数智时代管理会计课程“技道并育”教学改革研究

伦妙兴，杨洁*，黄靖
广州新华学院，广东 东莞 523133
DOI:10.61369/ETI.2026060013

摘　　要： 数字经济时代，管理会计正从“成本管控与经营决策支持”向“数据驱动的战略价值创造”深度跃迁。然而，当前高校管理会计教学面临“技道失衡、教与学错频、知与行割裂”三重矛盾——教学偏重公式推导与计算训练，未能有效融入数智化工具与价值引领；统一进度难以回应学生差异化需求；理论讲授与习题训练难以转化为面向真实经营情境的判断力与决策力。本文立足管理会计“工具服务于判断”的学科本质，提出“技道并育”教学理念，构建“技”与“道”深度融合的人才培养框架，揭示管理会计工具方法教学中“技”与“道”的内在统一性——每一种工具方法都内嵌着特定的价值预设与决策逻辑。在此基础上，从教学目标、内容与方法三个层面提出实现“技”与“道”有机融合的教学路径。

关 键 词： 管理会计；技道并育；教学改革

Research on the Teaching Reform of the Course Of Management Accounting in the Era of Digital Intelligence

Lun Miaoxing, Yang Jie*, Huang Jing
Guangzhou Xinhua University, Dongguan, Guangdong 523133

Abstract: in the era of digital economy, management accounting is making a deep transition from "cost control and business decision support" to "data driven strategic value creation". However, at present, the teaching of management accounting in Colleges and universities is facing three contradictions: the imbalance of skills and ways, the wrong frequency of teaching and learning, and the separation of knowledge and practice. The teaching focuses on formula derivation and calculation training, and fails to effectively integrate digital intelligence tools and value guidance; Unified progress is difficult to respond to students' differentiated needs; Theory teaching and exercise training are difficult to transform into judgment and decision-making facing the real business situation. Based on the discipline essence of "tools serve judgment" in management accounting, this paper puts forward the teaching concept of "technology and morality" and constructs a talent training framework with the deep integration of "technology" and "morality", revealing the internal unity of "technology" and "morality" in the teaching of management accounting tools and methods – each tool and method is embedded with a specific value preset and decision logic. On this basis, the teaching path of realizing the organic integration of "technology" and "Tao" is proposed from the three levels of teaching objectives, contents and methods.

Keywords: management accounting; the combination of technology and morality; teaching reform

引言：管理会计教学的时代之困与破题之思

课题信息：教育部2025年产学合作协同育人项目，产教融合管理会计作为连接财务信息与经营决策的核心纽带，其学科本质在于运用特定的工具方法，对财务与非财务信息进行加工、分析和报告，以支持组织内部的规划、决策、控制与评价。管理会计既是一套方法体系，也是一种决策思维。这一学科特质决定了其教学既要传授工具方法之“技”，更要涵养决策判断之“道”——二者如车之两轮、

课题信息：教育部2025年产学合作协同育人项目，产教融合视域下智能财务 RPA实践基地建设研究，项目编号：251100307140912；教育部2025年产学合作协同育人项目，人工智能＋财经大数据实践教学基地建设，项目编号：250603704122243；广州新华学院2025年高等教育教学改革项目，基于 OBE的 AI赋能财务共享课程教学改革与实践研究（项目编号：2025J072）。

作者简介：
伦妙兴（1988.12-），女，汉族，广东东莞人，广州新华学院，助理研究员，硕士，主要研究智能财务，管理会计与公司治理。
黄靖（1986.03-），男，汉族，浙江温州人，广州新华学院，副教授，硕士，主要研究智能财务、财务管理。
通讯作者：杨洁（1988-12-），女，汉族，安徽淮南人，广州新华学院，讲师，硕士，主要研究公司治理、会计准则和 esg信息披露等。

Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

鸟之双翼，不可偏废。

当前，管理会计正经历从信息化向数字化、智能化的深度转型。2024年，财政部印发《关于全面深化管理会计应用的指导意见》，明确提出“积极应用大数据、人工智能、云计算、物联网等新技术，推动管理会计从信息化向数字化、智能化转型，提升管理会计支持决策的能力”。[1]大数据、人工智能等技术正深度嵌入管理会计的预测、决策、控制与评价全链条。与此同时，IMA（美国管理会计师协会）最新管理会计能力素质框架将“数据分析与建模”“技术与工具整合”“战略与商业敏锐度”并列为核心能力维度，标志着管理会计人才的能力结构正在经历从“核算型”向“分析型”“决策型”的范式转换。[2]

然而，当前高校管理会计的教学实践，存在三重深层矛盾。其一，“技道失衡”——教学以理论讲授为主导，偏重本量利分析、预算编制、成本分摊等经典方法的公式推导与计算训练，却未能将管理会计工具方法背后的决策逻辑、情境适用性与价值判断纳入教学核心，亦未能有效融入大数据分析、智能预测等数智化工具；课程思政虽有所要求，但多停留于政策解读与案例附加，难以转化为管理会计工具方法教学中的内生价值引领，学生长于“套公式、做计算”却疏于“为何选用此方法、决策产生何种价值影响”。其二，“教与学错频”——教学内容统一进度、统一标准，未能有效回应学生认知基础与学习需求的差异，初学者感觉理论晦涩，有基础者则缺乏深度学习与思维拓展的机会。其三，“知与行割裂”——教学以理论讲授与习题训练为主，缺乏真实情境下的管理决策模拟与案例浸润，学生虽能完成教材习题却难以将管理会计知识转化为面向真实经营情境的判断力与决策力。

上述矛盾的根源在于，管理会计教学在应对数智化转型时，更多关注的是“新增了哪些知识点”，而非“工具背后的思维变革与价值引领”。课程体系在工具方法教学与价值引领之间缺乏融通机制，在理论传授与实践应用之间缺乏衔接路径，在统一进度与差异化需求之间缺乏弹性设计。“技”的更新与“道”的涵养未能同步推进。

本文立足管理会计教学改革实践，提出“技道并育”教学理念，尝试回答一个核心问题：如何在管理会计课程教学中实现工具方法训练与决策价值引领的深度融合，使学生在掌握管理会计工具方法的同时，具备战略思维、业财洞察与职业伦理判断力？

一、“技道并育”的理论基础与内涵阐释

（一）管理会计的学科特质：工具性与价值性的统一

理解管理会计教学改革的理论起点，首先需要把握管理会计的学科本质。管理会计以组织内部决策需求为导向，以“为决策提供有用信息”为逻辑起点，其学科特质体现为工具性与价值性的深层统一。

从工具性维度看，管理会计本质上是一套“方法工具箱”。本量利分析、作业成本法、目标成本管理、全面预算管理、平衡计分卡、经济增加值（EVA）、战略地图……这些工具方法构成了管理会计区别于财务会计的核心知识体系。每一项工具都源于特定管理情境的问题驱动，都有其适用边界与假设前提。管理会计教学的工具性训练，就是要让学生理解“工具箱”里有哪些“工具”、每个“工具”的“使用说明”是什么、在什么场景下使用。

从价值性维度看，管理会计的每一套工具方法都内嵌着特定的价值预设与决策逻辑。本量利分析中“利润最大化”目标隐含的是股东价值导向；平衡计分卡则将客户、学习成长等维度纳入价值框架，本身就体现了从单一财务价值走向多元价值平衡的伦理演进；全面预算管理表面上是资源配置的技术流程，实质上是组织内部利益相关者的权责利分配机制；作业成本法不仅是成本计算方法的革新，更蕴含着“产品消耗作业、作业消耗资源”这一成本分配逻辑的根本转向。管理会计教学的价值性引领，就是要让学生透过“工具方法”理解其背后的“决策逻辑”，在运用工具时始终保持战略视野与价值审思。

从数智化转型的视角看，这一学科特质正在经历“工具性升级”与“价值性深化”的双重演变。一方面，大数据分析、机器学习预测、可视化BI等数智工具融入管理会计方法体系。[3]另一方面，算法偏见、数据隐私、自动化决策的伦理归属等问题进入管理会计实践场域，使“道”的内涵从职业伦理拓展至技术伦理，对管理会计教学的价值引领提出了更高要求。

（二）“技道并育”理念的内涵界定

“技道并育”是本文的核心教学理念，其构建逻辑源于管理会计“工具服务于判断”的学科本质。“技”指学生运用管理会计工具方法进行经营决策分析的整合性能力体系，涵盖经典管理会计工具的掌握与运用（本量利分析、作业成本法、标准成本与差异分析、全面预算管理、平衡计分卡等）、数智化分析工具的应用与整合（Python/R语言财务建模、Power BI可视化、机器学习预测、智能预算系统等），以及面对真实经营情境时“问题识别—工具选择—模型构建—结果解读—方案建议”的工具综合运用与方案评价能力。“道”指学生从事管理会计工作所需的战略思维、职业伦理与价值判断体系，涵盖战略思维与业财洞察（站在企业全局高度理解决策的经济后果与战略影响）、职业伦理与合规意识（恪守职业底线、不操纵数据、不设计短视指标），以及价值判断与决策审思（在多重价值目标之间做出审慎权衡、审视工具背后的价值预设）。“并育”强调“技”与“道”在教学过程中协同生成、辩证统一——技术训练为价值引领提供实践载体，价值引领为技术应用指明方向，二者在螺旋式互动中共同生长，最终指向“明逻辑、精创用、有信念”的复合型管理会计人才培养。

 Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

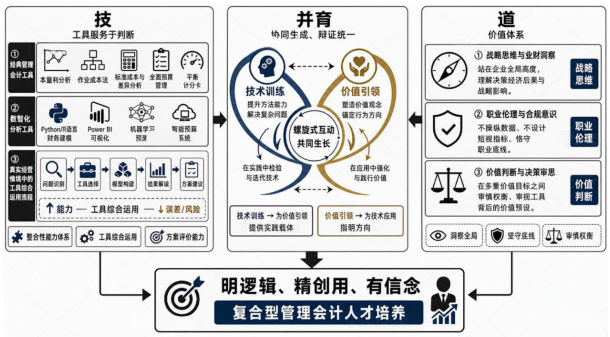


图1：“技道并育”理念下复合型管理会计人才培养逻辑图

二、“技道并育”理念的教学实现路径

“技道并育”理念的落地，需要在教学目标、内容与方法三个层面实现“技”与“道”的有机融合。

（一）教学目标：三层递进，技道融通

教学目标的设定遵循三层递进逻辑。第一层为工具掌握层，要求学生系统掌握本量利分析、作业成本法、全面预算管理、平衡计分卡等经典管理会计工具的运算逻辑与操作规范，奠定“技”的根基。第二层为数智应用层，要求学生运用 Python、Power BI 等数智工具进行财务建模与可视化呈现，运用机器学习技术进行成本预测与收入预测，将传统管理会计方法拓展至数据驱动的决策场景。第三层为综合判断层，要求学生在真实经营情境中独立完成“问题识别—工具选择—模型构建—结果解读—方案评价”的完整决策闭环，并在此过程中体现战略思维、伦理意识与价值判断力。三层目标分别对应“会用工具”“用好工具”“超越工具”的能力跃迁，也对应着从“知技”到“用技”再到“悟道”的认知升华。

（二）教学内容：工具教学中的价值触发

管理会计每一章的工具方法教学都天然蕴含着价值引领的契机。在教学过程中，需在关键知识点设置“价值触发点”，将“道”的涵养融入“技”的传授。例如，在本量利分析教学中，当学生计算出盈亏平衡点后，进一步触发“唯利润导向的经营决策是否可持续”的战略审思；在全面预算教学中，当学生完成预算编制后，触发“资源分配应遵循何种公平原则”的价值反思；在标准成本与差异分析教学中，当学生识别出不利差异后，触发“成本削减的伦理边界在哪里”的职业拷问；在绩效评价教学中，当学生设计指标体系后，触发“指标体系如何引导和塑造组织行为”的管理反思。通过工具教学中嵌入价值追问，使“道”的涵养不再是外部附加，而是工具方法学习的自然延伸。

（三）教学方法：“体验—规则—开发—融合”四阶递进

教学组织采用四阶递进路径，每一阶段各有侧重，共同指向“技道并育”的达成。体验阶通过企业经营模拟、沙盘对抗等沉浸式活动，让学生在“不得不决策”的紧迫感中感知管理会计工具的价值——不是先学方法再用，而是先产生需求再寻求工具，建立“问题”与“工具”之间的关联直觉。规则阶系统讲授管理会计工具的原理逻辑与适用边界，使学生不仅掌握“怎么用”，更理解“为什么这样用”。开发阶引导学生运用数智工具构建管理会计模型，同时要求其在建模过程中说明每一项方法选择的理由——为何选用作业成本法而非传统成本法，为何采用滚动预算而非固定预算——通过“方法选择理由”的显性化表达，强制触发学生对工具适用性的深度思考。融合阶引入真实企业案例或多角色决策情境，要求学生综合运用多种管理会计工具完成从问题诊断到决策建议的全过程，并在方案提交时附带“决策伦理说明书”，说明方案中的价值选择与伦理考量。四阶路径实现了从“工具学习”到“工具运用”再到“工具超越”的螺旋上升。

（四）“并育”的贯通机制

“并育”的实现依赖于三个层面的贯通。技术赋能提供实践载体——数据分析支撑决策证据，工具使用呈现问题全貌，使学生在操作层面接触真实的管理决策情境。价值引领指明应用方向——价值反馈深化问题认知，价值判断权衡多元目标，审思迭代升华价值信念，使学生在价值冲突中形成独立的判断力。认知闭环驱动螺旋上升——学生在技术训练中产生价值困惑，通过价值反思加深对工具的理解，进而对工具提出更高要求，形成“用中悟、悟中用”的良性循环。三者相互渗透，最终使“明逻辑、精创用、有信念”的育人目标在教学中自然生成。

三、结语

本文从管理会计“工具服务于判断”的学科本质出发，构建了“技”之三层递进与“道”之三维涵养深度融合的复合型管理会计人才培养框架，揭示了管理会计工具方法教学中“技”与“道”的内在统一性——每一种工具方法都内嵌着特定的价值预设与决策逻辑。本文的核心主张是：管理会计教学改革的关键在于实现教学范式的根本转变——从“工具传授”走向“思维培育”，从“知识灌输”走向“能力生成”，从“思政外部嵌入”走向“价值内生融合”。当本量利分析延伸至“唯利润导向是否可持续”的战略审思，全面预算触发“资源分配公平性”的价值反思，成本管控引导“降本增效的伦理边界”的职业拷问——“技道并育”便不再是理念倡导，而是教学实践中的自然生成。未来研究可进一步探索“技道并育”理念在不同课程类型中的差异化融入路径，以及生成式人工智能深度嵌入教学后“技”与“道”关系的演变趋势，为管理会计课程的数智化转型提供持续的理论支撑与实践指引。

参考文献

[1]财政部 . 关于全面深化管理会计应用的指导意见：财会〔2024〕22号 [EB/OL]. (2024-11-29)[2026-06-30]. https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202412/content_6993093.htm.

[2]IMA. 2025 Management Accounting Competency Framework[EB/OL]. Institute of Management Accountants, 2025.

[3]杨寅，刘勤 . 人工智能时代的会计变革：演进逻辑与分析框架 [J]. 会计研究，2024(3)：3-20.

Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.