

加强大学生会计职业道德的教育

黄娜娜, 吴建清

(莆田学院, 福建 莆田 351100)

摘要: 经济越发展, 会计越重要。然而随着社会主义市场经济的快速发展, 中国会计面临“诚信危机”, 会计信息严重失真, 会计造假盛行。高校是会计人员岗前教育的重要场所, 且高校会计专业学生是未来会计行业的后备军, 所以必须加强大学生会计职业道德的教育。高校在对会计专业学生的教学中, 应该明确会计职业道德教育的目标并通过完善课程结构、提高教师的教学能力、营造职业道德学习氛围、改革职业道德教学方法等来提高学生的职业道德学习效果。

关键词: 大学生; 会计职业道德教育; 问题; 建议

中图分类号: G641 **文献标志码:** A **文章编号:** 1671-1807(2011)10-0130-04

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统^[1]。它毕竟是一个人造的经济信息系统, 是主观见之于客观的事物。在为企业内部的管理者、债权人、投资者等信息使用者提供会计信息时, 由于会计人员对会计政策的选择和会计要素的确认、计量与报告等方面的判断失误或出于特定目的的造假和由于客观的会计技术的缺陷、落后等原因使会计信息在引导资金合理流动, 资源有效配置, 产权保护等方面的决策中失去会计信息应具有的相关性和可靠性的特征, 甚至会计信息的失真或缺乏实际用途还会给投资者带来巨大损失, 也会导致整个社会经济资源的无效配置和浪费, 损害社会及公众利益^[2]。世界各国的经济在不同程度上都受到会计舞弊此全球性问题的负面影响。近年来国内外曝光的一系列由于会计人员不坚持会计准则和相关法律制度, 以及为违法乱纪活动出谋划策、共同舞弊; 操纵、伪造或篡改财务报表所依据的会计分录或相关文件记录; 不真实表达或故意遗漏交易、事项或其他重要信息在财务报表中的反映; 故意误用与确认、计量、分类或列报有关的会计政策和会计估计等原因产生的重大会计舞弊与欺诈案, 以及与之相关联的审计失败案, 如: 银广夏、蓝田股份、三九药业、东方电子等会计造假事件, 均暴露出会计人员没有遵守会计职业道德, 严重危及会计界的声誉, 影响国家的经济建设与发展、审计工作乃至政府的诚信和社会公众利益。所以说, 会计造假将否定会计存

在的价值, 真实的会计信息产生的关键在于会计职业道德。

会计职业道德是指在会计职业活动中应当遵循的, 体现会计职业特征的, 调整会计职业关系的职业行为准则和规范^[3]。美国 K. D. 拉尔森教授曾在其著作第十二版《基本会计原理》中以“道德是最基本的会计学原理”为开场白, 专门讨论会计职业道德问题^[4]。中国现代会计之父潘序伦先生也曾指出: “立信乃会计之本, 没有信用, 也就没有会计”^[5], 以及指出“一曰公正, 二曰诚信, 三曰廉洁, 四曰勤奋”的会计职业道德标准, 至今仍对会计人员树立会计职业道德有现实教育意义^[6]。朱镕基总理在 2001 年 4 月 16 日视察上海国家会计学院时指出“不做假账”是会计人员最基本的职业道德; 同年 10 月 16 日, 在视察北京国家会计学院时, 朱镕基总理进一步指出: “诚信为本, 操守为重, 遵循准则, 不做假账”是会计人员应该遵守的职业道德^[1]。因此, 会计人员在为企业内外部信息使用者进行各类决策提供符合会计信息质量要求的会计信息时, 必须具备良好的职业品德, 遵守会计职业道德。

会计职业道德是保证真实性的根本, 真实性是会计的灵魂, 所以为了使我国的会计工作能够取得更大的进展, 除了继续加强会计法制和监管外, 改进和加强会计职业道德建设也是重要途径。在会计职业道德的建设中存在职业道德观淡薄, 追求私利、监守自

收稿日期: 2011-07-23

基金项目: 莆田学院大学生科研立项基金项目(10072)

作者简介: 黄娜娜(1990—), 女, 福建莆田人, 莆田学院在校本科生, 研究方向: 会计学; 吴建清(1989—), 男, 福建莆田人, 莆田学院在校本科生, 研究方向: 会计学。

盗和违背准则、弄虚作假等问题,因此必须大力加强会计职业道德教育。会计职业道德教育是会计职业道德活动的重要形式,是使外在的会计职业道德规范得以转化为会计人员内在品质和行为的有效途径。具体地说,会计职业道德教育是指为了促使会计人员正确履行会计职能,而对其施行有目的、有计划、有组织、有系统的道德教育活动。它可根据会计工作的特点,用社会主义道德对会计人员灌输和施加影响,使会计职业道德规范和优秀会计职业道德传统深入人心,提高会计人员的道德品质,提高会计人员在会计工作中的道德水平;使他们自觉的遵守会计职业道德规范,保证会计工作有序开展,提高会计信息质量^[3]。会计职业道德教育要从启蒙抓起,从学习会计开始抓起。目前,我国的许多大学都已开设会计学专业,作为培养未来会计人才的这些大学,对在校会计专业学生在择业前进行充分的会计职业道德教育,灌输会计职业道德理念,培养职业道德意识,是提高我国会计人员自觉遵守会计职业道德规范的基础。因此,各校有必要加强大学生会计职业道德的教育。

1 大学生会计职业道德教育的现状及问题

美国会计学会(AAA)认为:“会计教育不仅传授必须的技巧与知识,而且要灌输道德标准和敬业精神”^[4]。所以说,作为未来会计工作的主力军和后备军,作为会计队伍的骨干力量的在校大学生,他们不仅要打好会计专业基础,拥有过硬的专业技术,而且还要塑造良好的会计职业道德。他们是否具备应有的职业道德,将直接影响到未来会计工作的好坏。然而,会计专业学生的会计职业道德教育状况却是不容乐观的。现行的会计教育体系在职业道德教育方面严重匮乏,没有全面的、系统的体现出会计职业道德教育在整个会计教育体系中应有的地位。对会计专业学生的培养只注重学生的专业技能和会计学科的建设,而严重忽视了大学生会计职业道德的教育,导致学生会计职业道德观念较为淡薄。当前,在校大学生会计职业道德教育存在的问题主要体现在以下几个方面。

1.1 会计专业培养目标问题

会计专业的培养目标是会计专业教育的起点和终点。培养目标是课程设置的前提,将直接关系到课程设置的深度和广度,影响到办学层次多样化和范围的广泛性。因此,培养目标的确定是解决会计教育的首要问题。目前,我国高等院校在会计专业的教学过程中,其培养目标和具体详细的培养计划都过分重视学生对专业知识的掌握,过分强调学生专业技能的培

训,从而忽略了对学生会计职业道德的培养与教育,使他们在学习的过程中缺乏对职业道德的了解,忽视对会计职业道德重要性的认识,造成学生会计职业道德观念的淡薄。也就是说,在高校财会教学中,仍侧重强调会计专业技能的培养,把会计理论及实务作为教育工作的重点。所以,近年来会计专业学生的职业技能虽然不断提高,但整体的道德水平却仍无重大进展,使我国会计工作陷入严重的诚信危机^[7]。

1.2 会计专业课程设置问题

在众多大学的会计教育中,大多数都只开设针对学生的能力培养与会计专业知识、技能相关的专业技能课程,如:财务会计、财务管理、成本会计、管理会计等专业必修课,而涉及培养学生德育方面的课程如:会计职业道德、会计法规等大都属于高校可自行裁夺的课程,很少在学校开设,即使开设也列为学时很少的选修课,受重视的程度普遍不高。借助于陈琪等人的《会计专业学生会计职业道德教育情况的调查研究》来进一步说明:对于本科院校来说,仅有3.9%的学生接受过会计职业道德课程的学习,而96.1%的学生根本都没有学习过;对于会计专业380名本科学生的11门专业课程重要性排名的调查显示,财务会计的重要性程度最高,而会计职业道德课程却列于最后一名^[8],这就充分说明了高校对会计专业学生的培养教育过分强调重视知识技能而轻视会计职业道德,造成学生很少有机会学习会计职业道德方面的知识,导致部分高校的毕业生虽然具有相对较高的会计职业技能,但却缺乏会计职业道德系统的知识,使他们的执业水平和道德水平下降,从而产生一系列会计造假舞弊等案件,损害会计信息使用者的利益,同时也伤害会计人员自己。

1.3 会计专业教师问题

会计专业教师在会计职业道德教育中的问题主要有以下两方面:一是会计专业教师结构存在缺陷。会计专业教师结构是指会计教师队伍的构成及其相互关系。目前,我国会计专业教师按教学结构可分为基础课程教师和专业课程教师,这两类教师是所有高校都拥有的,然专门为会计专业学生讲授会计职业道德、会计法规课程的教师却很少有高校会有。这样的会计专业教师结构使得会计专业学生不了解基本的会计职业道德规范,不重视会计职业道德的学习,从而存在对会计法规、会计职业道德知识严重缺失的问题;二是会计专业教师存在知识的缺陷。一方面,目前我国高校会计专业教师主要从事的是理论方面的研究,缺少实际业务的经验,较难从深层次理解会计

职业道德在实务操作中的地位;另一方面,由于涉及会计专业学生今后的就业、读研等方面的考试,主要是考查学生所具备的专业知识,较少涉及有关会计职业道德方面的内容。所以教师自然而然会把理论研究对象和授课内容的重点放在会计专业知识上,轻视会计职业道德等方面的内容,从而使他们这方面的知识存在缺陷。

1.4 会计职业道德学习氛围问题

在对学生的培养与管理中,缺乏对会计专业学生职业道德学习的熏陶和职业道德氛围的营造。各高校没有将学生活动的开展与专业素质的培养有效的结合起来,使得学生无法在活动中感受到专业的氛围,无法提升对专业的触觉认识,无法体味会计的真谛。另一方面针对有开设会计职业道德课程的学校来说,其授课形式仍以传统的灌输式为主,而不是采用目前有关调查资料显示的 80% 以上学生看好的案例教学法和实践教学法,这样使得学生无太多兴趣参与讨论。众所周知,会计职业道德和会计法规等此类课程的内容相对枯燥,倘若授课形式不创新,就缺乏了对学生的吸引力,无法营造积极的会计职业道德学习氛围,弱化了会计职业道德的学习意识。

2 加强大学生会计职业道德教育的建议

针对目前大学生会计职业道德存在的问题,笔者认为在当前的教学中,应从以下几个方面来加强大学生会计职业道德的教育。

2.1 重塑会计专业培养目标,强调对会计职业道德的教育

美国会计教育改革委员会(AECC)在其第 1 号公报《会计教育的目标》中明确指出:“学校会计教育的目的不在于训练学生在毕业时即成为一名专业人员,而在于培养他们未来成为一名专业人员应有的素质,要使其终身学习”^[6]。可见,高校教育教学应将会计职业道德教育贯穿于会计专业教育的全过程中,努力培养不仅具备深厚的会计理论积淀,而且具有良好的职业道德底蕴的会计人才。在校会计专业学生是未来会计事业发展的建设者,是未来经济建设的推动者,所以必须德才兼备。因此,作为培养未来会计人才的大学,其教育阶段不仅要专业技能的培养作为会计教学的目标,而且应提高会计职业道德教育在教学中的重要性程度。因此,会计专业培养目标应定位于培养符合社会需求的可持续发展的会计人才,不仅能够适应企事业的会计核算等工作和从事一定的理论研究,而且必须具备良好的专业素养。

2.2 完善会计专业课程结构,强化对会计职业道德

的理解

当前,许多高校在设置会计专业课程时没有将会计职业道德作为一门必修课甚至都没开设该课程,即考虑课程设置时没有把会计职业道德教育放在应有的地位上,使学生不了解与会计职业相关的职业使命感、责任感和道德观念意识。因此,高校会计专业课程的改革和课程结构的完善必须同时注重知识技能的传授和职业道德的培养,有计划有步骤地将会计职业道德教育纳入会计教学体系之中,把会计职业道德、会计法规等此类课程列为专业必修课,健全会计教学内容,把相关法规、道德观渗透到相关的会计课程之中,培养学生职业道德能力,提高学生职业道德素养和品质,使学生在在校期间就树立了“诚信为本”的职业人格操守,拥有良好的会计职业道德品质。

2.3 优化会计专业教师结构,加强会计专业教师实践教学能力

高校会计专业的教学中缺少专门讲授会计法规、会计职业道德的教师,为了弥补该缺陷,笔者建议要完善会计专业教师结构,对有设置会计专业的学校来说要努力培养专授会计法规、会计职业道德课程的教师。同时,由于会计专业教师在会计职业道德中起着无法比拟的作用,他们对学生开展的会计职业道德教育是会计专业学生职业道德的启蒙教育,具有不可替代的影响力。学生要树立良好的职业素质,具有丰富实践经验的会计专业教师无疑是一大优势。所以要采取措施提高教师的实践教学能力:一则可以安排会计专业教师参加社会实践,深入企业,到企业顶岗实践,使理论与实践相结合,积累实务工作经历,提高实践教学能力,感染学生;二是从实务界聘请实践经验丰富的会计专业人才到学校授课,弥补学校教师无法深刻理解会计职业道德在实务操作中地位的缺陷。

2.4 营造职业道德学习氛围,积淀会计文化底蕴

会计职业道德教育是一个循序渐进、复杂的过程,需要逐步培养积累沉淀的。所以对在校大学生会计职业道德的教育不能单靠课堂理论教学,需要在日常管理中潜移默化地进行,需要各个环节的统筹配合,应加强和改进学生日常的管理与培养,使学生的活动进行与专业素质培养紧密结合,在课外活动中营造会计职业道德学习氛围。各高校可以通过利用课余时间开展关于会计职业道德的专题辩论赛或举办会计职业道德的专题讲座,这样可以激发学生关注自身职业道德的修养,培养会计专业学生的综合素质,使其成为既有知识技能又有专业素质的德才兼备的会计人才^[9]。

2.5 改革教学方式,提高会计职业道德教育的水平

由于会计职业道德、会计法规等此类课程较为枯燥无趣,所以在会计教育教学中,对于职业道德教育必须大力改革创新传统的教学方式,利用多种形式进行职业道德的教育。根据有关调查显示,道德教育最有效的方式是案例教育,所以应当重点突出案例教学。会计专业教师在教学过程中应大量搜集与职业道德相关的典型案例,组织学生讨论,通过借助案例能够使学生对道德问题较为敏感,体会坚守职业道德规范的必要性,增强学生的法律意识,明确如何在 不违背企业会计准则和职业道德规范的前提下进行职业判断,从而逐步提高会计专业学生的职业道德教育水平。除了案例教学法外,还可以借助通过旁听会计案件审判过程的现场感受法,或以学习理论内容的系统讲授法等方法。只要是按道德发展规律进行选择的,就是切实可行的教学方式,这样就可循序渐进地加强大学生会计职业道德教育,逐步提高他们的职业道德水平^[5]。

3 结束语

会计职业道德教育任重道远,作为即将步入会计行业的大学生来说,在择业前有必要进行会计职业道德教育。然大学生会计职业道德是一个潜移默化的过程,在校期间除了注重培养会计专业学生的专业知识和技能外,还应当大力加强会计职业道德教育,正

确引导学生树立高尚的职业道德观,为我国经济建设培养可持续发展的会计人才。除了依靠会计教育工作者的努力外,各级政府、会计实务界和众多企业还得一起关注会计职业道德的教育,共同铸造这个系统工程。

参考文献

[1]陈少华. 会计学原理[M]. 厦门:厦门大学出版社, 2008:30, 344.
[2]贺志东. 新企业会计准则操作指南全书[M]. 北京:机械工业出版社, 2010:13.
[3]陈杰,陈水华. 财经法规与会计职业道德 [M]. 北京:中国财政经济出版社, 2009:215,248.
[4]尹朝晖. 谈在校大学生会计职业道德建设[J]. 湖北财经高等专科学校学报,2006,18(3):42—44.
[5]董丽英. 高校会计职业道德教育内容与 方法设计[J]. 财会通讯:综合版,2007(8):13—15.
[6]王秋菲,孙艳丽,李丹. 高等学校会计专业职业道德教育问题探析[J]. 财会通讯,2008(11):60—63.
[7]李启明. 构建高职会计职业道德教育体系的设想[J]. 会计之友,2010(3):118—119.
[8]陈祺,戴蓬军,马正凯. 会计专业学生会计职业道德教育情况的调查研究[J]. 财会通讯,2005(9):88—91.
[9]张珺. 浅谈职业道德教育在会计教学中的渗透[J]. 中国科教创新导刊,2011(12):175.

Strengthens The Education to Improve University Student’s Accounting Professional Ethics

HUANG Na-na, WU Jian-qing
(Putian University,Putian Fujian 351100,China)

Abstract: The economy more develops, accountant is more important. With the fast development of socialist market economy, china’s accounting profession is facing prestige crisis. At present, the accounting information distortion is very serious and accounting forgery is becoming increasingly popular in china. University is important places for accountant’s pre-job teaching. Accountancy student is the reserve of accountancy profession. so strengthens the education to improve university student’s accounting professional ethics is necessary. In order to make education and teaching effect remarkable, university must make their teaching goal clear and take some necessary measure, such as optimize the course mechanism, improve teaching ability of teachers, constructing study atmosphere, reform teaching methods.

Key words: university student;accounting professional ethics education;question;suggestion