

谈高校会计诚信教育课程体系的优化

章 雁(博士)

(上海海事大学经济管理学院 上海 200135)

【摘要】 本文基于会计诚信与高校会计诚信教育分析,就会计诚信课程设置、课堂教学和实践环节、教材选用等方面对高校会计诚信教育课程体系进行优化设置,将会计诚信教育注入到高校会计专业教学。

【关键词】 会计诚信 会计诚信教育 会计技能 课程设置

一、会计诚信与高校会计诚信教育

1. 诚信的涵义。关于“诚信”,最早可追溯至东汉许慎的《说文解字》:“诚,信也。信,诚也,从人从言。”诚的原意是真实客观、无妄无欺。宋朝朱熹曰:“诚者何?不自欺不妄之谓也。”信的原意是人言谓定、诚实无欺。《诗经》记载:“信誓旦旦,不思其反。”《论语·为政》也有相关论述:“人而无信,不知其可也。”表达了人无信无以立、无以行的意思。古人云:“天下熙熙,皆为利驱;天下攘攘,皆为利往。”在诚信面临利益冲突之时,孔子告诫后人“见利思义、义然后利”。诚信是为人处世、社会交往、治国理财的根本要求。在现代汉语中,“诚信”已经得到广泛的使用,指诚实与守信之意。

2. 会计诚信的内涵。现代会计之父、会计教育家潘序伦将诚信概括为:“立信,乃会计之本。没有信用,也就没有会计。”我们认为,“会计诚信”是“诚信”在会计领域的具体反映,两者是个别与一般的逻辑关系。“会计诚信”具有“诚信”的普遍涵义与一般特征。置于市场经济环境之下的会计诚信具有明显的社会属性特征,简言之,会计诚信表达了会计行业对社会的一种职业承诺,即客观公正、不偏不倚地对经济活动的过程及结果做出如实反映与及时监督,并有助于会计信息使用者和利益相关者进行各项决策。

3. 会计诚信的价值。核算经营过程、反映经营成果和财务状况、为企业利益相关者提供有效信息是会计的主要职能。会计产生于经济管理的需要,现代企业会计通过提供经济信息、控制经济过程、考核经济效果来保证企业经营目标的实现,这在市场经济条件下的表现尤为突出。市场经济是一种信用经济,会计是为经济决策提供信息的特殊系统,旨在向利害关系人提供有价值的经济信息,社会各界对会计信息有着广泛的需求和强烈的依赖,会计市场的发展和完善有赖于完备的制度和诚信作为保证。

4. 高校会计诚信教育界定。高校会计诚信教育,即高校财会专业领域实施的诚信教育,是指将会计诚信与诚信教育予以有机结合,是一项基于财会专业技能培养的职业伦理道德教育,旨在引导大学生将会计诚信作为从事会计职业的价值取向和行为规范,进而培养掌握财会知识技能和具备相应

的职业道德修养与品质的高级会计人才。

二、加强会计技能与会计诚信教育耦合度的课程设置

1. 开设“会计职业道德”课程作为会计诚信教育的理论基础。课程体系是教育培养目标和教学内容的具体体现。传统的会计专业课程设置往往忽略会计职业道德方面的课程,缺乏对会计职业道德的系统教育。为了培养出更多具有较高专业素质和道德素养的会计人才,高校会计专业有必要专门开设“会计职业道德”课程,培养学生系统的会计职业道德理论知识,为会计诚信教育奠定理论基础。

2. 开设“会计法学”课程,实现法律教学与专业教学的有机结合。法律与道德相互联系、互为补充。高校会计专业开设的法律课程一般包括法学基础、经济法、税法等。为加强会计专业法律教学的针对性,有必要根据会计专业的特点,对现行的法律课程内容进行补充和完善。在经济法课程讲解中应重点介绍我国会计法规体系。在公司法、证券法的讲解中应重点介绍与会计相关的法律规定。建议开设“会计法学”课程作为会计本科专业选修课程以供学生进一步深化学习。通过将法律教育与会计诚信教育的融合,进一步增强学生的会计诚信意识和法治意识,提高学生法律素养,增强遵守财经法纪的自觉性。

3. 开设“心理学”课程,正确引导学生建立会计诚信意识。会计诚信缺失除了有其需求和生存环境外,会计行为主体对世界观、人生观、价值观的错误认识而形成异常的心理行为是会计诚信缺失的根源所在。情商是决定一个人能否成才的关键元素。培养一名能为社会主义现代化建设服务的高级会计人才,健康的心理和健全的人格是关键。在社会主义市场经济不断完善、教育改革不断深入的大背景下,加强各年龄段学生的教育尤其是心理教育迫在眉睫,高校阶段的心理教育正包含其中。

建议对高校会计专业学生开设心理辅导课程。心理学者认为人格与人们选择的职业类型及在该行业中业绩表现均有关系,具有某些特性者会选择某些职业,且比其他人在该行业中有更佳表现。为此,可将美国心理学家卡特尔建立的“卡特尔 16 种人格因素测试”引入心理学教学内容,重视教学中的

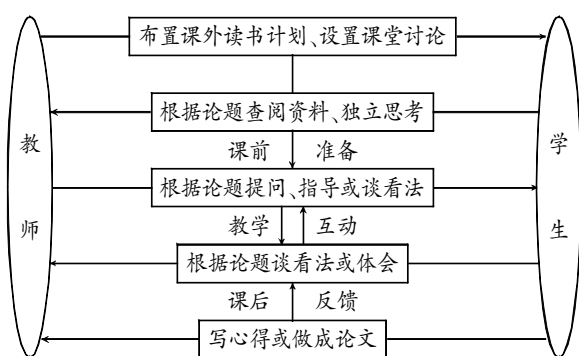
心理疏导。此外“会计职业测试”也可引入财会专业学生的心理学教学内容。通过职业测试判断学生的职业价值取向,为今后的就业提供有价值的参考。

三、会计诚信教学研究

1. 启发式教学。教师突出地讲授最基本的理论知识、技能技巧、重点和难点,引导学生积极参与教学过程、主动学习和积极思考。启发式教学有助于提高学生获取知识的能力和和创新意识的培养。

2. 研究性与探讨式相结合。采用研究性与探讨式结合的教学方法,不仅要求教师做好学期教学规划,选择合适论题,更重要的是在实际操作中教师要从“以教师为主导”转向“以教师为引导”。Seminar形式是实施研究性与探讨式教学方法最常见的手段。对于“财务管理”、“管理会计”等分析性比较强的专业教学尤其适合采用该种教学方法。

采用研究性与探讨式相结合的教学方法步骤如下图所示:



3. 反思性教学。反思性教学是指教学主体把教学活动作为思考对象,不断探索教学目的、教学工具等问题。反思性教学旨在将“学会教学”与“学会学习”结合起来,努力提高教学实践的合理性。

4. 案例教学。我国传统的教育模式着重于传授和吸取知识,而忽略了对知识应用能力的培养,不利于开发学生的判断能力和决策能力。由于会计职业道德理论、原则一般较为枯燥抽象,若采用传统的填鸭式教学方法,学生难以形成共鸣,而且会计诚信教育贯穿于会计专业教学始终,会计专业教育需与职业道德教育实现有机结合,实行案例教学是提高教学效率和效果的有效方法之一。案例组织与设计需要做好以下几个方面:①选择好案例。在案例的组织与设计时,教师要结合教学内容,由易到难地将一些需要职业道德判断的实际案例交由学生讨论,使学生在职业抉择和讨论争鸣中掌握会计职业判断标准、会计职业责任及行为规范,提高会计职业道德水平。②对案例内容做好充分准备。教师不仅要熟悉案例,而且还要尽力收集其他辅助教学材料,通过案例分析锻炼学生解决实际问题的能力,提高运用知识的能力,在生动活泼的学习氛围中培养职业道德观念。③坚持以学生为主体的教育思想。在案例教学过程中,应坚持以学生为主体的教育思想,在讨论中要激励和引导学生积极思考。

5. 专题讲座。通过开展诚信教育专题讲座作为课堂会计

诚信教育的补充以强化学生的诚信意识。诚信讲座可通过两种教学平台加以实施,即全校范围内的专家讲座和财会专业设置的会计理论专题讲座。对于全校范围内的专家讲座,可聘请企事业单位会计专业人员和注册会计师、注册税务师等从实务角度对大学生进行职业道德教育和职业判断教育,也可聘请法律和审计部门的工作人员用实际案例对学生进行职业法制教育,通过真实案例,引导学生树立正确的职业道德观念。校外专家讲座的受众对象可以是会计专业学生,也可以是非会计专业学生,辐射面广,是实现诚信教育外延的重要手段之一。

四、会计诚信教育教材的选用

北京大学出版社翻译出版的汉森与莫文(美国)所著《管理会计》和中信出版社出版的《成本管理》两本经典会计教材都把会计和道德行为问题放在非常重要的地位,不仅在第一章导论中安排专门的章节阐述会计和道德行为规范问题,而且几乎每一章后面的习题都安排了这方面的讨论题,值得我们借鉴。

目前国内的会计教材比较强调会计学理论和会计实务知识的传授,而较少体现会计和道德行为规范方面的教育内容。教师使用该类教材进行会计专业知识的传授,应注意有意识地在专业知识讲解过程中穿插会计和道德行为规范方面的内容,并且可以在序言课的设置中安排会计伦理道德方面的内容。

会计职业道德课程教材的编写可以融贯中西,吸收国内外同类教材的精髓,系统阐述会计职业伦理道德,并辅以案例。案例选择应体现典型性、实效性、广泛性、真实性、正反结合等原则。

“会计法学”课程教材的编写应以包括会计法、会计行政法规、会计规章在内的会计法规体系为教材主要内容,从会计核算制度、会计监督制度、会计机构会计人员制度、会计工作制度等方面阐述国家统一会计制度对会计诚信的解析。《公司法》、《证券法》等相关法律内容也应作为“会计法学”教材的组成部分,但应有别于一般的经济法教材,重点突出相关法律中会计诚信内容的体现。

“心理学”课程教材可选择国内心理学方面的优秀教材或翻译国外原著的中文版教材,使学生对心理学理论有较为系统的了解,而上述提及的“心理因素测试”、“会计职业测试”等可辅以讲义形式为教学所用。

【注】本文受上海市教委科研创新项目(编号:08YS114)、上海海事大学基金项目(编号:2009137)及上海海事大学重点学科项目(编号:XR0101)联合资助。

主要参考文献

1. 刘建秋,官小春.会计诚信契约的理论研究与模型构建.河北经贸大学学报,2007;11
2. 刘永丰.当议会计诚信和会计职业道德.经济论坛,2006;1
3. 舒旭云.构建和谐社会的会计诚信体系思考.现代商业,2007;10