

业财融合背景下的管理会计教学改革

管理学院 徐浩萍

1、项目的背景、目的与意义

业财融合是新时代财务管理以及会计执业者转型的要求。“管理会计”是会计学重要分支，无论在本科阶段还是硕士阶段，都在会计专业被列为重要的基础性必修课程之一。与财务会计信息服务于外部投资者不同，管理会计信息为企业内部管理者提供决策支持，涉及到了管理决策存在的各个领域，如战略管理、运营管理以及管理控制和评估。因此管理会计相关课程具有跨界的特点，是会计学中与其它相关管理类课程衔接最多的领域之一。本项目的目标是将业财融合这一主题渗透到管理会计相关课程的教学。培养学生综合思考和融会贯通的能力，让学生能够跳出操作者的框架，站在更高的战略决策者的角度，以全局的视角分析、运用会计信息。项目涉及负责人主讲的会计专业本科生必修课《成本管理会计》及专业硕士项目的三门课程：《高级管理会计理论与实务》（MPAcc 专业必修课）、《财务绩效评价与控制》（MPAcc 选修课）以及《管理会计与战略执行》（MBA 选修课），涉及学生每年大约 200 余人。

2. 项目的具体实施方法与过程。

（1）在预算相关课程（《财务绩效评价与控制》）中引入沙盘学习。沙盘是对现实商业竞争环境的模拟，全班分成小组，每个组代表一家公司。在沙盘模拟中，学生需要在信息不确定的情况下制定战略，同时考虑其它组的竞争博弈。沙盘模拟分为四期，每个季度一期，学生需要从战略决策入手做预算，在系统中实施预算，然后教师会宣布每一期竞争的结果。四期结束的时候要求每个组进行复盘，对经验和教训做出总结。沙盘教学运用了两届，深受学生欢迎。

教学指引		结束当前环节	
11 战略规划			
12 第0年报表			
13 预算参数			
14 年初数据			
141 产品期初库存表			
142 应收账款年初余额表			
2 年度预算			
21 目标制定			
22 销售预算			
23 生产预算			

11 战略规...			
材料: 不区分材料 其它: 不区分其他 期间: 年末数 产品: 不区分产品			
组织: A公司		刷新	
保存			
	销售收入	净利润	
第一年	2,160,000	288,731.25	
第二年	2,916,000	418,660.31	
第三年	3,936,600	607,057.45	
第四年	5,314,410	880,233.31	
第五年	7,174,453.5	1,276,338.3	
第六年	9,685,512.23	1,850,690.53	

（“财务绩效评价与控制”课程中使用沙盘的截屏）

（2）邀请企业高层管理者走进课堂分享实践。为了让学生更好地理解真实商业运作，我们在《财务绩效评价与控制》课程中邀请了某德资大中华区财务总监周女士作为嘉宾进入课堂，首先是嘉宾分享自己企业的实践，然后请学生分享，由嘉宾对之进行点评。这样的互动让学生深入了解了业界的先进实践，同时也帮助学生更多了解高管的视角。



（某大型德资公司大中华区财务总监周女士分享本企业的实践）

（3）要求本科生展开实地调查，在实践中运用所学知识，撰写学期调研报告。在本科生的《成本管理会计》课程中，学期调研报告是重要的环节。在课程开始的时候，教师会以小组为单位布置学期调研报告的任務，在课程中间，教师

会专门安排课外时间对学期调研报告撰写中遇到的问题进行答疑，在课程最后几周，会邀请一些小组在课堂上分享。其中优秀的报告，教师会集结并推荐给下一届同学参考。学期调研报告让本科生把课堂所学与社会实践结合，并且充分发挥年轻人特有的创造性，取得了非常好的效果。

(4) 构建丰富的案例库，贯彻以案例为中心的教学。为了更好地培养学生业财融合的思维，在项目涉及的每一门课中，我们都坚持以案例为中心的教学，所有的知识点都是通过案例来体现。我们从三个方面来构建课程案例库：首先，在传统书面案例的基础上，搜集采用了更多的多媒体案例；其次，将原先以制造业为主的案例库中补充更新与当下商业形势结合更紧密的案例，提高新经济企业案例在案例库中的比例；再次，我们还运用一手调研资料撰写原创案例。

3. 项目的主要成果、成效与价值（含项目在促进学生主动学习等方面实效和价值，需要有实证，即有定量或定性的证据及资料来证明。）

(1) 学生将所学运用于实践，优秀调研报告每学年数十篇，初具规模。经过几年的积累，学生们的学期调研报告已经可以集结成册，学期报告为学生创造性结合理论和实践提供了舞台，例如他们会对学校周边的餐馆、酒吧、剧本杀馆进行调研并提供成本管理的咨询，还有的会分析学生活动一如管理学院的感恩节送糖果的成本收益并提出改进建议等等。以下是一些学期调研报告的截屏。

2020 年秋季学期 《成本管理会计》学期报告 周敏、刘小龙、梁昊宇

成本管理视角下的身边小店——三号湾 NEO Bar

梁昊宇 18307100153
周敏 18307100058
刘小龙 18307100003

摘要：不同阶段的学习后我们掌握了看待世间万物全新的方法，而在不同的视角下去看待我们平时认为再普通不过的事物往往都会有不一样的发现。在成本管理会计的视角下，我们发现了我们习惯前往的小酒吧 NEO 有着与其他酒吧截然不同的特色。

关键词：成本管理、经营状况、NEO

一、引言

NEO Bar（以下简称 NEO）是一家坐落于三号湾颐高数码一层的小酒吧，从 2009 年开业至今已经有 11 年之久，相对冷清的位置，但却有着炙热的温度。

NEO 与复旦有着多年的不解之缘，每天进出酒吧的人群中，都有着很多复旦人的身影。从位置角度来看，它是离复旦最近的一个酒吧，同时复旦大学的社团——“乐手联盟”也一直与 NEO 展开合作，开展过各类音乐活动，久而久之，NEO 成为了大家经常光顾的酒吧之一。



(2) 我们在亲身调研的基础撰写原创案例约 2 万字，收录到管理学院案例库，同时建立比较完备的书面和多媒体案例库，特别是补充了与当下新经济形势更契合的案例。



(教学中的视频案例库)



徐浩萍 姜贺统 张君

EVA 评价指标在国有房地产企业战略转型中的应用

作为绩效评价改革的核心内容，S 铁路地产开始推行经济增加值（EVA）评价体系。EVA 这个从西方成熟市场借鉴来的价值评价与管理体系移植到中国国有企业的土壤中是否能开花结果、实现预期的效果？

S 铁路地产是中国铁路 S 省局集团有限公司（以下称“S 省局集团公司”）下属唯一从事房产项目开发经营的直属非运输企业。S 省局集团公司是中国铁路总公司下属 十八个集团公司之一，地处长三角经济发达地区，拥有着全路近六分之一的高铁、四分之一的动车，承担着全路最多的旅客运输任务。

(项目负责人与成员合作撰写的案例举例)

(3) 沙盘教学连续使用两年，在模拟竞争实战中培养学生对课堂知识的理解，深受学生好评，也积累了相关的教学资料和教学经验。以下是学生在复盘报告中的评论：

“沙盘模拟充分体现了企业发展必然遵循的历史规律，在此次沙盘案例中，如何做好市场预测和生产销售计划是公司成败的关键问题。在学习的过程中，我们身临其境地感受到了市场竞争的精彩与残酷，短短几周的时间中遇到了企业经营中经常出现的各种典型问题，我们必须共同去发现机遇，分析问题，制定决策，组织实施。这极大地激发了我们学习的积极性，提高了学习效率，激发了学习潜能，学会了如何用科学的角度去分析市场、开拓市场，体验并承担经营决策导致的风险与收益。从这次的沙盘模拟实训中，我们不仅学到了如何通过合理的绩效管理来指引公司践行更优的生产经营决策，还加强了同学之间的沟通与理解，增强了团队协作精神。这些都是我们在实践工作中宝贵的财富，期待下一次的沙盘模拟，也希望我们能够取得更好的成绩。”

“整体来说，沙盘模拟还是和市场环境比较相似的，我们反映出来的问题也很多，可以体会到方方面面，小到财务知识，中到市场竞争，大到企业生存，都有了一定的体会，虽然只有两季度，意犹未尽，但是很多已经有感受到了。公司的运营更注重管理，这也是老师上课给我们一直强调的，预算不仅仅是算，我们要做到如何评价，进而为企业运营提出建议，算都是系统的事情，我们的价值就在于评价分析。（但是实际课程过程中，我们自己也有感受，还是有点受制于财务思维，很多时间花在了就算上~~这个有待思维转变的加强~~）”

10. 引用沙盘教学，对预算的编制与执行理解更加深刻
11. 非常好
12. 经验丰富，授课生动有趣。无需要改进的方面。
13. 引入沙盘模拟教学，预算还是偏理论了点。
14. 沙盘教学有趣且能引发思考
15. 沙盘模拟非常有意思
16. 无
17. 无
18. 老师授课条理分析非常透彻。

（以上为管理学院 2021-2022 学年“财务绩效评价与控制”评教系统中学生评语的部分截屏）

4. 项目研究或实践工作中的困难、问题和建议（可选）；下一步进行研究与实践的思路。

在项目实践的过程中，我们体会到要真正让一种教学方法成熟起来，需要长期积累。例如沙盘的投入，就需要或者投入人力物力建立团队自行开发，或者从第三方购买。从目前实践来看，后者受限于使用范围和使用次数，成本还是太高。如果没有可持续资源的支持，沙盘项目很难持续。未来我们希望能够继续在沙盘方面进行开发，创造复旦品牌的管理会计实训沙盘。