《高级管理会计》教学大纲

课程编号：040602B

课程类型：□通识教育必修课 □通识教育选修课

□学科基础课 □专业核心课

■专业提升课

总 学 时：32 讲课学时：30 实验（上机）学时：2

学　　分：2

考试类型：□考试 ■考查

适用对象：财务管理专业本科生

□是 ■否 同意作为其他专业学生选修的专业拓展课（类型为“通识教育必修课”“通识教育选修课”的课程不需勾选）

先修课程：管理学、财务会计学、成本管理会计

一、教学目标

《高级管理会计》是按照教育部制定的人才培养要求开设的本科财务管理专业选修课程，侧重对《成本管理会计》所涉理念、概念、方法、工具的实际应用，是一门重点突出、观点新颖、实践性强的课程。本课程与有关经济管理类专业课程联系紧密，其先导课程应当包括《管理学》、《微观经济学》、《财务会计学》、《财务管理学》、《成本管理会计》等，学生应在理解经济学、管理学、会计学中的基本概念与核算方法之后，再进入本课程的学习。

《高级管理会计》是一门将现代管理科学与会计信息系统融为一体的综合性、交叉型、实践性课程。在理念层面，它突破了管理会计知识的章节壁垒，形成“公司战略——战略地图——内部控制——风险管理——业绩考核——跨国管理——战略调整”的管理闭环，并将风险管理理念穿插在管理闭环中，形成战略性、动态化的管理逻辑闭环。在执行层面，它更关注成本动因，将成本核算与价值管理结合起来，使公司战略能落到实处。在功能层面，它通过预算管理等模块可以将成本管理会计的预测、决策、控制与评价职能融为一体，并通过沙盘模拟进一步实现实践化检验。

**专业培养教学目标如下所示。**

目标1：思想层面，培养学生成为具有发展性、创新性、批判性思维的能够引领未来发展的人才。

目标2：知识层面，学生应当掌握现代管理会计中流行的观点、工具和方法，理解公司战略、决策行为与会计信息之间的逻辑关系，能综合应用管理会计的理论和方法去分析企业实践中所遇到的问题。

目标3：实践层面，学生通过参加沙盘模拟，实际解决公司运行中的问题，帮助企业提升管理水平、降低运营成本、提高经济效益，在为企业创造价值的同时凸显管理会计的重要性，提升管理会计在企业经营管理决策中的地位。

**课程思政教学目标如下：**

目标1：专业课程内容层面，加强社会主义职业道德教育，使学生养成守规矩、明是非的职业道德操守，提高廉洁执业能力和公正执业道德水平。

目标2：实践教学层面，提高学生实践能力和创新精神，培养和历练学生自强不息和勇于钻研的精神，教育和引导学生志存高远、敢于担当，养成勇于奋斗的职业信念和乐观向上的人生态度。

目标3：在职业规划层面，加强职业综合素质培养，增强学生社会适应能力，培养和发展学生勤于思考、勇于创新的思维习惯和敬业精神。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

1. 教学内容

《高级管理会计》教学内容的选取需要把握三个原则：一是理论的前瞻性，介绍国内外学界和实务界的最新思想观点；二是坚持理论联系实际，通过实践教学，使学生及时了解现代企业的管理会计实践；三是教学方法的多样性，既要讲述基本理论和原理，又要充分发挥学生的主观能动性，通过案例分析、沙盘模拟等方式提升学生的认知水平和解决实际问题的能力。

《高级管理会计》课程的教学内容分为六大模块：

第一部分为管理会计的产生与发展，该部分首先回顾管理会计的起源及其与公司战略、管理控制的关系，使学生摆脱会计核算思维的束缚，从管理视角重新审视管理会计的定位。形成“公司战略——战略地图——内部控制——风险管理——业绩考核——跨国管理——战略调整”的管理控制系统。其次是介绍国内外有关管理会计的最新理论与实践成果，包括管理会计团体，管理会计资格证书的国内外对比介绍，着重介绍国内《管理会计应用指引》的相关内容。最后介绍本课程的学习方法、资料获取途径、参考书目等。

第二部分为战略管理，战略管理是管理闭环的起点。该部分首先介绍了公司战略形成的使命、愿景、价值观，其次阐述战略分析的流程和战略分析工具，最后介绍战略的实施与评价。从企业实践战略运用视角入手，通过案例使学生理解企业现实中运用管理会计方法的灵活与科学性。为了将管理会计理论与企业战略实践有机结合，本部分将选取几个小案例进行课堂教学。

第三部分为企业内部控制，重点分析企业内部控制体系建设。该部分首先介绍了内部控制框架的发展脉络，尤其是COSO框架内容。其次，以案例形式说明中国企业内部控制体系建设的内容与流程。最后，讲解内部控制的检查与评价。

第四部分为风险管理和质量成本。首先通过内部控制、合规管理等内容引入风险管理的概念，其次，介绍风险管理的类型，并重点阐述风险应对流程及工具，将风险管理与战略管理融合在一起。着重对风险应对措施进行分析与评价。最后分析质量成本的重要性，着重分析质量测量系统，并通过六西格玛管理案例剖析质量成本的重要管控点。

第五部分为绩效考核与激励，业绩评价是管理闭环中的重点环节。本部分以业绩评价工具发展为讲授脉络，首先，介绍责任会计内容，阐述按照成本中心、利润中心和投资中心分别进行业绩评价的指标与思路。其次，介绍EVA与企业价值管理，讲述EVA业绩评价的国内外发展动态、按照国资委的要求如何计算EVA并实施高管业绩评价，然后通过上市公司实例讲述EVA业绩评价与企业价值最大化目标之间的关系，并结合制度背景分析EVA业绩评价的优点与局限。最后，介绍平衡计分卡及战略地图的含义及内在因果关系，继而分析企业战略、业绩评价与作业成本管理之间的联系，延伸到战略地图的概念，并以万科为例，讲述平衡计分卡（战略地图）如何在企业业绩评价中落地，并帮助企业扭转经营困境，实现价值增长。

第六部分为国际管理会计，设立跨国公司是很多大型企业进行商业版图拓展的重要方式。本部分重点讨论跨国公司的管理控制系统、资本预算、预算管理、业绩评价等内容，将管理会计情境由本土企业管理向国际背景延伸。首先，介绍国际管理会计以及管理控制系统的定义，并强调管理控制系统在跨国公司应用中应着重注意的要点。其次，以案例形式说明跨国公司资本预算流程，和折现率、汇率等关键因素的确定。再者，介绍跨国公司预算管理的特点，并特别强调与目标管理、战略管理结合。最后，介绍跨国公司业绩评价体系，将平衡计分卡、战略地图等工具应用于跨国公司情境中。

1. 教学方法和手段

本课程将采用“课堂讲述+案例讨论+沙盘模拟”相结合的教学方法，一方面，教师在课堂上讲述各专题所涉理论知识、介绍国内外企业的实践情况，梳理本课程的重点与难点。另一方面，通过案例教学来激发学生的学习兴趣与学习的自主性，在分组案例讨论中培养学生对企业组织中的岗位认知，提高学生的沟通能力、团队协作意识以及多媒体的应用水平。此外，教师在案例分析之前进行思路点拨、在学生报告案例时进行点评和提问，通过互动来纠正学生的认知错误、实现知识分享。

（三）考核方式

按照本科人才培养目标，本课程将实行考教分离，侧重考察学生分析问题和解决问题的能力。具体的考核及评分方法为：平时成绩占40%，包括出勤、课堂表现、分组案例讨论表现、小组模拟经营成绩；期末考试成绩占60%，采用开卷考试方式，包括观点解读与案例分析。

（四）学习要求

为了提高课堂教学效率与效果，要求学生做好课前预习，尤其是案例学习要做好课前预习、课堂讨论及课后复习三个环节。同时，鼓励学生参与到案例建设与修订中来，以提高学生创造性地分析问题和解决问题的能力。

三、各教学环节学时分配

**教学课时分配**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 章节内容 | 讲课 | 案例 | 实践 | 合计 |
| 1 | 第一章 管理会计的产生与发展 | 2 | 2 |  | 4 |
| 2 | 第二章 战略管理会计 | 4 | 4 |  | 8 |
| 3 | 第三章 企业内部控制 | 4 | 2 |  | 6 |
| 4 | 第四章 企业风险管理与质量成本 | 2 | 2 |  | 4 |
| 5 | 第五章 绩效考核与激励 | 2 | 2 | 2 | 6 |
| 6 | 第六章 国际管理会计 | 2 | 2 |  | 4 |
| 合计 |  | 16 | 14 | 2 | 32 |

四、教学内容

**第一章 管理会计的产生与发展**

第一节 管理会计的发展

1. 现代管理会计的起源与历史演进
2. 管理会计的理论基础
3. 管理会计与其他学科的联系
4. 中国《管理会计应用指引》

第二节 管理会计的理论管理闭环

1. 企业战略管理

2. 全面预算管控

3. 作业成本管理理念及实践

4. 平衡计分卡与战略业绩评价

第三节 管理会计的学习方法

1. 研读经典书目与文献
2. 参与案例讨论，以公司财务共享为例进行分析与讨论
3. 企业实地考察

**教学重点、难点：从战略的角度审视管理会计，管理会计实践成果**。

**课程的考核要求：了解高级管理会计的基本内容及其基本概念**。

**复习思考题：**

1. 高级管理会计主要包括哪些内容？
2. 公司战略与管理会计的关系？
3. 我国《管理会计应用指引》主要包括哪些内容？

**第二章 战略管理会计**

第一节 公司战略管理

1. 公司战略管理的基本概念

2. 公司战略形成的使命、愿景、价值观

第二节 公司战略分析流程及分析工具

1. 公司战略分析流程

2. 公司战略分析工具

第三节 战略的实施及评价流程

1. 战略实施流程

2. 战略评价流程

**教学重点、难点：**公司战略实施及评价流程。

**课程的考核要求：**掌握公司战略管理的基本概念、公司战略分析工具的类型以及战略的实施及评价流程。

**复习思考题：**

1. 如何看待公司战略形成的使命、愿景、价值观？举例说明中国上市公司的使命、愿景、价值观。

2. 简要说明波特五力分析模型。

3. 简要陈述战略评价流程。

**课堂思政切入点：**

**国有企业十四五战略规划的编制思路和落地步骤。**

**第三章 企业内部控制**

第一节 企业内部控制的基本概念

1. 内部控制的概念

2. 加强企业内部控制的必要性、重要性

3. 内部控制的目标

第二节 内部控制COSO框架

1. COSO框架基本内容

2. 新旧框架要点对比

第三节 中国企业内部控制建设

1. 建设思路与路线

2. 内部控制检查与评价

**教学重点、难点：**内部控制框架及应用重点。

**课程的考核要求：**掌握内部控制的基本概念和框架要点。

**复习思考题：**

1. 为什么企业必须要加强内部控制建设？
2. 从哪些方面重点进行内部控制建设？

**课堂思政切入点：**

**如何建设内部控制系统推动企业满足依法治理、合规治理等要求？**

**第四章 风险管理与质量成本**

第一节 风险管理的基本概念

1. 风险管理的概念
2. 风险管理的流程
3. 风险管理的分类

第二节 风险应对

1. 风险评价工具
2. 风险应对措施

第三节 质量成本

1. 质量测量系统

2. 六西格玛管理案例

**教学重点、难点：**风险评价工具及风险应对措施。

**课程的考核要求：**掌握风险管理的基本概念和分类。

**复习思考题：**

1. 如何看待风险管理应对措施？
2. 如何对风险管理进行分类？

**课堂思政切入点：**

**如何防范化解系统性金融风险，推动高杠杆企业有效去杠杆？**

**第五章** **绩效考核与激励**

第一节 责任会计概述

1. 责任中心分类

2. 责任中心考核指标

第二节 经济增加值概述

1. 经济增加值业绩评价的基本观念：将利润与资源占用联系起来
2. 经济增加值与会计利润指标、剩余价值的区别

第三节 经济增加值的核算与评价方法

1. 《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》解读
2. 计算EVA所涉会计调整及数据获取
3. 基于EVA的业绩评价指标及应用原则

第四节 EVA业绩评价与企业价值创造

1. 国有资产管理要求与EVA业绩评价
2. EVA业绩评价思考：国有企业做大还是做强？
3. EVA评价过程中需要注意的问题

第五节 平衡计分卡与战略地图概述

1. 平衡计分卡的四个维度及其因果关系
2. 平衡计分卡在国内外业绩评价中的最新实践：盈余组织与非盈利组织

3. 组织战略与平衡计分卡的融合：战略地图

第六节 平衡计分卡业绩评价案例分析——以XX公司为例

1. 案例准备
2. 案例分析展示与点评

**实践教学平台约创平台，通过对市场分析、广告策略、选单策略、厂房处理、市场研发、交货策略、原材料采购策略、生产建设策略、财务策略的综合应用，实现生产经营决策的仿真化处理，实现企业价值的最大化目标。**

**教学重点、难点：**各级责任中心的业绩考核目标与指标；经济增加值的计算与应用原则；平衡计分卡四个维度之间的关系；非财务维度的度量；如何确定公司战略；如何根据公司战略制定战略地图。

**课程的考核要求：**掌握不同责任中心的特点及考核指标；掌握经济增加值的计算原理；能利用公开可获的数据计算公司层面的EVA；能更具EVA的增减变化对企业业绩进行评判，找出业绩变化的主要原因。掌握平衡计分卡四个维度的含义、因果关系及考核指标；能运用平衡计分卡进行业绩评价；理解公司战略与战略地图之间的逻辑关系。

**复习思考题：**

1. 什么是责任会计？不同层级的责任中心分别适用哪些业绩评价指标？
2. 计算EVA需要进行哪些会计调整？为什么要做会计调整？
3. 你认为采用EVA业绩考核是鼓励国有企业做大还是做强？
4. 什么是平衡计分卡？它与传统业绩评价工具有何区别？
5. 如何根据公司战略绘制战略地图？
6. 在企业组织中推行平衡计分卡需要注意哪些问题？

**课堂思政切入点：**

**EVA业绩评价方法在国有企业中的应用。**

**第六章 国际管理会计**

第一节 国际管理会计定义

第二节 跨国公司的管理控制系统

1. 管理控制系统的基本概念

2. 跨国管理控制系统应用的要点

第三节 跨国公司的资本预算

1. 跨国投资项目评价方法

2. 跨国投资项目的现金流管理

3. 跨国投资项目的资本成本率确定

第四节 跨国公司的预算管理

1. 跨国公司预算管理与目标管理结合

2. 跨国公司预算管理与战略管理结果

3. 跨国公司预算管理案例应用

第五节 跨国公司的业绩评价

1. 跨国公司业绩评价系统

2. 标杆管理法

3. 平衡计分卡在跨国公司业绩评价中的应用

**教学重点、难点：**跨国公司管理控制系统特点、资本预算流程、预算管理应用、业绩评价工具在跨国公司中的应用。

**课程的考核要求：**掌握跨国公司管理控制系统、资本预算、预算管理、业绩评价的基本思路。

**复习思考题：**

1. 如何跨国公司管理控制系统有哪些特点？
2. 跨国公司资本结构如何确定？
3. 如何将跨国公司预算管理与目标管理相结合？
4. 如何将平衡计分卡应用于跨国公司业绩评价？

**课堂思政切入点：**

跨国公司管理会计内容如何支持企业践行“一带一路”战略？

五、考核方式、成绩评定

课程考核及评分方法为开卷形式，具体成绩评定如下：

平时成绩占40%，包括出勤、课堂表现、分组案例讨论表现、小组模拟经营成绩；

期末考试成绩占60%，采用开卷考试方式，包括观点解读与案例分析。

六、主要参考书及其他内容

1. 罗伯特.S.卡普兰，安东尼.A.阿特金森著，吕长江主译，高级管理会计，东北财经大学出版社，2012年第3版.
2. 安东尼.A.阿特金森等著；刘曙光，陈静译.管理会计.北京：清华大学出版社.2011年第6版.
3. 上海国家会计学院.战略成本管理.北京：经济科学出版社.2011年7月.
4. Charles T. Horngren, Srikant M.Datar, Madhav V. Rajan. Cost Accounting(15th). England: Pearson Education Limited, 2015.
5. 罗伯特.卡普兰，戴维.诺顿著；刘俊勇，孙薇译.平衡计分卡——化战略为行动.广东：广东经济出版社.1998年6月.
6. 罗伯特.卡普兰，戴维.诺顿著；刘俊勇，孙薇译.战略地图——化无形资产为有形成果.广东：广东经济出版社.2004年6月.
7. 罗伯特.卡普兰，戴维.诺顿著；上海博意门咨询有限公司译.战略中心型组织.北京：中国人民大学出版社.2001年10月.
8. 战略协同——运用平衡记分卡创造企业合力，罗伯特.卡普兰、戴维.诺顿著，上海博意门咨询公司译，2006,商务印书馆.
9. 平衡记分卡战略实践，罗伯特.卡普兰、戴维.诺顿著，上海博意门咨询公司译，2008，中国人民大学出版社.
10. 詹姆斯.L.格兰特著；刘志远等译.经济增加值基础.辽宁：东北财经大学出版社.2005年3月.
11. S.戴维.扬，斯蒂芬.F.奥伯恩著；李丽萍，史璐等译.EVA与价值管理——实用指南.北京：社会科学文献出版社.2002年11月.

执笔人签字：

教研室主任（或课程组组长、系主任）审核签字：

教学主管领导审核签字：