



晋中学院

Jinzhong University

**经济管理系**  
**财务管理专业教学大纲**  
**(2023 版)**

晋中学院经济管理系编 印

# 目 录

《专业导论》课程大纲 .....	1
《管理学》课程大纲 .....	6
《会计学基础》课程大纲 .....	28
《经济法》课程大纲 .....	40
《微观经济学》课程大纲 .....	51
《宏观经济学》课程大纲 .....	64
《统计学》课程大纲 .....	75
《金融学》课程大纲 .....	88
《中级财务会计（一）》课程大纲 .....	109
《中级财务会计（二）》课程大纲 .....	121
《财务管理学》课程大纲 .....	132
《成本与管理会计》课程大纲 .....	146
《财务分析》课程大纲 .....	158
《公司治理》课程大纲 .....	168
《高级财务管理》课程大纲 .....	179
《资产评估》课程大纲 .....	193
《计量经济学》课程大纲 .....	207
《python 在财务管理中应用》课程大纲 .....	219
《会计综合模拟实训》课程大纲 .....	227
《大数据财务分析与决策》课程大纲 .....	232
《ERP 沙盘模拟实训》课程大纲 .....	240
《经济管理数据分析》课程大纲 .....	247
《市场营销》课程大纲 .....	257
《资本市场》课程大纲 .....	269
《高级财务会计》课程大纲 .....	278
《管理会计信息化》课程大纲 .....	289
《虚拟商业社会环境（vbse）》课程大纲 .....	298
《会计信息系统实训》课程大纲 .....	311
《论文写作专题》课程大纲 .....	324
《财务决策支持系统实训》课程大纲 .....	331
《财务共享理论与实务》课程大纲 .....	338
《国际财务管理》课程大纲 .....	347
《组织行为学》课程大纲 .....	356
《晋商票号文化》课程大纲 .....	370
《税法》课程大纲 .....	382
《证券投资学》课程大纲 .....	390
《会计》课程大纲 .....	405
《审计原理》课程大纲 .....	414
《公司战略与风险管理》课程大纲 .....	427
《大数据审计》课程大纲 .....	436
《审计实务》课程大纲 .....	441
《证券市场基础》课程大纲 .....	452

《投资学原理与应用》课程大纲.....	465
《商业银行业务与经营》课程大纲.....	476
《金融大数据》课程大纲.....	487
《公司金融》课程大纲.....	493
《税法（一）》课程大纲.....	503
《税法（二）》课程大纲.....	509
《纳税筹划》课程大纲.....	518
《财税一体化实训》课程大纲.....	530
《纳税实务》课程大纲.....	534
《学年论文》课程大纲.....	541
《财务管理课程设计》课程大纲.....	544
《专业实习》课程大纲.....	548
《毕业实习》课程大纲.....	555
《毕业论文（设计）》课程大纲.....	560

# 《专业导论》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	专业导论 (Introduction to Financial management Major)		
课程编码	231310901B	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	一
课程类别	专业基础课程	课程性质	√必修 选修
课程学分	0.5	考核方式	□考试 √考查
课程学时	8 学时 (理论学时 8, 实践学时 0)		
执笔人	乔兰	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业基础课程之一。本课程是管理类专业的入门课程，它作为新生进入本专业的第一门引导课程，起着举足轻重的作用。通过本课程的讲授，使学生能够从茫然到认识财务管理这个专业，建立自身的学习动力，对今后四年的学习有清晰的规划并建立相应的目标。

## 三、课程目标

### (一) 课程目标

学生通过本课程的学习，能够了解财务和管理，结合个人财务情况运用财务理论思想使得学生对财务管理有个客观的基于自身的理解和认识，并延伸到财务管理对一个企业生存和发展的重要性。通过对本专业课程体系设置和主要课程简介，使得学生了解哪些课程是核心和重点课程，哪些课程是辅助性质的课程，有利于今后四年学习有自身的规划和安排。通过财务管理主要毕业走向介绍，使学生了解会计行业发展状况、会计专业毕业生就业情况、会计从业者薪酬及各类证书考取情况，对学生今后四年的学业生涯规划有了更完善、清晰的指引。

通过本课程的理论教学学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过对财务管理的介绍使学生了解财务是什么和财务管理专业是什么，通过介绍财务管理专业课程体系，使学生能够清楚大学四年将要完成和必须要掌握的知识、能力以及对自我将来职业的早期定位。

### (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境,熟悉本专业基本情况。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一讲 财务管理专业介绍	课程目标 1	讲解+案例	2
第二讲 财务管理课程体系介绍	课程目标 1	讲解	3
第三讲 财务管理主要课程介绍	课程目标 1	讲解	2
第四讲 财务管理专业毕业走向	课程目标 1	讲解+案例	1
合计			8

### (二) 课程内容

#### 第一讲 财务管理专业介绍

##### 【学习目标】

清楚在校期间需要学习的课程有哪些,能够叙述基础知识和专业知识是什么。

##### 【课程内容】

- 1.财务管理本质介绍
- 2.财务管理专业介绍
- 3.财务管理专业知名院校介绍

##### 【重点、难点】

- 1.重点: 财务管理专业介绍
- 2.难点: 财务管理本质介绍

##### 【教学方法】

- 1.通过生活中对钱的认识引入财务的概念
- 2.通过财务本质的介绍引进企业财务管理的介绍
- 3.在财务管理介绍的基础上介绍财务管理专业

##### 【学习要求】

能理解财务管理专业

##### 【复习与思考】

你觉得生活中的财务管理有哪些?

##### 【学习资源】

《纳瓦尔宝典》

## 第二讲 财务管理课程体系介绍

### 【学习目标】

能够判断大学四年将要完成和必须要掌握的知识、能力。

### 【课程内容】

- 1.财务管理课程体系介绍
- 2.课程之间的勾稽关系
- 3.在校期间应重点掌握的知识 and 能力

### 【重点、难点】

- 1.重点：财务管理课程体系介绍
- 2.难点：在校期间应重点掌握的知识 and 能力

### 【教学方法】

通过详细的讲解使学生理解课程之间的勾稽关系

### 【学习要求】

对自己今后学习有个规划

### 【复习与思考】

如何高效的度过大学生涯

### 【学习资源】

金融的解释

## 第三讲 财务管理主要课程介绍

### 【学习目标】

能够对将要所学的内容有大致地了解，对今后如何学习相应的课程有大致想法。

### 【课程内容】

- 1.会计相关课程主要知识介绍
- 2.财务管理相关课程主要知识介绍
- 3.课程之间的联系

### 【重点、难点】

- 1.重点：会计相关课程主要知识介绍，财务管理相关课程主要知识介绍
- 2.难点：课程之间的联系

### 【教学方法】

通过详细的讲解使学生理解课程之间的联系

### 【学习要求】

对自己今后学习相关知识有个大致的想法

### 【复习与思考】

如何更好的学习专业知识

【学习资源】无

#### 第四讲 财务管理专业毕业走向

【学习目标】

能够对自己将来职业有大致的规划。

【课程内容】

毕业走向

【重点、难点】

毕业走向及今后的继续学习

【教学方法】

案例加讲解

【学习要求】

对自己今后的职业生涯有大致的规划

【复习与思考】

如何通过自己在校的努力实现理想的职业目标

【学习资源】无

### 五、实践教学安排

让学生通过网络、媒体和讨论的方式对本专业有深入的了解。

### 六、考核方式

#### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂表现、考勤。

期末考核采用论文形式考试。

#### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	对财务概念的理解及财务管理专业的理解（30%），对将要所学课程的规划（50%），职业规划（20%）	课堂讨论（20%）、课堂表现（30%）、期末论文（50%）

### 七、成绩评定

#### （一）评定方式

1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

2.平时成绩评定

(1) 课堂表现：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力

(2) 考勤

### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

## (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现 50%	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	考勤 50%	考勤占平时成绩中的 50 分，考勤全勤记为 50 分，缺勤一次减 10 分，每学期课堂考勤不少于三次，三次以上缺勤不能参加期末考核，课程修读无效。				

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
无					

## 九、主要参考书目

财务管理专业 2023 版人才培养方案.

## 十、课程学习建议

建议学生多读有关经济方面的书籍。

# 《管理学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	管理学 Management		
课程编码	231311402B	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	1
课程类别	学科专业基础课	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	52 学时（理论学时 52，实践学时 0）		
执笔人	温丽萍	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是管理学类各本科专业基础必修课程。管理学是一门系统地研究人类管理活动的普遍规律、基本原理和一般方法的课程。它既是管理实践经验的结晶，也是综合运用现代社会科学、自然科学和技术科学研究成果的边缘性、交叉性学科，属于应用科学范畴。管理理论和方法具有普遍的适用性，对各种社会组织都有基本的指导作用。

通过对本课程的学习，了解管理理论与实践的发展趋势，全面系统地掌握管理学的基本原理和方法，为进一步学习有关专业课和管理实践工作奠定良好的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

- 1.说出管理学的决策、组织、领导、控制、创新的职能，为其他分类管理学打好基础，并将其运用到企业实践中去。
- 2.学会沟通和交流，通过上课分组讨论教学环节，引导学生合理分工和有效组织，培养学生团队合作精神。
- 3.能够理论联系实际，不仅要会用管理学的相关理论做好自我管理，还要能够解决企业的实际问题，并且要用发展的创新观点来看待管理，为将来企业的发展出谋献策。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	【2.1】了解管理学的基本原理,掌握管理学的决策、组织、领导、控制、创新的职能,为其他管理类课程打好基础,并将其运用到企业实践中去。
课程目标 2	毕业要求 6: 沟通表达	【6.2】要求学生学会沟通和交流,并通过实践技能训练,提高学生的实践能力创新能力和职业能力。为学生就业打下坚实的理论基础,在分组讨论教学时,通过合理分工和有效组织,培养学生团队合作精神。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	【9.2】在理论与实际的结合上,引导大学生不仅要做好自我管理,还要能够应用管理学的有关理论来解决企业管理中存在的问题,并且要用发展的创新性的观点来看待管理。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 管理导论	课程目标 1	课堂讲授、案例、提问	3
第二章 管理理论的历史演变	课程目标 1	课堂讲授、案例分析及小组讨论	6
第三章 决策与决策过程	课程目标 1、2	课堂讲授、案例、提问	4
第四章 环境分析与理性决策	课程目标 1	课堂讲授、案例、提问	3
第五章 决策的实施与调整	课程目标 1	课堂讲授、案例分析及小组讨论	3
第六章 组织设计	课程目标 1、2	课堂讲授、案例	4
第七章 人员配备	课程目标 1、2、3	课堂讲授、视频观看及小组讨论	3
第八章 组织文化	课程目标 1	课堂讲授、案例分析及小组讨论	3
第九章 领导的一般理论	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例、提问	4
第十章 激励	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例、提问	3
第十一章 沟通	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析及小组讨论	3
第十二章 控制的类型与过程	课程目标 1、2	课堂讲授、案例分析及小组讨论	2
第十三章 控制的方法与技术	课程目标 1	课堂讲授、案例分析及小组讨论	3
第十四章 风险控制与危机管理	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例、提问	2
第十五章 创新原理	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析及小组讨论	3
第十六章 组织创新	课程目标 1	课堂讲授、案例、提问	3
合计			52

### (二) 课程内容

## 第一章 管理导论

### 【学习目标】

1. 知晓管理学的产生和发展、时代背景。
2. 描述管理学的学习意义、解释组织与管理两个概念的定义和内涵。
3. 陈述管理学的研究对象、管理的本质、基本原理、基本方法和基本工具。

### 【课程内容】

1. 管理的内涵与本质；
2. 管理的基本原理与方法；
3. 管理活动的时代背景

### 【重点、难点】

1. 重点：理解管理学的学习意义、组织与管理两个概念的定义和内涵。掌握管理学的研究对象。
2. 难点：管理的本质、基本原理、基本方法和基本工具

### 【教学方法】

1. 课前导学，将案例通过企业微信发给同学们  
案例分析：《管理的真谛是什么？》
2. 课程导入，提问学生：你们认为管理的真谛到底是什么？
3. 引入新课
4. 重点内容课堂讲解
5. 课堂讨论
6. 提问并解析案例答案
7. 复习总结本节内容

### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。
2. 下课后思考理解高层管理者和基层管理者的职能区别，通过举例说明小企业老板的工作与大公司总裁的工作有哪些相似和不同之处？使学生认识到作为管理者，其工作的性质和内容是一样的，但高层管理者在组织和控制的时间比基层管理者多，而基层管理者花在领导工作上的时间比基层管理者多。

### 【复习与思考】

1. 如何认识组织的特征以及企业的特征
2. 如何理解管理的本质？它对我们的管理实践活动有哪些启示？
3. 当代社会发展的主要特征是什么？它对组织管理活动的影响有哪些？

### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第二章 管理理论的历史演变

### 【学习目标】

1. 知晓古典、现代、当代管理理论产生和发展的历史背景；
2. 说出不同时期的划分特征、区别“管理理论丛林”中主要流派的分类标准；识记组织趋同、合法性、企业再造等概念。
3. 区分古典管理学派的代表人物、代表作、基本观点、先进性和局限性；
4. 描述现代管理各流派的代表人物、基本观点、先进性和局限性；
5. 解释组织趋同的不同机制，和企业流程再造的原则和过程。

### 【课程内容】

1. 古典管理理论；
2. 现代管理流派；
3. 当代管理理论。

### 【重点、难点】

1. 重点：掌握古典管理学派的代表人物、代表作、基本观点、先进性和局限性；掌握现代管理各流派的代表人物、基本观点、先进性和局限性；
2. 难点：掌握各流派管理思想，组织趋同的不同机制，企业流程再造的原则和过程。

### 【教学方法】

1. 课前导学，将案例通过企业微信发给同学们
2. 课程导入并提问：你们认为这个案例里面包含了哪些管理理论
3. 引入新课
4. 课堂讲授
5. 对课前提出的案例进行小组讨论
6. 提问并解析案例答案
7. 复习总结本节内容
8. 课堂内容延伸

### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

### 2. 课程延伸

有人说“管理既是科学，也是艺术”，你们如何评价这个观点？

3. 管理理论这章内容里面涉及了很多理论,我们在教学中主要通过研究各种理论的特点和他们之间的不同,使学生理解管理理论是如何形成和发展的,这些理论的产生都有不同的时代背景。下课后要求学生用发展的眼光来学习理解管理学。

#### 【复习与思考】

1. 评述泰勒科学管理的基本思想?
2. 试评价韦伯组织理论在今天管理实践中的意义?

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法,习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

### 第三章 决策与决策过程

#### 【学习目标】

1. 识记决策的要素、功能和任务。
2. 指出决策与计划之间的关系.区分决策的不同分类标准。
3. 解释决策的概念、决策的特征;归纳决策过程和决策准则,能够在不确定情境下根据不同的标准做出不同的决策。

#### 【课程内容】

1. 决策的含义、类型与原则;
2. 决策的行为与过程;
3. 定性决策方法;
4. 定量决策方法。

#### 【重点、难点】

1. 重点:对决策理性的认识,对决策步骤的理解与掌握以及对科学决策方法的把握;
2. 难点:对决策过程及决策方法的理解及其灵活运用。

#### 【教学方法】

1. 提问:同学们之前做过什么样大的决策呢?比如高考填报志愿时如何选择城市,院校以及专业的呢?你们在决策时考虑哪些因素呢?导入今天的课程。
2. 课堂讲授
3. 案例分析《美国农业的决策》
4. 提问并解析案例答案
5. 复习总结本节内容

#### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 决策具有普遍性，我们生活和学习过程中经常需要决策。课后大家举例自己做过哪些决策，做这些决策时是否按照我们课堂的程序去决策的；同时思考以后我们应该怎么决策以加深对课堂知识的理解。

#### 【复习与思考】

1. 如何理解决策？决策有哪些基本特征？
2. 请描述决策的制定过程。
3. 请用实例说明不同的决策类型及其异同之处。
4. 请阐述当前影响决策的主要因素及趋势。

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

### 第四章 环境分析与理性决策

#### 【学习目标】

1. 说明环境的动态性和复杂性；能够区分行为决策与非理性决策的不同。
2. 归纳一般环境、具体环境和组织内部环境的主要构成部分和彼此之间的关系，指出工具理性与价值理性之间的关系。
3. 学会运用 PEST、SWOT 等环境分析工具来评估决策的正确性，学会选择不同的决策方法对活动方案做出评价。

#### 【课程内容】

1. 组织的内外部环境要素；
2. 理性决策与非理性决策；
3. 决策方法。

#### 【重点、难点】

1. 重点：环境分析的主要方法。理性决策、非理性决策和行为决策。决策方案生成的主要方法
2. 难点：用决策树方法来评价和选择一个具体的决策方案。

#### 【教学方法】

1. 提问
  - (1) 和过去相比，今天的组织环境发生了哪些变化？对组织有什么影响？
  - (2) 如何看待企业社会责任？

导入今天要讲的主要内容。

2. 主要内容讲授
3. 讨论：企业应该承担什么样的社会责任？
4. 复习总结本节内容

#### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。
2. 课后结合学生的学习和考研就业实际，分析现在学生遇到的机会和威胁有哪些，从而理解研究环境的必要性。

#### 【复习与思考】

1. 如何理解组织与环境的关系？
2. 环境分析有哪些主要方法？如何应用？
3. 请用实例说明理性决策、非理性决策和行为决策。

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

### 第五章 决策的实施与调整

#### 【学习目标】

1. 辨识不同的计划分类标准和类型；知晓不同的预算管理类型和主要的预算方法；
2. 识记计划编制过程；学习预算管理的内涵，解释决策追踪与调整的意义和程序；
3. 记忆计划的定义、内涵和作用；选择用滚动计划法、项目计划技术、计划评审技术，甘特图等计划编制方法；
4. 叙述目标管理的基本观点和过程；学会运用 PDCA 循环、鱼刺图、雷达图和趋热图来对目标进行管理。

#### 【课程内容】

1. 实施决策的计划制定；
2. 推进计划的流程与方法；
3. 决策追踪与调整。

#### 【重点、难点】

1. 重点：计划与决策的区别。目标管理的基本主张和特点。
2. 难点：进度安排工具的使用。

#### 【教学方法】

1. 复习上节课内容导入这节课内容
2. 课堂讲授
3. 案例分析
4. 提问并解析案例答案
5. 复习总结本节内容

#### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 课后学生制定一个具体的计划，来理解计划的5W1H的全面性。另外体会从日本有百分之六十的企业都在使用目标管理（举例松下电器公司）来体现目标管理的特点和优越性。

#### 【复习与思考】

1. 请用决策树方法来评价和选择一个具体的决策方案。
2. 请用蒂蒙斯的机会评价框架评价一个创新或创业机会。
3. 如何理解计划与决策的关系？
4. 计划的类型有哪些？请用实例说明。

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第六章 组织设计

#### 【学习目标】

1. 指出机械式组织和有机式组织的区别；知晓组织结构的演变趋势。
2. 描述在组织整合过程中正式组织与非正式组织如何进行整合，学会区分集权和分权、直线和参谋之间的关系。
3. 学习组织设计的定义、任务、影响因素和原则；背诵组织结构的定义、内容和表现形式，区分各种组织结构的优缺点。

#### 【课程内容】

1. 组织设计的任务与影响因素
2. 组织结构
3. 组织整合

#### 【重点、难点】

1. 重点：组织结构设计的内容。机械式组织与有机式组织的区别。
2. 难点：如何进行正式组织与非正式组织的整合。

### 【教学方法】

1. 提问并导入新课程
  - (1) 我们系的组织机构你们认为是怎么样的？
  - (2) 你认为学院学生处和经济系是垂直管理还是参谋关系？
2. 主要内容讲授
3. 讨论：组织设计要时尚还是要匹配呢？
4. 案例分析
5. 提问并解析案例答案
6. 复习总结本节内容

### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。
2. 课后要求学生画组织结构图，能够通过组织结构图分析出组织各部门之间的隶属关系。同时，要求学生必须知道组织结构不是一成不变的，是随着组织的发展而变化的。

### 【复习与思考】

1. 什么是组织设计？组织层级和管理幅度是什么关系？
2. 机械式组织与有机式组织都具有哪些特点？影响组织设计的因素有哪些？
3. 基本的组织结构形式有哪些？简要说明各自的优缺点。
4. 什么是组织整合？组织整合包括哪些内容？
5. 结合中国企业管理实际，说明组织整合的方式和途径。

### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第七章 人员配备

### 【学习目标】

1. 说出人员配备的任务、工作内容和人员来源；知晓人员录用的流程和方法；了解人事考评的方法和程序。
2. 描述人员配备的原则；列举人员考评及人员培训的主要途径和方法及各自的优缺点；认识人员培训的功能和任务。

### 【课程内容】

1. 人员配备的任务、工作内容和原则；

2. 人员选聘；
3. 人事考评；
4. 人员的培训与发展。

**【重点、难点】**

1. 重点：掌握人员配备的基本过程和要素。理解不同招聘方法的优缺点。
2. 难点：学会选择恰当的途径和方法进行选拔和绩效评估。

**【教学方法】**

1. 观看大型求职类电视节目《职来职往》

提问：大家看完以后有什么感想，对自己今后三年的大学生活有什么规划？

导入今天的课程

2. 讨论
3. 讲授主要内容
4. 课后安排写读后感

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 课后认真思考为了适应新时代的要求，当代大学生应该具备什么样的素质？

**【复习与思考】**

1. 人员配备的任务是什么？
2. 试分析员工选聘的主要来源。

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第八章 组织文化

**【学习目标】**

1. 指出组织文化的分类
2. 知晓组织文化的塑造过程
3. 识记组织文化的定义、特征和影响因素；描述组织文化的构成、功能和反功能

**【课程内容】**

1. 组织文化概述；
2. 组织文化的结构与内容；

3. 组织文化的功能与塑造。

**【重点、难点】**

1. 重点：理解影响组织文化的不同因素。组织文化的构成。
2. 难点：如何认识选择价值观是塑造良好组织文化的首要任务。

**【教学方法】**

1. 通过案例导入新课
2. 课程主要内容讲解
3. 讨论并提问案例分析答案
4. 复习巩固本章内容

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 组织文化这个内容比较抽象，课后要求学生认识到创建学习型企业，提高员工的创新能力，帮助员工实现个人价值才是企业发展的关键。

**【复习与思考】**

1. 什么是组织文化？组织文化具有哪些特征？
2. 怎样把握组织文化的本质？
3. 组织文化是由哪些层次构成的？
4. 组织文化的形成主要受哪些因素的影响？怎样塑造组织文化？

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第九章 领导的一般理论

**【学习目标】**

1. 知道领导主要要素。
2. 指出领导与管理之间的关系；理解文化对领导的影响作用。
3. 识记领导的内涵和特征；能够辨析领导特质理论、行为理论、团队理论、情景领导模型、领导 - 成员交换理论、领导者角色理论、权变领导理论以及路径 - 目标领导理论。

**【课程内容】**

1. 领导的内涵与特征
2. 领导与领导者
3. 领导与被领导者

#### 4. 领导与情境领导理论

##### 【重点、难点】

1. 重点：领导的三要素。密歇根大学对领导行为的研究内容。俄亥俄州立大学确立的定规和关怀维度的含义。

2. 难点：费德勒权变领导理论的灵活运用

##### 【教学方法】

1. 提问并导入课程

(1) 你们认为好的领导应该具备什么样的素质？

(2) 优秀的领导者在组织中往往很有威望。你认为他的权力主要来源于组织还是自身？

(3) 好的领导对组织的积极作用有哪些？

2. 课程主要内容讲解

3. 案例分析

4. 讨论并提问解析案例分析答案

5. 复习巩固本章主要内容

##### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 课后通过理解课堂上的模拟情景，让学生来建立领导模型。

##### 【复习与思考】

1. 你是如何理解“领导”这一管理术语的？为什么？

2. 简述领导和管理的异同。

3. 简述领导者权力体系的来源及构成。

##### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南

2. 中国大学慕课《管理学》

3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第十章 激励

##### 【学习目标】

1. 叙述激励的基础

2. 描述激励机理，学会不同人性假设下的不同激励方法。

3. 列举行为基础理论、过程激励理论和行为强化理论的基本观点及各自的先进性和局限性；

4. 学会常用的激励方法

### 【课程内容】

1. 激励基础；
2. 激励理论；
3. 激励方法。

### 【重点、难点】

1. 重点：马斯洛的需要层次理论的基本观点。双因素理论的内容和意义。公平理论的内容和不足之处。期望理论的内容。
2. 难点：强化理论的主要观点，四种强化类型和应用原则。

### 【教学方法】

1. 提问并导入新课程  
提问：你认为激励方式有什么？你希望你的领导或者家长给你们什么样的激励？
2. 课程讲解
3. 案例分析加讨论
4. 复习巩固本章内容

### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。
2. 课后思考针对大学生厌学现象，如何用激励理论分析原因并改善这种状况。

### 【复习与思考】

1. 激励有哪些特征？试作简单说明。
2. 当下主要的激励理论有哪些？
3. 不同激励方式在管理实践中有哪些优缺点？
4. 如何提高激励在管理实践中的作用？

### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第十一章 沟通

### 【学习目标】

1. 知晓有效沟通的标准；了解冲突产生的可能原因。
2. 区分不同类型的沟通之间的差别；学会如何克服沟通障碍；指出不同冲突类型及其对组织的影响。
3. 识记沟通的定义、作用和沟通过程模型；

4. 列举主要的沟通障碍来源；学会冲突管理的策略。

**【课程内容】**

1. 沟通与沟通类型；
2. 沟通障碍及其克服；
3. 冲突及其管理。

**【重点、难点】**

1. 重点：有效沟通的标准。理解不同类型的沟通之间的差异。
2. 难点：影响沟通的主要障碍是什么？如何克服这些障碍？

**【教学方法】**

1. 讨论并举例说明你如何理解有效沟通的重要性
2. 导入新课
3. 主要内容讲解
4. 案例分析
5. 复习巩固本章内容

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 沟通在我们的日常生活中也起着很重要的作用，我们每天都要和形形色色的人打交道，也都需要沟通，那么如何沟通才能取得良好的效果呢？沟通的艺术有哪些呢？这都是需要我们课后认真揣摩。

**【复习与思考】**

1. 沟通中的障碍有哪些？噪声是如何影响沟通效率的？
2. 冲突对组织有哪些影响？结合有效沟通的方式思考如何在冲突中高效地沟通。

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

第十二章 控制的类型与过程

**【学习目标】**

1. 说出控制系统的组成，主要的管理控制信息技术。
2. 知晓不同的控制类型及其优缺
3. 背诵控制的定义、内涵、原则和控制的过程；学会常用的控制方法。

**【课程内容】**

1. 控制的内涵与原则；
2. 控制的类型；
3. 控制的过程。

**【重点、难点】**

1. 重点：控制的内涵。理解不同的控制类型以及各自的优缺点。控制的过程包含的步骤。

2. 难点：进行有效控制需要遵循的原则

**【教学方法】**

1. 提问并导入新课程：

提问：你认为控制重要吗？你认为应该如何控制？

2. 新课程讲解

3. 讨论

什么情况下控制过程更好，什么情况下控制结果更好？

4. 复习巩固本章主要内容

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 让学生讨论在我们日常的学习和生活中，哪些事情是因为做到了有效控制才取得了良好的效果，而那些没有控制好的工作只能是半途而废。

**【复习与思考】**

1. 企业进行管理控制的目的有哪些？
2. 根据控制的集权程度，控制可以分为哪几种？试比较其特点。

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

### 第十三章 控制的方法与技术

**【学习目标】**

1. 知晓主要的控制技术。
2. 能够辨识层级控制、市场控制与团体控制三个层面的控制方法和质量控制方法。

**【课程内容】**

1. 层级控制、市场控制与团体控制；
2. 质量控制方法；

3. 管理控制的信息技术。

**【重点、难点】**

1. 重点：产品质量和工作质量之间的联系和区别。全面质量管理的基本要求和基本方法

2. 难点：柔性对企业的重要性，以及柔性工作系统如何能提高企业的应变能力

**【教学方法】**

1. 提问产品质量的重要性体现在哪些方面？

2. 导入新课

3. 讲授课程主要内容

4. 模拟场景做 ISO 质量体系认证的全部过程

5. 复习巩固课程全部内容

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 课后对预算的步骤进一步理解。

**【复习与思考】**

1. 简述全面质量管理的内涵与实施原则。

2. 简述六西格玛管理的内涵与原则。

3. 试描述几种常见的信息控制技术，并说明信息系统建立的主要步骤及应用原则

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南

2. 中国大学慕课《管理学》

3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第十四章 风险控制与危机管理

**【学习目标】**

1. 说出风险及其分类；

2. 解释风险管理的目标、风险评估的标准；

3. 区分危机和风险之间的区别；

4. 识记风险识别、风险评估、风险控制的过程和主要方法、策略；

5. 学会运用危机预警的基本方法。

**【课程内容】**

1. 风险识别与分析；

2. 风险评估与控制；
3. 危机管理。

**【重点、难点】**

1. 重点：风险与风险管理的定义。风险管理的流程以及识别和评估风险。控制风险的方法。

2. 难点：风险的识别、评估，风险控制方法及风险管理。

**【教学方法】**

1. 提问并导入新课

(1) 你认为组织的风险有哪些？(2) 你认为有必要进行风险控制吗？(3) 你认为应该从哪些方面进行风险控制？

2. 课程主要内容讲解

3. 讨论在什么情况下风险控制显得尤为重要呢？

4. 复习巩固本章主要内容

**【学习要求】**

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在企业微信上发布的相关教学内容，梳理总结相应的知识点。

2. 风险管理是注册会计师的一门必考课，要求财务管理的学生下课后通过自习来加深对风险评估和风险分析的方法的应用。

**【复习与思考】**

1. 简述风险的内涵与基本分类。
2. 试分析说明风险管理的基本目标。
3. 试举例说明风险分析和风险评估的不同方法。
4. 简要说明风险控制的不同策略。
5. 简要分析危机预警、危机反应与恢复管理的基本内容。

**【学习资源】**

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第十五章 创新原理

**【学习目标】**

1. 举例说明创新评估方法和技术。
2. 区分管理创新和维持之间的关系：知晓不同的管理创新类型。
3. 说出创新的定义和内涵；运用创新的管理决策领导知识来管理企业。

**【课程内容】**

1. 组织管理的创新职能；
2. 管理创新的类型与基本内容；
3. 创新过程及其管理。

#### 【重点、难点】

1. 重点：管理创新的涵义、作用，创新的特点与模式，管理创新的原则，以及管理创新的基本内容。

2. 难点：对创新原则的理解，管理制度创新和管理方法创新

#### 【教学方法】

1. 提问并导入新课程：

(1) 说说创新的必要性 (2) 创新的意义是什么？

2. 主要内容讲授

3. 讨论

你认为我们学校需要在哪些方面创新？

4. 复习巩固本章主要内容

#### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在学习通上发布的微课视频，梳理总结相应的知识点，准备翻转课堂及疑难问题。

2. 课后要求学生找一些创新型企业的案例，对企业创新的重要性和必要性进行更深一步的理解。

#### 【复习与思考】

1. 管理创新的内涵是什么？它与操作创新的区别是什么？
2. 管理维持工作与创新工作间关系如何？
3. 为什么说管理创新是一个独立的管理职能？
4. 什么是战略创新？什么是组织创新？什么是领导创新？

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 第十六章 组织创新

#### 【学习目标】

1. 识记勒温的组织变革理论；区分不同组织结构创新的历史背景。
2. 描述制度结构创新、层级结构创新、文化结构创新的过程和结果；识记组织学习和组织修炼的基本观点。

3. 运用组织变革的四条路径来解决变革过程的障碍以及克服障碍；知晓知识创新的模式和过程。

#### 【课程内容】

1. 组织变革与创新；
2. 组织结构创新；
3. 创新与学习型组织。

#### 【重点、难点】

1. 重点：组织变革的模式和四条路径。组织变革的障碍。组织变革过程中的管理。

2. 难点：知识创新的模式，知识创新的五个阶段。

#### 【教学方法】

1. 讨论组织为什么要变革？
2. 导入新课
3. 课程主要内容讲解
4. 复习巩固本章主要内容

#### 【学习要求】

1. 学生应在课前观看学习通上山西财经大学卫虎林教授《管理学》的相应章节及教师在学习通上发布的微课视频，梳理总结相应的知识点，准备翻转课堂及疑难问题。

2. 课后学生重点理解组织创新应从哪些方面入手，在创新过程中会受到哪些阻力应该如何克服。

#### 【复习与思考】

1. 如何才能做好组织变革过程管理？
2. 在知识经济时代下企业如何才能做好组织结构调整？
3. 如何才能将组织打造成为学习型组织？

#### 【学习资源】

1. 管理学—原理与方法，习题与案例指南
2. 中国大学慕课《管理学》
3. 教师在企业微信上发的相关练习题

## 五、实践教学安排

由于本门课程没有安排专门的实践学时，所以在上课时通过讨论，模拟场景以及社会调查等方式提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

## （一）考核方式

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂表现、平时作业、理论联系实际能力来考核，期末考核采用闭卷考试。

## （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	管理导论、管理理论的历史演变、决策与决策过程、环境分析、领导理论、激励理论、控制的类型及过程，共占考试内容的60%	平时作业、课堂表现、期末考试
课程目标 2	组织设计、组织文化、沟通、案例分析，共占考试内容的20%	平时作业、课堂表现、期末考试
课程目标 3	激励、风险控制与危机管理、创新原理、案例分析，共占考试内容的20%	平时作业、课堂表现、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2. 平时成绩评定

（1）课堂参与（40%）：学生上课情况、听课情况、是否积极发言、积极参与讨论、信息反馈等。

（2）作业完成情况（40%）：学生平时作业提交次数及完成质量。

（3）理论联系实际能力（20%）：结合所学的管理学方面的知识，以小论文形式谈谈大学四年应该如何管理好自己的学习生活。

#### 3. 期末成绩评定

按答题情况参照《管理学》期末考试试题参考答案与评分细则。

### （二）评分标准

#### 1. 课堂表现评分标准

课程目标	评分标准				
	36-40	32-35	28-31	24-27	0-23
	优	良	中	及格	不及格
课程目标 1.2、3	上课过程中能够认真听讲，并积极互动，能准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在小组	上课过程中能够认真听讲，课堂中积极互动，能较准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在小组讨论	上课过程中较认真听讲，课堂中回答问题次数不多，但能较准确地回答出提问的基	能够按时来上课，但课堂中基本不回答问题；对基本概念、基本理论的回答不很准确；在课堂讨	上课经常迟到，课堂不回答问题或者回答不出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨

	讨论中能够有自己的独特观点。	过程中能够积极参与。	本概念、基本理论；能够参与课堂讨论。	论中基本不发表个人观点。	论中基本不发表个人观点。
--	----------------	------------	--------------------	--------------	--------------

## 2. 平时作业评分标准

课程目标	评分标准				
	36—40	35-32	31-28	27-24	0-22
	优	良	中	及格	不及格
课程目标 1、2、3	平时作业完整性好，态度很认真，书写工整，思路很清楚，准确率达到 90% 以上。	平时作业完整性较好，态度认真，书写较工整，思路清楚，准确率达到 80% 以上。	平时作业基本完整，态度较为认真，书写基本工整，思路基本清楚，准确率达到 70% 以上。	平时作业内容完整性差或不能及时完成，书写不工整，思路不清晰，准确率较低。	平时作业内容完整性差或不能及时完成，书写凌乱、潦草，思路混乱，准确率低。

## 3. 理论联系实际能力

课程目标	评分标准				
	18-20	17-16	15-14	13-12	0-11
	优	良	中	及格	不及格
课程目标 1、2、3	结构合理、清楚，能结合所学的管理学知识，具体真实地表达自己的感受并且有自己独特的观点。	结构合理，能结合所学的管理学知识比较具体，真实地表达自己的感受。但观点不是很鲜明。	结构比较合理，能表达自己的感受。但和相关知识结合不是紧密。	结构欠合理，有自己的感受但和所学知识的结合不明确。	结构不合理没有自己的感受。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
管理学	《管理学》编写组	高等教育出版社	2019.1	是	

## 九、主要参考书目

- [1] 周三多. 管理学-原理与方法 (第 7 版). 上海: 复旦大学出版社, 2018
- [2] (美) 斯蒂芬·罗宾斯. 管理学 (第 10 版). 北京: 中国人民大学出版社, 2007
- [3] 刘兴倍. 管理学原理教学案例库. 北京: 清华大学出版社, 2005
- [4] (英) 斯图尔特·克雷纳. 影响世界的西方管理思想. 北京: 中央编译出版社, 2007

- [5] 周三多. 管理学习题与案例（第3版）. 北京：高等教育出版社，2011
- [6] 彼得·德鲁克. 管理：使命、责任、实务（第1版）. 北京：机械工业出版社，2009
- [7] 苏勇. 改变世界——中国杰出企业家管理思想精粹. 北京：企业管理出版社，2016
- [8] 梁漱溟. 中国文化要义. 上海：上海人民出版社，2018
- [9] 彼得·德鲁克. 卓有成效的管理者. 北京：机械工业出版社，2005
- [10] 丹尼尔·A·雷恩. 管理思想史. 北京：中国人民大学出版社，2009
- [11] 吉姆·柯林斯等. 从优秀到卓越. 北京：中信出版社，2009
- [12] 纳西姆·塔勒布. 反脆弱：从不确定中受益. 北京：中信出版社，2014

## 十、课程学习建议

本课程是为大一学生开设的专业基础课。教学内容以指定教材内容为主，适当加入相关案例。由于学生缺乏管理实践，在分析问题和实际解决问题的能力方面将有一定难度。在课堂教学中增加案例教学的比重，要突出生活实际的联系类比和典型案例的剖析。同时安排必要的作业和讨论，给学生接触实际、动手分析的机会。课外引导学生开展参考书目的阅读。

# 《会计学基础》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	会计学基础 Accounting Foundation		
课程编码	231310902B	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	二
课程类别	学科专业基础课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	4	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	64 学时（理论学时 64，实践学时 0）		
执笔人	梁丽君	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《会计学基础》是财务管理专业的专业基础课程，也是会计学的启蒙课程，主要讲授会计学中的基本知识、基本方法和基本技能，培养学生的会计专业能力、会计职业思想和会计职业道德。

通过本课程的学习，了解会计工作环境和职业道德，认识会计工作的一般流程，理解会计要素、会计等式和复式记账法的基本原理，掌握填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表，具备会计核算和监督能力，正确认识“诚信为本、操守为重、遵循准则、不做假账”的社会意义，形成敬业爱岗的职业道德，树立成本核算理念，加强经济效益意识，为将来从事相关工作打下坚实的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：知晓会计的产生和发展史，会计的基本知识和关键的基本理论，熟练掌握会计核算的基本知识和基本技能，能解决基础会计核算过程中的实际问题，适应财务会计核算需要的、具有一定职业综合能力的高技能、高素质专业人才。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：通过对基本会计知识的学习、建立初步的会计思维、帮助学生

学会学习，包括自主学习、独立思考、语言表达、职业沟通和协调能力，为日后从事各项经济工作奠定会计基础。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：培养学生正确的价值观、社会责任感，拥有创新与团队合作意识和妥善处理人际关系的素质，形成初步的会计思想和会计思维方式。【毕业要求 7.1】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 6：沟通交流	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 7：团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 总论	课程目标 1	课堂讲授	4
第二章 会计要素与会计等式	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第三章 会计核算基础	课程目标 1、3	课堂讲授、案例教学	6
第四章 账户与复式记账	课程目标 1	课堂讲授、案例教学	6
第五章 企业主要经济业务的核算	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	18
第六章 会计凭证	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第七章 会计账簿	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第八章 财产清查	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第九章 财务报告	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
合计			64

### （二）课程内容

#### 第一章 总论

### 【学习目标】

1. 知晓会计产生和发展历程及其原因，会计、会计职能与目标、任务与作用、会计方法等基本概念，以及会计方法与会计学分支的基本组成内容。

2. 识记会计的含义、会计职能的特征、会计目标的基本观点和会计核算方法之间的联系。

### 【课程内容】

1. 会计的产生与发展
2. 会计的含义
3. 会计的职能
4. 会计的任务与作用
5. 会计的方法

### 【重点、难点】

1. 重点：会计的概念及职能
2. 难点：会计核算的方法

### 【教学方法】

课堂讲授为主

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1. 从会计信息系统论和会计管理系统论两个方面分析什么是会计。
2. 会计的核算方法有哪些？

### 【学习资源】

张尧，刘永泽，陈文铭. 基础会计第1章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

## 第二章 会计要素与会计等式

### 【学习目标】

1. 知晓会计的对象，商品流通企业和工业制造业企业资金循环周转的过程，资金运动的特点，资产会计要素的特征及构成。

2. 识记各要素的定义，负债、所有者权益、收入、费用、所有者权益的特征和分类。

3. 识记资产、负债及所有者权益的平衡原理；能判断不同经济业务类型对资产、负债和所有者权益三个基本要素的影响。

4. 通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学

生建立基本的会计核算资料搜集、整理和加工的能力。

**【课程内容】**

1. 会计对象
2. 会计要素
3. 会计等式

**【重点、难点】**

1. 重点：资金运动的特点，资产会计要素的特征及分类、各会计要素的特征及构成、资产总额与权益总额的平衡关系、经济业务发生对基本会计等式的影响
2. 难点：制造业企业资金循环周转的过程、所有者权益的来源与内容、资产、负债及所有者权益的平衡原理

**【教学方法】**

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

**【学习要求】**

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

1. 资产、负债及所有者权益的平衡原理是什么？
2. 经济业务的发生对会计基本等式的影响是什么？

**【学习资源】**

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第2章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

第三章 会计核算基础

**【学习目标】**

1. 认识会计核算需要哪些基础，会计信息的八个质量特征，会计假设的主要内容。
2. 识记会计要素确认与计量的含义，划分收益性支出与资本性支出的、收入与费用配比、历史成本计量等会计要素确认与计量的要求。
3. 区分收付实现制与权责发生制原则确认损益的标准。
4. 通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学生建立基本的会计核算资料搜集、整理和加工的能力。

**【课程内容】**

1. 会计假设
2. 会计信息质量特征
3. 会计要素确认、计量及其要求

#### 4. 权责发生制和收付实现制

##### 【重点、难点】

1. 重点：会计的主体假设、会计信息质量要求、收付实现制与权责发生制原则下如何确认损益

2. 难点：实质重于形式原则两种原则下确认标准的不同

##### 【教学方法】

课堂讲授与案例教学相结合

##### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

##### 【复习与思考】

1. 会计主体与法律主体的区别是什么？
2. 收付实现制确认收入和费用的特点有哪些？
3. 会计信息需要具备哪些质量特征？

##### 【学习资源】

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第1章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

#### 第四章 账户与复式记账

##### 【学习目标】

1. 知悉账户的基本结构，会运用借贷记账法。
2. 区分总分类账户与明细分类账户，识记总分类账户和明细分类账户的平行登记要点和试算平衡的方法。
3. 通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学生建立基本的会计核算资料搜集、整理和加工的能力。

##### 【课程内容】

1. 会计科目和账户
2. 复式记账原理
3. 借贷记账法
4. 总分类账户与明细分类账户

##### 【重点、难点】

1. 重点：会计科目与账户的设置原则、复式记账的原理、账户的结构、借贷记账法、试算平衡的基本方法、分类账户和明细分类账户的平行登记要点

2. 难点：账户的分类、复式记账的原理、试算平衡的基本方法

##### 【教学方法】

课堂讲授与案例教学相结合

**【学习要求】**

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

1. 借贷记账法下的账户结构是什么？
2. 总分类账户和明细分类账户的平行登记要点。
3. 试算平衡的种类和理论基础是什么。

**【学习资源】**

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第 3、4 章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC  
第五章 企业主要经济业务的核算

**【学习目标】**

1. 识记制造业企业资金筹集业务、供应过程业务、产品生产业务、产品销售业务以及财务成果形成与分配业务的具体内容。
2. 能够运用设置账户、复式记账等方法对制造业企业主要经济业务进行核算，重点掌握制造业企业供、产、销经营过程中各项主要经济业务的会计处理。
3. 通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学生建立基本的会计核算资料搜集、整理和加工的能力。

**【课程内容】**

1. 资金筹集业务
2. 供应过程业务
3. 产品生产业务
4. 产品销售业务
5. 财务成果形成与分配业务

**【重点、难点】**

1. 重点：制造业企业资金筹集、供、产、销经营过程中各项主要经济业务以及财务成果形成与分配业务的会计处理
2. 难点：资金筹集业务、财务成果形成与分配业务的会计处理

**【教学方法】**

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

**【学习要求】**

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

1. 资金筹集的方式及会计处理？
2. 利润的构成内容有哪些？

**【学习资源】**

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第 5.6 章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

第六章 会计凭证

**【学习目标】**

1. 识记会计凭证的概念、作用和种类，知悉会计凭证的保管要点。
2. 识记原始凭证、记账凭证的概念和基本内容，知悉原始凭证的种类，会填制原始凭证和记账凭证。

**【课程内容】**

1. 会计凭证概述
2. 原始凭证
3. 记账凭证
4. 会计凭证的传递和保管

**【重点、难点】**

1. 重点：会计凭证的种类与作用、原始凭证的种类，填制与审核、记账凭证的种类。
2. 难点：会计凭证的作用、原始凭证与记账凭证的填制方法

**【教学方法】**

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

**【学习要求】**

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

1. 会计凭证的种类有哪些，各自的作用是什么？
2. 原始凭证如何审核？
3. 专用记账凭证如何选择？

**【学习资源】**

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第 6 章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

第七章 会计账簿

**【学习目标】**

1. 识记会计账簿的概念、作用、种类。
  2. 知悉账簿的启用、登记依据、登记方法，区分错账更正的三种方法。
  3. 识记账簿的保管要求及期限，对账的要求与方法、结账的要求与方法。
  4. 通过课程的讲授，引导学生养成严谨求实的工作作风、团对合作的精神。
- 在潜移默化的课堂教育过程中完成对学生正确价值观的引领。

#### 【课程内容】

1. 账簿的种类和作用
2. 账簿的设置和登记
3. 账簿的启用和错账更正
4. 对账与结账
5. 账簿的更换与保管

#### 【重点、难点】

1. 重点：会计账簿的种类、总账的登记方法、错账的更正方法、对账与结账的方法。
2. 难点：日记的格式与登记方法、错账更正的三种方法、对账与结账的要求。

#### 【教学方法】

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

#### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1. 会计账簿如何分类？
2. 总账的登记依据有哪些，分别适用于怎样的企业？
3. 错账更正的三种方法分别适用于哪些错误？

#### 【学习资源】

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第7章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC  
第八章 财产清查

#### 【学习目标】

1. 识记财产清查的含义、种类，区分永续盘存制与实地盘存制下存货本期发出成本以及存货结存成本的计算方法。
2. 知悉财产清查结果的处理要求，区分实物财产、应收款项、库存现金、银行存款的清查方法。
3. 通过讲授存货盘存制度、货币资金的清查，引导学生树立诚实守信的职业

操守以及一丝不苟的工作作风,培养学生树立爱岗敬业的工作品质和良好的社会归属感。

#### 【课程内容】

1. 财产清查概述
2. 存货的盘存制度
3. 财产清查的内容和方法
4. 财产清查结果的处理

#### 【重点、难点】

1. 重点: 财产清查的种类、货币资金的清查、银行存款的清查、实物财产、应收款项的清查方法。

2. 难点: 永续盘存制与实地盘存制下存货本期发出成本以及存货结存成本的计算、银行存款余额调节表的编制与作用。

#### 【教学方法】

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

#### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习;
2. 课堂上勤于发问, 积极思考, 对重难点知识做好笔记, 理解透彻;
3. 课后补充课堂笔记、做练习, 巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1. 财产清查如何分类?
2. 财产清查的主要方法?
3. 永续盘存制与实地盘存制的优缺点是什么?

#### 【学习资源】

张娆, 刘永泽, 陈文铭. 基础会计第 8 章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC  
第九章 财务报告

#### 【学习目标】

1. 识记财务报告的编制要求、财务报表的构成, 知悉资产负债表的概念、内容和格式, 资产负债表各项目的内容和资产负债表各项目上年末余额和期末数的填制方法。

2. 知悉利润表的内容和格式、利润表的结构, 利润表各项目的填制和计算方法。

3. 通过讲授财务报表的构成以及编制财务报表的要求, 引导学生树立诚实守信、坚持准则的职业操守以及严谨求实、如实反映的工作态度, 培养学生树立爱岗敬业的工作品质和良好的社会归属感。

### 【课程内容】

1. 财务报告概述
2. 资产负债表
3. 利润表

### 【重点、难点】

1. 重点：财产报表的构成、资产负债表的概念、内容和格式、填制方法、
2. 难点：资产负债表的内容、资产负债表部分项目的填制方法、利润表的填制方法。

### 【教学方法】

课堂讲授、案例教学与课堂讨论相结合

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1. 财务报告包括哪些内容？
2. 资产负债表的作用和填制方法。
3. 利润表的作用和填制方法。

### 【学习资源】

张娆，刘永泽，陈文铭. 基础会计第9章. 东北财经大学. 中国大学 MOOC

## 五、考核方式

### （一）考核方式

本课程为考试课程，考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、课程总结等。期末考核采用闭卷考核方式。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	总论、会计要素与会计等式、会计核算基础、账户与复式记账、企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告（40%~55%）	课堂参与、平时作业、课程总结、期末考试
课程目标 2	会计要素与会计等式、企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告（25%~40%）	课堂参与、平时作业、课程总结、期末考试

课程目标 3	会计核算基础、企业主要经济业务的核算、财产清查、财务报告（20%~35%）	课堂参与、平时作业、期末考试
--------	---------------------------------------	----------------

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2. 平时成绩评定

（1）课堂参与：根据学生到课率、在课堂教学中参与的程度与质量等进行评价。

（2）平时作业：根据学生平时作业提交次数及完成质量等进行评价。

（3）课程总结：根据对课程重要知识点梳理与总结的质量进行评价。

#### 3. 期末成绩评定

《会计学基础》期末考试试卷的卷面成绩

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。到课率在 95%以上。	上课基本认真，互动基本积极，发言次数较多。到课率在 85%以上。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。到课率在 75%以上。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。到课率在 65%以上。	听课很不认真，不互动也不发言。到课率在 65%以下。
2	平时作业	按时提交各次作业，作业内容完整，回答正确，书写端正，对问题有详细透彻地分析。	按时提交各次作业，作业内容基本完整，回答基本正确，书写端正，且对问题分析较全面。	基本能按时提交各次作业，作业内容基本完整，回答较正确，书写基本端正，对问题做了基本分析。	基本能按时提交各次作业，作业内容较完整，回答不够准确，书写较凌乱，没有对问题进行分析。	未能按时提交各次作业，作业内容不完整，回答不正确，书写凌乱，没有达到作业要求。
3	课程总结	字迹工整，对知识点总结详略得当；归纳的准确度高；内容形式新颖，案例分析详细，且思路清晰。	字迹工整，对知识点总结详略较得当；归纳的准确度较高；内容形式较新颖，有较详细的案例分析，且思路较清晰。	字迹较工整，对知识点总结一般；归纳的准确度一般；内容形式一般，案例分析较少，且思路一般。	字迹一般，知识点总结较差；归纳的准确度一般；没有案例分析。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；没有案例。

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
基础会计	陈国辉 迟旭升	东北财经大学出版社	2022.12	否	

## 八、主要参考书目

[1]中华人民共和国财政部. 企业会计准则 2023. 北京: 经济科学出版社, 2023

[2]中华人民共和国财政部. 企业会计准则——应用指南 2023. 北京: 经济科学出版社, 2023

[3]王艳茹, 刘泉军. 基础会计(第5版). 北京: 中国人民大学出版社, 2022

[4]陈文铭. 基础会计习题与案例(第7版). 大连: 东北财经大学出版社, 2021

## 九、课程学习建议

《会计学基础》是一门综合性的应用科学,具有很强的理论性、实践性和技术性,是从事各种经济工作的基础。结合本课程的特点,给出以下学习建议:

1. 明确学习目标。课前粗略阅读一遍教材,做好预习,带着问题进入课堂,保证课堂效果。

2. 具体课程内容的学习上,跟随老师认真、系统、全面地听一遍课程,并认真研读教材,关注各项会计基础理论,挖深悟透会计核算的专门方法,提高融会贯通的学习能力。

3. 找寻帮助资源,在学习过程中遇到问题时,可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《经济法》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	经济法 Economic law		
课程编码	231310903B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学	修读学期	二
课程类别	学科专业基础课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 48 ，实践学时 0 ）		
执笔人	李赛男	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业一门重要的专业基础课程，具有较强的理论性与应用性。通过本课程的学习，要求学生掌握经济法的基础知识，加强对我国现行的经济法律、法规的认识和理解，做到知法，懂法，守法，能够在工作中熟练运用各种法律制度，提高依法经营与依法管理的能力，同时也为学习其他专业课程奠定法律基础，帮助学生成长为具有较强职业能力的复合型管理人才。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过对经济法基础理论的学习，形成完整的经济法知识体系，对经济法学的基本概念、制度逻辑和体系结构有深入理解，把握经济法独特的理念和运行规律。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：通过对基本民事法律、企业法、合同法、破产法等的学习，具有较高的法律解读能力、认知能力，能判断行为的合法与否，获得有效规范主体行为，维护主体权利的法律知识。【毕业要求 4.1】

课程目标 3：具有必要的法律分析能力，能以基本的法律逻辑和知识要点正确分析典型案例，初步获得解决具体法律事务、寻求有效解决涉法问题的途径的能力和方法；能对今后职业生涯中的权利义务有一个正确的认识和判断，从而避免不必要的法律纠纷。【毕业要求 6.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	2【学科知识】	2.1 掌握管理学、经济学、历史学、哲学、艺术学、法学和心理学等方面的知识，能够系统分析、解决组织的管理问题。
课程目标 2	4【应用能力】	4.1 掌握财会基本理论和基本方法
课程目标 3	6【沟通交流】	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 经济法基本原理	课程目标 1、2	课堂讲授，板书、PPT	4
第二章 基本民事法律制度	课程目标 1、2、3	讲授法、案例教学法	6
第三章 公司法律制度	课程目标 1、2、3	讲授法、案例教学法	12
第四章 合伙企业法律制度	课程目标 1、2、3	课堂讲授，板书、PPT	6
第五章 企业破产法律制度	课程目标 1、2、3	课堂讲授，板书、PPT	6
第六章 合同法律制度	课程目标 1、2、3	课堂讲授，板书、PPT	8
第七章 物权法律制度	课程目标 1、2、3	讲授法、案例教学法	6
合计			48

### (二) 课程内容

#### 第一章 经济法基本原理

##### 【学习目标】

- 1.明确法律的基本概念与调整对象、中国特色社会主义法治理论；
- 2.理解经济法的特征与市场经济的法律调整与经济法律制度；
- 3.掌握法律关系。

##### 【课程内容】

- 1.法律的基本概念；
- 2.法律关系；
- 3.习近平法治思想引领全面依法治国基本方略。

##### 【重点、难点】

- 1.重点：法律渊源；法律关系的概念与特征；法律关系的种类；法律关系的基本构成，法律关系的变动原因。
- 2.难点：法律关系的基本构成；法律关系的变动原因。

##### 【教学方法】

- 1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、操

作方法及经济法的发展概况，经济法的概念、特征、作用等理论性较强的内容进行课堂讲授，结合板书、PPT、音视频资料等媒介，获得较为完整的理论知识。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组4到6人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合经济法实际问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

#### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.如何理解经济法的概念？
- 2.法律关系的构成要素是什么？
- 3.推进全面依法治国的总抓手是？

#### 【学习资源】

《中华人民共和国民法典》

### 第二章 基本民事法律制度

#### 【学习目标】

- 1.理解民事法律的一般理论，民事法律行为概念以及民事法律行为的分类；
- 2.掌握诉讼的基本原则、制度；
- 3.掌握民事行为、代理、诉讼管辖、诉讼时效的有关知识。

#### 【课程内容】

- 1.民事法律行为制度；
- 2.代理制度；
- 3.诉讼时效制度。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：意思表示、代理的基本制度、诉讼管辖、诉讼时效期间。
- 2.难点：意思表示、代理、诉讼时效期间。

#### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及民事法律制度的概念、特征、作用等理论性较强的内容进行课堂讲授，结合板书、PPT、等媒介，获得较为完整的理论知识。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组4到6人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合民事法律行为制度相关问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

#### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.民事法律行为的辨识
- 2.民事法律行为的效力分别是什么？
- 3.诉讼时效制度的中止和中断？

#### 【学习资源】《中华人民共和国民法典》

### 第三章 公司法律制度

#### 【学习目标】

- 1.明确公司法律制度的基本内容；
- 2.了解公司债券、公司财务与会计制度、公司合并与分立制度、公司的解散与清算等制度；
- 3.理解有限责任公司的组织机构、股份有限公司的组织机构、股份有限公司股份的发行和转让、公司董事、监事、高级管理人员的资格及义务等内容；
- 4.掌握公司的概念与特征、公司的主要种类、有限责任公司和股份有限公司的设立制度、注册资本、组织机构、股权及股份的转让制度等内容，树立财富创造与社会责任相统一的现代公司意识。

#### 【课程内容】

- 1.公司法律制度概述、公司设立与出资；
- 2.公司组织机构；
- 3.股东权力与公司股权。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：公司的概念与特征，公司的主要种类，有限责任公司和股份有限公司的设立制度，组织机构，股权与股份的转让，利润的分配等。
- 2.难点：有限责任公司与股份有限公司的组织机构的职权与会议制度；股东诉讼。

### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及公司法律制度概述的发展概况，公司组织机构的概念、特征、作用以及股权转让等理论性较强的内容进行课堂讲授，结合板书、PPT、音视频资料等媒介，获得较为完整的理论知识。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组4到6人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合公司法实际问题，进行案例讨论研究。

### 【学习要求】

1.课前对所学内容进行预习；

2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；

3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1.简述公司的概念与特征

2.有限责任公司和股份有限公司有什么区别？

3.比较股票和债券的区别？

### 【学习资源】《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国公司法》

#### 第四章 合伙企业法律制度

### 【学习目标】

1.明确合伙企业的概念与特征、其解散和清算程序；

2.理解它们的设立条件、财产性质、事务执行等制度；

3.掌握合伙企业与第三人的关系、入伙与退伙条件与事由，个人独资企业的特征及投资人的责任等内容。

### 【课程内容】

1.合伙企业法律制度概述；

2.普通合伙企业和有限合伙企业；

3.合伙企业的解散和清算。

### 【重点、难点】

1.重点：普通合伙企业的财产，事务执行，有限合伙企业的财产，事务执行，普通合伙企业的债务清偿，普通合伙企业的入伙与退伙。

2.难点：个人独资企业的投资人责任，普通合伙企业的财产，事务执行，有限合伙企业的财产，事务执行，普通合伙企业的债务清偿，普通合伙企业的入伙

与退伙。

### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及合伙企业法律制度的发展概况，普通合伙企业和有限合伙企业的概念、特征、作用等理论性较强的内容进行课堂讲授，结合板书、PPT、音视频资料等媒介，获得较为完整的理论知识。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组4到6人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合合伙企业法律制度实际问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.普通合伙企业与特殊合伙企业的区别？
- 2.特殊合伙人是否能执行合伙事务？
- 3.合伙企业清算事项

### 【学习资源】《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国合伙企业法》

#### 第五章 企业破产法律制度

### 【学习目标】

- 1.企业破产的概念、破产的主体及破产过程的相关机关；
- 2.理解并掌握企业破产中的重整与和解程序、企业破产的界限、破产财产的范围、破产清算；
- 3.能应用破产法的基本原理解释企业破产中的法律问题。

### 【课程内容】

- 1.破产制度引论和破产原因；
- 2.破产申请与受理；
- 3.管理人制度与破产申请受理的法律效果；
- 4.破产债权、重整、和解、清算。

### 【重点、难点】

- 1.重点：破产的主体，重整与和解，破产财产的分配。

2.难点：破产宣告的法律后果。

#### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及破产法律制度的发展概况，管理人制度与破产申请受理的法律效果等理论性较强的内容结合板书、PPT 进行课堂讲授。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组 4 到 6 人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合破产法律制度实际问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

#### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.破产制度解决的问题是什么？
- 2.管理人的职责与责任是什么？
- 3.破产申请受理的法律效果？

#### 【学习资源】《中华人民共和国公司法》

#### 第六章 合同法律制度

#### 【学习目标】

- 1.明确合同总则的基本内容；
- 2.理解合同的概念和特征、种类、合同法的概念、适用范围、基本原则等内容；
- 3.掌握要约与承诺、合同的履行规则、合同担保的基本理论和违约责任等法律规定，能用所学知识解决实践当中较为复杂的合同争议。

#### 【课程内容】

- 1.合同的基本理论；
- 2.合同的订立、履行和担保；
- 3.合同的变更、转让与中止；
- 4.违约责任和其他合同。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：合同法基本原则，合同的订立，合同的效力，合同履行的基本规则，

违约责任，合同的担保。

2.难点：合同成立的时间和地点，双务合同履行中的抗辩权，合同的保全，合同的担保。

### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及合同法律制度的发展概况，合同的订立、履行和担保以及转让等理论性较强的内容结合板书、PPT进行课堂讲授。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组4到6人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合合同法律制度实际问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.如何理解合同履行的基本规则？
- 2.我国《合同法》规定的订立合同的方式是什么？
- 3.简述合同生效的条件？

### 【学习资源】《中华人民共和国民法典》

#### 第七章 物权法律制度

### 【学习目标】

- 1.明确物权法律制度概况、物权的概念与种类、物权法的基本原则；
- 2.物权法律制度概况、物权的概念与种类、物权法的基本原则；理解物权变动的含义与型态、物权变动的原因、物权行为、物权变动的公示方式；
- 3.掌握并能正确运用担保物权的有关知识解决实际法律问题。

### 【课程内容】

- 1.物权法律制度概述；
- 2.物权变动与公示公信原则；
- 3.所有权、用益物权、担保物权之抵押权、质权、留置权。

### 【重点、难点】

- 1.重点：物权变动的原因，物权行为，担保物权。

2.难点：担保物权之抵押权、质权、留置权。

### 【教学方法】

1.理论知识获取与习得：对课程涉及的理论观点、知识体系、基本原理、及物权法律制度的发展概况，担保物权之抵押权、质权、留置权等理论性较强的内容结合板书、PPT 进行课堂讲授。

2.无领导小组讨论：课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组 4 到 6 人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。讨论环节中，每组选取代表发言，小组的所有参与者需要对本组的讨论结果进行总结，并且说明在讨论中扮演的角色。

3.案例分析：结合物权法律制度实际问题，进行案例讨论研究，让学生增进对理论知识消化的同时，能够运用经济法规范解决诉争法律问题。

### 【学习要求】

- 1.课前对所学内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，做好笔记；
- 3.课后补充课堂笔记、认真做课后练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.担保物权有几种方式？
- 2.善意取得的构成要件有什么？
- 3.抵押双方的权利和义务有哪些？

### 【学习资源】《中华人民共和国民法典》

## 五、实践教学安排

1.实践教学学时：0 学时

2.实践方式：灵活实践方式，即主要通过日常教学及生活中相关经济法案例进行观察、思考并归纳总结。

3.实践能力展示：课堂展示，即在课堂教学过程中进行案例教学，通过对案例的分析思考与计算帮助学生将所学知识应用于实践。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

考试课程成绩采取“N+1”的评定模式，“N”指平时成绩，包括考勤（20分）、课堂表现（30分）、平时作业（40分）、课堂笔记（10分），占比 30%；“1”指期末考试成绩，占比 70%。期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：70% 职业素养与信念：30%	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、 期末考试等
课程目标 2	基本概念和基本知识：60% 熟练运用专业知识的能力：40%	课堂测试、课堂讨论、团队讨论、 期末考试等
课程目标 3	基本概念和基本知识：60% 熟练运用专业知识的能力：40%	课堂测试、课堂讨论、线上测试、 期末考试等

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

考试课程成绩采取“N+1”的评定模式，“N”指平时成绩，包括考勤（20分）、课堂表现（30分）、平时作业（40分）、课堂笔记(10分)，占比30%；“1”指期末考试成绩，占比70%。期末考核采用闭卷考试。

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2.平时成绩评定

- (1) 课堂表现：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力
- (2) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。
- (3) 研究报告：学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。

#### (4) 课程实践和报告

#### 3.期末成绩评定

- (1) 期末考试成绩，占比70%。
- (2) 平时成绩，包括考勤（20分）、课堂表现（30分）、平时作业（40分）、课堂笔记(10分)，占比30%；
- (3) 期末考试总成绩=期末考试成绩\*30%+平时成绩\*70%

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

3	课堂笔记	字迹工整，对课堂内容记录简洁明了；准确度高，总结性强；内容形式新颖，具有较高的创新性，对笔记创新内容有自己的观点。	字迹工整，对课堂内容记录简洁明了；准确度高，总结性强；内容形式新颖，具有一般的创新性，对笔记创新内容自己的观点较少。	字迹较工整，对课堂内容记录较全面；准确度一般，总结性一般；内容形式无新颖，创新性较少。	字迹一般，能记录课堂大致内容；准确度一般，总结性一般；内容形式无创新性。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；对课堂内容记录鱼龙混杂；准确度较差，没有总结。
---	------	---	--	---	--------------------------------------	--

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
《经济法学》	《经济法学》编写组	高等教育出版社	2022.8	是	

## 九、主要参考书目

- [1]中国注册会计师协会编. 经济法. 北京：中国财经出版社，2023
- [2]《中华人民共和国民法典》（2021.1.1 起施行）中华人民共和国主席令
- [3]《经济法学》编写组. 经济法. 北京：高等教育出版社，2022

## 十、课程学习建议

《经济法》是财务管理专业一门重要的专业选修课，具有很强的应用与实践性，结合本课程的特点，给出以下学习建议：

- 1.明确学习目标，课前做好预习，带着问题进入课堂，保证课堂效果。
- 2.具体课程内容的学习上，关注经济法基础理论，提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验，在学习理论知识的同时，重视对具体案例的理解。
- 4.形成最基本的法律理念，养成良好法律思维方式，培养利用法律知识解决具体问题的综合能力。
- 5.找寻帮助资源，在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《微观经济学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	微观经济学 Microeconomics		
课程编码	231311404B	适用专业	财务管理
先修课程	高等数学	修读学期	3
课程类别	学科专业基础课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	4	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	64 学时（理论学时 64 ，实践学时 0 ）		
执笔人	田丽芳	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《微观经济学》是财务管理专业重要的专业基础课程，是一门以市场经济为制度背景，研究市场经济体制和运行机制，以及政府、企业和消费者的经济行为，并在此基础上研究微观经济管理方法的学科。《微观经济学》为财务管理专业的其他课程提供经济学分析方法、基本概念与基本理论，与《宏观经济学》课程共同构成西方经济学的全部内容。其任务是通过本课程的学习，使学生掌握微观经济分析的基本理论，熟悉其基本概念、基本原理，建立起对微观经济分析的基本思维框架，具备运用微观经济理论分析实际经济问题的能力，为进一步学习专业课程打下良好的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：学生掌握市场运行机制和资源优化配置的基本原理和各微观主体利益最大化行为的基本条件和原则；

课程目标 2：学生熟悉微观经济变量之间的关系，运用所学理论和方法解释现实中厂商和消费者行为背后的基本动机，预测微观经济因素变化可能带来的经济行为结果和对资源配置效率的影响；

课程目标 3：学生能运用价格理论、边际效用理论、生产最优组合理论、规模经济理论、生产成本理论等分析简单的经济现象；学生了解政府对微观经济行为激励和约束的效应，评价政府微观经济政策的影响；

课程目标 4：引入我国经济市场化改革和政府参与经济运行取得的成效，增

强学生对社会主义制度和国家经济政策实施的认同感,使学生形成正确的价值观、人生观和世界观,引导学生践行社会主义核心价值观。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境,熟悉本专业基本概况。掌握专业基础 学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2、3	毕业要求 7【团队合作】	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点,培养团队合作意识和相互协作能力。
课程目标 4	毕业要求 3【创新能力】	3.1 具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
导论	课程目标 1	讲授法、问答法	2
需求、供给和均衡价格	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	10
消费者选择	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	8
企业的生产和成本	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	12
完全竞争市场	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
不完全竞争市场	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	8
生产要素市场和收入分配	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
一般均衡与效率	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
市场失灵和微观经济政策	课程目标 3、4	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
合计			64

### (二) 课程内容

#### 第一章 导论

##### 【学习目标】

- 1.明确西方经济学的研究对象和研究方法是什么?
- 2.为什么要学习和研究西方经济学?
- 3.怎样学习和对待西方经济学?

### 【课程内容】

- 1.什么是西方经济学
- 2.西方经济学的产生和发展
- 3.西方经济学的研究对象
- 4.西方经济学的研究方法
- 5.怎样学习西方经济学

### 【重点、难点】

1.重点：选择的含义、西方经济学的研究对象、微观经济学与宏观经济学的区别和联系。

2.难点：经济学的研究方法、实证经济学与规范经济学的区别、实证分析方法中假设与理论的关系。

### 【教学方法】

1.教学方法上强调结合课堂讲授的实际案例讨论，和学生课外资料的查阅与思考。通过教学，帮助学生了解西方经济学的由来和演变，理解经济学的分析方法，掌握经济学的定义和研究对象。

2.引入我国国情和市场化经济环境特点，运用马克思主义的基本立场、观点和方法正确地认识微观经济学，吸收微观经济学中科学的分析方法和对市场机制运行的正确看法。

### 【学习要求】

从微观层面建立对市场经济的认识，为学习宏观经济学以及其他经济管理类课程提供必要的基础；能够熟练运用所学知识对社会经济现象进行解释、分析，初步具备探索和创造性解决经济问题的能力。

### 【复习与思考】

- 1.西方经济学的研究对象是什么？
- 2.什么是理性行为？与“经济人”假设是什么关系？
- 3.我们应该如何看待西方经济学？

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

## 第二章 需求、供给和均衡价格

### 【学习目标】

记忆供求概念、供求函数；说明影响供给和需求的因素；划分需求变化与需求量变动、供给变化与供给量变动；计算需求价格弹性、交叉弹性、收入弹性和供给价格弹性并解释结果；分析市场均衡条件下的支持价、限制价，税收效应。

### 【课程内容】

- 1.需求、需求量和需求曲线

2.供给、供给量和供给曲线

3.均衡产量、均衡价格

4.需求弹性与供给弹性

5.供求分析的应用

#### 【重点、难点】

1.重点：供求的含义、供求定理、均衡价格，需求弹性的含义与弹性系数的计算、需求弹性与总收益的关系、弹性和税收的分摊。

2.难点：需求变动与需求量变动的区别、供给变动与供给量变动的区别、如何将弹性概念与斜率和导数等联系起来。

#### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

#### 【学习要求】

需求和供给是学习和研究西方经济学的基础，不论是微观的还是宏观的经济问题，都是从需求和供给两个角度来进行探讨的。深刻理解并掌握这一章的内容，能帮助学生更好地把握书本以后的内容。

#### 【复习与思考】

1.供求理论与价格的决定，政府价格政策及其应用。

2.需求价格弹性的概念及运用，其他需求弹性与供给弹性。

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

### 第三章 消费者选择

#### 【学习目标】

归纳边际效用分析和无差异曲线分析的有关基本理论和基本方法，描述消费者行为的原则；解释无差异曲线与预算线及各自特点；演示消费者均衡的图形分析和均衡条件，更好地加深理解需求定理。

#### 【课程内容】

1.效用理论概述

2.无差异曲线

3.预算约束线

- 4.消费者均衡条件
- 5.价格效应和消费者选择

**【重点、难点】**

1.重点：边际效用的含义、总效用与边际效用的关系、边际效用递减规律、无差异曲线的含义和特征、预算约束线的含义。

2.难点：特殊的无差异曲线、消费者均衡的公式和用图形说明消费者均衡、价格效应和消费者选择。

**【教学方法】**

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

**【学习要求】**

本章分析市场的需求方面：需求和影响需求的各种因素之间的关系是如何形成的。通过本章的学习，学生明确边际效用分析和无差异曲线分析的有关基本理论和基本方法，更好地加深理解需求定理。

**【复习与思考】**

- 1.边际效用分析法和无差异曲线分析法
- 2.消费者剩余的概念

**【学习资源】** <http://i.chaoxing.com>

## 第四章 企业的生产和成本

**【学习目标】**

描述短期中的生产规律和不同生产阶段的特点、生产要素的合理投产区；区分企业的短期和长期；演示厂商在长期生产中实现最优生产要素组合的均衡条件。定义经济学中的成本概念；描述各短期成本曲线及相互之间的关系，熟悉长期平均成本曲线的形状；能应用生产和成本理论对企业的生产活动进行简单的经济分析。

**【课程内容】**

- 1.企业、生产与生产函数
- 2.短期生产函数、边际生产力递减规律
- 3.长期生产函数、无差异曲线、边际技术替代率递减规律

4.等成本线、生产者均衡；规模报酬、外部经济

5.短期成本函数

6.长期成本函数

### 【重点、难点】

1.重点：边际收益递减规律的含义、平均产量与边际产量的关系、规模经济的含义与原因、等产量线的含义与特征、等成本线的含义、成本的概念。

2.难点：两种生产要素最适组合的公式与图形、成本的变动规律、短期平均成本与边际成本的关系、机会成本的含义。

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

生产论要讨论的是生产过程中的技术问题：在生产过程中投入和产出之间存在着怎样的关系。通过学习，明确一种可变要素的投入与产量的关系和两种具有替代性的要素投入与产量关系的有关基本理论及应用，更好地加深理解供给定理。

成本论讨论的是由生产技术决定的厂商的生产成本。通过学习，明确厂商采取的生产技术决定了与之匹配的生产成本，并且由于短期和长期的生产技术特征不同，因此短期成本和长期成本各具特点，从而更好地加深理解供给定理。

### 【复习与思考】

1.用图说明短期生产函数的  $TP_L$  曲线， $AP_L$  曲线和  $MP_L$  曲线的特征及其相互之间的关系。

2.企业生产要素最优投入与规模经济，两种生产要素的最优组合。

3.比较第三章消费者选择中的无差异曲线分析法与本章生产函数中的等产量曲线分析法。

4.短期成本的概念与分类和利润最大化原则。

5.画图说明短期成本曲线相互之间的关系。

6.长期成本概念，机会成本在企业决策中的作用。

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

## 第五章 完全竞争市场

### 【学习目标】

记忆市场结构及其划分依据；识别完全竞争、完全垄断、垄断竞争和寡头垄断厂商的特征；描述完全竞争市场存在的一般条件，完全竞争条件下厂商利润最大化条件；识别完全竞争条件下厂商的长期均衡与短期均衡的关系；描述利润最大化与均衡分析的关系。

### 【课程内容】

- 1.企业收益、市场结构和利润最大化
- 2.完全竞争企业面临的需求曲线和收益曲线
- 3.完全竞争企业的短期均衡
- 4.完全竞争企业和市场的长期均衡

### 【重点、难点】

1.重点：企业利润最大化的必要条件、为什么做到了边际收益与边际成本相等短期内企业仍然可能亏损、理解正常利润、理解竞争市场中企业在长期中只能做到收支相抵。

2.难点：供给曲线与边际成本之间的关系、为什么长期市场供给曲线有可能是向右下方倾斜的。

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

完全竞争市场假设是整个微观经济学的核心内容，但是因为完全竞争的四个假设并不“现实”，很容易被误解为市场经济理论并不适合我国国情。在教学过程中，如何通过利润最大化和均衡等系列概念，让学生理解完全竞争市场的“现实性”，是本章甚至整个微观经济学教学的重中之重。

### 【复习与思考】

- 1.四种市场结构的特征
- 2.完全竞争市场上的短期与长期均衡

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

## 第六章 不完全竞争市场

### 【学习目标】

描述完全垄断企业利润最大化的均衡、垄断竞争企业利润最大化的均衡、寡头企业利润最大化的均衡；区分不完全竞争市场（垄断市场、寡头市场和垄断竞争市场）的价格和产量的决定及不同市场的经济效率比较。

### 【课程内容】

- 1.垄断的含义及原因、垄断的短期和长期均衡、价格歧视
- 2.垄断竞争的特点、短期均衡和长期均衡
- 3.寡头的含义及特征、古诺双寡头模型、斯威齐模型
- 4.不同市场的比较

### 【重点、难点】

1.重点：完全垄断、垄断竞争与寡头垄断的含义和垄断市场上的短期均衡与长期均衡的条件、垄断市场的价格歧视

2.难点：垄断竞争厂商的短期均衡和长期均衡的分析、寡头垄断市场拐折的需求曲线

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

不完全竞争市场更为接近于现实经济生活，对不完全竞争各种状态下厂商所面临的需求曲线、收益曲线及其均衡过程和均衡状态的分析，更有利于理解现实经济活动，并且可以和完全竞争市场做出比较。

### 【复习与思考】

- 1.垄断市场上的歧视价格
- 2.垄断竞争市场上的产品差别竞争
- 3.寡头市场均衡的特点
- 4.围绕垄断的争论

### 【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

## 第七章 生产要素市场和收入分配

### 【学习目标】

记忆劳动、资本、土地等要素供给及其特点；定义劳动供给、闲暇需求、资本和利息、地租与准地租；描述劳动、资本、土地等要素价格决定机制；描述洛伦兹曲线和基尼系数。

#### 【课程内容】

- 1.完全竞争和要素需求
- 2.要素供给的一般理论
- 3.劳动和工资的决定
- 4.土地和地租
- 5.资本和利息
- 6.洛伦兹曲线和基尼系数

#### 【重点、难点】

- 1.重点：要素的边际收益、劳动市场的均衡与工资的决定、土地的供求与地租的决定、资本市场的需求和供给及厂商的投资决策、资本供求和净现值的含义。
- 2.难点：劳动供给曲线的形状与位置的确定因素；厂商的要素需求曲线和行业的要素需求曲线。

#### 【教学方法】

- 1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；
- 2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；
- 3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

#### 【学习要求】

通过本章的学习，学生明确劳动、资本、土地等要素价格决定的有关基本理论。理解劳动、资本、土地等要素价格决定的特点以及如何应用产品均衡价格理论分析各种生产要素价格的决定。

#### 【复习与思考】

- 1.完全竞争和要素需求
- 2.要素供给的一般理论
- 3.劳动和工资的决定
- 4.土地和地租
- 5.资本和利息

【学习资源】<http://i.chaoxing.com>

## 第八章 一般均衡与效率

### 【学习目标】

定义判断经济效率的标准，了解一般均衡；描述帕累托最优条件；演示完全竞争市场如何实现帕累托最优。

### 【课程内容】

- 1.一般均衡
- 2.经济效率与帕累托最优标准
- 3.完全竞争与帕累托最优

### 【重点、难点】

1.重点：一般均衡理论的思路、效率与公平、帕累托最优与福利、理解竞争市场为什么会自动实现效率。

2.难点：一般均衡分析、实现效率或帕累托最优的条件、尤其是理解交换与生产的帕累托最优的条件。

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

一般均衡论是有别于局部均衡论的分析范畴，解释了市场之间的相互作用。通过本章的学习，学生能够掌握判断经济效率的标准、帕累托最优条件以及经济效率等内容。

### 【复习与思考】

一般均衡的概念、帕累托有效的概念

【学习资源】<http://i.chaoxing.com>

## 第九章 市场失灵和微观经济政策

### 【学习目标】

解释垄断与低效率的关系；定义外部性的含义、信息不对称、收入分配平等；描述对垄断的公共管制、针对外部性的政策；解释公共物品与市场失灵；描述针对公共物品供给的微观政策；描述针对信息不完全和不对称的微观政策；描述收入不平等的度量，解读当前我国社会收入分配政策。

### 【课程内容】

- 1.作为市场失灵因素的垄断
- 2.公共物品和公共资源
- 3.外部性和环境
- 4.不完全信息

### 【重点、难点】

1.重点：市场失灵的原因、为什么正外部性导致产量过少而负外部性会导致产量过多、公共物品和外部性之间的联系、如何理解逆向选择和道德危险、政府如何纠正市场失灵。

2.难点：利用经济学术语从理论上理解“搭便车”行为、为什么边际社会成本等于边际社会收益是帕累托最优的条件。

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对微观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

通过本章的学习，旨在使学生理解市场机制并不能自动实现资源的最优配置，由于信息不完全、外部性、公共产品和垄断，会导致市场失灵，从而为政府运用微观经济政策干预经济运行奠定了理论基础。

### 【复习与思考】

市场失灵的原因及相关微观经济政策。

【学习资源】<http://i.chaoxing.com>

## 五、实践教学安排

本课程无实践教学安排。提醒学生留意观察生活中的见到的各种经济现象和经济关系，鼓励学生结合教材中的经济模型，对市场、供求、消费者行为、企业生产、成本等现象与理论所学变量结合分析。在教师的引导下，通过分析使学生自主归纳、总结，以便增强学生对微观经济基本关系、概念的理解和运用，以培养其实际分析技能。

## 六、考核方式

## （一）考核方式

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、技能、平时作业。课堂参与比重占平时成绩的 35%；作业占平时成绩的 45%；技能占平时成绩的 20%。

期末考核采用闭卷考试。

## （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：80% 应用能力：20%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：80% 应用能力：20%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：80% 应用能力：20%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试
课程目标 4	基本概念和基本知识：60% 应用能力：40%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力。

（2）作业完成情况：学生平时作业提交 3 次，根据平时作业提交次数及完成质量给予评价。

（3）技能：能够将课堂内容完整、有条理地进行梳理，从内容的完整性、书写的态度及是否具有总结思考等拓展性等给予评价。

#### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。

2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	技能	知识归纳内容完整、准确，书写美观，条理清晰，在记录的基础上有一定的总结、思考等拓展性内容。	知识归纳内容完整、准确，书写美观，条理清晰，能够将所讲授的内容进行归纳总结。	知识归纳内容基本完整，书写一般，格式比较规范，能够将主要内容进行记录总结。	知识归纳内容不够完整，书写格式不规范，字迹潦草。	没有相关记录

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
西方经济学（第二版）上册	《西方经济学》编写组	高等教育出版社、人民出版社	2019年9月	是	

## 九、主要参考书目

- [1]高鸿业. 微观经济学(第七版)[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2018
- [2]曼昆. 经济学原理(第七版)[M]. 北京: 北京大学出版社, 2015
- [3]诺伯特·哈林. 经济学与生活[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2014

## 十、课程学习建议

1.上课听讲与自学相结合，充分利用各种网络教学资源自学。本课程的部分内容与其他课程存在交叉重复，为了避免与前序和后续课程重复讲授，对于已经学习过的内容以自学为主，对后续学习的重复内容作适当讲授。

2.按时完成每一节课的随堂练习、作业，以提高对宏观经济的基本概念、基本原理、基本方法的理解，而且这些也是给出平时成绩的主要依据。

3.贯彻理论和实践相结合的原则，给学生出一定量的思考题，要求积极参与课堂提问、讨论，以培养起学生对现代经济理论的兴趣和经济学思维。

4.本课程的理论性较强，学生在学习中要重点把握每一个主题的经济学思想，在此基础上，适应其内在的严谨逻辑，培养良好的经济学思维习惯，并熟悉经济学常用的几种表述语言（如几何图形、数理等）。

5.另外，关注经济时事热点、参与社会实践、培养思考的习惯也是提升理解、分析与应用能力的重要途径。学生对西方经济学理论有科学和全面的认识，认识到西方经济学的理论和方法可以在批判的基础上进行学习和借鉴。

# 《宏观经济学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	宏观经济学 Macroeconomics		
课程编码	231311405B	适用专业	财务管理
先修课程	高等数学	修读学期	4
课程类别	学科专业基础课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 48 ，实践学时 0 ）		
执笔人	田丽芳	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《宏观经济学》是财务管理专业重要的专业基础课程，为财务管理专业的其他课程提供经济学分析方法、基本概念与基本理论，与《微观经济学》课程共同构成西方经济学的全部内容。其任务是通过本课程的学习，使学生掌握宏观经济分析的基本理论，熟悉其基本概念、基本原理，建立起对宏观经济分析的基本思维框架，具备运用宏观经济理论分析实际经济问题的能力，为进一步学习专业课程打下良好的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：基本掌握现代宏观经济学的基本概念、基本理论和基本分析方法；

课程目标 2：能运用基本经济变量对宏观经济进行刻画；较好的理解宏观经济市场运行及其相互作用、影响规律，分析宏观经济现象的本质原因和影响；掌握宏观经济分析基础工具与方法，能对宏观经济政策及其对经济运行结果的影响展开分析；

课程目标 3：运用中国特色社会主义思想来分析和解读当代中国宏观经济学的发展历程和经济建设所取得的巨大成就，增强学生对中国特色社会主义的道路自信、理论自信、制度自信和文化自信，培育学生的民族自信心和自豪感；以社会主义核心价值观为引领，培养学生以开阔的视野和境界，为学生个人修养塑造和健康成长奠定扎实的基础。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	毕业要求 7【团队合作】	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
宏观经济的基本指标及其衡量	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
国民收入的决定：收入-支出模型	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	8
国民收入的决定：IS-LM 模型	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	10
国民收入的决定：AD-AS 模型	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
失业、通货膨胀和经济周期	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	6
宏观经济政策	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	8
经济增长	课程目标 1、2、3	讲授法、问答法、启发式、讨论式、案例分析	4
合计			48

### (二) 课程内容

#### 第一章 宏观经济的基本指标及其衡量

##### 【学习目标】

- 1.熟知宏观经济领域诸如 GDP、失业率、通货膨胀率等总量指标
- 2.描述 GDP 的内涵及其核算方法，价格水平及其衡量方法，失业的类型
- 3.解释与基本指标相关的宏观经济问题

##### 【课程内容】

- 1.GDP 的含义和衡量
- 2.名义 GDP 和实际 GDP 的区别，GDP 和 GNP 以及 NI 的区别

3. 衡量价格水平的主要指标、通货膨胀的含义
4. 衡量失业的主要指标
5. 充分就业和自然失业率
6. 与总产出指标 GDP、价格水平指标 CPI 和失业率相关的宏观经济问题

**【重点、难点】**

1. 重点：GDP 的内涵、核算 GDP 的方法、价格水平的衡量指标和失业的不同类型。

2. 难点：核算 GDP 的支出法和收入法、名义 GDP 和实际 GDP 的区别、GDP 和 GNP 以及 NI 的区别、理解充分就业和自然失业率。

**【教学方法】**

1. 采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2. 贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3. 贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

**【学习要求】**

学会解读宏观经济数据和指标，如 GDP 增长率、消费者价格指数（CPI）等，明确 GDP 的内涵及其核算方法，价格水平及其衡量方法，失业的类型，以便更好地理解与基本指标相关的宏观经济问题，以及经济状况和趋势。

**【复习与思考】**

1. GDP 的内涵及其核算方法；
2. 衡量价格水平和失业的主要指标。

**【学习资源】** <http://i.chaoxing.com>

## 第二章 国民收入的决定：收入-支出模型

**【学习目标】**

1. 演示国民收入决定理论的分析思路
2. 定义均衡国民收入
3. 把握简单国民经济假定下均衡国民收入的推导，并能够推导和计算各种乘数的大小

**【课程内容】**

1. 均衡国民收入的决定原理和基本方向
2. 两部门经济下有效需求的原理和框架

- 3.消费函数和消费倾向、储蓄函数和储蓄倾向、消费函数和储蓄函数的关系
- 4.其他消费理论
- 5.投资和资本边际效率、投资和利率、投资的  $q$  理论
- 6.三部门经济的国民收入决定
- 7.四部门经济中国国民收入的决定
- 8.乘数理论

#### 【重点、难点】

1.重点：均衡国民收入的定义、消费需求决定理论、投资需求决定理论、均衡国民收入的实现条件和决定、乘数的推导和计算。

2.难点：均衡国民收入的内涵，二、三、四部门经济中国国民收入的决定和变动、各项乘数的推导及经济含义。

#### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

#### 【学习要求】

理解均衡产出的内容；掌握消费函数和储蓄函数的有关内容；深刻理解两部门、三部门和四部门经济中国国民收入的决定和变动，掌握乘数论的有关内容及相关计算。

#### 【复习与思考】

- 1.均衡国民收入的定义
- 2.均衡国民收入的实现条件和决定公式
- 3.乘数的推导和计算

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

### 第三章 国民收入的决定：IS-LM 模型

#### 【学习目标】

- 1.解释国民收入决定中产品市场和货币市场相互影响和相互依存的关系
- 2.描述 IS 曲线的含义、特性以及 LM 曲线的含义和特性
- 3.推导出两个市场同时均衡时的国民收入和利率，并能够分析均衡国民收入的变动

### 【课程内容】

- 1.IS 曲线的含义和推导、IS 曲线的斜率及其变动
- 2.货币需求和货币供给的决定
- 3.LM 曲线的含义和推导、LM 曲线的斜率及其变动
- 4.产品市场和货币市场共同均衡的含义、共同均衡与失衡、共同均衡的调整和变动

### 【重点、难点】

- 1.重点：IS 曲线的推导、斜率和移动；LM 曲线的推导、斜率和移动；均衡国民收入和均衡利率的确定。
- 2.难点：资本的边际效率；货币市场均衡理论；均衡国民收入的变动。

### 【教学方法】

- 1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；
- 2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；
- 3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

理解产品市场和货币市场的一般均衡及投资的决定；深刻领会和掌握 IS 曲线含义及移动；掌握利率的供给和需求；深刻领会和掌握 LM 曲线内涵及移动；熟练掌握 IS-LM 模型。

### 【复习与思考】

- 1.IS 曲线的推导、斜率和移动
- 2.LM 曲线的推导、斜率和移动
- 3.均衡国民收入和均衡利率的确定

【学习资源】<http://i.chaoxing.com>

## 第四章 国民收入的决定：AD-AS 模型

### 【学习目标】

- 1.定义总需求曲线的含义、推导和影响因素
- 2.演示总供给曲线的分析思路，分析几种不同类型的总供给曲线及其特性
- 3.运用 AD-AS 模型来分析宏观经济现象

### 【课程内容】

- 1.AD 曲线的含义、推导、价格变动的效应

- 2.AD 曲线的变动和影响因素
- 3.AS 曲线的含义、推导
- 4.AS 曲线的变动和影响因素
- 5.特殊的 AS 曲线、AS 曲线不同特征的经济含义
- 6.AD-AS 模型、AD-AS 模型对外来冲击的反应

**【重点、难点】**

1. 重点：总需求曲线及移动；总供给曲线的类型；AD-AS 模型。
2. 难点：总供给曲线的不同类型；AD-AS 模型的应用。

**【教学方法】**

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

**【学习要求】**

熟悉总需求曲线的推导，理解总需求曲线的移动；理解总供给曲线的推导和三种形状；重点掌握运用总需求—总供给模型对现实进行解释。

**【复习与思考】**

- 1.总需求曲线及移动
- 2.总供给曲线的类型
- 3.AD-AS 模型及其应用

**【学习资源】** <http://i.chaoxing.com>

## 第五章 失业、通货膨胀和经济周期

**【学习目标】**

- 1.定义失业的类型及其失业的影响
- 2.分析通货膨胀类型和影响，描述通货膨胀的不同成因
- 3.分析短期和长期菲利普斯曲线的含义和联系

**【课程内容】**

- 1.失业的宏观经济学解释
- 2.失业的影响和奥肯定律
- 3.通货膨胀的类型和原因
- 4.通货膨胀的影响

5. 菲利普斯曲线的含义、菲利普斯曲线的推导
6. 适应性预期与菲利普斯曲线、理性预期与菲利普斯曲线
7. 经济周期的定义、阶段和类型、经济周期理论

**【重点、难点】**

1. 重点：失业的类型；通货膨胀的成因；菲利普斯曲线的内涵、特性和政策含义

2. 难点：短期菲利普斯曲线和长期菲利普斯曲线的区别和内涵。

**【教学方法】**

1. 采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2. 贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3. 贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

**【学习要求】**

理解失业的定义、类型和影响，掌握奥肯定律。掌握通货膨胀的定义、类型，重点掌握通货膨胀的原因。掌握通货膨胀的经济效应，深刻理解菲利普斯曲线。

**【复习与思考】**

1. 失业的类型
2. 通货膨胀的成因
  1. 菲利普斯曲线的内涵、特性和政策含义
  2. 长期和短期通货膨胀原因的解释

**【学习资源】** <http://i.chaoxing.com>

## 第六章 宏观经济政策

**【学习目标】**

1. 定义宏观经济政策目标
2. 记忆财政政策和货币政策的含义和工具
3. 描述财政政策思想，熟知货币乘数
4. 运用 IS-LM 模型分析财政政策和货币政策变动对国民收入影响的效果

**【课程内容】**

1. 宏观经济政策目标
2. 财政政策及其效果
3. 货币政策及其效果

#### 4. 财政政策和货币政策的局限性与协调

##### 【重点、难点】

1. 重点：宏观经济政策目标及其矛盾；财政政策和货币政策工具；货币乘数；财政政策和货币政策变动的效果。

2. 难点：自动稳定器；挤出效应；货币乘数的推导。

##### 【教学方法】

1. 采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2. 贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3. 贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

##### 【学习要求】

理解宏观经济政策的目标以及经济政策影响；了解财政政策的工具，重点掌握自动稳定器的内容和财政政策的效果分析；重点掌握货币政策的工具及效果分析；熟练掌握两种政策的混合使用；了解供给管理政策。

##### 【复习与思考】

1. 宏观经济政策目标及其矛盾
2. 货币乘数
3. 财政政策和货币政策工具
4. 财政政策和货币政策变动的效果

【学习资源】 <http://i.chaoxing.com>

## 第七章 经济增长

##### 【学习目标】

1. 分析经济增长的国际差异
2. 分析经济增长的决定因素，知道经济增长的基本模型
3. 运用简单经济增长模型分析基本的经济增长问题

##### 【课程内容】

1. 经济增长和经济发展的关系
2. 经济增长的基本问题包括哪些
3. 增长核算方程、影响经济增长的因素
4. 新古典增长模型及其应用
5. 促进经济增长的政策

### 【重点、难点】

1.重点：经济增长和经济发展的含义；经济增长的源泉；新古典增长模型；促进经济增长的政策。

2.难点：新古典增长模型的基本思想及其应用。

### 【教学方法】

1.采用启发式、讨论式、案例分析等教学方法，充分利用多媒体等现代化教学手段，整体优化教学过程和教学内容，调动学生学习积极性；

2.贯彻精讲的原则，突出重点，简化推导，图文并茂，重在基本概念、基本理论的理解；

3.贯彻理论和实践相结合的原则，讲述中辅以一定量的习题讨论课，给学生出一定量的思考题和习题，并要求学生完成一定量的作业，以提高学生对宏观经济学课程基本概念的深入理解。

### 【学习要求】

经济增长主要涉及长期国民收入的决定，旨在揭示经济在几十年的时期如何演进。学生能了解经济增长的国际差异以及国民收入长期趋势和波动；掌握经济增长的决定因素，能够运用简单经济增长模型分析基本的经济增长问题；掌握促进经济增长的政策。

### 【复习与思考】

- 1.经济增长和经济发展的含义
- 2.经济增长的源泉
- 3.新古典增长模型
- 4.促进经济增长的政策

【学习资源】<http://i.chaoxing.com>

## 五、实践教学安排

本课程无实践教学安排，在教学过程中，提醒学生留意观察生活中的见到的各种经济现象和经济关系，鼓励学生结合教材中的经济模型，对消费、投资、政府购买、经济增长、通货膨胀等现象与理论所学变量结合分析。在教师的引导下，通过分析使学生自主归纳、总结，以便增强学生对宏观经济基本关系、概念的理解，培养其实际分析技能。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

本课程为考试课，课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、技能、平时作业。课堂参与比

重占平时成绩的 35%；作业占平时成绩的 45%；技能占平时成绩的 20%。

期末考核采用闭卷考试。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识: 80% 应用能力: 20%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识: 80% 应用能力: 20%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识: 60% 应用能力: 40%	课堂参与、平时作业、技能、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与: 学生主动参与课堂练习、讨论, 创造性地提出问题的能力。

(2) 作业完成情况: 学生平时作业提交 3 次, 根据平时作业提交次数及完成质量给予评价。

(3) 技能: 能够将课堂内容完整、有条理地进行梳理, 从内容的完整性、书写的态度及是否具有总结思考等拓展性等给予评价。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。	上课能作一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。	听课很不认真, 不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整, 独立或合作完成全部作业要求。书写端正, 对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写端正, 但对问题分析较全面。	作业内容完整, 独立或全部完成作业要求, 书写端正, 没有对问题进行分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写较凌乱, 没有对问题进行分析。	作业内容不完整, 没有达到作业要求。

3	技能	知识归纳内容完整、准确，书写美观，条理清晰，在记录的基础上有一定的总结、思考等拓展性内容。	知识归纳内容完整、准确，书写美观，条理清晰，能够将所讲授的内容进行归纳总结。	知识归纳内容基本完整，书写一般，格式比较规范，能够将主要内容进行记录总结。	知识归纳内容不够完整，书写格式不规范，字迹潦草。	没有相关记录
---	----	---	--	---------------------------------------	--------------------------	--------

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
西方经济学（第二版）下册	《西方经济学》编写组	高等教育出版社 人民出版社	2019年9月	是	

## 九、主要参考书目

- [1]高鸿业. 宏观经济学(第七版)[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2018
- [2]曼昆. 经济学原理(第七版)[M]. 北京: 北京大学出版社, 2015
- [3]诺伯特·哈林. 经济学与生活[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2014

## 十、课程学习建议

1.上课听讲与自学相结合，充分利用各种网络教学资源自学。本课程的部分内容与其他课程存在交叉重复，为了避免与前序和后续课程重复讲授，对于已经学习过的内容以自学为主，对后续学习的重复内容作适当讲授。

2.按时完成每一节课的随堂练习、作业，以提高对宏观经济的基本概念、基本原理、基本方法的理解，而且这些也是给出平时成绩的主要依据。

3.贯彻理论和实践相结合的原则，给学生出一定量的思考题，要求积极参与课堂提问、讨论，以培养起学生对现代经济理论的兴趣和经济学思维。

4.本课程的理论性较强，学生在学习中要重点把握每一个主题的经济学思想，在此基础上，适应其内在的严谨逻辑，培养良好的经济学思维习惯，并熟悉经济学常用的几种表述语言（如几何图形、数理等）。

5.另外，关注经济时事热点、参与社会实践、培养思考的习惯也是提升理解、分析与应用能力的重要途径。

引导学生大量阅读与经济相关的课外资料，关注国内外重大宏观经济问题，关注专家对宏观经济政策的解读，开阔视野，加深对宏观经济学基本理论、基本原理的理解。

# 《统计学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	统计学 Statistics		
课程编码	231310904B	适用专业	财务管理
先修课程	高等数学、概率论、微观经济学、 宏观经济学	修读学期	3
课程类别	学科专业基础课	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2.5	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 32，实践学时 16）		
执笔人	崔霞	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《统计学》是一门关于大量数据如何进行搜集、整理和分析的方法论科学，它是财务管理专业的专业基础课程，也是该专业的一门核心课程。统计学是关于数据的科学，它是研究客观现象总体数量特征的方法论的科学。该课程是财经类各专业课程体系中建立经济知识平台的重要组成部分，可为学生后续专业课程的学习奠定良好的理论基础，也可为其他课程的学习提供方法论指导。该课程既有特定的理论和方法体系，又具有较强的技术性和实践性。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生能熟练认知统计学的研究对象和方法，以及我国的统计制度；掌握统计学的基本原理，并学会用原理解决社会经济实践中出现的问题；同时为学生进一步学好其他相关课程、以及毕业后能顺利从事财务管理工作打下坚实的基础。通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：把握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。精通企业各类成本核算和控制以及管理会计。通过学习统计学的基本理论、基本知识和基本方法，能读懂统计年鉴、统计公报、会计报表等，领悟社会经济统计基础知识，具备较强的数据搜集、整理、分析、解释的能力，为日后从事财务管理工作奠定基础。【毕业要求 2】

课程目标 2：精通统计学中的定性分析和定量分析的原理和技巧，提高收集和分析会计数据的能力，具备运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的

能力，为企业经营决策提供必要支持。【毕业要求 5】

课程目标 3：学生熟练知晓财务问题的统计数量分析的基本技能，提高利用统计分析工具获取各类知识的能力和主观能动性，提升在学习团队、研究团队中的协作精神，能从数据分析中发现核心问题，为日后从事财务管理工作奠定基础。

【毕业要求 7】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 5：信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	毕业要求 7：团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 绪论	课程目标 1	讲授、举例、讨论	2
第二章 统计调查	课程目标 1、课程目标 3	讲授、举例、讨论	2
第三章 统计整理	课程目标 1、课程目标 3	讲授、举例、讨论	4
第四章 集中趋势与离中趋势	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	6
第五章 统计推断	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	6
第六章 时间数列	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	4
第七章 统计指数	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	6
第八章 相关和回归分析	课程目标 2、课程目标 3	讲授、举例、练习	2
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 绪论

##### 【学习目标】

1. 辨识统计的含义、方法及职能。
2. 能灵活运用统计资料反映社会经济现象的数量方面。
3. 重点辨析统计的基本概念及各概念之间的区别与联系。

##### 【课程内容】

- 1.统计的含义；
- 2.统计学的历史沿革及统计学的学科性质；
- 3.统计工作的步骤及统计的职能；
- 4.统计学中常用的基本概念。

**【重点、难点】**

- 1.重点：统计学的研究对象；统计学中常用的基本概念。
- 2.难点：指标与标志的区别；质量指标；数量指标。

**【教学方法】**

1.在授课时应借助多媒体教学，PPT 采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。

2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。

3.课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组 4 到 6 人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能辨识统计学中常用的三对概念。

**【复习与思考】**

- 1.统计具有哪些含义。
- 2.统计具有哪些特点和职能。
- 3.统计标志与统计指标的区别与联系。

**【学习资源】** 学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第二章 统计调查

**【学习目标】**

- 1.熟知各种统计调查基本方式的运用条件。
- 2.能独立设计简单的统计调查方案。
- 3.领会各种统计调查方法。

**【课程内容】**

- 1.统计调查的含义及分类；
- 2.统计调查方案的设计步骤；
- 3.统计调查的组织：统计报表、普查、抽样调查、重点调查、典型调查；统计调查问卷的设计。

**【重点、难点】**

- 1.重点：统计调查方案设计；统计调查的组织。
- 2.难点：四种专门调查方式的概念、特点和作用的比较。

### 【教学方法】

1.在授课时应借助多媒体教学，PPT 采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。

2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。

3.课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组 4 到 6 人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。

### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能辨识统计报表、普查、抽样调查、重点调查、典型调查这几种调查方法的特点。

### 【复习与思考】

1.几种统计调查方式的优缺点。

2.如何设计统计调查方案。

【学习资源】学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第三章 统计整理

### 【学习目标】

1.深刻理解统计分组的作用，并且能够对不同的社会经济现象进行统计分组。

2.运用分配数列对原始数据进行系统整理。

3.制作统计表，运用计算机绘制统计图。

### 【课程内容】

1.统计整理的内容、意义以及统计整理的程序；

2.统计分组的方法及分配数列的编制；

3.统计汇总；统计表的基本格式。

### 【重点、难点】

1.重点：统计分组的依据；分配数列的编制；统计表的构成。

2.难点：组距式分配数列的编制。

### 【教学方法】

1.在授课时应借助多媒体教学，PPT 采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。

2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。

3.课堂讨论以无领导小组讨论为主要形式，参与者分为若干小组，每组 4 到 6 人，围绕中心话题进行无领导小组讨论。

### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，掌握统计分组时对统计标志的选择；熟悉统计分组的类型；掌握分布数列的类型和表示方法。

**【复习与思考】**

- 1.统计分组有什么作用。
- 2.分配数列包括哪些要素，如何制作。
- 3.统计表和统计图如何制作。

**【学习资源】** 学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

#### 第四章 集中趋势与离中趋势

**【学习目标】**

- 1.列举总量指标的概念及其种类。
- 2.归纳相对指标、平均指标的概念及其计算方法。
- 3.说出变异指标的概念及其计算方法。

**【课程内容】**

- 1.集中趋势指标：总量指标、相对指标、平均指标的基本概念以及它们的计算方法；
- 2.离中趋势指标：极差、平均差、标准差、离散系数的基本概念及计算方法；
- 3.是非标志的平均数和标准差。

**【重点、难点】**

- 1.重点：加权算术平均指标、调和平均指标的运算；相对指标的种类及计算；中位数、众数、变异指标的计算。
- 2.难点：组距式变量数列中位数、众数的计算公式理解，变异指标的运算。

**【教学方法】**

- 1.在授课时应借助多媒体教学，PPT 采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。
- 2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。
- 3.针对本章的重点内容提供相关练习题让学生进行练习。

**【学习要求】**

- 1.熟练知晓总量指标、相对指标、平均指标的概念及作用。
- 2.学会六种相对指标的计算和应用，能熟练计算加权算术平均数。
- 3.归纳众数、中位数的概念，了解单项数列、组距数列确定众数和中位数的方法。
- 4.学会标志变异指标计算和应用，会求是非标志总体的平均数和标准差。

**【复习与思考】**

- 1.几种相对指标的区别和联系。
- 2.几种平均指标的区别和联系。
- 3.平均指标与标志变异指标的区别和联系。

【学习资源】学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第五章 统计推断

### 【学习目标】

- 1.叙述统计推断的含义及特点，深刻理解抽样误差产生的原因。
- 2.区别抽样误差、抽样平均误差、抽样极限误差这三个概念。
- 3.重点精通简单随机抽样组织形式的区间估计，必要抽样数目的确定方法。
- 4.了解各种抽样组织形式的特点。

### 【课程内容】

- 1.统计推断的特点、作用及基本概念；
- 2.抽样分布及不同抽样分布条件下抽样平均误差的计算；
- 3.简单随机抽样组织形式的区间估计；
- 4.简单随机抽样、机械抽样、类型抽样、整群抽样的特点。

### 【重点、难点】

- 1.重点：不同抽样分布条件下抽样平均误差的计算；区间估计；必要抽样数目的确定。
- 2.难点：不同抽样分布条件下抽样平均误差的计算；区间估计。

### 【教学方法】

- 1.在授课时应借助多媒体教学，PPT采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。
- 2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。
- 3.针对本章的重点内容提供相关练习题让学生进行练习。

### 【学习要求】

- 1.熟悉重复抽样、不重复抽样条件下抽样平均误差的计算；把握区间估计的三要素，能对总体平均数和总体成数进行区间估计。
- 2.叙述影响抽样数目的因素；学会计算不同条件下的必要抽样数目。

### 【复习与思考】

- 1.抽样误差的本质是什么，为什么抽样误差无法消除。
- 2.如何对简单随机抽样进行区间估计。
- 3.如何确定必要样本单位数。

【学习资源】学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第六章 时间数列

### 【学习目标】

- 1.区分不同种类的时间数列。
- 2.学会计算平均发展水平的各种方法。
- 3.精通速度分析指标的计算方法。
- 4.解释趋势的意义，运用长期趋势测定法对长期趋势进行测定。
- 5.计算季节比率，并且深刻理解季节比率的经济含义。

### 【课程内容】

- 1.时间数列的基本概念和时间数列的编制；
- 2.时间数列的水平分析指标；
- 3.时间数列的速度分析指标；
- 4.长期趋势的测定；
- 5.季节变动的测定。

### 【重点、难点】

- 1.重点：时间数列的水平分析指标和速度分析指标；最小二乘法测定长期趋势；季节变动的测定。
- 2.难点：水平分析指标中平均发展水平的计算；最小二乘法测定长期趋势。

### 【教学方法】

- 1.在授课时应借助多媒体教学，PPT采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。
- 2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。
- 3.针对本章的重点内容提供相关练习题让学生进行练习。

### 【学习要求】

- 1.能够利用时间数列的概念和特点，判断时间数列的类型。
- 2.领会各种水平指标和速度指标的概念和计算，了解各种指标的应用条件。
- 3.解释影响时间数列的因素，掌握用最小平方法测定直线趋势。

### 【复习与思考】

- 1.如何根据总量指标时间数列的不同情况计算平均发展水平。
- 2.水平指标与速度指标如何结合运用。
- 3.时间数列如何进行趋势分析和季节变动分析。

【学习资源】学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第七章 统计指数

### 【学习目标】

- 1.深刻解释指数的意义及指数编制原理。
- 2.熟练知晓综合指数的计算方法。
- 3.运用指数体系进行两因素分析。

#### 【课程内容】

- 1.指数的概念、作用、分类；
- 2.综合指数的编制；
- 3.应用指数体系进行因素分析；
- 4.平均指标指数；
- 5.平均数指数；
- 6.统计指数的应用。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：综合指数的编制；应用指数体系进行因素分析；加权算术平均数指数。
- 2.难点：总量指标的多因素分析；平均指标指数。

#### 【教学方法】

- 1.在授课时应借助多媒体教学，PPT采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。
- 2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。
- 3.针对本章的重点内容提供相关练习题让学生进行练习。

#### 【学习要求】

- 1.描述指数的概念、性质及作用；熟知数量指标指数和质量指标指数的编制原则。
- 2.解释指数体系的含义和作用；学会因素分析原理，能对总量指标进行两因素分析和多因素分析。
- 3.精通零售商品价格指数、居民消费价格指数的编制思路。

#### 【复习与思考】

- 1.如何理解综合指数的含义及编制方法。
- 2.平均指数如何进行变形计算。
- 3.平均指标指数因素分析的原则和步骤是什么。

【学习资源】学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 第八章 相关与回归分析

#### 【学习目标】

- 1.描述相关系数的测定和性质。

- 2.明确相关分析与回归分析的特点。
- 3.建立回归直线方程，掌握估计标准误差的计算。

**【课程内容】**

- 1.相关的含义，相关分析；
- 2.回归分析与一元线性回归分析；
- 3.多元线性回归分析，非线性回归分析。

**【重点、难点】**

- 1.重点：最小二乘法原理求解一元线性回归方程。
- 2.难点：相关分析与回归分析的联系与区别。

**【教学方法】**

- 1.在授课时应借助多媒体教学，PPT 采用文字和图形相结合的方式，增加学生的感性认识，提高教学效率。
- 2.采用案例式教学，结合社会经济实际问题，对一些社会经济现象进行数据搜集、整理、分析，进而反应经济现象的数量特征和数量关系。
- 3.针对本章的重点内容提供相关练习题让学生进行练习。

**【学习要求】**

- 1.把握现象间的依存关系大致可分为函数关系和相关关系，相关的种类，相关的定性分析和定量分析。
- 2.解释相关分析和回归分析的联系与区别；熟知一元线性回归模型的建立及一元线性回归模型的检验。

**【复习与思考】**

- 1 相关分析和回归分析的特点。
- 2.相关分析和回归分析的联系和区别。
- 3.一元线性回归分析的特点。

**【学习资源】**学习通有本课程的教学视频、试题库、案例库。

## 五、实践教学安排

### (一) 实践内容与课程目标的关系

实践内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
实验 1 统计数据的搜集与整理	课程目标 1、课程目标 2	讲授、上机验证、练习	2
实验 2 统计图表	课程目标 1、课程目标 3	讲授、上机验证、练习	2
实验 3 统计数据的描述	课程目标 1、课程目标 2	讲授、上机验证、练习	2
实验 4 长期趋势和季节变动测定	课程目标 1、课程目标 3	讲授、上机验证、练习	2
实验 5 相关分析	课程目标 1、课程目标 3	讲授、上机验证、练习	2

实验 6 回归分析	课程目标 2、课程目标 3	讲授、上机验证、练习	2
实验 7 综合实验	课程目标 1、课程目标 2、 课程目标 3	讲授、上机验证、练习	4
合计			16

## (二) 实践内容

### 实验 1. 统计数据的搜集与整理

实验目的：熟练通过网络搜集间接数据；掌握搜集直接数据的方法；掌握对不同类型的调查资料进行整理的方法。

实验原理：统计数据的收集方法；统计数据的整理方法。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：教师介绍间接数据和直接数据的收集方法并进行操作演示。结合教材案例，利用 Excel 软件，介绍数据排序的基本操作及两种不同的数据分组的方法并进行操作演示。学生上机操作练习。

### 实验 2. 统计图表

实验目的：熟练利用 Excel 的统计制表功能、统计制图功能，生动、具体地反映统计总体的数量特征及其数量关系。知晓各种统计图、表的性能，并能准确根据不同对象的特点加以应用。

实验原理：利用 Excel 软件实现各种统计图表的方法和过程。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：教师介绍利用 Excel 绘制统计表的过程及方法并进行操作演示。结合教材案例，利用 Excel 软件绘制各种统计图（条形图、直方图、饼图、线图）基本操作及方法并进行操作演示。学生上机操作练习。

### 实验 3. 统计数据的描述

实验目的：说出各种描述统计指标对应的函数，包括算术平均数、几何平均数、众数、中位数、标准差、方差等。能利用函数方法计算各种描述统计指标。能运用“描述统计”工具熟练地进行描述统计分析，对结果能进行解释。

实验原理：运用函数法进行描述统计，运用“描述统计”工具进行描述统计。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：利用 Excel 软件，结合教材案例，教师介绍如何运用函数法和“描述统计”工具两种方法进行描述统计并操作演示。学生上机操作练习。

### 实验 4. 长期趋势和季节变动测定

实验目的：熟练解释测定直线趋势的各种方法及操作过程；把握测定曲线趋势的各种方法；熟知测定季节变动的实验过程，对结果能进行解释。

实验原理：直线趋势和曲线趋势的测定，按月平均法测定季节变动，移动平均趋势剔除法测定季节变动。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：利用 Excel 软件，结合教材案例，教师介绍测定直线趋势的各种方法及操作过程、曲线趋势的各种方法、测定季节变动方法及过程并操作演示。学生上机操作练习。

#### 实验 5. 相关分析

实验目的：学会绘制散点图的方法；熟练运用常规方法计算相关系数；精通利用函数计算相关系数以及用数据分析工具求相关系数的方法和过程，并对结果能进行解释。

实验原理：一元线性相关；相关系数的含义。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：利用 Excel 软件，结合教材案例，教师介绍散点图的绘制方法、用常规方法计算相关系数、利用函数计算相关系数以及用数据分析工具求相关系数的方法和过程并操作演示。学生上机操作练习。

#### 实验 6. 回归分析

实验目的：学会回归分析的分析方法；通过对一组观察值使用“最小二乘法”直线拟合，用来分析各个因变量是如何受一个或几个自变量影响的，从而建立一元或多元线性回归方程；对回归结果进行显著性检验，进行回归预测，能对结果进行解释。

实验原理：最小二乘法。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：利用 Excel 软件，结合教材案例，教师介绍利用函数法、“添加线性趋势线”和用数据分析工具求一元线性回归方程方法和过程并操作演示。学生上机操作练习。

#### 实验 7. 综合实验

实验目的：利用本实验的真实数据，用学过的统计分析方法进行模拟计算和分析，学生真正领会和把握各种统计分析方法在实际应用中的意义和作用，并对分析结果的现实意义进行解释和说明，提高解决问题能力。

实验原理：数据搜集及初步处理、数据整理和描述、相关与回归分析方法。

实验仪器：个人电脑，Excel 软件。

实验安排：利用 Excel 软件，结合教材案例，教师介绍变量的选择、数据搜集及初步处理、据整理和描述、相关与回归分析的方法和过程并操作演示。学生上机操作练习。

## 六、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂表现、平时作业、统计分析报告。

期末考核采用闭卷考试。

## （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	统计的基本概念和知识、统计调查、统计整理、集中趋势与离中趋势、统计推断、时间数列、统计指数、相关与回归分析：50%	课堂表现、平时作业、统计分析报告
课程目标 2	集中趋势与离中趋势、统计推断、时间数列、统计指数、相关与回归分析：30%	课堂表现、平时作业、统计分析报告
课程目标 3	统计调查、统计整理：20%	课堂表现、统计分析报告

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考试×70%

平时成绩=课堂表现×40%+平时作业×40%+统计分析报告×20%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂表现：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力

（2）作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量

（3）统计分析报告：根据报告的质量进行评定

#### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。实践内容上机操作能力熟练。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。实践内容上机操作能力比较熟练。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。实践内容上机操作能力一般。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。实践内容上机操作能力不太熟练。	听课很不认真，不互动也不发言。实践内容上机操作能力差。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

3	统 计 分 析 报 告	报告内容完整，逻辑性强，数据准确完整，图文并茂，结论正确；文字表达流畅，写作态度认真，字迹工整，卷面整洁；格式规范，工作量饱满。	报告内容完整，逻辑性强，数据较准确完整，图文并茂，结论正确；文字表达基本顺畅，写作态度比较认真，字迹工整，卷面整洁；格式规范，工作量饱满。	报告内容基本完整，具有一定的逻辑性，数据准确完整，图文并茂，结论正确；文字表达基本顺畅，写作态度认真，字迹工整，卷面整洁；格式规范，工作量符合要求。	报告内容较完整，逻辑性不强，数据较准确完整，图文并茂，结论基本正确；文字表达基本顺畅，写作态度一般，卷面基本整洁；格式较规范，工作量一般。	报告内容不完整，逻辑性较差，数据不够完整，图文不全，结论不准确；文字表达不够流畅，写作态度不认真，字迹潦草，卷面不整洁；格式不规范，工作量不够。
---	-------------------	--	---	--	---	--

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
统计学	卞毓宁	高等教育出版社	2019	否	

## 九、主要参考书目

- [1]袁卫，庞皓，增五一. 统计学（第五版）. 北京：高等教育出版社，2019
- [2]贾俊平. 统计学(第七版). 北京：中国人民大学出版社，2018
- [3]邢西治. 统计学原理学习指导与习题解析(第二版). 南京：南京大学出版社，2017

## 十、课程学习建议

《统计学》是一门实践性很强的学科，是为各学科中各种类型数据的搜集、处理、分析提供方法的科学。通过学习，可以培养学生分析问题与解决问题的能力。因此，要想学好这门课，学生必须理论联系实际，在学好理论的同时熟悉统计软件操作，多练习、多实践。建议可以参考相关网课进行课外学习。

# 《金融学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	金融学 Finance		
课程编码	231310905B	适用专业	财务管理
先修课程	微观经济学	修读学期	三
课程类别	学科专业基础课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	裴晓勇	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是一门研究金融领域各要素及其基本关系与运行规律的专业基础理论课程，是经济学和管理学类专业的基础课程。通过本课程的教学，使学生对金融的基本知识、基本概念、基本理论有较全面的理解和较深刻的认识。学生也能够运用所掌握的现代货币金融范畴的基本原理与工具，分析与解读当前国内外货币金融领域的新问题、新现象和新发展。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：树立经济一体化的核心是金融一体化的理念，为进一步学习国际金融、证券投资等课程打下必要的理论基础。【毕业要求 8】

课程目标 2：能够运用所学的金融调控的基本概念、基本理论、操作流程、形成原理、控制措施等知识点来分析国家货币政策的制定与调整。【毕业要求 4】

课程目标 3：学会观察和分析国内、国际发生的有关货币制度变革、信用体系建立、利率市场化改革、金融市场开放、金融机构体系变革、商业银行业务创新、货币供求失衡、通货膨胀与通货紧缩现象、货币政策调控措施和效果、金融创新等问题，能够综合应用金融学理论解决现实中经济与金融实际问题的能力。

【毕业要求 2】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
------	---------	------------

课程目标 1	毕业要求 8: 国际视野	8.2 了解如何在多个国家进行有效投资, 并识别和管理相关的风险。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.2 掌握投资的基本理论, 熟悉银行、金融市场的运作规则, 掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	毕业要求 2: 学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上, 掌握企业基本的治理理论, 熟悉并掌握财务管理的基本理论, 掌握资金的运动规律, 提高资金运用效果, 实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 金融学概论	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第二章 货币与货币制度	课程目标 3	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	4
第三章 外汇和汇率	课程目标 1	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第四章 信用和信用形式	课程目标 3	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第五章 利息和利率	课程目标 3	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第六章 金融机构概述	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第七章 银行类金融机构	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	4
第八章 非银行类金融机构	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	4
第九章 金融市场和金融工具	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第十章 货币市场与资本市场	课程目标 3	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第十一章 中央银行	课程目标 3	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第十二章 货币需求、货币供给和货币均衡	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
第十三章 货币政策	课程目标 2	课堂讲授、多媒体教学、案例教学、视频教学	2
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 金融学概论

### 【学习目标】

- 1.记忆金融的定义，融资渠道，资金流动的类型，金融系统的概念、功能、构成、分类，金融市场及其分类。
- 2.判断凯恩斯、弗里德曼、莫迪利安尼三种观点的区别，融资方式与途径的选择。
- 3.能够根据所学的金融学知识分析生活中遇到的各种金融学问题，并能采取最佳的解决措施。

### 【课程内容】

- 1.金融涵盖的领域；中西方金融涵盖内容的不同。
- 2.金融范畴的形成过程；金融范畴的界定。
- 3.金融系统的概念、功能、构成。

### 【重点、难点】

- 1.重点：金融的概念，融资渠道的选择，金融市场的分类。
- 2.难点：凯恩斯、弗里德曼、莫迪利安尼三种观点的区别，资金流动类型的选择，金融系统的功能。

### 【教学方法】

- 1.课堂讲授。
- 2.课堂讨论。
- 3.案例教学、视频教学。

### 【学习要求】

- 1.学生首先应熟练掌握微观经济学、宏观经济学、政治经济学的相关知识点。
- 2.在学习本课程之前，要求学生能说出自己在生活中遇到的金融学问题，自己是如何解决的。以使教师能了解学生对金融学的初步认识。

### 【复习与思考】

- 1.为什么中国金融学得到了快速发展。
- 2.资金的哪一种流动有利于国家经济的发展？两种流动的优缺点是什么？
- 3.你知道的金融机构有哪些？尝试分类。

### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第二章 货币与货币制度

### 【学习目标】

- 1.描述货币产生和发展的历史及其演变趋势；货币形式的演变；货币的各种职能。
- 2.具有根据实际情况鉴定各种货币的能力；具有从不同角度分析各种货币的

定义的能力。

3.具备联系实际解释货币职能特点与作用的素质。要求具备运用所学理论分析财经新闻的素质。

4.解释货币制度的定义、构成要素；金属货币制度、信用货币制度的内容、特点，货币制度演变的原因。

5.具有从生活中找到有关货币制度、金本位、劣币驱逐良币等知识点的相关案例，以验证自己所学理论的能力。

6.具备通过当前国际经济与政治形势，分析总结国家货币政策和制度的素质。

7.总结布雷顿森林体系的主要内容、优缺点，牙买加体系的主要内容、优缺点。能够叙述当今社会货币制度体系的主要内容。

8.具有根据国际形势分析未来货币制度走向的能力。具备根据当时的政治状况来分析经济形势的素质。

#### 【课程内容】

1.货币的出现与货币形式的演进

2.货币的层次

3.货币的职能

4.货币制度

5.国际货币制度及其演变

6.区域性货币制度

#### 【重点、难点】

1.重点：货币形式的演变及信用货币的产生。货币的职能，货币职能的特点和作用。金属货币制度、信用货币制度的内容、特点。国际金本位、布雷顿森林体系、牙买加体系的演进过程，各自的优缺点是什么。

2.难点：货币形式的演变及信用货币的产生。劣币驱逐良币的现实应用。牙买加体系的缺陷，如何改进？

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。

2.课堂讨论。讨论：马克思的观点是否绝对正确？

一两白银值多少钱？

80年代的“一万元”在今天值多少钱？

举例说明无限法偿的应用。

劣币驱逐良币，柠檬市场，二手车市场的讲解。

由中国黄金储备排名想到的。

美国和美元是如何成为世界霸主的。

布雷顿体系后，是什么支持着美元的霸主地位？

3.案例教学、视频教学。

观看视频：（新闻）央行：M2 增速放缓 金融去杠杆取得进展（2 分钟）

韩秀云----祸起 1997 亚洲金融风暴（15 分钟）

案例教学：1997 亚洲金融危机始末----固定汇率的缺陷

#### 【学习要求】

- 1.课前预习第二章内容，复习上一节课内容。
- 2.在家里搜集铜钱、银元、银票等货币，并在网上和教材上搜集相关知识。
- 3.搜集资料了解二战后世界经济发展历史。

#### 【复习与思考】

- 1.如何理解“金银天然不是货币，但货币天然金银”？
- 2.金属货币制度下，本位币的自由铸造有何意义？
- 3.北宋交子与现在的人民币有什么区别？
- 4.为什么要规定货币的无限法偿。
- 5.简述我国货币制度的基本内容。
- 6.布雷顿森林体系和牙买加体系的不同之处。
- 7.索罗斯为何没有狙击人民币？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

### 第三章 外汇和汇率

#### 【学习目标】

- 1.解释外汇和汇率的概念，比较汇率的两种标价方法，外汇汇率的主要种类；影响、决定汇率的主要因素和汇率变动对经济的影响。
- 2.具有运用自己所学的相关理论来分析生活中遇到的汇率问题，以此来印证国家的对外政策的能力。
- 3.具备根据国际汇率变动，讨论经济政治形势变化的素质。

#### 【课程内容】

- 1.外汇与汇率概述
- 2.汇率的决定因素与理论
- 3.人民币汇率制度及其改革

#### 【重点、难点】

- 1.重点：汇率的含义、种类、标价法和变动因素；汇率变动对国民经济和对外经济的影响；人民币汇率制度的主要特点；汇率的作用与风险。
- 2.难点：决定汇率的五种理论；汇率的作用与风险；外汇储备的重要性。

### 【教学方法】

- 1.课堂讲授
- 2.课堂讨论

回忆上节课案例，索罗斯狙击泰铢，泰铢大幅贬值。给了我们什么启示？我们该采取何种方法应对风险？

新中国成立以来，国家对外汇实行了严格的管制。严禁外币流通，不允许私自买卖外汇。原因是什么？

### 3.视频教学：

什么是外汇储备？中国央行为何要大量购买美债？

全球 60 多国宣布将人民币纳入外汇储备，美元正被各国抛弃。（5 分钟）

### 【学习要求】

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析外汇的重要性。
- 2.搜集资料，分析中国外汇储备情况，其作用与意义是什么。

### 【复习与思考】

- 1.现行的人民币汇率制度。
- 2.外汇储备的功能。
- 3.汇率是由什么决定的。
- 4.固定汇率和浮动汇率各自的优缺点是什么？

### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第四章 信用和信用形式

### 【学习目标】

- 1.能够解释有关信用的基本概念和基本原理，明确信用是从属于商品货币经济的一个重要范畴；信用与货币的关系；现代经济是信用经济。
- 2.具有分析当今社会各种借贷形式性质的能力。
- 3.具备维护个人及家庭信用的价值观。

### 【课程内容】

- 1.信用的含义、产生与发展
- 2.信用形式

### 【重点、难点】

- 1.重点：信用的产生及发展历程；现代信用形式及其相互关系。
- 2.难点：信用的产生；现代信用形式及其相互关系；信用在市场经济中的作用。

### 【教学方法】

### 1.课堂讲授

### 2.课堂讨论

实物借贷与货币借贷的优缺点是什么？你愿意采用哪一种借贷方式。

银行信用是如何克服商业信用缺点的？

举例政府借贷的具体方式。

你知道中国参与的外国政府贷款项目有哪些？

### 3.视频教学：由浙江吴英案所想到的。（10分钟）

#### 【学习要求】

1.课前预习，结合生活中的实例分析信用的重要性。

2.搜集资料，结合案例，讨论失信的恶果。

#### 【复习与思考】

1.简述商业信用与银行信用的区别。

2.简述商业信用的作用与局限性。

3.简述消费信用的积极作用与消极作用。

4.简述直接融资的优点与局限性。

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第五章 利息和利率

#### 【学习目标】

1.能够解释利息的本质及其计算，利率的种类及其决定，我国的利率体制及其改革。

2.具备分析利率影响经济变动的能力。

3.解释国家利率管制必要性的价值观。

#### 【课程内容】

1.利息与利率

2.利率的决定及其影响因素

3.利率的作用

4.利率市场化

#### 【重点、难点】

1.重点：利息的来源和本质；利率的种类及基准利率；决定与影响利率的因素；利率作用于经济的途径；中国的利率市场化改革；利率的期限结构。

2.难点：名义利率、实际利率、通货膨胀率三者关系；利率对经济的调节作用；决定与影响利率的因素；利率的期限结构。

#### 【教学方法】

1.课堂讲授

2.课堂讨论

我们借款时，该采用固定利率，还是浮动利率？当前房贷利率是哪一种？

什么是负利率时代？

你是否关注利率？你家庭的投资决策是否受利率的影响，影响过程是怎样的？

3.视频教学

#### 【学习要求】

1.课前预习，结合生活中的实例分析利率的重要性。

2.搜集资料，结合案例，讨论国家调节利率背后的政策目的。

#### 【复习与思考】

1.试述利率发挥作用的环境和条件。

2.结合利率的功能和作用，论述我国为什么要进行利率市场化改革？

3.简述利率的决定与影响因素。

4.简述利率在经济中的作用。

5.试述名义利率和实际利率对经济的影响。

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第六章 金融机构概述

#### 【学习目标】

1.解释货币兑换业向银行转变的基本规律，银行的性质与职能；金融机构的一般原理及其构成。

2.具备判断金融机构风险的能力；具有根据需求选择恰当金融机构的能力。

3.陈述我国、国际金融机构类型及其体系；现代金融体系的构成；我国现阶段金融体系的构成及其分工。具备拥护亚投行及中国主导金融机构的价值观。具有通过分析当前国际政治、经济的形势来分析当前我国金融机构宗旨与作用的能力。

4.解释我国现行的金融机构体制；我国三次金融体制改革的原因、内容、意义等。中国金融机构的历次改革的重要性。具有结合时政分析我国金融体制改革与发展状况的能力。具备拥护祖国统一，谨防敌对分子分裂祖国的价值观。

#### 【课程内容】

1.金融机构的产生与功能

2.金融机构体系的构成与发展

3.中国的金融机构体系

### 【重点、难点】

1.重点：金融机构体系；我国的金融机构类型及其体系；金融机构的特殊性。我国金融机构体系的改革与发展；现代金融体系的构成；我国现阶段金融体系的构成及其分工。中国金融机构的历次改革；我国现行的金融机构体制；我国三次金融体制改革的侧重点有什么不同。

2.难点：金融机构的特殊性；IMF、WB、IFC、ADB 等机构职能的区别；中国金融机构的历次改革。

### 【教学方法】

1.课堂讲授

2.课堂讨论

根据金融机构的概念，试举例几个金融机构。

尝试概括银行的业务。

金融机构最大的风险是什么？

分析亚投行的成立对我国金融、经济发展的重要意义。

1994 年金融体制改革的意义是什么？

3.视频教学

IMF 与 WB 的异同是什么？（8 分钟）

视频教学：解密亚投行。（10 分钟）

为什么上海的经济地位一直比不过香港？（3 分钟）

回归 20 年，依托祖国使澳门的经济发展举世瞩目。（5 分钟）

### 【学习要求】

1.课前预习，结合生活中的实例分析各类金融机构。

2.搜集资料，结合实际，讨论中国金融机构的类型及作用。

3.结合案例与中国国情，分析各类金融机构的作用、功能、意义。

4.搜集资料，结合案例，讨论我国金融机构改革的内容、原因、要点以及影响。

### 【复习与思考】

1.什么是金融机构？金融机构有哪些类型？

2.金融机构存在和发展的原因是什么？

3.金融机构与一般企业相比，特殊性表现在哪里？

4.金融机构体系的发展趋势是什么？

5.简述西方国家的金融中介体系的基本构成。

6.国际货币基金组织的主要业务活动。

7.亚投行成立的意义是什么？

- 8.简述我国三次金融体制改革的侧重点。
- 9.试述我国现行金融中介体系的框架。
- 10.央行和金融管理局的区别是什么？
- 11.1994年我国金融体制改革的意义是什么？
- 12.香港金融体系的特点是什么？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

### 第七章 银行类金融机构

#### 【学习目标】

- 1.解释商业银行的业务管理；政策性银行的特征、作用、业务；信用社的特征、作用、业务。
- 2.具备分析商业银行各种业务的能力；具有根据实际情况分析中国政策性银行、信用社各种业务的能力，并能为其提出改进业务、提高效率的措施。
- 3.具备分析商业银行各种业务的能力；具备拥护中国政策性金融的价值观。

#### 【课程内容】

- 1.银行的产生与发展
- 2.商业银行的组织形式与经营管理
- 3.政策性银行
- 4.信用合作机构

#### 【重点、难点】

- 1.重点：商业银行的职能；商业银行的外部组织形式；商业银行的经营体制；商业银行的负债业务与资产业务；商业银行的经营原则。商业银行的业务管理；政策性银行的特征、作用、业务；信用社的特征、作用、业务。
- 2.难点：商业银行的经营体制；中间业务与表外业务。商业银行的业务管理；政策性银行的特征。

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲授
- 2.课堂讨论  
你认为最早的银行会在哪里产生？为什么？  
你听过政策性银行吗？其作用是什么？  
你认为商业银行业务管理，哪一个最重要？
- 3.视频教学。  
巴黎公社失败的原因（8分钟）。  
巴林银行的倒闭。（6分钟）

中国三大政策性银行概括（10分钟）。

**【学习要求】**

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。
- 2.搜集资料，结合案例，讨论商业银行的组织形式与经营管理。
- 3.搜集资料，结合案例，讨论政策性银行的宗旨和信用社的作用。

**【复习与思考】**

- 1.商业银行的概念是什么？这个概念为何会发生变化？
- 2.为什么说商业银行是一个特殊的企业，其特殊性表现在哪儿？
- 3.商业银行的中间业务与表外业务的联系与区别在哪里？
- 4.政策性银行的特征是什么？
- 5.商业银行业务管理各阶段的内容是什么？
- 6.信用社与银行相比，其优点是什么？
- 7.信用社的特点和作用是什么？

**【学习资源】**

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第八章 非银行类金融机构

**【学习目标】**

- 1.解释保险公司的作用、业务；基金公司的特点、作用；信托公司的种类与业务。
- 2.具有分析与投资保险公司、基金公司、信托公司业务的能力。
- 3.具备保险公司、基金公司、信托公司为社会主义市场经济服务的价值观。

**【课程内容】**

- 1.保险公司
- 2.投资机构
- 3.其他金融机构

**【重点、难点】**

- 1.重点：保险公司的作用、业务；基金公司的特点、作用；信托公司的种类与业务。
- 2.难点：基金公司的特点、作用。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授
- 2.课堂讨论

你所知道的非银行类的金融机构有哪些？它们的业务是什么？  
举例我们身边的信托。

### 3.视频教学

家庭财产险，离你有多远？（5分钟）

中国再保险集团介绍。（5分钟）

聪明买基金 看清基金公司的盈利逻辑（5分钟）

#### 【学习要求】

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。
- 2.搜集资料，结合案例，讨论保险公司、投资机构、投资机构等的功能与作用。

#### 【复习与思考】

- 1.简述证券公司的主要职能。
- 2.简述保险经营机构的分类。
- 3.政策性金融机构有哪些种类？
- 4.中国邮政储蓄银行的市场定位是什么？
- 5.信托机构有哪些职能？
- 6.试论保险公司的主要业务内容？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第九章 金融市场和金融工具

#### 【学习目标】

- 1.解释金融市场的分类与功能；金融工具的特征及种类；基金的定义和特点；汇票的种类及特征；衍生金融工具的种类及特征。
- 2.判断各原生性金融工具和衍生性金融工具，并可以根据所学知识进行投资。
- 3.归纳金融工具的发行价格、流通价格及其影响因素；股票、债券、基金的收益及影响因素。
- 4.具有根据当期的经济和政治形势分析各种金融工具价格、收益的能力。

#### 【课程内容】

- 1.金融市场及其要素
- 2.金融工具的种类和特征
- 3.金融工具的价格
- 4.金融工具的收益及其影响因素

#### 【重点、难点】

- 1.重点：金融市场的功能；金融工具的特征及种类；基金的定义和特点；衍生金融工具的种类及特征。金融工具发行价格的种类、影响因素；各种股价指数；债券、股票、基金的收益及影响因素。

2.难点：汇票的种类及特征；衍生金融工具的种类。世界上较有影响力的股价指数种类；基金的收益及影响因素。

#### 【教学方法】

1.课堂讲授

2.课堂讨论

你认为资金是如何从盈余者流转 to 短缺者手中的？

你认为市场参与者中，哪一个最为重要？为什么？

不同的金融工具，其风险有什么区别？

地方政府严格限制发行政府债券的原因。

3.视频教学

地方政府债券。（5分钟）

郎咸平说-当油价变成金融工具。（8分钟）

#### 【学习要求】

1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。

2.搜集资料，结合案例，讨论金融市场与金融工具的种类。

3.搜集资料，结合案例，讨论金融工具的价格、收益及影响因素。

#### 【复习与思考】

1.什么是货币市场？它包括哪些子市场？其主要功能有哪些？

2.试述金融工具的特性及其相互关系。

3.试述金融市场在经济运行中的主要功能。

4.试述金融工具的特性及其相互关系。

5.什么叫综合指数？什么叫成份指数？他们有何区别？

6.大额可转让定期存单与普通定期存单有哪些区别？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

### 第十章 货币市场与资本市场

#### 【学习目标】

1.解释货币市场的特点与作用；同业拆借市场的概念、类型、作用；票据市场、回购协议市场、国库券市场。具有分析与投资货币市场各种子市场的能力。具备分析货币市场风险的价值观。

2.叙述资本市场的概念、特点、参与者；资本市场的功能。具有分析和投资资本市场各金融工具的能力。

3.判断证券发行市场的参与者；证券发行方式的种类与选择；股票发行的条件；债券发行的条件；证券流通市场的参与人与组织方式。具有分析和投资各种

证券的能力。

**【课程内容】**

- 1.货币市场的特点与功能
- 2.同业拆借市场
- 3.其他货币市场
- 4.资本市场
- 5.证券发行市场
- 6.证券流通市场

**【重点、难点】**

1.重点：货币市场的特点与作用；同业拆借市场的概念、类型、作用；票据市场、回购协议市场、国库券市场。资本市场的概念、特点、参与者；资本市场的功能。券发行市场的参与者；证券发行方式的种类与选择；股票发行的条件；债券发行的条件；证券流通市场的参与人与组织方式。

2.难点：票据市场的种类与区别。资本市场的功能。证券发行方式的种类与选择；股票发行的条件。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授
- 2.课堂讨论

防止短期资金长期使用，原因和风险是什么？

中央银行怎样影响同业拆借市场利率？

中央银行是如何利用回购市场的？

你会如何参与资本市场的投资。

如果你是一位中央银行的决策者，你该如何充分发挥资本市场的功能？

资产证券化的参与主体有哪些？

资产证券化参与主体在证券化过程中分别起什么作用？

- 3.视频教学。

何为同业拆借市场。（5分钟）

余额宝真的了不得。（5分钟）

股票的上市条件、股票的发行方式、股票的发行程序。（8分钟）

**【学习要求】**

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。
- 2.搜集资料，结合案例，讨论货币市场的特点、功能、种类。
- 3.搜集资料，结合案例，分析资本市场的工具及其特点。

**【复习与思考】**

1.如果你是一位中央银行的决策者，你该如何考察货币市场的功能？又该如何考虑充分发挥货币市场的功能？

2.企业为何参与货币市场的交易活动？

3.作为居民个人，你能通过怎样的方式参与货币市场的交易活动？

4.资本市场是如何在社会主义市场经济中发挥作用的？

5.从中国国情出发，你认为我国发展资本市场最主要的障碍有哪些？

6.试述通货膨胀对证券市场的危害。

7.国家是如何通过财政政策和金融政策对证券市场施加影响的？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

### 第十一章 中央银行

#### 【学习目标】

1.解释央行产生的条件；央行的类型；央行的性质与职能；央行清算业务的含义、形成与发展；央行的资产与负债业务；美联储银行的性质。

2.具有分析不同国家央行类型、职能、性质、业务的能力。

3.具备拥护社会主义中央银行的价值观。

#### 【课程内容】

1.中央银行的产生与类型

2.中央银行的性质与职能

3.中央银行的资产与负债

4.中央银行的清算业务

#### 【重点、难点】

1.重点：央行产生的条件；央行的类型；央行的性质与职能；央行清算业务的含义、形成与发展；央行的资产与负债业务；美联储银行的性质。

2.难点：央行的资产与负债业务。

#### 【教学方法】

1.课堂讲授

2.课堂讨论

据你的理解，中央银行与商业银行的业务区别在哪里？其职能表现是什么？为什么需要清算业务？清算业务为什么需要由央行来承担？

3.视频教学

从货币政策看，中央银行控制货币供给的三大法宝！（8分钟）

中央银行的作用。（6分钟）

美联储再降息，年内第四次降息会来吗？（6分钟）

### 【学习要求】

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。
- 2.搜集资料，结合案例，分析中央银行与商业银行的区别。

### 【复习与思考】

- 1.什么是金融稳定？其特征有哪些？
- 2.金融稳定的目标有哪些？
- 3.货币政策为什么要进行国际协调？
- 4.存款准备金制度的基本内容是什么？
- 5.中央银行业务一般有哪些限制性规定？

### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 第十二章 货币需求、货币供给和货币均衡

### 【学习目标】

1.解释货币需求的含义；货币需求的决定理论；影响我国货币需求的宏观因素和微观因素。能够根据国际与国家政治与经济形势的变化分析货币需求变动的趋势。

2.解释货币供给的含义；经济变量的内生性与外生性；货币供给的模型与特点；基础货币的构成与投放渠道；货币政策的三大工具。具有分析我国货币供给构成的能力。

3.能够详述商业银行创造存款货币的过程；商业银行创造存款货币的主要制约因素；货币乘数的决定因素；影响货币乘数变动的因素。具有分析货币创造过程的能力；了解央行和商业银行在货币创造过程中的作用。

4.叙述影响货币均衡的因素；通胀的含义、类型、原因、治理；通胀对经济的影响。具备根据当前经济状况分析通胀的能力。具备根据所学理论与实际情况在国家出现通胀时，提出解决措施的价值观。

5.具有根据当前经济运掌握通缩的含义、成因、危害、治理。分析货币供求状况的能力。具备拥护国家在通缩时采取的货币政策与财政政策的价值观。

### 【课程内容】

- 1.货币需求
- 2.货币供给
- 3.货币均衡----通货膨胀与通货紧缩

### 【重点、难点】

1.重点：货币需求的含义；货币需求的决定理论；影响我国货币需求的宏观因素和微观因素。货币供给的含义；经济变量的内生性与外生性；货币供给的模

型与特点；基础货币的构成与投放渠道；货币政策的三大工具。商业银行创造存款货币的过程；商业银行创造存款货币的主要制约因素；货币乘数的决定因素；影响货币乘数变动的因素。影响货币均衡的因素；通胀的含义与类型；通胀的成因；通胀的治理；通胀对经济的影响。通缩的含义、成因、危害、治理。

2.难点：货币需求的决定理论；影响我国货币需求的宏观因素。经济变量的内生性与外生性；基础货币的构成与投放渠道。商业银行创造存款货币的过程；货币乘数的决定因素。通胀的成因与治理。通缩的成因与治理。

### 【教学方法】

1.课堂讲授

2.课堂讨论

你为什么需要货币？国家为什么需要货币？

费雪方程式与剑桥方程式分析货币需求的区别。

结合实际说明凯恩斯货币需求理论。

货币是如何创造出来的？国家会发行需要的全部货币吗？

如果你现在有 10 万元放着不动，50 年后值多少钱？

为什么金属货币时期，没有通胀？

3.视频教学

货币乘数攀升到十年最高水平，还需降准吗？（5 分钟）

韩秀云----如何面对人民币升值与通胀（8 分钟）

通货膨胀与通货紧缩（5 分钟）

### 【学习要求】

1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。

2.搜集资料，结合案例，讨论影响国家、个人货币需求的各种因素。

3.搜集资料，结合案例，分析货币供给的基本模型与特点。讨论货币创造过程及其影响因素。

4.搜集资料，结合案例，讨论通胀与通缩的成因与治理。

### 【复习与思考】

1.费雪方程式与剑桥方程式的区别？

2.解释凯恩斯货币需求理论。

3.弗里德曼货币数量论的政策含义。

4.影响我国货币需求的宏观因素有哪些？

5.试比较分析基础货币与原始存款？

6.试比较分析原始存款和派生存款？

7.划分货币层次的标准和意义是什么？金融创新对其有何影响？

- 8.试分析在货币供给中,商业银行、中央银行的作用?
- 9.试比较分析货币乘数和存款乘数?
- 10 商业银行存款货币创造的制约因素有那些?
- 11.中央银行哪些资产业务要影响基础货币的变化?
- 12.为什么人们会对通货膨胀反感?
- 13.请列举造成成本推动的通货膨胀的因素。
- 14.应付需求拉上的通货膨胀的方法政策措施有哪些?
- 15.试论紧缩的财政政策和货币政策。
- 16.如何理解通货紧缩的含义?
- 17.判定通货紧缩的指标有哪些?
- 18.通货紧缩的影响与治理措施。

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

### 第十三章 货币政策

#### 【学习目标】

- 1.解释货币政策的含义、内容、作用、目标；货币政策工具；货币政策的操作指标与中介指标。
- 2.具有能够根据当前经济状况，解读国家货币政策的能力。
- 3.具备拥护国家货币政策的价值观。

#### 【课程内容】

- 1.货币政策目标
- 2.货币政策的操作指标与中介指标
- 3.货币政策工具

#### 【重点、难点】

- 1.重点：货币政策的含义、内容、作用、目标；货币政策工具；货币政策的操作指标与中介指标。
- 2.难点：货币政策的操作指标与中介指标。

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲授
- 2.课堂讨论

西方国家货币政策的最终目标有哪几个？中央银行在同一时间实行同一种货币政策能否同时达到这些最终目标？为什么？

中央银行的一般性货币政策工具有哪几种？它们分别是如何调控货币供应量的？其各自的优缺点是什么？

中央银行选择货币政策中介目标的依据主要有哪些？

3.视频教学。

2020 货币政策：稳增长是核心（3 分钟）

从货币政策看，央行控制货币供给的三大法宝！（5 分钟）

#### 【学习要求】

- 1.课前预习，结合生活中的实例分析本节课的相关理论。
- 2.搜集资料，结合案例，讨论货币政策的目标、指标与工具。

#### 【复习与思考】

- 1.中央银行选择货币政策中介目标的依据主要有哪些？
- 2.简述货币政策最终目标及含义。
- 3.简述货币政策工具主要有哪些？

#### 【学习资源】

代课教师在学习通上的试题库、视频资料等。

## 五、实践教学安排

本课程没有设置独立的实践环节。实践内容主要是要求学生在课后通过实地（银行、保险公司、证券公司等金融机构）考查，了解其经营的目的、内容与运作的流程，并结合所学的理论，在课堂讨论中相互验证，进而达到能够分析我国金融政策演变与发展的目的。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、知识归纳。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：50% 熟练应用专业知识的能力：50%	平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：40% 熟练应用专业知识的能力：30% 分析国家货币政策的能力：30%	平时作业、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：50% 综合应用金融学理论能力：50%	平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

## （一）评定方式

### 1.总成绩评定

总成绩=[课堂参与（总 30 分）+平时作业（总 40 分）+知识归纳（总 30 分）]\*30%+期末考核\*70%

### 2.平时成绩评定

- （1）课堂参与：到课次数。
- （2）平时作业：学生平时作业提交次数及完成质量。
- （3）知识归纳：课堂笔记内容完整，字迹端正，有重难点标注，以及自己的观思考。

### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

## （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	考勤全到。认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	缺勤 1/6,上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	缺勤 1/5,上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	缺勤 1/4,上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	缺勤 1/4 以上，听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	知识归纳	字迹工整，对课堂内容记录简洁明了；准确度高，总结性强；内容形式新颖，具有较高的创新性，对笔记创新内容有自己的观点。	字迹工整，对课堂内容记录简洁明了；准确度高，总结性强；内容形式新颖，具有一般的创新性，对笔记创新内容自己的观点较少。	字迹较工整，对课堂内容记录较全面；准确度一般，总结性一般；内容形式无新颖，创新性较少。	字迹一般，能记录课堂大致内容；准确度一般，总结性一般；内容形式无创新性。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；对课堂内容记录鱼龙混杂；准确度较差，没有总结。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
金融学（精编版）（第五版）	黄达	中国人民大学出版社	2020年7月	否	

## 九、主要参考书目

- [1]黄达. 货币银行学. 北京：中国人民大学出版社，2001
- [2]周升业，孔祥毅. 中国社会主义金融理论. 北京：中国金融出版社，1988
- [3]尚明. 当代中国的金融事业. 北京：中国社会科学出版社，1989
- [4]刘鸿儒. 论中国金融体制改革. 北京：中国金融出版社，2000
- [5]亚当·斯密. 国民财富的性质和原因的研究. 北京：商务印书馆，1972

## 十、课程学习建议

金融学是一门实践性很强的学科，需要在生活和学习中大量的实践。因此，要想学好金融学就必须有专业的敏感性和积极性，在认真学习基础理论的同时，要不断在生活中验证自己所学的知识，以提高自身的综合素质，从而适应社会发展的需求，成为一个合格的金融学人才。

金融学课程要求学生必须完成以下任务：

- 1.掌握相关基础知识与技能；
- 2.熟悉并理解各种投资理论及方法；
- 3.具备相应的投资决策能力和风险控制能力；
- 4.了解社会主义银行的运作机理，掌握搜集信息的方法和途径，能够为投资者提供必要的信息；
- 5.通过阅读有关书籍或资料，在此基础上进行实操训练。

# 《中级财务会计（一）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	中级财务会计（一） Intermediate Financial Accounting I		
课程编码	231310906B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础	修读学期	三
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 48，实践学时 0）		
执笔人	贾俊萍	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《中级财务会计》是财务管理专业的专业核心课程，是财务管理专业知识结构中的主体部分。本课程主要以生产制造型企业的经济活动为基础，对其发生的主要经济活动进行核算、监督的一门学科。以货币流通为主线，以资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润等六大要素确认与计量以及财务报告的编制为主要内容，较为全面、系统地阐述了现代企业财务会计的基本概念、基本方法和基本操作。本课程对财务管理专业学生职业能力和职业素质的养成起到主要支撑和明显促进作用，培养学生的具有团队协作、社会责任心、职业道德等社会能力，以及自我控制与管理、独立思考、分析问题和解决问题的能力。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过各项会计要素的确认与计量原则等基础原理、方法以及技能的学习，构建财务会计理论与方法框架体系，具备运用所学知识分析、解决财务会计工作中的实际问题的能力。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：在对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认与计量原则等基础理论与基本方法的系统学习过程中，帮助学生学会学习，包括自主学习、独立思考、语言表达、职业沟通和协调能力，能够为企业内部管理和外部利益相关者提供有价值的财务信息。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：遵循会计职业道德和规范，保证财务信息的真实性、准确性和完整性。具备良好的团队协作和沟通能力，能够在财务会计工作中与不同部门有

效合作，应用专业知识在未来的工作中善于发现问题、积极思考和解决问题，提高团队合作能力，增强集体主义精神，增强社会责任感。【毕业要求 7.1】

### （三）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 6：沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 7：团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 总论	课程目标 1	讲授	2
第二章 货币资金	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	4
第三章 应收及预付款项	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	6
第四章 存货	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	10
第五章 固定资产	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	6
第六章 无形资产	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	4
第七章 投资性房地产	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	6
第八章 金融资产	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	10
合计			48

### （二）课程内容

#### 第一章 总论

##### 【学习目标】

1. 知晓财务报告目标、理解会计基本假设、辨析会计信息质量特征、精通会计要素的确认原则和计量方法。

2. 通过案例分析和课堂讨论，培养自主学习和合作学习的能力；逐步培养会计核算能力。

##### 【课程内容】

1. 财务报告目标
2. 会计基本假设
3. 会计信息质量特征
4. 会计要素的确认和计量

##### 【重点、难点】

1. 重点：会计信息质量要求、会计要素的确认与计量原则

2.难点：会计要素的确认与计量原则

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.会计信息质量特征的如何应用？
- 2.会计计量属性的选择。

**【学习资源】**

崔文娟. 中级财务会计第1章 会计基本理论. 北京科技大学. 中国大学MOOC

## 第二章 货币资金

**【学习目标】**

- 1.知悉现金的管理制度、理解库存现金、银行存款的账务处理、具备库存现金清查的会计处理能力。
- 2.辨析银行存款结算方式、具备银行存款的账务处理能力、精通银行存款的核对、其他货币资金的内容。
- 3.通过案例分析和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；增强法律意识，严格遵守国家财经法规和企业内部规章制度。

**【课程内容】**

- 1.库存现金
- 2.银行存款
- 3.其他货币资金

**【重点、难点】**

- 1.重点：现金的管理制度、库存现金清查的会计处理、银行存款的核对、其他货币资金的内容
- 2.难点：库存现金的清查、银行存款的核对

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点

### 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.库存现金的如何管理？
- 2.银行存款的怎样核对？

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第3章 货币资金. 北京科技大学. 中国大学 MOOC  
第三章 应收及预付款项

#### 【学习目标】

- 1.识记企业债权包括的内容、通晓商业汇票的分类、预付账款的核算，具备应收票据、应收账款的账务处理能力、能够正确计算应收账款的入账价值。
- 2.知悉其他应收款核算的内容，熟练掌握其他应收款的账务处理、应收款项的减值及账务处理。
- 3.通过学习各种债权的形成与偿还的账务处理，树立诚信为本、操守为重的职业意识，严谨求实的工作作风。

#### 【课程内容】

- 1.应收票据
- 2.应收账款
- 3.预付账款
- 4.其他应收款
- 5.应收款项的减值

#### 【重点、难点】

- 1.重点：应收票据的账务处理、应收账款的入账价值和账务处理、应收款项的减值及账务处理
- 2.难点：应收账款的入账价值、应收款项的减值

#### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；

2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1.应收账款的入账金额如何确定？

2.对于坏账损失如何进行会计处理？

3.其他应收款核算的内容有哪些？

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第4章 应收项目. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

#### 第四章 存货

#### 【学习目标】

1.辨析存货的概念和内容、理解存货的分类，熟练掌握存货初始计量的原则，外购、自制、委托加工等方式取得存货的成本及账务处理

2.知悉计划成本核算法的优势、通晓计划成本法的核算思路，掌握计划成本法下会计科目的设置、材料成本差异的计算、存货入库以及发出的账务处理。

3.获知存货清查的方法、理解存货期末计量的原则，具备存货盘盈、盘亏以及存货减值的账务处理能力。

4.通过案例分析和课堂讨论，培养自主学习和合作学习的能力；逐步具备会计核算能力。

#### 【课程内容】

1.存货的初始计量

2.存货发出的计价

3.计划成本法

4.存货的清查

5.存货的期末计量

#### 【重点、难点】

1.重点：存货初始计量的原则、计划成本法下科目的设置、存货入库以及发出的账务处理、存货存货盘盈、盘亏的账务处理、存货减值的账务处理。

2.难点：存货入账成本的确定、材料成本差异的计算、存货减值的账务处理。

#### 【教学方法】

1.课程导入

2.讲授知识点

3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

1.课前对课程内容进行预习；

- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.不同方式取得存货的入账成本如何确认？
- 2.存货盘盈与盘亏如何进行账务处理？
- 3.存货期末计量的原则及会计处理。

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第5章 存货. 北京科技大学. 中国大学 MOOC  
第五章 固定资产

#### 【学习目标】

- 1.知晓固定资产的确认条件、熟悉固定资产的概念，熟练掌握不同方式下取得的固定资产入账成本的确定及账务处理方法。
- 2.认识固定资产折旧的意义、通晓固定资产后续支出的会计处理原则，熟练掌握固定资产折旧的范围、方法、账务处理，固定资产后续支出的账务处理。
- 3.通晓固定资产盘盈、盘亏的的会计处理原则，掌握掌握固定资产盘盈、盘亏的账务处理，辨析固定资产清理账户的结构和作用，具备固定资产处置业务的账务处理能力。

#### 【课程内容】

- 1.固定资产的确认与初始计量
- 2.固定资产的后续计量
- 3.固定资产的处置
- 4.固定资产的清查

#### 【重点、难点】

- 1.重点：不同方式下取得的固定资产入账成本的确定及账务处理方法、固定资产折旧的范围、方法，固定资产后续支出的账务处理、固定资产盘盈、盘亏的账务处理、固定资产处置的账务处理。
- 2.难点：固定资产入账成本的确定、固定资产后续支出、固定资产清理账户。

#### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.不同方式下取得的固定资产入账成本如何确定？
- 2.固定资产后续支出如何进行账务处理？

**【学习资源】**

崔文娟. 中级财务会计第7章 固定资产. 北京科技大学. 中国大学 MOOC  
第六章 无形资产

**【学习目标】**

1.认知无形资产的概念、辨析无形资产的特征及核算的内容，熟练掌握无形资产的初始计量原则及账务处理、内部研究开发支出的确认、计量原则及账务处理方法。

2.深刻理解无形资产的后续计量的方法，精通使用寿命有限无形资产摊销的方法及账务处理、无形资产出租、出售及报废的账务处理。

- 3.通过无形资产账务处理的学习，激发创新思维和进取精神。

**【课程内容】**

- 1.无形资产的确认与初始计量
- 2.内部研发支出的确认和计量
- 3.无形资产的后续计量及处置

**【重点、难点】**

1.重点：无形资产的初始计量、内部研发支出的会计处理、无形资产摊销的方法及账务处理、无形资产处置的账务处理。

- 2.难点：内部研究开发支出的确认、计量、无形资产的后续计量原则。

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.内部研究开发支出如何确认与计量？
- 2.无形资产摊销的方法有哪些？
- 3.无形资产处置如何进行账务处理？

### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第8章 无形资产. 北京科技大学. 中国大学 MOOC  
第七章 投资性房地产

### 【学习目标】

1. 认知投资性房地产的概念、理解投资性房地产核算的内容，熟练掌握投资性房地产的核算范围、投资性房地产的初始计量原则以及账务处理方法。

2. 精通投资性房地产后续计量的原则，辨析以成本模式、公允价值模式进行后续计量的投资性房地产的计量原则，具备投资性房地产后续计量的账务处理能力。

3. 辨析投资性房地产转换的含义、通晓投资性房地产核算的处置原则，熟练掌握投资性房地产转换的账务处理、以及两种计量模式下投资性房地产处置的账务处理。

### 【课程内容】

1. 投资性房地产的核算范围
2. 投资性房地产的初始计量
3. 投资性房地产的后续计量
4. 投资性房地产的转换及处置

### 【重点、难点】

1. 重点：投资性房地产的初始计量原则以及账务处理、投资性房地产后续计量的原则，以成本模式、公允价值模式进行后续计量的投资性房地产的计量原则及账务处理。

2. 难点：投资性房地产的初始计量、投资性房地产后续计量模式的变更、投资性房地产的转换。

### 【教学方法】

1. 课程导入
2. 讲授知识点
3. 课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1. 投资性房地产后续计量的方法如何选择？
2. 投资性房地产后续计量模式的变更怎样进行账务处理？

### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第9章 投资性房地产. 北京科技大学. 中国大学MOOC

## 第八章 金融资产

### 【学习目标】

1. 认知金融资产的含义、熟悉金融资产的分类原则，熟练运用金融资产的具体三分类以及金融资产的初始计量与后续计量的原则。

2. 通晓以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产核算的内容，深谙交易性金融资产初始计量、后续计量以及处置的原则，具备账务处理能力。

3. 知悉以摊余成本计量的金融资产核算的内容，熟练掌握债权投资的初始计量、后续计量以及处置的原则及账务处理。

4. 辨析以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算的内容，深谙其他债权投资与其他权益工具投资的初始计量、后续计量以及处置的原则及账务处理。

### 【课程内容】

1. 金融资产的分类
2. 金融资产的计量原则
3. 交易性金融资产
4. 债权投资
5. 其他债权投资
6. 其他权益工具投资

### 【重点、难点】

1. 重点：金融资产的三分类、金融资产的初始计量与后续计量的原则；债权投资的初始计量、后续计量以及处置；其他债权投资与其他权益工具投资的初始计量、后续计量以及处置的原则及账务处理。

2. 难点：摊余成本的计算公允价值变动的确认、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产处置时其他综合收益的结转。

### 【教学方法】

1. 课程导入
2. 讲授知识点
3. 课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.金融资产在初始确认时如何分类？
- 2.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产处置时其他综合收益如何结转？
- 3.金融资产的初始计量与后续计量的原则是什么？

### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第2章 金融资产. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

## 五、实践教学安排

在授课过程中通过小组讨论、案例分析等方式、让学生将所学的理论知识应用到实际情境中，不断提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、课程内容总结。

期末考核采用闭卷考试。

### （一）考核内容与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：80% 职业素养与信念：20%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 职业素养与信念：30%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

2.平时成绩评定

（1）课堂参与：学生到课率；学生主动参与课堂知识点记录、讨论，创造性地提出问题的能力。

(2) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

(3) 课程内容总结：课程重要知识点梳理与总结的质量。

### 3.期末成绩评定

《中级财务会计（一）》期末考试试卷的卷面成绩

#### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	课程内容总结	字迹工整，对知识点总结重点突出；准确度高，总结性强；内容形式新颖，有详细的案例分析与解答。	字迹工整，对知识点总结重点较为突出；准确度高，总结性强；内容形式一般，有案例分析与解答。	字迹较为工整，对知识点重点不突出；准确度一般，总结性不强；内容形式一般，没有案例分析与解答。	字迹一般，能总结知识点的大致内容；准确度一般，没有有案例分析与解答。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；没有案例。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
中级财务会计	陈立军	中国人民大学出版社	2023.5	否	

## 九、主要参考书目

[1]中华人民共和国财政部. 企业会计准则 2023. 北京：经济科学出版社，2023

[2]中华人民共和国财政部. 企业会计准则——应用指南 2023. 北京：经济科学出版社，2023

[3]财政部会计资格评价中心. 中级会计实务. 北京：经济科学出版社，2023

## 十、课程学习建议

- 1.明确学习目标，课前做好预习，带着问题进入课堂，保证课堂效果。
- 2.具体课程内容的学习上，关注各项会计要素的确认计量原则，挖深悟透六大会计要素的会计处理方法及对财务报表的影响，提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验，在学习理论知识的同时，重视动手实践。
- 4.找寻帮助资源，在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《中级财务会计（二）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	中级财务会计（二） Intermediate Financial AccountingII		
课程编码	231310907B	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计（一）、会计学基础	修读学期	四
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 48，实践学时 0）		
执笔人	贾俊萍	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《中级财务会计》是财务管理专业的专业核心课程，是财务管理专业知识结构中的主体部分。本课程主要以生产制造型企业的经济活动为基础，对其发生的主要经济活动进行核算、监督的一门学科。以货币流通为主线，以资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润等六大要素确认与计量以及财务报告的编制为主要内容，较为全面、系统地阐述了现代企业财务会计的基本概念、基本方法和基本操作。本课程对财务管理专业学生职业能力和职业素质的养成起到主要支撑和明显促进作用，培养学生的具有团队协作、社会责任心、职业道德等社会能力，以及自我控制与管理、独立思考、分析问题和解决问题的能力。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过各项会计要素的确认与计量原则等基础原理、方法以及技能的学习，构建财务会计理论与方法框架体系，具备运用所学知识分析、解决财务会计工作中的实际问题的能力。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：在对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认与计量原则等基础理论与基本方法的系统学习过程中，帮助学生学会学习，包括自主学习、独立思考、语言表达、职业沟通和协调能力，能够为企业内部管理和外部利益相关者提供有价值的财务信息。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：遵循会计职业道德和规范，保证财务信息的真实性、准确性和

完整性。具备良好的团队协作和沟通能力，能够在财务会计工作中与不同部门有效合作，应用专业知识在未来的工作中善于发现问题、积极思考和解决问题，提高团队合作能力，增强集体主义精神，增强社会责任感。【毕业要求 7.1】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 6: 沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 7: 团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第九章 长期股权投资	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	8
第十章 负债	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	8
第十一章 或有事项	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	4
第十二章 借款费用	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	6
第十三章 所有者权益	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	4
第十四章 收入	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	8
第十五章 费用和利润	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	4
第十六章 财务报告	课程目标 1、2、3	讲授、案例教学、讨论等	6
合计			48

### (二) 课程内容

#### 第九章 长期股权投资

##### 【学习目标】

1.熟悉长期股权投资的性质，长期股权投资的范围；精通企业合并形成的长期股权投资、非企业合并形成的长期股权投资的初始计量原则。

2.辨析成本法和权益法核算的范围，深谙成本法和权益法对长期股权投资的后续计量及账务处理。

3.认知长期股权投资减值的含义，具备长期股权投资减值的会计账务处理能力；熟练掌握长期股权投资处置的账务处理方法。

##### 【课程内容】

- 1.长期股权投资的初始计量
- 2.长期股权投资的后续计量
- 3.长期股权投资的减值及处置

##### 【重点、难点】

1.重点：企业合并方式形成的长期股权投资、成本法核算和权益法核算、长期股权投资减值核算、长期股权投资的处置。

2.难点：企业合并方式形成的长期股权投资、长期股权投资后续计量的权益法、长期股权投资权益法下的处置。

#### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.企业合并方式形成的长期股权投资如何核算？
- 2.长期股权投资后续计量的成本法与权益法如何选择？
- 3.长期股权投资权益法下的处置怎样进行账务处理？

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第4章 长期股权投资. 北京科技大学. 中国大学MOOC

## 第十章 负债

#### 【学习目标】

- 1.知晓负债概述，流动负债的概念及特点，熟练掌握短期借款、应付款项、应付职工薪酬的相关账务处理方法。
- 2.掌握应交税费、其他应付款的账务处理，知悉非流动负债的分类。
- 3.具备长期借款核算、应付债券利息费用的确认及账务处理能力；辨析长期应付款项的核算内容。

#### 【课程内容】

- 1.负债的分类
- 2.流动负债
- 3.非流动负债

#### 【重点、难点】

1.重点：应付款项、应付职工薪酬的核算、应交税费的账务处理、长期借款、应付债券的账务处理。

2.难点：应付职工薪酬的核算、一般纳税人增值税的账务处理、应付债券利

息费用的确认。

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.应付债券的利息费用如何确认？
- 2.一般纳税人增值税怎样进行账务处理？
- 3.非货币性福利如何确认与计量？

**【学习资源】**

崔文娟. 中级财务会计第 10 章 负债. 北京科技大学. 中国大学 MOOC  
第十一章 或有事项

**【学习目标】**

- 1.辨析或有事项的概念和特征、或有资产与或有负债的含义。
- 2.通晓或有事项确认与计量原则。
- 3.熟练运用或有事项会计处理原则。

**【课程内容】**

- 1.或有事项
- 2.或有事项确认与计量
- 3.或有事项会计的具体运用

**【重点、难点】**

- 1.重点：或有事项的会计处理原则、产品质量保证的会计处理方法。
- 2.难点：预计负债的计量方法。

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.常见的或有事项包括哪些？
- 2.产品质量保证怎样进行会计处理？

**【学习资源】**

耿玮. 中级财务会计第9章 或有事项. 东北财经大学. 中国大学 MOOC  
第十二章 借款费用

**【学习目标】**

- 1.知晓借款费用的内容。
- 2.熟练掌握专门借款费用的确认与计量原则及会计处理方法。
- 3.通晓一般借款费用的确认与计量原则及会计处理；混合借款费用的会计处理。

**【课程内容】**

- 1.借款费用的范围
- 2.专门借款
- 3.一般借款

**【重点、难点】**

1.重点：借款费用资本化时间的确认、专门借款资本化金额的确定方法、一般借款资本化金额的计算方法。

2.难点：混合借款资本化金额的计算方法

**【教学方法】**

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.借款费用的范围如何确定？
- 2.专门借款资本化金额如何计算？
- 3.一般借款资本化金额如何计算？

**【学习资源】**

崔文娟. 中级财务会计第10章 负债. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

## 第十三章 所有者权益

### 【学习目标】

1.辨析所有者权益的基本概念和内容，精通实收资本、资本公积的含义和核算。

2.知晓资本公积、留存收益的概念，辨析资本公积与实收资本的关系，掌握资本公积、留存收益的来源及账务处理。

3.学习实收资本、资本公积的形成与相应的账务处理，树立遵纪守法、爱岗敬业的职业意识，严谨求实的工作作风，培养优良的工作品质和良好的社会归属感。

### 【课程内容】

- 1.实收资本（股本）
- 2.资本公积
- 3.留存收益

### 【重点、难点】

- 1.重点：实收资本、资本公积的核算、留存收益的来源、用途与账务处理
- 2.难点：资本公积的内容及核算、留存收益的来源与用途

### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.留存收益的来源与用途是什么？
- 2.不同形式企业的实收资本（股本）如何进行账务处理？

### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第 11 章 所有者权益. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

## 第十四章 收入

### 【学习目标】

1.熟悉收入的基本概念和特点，能够辨析收入与利得的区别，精通收入确认与计量的五步法原则。

2.具备某一时间段内履行履约义务收入以及某一时间点内履行履约义务收

入的核算和相应的账务处理能力。

3.熟练掌握一定时间点履约收入下特殊销售收入的核算和相应的账务处理方法。

4.通过学习企业收入的形成与账务处理，树立诚信为本、操守为重的职业意识，严谨求实的工作作风。

#### 【课程内容】

- 1.收入的确认与计量
- 2.合同成本
- 3.某一时间段内履行履约义务收入的确认和核算
- 4.某一时间点内履行履约义务收入
- 5.特殊销售收入

#### 【重点、难点】

1.重点：收入确认与计量的原则、合同履约成本、时间段内履约收入的核算和相应的账务处理，特殊销售的会计处理。

2.难点：“五步法”模型、某一时间段内履行履约义务收入、某一时间点内履行履约义务收入。

#### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.收入确认与计量的原则是什么？
- 2.某一时间点内履行履约义务收入如何确认与计量？

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第 12 章 收入、费用与利润第 1-3 节. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

### 第十五章 费用和利润

#### 【学习目标】

1.辨析费用的分类，熟练掌握主营业务成本、其他业务成本、税金及附加和期间费用的账务处理方法。

2.知悉利润的构成与相关概念，正确运用各种利润的计算公式，能够分析利润的构成，具备营业外收支的会计核算能力。

3.通过学习费用、利润的形成以及账务处理，建立仔细谨慎、客观公允的敬业精神和吃苦耐劳、精益求精的工匠精神。

#### 【课程内容】

1.费用

2.利润

#### 【重点、难点】

1.重点：期间费用、税金及附加核算的内容及账务处理、利润的构成、营业外收支的核算。

2.难点：营业外收支核算的内容。

#### 【教学方法】

1.课程导入

2.讲授知识点

3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

#### 【学习要求】

1.课前对课程内容进行预习；

2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1.税金及附加核算的内容有哪些？

2.营业外收支的核算内容及账务处理。

#### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第12章 收入、费用与利润第4、5节. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

## 第十六章 财务报告

#### 【学习目标】

1.知悉财务报告的基本内容，精通资产负债表的概念、作用、编制原则及结构等，熟练掌握资产负债表的编制方法。

2.通晓利润表和现金流量表的基本内容，熟悉利润表现金流量表的概念、作用、编制原则及结构等，掌握利润表的编制方法。

3.通过学习财务报告的编制，培养精益求精的工匠精神，养成独立公正的做事原则，从而践行社会主义核心价值观中公正和诚信理念，养成细心、责任、责任、担当等良好的职业素养和职业道德。

### 【课程内容】

- 1.财务报告概述
- 2.资产负债表
- 3.利润表
- 4.现金流量表

### 【重点、难点】

- 1.重点：资产负债表的编制方法、利润表的结构及填制方法、现金流量的分类。
- 2.难点：资产负债表项目的填制方法、利润表项目的填制、现金流量的分类。

### 【教学方法】

- 1.课程导入
- 2.讲授知识点
- 3.课程总结与习题强化、布置作业与预习内容

### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.资产负债表中期末余额的编制方法有哪些？
- 2.利润表的作用是什么？
- 3.现金流量如何分类？

### 【学习资源】

崔文娟. 中级财务会计第 13 章 财务报表. 北京科技大学. 中国大学 MOOC

## 五、实践教学安排

在授课过程中通过小组讨论、案例分析等方式、让学生将所学的理论知识应用到实际情境中，不断提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、课程内容总结。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核内容与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：80% 职业素养与信念：20%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 职业素养与信念：30%	课程内容总结、课堂参与、平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2.平时成绩评定

(1) 课堂参与：学生到课率；学生主动参与课堂知识点记录、讨论，创造性地提出问题的能力。

(2) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

(3) 课程内容总结：课程重要知识点梳理与总结的质量。

#### 3.期末成绩评定

《中级财务会计（二）》期末考试试卷的卷面成绩

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	课程内容总结	字迹工整，对知识点总结重点突出；准确度高，总结性强；内容形式	字迹工整，对知识点总结重点较为突出；准确度高，总结性	字迹较为工整，对知识点重点不突出；准确度一般，总结性不强；内容形式一	字迹一般，能总结知识点的大致内容；准确度一般，没有有案例	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；没有案

		新颖，有详细的案例分析与解答。	强；内容形式一般，有案例分析与解答。	一般，没有案例分析与解答。	分析与解答。	例。
--	--	-----------------	--------------------	---------------	--------	----

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
中级财务会计	陈立军	中国人民大学出版社	2023.5	否	

## 九、主要参考书目

[1] 中华人民共和国财政部. 企业会计准则 2023. 北京：经济科学出版社. 2023

[2] 中华人民共和国财政部. 企业会计准则——应用指南 2023. 北京：经济科学出版社. 2023

[3] 财政部会计资格评价中心. 中级会计实务. 北京：经济科学出版社. 2023

## 十、课程学习建议

- 1.明确学习目标，课前做好预习，带着问题进入课堂，保证课堂效果。
- 2.具体课程内容的学习上，关注各项会计要素的确认计量原则，挖深悟透六大会计要素的会计处理方法及对财务报表的影响，提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验，在学习理论知识的同时，重视动手实践。
- 4.找寻帮助资源，在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《财务管理学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财务管理学 Science of Financial Management		
课程编码	231310908B	适用专业	财务管理
先修课程	基础会计 财务会计	修读学期	四
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	4	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	64 学时（理论学时 64，实践学时 0）		
执笔人	刘晓丹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《财务管理学》作为一门财务管理专业核心课程，是将财务理论与管理实践紧密结合的课程。本课程具有综合性、应用型强的特点，要求学生有比较扎实的会计学、数学、经济学等方面的知识基础，要重视关注资本市场、证券市场的相关动态及相关政策、法律的变化。通过该课程的学习，树立现代财务理念，掌握现代财务管理的基本理论和基本方法；熟悉财务管理基本技能，掌握有关筹资、投资、资金分配等理财方法和技巧，培养学生的管理学思维能力；具有从事经济管理工作中所必须的财务管理业务知识和工作能力，具备财务管理业务水平。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：系统描述财务管理的对象、目标及组织等基本原理和基本环节，明晰企业财务环境，理解时间价值、风险报酬、财务估值等财务管理决策所需要的理财观念。掌握财务管理的基本理论和技术，包括财务分析、融资原理、筹资理论、收益分配等方面的知识。【毕业要求 2.3】

课程目标 2：具备使用现代企业融资决策、投资决策和营运资金管理的财务运作方法的能力。能够进行融资决策、投资管理以及参与企业日常财务与经营管理和决策，实现目标控制，具有从事经济管理所必须的财务管理业务技能，具备运用财务工具进行决策制定的能力。【毕业要求 4.2】

课程目标 3：具备良好的职业道德、社会责任感和团队合作精神，具备运用专业知识进行观点表达和问题解决能力，能够适应复杂多变的商业环境。【毕业

要求 6.1】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上,掌握企业基本的治理理论,熟悉并掌握财务管理的基本理论,掌握资金的运动规律,提高资金运用效果,实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.2 掌握投资的基本理论,熟悉银行、金融市场的运作规则,掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	毕业要求 6: 沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力,能够口头或书面表达自己的观点,与同行或社会公众进行有效的沟通。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 总论	课程目标 1	讲授法、案例法、讨论等	4
第二章 财务管理的价值观念	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	8
第三章 财务分析	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	8
第四章 财务战略与预算	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	4
第五章 长期筹资方式	课程目标 1	讲授法、案例法、讨论等	4
第六章 资本结构决策	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	8
第七章 投资决策原理	课程目标 1	讲授法、案例法、讨论等	6
第八章 投资决策实务	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	6
第九章 短期资产管理	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	8
第十章 短期筹资管理	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	4
第十一章 股利理论与政策	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法、讨论等	4
合计			64

### (二) 课程内容

#### 第一章 总论

##### 【学习目标】

- 1.明晰财务管理的概念
- 2.明确把握财务管理目标的主要观点
- 3.知道企业的组织形式
- 4.知道财务管理的环境及利息率的构成
- 5.强化社会主义核心价值观里的“和谐”观念

##### 【课程内容】

- 1.企业财务活动及财务关系
- 2.财务管理的目标及利益冲突的协调

- 3.企业组织形式
- 4.财务管理的环境
- 5.利息率及其测算

**【重点、难点】**

- 1.重点：财务管理基本概念、财务管理的目标、财务管理的环境
- 2.难点：财务管理目标及利益冲突的协调、利息率的构成

**【教学方法】**

- 1.运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例详细讲解利息率的构成和不同类型的企业的企业财务管理目标
- 3.通过课堂小结总结和强调重难点

**【学习要求】**

课前进行预习，课中注意与老师积极互动，提出问题，课后根据课后思考题加强知识的复习和巩固

**【复习与思考】**

- 1.为什么说财务管理的首要目标是股东财富最大化而不是企业利润最大化
- 2.企业利益相关者的利益与股东利益是否存在矛盾？如何解决？
- 3.利息率由哪些因素构成？

**【学习资源】**

微助教小程序中本章练习题

## 第二章 财务管理的价值观念

**【学习目标】**

- 1.明晰货币时间价值的观念和会运用相关计算方法
- 2.把握风险的概念、计算及资本资产定价模型
- 3.明晰证券投资的种类、特点，能够把握不同证券的价值评估方案
- 4.树立理性消费的理念，能够对风险进行研判

**【课程内容】**

- 1.货币时间价值观念及计算，包括复利终值与现值，四种年金的终值与现值，时间价值计算中的几个特殊问题
- 2.单项资产的风险与报酬，证券组合的风险与报酬，主要资产定价模型
- 3.债券的特征及估值，股票的特征与估值

**【重点、难点】**

- 1.重点：货币时间价值观念与风险观念及其计算与运用
- 2.难点：年金的终值与现值的计算，插值法求利率，风险与收益的衡量

### 【教学方法】

- 1.运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例及分析讨论详细讲解各种年金的终值与现值计算方法以及风险理念
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

### 【学习要求】

课前进行预习，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

### 【复习与思考】

- 1.如何理解货币的时间价值？
- 2.什么是市场风险与可分散风险？二者有何区别？
3. $\beta$ 系数是用来衡量什么性质的风险？

### 【学习资源】

微助教小程序中对应的本章练习题

## 第三章 财务分析

### 【学习目标】

- 1.知道企业财务分析的作用、目的、内容、方法和基础
- 2.能够正确运用比率分析法对企业的偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力进行分析
- 3.能够把握企业财务趋势分析方法
- 4.理解企业财务综合分析方法
- 5.具备发现问题、分析问题、解决问题的能力，团队合作中学会取长补短，发现他人身上的优点

### 【课程内容】

- 1.财务分析概述
- 2.偿债能力分析、营运能力分析、盈利能力和发展能力分析，各财务指标的定义、计算及评价
- 3.财务趋势分析
- 4.杜邦分析法

### 【重点、难点】

- 1.重点：偿债能力分析、营运能力分析、盈利能力和发展能力分析，财务综合分析
- 2.难点：杜邦分析法的运用

### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例激发学生兴趣，通过分析讨论详细讲解财务指标的计算与评价
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

#### 【学习要求】

课前通过微助教小程序完成相关讨论，预习有关知识点，课中认真听课、积极思考，课后完成财务指标的练习

#### 【复习与思考】

- 1.如果你是银行的信贷部门经理，在给企业发放贷款时，应当考虑哪些因素？
- 2.你认为在评价股份有限公司的盈利能力时，哪个财务指标应当作为核心指标？
- 3.在应用杜邦分析法进行企业财务状况的综合分析时，应当如何分析各因素对企业股东权益报酬率的影响程度？

#### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题及案例分析

### 第四章 财务战略与预算

#### 【学习目标】

- 1.明晰财务战略的特征和类型
- 2.明晰 SWOT 分析法的原理及运用
- 3.能够描述筹资数量预测的依据和方法
- 4.养成“凡事预则立不预则废”的理念，培养审时度势、顺势而为的行为方式

#### 【课程内容】

- 1.财务战略的分类、分析的方法
- 2.财务战略的选择
- 3.因素分析法预测筹资数量
- 4.营业收入比例法预测筹资数量

#### 【重点、难点】

- 1.重点：财务战略的选择、筹资数量的预测
- 2.难点：财务战略的选择、营业收入比例法预测筹资数量

#### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，进行分小组讨论，每组派一名同学阐述自己对于财务战略

选择的观点，汇总问题统一解答

3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

**【学习要求】**

课前进行预习，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

**【复习与思考】**

- 1.试着说明 SWOT 分析法的原理及应用。
- 2.如何根据企业发展阶段安排财务战略？
- 3.试着归纳分析筹资数量预测的影响因素。

**【学习资源】**

微助教小程序中的本章练习题

第五章 长期筹资方式

**【学习目标】**

- 1.明晰长期筹资的动机、原则、渠道和类型。
- 2.能够描述普通股的分类、股票上市决策，理解普通股筹资的优缺点。
- 3.能够描述长期借款的种类、银行借款的信用条件，理解长期借款筹资的优缺点。
- 4.能够描述债券的种类、债券发行定价的方法，理解债券筹资的优缺点。
- 5.明晰租赁的种类、融资租赁租金的测算方法，理解融资租赁筹资的优缺点。
- 6.能够说出混合筹资的形式和优缺点。
- 7.具备在为人处世中对“度”的把握的能力，树立诚信观念。

**【课程内容】**

- 1.长期筹资的意义、动机、原则、渠道和类型
- 2.股权性筹资形式及优缺点
- 3.债务性筹资形式及优缺点
- 4.优先股及认股权证筹资的优缺点

**【重点、难点】**

- 1.重点：筹资的动机和原则、普通股筹资的优缺点、债券筹资的优缺点、长期借款筹资的优缺点
- 2.难点：股权筹资和债务筹资的形式及优缺点

**【教学方法】**

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过提问引导学生理解不同融资方式的优缺点
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

### 【学习要求】

课前进行预习，完成微助教小程序中关于本节课的课前思考题，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

### 【复习与思考】

- 1.试分析股票包销与股票代销对发行公司的利弊。
- 2.试分析股票发行价格的影响因素。
- 3.企业如何考虑对贷款银行进行选择？

### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题

## 第六章 资本结构决策

### 【学习目标】

- 1.明晰资本结构的概念、种类和意义
- 2.知道有关资本结构的主要理论观点
- 3.能够描述资本成本的构成、种类和作用，掌握个别资本成本率的综合资本成本率的测算方法
- 4.把握营业杠杆的作用原理，掌握营业杠杆系数的测算方法及其应用
- 5.把握财务杠杆的作用原理，掌握财务杠杆系数的测算方法及其应用
- 6.把握联合杠杆的作用原理，掌握联合杠杆系数的测算方法及其应用
- 7.会运用资本结构决策的方法，包括资本成本比较法、每股收益分析法和公司价值比较法的原理及其应用
- 8.树立风险防范意识，提高警惕，把“防范化解重大风险”放在重要位置

### 【课程内容】

- 1.资本结构基本理论，包括资本结构的种类、价值基础以及资本结构的理论观点
- 2.债务资本成本率的测算、股权资本成本率的测算、综合资本成本率的测算、边际资本成本率的测算
- 3.营业杠杆利益与风险
- 4.财务杠杆利益与风险
- 5.联合杠杆利益与风险
- 6.资本结构决策分析的三种方法

### 【重点、难点】

- 1.重点：资本成本的概念，个别资本成本、加权平均资本成本、边际资本成本的计算，杠杆效应与风险之间的关系，经营杠杆、财务杠杆、联合杠杆三大杠杆系数的计算以及关系，最佳资本结构决策方法

2.难点：资本成本的计算，经营杠杆、财务杠杆、联合杠杆三大杠杆系数的计算以及关系，最佳资本结构决策的每股收益分析法和公司价值比较法

**【教学方法】**

- 1.线下教学与线上讨论相结合
- 2.线下主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

**【学习要求】**

课前进行预习，完成微助教小程序中关于本节课的课前讨论，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

**【复习与思考】**

- 1.试分析资本成本中用资费用和筹资费用的不同特性。
- 2.试说明测算综合资本成本率时三种权数的影响。
- 3.试说明每股收益分析法的基本原理和决策标准。

**【学习资源】**

微助教小程序中的本章练习题

第七章 投资决策原理

**【学习目标】**

- 1.知道投资活动对于企业的意义
- 2.知道企业投资的分类、投资管理的原则
- 3.明晰投资项目现金流量的构成与计算
- 4.把握各种投资决策指标的计算方法与决策规则
- 5.树立“风险与报酬对等”的投资理念，明确“只有付出才有回报，不能坐享其成”的人生理念

**【课程内容】**

- 1.企业投资的意义、分类、原则以及过程分析
- 2.投资过程中现金流量的构成以及计算
- 3.折现现金流量指标的计算，包括净现值、内含报酬率、获利指数
- 4.投资回收期 and 平均报酬率的计算

**【重点、难点】**

- 1.重点：项目投资决策贴现法的计算与决策规则，包括：净现值、内含报酬率和获利指数的计算
- 2.难点：净现值和内含报酬率的计算

**【教学方法】**

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路

2.对于教学难点,在课堂上通过案例详细讲解项目投资决策贴现法的计算及非贴现指标的缺点

3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

#### 【学习要求】

课前进行预习,课中注意与老师互动,积极提出问题,课后根据思考题加强知识的复习和巩固

#### 【复习与思考】

1.折现现金流量指标有哪几个?

2.运用折现现金流量指标进行投资决策时的规则是什么?

#### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题

### 第八章 投资决策实务

#### 【学习目标】

1.能够描述税负与折旧对投资的影响

2.会运用固定资产更新决策分析方法

3.明晰投资风险分析中的风险调整法

4.学会在失误中不断总结经验、提升投资决策的敏锐度

#### 【课程内容】

1.现实中现金流量的计算

2.固定资产更新决策

3.资本限额投资决策、投资时机选择决策

4.按风险调整折现率、按风险调整现金流量

#### 【重点、难点】

1.重点:固定资产更新决策、风险投资决策

2.难点:固定资产更新决策、风险投资决策

#### 【教学方法】

1.主要运用讲授法和案例法开展教学,辅以启发式提问拓宽学生思路

2.对于教学难点,在课堂上通过案例详细讲解固定资产更新改造的决策方法

3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

#### 【学习要求】

课前进行预习,课中注意与老师互动,积极提出问题,课后根据思考题加强知识的复习和巩固

#### 【复习与思考】

1.税负与折旧对投资有什么影响?

2.使用哪些方法进行固定资产更新决策?

**【学习资源】**

微助教小程序中的本章练习题

第九章 短期资产管理

**【学习目标】**

- 1.知道营运资本的概念及其管理原则
- 2.理解影响短期资产政策的因素，短期资产政策类型
- 3.明晰现金持有的动机、最佳现金持有量的决策方法
- 4.明晰应收账款的功能、成本、管理目标、信用政策和管理方法
- 5.明晰存货的功能与成本，熟悉存货规划及控制方法，掌握经济订货批量、再订货点和保险储备的计算
- 6.通过案例明白现金内控的重要性，具有良好的法律意识和诚实守信的职业道德，遵纪手法

**【课程内容】**

- 1.营运资本管理
- 2.短期资产管理政策
- 3.现金管理决策
- 4.应收账款管理决策
- 5.存货管理决策

**【重点、难点】**

- 1.重点：营运资金的概念，流动资产的特征，现金管理中最佳现金持有量的确定方法，应收账款管理的目标及管理决策，存货管理的功能及控制方法
- 2.难点：目标现金余额的确定方法，应收账款信用政策的分析，存货经济批量的决策

**【教学方法】**

- 1.主要运用讲授法和案例法开展线下教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例详细讲解短期资产管理的决策
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

**【学习要求】**

课前进行预习，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

**【复习与思考】**

- 1.企业为什么要持有现金?
- 2.应收账款管理的目标有哪些? 应收账款政策包括哪些主要内容?

### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题

## 第十章 短期筹资管理

### 【学习目标】

- 1.知道短期筹资的概念、内容，以及短期筹资政策与短期资产持有政策的配合关系
- 2.知道自然性筹资的内容，掌握商业信用筹资的特征、分类与资本成本的计算
- 3.明晰短期借款筹资的种类、决定因素及其优缺点，掌握短期借款筹资的资本成本的计算
- 4.能够描述短期融资券的概念、特点，能够表达短期融资券的优缺点
- 5.树立诚实守信、遵守规则的准则，具有法律意识和一定的法律常识

### 【课程内容】

- 1.短期筹资政策
- 2.自然性筹资
- 3.短期借款筹资
- 4.短期融资券

### 【重点、难点】

- 1.重点：短期筹资政策的类型，商业信用条件及商业信用筹资的优缺点，短期借款筹资的考虑因素及优缺点
- 2.难点：短期筹资政策的类型，商业信用筹资条件

### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展线下教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例详细讲解商业信用条件的三种形式及商业信用筹资的优缺点
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

### 【学习要求】

课前进行预习，课中注意与老师互动，积极提出问题，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

### 【复习与思考】

- 1.什么是自然性筹资？请举例说明。
- 2.在选择贷款银行时，应该考虑哪些因素？
- 3.试对比分析银行短期借款、商业信用的优缺点

### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题

## 第十一章 股利理论与政策

### 【学习目标】

- 1.明晰公司利润分配程序、股利种类及股利的发放程序
- 2.能够描述股利理论的主要内容，包括股利无关理论、“一鸟在手”理论、税收差别理论、信号传递理论和代理理论的主要观点
- 3.把握股利政策的影响因素以及股利政策的类型
- 4.明晰股票分割与股票股利的区别
- 5.能够描述股票回购的动机和方式
- 6.强化社会主义核心价值观里的“公正、法治、平等、和谐”的观念

### 【课程内容】

- 1.股利及其分配
- 2.股利理论
- 3.股利政策及其选择
- 4.股票分割及股票回购

### 【重点、难点】

- 1.重点：利润分配的程序，股利理论的基本观点，影响股利政策的因素，股利政策的基本类型，股票股利、股票分割的区别
- 2.难点：不同股利政策的特点，股票股利与股票分割

### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展线下教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.对于教学难点，在课堂上通过案例详细讲解股利政策的影响因素和股利政策的类型
- 3.通过课堂小结总结知识点并强调重难点

### 【学习要求】

课前进行预习，课中注意思考，积极与老师互动，能够提出问题进行讨论和沟通，课后根据思考题加强知识的复习和巩固

### 【复习与思考】

- 1.你认为公司的股利政策是否必须保持稳定？
- 2.股份公司在选择采用股票股利进行股利分配时，应考虑哪些因素？这种股利分配形式会对公司产生怎样的影响？对股东有何影响？

### 【学习资源】

微助教小程序中的本章练习题

## 五、考核方式

## （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核与期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业和阶段测试。

期末考核采用闭卷考试的方式。

## （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	总论、财务管理的价值观念、财务分析、财务战略与预算、长期筹资方式、资本结构决策、投资决策原理、投资决策实务、短期资产和短期筹资管理、股利理论与政策（45%—55%）	平时作业、期末考试、课堂参与、阶段测试
课程目标 2	财务管理的价值观念、财务分析、财务战略与预算、资本结构决策、投资决策实务、短期资产和短期筹资管理、股利理论与政策（25%—35%）	平时作业、期末考试、课堂参与、阶段测试
课程目标 3	财务管理的价值观念、财务分析、财务战略与预算、资本结构决策、投资决策实务、短期资产和短期筹资管理、股利理论与政策（15%—25%）	平时作业、期末考试、课堂参与、阶段测试

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考核×70%

#### 2.平时成绩评定

平时成绩采用百分制，评定由课堂参与、平时作业、阶段测试构成。

#### 3.期末成绩评定

《财务管理学》期末考试试卷的卷面成绩

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。（28-30）	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。（25-27）	上课能认真听课，互动有一定自主性，能够发言。（22-24）	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。（18-21）	听课很不认真，不互动也不发言。（18以下）
2	平时作业	微助教小程序中使用“组卷”功能发布至少两次作业，学生线上完成，按照系统打出的实际得分计入平时成绩。				
3	阶段测试	微助教小程序中使用“组卷”功能发布阶段测试，学生线上完成，按照系统打出的实际得分计入平时成绩。				

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
财务管理学 (第9版)	王化成、刘俊彦、 荆新	中国人民大 学出版社	2021年6月	否	

## 八、主要参考书目

- 1.陆正飞.财务管理学：中国视角.北京：中国人民大学大学出版社，2022
- 2.刘淑莲.财务管理基础（第5版）.大连：东北财经大学出版社，2019

## 九、课程学习建议

《财务管理学》以现代公司制企业为平台，以财务管理目标为导向，以资本运动为对象，以融资、投资、收益及分配为主要内容，系统阐述了财务分析、预测、决策和控制的基本原理和方法，涉及的内容较多，概念也较抽象，计算方法繁杂，同时该课程的重点、难点问题较多，对于初次学习本课程的同学来说难度会较大。为了能够在有限的时间内掌握好课程内容，为同学们提供几点学习建议：

1.养成预习的好习惯。在课前要熟读教材，对于教材能容能看懂多少就算多少，不必要求全部理解，疑难也不必深钻，只需把不懂的部分标注好，作为听课的重点。

2.课堂上要紧跟老师的步伐，对于不懂的知识可以积极提问，重点是要对所学知识理解，抓住财务活动这一课程主线，循序渐进，在理解的基础上达到记忆的目的。

3.勤于练习，提高能力。有同学会出现上课能听懂，但是一遇到题目不能准确做出解答，所以建议大家在学习过程中进行适当的练习，通过练习加深对基本理论和基本方法的理解和运用。

# 《成本与管理会计》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	成本与管理会计 Cost and Management Accounting		
课程编码	231310909B	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计	修读学期	五
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	4	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	64 学时（理论学时 64，实践学时 0）		
执笔人	文杨虹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《成本与管理会计》是财务管理专业学生必修的专业核心课程。在整个教学培养方案中，该课程占有很重要的地位，它所介绍的内容是财务管理人员必须掌握、不可缺少的专业知识。通过本课程的学习，学生将获得成本的概念和分类、成本计算原理和方法、盈利能力与安全性分析、短期成本与经营决策、存货规划与周转期控制、作业成本计算与管理以及预算管理 etc. 知识；理论与实际相结合，引导大学生深入实际，了解企业经营状况，使学生具备运用所学知识为企业管理和决策提供信息，参与企业经营管理，最终实现企业价值最大增值的能力；使学生具备独立分析和思考的素养，培养学生用联系的、全面的、发展的观点分析问题和解决问题，形成自主学习和终身学习的意识。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：学生能阐释与应用成本计算原理，会区分并使用适合企业生产特点和管理要求的成本计算和管理方法，能运用本-量-利分析法，分析企业的盈利能力与安全性。

课程目标 2：能评估不同经营决策方案、存货决策方案并做出合理选择。通过预算管理的学习，能预估企业下一阶段发展中资金需求和供给的关系，编制预算。

课程目标 3：通过理论知识、方法的学习应用，结合不同学科知识，对关系国计民生与经济社会可持续发展动力的企业的成本与管理会计知识与方法有更

全面、更具操作性的认识与应用。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	2.学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	5.信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	9.持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 概论	课程目标 3	讲授、案例分析	2
第二章 成本的分类	课程目标 3	讲授、案例分析	6
第三章 成本计算原理	课程目标 1	讲授	10
第四章 成本计算方法	课程目标 1	讲授	8
第五章 成本计算的其他方法	课程目标 3	讲授、案例分析	10
第六章 本量利分析	课程目标 1	讲授、案例分析	6
第七章 短期成本与经营决策	课程目标 2	讲授、案例分析	8
第八章 存货成本与存货管理	课程目标 2	讲授、案例分析	6
第九章 预算管理	课程目标 2	讲授、案例分析	8
合计			64

### (二) 课程内容

#### 第一章 概论

##### 【学习目标】

- 1.理解成本与管理会计的本质
- 2.了解不同阶段成本与管理会计的侧重点
- 3.掌握成本与管理会计的对象、任务与内容

##### 【课程内容】

- 1.企业经营和成本与管理会计
- 2.成本与管理会计的形成和发展
- 3.成本与管理会计的基本理论

### 【重点、难点】

- 1.重点：成本与管理会计的定义；成本与管理会计的对象
- 2.难点：成本与管理会计的本质

### 【教学方法】

1.利用学习通，课前发布教学资源，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.采用案例教学，展现业务与财务的融合，提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，明确学习成本与管理会计对企业价值增值的重要意义。

3.通过课堂讲授，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

### 【学习要求】

课前了解学习通案例，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

### 【复习与思考】

- 1.如何理解成本与管理会计对象的复合性？
- 2.成本与管理会计有必要既提供财务信息又提供非财务信息吗？

### 【学习资源】

学习通题库、案例库、慕课网络教学平台

## 第二章 成本的分类

### 【学习目标】

- 1.理解成本的内涵和本质特征
- 2.掌握成本分类的方法和作用

### 【课程内容】

- 1.成本的概念
- 2.成本的功能
- 3.成本的分类

### 【重点、难点】

- 1.重点：成本按管理目的的分类
- 2.难点：成本按性态分类的特点和混合成本的分解

### 【教学方法】

1.借助数字教材，让同学们通过学习通预习并交流，同时课前发布教学资源，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

3.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示成本按性态的

分类和混合成本的分解,使学生获取新知识,打好理论基础,形成扎实的基本功。

#### 【学习要求】

课前扫码预习并交流,课中认真听讲,记好笔记,课后及时复习总结,并认真练习习题。

#### 【复习与思考】

- 1.按照成本性态,企业全部成本可分为哪几类?
- 2.什么是相关成本和无关成本?
- 3.固定成本和变动成本各有哪些特性?

#### 【学习资源】

学习通题库、案例库、慕课网络教学平台

### 第三章 成本计算原理

#### 【学习目标】

- 1.了解成本计算的概念
- 2.理解成本计算的基本要求和基本程序
- 3.掌握成本计算的基本原理

#### 【课程内容】

- 1.成本计算概述
- 2.成本的归集和分配
- 3.生产成本在完工产品与在产品之间的归集与分配
- 4.期间费用的归集

#### 【重点、难点】

重点:辅助生产费用分配方法的原理及具体应用;制造费用分配方法;约当产量法;在产品按定额成本计算法;定额比例法。

难点:辅助生产费用分配的交互分配法;约当产量法;定额比例法。

#### 【教学方法】

1.结合数字教材,让同学们通过学习通预习并交流,课后发布习题,方便学生课前预习和课后练习。

2.结合例题进行教学,注重理论与实践的结合,向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题,提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

3.通过课堂讲授,采用多媒体教学手段,利用图表及数据演示成本计算的原理,使学生获取新知识,打好理论基础,形成扎实的基本功。

#### 【学习要求】

课前扫码预习并交流,课中认真听讲,记好笔记,课后及时复习总结,并认

真练习习题。

**【复习与思考】**

- 1.成本核算的一般程序是什么？
- 2.交互分配法的特点和步骤是什么？
- 3.生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法有哪些？

**【学习资源】**

学习通题库、慕课网络教学平台

第四章 成本计算方法

**【学习目标】**

- 1.了解各种成本计算方法的特点和适用范围
- 2.熟练掌握各种成本计算方法的计算程序

**【课程内容】**

- 1.品种法
- 2.分批法
- 3.分步法

**【重点、难点】**

- 1.重点：品种法、分批法、分步法的适用范围、主要特点；逐步结转分步法；平行结转分步法。
- 2.难点：综合结转分步法的成本还原；平行结转分步法。

**【教学方法】**

1.利用数字教材预习，并让同学们通过学习通交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.结合例题进行教学，注重理论与实践的结合，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

3.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示成本计算过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

**【学习要求】**

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真练习习题。

**【复习与思考】**

- 1.什么是成本计算的品种法？
- 2.分批法有什么特点？
- 3.分步法的计算步骤是什么？什么情况下要进行成本还原？

### 【学习资源】

学习通题库、慕课网络教学平台

## 第五章 成本计算的其他方法

### 【学习目标】

- 1.掌握标准成本法的计算和应用
- 2.了解作业成本法的作用
- 3.掌握并灵活应用作业成本计算与管理的基本理论和方法

### 【课程内容】

- 1.标准成本管理
- 2.作业成本法

### 【重点、难点】

- 1.重点：标准成本及成本差异；作业的确认与分类；成本动因
- 2.难点：变动成本标准的制定及其差异的计算、分析和控制；固定制造费用差异的计算、分析和控制；作业成本计算

### 【教学方法】

1.借助数字教材，让同学们通过学习通预习并交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示标准成本管理中成本差异、作业成本法的计算过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力，同时培养自主学习意识和及时复习总结的学习习惯。

4.组建学习小组进行案例讨论，充分发挥学生学习自主性，激发学生相互鼓励、互相启发的积极性，同时在讨论中培养团队意识，形成分析并解决问题的能力。

### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真回顾案例、练习习题。

### 【复习与思考】

- 1.标准成本有哪几类？
- 2.固定制造费用成本差异如何计算？
- 3.按照成本动因，作业应该如何分类？
- 4.作业成本计算的基本程序是什么？

### 【学习资源】

学习通题库、案例、慕课网络教学平台

## 第六章 本量利分析

### 【学习目标】

- 1.了解影响企业盈利能力与安全性的各因素的影响路径
- 2.掌握反映盈利能力与安全性的指标计算

### 【课程内容】

- 1.盈亏临界点分析
- 2.实现目标利润分析
- 3.敏感性分析

### 【重点、难点】

- 1.重点：盈亏临界点分析；实现目标利润的分析；敏感性分析
- 2.难点：敏感性分析

### 【教学方法】

1.借助数字教材，让同学们通过学习通预习并交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示盈利能力与安全性分析过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，引发学生学习兴趣，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力，同时引导学生关注社会经济发展，告知同学们要遵纪守法。

### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真回顾案例、练习习题。

### 【复习与思考】

- 1.什么是贡献毛益？
- 2.盈亏临界点代表什么含义？如何计算？
- 3.什么是敏感性分析？不同因素的敏感系数如何计算？

### 【学习资源】

学习通题库、案例、慕课网络教学平台

## 第七章 短期成本与经营决策

### 【学习目标】

- 1.深入理解各种短期成本的概念及其分类
- 2.熟练掌握经营决策的各种方法

### 【课程内容】

- 1.短期成本
- 2.品种决策
- 3.生产组织决策

### 【重点、难点】

- 1.重点：贡献毛益分析法、差量分析法、成本无差别点分析法的原理和方法
- 2.难点：品种决策；产品组合优化决策

### 【教学方法】

1.利用数字教材二维码预习，并通过学习通交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示品种决策与生产组织决策的计算过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，引发学生学习兴趣，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力，同时引导学生关注社会经济新闻，承担相应社会责任。

### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真练习习题。

### 【复习与思考】

- 1.运用贡献毛益分析法进行择优决策时，应注意哪些问题？
- 2.差量分析法的决策依据是什么？
- 3.什么是成本无差别点分析法？

### 【学习资源】

学习通题库、案例、慕课网络教学平台

## 第八章 存货成本与存货管理

### 【学习目标】

- 1.了解存货相关成本与存货规划决策的关系
- 2.掌握经济订购批量模型的计算和应用

### 【课程内容】

- 1.基本存货模型及应用
- 2.存货模型的扩展应用

### 【重点、难点】

- 1.重点：存货的成本；经济订货批量
- 2.难点：存货模型的扩展应用

### 【教学方法】

1.借助数字教材，让同学们通过学习通预习并交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示经济订货批量及扩展应用的计算过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力，同时培养自主学习意识和及时复习总结的学习习惯。

### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真练习习题。

### 【复习与思考】

- 1.影响存货决策的成本有哪些？
- 2.如何判断是否要采取数量折扣方式购买存货？

### 【学习资源】

学习通题库、案例、慕课网络教学平台

## 第九章 预算管理

### 【学习目标】

- 1.了解预算管理的基本原理、体系和结构
- 2.掌握预算编制的方法

### 【课程内容】

- 1.预算与预算管理
- 2.预算的构成内容及其编制
- 3.预算编制方法

### 【重点、难点】

- 1.重点：运营预算和财务预算的编制；预算编制方法
- 2.难点：销售预算的编制；现金预算的编制

### 【教学方法】

1.扫描数字教材二维码进行预习，并通过学习通交流，课后发布习题，方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，利用图表及数据演示预算管理的计算过程，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的

能力，同时培养自主学习意识和及时复习总结的学习习惯。

4.组建学习小组进行案例讨论，充分发挥学生学习自主性，激发学生相互鼓励、互相启发的积极性，同时在讨论中培养团队意识，形成分析并解决问题的能力。

#### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真回顾案例、练习习题。

#### 【复习与思考】

- 1.销售预算编制时需注意什么？
- 2.财务预算由哪几个部分组成？

#### 【学习资源】

学习通题库、案例、慕课网络教学平台

## 五、实践教学安排

本门课程没有专门的实践学时，根据课程内容采取案例交流讨论、进行实践案例分析等形式提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括作业、课堂参与和讨论等。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	成本计算原理，成本计算方法，本量利分析40%	作业、课堂参与、期末考试
课程目标 2	短期成本与经营决策，存货成本与存货管理，预算管理40%	作业、课堂参与、期末考试
课程目标 3	概论，成本的分类，成本计算的其他方法20%	讨论、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

2.平时成绩评定

- (1) 课堂参与 (40%)：学生听课情况，课堂练习、测验完成情况。
- (2) 作业 (40%)：学生平时作业提交次数及完成质量。
- (3) 讨论 (20%)：学生讨论内容与理论、实践联系紧密程度，是否能体现学生的所学与独立思考。

### 3.期末成绩评定

按答题情况参照《成本与管理会计》期末考试试题参考答案与评分细则。

## (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	课堂中认真听讲，积极互动；能准确将理论与实践相结合。	课堂中认真听讲，较为积极互动；能较准确将理论与实践相结合。	课堂中能够听讲，进行互动；能将部分理论与实践相结合。	课堂中听讲与互动程度一般；理论与实践的结合不全面。	课堂不认真听讲与互动；基本不会理论结合实践。
2	作业	平时作业完整性好，态度很认真，书写工整，思路很清楚，准确率达到90%以上。	平时作业完整性较好，态度认真，书写较工整，思路清楚，准确率达到80%以上。	平时作业基本完整，态度较为认真，书写基本工整，思路基本清楚，准确率达到70%以上。	平时作业内容完整性差或不能及时完成，书写不工整，思路不清晰，准确率较低。	平时作业内容完整性差或不能及时完成，书写凌乱、潦草，思路混乱，准确率低。
3	讨论	内容完整且条理，逻辑清楚，自主学习意识强。	内容完整且条理，逻辑较为清楚，有自主学习意识。	内容较为完整，有条理，有逻辑，自主学习意识一般。	内容相对完整，逻辑一般，比较缺乏自主学习意识。	内容无序，无逻辑，无自主学习意识。
4	期末考试	优	良	中	及格	不及格

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
成本与管理会计	孙茂竹、于富生	中国人民大学出版社	2020.11	否	

## 九、主要参考书目

1.《成本与管理会计》学习指导书，孙茂竹，中国人民大学出版社。该书为本课程教材配套练习册，可供学生进行课后练习。

2.成本会计学，张敏，黎来芳，于富生，中国人民大学出版社。该书可作为本课程教材中成本会计部分的详细参考。

3.管理会计学，孙茂竹，支晓强，中国人民大学出版社。该书可作为本课程教材中管理会计部分的详细参考。

## 十、课程学习建议

- 1.建议学生课后及时总结、概括课堂中所讲内容，整理学习思路，并回顾例题，完成习题，巩固知识，并于下节课前进行预习。
- 2.建议同学们之间多交流，在每一章节结束后回顾该章节与其他章节的关系，形成知识的整体框架，加深学习效果。
- 3.建议课后学习时间不少于课程讲授时长。

# 《财务分析》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财务分析 Financial Analysis		
课程编码	231310910B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、中级财务会计（一）、财务管理	修读学期	五
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2.5	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 32，实践学时 16）		
执笔人	贾丽	审核人	李官辉

## 二、课程简介

财务分析课程属于专业核心课程之一，本课程先修课程为会计学基础、中级财务会计、财务管理学，该课程为财务管理专业学生奠定专业基础，提高学生专业能力以及综合素养，提升财务管理专业毕业生的就业竞争力。

知识目标：学生通过本课程的学习，能够描述出财务分析的基本路径及其内涵，可以举例说明财务质量分析方法和财务比率分析方法的异同，判断财务质量分析方法的适用范围，概括出财务分析综合方法。

能力目标：学生可以灵活应用财务比率分析以及财务质量分析方法，客观的对企业财务状况以及经营成果进行评价并形成最终的财务分析报告。

素质目标：学生可以养成健康正确的价值观、人生观和世界观，践行落实社会主义核心价值观，具备良好的会计职业道德素质。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

学生通过该课程的学习，能够知道财务分析的综合方法，解释财务比率分析方法以及财务质量分析方法的异同，领会财务分析实质，客观分析并评价企业的信息；获得出具完整的财务分析报告的能力；提升会计职业道德与诚信等素质。

课程目标 1：知道财务分析基本理论及基本方法，能够解释科学财务分析的路径，领会财务分析实质，根据给定的企业信息，利用财务分析综合方法对企业展开完整客观的分析、评价，并出具财务分析报告。【毕业要求 2.3】

课程目标 2：创新性的应用 Excel、Python 等其他财务软件，辅助财务分析过程，提升财务分析决策的效率，增强分析结果的可信度。【毕业要求 3.2】

课程目标 3：知道大数据财务分析、大数据审计等课程，针对个人职业发展的需求，自主学习 Python、PowerBI、自然语言处理等大数据处理方法或课程，持续提升职业能力与素质，更好的适应社会经济发展。【毕业要求 9.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上，掌握企业基本的治理理论，熟悉并掌握财务管理的基本理论，掌握资金的运动规律，提高资金运用效果，实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.2 具有较强的创新意识和能力，能根据经济、管理发展新动态，应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 9【持续发展】	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 财务报表分析基础	课程目标 1	讲授、案例、练习	4
第二章 财务报表分析方法	课程目标 1	讲授、案例、练习	6
第三章 资产质量分析	课程目标 2	讲授、案例、练习	12（实践：4）
第四章 资本结构质量分析	课程目标 2	讲授、案例、练习	6（实践：2）
第五章 利润质量分析	课程目标 2	讲授、案例、练习	8（实践：2）
第六章 现金流质量分析	课程目标 2	讲授、案例、练习	4（实践：2）
第七章 财务报表综合分析	课程目标 3	讲授、案例、练习	8（实践：6）
合计			48

### （二）课程内容

#### 第一章 财务报表分析基础

##### 【学习目标】

- 1.知道财务分析起源、演变、概念及目的。
- 2.描述出财务分析的利益相关者、信息来源以及法规体系。
- 3.详细写出财务报表编制基本前提、一般会计原则、核算基础以及计量属性。

### 【课程内容】

- 1.财务报表分析的起源和演进
- 2.财务报表分析的概念、主体和目的
- 3.财务报表分析的对象与信息来源
- 4.财务报表编制的基本前提
- 5.财务报表编制遵循的一般会计原则
- 6.会计核算基础和会计计量属性
- 7.企业财务报表编制应遵循的法规体系

### 【重点、难点】

- 1.重点：财务分析起源、演进、概念
- 2.难点：会计计量属性

### 【教学方法】

1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，年报中“主要会计数据和财务指标”的含义是什么？

2.讲授法。重点讲授财务分析起源、演变、广义概念、主体、目的以及对象。财务分析之信用分析中引入课程思政案例，强化诚信以及敬业等价值观塑造。

3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

【学习要求】回顾会计学财务报表编制相关内容，完成课后练习。

### 【复习与思考】

- 1.如何理解财务分析的广义概念？
- 2.财务报表分析有何局限性？
- 3.以格力和美的为例，分析是什么决定了公司的发展方向？

【学习资源】人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

## 第二章 财务报表分析方法

### 【学习目标】

- 1.知道传统财务报表分析方法。
- 2.描述出财务比率分析方法及其局限性。
- 3.解释项目质量分析方法。

### 【课程内容】

- 1.传统财务报表分析方法概述
- 2.财务比率分析法
- 3.财务比率分析法的局限性
- 4.财务比率分析法在合并财务报表和母公司财务报表中的应用问题
- 5.项目质量分析方法

**【重点、难点】**

- 1.重点：传统财务比率分析法以及项目质量分析方法
- 2.难点：传统财务比率分析法的局限性以及应用问题

**【教学方法】**

- 1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，格力电器到底有没有风险？
- 2.讲授法。重点讲授传统财务比率分析方法以及项目质量分析方法。财务质量分析方法中引入课程思政元素批判、辩证以及系统的分析问题方法，践行社会主义核心价值观。
- 3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

**【学习要求】**回顾财务报表钩稽关系以及逻辑关系等内容，完成课后练习。

**【复习与思考】**

- 1.几种传统的财务报表分析方法各自的特点和优势是什么？
- 2.财务比率分析方法有何局限性？
- 3.以海天味业为例，进行偿债、盈利以及营运能力的分析并进行简单评价。

**【学习资源】**人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

### 第三章 资产质量分析

**【学习目标】**

- 1.知道资产质量分析的相关理论。
- 2.描述出主要流动资产以及主要非流动资产的项目质量分析方法。
- 3.解释资产结构与企业资源配置之间的关系。

**【课程内容】**

- 1.资产负债表概述
- 2.资产质量分析理论
- 3.流动资产项目质量分析
- 4.主要非流动资产项目质量分析
- 5.资产结构质量分析与企业资源配置战略的考察

**【重点、难点】**

- 1.重点：资产质量分析理论、主要流动以及非流动资产的质量分析方法
- 2.难点：资产结构与企业资源配置战略之间的关系

**【教学方法】**

- 1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，如何看待格力电器的货币资金项目质量？
- 2.讲授法。重点讲授资产质量分析理论、主要流动以及非流动资产的质量分析方法。资产项目质量分析方法中引入课程思政元素批判、辩证以及系统的分析

问题方法，摒弃财务粉饰以及造假的行为，践行社会主义科学发展观。

3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

**【学习要求】**回顾资产负债表主要格式以及内容，完成课后练习。

**【复习与思考】**

- 1.什么是资产质量，资产质量的属性是什么？
- 2.如何分析应收款项、存货以及固定资产的质量？
- 3.以润和软件为例，评价传统财务指标的局限性。

**【学习资源】**人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

#### 第四章 资本结构质量分析

**【学习目标】**

- 1.知道负债以及所有者权益的构成。
- 2.描述出主要负债项目以及所有者权益项目质量分析方法。
- 3.解释资本结构质量分析方法。

**【课程内容】**

- 1.负债项目的构成与质量分析
- 2.所有者权益项目的构成与质量分析
- 3.所有者权益变动表分析
- 4.资本结构质量分析

**【重点、难点】**

- 1.重点：主要负债项目的质量分析方法
- 2.难点：资本结构质量分析原理

**【教学方法】**

1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，格力电器到底有没有实际控制人？

2.讲授法。重点讲授主要负债项目的质量分析方法以及资本结构质量分析方法。资本质量分析方法中引入课程思政元素企业可持续发展观，践行社会主义科学发展观，养成批判、系统思维能力，增强社会责任意识。

3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

**【学习要求】**回顾资产负债表主要格式以及内容，完成课后练习。

**【复习与思考】**

- 1.如何认识资本结构对企业的重要性？
- 2.或有负债和预计负债之间的区别？
- 3.如何在战略视角下通过对企业资本做另一种分类来考察企业的资本引入战略？

【学习资源】人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

## 第五章 利润质量分析

### 【学习目标】

- 1.知道利润表格式以及内容。
- 2.描述出利润表具体项目的质量分析方法。
- 3.解释利润质量恶化的信号。

### 【课程内容】

- 1.利润表概述
- 2.利润表的项目质量分析
- 3.利润质量分析
- 4.利润质量恶化的外在表现

### 【重点、难点】

- 1.重点：利润表项目的质量分析方法
- 2.难点：利润的含金量、持续性与波动性分析

### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，格力电器的盈利能力到底发生了什么？
- 2.讲授法。重点讲授利润表主要项目的质量分析方法以及利润质量分析方法。利润质量分析方法中引入课程思政元素企业可持续发展观，杜绝财务造假，强化职业道德和法律意识。
- 3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

【学习要求】回顾利润表主要格式以及内容，完成课后练习。

### 【复习与思考】

- 1.如何理解利润表的作用？
- 2.企业利润质量恶化有哪些特征？
- 3.以海康威视为例，分析其利润质量并评价？

【学习资源】人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

## 第六章 现金流量质量分析

### 【学习目标】

- 1.知道现金流量表格式以及内容。
- 2.描述出现金流量表具体项目的质量分析方法。
- 3.解释引起现金流量变化的常见原因。

### 【课程内容】

- 1.现金流量表概述

## 2.现金流量质量分析

### 3.引起现金流量变化的常见原因分析

#### 【重点、难点】

- 1.重点：现金流量表项目的质量分析方法
- 2.难点：经营活动的充足性、合理性以及稳定性分析

#### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，格力电器的现金流到底怎么了？
- 2.讲授法。重点讲授现金流量表主要项目的质量分析方法以及引起现金流量变化的原因。现金流量质量分析方法中引入课程思政元素企业可持续发展观，系统、辩证看问题的战略思维观。
- 3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

【学习要求】回顾现金流量表主要格式以及内容，完成课后练习。

#### 【复习与思考】

- 1.企业为什么会经常出现有利润而没钱的情况？
- 2.如何进行经营、投资以及筹资活动的现金流量分析？
- 3.以特变电工为例，分析其现金流质量并评价？

【学习资源】人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

## 第七章 财务报表的综合分析

#### 【学习目标】

- 1.知道财务分析的路径。
- 2.描述出财务分析的基本框架和综合分析方法。
- 3.解释财务状况和财务质量状况的异同。

#### 【课程内容】

- 1.财务状况和财务状况质量概念的界定
- 2.财务报表分析的路径选择
- 3.财务报表分析的基本框架和综合分析方法
- 4.不同企业间进行比较分析时应注意的若干问题
- 5.综合分析案例

#### 【重点、难点】

- 1.重点：财务分析综合分析方法
- 2.难点：综合案例分析

#### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。案例引入及提问，关于格力电器财务比率与财务状况的讨论？

2.讲授法。重点讲授财务分析综合方法以及案例。财务分析综合方法中引入课程思政元素企业可持续发展观，批判、系统、辩证看问题的战略思维观。

3.练习法。回顾总结及练习。扫一扫课程二维码完成练习与反馈。

【学习要求】回顾财务比率分析以及财务质量分析内容，完成课后练习。

【复习与思考】

1.评价企业财务状况的财务比率主要有哪些？这些比率反映了企业财务状况的哪些方面？

2.怎么样对企业财务状况质量进行综合分析？

3.以迈瑞医疗为例，分析其 2021 年财务报表并评价？

【学习资源】人大数字中心试题库、案例库、练习平台等

## 五、实践教学安排

本门课程的实践学时安排为 16 学时，其中第三章资产质量分析，实践 4 学时；第四章资本结构质量分析，实践 2 学时；第五章利润质量分析，实践 2 学时；第六章现金流量质量分析，实践 2 学时，第七章财务报表的综合分析，实践 6 学时。

实践教学环节以教师发布与学生自选分析案例、学生课堂讨论、展示分析报告为主。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括平时作业、课堂参与以及课程实践等。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	财务报表分析基础，财务比率质量分析。35%-40%	课堂参与、期末考试
课程目标 2	资产质量分析，资本结构利润质量分析，利润质量分析，现金流质量分析。40%-50%	课堂参与、课后作业、期末考试
课程目标 3	财务报表综合分析：10%-25%	课堂讨论、课堂展示、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考试×70%

平时成绩=平时作业×30%+课堂表现×40%+课程实践×30%

### 2.平时成绩评定

(1) 平时作业：学生平时作业提交次数及完成质量。

(2) 课堂表现：按时上下课，不迟到早退，学生主动参与课堂练习，讨论，能够回答课堂提问的质量。

(3) 课程实践：能够完成财务报表综合分析报告展示并提交分析报告 PPT 的质量。

### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

## (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
2	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
3	课程实践	报告内容规范、完整、报告人整体汇报清晰。	报告内容较规范、较完整、报告人汇报整体较为清晰。	报告内容规范程度一般，汇报人对于关键问题的汇报清晰。	报告内容不太完整，汇报不太清晰。	汇报内容不完整，态度不端正，汇报人不了解汇报内容。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
财务报表分析	张新民，钱爱民	中国人民大学出版社	2023.1	否	

## 九、主要参考书目

[1]钱爱民，张新民. 财务报表分析（第六版）案例分析与学习指导. 北京：中国人民大学出版社，2023

[2]张敏,王宇韬.大数据财务分析——基于 Python.北京:中国人民大学出版社,2022

[3]张新民.从报表看企业——数字背后的秘密.北京:中国人民大学出版社,2018

[4]张先治,陈友邦.财务分析(第8版).大连:东北财经大学出版社,2017

## 十、课程学习建议

本课程课外学习建议进入人大数字中心——财务报表分析平台。其次,课外学习时间可以广泛学习 Python 在财务中的应用等课程。加深理解传统财务分析以及大数据财务分析的系统结合。

# 《公司治理》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	公司治理 Corporate Governance		
课程编码	231310911B	适用专业	财务管理
先修课程	管理学、经济法	修读学期	五
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	刘晓丹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《公司治理》课程是财务管理专业的一门专业核心课程。通过对公司治理的基础理论的学习，初探公司治理实践中具有共性的基本原理、运作规范和方法，主要讲授包括公司制企业的基本特征、公司治理的基本理论、股权设计、董事会、监事会、高级管理层、公司治理模式和治理效果评价等内容。本课程从治理实践出发，既介绍成熟的理论和方法，也引入一些前沿性问题，与管理学和财务管理等课程互为支撑，从而丰富专业课程体系、完善知识结构，以便更好适应现代公司治理工作的需要。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：比较全面、系统地明晰公司治理的基本理论、基本知识和方法，明确把握公司治理的运作方式，公司股权结构设计，董事会运作机制，监事会监督机制，高级管理者激励机制，公司治理模式以及公司治理评价方法等。【毕业要求 2.3】

课程目标 2：掌握制定公司治理策略和决策的方法和技巧，表达对于公司治理问题的分析和诊断，提高在公司治理议题上的沟通能力和表达能力。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：逐步建立从治理的视角，平衡各方利益，适应不断变化的商业环境，实现公司的可持续发展。【毕业要求 9.2】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上,掌握企业基本的治理理论,熟悉并掌握财务管理的基本理论,掌握资金的运动规律,提高资金运用效果,实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 6: 沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力,能够口头或书面表达自己的观点,与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题,并提出相应的解决方案;能根据经济、管理发展新动态,适应企业经济、科技发展需要,开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 公司的力量	课程目标 1	讲授法、案例法	2
第二章 公司治理基础	课程目标 1	讲授法、案例法	4
第三章 公司股权结构设计	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	4
第四章 董事会决策机制设计	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	5
第五章 监事会监督机制设计	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	3
第六章 高级管理者激励机制设计	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	3
第七章 公司治理模式选择	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	4
第八章 信息披露治理	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	3
第九章 公司治理评价	课程目标 1、2、3	讲授法、案例法	4
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 公司的力量

##### 【学习目标】

- 1.知道公司产生的过程
- 2.知道公司制企业与业主制企业、合伙制企业的不同
- 3.能够描述公司制企业的基本特征
- 4.能够区分有限责任公司与股份有限公司的异同点
- 5.学习贯彻习近平总书记“毫不动摇巩固和发展公有制经济,毫不动摇鼓励、支持和引导非公有制经济发展,加快建设一批产品卓越、品牌卓越、创新领先、治理现代的世界一流企业”的经济思想

##### 【课程内容】

- 1.企业制度的演进

- 2.公司制企业的基本特征
- 3.公司制企业的类型
- 4.有限责任公司与股份有限公司的异同点

**【重点、难点】**

- 1.重点：公司制企业的基本特征、有限责任公司与股份有限公司的异同点
- 2.难点：有限责任公司与股份有限公司的异同点

**【教学方法】**

- 1.运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路。
- 2.本章以企业制度的演进为主线，循序渐进地介绍公司产生的过程、公司制企业的基本特征、有限责任公司和股份有限公司的异同点，以及公司力量的源泉等内容。

**【学习要求】**

公司制自诞生以来，不仅为人类创造了巨大的财富，而且成为企业做大做强的重要制度保障。在学习过程中，同学们应特别注意公司制的重要地位和作用。

**【复习与思考】**

- 1.一个人能成立有限责任公司吗？
- 2.你如果开始创业，是注册有限责任公司还是股份有限公司？

**【学习资源】**

本章练习题

## 第二章 公司治理基础

**【学习目标】**

- 1.知道公司治理产生的根源
- 2.理解所有权与经营权的分离及其导致的委托-代理问题
- 3.明晰公司治理的含义及良好公司治理的特征
- 4.能够描述公司治理与公司管理的区别

**【课程内容】**

- 1.公司权利的相关概念，公司所有权与经营权分离带来的委托代理问题、利益冲突问题、信息不对称问题
- 2.公司治理的内涵与概念
- 3.影响良好公司治理的外部环境

**【重点、难点】**

- 1.重点：公司治理的含义
- 2.难点：公司治理与公司管理的区别

**【教学方法】**

- 1.运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.本章以公司治理产生的根源为主线，循序渐进地介绍公司治理的界定，以及良好公司治理的意义和特征

#### 【学习要求】

本章主要内容围绕委托-代理问题及解决问题的有效机制展开。由于人的经济性特征，公司所有者和经营者的利益往往不一致，导致委托代理问题突出，公司治理便应运而生。在学习过程中，应要求学生特别注意良好公司治理的重要地位和作用。

#### 【复习与思考】

- 1.为什么会发生公司所有权和经营权分离？不分离可以吗？
- 2.公司治理机制有哪些？

#### 【学习资源】

本章练习题

### 第三章 公司股权结构设计

#### 【学习目标】

- 1.知道股份、股东的含义以及股东的权利与义务
- 2.能够描述股权结构的设计
- 3.学会运用机制设计解决所有权与经营权分离后的控制权问题
- 4.明晰股东大会运行和表决机制的设计
- 5.能够描述投资者关系管理的含义与内容

#### 【课程内容】

- 1.股东的权利与义务
- 2.股份比例设计
- 3.股权结构模式
- 4.股东会运行与股东会表决机制设计
- 5.投资者关系管理策略

#### 【重点、难点】

- 1.重点：股份比例设计、股权结构模式、投资者关系管理策略
- 2.难点：股权结构模式、股东会表决机制设计

#### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.本章以公司股权分配为主线，依次介绍股东的权利与义务、股权结构设计、股东会运行与表决机制设计，以及投资者关系管理等内容。

#### 【学习要求】

本章主要内容为股权结构的设计与管理,股权结构设计对于公司治理而言就是顶层设计,股权结构将直接影响公司股东会的决策效率和决策结果。在学习过程中,应特别注意股权结构的地位与作用。

#### 【复习与思考】

- 1.所有权与控制权分离后如何进行有效控制?
- 2.股东大会如何有效运行?

#### 【学习资源】

本章练习题及案例分析

### 第四章 董事会决策机制设计

#### 【学习目标】

- 1.了解董事的胜任条件以及权力与义务
- 2.掌握董事会的职能与构成
- 3.能够表述组织设计的要求
- 4.了解董事会会议运行机制和董事会评价标准
- 5.深刻认识在全面依法治国理念的指导下,董事会作为公司内部的核心决策机构,在微观层面也需要不断推进制度建设,以确保公司决策的科学性,切实维护投资者和利益相关者的利益。

#### 【课程内容】

- 1.董事的选举与任免
- 2.董事会职能与构成
- 3.董事会组织设计
- 4.独立董事
- 5.董事会会议运行与评价

#### 【重点、难点】

- 1.重点:董事会的职能与构成、董事会会议的召集与评价
- 2.难点:董事会组织设计

#### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学,辅以启发式提问拓宽学生思路。
- 2.本章以公司董事会结构为主线,依次介绍董事的选举与任免、董事会职能与构成、董事会组织设计,以及董事会会议运行与评价等内容。

#### 【学习要求】

本章开篇讨论一个极其重要的问题,即董事会的职能范畴和职能定位。董事会的职能定位原则也就是整个公司治理系统的定位原则。在学习过程中,应特别注意董事会决策机制的地位与作用。

### 【复习与思考】

- 1.确定董事会的规模应考虑哪些因素？
- 2.董事会专门委员会由哪些委员会构成？

### 【学习资源】

本章练习题

## 第五章 监事会监督机制设计

### 【学习目标】

- 1.知道监事会的内涵、制度发展以及成员结构
- 2.能够介绍各国的监事会模式及监事会的职权
- 3.明晰监事会的议事机制与监事会监督的有效性

### 【课程内容】

- 1.监事会的内涵、监事会的人数和成员结构
- 2.监事会的模式
- 3.监事会的职权
- 4.监事会的议事规则和监督的有效性

### 【重点、难点】

- 1.重点：各国的监事会模式、监事会的职权、监事会的议事机制
- 2.难点：监事会监督的有效性、监事会的职权

### 【教学方法】

- 1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.本章遵循“结构→运行机制→效果”的思路，重点介绍监事会构成特点，同时强调监事会的独立性是其有效性的重要保障。

### 【学习要求】

在学习过程中，应注意监事会权力来源、比较监事会与董事会的权利配置、对比监事会与独立董事的监督有效性。

### 【复习与思考】

- 1.国际上有哪些监事会模式？
- 2.监事会的议事规则是什么？

### 【学习资源】

本章练习题

## 第六章 高级管理者激励机制设计

### 【学习目标】

- 1.能够解释高级管理者的界定、特征与选任
- 2.明确公司高级管理者的激励与约束机制的形式和特点

### 【课程内容】

- 1.高级管理者的界定与特征
- 2.高级管理者制度与高级管理者的选任
- 3.高级管理者激励机制
- 4.高级管理者约束机制

### 【重点、难点】

- 1.重点：高级管理者激励机制、高级管理者约束机制
- 2.难点：高级管理者激励机制

### 【教学方法】

- 1.线下主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.本章以高级管理者为主线，循序渐进地介绍高级管理者的界定与特征、高级管理者的选任以及激励与约束机制。

### 【学习要求】

在学习过程中，应重点掌握高级管理者激励与约束机制的设计。

### 【复习与思考】

- 1.高级管理者制度有哪些内容？
- 2.为什么要激励高级管理者？

### 【学习资源】

本章练习题

## 第七章 公司治理模式选择

### 【学习目标】

- 1.知道英美公司治理模式、德日公司治理模式、家族公司治理模式的产生背景和基本特点
- 2.能够准确解释党组织嵌入的中国公司治理模式的产生背景和基本特点
- 3.具备比较四种治理模式的优缺点及未来发展趋势的能力
- 4.创造性运用马克思主义世界观和方法论，培育学生以发展的眼光看待公司治理模式的发展；

### 【课程内容】

- 1.股东至上的英美公司治理模式
- 2.利益相关者至上的德日公司治理模式
- 3.血缘关系至上的家族公司治理模式
- 4.党组织嵌入的中国公司治理模式

### 【重点、难点】

- 1.重点：四种治理模式的优缺点及未来发展趋势

2.难点：四种治理模式的优缺点及未来发展趋势

**【教学方法】**

1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路

2.本章介绍不同土壤中培育的四种公司治理模式；股东至上的英美公司治理模式、利益相关者至上的德日公司治理模式、血缘关系至上的家族公司治理模式以及党组织嵌入的中国公司治理模式。

**【学习要求】**

本章内容围绕四种具有代表性的公司治理模式展开，从产生背景、特征、优缺点评价以及未来发展趋势四个方面对各种治理模式进行介绍。在学习过程中，应特别注意各治理模式产生的背景和特征。

**【复习与思考】**

1.中国公司治理模式的特征是什么？

**【学习资源】**

本章练习题

## 第八章 信息披露治理

**【学习目标】**

1.明确把握信息披露的内涵和分类

2.明晰信息披露的作用，进一步了解公司治理与信息披露之间的关系

3.能够解释信息披露的原则和内容

4.知道信息披露的主要方式

**【课程内容】**

1.信息披露与公司治理

2.信息披露的原则和内容

3.信息披露的方式

**【重点、难点】**

1.重点：信息披露的原则与内容

2.难点：信息披露的原则与内容

**【教学方法】**

1.主要运用讲授法和案例法开展教学，辅以启发式提问拓宽学生思路

2.本章以信息披露为主线，循序渐进地介绍信息披露的内涵、信息披露的作用、信息披露的原则与内容、信息披露的方式。

**【学习要求】**

本章通过介绍信息披露的内涵，进一步明确信息披露在公司治理中的作用。在学习过程中，应重点理解信息披露与公司治理的相关内容，掌握信息披露的原

则和内容的相关知识。

**【复习与思考】**

- 1.信息披露的含义是什么？
- 2.信息披露的主要形式是什么？

**【学习资源】**

本章练习题

## 第九章 公司治理评价

**【学习目标】**

- 1.知道什么是公司治理评价，为何要进行公司治理评价？
- 2.能够阐述公司治理评价方法，应用此方法进行公司治理评价

**【课程内容】**

- 1.公司治理需要评价
- 2.公司治理评价流程
- 3.公司治理评价内容

**【重点、难点】**

- 1.重点：公司治理评价方法
- 2.难点：股东治理评价、董事会、监事会和经理层治理评价

**【教学方法】**

- 1.主要运用讲授法和案例法开展线下教学，辅以启发式提问拓宽学生思路
- 2.本章以公司治理评价为主线，循序渐进地介绍公司治理评价的意义、指标体系、评价流程以及公司治理评价应用等内容

**【学习要求】**

本章主要内容围绕公司治理评价方法展开。其中，公司治理评价流程是公司治理评价体系的核心概念。在学习过程中，应特别注意公司治理评价指标的运用。

**【复习与思考】**

- 1.为何要进行公司治理评价？
- 2.如何进行公司治理评价？

**【学习资源】**

本章练习题

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核与期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业和课程总结等。

期末考核采用闭卷考试的方式。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	公司的力量、公司治理基础、公司股权结构设计、董事会决策机制设计、监事会监督机制设计、高级管理者选任机制、公司治理模式选择、信息披露治理、公司治理评价 (40%-60%)	平时作业、期末考试、课堂参与、课程总结等
课程目标 2	公司股权结构设计、董事会决策机制设计、监事会监督机制设计、高级管理者选任机制、公司治理模式选择、信息披露治理、公司治理评价 (20%-40%)	平时作业、期末考试、课堂参与、课程总结等
课程目标 3	公司股权结构设计、董事会决策机制设计、监事会监督机制设计、高级管理者选任机制、公司治理模式选择、信息披露治理、公司治理评价 (10%-30%)	平时作业、期末考试、课堂参与、课程总结等

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末考核×50%

#### 2. 平时成绩评定

平时成绩采用百分制，评定由课堂参与（30%）、平时作业（40%）、课程总结（30%）构成。

#### 3. 期末成绩评定

《公司治理》期末考试试卷的卷面成绩

### (二) 评分标准

评价项目	评分标准				
	90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
	优	良	中	及格	不及格
课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能认真听课，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
平时作业	作业内容完整，书写端正，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容较完整书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容较完整，书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
课程总结	字迹工整，对知识点总结详略得当；归纳的准确度高；内容形式新	字迹工整，对知识点总结详略得当；归纳的准确度高；内容形式	字迹较工整，对知识点总结一般；归纳的准确度一般；内容形式一	字迹一般，知识点总结较差；归纳的准确度一般；没有案例分析。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；没有案例。

	颖，案例分析详细，且思路清晰。	较新颖，有较详细的案例分析，且思路较清晰。	般，案例分析较少，且思路一般。		
--	-----------------	-----------------------	-----------------	--	--

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
公司治理（第3版）	马连福等	中国人民大学出版社	2022年9月	否	

## 八、主要参考书目

- 1.姜付秀. 公司治理. 北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.赵晶. 公司治理. 北京：中国人民大学出版社，2021

## 九、课程学习建议

《公司治理》以企业所有权和经营权分离为主线，通过理论与实践、案例分析与讨论等方式相结合，使同学们学习和掌握公司治理的基本理论与基本方法。因缺乏实践经验，整体难度较大，为了能够在有限的时间内掌握好课程内容，为同学们提供几点学习建议：

1.养成预习的好习惯，在课前要熟读教材，把不懂的部分标注好，作为听课的重点。课堂上要紧跟老师的步伐，对于不懂的知识可以积极提问，重点是要对所学知识理解，循序渐进，在理解的基础上达到记忆的目的。

2.多关注行业趋势、政策动态。这门课程具有与其他学科相互融通的特点，在学习此课程时同学们需具备扎实的管理学、法学等相关学科的理论基础，并注意与其他学科之间的区别，否则学起来就会有空洞乏味之感。

# 《高级财务管理》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	高级财务管理 Advanced Financial Management		
课程编码	231310912B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学、财务管理学	修读学期	六
课程类别	专业核心课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 32，实践学时 16）		
执笔人	常丹丹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《高级财务管理》是财务管理专业学生必修的专业核心课程，是以践行社会主义核心价值观为指导，以培养具有人文情怀、团队合作精神和创新意识应用型财务管理人才为目标，结合相关课程知识，教育引导学生提高自身素质，服务地方经济发展的一门专业核心课程。

本课程在学生修完会计学、财务管理先修课程以后，通过对比会计学、财务管理学以及高级财务管理课程，界定高级财务管理范畴，使学生建立对高级财务管理的初步认识，进一步通过各个特殊理财主体财务管理知识的学习，能够理掌握其财务管理活动的重点，夯实学生财务管理的知识面，提高学生进行财务管理的能力，使学生既具备独立分析和思考的素养又具备与团队成员有效沟通与协作，运用信息技术主动获取和更新专业知识的职业素养。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：能够释义高级财务管理的范畴，区别会计学、财务管理学与高级财务管理课程的不同，能够应用高级财务管理知识，合理选择合适的方案，解决特殊理财主体实际经营决策问题，养成认真负责的工作态度，遵守职业道德，强化社会责任感。【毕业要求 2.3】

课程目标 2：通过小组合作学习，能够融入团队，并在团队中根据需要承担相应的职责，提高沟通协调与解决分析问题的能力，为以后的学习和工作中应用所学知识和能力去解决财务管理中的实际问题奠定基础。【毕业要求 7.2】

课程目标 3：能够通过理论知识学习、案例的分析应用以及自主学习，相信不断学习的重要性，不断修正自己的学习习惯，转被动学习为主动学习，进而规划自己的学业。【毕业要求 9.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上，掌握企业基本的治理理论，熟悉并掌握财务管理的基本理论，掌握资金的运动规律，提高资金运用效果，实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 7【团队合作】	7.2 能组建并管理团队，发现并解决实际问题，具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。
课程目标 3	毕业要求 9【持续发展】	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排	
			理论	实践
总论	课程目标 1	课堂讲授	2	0
企业并购财务管理概述	课程目标 1	课堂讲授、案例分析	2	2
企业并购估价	课程目标 2	课堂讲授、案例分析	4	0
企业并购运作	课程目标 2、3	课堂讲授、案例分析	6	4
企业集团财务管理概述	课程目标 1	课堂讲授	2	2
企业集团的资金运筹	课程目标 1、3	课堂讲授、案例分析	4	2
企业集团的财务控制	课程目标 1、3	课堂讲授、案例分析	4	4
中小企业财务管理	课程目标 1、3	课堂讲授、案例分析	4	2
非营利组织财务管理	课程目标 1	课堂讲授、案例分析	2	0
企业破产、重整与清算	课程目标 1	课堂讲授、案例分析	2	0
合计			48	

### （二）课程内容

#### 第一章 总论

##### 【学习目标】

- 1.能够描述财务管理理论结构的概念和基本框架
- 2.明晰财务管理假设的构成及其与高级财务管理内容的关系

- 3.把握设计财务管理课程体系的各种思路
- 4.能够描述高级财务管理理论的基本内容

**【课程内容】**

- 1.财务管理理论结构
- 2.财务管理假设
- 3.财务管理目标
- 4.财务管理课程体系
- 5.高级财务管理的内容与本书的结构安排
- 6.案例研究与分析：美的电器的财务管理目标

**【重点、难点】**

1.重点：财务管理理论结构的起点、前提及目标；财务管理假设的构成；高级财务管理内容

- 2.难点：财务管理理论结构的起点

**【教学方法】**

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授，通过回顾与对比，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

**【学习要求】**

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

**【复习与思考】**

- 1.财务管理理论研究起点有哪些观点？你认为哪个最科学？为什么？
- 2.请阐述高级财务管理的内容。

**【学习资源】**

微助教等教学平台题库、慕课网络教学平台

## 第二章 企业并购财务管理概述

**【学习目标】**

- 1.辨别企业并购的基本概念、形式与类型
- 2.能够描述企业并购的动因和效应
- 3.知道中外企业并购史

**【课程内容】**

- 1.企业并购概念
- 2.企业并购的动因和效应

- 3.企业并购的历史演进
- 4.企业并购的财务问题
- 5.案例研究与分析：中集集团的并购扩张之路

**【重点、难点】**

- 1.重点：企业并购的概念；企业并购的形式；企业并购的效应和动因
- 2.难点：企业并购的概念；企业并购效应

**【教学方法】**

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过图表提高学生对知识重要性认知程度，培养学习兴趣，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

**【复习与思考】**

- 1.何为并购？并购的形式有哪几种？
- 2.企业并购的效应和动因是什么？

**【学习资源】**

微助教等教学平台题库、案例库、慕课网络教学平台

### 第三章 企业并购估价

**【学习目标】**

- 1.明晰如何选择并购目标公司
- 2.把握每种评估目标公司价值方法的原理
- 3.明晰贴现现金流量法的估值过程

**【课程内容】**

- 1.并购目标企业的选择
- 2.目标公司价值评估的方法
- 3.贴现现金流量估价方法
- 4.案例研究与分析：戴姆勒—奔驰与克莱斯勒合并的价值评估

**【重点、难点】**

- 1.重点：目标企业价值评估方法的运用和计算

2.难点：贴现现金流量评估方法

**【教学方法】**

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.结合例题进行教学，注重理论与实践的结合，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

**【复习与思考】**

- 1.目标公司价值评估方法各自的原理是什么？
- 2.如何利用换股估价法确定换股比例？
- 3.什么是股权自由现金流量，如何计算？

**【学习资源】**

微助教等教学平台题库、慕课网络教学平台

第四章 企业并购运作

**【学习目标】**

- 1.明晰各种并购支付方式的特点及适用条件
- 2.会运用并购所需资金量的预测方法及筹资方式
- 3.能够描述杠杆并购的概念及特点
- 4.能够描述管理层收购的概念及在我国的实践
- 5.会应用几种并购防御战略
- 6.明晰并购整合的类型与内容

**【课程内容】**

- 1.企业并购筹资
- 2.企业杠杆并购
- 3.管理层收购
- 4.并购防御战略
- 5.并购整合
- 6.案例研究与分析：赛腾股份并购菱欧科技

### 【重点、难点】

- 1.重点：企业并购支付方式；企业并购筹资安排
- 2.难点：并购上市公司方式；企业杠杆并购

### 【教学方法】

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

4.组建学习小组进行案例讨论，充分发挥学生学习自主性，激发学生相互鼓励、互相启发的积极性，同时在讨论中培养团队意识，形成分析并解决问题的能力。

### 【学习要求】

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

### 【复习与思考】

- 1.现金支付的主要特点是什么？有哪些优缺点？
- 2.什么是杠杆并购？成功的杠杆并购需要具备哪些条件？
- 3.如何选择并购防御战略？

### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、慕课网络教学平台

## 第五章 企业集团财务管理概述

### 【学习目标】

- 1.能够说出企业集团的概念
- 2.了解企业集团的形成和作用
- 3.能够描绘企业集团各层次关系和企业集团的特征
- 4.明晰企业集团的组建模式及企业集团财务管理的特点

### 【课程内容】

- 1.企业集团财务管理特点
- 2.企业集团的组织结构
- 3.企业集团的财务管理体制
- 4.案例研究与分析：从工具到平台——中石油财务公司的转型升级

**【重点、难点】**

- 1.重点：企业集团的概念；企业集团财务管理的特点
- 2.难点：企业集团的组织结构

**【教学方法】**

- 1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。
- 2.通过课堂讲授，通过回顾与对比，使学生获取新知识，打好理论基础，形成扎实的基本功。

**【学习要求】**

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

**【复习与思考】**

- 1.怎样理解企业集团财务管理的特点？
- 2.当今大多数大中型企业集团为什么选择事业部的职能组织结构？从 U 型结构到 M 型结构的变革是基于什么产生的？

**【学习资源】**

微助教等教学平台题库、案例、慕课网络教学平台

第六章 企业集团的资金运筹

**【学习目标】**

- 1.明确把握企业集团筹资管理的重点
- 2.明确把握企业集团投资管理的重点
- 3.明确把握企业集团分配管理的重点
- 4.明确把握企业集团资本运营的重点

**【课程内容】**

- 1.企业集团筹资管理
- 2.企业集团投资管理
- 3.企业集团分配管理
- 4.企业集团资本经营
- 5.案例研究与分析：永煤控股失信谁之过？——基于企业集团资金管理风险的探析

**【重点、难点】**

- 1.重点：企业集团的投资管理；企业集团的资本经营
- 2.难点：企业集团内部的利益分配方法

**【教学方法】**

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

#### 【学习要求】

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

#### 【复习与思考】

- 1.企业集团投资管理有什么要点？
- 2.企业集团利用资本经营成长和扩张要考虑哪些因素？
- 3.什么是多元化经营？如何按照多元化程度的差异划分多元化经营的企业？企业集团的内外部因素影响其多元化经营的动机？

#### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、案例、慕课网络教学平台

### 第七章 企业集团财务控制

#### 【学习目标】

- 1.能够说出企业集团财务控制的意义和内容
- 2.能够说出企业集团全面预算管理的程序
- 3.把握企业集团全面预算管理的模式
- 4.能够说出企业集团业绩评价的概念与作用
- 5.把握企业集团责任中心的业绩评价方法
- 6.把握企业集团综合业绩评价的财务模式和平衡模式

#### 【课程内容】

- 1.企业集团财务控制概述
- 2.企业集团预算控制
- 3.企业集团业绩评价
- 4.案例研究与分析：中外运敦豪实施平衡计分卡

#### 【重点、难点】

- 1.重点：企业集团全面预算管理模式；企业集团的业绩评价
- 2.难点：企业集团的业绩评价

#### 【教学方法】

1.利用数字教材二维码预习,并通过微助教等教学平台交流,课后发布习题,方便学生课前预习和课后练习。

2.通过课堂讲授,采用多媒体教学手段,利用图表对比三种业绩评价模式的优缺点,使学生获取新知识,打好理论基础,形成扎实的基本功。

3.采用案例教学,引发学生学习兴趣,向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题,提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力,同时引导学生关注社会经济新闻,承担相应社会责任。

#### 【学习要求】

课前预习,课中认真听讲,记好笔记,课后及时复习总结,并认真练习习题。

#### 【复习与思考】

- 1.如何从激励机制角度理解业绩评价?
- 2.为何要实现财务指标与非财务指标的平衡?
- 3.如何在企业集团中运用平衡计分卡?

#### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、案例、慕课网络教学平台

### 第八章 中小企业财务管理

#### 【学习目标】

- 1.把握中小企业财务管理的特点
- 2.明晰中小企业的融资渠道及风险投资过程
- 3.明晰中小企业投资战略的制定及资本运营方法
- 4.知道中小企业的信用担保体系及相关的政策

#### 【课程内容】

- 1.中小企业财务管理概述
- 2.中小企业融资管理
- 3.中小企业投资管理
- 4.中小企业的政策利用
- 5.创业企业财务管理
- 6.案例研究与分析:网盛生意宝股份有限公司的成长之路

#### 【重点、难点】

- 1.重点:中小企业财务管理的特点;中小企业融资管理;中小企业资本运营
- 2.难点:风险投资;中小企业资本运营

#### 【教学方法】

1.利用微助教等教学平台,课前发布学习任务,课中检测知识,课后发布习题,方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授,采用多媒体教学手段,通过援引旧知,解决新知识,增强学生知识获得感,培养学习兴趣。

3.采用案例教学,注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣,培养自主学习意识和良好的学习习惯,向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题,提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

#### 【学习要求】

课前了解微助教等教学平台学习任务,课中认真听讲,记好笔记,课后及时复习总结。

#### 【复习与思考】

- 1.如何理解中小企业财务管理的特点?
- 2.中小企业投资战略的选择一般要考虑哪些因素?
- 3.中小企业信用担保体系的模式有哪几种?

#### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、案例、慕课网络教学平台

### 第九章 非营利组织财务管理

#### 【学习目标】

- 1.把握非营利组织的概念、特征与分类
- 2.把握非营利组织预算的概念和内容,预算编制的方法
- 3.把握非营利组织筹资方式和筹资管理
- 4.把握非营利组织项目分析的目标与项目的风险分析

#### 【课程内容】

- 1.非营利组织概述
- 2.非营利组织财务管理概述
- 3.非营利组织的预算管理
- 4.非营利组织的筹资管理
- 5.非营利组织的资本预算决策
- 6.案例研究与分析:江海大学预算预测方法与应用

#### 【重点、难点】

- 1.重点:非营利组织筹资管理
- 2.难点:非营利组织内部项目分析的目标;项目的风险分析的理解和运用

#### 【教学方法】

1.利用微助教等教学平台,课前发布学习任务,课中检测知识,课后发布习题,方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授,采用多媒体教学手段,通过图表提高学生对知识重要性认

知程度，培养学习兴趣，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

#### 【学习要求】

课前了解微助教等教学平台学习任务，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结。

#### 【复习与思考】

- 1.简述非营利组织的特征？
- 2.非营利组织如何保证预算的执行？

#### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、慕课网络教学平台

### 第十章 企业破产、重组和清算

#### 【学习目标】

- 1.知道破产、重整与清算等基本概念及相关法律规定
- 2.把握破产危机的辨别、应对与管理
- 3.知道重整与和解计划的制定与执行
- 4.把握破产财产、破产债权的范围与计价方法

#### 【课程内容】

- 1.企业破产概述
- 2.破产预警管理
- 3.重整与和解财务管理
- 4.破产清算财务管理
- 5.案例研究与分析：嘉瑞新材破产重组

#### 【重点、难点】

- 1.重点：破产财产；破产债权的范围与计价方法
- 2.难点：破产危机的辨识、应对与管理

#### 【教学方法】

1.利用微助教等教学平台，课前发布学习任务，课中检测知识，课后发布习题，方便学生课前预习、课中巩固与课后练习。

2.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过图表提高学生对知识重要性认知程度，培养学习兴趣，打好理论基础，形成扎实的基本功。

3.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高

学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力，同时培养自主学习意识和及时复习总结的学习习惯。

### 【学习要求】

课前扫码预习并交流，课中认真听讲，记好笔记，课后及时复习总结，并认真回顾案例、练习习题。

### 【复习与思考】

- 1.财务危机防范的重点和难点是什么？
- 2.破产清算财务管理的工作重点是什么？

### 【学习资源】

微助教等教学平台题库、案例、慕课网络教学平台

## 五、实践教学安排

本门课程的实践学时安排为 16 学时，其中第二章企业并购财务管理概述，实践 2 学时；第四章企业并购运作，实践 4 学时；第五章企业集团财务管理概述，实践 2 学时；第六章企业集团资金运筹，实践 2 学时，第七章企业集团财务控制，实践 4 学时；第八章中小企业财务管理，实践 2 学时。

实践教学环节根据课程内容进行案例交流讨论、分小组进行实践案例分析、以 PPT 等形式对课程学习成果进行展示与汇报等方式提升学生的实践运用能力。

### 1.实践教学学时：16 学时

序号	实践项目名称	实践方法	学时	类型	要求	支撑课程目标
1	解决企业并购财务管理问题	案例分析法	2	实践性	必做	课程目标 2
2	解决企业并购运作问题	问题探究法	4	实践性	必做	课程目标 2
3	解决企业集团财务管理问题	案例分析法	2	实践性	必做	课程目标 1、2
4	解决企业集团资金运筹问题	问题探究法	2	实践性	必做	课程目标 1、2
5	解决企业集团财务控制问题	案例分析法	2	实践性	必做	课程目标 1、2
6	解决中小企业财务管理问题	案例分析法	2	实践性	必做	课程目标 1、2

2.实践目的：通过实践教学活动，让学生掌握其财务管理活动的重点，夯实学生财务管理的知识面，提高学生进行财务管理的能力，使学生既具备独立分析和思考的素养又具备与团队成员有效沟通与协作，运用信息技术主动获取和更新专业知识的职业素养。

3.实践方式：学生 6-8 人一组，采用灵活实践方式，即主要通过日常教学及案例分析对应税行为进行观察、思考并归纳总结。

4.实践场所：教室。

5.实践能力展示：课堂展示，即在课堂教学过程中进行案例教学，通过对案例的分析思考与计算帮助学生将所学知识应用于实践。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、实践等。

期末考核采用课程论文考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	并购、企业集团、中小企业、非营利组织、企业破产与清算财务管理：40%	课堂参与、期末考试、平时作业
课程目标 2	并购、企业集团与中小企业的财务管理：20%	实践
课程目标 3	并购、企业集团、中小企业、非营利组织、企业破产与清算财务管理：40%	期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与（40%）：学生听课情况、课堂练习、测验完成等情况。

（2）平时作业（40%）：学生平时作业提交次数及完成质量。

（3）实践成绩评定（20%）：小组合作学习成果，依照案例分析评分标准。

#### 3.期末成绩评定

按答题情况参照《高级财务管理》期末考试试题参考答案与评分细则。

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	课堂中认真听讲，积极互动；能准确将理论与实践相结合。	课堂中认真听讲，较为积极互动；能较准确将理论与实践相结合。	课堂中能够听讲，进行互动；能将部分理论与实践相结合。	课堂中听讲与互动程度一般；理论与实践的结合不全面。	课堂不认真听讲与互动；基本不会理论结合实践。

2	作业	平时作业完整性好,态度很认真,书写工整,思路很清楚,准确率达到90%以上。	平时作业完整性较好,态度认真,书写较工整,思路清楚,准确率达到80%以上。	平时作业基本完整,态度较为认真,书写基本工整,思路基本清楚,准确率达到70%以上。	平时作业内容完整性差或不能及时完成,书写不工整,思路不清晰,准确率较低。	平时作业内容完整性差或不能及时完成,书写凌乱、潦草,思路混乱,准确率低。
3	实践	团队态度认真、案例选取得当、内容完整、思路清晰、对内容掌握熟练。	团队态度认真、案例选取得当、内容较完整、思路较清晰、对内容掌握较熟练。	团队态度认真、案例选取得当、内容完整、思路不够清晰、对内容掌握不够熟练。	团队态度端正、案例选取得当、内容不够完整、思路不清晰、对内容掌握一般。	团队态度不认真、案例选取得当、内容拼凑现象严重、思路混乱、对内容不熟悉。
4	期末考试	优	良	中	及格	不及格

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
高级财务管理学(第5版)	王化成	中国人民大学出版社	2022.1	否	

## 九、主要参考书目

- [1]张先治. 高级财务管理(第四版). 大连: 东北财经大学出版社, 2018
- [2]刘淑莲, 任翠玉. 高级财务管理(第二版). 大连: 东北财经大学出版社, 2017
- [3]夏乐书, 姜强, 张春瑞, 李琳, 宋爱玲. 资本运营理论与实务(第六版). 大连: 东北财经大学出版社, 2019
- [4]陆正飞. 高级财务管理(第三版). 北京: 北京大学出版社, 2018
- [5]荆新, 王化成, 刘俊彦. 财务管理学(第八版). 北京: 中国人民大学出版社, 2018

## 十、课程学习建议

- 1.建议学生课后及时总结、概括课堂中所讲内容,整理好学习笔记,并回顾例题,完成习题,巩固知识,并于下节课前进行预习。
- 2.建议同学们之间多交流,在每一章节结束后回顾该章节与其他章节的关系,形成知识的整体框架,加深学习效果。
- 3.建议课后学习时间不少于课程讲授时长。

# 《资产评估》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	资产评估 Asset Appraisal		
课程编码	231310013B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学, 财务管理	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时 (理论学时 32, 实践学时 0)		
执笔人	高嘉莉	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是一门边缘性学科,既具有特定的理论体系,又具有一定较强的实践性。它通过理论联系实际的方法,系统全面的描述了资产评估的原理,并着重突出资产评估实务及实用性和可操作性,主要讲授资产评估的基本原理和操作实务。具体内容主要有资产评估基础理论、资产评估的途径和方法、资产评估操作过程前的准备工作、各种类型资产的评估方法及选择、资产评估报告的撰写。

## 三、课程目标

### (一) 课程目标

通过本课程的学习,学生可以达到以下目标:

课程目标 1: 概述资产评估基本理论,描述涵义,特点,假设,原则,价值类型等方面,明确资产评估程序,把握资产评估报告的编制,适应资产评估相关工作,正确认识中国特色的估值体系;【毕业要求 1.2】

课程目标 2: 比较区别资产评估三种基本途径成本法、市场法、收益法,并能运用资产评估的基本途径和方法;【毕业要求 2.3】

课程目标 3: 在运用基本理论的基础上,区别房地产、机器设备、无形资产和企业价值各项资产的不同特点,选择基本方法进行资产评估活动,能够正确分析和解决资产评估问题的能力。【毕业要求 4.2】

### (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观,具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。

课程目标 2	学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上,掌握企业基本的治理理论,熟悉并掌握财务管理的基本理论,掌握资金的运动规律,提高资金运用效果,实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 3	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论,熟悉银行、金融市场的运作规则,掌握证券投资的理论和应用技巧。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 总论	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第二章 资产评估价值类型	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第三章 资产评估途径与方法	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	6
第四章 资产评估程序	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第五章 房地产评估	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	6
第六章 评估技术在机器设备评估中的应用	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	4
第七章 评估技术在无形资产评估中的应用	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第八章 企业价值评估(上)	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第九章 企业价值评估(下)	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第十章 资产评估报告	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	2
第十一章 资产评估主体与行业管理	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	1
第十二章 资产评估管理制度的国际比较	课程目标 1.2.3	目标教学、案例教学	1
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 总论

##### 【学习目标】

1. 资产评估学、资产评估基本要素、资产评估种类和特点基本概念。
2. 明确资产评估目的。
3. 解释资产评估假设和原则。
4. 把握具有中国特色的价值体系。

##### 【课程内容】

1. 资产评估概述
2. 资产评估的目的
3. 资产评估的假设与原则
4. 资产评估与社会经济发展。我国资产评估稳步健康快速发展,建立正确的价值观,客观、公正、公平的评估理念。

### 【重点、难点】

1. 重点：资产评估的构成要素、种类、目的、假设和原则。
2. 难点：资产评估的目的和假设。

### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

描述资产评估活动、资产评估学、资产评估基本要素、资产评估目的、假设及原则，以及资产评估与社会经济发展的关系这些基本的概念。

### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 讨论

### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第二章 资产评估价值类型

### 【学习目标】

1. 明确价值理论与评估目的。
2. 识别资产评估价值类型的划分。

### 【课程内容】

1. 价值类型理论与资产评估目的
2. 资产评估的价值类型划分与选择
3. 关于价值类型选择与资产评估目的等相关条件的关系。正确认识我国资产评估活动的市场价值，对评估的资产客观真实反映。

### 【重点、难点】

1. 重点：资产评估价值类型的划分，能区别价值类型。
2. 难点：资产评估价值类型的划分。

### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。

3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

明确价值类型与定义，价值定义分类的依据、市场价值和公允价值以外的价值的主要表现形式及使用范围，价值定义及类型在资产评估中的作用，以及如何恰当地选择和定义评估价值。

#### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 讨论

#### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

### 第三章 资产评估途径与方法

#### 【学习目标】

1. 运用资产评估的主要途径和技术方法：市场途径、收益途径、成本途径。
2. 资产评估途径和技术方法的理论基础、适用条件、应用前提、构成要素、主要经济技术参数数学表达式和归纳式以及各种评估技术途径与方法之间的关系。

#### 【课程内容】

1. 市场途径
2. 收益途径
3. 成本途径
4. 评估途径的选择。选择适合的评估途径

#### 【重点、难点】

1. 重点：三种途径的理论基础、适用条件、构成要素
2. 难点：市场途径、收益途径、成本途径的具体应用。

#### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

#### 【学习要求】

应用资产评估的主要途径和技术方法：市场途径、收益途径、成本途径。资

产评估途径和技术方法的理论基础、适用条件、应用前提、构成要素、主要经济技术参数数学表达式和归纳式以及各种评估技术途径与方法之间的关系。

**【复习与思考】**

1. 课后习题
2. 案例练习

**【学习资源】**

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第四章 资产评估程序

**【学习目标】**

1. 陈述资产评估程序的基本概念，资产评估程序的重要作用。
2. 资产评估的具体步骤和操作环节，领会执行资产评估程序的基本要求。

**【课程内容】**

1. 资产评估程序概述
2. 资产评估程序的内容
3. 执行资产评估程序的要求。正确认识我国资产评估活动主体应该遵循的规则，符合各项法律法规。

**【重点、难点】**

1. 重点：资产评估程序的具体步骤。
2. 难点：资产评估程序的具体步骤。

**【教学方法】**

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

**【学习要求】**

陈述资产评估程序的基本概念，资产评估程序的重要作用，资产评估的具体步骤和操作环节，领会执行资产评估程序的基本要求。

**【复习与思考】**

1. 课后习题
2. 讨论

**【学习资源】**

1. 大学慕课《资产评估》

## 2. 学习通内容

### 第五章 房地产评估

#### 【学习目标】

1. 熟悉房地产评估基础知识，前期工作。
2. 市场途径、收益途径、成本途径及其方法在房地产评估中的应用。

#### 【课程内容】

1. 房地产评估特点
2. 市场途径在房地产评估中的应用
3. 收益途径在房地产评估中的应用
4. 成本途径在房地产评估中的应用
5. 其他评估技术方法在房地产评估中的应用。

#### 【重点、难点】

1. 重点：市场法、成本法、收益法在房地产评估中的应用。
2. 难点：市场法、成本法、收益法在房地产评估中的应用。

#### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

#### 【学习要求】

运用市场途径、收益途径、成本途径及其方法在房地产评估中的评估，剩余法在房地产评估中的应用，房地产评估前期工作，路线价法在房地产评估中的应用。

#### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 案例练习
3. 讨论

#### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

### 第六章 评估技术在机器设备评估中的应用

#### 【学习目标】

1. 描述机器设备评估的基本步骤、基本评估思路。

2. 区别各种评估技术方法的适用条件和适用前提，以及各种评估技术方法。

**【课程内容】**

1. 机器设备评估特点
2. 市场途径在机器设备评估中的应用
3. 收益途径在机器设备评估中的应用
4. 成本途径在机器设备评估中的应用

**【重点、难点】**

1. 重点：市场法、成本法、收益法在机器设备评估中的应用。
2. 难点：成本法在机器设备评估中的应用。

**【教学方法】**

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

**【学习要求】**

描述机器设备评估的基本步骤、基本评估思路和具体评估方法，区别各种评估技术方法的适用条件和适用前提，以及各种评估技术方法涉及的经济技术参数，熟悉机器设备不同评估方法之间的关系。

**【复习与思考】**

1. 课后习题
2. 案例练习
3. 讨论

**【学习资源】**

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第七章 评估技术在无形资产评估中的应用

**【学习目标】**

1. 说明无形资产的特点、无形资产评估的特点。
2. 无形资产评估对象类型、无形资产作用范围以及收益途径及其方法在无形资产评估中的应用。

**【课程内容】**

1. 无形资产评估概述
2. 收益途径在无形资产评估中的应用

3. 成本途径在无形资产评估中的应用
4. 市场途径在无形资产评估中的应用

**【重点、难点】**

1. 重点：收益法在无形资产评估中的应用。
2. 难点：收益法在无形资产评估中的应用。

**【教学方法】**

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

**【学习要求】**

说明无形资产的特点、无形资产评估的特点、无形资产评估价值决定、无形资产评估对象类型、无形资产作用范围以及收益途径及其方法在无形资产评估中的应用。同时运用其他评估途径和方法在无形资产评中的应用。

**【复习与思考】**

1. 课后习题
2. 案例练习
3. 讨论

**【学习资源】**

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第八章 企业价值评估（上）

**【学习目标】**

1. 总结企业价值评估的特点
2. 企业价值评估的范围界定和价值类型

**【课程内容】**

1. 企业价值评估概述
2. 企业价值评估的基本程序
3. 企业价值评估的范围界定
4. 转型经济与企业价值评估。正确认识企业价值评估对企业合并与重组或兼并的重要数据。

**【重点、难点】**

1. 重点：企业价值评估的范围界定

2. 难点：企业价值评估的范围界定

**【教学方法】**

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

总结企业价值评估的特点，企业价值评估的范围界定和假设前提，转型经济与企业价值评估。

**【复习与思考】**

1. 课后习题
2. 案例练习
3. 讨论

**【学习资源】**

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第九章 企业价值评估（下）

**【学习目标】**

1. 收益法、市场法在企业价值评估中的应用
2. 资产基础途径在企业价值评估中的应用。

**【课程内容】**

1. 收益途径在企业价值评估中的应用
2. 市场途径在企业价值评估中的应用
3. 成本途径在企业价值评估中的应用

**【重点、难点】**

1. 重点：收益法在企业价值评估中的应用。
2. 难点：收益法在企业价值评估中的应用。

**【教学方法】**

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。巩固基础知识，应用评估途径和方法。

### 【学习要求】

应用收益法、市场法、资产基础途径在企业价值评估中。

### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 案例练习
3. 讨论

### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第十章 资产评估报告

### 【学习目标】

1. 资产评估报告的基本概念。
2. 资产评估报告的编制步骤，制作资产评估报告书的技术要。

### 【课程内容】

1. 资产评估报告概述
2. 资产评估报告的编制。资产评估报告要遵循严谨、踏实、实事求是的原则，客观公正反映被评估资产。
3. 资产评估报告的使用

### 【重点、难点】

1. 重点：资产评估报告的基本要素和编制。
2. 难点：资产评估报告的编制。

### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。
3. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

陈述解资产评估报告的基本概念，资产评估报告的作用和资产评估报告的基本内容，资产评估报告的编制步骤，制作资产评估报告书的技术要点，领会利益相关者对资产评估报告的使用。

### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 讨论

### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第十一章 资产评估主体与行业管理

### 【学习目标】

1. 资产评估主体的界定。
2. 资产评估行业规范体系，资产评估师职业资格制度和资产评估机构执业资格制度。

3. 我国资产评估行业的管理

### 【课程内容】

1. 资产评估主体界定与分类
2. 资产评估师职业资格制度和资产评估机构执业资格制度。
3. 资产评估行业规范体系。评估主体的职业规范，评估职业道德准则。
4. 我国资产评估行业的管理。

### 【重点、难点】

1. 重点：资产评估管理体制的比较
2. 难点：资产评估管理体制的比较

### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。

### 【学习要求】

明确资产评估主体的界定。明确资产评估行业规范体系，资产评估师职业资格制度和资产评估机构执业资格制度，我国资产评估行业的管理

### 【复习与思考】

1. 课后习题
2. 讨论

### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 第十二章 资产评估管理制度的国际比较

### 【学习目标】

1. 资产评估管理体制的主要模式及其特点。
2. 具有中国特色的评估管理体制。

### 【课程内容】

1. 资产评估管理体制的比较。具有中国特色的评估管理体制。
2. 资产评估行业规范的比较

### 【重点、难点】

1. 重点：资产评估管理体制的比较
2. 难点：资产评估管理体制的比较

### 【教学方法】

1. 目标教学法：课程导入——讲解相关知识点——学生讨论总结
2. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意接受程度和课堂的气氛。

### 【学习要求】

区别资产评估管理体制的主要模式及其特点，我国具有中国特色的评估管理体制。【复习与思考】

1. 课后习题
2. 讨论

### 【学习资源】

1. 大学慕课《资产评估》
2. 学习通内容

## 五、实践教学安排

通过进行案例分析进行资产评估的实践具体应用。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、课堂表现、平时作业等。

期末考核采用考查方式。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：70% 职业素养与信念：30%	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、期末考试

课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、期末考试
--------	---	---------------------

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=期末考试×50%+平时成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

平时成绩满分 100，占总成绩 50%，各项分别如下：

(1) 课堂参与占平时成绩中的 30 分，根据学生上课情况、听课情况、是否积极发言等酌情给分。

(2) 课堂表现占平时成绩中的 30 分，根据课堂的讨论答题情况，案例分析的参与度，准确度，认真程度，教师按情况酌情给分。

(3) 平时作业占平时成绩中 40 分，根据作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量酌情给分。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	课堂参与	能独立完成全部课堂要求。对相关问题有一定详细透彻具体的分析。	能独立或合作完成课堂要求。但对相关问题分析较全面。	能独立或合作完成课堂要求，没有对问题进行一定具体分析。	能独立或合作完成作业要求。没有对问题进行分析。	课堂要求内容没有完成，没有对问题进行分析。
3	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
资产评估	姜楠、王景升	东北财经大学出版社	2023 年	否	

## 九、主要参考书目

- [1]姜楠. 资产评估学(第四版). 大连: 东北财经大学出版社, 2019
- [2]全国注册资产评估师考试用书. 北京: 中国财政经济出版社, 2020
- [3]乔志敏, 王小荣. 资产评估学教程(第七版). 北京: 中国人民大学出版社, 2020

## 十、课程学习建议

建议学生对教学资源涉及的案例结合知识点进行深入讨论以加深知识点的获得。

# 《计量经济学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	计量经济学 Econometrics		
课程编码	231310914B	适用专业	财务管理
先修课程	经济学基础、概率论与数理统计、线性代数、经济统计学	修读学期	五
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	48 学时（理论学时 32，实践学时 16）		
执笔人	杨枚	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《计量经济学》是高等学校经济学门类各专业必修的共同核心课程之一，在众多高等院校的经济学科、管理学科相关专业中开设。本课程是以经济理论和经济数据的事实为依据，运用数学和统计学的方法，通过建立数学模型来研究社会经济现象数量关系和规律的一门经济学科。本课程旨在使本专业学生掌握计量经济学最基本的理论与方法，具有运用计量经济方法去分析和解决经济管理中的实际问题的初步能力，能运用 Eviews 等软件作一般性的经济计量分析。该课程既有特定的理论和方法体系，又具有较强的技术性和实践性，可为其他课程的学习提供方法论指导。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：学生能够描述计量经济学作为现代经济学的重要组成部分所具有的特征与地位以及计量经济分析方法在经济学科的发展和实际经济工作中的作用，叙述计量经济学的基本理论、主要建模步骤和基础研究方法，初步学会建立和使用经典线性计量回归模型，并能综合运用各种量化分析方法与 Eviews 软件展开实证分析与应用。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：学生理解经济学相关专业理论基础上，能够结合特定条件下的现实社会经济问题，结合相关理论或假设展开实证量化分析，在实践中验证、提炼或发展相关经济理论，利用计量分析工具解决现实问题。【毕业要求 3.1】

课程目标 3：学生了解本学科的理论前沿和发展动态，掌握文献检索、资料查询的基本方法，通过计量建模思路与方法的学习，在专业课程学习和毕业论文设计实践中，开展定性与定量相结合的研究探索，具有一定的科学研究和实际工作能力。【毕业要求 9.2】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	毕业要求 9【持续发展】	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时分配		
			讲授	实践	小计
导论	课程目标 1、2	课堂讲授、案例分析、讨论法	2	2	4
简单线性回归模型	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析	10	4	14
多元线性回归模型	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析	6	2	8
多重共线性	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析	4	2	6
异方差	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析	5	3	8
自相关	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例分析	5	3	8
合计			48		

### (二) 课程内容

#### 第一章 导论

##### 【学习目标】

- 1.了解计量经济学的学科性质,基本概念和内容体系
- 2.掌握建立与应用计量经济学模型的主要步骤
- 3.认识学习计量经济学课程的重要性
- 4.了解计量经济学的应用领域

##### 【课程内容】

1. 计量经济学的学科性质
2. 计量经济学的研究步骤
3. 计量经济学中最基本的概念 —— 变量、参数、数据和模型

**【重点、难点】**

1. 重点：计量经济学的学科性质、计量经济学的研究步骤
2. 难点：模型设定

**【教学方法】**

1. 通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

2. 采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

3. 组建学习小组进行案例讨论，充分发挥学生学习自主性，激发学生相互鼓励、互相启发的积极性，同时在讨论中培养团队意识，形成分析并解决问题的能力。

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能够掌握模型设定的方法和要求

**【复习与思考】**

1. 计量经济学与相关学科的联系与区别
2. 计量经济学研究的基本思路和步骤

**【学习资源】**

学习通

## 第二章 简单线性回归模型

**【学习目标】**

1. 掌握简单线性回归模型的基本理论与方法
2. 理解普通最小二乘估计的参数估计式和相关结论
3. 掌握对模型的经济意义检验和统计检验的基本方法

**【课程内容】**

1. 回归分析与回归函数
2. 简单线性回归模型及经典假定
3. 简单线性回归模型的最小二乘估计
4. 回归系数的假设检验和区间估计
5. 拟合优度的度量
6. 回归模型预测

7.实际案例分析：研究中国全体居民消费水平与经济发 展的数量关系

**【重点、难点】**

1.重点：简单线性回归模型的经典假定、最小二乘估计法、参数估计和假设检验、拟合优度的度量、回归模型的预测

2.难点：最小二乘估计法、参数估计和假设检验、拟合优度的度量、回归模型的预测

**【教学方法】**

1.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

2.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能够运用 Eviews 软件独立完成建立简单线性回归模型并检验的全过程工作

**【复习与思考】**

- 1.简单线性回归的基本假定
- 2.可决系数和相关关系的区别

**【学习资源】**

学习通

### 第三章 多元线性回归模型

**【学习目标】**

- 1.掌握多元线性回归模型的基本理论与方法
- 2.掌握多元线性回归模型参数估计与统计检验方法
- 3.了解多元线性回归模型的预测方法

**【课程内容】**

- 1.多元线性回归模型及经典假定
- 2.多元线性回归模型的估计
- 3.多元线性回归模型的检验
- 4.多元线性回归模型的预测
- 5.实际案例分析：研究影响中国税收收入增长的主要原因，分析中央与地方税收收入增长的数量规律

**【重点、难点】**

- 1.重点：多元线性回归模型的参数估计与假设检验

2.难点：多元线性回归最小二乘估计法、多元线性回归模型的参数估计和假设检验

#### 【教学方法】

1.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

2.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

#### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能够运用 Eviews 软件独立完成建立多元线性回归模型并检验的全过程工作

#### 【复习与思考】

- 1.多重可决系数如何计算？
- 2.修正可决系数与 F 检验之间有何区别和联系？

#### 【学习资源】

学习通

### 第四章 多重共线性

#### 【学习目标】

- 1.了解多重共线性的含义
- 2.理解多重共线性产生的后果
- 3.掌握常用的四种检验多重共线性的方法
- 4.掌握多重共线性的补救措施

#### 【课程内容】

- 1.多重共线性的实质
- 2.多重共线性的后果
- 3.多重共线性的检验
- 4.多重共线性的补救措施
- 5.实际案例分析：定量分析影响我国旅游市场发展的主要因素

#### 【重点、难点】

- 1.重点：多重共线性的后果、多重共线性的检验方法与补救措施
- 2.难点：多重共线性的检验方法与补救措施

#### 【教学方法】

1.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

2.采用案例教学,注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣,培养自主学习意识和良好的学习习惯,向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题,提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

认真记笔记,在学习过程中独立思考,能掌握多重共线性检验修正方法的Eviews软件实现。

**【复习与思考】**

- 1.完全多重共线性产生的后果?
- 2.逐步回归法的基本思想

**【学习资源】**

学习通

## 第五章 异方差

**【学习目标】**

- 1.理解异方差的含义
- 2.掌握异方差产生的后果
- 3.掌握常用的五种检验异方差的方法
- 4.掌握异方差的补救措施

**【课程内容】**

- 1.异方差的实质
- 2.异方差的后果
- 3.异方差的检验
- 4.异方差的补救措施
- 5.实际案例分析:定量研究卫生医疗机构数与人口数量的关系

**【重点、难点】**

- 1.重点:异方差的后果、异方差检验方法与补救措施
- 2.难点:GQ检验,White检验,ARCH检验,Glejser检验,加权最小二乘法

**【教学方法】**

1.通过课堂讲授,采用多媒体教学手段,通过援引旧知,解决新知识,增强学生知识获得感,培养学习兴趣。

2.采用案例教学,注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣,培养自主学习意识和良好的学习习惯,向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题,提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能掌握异方差修正方法的 Eviews 软件实现

**【复习与思考】**

- 1.产生异方差的原因有哪些？
- 2.加权最小二乘法的基本思想

**【学习资源】**

学习通

## 第六章 自相关

**【学习目标】**

- 1.理解自相关的含义
- 2.理解自相关产生的后果
- 3.掌握常用的三种检验异方差的方法
- 4.掌握自相关的补救措施

**【课程内容】**

- 1.自相关的实质
- 2.自相关的后果
- 3.自相关的检验
- 4.自相关的补救措施
- 5.实际案例分析：定量分析我国农村收入和消费的关系

**【重点、难点】**

- 1.重点：自相关的后果、自相关检验方法与补救措施
- 2.难点：DW 检验，Breusch-Godfrey 检验（LM 检验），广义差分法

**【教学方法】**

1.通过课堂讲授，采用多媒体教学手段，通过援引旧知，解决新知识，增强学生知识获得感，培养学习兴趣。

2.采用案例教学，注重理论与实践的结合。提高学生学习兴趣，培养自主学习意识和良好的学习习惯，向学生展示如何用理论知识分析解决实践问题，提高学生对理论知识的理解水平和应用理论知识解决实际问题的能力。

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能掌握自相关修正方法的 Eviews 软件实现

**【复习与思考】**

- 1.DW 检验的前提条件
- 2.广义差分的原理

## 【学习资源】

学习通

## 五、实践教学安排

### (一) 实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目名称	学时	类型	要求	支撑课程目标
1	Eviews 的基本操作	2	演示性	必做	课程目标 1
2	简单线性回归模型的估计	2	演示性	必做	课程目标 1、2、3
3	简单线性回归模型的检验	2	演示性	必做	课程目标 1、2、3
4	多元线性回归模型的估计与检验	2	演示性	必做	课程目标 1、2、3
5	多重共线性的检验与修正	2	演示性	必做	课程目标 1、2、3
6	异方差的检验与修正	3	演示性	必做	课程目标 1、2、3
7	自相关的检验与修正	3	演示性	必做	课程目标 1、2、3

### (二) 实验项目

#### 实验 1. Eviews 的基本操作

实验目的：熟悉 Eviews 软件；掌握 Eviews 软件的基本操作方法。

实验原理：Eviews 软件的功能模块构成；Eviews 软件的操作方法。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师介绍 Eviews 软件的基本操作方法、Eviews 软件数据处理的基本操作以及利用 Eviews 软件绘制图表的方法和过程并进行演示。学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

#### 实验 2. 简单线性回归模型的估计

实验目的：能够熟练运用 Eviews 软件对一元回归模型参数进行 OLS 估计。理解一元线性回归模型及最小二乘估计的基本原理。

实验原理：抽样、统计量和 t 检验的基本原理和方法；普通最小二乘估计。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用 Eviews 软件完成线性回归模型的设定、利用普通最小二乘法求解模型，学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

#### 实验 3. 简单线性回归模型的检验

实验目的：能够熟练运用 Eviews 软件对一元回归模型参数进行显著性检验及预测。

实验原理：拟合优度；回归系数检验；区间预测。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用计算机和 eviews 软件，建立一元线性回归方程，用最小二乘法估计方程的参数后，对其进行显著性检验和经济意义检验，验证通过后对其作平均值和个别值的回归预测，学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

实验报告要求：结合教材案例及课后练习题，利用 Eviews 软件完成一元线性回归模型的设定，使用普通最小二乘法求解模型，对其进行显著性检验和经济意义检验，验证通过后对其作平均值和个别值的回归预测的基本操作过程，记录实验过程和步骤，并对实验结果进行分析，写出此次实验的体会与疑问。

#### 实验 4. 多元线性回归模型的回归与检验

实验目的：能够对多变量模型进行建模，并做回归估计及检验；理解多元线性回归模型及最小二乘估计的基本原理。

实验原理：普通最小二乘估计；t 检验和 F 检验；拟合优度。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用 Eviews 软件完成创建回归模型、并对其进行显著性检验和经济意义检验，学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

实验报告要求：结合教材案例及课后练习题，利用 Eviews 软件完成多元回归模型的创建，并对其进行显著性检验和经济意义检验，记录实验过程和步骤，并对实验结果进行分析，写出此次实验的体会与疑问。

#### 实验 5. 多重共线性的检验与修正

实验目的：掌握多重共线性的检验与修正方法并能运用 Eviews 软件进行实现。能根据 OLS 的估计结果根据一些检验统计量综合判断是否存在多重共线性；掌握逐步回归法检验和解决模型多重共线性的问题。

实验原理：多重共线性的检验与修正方法。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用 Eviews 软件完成建立多元回归模型、检验模型是否存在多重共线性，对存在多重共线性的模型进行修正，建立新的模型并分析新模型的经济意义的整个过程并进行操作演示。学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

实验报告要求：结合教材案例及课后练习题，利用 Eviews 软件完成回归模型的创建，多重共线性检验及修正的基本操作过程，记录实验过程和步骤，并对实验结果进行分析，写出此次实验的体会与疑问。

#### 实验 6. 异方差的检验与修正

实验目的：掌握各种异方差的检验方法包括：图示法、G—Q 检验法、White 检验法；在已知异方差形式的前提下运用加权最小二乘法进行模型修正。

实验原理：异方差检验方法；加权最小二乘法。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用 Eviews 软件完成创建回归模型、使用多种异方差的检验方法检验模型是否存在异方差，然后在修正原模型的异方差的基础上建立新的模型并再次进行异方差的检验，确定合理正确的模型，分析新模型的经济意义的整个过程并进行操作演示。学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

实验报告要求：结合教材案例及课后练习题，利用 Eviews 软件完成回归模型的创建，异方差检验及修正的基本操作过程，记录实验过程和步骤，并对实验结果进行分析，写出此次实验的体会与疑问。

### 实验 7. 自相关的检验与修正

实验目的：掌握自相关的检验与修正方法并能运用 Eviews 软件进行实现。用图示法初步判断模型的序列相关性；用 DW 检验方法判断模型是否存在一阶序列相关；掌握广义差分法的原理，运用 C-O 迭代法进行模型修正。

实验原理：序列相关性的检验与修正方法。

实验仪器：个人电脑，Eviews 软件。

实验安排：教师根据给定的案例数据，利用 Eviews 软件完成创建回归模型、使用多种检验方法检验模型是否存在序列相关性，对存在序列相关性的模型进行修改调整，建立新的模型并分析新模型的经济意义的整个过程并进行操作演示。学生上机操作练习。

实验场所：经济计量分析实验室。

实验报告要求：结合教材案例及课后练习题，利用 Eviews 软件完成回归模型的创建，序列相关性检验及修正的基本操作过程，记录实验过程和步骤，并对实验结果进行分析，写出此次实验的体会与疑问。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括作业、课堂总结、课堂参与、技能等。

期末考核采用开卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：60% 实际应用能力：40%	作业、课堂总结、课堂参与、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 实际应用能力：50% 自主学习意识：20%	作业、课堂参与、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 分析解决问题能力：40% 自主学习意识：30%	作业、实验报告、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+技能×20%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与 (20%)：不迟到早退，不无故旷课，主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力

(2) 课堂总结 (20%)：内容完整、书写规范、具有一定的拓展性和思考性。

(3) 作业 (60%)：学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3. 技能 (实验报告)

评分细则依照实验报告评分标准。

#### 4. 期末成绩评定

参照《计量经济学》期末考查试题参考答案与评分细则。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	课堂总结	笔记内容完整，字迹清晰，笔记内容准确、规范，学生在记录的基础上，有自己的总结、思考等拓展性内容。	笔记内容较为完整，字迹清晰，笔记内容较为准确、规范，学生在记录的基础上，有一定的总结、思考等拓展性内容。	笔记内容基本完整，字迹清晰，笔记内容基本准确、规范，学生在记录的基础上，有总结、思考等拓展性内容。	笔记内容基本完整，字迹较为清晰，笔记内容准确、规范，但缺少标有的总结和拓展。	笔记内容不是很完整，字迹不工整，笔记内容不准确、有临时补抄的痕迹。

3	作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
4	实验报告	实验数据真实、明确，选取恰当并标清数据来源；实验内容完整，重点突出，逻辑结构严谨、格式规范，工作量饱满。	实验数据真实，明确，选取恰当，但未标清数据来源；实验内容较完整，重点突出，逻辑结构严谨、文字表达流畅、格式较规范，工作量饱满。	实验数据真实、较完整，未标清数据来源；实验内容较完整，重点突出，逻辑结构较严谨、文字表达较流畅、格式基本符合要求；工作量较饱满。	实验数据真实、不完整，未标清数据来源；实验内容较完整，重点不突出，逻辑结构较严谨、文字表达较流畅、存在一定格式问题；工作量较饱满。	缺少必要的实验数据；实验内容不完整，逻辑结构混乱、文字表达基本流畅、格式不规范；工作量不足。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
计量经济学	庞皓	科学出版社	2019.1	否	

## 九、主要参考书目

- [1]李子奈. 计量经济学（第四版）. 北京：高等教育出版社，2015
- [2] (美)达摩达尔.N. 古扎拉蒂. 计量经济学基础（第四版）. 北京：中国人民大学出版社，2005

## 十、课程学习建议

- 1.建议学生课后及时总结、概括课堂中所讲内容，整理好学习笔记，并回顾例题，完成习题，巩固知识，并于下节课前进行预习。
- 2.建议同学们之间多交流，在每一章节结束后回顾该章节与其他章节的关系，形成知识的整体框架，加深学习效果。
- 3.建议课后学习时间不少于课程讲授时长。

# 《python 在财务管理中应用》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	python 在财务管理中应用 Application of Python in Finance		
课程编码	231310914B	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	六
课程类别	专业课	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	郁少婷	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《Python 在财务管理中应用》是面向财务管理专业开设的专业选修课。本课程是为培养适应人工智能时代需求的财务管理人才而设置，旨在培养学生利用计算机编程赋能会计的能力，课程内容围绕提升学生的财务数据分析及应用能力展开。通过本课程的学习，预期学生可掌握 Python 计算机编程语言，能运用该编程语言进行财务数据分析，并能解决财会领域的实际问题。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：掌握跨学科知识，对接社会人才需求

通过对本课程内容的系统学习，学生应能掌握运用 Python 编程语言对数据进行分析处理，具体包括对比分析、相关性分析、假设检验、方差分析、描述性统计分析、线性回归分析、数据可视化、自然语言处理等，并能将数据分析与会计专业建立关联，利用 Python 赋能会计。

课程目标 2：优化思维结构，提升科学决策能力

学生使用 Python 完成数据分析和建模，学会使用 Python 软件分析数据并合理解释软件输出的结果，锻炼运用机器学习方法分析和解决实际问题的能力。计算机编程语言非常简练和严谨，有自身的逻辑，学生必须非常耐心细致。学生将通过不断地实战演练，全面了解企业的经营活动，亲自完成信息收集和处理，逻辑严密性和悟性得到重点培养，并能实现知识的融会贯通，达成理论与实践相互

促进的良性循环，在此过程中学生的系统性决策能力、批判性决策能力也将不断得到强化。

课程目标 3：提高严谨态度、规则意识、职业伦理和自主学习意识

通过深刻领悟 Python 编程语言的严谨性特征，学生可以将遵循规则的意识延伸至工作和社会生活中；通过对人工智能未来发展的展望，学生将更关注人工智能开发中的伦理问题；通过了解 Python 的兼容性，学生会领悟有容乃大的道理，教导学生应与自己、与他人和谐相处，共建和谐社会；通过学习实证论文的撰写，学生将深刻明白恪守学术规范和学术道德的重要性；通过实验过程中的探索与试错，养成自主学习和终身学习的良好意识。

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	3.1 熟悉经济运行的宏微观环境，掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	应用能力	4.1 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	自主学习能力	6.2 能够针对个人或职业发展的需求，采用合适的方法自主学习，了解拓展知识和能力的途径，更好适应社会经济发展。

## 四、实验项目设置与要求

### （一）实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	人工智能与会计	2	演示		必做	课程目标 2、3
2	数据分析基础	2	演示		必做	课程目标 1、2
3	财务数据的读取与保存	6	综合		必做	课程目标 1
4	财务数据的清洗与加工	6	综合		必做	课程目标 1、3
5	财务数据可视化	4	综合	5 人一组	必做	课程目标 2、3
6	财务数据分析	6	综合		必做	课程目标 1、2、3
7	会计文本分析与词云图绘制	4	综合		选做	课程目标 2、3
8	Python 在实证论文中的应用	2	综合		必做	课程目标 1、2、3

### （二）实验项目

#### 1. 人工智能与会计

**【实验目的】**了解人工智能的起源与发展；知悉会计智能化是会计不断突破自我的必然选择；知道人工智能与会计结合的路径；领会人工智能时代会计人才的能力素质要求。

**【内容提要】**人工智能的起源与发展；人工智能与会计的结合；人工智能时代财会人员的能力素质

**【实验安排】**教师讲解本章简要讲述人工智能的起源与发展、人工智能的主要应用领域,以及人工智能与会计深度融合的必要性及其实现路径,最后结合财政部发布的《会计信息化发展规划(2021-2025年)》分析人工智能时代财会人员应具备的专业能力素质。

**【教学形式】**理论讲授+课堂讨论

**【实验仪器】**计算机。

**【实验报告要求】**写出对于人工智能与会计深度融合的体会与思考。

**【思政元素】**人工智能开发中的伦理问题:为什么要将良知注入机器人内核?

## 2. 数据分析基础

**【实验目的】**了解数据分析的重要性及数据分析步骤;知道如何调用和使用 Jupyter Notebook 编写代码;知悉 Python 数据类型;掌握 Python 不同数据类型间的转换方法;知悉代码运行报错原因及解决办法

**【内容提要】**数据分析的重要性;数据分析的步骤;Python 代码编辑器

**【实验安排】**教师讲解本章主要讲述数据分析的重要性及数据分析步骤,演示 Python 的安装与环境配置、代码编辑器 Jupyter Notebook 的调用及一些重要操作;学生对照讲解进行操作,并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】**理论讲授

**【实验仪器】**计算机。

**【实验报告要求】**简述实验原理,记录实验步骤,写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】**数据分析中应秉持客观原则,不篡改数据,不对数据造假。应通过合法途径获取数据。

## 3. 财务数据的读取与保存

**【实验目的】**了解数据文件有哪些类型;掌握上传数据文件到 Jupyter Notebook 的方法;掌握 Excel\txt\csv\html\PDF 文件的读取与保存;掌握股票交易数据的获取方法

**【内容提要】**excel 文件的读取与保存;csv 文件的读取与保存;txt 文件的读取与保存;html 文件的读取与保存;pdf 文件的读取与保存

**【实验安排】**教师讲解 excel、csv、txt、html、pdf 文件的读取与保存,并进行实验演示;学生对照讲解进行操作,并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】**理论讲授+在线练习+案例演练

**【实验仪器】**计算机。

**【实验报告要求】**简述实验原理,记录实验步骤,写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】**将蕴含思政元素的财务数据作为文件进行读取与保存,延伸对

职业道德的探讨。

#### 4. 财务数据的清洗与加工

**【实验目的】**掌握数据清洗的方法；掌握数据加工的方法

**【内容提要】**财务数据的清洗；财务数据的加工

**【实验安排】**教师讲解财务数据清洗（数据缺失值、重复值和异常值的处理）和财务数据加工（数据的增删、替换、格式化、移位、运算，以及数据表的处理等），并进行实验演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】**理论讲授+案例演练

**【实验仪器】**计算机。

**【实验报告要求】**简述实验原理，记录实验步骤，整理实验数据及结果；写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】**数据清洗和加工的过程不得篡改数据，要诚实客观、恪守学术道德。

#### 5. 财务数据可视化

**【实验目的】**了解有哪些绘图工具可实现数据可视化；区分 Matplotlib、Seaborn 和 Pyecharts 绘制图表的差异；掌握折线图、饼形图、柱状图、散点图、组合图、股票 K 线图等的绘制方法；具备根据不同目的选择合适图表的能力

**【内容提要】**使用 matplotlib 绘图；使用 seaborn 绘图；使用 pyecharts 绘图

**【实验安排】**教师讲解如何使用 Matplotlib、Seaborn 和 Pyecharts 这三大库实现数据可视化，并进行实验演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】**理论讲授+在线练习+小组互助学习

**【实验仪器】**计算机。

**【实验报告要求】**简述实验原理，记录实验步骤，整理实验数据及结果；写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】**以比亚迪和酒企作为绘图素材，融入企业社会责任和诚信经营的理念。

#### 6. 财务数据分析

**【实验目的】**领会财务数据分析能力对当今财会人员的重要性；掌握 Python 数据排序与排名；掌握如何用 Python 进行描述性统计分析、方差分析和相关性分析；掌握定比、环比和同比增长率的计算；掌握调用第三方库进行多元回归分析和进行财务预测的方法；应用 Python 的基本运算方法计算各项财务指标

**【内容提要】** 财务数据的一般分析；财务数据的高级分析；财务指标的计算与分析

**【实验安排】** 教师讲解财务数据的一般分析（描述性统计分析、方差分析、相关性分析等）、财务数据的高级分析（线性回归分析等）、财务指标的计算与分析（财务指标的计算与分析等）；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】** 理论讲授+案例实战演练

**【实验仪器】** 计算机。

**【实验报告要求】** 简述实验原理，记录实验步骤，整理实验数据及结果；写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】** 通过财务指标的计算，融入如何通过财务指标鉴别企业是否进行了盈余管理，探讨做假账的社会危害。

## 7. 会计文本分析与词云图绘制

**【实验目的】** 了解什么是自然语言处理及其应用领域；掌握中文分词方法和词频统计方法；比较不同分词方法下分词结果的差异；掌握词云图的绘制方法

**【内容提要】** NPL 概述；中文分词与词频统计；绘制词云图

**【实验安排】** 教师讲解会计文本分析，如财务报表附注、审计准则、会计准则、证监会的行政处罚决定书、审计报告等；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】** 理论讲授+在线学习+案例实战演练

**【教学形式】** 理论讲授+案例实战演练

**【实验仪器】** 计算机。

**【实验报告要求】** 简述实验原理，记录实验步骤，整理实验数据及结果；写出实验的体会与疑问。

**【思政元素】** 将证监会行政处罚书作为案例素材进行文本分析，探讨会计师事务所及其注册会计师的审计职业道德问题

## 8. Python 在实证论文中的应用

**【实验目的】** 熟知实证论文的撰写思路，特别是实证部分应报告哪些内容；掌握如何利用 Python 完成实证论文的实证部分

**【内容提要】** 实证论文框架；数据清洗与处理；实证结果及其解释

**【实验安排】** 教师对 Python 在财务领域的几个重要应用进行实例演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学形式】** 案例实战演练

**【实验仪器】** 计算机。

【实验报告要求】简述实验原理，记录实验步骤，整理实验数据及结果；写出实验的体会与疑问。

【思政元素】论文写作中的学术道德和学术规范问题。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

考核方式	总评比例	要求及说明
平时成绩	30%	课堂表现20分，根据学生的课堂精神面貌、回答问题和课堂讨论的积极性评分。
		实验心得体会20分，根据心得的完整性和创新性等评分。
		作业60分，根据作业的认真程度和答题的严谨性等评分。
实验记录	20%	根据提交的实验记录完整度、认真程度、个人思考拓展度评分。
期末考核	50%	期末提交课程综合案例报告（写一篇实证论文或条件选股构建股票投资策略）

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	了解数据分析的重要性及数据分析步骤（30%），将财务数据作为文件进行读取与保存（20%），掌握数据清洗和加工的方法（20%），掌握用Python进行财务分析和财务预测的方法（30%）	课堂表现，平时作业，实验记录，期末考核
课程目标 2	了解有哪些绘图工具可实现数据可视化（20%）；培养财会人员应具备的财务数据分析能力（30%）；应用Python的基本运算方法计算各项财务指标并帮助利益相关者进行决策（50%）	课堂表现，实验记录，期末考核
课程目标 3	领会人工智能时代会计人才的能力素质要求（40%）；领会财务数据分析、文本分析对当今财会人员的重要性（30%）；思考运用至毕业论文的实证思路和内容（30%）	期末考核，实验记录，实验心得体会

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

考查课程成绩采取“N+2”的评定模式，“N”指平时成绩，包括课堂表现（20分）、实验心得体会（20分）、平时作业（60分）占比30%；“2”指卷面成绩与实验记录，分别占比50%、20%，其中卷面成绩低于50分者，总成绩视为不及格。

### （二）评分标准

#### 1. 平时成绩评价方法与标准

课堂表现（上机操作）评价方法与标准：

①不进行实验操作，成绩为0分；

②认真程度：10分，整个实验过程认真操作，不装腔作势；

③正确性：10分，根据实验结果情况给出分数。

实验心得体会评价方法与标准：

①没有实验心得体会，成绩为0分；

②完整性：10分，实验心得体会内容完整，条理清晰，论述合理详细；

③创新性：10分，心得体会深刻、有创意，有自己的个人见解和想法；

平时作业（实验报告）评价方法与标准：

①没有实验报告，成绩为0分；

②完整性：20分，实验报告基本完整；

③认真程度：20分，格式规范，字体统一，不是随意拼凑；

④正确性：20分，根据实验报告情况给出分数。

学期末，每个学生所有作业的平均值，即是该同学最后评价的作业环节评价成绩。

## 2. 实验记录评价方法与标准

实验记录以百分制计分，评价依据有以下几个方面：

①没有实验记录，成绩为0分；

②完整性（40分）：记录内容完整、系统；

③认真程度（30分）：格式规范，书写工整，条理清晰；

④拓展性（30分）：学生在记录的基础上，有一定的总结、思考等拓展性内容。

## 3. 期末考核评价标准

详见期末试题评分标准。

## 七、教学参考资料（含课程思政资源）

龙月娥. Python 财务数据分析及应用. 北京：高等教育出版社，2022

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
Python 财务数据分析及应用	龙月娥	高等教育出版社	2022. 11	否	

## 九、课程学习建议

### 1. 课前预习

《Python 财务数据分析及应用》是会计与计算机结合的跨学科融合课程，旨在培养学生实际操作的能力，需要花费大量时间和精力进行演练，因此学生应在课前认真预习，为上课做好准备。

### 2. 课堂积极参与

在课堂上应紧跟老师节奏，与老师同步演练代码，课堂演练中遇到问题应及时查找原因，向同学和老师请教。

### 3. 课后总结与反思

学而不思则罔，思而不学则殆。对于所学的知识，学生应及时进行总结与反思，在每一次课结束后需对该次课的知识点进行归纳和总结，并对自己获取知识、解构知识的思维方式进行反思，由于本课程与计算机编程语言相结合、需学生多进行实际操作才能熟能生巧。

# 《会计综合模拟实训》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	会计综合模拟实训 Accounting Comprehensive Simulation Training		
课程编码	231310916B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、中级财务会计	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	贾俊萍	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程为财务管理专业选修课程，以培养学生动手能力为导向，按照企业会计核算的整个过程，模拟一个企业的会计岗位业务，在基础会计和财务会计知识的基础上紧扣最新《企业会计准则》和相关税收制度的规定。主要内容包括建账、填制和审核原始凭证、填制记账凭证、登记账簿、编制会计报表、整理会计档案等会计业务的账务处理的实训内容，能够更好地培养学生的实践操作能力。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的理论教学和动手实践，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过企业建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表等单项专业技能实训、加强学生对会计基本理论与会计工作的感性认识，为今后从事会计工作和相关工作打下坚实的基础。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：通过综合性设计实训，以一个企业完整生产经营过程的会计资料为基础，通过仿真的会计凭证、账簿、报表、模拟企业各项经济业务的账务处理，让学生学会学习，包括自主学习、独立思考、语言表达、职业沟通和协调能力，能够为企业内部管理和外部利益相关者提供有价值的财务信息。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：具备良好的团队协作和沟通能力，能够在财务会计工作中与不同部门有效合作，应用专业知识在未来的工作中善于发现问题、积极思考和解决

问题，提高团队合作能力，增强集体主义精神，增强社会责任感。【毕业要求 7.1】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 6：沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 7：团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、实训项目设置与要求

### （一）实训项目与课程目标的关系

序号	实训项目	实训学时	实训类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	企业建账和日常制单业务	8	综合	6	必做	课程目标 1、2、3
2	登记会计账簿	6	综合	6	必做	课程目标 1、2、3
3	账项的调整与结转、对账和结账	6	综合	6	必做	课程目标 1、2、3
4	编制会计报表	4	综合	6	必做	课程目标 1、2、3
5	综合性账务处理	8	综合	8	必做	课程目标 1、2、3

### （二）实训项目

#### 1. 企业建账和日常制单业务

【实训目的】掌握建账方法；原始凭证以及记账凭证的基本内容、填制方法及审核要求。

【主要耗材】日记账、总账、明细账、收款凭证、付款凭证、转账凭证、口取纸、胶棒、剪刀。

【内容提要】建账；填制与审核原始凭证；编制与审核记账凭证。

【实训安排】教师介绍企业建账的类型与方法，原始凭证、记账凭证填制和审核要求，进行操作演示；学生以给定企业资料，进行建账及对规范处理会计凭证。

【教学方法与手段】讲授、演示、巡回指导

#### 2. 登记会计账簿

【实训目的】掌握账簿的登记方法、登记规则以及操作流程；掌握错账的更正方法。

【主要耗材】日记账、总账、明细账、试算平衡表、计算器、尺子。

**【内容提要】** 登记日记账；登记明细账；登记总账。

**【实训安排】** 教师讲解登记账簿的规则及操作流程；学生以审核无误的记账凭证以及原始凭证，对日记账、总账以及各类明细账进行登记。

**【教学方法与手段】** 讲授、演示、巡回指导

### 3. 账项的调整与结转、对账和结账

**【实训目的】** 掌握账项的调整与结转的基本方法与意义；期末对账、结账的必要性和操作方法。

**【主要耗材】** 收款凭证、付款凭证、转账凭证、日记账、总账、明细账、红笔、尺子。

**【内容提要】** 账项调整与结转；对账；结账。

**【实训安排】** 教师讲述账项的调整与结转、期末对账、结账的必要性和操作方法，进行操作演示；学生以给定企业资料，进行账项的调整与结转以及对账、对账工作。

**【教学方法与手段】** 讲授、演示、巡回指导

### 4. 编制会计报表

**【实训目的】** 掌握建账方法；原始凭证以及记账凭证的基本内容、填制方法及审核要求。

**【主要耗材】** 资产负债表、利润表、计算器。

**【内容提要】** 编制资产负债表；编制利润表

**【实训安排】** 教师介绍会计报表的内容、结构与编制依据，报表重要项目编制的注意事项；学生以账簿记录，进行资产负债表、利润表的编制。

**【教学方法与手段】** 讲授、演示、巡回指导

### 5. 综合性账务处理

**【实训目的】** 以模拟实训企业完整生产经营过程的会计资料为基础，通过仿真的会计凭证、账簿、报表、模拟企业各项经济业务的账务处理，独立完成会计核算的整个过程。

**【主要耗材】** 日记账、总账、明细账、收款凭证、付款凭证、转账凭证、口取纸、胶棒、剪刀、计算器、尺子、红笔、账簿封皮、记账凭证封皮、装订线、资产负债表、利润表、装订机。

**【内容提要】** 建账；制证；登账；对账与结账；编制财务报表

**【实训安排】** 学生以模拟企业的各项资料独立完成企业建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、账项的调整与结转、对账和结账、编制会计报表以及会计档案的整理与装订的整个会计核算流程。

**【实训报告要求】** 简述实训内容；记录实训目的与要求，实训过程；写出实

训过程中的主要收获、体会以及存在的不足。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

成绩采用过程性考核和终结性考核相结合方式，过程性考核指平时成绩，包括课堂参与（30分）、实训操作（30分）、平时作业（40分），占比50%。终结性考核指末考核成绩，为实训操作形式，成绩占比50%。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	基本知识和基本操作：80% 职业素养与信念：20%	课堂参与、平时作业、实训操作
课程目标2	基本知识和基本操作：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课堂参与、平时作业、实训操作
课程目标3	基本知识和基本操作：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 职业素养与信念：30%	课堂参与、平时作业、实训操作

## 六、成绩评定

### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+技能成绩×20%+期末考核×50%

### 2. 平时成绩评定

- (1) 课堂参与：到课率、课堂布置任务的完成质量。
- (2) 实训操作：每个实训操作流程的完整性、正确性及规范性。
- (3) 平时作业：学生平时作业提交次数及完成质量。

### 3. 技能成绩评定

按提交实训资料的完整性、正确性及规范性评分。

### 4. 期末成绩评定

《会计综合模拟实训》期末考核的实际操作成绩。

## 七、教学参考资料

- [1]陈国辉，迟旭升. 基础会计(第7版). 大连：东北财经大学出版社，2023
- [2]刘永泽，陈立军. 中级财务会计. 大连：东北财经大学出版社，2023

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
会计综合模拟实训（第四版）	李占国，马红燕	高等教育出版社	2023年	否	

## 九、课程学习建议

《会计综合模拟实训》课程的学习是培养学生实际操作能力和专业知识的重要环节。结合本课程的特点，给出以下学习建议：

1. 加强实操能力。实践是提高技能的最有效方法之一，为了充分发挥会计实训的作用，应该积极参与到会计实际操作，将理论知识应用到实际中。

2. 培养团队合作意识。在实训中会面临一系列的挑战和问题，而团队合作是解决问题的有效途径。应该积极与队友合作，相互协作，共同完成任务。

3. 注重实践中的思考与总结。在进行实际操作过程中，注重思考会计处理的原理和方法，并及时总结经训和教训。可以在实践结后，对整个过程中进行总结，分析工作中存在的问题和不足之处，并提出改进措施，不断提升专业技能和工作能力。

# 《大数据财务分析与决策》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	大数据财务分析与决策 Big Data Financial Analysis and Decision-making		
课程编码	231310917B	适用专业	财务管理
先修课程	财务分析	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	李赛男	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《大数据财务分析与决策》是财务管理专业的专业选修课程。该课程旨在通过系统的、全面的大数据财务分析教学，使学生能够了解大数据相关概念、了解数字经济时代进行财务大数据分析的必要性，运用财务大数据分析的结果辅助经营和决策；通过本课程的学习，提升学生运用财务大数据进行思维的能力，在大数据与智能时代，引导学生构建数据科学思维体系，以重塑数据科学思维体系的“心”“脑”“体”为着力点，不仅使学生熟悉大数据思维，也学会怎样获取和分析财务大数据信息，并且能够自主完成基础的财务大数据分析，真正懂得财务会计信息在商业运营中的底层逻辑，从而培养学生成为具备财务会计、数据思维和数据分析等专业能力的高素质复合型财会人才。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：在掌握《会计学基础》《中级财务会计》《财务管理》等课程理论知识和方法的基础上，理解财务大数据分析的理念，运用财务大数据分析的结果辅助经营和决策。（毕业要求 2.3）

课程目标 2：可以通过实验能够清晰财务会计信息在商业运营中的底层逻辑，能够培养数据思维及分析能力。（毕业要求 3.2）

课程目标 3：能够完成“收集数据—清洗数据—数据建模—数据分析—数据可视化呈现”的完整链条设计。（毕业要求 5.2）

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上，掌握企业基本的治理理论，熟悉并掌握财务管理的基本理论，掌握资金的运动规律，提高资金运用效果，实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.2 具有较强的创新意识和能力，能根据经济、管理发展新动态，应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 5【信息素养】	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。

#### 四、实践内容及进度安排

实践项目一：Python 平台的搭建及财务大数据获取方法及清洗策略

##### 1. 实践基本内容

Python 平台的搭建及财务大数据获取方法及清洗策略。包括 Python 的安装，课程相关第三方库安装及导入，在线 python 代码编辑界面的应用；Python 平台的使用，包括 Python 的基础语法、numpy 及 pandas 的基本操作。以及运用 Python 技术获取相关大数据资料，运用 Python 技术读取和调用大数据中心 API 数据；财务管理大数据的清洗，对采集数据进行筛选、去除异常值、计算、汇总等。

##### 2. 实践基本要求

理解：Python 及第三方库的安装环境、安装步骤、导入方法，数据特征提取，数据分析思维，Python 技术的基本原理、应用步骤，数据清洗的流程、方法。

掌握：python 的基础语法、numpy 及 pandas 的基本操作，读写文件、存储文件，运用爬虫技术获取上市公司数据、统计局数据及银行基本利率等信息；

实践项目二：资本结构分析与融资决策

##### 1. 实践基本内容

(1) 资金需求量预测：利用 Python 技术预测销售增长额，分析敏感性资产及负债；运用销售百分比法、回归直线法测算资金需求量；根据资金需求总量测算外部资金需求量。

(2) 资金成本测算：利用 Python 技术采集国债利率、贷款基准利率、市场利率等数据资料。根据采集的贷款基准利率，计算银行借款资金成本。根据采集的债券利率，计算债券成本。根据采集的国债利率、市场利率、债券利率和沪深 50 股票收益率，计算企业发行普通股和优先股成本。

(3) 杠杆系数测算及风险分析：利用企业数据计算经营杠杆系数、财务杠杆系数、总杠杆系数，同时结合大数据中心采集的相关数据，运用 Python 技术，展示财务杠杆与财务风险关系图。

(4) 资本结构分析：通过大数据中心采集案例企业资产负债率、产权比率、长期资本负债率、股东权益比率及相关信息，分析企业或项目的资产负债水平、资金来源的渠道、自有资金和总资产的水平。并运用资本成本比较法和每股收益无差别点法，确定企业或项目最佳资本结构。

## 2. 实践基本要求

理解：资金需求量预测的步骤及方法；资金成本计算的关键点；杠杆系数的类型及相互关系；不同行业及企业发展阶段的资本结构特点等。

掌握：运用大数据技术采集数据，进行资金需求量预测，资金成本计算，财务杠杆系数计算，展示杠杆与风险关系；运用大数据采集及分析技术，分析资本结构，根据企业发展阶段，优化资本结构决策。

### 实践项目三：资产管理能力分析与投资决策

#### 1. 实践基本内容

(1) 投资现金流量测算：通过大数据中心采集企业相关资料，运用 Python 技术，编写现金流量测算模型代码，计算企业或项目的建设期和经营期，计算现金流出量、营业现金流量、终结期回收额，根据企业或项目投资总流入量和总流出量，计算净现金流量。

(2) 投资指标测算：结合税收政策，运用 Python 技术，编写投资指标计算模型代码，测算股权资本成本和税后债务资本成本，运用加权资本成本法测算项目资本成本，计算投资净现值及净现值率，并结合累计净现金流量，计算静态、动态回收期。同时，通过大数据中心，采集货币时间价值系数，计算投资项目内含收益率，并计算总投资收益率。

(3) 投资方案分析：运用 Python 技术，建立收益法、市场法和成本法测算投资企业或项目价值模型，分析投资方案可行性。运用 Python 技术，分析独立投资方案、多个互斥投资方案，辅助投资决策。

(4) 债券投资分析：采集并整理债券相关信息，运用 Python 技术建立债券估价模型，进行债券价值对债券期限和市场利率的敏感性分析，并计算债券投资的内部收益率。

(5) 股票投资分析：采集并分析企业发行股票相关信息，运用 Python 技术，建立股票估价模型，计算股票投资收益率。

## 2. 实践基本要求

理解：投资现金流量测算的步骤及方法；投资项目的经济寿命周期，各个投资指标的基本原理及决策规则优缺点等；债券投资、证券投资、基金投资的基本概念、分类、估值方法等。

掌握：运用大数据技术采集所需要的数据，进行投资现金流量测算、投资指标的测算、投资方案的分析；证券投资的估值及收益率测算；风险分析及投资决策。

#### 实践项目四：营运资金管理配置

##### 1. 实践基本内容

(1) 现金管理：运用大数据技术，在三种模型下确定目标现金持有量。成本模型下，通过数据采集来预测机会成本、管理成本和短缺成本，确定现金最佳持有量；存货模型下，通过数据采集来预测机会成本和交易成本，确定现金最佳持有量；随机模型下，通过数据采集来预设最高控制线和最低控制线并计算出回归线，确定最佳现金持有量。

(2) 应收账款管理：运用大数据技术，通过对客户信用、外部经济环境、企业内部经营状况等数据的采集分析，确定信用期限、折扣期限和现金折扣；应收账款周转天数、账龄分析表、应收账款账户余额的模式；ABC 分析法分角度对应收账款进行监控。

(3) 存货管理：运用大数据技术，采集企业内外部所需数据以计算确定存货的成本，主要包括取得成本、储存成本和短缺成本；通过经济订货基本模型来确定企业最优存货量。

(4) 流动负债管理：运用大数据技术采集企业内外部数据，验证负债合理性，考虑影响短期借款的信用条件和短期借款成本；考虑商业信用优缺点。

##### 2. 实践基本要求

理解：现金管理下目标现金流量确定的主要内容；成本模型中机会成本、管理成本和短缺成本的计算；存货模型中机会成本和交易成本的计算；计算随机模型最高控制线、最低控制线和回归线；分析信用期限、折扣期限和现金折扣的影响因素；应收账款监控方式的主要内容和侧重点；存货成本中取得成本、储存成本和短缺成本的主要内容及影响因素；经济订货基本模型的主要内容和通过数据采集计算确定各项指标；通过数据分析短期借款的信用条件和短期借款的成本、各种形式商业信用的优缺点。

掌握：机会成本、管理成本和短缺成本的采集与计算，确定现金最佳持有量；信用期限的影响因素和确定过程；折扣条件的主要内容；应收账款周转天数和账龄分析表配合，以监控应收账款变化趋势；计算存货成本中的取得成本、储存成

本和短缺成本；通过经济订货基本模型确定企业最优存货量；短期借款的信用条件和短期借款成本的确定和计算。

#### 实践项目五：收入与利润分配管理

##### 1. 实践基本内容

(1) 收入管理：运用大数据技术，通过定性和定量分析法预测产品销售额；综合运用以成本为基础的定价方法和以市场需求为基础的定价方法，最终确定产品销售价格。

(2) 纳税管理：运用大数据技术，采集所需要的数据对企业筹资、投资、营运、利润分配各环节进行纳税管理。

(3) 分配管理：运用大数据技术进行数据处理，确定和优化企业各项股利政策。

##### 2. 实践基本要求

理解：企业销售预测定性分析法中，通过大数据的数据收集和分析来实施专家判断法和产品寿命周期分析法；趋势预测分析法和因果预测分析法的主要内容和产品预测销售量的计算；以成本为基础的定价方法和以市场需求为基础的定价方法的主要内容及各项指标的具体计算；企业筹资、投资、营运、利润分配各环节下的纳税筹划；股利分配理论、股利政策；利润分配的各项制约因素；股利支付形式与程序；股票分割与股票回购。

掌握：运用采集的数据，通过趋势预测分析法和因果预测分析法分别预测产品销售量；通过大数据的收集和整理分析，对企业筹资、投资、营运、利润分配和重组各环节进行纳税筹划；通过理解股利分配理论、股利政策、利润分配的各项制约因素和股利支付形式与程序，确定和优化企业股利政策。

#### 实践项目六：财务分析与评价

##### 1. 实践基本内容

(1) 行业分析：通过大数据中心采集行业、企业和标杆企业相关资料，运用 Python 技术，从宏观经济环境角度计算资产总计同比增速、权益总额同比增速、收入总额同比增速，分析上市公司整体业绩水平；运用行业增长率判断法、行业集中度、行业利润率判断法、行业投资增长率判断法来测算分析行业生命周期；分析行业盈利增长变动情况，行业集中度与均衡；运用勒纳指数，分析新进入企业威胁，观察行业结构对盈利能力的影响；计算新能源、节能环保、智能家居三个新兴行业的营业收入利润率、总资产净利率、行业收入增长率，分析行业面临的发展机遇。

(2) 战略分析：通过大数据中心采集企业相关资料，运用 Python 技术，从资源配置战略、投资扩张战略、资本引入战略角度出发，计算投资资产占比平

均值、投资收益率占比平均值、经营资产占比平均值、经营利润率占比平均值，分析企业资源配置战略。测算投资扩张效应、控制性投资增量的盈利效应、控制性投资占用资源，分析企业投资扩张战略特征。

(3) 会计分析：运用 Python 技术，测算对比行业资产结构、公司资产结构。观察固定资产规模变动，计算固定资产折旧率、固定资产减值率、固定资产周转率、在建工程规模变动、固定资产损毁比，分析各指标变动情况。进行存货分析计算存货规模变动、存货减值率、存货周转率、存货损毁比这几个指标。运用爬虫技术，爬取主要会计政策与关键审计事项，整理对比分析企业与标杆企业的政策区别。

(4) 财务分析：利用大数据技术收集企业数据，运用 Python 技术分析财务指标，具体包括盈利能力分析、资产质量分析、偿债能力分析、增长能力分析等。计算反映盈利能力和资本保值增值的指标、反映资产负债水平和偿债能力的指标、反映社会贡献水平的指标、综合经济指数评价行业绩效。运用大数据，全面深入了解企业财务状况，深刻理解各个比率形成原因，运用杜邦财务分析体系，分析若干个财务比率之间的相互关系。

(5) 前景预测：利用大数据技术收集行业、企业、标杆企业的财务报表数据，运用 Python 技术，建立回归分析法模型，进行销售收入预测回归分析以及资产负债分析。

## 2. 实践基本要求

**理解：**行业分析、战略分析、会计分析、财务分析以及前景预测的步骤及方法，涉及指标的基本原理、计算方法及决策规则；不同分析角度的规则、运用方法、对比思路，以及如何应用 Python 进行相应的数据获取、数据分析和可视化操作。

**掌握：**运用大数据技术，采集所需要数据，进行行业分析、战略分析、会计分析、财务分析以及前景预测，服务商业决策，预测企业未来发展。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括作业、小组协作、课堂活动。

期末考核采用闭卷考试。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：80% 职业素养与信念：20%	课堂活动、小组协作、平时作业、期末考试

课程目标 2	基本概念和基本知识：40% 熟练运用专业知识的能力：60%	课上训练考核、平时作业、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：60% 职业素养与信念：10%	课上训练考核、平时作业、期末考试

## 六、成绩评定标准与方式

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
评价方式 1 30%	课堂表现：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力。	课程目标1、2、3	课堂测试、课堂讨论、课堂表现
	作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。	课程目标1、2	查看作业完成情况
	研究报告：学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。课程实践和报告。	课程目标1、2、3	课堂讨论、团队讨论
评价方式 2 70%	期末考试成绩	课程目标1、2、3	期末考试成绩

## 七、实践方式与组织

1. 本实践课程分为六大模块，每模块均采用“理论讲授+自主学习+案例实战”相结合的方式，让学生在掌握财务管理基本理论的同时，增强运用基础理论分析和解决问题的能力。学生在做出商业决策时，教师能够积极引导、引导学生遵守职业道德，优化职业行为。

2. 本课程采用启发式授课方式，鼓励“教”与“学”的互动，并通过小组汇报展示的形式，鼓励学生合作，积极碰撞新思路。

## 八、实践要求

### 1. 对学生的要求

通过本课程的学习，学生要熟悉大数据思维，学会怎样获取和分析财务大数据信息，并且能够自主完成基础的财务大数据分析，真正懂得财务会计信息在商业运营中的底层逻辑，从而成为具备财务会计、数据思维和数据分析等专业能力的高素质复合型财会人才。

### 2. 对指导教师的要求

要引导学生构建数据科学思维体系，以重塑数据科学思维体系的“心”“脑”“体”为着力点，学会获取和分析财务大数据信息，并且要让学生能够自主完成基础的财务大数据分析，同时，学生在做出商业决策时，教师要积极引导、引导学生遵守职业道德，培养良好的职业行为。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1. 教材

无

### 2. 主要参考书目

[1]伊夫·希尔皮斯科著,姚军译. Python 金融大数据分析(第2版). 北京:人民邮电出版社, 2020

[2]韦斯·麦金尼(Wes McKinney)著,徐敬一译. 利用 Python 进行数据分析(第2版). 北京:机械工业出版社, 2018

[3]周东华,杨彩华. 财务大数据分析与决策. 北京:高等教育出版社, 2022

### 3. 其它学习资源

中国大学 MOOC

# 《ERP 沙盘模拟实训》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	ERP 沙盘模拟实训 ERP Sand Table Simulation Training		
课程编码	231310918B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、管理学	修读学期	四
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	高嘉莉	审核人	李官辉

## 二、课程简介

该课程是经管类专业的实验课程，沙盘模拟实验课程，是一门生动有趣的实训操作课程，通过该课程的学习，能直观地将所学到的理论知识运用在沙盘盘面上进行实战操作，完全突出学习实验中的积极性、主动性和自主性，并能意识到信息化、数字化的作用。整理将所学的会计、财务、市场生产、管理学等多门学科知识融合在一起，进行综合性的模拟体验。通过 ERP 沙盘模拟实训，将所学知识总结贯通起来，提升实操能力，把握资金在公司内如何流动，合理分配资金，生产如何规划等能力，描述企业内各部门工作内容、流程和相互关系，进一步认识、区别企业的管理方法、手段与途经，为把握现代企业的整体架构，进入社会、参与管理工作打下良好基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：认识ERP沙盘，区别企业内部职能部门的划分以及各部门员工的职责；根据沙盘运营规则和流程，养成爱岗敬业的良好职业道德。【毕业要求 1.2】

课程目标 2：将所学的学科知识运用到具体的个案或方案中来，合理进行模拟企业运营，并结合企业物流与信息流的运作方式，能快速、准确地编制与财务报表。【毕业要求 4.2】

课程目标 3：初步具有分析问题与解决问题的能力，能针对不同情况下出现的问题迅速地作出决策，并协同其他成员共同完成的能力。【毕业要求 7.1】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。
课程目标 2	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论，熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、实验项目设置与要求

### (一) 实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	ERP 沙盘模拟概述	4	验证	3-4 人	必做	课程目标 1、2、3
2	ERP 沙盘运营规则	6	验证	3-4 人	必做	课程目标 1、2、3
3	ERP 沙盘模拟运营	16	验证	3-4 人	必做	课程目标 1、2、3
4	运营分析评价	6	验证	3-4 人	必做	课程目标 1、2、3

### (二) 实验项目

#### 实验 1. ERP 沙盘模拟概述

##### 【实验目的】

总结ERP沙盘的起源与意义；归纳ERP沙盘的主要内容。描述企业的初始设定情况；区别企业内部职能部门的划分以及各部门职员的责任，

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友沙盘软件

##### 【内容提要】

ERP沙盘模拟的意义，ERP的核心理念，制造型企业经营涉及的因素，财务管理资金流控制，企业经营的本质，组织职能，ERP沙盘盘面。

从模拟沙盘来看企业信息化的发展，看我国智能技术，智能制造的发展，努力学习，科技强国。

##### 【实验安排】

描述ERP沙盘的起源与意义，定义ERP的相关概念。学生分组进行讨论，深入思考ERP的理论意义和实践意义。教师讲解模拟企业中的各部门、各角色及角色职能情况，学生分组进行各岗位的实验流程操作，切实比较每一个岗位的主要职能以及在沙盘运营过程中的每个岗位的特点。

##### 【教学方法与手段】

1. 实验课教学，要注重实验过程，通过实验教学使学生巩固理论知识、锻炼实操能力学习操作技能、培养团队协作能力和严谨细致的工作作风。

2. 强化讨论式教学，加强师生互动，给学生更多的发言权，鼓励学生大胆发表意见，部分实验做完后，组织学生对实验结果、内容、方法及相关内容进行现场讨论，指导教师适当提出问题，引导学生主动思考，以培养学生对实验结果的分析能力。

#### 【实验报告要求】

实验报告旨在介绍如何使用用友沙盘模拟进行实验，并详细记录实验数据、参数、流程、注意点及结论等信息。本报告将分为以下部分：实验目的、实验角色与分工、实验过程（详细）、分析结果和结论。

#### 实验 2. ERP沙盘运营规则

##### 【实验目的】

分析沙盘活动的基本规则，并解释ERP沙盘模拟活动规则。通过本模块的学习，能描述企业经营流程，尽可能的提炼流程当中所涉及的业务操作，能够独立完成相关流程。

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友沙盘软件

##### 【内容提要】

主要规则有，生产中心和生产线安装、生产周期、维修费、折旧费，资金融资策略，市场开拓，ISO资格认证，产品研发及生产，原来采购，投放广告费规则，订单获得等。

市场运营过程中遵循一定的市场规律，在市场竞争中，学生遵纪守法，按规则办事，遵守职业道德。

##### 【实验安排】

分析市场规则，销售会议与订单争取，制定广告方案，市场开拓和产品研发，厂房购买、出售与租赁，生产线购买、调整与维护，产品技术投资与资格认证，产品加工，原材料订购与入库操作，筹资方式。学生分组运营，比较每一个规则运营的具体情况。

##### 【教学方法与手段】

1. 实验课教学，要注重实验过程，通过实验教学使学生巩固理论知识、锻炼实操能力学习操作技能、培养团队协作能力和严谨细致的工作作风。

2. 强化讨论式教学，加强师生互动，给学生更多的发言权，鼓励学生大胆发表意见，部分实验做完后，组织学生对实验结果、内容、方法及相关内容进行现场讨论，指导教师适当提出问题，引导学生主动思考，以培养学生对实验结果的

分析能力。

#### 【实验报告要求】

实验报告旨在介绍如何使用用友沙盘模拟进行实验，并详细记录实验数据、参数、流程、注意点及结论等信息。本报告将分为以下部分：实验目的、实验角色与分工、实验过程（详细）、分析结果和结论。

#### 实验 3. ERP沙盘模拟运营

##### 【实验目的】

根据ERP沙盘规则进行模拟运营，根据小组运营实际情况进行经营流程记录，同时整理订单登记表、产品核算统计表、综合管理费用明细表、损益表以及资产负债表的编制。

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友沙盘软件

##### 【内容提要】

根据沙盘规则进行运营，主要分年初、四季、年末以及特殊情况的操作。

实践过程要树立精益求精，创新进取精神，把握诚信经营，公平竞争，增强集体意识和团队合作。

##### 【实验安排】

通过分析规则即市场及产品数据，分析产品市场占有率，模拟公司的资金筹资模式，制定生产计划，控制生产成本。小组模拟运用结束编制费用表，资产负债表，利润表。学生分组具体实践运营整个流程，能进行业务数据计算，报表填制。

##### 【教学方法与手段】

1. 实验课教学，要注重实验过程，通过实验教学使学生巩固理论知识、锻炼实操能力学习操作技能、培养团队协作能力和严谨细致的工作作风。

2. 强化讨论式教学，加强师生互动，给学生更多的发言权，鼓励学生大胆发表意见，部分实验做完后，组织学生对实验结果、内容、方法及相关内容进行现场讨论，指导教师适当提出问题，引导学生主动思考，以培养学生对实验结果的分析能力。

#### 【实验报告要求】

实验报告旨在介绍如何使用用友沙盘模拟进行实验，并详细记录实验数据、参数、流程、注意点及结论等信息。本报告将分为以下部分：实验目的、实验角色与分工、实验过程（详细）、分析结果和结论。

#### 实验 4. 运营分析评价

##### 【实验目的】

学生根据企业六年经营状况和财务报表进行经营分析；用实验报告的形式总结成功之处和存在问题，未来应该如何改进。

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友沙盘软件

#### 【内容提要】

进行小组运营总结分析评价。正确填制报表，按实际情况不做假账，树立正确的价值观。培养创新意识，服务意识，责任意识，合作精神，企业持续发展的社会责任感。

#### 【实验安排】

教师分析和总结经营过程，例如模拟企业产品组合，贷款分析，广告投入及订单获取分析，战略目标分析，资产回报率等，分析经营过程中成功之处和存在问题。学生小组讨论分析，写出沙盘模拟总结报告。

#### 【教学方法与手段】

1. 实验课教学，要注重实验过程，通过实验教学使学生巩固理论知识、锻炼实操能力学习操作技能、培养团队协作能力和严谨细致的工作作风。

2. 强化讨论式教学，加强师生互动，给学生更多的发言权，鼓励学生大胆发表意见，部分实验做完后，组织学生对实验结果、内容、方法及相关内容进行现场讨论，指导教师适当提出问题，引导学生主动思考，以培养学生对实验结果的分析能力。

#### 【实验报告要求】

实验报告旨在介绍如何使用用友沙盘模拟进行实验，并详细记录实验数据、参数、流程、注意点及结论等信息。本报告将分为以下部分：实验目的、实验角色与分工、实验过程（详细）、分析结果和结论。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂表现、平时作业、实训报告等。

期末考核采用考查方式。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：50% 职业素养与信念：50%	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、期末考试

课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课堂测试、课堂讨论、实践表现、团队合作、课堂表现、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：25% 职业素养与信念：5%	课堂测试、课堂讨论、团队合作、实践表现、课堂表现、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=期末考试×50%+平时成绩×30%+技能×20%

#### 2. 平时成绩评定

平时成绩满分 100，占总成绩 30%，各项分别如下：

(1) 课堂参与占平时成绩中的 30 分，根据学生上课情况、参与实训等酌情给分。

(2) 课堂表现占平时成绩中的 40 分，根据小组实训，进行案例分析的参与度，准确度，认真程度，教师按情况酌情给分。

(3) 平时作业占平时成绩中 30 分，根据作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3. 技能评定

技能满分 100 分，占总成绩的 20%，学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作能力。根据学生收集资料能力，完整性、准确性、拓展性综合评价。

#### 4. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格

1	课堂表现	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。	上课能作一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。	听课很不认真, 不互动也不发言。
2	课堂参与	能独立完成全部课堂要求。对相关问题有一定详细透彻具体的分析。	能独立或合作完成课堂要求。但对相关问题分析较全面。	能独立或合作完成课堂要求, 没有对问题进行一定具体分析。	能独立或合作完成作业要求。没有对问题进行分析。	课堂要求内容没有完成, 没有对问题进行分析。
3	作业完成情况	作业内容完整, 独立或合作完成全部作业要求。书写端正, 对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写端正, 但对问题分析较全面。	作业内容完整, 独立或全部完成作业要求, 书写端正, 没有对问题进行分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写较凌乱, 没有对问题进行分析。	作业内容不完整, 没有达到作业要求。
4	技能	实训报告内容完整, 独立或合作完成全部作业要求。书写端正, 对实验过程有详细透彻的分析。	实训报告内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写端正, 但对实验过程问题分析较全面。	实训报告内容完整, 独立或全部完成作业要求, 书写端正, 实训报告没有对实验问题进行分析。	实训报告内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写较凌乱, 实训报告没有对实验问题进行分析。	实训报告内容不完整, 没有达到相应的要求。

## 七、教学参考资料（含课程思政资源）

- [1]刘勇. ERP 沙盘模拟实训教程. 北京: 经济管理出版社, 2018
- [2]王新玲, 柯明, 耿锡润. ERP 沙盘模拟学习指导书. 北京: 电子工业出版社, 2010
- [3]用友公司. 企业经营决策 ERP 沙盘模拟对抗. 北京: 用友公司, 2004
- [4]刘平. 用友 ERP 企业经营沙盘模拟实训手册. 大连: 东北财经大学出版社, 2017

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
商战实践平台 指导教程	何晓岚、 金晖	清华大学出版 社	2018 年 12 月	否	

## 九、课程学习建议

建议对教学资源涉及的案例结合知识点进行深入讨论以加深知识点的获得。

# 《经济管理数据分析》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	经济管理数据分析 Economics and Management Data Analysis		
课程编码	231310919B	适用专业	财务管理
先修课程	财务管理、统计学	修读学期	六
课程类别	专业选修课	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
设置类别	独立设课	课程学分	1
执笔人	杨枚	审核人	李官辉

## 二、课程简介

经济管理数据分析是经济管理学专业本科生重要的选修课程。该课程既有特定的理论和方法体系，又具有较强的技术性和实践性。本课程系统地介绍统计学的基本思想、基本方法在经济管理领域中的应用。通过本门课程的学习，使学生具备基本的统计思想，培养对统计的兴趣，全面掌握本课程的统计方法并应用这些方法去分析和解决经济管理中实际问题，同时熟练掌握利用 SPSS 软件进行统计分析的操作，从而提高学生对实际问题的分析能力和自己动手解决实际问题的能力。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：熟练运用 SPSS 软件进行经济管理数据分析，独立完成 SPSS 基本使用操作、数据基本分析和专业数据分析三个基本模块的操作。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：进一步加深对统计学思想和方法的理解，熟练掌握相关统计分析方法的优点、不足及其适用的场景，能够针对数据合理选择分析方法并进行实际分析操作。【毕业要求 3.1】

课程目标 3：能够初步根据具体任务和条件从事社会经济问题的调查研究，结合专业在定性分析的基础上做好定量分析，以适应经济管理领域相关问题实证研究、科学决策的需要。【毕业要求 9.2】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	毕业要求 9【持续发展】	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、实验项目设置与要求

### (一) 实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	SPSS 数据文件的建立与管理	2	演示性	1	必做	课程目标 1
2	数据预处理的 SPSS 应用	4	演示性	1	必做	课程目标 1
3	数据整理的 SPSS 应用	2	演示性	1	必做	课程目标 1、2
4	数据特征的 SPSS 测定	2	演示性	1	必做	课程目标 1、2
5	抽样估计的 SPSS 应用	2	演示性	1	必做	课程目标 1、2
6	统计图形的 SPSS 绘制	4	演示性	1	必做	课程目标 1、2
7	相关与回归分析的 SPSS 应用	5	验证性	1	必做	课程目标 1、2、3
8	财务数据分析的 SPSS 应用	5	验证性	1	必做	课程目标 1、2、3
9	人力资源管理数据分析的 SPSS 应用	4	验证性	1	必做	课程目标 1、2、3
10	经济数据分析的 SPSS 应用	2	验证性	1	必做	课程目标 1、2、3

### (二) 实验项目

#### 1. SPSS 数据文件的建立与管理

##### 【实验目的】

熟悉和掌握 SPSS 数据文件的结构和特点，并能建立、编辑和管理 SPSS 数据文件，为进一步数据分析做好准备。

##### 【实验原理】

SPSS 数据文件编辑和管理方法

##### 【仪器设备】

个人电脑，SPSS 软件

**【内容提要】**

(1) SPSS 数据文件的建立 (2) SPSS 数据文件的编辑与管理

**【实验安排】**

教师介绍 SPSS 软件的基本操作方法,结合教材案例介绍 SPSS 数据文件建立、编辑和管理的基本内容和方法并进行操作演示,学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

2. 数据预处理的 SPSS 应用

**【实验目的】**

能够利用 SPSS 的“数据”菜单命令进行数据的排序与加权、转置与、合并与重组和分类汇总等数据的加工整理操作。

**【实验原理】**

数据预处理方法

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑, SPSS 软件

**【内容提要】**

(1) 数据文件的处理 (2) 变量的处理

**【实验安排】**

教师结合教材案例利用 SPSS 中的“数据”菜单和“转换”菜单提供的一些专用功能完成数据的预处理过程并进行操作演示,学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

3. 数据整理的 SPSS 应用

**【实验目的】**

熟练掌握利用 SPSS 中的“转换”和“分析”菜单完成不同类型数据的加工整理。

**【实验原理】**

数据整理的基本方法

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑, SPSS 软件。

**【内容提要】**

(1) 品质数据整理 (2) 数值型数据整理

**【实验安排】**

教师结合教材案例,利用 SPSS 中的“转换”和“分析”菜单分别完成品质

数据和数值型数据整理的一般方法和过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

4. 数据特征的 SPSS 测定

**【实验目的】**

熟练掌握使用 SPSS 软件进行描述性统计分析的基本方法和操作技巧，并能对 SPSS 输出的描述性统计量给出合理的解释。

**【实验原理】**

描述性统计分析

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑，SPSS 软件。

**【内容提要】**

(1) 计算描述统计量 (2) 探索性分析 (3) 相对数分析

**【实验安排】**

教师结合教材案例利用 SPSS 中的“描述统计”菜单完成数据的“描述”、“探索”、“比率”等分析过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

5. 抽样估计的 SPSS 应用

**【实验目的】**

能利用 SPSS 提供的功能完成数据的抽样和参数估计。

**【实验原理】**

抽样方法和技术；点估计和区间估计

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑，SPSS 软件

**【内容提要】**

(1) 抽取样本 (2) 点估计 (3) 区间估计

**【实验安排】**

教师结合教材案例完成 SPSS 完成抽取随机样本、总体参数的点估计和区间估计的基本过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

6. 统计图形的 SPSS 绘制

**【实验目的】**

熟练掌握常用统计图形的 SPSS 绘制方法和操作技巧，并能灵活选用各种统计图形表现实际问题中的数据特征。

**【实验原理】**

各种统计图的特点；适用范围

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑，SPSS 软件。

**【内容提要】**

(1) 条形图及其制作 (2) 饼图及其制作 (3) 直方图及其制作 (4) 散点图及其制作 (5) 线形图及其制作 (6) 箱线图及其制作 (7) 人口金字塔图及其制作

**【实验安排】**

教师结合教材案例利用 SPSS 软件完成绘制常用条形图、饼图、直方图等图形的基本过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

**【实验报告要求】**

结合教材案例及练习题，利用 SPSS 软件完成不同统计图绘制的基本操作，并对实验结果进行分析，记录实验过程和步骤，写出此次实验的体会与疑问。

## 7. 相关与回归分析的 SPSS 应用

**【实验目的】**

加深对相关与回归分析方法的理解，并在此基础上熟练掌握使用 SPSS 软件进行相关与回归分析的基本方法和操作步骤。

**【实验原理】**

相关分析；回归分析

**【主要试剂及仪器设备】**

个人电脑，SPSS 软件

**【内容提要】**

(1) 相关分析 (2) 一元线性回归分析 (2) 多元线性回归分析

**【实验安排】**

教师结合教材案例运用 SPSS 软件完成绘制散点图，计算相关系数、一元线性回归分析、多元线性回归分析的基本过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

**【实验报告要求】**

结合教材案例及练习题，利用 SPSS 软件完成数据相关与回归分析的基本操作，并对实验结果进行分析，记录实验过程和步骤，写出此次实验的体会与疑问。

#### 8. 财务数据分析的 SPSS 应用

##### 【实验目的】

能利用 SPSS 软件进行财务评价指标的筛选，财务目标预测和财务预警分析，提高深入挖掘财务数据信息的能力。

##### 【实验原理】

聚类分析；回归分析

##### 【主要试剂及仪器设备】

个人电脑，SPSS 软件

##### 【内容提要】

(1) 财务评价指标筛选 (2) 财务目标预测与分析

##### 【实验安排】

教师介绍财务评价指标筛选的方法、财务目标预测与分析的基本方法，并结合教材案例利用 SPSS 软件完成财务评价指标筛选、财务目标预测分析的过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

##### 【教学方法与手段】

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

##### 【实验报告要求】

结合教材案例及练习题，利用 SPSS 软件完成上市公司财务评价指标筛选、财务目标预测与分析的基本操作，并对实验结果进行分析，记录实验过程和步骤，写出此次实验的体会与疑问。

#### 9. 人力资源管理数据分析的 SPSS 应用

##### 【实验目的】

能利用 SPSS 软件对人力资源管理中的重点内容进行综合性的深层次分析。

##### 【实验原理】

频率分析；因子分析

##### 【主要试剂及仪器设备】

个人电脑，SPSS 软件

##### 【内容提要】

(1) 员工构成分析 (2) 员工满意度分析

##### 【实验安排】

教师介绍员工构成分析、员工满意度分析的基本方法，并结合教材案例利用 SPSS 软件完成员工构成分析、员工满意度分析的过程并进行操作演示，学生上

机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

**【实验报告要求】**

结合教材案例及练习题，利用 SPSS 软件完成员工构成分析、员工招聘资料分析的基本操作，并对实验结果进行分析，记录实验过程和步骤，写出此次实验的体会与疑问。

10. 经济数据分析的 SPSS 应用

**【实验目的】**

能运用 SPSS 软件对宏观经济数据的变动趋势和影响因素等进行综合性的深层次分析。

**【实验原理】**

长期趋势分析；回归分析

**【主要试剂及仪器设备】** 个人电脑，SPSS 软件

**【内容提要】**

(1) 居民消费发展趋势 (2) 居民消费影响因素分析

**【实验安排】**

教师介绍产品长期趋势分析和回归分析的基本方法，并结合教材案例利用 SPSS 软件完成居民消费发展趋势分析、居民消费影响因素分析的过程并进行操作演示，学生上机操作练习。

**【教学方法与手段】**

在教师指导下、以学生自我训练为主的实验教学法

**【实验报告要求】**

结合教材案例及练习题，利用 SPSS 软件完成居民消费发展趋势分析、居民消费影响因素分析的基本操作，并对实验结果进行分析，记录实验过程和步骤，写出此次实验的体会与疑问。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括作业、课堂表现、课堂参与、技能等。

期末考核采用开卷考试。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
------	---------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：60% 实际应用能力：40%	作业、课堂表现、课堂参与、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 实际应用能力：50% 自主学习意识：20%	作业、课堂参与、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 分析解决问题能力：40% 自主学习意识：30%	作业、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+技能×20%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂表现 (20%)：不迟到早退，不无故旷课，主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力。

(2) 课堂参与 (20%)：从实验预习、实验操作、实验结果与分析几个方面进行综合考核。

(3) 作业 (60%)：学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3. 技能 (实验报告)

评分细则依照实验报告评分标准。

#### 4. 期末成绩评定

参照《经济管理数据分析》期末考查试题参考答案与评分细则。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。

2	课堂参与	实验前对上课内容进行认真地预习；实验过程中能够根据实验目的按照实验步骤进行操作，积极配合指导教师，各环节实行较好；很好地掌握了实验技术、方法与原理；自觉对实验结果进行总结，认真反思，实践能力大为加强。	实验前对上课内容进行较为认真地预习；实验过程中基本能够根据实验目的按照实验步骤进行操作，能够较好地配合指导教师，各环节实行正常；较好地掌握了实验技术、方法与原理；能够对实验结果进行总结和反思，使实践能力得以加强。	实验前有预习，对上课内容有初步的了解；实验过程中不太了解实验目的，基本能够按照实验步骤进行操作，各环节实行基本正常，基本掌握实验技术、方法与原理，能独立完成实验任务；对实验结果有总结和反思，但实践能力仍然不能得以提高。	实验前对上课内容基本没有了解，实验过程中基本不能按照实验步骤进行操作，但在指导教师的指导下，基本完成实验任务；对实验技术、方法与原理不熟悉；对实验结果有简单的总结和反思。	实验前没有预习，对上课内容完全不了解；实验过程中完全不了解实验目的，不懂实验原理及步骤；完全不能进行实验操作，实践能力很差，仍然不对实验果进行总结、反思。
3	作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
4	实验报告	实验数据真实、明确，选取恰当并标清数据来源；实验内容完整，重点突出，逻辑结构严谨、格式规范，工作量饱满。	实验数据真实，明确，选取恰当，但未标清数据来源；实验内容较完整，重点突出，逻辑结构严谨、文字表达流畅、格式较规范，工作量饱满。	实验数据真实、较完整，未标清数据来源；实验内容较完整，重点突出，逻辑结构较严谨、文字表达较流畅、格式基本符合要求；工作量较饱满。	实验数据真实、不完整，未标清数据来源；实验内容较完整，重点不突出，逻辑结构较严谨、文字表达较流畅、存在一定格式问题；工作量较饱满。	缺少必要的实验数据；实验内容不完整，逻辑结构混乱、文字表达基本流畅、格式不规范；工作量不足。

## 七、教学参考资源（含课程思政资源）

### （一）主要参考书目

[1] 薛薇. 统计分析与 SPSS 的应用（第五版）. 北京：中国人民大学出版社，2017

[2] 李洪成，张茂军，马广斌. SPSS 数据分析实用教程（第 2 版）. 北京：人民邮电出版社，2017

### （二）与实验课程相关主要网站

中国大学 MOOC\_ 优质在线课程学习平台

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
经济管理数据分析	吴培乐	科学出版社	2017.1	否	

## 九、课程学习建议

- 1.建议学生课前认真预习实验项目，课中积极上机操作，勤思考，多动手，课后及时总结。
- 2.建议同学们之间多交流，在每一章节结束后回顾该章节与其他章节的关系，形成知识的整体框架，加深学习效果。
- 3.建议课后学习时间不少于课程讲授时长。

# 《市场营销》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	市场营销 Marketing		
课程编码	231310920B	适用专业	财务管理
先修课程	管理学原理	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	白瑜	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业的专业选修课程，旨在培养能够适应社会主义市场经济发展需要的应用型专业人才。课程聚焦市场营销活动及其规律性，并在经济学、行为科学、管理理论以及现代科技基础上，解决企业营销活动问题的科学学科。研究以满足消费者需求为中心的企业营销活动及其计划、组织、执行、控制的应用科学，其研究对象是以满足顾客需求为中心的企业营销活动过程及其规律，具有综合性的特点。

本课程可以帮助学生明白营销道德基本规范应是公平、自愿、诚实和信用。企业及营销人员必须遵循营销基本规范，在满足消费者需求、保证消费者利益的基础上，通过正当的营销活动谋求企业利润，坚决杜绝以不正当手段损害消费者利益来谋求企业自身利益的行为，也为创建更加公平、合理的营商环境做出贡献。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：学生牢固树立以顾客需求为中心的营销思想，并以此为出发点，运用市场营销知识和方法进行营销分析，找到解决问题的方法和手段。

课程目标 2：学生能够运用市场营销的基本原理和基本方法，在营销实践中简单分析企业的经营活动，帮助企业以市场为导向，进行产品开发、生产、定价、分销、促销等市场营销活动，提高企业经营管理水平。

课程目标 3：学生明白营销道德基本规范应是公平、自愿、诚实和信用。学生能够将积极的市场营销思想运用于学习及生活实际，具有团队合作意识和不断

创新的意识。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 2	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 3	毕业要求 6	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 市场营销导论	课程目标 1	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	4
第二章 市场营销战略规划	课程目标 1	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	4
第三章 营销环境分析	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
第四章 消费者市场及购买行为分析	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	4
第五章 目标市场营销	课程目标 3	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	6
第六章 产品策略	课程目标 3	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	6
第七章 定价策略	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
第八章 分销策略	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
第九章 促销策略	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 市场营销导论

##### 【学习目标】

- 1.描述市场和市场营销的含义。归纳市场营销观念的发展与演变。
- 2.总结市场、市场营销、生产观念、产品观念、推销观念、市场营销观念、社会市场营销观念的核心思想。
- 3.总结顾客让渡价值内容与实际运用。

##### 【课程内容】

- 1.市场营销概述
- 2.市场营销观念
- 3.顾客让渡价值

### 【重点、难点】

- 1.重点：市场的涵义、五种营销观念的核心思想及发展。
- 2.难点：顾客让渡价值。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述市场和市场营销的含义，归纳市场营销观念的发展与演变。总结市场、市场营销、生产观念、产品观念、推销观念、市场营销观念、社会市场营销观念的核心思想。总结顾客让渡价值内容与实际运用。

### 【复习与思考】

- 1.谈谈你对市场营销的认识。计划一下本学期要如何学习这门课程？
- 2.查阅各种营销观念的实例。

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 第二章 市场营销战略规划

### 【学习目标】

- 1.描述企业战略的概念与特征。归纳企业战略的重要性。
- 2.总结波士顿咨询集团法和通用电气公司法两种评价现有业务的方法。
- 3.总结密集性增长、一体化增长、多角化增长三种开拓业务的方法。

### 【课程内容】

- 1.市场营销战略及特征
- 2.市场营销战略规划

### 【重点、难点】

- 1.重点：两种评价现有业务的方法，三种开拓新业务的方法。
- 2.难点：两种评价现有业务的方法，三种开拓新业务的方法。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述企业战略的概念与特征。归纳企业战略的重要性。总结波士顿咨询集团法和通用电气公司法两种评价现有业务的方法。总结密集性增长、一体化增长、多角化增长三种开拓业务的方法。

### 【复习与思考】

- 1.分析企业总体战略和营销战略之间的关系。
- 2.结合具体实例说明企业是如何开展营销活动的。

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 第三章 营销环境分析

### 【学习目标】

- 1.描述市场营销环境、宏观环境、微观环境的含义。归纳企业和市场营销环境的关系。
- 2.总结宏观、微观营销环境构成要素。总结市场营销宏观环境和微观环境对市场营销活动的影响。总结企业对环境影响的对策。

### 【课程内容】

- 1.市场营销环境
- 2.宏观环境
- 3.微观环境

### 【重点、难点】

- 1.重点：市场营销环境、宏观环境、微观环境的含义。宏观、微观营销环境构成要素。企业对环境影响的对策。
- 2.难点：市场营销宏观环境和微观环境对市场营销活动的影响。企业对环境影响的对策。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述市场营销环境、宏观环境、微观环境的含义。归纳企业和市场营销环境的关系。总结宏观、微观营销环境构成要素。总结市场营销宏观环境和微观环境对市场营销活动的影响。总结企业对环境影响的对策。

### 【复习与思考】

- 1.竞争者和消费者对企业营销产生怎样的影响?
- 2.你认为肯德基在中国市场有哪些机会和哪些威胁?

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践(第16版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015年8月

## 第四章 消费者市场及购买行为分析

### 【学习目标】

- 1.描述消费者市场的主要特点。
- 2.归纳购买者黑箱主要关系。
- 3.总结影响消费者购买行为的因素。
- 4.总结消费者购买决策过程。

### 【课程内容】

- 1.消费者市场
- 2.影响消费者购买行为的因素
- 3.消费者购买决策过程

### 【重点、难点】

- 1.重点: 影响消费者购买行为的因素; 消费者购买决策过程。
- 2.难点: 影响消费者购买行为的因素; 消费者购买决策过程。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段, 丰富教学资源, 保证讲课进度的同时, 注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学, 结合实际进行相关知识的讲解, 从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习, 学生应描述消费者购买决策过程的主要步骤。归纳购买者黑箱主要关系。总结影响消费者购买行为的因素。总结消费者购买决策过程。

### 【复习与思考】

- 1.消费者的购买行为受哪些因素影响?
- 2.消费者购买行为模式如何实际运用?

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践(第16版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015年8月

## 第五章 目标市场营销

### 【学习目标】

- 1.描述市场细分的含义与意义。
- 2.归纳消费者市场细分的依据。
- 3.总结种目标市场营销策略的含义及其优缺点。总结市场定位的策略。

### 【课程内容】

- 1.市场细分
- 2.目标市场选择
- 3.市场定位

### 【重点、难点】

- 1.重点：市场细分方法。目标市场选择策略的含义及其优缺点。市场定位方法。
- 2.难点：市场细分方法。目标市场选择策略的含义及其优缺点。市场定位方法。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述市场细分的含义与意义。归纳消费者市场细分的依据。总结种目标市场营销策略的含义及其优缺点。总结市场定位的策略。

### 【复习与思考】

- 1.为什么目标营销能够提高营销的精确性？
- 2.请分析瑞幸咖啡及星巴克咖啡不同的市场定位及目标顾客。

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 第六章 产品策略

### 【学习目标】

- 1.总结产品整体概念及其重要意义。
- 2.描述产品组合及产品组合的广度、深度和相互关联性的含义。
- 3.总结产品生命周期的概念、各阶段的特征及企业对策。
- 4.归纳品牌策略内容。

### 【课程内容】

- 1.产品整体概念
- 2.产品组合
- 3.产品生命周期
- 4.品牌策略

**【重点、难点】**

1.重点：产品整体概念及其重要意义。产品组合及产品组合的广度、深度和相互关联性的含义。产品生命周期的概念、各阶段的特征及企业对策。

2.难点：产品整体概念及其意义。市场生命周期特征和企业对策。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

通过本章的学习，学生应总结产品整体概念及其重要意义。描述产品组合及产品组合的广度、深度和相互关联性的含义。总结产品生命周期的概念、各阶段的特征及企业对策。归纳品牌策略内容。

**【复习与思考】**

- 1.产品整体概念对企业意义何在？如何在实际中应用？
- 2.产品生命周期各阶段有哪些市场特征？

**【学习资源】**

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 第七章 定价策略

**【学习目标】**

- 1.描述企业定价的影响因素及定价的程序。
- 2.总结成本导向定价法、竞争导向定价法、需求导向定价法三种定价方法。
- 3.总结撇脂定价策略、渗透定价策略、折扣定价策略、心理定价策略四种定价策略。

**【课程内容】**

- 1.影响产品定价的因素
- 2.定价方法
- 3.定价策略

**【重点、难点】**

重点：三种定价方法、四种定价策略。

重点：三种定价方法、四种定价策略。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述企业定价的影响因素及定价的程序。总结成本导向定价法、竞争导向定价法、需求导向定价法三种定价方法。总结撇脂定价策略、渗透定价策略、折扣定价策略、心理定价策略四种定价策略。

#### 【复习与思考】

- 1.企业定价的基本方法有哪些？
- 2.举例说明四种定价策略的实际应用。

#### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 第八章 分销策略

#### 【学习目标】

- 1.描述分销渠道的概念和特征。
- 2.归纳影响分销渠道抉择的因素。
- 3.总结分销渠道、批发商、零售商的概念。
- 4.总结分销渠道的四种结构类型。

#### 【课程内容】

- 1.分销渠道概述
- 2.分销渠道策略
- 3.批发商和零售商

#### 【重点、难点】

- 1.重点：分销渠道的概念和特征。影响分销渠道抉择的因素。批发商的概念、作用、主要类型。零售商的概念、作用、主要类型。
- 2.难点：分销渠道的概念和特征。影响分销渠道抉择的因素。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合实际进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

通过本章的学习,学生应描述分销渠道的概念和特征。归纳影响分销渠道抉择的因素。总结分销渠道、批发商、零售商的概念。总结分销渠道的四种结构类型。

#### 【复习与思考】

- 1.谈谈你对分销渠道的认识。直播带货属于什么样的分销渠道?
- 2.娃哈哈分销渠道成功的原因是什么?

#### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践(第16版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015年8月

### 第九章 促销策略

#### 【学习目标】

- 1.归纳促销的含义及促销组合的四种方式。
- 2.总结促销、广告、公共关系、人员推销、营业推广的方式。

#### 【课程内容】

- 1.促销组合
- 2.广告策略
- 3.人员推销
- 4.销售促进
- 5.公共关系

#### 【重点、难点】

- 1.重点: 促销、广告、公共关系、人员推销、营业推广的方式。
- 2.难点: 促销、广告、公共关系、人员推销、营业推广的方式。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合实际进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

通过本章的学习,学生应归纳促销的含义及促销组合的四种方式。总结促销、广告、公共关系、人员推销、营业推广的方式。

#### 【复习与思考】

1.谈谈你对人员推销的归纳。

2.分析直播带货成功的原因。

### 【学习资源】

菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践（第16版）. 北京：中国人民大学出版社，2015年8月

## 五、实践教学安排

本课程设有实践环节：1.组队针对某一课题进行实际调研完成调研报告，并进行成果展示；2.选择喜欢的品牌进行分析并成果展示。通过该实践环节，提升学生的实践运用能力，培养其团队意识和良好的协作能力；此外，提升学生灵活运用知识的能力，培养其自学能力和自我管理。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、品牌分析、期末考核。

过程性考核（平时成绩）占课程考核30%，包括课堂表现（30%）、平时作业（30%）、实践报告（40%）。

品牌分析占课程考核20%。

期末考核占课程考核50%，采用考查形式，卷面成绩低于50分者，课程考核视为不及格。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	基本概念和基本知识：65% 熟练应用专业知识的能力：35%	平时作业、期末考试
课程目标2	基本概念和基本知识：65% 熟练应用专业知识的能力：35%	平时作业、期末考试
课程目标3	基本概念和基本知识：20% 熟练应用专业知识的能力：40% 团队合作与沟通能力：30% 创新精神：10%	品牌分析、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+品牌分析×20%+期末成绩×50%

2.平时成绩评定

- (1) 课堂表现：课堂上主动参与课堂练习、讨论，积极回答课堂提问。
- (2) 作业完成情况：学生平时作业提交 2 次及完成质量。
- (3) 实践报告：以小组合作形式完成实践报告 1 次，能收集资料并进行分析、解决实际问题，能按时提交，格式规范、结构完整、有独到见解。

### 3.品牌分析

详见品牌分析评分标准。

### 4.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

## (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立完成部分作业要求。书写基本端正，对问题分析较全面。	作业内容相对完整，能基本完成作业要求，书写端正，但缺乏对问题进行分析。	作业内容较不完整，未能完成全部作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求；或者未按时提交作业。
3	实践报告	小组合作完成调研内容，团队成员分工合理。内容正确，格式规范，结构合理，字体统一，能有独到的见解。	小组合作完成调研内容，团队成员分工合理。内容基本完整，格式相对规范，结构较为合理，字体统一，有一定的见解。	能体现小组合作过程，能基本完成调研报告。但呈现内容较不完整，结构逻辑欠缺，字体格式欠规范，有一定的结论。	调研报告内容不太完整，结构缺乏逻辑，格式、字体不统一，稍显凌乱，且缺乏调研报告结论。	未能按时提交调研报告，或者没有达到调研报告要求。
4	品牌分析	较深入分析品牌名称、LOGO、品牌策略，有一定见解，能清晰汇报自己思路和见解，PPT 认真。	认真分析品牌名称、LOGO、品牌策略，有一定思路，能较清晰汇报自己思路和见解，PPT 较认真。	能分析品牌名称、LOGO、品牌策略，有一定见解，能够汇报自己思路和见解，PPT 较认真。	分析品牌名称、LOGO、品牌策略，PPT 较简单。	不能进行品牌分析，不能提交汇报 PPT。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
市场营销学通论	郭国庆	中国人民大学出版社	2022.12	否	

## 九、主要参考书目

[1]纪宝成, 吕一林. 市场营销学教程(第6版). 北京: 中国人民大学出版社, 2017

[2]吴健安. 市场营销学原理. 北京: 高等教育出版社, 2000

[3]吕一林, 陶小波. 市场营销学. 北京: 中国人民大学出版社, 2019

[4]菲利普·科特勒. 市场营销原理与实践(第16版, 全新版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015

## 十、课程学习建议

1.加强实践。市场营销是一门实践性很强的学科, 学生应该主动参与实际的营销活动, 例如组织市场调研、设计营销方案等。这样能够更加深入归纳市场营销的理论知识, 并提升实际操作能力。建议到业务一线去看看, 描述消费者的直观反馈, 和产品研发运营多交流, 甚至上手做点他们做的事。多关注行业趋势和市场动态。

2.注重案例分析。通过分析真实的市场案例, 学生可以更好地描述市场营销的实践中的问题和挑战, 从而培养解决问题的能力。同时, 案例分析也能够帮助学生将理论知识与实际应用相结合, 加深对市场营销原理的归纳。

3.学生应积极参加大创及互联网+等学科竞赛, 在竞赛中把学到的营销知识用于解决实际问题, 从而提高自己的运用能力。

# 《资本市场》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	资本市场 Capital Market		
课程编码	231310921B	适用专业	财务管理
先修课程	宏观经济学、金融学	修读学期	五
课程类别	专业选修课	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32 ，实践学时 0 ）		
执笔人	孟琦、赵煜宇	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业选修课程，涵盖经济、金融、企业管理、产业发展等多方面的学科知识。我国资本市场虽起步较晚，但发展迅速。在市场和政府的共同推动下，伴随着社会主义市场经济体制的建立与发展，不断的探索和前进，走过了不平凡的历程。本课程立足于中国资本市场的本土实际，从原理、实务和案例三个角度进行探究，既有特定的理论和方法体系，又具有较强的技术性和实践性。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过学习资本市场的起源和发展，认知中国资本市场虽然起步晚，但是发展较快，已成为全球第二大资本市场；领会资本市场在国民经济运行和发展中的重要性；面对日趋激烈的国际竞争，树立建设中国特色市场的强烈使命感，筑牢社会主义核心价值观。【毕业要求 1.2】

课程目标 2：掌握资本市场运作的基本原理和不同资本市场的运作方式，能够运用所学知识解释生活中的金融现象。【毕业要求 4.2】

课程目标 3：通过对不同资本市场运作方式的学习，能够将理论知识灵活应用于投资理财实务或进行时事热点分析，为以后的学习和工作打下坚实的基础。同时,锻炼决策能力、分析能力和创新能力等。【毕业要求 3.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	思想品德	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。
课程目标 2	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论，熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 导论	课程目标 1	讲授式、案例式	2
第二章 股票市场	课程目标 2、3	讲授式、案例式、讨论式	8
第三章 债券市场	课程目标 1、2、3	讲授式、案例式、讨论式	6
第四章 证券投资基金市场	课程目标 1、2	讲授式、讨论式	6
第五章 股权投资基金市场	课程目标 1、2	讲授式、案例式	6
第六章 资产证券化市场	课程目标 2、3	讲授式、案例式、讨论式	4
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 导论

##### 【学习目标】

- 1.总结金融与经济的概念、资本市场的起源和发展。
- 2.掌握资本市场的概念、资本市场的筹资者、投资者和中介机构。
- 3.领会资本市场在国民经济运行和发展中的重要性；面对日趋激烈的国际竞争，树立建设中国特色市场的强烈使命感，筑牢社会主义核心价值观。

##### 【课程内容】

- 1.金融与经济的概念。
- 2.资本市场的起源、概念和参与者。
- 3.金融中介及资本市场子市场的概念及各自的作用。

##### 【重点、难点】

- 1.重点：资本市场的概念；我国多层次资本市场结构的内容。
- 2.难点：资本市场各类参与者在资本市场运作中所起的作用。

##### 【教学方法】

- 1.通过讲授相关概念，帮助学生辨析经济、金融、资本市场等相关概念。

- 2.通过举例，让学生了解金融中介的作用。
- 3.通过举例，让学生掌握资本市场的子市场并了解各个子市场的具体内涵。

#### 【学习要求】

掌握资本市场六大子市场以及资本市场各类参与者在资本市场运作中起到的作用。

#### 【复习与思考】

- 1.正确区分经济、金融等概念。
- 2.思考经济与金融对人类财富积累的重要作用。
- 3.思考我国资本市场的起源、发展和自身的特色。

#### 【学习资源】 纪录片《大市中国》第一集《从头开始》

#### 第二章 股票市场

#### 【学习目标】

- 1.总结股票的定义、特点、种类和股票市场的含义和分类。
- 2.应用股票发行上市的运作和交易流程。
- 3.区别买壳上市和借壳上市的定义和运作模式。
- 4.识别上市公司再融资的定义和类型。

#### 【课程内容】

- 1.股票的定义、特点、种类。
- 2.股票市场的含义和分类。
- 3.买壳上市和借壳上市的模式。
- 4.上市公司再融资的定义和类型。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：股票的定义、特点、种类和股票市场的含义和分类。
- 2.难点：股票发行上市的运作和交易流程。

#### 【教学方法】

1.通过讲授法，学生能够了解股票与股票市场的产生与发展，掌握股票的概念、特点及分类方式。理解股票市场的含义及分类方式。

2.通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学生运用所学理论知识分析时政热点的能力。

#### 【学习要求】

掌握股票市场的运作机制。

#### 【复习与思考】

1.比较买壳上市和借壳上市各种模式的优劣，思考上市公司选择不同模式的原因。

2.比较场外交易市场和场内交易市场挂牌交易的优劣以及不同市场适合的公司类型。

【学习资源】瑞幸咖啡赴美上市、退市的案例分析

### 第三章 债券市场

【学习目标】

- 1.识别债券、国债、央行票据、金融债券、国际债券的概念。
- 2.描述债券交易市场的类型和流程。
- 3.区分国债、央行票据、金融债券、企业债券、国际债券的运作方式。

【课程内容】

- 1.债券、国债、央行票据、金融债券、国际债券的概念辨析。
- 2.债券交易市场的类型和流程。
- 3.国债、央行票据、金融债券、企业债券、国际债券的运作方式。

【重点、难点】

- 1.重点：投资债券的定义、构成要素、特点和种类。
- 2.难点：国债、央行票据的概念和运作。

【教学方法】

- 1.运用讲授法，指导学生辨析债券、国债、央行票据、金融债券、国际债券的概念。
- 2.运用案例教学法，引导学生讨论不同类型债券的运作模式。
- 3.通过观看《货币崛起》纪录片片段，引导学生讨论中国债券和外国债券的区别。

【学习要求】

学习债券的概念以及国债的发行方式，了解国债在国民经济运行中的重要作用，培养爱国情怀，树立追求自由、平等、公正的社会价值观。

【复习与思考】

思考不同类型债券的优劣，如何在日常投资理财中运用投资组合的方式增加收入、对冲风险。

【学习资源】纪录片《国债的发行与改革：我们的四十年》

### 第四章 证券投资基金市场

【学习目标】

1.了解证券基金的定义、特征。理解证券基金的当事人和服务机构。掌握证券基金的运作管理流程。

2.领会我国基金市场虽起步较晚但发展迅速，目前已形成了种类繁多、品种齐全的基金体系，推动了证券市场的发展。为大众参与、万众创新起到了积极的

推动作用，体现了博采众长的中国文化特色。

**【课程内容】**

1.证券投资基金、股票基金、债券基金、货币市场基金、混合基金的概念和类型。

2.证券市场的基金、股票基金、债券基金、货币市场基金、混合基金的类型和运作。

**【重点、难点】**

1.重点：投资基金的定义、特征、当事人、市场服务机构和种类。

2.难点：股票基金、债券基金的概念和运作。

**【教学方法】**

1.采用讲授法，指导学生掌握证券投资基金、股票基金、债券基金、货币市场基金、混合基金的概念、类型和运作。

2.引导学生讨论余额宝、京东白条等支付工具的运作原理，激发学习兴趣。

**【学习要求】**

掌握证券市场的基金、股票基金、债券基金、货币市场基金、混合基金的类型。

**【复习与思考】**

对比证券投资基金、股票基金、债券基金、货币市场基金、混合基金的优势和劣势，总结如何在日常投资理财中运用投资组合的方式增加收入、对冲风险。

**【学习资源】**

案例《建信恒久价值股票型证券投资基金》

第五章 股权投资基金市场

**【学习目标】**

1.描述股票投资基金的定义、特征和种类。

2.解释股权投资基金的募集与设立流程。

3.应用股权投资基金的投资运作、股权投资基金的投资后管理。

4.理解股权投资基金的退出。

**【课程内容】**

1.股票投资基金的定义、特征和种类。

2.股权投资基金的募集与设立流程。

3.股权投资基金的投资运作、股权投资基金的投资后管理。

4.股权投资基金的退出。

**【重点、难点】**

1.重点：股权投资基金的定义、特征和种类。

2.难点：股权投资基金的募集与设立和投资后管理。

**【教学方法】**

1.通过讲授股权投资基金的相关知识，指导学生理解中国的股权投资基金市场是在充分借鉴西方经验的基础上结合中国实际发展而来的，体现了洋为中用的中国特色。

2.通过案例分析，指出私募基金市场存在的投资风险，引导学生脚踏实地，树立正确的金钱观和价值观。

**【学习要求】**

掌握股权投资基金的运作。

**【复习与思考】**

分析股权投资基金在募集与设立过程中面临的风险以及如何降低相应的风险。

**【学习资源】**

案例《字节跳动的前世今生》

## 第六章 资产证券化市场

**【学习目标】**

- 1.识别资产证券化、住房抵押贷款证券化、资产支持证券化的概念。
- 2.描述资产证券化的特征和意义，理解破产隔离。
- 3.记忆资产证券化、住房抵押贷款证券化、资产支持证券化的运作。

**【课程内容】**

- 1.资产证券化、住房抵押贷款证券化、资产支持证券化的概念。
- 2.资产证券化的特征和意义，理解破产隔离。
- 3.资产证券化、住房抵押贷款证券化、资产支持证券化的运作。

**【重点、难点】**

- 1.重点：资产证券化的参与主体以及资产证券化的特征和意义。
- 2.难点：资产证券化的参与主体和运作流程；资产证券化的特征和意义；住房抵押贷款证券化；资产支持证券化。

**【教学方法】**

1.通过讲授资产证券化理论知识，结合阿里巴巴推出的“阿里小贷”等金融产品的案例，培养学生树立正确的消费观念，做到量入为出。选择正规合法的消费金融支付与借贷渠道，不碰触非法校园贷，提高自身的警惕意识。

2.通过案例教学和课堂讨论，培养学生自主学习和合作学习的能力；锻炼学生运用所学理论知识分析时政热点的能力。

**【学习要求】**

掌握资产证券化的分类和运作流程。

### 【复习与思考】

分析资产证券化的特征和意义，理解破产隔离。

### 【学习资源】

纪录片《金钱本色》

## 五、实践教学安排

本课程没有安排专门的实践学时，将通过案例分析与课堂讨论等方式提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

该课程为考查课程，成绩采取“N+2”的评定模式，“N”指平时成绩，包括课堂参与（20分）、平时作业（50分）、案例报告（30分），占比30%；“2”指期末成绩与技能成绩，分别占比50%、20%。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	资本市场的起源和发展；国债在国民经济运行中的重要作用，培养爱国情怀，树立追求自由、平等、公正的社会价值观；基金市场的起步推动了证券市场的发展，为大众参与、万众创新起到了积极的推动作用，体现了博采众长的中国文化特色；中国的股权投资基金市场是在充分借鉴西方经验的基础上结合中国实际发展而来的，体现了洋为中用的中国特色。20%-30%	课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标2	股票市场的运作机制；国债、央行票据、金融债券、企业债券、国际债券的运作方式；证券基金的运作管理流程；股权投资基金的投资运作、股权投资基金的投资后管理；资产证券化、住房抵押贷款证券化、资产支持证券化的运作。50%-60%	课堂参与、平时作业、案例讨论、小论文、期末考试
课程目标3	资本市场在资源配置、风险缓释、政策传导、预期管理等方面具有的独特而重要的功能。党的十八大以来我国在建设多层次资本市场体系、提升基础制度科学性上取得的卓越成就；党的二十大明确指出我国未来资本市场改革发展的基本方向。20%-30%	案例讨论、小论文、期末考试

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩(30%)+期末成绩(50%)+技能成绩(20%)

#### 2.平时成绩评定

(1) 课堂参与：学生在规定的课程教学时间的到课情况，以及在课堂教学中参与的程度与质量进行评价。

(2) 平时作业：根据学生平时作业提交次数及完成质量进行评价。

(3) 案例报告：根据正确性、完整性、认真程度等进行评价。

### 3.期末成绩评定

根据期末考试卷面成绩评定。

### 4.技能成绩评定

要求学生在规定时间内上交阶段性考核小论文。

## (二) 评分标准

### 1.平时成绩

评价项目	评分标准（满分 20）				
	18-20	16-17	14-15	12-13	0-11
	优	良	中	及格	不及格
课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。到课率在 95%以上。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。到课率在 90 以上。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。到课率在 85%以上。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。到课率在 80%以上。	听课很不认真，不互动不发言。到课率在 80%以下。
评价项目	评分标准（满分 50）				
	45-50	40-44	35-39	30-34	0-29
	优	良	中	及格	不及格
平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
评价项目	评分标准（满分 30）				
	27-30	24-26	21-23	18-20	0-17
	优	良	中	及格	不及格
案例报告	分析关联案例主题，能够应用所学学问，将案例问题与个人实践中的现象、问题相结合，进而联系该问题争辩的新进展、或交叉学问进行分析。	能够针对案例中的问题进行分析、解答案例中的疑问，提炼出其中的有益思想、思路。但创新点不够。	分析关联案例主题，能够应用所学理论学问进行分析，依此得出了合理的结论。分析深度不够。	分析关联案例主题，能够应用所学理论学问进行基本分析，依此得出简要的结论。	没有报告或随意拼凑、不符合案例分析报告要求。

## 2.期末成绩

详见期末试题评分标准

## 3.技能成绩

评价项目	评分标准				
	90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
	优	良	中	及格	不及格
技能成绩 (小论文)	论点鲜明；论据确凿；能用所学相关理论对论点进行论证，反映出有较强的分析能力和概括能力。	观点正确；论据比较充分，对事物有一定的分析能力和概括能力，能运用理论和知识阐述有关问题。	观点正确；论述有理有据；材料基本能说明观点。基本能运用理论和知识阐述有关问题，有一定的逻辑性。	观点基本正确，能用材料或相关数据对论点进行一定的论述，但缺乏分析概括能力，有拼凑的痕迹。	基本观点有错误、不能用所学的相关理论对论点进行论证；内容空泛，结构混乱。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
资本市场	黄嵩	北京大学出版社	2019年8月	否	

## 九、主要参考书目

[1]弗雷德里克·S.米什金. 金融市场与金融机构（第8版）.北京：中国人民大学出版社，2017

[2]中国银行间市场交易商协会教材编写组. 现代金融市场：理论与实务. 北京：北京大学出版社，2019

[3]吴晓求. 中国资本市场研究报告（2020）. 北京：中国人民大学出版，2020

## 十、课程学习建议

1.明确课程学习目标，进行主动有效学习。

2.学习相关教学资源，加深对课程基本知识的理解和领悟，并注意结合拓展资源，将理论知识与时政热点相结合，培养正确理解问题、分析问题、解决问题的能力。鼓励以小组共同学习、研讨的方式互相交流，互相学习。

3.广泛阅读经典文献，积极进行量的积累，提高理论思维能力。

# 《高级财务会计》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	高级财务会计 Advanced Financial Accounting		
课程编码	231310922B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学、中级财务会计	修读学期	五
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	徐瑾琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《高级财务会计》课程是在《中级财务会计》课程的基础上，对一些特殊行业、特殊业务、特殊呈报的会计问题进行研究的一门专业课程。《高级财务会计》涉及的内容，往往属于国际会计领域前沿性问题或国内经济生活中企业正在面临的新问题。该课程是财经类专业课程体系中建立平台知识的重要组成部分，可为专业学习奠定良好基础，也为学生参加工作后提供必要技能。

同时，由于本课程涉及内容和知识均与经济、企业（尤其是上市公司等公众公司）相关，具有价值观方面的特殊性，因此，在课堂理论教学中，让学生形成健康的世界观、人生观、价值观、法治观和道德观，养成良好的会计职业素养，具备会计职业道德，践行社会主义核心价值观便显得尤为重要。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：能够运用合并思维和整体思维正确的进行会计处理、报表编制、信息列报，能够将课堂理论与实际操作相结合。能够熟练理解会计特殊业务、特殊行业、特殊呈报的理论与实务，初步熟悉这些业务的内容与判定方法，掌握与相应特殊业务相关的会计处理方法。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：能够正确认识自我、探索和学习的必要性，具有自主学习和终身学习的意识。能够在充分理解和掌握课程内知识的同时，深刻领会内在逻辑和理论，能够举一反三的解决日益复杂和发展的资本市场中出现的会计问题，使个人知识维度适应我国社会主义市场经济的不断发展。【毕业要求 3.2】

课程目标 3：养成良好的会计职业道德，做到《会计职业道德规范》所提出的“爱岗敬业，诚实守信，廉洁自律，客观公正，坚持准则，提高技能，参与管理，强化服务”的总要求，增强爱国主义和集体主义意识，为社会主义建设做出贡献；结合生活、工作中具体事例以及实时时事政治、国家国际大事，在会计改革与国际等效趋同的时代背景下，培养学生解决复杂问题的综合能力和高阶思维，深入阐释课程中所蕴含的思政元素，提炼马克思主义唯物史观、爱国情怀、法治意识、社会责任、诚信意识、人文精神和会计准则观等要素，实现知识传授与价值创造、能力提升相统一；使学生明确作为财务人员什么应该做、什么不可以做，严格遵守企业会计准则和相关会计法律、法规、制度，保持应有的职业谨慎，履行好会计工作的监督职责，为国家看好资金门、把好经济关，对自己负责，对社会公众负责，对国家负责，提高使命感，投身民族复兴大业中。【毕业要求 1.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 3: 创新能力	3.2 具有较强的创新意识和能力，能根据经济、管理发展新动态，应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 1: 品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 合营安排与长期股权投资	课程目标 1	讲授、讨论、案例	6
第二章 企业合并会计	课程目标 2	讲授、讨论、案例	6
第三章 合并财务报表	课程目标 2	讲授、讨论、案例	14
第四章 所得税会计	课程目标 3	讲授、讨论、案例	2
第五章 租赁会计	课程目标 1	讲授、讨论、案例	2
第六章 股份支付会计	课程目标 2	讲授、讨论、案例	2
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 合营安排与长期股权投资

##### 【学习目标】

1.掌握长期股权投资的初始计量、后续计量、核算方法的转换及处置、合营安排等会计处理及其相关理论知识。

2.理解相关会计准则的最新动态，能够熟悉阅读、使用、编制上市公司财务

报告。

3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

**【课程内容】**

- 1.长期股权投资的初始计量、后续计量
- 2.长期股权投资核算方法的转换及处置
- 3.合营安排的账务处理

**【重点、难点】**

1.重点：基本概念，成本法、权益法，投资核算方法的转换，合营安排的认定。

2.难点：成本法、权益法的核算，成本法和权益法的转换，合营中顺流逆流交易的处理。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

领会长期股权投资、成本法、权益法的概念。理解与应用对联营企业、合营企业、子公司的初始计量；后续计量中的成本法和权益法；长期股权投资核算方法的转换、处置；合营安排的认定，不构成业务的顺流及逆流交易的会计处理。

**【复习与思考】**

1.什么是长期股权投资？初始计量与后续计量的理论关系？如何进行长期股权投资的初始计量和后续计量？

2.长期股权投资核算方法的转换思路？转换处理？

3.共同经营中，构成业务和不构成业务的处理？顺流交易和逆流交易的处理及区别？

**【学习资源】**

- 1.高级财务会计习题库
- 2.高级财务会计教学案例库

第二章 企业合并会计

**【学习目标】**

1.掌握同一控制下企业合并的会计处理,非同一控制下企业合并的会计处理等相关理论知识。

2.理解相关会计准则的最新动态，能够熟悉阅读、使用、编制上市公司财务

报告。

3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

#### 【课程内容】

- 1.企业合并概述,企业合并会计处理的基本方法
- 2.同一控制下企业合并的会计处理,非同一控制下企业合并的会计处理
- 3.报表列报与附注披露

#### 【重点、难点】

1.重点：企业合并的概念，同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.难点：同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

领会企业合并的概念与分类、权益结合法与购买法的主要特征。理解与应用合并商誉与购买法的关系、合并商誉的含义、合并商誉的确认与计量；同一控制下企业合并时合并方对企业合并事项的确认与计量；非同一控制下企业合并时购买方对企业合并交易的确认与计量。

#### 【复习与思考】

1.什么是企业合并？如何理解企业合并的分类？如何理解现行会计准则对各类企业合并的会计处理规范？

2.同一控制下企业合并，合并方如何计量取得的股权或净资产？为什么？

3.非同一控制下企业合并，合并方如何计量取得的股权或净资产？为什么？

#### 【学习资源】

- 1.高级财务会计习题库
- 2.高级财务会计教学案例库

### 第三章 合并财务报表

#### 【学习目标】

1.掌握合并财务报表课程内容等相关理论知识。

2.理解相关会计准则的最新动态，能够熟悉阅读、使用、编制上市公司财务报告。

3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

### 【课程内容】

- 1.合并财务报表概述、合并范围、编制程序、调整与抵销的基本原理
- 2.与内部股权投资有关的调整与抵销、与内部债权债务有关的调整与抵销处理、与内部资产交易有关的调整与抵销处理
- 3.合并财务报表中的特殊交易

### 【重点、难点】

- 1.重点：合并报表的编制原则与基本流程，合并范围的确定原则，合并报表编制过程中调整与抵销处理的基本原理。
- 2.难点：合并报表工作底稿中进行各类抵销处理，连续编报下的抵销，分步投资实现控股合并的会计处理。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

领会各类抵销分录对合并资产负债表、合并利润表和合并所有者权益变动表的不同影响；合并现金流量表与其他合并财务报表的区别。理解与应用各类抵销分录的内容与编制方法、合并报表工作底稿的设计及使用；合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表及合并现金流量表的编制方法；合并资产负债表合并所有者权益部分各项目的内容及诸项目之间的关系；少数股东损益与少数股东权益的信息生成过程以及两者之间的关系。

### 【复习与思考】

- 1.编制股权取得日后的合并报表时，主要的调整分录有哪些？
- 2.内部股权的调整与抵消处理？
- 3.怎样分步投资实现控股合并的会计处理？

### 【学习资源】

- 1.高级财务会计习题库
- 2.高级财务会计教学案例库

## 第四章 所得税会计

### 【学习目标】

1.掌握资产的计税基础如何确定，负债的计税基础如何确定，产生可抵扣暂时性差异的情况有哪些，产生应纳税暂时性差异的情况有哪些，递延所得税的确认原则，递延所得税的计量方法，当期应交所得税与当期所得税费用的确认与计

量方法。

- 2.能够进行公司所得税业务实务操作。
- 3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

#### 【课程内容】

- 1.所得税会计概述
- 2.计税基础与暂时性差异
- 3.所得税的会计处理

#### 【重点、难点】

1.重点：产生可抵扣暂时性差异的情况有哪些，产生应纳税暂时性差异的情况有哪些，递延所得税的计量方法。

2.难点：递延所得税的计量方法。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

领会会计利润与应纳税利润的差异；所得税会计处理方法变迁；资产负债表债务法的基本程序；不确认暂时性差异的纳税影响的情形。理解并应用资产、负债的计税基础的确定；暂时性差异的含义、分类及确定方法；递延所得税的确认、计量与列报；应交所得税的确认与计量；所得税费用的确认与计量。

#### 【复习与思考】

- 1.所得税会计的会计处理？

#### 【学习资源】

- 1.高级财务会计习题库
- 2.高级财务会计教学案例库

### 第五章 租赁会计

#### 【学习目标】

1.注意辨析承租人与出租人对租赁业务的分类及会计处理的不同，注意出租人经营租赁与融资租赁的界定标准，关注租赁分类的国际会计准则动态等相关理论知识。

- 2.能够进行公司租赁业务实务操作。
- 3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

#### 【课程内容】

- 1.租赁会计概述
- 2.承租人的会计处理，出租人的会计处理，特殊租赁业务的会计处理
- 3.报表列报与附注披露

**【重点、难点】**

1.重点：承租人重新计量租赁负债的调整处理，出租人融资租赁的会计处理，出租人经营租赁的会计处理，售后租回交易的会计处理。

2.难点：出租人融资租赁的会计处理，售后租回交易的会计处理。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

领会租赁的概念；租赁的其他相关概念；租赁的识别的意义；租赁的分类。理解与应用承租人一般租赁业务的一般情况下的确认与计量；承租人重新计量租赁负债的原因、方法及其对报表的影响；承租人短期租赁或低价值资产租赁的有关会计处理方法；出租人融资租赁业务会计处理的具体方法；出租人融资租赁业务会计处理的具体方法；转租赁的会计处理方法；生产商或经销商作为出租人的业务的会计处理方法；售后回租业务的会计处理方法。

**【复习与思考】**

1.如何区分融资租赁与经营租赁？现行会计规范下进行这一区分的意义何在？

2.售后租回的销售损益应否确认？为什么？

3.租赁准则的最新动态及其影响？

**【学习资源】**

1.高级财务会计习题库

2.高级财务会计教学案例库

## 第六章 股份支付会计

**【学习目标】**

1.注意辨析辨析与股份支付相关的时间节点及其会计处理的含义，由现金结算的股份支付与权益结算的股份支付会计处理之区别引申关注金融负债与权益工具及其会计处理的区别，由权益工具公允价值的确定方法引申关注公允价值计量问题。

2.能够进行公司股份支付业务实务操作。

3.通过案例和知识点的结合讲解，融入思政要素，提升思政育人实效。

#### 【课程内容】

- 1.股份支付会计概述
- 2.股份支付的会计处理

#### 【重点、难点】

1.重点：以权益结算的股份支付应如何确认与计量，以现金结算的股份支付应如何确认与计量。

2.难点：以权益结算的股份支付应如何确认与计量。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

领会股份支付的含义、种类。理解与应用以权益结算的股份支付的确认与计量；以现金结算的股份支付的确认与计量。

#### 【复习与思考】

- 1.如何区分金融负债与权益工具？进行这一区分的意义何在？
- 2.现金流量套期与公允价值套期的会计处理有何主要区别？

#### 【学习资源】

- 1.高级财务会计习题库
- 2.高级财务会计教学案例库

## 五、实践教学安排

在授课过程中将学生划分为若干小组，采取小组讨论、头脑风暴、随机点名的形式，引导学生对每章涉及的某一核心问题进行深入讨论，透过问题分析背后的本质。学生需要结合经济与政治背景，最终形成清晰的结论，并反映在提交的作业或报告中。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 30%，包括课堂参与（40 分）、平时作业（40 分）、思政与课程总结（20 分）。

期末考核占课程考核 70%，采用开卷考试。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识: 20% 熟练运用专业知识的能力: 50% 整体思维和跨课程思维: 20% 职业素养与职业判断: 10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 2	熟练运用专业知识的能力: 50% 专业探索能力与跨学科能力: 30% 职业素养与信念: 10% 团队合作与沟通能力: 10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 3	自我判断和自我约束能力: 50% 道德法治与承担社会责任能力: 50%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末成绩×70%

#### 2. 平时成绩评定

课堂参与占平时成绩中的 40 分。主要考核依据为课堂活动的参与度、课堂随机提问参与情况等。

平时作业占平时成绩中 40 分。学生平时作业提交 2 次, 要求内容基本完整, 格式规范, 字体统一、不能随意拼凑, 并有自己的理解和见解, 作业内容根据答题情况及作业评分细则给出分数。(注: 不交作业, 当次作业成绩为 0 分)

思政与课程总结占平时成绩的 20 分, 考核方式为提交思政与课程总结报告, 主要考核依据为学生思政目标的实现情况、思政精神的领会情况、对课堂思政案例的反思、思政觉悟及与专业实践、专业知识相结合的效果等。

#### 3. 期末考核评价标准

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。	上课能作一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。	听课很不认真, 不互动也不发言。

2	平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	思政与课程总结	内容准确、严谨，有一定的总结、思考等拓展性内容。对思政精神的领会透彻、对课堂思政案例深刻反思、思政觉悟高，有个人的见解或结论，报告结构严谨逻辑性强。	内容准确，有一定的总结，理解到位。对思政精神的领会较透彻、对课堂思政案例较深刻的反思、思政觉悟较高，有个人的见解或结论，报告内容完整。	内容基本准确，有一定的思考。对思政精神进行了思考、对课堂思政案例作出了一定反思、能正确认识问题，有个人的见解或结论，报告内容基本完整。	内容准确性欠佳，态度一般。对思政精神的把握较差、对课堂思政案例反思较差、但尚有正确的认识，有一定的见解或结论，报告内容完整性不足。	总结混乱，态度较差。没有领会思政精神、没有对课堂思政案例进行反思、思政觉悟低，没有提出见解，报告内容混乱。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
高级财务会计	傅荣	中国人民大学出版社	2021.4	否	教育部主干课程教材
高级财务会计	刘永泽，傅荣	东北财经大学出版社	2021.8	否	“十二五”规划教材

## 九、主要参考书目

[1]中国注册会计师协会. 会计. 北京: 中国财政经济出版社, 2023

[2]企业会计准则编审委员会. 企业会计准则及应用指南实务详解. 北京: 人民邮电出版社, 2021

## 十、课程学习建议

首先，不仅要能够掌握传统会计知识，能够运用合并思维和整体思维正确的进行会计处理、报表编制、信息列报，还要能够在充分理解和掌握课程内知识的同时，深刻领会其内在逻辑和理论，能够举一反三的解决日益复杂和发展的资本市场中出现的会计问题，使个人知识维度适应我国社会主义市场经济的不断发展。

同时，在新的时代背景下，还要积极关注财务管理前沿动态及其他前沿科技发展，例如要关注和了解一些人工智能、大数据等方面的技能和知识，理论联系实际，把书读厚、再把书读薄。

最后，也是最重要的一点，既要强化对专业课程的热爱，又要用高度的思想政治理论武装自己，强化职业操守，培养职业道德，既知道为什么学习，又知道

为谁学习，脑中有信仰，心中有底线，做事有准则，以高度的责任感践行社会主义核心价值观。

# 《管理会计信息化》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	管理会计信息化 Management accounting informatization		
课程编码	231310923B	适用专业	财务管理
先修课程	成本与管理会计	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	0.5
课程学时	16	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	徐瑾琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《管理会计信息化》是一门实践性、操作性较强的课程，是对管理会计内容的进一步完善和必要的补充。《管理会计信息化》涉及的内容，往往属于经济生活中企业正在面临的新问题。该课程是财经类专业课程体系中建立平台知识的重要组成部分，可为专业学习奠定良好基础，也为学生参加工作后提供必要技能。

同时，由于本课程涉及内容和知识均与经济、企业密切相关，具有价值观方面的特殊性，因此，在课堂理论教学中，让学生形成健康的世界观、人生观、价值观、法治观和道德观，养成良好的会计职业素养，具备会计职业道德，践行社会主义核心价值观便显得尤为重要。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：能够掌握成本性态分析，并以此为基础掌握利用变动成本法和本量利分析的管理会计基本手段。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：掌握经营预测、经营决策、存货决策、投资决策等经营过程和投融资过程中的预测决策问题，并基于这些知识能够对企业实践中遇到的此类问题提供切实的管理建议。并能熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。【毕业要求 5.2】

课程目标 3：引导大学生以积极的态度提高思想、政治、及道德品质等方面

的修养，培养良好的思想道德素质，为逐渐成长为全面发展的社会主义事业的合格建设者和可靠接班人，打下坚实的思想道德基础；养成良好的会计职业道德，做到《会计职业道德规范》所提出的“爱岗敬业，诚实守信，廉洁自律，客观公正，坚持准则，提高技能，参与管理，强化服务”的总要求，增强爱国主义和集体主义意识，为社会主义建设做出贡献。在熟练掌握业务的同时，综合运用马克思主义的基本立场、观点和方法，帮助大学生树立正确的世界观、人生观和价值观，增强抵制各种错误思想的侵袭的能力；使学生明确作为财务人员什么应该做、什么不可以做，严格遵守企业会计准则和相关会计法律、法规、制度，保持应有的职业谨慎，履行好会计工作的监督职责，为国家看好资金门、把好经济关，对自己负责，对社会公众负责，对国家负责，提高使命感，投身民族复兴大业中。

**【毕业要求 1.2】**

**(二) 课程目标与毕业要求的关系**

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 5: 信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	毕业要求 1: 品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。

**四、实验项目设置与要求**

**(一) 实验项目与课程目标的关系**

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	成本性态分析	2	验证	必做	8	课程目标 1
2	变动成本法	2	验证	必做	8	课程目标 1
3	本量利分析	2	验证	必做	8	课程目标 1
4	经营预测	2	验证	必做	8	课程目标 2
5	经营决策	2	验证	必做	8	课程目标 2
6	存货决策	2	验证	必做	8	课程目标 2
7	投资决策	2	验证	必做	8	课程目标 2
8	标准成本法	2	验证	必做	8	课程目标 3

**(二) 实验项目**

实验 1. 成本性态分析

**【实验目的】**

了解成本按性态分类，理解和巩固成本性态分析的基本原理和基本方法。

**【实验原理】**

利用 excel 创建混合成本分解的高低点法模型、散布图模型和回归直线法模型，并学习混合成本分解模型的维护和应用。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，管理会计模拟实验系统。

**【内容提要】**

成本性态分析概述

混合成本分解模型的创建和应用

**【实验安排】**

教师讲解成本性态分析各种方法的操作原理和操作方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学方法与手段】**

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

**【实验报告要求】**

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；写出实验的体会与疑问。

实验 2. 变动成本法

**【实验目的】**

了解变动成本法和完全成本法的区别，理解变动成本法和完全成本法在产品成本、存货成本的构成内容以及损益确定等方面的不同，认识变动成本法的优点，以及假设分析的应用。

**【实验原理】**

利用 excel 创建变动成本法和完全成本法模型，以及利用变动成本法和完全成本法模型进行假设分析。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，管理会计模拟实验系统。

**【内容提要】**

变动成本法概述

变动成本法模型的创建和应用

**【实验安排】**

教师讲解变动成本法各种模型的操作原理和分析方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学方法与手段】**

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

**【实验报告要求】**

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；  
写出实验的体会与疑问。

### 实验 3. 本量利分析

#### 【实验目的】

理解本量利分析的原理和方法，获得利用 excel 模型进行本量利分析的技能。

#### 【实验原理】

根据本量利分析基本原理相关内容，利用 excel 创建本量利分析模型和动态本量利分析图，并学习 excel 本量利分析模型的维护和应用。

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，管理会计模拟实验系统。

#### 【内容提要】

本量利分析概述

本量利分析模型的创建和应用

#### 【实验安排】

教师讲本量利分析各种方法的模型原理和应用方法，并进行实验系统演示；  
学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

#### 【教学方法与手段】

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

#### 【实验报告要求】

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；  
写出实验的体会与疑问。

### 实验 4. 经营预测

#### 【实验目的】

理解经营预测的原理和方法，获得利用 excel 进行经营预测的技能。

#### 【实验原理】

利用 excel 创建经营预测模型，重点是创建加权平均法、指数平滑法、多元回归法和直线回归法销售预测模型以及 excel 经营预测模型的维护和应用。

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，管理会计模拟实验系统。

#### 【内容提要】

经营预测概述

销售预测模型

利润预测模型

资金需要量预测模型的创建和应用

### 【实验安排】

教师讲解经营预测各种模型的创建原理和方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

### 【教学方法与手段】

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

### 【实验报告要求】

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；写出实验的体会与疑问。

### 实验 5. 经营决策

#### 【实验目的】

理解经营决策的原理和方法，获得利用 excel 进行经营决策的技能。

#### 【实验原理】

利用 excel 创建“生产何种新产品决策”“亏损产品停产决策”“自制或外购决策”“产品组合优化决策”“生产工艺选择决策”“定价决策”等经营决策模型，并学习 excel 经营决策模型的维护和应用。

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，管理会计模拟实验系统。

#### 【内容提要】

经营决策概述

品种决策模型

产品组合优化决策模型

生产组织决策模型

定价决策模型的创建和应用

#### 【实验安排】

教师讲解经营决策各种模型的创建原理和方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

#### 【教学方法与手段】

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

#### 【实验报告要求】

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；写出实验的体会与疑问。

### 实验 6. 存货决策

#### 【实验目的】

理解存货决策的原理和方法，获得利用 excel 进行存货决策的技能。

**【实验原理】**

学习 SQRT 函数的应用、模拟运算表和窗体控件的应用，以及 excel 存货决策模型的维护和应用，并创建存货决策模型和动态存货决策分析图。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，管理会计模拟实验系统。

**【内容提要】**

存货决策概述

存货经济批量决策模型的创建

扩展和应用

**【实验安排】**

教师讲解相关函数、模型的原理和方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学方法与手段】**

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

**【实验报告要求】**

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；写出实验的体会与疑问。

实验 7. 投资决策

**【实验目的】**

理解投资决策的原理和方法，获得利用 excel 进行投资决策的技能。

**【实验原理】**

学习利用 excel 创建投资决策模型，并学习 excel 投资决策模型的维护和应用。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，管理会计模拟实验系统。

**【内容提要】**

投资决策概述

投资决策基础

投资决策指标

长期投资决策模型的创建和应用

**【实验安排】**

教师讲解投资决策各种模型的创建原理和方法，并进行实验系统演示；学生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学方法与手段】**

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

**【实验报告要求】**

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；  
写出实验的体会与疑问。

**实验 8. 标准成本法**

**【实验目的】**

理解标准成本法的原理和方法，获得利用 excel 进行成本差异分析的技能。

**【实验原理】**

学习利用 excel 创建成本差异分析模型，并学习 excel 成本差异分析模型的  
维护和应用。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，管理会计模拟实验系统。

**【内容提要】**

成本控制概述

标准成本法成本差异分析模型的创建和应用

**【实验安排】**

教师讲解标准成本法各种模型的创建原理和方法，并进行实验系统演示；学  
生对照讲解进行操作，并形成实验结果、记录实验数据。

**【教学方法与手段】**

课堂讲授、启发式教学、课堂讨论、案例教学、上机操作

**【实验报告要求】**

简述实验原理，记录实验步骤，并将实验数据及结果以数据表格形式列出；  
写出实验的体会与疑问。

## **五、考核方式**

### **（一）考核方式**

课程考核方式分为过程性考核、思政与课程技能总结考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 30%，包括平时作业（50 分）、实  
验环节参与（50 分）。

思政与课程技能总结考核占课程考核 20%。

期末考核占课程考核 50%，采用上机操作形式考核。

### **（二）考核方式与课程目标的关系**

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：20% 熟练运用专业知识的能力：50%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、 课程总结、平时作业、期末考试

	整体思维和跨课程思维：20% 职业素养与职业判断：10%	
课程目标 2	基本概念和基本知识：20% 熟练运用专业知识的能力：50% 整体思维和跨课程思维：20% 职业素养与职业判断：10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、 课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 3	自我判断和自我约束能力：50% 道德法治与承担社会责任能力：50%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、 课程总结、平时作业、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+思政与课程技能总结×20%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

平时作业占平时成绩中 50 分。学生平时作业提交 2 次，要求内容基本完整，格式规范，字体统一、不能随意拼凑，并有自己的理解和见解，作业内容根据答题情况及作业评分细则给出分数。（注：不交作业，当次作业成绩为 0 分）

实验环节参与占平时成绩中的 50 分。主要考核依据为实验活动的参与度、实验总结或教师采取的其他考核手段等。

#### 3. 思政与课程技能总结考核评定

以提交思政与课程技能总结报告的形式考核，占总成绩的 20%。主要考核依据为思政与课程技能总结报告，主要考核依据为学生思政目标的实现情况、思政精神的领会情况、对课堂思政案例的反思、思政觉悟及与专业实践、专业知识相结合的效果等。

#### 4. 期末考核评价标准

期末考核采用上机操作形式，考核依据为依托实验平台进行实验而形成的实验结果或实验报告。详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	实验环节参与	积极参与，参与度高。	认真参与，参与度较高。	较认真参与，参与度较高。	能够参与，参与度一般。	参与不积极，态度消极。

2	平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	思政课程技能总结	内容准确、严谨，有一定的总结、思考等拓展性内容。对思政精神的领会透彻、对课堂思政案例深刻反思、思政觉悟高，有个人的见解或结论，报告结构严谨逻辑性强。	内容准确，有一定的总结，理解到位。对思政精神的领会较透彻、对课堂思政案例较深刻的反思、思政觉悟较高，有个人的见解或结论，报告内容完整。	内容基本准确，有一定的思考。对思政精神进行了思考、对课堂思政案例作出了一定反思、能正确认识问题，有个人的见解或结论，报告内容基本完整。	内容准确性欠佳，态度一般。对思政精神的把握较差、对课堂思政案例反思较差、但尚有正确的认识，有一定的见解或结论，报告内容完整性不足。	总结混乱，态度较差。没有领会思政精神、没有对课堂思政案例进行反思、思政觉悟低，没有提出见解，报告内容混乱。

## 七、教学参考资源（含课程思政资源）

- [1]孙茂竹，支晓强，戴璐. 管理会计学. 北京：中国人民大学出版社，2018
- [2]王海林. 管理会计信息化. 北京：高等教育出版社，2018
- [3]胡仁昱. 管理会计信息化. 北京：清华大学出版社，2015

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
管理会计学模拟实验教程	马元驹,李百兴	中国人民大学出版社	2016	否	“十二五”规划教材

## 九、课程学习建议

首先，建议学生对教学资源涉及的案例结合知识点进行深入讨论以加深知识点的理解。

同时，在新的时代背景下，还要积极关注财务管理前沿动态及其他前沿科技发展，例如要关注和了解一些人工智能、大数据等方面的技能和知识，理论联系实际，把书读厚、再把书读薄。

最后，也是最重要的一点，既要强化对专业课程的热爱，又要用高度的思想政治理论武装自己，强化职业操守，培养职业道德，既知道为什么学习，又知道为谁学习，脑中有信仰，心中有底线，做事有准则，以高度的责任感践行社会主义核心价值观。

# 《虚拟商业社会环境（vbse）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	虚拟商业社会环境（vbse）	Virtual Business Social Environment	
课程编码	231310924B	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计	修读学期	五
课程类别	专业选修课	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	孟琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程全程在 VBSE 实验室进行，以企业典型业务为主线，以模拟财务部门的各岗位技能培养为目标，用“把企业搬进校园”的理念，为学生提供高仿真的企业财务工作环境。让学生通过任务驱动、角色扮演等方式的演练，理解企业生产经营活动与财务处理之间的逻辑关系，掌握各岗位财务基本实践技能、熟悉各财务岗位之间以及财务岗位与企业内外部其它岗位的协同关系，并在此过程中提升学生的方法能力以及协调、组织、沟通等综合职业素养。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：能够处理信息化企业经营过程中的主要业务流程，包括：采购销售合同管理；采购入库和货款支付；存货的清查盘点；销售发货和款项的结算；固定资产清查盘点；交易性金融资产的购置；投资性房地产的核算；长期股权投资的购置；使用企业网银情况下的银行对账；地税和个税的申报；企业全面预算编制和财务分析等。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：能通过各种学习资源查找所需信息；具有办公自动化、运用网络和信息处理工作的能力。【毕业要求 5.2】

课程目标 3：培养部门、岗位之间互相沟通与协调的能力；具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。【毕业要求 6.2】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	沟通表达	6.2 具备良好的沟通和组织领导能力，能够应对不同的工作环境，处理复杂的工作任务，构建良好的人际关系。

## 四、实验项目设置与要求

### (一) 实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	熟悉VBSE教学软件和团队组建及岗位分配	4	演示性	7-8	必做	课程目标 2/3
2	期初建账	2	演示性	7-8	必做	课程目标 1/2
3	实际成本法下的采购业务处理	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2
4	发货销售业务处理	2	验证性	7-8	必做	课程目标 2/3
5	银行存取款业务	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/3
6	固定资产管理	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2/3
7	生产领料	2	验证性	7-8	必做	课程目标 2/3
8	完工入库	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2
9	计提本月职工薪酬	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2
10	计提银行利息及坏账准备	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2
11	库存现金清查	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2/3
12	存货和固定资产盘点	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2
13	银行对账	2	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2/3
14	编制资产负债表及利润表	4	验证性	7-8	必做	课程目标 1/2/3

### (二) 实验项目

#### 1. 熟悉 VBSE 教学软件和团队组建及岗位分配

##### 【实验目的】

熟悉 VBSE 系统操作页面；组建各团队并进行宣讲；熟悉本课程涉及的各个岗位任务。

##### 【实验原理】

VBSE 系统模拟了企业经营环境的基本要素和主要特征，提供了一个立体的商业社会环境。将企业的财务活动与企业的产、供、销活动紧密结合，从全局角度反映财务工作。

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端

### 【内容提要】

(1) 通过课件学习本课程涉及的岗位及所训练的岗位能力。(2) 熟悉课程涉及的企业真实手工单据和会计信息化系统操作。

### 【实验安排】

教师对 VBSE 系统的软件进行介绍；各团队 CEO 演讲竞选；熟悉本课程涉及的各个岗位任务、掌握业务流程。

### 【教学方法与手段】

(1) 微课课件展示：描述本课程涉及的岗位及所训练的岗位能力。(2) 让学生分组进行团队建设，熟悉自己的组内岗位分工。

### 【实验报告要求】

(1) 课内团队实训任务完成率占 40%。(2) 课后个人分岗实习任务完成率占 30%。(3) 职业态度、团队合作、组织纪律、出勤情况占 30%

## 2. 期初建账

### 【实验目的】

熟悉会计的账户、会计科目的使用；能够根据经济业务分析会计科目，并据以开设会计账簿。

### 【实验原理】

期初建账是由相关人员准备账簿，按会计科目设置账户，并登记账户期初余额的工作。假设企业持续经营，本期期初余额就是上期期末余额。

### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

### 【内容提要】

(1) 账簿的开账：总账、明细账、日记账的建账。(2) 登记各账簿的期初余额。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

### 【教学方法与手段】

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

### 【实验报告要求】

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

## 3. 实际成本法下的采购业务处理

### 【实验目的】

理解采购合同的签订，掌握采购付款的核算，熟悉企业网银系统操作，锻炼原材料采购入库操作能力。

### 【实验原理】

签订采购合同是采购部门根据采购计划选择供应商，与供应商经过谈判，双方协商一致签订的法律性文件。签订合同的双方均受法律保护并依法承担责任。

### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

### 【内容提要】

(1) 签订采购合同。(2) 采购入库的核算与记账。(3) 采购业务相关单据的流转。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

### 【教学方法与手段】

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

### 【实验报告要求】

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

## 4. 发货销售业务处理

### 【实验目的】

练习销售合同的签订；销售订单、出库单与发票的填制核算；应收账款的核算；销售收款的核算；企业网银系统操作。

### 【实验原理】

当客户订单交货期来临时，相关人员应根据订单进行发货。销售收入确认、销售成本计算、应交税金确认等是销售业务的必须环节。

### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

### 【内容提要】

(1) 销售开票确认收入的核算与记账。(2) 产成品发货出库结转成本的核算与记账。(3) 网银查询收款电子回单。(4) 收回销售货款的核算与记账。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——

学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

5. 银行存取款业务

**【实验目的】**

熟悉现金送存银行业务，掌握支票的填写和现金支票的提现。熟悉现金送存银行业务。

**【实验原理】**

各单位在日常现金收支业务中，除了按规定可以坐支的现金和非业务性零星收入收取的现金外，其他业务活动取得的现金以及超过库存现金限额的现金都必须按规定于当日送存银行。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 用现金支票去银行提现的核算与记账。(2) 现金送存银行的核算与记账。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

6. 固定资产管理

**【实验目的】**

掌握固定资产的信息化管理、直线法计提折旧的折旧额计，理解固定资产折旧的“谁受益谁负担”原则。

**【实验原理】**

计提折旧指企业随着固定资产的使用、损耗，将固定资产的成本按照一定的折旧方法逐步转移到生产成本和相关费用中去。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 办公楼计提折旧的会计处理及记账。(2) 生产设备计提折旧的会计处理及记账。(3) U8 系统固定资产模块的操作。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

## 7. 生产领料

**【实验目的】**

掌握生产制造产品的工艺流程；熟悉生产业务中物料流转的业务单据种类和功能；能够准确地进行生产业务的账务处理。

**【实验原理】**

生产材料的领用可以从车间开始，也可以直接由仓储部门在 U8 软件的库存管理模块填写领料单。由于材料出库成本采用全月一次加权平均法，所以月末再进行账务处理。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 生产制造产品的工艺流程。(2) 生产业务中物料流转的业务单据种类和功能。(3) U8 系统生产模块的操作。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式

教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

8. 完工入库

**【实验目的】**

熟悉完工入库的业务流程，掌握完工入库的账务处理。

**【实验原理】**

对于制造业企业，产成品成本核算一般在期末进行，因此，在填制产成品入库单时，一般只有数量，没有单价和金额。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

完工入库的流程和所需流转的业务单据。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

9. 计提本月职工薪酬

**【实验目的】**

熟悉薪酬根据人员类别进行不同成本费用确认，理解代扣代缴个人所得税的账务处理，掌握五险一金公司和个人各自承担部分的账务处理。

**【实验原理】**

薪资核算是企业每月都要发生的日常业务，该业务需由人力资源部助理、薪资会计等人员合作完成。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 根据薪资明细表，汇总不同类别的成本费用总额。(2) 应付职工薪酬

计提的会计处理及记账。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

10. 计提银行利息及坏账准备

**【实验目的】**

熟悉短期银行借款的按月利息计提方式，掌握按照余额百分比法计提应收款项坏账准备业务的账务处理。

**【实验原理】**

企业利用向银行借款进行融资时，如果期末有未到期的借款，应按照权责发生制原则计提借款利息。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 短期银行借款的按月计息、到期归还本息的会计处理及记账。(2) 应收款项坏账准备计提的会计处理及记账。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转 to 下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

11. 库存现金清查

**【实验目的】**

熟悉库存现金清查流程，掌握库存现金长短款的账务处理。

### 【实验原理】

为了保证现金安全，企业除实行账钱分管制度外，出纳员还应每日和每月终了时结出现金日记账余额，并与库存现金实有数进行核对。

### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

### 【内容提要】

(1) 库存现金清查流程实训。(2) 出纳短款的会计处理和记账。(3) 出纳长款的会计处理和记账。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

### 【教学方法与手段】

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

### 【实验报告要求】

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

## 12. 存货和固定资产盘点

### 【实验目的】

熟悉存货盘点的业务流程，掌握管理不善造成存货盘亏的处理流程和账务处理，掌握固定资产盘点的业务流程。

### 【实验原理】

通常财产的清查和盘点在年底进行，盘点人是企管部或行政部，监盘人是财务人员。

### 【主要试剂及仪器设备】

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

### 【内容提要】

(1) 存货盘点业务流程实训。(2) 固定资产盘点业务流程实训。(3) 存货盘亏的流程实训及账务处理。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

### 【教学方法与手段】

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式

教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

13. 银行对账

**【实验目的】**

熟悉企业网银内的银行对账操作,掌握银行余额调节表不平衡后的检查与账务调整。

**【实验原理】**

银行存款日记账与开户银行转来的对账单不一致的原因有两个方面:一是双方或一方记账有错误,二是存在未达账项。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 根据不平衡的余额调节表检查记账凭证。(2) 进行本年度的前期差错更正。(3) 企业网银内的对账确认流程实训。

**【实验安排】**

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

**【教学方法与手段】**

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

**【实验报告要求】**

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

14. 编制财务报表

**【实验目的】**

掌握利润表的主要结构和数据项之间的关系、掌握资产负债表的主要结构和数据项之间的关系。

**【实验原理】**

会计报表主要是以企业的账簿核算资料为依据编制的。

**【主要试剂及仪器设备】**

计算器、《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》的学生端。

**【内容提要】**

(1) 银行对账。(2) 对本月的账簿进行试算平衡。(3) 用手工编制记账凭证的方法进行损益类账户结转。(4) 计提所得税费用并结转。(5) 计提盈余公积及股东利润分配。(6) 手工或 U8 编制利润表。(7) 手工或 U8 编制资产负债表。

### 【实验安排】

教师推送教学大纲——学生查看任务列表——学生学习任务操作说明——学生完成任务操作——任务流转到下一协同学生处——教师查看学习进度

### 【教学方法与手段】

引用情景模拟教学法、主题教学法、案例教学法、团队互助教学法、探究式教学法多种教学方法。以企业视角的任务设计练就实战化岗位技能。

### 【实验报告要求】

(1) 课内团队实训任务完成率占 70%。(2) 职业态度、团队内部与跨团队合作、出勤情况占 30%。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

该课程为考查课程，成绩采取“N+2”的评定模式，“N”指平时成绩，包括课堂参与（20 分）、平时作业（30 分）、小组报告（50 分），占比 30%；“2”指期末成绩与技能成绩，分别占比 50%、20%。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	采购销售合同管理；采购入库和货款支付；存货的清查盘点；销售发货和款项的结算；固定资产清查盘点；交易性金融资产的购置；投资性房地产的核算；长期股权投资的购置；使用企业网银情况下的银行对账；地税和个税的申报；企业全面预算编制和财务分析。 (60%-70%)	1. 平时作业 2. 实验记录 3. 课堂参与 4. 期末考试
课程目标 2	通过各种学习资源查找所需信息；具有办公自动化、运用网络和信息处理工作的能力。 (20%-30%)	1. 平时作业 2. 小组报告 3. 课堂参与 4. 期末考试
课程目标 3	培养部门、岗位之间互相沟通与协调的能力；具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力（10%-20%）	1. 实验记录 2. 课堂参与 3. 小组报告 4. 期末考试

## 六、成绩评定

## (一) 评定方式

总成绩=平时成绩×30%+期末考试×50%+技能成绩×20%

## (二) 评定标准

### 1. 平时成绩

评价项目	评分标准 (满分 20)				
	18-20	16-17	14-15	12-13	0-11
	优	良	中	及格	不及格
课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。到课率在 95%以上。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。到课率在 90 以上。	上课能做一些笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。到课率在 85%以上。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。到课率在 80%以上。	听课很不认真, 不互动不发言。到课率在 80%以下。
评价项目	评分标准 (满分 50)				
	45-50	40-44	35-39	30-34	0-29
	优	良	中	及格	不及格
平时作业	由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出, 代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力, 正确率在 90%以上。	由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出, 代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力, 正确率在 80%以上。	由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出, 代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力, 正确率在 70%以上。	由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出, 代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力, 正确率在 60%以上。	由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出, 代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力, 正确率在 60%以下。
评价项目	评分标准 (满分 30)				
	27-30	24-26	21-23	18-20	0-17
	优	良	中	及格	不及格
小组报告	小组合作完成报告内容, 团队成员分工合理。PPT 简练清楚, 汇报时思维清晰, 能够就区域经济问题提出独到见解。	小组合作完成, 团队成员分工合理。PPT 逻辑合理, 汇报内容完整, 对所研究的区域经济问题有一定的见解。	能体现小组合作过程, 基本完成研究报告。但呈现内容较不完整, 结构逻辑欠缺, 有一定的结论。	研究报告内容不完整, 结构缺乏逻辑, PPT 呈现内容单一且缺乏研究结论。	未能按时提交研究报告, 或者没有达到汇报要求。

### 2. 期末成绩

详见期末试卷评分标准。

### 3. 技能成绩

评价项目	评分标准				
	90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
	优	良	中	及格	不及格
技能成绩 (实验记录)	记录中对实验过程叙述详细、对实验过程中存在问题分析详细透彻、规范、全面；实验心得体会深刻、有创意，论述合理详细，有自己的个人见解和想法。	记录中对实验过程叙述较详细、语言表达准确，结构严谨，条理清楚，逻辑性强。对实验过程中存在问题分析比较详细、规范、全面。有一定的个人见解和想法。	记录中对实验过程叙述基本详细，对实验过程中存在问题有较详细的分析，但不全面。实验心得体会不够深刻，缺乏创意。	记录中对实验过程叙述简单，对实验过程中存在问题有简单分析和描述，实验心得体会不够深刻，缺乏创意。	记录中对实验过程不能简单叙述，对实验过程中存在问题没有简单分析和描述，实验心得体会空泛，结构混乱。抄袭痕迹明显。

## 七、教学参考资源（含课程思政资源）

### （一）主要参考书目

- [1]李爱红.VBSE 财务综合实训教程.北京：高等教育出版社，2017.08  
 [2]杨松柏.VBSE 跨专业综合实训教程.北京：机械工业出版社，2019.07

### （二）与实验课程相关主要网站

新道科技-服务中国教育事业 (seenta.com)

## 八、选用教材

本课程通过实训系统的电子教学资源，可完成全部课程内容的实验，无专门制定的教材。

## 九、课程学习建议

通过本课程的学习，课后检验是否熟悉了会计核算原理和手工会计的流程、掌握企业会计核算工作的业务流程和具体核算方法、搭建起会计工作的完整框架，达到会计从业人员的相关要求，养成诚实守信、严谨细致、认真求实的工作作风。在日常生活和工作中运用财务思维和财务分析方法，从运营状况和财务绩效全面分析企业的经营业绩，并在此过程中养成协调、组织、沟通等综合职业素养。

# 《会计信息系统实训》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	会计信息系统实训 Accounting Information System Training		
课程编码	231310925B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、中级财务会计（一）	修读学期	三
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
设置类别	独立设课	课程学分	1
课程学时	32	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
执笔人	徐瑾琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《会计信息系统实训》是财务专业的重要课程之一，它是研究以网络技术和现代信息技术为基础，以人为主导，充分利用计算机硬件、软件、网络通信设备以及其他办公设备，进行会计等经济业务数据的收集、传输、加工、存储、更新和维护，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，最终达到提高企业效率和效益的目的。它是由计算机软件工程学、管理信息系统、会计学、管理学等学科交叉所形成的一门新兴学科。

会计信息系统作为企业信息化的核心内容，其知识变化发展较快，研究和建立在现代信息技术环境下的会计信息系统是每一个会计、财务专业的学生应掌握的基本技能之一。通过理论学习和上机操作要求学生掌握最新的会计信息系统理论知识，熟悉最新的会计信息化技术，为以后从事会计信息系统的研究、开发和会计信息化实践工作打下坚实基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：本课程以传授会计信息系统必备的理论知识和基本操作技能为主要目的，要求学生掌握会计信息系统的基本概念和基础知识，理解实现会计信息系统的意义、步骤和方法。学生通过实验掌握会计信息系统的基本内容；掌握财务软件的基本操作；熟练使用财务软件进行初始设置；日常会计业务处理；月末处理；报表；综合完成一整套会计业务的综合处理；掌握设计会计报表的能力；

最终达到熟练编制会计报表。【毕业要求 5.2】

课程目标 2：本课程不仅能增强学生的实际动手能力，而且还能使学生学到系统设计方法，从而拓展学生的知识面，增强学生的系统设计理论水平和实际操作能力。为将来参加实际工作奠定坚实的知识基础。为培养既懂会计又懂计算机应用软件开发复合型人才发挥作用。【毕业要求 3.2】

课程目标 3：养成良好的会计职业道德，做到《会计职业道德规范》所提出的“爱岗敬业，诚实守信，廉洁自律，客观公正，坚持准则，提高技能，参与管理，强化服务”的总要求，增强爱国主义和集体主义意识，为社会主义建设做出贡献；引导大学生以积极的态度提高思想、政治、及道德品质等方面的修养，培养良好的思想道德素质，为逐渐成长为全面发展的社会主义事业的合格建设者和可靠接班人，打下坚实的思想道德基础；在熟练掌握业务的同时，综合运用马克思主义的基本立场、观点和方法，帮助大学生树立正确的世界观、人生观和价值观，增强抵制各种错误思想的侵袭的能力；使学生明确作为财务人员什么应该做、什么不可以做，严格遵守企业会计准则和相关会计法律、法规、制度，保持应有的职业谨慎，履行好会计工作的监督职责，为国家看好资金门、把好经济关，对自己负责，对社会公众负责，对国家负责，提高使命感，投身民族复兴大业中。【毕业要求 1.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 5：信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 2	毕业要求 3：创新能力	3.2 具有较强的创新意识和能力，能根据经济、管理发展新动态，应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 1：品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。

## 四、实验项目设置与要求

### （一）实验项目与课程目标的关系

序号	实验项目	实验学时	实验类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	系统管理	2	验证	必做	12	课程目标 1
2	基础设置	2	验证	必做	12	课程目标 1
3	总账管理子系统	8	验证	必做	12	课程目标 2
4	报表管理子系统	4	验证	必做	12	课程目标 3
5	工资管理子系统	2	验证	必做	12	课程目标 2
6	固定资产管理子理系统	2	验证	必做	12	课程目标 3
7	应收应付管理子理系统	2	验证	必做	12	课程目标 1

8	供应链子系统初始化	2	验证	必做	12	课程目标 1
9	采购管理子系统	2	验证	必做	12	课程目标 1
10	销售管理子系统	2	验证	必做	12	课程目标 1
11	库存管理子系统	2	验证	必做	12	课程目标 1
12	存货核算子系统	2	验证	必做	12	课程目标 1

## (二) 实验项目

### 1. 系统管理实验

#### 【实验目的】

能结合企业实际，进行账套建立、设置用户及权限分配

能结合企业实际，进行账套输出和引入

#### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友 U8 实验平台

#### 【内容提要】

系统管理概述

系统管理应用

#### 【实验安排】

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导，同时进行实操演示为学生展现实验基本操作，学生在理解实验原理和操作逻辑后，进行实验实操验证。

#### 【教学方法与手段】

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

#### 【实验报告要求】

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告，在此基础上，要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验，简述实验原理，记录实验流程、注意点等信息，写出实验的体会与疑问。要求按小组提交，须反映与思政元素的结合。

### 2. 基础设置实验

#### 【实验目的】

能结合企业实际，进行机构设置、财务信息设置、往来单位设置

#### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

#### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友 U8 实验平台

#### 【内容提要】

基础设置概述

机构设置

往来单位基础信息设置

财务信息设置

收付结算信息设置

其他基础信息设置

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

3. 总账管理子系统实验

**【实验目的】**

能结合企业实际,进行总账参数设置、期初数据录入

能结合企业实际,进行填制凭证、修改凭证、审核凭证、凭证记账、凭证记账簿查询、出纳管理等操作

能结合企业实际,进行自动转账及结账

**【实验原理】**

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机,用友 U8 实验平台

**【内容提要】**

总账管理子系统概述

总账管理子系统初始设置

总账管理子系统日常业务处理

总账管理子系统期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

### 【教学方法与手段】

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

### 【实验报告要求】

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告，在此基础上，要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验，简述实验原理，记录实验流程、注意点等信息，写出实验的体会与疑问。要求按小组提交，须反映与思政元素的结合。

## 4. 报表管理子系统实验

### 【实验目的】

能结合企业实际，利用报表模板生成报表数据

能结合企业实际，通过自定义报表生成报表数据

### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友 U8 实验平台

### 【内容提要】

UFO 报表子系统概述

UFO 报表初始设置

UFO 报表日常处理

### 【实验安排】

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导，同时进行实操演示为学生展现实验基本操作，学生在理解实验原理和操作逻辑后，进行实验实操验证。

### 【教学方法与手段】

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

### 【实验报告要求】

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告，在此基础上，要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验，简述实验原理，记录实验流程、注意点等信息，写出实验的体会与疑问。要求按小组提交，须反映与思政元素的结合。

## 5. 工资管理子系统实验

### 【实验目的】

能结合企业实际，建立工资账套、进行相应的初始设置、日常及期末处理

### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，用友 U8 实验平台

**【内容提要】**

薪资管理子系统概述

薪资管理子系统初始设置

薪资管理子系统日常及期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导，同时进行实操演示为学生展现实验基本操作，学生在理解实验原理和操作逻辑后，进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告，在此基础上，要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验，简述实验原理，记录实验流程、注意点等信息，写出实验的体会与疑问。要求按小组提交，须反映与思政元素的结合。

6. 固定资产管理子系统实验

**【实验目的】**

结合企业实际，建立固定资产账套，进行相应的初始设置、日常及期末处理

**【实验原理】**

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机，用友 U8 实验平台

**【内容提要】**

固定资产子系统概述

固定资产管理子系统初始设置

固定资产管理子系统日常及期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导，同时进行实操演示为学生展现实验基本操作，学生在理解实验原理和操作逻辑后，进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报

告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

#### 7. 应收应付管理子系统实验

##### 【实验目的】

能结合企业实际,进行应收款管理子系统的初始设置、日常及期末处理

##### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机,用友 U8 实验平台

##### 【内容提要】

应收款管理子系统概述

应收款管理子系统初始设置

应收款管理子系统日常及期末处理

##### 【实验安排】

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

##### 【教学方法与手段】

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

##### 【实验报告要求】

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

#### 8. 供应链子系统初始化实验

##### 【实验目的】

能结合企业实际,进行供应链子系统的初始设置

##### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机,用友 U8 实验平台

##### 【内容提要】

供应链管理系统概述

供应链管理子系统基础档案

供应链管理系统科目设置

供应链管理系统期初数据

供应链管理系统参数设置

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

9. 采购管理子系统实验

**【实验目的】**

能结合企业实际,进行采购管理子系统的日常业务及期末业务处理

**【实验原理】**

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机,用友 U8 实验平台

**【内容提要】**

采购管理子系统概述

采购管理子系统日常业务处理

采购管理子系统信息查询

采购管理子系统期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按

小组提交，须反映与思政元素的结合。

#### 10. 销售管理子系统实验

##### 【实验目的】

能结合企业实际，进行销售管理子系统的日常业务及期末业务处理

##### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友 U8 实验平台

##### 【内容提要】

销售管理子系统概述

销售管理子系统日常业务处理

销售管理子系统信息查询

销售管理子系统期末处理

##### 【实验安排】

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导，同时进行实操演示为学生展现实验基本操作，学生在理解实验原理和操作逻辑后，进行实验实操验证。

##### 【教学方法与手段】

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

##### 【实验报告要求】

根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告，在此基础上，要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验，简述实验原理，记录实验流程、注意点等信息，写出实验的体会与疑问。要求按小组提交，须反映与思政元素的结合。

#### 11. 库存管理子系统实验

##### 【实验目的】

能结合企业实际，进行库存管理子系统的日常业务及期末业务处理

##### 【实验原理】

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

##### 【主要试剂及仪器设备】

计算机，用友 U8 实验平台

##### 【内容提要】

库存管理子系统概述

库存管理子系统日常业务处理

库存管理子系统信息查询

库存管理子系统期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

12. 存货核算子系统实验

**【实验目的】**

能结合企业实际,进行存货核算子系统的日常业务及期末业务处理

**【实验原理】**

财务会计原理及用友 U8 操作逻辑

**【主要试剂及仪器设备】**

计算机,用友 U8 实验平台

**【内容提要】**

存货核算子系统概述

存货核算子系统日常业务

存货核算子系统业务核算

存货核算子系统信息查询

存货核算子系统期末处理

**【实验安排】**

教师先通过讲解本实验相关理论进行教学引导,同时进行实操演示为学生展现实验基本操作,学生在理解实验原理和操作逻辑后,进行实验实操验证。

**【教学方法与手段】**

理论讲解引导+教学演示+学生实操验证

**【实验报告要求】**

根据学生实验实操情况,实验平台自动记录学生操作行为并生成实验情况报告,在此基础上,要求学生撰写的实验报告旨在介绍如何使用用友 U8 进行实验,简述实验原理,记录实验流程、注意点等信息,写出实验的体会与疑问。要求按小组提交,须反映与思政元素的结合。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、思政与技能考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 30%，包括平时作业（40 分）、实验环节参与（50 分）、实验完成度（10 分）。

思政与课程技能总结考核占课程考核 20%。

期末考核占课程考核 50%，采用上机考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：20% 熟练运用专业知识的能力：50% 整体思维和跨课程思维：20% 职业素养与职业判断：10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：20% 熟练运用专业知识的能力：50% 整体思维和跨课程思维：20% 职业素养与职业判断：10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 3	自我判断和自我约束能力：50% 道德法治与承担社会责任能力：50%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+思政与课程技能总结×20%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

平时作业占平时成绩中 40 分。学生平时作业提交 2 次，要求内容基本完整，格式规范，字体统一、不能随意拼凑，并有自己的理解和见解，作业内容根据答题情况及作业评分细则给出分数。（注：不交作业，当次作业成绩为 0 分）

实验环节参与占平时成绩中的 50 分。主要考核依据为实验活动的参与度、实验总结或教师采取的其他考核手段等。

实验完成度占平时成绩的 10 分。根据学生实验实操情况，实验平台自动记录学生操作行为并生成实验进度完成度情况报告。

#### 3. 思政与课程技能总结考核评定

以提交思政与课程技能总结报告的形式考核，占总成绩的 20%。主要考核依据为思政与课程技能总结报告，主要考核依据为学生思政目标的实现情况、思政

精神的领会情况、对课堂思政案例的反思、思政觉悟及与专业实践、专业知识相结合的效果等。

#### 4. 期末考核评价标准

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	实验环节参与	积极参与，参与度高。	认真参与，参与度较高。	较认真参与，参与度较高。	能够参与，参与度一般。	参与不积极，态度消极。
2	平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	实验完成度	根据实验情况系统自动生成。	根据实验情况系统自动生成。	根据实验情况系统自动生成。	根据实验情况系统自动生成。	根据实验情况系统自动生成。
4	思政与课程技能总结	内容准确、严谨，有一定的总结、思考等拓展性内容。对思政精神的领会透彻、对课堂思政案例深刻反思、思政觉悟高，有个人的见解或结论，报告结构严谨逻辑性强。	内容准确，有一定的总结，理解到位。对思政精神的领会较透彻、对课堂思政案例较深刻的反思、思政觉悟较高，有个人的见解或结论，报告内容完整。	内容基本准确，有一定的思考。对思政精神进行了思考、对课堂思政案例作出了一定反思、能正确认识问题，有个人的见解或结论，报告内容基本完整。	内容准确性欠佳，态度一般。对思政精神的把握较差、对课堂思政案例反思较差、但尚有正确的认识，有一定的见解或结论，报告内容完整性不足。	总结混乱，态度较差。没有领会思政精神、没有对课堂思政案例进行反思、思政觉悟低，没有提出见解，报告内容混乱。

## 七、教学参考资源（含课程思政资源）

- [1]陈福军，刘景忠. 会计电算化. 大连：东北财经大学出版社，2019  
 [2]马英娟，董滢. 会计信息系统实验教程. 北京：清华大学出版社，2018  
 [3]杨宝刚. 会计信息系统. 北京：高等教育出版社，2001

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
会计信息系统实验教程	王新玲，汪刚	清华大学出版社	2022.8	否	

## 九、课程学习建议

首先，建议学生对教学资源涉及的案例结合知识点进行深入讨论以加深知识点的理解。

同时，在新的时代背景下，还要积极关注财务管理前沿动态及其他前沿科技发展，例如要关注和了解一些人工智能、大数据等方面的技能和知识，理论联系实际，把书读厚、再把书读薄。

最后，也是最重要的一点，既要强化对专业课程的热爱，又要用高度的思想政治理论武装自己，强化职业操守，培养职业道德，既知道为什么学习，又知道为谁学习，脑中有信仰，心中有底线，做事有准则，以高度的责任感践行社会主义核心价值观。

# 《论文写作专题》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	论文写作专题 Thesis Writing Topic		
课程编码	231310926B	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	八
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	1	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16 学时（理论学时 16，实践学时 0）		
执笔人	白瑜	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业的专业选修课程，本课程作为大学生的一门基本技能课，可以帮助学生总结文献检索的基本理论、基本知识和基本技能，归纳论文写作，获得论文写作和文献检索的能力，应用所学知识，解决写作过程中遇到的问题，达到顺利完成毕业论文目的。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：总结文献信息基本知识、文献信息检索的途径、方法和步骤，熟知文献信息检索工具。总结数据来源与收集的基本知识，描述数据加工、分析与表达的方法。

课程目标 2：总结论文写作规范与方法。归纳科学研究的过程与原则，能够提出研究问题的方法，培养学生的科学研究精神，提升论文写作的规范性和质量。

课程目标 3：学生初步具备发现问题、解决问题的能力，提高学生团队合作能力，增强集体主义精神，增强社会责任感。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 4	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 2	毕业要求 6	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。

课程目标 3	毕业要求 6	6.2 具备良好的沟通和组织领导能力，能够应对不同的工作环境，处理复杂的工作任务，构建良好的人际关系。
--------	--------	---

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 毕业论文概述	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
第二章 毕业论文的选题与开题	课程目标 2	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	4
第三章 毕业论文文献信息的检索	课程目标 1	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	2
第四章 毕业论文的撰写及修改	课程目标 3	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	8
合计			16

### （二）课程内容

#### 第一章 毕业论文概述

##### 【学习目标】

- 1.描述毕业论文与毕业设计的学术性、科学性及其毕业论文基本要求。
- 2.描述毕业论文（设计）是培养学生科研能力重要手段，描述毕业论文（设计）写作的目的、意义。
- 3.总结毕业论文（设计）的性质和毕业论文（设计）的类型。

##### 【课程内容】

- 1.毕业论文与毕业设计
- 2.毕业论文规格与类型

##### 【重点、难点】

重点：毕业论文（设计）的类型

难点：毕业论文（设计）写作的意义

##### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

##### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应描述毕业论文与毕业设计的学术性、科学性及其毕业论文基本要求。描述毕业论文（设计）是培养学生科研能力重要手段，描述毕业论文（设计）写作的目的、意义。描述毕业论文（设计）的性质和毕业论文（设计）

计)的类型。

**【复习与思考】**

- 1.毕业论文和毕业设计的目的及意义是什么?
- 2.思考自己准备如何做毕业论文或毕业设计。

**【学习资源】**

王细荣.文献信息检索与论文写作.上海交通大学出版社.2012年

第二章 毕业论文的选题与开题

**【学习目标】**

- 1.归纳选题的原则、方法、含义、要求,描述毕业论文(设计)任务书。
- 2.总结开题报告的含义、开题报告的基本写法、开题报告写作的注意事项,学习开题报告的范例。

**【课程内容】**

- 1.毕业论文选题
- 2.开题报告撰写

**【重点、难点】**

重点:选题的方法;选题的要求;开题报告的基本写法

难点:选题的原则;写开题报告的注意事项

**【教学方法】**

- 1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的总结程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学,结合实际进行相关知识的讲解,从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

通过本章的学习,学生应归纳选题的原则、方法、含义、要求,描述毕业论文(设计)任务书。总结开题报告的含义、开题报告的基本写法、开题报告写作的注意事项,学习开题报告的范例。

**【复习与思考】**

- 1.谈谈自己准备如何选题。
- 2.准备如何撰写开题报告?

**【学习资源】**

王细荣.文献信息检索与论文写作.上海:上海交通大学出版社,2012

第三章 毕业论文文献信息的检索

**【学习目标】**

- 1.归纳文献信息及检索的含义、文献的分类、常用的检索方法。

2.总结文献数据库的检索、中国知网的使用。

**【课程内容】**

- 1.文献信息检索
- 2.中国知网的使用

**【重点、难点】**

重点：常用的检索方法

难点：中国知网的使用

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

通过本章的学习，学生应归纳文献信息及检索的含义、文献的分类、常用的检索方法。总结文献数据库的检索及中国知网的使用。

**【复习与思考】**

- 1.常用的文献检索方法有哪些？
- 2.已经使用过知网检索的同学总结经验。

**【学习资源】**

王细荣.文献信息检索与论文写作.上海：上海交通大学出版社，2012

第四章 毕业论文的撰写及修改

**【学习目标】**

- 1.总结毕业论文的基本结构、内容构成及基本要求，总结毕业论文行文要领。
- 2.能够拟定论文提纲，做好写前的准备工作。
- 3.总结撰写初稿方法，描述撰写初稿应注意的问题，提高初稿撰写质量的途径。
- 4.描述毕业论文写作中常见的问题及毕业论文的修改的方法。

**【课程内容】**

- 1.毕业论文基本结构
- 2.毕业论文提纲
- 3.毕业论文写作注意事项

**【重点、难点】**

重点：毕业论文内容构成及基本要求

难点：毕业论文写作规范参考

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的总结程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合实际进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

通过本章的学习，学生应总结毕业论文的基本结构、内容构成及基本要求，总结毕业论文行文要领。能够拟定论文提纲，做好写前的准备工作。总结撰写初稿方法，描述撰写初稿应注意的问题，提高初稿撰写质量的途径。描述毕业论文写作中常见的问题及毕业论文的修改方法。

### 【复习与思考】

- 1.毕业论文内容构成有哪些？
- 2.准备如何进行毕业论文的修改？

### 【学习资源】

王细荣. 文献信息检索与论文写作. 上海：上海交通大学出版社，2012

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、知识归纳、期末考试。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 30%，包括课堂参与（30%）、课堂表现（30%）、平时作业（40%）。

知识归纳占课程考核 20%。

期末考试占课程考核 50%，采用考查形式，卷面成绩低于 50 分者，课程考核视为不及格。

### （三）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：65% 熟练应用专业知识的能力：35%	课堂表现、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练应用专业知识的能力：50% 职业素养与信念：20%	课堂表现、开题报告、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：20% 熟练应用专业知识的能力：50% 团队合作与沟通能力：15% 解决实际问题的能力：15%	课堂表现、开题报告、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+开题报告×20%+期末成绩×50%

#### 2.平时成绩评定

(1) 课堂表现：课堂上主动参与课堂练习、讨论，积极回答课堂提问。

(2) 作业完成情况：学生平时作业提交1次及完成质量。

#### 3.开题报告成绩评定

根据选题，提交开题报告表格一份。

#### 4.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立完成部分作业要求。书写基本端正，对问题分析较全面。	作业内容相对完整，能基本完成作业要求，书写端正，但缺乏对问题进行分析。	作业内容较不完整，未能完成全部作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求；或者未按时提交作业。
3	开题报告	选题目的和意义准确，国内外研究情况熟悉，论文写作框架思路清晰，参考文献数量充足。	选题目的和意义较为准确，国内外研究情况较为熟悉，论文写作框架思路较为清晰，参考文献数量充足。	选题目的和意义基本准确，国内外研究情况有基本认识，有完整的论文写作框架思路较为清晰，参考文献数量一般。	能简要描述选题目的及意义，能简要描述国内外研究情况，有基本论文写作框架，参考文献数量一般。	未能按时提交开题报告

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
经济管理类毕业论文写作与答辩	赵公民	高等教育出版社	2011	否	

## 八、主要参考书目

[1]贺修铭，李必祥. 社会科学文献检索. 武汉：湖北人民出版社，1986

[2]肖东发. 学位论文写作与学术规范. 北京：北京大学出版社，2009

## 九、课程学习建议

论文写作是本科人才培养的重要环节，也是大学本科实践教学的重要环节，学生应该提高认识，端正态度，充分认识到论文写作是完成学科教学内容的重要步骤，是全面检验学生综合素质与实践能力的主要手段，是对学生查阅文献、科研、独立工作等多方面能力的考查，也是学生最初开展科研工作的尝试。只要我们从思想上重视论文写作，严格要求，认真把关，诸如错别字、标点符号、格式、摘要、关键词以及参考文献著录等一些常见的问题是不难解决的，论文写作水平会逐步提高。

# 《财务决策支持系统实训》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财务决策支持系统实训 Financial Decision Support Training		
课程编码	231310927B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学 市场营销 财务管理	修读学期	六
课程类别	实践教学环节	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	0.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16（理论学时 0，实践学时 16）		
执笔人	郑丽蓉	审核人	李官辉

## 二、课程简介

财务决策支持实训是顺应数智化人才培养需求的一门展现数智企业财务决策全景的教、练、考、赛一体化的课程。该课程以数智企业的财务决策流程及决策为核心，将数据做为企业的重要资源与生产要素，构建数字型、智能型的经济管理通识课程。

课程中，学生通过加入同一行业中竞争的若干企业，分别担任营销总监、生产总监、财务总监、人力总监岗位，根据市场需求分析制定企业的长、中、短期策略，参与产品研发、生产、市场、销售、财务管理、人力资源管理等工作，在模拟运营中体会和应用复杂、抽象的财务决策理论；通过企业信息化、数智化转型、全面数智化三个经营阶段，直观体验并全面了解新一代数字与智能技术给企业带来的生产变革、经营变革和管理变革。

课程集知识性、趣味性、对抗性、数智化于一体，它通过竞技式的产品设计，AI 辅助的学习过程，大数据构建的教学工具，构建新一代数智化的教学场景和沉浸式的学习体验，提升学生的数智化认知、数智化财务决策能力、数智化领导能力及团队协作能力。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：学生能够描述企业运营整体流程，区分企业各岗位职能分工与协作。能够熟练分析出企业发展战略、生产、产品研发、营销等方面的决策，能够提高综合知识分析运用能力。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：学生具有运用企业经营管理软件、数据进行信息处理和分

析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。【毕业要求 5.2】

课程目标 3：坚持理论联系实际，把所学的专业知识、基本理论和基本技能运用于工作实践中。在实践中检验、巩固、提高、丰富所学理论知识和技能，从而培养观察问题、分析问题和解决问题的能力，培养学生具有热爱财务管理工作，树立团队合作精神；具有爱岗敬业、细心严谨、诚实守信、思维敏锐、勇于创新、科学理财等职业素质，为毕业后走上工作岗位奠定职业素质基础。【毕业要求 7.1】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2:学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 5:信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 3	毕业要求 7:团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、实训内容及进度安排

### （一）实训项目与课程目标的关系

序号	实训项目	实训学时	实训类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	企业认知	1	演示	4人/组	必做	课程目标 1
2	团队组建及规则学习	1	综合	4人/组	必做	课程目标 1
3	引导年学习	2	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
4	实训体验	3	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
5	数智企业财务决策模拟经营对抗	8	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
6	实践总结	1	设计	4人/组	必做	课程目标 1、2、3

### （二）实训项目

实训 1：数智企业认知

#### 【实训目的】

- 1.了解企业模拟运营的过程与各岗位的职能所在
- 2.通过数智化企业运营平台运营流程，让学生懂得企业经营流程及岗位认知

#### 【内容提要】

- 1.认知企业内部岗位

2.理解企业的业务、内部管理制度以及流程。

**【实训安排】**

教师介绍 ERP 概念、发展；社会宏观环境；认识企业；了解经营

**【教学方法与手段】**

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合

实训 2：团队组建及规则学习

**【实训目的】**

- 1.组建团队、学习并体会团队建设及配合
- 2.学习通用规则
- 3.通过平台的岗位设置，让学生学习企业岗位认知、了解企业运作模式

**【内容提要】**

- 1.分配好团队各岗位
- 2.了解各岗位操作规则与企业运营规则

**【实训安排】**

教师需要根据教案或 PPT 中的岗位分工对学生讲解每个岗位的任务，让学生对岗位有初步的认知。然后同学进行分组团队分工。

**【教学方法与手段】**

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合。

实训 3：引导年学习

**【实训目的】**

- 1.学习掌握企业发展战略规划的制定
- 2.通过教师引导，掌握年初工作、季度经营、年末活动的操作
- 3.通过经营活动记录总结，学习报表的编制实验原理

**【内容提要】**

- 1.企业整体生产运营流程，企业现金流预算
- 2.每个季度的操作流程与岗位配合；报表的填写编制

**【实训安排】**

企业战略管理（总经理规则）；按照教师引导操作实践；经营活动记录及报表编制（财务总监规则）

**【教学方法与手段】**

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合

#### 实训 4：实训体验

##### 【实训目的】

1.通过对企业战略理论和市场营销理论的学习，掌握市场分析及营销方法了解市场营销的概念及流程；SWOT 分析法；波士顿分析法。

2.对营销总监规则进行针对性学习，并熟练掌握。

##### 【内容提要】

企业正常运营；订单选择；预算控制；采购与生产选择适合企业的订单；企业正常运营生产

##### 【实训安排】

巩固企业模拟经营规则，熟练掌握实训平台操作流程知识点视频：

①广告投放规则及案例；②市场营销理论；③波士顿法；④产品生命周期

##### 【教学方法与手段】

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合

#### 实训 5：经营对抗

##### 【实训目的】

每个人都掌握各个岗位职责，能够熟练协调自身岗位与企业其他岗位合作运营，保证企业能够正常运营生产。

##### 【内容提要】

银行贷款；生产制造；工人招聘；市场竞单；广告投放；企业内部工作沟通协调，生产运营为企业产生利润

##### 【实训安排】

巩固企业模拟经营规则，熟练掌握操作流程知识点视频：

①生产采购规则及案例；②产销排程；③物料需求计划；④传统订货点法；

##### 【教学方法与手段】

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合

#### 实训 6：实践总结

##### 【实训目的】

1.通过团队反思总结并发言，提升学生综合素质

2.教师总结课程，深化学生双创思维认知及思考

##### 【内容提要】

实训课程总结；岗位体验心得；企业运营感受，学生课程总结发言

##### 【实训安排】

总结学习、培养双创思维

### 【教学方法与手段】

采用课程讨论、实验指导、实验总结、计算机辅助教学、仿真实验教学等多种形式相结合

### 【实训报告要求】

要求学生以团队为单位制作总结,内容包括:团队成员介绍、每个岗位总结、企业整体总结、运营过程等内容。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 50%、期末考核占 50%。

过程性考核方式(平时成绩)包括课堂参与、线上小组实践排名、系统给出个人成绩。

期末考核采用实训报告。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例(%)	考核方式
课程目标 1	经营流程: 50%; 操作规则: 50%	线上操作、课堂参与
课程目标 2	实践操作: 100%	实践报告、线上操作、课堂参与
课程目标 3	实践操作能力: 100%	实践报告

## 六、成绩评定标准与方式

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=(课堂参与×20%+线上小组实践成绩×60%+线上个人成绩×20%×50%)+期末考核×50%

#### 2.平时成绩评定

(1) 课堂参与: 到课率、学生主动参与课堂练习、讨论,创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上小组实践成绩: 以小组为单位,选三次经营时段,根据经营排名得分。

(3) 线上个人成绩: 系统根据个人角色完成情况自动给出个人成绩。

#### 3.期末成绩评定

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，认真完成记录实践过程性数据主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多，记录过程性资料较完整。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言记录过程性资料较完整。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言，过程性实践记录很少。	听课很不认真，不互动也不发言，没有记录实践过程数据资料。
2	线上实践成绩	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。
3	期末考核	角色特点分析十分清晰，对于角色在实训操作环境中所处的作业理解非常清晰，对于角色的运营计划阐述非常详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写工整规范。	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写工整规范。	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写不工整规范。	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，没有结合实际操作过程对角色工作进行阐述，书写不工整规范。	抄袭痕迹严重，没有根据实训过程进行总结、归纳、分析，书写不工整。

## 七、实训方式与组织

1.采用多媒体讲授教学方法，运用新道经营决策沙盘引导学生进行学习。

2.采用课赛融合的方式，加深学生对企业管理的认识，能够熟练分析出企业发展战略、生产、产品研发、营销等方面的决策，能够提高综合知识分析运用能力。

## 八、实训要求

1.对学生的要求

学生在参加实训活动前，应具备相应的技能和知识基础，包括回顾市场营销、会计报表分析、财务决策等课程的理论知识和实践技能。学生应积极学习和掌握所需技能，以便更好地完成实训任务。

持续学习：财务决策支持是一个持续学习的过程。随着技术的进步和市场的变化，需要保持对新的财务决策支持技术和方法的了解。

培养批判性思维：在处理财务决策时，批判性思维是非常重要的。应该学会评估信息的准确性和可靠性，并考虑可能存在的风险和不确定性。

重视团队合作：在实训课中，团队合作是非常重要的。应该学会与他人合作，分享想法和观点，并尊重他人的意见。

### 2.对指导教师的要求

首先，指导教师应具备良好的指导能力，能够根据学生的实际情况和需求，制定合适的实训计划和方案。其次，在实训过程中能够及时发现学生的问题，并给予有效的指导和建议。指导教师应当具备高度的责任心，对学生的实训活动负责。在实训过程中，能够认真履行职责，关注学生的进展和表现，确保学生能够达到实训目标。最后，应当具备创新能力，能够根据市场需求和技术发展，不断创新实训内容和方式。同时，能够引导学生进行创新实践，培养学生的创新意识和能力。

### 3.对实训单位和场所的要求

实训单位应具备完善的实训设施，包括必要的设备和工具，以及安全、整洁的实训环境。设施应满足实训内容的需求，并能够保障学生实践操作的安全。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1.选用教材

教材名称	ISBN 号	编者	出版社	出版时间	是否为马工程教材
无					

### 2.主要参考书目

- [1]李璠. 数智企业经营管理沙盘理论与实践. 北京：清华大学出版社，2023
- [2]刘平. 企业经营管理综合实训. 北京：清华大学出版社，2015
- [3]刘良惠. 企业行为模拟——沙盘推演与 ERP 应用. 北京：经济科学出版社，2011
- [4]孙金凤. ERP 沙盘模拟演练教程. 北京：清华大学出版社，2015

# 《财务共享理论与实务》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财务共享理论与实务 Theory and Practice of Financial Sharing		
课程编码	231310928B	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计	修读学期	八
课程类别	专业选修课	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	1	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 0，实践学时 32）		
执笔人	孙华禹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《财务共享理论与实务》是财务管理专业选修课程。随着“互联网+智能”技术的应用与普及，很多大型集团开始建设集团财务共享系统，可以提高集团内部财务数据共享，提高财务效率。财务共享理论与实务主要学习集团财务共享中心建设的理论与实践经验，对财务共享中心建设过程中涉及的要素，建设方法以及财务共享日常业务处理流程及运营数据展开分析。本课程旨在为培育和践行社会主义核心价值观，提升财务信息化水平，加深学生对于“爱国、敬业、诚信”等核心价值观的理解。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：让学生了解财务共享服务的概念、特点、应用范围和优势，理解财务共享服务对企业财务管理转型的重要性和必要性；掌握财务共享服务中心的构建和运营管理方法，包括流程设计、组织架构、人员管理、信息系统等方面的内容；了解财务共享服务在国内外的发展趋势和实践案例。【毕业要求 2.2】

课程目标 2：让学生能够熟练运用财务共享服务的理论和实践操作方法，提高自身的财务管理水平和职业素养；能够分析和解决实际工作中的问题，培养学生的创新思维和实践能力。【毕业要求 3.2】

课程目标 3：让学生具备团队协作、沟通能力、分析问题和解决问题的能力，培养学生的综合素质和职业素养；让学生了解行业前沿动态和最佳实践，能够适应行业发展的变化。【毕业要求 5.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 3: 创新能力	3.2 具有较强的创新意识和能力, 能根据经济、管理发展新动态, 应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 5: 信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力, 为企业经营决策提供必要支持。

## 四、实训内容及进度安排

### （一）实训项目与课程目标的关系

序号	实训项目	实训学时	实训类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	财务共享公司案例	2	演示	4人/组	必做	课程目标 1
2	财务机器人模拟操作	4	综合	4人/组	必做	课程目标 1
3	采购与付款流程操作	4	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
4	销售与收款流程操作	4	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
5	工资业务流程操作	6	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
6	费用报销流程操作	4	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
7	税务处理流程操作	4	综合	4人/组	必做	课程目标 1、2、3
8	财务共享流程总结	4	设计	4人/组	必做	课程目标 1、2、3

### （二）实训项目

#### 实训 1 财务共享公司案例

##### 【实训目的】

1. 引导学生理解财务共享的概念和重要性
2. 通过综合性实验, 介绍财务共享中心的基础信息设置和业务处理

##### 【内容提要】

1. 财务共享概述: 包括财务共享概念、发展阶段、中心建设路径
2. 案例分析: 通过分析企业财务共享中心建设案例, 演示实务操作: 包括费用报销、应收管理、应付管理、薪资发放、总账与报表业务处理等

##### 【实训安排】

1. 介绍实训目的、内容、方法和要求, 分发实训资料, 进行必要的软件安装和配置
2. 通过课堂讲授、视频学习等方式, 让学生了解财务共享平台的基本原理和操作流程
3. 在教师的指导下, 学生按照实训手册进行模拟操作, 熟悉财务共享平台的

各项功能

4.选取实际案例，让学生进行分析和讨论，加深对财务知识的理解和应用

**【教学方法与手段】**

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

**实训 2 财务机器人模拟操作**

**【实训目的】**

1.通过实训，使学生能够熟练操作财务机器人，完成自动化财务任务

2.利用财务机器人处理大量财务数据，提升学生的数据分析能力和基于数据的决策能力

3.鼓励学生在实训中探索新的应用方法，解决实际问题，培养创新思维和问题解决能力

**【内容提要】**

1.学习如何分析和设计适合自动化的财务流程，如数据录入、对账、报表生成等

2.让学生通过财务机器人自动生成财务报表，如利润表、资产负债表、现金流量表等，并进行报表分析

**【实训安排】**

1.理论讲授：首先进行财务机器人相关理论知识的讲授，包括其定义、功能、应用场景等

2.示范操作：由教师或专业人员进行财务机器人的示范操作，展示其在实际工作中的应用

3.分组实训：将学生或财务人员分成小组，每组利用财务软件进行模拟操作实训

**【教学方法与手段】**

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

**实训 3 采购与付款流程操作**

**【实训目的】**

1.使学生熟悉企业采购与付款的整个流程，了解采购与付款的业务流程、关键步骤和相关法规要求

2.通过教师引导，学生实践操作，掌握采购与付款的具体操作技能

3.在团队合作中提升沟通协调能力，理解团队协作在采购流程中的重要性

**【内容提要】**

1.让学生模拟业务部门或仓库管理部门提出采购申请，编制采购申请单，并经过审批流程

2.模拟采购部门进行询价、确定供应商、签订采购合同、编制采购订单等流程

3.模拟会计人员根据采购与付款流程中的单据编制记账凭证，进行会计核算和账务处理

#### 【实训安排】

1.进行采购与付款流程相关理论知识的讲解

2.通过模拟软件或实际案例，让学生进行采购与付款流程的操作练习

3.将学生分成小组，针对实训过程中遇到的问题进行讨论和交流，共同寻找解决方案

#### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

#### 实训4 工资业务流程操作

#### 【实训目的】

1.使学生全面了解销售与收款的基本流程

2.通过模拟实操，提升学生的业务处理能力和实际操作技能，包括沟通技巧、谈判策略、风险防控等

3.确保学生在操作过程中了解并遵守相关法律法规以及企业的规章制度，增强合规意识

#### 【内容提要】

1.让学生根据市场需求和公司目标，模拟制定销售策略

2.模拟建立应收账款管理制度，对客户信用进行评估，确保应收账款的安全性

#### 【实训安排】

1.首先进行销售与收款流程相关理论知识的讲解

2.利用模拟软件或实际案例，让学生进行销售与收款流程的操作练习，从客户开发到收款处理，全程模拟真实环境。

3.将学生分成小组，针对实训过程中遇到的问题进行讨论和交流，共同寻找解决方案

#### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

## 实训 5 工资业务流程操作

### 【实训目的】

熟悉和掌握企业工资管理的各个环节，包括工资的计算、发放、税务处理、以及相关的法规和内部控制。

### 【内容提要】

- 1.学习如何启用工资账套，设置人员档案，定义工资项目和计算公式
- 2.学习如何设置工资分摊，分摊工资费用并生成转账凭证
- 3.掌握如何查询工资报表，进行月末处理，结转上年数据

### 【实训安排】

- 1.通过讲授法，引导学生理解工资管理的理论知识。
- 2.分析工资管理的典型案例，讨论案例中的关键问题和解决方案。
- 3.通过模拟软件或实际操作，让学生体验工资管理的全过程。

### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

## 实训 6 费用报销流程操作

### 【实训目的】

熟悉和掌握企业费用报销的整个流程，包括费用的申请、审批、单据的准备、提交、审核和支付等环节

### 【内容提要】

- 1.学习企业的费用报销制度，包括报销标准、流程、所需材料等
- 2.了解费用报销的审批流程，包括部门审批、财务审核等
- 3.通过模拟软件或实际操作，让学生体验费用报销的全过程

### 【实训安排】

- 1.通过讲授法，引导学生理解费用报销流程的理论知识
- 2.分析费用报销的典型案例，讨论案例中的关键问题和解决方案
- 3.分组讨论费用报销流程中的关键问题，提高团队协作能力

### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

## 实训 7 税务处理流程操作

### 【实训目的】

熟悉和掌握企业税务处理的整个流程，包括税务登记、发票管理、税款计算、纳税申报、税务审批等环节

### 【内容提要】

- 1.学习如何进行税务登记，包括开业登记、变更登记、注销登记等
- 2.熟悉税务软件的基本功能和操作方法，通过实操模拟操作来掌握软件的使用技巧

#### 【实训安排】

- 1.通过讲授法，引导学生理解税务处理流程的理论知识
- 2.分析税务处理的典型案例，讨论案例中的关键问题和解决方案
- 3.通过模拟软件或实际操作，让学生体验税务处理的全过程

#### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

#### 实训 8 财务共享流程总结

#### 【实训目的】

- 1.通过团队反思总结并发言，提升学生综合素质
- 2.教师总结课程，学生可以全面了解财务共享流程，并提升自身的实践操作能力

#### 【内容提要】

- 1.教师实训课程总结
- 2.学生讲述岗位体验心得
- 3.学生课程总结发言

#### 【实训安排】

总结学习、培养学生实践操作能力

#### 【教学方法与手段】

采用理论与实践相结合、案例教学法实验指导、实验总结、计算机辅助教学、实操演练等多种形式相结合

#### 【实训报告要求】

要求学生以团队为单位制作总结,内容包括：团队成员介绍、每个岗位总结、上机操作流程总结、运营体会等内容

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 50%、期末考核占 50%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、线上小组实践排名、系统给出个人成绩。

期末考核采用实训报告。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	经营流程：50%；操作规则：50%	线上操作、课堂参与
课程目标 2	实践操作：100%	实践报告、线上操作、课堂参与
课程目标 3	实践操作能力：100%	实践报告

## 六、成绩评定标准与方式

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩 = (课堂参与 × 20% + 线上小组实践成绩 × 60% + 线上个人成绩 × 20% × 50%) + 期末考核 × 50%

#### 2.平时成绩评定

(1) 课堂参与：到课率、学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上小组实践成绩：以小组为单位，选三次经营时段，根据经营排名得分。

(3) 线上个人成绩：系统根据个人角色完成情况自动给出个人成绩。

#### 3.期末成绩评定

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，认真完成记录实践过程性数据主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多，记录过程性资料较完整。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言记录过程性资料较完整。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言，过程性实践记录很少。	听课很不认真，不互动也不发言，没有记录实践过程数据资料。
2	线上实践成绩	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。	以团队为单位，综合各年的系统综合排名依次给分。
3	期末考核	角色特点分析十分清晰，对于角色在实训操作环境中所	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处	角色特点分析基本清晰，对于角色在实训操作环境中所处	抄袭痕迹严重，没有根据实训过程进行总结、

	处的作业理解非常清晰，对于角色的运营计划阐述非常详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写工整规范。	的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写工整规范。	的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，对于角色的操作体会能够结合实训内容详细阐述，书写不工整规范。	处的作业理解基本清晰，对于角色的运营计划阐述基本详细，没有结合实际操作过程对角色工作进行阐述，书写不工整规范。	归纳、分析，书写不工整。
--	--	---	--	---	--------------

## 七、实训方式与组织

组织学生利用财务共享服务中心软件进行集中实习，学生可以在实习期间全面了解企业的财务流程、财务软件的使用和财务共享服务的运作模式。

## 八、实训要求

### 1. 对学生的要求

学生在参加实训活动前，应具备相应的技能和知识基础，包括回顾市场营销、会计报表分析、财务决策等课程的理论知识和实践技能。学生应积极学习和掌握所需技能，以便更好地完成实训任务。财务决策支持是一个持续学习的过程。随着技术的进步和市场的变化，需要保持对新的财务决策支持技术和方法的了解。在处理财务决策时，批判性思维是非常重要的。应该学会评估信息的准确性和可靠性，并考虑可能存在的风险和不确定性。在实训课中，团队合作是非常重要的。应该学会与他人合作，分享想法和观点，并尊重他人的意见。

### 2. 对指导教师的要求

**具备相关知识和经验：**指导教师需要具备财务共享服务相关的理论知识和实践经验，能够对学生进行有效的指导和帮助。**做好实训计划和安排：**指导教师需要制定详细的实训计划和安排，包括实训时间、地点、内容、目标等，确保实训的顺利进行。**定期指导和检查：**指导教师需要定期对学生进行指导和检查，及时发现和解决问题，确保实训效果和质量。**做好实训总结和评价：**指导教师需要参与实训总结和评价工作，对学生的表现和实践能力进行评估，并提出改进意见和建议。

### 3. 对财务共享中心软件的要求

**功能性要求：**财务共享中心软件需要具备全面而强大的功能性，包括财务管理、财务核算、财务分析等方面的功能，能够满足企业财务共享服务中心的各种需求。**易用性要求：**财务共享中心软件需要具备易用性，操作简单、直观，能够快速上手，方便使用。**可靠性要求：**财务共享中心软件需要具备高可靠性，能够保证长时间稳定运行，避免因软件故障影响财务共享服务中心的正常运行。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1.选用教材

教材名称	ISBN 号	编者	出版社	出版时间	是否为马工程教材
无					

### 2.主要参考书目

《财务共享：理论与实务》、《财务共享服务》（第二版）

### 3.其它学习资源

中国大学 MOOC：东北财经大学《财务共享服务高级课程》、网易云课堂  
平台：上海财经大学《财务共享服务》

# 《国际财务管理》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	国际财务管理 International Financial Management		
课程编码	231310929B	适用专业	财务管理
先修课程	财务管理学	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	贾丽	审核人	李官辉

## 二、课程简介

国际财务管理课程属于专业选修课程，本课程先修课程为财务管理学。学生通过本课程的学习，将获得外汇市场，国际财务管理筹资、投资、营运等相关知识；提升其利用国际财务管理思维，辩证看待国内财务管理与国际财务管理的异同，客观的对大型国际企业财务状况做出分析和评价的能力；践行社会主义核心价值观，建立起爱国情操，提升“爱国、敬业、诚信”等核心素质。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

学生通过该课程的学习，能够知道国际财务管理的基本内容，解释国内以及国际财务管理的异同，领会汇率变动对于财务管理的挑战，客观分析并评价国际企业财务信息；获得分析大型国际公司的财务状况的能力；提升爱国情操。

课程目标 1：理解国际财务管理活动，获得国际企业筹资、投资以及营运的信息并展开分析，知道国际财务管理环境，领会外汇市场对于国际财务管理的挑战，可以将理论应用到实践中。【毕业要求 2.3】

课程目标 2：知道管理学、经济学以及国际金融等知识，并且可以描述这些知识在国际财务管理中的应用情况，可以通过团队协作对国际财务案例展开分析。【毕业要求 3.2】

课程目标 3：终生学习，扩展国际思维，持续提升职业能力与素质。【毕业要求 9.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2【学科知识】	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上,掌握企业基本的治理理论,熟悉并掌握财务管理的基本理论,掌握资金的运动规律,提高资金运用效果,实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 3【创新能力】	3.2 具有较强的创新意识和能力,能根据经济、管理发展新动态,应对新环境对财务工作带来的新挑战。
课程目标 3	毕业要求 9【持续发展】	9.1 能及时了解最新国际财经信息;具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 国际财务管理导论	课程目标 1	讲授、案例、练习	2
第二章 环境与国际财务管理	课程目标 1	讲授、案例、练习	4
第三章 外汇风险管理	课程目标 3	讲授、案例、练习	6
第四章 国际融资	课程目标 2	讲授、案例、练习	6
第五章 国际投资	课程目标 2	讲授、案例、练习	2
第六章 国际营运	课程目标 2	讲授、案例、练习	4
第七章 国际财务分析	课程目标 2	讲授、案例、练习	8
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 国际财务管理导论

##### 【学习目标】

- 1.知道国际财务管理的概念。
- 2.描述出国际财务管理的目标和内容。
- 3.详细写出国际企业财务管理的组织结构、控制模式。

##### 【课程内容】

- 1.国际财务管理的相关概念和内容框架
- 2.企业的国际化进程
- 3.国际财务管理的目标和内容
- 4.国际财务管理的组织

##### 【重点、难点】

- 1.重点: 国际财务管理概念、目标和内容

2.难点：国际财务管理控制模式

**【教学方法】**

1.案例分析以及提问法。

2.讲授法。重点讲授国际财务管理概念、内容以及控制模式。并且引入课程思政案例，中国的大型跨国集团公司，提升爱国情操。

3.练习法。完成课后练习并反馈。

**【学习要求】**回顾国内财务管理学相关内容，完成课后练习。

**【复习与思考】**

1.国内财务管理与国际财务管理有何异同？

2.与国内企业相比，为何国际企业的财务管理目标冲突更大？

3.搜集国内的大型跨国公司集团。

**【学习资源】**（人大数字中心题库、案例库、练习平台等）

## 第二章 环境与国际财务管理

**【学习目标】**

1.知道东道国与母国政治环境对国际财务管理的影响。

2.描述出国际收支失衡的定义、原因和对策。

3.解释法律、经济环境对国际财务管理的影响。

**【课程内容】**

1.国际财务管理环境概述

2.国际财务管理与政治环境

3.国际财务管理与法律环境

4.国际财务管理与经济环境

**【重点、难点】**

1.重点：政治、法律以及经济环境对国际财务管理的影响

2.难点：国际收支分析

**【教学方法】**

1.案例分析以及提问法。

2.讲授法。重点讲授政治、经济以及法律环境对于国际财务管理的影响。引入课程思政元素批判、辩证以及全面的分析问题方法，践行社会主义科学发展观。

3.练习法。回顾总结及练习。

**【学习要求】**回顾管理学 PEST 等分析框架，完成课后练习。

**【复习与思考】**

1.东道国发生通货膨胀对国际企业现金流量稳定性有什么影响？

2.导致一国国际收支失衡的原因是什么如何调节？

3.中国政府对于本国国际企业的态度如何？这类企业面临的困难是什么。

【学习资源】（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

### 第三章 外汇风险管理

#### 【学习目标】

- 1.知道外汇风险是什么。
- 2.描述出主要的几种外汇风险以及解决办法。
- 3.解释影响汇率的因素。

#### 【课程内容】

- 1.外汇市场与外汇交易
- 2.经济风险及管理
- 3.交易风险及管理
- 4.折算风险及管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：经济风险、交易风险以及折算风险
- 2.难点：汇率预测

#### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。
- 2.讲授法。重点讲授外汇市场、经济、交易以及折算风险。引入课程思政元素辩证思维的建立，践行科学发展观。
- 3.练习法。回顾总结及练习。

【学习要求】课外学习外汇相关基础知识，完成课后练习。

#### 【复习与思考】

- 1.哪些交易风险可以相互抵消？哪些不能够相互抵消？
- 2.折算风险是怎么产生的？它对企业有什么影响？
- 3.如何理解套期保值。

【学习资源】（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

### 第四章 国际融资

#### 【学习目标】

- 1.知道国际融资的概念。
- 2.描述出债券以及股权融资的异同。
- 3.解释国际资本成本。

#### 【课程内容】

- 1.国际融资概述
- 2.国际债券以及股权融资

- 3.国际贸易以及租赁融资
- 4.国际短期以及长期融资
- 5.国际资本成本

**【重点、难点】**

- 1.重点：国际债券、股权、贸易以及租赁融资
- 2.难点：国际资本成本的计算

**【教学方法】**

- 1.案例分析以及提问法。
- 2.讲授法。重点讲授国际债券、股权、贸易以及租赁融资法。引入课程思政元素辩证看待国内国际融资异同，养成批判、系统思维能力，增强社会责任意识。
- 3.练习法。

**【学习要求】** 回顾国内融资相关知识，完成课后练习。

**【复习与思考】**

- 1.国际融资相对于国内融资有哪些特点？
- 2.国际融资决策应该考虑哪些因素？
- 3.我国的国际企业进行国际股权融资主要有哪些融资方式？

**【学习资源】**（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

## 第五章 国际投资

**【学习目标】**

- 1.知道国际直接投资的动机和方式。
- 2.描述出国际资本预算的方法。
- 3.解释国际并购的原因和障碍。

**【课程内容】**

- 1.国际直接投资概述
- 2.国际资本预算
- 3.国家风险管理
- 4.国际并购

**【重点、难点】**

- 1.重点：国际直接投资的方式、国际并购
- 2.难点：国际资本预算

**【教学方法】**

- 1.案例分析以及提问法。
- 2.讲授法。重点讲授国际投资概念、预算以及国际并购。引入课程思政元素全面、辩证看待问题，强化法律意识和风险意识。

### 3.练习法。回顾总结及练习

【学习要求】回顾国内投资的相关知识点，完成课后练习。

#### 【复习与思考】

- 1.国际直接投资的动机有哪些？
- 2.如何确定国际资本预算主体？预算主体不同会对投资决策有何影响？
- 3.与国内并购相比，国际并购有哪些特殊动因？

【学习资源】（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

## 第六章 国际营运

#### 【学习目标】

- 1.知道国际营运资金管理的目标。
- 2.描述出净额结算和多国现金调度的程度。
- 3.解释什么是国际资金转移管理。

#### 【课程内容】

- 1.现金管理
- 2.应收账款管理
- 3.存货管理
- 4.国际资金转移管理
- 5.国际营运资金的数字化管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：现金、应收账款以及存货的国际管理
- 2.难点：国际资金转移管理

#### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。
- 2.讲授法。重点讲授国际营运中现金、应收账款以及存货的管理。引入课程思政元素企业可持续发展观，系统、辩证看问题的战略思维观。

### 3.练习法。

【学习要求】回顾国内营运管理的相关知识点，完成课后练习。

#### 【复习与思考】

- 1.什么是净额支付？它如何帮助跨国公司提高业绩？
- 2.分析存货超前购置的成本收益？
- 3.当子公司资金被冻结时，国际企业如何进行国际资金转移管理？

【学习资源】（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

## 第七章 国际财务分析

#### 【学习目标】

- 1.知道国际财务分析的路径。
- 2.描述出国际财务报告披露的主要内容。
- 3.解释国际业绩评价中的特殊问题。

#### 【课程内容】

- 1.国际财务报告解读
- 2.国际财务分析
- 3.国际业绩评价

#### 【重点、难点】

- 1.重点：国家财务报告分析框架
- 2.难点：国际财务分析评价中的特殊问题

#### 【教学方法】

- 1.案例分析以及提问法。
- 2.讲授法。重点讲授国际财务分析综合方法以及案例。财务分析综合方法中引入课程思政元素企业可持续发展观，批判、系统、辩证看问题的战略思维观。
- 3.练习法。

【学习要求】回顾财务比率分析相关知识点，完成课后练习。

#### 【复习与思考】

- 1.如何构建一个框架来进行国际财务报告分析？
- 2.如何理解自由现金流量？
- 3.如何选择业绩评价依据？

【学习资源】（人大数字中心试题库、案例库、练习平台等）

## 五、实践教学安排

实践教学环节以教师发布与学生自选分析案例、学生课堂讨论、展示分析报告为主。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括包括平时作业、课堂参与以及课程实践等。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：20%-30%	平时作业、期末考试

课程目标 2	国际财务管理融资、投资、营运及分析： 40%-60%	课堂讨论、平时作业、期末考试
课程目标 3	外汇市场风险及汇率：10%-40%	期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考试×70%

平时成绩=平时作业×30%+课堂表现×40%+课程实践×30%

#### 2.平时成绩评定

(1) 平时作业：学生平时作业提交次数及完成质量。

(2) 课堂表现：按时上下课，不迟到早退，学生主动参与课堂练习，讨论，能够回答课堂提问的质量。

(3) 课程实践：能够完成国际财务管理相关内容的讨论和展示。

#### 3.期末成成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	平时作业	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
2	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
3	课程实践	讨论内容规范、完整、报告人整体汇报清晰。	讨论内容较规范、较完整、报告人汇报整体较为清晰。	讨论内容规范程度一般，汇报人对于关键问题的汇报清晰。	讨论内容不太完整，汇报不太清晰。	讨论内容不完整，态度不端正，汇报人不了解汇报内容。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
------	----	-----	------	---------	----

国际财务管理学	许艳芳、 王建英	中国人民大学出版社	2022.2	否	
---------	-------------	-----------	--------	---	--

## 九、主要参考书目

[1]夏乐书, 李琳. 国际财务管理 (第五版). 大连: 东北财经大学出版社, 2020

[2]切奥尔 S. 尤恩, 布鲁斯 G. 雷斯尼克. 国际财务管理 (第 8 版) 北京: 机械工业出版社, 2018

[3]王允平, 陈燕. 跨国公司财务管理. 北京: 首都经济贸易大学出版社, 2019

## 十、课程学习建议

本课程课外学习建议进入人大数字中心平台。其次, 课外学习时间可以广泛学习国际金融等课程来扩展国际视野。

# 《组织行为学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	组织行为学 Organizational Behavior		
课程编码	231310930B	适用专业	财务管理
先修课程	管理学	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	马前	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业的选修课程，以组织中人的心理和行为发展变化的规律为主要研究对象，内容涉及心理学、社会性、政治学、人类学、管理学等学科的理论。本课程的学习将有助于学生理解组织中人的心理与行为的规律性，掌握分析和评价人的心理与行为的方法，探索保持积极行为、改变消极行为的具体技术和措施，提高未来工作能力及工作绩效。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

掌握组织行为学的基本知识、基本原理和研究方法；对组织中人的行为的规律有较明确的了解，并能结合理论解决管理中涉及到组织中人的行为的各种问题；提高在实践中对人的行为的预测、引导、控制能力，通过充分调动人的积极性、主动性和创造性，更有效地实现组织预定目标。

课程目标 1：总结组织中个体行为以及群体行为的特点、规律，建立组织行为的基本理论体系。

课程目标 2：能够在组织管理中自觉运用所学原理和规律有效进行人力资源的配置和使用，激活个体以及群体的创造力、内驱力；能够在实践中设计合理的组织结构，进行必要的组织变革，提高组织效能，保持组织活力。

课程目标 3：通过知识学习坚定学生对我国的组织管理从理论到实践的信心，帮助学生树立正确的世界观、人生观和价值观，培养学生健康向上的人生态度以及团队合作精神。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
绪论	课程目标 1	讲授、案例式教学	2
个体心理与行为	课程目标 1、2	讲授、案例式教学	4
动机与激励	课程目标 1、2、3	讲授、案例式教学	4
群体心理与行为	课程目标 1、2、3	讲授、案例式教学	4
团队	课程目标 1、2、3	讲授、案例式教学	2
领导	课程目标 1、2	讲授、案例式教学	4
沟通	课程目标 1、2、3	讲授、案例式教学	2
组织文化	课程目标 1、2	讲授、案例式教学	2
组织学习与创新	课程目标 1、2、3	讲授、案例式教学	2
组织变革与发展	课程目标 1、2	讲授、案例式教学	2
个人与组织的关系	课程目标 1、2	讲授、案例式教学	4
合计			32

### (二) 课程内容

#### 绪论

##### 【学习目标】

- 1.掌握组织行为学的定义及内容
- 2.熟悉组织行为学领域的发展过程及其内在思想脉络
- 3.了解组织行为学中常用的研究术语及研究方法

##### 【课程内容】

- 1.组织与组织行为学
- 2.组织行为学的历史沿革
- 3.组织行为学常用的研究方法

### 【重点、难点】

- 1.重点：组织行为学的定义、研究内容；组织行为学的发展过程。
- 2.难点：组织行为学的发展过程及其有隐含的逻辑。组织行为学常用的研究方法。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

### 【复习与思考】

- 1.什么是组织行为学？组织行为学的主要研究内容是什么？
- 2.组织行为学的发展经历了哪几个阶段？
- 3.组织行为学的研究方法有哪些？

### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：霍桑工厂的实验

## 第一章 个体心理与行为

### 【学习目标】

- 1.理解知觉的定义及过程；掌握归因的定义，了解常见的归因偏差，理解归因理论中比较有影响力的四个主要理论；理解决策的含义，了解经典的决策模型。
- 2.掌握价值观的含义及其对个体行为的影响；理解态度的概念并认识态度和行为之间的关系。
- 3.掌握能力的概念及分类。
- 4.掌握人格的定义和常见的人格模型。
- 5.理解情绪、情绪智力和情绪劳动的定义；了解压力的成因和后果；了解职业枯竭的定义和对于个体的影响。

### 【课程内容】

- 1.认知与决策
- 2.价值观与态度
- 3.能力

#### 4.人格

#### 5.情绪与压力

##### 【重点、难点】

1.重点：归因的主要理论；态度的概念、态度和行为之间的关系；常见的人格模型；情绪、情绪智力和情绪劳动的定义。

2.难点：归因的主要理论；常见的人格模型；情绪、情绪智力和情绪劳动的定义。

##### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

##### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

##### 【复习与思考】

- 1.态度包括哪些主要成分？态度与行为之间的关系究竟是怎样的？
- 2.简述大五人格模型。
- 3.什么是情绪劳动？

##### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：杨利平糯米美食厂

## 第二章 动机与激励

##### 【学习目标】

- 1.掌握激励的需要理论、过程理论以及综合激励理论。
- 2.了解激励的一般原则，在中国文化背景下的激励特点和激励方法，能用所学理论分析和解决中国的实际问题。

##### 【课程内容】

- 1.基本概念
- 2.激励的需要理论
- 3.激励的过程理论
- 4.综合激励理论
- 5.在中国文化背景下的激励实践

### 【重点、难点】

- 1.重点：激励的需要理论；激励的过程理论。
- 2.难点：激励的需要理论；激励的过程理论。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

### 【复习与思考】

- 1.试用马斯洛的需要层次理论对农村保姆进城后的变化做出分析。
- 2.请运用目标设置理论分析你所在大学的奖学金评定工作。
- 3.请举身边的例子说明不同强化手段的利弊。

### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：撕掉的检查

## 第三章 群体心理与行为

### 【学习目标】

- 1.掌握群体的定义与发展期，了解群体的类型，理解群体的结构。
- 2.掌握常见的群体行为；了解如何管理群体间的冲突。

### 【课程内容】

- 1.群体概述
- 2.群体行为特征
- 3.群体冲突与管理

### 【重点、难点】

- 1.重点：群体行为特征及其理论解释。
- 2.难点：群体结构中抽象的概念，包括社会类别、角色、地位等；群体行为特征及其理论解释。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动,积极参加小组学习讨论活动。多阅读,多思考,多观察社会和企业实践,有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象,认真完成作业,有疑问及时提问并做出反思总结。

#### 【复习与思考】

- 1.群体的哪种行为给你留下的印象最为深刻?为什么?
- 2.试着回忆或者了解一个组织。在这个组织中,哪些群体之间存在着较明显的对立与紧张关系?你会设计哪些具体的方法来有效管理这种对立与紧张?

#### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库:餐厅里的两个群体

### 第四章 团队

#### 【学习目标】

- 1.理解团队与一般群体的差别;掌握团队创建和发展的四个阶段。
- 2.建立团队组成、团队过程和团队结果的管理框架,理解团队的特征和类型;理解团队过程管理的原理。
- 3.理解团队效能的概念。
- 4.掌握团队绩效评价的原理。

#### 【课程内容】

- 1.团队的特征
- 2.团队的类型
- 3.团队过程管理
- 4.团队效能与评价

#### 【重点、难点】

1.重点:团队与一般群体的差别;团队创建和发展的四个阶段;团队过程管理的原理。

2.难点:团队与一般群体的差别;团队过程管理的原理;团队效能的概念。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

### 【复习与思考】

- 1.团队和一般群体的区别是什么？
- 2.团队建设的过程和团队管理的要点是什么？

### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：郑经理的团队

## 第五章 领导

### 【学习目标】

- 1.了解领导活动四要素的基本概念。
- 2.了解领导理论研究的产生与发展历程。
- 3.明确主要领导理论的缘起、内涵及适用性。

### 【课程内容】

- 1.经典领导理论
- 2.新型领导理论

### 【重点、难点】

- 1.重点：经典理论的产生、内涵、发展与局限性。
- 2.难点：经典理论的产生、内涵、发展与局限性。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

### 【复习与思考】

- 1.简要介绍权变领导理论产生的背景与主要内涵。
- 2.以你身边同学或家长为例，简要分析他们的领导风格及类型。

### 【学习资源】

1. 试题库
2. 案例库：任正非答记者问中的领导力分析

## 第六章 沟通

### 【学习目标】

1. 掌握沟通的基本原理。
2. 区分不同类型的组织沟通方式。
3. 了解组织沟通可能面对的障碍及克服方法。
4. 明确跨文化沟通的概念、影响因素及策略。

### 【课程内容】

1. 沟通的基本原理
2. 组织沟通的种类
3. 组织沟通的障碍与克服
4. 跨文化沟通

### 【重点、难点】

1. 重点：沟通的定义与过程；组织沟通的障碍以及克服组织沟通障碍的有效途径。
2. 难点：沟通的过程。

### 【教学方法】

1. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。
2. 采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

### 【复习与思考】

1. 组织中的沟通分为哪几种类型？各有什么特点？
2. 组织中常见的沟通障碍有哪些？如何克服？

### 【学习资源】

1. 试题库
2. 案例库：上行下行沟通

## 第七章 组织文化

### 【学习目标】

- 1.理解组织文化的含义、内容及结构。
- 2.了解组织文化的主要分类方法和主要的测量方法。
- 3.了解组织文化建设的含义、步骤和实施艺术。
- 4.了解中国组织文化建设的一般模式、理论特色和发展趋势。

#### 【课程内容】

- 1.组织文化的概述
- 2.组织文化的分类与测量
- 3.组织文化建设
- 4.中国组织文化建设的实践

#### 【重点、难点】

- 1.重点：组织文化的基本概念。组织文化建设的基本理论。
- 2.难点：组织文化的基本概念。组织文化建设的基本理论。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

#### 【复习与思考】

- 1.简要说明对组织文化影响较大的中国传统文化有哪些？
- 2.组织中常见的沟通障碍有哪些？如何克服？

#### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：快乐创新的谷歌文化

### 第八章 组织学习与创新

#### 【学习目标】

- 1.掌握组织学习与创新的含义。
- 2.熟悉组织学习的层次与过程。
- 3.了解影响组织学习与创新的因素。
- 4.掌握学习型组织的内涵与特征，并了解学习型组织的本土化情况。

#### 【课程内容】

- 1.组织学习
- 2.学习型组织
- 3.组织创新
- 4.学习型组织和组织创新的中国实践

**【重点、难点】**

1.重点：组织学习的定义、过程及其影响因素；组织创新的含义、影响因素及其提升途径。

2.难点：学习型组织的含义、特征及其构建步骤。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

**【复习与思考】**

- 1.学习型组织有哪些特征？如何评价或判断一个组织是否是学习型组织？
- 2.谈谈从中国制造到中国创造的理论和实践意义。

**【学习资源】**

- 1.试题库
- 2.案例库：华为公司的学习

## 第九章 组织变革与发展

**【学习目标】**

- 1.掌握组织变革与发展的基本概念和主要理论。
- 2.理解组织变革与发展的内外部动因及必要性。
- 3.熟悉组织变革与发展的主要流程和实践规律。
- 4.了解组织变革的阻力和克服阻力的策略及方法。
- 5.分析在互联网、大数据和人工智能背景下组织变革发展的新趋势。

**【课程内容】**

- 1.组织变革与发展概述
- 2.组织变革与发展的系统模型
- 3.组织变革的阻力及其克服

#### 4.组织发展趋势和新型组织

##### 【重点、难点】

- 1.重点：组织变革与发展的基本概念；组织变革与发展的动因和策略。
- 2.难点：在互联网、大数据和人工智能的背景下，组织变革与发展的新趋势。

##### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

##### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

##### 【复习与思考】

- 1.组织变革可能会面临哪些阻力？如何克服？
- 2.新型组织有何特点？与传统组织的主要区别是什么？

##### 【学习资源】

- 1.试题库
- 2.案例库：海尔集团在“互联网+”时代的创业转型之路

#### 第十章 个人与组织的关系

##### 【学习目标】

1.理解个人-组织契合度的概念和作用；理解组织社会化的概念和内容；理解组织认同和组织承诺的概念；掌握组织公民行为的概念及其中西方背景下的维度差异。

2.了解个人-组织契合度的内容和测量；掌握组织社会化策略和个体社会化策略；了解组织认同、组织承诺的前因变量和结果变量；掌握心理契约的概念、形成机制和作用机制；了解组织公民行为的影响因素。

##### 【课程内容】

- 1.个人-组织契合度
- 2.组织社会化与个体策略
- 3.组织认同与组织承诺
- 4.心理契约
- 5.组织公民行为

##### 【重点、难点】

1.重点：个人-组织契合度的概念、内容；组织社会化的概念、内容和策略；组织认同的概念；组织承诺的内涵；心理契约的概念、形成机制和作用机制；组织公民行为的概念和影响因素。

2.难点：个人-组织契合度的概念、内容、测量；组织社会化的概念、内容和策略；心理契约的概念、形成机制和作用机制。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

根据老师的教学要求做好预习、自主学习和自我管理的活动，积极参加小组学习讨论活动。多阅读，多思考，多观察社会和企业实践，有意识地将所学理论分析现实、解释社会现象，认真完成作业，有疑问及时提问并做出反思总结。

#### 【复习与思考】

1.试比较组织承诺与组织认同有何不同。

2.组织公民行为有哪些具体表现？如何提高员工的组织公民行为？

#### 【学习资源】

1.试题库

2.案例库：康健医药物流公司的困境

## 五、实践教学安排

在授课过程中安排学生完成自我个性分析、小组案例讨论、企业组织文化展示等作业以提升学生的实践运用能力。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

考查课程成绩采取“N+2”的评定模式，“N”指平时成绩，包括课堂参与度及问答情况（20分）、平时作业（30分）、实践（实验、实习、见习、社会调查等，30分）、课堂知识阶段性测试（20分），占比30%；“2”指卷面成绩与团队合作课堂展示，分别占比50%、20%，其中卷面成绩不低于50分，低于50分者，总成绩视为不及格。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：60% 熟练运用专业知识的能力：30% 职业素养与信念：10%	课堂测试、课堂讨论、实践表现、 课堂表现、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：50% 团队合作与沟通能力：10% 职业素养与信念：10%	课堂测试、课堂讨论、实践表现、 课堂表现、期末考试
课程目标 3	团队合作与沟通能力：50% 职业素养与信念：50%	课堂展示、实践表现、课堂表现

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+团队合作课堂展示×20%+期末成绩×50%

#### 2.平时成绩评定

课堂参与度及问答情况占平时成绩的 20%，以百分制计分，根据课堂参与情况及提问的答题情况给分。

平时作业占平时成绩的 30%，以百分制计分，作业要求内容基本完整，格式规范，字体统一、不能随意拼凑，并有自己的理解和见解，作业内容根据答题情况及作业评分细则给出分数。

实践（调查分析报告等）占平时成绩的 30%，以百分制计分，要求内容完整，有较高的正确性，格式规范，字体统一，能有自己的见解。

课堂知识阶段性测试占平时成绩的 20%，以百分制计分，根据测试分数计入平时成绩。

#### 3.团队合作课堂展示评定

团队合作课堂展示以百分制计分，要求展示内容丰富，观点清晰，思路连贯，具有吸引力，团队成员有合理的分工及良好的互动，能够提出新颖、独特的建议或对策。

#### 4.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格

1	课堂参与度及问答情况	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	实践（调查报告等）	实际进行了实践工作，有详实的数据资料支撑，有个人的见解或结论，且分析的非常深刻，问题解决措施和方案非常合理，报告结构严谨逻辑性强。	实际进行了实践工作，有数据资料支撑，有个人的见解或结论，问题解决措施和方案合理，报告内容完整。	实际进行了实践工作，有一定的数据资料支撑，有个人的见解或结论，问题解决措施较为合理，报告内容基本完整。	实际进行了实践工作，数据资料支撑不足，有个人的见解或结论，提出了问题解决措施，报告内容完整性不足。	未进行实际工作，缺乏数据资料支撑，无法提出个人的见解，报告内容混乱。
4	团队合作课堂展示	内容丰富，观点清晰，思路连贯，具有吸引力，团队成员有合理的分工及良好的互动，能够运用专业知识提出新颖、独特的建议或对策。	内容完整，思路清晰，团队成员的分工明确，能够运用专业知识提出建议或对策。	内容基本完整完整，思路较清晰，团队成员间有一定的分工，能够提出建议或对策。	内容较完整，但思路有些混乱，团队成员分工不清，能够提出简单的建议或对策。	内容有缺失，思路混乱，团队成员分工不明确，无法得出一定的结论。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
组织行为学	《组织行为学》编写组	高等教育出版社	2019	是	

## 九、主要参考书目

[1]刘智强，关培兰. 组织行为学. 北京：中国人民大学出版社，2020

[2]陈春花，曹洲涛等. 组织行为学. 北京：机械工业出版社，2020

## 十、课程学习建议

建议学生对教学资源涉及的案例结合知识点进行深入讨论以加深知识点的理解。

# 《晋商票号文化》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	晋商票号文化 Culture of Shanxi Merchants Exchange Shop		
课程编码	23130931B	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计、财务管理	修读学期	五
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	1	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16 学时（理论学时 16，实践学时 0）		
执笔人	徐瑾琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《晋商票号文化》课程旨在通过对晋商及其票号经营活动的深入研究，使学生了解晋商的历史背景、经营哲学、票号制度以及晋商文化在中国商业史和金融史上的重要地位和影响。课程将结合历史文献、案例分析和现场考察等多种教学手段，培养学生的历史观、经济思想和文化素养。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：分析晋商票号的经营策略、管理制度和信用体系。学生需要了解晋商票号从兴起到衰落的整个历史过程，并且要深入探讨票号的商业模式、服务内容以及它们如何运作。学生将学习到，晋商票号是如何通过银钱兑换、汇兑和贷款业务来发展成为中国金融市场的重要一环的。此外，学生将分析晋商票号如何通过一系列经营策略来适应各种市场环境，并且在风险管理和资金运作方面展现了高超的技巧。学生需要学习票号如何设计战略以应对商业上的竞争和挑战，包括如何选择合适的地点、如何调整利率以吸引客户，以及如何通过多元化服务来扩大业务。此外，课程也会覆盖晋商票号的内部管理制度和信用体系的构建，例如严格的会计审计体系、分支机构管理以及员工选拔和培训机制，以及对客户信用的评估和信用记录的建立。【毕业要求 3.1】

课程目标 2：培养学生的独立思考和批判性分析能力。学生将被鼓励对晋商票号的成功和失败案例进行深入分析，提出自己的见解和批评，并且在课堂讨论中与同伴和教师交流意见。通过这样的方式，学生能够更好地理解复杂的历史现

象和商业操作，并能够将这些知识应用到现代的商业决策中去。【毕业要求 9.1】

课程目标 3：探讨晋商文化的现代价值及其对当代商业实践的启示。晋商文化深植于其票号运营之中，其价值观、商业精神和经营哲学至今仍对现代企业有着重要的启示意义。学生将学习晋商的诚信观、勤俭精神、创新意识和社会责任感，并思考这些传统商业文化如何与现代商业实践结合，以及如何应用于现代企业的管理和运营中。【毕业要求 1.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 3: 创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 2	毕业要求 9: 持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。
课程目标 3	毕业要求 1: 品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 课程导论与晋商起源	课程目标 1	讲授、讨论、案例	2
第二章 晋商票号的兴起	课程目标 1	讲授、讨论、案例	2
第三章 晋商票号的经营策略	课程目标 2	讲授、讨论、案例	2
第四章 晋商票号的内部管理	课程目标 2	讲授、讨论、案例	2
第五章 晋商票号的信用与风险管理	课程目标 3	讲授、讨论、案例	2
第六章 晋商文化与商业伦理	课程目标 3	讲授、讨论、案例	2
第七章 晋商票号的衰落与转型	课程目标 3	讲授、讨论、案例	2
第八章 案例分析与实践应用	课程目标 2	讲授、讨论、案例	2
合计			16

### （二）课程内容

#### 第一章 课程导论与晋商起源

##### 【学习目标】

了解晋商的定义、特征及起源。

理解晋商在历史背景下的发展。

认识晋商的社会经济和文化环境。

对比晋商与其他商帮的特点和差异。

#### 【课程内容】

晋商的历史定位和贡献。

晋商的起源及其发展的社会历史环境。

晋商文化的形成和发展。

晋商与其他地区商帮的对比分析。

#### 【重点、难点】

晋商文化与特征的准确理解。

不同商帮间特点的辨别和对比。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

能够描述晋商的主要特征和历史地位。

能够解释晋商与其他商帮的不同之处。

#### 【复习与思考】

晋商如何在当时的社会经济条件下兴起并繁荣？

晋商的主要商业行为和文化特征是什么？

#### 【学习资源】

书籍：《中国晋商研究》

论文：有关晋商历史背景的学术论文

文献：晋商的历史档案和史料

## 第二章 晋商票号的兴起

#### 【学习目标】

掌握票号的起源和发展历程。

理解晋商票号在金融体系中的作用。

分析晋商票号的地理分布和经营网络。

探讨晋商票号与国际贸易的关系。

#### 【课程内容】

票号的历史起源及其早期形态。

晋商票号与明清金融体系的互动。

晋商票号的分支机构和交易网络。

晋商票号在国际贸易中的角色。

**【重点、难点】**

理解票号体系与晋商如何影响明清金融系统。

分析晋商票号的国际贸易策略。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

**【学习要求】**

掌握晋商票号的基本概念和发展趋势。

分析晋商票号的经济影响力。

**【复习与思考】**

票号制度是如何促进晋商的金融活动？

晋商票号在金融发展史中扮演了什么角色？

**【学习资源】**

书籍：《山西票号史》

文献：票号的历史记录和分析报告

网络资源：相关历史金融网站和数据库

### 第三章 晋商票号的经营策略

**【学习目标】**

理解晋商票号的资本结构和融资方式。

探究晋商票号的业务模式和盈利机制。

研究晋商在市场营销和客户关系管理方面的策略。

分析晋商的跨地区经营和品牌建设。

**【课程内容】**

晋商票号的财务管理和资本运作模式。

票号业务流程，包括汇兑、放贷及其盈利策略。

客户关系建立与维护，市场营销的创新方法。

晋商品牌的构建及其对外拓展策略。

**【重点、难点】**

票号融资方式的多样性及其风险管理。

客户关系和市场营销在传统商业中的应用。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

掌握票号的经营和管理基础知识。

能够对晋商经营策略进行案例分析。

#### 【复习与思考】

晋商票号在当时金融环境下如何有效地管理资本和风险?

晋商如何通过市场营销和客户关系管理维持其商业成功?

#### 【学习资源】

书籍:《晋商与山西票号》

案例研究:成功的晋商票号经营案例分析。

讲座视频:市场营销和金融管理方面的专业讲座。

### 第四章 晋商票号的内部管理

#### 【学习目标】

理解票号的组织架构和治理机制。

分析票号的内部控制和信息传递方式。

研究晋商在人才培养和激励制度方面的方法。

探讨晋商家族企业的传承和变革问题。

#### 【课程内容】

票号的管理层结构和职能分配。

内部控制体系和风险管理。

晋商对员工的培训、评价及奖惩制度。

家族企业继承制度及其变革策略。

#### 【重点、难点】

家族企业的传承与现代治理结构的融合。

内部管理与控制机制的有效性评估。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

能够描述晋商票号的组织架构及其功能。

理解家族企业传承的重要性和复杂性。

#### 【复习与思考】

票号在内部管理中是如何平衡传统与现代管理方式的？

家族企业如何实现有效的传承和适应时代的变革？

#### 【学习资源】

书籍：《明清晋商管理思想》

论文：有关晋商票号管理实践的研究文章。

网络研讨会：家族企业传承和治理结构。

### 第五章 晋商票号的信用与风险管理

#### 【学习目标】

- 1.理解票号信用体系的构建与运行机制。
- 2.掌握票号风险识别、评估及其管理方法。
- 3.学习票号的风险分散与转移策略。
- 4.分析晋商在面对危机时的管理与恢复策略。

#### 【课程内容】

票号信用体系的历史发展与信用工具。

票号业务中的风险类型及识别评估方法。

风险分散与转移的具体策略与案例分析。

晋商票号面对危机的应对措施与恢复计划。

#### 【重点、难点】

票号风险管理的复杂性与实践策略。

危机情况下的恢复计划设计与执行难点。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

#### 【学习要求】

能够分析票号信用体系的功能与重要性。

掌握风险管理在票号业务中的应用。

#### 【复习与思考】

如何通过历史案例分析票号信用体系的有效性？

风险管理在票号业务中扮演了什么角色，其效果如何评估？

### 【学习资源】

书籍：《浙商钱庄与晋商票号的信用制度比较研究》。

文章：晋商票号的信用机制研究。

案例研究：历史上票号如何应对大规模经济危机。

## 第六章 晋商文化与商业伦理

### 【学习目标】

- 1.深入理解晋商的商业伦理与道德规范。
- 2.探讨晋商的社会责任与公益事业参与。
- 3.分析晋商文化在现代社会的传承与面临的挑战。
- 4.学习晋商精神与现代企业文化的融合方式。

### 【课程内容】

晋商商业伦理与道德规范的形成与实践。

晋商的社会责任感及其在公益事业中的体现。

晋商文化的现代传承问题与挑战。

晋商精神在当代企业文化中的融合与实践。

### 【重点、难点】

晋商文化的现代转型与传承难题。

晋商精神与现代企业文化融合的实际案例分析。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

能够分析晋商文化对现代商业的影响。

掌握晋商精神在企业管理和文化建设中的应用。

### 【复习与思考】

晋商文化在现代商业环境下如何保持其生命力？

晋商精神与现代企业文化融合的成功案例有哪些？

### 【学习资源】

书籍：《走向晋商文化的深处：——晋商伦理的当代阐释》。

视频：晋商的社会责任实践与案例分析。

讨论组：晋商精神在现代企业中的应用讨论。

## 第七章 晋商票号的衰落与转型

### 【学习目标】

- 1.分析晋商票号衰落的历史原因。
- 2.探讨晋商票号转型的尝试及其案例。
- 3.理解晋商与其他金融创新之间的互动。
- 4.探索晋商票号对中国现代金融的影响。

### 【课程内容】

票号衰落的内外部因素分析。  
晋商票号转型过程中的挑战与尝试。  
晋商与其他金融模式的交流与影响。  
晋商票号对现代中国金融发展的贡献与影响。

### 【重点、难点】

票号衰落多因素分析与案例研究。  
晋商票号转型策略的有效性分析。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

能够分析票号衰落的历史原因。  
掌握晋商票号转型的策略及其对现代金融的影响。

### 【复习与思考】

在现代金融环境下，晋商票号的转型有何借鉴意义？  
晋商票号与其他金融模式的互动中，有哪些值得注意的现象？

### 【学习资源】

书籍：《晋商兴衰史：称雄商界 500 年》。  
论文：明清晋商票号与现代金融制度比较。  
案例分析：晋商票号转型的成功与失败案例。

## 第八章 案例分析与实践应用

### 【学习目标】

- 1.通过经典案例学习晋商票号的成功与失败。
- 2.掌握晋商票号经营智慧的现代应用。
- 3.分析晋商文化在当前商业实践中的体现。
- 4.进行案例分析与角色扮演，以加深理解。

### 【课程内容】

晋商票号经典案例分析：成功与失败。

晋商票号经营智慧在现代的应用。

晋商文化与现代商业实践的结合案例。

学生小组案例分析与角色扮演活动。

### 【重点、难点】

经典案例的深入分析与学习。

将晋商文化与现代商业理念结合的实践案例。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

能够从案例中提炼晋商经营的核心智慧。

应用晋商文化与商业伦理到现代企业管理。

### 【复习与思考】

晋商票号成功案例中有哪些可供现代企业借鉴的要素？

如何将晋商文化融入现代企业的具体操作中？

### 【学习资源】

书籍：《晋商案例精选》。

视频讲座：晋商票号经营策略的现代应用。

角色扮演指南：通过角色扮演深入理解晋商文化。

## 五、实践教学安排

在授课过程中将学生划分为若干小组，采取小组讨论、头脑风暴、随机点名的形式，引导学生对每章涉及的某一核心问题进行深入讨论，透过问题分析背后的本质。学生需要结合经济与政治背景，最终形成清晰的结论，并反映在提交的作业或报告中。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 50%，包括课堂参与（40 分）、平时作业（40 分）、思政与课程总结（20 分）。

期末考核占课程考核 50%，采用开卷考试。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识: 20% 熟练运用专业知识的能力: 50% 整体思维和跨课程思维: 20% 职业素养与职业判断: 10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 2	熟练运用专业知识的能力: 50% 专业探索能力与跨学科能力: 30% 职业素养与信念: 10% 团队合作与沟通能力: 10%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试
课程目标 3	自我判断和自我约束能力: 50% 道德法治与承担社会责任能力: 50%	课堂测试、课堂讨论、课堂参与、课程总结、平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

课堂参与占平时成绩中的 40 分。主要考核依据为课堂活动的参与度、课堂随机提问参与情况等。

平时作业占平时成绩中 40 分。学生平时作业提交 2 次，要求内容基本完整，格式规范，字体统一、不能随意拼凑，并有自己的理解和见解，作业内容根据答题情况及作业评分细则给出分数。（注：不交作业，当次作业成绩为 0 分）

思政与课程总结占平时成绩的 20 分，考核方式为提交思政与课程总结报告，主要考核依据为学生思政目标的实现情况、思政精神的领会情况、对课堂思政案例的反思、思政觉悟及与专业实践、专业知识相结合的效果等。

#### 3. 期末考核评价标准

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格

1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。	上课能作一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。	听课很不认真, 不互动也不发言。
2	平时作业	作业内容完整, 独立或合作完成全部作业要求。书写端正, 对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写端正, 但对问题分析较全面。	作业内容完整, 独立或全部完成作业要求, 书写端正, 没有对问题进行分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。书写较凌乱, 没有对问题进行分析。	作业内容不完整, 没有达到作业要求。
3	思政与课程总结	内容准确、严谨, 有一定的总结、思考等拓展性内容。对思政精神的领会透彻、对课堂思政案例深刻反思、思政觉悟高, 有个人的见解或结论, 报告结构严谨逻辑性强。	内容准确, 有一定的总结, 理解到位。对思政精神的领会较透彻、对课堂思政案例较深刻的反思、思政觉悟较高, 有个人的见解或结论, 报告内容完整。	内容基本准确, 有一定的思考。对思政精神进行了思考、对课堂思政案例作出了一定反思、能正确认识问题, 有个人的见解或结论, 报告内容基本完整。	内容准确性欠佳, 态度一般。对思政精神的把握较差、对课堂思政案例反思较差、但尚有正确的认识, 有一定的见解或结论, 报告内容完整性不足。	总结混乱, 态度较差。没有领会思政精神、没有对课堂思政案例进行反思、思政觉悟低, 没有提出见解, 报告内容混乱。

## 八、主要参考书目

- [1]张正明. 中国晋商研究. 人民出版社, 2006
- [2]黄鉴晖. 山西票号史. 山西经济出版社, 2002
- [3]王忠强. 晋商与山西票号. 吉林出版集团, 1970
- [4]信德俭. 明清晋商管理思想. 中国社会科学出版社, 2008
- [5]吕建锁. 浙商钱庄与晋商票号的信用制度比较研究. 中国社会科学出版社, 2013
- [6]薛勇民. 走向晋商文化的深处: 晋商伦理的当代阐释. 人民出版社, 2013
- [7]张正明. 晋商兴衰史: 称雄商界 500 年. 山西古籍出版社, 1995
- [8]孔祥毅, 陶宏伟. 晋商案例精选. 经济科学出版社, 2008

## 九、课程学习建议

首先, 积极参与课堂讨论。课堂讨论是理解和吸收知识的重要环节。鼓励学生积极参与, 提出问题和观点, 与同学们进行互动交流, 这有助于深化对晋商票号文化的理解。

其次, 广泛阅读历史文献。为了更全面地了解晋商票号的历史背景和发展, 建议学生阅读相关的原始文献和第一手资料, 这将有助于建立扎实的历史知识基础。

再次, 关注现代应用。将晋商票号的经营模式和管理策略与现代商业实践相

结合，思考其在当代的适用性和可能的改进措施，这将有助于学生将理论知识应用于实际问题解决中。

最后，小组合作学习。通过小组合作完成案例分析、项目研究等任务，可以培养学生的团队合作能力和沟通协调能力，同时也能够从不同角度获取知识和观点。

# 《税法》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	税法 Tax Law		
课程编码	23130932B	适用专业	财务管理
先修课程	会计学、经济法	修读学期	三
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	卫淑霞	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业选修课程之一，同时也是国家注册会计师、税务师、会计职称考试等多种职业资格考试的必考课程，其先修课程为《会计学》、《经济法》，后续课程为《纳税筹划》。本课程主要介绍了我国现行税收法律法规的基本原理及主要流转税种构成要素及实践应用，是一门融理论和实践于一体的应用型课程，具有理论性、实务性、综合性和时效性的特点。

通过该课程的学习，学生可以辨认、解释我国现行税收法规的基本原理及其内容，并在此基础上懂得如何运用所学的税法知识分析解决单位或个人的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，是本专业应用型、应用型人才培养目标实现的重要环节。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：了解税法的基本原理和基本知识；懂得并可以识记我国现行税收法律法规的基本内容，辨识几大流转税种的税制要素、税额计算和申报缴纳。

（毕业要求 2.1）

课程目标 2：描述说明税收征收管理法规，会办理税务登记、发票领购等相关工作；能熟练准确地判断企业单位或个人的涉税情况，正确计算需缴纳的税款并依法进行纳税申报；恰当运用所学的税法理论知识分析和解决企业单位或个人的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，树立依法纳税和节税理财的观念。（毕业要求 4.1）

课程目标 3：学会查阅最新税务资料与政策、了解国际税收征管及不同国家的税收政策，能根据需要更新、拓宽相关知识，满足经济主体走出国门及合理规避税收风险的需求，顺应全球经济一体化的趋势。（毕业要求 8.1）

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 3	毕业要求 8: 国际视野	8.1 能够运用外语工具进行交流。具有国际视野，了解不同的法律、货币汇率、税收政策和商业习惯。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 税法总论	课程目标 1、3	课堂讲授、多媒体教学	5
第二章 增值税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	16
第三章 消费税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	7
第四章 关税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	4
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 税法总论

##### 【学习目标】

- 1.了解税的概念和税的调整对象，描述并解释税的特点、运行、税法要素的含义及种类；
- 2.描述并阐释税法的基本原则、渊源和体系；
- 3.阐明税法在一个国家法律框架内的重要地位及基本的理念，树立税法权威性观念。

##### 【课程内容】

- 1.税法的概念
- 2.税法原则
- 3.税法要素
- 4.税收立法与我国税法体系
- 5.国际税收关系

### 【重点、难点】

- 1.重点：税法构成要素
- 2.难点：税法的基本原则和适用原则

### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.税法基本原则与适用原则分别是什么？请简述二者的区别与联系。
- 2.辨析纳税义务人与负税主体。
- 3.简述我国现行税率类型。

### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## 第二章 增值税法

### 【学习目标】

- 1.辨别与分析增值税基本原理，征税范围及纳税义务人，一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理；
- 2.描述增值税税率与征收率，能进行一般纳税人应纳税额、小规模纳税人应纳税额的计算
- 3.明确特殊经营行为和产品的税务处理，进口货物征税，出口货物退（免）税。
- 4.描述增值税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行增值税办（报）税工作。

### 【课程内容】

- 1.征税范围及纳税义务人
- 2.一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
- 3.税率与征收率

- 4.一般纳税人应纳税额的计算
- 5.小规模纳税人应纳税额的计算
- 6.简易征税方法应纳税额的计算
- 7.进口环节增值税的征收
- 8.出口货物、劳务和跨境应税行为增值税的退（免）税和征税
- 9.税收优惠
- 10.征收管理
- 11.增值税发票的使用及管理

**【重点、难点】**

1.重点：增值税的征收范围及纳税义务人，增值税应纳税额的计算；出口货物退税。

2.难点：一般纳税人应纳税额的计算，出口货物免抵退的计算方法。

**【教学方法】**

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.什么是增值税？其类型有哪些？
- 2.简述一般纳税人和小规模纳税人的划分标准。
- 3.简述增值税的一般征税范围？
- 4.增值税专用发票与普通发票的主要区别。

**【学习资源】**

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

### 第三章 消费税法

**【学习目标】**

- 1.了解我国消费税法的特点。
- 2.说明与解释消费税纳税义务人，征税范围、消费税出口退税政策。

3.复述消费税税目与税率、计税依据、能精确计算纳税主体对不同应税消费品在不同征收环节所应该承担的消费税纳税义务。

4.描述消费税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行消费税办（报）税工作。

#### 【课程内容】

- 1.消费税法概述
- 2.消费税的纳税义务人与税目、税率
- 3.计税依据
- 4.应纳税额的计算
- 5.征收管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：消费税不同应税消费品的混合计算
- 2.难点：应税消费品委托加工环节消费税的计算

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.消费税的基本原理是什么？
- 2.纳税人的义务包括哪些？
- 3.增值税与消费税的区别有哪些？

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

### 第四章 关税法

#### 【学习目标】

- 1.描述关税税率的运用。
- 2.复述进口货物的完税价格的一般规定和特殊规定。

3.解释并准确计算出口货物的完税价格、完税价格中运输及相关费用、保险费的计算。

4.计算关税应纳税额，理解应用关税的减免和征收管理。

#### 【课程内容】

- 1.关税概述
- 2.关税的征税对象与纳税义务人
- 3.进出口税则
- 4.完税价格和应纳税额的计算
- 5.减免规定
- 6.征收管理

#### 【重点、难点】

1.重点：进口货物的完税价格；出口货物的完税价格；完税价格中运输及相关费用、保险费的计算；关税应纳税额的计算。

2.难点：关税税率的适用；出口货物完税价格的构成

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.关税的作用表现在哪些方面？
- 2.关税的完税价格如何？
- 3.什么是弹性关税制度？

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## 五、实践教学安排

- 1.实践教学学时：0学时
- 2.实践方式：灵活实践方式，即主要通过日常教学及生活中对应税行为进行

观察、思考并归纳总结。

3.实践能力展示：课堂展示，即在课堂教学过程中进行案例教学，通过对案例的分析思考与计算帮助学生将所学知识应用于实践。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核包括课堂参与、线上任务点、课后作业。期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	税法总论：10% 几大流转税基本原理、税制要素、税额计算：90%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 2	辨识流转税务问题，正确计算应纳税额，解决实际涉税问题的能力：95% 职业素养与信念：5%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 3	税收具体法律法规立法背景、沿革、意义	线上任务点

## 七、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=课堂参与×10%+线上任务点×10%+线上作业×10%+期末考核×70%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与：到课率、课堂小练习、讨论，创造性地提出问题、解决问题的能力。

（2）线上任务点：任务完成即可得满分，不完成得 0 分。

（3）作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### ◆ （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格

1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言，能准确完成课堂小练习并对所依据法理表述清楚。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。能准确完成课堂小练习但对所依据法理表述不太清楚。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。能准确完成课堂小练习但对所依据法理理解不到位。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。无法完成课堂小练习。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	线上作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。格式规范，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
税法	中国注册会计师协会编	中国财经出版社	2023	否	该教材每年更新

## 九、主要参考书目

- [1]梁俊娇. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2022
- [2]王红云. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2019
- [3]牟建国主编. 税法（第三版）. 北京：清华大学出版社，2017
- [4]刘剑文，熊伟. 税法基础理论. 北京：北京大学出版社，2004

## 十、课程学习建议

《税法》是财务管理专业一门重要的专业选修课，具有很强的应用与实践性。结合本课程的特点，给出以下学习建议：

- 1.明确学习目标，课前做好预习，带着问题进入课堂，保证课堂效果。
- 2.在具体课程内容的学习上，结合课堂练习及课后作业，理解掌握各税种构成要素，深挖悟透各税种应纳税额的计算方法，提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验，在日常购物消费等实际生活中有意识地计算评估此经济行为所产生的税负，将所学知识与生活实践紧密结合，养成税务意识与思维。
- 4.找寻帮助资源，在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《证券投资学》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	证券投资学 Security Investment		
课程编码	23130933B	适用专业	财务管理
先修课程	资本市场	修读学期	六
课程类别	专业选修课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	侯蕴慧	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是一门研究投资运行规律的科学，是建立在经济学和管理学理论基础之上，与金融学、统计学、工程等学科密切结合的一门综合性、基础性、实践性的独立学科，是实现财经类人才培养目标的必经环节。《证券投资学》课程注重探讨证券投资的本质、投资与宏观经济运行之间的逻辑关系、证券投资的经典理论、金融资产配置等专业知识。旨在教授学生如何分析和评估各种证券，包括股票、债券和衍生品，以及如何构建和管理投资组合。通过这些知识的学习，《证券投资学》课程将致力于提高学生综合分析投资问题和解决投资问题的能力，并加强创新能力的培养。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：阐释证券投资的基础知识、基本理论和技术分析方法，树立正确的投资理念，与经济学各学科门类知识进行整合分析，把握证券市场运行状态与规律。【毕业要求 4.2】

课程目标 2：指出证券投资理论前沿和实务发展现状，能够把握证券市场发展的趋势，培养学生投资理财的基本能力【毕业要求 9.1】

课程目标 3：能够应用证券投资学课程涉及的基本原理、方法对证券领域出现的问题进行独立判断、分析和研究，分析证券市场运行过程和运行规则，提出相应对策和建议，并形成解决方案。【毕业要求 3.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论，熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 2	持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。
课程目标 3	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 投资学概述	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法	2
第二章 股票	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法	4
第三章 债券	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法	4
第四章 基金	课程目标 1	讲授法、讨论法、情景演示法	4
第五章 金融衍生工具	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法、实践法	4
第六章 证券市场概述	课程目标 2	讲授法、情景演示法	2
第七章 证券发行市场	课程目标 3	讲授法、案例分析法	4
第八章 证券交易市场	课程目标 3	讲授法、情景演示法、案例分析法	4
第九章 证券价格与价格指数	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法	1
第十章 证券内在价值分析	课程目标 3	讲授法、讨论法、案例分析法	1
第十一章 证券投资的基本分析	课程目标 3	案例分析法、课堂讨论法、情景演示法	2
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 投资学概述

##### 【学习目标】

1. 阐释证券投资的定义和特征、作用等基本知识。
2. 阐释投资与证券投资的概念及相关知识，有价证券、证券投资的行为。
3. 辨析投资的分类和各种形式，知晓投资的发展历史。

##### 【课程内容】

- 1.投资学学科性质介绍
- 2.投资行为的特征
- 3.投资的分类和形式
- 4.学习投资学的意义

**【重点、难点】**

- 1.重点：辨别证券、证券投资环境、证券投资行为和过程的基本概念。
- 2.难点：投资和投机的区别；投资的战略

**【教学方法】**

1.问题导入课程。引出问题“我们为什么要学习投资？”“同学们听过哪些投资品种？”

2.启发式讲授法。讲解投资市场的多样投资行为，投资与投机的区别。

3.案例法。通过对现实生活的举例介绍投资特点及对大学生的作用。

4.讨论法。讨论生活中人们在使用投资这个词的例子，分析投资有哪些共同的特点，从而引出投资的概念。

**【学习要求】**

激发学生学习课程的热情，知晓市场中的投资行为，培养学生良好的投资心态和正确的投资价值观。

**【复习与思考】**

- 1.投资与投机的区别
- 2.怎样树立良好的投资心态？
- 3.正确地投资过程有什么意义？
- 4.什么是证券投资？试述证券投资与实物投资的区别、联系。

**【学习资源】**

- 1.登录中国证券监督管理委员会网站 <http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/sjtj/>
- 2.登录上交所、深交所、北交所官方网站查看交易规则。

## 第二章 股票

**【学习目标】**

- 1.阐释股票的含义、特征和票面要素，辨别普通股和优先股的权利及义务。
- 2.辨别我国现行的股票类型。
- 3.列举并指出我国目前的股权结构，我国股份公司及其分类。阐释股份公司的组织机构、变更。

**【课程内容】**

- 1.股票的概念、特征及票面要素
- 2.股票的基本分类

### 3.我国现行的股票分类

#### 【重点、难点】

- 1.重点：辨别普通股股东权利、行权的条件和方式。
- 2.难点：熟知我国现行的股票分类。

#### 【教学方法】

1.随堂测试。通过测试的统计结果阐释理论知识学情，根据不同班级学情况制定不同的教学重点。

2.课堂讨论。通过课堂讨论阐释学生学情及思考的方式，及时辨别学生逻辑思维与课程是否相符。

3.启发式教学法。教师在指导学生解题时采用多种方法启发其思维，引导他们发现问题并解决问题。

#### 【学习要求】

激发学生学习课程的热情，知晓市场中的股票投资行为，培养学生良好的投资心态和正确的投资价值观。

#### 【复习与思考】

- 1.普通股股东权利有哪些？
- 2.优先认股权行权的方式？
- 3.什么是蓝筹股？
- 4.我国现行的股票分类有哪些？
- 5.什么是ST股？有什么风险？

#### 【学习资源】

- 1.登录深圳证券交易所网站通过“股东大会网络投票系统平台”阐释股东参与上市公司决策的相关内容。
- 2.登录上海证券交易所官网查看优先股发行概况。
- 3.登录学习通参与随堂练习。
- 4.同花顺软件进行情景教学。

## 第三章 债券

#### 【学习目标】

- 1.阐述债券的含义及特征，分析债券与股票的主要区别，阐明债券的分类情况。
- 2.重视债券投资工具的本质特征。
- 3.辨别债券的各种分类。
- 4.指出债券与股票的区别、联系。

#### 【课程内容】

- 1.债券的含义和特征
- 2.债券的分类
- 3.我国现行债券分类

**【重点、难点】**

- 1.重点：债券的含义与特征，重视债券的各种分类。
- 2.难点：我国现有的债券品种。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授。启发式课堂讲授债券的理论内容。
- 2.案例分析。对我国现行的债券品种进行案例分析，阐释我国债券的特性。
- 3.课堂讨论。对我国特种债券的发行目的进行讨论，阐释国债发行的目的。

**【学习要求】**

学会分辨市场中不同的债券及风险，辨别债券投资工具的本质特征，阐释我国债券市场的发行历程，提高对债券工具的认识。

**【复习与思考】**

- 1.什么是债券？有哪些基本特征？
- 2.什么是实物债券、记账式债券、凭证式债券？
- 3.简述我国交易所发行债券的种类？

**【学习资源】**

- 1.中华人民共和国中央人民政府网站文件公报栏查看《关于印发<储蓄国债(电子式)管理办法>的通知》
- 2.登录上海证券交易所官网查看债券品种及交易数据。
- 3.在中国债券信息网可下载发改委主管的公开发行产品（一般企业债、专项债、项目收益债等）的整套项目的发行资料、存续期文件等。

## 第四章 基金

**【学习目标】**

- 1.阐释投资基金同股票、债券的关系。
- 2.知晓中外投资基金的发展历程，投资基金的投资运作制度、规定等内容。
- 3.辨别投资基金的含义、性质及特征，投资基金的主要分类，

**【课程内容】**

- 1.证券投资基金概述
- 2.证券投资基金的种类
- 3.我国特殊类型的基金种类
- 4.证券投资基金的投资运作与管理

**【重点、难点】**

1.重点：投资基金的含义、性质及特征。我国基金的现状和发展情况。

2.难点：我国特殊类型的投资基金的概念、特征及风险。

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授基金的基础理论知识。

2.课堂讨论。我国特殊类型的基金发行有什么目的？

3.情景演示。用基金交易软件查看当日交易行情，查看基金发行公告书，阐释不同基金类型的风险特点。

#### 【学习要求】

学会分辨市场中不同的基金种类及风险，并阐释如何正确选择基金。阐释目前我国基金市场存在的问题，树立正确的投资观念，培养学生的金融理财素养。

#### 【复习与思考】

1.简述开放式基金和封闭式基金的区别。

2.什么是货币基金？它有什么特点？

3.什么是指数基金？它有什么优势

4.LOF 和 ETF 的异同点？

5.简述我国特殊类型的基金分类？

#### 【学习资源】

1.天天基金网查看各种类型的基金。

2.在微信、支付宝、天天基金 APP 查看基金发行情况。

3.同花顺软件进行情景教学。

4.登录学习通进行资料阅读。

## 第五章 金融衍生工具

#### 【学习目标】

1.阐释金融期货、期权、权证、可转换证券的含义及特征，分析各种金融衍生工具的经济功能，

2.阐释金融期货与期权的主要区别，考察各种金融衍生工具产生的历史背景。

3.辨别各类金融衍生工具的含义及本质特征，阐释其经济功能，知晓金融期货与期权的主要区别，辨别股指期货的交易特点。

#### 【课程内容】

1.金融期货概念、交易规则、金融期货的分类

2.金融期权概念及分类

3.可转换债券合约要素

4.权证分类、与期权的区别

#### 【重点、难点】

1.重点：期货、期权及可转换证券的特征及经济功能。

2.难点：金融衍生工具的交易合约。

#### 【教学方法】

1.课堂讲授法。运用启发式教学讲授基本理论知识。

2.案例分析。通过交易所合约，查看各种衍生品的合约要素，并知晓合约交易规则。

3.实际操作演练。结合所学知识和实际操作情景进行模拟操作演练。

4.讨论交流。结合老师授课和学生发言，针对相关问题展开研讨。

#### 【学习要求】

能够正确识别并判断，从而防范金融衍生品市场的风险。具备能够进行期货、期权交易的基本能力。

#### 【复习与思考】

1.金融现货交易与金融期货交易的区别是什么？

2.金融期货的基本特征是什么？

3.期货交易最主要的功能是什么？

4.什么是期权合约？在标准化的期权合约中，一般都包括哪些内容？

5.说明期权买卖双方盈亏特点。

6.期权和权证的区别。

7.简述权利金和保证金区别。

8.怎么区分认沽期权和认购期权。

#### 【学习资源】

1.登录中金所网站进一步阐释沪深300股指期货等上市品种的交易规则等内容。

2.登录三大商品期货交易所查询商品期货合约公告，知悉商品合约内容。

3.登录上海证券交易所网址阐释期权相关的知识。

4.可以通过东方财富，通达信，文华财经，大智慧，同花顺，期权论坛，方正证券等app阐释期权相关行情知识。

## 第六章 证券市场概述

#### 【学习目标】

1.知悉证券市场的功能、分类及发展趋势，分析发行市场和交易市场的关系。

2.阐释证券市场的含义、功能，知悉证券市场发展的概况和参与主体及中介机构，知晓证券市场的发展趋势。

#### 【课程内容】

1.证券发行人

2. 证券投资者
3. 中介机构
4. 自律型组织
5. 证券监管机构
6. 世界著名的证券交易所

**【重点、难点】**

1. 重点：证券市场的功能及发展趋势
2. 难点：证券市场参与者在市场中扮演的角色及其职责。

**【教学方法】**

1. 课堂讲授法。讲授证券市场功能及发展趋势，市场参与者在市场中的职责。
2. 情景演示法。观看纪录片《财富与梦想：中国股市 1990-2010》，知悉我国证券市场的变迁。

**【学习要求】**

知晓我国证券市场的发展历史，知晓证券市场风险，树立理性的投资观念。学习基本理论与基本知识，理解并熟悉证券交易过程。培养独立分析问题、解决问题的能力。提高思维能力与实践应用水平。巩固基础知识和基本技能。加强专业技能训练。全面提高综合素质。

**【复习与思考】**

1. 证券市场有哪些功能？
2. 证券市场产生的动因是什么？如何推动经济发展的？
3. 证券市场的参与者有哪些？
4. 中国证券市场经历了哪几个阶段？

**【学习资源】**

1. 登录纽约证券交易所官网 The New York Stock Exchange | NYSE 查看网站内容
2. 登录上交所、深交所官网查看市场行情
3. 登录中国证券监督管理委员会网站知悉证券中介“合法机构名录”、“业务资格”和“人员资格”等相关内容。

## 第七章 证券发行市场

**【学习目标】**

1. 指出股票发行的目的及方式。
2. 阐释股票增值发行的主要方式，知晓股票发行价格的确定及影响因素。
3. 知悉股票的发行程序、债券的发行条件及发行方式，
4. 知悉债券信用评级的意义，内容及方法。

### 【课程内容】

- 1.股票发行的目的
- 2.上市地点选择
- 3.新股定价方法
- 4.新股发行流程

### 【重点、难点】

- 1.重点：股票的发行程序。增资发行方式。
- 2.难点：IPO 发行的程序及投资者参与条件。

### 【教学方法】

- 1.课堂讲授。讲授课程基础理论知识。
- 2.案例分析法。以阿里巴巴为例分析上市地点选择，以上市公司发行公告书为例讲解股票定价方法。

### 【学习要求】

阐释证券法律法规、股市常识、上市公司信息披露制度以及有关风险防范方面的基本知识。并能够运用所学到的知识去发现市场机会。

### 【复习与思考】

- 1.股票发行的目的是什么？
- 2.股票增资发行的主要方式有哪些？
- 3.股票发行价格的种类及定价方法？
- 4.荷兰式招标和美式招标有何不同？

### 【学习资源】

- 1.登录中国证券监督管理委员会网站知悉首次公开发行、配股、非公开发行和增发等的相关规定。
- 2.查看上市公司 IPO 发行公告书及募集公告书。

## 第八章 证券交易市场

### 【学习目标】

- 1.知悉证券上市的要求，证券交易所及创业板、科创板的功能、本质及交易规则，
- 2.知晓场外交易市场的发展现状、特点及第三市场、第四市场。
- 3.阐释证券交易所的交易规则与原理，理解交易所的功能与作用，熟知设立证券上市标准的意义，知晓证券交易市场的发展趋势。

### 【课程内容】

- 1.证券交易所
- 2.证券交易流程

### 3.股票交易费用

### 4.场外交易市场

#### 【重点、难点】

1.重点：股票的交易规则及原理。场外交易市场规则

2.难点：股票竞价原理、竞价交易原则

#### 【教学方法】

1.课堂讲授法。讲授课程基本理论知识。

2.案例分析法。以集合竞价和连续竞价为例，通过习题知悉交易原则。

3.情景演示法。学生用同花顺模拟交易软件进行交易，交易中熟知交易原则和流程。

#### 【学习要求】

参与股票模拟交易，熟练阐释交易及其交易技巧。知悉证券市场交易过程中可能遇到的各种风险及相关规定。熟悉我国证券法规政策并阐释相应的法律法规及业务操作规范。具备良好的职业道德和职业操守。具有较高的专业素质。能力突出、知识面宽。反应迅速、应变能力强。灵活适应工作需要。

#### 【复习与思考】

1.证券交易的优先原则是什么？

2.主板市场、创业板及科创板的功能定位有什么区别？

3.什么是竞价？竞价有哪些方式？集合竞价如何产生开盘价。

4.场外交易市场的类型有哪些？

5.什么是做市商？

6.三板市场的功能。

#### 【学习资源】

1.登录中国证券监督管理委员会网站查阅证监会对《上海证券交易所会员管理规则》《深圳证券交易所会员管理规则》的批复，知悉上海证券交易所和深圳证券交易所各自的会员管理规则及管理权限。

2.登录上海证券交易所和深圳证券交易所网站进一步知悉这两个证券交易所的具体交易规则。

3.登录深圳证券交易所网站知悉关于创业板市场股票发行、上市交易等方面的更多信息。

## 第九章 证券价格与价格指数

#### 【学习目标】

1.知悉股票价格的本质及表现形式，熟知股票除权后的基准价格，

2.阐释代表股票市场一定标准的价格水平和变动情况的股票价格指数的编

制原理及方法，

3.辨别股票价格的本质及各种表现形式，示范股票除权后基准价格的计算过程，知晓股票价格指数的作用和计算方法。

**【课程内容】**

- 1.证券价格
- 2.股票价格指数
- 3.世界主要股票价格指数
- 4.中国主要股票价格指数

**【重点、难点】**

1.重点：阐释除权除息计算方法；学会计算基准价格；熟知股票价格指数编制方法

2.难点：除权除息的原理。

**【教学方法】**

- 1.案例分析法。以市场股票价格调整为案例，引出本节课内容。
- 2.讨论法。上市公司分红对股东是利好还是利空？
- 3.练习法。线上平台进行作业答题。

**【学习要求】**

理解股票价格本质及表现形式，阐释股票除权后基准价格的计算方法，知晓股票价格指数的作用及计算方法，知悉中外著名的股票价格指数。

**【复习与思考】**

- 1.股票价值的确定形式主要有几种？
- 2.什么是股票价格指数？有哪些计算方法？
- 3.什么是除权除息？基准价格的计算方法。

**【学习资源】**

- 1.登录中证指数有限公司网站知悉更多指数的编制情况。
- 2.登录巨潮指数网和易方达指数基金网知悉更多指数编制机构、指数行业发展现状及指数化投资的发展情况。

## 第十章 证券内在价值分析

**【学习目标】**

- 1.应用股票市盈率模型。
- 2.知悉债券定价原理及模型。
- 3.演算基金价格决定方式及份额计算公式。

**【课程内容】**

- 1.股票市盈率评估方法。

2.债券内在价值计算公式。

3.投资基金份额计算方法。

**【重点、难点】**

1.重点：证券内在价值评估方法。

2.难点：证券内在价值方法应用。

**【教学方法】**

1.练习法。以习题为主，计算证券的内在价值，通过不同的方法辨别证券的内在价值。

2.课堂讲授法。讲授本章节基本理论。

**【学习要求】**

在自主学习解决问题的过程中培养分析数据的能力和动手能力，为今后的投资经验打下良好的基础。

**【复习与思考】**

1.什么是市盈率估价法？

2.为什么不同行业公司适用的估值方法不同？

3.说明债券价格变动的五大定理。

**【学习资源】**

1.可以到中证指数有限公司网站知悉债券收益率曲线和债券估值。

2.登录中证指数有限公司官网，知悉 A 股全市场行业市盈率，中国证监会上市公司行业分类指引为行业划分标准。

## 第十一章 证券投资的基本分析

**【学习目标】**

1.熟知宏观经济状况、行业状况、公司状况等因素影响证券价格的基本原理和方法。

2.知晓基本分析的内涵，阐释基本分析的方法，提升自身综合分析和判断能力。

**【课程内容】**

1.宏观经济因素分析

2.中观行业因素分析

3.微观公司因素分析

**【重点、难点】**

1.重点：基本分析的内容及分析方法。

2.难点：影响证券价格的因素及与证券价格的关系。

**【教学方法】**

- 1.案例分析法。利用时事新闻展开投资分析。
- 2.课堂讨论法。聚焦时事热点学生进行分组讨论，制定投资策略。
- 3.情景演示法。

#### 【学习要求】

通过理论知识的学习知晓宏观经济分析的作用、内涵，阐释分析方法，阐释信息收集方式，辨别证券市场风险大小。

#### 【复习与思考】

- 1.简述基本分析的主要内容。
- 2.为什么说宏观经济因素是影响证券市场价格变动最重要的因素？
- 3.行业生命周期各阶段的特征主要有哪些？
- 4.货币政策的变动对证券价格有何影响？
- 5.试述股市周期与经济周期的关系。
- 6.述影响行业兴衰的因素。
- 7.如何通过财务报表对公司投资价值进行分析？

#### 【学习资源】

- 1.登录中国货币网查看货币净投放和净回笼情况、央票发行情况、公开市场操作情况：<http://www.chinamoney.com.cn/fe/channe/5491>。
- 2.可登录 wind 咨询,利用 wind 咨询开发的一系列专业分析软件与用工工具,可以获取到及时、准确的财经数据、信息和各种分析结果。
- 3.可登录各大财经网站查看我国宏观经济相关政策发布及实施。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 50%、期末考核占 50%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、线上任务点、线上作业、实践报告。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：60% 职业素养与信念：40%	课堂参与、线上作业、期末考核
课程目标 2	时事新闻：50% 行业职业素养：50%	课堂参与、线上任务点、期末考核
课程目标 3	证券分析及创业能力：100%	实践报告

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=课堂参与×15%+线上任务点×5%+线上作业×20%+实践报告×10%+  
期末考核×50%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上任务点：根据任务点数量，一个不完成扣5分。全部不完成为0分。

(3) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

(4) 实践报告：学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	线上作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。格式规范，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	实践报告	能运用基本分析法和和技术分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走	能运用基本分析法和和技术分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走	能运用基本分析法和和技术分析法分析所选股票，内容逻辑较清晰，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股票近	能运用基本分析法分析，技术分析法分析内容不全面，内容逻辑一般，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股	不能运用基本分析法和和技术分析法分析所选股票，内容逻辑不清晰，无总结；无时事分析，对近期市场或者股票

		势有独到见解。有较多的课外分析内容。	势有独到见解。课外分析内容较少。	一年走势有独到见解。无课外分析内容。	票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	近一年走势无独到见解。无课外分析内容。
--	--	--------------------	------------------	--------------------	----------------------	---------------------

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
投资学	王玉霞	东北财经大学出版社	2024年	否	

## 八、主要参考书目

- [1] 滋维·博迪. 投资学. 北京: 机械工业出版社, 2017
- [2] 中国证券业协会. 证券投资分析. 北京: 中国金融出版社, 2010
- [3] 吴晓求. 证券投资学. 北京: 中国人民大学出版社, 2021
- [4] 邢天才, 王玉霞. 证券投资学. 大连: 东北财经大学出版社, 2022
- [5] 高青松. 证券投资学. 北京: 清华大学出版社, 2023

## 九、课程学习建议

本课程是一门实践性很强的学科, 需要大量实践来验证其有效性。因此, 要想学好投资学原理及应用就必须不断地磨练自己的意志, 提高自身的综合素质, 使之适应社会发展的需求, 成为一个合格的高素质人才。投资学课程要求学生必须完成以下任务:

1. 辨别相关基础知识与技能;
2. 重视并阐释投资理论及方法;
3. 具备相应的投资决策能力和风险控制能力;
4. 阐释国际资本流动状况及其特点等情况, 为投资者提供必要的信息;
5. 通过阅读有关书籍或资料, 在此基础上进行实际操作训练。

# 《会计》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	会计 Accounting		
课程编码	231310901C	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、中级财务会计	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	乔兰	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业审计模块课程之一。本课程在中级财务会计（一）学习的基础上，着重讲授企业经营管理过程中遇到的特殊经济业务的会计核算方法。该课程是财经类专业课程体系中建立平台知识的重要组成部分，可为专业学习奠定良好基础，也为学生参加工作后提供必要技能。

同时，由于本课程涉及内容和知识均与经济、企业（尤其是上市公司等公众公司）相关，具有价值观方面的特殊性，因此，在课堂理论教学中，让学生形成健康的世界观、人生观、价值观、法治观和道德观，养成良好的会计职业素养，具备会计职业道德，践行社会主义核心价值观便显得尤为重要。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过该课程的教学，学生能够熟练掌握特殊业务会计核算的基本理念、基本方法，培养所学知识的基本应用能力和综合应用能力，能够解决企业各类经济业务的会计核算方法，同时为毕业后参加注册会计师考试打下坚实的基础。通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：解答企业对资产、负债以及费用发生的基本经济业务的处理方式。运用基本经济业务处理方式解释、利用和列举企业特殊业务的账务处理。【毕业要求 2】

课程目标 2：总结自身学习过程中存在的问题，养成自我学习和终身学习的能力。为今后的职业选取打好基础。【毕业要求 6】

课程目标 3：在熟悉相关法律的基础上，结合社会、经济发展的形式，不断拓展知识面。【毕业要求 9】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 6: 沟通表达	6.1 掌握较强的语言表达能力,能够口头或书面表达自己的观点,与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	9.2 能根据经济、管理发展新动态,适应企业经济、科技发展需要,开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 资产减值	课程目标 1	讲授、举例、练习	4
第二章 非货币性资产交换	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	4
第三章 债务重组	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	4
第四章 政府补助	课程目标 1、课程目标 2	讲授、举例、练习	4
第五章 所得税费用	课程目标 1、课程目标 3	讲授、举例、练习	6
第六章 企业合并	课程目标 1、课程目标 3	讲授、举例、练习	4
第七章 合并财务报表	课程目标 1、课程目标 3	讲授、举例、练习	6
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 资产减值

##### 【学习目标】

通过学习，能够概述出资产减值的基本理论知识，应用单项资产减值的核算、资产组的认定和减值损失的核算方法，叙述商誉的减值。

##### 【课程内容】

- 1.资产减值内涵与范围界定
- 2.资产可回收金额的计量
- 3.资产减值损失的确认与计量
- 4.资产组的认定及减值处理
- 5.商誉减值测试与处理

##### 【重点、难点】

- 1.重点：资产可收回金额的计算、资产组减值损失的核算

2.难点：资产组减值损失的核算

**【教学方法】**

- 1.讲授
- 2.举例
- 3.练习

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立解决减值的问题。

**【复习与思考】**

- 1.可收回金额的计算
- 2.资产组的认定

**【学习资源】**

学习通

## 第二章 非货币性资产交换

**【学习目标】**

通过学习，能够概述出资产减值的基本理论知识，描述对非货币性资产交换的商业实质的判断，能准确计算和应用非货币性资产交换的确认和计量，列举非货币性资产交换的账务处理。

**【课程内容】**

- 1.非货币性资产交换的认定
- 2.非货币性资产交换的确认和计量原则
- 3.非货币性资产交换的会计处理

**【重点、难点】**

- 1.重点：非货币资产交换的确认和计量，非货币资产交换的账务处理
- 2.难点：非货币性资产交换的计量

**【教学方法】**

- 1.讲授
- 2.举例
- 3.练习

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立解决非货币资产交换的账务处理

**【复习与思考】**

- 1.商业实质
- 2.对具有商业实质的非货币性资产交换和非商业实质的非货币性资产交换

的核算之间的不同。

**【学习资源】**

学习通

### 第三章 债务重组

**【学习目标】**

通过学习，能够讲述出债务重组的定义和重组的方式，应用债权人、债务人对债务重组的会计处理。

**【课程内容】**

1. 债务重组的定义和方式
2. 债权人债务重组的会计处理
3. 债务人债务重组的会计处理

**【重点、难点】**

1. 重点：债权人债务重组的会计处理、债务人债务重组的会计处理
2. 难点：债权人债务重组的会计处理、债务人债务重组的会计处理

**【教学方法】**

1. 讲授
2. 举例
3. 练习

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立解决债权人和债务人对债务重组的账务处理。

**【复习与思考】**

1. 债权人对待债务的态度如何
2. 债务人与债权人对债务重组的处理的不同

**【学习资源】**

学习通

### 第四章 政府补助

**【学习目标】**

通过学习，能够描述出政府补助的基本理论知识，计算和应用专门借款、一般借款相关借款费用的计量和相应账务处理。

**【课程内容】**

1. 政府补助概述
2. 与资产相关的政府补助会计处理
3. 与收益相关的政府补助会计处理

#### 4.政府补助的退回

##### 【重点、难点】

1.重点：政府补助的分类、与资产相关的政府补助会计处理、与收益相关的政府补助会计处理

2.难点：与资产相关的政府补助会计处理、与收益相关的政府补助会计处理

##### 【教学方法】

1.讲授

2.举例

3.练习

##### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立解决相应政府补助的计量和核算。

##### 【复习与思考】

如何区分政府补助是与资产相关还是与收益相关呢？

##### 【学习资源】

学习通

### 第五章 所得税费用

##### 【学习目标】

通过学习，能够总结出所得税的基本理论知识，能解释资产、负债的计税基础以及暂时性差异，应用递延所得税费用的确认和计量。

##### 【课程内容】

1.所得税会计核算的基本原理

2.资产、负债的计税基础以及暂时性差异

3.递延所得税资产及负债的确认和计量

4.所得税费用的确认和计量

##### 【重点、难点】

1.重点：资产、负债的计税基础以及暂时性差异，递延所得税资产及负债的确认和计量

2.难点：资产、负债的计税基础以及暂时性差异

##### 【教学方法】

1.讲授

2.举例

3.练习

##### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立分析资产计税基础、负债的计税基础以及各自的暂时性差异。

**【复习与思考】**

暂时性差异产生的原因

**【学习资源】**

学习通

## 第六章 企业合并

**【学习目标】**

通过学习，在长期股权投资知识的基础上，能够应用多步交易下企业的合并问题进行相应的账务处理，以及在合并中出现的或有对价和反向购买的账务处理。

**【课程内容】**

- 1.多步交易实现同一控制下企业合并
- 2.多不交易实现非同一控制下的企业合并
- 3.企业合并中涉及的或有对价
- 4.反向购买

**【重点、难点】**

1.重点：多步交易实现同一控制下企业合并，多不交易实现非同一控制下的企业合并。

2.难点：反向购买

**【教学方法】**

- 1.讲授
- 2.举例
- 3.练习

**【学习要求】**

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立针对不同形式企业合并进行相应的账务处理。

**【复习与思考】**

同一控制与非同一控制下企业合并在处理中的差异

**【学习资源】**

学习通

## 第七章 合并财务报表

**【学习目标】**

通过学习，能够叙述所得税的基本理论知识，阐述资产、负债的计税基础以及暂时性差异，应用递延所得税费用的确认和计量。

### 【课程内容】

- 1.合并财务报表的合并理论
- 2.合并中的调整事项
- 3.特殊交易在合并报表中的处理
- 4.合并现金流量表的编制

### 【重点、难点】

- 1.重点：合并中的调整事项，特殊交易在合并报表中的处理。
- 2.难点：特殊交易在合并报表中的处理

### 【教学方法】

- 1.讲授
- 2.举例
- 3.练习

### 【学习要求】

认真记笔记，在学习过程中独立思考，能独立解决合并报表中出现的特殊情况

### 【复习与思考】

权益法与成本法之间的不同

### 【学习资源】

学习通

## 五、实践教学安排

本课程会通过课堂讨论、课下上网查询的方式将上课的理论知识消化吸收。

## 六、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核和期末考核两种方式。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、技能等。

期末考核采用开卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：30% 基本经济业务的处理：30%-50%	课堂提问、课堂笔记、期末考试
课程目标 2	自我认识：15%-20%	课堂提问、平时作业
课程目标 3	创新和提升：5%-20%	课堂讨论，课堂笔记、平时作业、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考试×70%

平时成绩=课堂参与×40%+平时作业×30%+知识归纳总结×30%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与：不迟到早退，不无故旷课，主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力

(2) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

(3) 知识归纳总结：完整、书写规范、具有一定的拓展性和思考性的笔记。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	知识归纳总结	笔记内容完整，字迹清晰，笔记内容准确、规范，学生在记录的基础上，有自己的总结、思考等拓展性内容。	笔记内容较为完整，字迹清晰，笔记内容较为准确、规范，学生在记录的基础上，有一定的总结、思考等拓展性内容。	笔记内容基本完整，字迹清晰，笔记内容基本准确、规范，学生在记录的基础上，有总结、思考等拓展性内容。	笔记内容基本完整，字迹较为清晰，笔记内容准确、规范，但缺少标有的总结和拓展。	笔记内容不是很完整，字迹不工整，笔记内容不准确、有临时补抄的痕迹。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
会计	注册会计师协会	中国财政经济出版社	2023.3	否	

## **九、主要参考书目**

东奥注会辅导用书，正保注会辅导用书。

## **十、课程学习建议**

建议可以参考有关注会网课

# 《审计原理》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	审计原理 Principles of auditing		
课程编码	231310902C	适用专业	财务管理
先修课程	财务会计	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	梁丽君	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《审计原理》是财务管理专业的专业模块课程之一。本课程是研究审计产生和发展规律的学科，涉及审计的性质、审计关系、审计对象和方法等审计学的基本理论、基础知识和基本方法。本课程是在学习专业基础课和相关专业课程之后的一门课程，综合性、应用性强，在财务管理专业中居于重要的地位。

该课程定位于认知审计领域、理解审计基础理论、熟知审计基本工作程序和方法、审计基本规范等，教学重点受托经济责任理论、审计本质与功能、审计业务流程、审计证据决策、审计技术方法运用，教学难点是审计的目标、审计程序等基本概念的理解、注册会计师职业道德的基本内容、审计重要性与审计风险模型运用、审计报告撰写等，为之后的审计实务学习及其操作提供理论和方法指导。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：认识审计的发展历史、职责权限、审计体系、审计目标，审计本质、和审计模式，掌握并运用一定的审计技术方法获取审计证据，编写审计工作底稿。【毕业要求 4.1】

课程目标 2：树立正确的审计职业价值观，拥有审计风险意识和审计风险的应对能力；具备较强的语言与文字表达、人际沟通和组织协调能力，能分析和解决审计相关问题的能力。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：通过各种媒体资源了解现代审计中信息技术的应用，引入新的审计理论、技术和法规，更新和扩展知识；树立持续学习的理念，适用审计职业的变化和挑战，实现个人职业生涯的持续发展。【毕业要求 9.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 4：应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 2	毕业要求 6：沟通交流	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 9：持续发展	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 审计的产生与发展	课程目标 1	课堂讲授、案例教学	2
第二章 审计本质和审计体系	课程目标 1、2	课堂讲授	2
第三章 审计目标	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学	4
第四章 审计规范	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第五章 审计依据	课程目标 1	课堂讲授	2
第六章 审计程序	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	2
第七章 审计证据和审计工作底稿	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学	4
第八章 传统审计方法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	4
第九章 抽样审计技术	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学	2
第十章 审计报告	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	4
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 审计的产生与发展

##### 【学习目标】

1. 知晓受托经济责任理论

- 2.识记审计三方关系人
- 3.熟知国内外审计发展概况
- 4.熟知审计管理体制变革

**【课程内容】**

- 1.受托经济责任理论
- 2.审计关系人
- 3.中国政府审计史
- 4.国外社会审计史

**【重点、难点】**

- 1.重点：受托经济责任理论；审计三方关系人
- 2.难点：审计三方关系人

**【教学方法】**

1.课堂讲授。讲授受托经济责任理论，能够用受托经济责任理论解释不同审计（按主体、业务）产生与发展的内在逻辑基础；识记审计三方关系人。

- 2.案例教学。“英国南海公司破产案”（审计的产生）

**【学习要求】**

激发学生学习课程的热情，认识审计的产生和发展，为今后的审计课学习打好基础。

**【复习与思考】**

- 1.西周社会的受托经济责任是如何体现的？
- 2.为什么政府审计的出现会早于注册会计师审计？

**【学习资源】**

- 1.文硕.世界审计史.北京：企业管理出版社，1998
- 2.王会金，孟金卓.审计学基础第1章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

## 第二章 审计本质和审计体系

**【学习目标】**

- 1.熟知审计内容体系
- 2.熟知审计组织体系
- 3.识记审计业务体系
- 4.识记审计方式体系

**【课程内容】**

- 1.审计的本质、特征与职能
- 2.审计的内容体系
- 3.审计组织体系

### 【重点、难点】

- 1.重点：审计的本质与职能；审计的内容体系和组织体系
- 2.难点：审计与会计的区别和联系；审计的基本职能

### 【教学方法】

课堂讲授。讲授审计的定义、本质、特征与职能，辨别审计与其他监督、会计的区别与联系，深化对审计本质与特征的认识；理解审计的内容体系与组织体系，了解审计的业务体系与方式体系。

### 【学习要求】

识记审计的定义、本质、特征与职能，辨别审计与其他监督、会计的区别与联系。理解审计的内容体系与组织体系，了解审计的业务体系与方式体系。

### 【复习与思考】

- 1.有人认为，审计是会计的分支。你如何理解审计和会计的关系？
- 2.注册会计师审计的主要职能是什么？

### 【学习资源】

- 1.默茨，夏拉夫.审计理论结构.北京：中国商业出版社，1990
- 2.王会金，孟金卓.审计学基础第2章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

## 第三章 审计目标

### 【学习目标】

- 1.知悉审计目标概述
- 2.区分审计目标的类型
- 3.识记审计目标的特征与影响因素
- 4.阐述实现审计目标的基本要素

### 【课程内容】

- 1.审计目标的含义及演进过程
- 2.财务报表审计的总体目标
- 3.认定和具体审计目标
- 4.认定、具体审计目标与审计程序

### 【重点、难点】

- 1.重点：认定的含义；认定的类别和运用
- 2.难点：准确把握各项认定的定义和内涵；各类交易、账户余额及相关披露的具体审计目标

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授财务报表审计的总体目标，被审计单位管理层对财务报表的认定，根据各类认定推论得出的具体审计目标。

2.案例教学。结合相关案例理解被审计单位管理对财务报表各类交易、账户余额及相关披露的认定与具体审计目标，以及选择的实质性程序的主要内容。

#### 【学习要求】

了解审计目标的含义及演进过程、财务报表审计的总目标，理解被审计单位管理层对财务报表各类交易、账户余额及相关披露的认定，掌握财务报表审计的具体审计目标。

#### 【复习与思考】

- 1.公允性与真实性的区别是什么？
- 2.为什么政府审计、注册会计师审计、内部审计都关注合法性？

#### 【学习资源】

《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》及其应用指南

### 第四章 审计规范

#### 【学习目标】

- 1.识记审计规范的含义和分类
- 2.知晓审计法律、准则、职业道德的作用
- 3.熟知审计职业道德的基本原则及概念框架
- 4.能识别可能对职业道德基本原则产生威胁的具体情形、学会应对不利影响的防范措施
- 5.知晓引起注册会计师承担法律责任的主要原因以及法律责任的表现

#### 【课程内容】

- 1.审计规范概述
- 2.审计法律规范
- 3.审计职业道德和法律责任

#### 【重点、难点】

1.重点：审计法律规范的主要内容；审计职业道德的主要内容与应用；审计法律责任与风险防范法律责任

2.难点：审计职业道德内容的理解和实践中的把握；审计法律责任的认定和风险防范

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授审计规范的含义和分类，审计法律规范的含义、内容和层次划分，了解我国注册会计师审计人员业务范围和职权，理解和把握注册会计师的职业道德和法律责任，掌握注册会计师法律责任产生原因及其构成等。

2.案例教学。“绿大地”造假案（审计独立性的重要性）；万福生科造假案

（会计师事务所公正性的重要性）。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，讨论审计师在追求审计目标的同时，必须遵守的职业道德规范和审计准则。

#### 【学习要求】

识记审计规范的含义，审计法律规范的主要内容，知悉审计职业道德规范的内容与要求，独立性的含义，能区分注册会计师的违约过失和欺诈承担的法律任

#### 【复习与思考】

- 1.结合政府审计和注册会计师审计的特点，分析二者不能相互替代的原因。
- 2.内部控制概念在区分普通过失和重大过失中有何重要作用？
- 3.结合相关资料，根据中国注册会计师职业道德相关规范，指出对注册会计师职业道德产生的不利影响，并说明理由。

#### 【学习资源】

- 1.审计法、国家审计准则、中国注册会计师职业道德守则
- 2.案例：“安然”公司破产的启示
- 3.王会金，孟金卓.审计学基础第3章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

### 第五章 审计依据

#### 【学习目标】

- 1.识记审计依据的含义、分类和特点
- 2.识记审计依据适用的原则，知悉职业判断对审计依据引用的影响
- 3.知悉审计依据引用的规范要求

#### 【课程内容】

- 1.审计依据概述
- 2.审计依据的适用

#### 【重点、难点】

- 1.重点：审计证据的适用原则
- 2.难点：正确认识审计依据的作用，合理选用审计依据

#### 【教学方法】

课堂讲授。讲授审计依据的含义、分类和特点，不同审计目标下适用的审计依据，引用审计依据的常见问题，审计依据与审计职业道德。

#### 【学习要求】

理解审计依据的基本概述，将审计依据与全面依法治国、尊重和维护法律权威依法审计相结合，正确认识审计依据的作用，合理选用审计依据。

#### 【复习与思考】

1. 审计规范与审计依据之间有何区别？
2. 审计对象与审计人员对审计依据具有不同理解的时候，审计人员如何应对？
3. 审计依据对于审计风险有何影响？

#### 【学习资源】

1. 邢剑锋，陶玮. 近三年国际政治审计准则体系主要发展成果及特点[J]. 审计观察，2023
2. 财政部修订发布“重大错报风险的识别和评估”等 25 项审计准则
3. 王会金，孟金卓. 审计学基础第 3 章. 南京审计大学. 中国大学 MOOC.

### 第六章 审计程序

#### 【学习目标】

1. 识记审计程序的含义、作用与一般步骤
2. 知悉审计各个阶段的主要步骤与规范要求
3. 熟知审计方案、审计记录与审计报告的重要作用与规范要求

#### 【课程内容】

1. 审计程序的含义、作用和一般步骤
2. 审计准备阶段的主要步骤和审计方案的设计
3. 审计实施阶段的主要步骤和审计记录
4. 审计终结阶段的主要步骤和审计报告

#### 【重点、难点】

1. 重点：了解被审计单位及其环境，控制测试和实质性测试
2. 难点：不同审计阶段之间的内在联系与相互影响

#### 【教学方法】

1. 课堂讲授。讲授审计各个阶段的主要步骤与内容，为后面各章的学习提供方法和理论指导。
2. 案例教学、课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，通过分析具体的审计案例，讨论在实际工作中如何应用审计程序，以及可能遇到的问题和挑战。

#### 【学习要求】

了解审计程序的含义、作用和一般步骤，理解和掌握审计各个阶段的主要步骤和规范要求，掌握审计方案、审计记录与审计报告的重要作用 and 规范要求。

#### 【复习与思考】

1. 如何确定审计范围与审计重点？
2. 控制测试与实质性测试之间存在怎样关系？
3. 审计计划与审计方案能否调整？

### 【学习资源】

1.国家审计准则、《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》及其应用指南

2.许莉,郑石桥,陆赛江.行为合规审计进一步审计程序:分析框架[J].财会通讯,2018(16): 85-87.

3.王会金,孟金卓.审计学基础第 4 章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

## 第七章 审计证据和审计工作底稿

### 【学习目标】

- 1.识记审计证据的含义、分类
- 2.识记审计工作底稿的要素和复核

### 【课程内容】

- 1.审计证据
- 2.审计工作底稿

### 【重点、难点】

- 1.重点: 审计证据的收集与鉴定; 审计工作底稿的内容和格式
- 2.难点: 审计证据收集方法的具体运用; 审计工作底稿的编制

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授审计证据的含义和特征、审计证据的分类以及收集和整理的基本方法和技能, 审计工作底稿的含义、作用和编制、复核和保管的方法, 为知道审计工作过程打下理论基础。

2.案例教学。离任审计查获“小金库”, 理解审计证据的重要性。

### 【学习要求】

了解审计证据的概念和种类, 理解并掌握审计证据鉴定的标准, 掌握审计证据充分性和适当性的判断标准; 了解审计工作底稿的含义、分类和要素, 掌握审计工作底稿的编制方法。

### 【复习与思考】

- 1.获取审计证据的审计程序包括哪些?
- 2.如何理解审计证据的基本特征?

### 【学习资源】

1.中国注册会计师协会.财务报表审计工作底稿编制指南(第 2 版)[M].北京:经济科学出版社, 2012

2.《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据》及其应用指南

3.《中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿》及其应用指南

4.王会金,孟金卓.审计学基础第 5 章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

## 第八章 传统财务审计方法

### 【学习目标】

1. 熟知八种审计方法的适用情况及优缺点
2. 区分八种审计方法的具体运用步骤与注意事项

### 【课程内容】

1. 审阅法与盘点法
2. 观察法与询问法
3. 重新执行法与重新计算法
4. 函证法与分析程序

### 【重点、难点】

1. 重点：八种审计方法的适用范围及优缺点
2. 难点：合理选用审计技术方法实现特定审计目标，恰当运用审计技术方法搜集审计证据

### 【教学方法】

1. 课堂讲授。讲授审计技术方法，了解审计方法的主要内容，理解审阅法、盘点法、函证法和分析程序的适用情况及优缺点，掌握运用各个方法时需要注意的关键事项。
2. 案例教学。结合相关案例，强化学生对传统审计方法的理解。
3. 课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，研究审计证据的种类、来源、获取方法及其可靠性，以及如何综合评价证据以形成审计意见。

### 【学习要求】

了解审计方法的发展和种类，掌握并能熟练运用各种审计技术方法。

### 【复习与思考】

1. 风险评估、控制测试、实质性测试分别可以采用哪些方法？
2. 通过哪些审计方法获取的审计证据具有较高的可靠性？

### 【学习资源】

1. 李凤鸣、王会金. 审计技术方法[M]. 北京：北京大学出版社，2015
2. 《中国注册会计师审计准则第 1311 号——存货监盘》及问题解答
3. 《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》及问题解答
4. 《中国注册会计师审计准则第 1313 号——分析程序》
5. 王会金，孟金卓. 审计学基础第 7 章. 南京审计大学. 中国大学 MOOC.

## 第九章 抽样审计技术

### 【学习目标】

1. 熟知审计抽样的有关概念

2.学会样本的设计和选取样本的方法

3.知悉抽样结果的评价

**【课程内容】**

1.审计抽样的定义、种类

2.抽样风险和非抽样风险

3.样本的选取方法

4.抽样结果的评价

**【重点、难点】**

1.重点：审计抽样的分类与抽样相关的风险；统计抽样与非统计抽样方法；属性抽样和变量抽样的步骤及方法应用

2.难点：选定抽样方法和规模，对抽样结果的评价

**【教学方法】**

课堂讲授。讲授审计抽样的有关概念，属性抽样技术、变量抽样技术及其应用。

案例教学。

**【学习要求】**

了解审计抽样的分类与抽样相关的风险，掌握统计抽样与非统计抽样方法，掌握属性抽样方法及其在控制测试中的应用，掌握变量抽样方法及其在实质性测试中的应用。

**【复习与思考】**

1.如何避免非抽样风险？

2.统计抽样是否比非统计抽样更好？

**【学习资源】**

1.《中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样和其他选取测试项目的方法》

2.王会金，孟金卓.审计学基础第 8 章.南京审计大学.中国大学 MOOC.

第十章 审计报告

**【学习目标】**

1.识记审计报告的含义和作用

2.知悉审计报告的基本类型

3.熟知审计报告的编制步骤

**【课程内容】**

1.审计报告的意义、作用和种类

2.审计报告的内容和审计意见

### 3.编制审计报告的步骤和要求

#### 【重点、难点】

- 1.重点：审计报告的内容和审计意见
- 2.难点：审计意见类型的确定

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授审计报告的含义、作用和种类，审计报告的基本结构和意见类型，审计报告准则修订的动因，新旧审计报告范式和主要内容不同。

2.案例教学。通过阅读案例资料和网上查阅相关资料，理解中国证券市场中第一份保留意见审计报告产生的背景以及导致注册会计师发表保留意见的原因，从而了解在中国证券市场上审计报告的变迁。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，让学生根据假设的审计结果撰写审计报告。

#### 【学习要求】

理解审计报告在整个审计工作中的地位和作用，知道审计报告的分类及作用，理解并掌握影响审计意见的要素，了解审计报告的编制要求及相关管理规定。

#### 【复习与思考】

- 1.注册会计师在什么情况下会出具非标准审计意见的审计报告？
- 2.已审计财务报表以外的其他信息中存在重大错报或者与已审计财务报表中的信息存在重大不一致时，注册会计师应如何处理？

#### 【学习资源】

- 1.李晓慧.审计学：实务与案例（第5版）.北京：中国人民大学出版社.2022
- 2.曲明.审计习题与案例.大连：东北财经大学出版社.2022
- 3.案例材料：中国证券市场第一份保留意见审计报告
- 4.王会金，孟金卓.审计学基础第9章.南京审计大学.中国大学MOOC.

## 五、考核方式

### （一）考核方式

本课程为考试课程，考核方式分为过程性考核占30%、期末考核占70%。过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、课程总结等。期末考核采用闭卷考核方式。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	审计的产生与发展、审计本质和审计体系、审计目标、审计规范、审计依据、审计程序、审计证据和审计工作底稿、传统财务审计方法、抽样审计技术、审计报告（40%~60%）	课堂参与、平时作业、课程总结、期末考试

课程目标 2	审计本质和审计体系、审计目标、审计规范、审计程序、 审计证据和审计工作底稿、传统财务审计方法、抽样审计 技术、审计报告（20%~40%）	课堂参与、平时作业、课 程总结、期末考试
课程目标 3	审计规范、审计证据和审计工作底稿、传统财务审计方法、 审计报告（15%~30%）	课堂参与、平时作业、课 程总结、期末考试

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×30%+期末考试成绩×70%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与：根据学生到课率、在课堂教学中参与的程度与质量等进行评价。

（2）平时作业：根据学生平时作业提交次数及完成质量等进行评价。

（3）课程总结：课程重要知识点梳理与总结的质量。

#### 3.期末成绩评定

《审计原理》期末考试试卷的卷面成绩

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。到课率在95%以上。	上课基本认真，互动基本积极，发言次数较多。到课率在85%以上。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。到课率在75%以上。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。到课率在65%以上。	听课很不认真，不互动也不发言。到课率在65%以下。
2	平时作业	按时提交各次作业，作业内容完整，回答正确，书写端正，对问题有详细透彻地分析。	按时提交各次作业，作业内容基本完整，回答基本正确，书写端正，且对问题分析较全面。	基本能按时提交各次作业，作业内容基本完整，回答较正确，书写基本端正，对问题做了基本分析。	基本能按时提交各次作业，作业内容较完整，回答不够准确，书写较凌乱，没有对问题进行分析。	未能按时提交各次作业，作业内容不完整，回答不正确，书写凌乱，没有达到作业要求。
3	课程总结	字迹工整，对知识点总结详略得当；归纳的准确度高；内容形式新颖，案例分析详细，且思路清晰。	字迹工整，对知识点总结详略较得当；归纳的准确度较高；内容形式较新颖，有较详细的案例分析，且思路较清晰。	字迹较工整，对知识点总结一般；归纳的准确度一般；内容形式一般，案例分析较少，且思路一般。	字迹一般，知识点总结较差；归纳的准确度一般；没有案例分析。	字迹潦草，条理混杂，逻辑不清晰，难以阅读；没有案例。

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
审计学	秦荣生、卢春泉	中国人民大学出版社	2022.11	否	

## 八、主要参考书目

- [1]中国注册会计师协会. 审计. 北京: 经济科学出版社, 2022
- [2]李晓慧. 审计学: 实务与案例(第5版). 北京: 中国人民大学出版社, 2022
- [3]曲明. 审计习题与案例. 大连: 东北财经大学出版社, 2022
- [4]王会金, 许莉. 审计学基础. 北京: 中国人民大学出版社, 2020
- [5]李晓慧, 孙龙渊. 审计案例与实训(第3版). 北京: 中国人民大学出版社, 2022

## 九、课程学习建议

《审计原理》是一门理论知识较多,适当结合实务的课程,其理论性强,理解相对有难度,是会计、财务管理专业知识的深层拓展和实践运用。要想学好该课程,必须拥有扎实的专业知识。结合本课程的特点,给出以下学习建议:

1.明确学习目标。课前粗略阅读一遍教材,做好预习,带着问题进入课堂,保证课堂效果。

2.学习中,态度端正,勤于思考。跟随老师认真、系统、全面地听一遍课程,并认真研读教材。把握审计的基本内容,多做练习,理解审计案例中的审计思路,熟练运用审计理论结合会计实务,提高其综合分析能力。

3.找寻帮助资源。在学习过程中遇到问题时,可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《公司战略与风险管理》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	公司战略与风险管理 Corporate Strategy and Risk Management		
课程编码	231310903C	适用专业	财务管理
先修课程	管理学、财务管理	修读学期	四
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	张婉婷	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业审计模块课程之一，学生通过本课程的学习可以掌握公司战略与风险管理的基本理论及方法，并了解企业运行的宏微观环境，以及相关的行业领域技术知识，此外能加强其团队合作并解决实际问题的能力，为今后从事企业会计工作、管理工作、审计工作以及参加注册会计师考试打下坚实的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：提高基础学科能力，熟悉经济运行的宏微观环境，学会公司战略的基本理论与方法，熟知影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法等。

课程目标 2：运用战略分析的基本方法，搜集行业资料，能将专业理论知识、文献检索、数据处理相结合，融会贯通用于企业实际问题的分析，并能提出相应的解决方案，有一定的学以致用能力。

课程目标 3：引导学生合理分工和有效组织，提升团队合作精神，学会沟通和交流，最终逐渐培养学生发现并解决实际问题的能力。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。

课程目标 2	毕业要求 7: 团队合作	7.2 能组建并管理团队, 发现并解决实际问题, 具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题, 并提出相应的解决方案; 能根据经济、管理发展新动态, 适应企业经济、科技发展需要, 开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 战略与战略管理	课程目标 1	课堂讲授、多媒体教学	2
第二章 战略分析	课程目标 1/2/3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	10
第三章 战略选择	课程目标 1/2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	10
第四章 战略实施	课程目标 1/2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	6
第五章 风险与风险管理	课程目标 1	课堂讲授、多媒体教学	4
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 战略与战略管理

##### 【学习目标】

1.掌握战略和企业战略的内涵。了解当今战略管理面临的挑战。掌握战略管理的基本过程。熟悉战略三个层次的内容及其相互关系。

2.明确企业使命、愿景和战略目标的含义和三者间的关系。理解企业使命和愿景的意义。

##### 【课程内容】

1.企业战略的含义与特征, 新的竞争格局与战略管理面临的挑战, 战略管理的过程与任务, 战略管理的层次。

2.企业使命与愿景、企业战略目标。

##### 【重点、难点】

1.重点: 战略管理的含义与特征、战略管理的任务、公司的使命和愿景以及公司的战略目标体系。

2.难点: 如何准确理解战略管理的内涵。

##### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段, 丰富教学资源, 保证讲课进度的同时, 注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学, 结合组织实际, 进行相关知识的讲解, 从而使学生具备

相关知识和方法的实际应用能力。例如，通过解读万科财报，帮助学生理解战略目标与环境匹配的重要性。

#### 【学习要求】

明确战略和企业战略的内涵，了解当今战略管理面临的挑战，掌握战略管理的基本过程，熟悉战略三个层次的内容及其相互关系。明确企业使命、愿景和战略目标的含义和三者间的关系，理解企业使命和愿景的意义、能为一家企业撰写使命、愿景和目标，认识战略目标的作用、熟悉企业战略目标体系。

#### 【复习与思考】

1. 登录联想集团的网站，了解联想集团公司的战略演变。
2. 选定一个你比较熟悉的企业，为企业撰写使命、愿景和战略目标。

#### 【学习资源】

1. 万科集团 2022 年财务报告。
2. 方太科技守护厨房里的健康。

## 第二章 战略分析

#### 【学习目标】

1. 了解企业外部环境分析的战略意义。定义与描述企业外部环境的层次、构成要素及其相关关系。理解企业宏观环境、行业及竞争环境对企业战略制定的影响。熟悉企业外部环境的分析步骤与分析方法。熟练运用 PEST 模型、五种力量模型、战略群体图、外部因素评价矩阵等分析工具。

2. 认识企业资源的内涵及竞争价值分析。掌握企业能力分析的内容与方法。识别企业核心竞争力，以及认识培育核心竞争力的途径。了解企业的动态能力及实现途径。使用价值链分析企业的竞争优势和战略成本。

#### 【课程内容】

1. 外部环境：PEST 模型、行业生命周期、五力模型、战略群体、竞争对手、关键成功因素。

2. 内部环境：企业资源与能力、核心竞争力、价值链分析。

#### 【重点、难点】

1. 重点：生命周期理论、五种竞争力模型、战略群体分析、价值链分析、企业核心竞争力的含义、识别及构建。

2. 难点：如何运用分析工具进行外部和内部的环境分析、如何运用价值链理论与核心竞争力理论培育企业可持续的竞争优势。

#### 【教学方法】

1. 采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如,通过麦当劳在印度经营失败的案例讨论,帮助学生理解外部环境分析的重要性。

#### 【学习要求】

1.了解企业外部环境分析的战略意义,能定义与描述企业外部环境的层次、构成要素及其相关关系。同时,理解企业宏观环境、行业及竞争环境对企业战略制定的影响。此外,能熟悉企业外部环境的分析步骤与分析方法,并熟练运用PEST模型、五种力量模型、战略群体图等分析工具。

2.能认识企业资源的内涵及竞争价值分析,能应用企业能力分析的内容与方法。能识别企业核心竞争力,以及认识培育核心竞争力的途径。能使用价值链分析企业的竞争优势。

#### 【复习与思考】

1.以个人电脑行业为例,收集并分析新近出现的能够对其产生显著影响的宏观环境因素。从一家企业的角度,辨别宏观环境中哪些是可以利用的机会,哪些是威胁。

2.根据互联网上的相关资料,分析资源对农夫山泉和恒大冰泉竞争优势的影响。

#### 【学习资源】

1.案例材料:麦当劳在印度经营案例。

2.拓展阅读:国内共享单车市场发展历程。

### 第三章 战略选择

#### 【学习目标】

1.了解公司总部创造价值的方法。认识企业总体战略态势的主要类别。掌握业务组合分析的内容与方法。

2.掌握三种基本竞争战略的含义、适用条件和可能面临的风险。了解战略钟的基本思想和企业可以遵循的战略选择路径。理解蓝海战略的本质及其制定和执行原则。

3.认识国际竞争与国际化战略的基本涵义。理解企业国际化战略的实施动因。能够进行企业经营国际化环境分析。

#### 【课程内容】

1.总体战略:一体化战略、多元化战略。

2.业务单位战略:波特的基本竞争战略、战略钟、蓝海战略。

3.国际化经营战略:国际化战略的动因、海外市场进入的战略模式。

#### 【重点、难点】

1.重点：公司业务组合分析的内容与方法、多元化战略的内涵与种类、一体化战略的内涵与类型、竞争战略的三种基本战略及其适用条件与风险、蓝海战略内涵、跨国公司进入国外市场的方式。

2.难点：如何对公司的业务组合进行分析、如何准确理解成本领先战略、差异化战略和聚焦战略的内涵，以及如何联系实际灵活运用、跨国公司知识和能力的跨国转移及其管理。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如，通过小米智能手机生产制造的案例讨论，帮助学生理解业务组合分析的方法。

#### 【学习要求】

1.应了解企业总体战略态势的主要类别。掌握业务组合分析的内容与方法。认识多元化战略的内涵及种类。并能描述一体化战略的内涵与类型。

2.应掌握三种基本竞争战略的含义、适用条件和可能面临的风险。了解战略钟的基本思想。应理解蓝海战略的本质，并了解不同行业环境下企业竞争战略的选择。

3.应认识国际竞争与国际化战略的基本涵义。理解企业国际化战略的实施动因。能够熟练进行企业经营国际化环境分析。

#### 【复习与思考】

1.通过网络搜索资料后讨论：春兰集团实施的多元化战略有哪些成功之处？有哪些可改进之处？

2.小米公司是利用网络而崛起的智能手机生产商，试分析小米手机的产品定位和竞争战略？

3.思考一下，作为跨国经营的后来者，我国企业的国际化动因是否具有特殊性？

#### 【学习资源】

网络资源：财经频道第一时间、经济半小时等栏目。

### 第四章 战略实施

#### 【学习目标】

了解战略实施的性质与内容。掌握组织文化的构成、特征及不同组织文化与战略实施的匹配关系。了解组织结构与战略实施的相互关系。熟悉战略领导者的作用与实现途径。掌握战略控制的内涵、原则与方法。

### 【课程内容】

战略实施的主要内容、组织文化与战略实施、组织结构与战略实施、战略领导者与战略实施、战略控制。

### 【重点、难点】

1.重点：战略实施与控制的过程与模式、企业文化和战略领导对实施战略的保障与推动。

2.难点：如何理解企业文化、战略领导对实施战略的保障与推动。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如，通过海尔跨国经营案例的讨论，帮助学生理解不同组织文化与战略实施的匹配关系。

### 【学习要求】

学生应了解战略实施的性质与内容。熟悉价值链活动对战略实施的支持作用。掌握组织文化的构成、特征及不同组织文化与战略实施的匹配关系。了解组织结构与战略实施的相互关系。熟悉战略领导者的作用与实现途径。掌握战略控制的内涵、原则与方法。

### 【复习与思考】

1.华为技术有限公司成立于1988年，主要从事通信产品的研究、开发、生产与销售。经过十多年的历练，华为已经成长为全球著名的通信系统设备提供商。请描述华为在不同发展阶段的战略及其相应的战略实施措施。

2.战略领导者应该承担的任务有哪些？不同类型的战略领导者如何与战略相匹配？

### 【学习资源】

1.行业资料：二手车平台商业模式类型。

2.案例材料：世界的海尔。

## 第五章 风险与风险管理

### 【学习目标】

了解风险的概念与构成要素。掌握风险管理的概念和基本流程、企业面对的主要风险。了解风险管理体系的构成。熟悉风险管理技术与方法。

### 【课程内容】

风险管理概述、企业面对的主要风险、风险管理的基本流程、风险管理体系、风险管理技术与方法。

### 【重点、难点】

1.重点：风险的概念与构成要素、风险管理的概念和基本流程、企业面对的主要风险、风险管理体系的构成、风险管理技术与方法。

2.难点：风险管理技术与方法的应用、企业主要的风险类型的识别。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如，通过某银行信息安全风险管理案例的讨论，帮助学生理解风险管理体系的构成。

### 【学习要求】

学生应了解风险的概念与构成要素、应掌握风险管理的概念和基本流程、应熟知企业面对的主要风险种类、应了解企业风险管理体系的构成。

### 【复习与思考】

COSO 委员会对内部控制进行了定义，请查阅资料了解我国内部控制规范体系、总结内部控制的要素。

### 【学习资源】

1.拓展阅读：某银行信息安全风险管理案例；

2.陈春花，赵曙明，赵海然. 领先之道[M]. 中信出版社，2004

## 五、实践教学安排

本课程在课堂上通过分组、组建团队，完成案例材料分析——企业战略分析，并进行成果展示。通过该环节，提升学生的知识应用能力，并培养其团队意识和良好的沟通、协作能力。

## 六、考核方式

### （一）成核评定

成核评定方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核 50%，包括课堂参与（40%）、平时作业（40%）、案例分析报告（20%）。

期末考核占课程考核 50%，采用论文考查形式，卷面成绩低于 50 分者，课程考核视为不及格。

### （二）考核内容与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识: 100%	平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识: 60% 应用专业知识的能力: 40%	课堂参与、平时作业、期末考试
课程目标 3	应用专业知识的能力: 30% 团队合作与沟通能力: 70%	案例分析报告、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与 (40%)：学生课堂提问情况、课堂讨论情况。

(2) 作业完成情况 (40%)：学生平时作业提交次数及完成质量。

(3) 案例分析报告 (20%)：以小组合作形式完成案例分析报告，能按时提交，格式规范、内容完整、能熟练运用所学知识，有良好的写作能力和互助能力。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	上课过程中能够认真听讲，并积极互动，能准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论中能够有自己的独特观点	上课过程中能够认真听讲，课堂中积极互动，能较准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论过程中能够积极参与。	上课过程中较认真听讲，课堂中回答问题次数不多，但能较准确地回答出提问的基本概念、基本理论；能够参与课堂讨论。	能够按时来上课，但课堂中基本不回答问题；对基本概念、基本理论的回答不很准确；在课堂讨论中基本不发表个人观点。	上课经常迟到，多次缺勤，课堂不回答问题或者回答不出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论中基本不发表个人观点。
2	作业完成情况	平时作业均能按时完成；完整性好，态度很认真，书写工整，思路很清楚，准确率达到90%以上。	平时作业均能按时完成；完整性较好，态度认真，书写较工整，思路清楚，准确率达到80%以上。	平时作业均能按时完成；基本完整，态度较为认真，书写基本工整，思路基本清楚，准确率达到70%以上。	平时作业未能全部完成；内容完整性差或不能及时完成，书写不工整，思路不清晰，准确率较低。	平时作业未能按时完成；或内容完整性差；或不能及时完成，书写凌乱、潦草，思路混乱，准确率低。
3	案例分析	团队合作完成案例分析内容，团队成	团队合作完成案例分析内容，团队	能体现团队合作过程，能基本完成	案例分析报告内容不太完整，结	未能按时提交案例分析报告，或

报告	员分工合理。内容正确，格式规范，结构合理，字体统一，能有独到的见解。	成员分工合理。内容基本完整，格式相对规范，结构较为合理，字体统一，有一定的见解。	案例分析报告。但呈现内容较不完整，结构逻辑欠缺，字体格式欠规范，有一定的结论。	构缺乏逻辑，格式、字体不统一，稍显凌乱，且缺乏结论。	者没有达到报告要求。
----	------------------------------------	--	---	----------------------------	------------

## 八、选用教材及主要参考书

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
公司战略与风险管理	中国注册会计师协会	中国财经经济出版社	2023.4	否	

## 九、主要参考书目

- [1]汤姆森二世，甘布尔，斯迪克兰德三. 战略管理：获取竞争优势. 北京：清华大学出版社，2004
- [2]谭开明，魏世红. 企业战略管理. 大连：东北财经大学出版社，2019
- [3]徐飞. 战略管理. 北京：中国人民大学出版社，2022

## 十、课程学习建议

学习本门课程可利用课外时间，观看网络资源如财经郎眼、网易财经频道，以及财经频道（第一时间、经济半小时等栏目），提升学生兴趣的同时，通过了解真实行业、企业面临的战略挑战，可帮助学生更好的理解，公司战略与风险管理便要学会在相互冲突的选择中权衡取舍。

# 《大数据审计》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	大数据审计 Big Data Audit		
课程编码	231310904C	适用专业	财务管理专业
先修课程	中级财务会计、审计学原理	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	0.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16 学时（理论学时 0，实践学时 16）		
执笔人	李赛男	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《大数据审计》是财务管理专业的专业模块课程。审计是研究审计产生和发展规律的学科，涉及审计的性质、审计关系、审计对象和方法等一系列理论问题，以及与之相关的实务问题。大数据审计是大数据时代新的审计方式，可以更快速、更全面地对企业的财务状况、风险情况进行检测和诊断。本课程是学生在专业基础课和相关专业课之后的一门课程，综合性、应用性强，在财务管理专业中居于重要的地位。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

1. 熟知审计准则和企业会计准则及相关会计制度，能评估重大错报风险，会实施业务循环控制测试和实质性程序并获取充分的审计证据，能编制审计工作底稿，出具审计报告。（毕业要求 2：学科知识）

2. 熟悉整个审计程序，掌握基本审计技能，使学生能够利用审计原理和方法分析案例，掌握大数据在各项具体审计业务中的具体应用方法，提高处理现实问题的能力，为将来从事实际工作打下基础。（毕业要求 4：应用能力）

3. 具备通过运用大数据对审计信息的收集、整理和传递的能力，能运用现代审计技术和方法处理、分析和解决审计实践问题。具有较强的语言与文字表达、人际沟通、信息获得能力及分析和解决审计问题的基本能力。（毕业要求 9：持续发展）

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境, 熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.2 掌握投资的基本理论, 熟悉银行、金融市场的运作规则, 掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息; 具有多学科视角的研究创新能力, 能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

#### 四、实践内容及进度安排

实践项目一：审计的基本理论

##### 1. 实践基本内容

重点学习审计的概念和属性, 审计的目标, 审计的职能, 审计的种类、方法和程序, 审计证据, 审计底稿。审计计划、重要性与审计风险, 完成审计工作与审计报告, 学习审计的基本理论知识。

##### 2. 实践基本要求

理解: 我国和西方注册会计师审计的起源和发展, 理解审计的基本概念和性质。

掌握: 掌握审计的基本特点和职能, 为以后各章的学习打好基础;

实践项目二：审计的种类、方法和程序

##### 1. 实践基本内容

了解审计按不同标志进行的各种分类, 审计的技术方法, 抽样技术。重点学习对抽样风险和非抽样风险的理解, 对民间审计组织在实地审计方式进行财务审计的审计程序及特点的理解。理解审计工作的基本程序, 特别是民间审计的审计程序。

##### 2. 实践基本要求

理解: 抽样风险和非抽样风险

掌握: 抽样技术在审计中的应用和属性抽样、变量抽样的程序、方法、计算和适用范围;

实践项目三：大数据挖掘和整理

##### 1. 实践基本内容

掌握大数据挖掘和整理的流程、分类和方法, 清晰地定义出业务问题, 确定数据挖掘的目的。

##### 2. 实践基本要求

理解: 大数据环境下数据处理和挖掘的技术。

**掌握：**运用大数据技术采集所需要的数据，来发现审计过程中潜在的风险。

**实践项目四：大数据分析**

### 1. 实践基本内容

通过采用统计分析、趋势分析等方法来揭示数据中的异常情况和潜在风险。通过对数据分析结果的解读和解释，能够提供有关经营状况和风险管理的重要信息，从而作出更好的决策。还可以构建审计模型，对企业财务状况、业务流程等进行模拟和预测，为审计结论提供有力支持。

### 2. 实践基本要求

**理解：**大数据分析的具体方法，熟练将大数据分析运用在具体审计业务中。。

**掌握：**数据收集、数据清洗、数据存储、数据分析。

**实践项目五：大数据基本操作**

### 1. 实践基本内容

了解大数据的基本操作，熟练掌握将大数据运用在审计业务中的具体操作。

### 2. 实践基本要求

**理解：**大数据的基本操作。

**掌握：**大数据运用在审计业务中的具体操作。

**实践项目六：大数据在审计中的应用**

### 1. 实践基本内容

数据分析和选址；预测和模拟；数据挖掘和异常检测；自动化和机器学习；跨部门合作和数据共享。

### 2. 实践基本要求

**理解：**理解审计风险的组成要素及其相互关系、运用大数据评估固有风险应考虑的因素、控制风险的初步评估和检查风险的评估基础等问题。了解在审计的全过程和完成审计工作阶段的主要内容和审计报告的意义、作用、基本结构及主要内容；并且将大数据运用在审计的全过程。

**掌握：**大数据在审计目标中的应用以及大数据运用在审计的全过程。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括作业、小组协作、课堂活动。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
------	--------------	------

课程目标 1	基本概念和基本知识：80% 职业素养与信念：20%	课堂活动、小组协作、平时作业、期末考试
课程目标 2	基本概念和基本知识：40% 熟练运用专业知识的能力：60%	课上训练考核、平时作业、期末考试
课程目标 3	基本概念和基本知识：30% 熟练运用专业知识的能力：60% 职业素养与信念：10%	课上训练考核、平时作业、期末考试

## 六、成绩评定标准与方式

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
评价方式 1 30%	课堂表现：学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题的能力。	课程目标1、2、3	课堂测试、课堂讨论、课堂表现、
	作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。	课程目标1、2	查看作业完成情况
	研究报告：学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。	课程目标1、2、3	课堂讨论、团队讨论、
评价方式 2 70%	期末考试成绩	课程目标1、2、3	期末考试成绩

## 七、实践方式与组织

1. 本实践课程分为六大模块，每模块均采用“理论讲授+自主学习+案例实战”相结合的方式，让学生在掌握财务管理基本理论的同时，增强运用基础理论分析和解决问题的能力。学生在做出商业决策时，教师能够积极引导学生遵守职业道德，优化职业行为。

2. 本课程采用启发式授课方式，鼓励“教”与“学”的互动，并通过小组汇报展示的形式，鼓励学生合作，积极碰撞新思路。

## 八、实践要求

### 1. 对学生的要求

通过本课程的学习，学生要熟悉大数据思维，学会怎样获取和分析财务大数据信息，并且能够自主完成基础的财务大数据分析，并且运用在审计实务中，从而成为具备审计知识、数据思维和数据分析等专业能力的高素质复合型审计人才。

### 2. 对指导教师的要求

要引导学生构建数据科学思维体系，以重塑数据科学思维体系的“心”“脑”“体”为着力点，学会获取和分析财务大数据信息，并且将大数据知识运用在审

计实务中，并且要让学生能够自主完成基础的大数据审计分析，同时，学生在做出审计决策时，教师要积极引导学生遵守职业道德，培养良好的职业行为。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1. 选用教材

无

### 2. 主要参考书目

[1]中国注册会计师协会. 审计. 北京：中国财政经济出版社，2022

[2]李晓慧. 审计学：实务与案例（第三版）. 北京：中国人民大学出版社，2020

[3]周东华，杨彩华. 财务大数据分析与管理决策. 北京：高等教育出版社，2022

### 3. 其它学习资源

中国大学 MOOC

# 《审计实务》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	审计实务 Audit Practice		
课程编码	231310905C	适用专业	财务管理
先修课程	财务会计、审计原理	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	梁丽君	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《审计实务》是财务管理专业的专业模块课程之一。本课程是在学习《审计原理》基础上主要介绍审计实务理论与方法，是一门用以培养学生能审会查能力的应用型课程，其综合性、应用性强，在财务管理专业中居于重要的地位。

该课程定位于培养熟知审计准则和企业会计准则及相关会计制度，全面介绍审计实务为主，以注册会计师独立审计为主线，理解每个业务循环审计的主要内容，具备审计方面的分析和解决问题的能力，为将来做好审计工作和加强企业经济监督奠定必要的专业素质。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：初步具备运用所学审计基础知识能查会审，查账技巧、审计分析能力，能够在审计中发现被审计单位存在的问题，为被审计单位管理层提供管理建议。【毕业要求 4.1】

课程目标 2：认识审计的特点，明确审计的重点，熟悉审计操作流程和方法，具备较强的语言与文字表达、人际沟通和组织协调能力。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：掌握文献检索、资料查询的基本方法，建立持续学习的习惯，不断学习和适应新的审计准则、技术、法规和市场变化，保持和提升专业水平，具有一定的科学研究和实际工作能力。【毕业要求 9.2】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 4: 应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论, 涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 2	毕业要求 6: 沟通交流	6.1 掌握较强的语言表达能力, 能够口头或书面表达自己的观点, 与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 9: 持续发展	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题, 并提出相应的解决方案; 能根据经济、管理发展新动态, 适应企业经济、科技发展需要, 开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 审计计划、重要性与审计风险	课程目标 1、2	课堂讲授、案例教学	4
第二章 销售与收款循环审计	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	8
第三章 购货与付款循环审计	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	6
第四章 生产与费用循环审计	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学	6
第五章 货币资金审计	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论	4
第六章 终结审计与审计报告	课程目标 2、3	课堂讲授、案例教学	4
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 审计计划、重要性与审计风险

##### 【学习目标】

- 1.了解审计计划工作的意义和主要内容
- 2.理解初步业务活动、审计业务约定书的主要内容
- 3.掌握重要性的意义及其判断与确定
- 4.掌握审计风险的评估方法

##### 【课程内容】

- 1.审计计划
- 2.重要性
- 3.审计风险

##### 【重点、难点】

1.重点：审计计划的内容与编制；重要性的定义和运行；审计风险的要素及相互关系

2.难点：审计业务约定书；重要性水平的确定；评估重大错报风险

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授初步业务活动和审计业务约定书的主要内容，总体审计策略和具体审计计划的制订，重要性的含义以及重要性水平的确定，审计风险的主要内容及影响因素。

2.案例教学。引入“安达信对世界通信的审计失败”案例、“安然事件”等，总结分析审计失败的原因，让学生对审计风险、审计证据等重点、难点知识有较深的理解。

#### 【学习要求】

了解审计初步业务活动的目的和内容，掌握具体审计计划的内容。理解重要性的含义及其在审计中的作用，能够初步判断审计重要性水平并将其分配到各账户，能够应用重要性水平评估审结果。掌握审计风险的概念，掌握重大错报风险的应对措施和应对程序。

#### 【复习与思考】

- 1.简要说明审计风险与重要性水平之间的关系。
- 2.如何考虑重要性水平的分配？
- 3.如何应当财务报表层次的重大错报和认定层次的重大错报？

#### 【学习资源】

- 1.李晓慧.审计学：实务与案例（第5版）.北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.曲明.审计习题与案例.大连：东北财经大学出版社，2022
- 3.案例材料：安达信对世界通信的审计失败、安然事件

### 第二章 销售与收款循环审计

#### 【学习目标】

- 1.了解销售与收款业务活动和所涉及的主要凭证和会计记录；
- 2.了解销售与收款循环的重大错报风险
- 3.了解销售与收款循环的内部控制要点及控制测试
- 4.掌握营业收入审计、应收账款和坏账准备审计的实质性程序

#### 【课程内容】

- 1.分项审计与业务循环审计
- 2.销售与收款循环概述
- 3.销售与收款循环的内部控制
- 4.主营业务收入审计

## 5.应收账款审计

### 【重点、难点】

1.重点：了解被审计单位销售与收款循环的凭证、会计记录和主要业务活动；销售与收款循环控制测试；营业收入、应收账款的审计

2.难点：评估销售与收款循环的重大错报风险；营业收入、应收账款的实质性测试程序

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授销售与收款循环的主要业务流程，其内部控制的主要内容及控制测试，营业收入和应收账款的审计目标和实质性程序。

2.案例教学。选择具有代表性的审计案例，明确审计目标，学习如何应用审计理论和程序来识别和解决实际问题。案例分析可以包括对异常交易的审查、应收账款的函证程序、以及对收入确认和计量的评估。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论如何评价销售与收款循环内部控制的设计是否有效；讨论收入确认的原则和标准，如何验证收入的准确性等。

### 【学习要求】

了解销售与收款循环审计的业务流程，掌握该循环常见重大错报风险，如何对该循环的内部控制进行测试，掌握主营业务收入、应收账款等相关账户的审计程序和方法。

### 【复习与思考】

- 1.销货业务的真实性和完整性的测试程序有何不同？
- 2.简述应收账款函证的种类及其适用范围
- 3.在评价实施函证和替代审计程序获取的审计证据是否充分、适当时，审计人员应当考虑哪些内容？

### 【学习资源】

- 1.李晓慧.审计学：实务与案例（第5版）.北京：中国人民大学出版社.2022
- 2.曲明.审计习题与案例.大连：东北财经大学出版社.2022
- 3.案例材料：银广夏审计失败案

## 第三章 购货与付款循环审计

### 【学习目标】

- 1.了解购货与付款循环相关的主要凭证和记录
- 2.了解购货与付款循环相关的主要业务活动和关键内部控制
- 3.掌握购货与付款的控制测试
- 4.掌握应付账款审计、固定资产及累计折旧审计的实质性程序

### 【课程内容】

- 1.购货与付款循环概述
- 2.购货与付款循环的控制测试
- 3.应付账款审计
- 4.固定资产审计

#### 【重点、难点】

1.重点：了解被审计单位购货与付款的凭证、会计记录和主要业务活动；购货与付款循环控制测试；应付账款、固定资产的审计

2.难点：评估购货与付款循环的重大错报风险；应付账款、固定资产与累计折旧的实质性测试

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授购货与付款循环的主要业务流程，其内部控制的主要内容及控制测试，应付账款和固定资产的审计目标和实质性程序。从内控、重大错报风险、控制测试和实质性程序等方面和销售与收款循环审计作比较；区别“应收账款”、“应付账款”的函证。通过对比分析，理解该审计项目的内在特点决定了它运用审计方法的不同，加深对不同审计方法的理解。

2.案例分析。通过具体的审计案例来展示购货与付款循环中可能出现的问题和舞弊行为，以及如何应用审计技巧进行检测和解决。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论采购与付款流程中的内部控制措施是否充分，提出增强采购流程透明度和效率的建议，讨论发生采购舞弊案例，分析其原因和后果等。

#### 【学习要求】

了解购货与付款循环审计的业务流程，掌握该循环中常见重大错报风险，如何对该循环的内部控制进行测试，掌握应付账款、固定资产等相关账户的审计程序和方法。

#### 【复习与思考】

1.直接向供货方函证应付账款的审计程序是否和函证应收账款一样有用和重要？试说明理由。

2.审计人员有时选取应付账款明细账户，经由明细账逆查原始单据作为审查应付账款的一项程序。这项程序的基本目的是什么？

#### 【学习资源】

- 1.李晓慧.审计学：实务与案例（第5版）.北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.曲明.审计习题与案例.大连：东北财经大学出版社，2022
- 3.案例材料：在建工程结转固定资产的审计案例

## 第四章 生产与费用循环审计

### 【学习目标】

- 1.了解生产与费用循环相关的主要凭证和记录
- 2.了解生产与费用循环相关的主要业务活动和关键内部控制
- 3.掌握生产与费用的控制测试
- 4.掌握营业成本、存货审计的实质性程序

### 【课程内容】

- 1.生产与费用循环概述
- 2.生产与费用的控制测试
- 3.存货成本审计
- 4.存货监盘
- 5.存货计价审计和截止测试

### 【重点、难点】

- 1.重点：被审计单位生产与费用循环的凭证、会计记录和主要业务活动；生产与费用循环控制测试；存货成本、存货计价的审计
- 2.难点：评估生产费用循环的重大错报风险；存货成本、存货计价的实质性测试

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授生产与费用循环的主要业务流程，其内部控制的主要内容及控制测试，存货、应付职工薪酬的审计目标和实质性程序。比较“存货”和“营业收入”的截止测试，通过对比分析，理解该审计项目的内在特点决定了它运用审计方法的不同，加深对不同审计方法的理解。

2.案例教学。本章的特点是理论联系实际，教学主要采用课堂讲授，结合案例教学，通过巧设问题，激发学生主动思考审计程序，再介绍审计条文规定，学生体验审计实践的复杂性，学会分析和处理审计中的各种问题。

### 【学习要求】

了解生产与费用循环审计的业务流程，掌握该循环中常见重大错报风险，如何对该循环的内部控制进行测试，掌握销货成本、存货等相关账户的审计程序和方法。

### 【复习与思考】

- 1.如何进行生产循环的内部控制测试？
- 2.存货监盘程序包括哪些环节？请具体说明。
- 3.存货正确截止的关键是什么？如何进行存货的截止测试？

### 【学习资源】

- 1.李晓慧.审计学：实务与案例（第5版）.北京：中国人民大学出版社.2022

2.曲明.审计习题与案例.大连:东北财经大学出版社.2022

3.案例材料:存货内部控制、盘点计划存在缺陷的案例;存货监盘遇到的不同情况的审计处理

## 第五章 货币资金审计

### 【学习目标】

- 1.了解货币资金的内部控制
- 2.掌握货币资金内部控制的测试
- 3.掌握库存现金和银行存款的实质性程序

### 【课程内容】

- 1.货币资金概述
- 2.货币资金的控制测试
- 3.库存现金审计
- 4.银行存款审计

### 【重点、难点】

1.重点:了解被审计单位货币资金凭证、会计记录和主要业务活动;货币资金控制测试;库存现金、银行存款的审计

2.难点:评估货币资金的重大错报风险;库存现金、银行存款的实质性测试

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授货币资金的内部控制及控制测试的主要内容,现金和银行存款的审计目标和实质性程序。区别“库存现金”的突击盘点与“存货”监盘,通过对比分析,理解该审计项目的内在特点决定了它运用审计方法的不同,加深对不同审计方法的理解。

2.案例教学。通过具体的审计案例,让学生了解审计程序的实施,包括现金盘点、银行存款余额调节表编制、银行函证对账单核对等步骤,如何识别和调查潜在的舞弊行为。

3.课堂讨论。设置问题情境,有效组织小组讨论货币资金的来源和去向,核实账面余额与实际余额的一致性,以及检查资金使用的合规性等,鼓励学生参与课堂讨论,分享观点,提出问题,通过集体智慧深化对货币资金审计的理解。

### 【学习要求】

了解货币资金循环审计的业务流程,掌握该循环中常见重大错报风险,如何对该循环的内部控制进行测试,掌握库存现金、银行存款等相关账户的审计程序和方法。

### 【复习与思考】

- 1.注册会计师执行库存现金的盘点程序和存货的监盘程序有何区别?

2. 银行存款的函证与应收账款的函证有何区别？
3. 审计人员取得银行存款余额调节表后应检查哪些内容？

#### 【学习资源】

1. 李晓慧. 审计学：实务与案例（第5版）. 北京：中国人民大学出版社. 2022
2. 曲明. 审计习题与案例. 大连：东北财经大学出版社. 2022
3. 案例材料：帕玛拉特公司审计案例

### 第六章 终结审计与审计报告

#### 【学习目标】

1. 了解终结审计的总流程
2. 熟悉审计报告与财务报表的关系
3. 掌握审计报告的基本要素
4. 掌握如何运用重要性判断审计意见类型
5. 掌握如何优先原则决策进入审计报告的事项
6. 掌握不同情况下审计意见的选择

#### 【课程内容】

1. 审计报告及其分类
2. 形成审计意见前的工作
3. 如何评价财务报表的合法性、公允性
4. 确定审计关键事项的思路
5. 在审计报告中增加审计关键事项的特殊考虑
6. 管理层声明的事项对审计及其审计报告的影响
7. 如何确定审计报告日
8. 不同审计意见类型的审计报告

#### 【重点、难点】

1. 重点：审计报告与财务报表的关系；如何评价财务报表的合法性、公允性；如何区分“重大不广泛”与“重大且广泛”
2. 难点：关键审计事项；利用重要性以及背景资料决策不同审计意见类型的审计报告

#### 【教学方法】

1. 课堂讲授。讲授审计报告的基本结构和意见类型，不同意见类型的审计报告的编写方法，利用重要性以及背景资料决策不同审计意见类型的审计报告。
2. 案例教学。通过阅读案例资料和网上查阅相关资料，熟悉财务报表审计中可能遇到的各种情况的会计处理，掌握不同情况下审计报告的意見类型，并编制审计报告。

### 【学习要求】

了解审计报告的基本结构及主要内容,掌握标准审计报告的种类以及各种审计报告的适用条件、术语表达。熟悉审计报告编制步骤和基本要求,熟悉不同情况对审计报告的影响,掌握在不同情况下出具的不同的审计报告。

### 【复习与思考】

1.何谓无法表示意见的审计报告?在何种情况下,注册会计师应当出具无法表示意见审计报告?

2.注册会计师审计报告有哪些基本要素?

### 【学习资源】

1.李晓慧.审计学:实务与案例(第5版).北京:中国人民大学出版社.2022

2.曲明.审计习题与案例.大连:东北财经大学出版社.2022

3.案例材料:中国证券市场第一份保留意见审计报告

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

本课程为考查课程,考核方式分为过程性考核占50%、期末考核占50%。过程性考核方式(平时成绩)包括课堂参与、平时作业、案例报告等。期末考核采用考查的考核方式。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例(%)	考核方式
课程目标1	审计计划、重要性与审计风险;销售与收款循环审计;购货与付款循环审计;生产与费用循环审计;货币资金审计(40%~60%)	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试
课程目标2	审计计划、重要性与审计风险;销售与收款循环审计;购货与付款循环审计;生产与费用循环审计;货币资金审计;终结审计与审计报告(20%~40%)	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试
课程目标3	销售与收款循环审计;购货与付款循环审计;生产与费用循环审计;货币资金审计;终结审计与审计报告(20%~40%)	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

2.平时成绩评定

(1) 课堂参与:根据学生到课率、在课堂教学中参与的程度与质量等进行评价。

(2) 平时作业：根据学生平时作业提交次数及完成质量等进行评价。

(3) 案例报告：根据正确性、完整性、认真程度等进行评价。

### 3.期末成绩评定

《审计实务》期末考试试卷的卷面成绩

## (二) 评分标准

### 1.平时成绩

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课,积极互动,主动讨论,积极发言。到课率在95%以上。	上课基本认真,互动基本积极,发言次数较多。到课率在85%以上。	上课能做一些笔记,互动有一定自主性,能够发言。到课率在75%以上。	上课不太认真,有互动但不多,很少发言。到课率在65%以上。	听课很不认真,不互动也不发言。到课率在65%以下。
2	平时作业	按时提交各次作业,作业内容完整,回答正确,书写端正,对问题有详细透彻地分析。	按时提交各次作业,作业内容基本完整,回答基本正确,书写端正,且对问题分析较全面。	基本能按时提交各次作业,作业内容基本完整,回答较正确,书写基本端正,对问题做了基本分析。	基本能按时提交各次作业,作业内容较完整,回答不够准确,书写较凌乱,没有对问题进行分析。	未能按时提交各次作业,作业内容不完整,回答不正确,书写凌乱,没有达到作业要求。
3	案例报告	字迹工整,内容形式新颖,所选案例恰当,运用所学知识进行详细分析与解答;思路清晰,表达流畅,结论正确。	字迹工整,内容形式较新颖;所选案例较恰当,能够运用所学知识进行分析与解答;能够提炼出有益思想和思路;但创新不够。	字迹较工整,内容形式一般;所选案例较简单,有的内容略陈旧,分析深度不够;创新不足。	字迹一般,所选案例与专业知识联系不紧密,思路不很清晰,归纳不足;无创新。	没有报告或随意拼凑、不符合案例分析报告要求。

### 2.期末成绩

详见期末试题评分标准

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
审计学	秦荣生、卢春泉	中国人民大学出版社	2022.11	否	

## 八、主要参考书目

[1]中国注册会计师协会. 审计. 北京: 经济科学出版社, 2023

[2]李晓慧. 审计学: 实务与案例(第5版). 北京: 中国人民大学出版社,

2022

[3]曲明. 审计习题与案例. 大连: 东北财经大学出版社, 2022

[4]秦荣生, 卢春泉. 审计学(第11版)学习指导书. 北京: 中国人民大学出版社, 2022

[5]李晓慧, 孙龙渊. 审计案例与实训(第3版). 北京: 中国人民大学出版社, 2022

## 九、课程学习建议

《审计实务》是一门理论与实际结合非常紧密的课程,其逻辑性强,难度较高,是会计、财务管理专业知识的深层拓展和实践运用。要想学好该课程,必须拥有扎实的专业知识。结合本课程的特点,给出以下学习建议:

1.明确学习目标。课前粗略阅读一遍教材,做好预习,带着问题进入课堂,保证课堂效果。

2.学习中,态度端正,勤于思考。跟随老师认真、系统、全面地听一遍课程,并认真研读教材。结合会计准则变动内容,学习审计实务。把握各交易循环审计的基本内容,多做练习,理解审计案例中的审计思路,熟练运用审计理论结合会计实务,提高其综合分析能力。

3.找寻帮助资源。在学习过程中遇到问题时,可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《证券市场基础》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	证券市场基础 The Foundation of the Securities Market		
课程编码	231310906C	适用专业	财务管理
先修课程	财务管理、西方经济学	修读学期	四
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	侯蕴慧	审核人	李官辉

## 二、课程简介

证券市场基础课程是财务管理学专业的模块课程之一，旨在介绍证券市场的基本概念、运行机制和投资策略。通过本课程的学习，学生将识别证券市场的历史演变、市场结构、交易规则、投资工具以及风险控制等方面的知识，为进一步学习其他专业课程打下基础。

本课程适合金融学、经济学、投资学、财务管理等专业的学生学习，也适合对证券市场感兴趣的投资者和从业人员参考。通过本课程的学习，学生将能够全面识别证券市场的基本知识和运行机制，阐释投资策略和风险控制方法，为未来的金融实践和学术研究打下坚实的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：阐释证券市场的基本原理，包括市场结构、交易机制和结算流程，以及市场参与者的角色和功能。【毕业要求 4.2】

课程目标 2：阐释证券市场各类金融投资工具特征，并能熟悉进行市场投资运作，具备处理金融投资和风险管理的专业技能。【毕业要求 4.2】

课程目标 3：具备一定从事本专业领域业务，处理金融证券投资、产业投资、实业投资等方面业务的实践能力。【毕业要求 3.1】

课程目标 4：熟悉我国及国际证券市场行情，熟悉国家及国际颁布的有关证券市场发行、交易的方针、政策和法规。【毕业要求 9.1】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论。熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 2	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论。熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 4	持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 金融市场体系	课程目标 2	讲授法、讨论法、案例分析法、习题法	3
第二章 中国的金融体系与多层次资本市场	课程目标 4	讲授法、讨论法、案例分析法、习题法	3
第三章 中国证券市场概述	课程目标 2	讲授法、讨论法、案例分析法、习题法	5
第四章 资本市场	课程目标 1	讲授法、讨论法、情景演示法、习题法	5
第五章 金融衍生品市场	课程目标 1	讲授法、讨论法、案例分析法、实践法	5
第六章 证券发行市场	课程目标 2、课程目标 3	讲授法、情景演示法、习题法	4
第七章 证券交易市场	课程目标 2、课程目标 3	讲授法、案例法、情景演示法、习题法	4
第八章 证券价格与价格指数	课程目标 4	讲授法、讨论法、案例分析法、练习法	3
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 金融市场体系

##### 【学习目标】

1. 识别金融市场的功能、分类及发展趋势，构成要素。
2. 阐释金融市场的含义、功能，识别证券市场发展的概况和参与主体及中介机构。

##### 【课程内容】

1. 金融市场概述

- 2.全球金融市场
- 3.美国的金融市场构成
- 4.英国的金融市场构成
- 5.中国香港的金融市场构成

**【重点、难点】**

- 1.重点：金融市场的功能及发展趋势；构成金融市场的组成部分
- 2.难点：识别西方国家金融机构体系。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授法。讲授金融市场功能及发展趋势，市场参与者在市场中的职责。
- 2.案例教学法：列举世界最全的金融市场，讨论其金融市场构成和特点

**【学习要求】**

知晓金融市场的发展历史及风险，树立理性的投资观念。学习基本理论与基本知识，知晓并熟悉金融市场构成要素。培养独立分析问题、解决问题的能力。提高思维能力与实践应用水平。巩固基础知识和基本技能。加强专业技能训练。全面提高综合素质。

**【复习与思考】**

- 1.什么叫金融市场？
- 2.金融市场是如何推动经济的发展？
- 3.美国的金融市场层次划分。
- 4.金融市场的功能有哪些？

**【学习资源】**

- 1.登录纽约证券交易所官网 [The New York Stock Exchange | NYSE](https://www.nyse.com/) 查看网站内容
- 2.登录上交所、深交所官网查看市场行情

## 第二章 中国的金融体系与多层次资本市场

**【学习目标】**

- 1.知晓中国金融体系的构成和特点，包括银行、证券、保险、信托等金融机构以及相关监管机构的作用和关系。
- 2.阐释多层次资本市场的概念、特点和作用，识别其对于企业融资和经济发展的重要性。
- 3.阐释不同层次资本市场之间的联系和互动机制，知晓其对于优化资源配置、推动经济增长和提高国家金融竞争力的重要性。

**【课程内容】**

- 1.中国的金融体系

- 2.中国金融体系的发展历程
- 3.中国的多层次资本市场
- 4.中国场外市场的发展特点

**【重点、难点】**

- 1.重点：中国金融体系的层次划分及各自的特点。
- 2.难点：不同层次资本市场对经济的影响。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授法。讲授中国市场功能及发展趋势，市场参与者在市场中的职责。
- 2.视频教学法：播放中国金融市场发展历程视频，形象地展现历程中的成绩和动荡。

**【学习要求】**

阐释多层次资本市场的政策法规和监管要求，识别相关法规的制定和实施过程，以便更好地遵守相关规定并保障自己的合法权益。培养创新思维和团队协作精神，提高解决问题的能力，为未来的职业发展奠定基础。

**【复习与思考】**

- 1.中国的金融体系构成。
- 2.中国的证券交易所有哪些？
- 3.中国的场外交易市场有哪些？

**【学习资源】**

- 1.登录纽约证券交易所官网 [The New York Stock Exchange | NYSE](https://www.nyse.com/) 查看网站内容
- 2.登录上交所、深交所、北交所官网查看市场行情。
- 3.登录全国中小企业代办股份转让系统查看市场行情。

### 第三章 中国证券市场概述

**【学习目标】**

- 1.列举证券市场的功能、分类及发展趋势，分析发行市场和交易市场的关系。
- 2.阐释证券市场的含义、功能，识别证券市场发展的概况和参与主体及中介机构，知晓证券市场的发展趋势。

**【课程内容】**

- 1.证券发行人
- 2.证券投资者
- 3.中介机构
- 4.自律型组织
- 5.证券监管机构

## 6.世界著名的证券交易所

### 【重点、难点】

- 1.重点：证券市场的功能及发展趋势
- 2.难点：证券市场参与者在市场中扮演的角色及其职责。

### 【教学方法】

- 1.课堂讲授法。讲授证券市场功能及发展趋势，市场参与者在市场中的职责。
- 2.情景演示法。观看纪录片《财富与梦想：中国股市 1990-2010》，识别我国证券市场的变迁。

### 【学习要求】

知晓我国证券市场的发展历史，知晓证券市场风险，树立理性的投资观念。学习基本理论与基本知识，知晓并熟悉证券交易过程。培养独立分析问题、解决问题的能力。提高思维能力与实践应用水平。巩固基础知识和基本技能。加强专业技能训练。全面提高综合素质。

### 【复习与思考】

- 1.证券市场有哪些功能？
- 2.证券市场产生的动因是什么？如何推动经济的发展？
- 3.证券市场的参与者有哪些？
- 4.中国证券市场经历了哪几个阶段？

### 【学习资源】

- 1.登录纽约证券交易所官网 The New York Stock Exchange | NYSE 查看网站内容
- 2.登录上交所、深交所官网查看市场行情
- 3.登录中国证券监督管理委员会网站识别证券中介“合法机构名录”、“业务资格”和“人员资格”等相关内容。

## 第四章 资本市场

### 【学习目标】

- 1.识别股票、债券、基金的含义、特征和票面要素，阐释普通股和优先股的权利及义务。
- 2.阐释我国现行的股票、债券、基金的类型。
- 3.识别我国目前的股权结构，我国股份公司及其分类。知晓股份公司的组织机构、变更。

### 【课程内容】

- 1.股票的概念、特征及票面要素
- 2.股票的基本分类

- 3.债券的含义和特征
- 4.我国现行债券分类
- 5.证券投资基金概述
- 6.证券投资基金的投资运作与管理
- 7.我国特殊类型的基金种类

**【重点、难点】**

1.重点：股票一级市场和二级市场、国债和公司债券的特点、基金收益及运作方式。

2.难点：熟知我国现行的股票、债券、基金特殊分类。

**【教学方法】**

1.随堂测试。通过测试的统计结果识别理论知识学情，根据不同班级学生情况制定不同的教学重点。

2.课堂讨论。通过课堂讨论识别学生学情及思考的方式，及时阐释学生逻辑思维与课程是否相符。

3.启发式教学法。教师在指导学生解题时采用多种方法启发其思维，引导他们发现问题并解决问题。

**【学习要求】**

激发学生学习课程的热情，知晓市场中的股票投资行为，培养学生良好的投资心态和正确的投资价值观。

**【复习与思考】**

- 1.普通股股东权利有哪些？
- 2.优先认股权行权的方式？
- 3.什么是蓝筹股？
- 4.我国现行的股票分类有哪些？
- 5.什么是ST股？有什么风险？
- 6.简述开放式基金和封闭式基金的区别。
- 7.什么是货币基金？它有什么特点？
- 8.什么是指数基金？它有什么优势
- 9.LOF和ETF的异同点？
- 10.简述我国特殊类型的基金分类？

**【学习资源】**

1.登录深圳证券交易所网站通过“股东大会网络投票系统平台”识别股东参与上市公司决策的相关内容。

2.登录上海证券交易所官网查看优先股发行概况。

- 3.登录学习通参与随堂练习。
- 4.同花顺软件进行情景教学。
- 5.天天基金网查看各种类型的基金。
- 6.在微信、支付宝、天天基金 APP 查看基金发行情况。

## 第五章 金融衍生品市场

### 【学习目标】

- 1.熟知金融期货、期权、权证、可转换证券的含义及特征，分析各种金融衍生工具的经济功能，
- 2.识别金融期货与期权的主要区别，考察各种金融衍生工具产生的历史背景。
- 3.阐释各类金融衍生工具的含义及本质特征，知晓其经济功能，知晓金融期货与期权的主要区别，阐释股指期货的交易特点。

### 【课程内容】

- 1.金融期货概念、交易规则、金融期货的分类
- 2.金融期权概念及分类
- 3.可转换债券合约要素
- 4.权证分类、与期权的区别

### 【重点、难点】

- 1.重点：期货、期权及可转换证券的特征及经济功能。
- 2.难点：金融衍生工具的交易合约。

### 【教学方法】

- 1.课堂讲授法。运用启发式教学讲授基本理论知识。
- 2.案例分析。通过交易所合约，查看各种衍生品的合约要素，并知晓合约交易规则。
- 3.实际操作演练。结合所学知识和实际操作情景进行模拟操作演练。
- 4.讨论交流。结合老师授课和学生发言，针对相关问题展开研讨。

### 【学习要求】

能够正确识别并判断，从而防范金融衍生品市场的风险。具备能够进行期货、期权交易的基本能力。

### 【复习与思考】

- 1.金融现货交易与金融期货交易的区别是什么？
- 2.金融期货的基本特征是什么？
- 3.期货交易最主要的功能是什么？
- 4.什么是期权合约？在标准化的期权合约中，一般都包括哪些内容？
- 5.说明期权买卖双方盈亏特点。

- 6.期权和权证的区别。
- 7.简述权利金和保证金区别。
- 8.怎么区分认沽期权和认购期权。

#### 【学习资源】

- 1.登录中金所网站进一步识别沪深300股指期货等上市品种的交易规则等内容。
- 2.登录三大商品期货交易所查询商品期货合约公告，知悉商品合约内容。
- 3.登录上海证券交易所网址识别期权相关的知识。
- 4.可以通过东方财富，通达信，文华财经，大智慧，同花顺，期权论坛，方正证券等 app 识别期权相关行情知识。

### 第六章 证券发行市场

#### 【学习目标】

- 1.识别股票发行的目的及方式。
- 2.阐释股票增值发行的主要方式，知晓股票发行价格的确定及影响因素。
- 3.列举股票的发行程序、债券的发行条件及发行方式，
- 4.表达出债券信用评级的意义，内容及方法。

#### 【课程内容】

- 1.股票发行的目的
- 2.选择上市地点
- 3.新股定价方法
- 4.新股发行流程

#### 【重点、难点】

- 1.重点：股票的发行程序。增资发行方式。
- 2.难点：IPO 发行的程序及投资者参与条件。

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲授。讲授课程基础理论知识。
- 2.案例分析法。以阿里巴巴为例分析上市地点选择，以上市公司发行公告书为例讲解股票定价方法。

#### 【学习要求】

阐释证券法律法规、股市常识、上市公司信息披露制度以及有关风险防范方面的基本知识。并能够运用所学到的知识去发现市场机会。

#### 【复习与思考】

- 1.股票发行的目的是什么？
- 2.股票增资发行的主要方式有哪些？

- 3.股票发行价格的种类及定价方法?
- 4.荷兰式招标和美式招标有何不同?

#### 【学习资源】

- 1.登录中国证券监督管理委员会网站识别首次公开发行、配股、非公开发行和增发等的相关规定。
- 2.查看上市公司 IPO 发行公告书及募集公告书。

### 第七章 证券交易市场

#### 【学习目标】

- 1.识别证券上市的要求，证券交易所及创业板、科创板的功能、本质及交易规则，
- 2.知晓场外交易市场的发展现状、特点及第三市场、第四市场。
- 3.阐释证券交易所的交易规则与原理，知晓交易所的功能与作用，熟知设立证券上市标准的意义，知晓证券交易市场的发展趋势。

#### 【课程内容】

- 1.证券交易所
- 2.证券交易流程
- 3.股票交易费用
- 4.场外交易市场

#### 【重点、难点】

- 1.重点：股票的交易规则及原理。场外交易市场规则
- 2.难点：股票竞价原理、竞价交易原则

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲授法。讲授课程基本理论知识。
- 2.案例分析法。以集合竞价和连续竞价为例，通过习题识别交易原则。
- 3.情景演示法。学生用同花顺模拟交易软件进行交易，交易中熟知交易原则和流程。

#### 【学习要求】

参与股票模拟交易，熟练阐释交易及其交易技巧。识别证券市场交易过程中可能遇到的各种风险及相关规定。熟悉我国证券法规政策并阐释相应的法律法规及业务操作规范。具备良好的职业道德和职业操守。具有较高的专业素质。能力突出、知识面宽。反应迅速、应变能力强。灵活适应工作需要。

#### 【复习与思考】

- 1.证券交易的优先原则是什么?
- 2.主板市场、创业板及科创板的功能定位有什么区别?

- 3.什么是竞价？竞价方式有哪些？集合竞价如何产生开盘价。
- 4.场外交易市场的类型有哪些？
- 5.什么是做市商？
- 6.三板市场的功能。

#### 【学习资源】

1.登录中国证券监督管理委员会网站查阅证监会对《上海证券交易所会员管理规则》《深圳证券交易所会员管理规则》的批复，识别上海证券交易所和深圳证券交易所各自的会员管理规则及管理权限。

2.登录上海证券交易所和深圳证券交易所网站进一步识别这两个证券交易所的具体交易规则。

3.登录深圳证券交易所网站识别关于创业板市场股票发行、上市交易等方面的更多信息。

### 第八章 证券价格与价格指数

#### 【学习目标】

- 1.识别股票价格的本质及表现形式，学会计算股票除权后的基准价格，
- 2.阐释代表股票市场一定标准的价格水平和变动情况的股票价格指数的编制原理及方法，
- 3.知晓股票价格的本质及各种表现形式，阐释股票除权后基准价格的计算方法，知晓股票价格指数的作用和计算方法。

#### 【课程内容】

- 1.证券价格
- 2.股票价格指数
- 3.世界主要股票价格指数
- 4.中国主要股票价格指数

#### 【重点、难点】

1.重点：阐释除权除息计算方法；学会计算基准价格；熟知股票价格指数编制方法

2.难点：除权除息的原理。

#### 【教学方法】

- 1.案例分析法。以市场股票价格调整为案例，引出本节课内容。
- 2.讨论法。上市公司分红对股东是利好还是利空？
- 3.练习法。线上平台进行作业答题。

#### 【学习要求】

知晓股票价格本质及表现形式，阐释股票除权后基准价格的计算方法，知晓

股票价格指数的作用及计算方法，识别中外著名的股票价格指数。

### 【复习与思考】

- 1.股票价值的确定形式主要有几种？
- 2.什么是股票价格指数？有哪些计算方法？
- 3.什么是除权除息？基准价格的计算方法。

### 【学习资源】

- 1.登录中证指数有限公司网站识别更多指数的编制情况。
- 2.登录巨潮指数网和易方达指数基金网识别更多指数编制机构、指数行业发展现状及指数化投资的发展情况。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、线上任务点、线上作业、课实践报告。

期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	证券投资基本概念和基本知识：100%	课堂参与、线上作业、期末测试
课程目标 2	金融投资工具特征：50% 投资和风险管理：50%	课堂参与、线上作业、期末测试
课程目标 3	分析案例、实践操作：100%	实践报告、线上任务点
课程目标 4	交易规则和发行制度：70% 国家政策对市场的影响：30%	线上任务点，期末考试

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=课堂参与×9%+线上任务点×6%+线上作业×12%+实践报告×3%+期末考核×70%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与：到课率、学生主动参与课堂练习、讨论，创造性地提出问题、解决问题的能力。

（2）线上任务点：任务完成即可得满分，不完成得 0 分。

(3) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

(4) 实践报告：学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。

### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

## (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	线上作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。格式规范，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
3	实践报告	能运用基本分析法和基本分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。有较多的课外分析内容。	能运用基本分析法和基本分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。课外分析内容较少。	能运用基本分析法和基本分析法分析所选股票，内容逻辑较清晰，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	能运用基本分析法分析，技术分析法分析内容不全面，内容逻辑一般，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	不能运用基本分析法和基本分析法分析所选股票，内容逻辑不清晰，无总结；无时事分析，对近期市场或者股票近一年走势无独到见解。无课外分析内容。

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材
金融市场学	韩国文	机械工业出版社	2022年	否

## 八、主要参考书目

[1] 滋维·博迪. 投资学. 北京：机械工业出版社，2017

[2] 安东尼·桑德斯，马西娅·克尼特. 金融市场与机构. 北京：机械工业出版社，2017

[3] 吴晓求. 证券投资学. 北京: 中国人民大学出版社, 2021

[4] 邢天才, 王玉霞. 证券投资学. 大连: 东北财经大学出版社, 2022

[5] 高青松. 证券投资学. 北京: 清华大学出版社, 2023

## 九、课程学习建议

1. 关注证券市场的行业动态和趋势, 识别国内外市场的最新发展动态和政策变化。学习新兴技术和创新业务模式在证券市场中的应用和发展。

2 通过实践操作和模拟交易, 将理论知识应用于实际操作中, 提高实际操作能力和分析能力。通过模拟交易平台进行模拟交易, 熟悉交易流程和风险控制措施。

3. 关注市场动态, 积极参与讨论和交流, 提升自己的专业素养和实践能力。通过不断的学习和实践, 建立自己的投资理念和风险意识, 为未来的投资活动打下坚实的基础。

# 《投资学原理与应用》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	投资学原理与应用 Investment Principles and Applicaton		
课程编码	231310907C	适用专业	财务管理
先修课程	证券市场基础	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	侯蕴慧	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是一门研究投资运行规律的科学，是建立在经济学和管理学理论基础之上，与金融学、统计学、工程等学科密切结合的一门综合性、基础性、实践性的独立学科，是实现财经类人才培养目标的必经环节。本课程注重探讨投资的本质、投资与宏观经济运行之间的逻辑关系、资本市场的功能和体制、投资的经典理论、金融资产配置和管理、金融衍生品的定价和管理、投资业绩评估等专业知识。通过这些知识的学习，本课程将致力于提高学生综合分析投资问题和解决投资问题的能力，并加强创新能力的培养。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：具备深入理解投资学的核心理念和知识的能力。【毕业要求 4.2】

课程目标 2：具备运用所掌握的理论知识来分析和预测经济环境的能力，同时也拥有投资决策和管理的专业技能。【毕业要求 3.1】

课程目标 3：熟练掌握各种金融投资工具的特性，并能够熟练地进行市场投资操作，拥有处理金融投资和风险管理的专业能力。【毕业要求 4.2】

课程目标 4：对国家及国际的证券市场有深入了解，并对国家关于投资的指导原则、政策和法律法规有充分地认识。【毕业要求 9.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
------	---------	------------

课程目标 1	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论。熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 2	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论。熟悉银行、金融市场的运作规则，掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 4	持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 导论	课程目标 1	启发式教学法、讨论法、案例分析法	4
第二章 各具特色的投资产品	课程目标 1、课程目标 3	讲授法、讨论法、习题法	6
第三章 投资市场运行	课程目标 3	讲授法、讨论法、案例分析法、习题法	4
第四章 有效市场假设、行为金融学与适应性市场假说	课程目标 1、课程目标 3	讲授法、讨论法、情景演示法、习题法	5
第五章 投资信息分析	课程目标 1、课程目标 3	讲授法、讨论法、案例分析法、实践法	5
第六章 证券内在价值分析	课程目标 2、课程目标 4	讲授法、情景演示法、习题法	4
第七章 投资总评和投资策略选择	课程目标 2、课程目标 4	讲授法、案例分析法、习题法	4
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 导论

##### 【学习目标】

- 1.明确投资收益和投资风险的密切关系。
- 2.辨析牛熊，指出牛熊市的运行规律。
- 3.阐释尊重市场，适应市场和分散投资，降低风险的投资准则。
- 4.感知四大投资准则的内在联系。

##### 【课程内容】

- 1.权衡投资收益和投资风险。
- 2.辨析牛熊，谨记牛熊市周而复始。
- 3.尊重市场，适应市场。

- 4.分散投资，降低风险。
- 5.四大投资准则的内在联系。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：学习投资学主要理论和分析方法。
- 2.难点：如何将投资学理论应用于投资实践，对投资品种进行价值评估。

#### 【教学方法】

- 1.问题导入课程。引出问题“我们为什么要学习投资？”“同学们听过哪些投资品种？”
- 2.启发式讲授法。讲解投资人需要学习投资学的基本理论和分析方法。
- 3.案例法。通过基本理论和方法的学习，为分析实际投资、市场运行奠定理论基础。
- 4.讨论法。对投资理论进行反思，对投资绩效和投资策略进行评估及分析。

#### 【学习要求】

激发学生学习课程的热情，知晓市场中的投资行为，培养学生良好的投资心态和正确的投资价值观。

#### 【复习与思考】

- 1.投资学当中有哪些基本理论和基本的分析方法？
- 2.你属于哪类型的金融投资者？

#### 【学习资源】

- 1.浏览中证指数有限公司中国债券信息网，证券之星中国证监会，中国证券业协会，世界交易所联合会，券商中国等网站。
- 2.登录上交所、深交所、北交所官方网站查看交易规则。

## 第二章 各具特色的投资产品

#### 【学习目标】

- 1.明确股东职责和权利，知悉直接投票制和累积投票制的区别，知晓限售股的来龙去脉，以及对投资市场的影响。
- 2.辨别政府债券、金融，债券、公司债券的收益和风险差异，掌握可转换债券的主要条款。
- 3.明辨开放式基金和封闭式基金指数基金和非指数基金的差别，了解基金定投的特点，以及投资基金的各种成本，基金经理投资风格漂移和道德风险。
- 4.解释衍生产品联合游戏及高杠杆交易的特征。

#### 【课程内容】

- 1.股票及其分类。
- 2.债券。

- 3.基金：便捷投资的工具。
- 4.衍生产品。
- 5.对各类投资产品的比较。

**【重点、难点】**

- 1.重点：辨析各类金融产品的收益和风险差异。
- 2.难点：各类金融衍生产品的交易特征。

**【教学方法】**

1.随堂测试。通过测试的统计结果了解理论知识学情，根据不同班级学生情况制定不同的教学重点。

2.课堂讨论。通过课堂讨论了解学生学情及思考的方式，及时掌握学生逻辑思维与课程是否相符。

3.启发式教学法。教师在指导学生解题时采用多种方法启发其思维，引导他们发现问题并解决问题。

**【学习要求】**

激发学生学习课程的热情，知晓市场中的金融产品投资行为，培养学生良好的投资心态和正确的投资价值观。

**【复习与思考】**

- 1.简述限售股的起源，及对限售股解禁后的投资方法。
- 2.上网查找一家上市公司近期披露的非公开发行股票的发行业务方案，仔细阅读方案中与原有股东利益密切相关的条款，并将其列出。
- 3.谈谈配股，公开增发，定向增发对原有股东利益的不同影响。
- 4.如果你要买基金，你会买指数基金还是非指数基金，为什么？

**【学习资源】**

- 1.中国金融：债券市场是如何玩老鼠仓的。
- 2.当代财经：封闭式基金折价之谜研究综述。

### 第三章 投资市场运行

**【学习目标】**

- 1.知悉公司发行股票的利弊。
- 2.区别机构投资者进行投资的策略。
- 3.知晓证券公司的主要业务。
- 4.辨别发行市场，流通市场及两者之间的关系。
- 5.应用融资融券的保证金比例、维持担保比例和平仓线的概念。
- 6.指出上市公司股票高送转及除权的实质。能计算除权价格和复权价格。
- 7.知晓上市公司股票的停牌与退市。

### 【课程内容】

1. 投资市场参与者。
2. 发行市场和流通市场。
3. 多层次股票市场。
4. 融资和融券。
5. 股票除权复权与高送转。
6. 股票停牌与退市。
7. 股价指数。

### 【重点、难点】

1. 重点：融资融券的概念及应用。
2. 难点：表达出上市公司股票高送转及除权除息的实质。

### 【教学方法】

1. 课堂讲授。启发式课堂讲授除权除息的理论内容。
2. 案例分析。对我国融资融券、除权复权进行案例分析。
3. 课堂讨论。我国股票除权复权、停牌退市，对案例进行讨论。

### 【学习要求】

学会分辨不同市场中参与者的行为本质特征，能够解释中国证监会监管市场的逆向调控策略。

### 【复习与思考】

1. 如何理解公司发行股票的利弊？
2. 谈谈你对追随机构投资策略的理解。
3. 简述发行市场和流通市场的关系。
4. 简述融资融券的基本流程。

### 【学习资源】

1. 中华人民共和国中央人民政府网站文件公报栏查看《关于印发〈储蓄国债(电子式)管理办法〉的通知》
2. 登录上海证券交易所官网查看债券品种及交易数据。
3. 在中国债券信息网可下载发改委主管的公开发行产品（一般企业债、专项债、项目收益债等）的整套项目的发行资料、存续期文件等。

## 第四章 有效市场假设、行为金融学与适应性市场假说

### 【学习目标】

1. 阐述股价随机游走假设。
2. 表达出有效市场假设以及有效市场假设争论的实践意义。
3. 解释行为金融学对理性人的批判。

4.阐释并应用行为金融学对投资实践的指导作用。

**【课程内容】**

- 1.股价波动无规律可循。
- 2.有效市场假设。
- 3.有效市场假设的争论及其实践意义。
- 4.有效市场假设的反对者：行为金融学。
- 5.行为金融学的实践意义。
- 6.适应性市场假说。

**【重点、难点】**

- 1.重点：有效市场假说理论及实证检验。
- 2.难点：解释出行为金融学对有效市场假设的理性人基础的批判。

**【教学方法】**

- 1.课堂讲授。讲授有效市场假设基础理论知识。
- 2.课堂讨论。行为金融学是如何批判有效市场假设的？

**【学习要求】**

学会行为金融学有助于我们认识投资可能出现的错误，尽可能避免犯错，学会利用市场的错误来获取更高收益。

**【复习与思考】**

- 1.你赞成还是反对有效市场假设，请说明你的理由。
- 2.试比较积极投资策略和被动投资策略。
- 3.有效市场假设是否适合房地产市场、古玩市场、邮票市场？为什么？
- 4.投资活动中为什么要以及如何避免买卖决策由盘中情绪主导？

**【学习资源】**

- 1.马尔基尔.漫步华尔街[M].张伟译.北京：机械工业出版社，2007
- 2.陈奇斌，尤金·法马与有效市场理论[J].福建论坛（人文社会科学版），2014（1）：38-41
- 3.丁志国，等，现代金融学噪音交易理论文献综述[J].江汉论坛，2007（7）：78-80
- 4.田晓林.适应性市场假说的研究进展[J]，经济学动态，2005（4）：97-101

第五章 投资信息分析

**【学习目标】**

- 1.区别股票投资信息的主要分类。
- 2.学会应用宏观经济主要指标、财政政策及货币政策变化规律。应用行业经济特征分析方法。

- 3.辨析股权激励是激励还是福利？
- 4.说明企业并购的长期和短期效益。
- 5.实践应用股票投资信息分析的基本方法。

#### 【课程内容】

- 1.股票投资信息分类。
- 2.股票投资宏观信息分析。
- 3.股票投资中观信息分析。
- 4.股票投资微观信息风险。
- 5.信息成为利益之争的载体。
- 6.信息如何解读？

#### 【重点、难点】

- 1.重点：投资信息如何进行解读
- 2.难点：投资信息在实践当中的应用。

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲授法。运用启发式教学讲授基本理论知识。
- 2.案例分析。解读市场投资信息。
- 3.实际操作演练。结合所学知识和实际操作情景进行模拟操作演练。
- 4.讨论交流。信息主类种类繁多，如何进行全面解读？

#### 【学习要求】

通过理论知识的学习知晓宏观经济分析的作用、内涵，掌握分析方法，掌握信息收集方式，辨别证券市场风险大小。

#### 【复习与思考】

- 1.什么是美林投资时钟？其4个阶段的最优投资产品分别是什么？
- 2.简述波特五力模型。
- 3.影响行业兴衰的主要因素有哪些？
- 4.如何辨析上市公司股权激励计划究竟是激励还是福利？

#### 【学习资源】

- 1.孙曼莉.论上市公司信息披露中的印象管理行为[J].会计研究，2004（3）：40-45
- 2.龙立.上市公司自愿性信息披露：回顾与展望[J].会计之友，2012（29）：116-119
- 3.王慧芳.信息披露监管：强制披露与自愿披露的协调[J]，审计与经济研究，2007(9)：97-101
- 4.楚明钦.中国股票价格异常波动中的舆论传播效应[J].理论月刊，2016(8)：

126-129

- 5.王焯.关于股权激励效应的争论及其检验[J].经济学动态,2009(8):107-111
- 6.刘浩等.西方股权激励契约结构研究综述[J].经济管理,2009(4):179-191
- 7.吕长江等.上市公司股权激励制度设计:是激励还是福利?[J].管理世界,2009(9):133-147

## 第六章 证券内在价值分析

### 【学习目标】

- 1.学会实践应用股票市盈率模型。
- 2.分辨股票绝对价值评估的缺陷。
- 3.套用投资基金价格决定方式及份额计算公式,应用公式计算份额。

### 【课程内容】

- 1.股票市盈率评估方法。
- 2.债券内在价值计算公式。
- 3.投资基金份额计算方法。

### 【重点、难点】

- 1.重点:预测公司每股收益的基本方法,评估预测的可靠性。
- 2.难点:PEG指标评价个股的基本原则,能用PEG指标进行实际分析。

### 【教学方法】

- 1.练习法。以习题为主,计算证券的内在价值,通过不同的方法辨别证券的内在价值。
- 2.课堂讲授法。讲授本章节基本理论。

### 【学习要求】

在自主学习解决问题的过程中培养分析数据的能力和动手能力,为今后的投资经验打下良好的基础。

### 【复习与思考】

- 1.什么是市盈率估价法?
- 2.简述对公司财务指标进行横向比较和纵向比较的意义。
- 3.全面论述个股市盈率高低对投资的影响。
- 4.绝对价值评估为何受到评估人的主观判断影响?

### 【学习资源】

- 1.纪录片《安然风暴》。
- 2.宁夏卫视《解码财商》(股市黑幕,揭秘银广夏骗局)。

## 第七章 投资总评和投资策略选择

### 【学习目标】

- 1.用四大准则总揽投资学理论。
- 2.解释詹森指数、夏普指数和特雷诺指数的含义，能用其评估实际投资绩效。
- 3.说明价值投资策略成长投资策略、技术分析、投资策略和市场组合，投资策略的基本含义，以及各投资策略对投资人的基本要求。

#### 【课程内容】

- 1.四大投资准则贯穿于全部投资学理论。
- 2.对投资绩效的评估和归因分析。
- 3.投资策略选择。

#### 【重点、难点】

- 1.重点：能用其指数评估实际投资绩效。
- 2.难点：各类投资策略的基本含义及策略的实际应用。

#### 【教学方法】

- 1.案例分析法。利用时事新闻展开投资分析。
- 2.课堂讨论法。聚焦时事热点学生进行分组讨论，制定投资策略。
- 3.情景演示法。

#### 【学习要求】

通过理论知识的学习知晓宏观经济分析的作用、内涵，掌握分析方法，掌握信息收集方式，辨别证券市场风险大小。

#### 【复习与思考】

- 1.谈谈对投资学理论，可概括为四大投资准则的理解。
- 2.分析詹森指数，夏普指数和特雷诺指数的异同点。
- 3.投资人对投资策略滥用的主要表现是什么？是什么原因导致了这种滥用？

#### 【学习资源】

- 1.登录中国货币网查看货币净投放和净回笼情况、央票发行情况、公开市场操作情况：<http://www.chinamoney.com.cn/fe/channe/5491>
- 2.可登录wind 咨询,利用 wind 咨询开发的一系列专业分析软件与用工工具,可以获取到及时、准确的财经数据、信息和各种分析结果。
- 3.可登录各大财经网站查看我国宏观经济相关政策发布及实施。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 30%、期末考核占 70%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、线上任务点、线上作业、实践报告。

期末考核采用闭卷考试。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识: 60% 职业素养与信念: 40%	课堂参与、线上作业、期末测试
课程目标 2	时事新闻: 50% 行业职业素养: 50%	课堂讨论、线上任务点、期末测试
课程目标 3	基本概念和基本知识: 100%	线上作业、期末考试
课程目标 4	软件指标解读: 50% 财务报表分析: 50%	课题参与、实践报告、线上任务点

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=课堂参与×9%+线上任务点×6%+线上作业×12%+实践报告×3%+期末考核×70%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与: 学生主动参与课堂练习、讨论, 创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上任务点: 任务完成即可得满分, 不完成为 0 分。

(3) 作业完成情况: 学生平时作业提交次数及完成质量。

(4) 实践报告: 学生收集资料能力、研究设计能力、解决实际问题能力和合作研究能力。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 积极发言。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。	上课能做一些笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。	听课很不认真, 不互动也不发言。

2	线上作业完成情况	作业内容完整, 独立或合作完成全部作业要求。格式规范, 对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。格式规范, 但对问题分析较全面。	作业内容完整, 独立或全部完成作业要求, 格式规范, 没有对问题进行分析。	作业内容完整, 独立或合作完成作业要求。格式规范, 没有对问题进行分析。	作业内容不完整, 没有达到作业要求。
3	实践报告	能运用基本分析法和技术分析完整分析所选股票, 内容逻辑清晰, 总结性强, 紧贴时事, 对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。有较多的课外分析内容。	能运用基本分析法和技术分析完整分析所选股票, 内容逻辑清晰, 总结性强, 紧贴时事, 对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。课外分析内容较少。	能运用基本分析法和技术分析分析所选股票, 内容逻辑较清晰, 总结性一般, 时事分析不贴切, 对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	能运用基本分析法分析, 技术分析法分析内容不全面, 内容逻辑一般, 总结性一般, 时事分析不贴切, 对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	不能运用基本分析法和技术分析分析所选股票, 内容逻辑不清晰, 无总结; 无时事分析, 对近期市场或者股票近一年走势无独到见解。无课外分析内容。

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
投资原理及应用	贺显南	机械工业出版社	2023年	否	

## 八、主要参考书目

- [1] 滋维·博迪. 投资学. 北京: 机械工业出版社, 2017
- [2] 中国证券业协会. 证券投资分析. 北京: 中国金融出版社, 2010
- [3] 吴晓求. 证券投资学. 北京: 中国人民大学出版社, 2021
- [4] 邢天才, 王玉霞. 证券投资学. 大连: 东北财经大学出版社, 2022
- [5] 高青松. 证券投资学. 北京: 清华大学出版社, 2023

## 九、课程学习建议

投资学原理及应用是一门实践性很强的学科, 需要大量实践来验证其有效性。因此, 要想学好投资学原理及应用就必须不断地磨炼自己的意志, 提高自身的综合素质, 使之适应社会发展的需求, 成为一个合格的高素质人才。投资学课程要求学生必须完成以下任务:

1. 掌握相关基础知识与技能;
2. 熟悉并理解投资理论及方法;
3. 具备相应的投资决策能力和风险控制能力;
4. 了解国际资本流动状况及其特点等情况, 为投资者提供必要的信息;
5. 通过阅读有关书籍或资料, 在此基础上进行实际操作训练。

# 《商业银行业务与经营》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	商业银行业务与经营 Business and and Management of Commercial Banks		
课程编码	231310908C	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	田小伟	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业的专业模块课，是为培养学生商业银行业务基础知识而设置的一门专业课程。该课程是一门融合中外现代商业银行经营管理理论与实务的学科，它以市场经济作为研究基础和条件，探讨在市场经济中现代商业银行经营的理论、系统地掌握现代商业银行经营管理的基本理论和基本方法，了解现代商业银行的主要业务，培养和提高学生分析和解决问题的能力，使学生能够更好地适应金融工作的需要。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：领会商业银行资本金的概念与作用、资本金的类型，熟悉掌握资本充足率的计算；

课程目标 2：判断现代商业银行的发展趋势，总结现代商业银行的并购管理；

课程目标 3：掌握商业银行的现金管理、负债管理、资产管理、贷款业务、中间业务和证券投资业务。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 9：持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息；具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

课程目标 2	毕业要求 3: 创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。
课程目标 3	毕业要求 4: 应用能力	4.2 掌握投资的基本理论,熟悉银行、金融市场的运作规则,掌握证券投资的理论和应用技巧。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 商业银行导论	课程目标 2	课堂讲解	2
第二章 商业银行的资本管理	课程目标 1、2	课堂讲解、案例分析	4
第三章 商业银行的负债管理	课程目标 1、3	课堂讲解、案例分析	4
第四章 商业银行的现金资产管理	课程目标 3	课堂讲解	2
第五章 贷款政策与管理	课程目标 3、2	课堂讲解、案例分析	2
第六章 企业贷款	课程目标 3、2	课堂讲解	2
第七章 个人贷款	课程目标 3、2	课堂讲解	2
第八章 商业银行的证券投资管理	课程目标 3	课堂讲解、案例分析	2
第九章 商业银行资产负债管理	课程目标 3	课堂讲解、案例分析	2
第十章 商业银行中间业务	课程目标 3、2	课堂讲解	4
第十一章 电子银行业务及其发展	课程目标 3	课堂讲解	2
第十二章 商业银行的并购管理	课程目标 3	课堂讲解	2
第十三章 现代商业银行的发展趋势	课程目标 2	课堂讲解	2

### (二) 课程内容

#### 第一章 商业银行导论

##### 【学习目标】

- 1.了解商业银行的起源与发展
- 2.掌握商业银行的性质和作用
- 3.理解商业银行经营的风险性、盈利性和安全性

##### 【课程内容】

- 1.商业银行的起源与发展
- 2.商业银行的性质和作用
- 3.商业银行的组织结构
- 4.政府对银行业的监管

##### 【重点、难点】

- 1.重点: 商业银行的性质与作用、政府对银行业的监管
- 2.难点: 商业银行的经营中, 风险性、盈利性和安全性三者的关系

##### 【教学方法】

课堂讲解

### 【复习与思考】

- 1.如何认识现代商业银行的作用？
- 2.政府对商业银行的监管理由是什么？

## 第二章 商业银行的资本管理

### 【学习目标】

- 1.了解银行资本的作用、来源与构成
- 2.理解资本充足与银行稳健经营的关系，掌握资本充足率的测定方法。
- 3.理解《巴塞尔协议》对商业银行资本的分类

### 【课程内容】

- 1.银行资本的性质与作用
- 2.银行资本的构成
- 3.资本充足与银行稳健经营
- 4.资本的筹集与管理

### 【重点、难点】

- 1.重点：资本充足率与银行稳健经营的关系、资本充足率的计算
- 2.难点：最佳资本规模

### 【教学方法】

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与课堂讨论

### 【学习要求】

积极参与课堂讨论

### 【复习与思考】

- 1.商业银行资本对商业银行的经营有什么意义？
- 2.资本充足是否意味着商业银行在稳健经营？

## 第三章 商业银行的负债管理

### 【学习目标】

- 1.了解我国商业银行存款创新、非存款资金的来源
- 2.熟悉商业银行各类成本分析方法
- 3.掌握存款的种类及其构成、存款的定价、商业银行成本负债的管理，

### 【课程内容】

- 1.存款的种类的构成
- 2.存款的定价
- 3.非存款负债的来源
- 4.商业银行负债成本管理

## 5.我国商业银行的负债结构分析

### 【重点、难点】

- 1.重点：存款的种类、非存款负债的来源
- 2.难点：商业银行负债成本管理

### 【教学方法】

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

### 【学习要求】

课前预习，课堂上认真听讲、做好笔记

### 【复习与思考】

- 1.我国商业银行与西方国家的商业银行在负债结构上有什么不同？
- 2.为什么商业银行的非存款负债呈现递增趋势？

## 第四章 商业银行现金资产管理

### 【学习目标】

- 1.了解商业银行现金资产管理的目的和原则
- 2.理解银行流动性需求预测的意义和流动性需求管理的衡量
- 3.掌握存款准备金需求量管理、商业银行现金资产与流动性需求。

### 【课程内容】

- 1.商业银行现金资产管理的目的和原则
- 2.存款准备金管理
- 3.商业银行的现金资产与流动性需求
- 4.银行流动性需求预测
- 5.流动性需求与来源的协调管理

### 【重点、难点】

- 1.重点：存款准备金管理、银行流动性需求预测
- 2.难点：银行流动性需求预测

### 【教学方法】

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

### 【学习要求】

课前预习，课堂积极参与讨论

### 【复习与思考】

- 1.现金资产包括哪些形式？商业银行保留各种现金资产的目的是什么？
- 2.商业银行如何预测流动性需求？

## 第五章 贷款政策与管理

### 【学习目标】

- 1.了解我国商业银行信贷资产管理的现状
- 2.掌握问题贷款的处理程序
- 3.掌握贷款审查的原则和意义、贷款 5 级分类的主要特征

### 【课程内容】

- 1.贷款的种类及组合
- 2.贷款的政策与程序
- 3.贷款审查
- 4.贷款的质量评价
- 5.问题贷款的发现和处理
- 6.我国商业银行信贷资产管理现状

### 【重点、难点】

- 1.重点：问题贷款的发现与处理、贷款 5 级分类的主要特征
- 2.难点：问题贷款的发现与处理

### 【教学方法】

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

### 【学习要求】

积极参与课堂讨论

### 【复习与思考】

- 1.如何评价贷款的质量？
- 2.商业银行的问题贷款是这样产生的？应如何处置？

## 第六章 企业贷款

### 【学习目标】

- 1.了解银行贷款管理过程
- 2.了解企业贷款的种类和定价方法
- 3.掌握借款企业的信用分析

### 【课程内容】

- 1.企业贷款的种类
- 2.对企业借款理由的分析
- 3.借款企业的信用分析
- 4.企业贷款的定价

### 【重点、难点】

1.重点：企业贷款的种类和定价方法、借款企业的信用分析

2.难点：借款企业的信用分析

**【教学方法】**

1.课堂讲解

2.案例分析与讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

1.对借款企业的财务分析包括哪些内容？

2.借款企业的现金流量分析如何进行？

第七章 个人贷款

**【学习目标】**

1.了解个人贷款对商业银行的意义

2.熟悉个人贷款的种类和特点

3.掌握个人信用评估方法

**【课程内容】**

1.个人贷款概述

2.个人贷款信用评估

3.个人信贷定价

4.个人贷款的发展

**【重点、难点】**

1.重点：个人贷款的种类和特点、个人信用的评估方法

2.难点：个人信用的评估

**【教学方法】**

1.课堂讲解

2.案例分析与课堂讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

1.个人住房贷款的的风险管理主要包括哪些？

2.个人财务分析的主要内容和方法是什么？

第八章 商业银行的证券投资管理

**【学习目标】**

1.了解商业银行证券投资的一般策略

- 2.了解分业经营和混业经营
- 3.熟悉商业银行证券投资的功能、投资种类，掌握商业银行证券投资的收益与风险。

**【课程内容】**

- 1.商业银行证券投资概述
- 2.商业银行证券投资的收益与风险
- 3.商业银行证券投资的一般策略
- 4.银行业与证券业的分离与融合

**【重点、难点】**

- 1.重点：商业银行证券投资的收益与风险
- 2.难点：银行业与证券业的分离与融合

**【教学方法】**

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

- 1.商业银行为什么要开展证券投资业务？
- 2.商业银行进行证券投资面临哪些风险？

## 第九章 商业银行资产负债管理

**【学习目标】**

- 1.了解利率风险及其类型
- 2.熟悉资产负债管理理论与发展
- 3.掌握利率敏感性缺口的管理

**【课程内容】**

- 1.商业银行资产负债管理理论与发展
- 2.利率风险及其类型
- 3.利率敏感性缺口管理
- 4.持续期缺口的管理与衡量
- 5.应用金融衍生工具管理利率风险

**【重点、难点】**

- 1.重点：利率敏感性缺口的管理
- 2.难点：金融衍生工具

**【教学方法】**

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

- 1.商业银行如何利用利率敏感性缺口来增加盈利?
- 2.商业银行怎样测量利率风险?

## 第十章 商业银行中间业务

**【学习目标】**

- 1.了解中间业务的含义、类型和特点,
- 2.理解中间业务的意义

**【课程内容】**

- 1.中间业务概述
- 2.无风险/低风险类中间业务
- 3.不含期权期货性质风险类中间业务
- 4.含期权期货性质风险类中间业务
- 5.租赁类中间业务

**【重点、难点】**

- 1.重点: 商业银行中间业务的意义、中间业务的类型
- 2.难点: 含期权期货性质风险类中间业务

**【教学方法】**

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与课堂讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

- 1.承诺类中间业务中, 承诺费如何计算?
- 2.咨询顾问类中间业务有哪些?

## 第十一章 电子商业银行业务及其发展

**【学习目标】**

- 1.了解各类电子银行业务的内容和特点,
- 2.认识电子银行业务对商业银行的影响,

**【课程内容】**

- 1.电子银行业务对商业银行的影响

2. 商业银行电子银行业务类型及对比
3. 中国电子银行业与欧美国家的对比
4. 电子银行业务的风险管理

**【重点、难点】**

1. 重点：商业银行电子银行业务类型及对比
2. 难点：电子银行业务的风险管理。

**【教学方法】**

1. 课堂讲解
2. 案例分析与课堂讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

1. 在互联网金融创新的背景下，商业银行的电子银行业务发展面临哪些机遇和挑战？
2. 电子银行业务的风险来源和种类有哪些？

## 第十二章 商业银行的并购管理

**【学习目标】**

1. 了解我国银行并购的现状，
2. 理解商业银行并购的动机
3. 掌握商业银行并购的价值评估。

**【课程内容】**

1. 商业银行的并购动机
2. 商业银行并购的价值评估
3. 商业银行大规模并购的效应
4. 我国银行并购的现状与发展

**【重点、难点】**

1. 重点：商业银行并购的价值评估、并购动机和并购效应
2. 难点：商业银行并购的价值评估

**【教学方法】**

1. 课堂讲解
2. 案例分析与讨论

**【学习要求】**

积极参与课堂讨论

**【复习与思考】**

1.怎样看待国际银行业近年来发生的大规模并购行为?

2.对我国未来银行业的并购趋势,你有什么想法?

### 第十三章 现代商业银行的发展趋势

#### 【学习目标】

- 1.了解现代银行面临的挑战
- 2.了解银行经营和监管的发展趋势
- 3.熟悉现代支付体系的发展趋势

#### 【课程内容】

- 1.现代商业银行面临的挑战
- 2.现代支付体系的发展趋势
- 3.银行经营的发展趋势
- 4.银行监管的发展趋势

#### 【重点、难点】

- 1.重点:现代商业银行面临的挑战、商业银行经营的发展趋势
- 2.难点:金融证券化带给商业银行的挑战

#### 【教学方法】

- 1.课堂讲解
- 2.案例分析与讨论

#### 【学习要求】

积极参与课堂讨论

#### 【复习与思考】

- 1.如何理解金融证券化带给商业银行的挑战?
- 2.现代支付体系的发展趋势是什么?

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式(平时成绩)包括课堂表现和平时作业,平时成绩占总成绩的50%。

期末考核采用开卷考试或写论文形式,末考成绩占总成绩的50%。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例(%)	考核方式
课程目标1	资本金的作用、类型与计算,30%	课堂表现、平时作业、期末考试

课程目标 2	商业银行的并购业务和发展趋势，20%	课堂表现、平时作业、期末考试
课程目标 3	商业银行的现金管理、中间业务、贷款业务、负债管理、资产管理证券投资业务，50%	课堂表现、平时作业、期末考试

## 六、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=末考成绩×50%+平时成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

- (1) 课堂表现：学生主动参与课堂讨论、回答问题；
- (2) 作业完成情况：学生平时作业提交次数及完成质量。

### (二) 平时成绩评分标准

序号	评价项目	评分标准		
		85-100	70-85	70 以下
		优良	中等	一般
1	课堂表现	主动讨论，发言积极，能正确回答问题，有独立见解。	发言较积极，回答问题基本正确。	较少发言，或回答问题多有错误。
2	作业完成情况	字迹工整，内容完整而充分。	内容简略，字迹一般。	内容不完整，字迹不整。

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
商业银行业务与经营	庄毓敏	中国人民大学出版社	2019年3月	否	

## 八、主要参考书目

- [1] 黄达. 货币银行学. 北京：中国人民大学出版社，2000
- [2] 周载群，庄毓敏. 现代商业银行财务分析与决策. 北京：中国财政经济出版社，1998

## 九、课程学习建议

课前预习，认真上课，课后复习。多看一些商业银行方面的新闻，学会运用所学知识分析新闻事件，做到理论联系实际。

# 《金融大数据》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	金融大数据 Big Data on Finance		
课程编码	231310909C	适用专业	财务管理
先修课程	证券市场基础	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	0.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16 学时（理论学时 0，实践学时 16）		
执笔人	侯蕴慧	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业模块课程之一。以金融大数据分析原理为基础，以金融大数据在银行、证券、保险等金融领域的应用场景为主线。采用项目导向、任务驱动的方式，由浅入深地介绍了金融、大数据分析和金融大数据行业应用的相关理论知识。并借助 choice 东方财富的数据分析软件，以金融行业相关案例为载体，展示证券大数据的具体分析流程和处理方法。使同学们具备学会利用大数据平台和工具从海量数据中提取有价值的数据，并将数据快速转换为决策依据，帮助金融机构及投资者时应对市场变化。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：掌握各类金融投资工具特征及应用，并能熟悉进行市场投资运作，具备处理金融投资和风险管理的专业技能。【毕业要求 4.2】

课程目标 2：能运用所学的理论知识对国内及国外经济环境进行分析、预测，并具有投资决策及管理能力。【毕业要求 9.1】

课程目标 3：具备一定从事本专业领域业务，处理金融证券投资、产业投资、实业投资等方面业务的实践能力。【毕业要求 5.2】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
------	---------	------------

课程目标 1	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论,熟悉银行、金融市场的运作规则,掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 2	持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息;具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。
课程目标 3	信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力,为企业经营决策提供必要支持。

#### 四、实训内容及进度安排

序号	实训项目	实训学时	实训类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	Choice 金融端软件介绍	2	演示	1 人	必做	课程目标 1
2	认识我国证券交易品种及代码	2	演示	1 人	必做	课程目标 2
3	交易软件行情图解读与分析	4	验证	1 人	必做	课程目标 1
4	盘面的观察与操作	4	演示	1 人	必做	课程目标 1
5	证券投资的策略与技巧	4	验证	1 人	必做	课程目标 1、课程目标 3

##### 实训 1. Choice 金融端软件介绍及操作

###### 【实训目的】

认识市场中常用的证券交易软件,掌握软件的操作技巧与常用的分析指标。

###### 【实训设备】

电脑

###### 【实训安排】

1. 下载安装同花顺交易软件及模拟交易程序,注册并登陆。
2. 认识盘面及软件中的各项标签及其中的二级标签。
3. 熟记交易软件的快捷键,学会快速查找相关内容。

##### 实训 2. 认识我国金融产品品种及代码

###### 【实训目的】

熟知我国金融产品品种、特征及风险。

###### 【实训设备】

电脑

###### 【实训安排】

1. 查找证券交易软件品种一级和二级标签,讲解类型、特征及风险。
2. 学生熟记品种代码,利用键盘快速查找。
3. 在交易时间利用模拟交易程序进行不同证券品种的交易。

###### 【报告要求】

总结证券品种、各自的代码及风险。

### 实训 3. 软件行情图解读与分析

#### 【实训目的】

掌握看盘技巧，学会利用信息及图形进行基础的分析。

#### 【实训设备】

电脑

#### 【实训安排】

- 1.行情信息的解读。
- 2.大盘行情图解读。
- 3.个股行情图解读。
- 4.看盘的要素并进行操作

### 实训 4. 盘面的观察与操作

#### 【实训目的】

熟知看盘的主要要素，熟练掌握操作的技巧。

#### 【实训设备】

电脑

#### 【实训安排】

- 1.介绍技术分析指标及应用方法。
- 2.阅读近期的财经新闻，主要包括股票、产业、上市公司、国际财经等相关新闻，筛选可能对相关股票价格影响的信息，利用所学的看盘技巧随后进行盯盘。为验证信息筛选的有效性，可收听财经类股票新闻。

#### 【报告要求】

写出对宏观环境的调研报告，并写出验证结果。写出对近期的心意股票进行基本面和技术面的分析和总结。

### 实训 5. 技术投资的策略与技巧

#### 【实训目的】

学会审时度势，了解证券市场的变动规律，总结一套自身的投资策略。

#### 【实训设备】

电脑

#### 【实训安排】

- 1.观看投资者经验分享视频，学会抓住盘面变化，顺势操作。
  - 2.总结一套自身的投资交易策略，并应用于模拟交易。
- 报【】告要求：写出投资策略，总结一学期的模拟投资经验。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核占 50%、期末考核占 50%。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、线上任务点、线上作业。

期末考核采用实训报告。

## （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	金融工具特征：90% 交易规则：10%	线上作业、课堂参与
课程目标 2	综合理论知识实践应用：100%	实践报告、线上任务点、线上作业
课程目标 3	软件操作能力：100%	实践报告

## 六、成绩评定标准与方式

### （一）评定方式

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
课堂参与 20%	课堂互动参与情况	课程目标1	混合式教学模式
	课堂讨论或答题情况	课程目标3	混合式教学模式
线上任务 10%	任务点完成记得分，不完成为0分	课程目标2	线上阅读资料及观看视频
线上作业 20%	根据作业完成的质量	课程目标1、课程目标2	线上
期末考核 50%	见期末考核评分细则	课程目标1-4	实践报告

### （二）评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课，积极互动，主动讨论，积极发言。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能做一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	线上作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。格式规范，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

3	期末考核	能运用基本分析法和技術分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。有较多的课外分析内容。	能运用基本分析法和技術分析法完整地分析所选股票，内容逻辑清晰，总结性强，紧贴时事，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。课外分析内容较少。	能运用基本分析法和技術分析法分析所选股票，内容逻辑较清晰，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	能运用基本分析法分析，技术分析法分析内容不全面，内容逻辑一般，总结性一般，时事分析不贴切，对近期市场或者股票近一年走势有独到见解。无课外分析内容。	不能运用基本分析法和技術分析法分析所选股票，内容逻辑不清晰，无总结；无时事分析，对近期市场或者股票近一年走势无独到见解。无课外分析内容。
---	------	--	--	---	---	--

## 七、实训方式与组织

1.采用多媒体讲授教学方法，在交易时间段，运用 choice 金融端引导学生进行学习。

2.采用案例教学的方法，培养学生灵活运用理论研究问题、分析问题和解决问题的能力。结合实时财经新闻，进行解读和分析，使理论知识转化为实践，提高学生信息处理的能力。

3.采用课赛融合的方式，加深学生对各类金融投资工具的认识，并能熟练进行证券市场投资运作，具备一定处理金融投资和风险管理的专业技能。

## 八、实训要求

### 1.对学生的要求

学生在参加实训活动前，应具备相应的技能和知识基础，包括回顾证券市场基础、西方经济学、财务分析等课程的理论知识和实践技能。学生应积极学习和掌握所需技能，以便更好地完成实训任务。学生应按照学校和指导教师的要求，课后完成实训活动，按要求做实训报告。实习报告是学生实训成果的重要体现，学生应认真撰写实习报告，总结实训过程中的收获和体会。实习报告应内容完整、条理清晰、语言简练，符合学术规范和学校要求。

### 2.对指导教师的要求

首先，指导教师应具备良好的指导能力，能够根据学生的实际情况和需求，制定合适的实训计划和方案。其次，在实训过程中能够及时发现学生的问题，并给予有效的指导和建议。指导教师应当具备高度的责任心，对学生的实训活动负责。在实训过程中，能够认真履行职责，关注学生的进展和表现，确保学生能够达到实训目标。最后，应当具备创新能力，能够根据市场需求和技术发展，不断创新实训内容和方式。同时，能够引导学生进行创新实践，培养学生的创新意识和能力。

### 3.对实训单位和场所的要求

实训单位应具备完善的实训设施，包括必要的设备和工具，以及安全、整洁的实训环境。设施应满足实训内容的需求，并能够保障学生实践操作的安全。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1.选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
投资学	王玉霞	东北财经大学出版社	2021年	否	

### 2.主要参考书目

[1]傅建源.金融大数据.大连:东北财经大学出版社,2023

[2]邢天才,王玉霞.证券投资学.大连:东北财经大学出版社,2022

[3]安东尼·桑德斯,马西娅·克尼特.金融市场与机构.北京:机械工业出版社,2017

[4]李贺.证券投资学应用技能案例.上海:上海财经大学出版社,2023

### 3.其它学习资源

(1)中国mooc平台:大数据与金融课程,中央财经大学,彭俞超主讲

(2)中国mooc平台:统计、大数据与生活,河海大学,朱永忠主讲

# 《公司金融》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	公司金融 Corporate Finance		
课程编码	231310910C	适用专业	财务管理
先修课程	金融学、资本市场	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	张婉婷	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业金融模块课程之一，主要是研究以公司形式为主的企业如何运行、如何获取资金（融资决策）、如何分配资本（投资或称资本预算决策）等，以实现企业存在的目的。设置该课程的作用在于使学生能全面的掌握公司金融的资金运动过程，包括投资决策、融资决策、营运资金的管理等，为学生今后从事财务工作以及升学深造打下坚实的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：提高基础学科能力，熟知公司金融的基本理论与方法，了解企业经济业务活动，熟悉企业资金的运动规律，了解提高资金运用效果的方法。

课程目标 2：熟悉投资、筹资等的基本理论，以及深刻体会货币时间价值观念、风险与收益价值观念，并熟悉金融市场的运作规则。

课程目标 3：具备自学能力，能够通过团队合作，主动探究企业经营中面临的问题，具备适应社会发展主动获取和更新专业知识的基本素养，并能提出相应的解决方案，有一定的学以致用能力。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
------	---------	------------

课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上, 掌握企业基本的治理理论, 熟悉并掌握财务管理的基本理论, 掌握资金的运动规律, 提高资金运用效果, 实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.2 掌握投资的基本理论, 熟悉银行、金融市场的运作规则, 掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 3	毕业要求 7: 团队合作	7.2 能组建并管理团队, 发现并解决实际问题, 具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 公司金融学导论	课程目标 1	课堂讲授、多媒体教学	2
第二章 货币时间价值	课程目标 1/2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	6
第三章 投资决策方法和应用	课程目标 1/2	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	8
第四章 风险、资本成本与资本结构	课程目标 1/2	课堂讲授、课堂讨论、多媒体教学	6
第五章 股利与股利政策	课程目标 3	课堂讲授、案例教学、多媒体教学	4
第六章 营运资本管理与短期融资	课程目标 1/2	课堂讲授、多媒体教学	6
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 公司金融学导论

##### 【学习目标】

通过本章学习, 明确公司金融学科的研究内容, 了解企业的组织形式、理解公司的目标, 掌握两种主要目标——股东价值最大化和利益相关者价值最大化的争议, 了解公司金融理论的发展历史与前沿。

##### 【课程内容】

本章是公司金融导论, 围绕什么是公司金融、企业的组织形式、财务管理目标等问题展开, 为本课程的讲解奠定了一个基本框架。主要内容围绕以下问题展开:

1. 如何掌握财务管理决策的基本类型与财务经理的职责;
2. 如何掌握企业组织的不同形式及其财务含义;
3. 如何掌握财务管理的目标;
4. 如何理解所有者与管理者之间的利益冲突;
5. 如何理解企业所处的金融环境。

### 【重点、难点】

- 1.重点：了解企业组织形式、公司目标。
- 2.难点：股东价值最大化和利益相关者价值最大化的争议。

### 【教学方法】

采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

### 【学习要求】

通过本章学习，能够了解公司金融学科的内容，并熟悉企业的组织形式、理解公司的目标，此外能掌握两种主要目标——股东价值最大化和利益相关者价值最大化的争议是什么。

### 【复习与思考】

1.请简述企业的组织形式，思考不同组织形式的优缺点。可结合教材中提到的美国投资银行高盛从合伙向上市公司转型的案例进行分析，也可以自己找一个类似案例分析。

2.公司金融学的主要内容为何可以概括为治理、融资、估值三大问题?试着寻找其他问题，看是否可以纳入三大问题框架中。

### 【学习资源】

- 1.知识拓展：个人业主制企业与一人公司的区别。
- 2.案例分析：阿里巴巴的合伙人制度治理模式

## 第二章 货币时间价值

### 【学习目标】

货币的时间价值是学习公司金融的价值观念之一，通过本章的学习，能够掌握终值和现值的概念及计算方法，了解单利与复利计息的差异，掌握年百分比利率和实际年利率的概念及计算方法，掌握永续年金、年金、增长型永续年金和增长年金的概念及其计算方法，明确净现值的内涵。

### 【课程内容】

本章主要介绍了现金流现值与终值的计算方法，系统介绍了各类年金的计算方法。主要内容围绕以下问题展开：

- 1.如何掌握现金流的现值与终值计算方法；
- 2.如何掌握投资收益率的计算方法；
- 3.如何掌握年金现值和年金终值的计算方法。

### 【重点、难点】

- 1.重点：年金模型的概念及计算方法、年百分比利率和实际年利率的计算。
- 2.难点：年金模型的概念及计算方法、实际年利率的计算。

### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段,丰富教学资源,保证讲课进度的同时,注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学,结合组织实际,进行相关知识的讲解,从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如,案例曼哈顿岛值多少钱的分析与讨论。

### 【学习要求】

通过本章学习,能掌握终值和现值的概念,并能准确计算;此外,在明确净现值内涵的基础上,掌握年百分比利率和实际年利率的概念及计算方法,掌握永续年金、年金、增长型永续年金和增长年金的概念及其计算方法,并能够灵活应用。

### 【复习与思考】

1.你想要买一辆新车,你现在有大约 50 000 元,但买车需要 80 000 元。如果银行存款利率是 5%,今天你必须存多少钱才能够在 2 年后买一辆新车呢?你有足够的钱吗?假定汽车的价格保持不变。

2.连续复利计息意味着什么?

### 【学习资源】

1.案例分析:“发薪日贷款”的利率是多少?

2.案例分析:曼哈顿岛值多少钱?

## 第三章 投资决策方法和应用

### 【学习目标】

投资决策问题是公司金融研究的主要内容之一,通过本章学习,能够掌握净现值、内含报酬率、平均会计回报率、获利指数、项目回收期 and 贴现的项目回收期等决策指标在资本预算中的运用,并了解其优缺点,并学会用净现值选择生命周期相同或者不同的互斥项目,理解增量现金流、沉没成本和机会成本的概念,掌握使用敏感性分析、情景分析和盈亏平衡分析等方法应对项目的不确定性。

### 【课程内容】

本章主要介绍了多种主要的投资评价方法,系统介绍了各投资决策指标在资本预算中的运用,并介绍其优缺点,以及内部收益率方法应用过程中可能面临的问题,并且对各种投资评价方法进行了比较分析。主要内容围绕以下问题展开:

- 1.如何掌握回收期法和折现回收期法的计算,理解这两种方法的不足;
- 2.如何掌握内部收益率和盈利指数的计算,理解两种方法的优点与不足;
- 3.如何掌握净现值法的计算,理解为什么它是最好的标准。

### 【重点、难点】

1.重点:投资决策指标的应用、投资项目决策方法、敏感性分析、增量现金

流的概念。

2.难点：投资决策指标的应用、投资项目决策方法。

#### 【教学方法】

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如，华为公司开发新型的平板电脑的案例分析与讨论。

#### 【学习要求】

1.能应用净现值、内含报酬率、平均会计回报率、获利指数、项目回收期 and 贴现的项目回收期等决策指标进行资本预算；

2.能应用净现值选择生命周期不同的互斥项目；

3.使用敏感性分析、情景分析和盈亏平衡分析等方法应对项目的不确定性。

#### 【复习与思考】

1.请讨论：华为公司开发新型的平板电脑涉及哪些自由现金流，如何确定与项目有关的现金流呢？

2.一个为期5年的投资项目，初始投资是400万元，第1年的现金收入为100万元，第2年为110万元，第3年为120万元，第4年为130万元，第5年为140万元。假如该项目的必要报酬率是10%，按照内含报酬率法则，请问是否应该投资该项目。

#### 【学习资源】

案例分析：年轻科创企业融资决策分析——以寒武纪为例。

### 第四章 风险、资本成本与资本结构

#### 【学习目标】

1.风险与收益的关系是学习公司金融的又一价值观念，通过本章学习，希望学生能够理解风险的概念及风险的衡量方法，理解风险与收益的关系，掌握资本资产定价模型。

2.最优资本结构的决策是公司金融讨论的主要问题之一，通过本章的学习，能够掌握个别资本成本计算方法，熟悉加权平均资本成本的计算方法及其在资本预算中的运用，理解财务杠杆效应，掌握资本结构的概念及最优资本结构的决策方法。

#### 【课程内容】

阐述公司加权平均资本成本的估算。了解公司的资本构成，以及各资本项成本的估算方式。了解如何制定公司的预算。教学主要内容如下：

1. 风险的概念及风险的衡量方法；
2. 介绍债务成本、权益成本的估算方法，并讲授 WACC 的定义及估算方法；
3. 公司预算过程和方法；
4. 财务杠杆的计算方法，以及对企业盈利的影响。

#### 【重点、难点】

1. 重点：风险的衡量方法、资本资产定价模型、个别资本成本的计算、加权资本成本的计算、财务杠杆的计算、最优资本结构的决策方法。

2. 难点：资本资产定价模型的应用、财务杠杆的计算。

#### 【教学方法】

采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

#### 【学习要求】

应了解从融资结构的角度，公司的资产等于权益和债务之和。从资产自身的结构来看，我们也可以把资产当作不同项目的投资组合。投资组合是由每一个构成证券的比重形成的一个集合。一个投资组合的收益率是构成证券的收益率的线性组合，其期望等于构成证券期望回报率的加权平均，其方差由构成证券的方差和它们相互间的协方差相加得到。财务杠杆的引入使股东承担的系统风险升高，增加了权益的资本成本。

#### 【复习与思考】

1. 简要介绍投资组合理论的主要观点。

2. 搜集恒瑞医药 2017-2022 年的利润表主要数据，应用 CAPM 模型，确定其股权资本成本。

#### 【学习资源】

1. 拓展知识：回归分析的实际操作。

2. 拓展知识：期望、方差和协方差的运算规则。

### 第五章 股利与股利政策

#### 【学习目标】

股利与股利政策是公司金融研究的重点问题之一，通过本章的学习，能够了解现金股利的发放程序以及股利政策对公司价值的影响，理解影响股利政策的因素，掌握公司股利政策的各种选项及其利弊，掌握股票股利、拆股与股票回购的区别。

#### 【课程内容】

本章重点讲解公司股利政策，并在考虑税收等其他现实影响因素的情况下，从公司和股票投资者角度考虑各种股利支付政策的差异，基于案例分析详细解释

股利政策无关论。教学主要内容如下：

- 1、掌握公司股利的不同类型及股利发放的标准程序；
- 2、掌握股利与股票回购对投资者的影响差异；
- 3、掌握基于公司现实因素的考量，公司对股利政策的偏好；
- 4、了解公司各种股利政策可能给股票投资者传递的信息

**【重点、难点】**

- 1.重点：股利政策的类型及利弊、股票股利、拆股与股票回购的区别。
- 2.难点：股利政策的相关计算。

**【教学方法】**

1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。

2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。例如，通过对案例浦东发展银行、万科 A 回购方案的分析与讨论，增强学生的实际应用能力。

**【学习要求】**

应了解公司在确定实际股利政策时，要考虑许多因素，包括法律和契约的约束、公司的投资机会、公司偿债能力、融资的资本成本等。公司具体的股利政策可以分为剩余股利政策、固定股利支付率政策、固定股利额政策和固定股利与额外股利相结合的政策等。

**【复习与思考】**

查阅我国《公司法》关于股票回购的规定，简述股票回购的方式及意义。

**【学习资源】**

- 1.万科 A（000002）回购方案的税收分析；
- 2.拓展知识：二鸟在林，不如一鸟在手，巴菲特 2001 年 2 月 28 日致股东的信。

## 第六章 营运资本管理与短期融资

**【学习目标】**

通过本章的学习，能够了解营运资本的构成及营运资本管理的意义，掌握信用与应收账款管理的步骤和内容，了解监控应付账款的方法，理解存货管理的基本目标，掌握现金管理的步骤及现金收支管理的方法，掌握短期融资的主要方式。

**【课程内容】**

- 1.营运资本管理基本概念；
- 2.净营运资本、经营周期的计算；
- 3.短期财务管理的策略。

### 【重点、难点】

- 1.重点：营运资本的概念、信用决策、存货管理、现金决策、短期融资方式。
- 2.难点：信用决策、存货管理。

### 【教学方法】

- 1.采用多媒体教学手段，丰富教学资源，保证讲课进度的同时，注意学生的掌握程度和课堂的气氛。
- 2.采用案例式教学，结合组织实际，进行相关知识的讲解，从而使学生具备相关知识和方法的实际应用能力。

### 【学习要求】

应了解营运资本管理基本概念，流动资产与流动负债被称为营运资本。并熟练掌握净营运资本、经营周期的计算，并了解短期财务管理的策略有哪些，并学会灵活运用。了解货币市场证券一般都是短期的，并且具有较低的违约风险和很高的可交易性。

### 【复习与思考】

假设公司按照“3/15，净40”的销售条件从供应商处采购商品，如果公司选择放弃折扣，并在第40天付款，商业信用的实际年成本率是多少？如果不打算利用折扣，并在第50天付款，则实际年成本率是多少？

### 【学习资源】

- 1.拓展资料：中美企业信用与应收账款管理差异对比；
- 2.拓展资料：电子商务对企业现金管理的影响。

## 五、实践教学安排

本课程设有小组团队实践环节——股利政策实践，进行指定企业的股利政策进行测算、设计、编制，并进行成果展示。通过该实践环节，提升学生的实践运用能力，培养其团队意识和良好的协作能力；此外，提升学生灵活运用知识的能力，培养其自学能力和自我管理。

## 六、考核方式

### （一）成绩评定

成绩评定方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）占课程考核50%，包括课堂参与（40%）、平时作业（40%）、案例分析报告（20%）。

期末考核占课程考核50%，采用考查形式，卷面成绩低于50分者，课程考核视为不及格。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识: 100%	课堂参与、平时作业、期末考核
课程目标 2	基本概念和基本知识: 60% 应用专业知识的能力: 40%	课堂参与、平时作业、期末考核
课程目标 3	应用专业知识的能力: 30% 团队合作与沟通能力: 40% 自主学习能力: 30%	案例分析报告、期末考核

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与 (40%)：学生上课情况、课堂提问情况、课堂讨论情况。

(2) 作业完成情况 (40%)：学生平时作业提交次数及完成质量。

(3) 案例分析报告 (20%)：以小组合作形式完成案例分析报告，能按时提交，格式规范、内容完整、能熟练运用所学知识，有良好的写作能力和互助能力。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	上课过程中能够认真听讲，并积极互动，能准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论中能够有自己的独特观点	上课过程中能够认真听讲，课堂中积极互动，能较准确地回答出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论过程中能够积极参与。	上课过程中较认真听讲，课堂中回答问题次数不多，但能较准确地回答出提问的基本概念、基本理论；能够参与课堂讨论。	能够按时来上课，但课堂中基本不回答问题；对基本概念、基本理论的回答不很准确；在课堂讨论中基本不发表个人观点。	上课经常迟到，多次缺勤，课堂不回答问题或者回答不出提问的基本概念、基本理论；在课堂讨论中基本不发表个人观点。

2	作业完成情况	平时作业均能按时完成；完整性好，态度很认真，书写工整，思路很清楚，准确率达到90%以上。	平时作业均能按时完成；完整性较好，态度认真，书写较工整，思路清楚，准确率达到80%以上。	平时作业均能按时完成；基本完整，态度较为认真，书写基本工整，思路基本清楚，准确率达到70%以上。	平时作业未能全部完成；内容完整性差或不能及时完成，书写不工整，思路不清晰，准确率较低。	平时作业未能按时完成；或内容完整性差；或不能及时完成，书写凌乱、潦草，思路混乱，准确率低。
3	案例分析报告	团队合作完成案例分析内容，团队成员分工合理。内容正确，格式规范，结构合理，字体统一，能有独到的见解。	团队合作完成案例分析内容，团队成员分工合理。内容基本完整，格式相对规范，结构较为合理，字体统一，有一定的见解。	能体现团队合作过程，能基本完成案例分析报告。但呈现内容较不完整，结构逻辑欠缺，字体格式欠规范，有一定的结论。	案例分析报告内容不太完整，结构缺乏逻辑，格式、字体不统一，稍显凌乱，且缺乏结论。	未能按时提交案例分析报告，或者没有达到报告要求。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
公司金融	李曜、刘莉亚、邓辛等	中国人民大学出版社	2019.10	否	

## 九、主要参考书目

- [1] 马忠. 公司财务管理-案例分析. 北京: 机械工业出版社, 2015
- [2] 上海财经大学金融学院《公司金融》编写组. 公司金融. 北京: 中国人民大学出版社, 2013
- [3] 江萍、李莉、郑晓佳. 公司金融. 北京: 中国人民大学出版社, 2023

## 十、课程学习建议

公司金融课程学习的关键在于明确学习目标、勤于练习、实践应用和持续学习。重要的是要将所学知识付诸实践，不断寻求反馈并制定行动计划，以持之以恒地提高自己的分析能力，只有通过实际应用和反思才能不断改进，这将有助于学生在职业生涯中取得成功。

# 《税法（一）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	税法（一） Tax Law I		
课程编码	231310911C	适用专业	财务管理
先修课程	会计学、经济法、税法	修读学期	四
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	卫淑霞	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业税务模块的重要课程之一，同时也是国家注册会计师、税务师、会计职称考试等多种职业资格考试的必考课程，其先修课程为《会计学》、《经济法》、《税法》，后续课程为《纳税筹划》。本课程主要介绍了我国现行所得税的基本原理、构成要素及实践应用，是一门融理论和实践于一体的应用型课程，具有理论性、实务性、综合性和时效性的特点。

通过该课程的学习，学习者能辨识、解释、说明我国现行两大所得税税收法规的基本原理及其内容，并在此基础上，能运用所学的税法知识分析解决单位或个人的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，是本专业实用型、应用型人才培养目标实现的重要环节。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过系统学习企业所得税、个人所得税的构成要素、计算方法，学生能熟悉相关税种法律法规及政策趋势，了解、识记这些税种的税收优惠政策，可以精确计算企业与个人所得税应纳税额。（毕业要求 2.1）

课程目标 2：能熟练准确地判断企业单位或个人的所得税涉税情况，正确计算需缴纳的税款并依法进行纳税申报；能描述、模拟所得税的纳税申报流程，拥有基本的办（报）税能力；能恰当运用所学的税法理论知识分析和解决企业单位或个人的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，树立依法纳税和节税理财的观念。（毕业要求 4.1）

课程目标 3：学会查阅最新税务资料与政策、了解国际税收征管及不同国家的税收政策，能根据需要更新、拓宽相关知识，满足经济主体走出国门及合理规避税收风险的需求，顺应全球经济一体化的趋势。（毕业要求 8.1）

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 3	国际视野	8.1 能够运用外语工具进行交流。具有国际视野，了解不同的法律、货币汇率、税收政策和商业习惯。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 企业所得税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	20
第二章 个人所得税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	12
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 企业所得税法

##### 【学习目标】

- 1.描述企业所得税的基本原理、意义、概念和特点。
- 2.识记并阐释我国企业所得税中纳税义务人对居民企业与非居民企业的判断标准和适用税率。
- 3.能准确计算企业所得税应纳税所得额、应纳税额；充分运用税收优惠。
- 4.描述企业所得税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行该税种的办（报）税工作。

##### 【课程内容】

- 1.纳税义务人、征税对象与税率
- 2.应纳税所得额的计算
- 3.资产的税务处理
- 4.资产损失税前扣除的所得税处理
- 5.企业重组的所得税处理
- 6.税收优惠
- 7.应纳税额的计算

## 8.征收管理

### 【重点、难点】

- 1.重点：企业应税收入的确定、税收调增与调减、税收优惠
- 2.难点：应纳税所得额的计算

### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.实行统一的企业所得税法的主要内容及意义有哪些？
- 2.什么是居民企业？什么是非居民企业？其界定依据是什么？
- 3.确定准予扣除项目的原则有哪些？
- 4.企业所得税在计算应纳税所得额时不允许扣除的项目有哪些？
- 5.亏损弥补的相关规定有哪些？

### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## 第二章 个人所得税法

### 【学习目标】

- 1.描述与识记个人所得税的基本原理、意义、概念和特点。
- 2.确认与阐释居民纳税义务人和非居民纳税义务人的判断标准。
- 3.推断与阐释个人所得税的综合所得与分类征收的征税范围，确定税率与应纳税所得额的计算，准确计算综合所得的预缴税额及实际应缴税额，准确计算分类征收各个征税项目应纳税额的计算。
- 4.描述个人所得税的预缴（纳税）期限、纳税地点、能够进行纳税申报及代扣代缴的办（报）税工作。

### 【课程内容】

- 1.征税范围及纳税义务人

- 2.税率与应纳税所得额的确定
- 3.税收优惠
- 4.境外所得的税额扣除
- 5.应纳税额的计算
- 6.应纳税额计算中的特殊问题处理
- 7.征收管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：居民纳税义务人和非居民纳税义务人的判断标准；综合所得的征税范围、预缴税额及应纳税额的计算
- 2.难点：个人所得税综合所得的计算。

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.什么是个人所得税？其课征模式有哪些？
- 2.如何确定个人所得税应税项目的所得来源地？
- 3.综合所得专项附加扣除的规定有哪些？
- 4.个人所得税的减免优惠规定有哪些？

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2022年
- 2.参考书目：王红云.税法.第九版.北京：中国人民大学出版社.2019年。
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## 五、实践教学安排

- 1.实践教学学时：0学时
- 2.实践方式：灵活实践方式，即主要通过日常教学及生活中对应税行为进行观察、思考并归纳总结。
- 3.实践能力展示：课堂展示，即在课堂教学过程中进行案例教学，通过对案例的分析思考与计算帮助学生将所学知识应用于实践。

## 六、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核包括课堂参与、线上任务点、课后作业。期末考核采用闭卷考试。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	所学税种基本原理、税制要素、税额计算, 100%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 2	辨识所学各税种税务问题, 正确计算应纳税额, 解决实际涉税问题的能力: 95% 职业素养与信念: 5%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 3	所得税、财产税具体法律法规立法背景、沿革、意义	线上任务点

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=课堂参与×10%+线上任务点×10%+线上作业×10%+期末考核×70%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与: 到课率、课堂小练习、讨论, 创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上任务点: 任务完成即可得满分, 不完成得 0 分。

(3) 作业完成情况: 学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 积极发言, 能准确完成课堂小练习并对所依据法理表述清楚。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。能准确完成课堂小练习但对所依据法理表述不太清楚。	上课能做一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。能准确完成课堂小练习但对所依据法理理解不到位。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。无法完成课堂小练习。	听课很不认真, 不互动也不发言。

2	线上作业完成情况	作业内容完整,独立或合作完成全部作业要求。格式规范,对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整,独立或合作完成作业要求。格式规范,但对问题分析较全面。	作业内容完整,独立或全部完成作业要求,格式规范,没有对问题进行分析。	作业内容完整,独立或合作完成作业要求。格式规范,没有对问题进行分析。	作业内容不完整,没有达到作业要求。
---	----------	--	------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------------

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
税法	中国注册会计师协会编	中国财经出版社	2023	否	该教材每年更新

## 九、主要参考书目

- [1]梁俊娇.税法(第九版).北京:中国人民大学出版社,2022
- [2]王红云.税法(第九版).北京:中国人民大学出版社,2019
- [3]牟建国.税法(第三版).北京:清华大学出版社,2017
- [4]刘剑文,熊伟.税法基础理论.北京:北京大学出版社,2004

## 十、课程学习建议

《税法》是财务管理专业一门重要的职业方向必修课,具有很强的应用与实践性。结合本课程的特点,给出以下学习建议:

- 1.明确学习目标,课前做好预习,带着问题进入课堂,保证课堂效果。
- 2.在具体课程内容的学习上,结合课堂练习及课后作业,理解掌握各税种构成要素,深挖悟透各税种应纳税额的计算方法,提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验,在日常购物消费等实际生活中有意识地计算评估此经济行为所产生的税负,将所学知识与生活实践紧密结合,养成税务意识与思维。
- 4.找寻帮助资源,在学习过程中遇到问题时,可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《税法（二）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	税法（二） Tax Law II		
课程编码	231120912C	适用专业	财务管理
先修课程	会计学基础、经济法、税法、税法（一）	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 考试 <input type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	卫淑霞	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业税务模块的重要课程之一，同时也是国家注册会计师、税务师、会计职称考试等多种职业资格考试的必考课程，其先修课程为《会计学》、《经济法》、《税法》、《税法（一）》，后续课程为《纳税筹划》。本课程主要介绍了我国现行各行为税的基本原理、构成要素及实践应用，是一门融理论和实践于一体的应用型课程，具有理论性、实务性、综合性和时效性的特点。

通过该课程的学习，学习者能辨识、解释、说明我国现行财产税、行为税、环境税、资源税、特定目的税等小税种税收法规的基本原理及其内容、国际税收征管的相关知识，并在此基础上，能运用所学的税法知识分析解决单位或个人的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，是本专业实用型、应用型人才培养目标实现的重要环节。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：通过系统学习各小税种的构成要素、计算方法，学生能熟悉相关税种法律法规及政策趋势，了解、识记这些税种的税收优惠政策，能描述、解释国际税收征管相关知识，剖析国际税收环境（毕业要求 2.1）

课程目标 2：能熟练准确地判断企业单位或个人相关税种涉税情况，正确计算需缴纳的税款并依法进行纳税申报；能描述、模拟所学税种的纳税申报流程，拥有基本的办（报）税能力；能恰当运用所学的税法理论知识分析和解决企业单

位或个人国内国际的税收实务问题，合理规避税务风险，维护单位或个人的合法权益，树立依法纳税和节税理财的观念。（毕业要求 4.1）

课程目标 3：学会查阅最新税务资料与政策、了解国际税收征管及不同国家的税收政策，能根据需要更新、拓宽相关知识，满足经济主体走出国门及合理规避税收风险的需求，顺应全球经济一体化的趋势。（毕业要求 8.1）

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2：学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本概况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	毕业要求 4：应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 3	毕业要求 8：国际视野	8.1 能够运用外语工具进行交流。具有国际视野，了解不同的法律、货币汇率、税收政策和商业习惯。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 房产税法、契税法、土地增值税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	6
第二章 车辆购置税法、车船税法与印花税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	6
第三章 资源税法与环境保护税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	6
第四章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	2
第五章 国际税收税务管理实务	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、课堂讨论、多媒体教学	10
复习	课程目标 1、2、3	课堂练习、思维导图、多媒体教学	2
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 房产税法、契税法、土地增值税法

##### 【学习目标】

- 1.熟悉房产税法、契税法土地增值税法的意义、概念和特点。
- 2.解释与说明房产税法、契税法土地增值税的征税对象、纳税义务人、税目和税率。
- 3.准确计算房产税、契税、土地增值税应纳税额。

4.熟悉土地增值税法、房产税法、契税法纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行所学税种的办（报）税工作。

#### 【课程内容】

- 1.概述
- 2.纳税义务人和征税范围
- 3.税率
- 4.计税依据
- 5.应纳税额的计算
- 6.征收管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：土地增值税征税对象、纳税义务人、税目和税率
- 2.难点：土地增值税征税范围、费用扣除、应纳税额的计算。

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.土地增值税设置的意义是什么？
- 2.土地增值税的一般与特殊征税范围有哪些？
- 3.土地增值税与增值税的区别与联系。
- 4.契税不同于其他税种的突出特征是什么？
- 5.转让房产会涉及哪些税种？其纳税义务人及税率分别是什么？

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.参考书目：王红云.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2019
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## 第二章 车辆购置税法、车船税法与印花税法

#### 【学习目标】

- 1.熟悉车辆购置税法、车船税法、印花税法意义、概念和特点。

2.解释与说明车辆购置税法、车船税法、印花税法、印花税法、印花税的征税对象、纳税义务人、税目和税率。

3.准确计算车辆购置税、车船税、印花税的应纳税额。

4.熟悉车辆购置税法、车船税法、印花税法的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行所学税种的办（报）税工作。

#### 【课程内容】

- 1.纳税义务人
- 2.税率与税率
- 3.应纳税额的计算
- 4.税收优惠
- 5.征收管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：印花税法纳税义务人、税目和税率
- 2.难点：印花税法应纳税额的计算。

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.车辆购置税的计税价格如何确定？
- 2.车辆购置税与车船税有何区别与联系？
- 3.印花税法、印花税的缴纳办法有哪几种？

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.参考书目：王红云.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2019
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

### 第三章 资源税法与环境保护税法

#### 【学习目标】

- 1.熟悉资源税法与环境保护税法的意义、概念和特点。

2.解释与说明资源税法与环境保护税法的征税对象、纳税义务人、税目和税率。

3.准确进行资源税与环境保护税应纳税额的计算。

4.熟悉资源税法与环境保护税法的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行该税种的办（报）税工作。

#### 【课程内容】

1.纳税义务人

2.税率与计税依据

3.应纳税额的计算

4.税收优惠

5.征收管理

#### 【重点、难点】

1.重点：环境保护税的征税范围、税率与计税依据

2.难点：环境保护税中专业词汇的理解、应纳税额的计算。

#### 【教学方法】

1.课前导学（布置课前学习任务）

2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）

3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

1.课前对课程内容进行预习；

2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1.环境保护税中不同污染物计税依据是如何确定的？

2.环境保护税与资源税的区别与联系是什么？

#### 【学习资源】

1.参考书目：梁俊娇.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2022

2.参考书目：王红云.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2019

3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》

4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

### 第四章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

#### 【学习目标】

1.熟悉城镇土地使用税法和耕地占用税法的意义、概念和特点。

2.解释与说明城镇土地使用税和耕地占用税的征税对象、纳税义务人、税目

和税率。

3.能准确进行城镇土地使用税和耕地占用税应纳税额的计算与运用；熟悉税收优惠政策。

4.熟悉城镇土地使用税和耕地占用税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、能够进行所学税种的办（报）税工作。

#### 【课程内容】

- 1.概述
- 2.征税范围、纳税人和税率
- 3.减免税优惠
- 4.计税依据和应纳税额的计算
- 5.征收管理

#### 【重点、难点】

- 1.重点：课税对象、征税范围、纳税义务人、税率、计税依据
- 2.难点：计税依据的确定

#### 【教学方法】

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾与总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂总结归纳；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

与第一章内容进行对比，思考各自在纳税环节的不同及联系。

#### 【学习资源】

- 1.参考书目：梁俊娇.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.参考书目：王红云.税法（第九版）.北京：中国人民大学出版社，2019
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

### 第五章 国际税收税务管理实务

#### 【学习目标】

1.熟悉国际税收的基本内容、原则、国际税收协定内容及国际税收合作的主要方式；

2.解释与说明税收管辖权相关规定和分类方法、税收管辖权的国际惯例及国

际税收抵免制度；

3.阐明并演示国际避税及反避税基本方法。

**【课程内容】**

- 1.概述
- 2.税收管辖权
- 3.国际税收协定
- 4.国际避税与反避税
- 5.转让定价税务管理
- 6.国际税收合作

**【重点、难点】**

- 1.重点：国际税收管辖权、国际避税与反避税、转让定价税务管理
- 2.难点：国际避税与反避税、转让定价税务管理

**【教学方法】**

- 1.课前导学（布置课前学习任务）
- 2.课中探究（提问回顾、重点讲解、课中总结）
- 3.课后拓展（布置作业）

**【学习要求】**

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于发问，积极思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后补充课堂笔记、做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

- 1.国际税收与国家税收的区别与联系是什么？
- 2.税收对国际经济活动的影响有哪些？

**【学习资源】**

- 1.参考书目：梁俊娇. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2022
- 2.参考书目：王红云. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2019
- 3.线上教学资源：超星学习通平台教师所建课程《税法》
- 4.试题库：超星学习通平台教师所建题库

## **五、实践教学安排**

1.实践教学学时：0 学时

2.实践方式：灵活实践方式，即主要通过日常教学及生活中对应税行为进行观察、思考并归纳总结。

3.实践能力展示：课堂展示，即在课堂教学过程中进行案例教学，通过对案例的分析思考与计算帮助学生将所学知识应用于实践。

## 六、考核方式

### (一) 考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核包括课堂参与、线上任务点、课后作业。期末考核采用闭卷考试。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	所学税种基本原理、税制要素、税额计算, 100%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 2	辨识所学各税种税务问题, 正确计算应纳税额, 解决实际涉税问题的能力: 95% 职业素养与信念: 5%	课堂参与、线上作业、期末考试
课程目标 3	各税种具体法律法规立法背景、沿革、意义: 5% 国际税收实务: 95%	课堂参与、线上作业、期末考试

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1. 总成绩评定

总成绩=课堂参与×10%+线上任务点×10%+线上作业×10%+期末考核×70%

#### 2. 平时成绩评定

(1) 课堂参与: 到课率、课堂小练习、讨论, 创造性地提出问题、解决问题的能力。

(2) 线上任务点: 任务完成即可得满分, 不完成得 0 分。

(3) 作业完成情况: 学生平时作业提交次数及完成质量。

#### 3. 期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 积极发言, 能准确完成课堂小练习并对所依据法理表述清楚。	上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。能准确完成课堂小练习但对所依据法理表述不太清楚。	上课能做一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。能准确完成课堂小练习但对所依据法理理解不到位	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。无法完成课堂小练习	听课很不认真, 不互动也不发言。

2	线上作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。格式规范，对问题有详细透彻地分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。格式规范，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。
---	----------	--	------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------------

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
税法	中国注册会计师协会编	中国财经出版社	2023	否	该教材每年更新

## 九、主要参考书目

- [1]梁俊娇. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2022
- [2]王红云. 税法（第九版）. 北京：中国人民大学出版社，2019
- [3]牟建国. 税法（第三版）. 北京：清华大学出版社，2017
- [4]刘剑文，熊伟. 税法基础理论. 北京：北京大学出版社，2004

## 十、课程学习建议

《税法》是财务管理专业一门重要的专业课，具有很强的应用与实践性。结合本课程的特点，给出以下学习建议：

- 1.明确学习目标，课前做好预习，带着问题进入课堂，保证课堂效果。
- 2.在具体课程内容的学习上，结合课堂练习及课后作业，理解掌握各税种构成要素，深挖悟透各税种应纳税额的计算方法，提高融会贯通的学习能力。
- 3.获取实践经验，在日常购物消费等实际生活中有意识地计算评估此经济行为所产生的税负，将所学知识与生活实践紧密结合，养成税务意识与思维。
- 4.找寻帮助资源，在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《纳税筹划》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	纳税筹划 Tax Planning		
课程编码	231310913C	适用专业	财务管理
先修课程	会计、税法	修读学期	五
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	梁丽君	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《纳税筹划》是财务管理专业的专业模块课程之一，涉及税收理论与实务、财务管理、现代企业管理等多学科的内容，是一门综合性的交叉学科。该课程致力于使管理层人员从战略高度和具体内容上认识企业的税收和纳税成本问题，为纳税人提供合理的纳税建议，以规避税务风险、合法减轻纳税负担的一门实践性很强的课程。

通过本课程的学习，了解纳税筹划基本理论和基本知识，掌握纳税筹划的方法与技巧。在熟悉我国现行的税收政策、法律制度的前提下，根据国家税收政策的导向，通过对企业各项行为的调整降低自身的税收负担。理论联系实际，提高解决企业纳税筹划实际问题的能力，养成追踪国家税收政策变化信息，并据此调整筹划行为与方案的习惯，为将来从事的财务规划与管理工作打下坚实的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：识记税收筹划的基本理念，熟悉国家税收法律法规，熟练掌握纳税筹划的分析方法和相关技巧，并能对企业的实际业务做出合理的纳税筹划方案；指导企业、个人正确履行纳税义务，做合格的纳税人。【毕业要求 4.1】

课程目标 2：准确把握税收筹划的法理精神，具有纳税筹划风险意识和防范能力，培养严谨守法的职业道德和职业操守；学会在税务筹划过程中与税务机关、客户以及其他相关部门进行有效沟通，确保筹划方案的顺利实施。【毕业要求 6.1】

课程目标 3：通过各种媒体资源查找所需信息，不断提升自身的专业水平和市场竞争力，提高自主学习和终身学习的能力，能够在未来的工作中善于发现问题、积极思考和解决问题。【毕业要求 9.2】

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 4：应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 2	毕业要求 6：沟通交流	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 3	毕业要求 9：持续发展	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、课程内容

### （一）课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 纳税筹划认知	课程目标 1	课堂讲授、案例教学	2
第二章 纳税筹划的风险及其防范	课程目标 2	课堂讲授、案例教学	2
第三章 增值税的纳税筹划	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、 课堂讨论	8
第四章 消费税的纳税筹划	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、 课堂讨论	6
第五章 企业所得税的纳税筹划	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、 课堂讨论	6
第六章 个人所得税的纳税筹划	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、 课堂讨论	6
第七章 其他税种的纳税筹划	课程目标 1、2、3	课堂讲授、案例教学、 课堂讨论	2
合计			32

### （二）课程内容

#### 第一章 纳税筹划认知

##### 【学习目标】

- 1.理解纳税筹划的含义、特点
- 2.了解纳税筹划的目标
- 3.正确理解纳税筹划与偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、抗税与骗税的区别
- 4.掌握纳税筹划的主要形式

### 【课程内容】

1. 纳税筹划的内涵
2. 纳税筹划目标的分析
3. 纳税筹划的主要形式
4. 纳税筹划与偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、抗税与骗税的界定
5. 纳税筹划方法的划分

### 【重点、难点】

1. 重点：纳税筹划的含义，纳税筹划的目标，纳税筹划的主要形式
2. 难点：不同纳税筹划目标之间的关系，纳税筹划的四种形式与偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、抗税与骗税的区别

### 【教学方法】

1. 课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2. 案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；
2. 课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
3. 课后查阅相关案例资料，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1. 为什么说单纯以节税为纳税筹划的目标会导致纳税筹划同企业整体理财目标的矛盾？
2. 利用转移定价进行纳税筹划的基本原理是什么？
3. 教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

### 【学习资源】

1. 梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023
2. 梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

## 第二章 纳税筹划的风险及其防范

### 【学习目标】

1. 识记纳税筹划风险的含义和特征
2. 了解纳税筹划风险的类型
3. 明确纳税筹划风险产生的原因及其防范措施

### 【课程内容】

1. 纳税筹划风险的内涵

## 2. 纳税筹划风险类型的划分

## 3. 纳税筹划风险产生的原因及防范

### 【重点、难点】

1. 重点：纳税筹划风险的划分；纳税筹划风险产生的原因

2. 难点：纳税筹划方案实施的条件发生变化带来的风险

### 【教学方法】

1. 课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2. 案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

### 【学习要求】

1. 课前对课程内容进行预习；

2. 课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3. 课后查阅相关案例资料，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

1. 简述纳税筹划风险产生的原因。

2. 结合相关案例指出该纳税人的行为触犯了哪些法律，有可能受到什么处罚。

3. 教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

### 【学习资源】

1. 梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023

2. 梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

## 第三章 增值税的纳税筹划

### 【学习目标】

1. 了解增值税法律制度

2. 熟悉增值税的纳税筹划原理

3. 掌握增值税的纳税筹划方法

### 【课程内容】

1. 增值税纳税人的纳税筹划

2. 增值税采购行为或进项税额的纳税筹划

3. 增值税销售行为或销项税额的纳税筹划

4. 增值税税率的纳税筹划

5. 增值税税收优惠的纳税筹划

6. 增值税纳税时机或方式的纳税筹划

### 【重点、难点】

1.重点：增值税纳税人的纳税筹划，增值税计税依据的纳税筹划，增值税税收优惠政策的纳税筹划

2.难点：纳税人身份选择的纳税筹划，销项税额的纳税筹划，进项税额的纳税筹划

### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2.案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，引导学生识别需要运用的涉及增值税的税法知识，并确定纳税筹划的目标，帮助学生更好地理解复杂的税收规则，培养其有效规划和决策的能力。

### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后查阅相关案例资料并多做相关练习，巩固加深课上所学内容。

### 【复习与思考】

- 1.增值税一般纳税人和小规模纳税人是怎么划分的？
- 2.销售折扣和折扣销售有什么不同？应如何针对其特点实现纳税筹划？
- 3.教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

### 【学习资源】

- 1.梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023
- 2.梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

## 第四章 消费税的纳税筹划

### 【学习目标】

- 1.了解消费税法律制度
- 2.熟悉消费税的纳税筹划原理
- 3.掌握消费税的纳税筹划方法

### 【课程内容】

- 1.消费税计税依据的纳税筹划
- 2.消费税税率的纳税筹划
- 3.消费税加工方式的纳税筹划

4.消费税税收优惠及其他方面的纳税筹划

5.消费税纳税时机或方式的纳税筹划

**【重点、难点】**

1.重点：消费税计税依据的纳税筹划，消费税加工方式的纳税筹划

2.难点：如何避免消费税的征税范围，消费税加工方式的纳税筹划

**【教学方法】**

1.课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2.案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，引导学生识别需要运用的涉及消费税的税法知识，并确定纳税筹划的目标，帮助学生更好地理解复杂的税收规则，培养其有效规划和决策的能力。

**【学习要求】**

1.课前对课程内容进行预习；

2.课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后查阅相关案例资料并多做练习，巩固加深课上所学内容。

**【复习与思考】**

1.如何利用消费税纳税人的规定进行纳税筹划？

2.自产自用应税消费品、委托加工应税消费品、进口应税消费品中的“组成计税价格”有什么不同？如何筹划？

3.教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

**【学习资源】**

1.梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023

2.梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

第五章 企业所得税的纳税筹划

**【学习目标】**

1.了解企业所得税法律制度

2.熟悉企业所得税的纳税筹划原理

3.掌握企业所得税的纳税筹划方法

**【课程内容】**

1.企业所得税纳税人的纳税筹划

2.企业所得税税率的纳税筹划

- 3.企业所得税扣除项目的纳税筹划
- 4.企业所得税销售行为的纳税筹划
- 5.企业所得税优惠政策的纳税筹划
- 6.企业所得税纳税时机或方式的纳税筹划

#### 【重点、难点】

1.重点：所得税减免的纳税筹划，所得税税前扣除的纳税筹划，企业对外投资的纳税筹划，公益性捐赠的纳税筹划，折旧方法的纳税筹划

2.难点：企业所得税纳税人身份的纳税筹划，企业所得税计税依据的纳税筹划

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2.案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，引导学生识别需要运用的涉及企业所得税的税法知识，并确定纳税筹划的目标，帮助学生更好地理解复杂的税收规则，培养其有效规划和决策的能力。

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后查阅相关案例资料并做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.我国税法对投资所得来源地是怎样认定的？如何筹划投资所得的来源地？
- 2.如何利用企业所得税的优惠政策进行纳税筹划？
- 3.教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

#### 【学习资源】

- 1.梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023
- 2.梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

### 第六章 个人所得税的纳税筹划

#### 【学习目标】

- 1.了解个人所得税法律制度
- 2.熟悉个人所得税的纳税筹划原理

### 3.掌握个人所得税的纳税筹划方法

#### 【课程内容】

- 1.个人所得税纳税人的纳税筹划
- 2.个人所得税计税依据或税率的纳税筹划
- 3.个人所得税的纳税筹划
- 4.个人所得税的纳税筹划
- 5.个人所得税优惠政策及其他方面的纳税筹划

#### 【重点、难点】

1.重点：个人所得税的基本法律规定，收入项目计税依据和税率的税收筹划，个人所得税优惠政策的纳税筹划

2.难点：个人所得税纳税人的纳税筹划

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2.案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，引导学生识别需要运用的涉及个人所得税的税法知识，并确定纳税筹划的目标，帮助学生更好地理解复杂的税收规则，培养其有效规划和决策的能力。

#### 【学习要求】

- 1.课前对课程内容进行预习；
- 2.课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；
- 3.课后查阅相关案例资料并做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

- 1.综合所得是个人所得税的最主要征税项目，其纳税筹划方法有哪些？
- 2.居民个人取得劳务报酬预扣预缴税款如何计算？是否需要汇算清缴？

3.教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

#### 【学习资源】

- 1.梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023
- 2.梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

### 第七章 其他税种的纳税筹划

#### 【学习目标】

1.了解城市维护建设税、房产税、车船税、车辆购置税和印花税等小税种的法律制度

2.熟悉城市维护建设税、房产税、车船税、车辆购置税和印花税等小税种的纳税筹划原理

3.掌握城市维护建设税、房产税、车船税、车辆购置税和印花税等小税种的纳税筹划方法

#### 【课程内容】

1.城市维护建设税的纳税筹划

2.房产税的纳税筹划

3.车船税的纳税筹划

4.车辆购置税的纳税筹划

5.印花税的纳税筹划

#### 【重点、难点】

1.重点：纳税人的纳税筹划；计税依据的纳税筹划

2.难点：房产税的法律界定；印花税的法律界定；车船税的筹划空间

#### 【教学方法】

1.课堂讲授。讲授该章节的基本理论知识，精讲重点和难点，通过例题从筹划依据、筹划思路、筹划过程和筹划结论等方面理解抽象的纳税筹划理论，了解纳税筹划方法。

2.案例教学。理论教学的同时，结合相关案例，帮助学生加深对所学知识的理解和掌握，激发学习热情，培养学生分析问题和解决问题的能力。

3.课堂讨论。设置问题情境，有效组织小组讨论，引导学生识别需要运用的涉及小税种的税法知识，并确定纳税筹划的目标，帮助学生更好地理解复杂的税收规则，培养其有效规划和决策的能力。

#### 【学习要求】

1.课前对课程内容进行预习；

2.课堂上勤于思考，对重难点知识做好笔记，理解透彻；

3.课后查阅相关案例资料并做练习，巩固加深课上所学内容。

#### 【复习与思考】

1.房产税的征税范围有哪些？

2.车船税的纳税筹划空间有哪些？

3.教材课后题：“技能训练”、“实战演练”

#### 【学习资源】

1.梁俊娇. 税收筹划（第十一版）. 北京：中国人民大学出版社，2023

2.梁文涛. 纳税筹划（第6版）. 北京：中国人民大学出版社，2022

## 五、考核方式

### （一）考核方式

本课程为考查课程，考核方式分为过程性考核占50%、期末考核占50%。过程性考核方式（平时成绩）包括课堂参与、平时作业、案例报告等。期末考核采用考查的考核方式。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	纳税筹划认知、增值税的纳税筹划、消费税的纳税筹划、企业所得税的纳税筹划、个人所得税的纳税筹划、其他税种的纳税筹划（40%~60%）	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试
课程目标2	纳税筹划的风险及其防范、增值税的纳税筹划、消费税的纳税筹划、企业所得税的纳税筹划、个人所得税的纳税筹划、其他税种的纳税筹划（20%~40%）	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试
课程目标3	增值税的纳税筹划、消费税的纳税筹划、企业所得税的纳税筹划、个人所得税的纳税筹划、其他税种的纳税筹划（20%~40%）	课堂参与、平时作业、案例报告、期末考试

## 六、成绩评定

### （一）评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩×50%+期末成绩×50%

#### 2.平时成绩评定

（1）课堂参与：根据学生到课率、在课堂教学中参与的程度与质量等进行评价。

（2）平时作业：根据学生平时作业提交次数及完成质量等进行评价。

（3）案例报告：根据正确性、完整性、认真程度等进行评价。

#### 3.期末成绩评定

《纳税筹划》期末考试试卷的卷面成绩

### （二）评分标准

#### 1.平时成绩

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格

1	课堂参与	认真听课, 积极互动, 主动讨论, 积极发言。到课率在 95% 以上。	上课基本认真, 互动基本积极, 发言次数较多。到课率在 85% 以上。	上课能做一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。到课率在 75% 以上。	上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。到课率在 65% 以上。	听课很不认真, 不互动也不发言。到课率在 65% 以下。
2	平时作业	按时提交各次作业, 作业内容完整, 回答正确, 书写端正, 对问题有详细透彻地分析。	按时提交各次作业, 作业内容基本完整, 回答基本正确, 书写端正, 且对问题分析较全面。	基本能按时提交各次作业, 作业内容基本完整, 回答较正确, 书写基本端正, 对问题做了基本分析。	基本能按时提交各次作业, 作业内容较完整, 回答不够准确, 书写较凌乱, 没有对问题进行分析。	未能按时提交各次作业, 作业内容不完整, 回答不正确, 书写凌乱, 没有达到作业要求。
3	案例报告	字迹工整, 内容形式新颖, 所选案例恰当, 运用所学知识进行详细分析与解答; 思路清晰, 表达流畅, 结论正确。	字迹工整, 内容形式较新颖; 所选案例较恰当, 能够运用所学知识进行分析与解答; 能够提炼出有益思想和思路; 但创新不够。	字迹较工整, 内容形式一般; 所选案例较简单, 有的内容略陈旧, 分析深度不够; 创新不足。	字迹一般, 所选案例与专业知识联系不紧密, 思路不很清晰, 归纳不足; 无创新。	没有报告或随意拼凑、不符合案例分析报告要求。

## 2. 期末成绩

详见期末试题评分标准

## 七、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
纳税筹划	梁文涛	中国人民大学出版社	2022	否	

## 八、主要参考书目

- [1] 梁俊娇. 税收筹划 (第十一版). 北京: 中国人民大学出版社, 2023
- [2] 梁文涛. 纳税筹划 (第 6 版). 北京: 中国人民大学出版社, 2022
- [3] 中国注册会计师协会, 2022 年注册会计师全国统一考试辅导教材. 税法. 北京: 中国财政经济出版社, 2022
- [4] 梁文涛. 中国税收: 税费计算与申报 (第 5 版). 北京: 中国人民大学出版社, 2021

## 九、课程学习建议

《纳税筹划》是一门理论与实际结合非常紧密的课程, 其逻辑性强, 难度较高, 是会计、财务管理专业知识的深层拓展和实践运用。要想学好该课程, 必须拥有扎实的专业知识。结合本课程的特点, 给出以下学习建议:

1. 明确学习目标。课前粗略阅读一遍教材, 做好预习, 带着问题进入课堂, 保证课堂效果。

2.学习中，态度端正，勤于思考。跟随老师认真、系统、全面地听一遍课程，并认真研读教材。把握纳税筹划的基本内容，多做练习，理解纳税筹划方法，熟练运用税法规定进行纳税筹划分析，为管理者提供合理的纳税筹划方案。

3.找寻帮助资源。在学习过程中遇到问题时，可以在网上搜索解决方案或利用网络平台学习资源等方式解决问题。

# 《财税一体化实训》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财税一体化实训 Financial and Tax Integration Training		
课程编码	231310914C	适用专业	财务管理
先修课程	财务会计、税法	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	0.5	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	16		
执笔人	刘晓丹	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是财务管理专业的专业模块课程,其先修课程是基础会计、财务会计、税法,后续课程是纳税筹划。通过本课程的学习,培养学生依法纳税意识和税收风险意识,掌握现行税收法律法规,正确核算现行税种的应纳税额,并能运用纳税申报平台向税务机关报税,能够完成税款缴纳及与税收业务相关的登记报备等工作,达到税务会计岗位的基本职业能力要求。同时也为学生继续学习纳税筹划课程、从事企业税务管理工作打下基础。

## 三、课程目标

### (一) 课程目标

课程目标 1: 知道增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、印花税等现行税种的主要法律法规,会根据企业涉税经济业务确定其征税对象、纳税范围和适用税率,明确对应税种纳税人的纳税义务及相应的计税依据,准确计算各税种应纳税额并进行相关的账务处理。【毕业要求 2.2】

课程目标 2: 会使用各类涉税票据、填制涉税文书和纳税申报表,熟练运用报税软件进行网上纳税申报。能根据税法规定及时办理纳税申报和税款缴纳手续。【毕业要求 4.1】

课程目标 3: 熟练掌握各类财务软件和税务申报系统的操作,帮助学生理解财务和税务工作,为企业的长期发展提供支持和决策依据。【毕业要求 5.2】

### (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 2: 学科知识	2.2 掌握对企业发生经济业务的分析及账务处理流程。掌握企业各类成本核算和控制以及管理会计。
课程目标 2	毕业要求 4: 应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论, 涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 3	毕业要求 5: 信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力, 为企业经营决策提供必要支持。

#### 四、实训内容及进度安排

序号	实训项目	实训学时	实训类型	分组要求	开出要求	支撑课程目标
1	税收基础	2	演示	1 人	必做	课程目标 1
2	增值税的计算与申报	6	演示	1 人	必做	课程目标 1、2、3
3	消费税的计算与申报	4	演示	1 人	必做	课程目标 1、2、3
4	企业所得税的计算与申报	4	演示	1 人	必做	课程目标 1、2、3

##### 实训 1. 税收基础

###### 【实训目的】

了解现行税法的主要税种及分类; 熟悉税法的构成要素; 了解我国税制体系。

###### 【实训内容】

1. 准确填写税务登记表格, 办理开业、停业、复业、外出经营税务登记
2. 填写办税补充信息表, 办理税务信息变更

##### 实训 2. 增值税的计算与申报

###### 【实训目的】

掌握增值税的纳税人和征税范围; 熟记增值税的税率与征收率; 掌握增值税一般纳税人和小规模纳税人税款的计算方法; 了解增值税的税收优惠政策; 熟记增值税专用发票的使用及税收管理规定。

###### 【实训内容】

1. 管理、使用和认证增值税发票
2. 计算一般纳税人应纳税额
3. 准确填写一般纳税人纳税申报表
4. 计算小规模纳税人应纳税额
5. 准确填写小规模纳税人纳税申报表
6. 利用报税系统完成增值税的网上申报

### 实训 3.消费税的计算与申报

#### 【实训目的】

掌握消费税的征税范围、纳税人和税率；熟悉消费税纳税申报流程及规定；了解城市维护建设税和教育费附加。

#### 【实训内容】

1. 能正确计算消费税应纳税额
2. 准确填写消费税申报表
3. 能利用报税系统完成消费税的网上申报
4. 办理城市维护建设税和教育费附加的计算及申报

### 实训 4.企业所得税的计算与申报

#### 【实训目的】

熟悉企业所得税的征税范围、纳税人和税率；掌握企业所得税应纳税所得额的计算方法；掌握企业所得税扣除项目及扣除标准；熟悉企业所得税纳税申报流程。

#### 【实训内容】

1. 能在会计数据的基础上确定扣除项目的金额并进行纳税调整
2. 能准确填写预缴企业所得税纳税申报表
3. 能准确填写企业所得税纳税申报表及附表，完成企业所得税的年终汇算清缴工作
4. 能利用报税系统完成企业所得税的网上申报

## 五、考核方式

本课程为考查课，考核方式分为过程性考核、技能考核与期末考核三部分。

过程性考核方式（平时成绩）包括课程参与度、任务完成度与业务值。

技能考核主要为实训报告。

期末考核包括专题测验和实践成绩。

综合成绩=平时成绩\*30%+期末考核\*50%+技能\*20%

平时成绩=课程参与度\*30%+任务完成度\*30%+业务值\*30%

期末考核=专题测验\*40%+纳税申报\*60%

全部考核方式在教学软件中设置好，总成绩最后由系统自动导出。

## 六、成绩评定标准与方式

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
期末考核 50%	专题测验、纳税申报	课程目标1、2、3	教师推送任务

平时成绩 30%	课程参与度、任务完成度、业务值	课程目标1、2、3	教师推送任务
技能 20%	实训报告	课程目标1、3	教师推送任务、根据学生完成情况进行评定

## 七、实训方式与组织

以典型工作任务为引领，根据典型企业的纳税业务资料，要求学生完成从原始业务资料到纳税申报表及税款缴纳的完整工作过程，最终提交符合实际工作标准和税法规定的纳税申报表等标志性成果。在完成工作任务的过程中学习相应的税法知识和相关理论知识。

## 八、实训要求

### 1.对学生的要求

- (1) 具有一定的财务会计知识，熟悉国家税收法律法规知识。
- (2) 具有一定的电脑操作知识和常识。

### 2.对指导教师的要求

- (1) 具有扎实的税收理论功底和一定的办税业务岗位经历，熟悉国家税收法律法规知识和企业纳税工作流程。
- (2) 能够熟练计算各税种的应纳税额，熟练操作税收业务软件，能示范演示各税种的纳税申报和税款缴纳流程。
- (3) 能够运用各种教学手段和教学工具指导学生进行税收知识学习和开展企业纳税实践教学。

### 3.对实习单位和场所的要求

配备能用于税务管理、税费计算、纳税申报等税收业务岗位技能训练的财税一体化实训室。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1.选用教材

无

### 2.主要参考书目

软件在线配备该课程的学生操作手册

# 《纳税实务》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	纳税实务 Tax payment practice		
课程编码	231310915C	适用专业	财务管理
先修课程	税法	修读学期	六
课程类别	专业模块课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修
课程学分	2	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	32 学时（理论学时 32，实践学时 0）		
执笔人	吉鲁婷	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《纳税实务》培养具有一定的企业涉税业务处理能力的高素质技术技能型人才。本课程坚持“理实一体、学做合一”，以会计专业人员、税务专业人员涉税业务处理的培养为主线，直接为培养学生从事会计、税务工作应具备的基本知识、基本技能和实务操作能力服务。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程的学习，可以达到以下目标：

课程目标 1：

- （1）了解我国现行税制概况。
- （2）理解我国现行各税种的含义及征税范围。
- （3）掌握我国现行各税种应纳税额的计算方法。
- （4）掌握我国现行各税种的纳税申报。

课程目标 2：

- （1）能根据企业的类型和业务种类判断税种。
- （2）能明确税种纳税实务岗位职责。
- （3）会根据企业的涉税经济业务，进行纳税处理。

课程目标 3：

- （1）具有团队精神和协作精神；
- （2）具有合法进行纳税筹划的意识；
- （3）具有严谨、诚信的职业品质和良好的职业道德。

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	品德修养	1.2 树立正确的世界观、人生观、价值观，具有健全的人格、良好的人文科学素养和艺术素养。
课程目标 2	学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上，掌握企业基本的治理理论，熟悉并掌握财务管理的基本理论，掌握资金的运动规律，提高资金运用效果，实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 3	应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论，涉税业务处理与税务筹划能力。

## 四、课程内容

### (一) 课程内容与课程目标的关系

课程内容	支撑的课程目标	教学方法	学时安排
第一章 纳税实务基础	课程目标 1	讲授法	2
第二章 增值税纳税实务	课程目标 2、3	讲授法、练习法	8
第三章 消费税纳税实务	课程目标 2、3	讲授法、练习法	6
第四章 企业所得税纳税实务	课程目标 2、3	讲授法、练习法	4
第五章 个人所得税纳税实务	课程目标 2、3	讲授法、练习法	4
第六章 其他税种纳税实务（上）	课程目标 2、3	讲授法、练习法	4
第七章 其他税种纳税实务（下）	课程目标 2、3	讲授法、练习法	4
合计			32

### (二) 课程内容

#### 第一章 纳税实务基础

##### 【学习目标】

1.能明确税收的含义与特征、税收与税法的关系、税务机构的设置、税收征收管理范围的划分，熟悉税收的分类、税法的构成要素、中央政府与地方政府税收收入的划分。

2.能识记税务登记或管理的类型，能根据相关业务资料进行“一照一码”营业执照申请核发、设立登记、变更登记、停业复业登记、注销登记、跨区域涉税事项报验管理。

3.能办理增值税一般纳税人登记，能判定不办理一般纳税人登记的情况。

4.会申领发票、开具发票和保管发票。

5.能明确纳税申报的主体，能区分纳税申报方式，能把握纳税申报的具体要求，并能进行非正常户的认定与解除。

6.能区分税款征收方式，能明确税款缴纳的程序、税款的退还和追征制度。

##### 【课程内容】

1. 税收的认知
2. 税务登记
3. 增值税一般纳税人登记
4. 发票管理
5. 纳税申报
6. 税款的征收与缴纳

**【重点、难点】**

1. 重点：增值税一般纳税人登记、纳税申报
2. 难点：纳税申报

## 第二章 增值税纳税实务

**【学习目标】**

1. 能掌握增值税有关规定。
2. 能进行增值税纳税申报。

**【课程内容】**

1. 增值税的认知
2. 增值税的计算
3. 增值税出口和跨境业务退（免）税和征税的计算
4. 增值税的纳税申报

**【重点、难点】**

1. 重点：增值税一般纳税人登记、纳税申报
2. 难点：增值税纳税申报

## 第三章 消费税纳税实务

**【学习目标】**

1. 能掌握消费税有关规定。
2. 能进行消费税纳税申报。

**【课程内容】**

1. 消费税的认知
2. 消费税的计算
3. 消费税出口退(免)税和征税的计算
4. 消费税的纳税申报

**【重点、难点】**

1. 重点：消费税纳税申报
2. 难点：消费税纳税申报

## 第四章 企业所得税纳税实务

**【学习目标】**

- 1.能掌握企业所得税有关规定。
- 2.能进行企业所得税纳税申报。

**【课程内容】**

- 1.企业所得税的认知
- 2.企业所得税应纳税所得额的计算
- 3.资产的税务处理
- 4.企业重组的所得税处理
- 5.企业所得税的计算
- 6.特别纳税调整
- 7.企业所得税的纳税申报

**【重点、难点】**

- 1.重点：企业所得税纳税申报
- 2.难点：企业所得税纳税申报

第五章 个人所得税纳税实务

**【学习目标】**

- 1.能掌握个人所得税有关规定。
- 2.能进行个人所得税纳税申报。

**【课程内容】**

- 1.个人所得税的认知
- 2.个人所得税的计算
- 3.个人所得税的代扣代缴（含预扣预缴）与自行申报实务

**【重点、难点】**

- 1.重点：个人所得税纳税申报
- 2.难点：个人所得税纳税申报

第六章 其他税种纳税实务（上）

**【学习目标】**

- 1.能掌握其他税种有关规定。
- 2.能进行其他税种纳税申报。

**【课程内容】**

- 1.城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加纳税（费）实务
- 2.资源税纳税实务
- 3.土地增值税纳税实务
- 4.城镇土地使用税纳税实务

- 5.房产税纳税实务
- 6.耕地占用税纳税实务

**【重点、难点】**

- 1.重点：其他税种纳税申报
- 2.难点：其他税种纳税申报

第七章 其他税种纳税实务（下）

**【学习目标】**

- 1.能掌握其他税种有关规定。
- 2.能进行其他税种纳税申报。

**【课程内容】**

- 1.关税纳税实务
- 2.车辆购置税纳税实务
- 3.车船税纳税实务
- 4.契税纳税实务
- 5.环境保护税纳税实务
- 6.印花税纳税实务
- 7.烟叶税纳税实务

**【重点、难点】**

- 1.重点：其他税种纳税申报
- 2.难点：其他税种纳税申报

## 五、实践教学安排

无

## 六、考核方式

### （一）考核方式

考试课程成绩采取“N+2”的评定模式，“N”指平时成绩占比30%，包括课堂表现（30分）、平时作业（30分）和实践报告（40分），“2”指期末考试成绩与课堂笔记，分别占比50%、20%。期末考核采用闭卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标1	基本概念和基本知识：10%	课堂测试、课堂讨论、报告展示、课堂表现、期末考试等
课程目标2	专业核心知识能力：80%	课堂测试、课堂讨论、报告展示、课堂表现、期末考试等

课程目标 3	信息能力：10%	课堂测试、课堂讨论、报告展示、课堂表现、期末考试等
--------	----------	---------------------------

## 七、成绩评定

### (一) 评定方式

#### 1.总成绩评定

总成绩=平时成绩\*30%+期末成绩\*50%+读书笔记\*20%

#### 2.平时成绩评定

课堂表现占平时成绩中的 30 分，评价依据见评分标准。

平时作业占平时成绩的 30 分，分 6 次，每次总分 5 分；评价依据见评分标准。

实践报告占平时成绩的 40 分，共包括增值税纳税实训、消费税纳税实训、企业所得税纳税实训、个人所得税纳税实训、其他税种纳税实训（上）、其他税种纳税实训（下），根据每次报告得分加权平均计算分数。

#### 3.期末成绩评定

详见期末试题评分标准。

#### 4.课堂笔记评价方法与标准

课堂笔记以百分制计分，评价依据有以下几个方面：

没有笔记，成绩为 0 分；

完整性：40 分，笔记内容完整，系统；

认真程度 30 分，格式规范，书写美观，条理清晰；

拓展性：30 分，在老师讲授内容基础上，能够有自己的理解以及对内容的拓展。

### (二) 评分标准

序号	评价项目	评分标准				
		90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
		优	良	中	及格	不及格
1	课堂表现	认真听课，积极互动，主动讨论，发言积极。	上课较认真，互动较积极，发言次数较多。	上课能作一点笔记，互动有一定自主性，能够发言。	上课不太认真，有互动但不多，很少发言。	听课很不认真，不互动也不发言。
2	作业完成情况	作业内容完整，独立或合作完成全部作业要求。书写端正，对问题有详细透彻的分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写端正，但对问题分析较全面。	作业内容完整，独立或全部完成作业要求，书写端正，没有对问题进行分析。	作业内容完整，独立或合作完成作业要求。书写较凌乱，没有对问题进行分析。	作业内容不完整，没有达到作业要求。

## 八、选用教材

教材名称	编者	出版社	出版时间	是否马工程教材	备注
纳税实务	梁文涛、耿红玉	东北财经大学出版社	2023年8月第1版	否	

## 九、主要参考书目

- [1]梁文涛, 苏杉, 吴朋波. 税法. 大连: 东北财经大学出版社, 2023
- [2]梁文涛, 彭新媛. 税务会计实务. 大连: 东北财经大学出版社, 2023
- [3]梁文涛. 纳税筹划实务. 大连: 东北财经大学出版社, 2021

## 十、课程学习建议

1.在学习时,以教材为基础,对教材中的各个知识点进行有层次的学习,把握重点;

2.在的学习中,学习税种时,要注意将各个税种联系起来学习,掌握各个税种之间的联系;

3.大家在学习的时候,一定要把一些零散的知识点串联起来,可以以问题为中心,将知识点进行汇总归纳,更加高效的学习;

4.在学习税法时,不能死记硬背,一定要学会学以致用,提高自己的实际操作能力;

5.纳税实务的税法都是跟着政策变化的,大家在学习的时候,一定要密切关注政策截止时间前的一些政策变化,提高应对考试的能力。

# 《学年论文》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	学年论文 Term paper		
课程编码	231310901D	适用专业	财务管理
先修课程	无	修读学期	1-6
课程类别	专业实践	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	3	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	6周		
执笔人	吉鲁婷	审核人	李官辉

## 二、课程简介

《学年论文》是教学计划中的一个重要的实践性环节，主要是培养学生的科学思想、科学态度，掌握科学方法，使学生具备初步学术研究能力而开设的一门实践课。要求学生结合已学的有关管理、经济理论、数量分析方法及计算机方面的知识来分析、讨论、解决某一个现实的财务、管理、经济等方面的问题。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

通过本课程学习，学生可以达到以下目标：

课程目标 1：掌握财务管理专业学科基础知识，掌握对企业财务数据进行处理方法。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：培养学生理论联系实际，运用有关知识分析现实问题的能力以及跨学科、多角度进行研究的创新能力。【毕业要求 3.1】

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境，熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	创新能力	3.1 具有多学科视角的研究创新能力，能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的创新性探索与解析。

## 四、写作内容及进度安排

## （一）写作内容

紧密围绕财务管理专业而开展综合训练，学生可根据自己的兴趣选题，形式可以多样化，学术论文、经济活动分析、调查报告、案例分析、改革方案研究等均可。通过该过程使学生学会使用数据资源库来进行资料的查找，确定合理的研究方案并撰写成文，要求书写规范、文字通顺、图表清晰、数据完整、结论明确。

## （二）学年论文进度安排

工作分为动员、准备、写作 3 个阶段。

1. 首先拟定学年论文参考选题，并进行学年论文动员。

2. 进行学年论文的准备工作的。学生在案头调研基础上，结合学年论文参考选题，提出初步的选题范围，由学生与指导教师充分联系与讨论后确定论文选题后，即可开始论文的写作。选题应坚持以下原则：

- (1) 符合培养目标规定的基本训练要求；
- (2) 理论联系实际；
- (3) 使所学知识得到比较全面的应用；
- (4) 选题不宜过大，具有与培养目标相适应的水平；
- (5) 工作量适当，应能在规定时间内完成。

3. 学生在教师指导下搜集、整理有关资料，了解与选题有关的实际问题，完成学年论文初稿。初稿交指导教师提出意见后，应立即进行修改，直至定稿。装订好的学年论文应于指定的时间交由指导教师评阅打分。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、期末考核。

过程性考核方式（平时成绩）包括课堂表现、平时作业等。

期末考核采用开卷考试。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	基本概念和基本知识：20%	课堂表现、期末考试
课程目标 2	专业核心知识能力：80%	课堂表现、期末考试

## 六、成绩评定标准与方式

总成绩=过程性考核\*30%+期末考试\*70%

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
-----------	---------	----------	------

<p><b>课堂表现</b> 30%</p>	<p>90-100: 认真听课, 积极互动, 主动讨论, 发言积极。 80-89: 上课较认真, 互动较积极, 发言次数较多。 70-79: 上课能作一点笔记, 互动有一定自主性, 能够发言。 60-69: 上课不太认真, 有互动但不多, 很少发言。 0-59: 听课很不认真, 不互动也不发言。</p>	<p>课程目标 1、2</p>	<p>课堂 测试、 课堂 讨论</p>
<p><b>期末成绩</b> 70%</p>	<p>学年论文期末成绩总成绩采用五级制: 优秀(90~100分)、良好(80~89分)、中等(70~79分)、及格(60~69分)、不及格(60分以下)。 具体标准如下: 优: 态度认真, 按期圆满完成、观点明确、表达通畅、逻辑严密、层次清楚、格式规范、有独立能力。 良: 态度认真, 按期完成、观点基本明确、表达较通畅、逻辑较严密、层次清楚、格式基本规范、基本具有独立能力。 中: 态度认真, 基本完成、观点清楚并能运用资料、层次一般、格式基本规范、有一定能力。 及格: 态度基本认真, 基本完成任务、观点清楚并能运用资料但论述有局部错误或表达不够清楚、逻辑不严密、格式基本规范。 不及格: 态度不认真, 未按时完成任务、观点不清楚、表达不清楚、逻辑不严密、格式不规范, 不具备分析与解决问题能力。</p>	<p>课程目标 1、2、3</p>	<p>期末 考试</p>

## 七、实践方式与组织

无

## 八、实践要求

无

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

1.教材

无

2.主要参考书目

[1]张天桥. 毕业论文(设计)信息检索与写作指南. 国防工业出版社, 2012

[2]徐运保. 本科经济管理专业毕业论文撰写指南. 中航出版传媒有限责任公

司

[3]毕恒达. 教授为什么没告诉我: 论文写作枕边书. 法律出版社, 2007

# 《财务管理课程设计》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	财务管理课程设计 Course design of Financial Management		
课程编码	231310902D	适用专业	财务管理
先修课程	会计、成本与管理会计、 财务管理、财务分析	修读学期	五
课程学分	1	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	2周		
执笔人	乔兰	审核人	李官辉

## 二、课程简介

本课程是一门实践课程，是在学完财务管理相关专业课程后，综合利用所学的知识，对相关单位进行设计实践。本课程的重点在于对学生一段时间内所学的相关只进行整合，使学生了解目前大多数单位的实际需求，要求学生动用目前已经掌握的全部技能知识并充分发挥聪明才智才能完成，通过对所学知识全方位的调动和运用，达到巩固基础掌握技巧的目的。并通过团队思维和集体动手，培养学生的协作和团队意识，为以后进入企业进行团队协作打好基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：巩固所学专业基础知识。

课程目标 2：通过分组合作锻炼团队合作，增强团队精神。

课程目标 3：每组分工在调研、研讨的基础上，以企业所需为背景将所学知识以 PPT 形式进行设计，以便达到更好的教学效果。

课程目标 4：在实践中，认识自身不足，培养独立学习思考问题的能力，对今后继续学习适应社会变化奠定基本的专业素养。

### （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	毕业要求 6	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 2	毕业要求 6	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。

课程目标 3	毕业要求 6	6.1 掌握较强的语言表达能力，能够口头或书面表达自己的观点，与同行或社会公众进行有效的沟通。
课程目标 4	毕业要求 9	9.2 能够从文献检索与社会调查中提炼可发展性问题，并提出相应的解决方案；能根据经济、管理发展新动态，适应企业经济、科技发展需要，开展工作模式和方法创新。

## 四、实践内容及进度安排

本实训采用分组进行课程设计，每项实训时长 2 周时间。

实训项目一：资金筹集渠道及相关账务处理的练习

内容：根据《财务管理》课程里资金筹集相关知识及《中级财务会计》课程有关资金的内容制作有关资金筹集渠道及相关账务处理的 PPT。

实训项目二：固定资产项目使用资金的及相关账务处理的练习。

内容：根据《财务管理》课程里项目资金管理相关知识及《中级财务会计》课程有关固定资产的介绍及相关账务处理制作有关的 PPT。

实训项目三：存货管理及有关存货的账务处理练习。

内容：根据《财务管理》、《管理会计》课程中有关存货管理和《中级财务会计》课程中存货有关核算制作存货管理及其相关账务处理的 PPT。

实训项目四：生产过程中产品成本计算及相关账务处理的练习。

内容：根据《成本与管理会计》课程中有关产品成本计算和《中级财务会计》课程中结转销售产品成本相关知识制作存货成本及其相关账务处理的 PPT。

实训项目五：营运资金管理的练习。

内容：根据《财务管理》课程营运资金相关知识制作相关 PPT。

实训项目六：职工薪酬的管理及相关核算的练习。

内容：根据《中级财务会计》课程中应付职工薪酬的相关知识制作相关的 PPT。

实训项目七：企业资金进行短长期证券投资核算的练习。

内容：根据《财务管理》课程中有关证券投资成本知识和《中级财务会计》课程中有关短长证券投资核算知识制作相关 PPT。

实训项目八：对企业财务报表分析的练习。

内容：根据《财务管理》和《财务分析》课程中有关报表分析内容制作相关 PPT。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

课程考核方式分为过程性考核、最终成果考核

过程性考核方式包括分工情况、调研报告等。

最终成果考核采用 PPT 形式。

## (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	基础知识, 所占比例20%	最终成果PPT
课程目标 2	团队合作, 分工情况, 所占比例10%	工作分配表
课程目标 3	调研, 所占比例10%, PPT展示, 所占比例50%	调研报告10%、最终成果PPT50%
课程目标 4	学习能力养成, 所占比例10%	最终成果PPT

## 六、成绩评定标准与方式

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
形成性评价 60%	实践态度端正, 实践过程认真, 实训中能及时完成各项任务。标准80-100分	课程目标 1、2、3	自我评价和组内组员相互评价、老师评价
	实践态度较为端正, 实践过程较为认真, 实践中能完成各项任务。标准60-80分		
	实践态度不端正, 实践过程不认真, 实践中不能完成任务。标准60分以下		
个体内差异 评价 20%	在实践中能够及时发现自身问题, 并就自身问题能及时与指导老师进行沟通解决问题。标准80-100分	课程目标 1、2、3	自我评价和组内组员相互评价、老师评价
	在实践中能够发现自身问题, 并就自身问题能与指导老师进行沟通解决问题。标准60-80分		
	实践中没有任何与老师的沟通。标准60分以下		
总结性评价 20%	实践结果内容完整, 能够体现实践的目的。标准80-100分	课程目标 3、4	老师评价
	实践结果内容较为完整, 构架较为合理, 基本能体现实践的目的。标准60-80分		
	实践结果内容较为完整, 构架较为合理, 基本能体现实践的目的。标准60分以下		

## 七、实践方式与组织

本实践由系里安排实践老师，在实践老师的指导下，将所指导班级的同学分组，每组同学可以选择要进行的实践内容或由指导老师与学生共定所要实践的内容进行实践。

## **八、实践要求**

### **1.对学生的要求**

所在一组同学需选出一名负责人，组员需服从该组负责人的安排和分配。全体组员需要对其所实践的内容组内认真研究，并对内容进行分割，做好严密的分工，做到事事有落实，落实有考量，在实践中及时与指导老师进行沟通，并对过程性资料进行登记和保存，以便后续进行考核。

### **2.对指导教师的要求**

指导老师需将所需实践内容、步骤进行讲解，在实践过程中对学生出现的问题需及时的进行讲解和解决。在规定时间内指导学生完成实践内容。

## **九、教材、参考书目及其他学习资源**

### **1.选用教材**

无

### **2.主要参考书目**

《财务管理学》，《中级财务会计》，《财务报表分析》，《财务成本管理》等

### **3.其它学习资源**

参考学习通上有关专业课程的介绍和学习

# 《专业实习》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	专业实习 Professional Internship		
课程编码	231310903D	适用专业	财务管理
先修课程	中级财务会计、成本与管理会计	修读学期	六
课程类别	专业实践	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	1	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	2周		
执笔人	孟琦	审核人	李官辉

## 二、课程简介

专业实习全程在 VBSE 实验室进行。学生已修虚拟商业社会环境（VBSE）课程，已掌握软件的基本功能和操作方法，本次实习在前面学习的基础上进行轮岗工作。以企业典型业务为主线，以模拟财务部门的各岗位技能培养为目标，用“把企业搬进校园”的理念，为学生提供高仿真的企业财务工作环境。让学生通过任务驱动、角色扮演等方式的演练，理解企业生产经营活动与财务处理之间的逻辑关系，掌握各岗位财务基本实践技能、熟悉各财务岗位之间以及财务岗位与企业内外部其它岗位的协同关系，树立分工协作意识和爱岗敬业的精神；培养良好的财务会计人员职业道德、实事求是的科学态度和一丝不苟的工作作风，为学生从事财务会计工作打好基础。

## 三、实习目的

课程目标 1：熟练掌握办公自动化，轮岗处理信息化企业经营过程中的主要业务流程，包括：采购销售合同管理；采购入库和货款支付；存货的清查盘点；销售发货和款项的结算；固定资产清查盘点；交易性金融资产的购置；投资性房地产的核算；长期股权投资的购置；使用企业网银情况下的银行对账；地税和个税的申报；企业全面预算编制和财务分析等。【毕业要求 5.2】

课程目标 2：养成部门、岗位之间互相沟通与协调的能力。【毕业要求 6.2】

课程目标 3：熟悉各财务岗位之间以及财务岗位与企业内外部其它岗位的协同关系，树立分工协作意识和爱岗敬业的精神；能组建并管理团队，发现并解决实际问题，具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。【毕业要求 7.2】

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 2	沟通交流	6.2 具备良好的沟通和组织领导能力，能够应对不同的工作环境，处理复杂的工作任务，构建良好的人际关系。
课程目标 3	团队合作	7.2 能组建并管理团队，发现并解决实际问题，具备承担个体、团队成员或负责人角色的能力。

#### 四、实习内容及进度安排

日程	序号	实习项目名称	类型	要求
第一天	1	团队组建及岗位分配	演示性	必做
	2	期初建账	演示性	必做
第二天	3	实际成本法下的采购业务处理	验证性	必做
	4	发货销售业务处理	验证性	必做
第三天	5	银行存取款业务	验证性	必做
	6	固定资产管理	验证性	必做
第四天	7	生产领料	验证性	必做
	8	完工入库	验证性	必做
	9	计提本月职工薪酬	验证性	必做
第五天	10	计提银行利息及坏账准备	验证性	必做
	11	库存现金清查	验证性	必做
第六天	12	存货和固定资产盘点	验证性	必做
	13	银行对账	验证性	必做
第七天	14	编制资产负债表及利润表	验证性	必做
	---	岗位总结	----	必做
第八至十四天学生轮岗一次，实习项目和顺序同上。				

具体要求如下：

实习项目 1. 团队组建及岗位分配

实习目的：组建各团队并进行宣讲；熟悉本课程涉及的各个岗位任务。

实习仪器：计算机

实习安排：各团队 CEO 演讲竞选；熟悉本课程涉及的各个岗位任务和业务流程。

## 实习项目 2. 期初建账

实习目的：熟悉会计的账户、会计科目的使用；能够根据经济业务分析会计科目，并据以开设会计账簿。

实习仪器：计算机

实习安排：学习账簿的开账：总账、明细账、日记账的建账；登记各账簿的期初余额。

## 实习项目 3. 实际成本法下的采购业务处理

实习目的：采购合同的签订、采购付款的核算；掌握企业网银系统操作；锻炼原材料采购入库操作能力。

实习仪器：计算机

实习安排：完成以下任务：采购入库的核算与记账；网银转账付货款操作；付前期货款的核算与记账；采购业务相关手工业务单据的流转。

## 实习项目 4. 发货销售业务处理

实习目的：练习销售合同的签订；销售订单、出库单与发票的填制核算；应收账款的核算；销售收款的核算；企业网银系统操作。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：销售开票确认收入的核算与记账；产成品发货出库结转成本的核算与记账；网银查询收款电子回单；收回销售货款的核算与记账。

## 实习项目 5. 银行存取款业务

实习目的：练习支票填写、现金支票提现、现金送存银行。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：用现金支票去银行提现的核算与记账；现金送存银行的核算与记账。

## 实习项目 6. 固定资产管理

实习目的：固定资产的信息化管理；直线法计提折旧的折旧额计算。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：办公楼计提折旧的会计处理及记账；生产设备计提折旧的会计处理及记账；U8 系统固定资产模块的操作。

## 实习项目 7. 生产领料

实习目的：掌握生产制造产品的工艺流程；熟悉生产业务中物料流转的业务单据种类和功能；能够准确地进行生产业务的账务处理。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：生产制造产品的工艺流程；生产业务中物料

流转的业务单据种类和功能；U8 系统生产模块的操作。

#### 实习项目 8. 完工入库

实习目的：完工入库的账务处理；完工入库的业务流程。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：完工入库的流程和所需流转的业务单据；U8 系统生产模块的操作。

#### 实习项目 9. 计提本月职工薪酬

实习目的：薪酬根据人员类别进行不同成本费用确认；代扣代缴个人所得税的账务处理；五险一金公司和个人各自承担部分的账务处理。

实习仪器：计算机

实习安排：根据薪资明细表，汇总不同类别的成本费用总额；应付职工薪酬计提的会计处理及记账。

#### 实习项目 10. 计提银行利息及坏账准备

实习目的：掌握短期银行借款的按月利息计提；按照余额百分比法计提应收款项的坏账准备。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：短期银行借款的按月计息、到期归还本息的会计处理及记账；应收款项坏账准备计提的会计处理及记账。

#### 实习项目 11. 库存现金清查

实习目的：了解库存现金清查流程；掌握库存现金长短款的账务处理。

实习仪器：计算机

实习安排：教师推送以下任务：库存现金清查流程实训；出纳短款的会计处理和记账；出纳长款的会计处理和记账。

#### 实习项目 12. 存货和固定资产盘点

实习目的：了解存货盘点的业务流程；熟悉管理不善造成存货盘亏的处理流程和账务处理；掌握固定资产盘点的业务流程。

实习仪器：计算机

实习安排：完成存货盘点业务流程实训；固定资产盘点业务流程实训；存货盘亏的流程实训及账务处理。

#### 实习项目 13. 银行对账

实习目的：了解企业网银内的银行对账操作；掌握银行余额调节表不平衡后的检查与账务调整。

实习仪器：计算机

实习安排：根据不平衡的余额调节表检查记账凭证；进行本年度的前期差错

更正；企业网银内的对账确认流程实训。

#### 实习项目 14. 编制资产负债表及利润表

实习目的：了解利润表的主要结构和数据项之间的关系；掌握资产负债表的主要结构和数据项之间的关系。

实习仪器：计算机

实习安排：利用 U8 系统编制资产负债表和利润表。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

实习结束后，实习生应按要求认真填写《晋中学院学生实习册》专业实习一页，实习成绩由到岗情况、实习表现、作业三部分构成，其中到岗情况占 10%，实习表现占 60%，作业占 30%。成绩评定分为优秀、良好、合格、及格和不及格五种。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例（%）	考核方式
课程目标 1	熟练使用自动化办公系统轮岗实习总账会计、成本会计、往来会计、税务会计、出纳、财务经理等岗位，为所模拟企业经营决策提供必要支持。 (50%-60%)	1. 到岗情况 2. 实习表现 3. 作业
课程目标 2	实习过程中完成部门、岗位之间互相沟通与协调等事宜。 (30%-40%)	1. 到岗情况 2. 实习表现 3. 作业
课程目标 3	熟悉各财务岗位之间以及财务岗位与企业内外部其它岗位的协同关系，树立分工协作意识和爱岗敬业的精神；能组建并管理团队，发现并解决实际问题。(10%-20%)	1. 实习表现 2. 作业

## 六、成绩评定标准与方式

### （一）评定方式

总成绩=到岗情况×10%+实习表现×60%+作业×30%

### （二）评定标准

1.到岗情况。全勤 10 分，每日上下午各考勤一次。请假一次扣 1 分，缺勤一次扣 2 分，缺勤超过 5 次直接认定实习等级为不合格。

2.实习表现（满分 60 分）。该成绩由《VBSE 财务实践教学平台 V2.6》系统自动计算并导出，代表学生模拟各财务岗位的业务处理水平和团队合作能力，授课教师无权限修改系统成绩。

3.作业（满分 30 分），评分标准下：

评价项目	评分标准（满分 30）				
	27-30	24-26	21-23	18-20	0-18
	优	良	中	及格	不及格
作业（实习报告）	报告中对实习过程叙述详细、对实习过程中存在问题分析详细透彻、规范、全面；实习心得体会深刻、有创意，论述合理详细，有自己的个人见解和想法。	报告中对实习过程叙述较详细、语言表达准确，结构严谨，条理清楚，逻辑性强。对实习过程中存在问题分析比较详细、规范、全面。有一定的个人见解和想法。	报告中对实习过程叙述基本详细，对实习过程中存在问题有较详细的分析，但不全面。实习心得体会不够深刻，缺乏创意。	报告中对实习过程叙述简单，对实习过程中存在问题有简单分析和描述，实习心得体会不够深刻，缺乏创意。	报告中对实习过程不能简单叙述，对实习过程中存在问题没有简单分析和描述，实习心得体会空泛，结构混乱。抄袭痕迹明显。

## 七、实习方式与组织

专业实习全程在 VBSE 实验室进行，VBSE 实验室“把企业搬进校园”，通过统一的虚拟数据库、知识点和教学资源，能够身临其境地感受企业的文化与氛围。用手工训练环节让学生熟悉企业的业务逻辑，用信息化训练环节让学生掌握企业实际使用的第三方管理软件工具，从而完成培养方案中财务管理专业学生的专业实习目标。

## 八、实习要求

### （一）对学生的要求

学生通过 VBSE 模拟环境成为了企业中的一员，参与了企业从生产到服务的整个发展过程。在过程中学生不仅要亲自进行策划与管理还要进行经营与售后。在实践过程中学生可以选自自己喜欢的公司和工作职位并且在不同的部门要形成不同的组织，在互相探讨的过程中得到共同的经济运营方案。面对运营问题，学生必须结合自己学过的专业知识对问题进行解决在这个过程中需要相互配合，与其他人进行沟通共同寻找解决问题的方法。

### （二）对指导教师的要求

本实习是一个综合性、实践性和与企业经营管理紧密结合的项目，本身具有极强的实践性和专业性。这就要求教师应具有现代企业管理、财务管理、市场营销、金融市场、财务会计等方面的知识。建议实习指导教师要通过新道集团 VBSE 课程授课能力的认证。

### **(三) 对实习单位和场所的要求**

#### 1. 教学环境

虚拟商业社会环境 (VBSE) 实训室

#### 2. 设备要求

多媒体视听设备 (投影机、功放音响等)、教室需要配备电脑 53 台, 包括制造企业岗位 7\*6, 合计 42 台; 外围组织合计 10 台, 教师用机 1 台, 总计 53 台。实验室配套安装 VBSE 实训软件。

### **九、教材、参考书目及其他学习资源**

#### 1. 选用教材

无

#### 2. 主要参考书目

[1] 李爱红. VBSE 财务综合实训教程. 北京: 高等教育出版社, 2017

[2] 杨松柏. VBSE 跨专业综合实训教程. 北京: 机械工业出版社, 2019

#### 3. 其它学习资源

新道科技-服务中国教育事业 ([seнтаo.com](http://seнтаo.com))

# 《毕业实习》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	毕业实习 Professional Internship		
课程编码	231310904D	适用专业	财务管理
先修课程	财务管理专业所有专业课程	修读学期	七
课程类别	专业实践	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	9	考核方式	<input type="checkbox"/> 考试 <input checked="" type="checkbox"/> 考查
课程学时	18 周		
执笔人	张诗琪	审核人	李官辉

## 二、课程简介

毕业实习是教学过程的重要组成部分,是学生获取实际专业能力和专业技能,巩固和加深对理论知识的理解,培养与提高专业能力的重要实践环节。通过本课程的实习,使学生进一步加深财务管理专业理论知识的理解,了解财务管理在实际工作中的应用,提高分析和解决财务实际问题的能力;了解财务管理人员的工作职责和工作程序,在实践中遵守职业道德与规范,培养严谨认真的态度、务实的工作作风及团队合作精神,为学生未来工作打下良好基础。

## 三、课程目标

### (一) 课程目标

课程目标 1: 巩固并运用专业理论知识,包括但不限于填制审核凭证和登记账簿;成本计算与控制;财产清查与编制报表;熟练操作财务软件进行会计核算与管理。训练提升运用相关软件、收集数据进行信息处理和分析、预测的能力,熟练运用财务软件,为企业经营决策提供必要支持。

课程目标 2: 说明实习具体行业财务管理方面的架构和主要内容,培养沟通和组织领导能力,能够应对不同的工作环境,处理复杂的工作任务,构建良好的人际关系,帮助企业和部门解决实际问题。

课程目标 3: 在实习岗位应用管理学、经济学、经济法学和心理学等方面的知识,针对实习中遇到的问题主动寻找答案,培养团队合作意识和相互协作能力,重视团队合作、提高沟通协调能力。能够结合实习情况,针对个人或职业发展的需求,采用合适的方法自主学习,执行拓展知识和能力的途径,助力毕业求职就

业。

## （二）课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力，为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 2	沟通表达	6.2 具备良好的沟通和组织领导能力，能够应对不同的工作环境，处理复杂的工作任务，构建良好的人际关系。
课程目标 3	团队合作	7.1 可以借助工商管理领域的管理学、经济学等多学科交叉的特点，培养团队合作意识和相互协作能力。

## 四、实习内容及进度安排

实习项目一：毕业实习的介绍和准备

学时（课堂讲授学时）：6

主要内容：讲解个人简历制作方法；大学生职业生涯规划理论；大学生实习的意义、目的、存在问题和发展方向。

实习项目二：毕业实习动员

学时（课堂讲授学时+其他教学学时）：4

主要内容：做好实习动员工作，介绍毕业实习所需材料和成绩评定办法；为学生开具《实习介绍信》；强调实习的组织管理、实习的实施与技巧、实习的考核、实习应注意的问题；强调实习期间安全问题。

实习项目三：实施毕业实习

主要内容：学生前往实习单位进行十八周毕业实习；了解所处行业及行业规范；了解所处企业及该企业的规章制度；学习实习岗位各项业务流程，加深理论知识的应用和总结；运用所学理论知识、进行相应理论实践；加强自主学习能力、时间管理能力，培养团队协作意识、提高沟通能力。

## 五、考核方式

### （一）考核方式

实习单位和学校双方的指导教师根据学生在毕业实习中的表现、完成任务的数量和质量、实习报告的总结和反思记录给予相应的评语和成绩。

### （二）考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例(%)	考核方式
课程目标 1	信息素养 40%	实习单位和学校双方的指导教师评分、实习手册内容评分

课程目标 2	沟通表达 30%	实习单位和学校双方的指导教师评分、实习手册内容评分
课程目标 3	团队合作 30%	实习单位指导教师评分、实习手册内容评分

## 六、成绩评定标准与方式

采用五级评定标准：即优、良、中、及格和不及格。实习单位和学校双方的指导教师根据学生在毕业实习中的表现、完成任务的数量和质量、实习报告的总结和反思记录给予相应的评语和成绩。成绩的评定，严格按照毕业实习成绩评分标准进行全面考核。

实习成绩=出勤（10%）+实习表现（50%）+实习报告（40%）

评价方式及所占比例	评价内容及标准	对课程目标的支撑	实施方式
出勤 10%	出勤全勤记为 10 分，缺勤一次减 3 分，实习期间考勤不得少于三次，三次以上缺勤视为实习无效。	课程目标 2	实习单位指导教师记录并通知学校带队指导教师。
实习表现 50%	以实习积极性和应用能力性为考核重点，各占 25%	课程目标 1、2、3	实习单位指导教师评分
实习报告 40%	实习报告的格式、内容为考核重点，具体如下	课程目标 1、2、3	实习单位指导教师评分，学校指导老师根据实习报告质量和实习单位指导教师评分进行评估。

实习报告评分标准（百分制\*40%）：

一档：90-100 分，二档：80-90 分，三档：70-80 分，四档：60-70 分，五档：60 分以下。

一档：格式正确，逻辑清晰，实习报告内容充实，能够对实习阶段进行全面总结；实习态度积极、端正。

二档：格式正确，逻辑较清晰，实习报告内容完整，对实习工作有总结。

三档：格式正确，有一定逻辑层次，实习报告有一定的总结。

四档：格式基本正确，有主干内容，实习报告基本完整。

五档：格式不正确，无实习实质内容，实习报告不完整，马虎潦草，或内容有明显错误，抄袭计零分。

## 七、实习方式与组织

实习由系指导教师和签订实习合作协议单位方商量安排进行。实习期间的政治学习和党团活动安排在各实习单位进行。在可能的情况下，适当参加企业科室方面的会议。

聘请企业专业技能人员为实习单位指导教师，具体指导学生的实习活动，制

定具体的实习任务和完成标准，提高学生的硬技能和软技能。

## 八、实习要求

### 1.对学生的要求

(1) 自觉遵守实习单位的规章制度，在实习中做到勤学、勤练、勤问，尽最大可能增加实际工作的经验和信息量，为即将从事的工作奠定良好的基础。

(2) 保守秘密，服从实习单位管理人员的安排，不能随意抄调业务数据资料，遵守实习单位的各项规章制度，不外传实习单位的业务信息。

(3) 虚心向实习单位带班老师请教，尊重领导；注意精神文明建设，讲究文明礼貌，爱护公物，同时与实习单位搞好团结。

(4) 实习学生必须按期到达实习地点，按期返校。到达实习地点后，应及时将到达日期和实习进度计划向学校毕业实习指导教师汇报。

### 2.对指导教师的要求

(1) 校内指导教师应做好实习期间对学生的指导、管理和考核工作。

(2) 明确学生每日的出勤状况。

(3) 严格按照标准对实习报告进行评分。

### 3.对实习单位和场所的要求

(1) 根据实习计划和学生自身条件，提出具体实习安排方案，将实习学生安排到设定的岗位上学习和锻炼，并尽快反馈给指导教师，沟通确定后执行。

(2) 安排专业技能人员、管理人员参与实习指导工作，对学生实习工作情况、遵守纪律等情况进行监督管理，并对学生实习期间表现做出鉴定。

(3) 对实习学生在工作场所之内的人身安全、财产安全予以保障，对学生的人格尊严和法定权利予以尊重。不得鼓励、指使、逼迫、放任学生从事任何违法活动，以及其他与学生身份不符合或与实习工作不相关的活动。

(4) 记录实习学生考勤情况并每天及时通知指导教师。

## 九、教材、参考书目及其他学习资源

### 1.选用教材

教材名称	ISBN 号	编者	出版社	出版时间	是否为马工程教材
无					

### 2.主要参考书目

[1] 史蒂芬·柯维. 高效能人士的七个习惯(30周年纪念版). 北京: 中国青年出版社, 2020

[2] 苏文平. 职业生涯规划与就业创业指导(第2版). 北京: 中国人民大学出版社, 2020

### 3. 其它学习资源

(1) 管理沟通：思维与技能 管理沟通：思维与技能\_哈尔滨工业大学\_中国大学MOOC(慕课) ([icourse163.org](http://icourse163.org))

(2) 思维导图\_华中农业大学\_中国大学MOOC(慕课) ([icourse163.org](http://icourse163.org))

(3) 信息检索\_中国大学 MOOC(慕课) ([icourse163.org](http://icourse163.org))

# 《毕业论文（设计）》课程大纲

## 一、课程信息

课程名称	毕业论文（设计） Graduation Thesis (Design)		
课程编码	231310905D	适用专业	财务管理
先修课程	财务管理专业所有专业课程	修读学期	7-8
课程类别	专业实践	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修
课程学分	6	考核方式	答辩
课程学时	12 周		
执笔人	高嘉莉	审核人	李官辉

## 二、课程简介

毕业论文（设计）是高等学校学生在完成专业教学计划的学习后，全面检验学生综合运用所学会计学、财务管理等理论知识，分析和解决问题能力的重要教学环节，能综合运用所学基础知识、专业知识和基本技能的能力。通过撰写毕业论文，培养严肃认真的科学态度、严谨的学风和独立的工作能力，形成正确的世界观，科学的方法论。通过这一较为完整的实践教学过程，充分发挥学习主动性和创造性。

通过毕业论文（设计）题目的选择，资料的查询，研究方案的制定，外文资料的翻译，具体研究的过程，研究成果的总结，论文的撰写和答辩中的语言表达等教学过程，全面提高理论水平和业务素质，培养独立的工作能力，培养从事科学研究和应用研究的基本能力，具备发现、分析、解决实际问题的能力，培养创新和实践能力。为其今后的工作和继续学习打下良好的基础。

## 三、课程目标

### （一）课程目标

课程目标 1：毕业论文选题过程中，选题在运用专业学科知识，把握企业运行经济法律因素、企业基本管理方法基础上，在教师指导下进行，选题过程，要具有正确的政治立场，具有良好的职业道德，树立正确的世界观、人生观和价值观。【毕业要求 2.1】

课程目标 2：在论文写作过程中，把握财务管理的基本理论，资金活动规律，提高资金使用效果，进行企业财务报表相关数据分析，具有全面分析专业领域相

关问题、解决问题的能力。【毕业要求 2.3】

课程目标 3: 根据企业经济业务活动,运用财务管理的基本理论,使用企业内部控制和内部审计、企业战略与风险管理的基本理论,具备涉税业务处理与税务筹划能力。通过毕业论文写作,对实践环节的相关问题的分析,进一步应用财务管理专业知识,解决企业或组织实际过程中的问题。【毕业要求 4.1】

课程目标 4: 总结证券投资理论和应用技巧,分析银行、金融市场的运作规则,通过毕业论文写作,对实践环节的相关问题的分析,进一步应用财务管理专业知识,解决企业或组织实际过程中的问题。【毕业要求 4.2】

课程目标 5: 毕业论文需要总结财务管理专业知识的基础上,同时运用信息化技术对收集整理的数据资料进行信息处理及分析,灵活运用相关知识以解决企业组织实践运营过程中的实际问题,理论联系实际,具有运用财务管理专业知识解决实际问题的能力。【毕业要求 5.2】

课程目标 6: 具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前热点及财务管理前沿相关问题进行多角度分析,在文献检索及实践调查中进行创新性探索与分析,通过写作,具有创造思维,并提出一定的解决方案。【毕业要求 9.1】

## (二) 课程目标与毕业要求的关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	学科知识	2.1 熟悉企业经济运行的宏微观环境,熟悉本专业基本情况。掌握专业基础学科知识。掌握影响企业运行经济法律因素、企业基本的管理方法、基本数据处理等。
课程目标 2	学科知识	2.3 在全面了解企业经济业务活动基础上,掌握企业基本的治理理论,熟悉并掌握财务管理的基本理论,掌握资金的运动规律,提高资金运用效果,实现资本保值增值。掌握对企业财务报表相关数据的分析。
课程目标 3	应用能力	4.1 熟悉企业内部控制和对企业审计、企业战略与风险管理的基本理论,涉税业务处理与税务筹划能力。
课程目标 4	应用能力	4.2 掌握投资的基本理论,熟悉银行、金融市场的运作规则,掌握证券投资的理论和应用技巧。
课程目标 5	信息素养	5.2 熟练掌握财务软件的应用。具有运用相关软件、数据进行信息处理和分析、预测的能力,为企业经营决策提供必要支持。
课程目标 6	持续发展	9.1 能及时了解最新国际财经信息;具有多学科视角的研究创新能力,能够对当前关系国计民生与经济社会可持续发展的现象与问题进行跨学科、多角度的探索与解析。

## 四、毕业论文(设计)内容

1. 毕业论文(设计)一般由以下几个部分内容:

(1)标题：标题应鲜明、准确、精练地直接概括所进行的研究实践的主要内容和结果，正标题一般不超过 20 个字，如需有副标题，副标题一般不超过 28 个字。

(2)封面：封面按照学校统一格式填写。

(3)目录：目录要利用word的自动生成功能生成，列到二级标题即可。

(4)摘要：中文字数为 300-500 字左右。内容应包括研究背景、研究目的、研究方法、研究过程、研究成果和结论。要突出本论文的创造性成果，语言力求精炼。关键词(3-5 个)。

(5)英文摘要：要严格按照中文摘要的意思翻译，要求语句通顺，表达准确，无语法错误；要两端对齐；采用Times New Roman字体。

(6)正文：论文应层次分明、数据可靠、文字简炼、说明透彻、推理严谨、立论正确，要按照提出问题、分析问题、解决问题的基本思路撰写，并且所列问题要有实践证据支撑，避免使用非学术性词语，论文中如出现一个非通用性的新名词、新术语或新概念，需随即解释清楚。论文书写层次要清楚；标题要重点突出，简明扼要。

(7)参考文献：须是学生本人真正阅读过，以本专业经典著作与近期发表的期刊类文献为主，且要与论文工作直接有关，原则上要求有 1 篇以上外文参考文献，参考文献至少 15 篇以上。其中中文期刊最好为核心刊物，外文文献要能被主流数据库检索。

(8)附录：对某些需要在毕业论文中反映出来，但又不宜于在论文主体中详述的内容，可以放在附录中讲述。在论文主体中谈到有关内容时注明参看附录。附录的内容要有独立的完整性。毕业论文可以有多个附录，按顺序予以编号，每个附录分别有各自的题目。

2. 毕业论文的选题应当符合以下要求：

(1)专业性原则

毕业论文的选题应符合财务管理专业的培养目标和素质教育要求，体现学科特点。围绕本专业研究方向和领域进行选题，选题要结合指导教师的专业研究方向，最好能与指导教师的科研项目相关，鼓励跨学科应用型研究选题。

(2)可行性原则

论文的选题应难易适度，大小适中，可控性较大。选题的广度、深度、工作量应符合学生综合训练的要求，使学生经过努力能够在规定的时间内取得阶段性成果，并使学生在原有的水平和能力上有较大的提高。

(3)实践性原则

毕业论文选题要结合生产与社会实践选题，增强学生参加研究的真实感、责

任感。实践性论文题目的数量应不少于总人数的 50%。以现实社会中各种经济、管理现象和应用案例为研究对象,或对现存经济、管理等社会热点问题利用经济学、管理学方法与理论进行研究,要特别重视时效性与实时性,避免出现陈旧性题目与错误命题。或者学生在实习过程中或参加社会实践活动过程中,对发现的与经济管理相关业务活动有关的问题进行的研究。

#### (4) 创新性原则

毕业论文的选题要有助于培养学生的独立工作能力和创新能力。学生选题应当以前人的研究活动为基础,并有所提高,有所发展,有所前进。毕业设计论文的创新性,要以选题时的创新意识为前提,学生选题应以财务管理领域的最新问题与热点问题为背景,力求选题在理论与实践应用领域有一定的新意。

#### (5) 真做与独立完成原则

毕业论文选题应选择与生产、教学、科研实际相结合的课题,坚持“真题真做”。财务管理专业学生的毕业论文要尽可能多地反映管理中的现实问题、热点问题,有一定的新颖性和学术性。在毕业论文工作中,要提倡诚信,坚决抵制和杜绝抄袭的行为。毕业论文应一人一题,并由相关学生个人独立完成。提倡不同专业(学科)相互结合,扩大专业面、开扩学生眼界。有利于加强或弥补教学过程中的薄弱环节。

### 3. 毕业论文的指导

指导教师一般应由中级职称以上有经验的教师担任。需要时,助教可以协助指导,有显著成绩的助教(或研究生毕业的助教)可以独立担任指导教师。其具体任务为:

(1) 认真作好毕业论文指导的准备工作。符合专业培养目标,课程设置及学生情况,分析课题内容,对设计的重点、难点和可能出现的问题做到心中有数。在此基础上指导学生完成毕业论文的选题、开题和开题报告的写作工作。

(2) 指导学生拟定毕业论文计划,指导学生开展调查研究、收集阅读有关的参考书和技术资料,帮助学生补充必须的知识,同时重视培养学生的独立工作和创新能力。

(3) 指导教师应对每个学生给予具体的写作指导,及时发现和解决学生在毕业论文中出现的问题。在初稿、二稿等稿件修改过程中,给出具体的指导意见,并按时填写《晋中学院本科毕业论文(设计)评阅记录表》。

(4) 毕业论文定稿后,指导教师应填写《晋中学院本科毕业论文(设计)定稿说明》,以此为依据提交检测查重。

(5) 在正式答辩之前,指导教师应对学生的毕业论文进行全面细致的审阅,避免出现重大失误,经审阅后应给出评语,定出成绩,并指导学生准备答辩。

(6)教书育人，对学生进行思想及职业道德教育、安全教育。

## 五、考核方式

### (一) 考核方式

考核通过答辩进行。

设立若干个专业答辩小组，答辩小组由3-5人组成，设组长1人，秘书1人。各答辩小组具体负责学生的毕业论文（设计）答辩工作。

1. 凡本系应届本科毕业生，必须进行毕业论文(设计)答辩；不进行答辩者，不予评定论文(设计)成绩。

2. 答辩小组成员由财管专业3名教师组成，答辩组教师必须具有讲师以上职称，答辩小组设秘书一名。

3. 学生答辩内容包括选题目的、意义、论文(设计)的主要观点及主要创新点，以及对答辩教师所提问题的回答等。

4. 答辩小组要认真负责，仔细听取学生的汇报和答辩，对其研究内容要进行提问和质疑。

5. 答辩小组成员要对学生的答辩情况进行评议，并投票表决该论文(设计)是否通过答辩。

6. 投票表决完成后，由答辩小组组长或秘书根据记录和表决情况起草答辩评语，并向小组成员宣读，经答辩小组认可后认真填写《晋中学院本科毕业论文(设计)评审答辩表》。

### (二) 考核方式与课程目标的关系

课程目标	考核内容及所占比例 (%)	考核方式
课程目标 1	具备基础理论知识 (20%)	答辩
课程目标 2	具备学科专业知识和素养 (20%)	答辩
课程目标 3	具备内控审计税务解决问题能力(20%)	答辩
课程目标 4	具备资金分析解决问题能力 (20%)	答辩
课程目标 5	具备数据搜集整理分析的能力 (10%)	答辩
课程目标 6	具备创新持续发展的能力 (10%)	答辩

## 六、考核方法与成绩评定

毕业论文（设计）总成绩由指导教师、评阅教师和答辩小组三方评价成绩构成，每项成绩满分 100 分，分别占总成绩的 30%、20%和 50%。总成绩采用五级制：优秀（90~100 分）、良好（80~89 分）、中等（70~79 分）、及格（60~69 分）、不及格（60 分以下）。

课程成绩构成及比例	考核环节	目标分值	考核/评价细则	对应的课程目标
占总成绩 30%	指导教师	100 分（占 30%）	见表 1	课程目标 1、2、3、4、5、6
占总成绩 20%	评阅教师	100 分（占 20%）	见表 2	课程目标 1、2、3、4、5、6
占总成绩 50%	答辩小组	100 分（占 50%）	见表 3	课程目标 1、2、3、4、5、6

指导教师、评阅教师、答辩小组主要评价内容、占分值等见表 1 至表 3，各方将评价成绩填入成绩评定表。

表 1：指导教师评分表

指导教师评价项目与分值(占 30%)	论文完成情况（20 分）	论文经过三次以上的修改最终形成定稿，完成了所选题目的写作。学生态度认真，对指导教师的意见响应积极。
	文献检索与运用（10 分）	能进行文献资料搜索，阅读较多的相关资料。
	选题（20 分）	符合专业培养目标，难易适度，能紧密结合社会实际，体现新颖性与综合性。
	专业前沿性（10 分）	对财务管理专业领域前沿问题分析，通过毕业论文写作，进一步分析财务管理专业前沿问题。
	知识应用能力（30 分）	通过毕业论文写作，应用财务管理专业知识解决实际问题的能力。
	规范性与创新点（10 分）	论文符合规范化要求，语言准确，结构严谨，论述层次清晰，论点鲜明。论文有独到见解，富有新意或对问题有较深刻的分析，体现出一定的学术水平或应用价值。

表 2：评阅教师评分表

评阅教师评价项目与分值（占 20%）	学生综合分析能力（40 分）	学生具备能从社会、健康、安全、法律、文化、环境等多角度全面分析专业领域相关问题的能力。
	论文完整性与规范性（30 分）	论文内容完整、条理、有逻辑性，文字表达准确、图表规范。
	英文能力（10 分）	能够进行阅读、翻译英文文献，且英文摘要书写流畅、无语病。
	论文设计（20 分）	通过对实践环节的相关问题的分析，提出问题、发现问题并解决问题。

表 3：答辩小组评分表

答辩小组 评价项目与 分值(占 50%)	论文格式与数据分析(15分)	论文格式符合规范,行文流畅。运用相关知识,能够进行相关数据分析,为论文写作提供支持。
	选题与正确运用专业知识(15分)	符合专业培养目标,难易适度,能紧密结合社会实际,运用专业知识解决实际问题。
	论文创新性(10分)	论文有独到见解,富有新意,对问题有一定的分析,体现一定学术水平。
	解决实际问题(30分)	通过财务管理问题在实践中的应用,使得学生具有全面分析专业领域相关问题、解决问题的能力。
	回答问题能力(30分)	回答问题准确,全面,语句流畅,仪态自然。基本概念清晰,有理论根据,能够体现出专业水平。

## 七、主要参考书目

- [1]中华人民共和国财政部.企业会计准则.上海:立信会计出版社,2021
- [2]中华人民共和国财政部.企业会计准则应用指南.上海:立信会计出版社,2021
- [3]张新民,钱爱民.财务报表分析.北京:中国人民大学出版社,2019
- [4]刘永泽,傅荣.高级财务会计.大连:东北财经大学出版社,2018
- [5]张先治.高级财务管理.大连:东北财经大学出版社,2018
- [6]王化成.财务管理学.北京:中国人民大学出版社,2018
- [7]中华人民共和国财政部.管理会计应用指引.上海:立信会计出版社,2019
- [8]财政部会计司编写组.管理会计案例示范集.北京:经济科学出版社,2019