

浅议环境因素对会计的影响

□龙 艳

环境因素对一个国家会计制度的形成有重大影响。世界各国在历史发展过程中逐渐形成了本国会计的特色。本文拟探讨会计与环境因素之间的关系，简要阐释环境因素对国家会计制度的影响。

(一) 经济因素

1. 社会经济结构特点与经济发展水平。

一个国家的经济发展水平，往往同它的经济结构存在着一定的联系，但两者又不完全等同。经济的发展会对会计不断提出新的要求。与此同时，经济活动的日趋复杂和管理要求的不断提高，又为会计理论和实践充实新的内容。就较近的例子来看，管理会计这一会计分支的形成和发展，则是近代西方经济在新技术的广泛应用和竞争更加激烈的条件下，对企业管理提出新的要求所促成的。此外，会计实务与理论研究中不断涌现出的一些新的内容，如一些新的交易方式被广泛采用，多种形式融资租赁业务的开展，股份公司的合并浪潮，以及集资、投资、股利分配等方面遇到的各种专门会计问题，大公司跨行业、跨国界、多部门经营中的特殊报告与披露问题等等，都是与所处环境的经济发展程度直接相关的。

2. 企业组织形式与资本来源的特点。

各国企业虽然具有相同的性质，但其组织形式和取得资本的来源并不完全相同。例如，在美国的经济中，股份公司占有重要位置，而公司资本的主要来源是广大的持有股票的投资人。而在法、德、意等欧洲大陆国家中，企业的资本则大量由银行和政府部门提供。在这些国家中，政府或银行成为企业的最大股东，对公司的董事会起着控制的作用。银行除作为股东之外，也同时提供信贷资本而成为主要的债权人。企业资本来源的不同，对会计报告与披露的要求有很大的影响。在以证券市场广大投资者为报告对象的情况下，为了保障投资者的利益，为投资决策提供所需信息，对公司的对外报告会计必然强调充分披露；同时，对披露的内容，则强调公允性和客观性。相反，在一些欧洲大陆国家，在政府或银行控制企业的经营以便于直接掌握企业信息的情况下，会计的对外报告与披露就不会受到那样的重视。甚至在有些国家的会计惯例中，还尽量简化报告与披露的内容。

3. 发展国际经贸关系以及参与国际经济组织的情况。

国际经济贸易活动的开展，会对会计提出一些特殊的要求，以满足决策和管理的需要。特点是随着跨国公司的发展，有关会计报告的合并、外币的折算、国际转移价格的制定、国外收入与纳税额的计算以及不同国家物价变动的影响等一系列有关会计问题，就愈加受到企业内外有关各方的注视，从而成为会计准则、制度，乃至方法、技术方面的重点研究内容。会计在这些方面必然会率先取得进展。此外，国际经济联系也可能对会计产生影响。这就是说，当一个国家参加行业性或区域性经济组织或经济集团时，这些国际组织或集团的性质和宗旨是多种多样的，有些甚至不局限于经济方面，而同时具有政治意义，由于情况的差别，所以对成员国的会计产生的影响也不尽相同。比如，有的为实现政治和经济一体化的目标，把会计制度的协调看作是一个重要的步骤和条件。在这方面，欧洲共同体进行的活动最具有典型性。

4. 通货膨胀程度的影响。

在持续性高通货膨胀的情况下，物价变动的因素不仅会引起会计理论界的重视，而且在会计实际工作中也必然要千方百计研究对策以解决面临的问题。不然的话，通货膨胀的影响会使得会计资料变得毫无意义。

5. 经济体制。

一个国家的经济体制构成和企业组织形式等对会计应用的影响是至关重要的。例如，在以公有制为主体的国家里，国家为国有企业的所有者，因而企业会计信息在很大程

度上应该把目标对准国家；而在以私有制为主体的国家里，会计目标中对国家因素的考虑就会相对少一些，而是充分考虑到众多的投资者和债权人的利益。

6. 国家利益。

国家利益对会计的影响可以从两个方面来理解：首先国家的利益决定了企业可以采取的会计原则和会计方法，因而决定着企业的会计政策，有时甚至直接规定企业的会计制度；其次，出于维护本国的利益考虑，某一国家可能对其他国家或国际组织所倡导的会计协调不感兴趣或者是从中施加某种影响，以期能有利于本国政府、企业的利益。

（二）法律因素。

实行欧洲大陆法系的国家，其会计原则和会计制度受法律的影响既广且深。关于企业会计和财务报告的规定，往往直接列为公司法或商法的组成部分。在这些国家中，政府往往对企业实施较多的干预。此外，企业的财务会计还往往与税务会计结合在一起。相反地，在实行普通法的国家中，情况就显然不同。这些国家的会计原则和制度，一般不是通过立法做出具体规定，即使某些法律涉及对会计的要求，通常也只是原则性的规定。详细而具体的会计准则，一般是由会计职业团体或由各有关方面联合组成的专门机构主持制定的。当然，这并不是说，在这些国家中，会计准则的建立可以不受政府的监督 and 法律的约束。

（三）政治因素。

不同的社会制度导致了会计在性质和作用上体现出一定的差别。如：在社会主义国家里，基本会计规范都是由国家制定的，从而使得会计信息具有高度的统一性和可比性；但是，在许多的西方国家，政府并不负责制定具体的会计规范，这种工作大都是交给民间组织来完成。政治因素还会通过影响经济因素、法律因素以及其他因素，来间接地影响着会计的诸多方面。

（四）社会文化因素。

社会文化因素对会计的影响主要是指一定社会环境之中的社会习俗、文化、风尚、道德观念等因素的影响，这种影响往往是潜意识的，且不易改变。人们经常谈到的影响会计的社会文化因素主要有：

（1）保守程度。如保守的民族对各种准备金的计提偏多。

（2）重商主义或轻商主义的倾向。这一点容易引发人们对会计学科和会计职业的重视或轻视。

（3）民族主义倾向与排外情绪。这往往是国际协调和吸收国外先进方法的最大障碍。

（4）崇尚个人自由主义抑或崇尚纪律与集体主义，这往往会导致整个国家对会计管理方式的不同。

（5）社会上保守秘密的倾向和程度，会影响到会计信息公开的范围和程度。

（五）教育因素。

教育因素包含的内容很多，诸如教育结构、全民族的受教育程度、教育体制、教学水平、教师素质、课程体系等。教育因素对会计的影响既有直接的，也有间接的和深层次的。教育水平的高低、教育体系合理与否决定着会计人员的素质和会计队伍的质量，决定着会计理论研究水平和会计技术方法的应用，决定着会计的国际交流与合作。就我国的情况来看，近年来会计实务和会计理论水平的迅速提高，教育水平的提高功不可没。

（六）历史传统因素。

历史传统因素往往使某一国家的会计带有自己的特色，也可为某些国家之间存在区别或相互接近找到答案。例如，许多新独立的国家或以前自己没有多少经验或传统作法的国家，一般直接以国际会计准则作为本国的准则；英联邦（除加拿大外）及前英帝国殖民地国家则总是类似英国会计；美国托管地及二战后深受美国影响的许多国家的会计模式基本上是套用美国的。又如历史上一直统一和集权管理的国家，大众对政府具有极强的向心力，国家和政府对各种事务都参与而且人民也愿意接受，这种情况下，国家和政府往往对会计事务管的较多甚至连日常会计核算也由国家统一规定，法国、德国、前苏联、中国都是典型的例子。

（七）科技因素。

科技因素对会计的影响首先体现在会计工作手段的不断进步上，会计是一种技术性很强的管理工作，它正越来越多地吸收科技成果而对自己的传统工作手段与方法进行改造。现代会计正由手工操作而步入电算时代也许是最为典型的例子。此外，各国科技水平的差异，也在会计方法选择上得到了一定的体现，例如，在科技水平较高、科技进步较快的国家里，固定资产折旧的速度便相当快。

（八）自然环境因素。

自然环境也会在一定程度上影响到一个国家的会计的基本格局，不过，这种影响作用主要是间接的，往往首先作用于经济结构，再通过经济结构作用于会计。从国土面积自然资源上看，如果一个国家国土辽阔，自然资源丰富国民经济门类齐全，则各种行业和领域的会计实务就比较全面和丰富，会计的整体水平就比较高，而在由自然环境所导致的国民经济门类比较少的国家里，例如农业国，该国的工业会计水平和整个会计工作水平也就比较低。从地理位置上看，一个国家所处的地理位置在很大程度上决定了该国的外贸去向、合作的对象、方式和程度，这又在很大程度上影响着该国与国外协调的一系列问题。

参考文献

1. 国际会计，李孟顺、王翠春、丁荣进，科学技术文献出版社，1998. 3。
2. 国际会计比较与发展，朱小平、陈亚民，西南财经大学出版社，1992。
3. 欧美国家与中国会计规范体制的文化比较，仇林明英、周勤贵，会计研究，1994. 5。
4. 国际会计，王德升、白肇鲁、严金镠，中国审计出版社，1999. 2。

作者单位：深圳市东部集团

（责任编辑：廖世忠）

关闭窗口