

非会计专业《会计学》课程教学改革中 思政元素的思考与挖掘

于晓静¹ 于程昊²

(1. 山东交通学院 山东 济南 250000; 2. 山东文登农村商业银行股份有限公司 山东 威海 264200)

【摘要】中共中央、国务院、教育部等部门陆续发文，要求将思想政治教育融入每一门课程。《会计学》是一门特殊的课程，其专业技能各行各业各个单位都需要，其工作成果的影响也很大，但在实际操作中很多业务处理依靠的是会计人员的经验和职业判断，很容易出现误导性陈述、虚假记载等各种财务舞弊现象。本文从《会计学》课程与思政教学融合的必要性出发，对教学中知识点思政元素的融合进行思考和挖掘，并总结课程思政教学发展趋势，以便于实现立德树人。

【关键词】会计学；教学改革；思政元素

一、《会计学》课程与思政教育融合的必要性

中共中央、国务院、中共中央办公厅、国务院办公厅、教育部等所推出的文件当中都明确指出：在开展任何一门课程教育时都应该融入思想政治教育，在整个教学过程当中融入社会主义核心价值，既要实现对学生的能力培养及知识传授，还应做好学生价值观培养工作。许可馨、梁艳萍、季子越等大学生甚至大学教授在外网、微博等平台发布辱华言论的事件频发。究其原因，其一，希望通过发布类似言论达到出名的目的，不在乎出的名是好还是坏。绝大多数华人都深深热爱自己的祖国，看到这种言论对其进行抨击，从而使其收获一大波流量和“黑粉”；其二，生活条件越来越优渥，父母、教师对待孩子、学生的管教越来越松，重视物质的满足以及专业技能的培养，而忽视了学生的社会主义核心价值观及职业素养教育。

在资本市场当中财务舞弊的发生率居高不下，对证券市场的健康发展及市场交易秩序的维持造成严重影响，对投资者造成巨大损失的同时也严重危害国民经济的发展。要想从源头上杜绝财务舞弊现象，就需要对财务人员职业道德教育及核心价值观的培养予以足够重视，其在形成正确的价值观之后，才能够形成独立的会计诚信人格。统计分析当前我国会计人员从业人员结构发现，很多单位并没有对从业者的职业经验、所学专业、学历等给出硬性要求，调查发现非会计专业学生从事会计工作也占据了非常大的比重。目前会计从业人员考取的多为会计职称证书，课程包括会计学、财务管理、经济法等，更加重视的是会计职业技能的培养，而对原本在会计从业资格考试中的财经法规和会计职业道德内容仅简单带过，因此在《会计学》课程中增加已经取消的会计从业资格考试中的财经法规和会计职业道德相关内容是非常必要的。此外，财务造假手段多种多样，但也不外乎人为操控资产或利润、隐瞒信息、私自设立小金库等，所以在开展资产、所有者权益、负债、收入、费用、利润确认、计量等工作时，要挖掘其中的思政元素，在授课过程中就从意识上杜绝学生在日后从业舞弊的可能性。

二、《会计学》课程教学中知识点与思政元素的融合

(一) 课程理论框架

对非会计专业的会计学课程而言，包含会计基本理论、会计要素确认与计量及财务报表的编制与解读三部分，一般仅在会计基本理论部分介绍一点会计法规相关内容。因而从整个框架来说需要在基本理论部分增加会计财经法规与职业道德内容的介绍，包括原本教学内容中的会计法律体系内容，补充会计管理体制、会计监督、会计机构和人员及会计法律责任等核心价值观中法制、公正等相关内容，补充会计职业道德范畴、会

计职业道德教育等相关内容。

当前在中外资本市场中经常出现财务造假事件，对于经济市场造成巨大影响。例如：2020年4月2日，瑞信咖啡在美国证券交易委员会公布了一份文件，首席运营官刘剑及其部分下属员工从2019年第二季度起从事某些不当行为，所伪造的巨额交易销售额达22亿元，是瑞幸前三季度的总收入；关于财务舞弊的案例比比皆是，2001年国内外轰动的银广厦事件和美国安然事件、世界通信事件、1996年的琼民源管理舞弊案、ST黎明的财务舞弊案、大东海公司的财务舞弊案、2014年南纺股份造假案……从整个教学设计中，将授课学生划分小组，学期初布置每个小组各查阅一个典型财务舞弊案例，并将案例与社会主义核心价值观或者职业素养相结合进行深度剖析和讨论，阐述案例中进行财务造假的动因、手段及影响等，于每节课前10分钟对所有同学进行展示。将小组表现情况作为平时成绩的一种考核方式。

(二) 会计要素的确认与计量

1. 会计信息质量要求

在我国的企业会计准则当中给出了明确规定，要求企业所提供的会计信息必须与会计信息质量要求相符，所以实际工作中在开展会计要素的确认与计量时，应始终遵循八个会计信息质量相关要求。其中首先的一条就是可靠性，企业在进行会计确认、计量与报告时必须以实际发生的事项或者是交易为依据，对于各项会计要素与信息应如实反映，确保所有会计信息的真实、可靠。在实际开展教学的过程中，除了强调会计信息可靠性之外，还应注重在教学过程中融合“诚信”的核心价值观。早在2001年，朱镕基同志视察北京国家会计学院时题字“诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账”，就号召全体会计人员以此为座右铭，进行任何一笔账务处理都要遵循真实性、可核性和中立性的要求，不得凭空捏造。做假账需要受到法律的严惩，从而增强学生的个人诚信和法治意识。

2. 资产负债表项目

通过资产负债表能够反映出企业在某一个时间点的财务状况，也是企业对外报出的一张非常重要的报表。资产在整个企业中占据非常重要的地位，在授课过程中也往往以资产要素的确认计量为主，在各种会计考试中，资产相关知识点的掌握决定了考试的成败。观财务舞弊案例中也不乏利用资产要素造假。因此在资产负债表项目中主要从资产要素的讲授出发，将资产要素与财务舞弊案例相结合，通过具体案例分析进行思政教学内容的升华。

(1) 存货角度

存货指的是企业在日常活动中所持有的准备出售的商品或者是成品、生产过程中可以提供的材料或无聊、处在生产过程中的产品等。企业存货包含的内容特别多，并且存货属于流动性资产，具有较强流动性，此外存货的发出计价存在现金先出、个别计价、移动加权平均、月末一次加权平均等多种流转假设，采用不同计价方法对期末资产和当期利润都会产生不同影响，所以借助于存货来舞弊的现象时有发生。美国法尔莫药品公司因注册会计师在进行存货监盘时，每次只会从三百家中抽取四家监盘，且会提前数月通知会检查哪几家药店，董事长莫纳斯及其公司就借助于虚增存货的方法将损失分配至其他数百家药店当中，从而制造出虚假利润，最终导致公司破产，莫纳斯本人被判入狱五年，财务总监被判监禁33个月，参与审计的会计师事务所在民事诉讼中损失了三亿美元。

(2) “准备”科目

不管是流动资产还是非流动资产，都需要在期末开展提减值损失，这其中的资产减值主要指的是在使用范围、使用方式、外部因素等变化等所导致的资产使用价值降低，导致该部分资产给自己所带来的经济利益比账面价值要低。账面价值则指的是直接从企业账簿当中所获得的价值，而经济利益的确定对于不同资产的确定方式也不同，有的是根据可变现净值与账面价值孰低来确定、有的是通过可收回金额与账面价值高低来确定，有的则是结合公允价值来获得。2013年海南亚太事业发展股份有限公司因对于自身所持有的长期股权投资没有实施提减值准备，导致净利润虚增了237.79万元之多，使得该业务在当期利润中所占比值高达90%之多，在东窗事发后证监会结合相关条例对亚太实业及其总经理分别实施了60万元和30万元的警告处罚，其他涉事人员也实施了3~30万元不等的罚款处罚。在世界通信财务舞弊案例当中也包含了滥用准备金、减值等，夸大企业利润。除了存货的确认与计量、资产减值的计提外，固定资产折旧与无形资产摊销、金融资产的划分、现金与银行存款管理及结算纪律等内容中都可以融入思政元素，实际开展教学当中为了能够培养学生诚信、守法等基本准则，应多引用正面、反面案例给学生警示，以便于学生专业知识水平得到提升的同时，自身使命感与责任感都能够得到明显提升。

3. 利润表项目

利润表项目反映企业一段时期的经营成果，与资产负债表一样，属于企业必须对外提供的财务报表。企业是以盈利为目的，因而利润是一个最受关注的指标。不同企业处于不同时期对利润的要求也不相同，处于新成立或准备上市等时期希望企业利润越高越好，但高额的利润代表企业需要缴纳的各项税费费用也特别高，因而也会有一些企业为了降低税负人为操纵降低利润的情况。利润=收入-费用，以往发生的财务舞弊案件往往通过控制收入、控制费用、或二者结合方式达成目标。

(1) 收入角度

收入指的是企业经济利益的总流入，其中包含了企业日常活动中所形成的、与所有者投入资本无关的、会导致所有者权益增加的所有经济利益，不同企业动机存在隐瞒收入与虚构收入的情况。例如：有上市公司可能会通过虚构销售行为或者是利用与某公司的特殊关系来创造销售机会，人为的增加销售收入，有企业还会提前开具销售发票来递延确认收入或者是确认收入，对于有附加条件的销售行为全额确认收入，在收入确认条件没有满足的情况下确认收入，夸大收入规模等手段虚构收入。2003年南方保健财务造假丑闻被揭露，5年的时间南方保健通过凭空贷记的手法虚增收入，导致11名高管人员涉案，25

亿美元的虚假利润，15亿美元的虚构资产。某鞭炮烟花有限责任公司设置两套账进行收支核算，2002年到2010年的时间账外账结存资金8万多，偷税漏税。不论是虚构收入还是隐瞒收入存在的原因体现了社会主义核心价值观淡薄，忽视法治，缺乏大局意识和社会责任感，与会计职业道德意识不强也有关系，会计人员对于违规违纪现象，不坚决抵制或揭发反而迎合造假，仅发挥其传统核算职能，预测、决策、控制、监督等职能没有得到体现。

(2) 费用角度

费用指的是企业日常活动中所产生与所有者分配无关的、导致所有者权益减少的、日常活动中形成的经济利益总流出。企业资金流转过程中，筹资活动、采购活动、生产活动、销售活动及收益分配活动中都不可避免的会发生各种费用。费用的不同归集方式，直接影响当期和以后年度利润。因此在教学过程中，应注重强调费用的正确处理方式，重视学生思想意识的养成，通过案例警示等方式引导学生遵循职业道德。美国废品管理公司是世界上最大的垃圾处理公司，该公司1971年到1991年平均年收入增长率超过百分之三十，其快速增长手段之一就是从费用角度进行舞弊，模糊资本性支出与费用性支出的界限，夸大利润的同时还存在资产高估的问题。将应计入期间财务费用的利息费用计入在管理费用、系统开发费用、在建工程等资本化，并按照10到20年的期限进行摊销，远远超过一般资产摊销期限。

在收入与费用的账务处理中还存在费用与损失、费用与成本、生产成本与营业成本混淆、生产费用与期间费用混淆，资产减值损失转回等多种会计造假行为，在教学活动中应引导学生树立起正确的价值观、人生观，引导学生树立起创新创业思想，实现理性创业。

三、《会计学》课程教学与思政教育融合的不足与展望

传统《会计学》课程教学以教师“教”为主，课程教学内容较多且每部分都非常重要，课时较少，导致会计实践操作与学生参与度较少；教师对思政教学工作重视不够，认为学生的思想政治教育是思政课教师或者辅导员老师的工作，造成专业教育与思政教育脱节，学生在学习专业技能的过程中缺少社会主义核心价值观的塑成和职业道德的养成。

高等院校课程思政建设势在必行。会计教师在教学设计中要挖掘并融入思政元素，不断完善丰富案例库。在学生学习评价体系中增加思政元素的考核，在教学模式方面要进行创新、采用混合教学模式、通过线上线下相结合的方式，提高学生参与度，更清晰了解学生对知识的掌握程度。学生在学习会计知识的过程中潜移默化树立爱国、敬业、诚信和法治等核心价值观，培养遵纪守法、爱岗敬业、诚实守信、开拓创新的职业素养。

参考文献：

- [1] 郭巧丽，应用型本科院校会计专业课程思政教学探讨[J]，财会学习，2020(8):173-174.
- [2] 王小春，“基础会计”课程思政教学设计初探[J]，黑龙江教育，2020(6): 41-43.
- [3] 贾兴飞，徐奕蕃，“基础会计”课程思政的内在逻辑与元素挖掘[J]，中国管理信息化，2020(5): 230-231.
- [4] 彭国光，美国上市公司典型舞弊案例分析[J]，财会学习，2009(3): 68-70.

基金项目：

2018年度山东省本科教改项目“基于校企协同育人机制的应用型本科电子商务楔形人才培养模式创新研究”(M2018X204)。