

人工智能背景下职业本科管理会计课程优化研究

孙晓歌, 邓剑兰

深圳职业技术大学 广东深圳

【摘要】人工智能背景下,技术变革对企业管理模式、管理能力和会计信息提出了更高要求,企业在日常管理、战略执行、长期可持续发展等方面越来越重视管理会计的作用。在教学实践中,管理会计应充分发挥职教特色,在课程定位、逻辑设计、内容等方面进行优化,课程逻辑设计以战略为纲领,课程框架以决策制定流程为中心,课程内容围绕决策制定流程形成“计划、预算、控制”理论闭环。管理会计课程还应结合大数据、实时性、可视化等发展趋势,培养学生利用数据进行决策分析的能力,对接管理会计“战略实现、决策支持”的方向和目标。

【关键词】人工智能背景;管理会计;课程优化

【基金项目】广东省教育科学规划课题(高等教育专项)(项目编号:2024GXJK771);深圳市教育科学“十四五”规划一般资助项目(项目编号:ybzz22014);教育部人文社会科学研究青年基金项目(项目编号:23YJJCZH032);广东省哲学社会科学规划项目(项目编号:GD23XLJ05);深圳市哲学社会科学规划课题一般项目(项目编号:SZ2024B012);深圳市博士后后期科研资助项目(项目编号:6020271003S)

【收稿日期】2024年10月18日 **【出刊日期】**2024年11月7日 **【DOI】**10.12208/j.ije.20241007

Research on the optimization of vocational undergraduate management accounting curriculum under the background of artificial intelligence

Xiaoge Sun, Jianlan Deng

Shenzhen Vocational and Technical University, Shenzhen, Guangdong

【Abstract】Under the background of artificial intelligence, technological change puts forward higher requirements for enterprise management mode, management ability and accounting information. Enterprises pay more and more attention to the role of management accounting in daily management, strategy execution and long-term sustainable development. In teaching practice, management accounting should give full play to the characteristics of vocational education and optimize the course positioning, logic design, content, etc. The course logic design takes strategy as the program, the course framework is centered on the decision-making process, and the course content forms a closed-loop theory of "planning, budgeting and control" around the decision-making process. Management accounting courses should also combine the development trends of big data, real-time, visualization, etc., to cultivate students' ability to use data for decision-making analysis, and connect with the direction and goal of management accounting "strategy realization and decision support".

【Keywords】Artificial intelligence background; Management accounting; Curriculum optimization

1 引言

新一轮科技革命和产业变革驱动着人工智能发展进入新阶段,智能化成为技术和产业发展的重要方向,人工智能与实体经济加速深度融合,伴随着经济发展,技术创新运用于实体产业,推动着生产组织与管理的变化,对企业管理模式和管理能力要求更高,进而对会计信息提出新的要求。持续的革新促进管理会计逐

渐从传统会计中分离出来,职能作用也从记账核算扩展到利用相关数据预测发展前景、制定战略规划、参与管理决策、评价经济活动等方面;同时,在新经济常态下,企业在日常管理、战略执行、长期可持续发展等方面越来越重视管理会计的作用。财政部也提出要深入推进管理会计体系建设,先后印发了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》《管理会计基

本指引》《会计改革与发展“十三五”规划纲要》等文件, 大力加强管理会计工作, 服务实体经济发展。

强化管理会计在组织中的应用与作用有重要现实基础与意义。从需求端来看, 企业财务变革进程加快, 财务从记账工作向决策支持转变: 在会计电算化阶段, 财务主要进行交易业务处理, 涉及的决策支持工作约为 9%; 随后财务人员角色与理念逐渐转变, 向管理要效益, 到业财一体化融合阶段, 财务决策支持的比重已提高至 50%; 进入大数据、智能化、云平台新阶段, 财务提供决策支持工作需要已高达 65%, 而交易业务处理仅占 5%。由此可见, 财务变革由业务核算型向现代管理型转变, 这一进程中管理会计的作用越来越突出, 管理会计计量、分析和报告财务和非财务信息, 通过运用多种会计工具方法, 帮助管理人员做决策以实现组织目标, 推动企业战略制定、传达与实施。

随着云计算、大数据以及人工智能的发展, 数据分析、数据挖掘、逻辑推理更加便捷, 为管理会计职能从事后分析向事前规划、事中优化提供了十分有利的技术环境^[1]。新技术在协助管理会计更有效发挥职能的同时, 也给管理会计带来挑战与新的要求, 管理会计必须进行更新和调整, 才能适应人工智能时代的产业转型升级的需要, 进而促进产业革新与经济转型升级。从管理会计实践来看, 管理会计知识结构与人才培养直接影响其实践效果, 因此, 从供给端来看, 管理会计应该从专业知识能力、人才培养、教育教学等

方面着手, 使其培养与输出的人才与时俱进, 跟上实践需要。

2 管理会计发展历程与内容演进

管理会计理论层面发展经历了四个时期, 不同时期的基本特征表现不同, 分别为以成本控制为特征的管理会计阶段、以预测、决策为特征的管理会计阶段、以重视环境适应性为特征的战略管理会计阶段、以重视管理的艺术性为特征的后现代管理会计阶段, 对应的主要内容也不断变化, 从“标准成本、预算控制和差异分析”、“预测、决策、预算、控制、考核、评价”、“由静态管理观念发展为动态管理观念”到“作业成本法、平衡计分卡”^[2]。管理会计的发展与企业外部与内部环境有很强相关性, 我国政府层面主管部门的重视是管理会计发展热潮的外因, 而其自身理论与指导实践价值才是实质性发展的内因。

管理会计学科体系虽然不像财务会计课程, 有清晰的“货币化数据报表+说明数据的文字报告”信息产品与系统化整体结构, 而且在企业管理的实践层面, 管理会计的应用程度不一、弹性较大, 但是在决策支持、战略制定与实施方面达成了一致共识, 普遍认为管理会计基于面向未来的关注点, 有助于管理人员做出决策以实现组织目标。理论层面, 不断发展的管理会计理论与方法促进了管理会计学科体系的产生、健全与完善, 形成了管理会计学科的大致模块架构, 如图 1 所示。

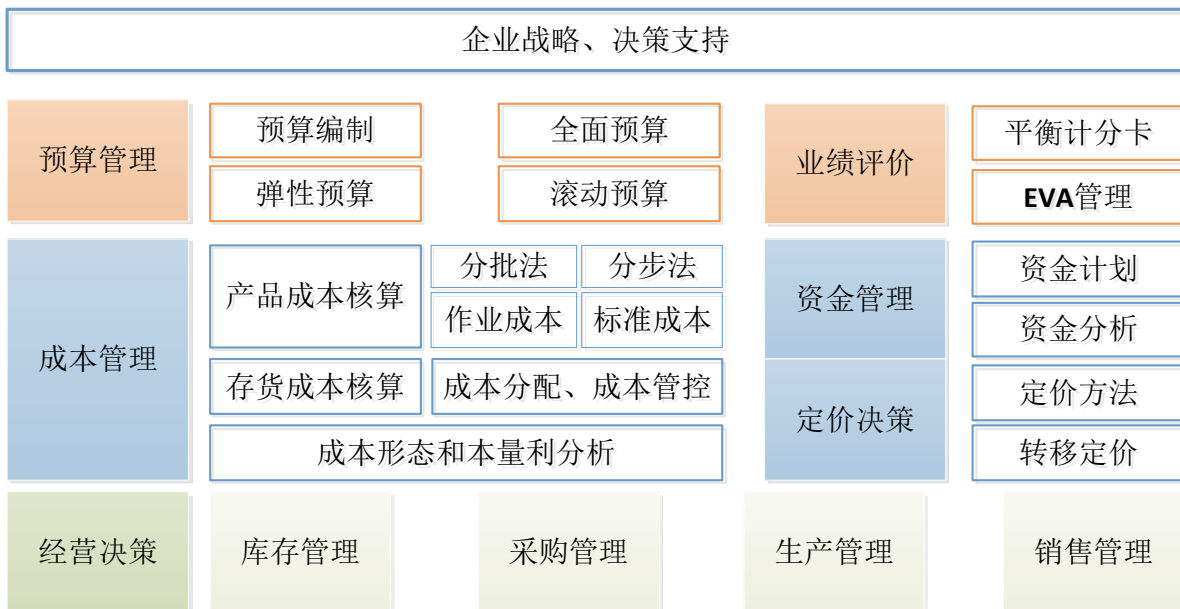


图 1 管理会计学科相关模块架构图

在管理会计学科基本的框架结构下,目前在本科高校和高职院校开设的管理会计课程大多是按模块进行划分、编排与组织,两者侧重点略有不同。根据中国大学 MOOC、智慧职教等平台发布的部分管理会计课程信息,大多数课程按模块来划分理论知识结构,总体上表现为:第一部分阐述管理会计概述,包括管理会计内涵与含义、管理会计与财务会计的区别与联系、管理会计作用、管理会计师职业等,有些课程在上述基础上进行延伸,还会涉及管理会计工具,如战略、战略地图、价值链等;第二部分概括为成本归集与分配,包括成本性态分析、变动成本法、本量利分析、标准成本和差异分析、分批成本法和分步成本法等,部分课程稍作拓展,介绍了作业成本管理;第三部分为预算,包括总预算/全面预算编制、滚动预算、弹性预算等方法,较完善的课程还涉及资本预算与项目管理分析;第四部分为业绩评价,包括平衡计分卡和战略实施、EVA 评价等业绩指标、责任会计等。

就管理会计学科教学而言,本科高校开展管理会计课程时间较早,也更注重管理会计理论与方法的研究,结合本科教育注重理论与全面综合的特点,课程内容设计通常大而全,课程章节按上述梳理的结构进行模块化设计,学生通过专业课程学习能够了解管理会计相关的概念界定,但也存在一定程度的逻辑、线索、组成不够清晰等问题,影响学生理解管理会计课程在实践中真正的价值和作用,甚至会认为“管理会计自身体系不清楚,缺少自己明确的信息产品/报告,所以在实践中可有可无”。

部分院校紧跟专业发展速度,随之也开设了管理会计课程,在课程结构上较多沿用了传统管理会计模块化的设计,在课程内容深度上适当简化,依然存在整体结构逻辑不清、系统化不足等问题。此外,管理会计实用性很强、应用弹性很大,能够“为不同的目的按不同的方式提交信息或报告”,该特征正好与职业类型突出实践和实操能力相符,因此,职业院校应充分发挥自身特色与优势,在课程定位、逻辑设计、内容和目标等方面进行优化设计,真正发挥管理会计的管理价值,让会计人员更多参与企业经营决策过程中,帮助管理人员做出决策以实现组织目标与战略。

3 人工智能背景下管理会计课程体系构建

根据现有的管理会计实践研究,企业负责人普遍认为,财务人员的关键能力包括决策能力、职业道德、市场意识、管理能力和创新思维等,在众多能力这几方面被认为最为重要。尽管负责人对财务部门在核算

和分析等传统职能的履行表示较高满意度,但对其在决策和组织等方面的表现则不甚满意^[3]。因此,财务人员应在企业战略与决策支持的框架下,积极从传统的核算和业务处理职能转向决策管理职能,推动创新与转型,这也要求管理会计的课程体系设计以战略和决策为纲。

3.1 管理会计课程逻辑设计

3.1.1 课程逻辑设计以战略为纲领

公司战略指公司如何将自身能力与市场机会相匹配,描述的是一家公司如何参与竞争以及寻求什么样的机会。为制定成功的战略,需要思考企业目标、为客户创造价值、风险和机会等一系列问题,在这个过程中,管理会计人员可以从多角度提供信息,协助管理者制定、传达和实施战略。

战略的不同体现为以不同的方式创造价值,一般通过价值链工具来分析公司如何创造价值,而管理者通过一系列决策权衡价值链中每个职能的成本一收益,实现价值最大化。价值链工具一般会列示研发、产品和流程设计、生产、销售、客户服务等业务职能在公司战略实现和客户价值创造中的作用,公司业务职能中侧重各不相同,从而构成了自己的核心战略,如差异化战略、成本领先战略等,还需要考虑成本效率、质量管理、持续创新等要素改善价值创造过程的作用,以实现可持续发展和长期战略的达成。

3.1.2 课程整体结构体现决策制定流程

为实施公司战略必须有好的决策流程。决策制定、计划与控制的五步决策制定流程既能指导管理会计课程整体框架的搭建,又贯穿在每一章节理论知识的编排中,具体如图 2。五步决策制定程序为确定问题与不确定性、获取信息、预测未来、选择方案做决策、实施决策和评价业绩与学习^[4],其中前四步统称为计划,包括实现战略的目标选择、确定如何达成目标的可选方案等;第五步可概括为控制和学习,以评价过去业绩、指导未来决策。

在实施战略和制定决策过程中,预算发挥着极其重要的作用,它既是最重要的计划工具又是有效的控制工具。预算是管理层拟定的计划方案的数量表示,通过组织内多个部门和上下游供应链的沟通,协调实施完成计划所需要的工作,是决策流程的一个关键步骤。作为控制工具,预算是与实际业绩比较的基准,为业绩评价和学习提供了框架,有助于管理者思考实际与计划的差异,并改进未来业绩。

实践中,越来越多的企业意识到预算的重要性,

并通过编制各种预算来表达企业战略和计划, 如总预算/全面预算、经营预算、财务预算等; 理论上也有很多关于预算及其方法的研究, 只有符合企业实际的预算才能指导实践, 因此预算的编制方法颇为重要, 管理会计课程中均有滚动预算、弹性预算等章节来阐述

预算的编制方法。

3.2 课程内容设计

内容设计是课程开展的出发点和落脚点, 在管理会计课程体系上逻辑清晰、循序渐进、系统化的设计是实现课程目标的保证。

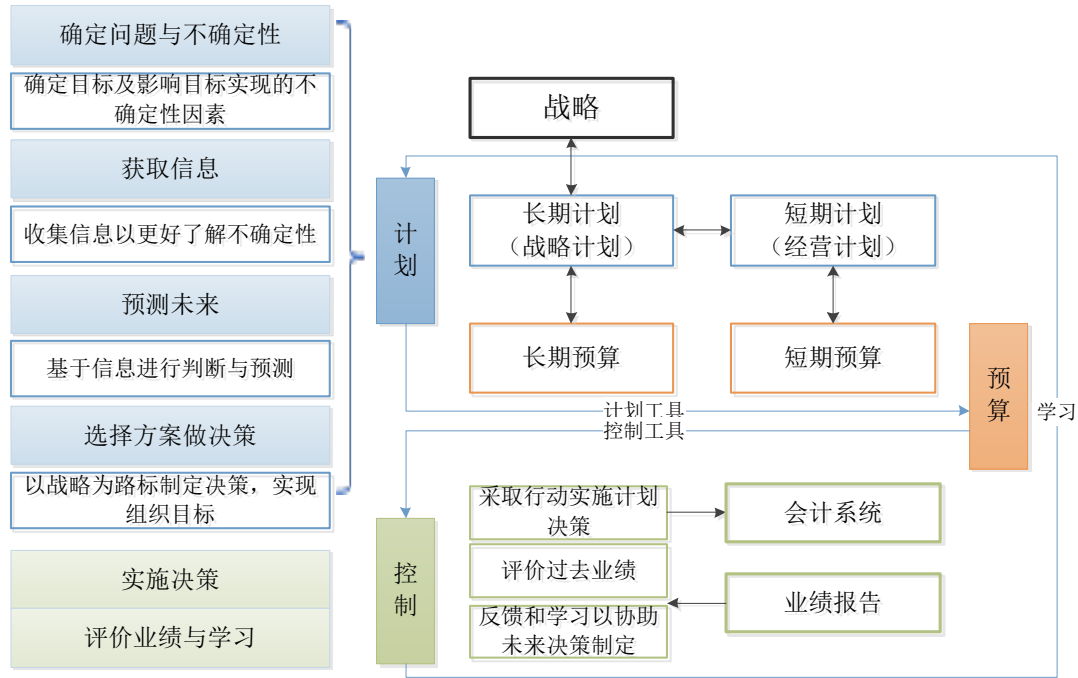


图2 以决策制定流程为中心的课程框架

以上述逻辑设计为基础, 课程内容围绕决策支持展开, 整体结构安排和具体章节内容均体现了决策相关与决策制定的程序, 具体而言, 根据公司(拟定)的战略按五步决策制定流程确定决策, 实施决策的过程需要借助各种决策工具, 如预算工具、本量利分析、成本核算、差异分析工具等。结合现实中产品多样性增加、间接资源和成本比重增加、市场竞争激烈等原因, 管理者迫切需要更准确的成本信息, 再加上信息技术的发展和运用, 使得作业成本法等改进成本的系统为更多管理者所接受。

在顶层战略层面, 公司在越来越多地注重顾客价值、创新、成长等方面以促进可持续发展, 对一些非财务指标也给予了更多关注, 因此在战略执行过程中, 兼顾短期和长期、财务性和非财务性目标的平衡计分卡应用越来越广泛。平衡计分卡工具将组织的使命与战略转化为一系列业绩衡量指标, 为战略执行提供了框架, 也提供了一种更公平全面的业绩评价方法。总体来说, 以战略和决策制定为中心的管理会计课程内

容设计包括计划、预算、控制三大部分, 每一部分均对应适用的决策工具。以控制部分为例, 强调成本控制、差异分析等工具, 利用此类工具可以发现问题或机会, 从而作用于战略调整, 影响公司战略和价值链分析。

4 结论

人工智能、云计算、大数据等新技术在给管理会计带来挑战与新要求的同时, 也能够协助管理会计发挥更大的作用, 更多企业意识到信息化、数字化转型的重要性, 智能化管理有助于企业事前预算、事中控制、事后分析等职能的发挥, 对于企业应对经济转型、增强风险防范能力具有重要意义。

财政部管理会计咨询专家组在发布的《管理会计行业调研报告及案例》中多次提到, 企业要抓住信息技术革命的机遇, 借机向智能化管理转型, 特别是加强对智能财务、智能管理会计的规划和建设^[5]。不少研究均认为在“互联网+”和业财融合的背景下, 管理会计的培养模式应与时俱进, 改变授课内容及方式, 促

进管理会计教学模式的转变^[6]。这种趋势将指引职教管理会计教育与人才培养的变革,而实践性和应用性正是职业教育的强项所在,因此,充分利用职教实践实训和技能竞赛平台,对当前管理会计课程进行更新,增强管理会计学科的实用价值。

针对职业教育的实践性和应用性,管理会计课程在遵循上述设计逻辑和框架结构的基础上,还应加强实训场景和技能应用等方面的训练。一方面,可以通过专业管理会计综合实训平台,理解“计划、预算、控制”理论闭环的知识内容,通过平台各个模块的相互勾稽与场景还原,学习预算流程(含预算编制、预算控制、预算分析)的自动化实现,再通过平台的基础设置和自动审核,理解预算作为控制工具在控制管理中的作用,促进业绩评价和改进学习;另一方面,借助于各类竞赛平台,鼓励学生积极参与管理会计等贴合新兴趋势的专业竞赛项目,了解企业实际应用场景,在学习和实践的反复训练中实现知识、能力一体化的人才培养目标。

为适应人工智能等技术发展趋势,管理会计课程应结合智能化、大数据化、实时化、可视化等发展趋势,在专业课程设置上开设财务大数据、财务共享、Python 应用、财务机器人等课程,培养学生利用和挖掘数据进行决策分析的能力,对接管理会计“战略实现、决策支持”的方向和目标,契合管理会计智能化、实时化、可视化、大数据化等发展趋势。通过专业课程协同设计,强化学生的问题解决能力,充分对接未

来岗位需要,为财会领域输送更多理论知识扎实、实践能力突出的管理会计人才。

参考文献

- [1] 熊焰初,苏文兵.新常态下中国企业需要什么样的管理会计人才?——基于江苏企业负责人的调查[J].会计研究,2016,12:64-71.
- [2] 郑鹏,孙美霞.新常态下管理会计发展与创新 [J].会计之友,2017,5:26-29.
- [3] 熊焰初,苏文兵.新常态下中国企业需要什么样的管理会计人才?——基于江苏企业负责人的调查[J].会计研究,2016, (12):64-71+96.
- [4] 查尔斯, T, 亨格瑞, 斯里坎特, M 达塔尔, 马达夫, V, 拉詹. 2016.成本与管理会计(第15版)[M].王立彦,刘应文译.北京:中国人民大学出版社.
- [5] 财政部管理会计咨询专家组.管理会计行业调研报告及案例(第二辑) [R].财政部会计司,2020,6.
- [6] 冷继波,杨舒惠.“互联网+”背景下业财融合管理会计框架研究 [J].会计之友,2019,12:19-23.

版权声明: ©2024 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS