

本科管理会计案例教学之我见

朱 靖

(成都理工大学商学院 成都 610051)

【摘要】 本文首先从管理会计的学科性质阐述了管理会计案例教学的必要性和可行性,然后对本科管理会计案例教学中案例的选择和使用进行了探讨,最后分别从学生、教师和案例质量三方面对案例教学的实施效果评价提出了建议。

【关键词】 管理会计 案例 教学

在现代社会,全球经济一体化进程加快,市场竞争激烈,知识、人才的价值和作用日益凸现,特别是对人才在信息不充分条件下的准确决策能力和对瞬息万变的市场的快速反应能力提出了更高的要求。在这种情况下,案例教学作为一种行之有效、务实且有明确目的、以行动为导向的训练越发受到人们的广泛青睐。管理会计案例教学正是在这样的背景下,以上世纪 90 年代以后哈佛大学管理学院为代表的管理学家开始出版相关的管理会计案例方面的著作作为标志,日益受到理论界、教育界和实务界的关注。

一、管理会计的学科性质决定了案例教学的必要性与可行性

1. 管理会计的学科性质决定了案例教学的必要性。管理会计是运用一系列专门的方式方法,通过确认、计量、归集、分析、编制与解释、传递等一系列工作,为管理和决策提供信息,并参与企业经营管理,以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。在本质上,管理会计是属于管理学中会计学科的边缘学科。在内容上,它又与成本会计、财务管理等学科有交叉融汇的地方。在研究的领域上,它不仅要研究传统管理会计所要研究的问题,还要研究管理会计的新领域、新方法,如战略管理会计、作业成本管理、环境管理会计、人力资源管理会计等。这些都决定了管理会计是一门综合性、应用性很强的学科,只有与实际结合紧密的案例教学,才能使理论教学与实践不脱节,让学生在走上工作岗位后能够真正应用管理会计的方法解决实际问题,帮助企业管理层做出正确决策。

2. 管理会计的学科性质也决定了案例教学的可行性。由于管理会计是一门综合性、应用性很强的交叉性边缘学科,所以具备了采用案例教学的天然优越性。因为案例教学要求所选取的案例具有真实性、综合性、典型性等特点,而管理会计所涉及到的案例都是与企业日常经营管理活动息息相关的问题,因此比较容易收集和提炼出典型案例,让学生通过情境再现的方式更加直观地体验和学习,教学效果显著。

二、管理会计案例教学中案例的选择

1. 案例的来源必须真实。案例可以从不同的渠道取得,不仅可以通过管理会计案例书籍和管理会计教材中直接获

得,也可以通过报纸、杂志、电视等新闻媒体及网络等途径获得,更可以通过教师到企业的实地调研采集数据后自己编写取得。但是不管通过什么方式取得,都应该保持案例的真实性,可以对案例进行提炼,但是不能歪曲和过于抽象,否则就失去了案例教学的意义。

2. 案例应该具有综合性。一个好的案例应该可以涵盖学生各方面的专业知识,无论是经济学、管理学、数学还是会计学等相关学科的知识,都可以运用到管理会计案例的分析当中。这样,既可以提高学生对所学专业知识的综合运用能力,又可以提高学生理解问题、分析问题、解决问题的实际能力。

3. 案例必须具有典型性。案例必须能够体现出管理会计学科的核心领域和核心思想。管理会计本身就是一门综合性、应用型学科,对案例的分析需要运用多学科知识进行分析和研究,在案例选取时,稍不留神,就可能变成财务管理或成本会计的案例。所以一定要选取能体现管理会计核心思想的案例,传统的如本量利分析、成本性态分析、全面预算、责任会计等方面的案例,现代的如作业成本管理、价值链分析、战略管理会计、环境管理会计和人力资源管理会计等方面的案例,使它既与其他相关学科知识相联系,又区别于其他学科知识,体现出管理会计案例的典型性。

4. 案例应该具备趣味性。案例一定要生动、有趣,体现时代感和先进性,避免过于晦涩难懂,否则学生就失去学下去的兴趣。比如一些案例是化工企业、机械制造企业的,由于专业术语过多,工艺流程复杂,对会计学专业的学生来说,理解上有点困难,所以尽量采用一些容易理解的、与生活比较接近的行业,如家电制造业(海尔)、饮食服务业(康师傅)、商品流通业(沃尔玛)、IT 业(联想、戴尔)等,学生会更喜闻乐见一些,案例教学的实施也会相对容易些。

5. 案例可以中外结合。国外的经典案例如美国的“凯迪拉克品牌定位决策案例”等,不仅可以提高学生学习的的新鲜感,而且可以开拓学生视野、增长知识。国内的一些案例,由于保密性等原因,一些公司不愿透露真实的公司名称等,导致教师改编的案例给人以不真实感,所以应尽量采用一些国内愿意透露真实公司名称的案例,如国内一些大型知名企业(海

尔、长虹、邯钢等)的案例,既是学生在报纸、杂志、电视等新闻媒体上经常看到和熟知的,又具有很强的真实感和说服力。

三、管理会计案例教学中对案例的使用

1. 案例的使用要把握“量”。对量的把握,是指在教学过程中,由于学时有限,不能把所有的时间都用在案例分析和讨论上,那样会影响对基本理论知识和方法的教授,所以应将案例的应用数量控制在3~5个比较合适。对重点章节和重点内容如短期生产经营决策、产品定价决策、长期的投资决策、全面预算、业绩考核评价等采用案例教学,可以起到很好的教学效果。

2. 案例的使用要把握“质”。

(1)要把握案例的难易程度。本科教学中,由于学生是首次涉足该学科领域,应以掌握基本的管理会计理论和方法为主,再加上学生本身的知识面较窄,案例选取不易过难。因为本科生不同于MBA学生和硕士生,MBA学生有一定的实际工作经验,硕士生则有了一定的会计专业知识积累,因此本科生无论在理论上还是在实践上都欠欠缺,使用过难的案例会挫伤学生的学习积极性,让学生茫然不知所措。所以,可以结合教学进度及与其他会计相关课程的衔接,采取先易后难,先专题型案例后综合型案例的方式,逐步培养学生对案例分析与讨论的兴趣,提高案例教学的效果。

(2)要把握案例本身的质量。不管是过去的经典案例还是现在的新案例,都应该体现对管理会计学科知识的应用,体现理论界的研究热点和实务界的应用热点问题。如管理会计中对价值链的分析,可以以“海尔的市场链及管理会计思想”为例,让学生既掌握了价值链的相关理论知识,又了解到我国企业是怎样在实践中对理论知识进行创新,提出自己的“市场链”思想的。再如结合现在的环境问题和人力资源问题,可以采用热力发电厂的环境管理会计案例和国内外公司的人力资源管理会计案例(如“CEO”薪酬制度等),让学生了解管理会计的研究热点,为学生的毕业论文选题和以后继续深造指引方向。

3. 案例的使用要把握方式方法。案例教学中,对案例的使用方式方法很多,对于简短容易的案例,可以采用多媒体以PPT或播放动画的方式在课堂上展示给学生,给学生适当的准备时间,可以分组展开讨论,最后教师在学生代表发言的基础上给予适当的点评即可。而对于背景资料较长,内容较多,问题复杂的综合性案例,则可以通过发放书面资料或在网上公布的方式,由学生在课下阅读,提前准备,然后在下次课时展开讨论,并可要求学生案例课后撰写案例分析报告。

四、管理会计案例教学实施效果的评价

美国学者柯格谈到,案例教学法运用在教学中是因为“聪明不是经由别人告诉而得来的”。说明案例教学的着眼点在于培养学生的创造能力及实际解决问题能力,它能最大限度地调动每个学生的积极性和创造性。要保质保量、优质优良地完成案例教学流程,对教师和学生都提出了很高的要求。对案例教学如何实施,其他文献阐述较多,这里不再赘述。而案例教学的实施效果如何,则需要从以下几个方面予以评价:

1. 对学生行为的评价与反馈。在案例教学中,参与至关重要,哈佛学生成绩的50%来自课堂参与,每年15%的不合格率也使课堂成为学生表现自我的战场。课堂参与度有录像为证,在课堂上,学生必须自信地发言,提出独到见解,甚至要反驳老师的观点,才会得到好成绩。这种评价体系对发挥学生的主动性起到了重大作用。我们现在还不具备把课堂教学过程录像的条件,但是我们仍可以参照该经验,对学生在案例教学中的表现给予一定的成绩,并占该门课程总成绩的30%左右,这样才能给学生以压力和动力。

对学生的评价内容主要包括:是否把平时所学管理会计和相关学科理论知识同案例具体内容结合在一起,分析的水平如何;在讨论中参与度如何,讨论中的发言是否普遍和积极;是否把案例中的主要问题都找了出来,分析方法是否正确;学生在案例分析结束时,结论如何,是否对其他人有启发等。从学生那取得的反馈意见包括:从案例教学中巩固了哪些理论知识,掌握了哪些分析方法,受到了怎样的启发;对本次案例选取难易程度的评价;对以后案例教学的要求等。

2. 对案例质量的进一步评价。教师在教学结束后,要尽力考察一下案例的有效性,这样可以评定案例的适宜程度,也可为以后的教学积累材料。反思可以包括以下内容:该案例对教学目标的哪些方面反映得好,哪些方面反映得不太好,学生在学习案例中遇到哪些困难?案例作业怎样布置才更好?一些至关重要的观点是否可以从案例中引导出来?这样才有利于案例教学质量的不断提升。

3. 对教师案例教学实施过程的自我评价。课后反思是教师知识建构的一种重要途径,也是促进教师专业化发展的重要方法。内容上,教师不仅要对自己的教学理念进行反思,还要对自己课堂教学的各个环节进行反思。哈佛大学十分注意培养未来教师的反思性实践能力,要想成为一名成功的案例教师,应注重日常训练,特别是对案例编写及实际运用质量的反思,做好教学评价。管理会计案例教学中,教师自我评价的具体内容应包括:使用的案例是否激发了与教学目标相对应的讨论;是否能够使学生通过分析讨论掌握管理会计的相关概念、理论、技能和职业道德;在讨论中出现不同意见时,是否通过同学之间相互交流、启发,使问题得到了解决;讨论的热点是否一直与案例核心问题密切相关;讨论中是否对学生有足够的关注,是否激发了学生的学习兴趣;通过上课自己学到了什么,从学生身上又学到了什么。哈佛有句名言:“案例教学,30%的收获来自教师,70%的收获来自学生,可没有30%就没有70%的大收获。”因此,教师通过对案例教学过程中自我评价的评价,对案例教学质量的提高有着十分重要的作用。

主要参考文献

1. 冯巧根. 管理会计应用与发展的典型案例研究. 北京: 经济科学出版社, 2002
2. 温素彬. 管理会计: 理论·模型·案例. 北京: 机械工业出版社, 2008
3. 郑雄伟. 管理会计案例教程. 北京: 经济科学出版社, 2004