

# 基于道德决策模型的《审计学》课程思政教学研究

姜汝川

中国政法大学, 商学院, 北京 100088

**摘要:** 本研究旨在探索如何将道德决策模型融入《审计学》课程思政教学中,以强化未来审计从业人员在面对道德挑战时的决策能力。随着财务舞弊日益复杂化,审计学专业的教育需要更加重视道德和法规的培养。本研究以道德决策模型为基础,并结合审计学专业的特点,提出了一套融合思政教育的教学方案。

**关键词:** 审计风险; 道德决策模型; 思政教学; 案例分析

## Research on Ideological and Political Education in the "Auditing" Course Based on the Moral Decision-Making Model

Jiang,Ruchuan

Business School, China University of Political Science and Law, Beijing, 100088, China

**Abstract:** This study aims to explore how to integrate the moral decision-making model into the ideological and political education of the "Auditing" course to enhance the decision-making abilities of future auditing professionals when facing ethical challenges. As financial fraud becomes increasingly complex, auditing education needs to place greater emphasis on ethics and regulatory compliance. Based on the moral decision-making model and the characteristics of the auditing profession, this study proposes a teaching framework that integrates ideological and political education.

**Keywords:** Audit risk; Moral decision-making model; Ideological and political education; Case analysis

DOI: 10.62639/ssps30.20250102

### 引言

近年来,随着全球经济的一体化和金融市场的快速发展,财务舞弊、金融犯罪等违法活动,日益成为国际社会关注的焦点。财务舞弊、金融犯罪不仅威胁到金融体系的稳定,还为各种非法活动提供资金支持,对社会的法治和秩序构成严重挑战。审计在我国的监督体系中占据重要地位,对于维护国家经济安全、推动经济健康发展等方面发挥了重要作用。审计全覆盖工作的不断推进,审计工作已被提升到国家治理的战略高度。审计作为金融财会行业的重要一环,其专业性和道德标准直接影响到经济社会的健康发展。然而,当前审计学专业在高等院校教育中,对于财务舞弊等知识涉及到的道德决策教学重视程度不足,导致从业者在实际工作中面对复杂道德困境时往往缺乏有效的应对策略。因此,提升审计学教学的质量,培养适应时代需求的“复合型”审计人才变得至关重要。

本研究旨在探索一种新的教育模式,即将道德决策模型融入审计课程思政教学中。通过这种方式,旨在培养学生的道德判断和决策能力,使他们在未来的职业生涯中能够更有效地识别和应对道德和法律风险,特别是在防范和打击金融犯罪活动方面。

### 一、审计学与思政教学概念解析

#### (一) 审计学专业的核心内容

审计学专业是一项关键的活动,对金融、投资、税务和法律等多个领域产生重要影响。该领域的核心内容通过查找事实并与标准相对应,最终得出结论并发表意见。审计活动需要由专业的人士进行,包括国家审计机构、注册会计师和内部审计人员。审计需要保持专业性和独立性,并且遵循专业准则和法律规定进行。不同审计类别在审计目的、审计方式和作用领域上存在很大差别。审计制度的引入对上市公司和相关机构有重大影响,用于提高市场经济主体的风险管理能力和促进资本市场的健康发展。在法律和伦理方面,审计学专业不仅要求审计人员遵守财务报告准则、税务规定和其他相关法律,更强调审计过程中的职业道德,如保持评估的独立性、公正性和透明性。这一点对于确保审计结果的准确性和公信力至关重要。

#### (二) 课程思政教学

2020年,教育部发布的《高等学校课程思政建设教学指导纲要》指出,需要强化高校教学中思想政治元素融合,在积极提升专业课程建设的同时,引导学生树立正确的价值观。在教学过程中,增强学生的专业归属感、社会责任意识以及爱国情怀,引导他们形成正确的人生理念、价值取向和职业道德,在知识传授的同时对学生完成

(稿件编号: SE-25-2-1040)

**作者简介:** 姜汝川(1986-),男,汉,山东济南人,中国政法大学商学院讲师,主要研究方向为审计、财务管理、会计智能化等。

正确的价值塑造。

## 二、道德决策模型概述

### (一) 道德决策模型的理论基础

基于强调道德强度问题的道德决策模型(Jones,1991)提出,道德问题本身也是影响道德决策的一个重要因素,并引入了“道德强度”这一概念。道德强度是指一种情景中所包含的道德问题的紧迫程度,是道德问题本身的特征。Jones提出了道德强度的六个维度:结果大小、社会舆论、效应可能性、时间即刻性、亲密性、效应集中性,它对于道德决策和道德行为具有决定性作用。道德强度的概念表明行为结果与人类反应或对于问题的道德因素的认识有关。会计人员在面临道德困境进行道德决策时,他首先要意识到事件的道德问题,进而认识问题的道德因素,思考问题产生的结果、社会舆论、可能的影响、短期紧迫性、亲和性和影响的集中性,最终作出决策。在此基础上,我们可以进一步探讨道德强度在不同行业中的具体应用。尤其在审计行业,决策者的道德意识与道德强度的六个维度紧密相连,影响其对财务报告和审计的透明度。未来的研究可以着重分析如何通过培训提高审计人员对道德强度的认知,从而增强其道德决策能力,降低职业道德风险。

### (二) 模型在审计教学的应用现状

在审计教学中,道德决策模型的融入标志着审计教育理念的进步。高等院校开始将道德决策的理念整合到课程和教学中,旨在培养学生的道德意识和批判性思维。这对于学生在学术诚信、社会参与和职业生涯规划等方面的道德决策能力的培养也有很大益处。然而,仅仅将道德决策模型纳入审计教学还不够,教育者应积极引导学生在真实情境中运用这些能力。通过审计项目实习和审计业务角色扮演等实践活动,学生能够在实践中提高道德判断力,形成更为深刻的价值观。这种跨学科的教育方式不仅丰富了学生的学习体验,也为未来社会培养了更具责任感和道德感的专业审计人才。

## 三、审计专业中的道德挑战

### (一) 情境分析

#### 1. 利益冲突

审计人员可能面临利益冲突的问题,尤其是当他们受雇于对审计结果有特定期望的客户时。这种情况下,审计师的客观性和公正性可能受到威胁。例如,如果审计结果直接影响客户的财务利益,审计师可能承受偏向客户利益的压力,从而损害审计的独立性和准确性。为了应对这一挑战,审计行业需要加强内部控制机制,并提升审计师的职业道德教育。同时,建立透明的信息披露制度也至关重要,以减少潜在的利益冲突。此外,引入第三方监督机构可以进一步保障审计过程的独立性,从而增强公众对审计结果的信任。

### 2. 数据操纵

在报表审计过程中,审计师可能遇到数据操纵的挑战。这包括对市场数据进行选择性解读或者修改数据,以支持特定的审计结果。这种行为不仅违背了专业伦理,也损害了审计结果的可靠性和有效性,可能导致严重的法律和道德后果。

### 3. 职业敏感性不足

审计人员被称为资本市场的“看门人”,肩负着千万股票投资者的信任,在审计过程中需要时刻保持职业敏感性,坚守职业道德,提升职业判断能力。近年来频发的财务舞弊事件导致的审计失败使审计人员的社会公信力一再下降。审计人员道德缺失也是高校思政教育的不足,在对审计专业学生的教学过程中需要不断加强职业道德建设,加深对审计人员社会使命感的理解。

### (二) 道德风险的识别与管理

#### 1. 建立道德准则

制定并实施一套道德准则是管理道德风险的基础。这些准则为审计人员在面对道德困境时提供明确的指导,确保他们在审计过程中保持独立性和客观性。这些准则通常包括诚信、公正、透明和保密等基本伦理原则。美国为了维护金融稳定颁布《多德弗兰克法案》,提出解决财务舞弊的根本途径是重视道德的提升。所以,明确的道德准则是避免道德风险的基础。

#### 2. 教育与培训

通过定期的道德和伦理教育与培训,可以增强审计人员识别和处理道德困境的能力。这种培训通常包括伦理决策的理论知识、行业标准的介绍,以及通过案例研究来模拟和讨论实际道德困境。这样的培训有助于审计人员在实际工作中更好地应对道德挑战。

## 四、基于道德决策模型的审计学课程思政教学方案

### (一) 课程结构

#### 1. 基础伦理理论讲授

在基于道德决策模型的审计学课程思政教学方案中,基础伦理理论讲授占据了核心位置。首先,课程将介绍伦理学的基本概念,如道德、正义和责任,并探讨这些概念在现实世界中的具体应用。这不仅帮助学生建立基本的伦理知识框架,还促进他们理解这些概念在日常生活和专业实践中的重要性。接着,课程将深入探讨主要的伦理理论,如功利主义、德义论和权利论等。这一部分着重于解释这些理论如何指导实际的道德决策,特别是在审计学专业领域中的应用。通过对这些理论的学习,学生将能够理解不同伦理观在实际工作中的指导作用,为处理复杂的道德困境打下坚实基础。最后,课程将讲述道德决策的具体步骤和过程。这包括如何识别道德问题,如何形成道德判断,以及如何实施伦理行为。学生将学习如何在遇到道德挑战时,系统地分析情境、权衡不同的伦理考量,并做出合理的决策。

2. 专业伦理的具体应用

在审计学专业的、思政教学方案中，专业伦理的具体应用是教学的重要组成部分。首先，课程将深入探讨审计领域中的行业特定伦理问题，例如利益冲突、信息披露和客户隐私等。这些讨论旨在使学生认识到在实际工作中可能遇到的伦理挑战，以及这些挑战对专业实践的影响。

进一步地，课程将结合实际案例来讨论如何在审计工作中应用伦理原则和道德决策模型。通过分析具体案例，学生可以学习如何在现实情境中识别道德问题，如何运用伦理原则进行决策，以及如何平衡不同利益相关方的需求和期望。

3. 案例研究

案例研究是基于道德决策模型的审计学课程思政教学方案中的关键组成部分。通过实际案例分析，课程旨在深入探索审计领域中道德决策的复杂性。学生将研究包括成功和失败案例在内的真实事件，从而更全面地理解在审计中可能遇到的道德挑战和决策后果。这种分析不仅帮助学生

揭示道德决策的多样性和复杂性，还能增强他们对理论知识在实际情境中应用的理解。

(二) 课程方案

审计课程与思政元素相结合，不是将二者生硬地放在一起介绍，而是需要将审计理论与实务等各部分的教学内容与思政元素融合在一起，将两者做到融会贯通，实现“1+1>2”的教学效果。首先，课程组通过树立“立德树人”的基本培养准则，在审计学每一章节具体教学过程中深度挖掘可以与德育相结合的思想元素，充分将审计业务过程中涉及到的思政元素与专业知识深度融合，培养具备解决审计职业道德困境能力的专业人才。其次，课程组在教学过程中需要将思政元素与知识传授有机融合作为课程改革重点之一，在专业课程传授过程中将审计职业道德、职业素养、审计人员的社会责任、审计人员的职业理想、职业信念、爱国主义等思想政治理念融入。高校审计学教学各个章节与思政元素融合点可以如下表 1 所示。

表 1 《审计学》各章节教学思政元素融合点

| 序号 | 教学内容                             | 思政元素      | 教学内容思政融合                                               |
|----|----------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 1  | 审计概述（审计的产生与发展、含义与特征、目标与对策、职能与作用） | 理想信念      | 审计的发展是以维护我国经济稳定为出发点，学生需要树立审计人的使命感，信念感。                 |
|    |                                  | 爱国情怀      | 通过对审计制度演变过程的了解，坚定对我国政治制度的信心，保持审计精神。                    |
|    |                                  | 职业道德      | 审计职业基本道德准则中强调了“真实性”、“完整性”，加深了学生对“诚信”、“公正”的理解。          |
|    |                                  | 社会责任感     | 通过对审计发展过程中解决的历史问题的深入了解，增强学生的社会责任感。                     |
| 2  | 审计理论（职业道德、审计准则、审计种类与审计方法）        | 专业综合素质    | 审计过程中审计人员需要具有理性思维、独立思考、质疑思维、保持有效的沟通协作。                 |
|    |                                  | 职业素养      | 在教学中融入审计实务中需要审计人员保持职业怀疑态度、具有职业谨慎观念、保持独立的职业判断。          |
|    |                                  | 诚信、实事求是品质 | 审计风险评估中，需要审计人员做到对财务资料客观、公正的审核，做到实事求是，保持审计人员诚信作风。       |
| 3  | 审计实务（审计抽样、各循环审计、审计报告）            | 爱岗敬业      | 通过引入审计相关案例，加强学生对爱岗精神、坚持底线思维、保持职业准则的重要性。                |
|    |                                  | 探索精神      | 审计方法需要与时俱进，在审计实务工作中需要不断钻研新方法、新技术，更好地完成审计实务。            |
|    |                                  | 法治意识      | 在课堂上，引入相关审计失败的案例，引发学生审计失败的过程的反思，加强法治意识的树立。             |
|    |                                  | 创新精神      | 随着智慧中国的建设，审计的方法也需要与智能化技术相结合，引导学生勇于接受新技术浪潮的挑战，不断创新审计工具。 |

五、结论

总之，由于我国有诸多的企事业单位在发展过程中出现一些因为审计从业人员的思想道德问题而导致的经济损失问题，审计从业人员的职业道德问题成为社会焦点问题。高等院校审计教学也亟需加强对高等审计人才在职业道德、思想政治方面的教育。本研究提供了一个基于道德决策模型的《审计学》课程思政教学方案的初步框架，为提升高校审计专业学生的职业道德和职业素养提供了有效的方案，也为进一步完善审计思政教学模式提供了理论基础，为培养更多具有高度职业道德和专业能力的审计学人才奠定基础。

参考文献：

[1] 盛庆辉，刘淑芹．以学生为中心的课程思政建设探索：以“审计学”为例[J]．中国大学教学，2021(11):46-50.  
[2] 国赞．数字经济时代“审计学”混合式教学设计研究[J]．教育教学论坛，2023(22):144-147.  
[3] 唐衍军，蒋尧明．论“四跨”融合下新时代新文科审计人

才培养[J]．财会月刊，2021(6):105-108.  
[4] 剧杰．审计专业人才“德商”培养的思考[J]．商业会计，2020(10):114-116.  
[5] 周方舒，施平．高校审计学专业产教融合人才培养模式探索[J]．财务与会计，2019(24):68-70.  
[6] 刘世林．论我国审计人才需求和高校审计人才培养模式[J]．审计与经济研究，2006(5):36-41.  
[7] 夏君钰．会计法规，会计职业道德与会计文化对会计信息披露质量的影响研究[D]．江苏科技大学，2019.  
[8] 孙宁．基于审计文化建设模式下的审计人才培养[J]．滁州职业技术学院学报，2018，17(4):37-39.  
[9] 罗杰．新文科背景下审计学一流课程建设与创新实践[J]．理财，2023(2):73-75.  
[10] 万依云．《审计学》一流本科课程建设改革研究与实践[J]．商业会计，2023(5):122-126.  
[11] 肖大梅．混合式教学视角下审计学课程教学设计与改革实践[J]．中国多媒体与网络教学学报(上旬刊)，2022(1):13-16.