代的发展和社会的进步完全统一

[作者简介] 郝向荣(1971-),女,山东东营人,山东经济学院副教授,山东农业大学博士研究生。主要研究方向:会计理论。

起来,或者说这些思想并不能够真正概括出和谐的本质。

现代汉语词典中把和谐定义为“配合得适当,协调”,这是对人类社会过程中和谐思想的一个较为抽象的概括和总结。在今天我们重新提出和谐思想就是要将和谐的含义发扬开来,让和谐精神渗透到经济发展和社会进步的每一个细胞中去。和谐思想不能故步自封,它也需要不断的发展、不断的焕发新的生机。在人类社会进入二十一世纪的时候,我们就应该从自身调动起一切积极因素,深入各个领域推动社会的前进,从而实现动态的和谐。所以今天重新来研究和谐的意义,就是要赋予它新的内涵,而笔者认为这新的内涵便是“以人为本”与社会发展的有机结合。因为以人为本是科学发展观的基本价值取向,人是最宝贵的资源,社会的和谐有赖于人的和谐,即社会发展是以人为主体的,人的发展是以个体为本位的,由此来看,促进个体的人的和谐成长与发展是社会的主要工作和责任,社会关爱人,集体承认个人、尊重个人、给人以充分自由的发展空间,是社会和谐的重要标志。促进人与社会的全面和谐根本在于实现人的全面发展。

(二) 和谐会计的内涵。

众所周知,经济基础决定上层建筑,上层建筑也要不断的变革以适应新形式的经济基础。会计活动的产生与发展是在一定的经济生活条件下,根据国家的经济发展与社会进步应运而生并不断的完善。当前在建设有中国特色社会主义的道路上,提出了构建和谐社会理念,同样对于会计界的建设目标与方向定位也就自然而然的提到了改革与发展的前沿。和谐会计正是在这样一个大背景下,在这样一种历史前进的潮流中产生,并终究会通过会计系统的协调推动着会计领域的进步,成为一种新的会计潮流。

那么,什么是和谐会计?笔者认为,依据建设社会主义和谐社会的要求,结合会计工作的特点,和谐会计是指对会计机构和会计人员的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。这个定义说明:(1)和谐会计的对象是会计机构、会计人员作用于资金活动的会计行为;(2)和谐会计的方法是采用会计的经济手段、行政手段和法律手段对会计行为进行规范;(3)和谐会计的目标是使会计行为符合民主、法治、公平、诚信、有序与协调的要求。

二、和谐会计的特征

(一) 和谐会计是以人为本的会计。

具体而言,体现在以下几个方面:

1. 会计的和谐发展,应使基层会计人员有机会表达其愿望和诉求,政府及行业主管部门应当采用系统的方法,从制度供给、道德规范、考试培训、环境改善、人才培育等方面采取相应的措施和手段充分体现会计人员的利益需要,协调各种利益矛盾,使会计人与会计人、群体与群体之间平等友爱、融洽相处。

2. 人本会计是和谐会计的重要组成部分。第一,和谐会计将人及其行为纳入会计核算系统,使其成为会计核算的对象。为此我们必须确定人的价值,将其置于资产的首位,使人们眼里首先注意到的是“人”,其次才是“物”。第二,和谐会计认为人力资源才是物资财富创造和利用的主体,将其视为最重要的经济资源。离开了人的劳动,物质财富就不能创造价值。因此,不仅要给与劳动消耗以必要的补偿,而且更要让人力资本参与企业利润的分配。

3. 会计文化具有人本性。文化是人创造的,会计文化的核心是会计人。只有以人的行为作为出发点,对人的行为进行反映和控制,才能使会计更好地为社会经济服务。会计事业的发展为我们提供了一个大舞台,会计要在这个舞台上表现得有声有色,体现出会计的权威,展示出会计文化的特色和魅力,会计人特别是高素质的会计人将起着决定性的作用。我们的每一项决策和管理活动,都离不开人的实施和运作,会计人的素质如果跟不上时代的需要,会计事业要发展就是一句空话。所以,“以人为本”是会计事业的根本所在,是弘扬会计文化精神的根本所在。

(二) 和谐会计是公平与诚信的会计。

公平和诚信任何时候都不能丢掉,这是一种社会责任,也是一种公民素质。会计的公平不仅包括政治利益、经济利益和其他利益合理平等的分配,还意味着会计人员的权利平等、机会均等和司法的公正;会计的诚信是对会计人员职业道德的核心要求。构建和谐会计就是要在会计领域确立一种普遍的认同,是人们之间维系一种相互信任的纽带。古希腊圣哲亚里士多德说,人是天性合群的动物,唯其如此才能组成社会。人类之所以能合群,是因为能够相互信任。正因为信任对于社会的存在与发展具有根本性的意义,所以自古以来没有一个民族,没有一个国家,没有一种宗教,没有一种文化,不把它当作核心价值和基本规范。正如古人云“人而无信,不知其

可也”，“民无信不立”，这些都完全适应于和谐会计的构建：没有诚信，就没有相互的合作，就无法形成普遍的认同。

（三）和谐会计是法治与秩序的会计。

维护会计工作秩序的基本工具就是法律制度和公共秩序，没有对法律规范和公共秩序的充分理解和尊重就没有井然有序的会计活动。构建和谐会计不应当再建立传统的那种静态的稳定工作，而是应当建立起现代感的动态平衡的稳定，即会计系统的各个要素在保证整个会计系统的平衡的基础上，不断的对自身的各项机能加以法律制度和公共规范的调整，并通过持续不断的规范和调整来维护会计系统新一轮的平衡，形成一种螺旋式的上升发展。

（四）和谐会计是可持续发展的会计。

构建和谐会计我们也要树立起科学的会计发展观，同样需要走可持续发展之路，对于会计活动的发展我们也同样要遵循它的发展规律，既不能超越经济发展盲目追求超前意识，也不能故步自封阻碍经济发展，否则只能是受到惩罚。所以要构建和谐会计，就必须实现会计人员、会计信息、会计系统内外部环境之间的协调，从而在和谐会计的问题上实现人与自然的协调、会计发展与会计规律的统一，达到现实性会计服务与长远性会计发展的统一。

三、和谐会计的内容

（一）人的和谐。

人是生产力中最活跃的因素，在生产力的发展中扮演着重要的角色，在推动事物发展过程中起着主导作用。会计信息系统的主体是人，是每一位从事会计工作的“会计人员”。在构建和谐会计的过程中，就要求每一位会计人员都应该有一种主人翁的责任感和使命感，在对会计系统的发展贡献自身力量的同时，也要加强与周围人员的沟通与合作，体现出一种和谐精神，一种集体的凝聚力、向心力。

（二）会计信息的和谐。

会计信息是整个会计活动所最终形成的，具有使用价值的资料、内容，它是整个会计系统的运行的最终“产品”。人们对某一单位的了解从某种程度上说是从它的会计信息开始的。通过对财务状况、经营成果、现金流量等会计信息进行分析，可以对该单位作出一个合理的判断，从而为科学的投资、信贷等决策提供依据。因此提供高质量的、符合会计法规要求的会计信息就成为和谐会计的一个根本要求。

（三）单位内部会计工作自身的和谐。

任何一个单位从它建立那天起就会存在会计活

动，并且将会伴随着它所服务的会计主体的始终。它包括填制会计凭证、登记账簿、对账、结账、编制会计报表等一系列的程序。无论内容是复杂还是简单，这些活动都在有序的进行着，并且受着单位内部会计控制制度的有效监督。在构建和谐会计的过程中，一方面应当保持会计程序的有序进行，体现出会计活动的自身按部就班的循环；另一方面进一步建立并健全各项内部控制制度和财经规章，使会计活动更加健康、协调的发展，保证会计系统沿着和谐的道路前进。

（四）会计系统外部环境的和谐。

任何一个系统都不可能在封闭的状态下生存并发展，否则只能走向灭亡。同样的道理会计系统也只有不断的与外部其他系统进行融合交流，才能获得更多的生存空间。构建和谐会计，还要不断的与周围环境相互依存、相互配合的关系，以便使自身发展的更快、更好。比如与税务部门、银行系统等各方面各部门建立起良好的合作关系，也是构建和谐会计的一个重要方面。因为与外部环境建立起和谐的关系，能够极大的提高会计系统的效率与质量，使之朝着更加和谐的方向发展。

由此我们可以看出，会计系统中人、信息、内外部环境这些要素之间是相互牵连、相互制约的，任何一个子系统的变化都会对整个和谐会计系统产生较大的影响。离开人的和谐，整个会计系统将不复存在；没有了会计信息的和谐，那么会计系统只能是一个空架，失去存在的价值；而失去了内外部环境的协调，和谐会计的研究范围也将变的更加狭小，从而失去了研究的意义。所以构建和谐会计就应当从各个要素，各个方面入手，由点及面、由里而外的开拓，从而才能实现整个系统的和谐与发展。

四、构建和谐会计的有效途径

（一）强化以人为本的理念，提高会计人员的素质。

和谐社会的一个本质特征就是强调“以人为本”，同样会计领域在构建和谐会计的同时，也需要坚持这样一种“以人为本”的理念，充分体现出人性化的特点。但是我们绝不是说“以人为本”就是要任由会计人员无限制的自我发展，而是在会计活动的发展过程中，我们要通过一系列教育、培训以及法律制度的规范，来不断提高会计人员的整体素质，保证会计领域向良性发展，实现和谐的目标。

通过会计职业道德教育规范着和影响着会计人员的行为，能够引导着会计人员爱岗敬业、廉洁自

律、客观公正、诚实守信等等。同样和谐会计是法治和秩序的会计,它也要规范会计人员的各种行为,发扬优良行为,纠正不规范行为,使他们明白自己应该做什么,不应该做什么,懂得自己做出的工作应当承担相应的责任。在这里需要强调的是,加强对会计人员的法律约束与强化以人为本的理念并不是冲突的,法律约束的是不良行为、不法行为,而以人为本推广的是个人良性健康的发展;有了法律的约束,人文精神会发展的更快、更好,有了法律的保障,和谐会计的开展会更顺利。

(二) 树立并落实科学发展观,坚持可持续发展的会计建设。

构建和谐会计也要树立科学发展观,尊重会计的发展规律,坚持理论与实践结合,因地制宜、因时制宜的协调好会计资源的开发、使用和会计信息的报告、利用等方面。我们构建和谐会计就必须有长远的眼光,不能为了眼前的利益和局部的利益牺牲掉长远的发展。

1. 要改变传统的“利润最大化”“股东权益最大化”的片面发展观,着力突出人力资本和知识要素的贡献,把企业价值最大化作为财务发展目标。企业价值最大化理念表现在企业价值不是账面资产的总价值,而是企业全部财产的市场价值,它反映了企业潜在或预期获利能力。同时通过突出人的作用,不断运用知识要素为企业创造出最大的价值。之所以做这样的转变是因为前两者重视的是短期的投机行为,而企业价值最大化不仅考虑了资金时间价值和投资风险价值以及资产保值增值的问题,而且克服了片面性和短期行为的发生,有利于社会资源的合理配置和社会效益最大化的实现。从根本上说这种转变最大的贡献就是使企业注重长远的生存与发展。

2. 要改变会计执业机构单纯追求业务收入和高利润的现实局面,切实落实“培养人、教育人、发展人”的人本思想,把眼光放的长远些。更强调调动员工的积极性和主动性,充分发挥出人的价值,而且久而久之也会形成自己特有的企业文化和价值观念,这种方式才是企业生存、发展、获利的最佳选择。

3. 可持续发展需要“绿色核算”。绿色会计核算将提供关于环境的利用、损失浪费、污染、破坏和补偿修复等方面的信息,从而促使企业在注重经济效益的同时,高度重视生态环境和物质循环规律,合理开发和利用资源,努力提高社会效益和环境效益,从而达到可持续发展的目标。

(三) 加强内部控制制度的研究,以适应新形势的变化。

加强企业内部控制,既是企业最基础性的工作,也是企业能够生存和发展的保证,它对构建和谐会计也有着非常重要的意义。然而我国多数企业的内部控制都比较薄弱,主要表现为内部控制意识淡薄、企业内部缺乏行之有效的内部控制制度、内部控制制度发展滞后,缺乏创新等。

1. 要紧跟时代步伐采用动态的 COSO 内部控制制度。COSO 的动态控制制度是一种结合企业管理理论而建立起来的全新的控制模式,是美国内部控制专门研究委员会(Committee of Sponsoring Organizations of the Tread-way Commission,简称 COSO)率先提出的。它实现了会计领域的一次新的突破,是会计领域中内控措施的完善和发展。通过对会计环境(包括诚信原则、员工能力、组织结构)、风险评估、控制活动、信息沟通、监督方面的控制实现会计系统的稳定、有序、健康的发展。这种控制方式更加新颖,跳出了传统的平面式控制思维,实现了内控管理中多维立体空间的思维控制模式,对于我们和谐会计的构建有很大的借鉴意义。

2. 不断变革和完善内部控制制度。内部控制制度建立后并不是一成不变的,它需要根据企业准则的变化而改变。我国会计领域的法律法规发生改变以后,使得原有的某些会计业务处理方式发生了改变,有的业务处理甚至是根本性的变革。这就需要会计内部制度进行及时调整,与会计准则保持和谐一致,以免造成生成的信息给使用者造成误导,产生与和谐会计不相容的音符。

(四) 协调好各方面的利益关系,做好高效率、高质量的和谐会计。

会计工作不可能处在真空状态,它必须根治在一定的环境之中,并且与周围环境有着错综复杂的关系。因此要想使会计工作和谐进行,还必须协调好与各方面的利益关系。这主要包括:(1)会计工作与银行的和谐;(2)会计工作与税务的和谐;(3)会计工作与审计的和谐;(4)会计工作与工商管理的和谐;(5)会计工作与其他工作的和谐。

(五)“不做假账”,维护会计职业的庄重和神圣。

2001年,前总理朱基曾提出了会计界十六字方针:诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账,并破例先后3次为中国新成立的3所国家会计学院题写了“不做假账”的校训。这是对目前会计领域中存在的比较多、比较集中问题的回应与警示,也是对会

计人员进行了又一次职业道德的教育与提醒。构建和谐会计,应当坚决杜绝任何违法乱纪、破坏会计职业形象的言行,维护会计职业的庄重与神圣。特别是在当前这样一段时间,由于财政部新出台了 2006 年企业会计准则,并要求在 2008 年底前全面实施(上市公司已于 2007 年 1 月 1 日起率先执行),在这样一个新旧交替的时刻,最容易出现个别企业 and 人员利用新旧准则交替时刻出现的制度漏洞和投机机会谋取不正当的利益。所以,会计人员要坚决维护会计形象,坚持“不做假账”,为构建和谐会计筑起坚固的长城。

(六) 构建和谐会计还要加快与国际会计接轨的步伐。

由于各国的国情不同,不同的国家必然存在着不同的会计模式,即使在同属一种会计模式的国家之间,会计准则和会计制度也会存在差异。在经济不发达,国际交流不多的情况下,这些差异对各个国家经济发展和政治活动虽有影响但不强烈;随着世界经济向全球化发展,国际交流不断增加,这些差异必然影响着国际经济和国际投资的发展,所以每个国家都在对会计制度进行调整,为的是与整个国际会计的大环境接轨,适应经济全球化的步伐。

随着对外开放的深入和改革力度的加大,我国与世界的联系越来越紧密。中国经济成为世界经济的重要组成部分,在其中发挥着重要的作用,同时世界经济的大环境也深深地影响着中国经济的发展。为了更好地和世界经济接轨,我国加快了会计准则体系的建设步伐,同时也加大了会计准则与国际趋同的力度,财政部于 2006 年 2 月 15 日全面推出了由一项基本准则和 38 项具体准则组成的新的企业会计准则体系。这在我国会计发展史上具有里

程碑的意义。

毫无疑问,中国经济处于世界经济之中,当今世界经济一体化的经济大环境决定了会计国际化的走向。但是我国在经济环境、政治环境、法律环境、文化环境等方面的不同因素,决定了我国会计在顺应国际需求的同时必然有其自身的特点。因此,与国际会计准则接轨既要顺应国际的大环境又要充分考虑到我国自身的国情,趋同不等于等同、相同,而是一个动态博弈的过程,是我国准则与国际准则的和谐,也是国际准则逐步融入中国准则体系的过程。

综上所述,构建和谐会计有着历史的必然性和现实性。在我国建设社会主义和谐社会的进程中必然需要来自各方面的支持与协调,而和谐会计从整个会计领域,从社会经济方面做起,给了和谐社会的建设以有利的配合。和谐会计的构建是一项系统性的工程,不是一蹴而就的,同样需要社会各方面共同的努力。我相信,只要有会计人员的共同努力,只要有来自国家和社会的支持和认可,和谐会计的实现就不会遥远,和谐会计的明天就更加灿烂!

参考文献:

- [1]于玉林. 和谐社会需要建设和谐会计[J]. 湖北民族学院学报(哲学社会科学版), 2006(02).
- [2]张连起. 构建和谐会计[J]. 中国注册会计师, 2005(08).
- [3]张国清. 和谐社会研究[M]. 北京:人民出版社, 2006.
- [4] 中华人民共和国财政部. 企业会计准则[Z]. 2006- 02- 15.
- [5]夏鹏. 新会计准则出台: 历史背景与现实意义[J]. 财会月刊(会计), 2006(03).
- [6]吴珊, 云. 构建和谐会计的几点认识[J]. 商业会计, 2006(03).