

企业高管的儒家文化认知对会计信息质量的影响

李楚 吴嘉沁 朱晋沂 王思涵 王嘉爱
南京审计大学金审学院，江苏 南京 210023

摘要：儒家文化作为中华传统思想的重要基石，其核心价值观深刻影响企业高管的认知模式和管理行为，在提升会计信息质量方面展现出积极潜力。然而，儒家文化中家族主义和等级观念的潜在负面效应也可能对企业治理结构和信息披露的客观性造成挑战。为探讨这一文化背景下的双重影响，本文详细阐释了儒家文化对高管行为的深远作用，并针对会计信息质量提出针对性的优化建议。研究不仅丰富了文化背景与企业治理研究的理论框架，还为提升会计信息质量提供了实践路径，对现代企业管理和资本市场发展具有重要的现实意义。

关键词：儒家文化；会计信息质量；企业高管行为；内部治理结构

The Impact of Corporate Executives' Confucian Cultural Cognition on Accounting Information Quality

Li,Chu Wu,Jiaqin Zhu,Jinyi Wang,Sihan Wang,Jia-ai
Nanjing Audit University Jinshen College, Nanjing, Jiangsu, 210033, China

Abstract: As a cornerstone of traditional Chinese thought, Confucian culture profoundly influences the cognitive patterns and management behaviors of corporate executives through its core values, demonstrating positive potential in enhancing accounting information quality. However, the potential negative effects of Confucian culture, such as familism and hierarchical concepts, may also pose challenges to corporate governance structures and the objectivity of information disclosure. To explore this dual impact under the cultural background, this paper elaborates on the profound influence of Confucian culture on executive behavior and proposes targeted optimization suggestions for accounting information quality. The research not only enriches the theoretical framework of cultural background and corporate governance studies but also provides practical pathways for improving accounting information quality, holding significant implications for modern corporate management and capital market development.

Keywords: Confucian culture; Accounting information quality; Corporate executive behavior; Internal governance structure

DOI: 10.62639/sspse17.20250102

一直以来，儒家文化在中华传统文化中都保持着最为核心的地位，该思想对于伦理价值和道德修养的重视以及传承，对中国企业管理实践产生了深远的影响。在市场经济不断发展的背景下，企业治理逐渐从单一的效率导向转向注重伦理与责任的多元化模式^[1]。然而，现代企业治理中存在的问题，如信息披露不透明、内部控制机制薄弱，已成为制约会计信息质量的重要瓶颈，而企业高管的文化认知和行为模式无疑是影响治理效果的关键因素。在这一背景下，探讨儒家文化对企业高管行为的影响及其对会计信息质量的作用，既契合我国企业数字化转型的需求，又为提升会计信息质量提供了理论与实践结合的切入点。同时，如何平衡儒家文化的积极影响与其潜在负面效应，也是现代企业亟需解决的现实课题。

一、儒家文化认知对高管决策的影响

儒家思想强调“仁、义、礼、智、信”等价值观，这些理念渗透在高管的管理哲学中，影响其对企业治理和信息披露的态度。例如，儒家提倡的“诚

意正心”要求高管在财务报告中保持诚实和透明，避免信息失真。此外，儒家强调的“修身齐家治国平天下”理念促使高管注重企业的社会责任，提升信息披露的完整性和可靠性。

二、儒家文化对会计信息质量的正向影响

高管对儒家文化的认知可以通过以下方式提升会计信息质量：

（一）提升内部控制

儒家文化是中华传统文化的核心思想体系，该思想强调自律、责任和道德修养，这一价值观深刻影响着企业管理者的行为方式，对提升会计信息质量具有积极作用。在内部控制方面，儒家文化高度重视修身为本、以德立业的理念，这使高管更加倾向于在企业内部推行严谨的控制机制，防范财务信息失真问题^[2]。特别是在儒家思想的影响下，高管会更加注重自身的行为示范效应，将“慎独”的品格融入到日常管理中，从思想根源上避免形式化的内部控制流于表面。这种自上而下的道德驱动促使企业管理者主动完善内

（稿件编号：SE-25-2-1024）

作者简介：李楚（2004-），性别：女，民族：汉，籍贯：江苏省无锡市江阴市，学历高中，研究方向：审计学。

吴嘉沁（2004-），女，汉族，浙江省温州市，高中，研究方向：审计学。

基金项目：2024年江苏省高等学校大学生创新创业训练计划项目（省级）：“企业高管的儒家文化认知对会计信息质量的影响研究”（项目编号：202413994015Y）。

部审计流程, 细化权责划分, 并定期对财务数据进行审核与改进, 形成多层次的监督网络。最终, 这种以自律为核心的文化传承, 不仅有效规避了财务信息舞弊的风险, 还强化了会计信息的准确性和完整性, 为企业的稳健发展奠定了可信的基础。

(二) 促进信息透明度:

在信息透明度方面, 儒家文化中的“诚”与“信”作为伦理核心, 直接影响高管的财务信息披露意愿。高管在这种价值观的驱动下, 更倾向于坦诚面对外部投资者和利益相关者, 主动披露真实的财务数据, 减少信息不对称所引发的信任危机^[3]。儒家思想提倡“人无信不立”, 这一观念不仅激励高管在日常经营活动中坚持真实、公开的原则, 还帮助企业树立长远的信誉形象。在实践中, 高管受儒家文化熏陶, 会更加关注财务报告的及时性与透明度, 避免粉饰业绩或隐瞒亏损的短视行为。这种文化引导的透明化管理模式, 在增强投资者信任的同时, 也为企业赢得了良好的市场口碑和资本市场的认可, 从而实现会计信息质量和企业信誉的双重提升。

(三) 减少机会主义行为

儒家文化提倡的道德准则在减少高管机会主义行为方面也表现出显著优势。儒家的“义利兼顾”观念强调个人利益应服从于社会责任, 这使高管在决策过程中更加注重维护企业整体利益, 而非追求短期私利。受此影响, 高管更倾向于遵循道义底线, 避免操纵利润、财务数据虚报等机会主义行为的发生。特别是在利润分配和财务调整等敏感领域, 儒家文化所传递的克己复礼精神能够有效约束高管的行为, 使其在平衡股东利益、员工福利和企业发展的过程中展现出更高的责任感与长远眼光。这种行为上的自我约束不仅使会计信息更加真实可靠, 也在潜移默化中影响了企业整体文化氛围, 促使员工共同坚守道德底线, 进一步提高会计信息质量的可信度与公信力。

三、儒家文化认知的潜在负面效应

然而, 儒家文化中的某些观念也可能对会计信息质量产生负面影响:

(一) 家族主义倾向

儒家文化中强调家庭关系的观念在企业管理中可能带来家族主义倾向, 对会计信息质量构成隐患。具体来说, 儒家文化推崇的“亲亲相隐”思想容易被误读为在企业内部提拔亲属或形成裙带关系的正当性。这种家族主义倾向在高管决策中可能表现为偏向亲属或特定利益群体, 导致人力资源分配的不公平与监督机制的弱化。在企业内部监督上, 过于浓厚的家族氛围可能使内部控制流于形式, 因为家庭成员之间更容易形成默契, 隐瞒或忽略违规行为^[4]。这种文化导向不仅破坏了企业的公平竞争环境, 还可能削弱财务信息的客观性和真实性。长期而言, 家族主义倾向会使企业的治理结构陷入封闭状态, 导致外部投资者和利益相关者对企业的信任感下降, 进一步加剧

会计信息的不透明性和失真风险。因此, 这一现象需要管理层在文化传承与现代治理之间找到合理的平衡点, 避免传统文化中的局限性成为企业发展的掣肘。

(二) 等级观念

另一方面, 儒家文化的等级思想在企业治理中可能催生高管的独断专行, 削弱财务决策的民主性与科学性。儒家思想中深刻的尊卑观念常被误用为高层领导决策不容置疑的依据, 这种现象在企业财务管理中可能表现为单一权威的决策模式, 忽视团队中其他专业人士的意见。在这种情况下, 高管的个人偏好可能对财务决策的合理性产生不利影响, 甚至导致重大财务信息的失误或遗漏。等级观念还可能使员工的反馈通道受阻, 形成信息流通的壁垒, 这种沟通不畅会直接影响财务信息的准确性和完整性^[5]。此外, 高管在独断专行的氛围中更容易滋生权力寻租行为, 将企业资源用于个人或小组利益, 进而损害企业的整体利益和会计信息的真实性。因此, 在儒家文化对企业管理的深远影响下, 如何防止等级观念的不当运用, 保障团队协作和多方参与, 成为企业文化建设与治理结构优化过程中亟需解决的问题。

四、平衡儒家文化认知与现代企业管理的建议

为充分发挥儒家文化对会计信息质量的积极影响, 企业应采取以下措施:

(一) 加强企业文化建设

企业文化建设是提升管理效率与信息质量的重要基石, 而将儒家核心价值观融入现代企业管理理念, 则为构建兼具传统底蕴与现代适应性的企业文化提供了独特的路径。儒家思想中的“仁、义、礼、智、信”等核心价值观, 强调道德修养和责任意识, 与现代企业对诚信、合作、责任的要求具有高度契合性。在实践中, 可以通过提炼儒家文化中与企业经营管理密切相关的思想内核, 结合企业的实际需求与行业特点, 逐步打造符合企业个性特质的文化体系。例如, 儒家思想中的“以德为先”可以转化为企业重视道德领导力的文化理念, 而“君子和而不同”则可以为企业的多元化管理提供理论支持, 帮助高管在复杂的决策环境中保持理性和包容。

这种融合不仅需要从理念层面入手, 还需延展至管理实践的方方面面。企业可以鼓励高管在决策中主动践行儒家强调的“修己以安人”的精神, 将个人行为的规范性上升为管理的普遍标准, 以实际行动感染员工。同时, 通过组织培训与内部交流, 让高管深入了解儒家文化在现代管理中的应用价值, 特别是在提升道德素养、增强团队凝聚力、优化决策过程等方面的作用。定期举办以“传统文化与现代管理”为主题的研讨会, 邀请学术专家和行业领袖进行经验分享, 不仅能够加深高管对文化内涵的理解, 还能够激发他们对文化价值转化为管理优势的思考。

此外, 还需借助明确的制度与激励机制, 促使儒家文化成为企业文化的核心支柱。例如, 可以将“诚信”“仁爱”等儒家理念纳入企业行为准则和高管绩效考核标准, 通过制度设计引导高管在实际管理中践行相关价值观。同时, 在企业的重大决策场景中设置文化监督机制, 鼓励高管从更长远的道德视角审视和优化决策内容。这种深度融合的文化建设模式既能够提升高管的个人素质, 又能够在无形中规范其行为, 对企业的整体治理水平和会计信息质量产生积极而深远的影响。

(二) 完善内部治理结构

内部治理结构的完善, 是现代企业走向规范化与高效管理的关键环节, 而在这一过程中, 如何克服家族主义和等级观念对企业决策的干扰, 则是需要被格外关注的问题。这些传统观念在一定程度上可能强化企业内的权力集中, 削弱管理决策的科学性与透明度, 甚至影响企业会计信息的质量。要化解这些潜在风险, 首要之举在于建立一套相对独立的监督机制, 使其能够以制度化的方式对企业决策过程进行全方位的评估和纠偏。监督机制的核心在于提升权力运行的透明度, 避免因家族关系或职级固化而导致的信息不对称和利益偏移。具体而言, 企业可以组建由外部独立董事、行业专家与员工代表共同组成的监督委员会, 以实现监督主体的多元化与独立性, 使决策过程能够更具客观性与公信力。

为削弱家族主义对企业管理的束缚, 企业可以适时引入市场化的管理团队, 在人才选拔中引导公平竞争的文化氛围, 避免单纯依赖家族内部或关系网络。在企业关键岗位设置上, 可以采用轮岗机制和绩效考核相结合的方式, 让管理层成员以实绩而非背景赢得信任与认可, 从而打破等级观念固化带来的弊端。在制度设计上, 还可以进一步明确高管的权力边界, 例如制定科学合理的决策流程, 规定关键事项需经集体讨论和公开表决, 防止个体决策或小团体利益取代企业整体利益。

监督机制的运行还需与信息披露制度相辅相成, 鼓励企业在内部治理过程中主动公开关键决策与财务信息, 让所有利益相关方能够对企业治理行为进行审视和反馈, 这不仅是对家族主义和等级观念的一种制约, 也能进一步提升企业的管理透明度与公众形象。在此基础上, 企业还需通过文化塑造来逐步转变管理层的观念, 将“公开、公正、责任”作为核心价值融入治理体系, 从根本上削弱传统观念对现代企业管理的消极影响。这样的内部治理优化, 不仅能够有效降低因家族主义和等级观念引发的决策风险, 也有助于构建更符合现代市场需求的企业文化, 为企业的长远发展奠定坚实基础。

(三) 注重高管培训

在现代企业管理中, 注重高管的持续培养是提升企业核心竞争力的重要途径, 而将儒家文化融入高管培训, 则为塑造高管的道德修养和优化管理能力提供了独特的思想资源。儒家文化以“仁

义礼智信”为核心价值观, 强调以德治人、以礼服人, 与现代企业管理所追求的公平、责任和效能存在深刻的契合。通过设计专门的培训课程, 将儒家文化的精髓与现代管理实践相结合, 高管能够更清晰地认识到自身在企业发展中的责任与使命, 从而在管理决策中更加注重道义与规范的平衡。例如, 可设置“儒家思想与商业伦理”模块, 探讨如何在竞争激烈的市场环境中坚持诚信经营, 避免短视行为对会计信息质量和企业长期声誉的损害。

此外, 在培训内容设计上, 需要考虑高管的实际工作场景, 将儒家文化与解决实际问题的能力培养融为一体。例如, 在学习儒家“和而不同”的管理理念时, 可结合案例分析, 帮助高管掌握在多元文化背景下调和利益冲突的能力。与此同时, 还可以围绕“管理中的道德困境与抉择”展开情景式教学, 让高管在模拟场景中感受道德判断与商业决策的微妙平衡, 从而将儒家思想内化为自身的行为准则。这种方式不仅能够提升高管的道德敏感性, 还能促使其在涉及会计信息的关键决策中更加谨慎, 从源头上减少信息失真的可能性。

培训的形式上, 可以采用研讨会、工作坊和实践项目相结合的方式, 避免单纯理论灌输带来的枯燥感。尤其是实践环节, 邀请高管深入企业内部, 了解不同部门在财务信息处理上的实际挑战, 从而在真实情境中锤炼管理能力与责任意识。

五、结论

企业高管对儒家文化的认知深刻影响着会计信息质量, 其作用既体现在积极推动信息透明度和可靠性提升的方面, 也潜藏着需要警惕的负面效应。在现代企业治理背景下, 将儒家文化的积极价值融入管理实践, 合理引导高管的行为, 同时妥善应对其中可能存在的文化局限, 不仅能够促进会计信息质量的提高, 还能够为资本市场的稳健运行注入更多信任与活力。这种文化与治理的良性互动无疑对企业的长远发展具有重要意义。

参考文献:

- [1] 吕磊. 儒家文化在高管薪酬与企业可持续发展应用的研究[J]. 商业经济, 2024, (04): 174-177.
- [2] 李万利, 徐细雄, 陈西婵. 儒家文化与企业现金持有——中国企业“高持现”的文化内因及经济后果[J]. 经济动态, 2021, (01): 68-84.
- [3] 陈柳源. 外资企业高管团队国籍多样性与薪酬差距关系——基于海外经历的调节作用[J]. 福建江夏学院学报, 2022, 12 (05): 22-32.
- [4] 饶育蕾, 丁庆峰, 陈地强. 儒家文化与公司高管-员工薪酬差距——基于权力距离的视角[J]. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 2022, 72 (02): 47-60.
- [5] 周泽将, 胡梦茜, 王浩然. 优化营商环境与抑制民营企业高管职务消费实证研究[J]. 中央财经大学学报, 2022, (01): 99-109.