

财务人文环境内涵研究

■ 罗宏瑞

财务作为社会经济发展的产物，受文化的影响很深。纵观财务发展的历史进程，不难发现客观环境因素对财务的发展起着重要的作用。人文环境也称社会文化环境，是一个国家或地区业已形成的社会秩序和公众长期积淀的传统思维习惯、价值观念、行为方式以及人们对经济、财务的态度和看法。人文环境对财务的运转及其发展有着十分重要的影响，每个国家的财务形态在一定程度上反映了该国特有的历史、文化、社会等方面的国家的、民族的特色。财务人文环境是指影响和制约财务运转及其发展的各种文化因素的总和。

一、文化的内涵

文化的内涵十分丰富，它是一个没有严格定义的概念，不同学者、不同学科赋予了它不同的界定。一般来说，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，它的组成结构一般分为三层：即基础层的物质文化、中间层的制度文化和最高层的精神文化。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式，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。而文化环境是“文化”和“环境”两个概念的集合，“文化”包括“环境”，“环境”影响“文化”，文化对环境有限制作用。文化的涵义有广义和狭义之分。广义的“文化”为全部的文化环境，是物质文化、制度文化和精神文化的总和，可理解为文化环境=地球-自然存在物=社会环境各要素的总和，因为地球上的一切境况总体上可分为自然环境和社会环境两大部分，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”，则仅仅是构成社会环境的精神文化子环境要素。

二、文化环境的定义及主要特征

笔者认为文化环境可定义为：存在于人类主体周围，为主体所创造又影响主体活动和发展的各种精神文化的总和。它是构成社会环境的一个重要子环境系统，主要由哲学、艺术、科教、道德意识、思想观念、风俗习惯等要素组成。

由于文化是人类在进化过程中为人类主体所创造出来的，其既不是自然存在物，也不是主体的先天遗传本能，而是主体后天通过学习而得到、并随人类发展而不断发展变化的。因而作为影响人类主体的文化环境，具有三个最主要的特征：

1. 时间上具有历史传承性

人类主体作为文化的创造者和文化的载体，能将前人和自身所创造的文化，通过各种方式进行选择取舍、沉淀积累，一代又一代地传递下去。

2. 空间上具有超个体性

文化是独立于任何个体并从外部作用于个体的，个体性和个别性的现象和事物不能够形成文化，文化只能是超越个体的产生于人类群体和人类社会之中即具有群体性和社会性的特有性质。当然，会计英雄人物的作用功不可灭。

3. 主体上的被创造和创造的统一性

作为主体的人所面临的历史传承下来的文化，是一个无法改变的客观现实，必须予以接受，并在其熏陶、教化的影响下，逐步被塑造成一个能适应该文化环境的社会化和文化化的人，同时被一定文化环境创造出来的人，在文化的实践即

在改造自然、社会和人生的活动中又能创造文化,使文化不断增添新的内容,从而使主体具有文化上的被创造和创造两者相统一的性质。这就是会计文化传承性与变异性的影响。

三、会计文化的共性

由于环境受文化的制约,所以会计文化的共性表现为:

1. 会计文化形态发展历史途径具有多样性

在一定的经济环境之下,会计施管主体与受管主体表现为不同的形态,造就了不同的会计人员精神心理特征,使会计文化呈现出精彩纷呈的局面,即使同一时期的会计文化也呈现出不同的文化模式。例如,西欧会计模式、英美会计模式等。就同一时期同一国度的会计文化也有不同的表象。如我国财务论者、会计论者、二者合一论者,均是对会计模式的不同反映。因为“模式”本身是指“a particular kind, sort, or type, as with reference to form, appearance or character.”尽管会计模式的含义与其本意有所差异,但也是指特定经济、政治环境下,会计管理体制、会计原则,以及由此决定的会计经营管理控制信息系统在会计管理活动中的运行机制构成的,具有具体形态和独特风格的一个有机整体。这些又受会计基本理论的影响和制约。

2. 会计文化发展阶段具有大致相同性

就会计文化发展的某一时点来讲,各会计主体的水平有所差异,但

从会计文化的时代长河来考证,各会计主体的会计文化都由一个从低级到高级,从不完善到完善,从不科学到科学的历程。从整个会计发展历程来看,大体经历了三个阶段,即古代部分、近代部分和现代部分。古代部分以原始计量记录行为的产生及表现,单式簿记的产生及发展,复式簿记的产生及初步发展等为标志;近代部分则以巴其阿勒著作的出版为先河,经复式簿记在世界各地的广泛传播为主要内容;现代部分以电子计算机在会计中的运用,财务会计、管理会计、责任会计的分野,三式记账法的理论解说与实践探索等为特征。尽管不同国度(为社会会计主体)的会计发展水平有差异,但都经历上述三个阶段。

2. 会计文化发展规律是个性与共性的统一

就会计文化发展历程来看,是有客观规律可循的。例如会计发展的阶段,会计方法的逐步完善,会计理论体系的渐趋科学等都是具有某种确定性的普遍规律,这是共性的方面。其个性的方面则是各会计主体对会计方法的完善,理论体系科学性等的建树与实际应用存在着较大差异。据此,我们似乎可以在追踪会计发展规律时应确定一个参照系,且注明参照的纵横层次。其纵的方面为共性之所在;其横的方面则为个性之所在。会计文化的发展则是纵与横的交织,是时间与空间之统一,是方法与理论之融合。且可以预知,随着国内外经济交往之越来越普及,会计文化之交流亦越来越广泛、深入,会计文化规律则在越来越

大的程度上成为全世界的、全人类的规律。很显然,公认会计原则将得到越来越多会计个体之“公认”。事实上,借贷记账法之创举虽产生于欧洲,但其光辉思想、真知灼见已普照全人类。在会计学中,会计电算化等早已成为一个“世界历史性的事实”。正是在这个意义上,许多人将巴其阿勒《算术·几何·比及比例概要》一书的出版视为会计发展史上的第一个里程碑,将会计工艺的电算化等视为会计发展历史上的第二个里程碑。正是这些在会计文化史上具有举足轻重地位的会计创举才无情地抛弃了许多个性的东西,造就了基本相同的会计发展规律,这也就是所谓的会计“国际化”。由此可见,会计改革是大势所趋。

四、会计文化进步程度的标志

衡量会计文化进步程度的标志包括:

1. 会计文化分子发达的程度——会计文化的交叉与综合学科更多且更科学;
2. 会计组织发展的程度——会计文化水平较高的会计组织,具有较多的部门和子系统,会计个体的专业化程度较高;
3. 会计个体整合为会计群体的能力——各会计个体整合为一个会计群体的方法更得力、科学性更强,会计个体的政治和意识形态发展程度更高;
4. 会计产品质量更高;
5. 会计群体效益更好。

[作者单位]管道局维抢修分公司

[责任编辑]方广江