基于 IPA 分析的应用型财务管理专业人才培养路径优化研究

——以 T 学院为例

杨丽娟

（唐山学院 会计学院，河北 唐山 063000）

摘要：文章以 T 学院财务管理专业为例，从知识传授、专业能力培养、综合能力培养、价值塑造 4 个维度对学生开展重要性和满意度问卷调查，采用 IPA 矩阵进行重要性-满意度分析；基于分析结果，从持续凝练人才培养特色与动态完善培养方案、保持专业思政和课程思政教育优势、助推跨学科交叉与数智化转型升级、强化产教融合及研训赛有机结合、打造数智化师资队伍、健全专业建设保障与监督评价机制等方面提出了应用型财务管理专业人才培养路径优化的对策建议。

关键词：IPA 分析法；财务管理专业人才；培养路径

中图分类号：G642.0　**文献标志码**：A　**文章编号**：1672－349X(2026)01－0091－06

DOI：10.16160/j.cnki.tsxyxb.2026.01.013

Research on Optimizing the Cultivation Pathway for Applied Financial Management Professionals Based on IPA Analysis: A Case Study of T University

YANG Lijuan

(School of Accounting, Tangshan University, Tangshan 063000, China)

Abstract: With the Financial Management Major at T University as a case study, this paper conducts a questionnaire survey among students on the importance and satisfaction from four dimensions: knowledge transmission, professional ability cultivation, comprehensive ability cultivation, and value shaping. The IPA matrix is used to conduct importance-satisfaction analysis. Based on the analysis results, this paper proposes countermeasures and suggestions for optimizing the cultivation pathway of applied financial management professionals from the following aspects: continuously refining the distinctive characteristics of talent cultivation and dynamically improving the cultivation plan, maintaining the advantages of both professional and course-based ideological and political education; promoting interdisciplinary integration and digital-intelligent upgrading, strengthening the industry-education integration as well as the organic combination of research, training and competitions; building a digital-intelligent teaching faculty; improving the guarantee, supervision and evaluation mechanisms for major construction.

Key Words: IPA analysis method; financial management professionals; cultivation pathway

---

收稿日期：2025－01－08

基金项目：唐山学院教育教学改革研究与实践项目(JG23346)

作者简介：杨丽娟(1972－)，女，河北唐山人，教授，硕士，研究方向为财会理论与实务。

一、引言

2021 年教育部印发《普通高等学校本科教育教学审核评估实施方案(2021－2025 年)》，其附件《普通高等学校本科教育教学审核评估指标体系(试行)》将第二类审核评估指标体系划分为办学方向与本科地位、培养过程、教学资源与利用、教师队伍、学生发展、质量保障、教学成效 7 个一级指标，其中的教学成效下设达成度、适应度、保障度、有效度、满意度 5 个二级指标，而满意度审核的重点之一便是学生(毕业生与在校生)对学习与成长的满意度[1]。可见，学生的满意度具备官方认可的评估价值。这是因为，它直接反映了学生在学习过程与成长发展中的主观体验，是评价高校教学质量的重要民意参照；并且它能从受众反馈的角度检验高校人才培养工作的实际效果。

财务管理专业属于 2023 年 3 月教育部等五部门印发的《普通高等教育学科专业设置调整优化改革方案》所强调的应加快建设的新文科专业，该方案明确提出："推进文科专业数字化改造，深化文科专业课程体系和教学内容改革，做到价值塑造、知识传授、能力培养相统一，打造文科专业教育的中国范式。"[2]要想实现该方案提出的这一建设目标，需要先了解财务管理专业建设现状，找出其中的弱点，从而加以改进和优化。

因此，本文在深挖京津冀区域经济和社会发展对财务管理人才需求特征的基础上，借鉴相关研究成果，对 T 学院财务管理专业开展重要性和满意度调查，进而提出应用型财务管理专业人才培养的优化路径，为高校优化财务管理专业人才培养方案、优化教学资源配置、提升教育教学质量提供数据支持和决策参考。这对于认清财务管理专业人才培养现状、推动财务管理专业人才培养上台阶上水平、对接教育部"五度"的评估要求、助力高校高质量通过本科教育教学审核评估具有重要的理论和实践价值。

二、数据收集与处理

(一)调查问卷设计思路

结合财务管理专业特点，聚焦教育部高校本科教育教学审核评估指标体系中的"教学成效-满意度"指标，将其细化为知识传授(KT)、专业能力培养(PA)、综合能力培养(CA)、价值塑造(VS)4 个维度，并融合财务管理人才需求和 T 学院各年级财务管理人才培养方案设计每个维度的题项，以确保调查内容与评估要求高度契合。维度与其对应的题项见表 1。

表 1 维度与其对应的题项

维度	题项
知识传授(KT)	KT1 经济学、金融学、管理学等学科基础知识传授
	KT2 计算机、英语等通用工具知识传授
	KT3 办公软件、财务软件等软件工具知识传授
	KT4 会计学、财务管理学、投资学系列专业核心课知识传授
	KT5 高级财务会计、Excel 财务管理、跨国公司财务等公司理财方向课程知识传授
	KT6 商业银行经营管理、国际金融、金融会计等金融管理方向课程知识传授
	KT7 资产评估学、投资银行学、保险学、个人理财等选修课程知识传授
	KT8 专业实习、实训、设计、学年论文、毕业论文等环节
专业能力培养(PA)	PA1 会计核算、成本管理能力培养
	PA2 税务筹划、资本运营能力培养
	PA3 财务规划、经营决策、预算管理能力培养
	PA4 资金管理、投资理财、报表分析能力培养
	PA5 财务管理信息系统应用及财务大数据分析(Python 基础、智能财务共享、RPA 财务应用、财务大数据可视化分析等)能力培养

续表 1

维度	题项
综合能力培养（CA）	CA1 判断分析解决问题能力培养 CA2 沟通表达能力培养 CA3 团队协作与组织执行能力培养 CA4 终身学习能力培养 CA5 抗压受挫能力培养 CA6 应变与创新能力培养
价值塑造（VS）	VS1 专业思政和课程思政教育 VS2 专业人文科学文化素质培养 VS3 职业操守、职业道德、合规意识、工作态度、责任心等专业素质培养 VS4 身心健康素质培养

（二）问卷调查实施过程

调查对象包括大二至大四年级学生（因大一年级学生入学时间较短，较多题项不能回答，故未调查）和毕业 3－5 年的学生（对应人才培养方案中预期达成毕业 5 年培养目标的表述），借助问卷星平台发起调查。采用 1－5 分制李克特量表量化财务管理专业的重要性和满意度，即将重要性和满意度从“非常不重要（非常不满意）”“比较不重要（比较不满意）”“一般”“比较重要（比较满意）”到“非常重要（非常满意）”分别赋值 1，2，3，4，5。剔除填写全部相同值的样本（不满足模型假设）后，共保留了 124 条数据。采用 IBM SPSS 25.0 软件对数据进行分析。

IPA 分析法最早出现于 1977 年[3]，此后，此分析法常用于对工程、管理、教育等领域满意度、需求优先级的评估。但传统 IPA 分析法存在局限性，如其前提假设要求变量在重要性和满意度两个维度上的评价相互独立、每个变量的满意度与总体满意度呈线性相关等，然而这些前提假设在现实应用中可能不易被满足，因此学者们对其进行了修正，其中之一即以引申重要性来替代自述重要性[4－6]，具体就是对各变量满意度取自然对数使之与总体满意度呈线性相关，然后将各变量满意度作为自变量、总体满意度作为因变量进行多元回归分析，计算偏相关系数。本文采用此修正的 IPA 分析法进行相关分析。

采用修正的 IPA 分析法绘制 IPA 矩阵，以重要性为横坐标、满意度为纵坐标，区隔出“继续保持区、供给过渡区、缓慢改进区、重点改进区”四个象限，按各个题项的数值大小将其放入四个象限中，并将象限四“低满意度、高重要性”中的题项列为要重点改进的内容。IPA 矩阵示意图如图 1 所示。

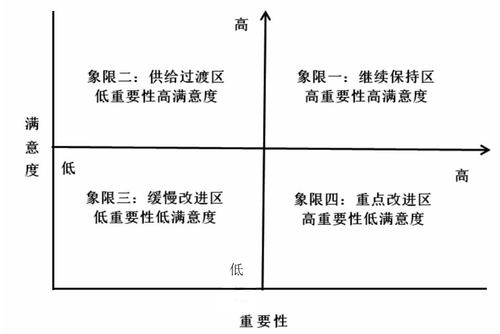

图 1　IPA 矩阵示意图

三、调查数据分析结果

（一）调查对象统计特征

调查对象样本分布见表 2。由表 2 可知，性别中女生占比 78.2%，显示出财务管理专业女生多的特点。学业状态分布中大三学生占比最多，大四学生占比次之。

（二）信度分析

信度是指测量结果一致性的程度。通常一致性系数 Cronbach's a 大于 0.7，表明信度可靠。各维度信度检验结果见表 3。表 3 中每个维度及总体 Cronbach's a 值均大于 0.7，表示内部一致性较好，信度可靠。

表 2 调查对象样本分布

类别	标签	频率	占比/%
性别	男	27	21.8
	女	97	78.2
学业状态	大二	18	14.5
	大三	46	37.1
	大四	33	26.6
	毕业生	27	21.8

表 3 各维度信度检验结果($N=124$)

维度	题项数	重要性 Cronbach's a	满意度 Cronbach's a
知识传授	8	0.822	0.938
专业能力培养	5	0.892	0.937
综合能力培养	6	0.918	0.947
价值塑造	4	0.861	0.925
总体	23	0.934	0.970

(三)效度分析

效度是指测量工具能够正确测量出所要测量特质的程度。常用 KMO 值和 Bartlett 球形检验检测量表的效度,一般 KMO 值大于 0.7 和 Bartlett 球形检验值达到 0.000 的显著性水平即表明效度可靠。KMO 值和 Bartlett 球形检验结果见表 4。表 4 中重要性和满意度 KMO 值均大于 0.7,Bartlett 球形检验值均达到 0.000 的显著性水平,显示量表效度较好。

表 4 KMO 值和 Bartlett 球形检验

检测工具		重要性	满意度
KMO 取样适切性量数		0.778	0.845
Bartlett 球形度检验	近似卡方	1 113.788	1 618.323
	自由度	253	253
	显著性	0.000	0.000

(四)各维度重要性和满意度状况

对获得的数据进行整理,得到各维度重要性、满意度描述性统计表(见表 5)以及各题项的引申重要性、满意度数据分析表(见表 6)。从表 5 可知,综合能力培养重要性均值最高,但其满意度均值最低。

四、IPA 矩阵分析

将各题项引申重要性和满意度的均值作为 IPA 矩阵的中心点,并将表 6 中的各题项按照数值大小纳入各象限,由此得到财务管理专业 IPA 矩阵图,见图 2。

表 5 各维度重要性、满意度描述性统计表

维度	均值(M)		标准差(SD)	
	重要性	满意度	重要性	满意度
知识传授	4.02	3.94	0.38	0.50
专业能力培养	4.18	3.85	0.50	0.64
综合能力培养	4.29	3.79	0.50	0.63
价值塑造	4.25	3.98	0.53	0.68

表 6 题项的引申重要性、满意度数据分析表

题项	引申重要性	满意度	题项	引申重要性	满意度
KT1	0.287	4.18	PA5	0.211	3.65
KT2	0.262	3.79	CA1	0.351	3.81
KT3	0.325	3.9	CA2	0.438	3.72
KT4	0.342	4.08	CA3	0.45	3.81
KT5	0.28	3.94	CA4	0.391	3.85
KT6	0.186	3.83	CA5	0.266	3.83
KT7	0.368	3.96	CA6	0.146	3.71
KT8	0.452	3.85	VS1	0.307	4
PA1	0.244	4	VS2	0.27	3.87
PA2	0.165	3.82	VS3	0.136	4.06
PA3	0.178	3.82	VS4	0.509	3.97
PA4	0.304	3.94	均值	0.299	3.89

图 2 中,第一象限“高满意度、高重要性”包括:知识传授维度中的 KT3 办公软件、财务软件等软件工具知识传授,KT4 会计学、财务管理学、投资学系列专业核心课知识传授,KT7 资产评估学、投资银行学、保险学、个人理财等选修课程知识传授;专业能力培养维度中的 PA4 资金管理、投资理财、报表分析能力培养;价值塑造维度中的 VS1 专业思政和课程思政教育,VS4 身心健康素质培养。这些均是学生高度重视且满意的,是目前财务管理专业人才培养的优势,也是应继续保持的部分。

第二象限“高满意度、低重要性”包括:知识传授维度中的 KT1 经济学、金融学、管理学等学科基础知识传授,KT5 高级财务会计、Excel 财务管理、跨国公司财务等公司理财方向课程知识传授;专业能力培养维度中的 PA1 会计核算、成本管理能力培养;价值塑造维度中 VS3 职业操守、职业道德、合规意识、工作态度、责任心等专业素质培养。这些均是学生不够重视但相对满意的,其中有财务管理专业人才培养应继续保持的部分,也有未来需要加强重视的部分。

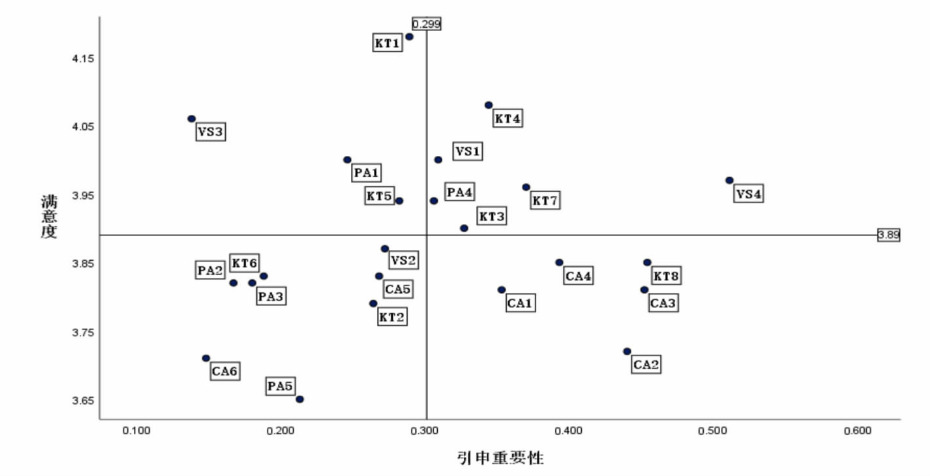

图 2　财务管理专业 IPA 矩阵图

第三象限“低满意度、低重要性”包括：知识传授维度中的 KT2 计算机、英语等通用工具知识传授，KT6 商业银行经营管理、国际金融、金融会计等金融管理方向课程知识传授；专业能力培养维度中的 PA2 税务筹划、资本运营能力培养，PA3 财务规划、经营决策、预算管理能力培养，PA5 财务管理信息系统应用、财务大数据分析（Python 基础、智能财务共享、RPA 财务应用、财务大数据可视化分析等）能力培养；综合能力培养维度中的 CA5 抗压受挫能力培养，CA6 应变与创新能力培养；价值塑造维度中的 VS2 专业人文科学文化素质培养。这些均是学生不够重视且不满意的、未来财务管理专业人才培养应逐步改进优化的部分。

第四象限“低满意度、高重要性”包括：知识传授维度中的 KT8 专业实习、实训、设计、学年论文、毕业论文等环节；综合能力培养维度中的 CA1 判断分析解决问题能力培养，CA2 沟通表达能力培养，CA3 团队协作与组织执行能力培养，CA4 终身学习能力培养。这些均是学生重视但满意度不高的部分，也是目前财务管理专业人才培养应重点改进优化的部分。

五、财务管理专业人才培养路径优化的对策建议

（一）持续凝练人才培养特色与动态完善培养方案

优化财务管理专业人才培养路径应先凝练专业特色，具体可按照一中心（学生中心）、两面向（新质生产力时代、新需求）、三融合（公司理财＋资本运营＋数智化）、四维度（师资、课程、评价、保障）和五一体（产业、教学、研究、实训、竞赛）的人才培养模式加以凝练，即“以学生为中心”，以“高度契合”引领专业人才培养服务面向，以“深度融合”构建产教协同育人路径和机制，以“全面整合”汇聚专业人才培养师资力量和教学资源，同时结合财务管理人才需求特点，注重人才培养供给与企业需求的“无缝对接”。

（二）保持专业思政和课程思政教育优势

国无德不兴，人无德不立。专业思政和课程思政教育是财务管理专业人才培养的突出优势，这些优势为学校办学理念（诚信、严谨、守正、创新）和财务管理专业精神（笃学践行、谨慎持正、开拓进取）的凝练提供了坚实框架，也为财务管理专业思政和各门课程思政的案例收集提供了好的素材和切入点。思政教育贵在常抓不懈、常抓常新。未来财务管理专业应紧扣 T 学院提出的“家国情怀＋地方特色（唐山工业文明或习近平总书记的河北足迹）＋专业特色＋课程特色”的育人导向，持续强化思政课程、专业思政与课程思政同向同行的大思政体系建设，让立德树人之根基更加牢固。

（三）助推跨学科交叉与数智化转型升级

针对满意度与重要性“双低”的题项，提升的关键在于以跨学科交叉与数智化转型升级为

双轮驱动。具体可从三方面推进：一是推进“内容融合式”课程改革，如将 Python 基础与财务大数据分析项目紧密结合；二是开发跨学科项目制课程，如打造“跨国公司的智能税务筹划与风险控制”项目，引导学生综合运用英语（查阅国际税务条款）、计算机（利用 RPA 实现自动化申报）、国际金融（跨境资金调度）等知识，提升他们的专业能力（税务筹划、资本运营等），培养他们的应变、创新等综合素养；三是优化课程体系，融入智能财务共享、RPA 财务应用、财务大数据可视化分析等前沿内容，对财务管理学、会计学等传统专业核心课程内容进行数智化改造。

对于“高满意度、低重要性”的题项（如职业操守、职业道德、合规意识、工作态度、责任心等专业素质培养），可采用正反典型案例教学等方式强化学生的重视程度。

（四）强化产教融合及研训赛有机结合

针对“低满意度、高重要性”中的专业实习、实训、设计、学年论文、毕业论文等实践环节，学院应加大产教融合力度、构建协同育人机制，并推动教科研、实习实训与学科竞赛等有机结合，以提升学生的判断分析、解决问题等综合能力。具体举措包括：一是加强实践平台与资源建设，增设校企合作实习实训基地，加快大数据财务实训中心等实践平台及软件资源建设步伐，大力打造实战环境和场景；二是深化产教融合，如联合用友新道等平台合作开发“实战化教学案例库”和“智能制造企业财务决策仿真系统”等教学资源；三是引入行业资源赋能课堂，邀请专家或企业导师走进课堂，将行业真问题融入教学，培养学生的沟通表达、团队协作与组织执行能力；四是推动课赛、课证融合互促，鼓励师生参加相关学科竞赛，并在中级财务会计学、财务管理学等课程中融入 CPA 等证书考试相关内容，既能提高师生实践能力，也有助于培养学生终身学习能力。

（五）打造数智化师资队伍

师资队伍是专业建设的核心支撑，数智化转型升级离不开教师数智素养的提升。针对财务管理专业，具体优化建议如下：一是强化教师数智能力与队伍结构建设，推动 45 岁以下教师主导相关课程数智化改造，引进并培养 3－5 名博士教师，重点打造 1－2 支研究方向明确、科研能力强的中青年科研团队；二是完善课程教学团队建设，实行老中青结合的课程团队轮讲模式，确保每门课程要配备 3 位及以上的教师授课，且每位教师承担 3 门及以上的课程教学任务；三是深化产教融合式教师培养，实施“教师入企深耕”计划，鼓励新入职教师定期进驻合作企业参与实际项目研发，将实践经验反哺课堂教学；四是提升教师科研与社会服务能力，鼓励专业教师积极承接各类横向课题，重点加大对京津冀区域经济社会发展的服务力度，全力申请更多省级及以上课题，同时增加高水平论文的发表数量。

（六）健全专业建设保障与监督评价机制

建议继续完善各项教学管理规章制度，切实重视并强化教学全过程和各环节管理。具体措施包括：一是健全教学质量监控体系，从师资队伍建设、课程建设、教学管理、学生评教等方面进一步加强和完善相关机制；二是深化学情与社会需求调研，持续做好财务管理专业在校生全程跟踪的学情分析，健全毕业生及用人单位的定期调研走访机制；三是提升制度与体系执行效能，确保教学管理规章制度和教学质量保障及监控体系的执行效果；四是完善师生多元评价模式，一方面对教师在传统课程数智化改造、跨学科教学案例开发、数智化学科竞赛指导等工作中取得的成果予以正向激励，另一方面将学生在跨学科项目中的表现、解决方案的创新性、团队协作精神、应变与决策能力等纳入平时成绩考核范畴。

六、研究局限与展望

本文针对 T 学院学生开展了财务管理专业重要性-满意度 IPA 矩阵分析，样本量相对较小，这使得所提出的优化策略代表性受限。考虑到应用型财务管理专业人才培养路径研究具有其复杂性和多样性，未来研究拟进一步优化调研设计，一方面编制普适性更强的财务管理专业重要性-满意度调查问卷，（下转第 101 页）

士陵园、唐山地震遗址纪念公园开展祭扫缅怀、追思学习等活动，使红色文化真正成为滋养学生成长的校园生活底色。

（四）数字技术赋能

借助数字技术打破红色文化传播的时空限制，提升思政育人的吸引力与实效性，创新“资源数字化＋传播多元化”的育人新形态。一方面，建设唐山红色文化数字资源库，结合李大钊故居纪念馆的 VR 全景资源，制作数字化教学课件与在线精品课程，为学生提供自主学习渠道。另一方面，创新数字教学实践模式，鼓励学生利用短视频等新媒体技术开展红色文化创作[6]，例如，拍摄唐山红色场馆解说视频、制作红色精神主题多语种短视频等，搭建线上互动平台，扩大红色思政教育的覆盖范围并提升传播效能。

（五）优化师资队伍

强化师资队伍建设，为红色资源赋能高校思政育人提供长效保障。建立红色专题培训机制，组织教师赴唐山红色场馆开展实践研修，邀请红色文化研究专家、抗震救灾模范开展专题讲座，聘请红色场馆讲解员、党史研究专家担任校外思政导师，并参与课程设计与实践指导等，切实提升教师挖掘红色资源育人价值、设计思政教学方案的能力。同时，与党史研究机构、红色场馆、地方企业建立合作机制，共享唐山红色资源。

参考文献：

[1] 习近平. 用好红色资源 赓续红色血脉 努力创造无愧于历史和人民的新业绩[J]. 共产党员，2021(22)：4－6.

[2] 中共中央 国务院印发《教育强国建设规划纲要（2024－2035 年）》[EB/OL].（2025-01-19）[2025-02-10]. https://www.gov.cn/gongbao/2025/issue_11846/202502/content_7002799.html.

[3] 赵国英.“唐山精神”的文化根基与当代价值[J]. 唐山学院学报，2018，31(5)：24－29.

[4] 李佳祺，徐成芳. 红色文化融入大学生思想政治教育的价值意蕴与实践路径[J]. 教育理论与实践，2025，45(3)：47－50.

[5] 蔡振春. 地方红色文化融入高校思想政治教育探析[J]. 中国高等教育，2023(10)：34－37.

[6] 刘中元. 数字化时代红色文化资源融入高校思政实践教学的路径研究[J]. 湖北师范大学学报（哲学社会科学版），2024，44(4)：101－107.

（责任编校：李亚平）

（上接第 96 页）另一方面拓展调查范围，覆盖不同地域、不同类型的高校和用人单位，以大样本数据来增强研究结果的说服力和可信度。

参考文献：

[1] 中华人民共和国教育部. 教育部关于印发《普通高等学校本科教育教学审核评估实施方案（2021－2025 年）》的通知：教督〔2021〕1 号[EB/OL].（2021-02-03）[2024-12-01]. http://www.moe.gov.cn/srcsite/A11/s7057/202102/t20210205_512709.html.

[2] 教育部，发展改革委，工业和信息化部，等. 教育部等五部门关于印发《普通高等教育学科专业设置调整优化改革方案》的通知：教高〔2023〕1 号[EB/OL].（2023-03-02）[2024-12-01]. http://www.moe.gov.cn/srcsite/A08/s7056/202304/t20230404_1054230.html.

[3] MARTILLA J A，JAMES J C. Importance-performance analysis[J]. The journal of marketing，1977，41(1)：77－79.

[4] 杨力苈，王顶明. 我国研究生教育省级统筹效果分析：基于修正的 IPA 分析法[J]. 学位与研究生教育，2018(1)：49－55.

[5] DENG W J. Using a revised importance-performance analysis approach：the case of Taiwanese hot springs tourism[J]. Tourism management，2007，28(5)：1274－1284.

[6] 王润琪. 留学生对线上课堂教学要素重要性-满意度的 IPA 分析[D]. 沈阳：辽宁大学，2023.

（责任编校：李秀荣）