



当代学术研究

CONTEMPORARY ACADEMIC RESEARCH

主编 王 静



西安地图出版社

图书在版编目(CIP)数据

当代学术研究/王静主编. ——西安:西安地图出版社,
2006.3

ISBN 7-80670-912-6

I. 当… II. 王… III. ①社会科学-文集 ②自然
科学-文集 IV. Z427

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 016259 号

当代学术研究

王 静 主编

西安地图出版社出版发行

(西安市友谊东路 334 号 邮政编码:710054)

新华书店经销 西安青山彩印厂印刷

880 毫米×1230 毫米 1/16 开本 9.5 印张 390 千字

2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月第 1 次印刷

印数 1—1000

ISBN 7-80670-912-6/G·330

定价:20.00 元

目 录

哲学视角的信用价值观与思想政治教育功能	王 静(1)
安东尼·吉登斯与“富有命运特征的时刻”	李慧敏 张 洁(4)
当代教师的社会适应	林 锋(6)
从“博弈论”角度分析会计信息失信的原因及其治理对策	付俊花(8)
浅谈跨文化交际与大学英语教学	王淑玲(11)
浅谈暴力袭警事件频发的原因及对策	杜 龙 徐 亚 冯明帅(13)
全球伦理与文化多元化	薛桂波 倪前亮(15)
茵加尔顿的美学思想与中国传统艺术	包 婷(18)
浅谈构成学在现代设计教育中的作用和意义	孙大路(20)
我国房地产投资信托制度探究	何晓萍(22)
思茅市贫困县的经济发 展困境和政策建议新论	周紫林(25)
人民币升值对我国经济的影响	冯碧梅(27)
建立国有商业银行内部控制制度的研究	陈永康(29)
论人力资本理论和高等教育投资	洪 莲(31)
我国股东代表诉讼制度的构建	罗春花(34)
理论与实践相结合的最优化教学	权 赞(37)
浅谈多媒体课件的制作	滕文惠(39)
房地产项目可行性研究浅论	张风华(41)
创造良好的研究生复试环境	荆 红 王秀娟(43)
论学位与研究生教育信息化管理	张学龙(45)
闹人现象在西方声乐史上的意义	蔡 芳(47)
试论党的执政能力主体	曹阳飞(49)
知识和道德关系的思考	冯小钰(51)
价值:李凯尔特历史哲学的核心概念	王良铭(54)
英语语言听力训练能力的培养及策略	王 芳(58)
中西管理层收购的外部环境比较	武玲娜(60)
关于行政程序及其价值实现的认识	丁震翔 郭扬哲(62)
论建设节约型机关中“隐形浪费”现象的规避	吕亚琳 李合生(65)
对全球化时代国家主权的辩证把握	刘春丽 张志娟(68)
“度”所体现的矛盾	胡耀江(71)
工程硕士英语教学改革 的探讨	李紫月 任晓霏 徐剑平 周笃仪(73)
论哈代小说的荒原隐喻	刘 爽(76)
通过顾客关系管理提高顾客忠诚度的方法	张蔚虹 孙 惠(79)
浅谈多媒体教学中课件设计及其误区	袁 玲(82)
高校校园流行语的调查与分析	陈 珏(84)
多元智能理论与艺术教育	丁 乐(87)

员工参与企业管理的理论及实施	黄坚学	袁登华(89)
对道学和儒学关系的再认识	丁 虎	杨树茂(92)
法国重农思想对中国“三农”问题的启示	吕 娜	张少军(94)
浅谈《新视野大学英语——读写教程》中的概括模式	李 科	秦艳霞(96)
The Application of Reliability Analysis	李 科	王 红(98)
论翻译中的“文化差异”和“文化再现”	孙 曼	(101)
网络财务对会计实务的影响	朱军利	(103)
在环境会计中会计要素的应用	俞 琼	(105)
科技期刊封面规范化及其设计	张 洁	吴晓利(107)
实行会计集中核算后如何加强单位的资产管理	王秀莲	刘振录(109)
国库集中支付与会计集中核算有机结合的研究	王秀莲	(111)
浅议高校重点学科文献信息资源建设与服务	白红武	(113)
我国农村居民闲暇特点的社会学浅析	韩 梅	(115)
实行会计集中核算后行政事业单位加强财务管理浅析	南春芳	(117)
正确把握音乐演奏与音乐作品的美学原则	路 敏	(119)

哲学视角的信用价值观与思想政治教育功能

王 静

(西北政法学院 陕西西安 710063)

内容提要 “信用价值”的实质性内容,主要体现在信用对于个体与社群共同体的存续良性演进所具有的主体性正效应,以及在此基础上个体和社群共同体对这种效应的自觉体认和一致追求,信用是现代社会信用人最为合理的行为价值取向。研究思想政治教育功能的科学视点,在于实现个体的思想道德素质发展和社会思想道德文化的选择,从而使信用文明成为现代社会与公民精神文明素养的重要内容。

关键词 信用价值观 思想政治教育 功能

党的十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》强调指出:“要建立健全社会信用体系,形成以道德为支撑、产权为基础、法律为保障的社会信用制度,是建设现代市场体系的必要条件,也是规范市场经济秩序的治本之策。”这一论述极有针对性,近年来社会各个领域特别是经济领域,失信现象频频出现,既扰乱了正常的市场经济秩序,也给整个社会风气带来严重危害。失信根源在于制度性的环境不良,诚信作用机制和思想道德保障条件的缺乏。由于思想政治教育功能的科学出发点,在于立足于个体的思想道德素质发展和社会的思想道德文化选择,影响着全体社会成员的观念和行为,影响着社会主义精神文明的实践以及整个社会风气的根本好转。

一、“信用价值观”理论定位的哲学分析

价值哲学视野里的所谓信用价值,本质上是标志信用与人类社会之生存、活动与发展关系的一个范畴。这种关系表现为信用对于人与社会共同的存续所具有的多方面的意义、作用或效用,以及在此基础上人和社会对这种效用的自觉体认和有效评价。这不仅有着深刻的人类学根据,也是人的存在本性使然。人类之所以需要信用,原因在于人本身的特殊存在状态和存在性质。人类能超脱于动物界,以“万物之灵”而树立起自己的基础就是信用。人首先不得不依靠自身,因为自然界作为人之能够存在和生活的唯一家园,仅为人类提供了创造他所需要的生活资料的质料,要使这些质料变成人类所需要的生活资料,人就必须依靠自己的体力、智力和情感力,通过对象化活动创造人所需要的一切。然而作为个体的人,其体力、智力和情感力作为稀缺资源是有限的。依靠这种有限的资源,他无法解决其需要的无限性与其生产能力有限性之间的矛盾。人类不得不以个体联合的形式即类的方式解决这一矛盾,类性和社会性使类突破了个体之体力和智力的物质界限,构建了一个自由全面发展的可能性空间。因此,个体以联合形式解决生活资料的生产实践和个体相互联合的交往实践就成为了人解决生存和发展的根本途径,人类活动的上述特点直接蕴涵着信用产生的社会前提,决定着信用的社会本质和功能。显然,人类个体的非自足性决定了人与周围他物的关系,除了用来掌握和改造世界的认识关系和时间关系之外,还有更为重要的内容:价值关系。这是一种满足和被满足的关系,对人来说,价值关系是具有终极性。而要保证这种满足与被满足的关系就必须形成一种秩序,以使价值关系有一个可靠而有效的环境。当人感觉到这一环境具有不可质疑的可靠性和有效性的时候,人就会产生对这一环境的信任感。

首先,信用是现代人最重要、最健康的生存品质和最为合理的生存信念追求。人类生存的环境是社会,道德是在社会生活中逐步产生和发展起来的,它的作用在于调整人们之间的利害关系,通过协调和控制个人的行为来维持有序的社会生活。诚信是人的立身之本。我国古代文献典籍《左传·成公十七年》云:“人之所以立也,信、知、勇也。”“失信不立”。孔子特别强调:“言必信,行必果”。的确“诚信好礼”是中华民族的传统美德,以诚信为基础形成了许多相关的道德,留下了许多关于诚信美德的佳话。但由于当前社会转型时期急剧的社会变革,使适应于现代社会的道德规范的调整相对落后于社会其他方面的发展,特别是市场原则、利益原则以及实用价值的主导及泛化,使“诚实守信”的道德原则在不少方面仅成了广告词。要从根本上解决社会的信用危机问题,除了重视“信用至上”为核心的道德理念,还应当建构维护信用的制度。

其次,信用是现代社会理性公民最为合理的行为价值取向。古人视诚信为社会交往的基本准则:“与朋友交,言

作者简介:王静,西北政法学院副教授,陕西省企业信用协会学术委员会常务副主任委员,《当代学术研究》主编,主要从事高等教育管理及公共管理的理论与实践研究。

而有信!”。现代社会,无论是整个社会,还是生活于这一社会中的每一民众,其信用品质的养成仍然贵在实践,贵在社会公众在日常活动中的自觉践行。一般而言,社会公众在从事经济活动等社会活动的过程中,其经营作风、精神风貌、人际关系客观上要求必须体现信用的要求。信用价值的行为层面主要包括以下几方面内容:一是区域经济行为中的信用因素。模范信用区域是整个信用的中坚力量,它可以使信用价值“人格化”,他们是社会公众学习的榜样,他们的行为常常被社会公众在经济活动中作为效仿的榜样。二是企业家行为中的信用因素。企业家的目标追求是个人效用最大化,其个人效用一方面来自于自我实现的成就感和社会声誉;另一方面来自于个人收益的切身利益。对于这两方面需求的满足,都必须有卓越的信用作保障。三是个人行为中的信用因素。就个人而言,信用是兑现承诺的一种行为,是人际交往的基本道德规范。这种美德对社会成员来说是有效的,会对他们的生活和经济行为带来便利。

再次,信用的自觉践履是现代社会公民高尚德性人格养成的最为重要的途径之一。这是由信用本身内在禀赋着的多方面的精神价值所决定的。信用价值的精神层面主要是指社会公众在长期的经济交易过程中,受一定的社会文化背景、意识形态的影响而形成的一种精神价值成果或文化价值观念。信用的精神价值是一种讲信用的群体意识,是社会成员共同一致、彼此共鸣的内心态度、意志状况和思想境界,是社会公众经济活动中心的主导意识,是信用价值准则的集中体现。从社会经济运行过程看,信用精神价值具有以下几个基本特征:它是信用现实状况的客观反映;它是社会公众普遍拥有的理念;同时稳定性与动态性的统一,它具有创造性和时代性。“精诚所至,金石为开”,“人无信不立,政无信不威,商无信不富”,所有这些,都是信用精神和现代社会公民德性人格养成的最主要表现。

最后,信用文明是现代社会与公民精神文明素养的基本内容。对人类文明的历史进程的考察,可以从多个角度展开,信用文明应是其中的重要视角之一。人是社会性的,需要相互依赖、相互合作、相互交换,这就产生了相互信任的要求,产生了信用的需要。人在建立自己的道德文明的同时建立了信用道德,以保证社会的正常运行。人的社会化愈益普遍,社会交往愈益复杂,信用文明也就愈益进步。物质文明是社会的宝贵财富,信用文明作为道德文明、精神文明的重要组成部分,也是社会的宝贵资源。信用是一种道德资源,是一种社会资本,信用的普及与提高,就意味着文明财富的增长。因此,信用也是文明发展的一个尺度。

二、思想政治教育的个体发展功能

思想政治教育发展着人的思想道德个性,使人不断获得现实社会的规定性,增强人的思想道德主体意识,并赋予人超越现实规定性的思想道德需要和能力,塑造着完满的思想道德人格。

发展人的思想道德个性。思想政治教育虽然有共性内容,但由于个体的个体倾向性和个性心理特征不同,已有思想道德素质结构不同,所以个体在思想道德需要、理想目标以及观念、态度、情感、行为习惯等各方面,必然表现出个性差异来。思想道德个性差异性能够帮助个体确立和提高思想道德自我意识,形成和发展人的自尊心、自信心、自制力和自豪感,有利于个体思想道德观念和和行为方式的创造。也就是说,思想政治教育使个体获得了自我思想道德素质发展的条件。

赋予人社会思想道德文化规定性。人作为一种能动的存生,处于特定的社会环境中,人的社会性存在决定了社会现实的要求必须在他身上再现出来,他必然要取得这种现实规定性。在社会领域,每一个人都从特殊的动机出发,追求自己的目的,使得社会活动显得杂乱无章,没有规律可循。可是当我们从表面现象深入到社会的深层结构时,就会发现并非人人都能达到自己的目的。众多彼此冲突的活动往往形成一个非此非彼的合力,成为不同于任何个人活动的活动秩序和节奏,这种秩序和节奏不会去迁就任何个人,而个人反而符合这种秩序,这种秩序和节奏就是规范的基础。社会思想道德文化作为人之活动产物,它一经创造出来便会逐渐获得相对独立性,并反过来对人类个体具有规定和规范作用。因此,人必须获得社会中业已存在的思想道德文化,取得社会现实的种种规定性,这类思想道德文化对人是必要的,它使人成为现实社会思想道德文化的占有者、体现者,使人成为一个“社会化”了的人,一个为社会思想道德文化所接纳的人,从而使人的存在获得了根本性的前提。人通过思想政治教育活动发展了思想道德素质,成为一个不同于既往的“新我”。思想政治教育能够使人掌握人类社会的一切思想道德文化,从而超越了他本身的局限,使之从一个孤立、片面、偶然的个体转变为具有丰富关系的全面的必然的个体。因而,思想政治教育使人从社会获得了现实规定性,因而是对现实思想道德文化的适应。

赋予人思想道德自我超越的动力和能力。人的活动就其本质而言不是为了适应,而是为了超越和改造,思想政治教育对人的功能若仅止于对社会现实思想道德文化的适应,那么,人就只是一种“有限”发展的存在,这与人的活动本性是不相符的。教育对象在思想政治教育中与社会思想道德文化发生相互作用,是为了满足其现实生活和活动的需要。当他获得了现实的种种规定性,就要用它们来建构自己的思想道德观念世界和思想道德行为活动。而人在生活和活动中又要面临新的矛盾和挑战,又产生了新的思想道德需要和新的理想自我的追求。因此,思想政治教育对人的作用,不在于使人“接受”、“适应”已有的现实规定而成为现实性的人,而在于使人能够利用现有的一切思想道德文化并超越社会对人的现实规定性提供了可能。思想政治教育通过使人掌握人类创造的一切思想道德文化成果,把个体的思想道德认识和经验水平提高到“类”的认识和经验水平,发展起人的潜能和创造性,使人的思想道德素质得到全面、健康的发展;同时,思想政治教育又不断地唤醒人的思想自我和价值追求,扩大自我的价值时空,从而给人展现无限的精神追求视域,激发起超越性需要,即使人不断地产生变革、超越现实的需要和理想,从而成为一个思想道德创造

主体,实现对自我和社会规定性的超越。

三、思想政治教育的文化选择功能

思想政治教育使人与社会思想道德文化之间发生相互作用,是思想道德文化“化人”的过程,是在教育者和教育对象有目的、有意识的前提下进行的。因此,教育对象不是完全受动的,而是要主动进行思想道德文化选择,使思想道德文化对自我的塑造过程成为一种方向性过程,服务于自我建构目的与理想。由此,思想政治教育作用于教育对象自我构建、自我发展的过程,它在实现自我超越的过程中必然伴随着思想道德文化选择,并在此基础上对思想道德文化进行批判和创新,这就是思想政治教育对思想道德文化的选择功能。

思想道德文化传承。思想政治教育对思想道德文化的肯定,在总体性上,是在主体自主价值判断和选择的基础上,将优秀的思想道德文化继承下来。思想政治教育对思想道德文化的“复制”和“再现”是非常必要的,否则人类思想道德文化的发展就会“断流”。思想道德文化作为思想政治教育的基本素材,是在经过选择之后进入思想政治教育过程之中的。思想政治教育过程中的思想道德文化,大致经过了两次选择性评价:一是思想政治教育者的筛选和加工,二是思想道德建构活动主体的再选择、再评价,从而对活动主体产生影响。从思想政治教育作为培养思想道德自我发展主体的过程来看,当是教育对象对思想道德文化的选择和肯定更为根本。就性质上来说,思想政治教育系统本身是一个思想道德文化系统,是社会的一个“思想库”。在这一系统中,无时无刻不在进行着各种思想道德文化、价值观念的冲突与融合,从而产生新的思想道德文化。思想政治教育所创造的新的思想道德文化对其进化和发展起着重要的促进作用,这是思想政治教育对思想道德文化的肯定之最高形态。

思想道德文化批判。思想政治教育对社会思想文化功能的否定性方式,主要表现为对思想道德文化的批判。社会思想道德文化是一个精华与糟粕共存、传统与现代共生、外来思想道德文化与本土思想道德文化交错的系统,其内部充满着矛盾和斗争,各种思想道德文化之间的相互作用促进社会思想道德文化的变迁和发展,思想政治教育作为一种“策动力”,在思想道德文化的变迁中所发挥的重要作用之一,就是对社会思想道德文化中的“糟粕”的否定和批判。在现代社会,思想政治教育的这种批判功能在经济领域有着集中的表现。市场经济是一种强烈的获利型经济,由于受利益驱动,往往容易滋生拜金主义、极端利己主义、享乐主义等。如果没有严格的法制,没有强有力的社会价值观念制约,必然导致人欲横流、恶念丛生,导致社会思想道德水平和人的思想道德素质滑坡。思想政治教育在否定和限制市场经济消极的思想道德文化价值观念方面所起的独到的作用,往往是经济规则、社会法律所不能及的。在这种意义上,如果说思想政治教育对现实思想道德文化的肯定,是服务于现实社会的文化,那么,思想政治教育对现实思想道德文化的否定,则可能是一种更高层次的服务,即批判本身就意味着不同程度的求异和创新。

思想道德文化引导。是指思想政治教育在整体上发挥着对社会思想道德文化的引导作用,指明社会思想道德文化发展的方向。思想政治教育并不只是赋予人以现实的规定性,让人适应现实的思想道德文化,它同时也在赋予人以未来的特性,让人超越其现实规定性,超越现实社会思想道德文化。因此,思想政治教育不仅是反映现实的人和现实的思想道德文化,在本质上它是指向人的理想自我和社会思想道德文化的未来,它对思想道德文化的发展起着一种引导作用。如果没有思想政治教育,人只能沉溺于当前利益和物质享受之中,无论是个人还是社会都不可能超越自己,社会思想道德文化就只能处于无方向的“自然”运动之中。就思想政治教育这个自组织系统而言,它要扩大新的思想道德文化的影响力,使之上升到主导思想道德文化的地位,从而对社会思想道德文化的发展产生重大影响。

综上所述,思想政治教育作为社会大系统中的一个子系统,它对社会大系统和各个子系统的功能,即思想政治教育的社会功能,其实质就在于为整个社会系统提供人才支持与思想道德文化支持,如政治文化、伦理文化、企业文化等。思想政治教育系统当然要与社会其他活动系统,如经济活动系统、政治活动系统等,发生相互作用,因而会有思想政治教育经济功能、政治功能等诸多具体化的社会功能之说。思想政治教育的社会功能就在于向社会输送富有超越精神、创新意识和创新能力的人才,传承和创造思想道德文化,满足社会对人才与思想道德文化的需求。现代社会中信用是人最重要、最健康的生存品质和最为合理的生存信念追求,是现代社会理性人最为合理的行为价值取向;信用的自觉践履要运用思想政治教育功能,它是现代社会人的高尚德性人格养成的最为重要的途径之一,信用文明则是现代社会与公民精神文明素养的基本内容。

参考文献

- [1] 中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定. 人民日报, 2003 年 10 月 22 日
- [2] 袁祖社. 现代公民之理性生存品质与高尚德性人格的养成. 唐都学刊, 2004 年第 3 期
- [3] 李秀林. 辩证唯物主义和历史唯物主义原理. 北京: 中国人民大学出版社, 1994
- [4] 列宁. 列宁全集: 第 55 卷. 人民出版社, 1990
- [5] 戴维·布萊克萊吉. 当代教育社会学流派. 春秋出版社, 1989

安东尼·吉登斯与“富有命运特征的时刻”

李慧敏 张 洁

(北京航空航天大学高等教育研究所 北京 100083)

(河北大学马列教研部思政教研室 河北保定 071002)

内容提要 安东尼·吉登斯以其结构化理论成名于当今社会学理论界,而他的自我认同理论却很少受到关注。文章从吉登斯自我认同理论中的重要概念“富有命运特征的时刻”出发进行分析,认为,“富有命运特征的时刻”出现的社会背景是:现代性条件下需要进行反思性选择;“富有命运特征的时刻”的蕴涵是:这一时刻,个体处于人生的十字路口,作出的选择将影响个体一生的命运;“富有命运特征的时刻”在自我认同中的意义为:最能体现反思性,提供选择的多种可能性,见证自我的成长。

关键词 安东尼·吉登斯 富有命运特征的时刻 自我认同

一、“富有命运特征的时刻”出现的社会背景

在吉登斯的自我认同理论中,“富有命运特征的时刻”是在吉登斯分析到个体在现代性条件下进行反思性选择的时候被谈到的。现代性条件下的个体需要进行反思性选择就是富有命运特征的时刻出现的社会性背景。吉登斯的自我认同理论关注的是:“自我认同的塑造过程中,外在的全球现代性制度对个体的冲击以及个体对这一冲击的吸纳和强化作用”(Dennis Wrong 的评语),它主要是从个人能动性的角度讲述了在现代性冲击下自我成长的故事。

而现代性,在吉登斯那里,是一种后传统秩序,它是以逼退甚至毁灭传统的方式而存在的,如果说在传统社会里,传统就是社会秩序的守卫者,就是提供确定性和无上的权威的源泉,在自我认同的过程中,个体的角色是被动的,个体几乎没有选择,如果说有,那么他的选择或许只有一种,那就是:去遵从传统。而在现代性秩序中,则是没有什么东西可以代替传统的地位,现代性揭示了一切知识都是不确定的,都有被修正的可能性的本质,从而将怀疑的原则制度化,这其实就打开了选择的大门。现代性使得抽象系统不仅渗透进现代性的制度层面,而且还渗透进自我的型塑和连续中,但是知识的可修正性以及其专业化发展使得没有人能够在各个方面都是专家,而是表现出权威的多元化,每一个权威对于任何问题的解释都是各种解释中的一种,没有终极权威的存在。吉登斯说:“铺天盖地而来的专业化信息,就如在同事、朋友和密友间一个接一个不断传播的消息一样,常常是零碎不全和相互矛盾的。在个人的层面上,必须作出决定,必须制定政策”,自我因而成为反思性的投射,生活成为一项冒险的事业,自我认同的型塑过程成为一个充满了自我的高度反思性的过程,选择于是成为现代性情境里自我认同的一种机制,表明选择在自我认同过程中的不可避免性、必然性。在一个后传统的秩序里,选择甚至成为义务。

吉登斯的自我认同理论向我们表明:在我们面临着多个权威的时候,我们需要去选择;在我们面临着由现代性所造成的多元的生活世界的时候,我们需要去选择;在我们面临着商品市场上各种各样的甚至包括情感在内的服务的时候,我们需要去选择;在我们面临着由于自我成长的路上“仪式的缺场”而使自我成长之路呈现出各种可能的时候,我们需要去选择,由此我们甚至可以说,现代性条件下自我的反思性建构就是一个个体不断作出选择的过程,人的一生就是一个由各种选择组成的过程。这里的选择很少有传统意义上的“遵从”的含义,它更多地是体现了一种主动性和开拓性。

任何选择都是反思性的,人本身就是一种反思性的存在,这正是吉登斯所强调的人不同于动物的地方,而现代性条件下的自我认同过程中,最能表达我们的反思性选择的时刻却是当我们处于富有命运特征的时刻。

二、“富有命运特征的时刻”的蕴涵

所谓“富有命运特征的时刻”,指的是要作出重大决策或要进行重大行动的时刻,比如作出结婚、离婚、退学、辞职、创办一个公司的决定等这样的时刻都是富有命运特征的时刻,它是机遇与风险共存的时刻。“富有命运特征的时刻”,吉登斯认为,对于个体自我的认识和建构,自我的成熟都具有不可估量的价值。我们常说“人生的路很长,但重

作者简介:李慧敏,北京航空航天大学高等教育研究所博士后,主要从事管理科学与工程方面的研究。

要的就那么几步”，这几步就是吉登斯所说的富有命运特征的时刻。吉登斯强调了这一时刻的建构性内涵，认为，富有命运特征的时刻并不只是“等”在那里，有时候它还是一个人刻意追求的结果。

吉登斯意义上的富有命运特征的时刻意味着：富有命运特征的时刻是一个人会纵观整个人生之路而有一种自己处于十字路口上的感觉的时刻。向左还是向右，向前还是向后，需要他好好地把握，需要他精心地去估量、去选择。没有一个固定的选择模式在那里等候，做出什么样的选择，需要自己为自己负责！在这个时候，一个人对自我的意识和感受最为充分。所以吉登斯说：“在富有命运特征的时刻，个体可能会感受到特别的失落，因为在这个时候，道德与存在的困境会以压力的形式呈现给他们自己。个体可能会回到受压抑的状态，但却又缺乏应付上述问题的心理与社会资源”。确实如此，每一个人都是一个独立的与众不同的个体，都是一个走着自己的历史的存在，没有谁能够从确定的意义上告诉他，他的选择是对还是错！这是一个人的本体安全受到惊扰的时刻，因为在日常生活中，个体之所以感受到安全，有赖于那些产生核心道德困境的社会生活已经被排除出了个体日常的社会生活的事实，但是在富有命运特征的时刻，个体就又可能回到了那些社会生活面前，可能被迫去考虑他在平常看起来有序的生活所排除的问题，所以，富有命运特征的时刻必然会扰乱一个人的常规性的活动。富有命运特征的时刻揭开了一块蒙在混乱之上的布，一张遮盖无序的纸，被日常的思考所排除的问题就摆在了我们的眼前，面对着这些，我们感到紧张，甚至会手足无措。在富有命运特征的时刻，我们被带入到直接面对生存需求的地方，我们会体验到心灵深处的震撼，甚至是现实的颠倒，生活中的常规在这个时候会因为我们的质疑而失去它们久已存在的意义和价值，本体的安全由于被日常思考所规避的事件穿透我们本体的安全保护壳而受到挑战，经受考验，焦虑甚至恐慌在这个时候立刻涌现了出来。

吉登斯意义上的富有命运特征的时刻突出了生命转折点的内涵。吉登斯说：“富有命运特征的时刻是这样一些转折点，这些转折点不只是对个体将来的行动情境而且对于自我认同都具有重大的意义。因为重大决策一旦做出，那就会通过其所跟随的生活方式的后果来重塑自我认同的反思性投射”。毫无疑问，吉登斯指出了富有命运特征时刻作出选择的重要性和困难性。之所以说在富有命运特征的时刻作出选择最艰难，除了是因为这时候的选择具有影响我们人生命运的重要性之外，还因为，在我们面临富有命运特征的时刻，常规在我们这里失去了它们平常的价值，我们需要重新去思考我们的存在和对未来的设想，但是我们作为社会性的存在，始终与他人发生着广泛的联系，一旦选择作出之后，它所影响到不只是我们自己，受影响的还有他人的生活。这也就意味着，在富有命运特征的时刻，当我们作出选择的时候，我们所要考虑的不仅仅是我们个人的存在意义，还要考虑他人的存在意义，甚至外在的作为常规的标准，所有这些都不能用科学技术来解决。科技所能解决的只是风险的参数评估，对于意义而言，有很多时候，科技是无能为力的。

三、“富有命运特征的时刻”在自我认同过程中的意义

吉登斯的自我认同理论表明，现代性条件下自我认同的过程是一个充满了反思性选择的过程，是一个不断去叩问自我的内心世界，审视自我的过程，是一个没有了外在的参照标准，自己为自己负责的过程。因而富有命运特征的时刻对自我认同具有着不言而喻的意义，因为富有命运特征的时刻作出的艰难选择最能体现自我的反思性，这个时刻惊扰了我们的本体安全，我们回到了接受常规之前的状态，重新审视这些常规，我们需要最真切地对待我们自己。在富有命运特征的时刻，多数情况下我们会重新审视我们的过去，会考虑未来尽量多的可能与风险，会动员我们现在拥有的所有资源去做选择，而且选择的作出很大程度上也会受到理想自我的影响，因而在这样的时刻最艰难，也最能体现自我的反思性。不经历富有命运特征的时刻，现代性条件下自我认同的进行就是不可能的。

在分析富有命运特征时刻的选择的时候，吉登斯为我们指出了选择的两种可能性，我们将其称之为：积极的选择和消极的选择，这也表明吉登斯思维的周延性。所谓消极的选择其实就是去“逃避”，而不去接受新的可能，也就是说有一些人也许会“固着于先前的信仰”和“熟悉的生活方式”而放弃选择，所谓积极的选择就是去接受并创造新的可能。从理论上说，在面临一种新的可能性的时候，我们只有两种反应，一种就是：放弃和逃避可能，回到过去，从根本上说，这是一种宿命论；另一种就是：接受这种新的可能所带来的挑战和机遇，这是一种积极地对待生活的态度。在实际生活中，更多的情况是：我们常常接受这种可能，也可以说，在面临富有命运特征的时刻，我们常常是将它们看成是“再熟练化和授权的时期”，看到其中所蕴涵的新的需要和新的可能性，去迎接富有命运特征的时刻，进而在新的环境中重塑自我认同。在一个处处都渗透着抽象系统的现代社会里，我们常常去咨询甚至包括“现代形式的算命先生”在内的专家以作出我们的选择！

总结富有命运特征的时刻的突出意义，就在于：现代性由于其不确定性的突出和广泛联系性的增多而蕴涵着太多的可能性，生活因而成为一项风险性的事业，它使得反思性选择成为在这个世界上“继续”的一种必然性的手段，成为反思性自我认同过程中的一种机制。富有命运特征的时刻就像矗立在自我认同之路上的一道门槛，为自我的认同提供着前进的多种可能，标示着自我成长的反思性画卷！

参考文献

- [1] (英) 安东尼·吉登斯著、田禾译. 现代性的后果. 译林出版社, 2000
- [2] (英) 安东尼·吉登斯著、赵旭东、方文译. 现代性与自我认同. 北京三联书店, 1998

当代教师的社会适应

林 锋

(西安科技大学管理学院 陕西西安 710065)

内容提要 近几年随着高校的扩招,学生数量的不断增加,给高等学校的教师资源提出了更高的要求,如教师的知识更新,对学生个性的发展,教师队伍的职业道德水平等一系列问题。针对现存的问题,本文进行了一些论述,提出了进一步解决问题的措施、方法。

关键词 教师资源 挑战 评价体系 学习型

教师资源是国家综合国力之所系,教师素质的高低直接影响着全民素质的提高,俗话说“百年大计,教育为本;教育大计,教师为本”。随着科技的进步,知识的不断更新,社会对教师角色的要求已不再是单纯的“传道,授业,解惑”。由于信息的来源急剧增多,学生视野开阔,思维活跃,知识面广,教师如果以有限的知识或权威的地位很难驾驭课堂。难怪不少教师都有“现在的学生越来越难教”的感觉。因此,教师只有了解自己所处的角色情景,具备良好的心理素质和职业适应能力,不断学习,充实自己,才能成为一名合格的教育工作者,成为社会的先导和示范。

一、当代教师所面临的问题与挑战

教师作为现代社会中的一员,心理状态或多或少受到社会各种思潮的影响。在市场经济条件下,教师传统的人生观、价值观不断面临新的挑战,同时也影响着教师的职业态度。因此,学校在全面落实素质教育的过程中要将教师的职业道德和社会适应性作为建设教师队伍所要解决的首要问题。

(一)网络时代促使知识不断更新。在信息网络化时代,学校要培养出具有创新精神和实践能力的人才,首先要求教师要有创新教育的能力。有的教师工作得不到学校领导的认可,上课学生不爱听,问题就在于他们教学方法过于陈旧,不适应教育技术革命的形势。在掌握、运用计算机技术及接受信息方面,许多学生已经露出“后生可畏”的势头。教师应该有现代教育理念,努力钻研教法,进行高速更新与发展的信息传递,才能以自身的高素质促进学生素质的发展。

(二)学生存在个性差异。教师一方面要确立自己作为教育者的位置,另一方面还要明确用什么样的态度对待学生。在教学层面上,学生作为社会中的个体,与教师享有平等的人格尊严。教师在教育过程中必须尊重学生个性差异,重视情感因素的作用。在教育过程中,重视学生的身心发展。现代教育目标是德、智、体、美、劳、心六育并重。仅以学习成绩的好坏作为衡量学生发展的唯一标准,势必偏离素质教育的方向。学习成绩优秀并不能预示或取代其他方面的健康发展。心理学专家已向学校和家长们发出“好孩子是问题孩子”的呼声。“好学生”为了达到老师和父母心目中的“好孩子”的标准,在言行上过于苛刻要求自己,压抑了心理需要和个性发展,一旦遭遇到挫折或接触社会便会产生内心冲突,引发意想不到的行为后果;而成绩差或表现不好的学生更容易被老师所嫌弃,家长也多以批评、指责的语言相待。学生一旦接受这种教育态度和期望将导致更为恶化的表现行为。因此有人经过调查发现,成绩中等的学生由于他们在校接受心理负面压力少,以后步入社会更容易出人头地,更能充分发挥其个性及才干。

(三)教师职业道德建设具有迫切性。教师不仅是社会文化价值与道德准则的传递者,同时也是代表和具有这些价值和准则的人。而目前的形式与环境对师德建设有诸多阻碍,主要表现为两方面:一方面是市场经济负面因素的影响。在市场经济建立和完善的过程中,拜金主义、个人主义等一些不健康的思潮相伴而来,导致了部分教师在师德规范上产生困惑,失去方向。另一方面是社会上不正之风的影响。面对社会上的不正之风和腐败现象,一些教师缺乏对国情、民情的全面了解,不能正确分析,使得理想信念发生动摇,引起行为上过失。此外,日常师资管理工作中也存在着一些不良导向,如重教师业务水平提高,轻教师师德师风建设;重教师科研能力大小,轻教师教学质量的高低;重对教师业务的考核,轻对教师师德的评价;重教师学历的高低,轻教师能力的大小。这些不良导向使得部分教师本末倒置,不是以提高教学质量、繁荣学术为己任,而是为了应付这种导向,难免出现为了晋升职称东拼西凑地写文章,甚至学术造假等现象。同时,师资管理工作中一些有利于师德建设的激励机制、监督机制、考评机制尚未建立起来,这使得许多工作无章可寻。

(四)教师的压力和负担过重,出现了行为过失。如教师角色期望与自我价值观的冲突。教师的角色内容随着社

会发展、科技进步以及知识的增长与更新而不断改变。教师要充当知识的传授者、集体领导者、模范公民、纪律维护者和家长代理人等。家长和学生对教师的角色期望是知识的传授者,就要求教师知识博大精深,无所不知;将教师看成纪律的维护者,就希望教师严明公正;将教师看作家长的代理人,则要求教师工作耐心细致,对学生关心体贴。教师受到各种相互冲突的角色期望的冲击,同时这些角色期望也与教师自我价值观产生对立、冲突。此外还有竞争机制给他们带来了急于成才的心理压力;繁重的教学任务和科研任务给他们带来的工作压力;实际的生活问题给他们带来的经济压力。这些原因分散了他们的精力,难免使他们放松对自己的严格要求。

二、加强教师职业道德建设,完善教师评价体系

(一) 制定具有时代特征和符合学校实际的教师职业道德规范。教师职业道德规范是体现教师职业特点的行为规范,是教师处理和调节教育活动中各种关系的道德要求,是每一个教师都必须遵循的行为准则。要制定与社会主义市场经济体制相适应的教师职业道德规范,加强教师职业道德教育和修养,使教师职业道德规范成为每一位教师自觉遵守的行为准则。中共中央、国务院《关于深化教育改革,全面推行素质教育的决定》(以下简称《决定》)中指出:“教师要热爱党,热爱社会主义祖国,忠诚于人民的教育事业;要树立正确的教育观、质量观和人才观,增强实施素质教育的自觉性;要不断提高思想政治素质和业务素质,教书育人,为人师表,敬业爱生,要有宽广厚实的业务知识和终生学习的自觉性,掌握必要的现代教育技术手段;要遵循教育规律,积极参与教学科研,在工作中勇于探索创新;要与学生平等相处,尊重学生的人格,因材施教,保护学生的合法权益。”《决定》对教师素质的要求,既是新时期师德修养的目标,又是师德教育活动中要遵循的行为规范,是师德建设的方向。但对每个学校来说,还要充分结合自己的实际,制定出具有学校特点的教师职业道德规范。

(二) 建立健全激励机制。通过建立激励机制,激发教师不仅自觉遵循职业道德规范,而且以高度的热情和创新精神来自觉提高自己的师德修养。要把精神激励与物质激励紧密地结合起来。对师德表现先进的个人和单位,要给予一定的荣誉和宣传,增强他们的自豪感和对周围的影响力。要把师德表现与教师的切身利益挂钩,对师德建设有突出贡献的教师,应像在科研上作出贡献的教师一样,在工资、津贴等方面给予奖励。

(三) 健全监督机制。通过健全监督体系,对教师的师德和单位的师德建设进行监控,督促教师遵守职业道德规范,促进各单位把师德建设做好。可以在学校成立师德建设领导小组,定期对各单位的师德建设和教师的师德情况进行检查,了解师德建设存在的问题,并提出改进意见;还可以设立监督电话,依靠学生和广大教职工以及社会力量对师德建设进行监督,对所有的投诉,要认真核实和严肃处理。

三、创建学习型教学方式,促进教师素质的不断提高

美国新管理大师彼得·圣吉曾这样警告:一个人学习过的知识,如果每年不更新7%的话,那么这个人便无法适应社会的变化。因此,我们必须倡导终身学习,要把学习当作一种政治责任,一种精神追求,一种思想境界。教师不仅要不断提升自身的知识储备,还应当帮助学生制定终生学习目标,并确认和协调达到目标的最佳途径;指导学生形成良好的学习习惯,掌握科学的学习方法;设立丰富的教学环境,激发学生的动机,培养学生的学习兴趣;为学生提供各种便利,为学生的学习服务;要给学生心理上的支持,精神上的鼓舞,使学生的思维更加活跃,学习热情更高;要引导学生走出教科书,走出课堂和学校,充分利用校外各种资源,在社会的大环境里学习探索。

当今世界,科学技术日新月异,知识竞争日益激烈,新观念、新理论、新技术不断涌现,现代社会也被称之为知识社会。面对这样的形势和任务,我们的教师如果没有高度的危机感、使命感和紧迫感怎么行?我们必须在认清面临的压力与挑战的同时,适当地作出反映,努力配合师德建设,不断地充实自己,创建一个终生学习、共同学习的社会。

参考文献

- [1]戴维·布莱克莱吉.当代教育社会学流派.春秋出版社,1989
- [2]蔡克勇.世纪中国教育走向何处去.吉林人民出版社,1999

从“博弈论”角度分析 会计信息失信的原因及其治理对策

付俊花

(山东经贸职业学院 山东潍坊 261000)

内容提要 当诚信与法制两个驱动市场经济的车轮“跛足”甚至“缺失”时,当市场经济“竞合原则”被曲解成“合作是假竞博是真”时,当经济博弈作为一种时尚心态与必备策略时,建立在信用基础上的金融经济乃至整个市场经济便成了“不设防经济”。本文从博弈论的角度出发,通过对会计规则的制定过程及所有者与经营者、经营者与投资者之间的比较分析,探讨了目前我国会计信息缺失诚信的原因,并提出挽回会计诚信,提高会计信息质量的治理对策。

关键词 会计信息 博弈论 失信 治理对策

博弈论也叫对策论或竞赛论,它将经济活动看作是一场“游戏”或“对弈”,每个游戏者都应尽量寻找对己有利的规则来“灵活”选择策略,甚至通过“犯规”、“成本收益比”的权衡不惜故意犯规来最大限度地“趋利避害”。其著名例子便是所谓的“囚犯困境”。假设两个犯罪嫌疑人A和B因同一案而被捕,检察官分别对之审讯。如果A和B都不坦白,两人都将被判2年;如果A先坦白,A判1年,B判8年;如果B先坦白,A判8年,B判1年;如果A和B同时坦白,两人因涉案比检察官掌握的要多将分别判刑5年。在此“博弈游戏”中,A和B都可选择坦白或不坦白两种策略;到底是否坦白、坦白多少,完全服从于重罪轻罚的需要。从这个著名例子中可以看出,A和B获得经济学意义上的“成功”,不在于他们干了什么,是否犯罪,也不在于法律是否缜密,量刑是否适当,而恰恰在于嫌疑人开脱罪责、逃避惩罚的“算计”与“能力”!作为反映会计主体价值运动状况的会计信息,是价值运动及其属性的一种客观表达,是整个会计行为系统的核心部分,其实质应该是各种利益关系的真实反映。但是由于“经济博弈”的普遍存在,我国会计界却面临着普遍的信用危机,虚假会计信息大量存在,会计信息诚信缺失问题已成为会计界若干难题之一。

一、会计制度的制定过程缺乏博弈

首先,从博弈时间而言。由于种种原因,我国目前尚处于准则制定的起步阶段,市场经济的快速发展以及经济全球化步伐的加快,使得准则的制定面临着量多且时间紧迫的巨大压力。这就从制定背景决定了我国的会计制度无法经历一个“充分程序”,即很难做到制定过程向社会完全公开,使之成为各利益集团反复讨价还价的产物。1993年,财政部在《关于具体会计准则制定工作的总说明》中明确提出,制定中国会计准则的总目标是“从1993年起,用3年左右的时间,基本形成以基本会计准则和具体会计准则为内容的中国会计准则体系”。在这一政策目标的指导下,具体会计准则的制定周期必然较短,如关联方及其交易的披露准则从发布征求意见稿(1995年9月)到最终正式发布(1997年5月)前后只有20个月,资产负债表日后事项准则的制定周期为32个月(1995年7月至1998年3月),现金流量表准则的制定周期为35个月(1995年4月至1998年3月)。比较而言,在美国会计准则及国际会计准则的制定过程中,每一具体会计准则从研究立项到发布实施基本经历了5年甚至更长的时间,博弈时间的相对宽裕使得“充分程序”的遵循成为可能。

其次,从博弈空间而言。我国《会计法》明确规定财政部是全国会计事务的最高管理机构,会计准则的制定由财政部会计司负责。作为一个政府职能部门,会计司在准则的制定过程中必然要较多地考虑国家宏观调控的需要,在政策倾向上更多地体现国家整体利益。由于政府与其他利益主体的地位不完全对等,政府主体在政治力度的对比和资源配置权力上处于优势地位,它的制度供给能力和意愿成为决定制度变迁的方向、深度、广度和形式的主导因素;并且,准则一旦制定,政府可以利用行政手段使这些准则得到实施,这就使得企业等利益主体在会计准则的制定过程中处于被动地位,博弈空间较小。因此,当博弈环境发生变化而没有新的有效的会计准则加以规范时,博弈的其他方作为“理性的经济人”必然要践踏会计诚信,通过提供虚假会计信息来谋求自身利益的最大化。

二、会计准则的执行过程存在博弈

由于信息不对称,在缺乏有效的监督机制时,相关利益主体在会计准则的执行过程中必然选择包括丢弃会计诚信

在内的博弈策略,以此最大限度地满足自身利益。从参与者的角度来看,会计信息的不对称包括企业内部的不对称和企业内外部之间的不对称。内部不对称性是指经营者和会计人员之间的信息不对称,会计人员由于实际参加会计的确认、计量、记录和报告过程,他们对企业经营活动所产生的会计信息的了解往往在时间上和内容上优于经营者。所谓内外部之间的不对称性,是指所有者、债权人、投资者等外部会计信息使用者由于不亲自参与企业的生产经营,他们对相关会计信息的掌握往往不及经营者和会计人员。会计信息的内部不对称而导致的会计诚信缺失,主要指有关会计人员利用职务之便,故意以欺诈、舞弊等手段歪曲会计信息,以达到挪用公款、中饱私囊等不正当目的。然而,无论是通过对我国目前会计信息失真的个案分析,还是从会计人员的收益——风险角度考虑,会计人员自身的败德行为并不构成诚信缺失的主要原因。因此,本文将重点讨论由于内外部之间的会计信息不对称而导致的所有者与经营者、经营者与投资者之间的博弈,以及由此产生的会计诚信缺失问题。

(一)会计合作博弈:经营者与所有者之间的博弈。在企业的所有权与经营权相分离后,股东作为企业净资产的所有者,其根本目标是企业财富最大化。他们虽不直接参与企业的生产经营和日常管理活动,但通过董事会拥有经理等高层管理人员的任免权并决定其相应的报酬,从而在所有者和经营者之间产生了委托——代理关系。在委托代理制下,由于存在委托代理双方的效用函数不一致、信息不对称、契约不完备等特有的非均衡特征,致使会计信息失真。首先,委托人与代理人的效用函数不一致,激励不相容。委托人追求效用最大化的目标是企业价值的最大化,而代理人不仅寻求以货币衡量的物质报酬,还致力于一些非物质性的因素如增加闲暇时间,追求在职消费等等来实现其效用最大化。一方追求效用最大化则损害另一方,且始终不可能达到最优状态,这样经营者为追求自身效用,未必会提供所有者决策所需的全部真实可靠的会计信息。其次,委托人与代理人之间存在信息不对称。因为所有者是“外部人”甚或为“外行”,而经营者是“内部人”且大多为“内行”,这样,在相关信息占有方面,经营者相对处于优势地位,而所有者相对处于劣势地位。信息占有的不对称,为会计信息失真提供了方便。另外,委托代理双方签订的契约不完备,其契约往往是关系契约,不可能把会计实务中的所有情况都包括在内,且会计实务变化之快是难以预料的,因而代理人有可能利用信息优势与契约的缺口和遗漏选择有利于粉饰的会计信息。经营者也是最大合理效用的追求者,其具体行为目标与委托人存在着差异,他们更多关注的是自身的薪金报酬,在存在着股票期权的条件下,他们也会从自身利益出发,关注企业的盈利水平及股票的市价等。假设董事会与经理人员每年年末签约一次,董事会将根据其年度内的经营绩效决定其报酬及是否与其续约,根据对我国职业经理人的薪金报酬比例分析,我们可以得到这样一个简单的博弈模型:

经 营 者	\	董 事 会	
		续约(C)	解聘(F)
	诚实(H)	20,80	10,75
	歪曲(D)	40,60	30,70

年末经理人员面临着诚实和歪曲会计信息以谋求自身利益的两种选择,董事会则面临着续约和解聘两种决策。在不存在着内部审计和经理人市场时,经营者的决策和董事会的决策可以看作两个完全独立的活动:(1)当经营者预计董事会会选择C(Continue to employ)时,他们推断出选择D(Distort)更明智,因为不存在内部审计,所以不必担心被发现舞弊,这时他们获得40的效用。(2)当经营者预计董事会会选择F(Fire)时,他们仍将选择D,通过歪曲会计信息在离任前大捞一把,此时其所获得的效用由于即将解雇而降为30,董事会则由于重新寻找合适的经营者而增加了成本支出,其收益降为75。(3)当董事会认为经营者是诚实可信H(Honest)的,他们将选择C,收益为80。(4)当董事会认为经营者是歪曲会计信息时,他们将毫不犹豫的选择F(Fire),以避免收益进一步下降至60的最低水平。不难看出,FD成为唯一能在给定其他局中人的战略选择时每个局中人都能对自己的战略选择满意的一个战略组合,这一组合在博弈论中称为“纳什均衡”。当不存在内部审计和相应的监督机制、惩罚机制时,从短期来看,歪曲会计信息以谋求个体利益最大化将是经理人员的最优选择,即产生了“逆向选择”问题。如果双方在第一次签约时便已明确经理人员的任期为N年,毫无疑问在第N年经理人员将选择D,他们清楚地认识到合约即将到期,自己将面临被解聘的境地;而在前面的N-1年任期中,他们明白只要自己不犯太大的错误就不会被解职,因此经营者就会利用自身占有的信息优势进行败德行为,即产生了“道德风险”。

(二)会计非合作博弈:投资者和经营者之间的博弈。无论对于现实的投资者还是潜在的投资者,他们都希望获得公司资产安全性、流动性以及收益能力、发展能力方面详细而可靠的会计信息,据此或进行投资决策,或评价自己的投资成果,决定是否继续投资。而投资者是否进行投资,则直接关系到股价的高低和经营者的报酬。假定企业有一个项目需要通过发行股票来筹资,在会计信息市场不存在监督者、中介机构和相关咨询机构时,可以将投资者与经营者的决策视为两个独立的活动。如图所示

经 营 者	\	投 资 者	
		购买(B)	拒绝购买(R)
	诚实(H)	50,10	0,0
	歪曲(D)	70,-10	0,0

在这一博弈过程中:(1)对经营者而言,如果他们认为投资者将做出购买决策 B(Buy),则 D 将是其最优选择,他们可以获得效用水平为 70。(2)当然,如果投资者做出拒绝购买公司股票的决策 R(Refuse),则经营者的决策 H 和 D 之间不存在效用差异,企业收益为 0。(3)对投资者而言,如果他们预期经营者选择 H,则其最优策略为购买 B,从而获得 10 个单位的效用水平。(4)如果投资者认为经营者将选择决策歪曲会计信息 D,则其最优策略无疑是选择拒绝购买 R,此时双方的效用水平由于没有交易的发生而均为 0。这样,在一次博弈中,DR 即经营者歪曲会计信息,投资者拒绝购买将形成纳什均衡。从理论上而言,只要博弈的次数是有限的,经营者就会选择歪曲会计信息,进行欺骗。这是因为,假定博弈重复 N 次,并且博弈各方对博弈次数都有着明确的认识,那么第 N 次将如同一次博弈一样,经营者将进行欺骗,而不必担心在下次的博弈中遭到对方的报复;在第 N-1 时,由于第 N 次的决策与第 N-1 次无关,经营者仍将选择歪曲会计信息。如此下来,经营者将在第一次博弈时便进行歪曲。当然,在现实生活中,经营者出于对长远利益的考虑,以及由于监管机构、中介机构及相关法律法规的存在,这样的极端一般不会产生。然而无论如何,这一僵局的形成,对经济发展显然具有极大的消极作用,它将造成财务造假盛行,人们对会计信息的真实性、可靠性持普遍的怀疑态度,从而导致资本市场的萎缩和经济的长期低水平发展甚至停滞不前。

三、治理会计诚信缺失的对策

(一)加强会计准则制定者的广泛代表性。虽然由于我国的特殊国情,在会计准则的制定过程中,博弈时间的急促和空间的狭小使得准则的公开性、透明度存在着先天的不足,政府主导型准则制定模式具有一定的合理性,但这并不意味着准则的制定无需多方参与。从我国会计准则制定的实际过程来看,虽然有关组织者吸收了政府官员、高校教师及相关部门代表,并且聘请了一些国际专家作为咨询顾问,但真正执行会计准则的职业界代表却不多见。而会计准则执行的权威性和有效性在很大程度上取决于制定者的广泛代表性,在我国准则制定过程存在先天不足的条件下,这一点显得尤为重要。

(二)产权制度的改革。当前,我国绝大部分的上市公司是由国有企业改制而成的,国家股“一股独大”,经理人员不是由董事会在经理市场上根据其经营能力和职业道德选聘,而是由政府或主管部门任命。当经营者感到自己的任期存在很大的不确定性时,就不可避免地产生了操纵盈余的潜在利益冲动。

(三)健全经理人市场,建立针对经理人的激励——监督机制和声誉评价体系。声誉作为经理人的无形资产,其好坏决定了经理人能否在经理市场上获得长期发展,也使得经理人员有可能由于一次出于利己动机的欺骗行为而被永久淘汰出局。因此,有必要建立一套科学合理的经理人声誉评价体系,由相对独立的第三方定期根据其经营业绩及职业道德,对其进行评定、考核,并将结果记录在案,从而迫使经理人放弃短期行为,转而追求长期利益。

(四)加强各级审计机构的监督作用,通过企业内部审计——注册会计师审计——政府审计及时发现虚假会计信息。要建立以审计监督、税务监督、行政监督为主的外部监督体系,对企业年度会计报表实行经常的、独立的外部会计监督。通过建立起科学的约束和监督机制,为确保会计信息的准确和真实创造必要的外部条件。在审计过程中通过审计企业财务收支的真实性,摸清企业家底,核实企业资产,负债、所有者权益,收入、成本、利润等情况。对企业财务和经营情况真实与否做出审计结论,防止国有资产流失。加大审计执法力度,依法严肃处理审计查出的侵犯所有者权益、国有资产流失、舞弊腐败等问题,严肃财经纪律,维护财经秩序,对审计中发现的重大违法犯罪线索,及时移交司法机关和有关部门立案查处。另外也要加强对社会审计组织审计业务质量的监督,重点揭露出具假审计报告和验资报告,帮助被审计企业造假账、算假账等违法违规问题,维护社会公共利益和投资者的合法权益,促进社会审计组织公正执业。当前这一审计链中最薄弱的环节是注册会计师审计。从“中天勤”等一系列事件不难看出,加强以注册会计师为核心的审计工作的独立性对治理现阶段的会计信息失真具有至关重要的作用。

(五)加大对造假者的处罚力度,建立民事追究制度和股东集体诉讼制度。《会计法》、《刑法》对会计造假虽有给予行政处罚或刑事处罚的规定,但缺乏具体的实施细则和司法解释,监管、执法的主体和手段不够明确,处罚比较宽松。而凡是市场化程度较高的国家,对经济领域的造假违规行为都是重民事责任,轻行政和刑事责任。唯有加大惩处力度,使“失信成本”远高于“违约收益”,才能有效地打击财务造假。

浅谈跨文化交际与大学英语教学

王淑玲

(西北政法学院 陕西西安 760063)

内容提要 本文论述了跨文化交际的内容、目的和意义,产生跨文化交际冲突的原因以及在大学英语教学中如何进行跨文化交际教学。

关键词 跨文化交际 大学英语教学

一、跨文化交际的概念

“跨文化交际”这个概念是从英文的“intercultural communication”或“cross - cultural communication”翻译过来的。它指本族语者与非本族语者之间的交际,也指任何在语言和文化背景方面有差异的人们之间的交际。由于不同的民族所处的生态、物质、社会及宗教等环境不同,因而各自的语言环境产生了不同的语言习惯、社会文化、风土人情等等语境因素。不同文化背景造成人们说话方式或习惯不尽相同。因此,在交流中,人们总喜欢用自己的说话方式来解释对方的话语,这就可能对对方的话语做出不准确的推论,从而产生冲突和故障。以前,这主要是文化人类学、民族所关心、研究的问题,近年来,它正在引起一般人的关注。在中国,语言教师对之表现出的浓厚兴趣,反映了时代的变化和要求,也引起人们从跨文化教育的角度对外语教学进行深入思考。

近年来,随着改革开放步伐的加快,对外交往日益频繁,国与国之间的交流也越来越广泛,特别是社会信息化提高,国际互联网的开通使更多的人足不出户便涉及到跨文化交际。时代的变化和要求,使许多语言教师对之表现出浓厚的兴趣,研究这些跨文化交际中的故障问题,对于我们的英语教学确实有着重大的实际意义。这是因为英语教学不仅是传授语言知识,更重要的是培养学生的交际能力,培养他们应用英语进行跨文化交际的能力。仅仅学会一门外语的语音、语法规则和掌握一定量的词汇并不意味着学会了这门外语能顺利地进行交际。在跨文化交际中,交际的双方若不能进入同一文化背景之中,就容易产生不解或误解,从而使交际失败。正如托马斯(Thomas)指出:“语法错误从表层上就能看出,受话者很容易发现这种错误。这种错误一旦发现,受话者便会认为说话者缺乏足够的语言知识,因此可以谅解。语用失误却不会被像语法失误一样看待。如果一个能说一口流利外语的人出现语用失误,他很可能会被误认为缺乏礼貌或不友好。他在交际中的失误便不会被归咎于语言能力的缺乏,而会被归咎于他的粗鲁或敌意。”为此这就要求广大英语教师要把跨文化教育列入英语教学一个重要环节。

二、跨文化交际研究的基本目的

第一,培养人们对不同的文化持积极理解的态度。文化是有差异的,通过发现对方的不同点,反过来加深对我们自身文化的理解,从而做到客观地把握各自的文化特性。在发现差异的过程中,也要注意不可忽视大量的共同之处。第二,培养跨文化接触时的适应能力。初次与不同的文化接触时,往往会受到文化冲击(Culture shock),从而产生某种不适应。要使交际得以继续下去,必须设法减缓冲击、提高适应能力。第三,培养跨文化交际的技能。随着对外开放的进一步扩大,走出国门或留在国内参与跨文化交际的人越来越多,他们都需要学习、掌握与不同文化背景的人打交道时的实际技能。在美国,除了在大学里设有这方面的课程之外,社会上,如商业界也有许多机构专门负责跨文化交际技能的培养,以适应国际化社会的需要。可以说,正是基于这一点,跨文化交际研究的实践意义要大于理论意义。

三、跨文化交际与外语教学密不可分

这是因为外语教学不仅是传授语言知识,更重要的是要培养学生的交际能力,培养他们应用外语进行跨文化交际的能力。从这个意义出发,将外语教学看作是跨文化教育的一环更加恰当一些。1987年开始实施四、六

级考试,这些都对大面积的英语教学起到了积极的推动作用。但是,由于改革开放的深入发展,中国迅速地走向世界,社会上对大学毕业生的英语运用能力提出了更高的要求。据一些调查显示,社会上对本科毕业生听、说、写的要求分别为67.25%、71.11%和61.48%,然而在这些方面,我们的教育却明显滞后。一方面普遍的应试教育带来了相当的负面影响,另一方面传统的外语教育观还深深地束缚着我们教师的手脚。中国的学生,从小学直到大学,有的还进入博士生阶段,总共学习十多年的英语,大部分时间和精力花在查词典、记单词、分析句子结构上。对于中国的学生来说,有了词汇和语法知识就可以阅读,就可以应付考试,但是,在跨文化交际时往往会出现问题。这些情况从某种意义上折射出我们外语教学中存在的问题。

问题1:把学习语法和词汇当作外语学习的全部。这样教育出来的学生不但发出信息的能力很差,就连获取信息的能力也很差,综合交际能力低下。

问题2:学习方法陈旧,只见树木不见森林。受传统方块汉字学习的影响,学习外语也是一板一眼、循规蹈矩。注意力往往集中在词、句的理解上,而较少注意篇章;往往重视信息的接收,忽略信息的发出。

问题3:综合语言能力较强,但是跨文化理解能力差,缺乏社会技能。当语言能力提高到相当的水平之后,文化障碍便更显突出。语言失误很容易得到对方的谅解,而语用失误、文化的误解往往会导致摩擦发生,甚至造成交际失败。一个外语说得很流利的人,往往背后隐藏着一种文化假象,使人误认为他同时也具有这种语言的文化背景和价值观念,他的语用失误,有时令人怀疑是一种故意的言语行为,因此导致冲突发生的潜在的危险性也最大。在中国,人们对跨文化理解的重要性认识还比较低,相当一部分人认为这只不过是学习外语的问题。他们觉得,只要会外语,剩下的凭常识、按习惯就可以解决。然而,常识这个东西并不一定具有普遍性,它因文化背景的不同而有所区别。在中国文化背景下属于常识性的行为,换在某个外国的背景下可能成为一种不合常识的行为;在某种文化下属于很礼貌的行为,在另一种文化下可能被视为无礼;一种文化下的人怀着敬意说出的话,另一种文化下的人可能理解成是一句带侮辱性的话;拿汉语的习惯去套外语,有的时候套得对,有的时候则会套错。有些人将跨文化交际等同于外语的听、说、读、写四会能力。四会能力当然很重要,它是跨文化交际的重要基础,但是它远不是问题全部。语言是文化的产物,它具有深刻的文化内涵,与不同的对象,在什么样的情况下,如何表述一个思想,与文化背景密切相关。“如何说”、“不说什么”,有时候比“说什么”更加重要。仅能够运用语法上正确的外语,并不能足以与外国人打好交道。

外语教学的根本目的就是为了实现跨文化交际,就是为了与不同文化背景的人进行交流。大面积、全面提高外语教学的效率和质量,大幅度地提高学生的外语应用能力,既是中国国民经济发展的迫切需要,同时也是跨世纪的中国高等教育的一项紧迫任务。为了实现这个目标,需要我们正确认识到外语教育是跨文化教育的一环,把语言看作是与文化、社会密不可分的一个整体,并在教学大纲、教材、课堂教学、语言测试以及外语的第二课堂里全面反映出来。联合国教科文组织在报告“教育——财富蕴藏其中”里提出,教育必须围绕四种基本要求——学会认知、学会做事、学会共同生活、学会做人——重新设计、重新组织;国际教育界也一直在倡导“to know(学知识),to do(学做事)and to be(学做人)”。我们的外语教学应紧扣世界教育的发展方向,为培养出具有跨文化交际素质的人才而不断努力。

参考文献

- [1] 杨平泽. 非英语国家的英语教学中的文化问题. 国外外语教学, 1995年第1期
- [2] 陈舒. 文化与外语教学的关系. 国外外语教学, 1997年第2期
- [3] 刘绍忠. 语境与语用能力. 外国语, 1997年第3期
- [4] 赖招仁. 试论跨文化交际中的文化障碍与外语教学. 1998年9月第3期
- [5] 陈祖福. 迎接时代的挑战, 更新教育思想和观念. 教学与教材研究, 1997年第3期

浅谈暴力袭警事件频发的原因及对策

杜 龙^① 徐 亚^① 冯明帅^②

(①西安市公安局刑事侦查局技术处 陕西西安 710016)

(②广东省公安厅刑事技术中心 广东广州 510050)

内容提要 近几年来,暴力袭警事件在社会上频频发生,比较典型的是2005年4月到9月,西安市的多名民警在办案过程中遭遇暴力袭击,部分民警被殴打致伤。由于法律尚缺乏与此相适应的罪名和惩罚措施,警察的人身安全问题再次成为社会广为关注的问题。专家指出,不能把暴力袭警片面、肤浅地归罪于警方,更不能简单机械地仅仅从警察个人方面找原因,应该对它做综合分析。本文试图从多方面分析此类案件多发的原因,以找出有针对性的解决对策。

关键词 暴力袭警 警务规则 防范对策

一、暴力袭警事件频发的原因

(一)社会矛盾冲突被错误地集中、偏转到警察身上

警察是一个特殊的职业,其主要职责是维持社会治安秩序,保护人民生命财产安全,同各种违法犯罪行为做斗争,这种既经常接触公众又广泛干预其生产、生活甚至影响其诸多权益的工作特点,自然容易使警察成为某些对法制及社会制度不满者的攻击对象,容易受到社会矛盾的冲击。加之反社会行为的日益暴力化,造成非确定对象袭警(袭击并未直接侵权,甚至并无过错的警察)行为的多发。

(二)警务规则和警察权益的法律保护存在多方面的缺失

当前,我国的有关法律在规制警察执法行为和保护警察权益等方面存在较多不足,这在一定程度上不仅易导致警察违法犯罪,同时也诱发或助长了袭警行为。比如,在国外某些国家,如果警察要求一名当事人下车接受调查,司机下车后要做的第一件事就是双手高举过头顶,表示没有对抗企图。如果司机有手掏衣兜的动作,警察就可视为其要掏枪袭击警察而依法当场射击。而我国目前诸多人身强制行为没有全面、严密、可操作的法定规范,而确保被强制人生命、身体权益的法律规范,尤其是法定警务规则的严重缺失,一方面使警察容易侵害公民权益、导致警务错失,另一方面也使公众容易暴力抗拒警务、引起严重警民冲突甚至袭警违法犯罪。

在警察权益保护方面,目前我国,对警察的执法权的相关立法并不明确,至于类似于美国的“袭警罪”更是一片空白。这直接导致了警察在执法中遇到暴力袭警等抗法行为时,只能采取自保的方式,而不能采取相关措施来制止袭警行为。新世纪以来,很多政法领导、专家学者呼吁增加袭警罪,但至今未见立法机关的明确回应,这也是导致袭警罪日益增加、愈演愈烈的因素之一。警务活动需要严格监督,也就需要有效保护,监督严格而保护软弱甚至有监督而无保护,“警察是新弱势群体”就并非怪话而可能成为现实。其实,设立袭警罪并不仅仅保护警察,也能更有效地保护执法相对人。

(三)警力严重缺乏,警察自身综合素质不高

警力缺乏是目前我国警务中的一个突出问题。从数量看,中国平均每万人只有13名警察,不仅无法与发达国家比,甚至与多数发展中国家也不能比;从结构看,不合理的人事制度与薪酬制度的长期作用,使有限警力的分布严重失衡:机关多,基层少;领导者多,实战者少;城市多,乡村少等诸多问题长期存在。这就导致一些警察在执行任务(尤其是危险性较大的任务)时,易形成“孤军作战”的局面,遇到犯罪嫌疑人拒捕或暴力袭击时往往“寡不敌众”。这种情况在某种程度上助长了袭警行为。

在西安袭警案的调查中,警察素质问题再一次被提了出来,有一些警察素质不高,作风粗暴,甚至滥用权力牟取私利,伤害了群众感情,这有可能是今年袭警案频频发生的一个原因。“打铁先得自身硬”,不可否认,目前我国警察队伍中存在人员素质良莠不齐、综合素质不过硬的现象。例如,多数警察没有上过大学,这样的受教育水平当然难以适应当今社会形势。但是,警力严重缺乏而任务不断增加,百万警察日夜忙碌,既没有时间去学习,也没有经费支持他们去学习,更没有充足的学校、师资来支撑他们的学习。

(四)警察装备保障严重不足