

基于工作过程的《财务管理》项目化教学改革研究

罗丽萍

广西职业师范学院, 广西 南宁

收稿日期: 2022年4月6日; 录用日期: 2022年5月9日; 发布日期: 2022年5月16日

摘要

《财务管理》课程是财经类专业的必修课, 课程中涉及的公式较多, 计算较为复杂, 数学方法应用广泛, 不同章节之间的跳跃性较大, 学生学习难度大。基于此, 文章在分析了《财务管理》课程教学现状后, 结合基于工作过程项目化教学的理论基础, 提出了将工作过程项目化教学融入课程教学的思路, 并以选取一个任务作为实例, 详细地展示了基于工作过程的财务管理项目化教学的实施流程。

关键词

财务管理, 项目化教学, 教学设计

The Research on the Project-Based Teaching Reform of "Financial Management" Based on the Work Process

Liping Luo

Guangxi Vocational Normal University, Nanning Guangxi

Received: Apr. 6th, 2022; accepted: May 9th, 2022; published: May 16th, 2022

Abstract

The "Financial Management" course is a compulsory course for finance and economics majors. The course involves many formulas, complex calculations, extensive application of mathematical methods, and large jumps between different chapters, making it difficult for students to learn. Based on this, after analyzing the current situation of the course teaching of "Financial Management", combined with the theoretical basis of project-based teaching based on work process, the article

puts forward the idea of integrating work-process project-based teaching into course teaching, and selects a task as an example. The paper shows in detail the implementation process of the project-based teaching of financial management based on the work process.

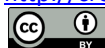
Keywords

Financial Management, Project-Based Teaching, Teaching Design

Copyright © 2022 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 《财务管理》课程教学现状

《财务管理》作为会计专业的一门重要的核心课程，同时也是其他经管类专业的一门必修课程。该课程着重研究企业有关筹资、投资、资金营运和利润分配等方面的财务活动。该课程的目标在于通过课程的学习，使学生了解财务管理的基本概念和常用术语，理解财务管理环境，重点掌握企业筹资、投资和收益分配的基本原理和方法，熟悉财务预测、决策、预算、控制和分析方法，培养学生分析与解决问题的能力，并为学生日后从事有关经济、财务管理工作奠定基础。

由于《财务管理》是从企业的视角出发，包括了财务管理基础知识模块、筹资、投资、收益与股利政策等方面内容，不同类型的教学模块和特殊性的课程之间缺乏明显的关联性，进而增加了学生学习的难度。笔者在教学实践中发现，大部分学生反映内容过深，不同章节之间的跳跃性较大，理解起来较为困难。另一方面，传统讲授式的教学模式在《财务管理》课程教学中仍占主导地位，重理论轻实践，即使有实践教学环节也是偏向知识的验证性，并且普遍学生认为本课程涉及公式较多，计算较为复杂，难以激发学习兴趣。

因此，在教学设计中，以岗位作为基础，将《财务管理》课程的知识点按照企业财务管理活动的工作流程进行项目化划分，把知识点分解到实际工作任务中，让学生的角色转换成财务管理人员的角色解决实际问题，这样就会使得原先抽象、枯燥的知识变得更加直观，易于理解与掌握。

2. 基于工作过程项目化教学的理论基础

项目化教学的概念于1918年由美国克伯屈提出，此后在德国乃至全球速度发展并广泛应用。与“以教师为中心、课本为中心、学生为中心”的传统教学模式不同，项目化教学提倡“以教师为主导、学生为主体、项目为载体、能力为目标”的理念。项目化教学要求教师在授课前，将教学中的知识点分解为具体的项目，并以任务的形式交给学生，在教师的指导下，学生以小组协作的方式制定计划共同完成整个项目[1]。项目完成时，由小组团队先进行自我总结评价，再由别的团队以及教师共同评价，从而激发学生的学习动力，促进学生积极主动学习。

基于工作过程的项目化教学，是指各知识点的传输主要以项目为媒介，按照项目的开展进程作为教学过程开展教学，将整体的学习过程划分为一个个具体的并联系密切的任务，强调教学过程与实际工作过程对接、教学环境与工作环境对接，能更好地将专业理论知识与企业实践工作有机结合，从而利于学生在实践中掌握知识，在实践中培养分析与解决问题的能力，在实践中提升自身职业素养，以顺应未来工作岗位需要[2]。

《财务管理》这门课程一般在第四学期开设，学生经过前期课程的学习，已经具备了一定的会计学基础知识，但缺乏财务管理实务操作经验，知识与思维有一定的局限性。所以在教学过程中，围绕课程实践性强的特点，强调丰富学生的感知，引导学生以实践、探索和交流为途径，培养实践操作技能。因此，“以项目为载体，以具体任务为驱动”的工作过程项目化教学更符合学生的学情，促使学生在学中做、做中学，更有利于培养学生综合应用能力[3]。

3. 基于工作过程的《财务管理》课程项目化教学设计思路

3.1. 以“教学过程工作化，工作过程系统化”为指引，合理安排教学内容

《财务管理》的核心内容是筹资管理、投资管理、资金营运和收益分配，所以在“教学过程工作化，工作过程系统化”指引下，应该按照专业人才培养目标与就业岗位的要求对教学内容进行重构[4]。根据工作过程系统化的思路，将《财务管理》教学内容细化为：财务管理基础知识、筹资管理、投资管理、营运资金管理、利润分配管理以及财务分析这六个项目。接着，根据新旧知识重叠程度、难易程度，再将教学内容划分为：小型企业财务管理、中型企业财务管理、大型企业财务管理这三大任务。如表1所示，任务涉及的知识点由易到难，在旧知识的基础上增添新知识，在重复前面工作步骤的情况下增添新内容，使整个财务管理工作流程更加鲜明，学生的知识和体系得到不断地传输与巩固，为培养应用型人才奠定基础。

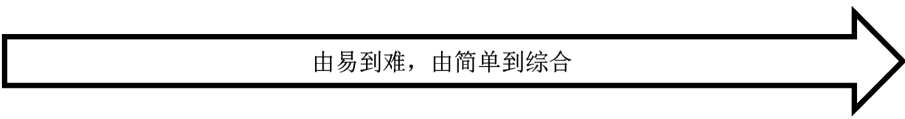
Table 1. Learning task division and knowledge point distribution

表 1. 学习任务划分及知识点分布

任务 \ 知识点	财务管理基础知识	筹资管理	投资管理	营运资金管理	收益分配管理	财务分析
任务一： 小型企业财务管理	※	※	※	※		
任务二： 中型企业财务管理	○	○	○	○	※	
任务三： 大型企业财务管理	○	○	○	○	○	※

新知识：※；旧知识：○。

由易到难，由简单到综合



3.2. 以任务为驱动，采取六步教学法

在对教学内容项目化划分后，以小组的形式布置任务，下发任务书，要求学生在整体理解掌握各个任务所需的理论知识和应用能力的前提下，围绕着财务管理基础知识、筹资管理、投资管理、营运资金管理、利润分配管理、财务分析等学习项目，依托不同的学习任务，按照以下工作步骤对不同类型的企业进行有效地财务管理设计：1) 多方位多渠道收集企业相关资料；2) 分析企业当前的财务状况；3) 明确企业的财务管理目标；4) 选取具体的方式、方法、指标对各学习项目进行分析；5) 制定衡量企业财务管理各个环节的具体方案；6) 学生学习小组间对任务的完成度分别进行自评、互评。

3.3. 以学生为中心，创建线上线下的混合式教学模式

基于工作过程项目化教学，强调的是以学生为中心，教与学的相互融合，这就需要创建线上线下混合式教学模式。通过借助超星学习通在线学习平台，在授课前，教师将相关学习任务单、微课视频、课件、习题等资源上传到平台，学生可以通过在线学习平台提前预习。在授课过程中，教师引入贴近岗位的学习情景，采用案例教学、任务驱动、互相讨论等参与式教学手段，激发学生的学习兴趣。在授课结束后，引导学生归纳总结知识点，形成系统的知识体系，进而能有效地应用到实际工作中[5]。

4. 基于工作过程的项目化教学法在《财务管理》教学中的实践

为了更直观具体地展示工作过程的项目化教学法在《财务管理》课程中的具体实施流程，笔者选取了教学内容中的任务一“小型企业财务管理”作为样本详细展示整个教学流程。

4.1. 教学准备

根据教学计划的进程，选取具有代表性的、能综合应用相关知识点的小型企业作为案例，确保该案例与课程内容相结合。确定案例后，要明确这次任务的主题、目标、内容。在课前，教师将任务书上传至超星学习通在线学习平台，学生接收任务书，并根据任务书中的要求做好提前准备工作。

4.2. 划分小组

分组教学是基于工作过程的项目化教学法的基本组织形式。在学生接收到任务书后，由学生先自行自由组合，4~5人为一组，再由教师综合各组学生的性格特点、学习能力等进行适当调整，以确保每个小组都有优等生、中等生和基础薄弱生。接着，每个小组选举出一名组长，由组长领导和监督成员的工作进展，保证任务顺利完成。

4.3. 制定计划

教师引导各组学生通过浏览图书馆、查阅电子资料等方式来收集案例企业的相关资料。在这过程中，教师引导学生集中关注案例企业当前的财务状况、主要的筹资渠道、投资项目及收益情况等方面，再由组长安排组员对收集到的资料进行分类整理。

4.4. 实施计划

在收集整理相关的资料后，教师引导各组学生对案例企业的财务状况进行分析以确定其财务管理目标；接着，选择合适的指标对其筹资、投资、营运资金、利润分配等的管理进行分析与衡量，最后，为案例企业制定详细的财务管理方案。在此过程中，强调分工协作，小组成员之间相互配合，遇到问题时尽可能自主解决，对于共性的疑难问题教师在课堂上引导并示范操作解决。

4.5. 成果展示

在整个任务完成后，要求各个小组将案例企业的各个环节的分析以及最后的结论编写成一份分析报告，并PPT的形式在课堂上进行展示。各组可以由每个成员分别对各个部分进行口头汇报也可以在组员中选取一人进行汇报，向大家详细解释为案例企业制定的财务管理方案的依据。

4.6. 总结评价

在每组成果展示结束后，要求学生填写自评表与互评表，教师收集整理自评表与互评表的数据，结合学生整个任务的完成情况作出点评。对于实施任务过程中出现的共性和有代表性的问题进行讲评，

然后分析问题，给出正确的解决方案和详细的操作流程，要求学生掌握具体解决方法，避免出现同样的问题。

5. 结语

《财务管理》作为经管类专业的一门必修课程，由于课程内容的跳跃性大、涉及公式多、计算复杂等原因，难以激发学生的学生兴趣。因此，文章提出基于工作过程项目化教学的改革思路，对原有的课程内容进行重构，并设计了由小型企业到中型企业再到大型企业的财务管理设计任务，由易到难，层层递进，在巩固原有的知识上不断增添新的知识，充分地调动了学生的学习热情，增强了学生的学习能力与应用能力。

参考文献

- [1] 武丽琼. 基于项目化的教学设计研究——以高等职业院校《财务管理》课程为例[J]. 财会学习, 2019(6): 154+156.
- [2] 刘晨. “互联网+”背景下财务管理项目化教学模式研究[J]. 现代商贸工业, 2019, 40(19): 167-168.
- [3] 向鲜花. 基于工作过程系统化的财务管理课程教学改革[J]. 亚太教育, 2019(5): 42-43.
- [4] 王丹. 基于项目化教学模式的高职财务管理课程设计[J]. 辽宁高职学报, 2019, 21(9): 59-63.
- [5] 孙晨闻. 以就业能力培养为导向的财会专业项目化教学设计与研究——以《财务管理》课程为例[J]. 长江丛刊, 2020(16): 115-116.