

# 基于大数据背景下成本管理会计课程教学的局限与改进建议

罗娟

云南经济管理学院

DOI:10.32629/er.v2i9.1994

**[摘要]** 成本会计与管理会计是高等院校会计类专业的两门主干课程,两者之间有着天然的内在联系。一方面,管理会计的形成和发展与成本会计有着千丝万缕的联系,可以说,成本会计是管理会计的前身,成本会计向深入发展产生了管理会计;另一方面,成本会计与管理会计的目标都是为企业内部的生产经营管理和决策服务,为企业管理当局提供有用的信息。因此,完全可以将成本会计和管理会计合并为一门成本管理会计。本文基于大数据背景下,对成本管理会计课程教学的局限性进行了分析并提出了相关的改进建议。

**[关键词]** 大数据; 成本管理会计; 局限性

成本会计和管理会计是会计学与管理专业的核心专业课程。由于两门课程存在天然的血缘关系,课程内容上又存在一些交叉重复的地方,给学生的学习和教师的教学都带来了不便一些高校开始尝试将这两门课程合并,开设成本管理会计课程。

## 1 合并开设成本管理会计课程的优点

### 1.1 提升课程地位,优化课程体系

很多高校在会计类专业主干课程中,中级财务会计一直是6个学分,无论是课程建设方面还是从学生角度都受到了更多的重视。而成本会计是2个学分,管理会计也只有3个学分,合并后开设的成本管理会计,学分定为5个。这样,财务会计代表对外报告会计,而成本管理会计代表内部预测决策和规划会计,两门课程平分秋色。这将提升成本管理会计的课程地位,改变会计类专业学生重财务而轻管理的专业认知意识,也可以优化会计专业课程体系。

### 1.2 避免教学内容的重复,节约教学资源

从教学内容来看,管理会计与成本会计有许多重复交叉现象,如成本会计中的成本预测、成本决策和成本控制的内容与管理会计重复。而管理会计与财务管理也有部分内容是重叠的,如长期投资决策的内容,如果从决策的角度考虑属于管理会计,如果从投资的角度考虑又属于财务管理。而在实际的教学过程中,由于各学科的任课教师沟通不畅,经常会出现以下两种情况:一是内容重复讲授,二是内容无人讲授。无论出现哪种情况,都会影响教学效果。为了使教学内容更加科学,提高教学效果,建议把原来管理会计中的长期投资决策部分并入财务管理中,把成本会计和管理会计重复的内容加以整合,使成本管理会计的教学内容更加紧凑,逻辑性更强,避免了教学内容的重复和教学资源的浪费。

### 1.3 促进教学方法的改进,提高教学质量

将成本会计和管理会计合并为成本管理会计,实际上是将成本管理会计发展的新理论、新方法与传统理论及方法更好地融合在一起,更好地进行对比分析。建议教师大量采用案例教学法和比较教学法,让学生更好地理解学科发展的轨

迹和脉络,有利于学生创新思维的培养。例如在成本核算模块,可提供几个不同行业、不同生产组织、不同生产工艺的案例企业,并考虑不同成本管理要求的背景下,由学生讨论、比较、分析,进而判断应选择哪种成本计算方法,并组织并完成成本计算过程,最后撰写案例分析报告。在对案例的分析和处理过程中,培养学生初步的职业判断能力和创新思维能力。

## 2 相关课程内容安排的局限性分析

### 2.1 理论与实践相脱节,教学内容滞后于客观环境

我国的成本管理会计理论体系是在西方成本会计和管理会计的基础上发展起来的,其内容体系基本上是照搬西方。国内的成本管理会计学者常常致力于介绍和推广西方成本管理会计的最新发展成果,而对我国成本管理会计的实践成果总结不够,没有形成具有中国特色、符合中国国情的、系统的成本管理会计理论体系,教材内容注重介绍计算方法,并通用了大量的数学模型,忽视了实际应用价值不足。另一方面,随着电脑技术的进步、生产方式的改变、产品生产周期的缩短,以及全球性竞争的加剧,传统产品成本结构与市场竞争模式大大改变了,这迫使许多企业必须彻底改变其惯用的经营方式与管理策略。成本管理会计体系如何适应这种变化并提供与管理需要具有高度相关性、可靠性的信息,这些是成本管理会计理论工作者和实务工作者需要共同面对的问题。如何吸收和借鉴英、美等发达国家的各种成本管理会计领域的新思想、新方法,如何在成本管理实践中跟上发达国家的步伐,如何在新经济环境下丰富成本管理会计的内容体系,都是我们所应关注的。

### 2.2 缺乏规范的成本管理会计规划教材

目前大多数高校成本会计和管理会计都是单独开设的,普通高校如果合并开设成本管理会计,教材的选择有两种,一是选择成本会计和管理会计两本教材来实施教学。这样做,无论教材的选择,还是相应的配套网络教学资源,都有很大的选择空间,如中国人民大学会计系列教材、东北财经大学会计系列教材等。但是,如果一门课程使用两本教材,学生总

觉得增加了不必要的经济负担,而且对于课程体系的认识也很不清晰;学校教务处可能还会质疑一门课程选择两本教材的合理性。二是选择一本教材来实施教学。如果选择一本教材,目前正式出版的成本管理会计教材并不多,精品教材更是少见,有些成本管理会计教材编写或者出于科研目的,或者为了满足整合成本会计与管理会计教学内容的现实需求,编写的成本管理会计教材体系不够合理,甚至编写者所在学校都可能不会使用。

### 3 相关改进措施

#### 3.1 创新成本管理会计教学内容,适应新经济环境的发展

随着全球性竞争的加剧、产业结构的变化、生产环境的进步、适时生产系统的出现以及作业成本法的应用,我国企业在成本管理方面要不断地学习、借鉴国外先进的经验。适应这种需求,未来的会计人才应具有全面的成本管理会计知识、较高的分析问题和解决问题的能力以及开阔的思维和宽阔的视野,所以在成本管理会计教学内容的选择上,不能只拘泥于传统的成本管理会计的内容,而应“传统与现代兼顾”。因此,成本管理会计教学内空不仅包括传统的制造业成本核算的基本原理、产品成本计算的方法、成本性态分析和本-量-利分析、预测和决策、全面预算、标准成本制度以及责任会计,而且还包括成本管理会计学科的一些新的发展领域,比如,作业成本计算和作业管理、全面质量管理、战略成本管理以及平衡记分卡。

#### 3.2 组织编写成本管理会计规划教材

目前很多成本会计和管理会计教材的编写过分追求大而全,这是造成教学内容重复的重要原因。进行成本管理会

计优秀教材的编写,可以有效消除这一问题。组织编写成本管理会计教材,必须有全局的视野,从会计类专业系列教材建议的高度,合理安排成本管理会计教材编写体系,使之具有特色,又能满足实际教学的需要。建议由教育部工商管理类学科专业教学指导委员会牵头成立会计系列教材编写小组,要组织会计优势学科的高校有关专家、教授进行成本管理会计规划教材、统编教材和精品教材的编写,从而保证教材质量。不建议各高校自己组织编写,以免形成当前各高校教材繁多、质量参差不齐、浪费资源的局面。同时,考虑到成本管理会计理论与实践相结合,为拓宽学生视野,提高学生学习的兴趣,教材编写过程中要丰富案例内容和教学实践环节的设计。

### 4 结语

综上,应顺应经济发展与企业管理的需求,成本管理会计课程教学应当积极吸收最新的管理思想与技术,并实现会计与管理、经济的密切融合,树立管理会计为企业创造价值的新观念,并促进我国成本管理会计教育与发展的职业化进程。

#### [参考文献]

[1]张妍.基于创新能力培养的管理会计教学探索[J].财会通讯,2012,(28):38-40.

[2]沙娟,王艳青.关于提高“成本会计”课程教学质量质量的思考[J].石家庄职业技术学院学报,2012,24(01):66-69.

[3]刘长进,张征华.成本管理会计教学的困惑与思考[J].课程教育研究,2013,(28):224-225.