



四川财职院

Sichuan Professional College Of Finance And Economics

2015
总第89期 3

高职高专院校图书馆阅读推广策略思考
高校财务文化建设与财务人员后续教育的探讨
社会主义核心价值观建设中市场经济道德规范的实施路径



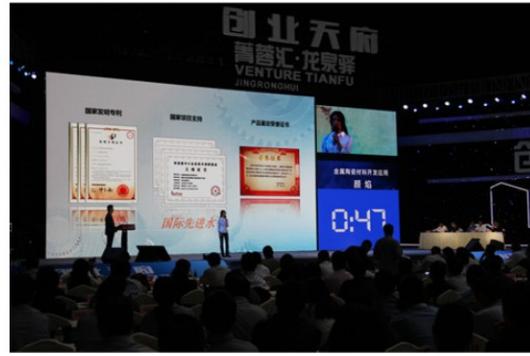
中国·成都

内部资料 免费交流



《四川财职院》季刊
(2015年第3期 总第89期)

主办单位：四川财经职业学院
编辑出版：《四川财职院》编辑部
地址：成都市龙泉驿区驿都西路4111号
邮编：610101
电话：028-84642053
邮箱：sccxxk@163.com
主编：黄友
封面设计：王欣然
印刷：成都市惠致印务有限公司
登记刊号：四川省连续性内部资料准印证第01-052号



- | | | |
|---|---|--|
| ① | ② | ① ② “创业天府 菁蓉汇·龙泉驿” 汽车专场活动
③ 省妇联“春蕾绽放·女大学生创业微计划”大型宣讲活动在我院举行
④ 省委组织部、省委宣传部、省委教育工委联合调研组
⑤ ⑥ 我院举办2015届毕业生顶岗实习答辩
⑦ 我院学生参与“大学生香港行”社会实践活动
⑧ 亚行技援项目“促进西部地区产业结构调整的财税政策研究”课题成果宣传推广会召开 |
| ③ | ④ | |
| ⑤ | ⑥ | |
| ⑦ | ⑧ | |



①	②	①② 2015级迎新工作
③	④	
⑤	⑥	③ 2015级新生军训
⑦	⑧	④ 2015级新生观看抗战70周年阅兵式
		⑤⑥ 2015届毕业典礼
		⑦⑧ 第三十一届教师节庆典活动

四川财经职业学院

院刊

**Sichuan Professional
College Of Finance And Economics**

2015 3
总第89期

主 编：黄 友

副主编：黄吉秀

执行编辑：王欣然

编 委（按姓氏笔画）：

王 瑶	文 洁	尹 东
甘立明	叶剑明	李建军
李素英	李跃进	李 雁
李 琪	杨晓斌	肖兆飞
余永祥	易思飞	罗 潇
胡恒丽	钟 用	黄 友
黄吉秀	崔 华	游秋琳

生命如花

西北平原

每个人的心中都有一株妙法莲花。

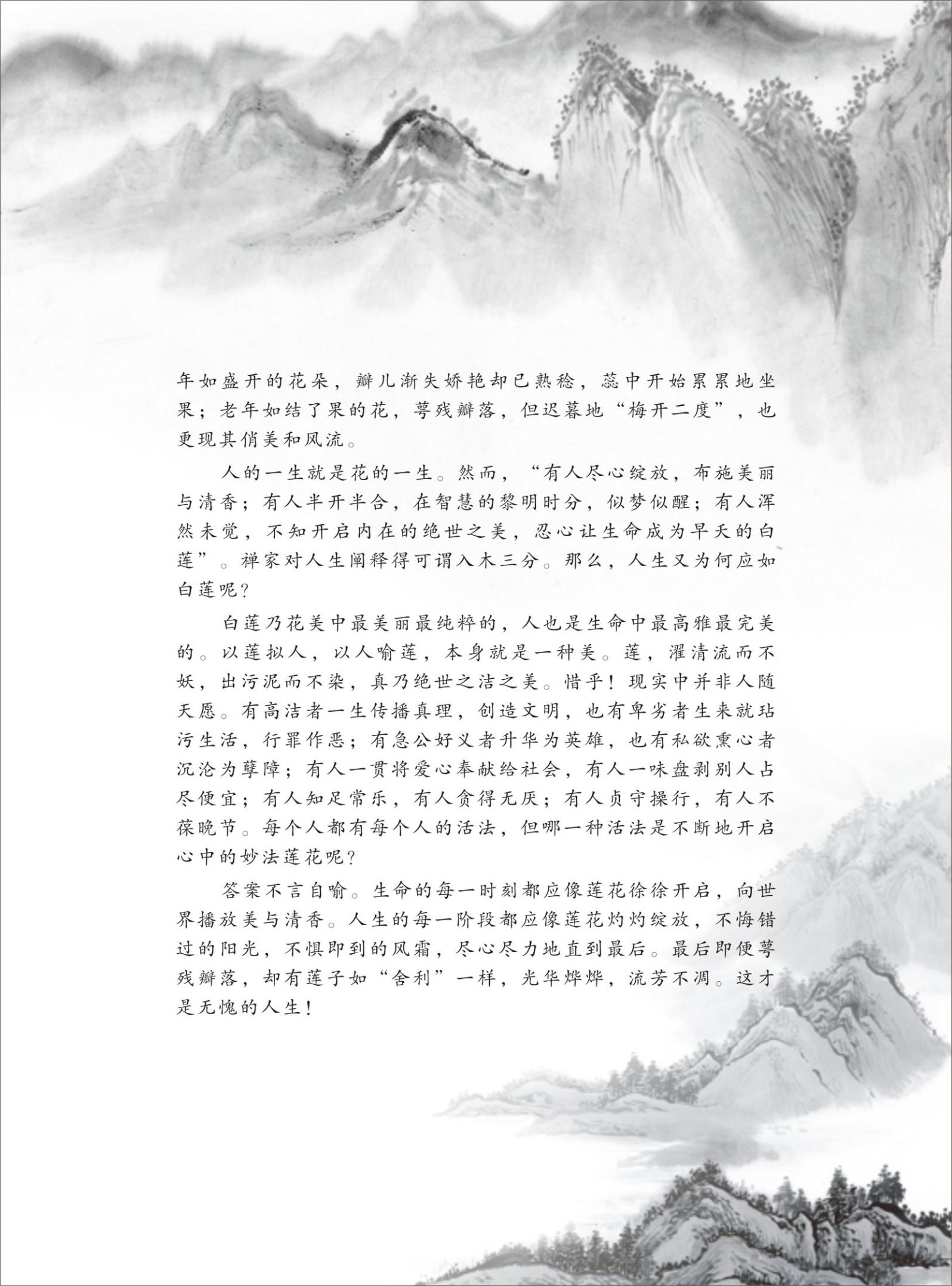
这是禅家语。禅家总是站在理性的高处，以超越红尘的洒脱来参悟人生和自省生命的。那么，凡俗中人呢？

生如夏花之绚丽，死如秋叶之静美。这是诗人语。多少人在赞美：姑娘好像花一样！又有多少人在咏歌：花儿与少年。

的确，人生如花。花一样的生命，理应自诞生之日起，就一瓣一瓣地绽放她的美丽与清香，使这个原本死寂荒凉的世界五彩缤纷，充满快乐。事实上，人类自诞生起，就一代一代地在做着这方面的努力，极尽智慧和勤奋地按照美的形象装扮世界，并塑造自己。

作为最富创造力和灵性的人，是生命之美中一切美的总汇和化身。儿童如初上枝头的花蕾，娇嫩的苞里储满了晨光与希望；少年如初绽的蓓蕾，在似放非放间羞涩地打着盹儿，春心里尽是梦想；青年如怒放的花朵，瓣瓣流香滴翠，极显青春的活力与诱惑，面临一切当仁不让；中





年如盛开的花朵，瓣儿渐失娇艳却已熟稔，蕊中开始累累地坐果；老年如结了果的花，萼残瓣落，但迟暮地“梅开二度”，也更现其俏美和风流。

人的一生就是花的一生。然而，“有人尽心绽放，布施美丽与清香；有人半开半合，在智慧的黎明时分，似梦似醒；有人浑然未觉，不知开启内在的绝世之美，忍心让生命成为早夭的白莲”。禅家对人生阐释得可谓入木三分。那么，人生又为何应如白莲呢？

白莲乃花美中最美丽最纯粹的，人也是生命中最高雅最完美的。以莲拟人，以人喻莲，本身就是一种美。莲，濯清流而不妖，出污泥而不染，真乃绝世之洁之美。惜乎！现实中并非人随天愿。有高洁者一生传播真理，创造文明，也有卑劣者生来就玷污生活，行罪作恶；有急公好义者升华为英雄，也有私欲熏心者沉沦为孽障；有人一贯将爱心奉献给社会，有人一味盘剥别人占尽便宜；有人知足常乐，有人贪得无厌；有人贞守操行，有人不葆晚节。每个人都有每个人的活法，但哪一种活法是不断地开启心中的妙法莲花呢？

答案不言自喻。生命的每一时刻都应像莲花徐徐开启，向世界播放美与清香。人生的每一阶段都应像莲花灼灼绽放，不悔错过的阳光，不惧即到的风霜，尽心尽力地直到最后。最后即便萼残瓣落，却有莲子如“舍利”一样，光华熠熠，流芳不凋。这才是无愧的人生！

四川财职院

(季刊)

主办单位
四川财经职业学院

卷首语

- 2 生命如花 西北平原

教育研究

- 6 高职院校师资队伍层级开发模式研究与实践
——以四川财经职业学院为例
裴俊 黄友 杨晓斌 饶明全
- 12 高职高专院校图书馆阅读推广策略思考 傅丽
- 15 高校财务文化建设与财务人员后续教育的探讨 游秋琳
- 19 慕课引发高职院校教学改革的思考 郑代富 游秋琳 肖兆飞
- 23 基于职业性特征的高职院校校园文化建设思考 徐梦真

教学探讨

- 26 工学结合模式下的高职公共英语教学策略探讨 董少华

财经研究

- 29 基于内部优化管理的上市公司财务风险评估与控制策略探究 尹东
- 33 论审计批判性思维体系的构建 付一辉
- 38 政府、事业单位等经济效益审计的紧迫性研究分析
——针对政府、事业单位、公益部门的投资或建设项目 袁中文
- 42 审计证据与审计对象 付一辉 周海彬

校园心理

- 46 大学生职业心理素质培养初探 陈刚
——以四川财经职业学院为例

他山之石

- 50 社会主义核心价值体系建设中市场经济道德规范的实施路径

蒋家胜

社会之窗

- 58 郭沫若诗歌在法国：兼论中国现代文学在法国的译介

胡 娟

专题报道

- 61 省委组织部、省委宣传部、省委教育工委联合调研组到我院调研党建工作

陈昌翠

- 62 四川财经职业学院举办毕业生顶岗实习毕业答辩

谢秋月

- 63 完善制度严格程序推进学院规范管理
——我院召开重点部门重要岗位人员廉政教育及制度培训会议

卢永红

- 64 “创业天府菁蓉汇·龙泉驿”汽车专场活动在我院举行

谢秋月 张家浩 刘晨曦

校园简讯

- 14 亚行技援项目“促进西部地区产业结构调整的政策研究”课题成果宣传推广会召开

吴 伶

- 18 省妇联“春蕾绽放·女大学生创业微计划”大型宣讲活动在我院隆重举行

王 炼

- 22 四川财经职业学院2015迎新工作圆满结束

何 雪 李显华 谢秋月

- 28 师风秋韵聚心飞扬
——我院隆重举行第三十一届教师节庆典活动

何思雨 陈华华 王 娟

- 32 招新进行时，“社彩”纷呈

熊林原 冷 媛 王乙婷

- 37 学院精心打造“绿色通道”为贫困生入学保驾护航

张亚君

- 41 搭建互动桥梁开启川港交流
——我院首批“大学生香港行”社会实践活动交流会顺利召开

张 秋

- 49 我院组织师生观看“中国抗日战争暨世界反法西斯战争70周年阅兵式”

谢秋月 吴 琦 车馨雨



《四川财职院》2015年第3期
(总第89期)

地址：成都市龙泉驿区驿都西路4111号
邮编：610101
电话：84642053
网址：www.scpce.cn
E-mail：sccxk@163.com
出版日期：2015年10月
本期印数：3500册
发行范围：本系统内

高职院校师资队伍层级开发模式研究与实践

——以四川财经职业学院为例

裴俊 黄友 杨晓斌 饶明全

【摘要】高职院校建立一支与办学定位相适应的师资队伍，是提高人才培养质量和实现可持续发展的关键所在。根据教师的职业成长规律和人力资源管理理论，按层级对教师进行培养是打造高素质师资队伍的有效途径，四川财经职业学院在这方面进行了积极探索，已取得明显成效。

【关键词】高职院校；师资队伍；层级开发

高职院校的发展水平、人才培养质量、可持续发展的能力，在很大程度上取决于师资队伍的整体素质，教师是高职院校办出质量、办出水平、办出特色的关键所在。为了实现高职院校的人才培养目标，不断提高教育教学质量和人才培养质量，建设一支与办学定位相适应的师资队伍，是高职院校迫切需要解决的问题之一。四川财经职业学院根据师资队伍的特点、现状及其存在问题，积极探索了师资队伍的层级开发模式，通过打造高素质的师资队伍促进了教育教学综合改革和事业发展目标的实现。

一、高职院校师资队伍层级开发模式的由来

社会经济的发展，以及我国高等教育大众化的进程，催生了高职院校的产生和发展。高职院校大多由“三改一补”而来，在办学基础条件、师资队伍、生源等方面存在着先天性不足。经过多年的发展，高职院校的办学环境已得到了很大的优化，但师资队伍在总体上还不能完全满足高职院校的发展和改革要求，甚至成为制约人才培养的瓶颈。目前，很多高职院校把师资队伍建设作为内涵发展的第一要务，鼓励教师通过产学研平台参与行业、企业实践，承接应用性课题；组织教师到企业第一线去调研和走访，了解企业技术发展需求，洽谈与企业合作项目；建立青年教师的“老带新”带教制度，

为青年教师配备具有较高教学、科研水平导师；开展青年教师到企业的践习计划，选送青年教师到相关企业进行挂职锻炼等。这些办法与措施，有的已收到明显成效，但总体还处于散落状态，未能形成教师队伍整体素质提升和能力开发的高效模式，需要通过系统全面地总结提炼，论证检验和示范推广，才能成为推动高职院校的内涵式发展动力。由此可见，加强对高职院校师资队伍建设的理论研究和实践探索，形成师资队伍整体素质与能力提升的高效机制是高职院校办出特色，提升人才培养质量的有效保障，也是进一步推动高职教育发展，增强职业教育促进就业、改善民生，服务经济发展方式转变能力提升的得力措施。四川财经职业学院充分认识到加强师资队伍建设，形成良性开发机制和高效模式的必要性和现实意义。根据高职教育特点和教师职业成长规律，以及人力资源管理的相关理论，客观分析了高职院校师资队伍建设中存在的问题和兄弟院校师资队伍建设的成功经验，系统设计师资队伍建设的建设目标、内涵、途径和方法，科学地提出了师资队伍层级开发模式。通过近年的不断实践和完善，已取得了明显成效。

二、高职院校师资队伍层级开发模式的理论基础

（一）教师专业化发展理论

本文是四川省教育厅2014年人文社科重点研究项目。

作者简介：裴俊，四川财经职业学院教务处处副处长，副教授，工学硕士；主要研究方向：信息化管理，职业教育管理。

黄友，四川财经职业学院党委书记，教授，管理学博士；主要研究方向：管理学，职业教育管理。

杨晓斌，四川财经职业学院组织人事处处长，工学学士；主要研究方向：人力资源管理。

饶明全，四川财经职业学院组织人事处干事，讲师，教育学学士；主要研究方向：职业教育管理。

自1966年联合国教科文组织和国际劳工组织发表联合建议,认定教育作为专门职业以来,“教师是专业人员”和“教师专业化发展”的理念就得到了广泛的认可。教师职业的专业化特点要求教师努力成长为专家,不仅要成为本专业领域理论与实践的专家,还要成为教育教学的专家学者,形成教学专长和职业专长。教学是非常复杂的劳动,教师必须具有对不确定性和不可预测的教学情境做出解释与决策的能力,这种能力的形成需要一个逐渐发展和不断积累的过程,也是一个长期的、复杂的、内隐学习与外显学习相结合的过程。教师专业化发展理论启示我们:高职院校师资队伍必须建立多元化的教师终身教育培养体系,以提高教师的关键能力为本,重视教师教育的统一要求和个性化的专业发展需求,以教师反思自身的教学实践为手段,以真实的教学情境创设为保障,深度挖掘校内外培训的潜力,努力打造能够适应时代发展要求的高职师资队伍。

(二) 多元智力理论

哈佛大学霍华德·加德纳教授在1983年提出多元智能理论。他认为“每个人在不同程度上都拥有九种基本智力,智力之间的不同组合表现出个体间的智力差异”“智力是在某种社会或文化环境的价值标准下,个体用以解决自己遇到的真正的难题或生产及创造出有效产品所需要的能力”。多元智力理论启示我们:要客观评价高职教师的能力,就需要建立多元化、多维度的高职教师评价体系;对现阶段无法在短时间内达成培养的“双师”素质教师团队建设,可通过校内专任教师和行业企业来的兼职教师组成“双师”结构型团队代替,让各有所长的专、兼教师优势互补,形成合力,满足高职教育的实践性、开放性和职业性要求。

(三) 激励理论

激励理论概括总结了如何满足人的各种需要,以及调动人的积极性的原则和方法。上世纪三十年代以来,国外许多管理学家、心理学家和社会学家,为了激发人的内在的动力和要求,调动人的积极性、主动性、创造性,充分发挥人的智力效应,他们结

合现代管理的实践,相继提出了许多激励理论。这些理论按照形成时间及其所研究的侧面不同,可分为行为主义激励理论、认知派激励理论和综合型激励理论三大类。归纳起来看,各流派的激励理论都是为了处理需要、动机、目标和行为四者之间关系的理论,只是各流派的着重点不同而已。激励理论对高职院校师资建设的启示:在国家层面必须建立高等职业院校教师资格制度,提高其社会地位和薪酬待遇,严格把好准入制度;入职后的高职院校教师教育培养要与其薪酬待遇和职称晋升制度相挂钩,提高其专业化发展的积极性和继续教育培养的实效。

三、高职院校师资队伍层级结构

根据国内外教师专业发展标准,以及教师不同成长时期的发展基础条件和主要发展任务目标,我们将高职院校教师团队结构概括为新任教师、合格教师、优秀中青年教师、骨干教师、专业(或学科)带头人、教学名师等6个递进成长层级,每个层级的教师都各有其相对稳定的特征。

(一) 新任教师

新任教师是初次进入高职院校从事教育教学的工作人员。他们在这个时期,主要是通过校本培训了解学院的规章制度,熟悉教师的基本业务规范,学习课堂教学技术。在专业或课程教学团队和指定的有经验的老教师指导下,尝试教学行为,实践教育教学基本理论,逐渐掌握高职教育教学基本技能。

(二) 合格教师

新任教师经过1—2年的历练,教育教学基本理论和技能已掌握,逐步成熟起来,能够独立承担高职院校教学任务的时候,他们就是合格教师了。这个时期,教师主要通过设计并实施课程教学方案,总结和反思教学效果,创新教学方法,开展教育教学研究,不断提升自己的教学技术与艺术水平。

(三) 优秀中青年教师

部分合格青年教师通过借鉴其它教师成功的经验,不断进行教学反思,脱颖而出成为中青年教师中的优秀分子。他们对常规教学能够进行一些改革,拓展教学灵活性,以求更符合学生的实际和时代的需要,

能够积极探索独特施教风格的教学模式

(四) 骨干教师

专业基础功底扎实, 实践能力强, 教学效果良好, 在专业建设、课程建设中发挥骨干作用, 我们称这样的教师为骨干教师。他们是高职院校教师队伍中的最可依靠的中坚力量, 起着“承上启下”的作用。

(五) 专业(或学科)带头人

学术造诣高, 熟悉本专业学科发展动态和最新技术成果, 在省内同类院校或专业对应的行业内具有较高的知名度, 是所在专业教学团队的领军人物, 在教育教学集体中发挥领导、决策作用, 主导专业(学科)建设与发展, 这就是我们所指称的专业(学科)带头人。

(六) 教学名师

教育教学理念先进, 教学技术与艺术水平高, 教学技能十分娴熟, 有自己的独到见解和独特教学风格, 深受学生和同行好评, 成绩突出, 在学校内外知名度高, 能够创造性地在教学、科研、社会服务等方面开展工作的优秀教师。

四、高职院校师资队伍层级开发内涵

高职院校师资队伍层级开发是指根据高职院校的自身发展定位, 以及教师的个性品质和职业发展成熟度, 将教师群体分层级、, 按需求, 通过高职院校积极的外部引导和激励, 营造教师成长的环境, 以培训学习为基础, 以创新发展为动力, 对教师的教学能力, 德育能力, 实践能力、科研能力, 信息技术能力, 创新能力, 自我发展能力等进行科学合理的开发, 持续不断地增强教师的教育教学、科研和社会服务的能力。同时, 优化教师团队结构, 培养团队精神, 集中群体优势, 形成团队合力, 促进师资队伍整体素质和水平提高。师资队伍层级开发重点在以下四个方面:

(一) 增强教师的职业责任感和敬业精神

高职教育的学生是一个个有血有肉、有情感、有思想, 有差异、有个性的活生生的人。因此, 作为一个教师要有高尚的职业道德, 崇高的敬业精神, 才能顺应时代发展需要, 完成教书育人的重任。

(二) 扎实教师的专业知识和实践技能

教师要拥有宽厚的专业基础知识和丰富的实践技能, 掌握专业学科领域的前沿知识, 具有较高的学术水平和创新能力, 不断更新教学内容, 把最新的前沿知识和实践经验融入到教学中。

(三) 提高教师的现代教育教学技术水平

教师在教育教学中需要不断探索教育教学规律和方式方法, 提高教育教学效果, 把握好现代信息技术对教育教学的影响, 运用网络信息等现代技术为教育教学服务。

(四) 提升教师的科研和社会服务能力

高职院校以“市场为导向”为“区域经济发展服务”的宗旨, 需要高职院校教师具有较强的科研能力和解决行业、企业生产经营中实际问题的能力, 参与地方经济和企业的产学研合作, 为促进地方经济和社会发展服务。

五、高职院校师资层级开发的路径和措施

(一) 科学合理地系统设计, 明确师资队伍的整体素质要求

高职院校要建设一支以教学名师、专业(学科)带头人为引领, 骨干教师、优秀中青年教师为主体, 专职教师有企业实践经验和兼职教师辅助校内实操的“双师”素质和“双师”结构的队伍, 应科学合理地进行顶层设计。高职院校要明确人才队伍的战略定位, 要以先进的办学理念, 根据学院宏观战略和发展规划, 用全局的视角, 系统论的方法, 以专业规划与建设为核心; 以规模、质量、结构、效益的相互协调为目标; 以管理制度、机制的改革创新为动力; 坚持以人为本, 以一切为了师生员工的根本利益为出发点和落脚点, 对师资队伍建设的各方面、各层级和各种资源要素进行统筹考虑, 校内外统筹协调、多部门合作加强对师资队伍建设工作的引导与建设。高职院校应对教师的数量、质量、结构、能力分别做出要求, 具有可操作性。要明确学校教师总体需求量与专业结构、领军人才队伍建设、教师内培外引等目标; 突出培养师德师风、教育教学能力、实践能力和科研能力。

（二）强化师德师风建设，提高教师的思想道德素质

高职院校教师不仅是知识的传播者、智慧的启迪者、人格的影响者，也是道德的实践者和示范者。只有大力推进高职院校师德建设，全面提高师德水平，引导广大高职院校教师肩负起“立德树人、教书育人”的光荣职责，才能把学生真正培养成德才兼备的社会有用之才。教育部、中国教科文卫体工会制定了《高等学校教师职业道德规范》，从爱国守法、敬业爱生、教书育人、严谨治学、服务社会、为人师表六个方面，对高职院校教师职业责任、道德原则及职业行为提出了要求；2014年10月9日教育部发布的《关于建立健全高校师德建设长效机制的意见》，也明确提出高校教师“七不准”。高职院校要建立健全教育、宣传、考核、监督、激励和惩处相结合的高职院校师德建设长效机制，完善师德建设相关制度，不断加大师德建设力度。

（三）构建分层级培养培训体系，全面提高师资队伍的整体水平

高职院校要引导教师根据学院事业发展规划和个人发展需求做好职业规划，构建定位明确、层次清晰、衔接紧密的师资培训体系，帮助教师增强职业道德，掌握教育规律，拓展专业知识，强化专业技能，提高教育教学和科研水平。由于不同层级的教师的基础条件和需要不同，对他们的培养培训内容和目标要求也应该不同。因此，高职院校采取按层级分类培养、按需培训的办法，制定新任教师、合格教师、优秀中青年教师、骨干教师、专业（学科）带头人、教学名师的培养培训计划，明确各层级培养目标、任务措施、考核要求等，是使全体教师的能力在原有的基础上都得到提高的有效举措。在构建分层级培养培训体系时，要重点做好三类教师培养培训计划，着力加强过程服务、调整完善、评价考核等工作，提高培训的工作的针对性和实效性。

1. 新任教师达标计划。高职院校的新任教师要么是刚刚走出校门的学生，要么是从其它职业转

换而来的新人，他们都需要尽快转变身份，进入新的角色，适应新的工作环境，达到高职院校的教师标准。高职院校要对新任教师要强化岗前培训制度，学习高职院校的教育教学基本规范，切实提高新任教师教育教学的基本知识和基本技能；要实行上课前试讲制度，检验新任教师的专业功底和教育教学业务熟练程度，保证新任教师的开设课程教学质量达到要求；要建立新任教师“带教制”，选派资深教师担任新任教师的指导老师，帮助新任教师迅速转变角色，适应教师职业要求，尽快成长为合格教师。

2. 青年教师成长计划。由于高职院校规模扩张，目前，在高职院校教师团队中，青年教师是数量众多的中间群体，他们包括高职院校教师团队结构中的多个层级，其成长和进步对高职院校的现在和未来都有着至关重要的作用，是学院实现可持续发展的关键所在。高职院校要建立和完善青年教师“导师制”，充分发挥老教师的传、帮、带的作用，帮助青年教师迅速提高教育教学和科研能力；要鼓励青年教师积极承担教改、教研和科研项目，提高工作实践能力和创新能力；要倡导青年教师在职提高学历或针对某一学科进行进修学习，提高自身的学历水平和专业水平；要安排青年教师担任班主任、辅导员工作，提升青年教师的“育人”能力；要充分利用假期激励青年教师参加各种基本技能培训 and 深入到行业、企业去实习、实践，努力培养他们成为“双师”素质教师。

3. 领军人才培养计划。高职院校师资队伍能力强弱、水平的高低主要决定于领军人才的能力和水平，因此，加强对教师团队中专业（学科）带头人、教学名师等领军人才的选拔和培养是高职院校师资队伍建设的重点。建立先期培育、重点培养领军人才的选拔机制，完善相关遴选办法，加大支持力度，创造良好的条件，鼓励领军人才在教学、科研、和社会服务等方面获得突出成果。同时，将领军人才培养与专业建设、课程建设、教材建设和科研服务有机地结合起来，以领军人才为核心，充分发挥他们引领、示范作用，带动团队成员进步，促

进师资队伍整体水平提升。

(四) 强化平台建设, 实施师资队伍培养工程。

合理的师资培养工程平台是教师专业发展和成才的关键, 实施师资培养工程是师资队伍建设的的重要举措和有效途径, 如增强教师职业道德的“铸魂工程”、促进青年进步的“青蓝工程”、培养专业(学科)带头人和教学名师等领军人才的“头雁工程”、提升教师业务能力的“双基工程”、专兼团队建设的“雁队工程”等都是师资队伍建设的的重要平台。实施师资培养工程应遵循以下三个基本原则:

1. 目标 SMART 原则。彼得·德鲁克博士的目标管理是他一生对管理实践的三大主要贡献之一, 其精髓就在于制订目标体系过程中要遵循 SMART 的五原则。我们认为实施师资队伍培养工程也是适用于 SMART 的五原则。高职院校在制定人才培养工程方案前, 要充分调研学院师资的学历学位构成、年龄情况、职称结构、学缘结构、成果等级以及教学水平等情况, 对人才培养工程的培养规模数量、能力标准、培养方式手段、开发培养计划进度、考察选拔、使用配置、绩效评价、激励约束、动态管理等方面进行系统的研究和部署, 使人才培养工程的目标有具体合理指标, 考核标准、达成措施、完成期限以及资源要求。人才培养工程方案势必会涉及量化标准, 包括发表核心期刊的篇数、科研或教研课题数、教学科研方面的获奖等级等等。用量化的方式选拔、考核、评价培养对象虽然有一定的片面性, 但更多地具有科学性、合理性和可操作性。

2. 对象分层级原则。高职院校要全面提高师资队伍的整体水平, 就需要紧紧围绕学院的办学定位, 针对不同层级、不同岗位教师的实际需求, 有计划、有步骤、有重点地开展培养培训工作, 实施人才工程。选拔培养对象要充分考虑教师的学术水平、教学水平以及科研水平的差异, 将不同层级的教师纳入到不同的培养工程中来, 力求做到针对性强, 实效性好。

3. 过程动态管控原则。师资队伍的水平提升

是学院和教师个人通过不断学习和实践, 长期积累, 坚持不懈结果。实施师资队伍培养工程不仅要抓住选拔和考核两个重要环节, 以及经费的划拨与资助落实, 而且更应该注重动态管理和全过程服务。对培养效果好、卓有成效的教师可纳入下一轮的培养周期, 进行更高层级的培养; 对中期考核欠缺的培养对象, 应给予限期整改或终止培养等方式等相应的措施; 对培养过程中教师遇到的困难要予以及时解决, 或提供有力的指导和集成支持。

(五) 完善教师激励机制, 激发教师自我提升动力

高职院校的教师激励机制是学校稳定和发展的保障。教师发展是教师在学院有计划、有组织的教育培养基础上, 教师个体进行的主体发展设计、主动学习和自我修炼的专业提升活动。通过对激励机制的构建, 促进教师增强教学责任感, 让教师做好职业生涯规划与发展设计, 全身心的投身教育事业。完善教师激励机制, 首先要建立奖惩性评价和发展性评价制度并行的综合评价制度。其次要构建多元化的高职院校教师评价体系, 并确保体系中指标的多元性、合理性, 不仅要侧重点集中在教师的教学理论, 还要涵盖其道德水平、教学效果、发展潜力等多项指标, 要将每项指标进行综合性的衡量。再者, 要充分考虑教师各个层级的不同需求, 根据每一个群体的需求建立对应的激励制度, 增强激励的针对性和实效性。

六、四川财经职业学院师资层级开发的实践成效

四川财经职业学院在师资队伍建设中坚持系统设计, 多措并举; 目标引领, 梯次开发。根据学院的人才培养规划和事业发展规划, 针对学院青年教师多, 结构不合理的现状, 系统规划师资队伍发展目标, 培养、培训和构建组合适应自己办学需要的师资队伍。

(一) 人才强校战略地位进一步确立

学院始终把人才强校作为学院发展的重大战略, 坚持科学人才观, 坚持党管人才原则, 围绕学

院发展的智力支撑要求,结合区域经济社会发展实际需求,确立了人才强校战略,制定了《四川财经职业学院师资队伍建设和十二·五师规划》和《四川财经职业学院高层级人才奖励办法》等制度,修订了《四川财经职业学院教师社会实践管理办法》等文件。尽最大的努力使人才引得进、留得住、用得好,并真正做到人尽其才。

(二) 师资队伍基本适应教育事业发展的需要,高层次人才队伍建设取得新进展

四川财经职业学院师资队伍经过近几年的建设和发展,日前,生师比为17.9:1,师资队伍总量基本适应教育事业发展的需要。师资队伍的结构、职称结构、年龄结构、学缘结构及双师比例得到了进一步优化。特别是教师学历层次普遍提高,硕士、博士学历的教师占比达87.6%;高级职称教师占23.11%。学院着力重构“双师”结构专业教学团队,专业教师中“双师素质”教师提升到了90.3%,满足了高职教育培养技术技能型人才的需要。

(三) 教师培养培训工作成效显著,师资队伍整体素质不断提升

学院根据办学目标定位和发展规划,以“层级开发”为路径制定教师分类培养计划。针对不同类别的教师职业发展规划,采用不同的培训渠道和方式,构建了“送出去”培训和“请进来”培训相结合,集中培训与分散培训相结合,系统培训与专项培训相结合,校本培训与教研活动相结合,培训考核与竞赛评比相结合等“五结合”培训体系。在近三年中,选送教师到省内外交流和学习培训1100多人次,出国访问、培训50多人次。校本培训1235人次。派到行业协会和企业的实践锻炼教师达162人次。学院每年组织开展教学技能大赛和专业技能大赛,提高专兼教师的教学技能和专业技能水平。

(四) 教学名师和专业带头人队伍作用突出
学院结合自身条件制定并实施“头雁工程”。通过出国学习、企业任职、国内培训、技术职务考试培训、课题倾斜等方式内部培养重点专业及

专业群带头人;通过制定相关激励机制引进(聘请)行业企业专家作为专业带头人,形成每个重点专业校外有知名专家,校内有专业负责人的“双专业带头人”队伍。通过主持教学质量工程项目研究、开展示范性教学等方式压担子、搭台子,培养教学名师。教学名师和专业带头人在专业人才培养目标的精准定位、人才培养模式的凝炼、专业特色的研究、教学模式的改革、校企深度融合的课程体系建设、校内外实训基地建设、提升专业社会服务能力的等方面充分发挥带头和指导作用,促进了学院人才培养质量和社会美誉度的明显提升。

(五) 人事制度改革稳步推进,教师地位和待遇进一步提高

学院始终坚持精细化分类管理理念,实施教师分类管理和教职员岗位聘用制,完善教师考核评价机制,积极推进收入分配制度改革,完善收入分配激励机制,将教职工的工资收入分配与岗位职责和实绩贡献挂钩,薪酬待遇向教师倾斜,教师的地位进一步得到提升。

参考文献:

- [1] 毋丹丹. 我国高职院校师资队伍现状与对策研究[D]. 重庆师范大学硕士学位论文,2010.
- [2] 董莉,车承军,党跃轩. 应用型本科院校师资队伍建设和探索[J]. 黑龙江教育学院学报,2014(1).
- [3] 朱旭东. 教师专业发展理论研究[M]. 北京师范大学出版社,2011.
- [4] 金小芳. 教师必备的十大职业能力[M]. 吉林大学出版社,2010.
- [5] 吴春华,温志强. 人力资源开发与管理[M]. 北京:北京理工大学出版社,2005.
- [6] 方华,陈祖平. 《校企合作背景下高等职业教育人力资源战略分析》[J]. 继续教育研究,2012(4).

高职高专院校图书馆阅读推广策略思考

傅丽

【摘要】在全民阅读的社会背景下，高校图书馆开展阅读推广活动对社会、学校和图书馆本身的发展意义非凡。本文阐述了高职高专院校图书馆开展阅读推广活动的必要性，指出图书馆进行阅读推广活动的目的在于培养读者良好的阅读习惯，获得终生学习的能力。根据当今的网络环境和各个高校图书馆阅读推广的现状，探讨了高职高专图书馆开展阅读推广的策略创新，包括馆藏资源优化、新媒体环境下的阅读推广、校内和校外结合的推广方式、建立联合推广机制、结合学院自身特色的推广、阅读推广专员培养等。

【关键词】高职高专图书馆；阅读；推广

一、图书馆开展阅读推广活动的必要性

随着社会的发展以及教育制度的改革，国家对高职高专院校的发展也越来越重视，高职高专院校以其特有的针对性、专业性、实践性的培养方针，为社会输送了大量的一线高素质劳动者和实用技术人才。高职高专院校图书馆作为学校的文献信息传播中心，是学生的第二课堂，对大学生综合素质的培养有着举足轻重的作用，如何有效地发挥自身优势，启迪大学生的智慧，是当前高职高专院校图书馆必须要思考的一个问题。

书籍，是人类文明传承的主要载体。阅读，作为一种主动学习的过程，是培养读者良好学习习惯和提升自我修养的一种有效方式。“全民阅读”连续两年被写入《政府工作报告》，这是中国社会进步、文明程度提高的重要标志。李克强总理指出，把阅读作为一种生活方式，将之与工作方式相结合，不仅会增加发展的创新力量，还会增强社会的道德力量¹。当今社会，新技术层出不穷，读者可以更加实时、有效地获取到自己所需的信息，与此同时，繁杂的信息也使得读者的“浅阅读”、“不阅读”习惯更加普遍。图书馆必须采取有效措施提升读者的自我发展意识和能力，培养读者良好的自学能力，促进读者的全面发展。

二、图书馆开展阅读推广活动的思路创新

结合现阶段高校图书馆的阅读推广现状，探析

高校图书馆阅读推广案例，本文认为高职高专院校图书馆可以从以下几个方面进行阅读推广活动的创新。

（一）馆藏资源优化：优化图书推荐系统

图书馆阅读推广既是为了培养读者良好的阅读素养，也是为了提高图书馆资源的利用率，因此，准确把握读者的阅读需求，加强馆藏基础建设和优化阅读环境对阅读推广活动的成功开展有着重要的意义。图书推荐是辅助阅读推广的有效形式，在部分高校图书馆中也是一项长期进行的基本服务，现行的图书推荐系统中，大多数只能通过简单的手动增加书目信息进行图书推荐，形式单一，对图书馆的馆藏质量不能起到良好的推动作用。因此提出以下建议：1. 将图书推荐系统与馆藏书目数据联系起来，形成借阅排行榜，同时读者将自己看过的“好书”通过系统推荐给其他读者，形成良好的网上阅读氛围。2. 与豆瓣、亚马逊、凤凰读书等线上书店合作，根据销售情况为图书馆的图书采集提供参考，还可以根据读者的检索关键词等图书选择偏好，为读者实时推荐图书馆。

（二）新媒体环境下的数字化阅读推广

目前，纸本书的阅读推广依然是阅读推广的主流，各高校图书馆通常会举办“图书漂流”、“图书评荐”、“主题展览”、“主题征文比赛”、“主题讲座”等一系列丰富多样的主题活动进行阅读推

作者简介：傅丽，四川财经职业学院图书（档案）馆馆长，副教授，从事会计、审计教学；主要研究方向：会计、审计和图书馆管理工作。

广。近些年,数字化阅读呈现出逐年上升的趋势,以手机图书馆为代表的移动图书馆的应运而生,微博、微信成为大学生读者的时尚新宠,借助新媒体平台和移动设备进行网络推广可以大幅度提高阅读推广活动的成效。挖掘新媒体平台中蕴含的媒介阅读推广功能,发布新书到馆、资源更新、电子书阅读和下载及图书馆服务等相关信息,开展卓有成效的大学生阅读素养培训活动,对于深化图书馆个性化阅读推广活动具有重要的实践意义。

(三)“引进来”与“走出去”相结合的推广方式

高校图书馆打破校园的壁垒参与社会公众服务,既是社会发展和建设所需,也是高校图书馆完善自我、提高自身社会价值的一项重要策略,高校图书馆应该向公众开放,让更多的人享受到知识的资源。图书馆可以秉承“走出去”和“引进来”相结合的方式推广阅读,不断扩大阅读推广活动的受众。例如,美国普林斯顿大学图书馆的“Cotsen走进课堂”项目,采用“走出去”的服务方式,利用本馆的特色馆藏,派遣馆员免费为社区内学校的未成年人授课。哈尔滨师范大学图书馆为周边社区的青少年提供学习、阅览、资源外借服务,还为参加升学考试的青少年和提供备考空间。我国高校图书馆应该在保留“引进来”阅读推广方式的基础上,结合自身馆藏特色,积极发挥自身的主观能动性,深入幼儿园、中小学以及老年大学等,通过开展课程、提供免费学阅读空间和资源等形式,开展具有一定规模体系的深层次服务^[2]。

(四)有效的联合机制推进阅读推广

高校图书馆的阅读推广是一项长期的工作,阅读推广活动要获得可持续的发展,离不开相关机构之间的合作。第一,建立地区高校图书馆联盟,各馆之间优势互补,能够一定程度上避免资源的重复建设以及活动主题的重复推广,从而有助于实现资源的最大化利用。第二,校内相关部门之间分工合作,成立阅读推广领导小组,培养大学生良好的阅读习惯和持续学习的能力。学工部、教务处以及图书馆等通力合作,将大学生阅读引导融入课程教育体系,课任老师根据

自己的教学目标,每学期向学生推荐一定数量的图书书目,并指导其阅读。图书馆根据任课老师所提供的推荐书目,丰富馆藏资源,并根据学生的图书借阅情况,采取有效的激励措施,奖励优秀读者并挖掘潜在读者。第三,图书馆与文化传播机构的联合,高校图书馆可以寻求与社区、民间文化团体、校园社团等合作,将具有中国传统文化特色的舞蹈、器乐、美食等文化带给读者,通过艺术欣赏的方式进行文化传承,实现更广泛意义上的阅读推广^[3]。

(五)阅读推广要结合学院自身发展特色

就高职高专院校而言,其培养目标是使学生熟练掌握主干技术,侧重实际应用,要求高职高专院校的办学要与人才需求市场无缝对接,这些人才培养的特点决定了图书馆在阅读推广的过程中要注重企业文化在校园文化中的渗透,注重学生知识储备与职业素养的有机融合,帮助学生形成良好的学习习惯和合理的职业目标,使学生在价值观和行为规范上更加符合企业的需求。同时,高职高专院校在人才培养上比较专注于某一类学科领域,要充分考虑不同院校学生的特点,有针对性地开展阅读推广活动。例如,对于艺术学院的学生来说,阅读对于审美、专业发展、人文精神的培养都具有重要意义,但是,由于艺术院校录取政策的特殊性,学生普遍重视专业技能的练习而轻视文化课程的学习,对阅读没有太大的兴趣。南京艺术学院图书馆在分析了本校学生阅读现状的基础上,结合本校图书馆的阅读推广工作提出了优化艺术院校图书馆阅读推广工作的构想,包括构建良好的阅读氛围,加强老师推荐和阅读指导,加强经典阅读,传承美与文化,强化读者荐购,开展读书活动,加快数字化阅读建设等,这些构想在学校图书馆中已经取得了一定的实践成果^[4]。

(六)图书馆员的角色塑造:阅读推广专员

在阅读推广活动中,图书馆员扮演着活动的策划者、组织者、协调者等多个角色,馆员将资源、老师、学生两两联系起来,有效地促进了阅读社区的形成。阅读推广活动要想取得好的成效和影响力,图书馆需要培养专门的阅读推广人才。第一,图书馆员要加强业务学习,熟悉阅读推广所需的知识和技能,注重阅

读推广活动的经验总结,根据读者的阅读需求,开展具有针对性、个性化的阅读推广活动,积极推进阅读推广工作的创新。第二,培养学生馆员。图书馆可以利用图书馆志愿者和勤工俭学学生,深入到院系、班级和学生群体当中进行阅读推广,让阅读活动能够辐射到师生的日常生活、工作和学习中,通过与老师和学生的近距离沟通,可以更加准确地了解到师生的阅读需求,对于图书馆不断改进推广计划能够起到有效的辅助作用。当然,学生馆员不但要具备优良的专业素养还要有基本的图书馆专业素养,可以对其进行系统、专业的培训,通过讲座形式的学习,让学生官员了解图书馆的业务常识,如图书情报学基础理论、本馆馆藏情况和信息检索技能等。

三、结语

图书馆开展阅读推广活动最终的出发点和落脚点都是读者,要始终坚持“以人为本”的服务理念,积极推进阅读推广活动的发展和创新,阅读推广的目的不仅仅是提高资源的利用率、培养读者良好的阅读习惯,更要帮助读者获得终生学习的能力,通过不断完善自我以适应社会发展的需要。大学校园是以专业区分来进行素质教育,人文教育突破了专业壁垒的限制,强调人自身发展所需要的德、智、体、美各个方面的能力,阅读推广帮助读者获得自我学习和提高的能力,这正是高等教育的育人目标之体现,即培养复合型的高素质人才。未来,高职高专院校的阅读推广活动在对读者综合素质的培养上必将发挥越来越重要的作用。

参考文献:

- [1] 李克强. 希望全民阅读形成氛围, 无处不在 [EB/OL]. <http://politics.people.com.cn/n/2015/0315/c70731-26695616.html>, 2015, 03.
- [2] 徐文静. 高校图书馆走进中小學生课堂——普林斯顿大学图书馆阅读推广案例分享[J]. 图书馆建设, 2015, 04: 54-57.
- [3] 李园园. 高校图书馆阅读推广机制研究——以同济大学图书馆立体阅读为例[J]. 图书馆学研究, 2014, 07: 85-88, 96.

- [4] 陈亮, 连朝曦. 艺术院校图书馆的阅读推广探讨——以南京艺术学院图书馆为例[J]. 大学图书馆学报, 2014, 02: 59-63.

责任编辑 黄吉秀

简讯

正行技援项目“促进西部地区产业结构调整财税政策研究”课题成果宣传推广会召开

近日,四川省内首次申报获批并顺利完成的亚洲开发银行技术援助项目子项目《促进西部地区产业结构调整财税政策研究》成果宣传和推广会议在四川财经职业学院召开。该项目由四川省财政厅和四川财经职业学院作为项目执行机构和实施机构自2012年提交项目申请书后,在对西部地区云南、贵州、宁夏和内蒙古等省区调查研究的基础上历时三年研究完成,于2014年12月通过专家评审正式结题。

此次课题成果宣传和推广会议首先由项目主要负责人、四川财经职业学院党委书记黄友教授对项目研究的背景进行简要介绍,包括项目研究小组的成员构成和四位专家成员的基本情况。项目执行负责人、四川财经职业学院院长黄吉秀教授介绍了整个项目的研发过程和研究成果后期推广计划,包括出版专著、成果宣传和应用,重点是争取对政策实践产生相应的影响。项目主要研究人员、四川财经职业学院科研处处长肖兆飞研究员介绍了项目成果的核心内容,包括课题研究的逻辑思路、理论分析和政策实践梳理过程。

为了广泛征集课题成果宣传推广的意见和建议,此次会议特邀西南财经大学财税专业的专家就理论研究和政策推广进行讨论,并邀请了四川省财政厅债务金融处、四川省注册会计师协会和四川省财政科学研究所相关领导和行业、企业专家对课题成果中政策建议部分的实践性进行讨论,四川财经职业学院财税金融系、会计一系等相关专业的教师到会听取项目研究情况。

当前财税体制改革逐渐进入深水区,而财税政策对于区域经济发展和产业结构调整具有重要作用,《促进西部地区产业结构调整财税政策研究》作为政策改革和能力建设支持课题下的子项目,对于西部地区的财税部门拓展思路、创新政策工具、促进产业结构调整具有重要的参考价值。

(思政部 吴伶)

高校财务文化建设与财务人员后续教育的探讨

游秋琳

【摘要】国家对教育行业特别是高校投入的增加，对高校财务管理提出了新的要求，同时也产生了各方面对财务管理的需求增加和高校财务管理现状之间的矛盾。本文从高校财务管理现状与困境出发，从解决困境的角度上探讨加强高校财务文化建设和开展财务人员后续教育工作，并就财务人员后续教育存在的问题提出了如何进行高校财务人员后续教育的建议。

【关键词】高校；财务文化建设；后续教育

根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》，国家近几年逐步增大教育投入，不断加强经费管理，并要求各高校坚持依法理财，严格执行国家财政资金管理制度和财经纪律，建立科学化、精细化预算管理机制。针对高校投入的增加和财务管理机制的规范化，这对于加强高校财务文化建设和开展财务人员后续教育工作带来了新的要求和挑战。

一、高校财务管理现状与困境

高校财务管理工作长期受计划经济思想影响，“衙门思想”、“粗放型理念”等观念深入影响高校财务管理行为，导致各高校财务管理的发展不平衡，更多表现出财务管理制度不健全、广大师生对财务管理工作的不理解和认识不够、财务人员素质有待提高等等。

（一）制度不健全

由于整体高校财务改革滞后于企业，有关规章制度更新较晚，近几年随着国家对教育行业投入的增加，高校所发挥的职能和作用也随之增加，加上国家对于高校财务管理精细化、科学化的要求，导致学校财务管理工作日益复杂化，而相应高校财务管理规章制度则相应滞后、不健全，无法适应新时期高校财务管理工作的需要，导致时常发生“合理不合情，合情不合理”的情况，影响高校财务管理质量和水平。

（二）关系不和谐

1. 财务人员定位“错位”引致不和谐。高校财务管理工作一方面定位于“服务”职能，另外一方面定位于“管理”职能，造成了高校财务人员一方面要做好高校运行的服务工作，另外一方面又需要承担为高校管理提供决策信息，参与管理的职能，这样使得高校财务人员需要在“服务”和“管理”两种职能要求中平衡。否则会造成财务人员过于追求“服务”而失去必要的原则，或者过于追求“管理”，而失去了对“服务”职能的掌握，造成高校财务“脸难看，门难进”的情况，导致不和谐。

2. 高校师生对“财务管理”理解程度的偏差导致不和谐。一是高校师生对于有关高校管理实务，如缴费、报账等方面追求的是快捷方便，其次才考虑财务管理规范。而财务管理部门首要考虑的是财务规范管理，由于内部控制牵制要求，要求一定的工作流程规范，会让一些不理解的师生感到不便，而产生抱怨和误解。二是各非财务部门出于自身工作考虑，希望有更多的经费支持，而财务部门则出于有限的整体高校经费通盘考虑，给予的经费与有关部门的预料会有出入，也会产生彼此的矛盾。

3. 上级部门规范要求和高校财务管理实际情况不一致造成的不和谐。上级部门出台规章制度时，考虑的思路和角度和各高校考虑不同，从而造成上级部门出台的一些规章制度与高校实际运营管理情况不一致，高校执行起来存在困难，客观上形成彼此不和谐。

（三）知识储备不够

高校财务人员在校专业学习时期，主要是接受企业会计方面的学习与培训，对于高校财务管理的专业培训不多，而实际上高校财务管理内容丰富，与在校的知识储备存在很多矛盾。随着高校财务管理所涵盖的越来越丰富，对于财务人员的要求也越来越高，从而对于高校财务人员后续教育培训的要求也随之提高，而由于目前高校财务人员后续教育还有待健全和完善，因此导致高校财务人员对于高校财务管理知识需求大于供给，造成很大的失衡。

二、高校财务文化建设与财务人员后续教育的关系

（一）高校财务文化建设内容

广义的高校财务文化是指影响大学财务发展变化及其模式选择的财务行为，由包括知识、信仰、政治、经济及法律制度在内的有关各类人群的活动方式、行为模式以及精神与物质设施构成的综合体。主要包括以下三个方面。

1. 高校财务环境文化。高校财务环境文化主要是指高校财务活动中所应用的方法、工具以及有关必要的设施和外部环境的综合体。高校财务环境文化更关注的是财务新技术和新工具的推广和应用，是高校财务文化建设物质基础和高校财务文化系统的表层。

2. 高校财务制度文化。高校财务制度文化是高校财务人员在开展高校财务管理活动中所应遵循的各种规章制度、纪律条例等行为准则的综合体，包括各种财务制度、法规、职业道德规范、财务工作和生活行为模式、群体行为准则、交际娱乐方式、风俗习惯以及财务机构的组织方式等，是财务文化结构的中间层次。高校财务制度文化既是适应财务环境文化的固定形式，又是塑造财务精神文化的主要机制和载体。此外，财务制度文化还体现了财务人员在生产经营、教育宣传、人际关系活动以及文体体育活动中产生的活动文化，是长期财务工作中逐渐形成的习俗，是财务人员工作作风、精神面貌、人际关系的动态体现。

3. 高校财务精神文化。高校财务精神文化是财务人员的群体意识、心理素质、价值观念、理想道德、行为规范、财务艺术观念及信仰等的总和。财务精神文化是财务文化中起着主导性作用并相对稳定的核心，是整个财务文化的源泉与动力，是财务环境文化和制度文化的升华。

（二）高校财务文化建设与财务人员后续教育的关系

实践证明，解决高校财务管理困境的重要途径是形成具有统一核心的价值观，即通过一个群体的共同愿景，使大家在统一的财务管理价值观规范下从事各种教学科研活动等进行高校财务文化建设。要实施高校财务文化建设，其核心问题是加强财务人员后续教育工作。

1. 财务人员后续教育有利于普及高校财务管理理念。高校财务人员通过后续教育，可以将高校财务管理的理念和思想传递给师生，普及高校财务管理精细化思想，给师生创造互相沟通的机会，减少因信息不对称导致的种种不和谐。

2. 财务人员后续教育有利于提升高校财务人员整体素质。财务人员后续教育是财务人员进修、完善自身知识结构的最佳和最有效方式。通过统一组织的财务人员后续教育，根据工作实际情况安排培训，可以使财务人员在短时期内有效的提升自身工作能力和政策掌握水平，从而能够更好地处理财务与其他各部分的关系，达到构建和谐财务关系的目的。

3. 财务人员后续教育有利于高校财务文化建设的定位。高校财务文化建设的定位除了要依托高校整体文化背景而构建外，而最关键的一点是要和学校财务管理整体情况统一。如财务管理整体思路是从宽从严，是粗放还是精细，都决定了高校财务文化建设的走向。通过进行财务人员后续教育工作，可以在一定程度上决定高校财务管理思想和理念及水平，同时引领高校财务文化建设的走向。

三、目前高校财务人员后续教育现状和问题

一是缺乏必要的课程计划安排，随意性较强。高校财务人员后续教育大多属于临时性，很多情况

是根据上级主管部门的要求和规划组织参加或开展,自发而有规划组织的较少。

二是缺乏必要的考核激励措施,控制不够。高校财务人员后续教育和专门的学历要求区别较大,没有强制的成绩和考勤要求,有的人到心未到,效率不高,以致某些后续教育活动流于形式。

三是后续教育课程设计、培训讲师和参与人员等缺乏科学性。由于后续教育课程和参与人员缺乏精细化计划、具有一刀切和实际情况脱节等问题,有时需要了解的培训内容没有安排;有时培训内容和实际工作关联性不大,理论性太强;有时需要参加培训的人员未安排,而参加人员已经掌握熟悉培训内容,培训积极性打了折扣;有时培训内容以业务内容为主,缺乏职业道德、廉政教育以及行政,培训内容不全面;另外培训讲师配备水平参差不齐管理、计算机处理等与财务管理工作相关的重要内容,影响效果。

四、开展高校财务人员后续教育的建议

(一)人事部门要高度重视高校财务人员后续教育

高校财务人员后续教育是各高校财务管理工作中的一项重要组成部分,通过高校财务人员后续教育工作,培养一批高素质高校财务人员,才能做好高校财务文化建设。首先,要达到会计从业资格证后续教育要求。根据《会计法》、《会计从业资格管理办法》和有关制度规定,持有会计从业资格证人员应当接受继续教育,因此高校每年应根据规定组织进行财务人员进行后续教育。其次,主管部门要组织安排。高校相关业务主管部门应根据具体安排,适当组织后续教育培训,如科研经费管理专题培训,以及配合某项政策制度出台组织的专项后续教育活动。再次,各高校自发组织安排。高校应根据主管部门要求,以及本校财务管理工作的实际情况,专项组织有关后续教育工作。

由于高校财务人员后续教育在业务内容上较难固定挂靠在某一个具体的业务部门负责,在一定程度上存在各自为战、缺乏整合的情况。因此,为了规范高校财务人员后续教育,应配备专岗专人负

责该项工作,将财务人员各类后续教育整合在一起进行统筹安排管理,有利于高校财务人员后续教育的规范化管理。

(二)实行财务人员后续教育计划“预决算制”

如前文所述,目前高校财务人员后续教育缺乏必要的统筹和计划,具有临时性的特点,不便于提升财务人员后续教育工作效果。因此,可以实行精细化管理,妥善安排财务人员后续教育,并尝试高校财务人员后续教育“预决算制”。

1. 拟定高校财务人员后续教育计划。高校财务管理部门应根据会计从业资格证后续教育计划,并预见或依托上级主管部门的总体培训要求和计划,结合自身实际工作计划安排,拟定各月份或各季度的培训计划,若有临时性培训安排,可作为突发性事件,并可以在期末进行总结分析规律,尽量增加预算计划的科学性,减少突发性事件发生的概率。

2. 分析高校财务人员后续教育规律。培训计划拟定后,便要组织进行落实。为加强财务人员后续教育管理,建议期末对于“预算执行情况”进行分析,了解哪些培训计划尚未落实,哪些培训未达到预期效果,存在哪些突发事件,是不可抗力因素还是计划编制有待改进等,通过分析“培训决算”情况,可以有效对后续教育质量进行控制。

(三)加强高校财务人员后续教育精细化管理

1. 实行财务人员后续教育套餐制,提升后续教育内容针对性。将后续教育内容根据高校财务管理工作实际,分为计算机应用类、预算管理类、决算管理类、收费管理类、基建工程管理类、薪酬管理类、核算管理类以及资产管理类等若干模块,根据每个专业性模块,配备系统的培训内容和安排。在培训计划安排时,可以推出若干模块选择,让培训者根据自身实际进行自由选择,模块培训选择人数到一定规模时,并可选择进行该模块的培训,若人数规模不足时,可结合考虑实际情况,取消该计划期或者延迟进行该模块的培训,这样各模块培训可以更有针对性,效率更高。此外在后续教育内容选择上,不可过于侧重专业知识,还应突出职业道德、

廉政建设、公文写作以及社交礼仪等日常工作密切有关的知识。

2. 实行后续教育考核, 加强过程监督。加强后续教育日常管理, 如日常考核签到、点名、作业或测试等有关工作, 通过一系列措施约束参加学员行为, 此外可考虑给予参加后续教育成绩优秀的学员一定的奖励, 而给予表现欠佳的一定惩罚。

3. 倡导培训形式多样化, 拓宽后续教育的内涵和外延。一是利用多媒体技术, 实行网上授课制。目前各地网络教育方兴未艾, 利用 BB (Blackboard) 平台实行网上授课的模式已经愈发成熟。利用网络技术进行远程培训的优势是:

①节约成本。②便于合理安排工作时间。③远程培训进度可以灵活掌握。如某个知识点没有听清楚可以后退重听, 或临时发现学习效率不高或有急事时, 可先暂停, 处理完了再听。二是增强课堂互动环节。对于财务人员后续教育, 评价其培训质量好坏的关键不是在于培训讲师是否完成授课任务, 而是学员掌握情况, 由于学员自身条件不一, 课堂上接受知识情况也会有所区别, 同时也避免学员在课堂开小差, 处理其他事情的情况, 应增强课堂互动环节, 如可以开展提问、课堂讨论等多种方式增加互动, 通过互动增加每位学员的“参与感”, 变“被动学习”为“主动学习”, 提升后续教育效果。三是拓宽培训形式。高校财务人员后续教育和在校生知识技能学习的情况特点是有区别的, 不一定拘泥于传统的授课方式, 如可以采取开展知识竞赛、技能比赛等方式提升知识技能, 提高工作质量和效率。

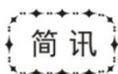
4. 尝试建立“内部讲师制”, 加强培训讲师队伍管理。尝试建立“内部讲师制”, 可从高校财务主管部门或者有关单位内部通过考核, 择优选拔出培训讲师, 按照培训科目和种类形成大类讲师库, 有培训任务时, 从有关科目种类讲师库里面随机挑选。日常可以适当的组织培训讲师交流和培训活动, 并建立健全培训讲师考核机制, 对内部讲师进行考核, 考核不合格的退出讲师库, 并重新择优选拔新的培训讲师, 通过竞争保证内

部讲师的活力和质量。

参考文献:

- [1] 陆美娟, 周伶俐, 雒敏. 信息化条件下高校财务人员培养探讨[J]. 南京医科高校学报(社会科学版), 2012(6).
- [2] 周清湘. 高校财务人员继续教育工作的探讨[J]. 教师, 2009(14).
- [3] 周明友. 高校财务文化的目标模式及构建[J]. 经济研究导刊, 2011(36).

责任编辑 尹东



省妇联“春蕾绽放·女大学生创业微计划”大型宣讲活动在我院隆重举行

6月25日下午, 由省妇联组织并主办、我院承办的“春蕾绽放·女大学生创业微计划”大型宣讲活动在我院隆重举行, 宣讲活动由大学生创新创业中心副主任王炼副教授主持, 长江商学院EMBA高管教育、电子科大MBA职业导师、凤凰网2014年度华人讲坛影响力人物、四川省人力资源和社会保障厅创业就业指导专家、四川省妇联创业就业导师袁建军先生担任主讲, 来自全院各系、各年级、各专业的近300名女大学生参加了本次活动。活动开始前, 学院纪委书记兼工会主席李琪同志与宣讲活动主讲人和活动主办方工作人员单独开展了谈话。

本次活动旨在开展女大学生创新创业教育培训, 把创新创业教育和职业发展规划进行有机结合; 吸引和鼓励有条件的女大学生开展创新创业活动, 壮大四川省青年大学生创业队伍; 营造四川省女大学生创新创业的良好社会氛围; 挑选四川省女大学生创新创业项目, 并与全省各科技园、创业园、孵化园等创业孵化平台对接, 以实际行动支持四川省女性大学生的创新创业工作; 培育一批有潜力和竞争力的女大学生创业群体, 起到全省良好的示范作用。

本次活动对于增强和提高我院女大学生的创新创业意识、推动我院进一步做好创新创业工作将起到促进作用。

(创新创业中心 王炼)

慕课引发高职院校教学改革的思考

郑代富 游秋琳 肖兆飞

【摘要】慕课作为一种新的教学模式正在得到推广。慕课带来了教学组织形式、教学内容、教学方式、学习方式、师生关系及质量考评等一系列变化。顺应新的教学模式改革趋势，确立新的改革方向，结合慕课教学实践，构建有利于提升教学质量的教学模式。

【关键词】慕课；教学改革；研究与思考

MOOC (Massive Open Online Course) 作为一种新的教学方式与教学改革，在中国大学正兴起并被大力推广。作为一种新生事物，慕课体现着技术、教育和文化的融合，正围绕着信息化、数字化时代创造出新的能量，带给我们新的机遇与挑战，引发了我们更多的理性思考和观察。

一、慕课正助推着新一轮教学改革，为教学改革带来新变化，注入新活力

慕课作为一种新的教学组织方式，影响着教学的方方面面，带来了学习方式、教学方式及评价方式的变革，为教学改革带来了新的活力。

(一) 学习方式的变化

慕课以数字化资源作为学习内容的载体，学生学习以观看网络资源为主，教师通过网上交流和现场集中答疑及补充教学为辅，这必然带来学习方式的变革，主要表现在：一是学习时间自由度提升。学生将自由把控学习时间，学习时间安排具有自主性。二是学习场所的自由度改变。学生学习将以在线学习为主，改变过去教室固定场所学习的传统教学，学习地点走向网络化，学习地点的选择具有灵活性。三是学习方式的多样化改变。学生将通过观看视频资源，讨论互动，提问答疑、过关练习等方式进行，实现学习方式的多样化。

(二) 教学方式的变化

慕课通过师生之间借助网络这一强大平台开展交流与互动，改变了传统的教师教学方式。一

是师生角色的变化，教师由过去知识传授的引导者、教学的主体转化为以学生为主体，教师转化为学生学习的辅助者，师生交流也由面对面的现场交流而转化为通过网络的在线空间交流。二是教师针对学生的教学方式得以转变。主讲和组织课堂而转变为答疑和补充，学生成为了教学的主体，自己设计学习计划，自我把控学习进度，自我检测学习效果。三是教学内容的改变。教学内容由教师主导而转变为以视频资源为主导，教师对教学内容做补充和重点的修订，教学内容的讲授实现相对固定性与灵活性。

(三) 教学考评的变化

慕课教学方式的改变及学生学习方式的改变带来了学生学习质量监控的变化，教学考评的方式及内容发生了改变。一是评价主体改变。评价不再是仅以教师评价为主，包括了教师、网络等多媒体手段。二是考评的内容变化了。考评除过关练习外，还包括由登陆次数、视频观看的进度及时间、讨论次数、提问情况及平时与老师沟通交流情况等，显得多样化了。三是评价方式改变了。慕课的考评实现无纸化考试，通过网络记录成绩及题库组合实现考评。四是考评的用途改变了。慕课使得考评的结果仅作为是否获得合格证书的标准。

二、慕课教学打破了传统的大学模式，教学质量受到质疑

毋庸置疑，慕课顺应了社会的发展，是教育

本文系四川省教育厅课题“慕课引发教学改革的研究与实践”的阶段成果。

作者简介：郑代富，四川财经职业学院信息中心副主任，副教授；主要研究方向：信息化教育、计算机应用与管理。

游秋琳，四川财经职业学院对外合作处处长，副教授；主要研究方向：会计教育、校企合作、职业技术教育。

肖兆飞，四川财经职业学院科研处处长，研究员；主要研究方向：职业教育研究、职业管理、应用文写作教学。

教学发展与改革的进步。同时,我们应该看到,慕课在挑战传统大学教学模式的同时,也表现出一些不足,导致师生关系、学习效率、组织形式等受到质疑。

(一) 师生关系的改变

慕课作为一种新的教学组织形式,将师生之间面对面的传道、授业、解惑的双向交流互动关系隔离开来,形成了一种在线的、虚拟的关系,影响和制约了师生关系在教育中的作用。一是固定的教学传道者和学习者关系得以打破,教师面临的学生数量和质量不断处于变化之中,具有不固定性和不确定性。二是师生课堂知识的传播形式与交流方式得以改变,在线成为师生之间传播的主要方式,师生之间的知识与技能传播媒介遭到彻底颠覆。三是师生之间交流互动关系得以改变,传统的“教师上位,学生下位”这种人际交流的感情沟通形式得以打破。

(二) 学生学习效率受到质疑

慕课改变了师生关系,学生通过观看视频来完成学习的主要任务,实现培养目标,这种学习形式的前提是学生具有较高的自主学习、自觉学习的能力和习惯。2013年8月,《赫芬顿邮报》刊发了这样一则案例:“慕课提供商Udacity创始人之一塞巴斯蒂安特伦去年曾与加州州长杰瑞·布朗签署合作协议,该公司支持圣何塞州立大学三位教授开发和推广教授的慕课,三门课程的通过率分别只有29%、44%和51%”,远低于预期。对于高职院校的学生来讲,这种形式很可能造成的问题是教学过程监管的缺失,很难实现理想的教学质量监控。学生学习在线,老师很难看到学生学习的状态,只能监控其在学习上的任务点进度,学生虽然在进行视频学习,但是,学生学习视频的状态很难监控得到;学生学习任务点过关练习完成情况可能有记载,但是这个任务点是怎么完成的,是否真正达到了目标,慕课很难反映学生真实学习水平状况记载,学习质量自慕课诞生之日起一直备受质疑。

(三) 学校组织形式受到挑战

学校作为人才培养的主要场所,在慕课的挑战

下,正在受到挑战,有人曾提出,慕课带来的未来学校可能就成为学生很少、教师很少的学校,教室等相对固定的教学组织形式正在打破,教学装备将向网络及所需的配套设施改变,学校固有资产的利用率将大大降低。这种教学组织形式的改变结果必然造成学院办学组织形式的改变,未来的学校,教学场地、师生关系、学习内容、学习方式以及评价更多的体现在网络和云端,学院环境育人的效益将难以得到充分发挥。同时,大学这一值得学生自豪和骄傲的高质量人才培养场所将会在学生心中淡化,人们对传统大学的认可度将有所改变。

三、提升高职院校慕课教学改革效率的思考

强大网络支持下的大数据时代正影响着教育改革的方方面面。慕课作为一种新的教学方式改革顺应了历史和信息社会时代发展的趋势与要求,带来了教育改革的新的生机与活力。改革作为一把双刃剑,慕课不可避免的存在这样那样的问题,如何更好地填补慕课的短板,发挥更大的效率,成为教育工作者应该思考的问题。

(一) 重构教学资源与教学内容

慕课带来的是对传统教学方式的根本性变革,首先带来的是教学资源与教学内容的变革。与传统教学方式相比,慕课的教学内容呈现是以录制的教学视频主体,其载体是网络,其表现形式是声、色并茂,具有极强的感染性。围绕教学内容而设置的教学资源依托强大网络,具有容量大、便于储存与传递等优点。从这一点来讲,慕课教学内容及教学资源建设要以学科为中心,从学院校本实际出发,从教学面对的对象出发来进行建设。一是在量上要尽量发挥网络资源优势,加大信息量的建设,让学生对教学资源有更多的选择权,通过网络信息促进课程资源建设丰富度的提升。二是在质上要凸显学生中心和学科中心,要具有针对性和实用性改变过去学科想完成而不能完成和学生想做而难以做出的课程资源。三是在表现形式上要凸显生动性和趣味性,要从学生特点出发,从学生学习实际基础出发,能吸引高职学生的学习兴趣,让兴趣来提升学科成效,提升教学质量。四是在资源的构建与更

新上要缩短更新周期,要尽量将课程新知识、新技术的最新成果贯穿于教学过程中,贯穿于学生自学资源库建设中。

(二) 重建新型的师生关系与生生关系

现代意义上的慕课一大特点就是改变了传统教学组织形式的固定时间、固定场所和师生之间、生生之间相对固定的关系,教师与学生之间,学生与学生之间面对面的沟通与交流得以打破。慕课从根本上颠覆了传统的教学组织形式,师生、生生之间更多的是在网上学习交流,在感情的沟通和沟通的效率上存在一定的问题,这不利于师生之间、生生之间的交流。针对高职院校慕课教学介于传统教学与现代慕课之间的实际,实行学生自学、教师现场答疑与集中补充学习的组织形式,需要重新审视和重构师生关系。首先,要重新审视慕课教师与学生之间的新型关系。与传统的教师是学生课程的设计者、课程过程与进度的调控者,而学生是课程资源学习的学习者与探讨者相比,教师的本位地位得以改变,学生作为学习者和参与者在课程学习内容选择和进度的把控上的自主权得以确立。其次,要确立师生、生生之间的对等关系。师生之间关系应该是在传统师生关系的基础上,教师和学生应该是知识的共同探索者,是朋友,是协作伙伴,具有对等的地位,是互相尊重与相互影响的社会主体,确立在合作中,师生是围绕共同的学习任务,实现共同目标的主要合作成员的对等关系。再次,要重构师生之间与生生之间的延续关系。介于传统与现代教学之间的高职慕课减少了师生之间面对面的交流时间和机会,其造成的短板由网络来弥补,网络缩短和延续了过去传统的师生关系,网络将成为这种延续关系的桥梁与纽带,为未来的学习服务、事业服务和发 展服务,将大学教育的作用发挥到极点。

(三) 重构教学监控理念与质量体系

传统的教学组织形式在质量的监控方式上是现场的,有的学校还借助了监控等现代信息手段来增强监控的有效性,质量体系的构成是以学生平时的课堂表现和最后的测试成绩来认定和构成。慕课原有的固定学习场所以改变,固定的学习时间得

以学生自我掌控,师生之间、学生之间减少了面对面的学习和交流的机会,慕课导致的一个结果就是传统的教学过程监控得以缺失,原有的质量体系难以保证,需要重构新的质量体系。一是监控手段的问题,除慕课本身设置的鼠标动态控制、任务闯关控制和进度记载控制外,我们认为还应该增加学生视频影像的控制,保证学习过程的完整性与学习质量的提升。二是重视监控等现代技术手段在质量监控与体系构成中的作用。慕课的质量评价不应该仅以完成过关联系及任务点来衡量,甚至在网络发达的今天,有的学生甚至以在网上搜索答案等方式来完成任务点以取得学习过关证书,使得慕课的教学质量监控出现死角。以学生网络学习时间、学习内容、学习进度以及学习任务完成达成度等为核心的质量体系的构建应该借助网络等现代技术手段加强学生学习的内控。三是关于教学监控与质量体系构建的使用。慕课应该将学习过程监控及教学质量体系构成作为学生是否进行学习,是否能继续学习和是否适合进行下一阶段学习或下一学科学习的前提,作为学生是否取得学习证书的主要依据,也可以作为学习诚信记录的依据。

(四) 顺应新模式的教学方式新变革

慕课带来教学方式的变革,一个根本的变化就是网络教室代替了课堂现场授课。这种方式的变革带来的是教学主体、教学客体、教学手段等的一系列变革,这也为学校如何适应慕课教学方式转变及变革带来了新要求。高职院校面对学生基础薄弱的实际,在教学改革上必须要注意以下几点:一是在教学手段上要注意现代教育技术的充分应用,教学手段的使用要以现代、快捷、简便为主。二是在学生自学课程和教师对任务的控制上要给教师和学生以更多的自主权,这包括了对教学任务的设置、自学任务的进度、学生学习成绩的设置比例、学习时间的控制等;就学生来讲,任务反复学习的控制、学习任务完成情况的统计查询与提示,平时练习与过关的重复练习、班级同学情况成绩的比较等,便于解放学生,给学生和教师以更多的自主权和自由空间,便于提

升学习效率, 监控学习质量。

(五) 注重过程与结果相结合的教学质量评价改革

教学质量的评价自始至终就是一大难题。慕课在解放学生学习时间、空间等的同时, 更是增大了评价的难度。从评价主体来分析, 评价主体的多元化已经被打破。学生学习效果的唯一评价就是取得学业证书的基本任务与基本要求; 二是评价内容得以改变。评价的内容由过程到结果的全面评价而改为只注重结果的结果性评价, 评价的完整性难以实现。三是评价方式较为单一。衡量标准就是以是否学习了视频的记录和标准化试题下的对与错来衡量。四是评价后的作用没有得到发挥与应用, 就是取得证书的唯一依据。

慕课教学的组织要积极开展好评价方式的变革, 必须确立好这样几个问题。一是谁来评价。慕课教学效果的评价不能只交给网络来进行, 应该包括教师评价、网络评价和同学的评价在内, 体现教学评价的多元性和主体性。二是评什么的问题。要展现过程评价与结果评价的结合, 评价的内容既有关于完成基本任务的标准, 还有学习态度的正确与否, 更有学校效果的好坏。三是怎么评的问题。要凸显评价方式的多元化, 实现定性评价与定量评价的而结合, 凸显客观性、标准化评价基础上的人文关怀, 体现作为学习主体的学生的能动性。四是评价结果的应用问题。慕课的评价不应单独进行, 学科证书的获得也不是知识的简单堆积, 而应该是以某个专业线索为核心的全面系统的学科体系, 不能割断学科之间的联系, 要通过闯关学习, 实现学业的递增, 实现知识的突破。

参考文献:

- [1] 朱庆峰. 我国高等教育“慕课”发展的困境及理路选择[J]. 教育发展研究, 2014(23).
- [2] 吴万伟. “慕课热”的冷思考[J]. 复旦教育论坛, 2014(12):01.
- [3] 姜艳玲, 国荣, 付婷婷. 翻转课堂与慕课融合促进教学资源均衡研究[J]. 中国电化教育,

2015(4).

- [4] 殷丙山, 李玉. 慕课发展及其对开放大学的启示[J]. 北京广播电视大学学报, 2013(5).
- [5] 张鸷远. “慕课”(MOOCs)发展对我国高等教育的影响及其对策[J]. 河北师范大学学报(教育教育科学学报), 2014(3).

责任编辑 叶剑明



四川财经职业学院 2015 迎新工作圆满结束

8月28至29日, 四川财经职业学院2015级新生陆续来校报到注册。他们的到来为财院注入一批新鲜血液。这些青春洋溢、斗志激昂的莘莘学子, 带着对大学生活的憧憬, 加入财院这个温馨的大家庭。

学院迎新工作从28日下午2点开始, 在新生到来之前, 我院相关工作人员已做好充分的准备。为确保新生以及家长对学院的接待工作放心、满意, 学院领导、相关部门老师和学生干部志愿者们全程参与本次迎新工作, 并在现场为新生和家长解决问题, 以确保迎新工作井然有序。

29日上午, 学院党委书记黄友, 党委副书记、院长黄吉秀, 副院长李跃进, 纪委书记、工会主席李琪, 副院长易思飞来到体育馆, 了解迎新工作进展情况。在“绿色通道”处, 学院领导与新生交谈, 了解通过“绿色通道”上学的学生及其家庭情况, 并鼓励他们认真学习。在各班辅导员工作处, 院领导亲切慰问了参与此次迎新工作的师生, 并向各班的辅导员询问本班新生的报到情况。整个迎新工作开展井然有序, 得到了新生及其家长的认可, 学院党委书记黄友认为此次迎新工作准备充分, 志愿者精神饱满、热情洋溢, 展示了财院人的良好精神风貌。

截至29日下午5点, 已有1745名新生到校报到注册。通过“绿色通道”顺利入学学生达110人。学院党委副书记、院长黄吉秀希望2015级的新同学在军训中学会坚持, 磨练自己的意志, 增强纪律意识, 在之后的学习生活中, 调整好心态, 更快地适应新环境, 做一名优秀的财经人。

(学生记者团 何雪 李显华 谢秋月)

基于职业性特征的高职院校校园文化建设思考

徐梦真

【摘要】职业性是高职院校区别于普通高等院校的核心特征,也是高职校园文化建设的关键着力点。高职教育与市场联系十分紧密,具有突出的行业性和地域性特征。高职校园文化建设过程中应注意导入行业元素,植根地域文化,加强校园文化与企业文化的渗透和融合,以先进精神文化为指导,以规范科学的制度文化为保障,营造出适合高职人才培养的良好校园文化氛围。

【关键词】高职教育;校园文化;职业性;人文教育

高等职业教育是培养高级技能型应用人才的教育,“职业性”使其从本质上区别于一般高等院校,也从根本上影响了高职教育的发展方向与策略,因而具有强调实践、重视技能应用,产学研一体教学的显著办学特征。然而,高职教育并不等于单纯的技能培训。现今,阶段性教育为终身教育所取代,学科本位发展为能力本位,日新月异的科技对从业人员的知识、能力、素质提出了更新更高要求,培养高素质、具有可持续发展力的人才才是保持高职教育“一体两翼”战略的重要一翼。为此,我们必须提高大学生的文化素养,建设科学先进的校园文化氛围,立足高职院校文化职业性特征,打通校园文化与行业文化、企业文化及地域文化的任督二脉,在校园的象牙塔与外面的世界之间建立起有效联系。

一、高职院校校园文化建设“职业性”的内涵解读

“职业性”是划分高职教育与普通高等教育的类型边界,是高职教育存在发展的基础,也是其核心价值 and 关键优势所在。这一与生俱来的特征决定了高职校园文化的独到之处,即学校制定人才培养计划,必须结合专业特点及社会、市场需求,在教育中强调培养学生的职业知识和职业技能,提升学生的职业道德和职业精神,培

育学生的职业理想和职业人格,创造融合行业、企业、区域特点,适应学生未来就业的校园文化氛围。

(一) 校园精神文化的职业性

高职教育以就业为导向,注重职业技能的培训,强调职业知识的传递与职业精神的培养。由于职业方向明确,高职学校应形成适应岗位需求与学生职业成长,实践性与可持续发展性并重的良好校风、教风、学风。具体而言,要强调订单教育、工学结合、校企合作、顶岗实习人才培养模式,提倡学生“做中学,学中做”的学习实干精神,塑造学生的职业理想、培养学生的职业人格、提升学生的职业道德,帮助学生养成良好的职业习惯与规范的职业意识,培养学生爱岗敬业、吃苦耐劳、团结协作、勇于创新、勤于实践的职业精神。

(二) 校园制度文化的职业性

“没有规矩,不成方圆”。高职校园制度文化作为校园文化的内在机制,是校园文化建设的保障系统,能有效保证校园各方面工作和活动的开展与落实。在实际工作中,高职的校园制度文化建设应适当参考、引入企业制度文化建设内容,将同类型代表企业、行业龙头企业、知名美誉企业的经营战略、用人方针政策、人才管理培养理念引进校园,

本文系四川省教育厅课题“人文素质教育在高职校园文化建设中的路径探索”的阶段性成果。

作者简介:徐梦真,四川财经职业学院基础部讲师,硕士研究生;主要研究方向:比较文学与世界文学,从事应用文写作、实用口才训练等课程的教学研究。

将规范性与人本性相结合。即通过制度文化建设培养高职学生的行为规范意识、遵纪守法意识及主人翁意识,提升学生对校园建设的参与积极性与归属感、认同感。

(三) 校园物质文化的职业性

建设优美的校园环境、营造良好的校园文化氛围,是学校实现优秀人才培养的重要途径。高职院校在打造校园环境时,应强调我国优秀文化的传承性与职业岗位文化的互通性。前者能从传统美德、价值理念、文化修养等方面熏陶人性、培养人心、辨析情理,使职业性的实现不再局限于简单的操作、技能的重复,为学生实现职业岗位的变换提供丰富的可能性;与此同时,将职业理念、职业操守、岗位需求等内容以显性方式呈现,让学生在体现上述内容的塑像、建筑、校园格局的具体感知中,受到感召、启发,形成正确的职业发展理念。

二、高职院校校园文化建设“职业性”的路径思考

高职教育的职业性特点,决定了高职课程开设突出职业方向与岗位需求,强调行动导向与工作过程,倡导课程内容与职业能力对接、课程结构与岗位任务对接、教学情景与工作情景对接,具有明确的针对性、过程性和技能性特征。因此,高职校园文化建设必须突出行业文化、企业文化与地域文化特点,以保证其职业性能落地。

(一) 立足行业文化

“以就业为导向,满足行业人才需求”是高职院校的人才培养目标,与行业精神、行业价值理念为核心的行业文化对接,能增强学生的岗位竞争力与市场适应能力。在实际工作中,我们应注意对行业先进文化的萃取,将优秀的行业愿景、行业作风、行业使命等内容融入校园文化精神,注意从成熟型文化中学习经验、从成长型文化中获得启示、从衰退型文化中汲取教训,形成紧贴学生实际、面向社会发展方向、具有行业特色的

校园精神文化内涵。例如,四川财经职业学院“理财至诚、精业致能”的校训,“勤奋刻苦、学做结合、文明守纪、笃行乐群”的学风,既传承了一言九鼎、重诚守诺的优秀文化传统,又将诚信、务实的会计、金融类行业文化融入其中,体现了现代各行各业普通认同的契约精神,强调了对学生执行力与实践能力的培养,实现了校园精神文化与行业先进文化的趋同一致。

立足行业文化的同时,学校应注意对虚假宣传、恶性竞争、行业潜规则等不良行业文化的甄别、筛选,防止急功近利、短视主义等错误价值观误导学生,影响学生的价值判断。此外,行业文化若要在校园生根发芽,除了相关领导要有敢于“走出去、引进来”的开放理念外,还应建设相应的校园文化平台。具体而言,高职院校可设置宣传平台,利用校园广播、宣传栏、校报校刊及学院公众微信、微博等媒介,多种形式、多角度地宣传行业文化的精髓、核心价值观,构建良好的精神育人氛围。

(二) 对接企业文化

高等职业教育所培养的人才最终将面对具体的生产实践活动,它有特定的岗位要求、工作内容与情境,校企合作、工学结合是其特有的教学方式。因此,在高职校园文化建设中,应以具体企业为依托,以顶岗实习等多种实习实训方式为突破口,通过派遣教师到企业锻炼、邀请行业专家、企业领袖走进校园指导等方式,实现校企合作共赢、学校教育与企业职业锻炼互通互补。例如,可通过开展企业专家讲座、行业代表座谈会、企业文化宣讲、企业开放日参观活动、校企文化体育互动活动等具体形式融通校园文化与企业文化,帮助学生与企业良性沟通,人才培养目标与人才实际需求对接,实现高职院校与企业零距离接触。

高职校企文化对接可以激发学生的学习热情,提高学生的实践操作能力,增强学生的社会适应

能力,培养学生的创新精神与创业智慧。在实践中,应以高职院校为主体,以精神文化为主导,以行业文化、企业文化为对接点,以制度文化和行为文化为保障,搭建起校园实践教学平台与校园文化活动平台。具体而言,可通过毕业生就业去向跟踪调查、专业对口行业、企业数据分析,调查研究学生的实际就业方向、筛选典型企业样本,针对性地科学选择与学校合作的企业类型、品牌企业文化。

(三)植根地域文化

地域文化是在一定的地域环境中烙印地区特点的一种独特文化,是一个地区在长期社会生产实践过程中形成的特定群体意识、价值观念、精神风貌与文化形态的总和,如巴蜀文化、齐鲁文化、吴越文化等。地域文化的特点与地方经济的发展密不可分,缺乏经济支撑的文化是贫瘠的文化,终会成为镜花水月、空中楼阁;没有文化内涵的经济也必定是愚昧的经济,低水平重复建设而缺乏可持续发展力与影响力。因此,我们又诞生了有着鲜明地域经济特色的晋商文化、徽商文化、茶马古道文化、丝绸之路文化等。而高职院校存在于具体的地域环境中,必然受到地域经济文化具体而实际的影响,也必然肩负服务地方、推动地方经济发展的重任。

教育部等六部门印发的《现代职业教育体系建设规划(2014-2020年)》指出,职业教育要充分发挥其就业导向作用,院校布局要更加贴近所服务的产业和社区,要根据各主体功能区的定位,推动区域内职业院校科学定位以办好当地经济社会需要的特色优势专业。以笔者所在的天府之国的龙泉为例,区域内设有包括一汽大众、沃尔沃成都基地、吉利汽车等众多知名汽车企业在内的国家级成都经济技术开发区。龙泉国际汽车城的规划发展目标,决定了其大力打造现代汽车制造业、汽车高新技术产业及现代服务业的产业特点,也创造了具有中国特色与蜀道文化特征的

汽车产业文化,为当地的高职院校提供了大量的实习机会与就业岗位。

三、职业性与人文性的融合——高职校园文化建设的必然指向

高等职业教育要培养“完全的人”,必须为个人的职业生涯成长负责。高职的职业性,为人的就业而备;其高等教育性,则为人的发展而备。职业性帮助高职教育区别于一般高等教育获得了培养人才的核心竞争力,高等教育的教育性决定了高等职业教育必须与人文素质综合教育结合,获得培养人才的长远竞争力。当今世界,科技发展一日千里、知识更替日新月异,高职学生必须具备不断获取信息和知识的能力,提高自我学习与管理能力,才能适应知识经济、信息时代的要求。因此,我们在高职校园文化建设中,必须高举精神文明建设这面大旗,用社会主义先进文化与价值取向引导学生,以我国传统优秀文化滋养学生,削弱市场利益至上、金钱为王的功利思想影响,在教导学生习得专业知识、锤炼职业技能的同时,将通识教育融入职业训练,培养学生的知识迁移能力、文化素养、人文精神与人格品性,从而善于学习、独立思考、勇于突破,为实现人才的可持续长远发展奠基。

总之,在高职校园文化建设中,职业性特征使其独树一帜,激发独特活力,搭建起沟通学校与企业、地方、社会的有效桥梁,实现校园文化与行业文化、企业文化与地域文化的互联互通,帮助学生更好地满足岗位需求,获得就业竞争力;而人文性的不可缺失,则为高职校园文化建设丰富了内容、注入了科学精神,赋予了长久生命力,实现了高职教育层次上的飞跃。

参考文献:

- [1] 夏洁露. 导入行业文化的高职校园文化建设研究[J]. 中国高教研究, 2008(4).
- [2] 罗文雅. 论高职校园文化的“职业性”特征[J]. 教育理论研究, 2010(5).

责任编辑 李素英

工学结合模式下的高职公共英语教学策略探讨

董少华

【摘要】高职院校应按照社会需求培养人才，许多高职院校公共英语教学明显滞后于社会发展和需求。为了提高高职学生的社会竞争力，高职公共英语应按照工学结合模式要求进行教学改革。本文从高职英语现状出发，结合对工学结合教育理念的认识，探讨了高职公共英语教学策略改革的方式。

【关键词】工学结合；高职公共英语；教学策略

一、引言

2006年11月教育部颁布的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中明确指出：“要积极推广与生产劳动和社会实践相结合的学习模式，把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点，带动专业调整与建设，引导课程设置、教学内容和教学方法改革。”高职教育是我国高等教育的重要组成部分，对于推动高等教育大众化的良性发展，培养大量的高技术人才起着非常重要的作用。随着我国经济的高速发展，社会对高级技术人才的需求量不断增大，国家也越来越重视高职教育的发展。国务院于2005年也下发《关于大力发展职业教育的决定》，明确提出要大力发展高等职业教育，并要求各地各级政府“大力发展职业教育，加快人力资源开发”。近年来，各类用人单位也因为高职院校学生操作能力娴熟，用人成本低等原因，越来越倾向于招聘高职毕业生，使得高职院校的毕业生就业率超过本科毕业生。部分品牌过硬、具有良好办学声誉的高职院校也早已走上和用人单位共同组建订单班等各种形式的共同办学之路。然而，如果更好地培养出符合用人单位和社会需要的人才，解决制约高职教育发展中社会对高素质技术性人才的大量需求和高职院校学生无法很好的适应社会需求的这个主要矛盾，是现在所有高职院校所要认真研究的课题。

工学结合是一种将学习与工作相结合的教育模式，形式多种多样。工学结合教育模式历经百年经久不衰，主要是归功于它切合实际的理念：即以

职业为导向，以提高学生就业竞争能力为目的，以市场需求作为平台。

工学结合模式能给学生带来的好处有：

1. 工学结合将理论学习与实践相结合，从而加深学生对自己所学专业的认识；
2. 在工学结合过程中感受到理论与工作之间的联系，提高学生理论学习的主动性和积极性；
3. 使学生跳出自己的小天地，体会到与同事建立合作关系的重要性；
4. 为学生提供机会来考察自己能力，也为他们提供机会来提高自己的适应能力；
5. 使学生经受实际工作的锻炼，大大提高了他们的责任心和自我判断能力，变得更加成熟；
6. 有助于学生就业的选择，使他们有优先被用人单位录用的机会，其就业率高于未参加合作教育的学生。

与所有的高职院校基础课程一样，高职公共英语课程如何在工学结合人才模式下，将不同专业学生的课堂英语学习与将来的实际工作相结合，使他们将书本所学和职业相关的语言训练相结合，为学生打好英语语言基础，成为了高职公共英语改革的重中之重。

二、高职学生英语基础现状分析

高职院校的学生大部分是高中毕业生，也有部分是中专、中职毕业生，极少数来自偏远地区或少数民族地区的学生英语还未达到初中水平，大部分参加高考的学生英语高考成绩都没有及格。大部分学生因为高考英语取消了听力测试，英语听说能力

也极弱。因此,绝大多数学生的英语基础相当薄弱。这种由于地域和偏科产生的差异给高职英语教学带来了极大的难度。

三、高职院校公共英语教学现状分析

目前,大部分高职院校的公共英语还存在以下几个问题:

1.以教师的课堂教授为主,不能融教、学、做为一体,与工学结合的理论相悖。课堂上,尽管教师付出了极大的精力为学生讲解单词的使用、课文的文化背景及疑难句子的分析,但是却没有将知识与实际使用相结合。脱离情境的语言教学使得学生将来在就业中不能熟练地将英语加以应用,让学生产生畏难心理。

2.教材大都重复高中的基础语言知识,内容上较为陈旧,与学生所学的专业及未来就业岗位联系不多。在大力发展高职基础教育的形势及工学结合思想的指导下,应从高职教材脱离职业教育现状的问题出发,从教材改革入手,尽快编制出符合高职教学目的、教学目标、教学手段并能较好地高职学生专业和就业服务的高职教材。同时,学生在英语学习中的思维转变也相对滞后。大多数高职学生还停留在高中英语学习的模式中,没有就高职英语与自身专业进行很好的衔接,没有明确的英语学习目的,大多数英语底子薄弱的学生缺乏英语学习的兴趣和动力,不能从英语学习中找到兴奋点和成就感。部分学生为了过级而学习。

3.英语考核方式单一。大多数高职院校的英语考试还停留在单一的试卷测试阶段,甚至有的高职院校为了让学生获得公共英语学分而降低考试难度,使学生仍停留在哑巴英语阶段,轻视英语的实际应用。

四、工学结合模式下高职公共英语教学策略

1.以突出高职院校公共英语“实用”“够用”为主的特点,要求高职院校公共英语教师在教学中建立各种教学情境、给学生提供“实训”机会,加大练习量,使学生有充足的锻炼机会。教师应着力于教导学生通过具体行为方式将基础理论知识在实际使用中表现出来。具体来讲,就是高职院校的公共英语教学一定要多样化,通过教师对课堂的有效组织,为学生们提供足够的听、说、读、写、译

的实际练习机会,使学生积极参与,走出“哑巴英语”的阴影,并且在和同学合作学习中找到自己进步的动力,为今后进一步提高英语的交际能力打下坚实的基础。这种转变对高职院校公共英语课教师提出了更高的要求,也是教师通过教学改革提升课堂掌控力和实际教学水平的很好途径。

2.转变高职公共英语教学重考证、轻应用的观念。高职院校的公共英语教学长期以来都以学生参加全国大学英语三级、四级考试为重点,使得学生也在该教学观念的影响下,将能顺利拿到大学英语三级或四级证书作为公共英语课程的唯一目标。但是,从历年的大学英语三四级考试结果可以发现,学生在英语听、读、写、译方面的能力都十分薄弱,尤其是听力和写作这两项的得分率极低。然而,就学生将来就业来看,英语听力和写作能力的运用却是他们英语水平的集中体现。我国现行高职英语教学过程中,教学和实践运用的脱节正是大部分高职院校重考证、轻应用的必然结果。很多高职院校都把大学英语三四级通过率作为衡量公共英语教师教学效果的重要尺度,使得教师的教学计划和目标也以此为中心,严重影响了学生对英语应用能力的重视和提升。因此,英语考级依然成为高职英语不能很好满足社会市场需求的重要障碍。

3.更改高职院校公共英语课程的考核评价方案。将工学结合模式与高职公共英语教学结合还必须改变过去只注重英语教学的结果,轻视英语教育全过程的单一的终结性评价方式。基于工学结合模式的高职公共英语应该重视学生素质的全面发展,把过程性和终结性评价相结合。工学结合的高职公共英语课程应该将学生的学业成绩和学生英语应用潜能相结合,在公共英语课程中关注学生英语实践应用能力的培养,帮助学生建立英语应用的自信心,促进学生对英语学习过程进行反思和积累,提高英语应用能力,为学生进入社会、提高社会竞争力而做出实质的贡献。

4.高职学院要重视公共英语教师自身的发展。高职学校应加强对公共英语教师在教学理论和教学方法、教学手段等方面的培训,鼓励教师在教学中积极地探索新的教学模式和与学生专业有关的

英语教学内容。各类高职院校还应明确制定高职英语教师的发展规划,积极创造条件,鼓励教师提升“双师”素质。同时,各类高职院校还应根据自身专业设置以及各专业对学生英语水平的要求,安排教师分时段到行业企业进行实践,以适应公共英语在高职院校改革与发展需要。

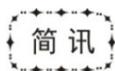
五、结论

工学结合的人才培养模式对于快速发展的高职教育具有积极的指导作用。工学结合模式对高职公共英语有积极的指导作用,高职公共英语应以培养适应社会 and 市场需求为目标,以就业为导向,使英语学科在高职教育中体现出更强的实用性和针对性,让高职院校培养的学生在进入社会后具有更强的竞争力。

参考文献:

- [1] 教育部.关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见[R].教高[2006]16号.
- [2] 戴立黎,邱瑞年.高职英语教学的有效模式[J].中国职业技术教育,2005.
- [3] 黄克孝.职业和技术教育课程概论[Z].上海:华东师范大学出版社,2001.
- [4] 刘润清,胡壮麟.外语教学中的科研方法[M].北京:外语教学与研究出版社,2004.
- [5] 夏章洪,何培芬.高职公共英语教学存在的问题及教改对策[J].职业教育研究,2005(10).

责任编辑 李素英



师风秋韵聚心飞扬

——我院隆重举行第三十一届教师节庆典活动

2015年9月22日下午2点30分,我校举行了第三十一届教师节庆典活动。出席活动现场的领导有学院党委书记黄友同志,学院党委副书记、院长黄吉秀同志,纪委书记、工会主席李琪同志,副院长易思飞同志以及各系部领导。值得一提的是,学院的部分离退休干部也受邀回到学校共同庆祝此次盛典。

首先,黄友书记对我院过去几年工作中所取得的优异成

果进行回顾,并展望我院未来。随后,黄吉秀院长宣布了2014到2015年度的10名优秀教师及5名优秀教育工作者名单,并对他们进行颁奖。在问到年度优秀教师的获奖感言时,会计一系李健老师表示:“感谢学校能够提供一个展示老师才华与能力的平台,希望以后可以在教学工作上有更杰出的成就。”教师代表曾海帆老师更是激动地表示:“感谢领导的肯定、感谢同事的协力合作、感谢同学们的支持,我认为一名优秀教师是集体努力的成果,希望在未来可以和学生们共同进步!”

接下来,就是老师们精彩的文艺汇演。第一个节目是由艺术体育部王玉珊老师、院团委朱珠老师以及艺术节优秀学生歌手带来的歌曲联唱《Can't Take My Eyes Off You》、《海芋恋》。他们以充满了热情与激情的表演方式赢得了台下老师、学生们的一片欢呼。而财税金融系与电子商务系表演的《说唱脸谱》也当仁不让,获得了全场的喝彩。据了解,这个致敬传统文化的节目仅在不足七天的时间内形成。另一个令人赞不绝口的节目则是由基础部、思政部、会计二系以及工商管理系的教师带来的诗歌朗诵《我是人民教师,我自豪》,这个节目早在上学期末就有老师着手筹备,经过长时间的选题、排练,在汇演现场获得了观众们的一致好评。为了响应抗战七十周年胜利,会计一系的教师们也带来了饱含红色革命热情的《浴血中华,正义必胜》,当熟悉老师的身影映入眼帘时,同学们更是尖叫连连。最后,以艺术体育部老师们带来的动感时尚舞《甜美韩潮》,作为活动结束的最后大礼,洋溢着无限的青春与活力。

活动结束后,院团委朱珠老师在接受记者的采访时表示:“此次活动的召开不仅是为了让学生更加了解我们的老师,尽快融入财院这个大家庭,也为学校老师提供一个展示自己的平台,更是为了起到一个致敬传统,放飞青春,歌颂老师的教育作用。”

同时,记者也采访到学院会计一系党总支书记杨勇,他告诉记者,老师们虽然在文艺方面不是专业者,但大家都齐心协力,共同为全校师生倾情演出。并希望老师们在专业上做一名优秀的导师,在文艺方面也能起到带头作用。

学院党委副书记、院长黄吉秀表示:“本次活动能看出老师们都进行了精心准备,活动表演的也很到位,这不仅调动了活动参与的积极性,还丰富了教师生活,更加深了师生的情感。我希望未来老师们能更加的爱岗敬业,也希望学院会越来越好!”

(大学生新闻中心 何思雨 陈华华 王娟)

基于内部优化管理的上市公司财务风险评估与控制策略探究

尹东

【摘要】随着全球经济和金融一体化不断加深，以及当前我国市场经济全面深化改革，面对更加复杂多变的市场竞争环境和不断涌现的新机遇，如何实现上市公司可持续发展，尤其是优化企业内部结构、提升企业财务抗风险能力，已经成为企业管理层和学术界研究的一个热点问题。本文将企业内部优化财务管理指标分为传统和新增两大部分，构建基于模糊分层方法的上市公司风险评估模型，以期实现判断结果科学合理。通过专家决策群模式，进行各项具体指标权重评分，并以上市公司C为研究对象，实现了公司财务风险的评估预测。最后，依据上市公司风险评估结果，建设性提出上市公司内部优化财务管理控制策略：科学合理构建股权框架和有效提升上市公司盈利能力。

【关键字】内部优化管理；上市公司；财务风险；控制策略

一、引言

随着我国社会主义市场经济稳步发展，以及进一步深化经济体制改革，对于上市公司财务风险控制提出新要求，一方面国家关于宏观经济政策制定和经济增长，需要企业建立科学合理的企业内部财务管理优化办法；另一方面2013年以来我国投资类人群数量呈现大幅度增长趋势，作为投资者更加需要依据企业财务稳健化管理和信息披露，进行自身投资策略选择，可见上市公司内部优化的财务风险控制，已经关系到我国社会经济生活宏观和微观两个方面。上市公司财务管理容易受到来自多方面不确定因素影响，并且财务管理风险始终贯穿于企业可持续发展的任意环节，可见不断优化上市公司企业内部财务管理机制，为企业发展提供真实可靠的信息数据，实现企业高效率盈利，确保企业和投资者的资产成本利益，构建出上市公司科学发展观下的财务风险评估和控制策略，已经成为学术界研究的一个热点问题。陈雪浅^[1]指出2008年由美国次贷危机引发的全球金融危机，加大了我国上市公司融资、投资和汇率等金融不稳定因素发生概率值，这种金融不稳定将会直接增加企业财务风险，对于

企业的可持续健康发展造成巨大不利影响。王团现^[2]指出企业有序稳定的内部控制是财务管理重要基础性保障措施，企业优化内部管理机制，可以为财务风险控制提供完善指导和管理，从而实现管理和控制有机结合，上市公司内部优化管理和财务风险融合，将会构建出企业发展可持续平台和体系结构性完善，从而有效降低财务风险发生概率值。袁晓波^[3]选用回归模型上市公司中的ST为研究对象，选择公司连续5年的财务数据和指标，分析结构表明公司的盈利利润额度和公司股东持股比例，直接影响上市公司公司的ST概率值。上述研究成果，对于进一步分析上市公司企业财务风险和控制策略，具有一定的指导性意义，但是也有需要进一步分析的内容和问题，即在财务风险控制的预测性方面，应该更加强调定性指标和非个人主观影响。经济和金融全球化趋势不断加深，我国上市公司企业发展外部生存和竞争环境，更加复杂化和激烈化，企业必须要强调公司财务风险控制水平值，制定出更加合理化内部优化控制机制，确保企业可持续发展强劲动力。本文运用模糊分层方法结合企业的内部管理机制，以C上市公司为例，进行上市公司财务管理风

险预测和控制策略研究。

二、基于模糊分层方法的财务风险评价

经济全球一体化趋势不断加深的主要表现形式，就是企业竞争的外部环境激烈程度值增加，上市公司财务风险直接影响这企业生存现状和发展概率，企业内部控制和财务管理同时涉及到企业发展各个环境和步骤中，两者之间产生更为紧密的协同发展关系，可见只有构建出科学合理财务风险评价机制，评价出上市公司企业财务风险因素指标值，

才能更好进行财务风险判断，并及时进行上市公司财务管理预防和控制。影响上市公司财务风险指标因素较多，这些因素将会直接通过企业的财务变量进行体现，即财务风险必然引起财务指标上异动，例如企业资产负债率可以表示为企业的融资风险。通过文献查询分析^[4-5]，本文将影响上市公司财务指标分为传统和新增两项，对应财务风险指标如表 1 所示。

表 1：模糊分层财务风险评价指标及权重值

变量名称	变量代码	权重值	变量名称	变量代码	权重值
传统财务变量	A	0.59	现金流量	A ₄	0.24
新增财务变量	B	0.41	运营能力	A ₅	0.09
短期偿债	A ₁	0.9	股权结构	B ₁	0.68
长期偿债	A ₂	0.25	关联交易	B ₂	0.1
盈利能力	A ₃	0.23	对外担保	B ₃	0.22

(数据来源：模糊分层方法财务风险指标和专家评价权重值)

(一) 模型构建

模糊分层方法是将复杂化多指标问题转化为单一化问题，以多名专家打分为权重标准，完成复杂问题的分层逐步分解，最后加权计算出各个指标对于某一事件影响状况。模糊分层法判断的相关步骤如下：一是依据所要评价的问题，构建出统一化独立分层体系结构模型；二是选择行业内多名专家，进行指标评价打分，建立模糊判定模型；三是计算出局部分层模糊权重向量矩阵，循环该方法，从底层指标逐层分解向上结算，计算出综合性权重向量矩阵；四是通过标准化处理公司表 1 中所包括的财务指标值，乘以模糊分层的权重指标值，即可获得对应的上市公司财务风险评价价值。

(二) 财务风险评价计算

本文以 C 上市公司为研究对象，进行模糊分层方法财务风险评价性研究。C 公司依据国家相关政策，通过募集方式建立交通运输设备公司，控股股

东为某汽车企业，占总股本的 65%，公司现有上海、湖北和广东三个研发基地，45 家全资或控股子公司。通过该公司公布的相关财务数据，获取表 1 中各项指标的实际值。本文对于 C 公司进行财务风险评价共分为三个层次，即目标层、准则层和方法层。目标层即主要目标是通过如下数值计算出公司财务风险程度；准则层即对上市公司进行的传统和新增指标两项；方法层即是对于企业财务风险影响的具体指标值。一是选用群组决策，进行上述财务公司指标的权重性和各层的权重值评价，即对指标变量和层次进行比例化处理，获得相应的、各层模糊判断矩阵，并按照模型构建步骤进行权重值计算，结果如表 1 中所示；二是依据 C 公司所公布的表 1 中财务数据，进行标准化处理，处理算法如公式(1)所示，将实际值转换为的范围值 50-100；三是计算出 C 上市公司的财务风险指标值，计算结果数值为 2011 年 64.40、2012 年 63.89、2013 年 65.79。

通过百分比值划分,上市公司的财务风险状况存在一定的风险问题,需要进行必要的分析和防范。

$$Y_j = 50 + \frac{X_j - X_{\min}}{X_{\max} - X_{\min}} \times 50 \quad (1)$$

(三) 财务风险评价分析

由上市公司企业内部财务管理的模糊分层权重指标计算可知,股权结构、盈利能力及对于企业财务风险控制权重值较大,C上市公司连续三年的股权结构得分较低,说明企业股权结构不合理,增加了企业财务风险发生概率值,分析可知主要原因在于高管持股比例较低,得分的缓慢增长也说明股权结构变化幅度较慢和成果不明显。由上市公司盈利能力可知,2011年公司盈利规模性收入较高,但是接下来两年出现明显下滑拐点趋势直接表明公司的业务增长和盈利实力不足,需要获得公司组织管理者高度重视,并选择合适的企业内部管理措施。综上所述,通过构建基于模糊分层方法的财务风险评价模型,可以有效获取企业内部结构财务管理影响因素对于企业财务风险影响程度。

三、上市公司财务风险控制策略

依据模糊分层方法的财务风险研究,可知财务各项因素指标对于财务风险具有差异性影响效应,同时财务风险发生存在于企业经营生产的各个环节,如何有效预防和降低财务风险发生概率值,是上市公司内部优化财务管理的长期坚持的工作,应从三个方面进行上市公司财务风险控制策略建设。

(一) 科学合理构建股权框架

通过模糊分层方法的财务风险性评价机制可知,股权结构框架不合理将会对公司财务状况起到严重影响作用值。通常情况下,上市公司股权结构直接影响公司的实际控制权配置,也是公司内部优化管理的核心内容,可见科学合理构建上市公司股权框架,是降低企业财务风险的重要策略和手段。一是合理设置高管股权指标,上市公司管理属于产权和执行权的分离式管理,假设企业高管配置较少股权,将会增长企业的执行管理成本,公司管理层将不会为公司长期可持续发展尽心尽力,提升公司

核心竞争力,而是转而为自身短期利益最大化的企业经营运行模式。合理配置高管股权指标也就是对于上市公司管理层实施必要股权激励,将自身利益价值增值与企业可持续发展建立协同关系,形成一种博弈多赢关系,同时加大董事会成员的持股性比例,更好的实现企业发展监督和管理权,一旦发现企业管理层经营性行为严重偏离公司财务战略,将会导致财务风险发生概率值时,起到及时纠正性作用;二是上市企业大股东合理化持股,例如所选C上市公司的控股股东持股比例为54%,这种持股比例在上市公司企业很多,其他大股东持股比例不足10%,这也就直接说明公司的其他股东对于公司发展不能起到均衡式控制作用,并且实际控股股东公司管理权行为不会受到某些限制。而构建上市企业大股东合理化持股,将会有效的抑制和监督大股东对于小股民利益性侵蚀,对于公司战略性决策需要各个股东之间达成协同性平衡建议,能够实现一种大股东之间的利益博弈均衡。这里也就产生一个问题,假设大股东数量较多,将会产生利益持续性讨论,对于公司发展将会不利,因此上市公司大股东数量应控制在3-5个为准,将会更加有利于上市公司企业可持续发展和投资决策不确定因素,减少企业经营性风险,提高上市公司企业核心竞争力,保护中小股东投资权益。

(二) 有效提升上市公司盈利能力

上市公司企业盈利能力将会对企业财务风险产生必然性影响,较低盈利能力将会增加企业财务会计风险发生概率值,对应判定指标是主营业务增长率。上市公司盈利增长能力提升是企业内部优化管理和外部竞争一个综合性体系建设成果,建议选择以下两点控制策略:一是上市公司应规划出盈利能力战略性结构。盈利能力配置设计要充分考虑到近期和长远利益协调,企业对于外部市场环境变化,应具有较强预测和敏感性探测能力,集合企业内部管理优势力量,确保核心业务所获取的企业市场有利空间和项目,减少企业市场被动性恶性竞争,以核心业务盈利增长带动潜力增值业务配置,构建出科学合理的上市公司良

性循环模式。同时在核心业务和潜在业务设置过程中,要通过多元化信息获取手段,强调以信息流和责任流主导下的企业内部优化管理,提高企业管理组织者财务风险管理控制和企业战略发展预判能力,能够有效及时处理好上市公司企业发展建设的外部竞争,以及应对环境变化所产生的盈利能力下降问题。二是科技产品创新是上市公司盈利能力提升的关键保障。上市公司企业在产业中竞争关键点就是产品、成本和优质服务协调控制管理,而产品技术创新是企业持续发展的坚实基础和动力源泉,面对日益激烈的国内外产业竞争,这就需要优化企业内部管理机制,建立创新产品技术新理念,通过现代信息多元化获取渠道,上市公司应积极参照国外先进技术和成功经验,进行借鉴融合式创新技术产品模式,不断形成新产品和技术的市场与时俱进效应,有效避免地价格竞争,满足市场多元化消费群体需求,扩大市场占有率。同时产品创新的主要推进力就是科技人才,上市公司应加大高素质创新能力人才引进机制,优化企业内部管理优秀人员管理机制,为科技创新人才团队搭建良性发展平台,从而更好的提升企业科技产品创新能力,更好更快的服务于上市公司可持续发展。

参考文献:

- [1] 陈雪浅. 谈创业板上市公司的财务风险管理[J]. 经济研究导刊, 2014(20).
- [2] 王团现. 基于财务风险的内部控制框架探究[J]. 经济研究导刊, 2013(3).
- [3] 袁晓波. 内部控制与财务风险——来自中国沪市制造业上市公司的经验证据[J]. 经济与管理研究, 2013(5).
- [4] 董育军. 内部控制与公司财务风险的实证研究[J]. 财政监督, 2013(14).
- [5] 于子桐. 探究上市公司的财务风险控制对策[J]. 中小企业管理与科技, 2013(4).

责任编辑 钟用



招新进行时, “社彩”纷呈

——社团招新活动专访

2015年9月17日下午2点整,四川财经职业学院社团招新活动在小足球场拉开帷幕,43个社团为了“招兵买马”,使出浑身解数。各社团的精彩表现使现场异彩纷呈,同学们都积极参与其中,热闹非凡,形成了财院一道亮丽的风景线。

记者跟随同学们来到活动现场,锅庄舞协会以歌舞的招新形式引得众多同学的驻足,其中最引人注目的便是藏族老师波热。记者了解到,这是他第一次参加社团的招新活动,与学生们一起跳舞,共同欢乐。波热老师告诉记者,藏族是一个能歌善舞的民族,希望能够将锅庄舞发扬光大,使各个民族友好相处、团结友爱。

在现场,随处就能见到同学们积极的身影,记者在现场随机采访了一些新生,其中2015级财务管理2班的杨敏同学谈到,希望通过加入摄影协会认识更多志同道合的朋友。还有不少同学都坦言在本次社团招新活动中感受到了财院社团工作人员的热情。

在社团工作人员闲暇之余,记者对他们进行了采访。爱心社的社长王丽对于“爱心”的定义是“坚强、励志、感恩及传递正能量”,她希望通过像“财院演说家”这类活动,使得到奖助贷的人来传递正能量,感染更多人。跆拳道社作为学院的著名社团,在活动开始前就通过各种渠道进行宣传,社长万光泽诠释了“礼义廉耻,忍耐克己”的跆拳道精神,他说:“希望能培养一批优秀人才,去参加更多比赛,为院争光。”

社团联合会秘书部部长吴艳表示:“今年增加了几个新社团,比如拉丁舞协会、电子竞技协会、轮滑社,希望各社团能减少一点专业性,多举办一些活动,以此来培养同学们的兴趣爱好,增加锻炼机会。”

社团,是一个自我展示的平台,能让更多志同道合的人相聚在一起,充分展示出自己的才华,锻炼出自己的能力。同时,也希望我院各社团能在今后的日子越办越好!

(大学生新闻中心 熊林原 冷媛 王乙婷)

论审计批判性思维体系的构建

付一辉

【摘要】审计思维是审计人员的关键业务素质，提高审计思维水平，对于提升审计人员的专业胜任能力具有重要意义。在对审计本质和批判性思维之间内在联系研究的基础上，认为审计思维就是批判性思维与审计实务的结合，并从批判性思维特质和批判性思维技能两方面对审计批判性思维体系进行了分析阐述，最后对审计思维训练策略进行了评述。

【关键词】审计思维；批判性思维；标准意识；证据意识；批判性思维技能；思维训练策略

一、引言

审计思维是审计人员的关键业务素质，良好的审计思维在恰当地确定审计重点领域、设计科学的审计程序、收集充分适当的审计证据、正确分析和处理审计问题等方面有着举足轻重的作用，提高审计思维水平，对于提升审计人员的专业胜任能力具有重要意义。关于审计思维的研究，一些理论和实务界的专家分别从不同的角度对审计中的思维活动进行了分析总结，其中，审计中的批判性思维受到更多的关注，但将批判性思维与审计本质联系起来研究的文献还不多。审计思维是审计活动特有的思维，必然由审计本质所决定，并反映审计的本质属性。因此，有必要从理论上研究批判性思维与审计本质的内在联系，并通过对审计本质要求的分析，来探讨构建审计批判性思维的内容体系。本文对批判性思维和审计本质的相关理论进行了梳理，深入分析了审计本质和批判性思维之间的内在联系，在此基础上，构建审计批判性思维的内容体系，最后对审计思维训练策略进行了评述，希望能全面系统地审计思维训练提供一些参考。

二、批判性思维与审计本质

（一）批判性思维的内涵

“批判性思维”是近年来国内外教育界、心理学界和哲学界所共同关注的热点之一，对于批判性思维的内涵也出现了多种表述。批判性思维运动的开拓者、美国学者罗伯特·恩尼斯认为批判性思

维是“为决定信什么或做什么而进行的合理的、反省的思维。”王习胜教授在仔细辨析批判性思维与创造性思维等相关概念之异同关系的基础上，给出了批判性思维的简约定义，即“批判性思维就是一种对某种信和行为的合理性进行评判的思维。蔡春教授等从三方面概括了批判性思维的内涵：第一，批判性思维是一种基于客观事实的理性反思，以审慎的态度和质疑的思维方式重新审视一切；第二，批判性思维不仅仅是对别人的否定，更重要的是自我校准；第三，批判性思维的目的不是否定和推翻一切，而是在否定和质疑的基础上做出理性的判断。要对批判性思维下一个精确的定义是比较困难的，蔡春教授关于批判性思维主要特征的概括有助于对批判性思维内涵的理解。

（二）审计本质

审计思维是审计活动特有的思维，必然由审计本质所决定，并反映审计的本质属性。审计本质是指审计所固有的、决定审计的性质、面貌和发展的根本属性，它能将审计行为与其他行为区别开来。关于审计的本质，比较有代表性的观点有查账论、方法过程论、经济监督论、经济控制论、经济评价论、免疫系统论等，这些观点可大致概括为方法手段本质论和职能作用本质论两类，从不同角度揭示出审计的固有属性，都在一定程度上揭示了审计的本质。

1、职能作用本质论。这类审计本质论包括经济监督论、经济控制论、经济评价论、免疫系统论

等。职能作用本质论的共同点是：均认为两权分离带来的委托代理问题是审计产生的原因。委托代理问题是指由于代理人目标函数与委托人目标函数不一致，加上存在不确定性和信息不对称，代理人有可能偏离委托人的目标函数损害委托人利益的实现。审计通过对受托者的经营管理活动的评价来实现对其监督和控制，从而抑制“败德行为”的发生。基于此，审计就不能假设被审计单位管理层是诚信的、被审计单位的经济活动是合法合规的，对于审计对象信息的审视也必然是批判性的，审计思维必然是批判性的思维。

2、方法手段本质论。这类审计本质论包括查账论和方法过程论，代表性观点是“方法过程论”。“方法过程论”认为审计是“客观收集和评价与经济活动及事项有关断言的证据，以确定其认定与既定标准的相符程度，并将结果传递给利害关系人的系统过程”。“方法过程论”对审计过程和方法进行了完整的、明确的描述，从方法手段层面上概括了审计活动的本质特征。其中，标准和证据是“方法过程论”中的两个核心问题，集中体现了审计活动的理性特征，标准意识和证据意识理应成为审计思维的重要内容。

从上述的分析可以看出，批判性思维的内涵与审计本质要求及方法特征具有高度的契合性，审计思维实际上就是批判性思维与审计实务的结合。审计批判性思维强调既要敢于质疑，不盲从权威，不被表面现象所迷惑，勇于跳出自我经验和思维定式的束缚，又要坚持以事实为依据，相关标准为准绳，通过推理分析，证实或消除质疑，发现问题的真相和实质，最终形成恰当的审计判断。

三、审计批判思维性体系

审计批判性思维体系包括批判思维特质和批判性思维技能两方面内容：

（一）批判性思维特质

批判性思维特质是指批判性思维的个体倾向性，是有意识进行批判的心理准备状态、意愿和个性品质。它可激活个体的批判性思维，既是审计师批判性思维的动力，也是审计师应该具备的良好素

质。批判性思维特质是审计思维中的动力与导向系统。批判性思维特质进一步可细分为：

1. 质疑的思维习惯。质疑的思维习惯是批判性精神的表现，批判性精神就是人们常说的“勇于批判”。质疑的思维习惯的基本要求是不得假设被审计单位管理层是诚信的、被审计单位的经济活动及相关资料是真实完整合法的，强调不盲从权威，不被表面现象所迷惑，勇于跳出自我经验和思维定式的束缚。质疑是批判的基础，是审视对象信息时最基本的态度，没有质疑就没有批判。质疑既有在决定是否接受审计业务的时候对审计对象总体的真实性、合理性、有效性及审计人员自身业务能力的总体质疑，也包括在审计过程中对具体的审计对象信息的真实性、准确性、完整性、合法性、合理性的质疑，还包括对审计程序的有效性和审计证据的充分性和适当性的质疑。质疑的思维方式贯穿审计活动的始终。

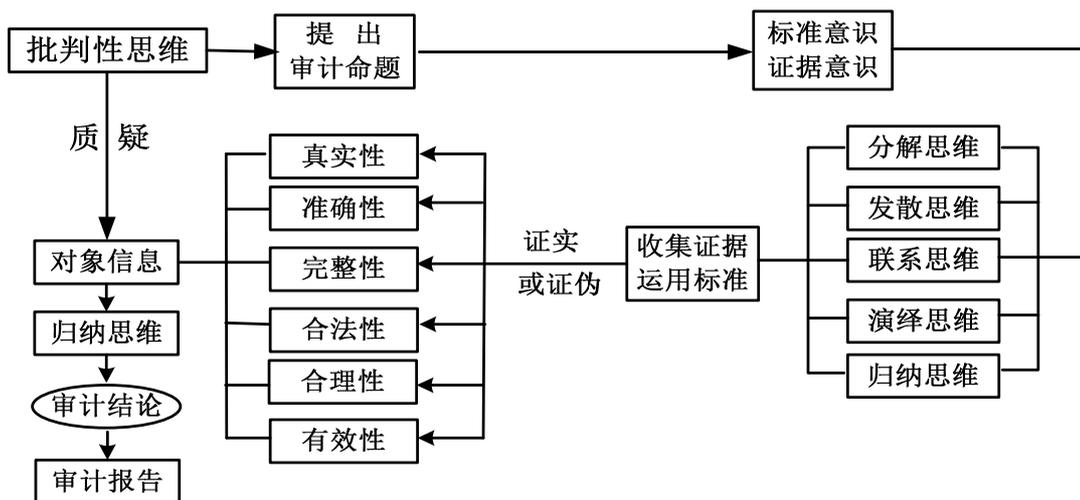
2. 证据意识和标准意识。质疑只是提出审计命题的一种方式，是审计的开端，而不是审计目的，审计需要在质疑的基础上通过理性的分析，证实或证伪审计命题，确认或消除质疑。因此，审计需要以事实为依据，相关标准为准绳，通过严谨的逻辑思辨，完成审计论证，方能形成理性的判断。证据意识和标准意识实际上是审计主体在质疑基础上的“自我校准”。证据意识和标准意识对于审计工作具有重要的指导意义。一方面，收集充分适当的审计证据是审计人员的基本职责，也是做出审计结论、发表审计意见的基础，审计证据的质量决定着审计工作的质量；另一方面，审计意见要得到相关单位和人员的认可，必须依据恰当的、明确的、权威的审计标准，否则，即使“铁证如山”，也无法让人心服口服。证据意识和标准意识将指引审计人员自觉关注审计中的关键问题，科学地开展审计工作。拥有证据意识的审计人员会养成以证据说话的工作习惯，高度重视充分适当的审计证据的收集及审计工作底稿的规范和完整，并努力总结探索收集审计证据的方法，将提高收集和评价审计证据的能力作为提高审计业务能力的重要抓手。拥有审计标准意识的审计人员在对被审计单位的认定做出

是非判断时首先会想到选择恰当的标准。在审计工作之初，标准意识会指引审计人员主动了解被审单位所执行的标准，然后主动地去收集、熟悉相关标准的文本，并逐步养成关注相关标准变化的习惯。如果发现被审单位在执行通用的标准的同时还执行自己拟定的标准，比如企业在遵循统一的会计制度的同时还执行单位自己制定的核算办法，那么，审计人员会注意判断该核算办法的合理性。

可以看出，批判性思维特质包括积极的“批判精神”和正确的“批判态度”两部分。批判性思维特质是创新的前提，是科学精神的集中体现，要培养审计人员科学的审计态度，批判性思维特质的培养尤为重要。

(二) 批判性思维技能——审计论证思维

审计的批判性思维特质是审计思维中的动力与导向系统，属于精神和意识层面的内容，解决的是批判意愿和批判态度问题，是正确批判的基础。要最终实现对审计对象信息的理性评判需要熟练的审计批判性思维技能，即解决“善于批判”的问题。理性的批判离不开严谨的审计论证，审计批判性思维技能主要内容是审计论证思维技能。审计论证包括提出并分解审计命题、收集审计证据、归纳审计证据、证实或证伪审计命题、得出审计结论、出具审计报告等几个阶段，审计论证思维是在收集审计证据、完成审计论证的思维，具体包括分解思维、发散思维、联系思维、演绎思维和归纳思维等。批判性思维体系及在审计过程的运用如下图所示：



审计批判性思维体系及其在审计过程中的运用

审计论证思维具体分述如下：

1、分解思维。分解思维是将总体审计任务分解为较小的审计任务，将审计总目标分解为具体审计目标。比如将财务报表审计分解为若干个项目或会计科目，每个项目或科目包含多项认定，相应确定为多个具体审计目标，只有具体审计目标全部实现后才能完成报表审计。具备分解思维，有利于审计工作的有序开展。

2、发散性思维。发散性思维要求多角度分析同一个问题，探寻问题的真正原因和解决问题的最

佳途径。一个审计问题的原因可能是多方面的，审计人员运用发散思维，以事实为据，通过理性分析，逐一排除其他假设，最后找到问题的真正原因。针对同一审计命题（即审计目标），可以通过多种途径收集不同性质的审计证据。发散思维不仅有助于审计人员选取最佳的审计方法或途径收集相关的审计证据，提高效率，还可以通过多渠道获取不同性质的审计证据。如果不同性质的审计证据能相互印证，则可以提高其可信性；如果审计证据相互矛盾，则表明其中存在问题，需要进一步求证，以消

除疑虑。发散思维的另一种表现形式是侧向思维。侧向思维又称“旁通思维”，是在正向思维遇到困难的时候，从侧面去思考问题的解决办法，“正道不通，走旁道，直道不通，绕道走”。在审计过程中，如果从单位的财务部门无法获得有价值的信息，可考虑从业务部门、其他单位入手调查，以期获得有价值的信息。在审计中的替代程序也是侧向思维的运用。

3、联系思维。联系思维要求不孤立地看待事物或某个数据，将多个数据联系起来分析思考，就可能发现异常情况，找到审计的突破口。比如某企业年营业收入为10亿元，审计除了对应收账款余额发函询证、查验销售交易的发货记录、回款情况、合同协议等外，还需要将营业收入与销售费用、生产能力、进货量及水电气的消耗量等数据联系起来思考，分析其合理性。孤立地去简单验证某个数据或某项会计记录，将难以发现被审计单位的虚假记录或隐瞒的经济事项。事物之间的联系是广泛存在的，有些联系是直接的、显性的、确定的，有些联系则是间接的、隐性的、或有的，超出了审计人员的经验以外，暂时还未被熟悉认知。审计联系思维要求审计人员一方面要首先熟悉各经济事项或数据之间的直接的、显性的、确定的联系，以联系的思维审视各经济事项或数据，识别异常情况，找到审计突破口，另一方面要大胆假设，证实事物间的联系或由此及彼地发现更有意义的联系，从而发现有价值的审计线索。

4、演绎思维。演绎思维是从一般性的原理出发，推导出特殊性或个别性的知识。演绎思维一般表现为大前提、小前提、结论的三段论模式，大前提为已知的一般原理，小前提是所研究的特殊情况，结论是根据一般原理，对特殊情况作出判断。三段论用集合的观点描述为：集合M的所有元素都具有性质P，如果 $S \subset M$ ，那么S中所有元素也都具有性质P。演绎思维结论正确与否首先取决于大前提的正确与否，如果大前提错了，结论自然不会正确。比如“没有投入就没有产出，投入少产出少”，这是普遍的道理。某企业本期采购量少，期初期末存货余额变化不大，这表明本期投入少，产出也必

然少，如该企业本期报表显示的销量却很大，这就有问题了。再如受国际国内经济衰退、需求减少的影响，该经济环境中的企业往往会出现销售下滑、库存和短期负债增加等情况，这是一般常理，由于被审计单位处于这样的经济环境，审计师就可以合理推断被审计单位也会存在类似情况。本例中的大前提不是绝对正确，结论也不是必然正确。但如果被审计单位的报表反映出来的情况与演绎思维得出的结论不符，必须要提出合理的解释。演绎思维中的大前提就是一般常识或一般原则，熟悉专业领域中的原则性或常识性的知识是演绎思维的基础。审计初学者无法识别比较明显的错误，除了批判性意识缺乏外，很大程度上是专业原则性或常识性的知识缺乏，演绎思维技能不熟练。

5、归纳思维。归纳思维是从个别性知识推出一般性结论的思维。归纳思维可以用在审计实施阶段，也可以用在报告阶段。原始证据通常是零散的，证据间的逻辑联系和共同指向需要梳理和明确，证据所反映问题的性质需要概括提炼。如果说发散思维体现出审计人员的“多谋”，那么归纳集中思维则体现出审计人员的“善断”。只有及时地通过归纳思维，才能实现对零散、庞杂的审计证据的“去粗取精”“去伪存真”，提炼出关键问题，并正确把握问题的性质，正确把握审计的方向，最终得出正确审计结论，写出恰当的审计报告，才能不至于迷失在“信息的海洋”中。

四、审计批判性思维训练策略的评述

目前，国内还没有关于审计批判性思维的训练策略方面的专门研究，蔡春、何晓华、何晓明等学者，虽然就审计批判性思维的训练提出了一些建议，但这些建议还缺乏科学的论证，与心理学中专门的思维训练研究相比，部分观点（如主张开设哲学、逻辑学课程）还显得有些过时。心理学对于思维训练策略的探索经历了三个阶段：强调一般思维技能阶段、强调专业知识阶段和强调一般思维技能与专业知识相结合阶段。在强调一般思维技能阶段，心理学家认为，提高智力的教育方法是通过独立于学科教学的训练教程直接教给学生一些适用于不同

领域的一般思维技能,这些教程的内容往往是一些形式性的问题、逻辑性的问题或游戏。但研究发现,人们不善于将一般的演绎推理规则用来解决各种问题,他们仅仅在自己熟悉的领域中得出合乎逻辑的结论,专业知识在解决专业问题中的作用开始受到重视。20世纪80年代初,随着研究的深入,专业知识在智力活动中的重要地位也开始动摇,一般性的思维技能又受到了重视。克莱门特(J. Clement)研究发现,专家在遇到典型的专业问题时,主要运用其专业知识来解决,但当遇到新问题时,往往需要诉诸一般性的策略。其他人的研究则发现,一般性的策略是通过高度情境化的方式发挥作用的,也就是说,一般性的策略要与专门领域内的知识基础相联系才会有用。心理学关于思维训练的研究成果,揭示了专业思维内在的形成规律,反映了审计思维与其他专业思维在训练策略上的共性。审计思维训练要保证其科学有效性,必须要遵循思维一般的形成规律。因此,审计思维训练完全可以借鉴心理学研究证实的行之有效的训练原则,并结合专业实际细化训练方案,而不必另起炉灶。

五、结束语

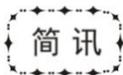
形式性的思维训练培养的“空壳”思维往往无法解决实际问题。审计批判性思维的训练既要注重专业领域内的常识性、原则性等描述性知识的集中归纳、传授及实践积累,也要注重审计常用的思维策略等程序性知识的反复训练。当前,审计专业教育和后续教育中并没有专门的审计思维训练内容,如何设计科学的审计批判性思维的训练方案,促进审计思维水平的有效提升,是需要进一步探讨的课题。

参考文献:

- [1] 何芹. 审计专业大学生实践能力现状调查[J]. 财会通讯, 2010(8): 155-157.
- [2] 黄朝阳. 加强批判性思维教育 培养创新型人才[J]. 教育研究, 2010(5): 69-34.
- [3] 王习胜. 批判性思维技能测试与训练研究[J]. 中国科技论坛, 2006(11): 99-102.
- [4] 蔡春, 朱荣, 谢柳芳. 批判性思维与审计专业

- 判断[J]. 审计与经济研究, 2011(11): 10-18.
- [5] 徐政旦等. 审计研究前沿[M]. 上海财经大学出版社, 2002(10): 51.
- [6] 何晓华. 试论审计教学中批判性思维的培养[J]. 商业会计, 2009(12): 59-60.
- [7] 何晓明等. 批判性思维教学法在审计教学中运用研究[J]. 商业会计, 2011(11): 34-35.
- [8] 王小明. 思维训练的研究历程[J]. 全球教育展望, 2002(2): 64-66.

责任编辑 尹东



学院精心打造“绿色通道”为贫困生入学保驾护航

8月28日至30日,我院先后迎来2015级1757名新同学。为了践行“绝不让任何一个大学生因家庭经济困难而辍学”的庄重承诺,学院认真谋划,积极部署,精心打造“绿色通道”,确保家庭经济困难学生顺利入学。

在开学之初的迎新工作协调会上,学院领导对做好新生“绿色通道”工作进行了周密部署,明确职责,简化手续,确保符合条件的家庭经济困难新生都能通过“绿色通道”顺利入学。

新生报到期间,学院党委书记黄友、党委副书记、院长黄吉秀同志多次来到“绿色通道”现场,了解“绿色通道”政策的贯彻执行情况,要求工作人员特别关注孤儿、烈士子女以及家庭突发变故、重灾区家庭经济困难学生,认真落实好孤儿和残疾学生资助政策。院学生资助管理中心还在“绿色通道”现场设立家庭经济困难学生咨询处,迎新志愿者向前来咨询的学生和家长详尽的介绍了生源地贷款的办理流程,宣传了国家资助及学院帮扶政策。今年,我院已成功帮助115位贫困学生通过“绿色通道”顺利入学。

此前,为了做好“绿色通道”工作,学院还随入学通知书给每位新生附寄了《高等学校学生资助政策简介》、《高等学校学生及家庭情况调查表》以及生源地信用助学贷款办理的相关材料。通过一系列的举措,切实消除了家庭经济困难学生上学的后顾之忧,为贫困学子入学起到了保驾护航的作用。

(学工部 张亚君)

政府、事业单位等经济效益审计的紧迫性研究分析

——针对政府、事业单位、公益部门的投资或建设项目

袁中文

【摘要】政府、事业单位、公益部门的投资建设项目的经济效益审计流于形式，与我国现阶段经济态势和体制、法治社会的现实要求极不吻合。本文从经济效益审计紧迫性入手，对政府部门的经济效益审计存在的主要问题，结合审计实践，对经济效益审计的现实紧迫性等进行了探讨，对今后开展经济效益审计急需解决的要点进行了分析并提出了相应对策。

【关键词】经济效益审计；问题；紧迫性；关键点

一、经济效益审计的概念

审计是一项独立的经济监督活动，审计按不同标准有不同的分类，常见的是按审计主体分为：内部（企业）、独立（社会）和政府（国家），这是一个较熟悉的分类，其他分类不多述，按《利马宣言——审计规则指导原则》中把国家审计划分为财务审计和效益审计。可见效益审计是国家审计的一种。

财务审计也称合规性审计，它是对被审计单位财政财务收支活动真实、合法性的审计；效益审计也称绩效审计，它是对被审计单位资源利用的经济性、效率性和效果性进行审计，检查和评价政策的执行过程和执行结果。无论合规性审计还是效益审计，促进资源有效配置、提高资金使用效益都是它们的根本目的。

我国的经济效益审计，类似国外的绩效审计或“三E”审计，即经济性审计、效率性和效果审计。

经济效益审计和财务审计相比具有下列特点：

（1）经济效益审计自始至终是以促使提高经济效益为直接目的的审计。（2）经济效益审计评价现有经济效益高低，经济效益已达到的程度和水平，并评价提高经济效益的途径，进而挖掘提高经济效益的潜力。（3）经济效益审计是面向未来的建设性审计。（4）经济效益审计不是只从微观经济角度看效益，而是从宏观经济、国民经济角度考虑，

是在宏观经济效益指导下追求微观经济效益，进行评价时不是就事论事，而是全面分析主客观原因，综合考虑进行评价。

二、目前我国经济效益审计的几个主要问题

1、经济效益审计观念重视不够，未形成社会共识

当前我国经济效益审计开展较少，导致这一问题的原因是多方面的，主要是理念问题，其次是理论问题，还有具体程序中的问题。由于权力过度集中在一把手手中，监督机制的缺失，相关部门、人员对经济效益审计观念上认识不到位，可能许多领导和人员尚不知经济效益审计为何物，或者一提到审计就与财政财务审计、财经法纪审计等同，认识不到位自然也重视不够。即使进行经济效益审计，也缺乏综合实施的观念，既阻碍审计工作效率，也阻碍经济效益审计经常性地开展，也不符合经济效益审计本身节约性、效率性、效果性的基本原理。

2、审计人员对业务认识不到位或能力不足

在开展经济效益审计的时候，很多审计人员自身对该项工作的认识不到位。只是在财务合规性审计过程中顺带关注，没有足够重视效益审计。鉴于客观的原因，审计人员不少是从基层的财务部门抽调来开展审计工作的，由于部分的审计人员并没有经过审计专业知识的培训，专业知识结构单一，其综合素质不能适应效益审计的需要。即使是委托外

部事务所审计，不是所有的审计人员都对该项审计认识充分和具有经济效益审计的能力，结果又变成了报表审计或者是经济责任审计。

3、经济效益审计的评价标准不健全、不规范

由于政府、事业单位公益部门的特殊性，其经济效益审计标准无法统一，其具体项目有相当的特殊性，也没必要统一。发达国家有公共部门等的资金使用效益衡量指标体系，我国目前还没有较为成熟的东西可供使用。但是这并不代表这些项目的经济效益审计无章可循，建立基础或者共性指标是可行的，在事先的可行性论证报告中提出建设目标可以作为审计目标的一部分。例如建造一项工程，既有它的开支是否真实、正确、合理、有效，也有它建成后产生的效益是否合理或者其在社会范围内的效益是否合理、有效。在没有形成有效的指标体系之前，对这方面的监督工作只能流于形式。

4、经济效益审计人员独立性缺陷

就我国目前政府审计现状而言，资金、人员、机构完全独立没有问题，但对某个项目具体审计时，人手的缺乏是无法回避的问题，就像目前中纪委的巡视、反腐调查，不可能全是中纪委全班人马，还需要从各地抽调人手，“借来的猫不抓老鼠”现象客观存在，有可能还适得其反——蛇鼠一窝。在对某项目审计时，无论从基层部门抽调，还是委托社会中介，不可避免会出现责任心的问题。中国是个人情社会、关系社会，相关人员联系密切，利益交互是无法回避的事实。而社会中介有时需要政府部门的支持，相关人员的利益、关系也无法回避。

三、当今社会经济效益审计的紧迫性和必然性

社会公众对公共财政体制、高效运转的政府管理体制提出了新的期望，对政府投资于公共资源产生的效益情况和政府投资领域的违法违规问题尤为关注，开展政府投资效益审计成为适应社会监督机制和满足社会期望的必然结果。为了监督和规范政府投资行为，新的审计法也明确了审计监督的三大基本职责：真实、合法、效益审计。

1、贪腐现象严重的社会现实

当今的腐败现象严重，是一个必需面对的事实。而造成这种现象的原因之一，就是监管的缺失，审计是监管的一种手段，而经常性的财政审计、经济责任审计力度不够，没有深入到经济效益审计层次，这是值得反思的。一般的财政审计只注意的真实性、合规性等常规问题，这些可能是表面现象，而“表面现象”都是很“华丽”的，不通过经济效益审计有的是很难见其中的“败絮”。开展经济效益审计是加强审计监督的重要组成部分。

2、追求短期政绩和劳民伤财的面子工程

只追求报告的内容“充实”、有值得炫耀的“数据”，这些政绩、面子工程可能并无贪腐的存在。常规的财务审计也只注意了局部的、短期的效果，给下任、后期留下隐患，以至于层层叠加，积重难返。或者后任要改变前任的错误，需要付出沉重的代价。许多“业绩”需要通过经济效益审计去深化，如果审计停留于财务审计上，那么这样的审计也是不全面的，对“业绩”“责任”的评价也是欠缺的。从财务审计深入到效益审计，对经济责任的履行更具有促进作用。好在上层已经认识到了这个问题，对退休领导的追责机制的建立，可以很好改变这种现象。

在招商引资过程中，所花成本与取得的经济效果、社会效益的不配比，其根本原因就是没有事前和事后的经济效益审计。只注重了引资形式的轰轰烈烈，没有注意到引资失败后的烂尾工程，尤其对当地经济的长期负面影响。一些事业单位、公益部门的“××工程”，投入了相当财政资金，其产生多大且有效的经济、社会效益？一方面没有事前的经济效益审计，另一方面产生的社会效益无法量化，相关人员也就无所顾忌。

3、基于人情关系的经济利益输送

中国是个人情社会，注重人际关系、亲情是几千年的传统。最近的经济发展了，但信仰危机凸显，价值观的扭曲，钱权交易成为常态，“利益输送”成为人之常情，其根源缺乏经济效益审计不无关系。在国外为防止暗箱操作、垄断很成功的工程招标、政府采购招标等，在国内就完全走样。为保证中标

质量建立“入围门槛”形同虚设；招标重形式合法，而不管实质有效，以至于内定标的企业、陪标现象泛滥。如果能把常规审计延伸到经济效益审计，这种现象会得到有效的遏制。

4、重经济轻人文，价值尺度缺失，败坏社会风气

以“GDP”论英雄，注重经济发展，忽视甚至放任对环境的破坏已经到了无以复加的程度。现在项目投资虽有环评要求，但是监督流于形式，或者审计方法、数据收集的不到位，使得处罚也避重就轻。环境恶化到人民觉醒，这种代价太大，如果经济效益审计始终贯彻执行，可以避免类似悲剧发生——对投资项目审计工作向事前、事后延伸。如项目投产前后的及时观测、不同工程解决的问题的计量、评价等，都是经济效益审计的基础数据，责成勘探、设计部门必须报资料给有关审计机构。通过重要性、效益性研究选出有较大作用的项目之后，对于立项项目进行事前的效益审计。通过跟踪项目投产后的经济、社会、环境数据，评价获利能力是否达到预期效果，进行投资项目的事后审计。

一场演出的演员出场费、一个名人的报告演讲费、一场会议的成本、一个官员的考察费等，由于缺乏经济效益审计，造成价值尺度缺失和混乱，“公款捧明星”变相损公肥私，加速社会风气的堕落。对成本和效益的审计，可以在招商引资的文艺塔台中、会议（考察）旅游中发挥审计监督作用，起到净化社会风气，建立合理的价值尺度。

5、强势集团的无由头的定价、涨价

高速公路收费里程世界第一，却宣称亏损近700亿；景点门票年年涨价，景区停车暴利、景区内交通车的暴利无人质疑；矿泉水、纯净水的暴利；移动通讯、电视收费的强制定价；手机上网流量月底清零、双向收费，发一条多人收（暨收一个发出方的钱，又收数十倍收取方钱）等等现象，也都经过相关部门审计，却不能发现问题，关键就是未从经济效益角度思考问题——即没有进行经济效益审计，以至于民怨鼎沸。

四、开展经济效益审计急需解决的三个关键点

1、理念、标准先行

把经济效益审计单独地看成一个审计种类，不仅理念不正确，也缺乏效率。在效益审计中需要改变重问题揭露，轻处理的现象。在财经审计中，对审计发现的违反国家有关规定的财政、财务收支行为，必须依法进行惩处。但在经济效益审计中，由于难以量化影响经济、管理效益的行为是否合规或违规，无法事后去纠正某些影响效益的行为，使得一些问题无法通过常规处罚措施来处理，而只能通过向相关部门反映问题，但最后结果难以满意。其次进行经济效益审计时，需要把“查问题、追责任”的观念转变到“提建议、找措施”的服务观念上来。

在效益审计中，最大问题是难以找到合适的衡量、评价效益好坏的指标体系。效益评价指标体系具有多样性、系统性、层次性、计量复杂性等特点，不同部门和单位，效益评价指标体系差别较大。进行经济效益审计中，无法可依无标可循，审计工作不到位就是无法避免的。建立适当、可信、可行、量化的评价体系必须先行。

要点：（1）分清定性指标和量化指标、尽可能的用量化指标，尺度容易把握，定性指标要符合实际。（2）指标体系要全面，不能顾此失彼。（3）数据采集需要程序化，切忌人为的任意性。

2、人才培养是关键

由于效益审计人员是管理当局的助手，因此，效益审计需要复合型的审计人才，仅有注册会计师是不够的，需要精通其他学科知识的人员，这是实施效益审计所必需的，审计机关应加大录用环保、工程等非财务专业人员的比重，同时鼓励审计人员学习MPA或第二专业。效益审计是一项专业性强、难度很大的全新工作，应该有针对性地引进和培养人才，禁止非国民教育系列的非专业人士进入审计机关。与传统的财务合规性审计相比，由于目标多样化、标准模糊化、方法灵活化和评价主观化、结论非强制化等一系列特点，对审计人员的素质要求更高。

和国外同行相比，我国还没有形成一套完善的

政府经济效益审计人才培养体系,笔者搜寻了部分高校的专业、课程设置,在会计、审计专业的设置上缺乏层次性,审计专业的研究生课程也对经济效益审计方向的考虑不够,开设经济效益审计课程

的学校也不多。

要点:高校人才培养体系的改进和实践培训班并举。
3、效益审计执行的法制化、规范化,切忌流于形式

效益审计从一开始就必须重视“法制化、制度化”建设。一是要做好效益审计的有关立法工作,明确效益审计的法律地位。二是抓紧制定效益审计的有关规范和可以量化的指标体系。包括国家审计机关的效益审计准则、效益审计的质量控制办法、效益审计结果公告办法等。三是充分重视利用社会监督的作用,向社会公布效益审计结果,促使审计机关认真开展审计工作和被审计单位采取改进措施,增强政府行为的效益意识。

要点:明确需要效益审计的具体项目适用范围,法律制度,公告办法、监督检查职责法律化、制度和规范化。

五、总结

法治社会的现实要求,把经济效益审计推向了前台,政府行为的效益审计必然是大势所趋。开展政府投资项目效益审计的总体目标应该是“规范管理、完善法制、制约权力、提高效益”。综上所述,通过理顺审计理念,大力加强推行经济效益审计的基础建设,审计工作应当向经济效益审计延伸,对各项审计工作通过经济效益审计去深化,经济效益审计工作才会在社会法制建设中起到应有的作用。

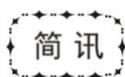
参考文献:

- [1] 常印怀.政府绩效审计评价指标体系的构建途径[J].中国审计,2005(23).
- [2] 周生震,戴述荣,李永言.政府投资项目效益审计研究[J].哈尔滨商业大学学报(社会科学版),2006(1).
- [3] 傅信.经济效益审计程序和方法[J].审计与理

财.2011(05):35-37.

- [4] 陈思维,王会金,王晓震.济效益审计[M].中国时代经济出版社,2003-07-17.
- [5] 彭华彰.政府效益审计论[M].中国时代经济出版社.2005(5).
- [6] 秦少卿,王珊珊.构建有中国特色的公共投资项目效益审计模式[J].商业研究,2008(5).
- [7] <http://www.audit.gov.cn/n1057/n1072/n1342/1688352.html>
- [8] <http://www.sdaudit.gov.cn/Section/InfoDisplay2.aspx?InfoId=d06135ec-64b1-49dd-b7bc-ac61c59c160c>
- [10] <http://www.xmcz.gov.cn/Item/64141.aspx>
- [11] <http://www.audit.suzhou.gov.cn/news/sjj/2009/8/28/sjj-11-16-40-224.shtml>
- [12] http://www.34law.com/lawfg/law/1797/3388/law_893438380946.shtml
- [13] <http://www.hfgjj.com/n7216006/n7332979/n7333905/19387147.html>

责任编辑 尹东



搭建互动桥梁开启川港交流

——我院首批“大学生香港行”社会实践活动交流会顺利召开

2015年9月17日下午,我院首批“大学生香港行”社会实践活动交流会在图书信息楼802会议室召开。学院对外合作处处长游秋琳同志、张秋老师以及参加本次活动的同学们参加了此次会议。

据悉,我院首批参加“大学生香港行”社会实践活动的同学7月20日抵港后立刻开启紧张有序的行程,他们分别参观了香港科学馆、香港职业训练局、香港大学及香港理工大学等,与树德教育集团和四川之友协会(香港)的会员、香港专业教育学院的同学进行了深度交流。我院首批“大学生香港行”社会实践活动取得了圆满成功,同时也对推动学院对外合作具有积极促进作用。

(对外合作处 张秋)

审计证据与审计对象

付一辉 周海彬

【摘要】审计证据是得出审计结论、形成审计意见的基础，审计人员的中心工作就是收集、整理和评价审计证据。在分析审计证据与审计对象的内在关系的基础上，本文认为，审计证据的本质是对审计对象的反映，并据此阐述了审计证据的体系，最后对审计证据的可靠性和充分性的评价标准进行了探讨。

【关键词】审计证据的本质；审计证据的体系；可靠性；充分性

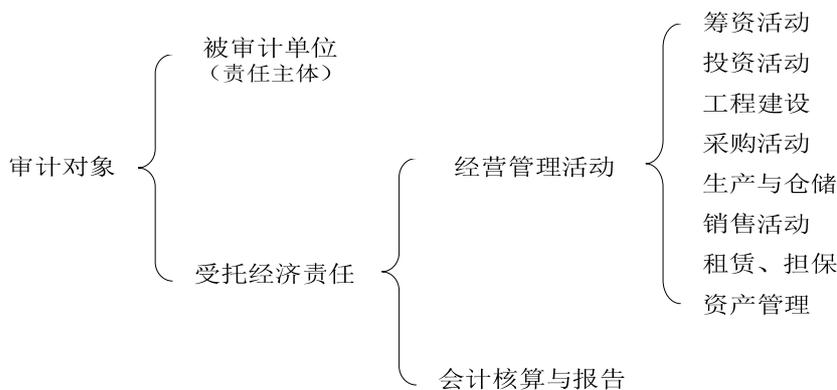
审计证据是得出审计结论、形成审计意见的基础，审计人员的中心工作就是收集、整理和评价审计证据，审计证据方面的能力也是审计人员的核心能力。为了规范和指导审计实务工作，《国家审计准则》、《注册会计师审计准则》和《内部审计准则》均有专门的章节对审计证据的相关问题进行了说明，但从总体上看，审计准则的叙述还是显得比较抽象和简略。本文拟在分析审计证据与审计对象的内在关系的基础上，阐述审计证据的本质和审计证据的体系，最后对审计证据的可靠性和充分性的评价问题做一些探讨，以期增进人们对审计证据的理解。

一、审计对象

审计对象是审计主体审查和评价的对象，是审计的客体。审计是在社会经济发展到一定阶段的产物，受托经济责任是审计产生的客观基础。财产所有权和经营管理权的分离产生了受托经济责任，审

计人员的责任就是对经营者的受托经济责任进行审查和评价，降低两权分离带来的委托代理问题，审计对象实质就是受托经济责任。经营者的受托经济责任包括两个方面：一是负责经营管理企业的资产；二是如实报告经济责任的履行情况。在经营管理责任方面，经营者忠实委托，积极开展筹资、投资、工程建设、采购、生产、销售、租赁、担保、资产管理等经济活动，设计并实施相关的内部控制制度，合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。在报告责任方面，经营者需要按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其公允反映。

因此，从实质看，审计对象是受托经济责任，具体包括经济管理活动和财务报表。从组织实体上说，审计对象是被审计单位，包括政府部门、企事业单位和其他经济组织。



作者简介：付一辉，四川财经职业学院会计二系，副教授，会计师；主要研究方向：审计与审计教育。
周海彬，四川财经职业学院会计二系，副教授，高级审计师；主要研究方向：审计与审计教育。

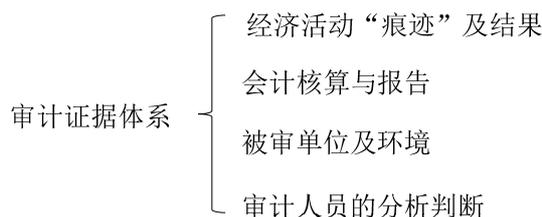
二、审计证据与审计对象

“没有调查就没有发言权”，了解和把握审计对象是审计评价的基础，收集和评价审计证据的过程，就是了解和把握审计对象的过程。由于审计对象的实质内容是受托经济责任，具体包括经济活动和财务报表，而经济活动和财务报表编制的实施主体是被审计单位。因此，了解和把握审计对象，首先需要了解被审计单位及其环境，对被审单位的经济活动、会计核算与报告形成一个合理的预期，有助于对审计对象的实质内容的具体评价；其次需要

掌握经营管理者在受托期间如何开展经济活动，开展了哪些经济活动，以及如何进行会计核算，如何编制财务报表，在此基础上，才能运用相关的标准对经济活动的合法合规性、效益性与财务报表的合法性、公允性进行评价。

三、审计证据的体系

审计证据的本质是对审计对象的反映，审计对象信息即为审计证据，能如实反映审计对象的所有信息，均可作为审计证据。审计证据体系由四部分构成：



（一）经济活动“痕迹”及结果

1、经济活动过程的“痕迹”

由于经济活动发生时，审计人员并不在现场，审计通常为“事后审计”，审计人员要把握经济活动的实际情况，主要通过追踪经济活动留下的“痕迹”，这些“痕迹”通常包括：

（1）筹资方案、可行性论证报告、集体研究的会议记录、详细的筹资计划、债券契约、借款合同、股权投资协议、承销或包销协议、债权人的对账记录、股利的发放决议，还本付息、股利支付的银行转账凭证。

（2）采购预算、请购单、订购单、采购合同、合同履行跟踪的相关记录、卖方发票、验收单、入库单、付款凭单、转账支票存根、银行进账单、供应商的对账单。

（3）生产计划、生产通知单、领料单、人工工时记录或考勤卡、机器工时记录、产量通知单、产量明细表、废品通知单、产品验收单、入库单。

（4）销售计划、销售合同、客户订单、销售单、出库单、销售发票、银行进账单、对账单的回单、对账情况汇总报告、退货验收单、入库单、贷

款通知单、转账支票存根、坏账审批表及支持材料。

（5）定期业务总结。

（6）经济活动的经办者或知情者头脑里关于经济活动的记忆。

（7）业务往来单位或政府管理部门的相关记录。

第（1）～（5）项资料通常保存于被审计单位，其所包含的审计对象信息一般可以直接查阅获取，第（6）项所包含的审计对象信息一般可通过询问获取，第（7）项信息一般通过查阅或函证的方式获取。

2、经济活动结果

经济活动结果通常会引起组织的资产和负债的变化。这里的资产是指可辨认的资产，包括库存现金、银行存款、有价证券、存货、固定资产及土地使用权、商标专利权等，负债一般包括借款、应付及预收款项等。经济活动的结果信息可以通过监盘或函证获得

经济活动过程“痕迹”及结果是证明经济活动发生及活动性质的不可替代的证据，是评价会计核算与报告的合法性和公允性的基础，也是最基本的审计证据。

（二）会计核算与报告

会计核算与报告的证据是被审单位根据经济活动的原始资料按照统一的会计准则制度和企业的会计政策对经济活动进行确认、计量和报告生成的信息,包括:

1、材料费用分配表、折旧计算分配表、制造费用分配表、职工薪酬分配表、成本计算表、坏账准备计算表,减值测算表;

2、记账凭证、总分类账和明细分类账、财务报表及附注。

(三) 被审单位及环境

1、被审单位的自身情况。这方面内容包括被审单位的类型(国企、民企、外企、上市公司等)、治理结构、组织结构、所属行业及特点、企业规模、经营地点及区域分布、主营业务及主要产品、客户情况、市场地位、经营策略、会计政策、目标与战略、人员素质、管理理念与风格、组织文化、管理条件、技术与管理水平、业绩评价政策、内部控制情况、以前年度经营情况等。

2、外部环境因素。外部环境包括国内外经济形势、行业发展状况、市场与竞争情况、同行业相关数据、法律环境及监管环境等。

熟悉经济责任主体及环境情况,对其经济活动及结果产生一个合理的预期,在审计初始阶段可据此评估重大错报风险,在审计终结阶段据此考虑报表整体的公允性。

(四) 审计人员的分析判断。

审计人员根据所掌握的对象信息和已有经验,运用逻辑推理对审计对象作出的合理判断,是对审计对象的主观反映,是审计证据的有机组成部分。另外,律师及其他专业人士对审计对象的专业判断也可作为审计证据。

审计对象活动及结果、被审单位及环境是事实证据,审计及其他专业人士的分析判断可看成主观证据。经济活动及结果证据、会计核算与报告的证据直接反映了审计对象实质内容,不依赖假设或推理,是得出审计结论、形成审计意见的直接证据,其余两类证据为间接证据。直接证据一般属于结论性的证据,间接证据一般属于说服性证据。审计只

有将各种证据结合在一起,才能全面把握审计对象的真实情况,为发表审计意见提供合理基础。在不同的审计项目中,由于审计对象具体情况和审计人员的业务水平的不同,不同类型的证据在审计证据总体中的构成比例可能有所不同。一些经验丰富的审计人员可能根据较少的事实证据加更多的分析判断得出恰当的结论,而经验较少的审计人员则需要更多的事实证据才能得出恰当的审计结论。

四、审计证据的评价

审计证据的评价包括适当性和充分性两个方面,适当性包括相关性和可靠性。审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量,审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量。审计证据的可靠性和充分性的正确判断对审计实务工作影响重大,有必要进行一番探讨。

(一) 审计证据的可靠性

关于审计证据的可靠性,《注册会计师审计准则》提出了五条判断原则:1、是否从外部独立来源获取;2、内部生成的证据,其内部控制是否有效;3、是否直接获取;4、是否以文件记录形式(无论是纸质、电子或其他介质)存在;5、是否从原件获取。关于审计证据的充分性,审计准则没有原则性的标准。审计准则关于证据可靠性五原则虽然容易理解,操作性也较强,但其缺陷也是明显的,因为审计证据无论是外部的、直接的,还是原件、书面形式的,其可靠性都是相对的。审计证据本质上是对审计对象的反映,这种反映应该是立体的,而不是扁平或残缺的。无论证据的性质如何,单一的、缺乏其他证据支撑的证据,其可靠性是值得怀疑的。

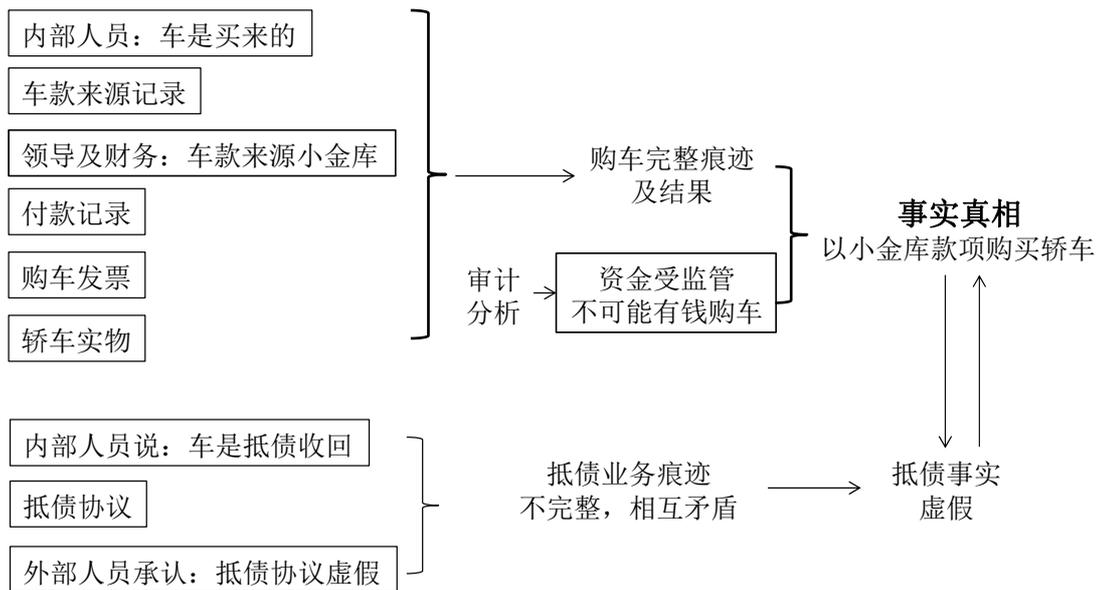
(二) 审计证据的充分性

审计证据的充分性主要取决于对审计对象反映的完整性,是否有助于清晰地把握审计对象的本来面目。审计证据的充分性分为证实审计样本事实所考虑的充分性和评价审计总体所考虑的充分性两个方面。前者侧重考虑的是审计证据是否足以完整、多角度、立体地反映样本事实,关心的是经济活动各关键环节的“痕迹”及结果信息的完整性。后者侧重考虑审计样本的数量是否足够,关心的是减少抽样风险。

如果经济活动各关键环节“痕迹”及结果信息完

备并相互印证,就比较完整地反映了经济活动过程及结果,则证据是充分可靠的,能确认审计对象事实。如果关键环节的“痕迹”缺失或各“痕迹”不能相互印证,则证据不是充分可靠的,无法证实审计对象事实。比如,某审计局2005年5月在审计中发现被审单位有一辆轿车没有在账上反映。关于轿车的来源,单位职工有两种说法:一说是2004年10月份买的。可该公司近几年连续亏损,资金开始受到监管,大额开支必须经过银行同意,不可能有那么多资金用于购车。二说是抵债收回来的,并出具了一份甲单位签署

的“抵债协议书”。为了破解这个轿车之谜,审计小组决定兵分两路,分别到车辆登记管理部门和甲单位查询有关情况。到车辆登记管理部门的审计人员,查到了购车发票;甲单位经过说服,承认了签订假抵债协议书的实情。据此,审计小组立即派人前往售车公司查询,了解到购车款是通过某银行储蓄账户以转账支票方式支付的。经查询,该银行账户的户主正是被审单位。谜底被揭穿后,该公司领导和财会人员不得不承认车是买来的,并说明了其购车款的来源于单位的“小金库”。案例分析见下图:



案例中,通过“小金库”资金转账付款、取得发票和车辆实物、办理车辆登记等购车活动的关键环节“痕迹”一应俱全,并有活动参与者或知情者的说法印证,完整立体地反映了购车活动的全貌,证据充分可靠,能够证实审计对象事实。如果只有轿车实物、车辆行驶证、单位内部人员的说法等证据,审计人员无法确定轿车的来源,轿车有可能是买的,也有可能是接受抵债、投资或捐赠获得,之后做的变更登记。这三项证据对于证实购车活动的发生是不充分的,如果缺乏其他证据的支持,单位内部人员的说法和车辆行驶证的可靠性都会受到怀疑。

参考文献:

- [1] 张以宽. 审计证据论[J]. 审计研究, 1998 (3).
- [2] 聂曼曼. 论审计证据的选择: 说服力抑或结论性[J]. 中南财经政法大学学报, 2007 (2).
- [3] 中国注册会计师协会. 注册会计师全国统一考试辅导教材审计[M]. 经济科学出版社, 2014 (3).
- [4] 中国注册会计师协会. 中国注册会计师审计准则[S]. 2010(11).
- [5] 国家审计署. 中华人民共和国国家审计准则[S]. 2010(9).
- [6] 中国内部审计协会. 第2103号内部审计具体准则——审计证据[S]. 2013(8).

大学生职业心理素质培养初探

——以四川财经职业学院为例

陈刚

【摘要】由于应试教育等原因，一些大学生职业心理素质普遍不高，而当今“残酷”的职场对职业者的职业心理素质要求越来越高。这两者之间的矛盾对大学生和企业单位都产生了负面影响，需要高校培养大学生较高的职业心理素质才能得到根本解决。结合四川财经职业学院学生的事例，分析当前一些大学生职业心理素质存在的问题及其原因，最后探讨了培养大学生职业心理素质的途径和措施。

【关键词】大学生；职业心理素质；培养

大学生就业受很多因素的影响，除国家就业政策、经济形势、产业结构等客观因素的影响以外，还与大学生自身的职业素质的高低有关。一些大学生一方面表现出职业能力不足，专业知识和技能不能满足企业需要；另一方面表现出较低的职业心理素质，如自我认知不够，职业目标不切合实际，定位有偏差，缺乏敬业精神和工作热情，适应新环境的能力差，走上工作岗位不能进入职业角色，不能适应企业竞争和发展需求等等。大学生职业心理素质的不成熟，已经成为当今大学毕业生在激烈的人才竞争中的绊脚石，影响了大学生的成才与成功^[1]。

职业心理素质是大学生求职过程以及顺利完成其从事的特定职业所必须具备的心理品质，既有企业对大学毕业生最基本的心理素质要求，也有各行各业对职业者心理素质的一般要求，包括职业意识、职业价值观、角色转变等方面，这些心理素质在大学生未来的职业生涯过程中将直接影响个人的职业发展^[2]。

一、当前大学生职业心理素质存在的主要问题及其原因

据调查所知，目前一些企业单位对大学生职业心理素质评价较低，部分大学毕业生的职业心理素质与用人单位的要求相差甚远。

（一）职业理念模糊，职业目标不确定

一些大学生，他们或不爱学习专业知识，以混

大学文凭为原则；或只知道学习，不关心除课本以外的事情，以学习专业技能为己任。他们共同的特点就是职业理念模糊，职业定位不明确，更谈不上根据自己的兴趣、爱好、性格、气质、能力、素质等因素确立自己的职业发展目标。据中国人民大学大学生就业问题研究所的调查，有1/5左右的大学生兴趣、爱好、性格、气质、能力、素质等个人状况说不清，导致他们对未来职业发展缺乏长远目标和整体设计^[3]。

根据部分大学生填写的“我的大学生涯设计”和“我的职业生涯规划再思考”时发现：大二时，不到20%的学生大致明确自己的职业目标，而到大三时，80%多的学生才开始思考自己的职业目标。

四川财经职业学院会计系（以后简称会计系）2011届一名毕业生，由于职业理念模糊，对自己的职业定位不明确，盲目求职，毕业两年内换了三家工作单位，第二年索性加入考研大军。由于专科考研困难程度增加，第一年没有成功，第二年选择一个名气较小的大学考上了研究生。对于以后研究生毕业的方向，他表示还是没有明确，同时想着考博、考公务员和留校当辅导员。

在就业日益严峻的形势下，高校的就业指导也受市场导向的影响，职业教育欠缺和应试教育等原因导致大学生职业理念模糊。过于看重大学生的就

本文系四川财经职业学院2015—2016年度院级课题（20150007）阶段性成果。

作者简介：陈刚，四川财经职业学院会计一系助教，法学硕士；主要研究方向：大学生思政教育。

业率,过分注重择业技巧的指导而忽视对大学生职业理念和职业价值观的教育,导致一些大学生职业理念和心态与市场经济发展要求相脱节^[4]。

(二) 职业价值观不明,成就动力不足

随着全球化的发展,社会越来越多元化,各种价值观也呈现出多样性,有些大学生不能科学地辨别是非,职业价值观不明确,职业发展缺乏精神动力、责任心和敬业精神等等。有些人缺乏主人翁意识和社会责任感,思想消极,险隘地认为工作只是为了赚钱,对前途感到困惑;有些人择业时,重职位、地域,轻事业、发展,只想做高层管理,不愿从基层干起,出现就业期望值过高、好高骛远、目光短浅等心理状态,这些心理状态严重阻碍了大学生个人的职业发展。

会计系2009届一位同学,2008年底就与一家国营企业基层单位签了就业协议,但他后来又考上了公务员。然而当他走上公务员岗位后,才发现这不是他理想的职业。虽然他不喜欢这个岗位,但因待遇和工作环境等原因,他又不愿意为实现自己的价值观而放弃公务员的岗位,只好成天向同学朋友抱怨,宣泄自己不满情绪,过着当一天和尚撞一天钟的职业生活。

(三) 角色难以转换,缺乏职业精神

大学生毕业后参加工作就业,从原来的学生角色转变为了新的社会角色。有些人由于缺乏实践锻炼,理想化色彩较为浓厚,对新的工作环境适应较慢,还停留在学生角色的思维模式,对学生角色还存在依恋心理,或对职业角色有畏缩心理,缺乏自信心。有些人对工作有浮躁心理,喜欢夸夸其谈,思想情绪不稳定,动辄辞职,缺乏职业精神。有些人瞻前顾后,工作中怕受挫折,不知道自己能做什么,更不知道社会需要他们做什么等等。这些不良心态导致大学生个人职业角色难以顺利转换。

对会计系部分大学生毕业后跳槽情况进行过调查,发现大学生在毕业第一年内平均跳槽的单位约为2.3个,第二年内约为1个,以后基本上是几年内1个。通过这个调查可以看出,大学生毕业后

的两年内跳槽比较频繁,这个时期属于大学生正常的角色转化期。但有些大学生毕业两年后还不能完成自己角色转变,如职业态度不端正、职业信誉不高,严重阻碍了个人职业发展。

二、提高大学生职业心理素质,促进个人的职业发展

具有良好职业心理素质的大学生是企业所需要的人才。一般人认为,公司招聘职员看重的是求职者就读的专业内容和学校排名,而事实是大部分公司最看重的是大学生的职业素质,当然也包括职业心理素质。

2009届一名会计专业毕业生,向一家当时限招两人的用人单位投递简历时就被拒之门外:“对不起,我们只招本科的毕业生……”。这位同学也不甘示弱:“你们单位是招学校还是招人才?请告诉我你们财务总监的电话……”。他自信的表现赢得了面试机会,并在众多本科学子中脱颖而出,得到了那份工作。

健全的职业心理素质是大学生职业发展和成功的关键。正如前面那位学生,有了良好的职业心理素质,他的求职过程已经成功了一半。培养职业心理素质的主要任务是,以科学发展观为指导,以大学生全面发展为目标,引导大学生正确了解自己,树立正确的职业价值观,增强职业角色意识,提高抗挫折、抗压能力,帮助其解决在求职过程和工作中所面临的种种职业心理问题。以下将重点从大学生自身职业心理素质培养和高校引导大学生职业心理素质培养两个方面,探讨如何培养和强化大学生职业心理素质。

(一) 科学认识自己,理性择业

提高大学生职业心理素质首先需要解决大学生的兴趣、能力、职业价值观与工作职业相匹配的问题。大学生通过了解自己的个性、能力、动机和价值观,选择合适的职业。

1. 从能力特长分析你所擅长或胜任的工作。能力特长是职业选择的前提。只有个人的特性与从事的职业相匹配,才能在工作中更好地发挥自己的长处,实现自身价值^[5]。大学生在选择职业时,既要

考虑符合社会、企业需求,还要考虑发挥个人兴趣和优势,寻找与自己特性相一致的、能够胜任的工作,从而实现自己的职业理想。大学生还要认识到在个性形成和发展中自身的能动作用,让个人主动增强有利于自己选择的职业心理素质,有效地促进个人职业发展。

正如美国心理学家和职业指导专家约翰·霍兰德指出的,个体的心理素质和择业倾向不同,所擅长或胜任的工作也各异。一般而言,用人单位在招聘时是根据职业的特点,考虑应聘者的性格、气质特征是否符合职业的需要。因此,大学生择业时还要考虑自己的气质性格特点、能力特长,适合做哪种类型的工作^[6]。

2012届一名藏族学生,已经被学校推荐到一个国企做会计,但因为热爱家乡地区,他结合自己所学专业和自己的特长,最终选择去家乡工作,这位学生充分发挥了自己的能力特长,以及对家乡的了解,短短两年成了该单位财务处骨干人员。

2. 树立正确的职业价值观,科学择业。影响职业选择的重要因素还有职业价值观。美国著名的职业生涯管理研究专家埃德加·施恩的“职业选择理论”认为,个人能力、动机和价值观三方面是相互作用的,通过整合,就可以最大限度地实现个人的职业价值和发挥自己的潜在才能。

职业价值观要符合社会主义核心价值观。大学生要以科学发展观为指导,树立符合时代主题和国家利益的职业价值观,科学地择业,从发展的角度去思考职业与个人的关系。面对就业竞争的加剧和收入的普遍提高,大学生择业时,不应把薪酬和工作环境作为首要考虑的因素,要把个人价值的认可与成就感、归属感,以及个人发展、企业前景和社会的需要放在首位,使个人在自我价值和社会需求相统一,在服务社会中充分实现自我价值。

(二) 高校要引导大学生适应角色转变,助其成功就业

高校教育的重要课题是要注重提高大学生职业发展能力和角色转变。职业心理素质培养的落

脚点是要帮助大学生认识到“职业发展是个人对职业环境不断适应的过程”。大学生能否尽快完成角色转换,关系到其职业发展能否有一个良好的开端。

1. 建立职业心理培育体系,提高大学生对职业心理素质认识。心理学认为,不同的情景对角色的要求不同。角色取得的过程是人们思维和行动适应社会所制定的行为模式的过程^[7]。职场工作环境与学校学习环境,在人际关系、生活环境、社会责任和规范与要求等方面都有很大的差别。大学生从学校毕业走向社会,需要按照职场、社会新的行为规范开始新的生活,由学生角色向职业角色的转换,经历职业适应的过程。

高校除让大学生选修有关就业技巧课程外,还要开设社会心理学、职业心理学等课程,系统讲授有关职业心理素质的基本知识,提高个人对社会地位、行为规范的认识,从感性上、心理上认同职业的特性,为将来尽快适应职业发展初期阶段奠定良好的心理基础。

高校还可以定期邀请优秀毕业生代表和较为成功的专业人士来学校给大学生座谈,用他们自己的事例,分析作为成功者的职业心理素质特点,用现实中鲜活的例子引导他们实现未来自我形象塑造,培养对未来职业的自豪感^[8]。

2. 举办职场模拟等活动,帮助大学生提前进入职业角色。职业生涯规划是帮助大学生科学地定位职业,逐步完善职业角色意识的主要途径。大学生一进入学校,就要设计自己的职业规划。通过职业规划大赛等活动,大学生能够清楚自己将来“打算干什么”、“为什么做此选择”、“什么时候开始付诸行动”等问题,找到自己职业生涯目标的基本定位,为今后职业生涯发展打下良好的基础。

举办职场模拟活动是高校职业化教育的有效措施之一。高校要举办一些类似简历制作大赛和职场模拟面试大赛等活动,以就业实战演练来提高大学生的职场素质,培养面试能力,提高就业竞争力。举办简历制作大赛让大学生在制作简历的过程中提高简历制作技能,了解自身某些方面

的不足。通过职场模拟面试大赛,使学生在应聘者和聘用者角色之间的转换中了解企业需要什么样的人才。

3. 加强社会实践,增强大学生社会适应能力。社会实践是引导大学生在思想意识、观念等方面进行自我调适,增强社会适应能力,增强责任心、自信心、团队精神和敬业精神,为职业角色转换做好准备的关键环节。高校可以通过组织学生参加暑假“三下乡”、学校社团活动、科技创新活动、校外实习等实践活动,让大学生寻找自己理想的角色定位,在增加社会经历,积累工作经验,培养自信心、组织能力、沟通能力和团队合作精神的时,使大学生对企业工作环境有实际体验,将大学生对企业的感性认识转化为理性认识,促使大学生的职业心理素质提高到符合企业和社会需求的标准。

适应环境和社会的过程是一个学习、适应,继续学习、适应的过程。大学毕业生要不断学习新知识,不断完善自我,在此基础上,确定新的职业发展目标,不断完善和强化职业心理素质,用积极的心态去面对自己的职业生活,早日成才与成功。

参考文献:

- [1] 魏卫,张补宏. 职业规划与素质培养教程[M]. 清华大学出版社,2008: 211.
- [2] 张海涛,苏苓. 浅析大学生职业心理素质的塑造[J]. 学校党建与思想教育,2010,(3): 77.
- [3] 王进,杨开红,郑屹宾. 当代大学生职业理念的误区及解决途径[J]. 教育与职业,2007,(32): 147.
- [4] 张宏,王运来,王艳春. 大学生职业价值观分析与高校思想政治教育探析[J]. 思想教育研究,2009,(09): 90.
- [5] 曹振杰主编. 职业生涯设计与管理[M]. 人民邮电出版社,2006: 126.
- [6] 崔建华,陈秀丽,王海荣. 大学生心理素质拓展教育[M]. 厦门大学出版社,2009: 7.
- [7] Julia C. Berryman 等原著. 李茹. 王育强主译. 心理学与你——一本通俗的心理学导(第3版)[M]. 人民卫生出版社,2009: 53.
- [8] 徐冬蓉,严晓兰. 论大学生职业素质的培养[J]. 南昌大学学报(人文社会科学版),2007,38(5): 150.

责任编辑 罗潇



我院组织师生观看“中国抗日战争暨世界反法西斯战争70周年阅兵式”

铭记历史,缅怀先烈,珍爱和平,开创未来。1945年9月3日,中国长达14年的抗日战争结束了,直至今日,整整七十年的时光。

2015年9月3日,在这个特殊的日子,我院组织全体军训学员、教官一同在体育馆观看“中国抗日战争暨世界反法西斯战争70周年阅兵式”的现场直播。这是一场纪念抗战胜利,宣告捍卫和平,凝心聚力的大阅兵。本次阅兵式共有1.2万官兵受阅,也是中国历史上第一次非国庆的正式阅兵。一首首耳熟能详的经典歌曲在1200名解放军组成的合唱团的演绎下显得格外的气势恢宏。同学们也都不由自主的跟着演唱,每一首歌曲结束,体育馆内不约而同响起热烈的掌声,像是送给首都演唱的解放军同志们,更像是送给自己。上午10点,本次阅兵的重头戏在体育馆大屏幕上上演。在体育馆观看的同学们也都聚精会神的望着大屏幕。整齐划一的队伍,坚定的步伐,一个个受阅部队从天安门广场走过,既彰显了我国军事部队的实力,也表达了中国人民对和平的捍卫。

学工部部长罗潇表示,本次组织观看阅兵式,既表达了对和平的尊重,也能加强同学们思想、政治、道德的素质培育,让同学们有意识的去做一名有思想、有责任的优秀大学生。

让我们以和平的名义宣示:铭记历史、吾辈自强。

(记者团 谢秋月 吴琦 车馨雨)

社会主义核心价值体系建设中市场经济

道德规范的实施路径

蒋家胜

【摘要】市场经济的伦理价值不断丰富社会主义核心价值体系的内涵，社会主义核心价值体系为市场经济的发展提供伦理支撑。依据我国市场经济运行中经济伦理和道德规范的发展现状，论述了社会主义市场经济道德规范建构的继承创新、适应超越和评价调控原则，通过建章立制、道德约束和提升素养等路径，加强社会主义核心价值体系建设中市场经济道德规范的实施。

【关键词】社会主义核心价值体系建设；市场经济；道德规范

建设社会主义核心价值体系是党十六届六中全会提出的重大理论创新，是我们党在深刻总结中国特色社会主义建设、改革、发展探索过程中的历史经验基础上提出的一项重大任务。以“马克思主义指导思想、中国特色社会主义共同理想、以爱国主义为核心的民族精神和改革开放的时代精神、社会主义荣辱观”为基本内容的社会主义核心价值体系，是建立在社会主义经济基础之上的价值规范。社会主义市场经济，是合规律性和合目的性的统一。大力发展社会主义市场经济，实现共同富裕，建设和谐社会，既深刻反映了当代经济社会发展的客观规律；同时又具有政治和道德上的最大合理性，符合科学社会主义基本原则。社会主义市场经济体制，以市场作为资源配置的基础，活化了资源，促进了生产力的发展，提高了人们的生活水平。但也不可避免的带来了诚信缺失、道德失范、贫富悬殊等问题。在社会主义核心价值体系建设视阈下，如何建构市场经济道德规范具有十分重要的理论意义和实践价值。

一、社会主义核心价值体系的经济伦理意蕴

在建设、改革和发展中国特色社会主义伟大事业的探索中，我们党把我国的经济体制改革的目标确定为建设社会主义市场经济体制，把坚持社会主义的基本制度同发展市场经济结合起来，发挥社会

主义制度的优越性和市场配置资源的有效性，对于解放和发展生产力、改善人民生活水平、实现中华民族伟大复兴起到了巨大作用。但也遭遇了前所未有的金融危机、贫富悬殊日益增大、“三鹿奶粉”、“苏丹红”事件也暴露出企业社会责任感缺失等伦理困境。市场经济本身蕴涵着其特有的伦理道德本性，不断丰富社会主义核心价值体系的内涵，而社会主义核心价值体系也有利于市场经济秩序的建构，有利于市场经济运行效率的提升，也有利于化解社会矛盾、实现公平正义，使社会主义市场经济在不断“试错”中完善自己。

1. 市场经济的伦理价值不断丰富社会主义核心价值体系的内涵

市场在资源配置中起基础性作用的市场经济，是价值规律、市场机制发生作用的经济，是一种契约经济。因此，参与市场竞争的利益主体，内有逐利的动机，外有竞争压力，要求社会为之提供公平、守信的竞争环境，要求社会提供一整套规则来规范其运行，调整其方向，这就是市场经济本身蕴涵的伦理道德规范的应有之义。丹尼尔·贝尔曾经指出，从亚里士多德、阿奎那、约翰·洛克到亚当·斯密，传统的道德哲学家都未曾割裂经济与伦理道德的联系。他们认为物质的生产、财富的创造并非人类发展的目的，只是促进美德、创建文明生活的手段，

而为经济导航的仍然是伦理道德和文化价值系统。“为经济提供方向的最终还是养育经济于其中的文化价值系统。经济政策作为一种手段可以十分有效，不过只有在塑造它的文化价值系统内它才相对合理”。因此，市场经济必须置于与之相适应的伦理道德规范的文化价值系统内，它的运行才不会偏离正确的航向。作为社会主体的人之本性是善是恶，利他还是利己，学界一直争论不休，也导致“斯密之谜”的长期争论。学界通过对亚当·斯密的《道德情操论》和《国富论》的研读，认为亚当·斯密在《道德情操论》中是从人性本善、利他的“道德人”假设出发来解释人类社会运行机理，而又在他的《国富论》中从人性本恶、利己的“经济人”假设出发来解释人类社会运行机理，而形成所谓“斯密之谜”的争论。其实，作为参与市场竞争的主体不可能是纯粹的“经济人”，也不可能是纯粹的“道德人”。亚当·斯密只是为了阐述的方便，将某些因素抽象掉，而建立自己的理论王国罢了。当亚当·斯密谈到“经济人”和“道德人”的时候，他只不过是陈述人性有利己利他、有善有恶的原始事实。其实，人都具有两面性，不论在斯密的伦理思想体系中，还是在其经济体系中，即人既是“道德人”也是“经济人”，二者并非非此即彼，非彼即此，而是一个问题的两个不同侧面。诚然，亚当·斯密是以人性本恶利己的“经济人”假设来建构《国富论》的理论大厦的。但在《道德情操论》中，他提出了一个经济学命题：“人总是以利己为出发点”。但同时也指出，“如果每个人都毫无节制地发挥自己利己心的话，社会必将混乱，最终导致毁灭。所幸的是，人的感情是多样的，利他心、慈善心、爱心……它确立了法与统治的一般原理的基础——正义。”可见，感情是多样的，人性是复杂的。“作为‘道德人’，其人性是本善利他的，但其道德行为并非经济上的绝对无私，而是行为的合宜；作为‘经济人’，其人性是本恶利己的，其经济行为虽然根源于自利的动机，却不自觉地具有互惠交易的倾向”。一方面伦理道德规范要求社会经济发展应当充分尊重并满足经济主体的正当权益，要求

保障社会成员平等分享经济发展成果的权利和机遇，并非一味漠视经济主体的正当权益，而是积极促进经济主体的自由发展；另一方面，市场经济作为一种高效率的经济模式，使得经济主体的正当权益可以充分地获得实现，但应当体现公平正义的分配原则，促进人的自由和谐的发展。马克斯·韦伯认为市场经济的精神是“在现代经济制度下合法地去创造财富，去赚钱”，并认为“这是一个人对社会的贡献和每个人的职责所在，不应该受到唯利是图的谴责，而要达到这个目的，必须具备节俭、勤勉、惜时如金和诚实守信的美德。一切懒惰、虚度光阴、为享乐透支和欺诈行为不但是不道德的，而且也会被市场规则所淘汰”。我国宪法所提倡的合法经营和勤劳致富，也有异曲同工之妙，包含了丰富的财富义利观的辩证思想。可见，市场经济与伦理道德规范是密不可分的，现代经济制度由于包含伦理道德规范的要求而具备了“硬”的约束功能，而伦理道德规范也由于适应现代经济制度而获得了“软”的约束力。当我们把人类追求物质之利的经济行为与追求精神之善的道德行为置于人类自我完善、创建和谐社会整体目标加以考量的时候，就会发现属于人的最完整意义旨在实现物质利益与伦理道德的和谐统一。深入挖掘市场经济本身所蕴涵的公平正义、诚实守信、勤勉勤俭等经济伦理属性，可以不断丰富和完善社会主义核心价值体系的内涵。

2. 社会主义核心价值体系为市场经济的健康发展提供伦理支撑

诚然，市场经济是一种更为有效的资源配置方式，但选择了市场经济并不意味着必然就能建立起好的市场经济。社会主义市场经济也可能导致信用危机、权利寻租、分配不公、贫富悬殊等道德失范等种种问题。首先，市场失灵导致危机频发。如果没有科学的经济伦理来指导、规范经济运行，会导致市场失灵、危机频发。“市场经济活动存在的弱点及其带来的消极影响，反映到人们的思想意识和人与人的关系上来，容易诱发自由主义、分散主义和拜金主义、享乐主义、利己主义”。在该价值观

的诱导下,市场主体很可能“毫无顾忌”地追求利润最大化,不断地破坏市场的游戏规则,践踏公平竞争的原则。但由于信息不对称,容易发生道德风险和逆向选择,出现失信、会计信息失真、美化会计报表、商业欺诈、商业贿赂、行业垄断、食品安全等现象,发生信用缺失甚至信用危机,“劣币驱逐良币”,市场充满“坏车”,交易成本增加,影响经济和社会的可持续发展。其次,信用缺失导致交易成本增加。社会主义市场经济的健康发展需要良好的社会环境和经济秩序,但现实生活中,诚信缺失、道德失范的恶劣现象十分普遍,“不讲信用,欺骗欺诈成为社会公害”。再次,贫富悬殊与和谐目标渐行渐远。如果没有公平的制度安排和伦理道德的追问,可能导致拜金主义、权力寻租,使财富在点上积聚而贫困在面上蔓延,导致贫富悬殊,影响社会稳定和社会和谐。因此,“努力建设与社会主义市场经济相适应的社会主义道德体系,是一项十分重要的工作,必须放在突出的位置来抓”。要加强和改善党的领导,要“经受住长期执政考验、改革开放考验、发展社会主义市场经济考验”,“要采取法律、制度和舆论等多种措施,在全社会营造讲究商业道德、诚实守信、公平竞争的氛围”。要“努力形成与经济和社会发展相适应的健康和谐、积极向上的思想道德规范。没有信用,就没有秩序,市场经济就不可能健康发展”。

社会主义市场经济是伦理道德经济,必然要求社会主义市场经济公平、有序地健康发展。市场经济越发展,对道德规范要求越高。“道德作为一种价值目标,强调人的精神的完善,本身就是克服人们内心深处非理性的自利冲动的一剂良药,能够尽量避免人们因为各自自利冲动所造成的利益冲突,增强人们行为的确信性和可预见性,从而起到降低交易成本费用的作用。”社会主义的本质是不断解放生产力,发展生产力,消灭剥削,消除两极分化,最终实现共同富裕。通过“解放生产力、发展生产力”,来调动个体积极性,允许一部分人先富起来,体现了经济效率原则和激励原则。通过“消灭剥削、消除两极分化,实现共同富裕”体现了公平正义原

则,体现了人类最高的伦理准则和道德追求。发展社会主义市场经济的目的是为了通过解放和发展生产力,满足人民日益增长的物质文化需要,实现共同富裕,经济活动需要正确价值观的引导。因而,构筑与其相适应的伦理道德规范的保障体系是社会主义市场经济发展的内在要求。只有寻求到了伦理道德规范的支撑,社会主义市场经济才能健康发展。该伦理道德体系以明确的行为范式,调节经济社会中的诸如贫富悬殊、环境恶化、资源紧张、国际经济秩序失衡等各种利益矛盾,指明人们在社会经济活动中应当担当的道德责任,促进人与生态的和谐,维护安定团结的社会环境,促进社会主义市场经济的可持续发展。如果忽视了中国特色社会主义经济社会发展的伦理价值属性,割裂公平与效率的辩证关系,社会矛盾就可能激化,由计划向市场转型的制度创新就会步履维艰,中国特色社会主义事业就有陷入血腥的资本主义原始积累发展模式的危险。胡锦涛同志在总结我国改革开放的经验时指出,“必须把坚持社会主义基本制度同发展市场经济结合起来,发挥社会主义制度的优越性和市场配置资源的有效性,使全社会充满改革发展的创造活力”。

社会主义核心价值体系,作为社会主义道德规范、伦理准则、品质塑造等的综合,如果能够内化为市场主体内在的价值诉求,就能够有效避免市场经济所带来的负面效用,有利于建立和维护良好的市场秩序,有利于提升市场经济运行效率,有利于化解市场经济建设过程中出现的各种矛盾,也有利于激发中华民族建设社会主义市场经济的热情。如果仅仅依靠市场“这只看不见的手”来调节社会经济关系和经济运行,是远远不够的。无形的市场之手存在“市场失灵”,无法实现人类福利和自由,需要政府“这只看得见的手”来宏观调节经济的运行。但政府也并非比市场更聪明,有形之手也并非万能,存在“政府失灵”的情况,也会给经济运行带来波动和灾难,这就需要伦理道德规范这第三只手,对市场经济的运行加以约束、规范和引导。美国麻省理工大学经济学教授保罗·A·萨缪尔森曾说:“当

今没有什么东西可以取代市场来组织一个复杂大型的经济,问题是,市场是无心的,没有头脑的,它从不会思考,不顾忌什么”。无独有偶,美国纽约市立大学经济学教授马可维茨也说“市场没有心脏和大脑,因此不能指望市场自身能够意识到它所带来的严重的社会不平等,更不能指望市场自身来纠正这种不平等”。韦伯也说过,“在历史上的任何一个时期,只要有可能,就必然有置任何伦理道德于不顾的残酷的获利行为”。因此,市场经济本身是“无所顾忌”的,自始至终贯彻“等价交换”的经济法则,也可能践踏伦理道德规范。它既促进人们的效率意识、竞争意识、交换互惠等优良的伦理道德规范进步的同时,又不可避免地带来金钱万能、自私自利、贫富悬殊、生态破坏、资源枯竭等道德沦丧的负面效应,而与构筑和谐社会、共同富裕等社会主义市场经济的最终目标背道而驰。我们党提出把社会主义市场经济体制确立为我国经济体制改革的目标模式,就认识到了市场经济的道德伦理属性,就意识到了市场经济体制的运行风险。2008年,胡锦涛同志在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上的讲话中指出,“我们着力建立和完善社会主义市场经济体制,发挥市场在资源配置中的基础性作用,推动建立现代产权制度和现代企业制度,同时又注重加强和完善国家对经济的宏观调控,克服市场自身存在的某些缺陷,促进国民经济充满活力、富有效率、健康运行”。建设以“马克思主义指导思想、中国特色社会主义共同理想、以爱国主义为核心的民族精神和改革开放的时代精神、社会主义荣辱观”为基本内容的社会主义核心价值体系,就赋予了市场经济的社会主义价值取向,可以把发挥社会主义制度的优越性和市场经济配置资源的有效性结合起来,既强调效率优先,又注重公平正义,处理好先富与共富的关系,实现社会和谐;既促进经济社会较快发展,又注重转方式、调结构,以人为本,统筹兼顾,实现经济社会可持续发展。

二、社会主义核心价值体系建设中市场经济道德规范的建构原则

伴随着社会主义市场经济体制改革的不断深入和发展,引起了不少伦理缺失、道德失范的问题,引发了人们对社会主义市场经济伦理道德规范思考。该如何建构与社会主义市场经济体制相适应的经济伦理,既丰富和发展社会主义核心价值体系的内容,又为社会主义市场经济的健康发展提供伦理支撑呢?胡锦涛同志在总结我国改革开放30周年的经验时,指出“必须把推动经济基础变革同推动上层建筑改革结合起来,不断推进政治体制改革,为改革开放和社会主义现代化建设提供制度保证和法制保障”。经济基础决定上层建筑,社会存在决定社会意识形态。社会主义市场经济的伦理道德规范,既要适应和促进市场经济的发展,又要体现社会主义性质,为其正常运转和健康发展提供动力支持,引导社会主义市场经济的发展方向。

1. 继承创新原则

社会主义市场经济的道德规范不可能凭空产生,必须在充分继承关于经济伦理和道德规范的一切优秀精神文明成果的基础上,与时俱进,大胆创新,不断“试错”,方能逐渐形成。一要继承。有经济活动的存在,就必然有相应的经济伦理和道德规范。我国在千百年生产生活实践中薪火相传的民族美德和国外经济伦理体系中的合理内核是社会主义市场经济伦理道德规范的思想宝库。中华民族历代传承的“义主利从”、“使民以时”、“仁政”、“薄敛”、“富民”、“节用”、“博施”、“诚信”等思想观念,以及由此形成的艰苦奋斗、勤劳勇敢、勤俭节约、奋发图强的民族秉性,为社会主义市场经济伦理道德规范的建构提供了丰富的养份。西方大量的经济学家、伦理学家如托马斯·阿奎那、亚当·斯密、大卫·李嘉图、西斯蒙第、麦克劳德、马克斯·韦伯、马克思、恩格斯、福山等,都提出了丰富的经济伦理和道德规范的见解,如“敬业、节俭、信用、惜时、功利、正义、公众精神、仁慈、慷慨”等真知灼见,认真研究他们的思想,继承其合理内核,可以让我们“站在巨人的肩膀上”,在各种思想文化相互交融激荡的复杂背景下,充分吸纳、聚合、提升各种健康、进步的文化

因子和价值理念,古为今用、洋为中用,拓宽我们的视野,努力使民族精神和时代精神交相辉映。二要创新。不懂得继承,将陷入历史虚无主义;不知道创新,将陷入教条主义和本本主义。国内外关于市场经济探索的成败得失将是建构社会主义市场经济伦理道德规范的活水源头。国外市场经济发展中的伦理缺失、道德失范以及市场经济伦理建设的经验与教训,尤其是新自由主义思想意识形态导致的金融危机,给我们提供了重要启示。我国市场经济发展前进的历程中,促进经济伦理和道德规范的同时,也将必然发生或者正在发生一些经济伦理和道德规范的冲击。面对实践,依据实践,与时俱进,大胆创新,努力实现科学社会主义的基本原则和中国实际、时代特征有机统一,积极建构社会主义市场经济的道德规范,推动我国改革开放的伟大事业不断前进。

2. 适应超越原则

社会主义市场经济的道德规范必须与社会主义市场经济的本性及内在要求相适应,并适度超越。恩格斯指出:“人们自觉或不自觉地,归根到底总是从他们阶级地位所依据的实际关系中——从他们进行生产和交换的经济关系中,获得自己的伦理观念。”与社会主义市场经济条件相适应的经济伦理道德规范不可能从地上长出来,也不可能从天上掉下来,也不可能从人的头脑中自然而然的产生,而只能从社会主义市场经济的实际运行中孕育而生。社会主义市场经济是和社会主义基本制度联系在一起的,既有市场经济的共性,也有鲜明的个性。市场经济必须遵循价值规律,因此相应地就必须承认社会主体在经济生活中的平等性、竞争性、自主性、互利性、公平正义性等,与计划经济时代讲究服从、反对竞争等伦理要求具有根本的不同。因此,市场经济崇尚的勇于竞争、敢于先富等改革创新的时代精神就成了社会主义经济伦理的重要组成部分。但我们的市场经济又是在社会主义基本制度下运行的,要体现社会主义的制度属性,因此公平正义、成果共享等伦理要求也就成了社会主义经济伦理的

应有之义。社会主义的本质是解放和发展生产力,消灭剥削、消除两极分化,最终实现共同富裕。可见,社会主义市场经济的生产力属于人民,解放和发展生产力的结果归人民所有,共同富裕是社会主义价值所在和最高目标,体现了社会主义市场经济的价值导向和人文内涵。社会主义的生产目的不同于资本主义的生产目的,不是为了资本增殖,赚取更多的金钱,占有更多的财富,而是通过解放生产力,发展生产力,不断满足人民群众日益增长的物质文化生活需要,而最终实现“每个人的自由发展”的共产主义。所以,社会主义市场经济的伦理道德规范既要适应市场经济的运行规律,但又要超越市场经济的缺陷,用社会主义市场经济为人民的价值目标引导、制约、规范各个经济利益主体的逐利行为和相互关系,引导各经济利益主体把自己的生存和发展放在中国特色社会主义发展和人民群众的生产生活需要来考量,把利己与利他、公平与正义、责任与劳动、诚实与信用、自主与自立等结合起来,这正是社会主义市场经济根本属性和内在要求。

3. 评价调控原则

社会主义市场经济伦理道德规范的建构必须以科学发展观作为评价调控的原则。科学发展观是建设中国特色社会主义的指导思想,以科学发展观来统领社会主义市场经济的发展,并以之来评价调控相应的经济伦理道德规范的构建,才能实现以人为本的社会主义市场经济对以物为本的资本主义市场经济的超越,避免人的物化。科学发展观的核心是以人为本,在发展中引入了人的生存和发展的维度,要提高人的生活质量,促进人的全面发展为评价尺度,不能只强调GDP片面发展,不能只看数量和速度,而应树立科学的发展观,把速度与效益、质量结合起来,要实现人与自然、人与社会、物质文明与精神文明的协调共生。科学发展观的根本途径是统筹兼顾,也指明了社会主义市场经济伦理道德规范在纵向上要注意吸收人类先进的经济伦理道德规范的成果,在横向上要注意与其他领域的道德规范相协调,

尽量做到不冲突而相互呼应。科学发展观要科学回答“为了谁发展、依靠谁发展、发展成果如何分配”等一系列问题。厘清这些问题,也就初步解决了改革开放成果人民共享的问题,也有助于有效解决分配不公、权力寻租、贫富悬殊等问题,有助于走共同富裕的道路,把发展的目的落实到满足人民需要、提高人民生活水平、实现人民利益上。科学发展观既强调要发展,又强调要科学发展,不能走先污染、后治理的老路。在当代,离开了发展,离开了社会主义生产力的提高、综合国力的增强和人民生活水平的提高,去空谈什么人的全面发展和人性的完美,就会变成无本之木、无源之水,陷入抽象人性论和道德论的泥潭之中。但只强调发展而忽视科学发展,难以抑制市场经济的自发性、盲目性和滞后性给经济社会发展带来的负面影响,导致贫富悬殊、权力寻租、信用缺失、资源枯竭、环境恶化。

三、社会主义核心价值体系建设中市场经济道德规范的实施路径

社会主义核心价值体系建设中市场经济道德规范的建构,必须立足我国国情,必须适合社会主义市场经济体制,以科学发展观为指导,继承和弘扬中华民族优秀传统文化,同时吸收和借鉴世界各国经济伦理道德规范的文明成果,逐渐构筑起讲究互利互惠、自立自强、开拓进取,追求公平正义,讲究诚实与信用的伦理道德规范,既适应和促进市场经济的发展,又引导和超越市场经济,使之和社会主义经济制度、政治制度相适应,为社会主义市场经济的健康发展提供精神动力。

1. 完善各项市场经济制度,为市场经济道德规范的建构提供制度保障

社会主义市场经济的健康发展,离不开规范、有序的运作机制。市场经济既是讲究效率的经济,又是法制经济,本身包含着公正、正义、理性的道德诉求。它通过市场来合理有效地配置资源,提高社会主义生产力,增强社会主义综合国力,创造更多的财富,满足人们日益增长的物质文化生活需要。但市场经济的等价交换的原则和资本

逐利的本性,又极易导致极端利己主义,引发伦理缺失、分配不公、资源枯竭等道德危机。市场本身无法克服这种缺陷,要化解这种危机,就只有依靠国家、政府和其他社会群体的力量。政府应该制定诸如物权法、公司法、经济法等适应社会主义市场经济的法律规范,维护经济自由、公平正义,使“市场”在比较完备有效的各种法律、规范内合理运行,充分发挥市场的积极作用、遏制其负面影响的扩散。大量事实表明,我国在发展社会主义市场经济、构建和谐社会的过程中存在大量的不道德行为、贫富差距、贪污腐败等社会毒瘤都与制度缺位有关。2005年2月,胡锦涛在“省部级主要领导干部提高构建社会主义和谐社会能力专题研讨班”上的讲话中指出:“维护和实现社会公平和正义,涉及最广大人民的根本利益,是我们党坚持立党为公、执政为民的必然要求,也是我国社会主义制度的本质要求”,要“综合运用多种手段,依法逐步建立以权利公平、机会公平、规则公平、分配公平为主要内容的社会公平保障体系,使全体人民共享改革发展的成果,使全体人民朝着共同富裕的方向稳步前进”。完备的法律和良好的制度规范会鼓励人们抑恶从善,形成良好社会道德践行环境。通过法律制度规范和制度安排,有效解决社会分配不公、贫富悬殊、权力寻租、环境恶化、伦理缺失等道德危机,也通过制度安排,建立违约失信的监督机制和惩戒机制,增加其违约成本,减少违约预期收益,以推进社会公平正义,先富带后富,逐渐实现共同富裕。将物质利益力量和道德力量协调起来,并使经济力量为道德进步服务,这正是政府的重要职责。因此,在发展和完善社会主义市场经济的过程中,逐步建立完善各项市场经济制度和相应的法律规范,着力增强全社会的法律法规意识,加大力度实施商业诚信、政务诚信乃至整个社会的诚信建设,切实提升市场经济法制化、规范化水平,在坚持市场经济的改革方向的同时,确保公平正义,确保社会主义的前进方向,为社会主义市场经济健康运行提供坚实的制度保障。

2. 培育市场理性和契约精神，建立和完善经济主体的道德约束机制

伦理道德借助人们的良心、爱心、自尊心等内心信念和社会舆论等方式发挥调节功能，影响人们的行为方式，它是人类社会特有的一种非强制性社会约束机制，无声无息但又无孔不入地对人们的经济生活乃至日常生活的方方面面产生影响，起着法律无法替代的作用。在社会主义核心价值观体系建设中实施市场经济道德规范，必须把践行社会主义荣辱观作为明确的道德抉择、价值取向的标准，作为社会成员提升道德品质的基石，摒弃假恶丑、崇尚真善美，摒弃那些不适合市场经济的僵化保守的思想观念，崇尚自立自强、公平正义的价值诉求。市场经济是契约经济，契约规定相关利益者的权利与义务，以及相应的违约惩戒措施。市场主体间彼此相互牵制而形成的信用链条则维系着复杂的市场关系和市场秩序。2008年11月，胡锦涛同志在亚太经合组织第十六次领导人非正式会议上的讲话中提出应对金融危机要培育良好的社会信用环境，要强化企业的社会责任感。“当前的金融危机给我们的一个重要启示就是，企业在追求经济效益的同时，应该在市场运作中采取谨慎、稳妥、负责任的态度，充分顾及整个经济平稳运行，认真应对各种风险和隐患，主动防止因自己经营不当给经济发展和人民生活带来冲击。……各国政府应该加强引导和监督，通过制定和完善法律，为企业自主履行社会责任创造良好环境”。整个社会信用发挥作用，需要培育市场理性和契约精神，建立经济主体的道德约束机制，主要指人们参与市场经济活动的目的要符合伦理道德理性，追求公平正义；参与过程中要遵守游戏规则，具有良好的经济伦理规范、道德素养和法制观念，讲求诚信，信守承诺，自愿履约，维护良好的市场秩序；市场行为的评价方面，不能仅仅把获得财富的多少当作唯一的尺度，也不能过分强调GDP的增长，应该综合考虑经济社会的发展，坚持经济效益、社会效益和生态效益的统一，促进人类的进步和社会

的和谐。

3. 加强社会主义核心价值观的教育，搭建社会公众人文素养的教育平台

在外在竞争压力和内在逐利动力下，市场经济主体容易出现逐利化倾向，合理利己主义盛行，金钱万能，物欲横流，最终导致人的“物化”，成为物质的奴隶，影响人的全面发展。胡锦涛同志在中国共产党第十七次全国代表大会上指出，“社会主义核心价值观是社会主义意识形态的本质体现，社会主义核心价值观是社会主义意识形态的本质体现。要巩固马克思主义指导地位，坚持不懈地用马克思主义中国化最新成果武装全党、教育人民，用中国特色社会主义共同理想凝聚力量，用以爱国主义为核心的民族精神和以改革创新为核心的时代精神鼓舞斗志，用社会主义荣辱观引领风尚，巩固全党全国各族人民团结奋斗的共同思想基础”，要“切实把社会主义核心价值观融入国民教育和精神文明建设全过程，转化为人民的自觉追求”，要“积极探索用社会主义核心价值观引领社会思潮的有效途径，主动做好意识形态工作，既尊重差异、包容多样，又有力抵制各种错误和腐朽思想的影响”。所以，应当加强社会主义核心价值观的教育，践行社会主义荣辱观，提高公民的人文素养。社会主义核心价值观坚持了马克思主义的指导思想，代表了社会主义先进生产力的发展要求，把握了社会主义先进文化的前进方向，倡导世界大同、社会和谐的理念。它不仅能够有效制衡市场经济的负面影响，避免陷入“人的物化”的泥潭，而且能够指明社会发展的前进方向，为发展社会主义市场经济提供强有力的精神武器。

胡锦涛在中国共产党第十七次全国代表大会上指出，“要按照民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的总要求和共同建设、共同享有的原则，着力解决人民最关心、最直接、最现实的利益问题，努力形成全体人民各尽其能、各得其所而又和谐相处的局面，为发展提供良好社会环境”，也说明我

党高度重视市场经济发展过程中的风险，反复强调我们发展的市场经济是和社会主义基本制度结合在一起的，要用科学发展观为指导，转变经济发展方式，避免经济发展的风险，促进经济全面协调可持续发展，从而把科学社会主义的原则和我国的实际和时代特征结合起来，体现“中国特色”。所以，市场经济必须有经济伦理、人文精神、道德、法律的约束、规范和引导，建立起与市场经济运行与社会和谐发展的伦理支撑，以社会主义荣辱观引导人们道德追求，才能消除资本的贪婪本性，才能使经济发展的主体超越物化，消除物欲，控制人的物化，从而对整个社会经济生活进行调控，使之成为经济社会持续健康稳定增长的动力源泉。

参考文献：

- [1] 贝尔.《资本主义文化矛盾》[M].三联书店, 1989: 21.
- [2] 甘峰.《经济学的道德科学回归——兼论美国金融危机的深层原因》[J].《中国特色社会主义研究》, 2009(2).
- [3] 刘喜珍.《亚当·斯密经济伦理思想及其当代意义研究》[J].《北方工业大学学报》2003(2).
- [4] 夏兴元,王骏.《市场经济的伦理价值及其分析》[J].《江汉论坛》2008(10).
- [5] 江泽民.《江泽民论有中国特色社会主义》(专题摘编),中央文献出版社,2002: 410.
- [6] 《公民道德建设实施纲要》,人民出版社,2001: 2.
- [7] 江泽民.《江泽民论有中国特色社会主义》(专题摘编),中央文献出版社,2002: 336.
- [8] 胡锦涛.在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上的讲话[R].新华网 http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/18/content_10524481.htm
- [9] 江泽民.《江泽民论有中国特色社会主义》(专题摘编),中央文献出版社,2002: 76.
- [10] 江泽民.《江泽民论有中国特色社会主义》(专题摘编),中央文献出版社,2002: 336.
- [11] 章海山.经济伦理及其范畴研究[M].广州.中山大学出版社.2005: 79.
- [12] 胡锦涛.在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上的讲话[R].新华网 http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/18/content_10524481.htm
- [13] 蔡桂生.《经济全球化背景下的社会主义市场经济与经济伦理的互动关系》[J].《商业研究》2004(16).
- [14] 马克斯·韦伯.《新教伦理与资本主义精神》[M].生活·读书·新知三联书店,1987: 8.
- [15] 胡锦涛.在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上的讲话[R].新华网 http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/18/content_10524481.htm
- [16] 胡锦涛.在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上的讲话[R].新华网 http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/18/content_10524481.htm
- [17] 马克思·恩格斯著.中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局编《马克思恩格斯选集》第3卷[M].人民出版社,1997—3: 133.
- [18] 胡锦涛.在“省部级主要领导干部提高构建社会主义和谐社会能力专题研讨班”上的讲话[R].十六大以来重要文献选编(中)[M].北京:中央文献出版社,2006: 706.
- [19] 胡锦涛.坚持开放合作寻求互利共赢[R].人民日报,2008—11—24.
- [20] 胡锦涛.《高举中国特色社会主义伟大旗帜为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗》[R].《求是》2007(21): 14-15.
- [21] 胡锦涛.《高举中国特色社会主义伟大旗帜为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗》[R].《求是》2007(21): 9.

责任编辑 胡恒丽

郭沫若诗歌在法国：兼论中国现代文学在法国的译介

胡 娟

【摘要】进入 21 世纪以来，中法两国的交流越来越频繁。在文化交流中占据重要地位的是文学作品的译介。这种“文本的旅行”不仅可以更好地让法国民众了解中国文化，同时也是比较文学译介学研究的重要领域。本文通过对“鲁迅”与“郭沫若”两位作家在法国的不同境遇进行考证、比较和分析，以指明中国当代文学“小说”与“诗歌”在法国译介的差别对待，并试图找到这种译介过程中文本偏爱的深层原因。

【关键词】郭沫若；中国现代诗歌；译介

文学是没有国界的，但是文学作品的语言、出版社、作家和读者等等文学活动的参与者却有着地域和国籍之分，因此，也就有了国别文学的区分。这种国籍、区域、文化、语言等等诸多方面的差异为文学的交流带来了许多困难。尽管这种不同族群、不同地域、不同国家、不同文明间的交流是多么的困难，但早在远古时代，这种文化交流就一直存在。这种交流是依靠“旅行”这一人类文化传播的重要方式。在文学领域，我们也可发现一种非常重要的交流方式，即“文本的旅行”。在比较文学或者是翻译学的研究中，“文本的旅行”是一个重要的研究领域，一般是指文学作品的译介。译介学和旅行有相同之处，其不仅包含了空间上的位移，而且译介本身也是放送者、翻译者和接受者对话。因此，译介其实就是文本从一种文化环境到另一文化环境的旅行。

在中国文化与法国文化、中国文学与法国文学之间，这种“文本的旅行”也有非常悠久的历史。然而，无论是谈及 17 世纪的来华传教士，还是言说中国近代史上的“西学东渐”，许多学者仍然摆脱不了一种西方中心主义的影响，以“先进——落后”、“进步——停滞”、“民主——专制”、“文明——野蛮”的模式来看待整个中西文化交流（包括中法交流）。在上述模式之影响下，中外交流会很自然地被视为只有“西学”来“东渐”的单向交流。这与中外交流的真实情况是不相符合的。而且随着后殖民主义理论的

兴起，我们有必要重新审视中法文学的交流史，不仅需要研究法国文学对中国文学的影响，同样也需要研究中国文学在法国的译介和传播。令人欣慰的是，目前以南京大学比较文学与比较文化研究所所长钱林森教授为代表的中国学者在这一领域已经开展了卓有成效的研究，已经出版了《中国文学在法国》（钱林森著）、《法国汉学家论中国文学》（钱林森编）、《法国汉学史》（许光华著）、《中法文学关系研究》（孟华著）等等书籍，同时还有相关领域的论文若干。由此可见，研究中国文化和文学在法国的译介已经成为当下法国研究和文学研究的一个热点。但是，综合目前国内外的研究成果，我们仍然能够发现许多不足之处。目前来看这些不足主要体现在三个方面：首先是国内的研究仍然集中少数几位作家身上，例如对鲁迅和巴金二位的特别关注。当然，这与二位在法国的译介之事实关系较多有关，但是对其他作家在法国的译介也需要给予一定的关注；其次是对中国古典文学的译介研究和对中国当代文学的译介研究所占的份额较大，对中国现代文学（即 1919 年至 1949 年的“三十年文学”）的译介研究较小，形成了“两头大，中间轻”的局面；最后是对文学交流史料的关注，尤其是对中国作家作品在法国译介史的关注，而缺乏运用如雅各布森的“跨语际翻译”、勒菲弗尔的“操控理论”等翻译研究方法对译文进行解读，对译介过程中的“文学误读”、“创造性叛逆”等现象进行的

本文系四川省教育厅一般项目《法国郭沫若文学作品的译介研究》的阶段研究成果。

作者简介：胡娟，四川财经职业学院基础部，副教授，四川省普通话测试员；主要研究方向：汉语言文学，比较文学与世界文学。

研究还不够充分。

因此，本文试图在中国现代文学在法国的译介研究领域中，去聚焦郭沫若先生文学作品在法国的译介，并且从“小说译介热捧”和“诗歌译介冷遇”两种不同的境遇对比中，找到其中的内在因素。

一、“被冷落”的中国现代诗歌：鲁迅与郭沫若文学作品在法译介事业之对比

鲁迅先生的作品最早被译介到法国是在 1926 年。在 5 月 15 日与 6 月 15 日，法国《欧罗巴》杂志 5 月号 and 6 月号连载发表了由留法学生敬隐渔翻译的小说《阿 Q 正传》，“把中国现代文学第一次介绍给欧洲人民，无疑是中法文化交流史上值得大书而特书的事”。这一事件也拉开了鲁迅作品在法国的译介事业。自此至 1949 年，由留法中国学生和当时在中国的法国传教士掀起了第一波法国的“鲁迅热”。1949 年后，伴随着中华人民共和国的成立，法国知识界更加关注中国以及中国文学。20 世纪 50 年代，克洛德·鲁瓦（Claude Roy）、萨特（Jean-Paul Sartre）、波伏娃（Simone de Beauvoir）和艾田蒲（René Etiemble）等人应中国政府邀请相继访华。他们在回国后都进一步促进了鲁迅在法国的译介。这一时期，我国外文出版社也组织翻译出版了鲁迅作品的法译本共 11 部。20 世纪 70 年代，法国汉学界也加大了对鲁迅的研究，以鲁阿夫人（Michelle Loi）为代表的法国汉学家积极地开展了对鲁迅作品的译介事业。1977 年，鲁阿夫人还在其任教的巴黎第八大学创建了“鲁迅翻译研究小组”，开启了鲁迅作品法译又一个高潮。《阿 Q 正传》在法国已经有了多个版本的译文，如敬隐渔、玛蒂娜·瓦莱特-埃梅里、米歇尔·鲁阿和魏简等人的译本。《呐喊》集也于 2010 年由魏简重译，并在巴黎高等师范学院出版社出版发行。由此可见，鲁迅作品在法国的译介在各个时期都是颇为丰富的。

然而，与鲁迅作品在法国的热译相对照的是对郭沫若先生作品的“冷落”。没有完整地翻译一部作品的待遇，也得不到《欧罗巴》杂志用两期连载的厚爱，“法国人最早了解郭沫若先生是在 1932 年，当时的

留法学生徐仲年（又称徐颂年）于法国德拉格拉夫图书公司出版了《中国文学选集》（巴拉丛书）一书”，该书在引言部分按照时间顺序介绍了中国自春秋以来的文学史。在其中的民国时期白话文学部分，作者简单地“介绍了郭沫若先生在诗歌、小说、戏剧等领域的创作情况，并将郭沫若先生同中国革命、左翼作家联系在一起，并认为郭沫若先生从事共产主义的宣传工作，是左联的领导者。同时，该书还收录了郭沫若先生《黎明》诗歌节选”。其后文宝峰在其著作《新文学运动史》（Histoire de La Littérature chinoise moderne）中有对创造社和郭沫若的译介，可惜此书是 1946 年由北平普爱堂印行，未在法国引起较大的影响。直到 1945 年，在《存在》（Existences）杂志第三十六期上，第一篇专门介绍郭沫若的文章才得以出现。该文是由法国汉学家戴密微先生发表的，其题目为《一篇中国的哲理短篇小说》（un conte philosophique Chinois），由作者简介、小说简介和小说译文三个部分组成。在作者简介部分，戴密微先生详细地向法国读者介绍了郭沫若先生的生平及创作，在小说译文部分全文翻译了郭沫若先生的短篇小说《函谷关》（LA PASSE DU RAVIN ENCAISSE）。

在这里，我们可以发现一个“有趣”的现象，即作为诗人，尤其是作为中国新诗最重要奠基人的郭沫若先生在法国的译介早期却是以小说家的身份出现的。当然，郭沫若先生也创作了《鹤雏》、《函谷关》、《喀尔美萝姑娘》等等著名小说，但是如果将郭沫若先生当做小说家恐怕就有片面之嫌，而且也看不出其在中国新诗历程中的重要地位。此后，法国又陆续翻译出版了同属叙事文体的历史剧《屈原》、自传体小说《我的童年》等，但是第一本也是目前唯一一本《郭沫若诗选》（Poèmes）还是要等到 1970 年，由伽里玛出版社出版发行。由此可见，作为诗人的郭沫若先生在法国的译介是非常有限的，这不仅仅只是郭沫若先生诗歌的一个个案，更重要的是通过此个案，我们发现整个近现代中国诗歌在法国都陷入一种“被冷落”的境遇。据统计，1980 年至 2009 年期间，法国出版的中国当代文学译本超过三百部，但是其体裁都是以小说为主。显然，中国现代诗歌在法国被冷遇不是一个

偶然的事件，其背后有着更为深层的原因。

二、“被热捧”与“被冷落”之缘由

“不过，从上个世纪 80 年代至今，法国对于鲁迅的译介主要集中在小说上”。诚然，这一现象与鲁迅先生的文学创作的事实不无关系，即小说是鲁迅先生最重要的文学创作体裁之一。但与此同时，这一现象恐怕不仅仅是对鲁迅先生这一个案的体现，乃是整个中国文学在法国译介的写照，即在一定程度上体现出对以小说为代表的叙事文学的重视，以及对诗歌为代表的抒情文学的冷落。当然，造成这一现象是有多方面的原因的。

首先，小说代表了一种革命的文学。自西学东渐以来，伴随着洋务运动的失败，以梁启超为代表的近代维新志士们开始思考中国的“思想启蒙运动”。而造就“新民”的首要使命就是打破传统的古典诗文，将小说定为“改良群治”的良方。其在《论小说与群治之关系》一文中呐喊道：“欲新一国之民，不可不先新一国之小说。欲新道德，必先新小说；欲新宗教，必先新小说；欲新政治，必先新小说；欲新风俗，必先新小说；欲新文艺，必先新小说；乃至欲新人心，欲新人格，必先新小说”，由此拉开了“小说革命”的序幕。而在法国也是有着小说革命的传统。启蒙思想家们纷纷以小说文体来作为启蒙思想的承载，如孟德斯鸠的《波斯人信札》、伏尔泰的《老实人》和《天真汉》、卢梭的《爱弥儿》和《新爱洛依丝》、狄德罗的《拉摩的侄子》等等。在整个 19 世纪，法国小说的兴盛也是与一次又一次的“革命”有着紧密的关系。因此，作为文学体裁的小说，无论是在近代中国还是法国，都是革命的文学承载，“德先生”（民主）与“赛先生”（科学）的文学表达。基于以上背景，小说就成了中法文学交流最易实现沟通的一个领域。

其次，小说是中国文化的一个重要载体。小说这种文体有着自己独有的特点，其较长篇幅的体例和较为自由的形式使其成为了通俗文学的重要工具，也是被民众广为接受的一种文学样式。因此，小说不仅仅可以描写一个时代、一个国家、一个家族、一个个体，同样在通过塑造人物、地点、时间的同时，也展示了某个国家、某个民族的历史文化。

早在中世纪晚期，随着《马可·波罗游记》、《曼德维尔游记》等等关于中国的文本的出现，中法文化就相遇了。也就是说，中国文化最初在法国的介绍就是通过游记体小说文本的方式来进行的。以最早以文字创作登上法国文坛的是曾任晚清外交官的作家陈季同（1852-1907）为例。他率先在法国翻译了《聊斋志异》，之后他又用法语发表的《中国人自画像》（Les Chinois peints par eux-mêmes）、《中国戏剧》（Le théâtre des Chinois : étude de mœurs comparées）、《中国人的快乐》（Les Plaisirs en Chine）等随笔作品。之后再到盛成，1928 年，在巴黎发表纪实长篇小说《我的母亲》，成为了法国了解中国文化的著作。通过以上华人作家在法国的创作表明，在中法文化交流史中，小说成了最重要的“写文化”的工具。这同样也深深影响了中国文学在法国的译介。法国译者纷纷选择小说翻译来当做译介中国文化的途径，为法国民众打开了一扇了解中国文化的窗口。

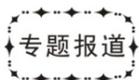
最后，从翻译的角度来看，小说翻译相对于诗歌翻译来说，也更为简单。勒菲弗尔的翻译“操纵理论”告诉我们，“翻译不是在真空中进行的”，“意识形态、赞助人、诗学、话语体系、翻译与语言发展和教育、翻译策略、中心文本与中心文化等七个方面的因素参与操控了翻译过程，并制约翻译文本的生产”。因此，对小说文体的偏爱体现了在译者在翻译过程中的翻译策略。在翻译界，普遍流行着“诗歌不可译”的说法。当然，这一说法是形容翻译过程中，诗歌翻译难度更大。因为与小说相比，诗歌不仅仅注重意象的塑造，而且还要讲究一种音乐意境，这种音乐性是与创作语言紧密相连的。例如，中国的五言诗歌译介到法语后，将无法完整地保留原诗的韵律与节奏。在伽里玛出版社出版，由鲁阿夫人（Michelle Loi）翻译的《郭沫若诗选》（Poèmes）的译者序中，就明确指出了“郭沫若诗歌更加尖锐地给译者带来了翻译的困难”，这种困难主要体现为“表达简短但意蕴深远”而且还指出了其选择郭沫若诗歌的原则是“意义和诗歌的双重可翻译性”。由此可见，翻译的难度也是诗歌翻译冷遇的一个重要原因。

综上所述,以郭沫若诗歌为代表的中国现代诗歌在法国译介的“被冷落”是由文学革命的历史背景、中国文化的对外传播和翻译策略的难易程度三个方面决定的。但是,对于中国这样一个传统的“诗歌大国”来说,诗歌译介的缺乏对中法文化交流来说无疑是不利的。因此,我们期待在不远的将来会有更多的中法译者参与到诗歌翻译和交流的事业中来。

参考文献:

- [1] 王锦厚. 敬隐渔和郭沫若、罗曼·罗兰、鲁迅[J]. 郭沫若学刊, 2009(4).
- [2] 高方. 鲁迅在法国的传播与研究[J]. 文艺争鸣, 2011(9).
- [3] 余振华. 浅述郭沫若在法国的译介[C]. 郭沫若与文化中国——纪念郭沫若诞辰120周年国际学术研讨会论文集(上卷), 2012(11).
- [4] 许钧. 我看中国现当代文学在法国的译介[J]. 中国外语, 2013(5).
- [5] 梁启超. 论小说与群治之关系: 饮冰室合集[M]. 中华书局: 6-10.

责任编辑 李素英



省委组织部、省委宣传部、省委教育工委联合调研组到我院调研党建工作

为深入贯彻落实中央、省委全面从严治党战略部署,切实加强和改进全省高校党的建设,坚持和巩固党在高校的领导地位,办好中国特色社会主义大学,助推全省经济社会发展,省委组织部、省委宣传部、省委教育工委近期赴相关市(州)、厅局和部分高校开展“加强和改进高校党的建设”专题调研。

10月8日,省委组织部、省委宣传部、省委教育工委组成的联合调研组由副组长罗斯文带队来到我院,调研高校党风廉政、贯彻落实党委领导下的校长负责制、落实党委领导意识形态工作责任制、高校领导班子建设、高校干部队伍建设、高校基层组织建设、高校党的制度建设、党建工作保障等八方面情况。特别针对“高校如何适应长期战略需要和现实需求推进改革创新”和“高校腐败多发的原因及对策”

两个重点问题开展实地调研。学院党委书记黄友,党委副书记、院长黄吉秀,纪委书记、工会主席李琪,副院长李跃进、易思飞及相关职能部门负责人参加了汇报会。

黄友代表学院党委就党建工作情况进行汇报。近年来,学院党委在省委教育工委、省财政厅党组的领导下,认真贯彻落实中央和省委关于从严治党要求,充分运用“三严三实”专题教育、党的群众路线教育实践活动、创先争优活动、学习型党组织创建等载体,坚持思想建党和制度治党相结合,紧紧抓住能力建设、先进性和纯洁性建设这条主线,全面加强管党治党责任,全面落实从严治党要求,全面提高党的建设科学化水平,为把学院建成西部一流财经类高职院校提供了坚强的组织保证。主要开展了以下几方面工作:

坚持警钟长鸣,积极推进党风廉政建设,保持正风肃纪高压态势;强化党委领导核心作用,健全协调运行工作机制,落实党委领导下的校长负责制;坚持守土有责,牢牢把握意识形态工作领导权和主动权,全面践行社会主义核心价值观;坚持正确选人用人导向,切实加强干部队伍能力建设;注重学生党员培养,不断加强基层组织建设。

黄友表示,近年来我院在党建工作中,虽然下了很大的功夫,通过“抓党建促进学院全面发展”上也取得了一定成效,特别是近年来学院教育教学质量稳步提升,但与新形势对高校党建工作的要求,特别是对照“三严三实”要求还有一定差距。下一步,学院将结合“三严三实”教育,进一步深化高等教育体制改革,朝着建立现代大学制度的方向努力,真正激发高校和高校教师的创造活力;进一步明晰发展规划和办学目标;进一步立足高等教育的发展规律,深化高校内部管理;进一步加强人才培养模式改革;进一步改革教学方法和考核办法。

随后,其他院领导做了补充发言,他们表示要不断深化党建改革创新,解决党建突出问题,加强党建制度建设,夯实组织基层基础,狠抓党风廉政建设,不断凝聚内涵发展的强大动力,努力开创学院党的建设新局面。

听取汇报后,罗斯文称赞我院现任领导班子团结、民主氛围浓厚,希望大家进一步加强基层组织建设,以新的创意和认同彰显党建成果,在党建的保障和引领下,发挥高校优势,创造更多党建成果。

下午,罗斯文一行就高校党建工作取得的成绩、经验,目前面临的困难以及加强党建应采取的措施等,访谈了院领导及党政办、组织人事处、教务处、学工部、招就处、财务处等职能部门负责人。

(组织人事处 陈昌翠)



四川财经职业学院举办毕业生顶岗实习毕业答辩

“通过这段时间的顶岗实习，你对会计有什么新的认识？”

“现在的我，认为作为一名会计就得做好细枝末节的工作。其次，作为分店出纳要对自己的行为及语言负责。最后，会计不是不犯错，而是不断改进、不断创新，以此来提升自己各方面的能力。”现在就职于大连好利来食品有限公司的2012级毕业生戴润华这样向答辩组老师说道。

这是2015年6月28日四川财经职业学院2015届毕业生顶岗实习毕业答辩现场。

开拓创新首次举办毕业答辩

为了更清楚地了解应届毕业生的顶岗实习情况，全方面收集学生对学院人才培养、专业建设、课程教学和学生管理等方面的信息，四川财经职业学院开拓创新，首次举办了以学生顶岗实习为主题的毕业答辩，每位毕业生在毕业前回到学院参加毕业答辩。

为了确保整个答辩环节公平、公正、公开，四川财经职业学院教务处制定了《学生顶岗实习答辩工作有关规定》、《学生顶岗实习答辩评分标准》，各系根据规定，拟定答辩工作实施细则。各系领导高度重视这次毕业生返校答辩工作，精心部署，落实到位。答辩工作分小组进行，每组由2名答辩教师及1名记录员组成，每位同学答辩时间为5-8分钟。答辩组老师结合学生所提交的顶岗实习报告进行提问，问题涉及顶岗实习的工作内容，所用的专业知识、对所专业的的新认识、实习期间的收获和对母校的建议等，通过师生的一问一答，各系全方位地了解了学生的顶岗实习情况，学生也在离校之际再次聆听老师的教诲。特别值得一提的是，每组的记录员均由学弟学妹们担任，他们一边认真记录，一边从学长学姐的答辩中吸收经验。

据了解，本届98%的毕业生返校答辩，五个专业系部的全体老师都参与了答辩工作。学院党委副书记、院长黄吉秀，副院长易思飞，党政办主任文洁、教务处处长李雁、学工部部长罗潇则深入答辩现场认真倾听学生的答辩，并与学生和老师们进行了深入的交流探讨。

学以致用职场初显锋芒

上午8点整，四川财经职业学院毕业答辩陆续开始。通过一学期的顶岗实习，学生将专业知识运用于工作岗位，进一步巩固了所学知识，锻炼了工作能力，为就业打下了坚实

基础。毕业答辩，既是对顶岗实习的盘点，也是对顶岗实习的检阅。

“我现在在宁夏华恒信会计师事务所从事审计工作，从一月份进入事务所到现在，一直做一些辅助性工作，同时也跟随主管做计划、评估风险、取单、填写工作底稿，出具审计报告等一系列的辅助工作。因为在学校学习了审计方面的知识，工作比较容易上手。”2012级毕业生李若璇对答辩组的老师说道。经历了顶岗实习后，李若璇对所学专业有了更深一步的认识，她以前认为会计只需要做账，现在她明白，仅仅做账是远远不够的，还需要会看账，要懂得怎样去找出错误，进行改进。

而自称是“金融生驰骋在报社”的曾诚，她所读的是金融管理与实务，从事的却是编辑工作，虽然专业不对口，但她表示在大学里养成了爱学习的好习惯，她喜欢挑战，工作过程很愉快，也学到了不少。“这次答辩，重新审视一下实习工作中遇到的问题与收获，大学里养成了爱学习，爱钻研的好习惯，在实习中也学习了CDR软件，这样给自己多准备一条路。只要肯学习，肯钻研，哪怕专业不对口，也不用担心。”

2012级会计二系张晓琴告诉记者，通过毕业答辩，她再次获得了与老师、同学面对面交流的机会，让她明确找到自己的不足，有意识地进行改正，为顺利步入职场做好充分准备。

教学相长推进教育教学改革

“你认为在实习期间哪些专业课程对你有帮助呢？”财税金融系答辩老师王超这样问道。王璐是12级税务专业在新世纪税务师事务所有限公司实习，担任的是审计助理一职。

“我觉得专业课程当中最受用的就是纳税检查和税务助理。”王璐说，不过，王璐觉得有点儿遗憾，这两门课程开设较早，有些知识已经遗忘，她建议学院开设这两门课程的时间应该更合理一些。

如何深化人才培养模式，如何推动专业建设，课程改革？

“我们培养的学生受不受欢迎，我们的课程设置是否和市场需求接轨，学院一直在努力探索，努力让学生在顶岗实习中学以致用，再收集顶岗实习的心得体会，由此来推动我们教育教学的改革，这是我们举办顶岗实习毕业答辩的初衷和目的。”学院党委副书记、院长黄吉秀同志说。通过实地听取学生的答辩，既可以督促学生认真对待顶岗实习，又可以收集第一手资料，黄院长觉得这种形式效果非常好，每一个学生都是那么认真，每一个学生都有那么多闪光点，倾听他们的声音，关注每一个学生的成长，这才是教育的真正目的。

通过毕业答辩，学院可以督促学生认真对待顶岗实习，将所学专业知识运用到实践中，探索职业世界，进一步规划

好自己的职业生涯。同时,学院也可以了解所开设的哪些专业课程对学生帮助大,哪些专业知识能更好地与岗位结合,也明白了从哪些方面来培养学生,让学生更好更快地适应工作岗位。“我们获得了丰富的一手材料,这是一座富矿,我们要好好挖掘,为教学所用。”财税金融系主任钟用说。

下一步,学院各系将仔细整理顶岗实习答辩过程记录表,认真分析、总结、归纳,将学生所提的意见建议纳入到教育教学改革中,推动人才培养模式改革,让培养的学生更受企业青睐,更受社会欢迎。

(党政办新闻中心学生 谢秋月)

完善制度严格程序推进学院规范管理

——我院召开重点部门重要岗位人员廉政教育及制度培训会议

7月9日下午,我院召开了“重点部门重要岗位人员廉政教育及制度培训会议”。参加会议的院领导有党委书记黄友同志、院长黄吉秀同志、副院长李跃进同志、纪委书记李琪同志以及学院各系部处室负责人和涉及“三重一大”事项的重点岗位工作人员。会议由李琪主持。

会议议程有五项。首先是黄友书记讲话,黄书记说,今天的会议,在座的都是学院各部门负责人和涉及“三重一大”事项的重点岗位工作人员,大家要结合“三严三实”,做好本职工作。一是要进一步明确部门和岗位职责,理顺工作关系,提高工作质量和效率。作为重点部门重要岗位工作人员,相对于其他岗位更加有权有责,在党风廉政方面的任务也就越重,希望大家能准确定位自己的位置与角色,清楚自己应该履行什么样的义务,承担什么样的职责。二是要讲规矩,守纪律。学院近几年制订了一系列的办法,包括很多廉政方面的,这只是第一步,关键是制度的执行是否严格,所以,要讲规矩,守纪律,遵守党规党纪和学院的规章制度,提高制度的执行力,接下来有相关的制度培训,请大家一定要认真学习。三是希望各部门要继续进行党风廉政的学习教育。“惩防并举,注重预防”,党风廉政建设总的说来还是以学习为先、教育为重、预防为主,要坚持以学习倡廉、以教育促廉和以制度保廉,随时给大家敲警钟,做到不该吃的不吃,不该拿的不拿,不该去的不去。

李跃进副院长组织大家学习了学院《物资采购与招标投标管理办法》和《物资分散采购管理办法》。两个办法是按照相关法律法规,同时考虑了工作的可操作性和时效性来制定的,对集中采购和分散采购、零星采购和批量采购的范围及限额标准做了详细界定,明确了不同情况所适用的采购方式,细化了各类采购程序。李院长说,制定这两个办法,是为了

规范学院的采购及招投标工作,提高资金使用效益,维护学院利益,促进廉政建设。他强调:一是严禁将采购项目化整为零或以其他任何方式规避招标;二是要严格执行预算管理制度,避免项目支出超预算的情况;三是各使用部门的采购申请计划要超前,要给采购工作留有足够的时间;四是各采购项目技术参数要规范,不能有指向性。

监审处长孔祥忠着重介绍了《政府采购法》《招标投标法》《政府采购非招标采购方式管理办法》《四川省政府集中采购目录及限额标准》《四川省政府采购取消协议供货商实行网上竞价和商场直购的通知》《四川省财政厅关于省级单位实行批量集中采购有关事宜的通知》等相关办法,对基建工程项目和政府采购项目所适用的法规、采购方式、限额标准做了详细讲解,并强调:一是要加强预算编制工作,各部门的项目预算要准确;二是合同的签订一定要以招标文件和投标文件为依据,特别要注意合同主要条款,包括合同价款、付款方式及进度、业务变动结算方式以及预付款、质保金、质保期的约定等;三是招标文件的编制要合理合规,对投标单位的询问和质疑要高度重视,及时回复;四是追加采购金额不能超过原合同采购金额的10%。

接下来,全体与会人员观看了警示教育片《国资之蠹》,影片通过详实的资料,真实展现了原四川省电影公司党委书记兼总经理张北川,从一名文化体制改革标兵、劳动模范,蜕变为一名涉嫌受贿、私分国有资产、挪用公款等多项罪名的阶下囚的过程,揭露了张北川因权力观、价值观、人生观的错位而导致贪欲膨胀、腐化堕落,最终导致一审被判处有期徒刑18年。希望大家在今后的工作中,以这些反面典型案例为教材,从中汲取教训,引以为戒,加强自我反思,做到道德的红线坚决不能越,法律纪律的底线坚决不能踩,切实增强廉洁自律意识,提高自觉抵御腐败侵蚀的能力。

黄吉秀院长对参加会议人员提了三点要求:一是对采购项目的安排上,必须统筹兼顾,分清轻重缓急,克服各自为政,同时要加强学院的预算管理,增强预算执行责任意识,关注预算执行进度,严格执行有关财经纪律和财务制度,杜绝“突击花钱”;二是要以认真负责的态度履行采购程序,慎用手中的签字权,需要招标、审批的,一律按规定程序办理;三是要加强采购管理,包括采购计划、验收、入库、使用情况等的管理,避免不必要的浪费。黄院长说,当前,在中央不断加大反腐力度的背景下,一大批党的领导干部纷纷落马,无不令人震惊,刚才的案例也反复告诫我们,党员干部特别是领导干部要慎独慎微,要警惕“温水煮青蛙”式的腐败,做事要自觉把握量变

与质变的规律、正确看待轻与重、大与小的辩证关系，淡泊名利，踏实工作，从思想上筑起拒腐防变的防线，始终保持健康的人生追求，无愧于组织的培养和群众的期待。

最后，纪委书记李琪对本次会议做了总结。她说，今天的会议，内容十分丰富，既学习了学院新出台的《物资采购与招投标管理办法》和《物资分散采购管理办法》，也了解了建设工程、政府采购的相关规定及要求，观看了警示教育片《国资之蠹》，黄书记和黄院长也分别对大家今后的工作做出了指导、提出了要求，希望大家要认真领会精神，认真学习相关制度，严格按照“三严三实”要求，不断加强政治理论学习和自身党性修养，积极强化世界观、价值观、权力观，提高自身素质，提高自我约束能力，提高自我警省能力，防微杜渐，警钟长鸣，筑牢拒腐防变思想防线，依法履职，廉洁从政，推动学院各项工作再上新台阶。

(监审处 卢永红)

“创业天府·菁蓉汇·龙泉驿”汽车专场活动在院举行

以“智造龙泉创享未来”为主题的“创业天府·菁蓉汇”汽车专场活动于2015年9月19日上午在四川财经职业学院举行。此次活动由成都市人民政府主办，成都市科学技术局，龙泉驿区人民政府等承办，并得到了四川财经职业学院、电子科技大学等单位的大力支持。中国工程院院士郭孔辉、清华大学汽车工程系主任李克强、吉利集团有限公司董事长李书福、大运集团有限公司董事长远勤山等创新创业领军人物，及来自全国各地的汽车企业代表、创业者、投资人、高校以及科研院所领导应邀参加，共话“大众创业，万众创新”。成都市委副书记、市长唐良智、成都市委副书记李昆学、龙泉驿区委书记、经开区党工委书记廖仁松、区委副书记、区长、经开区管委会主任何勋等领导出席活动。四川财经职业学院党委书记黄友、党委副书记、院长黄吉秀出席了此次活动。

据了解，此次活动旨在贯彻落实中央关于创新驱动发展战略的部署，积极响应国家“大众创业，万众创新”的号召，落实省委省政府、市委市政府有关创业工作部署，释放全社会创业活动，推动汽车产业链向创新链接转变，为“改革创新引领区”建设提供强大动力。

创新路演活动在成都电视台主持人张毅的主持下在学院体育馆内拉开序幕。上海同济同捷科技有限公司董事长兼CEO雷雨成先生启动“创新扬帆”的活动，他表示，不仅是汽车行业，所有的创新创业都应该要坚持，要聚焦一个正确的方向。为实现中华民族伟大复兴的中国梦，年轻人应该积

极参与，特别是创造出一些独立自主的汽车工业。

路演期间，创业创新新秀荟萃，六名代表分享了他们的创新项目。“汽车破窗器”的汇报人代彭岭对他的项目进行了汇报。他说：“创业是一种责任，虽然创业很苦，但创业依然很快乐。”这一番话语激起了在场每一位大学生心中的创业梦。

“汽车金属陶瓷刀具”的汇报者，“巾帼英雄”颜焰也对在场的机构以及大学生们吐露心声，展现自己在创业路上的艰辛与创业成功后的喜悦，她的项目也赢得了在场机构最多的支持。精彩绝伦的汽车产业创新创业产品获得市场邀约资金近2亿元。

“柴火空间”、“汽车科技创新孵化器”、“E-car 咖啡”、“汽车电子技术研究院”、“库卡工业机器人应用研发创新创业基地”、“清华大学研究生创业就业实践基地”、“北京大学博士生服务团实践基地”、“同济龙泉驿区青年众创空间”等17个新型创新创业孵化项目也在现场正式揭牌。

路演结束，吉利集团有限公司董事长、沃尔沃轿车公司全球董事长李书福为在座观众及嘉宾讲述了他有关汽车的创业故事。在接受记者采访时，他说，“菁蓉汇”汽车专场活动为资本和创客之间建立了一条面对面沟通的桥梁，形成很好的创业氛围，“让想象变成现实。”鼓励成都创客创新出更多的产品来。

活动期间，一汽大众、沃尔沃等数十家著名汽车集团为主的汽车展示也出现在财院的大门。以一汽大众为例，本次展会，一汽大众推出了以教练车和出租车为主要市场的捷达轿车和以私家车为主要市场的速腾轿车。一汽大众的销售人员说：“通过这次展会，既能与同行进行交流，也能够体现出龙泉汽车制造业的强大实力。”汽车展场的负责人表示：汽车工业是龙泉驿经济链的重要支柱产业，并且二汽、标志等汽车企业已经正式在龙泉驿区开发投建。以新型科技为主要内容的科技产物在行政楼侧面的小广场进行展示。20多家参展商全是大学生孵化园的大学生创业者，参展产品以“保护环境，节约资源，创新驱动”为主要宗旨，利用这次平台为自己的产品进行展示。展示期间，成都市人民政府市长唐良智来到展区，对所展示的产品一一进行观看，并与相关工作人员亲切交谈。学院大力支持本次活动的开展，学生志愿者们坚守自己的岗位，用最饱满的热情为到场的每一位来宾服务。

“创业天府·菁蓉汇”自2015年2月8日启动以来，至今已举办11场专场活动。活动通过创业者的创业故事分享，展示创业创新的真谛，告诫所有的创业者，创业必须坚持，创业必须勤奋，创业必须经历风雨，才能实现梦想。

(大学生新闻中心 谢秋月 张家浩 刘晨曦)