

案例教学法在高校“业绩管理”(F5)课程教学中的应用研究

刘昱含

(湖南财政经济学院 会计学院,湖南 长沙 410205)

摘要:“业绩管理”(F5)课程涵括成本核算与管理、预算编制与控制、管理决策制定以及业绩评价等内容,要求学生具备一定的综合应用能力,需要学生根据不同商业情景选择适当的分析工具,做出正确的评估。但是在校本科生缺乏实际工作经验,对外部商业环境知之甚少,这就迫切需要教师在该课程教学中引入案例教学,因为案例教学可深化学生对商业环境的了解,而且在常规化观点碰撞和交流中,学生的主观能动性和综合应用能力潜力都会得到充分的刺激和发挥。“业绩管理”(F5)课程的特点要求案例选择和设计时要国际化和本土化并举,要具有针对性和层次性,同时还要与课后习题挂钩。好的案例教学模式既有利于学生发散思维,累积能力,也有助于教师在案例教学准备、实施和总结过程中因材施教,教学相长。

关键词:业绩管理(F5);案例选择;案例实施

中图分类号:G642.0

文献标志码:A

文章编号:1674-5884(2021)01-0092-06

特许公认会计师公会(ACCA)是世界领先的会计师组织,拥有超过70万的学员和会员,且发展迅速。ACCA专业资格的培养目标不仅是传授成为一名合格会计从业人员的财务知识,更是致力于将学生培养成雇主真正需要的具有战略眼光和前瞻性的财会专业人士。作为“管理会计”(F2)的后续课程,“业绩管理”(F5)增加了商业决策和预算内容,同时是“高级业绩管理”(P5)的基础内容,又与“战略商业领袖”(SBL)存在联系。可见“业绩管理”(F5)课程是ACCA管理会计体系下的基础课程,属于技能型课程之一,主要学习使用管理会计的技巧来做企业的预算、决策和控制,包括具体的特殊成本计算方法、企业内外部风险的评估和资源的配置以及如何以财务和非财务的标准来做绩效评估等。

2014年,财政部发布《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,对推动我国管理会计发展具有里程碑意义。党的十九大提出“我国经

济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段”,经济高质量的发展必须以高质量的企业集群为支撑,而高质量企业的主要指标是可持续的价值创造能力。管理会计作为企业价值创造的信息系统,其未来发展的空间是巨大的,作为管理会计重要领域的业绩管理,对企业的员工积极性与价值创造力有着直接的影响,决定着企业价值创造的速度与数量。应用和创新管理会计与业绩管理的意义绝不限于微观层面的企业本身,对于整体经济的发展也是不可或缺的。业绩管理通过发挥管理控制和协调员工行为的作用,不仅创造企业价值,还能提升宏观经济的质量。

为了适应市场经济建设需要,高校在会计学专业引入ACCA课程,主要是为了向社会输出具备管理、会计等专业技能的优秀人才^[1]。培训机构一味注重考试通过率,而高校人才培养方案则将学生的综合能力摆在首位,除了使学生获得技术知识,还将培养包括团队合作和沟通乃至道德

收稿日期:2020-08-20

作者简介:刘昱含(1991-),女,湖南长沙人,讲师,硕士,主要从事政府会计、ACCA教学法、数智财务研究。

规范在内的其他技能。

1 应用背景

1.1 人才培养目标与教学现状脱节

“业绩管理”(F5)旨在帮助学生巩固 F2 所学的成本管理知识,进一步介绍更多成本与预算方法,在此基础上,增加成本与管理信息的具体应用、决策制定以及业绩评价知识,以帮助学生掌握相关知识与技能,并运用管理会计技巧提供定量和定性信息,开展企业规划、决策制定、业绩评估与控制等方面的实践。

根据笔者所在高校“业绩管理”(F5)课程教学大纲要求,修完课程后,学生应达到:对 F2 管理会计在内容上有更深的了解,在技能上得到进一步提升;能够解决资源短缺、定价和自制或外部购买等问题,并了解这些和业绩评估的关联;了解风险和不确定性,并且能够运用一些基础的方法来解决存在于决策内部的固有风险;了解混合差异和收益差异、计划差异和经营差异,并明白其计算出来的数字在绩效背景下的意义;理解并掌握业务应该如何管理和控制,能对管理上的财务和非财务业绩评估的重要性做出正确的评价,同时鉴别在评估公司的业绩中存在的困难和因为未能考虑外部环境对业绩的影响而导致的问题。

“业绩管理”(F5)教学大纲在企业规划、决策制定、业绩评估与控制等方面对学生的实践能力提出了明确的要求。然而,为了对接 ACCA 考试,像国内许多其他开设会计学专业(ACCA 方向)的高校一样,我校也是选用 ACCA 考试用书作为作为教学教材。ACCA 考试用书基于国际会计准则,知识点全面,每门课程都有配套的练习册。但是 ACCA 考试用书作为教材使用也存在一些问题。以“业绩管理”(F5)考试教材为例,尽管书中知识点全面,配套练习丰富,但由于知识点过于冗杂,很多教师在讲授的过程中因时间限制只能选取一部分章节讲解,有的章节只能一带而过,很难做到所有章节精讲精练。另外,使用考试用书作为教学素材最大的问题是书中缺乏案例。没有案例的课本学生自学起来比较枯燥,难以激发学习兴趣;再加上很多承担 ACCA 课程教学任务的教师系毕业不久的年轻教师,教学经验不足,学识水平和实践经历都欠丰富,导致在讲课过程中更多的只是课本知识的传授,不能围绕知识点选择具

有代表性的教学案例,将学生融入案例情境中,参与案例讨论,由此引导学生去分析、推理和决断,以达到在提高学生学习积极性的同时提升学生的实践操作能力的目的。可以说,目前高校 ACCA 教学现状与人才培养目标还有一段距离。

1.2 案例教学法及其优势

案例教学法也称案例研究教学法、案例教学或是案例法。这种教学方法围绕一定培训目的,选择生活中真实的情景进行典型化处理,引导学生分析、推理和决断,使学生融入案例情境中,通过小组讨论的方式,掌握相关理论体系并且总结规律,最终达到概括、论证普适性结论或是提出解决实际问题的思路与方法,提升自身分析解决问题的能力^[2]。

人们认知事物的方法,就推理逻辑而言,无外乎归纳法或演绎法,一个是从具体到抽象,一个是从抽象到具体,案例教学法的认知推理逻辑基础显然是前者。为了保证归纳推理的可靠性,归纳法采用的调查研究方法大致可以分为抽样推断法与典型调查法两种。抽样推断法采用数理统计方法,通过获取有代表性的样本的特征来推断总体的特征;典型调查法则选择典型个案进行研究,以具体情境为背景,寻找因果关系,推导挖掘规律,总结经验教训。案例教学法在研究方法上属于典型调查法,但在具体实践中演绎法也会被经常使用。这两种方法是认知逻辑的两个方向,不可完全割裂,在案例教学中也是如此。

教学研究意义上的案例教学法始于 19 世纪 70 年代,哈佛大学等欧美高校将这种当时已在医学、法学与商科广泛使用的方法引入管理学科教学活动。改革开放以来,我国高等教育也不断吸收先进的模式与方法,全国工商管理硕士教育指导委员会于 1999 年正式将案例教学法作为 MBA 教学的重要方法。2007 年中国管理案例共享中心成立,推动了我国高等院校间管理案例的资源共享,也促进了案例教学与研究水平的提升。案例教学法是 MBA 教育与 EMBA 教育的特色,在本科教育中的热度也不断攀升^[3]。

案例教学法在具体实践上,是通过面对面的群体参与,进行头脑风暴式的发言,在情境式的案例研究活动中完成教学任务的。因此,案例教学法的实施必须具备有利于面对面讨论的教室布局、事先准备好的案例与问题等教学材料、讨论过程中可能需要使用的设备、师生积极融入情境参

与讨论的主观条件。

案例教学法能够实现理论和实践的统一,加强师生、生生互动,发挥教师的“导学”作用,明确教师的主导地位和学生的主体地位,能激发学生的自主学习。案例教学的优势在于知识体现直观性较强,学生理解接受较容易。和传统的理论教学不一样,案例教学引入具有趣味性的生动案例,串联知识点,能够很好地让学生掌握会计基本操作技能、技巧,积累应用经验,实现“通过树木见森林”的教学效果,达到由“知识传授”向“能力培养”转变的效果,更具有实践价值,能变“被动接受”为“主动学习”,学生主体性更强^[4]。

2 “业绩管理”(F5)课程案例选择的原则与方法

案例教学中的案例与研究案例不同,其目的在于辅助教学。根据教学用途的不同,教学案例可分为教学引导案例、教学主题案例和教学思考案例,分别用于课前引导、课堂教学主题研讨和课后复习与拓展。根据内容方法,教学案例又可分为实证性案例、分析性案例、模拟性案例和调研性案例。在“业绩管理”(F5)课程的授课中,实证性、分析性和模拟性案例运用范围最广泛,反馈效果也较好^[2]。

案例的选择通常有以下因素需要考虑:(1)密切与教学内容相联系;(2)案例应是现实生活的写照;(3)案例分析不限定唯一的结论与结果。除教学引导案例常常导出基本原理、基本方法和准确的定义、推论之外,其他类型的案例均不追求唯一的结果,以诱发师生产生争议和争论^[5]。具体到“业绩管理”(F5),笔者认为案例选择应遵循以下原则。

首先,案例要国际化和本土化并举。ACCA适用的是国际准则IFRS,其内容为国际会计相关知识,导致该专业学生对于国内会计相关知识的了解有所欠缺^[6]。而该专业学生毕业后大多服务于国内相关行业,只有少数学生进入国际会计师事务所或跨国公司等机构从事会计或审计工作。案例教学本身是连接理论和实践的桥梁^[7],过多地依靠“洋案例”将会降低其实际效用。“洋案例”产生的社会背景不同于我国,因此从案例中总结出来的财务和非财务的标准、绩效评估方法、管理思想等未必与中国企业的需要相符。若全面

以“洋案例”为教学素材会在一定程度上导致教学与实际需要的脱节,学生从中获得的知识、经验和技能有可能在今后的实际工作中水土不服^[8]。鉴于此,在选取案例时,要处理好案例国际化和本土化的关系,在援引“洋案例”时穿插国内相关会计知识和准则,尤其是当两者存在较大差别时,应给予强调,让学生甄别国内外会计理论与实务的不同,日后能够胜任国内外相关行业的工作。

其次,案例要具有针对性和层次性。ACCA教材为全英文,除了会计知识和技能,对学生的英语水平和能力都有比较高的要求^[9]。尽管进入ACCA班有高考英语分数门槛,但同班级学生入门时高考分数差距较大,而且分数背后还一定程度上存在着不同省份的试题难易程度不同的问题。笔者在几年的ACCA教学实践中发现,学生的案例探讨积极性与其英语基础存在着直接的关系。如果案例的选择不考虑这些实际情况,班上学生在学习过程中就会出现“吃不饱”和“吃不消”两个极端问题,严重影响案例教学质量与效果。因此,在选择和设计案例的时候,应考虑学生基础差异,将案例分为基础案例和进阶案例两种。在教学过程中先抛出基础案例,让所有学生都能够参与进来并在探讨过程中产生获得感与满足感;在此基础上再分梯度设计一些由较难到难的进阶案例,一方面满足学有余力的学生的探讨欲望与热情,另一方面引领基础相对较弱的学生逐步上升。

最后,案例选择要与课后习题挂钩。ACCA考试教材每门课程都有配套的练习册,帮助学生巩固章节所学知识,强化学生实操技能。因此案例设计时要迎合课后习题要求,融入章节知识点,让学生在分析、推理和决断过程中对业绩管理内容的具体应用一目了然,在应对课后练习时得心应手。另外,案例的选取还需注重前后章节知识的串联,让学生在案例探讨过程中系统习得决策制定和业绩评价知识,进而能够运用定量和定性信息,开展企业规划、决策制定、业绩评估与控制等方面的实践。

在选择案例时,可以参考专业案例库或者案例研究中心,如哈佛商学院案例库、中国管理案例共享中心等,也可以亲自编写。自己编写时,可以媒体焦点和重大新闻事件为线索,顺藤摸瓜,广角度、深层次地挖掘有关案例素材,形成以专题型或综合型典型事件为特色的教学案例;以著名企业

典型事例为探索,按图索骥,全面、系统、深入地描述企业发展历史背景和典型事件,形成以企业传记型研究为特色的教学案例;以面向业界人士的著名管理杂志、期刊以及传记书籍的封面文章、专题或深度报道甚至报告文学为线索,寻找业绩管理方面的典型故事,形成故事型研究特色的教学案例。基于教学特定目的,对材料要有取舍和侧重,保证主题的明确,同时又要有一定的纵深性,给出多元化的观点。不论案例来自一手还是二手,都应该遵循真实性的原则,保证案例情境来自于现实管理实践。此外,案例情境还应当具有典型代表性。虽然教学案例呈现出来的是个案情形,但案例教学的目的在于通过归纳和分析找到具有通用性的一般原理或普适性的解决方案。因此,在案例选择或者设计时,需满足可以扩展的典型代表性这一基本要求。

3 “业绩管理”(F5)课堂案例教学实践

案例教学法是行动导向教学和任务驱动教学相结合的一种教学方法^[5]按教学环节将案例分为课堂引导案例、课堂讨论案例和课外思考案例

三种类型。课堂引导案例以教师讲授为主,目标是通过案例讲清原理并在学生脑海留下烙印;课堂讨论案例以学生讨论为主,教师引导为辅,目标是培育学生的素质和能力;课外思考案例以学生自我研究为主,目标是巩固课堂所学。本研究重点探讨课堂讨论案例教学,结合“业绩管理”(F5)教学目标与要求,通过自己教学实践中所采用的较为行之有效的案例教学模式来呈现课程案例教学的各个环节。

“业绩管理”(F5)课程实践性较强,教学过程中可采用“案例导入情景教学+任务驱动+评价+知识体系+实践+课后延伸”教学模式,即先通过案例描述,将学生带入场景,激发学生的好奇心和探索热情,然后分解案例任务,开展课堂讨论与辩论,随后教师点评,给定成绩,同时系统归纳任务相关知识点,最后让学生完成课后练习,教师在答疑解惑过程中延伸教学内容。

在案例教学实践中,为了在给定的时间和空间条件约束下完成情景案例教学任务,保证教学效果,按照时间顺序将案例教学分为准备、实施和总结三个阶段^[2],如图1所示。

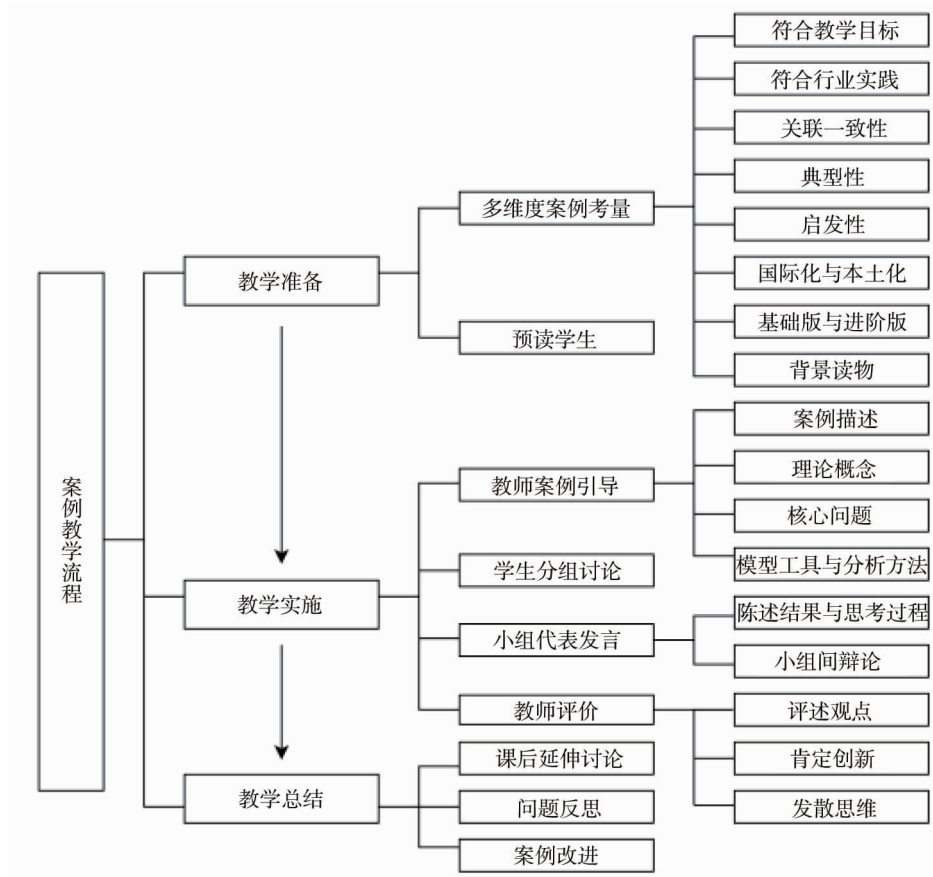


图1 案例教学流程

3.1 教学准备

教学准备阶段主要做好两项工作:一是选取合适案例并列出现案例教学任务和要求。案例准备时教师需反复考量以下要素:案例内容是否符合该课程教学目的?案例是否符合企业管理操作实际?案例与前后章是否具有关联性和一致性?案例设计的问题是否富有典型性和启发性,是否涵盖了应用性、分析性、和评价性问题?怎样才能平衡案例国际化和本土化问题?基础案例和进阶案例案例设计是否合理,是否需要提前布置案例相关的背景读物给学生?反复斟酌解决这些问题之后,笔者会预读班级学生花名册,目的是给不同基础和潜质的学生预设不同的任务。每次案例课前,笔者会在心中默定点名回答问题环节先由谁来讲解案例、谁来分析问题、谁来提出解决问题的方法和途径等。

3.2 教学实施

课堂是案例教学的主要战场,为了更好地引导学生进行充分的分析与讨论,教师在课堂上通常充当了多重角色:导游→疏导工→评估者→学者。教师首先将学生导入案例讨论过程,及时疏导讨论过程中出现的障碍,让学生从每次案例讨论中获得某种经历和感悟,引导学生探寻案例情景的复杂性,分析其背后隐含的各种因素发生变化的多种可能^[5],然后根据学生课堂发言评估学生近阶段努力和进步的情况,最后归纳和总结案例所包含的章节知识点,并指出这些知识点在整个课程体系中的位置和作用。

虽然具体教学实践中课堂形式千差万别,但总的来说案例教学课堂的流程分为以下三个环节:(1)首先是案例引导与分组讨论。教师交代案例讨论围绕的关键理论概念、涉及的模型以及可能需要的分析工具,说明讨论应当聚焦的核心问题并给出时间要求,然后学生随机分为若干小组,以小组为单位进行案例分析和讨论。讨论的目的不在于让学生强记内容,而是要锤炼学生在给定的情境里做出自己独立决策的能力,讨论到最后其实每个学生都在回答同一个问题:“这种情形下我该怎么办?”(2)其次指派或推选小组代表发言。小组组长归纳整理讨论结果,小组代表发言结束后小组成员可以补充完善。小组观点陈述不是寻找正确答案,不求聚合效应,而是讲解自己的思考和结论,并与他人展开辩论。(3)最后由教师点评。教师点评既是点睛之笔,也是后续案

例课堂的方向标和挖掘器。陈述环节结束后,教师需评述各个小组观点和方法的可鉴之处和有待改进的地方,并有针对性地加以引导,指出案例讨论的思路、重点和难点、多维度思考的途径以及不同的决策有可能带来的风险及应对措施。在点评环节中,教师如果能对学生在得出结论的思考过程中表现出来的点滴创造性给予具体而中肯的赞扬,对学生表现出来的多向、发散型的思维给予肯定和鼓励,学生会对下一堂案例讨论课充满期待,后续课堂上的参与积极性和思维活跃度会带给教师越来越多的惊喜。

3.3 教学总结

一堂成功的案例教学课必然延伸到课堂之外。学生对意犹未尽的问题继续激烈讨论,教师则充分发挥开放教育的优势,利用网上课程论坛,跟进讨论情况,对新出现的交锋与问题给予及时的反馈与指导。除此之外,有经验的教师还会对自己的案例设计、案例实施过程和学生进行学习结果进行总结和反思,对案例教学思维、教学过程及教学活动进行再认识,尤其是对案例教学实践中遇到的问题进行充分的内省,寻求解决问题的方法和策略,进而不断地改进案例设计理念,完善案例设计内容,改善案例教学实施策略,在后期案例教学中更充分地考虑学生的实际情况和状态,运用更为恰当的方法和手段去激发学生的主观能动性和课堂参与积极性,使案例教学质量不断攀升,同时收获自我成长。

到目前为止,笔者任教了三届学生的“业绩管理”(F5)课程,从第二届起开始运用上述方法开展案例教学,并分别在第二周、第八周和期末在所任教班级就案例教学在提升学习兴趣和学习效率等方面的情况展开问卷调查。调查结果显示:第二周学生对案例教学效果满意度不到5%,第八周上升到接近20%,到学期末有73%的学生认为案例教学对激发探讨兴趣、提升学习效率有很大的帮助;学生的期末考试班平均成绩也较上一届提高了近4分,同时该门课程全球统考通过率也较前一届提高了9.1%。由此可见,案例教学确实能帮助学生学有所乐、学有所获。

4 结语

教学案例反映了现实生活中管理决策的实际情况,而现实生活中管理决策往往是建立在在不充

分的信息基础之上。案例教学让学生明白管理决策伴有模糊性和复杂性,必须获得管理工作的整体视野。除此之外,作出管理决策还需要把各种理论和概念综合起来,而这些理论和概念只有深入到营销和制造等不同的职能领域才能获得。

经验丰富的企业决策者在面临多种选择的情形下,通常可以做到在不同备选方案中选取最为可行的一种。案例教学激发学生进入实际情景,从企业管理者的视角思考和解决问题,因此能提高学生对具体症结而提出恰当问题的能力,也能提升学生对具体情形识别和把握症结所在的能力。同时,案例教学会提供详细而有趣的信息对企业的实际情况展开说明,这会大大增加学生学习案例所涉及概念的兴趣。

好的案例教学模式在实现“业绩管理”(F5)教学大纲要求、培养学生综合能力方面具有较强的可操作性,因为它突出以学生为中心的教学理念,将学生作为能动学习主体来对待,学生是当事人,是面对紧迫问题需积极思考并全力以赴应对解决的决策者。在这种教学模式里,教师不再是传统意义上的传道授业解惑者,而是技艺精湛的设计师、咨询师和评估师。在案例教学的课堂上,学生可以发散思维、积累能力,教师得以因材施教

教、自我成长,这才是真正意义上的教学相长。

参考文献:

- [1] 赵艺博.国际化会计人才培养目标定位及教学模式研究——以机构和高校为例[J].农村经济与科技,2018(2):297-298.
- [2] 蒋德权.案例教学法在特许公认会计师课程(ACCA)的应用探究——以《财务报告》(F7)教学为例[J].教育教学论坛,2016(6):196-197.
- [3] 马晓蕾,吕一博,王淑娟,等.管理案例知识生态系统的构建研究——以中国管理案例共享中心为例[J].管理案例研究与评论,2019(4):383-400.
- [4] 车敏,安利,高静.案例教学法在数组实验教学中的应用研究[J].物联网技术,2018(10):119-120.
- [5] 吴安平,王明珠,王继忠.案例教学法研究与实践[J].长春大学学报,2002(5):22-23.
- [6] 王森田.关于高校会计专业本科生学习ACCA的探讨[J].潍坊学院学报,2017(6):74-79.
- [7] 张银福,刘乐斌,何杏娜.公安大学警务战术课程中运用案例教学的反思与建议[J].中国人民公安大学学报(自然科学版),2019(1):105-108.
- [8] 何向前.案例国际化与本土化[J].管理科学文摘,2001(10):43-44.
- [9] 陈瑛瑛.高校会计双语教学改革研究[J].当代会计,2018(4):75-76.

Application of Case Teaching Method in the Course of “Performance Management” (F5)

LIU Yuhan

(School of Accounting, Hunan University of Finance and Economy, Changsha 410205, China)

Abstract: Performance Management (F5) course covers cost accounting and management, budgeting and control, management decision-making and performance evaluation, which requires students to have a certain comprehensive application ability and choose appropriate analysis tools to make the correct assessment according to different business scenarios. However, undergraduate students lack practical work experience and know very little about the external business environment, which makes it necessary for teachers to introduce case teaching into this course, because case teaching can deepen students' understanding of the external business environment, and in the process of regular exchange and collision of views, students' subjective initiative and comprehensive application ability potential will be fully stimulated and brought into play. The characteristics of the course requires both internationalization and localization in case selection and design, which must be targeted and hierarchical, and must be linked to after-class exercises. A good case teaching model is conducive to students' divergent thinking and ability accumulating, and in the process of preparation, implementation and summarizing, the teacher can cater to students' individual needs better and acquire self-growth at the same time.

Keywords: Performance Management (F5); case selection; case implementation

(责任校对 莫秀珍)