

我国高校会计学历教育中职业道德教育的现状及其改进对策

李志钢

(湖南科技大学 商学院,湖南 湘潭 411201)

摘要:会计造假行为严重影响了会计职业客观公正的形象和社会资源的有效配置。加强会计人员的职业道德教育是确保会计诚信和促进行业健康发展的有效手段。作为会计职业道德教育体系的重要组成部分,针对高校在职业道德教育中暴露出来的一系列问题,基于威尔逊道德教育理论,高校可以从培养目标、课程体系、教学方法和教师自身职业道德修养等方面采取相应措施,以充分发挥高校在会计职业道德教育中的重要作用。

关键词:高校职业道德教育;威尔逊道德教育理论;培养目标;课程体系;案例教学

中图分类号:G64

文献标志码:A

文章编号:1674-5884(2023)01-0099-05

经济越发展,会计越重要。伴随着我国经济高速发展,公司的财务造假行为不断地被发现和报道,对我国创建有利于社会主义市场经济发展的营商环境造成了很大的负面影响,也打击了市场经济各参与主体的信心,对我国健康稳定发展的资本市场环境产生了较大的破坏力。2021年8月27日,中国证监会发布的《2020年上市公司年报会计监管报告》指出,证监会通过对4247家已披露了2020年度财务报告中的869家上市公司的年度财务报告的审阅,发现有部分上市公司存在对企业会计准则理解和执行不到位的问题。究其原因,一方面是由于会计人员受自身专业知识和业务能力的限制,对会计制度和会计准则的理解出现偏差,对制度和准则的规定执行不到位;另一方面也不排除因职业道德缺失导致会计人员主动或被迫实施了财务造假的行为。因此,提高会计从业人员的职业道德水平成了当前财务会计信息质量保卫战一项必不可少的重要举措。

1 高校会计学历教育中职业道德教育的重要性

在日常的社会经济活动中,无论从事何种职业,都应具备良好的职业道德。作为职业道德的一个重要分支,会计职业道德是会计人员在从事会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的各种行为准则和规范的总称。会计从业者的职业道德素质不是先天就具备的,它主要通过后天的教育和培养才能形成和提高。我国《公民道德建设实施纲要》指出:“提高公民道德素质,教育是基础。”对会计从业人员(包括潜在的会计从业人员,主要是高校会计专业学生)进行职业道德教育是为了保证受教育对象正确履行岗位职责而实施的一系列有组织、有目的、有计划的道德教育活动。通过该教育活动不仅让受教育者对会计职业道德规范有更全面、更深入的了解,培养会计职业道德情感和观念,形成自己的正确认知,更重要的是要将其内化为指导和约束自身职业行为的思想观念和行动方针。

收稿日期:2022-04-02

基金项目:湖南省教育厅项目(20C0788);湖南省普通高等学校“十三五”会计学专业综合改革试点项目;湖南科技大学国家级一流本科专业(会计学)建设点项目

作者简介:李志钢(1970—),男,湖南湘乡人,副教授,硕士,主要从事会计理论与实务、公司审计等研究。

加拿大著名会计学家莱昂纳多·J·布鲁克斯认为“几乎没有一件财务丑闻是由于技术运用上的方法错误所导致的,大多数都是由于运用技术方面的判断错误或披露不当所导致的”,“而另外一些则是由于违背了诸如诚实、正直、客观、应尽关注、保密性和将他人利益置于自身利益之上的承诺等道德价值观所造成的”^[1],可见对会计从业人员进行职业道德教育的重要性和紧迫性。我国开展会计职业道德教育主要分两个层次,一是高校在开展会计学历教育过程中进行的职前职业道德教育;二是对现有会计从业人员实施的继续教育。这两个层次的会计职业道德教育,各有侧重、自成体系,又相辅相成、缺一不可,共同组成一个完整和有效的职业道德教育体系。根据“十四五”时期会计改革与发展纲要,到2025年,具备初级资格会计人员数量将从“十三五”期间的670.2万人增至900万人以上,增加约230万人,其中高校会计专业的毕业生将是增加的主要来源。这些学生的职业道德素质状况,也就决定了未来会计从业人员的职业道德水准。目前,在会计从业人员的继续教育步入强制性、常态化轨道后,高校的会计学历教育是健全会计职业道德和培养会计职业道德意识的重要环节。高校在会计学历教育中开展的职业道德教育,是大部分会计从业者首次接受的专门教育,也是其职业道德意识产生和道德价值观形成的重要阶段。尽管会计职业道德教育与大学排名和资源没有明显关联,但该阶段职业道德教育的实施效果,将对我国会计信息质量和会计行业发展产生重大影响^[2],决定着有限的经济资源在社会经济发展中能否得到合理配置。因此,从这个维度来看,在高校会计学历教育中加强会计职业道德教育显得尤为紧迫,我国教育主管部门和各高等院校必须高度重视。

2 高校会计学历教育中职业道德教育存在的问题

改革开放以来,随着我国经济的快速发展,各行各业对会计人才的需求大增,我国会计学历教育得到了空前的发展,会计专业的招生高校和招生人数逐年增加,每年为我国社会主义经济建设输送了大量的会计专业人才。但在我国会计学历教育蓬勃发展的同时,会计职业道德教育也暴露出一些急需改进的问题。

2.1 培养目标中职业道德教育的缺失

目标是行动的方向,高校制定的各类人才培养目标,在高校的人才培养过程中始终发挥着指引作用,并最终决定人才的特性。通过大量查阅开设有会计专业的综合性大学和财经类院校的官方网站,绝大部分高校都将会计人才培养的重点放在各种能力和技能上,诸如职业判断能力、综合实践能力、数据分析能力、财务决策能力、战备管理能力、理论研究能力、创新思维、创新能力、创新品格等,很少有高校专门强调会计职业道德素质的培养。夏昱通过问卷调查,大部分(54.75%)的被调查对象认为目前我国会计专业教育最缺乏的内容是综合素质,其次是职业道德,占23.61%^[3]。在科学技术日新月异的大背景下,社会经济的发展也呈现新的变化,会计人员正面临前所未有的机遇与挑战。因此,高校应顺应社会发展变化的要求,准确定位人才培养目标,做到与时俱进。

2.2 专业课程体系设置不完善

根据对全国各大高校的会计专业培养方案进行对比发现,各高校在会计专业课程设置方面,以行业发展为指引,以市场需求为导向,普遍专注于专业知识的传授和专业技能的培养,基本开设有“会计学”(具体细分为初级、中级、高级)、“财务管理”“审计学”“成本管理会计”等专业核心课程和其他一些特色课程,课时充分,师资力量也很强。这是高校办好专业教育的基础,理所应当,但做得还不够。问题在于重视了“才”的培养,忽略了“德”的教育,绝大部分高校未开设职业道德教育相关课程。薛素华对安徽省46所本科院校的调查发现,在38所设有财会专业的高校中只有5所开设了会计职业道德课程(占开设财会专业院校总数的13%)^[4]。少数设置有《职业道德与法规》课程的高校,其课程性质也仅为选修课,课时少,学分低。我国高校对会计职业道德教育不重视的现状,与我国“十四五”时期会计改革与发展中明确提出的“将会计职业道德作为会计人才培养、评价、继续教育的重要内容,不断提升会计人员诚信素养”的主要任务存在较大差距。

2.3 教学方法缺乏创新

教育目标决定教育方法和手段。作为高校教师的一员,笔者利用参加学术会议的各种机会与来自全国各地高校的同行人进行交流。大家普遍认为在职业道德的教学过程中,尽管有部分高校在教学方法上正在进行大胆的创新,但大部分高

校基本上还是以教师为中心,采用传统的“灌输式”教学方法,对职业道德的教育仅停留在对会计法律法规、准则制度和职业道德规范的介绍和解释层面上。有些教师甚至只提供相关的学习资料,由学生自己完成学习,最后仅以考试成绩作为评价学生职业道德水平和教学效果的唯一标准。大家也意识到这样的教学方法简单地把德育等同于智育,学生在整个教学过程中处于被动接受的状态,既不能调动学生的学习积极性,也不能有针对性地去培养学生面对各种利益诱惑和道德困境时,如何在职业道德规范的指引和约束下作出理性的分析和道德评判,实施正确行为的能力,从而使学生在未来的会计工作中将面临较高的职业道德风险。

2.4 师资力量配备不足

职业道德教育的不重视,职业道德课程的缺失,与职业道德教育师资力量不足有必然的联系。通过与各高校同行们的交流了解,除少数开设了会计职业道德专业课程的高校配备有专门的师资以外,其他高校对职业道德教学工作的安排通常只有两种选择,一是由思政课程的教师承担。由于这部分教师缺乏必要的会计专业知识和技能,没有相关的会计实践经验,不能很好地将职业道德教育与会计专业的特征有机结合起来,不能从专业的特定立场去进行多方位的推理和评价,在培养会计专业学生的职业道德素质方面显得力不从心,教学效果大打折扣。二是由会计专业教师承担,这些教师虽然拥有高职称、高学历,有着渊博的专业学术知识,但由于缺乏对道德教育理论和思想的专门研究,不一定具备开展职业道德教育所应有的伦理学、心理学知识,不了解伦理决策的基本理论与模型,会计工作实践经验的不足,导致自身对会计职业道德的认知和理解不够透彻,不能胜任职业道德教育工作,势必对职业道德教育的最终效果产生不利的影响。

3 高校会计学历教育中职业道德教育的改进对策

为了完成“十四五”时期会计改革与发展纲要中所布置的主要任务,“将会计职业道德作为会计人才培养、评价、继续教育的重要内容,不断提升会计人员诚信素养”,各高校应针对自身在职业道德教育中存在的各种问题,借鉴威尔逊道

德教育的相关思想,从以下几个方面采取有针对性的改进措施。

3.1 完善专业培养目标

根据威尔逊道德教育思想,开展道德教育的指导思想包括培养学生的道德推理能力、判断能力、批判性思维的能力以及选择能力。各高校由于创办时间和历史渊源各不相同,他们以市场需求为导向,着眼会计行业未来的发展趋势,根据各自的办学理念和办学优势,结合在办学过程中所能利用的各种资源条件,在会计专业人才制定的培养目标中,普遍重视对学生各种能力的培养和技能的提升,只是各自的侧重点不一样,但对职业道德教育的重要性认识不够,没有把会计专业学生的职业道德素质培养摆放到应有的高度。我国《会计改革与发展“十四五”规划纲要》关于会计改革与发展的总体目标中,强调要推动会计人员专业技能和职业道德素养全面提升。我国会计改革与发展二〇三五年远景目标中提到“会计人才队伍结构进一步优化,会计人员的职业道德、知识结构、执业能力与会计强国的地位相匹配”。各高校应紧跟国家的政策导向,顺应会计行业未来的发展要求,及时调整和完善培养目标,高度重视对学生职业道德的教育和培养,在专业培养目标中填补职业道德教育的缺失部分,扩充学生能力培养的内容,把培养学生的道德推理能力、判断能力、批判性思维能力以及选择能力加入培养目标,将职业道德素养与其他各项专业技能置于同等重要的地位,保证高校培养出来的毕业生不仅有“才”,更有“德”。

3.2 优化现有课程体系

美国会计学会认为,会计教育不仅要传授必需的技巧与知识,而且要灌输道德标准和敬业精神。在威尔逊道德教育思想中,他主张开设独立的道德教育课程,以便于学生进行有效识别,把它和其他类型的学习区分开来。他的这一思想为高校独立开设职业道德课程提供了理论依据。为了充分发挥高校会计学历教育在会计职业道德教育中的基础性地位,一方面,各高校在原有课程体系的基础上,可以增设“伦理学”“心理学”“会计职业道德”等相关课程,并将“会计职业道德”课程列为专业必修课。通过此举措,扩大学生的知识面,扩充其分析问题的视角,培养和提高学生未来在应对和处置会计工作中职业道德冲突问题时的道德推理能力,保证在大是大非问题上做出符合

职业道德规范和社会公众利益的正确选择。另一方面,我们还可以借鉴国外一些高校的做法,比如美国的一些高校采用将会计职业道德教育与具体会计课程融合的方式,而英国的高校采取将职业道德教育的相关内容嵌入相关专业课程的教育方式。我们应加强思想政治教育与会计职业教育协同育人的理念,在现有的思政课程中加入职业道德教育的相关内容,强化思想政治教育与职业道德教育相结合^[5]。在“中级财务会计”课程中嵌入会计制度、会计具体准则和会计法规的相关内容,在“财务管理”“审计学”等课程中的相关章节增加《公司法》《证券法》《中华人民共和国注册会计师法》等相关法律法规的内容。通过采取增设“会计职业道德”等专业课程和在相关专业课程中嵌入相关法律法规和道德规范教学内容双措并举的办法,将职业道德教育贯穿于学历教育的各个阶段和各个环节,我们才能实现培养目标。

3.3 改进会计职业道德课程的教学方法

杨政等的研究表明,对于中国学生采用不同的教学方式能够产生显著不同的接受程度,并且会影响学生对于课程重要性的认识^[6]。从国内外职业道德教育的实践来看,职业道德的教学方法形式多样,特色各异,主要有案例教学、嘉宾演讲、讲座、讨论、在线学习等。这些教学方法体现了一个共同的特点,即学生应成为学习的主体,是学习过程的积极参与者,而不是一个被动的接受者。

国际会计师联合会(IFAC)下属的国际会计教育准则理事会(IAESB)将会计职业道德教育划分为四个阶梯形步骤:传授职业道德知识、培养职业道德敏感性、促进职业道德判断能力、维持符合职业道德操守的行为承诺。根据此框架,我们可以对会计职业道德教学方法采取如下的改进措施。

(1)采用案例教学方式。案例教学法是威尔逊所强调的道德“直接教学”法在教学实践中的具体运用。所谓直接的道德教学是指“向学生直接教授和解释道德的方法论,‘方法论’的意思不是指直接灌输特定的道德价值和信念,而是解释做出理智的道德决定的逻辑基础”。课堂上通过教师所提供的各种类型的道德困境案例,一方面可以增强学生对会计职业道德问题的敏感性,提高其对会计职业道德的感性认识;另一方面,教师通过引导学生运用所掌握的伦理学、心理学知识

和熟知的法律法规,对相关案例进行充分的讨论并作出各自的道德推理和判断。最后,由教师对学生提出的应对措施或解决方案进行分析点评。需要强调的是,这一环节要体现出教师在职业道德教育上的理性权威。采用案例教学方法的目的是利用实际工作中的真实案例来训练学生如何理性思考和正确处理未来工作中将要面临的各类职业道德困境的能力,降低将来在工作中发生不道德行为的可能性,从而实现会计职业道德教育的最终目标。此外,为了配合案例教学的顺利开展,教育主管部门应组织会计理论界的专家学者和会计实务界的成功人士共同研究开发用于会计职业道德教育的教学资料和典型案例。

(2)采用嘉宾演讲或论坛等方式。榜样的力量是无穷的,正面榜样将强化学生的职业英雄自豪感和增强他们效法英雄的动机。在会计职业道德教育中,我们可以邀请会计实务界的成功人士进校园、进课堂,给会计专业的学生举办各种类型的讲座或论坛,通过嘉宾演讲等方式,运用成功人士榜样的力量来强化学生的职业使命感和职业道德约束感^[7],在学生的心目中树立起学习的榜样和职业发展的方向,努力使自己成为会计行业内既有“德”又有“才”的高素质人才。

(3)采用专题讲座的方式。对于有条件的高校,可以邀请参与过对上市公司财务造假、虚假陈述等案件进行侦办的监管部门的侦办人员或参与审判或经办过此类诉讼案件的主审法官或律师来校为会计专业的学生举办专题讲座,介绍相关案件侦办或审判的过程以及最后的处理结果,借此对学生起到警示作用,尽量避免类似事件在学生今后的工作中再次发生。

3.4 加强教师自身职业道德修养

著名的教育家陶行知先生曾说过“学高为师,身正为范”,要想成为一名合格的教师,除了要有广博的知识和较高的文化水准,更要有良好的道德素养。会计职业道德教师是会计专业学生在职业发展中首次遇到的专业人士,他(她)既是学生开展职业道德学习的榜样,也是学生职业道德修养过程中的指引者。教师个人的专业水平和职业道德素养将对学生的成长产生较大的影响,教师需要承担为学生树立职业道德基本风范的责任。俗话说“言传不如身教”。教师除了课堂上开展会计职业道德思想的“言传”之外,更要注重在与学生的日常交往中,让学生清晰地感知教师

的言行举止、为人处世中所表现出的爱岗敬业、诚实守信、公平正义等道德素养,让学生受到潜移默化的影响,从而达到“身教”的效果。根据威尔逊的道德教育思想,德育教师不但要有哲学的思维能力,还要有熟练的技巧。教师不仅是教学者,还是育人者。为了取得职业道德教育的理想效果,教师不仅要学习会计专业知识和基本技能,研究道德教育理论和思想,培育会计职业道德素养,熟练掌握伦理决策的基本理论与模型,以利于会计职业道德教学工作的顺利开展。为了提高会计专业教师职业道德综合素养和开展会计职业道德教育的教学水平,作为高校的各级主管部门,一方面可以定期或不定期地组织对会计职业道德教育的师资力量进行培训,组织召开会计职业道德教育研讨会或教学经验交流会,以提高教学者的哲学道德思维和教育技能。各高校在对教师开展年度考核时,应增加任课教师参加职业道德培训的课时要求,将培训考核成绩作为影响年度考核等级的重要因素。

高校在会计学历教育中开展职业道德教育只是构成会计职业道德教育的一个重要环节,仅仅依靠这个环节解决会计诚信危机是不够的,也是不现实的。我们必须从社会的各个层面大力倡导社会主义核心价值观,努力创建诚实守信的社会

氛围,建立健全失信惩罚制度,通过行业主管部门、高等院校、会计理论和实务界、企业一起共同来关注和参与会计职业道德教育,才能为我国的经济建设培养更多“德才兼备”的会计人才。

参考文献:

- [1] 莱昂纳多·J·布鲁克斯.商务伦理与会计职业道德[M].刘霄仑,叶陈刚,译.北京:中信出版社,2004.
- [2] 季皓,索玲玲.澳大利亚注册会计师会计职业道德教育及启示[J].中国注册会计师,2021(1):98-100.
- [3] 夏昱.我国会计职业道德现状调查与改进路径[J].江西社会科学,2013(12):210-214.
- [4] 薛素华.“全员育人”理念下会计职业道德教育建设探析——基于安徽省本科院校会计职业道德课程设置情况调查[J].兰州工业学院学报,2021(10):129-133.
- [5] 张延鹏,吴沂,张宇峰.思想政治教育与会计职业道德教育有机融合研究[J].长春师范大学学报,2020(7):15-17.
- [6] 杨政,尹俊明,宋雅琴.会计人才能力需求与本科会计教育改革:利益相关者的调查分析[J].会计研究,2012(1):25-35.
- [7] 刘玥,黄莉,杨丹.会计师胜任能力解构及其培养——基于国际会计教育准则的探索[J].会计研究,2014(5):29-36.

On the Present Situation and Countermeasures of Professional Ethics Education in Accounting Colleges and Universities

LI Zhigang

(School of Business, Hunan University of Science and Technology, Xiangtan 411100, China)

Abstract: Accounting fraud has seriously affected the objective and fair image of the accounting profession as well as the effective allocation of social resources. Therefore, to strengthen the professional ethics education of accountants is an effective means to ensure accounting integrity and promote the healthy development of the industry. Being an important part of the accounting professional ethics education system, based on Wilson's moral education theory, colleges and universities are supposed to take corresponding measures, such as the training objectives, curriculum system, teaching methods and teachers' own professional ethics cultivation, to give full play in the accounting professional ethics education.

Key words: professional ethics education in colleges and universities; Wilson's theory of moral education; training objectives; curriculum system; case teaching

(责任校对 朱正余)