

大学教育对学生职业道德的认知影响研究

——对会计专业学生的案例分析

杨涛,朱丹

(重庆大学计划财务处,重庆 400044)

摘要:文章通过问卷调查方法研究:(1)不同学校会计专业的学生是否会因学校文化、教师教授理念和学习课程设置的不同,而在对财务报表使用者的责任感方面存在显著差异;(2)会计专业学生对财务报表使用者的责任感是否与工商管理类其他专业的学生存在明显差别;(3)会计专业学生对财务报表使用者的责任感是否会随着学习会计相关课程的多少而有所差别。最后,结合国内外的相关情况,对大学教育加强会计专业学生的职业道德认知提出了一些建议。

关键词:大学教育;会计专业;职业道德;认知影响

中图分类号:G640 **文献标志码:**A **文章编号:**1008-5831(2009)05-0156-05

一、引言

职业道德是同人们的职业活动紧密联系的、符合职业特点所要求的道德准则、道德情操与道德品质的总和,它既是对本职人员在职业活动中行为的要求,同时又是职业对社会所负的道德责任与义务。

中国大学教育对学生职业道德的认知影响情况是笔者本次研究的重点。带着这样的问题,笔者以会计专业的学生为例,对中国4所高校会计及相关专业的学生进行了调查,以期能够:促进大学会计教育在授予学生全面的专业知识和技能以外,更注重培养学生良好的职业道德认知;促进提高会计从业人员的职业道德水平,有效防止虚假财务信息的产生;促进会计信息质量的提高,从而更加有利于社会经济的发展。

二、研究设计

研究旨在调查大学会计教育对会计专业学生职业道德认知的影响,尤其针对大学会计教育是否有助于学生建立对财务报表使用者的责任感。在参考国内外众多研究文献并结合研究实际情况的基础上,主要采用问卷调查的研究方法。

(一)问卷设计

在阅读和参考相关文献的基础上,通过与会计教育方面的专家进行座谈,研究小组规划了问卷调查的初步方向和内容草稿,并在此基础上设计出问卷初稿。然后,通过邀请专家学者与业界人士试填问卷初稿,再根据其填答反应及修正建议,对问卷格式和内容进行了修改,以增加问卷的效度。最后,再随机请20位学生填写问卷,根据回收的问卷结果进行简易描述性统计,检查问卷问题的适合性与答案的分布情况,然后对问卷再次进行修订,进一步保证调查问卷的效度。

收稿日期:2009-04-17

基金项目:国家自然科学基金“自愿性会计政策变更的理论分析与实证检验”(70472017)

作者简介:杨涛(1972-),男,江苏丰县人,重庆大学计划财务处会计师,中国注册会计师,主要从事会计内部控制、会计信息系统研究;朱丹(1974-),女,四川成都人,重庆大学经济与工商管理学院讲师,博士研究生,主要从事企业会计与理财研究。
欢迎访问重庆大学期刊社 <http://qks.cqu.edu.cn>

调查问卷终稿主要由三部分所组成。其中第一部分为受调查者个人基本资料,包括性别、学校名称、年级和专业,由受调查者填写。第二部分包括 11 个选择题,主要从以下四个方面了解受调查者:(1)受调查者在真实和完整披露方面的态度,用 6 个问题考察大学会计教育能否使学生更加坚持会计信息的真实、完整披露。(2)受调查者对会计信息披露成本的态度,设置 1 个问题。(3)受调查者对财务舞弊和保护投资者利益的责任态度,设置 2 个问题。(4)直接了解受调查者对从事财务舞弊和揭发财务舞弊的态度,设置 2 个问题。第三部分为一个盈余管理案例,描述了一家财务困难的公司,为增加本期利润,提议将本年的维修支出递延至下一年度,虽然这样做并不违背一般公认会计原则的要求,但会改变其正常经营成果。在设计问卷时,考虑到为使接受会计专业教育有限的学生(如二年级学生)也能充分理解问卷问题,故将此案例设计得非常简单。

本问卷对 12 个调查问题均设置了三个答案选项:A. 同意;B. 无意见;C. 反对。在问卷分析时使用了 5 级李克特量表,对反映会计职业道德认知最优的答案选项记 5 分,对无意见的选项记 3 分,而对反映职业道德认知最差的选项则只记 1 分。因此,量表中得分越高则反映出被调查者对会计职业道德的认知越好。

(二) 研究假设

笔者认为,会计从业人员获取专业知识和技能的最主要途径是大学本科教育,大学教育应对培养会计专业学生形成良好的职业道德认知负有不可推卸的责任。因此,本文假设:

H1:虽然不同学校的会计专业学生可能会因为学校文化、教授理念和课程设置的不同,而在对财务报表使用者的责任感方面存在一些细微的差异,但是,如果大学教育对会计专业学生形成会计职业道德认知产生良好成效,则不同学校会计专业学生的调查得分不应该存在显著差异。

H2:会计专业学生的职业道德认知应优于同样是管理学院学生的非会计专业学生,即会计专业学生对财务报表使用者的责任感应强于工商管理类其他专业学生。因此,会计专业学生的调查得分应明显高于工商管理类其他专业学生的得分。

H3:会计专业四年级学生的职业道德认知应优于会计专业二年级学生,即会计专业学生对财务报表使用者的责任感随着学习专业课程的增多而增加。因此,会计专业四年级学生的调查得分应明显高于会计专业二年级学生得分。

(三) 调查对象选择及调查的实施

研究选择了 4 所拥有正规大学本科会计专业招生权的国内公办高校在校学生作为问卷调查对象,基本情况如表 1。

表 1 问卷调查对象涉及四所高校概况

学校代码	学校及会计专业学生在该校培养概况
A 校	综合性大学,其会计专业设在管理学院下,拥有会计学硕士和博士学位授权点,是 MPAcc 培养试点单位。每年招收会计专业本科生 60 人左右,只招理科学生,专业下不再区分培养方向
B 校	综合性本科院校,专设会计学院(与工商管理学院并行),其会计学为国家省部级重点学科,拥有硕士学位授权点。每年招收会计专业本科生 170 人左右,兼收文理生,但以理科生为主,分“财务会计”和“注册会计师”两个专业方向
C 校	以经济学、管理学、文科学科为主的本科院校,专设会计学院(与管理学院平行)。每年招收会计专业本科生 200 人左右,文理兼收(但以文科为主),专业下不再区分培养方向
D 校	以法学为主,兼有经济学、管理学、文学、工学等专业的多科性大学,其会计专业设在管理学院下。每年招生会计本科学士生 100 人左右,文理各半,专业下不再区分培养方向

为检验前述研究假设,以 A、B、C、D 这 4 所高校会计专业四年级学生为研究假设 1 的研究对象;为控制不同学校因学校文化、教授理念和课程设置不同而对学生对会计道德的认知可能产生的影响,将仅以 A 校学生作为研究假设 2 和 3 的研究对象,分别为 A 校工商管理学院非会计专业四年级学生, A 校会计专业四年级和二年级学生。

本次调查共随机发放问卷 180 份,分别为:A 校会计专业二年级、四年级学生各 30 份, A 校工商管理学院非会计专业四年级学生 30 份, B、C、D 校会计专业四年级学生各 30 份。

三、问卷调查结果与分析

(一) 问卷回收情况

本次问卷调查总计发出问卷 180 份,收回问卷 168 份,其中剔除回答无效和有明显应付迹象的问卷 16 份,共计收回有效问卷 152 份。在此基础上,对问卷调查的信度进行了检验,用 Cronbach α 系数^①计量。本研究调查问卷的整体 Cronbach α 系数为 0.7051,表明问卷的信度符合要求。

(二) 调查结果的描述性统计分析

表 2 为本次问卷调查结果的描述性统计结果。结合表 2 中信息可知,在各校比较中,C 校学生

①该系数由 Cronbach (1951) 所提出, $\alpha = \frac{k}{k-1} (1 - \sum \frac{S_i^2}{S_x^2})$, 其中, k 表示题目数量, S_x 表示调查得分之标准差, 而 S_i 表示第 i 个题目调查得分之标准差。 α 系数是反应问卷题目的一致性 (consistency)、关联性 (correlation)、同构型 (homogeneous) 及可靠性 (reliability) 的一种指数。 一般如果 Cronbach α 系数大于或等于 0.7, 则表示问卷信度足够。

表2 问卷调查结果的描述性统计

	样本组	N	均值	中位数	标准差	偏度	陡峭度
各校比较	A校	30	3.033 3	3.000 0	0.576 4	-1.387	4.737
	B校	28	2.988 1	3.000 0	0.482 0	0.175	0.232
	C校	30	3.677 8	3.666 7	0.928 4	-0.461	-0.929
	D校	16	3.187 5	3.250 0	0.605 1	-0.335	-0.636
专业比较	会计专业	30	3.033 3	3.000 0	0.576 4	-1.387	4.737
	非会计专业	29	3.241 4	3.166 7	0.635 6	-0.139	-0.589
年级比较	2年级	19	3.166 7	3.166 7	0.590 6	-0.335	-0.260
	4年级	30	3.033 3	3.000 0	0.576 4	-1.387	4.737

对会计道德认知程度最高,但差异程度也最大,其次是D校;在年级比较中,二年级会计专业学生对会计道德认知程度略高于四年级会计专业学生,但差异程度不大;在专业比较中,非会计专业学生对会计职业道德的认知程度略高于会计专业学生,但差异程度不大。

不过,上述调查结果是否具有代表性仍需要通过假设检验来予以证明。

(三)假设检验结果

从表2中偏度和陡峭度可以看出,各子样本的均值分布可能不完全符合正态分布,组内K-S检验的结果也证明了这一点。因此本文选择了非参数检验的方法对前述研究假设进行检验。

对研究假设1,笔者进行了Kruskal-Wallis秩和检验,以下为经SPSS10.0计算的检验结果(表3)。

表3 各校学生对会计职业道德的认知比较:

K-W秩和检验结果

学校名称	N	秩均值
A校	30	46.65
B校	28	41.96
C校	30	68.07
D校	16	52.72
合计	104	

秩和检验结果	
χ^2	12.637
自由度	3
近似概率	0.005**

** : $P < 0.01$

由上述检验结果可知,研究假设1未能得以证实,这说明上述四校会计专业学生对会计职业道德的认知水平在1%的显著性水平下有明显差异。

研究假设2和研究假设3均属于两独立样本的非参数检验问题,因此对该两假设分别执行了Mann-Whitney检验,表4为经SPSS10.0计算出的检验结果。

由表4中的检验结果可知,无论是对专业差异的检验还是对年级差异的检验,Mann-Whitney检验的P值均明显高于0.05。因此,两种不同的检验方法结果均未能证实研究假设2和研究假设3,即会计专业学生与非会计专业学生相比,以及受专业知识教育年限不同的会计专业学生之间相比,其在对会计职业道德的认知水平方面并未存在明显差异。

表4 会计职业道德认知的年级差异与专业差异:

Mann-Whitney 检验结果

		N	平均秩次	秩和
得分均值 (专业差异)	会计专业	30	27.25	817.50
	非会计专业	29	32.84	952.50
得分均值 (年级差异)	二年级	19	27.16	516.00
	四年级	30	23.63	709.00

Mann-Whitney 检验结果		
对专业差异 的检验结果	Mann-Whitney U 值	352.500
	Wilcoxon W 值	817.500
	Z 值	-1.258
	近似概率(双尾)	0.208
对年级差异 的检验结果	Mann-Whitney U 值	244.000
	Wilcoxon W 值	709.000
	Z 值	-0.848
	近似概率(双尾)	0.396

(四)对问卷调查结果的解释

统计检验的结果表明,前述三个关于大学教育对会计专业学生职业道德认知影响的研究假设均未能得以证实,对此,本文解释如下。

首先,不同学校所培养的会计专业学生在对会计职业道德的认知方面存在明显差异,说明学校教育对学生形成职业道德认知的影响非常大,不同的学校文化、专业计划安排以及会计专业在各个学校所处的不同地位,对会计专业学生的职业道德认知都有可能产生深刻影响。因此,要提高中国会计从业人员的职业道德水平,就必须重视大学教育对会计专业学生职业道德认知的影响。

第二,同一学校会计专业学生与非会计专业学生在对会计职业道德方面的认知差异不突出,说明学校在设置会计专业的培养计划以及教师在培养会计专业学生时,并未特别强调加强对会计专业学生职业道德品质的培养。事实上,经进一步了解,由于近年来大学扩招导致学校在校人数迅速增多,而相应的师资、教学场地及设备的配套建设却并未能同步跟上,因此,将会计专业学生与非会计专业学生就一些专业基础课(如工商管理学科下的学生一般都应学习的《基础会计学》、《财务管理学》等)合班上课的现象在一些高校中非常突出。据调查,在A校,甚至会计专业学生的核心专业课《中级财务会计》、《管理会计》等课程,都曾经与其他专业(如财政)的学生合班开课。

第三,同为会计专业的二年级学生和四年级学生在对职业道德的认知方面却不存在显著差异,说明当前中国的大学会计教育在授予学生专业知识的同时,并未强调对学生独立人格、良好职业道德认知的培养,这是非常令人担忧的。究其原因,笔者认为可能有以下几个方面:(1)教育方面存在的问题。首

先,学校在专业课程设置方面,只单纯注重培养学生的专业知识和技能,却很少特意安排与职业道德认知相关的课程。在此次研究中,本文曾经专门查阅和比较了上述四所高校的会计专业学生培养计划,发现没有一所学校专门开设了诸如《会计法》、《会计职业道德》之类的课程。与其他三所学校相比,在本次问卷调查得分最高的C校开有《会计史》这门课程。其次,中国大部分会计专业教师或许有着精湛的学术知识,但是,却普遍缺少相应的社会实践经验,其本身对会计职业道德的认识和理解不够深刻。因此,在授课过程中,教师往往会忽略这方面的内容,不考甚至完全不讲。最后,当前大学专业教育的惯常做法是,按培养计划安排一些课程,然后指定一名教师负责讲授一门专业课程,教学形式非常单一,而且很容易与社会实践脱节,这对培养学生的职业道德认知是不利的。(2)社会风气影响。这是一个恶性循环的过程。当前,无论是企业所有者还是管理者都在刻意追求自身利益的最大化,对企业财务报表寄予了不同的期望^⑥,因此,如果会计人员能迎合领导的不同需求做出他们想要的结果,或许就能仕途坦荡。而会计专业学生虽然较少接触社会,但随着他们对专业知识和技能的加深学习,特别是受专业教师在某些方面的引导,逐渐地便会发现或领悟到这些社会现实。如果最初学生们还存在着一些对价值、道德的思考,逐渐地也会在各种影响下变得越来越现实。所以,随着专业年级的上升,掌握和熟练使用各种会计方法、技巧越来越成为他们的追求,重视自己在知识和技能方面的提升而忽略对道德和品行的培养,使得高年级会计专业学生和低年级会计专业学生在专业知识和技能方面出现显著差异的同时,在对会计职业道德的认知水平方面却差异不明显。(3)学生方面因素。当代大学生基本上都出生于20世纪80年代,从小没吃过什么苦,在独立的价值观、对事对物敏锐的判断力方面存在着欠缺。因此,老老实实的价值判断在他们眼里显得落后。与辛苦地努力奋斗、在慢慢积累经验中走向成熟与成功相比,他们更希望能有一条捷径让他们一步登天。所以,如果可以凭借小聪明就能达到别人可能需要经过非常辛苦的努力才能到达的目的,他们是非常愿意欣赏这种小聪明的。很多会计专业学生在即将毕业走上工作岗位之前,更是早就做好了迎合单位领导要求,“有技术”地处理会计报表的准备。事实上,在专业教学过程中,一些学生对这类“技术”的追求非常明显。这从另一个角度解释了为什么高年级会计专业学生在专业知识和技能得到了大幅度长进的同时,对会计职业道德的认知水平却没有能够同步跟进。

四、研究结论与建议

本研究通过对4所高校会计专业学生进行问卷调查的结果,可以得出以下三点结论:

其一,不同学校的培养对会计专业学生的职业

道德认知存在着显著的影响。这意味着,要提高中国会计从业人员的职业道德水平,必须重视教育对培养会计人员职业道德意识的作用。

其二,在中国的大学专业教育中,会计专业学生在对会计职业道德方面的认知并没有显著高于非会计专业学生。这意味着大学会计教育在“专”方面的重视还不够,尤其是在近年来扩招的影响下,忽视了对会计专业学生应有的道德品质的培养。

其三,同样是会计专业的学生,高年级学生在对专业知识和技能的理解逐步深入的同时,对会计职业道德的认识却并没有显著区别于低年级学生。这说明在中国当前的大学会计教育中,只强调对专业知识和技能的培养,而忽视了对学生道德品质方面的训练,使得会计专业学生在对财务报表使用者的责任感方面并没有随着学习会计相关课程的增多而同步加强。

可以认为,中国的大学会计教育或许教给了学生完整的会计专业知识,使学生具备了较为全面的专业技能,但是,在对学生形成良好的职业道德认知方面的培养却相当不足。这或许是因为学生们受到了越来越多不良社会观念的影响,或许是因为教师不太重视对学生职业道德方面的教育,或许是因为各学校对培养会计专业学生职业道德意识方面的认识还不够。不过,无论原因何在,上述研究结论的影响都是令人担忧的。

培养学生未来从事会计专业工作所应具备的规范与道德标准是会计教育的重要目标之一,因此,良好的大学会计教育不仅要教授给学生完备的专业知识和技能,更应使他们具有良好的职业道德认知。对此,笔者建议:(1)改进大学基础教学课程安排。对刚刚踏入大学校门的一年级学生来说,一切都是新鲜而又令他们迫切想去探知的,所以,此时应在基础课程设置中加入一些优秀的、适合学生的哲学课程,由教师采用较为活泼的教学方式,与学生一起探讨人生观、价值观,潜移默化地培养学生独立、高尚的人格。优秀的思想可以引导一个人的一生,使其高尚而又积极上进。如果能做好这一点,不仅对学生形成会计职业道德认知有帮助,对他们在其他方面道德品质的培养也是同样受用的。(2)改进会计专业教材的设计和课程安排。以教材的编排为例,国外著名的会计专业教材——如HORGREN的《财务会计教程》^⑦,每一章节中都有专门涉及会计道德的相关内容讨论;再如Keown的《财务学基础》^⑧,直接将道德问题列入了公司财务的十大原理之一,专辟章节探讨了道德问题在公司理财中的两难境地,并列出了多个案例供师生讨论。相比之下,中国的会计专业教材在这方面做得还相当不够,即使是在近年来出版的一些优秀的以案例探讨为主的专业书籍中^⑨,也未能从会计道德、会计人的行为准则等角度来进行探讨,从而使学生在阅读这些专业书籍时,不知不觉地会将注意的重点放在专业的技巧与技能

^⑥Lawrence Revsine(1991)表明,无论是经理、股东还是审计师都会偏好选择性不实财务披露假说。

^⑦《Introduction of Financial Accounting》,以第8版为例。

^⑧《Foundations of Finance》,目前已出到第4版,清华大学出版社曾出版其影印版。

^⑨如《转型经济中的会计与财务问题——基于中国上市公司的案例》(陈信元等)和《会计最新制度、准备——深度阐释与案例分析》(毛洪涛等)都是近年来中国所出版的一些优秀会计专业书籍。

上,而忽视会计人员作为会计行为的主体所应持有的立场和坚持的原则。此外,在安排会计专业课程时,应注意在授予学生最专业的知识和技能的同时,还应安排相应的课时讲授与会计职业道德相关的内容,以强调会计职业道德在会计专业素质中的地位。所谓与会计道德相关内容,并不一定非要专门开设课程来讲授,但至少应满足以下三点要求:一是能让学生明确认识到会计行为的经济后果,使他们知道作为一名会计工作人员至少应具备的道德品质。二是能让学生介绍常用的、重要的会计法规和准则的要求。曾有研究者提到,一些会计人员因职业素质差而触犯法律以后,竟不知他究竟触犯的是哪些法律法规。三是应多向学生介绍一些与会计职业道德相关的案例。正面的案例能给学生以鼓励,而反面案例则能为他们敲响警钟。(3)进一步改进教师的教学方法。本文尤其建议应关注以下两个方面的问题。首先是加强案例教学。教师在授课过程中,应适当增加对于学生而言更形象、且在不久的将来他们就可能面临或发生的专业道德问题案例探讨,激发学生的道德推理能力,从而降低学生未来从事会计不道德行为的可能性。案例教学能给学生更直观的,而非单纯抽象理论的知识,增强学生判断事实的能力。其次是提倡学校间交流教学。本文问卷调查的结果表明,不同学校的文化、教授理念和学习过程差异对会计专业学生在会计职业道德认知方面的影响甚大,因此,如果各学校之间能适当地采取交流教学形式,将能够取长补短,促进教学质量的提高。(4)改善教学环境。学校给学生营造的学习氛围应使学生在积极学习专业知识的同时亦能够提升

自己的职业道德认知。对此,本文建议:(1)在教学过程中,应适当地邀请职业界人士到学校以讲座、座谈等形式与会计专业学生进行交流。虽然在现代大学会计教育中讲座已比较多了,但其内容更多的是关于专业知识与技能的交流和传授。如果能让更多的普通或不普通的职业人士与学生们真诚地交流他们的经历,对事物、世事的看法,定能让学生们受益匪浅,在无形中帮助他们建立起正确的、积极的人生观和价值观。(2)大学会计教育应给专业学生提供更多的实践机会,可适当联合一些企、事业单位进行辅助教学,让会计专业学生多看、多动手,在实务面前深刻理解会计工作的涵义、会计职业道德的体现和应用。在实践中遇到问题和解决问题,将比单纯的理论教育和只说不练效果更好。

参考文献:

- [1] MARY BETH ARMSTRONG, J EDWARD KETZ, DWIGHT OWSEN. Ethics education in accounting: Moving toward ethical motivation and ethical behavior. [J]. Journal of Accounting Education. 2003, (21):1.
- [2] 刘永泽, 孙光国. 我国会计教育及会计教育研究的现状与对策[J]. 会计研究, 2004(2):75-81.
- [3] 徐红日, 王海荣. 以人性假设为视角, 探会计诚信回归之路[J]. 财贸研究, 2003(3):115-117.
- [4] 于而立. 选择性不实披露的道德评价与防范[J]. 财贸研究, 2003(4):115-117
- [5] 于增彪. 略论我国会计职业道德[J]. 会计研究, 1996(10):9-14.

Study on the Cognitive Influence of College Education on Professional Ethics of Accounting Undergraduates

YANG Tao, ZHU Dan

(Department of Finance and Planning, Chongqing University, Chongqing 400044, China)

Abstract: One of the goals of accounting education is to inculcate students with professional skills and ethical codes. It is necessary to research on if college education is beneficial to accounting undergraduates to form good professional ethics cognition. The author discusses the following topics through questionnaires: (1) if there is a significant difference on professional ethics cognition between accounting undergraduates from different college; (2) if there is a significant difference on professional ethics cognition between accounting majors and non-accounting majors of business management; and (3) if the professional ethics cognition of accounting undergraduate will grow as their study of more professional courses. Some commendations of how to strengthen the professional ethics cognition of our accounting undergraduates are given at the end of this paper according to research results.

Key words: college education; accounting professional ethics; cognitive influence

(责任编辑 彭建国)