

职业道德

加强会计职业道德教育

刘宝慧

(厦门大学 会计系, 福建厦门 361005)

〔内容提要〕 解决会计信息失真问题, 塑造会计职业独立、公正、客观的良好社会形象必须从最关键的职业道德教育入手。加强会计职业道德教育, 应突出学校教育以及后续教育中职业道德教育的应有地位。同时还应加强有关方面的配套教育。只有通过社会主义精神文明建设, 才能为会计职业道德建设和教育营造良好的社会环境, 最终提高我国会计职业道德的整体水平。

〔关键词〕 会计 职业道德 教育

〔中图分类号〕 B822.9 〔文献标识码〕 A 〔文章编号〕 1007-1539(1999)05-0027-03

当前, 在我国会计信息失真问题已发展成为一种严重的社会公害。深圳“原野事件”、北京“长城事件”、海南“中水事件”、湖南“海利事件”、琼民源事件、中农信倒闭、株洲有色巨亏、海南发展银行被接管、广东国际信托投资公司被关闭等等无一不暴露出会计信息虚假、失真的社会危害性。失真的会计信息不仅会误导投资者与债权人, 使其决策失误, 而且导致国有资产和财政收入的大量流失, 扰乱国民经济宏观调控和市场经济秩序, 助长了贪污腐化之风, 使社会风气日益恶化。会计职业因此陷入了严重的社会信任危机之中。为了治理会计信息失真问题, 有效遏制其社会危害性, 会计界人士提出了各种对策, 诸如“深化会计管理体制改革”、“落实会计监督”、“实行会计委派制”、“加大执法力度”等等, 可谓仁见智。不可否认, 治理会计信息失真是一项系统工程, 离不开“多管齐下”。会计信息失真为什么屡禁不止? 会计人员为什么有章不循、有法不依? 笔者认为, 长期以来, 我国会计职业道德处于放纵状态, 会计从业人员道德意识淡薄, 职业道德教育淡化是导致会计信息失真、影响会计工作质量的关键所在。

所谓职业道德, 实质上是一种特殊的社会意识形态, 是调节人们职业活动中各种伦理关系的手段和行为准则。而会计职业道德, 简单地说, 就是会计职业各成员应当遵守的行为规范, 在本质上体现着会计职业成员之间以及各成员与当事人之间的社会经济关系。会计职业道德规范所涉及的基本范畴, 具体地说, 主要包括正直、公正、客观、真实、独立、保密、技术标准、工作胜任等内容。由于上述良好的职

业道德品格难以在每个会计人员身上自发地形成, 职业道德的培养只能是一个长期渐进的过程, 绝非一朝一夕所能确立。要防范和治理会计信息失真问题, 必须“以人为本”, 立足于会计从业人员这一主体, 通过会计职业道德教育唤醒会计人员的职业良心, 培养会计人员心灵深处的道德意识, 加强职业道德约束力。在错综复杂的工作环境中, 会计人员绝不应该“随波逐流”, 而是应该从我做起, 加强行业自律, 树立良好的道德风尚, 带头净化执业环境, 并带动外部环境向净化、良性方向发展。笔者认为, 道德的力量是不容忽视的。解决会计信息失真问题, 塑造会计职业独立、公正、客观的良好社会形象, 必须从最关键的职业道德教育入手。

经济越发展, 会计越重要。做为会计从业人员行为规范的职业道德也就成为经济发展与行业存亡的“重中之重”。通过教育加强会计职业道德建设, 不仅是经济发展对会计工作提出的迫切要求, 也是会计职业本身赖以存在和发展的基本保障, 更是社会主义精神文明建设不可或缺的组成部分。加强会计职业道德教育势在必行。加强会计职业道德教育, 应着重处理好以下几个方面的问题:

一、突出学校教育以及后续教育中职业道德教育的应有地位

1 学校教育

目前, 我国学校教育中的会计职业道德教育几乎是一片空白。各大、中专院校在培养会计人才时, 往往只注重对学生灌输专业知识, 忽视了职业道德教育。学生因此缺乏应有的职业道德意识和修养, 从

业后“假帐真算”“真帐假算”，帮助企业私设小金库，偷税、漏税、逃汇现象时有发生。不敢设想，如果我们已经培养了并正在培养着的大批会计学子，对未来从事的会计工作所应遵守的职业道德规范一无所知，那将会给社会带来什么样的后果？为了使广大会计专业学生毕业后能够切实履行其职业道德义务，自觉遵守道德规范，对在校会计专业学生有目的、有组织、有计划地进行职业道德教育已成为当务之急。有条件的院系应开设会计职业道德课程，至少应该有计划地把职业道德教育纳入会计相关教学之中。如可以考虑在现行《会计学原理》或《会计学导论》等基础教材中增加全面论述会计职业道德规范的内容，并安排足够的课时，通过案例教学、模拟角色、电化视听等多种教学方式进行职业道德教育，使学生感受到职业道德教育的重要性。这方面，美国的做法值得借鉴。美国拉尔森(Larson)教授在第12版《基本会计原理》中，特意以“道德：最基本的会计原理”为开场白，专门讨论了会计职业道德问题；同时精选了11个案例，分别穿插在相关章节中，使学生初学会计就感受到浓重的道德氛围。

值得注意的是，会计职业道德教育的对象不仅涉及学生，还涉及从事会计教学的教师。由于会计教师肩负着教书育人、培养面向21世纪德才兼备的会计人才的重任，他们更应该加强自我教育，加强自身的师德建设，不断学习，严于律己，言传身教，以自己热爱会计教育事业的高尚情操为学生做出表率。会计教师的师德建设丰富着会计职业道德教育的内容，并且影响着会计职业道德教育整体水平的提高，因此，加强会计职业道德教育，绝不能忽视会计教师自身的师德建设。

2 后续教育

对于已从业的会计人员，在其知识更新的后续教育中应全面增加有关职业道德的内容，并在相关职称系列考试和注册会计师考试中突出职业道德应占有的重要地位，以促使全体会计从业人员具备道德规范的知识。在后续教育中，可以通过定期与不定期的学习、讨论与总结，充分发挥会计道德规范社会舆论的约束力，对有关会计工作和行为进行评价。借助宣传媒介，在正确的社会舆论的引导下，肯定和宣扬遵守职业道德的好人好事，以先进的典型激励人；对那些不遵守职业道德规范的人员予以谴责和处罚，扬善抑恶。至于那些为经济利益驱动提供虚假会计信息、丧失职业道德或从事违法犯罪活动的注册会计师和其他会计人员，则应予以吊销从业资格，禁止职业准入，并令其承担有关的经济责任，处以行政和法律等处罚。通过现实案例启发教育会计人员在职业活动中自觉加强职业道德修养，从而形成遵

守、维护职业道德规范的环境和机制，从客观上对会计人员进行职业道德规范教育。

二、会计职业道德教育的有关配套教育问题

加强会计职业道德教育离不开有关方面的配套教育。

1 思想品德教育

会计职业道德教育旨在帮助会计人员树立正确的人生观和职业观，并具有良好的思想品德。具体而言，思想品德教育主要是帮助会计人员正确认识会计工作在经济发展中的重要性和会计工作的艰巨性，夯实职业道德的思想基础，培养实事求是、吃苦耐劳、忠于职守的爱岗敬业精神以及无私无畏、清正廉明的高尚情操。

2 法律知识教育

从理论上讲，道德是法律的最高标准，而法律则是道德的最低要求。因此，自觉遵守法律法规也就成了会计职业道德规范的基本要求。道德的行为一定不违法，而违法的行为一定不道德。要使会计人员成为遵守职业道德规范的楷模，提高会计职业声誉的整体水平，必须严格约束会计人员的执业行为，使其最低限度按照最起码的职业道德标准从事业务。法律知识教育因此也就成了会计职业道德教育中最基本的一部分。通过法律知识教育可以使会计从业人员知法守法，培养认真学习和执行有关法律法规的自觉性。由于会计工作涉及面广，法律知识教育的内容应尽可能广泛。具体而言，针对在校的会计专业的学生应该及时开设有关《会计法》、《注册会计师法》、《公司法》、《证券法》等相关法律法规课程，并将相关法律法规知识溶入有关的会计教学中，把自觉遵纪守法的意识纳入每个教学环节中，使学生在从业前就养成遵纪守法的良好职业道德。对已从业会计人员，也应大力开展普法知识教育，树立牢固的法制观念，培养遵纪守法的自觉性。

3 专业素质教育

会计职业所具有的很强的技术性使得会计职业道德的存在必须以精通专业知识为必要前提。可以想象，一个对会计专业知识一知半解的人是难以胜任会计工作的，也就更谈不上遵守职业道德了。因此，当我们从战略高度认识职业道德教育的重要性时，不论是在学校教育还是在后续教育中，都绝不能放松对专业知识的教育和培养，而是应该精益求精，不断调整知识结构，更新知识内容。专业素质教育与道德教育两者齐头并重，不偏废任何一方。

三、会计职业道德教育与社会主义精神文明建设的有机结合

江泽民总书记在党的十五大报告中指出：“要深入持久地开展群众性精神文明创建活动，大力倡导

道德教育

论道德教育中存在的问题

陈 升

(中国青年政治学院,北京 100069)

〔内容提要〕 在当前的道德教育中存在有六大问题,即重视道德规范的传授,忽视道德品质的培养;重视集体活动,忽视个人修养;道理传授多,情感培养少;道德教育在整个课程体系中没有独立的地位;道德教育存在着严重的顺序错倒现象;有关道德教育的理论研究少,热心道德教育的教师严重不足。

〔关键词〕 道德 实践精神 教育 品德 修养 顺序错倒

〔中图分类号〕D648 〔文献标识码〕A 〔文章编号〕1007-1539(1999)05-0029-05

这些年来,我们对青少年的道德教育取得了一定的成绩,同时也存在一些问题。这些问题涉及到我们对道德、道德教育以及道德与政治思想的关系等问题的理解。现将我的看法分述如下,以求与大家讨论。

第一个问题:重视道德知识的传授与掌握,忽视道德品质的培养与锻炼。

1996年在党的十四届六中全会召开之前,党中央责成共青团中央对全国青少年的思想道德状况,进行过一次大规模的调查。调查结果显示,青少年道德知识的掌握,令人满意,但是言行分离的情况严重

存在。近一两年的一些小型调查与我们的日常感觉,都与上述结果相吻合。青少年大面积地出现知行分离、言行不一的情况,反映出我们在道德教育上存在着一些较严重的问题。

长期以来我们的道德教育所采用的基本方式,是在课堂上传授有关的道德知识,主要是告诉青少年应当怎样做,要求他们掌握社会所倡导的行为规范。应当承认,要求青少年掌握道德规范是完全必要的,不知道应当怎样做是危险的。问题发生在此后的一些环节上。

社会公德、职业道德和家庭美德。”这个倡导不仅指明了会计工作努力的方向,也是我们运用社会道德加强精神文明建设的理论依据。根据邓小平理论,我国已进入一个建设有中国特色的社会主义新时期,经济工作成了这一时期的重点。作为经济管理核心的会计工作,更加受到决策者的重视。特别是市场经济体制确立之后,经济产权和经济责任日益明确,没有会计的参与,要做出科学有效的决策是不可能的。会计工作把握着各经济要素之间的内在联系,正因为如此,会计从业人员思想素质的高低和职业道德的强弱,成了能否搞好行业文明与社会主义精神文明建设的决定因素。

我们应该看到,会计职业道德教育不是孤立的,它是社会主义精神文明建设的有机组成部分,与整个社会经济环境的建设息息相关。会计从业人员的行为过程和结果取决于与一定经济环境相联系的价

值观念、动机、个性、目标等要求。在社会体制、观念迅速变革的环境中,社会风气、心态、时尚对会计人员影响极大。在一个道德意识淡薄、公共意识低下、自我中心突出的社会环境中,要想营造出高品位的职业道德是相当困难的。因此,必须加强全社会各行各业的职业道德教育和规范,改善整个社会风气,而不仅仅是某一领域。

加强会计职业道德教育实际上向整个社会提出了提高道德觉悟、重视道德环境的基本要求。在加强社会主义精神文明建设的今天,各行各业都应该提高职业道德意识,在全社会形成良好的职业道德风尚。只有通过社会主义精神文明建设,才能为会计职业道德建设和教育营造良好的社会环境,最终提高我国会计职业道德的整体水平。显然,这不仅需要会计人员做出努力,而且需要全社会共同努力。