

MPAcc 管理会计课程的三重目标与实现路径

朱爱萍

(集美大学财经学院, 福建 厦门 361021)

[摘要] 专业课程目标是实现培养方案目标的路径和具体化。管理会计课程目标可以概括为“传道”——思政教育、“授业”——传授专业知识、“解惑”——教学模式和教学方法的适用。通过每章节思政元素的融入,将嘉庚精神和职业道德守则通过案例讨论和角色扮演沉浸于管理会计专业课教学之中,以实现课程第一重目标“传道”;模块化的课程内容设置和基于“能力框架”为核心的课程内容建设有助于实现第二重课程目标“授业”;PAD 教学模式和 OBE 教育理念的应用保证了课程目标的协同实现。

[关键词] 管理会计课程目标;传道;授业;解惑

[中图分类号] G 643

[文献标识码] A

[文章编号] 1671-6493(2024)03-0083-06

“百年大计,教育为本”,党的二十大报告提出“培养造就大批德才兼备的高素质人才,是国家和民族长远发展大计”。高校“培养出什么样的人”是专业培养方案的设定目标,而课程目标则是实现培养方案目标的路径和具体化。会计硕士专业学位(Master of Professional Accounting, MPAcc)的培养目标是为我国社会主义建设培养德才兼备、高水平应用型的高级会计人才。在获得会计硕士专业学位应具备的基本素质中,MPAcc 教育指导委员会(以下简称教指委)也明确规定“学术道德、专业素质和职业道德与职业精神”是获得会计硕士专业学位应具备的基本素质。“高级管理会计理论与实务”(以下简称“管理会计”)是教指委规定的五门核心专业必修课程之一,课程本身担负着传道、授业和解惑的三重目标。

一、管理会计课程的第一重目标与实现路径

师者,所以传道授业解惑也,教育是一个综合的过程,即传道、授业、解惑三者并列而行。传道为师者之首要责任,即传授、教育道德观念。随着市场经济的快速发展,商业领域伦理问题也日渐突出,社会对会计人才的需求数量和质量不断提升。

管理会计作为会计专硕的核心课程,其课程第一重目标是“传道”,即发挥课程所蕴含的育德功能——思政教育。课程的思政教育就是提高学生思想素质和道德标准,全面贯彻党的教育方针,落实立德树人根本任务,培养经世济民的社会主义建设者和接班人,建立起会计行业道德屏障以应对市场经济的挑战。管理会计课程第一重目标的实现路径可以概括成以下几方面:

(一)以嘉庚精神为引领,指引学生树立正确的三观

思想政治工作从根本上说是做人的工作,通过课程思政不断提高学生的政治觉悟、道德品质和文化素养,让学生成为德才兼备、全面发展的人才。课程可以贯穿嘉庚精神,从会计职业道德的角度指引学生树立正确的世界观、人生观、价值观。

爱国华侨领袖陈嘉庚先生是集美大学的校主,更是成功的实业家,被称为东南亚橡胶王国的四大开拓者之一。嘉庚先生一生以行动践行了爱国主义,以诚信精神成功经营了企业,强调“诚以待人,毅以处事”,嘉庚精神正是激励集美大学学子爱国向上、奋发图强的最好精神引领。在课程思政中贯穿嘉庚精神,让学生理解“人生于世,除为个人生活企图,更当为国家社会奋斗”“服务社会是吾人应尽之天职”,树立正确的人生观、价值观和世界观。

[收稿日期] 2023-11-27

[基金项目] 集美大学研究生核心精品课程“管理会计理论与实务”(YJPHX2204)

[作者简介] 朱爱萍(1972—),女,安徽芜湖人,集美大学财经学院副教授,主要研究方向为管理会计与智能财务。

(二) 以管理会计职业道德守则为主线, 增强学生的会计伦理观念

管理会计职业道德守则的基本原则是诚信、客观、专业能力、保密以及合规等。在 MPAcc 管理会计课程讲授过程中专门安排一节课讲解管理会计职业道德守则, 培养学生的在道德困境中的判别能力、伦理道德敏感性和伦理道德的自我反省能力, 通过增强学生对非伦理行为的辨识能力, 来有效地减少企业道德问题。在每章节专业知识的讲解过程中, 将职业道德守则的内容浸润其中, 达到润物细无声的目的。

(三) 以案例讨论和角色扮演为依托, 掌握道德行为履行方法

即通过案例讨论和角色扮演, 让学生换位思考, 为学生提供做出道德决策的机会。面对企业利益和职场竞争的压力, 会计师有时会被迫做出许多合乎自身利益而违反道德守则的决策。道德案例决策训练可以通过反复讨论增强学生对非伦理行为的辨识能力, 让学生在低风险的环境下, 了解其职业道德界限和不遵守道德可能付出的代价, 帮助学生在未来职场中, 当风险和成本是真实存在的场景下做出更多的合乎道德的决策, 避免非道德行为可能带来的犯罪行为风险。

二、管理会计课程的第二重目标与实现路径

授业意为传授知识, 授之以学。管理会计课程的第二重目标是授业, 即传授管理会计课程的专业知识和技能。本课程是 MPAcc 专业学位研究生的核心课程, 定位于帮助学生在掌握管理会计基本理论与方法的基础上, 紧密结合中国企业组织的实践, 并结合国外最新发展动态, 解决复杂的管理会计问题。要实现管理会计课程的第二重目标, 可以从以下几方面着手:

(一) 教学内容的模块化设置

MPAcc 教指委对包括管理会计课程在内的专业必修课程内容提供了参考性教学大纲, 主要包括管理会计概述、决策会计、执行与控制会计和战略管理会计等内容。在教指委建议内容的基础上, 本课程以管理会计指引体系为指导, 强调管理会计的理论框架和管理会计的数字化应用, 将教学内容分为管理会计基本理论框架、成本管理、营运管理、

预算管理、业绩评价和数字化管理会计 6 大模块。管理会计基本理论框架包括管理会计的基本理论、重要原则和制度以及管理会计指引体系等内容, 让学生对该门课程有基本的了解和认识, 为后面章节内容的讲授奠定基础。成本管理、营运管理、预算管理和业绩评价这 4 个模块对应指引体系的 4 大模块, 内容互补, 逻辑清晰。数字化管理会计模块目前主要结合软件讲授财务共享服务中心的内容, 有助于提升学生的数字技能。

(二) 根据能力框架完善课程内容

从《中国管理会计职业能力框架》可以看出, 管理会计工作需要满足以下四个方面的内容: 第一是满足公司战略规划的要求; 第二是执行符合战略要求的决策管理会计, 包括投资决策和筹资决策; 第三是进行日常运营的控制, 包含预算管理、成本分析与控制; 第四进行经营结果的评价, 主要是绩效评价与激励机制。2019 年 CIMA 更新了《CGMA 管理会计能力框架》, 在原有的技术技能、商业技能、人际技能和领导技能的基础上, 增加了核心的数字技能。《IMA 管理会计能力框架》把管理会计师的核心能力分为五大类: 计划与报告、决策、科技、营运和领导力。根据能力框架的内容要求进一步完善各模块课程内容, 课程设置和能力培养更侧重战略层面的问题, 引导学员主要关注影响企业未来发展、关系企业前途和命运的问题, 而不应主要关注细节性的、具体的操作问题; 还增加数字化管理会计的教学内容, 增强学生数字技能, 培养高素质的管理会计人才。

三、管理会计课程的第三重目标与实现路径

解惑是管理会计课程的第三重目标。解惑的本意是教师运用自身的知识、技能为学生解开困顿、迷惑。解惑作为管理会计课程的第三重目标, 更多的是指运用何种教学模式和教学方法来帮助学生解开困顿, 提高学习效率。要实现管理会计课程的第三重目标, 可以从以下两方面着手:

(一) PAD 课堂教学模式的应用

在研究生的课堂中, 容易产生两类极端, 一是与本科生课堂等同, 基本以教师课堂讲授形式为主, 学生自主参与较少; 二是基本放羊, 以学生汇报为主, 教师很少讲授课程知识。如何在课堂讲授

和学生自主式学习、创新型思维的培养中取得平衡也是课程亟待解决的重点问题。

PAD 课堂教学模式也称对分课堂教学模式,核心理念是把一半课堂时间分配给教师进行讲授,另一半课堂时间分配给学生以讨论的形式进行交互式学习。MPAcc 学员不同于学硕和本科生的课堂教学,更加注重学生分析问题和解决问题的能力。类似传统课堂,本课程的课堂教学强调先教后学,教师讲授基本理论知识与工具方法在先,学生学习在后。类似讨论式课堂,本课程的课堂教学强调生生互动、小组互动、师生互动,鼓励探究式学习,每章课程讲授后配有综合案例讨论,每个模块的学习结束后安排小组作本专题汇报。管理会计课程的 PAD 课堂在时间上把教学分为清晰分离的三个过程,分别为讲授(Presentation)、内化吸收(Assimilation)和讨论(Discussion)。关键创新在于把讲授和讨论时间错开,让学生在课后有一周时间自主安排学习,进行个性化的内化吸收。在考核方法上,本课程平时成绩占 50%,强调过程性评价,并关注不同的学习需求,让学生能够根据其个人的学习目标确定对课程的投入。PAD 课堂教学模式增强了学生学习主动性,有利于学生综合素质的提高,有利于培养学生的创新思维,提升了学习效果。

(二) 一体化落实 OBE 教育理念

OBE (Outcome-based Education) 教育理念是一种以“学生为中心,以产出为导向”的持续改进教育理念。MPAcc 管理会计的课程可以从课前、课中和课后一体化的视角来实现 OBE 教育理念。

1. 课前,学情分析与教学目标设定。每节课前首先进行学情分析,分析本章内容的重难点及学生对本章内容的事先了解程度,以确定教学进度的快慢以及布置学生预习的知识点。以标准成本章节为例,标准成本系统是管理会计的基础和核心知识点,是成本管理模块的重要内容之一,也是《管理会计应用指引第 302 号——标准成本法》讲述的工具方法,其重要性不言而喻。由于 MPAcc 学员来自于不同专业背景,半数以上的学生本科阶段为非会计学专业,所以在课堂讲授的过程中要适当兼顾标准成本管理的基础知识点,并要求跨专业学员在人大慕课网站上学习相关《管理会计》慕课视频的标准成本会计相关内容。

通过课前学情分析后,就可以确定本章具体教学目标,相应整理出具体的问题,明确学生对不同

问题的应掌握程度,理解本章的重点和难点。标准成本章节的教学目标在于帮助学生通过案例进一步理解标准成本的构成、成本差异的计算分析以及站在不同视角对于差异的分析和理解,其重点是掌握标准成本系统的构成和标准成本差异的计算分析,难点是打破固有思维,站在不同视角对出现的差异进行分析。

2. 课中,教学内容设计与实施方法。根据教学目标进行具体教学内容设计,明确每个节点的时间分配以及教学方法。课中教学方法包括讲授、计算分析、头脑风暴、讨论与报告以及案例分析等。每章以核心问题为引导,主要讲“三基”,即解释基本理论、交代基本概念、传授基本技能(工具方法)。秉承“四讲”原则,即讲方法、讲思路、讲难点、讲重点。通过计算分析让学生掌握管理会计基本工具的应用;通过课堂教学案例的头脑风暴和学生专题的汇报与点评,充分培养学生自主性和探究性学习能力。课程的每章均有一个配套综合案例,在课堂讲授内容结束后分组案例分析与讨论,由最快且答案正确的小组得分,由此激发学生专注高效的完成案例,收到了良好的教学效果。标准成本章节的教学内容综合设计(见表 1)。

表 1 标准成本章节教学内容综合设计

教学内容	教学时长	教学方法
1. 标准成本与标准成本系统	20 分钟	讲授
2. 材料成本差异的计算,包括材料价格差异和材料数量差异的计算	20 分钟	讲授,计算分析
3. 人工成本差异的计算,包括工资率差异与人工效率差异的计算	10 分钟	讲授,计算分析
4. 制造费用差异的计算,包括耗费差异与产量差异的计算	20 分钟	讲授,计算分析
5. 基于不同视角的成本差异评价	25 分钟	头脑风暴
6. 精益制与差异分析	10 分钟	讨论
7. “谁之过”案例讨论——基于紧急订单的成本差异处理	30 分钟	分组讨论与报告

3. 课后,课程反馈与答疑。鼓励学生通过线上线下各种形对教学效果进行评价和反馈,以利于

日后教学改进。对于学生课程学习中的困惑以及问题的答案疑问等问题，一般通过微信群进行答疑，有时也通过课堂派留言反馈进行解答。在标准成本章节中反馈较多的问题是制造费用的差异分析，通过课后的反馈，有利于下一次教学的重点与难点把握，以及课后作业的练习重点。

四、课程三重目标的协同实施

管理会计课程的传道授业解惑的三重目标之间不是独立和分割的，而是有着紧密的逻辑关系。解

惑是传道和授业的保证，即用好的教学模式和教学方法帮助学生解开困惑是实现传授专业知识和思政教育的途径、方法。授业（传授专业知识）是课程的主要目标，传道（思政教育）是在专业知识传授过程中强调主流价值引领^[1]，使专业课程与思政教育同向同行，形成协同效应，确保立德树人根本任务的落实^[2]，真正实现全方位、全过程、全员立体化育人^[3]。管理会计课程三重目标的协同实施可以通过表 2 体现。

表 2 “高级管理会计理论与实务”课程目标实施内容

教学模块	章节	主要知识点	思政元素融入点	授课形式与教学方法
管理会计基本理论框架模块	第 1 章 管理会计基本理论框架	管理会计的发展史、定义，管理会计职业道德守则，环境对学科发展的影响	如何在数字化时代更好地利用管理会计根据为中国经济转型服务	讲授 + 问题讨论
	第 2 章 管理会计相关政策制度的研讨	“管理会计基本指引”《全球特许管理会计能力框架》《全球管理会计原则》等		学生分组汇报 + 教师点评
	第 3 章 分批成本制	分批成本和作业成本管理 案例讨论：制造费用分配对业绩评价的影响	关注成本动因选择可能造成的道德风险	讲授 + 分组案例讨论
	第 4 章 分步成本法	分步成本与约当产量的计算 案例讨论：成本系统的评价：适合公司的需要吗	掌握数字化技术对分步成本法的影响，为企业数字化转型服务	讲授 + 分组案例讨论
成本管理模块	第 5 章 成本核算和价值链	价值链成本管理、目标成本、精益制 案例讨论：作业管理和目标成本核算	关注目标成本、精益成本等可能引发的与供应商之间的利益分配问题以及职业道德风险	讲授 + 分组案例讨论
	第 6 章 标准成本系统	标准成本的建立与修改、标准成本与差异分析 案例讨论：谁之过	标准成本的建立与修改应考虑工人的主观能动性 及人权利益，注意规避相关法律风险	讲授 + 分组案例讨论
	第 7 章 成本管理应用指引及相关案例研讨	《管理会计应用指引—成本管理》300 – 304 及相关案例探讨		学生分组汇报 + 教师点评

续表 2

教学模块	章节	主要知识点	思政元素融入点	授课形式与教学方法
营运管理模块	第 8 章 本 - 量 - 利分析	本 - 量 - 利分析、成本性态与经营利润 案例讨论: 评估市场营销策略	本 - 量 - 利分析在商业应用中涉及的商业机密与职业道德问题	讲授 + 分组案例讨论
	第 9 章 增量分析	一般经营决策中的增量分析 案例讨论: 制约产能的因素	各种经营决策以遵守职业道德为前提, 强调嘉庚精神以诚信为本	讲授 + 分组案例讨论
	第 10 章 责任会计与转移定价	责任中心、责任会计制度、转移定价 案例讨论: 向责任中心分配固定成本	识别跨国公司利用转移定价转移利润的手段, 保障政府税收的权益	讲授 + 分组案例讨论
	第 11 章 营运管理应用指引及相关案例研讨	《管理会计应用指引—营运管理》400 - 405 及相关案例探讨		学生分组汇报 + 教师点评
预算管理模块	第 12 章 全面预算管理	总预算、经营预算和财务预算的编制 案例讨论: 伦理困境	强调“凡事预则立”, 鼓励学生对未来早规划、早努力	讲授 + 分组案例讨论
	第 13 章 预算管理应用指引及相关案例研讨	《管理会计应用指引—预算管理》200 - 204 及相关案例探讨		学生分组汇报 + 教师点评
业绩评价模块	第 14 章 经营业绩的激励	投资报酬率、剩余收益和经济增加值、平衡计分卡 案例讨论: 连锁店的平衡计分卡	给高管提供的特殊待遇可能引发的税务风险	讲授 + 分组案例讨论
	第 15 章 绩效管理应用指引及相关案例研讨	《管理会计应用指引—绩效管理》600 - 604 及相关案例探讨		学生分组汇报 + 教师点评
数字化管理会计模块	第 16 章 财务转型与财务共享服务中心	财务共享服务规划与设计	财务共享的设立导致员工辞退引发的法律风险	讲授 + 上机操作

表 2 反映了管理会计教学内容的模块设计, 其主要知识点反映了管理会计必须掌握的专业知识, 即课程第二重目标——授业的内容; 思政元素融入点则反映了管理会计课程的第一重目标——传道的

内容。通过每章的课堂讲授、分组案例讨论以及每个模块的汇报研讨, 体现了 PAD 课堂教学模式, 即讲授、内化吸收和讨论在时间上可以清晰分离的三个过程; 通过课前学情分析明确每章重难点, 通

过课中的教学设计完成每章教学知识点的具体安排,通过课后的反馈完成了知识内化吸收的闭环^[4]。表 2 中的授课形式和教学方法正是课程三重目标——解惑的浓缩反映。课程的重三重目标协同构成管理会计的课程目标,为培养德才兼备、高水平应用型的高级会计人才服务。

[参考文献]

- [1] 高德毅,宗爱东.从思政课程到课程思政:从战略高度构建高校思想政治教育课程体系[J].中国高等教

育,2017(1):43-46.

- [2] 怀进鹏.不断推动高校思想政治工作高质量发展[N].人民日报,2021-12-10(11).
- [3] 季皓,索玲玲.道德困境中的管理会计职业道德案例教学方法研究[J].商业会计,2018(11):120-122.
- [4] 宋建波,荆新,王化成.开展会计硕士(MPAcc)教育质量认证的研究[J].会计研究,2012(10):11-20.

(责任编辑:上官林武)

“Preaching, Teaching, Solving puzzles” ——The Triple Objectives of MPAcc Management Accounting Course

ZHU Ai-ping

(School of Finance and Economics, Jimei University, Xiamen 361021, China)

Abstract: The objectives of professional courses are the paths and specifications to achieve the objectives of Training Program. The objectives of management accounting course can be summarized as “Preaching” – civic and political education, “Teaching” – teaching professional knowledge, “Solving Puzzles” – the application of teaching mode and teaching methods. Through the integration of Civic and Political elements in each chapter, the spirit of Jiageng and the code of professional ethics are immersed in the teaching of Management Accounting professional courses through case discussions and role – playing, in order to achieve the first objective of the course – “preaching”; The modularized course contents and the construction of course content based on “competency framework” help to achieve the second objective of the course “Teaching”; the application of PAD teaching mode and OBE teaching concept ensures the synergistic achievement of the course objectives.

Key words: objectives of management accounting course ; preaching; teaching; solving doubts