

《管理会计》教学内容与方法的探讨

何波, 蒋葵

(西南科技大学 经济管理学院, 四川 绵阳 621002)

【摘要】 新经济条件下高校管理会计教学必然要进行相应的改革。本文从管理会计教学内容上如何与战略管理密切联系、与财务管理课程协调统一, 教学方法上如何运用案例教学法两个方面进行了探讨, 并提出进一步改进的建议和设想。

【关键词】 管理会计; 教学内容; 教学方法

【中图分类号】 F234.3 **【文献标识码】** B **【文章编号】** 1673-1883(2006)01-0153-04

一、问题的提出

《管理会计》是高等学校会计学本科专业的专业课程, 是企业内部使用者提供管理信息的会计。它为企业内部使用者提供有助于正确进行经营决策、改善经营管理的有关资料, 从而发挥会计信息的内部管理职能, 具有综合性、交叉性、边缘性的特点。

在各高校教学工作中教师都能基本把握: 以学科基本概念“成本习性”为起点, 变动成本法为核心内容, 进而进行本量利分析, 达到预测决策总目的的主线。教学效果基本能达到让学生具有良好而扎实的专业基础知识, 在理论上充分把握学科特点。但是在管理会计的教学过程中还存在以下两方面的问题。第一, 在教学方法上, 目前主要是采用讲授和学生被动接受的方法。因为管理会计是软科学的组成部分, 具有综合性的特点, 如果任课老师只讲授书本理论知识, 教学手段单一, 则无法拓宽学生眼界, 提高其综合素质, 也就无法激发学生对本学科的兴趣和动手能力。第二, 在教学内容上, 一些新的理论和内容未能及时补充到教学中, 随着新经济时代的到来, 战略管理会计已成为整个管理会计系统发展的必然趋势, 作业成本法也将成为未来成本计算方法的重要方法之一。而现在的教材并没有完整系统的介绍战略管理会计及作业成本法的基本内容。另外, 责任会计也已成为现实生活中极具现

实价值的专业知识, 被各个单位广泛使用, 但很多教材并没能作为重点内容讲述。

针对以上存在的问题, 结合多年来对管理会计课程的教学实践经验, 特对《管理会计》这门课程教学内容和教学方法的改革提出以下探讨。

二、管理会计教学内容的改革

知识经济的时代, 以信息技术为主导的新一轮科技革命浪潮正在深度和广度上推动社会经济生活各个层面的变化, 企业经营管理环境也随之发生了巨大的变化, 呈现出以下特征: 面对由复杂性和不确定性而表现出的信息技术环境的动态性, 企业产品成本结构中直接材料成本和直接人工成本比重下降, 制造费用比重上升; 企业管理观念从短期转向长期战略型, 企业之间的竞争已从低层次的产品营销性竞争发展到高层次的全局性战略竞争。

基于上述变化和特征, 上世纪五十年代形成的管理会计体系, 便失去了与企业管理的相关性。

传统管理会计体系的局限性主要表现在:

第一, 传统管理会计的成本观念是建立在产品品种及其产销数量为唯一成本动因这个假定上, 在高科技生产技术条件下, 生产由劳动密集型向技术密集型转化, 产品成本中的直接费用大幅度下降, 间接费用大幅度上升, 且大多数间接

收稿日期: 2005-09-04

作者简介: 何波(1977-), 女, 四川绵阳人, 西南科技大学经济管理学院教师, 硕士研究生。

蒋葵(1966-), 女, 四川绵阳人, 西南科技大学经济管理学院教师, 副教授。

费用与产量多少无关,传统的划分使投入与产出之间的关系模糊;

第二,传统管理会计只着重服务于本企业内部的管理职能,缺乏长期的战略管理导向。可见,管理会计学科体系面临着严峻的挑战,高校的管理会计课程如果还固守以前的教学内容和观念,培养出来的学生将无法适应信息时代的挑战。

因此,在管理会计课程教学内容的选择上应注意以下方面的调整 and 改变。

(一) 与战略管理密切联系

从 20 世纪 80 年代开始,西方管理会计理论界和实务界就提出了对管理会计进行改革,S. Kaplan 教授在其《高级管理会计》1998 年第三版中对 1989 年第二版和 1982 年第一版中的内容做了四次大变动(刘丽华,2003)即:将作业成本法和作业管理作为全书的核心内容;将产品生命周期成本法、目标成本法、改善成本法作为战略成本管理的主要方法;以考核企业经营业绩综合指标的平衡记分卡变革传统的以净利润或投资报酬率为主的业绩考核法;将前两版中不确定条件下的本量利分析、线性规划模型、回归分析模型等全部删除。近十几年来,西方管理会计还产生了一些分支学科,如适应当代新的技术经济条件的发展形成的作业成本管理会计、适时制生产系统、质量成本会计、战略管理会计、人力资源管理会计、增值管理会计、社会责任管理会计、资本成本管理会计、国际管理会计等,以及基于学科的交叉渗透而形成的行为会计、信息资源会计和委托代理会计等。总观这些世界先进的管理会计理论与方法,基本呈现出两大发展趋势,一是强调管理会计与战略管理的结合,发展了战略管理会计;二是强调管理会计与作业管理相结合,发展了作业成本管理会计。我们可以根据这两大发展趋势和主流,构建 21 世纪管理会计学科体系。管理会计学科体系的建立不是对传统管理会计的否定或取代,而是对传统管理会计的丰富和发展。因此,在管理会计的教学内容中应注意以下方面:

首先,向学生阐明战略管理会计的重要意义,让学生了解如何处理企业现实与环境之间的均衡是每一个管理者必须首先考虑的问题,而战略管理作为均衡现实与环境的载体冲到了现代企业管理的前沿。

其次,战略管理会计内容中所涉及到的风险管理、成本管理、经营投资管理、人本管理问题是当

今企业实际运行中已在实际运用的问题,在教学过程中尽量为学生能够找到生动的企业实例解决实际问题,为学生提供一种新的思维方式,即:不管生产技术如何改进,只有与先进的生产管理相结合,技术上的先进性所能产生的巨大经济效益,才可能顺利实现,会计学科的计算方法也越来越趋于一种管理思想上的变革。

再次,作业成本法(ABC 法)、目标成本法、产品生命周期成本法等方法将成为管理会计教学内容中讲述的难点。在讲解变动成本法与完全成本法的区别与联系时,将作业成本法作为另一个需比较和掌握的对象,在三者的定义、基本思路、操作特征、计算程序及具体运用方面有清晰的讲解对比,并通过实例归纳总结区别,配以相应练习让学生加深理解。

由此可见,随着社会科学技术的进步以及相关学科的发展,管理会计学科体系在不断发展。对于管理会计课程的教学不仅应主要放在管理会计基础性内容即成本性态分析、变动成本计算、本量利分析、预测、决策会计和执行会计上,还要让学生不断适应新的经济环境和企业管理实际提出的要求,不断调整管理会计的讲授内容,做到教学内容与时俱进。

(二) 与财务管理课程协调统一

财务管理与管理会计都是会计专业教学中两门主干课程。财务管理实质是资金的规划和控制,管理会计的实质是经营活动的规划和控制。由于两学科本质上的趋同,加之对其理论研究和实证研究的滞后,以致出现了如下一些问题:两者理论体系和方法体系界限模糊,据调查显示,在对财务管理与管理会计理论与方法体系的界限是否清楚的回答中,有 60% 以上的人持否定态度(徐光华,2000);两者内容重复交叉现象严重等。在课堂教学中,这些问题反映得更为明显,因此,在与财务管理教师的多次协商之后,我们的改进措施如下:

首先,财务管理应当以资金的规划和控制为主线来设置教学内容。其主要内容包括筹资、投资、分配和评价等四个部分。同时将财务预算、财务控制归入管理会计,删去成本管理的有关内容。管理会计则应以生产经营活动的规划和控制为主线来设置内容,其主要内容包括经营预测、经营决策、全面预算、控制和评价等,而将长期投资决策、存货

控制归入财务管理。

其次，在案例教学中，财务管理应当补充企业购并财务、破产与重整财务、集团企业财务、国有企业财务和跨国企业财务等内容。管理会计应当补充风险投资决策和战略投资决策等，管理会计不仅要提供企业内部经营的有关信息，而且还要关注外部市场的有关信息，以及将来的发展趋势。

因此，只有在实际教学过程中不断进行归纳、总结、整理和协调才能使财务管理和管理会计学日臻完善，使两门课程的教学任务完成得更加出色。

三、管理会计教学方法的改革

在教学方法的改进上，我们主要是通过案例教学法在管理会计课堂教学过程中的广泛应用实现的。

首先，对教学案例的选择主要集中在以下几个部分：关于公司竞争战略的研究，比如公司在其发

展的各个阶段如何选择投资战略等；关于公司低成本扩张的研究；关于以发挥经营者潜力为目的激励与约束机制研究；关于大中型企业资本经营与管理会计应用结合问题的研究以及关于网络时代的管理会计创新研究等。管理会计案例必须是合理有效的、值得推广的、高质量的案例。

其次，教学案例的实施过程主要表现为：教师准备案例—学生准备案例—教师组织学生课堂讨论—教师学生共同分析评价过程。

再次，在进行了两学期案例教学的初步实践之后，作为课程教学实证评估的组成部分，我们以问卷调查方式了解学生对案例教学的反应。2005年3月我们对西南科技大学会计学专业02级2个班75名学生进行了《管理会计》案例教学实施效果的问卷调查。本次调查属匿名调查，学生以认真、求实的态度填写；共发出问卷75份，回收72份，回收率达到96%；同时，问卷的设计经过了初稿、小样本试发、最终修改成定稿发放，问卷数据用SPSS11.0统计分析，这些因素都科学的保证了此

问题	评估占有率 %						
	A 非常希望		B 一般		C 不希望		D 无所谓
是否希望教师在专业课程中应用案例教学	59.26%		33.33%		3.70%		3.70%
您认为案例教学在一门课程中所占的比重	A10%以下	B 20%	C30%	D40%	E50%	F60%	G70%及以上
	0	3.70%	18.52%	25.93%	29.63%	7.41%	14.8%
您喜欢以何种方式完成案例分析	A 希望在课堂内完成		B 愿意课外准备、课内发言		C 愿意在课外完成案例分析报告		
	29.63%		48.15%		22.22%		
您对案例教学法的态度	A 喜欢、支持		B 无所谓		C 不喜欢		D 反对
	77.78%		22.22%		0		0
案例教学法使您的学习	A 更有压力		B 更有趣		C 更轻松		D 和以前一样
	7.41%		77.01%		8.19%		7.41%
案例教学法使您的学习	A 国内案例		B 国外案例		C 两者兼有		D 无所谓
	7.41%		3.71%		88.89%		0

次调查的信度和效度。调查结果如下：

由此可见，学生对案例教学法的态度是广泛认同的，有77.78%的学生喜欢并支持，没有学生不喜欢或反对案例教学；学生亲身感受到案例教学法与传统教学法是有区别的，77.01%的学生认为案例教学使自己的学习更加有趣；同时，学生对完成案例分析的方式倾向于课外准备、课内发

言的形式，对进行案例教学的案例倾向于国内和国外案例兼有。

总的来说，通过案例教学可以大大提高学生的学习积极性和主动性，使学生加深对抽象概念和理论的理解，从而很好地掌握所学到的知识。

四、管理会计教学内容与方法进一步改

进的设想

首先, 提倡多媒体与传统教学手段相结合。管理会计课程的特点(从量上看): 一是内容多。目前我校会计专业和其它专业管理会计课程采用的教材是中国人民大学出版社出版的《管理会计学》(孙茂竹, 2002), 全书共有 13 章。二是计算公式、计算表格多。全书共有近 9 章不同程度地涉及计算公式和计算表格, 如此多的教学内容仅靠传统的教学手段来完成, 是无法想象的。利用传统的教学手段, 一般只能讲授其中的 50% 左右, 而采用多媒体教学, 由于大大节省了板书的时间, 授课量将大大增加。

其次, 在进行管理会计课程的案例教学阶段, 需要准确把握教师和学生案例教学中的角色问题。即如何以教师为主导, 学生为主体。教师应主

动为学生提供查找资料的途径、地点和方向上的引导。在讨论过程中要注意的全班学生参与性和积极性, 培养团队精神。

再次, 进一步扩大对外交流。西方的管理会计无论在理论上还是实际操作层面都比较成熟, 我们应积极与西方教学或科研机构合作, 通过远程教学等手段共同研究, 积极探索培养优秀管理会计人员的有效途径。

最后, 对各高校而言, 为保证教学质量, 学校应高度重视教师与实践相结合问题, 甚至可以从制度上给予保证。具体来说, 可以聘请企业的实战家给学生授课, 可以与企业联合办学, 可以多做一些与企业的阶段性发展相联系的项目或课题等。这些都是教师保持优势、发展自我的有效手段, 同时可以提高管理会计课程的实际操作能力。

注释及参考文献:

- [1] 余绪缨. 管理会计学. 北京: 中国人民大学出版社, 1999.
- [2] 孙茂竹, 文光伟. 管理会计学. 北京: 中国人民大学出版社, 2002.
- [3] 刘丽华. 21 世纪管理会计教学内容的改革与探索. 云南财经学院, 2003 (2): 117-118.
- [4] 徐光华. 财务管理与管理会计学科的改革设想. 财会月刊, 2000 (2): 12-13.
- [5] 黄珍文. 管理会计案例教学方法探讨. 会计之友, 2002 (2): 8-9.
- [6] 胡国柳. 管理会计教学方法探析. 湖南商学院学报(双月刊)2003 (9), 第 10 卷第 5 期: 75-77.

Research into the Teaching Content and Method of Managerial Accounting

HE Bo, JIANG Kui

(College of Economy and Management, South - West University of Science and Technology,
Mianyang, Sichuan 621002, China)

Abstract: Since the seventies of the twentieth century, new - technology revolution has been developing quickly. the teaching of Managerial Accounting has to be reformed. The article is about how to improve the teaching content and method of Managerial Accounting, and gives some suggestions .

Key words: Managerial Accounting; Teaching Content; Teaching Method

(责任编辑: 张俊之)