

数字化调查研究法在管理会计实践教学改革中的应用研究

钟雪兰

丽水职业技术学院

摘要：习近平总书记指出：“一定要学会调查研究，在调查研究中提高工作本领。”调查研究是谋事之基、成事之道，没有调查就没有发言权，没有调查就没有决策权。大数据背景下，将数字化技术与调查研究法相结合运用到管理会计实践教学中，有利于培养学生能力和实践能力的培养，让学生带问题去观察社会现象、直接参与调查研究，以此达到帮助学生掌握知识、增强社会、学习能力，提高管理思维能力。

关键词：数字化；调查研究法；管理会计；教学改革

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2025.02.174

引言

随着信息技术的快速发展和广泛应用，管理会计的传统教学模式面临着巨大的挑战与变革需求。传统的以理论讲授为主的教学方法已难以满足当前社会对管理会计人才的实际需求。数字化调查研究法作为一种新兴的教学方法，其在管理会计实践教学中的应用，不仅能够提高教学效果，还能增强学生的实践能力和信息技术应用能力。本文旨在探讨数字化调查研究法在管理会计实践教学改革中的应用，阐述其概念，分析其必要性、探索实施路径和成效及未来发展趋势。

一、数字化调查研究法

数字化调查研究法是指依托计算机技术和网络技术，通过数字化手段进行系统的收集、分析和解释数据，即在调查研究法的步骤中融入大数据技术，以揭示特定问题或现象的本质和内在规律的研究方法。这种方法在社会科学研究中具有广泛应用，并随着数字化技术的发展而不断完善和创新。数字化手段包括从基本的Excel再到现在的OCR技术为核心的智能会计、BI可视化工具、区块链技术、大模型技术、RPA财务机器人等。

二、管理会计实践教学改革的迫切性

（一）社会对管理会计人才需求量大

早在2016年10月财政部印发的《会计改革与发展“十三五”规划纲要》，强调了推进管理会计广泛应用，将管理型会计列为“行业急需紧缺人才”。市场对财会人员的需求从“账房先生”，向“战略财务管理者”转型，我国大多数院校仍然在侧重于对财务会计人才的培养，这使得会计人才结构实际上呈现出了金字塔型，也就是

初级会计人才基本达到饱和，但是管理会计人才则严重欠缺。基于此现状，财会类专业的实践教学从核算型向管理型转变迫在眉睫。探索如何基于《管理会计》课程载体，培育高素质专业化的管理型会计人才乃是财会类专业教师的重要职责。

（二）管理会计课程目标与企业需求缺少契合度

在管理会计课程目标确立时要立足区域经济发展，以企业需求为哨，面向生产制造业、商务服务业等各类中小微型企业和非营利组织的会计专业人员职业群，培养能够从事管理的复合型技术技能人才。经过深入调研，当前《管理会计》教学中存在的若干核心问题与挑战：（1）课程目标与行业需求脱节（2）实践教学体系不完善（3）实训实习平台匮乏（4）“双师型”师资力量薄弱（5）校外实习效果有限。

三、数字化调查研究在管理会计实践课堂应用

（一）第一步骤：管理会计课程选题

在数字化调查研究法的框架下，选题的标准被精心提炼为四大维度：重要性、创新性、可行性及合适性。在管理会计的实践教学，为了实现教学效果的最大化，选题需紧密贴合实际工作岗位的需求，确保学生能够身临其境地体验真实场景。为此，教师在构建教学情境时，应巧妙融入当前社会现象，如时政热点、财经前沿新闻等，作为情境模拟的基石。

借助大数据技术的强大力量，特别是利用Python等编程语言进行网络爬虫的开发，教师可以高效地搜集到最新、最贴近管理会计实践的案例。整个调研过程，学生们围绕着情境展开深入探索，每一步都紧扣主题，每一次思考都贴近实际。最终，当调研成果汇聚成河，他

们不仅解决了情境案例中的初始问题，更在无形中弥补了对于岗位认知及实际工作流程的认知空白，不仅掌握了理论知识，更学会了如何将之应用于解决现实问题的实践中。通过与社会热点、时事新闻的紧密连接，学生们能够更加深刻地感受到管理会计的实用价值与时代脉搏，从而在内心深处激发起对专业知识的热爱与追求，最终达到探究学习的目的。以下展示的《管理会计》中的部分课题。

课程章节	相关联的案例及选题
管理会计认知	通过讲解我国管理会计发展历史以及国内管理会计奠基人余绪缨教授的故事，引导学生坚定理想信念；介绍管理会计职业道德，提醒学生爱岗敬业。
战略管理	通过战略管理会计思维，引导学生运用swot工具进行战略分析。通过中美贸易战的相关案例，激发学生对“中国制造”的思考。
预算管理	宝钢集团：全面预算管理，并借用《礼记·中庸》中“凡事预则立，不预则废”讲授预算的重要性，引导学生做好职业规划，也体现中华文化博大精深。
成本管理	海尔公司：标准成本控制领域入手，剖析精细化管理理念，使学生意识到“精细化管理”的重要性，将精细与工匠精神中的精益求精相结合，有效促进学生成本意识的提高。
营运管理	拼多多公司：讲解“本-量-利”分析法的含义、基本原理及其具体应用，让学生结合“本-量-利”关系模型思考如何在创业中实现收支平衡，从而培养学生的创新意识和创业精神。
投融资管理	小黄车的兴衰：通过投融资指标讲解，体会货币时间价值，树立节省投资资本，量入为出，树立正确金钱观，珍惜当下，放眼未来。
绩效管理	青岛啤酒：讲解“企业绩效评价”的相关内容时，融入社会主义核心价值观，强化学生的社会责任感。理解可持续发展的理念。

（二）第二步：管理会计课题调查方法

在数字化调研的广阔领域中，调查方法作为资料搜集的核心手段，涵盖了问卷调查、访谈调查、实地观察、实验调查及文献调查等多种策略。每种方法均独具特色，其选择需依据具体情境，综合考量调查成本、总体特征、样本代表性、时间周期、调研内容、问卷回收效率及数

据质量等多重因素。在管理会计的实践学习旅程中，为了确保调研活动的有效性与可操作性，同时兼顾学生的能力范围与课程特色，数字化问卷调查、数字化访谈调查及数字化文献调查成了最为常见的探索路径。

以下展示的《管理会计》中的课题为例，举例说明可选择的调查方式：

课程章节	相关联的案例及选题	调查方式	数字化手段
管理会计认知	管理会计岗位认知及会计职业道德建设案例	访谈调查、问卷调查	Python、RPA 财务机器人
战略管理	企业战略管理分析——以某食品品牌为例	文献调查、实地观察	Python、BI
预算管理	某汽车零部件企业打造汽配行业“全面预算”最佳典范	访谈调查、实地观察	Python、BI
成本管理	某第一钢轧厂的成本预测	文献调查、实地观察	Python、BI
营运管理	边际方法在电信集团投资效益评价中的应用	文献调查、实地观察	Python、BI
投融资管理	以互联网某社区团购平台为例	文献调查、访谈调查	Python、BI
绩效管理	平衡计分卡应用案例分析——以广东某食品饮料公司为例	文献调查、实地观察。	Python、BI

（三）管理会计课题数据处理

管理会计实践教学的核心环节之一在于数据处理，这一步骤对于构建稳固的问题解决基础与形成深刻结论

至关重要。面对复杂的调查数据，融入了数字化调查研究方法，利用Excel或先进的BI（商业智能）可视化工具，系统性地执行数据清洗与校正流程，确保信息的完整性、

准确性和真实性得以验证。此过程不仅限于基础检查，更涵盖了对资料的高效编码，即将原始答案转化为计算机可识别的代码，以便于后续处理与分析。

在此阶段我们引导学生构建规范的数据文件体系，并学会应对缺失值问题，确保数据集的完整性和可用性。针对更为复杂的数据集，我们鼓励学生探索并应用专业的统计分析软件（如 SPSS、SAS、STATA 等），以及数据库管理软件和电子表格工具，这些强大的工具能够显著提升数据处理效率与深度。注重培养学生的统计思维与数据分析能力，鼓励他们运用数学统计知识，绘制简洁明了的统计图表，如折线图、饼状图、柱状图等，直观展现数据背后的趋势与规律。同时激发学生的创造力，指导他们利用 Python 中的 matplotlib 库或 BI 工具，生成对比鲜明、信息丰富的可视化图表，不仅增强了数据的可读性，也深化了学生对数据背后故事的洞察能力。这一过程不仅是对知识的实践应用，更是对学生综合素质与创新能力的一次全面锻炼。

（四）管理会计课题调研报告

调查报告作为研究与分析成果的重要载体，其类型丰富多样，依据不同的目的与需求，可细分为综合调查报告、详尽的调查进度报告、聚焦于特定议题的专题报告，以及深入探讨技术细节的技术报告等。另一种广泛采用的分类方法，则是将调查报告划分为普适性的普通调查报告与追求学术深度与严谨性的学术性调查报告。

在管理会计课程的实践教学中，学生们通过精心确立研究课题，历经严谨的数据处理与分析过程，最终形成章节课题报告。课题报告包括不限于引言、方法、结果、摘要、参考文献、附录等方面。

课堂教学中特别安排了现场汇报环节，每组学生选派一名代言人，借助可视化成果展示，阐述小组的调查历程、关键发现及最终对管理会计章节课题的研究成果。这一过程不仅锻炼了学生的表达能力与团队协作能力，激发了课堂内的讨论，也提高了管理会计课堂的有效性。

四、数字化调查研究法在管理会计实践课堂中的成效

从知识、技能、素质等方面反馈来看，数字化调查研究法在管理会计实践课堂中具有较好的成效。每章节教学结束后，会邀请学生参加教学调查问卷，根据本单元每章节设置的调查课题结果等综合表现来看，基本能够达成预设的知识、能力、素质三大目标。较为显著的在以下几个方面：

1. 心理属性：两极分化情况缓解。根据学生以往的教学课堂表现，心理属性出现积极活跃和沉默沉思两个极端。部分同学同学积极参与互动，绝大多数默默无闻，且调动难度大。但在教学改革之后，学生参与度提高，对管理会计的课题完成度高。

2. 行为属性：互动情况好。此班级在以往课堂行为可分为积极互动者、倾听爱好者、笔记热衷者、课堂发呆者。通过实践课堂，班级中“积极互动者”显著增多。学生积极发表自己的观点和见解，并能在讨论中灵活调整自己的思路，成为课堂互动的驱动力，有效提升了学习的深度和广度。

3. 能力属性：大幅度提升。一是基础知识强，技能运用能力强；二是模仿能力强，分析能力强；三是学习目的性强，自主学习能力强。

结语

数字化调查研究法在管理会计实践教学改革中的应用具有重要意义。它不仅提升了教学的互动性和趣味性，还丰富了教学内容与方法，促进了理论与实践的结合，提高了教学效果与质量，为培养符合社会需求的具备分析、研究的能力管理会计人才提供了有力支持。未来，随着数字化技术的不断发展，数字化调查研究法在管理会计实践教学中的应用前景将更加广阔。

参考文献

- [1] 何帅，曹健，刘维忠. 管理会计课程教学改革：现代信息技术与教学整合的探索 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (14): 202-204.
 - [2] 周莎. 《管理会计》课程“课堂——案例——实验”一体化教学改革实践 [J]. 会计师, 2024, (07): 115-117.
 - [3] 尹伟伟. 课程思政背景下高校《管理会计》教学改革探讨 [J]. 财会学习, 2022(06): 155-157.
 - [4] 宋小萍. 借助产业学院完善实践教学体系——基于高职《管理会计》课程的探索 [J]. 商业会计, 2022, (05): 118-120.
 - [5] 于和田. 试析社会调查方法对历史教学的重要意义 [J]. 辽宁师专学报(社会科学版), 2006, (06): 77-78.
- 作者简介：钟雪兰(1990-), 女, 畲族, 硕士研究生, 助讲, 研究方向为财务管理、管理会计。
- 基金项目：本文系 2023 年中国商业会计学会职业教育分会科研课题“数字化调查研究法在管理会计实践教学改革中的应用”（立项批准号：2023GZ028B）研究成果。