

文章编号:1005-9679(2017)06-0119-04

高校管理会计教育变革:在云端之上

高艺红^{1,2}, 范培华²

(1. 福建农林大学 东方学院,福州 350017;2. 上海外国语大学 国际工商管理学院,上海 200083)

摘要: 在共享经济时代下,云计算与移动互联网技术成为企业战略发展中的重要资源。云计算提高了企业信息化水平,使得财务部门与其他部门之间无缝对接,实现管理会计的移动办公。云计算为企业会计部门带来便利机遇的同时,也存在着风险与挑战,因此企业对于管理会计人才综合能力的要求越来越高。在云计算背景下,亟需培养出为决策系统提供科学决策的优秀管理会计人才。高校作为培养人才的机构,不断优化综合性高素质人才培养模式有重大的现实意义。

关键词: 云计算;高校;管理会计;人才培养

中图分类号: F 812 **文献标志码:** A

Reform of Management Accounting Education in Colleges and Universities: Above the Cloud

GAO Yihong^{1,2}, FAN Peihua²

(1. Dongfang College, Fujian Agriculture Forestry University, Fuzhou 350017, China; 2. School of Business and Management, Shanghai International Studies University, Shanghai 200083, China)

Abstract: In the era of shared economy, cloud computing and mobile internet technology have become important resources in the development of enterprise strategy. Cloud computing improves enterprise informatization, making the close connection between finance department and other departments, raising the mobile working in management accounting office. While cloud computing brings conveniences and opportunities to the accounting department, there are risks and challenges, so the comprehensive ability of the management talents is more and more important. In the background of cloud computing, it is urgent to cultivate excellent managerial accountants who can well use scientific decision-making system to make prediction decisions. As the institution of cultivating talents, it is of great practical significance for colleges and universities to continuously optimize the training mode of comprehensive high-quality talents.

Key words: cloud computing; colleges and universities; management accounting; talents cultivation

1 云计算下管理会计教育与发展

1.1 管理会计教育

1.1.1 管理会计转型

早期的管理会计主要为内部管理决策服务,重

点在于成本核算与投资回报分析、标准成本管理以及年度预算编制等。早期的管理会计教育往往以成本会计为主,教学内容也主要围绕成本核算而展开。Johnson 和 Kaplan(1987)指出传统的管理发展相对滞后,管理会计理论已无法适应信息化时代下的技

收稿日期:2017-09-27

基金项目:福建省教育厅中青年教育科研项目“云计算下福建省民办高校管理会计人才培养模式探讨”(编号:JAS160820);福建省重点课改项目“‘翻转课堂’教学模式设计与实施——以《基础会计》为例”(编号:FJJKCGZ15-028)。

作者简介:高艺红(1990—),女,福建漳州人,研究生,助教,主要研究方向:管理会计与公司财务。E-mail:gaoyihong007@126.com。

术革新与全球化发展趋势。此时,要求管理会计教育内容须从成本管控为主向注重战略管理会计方向转变^[1]。黄金曦和徐丹(2017)提出我国的管理会计发展路径:中国特色、创新与整合、信息系统发展、人才队伍构建^[2]。

1.1.2 管理会计教育应重视理论与实务接轨

Scapens(1991)认为管理会计教育初期,理论与实际的脱节,导致理论发展不切合实际,实务操作无迹可寻^[3]。因此,在管理会计发展中应充分考虑实务需求,缩小理论与实务之间的差距。Cable 等(2009)应用 Ahadiat 于 2009 年的调查数据,对美国管理会计教育进行了深入分析研究,发现美国管理会计教育与实务仍有差距^[4]。Rudman 和 Kruger 的(2014)研究表明,小组项目作业可在管理会计教育中的运用^[5]。

杨政,殷俊明和宋雅琴(2012)通过问卷调查和实证研究表明海外进修教师更重视会计学生基础知识和信息技术能力,在我国会计教学中,案例学习、模拟实训、校外实践、创新课题研究等创新性教学方法实际采用较少,亟需发展创新性教学方法。刘杳、章刘成和周航(2015)认为在经济新常态下,云计算以及大数据技术的发展,亟需高校会计人才培养变革,教育应侧重于管理会计、环境会计人才的培养。

1.1.3 管理会计信息化发展

管理信息系统的开发有利于促进管理会计信息化进程,提高管理会计在企业中的应用。管理信息系统的开发在研究过程中侧重于围绕操作系统建设展开。Davila 和 Foster(2004)通过 78 家初创企业

公司的样本数据进行实证分析发现,管理会计系统对于年轻成长型企业的发展非常重要。随着公司规模的增长,运营预算以及优秀的财务经理对于公司快速发展有很大的促进作用。

1.2 云计算背景下新机遇

1.2.1 云会计机遇与挑战并存

云计算与移动技术成为了企业战略发展中的重要资源,很多企业开始倾向于实用云计算服务。大公司开发了自己的大型数据中心,以支持其在共享服务体系结构中的流程;对于没有足够财力投资于大型会计软件的小公司,云计算方便有效。云计算允许客户任意时间地点进行数据和应用程序的交互使用,公司可以访问一大类基于云计算的软件,包括会计信息系统。

Kinkela(2013)认为云计算使用第三方供应商来存储和处理信息,创新的存储和管理数据的网站也增加了数据安全风险。当前关于云计算风险的建议,以确定在组织内实施和规范使用云计算的最佳实践。Pacurari 和 Nechita(2014)认为重要保密数据需要特别注意,不应放在公共云中。在云会计应用程序学习中,学生需要明白云计算可能存在的风险及问题,在实际操作中应特别关注。Brandas C, Megan 和 Didraga(2015)认为,云计算为会计信息系统提供了可伸缩性、灵活性和减少维护成本,但云和移动技术的采用需要对数据进行严格的分析和应用程序安全性检测,以保证存储的机密数据(总账、工资单数据库和财务数据库等)的安全。

表 1 云计算与移动技术对会计信息系统的影响

云计算与移动技术对会计信息系统的影响	
优势(S)	规模化、降低成本、合作环境(与客户、员工)无国界、数据备份和恢复
劣势(W)	服务协议(合同)、互联网连接缺乏标准、在云提供者之间(操作)与现有体系结构的集成、数据迁移困难
机会(O)	ERP-SaaS、移动自动化、会计(文件)、数据收集、安全改进
挑战(T)	会计和财务数据损失、隐私违规、系统实用性、对产品/性能的不满、供应商定价权、法律和法规约束

资料来源:Global Perspectives on Accounting Information Systems: Mobile and Cloud Approach

1.2.2 云计算下会计信息系统新研究

Mangiuc(2017)认为云技术的选择不仅仅是 IT 部门的职责,因为经济驱动因素至少和技术一样重要。合理性与投资回报成为云计算的经济衡量指标;会计部门不再是云迁移和云采用过程中的一个简单的观察者,而是站在 IT 部门的典型热情和管理部门的典型怀疑之间。Neovius 和 Duncan(2017)对于云计算下系统安全性问题,提出了一种基于证据理论检测行为异常的互补软件安全解决方案,该解决方案也适用于会计信息系统领域,包括严格的流程和数据撤退的风险。程平和赵敬兰

(2017)通过构建云会计下财务共享中心绩效管理模型,为集团提供理论与实践参考。

2 高校财会专业教育现实情况及存在的问题

2.1 专业课程结构不足以满足当前社会对人才的需求

我国多数高等院校财会专业课程设置中,大学一年级主要以公共课与经管类相关基础课程为主,课时占用较多,很少涉及专业课程的学习。不同课程的学习可以让学生广泛接触不同学科,但课时安

排过多,不利于突出专业性。学生在学习非专业核心课程时积极性不高,真正掌握知识的学生不多,多数只为期末考试通过。

在当今社会,只掌握填制凭证、审核、记账、报账等传统财务会计能力,已经无法满足企业对财会工作人的要求。在竞争如此激烈的当今社会,企业需要的是集财会知识与管理能力于一体的综合型人才,能通过历史数据预测未来,建立战略决策,把控企业的财务风险。因此,当前的财会专业课程体系,与公司对会计人才的需求出现了一定的脱节,亟需开发综合性财会人员的培养模式。

2.2 重理论而轻实践,学生实操能力不足

我国高校财会专业主要以传统的记账报账型会计教学模式为主,教学重点在于事后核算的财务会计。会计专业课程普遍以理论分析为主,实践创新较少。多数高校在会计专业学生的培养计划中设了实践课,但实践的落地却很难。在专业培养方案中,侧重会计基本理论、技能的要求,却缺乏对会计人员职业判断、分析解决问题能力的培养。众所周知,财会专业需要考取的证书较多,学生课业重,院校鼓励学生考取理论类证书,对于实践并不重视。学生解决实际问题的能力较差,难以满足当今社会对高素质综合会计人才的要求。

2.3 专业学科互通性差,财会师资队伍有待提升

由于知识环环相扣,专业基础课程掌握不好的学生,在学习深层次课程的时候存在难度,无法构建完整的知识体系,容易导致“捡了芝麻丢了西瓜”,无法融会贯通。这将会严重影响学生对于会计专业知识的整体掌握,导致在财务决策中分析问题过于片面,不能综合各个学科的心理理念解决问题。由于高校普遍侧重分学科教学,学生对于跨学科综合性课程掌握较差。财会类专业课程类目较多,课程之间存在着学科交叉,任课教师相互推托授课内容的情况时有发生。由于学科间知识点部分交叉,教师间未能形成授课共识,推托课程内容可能导致学生知识掌握碎片化,专业知识缺漏、不扎实。在会计专业,特别是管理会计的师资是明显不足的,不利于学生指导性思维的提升。

2.4 云会计应用少,会计信息系统滞后

在现实经济环境中,需要企业拥有快速准确地把握和应对经济变化,管理会计人员需要应用云计算的技术快速有效地应对竞争与挑战,实现组织减少业务周期的总期限,提高创新水平,更快地反映市场动态,增加企业成功的机会。但云计算在会计领域的实践应用与高校对于会计人才的培养存在一定的断层,此类人才极为紧缺。高校在人才培养过程中,对于云会计的应用与学习极少,因此,无法应对

高新技术背景下的人才需求。高校会计教育信息系统的教学主要以用友、金蝶为主,而且系统版本比较陈旧。对于信息系统的更新并不重视,不利于学生对于多样化信息系统的掌握。

3 高校管理会计人才培养面临的困境

3.1 管理会计相关课程少,实践性案例不足

由于管理会计的理论假设较为严苛,真正落实在企业中有一定难度。一般高等院校只开设管理会计学、成本管理会计学等管理会计的理论课程,涉及实践探讨类的课程较少。管理会计案例分析也只是在管理会计学教材的课后思考题中列示,很少有高校单独开设管理会计案例分析课程。这将加深管理会计强化理论而弱化实践应用的不平衡局面,最终导致理论被架空,与实践严重脱节。

3.2 管理会计理论性假设多,实践方式有待探索

当前高校教授的管理会计学理论性较强,实际应用存在难度,实际应用过程中容易受到理论假设的限制。如本量利分析中,假设销售单价、产品的单位变动成本、企业固定成本不变,这都是非常严格的假设,是不符合工作实践情况的,产销平衡假设对于正常企业而言也是不合理的。因此,真正将管理会计理论落到实处,还有一段路要走。

3.3 管理会计思维敏感度不高,战略高度不够

学生在学习过程中,容易受到财务会计理念的影响,灵活性不足。学生注重财务会计对事后货币信息的记录核算,不擅长结合非货币性信息,依据现实情况对公司的财务状况进行分析。毕业进入企业工作,公司高管普遍反映财会类学生死板、不容易变通、实际操作能力差、具体情境的应变能力严重不足。

3.4 信息系统应用能力不足,数据安全问题亟需突破

会计数据处理较为复杂,需要借助大数据技术、云计算方法,从大量会计数据中取其精华,挖掘出数据群中半结构化与非结构化数据。信息系统的开发与创新是社会发展的需求。在云计算背景下,通过云服务进行会计信息系统的学习,远程学习平台的构建需要花费高校大量的资金成本。对于云平台下的信息系统存在一定的数据安全隐患,由于云使用者的技术能力要求也更高。

4 高校进行管理会计教育新模式探讨

4.1 成立管理会计科研团队,校企联合丰富实践案例库

高校可以通过校企联合,与企业签订长期实践合作协议。鼓励会计教师参与企业财务实践,通过教师与学生在企业的实践,收集、汇总经验,形成高校管理

会计案例库。高校管理会计教师在授课过程中,应不断总结经验教训,拓展实践教学方式。在校企联合实践中,通过调研走访企业财务高管,了解企业人才要求。运用管理会计理论进行规划预测决策、战略整合实践,能够完善管理会计理论,进一步促进管理会计的发展,不断丰富管理会计案例库。

高校应成立管理会计科研团队,探索跨学科领域的管理会计知识体系。科研团队可汇集经管类、财会类不同专业领域的专家、学者、教师,发展各自的专业优势,研讨管理会计的教学模式,制定新型培养计划。高校应鼓励教师与学生参加科研活动,参加管理会计学术年会、研讨会、交流会等,提升教师与学生的管理会计理论水平。开展兴趣小组,通过师生交流,共同开发管理会计人才培养方案,提升学生的管理会计素养,鼓励学科带头人组建会计教育研究智库。

4.2 模块化针对性仿真实训,提高实际动手能力

为了提高学生管理会计课程的实践性能力,高校应为财会类专业学生针对性开设管理会计模拟课程。在当前高校的培养计划中,已开设的相关专业课程模拟实训主要有基础会计学、中级财务会计学、成本会计学、财务管理学、会计信息系统等学科,很少针对管理会计课程进行实训操作。因此,高校在进行财会专业模拟实验课程设置过程中,应适当增加管理会计实践的学时和学分,让学生在在实践中深入理解管理会计,进而掌握管理会计。

通过实践课程的学习,学生应掌握变动成本法、本量利分析等基础知识点,在此基础上学习预测、决策。学习标准成本法的标准设定方法、差异分析及其在现实生活中的应用。作业成本法的动因归类,区分有用作业与无用作业,在实践允许的范围内尽可能地减少资源浪费,学会价值管理的意义。练习编制全面预算报表,了解企业产供销的各个过程,从而加深对理论知识的理解。

普通会计院校可以将虚拟仿真技术引入会计教学,通过虚拟仿真技术进行管理会计案例设置,将案例库设置在云服务器上,教师、学生可以通过远程系统进行学习,聘请国内外优秀教师进行仿真实验。积极参加全国高校经济管理类虚拟仿真资源实验教学研讨会,学生参与虚拟仿真案例编写,举办相应的模拟仿真比赛。

4.3 培养管理会计思维,采用互动式教学模式

开发管理会计教学新模式也不是一味地否定理论基础。管理会计的基本假设可以简化现实生活中的很多问题,可以为短期经营决策提供一定的借鉴意义。以销定产的理念客观上有利于避免盲目生产,促进销售部门的工作积极性。管理会计教师应

结合教学内容,针对不同章节知识点,选择有代表性的案例进行课堂讨论。

信息与互联网技术发展迅速,为学生学习带来了全新的转变。将翻转课堂模式引入教学中,学生主动提前学习教学视频,课上讨论提问,学生成了学习的主动者,而教师只作为辅助。由此可以激发学生的学习热情,增强学生团队协作能力。通过课前给的案例,让学生充分学习,分组讨论后派代表发言,采用组长评分与教师评分相结合。案例讨论中鼓励师生对问题进行多层次探讨,鼓励思维的融合碰撞。教师可将学生案例讨论分数计入期末成绩,督促学生积极参与案例讨论。

4.4 适时引进云会计课程,配备新型会计信息系统

云会计的应用与完善,有利于会计集中化处理和财务决策的动态化。高校可以通过多方集合会计资源,共同完善会计教育网络平台。鼓励交叉学科学习,在会计专业教师中,引进有计算机技术背景的教师,对于提升教师专业、信息化水平有很大的帮助。云计算技术下,教师必须学习掌握新技术可能存在的问题及风险,在云会计课程讲授中,需要分清利弊得失,对于学生未来实践过程中可能出现的问题也应该进一步测试,在不断的实践中积累经验,完善云会计知识库。

在信息系统开发方面,技术人员应结合不同企业的实际需要,以实用性和适时性为基本原则,把陈旧过时的模块剔除,开发出新的系统模块。会计软件将通用版与定制化专业版相结合,根据不同用户的需求,去挖掘适用于用户的信息系统。高校在配备购置信息系统时,也要关注系统的适时性,结合学生的能力进行购置。

参考文献:

- [1] JOHNSON H T, KAPLAN R S. Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting[M]. Harvard Business School Press, 1987.
- [2] 黄金曦, 徐丹. 管理会计工具体土化路径探讨[J]. 财会通讯, 2017(7):33-36.
- [3] SCAPENS R W. Management accounting: a review of contemporary developments[J]. Australian Accounting Review, 1991, 12(27):39-50.
- [4] CABLE R J, HEALY P, MATHEW E. Teaching future management accountants [J]. Management Accounting Quarterly, 2009(4):44-50.
- [5] RUDMAN R, KRUGER W. Using a group work project as an educational tool in management accounting education[J]. International Business & Economics Research Journal, 2014 (3):611-628.