doi:10.11835/j.issn.1005-2909.2013.03.023

工程财务课程教学方案设计研究
——以工程造价专业为研究对象

卢立宇,陈冬虎
(西华大学 建筑与土木工程学院,四川 成都　610039)

摘要:根据部分高校工程造价专业工程财务教学内容设置与注册造价师培养要求和企业对工程造价专业要求存在一定差异的现状,结合工程财务课程特点,以多种教学方式、多种课堂组织形式和多种媒体组合来提升教学效果,实现"理论+案例+实践"的教学模式,并提出相应的建议。对提高学生的学习兴趣,增强理解力,激发创造性,提高实践能力有一定的指导意义。

关键词:工程财务;工程造价专业;教学设计;案例教学法
中图分类号:G642.4　　**文献标志码**:A　　**文章编号**:1005-2909(2013)03-0087-04

高校工程造价专业是未来注册造价师的摇篮,是未来中国工程造价实现"走出去"战略,提升咨询层次的重要基地。注册造价师要综合、全面地掌握专业知识、经济和管理类知识。其中,工程财务知识也是其中一个重点。目前,部分高校的工程造价专业在工程财务的教学内容设置与注册造价工程师的要求及企业对工程造价相关工作的要求存在一定差距:一是部分高校的工程造价专业把工程财务等同于工程财务管理。工程财务管理是工程财务很重要的一部分,但工程财务管理知识需要较好的基础会计知识。把工程财务等同于工程财务管理,相当于没有地基的大厦,无法理解知识的本质。二是部分高校工程财务课程过分强调会计职能。工程造价专业的学生需要理解财务的基础知识和数据的基础运用,但工程造价专业不是会计专业,不需要过分强调做账的方法和技能。三是教学内容设置和项目实践脱节,缺乏实践性操作,对学生的创造力和创新能力培养不足,对综合判断能力的培养较为欠缺(表1)。

表1　工程财务教学内容和要求对比表

项目	教学内容	注册造价师工程执业资格考试要求	企业造价师的普遍要求
内蒙古某高校	会计基础知识、建账、填制会计凭证、登记账簿、期末处理、编制财务报告、财务分析、财务管理基本知识、筹资活动的管理、营运活动的管理、投资活动的管理、分配活动的管理	各类财务基础数据的测算;财务分析报表的编制;工程财务有关的税收及保险规定;项目资本金制度、项目资金筹措渠道与方式;资本成本、资本结构与项目融资方式;财务评价方法	成本管理能力筹资渠道的选择和决策能力;财务分析和评价能力;投资决策能力
重庆某高校	财务管理总论、资金时间价值与风险分析、企业资金的筹集、资金成本与资金结构、营运资金管理、固定资产管理、项目投资管理、证券投资管理、工程成本管理、收入、利润及其分配的管理、财务分析		

收稿日期:2012-12-06
作者简介:卢立宇(1977-),女,西华大学建筑与土木工程学院建经系讲师,硕士,主要从事建筑经济研究,(E-mail)437256844@qq.com。

一、工程造价专业工程财务教学的特点

(一)工程财务课程的内容兼具会计基础知识和工程财务管理知识

工程财务课程内容设置不同于会计专业或工程财务管理专业的财务会计课程和财务管理课程,其内容需要综合基础会计和工程财务管理两门课程。这是由工程造价专业培养要求和教学时间所决定的。工程造价专业对基础会计知识的把握不需要会计专业那么全面,主要以六大会计要素、会计基本等式理论和原则、会计核算的基本理论和方法、财务报表理解为主,不需掌握会计的账务格式及详细的账务方法。

对财务管理的教学内容而言,工程造价专业主要理解工程财务管理资金运动特征、形成的关系,掌握财务资金运动规律,掌握资产营运管理、资金筹集管理、税金管理、收入管理、成本管理的基础知识,初步具备工程项目的财务分析能力。

(二)实践性和综合性较强

根据工程造价专业学生培养要求,造价专业学生应在掌握工程财务基本理论基础上,将现代财务管理方法和工程项目管理紧密结合,对工程项目进行财务分析、投资决策、成本管理,综合解决工程建设中资本运营、资金运作的实际问题。因此,工程财务是一门实践导向性很强的课程。

工程财务课程需要在基础会计知识和财务管理基本概念的基础上,针对具体的工程项目,分析工程施工中影响因素,选择适宜的方法,实现优化配置资源的目的。因此,工程财务课程理论基础与实践并重,在课程内容上需要逐层分解(表 2)。

表 2　工程财务课程内容分解表

教学性质	教学内容	备　　注
基础知识	会计基础知识	掌握会计六大要素、会计基本等式理论和原则、会计核算的基本理论和方法 理解财务报表
	工程财务管理基础知识	掌握资产营运管理、资本筹集管理、税金管理、收入管理、成本管理的基础知识 理解工程财务管理资金运动特征、形成的关系、财务资金运动规律
技能知识	财务管理技能和方法	理解案例的背景和环境因素 正确选择运用合适的指标体系和计算方法
综合分析判断	决策	掌握财务案例逻辑分析的思维能力,能针对具体工程项目,进行财务分析 具备财务案例分析评价能力和实践问题处理能力,熟悉融资决策、投资决策

二、工程造价专业工程财务教学方案的设计

(一)多种教学方法并用,增强学生知识理解力

1. 基础知识的教学设计

对于工程造价专业的学生来说,会计基础知识和财务管理基本理论是比较晦涩难懂的,相当于在学习另一门专业课。特别是在教学时间有限的情况下,更增加了学习难度。为使学生深入理解会计基本术语,应采用传统理论讲授的教学方法。传统的理论教学方式如启发式、举例式、提问式等重视智力能力的传授,具有体系清晰、逻辑思维严谨、系统性强、肢体语言丰富等优点[1]。在学习基础理论知识时,适当地辅以举例、提问,可以加深学生的理解。如预收账款和预付账款究竟属于资产还是负债这个问题,经常会让学生感到困惑、不解。举以实例并阐明权利义务关系,学生便迎刃而解。

2. 实践技能的教学方法

工程财务课程的实践技能类知识仅用传统理论教学难以调动学生的积极性。为使学生身临其境,像管理决策者一样思考,增强学生充分利用时间和处理模糊性的能力,锻炼了学生的沟通、协调能力,实践技能类知识应以案例教学为主。

案例教学强调学员的参与、理论知识和实践经验的结合,以及思维的创造性[2]。教师需认真选择具有启发性、针对性、综合性的典型案例材料,学生可以针对案例内容进行问答、角色扮演、小组讨论、阐述等,从而锻炼学生独立思考能力,培养学生在工

程项目实际中的理论运用能力。

3. 综合分析判断类知识的教学方法

综合分析判断类知识需要学生在分析宏观环境和项目内外部影响因素的基础上,运用基础知识和实践技能,发掘各种相关信息,系统、全面、综合地进行分析判断,从而进行决策。这对学生的综合素质要求非常高。因此,在教学上要突破原有理论式、被动式学习方法,综合运用案例教学和课堂实验操作的方法提升学生的综合分析判断能力。如要求学生选择感兴趣的建筑公司或房地产公司,收集各种相关信息,独立提出问题、分析问题、解决问题,进行综合财务分析,以报告形式上交并讨论。这样可以把学生所学知识和实践能力串联起来,把知识点系统化、深入化,保证学生学到的工程财务知识和实践技能与工程承发包市场和工程管理实践的同步发展。同时提高了学生的实践能力、逻辑思维能力及综合分析能力。

表 3 多种教学讨论组合形式

教学性质	教学方法
基础知识	传统理论教学为主要手段
实践技能	案例教学法并用
综合分析判断	实际操作和案例教学法为主要手段

(二)多种课堂组织形式,提高学生积极性和创新性

为保障案例教学法和实际操作的教学方法在课堂中得以有效的推广和实施,为激发学生的创造意识,提升学习能力和学习激情,在课程组织形式上,传统的讲授型学习应与小组讨论、课堂报告、学生个人讲解相结合(表 4)。

传统讲授型学习,即教师主讲、学生参与的模式,适用于基础理论知识的传授。但在案例教学和实践操作中应尽量鼓励学生小组讨论,以特定论题(如案例)或不特定论题(创新思维)为中心,展开讨论,并最终形成课堂报告。为了激发学生的参与热情,案例讨论可采用小组竞赛模式,其排名次序可与平时成绩挂钩,这样既可提高学生学习的积极性又可培养团队精神。在学生主讲期间,也鼓励学生尽量创新主讲模式,可以利用一切可以利用的媒介,包括 PPT、黑板、纸质物品、VCR 等。

(三)多种媒体组合提升教学效果

为了引导学生深刻理解和把握工程财务知识,在教学实践中,应尽可能以多形式、多视角、多层次、多种方法来吸引学生的注意力[3],培养学生的学习兴趣与创造力,培养学生的自学能力、创新意识及正确科学的思维方法。由于各种媒体的表现力、再现力、创造力、参与性和控制性等不尽相同,教学课件设计要特别注重多媒体组合(表 5),使多媒体的教学功能优化配置[4]。

表 4 课堂组织形式

课堂组织形式	适用范围
教师主讲,学生参与	基础知识、原理的讲授;课程评价
学生小组讨论,教师参与	案例讨论和财务分析
学生主讲,教师提问并总结	课堂报告的阐述

表 5 多种媒体组合

媒体类型	媒体职能	应用
PowerPoint 平台	再现事物、语言文字、图形形成与变化的全过程	概念、知识点、原理及事件的内在联系
黑板	条理式展现事件关系	展示逻辑教学过程
FLASH	动态展现事物	理解事物关系和内涵
电脑	上机操作,以静态和动态的形式相关信息	锻炼学生获取信息能力和实践运用能力
纸质报告	以书面报告的形式,展示事物逻辑关系及结果	展示学生逻辑分析和思考过程,综合运用知识并实践的能力

三、结语

基于以上分析,得出以下结论和建议。

(1)工程财务教学应采取“理论 + 案例 + 实践”的综合教学模式,强调理论的系统性、深入性,案例的多样性、典型性和现实性,实践的可行性。最后通过报告分析的模式强调学生的实践操作能力。

(2)工程财务教学应采取灵活的课堂组织形式,激发学生的学习兴趣和独立思考能力。教师从自身

背景和经验出发,在课程内容特征、学生知识掌握程度等情境因素感知的基础上,选择适当的组织形式,提高学习效果。

(3)做好案例教学的案例库工作。将案例教学引入课堂的哈佛商学院院长 Donham 认为,案例教学依赖于教师选择书面案例的能力。案例教学法要求真实的案例、大信息量,以及在案例讨论中发现问题、发掘信息和解决问题的能力[5]。因此,教师在选择案例时,可以针对现实项目撰写书面案例,也可以在查阅图书资料、购买机构案例等方式基础上选择与理论知识相切合的典型案例。

(4)为保证案例教学和实践教学的质量,在学习时间的安排上,应加大讨论报告和实验课的学时安排(10 ~ 12 学时),并提高两者在平时成绩中的比例(可达到 40%)。

参考文献:

[1]杨若晶. 基于案例教学法的工程财务管理教学模式研究[J]. 高等建筑教育,2010,19(2):103 - 105.

[2]武亚军,孙 轶. 中国情境下的哈佛案例教学法. 多案例比较研究[J]. 管理案例研究与评论,2010,3(1):12 - 25.

[3]姚晓民. 财务管理专业教学改革初探[J]. 山西财经大学学报:高等教育版, 2002(2):23 - 24.

[4]叶晓甦,侯文华,单雪芹,等. 工程财务管理课程多媒体组合教学方案设计[J]. 高等建筑教育,2006,15(4):105 - 108.

[5]BARNES L B, CHRISTENSEN C R, HANSEN A J. Teaching with cases at the Harvard Business School[C]//Teaching and the case method. Boston: Harvard Business School Press, 1994.

Teaching scheme design of engineering finance course

LU Liyu, CHEN Donghu

(*College of Architecture and Civil Engineering*, *Xihua University*, *Chengdu 610039*, *P. R. China*)

Abstract: According to the difference between the requirement of registered cost engineer and the teaching content in engineering finance course, a teaching scheme integrated theories, cases and practice was studied to improve the teaching effect with a variety of teaching methods, a variety of organization forms of class and the combination of a variety of media combined with characteristics of the course. Corresponding suggestions were put forward. The teaching reform can improve students' learning interests, enhance their understanding about the course and stimulate their innovation abilities.

Keywords: engineering finance; cost engineering major; teaching design; case teaching

(编辑 周 沫)