基于工作流程的成本会计教学模式构建实施

刘　阳(博士)

(河南财经政法大学　郑州　450002)

【摘要】本文从工作流程的视角出发结合成本会计人员的工作岗位与职责,构建学习场景,从教、学、做、掌握的立体化实验教学模式来模拟企业工作环境,培养学生工作能力。

【关键词】工作流程　工作驱动　实验教学

工作流程是指企业为完成工作事项涉及工作环节、工作步骤和工作程序的活动流向顺序。在工作流程的组织系统之间的逻辑关系是一种动态关系。基于工作流程的成本会计教学模式改革的地方就是本科教育改革的方向，它所要解决的问题是将传统的应试教育模式转化为实践导向的教学模式，教学的内容将被重新进行构建，以工作流程中涉及的成本岗位活动作为教学的核心内容，从重要的成本会计人员工作岗位职责出发,模拟企业成本会计工作流程中的知识载体,简化知识传播渠道，直接与会计专业学生的未来职业能力规划进行程序化的模拟。通过模拟现实工作流程与环境培养学生的职业能力,完全以企业工作流程为导向进行场景式教学方式,时刻体现知识如何在实践中灵活运用。

一、基于任务驱动的成本会计教学模式构建

1. 剖析人才供需,确定职业导向。人们常说“21 世纪最重要的是人才”,可是什么样的人才才是社会所需求的。根据企业调研和我们会计学院近 30 年的毕业生就业去向及反馈信息,我们研究发现本校学生主要就业于工业性企业、商品流通企业、金融服务性企业,所从事的成本核算工作是从基本成本

三、研究结论及展望

综上所述,会计稳健性作为会计确认与计量的重要惯例,对其与债务契约关系的研究，基本上确认了会计稳健性的债务契约解释和债务契约价值,所得结论如下:①债务契约是会计稳健性存在的重要原因；②会计稳健性增强了会计信息的信贷决策有用性；③会计稳健性缓解了债务契约双方由于信息不对称所带来的逆向选择和道德风险冲突，但更多地表现在非国有控股的企业中；④会计稳健性促进了债权人利益保护,同时使债务人受益,提高了债务契约效率。

但值得注意的是，人们对会计稳健性存在的合理性尚未达成一致意见。如美国 FASB 对会计稳健性持否定态度,认为它引入了人为的偏差,偏离了中立性的会计原则;一些学术研究发现,过度的会计稳健性会损害会计信息的价值相关性,导致对会计信息可靠性和真实性的违背，这意味着稳健性也是有成本的。因此,必须在会计稳健性所带来的收益和成本之间进行权衡,确定最优的稳健性程度。在我国,会计稳健性与债务契约关系的研究仍处于起步阶段，主要集中于验证稳健性的债务需求特征,尚有许多问题需要探索:

(1)对于我国的上市公司来说,大多来自于国有企业改制,国有商业银行与国有控股上市公司之间的“准债权”关系,造成中央政府到商业银行，商业银行到国有控股上市公司的双重预算软约束，这势必会影响信贷人对借款人会计稳健性的需求,因此,结合我国特殊的制度背景,信贷人是否该对借款人的稳健性定价还是一个值得考察的问题。

(2)还需进一步检验会计稳健性在债务契约中的经济后果,已有不少学者质疑会计稳健性的积极经济后果,认为我国上市公司整体表现出的盈余稳健性并非真正的稳健性，而是常常沦为上市公司盈余管理和亏损公司“洗大澡”的重要手段。因此还需要进一步考察会计稳健性的有利或不利经济后果的文献。

(3)在对会计稳健性计量模型及债务契约相关指标的选取上,应当选择符合中国实际情况的度量,而不应照搬国外的研究成果。关于如何度量会计稳健性才是适当的,学术界至今仍未达成一致意见，不同的计量方式反映了会计稳健性的不同方面。债务契约中的逆向选择和道德风险,都可以有多种度量方式，今后的研究可以进行更加全面的考察或选择其中的一种度量进行更加详细的考察,以确保结论的可信度。

(4)会计的发展以及债权人利益的保护需要学术界提供更多关于会计稳健性与债务契约的经验证据,尤其是在 2008 年金融风暴后将引起更多研究关注会计稳健性在提高会计信息质量、保护投资者(包括债权人)利益中的作用。

主要参考文献

1. 孙铮,刘凤委,汪辉.债务、公司治理与会计稳健性.中国会计与财务研究,2005;6

2. 王毅春，孙林岩. 银企关系、股权特征与会计稳健性——来自中国上市公司的经验证据.财政研究,2006;7

3. 刘运国,吴小蒙,蒋涛.产权性质、债务融资与会计稳健性.会计研究,2010;1

核算做起,直至成本分析、控制、计划等其他延伸性工作。通过与往届毕业生回访座谈，我们发现河南省企业尤其是中小企业对于成本会计人员非常重视,特别是对于财务总监助理(成本预算助理)、成本会计主管、成本会计人员等岗位在企业实际工作流程中所具有的职业素养和能力。

2. 分析岗位工作职责,确定培养职业能力方向。在教学中结合企业成本核算人员工作中所涉及的岗位，并对其进行分析,将各个岗位所应该掌握的专业技能和知识、岗位职责、工作说明书逐一列出，形成一整套完整的成本会计人员从业的岗位职责和能力资料。随后将这些资料编制成一本《成本会计准从业人员实务》的学习手册。在这本手册中以培养学生的成本会计职业技能为出发点，通过模拟企业实际操作环境和实验教学分配成本会计人员所应完成的工作，从企业生产经营流程出发根据筹资、生产、销售、利润分配等各个环节来完成成本会计人员的各项工作，为日后从事成本会计人员的实际工作打下坚实的基础。成本会计人员在企业的重要岗位、职责与职业能力见下表：

重要成本会计职业岗位	工作职责	职业能力
财务总监助理	协助财务总监制定部门工作规划	能够根据公司长短期规划编制预算和项目成本计划
	编制成本会计软指标评分表	能够填制成本分析报告评分表、合理化建议评分表、材料价格的合理性评分表
成本会计主管	对各种手续、凭证进行最终审核	能够做好成本资料的整理、归档、数据库建立、查询、更新工作
成本会计人员	负责汇总各部门预算，对各部门的成本进行核算和分析	能够协助各级主管制定总体方案和实施办法,确定各类成本定额、标准

3. 构建学习场景,划分重要工作任务。根据企业工作流程确定成本会计人员职业岗位、职责和能力后,接下来的教学工作就要依据上述情况设计,着重培养不同岗位、不同层次的职业能力以适应未来企业实际工作。总的来说,依据本学院编制的《成本会计准从业人员实务》手册结合实务操作所应掌握的技能,从以下两个方面进行详细地模拟构建:第一,构建学习领域。通过分解重要工作任务，进而构建学习成本会计领域,使之与成本会计职能教学相符;第二,构建学习场景。在模拟企业实际工作环境的基础上，按照成本会计人员岗位职责与能力要求，将成本会计工作岗位所应掌握的技能与理论知识相结合重新构建工作流程中的若干学习场景。成本会计学是一门综合了技能、知识与技巧的具有承前启后的专业课程。成本会计学在融合初级会计学和财务管理学课程知识的基础上,为管理会计和财务会计提供相应的会计信息。它的各项知识尤其是成本预算理念已经无形的融入并运用到企业的生产经营活动当中。对于学生的教学不再是传统的灌输方式、公式和准则等条条框框,而是以一种全新、灵活、贴近实际的模式来构建学习场景教授学生所应掌握的技能知识，充分调动学生的积极性。这就是依据《成本会计准从业人员实务》构建学习场景的初衷,如图1所示：

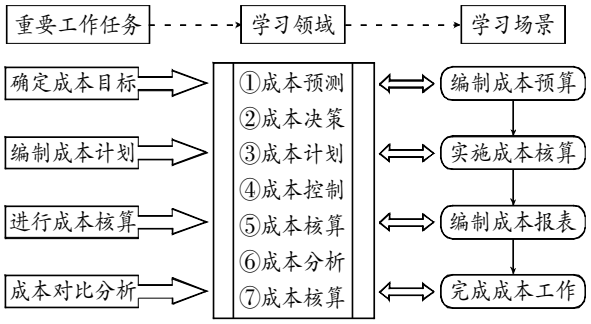

图1　学习场景的设计流程

4. 以工作驱动教、学、做、掌握的全方位立体化教学方式。成本会计学是一门实践导向性的课程,熟练掌握各项成本要素的分配成本的方法是本门课程教学的重中之重，一切成本核算的方法均是以各项要素成本的核算为基础，并结合成本核算的不同特点和管理要求来实施的。本门课程的教学是从“学习领域”中所涉及的七项成本会计的职能为主线来展开的，结合教学的实践模拟软件和案例单位的成本会计业务活动进行模拟工作环境,形成以工作驱动的教、学、做、掌握的全方位立体化的教学模式。

(1)“教”——用成本会计七项职能流程来指导和设计教学内容。我们以两周为一个工作周期设计“工作学习场景”,以工作流程为导向在各个环节设计所要教授的内容。首先,确定在工作流程的各个环节所涉及的知识点有哪些;其次,将这些知识点的共同点归纳为几项通用的成本核算公式和方法;最后,结合模拟的工作流程来教授如何完成各项成本任务。

(2)“学”——在模拟成本会计中学习技能和知识。我们将分别以学生毕业后主要求职的工业企业、商品流通企业、金融企业等这三种类型的典型企业案例来模拟其一整年的经营业务活动，按照月份来分配成本任务，进行成本模拟的核算工作,有序、真实地再现企业的工作流程,增加学生对其的感知认识,提高其对知识的掌握理解度,使其提早进入未来从事的职业岗位的角色,激发其学习的热情。

(3)“做”——按照成本会计岗位工作流程进行实务操作。根据成本会计人员所要进行的三项重要任务即成本核算、成本报表、成本分析,将所掌握的成本会计人员所应掌握的知识和技能对于工业企业、商品流通企业、金融企业等这三种类型的典型企业案例进行成本分析，采用不同的核算方法出具符合不同类型企业需求的成本报表,并对其进行成本分析,使学生能够更加系统、全面地掌握成本会计人员的职业技能,为今后所从事的工作打下坚实的基础。

(4)“掌握”——前面所做的三项工作都是为了学生能够更好地掌握成本会计人员的职业技能。在模拟的企业的环境下，进一步发现学生掌握职业技能的实际情况以发现不足之处,以此作为下一步教学的改进方向。结合学生模拟扮演不同角色的成本会计人员,不断改进《成本会计准从业人员实务》手册,归纳出符合不同岗位的成本会计人员所应掌握的技能,

更加有针对地对学生进行专项训练，让学生适应企业的真实经营状况。

在企业成本会计人员工作流程的基础上，结合三大类型企业的生产经营活动，构建每一学习场景，始终遵循“设计工作岗位→确定工作任务→掌握工作技能”的逻辑思路，进行专项的培训。结合最新的多媒体和实验教学软件，模拟再现成本会计的工作特点，突出对学生职业技能和知识的培养，总体设计如图 2 所示：

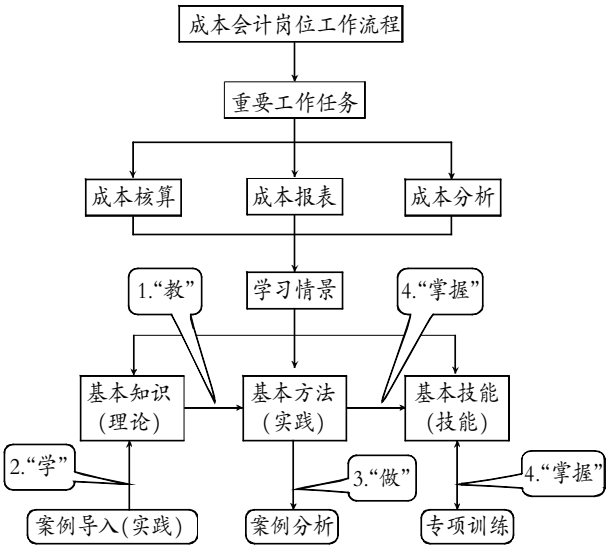

图 2　基于工作流程应用教学模式的总体设计

二、基于工作流程的成本会计教学模式实施

实验教学法是突出企业的实际经营活动，模拟企业经营环境培养其所需的具有专业职业技能，并将其广泛运用到课堂教学中。实验教学实质上是为学生完成一个模拟的企业，且是一个会计年度的经营情况而展开的教学平台。在此过程中更加强调学生为了完成工作的动手实践能力，从而在教学中有针对性的将学习知识向掌握技能转变。实验教学的具体实施步骤如下：

1. 案例剖析。结合工业企业、商品流通企业、金融企业等三大类型中典型企业的一个会计年度的成本资料，分析成本会计人员的工作职责、目的及实施的目标，让学生在阅读企业的案例资料时心中带着任务，这样才会做到有的放矢。

任务 1：案例阅读时应注意：企业的类型、成本核算的目标、核算的方法、成本报表的格式、成本分析关注的内容等事项。

2. 案例构建。我校实验教学所选择的案例主要是通过与河南省的企业沟通将所获得的其某一个会计年度的历史成本会计资料，结合课堂教学进行修改后再提供给学生们，使其在案例阅读时层次分明，具有一定的逻辑推理空间，把案例描述得更加形象生动，以此吸引学生的注意力，使学生迅速融入模拟案例情景当中，极大地激发学生的学习热情，提高教学效果。

3. 成本核算方法。针对不同类型的企业学生要掌握不同的成本核算方法，并了解不同成本会计岗位的职责和相关技能。

任务 2：如何使用恰当的核算方法分析不同类型的企业或企业的不同需求。

4. 编制成本工作预算表。本文可承担出发点是结合企业长、短期战略目标编制出符合企业实际经营状况的成本工作预算表，这一预算表涉及企业的各个部门且其所采用的会计信息涉及财务管理、管理会计、财务会计、税法等科目的知识点和技能，对于一部分选修、专升本、转学位、双学位的学生来说具有一定难度。因此，我们在实验教学中将本学院的学生和选修、专升本、转学位、双学位的学生穿插分配，以 5～8 人为一组，通过穿插分组、轮换不同成本会计人员的角色，使其共同努力完成实验教学中所布置的工作任务。这样分配小组成员可以使得不同层次的学生相互学习合作，查漏补缺，无形之中提高了教学的效果，使得学生心中进一步加强团队合作的意识。

任务 3：根据企业历史成本会计活动资料，结合企业发展战略编制符合企业实际情况的成本预算报表。

5. 互动交流。在案例分析完后，以小组为单位将其学习过程和分析结果进行公开展示，在教师的带领下与其他小组进行对比并综合点评。这样可以使得学生及时发现自身的不足之处，学习他人的先进方法，开拓自身的思维，树立合作创新的意识。

任务 4：由各组组长或代表演示成本预算、核算、分析等主要工作的成功与所采用的方法，作为今后教学的示例。

6. 归纳总结。在实验教学模拟场景中发现案例构建的缺陷之处，根据学生成本会计实施的过程，确定实施的工作要点中的知识和技能，归纳专项培训的项目。

通过对不同类型的成本会计重要职业岗位的分析，模拟构建学习场景，以企业工作流程为线索，按照“确定岗位→设计任务→确定技能→实验模拟→交流互动→改进提高”的教学步骤编制和完善《成本会计准从业人员实务》手册，指导学生扮演好岗位角色、完成工作任务、提高学生适应企业工作环境能力、专业知识和技能、改进教学模式、促进学生职业生涯的方向。

【注】 本文系河南财经政法大学 2010 年度本科教学质量工程项目“成本会计学实验开发研究”的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 傅贵勤. 改进成本会计教学的思考. 中国管理信息化，2010；1

2. 李泽红.比较法在成本会计教学中的运用.金融教学与研究，2000；2

3. 庞碧霞.《成本会计》教学内容与教学方法的改革探析.湖南财经高等专科学报，2007；8

4. 张华，吴宁，陈卫军.成本会计教学改革的探讨.经济师，2008；9