

# 目 录

## CIMA

1. 430418 大学生创业实训.....	1
2. 430219 会计实务.....	6
3. 435511 商务流程综合实训.....	20
4. 400295 职业生涯规划.....	33
5. 430220 税法.....	44
6. 430212、430223 中级财务会计.....	49
7. 430211 基础会计学.....	58
8. 430216 成本会计.....	63
9. 430242 会计电算化.....	69
10. 431517 企业管理信息系统.....	78
11. 432100 财务会计(英).....	84
12. 432201 管理会计(英).....	129
13. 434206 审计学.....	134
14. 434501 专业实训.....	141
15. 434505 Excel 在财务管理中的应用.....	149
16. 435507 认知实践教学.....	156
17. 449526 毕业实习.....	163
18. 434403 financial statement analysis.....	165
19. 434404 International accounting.....	177
20. 435103 corporate finance.....	186
21. 400341 创新与创业管理.....	195
22. 430101 微观经济学.....	203
23. 43010 经济法.....	210
24. 430111 统计学.....	214
25. 430117 宏观经济学.....	227
26. 430118 市场营销学(非营销专业) .....	233
27. 430131 金融学.....	248
28. 430147 管理学.....	256
29. 435201 高级财务管理.....	262
30. 435332 商务沟通.....	268

31. 435333 会计原理.....	273
32. 435334 会计原理 2.....	281
33. 435335 管理会计.....	288
34. 435336 财务管理.....	295
35. 435336 财务会计 1.....	300
36. 435338 财务会计 2.....	307
37. 435339 财务会计综合.....	314

# 《大学生创业实训》教学大纲

课程编码:

英文名: College students entrepreneurship practice

学分/学时: 2 学分/32 学时

适用专业: 会计学、财务管理

## 一、课程性质与任务

大学生创业实训是针对会计学、财务管理专业学生于第 7 学期开设的独立设置实训课程。大学生创业实训主要是对大学生具有创办小企业意向的人员和小企业经营管理者进行企业创办能力、创业理财素质等方面的培训,并对他们在企业开办、融资、运营、分配过程中给予一定的指导,通过提高企业创办者创业心理、理财意识、经营素质,增强参与市场竞争和驾驭市场的应变能力,使小企业创办者在成功地创办企业,解决自身就业问题的同时,创造和增加社会就业岗位,帮助更多的大学生实现创新和创业。

## 二、课程基本要求

通过课程训练,完成相应模块的学习和实操,培养和提高大学生创业者的理财技能和经营素质,增强其驾驭创业企业的实际运营能力、市场的应变能力、财务变化的决策能力。同时也传递创业意识和理财思想,实现大学生就业倍增效应。

## 三、课程设计内容

### 项目模块一:大学生创业理财素质养成

时间安排:16 课时

项目内容:通过对本模块的理论学习、案例讨论和上机测试,对于创业企业理财基本理论形成宏观认知;通过进行主题案例分析与讨论对于创业理财实务进行实际模拟操作;对于创业实战内容要点和大学生创业专题知识进行自主学习。

项目要求:

1.掌握创业企业理财宏观认知,包括:

(1) 创业企业财务管理基础;(2) 创业企业财务信息与财务分析;(3) 创业企业日常财务管理;(4) 创业企业收益与分配管理;(5) 创业企业筹资管理;(6) 创业企业投资管理;(7) 创业企业税务管理与纳税筹划;(8) 创业企业财务危机预警与应对策略。

2.进行主题案例分析与讨论,包括:

(1) 创业企业理财目标:企业价值最大化;(2) 风险收益模型在创业企业中应用;(3) 财务分析方法在创业企业中的运用;(4) 创业企业日常财务管理相关定量决策;(5)“本

量利分析”在创业企业中的运用；（6）筹资决策方法在创业企业中应用；（7）投资决策方法在创业企业中应用；（8）创业企业的税务风险管理；（9）创业企业发展的危机与战略。

3. 对于创业实战内容要点进行学习，包括：

（1）商业计划书的认知；（2）创业企业估值；（3）创业企业股票上市；（4）创业企业的股份回购。

4.对于大学生创业专题进行学习，包括：

（1）大学生创业计划书撰写；（2）大学生创业者贷款融资攻略；（3）大学生创业风险成因与规避。

## **项目模块二：大学生创业商业计划模拟**

时间安排:16 课时

项目内容: 通过该模块的实训（包括主题介绍、沉浸式体验、视频观摩、团队游戏、仿真模拟等），使学生了解大学生创业的基本流程、方法和技能，了解大学生创业现状与前景，了解大学生创业流程等，初步具备大学生创业实操中商业计划书的制作。

项目要求:

1.了解该模块实训意图和要求；

2.进行创业项目实务模拟；

3.进行商业计划书项目内容讨论和上机查询，包括：

（1）主要技术、产品及服务；（2）产品市场分析；（3）市场竞争分析；（4）商业模式；（5）业务拓展计划；（6）经营风险与对策；（7）企业管理模式；（8）其他技术、产品及服务；（9）财务数据含财务预测等。

4.完成商业计划书的制作。

## **四、考核方法与要求**

综合实训成绩应根据学生的实训态度、出勤情况、上机检测、商业计划书质量以及实习过程中的情况综合评定,应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核,对成绩安排如下:

（一）成绩构成：课程成绩由平时成绩（40%）和期末成绩（60%）两部分构成，其中期末成绩包括模块一上机测试和模块二完成的商业计划书评价。

（二）平时成绩、期末两个项目的评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

（三）各项成绩构成说明：

1. 平时成绩（40%）

平时成绩依据出勤、活动参与情况、团队合作情况等综合考评得出。

2. 期末成绩（60%）

(1) 上机测试 (50%)

主要针对模块一：大学生创业理财素质养成的具体学习内容进行上机测试。

(2) 实训报告成绩 (50%)

《大学生创业实训》实训报告为“商业计划书”。

主要针对模块二：大学生创业商业计划模拟，形成一份完整的商业计划书。

### 五、课程与其它课程的关系

前修课程：管理学、大学生职业生涯规划、创新与创业管理、基础会计学、财务管理等。

### 六、教学时数分配

序数	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 验 实 训 上 机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	模块一介绍与任务布置	4	4			
2	创业理财宏观知识认知和案例分析	4	2		2	
3	大学生创业实战要点和案例分析	4	2		2	
4	上机测试	4				4
5	模块二介绍与任务布置	4	2	2		
6	商业计划书规范和上机资料查询	4	2	2		
7	小组讨论	4			4	
8	报告完成	4				4
小 计		32	12	4	8	8

### 七、教材及参考书

教 材：章毓育等主编，创业企业理财，中国财富出版社，2019年7月。

执笔教师：章毓育  
系 主 任：刘文国  
教学院长：王蕾

## 认知实践教育课程考核要求

课程代码：

学 分：2

学 时：32

课程性质：独立设置的实验实训课程

### 一、考核对象：

会计学、财务管理专业大四年级学生

### 二、考试形式：

考核的形式：上机测试+实训报告（商业计划书）

成绩构成：课程成绩由平时成绩（40%）和期末成绩（60%）两部分构成，其中期末成绩包括模块一上机测试和模块二完成的商业计划书评价。

平时成绩、期末两个项目的评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

各项成绩构成说明：

#### 1. 平时成绩（40%）

平时成绩依据出勤、活动参与情况、团队合作情况等综合考评得出。

#### 2. 期末成绩（60%）

##### （1）上机测试（50%）

主要针对模块一：大学生创业理财素质养成的具体学习内容进行上机测试。

##### （2）实训报告成绩（50%）

《大学生创业实训》实训报告为“商业计划书”。

主要针对模块二：大学生创业商业计划模拟，形成一份完整的商业计划书。

### 三、命题依据

模块一的上机测试，主要以教材为依据；模块二的商业计划书依据教学大纲要求；命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

1.上机测试考核内容包括：（1）创业企业理财目标：企业价值最大化；（2）风险收益模型在创业企业中应用；（3）财务分析方法在创业企业中的运用；（4）创业企业日常财务管理相关定量决策；（5）“本量利分析”在创业企业中的运用；（6）筹资决策方法在创业企业中应用；（7）投资决策方法在创业企业中应用；（8）创业企业的税务风险管理；（9）创业企业发

展的危机与战略。

要求上机完成客观题或案例分析题后获得成绩。

2.商业计划书撰写项目包括：（1）主要技术、产品及服务；（2）产品市场分析；（3）市场竞争分析；（4）商业模式；（5）业务拓展计划；（6）经营风险与对策；（7）企业管理模式；（8）其他技术、产品及服务；（9）财务数据含财务预测等。

要求完成完整的商业计划书一份作为实习报告。

# 《会计实务》教学大纲

课程编码：430219

英文名：Accounting Practices

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业：会计学、财务管理

## 一、课程性质与任务

会计实务是会计学、财务管理专业的必修课程，该课程通过模拟真实的工厂业务，使学生在一个比较真实的经济环境中运用中级财务会计课程中所学的会计理论和会计方法处理实际经济事务，使会计专业的学生不仅具备扎实的经济理论基础和初步的经济管理知识，还具备较强的实践操作能力。

通过该门课程的学习，要求学生对会计知识和会计理论有一个深化了解，能够比较熟练地掌握工业企业账务处理的完整程序，缩小理论和实际的距离，胜任毕业后实际工作的需要。

## 二、课程基本要求

（一）了解会计科目和账户的设置，理解复式记账的原理，掌握借贷记账法的主要特点和总分类账户与明细分类账户的平行登记。

（二）掌握资金筹集、采购过程、生产过程、销售过程、利润形成和分配、资金退出等业务的会计处理及简单的成本计算方法。

（三）了解会计凭证的意义和分类，掌握原始凭证和记账凭证的填制和审核方法。

（四）了解账簿的意义和分类，了解登记账簿的程序，掌握账簿的登记规则及日记账、总分类账和明细分类账的登记方法，掌握错账的更正和对账、结账的方法。

（五）了解财产清查的种类和程序，掌握实物、货币资金、往来款项的清查方法及账务处理。

（六）了解财务会计报告的意义和种类，理解财务会计报告的编制要求，掌握资产负债表和利润表的编制原理和编制方法。

（七）了解账务处理程序的意义和种类，掌握记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程序。

## 三、课程设计内容

课程设计项目一、课程介绍及有关初步操作要求

时间安排:4 课时

项目内容: 1、实习目的（了解）

- 2、财务会计相关知识的复习（理解）
- 3、实习主体的介绍（了解）
- 4、实习要求（理解）
- 5、实习规范
- 6、评分参考标准

项目要求: 回顾复习, 为会计实训做好基础

课程设计项目二、开立各种账页并录入期初数

时间安排:2 课时

项目内容:建账

项目要求:1、建立现金、银行存款日记帐簿;

- 2、建立总分类帐簿;
- 3、建立相关明细帐簿。
- 4、把期初数逐笔过入各日记账、明细账及总账, 并认真核对。

课程设计项目三、日常经济业务处理

时间安排:14 课时

项目内容:根据经济业务的要求或提示, 填制、审核原始凭证, 然后根据原始凭证编制记账凭证, 编制科目汇总表。

项目要求: 1、掌握原始凭证、记账凭证的填制方法和要求; 掌握原始凭证、记账凭证的审核方法和要求;

- 2、掌握日常经济业务的会计处理方法。

课程设计项目四、产品成本计算

时间安排:10 课时

项目内容:费用的归集分摊与成本计算

项目要求:1、对各种费用进行归集和正确分摊。

- 2、计算在产品成本。
- 3、结出本期产成品成本。

课程设计项目五、登账

时间安排:6 课时

项目内容:根据记账凭证登记现金日记账、银行存款日记账、明细分类账、总分类账;

项目要求: 1、掌握日记账的登记规则、登记方法和错账的更正方法;

- 2、掌握各种明细分类账的登记规则、登记方法和错账的更正方法；
- 3、根据试算平衡后的科目汇总表登记总账。

#### 课程设计项目六、期末账项调整

时间安排:6 课时

- 项目内容: 1、引导学生逐笔填制月末账项调整的有关原始凭证；
- 2、指导学生分笔填制月末账项调整的有关记账凭证；
  - 3、指导学生计算企业所得税，并编制相应记账凭证；
  - 4、依据全年净利润计提法定盈余公积；
  - 5、结转“本年利润”账户；
  - 6、结转“利润分配”账户。

- 项目要求:1、熟练掌握期末账项调整方法。
- 2、结出各账户余额。
  - 3、把各损益类账户结转“本月利润”账户。

#### 课程设计项目七、期末对账与结账

时间安排:4 课时

- 项目内容:1、掌握试算平衡和对账的方法；
- 2、掌握日记账、明细分类账和总账的结账规则；

- 项目要求: 1、熟练掌握不同的对账方法；
- 2、掌握不同性质的账户的结账方法，进一步理解各种账户的性质，明确不同类型的账户的余额方向、性质，明确不同账户借贷方记载的内容；
  - 3、理解总账和明细分类账平行登记的概念。

#### 课程设计项目八、编制资产负债表和利润表

时间安排:2 课时

- 项目内容: 1、编制资产负债表；
- 2、编制利润表；
  - 3、编制现金流量表

- 项目要求:1、总账和明细账核对。
- 2、掌握资产负债表的编制方法；
  - 3、掌握利润表的编制方法；
  - 4、掌握现金流量表的编制方法

#### 课程设计项目九、会计档案管理

时间安排:2 课时

项目内容: 进行装订前的准备、装订、保管

项目要求:1、整理凭证并填制凭证封面。

2、装订凭证。

#### 四、综合实验考核方法与要求

综合实验成绩应根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及一整套凭证、账册、报表编制情况综合评定,应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核,对成绩安排如下:

(一) 成绩构成: 课程成绩由平时成绩和期末成绩两部分构成,其中期末成绩包括实习报告评价和学生完成的全套业务报告评价。

(二) 平时成绩、实习报告和业务报告评分均为百分制,按照相应比例换算成最终成绩。

(三) 各项成绩考核要求说明:

##### 1. 平时成绩

平时成绩依据平时作业成绩、课堂提问回答情况、活动参与情况、团队合作情况、考勤等综合考评得出。

##### 2. 实习报告成绩

学生将自己在整个课程中完成的各类型业务和心得体会写成 2500 字左右的报告,评分标准为百分制。其中核心部分为个人小结及自我鉴定部分,对个人小结及自我鉴定部分的要求如下:

(1) 不少于 2000 字。

(2) 个人小结部分应至少包括三部分内容:

##### ① 实习内容(时间、地点、完成工作) (10 分)

分周次写明自己所完成的任务,未按周次写明或写的不详细的,酌情扣分。

##### ② 模拟企业的账务总结(50 分)

应包括对模拟企业的账务资料(原始凭证、记账凭证、总分类账、明细分类账、会计报表等)做 5 种以上的业务处理举例和整体评价。(每处业务举例 5 分,自己的处理评价 5 分,应具体写出自己遇到了什么样的问题,解决的方法是什么或者发生过什么样的错误,应如何更正等。共五个例子,合计为 50 分)

③ 实习体会(对模拟企业资料处理的操作心得 10 分、对模拟企业的建议 10 分、对不同工作形式的工作效率思考 10 分)(30 分)

其余基本信息填写、排版格式、装订、手写签名、实习要求填写等占 10 分,共计 100 分。

##### 3. 业务报告成绩

业务报告应涵盖原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等内容。教师对其内容进行合规性、完整性、准确性检查，每处错误扣1分，相同的错误最多扣5分，满分100分，扣完为止。

## 五、课程与其它课程的关系

前修课程：《基础会计学》、《中级财务会计》、《成本会计》

## 六、教学时数分配

序数	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 验 实 训 上 机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	课程介绍及有关初步操作要求	4	4			
2	开立各种账页并录入期初数	2		2		6
3	日常经济业务处理	14	2	12		10
4	产品成本计算	10	2	8		14
5	登账	6		6		6
6	期末账项调整	6	1	5		5
7	期末对账与结账	4	1	3		3
8	编制资产负债表和利润表	2		2		2
	小 计	48	10	38		34

## 七、教材及参考书

教 材：陈淑贤、王蕾主编《会计综合模拟实训教程》，清华大学出版社，2017年3月

参考书：1. 张维宾 姚津主编 《新编会计模拟实习》（工业企业分册）（第六版），立信会计出版社，2016年3月

2. 财政部制定《企业会计准则——2006》，经济科学出版社

**胜祥商学院**  
**现代商务实验教学中心**

**课程名称：**会计实务

**英文名称：**Accounting Practices

**课程代码：**430219

### 一、实学时数、学分

实验总学时(课外学时/内学时)：48      总学分：3

必开实验个数：8                              选开实验数：0

### 二、实验的地位、作用和目的

会计实务是会计学、财务管理专业中、高年级的必修课程，该课程通过模拟真实的工厂业务，使学生在一个比较真实的经济环境中运用中级财务会计课程中所学的会计理论和会计方法处理实际经济事务，使会计专业的学生不仅具备扎实的经济理论基础和初步的经济管理知识，还具备较强的实践操作能力。

### 三、基本原理及课程的简介

本课程将实习内容分为六部分：第一部分有关财务会计知识的复习，实习主体、实习要求的介绍；第二部分进行具体的账务处理，包括账页的开设、期初数的录入、记账凭证的编制、登记明细账和总账；第三部分成本核算；第四部分期末账项调整、期末对账与结账；第五部分编制科目汇总表，登记总账并编制资产负债表；第六部分整理、装订凭证。

通过该门课程的学习，要求学生对会计知识和会计理论有一个深化了解，能够比较熟练地掌握工业企业账务处理的完整程序，缩小理论和实际的距离，胜任毕业后实际工作的需要。

### 四、实验基本要求

(一) 了解会计科目和账户的设置，理解复式记账的原理，掌握借贷记账法的主要特点和总分分类账户与明细分类账户的平行登记。

(二) 掌握资金筹集、采购过程、生产过程、销售过程、利润形成和分配、资金退出等业务的会计处理及简单的成本计算方法。

(三) 了解会计凭证的意义和分类，掌握原始凭证和记账凭证的填制和审核方法。

(四) 了解账簿的意义和分类，了解登记账簿的程序，掌握账簿的登记规则及日记账、总分分类账和明细分类账的登记方法，掌握错账的更正和对账、结账的方法。

(五) 了解财产清查的种类和程序，掌握实物、货币资金、往来款项的清查方法及账务处理。

(六) 了解财务会计报告的意义和种类，理解财务会计报告的编制要求，掌握资产负债表和利润表的编制原理和编制方法。

(七) 了解账务处理程序的意义和种类, 掌握记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程序。

## 五、考核与实验报告

综合实验成绩应根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及一整套凭证、账册、报表编制情况综合评定, 应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核, 对成绩安排如下:

(一) 成绩构成: 课程成绩由平时成绩和期末成绩两部分构成, 其中期末成绩包括实习报告评价和学生完成的全套业务报告评价。

(二) 平时成绩、实习报告和业务报告评分均为百分制, 按照相应比例换算成最终成绩。

(三) 各项成绩考核要求说明:

### 1. 平时成绩

平时成绩依据平时作业成绩、课堂提问回答情况、活动参与情况、团队合作情况、考勤等综合考评得出。

### 2. 实习报告成绩

学生将自己在整个课程中完成的各类型业务和心得体会写成 2500 字左右的报告, 评分标准为百分制。其中核心部分为个人小结及自我鉴定部分, 对个人小结及自我鉴定部分的要求如下:

(1) 不少于 2000 字。

(2) 个人小结部分应至少包括三部分内容:

#### ① 实习内容 (时间、地点、完成工作) (10 分)

分周次写明自己所完成的任务, 未按周次写明或写的不详细的, 酌情扣分。

#### ② 模拟企业的账务总结 (50 分)

应包括对模拟企业的账务资料 (原始凭证、记账凭证、总分类账、明细分类账、会计报表等) 做 5 种以上的业务处理举例和整体评价。(每处业务举例 5 分, 自己的处理评价 5 分, 应具体写出自己遇到了什么样的问题, 解决的方法是什么或者发生过什么样的错误, 应如何更正等。共五个例子, 合计为 50 分)

③ 实习体会 (对模拟企业资料处理的操作心得 10 分、对模拟企业的建议 10 分、对不同工作形式的工作效率思考 10 分) (30 分)

其余基本信息填写、排版格式、装订、手写签名、实习要求填写等占 10 分, 共计 100 分。

### 3. 业务报告成绩

业务报告应涵盖原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等内容。教师对其内容进行合规性、完整性、准确性检查, 每处错误扣 1 分, 相同的错误最多扣 5 分, 满分 100 分, 扣完为止。

## 六、实验仪设备配置

计算机、财务办公用品、会计凭证账簿

## 七、实验指导书（实验教材）

陈淑贤、王蕾主编《会计综合模拟实训教程》，清华大学出版社，2017年3月

## 八、实验项目与内容提要

序号	实验项目名称	内容提要	实验学时	每组人数	实验类型	实验类别	实验要求
1	课程介绍及有关初步操作要求	复习财务会计相关知识，了解模拟企业实习主体的基本情况，了解实习要求、实习规范和评分参考标准。	4	4	综合型	专业	必选
2	开立各种账页并录入期初数	根据企业资料建立现金、银行存款日记账簿；建立总分类账簿；建立相关明细账簿，把期初数逐笔过入各日记账、明细账及总账，并认真核对。	2	4	综合型	专业	必选
3	日常经济业务处理	根据经济业务的要求或提示，填制、审核原始凭证，然后根据原始凭证编制记账凭证，编制科目汇总表。	14	4	综合型	专业	必选
4	产品成本计算	对各种生产费用进行归集和正确分摊，计算在产品成本，并结出本期产成品成本。	10	4	综合型	专业	必选
5	登账	根据记账凭证登记现金日记账、银行存款日记账、明细分类账、总分类账。	6	4	综合型	专业	必选
6	期末账项调整	熟练掌握期末账项调整方法，结出各账户余额，并把各损益类账户结转“本月利润”账户。	6	4	综合型	专业	必选
7	期末对账与结	掌握不同的对账方法；掌	4	4	综合	专业	必

	账	握不同性质的账户的结账方法，进一步理解各种账户的性质，明确不同类型的账户的余额方向、性质，明确不同账户借贷方记载的内容；完成并检查总账和明细分类账平行登记。			型		选
8	编制资产负债表和利润表	根据最新企业会计准则和制度的要求编制资产负债表和利润表。	2	4	综合型	专业	必选

实验大纲编写：陈淑贤

审核：刘文国

时间：2020年6月10日

## 会计实务课程考核要求

课程代码：430219

学 分：3

学 时：48

课程性质：独立设置实验课

### 一、考核对象：

会计学专业、财务管理专业三年级学生

### 二、考试形式：

会计实务采用过程考核，课程成绩根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及一整套凭证、账册、报表编制情况综合评定，应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。成绩构成安排如下：

（一）成绩构成：课程成绩由平时成绩和期末成绩两部分构成，其中期末成绩包括实习报告评价和学生完成的全套业务报告评价。平时成绩占比 60%，期末成绩占比 40%，其中实习报告评价占比 20%，业务报告评价占比 20%。

（二）平时成绩、实习报告和业务报告评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

### 三、命题依据

过程考核的各项考核依据参照教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。考核环节重点针对学生的会计账务处理能力，考核内容为学生所用教材中的模拟企业各项经济业务。考核依据的教材信息如下：

陈淑贤、王蕾主编，《会计综合模拟实训教程》，清华大学出版社，2017年3月。

### 四、考核内容及要求

平时成绩、实习报告和业务报告的考核内容及要求如下：

#### 1. 平时成绩

平时成绩依据平时作业成绩、课堂提问回答情况、活动参与情况、团队合作情况、考勤等综合考评得出。

#### 2. 实习报告成绩

学生将自己在整个课程中完成的各种类型业务和心得体会写成 2500 字左右的报告，评分标准为百分制。其中核心部分为个人小结及自我鉴定部分，对个人小结及自我鉴定部分的要求如下：

（1）不少于 2000 字。

（2）个人小结部分应至少包括三部分内容：

① 实习内容（时间、地点、完成工作）（10分）

分周次写明自己所完成的任务，未按周次写明或写的不详细的，酌情扣分。

② 模拟企业的账务总结（50分）

应包括对模拟企业的账务资料（原始凭证、记账凭证、总分类账、明细分类账、会计报表等）做5种以上的业务处理举例和整体评价。（每处业务举例5分，自己的处理评价5分，应具体写出自己遇到了什么样的问题，解决的方法是什么或者发生过什么样的错误，应如何更正等。共五个例子，合计为50分）

③ 实习体会（对模拟企业资料处理的操作心得10分、对模拟企业的建议10分、对不同工作形式的工作效率思考10分）（30分）

其余基本信息填写、排版格式、装订、手写签名、实习要求填写等占10分，共计100分。

实习报告具体格式见附件1。

3. 业务报告成绩

业务报告应涵盖原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等内容。教师对其内容进行合规性、完整性、准确性检查，每处错误扣1分，相同的错误最多扣5分，满分100分，扣完为止。

附件 1：实习报告格式：

# 上海杉达学院

商学院会计系

(                    ) 实践课程 (小结)

专业\_\_\_\_\_

班级\_\_\_\_\_

学号\_\_\_\_\_

学生姓名\_\_\_\_\_

年    月    日

班级		姓名		实习地点	
实习时间	年 月 日至 年 月 日 周 节				
实习内容					
个人小结及自我鉴定					



## 《商务流程综合实训》教学大纲

课程编码：435511

英文名：Business Process Integrated Training

学分/学时：2/80

适用专业：国际经济与贸易、会计学、金融学、财务管理、市场营销、法学

### 一、课程性质与任务

《商务流程综合实训》是商学院针对高年级学生开展的跨专业综合实训课程。课程培养学生从事经营管理所需的解决实际问题的能力、综合执行能力、决策能力和创新创业能力，增强学生合作精神、全局意识，提高综合职业素养。

课程利用 10 个工作日，每期安排 90-120 名不同专业的学生参加实训。企业区设有供应商、生产商和商贸公司三种企业，可模拟完整的产品供应链流程；同类型企业个体至少为两个，以形成竞争关系，增加实训对抗性；每个企业内均设置企业管理部（行政和人事）、财务部、采购部、生产部、营销部、仓储部等部门，不同专业的学生可根据专业所长和兴趣选择不同的岗位，共同协作完成企业目标。企业外围还设有工商局、税务局、法院等政务服务部门以及银行、租赁公司、会计师事务所、律师事务所、广告公司等服务性企业，教学和实践内容还包含了商务礼仪培训、公司形象设计、商务拜访和接待、新产品发布策划、高压测试、纠纷处理、办公设备使用等不同模块，最大程度地还原企业运营的生态环境，以完成对商科类学生实践能力的综合训练。

### 二、课程基本要求

（一）通过众多各类服务机构、企业的角色扮演和业务模拟，体验在社会层面的资源配置与服务业分工及企业的生态环境；

（二）通过与同类型企业竞争、与上下游企业和服务业的 BPO 业务，体验在行业层面供应链的运营及服务与制造业融合的经营模式；

（三）通过模拟运作企业，让学生体验在企业层面的决策运营、内部管理，风险防范、市场竞争；

（四）通过大量连续具体业务处理和任务完成，让学生体验在手工作业或信息化环境下不同的岗位要求。

### 三、课程设计内容

第 1 天 课程整体安排、学生岗位分工（8 学时）

1. 实训动员会（了解）
2. 职业测评（上机）
3. CEO 竞选（实践）
4. 企业招聘（实践）
5. 企业名称、Logo、海报设计（实践）

**说明与要求：**实训第一天，教师进行跨专业课程及实训总体介绍，每位学生熟悉虚拟机和系统环境，线上完成职业测评，CEO 进行竞选演讲，确定企业人力资源经理，老师讲解企业招聘及应聘注意事项。CEO 和人力资源经理进行招聘海报制作，并共同完成企业员工招聘；其他学生填写应聘简历，并到各公司应聘。入驻公司后，形成 8 个 8~12 人的公司。招聘结束后安排其他人员至外围机构：管理中心 2-3 人，媒体中心兼税务局 2 人，供应商 2 个 4~6 人，商贸公司 2 个 4~6 人，银行 2 人。确认各公司人员构成后，管理中心督促各公司提交《机构人员登记表》。

**重点：**了解课程整体安排，正确理解本人目前擅长的岗位，到各企业应聘。

**难点：**学生应聘到各自想要的岗位。

**教学建议：**通过介绍和动员，使学生对课程内容、上课要求、具体安排、考核方式等有一个比较清晰的概念，调动学生学习本课程的兴趣。海报设计可在课后完成。

## 第 2 天 企业内部会议、企业注册（8 学时）

1. 企业召开第一次内部会议（实践）
2. 企业注册（实践、上机）

**说明与要求：**CEO 召集员工召开企业内部会议，确定岗位分工，明确职责。各企业继续完善公司形象（海报、电子版介绍、注册完成后张贴营业执照）。教师介绍企业登记注册的规则和流程，学生完成线上和线下注册流程。注册完成的企业，由 CEO 为每个员工在系统内赋予工作权限。

**重点：**企业注册

**难点：**企业注册

**教学建议：**企业注册环节步骤稍多，有专门的文档说明如何注册，学生也可在配套的系统内查看本企业注册到达哪个环节，并从配套教材中找到对应的表格。

## 第 3 天 商务礼仪培训（8 学时）

1. 商务仪态（了解）
2. 商务接待（掌握、实践）
3. 商务拜访（掌握、实践）
4. 办公室礼仪（了解）

## 5. 社交礼仪（了解）

**说明与要求：**教师对学生进行通用商务礼仪的培训，布置对员工着装等的要求，并明确“商务接待与拜访”礼仪综合情景模拟的要求。

**重点：**商务接待、商务拜访的礼仪

**难点：**礼仪细节

**教学建议：**本环节教学可多安排互动，如站姿、走姿等。教师讲解通用商务礼仪后，学生分小组自编、自导、自演商务拜访等礼仪知识情景剧，以巩固所学知识，检验学习效果。

## 第4天 企业经营第一年第一个月（8学时）

1. 企业经营规则（理解）
2. 企业经营初始环境设计（实践、上机）
3. 企业经营第一年第一个月（实践、上机）

**说明与要求：**教师讲解企业经营规则，包含企业内部及外围机构。教师培训 CEO 和不同部门的主管。

**重点：**各部门主管熟悉各自部门每月经营工作

**难点：**布局企业初始设置和原材料购买、生产线购买、市场开发等应考虑经营时间、企业成本、产能等多种因素。

**教学建议：**CEO 参与所有培训，各部门主管培训时记录要点。各主管除熟悉本部门工作外，应了解信息综合中心的信息并及时与前序及后续相关工作的部门主管沟通。

## 第5天 企业经营第一年第二个月至第四个月（8学时）

1. 企业经营第一年第二个月（实践、上机）
2. 企业经营第一年第三个月（实践、上机）
3. 企业经营第一年第四个月（实践、上机）

**说明与要求：**根据前一个月的计划完成本月运营，第二个月开始企业的物料入库，可以开始投入生产线生产。每个月都要做好下个月的计划(人、财、物等)。每笔订单都应有合同、发票。

**重点：**熟悉企业基本运营工作

**难点：**各部门密切配合，避免决策失误

**教学建议：**各部门主管可与 CEO 共同决策，一些需要多个月完成的任务，如市场开拓等，宜尽早开始。

## 第6天 企业经营第一年第五个月至第八个月（8学时）

1. 企业经营第一年第五个月（实践、上机）

2. 企业经营第一年第六个月（实践、上机）
3. 企业经营第一年第七个月（实践、上机）
4. 企业经营第一年第八个月（实践、上机）

**说明与要求：**企业熟悉了基本运营后，应更多关注如何降低成本、提高利润。

**重点：**持续经营

**难点：**各部门密切合作，产品升级

**教学建议：**各制造企业可尝试投放广告、生产线升级、制造中高端产品，同时拓展业务，除学生的商贸公司外，还可从系统获得订单。

#### 第7天 媒体工作、广告招投标（8学时）

1. 企业经营第一年第九至十二个月（实践、上机）
2. 撰写招标公告、投标书（实践）
3. 签订风险保证金协议书（实践）
4. 开标（实践）
5. 媒体工作（实践）

**说明与要求：**企业经营第一年最后一个季度。媒体公司发布广告招标公告，制造企业撰写投标书，招投标双方签订风险保证金协议书，媒体公司开标。媒体还应完成采编播等新闻工作。

**重点：**招投标注意事项及流程

**难点：**中标

**教学建议：**媒体公司应明确招标对象的资质要求（如要经过 ISO 认证等）、竞标方式、标的形式等。制造公司根据业务需求结合公司运营情况进行投标。

#### 第8天 新产品发布会（8学时）

1. 企业经营第二年第一至六个月（实践、上机）
2. 新品发布会

**说明与要求：**“新品发布会”策划方案

**重点：**策划新品发布

**难点：**高压下的业务处理能力

**教学建议：**教师讲解新品发布会具体要求、策划方案撰写要点等，并根据策划方案与本公司该款新产品进行市场开拓的营销战略、营销策略的配合程度、发布会本身的时机、地点、参与者选择、活动流程以及整个论证过程的合理性、逻辑严密性等评分。

#### 第9天 模拟法庭（8学时）

1. 企业经营第二年第七至十个月（实践、上机）
2. 模拟法庭（实践）

**说明与要求：** 企业如有经济或业务纠纷，模拟法庭。

**重点：** 企业持续经营，用法律手段解决争议。

**难点：** 诉讼证据的收集和举证、法庭调查、法庭辩论。

**教学建议：** 教师讲解要点，指导学生演练，各企业法务主导案情分析、文书准备、预演、正式开庭。

第 10 天 公司结束运营工作（8 学时）

1. 企业经营第二年第十一、十二个月（实践、上机）
2. 清点公司资产、完成实习总结、评定优秀公司和优秀员工（实践）

**说明与要求：** 公司运营最后两个月，清点公司资产，库存清理，所有实训资料收集整理，装订归档。

**重点：** 材料收集、归档、整理

**难点：** 清算资产

**教学建议：** 制造企业各公司按部门分类整理材料，装订公司经营材料。管理中心学生负责外围企业材料的归档整理和清点财物。

#### 四、综合实验考核方法与要求

课程设计了“公司形象设计”、“商务礼仪”、“商务接待”、“产品展示”、“高压力测试”、“纠纷处理”、“办公设备使用”等不同的考核模块，以“能力评测”作为实训的考核主体，考核方法与要求如下：

1. 考勤（20 分）：考勤由各企业人力资源经理完成，管理中心考勤服务区学生（商贸公司、供应商及其他外围机构），管理中心的考勤由教师完成。

周一至周五上午 8:00 和下午 12:40 之前，学生需到本公司人事或管理中心完成签到，迟到一次扣 3 分，缺勤一次扣 5 分，扣完为止。

2. 公司业绩（40 分）：公司业绩分数由多项评价综合计算得分排序形成，经营业绩占 20 分，公司展示及商务接待占 10 分，新产品发布会占 10 分。服务区学生（商贸公司或供应商）的分数以完成业务的质量评定此部分成绩。

3. 同行评价（20 分）：

（1）核心企业：员工同行评价由 CEO 填写的《员工绩效评价表》给出；CEO 的同行评价由管理中心在考核其对公司员工的管理情况、场区卫生安全情况等综合给出。（A=20 分、B=17 分、C=14 分、D=10 分）

（2）服务区：服务区员工本得分由核心企业评价给出。（A=20 分、B=17 分、C=14 分、

D=10分)

4. 材料及总结 (20分): 本部分得分由学生完成的单证的规范程度给出, 实训结束后, 所有实习小组(包括服务区)应提交实训期间的纸质单证、工作总结和个人总结, 教师根据单证填写的合规性、准确度等给出评价。(A=20分、B=15分、C=10分、D=5分)

### 五、课程与其它课程的关系

前修课程: 本科一年级、二年级及三年级上学期课程。

后续课程: 无。

### 六、教学时数分配

序号	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 训 上 机
1	商务流程综合实训课程整体安排、实训动员会	2	2	0
2	职业测评、CEO 竞选、招聘、应聘、岗位分配	6	1	5
3	企业内部会议、企业注册	8	2	6
4	商务礼仪培训、商务拜访和接待	8	4	4
5	企业连续运营两年	40	6	34
6	媒体工作、广告招投标	6	2	4
7	新产品发布会	6	2	4
8	模拟法庭	4	1	3
小 计		80	20	60

### 七、教材及参考书

教 材:《商务流程综合实训教程》 陈淑贤、王蕾主编 清华大学出版社 2017年8月

执笔教师: 李少颖

系 主 任:

教学院长: 王蕾

## 商务流程综合实训课程考核要求

课程代码：435511

学 分：2

学 时：80

课程性质：集中实践环节

### 一、考核对象：

商学院所有专业四年级学生

### 二、考试形式：

商务流程综合实训采用过程考核，课程成绩根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及所参与的模拟企业的经营业绩、同行评价等综合评定，应着重考察学生的责任心、团队协作能力、分析问题与解决问题的能力等。成绩构成安排如下：

（一）成绩构成：课程成绩由考勤、公司业绩、同行评价、实习报告等部分共同构成，其中考勤占比 20%，公司业绩占比 40%，同行评价占比 20%，实习报告评价占比 20%。

（二）除考勤以外，公司业绩、同行评价和实习报告评分均为等第制，并按照不同的等第或者排序换算成最终成绩。考勤按照学生的出勤次数计分，全勤为满分，缺勤根据情况扣分。

### 三、命题依据

过程考核的各项考核依据参照教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。考核环节主要在学生组建的实训小组中进行，重点针对学生的团队协作能力、责任心、岗位履职能力等进行考核，考核内容为学生所用软件平台和教材中安排的各项活动。考核依据的教材信息如下：

陈淑贤、王蕾主编，《商务流程综合实训教程》，清华大学出版社，2017年8月。

### 四、考核内容及要求

课程设计了“公司形象设计”、“商务礼仪”、“商务接待”、“产品展示”、“高压力测试”、“纠纷处理”、“办公设备使用”等不同的考核模块，以“能力评测”作为实训的考核主体，考核方法与要求如下：

1. 考勤（20分）：考勤由各企业人力资源经理完成，管理中心考勤服务区学生（商贸公司、供应商及其他外围机构），管理中心的考勤由教师完成。

周一至周五上午 8:00 和下午 12:40 之前，学生需到本公司人事或管理中心完成签到，迟到一次扣 3 分，缺勤一次扣 5 分，扣完为止。

2. 公司业绩（40分）：公司业绩分数由多项评价综合计算得分排序形成，经营业绩占 20 分，公司展示及商务接待占 10 分，新产品发布会占 10 分。服务区学生（商贸公司或供

应商)的分数以完成业务的质量评定此部分成绩。

企业形象展示、商务接待与拜访、新产品发布会等模块的评分标准请见附件 1、附件 2 和附件 3。评分采用百分制，模拟企业按照得分排序。

3. 同行评价 (20 分):

(1) 核心企业: 员工同行评价由 CEO 填写的《员工绩效评价表》给出; CEO 的同行评价由管理中心在考核其对公司员工的管理情况、场区卫生安全情况等综合给出。(A=20 分、B=17 分、C=14 分、D=10 分)

(2) 服务区: 服务区员工本得分由核心企业评价给出。(A=20 分、B=17 分、C=14 分、D=10 分)

4. 材料及总结 (20 分): 本部分得分由学生完成的单证的规范程度给出, 实训结束后, 所有实习小组(包括服务区)应提交实训期间的纸质单证、工作总结和个人总结, 教师根据单证填写的合规性、准确度等给出评价。(A=20 分、B=15 分、C=10 分、D=5 分)

学生所写实习小结格式请见附件 4。

附件 1:

公司形象展示评分表

公司名称 \_\_\_\_\_

序号	考评项目	所占分值	单项评分
1	公司整体情况介绍	20	
2	公司成员介绍	20	
3	各部门职能介绍	10	
4	多媒体材料准备	10	
5	公司场地布置	10	
6	纸质材料准备	10	
7	其他加分项	20	
8			
9			
10			
总评			

附件 2:

商务接待及拜访评分表

公司名称 \_\_\_\_\_

序号	考评项目	所占分值	单项评分
1	称呼介绍	10	
2	握手	10	
3	递接名片	10	
4	商务引导和手势	10	
5	站姿	10	
6	商务位次	10	
7	着装	10	
8	坐姿	10	
9	PPT 展示	10	
10	送客及总体印象	10	
总评			

附件 3:

“新产品发布会”策划方案评分表

公司名称 \_\_\_\_\_

序号	考评项目	所占分值	单项评分	备注
1	发布会目的	10		须考虑与其他宣传活动如何配合。
2	发布会的时机选择	10		须考虑新闻报道价值、新品上市的紧迫性以及与其它营销策略的配合。
3	发布会的地点选择	5		须符合本次活动目的与活动主题。
4	参与者的选择	5		须考虑目标市场选择以及与本站活动目的如何匹配。
5	活动主题	10		须考虑该款新产品的市场定位。
6	活动内容	15		所安排的内容须符合本次活动目的与活动主题。
7	活动流程	15		流程各环节考虑是否周到、严谨。
8	场地布置	10		须符合本次活动目的与活动主题。
9	前期准备	10		为保证本次新品发布会有序进行，前期考虑是否充分、细致。
10	费用测算	10		不缺项；费用控制的依据。
总评				

附件 4:

# 上海杉达学院

## 商务流程综合实训总结

单位名称: \_\_\_\_\_ (加盖公章)  
姓 名: \_\_\_\_\_  
学 院: \_\_\_\_\_  
专 业: \_\_\_\_\_  
班 级: \_\_\_\_\_  
时 间: \_\_\_\_\_

工作总结	写明参加实训岗位名称、主要负责工作、主要工作步骤等（400 字）
工作心得	写明工作中的感受、执行工作的关键点、经验、出现的失误、问题的解决等（800 字）
工作建议	写明对软件的建议、对流程优化的感想等（400 字）

## 《大学生职业生涯规划》混合式教学大纲

课程编码：400295

英文名：Career Education for College Students

学分/学时：2/32（线下 32，另加线上 16 学分）

适用专业：所有专业

### 一、课程的性质和任务

《大学生职业生涯规划教育》是面向所有专业大一大二学生的通识必修课程。本课为上海市级精品课程，正在进行课程思政教学改革创新。作为面向本校各个专业的通识公共必修课程，采用了线上和线下相结合的混合教学模式。其中线上课程 16 学时为智慧树平台的《幸福生涯课：成就更好的自己》，线下课程则是以应用、体验、展示为主线，融第一课堂和第二课堂于一体。该课程在积极心理学、教育学、社会学、管理学等相关理论指导下，以塞利格曼“美德拉近幸福，优势获得幸福”、迪尔茨“学习与改变的逻辑层次”以及社会认知职业生涯理论为框架，整合霍兰德职业决策理论、舒伯职业发展阶段理论、施恩职业锚理论为一体，注重联系应用型大学生实际、联系学校、家庭和社会实际的一门新型应用性课程。该课程在专业培养方案中，起着衔接中学和大学、大学和职场、思政课程和课程思政的桥梁作用。

该课程的教学任务是，按照“新时代社会主要矛盾聚焦→幸福元素的评估与计划→美德优势的发现与发展→学生学习增值的激励与评价”的逻辑思路“立德树人”。本课程的教学目标是：引导学生树立以幸福美好生活为追求的世界观、价值观、人生观，在充分知彼知己的前提之下规划自我；在明确毕业目标及其要求的基础上计划自我；在自我管理能力提升的推动之下实现自我。根据用人单位对本校学生通用能力的需要以及大学生未来发展的需要，重点培养大学生提升四力——职场必备能力：执行力和自控力；职场高端能力：创造力和领导力。

本课程的教学特色是：将课程内容纳入问题式学习 PBL (Project-Based Learning)的框架之中，形成“一分知识、二分讨论、七分实践”教学体系。教师通过“三问三答”、“三件好事”、“成长私董会”、“生涯人物访谈”、“最佳雇主调研”、“打破框框砸核桃”、“送你一朵幸福花”、“带走你的幸福花”、“幸福生涯规划书”、“每章进步一点点”等行动式教学方案的设计与实施，有效促进大学生生涯发展。

### 二、课程的基本要求

#### （一）PBL 七、二、一学习法则

1.一分知识：看在线课程，看教材，完成每章三问三答

亮闪闪：本章有哪些主要内容？其中印象深刻的内容有什么？

考考你：本章我好奇这样一个问题，你是如何考虑的？

帮帮我：本章我有一个难题，私董会伙伴们你们是如何考虑的？

## 2.二分讨论：向他人学习

- (1) 向私董会伙伴学习：同学在私董会上发布三问三答，寻求答案；
- (2) 向班级同学学习：私董会讨论结果汇总优选在班级发布，典型问题在班级里寻求答案；
- (3) 向其他人脉学习：通过各种渠道与相关人脉（家人、亲友、学长）接触听取意见。

## 3.七分实践：在行动中学习

(1) 送你一朵幸福花、带走你的幸福花，幸福现状的评价、幸福未来的计划

- (2) 21天三件事打卡（详见生涯规划书模板附件一）：必选项
- (3) 成长私董会，学习陪伴、团队合作：必选项
- (4) 打破框框砸核桃，创造力、影响力、执行力、自控力的发现、发挥和发展：必选项
- (5) 生涯人物、最佳雇主、招聘启事等调研工作：必选项
- (6) 每章进步一点点：完成各章任务汇总成“幸福生涯规划书”：必选项
- (7) 参与暑期社会调研：建议项
- (8) 参加挑战杯等系列比赛：建议项
- (9) 参与学校相关社团：建议项

### (二) “幸福花”评价激励体系

1.新时代社会主要矛盾的变化：人民对美好生活的需要与不平衡不充分发展之间的矛盾→大学生对美好生活的需要与自我发展不平衡不充分之间的矛盾。美好=幸福= happiness= well-being;

2.持续的幸福元素：五个元素：积极情绪、有意义、投入、人际关系、成就

## 3.学习增值评价

- (1) 开课：送你一朵幸福花
- (2) 结课：带走你的幸福花

## 4.学习激励

- (1) 打卡接龙：打怪升级
- (2) 以幸福花奖励数量计量平时成绩

### (三) 教学内容要求

1.在“立德树人”的视域下，以追求幸福美好生活为主题，树立符合新时代要求的人生观、价值观、世界观；

2.基于项目制学习方法，遵循：一分知识、二分讨论、七分实践的721学习法则；

3.建立生涯发展的逻辑框架，学习生涯管理的理论与方法。

4.掌握自我认知的方法，全面盘点自己的职业资本。

- 5.运用各种调研方法，认知自我生存和发展的世界，把握机会，应对挑战。
- 6.掌握职业锚理论及测试方法，确立自己初步的职业方向、目标与路径。
- 7.掌握生涯彩虹图所蕴含的理论方法，大致规划自己一生，以期实现生涯幸福。
- 8.掌握学涯计划的方法与程序，合理安排大学四年，实现学涯效能最大化。
- 9.明确生涯发展的能力框架，提升自己的执行力自控力、创造力和领导力。
- 10.明确大学四年发展自己的四个途径：学业、社团、实习、就业，并努力实现自我。

### 三、课程内容

章次与学时分配	教学内容	教学要求	教学建议(线上课程+线下团辅)	重点与难点
第一章 我的幸福 6学时=2学时线上+4学时线下	1.幸福的元素 2.幸福的方法 3.职业生涯规划 4.职业生涯规划教育	掌握职业生涯的幸福观、发展逻辑框架	线上: 视频观看+作业上传 线下: 活动一: 组内分享课堂展示三问三答 活动二: 建设我的私董会 活动三: 描绘我的幸福花 活动四: 使用我的广角镜 活动五: 发现我的使命线 活动六: 每周进步一点点	重点: 幸福元素与方法, 生涯广角镜的元素、人生主线——使命及其内涵、PDCA循环方法的掌握 难点: 人生使命的确立
第二章 盘点自我 6学时=2学时线上+4学时线下	1.我的个人特质 2.我的人力资本 3.我的社会资本 4.我的社会学习经验 5.我的职业资本优势与劣势	掌握自我认知方法, 全面盘点自己的职业资本	线上: 视频观看+作业上传 线下: 团体辅导 活动一: 组内分享课堂展示三问三答 活动二: 我的小岛我规划 活动三: 美德优势交换 活动四: 每周进步一点点	重点: 兴趣、人力资本盘点 难点: 优势认知
第三章 洞悉职场 6学时=2学时线上+4学时线下	1.我的职业宏观环境 2.我的职业行业环境 3.我的职业组织环境 4.我可以选择的工作方式 5.我的职场观察与分析	运用各种调研方法认知职业世界及其周边环境	线上: 视频观看+作业上传 线下: 团体辅导 活动一: 组内分享课堂展示三问三答 活动二: 我的生涯人物 活动三: 我的最佳雇主调研 活动四: 每周进步一点点	重点: 职业世界的观察与分析 难点: 机会与挑战的把握

<p>第四章 设计自我 6学时=2 学时线上 +4学时线 下</p>	<p>1.我的职业锚倾 向 2.我的职业锚选 择 3.我的职业路径 认知 4.我的职业路径 设计</p>	<p>掌握职业锚理论 及测试方法，确 立职业方向、目 标与路径。</p>	<p>线上：视频观看+作业上传 线下：团体辅导 活动一：视频观看 ABC(组 内分享课堂展示三问三 答) 活动二：选好码头抛对锚 活动三：生涯人物美德优 势故事访谈 活动四：每章进步一点点</p>	<p>重点：职业锚与 路径的认知与选 择 难点：职业路径 选择</p>
<p>第五章 规划自我 6学时=2 学时线上 +4学时线 下</p>	<p>1.我的生涯彩虹 图 2.我的生活广度 3.我的生活空间 4.我的生活设计</p>	<p>掌握职业生涯发 展的理论和规划 职业生涯的方 法，规划自己的 职业生涯。</p>	<p>线上：视频观看+作业上传 线下：团体辅导 活动一：组内分享课堂展 示三问三答 活动二：生涯小尺量量看 活动三：生涯角色加减法 活动四：绘制生涯彩虹图 活动五：再现生涯主题 活动六：每章进步一点点</p>	<p>重点：生涯广度 与生活空间的认 知 难点：生活角色 的平衡</p>
<p>第六章 计划自我 6学时=2 学时线上 +4学时线 下</p>	<p>1.我的学涯计划 2.我的知识优势 计划 3.我的技能优势 计划 4.我的情商优势 计划 5.我的人脉优势 计划</p>	<p>掌握学涯计划的 方法与程序，合 理安排大学四 年。</p>	<p>线上：视频观看+作业上传 线下：团体辅导 活动一：组内分享课堂展 示三问三答 活动二：我的时间我管理 活动三：定制未来一年 活动四：每章进步一点点</p>	<p>重点：毕业去向 确定以及目标分 解 难点：实现毕业 目标的关键行动 计划</p>
<p>第七章 管理自我 6学时=2 学时线上 +4学时线 下</p>	<p>1.我的自我管理 2.我的执行力 3.我的自控力 4.我的创造力 5.我的领导力</p>	<p>明确生涯发展的 基本能力和高端 能力，并开始着 力提升</p>	<p>线上：视频观看+作业上传 线下：团体辅导 活动一：组内分享课堂展 示教材三问三答 活动二：四力头脑风暴 活动三：打破框框砸核桃 活动四：每章进步一点点</p>	<p>重点：自我管理 的框架图 难点：创造力力</p>
<p>第八章 实现自我 4学时=2 学时线上 +2学时线 下</p>	<p>1.我的自我实现 2.我的学业生涯 3.我的社团生涯 4.我的实习生涯 5.我的就业生涯</p>	<p>明确大学四年内 外兼修，发展自 己的途径，并努 力实现自我</p>	<p>线上：视频观看+作业上传 线下：团体辅导 活动一：组内分享课堂展 示三问三答 活动二：社团知多少？ 活动三：实习体验分享 活动四：大家来找茬（简</p>	<p>重点：学业和社 团生涯 难点：就业和创 业的认知</p>

			历制作) 活动五：带走你的幸福花	
成果展示 线下2学时	1.组内展示 2.班级展示	通过展示的横向示范效应，升华作品质量，促使同学改进自己	线下：团体辅导 活动一：举行学习成果展示会。 活动二：听取同学建议，完善和改进第二课堂的活动。	重点：规划书的展示 难点：优秀规划书的遴选
	总计学时	32+16=16 线上 +32 线下（其中成果展示2）		

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程无需前继课程

后续课程有：大学生创新创业、大学生求职指导等

后续辅导：个别咨询、专题团辅、工作坊

#### 五、教材及在线课程

1.线下教材：《大学生职业生涯导论》第二版，高红霞、陈敏云、皮凤英、刘婷婷 复旦大学出版社 2018 年版

2.在线课程：《幸福生涯课：成就更好的自己》，高红霞、刘婷婷、陈敏云、周士心、何妍蓉、王洁、孙丹枫、李洁，2018 智慧树平台

## 附实践教学要求:

### 一、实践学时

实践总学时 : 50

实践种类 :7

选开实践种类 :7

### 二、实践的地位、作用和目的

《大学生职业生涯教育》是一门通识基础课。实践环节则是该课程的组成部分。在第一课堂理论教授、案例解剖、活动领悟基础上,在第二课堂利用大学生职业发展平台开展持续的与大学生生涯发展相关的七种实践方式,分别为:(1)自修类,含自学、培训、沙龙等;(2)调研类,含课程调研和暑期社会实践等;(3)项目类,创新创业训练计划项目等;(4)比赛类,含职业生涯规划大赛、创新创业大赛等;(5)实习类,含认识实习和专业实习等;(6)社团类,参与和建立学生社团等;(7)就业类,具体的求职、创业等活动,共七项社会实践活动。通过第一课堂和第二课堂融合、社会—学校、学生—教师联动的方式推动大学生生涯发展,并通过技能训练、案例分析、课堂体验、见习实习、职场模拟活动,实现实训、见习、实习一体化训练,培养学生具备基本的职业素质。本课程建议课时:总学时 100,其中第一课堂混合式教学学时 32,线上线下各 16 学时,第二课堂实践学时 18,此外还有职业生涯社团、职业生涯大赛、创新创业项目、兼职与实习等社会实践四年跟踪辅导共计学时 50。

### 三、实践基本要求

本课程的预期目标:让学生(1)通过教师介绍引导和自己的调研,初步了解职业及其要求。(2)明确毕业后的初始职业岗位及其要求,实施职业能力提升计划——大学四年成长计划,包含专业学习、辅修、旁听、考证、调研、实习、就业、留学、升学等环节。从而目标明确、避免弯路、提高效率,实现提高求职竞争力的根本目的。

#### (一) 大学生职业知识

1.大学生应具备的一般职业知识。政治、经济、社会、自然、科技常识等,通过广泛涉猎积累。

2.大学生应具备的特定职业知识。与选定的特定职业相关的知识,一般由所在专业的专业课程教学提供大部分知识,没有覆盖的知识需要通过辅修、升学来完成。如果所选择的职业与专业不对口,就需要全部有自己安排学习方式与时间。

#### (二) 大学生职业技能

1.大学生应具备的一般职业技能。如职场礼仪、有效沟通、时间管理、团队合作、研究分析、解决问题。通过本课程、选修课程以及第二课堂的安排进行。

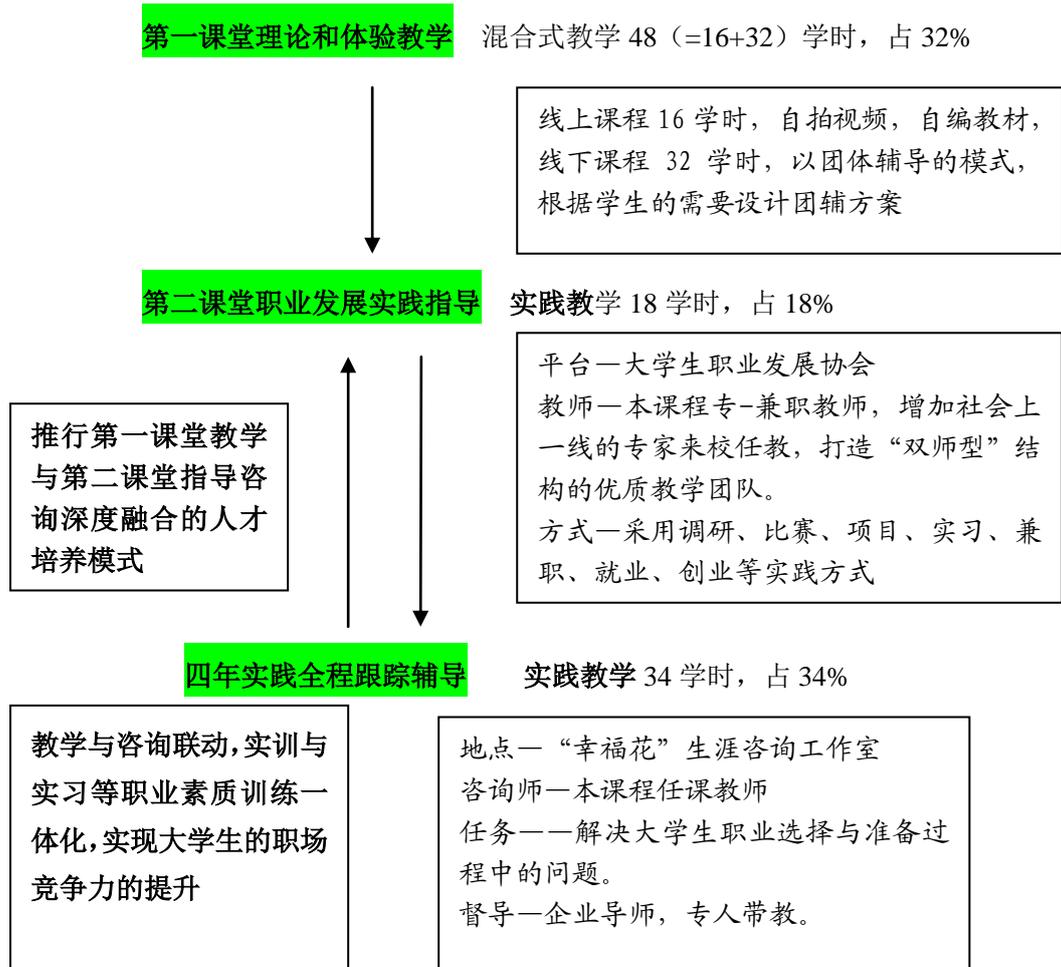
2.大学生应具备的特定职业技能。根据职场对该职业的技能要求确定,并在第二课堂或者自我安排进行训练。

### (三) 大学生职业情商

1. 大学生应具备的一般职业情商：自我觉察力、自我调控力、成就动机、亲和力、影响力。本课突出四项核心的一般技能与情商的“四力”的修炼，分别是：执行力、自控力、创造力和领导力，通过本课程、选修课程获得意识，主要通过第二课堂和自我的安排进行修炼。

2. 大学生应具备的特定职业情商，根据谋职业对情商要求确定，在第二课堂自我安排时间进行修炼。

### 四、教学与实践联动的教学模式



第一课堂线上线下合计 48 学时+第二课堂本学期实践指导 18 学时+第二课堂四年  
实践跟踪指导 34 学时=100 学时

### 五、学时分配

手段	标题	内 容	时 数
第一 课堂 教学	我的幸福	生涯发展的愿景是什么？为何？如何？	2+4
	盘点自我	盘点自我的功能、内容和方法	2+4
	洞悉职场	洞悉职场的功能、内容和方法	2+4
	设计自我	设计自我的功能、内容和方法	2+4

	规划自我	规划自我功能、阶段、内容和方法	2+4
	计划自我	计划自我的功能、内容和方法	2+4
	管理自我	管理自我的功能、内容和方法	2+4
	实现自我	实现自我的途径、内容和方法	2+2
	总结展示	职业规划书和职业素质的展示，课程总结	+2
	小计	16+32	48
第二课堂指导	一学期课外实践指导	指导学生课下进行自我分析、职业调研、最佳雇主调研、生涯人物访谈、职业方向选择与职业路径设计、职业发展阶段及任务的确定、大学阶段职业准备计划的制订、管理自我的方法掌握、实现自我环节的把握。	18
	四年实践跟踪咨询	比赛、辅导、社团、教练、项目、兼职、实习、就业、创业	34
总计			100

## 六、教学评价

本课程的评价主要以职业生涯规划相关理论知识的运用和职业素质提升为考核点，重点评价学生的一般职业知识、技能与情商，考核标准参照职业生涯规划书标准制定。具体分为两个部分：**平时 60%（视频观看 32 朵和作业提交 84 朵，共 116 朵幸福花）+期末 40%**

### （一）平时分数 60%，构成为

1.视频观看 32 朵，每章 4 朵

2.作业上传 84 朵

（1）“21 天三件好事”记录与上传，每天一朵，共 21 朵

（2）“每章进步一点点”总结上传，每章三朵，共 24 朵

（3）“幸福生涯规划书”写作上传，每部分两朵，共 12 朵

（4）成长私董会活动记录上交三次，每次 3 朵，共 9 朵

（5）生涯人物访谈报告、最佳雇主调研报告、社团记录、竞赛记录、项目记录、实习记录上传，每项 3 朵，共 18 朵

### （二）期末分数 40%，构成为

1.职业生涯规划作品修改定稿打印上交 30%，质量评价指标为：

（1）生涯理念：有为自己和社会谋求幸福美好生活的正向的人生观、世界观、价值观

（2）自我认知：自我认知全面、客观、清晰；

（3）环境认知：对外部环境的分析全面、深入、正确；

（4）职业决策：职业目标现实、合理；备选目标关联性强、可执行

（5）计划与路径：实施计划清晰、步骤明确、可操作性强；有分阶段计划

（6）自我监控：有明确的评估方法和时间点；调整方案具有可操作性

2.职业生涯规划作品展示 10%，质量评价指标为

(1)仪表：衣着得体、举止有范、言谈有度

(2)陈述：思路清晰、表达流畅、富于激情

(3)ppt：逻辑清楚、重点突出、图文并茂

#### 七、实践指导书

1.职业生涯规划书模板（自编讲义）

2.班级和小组管理规则（自编讲义）

3.第二课堂实践评分规则（自编讲义）

执笔教师：高红霞

系主任：

教学院长：

## 《职业生涯规划》课程考核要求

课程代码：400295

学 分： 2（学分够）或 1（学分不够）

学 时： 32

课程性质：《职业生涯规划》是通识教育必修课，2017 年度获得上海市精品课程荣誉称号，同年开始课程思政教学改革创新，2019 年立项为上海市民创计划“职业生涯规划课程思政教学改革创新示范建设”项目。本课程采用的基于 PBL(Problem Based Learning)教学方法，遵循七二一（一分知识、两分讨论、七分实践）的教学法则，实行线上课程（16 学时的知识与讨论）和线下课程（16 学时的应用实践）相结合的混合式教学模式。

### 一、考核对象：

本课程面向全校各专业的 1-2 年级的学生，凡参加学习者均要参加本课程的三个环节的考核：即线上课程考核、线下课堂考核以及期末考核。

### 二、考试形式：

本课程实行过程考核，重视平时的学习过程。考核总分为 100 分，平时考核占总分的 60%，期末考核占总学分的 40%。分别以线上考核、实践考核与规划书制作与展示三种形式进行。

因为本课重在平时，而实行过程考核。根据学校有关规定,特做如下要求：第一,本课程缺课三分之一，取消考试资格；第二,期末考核有抄袭现象，取消考试资格；第三，没有考试资格或者最终成绩不合格者，不能补考只能重修。

### 三、命题依据

本课程的命题依据是：（1）上海杉达学院《职业生涯规划》混合式课程教学大纲，（2）教材《大学生职业生涯导论》（高红霞、陈敏云等主编,复旦大学出版社 2018 年版），（3）智慧树在线课程《幸福生涯课：成就更好的自己》等拟定。

主要以“一分知识、两分讨论、七分实践”为原则，以新布鲁姆学习金字塔高端追求为理念，以幸福生涯规划书的制作、展示、实施为主线，重点评价学生对课程的知识掌握、在讨论中的知识理解与运用，尤其是实践中的应用、评价、分析与创造，推动学生对个人优势的发现、发挥与发展，以提高获得幸福生活的能力。

### 四、考核内容及要求

#### （一）线上课程（16 学时）考核。

占总分的 30%，具体内容和要求包括：章视频学习、章测试（客观题）、章讨论（主观题），。分数由线上学习平台根据学习进度、学习习惯、学习互动、章测试成绩等分数比例设置自动生成。

#### （二）线下课堂实践（16 学时）考核

占总分的 30%，具体内容和要求包括：送你一朵幸福花、带走你的幸福花、成长私董会、21 天三件好事打卡、每章进步一点点、三问三答、生涯人物访谈、最佳雇主调研、打破框框砸核桃、定制新学年等个人实践与团队实践的实践教学（体验活动）等等。此外，课堂考勤也是其中内容。

### （三）期末考核内容与要求

占总分的 40%。要求学生独立完成课程思政版的《幸福生涯规划书》制作与展示，其中制作环节占 30%，展示环节占 10%。

#### 1.规划书制作环节（30%）

总分 100 分，考核标准按照规划书各个部分的重要性与内容分量制定。具体包括：

- （1）我的幸福愿景,约占 10 分；
- （2）我的自我分析,约占 10 分；
- （3）我的世界分析,约占 10 分；
- （4）我的生涯设计,约占 10 分；
- （5）我的生涯规划,约占 10 分；
- （6）我的学涯计划,约占 10 分；
- （7）我的评估调整,约占 4 分；
- （8）我的结课感言,约占 5 分；
- （9）附件一:21 天三件好事,约占 10 分；
- （10）附件二:我的职业倾向,附件三:我的三层职位,附件四:我的职业路径,约占 6 分；
- （11）附件五:我的简历 1.0,约占 5 分；
- （12）附件六:每章三问三答,约占 8 分；
- （13）文字版面,约占 2 分。

#### 2.规划书展示环节（10%）

总分 100 分，分项为：

- （1）规划书质量 60 分
- （2）规划书展示效果 20 分
- （3）职业形象吻合度 20 分

字体格式要求为宋体 12 号 1.5 倍行距

# 《税法》教学大纲

课程编码：430220

英文名：Tax

学分/学时：3/48

适用专业： 会计、财务管理

## 一、课程的性质和任务

随着社会主义市场经济体制的不断健全，我国税收制度的不断完善，税收作为实现政府职能的经济基础和调节市场经济健康运行的主要杠杆，越来越受到人们的重视。《中国税制》课程既有一定的税收理论内涵，又有十分丰富的实际业务知识。通过本课程的学习，要使会计专业的学生比较全面地掌握中国现行税收制度的基本理论和制度框架，熟悉我国现行税制的基本内容和税收实务的操作技巧，运用所学知识分析和解决这些重点与难点事项的能力，为学生今后从事涉税工作打下坚实的基础。

本课程在教学的具体执行过程中，应根据新的教学要求和本学科发展的最新政策进行调整。教师可根据本学科的发展，及时更新和充实新的教学内容；在教学重难点的把握上，应注重授课的条理性，强调课程内容的简单和综合运用，突出课程的重点和难点，在既是重点又是难点的问题上详细讲解，并辅之以具体案例来做说明。授课时多结合实际，注意培养学生分析问题和解决问题的综合能力。教学过程中，通过不同方式多倾听学生对本课程教学的反映和意见，督促学生在课后阅读相关文献，还要通过必要数量的练习题来检查学生。

## 二、课程的基本要求

- 1、了解税收、税法、税制的关系，掌握税制要素
- 2、熟练掌握增值税、企业所得税、个人所得税、土地增值税的税制要素
- 3、掌握消费税、关税的税制要素
- 4、理解财产税类、资源税类和行为税类的税制要素

## 三、课程内容

### （一）导论

- 1.教学内容：税收制度概述，税收制度和税法，税收分类，税制体系。
- 2.教学要求：掌握税制要素
- 3.重点、难点：税制要素和税收、税法、税制的关系
- 4.教学建议：通过具体税种的举例理解税制要素和税收、税法、税制的关系

### （二）增值税(一)

1.教学内容：增值税概述，征收范围，纳税人和税率、征收率，应纳税额的计算，税收优惠，出口货物退（免）税，增值税专用发票的使用和管理

2.教学要求：掌握增值税税制要素

3.重点、难点：应纳税额的计算

4.教学建议：案例分析

### （三）增值税（二）

1.教学内容：“营改增”的意义及试点分步实施过程，征收范围，纳税人和税率、征收率，应纳税额的计算，税收优惠，征收管理。

2.教学要求：境内销售服务、无形资产或者不动产的征收范围和应纳税额的计算

3.重点、难点：销售的确定和应纳税额的计算

4.教学建议：案例核算分析

### （四）消费税

1.教学内容：消费税概述，征收范围和纳税义务人，税率和计税依据的确定，应纳税额的计算，出口应税消费品退税范围，纳税义务发生时间、纳税期限、环节和纳税地点。

2.教学要求：掌握消费税的计算和消费税的纳税范围。

3.重点、难点：消费税概念、环节、税目和税率，以及应纳税额的计算。

4.教学建议：实例核算。

### （五）关税

1.教学内容：关税概念，种类和关税完税价格，应纳税额的计算，关税的纳税申报等。

2.教学要求：掌握关税的计算。

3.重点、难点：关税概念，种类和关税完税价格，应纳税额的计算，关税的纳税申报，以及关税在对外贸易中的独特地位。

4.教学建议：实例核算。

### （六）企业所得税

1.教学内容：我国企业所得税的原理及发展历程、企业所得税的特征、企业所得税的征收管理；居民企业和非居民企业的区别、税率、税基、税款的计算过程；企业所得税的扣除标准、应纳税额的确定、优惠政策。

2.教学要求：掌握居民企业和非居民企业的区别、税率、税基、税款的计算过程；掌握企业所得税的扣除标准、应纳税额的确定、优惠政策。

3.重点、难点：企业所得税税前扣除标准，应纳税额的确定，优惠政策和所得已纳税款的抵免以及特别纳税调整。

4.教学建议：用实例题进行分析。

### （七）个人所得税

1.教学内容：个人所得税的征税对象、纳税人、税率；个人所得税计税依据的确定、应纳

税额的确定和计算、税收优惠；个人所得税的纳税申报。

2.教学要求：掌握个人所得税的征税对象、纳税人、税率；个人所得税计税依据的确定、应纳税额的确定和计算、税收优惠；个人所得税的纳税申报。

3.重点、难点：个人所得税计税依据的确定、应纳税额的确定和计算。

4.教学建议：实例演示。

#### （八）财产税种

1.教学内容：房产税、契税和车船税的计税依据和纳税申报；房产税、契税和车船税的征税对象、纳税人；车船税的独特性。

2.教学要求：熟练掌握房产税、契税和车船税的计税依据和纳税申报；房产税、契税和车船税的征税对象、纳税人；车船税的独特性。

3.重点、难点：房产税、契税和车船税的计税依据和纳税申报；房产税、契税和车船税的征税对象、纳税人；车船税的独特性；区分我国既有的房产税以及上海和重庆试点的新房产税。

4.教学建议：实例演示。

#### （九）资源税种

1.教学内容：资源税的税收制度、城镇土地使用税的税收制度以及土地增值税和耕地占用税的税收制度；资源税的税目和税率、土地增值税的计算办法。

2.教学要求：掌握资源税的税收制度、城镇土地使用税的税收制度以及土地增值税和耕地占用税的税收制度；资源税的税目和税率、土地增值税的计算办法。

3.重点、难点：资源税的税目和税率，土地增值税的计算办法。

4.教学建议：实例演示。

#### （十）行为税种

1.教学内容：印花税的税收制度、城市维护建设税税收制度、车辆购置税税收制度；印花税的税目和税率；车辆购置税的税目和税率；车辆购置税和增值税和关税的计算关系。

2.教学要求：掌握印花税的税收制度、城市维护建设税税收制度、车辆购置税税收制度；印花税的税目和税率；车辆购置税的税目和税率；车辆购置税和增值税和关税的计算关系。

3.重点、难点：印花税的税目税率、车辆购置税的计算；车辆购置税和增值税和关税的计算关系。

4.教学建议：实例演示。

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《税法》

后续课程有：《税收筹划》

## 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	导论	4	4			
2	增值税（一）	6	6			
3	增值税（二）	6	6			
4	消费税	4	4			
5	关税	4	4			
6	企业所得税	6	6			
7	个人所得税	6	6			
8	财产税	4	4			
9	资源税	4	4			
10	行为税	4	4			
	小 计	48	48			

## 六、教材及参考书

教 材：

马海涛编著《中国税制》（第七版） 中国人民大学出版社 （2015）

陈立主编《税法》（第三版） 清华大学出版社 （2019）

执笔教师：刘维维

系 主 任：刘文国

教学院长：王蕾

## 税法课程考核要求

课程代码：430220

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

主要面向的是大三年级、会计专业和财务管理专业的学生

### 二、考试形式：

包含考试的形式为闭卷，成绩构成的百分比为平时 40%+期末 60%，平时成绩包括考勤（10分）、作业（10分）、课堂表现（20分）；期末成绩为闭卷考试成绩。

### 三、命题依据

试卷命题依据教学大纲、《税法》参考书和教学中使用的课件资料等，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

重点考核的范围是流转税和所得税的计算和相关概念的理解，考察同学们理解和灵活运用能力，试题预计平均分数为 80 分，选择题和判断题较为简单，同学易得分，计算分析题需要同学们理解并会计算，难度相对适中，名词解释以及论述，考察同学们的理解能力，难度相对较大，该题型满分较难。

## 《中级财务会计》教学大纲

课程编码：430212/430223

英文名：Intermediate Financial Accounting

学分/学时：6/96

适用专业：会计学、财务管理专业

### 一、课程的性质和任务

中级财务会计是经济管理类专业的必修专业核心课。通过本课程的学习使所学者掌握对于企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润进行确认、计量、记录和报告的概念、理论及方法。

### 二、课程的基本要求

- 1、理解财务会计基本理论。
- 2、了解财务会计规范。
- 3、掌握货币资金与应收款项的核算。
- 4、掌握存货的计量与核算。
- 5、掌握固定资产的计量与核算并了解投资性房地产。
- 6、熟练掌握无形资产的计量与核算并了解商誉。
- 7、掌握金融资产的计量与核算。
- 8、掌握长期股权投资的计量并了解其核算方法的转换及处置。
- 9、掌握各类资产减值的核算。
- 10、理解短期负债并掌握应付款项、应交税费及职工薪酬的核算
- 11、掌握银行借款及应付债券的核算
- 12、了解或有事项及预计负债的确认和计量
- 13、理解所有者权益及其核算
- 14、理解收入概述、掌握销售商品收入及提供劳务收入的核算
- 15、理解利润并掌握所得税的核算
- 16、理解并掌握部分财务报表的列表
- 17、了解会计调整

### 三、课程内容

#### （一）财务会计基本理论

- 1.教学内容：了解财务会计概念框架及其目标，理解会计基本假设与会计基础、会计信息质

量要求、会计要素及会计要素的确认与计量。

2.教学要求：掌握财务会计的基本理论。

3.重点、难点：会计基本假设与会计基础、会计信息质量要求的理解。

4.教学建议：通过实践举例来理解会计四大基本假设。

## （二）财务会计规范

1.教学内容：了解会计核算规范体系、上市公司会计信息披露规范体系、会计规范的国际化进程等。

2.教学要求：了解上述基本财务会计规范。

3.重点、难点：对相应财务规范变动及时的了解。

4.教学建议：鼓励多关注相应规范的变化。

## （三）货币资金与应收账款

1.教学内容：货币资金与应收账款。

2.教学要求：了解银行转帐结算方式和其他货币资金的内容；理解货币资金的范围及内部控制制度、库存现金的管理、银行存款的管理；掌握库存现金收支的核算、备用金的核算、库存现金清查、银行存款收付的核算与银行存款的核对，以及其他货币资金的核算。掌握应收票据、应收账款及其坏账准备的核算

3.重点、难点：货币资金管理制度、了解现金的管理制度和会计处理、应收票据贴现、坏帐准备

4.教学建议：应收票据贴现及坏账准备练习。

## （四）存货

1.教学内容：存货概述、存货的初始计量及后续计量。

2.教学要求：理解存货的概念和确认标准，以及不同来源存货的初始计量方法及会计处理、发出存货计价方法，以及发出存货的会计处理以及存货的期末计价。

3.重点、难点：存货计价与核算、计划成本核算。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

## （五）固定资产及投资性房地产

1.教学内容：固定资产概述、固定资产的初始计量、折旧、后续支出、固定资产的清查与处置、投资性房地产。

2.教学要求：掌握折旧的计算方法；固定资产处置内容及其会计处理。掌握固定资产减值的会计处理。

3.重点、难点：不同来源固定资产初始计量、固定资产后续计量及固定资产处置、后续支出确认标准。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

## （六）无形资产与商誉

- 1.教学内容：无形资产概述、无形资产的初始计量、后续计量及处置、商誉。
- 2.教学要求：掌握各种来源的无形资产的计量方法，内部研发费用确认与计量方法，无形资产摊销、出租、出售、报废等会计处理。
- 3.重点、难点：无形资产的计量方法，内部研发费用确认与计量。
- 4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （七）金融资产

- 1.教学内容：金融资产概述、金融资产的确认、初始计量、后续计量及重分类。
- 2.教学要求：掌握以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认、初始计量、后续计量、及其会计处理；金融资产减值确认、计量及其处理。
- 3.重点、难点：金融资产的确认、初始计量及会计处理、金融资产后续计量、金融资产减值。
- 4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （八）长期股权投资

- 1.教学内容：长期股权投资概述、长期股权投资初始计量、后续计量、长期股权投资的核算方法转换及处置。
- 2.教学要求：掌握长期股权投资初始计量、后续计量及其处理方法、长期股权投资核算方法的转换以及长期股权投资处置损益和处置长期股权投资会计处理。
- 3.重点、难点：长期股权投资计量与核算方法、成本法与权益法互换。
- 4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （九）资产减值

- 1.教学内容：资产减值概述、了解资产减值的认定。
- 2.教学要求：掌握资产可收回金额的计量以及资产减值的会计处理，掌握资产组认定及减值测试，了解商誉减值测试及其处理。
- 3.重点、难点：资产可收回金额的计量以及资产减值的会计处理、资产组认定及减值测试
- 4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十）应付及应交款项

- 1.教学内容：负债概述、应付款项、应交税费、职工薪酬。
- 2.教学要求：掌握负债的定义及特征、负债的确认和分类，掌握流动负债、应交税费、应付职工薪酬及其会计处理。
- 3.重点、难点：流动负债的核算、职工薪酬的会计处理、应交税费的核算。
- 4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十一）银行借款及应付债券

- 1.教学内容：借款费用、银行借款、应付债券。
- 2.教学要求：掌握借款费用、银行借款、应付债券的会计处理了解可转换公司债券。

3.重点、难点：借款费用、银行借款、应付债券、会计处理、借款费用资本化条件及资本化金额的确定。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十二）预计负债

1.教学内容：或有事项、预计负债的确认和计量。

2.教学要求：掌握预计负债的含义、掌握预计负债会计处理。

3.重点、难点：预计负债的会计处理。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十三）所有者权益

1.教学内容：投入资本、投资资本的变动、留存收益。

2.教学要求：掌握所有者权益的含义、构成、相关法律规定，掌握投入资本、留存收益、股利分派等会计处理。

3.重点、难点：投入资本的会计处理,留存收益的构成及其会计处理、利润分配的会计处理。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十四）收入和费用

1.教学内容：收入概述、销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入、费用与成本。

2.教学要求：掌握收入的核算，费用的概念、费用与成本的关系，费用的分类、确认，生产成本、期间费用的会计处理。

3.重点、难点：收入的确认，收入的核算。费用与成本的关系，费用的确认与计量、收入的核算，生产费用与产品成本间关系。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十五）利润

1.教学内容：利润计算、所得税、每股收益、利润分配。

2.教学要求：掌握利润的核算、所得税计算、计量与核算方法。

3.重点、难点：利润、所得税核算、所得税会计与税务会计间衔接。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

#### （十六）财务报表列报

1.教学内容：财务报表概述、资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注。

2.教学要求：掌握财务报告的内容、分类、编制原则、列报要求，掌握资产负债表、利润表、现金流量表、概念、作用与编制方法。

3.重点、难点：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表概念、作用与编制方法。

4.教学建议：实例演示核算过程及练习。

(十七) 会计调整

1.教学内容：会计调整概述、会计政策变更、会计估计变更、前期差错更正。

2.教学要求：了解会计调整、会计政策、会计估计、会计差错、资产负债表日后事项概念，掌握各类会计调整的会计处理方法。

3.重点、难点：会计政策变更概念及会计处理方法、会计估计变更概念及会计处理方法、会计调整的会计处理方法。

4.教学建议：本章自学。

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《基础会计学》、《初级会计学》等。

后续课程有：《成本会计》，《管理会计》，《高级会计学》等。

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	财务会计基本理论	2	2			
2	财务会计规范	2	2			
3	货币资金与应收账款	8	6	2		
4	存货	10	6	4		
5	固定资产及投资性房地产	8	6	2		
6	无形资产与商誉	6	6			
7	金融资产	8	8			
8	长期股权投资	8	8			
9	资产减值	4	4			
10	应付和应交款项	8	6	2		
11	银行借款和应付债券	4	4			
12	预计负债	2	2			
13	所有者权益	6	6			
14	收入和费用	10	6	4		
15	利润	6	6			
16	财务报表列报	4	2	2		
17	会计调整	0	0			

小	计	96	80	16		
---	---	----	----	----	--	--

## 六、教材及参考书

教 材：

张维宾主编，《中级财务会计学》第六版，立信会计出版社（2018）

执笔教师：王蕾 赵丽

系 主 任：刘文国

教学院长：王蕾

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时 : 16

必开实验个数 : 4

选开实验个数 :

### 二、实验的地位、作用和目的

财务会计课程实践是一门实践类专业课。实验课则是该课程中的重要实践环节。通过实践具体操作配合理论教学,开拓学生思路,进一步加深理解和巩固课堂所学的知识,培养学生综合应用知识的能力和实际动手能力。使学生掌握基本会计核算的理论和方法,培养学生的理论联系实际的综合能力。

### 三、实验基本要求

通过将企业具体会计实务引入到课堂,使学生更好地理解会计核算的基本概念、基本理论,同时掌握具体经济业务账务处理的基本技巧和方法,为后续专业课程打下基础。

1. 由指导教师讲清实践课的基本要求和注意事项;
2. 实务操作由老师引导,由学生独立操作,完成具体实务;

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和作业的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

- 1.企业发放的真实企业具体经济业务资料。
- 2.实务中做账需要的工具。

### 六、实验指导书 (实验教材)

#### 相关会计实务资料

### 七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	采购-付款业务流程	实验目的:了解采购过程,申购部门、采购部、仓库、财务部、银行、供应商各部门流转中发生的经济	4	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		业务实务中的凭证类型、并能做相应的账务处理				
2	销售-收款业务流程	实验目的：了解采购过程，销售部门、仓库、财务部、银行各部门流转中发生的经济业务实务中的凭证类型、并能做相应的账务处理	4	基础型	专业基础	必选
3	费用报销和核算	实验目的：了解费用报销的流程，以及在报销在各部门流转中发生的经济业务实务中的凭证类型、并能做相应的账务处理。	4	基础型	专业基础	必选
4	其他	实验目的：了解其他常见业务处理如收发工资、社保缴纳、购买设备等账务处理实务。	4	基础型	专业基础	必选

执笔教师：王蕾 赵丽

系主任：刘文国

教学院长：王蕾

## 《中级财务会计》课程考核要求

课程代码：430212/430223

学 分：6

学 时：96

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

《中级财务会计》是会计学 and 财务管理专业的专业核心课，共设 6 个学分，共 96 学时，分为《中级财务会计（一）》（3 学分）和《中级财务会计（二）》（3 学分）两门课程在会计学 and 财务管理专业的第三和第四学期开设。

### 二、考试形式：

考试形式《中级财务会计（一）》、《中级财务会计（二）》均为闭卷，（特殊情况特别申请为开卷考试），成绩构成的百分比（平时 40%+期末 60%），平时成绩由出勤情况 10%、课堂表现 10%、课后作业 10%、小组作业 10%，期末成绩为期末卷面成绩组成。

### 三、命题依据

试卷命题依据教学大纲的要求、指定教材《中级财务会计学》立信会计出版社（2018）所学内容及补充参考资料，命题要符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

《中级财务会计》课程以会计学基本原理为基础，根据我国现行会计准则要求，对企业一般交易事项进行确认、计量、记录和报告的财务会计基本理论和方法体系。具体内容及考核范围包括：财务会计基本概述；会计六要素的核算；财务报告编制等。其中金融资产、固定资产、长期股权投资、银行借款和应付债券、收入及利润的确认、计量是考核重点及难点。考核目标是通过该课程的学习使学生能运用所学的会计基本理论及方法，系统地掌握企业各会计要素的确认计量方法，达到能独立编制企业财务报告的程度，并为后续专业课程的学习奠定坚实的基础。

# 《基础会计学》教学大纲

课程编码：430211

英文名：Fundamental Accounting

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业： 会计专业、财务管理专业

## 一、课程的性质和任务

基础会计学是会计专业和财务管理的专业基础课，本课程围绕财务会计学的基本理论、基本方法和基本程序展开，通过本课程的学习，使学生理解、掌握并学会运用记账算账报账基本原理、基本方法和基本流程，为后续专业课的学习打下基础。

## 二、课程的基本要求

- 1.了解会计产生与发展。
- 2.理解会计假设和会计信息质量要求。
- 3.理解会计要素含义、特征、确认和组成。
- 4.理解并掌握复式记账原理和会计分录书写。
- 5.掌握借贷记账法在制造业经济业务流程运用。
- 6.了解会计科目分类。
- 7.理解并掌握会计凭证编制审核及保管。
- 8.理解并掌握会计账簿的内容、分类及格式。
- 9.掌握财产清查的方法和清查结果的处理。
- 10.了解不同账务处理程序的区别。
- 11.初步掌握财务报表内容以及编报方法
- 12.了解会计电算化基本原理和操作
- 13.理解会计职业道德要求以及财经法规要求

## 三、课程内容

### （一）总论

- 1.教学内容：会计目标、会计职能、会计假设、会计信息质量要求、会计要素、会计核算的程序与方法、会计工作组织
- 2.教学要求：掌握会计假设含义、会计信息质量要求和会计要素组成、
- 3.重点、难点：会计要素的内涵、特征、确认和组成
- 4.教学建议：通过案例故事讲解，让学生尽快建立与会计的初步认识。

## （二）复式记账及账户

- 1.教学内容：会计等式、会计科目、会计账户、复式记账意义以及借贷记账法
- 2.教学要求：掌握会计等式运用、会计科目分类、复式记账与单式记账法区别理解借贷记账法规则。
- 3.重点、难点：借贷记账法记账规则及会计分录书写。
- 4.教学建议：多举经济业务实例，让学生对经纪业务发生有更加形象了解

## （三）制造业企业主要经济业务核算

- 1.教学内容：筹资业务、生产准备业务、生产业务、销售业务和财务成果形成与分配业务
- 2.教学要求：掌握制造业企业五个环节经济业务账务处理
- 3.重点、难点：理解五个环节经济业务之间联系
- 4.教学建议：多练习账务处理习题

## （四）账户分类

- 1.教学内容：账户按照经济性质与经济内容分类、账户按照用途与结构分类
- 2.教学要求：掌握两种账户分类方法以及代表账户
- 3.重点、难点：账务按照用途与结构分类
- 4.教学建议：举例说明

## （五）会计凭证

- 1.教学内容：会计凭证分类、原始凭证内容、填制、审核以及记账凭证内容、编制和审核
- 2.教学要求：掌握会计凭证的分类、编制与审核
- 3.重点、难点：记账凭证的编制
- 4.教学建议：实务操作凭证编制和审核

## （六）会计账簿

- 1.教学内容：会计账簿内容、种类、会计账簿格式、以及错账更正和查找
- 2.教学要求：掌握会计账簿格式以及错账更正方法
- 3.重点、难点：错账更正
- 4.教学建议：实例演示。

## （七）财产清查

- 1.教学内容：财产清查种类、方法以及财产清查后结果处理
- 2.教学要求：掌握财产清查方法以及盘亏盘盈后结果账务处理
- 3.重点、难点：盘亏盘盈后结果账务处理
- 4.教学建议：实例演示。

## （八）账务处理程序

- 1.教学内容：账务处理程序的分类以及不同账务处理程序区别
- 2.教学要求：理解多种账务处理程序之间区别

3.重点、难点：不同账务处理程序产生原因

4.教学建议：画图讲解

#### （九）会计报表

1.教学内容：会计报表分类、三张主要报表格式和内容

2.教学要求：了解三章主要财务报表编报的方法

3.重点、难点：资产负债表的编报

4.教学建议：以上市公司财报举例说明

#### （十）会计电算化

1.教学内容：会计电算基本概念、基本要求、基本流程及模块组成

2.教学要求：掌握会计电算化账务处理模块内容

3.重点、难点：会计电算化账务处理模块内容

4.教学建议：作为学生自学内容了解即可

#### （十一）财经法规和会计职业道德

1.教学内容：支付结算法律制度、税收法律制度、财政法律制度和会计职业道德

2.教学要求：了解支付结算法律制度、税收法律制度、财政法律制度和会计职业道德

3.重点、难点：税收法律制度

4.教学建议：作为学生自学内容了解即可

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：无。

后续课程有：《中级财务会计学》、《成本会计学》、《会计电算化》、《财务管理》、《管理会计学》、《经济法》、《税法》等。

### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	总论	6	4		2	
2	复式记账及账户	4	2		2	
3	制造业主要经济业务核算	12	8		4	
4	账户分类	2	2		0	
5	会计凭证	6	4		2	
6	会计账簿	4	2		2	
7	财产清查	6	4		2	

8	账务处理程序	2	1		1	
9	会计报表	2	1		1	
10	会计电算化	2	2			
11	财经法规与会计职业道德	2	2			
	小 计	48	32		16	

## 六、教材及参考书

教 材:

《基础会计学》(第2版)王蕾 陈淑贤主编, 王文华 谢平华副主编 清华大学出版社  
2016年5月

参考书:

《初级会计实务》历年初级会计师考试教材

《会计学》历年注册会计师考试教材

《基础会计学》陈国辉, 东北财经大学出版社, 2016年7月

执笔教师: 谢平华

系 主 任: 刘文国

教学院长:

## 《基础会计学》课程考核要求

课程代码：430211

学 分： 3 学分

学 时： 48 学时

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象：

主要表述课程面向的大学一年级会计学专和财务管理学专业的学生

### 二、考试形式：

基础会计学考试采用闭卷考试的形式，成绩构成的百分比为平时成绩占比 40%，期末考试成绩占比 60%，其中平时成绩由出勤（占比 20%），作业（占比 10%），三次测验（占比 60%）和笔记（占比 10%）四个部分组成，期末试卷参照初级会计师考试内容出题，其中客观题占比 40%，主观题（主要是账务处理题）占比 60%。

### 三、命题依据

试卷命题主要以及教材《基础会计学》（第 2 版），由王蕾和陈淑贤担任主编，王文华和谢平华担任副主编，由清华大学出版社于 2016 年 5 月出版。试卷命题严格按照教学大纲和教学要求，同时结合初级会计师考试动态出题。

### 四、考核内容及要求

- 1.考核内容主要围绕基础会计学的基本原理、基本方法和基本程序。
- 2.重点考核学生对借贷记账法的理解与运用。
- 3.考核题目中客观题较为简单，账务处理题中有部分题目属于综合账务处理，有一定难度，考试时间为 100 分钟，绝大部分学生可以在 70 分钟完成，平均分在 75 分左右，一般情况下满足正态分布。

## 《成本会计》教学大纲

课程编码：430216

英文名：Cost Accounting

学分/学时：3/48

适用专业： 会计学和财务管理

### 一、课程的性质和任务

《成本会计》是我校会计学专业和财务管理专业的专业核心课程之一，它在本科二年级实施教学。它是关于企业成本计算和控制原理、原则的科学，担负着帮助企业进行内部成本控制和监管，配合外部财务报表进行成本的归集和分配的任务。本课程系统研究和阐释成本会计的产生、成本计算方法（如品种法、分批法、分布法）、成本预测和决策的作用、具体的成本管理方法（如目标成本管理、标准成本管理、弹性预算）等基本概念，基本技能，从企业内部实施成本管理，联系并结合企业财务会计制度对企业成本和盈利进行报告。

本课程理论结合实际，采用讲授、案例分析和讨论的方法，向学生展示成本会计的原理和技术，明确成本会计的作用，并以本量利分析为重点，通过对国内外著名企业案例（如邯郸钢铁公司、丰田汽车集团等）的探讨，帮助学生具备工商企业成本会计岗位的基本技能。为后续专业课的学习打下基础。

### 二、课程的基本要求

- 1.理解成本会计在企业中的角色。
- 2.理解成本的确认和计量。
- 3.掌握要素费用的归集和分配。
- 4.掌握部门费用的归集和分配。
- 5.掌握生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配。
- 6.掌握产品成本计算的基本方法。
- 7.理解产品成本计算的辅助方法。
- 8.掌握作业成本法与作业成本管理。
- 9.理解本量利分析。
- 10.理解预算。
- 11.掌握标准成本法
- 12.了解成本报表和成本分析

### 三、课程内容

#### （一）成本会计在企业中的角色

- 1.教学内容：什么是成本会计；成本会计简史；成本会计准则。
- 2.教学要求：掌握成本会计的概念（财务会计，管理会计）。
- 3.重点、难点：成本会计与财务会计和管理会计的关系；价值链与成本的关系。
- 4.教学建议：通过报表分析理解成本会计与财务会计和管理会计的关系。

#### （二）成本的确认和计量

- 1.教学内容：组织类型、产品和存货；成本的基础概念；制造型企业成本核算的一般流程
- 2.教学要求：掌握成本的基础概念和制造型企业成本核算的一般流程
- 3.重点、难点：制造型企业成本核算的一般流程
- 4.教学建议：实际企业生产和成本核算一般流程的案例分析

#### （三）要素费用的归集和分配

- 1.教学内容：要素费用概述；材料费用的核算；外购动力费用的核算；职工薪酬的核算；折旧费和其他要素费用的核算；废品损失和停工损失的核算。
- 2.教学要求：掌握上述要素的核算。
- 3.重点、难点：材料费用的核算；职工薪酬的核算；废品损失和停工损失的核算。
- 4.教学建议：案例分析核算。

#### （四）部门费用的归集和分配

- 1.教学内容：制造费用的归集和分配；辅助生产费用的归集和分配。
- 2.教学要求：掌握制造费用的归集和分配；辅助生产费用的归集和分配。
- 3.重点、难点：制造费用的年度计划分配率法和辅助生产费用的交互分配法。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （五）生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配

- 1.教学内容：在产品数量的核算；完工产品和在产品之间分配成本的方法。
- 2.教学要求：掌握完工产品和在产品的约当产量分配法。
- 3.重点、难点：月初在产品成本+本月生产成本=本月完工产品成本+月末在产品成本公式的理解和约当产量分配法的运用。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （六）掌握产品成本计算的基本方法

- 1.教学内容：产品成本计算方法概述；品种法；分批法；分步法。
- 2.教学要求：掌握品种法；简化分批法；综合结转分步法和成本还原。
- 3.重点、难点：简化分批法；综合结转分步法和成本还原；平行结转分步法
- 4.教学建议：实例演示。

#### （七）产品成本计算的辅助方法

- 1.教学内容：分类法概述；分类法的实际应用、联产品、副产品和等极品成本核算；成本计算方法的综合运用。
- 2.教学要求：理解联产品、副产品和等极品成本核算。
- 3.重点、难点：联产品、副产品和等极品成本核算；成本计算方法的综合运用。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （八）作业成本法与作业成本管理

- 1.教学内容：解决作业成本分配的难题；作业成本法的定义和原理；简单法和作业成本法的比较；作业成本管理。
- 2.教学要求：掌握作业成本法的定义和原理；简单法和作业成本法的比较。
- 3.重点、难点：作业成本法的原理。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （九）理解本量利分析

- 1.教学内容：本量利分析概述；盈亏平衡分析；盈利条件的本量利分析；本量利关系图；多品种生产企业的盈亏平衡分析
- 2.教学要求：理解本量利分析和盈亏平衡分析
- 3.重点、难点：本量利分析和盈亏平衡分析；多品种生产企业的盈亏平衡分析
- 4.教学建议：实例演示。

#### （十）预算

- 1.教学内容：预算的概念；运营预算的编制方法；预算的优势和挑战。
- 2.教学要求：理解运营预算的编制方法。
- 3.重点、难点：运营预算的编制方法。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （十一）标准成本法

- 1.教学内容：标准成本法的基本知识；标准成本差异的计算和分析；标准成本法的账务处理。
- 2.教学要求：掌握标准成本法的基本知识；标准成本差异的计算和分析；标准成本法的账务处理。
- 3.重点、难点：标准成本差异的计算和分析；标准成本法的账务处理。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （十二）成本报表和成本分析

- 1.教学内容：成本报表；成本分析；成本报表和成本分析的作用。
- 2.教学要求：了解成本报表；成本分析；成本报表和成本分析的作用
- 3.重点、难点：成本分析。
- 4.教学建议：实例演示。

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《基础会计》、《财务会计》等。

后续课程有：《管理会计》，《财务管理》，《高级财务会计》，《审计学》等。

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	成本会计在企业中的角色	3	3			
2	成本的确认和计量	3	2		1	
3	要素费用的归集和分配	12	10		1	1
4	部门费用的归集和分配	3	2			1
5	生产成本在完工产品和在产品之间的 归集和分配	3	3			
6	产品成本计算的基本方法	12	10		1	1
7	产品成本计算的辅助方法	3	3			
8	作业成本法与作业成本管理	3	2		1	
9	本量利分析	1	1			
10	预算	2	1		1	
11	标准成本法	2	2			
12	成本报表和成本分析	1	1			
	小 计	48	40		5	3

#### 六、教材及参考书

教 材：

《成本会计》（第三版），大连理工大学出版社，许丹、孙爱丽主编。

执笔教师：孙爱丽

系 主 任：

教学院长：

## 《成本会计》课程考核要求

课程代码：430216

学 分： 3 学分

学 时： 48 学时

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

《成本会计》是我校会计学专业和财务管理专业的专业核心课程之一，它在本科二年级实施教学。

### 二、考试形式：

考试的形式为平时形成性考核和期末闭卷考试。成绩由平时 40%+期末 60% 构成，平时成绩 40 分由作业 20 分、考勤 10 分和课堂表现 10 分组成，期末成绩 60 分为闭卷考试成绩，卷面 100 分分别由单项选择题 10 分（1 分\*10）、多项选择题 20 分（2 分\*10）、判断题 10 分（1 分\*10）和核算分析题 60 分组成。

### 三、命题依据

试卷命题依据教学大纲要求、由许丹、孙爱丽主编的《成本会计》教材、《成本会计习题集》，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

《成本会计》是关于企业成本计算和控制原理、原则的科学，担负着帮助企业进行内部成本控制和监管，配合外部财务报表进行成本的归集和分配的任务。本课程系统研究和阐释成本会计的产生、成本计算方法（如品种法、分批法、分布法）、成本预测和决策的作用、具体的成本管理方法（如目标成本管理、标准成本管理、弹性预算）等基本概念，基本技能，从企业内部实施成本管理，联系并结合企业财务会计制度对企业成本和盈利进行报告。

课程的基本要求：

- 1.理解成本会计在企业中的角色。
- 2.理解成本的确认和计量。
- 3.掌握要素费用的归集和分配。
- 4.掌握部门费用的归集和分配。
- 5.掌握生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配。
- 6.掌握产品成本计算的基本方法。
- 7.理解产品成本计算的辅助方法。
- 8.掌握作业成本法与作业成本管理。
- 9.理解本量利分析。

10.理解预算。

11.掌握标准成本法

12.了解成本报表和成本分析

重点考核成本会计核算和账务处理，需重点掌握要素费用的归集和分配、部门费用的归集和分配、生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配、产品成本计算的基本方法。

# 《会计电算化》教学大纲

课程编码：430242

英文名：Accounting Information System

学分/学时：3/48

适用专业：会计学、财务管理

## 一、课程的性质和任务

会计信息系统是会计学专业一门统设必修课。课程全面介绍了电算化会计信息系统的基本概念、开发方法、功能作用、应用意义及其在会计账务处理方面的实际应用。

通过本实训教学，要求学生了解财务软件的基本程序结构及基本数据流程，掌握通用会计软件各主要功能模块的操作方法和技巧，要在会计电算化的知识和操作技能上面达到国家对会计电算化初级人员的要求。

## 二、课程的基本要求

- 1.要求学生能够认识用友 U8V10.1 操作流程。
- 2.熟悉财务软件各主要模块的功能和使用方法。
- 3.熟练操作总账账务处理模块。
- 4.掌握软件中相关角色的功能。
- 5.掌握报表的计算方法。
- 6.熟练固定资产模块中折旧的凭证处理方式。
- 7.掌握应收应付模块相关的账务处理方式。
- 8.掌握企业架构并了解整体流程和思路。
- 9.能正确的搜集数据并进行数据处理。

## 三、课程内容

### （一）系统管理

- 1.教学内容：用友 ERP—U8 管理软件简介其功能特点、总体结构、数据关联及其安装。
- 2.教学要求：掌握系统管理的登录注册及企业建立的基本方法。
- 3.重点、难点：创建账套及企业的业务流程。
- 4.教学建议：通过实践掌握建立一个企业账套的基本步骤和方法。

### （二）企业应用平台

- 1.教学内容：将企业中的相关信息包括部门、人员档案、供应商、客户等信息录入到系统中。
- 2.教学要求：掌握上述内容如何录入的方法。

- 3.重点、难点：企业应用平台的登录方法和操作步骤。
- 4.教学建议：前后数据关联性较大，仔细并按顺序录入相关信息。

### （三）总账

- 1.教学内容：总账管理初始设置、日常业务处理、期末处理。
- 2.教学要求：能够熟练完成总账管理系统初始设置的测试练习内容。
- 3.重点、难点：通过实训掌握各项指标的内容及设置方法。
- 4.教学建议：总账的业务流程用树形图展示。

### （四）UFO 报表

- 1.教学内容：UFO 报表管理、常用账表的制作与生成。
- 2.教学要求：掌握报表格式定义、公式定义的操作方法。
- 3.重点、难点：公式定义。
- 4.教学建议：实例演示。

### （五）薪资管理

- 1.教学内容：薪资管理初始设置、日常业务处理、期末处理。
- 2.教学要求：掌握薪资管理系统的业务处理流程。
- 3.重点、难点：薪资管理系统与其他系统的主要关系及其业务处理流程。
- 4.教学建议：实例演示。

### （六）固定资产管理

- 1.教学内容：固定资产管理初始设置、日常业务处理、期末处理。
- 2.教学要求：掌握固定资产管理系统业务处理流程。
- 3.重点、难点：固定资产管理系统与其他系统的主要关系。
- 4.教学建议：实例演示。

### （七）应收应付管理

- 1.教学内容：应收应付管理初始设置、日常业务处理、期末处理。
- 2.教学要求：掌握应收应付款管理系统的业务处理流程。
- 3.重点、难点：掌握应收应付款管理系统初始化、日常业务处理的操作。
- 4.教学建议：实例演示。

### （八）数据搜集与处理

- 1.教学内容：数据搜集、数据处理。
- 2.教学要求：掌握数据搜集的方法与途径，简单操作数据处理软件（STATA、EViews）。
- 3.重点、难点：掌握数据搜集的方法与途径、简单操作数据处理软件。
- 4.教学建议：实例演示。

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：计算机应用基础、基础会计、中级财务会计等。

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	第一章 系统应用基础	4	2	2		
2	第二章 系统管理与应用平台	4	2	2		
3	第三章 总账管理	12	6	6		
4	第四章 UFO 报表管理	4	2	2		
5	第五章 薪资管理	6	4	2		
6	第六章 固定资产管理	6	4	2		
7	第七章 应收应付管理	8	4	4		
8	数据搜集、数据处理	4	3	1		
	小 计	48	27	21		

#### 六、教材及参考书

教 材：

王新玲 申思著，《用友 ERP 财务管理系统实验教程（U8V10.1）》，清华大学出版社（2017年）

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时 : 48

必开实验个数 : 7

选开实验个数 :

### 二、实验的地位、作用和目的

通过本实训教学, 要求学生了解财务软件的基本程序结构及基本数据流程, 掌握通用会计软件各主要功能模块的操作方法和技巧, 要在会计电算化的知识和操作技能上面达到国家对会计电算化初级人员的要求。

### 三、实验基本要求

通过实验能够利用企业会计模拟实习资料, 使用财务软件上机进行电算化处理, 掌握利用财务软件进行会计处理的具体操作步骤, 并和手工会计处理进行对比, 达到理论联系实际提高学生对用友 U8V10.1 操作能力的目的。

- 1、要求学生能够认识用友 U8V10.1 操作流程;
- 2、熟悉财务软件各主要模块的功能和使用方法;
- 3、掌握数据搜集的方法与途径、简单操作数据处理软件。

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和实验报告的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机
2. 用友 U8V10.1
3. Stata/Eviews

### 六、实验指导书 (实验教材)

《用友 ERP 财务管理系统实验教程 (U8V10.1)》

### 七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	第一章 系统管理	1、能力目标 用友 ERP-U8(V10.1)安装	4	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		用友 ERP-U8(V10.1)系统注册和导入演示帐套 2、知识目标 了解用友 ERP-U8 管理软件 3、素质目标 掌握用友 ERP-U8 的应用流程				
2	第二章 企业应用平台	1、能力目标 能在用友 ERP-U8 管理软件中操作如下： 建立单位帐套、增加操作员、进行财务分工、输入基础信息、备份帐套数据、修改帐套参数 2、知识目标 掌握用友 ERP-U8 管理软件中系统管理和基础设置的相关类容 3、素质目标 理解系统管理在整个系统中的作用及基础设置的重要性	4	基础型	专业基础	必选
3	第三章 总账管理	1、能力目标 能够熟练完成总账管理系统初始设置的测试练习内容 2、知识目标 能够在 U8V10.1 软件中完成, 建立角色、操作员; 建立帐套; 为操作员设置权限; 帐套的备份、回复和删除等操作 3、素质目标 通过实训掌握各项基础档案的内容及设置方法。	12	基础型	专业基础	必选
4	第四章 UFO 报表管理	1、能力目标 掌握报表格式定义、公式定义的操作方法: 掌握报表单元公式的用法 2、知识目标 理解报表编制的原理及流程 3、素质目标 能够自定义一张报表	4	基础型	专业基础	必选
5	第五章 薪资管理	1、能力目标 掌握薪资管理系统的业务处理流程 2、知识目标 掌握用友 ERP-U8 管理软件中薪资	6	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		管理系统的相关内容 3、素质目标 薪资管理系统与其他系统的主要关系及其业务处理流程				
6	第六章 固定资产管理	1、能力目标 掌握固定资产管理系统业务处理流程 2、知识目标 掌握用友 ERP-U8 管理软件中固定资产管理系统相关内容 3、素质目标 固定资产管理系统与其他系统的主要关系	6	基础型	专业基础	必选
7	第七章 应收应付管理	1、能力目标 掌握应收应付款管理系统的业务处理流程 2、知识目标 掌握用友 ERP-U8 管理软件中应收应付管理系统的的相关内容 3、素质目标 掌握应收应付款管理系统初始化、日常业务处理的操作	8	基础型	专业基础	必选
8	数据搜集与处理	1、能力目标 掌握数据搜集、处理的方法与途径 2、知识目标 掌握数据搜集、处理方法与途径的相关内容 3、素质目标 能简单操作数据处理的软件（STATA、EViews）	4	基础型	专业基础	必选

执笔教师：

系主任：

教学院长：

## 会计电算化课程考核要求

课程代码：430242

学 分： 3

学 时： 48

课程性质：独立设置实验课

### 一、考核对象：

大三会计学、财务管理专业的学生

### 二、考试形式：

(一) 平时成绩：40%

出勤、课堂表现占 30%；

上机实验表现及实验报告占 30%；

账套占 40%。

(二) 期末考试：60%

形式：课程报告

### 三、命题依据

#### 课程要求：

- 1、要求学生能够认识用友 U8V10.1 操作流程。
- 2、熟悉财务软件各主要模块的功能和使用方法。
- 3、熟练操作总账账务处理模块。
- 4、掌握软件中相关角色的功能。
- 5、掌握报表的计算方法。
- 6、熟练固定资产模块中折旧的凭证处理方式。
- 7、掌握应收应付模块相关的账务处理方式。
- 8、掌握企业架构并了解整体流程和思路。
- 9、能正确的搜集并进行数据处理。

#### 课程内容：

##### (一) 系统管理

- 1.教学内容：用友 ERP—U8 管理软件简介其功能特点、总体结构、数据关联及其安装。
- 2.教学要求：掌握系统管理的登录注册及企业建立的基本方法。
- 3.重点、难点：创建账套及企业的业务流程。
- 4.教学建议：通过实践掌握建立一个企业账套的基本步骤和方法。

##### (二) 企业应用平台

1.教学内容：将企业中的相关信息包括部门、人员档案、供应商、客户等信息录入到系统中。

2.教学要求：掌握上述内容如何录入的方法。

3.重点、难点：企业应用平台的登录方法和操作步骤。

4.教学建议：前后数据关联性较大，仔细并按顺序录入相关信息。

### （三）总账

1.教学内容：总账管理初始设置、日常业务处理、期末处理。

2.教学要求：能够熟练完成总账管理系统初始设置的测试练习内容。

3.重点、难点：通过实训掌握各项指标的内容及设置方法。

4.教学建议：总账的业务流程用树形图展示。

### （四）UFO 报表

1.教学内容：UFO 报表管理、常用账表的制作与生成。

2.教学要求：掌握报表格式定义、公式定义的操作方法。

3.重点、难点：公式定义。

4.教学建议：实例演示。

### （五）薪资管理

1.教学内容：薪资管理初始设置、日常业务处理、期末处理。

2.教学要求：掌握薪资管理系统的业务处理流程。

3.重点、难点：薪资管理系统与其他系统的主要关系及其业务处理流程。

4.教学建议：实例演示。

### （六）固定资产管理

1.教学内容：固定资产管理初始设置、日常业务处理、期末处理。

2.教学要求：掌握固定资产管理系统业务处理流程。

3.重点、难点：固定资产管理系统与其他系统的主要关系。

4.教学建议：实例演示。

### （七）应收应付管理

1.教学内容：应收应付管理初始设置、日常业务处理、期末处理。

2.教学要求：掌握应收应付款管理系统的业务处理流程。

3.重点、难点：掌握应收应付款管理系统初始化、日常业务处理的操作。

4.教学建议：实例演示。

### （八）数据搜集与处理

1.教学内容：数据搜集、数据处理。

2.教学要求：掌握数据搜集的方法与途径，简单操作数据处理软件(STATA、EViews)。

3.重点、难点：掌握数据搜集的方法与途径、简单操作数据处理软件。

4.教学建议：实例演示。

教学大纲要求、教材名称、参考资料等，命题是否符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

论述合理，逻辑性强：15%；

结合实际，具有独创性：15%；

报告内容：70%

其中 U8 的介绍 10%、使用的功能 15%、使用过程中的收获或经验 25%、跟其他会计信息系统软件的比较以及数据的处理与应用 10%、意见或建议 10%。

# 《企业管理信息系统》教学大纲

课程编码：431517

英文名：Business Information Systems

学分/学时：2/48

适用专业：国际经济与贸易、会计学、  
金融学、财务管理、市场营销

## 一、课程性质与任务

《企业管理信息系统》介绍现代企业信息化管理及其解决方案，使学生了解财富 500 强公司有效管理企业的理念，通过一个完整的国际化企业的案例进行上机操作，了解现代企业中销售与分销、物料管理、生产计划、财务会计以及人力资本管理的整个运营过程。理解现代企业如何使信息系统与业务战略、组织控制以及业务流程有效结合在一起，获得竞争优势。

## 二、课程基本要求

了解管理信息系统领域的基本概念、应用、技术基础和基本方法，能够正确地分析、评价管理信息系统在组织、管理与应用过程中的作用和所出现的问题。

了解现代企业中销售与分销、物料管理、生产计划、财务会计及人力资本管理的基本业务流程。

培养学生用系统的观点来分析和组织业务的能力；基本具备应用管理学、信息系统方法表达自己观点的能力；具备运用现代企业管理信息系统的能力。

## 三、课程设计内容

### 1. 课程目标设计

**(1) 能力目标：**培养国际化、高水平、应用型人才。

■ 国际化、高水平：教学内容及实验内容与欧美大学同类课程同步，英语上机实践环境，采用全球 500 强企业认可度最高的 SAP 系统，培养高端商务应用型人才。

■ 应用型：通过上机实践，强化学生的实际动手能力、分析和解决问题的能力，同时对企业的实际业务流程有一定的了解。培养具有计算机知识、生产运作管理、市场营销、现代企业管理、财务知识、人力资源管理等知识的应用型人才。

**(2) 知识目标：**课程培养学生具备使用管理信息系统的能力，将来能综合运用所学知识解决问题，改变企业经营管理模式，提高经济效益。在各章节中穿插前沿的信息系统理论和一些新的管理应用系统的功能和管理理念。

通过上机实践和理论讲解，使学生：

- 了解 SAP ERP 架构、商务套件、软件应用、商务模块、行业解决方案等。
- 了解现代企业组织的知识,包括各个部门的工作流程、部门之间的关联关系。
- 基于组织架构的 SAP ERP 的基本功能和作用以及模块划分原则和主要模块功能。
- 通过 GBI 公司实际案例分别完成采购/MM、生产/PP、销售/SD、财务 FI 等模块的基本操作,通过软件模拟实验加深了解 SAP 管理企业的先进理念。
- 总结实际应用案例的经验和问题,从理论层面再对 SAP ERP 涉及的知识和技能加以概括。

## 2. 课程教学设计

(1)内容简介:本课程介绍现代企业信息化管理及其解决的方案,使学生了解 SAP 有效管理企业的理念,通过一个完整的国际化企业的案例进行上机操作,了解现代企业中销售与分销、物料管理、生产计划、财务会计以及人力资本管理的整个运营过程。

(2) 教学组织形式:

主要采用教师讲解、示范、分析,学生上机、编写实验报告、讨论等模式进行教学。

说明:

实践内容应与信息系统理论及现代企业实践结合起来,教师讲解全部运用多媒体、视频展示台等手段,提高课堂教学容量和效果。

每次实践课之前,教师重点讲授基本原理与要领,进行操作示范;学生理论联系实际,手脑并用,切实把握基本原理和基本技能,提高解决实际问题的能力。

## 四、考核方法与要求

总评成绩以百分制,由以下部分组成:

内 容		所占比例
考勤、课堂表现		10%
笔试		50%
上机完成情况及实验报告		40%
说明:	<b>1.本课程合格者颁发 SAP 大学联盟课程合格证书。</b> <b>2.本课程如上机环节不通过,则不补考只能重修。</b>	

表格中“上机完成情况”应根据学生的课堂上机情况、课后完成实验内容的准确性及质量综合评定,应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。

## 五、课程与其它课程的关系

前修课程:《计算机文化基础》

后续课程:无

## 六、教学时数分配

序数	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 验 实 上 训 机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	管理信息系统概述 Introduction to MIS	4	1	3		
2	管理信息系统的技术基础 Business Functions and Business Processes	4	2	2		
3	企业资源计划 1.SAP System Navigation 2.Introduction to GBI	4	1	3		
4	供应链管理 1.Sales and Distribution Org. Levels 2.Sales Order Process 3.Describe the basic business process for sales 1. Order processing in the SAP ERP system	4	1	3		
5	供应链管理（续） 1.SD Master Data 2.SD Business Process Case Study: Sales & Distribution Discussion on SD Model	4	1	3		
6	决策支持与商务智能 Materials management 1.Organization Structure 2.MM Master Data	4	1	3		
7	电子商务 MM Procurement Process Case Study : Materials management Discussion on MM Model	4	1	3		
8	信息系统开发与战略规划 Production Planning 1. PP Organizational Structure 2. PP Master Data 3. PP Processes ● Material Planning ● Production Planning ● Manufacturing	4	1	3		

	Execution Process Case Study: Production Planning					
9	信息系统开发与战略规划（续） Discussion on PP Model The Preparation of FlowChart on PP Module The Preparation of Experiment Report on PP Model	4	1	3		
10	信息系统分析 Financial Accounting 1. FI Organizational Structure 2. FI Master Data 3. FI Processes 4. FI Reporting 5. Audit Trails	4	1	3		
11	信息系统设计 Controlling 1. CO Organizational Structure 2. CO Master Data 3. CO Processes	4	1	3		
12	信息系统实施与运行 Human Capital Management Evaluating ERP Process Improvement	4	1	3		
小 计		48	14	34		

## 七、教材及参考书

教 材: 1.李少颖《管理信息系统原理与应用》(第二版), 清华大学出版社, 2020 年

2.SAP 电子教案

参考书: 1. Kenneth C. Laudon, Essentials of Business Information Systems (7e)

2. Ellen F. Monk, Bret J. Wagner, Concepts in Enterprise Resource Planning

执笔教师: 李少颖

系 主 任:

教学院长:

## 《企业管理信息系统》课程考核要求

课程代码：431517

学 分： 2

学 时： 48

课程性质：实践教育课程

### 一、考核对象：

商学院经济学、管理学学生

### 二、考试形式：

考试的形式：试题

成绩构成的百分比（平时成绩 10%+上机 40%+试卷 50%）。

上机完成情况应根据学生的学习态度、实验报告质量、课堂以及课后完成实验内容的准确性及质量综合评定，应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核，对成绩安排如下：

1.成绩构成：课程成绩由平时成绩和试卷成绩两部分构成，其中试卷成绩如有多次测试的，则取多份试卷平均值。

2.平时成绩、上机、试卷评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

### 三、命题依据

试卷命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

知识考核的内容：涵盖管理信息系统领域的基本概念、应用、技术基础和基本方法等内容。

重点考核的范围：管理信息系统基本理论、技术及应用，用系统的方法思考和分析组织业务，应用管理学、信息系统方法表达自己观点。

考核目标：使学生通过学习考核，了解管理信息系统的基本理论、技术及应用，培养学生用系统的观点来分析和组织业务的能力；基本具备应用管理学、信息系统方法表达自己观点的能力。

各项成绩构成说明：

#### 1. 平时成绩（10分）

平时成绩依据课堂参与度、小组汇报情况、团队合作情况、实践中解决问题的能力等综

合考评得出。

2. 上机成绩（40分）

上机成绩根据业务完成情况（准确率、解决问题的能力）、实验报告的真实性和完整性、

3. 试卷（50分）

详见教学过程的 Quiz 及期末试卷。Quiz 一般只包含客观题，在课堂内快速完成，期末试卷包含客观题及主观题。

4. 总成绩

按照评分标准汇总以上三项成绩，得出最终成绩。

## **Syllabus for Financial Accounting**

Course Code: 432100

Course Title: Financial Accounting

Credit(s) / Class Hours: 3/48

For Major (s): Accounting & Financial Management

### **I.Course Description**

Economic globalization, the development of international trade and investment and financing, as well as the rise of multinational companies make the communication of accounting information in the international community more and more common. Therefore, it is increasingly important to use English, the international common language, to compile and provide accounting information and to analyze it. As a required course for academic master of Accounting, Financial Accounting adopts the original English textbook and combines with the Annual financial reports of transnational corporations in the real world. With the accounting cycle as the core, it specifically introduces the collection, processing and application of accounting information. Since different countries have different accounting principles and standards, the course also covers the comparison of US Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS) and Chinese Accounting standards (CAS).

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements**

1.To master the accounting terms, be able to analyze business transactions of enterprises in English and make appropriate accounting treatment;

2.To master the generating procedure and use of accounting information in the accounting cycle;

3.To understand the relevant provisions of US Generally Accepted Accounting Principles and International Accounting Standards, and improve ability to deal with accounting practices;

4.To cultivate students' reading and writing abilities of the major, and make proper preparation for the dissertation research.

### **III.Course Content**

#### **Chapter 1: The Financial Statements**

##### **Learning Objectives**

1. **Explain** why accounting is the language of business

2. **Explain and apply** underlying accounting concepts, assumptions, and principles
3. **Apply** the accounting equation to business organizations
4. **Evaluate** business operations through the financial statements
5. **Construct** financial statements and **analyze** the relationships among them
6. **Evaluate** business decisions ethically

**Questions You Should Be Able To Answer**

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Explain why accounting is the language of business	Why is accounting considered the language of business?  What are the ways businesses can be organized?	Accounting communicates economic information. The better you understand accounting, the better you can understand and communicate in business terms.  Proprietorship: sole owner with personal liability Partnership: more than one owner, often with personal liability Corporation: more than one owner, with limited liability	S1-7, S1-8, S1-9  S1-3
2. Explain and apply underlying concepts, assumptions and principles of accounting	Explain the following concepts, assumptions, and principles: (1) Entity assumption (2) Continuity assumption (3) Historical cost principle (4) Stable monetary unit	(1) Each organization is separate (2) Entity will remain in business (3) Assets recorded at actual cost	S1-4, S1-5, S1-15

	assumption	(4) Ignore effects of inflation	
3. Apply the accounting equation to business organizations	<p>What is the fundamental accounting equation?</p> <p>What is:</p> <p>(1) An asset?</p> <p>(2) A liability?</p> <p>(3) Stockholders' (owners') equity</p> <p>What are some examples of:</p> <p>(1) Assets</p> <p>(2) Liabilities</p> <p>(3) Stockholders' equity</p> <p>(4) Revenue</p> <p>(5) Expenses</p>	<p>Assets = Liabilities + Stockholders' Equity</p> <p>(1) Economic resources expected to benefit the entity in the future</p> <p>(2) Economic obligations, debts</p> <p>(3) Claims held by owners</p> <p>Cash, accounts receivable, inventories, property and equipment</p> <p>Accounts payable, notes payable</p> <p>Common stock, retained earnings</p> <p>Sales, service revenue</p> <p>Cost of sales, operating expenses</p>	<p>S1-1; S1-6</p> <p>S1-8</p> <p>S1-8</p>
4. Evaluate business operations through the financial statements	<p>What information is shown in the:</p> <p>(1) Income statement</p> <p>(2) Statement of retained earnings</p> <p>(3) Balance sheet</p> <p>(4) Cash flow statement</p>	<p>(1) Results of operations (revenue – expenses)</p> <p>(2) What a company did with its earnings</p> <p>(3) Financial position (assets = liabilities + stockholders' equity)</p> <p>(4) The sources of cash</p>	S1-7, S1-15

		inflow (receipts) and outflow (payments)	
--	--	---	--

## Chapter 2: Transaction Analysis

### Learning Objectives

1. **Explain** what a transaction is
2. **Define** “account” and **list** and **differentiate** between different types of accounts
3. **Show** the impact of business transactions on the accounting equation
4. **Analyze** the impact of business transactions on accounts
5. **Record** (journalize and post) transactions in the books
6. **Construct and use** a trial balance

### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Explain what a transaction is	What is a business transaction?	A <b>transaction</b> is any event that has a financial impact on the business and can be measured reliably.	S2-3, S2-5
2. <i>Define</i> “account,” and <i>list</i> and <i>differentiate</i> between different types of accounts	What is an account?  Describe the following accounts:  (1) Assets  (2) Liabilities  (3) Stockholders' equity	An <b>account, the basic summary device of accounting</b> , is the record of all the changes in a particular asset, liability, or stockholders' equity during a period.  (1) Economic resources that provide a future benefit for a business  (2) Debts of the business, due in cash or goods/services  (3) The owners' claims to the assets of the corporation, including common stock and retained earnings	S2-1, S 2-12

	<p>(4) Revenues</p> <p>(5) Expenses</p> <p>(6) Dividends</p>	<p>(4) Increases in stockholders' equity that result from delivering goods or services to customers</p> <p>(5) Decreases in stockholders' equity that result from costs of operating a business</p> <p>(6) Distributions to shareholders, usually in cash, from profitable operations; dividends decrease retained earnings</p>	
<p>3. <i>Show</i> the impact of business transactions on the accounting equation</p>			<p>S2-4, S2-5, S2-7</p>
<p>4. <i>Analyze</i> the impact of business transactions on accounts</p>	<p>What is the double-entry system of accounting?</p> <p>What is a T-account?</p> <p>What are the rules of debit and credit?</p>	<p>Every transaction affects at least two accounts</p> <p>The letter, T; the name of the account is written on the top. Debit entries are on the left side with credit entries on the right side of the T-account.</p> <p>Assets increase with a debit and decrease with a credit.</p> <p>Liabilities and stockholders' equity increase with a credit and decrease with a debit. (Note that the</p>	<p>S2-4</p> <p>S2-2, S2-3, S2-13</p>

		<p>rules are the opposite on opposite sides of the accounting equation.)</p> <p>Revenues increase with a credit and expenses increase with a debit.</p> <p>Dividends increase with a debit. (Note that revenues increase retained earnings and expenses and dividends decrease retained earnings.)</p>	
<p>5. <b>Record</b> (journalize and post) transactions in the books</p>	<p>What is a journal?</p> <p>What is the ledger?</p> <p>What occurs during posting?</p>	<p>A chronological record of business transactions; the first place a transaction is recorded</p> <p>A grouping of the T-accounts, along with their balances</p> <p>Transactions are posted or copied from the journal to the ledger (always in that order). A balance is calculated for each account in the ledger.</p>	<p>S2-6, S2-7, S2-8</p>
<p>6. <b>Construct and use</b> a trial balance</p>	<p>What is a trial balance?</p>	<p>A list of all accounts with their balances—assets first, then liabilities and stockholders' equity (including revenue and expense accounts). Account balances are listed in either the debit column or the credit</p>	<p>S2-9, S2-10, S2-11</p>

		column, and the columns are totaled. They should be equal.	
	What does a trial balance prove?	That equal debits and credits have been recorded	
	How can the trial balance be used?	To facilitate preparation of financial statements (although they will be more accurate after adjusting entries are added in the next chapter)	
	How can accounting errors be detected?	(1) Search for missing amounts (2) If the two columns of the trial balance are not equal, search for an entry of that amount (3) Divide the difference between the two columns by 9 to determine if there is a slide or transposition error	

### Chapter 3: Accrual Accounting & Income

#### Learning Objectives

1. **Explain** how accrual accounting differs from cash-basis accounting
2. **Apply** the revenue and expense recognition principles
3. **Adjust** the accounts
4. **Construct** the financial statements
5. **Close** the books
6. **Analyze** and evaluate a company's debt-paying ability

#### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
--------------------	-------------	--------	--------------

<p>1. Explain how accrual accounting differs from cash-basis accounting</p>	<p>What are the differences between accrual accounting and cash-basis accounting in terms of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revenue recognition</li> <li>• Expense recognition</li> </ul> <p>Which of the two methods follows GAAP?</p>	<p>Accrual accounting:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revenue recognized when earned</li> <li>• Expenses recognized when incurred</li> <li>• No regard to when cash changes hands.</li> </ul> <p>Cash-basis accounting:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revenue recognized when cash received</li> <li>• Expenses recognized when cash paid out</li> </ul> <p>Accrual accounting is the only method that follows GAAP</p>	<p>S3-1, S3-2, S3-3</p>
<p>2. Apply the revenue and expense recognition principles</p>	<p>Explain the following concept and principles:</p> <p>(1) Time period concept</p> <p>(2) Revenue principle</p> <p>(3) Expense recognition principle</p>	<p>(1) Ensures that accounting information is reported at regular intervals</p> <p>(2) Revenue recognized when earned</p> <p>(3) Expenses recognized when incurred</p>	<p>S3-4, S3-5, S3-6, S3-9</p>
<p>3. Adjust the accounts</p>	<p>Why are adjusting entries necessary?</p> <p>What are the typical types of accrual transactions that require adjusting entries? Describe them</p>	<p>To bring accounts up to date and to follow accrual accounting</p> <p>(1) Deferrals: cash is exchanged in periods before the revenue or expense is</p>	<p>S3-7, S3-8, S3-9, S3-10, S3-11, S3-12, S3-13,</p>

	briefly.	<p>recognized;  adjustments for revenue and expense at end of period;  examples include unearned revenue, prepaid expenses</p> <p>(2) Depreciation: allocates expenses related to property and equipment to the periods of time benefitted</p> <p>(3) Accruals: revenue or expense is recognized in periods before cash is exchanged;  adjustments for revenue and expenses at end of period;  examples include accrued interest receivable and payable, accrued salaries, accrued taxes, accrued warranty obligations</p>	S3-14
--	----------	--	-------

4. Construct the financial statements	What is the purpose of the adjusted trial balance?	To prove the equality of the debit and credit balances in the general ledger after adjusting entries have been posted	S3-13
	In what order are the financial statements prepared from the adjusted trial balance?	(1)Income statement (2)Statement of retained earnings (3)Balance sheet (4)Statement of cash flows	S3-15

	<p>How do the income statement, statement of retained earnings, balance sheet, and cash flow statement tie to each other?</p>	<p>(1) Net income from the income statement is carried to the statement of retained earnings.</p> <p>(2) The ending balance of retained earnings is carried to the stockholders' equity section of the balance sheet.</p> <p>(3) The beginning and ending balances of the cash account on the balance sheet are reflected on the statement of cash flows.</p>	
<p>5. Close the books</p>	<p>What is the purpose of closing entries?</p> <p>Distinguish a temporary account from a permanent account</p>	<p>To zero out balances in temporary accounts and transfer them to retained earnings; to prepare the books for the start of a new period</p> <p>Temporary accounts (revenue, expense gain, loss, and dividends) only carry balances for one year or operating cycle. At the close of the cycle, temporary accounts are closed, and their balances are transferred to retained earnings. Permanent (balance sheet) accounts carry</p>	<p>S3-16</p>

		balances forward to future periods.	
5. Analyze and evaluate a company's debt-paying ability	<p>What is the formula for:</p> <p>(1) net working capital?</p> <p>(2) current ratio?</p> <p>(3) debt ratio?</p> <p>In general, in what direction should each of these ratios move to indicate improving liquidity and debt-paying ability?</p>	<p>(1) Current assets – Current liabilities</p> <p>(2) Current assets/ Current liabilities</p> <p>(3) Total liabilities/ Total assets</p> <p>Net working capital and current ratio: increasing</p> <p>Debt ratio: decreasing</p>	S3-17, S3-18

### Chapter 5: Short-Term Investments & Receivables

#### Learning Objectives

1. **Account for** short-term investments
2. **Apply** GAAP for proper revenue recognition
3. **Account for and control** accounts receivable
4. **Evaluate** collectability using the allowance for uncollectable accounts
5. **Account for** notes receivable
6. **Show** how to speed up cash flow from receivables
7. **Evaluate** liquidity using two new ratios

#### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Account for short-term investments	(1) What are the 3 categories of investments in marketable securities? Which are usually short-term and therefore current	<p>(1) a. Trading (current)</p> <p>b. Available-for-sale (may be current or long-term)</p> <p>c. Held-to-maturity (usually long-term)</p> <p>(2) Fair market value</p>	S5-1, S5-2, S5-3

	<p>assets? Which are usually long-term?</p> <p>(2) At what value are trading investments usually reported on the balance sheet?</p> <p>(3) How are unrealized gains and losses on trading investments accounted for?</p>	(3) Other income on the income statement	
--	--	--	--

2. Apply GAAP for proper revenue recognition	<p>(1) According to GAAP, at what point in a transaction should revenue be recognized?</p> <p>(2) What does FOB shipping point mean? FOB destination? 2/10 net 30?</p>	<p>(7) When it is earned. This occurs at the point at which the seller of goods or services has fulfilled the contractual obligation to deliver the product or render the service, and the buyer has taken ownership and control over the goods received.</p> <p>(8) The point at which title passes from seller to buyer. FOB shipping point: title passes at the point the goods leave the shipper's dock. FOB destination: title passes at the point the</p>	<p>S5-4</p> <p>S5-5, S5-10</p>
--	--	---	--------------------------------

	<p>(3) When goods have to be returned, what entry should the seller make?</p> <p>(4) What does the term “net sales” mean</p>	<p>goods arrive at the purchaser’s shipping dock. 2/10 net 30 means the purchaser gets a 2% discount if payment is made within 10 days, otherwise the full amount is due in 30 days.</p> <p>(9) Sales Returns and Allowance  Allow. xxx  Accounts Receivable xxx</p> <p>(10) Gross sales – sales discounts – sales returns and allowances</p>	<p>S5-6</p> <p>S5-10</p>
--	--	---	--------------------------

<p>3.Account for and control accounts receivable</p>	<p>What are good controls over accounts receivable?</p>	<p>a. Segregation of shipping, billing, and cash handling functions</p> <p>b. Comparisons of sales records with inventories and cash collections</p> <p>c. Adequate records: sales invoices, cash collected, shipping documents, credit memos for goods returned</p> <p>d. Limited access to accounts receivable records and cash</p> <p>e. Proper credit approvals</p>	<p>S5-7, S5-10</p>
--	---	---	------------------------

<p>4. Evaluate collectability using the allowance for uncollectible accounts</p>	<p>(1) During what period should doubtful accounts expense be recognized?</p> <p>(2) What effect does the allowance for doubtful accounts have on accounts receivable?</p> <p>(3) What is the direct write-off method? Does its use follow GAAP?</p> <p>(4) What are the two methods for establishing the allowance for doubtful accounts</p>	<p>(1) The period of the sale, which requires establishment of an allowance for doubtful accounts</p> <p>(2) It reduces accounts receivable to its net realizable value</p> <p>(3) No doubtful accounts expense is recognized until a later period when the account is determined to be uncollectible. No, it does not follow GAAP.</p> <p>(4)a. Percent of sales b. Aging of accounts receivable</p>	<p>S5-8, S5-9, S5-10</p>
--	---	---	----------------------------------

<p>5. Account for notes receivable</p>	<p>(1) How does a note receivable differ from an account receivable?</p> <p>(2) What entry does GAAP require the creditor to make at the end of the period?</p>	<p>(1) a. It is a written promise to pay a certain sum (principal) in the future</p> <p>b. It bears interest, so the principal plus the interest are due at maturity of the note.</p> <p>(2) Accrued Interest Receivable xxx Int. Revenue xxx</p>	<p>S5-11, S5-12</p>
--	---	---	-------------------------

6. Show how to speed up cash flow from receivables	(1) What actions can management of a company take to speed up collections?	(1) a. Offer early payment discounts b. Utilize credit or bank cards c. Factor receivables	S5-10
--	--	--	-------

7. Evaluate liquidity using two new ratios	<p>(1) What are the two liquidity ratios presented in this chapter and how are they computed?</p> <p>(2) For stronger liquidity, what direction (+ or -) should be the trend over two or more years in</p> <p>a. Quick (acid test) ratio</p> <p>b. Days' sales in receivables</p> <p>(3) What are some benchmarks against which management can compare the liquidity ratios to determine whether they are strong or weak?</p>	<p>(1) a. Quick (acid test) ratio: (Quick assets/Current liabilities)</p> <p>b. Days' sales in receivables: Average accounts receivable/Average daily sales; Or alternatively, 365/Accounts receivable (AR) turnover, where AR turnover = Net sales/Average accounts receivable</p> <p>(2)</p> <p>a. increasing (+) over time</p> <p>b. decreasing (-) over time</p> <p>(3) a. Competitors in same industry b. Past periods' results</p>	S5-13
--	---	--	-------

**Chapter 6: Inventory & Cost of Goods Sold**

### Learning Objectives

1. **Show** how to account for inventory
2. **Apply and compare** various inventory cost methods
3. **Explain and apply** underlying GAAP for inventory
4. **Compute and evaluate** gross profit (margin) percentage and inventory turnover
5. **Use** the cost-of-goods-sold (COGS) model to make management decisions
6. **Analyze** effects of inventory errors

### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Show how to account for inventory	<p>(1) Assuming perpetual inventories, write the journal entries for</p> <p>a. Purchase of inventory</p> <p>b. Purchase return</p> <p>c. Sales (cost)</p> <p>d. Sales (revenue)</p> <p>(2) Assuming perpetual inventories, write the formula for calculation of ending inventory</p> <p>(3) How can the model in (2) be rearranged to calculate inventory purchases from the comparative financial</p>	<p>(1)</p> <p>a. Inventory</p> <p>    Accounts Payable</p> <p>b. Acc. Pay.</p> <p>    Inventory</p> <p>c. Cost of Goods Sold</p> <p>    Inventory</p> <p>d. Accounts Receivable</p> <p>    Sales</p> <p>(2) Ending inventory = Beginning inventory + inventory purchases (debits) – cost of goods sold (credits to inventory)</p> <p>(3) Inventory purchases = Ending inventory + cost of goods sold – beginning inventory</p>	S6-1

	statements?		
--	-------------	--	--

<p>2. Apply and compare various inventory cost methods</p>	<p>(1) What are the 4 cost methods that are allowed by GAAP for inventory?</p> <p>(2) In periods of rising</p>	<p>(1) a. Specific unit cost (identified for each unit)</p> <p>b. Average (Beginning inventory + purchases) ÷ number of units available for sale = average cost per unit</p> <p>c. First-in, first-out (sales assumed to consist of units from beginning inventory first, then successive layers of purchases); ending inventory consists of last (newest) units purchased</p> <p>d. Last-in, first out (sales assumed to come from last units purchased first, then backward through successive layers of purchases; ending inventory consists of oldest units, including beginning inventory)</p> <p>(2) FIFO; LIFO</p>	<p>S6-2 (comparison of income among methods)</p> <p>S6-6 (comparison)</p>
--	--	---	---

	<p>prices, which inventory method yields the highest reported gross margins and net income? The lowest?</p> <p>(3) Which inventory method results in the most tax savings in periods of rising prices?</p> <p>(4) Which inventory method is only allowed by U.S. GAAP and is not allowed by International Financial Reporting Standards (IFRS)?</p>	<p>(3) LIFO</p> <p>(4) LIFO</p>	<p>S6-3 (income tax)</p> <p>S6-4 (income tax advantage of LIFO)</p>
<p>3.Explain and apply underlying GAAP for inventory</p>	<p>What are companies that have inventories required to do when inventory becomes obsolete, damaged or otherwise unsalable?</p>	<p>Reduce to lower-of-cost or market, which means to adjust the unit cost of the inventory down to its replacement cost</p>	<p>S6-5, S6-10</p>
<p>4.Compute and evaluate gross profit (margin) percentage and inventory turnover</p>	<p>(5) What is the formula for gross profit (margin) percentage?</p> <p>(6) What is the formula for inventory turnover?</p> <p>(7) What is the formula to convert inventory turnover to days' inventory outstanding?</p> <p>(8) Growing, healthy</p>	<p>(5) <math>(\text{Net sales} - \text{cost of goods sold}) \div \text{Net sales}</math></p> <p>(6) <math>\text{Cost of goods sold} \div \text{average inventory}</math></p> <p>(7) <math>365 \div \text{Inventory turnover}</math></p>	<p>S6-7</p>

	<p>companies should exhibit what long-term trend (increasing or decreasing) in</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Gross profit (margin)</li> <li>Inventory turnover</li> </ol>	<p>(8)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Increasing</li> <li>Increasing</li> </ol>	
<p>5. Use the cost-of-goods-sold (COGS) model to make management decisions</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>How can the cost of goods sold model be rearranged to compute budgeted purchases for the next period?</li> <li>How can the cost of goods sold model be rearranged to estimate ending inventory by the gross profit method?</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li> <math display="block">\text{Budgeted purchases} = \text{Planned cost of goods sold} + \text{planned ending inventory} - \text{actual beginning inventory (ending inventory from current period)}</math> </li> <li> <math display="block">\text{Estimated ending inventory} = \text{Beginning inventory} + \text{inventory purchases} - \text{estimated cost of goods sold}</math> <math display="block">[\text{Sales} \times (1 - \text{GP} \%)]</math> </li> </ol>	S6-8, S6-10
<p>6. Analyze effects of inventory errors</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>If the current period's ending inventory is overstated, what impact will it have on net income for the <ol style="list-style-type: none"> <li>Current period</li> <li>Next period</li> <li>Period after next</li> </ol> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li> <ol style="list-style-type: none"> <li>overstated</li> <li>understated</li> <li>none</li> </ol> </li> </ol>	S6-9

**Chapter 7: Plant Assets, Natural Resources, & Intangibles**

**Learning Objectives**

1. **Measure and account for** the cost of plant assets
2. **Distinguish** a capital expenditure from an immediate expense
3. **Measure and record** depreciation on plant assets
4. **Analyze** the effect of a plant asset disposal
5. **Apply** GAAP for natural resources and intangible assets
6. **Explain** the effect of an asset impairment on the financial statements
7. **Analyze** rate of return on assets
8. **Analyze** the cash flow impact of long-lived asset transactions

**Questions You Should Be Able To Answer**

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Measure and account for the cost of plant assets	(1) At what value are plant assets recorded under GAAP?	(1) Historical cost	S7-1
	(2) What is included in cost?	(2) Initial cost + all expenditures necessary to make the asset ready for use	S7-2
	(3) If different kinds of plant assets (land, buildings, equipment) with different depreciable lives and methods are purchased in a lump sum purchase, how is the total cost allocated among them?	(3) According to relative fair market values of the individual assets in the group	
2. Distinguish a capital expenditure from an immediate expense	(4) What is the distinguishing characteristic of a capital expenditure that requires recording it as an asset on the balance sheet rather than as a direct expense on the income statement?	(4) The expenditure is expected to benefit multiple future periods as opposed to just the period when it is made. If the expenditure extends the useful life of the asset, it is capitalized. If not, it is expensed.	S7-3
3. Measure and record depreciation on	(1) What is depreciation?	(1) Allocating the cost of a fixed asset over the periods of its	S7-4, S7-8

<p>plant assets</p>	<p>(2) What is accumulated depreciation?</p> <p>(3) What is book value (BV)?</p> <p>(4) Write the formulas for the following depreciation methods:</p> <p>a. Straight-line (SL)</p> <p>b. Units of production (UOP)</p> <p>c. Double-declining balance (DDB)</p> <p>(5) Which method of depreciation results in the highest net income in the asset's early years? Lowest net income?</p> <p>(6) Which method of depreciation best depicts a fixed asset's decline in productivity over its useful life?</p> <p>(7) Which depreciation method is usually the</p>	<p>estimated useful life.</p> <p>(2) A contra-asset account that measures the accumulated amount of depreciation that has been taken on a fixed asset over its useful life</p> <p>(3) <math>\text{Cost} - \text{accumulated depreciation}</math></p> <p>(4)</p> <p>a. <math>(\text{Cost} - \text{salvage value}) / \text{useful life in years}</math></p> <p>b. <math>(\text{Cost} - \text{salvage value}) / \text{useful life in units} \times \text{number of units produced}</math></p> <p>c. <math>[(1 / \text{SL life}) \times 2] \times \text{previous year end BV}</math></p> <p>(5) Usually SL results in higher net income; DDB usually results in lowest net income</p> <p>(6) UOP</p>	<p>S7-7 (depreciation after change in useful life)</p> <p>S7-6 (best method for highest net income)</p>
---------------------	--	--	---



	<p>Are intangible assets amortized?</p> <p>(13) What is goodwill?</p> <p>What must happen for it to be recorded?</p> <p>Is goodwill amortized?</p>	<p>copyrights.</p> <p>Intangible assets other than goodwill are amortized over their useful lives.</p> <p>(13) The excess of purchase price over fair market value of net assets acquired.</p> <p>The company must purchase the assets and liabilities of another company and pay more than the combined fair value of the net assets of that company.</p> <p>Goodwill is not amortized, but rather tested periodically for impairment.</p>	
6.Explain the effect of an asset impairment on the financial statements	What are the two steps to test impairment of a long-lived asset?	<p>Step 1: Compare net book value (NBV) of asset with estimated future cash flows (CF) of the asset. If <math>NBV &lt; CF</math>, asset is impaired; go to step 2. If not, asset is not impaired.</p> <p>Step 2: Impairment loss = <math>NBV - \text{fair value of asset}</math></p>	S7-14

7.Analyze rate of return on assets (ROA)	<p>(1) What is the formula for rate of return on assets (ROA)?</p> <p>(2) What is a more</p>	<p>(1) <math>\text{Net income} \div \text{Average total assets}</math></p>	S7-11, S7-12
--	--	--	--------------

	<p>detailed and informative way to show ROA?</p> <p>(3) What do the following component ratios of DuPont Analysis show:</p> <p>a. Profit margin</p> <p>b. Asset turnover</p>	<p>(2) Use DuPont Analysis to break ROA into components as follows:</p> <p>Net profit margin ratio X Asset turnover [Net income/ Net sales]</p> <p>X [Net sales/ Average total assets]</p> <p>(3)</p> <p>a. profitability (high margin)</p> <p>b. efficiency (low cost)</p>	
8. Analyze the cash flow impact of long-lived asset transactions	<p>(1) Which section of the cash flow statement reflects activity from the long-lived section of the balance sheet?</p> <p>(2) What is a sign of a healthy company an investing standpoint?</p>	<p>(1) The investing section</p> <p>(2) Generally healthy, growing companies show a net use of cash (outflow) from investing activities.</p>	S7-13

### Chapter 8: Long-Term Investments & the Time Value of Money

#### Learning Objectives

1. **Analyze and report** investments in held-to-maturity debt securities
2. **Analyze and report** investments in available-for-sale securities
3. **Analyze and report** investments in affiliated companies using the equity method
4. **Analyze and report** controlling interests in other corporations using consolidated financial statements
5. **Report** investing activities on the statement of cash flows
6. **Explain** the impact of the time value of money on certain types of investments

#### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1. Analyze and report investments in	(1) At what value are	(1) Amortized cost (initial cost is	S8-7, S8-8

<p>held-to-maturity debt securities</p>	<p>held-to-maturity investments recorded?</p> <p>(2) If market interest rates at date of issuance are higher than the face interest rate of a bond, the bond will be purchased at a _____.</p> <p>(3) If market interest rates at date of issuance are lower than the face interest rate of a bond, the bond will be purchased at a _____.</p> <p>(4) Bond discount and bond premium have to be _____ over the life of the bond.</p>	<p>fair market value determined by quoted market price of bond at issuance)</p> <p>(2) discount. To a bond purchaser, discount results in a benefit that increases the income recognized from owning the investment.</p> <p>(3) premium. To a bond purchaser, premium represents an extra cost of owning a premium-priced asset, that ultimately decreases the income one recognizes from owning the investment.</p> <p>(4) amortized. Amortization allocates the discount or premium to the interest income of the periods the investment is held. Discount amortization increases the interest income recognized, and premium amortization decreases the interest income recognized. As discount or premium are amortized, the carrying value of the investment is gradually increased or decreased to face value at date of</p>	
---	--	--	--

	(5) What are the journal entries to record accrued income from a bond purchased at a premium?	maturity of the investment.  (5) Interest Receivable xxx Interest Revenue xxx Interest Revenue xxx  Held-to-Maturity Investment in Bonds xxx	
--	---	---	--

2. Analyze and report investments in available-for-sale securities	(1) What method is used to account for an available-for-sale stock investment in less than 20% of the stock another corporation?	(1) The fair value method (fair market value of the stock based on quoted market price at the date of purchase and each financial statement date).	S8-1
	(2) What adjustment does the holder of a long-term available-for-sale investment in stock of another corporation make at the end of each fiscal period the stock is held?	(2) The carrying value of the investment must be adjusted up or down to its fair market value (usually based on quoted market prices of the stock) at the end of the period. The difference between the previous carrying value and current fair value is treated as an unrealized gain or loss.	
	(3) Where are unrealized gains/losses on available-for-sale investments	(3) In other comprehensive income (OCI), which is ultimately closed out to accumulated other	S8-2

	<p>recorded?</p> <p>(4)When an available-for-sale stock investment is sold, what entries must be made to remove the investment from the books and recognize gain or loss?</p>	<p>comprehensive income (AOCI), a separate account in stockholders' equity.</p> <p>(4) The accumulated unrealized gain or loss on the stock is removed from the books, returning the carrying value of the investment back to its original cost. A realized gain or loss is then recognized based on the difference between the market value and the cost of the investment at the date of sale.</p>	
<p>3.Analyze and report investments in affiliated companies using the equity method</p>	<p>(1) What method is used to account for a stock investment in 20% to 50% of the stock another corporation?</p> <p>(2)What journal entry does an equity-method investor make when an investee company reports earnings?</p> <p>(3)What journal entry does an equity-method investor make when an investee company pays a cash</p>	<p>(1) The equity method. Carrying value of investment is initially cost (fair market value of stock at date of purchase), adjusted each year for the investor's share of earnings of the investee, reduced by investor's share of investee's dividend distributions.</p> <p>(2) Equity-method Investment xxx Equity-method Investment Revenue xxx</p> <p>(3) Cash xxx Equity-method Investment xxx</p>	<p>S8-3</p> <p>S8-4</p>

	<p>dividend?</p> <p>(4) What journal entry does an equity-method investor make when it sells its equity-method investment?</p>	<p>(4) Cash xxx</p> <p>Equity-method Investment* xxx</p> <p>Loss on Sale*</p> <p>Gain on Sale*</p> <p>*Loss or gain dependent on carrying value of investment at date of sale</p>	
--	--	---	--

<p>4. Analyze and report controlling interests in other corporations using consolidated financial statements</p>	<p>(1) What method is used to account for a stock investment in more than 50% of the stock another corporation?</p>	<p>(1) Consolidation. The financial statements of the parent and all subsidiary corporations are presented on a combined basis, as if they were a single reporting unit.</p>	S8-5
	<p>(2) What is a parent corporation?</p>	<p>(2) A corporation that owns a controlling interest in one or more other corporations.</p>	S8-6
	<p>(3) What is a subsidiary corporation?</p>	<p>(3) A corporation that is more than 50% owned by another corporation</p>	
	<p>(4) What is goodwill? What must happen for it to be recorded? Is goodwill amortized?</p>	<p>(4) The excess of purchase price over fair market value of net assets acquired. The company must purchase the assets and liabilities of another company and pay more than the combined fair value of the net assets of that company. Goodwill</p>	

		<p>is not amortized, but rather tested periodically for impairment.</p> <p>(5)The portion of a controlled corporation that is owned by outsiders. It is reported as a separate account in stockholders' equity of the parent corporation.</p> <p>(6)Translate those financial statements into U.S. dollars.</p>	
	<p>(5) What is non-controlling interest and where is it reported?</p> <p>(6) When a company owns foreign subsidiaries whose financial statements are denominated in currencies other than U.S. dollars, what must they do?</p>		
<p>5.Report investing activities on the statement of cash flows</p>	<p>(1) In what section of the cash flow statement are investments in, and sales of, debt and equity securities of other companies reported?</p>	<p>(1) Investing</p>	<p>S8-11, S8-12</p>
<p>6.Explain the impact of the time value of money on certain types of investments</p>	<p>(1) Why is the time value of money important in accounting for investments?</p>	<p>(1) GAAP require that certain investments be reported at fair values. In order to calculate the fair values of investments, the time value of money has to be taken into consideration.</p>	<p>S8-9, S8-10</p>

	<p>(2) What is the formula for calculating the present value of an investment?</p> <p>(3) How do you calculate present value of a single payment in EXCEL?</p> <p>(4) How do you calculate present value of an annuity (stream of payments) in EXCEL?</p>	<p>(2) Present value =  Future value/  <math>(1 + \text{interest rate})^n</math>  where n =number of periods</p> <p>(3)=Payment/(1+i)<sup>n</sup></p> <p>Use the ^ symbol to indicate an exponent. For example, if you are expecting to receive a \$500,000 payment 4 years from now, and market interest rates are 8%, you would enter the following as a cell formula in EXCEL:  =500,000/(1.08)^4</p> <p>(4) Use the PV function in EXCEL. In the table, you have to provide the market rate of interest, the number of periods, and the amount of the periodic payments. See chapter for step-by-step details.</p>	
--	---	--	--

**Chapter 9: Liabilities**

**Learning Objectives**

1. **Account for** current and contingent liabilities
2. **Account for** bonds payable, notes payable, and interest expense
3. **Analyze and differentiate** financing with debt vs. equity
4. **Understand** other long-term liabilities
5. **Report** liabilities

**Questions You Should Be Able To Answer**

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1.Account for	(1) Name some	(1) a. Accounts	

<p>current and contingent liabilities</p>	<p>current liabilities.</p> <p>(2) How does a note payable differ from an account payable?</p> <p>(3) What is accounts payable (AP) turnover and days' payable outstanding (DPO)?</p> <p>How do you compute these ratios? What do they tell?</p> <p>(3a) For a healthy company, what should be the length of DPO?</p> <p>(4) How does a contingent liability differ from an estimated liability?</p>	<p>payable</p> <p>b. Short-term notes payable</p> <p>c. Accrued liabilities (salaries, taxes, warranties)</p> <p>(2) A note payable is a written promise to pay a certain sum at a certain future date, which bears interest.</p> <p>(3) AP turnover tells how many times per year the company pays off its AP. It can help measure liquidity. The formula for AP turnover is:  <math display="block">\frac{\text{Purchases (or cost of goods sold)}}{\text{Average accounts payable}}</math> Days' payable outstanding (DPO) = 365/AP turnover.</p> <p>(3a) DPO should generally be within the maximum credit cycle that is common for the period (30-45 days)</p> <p>(4) A contingent liability may or may not exist as of the balance sheet date. Contingent liabilities</p>	<p>S9-1</p> <p>S9-2</p> <p>S9-3, S9-4, S9-5</p>
---	--	---	---

		<p>should be accrued if they are (a) probable; and (b) capable of being estimated as of the year end. Accrued warranties are an example of an accrued contingent liability. Contingencies that do not meet criteria (a) and (b) may be disclosed in the financial statement footnotes.</p>	
<p>2.Account for bonds payable, notes payable, and interest expense</p>	<p>(1) What is the determining factor for whether a bond will be issued at par, at a discount, or at a premium?</p> <p>(2)What is the carrying value of a bond?</p> <p>(3)How does GAAP require a company to account for bond premium or discount?</p> <p>(4)What is the</p>	<p>(1) The face interest rate of the bond, relative to the prevailing market rate. If:  Face rate = market rate, par  Face rate &gt; market rate, premium  Face rate &lt; market rate, discount</p> <p>(2) Face amount + premium or - discount</p> <p>(3) Bond premium or discount must be amortized over the life of bond issue. Bond premium amortization has the effect of reducing interest expense. Bond discount amortization has the effect of increasing interest expense.</p> <p>(4) Effective interest</p>	<p>S9-6, S9-7, S9-8</p>

	<p>effective interest method of bond premium or discount amortization?</p> <p>(5) May you amortize bond premium or discount by the straight-line method, merely allocating bond premium or discount equally to each period and ignoring the time value of money?</p>	<p>amortization recognizes the time value of money. Each interest payment date, interest expense changes slightly. Interest expense = market interest rate x immediately previous carrying value of the bond. Interest payments hold steady and = face interest rate x face amount of bond. Discount or premium amortization = the difference between cash interest payments and interest expense. You have to build tables (preferably in EXCEL) to compute these amounts. See Exhibits 9-4 and 9-7 in text.</p> <p>(5)The effective interest method is generally required by GAAP. However, the straight-line method may be used when the results are not materially different from the effective interest method.</p>	<p>S9-9, S9-10</p> <p>S9-11</p>
<p>3.Analyze and differentiate financing with debt</p>	<p>(1) What are the relative advantages and disadvantages of</p>	<p>(1) Financing with debt has the advantage of tax</p>	<p>S9-13</p>

<p>vs. equity</p>	<p>financing with additional debt vs. additional equity?</p> <p>(2) What is the leverage (equity multiplier) ratio?</p> <p>What impact does it have on rate of return on assets (ROA) and rate of return on stockholders' equity (ROE)?</p>	<p>deductibility of interest, in addition to the fact that use of debt doesn't dilute earnings per share. However, companies whose debt ratios are too high may have creditors balking at debt financing without charging higher interest rates.</p> <p>(2) Leverage ratio = <math>\frac{\text{Average total assets}}{\text{Average stockholders' equity}}</math>. This ratio shows the amount of total assets covering each dollar's worth of stockholders' equity (assets – liabilities). It shows how highly levered a company is, much like the debt ratio, but inversely.</p> <p>In DuPont analysis, the leverage ratio acts as a multiplier for ROA. If ROA is positive, the leverage ratio magnifies it and makes ROE higher. It acts in reverse for companies with negative ROA (losses), making ROE even more negative.</p> <p>(3) Times interest earned ratio =</p>	<p>S9-12, S9-14</p>
-------------------	---	---	---------------------

	(3)What is measured by the times-interest earned ratio?	Income from operations ÷ Interest expense. This ratio reflects debt-paying ability by showing how many times a company can cover its interest expense with income before interest expense and taxes.	
4.Understand other long-term liabilities	(1)What are some other long-term liabilities that may be reported in the financial statements?	(1) Leases, pensions, notes payable, commitments, deferred income, deferred income taxes	S9-15
5.Report liabilities	(2) In what order are liabilities reported on a classified balance sheet?	(2) Current liabilities (3) Long-term liabilities	S9-15

### Chapter 10: Stockholders' Equity

#### Learning Objectives

**Explain** the features of a corporation

**Account** for the issuance of stock

**Show** how treasury stock affects a company

**Account** for retained earnings, dividends, and splits

**Use** stock values in decision making

**Report** stockholders' equity transactions in the financial statements

#### Questions You Should Be Able To Answer

Learning Objective	Question(s)	Answer	For practice
1.Explain the features of a corporation	(1)What are the characteristics of a corporation? Label each as follows: (A) Advantage; (D) Disadvantage	(1) a. Separate legal entity (A) b. Continuous life and transferability of ownership (A) c. Limited liability (A) d. Separation of	S10-1

	<p>(2) Who are the real owners of a corporation?</p> <p>(3) What privileges do preferred shareholders enjoy over common shareholders?</p> <p>(4) Who benefits most when corporations are profitable and who bears the greatest burden when corporations are unprofitable?</p>	<p>ownership from management (D)</p> <p>e. Double taxation of distributed profits (D)</p> <p>f. Government regulation (D)</p> <p>(2) The common shareholders</p> <p>(3) Dividends, liquidation preferences</p> <p>(4) The common shareholders</p>	<p>S10-2, S10-16</p>
<p>2. Account for the issuance of stock</p>	<p>(1) What is par value?</p> <p>(2) When common stock is originally issued in exchange for cash,</p>	<p>(1) Par value is an arbitrary amount assigned by a corporation to a share of its stock. It defines minimum legal capital, and the amount credited to common stock when it is originally issued. Stock may or may not have a par value.</p> <p>(2) Cash xxx Common Stock (Par) xxx Paid-in Capital in</p>	<p>S10-3</p>

	<p>and if stock has a par value, what journal entry does the corporation have to make?</p> <p>(3) When common stock is issued for cash, and if the stock has no par value, what journal entry does the corporation make?</p> <p>(4) If stock is issued for assets other than cash, at what value are the assets recorded? Make the journal entry.</p> <p>(5) Which accounts comprise the stockholders' equity section of the balance sheet? What is the proper order?</p> <p>(6) Differentiate between the</p>	<p>Excess of Par xxx</p> <p>(3) Cash xxx Com. Stock xxx</p> <p>(4) Assets (fair market value) xxx Common Stock (Par) xxx</p> <p>Additional Paid-in Cap. xxx</p> <p>(5) a. Preferred stock, at par b. Common stock, at par c. Additional paid-in capital d. Retained earnings (deficit) e. Treasury stock (contra account) f. Accumulated other comprehensive income (loss)</p> <p>(6) (a) Authorized stock is</p>	<p>S10-4</p> <p>S10-5</p> <p>S10-6, S10-16</p>
--	--	---	--

	<p>following:</p> <p>(a) Authorized stock</p> <p>(b) Issued stock</p> <p>(c) Outstanding stock</p>	<p>the maximum amount of a class of stock authorized by its state charter.</p> <p>(b) Issued stock is the total number of shares that have ever been issued.</p> <p>(c) Outstanding stock is the number of shares of stock that are presently being held by shareholders (usually issued stock – shares in treasury)</p>	
3. Show how treasury stock affects a company	<p>(1) What is treasury stock?</p> <p>(2) What is the journal entry that a corporation makes when it purchases its own stock for treasury shares? What impact does this transaction have on total stockholders' equity?</p> <p>(3) If treasury stock is later reissued, what journal entry</p>	<p>(1) Stock that has been issued and later reacquired on the open market from shareholders and held by the company for some future use, such as employee compensation, avoidance of a takeover, or purchase of other corporations.</p> <p>(2) Treasury Stock (at Cost) xxx Cash xxx This transaction decreases total stockholders' equity. Treasury stock is a "contra" account in stockholders' equity.</p> <p>(3) Cash (shares at Market) xxx</p>	<p>S10-9</p> <p>S10-8</p>

	<p>does the corporation make?</p> <p>May the corporation recognize a profit on this transaction?</p>	<p>Treasury</p> <p>Stock</p> <p>(Cost) xxx</p> <p>Paid-in Cap from</p> <p>Tr Stock xxx</p> <p>A corporation may not recognize a profit on the sale of its own shares.</p>	
<p>4.Account for retained earnings, dividends, and splits</p>	<p>(1)What two things are usually required for a corporation to declare and pay cash dividends?</p> <p>(2) What are the 3 relevant dates for dividends?</p> <p>(3) If preferred stock is cumulative, as to</p>	<p>(1) a. a positive balance in Retained Earnings</p> <p>b. adequate cash</p> <p>(2)a. Declaration (by board; this obligates the company to pay the dividend).</p> <p>Corporations are not obligated to pay dividends unless the board declares and approves them. Journal entry on this date:</p> <p>Ret. Earnings xxx</p> <p>Dividends Pay. xxx</p> <p>b. Record. (shareholders who own stock on this date receive dividend). No entry on this date.</p> <p>c. Payment. Journal entry on this date:</p> <p>Dividends Pay. xxx</p> <p>Cash xxx</p> <p>(3)If dividends on preferred stock are ever skipped for any reason, they go “in arrears” and</p>	<p>S10-10</p> <p>S10-11</p>

	<p>dividends, what is the corporation's future obligation?</p> <p>(4) What impact does payment of cash dividends have on total stockholders' equity</p> <p>(5) What is a stock dividend? Why do some companies pay them?</p> <p>(6) What is the impact of a stock dividend on total</p>	<p>must be paid first in any future dividends, before common shareholders may receive any dividend.</p> <p>(4) Cash dividends reduce Retained Earnings, and therefore, total stockholders' equity.</p> <p>(5) In a stock dividend, rather than distribute cash, the company issues additional shares proportionately to each shareholder in the amount of the percentage of the dividend. Growth companies that are profitable but that have to preserve their cash for other investments sometimes pay stock dividends to award shareholders with additional evidence of ownership while preserving cash.</p> <p>(6) The entry for a stock dividend is:</p> <p>Ret.Earnings xxx  Com. Stockxxx  Paid-in Capital in  Excess of Par  xxx</p> <p>For small (&lt;25%) dividends, Retained Earnings is debited for the fair market value of</p>	<p>S10-12</p>
--	---	---	---------------



	<p>(8) What impact does a stock split have on:</p> <p>a. retained earnings; b. paid in capital;</p> <p>c. total stockholders' equity.</p>	<p>proportionate increase in shares and decrease in par value.</p>	
<p>5. Use stock values in decision making</p>	<p>(9) What does book value per share represent?</p> <p>How is it computed?</p> <p>(10) What is the formula for return on common stockholders' equity (ROE)?</p> <p>(11) Write the extended formula for ROE using DuPont Analysis</p>	<p>(9) The average amount of common stockholders' equity per share.</p> <p>Formula:  <math display="block">\frac{\text{Stockholders' equity} - \text{Preferred equity}}{\text{Common shares outstanding}}</math> </p> <p>(10) <math>\frac{\text{Net income}^*}{\text{Average common stockholders' equity} - \text{preferred dividends}}</math></p> <p>(11) <math>\text{Net profit margin ratio} \times \text{Asset turnover} \times \text{Leverage ratio} = \text{ROE}</math></p> $= \frac{[\text{Netinc.} / \text{Net sales}] \times [\text{Net sales} / \text{Avg. TA}^*] \times [\text{Avg. TA}^* / \text{Avg. SE}^{**}]}{}$ <p>*Total assets  **Stockholders' equity</p> <p>Shows impact of profit margin, asset efficiency, and leverage on profitability</p>	<p>S10-7, S10-13, S10-16</p> <p>S10-14</p> <p>S10-15</p>

6. Report stockholders' equity transactions in the financial statements	(1) In what section of the cash flow statement are transactions impacting stockholders' equity reflected? List these transactions and state the impact (+ or -) on cash flows.	(1) Financing a. New stock issuances (+) b. Treasury stock purchases (-) c. Treasury stock reissuances (+) d. Cash dividends (-)	S10-17
	(2) What types of transactions are reflected in the statement of stockholders' equity? For each one, state the impact (+ or -) on stockholders' equity.	(2) a. Net income (+ Retained Earnings) b. Dividends (- Retained Earnings) c. Treasury stock purchases (-) d. Treasury stock resold (+) e. New stock issued (+) f. Other comprehensive income or loss (+ or -)	S10-18

#### IV. Relationship to Other Courses

Previous Course: 《Fundamental of Accounting》、《College English》 etc.

#### V. Assignment of Class Hours

Chapter	Content	Total Class Hours	Lecture Hours	Assignments Hours
1	Financial statement	4	3	1
2	Transaction analysis	4	3	1
3	Accrual accounting & income	6	4	2
5	Short-term investments & receivables	6	4	2

6	Inventories and Cost of Goods Sold	4	3	1
7	Plant assets, natural resources, & intangibles	6	4	2
8	Long-term investments & the time value of money	6	4	2
9	Liabilities	6	4	2
10	Stockholders' equity	6	4	2
Total		48	33	15

## VI. Textbook and Reference Books

Textbook:

财务会计 Financial Accounting, 10<sup>th</sup> Edition. Walter T. Harrison Jr.等编著, 清华大学出版社 2017年1月。

Reference books:

- (1) 财务会计：概念与应用 Steve Albrecht [et al.] 著北京大学出版社，2008
- (2) 会计学：企业决策的基础(财务会计分册)(英文版.原书第14版)(美)威廉姆斯(Williams, J.R.) 等著机械工业出版社，2008年09月

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## 财务会计(英)课程考核要求

课程代码: 432100

学 分: 3

学 时: 48

课程性质: 专业基础课

一、考核对象: CIMA 方向大二学生

二、考试形式:

(1) 考核方式: 闭卷考试(英文)

(2) 期末考核形式: 笔试

(3) 成绩评定: 期末与平时比例:

平时成绩占 40%, 期末成绩占 60% (见下表)。

平时成绩考核项目参照表

考核项目	课堂考勤	课堂互动	作业
占比	30%	30%	40%

三、命题依据

考试是根据课程教学大纲要求、教材等, 命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

四、考核内容及要求

知识考核内容	考核目标	是否属于重点考核范围	难易程度
Ch.1 Financial statement	掌握	是	一般
Ch.2 Transaction analysis	熟练掌握	是	一般
Ch.3 Accrual accounting & income	掌握	是	较难
Ch.5 Short-term investments & receivables	掌握	是	较难
Ch.6 Inventories and Cost of Goods Sold	掌握	是	一般
Ch.7 Plant assets, natural resources, & intangibles	Plant assets: 熟练掌握, 其他了解	是	较难
Ch.8 Long-term investments & the time value of money	了解	否	难
Ch.9 Liabilities	掌握	是	一般
Ch.10 Stockholders' equity	了解	否	难

## **Managerial Accounting Outline**

课程编码 Course Code: 432201

英文名 English Name: Managerial Accounting

学分/学时 Credits/Hours: 3/48

适用专业 Major: Accounting

### **I.Course Character and task**

This course is a required course for obtaining bachelor degree in CIMA, ACCA, Accounting, International Trading and Economics majors in the business school of Sanda University, Shanghai.

The main task of this course can be described as follows. To be able to understand theories and principles of internal accounting system for helping managers to make decisions, fulfilling management control and performance evaluation.

### **II.Course Requirement**

- 1.Understand the concept of cost and benefit
- 2.Understand cost flow in business
- 3.Master cost classifications in manufacturing companies
- 4.Master CVP analysis
- 5.Understand job costing and process costing and be able to use them skillfully
- 6.Master budget and variance analysis
- 7.Fully understand the differences between Variable Costing and Absorption Costing and be able to use them skillfully.
- 8.Master the decision-making process
- 9.Understand daily decisions for pricing, outsourcing, product-mix, customer profitability and equipment upgrading.
- 10.Understand the management control and performance evaluation, and the balanced scorecards.

### **III.Course Content**

Chapter 1: Managerial Accounting and the business environment

1. comparison of financial and managerial accounting
2. organizational structure

Chapter 2: Cost terms, concepts, and classifications

1. general cost classification

2. product costs versus period costs
3. product cost flows

Chapter 3: systems design: job-order costing

1. process costing
2. job-order costing
3. the flow of cost

Chapter 4: systems design: process costing

1. comparison of job-order and process costing
2. cost flows in process costing
3. equivalent units of production

Chapter 5: cost behavior: analysis and use

1. types of cost behavior patterns
2. the analysis of mixed costs
3. the contribution format income statement

Chapter 6: cost-volume-profit relationship

1. the basics of cost-volume-profit analysis
2. break-even analysis
3. structuring sales commissions

Chapter 7: variable costing: a tool for management

1. income comparison of absorption and variable costing
2. extended comparison of income data
3. effect of changes in production on net operation income

Chapter 8: activity-based costing: a tool to aid decision making

1. ABC overview
2. design an ABC system
3. the mechanics of ABC

chapter 9: profit planning

1. the basic framework of budgeting
2. preparing the master budget

Chapter 10: standard costs and the balanced scorecard

1. standard costs
2. setting standard costs
3. a general model for variance analysis

Chapter 11: flexible budgets and overhead analysis

1. flexible budgets
2. variable overhead variances
3. overhead rates and fixed overhead analysis

Chapter 12: segment reporting and decentralization

1. decentralization in organizations
2. responsibility accounting
3. decentralization and segment reporting
4. residual income

Chapter 13: relevant costs for decision making

1. cost concepts for decision making
2. adding and dropping product lines and other segments
3. the make or buy decision
4. opportunity cost

Chapter 14: capital budgeting decisions

Chapter 15: how well am I doing? Statement of cash flows

Chapter 16: how well am I doing? Financial statement analysis

Final Review

**IV. Connections with other courses**

Prior courses: Introduction to Accounting, Financial Accounting

Sequent courses: Financial Management, Advanced Managerial Accounting.

**V. Credits and hours**

Chapter	Contents	Hours	Lecture	Exercise	Cases
1	Introduction	2	2		
2	Cost terms, concepts, and classifications	4	2	2	
3	systems design: job-order costing	4	2	2	
4	systems design: process costing	4	2	2	
5	cost behavior: analysis and use	4	2	2	
6	cost-volume-profit relationship	4	2	1	1
7	variable costing: a tool for management	4	2	2	
8	activity-based costing: a tool to aid decision making	4	2	1	1
9	profit planning	4	2	2	

10	standard costs and the balanced scorecard	4	2	1	1
11	flexible budgets and overhead analysis	4	2	2	
12	segment reporting and decentralization	4	2	1	1
Subtotal		48	24	20	4

#### **VI.Textbook and reference books**

Textbook: Horngren & Datar & Foster etc. Cost accounting: a managerial emphasis. Pearson.2011.( 成本与管理会计, 英文版, 第 13 版, 人大出版社)

Reference books: Mowen, Maryanne M & Hansen, Don R. & Heitger, Dan L. , 2009, Cornerstones of Managerial Accounting, 3rd. Ed. South-Western cengage Learning.

执笔教师 written by: XU Dan

系主任 Department Head:

教学院长:

## 管理会计（英）课程考核要求

课程代码：432201

学 分： 3

学 时： 48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

本课程面向财务管理专业(CIMA)的本科3年级学生。

### 二、考试形式：

本课程在正常情况下实行闭卷考试，疫情等特殊情况下开展线上教学时实行线上开卷考试。成绩构成的百分比为平时40%+期末60%，平时成绩由出勤、课堂参与和课堂表现、课堂练习、作业、平时小测验的成绩综合构成。期末成绩分别由平时成绩和期末考试成绩组成，成绩构成的百分比为平时40%+期末60%。

### 三、命题依据

本课程的试卷命题依据教学大纲要求、教材为：Charles T. Horngrem, etc. *Cost Accounting: A managerial emphasis*, 中国人民大学出版社, 2011。参考资料为其他管理会计教材，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

可包含知识考核的内容、考核目标，考核难易度结构分布如下：

1. Understand the concept of cost and benefit, 熟练掌握, 难度中等。
2. Understand cost flow in business, 熟练掌握, 难度中等。
3. Master cost classifications in manufacturing companies, 了解, 难度低。
4. Master CVP analysis, 熟练掌握, 难度中等。
5. Understand job costing and process costing and be able to use them skillfully, 熟练掌握, 难度中等。
6. Master budget and variance analysis, 熟练掌握, 难度中等。
7. Fully understand the differences between Variable Costing and Absorption Costing and be able to use them skillfully, 熟练掌握, 难度较高。
8. Master the decision-making process, 熟练掌握, 难度中等。
9. Understand daily decisions for pricing, outsourcing, product-mix, customer profitability and equipment upgrading, 熟练掌握, 难度中等。
10. Understand the management control and performance evaluation, and the balanced scorecards, 熟练掌握, 难度中等。

## 《审计学》教学大纲

课程编码：434206

英文名：Auditing

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业：会计学、财务管理（含 CIMA）

### 一、课程的性质和任务

审计学是会计学专业的必修课程，是财务管理专业的专业限选课程。课程以注册会计师审计为主线，从审计的历史、审计的基本概念、注册会计师执业准则体系和职业道德规范、审计的基本技术和方法、审计报告等方面，全方位地介绍了审计的理论和实务操作的相关知识。

本课程在立足现实、展望未来；立足中国、放眼世界的指导原则下，使学生吸收当代国内外审计相关领域最新的进展和成就，掌握审计基本理论与专业技能，成为应用型的复合型专门人才。

### 二、课程的基本要求

通过本课程的学习，要求学生掌握注册会计师执业准则体系、职业道德规范、审计风险、审计重要性等基本理论；掌握财务报表审计目标，理解审计过程，掌握获取审计证据的方法，掌握财务报表审计风险评估程序及风险应对措施，理解主要交易循环的内部控制和控制测试，掌握各循环主要项目的实质性审计程序，掌握各种不同的审计意见形成的原因、审计报告的基本内容及类型。

### 三、课程内容

#### （一）审计概论

教学内容：1、审计产生的原因；2、审计的定义及分类；3、审计的产生和发展；注册会计师职业；5、鉴证业务

教学重点：审计的定义与分类

#### （二）注册会计师职业规范体系

教学内容：1、注册会计师执业准则体系基本框架；2、会计师事务所质量控制准则；3、注册会计师职业道德规范

教学重点：注册会计师职业道德规范

### （三）注册会计师的职业责任与法律责任

教学内容：1、注册会计师的职业责任；2、注册会计师法律责任的成因和种类；  
3、避免法律责任的对策

教学重点：注册会计师法律责任的成因和种类

### （四）财务报表审计目标及其实现

教学内容：1、财务报表审计的总体目标；2、与各交易、账户余额、列报相关的审计目标；  
3、审计过程；4、审计证据；5、审计工作底稿

教学重点：审计证据

教学难点：审计的具体目标

### （五）计划审计工作

教学内容：1、初步业务活动；2、审计业务约定书；3、总体审计策略和具体审计计划；4、  
审计重要性；5、审计风险

教学重点：总体审计策略和具体审计计划

教学难点：审计重要性；审计风险

### （六）风险评估

教学内容：1、风险评估程序；2、风险评估的基本流程；3、舞弊风险

教学重点：风险评估过程

教学难点：风险评估的基本流程

### （七）风险应对

教学内容：1、控制测试；2、实质性程序；3、针对财务报表层次重大错报风险的总体应对  
措施；4、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

教学重点：控制测试；实质性程序；

教学难点：针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施；针对认定层次重大错报风险的  
进一步审计程序

### （八）审计抽样

教学内容：1、选取测试项目的方法；2、审计抽样概述

### （九）销售与收款循环审计

教学内容：1、销售与收款循环的特性；2、销售与收款循环的内部控制与控制测试；3、销

售与收款循环主要项目实质性程序

教学重点：销售与收款循环主要项目实质性程序

教学难点：销售与收款循环的内部控制与控制测试

#### （十）采购与付款循环审计

教学内容：1、采购与付款循环的特性；2、采购与付款循环的内部控制与控制测试；3、采购与付款循环主要项目实质性程序

教学重点：采购与付款循环主要项目实质性程序

教学难点：采购与付款循环的内部控制与控制测试

#### （十一）存货与仓储循环审计

教学内容：1、存货与仓储循环的特性；2、存货与仓储循环的内部控制与控制测试；3、存货监盘与计价测试

教学重点：存货监盘与计价测试

教学难点：存货与仓储循环的内部控制与控制测试

#### （十二）货币资金审计

教学内容：1、货币资金业务循环；2、货币资金的内部控制及控制测试；3、库存现金的实质性程序；4、银行存款的实质性程序

教学重点：银行存款的实质性程序

#### （十三）终结审计工作

教学内容：1、编制审计差异调整表和试算平衡表；2、对财务报表的总体合理性实施分析程序；3、评价审计结果；4、与治理层沟通；5、完成审计工作底稿的复核；6、审计报告编制前的其他工作

教学重点：评价审计结果

教学难点：对财务报表的总体合理性实施分析程序

#### （十四）审计报告

教学内容：1、审计报告概述；2、标准审计报告；3、非标准审计报告；4、审计意见的形成

教学重点：审计意见的形成

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》等

后续课程有：《内部控制》，《公司战略与风险管理》等。

### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	审计概论	2	2			
2	注册会计师职业规范体系	2	2			
3	注册会计师的职业责任与法律责任	3	2		1	
4	财务报表审计目标及其实现	2	2			
5	计划审计工作	4	2	2		
6	风险评估	2	2			
7	风险应对	4	2	2		
8	审计抽样	5	2	2	1	
9	销售与收款循环审计	4	2	2		
10	采购与付款循环审计	4	2	2		
11	存货与仓储循环审计	4	2	2		
12	货币资金审计	5	2	2	1	
13	终结审计工作	2	2			
14	审计报告	5	2	2	1	
小 计		48	28	16	4	

### 六、教材及参考书

教 材：邓川编著，《审计（第4版）》，东北财经大学出版社，2017年8月。

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时 : 16

必开实验个数 : 4

选开实验个数 :

### 二、实验的地位、作用和目的

通过对行业、企业的人才需求调研和审计岗位能力的分解,确定企业内审岗位和社会审计岗位的核心能力,包括接受业务委托能力单元、编写审计计划能力单元、实施审计能力单元和编写审计报告能力单元。根据企业对审计岗位的能力需求,并参照2020年财政部公布的会计专业初级、中级职称资格证书,审计师初级、中级资格证书,注册会计师执业资格证书等职业标准,确定“业务委托”、“审计计划编写”、“审计实施”和“审计终结”为课程内容,通过项目导向、任务驱动,进行审计职业能力培养。培养学生专业技能的同时,加强职业道德素质的培养。

本课程与当前审计工作吻合度高,适用性强,效果突出。

(1)以审计工作案例为切入点,突出学生职业能力培养。根据审计技术领域和审计职业岗位的任职要求,参照相关的职业资格标准,通过校企合作,形成审计案例,通过任务驱动,突出职业能力的培养。

(2)基于审计工作过程,组织实验教学内容。按照审计的总体工作过程(业务承接→审计计划编写→审计实施→审计终结),形成课程的项目,每个项目再按照具体工作过程组织教学。

### 三、实验基本要求

通过实验使学生更好地理解审计实务的基本概念、基本理论,同时掌握审计实务的基本技巧和方法,为后续专业工作打下基础。

1. 由指导教师讲清实验的基本要求和注意事项;
2. 实验由学生独立操作,完成实验;
3. 实验结果由指导教师验收合格后,学生方可离开实验室;

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和实验报告的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机
2. 相关审计实训软件

## 六、实验指导书（实验教材）

自编讲义

## 七、实验项目与内容

工作项目	典型工作任务	教学实训环境
项目一 业务承接	任务 业务承接	企业实训基地、校内实训室
项目二 编写审计计划	任务一 审计计划编写	校内实训室
	任务二 审计目标确定	校内实训室
	任务三 审计证据收集	校内实训室
	任务四 审计工作底稿	校内实训室
项目三 审计实施	任务一 货币资金审计	校内实训室、企业实训基地
	任务二 销售与收款循环审计	校内实训室、会计师事务所
	任务三 采购与付款循环审计	校内实训室、会计师事务所
	任务四 存货与仓储循环审计	校内实训室、会计师事务所
	任务五 筹资与投资循环审计	校内实训室、会计师事务所
项目四 审计终结	任务一 编制试算平衡表和调整分录汇总表	校内实训室
	任务二 编制审计报告	校内实训室
	任务三 整理及归档审计档案	校内实训室、会计师事务所

执笔教师：章毓育

系主任：刘文国

教学院长：王蕾

## 《审计学》课程考核要求

课程代码：434206

学 分： 3 学分

学 时： 48 学时

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

课程主要面向会计学专业、财务管理第 6 学期的学生。

### 二、考试形式：

审计学考试采用闭卷考试的形式，成绩构成的百分比为平时成绩占比 40%，期末考试成绩占比 60%。

其中平时成绩由出勤（占比 20%），四次课堂作业测验（占比 60%）和笔记（占比 20%）三个部分组成，期末试卷按照教学大纲，参照注册会计师考试《审计》科目相关内容出题，其中客观题占比 40%，主观题占比 60%。

### 三、命题依据

试卷命题依据教材：邓川编著，《审计（第 4 版）》，东北财经大学出版社，2017 年 8 月。

试卷命题严格按照教学大纲和教学要求，同时结合注册会计师考试动态出题。

### 四、考核内容及要求

1.考核内容主要围绕主要包括：注册会计师执业准则体系、职业道德规范、审计风险、审计重要性等基本理论；财务报表审计目标、审计过程、获取审计证据的方法；财务报表审计风险评估程序及风险应对措施；主要交易循环的内部控制和控制测试，各循环主要项目的实质性审计程序；各种不同的审计意见形成的原因、审计报告的基本内容及类型。

2.重点考核学生对审计的理论和实务操作相关知识的掌握情况。

3.考核题目中客观题较为简单，业务题中有部分题目属于综合审计实务操作，有一定难度，考试时间为 100 分钟，绝大部分学生可以在 80 分钟完成，平均分在 75 分左右，一般情况下满足正态分布。

## 《专业实训》教学大纲

课程编码：434501

英文名：Professional Training

学分/学时：2 学分/32 学时

适用专业：会计学、财务管理

### 一、课程性质与任务

专业实训主要是对会计学、财务管理专业学生进行财务共享、财务大数据分析方面的培训。

《财务共享》是会计学专业的一门实践课程，是在“互联网+教育”背景下，采用近年来出现并流行起来的会计和报告业务管理方式——“财务共享服务中心”进行教学，让学生体验通过互联网将不同地点的实体会计业务拿到一个 SSC（共享服务中心）来记账和报告，培养学生的财务核算能力和决策分析能力，使用企业真实业务，实际业务流程，融合不同行业企业，具有对学生在校期间所学课程的检验功能，也是对学生实习工作的无缝对接，培养“互联网+”时代下高端财务管理人才。

《财务大数据分析》是财务管理专业的一门实践课程，大数据时代下，数据信息生成的量和速度十分惊人，企业的各个业务环节随时在产生大量的业务数据，传统的财务分析手段所揭示的企业管理问题非常有限，因此，需要使用财务大数据分析为企业中高层提供及时、准确、有效的决策信息。《财务大数据分析》是会计信息管理专业核心课程，该课程以互联网+大数据分析平台为基础，结合企业经营的大数据教学案例，以培养企业经营数据处理、数据分析的职业能力为目的，以营销环节分析、采购环节分析、库存管理环节分析、应收应付与资金管理分析、费用与成本管理分析、盈利能力分析、经营预警分析等企业经营数据分析为主要教学内容，借助业财融合的大数据分析技术对企业的经营活动进行分析、预测、决策和规划。

### 二、课程基本要求

通过课程训练，完成相应模块的学习和实操，对会计学、财务管理专业学生进行财务共享、财务大数据分析方面的培训。

《财务共享》是在“互联网+教育”背景下，采用近年来出现并流行起来的会计和报告业务管理方式——“财务共享服务中心”进行教学，让学生体验通过互联网将不同地点的实体会计业务拿到一个 SSC（共享服务中心）来记账和报告，培养学生的财务核算能力和决策分析能力。

《财务大数据分析》以互联网+大数据分析平台为基础，结合企业经营的大数据教学案

例，培养在业财融合的大数据分析技术下对企业的经营活动进行分析、预测、决策和规划能力。

### 三、课程设计内容

#### 项目模块一：《财务共享》

时间安排:32 课时

##### 基本要求

- 1.了解财务共享中心的理念和价值，理解财务共享中心组织与流程设置
- 2.掌握财务共享中心的费用共享、应收共享、应付共享、固定资产共享、出纳共享、总账共享、报表共享的管理模式。
- 3.学习基于真实财务共享中心财务人员的业务，利用影像系统实现前、后台专业化分工，进行财务操作的标准化、流程化和集中处理。
- 4.通过理论知识讲解以及实训任务的逐层加深，学会影像扫描、多组织单据批量审核、多组织凭证批量处理、个人任务处理效率查询等业务操作，掌握企业费用共享、应收共享、应付共享、出纳总账共享、资产共享、核算共享、报表共享的财务管理模式。
- 5.了解财务共享中心在企业中的重要作用和地位，主要培养学生熟悉“互联网+”时代下财务人员的工作模式。
- 6.提升学生爱岗敬业、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。

##### 课程内容

#### （一）集团搭建

- 1.教学内容：集团组织搭建；用户管理；物料、客户、供应商主数据设置；会计科目、银行账户财务会计数据设置；单据转换规则设置；总账、出纳、应收应付、费用报销、固定资产系统初始化；
- 2.教学要求：理解 EAS 组织架构；能根据不同的职能设置不同的业务委托关系；用户设置及用户授权；掌握财务各系统初始化步骤和方法。
- 3.重点、难点：金蝶 EAS 组织架构的理解，组织单元的类型及属性，职位与组织、职位与职员、职员与用户、用户与角色、角色与角色权限之间的关联。
- 4.教学建议：分步讲解金蝶 EAS 组织架构搭建基本步骤和方法。

#### （二）财务集中

- 1.教学内容：业务流程设计；典型案例分析
- 2.教学要求：掌握简单工作流配置；根据典型案例分析企业目前存在的风险。
- 3.重点、难点：业务流程的设计，总结思考企业没有财务共享存在的问题。

4.教学建议：先充分讲解金蝶 BOS 流程设计工具的使用方法，再让学生自主思考和讨论。

### （三）财务共享搭建

1.教学内容：财务共享中心搭建；共享用户管理；共享岗位设置；共享流程发布。

2.教学要求：掌握企业搭建财务共享中心、设置共享用户及角色的方法；掌握共享流程发布

3.重点、难点：金蝶 EAS 共享服务平台主要功能的理解，企业如何搭建财务共享中心

4.教学建议：从必要性和可行性两个方面讲解，引导学生思考搭建财务共享中心的重难点

### （四）费用共享

1.教学内容：费用共享的理念与价值；费用业务的处理流程；费用业务的应用实践。

2.教学要求：掌握费用共享的理念与价值；熟悉企业费用业务处理流程；掌握财务共享中心费用业务处理的方法。

3.重点、难点：掌握费用共享的理念与价值、熟悉企业费用业务处理流程。

4.教学建议：案例演示和实务操作相结合。

### （五）应收共享

1.教学内容：应收共享的理念与价值；应收业务的处理流程；应收业务的应用实践。

2.教学要求：掌握应收共享的理念与价值；熟悉企业应收业务处理流程；掌握财务共享中心应收业务处理的方法。

3.重点、难点：掌握应收共享的理念与价值、熟悉企业应收业务处理流程。

4.教学建议：案例演示和实务操作相结合。

### （六）应付共享

1.教学内容：应付共享的理念与价值；应付业务的处理流程；应付业务的应用实践。

2.教学要求：掌握资产共享的理念与价值；熟悉企业资产业务处理流程；掌握财务共享中心资产业务方法务处理的操作。

3.重点、难点：掌握应付共享的理念与价值、熟悉企业应付业务处理流程。

4.教学建议：案例演示和实务操作相结合。

### （七）资产共享

1.教学内容：资产共享的理念与价值；资产业务的处理流程；资产业务的应用实践。

2.教学要求：掌握资产共享的理念与价值；熟悉企业资产业务处理流程；掌握财务共享中心资产业务处理的方法。

3.重点、难点：掌握资产共享的理念与价值、熟悉企业资产业务处理流程。

4.教学建议：案例演示和实务操作相结合。

### （八）出纳、总账、报表共享

1.教学内容：出纳、总账、报表共享的理念与价值；出纳、总账、报表业务的处理流程；出纳、总账、报表业务的应用实践。

2.教学要求：掌握出纳、总账、报表共享的理念与价值；熟悉企业出纳、总账、报表业务的处理流程；掌握财务共享中心出纳、总账、报表业务处理的方法。

3.重点、难点：掌握出纳、总账、报表共享的理念与价值、熟悉企业出纳、总账、报表业务处理流程。

4.教学建议：案例演示。

## 项目模块二：《财务大数据分析》

时间安排:32 课时

基本要求

1、了解中小企业营销经理、采购经理、仓管经理、生产经理、财务经理、主管会计等岗位职责标准和能力要求

2、熟悉营销环节分析、采购环节分析、库存管理环节分析、应收应付与资金管理分析、费用与成本管理分析、盈利能力分析、经营预警分析等企业经营分析能力

3、课程内容突出信息化管理与大数据分析技术，兼顾学生未来职业的发展所需，强化学生的企业经营数据分析、企业经营管理能力训练，知识点的选取围绕企业能力所需的工作任务来进行，采用教、学、实践应用合一的方法组织教学过程。

4、学生在教师的指导下能够应用金蝶运营魔方等几种数据处理工具进行建模和数据处理工作

5、学生在教师的指导下能够根据不同企业层级的管理需要运用工具/软件进行企业各经营环节的财务大数据分析，并撰写财务大数据分析报告对企业进行管理决策，各小组进行汇报

基本内容

### （一）大数据建模与分析概论

1.项目设计内容：大数据建模与分析；常用建模分析工具基本操作方法。

2.教学要求：学生在教师的引导下形成财务大数据分析的基本理论框架，并完成思维导图进行分组汇报

3.重点、难点：大数据建模及大数据分析的基本方法。

4.教学建议：通过实践，运用常见的建模方法掌握建立大数据建模及分析的基本步骤和方法。

### （二）财务大数据分析体系

1. 项目设计内容：财务大数据分析；财务大数据建模的基本方法；运用财务大数据分

析的几种基本工具。

2.教学要求：学生在教师的指导下能够应用财务大数据分析的金蝶运营魔方等几种数据处理工具进行建模和数据处理工作。

3.重点、难点：企业各经营环节的指标分析体系的构建以及软件平台的运用。

4.教学建议：举例讲解企业各经营环节的业务特点及数据特点，通过实践操作掌握软件平台的基本使用方法。

### （三）财务大数据分析（分析理论与实践）

1.项目设计内容：对不同企业层级管理者进行财务大数据分析；熟练对企业销售、采购、存货、应收账款、应付账款、成本费用、盈利、经营预警环节的关注要点进行关键指标的分析。

2.教学要求：能够根据不同企业层级的管理需要运用工具/软件进行企业各经营环节的财务大数据分析

3.重点、难点：数据建模、数据处理及软件平台的内部函数应用。

4.教学建议：剖析简单 SQL 语句及软件平台内部函数的含义，配合实践操作掌握该部分内容。

### （四）财务大数据分析总结与提炼

1.项目设计内容：根据企业各经营环节的分析结果做出企业财务运营综合诊断并提出改善规划，并通过财务大数据分析报告的形式进行演绎。

2.教学要求：学生在教师的指导下能够撰写财务大数据分析报告对企业进行管理决策，并分组进行汇报。

3.重点、难点：掌握企业各部门、环节关注的重点，清晰表达指标的含义和价值。

4.教学建议：举例展示企业各经营环节现状，引导学生有针对性地完成指标分析，制作相应的 PPT，并进行综合展示。

## 四、专业实训考核方法与要求

专业实训成绩应根据学生的实训态度、出勤情况、上机检测、报告质量以及实习过程中的情况综合评定，应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核，对成绩安排如下：

（一）成绩构成：课程成绩由平时成绩（40%）和期末成绩（60%）两部分构成，其中期末成绩包括模块上机测试和报告评价。

（二）平时成绩、期末两个项目的评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

（三）各项成绩构成说明：

#### 1. 平时成绩（40%）

平时成绩依据出勤、活动参与情况、团队合作情况等综合考评得出。

## 2. 期末成绩（60%）

### （1）上机测试（50%）

主要针对模块：财务共享、财务大数据的具体学习内容进行上机测试。

### （2）实训报告成绩（50%）

《专业实训》实训报告。

## 五、课程与其它课程的关系

前修课程：《基础会计学》、《会计实务》、《成本会计》、《管理会计》《财务管理》等。

## 六、教学时数分配

### 模块一 财务共享

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	集团搭建	8	4	4		
2	财务集中	4	2	2		
3	财务共享搭建	4	2	2		
4	费用共享	2		2		
5	应收共享	2		2		
6	应付共享	2		2		
7	资产共享	2		2		
8	出纳总账报表共享	4		4		
9	报告完成	4				4
小	计	32	8	20		4

### 模块二 财务大数据

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	实习动员，系统登录，课程引入	4	2	2		
2	系统展示，演示建模，数据建模	4	2	2		
3	分析演示，模拟操作	4	2	2		
4	销售分析—关注关键销售指标的趋势及结构，及时监控各渠道门	4		4		

	店的计划执行情况					
5	成本费用分析—关注关键成本费用指标的趋势及结构，控制成本费用，提高效益	4		4		
6	盈利分析—关注关键盈利指标的趋势及结构，及时了解企业经营成果	4		4		
7	综合分析—关注关键业务指标的趋势和结构，综合业务和财务信息，及时挖掘更多的潜在价值	4		4		
8	报告完成	4				4
小 计		32	6	22		4

## 七、教材及参考书

教 材：模块一：《财务共享应用实践教材》电子教材

模块二：《财务大数据分析》电子教材

执笔教师：钱静芳

系 主 任：刘文国

教学院长：王蕾

## 《专业实训》课程考核要求

课程代码：434501

学 分：2

学 时：32

课程性质：独立设置的实验实训课程

一、考核对象：会计学、财务管理专业大四年级学生

二、考试形式：

考核的形式：上机测试+实训报告

根据学生的实训态度、出勤情况、上机检测、报告质量以及实习过程中的情况综合评定，考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核，对成绩安排如下：

（一）成绩构成：课程成绩由平时成绩（40%）和期末成绩（60%）两部分构成，其中期末成绩包括模块上机测试和报告评价。

（二）平时成绩、期末两个项目的评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

（三）各项成绩构成说明：

1. 平时成绩（40%）

平时成绩依据出勤、活动参与情况、团队合作情况等综合考评得出。

2. 期末成绩（60%）

（1）上机测试（50%）

主要针对模块：财务共享、财务大数据的具体学习内容上进行上机测试。

（2）实训报告成绩（50%）

《专业实训》实训报告。

三、命题依据

模块一、二的上机测试，主要以大纲实训内容为依据；实训报告依据教学大纲要求；命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

四、考核内容及要求

实训考核包括：

《财务共享》通过互联网将不同地点的实体会计业务到一个 SSC（共享服务中心）来记账和报告，考核学生的财务核算能力和决策分析能力。

《财务大数据分析》以互联网+大数据分析平台为基础，集成企业经营的应收应付与资金管理分析、费用与成本管理分析、盈利能力分析、经营预警分析的大数据，考核学生对企业的经营活动进行分析、预测、决策和规划，数据处理、数据分析的能力。

按照大纲要求完成实训最终形成一份专业实训报告。

## 《Excel 在财务管理中的应用》教学大纲

课程编码:

英文名: The application of Excel in financial management

学分/学时: 2/32

适用专业: 会计学、财务管理

### 一、课程的性质和任务

本课程是一门以 Excel 为工具,以财务管理基本理论和方法为主线的经济管理学科,是会计学、财务管理专业的专业课程。通过本课程的教学,使学生既能掌握财务管理的理论知识,又能了解 Excel 的基本操作,同时在此基础上把二者有机地结合起来,有效地提高学生运用 Excel 解决财务问题的能力,为学习后续的专业课程以及今后从事的财务管理工作打下一定的基础。

### 二、课程的基本要求

- 1.了解 excel 的基础知识。
- 2.熟练掌握资金时间价值的计算。
- 3.熟练运用内部长期投资决策的函数和方法。
- 4.掌握数组的用法。
- 5.掌握常用财务函数算法的实现方法。
- 6.熟练掌握证券投资分析与决策。
- 7.掌握筹资预测与决策分析。
- 8.掌握流动资产的管理。
- 9.掌握销售收入管理。

### 三、课程内容

#### (一) EXCEL 的基础知识

- 1.教学内容: excel 的基本概念,做表格的编排,在公式中使用单元格的引用, EXCEL 的函数及使用, excel 的工具等。
- 2.教学要求: 掌握 excel 的基本运用方法。
- 3.重点、难点: EXCEL 的函数运用。
- 4.教学建议: 通过实践掌握 EXCEL 的函数运用。

#### (二) 资金时间价值的计算

- 1.教学内容: 终值、现值的计算,年金的终值和现值的计算以及计息周期的相关计算。

- 2.教学要求：掌握终值现值的函数运用方法。
- 3.重点、难点：双变量求解工具的运用、制图等。
- 4.教学建议：内部函数多举实例。

#### （三）内部长期投资决策

- 1.教学内容：固定资产折旧的计算、投资项目现金流量的构成和计算、长期投资决策的基本方法。
- 2.教学要求：掌握固定资产折旧运用的相关函数和建立相关模型
- 3.重点、难点：固定资产更新决策的方法
- 4.教学建议：实例演示。

#### （四）投资项目的风险分析与处置

- 1.教学内容：投资风险的度量分析项目。
- 2.教学要求：掌握投资项目的风险分析方法。
- 3.重点、难点：风险条件下的投资决策。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （五）证券投资分析与决策

- 1.教学内容：证券投资分析及股票投资分析。
- 2.教学要求：掌握债券估价使用的函数以及债券投资期限的计算。
- 3.重点、难点：债权久期的计算与应用。
- 4.教学建议：实例演示。

#### （六）筹资预测与决策分析

- 1.教学内容：长期筹资决策分析与资金需要量预测。
- 2.教学要求：掌握长期银行借款筹资分析、销售百分比法。
- 3.重点、难点：租赁筹资决策分析函数
- 4.教学建议：实例演示。

#### （七）流动资产的管理

- 1.教学内容：现金管理与应收账款管理、存货管理的相关模型。
- 2.教学要求：掌握现金预算表的编制模型。
- 3.重点、难点：基本的经济订货批量模型。
- 4.教学建议：实例演示。

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《计算机应用基础》、财务管理等。

## 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	EXCEL 的基础知识	4	2	2		
2	资金时间价值的计算	6	3	3		
3	内部长期投资决策	6	3	3		
4	投资项目的风险分析与处置	4	2	2		
5	证券投资分析与决策	4	2	2		
6	筹资预测与决策分析	4	2	2		
7	流动资产的管理	4	2	2		
	小 计	32	16	16		

## 六、教材及参考书

教 材:

《EXCEL 在财务管理中的应用》 韩良智 清华大学出版社

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时 : 32

必开实验个数 :7

选开实验个数 :

### 二、实验的地位、作用和目的

本课程是一门以为工具,以财务管理基本理论和方法为主线的经济管理学科,是电算化会计专业的专业课程。通过本课程实验的教学,使学生既能掌握财务管理的理论知识,又能了解 Excel 的基本操作,同时在此基础上把二者有机地结合起来,有效地提高学生运用 Excel 解决财务问题的能力,为学习后续的专业课程以及今后从事的财务管理工作打下一定的基础。

### 三、实验基本要求

通过本实验课程,在对财务管理和功 Excel 能作一般性了解的基础上,紧紧围绕模拟案例资料进行应用性操作实践,在操作中对软件的各主要功能模块的基本功能与界面特点进行系统的体验;通过实际操作提高学生在财务管理电算化业务处理方面的综合技能。

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和实验报告的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机

2. EXCEL2010 中文版

### 六、实验指导书 (实验教材)

《EXCEL 在财务管理中的应用》

### 七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	EXCEL 的基础知识	实验目的: (1) 工作簿 (新建, 打开, 保存, 关闭) (2) 工作表 (添加, 删除, 复制, 移动, 设置) (3) 单元格 (输入、编辑数据、设置格式)	2	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
2	资金时间价值的计算	实验目的： (1) 公式的输入 (2) 函数的调用 $FV(rate,n,-P)$ 、 $PV(rate,n,-F)$ (3) 单元格的引用方式 (4) 公式的复制、数组公式的使用 (5) 图形的绘制 (6) 控件的添加和设置	3	基础型	专业基础	必选
3	内部长期投资决策	实验目的： (1) 固定资产折旧函数 (2) 数组公式 (3) 公式的复制 (4) 累计求和 (5) 固定资产折旧计算 (6) 投资项目现金流量计算 (7) 图形绘制。	3	基础型	专业基础	必选
4	投资项目的风险分析与处置	实验目的： (1) SQRT 函数 (2) SUMPRODUCT 函数 (3) NORMDIST 函数 (4) 图形的绘制 (5) 名称定义、方案管理器	2	基础型	专业基础	必选
5	证券投资分析与决策	实验目的： (1) redemption 参数：面值为 100 元的有价证券的清偿价值，固定值为 100。 日期的输入方式： (2) 带引号的文本串：“2006-1-1”、“2006/1/1” (3) 系列数：用日期系统表示日期：1900-1-1 表示 1	2	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		(4) 公式或函数: DATE 或 DATEVALUE				
6	筹资预测与决策分析	实验目的: (1) PMT: 返回每期的总付款额。 (2) PPMT: 返回某一期的本金偿还额。 (3) IPMT: 返回某一期的利息偿还额。 (4) 关系: $PMT = PPMT + IPMT$	2	基础型	专业基础	必选
7	流动资产资产管理	实验目的: (1) 计算每项存货的金额, 对存货按其金额降序排序; (2) 计算每项存货占总存货的金额百分比以及累计百分比; (3) 按上述顺序, 累计存货品种数占全部品种数的百分比; (4) 按标准划分 A、B、C3 类。 (5) 根据 ABC 分类结果, 对各类存货进行控制	2	基础型	专业基础	必选

执笔教师:

系主任:

教学院长:

## 《Excel 在财务管理中的应用》课程考核要求

课程代码：435512

学 分：3

学 时：48

课程性质：独立设置实验课

一、考核对象：大三会计系及财务管理专业学生

二、考试形式：

考核以平时 40%+期末考试 60%的形式设置。期中平时成绩包含：课堂考勤（20%）、实际操作作业（10%）和实验报告（10%）完成情况，每个学期平时成绩也会根据班级情况做调整。期末考试成分包含：选择题 20 分，操作题 80 分（一般有 6 个大操作题）。

三、命题依据

试卷命题依据教学大纲中的要求、《Excel 在财务管理中的应用》题库、参考资料等，且命题符合并涵盖了教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

四、考核内容及要求

本课程考核贯彻理论与实践相结合原则，重在考核学生掌握财务管理的逻辑原理并根据逻辑进行建模。而不是对于操作步骤死记硬背。要求考核学生基础的 excel 操作技能，货币的时间价值、内部长期投资决策、投资项目的风险分析和处置、证券投资分析与决策、资产成本与资本结构、筹资预测与决策分析、流动资产的管理、销售收入管理、成本费用管理及财务报表分析与预测的基本理论与方法。考试题目覆盖教学大纲要求的 70% 内容，考试题目也由难易程度不一的问题组合而成以考核学生的基本知识和掌握程度。具体分为：

1.课堂参与表现要求：按时到达课堂，且不早退。考核学生的发言和提问的积极性，回答问题的正确性。

2. 案例分析报告要求：按案例内容要求开展分析，具体项目分析需包括：

对于课程的理解；

关键知识点的阐述；

总结

3.实践小作业：安排 2 次小作业，第一个测验内容为第一章节的基础操作概念帮助他们回忆大一的知识点，形式为选择题加上操作题。第二个作业内容为第二章至第 4 章，目的在于让学生有建模的思想，形式为操作题大题。

4.作业考核解答问题的正确性。

5.期末试卷考核为全面考核，考核学生掌握分析方法的掌握程度，计算和分析方法的正确性及综合分析能力。

## 《认知实践教学》教学大纲

课程编码：435507

英文名：Business Cognition Education

学分/学时：1 学分/32 学时

适用专业：商 学 院

### 一、课程性质与任务

认识实践教学是商学院专业教学计划的重要组成部分，是对商学院低年级学生开设的商科认知学习。通过理论联系实际，在实践中分析和解决问题的训练性教学环节。通过直接参观专业实验室的以及各专业教师讲解各专业基础知识，初步获得会计、国贸、金融、市场营销、法学专业等方面实际基础工作常识，从而为商学院学生学习专业课打下良好的基础。

### 二、课程基本要求

通过学习与实践，了解企业财务核算过程、财务分析与决策、企业投融资、企业贸易实务和贸易参展流程、企业市场营销、民商事争端解决等工作以及相关岗位设置、人员分工等工作，进而了解商务运营流程、商务运营职责优化的空间，面向企业管理，了解商科专业未来学习内容及学习空间。

### 三、课程设计内容

课程设计项目一 课程介绍及有关初步工作要求

时间安排:4 课时

项目内容: 1、实习目的（了解）

2、商科相关知识的介绍（理解）

3、实习主体的介绍（了解）

4、实习要求（理解）

5、实习规范

6、评分参考标准

7、分组下达任务

#### 课程设计项目二 国际贸易

时间安排:4 课时

项目内容: 通过对本课程的理论学习、案例讨论和实验室考察，了解国际贸易开展的原因，国际贸易产生的效果，了解国际贸易的流程以及相关的专业课程设置，了解参展的流

程。

项目要求:

- 1.参与游戏互动,了解国际贸易开展的原因和福利影响
- 2.分享当前国际贸易热点话题,了解国际贸易形势,完成实习小结
- 3.观摩一份贸易合同以及随附单据,了解国际贸易的流程以及国贸实务课程设置
- 4.参观模拟参展实验室,了解贸易参展的流程

### 课程设计项目三 会计与财务分析

时间安排:4 课时

项目内容: 通过会计与财务专业认知课程的学习(包括主题介绍、沉浸式体验、视频观摩、团队游戏、仿真模拟等),使学生了解财会基本理论、方法和技能,了解行业现状与前景,了解企业财务岗位分工和实务流程等,初步具备会计与财务管理专业基础认知和宏观视野。

项目要求: 1、了解会计和财务管理专业的基础理论、方法和技能

2、了解会计和财务管理就业现状和前景

3、了解企业会计和财务管理岗位基本实务和基本流程

4、了解商业财务基本思维

5、体验“SoMoClo”财务职业发展中心专业实验室,了解“财务共享”、“云财务”、“大数据审计”等新型前沿财务技术

### 课程设计项目四 金融

时间安排:4 课时

项目内容: 通过金融类认知课程的学习,利用多媒体教学、实物教学、参观、课堂讨论等多种方式相结合,使学生了解金融行业现状与前景、商业银行的内部流程及岗位分工、证券市场基本知识、货币反假常识及方法等。

项目要求: 1、了解金融行业的现状与发展前景。

2、了解证券市场的基本知识。

3、了解商业银行的业务流程及组织框架。

4、了解金融营销的基本方法等。

5、参观金融实验室,能够进行简单的银行实务操作,如点钞,票据填写等。

### 课程设计项目五 市场营销

时间安排:4 课时

项目内容: 市场营销系认知实习课程的目的和任务是,经过简短的学习和实践过程,使

商学院学生重点认识市场营销渠道中的一个重要环节——零售，了解零售的功能、发展历程和趋势，了解零售管理实务的主要内容，体验智能零售的实际运作过程，并结合实际体验对相关问题进行讨论，加深对零售的认识。

项目要求: 1.了解零售业的发展历程和主要的零售业态  
2.了解零售管理实务的主要内容  
3.了解无人零售的基本知识  
4.通过参观和体验，了解无人零售的运营流程，能够简单设计和创新无人零售商业模式

### 课程设计项目六 法学

时间安排:4 课时

项目内容: 通过《大学生法律意识认知实习》的学习，使学生了解我国法治建设的成就，了解司法流程，体验争端解决的方式。

项目要求: 1.了解中国法治建设的成就  
2.了解司法流程  
3.体验争端解决

### 课程设计项目七 数字商科

时间安排:4 课时

项目内容:应数字经济时代经济运营、组织管理、商业模式、法律法规变革的需要，为培养新经济发展所需要的创新型商务人才。了解商科发展方向，了解数字经济与管理变革对商务人员的要求。

项目要求: 1. 了解商科发展方向;  
2. 了解新的技术术语、新的经济现象、新的商业模式。  
3. 数字化经济时代的新商科人才发展方向

### 课程设计项目八 总结

时间安排:4 课时

项目内容:通过同学交流、分组内容展示对商科的各项流程有更深入的理解与掌握。

项目要求:1、分组讨论  
2、分组展示 PPT;  
3、完成实习报告

#### 四、认知实习考核方法与要求

综合实验成绩应根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及实习过程中的情况综合评定，应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核，对成绩安排如下：

(一) 成绩构成：课程成绩由平时成绩和期末成绩两部分构成，其中期末成绩包括实习报告评价和学生完成的全套业务报告评价。

(二) 平时成绩、实习报告和业务报告评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

(三) 各项成绩构成说明：

##### 1. 各模块成绩（50分）

业务报告应涵盖国际贸易、会计、金融、法学、市场营销等内容。教师对其考勤、专业内容进行合规性、完整性、准确性检查，采用10分制，每模块10分共50分。

##### 2. 平时成绩（25分）

平时成绩依据小组汇报情况、活动参与情况、团队合作情况、小组每模块所做推送等综合考评得出。

##### 3. 实习报告成绩（25分）

《认知实习》考试形式为实验报告，各位学生将自己在整个课程中完成的各活动模块内容和心得体会写成2500字左右的实验报告（实验报告的形式见附件）。

其中核心部分为个人小结及自我鉴定部分，对个人小结及自我鉴定部分的要求如下：

(1) 不少于1500字。

(2) 个人小结部分应至少包括两部分内容：

a. 各模块实习内容

b. 每位同学应具体写出自己遇到了什么样的问题，解决的方法、心得体会等

实验报告按各专业、按班级为单位提交各系主任办公室，实习报告由各专业审定。

##### 4. 总成绩

根据前面三个模块汇总成绩，按照评分标准为优、良、中、及格、不及格五等地制给出最终成绩。

#### 五、课程与其它课程的关系

前修课程：无

#### 六、教学时数分配

序数	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 验 实 训 上 机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
----	---------	-----	-----	-------------------	------------	---------------

1	课程介绍及有关初步操作要求	4	3	1		
2	国际经济与贸易	4	2	2		1
3	会计、财务管理	4	2	2		1
4	金融	4	2	2		1
5	市场营销	4	2	2		1
6	法学	4	2	2		1
7	数字商科	4	4			
8	总结、汇报	4		4		2
小 计		32	17	15		34

## 七、教材及参考书

教 材：实习指导书（上海杉达学院商学院自编）

执笔教师：王蕾、沈建军、章毓育、

潘彦、王乐冰、姜南

系 主 任：刘文国等

教学院长：王蕾

## 认知实践教育课程考核要求

课程代码：435507

学 分： 1

学 时： 32

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象：

全体商学院二年级学生

### 二、考试形式：

考试的形式：课程报告

成绩构成的百分比（例如平时 25%+课程报告 25%+模块 50%）。

综合实验成绩应根据学生的实训态度、实验报告质量、出勤情况、以及实习过程中的情况综合评定，应着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。课程采用过程考核，对成绩安排如下：

1.成绩构成：课程成绩由平时成绩和期末成绩两部分构成，其中期末成绩包括实习报告评价和学生完成的全套业务报告评价。

2.平时成绩、实习报告和业务报告评分均为百分制，按照相应比例换算成最终成绩。

### 三、命题依据

实训报告命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

知识考核的内容：涵盖国际贸易、会计、金融、法学、市场营销等基础内容。

重点考核的范围：了解会计、国贸、金融、市场营销、法学专业等方面实际工作基本常识。

考核目标：是使学生通过学习考核，了解会计、国贸、金融、市场营销、法学专业等方面实际工作常识，从而为商学院学生学习专业课打下良好的基础。

各项成绩构成说明：

#### 1. 各模块成绩（50分）

业务报告应涵盖国际贸易、会计、金融、法学、市场营销等内容。教师对其考勤、专业内容进行合规性、完整性、准确性检查，采用10分制，每模块10分共50分。

#### 2. 平时成绩（25分）

平时成绩依据小组汇报情况、活动参与情况、团队合作情况、小组每模块所做推送等综合考评得出。

#### 3. 实习报告成绩（25分）

《认知实习》考试形式为实验报告，各位学生将自己在整个课程中完成的各活动模块内容和心得体会写成 2500 字左右的实验报告。

其中核心部分为个人小结及自我鉴定部分，对个人小结及自我鉴定部分的要求如下：

(1) 不少于 1500 字。

(2) 个人小结部分应至少包括两部分内容：

a.各模块实习内容

b.位同学应具体写出自己遇到了什么样的问题，解决的方法、心得体会等。

实验报告按各专业、按班级为单位提交各系主任办公室，实习报告由各专业审定。

4.总成绩

根据前面三个模块汇总成绩，按照评分标准为优、良、中、及格、不及格五等地制给出最终成绩。

## 《毕业实习》教学大纲

课程编码：434506

英文名： Optional practice training

学分/学时：2 学分/32 学时

适用专业： 会计学、财务管理

### 一、课程性质与任务

毕业实习是大学本科教育课程体系中重要的实践类课程。是通过综合运用全部专业知识及有关基础知识解决专业技术问题，获取独立工作能力，在思想上、业务上得到全面锻炼，并进一步掌握专业技术的实践教学形式。按照培养计划会计系开设“专业实习”实践课程，是促进学生运用专业理论和专业知识观察问题、提高专业分析能力的有效方法，是培养学生理论与实际相结合的必要形式。

实习内容主要是对专业能力进行实地学习，内容包括：能熟练进行会计手工操作；能进行数据统计；能熟练应用财务软件进行账务处理；能利用会计报表进行财务分析；能熟练进行税务处理；能利用会计资料进行税务筹划；能进行初步的审计稽查。

### 二、课程基本要求

实习方式：学生进入相关单位，进行专业领域的实习。实习周期：第 6 学期暑期至第 7 学期期中。具体实习时间累计不得少于 8 周时间。由实习单位和学校系部配置两位指导教师进行培养、指导、监控、考核。

### 三、课程设计内容

#### （一）专业能力

- ①能熟练进行会计手工操作；
- ②能进行数据统计；
- ③能熟练应用财务软件进行账务处理；
- ④能利用会计报表进行财务分析；
- ⑤能熟练进行税务处理；
- ⑥能利用会计资料进行税务筹划；
- ⑦能进行初步的审计稽查。

#### （二）方法能力

- ①有良好的学习动机；
- ②有自主学习能力；

- ③有逻辑思维能力、分析能力和创新能力；
- ④能制订工作计划；
- ⑤有获取信息的能力、判断能力和运用理论知识的能力等。

### （三）社会能力

- ①有团队协作精神；
- ②有容忍的品质；
- ③有健康的体魄和美好的心灵，具有一定的文化艺术修养，有良好的文字表达能力；
- ④有组织能力、协调能力和沟通能力
- ⑤有较强的纪律性、责任心；
- ⑥有良好的会计职业道德等。

## 四、专业实习考核方法与要求

毕业实习成绩根据学生的实习态度、出勤情况、报告质量以及实习过程中的情况综合评定，着重考察学生的分析问题与解决问题的能力。

课程采用过程考核，学生应认真对待实习，在企业实习导师的指导下，制定完整的实习计划，定期完成实习记录，进行实习总结，完成不少于 3000 字的实习报告。系将选派职称讲师（含讲师）以上的教师负责指导学生实习。学校指导教师的职责是：帮助学生确定实习计划；定期抽查学生实习日常实习情况；与单位进行充分的沟通；协助指导实习工作；指导学生撰写实习报告；根据学生的实习报告以及实习单位鉴定，评定学生实习最终成绩。

考核方式：综合评价考核，成绩分为优、良、中、及格和不及格五个等级。

必备材料：完成实习工作，同时完成《实习手册》的填写。

## 五、课程与其它课程的关系

前修课程：《基础会计学》、《会计实务》、《成本会计》、《管理会计》《财务管理》等。

## 六、教学时数分配

实习周期：第 6 学期暑期至第 7 学期期中。具体实习时间累计不得少于 8 周时间。

## 七、教材及参考书

（会计系）毕业实习手册

执笔教师：钱静芳

系主任：刘文国

教学院长：王蕾

## Syllabus for Corporate Finance Analysis

Course Code 课程编号: 435204

Course Title 课程名称: Corporate finance analysis

Credit(s) / Class Hours: 3/48

For Major (s): Financial management (CIMA)

### **I.Course Description 课程介绍**

This course gives an overview of the different accounting standards accepted in the U.S. and in Europe (IFRS, US GAAP). Special attention will be paid to International Financial Reporting Standards, IFRS 3 Business Combinations, IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements, The course will assist students in reading and understanding the financial reports of listed entities. This course will introduce how to manage FX exposure, translation and transaction exposure, transfer pricing principle will be introduced too.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

After study the course students will understand and monetary system, international accounting standard about foreign currency, accounting exposure, transaction and translation exposure and hedgy methods, international tax and transfer price. Students will study and understand what are international accounting standards and differences among countries, and how to translate subsidiary into consolidated financial statements.

### **III.Course Content 课程内容**

#### Chapter 1

We begin the analysis of financial statements by considering their relevance to business decisions. This leads to a focus on users, including what they need and how analysis serves them. We describe business activities and how they are reflected in financial statements. We also discuss both debt and equity valuation.

Outline:

1. Introduction to Business analysis
2. Financial Statements-Basis of Analysis
3. Financial Statement Analysis Preview
4. Specialized Analysis Tools

## 5. Appendix 1A Investment Theory and Financial Statement Analysis

### Objective:

1. Explain business analysis and its relation to financial statement analysis.
2. Identify and discuss different types of business analysis.
3. Describe the component analyses that constitute business analysis.
4. Explain business activities and their relation to financial statements.
5. Describe the purpose of each financial statement and linkages between them.
6. Identify relevant analysis information beyond financial statements.
7. Analyze and interpret financial statements as a preview to more detailed analyses.
8. Apply several basic financial statement analysis techniques.
9. Define and formulate some fundamental valuation models.

## Chapter 2

This chapter explains the nature and purpose of financial accounting and reporting, including the broader environment under which financial statements are prepared and used. We highlight the importance of accrual accounting in comparison to cash accounting. We identify and discuss the myths and truths of these two measurement systems. The importance and limitations of accounting data for analysis purposes are described along with the significance of conducting accounting analysis for financial analysis.

### Outline:

1. Financial Reporting Environment
2. Nature and Purpose of Financial Accounting
3. Introduction to Accounting Analysis

### Objective:

1. Explain the financial reporting and analysis environment
2. Identify what constitutes generally accepted accounting principles (GAAP)
3. Describe the objectives of financial accounting, and identify primary and secondary qualities of accounting information
4. Define principles and conventions that determine accounting rules
5. Describe the relevance of accounting information to business analysis and valuation
6. Identify limitations of accounting data and their importance for financial statement analysis

7. Explain the importance of accrual accounting and its advantages and limitations
8. Describe the need for and techniques of accounting analysis

### Chapter 3

Chapter 3 begins the detailed analysis of the numbers reflecting financial activities. It explains how those numbers are the raw material for financial analysis. Our focus is on explaining, analyzing, interpreting, and adjusting those reported numbers to better reflect financing activities. Crucial topics include leases, pensions, off-balance-sheet financing, and shareholders' equity.

#### Outline:

1. Liabilities
2. Leases
3. Postretirement benefits
4. Contingencies and Commitments
5. Off Balance Sheet Financing
6. Shareholders' Equity
7. Liabilities at the "Edge" of Equity
8. Minority Interest

#### Objective:

1. Identify and assess the principal characteristics of liabilities and equity.
2. Analyze and interpret lease disclosures and explain their implications and the adjustments to financial statements.
3. Analyze postretirement disclosures and assess their consequences for firm valuation and risk.
4. Analyze contingent liability disclosures and describe risks.
5. Identify off-balance-sheet financing and its consequences to risk analysis.
6. Analyze and interpret liabilities at the edge of equity.
7. Explain capital stock and analyze and interpret its distinguishing features.
8. Describe retained earnings and their distribution through dividends.

### Chapter 4

This chapter extends the analysis to investing activities. We show how to analyze and adjust (as necessary) numbers that reflect assets such as securities, receivables, derivatives, inventories, property, equipment, and intangibles. We explain what those numbers reveal about financial

position and performance, including future performance.

Outline:

Current Assets

1. Cash and Cash Equivalents
2. Receivables
3. Prepaid Expenses
4. Inventories
5. Investment Securities
6. Derivative Securities
7. Analysis of Derivatives

Noncurrent Assets

1. Introduction to Long-Lived Assets
2. Plant Assets and Natural Resources
3. Intangible Assets
4. Unrecorded Intangibles and Contingencies

Objective:

1. Define current assets and their relevance for analysis.
2. Explain cash management and its implications for analysis.
3. Analyze receivables, allowances for bad debts, and securitization.
4. Interpret the effects of alternative inventory methods under varying business conditions.
5. Analyze financial statement disclosures for investment securities.
6. Describe derivative securities and their implications for analysis.
7. Explain the concept of long-lived assets and its implications for analysis.
8. Interpret valuation and cost allocation of plant assets and natural resources.
9. Describe and analyze intangible assets and their disclosures.
10. Analyze financial statements for unrecorded and contingent assets.

Chapter 5

Chapter 5 extends the analysis to special investing activities--intercompany and international. We analyze intercorporate investments and business combinations from the perspective of a parent company. We examine international investments and their reporting implications for financial statements. We show how interpreting and adjusting the disclosures on intercompany and

international activities are an important part of analysis.

Outline:

1. Intercorporate Investments
2. Business Combinations
3. Reporting of International Activities
4. Analysis Implications of Foreign Currency Translation

Objective:

1. Analyze financial reporting for inter-corporate investments.
2. Interpret consolidated financial statements.
3. Analyze implications of both the purchase and pooling methods of accounting for business combinations.
4. Interpret goodwill arising from business combinations.
5. Describe international accounting and auditing practices.
6. Analyze foreign currency translation disclosures.
7. Distinguish between foreign currency translation and transaction gains and losses.

## Chapter 6

This chapter focuses on analysis of operating activities and income. We discuss the concept and measurement of income as distinct from cash flows. We analyze accrual measures in yielding net income. Understanding recognition methods of both revenues and expenses is stressed. We analyze and adjust the income statement and its components, including nonrecurring items such as restructuring charges, asset impairments, and employee stock options.

Outline:

1. Income Measurement
2. Non-recurring items
3. Revenue and Gain Recognition
4. Deferred Charges, Supplementary Employee Benefits, Interest Costs
5. Income Taxes

Objective:

1. Explain the concepts of income measurement and their implications for analysis of operating

activities.

2. Describe and analyze the impact of non-recurring items - including extraordinary items, discontinued segments, accounting changes, and restructuring charges and write-offs.
3. Analyze revenue and expense recognition and its risks for financial analysis.
4. Analyze deferred charges, including expenditures for research, development, and exploration.
5. Explain supplementary employee benefits and analyze disclosures for employee stock options (ESOs)
6. Describe and interpret interest costs and the accounting for income taxes.

## Chapter 7

This chapter begins our study of the application and interpretation of financial analysis tools. We analyze cash flow measures for insights into all business activities, with special emphasis on operating activities. Attention is directed at company and industry conditions when analyzing cash flows.

### Outline:

1. Statement of Cash Flows
2. Reporting Cash Flows from Operations
3. Analysis Implications of Cash Flows
4. Specialized Cash Flow Ratios

### Objective:

1. Explain the relevance of cash flows in analyzing business activities.
2. Describe reporting of cash flows by business activities.
3. Describe the preparation and analysis of the statement of cash flows
4. Interpret cash flows from operating activities
5. Analyze cash flows under alternative company and business conditions
6. Describe alternative measures of cash flows and their usefulness  
(Illustrate an analytical tool in evaluating cash flows (Appendix 7A))

## Chapter 8

Chapter 8 emphasizes return on invested capital and explains variations in its measurement. Attention is directed at return on assets and return on equity. We disaggregate both return measures and describe their relevance. Financial leverage also is explained.

Outline:

1. Importance of Return on Invested Capital
2. Components of Return on Invested Capital
3. Analyzing Return on Assets
4. Analyzing Return on Common Equity

Objective:

1. Describe the usefulness of return measures in financial statement analysis.
2. Explain return on invested capital and variations in its computation.
3. Analyze return on total assets and its relevance in our analysis.
4. Describe dis-aggregation of return on assets and the importance of its components.
5. Analyze return on common shareholders' equity and its role in our analysis.
6. Describe dis-aggregation of return on common shareholders' equity and the relevance of its components.
7. Explain financial leverage and how to assess a company's success in trading on the equity across financing sources.

Chapter 9

We describe forecasting and pro forma analysis of financial statements. We present forecasting of the balance sheet, income statement, and statement of cash flows with a detailed example. We then provide an example to link prospective analysis to equity valuation.

Outline:

1. The Projection Process
2. Projecting Financial Statements
3. Application of Prospective Analysis in the Residual Income
4. Valuation Model Trends in Value Drivers

Objective:

1. Describe the importance of prospective analysis.
2. Explain the process of projecting the income statement, the balance sheet and the statement of cash flows.
3. Discuss and illustrate the Importance of Sensitivity Analysis
4. Describe the implementation of the projection process in the valuation of equity securities.

5. Discuss the concept of value drivers and their reversion to long-run equilibrium levels.

## Chapter 10

This chapter focuses on credit analysis, both liquidity and solvency. We first present analysis tools to assess liquidity-including accounting-based ratios, turnover, and operating activity measures. Then, we focus on capital structure and its implications for solvency. We analyze the importance of financial leverage and its effects on risk and return. Analytical adjustments are explained for tests of liquidity and solvency. We describe earnings-coverage measures and their interpretation.

### Outline:

1. Liquidity and Working Capital
2. Additional Liquidity Measures
3. What If Analysis
4. Importance of Capital Structure
5. Capital Structure Composition and Solvency
6. Earnings Coverage
7. Capital Structure Risk and Return

### Objective:

1. Explain the importance of liquidity in analyzing business activities.
2. Describe working capital measures of liquidity and their components.
3. Interpret the current ratio and cash-based measures of liquidity.
4. Analyze operating cycle and turnover measures of liquidity and their interpretation.
5. Illustrate what-if analysis for evaluating changes in company conditions and policies.
6. Describe capital structure and its relation to solvency.
7. Explain financial leverage and its implications for company performance and analysis.
8. Analyze adjustments to accounting book values to assess capital structure.
9. Describe analysis tools for evaluating and interpreting capital structure composition and for assessing solvency.
10. Analyze asset composition and coverage for solvency analysis.
11. Explain earnings-coverage analysis and its relevance in evaluating solvency.
12. Describe capital structure risk and return and its relevance to financial statement analysis.

## Chapter 11

The final chapter emphasizes earnings-based analysis and equality valuation. The earnings-based analysis focuses on earnings quality, earnings persistence, and earning power. Attention is directed at techniques for measuring and applying these concepts. Discussion of equity valuation focuses on forecasting accounting numbers and estimating company value.

Outline:

1. Earnings Persistence
2. Earnings Based Equity Valuation
3. Earning Power and Forecasting for Valuation
4. Interim Reports for Monitoring and Revising Earnings Estimates

Objective:

1. Analyze earnings persistence, its determinants and its relevance for earnings forecasting.
2. Explain recasting and adjusting of earnings and earnings components for analysis.
3. Describe earnings-based equity valuation and its relevance for financial analysis.
4. Analyze earning power and its usefulness for forecasting and valuation.
5. Explain earnings forecasting, its mechanics and its effectiveness in assessing company performance.
6. Analyze interim reports and consider their value in monitoring and revising earnings estimates.

Comprehensive Case. This case is a comprehensive analysis of financial statements and related notes. We describe steps in analyzing the statements and the essential attributes of an analysis report. Our analysis is organized around key components of financial analysis: cash analysis, return on invested capital, asset utilization, operating performance, profitability, forecasting, liquidity, capital structure, and solvency.

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

Leading courses: Intermediate Financial Accounting, Financial Management

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

items	Topic and Reading Assignment	Total Class Hours	Lecture Hours 讲课课时	Discussion Hours 讨论课时	Assignments Hours 作业时长

1	Overview of financial statement analysis (Ch.1)	3	2	1	3
2	Financial reporting and analysis (Ch. 2)	3	2	1	3
3	Read annual report	3	2	1	3
4	Analyzing financing activities (Ch. 3)	3	2	1	3
5	Analyzing investing activities (Ch.4 )	3	2	1	3
6	Special topics--investing activities (Ch.5)	3	2	1	3
7	Analyzing operating activities (Ch.6)	3	2	1	3
8	Cash flow analysis (Ch.7)	6	5	1	3
9	Return on invested capital (Ch. 8)	3	2	1	3
10	Profitability analysis (Ch. 9)	3	2	1	3
11	Credit analysis (Ch.10)	6	5	1	3
12	Equity (Ch. 11)	3	2	1	3
13	Presentation	6		6	
	合计	48	30	18	36

## VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

1. Financial Statement Analysis, 11/e K. R. Subramanyam, Marshall School of Business,
2. Understanding of Financial Management Lyn M. Fraser, Aileen Ormiston
3. 财务管理基础 布洛克等著中译本, 人民大学出版社
4. 财务成本管理 CPA 考试用书, 经济科学出版社。
5. 财务报表分析 利奥波德等著, 许秉岩等译, 北京大学出版社
6. 财务报表分析 王淑萍编著 科学教育出版社

Teacher: Yu Haolei

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## 《公司财务分析》（英文）课程考核要求

课程代码：4342095

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

本课程面向财务管理专业（CIMA）大三学生。

### 二、考试形式：

本课程为闭卷考试，英文试卷，英文解答。成绩构成的百分比为平时 40%+期末 60%，平时成绩由考勤 20%、课堂表现 20%，作业 20%，课堂测验 20%和课程分析报告构成 20%。期末考试成绩分别判断 10%、选择 10%、计算 40%和分析 40%等考核内容组成。

### 三、命题依据

根据教学大纲要求考核重点内容，考核学生掌握根据财务分析方法分析企业的财务状况、经营成果和利润的质量，特别是财务数据的真实合理性的程度。教材选用 Financial Statement Analysis, 11/e K. R. Subramanyam, Marshall School of Business,参考教材 Understanding of Financial Management Lyn M. Fraser, Aileen Ormiston。

### 四、考核内容及要求

本课程考核贯彻理论与实践相结合原则，重在考核学生掌握分析原理而不是财务比率计算公式，要求考核学生掌握根据财务比率分析企业的财务状况、经营成果和利润的质量，特别是财务数据的真实合理性的程度。考试题目需覆盖教学大纲要求的 70%内容，考试题目应由难易程度不一的问题组合而成以考核学生的基本知识和掌握程度。

- 1.课堂参与表现要求：考核学生的发言和提问的积极性，回答问题的正确性。
2. 课程分析报告要求：按教学内容要求开展项目分析，具体项目分析需包括：
  - 资产负债表，利润表和现金流量表分析；
  - 趋势分析；
  - 行业对比分析；
  - 综合分析；
  - 财务数据的定量分析和定性分析；
  - 营运能力指标计算和分析；
  - 偿债能力指标计算和分析；
  - 获利能力指标计算和分析
  - 市场指标计算和分析。

3.课堂测验: 安排 5 次课堂测验, 测验内容为每章的主要概念, 形式为判断题和选择题, 时间安排为 10 分钟左右。

4.作业考核解答问题的正确性。

5.期末试卷考核为全面考核, 考核学生掌握分析方法的掌握程度, 财务比率计算和分析方法的正确性, 综合分析能力及英文拼写的准确率。

## **Syllabus for International Accounting**

Course Code 课程编号: 435204

Course Title 课程名称: International Accounting

Credit(s) / Class Hours: 3/48

For Major (s): Financial management (CIMA)

### **I.Course Description 课程介绍**

This course gives an overview of the different accounting standards accepted in the U.S. and in Europe (IFRS, US GAAP). Special attention will be paid to International Financial Reporting Standards, IFRS 3 Business Combinations, IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements, The course will assist students in reading and understanding the financial reports of listed entities. This course will introduce how to manage FX exposure, translation and transaction exposure, transfer pricing principle will be introduced too.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

After study the course students will understand and monetary system, international accounting standard about foreign currency, accounting exposure, transaction and translation exposure and hedgy methods, international tax and transfer price. Students will study and understand what are international accounting standards and differences among countries, and how to translate subsidiary into consolidated financial statements.

### **III.Course Content 课程内容**

Chapter 1 Introduction

Objectives:

How is international accounting distinct from domestic accounting?

What does international accounting diversity entail?

Does international accounting have a history?

What factors are contributing to the importance of international accounting as a field of study?

What external and internal reporting issues arise when business and investing transcend national borders?

What is meant by the term, global capital markets, and what does development mean for capital market participants?

Contents:

1. Historical of international accounting
2. Financial innovation
3. Multinational operation
4. Global completion

Teaching point:

International capital market and accounting standard.

## Chapter 2 Development and classification

Objectives:

Identify and understand the importance of the eight factors that have a significant influence on accounting development.

Understand the four approaches to accounting development found in market-oriented Western economies and identify countries in which each approach is prevalent.

Have a basic working knowledge of accounting classifications and how they compare with one another.

Explain the difference between the “fair presentation” and “legal compliance” orientations of accounting and identify nations in which each is prevalent.

Explain why distinctions of accounting at the national level are becoming blurred.

Contents:

1. Development
2. Classification

Teaching point:

Distinctions of accounting at the national level are becoming blurred, the eight factors that have a significant influence on accounting development.

## Chapter 4 comparative accounting

Objectives:

Understand how financial reporting is regulated and enforced in five countries of the Americas and Asia: the U.S., Mexico, Japan, China, and India.

Describe the key similarities and differences among the accounting systems of these five countries.

Describe the auditor-oversight mechanisms in these five countries.

Explain the difference between principles-based and rules-based accounting standards.

Contents:

1. Five national financial accounting systems
2. U.S. stated
3. China

Teaching point:

Differences among them

Chapter 5 Reporting and disclosure

Objectives:

Distinguish voluntary and mandatory disclosure and the applicable regulatory measures.

Identify the broad objectives for accounting disclosure systems in investor-oriented equity markets.

Discuss “triple-bottom line” reporting and why it is a growing tendency among large multinational corporations.

Have a basic understanding of the following selected corporate financial-disclosure practices:

- (a) disclosures of forward-looking information,
- (b) segment disclosures,
- (c) social responsibility reporting,
- (d) special disclosures for non-domestic financial statement users, and
- (e) corporate governance disclosures.

Contents:

1. International accounting development
2. Reporting and disclosure practices
3. Annual reporting and disclosure in emerging market countries

Teaching point:

Disclosure standard .

Chapter 6 Foreign currency translation

Objectives:

Why do firms translate from one currency to another?

What is the difference between a spot, forward, and swap transaction?

What exchange rates are used in the currency translation process and what are their financial statement effects?

How does a translation gain or loss differ from a transactions gain or loss?

Is there more than one way of translating financial statements from one currency to another?

If so, what are they?

How does the temporal method of currency translation differ from the current rate method?

What is the relationship between currency translation and inflation?

Contents :

1. Translation
2. Foreign currency translation
3. Translation accounting development
4. Measurement issues
5. Translation and inflation
6. International accounting standard

Teaching point:

Translation methods and appropriate current rate

## Chapter 7 Financial reporting and changing prices

Objectives:

What do we mean by the term, changing prices?

Why are financial statements misleading during periods of changing prices?

What are the various ways of adjusting financial statements for changing prices?

Do adjustments for changing prices vary internationally?

What does IAS 21 have to say about inflation adjustments in hyperinflationary countries?

What is the restate-translate controversy all about?

Is it possible to double-count for the effects of foreign inflation?

Contents:

1. Changing prices definition
2. Types of inflation adjustments
3. General price-level adjustments
4. Current cost adjustments
5. International accounting standard board
6. Inflation issues

Teaching point:

Inflation issues and changing prices.

## Chapter 8 Global accounting and auditing standard

Objectives:

Define and understand the distinction between “harmonization” and “convergence” as they

apply to accounting standards.

State the pros and cons of adopting international accounting standards.

Understand what is meant by “reconciliation” and “mutual recognition” of different sets of accounting standards.

Identify the six organizations that have leading roles in setting international accounting standards and promoting international accounting convergence.

Describe the structure of the International Accounting Standards Board and how it sets International Financial Reporting Standards.

Understand the major provisions of the U.S. Sarbanes-Oxley Act and why similar legislation is being enacted in other countries.

Contents:

1. A survey of international convergence
2. Overview of major international organizations promoting accounting convergence.
3. International accounting standard board

Teaching points:

Harmonization and accounting standard.

## Chapter 9 International financial statement analysis

Objectives:

What is a logical approach to analyzing foreign financial statements?

Why is it difficult to undertake an international business strategy analysis?

What are some steps to examining foreign accounting practices?

How do cross-country variations in accounting measurements, disclosure practices, and auditing standards impact one’s analysis of foreign financial statements?

How can you cope with differences in national accounting measurement practices?

What does international prospective analysis entail and why is it difficult to perform in an international setting?

What are some pitfalls to avoid when conducting cross-country ratio analysis?

Contents:

1. Business analysis framework
2. International business strategy analysis
3. Accounting analysis
4. International financial analysis

Teaching points;

## Financial analysis methods

### Chapter 10

#### Management planning and control

##### Objectives:

What are the critical dimensions of business modeling?

What is involved in measuring the returns on a foreign investment. How does it differ from the domestic case?

How does one calculate a multinational company's cost of capital?

Are there any issues involved in designing multinational information and control systems?

What is financial control and what are some international control issues?

How does Kaizen costing differ from traditional standard costing concepts?

What is involved in an exchange rate variance analysis?

What issues do managers face in evaluating their foreign operations?

What are some approaches employed by multinational companies to cope with exchange rate changes and inflation in performance evaluation of foreign operations?

##### Contents:

1. Business modeling
2. Planning tools
3. Capital budgeting
4. Financial expected returns
5. Multinational cost of capital
6. Issues in financial control
7. Strategic costing

Teaching point: capital budgeting and cost of capital

### Chapter 11

#### Financial risk management

##### Objectives:

What does risk management entail?

What are the various types of market risks that international financial managers encounter?

Identify four tasks involved in managing foreign exchange risk.

How does translation exposure differ from transaction exposure?

What is a financial derivative and how is it measured?

Identify three types of foreign currency hedges and their accounting treatments recommended by IAS 39 and FAS 133.

Contents:

1. Financial risks
2. Role of accounting
3. Hedge of a net investment in foreign operation
4. Speculating in foreign currency
5. Financial control
6. disclosure

Teaching point:

Hedging and speculating, financial control.

## Chapter 12 International taxation and transfer pricing

Objectives:

Identify the major types of tax systems that exist around the world.

Understand what determines a multinational entity's effective tax burden.

Understand concepts relating to the taxation of foreign source income and the rationale behind the foreign tax credit.

Identify the major variables that complicate international transfer pricing.

Explain the meaning of arm's-length price and the transfer pricing methods designed to achieve it.

Explain the concept of an advance pricing arrangement.

Contents:

1. Types of Taxes
2. Taxation of foreign-source income and double taxation
3. Tax planning dimensions

Teaching point:

International transfer pricing

## **IV. Relationship to Other Courses** 与其他课程的关系

Leading courses: Intermediate Financial Accounting, Financial Management

Finance

**V. Assignment of Class Hours 学时分配**

items	Topic and Reading Assignment	Total Class Hours	Lecture Hours 讲课课时	Discussion Hours 讨论课时	Assignments Hours 作业 时长
1	Introduction	3	2	1	3
2	Development and classification	3	2	1	3
3	Comparative accounting	3	2	1	3
4	Comparative accounting- China	3	2	1	3
5	Reporting and disclosure	3	2	1	3
6	Foreign currency translation	3	2	1	3
7	Financial reporting and changing prices	3	2	1	3
8	Global accounting standard	6	5	1	3
9	International financial statement analysis	3	2	1	3
10	managerial planning and control	3	2	1	3
11	financial risk management	6	5	1	3
12	international taxation and transfer pricing	3	2	1	3
	Presentation	6		6	
	合计	48	30	18	36

**VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书**

《INTERNATIONAL ACCOUNTING》7E Frederick D.S.Choi

Teacher: Liu wenguo

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## 《国际会计》（英文）课程考核要求

课程代码：

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

本课程面向财务管理专业（CIMA 方向）大三学生。

### 二、考试形式：

本课程为闭卷考试，英文试卷，英文解答。成绩构成的百分比为平时 40%+期末 60%，平时成绩由考勤 20%、课堂表现 20%，作业 20%，课堂测验 20%和案例分析报告构成 20%。期末考试成绩分别判断 10%、选择 10%、计算 40%和分析 40%等考核内容组成。

### 三、命题依据

根据教学大纲要求考核重点内容，本课程考核贯彻理论与实践相结合原则，重在考核学生掌握立论基础和方法。本课程选用 FREDERIC D.S.CHOI 著的<INTERNATIONAL ACCOUNTING> 作教材。

### 四、考核内容及要求

考核学生掌握外汇市场和汇率预测原理、交易风险和管理、折算风险和管理，国际会计准则与国际协调，国际税收与转移定价方法。考试题目需覆盖教学大纲要求的 70% 内容，考试题目应由难易程度不一的问题组合而成以考核学生的基本知识和掌握程度。

1.课堂参与表现要求：考核学生的发言和提问的积极性，回答问题的正确性。

2.案例分析报告要求：按案例内容要求开展分析，具体项目分析需包括：

背景分析；

合并报表编制与累计折算调整；

交易风险管理措施；

分析结论（含建议）。

3.课堂测验：安排 5 次课堂测验，测验内容为每章的主要概念，形式为判断题和选择题，时间安排为 10 分钟左右。

4.作业考核解答问题的正确性。

5.期末试卷考核为全面考核，考核学生掌握程度，计算和判断的正确性，综合分析能力及英文拼写的准确率。

## **Syllabus for Corporate Finance**

Course Code 课程编号: 435103

Course Title 课程名称: Corporate Finance

Credit(s) / Class Hours: 3/48

For Major (s): Financial management

### **I.Course Description 课程介绍**

This course describes the theory and practice of corporate finance. It is concerned with understanding what financial managers do and why, corporation and its operating environment, the manner in which corporate boards and management evaluate investment opportunities/projects and arrange for financing such investments, create (or, alternatively, destroy) value for shareholders by planning and managing the transformation of a set of variable inputs (labor efforts, including the creative efforts required for innovations, raw materials, components and other forms of technology consumed in production processes) into a more highly valued set of outputs(embodying both the original investment value and any surplus value generated), and develop strategies for meeting the claims of financial market participants who are sought as financiers (and, therefore, residual claimants to net cash flows/surplus value)of such investments. It is understood that the shares of surplus value received by various claimants and retained by corporate boards of directors for investment and other uses results from complex social interactions, including, but certainly not limited to, transactions in various markets.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

The course is designed to provide students with analytical tools that allow them to determine the "intrinsic value" of a corporation (or any economic institution, including a state-owned enterprise that is to be privatized) and to assess the effectiveness of corporate management in maximizing that value, given specific competitive, regulatory, and market conditions. Students will understand how to make financing and investment decision based on corporation requirements after studying the course.

### **III.Course Content 课程内容**

Chapter 1 Introduction to Corporate Finance

Contents

1. Corporate Investment and Financing Decisions

## 2. The Financial Goal of the Corporation

### 3. Preview of Coming Attractions

Objectives

Understanding what is goals of corporate financial management

Key point

Investment and financing decisions

Suggestions

## Chapter 2 How to Calculate Present Values

### 1. Future Values and Present Values

### 2. Looking for Shortcuts—Perpetuities and Annuities

### 3. More Shortcuts—Growing Perpetuities and Annuities

### 4. How Interest Is Paid and Quoted

Objectives

Know how to Calculate Present Values

Key point

PV and FV

Suggestions

Do exercises

## Chapter 3 Valuing Bonds

### 1. Using The Present Value Formula to Value Bonds

### 2. How Bond Prices Vary With Interest Rates

### 3. The Term Structure of Interest Rates

### 4. Explaining the Term Structure

### 5. Real and Nominal Rates of Interest

### 6. The Risk of Default

Objectives

Understanding how to assess the bond valuation and price

Key point

Value bond and bond price

Suggestions

Do exercises

## Chapter 4 The Value of Common Stocks

1. How Common Stocks Are Traded
2. How Common Stocks Are Valued
3. Estimating the Cost of Equity Capital
4. The Link between Stock Price and Earnings per Share
5. Valuing a Business by Discounted Cash Flow

### Objectives

Know something about how to evaluate stock price and valuation

### Key point

Cost of equity calculation

### Suggestions

Do exercises and check web information

## Chapter 5 Net Present Value and Other Investment Criteria

1. A Review of The Basics Payback
2. Internal (or Discounted-Cash-Flow) Rate of Return
3. Choosing Capital Investments When Resources Are Limited

### Objectives

Understanding NPV

### Key point

Discount rate and discount methods

### Suggestions

Do some exercises

## Chapter 6 Making Investment Decisions with the Net Present Value Rule

1. Applying the Net Present Value Rule
2. Example - IM&C Fertilizer Project
3. Using the NPV Rule to Choose among Projects
4. The Investment Timing Problem
5. The Choice between Long- and Short-Lived Equipment
6. When to Replace an Old Machine

### Objectives

Understanding how to make investment decision with NPV

### Key point

Calculating NPV and discount rate

Suggestions

Study current interest rate and cost of capital

Chapter 7 Introduction to Risk and Return

1. Over a Century of Capital Market History in One Easy Lesson
2. Measuring Portfolio Risk
3. Calculating Portfolio Risk
4. How Individual Securities Affect Portfolio Risk
5. Diversification & Value Additivity

Objectives

Know something about Measuring Portfolio Risk and Calculating Portfolio Risk

Key point

Portfolio risk and return

Suggestions

Study case in the chapter

Chapter 8 Portfolio Theory and the Capital Asset Pricing Model

1. Harry Markowitz and the Birth of Portfolio Theory
2. The Relationship between Risk and Return
3. Validity and the Role of the CAPM
4. Some Alternative Theories

Objectives

The Relationship between Risk and Return and calculating the risk and return

Key point

Matching return and risk

Suggestions

Studying the case in chapter 8

Chapter 9 Risk and the Cost of Capital

1. Company and Project Costs of Capital
2. Measuring the Cost of Equity
3. Analyzing Project Risk
4. Certainty Equivalents - Another Way to Adjust for Risk

Objectives

Understanding the relationship between risk and cost of capital

Key point

Calculating the cost of capital

Suggestions

Analyzing the case.

Chapter 10 Project Analysis

1. The Capital Investment Process
2. Sensitivity Analysis
3. Monte Carlo Simulation
4. Real Options and Decision Trees

Objectives

Know something about project investment

Key point

How to evaluate project valuation

Suggestions

Analyzing the Case in textbook

Chapter 11 Investment, Strategy, and Economic Rents

1. Look First To Market Values
2. Economic Rents and Competitive Advantage
3. Example - Marvin Enterprises

Objectives

Study the valuation of the firm and investment decisions

Key point

Corporate strategy

Suggestions

Read annual report and study corporate strategy.

Chapter 12 Agency Problems, Compensation, and Performance Measurement

1. Incentives and Compensation
2. Measuring and Rewarding Performance: Residual Income and EVA
3. Bias in Accounting Measures of Performance

Objectives

Know something about agency problems and how to solve it

Key point

Agency cost

Suggestions

Discuss agency problem and compensation.

## Chapter 13 Efficient Markets and Behavioral Finance

1. We Always Come Back to NPV

2. What is an Efficient Market?

3. Random Walk

4. Efficient Market Theory

5. The Evidence Against Market Efficiency

6. Behavioral Finance

7. The Five Lessons of Market Efficiency

Objectives

Know something about efficient market theory

Key point

Efficient markets theory

Suggestions

Check web about behavioral finance

## Chapter 14 Overview of Corporate Financing

1. Patterns of Corporate Financing

2. Common Stock

3. Debt

4. Financial Markets and Institutions

Objectives

Understanding Debts financing and equity finance

Key point

Diff in debts financing and equity financing

Suggestions

Read balance sheet

## Chapter 15 How Corporations Issue Securities

1. Venture Capital
2. The Initial Public Offering
3. Alternative Issue Procedures for IPOs
4. Security Sales by Public Companies
5. Rights Issue
6. Private Placements and Public Issues

Objectives

Understanding IPO and primary market, right issues

Key point

IPO procedure

Suggestions

Check the IPO information and issuing price.

#### Chapter 16 Payout Policy

1. Facts About Payout
2. Information in Dividends and Stock Repurchases
3. Dividends or Repurchases? The Payout Controversy
4. The Rightists
5. Taxes and the Radical Left
6. Payout Policy and the Life Cycle of the Firm

Objectives

Understanding how to design payout policy

Key point

Payout policy and valuation of the firm

Suggestions

Discuss about the questions

#### **IV. Relationship to Other Courses** 与其他课程的关系

Leading courses: Intermediate Financial Accounting, Financial Management

### V. Assignment of Class Hours 学时分配

章节	教学内容	Total Class Hours	Lecture Hours 讲课 课时	Discussion Hours 讨论课 时	Assignments Hours 作业 时长
1	Introduction to Corporate Finance	3	2	1	
2	How to Calculate Present Values	3	3		2
3	Valuing Bonds	3	3		2
4	The Value of Common Stocks	3	3		2
5	Net Present Value and Other Investment Criteria	3	3		2
6	Making Investment Decisions with the Net Present Value Rule	3	3		2
7	Introduction to Risk and Return	3	3		
8	Portfolio Theory and the Capital Asset Pricing Model	3	3		
9	Risk and the Cost of Capital	3	1	2	2
10	Project Analysis	3	2	1	2
11	Investment, Strategy, and Economic Rents	3	2	1	2
12	Agency Problems, Compensation, and Performance Measurement	3	2	1	2
13	Efficient Markets and Behavioral Finance	1	1		2
14	An Overview of Corporate Financing	3	2	2	2
15	How Corporations Issue Securities	3	2	1	2
16	Payout Policy	3	2	1	2
	Review	2	2		
	Total	48	38	10	16

### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

1. 《Principles of corporate finance》, 12/e Richard A. Brealey, 机械工业出版社
2. 《Corporate finance Richard》 Richard A. Brealey, 人民大学出版社

Teacher: Liu wenguo

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## 《公司金融》（英文）课程考核要求

课程代码：435103

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

本课程面向财务管理专业（CIMA）大二学生。

### 二、考试形式：

本课程为闭卷考试，英文试卷，英文解答。成绩构成的百分比为平时 40%+期末 60%，平时成绩由考勤 20%、课堂表现 20%，作业 20%，课堂测验 20%和案例分析报告构成 20%。期末考试成绩分别判断 10%、选择 10%、计算 40%和分析 40%等考核内容组成。

### 三、命题依据

根据教学大纲要求考核重点内容，考核学生掌握投资决策方法、融资决策方法和企业价值评估理论与方法。教材选用 PRINCIPAL PF CORPORATE FINANCE 第 12 版 理查德 A 布雷利。

### 四、考核内容及要求

本课程考核贯彻理论与实践相结合原则，重在考核学生掌握分析原理而不是价值计算，要求考核学生融资成本与风险，投资成本与风险关系及财务管理的基本理论与方法。考试题目需覆盖教学大纲要求的 70% 内容，考试题目应由难易程度不一的问题组合而成以考核学生的基本知识和掌握程度。

1.课堂参与表现要求：考核学生的发言和提问的积极性，回答问题的正确性。

2. 案例分析报告要求：按案例内容要求开展分析，具体项目分析需包括：

背景分析；

案例数据分析；

与当前经济情形关系及分析意义；

分析结论（含建议）。

3.课堂测验：安排 5 次课堂测验，测验内容为每章的主要概念，形式为判断题和选择题，时间安排为 10 分钟左右。

4.作业考核解答问题的正确性。

5.期末试卷考核为全面考核，考核学生掌握分析方法的掌握程度，计算和分析方法的正确性，综合分析能力及英文拼写的准确率。

## 《创新与创业管理》教学大纲

课程编码：400341

英文名：Innovation and Entrepreneurship Management

学分/学时：2/32

适用专业： 经管各专业

### 一、课程的性质和任务

本课程全面介绍了国内外大学生创业状况，广泛汲取中外有关创新创业理论的精髓，探讨和总结创业活动的一般规律，主要包括对创业的动力和前提研究；对创业商机的识别、把握和控制的研究；对创业的成功条件和失败风险的研究。并针对创业中的困难、障碍和风险提出见解和对策，对我国高等院校创新创业教育也进行了一定的研究。

通过对本课程的学习，使学生掌握和了解创业管理的基本理论、基本知识，增强学生理论联系实际的能力，有利于学生在学习期间参加各种大学生挑战杯创业计划竞赛活动、各种创业活动，增强学生未来的择业、就业和创业竞争力。

### 二、课程的基本要求

1、使学生了解创新创业在国民经济和个人事业发展中的重要地位和作用，掌握创新创业的基本理论、基本方法和基本技能，能够初步根据市场变化分析和把握商机，了解资源筹措的途径和方法，能够从事新企业的创立和管理，初步掌握分析和解决创立新企业或企业发展过程中所遇到的实际问题的能力。

2、使学生在掌握创新创业基本理论与技能的基础上，结合其他专业课程中学到的分析处理方法，能独立地完成有关文献资料的搜集、整理、分析，进而解决企业管理领域实际问题。从而能够有机地结合自己的专业，在为社会创造工作岗位的同时开创自己的事业，以适应市场经济的需要。

3、提高大学生的人文素养和科学素养。本课程将创业能力和创业精神作为高等教育的基本目标，通过致力于培养大学生的创业能力、实践能力和创新精神，使大学毕业生“不仅成为求职者，而且逐渐成为工作岗位的创造者”，能够承担起大学生的社会责任。

4、能够熟练应用信息化手段，掌握企业创业过程中信息化的基本运作和发展趋势。

### 三、课程内容

#### 第1章 创业与创业思维

1.1 创业活动及其本质

1.2 创业认识的演进

1.3 创业的类型

1.4 创业逻辑与创业思维

学时：讲课 2

## **第 2 章 成为创业者**

2.1 创业者：一个相对独特的社会群体

2.2 创业能力

2.3 创业者的社会责任与创业伦理

2.4 创业的负面影响

学时：讲课 2

## **第 3 章 认知创业机会**

3.1 创业机会的内涵

3.2 创业机会的识别

3.3 创业机会的评价

3.4 创业机会的建构

学时：讲课 2 实践 2

## **第 4 章 组建创业团队**

4.1 创业团队的内涵

4.2 创业团队的组建

4.3 创业团队的冲突与治理

4.4 创业团队的领导

学时：讲课 2

## **第 5 章 整合创业资源**

5.1 资源基础理论与创业资源

5.2 步步为营与资源拼凑

5.3 整合外部资源的机制

5.4 外部资源整合的过程

学时：讲课 2

## **第 6 章 设计商业模式**

6.1 商业模式的内涵

6.2 商业模式的设计框架

6.3 商业模式设计的一般过程

6.4 在模仿与竞争中设计商业模式

学时：讲课 2 实践 2

## **第 7 章 明确目标市场**

- 7.1 目标市场定位
- 7.2 产品开发模式
- 7.3 设计创业营销方案
- 7.4 创业营销策略

学时：讲课 2

## **第 8 章 撰写商业计划**

- 8.1 商业计划的目的和用途
- 8.2 商业计划的基本要求与核心内容
- 8.3 商业计划的撰写原则与技巧
- 8.4 商业计划的反对之声

学时：讲课 2 实践 2

## **第 9 章 开展创业融资**

- 9.1 创业融资的困难与优势
- 9.2 面向创业的融资渠道
- 9.3 债权融资与股权融资

学时：讲课 2

## **第 10 章 成立新企业**

- 10.1 新企业属性
- 10.2 成立新企业的相关法律法规
- 10.3 市场进入与进入程序
- 10.4 新企业的运营设计

学时：讲课 2

## **第 11 章 发展新企业**

- 11.1 新企业的生存
- 11.2 企业成长
- 11.3 公司创业

学时：讲课 2

## **第 12 章 完善创业决策**

- 12.1 创业决策的内涵
- 12.2 创业直觉决策
- 12.3 基于过程的创业决策方式
- 12.4 提升创业决策的途径

学时：讲课 1

## **第 13 章 健全创业机制**

13.1 创业管理的创业机制

13.2 创业机制的拓展

13.3 创业机制的永续性

学时：讲课 1

**期末创业项目演示：2 课时**

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《管理学原理》等。

#### 五、学时分配

序号	教学内容	学时安排		
		课堂教学	课程互动	合计学时
1	创业与创业思维	2		
2	成为创业者	2		
3	认知创业机会	2	2	
4	组建创业团队	2		
5	整合创业资源	2		
6	设计商业模式	2	2	
7	明确目标市场	2		
8	撰写商业计划	2	2	
9	开展创业融资	2		
10	成立新企业	2		
11	发展新企业	2		
12	完善创业决策	1		
13	健全创业机制	1		
14	期末创业项目演示		2	
总计		<b>24</b>	<b>8</b>	<b>32</b>

#### 六、教材及参考书

##### (一)制定本大纲的说明

本教学大纲规定的是本科《创新与创业管理》课程的基本内容，主讲教师将根据本大纲制定具体的教学进度表。

##### (二)教学方法

以教师讲授为主，结合文字及视频案例教学，并配以案例分析、个人作业等教学形式。

### (三)成绩考核方式

期末占 60%（团队成员分工撰写创业计划书并进行项目演示、案例分析报告），平时成绩占 40%，平时成绩包括：课堂表现与考勤、课堂实践练习等。

类别	考核项目以及要求	配分（分）
期 末 60%	模拟公司（团队实岗演练），提交创业计划书 （团队成绩）	20
	创业项目演示（个人成绩）	20
	案例分析报告（个人成绩）	20
平 时 40%	考勤、课堂提问、小组互动参与程度	20
	课堂实践练习	20
合	计	100

### (四)选用教材及参考书

**选用教材：**张玉利主编：《创业管理》（第 5 版），机械工业出版社，2020 年 6 月

**参考教材：**1、[美]杰弗里 蒂蒙斯著，《创业学》（第 6 版），人民邮电出版社，2005 年。

2、 张玉利 杨俊 编著，《创业管理(行动版)》机械工业出版社，2017 年 7 月。

3、菲利普 A.威克姆 (Philip A.Wickham)著，战略创业学:理论、案例与中国实践(第 4 版)，2014 年 5 月

4、迪安 A.谢泼德 (Dean A.Shepherd) 著，创业认知：解密创业者的心智模式，2020 年 1 月。

执笔教师：于洁

系 主 任：邓永成

教学院长：王蕾

## 《创新与创业管理》课程考核要求

课程代码：400341

学 分： 2

学 时： 32

课程性质：通识教育必修课

### 一、考核对象：

大二 商学院各专业

### 二、考试形式：

期末占 60%（团队成员分工撰写创业计划书并进行项目演示、案例分析报告），平时成绩占 40%，平时成绩包括：课堂表现与考勤、课堂实践练习等。

类别	考核项目以及要求	配分（分）
期 末 60%	模拟公司（团队实岗演练），提交创业计划书 （团队成绩）	20
	创业项目演示（个人成绩）	20
	案例分析报告（个人成绩）	20
平 时 40%	考勤、课堂提问、小组互动参与程度	20
	课堂实践练习	20
合	计	100

### 三、命题依据

命题依据为教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

选用教材：张玉利主编：《创业管理》（第 5 版），机械工业出版社，2020 年 6 月

参考教材：

1、[美]杰弗里 蒂蒙斯著，《创业学》（第 6 版），人民邮电出版社，2005 年。

2、张玉利 杨俊编著，《创业管理(行动版)》机械工业出版社，2017 年 7 月。

3、菲利普 A.威克姆 (Philip A.Wickham)著，战略创业学:理论、案例与中国实践(第 4 版)，2014 年 5 月

4、迪安 A.谢泼德 (Dean A.Shepherd) 著，创业认知：解密创业者的心智模式，2020 年 1 月。

### 四、考核内容及要求

本门课程全面介绍了国内外大学生创业状况，广泛汲取中外有关创新创业理论的精髓，探讨和总结创业活动的一般规律，主要包括对创业的动力和前提研究；对创业商机的识别、把握和控制的研究；对创业的成功条件和失败风险的研究。并针对创业中的困难、障碍和风险提出见解和对策，对我国高等院校创新创业教育也进行了一定的研究。

通过对本课程的学习，使学生掌握和了解创业管理的基本理论、基本知识，增强学生理论联系实际的能力，有利于学生在学习期间参加各种大学生挑战杯创业计划竞赛活动、各种创业活动，增强学生未来的择业、就业和创业竞争力。

#### 《创新与创业管理》期末报告——创业计划书的评分标准

创业计划书的基本要求为：条理清晰、重点突出、力求简洁；相关数据科学、真实、准确；对于一个非技术背景的认识应清晰易懂。

##### （1）执行总结（10%）

要求：条理清晰、重点突出，简洁扼要、有鲜明特色。简要介绍：公司情况，现有产品及技术，概念产品或服务，市场状况，竞争分析，商业模式，盈利预测，对企业的展望等。

##### （2）产品/服务介绍（15%）

要求：准确定义所提供的产品、技术、概念产品或服务，针对解决的问题，如何满足市场要求；本项目所具有的独特性、领先性；实现产业化的途径等。

##### （3）公司战略（10%）

要求：公司的商业模式、发展战略等。结合竞争优势确立分阶段目标，主要的合作伙伴与竞争对手等。

##### （4）市场分析（15%）

要求：在市场调查的基础上，分析面对的市场状况，发展趋势、潜力，竞争状况，包括竞争分析，目标市场定位，市场容量估算，预计的市场份额，趋势预测等。

##### （5）营销策略（10%）

要求：根据本项目的特点，制定合适的市场营销策略，包括定义产品、技术、概念产品或服务，制定适当的价格、渠道、推广策略等，确保顺利进入市场，并保持和提高市场占有率。

##### （6）经营管理（10%）

要求：介绍生产工艺/服务流程，原材料供应情况，设备购置和改建，人员配备，生产周期，产品/服务质量控制与管理等。力求描述准确、合理、具有可操作性。

##### （7）创业团队（10%）

要求：介绍团队各成员与管理公司有关的教育和工作背景，成员的分工和互补，公司的组织架构以及领导层成员，创业顾问以及主要的投资人和持股情况。

##### （8）企业经济/财务状况（5%）

要求：资金需求与使用计划、融资计划、投资收益评价。

(9) 融资方案和回报（5%）

要求：股本结构和规模，资金来源与运用，风险资金退出策略（方式、时间）等。

(10) 关键风险和问题（5%）

要求：客观阐述本项目面临的技术、市场、财务等关键问题，提出合理可行的规避计划。

(11) 创业计划表述（5%）

要求：条理清晰，重点突出，语言简练，形式美观。

# 《微观经济学》教学大纲

课程编码：430101

英文名：Microeconomics

学分/学时：3/48

适用专业：商学院各专业（除法律）

## 一、课程的性质和任务

微观经济学是一门学课基础课。本课程以分析市场如何运用为主，介绍消费者和企业做决策的理论依据。通过本课程的学习，可以培养学生的经济直觉感，培养学生运用经济学的理论分析实践中的微观经济问题，帮助学生理解所生活的世界，理解在理性人假设下微观经济主体如何做决策，更好的理解政府政策对市场的影响。为后续经济类专业课的学习打下基础。

## 二、课程的基本要求

- 1.了解经济学十大原理。
- 2.熟悉经济学的思维方式。
- 3.掌握供给与需求。
- 4.掌握弹性的计算与应用。
- 5.理解供给、需求与政府政策。
- 6.了解福利经济学。
- 7.理解税赋的代价。
- 8.理解消费者选择理论。
- 9.掌握各种成本的概念，理解变化规律。
- 10.掌握完全竞争市场上企业的决策
- 11.熟悉垄断企业的决策
- 12.了解垄断竞争企业的决策
- 13.了解寡头垄断企业的决策
- 14.理解外部性
- 15.理解公共物品和公共资源

## 三、课程内容

### （一）经济学十大原理

- 1.教学内容：经济学十大原理

2.教学要求：结合实例理解十大原理。

3.重点、难点：原理三:理性人考虑边际量；原理七:政府有时可以改变市场结果。

4.教学建议：通过案例分析原理三和原理七。

#### （二）像经济学家一样思考

1.教学内容：经济学家的两种角色；经济学家怎么使用模型；循环流量图的构成要素有哪些；生产可能性边界；微观经济学与宏观经济学的区别；实证经济学与规范经济学的区别。

2.教学要求：理解微观经济学的研究范畴，理解本章的两个模型，理解实证分析与规范分析的区别

3.重点、难点：微观经济学的研究对象；实证分析与规范分析；生产可能性边界的理解

4.教学建议：举例说明生产可能性边界，并布置作业。

#### （三）供给与需求市场力量

1.教学内容：需求的含义与需求的基本规律；需求变动与需求量变动的区别；供给的含义与供给的基本规律；供给变动与供给量变动的区别；均衡价格的含义；供求定理。

2.教学要求：掌握需求、供给的基本含义，掌握均衡价格和均衡数量，均衡的变动

3.重点、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；均衡与均衡的变动。

4.教学建议：结合例子讲解，曲线移动黑板展示。布置作业。

#### （四）弹性及应用

1.教学内容：需求价格（收入、交叉）弹性的含义、计算，需求价格弹性与总收益的关系，影响需求弹性的因素，弹性的应用。

2.教学要求：掌握需求价格弹性的含义、计算，供给价格弹性的定义、计算，会应用弹性理论分析问题。

3.重点、难点：需求价格（收入、交叉）弹性的含义、计算，需求价格弹性与总收益的关系，弹性的应用。

4.教学建议：数字例子演示计算，应用内容举例说明。布置作业。

#### （五）供给、需求与政府政策

1.教学内容：实行价格控制如何影响市场结果、税收如何影响市场结果  
弹性与税收归宿。

2.教学要求：理解实行价格控制如何影响市场结果；理解税收如何影响市场结果；掌握弹性与税收归宿。

3.重点、难点：向买者征税如何影响市场结果，向卖者征税如何影响市场结果。

4.教学建议：举例分析难点和重点，黑板展示，画图分析。

#### （六）消费者、生产者与市场效率

1.教学内容：什么是消费者剩余、生产者剩余、完全竞争市场均衡的效率。

2.教学要求：理解什么是消费者剩余；理解低价格如何影响消费者剩余；理解什么是生产者剩余；理解高价格如何影响生产者剩余；理解完全竞争市场均衡的效率。

3.重点、难点：消费者剩余的定义、生产者剩余的定义、完全竞争市场均衡的效率。

4.教学建议：结合例子讲解。

#### （七）赋税的代价

1.教学内容：税收的福利影响、无谓损失的决定因素、税收规模变动对无谓损失和税收收入的影响。

2.教学要求：掌握税收的福利影响、无谓损失的定义。

3.重点、难点：税收的福利影响。

4.教学建议：画图演示。

#### （八）消费者选择理论

1.教学内容：效用、总效用、边际效用的含义；总效用与边际效用的关系；边际效用递减规律的含义；消费者均衡及其公式；无差异曲线的含义与特征；边际替代率；消费者预算线的含义与变动；用无差异曲线说明消费者均衡的条件；用无差异曲线解释价格效应、收入效应与替代效应。

2.教学要求：熟练掌握效用、总效用、边际效用的含义；掌握无差异曲线的含义与特征；掌握消费者预算线的含义与变动；理解图形表示的消费者最优选择条件。

3.重点、难点：无差异曲线的含义与特征；消费者预算线的含义与变动；消费者最优选择条件；用无差异曲线解释价格效应、收入效应与替代效应。。

4.教学建议：图形演示，结合数字的例子分析定义。

#### （九）生产成本

1.教学内容：总产量、平均产量、边际产量的关系；边际报酬递减规律；隐性成本、显性成本、会计利润、经济利润、可变成本、固定成本、边际成本、平均可变成本、平均固定成本、平均总成本；边际成本曲线、平均可变成本曲线、平均总成本曲线的关系；规模报酬

2.教学要求：熟悉隐性成本、显性成本、会计利润、经济利润、可变成本、固定成本、边际成本、平均可变成本、平均固定成本、平均总成本；掌握边际成本曲线、平均可变成本曲线、平均总成本曲线的关系；掌握规模报酬定义

3.重点、难点：隐性成本、显性成本、会计利润、经济利润、可变成本、固定成本、边际成本、平均可变成本、平均固定成本、平均总成本；边际成本曲线、平均可变成本曲线、平均总成本曲线的关系；规模报酬定义

4.教学建议：结合数字的例子讲解、图形演示、布置习题

#### （十）完全竞争市场上的企业

1.教学内容：完全竞争市场的特征；完全竞争企业如何决定价格；完全竞争企业如何决定利润最大化产量；短期内，竞争企业何时会选择停业？长期内，竞争企业何时会选择退出市场？

完全竞争企业的短期供给曲线；完全竞争企业的长期供给曲线；在可以自由进入与退出的市场上，完全竞争企业长期中的利润情况。

2.教学要求：掌握完全竞争市场的特征；了解完全竞争企业如何决定价格；掌握完全竞争企业如何决定利润最大化产量；掌握完全竞争企业的短期供给曲线；了解完全竞争企业的长期供给曲线。

3.重点、难点：完全竞争市场的特征；完全竞争企业如何决定利润最大化产量；完全竞争企业、市场的短期供给曲线；完全竞争企业、市场的长期供给曲线。。

4.教学建议：结合例子说明完全竞争市场特征，画图分析其他几个曲线。

#### （十一）垄断

1.教学内容：为什么会产生垄断；为什么垄断者的  $MR < P$ ；垄断者如何决定它们生产产品的价格与数量；垄断者对社会的福利有何影响；政府能对垄断做些什么；价格歧视。

2.教学要求：掌握垄断产生的原因；理解为什么垄断者的  $MR < P$ ；掌握垄断者如何决定它们生产产品的价格与数量；了解垄断者对社会的福利有何影响；了解政府能对垄断做些什么；理解价格歧视。

3.重点、难点：垄断产生的原因；为什么垄断者的  $MR < P$ ；垄断者如何决定它们生产产品的价格与数量；垄断者对社会的福利的影响。

4.教学建议：举例分析；画图并借助数学证明；黑板演示图形。

#### （十二）垄断竞争

1.教学内容：几种市场的特征的比较；垄断竞争企业如何决定产量和价格；长期中它们能获得经济利润吗；垄断竞争市场的社会福利讨论；广告的社会成本与利益分别是什么

2.教学要求：掌握几种市场的特征的比较；掌握垄断竞争企业如何决定产量和价格；理解长期中它们能获得经济利润吗；了解垄断竞争市场的社会福利讨论；了解广告的社会成本与利益分别是什么。

3.重点、难点：几种市场的特征的比较；垄断竞争企业如何决定产量和价格；长期中它们能获得经济利润吗。

4.教学建议：举例分析；画图；比较。

#### （十三）寡头

1.教学内容：寡头垄断市场的特征；寡头行为：合作还是不合作（现实中很难合作）；博弈论；囚徒困境；反托拉斯法如何用来增加竞争。

2.教学要求：掌握寡头垄断市场的特征；理解寡头行为：合作还是不合作（现实中很难合作）；了解博弈论；理解囚徒困境；了解反托拉斯法如何用来增加竞争。

3.重点、难点：寡头垄断市场的特征；寡头行为：合作还是不合作（现实中很难合作）；囚徒困境。

4.教学建议：举例说明

#### （十四）外部性

- 1.教学内容：外部性定义；为什么外部性的存在使市场结果无效率；什么公共政策能够解决外部性问题；人们有时如何自己来解决外部性问题；为什么私人解决方法并不总是有效。
- 2.教学要求：掌握外部性定义；理解为什么外部性的存在使市场结果无效率；了解什么公共政策能够解决外部性问题；理解为什么私人解决方法并不总是有效。
- 3.重点、难点：外部性定义；为什么外部性的存在使市场结果无效率；为什么私人解决方法并不总是有效。
- 4.教学建议：举例、讨论、画图分析。

#### （十五）公共物品与公共资源

- 1.教学内容：公共物品和共有资源的定义；为什么私人市场不能生产公共物品；一些重要的公共物品；为什么人们往往会过多的使用共有资源；一些重要的共有资源。
- 2.教学要求：掌握公共物品和共有资源的定义；理解为什么私人市场不能生产公共物品；理解为什么人们往往会过多的使用共有资源
- 3.重点、难点：为什么私人市场不能生产公共物品；为什么人们往往会过多的使用共有资源。
- 4.教学建议：举例、讨论。

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《微积分》等。

后续课程有：《宏观经济学》，《国际经济学》等。

### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	经济学十大原理	3	3			
2	像经济学家一样思考	3	3			
4	供给与需求	4	3.5		0.5	
5	弹性及应用	4	3.5		0.5	
6	供给、需求与政府政策	3	2.5		0.5	
7	消费者、生产者与市场效率	3	3			
8	赋税的代价	3	3			
21	消费者选择理论	4	4			
13	生产成本	4	3.5		0.5	
14	竞争市场上的企业	4	3.5		0.5	

15	完全垄断市场	3	2.5		0.5	
16	垄断竞争	2	2			
17	寡头	2	2			
10	外部性	3	2.5		0.5	
11	公共物品与公共资源	3	2.5		0.5	
小 计		48	44		4	

## 六、教材及参考书

教 材：

经济学原理（微观经济学分册）（第7版） 曼昆著，梁小民译 北京大学出版社 2015

参考书：

《西方经济学简明教程（第九版）》 尹伯承 上海人民出版社 2018年

《微观经济学》（第三版） 叶德磊 高等教育出版社 2016

《经济学》（第四版） （美）斯蒂格利茨 中国人民大学出版社

执笔教师：陈仙丽

系 主 任：汪遵瑛

教学院长：王蕾

## 《微观经济学》考核要求

课程代码：430101

学 分：3

学 时：48

课程性质：学科基础课

### 一、考核对象：

全体商学院一年级学生（除法学专业外）

### 二、考试形式：

考试的形式：闭卷

成绩构成的百分比（平时 40%+期中考试 30%+期中考试 30%）。

平时成绩应根据学生的出勤情况、书面作业完成情况、平时章节自测题完成情况或者小组作业完成情况综合评定，着重考察学生的学习态度和分析问题与解决问题的能力。

### 三、命题依据

命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

知识考核的内容：微观经济学的主要概念、主要理论及应用

重点考核的范围：教材第 4、5、6、8、14、15、10、11 章内容。

考核目标：使学生掌握市场如何运行、市场和福利、公共部门经济学、企业行为与产业组织、消费者行为等方面的主要概念和主要理论，从而为商学院学生学习专业课打下良好的基础。

# 《经济法》教学大纲

课程编码：430104

英文名：Economic law

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业：财会、经贸、管理等专业

## 一、课程的性质和任务

《经济法》课程为财会、经贸、管理类本科生的公共基础课。经济法课程的任务是培养学生的经济相关的法律基本知识,使学生较为深入地的了解和掌握与经济相关的法律制度和基本规范,为毕业后从事经济活动中储备基本的法律意识、自觉遵守经济法律法规,避免在工作中的某些经济法律风险。

## 二、课程的基本要求

- 1.了解和掌握企业法和商法的基本制度和原理。
- 2.理解和掌握银行、证券、保险、票据等的基本法律制度。
- 3.了解并熟悉知识产权、市场规制、环境与资源保护等经济法律制度。
- 4.掌握合同法、劳动合同法、会计、税收等法律制度。
- 5.学习和掌握基本的经济法律思维和方法。

## 三、课程内容

### （一）经济法导论

- 1.教学内容：经济法的基础知识
- 2.教学要求：掌握经济法基础知识。
- 3.重点、难点：民事法律行为分类与区别
- 4.教学建议：通过分类比较的方式学习

### （二）企业、公司、破产法律制度

- 1.教学内容：企业、公司、破产的法律制度
- 2.教学要求：掌握经济法企业主体的基本法律制度和现行法律相关规定
- 3.重点、难点：企业与股东的责任形式
- 4.教学建议：结合相关案例学习

### （三）银行、证券、保险、票据法律制度

- 1.教学内容：银行、证券、保险、票据法律制度
- 2.教学要求：掌握银行、证券、保险、票据的基本法律制度以及现行法律规定

3.重点、难点：证券和票据法律制度

4.教学建议：结合案例视频学习

（四）知识产权、市场规制、会计、税收法律制度

1.教学内容：知识产权、市场规制、会计、税收法律制度

2.教学要求：掌握知识产权、市场规制、会计、税收相关法律法规及基本原理。

3.重点、难点：知识产权基本法律原理

4.教学建议：结合相关案例学习

（五）合同、劳动合同法律制度

1.教学内容：合同、劳动合同法律制度

2.教学要求：掌握合同与劳动合同内容的法律制度区别及其基本原理

3.重点、难点：劳动合同解除的经济补偿计算方法

4.教学建议：结合真实案例进行学习

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《道德与法律》、《法律基础知识》等。

后续课程有：《会计学基本原理》、《税务学》等。

#### 五、学时分配

章	教 学 内 容	总学时	讲课	案例分析	习题课 讨论课	论文报告 写作课
1	经济法导论	2	2			
2-5	企业、公司、破产法律制度	6	6			
6-10	银行、证券、保险、票据法律制度	10	10			
11-14	知识产权、市场规则、会计、税收法律制度	10	10			
15-16	合同、劳动合同法律制度	14	14			
	经济法论文报告写作	6				6
小 计		48	42			6

#### 六、教材及参考书

教 材：

《经济法教程》 刘泽海 主编 清华大学出版社

执笔教师：姜茂坤

系 主 任：

教学院长：

## 《经济法》课程考核要求

课程代码：430104

学 分：3 学分

学 时：48 学时

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象：

课程面向大学二年级或三年级财务类或管理类专业（或方向）的学生

### 二、考试形式：

本课程采用平时形成性考核和期末终结性考试相结合的方式。考核总分为 100 分，平时形成性考核占总分的 40%，期末终结性考试占总学分的 60%，

平时形成性考核由出勤情况、课堂学习表现、平时作业完成情况确定考核成绩。其中，出勤情况占 10 分，课堂学习表现占 10 分，平时作业完成情况占 20 分。

期末终结性考试形式可以采用报告形式。其中，内容全面详细程度占 30 分，论证严密情况占 10 分，论据充分情况占 10 分，逻辑合理占 10 分。

### 三、命题依据

#### （一）命题依据：

- 1.教学大纲要求；
- 2.讲课用教材：刘泽海主编：《经济法教程》（清华大学出版社 2019 年版）；
- 3.实务中的重点运用或需要特别注意的问题：如合同法律制度的修订；
- 4.当前学术理论探讨中的热点、重点、难点：如合同的解除与无效条款的修订；
- 5.现实中发生的与课程内容密切相关的争议案例：如违约方是否享有合同解除权等。

#### （二）命题要求

- 1.符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。
- 2.答案不求统一，但可考查所用知识的实际运用能力。

### 四、考核内容及要求

#### （一）考核内容：

- 1.掌握与经济相关的法律法规基础知识；
- 2.将所学法律制度规定运用于工作实践的思维和方法；
- 3.了解所学法律制度的制订、修改、废止情况。

(二) 考核要求：

- 1.能够列举出法律制度的制订、修改、废止的相关内容；
- 2.理解法律制度制订、修改、废止的理由和根据以及意义；
- 3.能够对相关法律制度的制订、修改、废止提出个人的观点以及理由或根据，并进行充分论证。

## 《统计学》教学大纲

课程编码：430111

英文名：Statistics

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业：经济、管理类各专业

### 一、课程的性质和任务

统计学是经济、管理各专业的专业基础课。本课程将在详细讲解统计理论的基础上，进一步重点阐述统计分析方法在实际工作中的具体应用。通过本课程的教学，使学生能够在理论联系实际的基础上，比较系统地掌握统计学的基本思想、基本理论、基础知识和基本方法；理解并识记统计学的有关基本概念和范畴；掌握并能运用统计基本方法和技术进行统计设计、统计调查、统计整理和一定的统计分析，为后续专业课的学习打下基础。

### 二、课程的基本要求

- 1.理解总体和样本、推断统计和描述统计等基本概念。
- 2.了解抽样的方法，理解抽样误差的概念。
- 3.掌握分类数据、顺序数据和数值数据的图表展示。
- 4.掌握集中趋势和离散程度的度量，了解偏度和峰度的度量。
- 5.了解概率的定义，理解随机变量的定义及其分类，掌握期望和方差的计算方法，掌握正态分布的性质及如何计算正态分布的概率。
- 6.理解统计量和抽样分布的概念，掌握样本均值的抽样分布、样本比例的抽样分布，了解样本方差的抽样分布。
- 7.理解参数估计的基本思想和原理，掌握参数估计的步骤，掌握一个总体参数以及两个总体参数的区间估计。
- 8.理解假设检验的基本思想和原理，掌握假设检验的步骤，掌握一个总体参数以及两个总体参数的检验。
- 9.了解方差分析的概念，了解方差分析的基本思想和原理，掌握单、双因素方差分析的方法及应用。
- 10.掌握相关系数的分析方法，掌握一元线性回归的基本原理和参数的最小二乘估计，了解回归直线的拟合优度以及回归方程的显著性检验等。
- 11.理解时间序列预测的基本思路，掌握时间序列的分解及描述性分析，掌握平稳序列的预测，了解趋势序列和复合序列的预测。
- 12.了解狭义指数的种类及各种指数的编制原理和方法，掌握综合指数及平均数指数的编制。

### 三、课程内容

#### (一) 导论

##### 1. 教学内容:

- (1) 统计及其应用领域
- (2) 统计数据类型
- (3) 统计学的几组基本概念

##### 2. 教学要求:

通过本章的学习, 要求学生理解统计的含义, 理解统计数据与统计学的关系, 了解统计学的应用领域; 了解数据的类型; 理解掌握统计学中最基本的概念。

##### 3. 重点、难点:

统计的含义、基本概念。

##### 4. 教学建议:

该章节为绪论部分, 未涉及知识难点, 但几个关于统计的基本概念需要学生熟练掌握。

#### (二) 数据的搜集

##### 1. 教学内容:

- (1) 数据来源
- (2) 调查数据
- (3) 实验数据
- (4) 数据的误差

##### 2. 教学要求:

通过本章的学习, 要求学生了解数据的来源, 抽样方法分类, 调查数据的搜集方法等; 了解数据的误差和数据的质量要求。

##### 3. 重点、难点:

抽样方法分类以及抽样误差的概念。

##### 4. 教学建议:

强调简单随机抽样以及抽样误差的概念。

#### (三) 数据整理与展示

##### 1. 教学内容:

- (1) 数据的预处理
- (2) 分类和顺序数据的整理和显示
- (3) 数值型数据的整理和显示
- (4) 统计图与统计表

##### 2. 教学要求:

通过本章的学习, 要求学生了解数据预处理的内容的目的, 掌握分类和顺序数据的整

理与显示方法，掌握数值型数据的整理与显示方法，用 Excel 作频数分布表和图形，以及合理使用统计图表。

3.重点、难点：

各类数据的整理和显示，各类统计图的灵活应用。

4.教学建议：

注意比较条形图、直方图之间的区别；注意比较茎叶图与直方图之间的区别。

#### **(四) 数据的概括性度量**

1.教学内容：

- (1) 集中趋势的度量
- (2) 离散程度的度量
- (3) 偏态与峰度的度量

2.教学要求：

通过本章的学习，要求学生了解总量指标和相对指标的意义及种类，掌握数据分布集中趋势和分布离散程度的测度，重点掌握分组数据的均值和标准差及变异系数的计算与众数、中位数和均值的比较，并能灵活加以运用，了解数据分布形状（即偏态与峰度）及其测度。

3.重点、难点：

如何针对不同特征的数据，选择合适的集中趋势测度值；如何根据集中趋势测度值的大小来判断一组数据的分布形态；如何选择合适的离散程度测度值来测度一组数据以及比较几组数据之间的差异。

4.教学建议：

对于集中趋势的测度值介绍，采取从学生最熟悉的均值着手介绍；对于离散程度的测度值介绍，采取从最简单的测度值着手介绍，但通过这些测度值存在的缺点，慢慢引出最好的测度一组数据离散程度的方差和标准差。

#### **(五) 概率与概率分布**

1.教学内容：

- (1) 随机事件及其概率
- (2) 概率的性质和运算法则
- (3) 离散型随机变量及其分布
- (4) 连续型随机变量及其分布

2.教学要求

通过本章的学习，要求学生了解概率的定义，掌握概率的运算法则，理解随机变量的定义及其分类，会计算离散型随机变量以及连续型随机变量的期望和方差，掌握常见离散型随机分布的概率分布包括二项分布、泊松分布、超几何分布等，掌握正态分布的概率密度函数以及如何计算正态分布的概率。

### 3.重点、难点

期望和方差的理解和计算，正态分布的性质及其计算。

### 4.教学建议

教学过程中注意区分两种随机变量，并引出统计量与随机变量之间的关系。

## (六) 统计量及其抽样分布

### 1.教学内容:

- (1) 概率抽样方法
- (2) 三种不同性质的分布
- (3) 一个总体参数推断时样本统计量分布
- (4) 两个总体参数推断时样本统计量分布

### 2.教学要求:

抽样调查是一种科学的、实用的统计调查方法和估计推算方法。通过本章学习，应了解抽样调查的概念、作用；掌握抽样方法及误差的计算；掌握抽样推断的基本原理，能利用抽样资料进行统计估计。

### 3.重点、难点:

概率抽样，总体、样本以及抽样分布，样本统计量的抽样分布

### 4.教学建议:

由于抽样分布的概念相对比较抽象，需要从相对学生较为熟悉的样本均值的抽样分布着手介绍，通过研究样本均值的抽样分布特征，找出其与总体均值和方差之间的联系。然后再介绍学生相对并不熟悉的样本比例及方差的抽样分布特征。此外由于样本比例抽样分布的特征与样本均值抽样分布的特征也存在相似性，注意要求学生能够比较两者的相似之处。

## (七) 参数估计

### 1.教学内容:

- (1) 参数估计的基本原理
- (2) 一个总体参数的区间估计
- (3) 两个总体参数的区间估计
- (4) 样本量的确定

### 2.教学要求:

通过本章的学习，要求学生理解参数估计的基本思想和原理，掌握参数估计的步骤；掌握一个总体参数以及两个总体参数的区间估计。

### 3.重点、难点:

参数估计的基本思想和原理，置信水平的理解。

### 4.教学建议:

以根据样本均值预测总体均值为例，解释清楚置信水平的含义。由于各个总体参数的区

间估计都是建立在相应统计量抽样分布的基础上进行的,可以在重点介绍总体均值的区间推导后,要求学生能够举一反三,推导其他常见总体参数的置信区间。

## (八) 假设检验

### 1.教学内容:

- (1) 假设检验的基本问题
- (2) 一个总体参数的检验
- (3) 两个总体参数的检验

### 2.教学要求:

通过本章的学习,要求学生理解假设检验的基本思想和原理,掌握假设检验的步骤;掌握一个总体参数以及两个总体参数的检验;了解P值的计算与应用以及用Excel进行检验。

### 3.重点、难点:

假设检验的基本思想和原理,原假设、备择假设的设置;对于检验统计量的确定方法;双侧检验及单侧检验的判断方法;原假设拒绝域的确定方法;假设检验中存在的两个错误和显著性水平的理解。

### 4.教学建议:

以检验总体均值为例,介绍假设检验的基本步骤。同时对于上述各难点内容进行重点介绍。

## (九) 方差分析

### 1. 教学内容:

- (1) 方差分析的引论
- (2) 单因素方差分析
- (3) 方差分析中的多重比较
- (4) 双因素方差分析

### 2. 教学要求:

通过本章的学习,要求学生了解方差分析的概念,了解方差分析的基本思想和原理;掌握单、双因素方差分析的方法及应用。

### 3. 重点、难点:

方差分析的基本思想和原理,单、双因素方差分析的方法和应用

### 4. 教学建议:

由于方差分析从步骤上与假设检验非常相似,所以可以结合假设检验来介绍方差分析。

## (十) 一元线性回归

### 1.教学内容:

- (1) 变量间关系的度量
- (2) 一元线性回归

## 2.教学要求:

通过本章的学习,要求学生掌握相关系数的分析方法,掌握一元线性回归的基本原理和参数的最小二乘估计;了解回归直线的拟合优度以及回归方程的显著性检验等。

## 3.重点、难点:

相关系数,最小二乘估计原理,回归方程的显著性检验。

## 4.教学建议:

需要学生借助微积分原理进行参数的最小二乘估计。

## (十一) 时间序列分析

### 1.教学内容:

(1) 时间序列的分解以及描述性分析

(2) 预测方法的选择与评估

(3) 平稳序列、有趋势序列的预测

(4) 复合序列的预测

### 2.教学要求:

通过本章的学习,要求学生理解时间序列预测的基本思路,掌握时间序列的分解及描述性分析,掌握平稳序列的预测,了解趋势序列和复合序列的预测。

### 3.重点、难点:

平稳序列、有趋势序列和复合序列的预测。

### 4.教学建议:

介绍清楚各类预测模型,由简入难一一进行介绍。对复合型时间序列的预测,需要借助乘法模型。解释清楚乘法模型中各因素的数值表现形式。

## (十二) 指数

### 1.教学内容:

(1) 统计指数的概念及分类

(2) 加权总指数的编制方法

(3) 指数体系与因素分析

(4) 几种常用的经济指数

(5) 综合评价指数

### 2.教学要求:

统计指数是用来分析不能直接相加的社会经济现象总体数量对比关系的。学习本章要了解狭义指数的种类及各种指数的编制原理和方法,掌握综合指数及平均数指数的编制,能够运用因素分析法对社会经济现象进行分析。

### 3.重点、难点:

加权综合指数及平均指数的计算与分析。

#### 4.教学建议:

着重介绍加权综合指数及平均指数的编制。

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有:《高等数学》等。

后续课程有:《计量经济学》等。

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	导论	2	2			
2	数据的搜集	2	2			
3	数据的图表展示	4	2	2		
4	数据的概括性度量	4	2	2		
5	概率与概率分布	4	4			
6	统计量及其抽样分布	4	4			
7	参数估计	6	6			
8	假设检验	6	2	4		
9	方差分析	4	2	2		
10	一元线性回归	4	2	2		
11	时间序列分析	6	2	4		
12	指数	2	2			
	小 计	48	32	16		

#### 六、教材及参考书

教材:

统计学(第七版) 贾俊平、何晓群、金勇进编著 中国人民大学出版社 2018年1月

参考书:

(1) 商务与经济统计(原书第13版) (美)安德森,(美)斯威尼,(美)威廉斯 著,张建华等译注 2017年7月 机械工业出版社

(2) 统计学的世界(第8版) (美)戴维.S.穆尔,(美)威廉 诺茨著,郑磊译 中信出版社 2017年9月

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时 : 16

必开实验个数: 5

选开实验个数 : 2

### 二、实验的地位、作用和目的

统计学是一门专业基础课, 实验课则是该课程中的重要实践环节。通过实验配合理论教学, 可以让学生理解统计学方法如何在计算机上实现, 从而理解统计学和计算机科学的密切联系, 并进一步理解统计学的基本概念和基本思想, 培养学生综合应用知识和实际操作的能力。

### 三、实验基本要求

通过实验使学生掌握数据的图表展示, 数据的描述性统计, 假设检验、回归、方差分析、时间序列等统计学方法用 Excel 如何实现, 为后续专业课程打下基础。

1. 指导教师在演示实例的同时, 讲解实验的基本要求和注意事项;
2. 实验由学生独立操作, 完成实验;
3. 实验结果由指导教师验收合格后, 学生方可离开实验室;

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和实验报告的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机
2. Microsoft office 2010 或更高版本

### 六、实验指导书 (实验教材)

统计学 (第七版) 贾俊平、何晓群、金勇进编著 中国人民大学出版社 2018 年 1 月

### 七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	用图表展示数据	实验目的: (1)掌握数据图表展示的步骤; (2)掌握不同数据的图表展示方法;	2	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		<p>(3)掌握条形图, 饼图, 直方图, 线图, 散点图等;</p> <p>(4)了解帕累托图, 复式条形图, 环形图, 雷达图等。</p> <p>实验要求:</p> <p>(1)学会区分不同数据类型的图表展示方法;</p> <p>(2)会用 Excel 画条形图, 饼图, 帕累托图和复式条形图, 环形图等;</p> <p>(3)会用 Excel 画直方图, 线图, 散点图, 雷达图等;</p> <p>(4)会用 Excel 适当美化图表。</p>				
2	数据的描述性分析	<p>实验目的:</p> <p>(1)掌握均值, 中位数, 众数, 四分位数等集中趋势指标;</p> <p>(2)掌握极差, 标准差, 方差等离散程度指标;</p> <p>(3)了解偏度, 峰度等分布形状指标。</p> <p>实验要求:</p> <p>(1)会用 Excel 计算均值, 中位数, 众数, 四分位数等集中趋势指标;</p> <p>(2)会用 Excel 计算极差, 标准差, 方差等离散程度指标;</p> <p>(3)会用 Excel 计算偏度, 峰度等分布形状指标;</p> <p>(4)会将以上结果综合成表格并分析数据的基本情况。</p>	2	基础型	专业基础	可选
3	两个总体参数的假设检验	<p>实验目的:</p> <p>(1)掌握独立样本和匹配样本的区别;</p> <p>(2)在独立样本中掌握等方差假设和异方差假设的区别, 另外掌握大样本和小样本的区别。</p> <p>实验要求:</p> <p>(1)会用 Excel 进行独立样本的假设</p>	4	基础型	专业基础	可选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		检验, 包括等方差假设和异方差假设; (2) 会用 Excel 进行匹配样本的假设检验; (3) 能解释 Excel 给出的假设检验结果。				
4	方差分析	实验目的: (1) 掌握方差分析的概念; (2) 掌握方差分析的基本思想和原理; (3) 掌握单因素方差分析; (4) 了解双因素方差分析。 实验要求: (1) 会用 Excel 进行单因素方差分析 (2) 会用 Excel 进行双因素方差分析; (3) 理解方差分析表各项数值的关系; (4) 能解释方差分析表的结果。	2	基础型	专业基础	必选
5	一元线性回归	实验目的: (1) 掌握相关系数的概念; (2) 掌握一元线性回归的基本原理和参数的最小二乘估计; (3) 了解回归方程的显著性检验和参数估计。 实验要求: (1) 会用 Excel 求相关系数; (2) 会用 Excel 作一元线性回归; (3) 理解回归分析表各项数值的关系; (4) 能解释回归分析的结果, 包括回归直线的拟合优度, 回归方程的显著性检验及参数估计等。	2	基础型	专业基础	必选
6	平稳序列的预测	实验目的: (1) 掌握时间序列预测的基本思路; (2) 掌握时间序列的分解及描述性	2	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		分析； (3)掌握平稳序列与非平稳序列的图形描述； (4)掌握平稳序列的预测方法。 实验要求 (1)会通过图形判断一个序列是否为平稳序列； (2)会操作 Excel 用移动平均法预测平稳序列，会用 MSE 确定移动步长； (3)会操作 Excel 用指数平滑法预测平稳序列，会用 MSE 确定平滑系数。				
7	复合序列的预测	实验目的： (1)掌握趋势序列以及复合序列的图形描述； (2)掌握复合序预测的步骤； (3)掌握季节指数的求解步骤。 实验要求： (1)会通过图形判断一个序列是否为复合序列； (2)会操作 Excel 计算季节指数； (3)会对消除季节性的序列进行回归； (4)会操作 Excel 预测复合序列。	2	基础型	专业基础	必选

执笔教师：邹富，俞毓  
 系主任：  
 教学院长：

## 统计学课程考核要求

课程代码：430111

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象

统计学是商学院国际经济与贸易、金融学、财务管理、会计学、市场营销等专业的专业基础课。根据教学计划的安排，统计学主要面向这些专业大二或大三的学生，这些专业的所有学生均要参加这门课程的考核。

### 二、考核形式

本课程的考核采用平时成绩和期末成绩相结合的方式。总评成绩为 100 分，平时成绩占总评成绩的 40%，期末成绩占总评成绩的 60%。

平时成绩主要由如下几部分构成：

1.课后作业占 40%。课后作业包括 excel 作业和学习重点章节以后的课后练习两部分。Excel 作业是根据实验课安排的练习。重点章节是指教材的第四章到第八章，这些重点章节会安排学生完成课后练习，以促进学生理解和掌握这些章节的内容。

2.课堂练习占 40%。课堂练习是指教师在课堂上讲解完重难点以后需要学生当场完成的练习，这些练习的完成情况反应了学生课堂学习的态度以及学习的效果。

3.考勤占 20%。主要依据是学生是否迟到、早退或缺勤等。

期末一般采用闭卷考试的形式得到期末成绩。闭卷考试覆盖教学所有内容，从内容上说描述统计，推断统计以及推断统计的应用大体上各占 1/3。

### 三、命题依据

本考核说明是根据统计学课程教学大纲以及统计学的教材(统计学（第七版） 贾俊平、何晓群、金勇进编著 中国人民大学出版社 2018 年 1 月)拟定的。考试命题以本考核说明为依据，并符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

统计学是一门既重理论又重实践的课程，要求学生掌握统计学的基本思想和基本理论，并能用计算机实现相关统计学方法。本课程的考核目标是在理解统计学基本概念的基础上，掌握并能应用统计学基本方法进行统计整理，统计设计和一定的统计分析。

本课程考核的内容覆盖教学大纲和教材所包含的主要内容，包括描述统计，推断统计以及推断统计的应用，其中客观性试题占 40 分，主观性试题占 60 分。

本课程重点考核的内容是推断统计，包括假设检验和参数估计。推断统计是现代统计学的主要内容，是本课程的核心内容。另外，从难度上说，推断统计反应了现代统计学的基本思想，也是本课程的难点，在课堂上需要向学生详细讲解。

试卷题目难易程度分为易、较易、较难和难 4 种。试卷中难易等级所占分数的比例大体是：易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。

# 《宏观经济学》教学大纲

课程编码：430117

英文名：Macroeconomics

学分/学时：3/48

适用专业：商学院各专业（除法学）

## 一、课程的性质和任务

宏观经济学是经济类专业的核心专业课，是各种专业课程的基础。我校商学院各专业本科生均开此课，本大纲就是按照财经类专业核心课程的要求编写出的。学习、掌握这门课程对于整个财经类专业课程的学习有着十分重要的理论指导意义。课程主要介绍宏观经济学的重要概念和基本原理，包括对长期经济增长、短期经济波动、通货膨胀、就业水平等主要宏观问题的分析。通过该课程的学习，要求学生了解现代宏观经济学的基本构架和分析逻辑，以经济学原理为基础，强调基础性、强调培养学生的经济直觉、强调借助于理性思维的穿透力来透视实践中的宏观经济问题。宏观经济学的有关知识是经济研究者和管理人员的知识结构中所不可或缺的组成部分，它是整个经济学体系的一块基石。

## 二、课程的基本要求

1. 了解宏观经济学的主要组成部分。
2. 熟练掌握国民收入核算，实际 GDP 与名义 GDP 的区别，GDP 平减指数。
3. 了解 CPI 核算方法及衡量生活费用中存在的问题。
4. 理解与 CPI 与 GDP 平减指数的异同。
5. 掌握经济增长的动力，生产率，以及生产率的决定因素。
6. 掌握储蓄和投资、追赶效应，理解人口增长对经济增长的双重意义。
7. 掌握储蓄和投资恒等式，理解单一资金市场模型（政策分析）。
8. 掌握失业的衡量，掌握自然失业率的概念。
9. 理解结构性失业和摩擦性失业的含义和原因。
10. 理解商业银行的存款创造的过程，货币乘数。
11. 熟练掌握央行控制货币量的工具：公开市场操作，法定准备金，贴现率
12. 理解古典二分法和货币中性，货币数量方程，费雪效应。
13. 理解通货膨胀的类型，了解通货膨胀的代价。
14. 掌握两部门经济和三部门经济产品市场的均衡。
15. 掌握货币市场的均衡。
16. 理解 IS—LM 模型，并做分析。

17. 了解总需求曲线 AD 的斜率，总需求曲线的移动
18. 了解长期的总供给曲线 LRAS，凯恩斯主义总供给曲线 AS，总供给曲线 AS 的移动
19. 了解 AD 和 AS 导致的经济波动（作图解释）。
20. 理解货币政策对总需求的影响：货币供给的变动，利率目标对总需求的影响
21. 理解财政政策对总需求的影响：政府购买的变动，乘数效应，挤出效应，自动稳定器
22. 理解菲利普斯曲线。

### 三、课程内容

#### （一）国民收入核算

1. 教学内容：国内生产总值（国民生产总值）；产出、收入与支出，国民收入的核算方法（支出法）；实际 GDP 与名义 GDP 的区别，GDP 平减指数；GDP 的缺陷
2. 教学要求：掌握国内生产总值的概念；掌握国内生产总值和国民生产总值的区别；
3. 重点、难点：国民收入的核算方法（支出法）；实际 GDP 与名义 GDP 的区别以及计算 GDP 平减指数
4. 教学建议：结合案例讲解，布置相关习题，巩固计算 GDP 平减指数的方法

#### （二）生活费用的衡量

1. 教学内容：消费物价指数的计算；消费物价指数衡量生活费用中存在的问题；消费物价指数与 GDP 平减指数比较；实际与名义利率
2. 教学要求：掌握消费物价指数的计算；理解消费物价指数与 GDP 平减指数的区别；了解消费物价指数衡量生活费用中存在的问题；了解实际与名义利率
3. 重点、难点：消费物价指数的计算；消费物价指数与 GDP 平减指数比较
4. 教学建议：结合案例讲解，布置相关习题，区分用 CPI 计算和用 GDP 平减指数计算通货膨胀率的方法

#### （三）生产与增长

1. 教学内容：世界各国的经济增长；经济增长的动力，生产率，生产率的决定因素；储蓄和投资，国外的投资，教育，产权，稳定，自由贸易，人口增长
2. 教学要求：理解经济增长的动力，生产率的概念及生产率的决定因素，了解影响经济增长的公共政策
3. 重点、难点：经济增长的动力，生产率，生产率的决定因素
4. 教学建议：举例说明影响生产率的几个因素，并布置作业

#### （四）储蓄、投资和金融体系

1. 教学内容：金融市场，中介机构、储蓄和投资恒等式；可贷资金市场
2. 教学要求：理解储蓄和投资恒等式；理解单一资金市场模型（政策分析）

3.重点、难点：可贷资金市场的供给与需求以及政策分析

4.教学建议：画图演示

#### （五）失业与自然失业率

1.教学内容：失业的概念及失业的衡量；自然失业率；摩擦性失业和结构性失业；最低工资法；工会和集体谈判；效率工资理论

2.教学要求：理解失业的衡量，自然失业率，周期性失业；理解摩擦性失业和结构性失业；了解最低工资法对失业的影响

3.重点、难点：失业率的计算；摩擦性和结构性失业。

4.教学建议：结合例子，布置相关练习

#### （六）货币制度

1.教学内容：货币的本质，货币的职能，货币的种类；经济中的货币量；银行体系和货币供给；商业银行的存款创造，货币乘数；央行控制货币量的工具：公开市场操作，法定准备金，贴现率；控制的局限

2.教学要求：掌握货币的本质，货币的职能，货币的种类；掌握银行体系和货币供给；掌握货币创造和货币乘数；掌握调节货币供给量的工具；了解经济中的货币量

3.重点、难点：商业银行的存款创造，货币乘数；央行控制货币量的工具：公开市场操作，法定准备金，贴现率

4.教学建议：举例分析；布置相关练习

#### （七）货币增长与通货膨胀

1.教学内容：货币数量论；古典二分法和货币中性，货币数量方程，通货膨胀税，费雪效应；通货膨胀的成本

2.教学要求：掌握货币供给、货币需求和货币均衡，古典二分法和货币中性；掌握货币数量方程式；理解通货膨胀的类型；了解通货膨胀的代价

3.重点、难点：货币数量论和货币数量方程式

4.教学建议：举例分析；布置相关练习

#### （八）国民收入的决定：收入—支出模型

1.教学内容：宏观均衡；消费函数，储蓄函数，两部门国民收入的决定、三部门和四部门国民收入的决定；潜在国民收入与缺口

2.教学要求：理解宏观均衡，消费函数以及储蓄函数；理解两部门国民收入的决定、三部门和四部门国民收入的决定；了解潜在国民收入与缺口

3.重点、难点：三部门和四部门国民收入的决定

4.教学建议：布置相关练习

#### （九）货币、利率和国民收入

1.教学内容：影响货币需求因素；货币需求函数；货币市场均衡；利率和投资需求的关系；

利率和国民收入的关系

2.教学要求:理解影响货币需求因素;货币需求函数和货币市场均衡;理解利率与投资需求;利率与国民收入

3.重点、难点:货币市场均衡;利率与国民收入

4.教学建议:布置相关练习

(十) 国民收入的决定: IS-LM 模型

1.教学内容:产品市场均衡(IS曲线的推导,IS曲线的移动,产品市场的失衡);货币市场均衡(LM曲线的推导,LM曲线的移动,货币市场的失衡);产品市场和货币市场的同时均衡

2.教学要求:理解产品市场的均衡;理解货币市场均衡;理解产品市场和货币市场同时均衡

3.重点、难点:产品市场和货币市场的同时均衡

4.教学建议:布置相关练习

(十一) 总供给和总需求

1.教学内容:经济波动的三个关键事实;总需求曲线,总需求曲线的移动;总供给曲线,长期的总供给曲线,总供给曲线的移动;总需求、总供给移动导致的经济波动

2.教学要求:了解总需求曲线,总需求曲线的移动;了解总供给曲线,长期的总供给曲线,总供给曲线的移动;了解总需求、总供给移动导致的经济波动

3.重点、难点:总需求、总供给移动导致的经济波动

4.教学建议:图画演示;布置相关练习

(十二) 货币政策和财政政策

1.教学内容:货币政策对总需求的影响,货币供给的变动;财政政策对总需求的影响:政府购买的变动,乘数效应,挤出效应,自动稳定器

2.教学要求:理解货币政策对总需求的影响,货币供给的变动;理解财政政策对总需求的影响;乘数效应,挤出效应;自动稳定器

3.重点、难点:货币政策对总需求的影响;财政政策对总需求的影响;乘数效应,挤出效应;

4.教学建议:图画演示;布置相关练习

(十三) 通货膨胀与失业间的权衡取舍

1.教学内容:菲利普斯曲线;菲利普斯曲线的移动;预期的作用和供给冲击的作用;降低通货膨胀的代价

2.教学要求:理解菲利普斯曲线;了解预期的作用和供给冲击的作用;了解降低通货膨胀的代价

3.重点、难点:菲利普斯曲线

4.教学建议:布置相关练习

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《微观经济学》、《高等数学》。

后续课程有：《国际经济学》等。

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	导论+ CH23 国民收入核算	6	5.5	0	0.5	
2	CH24 生活费用的衡量	4	3.5	0	0.5	
3	CH25 长期中的生产与增长	4	4	0		
4	CH26 储蓄, 投资和金融系统	4	4	0		
5	CH28 失业和自然失业率	4	3.5	0	0.5	
6	CH29 货币制度	4	3.5	0	0.5	
7	CH30 货币增长和通胀	4	3.5	0	0.5	
8	补充: 国民收入的决定: 收入—支出 模型	4	3.5	0	0.5	
9	补充: 货币、利率和国民收入	2	2	0		
10	补充: 国民收入的决定: IS-LM 模型	2	2	0		
11	CH33 总供给和总需求	4	4	0	0.5	
12	CH34 货币政策和财政政策	4	3.5	0	0.5	
13	CH35 通货膨胀与失业间的权衡取舍	2	2			
	小 计	48	44	0	4	

#### 六、教材及参考书

教 材:

经济学原理-宏观经济学分册(第7版), (美) 格里高利·曼昆著, 梁小民译, 北京大学出版社, 2015年

参考书:

《西方经济学简明教程(第九版)》 尹伯承 上海人民出版社 2018年

《经济学》(第四版) (美) 斯蒂格利茨 中国人民大学出版社

执笔教师: 朱慧

系 主 任: 汪遵英

教学院长: 王蕾

## 《宏观经济学》考核要求

课程代码：430117

学 分：3

学 时：48

课程性质：学科基础课

### 一、考核对象：

全体商学院一年级学生（除法学专业外）

### 二、考试形式：

考试的形式：闭卷

成绩构成的百分比（平时 40%+期末考试 60%）。

平时成绩应根据学生的出勤情况、书面作业完成情况、平时章节自测题完成情况或者小组作业完成情况综合评定，着重考察学生的学习态度和分析问题与解决问题的能力。

### 三、命题依据

命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

知识考核的内容：微观经济学的主要概念、主要理论及应用

重点考核的范围：教材第 23、24、25、28、29、30、34 章内容。

考核目标：使学生掌握国内生产总值、消费物价指数、生产与增长、货币制度、生产与增长、通货膨胀、财政政策和货币政策等方面的主要概念和主要理论，从而为商学院学生学习专业课打下良好的基础。

## 《市场营销学》教学大纲（非市场营销专业）

课程编码：430118

英文名：Marketing

学分/学时：3/48

适用专业：会计、财务管理、国贸等

### 一、课程的性质和任务

本课程是市场营销专业核心课、经济管理类专业基础课。其任务是使学生了解现代企业市场营销的基本知识、基本原理和基本方法，认识市场营销在发展社会主义市场经济的进程中，对企业市场营销管理的重要性。通过本课程的学习，学生将能够分析企业市场营销环境，研究各市场购买行为，制定恰当的市场营销组合决策，并了解市场营销的新的的发展。同时，将掌握正确分析和解决我国市场营销管理实际问题的方法，以便在毕业后能更好地适应工作的需要。

### 二、课程的基本要求

#### (一)知识目标

1. 了解市场营销学的基本概况，认识到学习这门课程的重要性和必要性，以及市场营销学的形成与发展。
2. 熟悉市场营销学的研究内容和方法。

#### (二)能力目标

1. 了解现代企业市场营销的基本知识、基本原理和基本方法。
2. 掌握企业营销的分析决策过程。
3. 提高学生正确分析和解决我国市场营销管理实际问题的能力。

### 三、课程内容

#### 第一篇 市场营销概述

教学内容：第一节 市场与市场营销

第二节 市场营销管理哲学及其贯彻

教学要求：了解市场营销学的基本概况；认识到学习这门课程的重要性和必要性；掌握市场营销学的形成与发展；熟悉市场营销的几个基本概念；正确理解市场营销管理与营销管理过程。

#### 第二篇 市场分析

**教学内容：**第一节 市场营销环境分析

第二节 消费者及其购买行为分析

第三节 组织市场及其购买行为分析

**教学要求：**重点掌握理解微观环境和宏观环境的主要构成并能准确把握其特点；掌握分析、评价市场营销机会和环境威胁的基本方法；熟悉企业面对市场营销环境变化应采取的对策；分析市场需求和购买行为的特点；初步学会对不同类型的购买行为过程进行简单分析；掌握分析、评价市场营销机会和环境威胁的基本方法；了解影响消费者和组织市场购买行为模式和规律。

### 第三篇 营销信息系统与营销调研

**教学内容：**第一节 营销信息系统

第二节 市场营销调研

**教学要求：**了解市场营销信息系统的含义与构成；掌握市场营销调研过程；明确建立适合企业发展的市场营销信息系统的方法；理解市场需求的基本内涵；熟悉收集与分析营销资料的基本方法。

### 第四篇——企业战略规划

**教学内容：**第一节 企业战略与战略管理

第二节 规划总体战略

第三节 规划经营战略

第四节 规划和实施市场营销管理

**教学要求：**正确认识企业面对激烈变化、严峻挑战的环境，为长期生存和发展如何制定各层次的战略的问题。

### 第四篇——目标市场营销战略

**教学内容：**第一节 市场细分

第二节 目标市场的选择

第三节 市场定位

**教学要求：**掌握市场细分概念和理论根据；理解产品/市场定位方法和策略；正确认识市场定位的基本内涵；了解市场细分的标准和方法；理解目标市场营销策略的选择及其影响因素。

### 第五篇——产品策略

**教学内容：**第一节 产品与产品组合

第二节 产品生命周期

### 第三节 品牌与包装策略

**教学要求：**理解整体产品概念；树立产品整体观念；识记产品组合策略的相关概念和产品组合决策；了解品牌和包装的功能；全面理解产品生命周期理论及各阶段的营销策略。

## 第五篇——价格策略

**教学内容：**第一节 定价理论

第二节 影响定价的主要因素

第三节 定价方法

第四节 具体定价策略

第五节 价格调整策略

**教学要求：**了解企业定价的依据；掌握影响企业产品定价的基本因素和定价的目标；学习定价的方法和策略；正确认识调价策略。

## 第五篇——渠道策略

**教学内容：**第一节 分销渠道的概念与类型

第二节 中间商的选择

第三节 分销渠道的管理

**教学要求：**理解分销渠道概念及其特点；了解分销渠道的类型和模式；了解中间商类型和选择；掌握分销渠道决策的基本内容及其影响因素。

## 第五篇——促销策略

**教学内容：**第一节 促销与促销组合

第二节 广告

第三节 营业推广

第四节 公共关系

第五节 人员推销

**教学要求：**理解促销和促销组合的基本内涵；了解影响促销组合的因素和各种促销方式的特点；掌握各种促销方式的运用策略和方法。

## 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有《管理学原理》等

## 五、学时分配

序号	教学内容	学时安排		
		课堂教学	实训及案例教学	合计学时
1	市场营销概述	4		
2	营销环境	4		
3	购买者市场与购买行为	4		
4	营销信息系统与营销调研	3		
5	企业战略规划	4	2	
6	目标市场选择	4	2	
7	产品策略	3		
8	价格策略	2		
9	渠道策略	2		
10	促销策略	2		
11	上机操作实践（simmarketing 软件）		12	
总计		<b>32</b>	<b>16</b>	<b>48</b>

## 六、教材及参考书

### (一)制定本大纲的说明

本教学大纲规定的是本科《市场营销学》课程的基本内容，主讲教师将根据本大纲制定具体的教学进度表。

### (二)教学方法

以教师讲授为主，结合文字及视频案例教学，并配以实训作业及上机操作实践。

### (三)成绩考核方式

笔试（闭卷）60%，平时成绩40%，其中包括：课堂表现（含参与在线讨论情况）、个人案例分析作业、上机操作实践成绩等。

### (四)选用教材及参考书

所选教材：《市场营销学通论》，郭国庆编著，中国人民大学出版社，2020年1月第8版，¥49.00

#### 参考书目：

1、《营销管理（第15版）》 作者：菲利普·科特勒、凯文·莱恩·凯勒 格致出版社 2017年11月

2、《管理学（第13版）》 作者：斯蒂芬·罗宾斯，玛丽·库尔特著 中国人民大学出版社 2017年1月

## 附实验实训教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时: 12 ( Simmarketing 上机操作) +4 课时案例讨论

### 二、实验的地位、作用和目的

SimMarketing 结合虚拟现实技术和互联网络通讯技术构造出的一个真实完整有效的营销环境,让参与练习的学生通过模拟竞争的方式演练市场分析、营销战略发展和营销决策制定的持续的营销管理过程,体验完整的营销方法体系。通过这种模拟实践的方式,有效提高学生的学习兴趣、提升教学效果、保证教学质量。学生们在一个虚拟的模拟现实的商业环境中,在一段集中的时间里演练他们所学习的营销理论和技能,同样也不需要承担在现实中可能面对的风险。

### 三、实验基本要求

#### (一) SimMarketing 的整体流程

1、SimMarketing 的模拟过程分为多个季度逐次展开。在模拟的开始,营销小组将得到经济新闻、市场调查研究报告、公司经营报告等信息。

2、营销小组根据各种信息分析市场机会和挑战,评估公司的优势劣势,通过小组充分讨论发展公司的战略,然后做出具体的营销计划。

3、小组的决策和竞争者的决策全部完成以后, SimMarketing 将模拟市场运作,产生结果,并且开始进入下一个季度。

4、营销小组将以经济新闻、产业报告和公司经营报告的方式接收到上个季度的市场运作结果,从而得到关于市场和竞争对手的详细资料。

5、通过对于新信息的分析和战略战术的调整,营销小组在接下来的几个季度中逐步完成持续的营销管理运作。

#### (二) 模拟公司经营目标和营销小组任务

经营模拟公司的目标就是为所在公司创造最大的价值,要达到这个目标,营销小组必须默契配合,根据市场情况不断调整营销计划,来实现以下几个要求:

- 1、提升公司品牌的销售额。
- 2、提升公司品牌的市场占有率。
- 3、提升公司的营销净贡献。
- 4、提升公司的投资回报率。

营销小组作为公司的营销部门,主要任务就是:

- 1、有效利用市场调查报告提供的信息正确评估当前的市场机会和竞争者动态。

- 2、结合公司自身特点发展长期的有效的营销战略。
- 3、根据营销战略制定和调整具体的营销决策。
- 4、充分利用公司的资源，和生产部门、研发部门有效配合。

#### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际操作和实验报告的完成情况做综合考虑。

#### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机
2. 南京世格公司 SimMarketing 软件

#### 六、实验指导书（实验教材）

- 1、SimMarketing 营销模拟实验室操作篇
- 2、SimMarketing 营销模拟实验室教学篇

#### 七、实验项目与内容

##### SimMarketing 具体教学安排

周次	课时	内容安排	备注
1	1+1	熟悉 SimMarketing 系统 团队成员相互熟悉并进行分工	不计入成绩
2		模拟练习（第 1 季度）	
3	2	模拟练习（第 2 季度）	不计入成绩
4	2	正式练习（第 1 季度）	计入成绩
5	2	正式练习（第 2 季度）	计入成绩
6	2	正式练习（第 3 季度）	计入成绩
7	2	正式练习（第 4 季度）	计入成绩

备注：SimMarketing 上机共 12 学时，其余 4 课时实践环节为案例讨论。

## 胜祥商学院 市场营销系

**课程名称：**市场营销学

**英文名称：**Marketing

**课程代码：** 436200（营销专业）、430118（非营销专业）

### 一、实学时数、学分

实验总学时(课外学时/内学时)：16 总学分：1

必开实验个数：3（营销专业）、1（非营销专业）

选开实验数：2（营销专业）、4（非营销专业）

### 二、实验的地位、作用和目的

《市场营销学》实践教学要求学生把所学的市场营销理论运用到营销实践中，能够根据对市场环境的了解，进行正确判断分析，完成实践教学所要求解决的营销问题或策划具体的营销方案。通过实践教学环节，增强学生的实践能力和创新能力。

### 三、基本原置及课程的简介

本课程是市场营销专业核心课、经济管理类专业基础课。其任务是使学生了解现代企业市场营销的基本知识、基本原理和基本方法，认识市场营销在发展社会主义市场经济的进程中，对企业市场营销管理的重要性。通过本课程的学习，学生将能够分析企业市场营销环境，研究各市场购买行为，制定恰当的市场营销组合决策，并了解市场营销的新的的发展。同时，将掌握正确分析和解决我国市场营销管理实际问题的方法，以便在毕业后能更好地适应工作的需要。

### 四、实验基本要求

通过本课程的学习和实验，要求学生掌握《市场营销学》相关内容，提高用理论知识解决实际问题的能力。

#### 第一部分：上机操作实践（simmarketing 软件）（营销专业+非营销专业）

SimMarketing 结合虚拟现实技术和互联网络通讯技术构造出的一个真实完整有效的营销环境，让参与练习的学生通过模拟竞争的方式演练市场分析、营销战略发展和营销决策制定的持续的营销管理过程，体验完整的营销方法体系。通过这种模拟实践的方式，有效提高学生的学习兴趣、提升教学效果、保证教学质量。学生们在一个虚拟的模拟现实的商业环境中，在一段集中的时间里演练他们所学习的营销理论和技能，同样也不需要承担在现实中可能面对的风险。

##### （一）SimMarketing 的整体流程

1、SimMarketing 的模拟过程分为多个季度逐次展开。在模拟的开始，营销小组将得到

经济新闻、市场调查研究报告、公司经营报告等信息。

2、营销小组根据各种信息分析市场机会和挑战，评估公司的优势劣势，通过小组充分讨论发展公司的战略，然后做出具体的营销计划。

3、小组的决策和竞争者的决策全部完成以后，SimMarketing 将模拟市场运作，产生结果，并且开始进入下一个季度。

4、营销小组将以经济新闻、产业报告和公司经营报告的方式接收到上个季度的市场运作结果，从而得到关于市场和竞争对手的详细资料。

5、通过对于新信息的分析和战略战术的调整，营销小组在接下来的几个季度中逐步完成持续的营销管理运作。

## （二）模拟公司经营目标和营销小组任务

经营模拟公司的目标就是为所在公司创造最大的价值，要达到这个目标，营销小组必须默契配合，根据市场情况不断调整营销计划，来实现以下几个要求：

- 1、提升公司品牌的销售额。
- 2、提升公司品牌的市场占有率。
- 3、提升公司的营销净贡献。
- 4、提升公司的投资回报率。

营销小组作为公司的营销部门，主要任务就是：

- 1、有效利用市场调查报告提供的信息正确评估当前的市场机会和竞争者动态。
- 2、结合公司自身特点发展长期的有效的营销战略。
- 3、根据营销战略制定和调整具体的营销决策。
- 4、充分利用公司的资源，和生产部门、研发部门有效配合。

## 第二部分：营销实训环节（仅营销专业）

《市场营销学》实训环节突出市场营销调研、市场开发分析和营销组合等技能的培养，分为四个训练单元。每个单元均配有训练指导，即：布置课业任务→了解实践教学目标→明确理论指导→指导实践教学操作→确认实践教学评估。

专业岗位技能的培养是根据企业营销岗位所需的技能要求来确定的，强调在有限的课时内抓住基础的、核心的技能进行培养；强调技能培养要求先易后难，循序渐进。课程对学生专业岗位技能培养定位在以下技能培养项目上：

单元编号	实训模块名称	基础技能培养项目	综合技能培养项目
一	营销的重要性认识	(1) 体会营销重要性	(1) 营销重要的实践见证
二	营销调研	(2) 调研课题确立 (3) 制定调研计划 (4) 设计调查问卷 (5) 实地调查问卷 (6) 问卷整理统计	(2) 完成某市场开发项目的市场调研报告

		(7) 网上资料收集	
三	市场开发分析	(8) 市场细分表设计分析 (9) 市场定位图设计分析	(3) 完成某市场开发项目的市场开发分析报告
四	产品营销组合计划	(10) 品牌名称和标志设计 (11) 定位方案设计 (12) 分销方案设计 (13) 促销方案设计	(4) 完成某市场开发项目的产品营销计划报告

### 五、考核与实验报告

实训报告+上机竞争成绩+个人竞争小结

### 六、实验仪设备配置

1. 计算机
2. 南京世格公司 SimMarketing 软件

### 七、实验指导书（实验教材）

- 1、SimMarketing 营销模拟实验室操作篇
- 2、SimMarketing 营销模拟实验室教学篇
- 3、《市场营销学》实践指导书

### 八、实验项目与内容提要

序号	实 践 内 容	要 求	实践教学学时	备注
1	“营销的重要性认识”	个人完成，全班交流	2	营销专业 从 1-4 项中选 做 2 项，共计 4 学时
2	营销调研	团队完成并提交：营销调研报告	2	
3	市场开发分析	团队完成并提交：市场开发项目 分析报告	2	
4	产品营销组合计划	团队完成并提交：某产品推广项 目的产品营销计划报告	2	
5	SimMarketing 营销模拟系统的运用	根据所选剧情模拟不同产业环境 进行竞争模拟（上机操作）	12	营销专业 非营销专业

备注：非营销专业不参加营销实训环节，实践课时安排为：12 课时上机实践+4 课时案例分析与讨论。

实验大纲编写：于洁

审核：邓永成

时间：2020 年 6 月 24 日

## 《市场营销学》课程考核要求

课程代码：430118（非营销专业） 436200（营销专业）

学 分： 3

学 时： 48

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象：

大二 商学院各专业

### 二、考试形式：

平时成绩占 40%，主要包括：学习情况抽查（考勤），占 5%；复习提问，占 5%；课堂讨论（含在线问答讨论），占 5%；章节测试，占 25%；案例分析作业（或实训报告），占 20%、上机竞争成绩，占 15%；个人竞争小结，占 25%。期末考试占 60%，闭卷 100 分钟。

### 三、命题依据

试卷命题依据：教学大纲要求、《市场营销学原理与实践》（于洁主编 复旦大学出版社）教材名、参考资料《营销管理（第 15 版）》（菲利普·科特勒、凯文·莱恩·凯勒著 格致出版社），命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

《市场营销学》是一门阐述市场营销学理论和实践的应用性学科，主要介绍市场营销的有关理论知识、技巧和方法，具有知识面广、实践性强、系统性强的特点，是市场营销专业的一门必修课。通过本课程的学习，掌握市场营销学的基本理论、基本观点、基本方法。学会利用市场营销的理论分析现实问题，提高分析问题与解决问题的能力，会综合运用各种市场营销策略。

1.识记：了解有关的名词、概念、原理、知识的含义，并能正确认识或识别。

2.领会：要求在识记的基础上，掌握有关概念、原理、方法的区别与联系。

3.简单应用：要求在领会的基础上，运用所掌握的基本概念、原理和方法，分析和解决一般的理论问题或实际问题。

4.综合应用：要求在简单应用的基础上，运用所学的知识，综合分析和解决比较复杂的实际应用问题。

考核知识点与考核要求如下：

#### 第1章 市场营销概述

##### 一、学习目的和要求

了解市场营销学的研究对象与课程功能。

## 二、课程内容

- 1.1 市场营销学的产生与发展
- 1.2 市场营销学研究对象的内容
- 1.3 市场营销的研究方法与范围
- 1.4 营销、推销、销售、促销所包含的内容

## 三、考核知识点

市场营销学研究对象的内容、市场营销的研究方法与范围。

## 四、考核要求：

- 1.识记：市场营销学研究对象的内容；市场营销的研究方法与范围
- 2.领会：营销、推销、销售、促销所包含的内容

## 第2章 市场观念与市场营销环境

### 一、学习目的和要求

掌握市场营销观念的精髓；理解市场营销环境对企业市场营销活动的影响，重点掌握影响企业市场营销活动的宏观与微观环境因素。掌握分析市场营销环境的一般线索。

### 二、课程内容

- 2.1 理解不同的市场观念会导致不同的市场行为。市场观念的发展经历的五个阶段。
- 2.2 重点讲解市场营销观念、生态营销观念、社会营销观念的内涵及其在现实的市场环境下，一些企业行为所表现出的典型。
- 2.3 影响企业市场营销的宏观、微观环境因素
- 2.4 市场营销环境分析策略

### 三、考核知识点

企业市场营销的宏观、微观环境因素、辨识不同的市场观念。

### 四、考核要求：

- 1.识记：影响企业市场营销的宏观、微观环境因素；市场营销环境分析策略
- 2.领会：不同的市场观念；市场营销环境因素。
- 3.简单应用：市场营销环境因素分析。

## 第3章 消费者购买行为

### 一、学习目的和要求

理解消费者购买行为的基本模式，掌握消费者购买行为的主要影响因素，熟悉消费者购买决策的过程。

### 二、课程内容

- 3.1 消费者购买行为的基本模式

### 3.2 消费者购买行为中的影响因素

### 3.3 消费者典型的购买决策过程

#### 三、考核知识点

消费者购买行为的基本模式、消费者购买行为中所受影响的主要因素、消费者购买决策过程的五个阶段。

#### 四、考核要求：

- 1.识记：消费者购买行为的基本模式
- 2.领会：消费者购买决策过程的五个阶段
- 3.简单应用：消费者购买行为中所受影响的主要因素

## 第4章 企业战略规划

### 一、学习目的和要求

初步建立起市场营销战略的框架性认识；理解战略与市场营销战略在市场营销管理中的地位；掌握企业经营战略的决策、实施与控制的主要内容。

### 二、课程内容

#### 4.1 企业战略与市场营销管理

#### 4.2 企业总体战略

#### 4.3 企业经营战略的决策、实施与控制

### 三、考核知识点

企业战略的相关概念、企业总体战略的管理过程、企业经营战略的决策、实施与控制。

### 四、考核要求：

- 1.识记：企业经营战略的决策、实施与控制的主要内容
- 2.领会：企业战略的相关概念
- 3.简单应用：企业总体战略的管理过程

## 第5章 市场细分化与目标市场定位

### 一、学习目的和要求

掌握市场细分化的概念及其内涵，市场细分的标准、方法、市场细分的原则；掌握目标市场的概念；了解目标市场评估的内容；掌握目标市场战略的三种类型；掌握市场定位的内涵；理解市场定位的分类、步骤和途径、市场定位的显示和传播。

### 二、课程内容

#### 5.1 市场细分的概念与基础

#### 5.2 市场细分的方法与要求

#### 5.3 目标市场的概念与目标市场评估

#### 5.4 目标市场战略

#### 5.5 市场定位的含义与作用

#### 5.6 市场定位的步骤与途径

#### 5.7 市场定位的显示和传播

#### 三、考核知识点

目标市场的概念与目标市场评估、市场细分的概念与基础、市场细分的方法与要求、市场定位的步骤与途径、市场定位的显示和传播。

#### 四、考核要求：

- 1.识记：目标市场战略、市场细分的概念与基础
- 2.领会：市场定位的含义与作用
- 3.简单应用：市场定位的步骤与途径

### 第6章 产品策略

#### 一、学习目的和要求

理解市场营销中产品整体概念；理解产品市场寿命周期的不同阶段企业的价格、渠道、传播决策。掌握新产品的不同层次的内容以及新产品的推广策略。

#### 二、课程内容

##### 6.1 产品与产品组合

##### 6.2 产品市场寿命周期

##### 6.3 新产品及其市场推广策略

##### 6.4 品牌与品牌策略、品牌与商标

##### 6.5 包装策略与决策

#### 三、考核知识点

产品整体概念及其构成、产品组合的内容、产品组合的不同层次、产品的市场寿命周期所处阶段及其营销组合决策。

#### 四、考核要求：

- 1.识记：产品整体概念。
- 2.领会：产品整体概念及其构成、产品组合的内容、产品组合的不同层次
- 3.简单应用：分析、判断产品的市场寿命周期所处阶段，并作出营销组合决策，特定产品给予品牌和包装决策及其依据

### 第7章 渠道策略

#### 一、学习目的和要求

理解分销渠道的含义与类型及其功能，掌握分销渠道决策及分销渠道的管理。

## 二、课程内容

### 7.1 分销渠道的含义与类型及其功能

### 7.2 分销渠道决策

### 7.3 分销渠道的管理与现代物流

## 三、考核知识点

渠道类型及其功能、分销渠道的选择、分销渠道的管理。

## 四、考核要求：

- 1.识记：渠道的概念
- 2.领会：不同的渠道类型及其功能。
- 3.简单应用：分销渠道的选择

## 第8章 价格决策与策略

### 一、学习目的和要求

理解价格决策与策略在营销组合决策中的地位，掌握价格决策与策略与产品策略、渠道策略之间的内在联系；掌握价格决策与策略制定的方法。

## 二、课程内容

### 8.1 企业价格决策的意义

### 8.2 制约定价的基本影响因素

### 8.3 定价目标与方法

### 8.4 企业定价策略

## 三、考核知识点

企业价格决策的意义，制约定价的基本影响因素，定价目标与方法，企业定价策略。

## 四、考核要求：

- 1.识记：定价的基本影响因素
- 2.领会：企业价格决策在营销组合中的地位
- 3.简单应用：定价目标与方法，企业定价策略

## 第9章 促销策略

### 一、学习目的和要求

理解和掌握促销的含义，掌握促销组合的内容与基本的促销方法，初步学会设计特定的促销方案和方案的实施。

## 二、课程内容

### 9.1 促销和促销组合

9.2 人员推销

9.3 公共关系

9.4 营业推广

9.5 广告与企业形象促销

三、考核知识点

促销和促销组合、公共关系、人员推销、广告与企业形象促销

四、考核要求：

1.识记：促销和促销组合，人员推销，公共关系

2.简单应用：广告与企业形象促销、营业推广

## 第 10 章 国际市场营销

一、学习目的和要求

初步建立起国际市场营销的框架性认识，了解国际市场营销与国内市场营销的重要区别；了解进入国际市场的常见方式。

二、课程内容

10.1 国际市场营销的概念

10.2 国际市场营销环境分析

10.3 国际市场的进入方式

三、考核知识点

国际市场营销的概念、国际市场营销环境分析、国际市场的进入方式

四、考核要求：

1.识记：国际市场营销的概念

2.领会：国际市场营销环境分析

3.简单应用：国际市场的进入方式

# 《金融学》教学大纲

课程编码：430131

英文名：Finance

学分/学时：3 学分/48 学时

适用专业：财经类专业

## 一、课程的性质和任务

通过本课程的学习使学生对货币金融方面的基本知识、基本概念、基本理论有较全面的理解和较深刻的认识，对货币、信用、利率、金融机构、金融市场、国际金融、金融宏观调控、金融监管等基本范畴、内在关系及其运动规律有较系统的掌握。通过课堂教学和学习，使学生了解国内外金融问题的现状，掌握观察和分析金融问题的正确方法，培养辨析金融理论和解决金融实际问题的能力。提高学生在社会科学方面的素养，为进一步学习其他专业课程打下必要的基础。

## 二、课程的基本要求

- 1.充分理解货币的本质、职能、运动规律及其形态。
- 2.认识信用的各种形式，了解银行信用、商业信用、国家信用和消费信用等信用形式的特点。
- 3.掌握货币金融的基本知识、基本理论和基本政策。
- 4.了解利率的各个种类以及影响利率的因素。
- 5.熟悉金融市场的类型和运作，知道货币市场与资本市场。
- 6.懂得运用货币理论和货币政策制度分析、认识金融市场中的现实问题。
- 7.熟悉货币政策工具，知道货币政策工具的优缺点。
- 8.理解通货膨胀与通货紧缩，掌握治理通胀与通紧的办法。
- 9.了解国际金融业现状，熟悉国际金融机构的作用。

## 三、课程内容

### （一）、货币与货币制度

教学内容：货币的本质与职能；货币的层次与衡量；货币制度的发展。

重点：理解货币的职能和作用。

教学建议：了解货币的起源；知道货币的形式及其演进；从不同角度认识和定义货币；懂得货币制度的基本内容及其发展。

### （二）、信用与利率

教学内容：信用的发展与职能；信用的形式与工具；利息的本质与决定因素；利率变动对经

济的影响；资金融通的主要方式。

重点：掌握信用的基本形式；理解利率的影响因素及影响利率变动的主要因素。

难点：熟悉信用活动的基础；利率的相关计算。

教学建议：明确借贷及信用在金融学中的含义；了解信用的产生条件与发展进程；知道高利贷信用的特征及其危害。知道利息与利率的基本概念，了解利率的主要种类及其相互关系，了解利率市场化的意义。

### （三）、金融市场、货币市场与资本市场

教学内容：金融市场概述；金融市场的分类；金融市场的功能。

重点：熟悉金融市场的主要构成因素；货币市场与资本市场的子市场。

难点：掌握金融市场活跃着主要金融工具；货币市场与资本市场的特点。

教学建议：知道金融市场的主要产品，理解金融市场的作用及功能，对货币市场和资本市场的工具有一定的认识，对衍生工具市场有一定的了解。

### （四）、金融机构体系与各类金融机构

教学内容：金融机构的分类；各类金融机构的主要业务；金融体系的现状。

重点：掌握金融机构的功能。存款类金融机构与非存款类金融机构的运作。

难点：熟悉金融机构的各种类型。商业银行业务商业银行经营管理的原则。

教学建议：明确各类金融机构的职能与业务，商业银行的资产、负债和中间业务具体内容。商业银行的业务的相关计算。了解国际金融体系的发展趋势。知晓现阶段我国金融机构体系的基本框架，熟知各类金融机构的基本功能，区分各类金融机构基本业务的差别，弄清商业信用创造的过程。

### （五）、中央银行

教学内容：中央银行概述；中央银行的性质与职能；中央银行的业务。

重点：中央银行的类型及主要功能。

难点：中央银行的主要业务。

教学建议：全面了解中央银行作为货币当局的职责和功能，知晓中央银行的产生与发展，了解中央银行对国家宏观经济的影响情况，认识金融业主要经营模式。

### （六）、货币供给与货币需求

教学内容：货币供给理论；我国货币供给分析；货币需求概述；货币需求理论；我国货币需求分析。

重点：货币需求与供给的影响因素。

难点：货币需求与供给的构成要素。

教学建议：了解货币需求、供给及均衡的相关理论与实践，认识影响货币需求与供给均衡的因素，了解货币需求与供给在实际研究中的重要性。

### （七）、货币均衡、通货膨胀与通货紧缩

教学内容：货币供求均衡；通货膨胀概述；通货膨胀理论；通货膨胀的治理；通货紧缩概述。

重点：熟悉通货膨胀及通货紧缩产生的原因及造成的负面影响。

难点：掌握治理通货膨胀及通货紧缩的手段与方法。

教学建议：了解度量通货膨胀的主要指标，知道通货膨胀和通货紧缩形成的原因及其社会效应，理解治理通货膨胀和通货紧缩的一些基本对策。

#### （八）、货币政策与金融监管

教学内容：货币政策的目标；货币政策的工具。金融监管体制。

重点：理解我国货币政策的最终目标、中介目标和操作目标。

难点：各种货币政策工具使用中存在的利弊。

教学建议：知晓中央银行运用货币政策的流程及所使用的货币政策工具，了解财政政策和货币政策之间相互的配合。金融监管的实施。

#### （九）、金融发展

教学内容：金融发展与经济的联系。

重点：理解金融发展的意义和作用。

难点：掌握金融发展、金融创新的主要方法和途径。

教学建议：认识金融发展的内涵，了解金融创新的主要理论，理解金融发展对经济发展及金融全球化的意义。

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程：《微观经济学》、《宏观经济学》。

本课程的后续课程有：《商业银行经营管理》、《证券投资学》等。

### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实 验 实 训 上 机	习 题 课 讨 论 课	课 程 设 计 (大 作 业)
1	货币与货币制度	4	4			
2	信用与利率	6	4		2	
3	金融市场、货币市场与资本市场	6	4		2	
4	金融机构体系与各类金融机构	6	4		2	
5	中央银行	4	4			
6	货币供给与货币需求	6	6			
7	货币均衡、通货膨胀与通货紧缩	6	4		2	
8	货币政策与金融监管	6	4		2	

9	金融发展	4	4			
	小 计	48	38		10	

## 六、教材及参考书

### 选用教材:

李健 主编:《金融学》第三版,高等教育出版社,2018年11月。

### 参考教材:

- 1、黄达,张杰 主编:《金融学》第四版,中国人民大学出版社,2017年4月。
- 2、戴国强 主编:《货币金融学》第四版,上海财经大学出版社,2017年8月。

## 附实验教学要求:

### 一、实验学时

实验总学时: 10

必开实验个数: 3

选开实验个数: 0

### 二、实验的地位、作用和目的

《金融学》是金融学、会计学、国际经济与贸易、财务管理等专业的学科基础课程之一。金融学实验是在金融学理论研究的基础上,培养学生的理论知识的实际应用能力和实践操作能力的重要环节,通过本课程的实验教学,使学生切实了解和掌握金融学研究领域的理论与实践知识,初步掌握相关分析和操作技能,为培养应用型、实践型金融人才提供良好的平台,也为学生将来走上实际工作岗位奠定基础。

### 三、实验基本要求

通过本课程的实验教学,要求学生配合理论知识的学习,全面了解和掌握金融学的基础理论知识,熟悉金融机构类型及主要金融业务。能够独立、熟练地完成基本金融实践分析的各项要求,全面掌握金融机构职能、金融业务、货币制度及其金融管理体制、货币政策及平衡的相关概念、内涵以及与之相对应的基础知识,培养和提升学生运用金融理论分析和解决实际金融问题的能力。

### 四、考核与报告

考核包括课堂考勤、案例剖析、独立操作和分析、团队作业及分工协作能力等。视学生完成情况和质量做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

金融学实验课的顺利进行需要有健全完善的金融实验室环境,其中的软硬件内容包括:能满足实验教学的实验教室;提供系统支撑的高端服务器、电脑工作站;用于数据传递的交换机;学生实验实习使用的终端电脑若干台;教师备课及用于实验指导使用的电脑、打印机、投影仪等教辅设备;满足教师、学生数据搜集、传递和分析的完备的网络系统;维护支撑实验环境的大功率 UPS、空调器等等。软件方面需要配备用于实验教学的教学软件等。

### 六、实验指导书 (实验教材)

《金融学实验指导书》自编讲义

七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	货币金融实践	<p>实验目的：</p> <p>(1) 了解货币的起源</p> <p>(2) 了解货币的主要形式</p> <p>(3) 了解货币制度的发展</p> <p>(4) 熟悉国外主要货币</p> <p>(5) 熟悉货币的职能</p> <p>实验要求：</p> <p>(1) 能够分析生活中的各种货币现象</p> <p>(2) 掌握货币理论的主要内容</p> <p>(3) 了解我国各时代的货币，能够针对有关金融新闻，分析国家在货币领域的一些举措。</p>	2	基础型	专业基础	必选
2	金融机构业务实践	<p>实验目的：</p> <p>(1) 了解金融机构的分类</p> <p>(2) 了解非银行类金融机构</p> <p>(3) 熟悉银行类金融机构</p> <p>(4) 了解保险公司的主要业务</p> <p>(5) 熟悉中央银行的主要职能</p> <p>实验要求：</p> <p>以实验团队为单位，收集资料，对我国金融机构的主要业务与职能进行分析，并撰写分析实验报告。</p>	4	基础型	专业基础	必选
3	商业银行综合实践	<p>实验目的：</p> <p>(1) 了解商业银行的业务</p> <p>(2) 熟悉商业银行的职能</p> <p>(3) 了解商业银行的机构设置</p> <p>(4) 熟悉商业银行支行的主要岗位设置</p> <p>(5) 熟悉商业银行主要业务</p>	4	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		实验要求： （1）能够独立通过相关网络渠道，收集我国银行方面的相关法律规定和政策措施。 （2）能够在学生银行进行业务模拟。在商业银行分支行的主要岗位进行实训演练。				

执笔教师：金彦

系主任：

教学院长：

## 金融学课程考核要求

课程代码：430131

学 分： 3

学 时： 48

课程性质：专业基础课

### 一、考核对象：

该课程主要面向的是金融学、会计学、财务管理、国际贸易理论与实务和市场营销专业的学生。

### 二、考试形式：

包含考试的形式为闭卷，成绩构成的百分比（平时 40%+期末 60%），并就平时成绩有四个维度，分别是课堂回答问题表现占 10%、课堂作业 10%、小组作业 10%以及出勤 10%、期末成绩为闭卷考核形式。

### 三、命题依据

试卷命题依据教学大纲要求、教材《金融学》，命题是符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

考察学生对金融学方面的基本知识、基本概念、基本理论有较全面的理解和认识，主要包括货币与货币制度、金融机构、金融市场、金融监管等知识体系的相关知识。通过考核，检查学生对货币供给和需求理论、银行类与非银行类金融机构的主要业务、货币市场与资本市场之间的联系与区别、金融监管的必要性及中央银行的职能等相关知识技能、观察和分析金融问题的正确方法的掌握情况，主要培养学生的辨析金融理论和解决金融实际问题的能力。

本课程的考试命题严格掌握在教学大纲规定的教学要求和教学内容范围之内。考试命题应覆盖教学大纲和教材所包含的主要内容，题型可以分为选择题、判断题、计算题、简答题、分析题等。

# 《管理学》教学大纲

课程编码：430147

英文名：Introduction to Management

学分/学时：3/48

适用专业： 国际经济与贸易

## 一、课程的性质和任务

管理学是一门学科基础课，属于专业必修课程。通过本课程的学习，要求学生能够系统地掌握管理学的知识体系，能综合运用管理学的基本理论和方法，并分析和解决管理中的实际问题，提高在管理工作中的管理能力和管理绩效。

## 二、课程的基本要求

- 1.掌握管理与管理者的内涵
- 2.了解管理环境的构成要素
- 3.了解当前管理实践中存在的各类综合性管理问题
- 4.掌握决策的过程与方法
- 5.掌握管理者如何设定目标和制定计划
- 6.掌握组织设计的六大要素及组织结构的基本类型
- 7.了解人力资源管理过程及其影响因素
- 8.了解管理者如何处理组织中的变革
- 9.了解组织中个体行为的基础
- 10.了解群体行为的主要概念
- 11.掌握激励的内涵及代表性激励理论
- 12.掌握领导的内涵及代表性领导理论
- 13.掌握管理者如何进行有效地沟通
- 14.掌握控制的过程和内容

## 三、课程内容

### （一）管理者与管理

- 1.教学内容：谁是管理者，他们在哪里工作；什么是管理；管理者做什么；为什么要学管理；什么要素重新塑造和重新定义了管理；管理实践的历史渊源。
- 2.教学要求：掌握谁是管理者，他们在哪里工作；掌握什么是管理；掌握管理者做什么；了解为什么要学管理；了解什么要素重新塑造和重新定义了管理；了解管理实践的历史渊源。

3.重点、难点：管理与管理者的内涵；管理职能

4.教学建议：结合案例教学，布置小组作业，通过案例和实地观察，把握和了解管理者的工作内容。

#### （二）管理环境

1.教学内容：外部环境的含义及其重要性；外部环境如何影响管理者；组织文化的定义及其重要性；组织文化对管理者的影响。

2.教学要求：掌握外部环境的含义及其重要性；了解外部环境如何影响管理者；掌握组织文化的定义及其重要性；了解组织文化对管理者的影响。

3.重点、难点：PEST模型；五力模型；SWOT分析法

4.教学建议：结合案例分析和小组讨论。

#### （三）综合性管理问题

1.教学内容：全球化的概念及其对组织的影响；社会对组织和管理者的期待；导致组织内道德和非道德行为的因素；当今劳动力状况及其对组织管理方式的影响。

2.教学要求：了解全球化的概念及其对组织的影响；掌握社会对组织和管理者的期待；掌握导致组织内道德和非道德行为的因素；了解当今劳动力状况及其对组织管理方式的影响。

3.重点、难点：全球化的新变化；组织如何表现其社会责任行为

4.教学建议：结合案例进行讲解分析，部分内容采用翻转教学。

#### （四）决策基础

1.教学内容：决策过程；管理者制定决策的三种方法；决策类型和决策情景；群体决策；当代管理者要面对的决策问题；数量决策模型。

2.教学要求：掌握决策过程；掌握管理者制定决策的三种方法；掌握决策类型和决策情景；了解群体决策；了解当代管理者要面对的决策问题；掌握代表性数量决策模型。

3.重点、难点：决策过程；决策方法；代表性数量决策模型（盈亏平衡分析、决策树及收益矩阵分析）。

4.教学建议：结合案例分析和小组讨论，布置相关数量决策模型练习题。

#### （五）计划工作的基础

1.教学内容：计划的含义；管理者需要制定计划的原因；战略管理；管理者如何设定目标和制定计划；当代管理者面临的计划问题。

2.教学要求：掌握计划的内涵；了解管理者需要制定计划的原因；掌握战略管理；掌握管理者如何设定目标和制定计划；了解当代管理者面临的计划问题。

3.重点、难点：如何设定目标和制定计划；战略的制定与实施。

4.教学建议：结合案例分析，布置小组作业。

#### （六）组织结构与组织设计

1.教学内容：组织设计的六大要素；影响结构选择的权变因素；常用的组织设计；当代组织

面对的设计挑战。

2.教学要求：掌握组织设计的六大要素；掌握影响结构选择的权变因素；掌握常用的组织设计；了解当代组织面对的设计挑战。

3.重点、难点：组织设计的六大要素；组织结构设计。

4.教学建议：结合案例分析和小组讨论。

#### （七）人力资源管理

1.教学内容：人力资源管理过程及其影响因素；管理者如何甄选员工；如何为员工提供必需的技能 and 知识；当前管理者面临哪些人力资源管理问题。

2.教学要求：掌握人力资源管理过程及其影响因素；了解管理者如何甄选员工；了解如何为员工提供必需的技能 and 知识；了解当前管理者面临哪些人力资源管理问题。

3.重点、难点：人力资源管理过程；管理者如何甄选员工

4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

#### （八）变革与创新管理

1.教学内容：什么是变革；管理者如何处理变革；管理者如何处理变革阻力；组织变革中员工的反应；在组织管理中管理者如何激发创新。

2.教学要求：理解什么是变革；了解管理者如何处理变革；了解管理者如何处理变革阻力；了解组织变革中员工的反应；了解在组织管理中管理者如何激发创新。

3.重点、难点：变革的含义形式；管理者如何处理变革阻力。

4.教学建议：结合案例教学和小组讨论。

#### （九）个体行为基础

1.教学内容：组织行为的重点和目标；态度在工作绩效中的角色；管理者需要了解的个性内容；感知及其影响因素；学习理论如何解释行为；当代管理者面临的组织行为学专题。

2.教学要求：掌握组织行为的重点和目标；掌握态度在工作绩效中的角色；了解管理者需要了解的个性内容；了解感知及其影响因素；掌握学习理论如何解释行为；了解当代管理者面临的组织行为学专题。

3.重点、难点：态度在工作绩效中的角色；学习理论如何解释行为。

4.教学建议：结合案例分析，部分内容开展翻转教学。

#### （十）认识群体和管理工作团队

1.教学内容：群体及其发展阶段；群体行为的主要概念；群体如何转变为有效的团队；当代管理者面临的团队管理问题。

2.教学要求：掌握群体及其发展阶段；掌握群体行为的主要概念；了解群体如何转变为有效的团队；了解当代管理者面临的团队管理问题。

3.重点、难点：群体及其发展阶段；群体行为的主要概念。

4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

#### （十一）激励和奖励员工

- 1.教学内容：激励；早期激励理论；当代激励理论如何解释激励；当代管理者面临的激励问题。
- 2.教学要求：掌握激励的含义；掌握早期激励理论；了解当代激励理论如何解释激励；了解当代管理者面临的激励问题。
- 3.重点、难点：内容型激励理论；过程型激励理论；行为改造型激励理论。
- 4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

#### （十二）领导与信任

- 1.教学内容：领导者与领导；早期的领导理论；领导的权变理论；当代领导理论；信任是领导的实质。
- 2.教学要求：掌握领导者与领导；掌握早期的领导理论；掌握领导的权变理论；掌握当代领导理论；了解信任是领导的实质。
- 3.重点、难点：领导者与管理者的区别；领导权威的来源；领导行为理论；领导权变理论
- 4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

#### （十三）沟通与信息管理

- 1.教学内容：管理者如何进行有效的沟通；技术如何影响管理沟通；当代管理者面临的沟通问题。
- 2.教学要求：掌握管理者如何进行有效的沟通；了解技术如何影响管理沟通；了解当代管理者面临的沟通问题。
- 3.重点、难点：正式沟通的类型；沟通失灵的因素
- 4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

#### （十四）控制的基础

- 1.教学内容：控制的概念和重要性；管理者的控制过程；管理者应该控制什么；当代管理者面临的控制问题。
- 2.教学要求：掌握控制的概念和重要性；掌握管理者的控制过程；掌握管理者应该控制什么；了解当代管理者面临的控制问题。
- 3.重点、难点：控制的过程；控制的类型；控制的对象
- 4.教学建议：结合案例教学和课堂讨论。

### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《高等数学》，《微观经济学》等。

后续课程有：《跨国公司经营与管理》等。

### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	第 1 章 管理者与管理	4	3.5		0.5	
2	第 2 章 管理环境	4	3.5		0.5	
3	第 3 章 综合性管理问题	2	1.5		0.5	
4	第 4 章 决策基础	4	3		1	
5	第 5 章 计划工作的基础	4	3.5		0.5	
6	第 6 章 组织结构与组织设计	4	3.5		0.5	
7	第 7 章 人力资源管理	4	3.5		0.5	
8	第 8 章 变革与创新管理	2	1.5		0.5	
9	第 9 章 个体行为基础	4	3.5		0.5	
10	第 10 章 认识群体和管理工作团队	2	1.5		0.5	
11	第 11 章 激励和奖励员工	4	3.5		0.5	
12	第 12 章 领导与信任	4	3		1	
13	第 13 章 沟通与信息管理	4	3.5		0.5	
14	第 14 章 控制的基础	2	1.5		0.5	
	小 计	48	40		8	

## 六、教材及参考书

### 教材：

《管理学-原理与实践》(原书第 10 版)，斯蒂芬 P.罗宾斯等著，机械工业出版社

### 参考书：

《管理的实践》，彼得·德鲁克，机械工业出版社；

《管理学》，哈罗德·孔茨，上海人民出版社；

《管理学-原理与方法》第七版，周三多等，复旦大学出版社；

《现代管理学》，李景平，西安交通大学出版社

执笔教师：孙俊成

系 主 任：汪遵英

教学院长：王蕾

## 管理学 课程考核要求

课程代码：430147

学 分： 3

学 时： 48

课程性质：专业基础课

一、考核对象： 国际经济与贸易专业大一学生

二、考试形式：

考试的形式：闭卷

成绩构成的百分比（平时 40%+期末考试 60%）。

平时成绩主要根据以下四个方面进行评定，着重考察学生的学习态度、分析问题与解决问题的能力。

作业——每章作业及测验、小组作业完成情况

考勤——具体分为迟到、旷课、早退、事假、病假五种情形

课堂表现——提问及问题讨论参与度

笔记——根据教材及上课内容总结每章知识点

三、命题依据

命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

四、考核内容及要求

知识考核的内容：管理学的主要概念、主要理论及应用

重点考核的范围：参考教材第 1、3、4、5、6、7、9、11、12、13、14 章内容。

考核目标：帮助学生了解管理系统的基础知识，把握管理思想与管理理论的演进过程，训练学生紧密联系实际的分析能力，培养学生使用学科理论分析和解决现实经济问题的能力，为学生后续专业核心课程和专业方向课程的学习奠定基础。

各项成绩构成说明：

1.期末成绩（60%）

考试题型一般包括客观题和简答与应用分析题两种基本类型，客观题具体包括单选题、多选题、判断题，分值为 50 分，简答与应用题具体包括名词解释、简答、案例分析、计算，分值为 50 分。试卷总分 100 分。

2.平时成绩（40%）

平时成绩依据作业（含小组作业）、考勤、课堂表现和笔记四个方面进行综合考评得出。

3.总成绩

根据前面期末成绩（60%）和平时成绩（40%）进行折算汇总，评定综合得分。

# 《高级财务管理》教学大纲

课程编码：435201

英文名：Advanced financial management

学分/学时：3/48

适用专业：财务管理

## 一、课程的性质和任务

高级财务管理是财务管理专业的核心课程。本课程解决一些企业理财中所遇到的综合性和特殊性问题，是在中级财务管理的基础上，进一步延伸和发展，重点阐述公司治理与企业财务战略的关系。

## 二、课程的基本要求

掌握理解基本理论、企业并购估价的理论与模型、企业集团资金运筹和财务控制、以及特殊企业财务管理等。

## 三、课程内容

### 第1章 总论

- 1.教学内容：财务管理的理论结构、财务管理假设、财务管理目标、财务管理课程体系
- 2.教学要求：了解相关内容
- 3.重点、难点：假设、目标
- 4.教学建议：实例演示。

### 第2章 企业并购财务管理概述

- 1.教学内容：企业并购概念、企业并购的动因和效应、企业并购的历史演进、企业并购的财务问题
- 2.教学要求：理解掌握相关内容
- 3.重点、难点：动因效应
- 4.教学建议：实例演示。

### 第3章 企业并购估价

- 1.教学内容：并购目标公司的选择、目标公司价值评估的方法、贴现现金流量估价法
- 2.教学要求：掌握相关内容
- 3.重点、难点：目标公司选择
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第4章 企业并购运作

- 1.教学内容：企业并购筹资、企业杠杆并购、管理层收购、并购防御战略、并购整合
- 2.教学要求：理解相关内容
- 3.重点、难点：并购筹资、杠杆并购
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第5章 企业集团财务管理概述

- 1.教学内容：企业集团财务管理的特点、企业集团的组织结构、企业集团财务管理体制
- 2.教学要求：理解相关内容
- 3.重点、难点：组织结构、管理体制
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第6章 企业集团的资金运筹

- 1.教学内容：企业集团筹资管理、企业集团投资管理、企业集团分配管理、企业集团资本经营
- 2.教学要求：掌握相关内容
- 3.重点、难点：筹资、投资管理
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第7章 企业集团财务控制

- 1.教学内容：企业集团财务控制概述、企业集团预算控制、企业集团业绩评价
- 2.教学要求：掌握相关内容
- 3.重点、难点：预算控制
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第9章 中小企业财务管理

- 1.教学内容：中小企业财务管理概述、中小企业融资管理、中小企业投资管理、中小企业的政策利用
- 2.教学要求：掌握相关内容
- 3.重点、难点：融资、投资管理
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第10章 非营利组织财务管理

- 1.教学内容：非营利组织概述、非营利组织财务管理概述、非营利组织的预算管理、非营利组织的筹资管理、非营利组织的资本预算决策
- 2.教学要求：了解相关内容
- 3.重点、难点：筹资管理
- 4.教学建议：实例演示。

#### 第11章 企业破产、重整与清算

- 1.教学内容：企业破产概述、破产预警管理、重整与和解财务管理、破产清算财务管理
- 2.教学要求：了解相关内容
- 3.重点、难点：破产
- 4.教学建议：实例演示。

复习

#### 四、本课程与其它课程关系

本课程的前继课程有：《财务管理》等。

后续课程有：

#### 五、学时分配

章节	教 学 内 容	总学时	讲 课	实验 实训 上机	习题课 讨论课	课程设计 (大作业)
1	基本概念	3	3			
2	企业并购财务管理概述	5	3		2	
3	企业并购估价	3	2	1		
4	企业并购运作	6	3	3		
5	企业集团财务管理概述	4	3		1	
6	企业集团的资金运筹	8	4	4		
7	企业集团财务控制	8	4	4		
8	中小企业财务管理	4	3		1	
9	非营利组织财务管理	3	3			
10	企业破产、重整与清算，复习	4	2		2	
	小 计	48	30	12	6	

#### 六、教材及参考书

教 材：

王化成主编，《高级财务管理学》，人大出版社；第4版（2017年）

## 附实验讨论教学要求:

### 一、实验讨论学时

实验、讨论总学时：18

必开实验个数：3

### 二、实验的地位、作用和目的

高级财务管理是一门专业核心课。实验课则是该课程中的重要实践环节。通过实验配合理论教学,开拓学生思路,进一步加深理解和巩固课堂所学的知识,培养学生综合应用知识的能力和实际动手能力,培养学生的理论联系实际的综合能力。

### 三、实验基本要求

通过实验使学生更好地理解高级财务管理的基本概念、基本理论,同时掌握高级财务管理的基本技巧和方法,为后续专业课程打下基础。

1. 由指导教师讲清实验讨论的基本要求和注意事项;
2. 实验讨论设计由学生分小组独立操作,完成实验;
3. 实验结果需经由教师验收合格。

### 四、考核与报告

考核以课堂考勤、实际小组操作、实验报告、演讲展示以及问答环节的完成情况做综合考虑。

### 五、实验仪器设备配置

1. 计算机
2. 网络

### 六、实验指导书 (实验教材)

《高级财务管理》教材相关章节

### 七、实验项目与内容

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
1	企业并购	实验目的: (1) 掌握企业并购基本概念	6	基础型	专业基础	必选

序号	实验项目名称	内容与要求	实验学时	实验类型	实验类别	实验要求
		(2) 熟悉并购估价 (3) 掌握并购运作 实验要求： 通过案例掌握企业并购实质。				
2	企业集团财务管理	实验目的： (1) 掌握企业集团财务管理基本概念 (2) 掌握企业集团资金运筹 (3) 掌握企业集团财务控制 实验要求： 通过案例掌握企业集团财务管理实质。	9	基础型	专业基础	必选
3	中小企业财务管理，复习	实验目的： (1) 掌握中小企业财务管理特点。 (2) 掌握中小企业筹资、投资重点。 (3) 课程综合案例 实验要求： 通过案例掌握中小企业财务管理实质。	3	基础型	专业基础	必选

执笔教师：朱荧

系主任：

教学院长：

## 高级财务管理课程考核要求

课程代码：435201

学 分：3

学 时：48

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

课程面向的三年级财务管理专业的学生

### 二、考试形式：

本课程考试的形式：期末报告，成绩构成的百分比（平时 50%+期末 50%）。其中，平时成绩由以下几部分组成：个人平时作业 20%，小组作业 20%，学习态度（上课出勤情况，听课认真程度，回答问题情况等）10%。期末考核为报告比例为 50%，考核针对本课程大纲中列示的教学专业知识点。

### 三、命题依据

期末报告命题依据教学大纲要求，命题符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

知识考核的内容为教学大纲里列示教学内容，重点考核的范围为大纲里重点难点内容，考核目标要求同学们撰写报告针对学习的专业知识选择重点进行综合分析，结合自身理解得出学习总结以及分析结果，以此将课堂所学概念、分析程序融会贯通，在实际应用中掌握分析技巧。评分标准见下表：

序号	评价项目	满分
1	内容完整，分析完整、准确	60
2	知识全面，理解能力强，理论基础扎实，能结合自身情况对学习中的难点重点进行阐述分析	15
3	报告层次分明，结构合理，重点突出，讲解清楚	10
4	格式符合要求，排版工整，语言流畅	15

## **Business Communication II**

**Course Code 课程编号: 435332**

**Course Title 课程名称: Business Communication II**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs /2 Credit**

**Financial Management(CIMA Direction)**

### **I.Course Description 课程介绍**

This module focuses on the basic communication and writing skills for effectively communicating one's messages in various business situations. It covers the various ways of writing a variety of winning memos, letters, reports and resumes. The module also provides training for business communication skills including oral presentation and various electronic forms of communication.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

1. Upon completion of this module, students will be able to:
- 2.Examine the process of communication
- 3.Understand that business writing should be audience-oriented, purposeful and economical.
- 4.Identify and implement the three phases of writing process.
- 5.Develop complete and effective sentences.
- 6.Develop effective techniques for proofreading routine and complex documents.
- 7.Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.
- 8.Identify and develop techniques for effective oral presentations.
- 9.Prepare effective resume for job application.
- 10.Explain and be prepared for job interview.

### **III.Course Content 课程内容**

<b>Chapter</b>	<b>Content</b>
<b>1</b>	1.Content: Business Communication in Global Contexts 2.Academic Requirement: Examine the process of communication 3. Difficulties : Basic English Introduction 4. Suggested teaching methods: Icebreaking and familiarisation with videos
<b>2</b>	1.Content: The Business Writing Process

	<p>2. Academic Requirement : Understand that business writing should be audience-oriented, purposeful and economical.</p> <p>Identify and implement the three phases of writing process</p> <p>3. Difficulties : Basic Writing Techniques</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
3	<p>1. Content: Composing Business Messages</p> <p>2. Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
4	<p>1. Content: Revising Business Messages</p> <p>2. Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
5	<p>1. Content: Electronic Messages and Digital Media</p> <p>2. Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
8	<p>1. Content: Persuasive Messages</p> <p>2. Academic Requirement: Identify and develop techniques for effective oral presentations.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Oral presentation examples</p>
9	<p>1. Content: Business Proposals</p> <p>2. Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p>

	<p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
10	<p>1.Content: Informal Reports</p> <p>2.Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>3. Difficulties : Easy to understand language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
11	<p>1.Content: <b>Formal Reports</b></p> <p>2.Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
13	<p>1.Content: Business Presentations</p> <p>2.Academic Requirement: Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.</p> <p>Identify and develop techniques for effective oral presentations.</p> <p>3. Difficulties : Formal office English language</p> <p>4. Suggested teaching methods: Written examples with emphasis on structure</p>
14	<p>1.Content: The Job Search, Resumes, and Cover Letters</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare effective resume for job application.</p> <p>3. Difficulties : Applying and looking for realistic jobs</p> <p>4. Suggested teaching methods: Case by case follow up and advice</p>
15	<p>1.Content: Interviewing and Following Up</p> <p>2.Academic Requirement: Explain and be prepared for job interview.</p> <p>3. Difficulties : Getting realistic interviews</p> <p>4. Suggested teaching methods: Case by case follow up and advice</p>

**IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系**

Nil

**V. Assignment of Class Hours 学时分配**

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课 时	Practice Hours (e.g. experiment , training, etc.) 实践课时 (实验、实 训等)	Discussi on Hours 讨论课 时长	Assignmen ts Hours 作业时长
1	Business Communication in Global Contexts	3	3	-	1	1
2	The Business Writing Process	6	6	-	1	1
3	Composing Business Messages	3	3	-	1	1
4	Revising Business Messages	3	3	-	1	1
5	Electronic Messages and Digital Media	3	3	-	1	1
8	Content: Persuasive Messages	3	3	-	1	1
9	Business Proposals	6	6	-	1	1
10	Informal Reports	3	3	-	1	1
11	Formal Reports	6	6	-	1	1
13	Business Presentation	6	6	-	1	1
14	The Job Search, Resumes, and Cover Letters	3	3	-	1	1
15	Interviewing and Following Up	3	3	-	1	1
Total		48				

**VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书**

Essentials of Business Communication, 3<sup>rd</sup> Edition, Cengage Learning,  
ISBN: 978-981-4687-10-2

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## 商务沟通课程考核要求

课程代码：435332

学 分：2

学 时：32

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

会计系财务管理 CIMA 方向班

### 二、考试形式：

• Eight (8) Mini Assignments	8 x 5% = 40%
• Attendance	10%
• Two (2) Mini Project	2 x 10% = 20%
• Final Project	1 x 30% = 30%
• Total Assessment	100%

### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Essentials of Business Communication, 3<sup>rd</sup> Edition, Cengage Learning.》进行命题，符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

1. Upon completion of this module, students will be able to:
2. Examine the process of communication
3. Understand that business writing should be audience-oriented, purposeful and economical.
4. Identify and implement the three phases of writing process.
5. Develop complete and effective sentences.
6. Develop effective techniques for proofreading routine and complex documents.
7. Write effective documents for example email messages, letters, persuasive documents, reports, proposals, minutes of meetings and memos.
8. Identify and develop techniques for effective oral presentations.
9. Prepare effective resume for job application.
10. Explain and be prepared for job interview.

# Principles of Accounting I

**Course Code 课程编号: 435333**

**Course Title 课程名称: Principles of Accounting I**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs /2Credit**

**Financial Management(CIMA Direction)**

## **I.Course Description 课程介绍**

This module introduces students about accounting concepts, the accounting model, measurement processes, the accounting cycle, inventories and cost of goods sold. The course also covers revenue and expense recognition issues, and generally accepted accounting principles that affect the format and presentation of the financial statements. Students are exposed to the process by which financial transactions and events are recorded, and will learn how to compile and interpret basic financial statements. They will also learn how to perform financial statement analysis. At the end of the course, students should have the requisite accounting knowledge needed to prepare and forecast financial statements and how to value firms.

This course is divided into 2 modules – Principle of Accounting I and Principle of Accounting II.

## **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

Upon completion of this module, students should be able to know and explain:

1. What accounting is; the relationship between the various components that, together, comprise the “accounting equation”
2. The Principles of double entry; how double entry is used to financial transaction; how to use T-accounts, the traditional way to make such entries under the double entry system
3. How to calculate profits and losses and how to enter expense and revenue transactions into the ledger. Also learn about drawings and how to record them
4. How to close accounts that are no longer needed and also learn that T-accounts are not the only way to record accounting transactions
5. How to prepare a trial balance from the accounts in the accounting books.
6. The various concepts of accounting and some of the regulations that have been developed to ensure that they are adhered to
7. The importance for books of original entry and ledgers
8. How the imprest system works for petty cash

9. How cash and credit sales and purchases as well as sales returns and purchases returns are recorded
10. To calculate cost of goods sold, gross profit and net profit; explain how the trading account and the profit and loss account fit together to create the income statement
11. How to present asset, liability and capital balances in a balance sheet and of the importance of adopting a consistent and meaningful layout.
12. The difference between capital expenditure and revenue expenditure
13. The various depreciation methods and make appropriate entries in the accounting books and in the financial statements
14. The benefits of using control accounts and the process involved in both preparing control accounts and reconciling them to the ledgers
15. To prepare a bank reconciliation statement
16. To identify and correct a range of errors that can arise when financial transactions are entered in the ledger accounts
17. How to use suspense accounts to temporarily balance an out-of-balance trial balance
18. What is purchased goodwill and its appropriate accounting treatment

### III.Course Content 课程内容

Chapter	Content
FW1 Ch 1 (A)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Content: The background and the main features of financial accounting</li> <li>2.Academic Requirement: What accounting is; the relationship between the various components that, together, comprise the “accounting equation”</li> <li>3. Difficulties : Explaining the accounting concepts and calculation of assets, liabilities and equity</li> <li>4. Suggested teaching methods: Video on C1</li> </ol>
FW1 Ch 2 (B)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Content: Recording transactions</li> <li>2.Academic Requirement: The Principles of double entry; how double entry is used to financial transaction; how to use T-accounts, the traditional way to make such entries under the double entry system</li> <li>3. Difficulties: Calculate and record double entries of simple examples</li> <li>4. Suggested teaching methods: Video on C2, homework application</li> </ol>
FW1 Ch 4 (B)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Content: The effect of profit or loss on capital and the double entry system for expenses and revenues</li> <li>2.Academic Requirement: How to calculate profits and losses and how to</li> </ol>

	<p>enter expense and revenue transactions into the ledger. Also learn about drawings and how to record them</p> <p>3. Difficulties: Understand the differences between profit/loss and cash flows</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C4, homework application</p>
FW1 Ch 5 (B)	<p>1.Content: Balancing-off accounts</p> <p>2.Academic Requirement: How to close accounts that are no longer needed and learn that T-accounts are not the only way to record accounting transactions</p> <p>3. Difficulties: Managing time and correct entries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C5, homework application</p>
FW1 Ch 6 (B)	<p>1.Content: The trial balance</p> <p>2.Academic Requirement: How to prepare a trial balance from the accounts in the accounting books.</p> <p>3. Difficulties: Managing time and correct entries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C6, homework application</p>
FW1 Ch 7 (A)	<p>1.Content: Accounting concepts and assumptions</p> <p>2.Academic Requirement: The various concepts of accounting and some of the regulations that have been developed to ensure that they are adhered to</p> <p>3. Difficulties: Memorisation and application of concepts on problems</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C7, homework application</p>
FW1 Ch 8 (B)	<p>1.Content: Books of original entry and ledgers</p> <p>2.Academic Requirement: The importance for books of original entry and ledgers</p> <p>3. Difficulties: Managing time and correct entries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C8, homework application</p>
FW1 Ch 9 (B)	<p>1.Content: Cash books</p> <p>2.Academic Requirement: How cash and credit sales and purchases as well as sales returns and purchases returns are recorded</p> <p>3. Difficulties: Simple application to multiple choice questions, calculations</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C9, homework application</p>
FW1 Ch 10 (B)	<p>1.Content: The analytical petty cash book and the imprest system</p> <p>2.Academic Requirement: How the imprest system works for petty cash</p> <p>3. Difficulties: Simple application to multiple choice questions</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C10, homework application</p>

FW1 Ch 11 (B)	<p>1.Content: Accounting for sales, purchases and returns</p> <p>2.Academic Requirement: How cash and credit sales and purchases as well as sales returns and purchases returns are recorded</p> <p>3. Difficulties: Calculations and double entries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C11, homework application</p>
FW1 Ch 12 (B)	<p>1.Content: The Journal</p> <p>2.Academic Requirement: Understand how double entries are recorded in the journal</p> <p>3. Difficulties: Simple format structure and double entries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C12, homework application</p>
FW1 Ch 14 (B)	<p>1.Content: Income statements</p> <p>2.Academic Requirement: To calculate cost of goods sold, gross profit and net profit; explain how the trading account and the profit and loss</p> <p>3. Difficulties: Finish a full income statement report</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C14, homework application, multiple questions attempt</p>
FW1 Ch 15 (B)	<p>1.Content: Balance sheet</p> <p>2.Academic Requirement: How to present asset, liability and capital balances in a balance sheet and of the importance of adopting a consistent and meaningful layout.</p> <p>3. Difficulties: Finish a full balance sheet report</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C15, homework application, multiple questions attempt</p>
FW1 Ch 16 (B)	<p>1.Content: Income statements and balance sheets: further considerations</p> <p>2.Academic Requirement: How to present asset, liability and capital balances in a balance sheet and of the importance of adopting a consistent and meaningful layout.</p> <p>To calculate cost of goods sold, gross profit and net profit; explain how the trading account and the profit and loss</p> <p>3. Difficulties: Finish a full balance sheet, income statement report</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C14,15,16, homework application, multiple questions attempt</p>
FW1 Ch 17 (B)	<p>1.Content: Capital expenditure and revenue expenditure</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the difference between capital expenditure</p>

	<p>and revenue expenditure</p> <p>3. Difficulties: Memorisation and application to different scenarios</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C17, homework application</p>
FW1 Ch 21 (B)	<p>1.Content: Depreciation</p> <p>2.Academic Requirement: The various depreciation methods and make appropriate entries in the accounting books and in the financial statements</p> <p>3. Difficulties: Calculation and application to different scenarios</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C21, homework application, multiple question attempt</p>
FW1 Ch 23 (B)	<p>1.Content: Control accounts</p> <p>2.Academic Requirement: The benefits of using control accounts and the process involved in both preparing control accounts and reconciling them to the ledgers</p> <p>3. Difficulties: Calculation and application to different scenarios</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C23, homework application, multiple question attempt</p>
FW1 Ch 24 (B)	<p>1.Content: Bank reconciliations</p> <p>2.Academic Requirement: To prepare a bank reconciliation statement</p> <p>3. Difficulties: Application and preparation of bank reconciliation statement</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C24, homework application, multiple question attempt</p>
FW1 Ch 26 (B)	<p>1.Content: Errors not affecting the balancing of the trial balance</p> <p>2.Academic Requirement: To identify and correct a range of errors that can arise when financial transactions are entered in the ledger accounts</p> <p>3. Difficulties: Multiple choice questions, corrected ledger/accounts</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C26, homework application</p>
FW1 Ch 27 (B)	<p>1.Content: Suspense accounts and errors</p> <p>2.Academic Requirement: How to use suspense accounts to temporarily balance an out-of-balance trial balance</p> <p>3. Difficulties: Multiple choice questions, corrected ledger/accounts</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C27, homework application</p>
FW1 Ch 33 (B)	<p>1.Content: Goodwill for sole proprietors and partnerships</p> <p>2.Academic Requirement: What is purchased goodwill and its appropriate accounting treatment</p>

	3. Difficulties: Multiple choice questions, corrected ledger/accounts
	4. Suggested teaching methods: Video on C33, homework application

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

Nil

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.) 实践课时(实 验、实训等)	Discus sion Hours 讨论 课时 长	Assignm ents Hours 作业时 长
FW1 Ch 1 (A)	The background and the main features of financial accounting	2	2	-	1	1
FW1 Ch 2 (B)	Recording transactions	2	2		1	1
FW1 Ch 4 (B)	The effect of profit or loss on capital and the double entry system for expenses and revenues	2	2		1	1
FW1 Ch 5 (B)	Balancing-off accounts	2	2		1	1
FW1 Ch 6 (B)	The trial balance	2			1	1
FW1 Ch 7 (A)	Accounting concepts and assumptions	2	2		1	1
FW1 Ch 8 (B)	Books of original entry and ledgers	2	2		1	1
FW1 Ch 9 (B)	Cash books	2	2		1	1
FW1 Ch 10 (B)	The analytical petty cash book and the imprest system	2	2		1	1
FW1 Ch 11 (B)	Accounting for sales, purchases and returns	2	2		1	1
FW1 Ch 12 (B)	The journal	4	4		1	1
FW1 Ch 14 (B)	Income statements	2	2		1	1
FW1 Ch 15 (B)	Balance sheets	2	2		1	1
FW1 Ch 16 (B)	Income statements and balance sheets: further considerations	4	4		1	1

FW1 Ch 17 (B)	Capital expenditure and revenue expenditure	4	4		1	1
FW1 Ch 21 (B)	Depreciation	2	2		1	1
FW1 Ch 23 (B)	Control accounts	2	2		1	1
FW1 Ch 24 (B)	Bank reconciliations	2	2		1	1
FW1 Ch 26 (B)	Errors not affecting the balancing of the trial balance	2	2		1	1
FW1 Ch 27 (B)	Suspense accounts and errors	2	2		1	1
FW1 Ch 33 (B)	Goodwill for sole proprietors and partnerships	2	2		1	1
TOTAL		48				

#### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

- Textbook(s):

Frank Wood's Business Accounting 1, 14th Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon,  
Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1)

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Principles of Accounting I 会计原理 1

### 课程考核要求

课程代码：435332

学 分：2

学 时：32

课程性质：专业核心课

一、考核对象： 会计系财务管理 CIMA 方向班

二、考试形式：

<b>Assessment</b>	Class Participant	10%
	Open-ended question(3*4%)	12%
	Homework (8*3%)	24%
	1 Mini-assignment	14%
	1 Mini-test	10%
	• Final Written Examination	30%
	• Total Assessments	100%

三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Frank Wood's Business Accounting 1, 14th Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon, Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1),》进行命题，符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

四、考核内容及要求

- 1.What accounting is; the relationship between the various components that, together, comprise the “accounting equation”
- 2.The Principles of double entry; how double entry is used to financial transaction; how to use T-accounts, the traditional way to make such entries under the double entry system
- 3.How to calculate profits and losses and how to enter expense and revenue transactions into the ledger. Also learn about drawings and how to record them
- 4.How to close accounts that are no longer needed and also learn that T-accounts are not the only way to record accounting transactions
- 5.How to prepare a trial balance from the accounts in the accounting books.
- 6.The various concepts of accounting and some of the regulations that have been developed to ensure that they are adhered to
- 7.The importance for books of original entry and ledgers
- 8.How the imprest system works for petty cash

## **Principles of Accounting II**

**Course Code 课程编号: 435334**

**Course Title 课程名称: Principles of Accounting II**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs /2 Credit**

**Financial Management(CIMA Direction)**

### **I.Course Description 课程介绍**

This module introduces students about accounting concepts, the accounting model, measurement processes, the accounting cycle, inventories and cost of goods sold. The course also covers revenue and expense recognition issues, and generally accepted accounting principles that affect the format and presentation of the financial statements. Students are exposed to the process by which financial transactions and events are recorded, and will learn how to compile and interpret basic financial statements. They will also learn how to perform financial statement analysis. At the end of the course, students should have the requisite accounting knowledge needed to prepare and forecast financial statements and how to value firms.

This course is divided into 2 modules – Principle of Accounting I and Principle of Accounting II.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

Upon completion of this module, students should be able to:

- 1.Record movements in inventory in the appropriate ledger accounts and how to record purchases and sales on time, as opposed to purchases and sales for cash.
- 2.How VAT must be accounted for, and how businesses must ultimately pay the VAT they have collected to the government.
- 3.How to calculate the monetary value of inventory using a variety of methods.
- 4.Record increases and decreases in the allowance for doubtful debts.
- 5.Make the appropriate entries in the accounts for outstanding balances on expense and income accounts and make the appropriate entries in the income statement and balance sheet.
- 6.Prepare Statements of cash flows, and the requirements of IAS 7 (Statement of cash flows), the accounting standard that regulates their preparation.
- 7.Prepare manufacturing accounts and the reasons for doing so.
- 8.Explain the different types of companies and the different types of long-term funds in order to finance their activities.

9.Explain the relationship between mark-up and margin and how to use the relationship between them and sales revenue and gross profit to find figures that are missing in the trading account.

10.Understand about single entry and incomplete records. Able to use the accounting equation to identify the profit for a period when only the opening and closing capital figures and drawings are known.

11.Calculate and interpret the most commonly used accounting ratios.

### III.Course Content 课程内容

Chapter	Content
FW1 Ch 3 (C)	<p>1.Content: Inventory</p> <p>2.Academic Requirement: Record movements in inventory in the appropriate ledger accounts and how to record purchases and sales on time, as opposed to purchases and sales for cash.</p> <p>3. Difficulties : Calculation and record on incomplete information</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C3 and structured questions</p>
FW1 Ch 13 (B)	<p>1.Content: Value added tax (VAT)</p> <p>2.Academic Requirement: How VAT must be accounted for, and how businesses must ultimately pay the VAT they have collected to the government.</p> <p>3. Difficulties : Explanation and simple calculation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C13</p>
FW1 Ch 18 (C)	<p>1.Content: Inventory valuation</p> <p>2.Academic Requirement: How to calculate the monetary value of inventory using a variety of methods.</p> <p>3. Difficulties : Find out lower of NRV or cost</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C18 and simple multiple choice questions</p>
FW1 Ch 20 (C)	<p>1.Content: Bad debts, allowances for doubtful debts and provisions for discounts on accounts receivable</p> <p>2.Academic Requirement: Record increases and decreases in the allowance for doubtful debts</p> <p>3. Difficulties : Double entry in balance sheet and income statement</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C20 and structured questions</p>
FW1 Ch 22 (C)	<p>1.Content: Accruals and prepayments</p>

	<p>2.Academic Requirement: Make the appropriate entries in the accounts for outstanding balances on expense and income accounts and make the appropriate entries in the income statement and balance sheet.</p> <p>3. Difficulties : Understanding recording based on different time and ending month</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C22 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 Ch 25 (C)	<p>1.Content: Statements of cash flows</p> <p>2.Academic Requirement : Prepare Statements of cash flows, and the requirements of IAS 7 (Statement of cash flows), the accounting standard that regulates their preparation.</p> <p>3. Difficulties : Completing the whole report</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C25 and structured questions</p>
FW1 Ch 29 (C)	<p>1.Content: Manufacturing accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare manufacturing accounts and the reasons for doing so.</p> <p>3. Difficulties : Understanding different types of inventory</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C29 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 Ch 36 (C)	<p>1.Content: Company accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the different types of companies and the different types of long-term funds in order to finance their activities</p> <p>3. Difficulties : Concept application</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C36 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 Ch 39 (C), (D)	<p>1.Content: Accounting ratios</p> <p>2.Academic Requirement: Calculate and interpret the most commonly used accounting ratios.</p> <p>3. Difficulties : Applying relevant ratios and writing reports based on it</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C39 and structured reports</p>
FW1 Ch 40 (C)	<p>1.Content: Single entry and incomplete records</p> <p>2.Academic Requirement: Understand about single entry and incomplete records. Able to use the accounting equation to identify the profit for a period when only the opening and closing capital figures and drawings are</p>

	<p>known.</p> <p>3. Difficulties : Applying to different scenarios</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C40 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 Ch 41 (D)	<p>1.Content: Analysis and interpretation of financial statements</p> <p>2.Academic Requirement: Explain and provide recommendations based on given financial statements</p> <p>3. Difficulties : Qualitative reports</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C41 and structured reports</p>

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

##### Principles of Accounting I.

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.) 实践课时(实 验、实训等)	Discus sion Hours 讨论 课时 长	Assignm ents Hours 作业时 长
FW1 Ch 3 (C)	Inventory	2	2	-	1	1
FW1 Ch 13 (B)	Value added tax (VAT)	4	4	-	1	1
FW1 Ch 18 (C)	Inventory valuation	4	4	-	1	1
FW1 Ch 20 (C)	Bad debts, allowances for doubtful debts and provisions for discounts on accounts receivable	4	4	-	1	1
FW1 Ch 22 (C)	Accruals and prepayments	4	4	-	1	1
FW1 Ch 25 (C)	Statements of cash flows	6	6	-	1	1
FW1 Ch 29 (C)	Manufacturing accounts	6	6	-	1	1
FW1 Ch 36 (C)	Company accounts	6	6	-	1	1
FW1 Ch 39 (C), (D)	Accounting ratios	4	4	-	1	1

FW1 Ch 40 (C)	Single entry and incomplete records	4	4	-	1	1
FW1 Ch 41 (D)	Analysis and interpretation of financial statements	4	4	-	1	1
TOTAL		48				

**VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书**

- Textbook(s):

Frank Wood's Business Accounting 1, 14th Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon,  
Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1)

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Principles of Accounting II 会计原理 2

### 课程考核要求

课程代码: 435334

学 分: 2

学 时: 32

课程性质: 专业核心课

#### 一、考核对象:

会计系财务管理 CIMA 方向班

#### 二、考试形式:

Assessment		
	Class Participant	10%
	Open-ended question(3*4%)	12%
	Homework (8*3%)	24%
	1 Mini-assignment	14%
	1 Mini-test	10%
	• Final Written Examination	30%
	• Total Assessments	100%

#### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Frank Wood's Business Accounting 1, 14th Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon, Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1),》进行命题, 符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

- 1.What accounting is; the relationship between the various components that, together, comprise the “accounting equation”
- 2.The Principles of double entry; how double entry is used to financial transaction; how to use T-accounts, the traditional way to make such entries under the double entry system
- 3.How to calculate profits and losses and how to enter expense and revenue transactions into the ledger. Also learn about drawings and how to record them

4. How to close accounts that are no longer needed and also learn that T-accounts are not the only way to record accounting transactions
5. The various concepts of accounting and some of the regulations that have been developed to ensure that they are adhered to
6. The importance for books of original entry and ledgers  
How the imprest system works for petty cash
7. To calculate cost of goods sold, gross profit and net profit; explain how the trading account and the profit and loss account fit together to create the income statement
8. How to present asset, liability and capital balances in a balance sheet and of the importance of adopting a consistent and meaningful layout.

## **Managerial Accounting**

**Course Code 课程编号:** 435335

**Course Title 课程名称:** **Managerial Accounting**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时:** 32Hrs /2Credit

**For Major (s):**

**Financial Management(CIMA Direction)**

### **I.Course Description 课程介绍**

This course is designed to provide students with some fundamental principles, techniques, and uses of accounting in the planning and controlling of business organizations from a management perspective. Managerial accounting is a company's internal language, and is used for decision-making, production management, product design and pricing. This course covers some of the techniques used by the management for decision making in the budgetary process, related performance evaluation techniques, cost-volume-profit relationship, product costing methods, and Activity Based Costing (ABC).

On completion of this course, students should be able to identify, use and interpret the results of costing techniques appropriate to different activities and decisions, formulate and use standards and budgets for planning and control purposes; understand the role of responsibility accounting and performance measurement.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

Upon completion of this module, students should be able to:

1. Define managerial accounting and describe its role in the management process.
2. List and describe five objectives of managerial accounting activity.
3. Describe the role of costs in published financial statements.
4. Prepare a table of equivalent units under weighted-average process costing.
5. Explain how an activity-based costing system operates, including the use of a two-stage procedure for cost assignment, the identification of activity cost pools, and the selection of cost drivers.
6. Define and describe the behavior of the following types of costs: variable, step-variable, fixed, step-fixed, semi-variable (or mixed), and curvilinear, and explain the importance of the relevant range in using a cost behavior pattern for cost prediction.
7. Define and give examples of engineered costs, committed costs, and discretionary costs.

8. Compute the contribution-margin ratio and use it to find the break-even point in sales dollars.

Prepare an income statement under variable costing.

9. Describe the similarities and differences in the operational budgets prepared by manufacturers, service-industry firms, merchandisers, and nonprofit organizations.

10. Explain the concept of activity-based budgeting and the logic it brings to the budgeting process.

11. Compute and interpret the direct-material price and quantity variances and the direct-labor rate and efficiency variances

12. Prepare a flexible overhead budget, using both a formula and a columnar format.

### III. Course Content 课程内容

Chapter	Content
1	<p>1. Content: The Changing Role of Managerial Accounting in a Dynamic Business Environment</p> <p>2. Academic Requirement: Define managerial accounting and describe its role in the management process.</p> <p>3. Difficulties : Simple written definitions</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C1 and simple multiple-choice questions</p>
2	<p>1. Content: Basic Cost Management Concepts</p> <p>2. Academic Requirement: List and describe five objectives of managerial accounting activity.</p> <p>3. Difficulties : Simple written definitions and applications to scenarios</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C2 and simple multiple-choice questions</p>
3	<p>1. Content: Product Costing and Cost Accumulation in a Batch Production Environment</p> <p>2. Academic Requirement : Prepare a table of equivalent units under weighted-average process costing. Explain how an activity-based costing system operates, including the use of a two-stage procedure for cost assignment, the identification of activity cost pools, and the selection of cost drivers.</p> <p>3. Difficulties : Application and solving structured questions</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C3 and structured questions</p>

	attempted in groups
4	<p>1.Content: Bad debts, allowances for doubtful debts and provisions for discounts on accounts receivable</p> <p>2.Academic Requirement: Determine correct double entry for bad debts and doubtful debts. Prepare journal entries for all different types of entries</p> <p>3. Difficulties : Differentiate between doubtful and bad debts.</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C4 and simple multiple-choice questions</p>
5	<p>1.Content: Traditional Volume-Based and Activity Based Costing</p> <p>2.Academic Requirement: Define and describe the behavior of the following types of costs: variable, step-variable, fixed, step-fixed, semi-variable (or mixed), and curvilinear, and explain the importance of the relevant range in using a cost behavior pattern for cost prediction.</p> <p>3. Difficulties : Applications to questions to determine cost of goods sold and closing inventory</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C5 and simple multiple-choice questions</p>
6	<p>1.Content: Activity Analysis, Cost Behaviour, and Cost Estimation</p> <p>2.Academic Requirement: Define and describe the behavior of the following types of costs: variable, step-variable, fixed, step-fixed, semi-variable (or mixed), and curvilinear, and explain the importance of the relevant range in using a cost behavior pattern for cost prediction.</p> <p>3. Difficulties : Written report</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C6 and group projects</p>
7	<p>1.Content: Cost-Volume-Profit Analysis</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare an income statement under variable costing.</p> <p>3. Difficulties : Generate future estimations using values given.</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C7 and group projects</p>
8	<p>1.Content: Absorption Costing, Variable Costing and the Costs of Quality and Sustainability</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the concept of activity-based budgeting and the logic it brings to the budgeting process.</p> <p>3. Difficulties : Generate future estimations using values given.</p>

	4. Suggested teaching methods: Video on C8 and structured reports
9	1.Content: Absorption Costing, Variable Costing and the Costs of Quality and Sustainability 2.Academic Requirement: Explain the concept of activity-based budgeting and the logic it brings to the budgeting process. 3. Difficulties : Generate future estimations using values given. 4. Suggested teaching methods: Video on C9 and structured reports
10	1.Content: Standard Costing and Analysis of Direct Costs 2.Academic Requirement: Compute and interpret the direct-material price and quantity variances and the direct-labor rate and efficiency variances. 3. Difficulties : Analyse and calculate costing variances 4. Suggested teaching methods: Video on C10 and structured questions
11	1.Content: Flexible Budgeting and Analysis of Overhead Costs 2.Academic Requirement: Prepare a flexible overhead budget, using both a formula and a columnar format. 3. Difficulties : Prepare the budget with detailed information 4. Suggested teaching methods: Video on C11 and structured questions

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

##### Principles of Accounting I and II.

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课 时	Practice Hours (e.g. experiment , training, etc.) 实践课时 (实验、实 训等)	Discussi on Hours 讨论课 时长	Assignmen ts Hours 作业时长
1	The Changing Role of Managerial Accounting in a Dynamic Business Environment	2	2	-	1	1
2	Basic Cost Management Concepts	4	4	-	1	1

3	Product Costing and Cost Accumulation in a Batch Production Environment	4	4	-	1	1
4	Process Costing and Hybrid Product-Costing Systems	4	4	-	1	1
5	Traditional Volume-Based and Activity Based Costing	4	4	-	1	1
6	Activity Analysis, Cost Behaviour, and Cost Estimation	6	6	-	1	1
7	Cost-Volume-Profit Analysis	6	6	-	1	1
8	Absorption Costing, Variable Costing and the Costs of Quality and Sustainability	6	6	-	1	1
9	Financial Planning and Analysis – The Master Budget	4	4	-	1	1
10	Standard Costing and Analysis of Direct Costs	4	4	-	1	1
11	Flexible Budgeting and Analysis of Overhead Costs	4	4	-	1	1
Total		48				

#### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

Managerial Accounting – Creating Value in A Dynamic Business Environment, 11th Ed, Hilton, Platt, McGraw Hill, ISBN-13: 9781259569562

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Managerial Accounting 管理会计

### 课程考核要求

课程代码：435335

学 分：2

学 时：32

课程性质：**专业核心课** 通识教育必修课/通识教育选修课/专业基础课/**专业核心课**/专业选修课/独立设置实验课/集中实践环节/专业限选课

#### 一、考核对象：

会计系财务管理 CIMA 方向班

#### 二、考试形式：

<b>Assessment</b>	Class Participant	10%
	Open-ended question(3*4%)	12%
	Homework (8*3%)	24%
	1 Mini-assignment	14%
	1 Mini-test	10%
	• Final Written Examination	30%
	• Total Assessments	100%

#### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Managerial Accounting – Creating Value in A Dynamic Business Environment, 11th Ed, Hilton, Platt, McGraw Hill, ISBN-13: 9781259569562》进行命题，符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

1. List and describe five objectives of managerial accounting activity.
- 2.Explain how an activity-based costing system operates, including the use of a two-stage procedure for cost assignment, the identification of activity cost pools, and the selection of cost drivers.
- 3.Define and describe the behavior of the following types of costs: variable, step-variable, fixed,

step-fixed, semi-variable (or mixed), and curvilinear, and explain the importance of the relevant range in using a cost behavior pattern for cost prediction.

4. Define and give examples of engineered costs, committed costs, and discretionary costs.

5. Compute the contribution-margin ratio and use it to find the break-even point in sales dollars.

6. Describe the similarities and differences in the operational budgets prepared by manufacturers, service-industry firms, merchandisers, and nonprofit organizations.

7. Explain the concept of activity-based budgeting and the logic it brings to the budgeting process.

8. Compute and interpret the direct-material price and quantity variances and the direct-labor rate and efficiency variances.

9. Prepare a flexible overhead budget, using both a formula and a columnar format.

# Financial Management I

**Course Code 课程编号: 435336**

**Course Title 课程名称: Financial Management I**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs/ 2 credit**

**For Major (s):Financial Management(CIMA Direction)**

## **I.Course Description 课程介绍**

This course is designed to provide students with a broad understanding of all the important financial principles, concepts and analytical tools. It covers corporate finance and capital markets, emphasizing the financial aspects of managerial decisions. This course requires an understanding and analysis of financial statements, fundamental concepts such as the time value of money, risk and return, corporate financing choices, and investment analysis. It also covers topics on present value and capital budgeting.

The next step of the course is to transition from financial principles to applying in CIMA Objective Case study. Lecturer can select 2 or three past year case study from the publisher and point out the key knowledge which are related to Financial management modules. Students are to apply the knowledge learnt and do an assignment based on the case study. This module aims to prepare students to participate the CASE STUDY competitions and to enhance their communication skill, collaboration skill, and self-direct learning skill.

## **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

Upon completion of this course, students will be able to:

1. Understand the basic types of financial management decisions and the role of the financial manager.
2. Differentiate between accounting value and market value.
3. Analyze financial statements.
4. Understand the time value of money concepts and calculations; including future value of a present sum, present value, and present and future values of annuities
5. Understand the differing rates of returns for different assets.
6. Determine the relevant cash flows for an investment project
7. Determine and interpret cash, accounting, and financial break-even points
8. Learn to make managerial decisions based on net present value of projects

9. Apply the financial management knowledge to case studies and real-life working environment

Apply the financial management knowledge to score in Objective Case Studies in CIMA

**III.Course Content 课程内容**

<b>Chapter</b>	<b>Content</b>
1	<p>1.Content: Introduction to Corporate Finance</p> <p>2.Academic Requirement : Understand the basic types of financial management decisions and the role of the financial manager.</p> <p>3. Difficulties : Apply to essays and state as assumption</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 1 and simple open-ended questions</p>
4	<p>1.Content: Long-term financial planning and growth</p> <p>2.Academic Requirement: Analyse and comment on financial statements</p> <p>3. Difficulties : Understanding changes in financial statements and providing suggestions</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on chapter 4 and essay writing</p>
5	<p>1.Content: Introduction to Valuation :Time value of Money(Calculator)</p> <p>2.Academic Requirement: Understand the time value of money concepts and calculations; including future value of a present sum, present value, and present and future values of annuities</p> <p>3. Difficulties : Applying to accounting concepts</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on chapter 5 and simple calculation questions</p>
9	<p>1.Content:Net Present Value And Other Investment Criteria</p> <p>2.Academic Requirement: Understand NPV, IRR, ARR, PB</p> <p>3. Difficulties : Calculations and understanding difference in investment criteria</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 9 and structured questions</p>
10	<p>1.Content: Making Capital Investment Decisions</p> <p>2.Academic Requirement: Learn to make managerial decisions based on net present value of projects</p> <p>3. Difficulties : Proper explanation on decision making based on calculation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 10 and structured questions</p>

11	<p>1.Content: Project Analysis and Evaluation</p> <p>2.Academic Requirement: Apply the financial management knowledge to case studies and real-life working environment</p> <p>3. Difficulties : Proper explanation on decision making based on calculation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 11 and structured questions</p>
18	<p>1.Content: Short-term cash flows</p> <p>2.Academic Requirement: Understand cash budgeting and cash inflows or outflows</p> <p>3. Difficulties : Applying cash flow problems to decision making process</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 18 and structured questions</p>
19	<p>1.Content: SHORT-TERM FINANCE AND PLANNING</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare cash balance and estimate cost of keeping cash</p> <p>3. Difficulties : Applying BAT formula to cash problems</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 19 and simple multiple-choice questions</p>
20	<p>1.Content: Credit and Inventory Management</p> <p>2.Academic Requirement: Estimate the lowest cost on keeping credit and inventory</p> <p>3. Difficulties : Providing changes and understanding formulas on inventory management</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on Chapter 20 and simple multiple-choice questions</p>

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

This module is an Accounting subject that is usually conducted in the 3<sup>rd</sup> year of a degree programme and after students have completed other modules such as financial accounting and management accounting.

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.)	Discussion Hours 讨论课时 长	Assignme nts Hours 作业时长

				实践课时(实验、实训等)		
1	Introduction to Corporate Finance	4	4	-	1	1
4	Long-term financial planning and growth	4	4	-	1	1
5	Introduction to Valuation :Time value of Money(Calculator)	4	4	-	1	1
9	Net Present Value And Other Investment Criteria	8	8	-	1	1
10	Making Capital Investment Decisions	8	8	-	1	1
11	Project Analysis and Evaluation	8	8	-	1	1
18	SHORT-TERM FINANCE AND PLANNING	6	6	-	1	1
19	SHORT-TERM FINANCE AND PLANNING	3	3	-	1	1
20	Credit and Inventory Management	3	3	-	1	1
Total		48				

#### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

Fundamentals of Corporate Finance, 2nd Ed, Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield, Bradford

D. Jordan, Joseph Lim, Ruth Tan, McGraw Hill, ISBN: 978-9814-59504-9

CGMA CASE STUDY EXAMINATION AND ANALYSIS (OPERATION LEVEL)

#### Articles:

Journal articles from Professional Accounting bodies in the United Kingdom.

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Financial Management 财务管理

### 课程考核要求

课程代码：435336

学 分：2

学 时：32

课程性质：专业核心课

#### 一、考核对象：

会计系财务管理 CIMA 方向班

#### 二、考试形式：

Assessment	Attendance	10%
	• Open-ended questions	15%
	• Mini-Test	10%
	• Homework	25%
	• Final project	40%

#### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Fundamentals of Corporate Finance, 2nd Ed, Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield, Bradford D. Jordan, Joseph Lim, Ruth Tan, McGraw Hill, ISBN: 978-9814-59504-9 CGMA CASE STUDY EXAMINATION AND ANALYSIS (OPERATION LEVEL)》进行命题，符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

- Be able to calculate EOQ
- Be able to use the EOQ model to determine optimal inventory ordering
- Understand the key issues related to credit management
- Understand the impact of cash discounts
- Be able to evaluate a proposed credit policy
- Understand the components of credit analysis
- Understand the major components of inventory management

# Financial Accounting I

**Course Code 课程编号: 435337**

**Course Title 课程名称: Financial Accounting I**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs /2 Credit**

**For Major (s):Financial Management(CIMA Direction)**

## **I.Course Description 课程介绍**

This module introduces students a comprehensive understanding of accounting concepts, the accounting model, measurement processes, the accounting cycle, inventories and cost of goods sold. This module also covers taxation in company financial statements, how various accounting transactions should be entered in the books and how the financial statements should be presented, including the requirements of the Companies Acts and of accounting standards.

It also focuses on group financial statements: how they are prepared, how various transactions should be dealt with, and how their presentation is regulated by the Companies Acts and accounting standards.

This course is divided into 2 modules – Financial Accounting I and Financial Accounting II.

## **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

- 1.Calculate and interpret working capital ratios
- 2.Discuss policies for the overall management of the total level of investment in working capital
- 3.Record movements in inventory in the appropriate ledger accounts and how to record purchases and sales on time, as opposed to purchases and sales on cash
3. Understand the importance of cash books and its accounting entries
- 4.Perform the necessary accounting treatments for sales, purchases and returns
- 5.Calculate the monetary value of inventory using a variety of methods  
Prepare bank reconciliations and make the necessary entries
- 6.Explain how to present financial information in an statement of comprehensive income and statement of changes in equity
- 7.Describe the differences between the formats used for publication and formats generally adopted for internal use
- 8.Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK
- 9.Explain the requirements of IAS 7

10 Prepare a statement of cash flows for a company following the format given in IAS 7 using both indirect and direct method

### III. Course Content 课程内容

Chapter	Content
FW1 – Ch 9	<p>1. Content: Cash books</p> <p>2. Academic Requirement: Understand differences between cash flows and profit</p> <p>3. Difficulties : Record entries in cash book</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C9 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 – Ch 11	<p>1. Content: Accounting for sales, purchases and returns</p> <p>2. Academic Requirement: Prepare journal entries for sales, purchases and returns in a table</p> <p>3. Difficulties : Entries based on time</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C11 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 – Ch 17	<p>1. Content: Capital expenditure and revenue expenditure</p> <p>2. Academic Requirement : Distinguish between capital expenditure and revenue expenditure</p> <p>Explain why some expenditure is a mixture of capital expenditure and revenue expenditure</p> <p>3. Difficulties : Recording both expenditures for a single action</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C17 and structured questions</p>
FW1 – Ch 18	<p>1. Content: Inventory valuation</p> <p>2. Academic Requirement: Calculate the monetary value of inventory using a variety of methods</p> <p>3. Difficulties : Using the lower of NRV or cost</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C18 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 – Ch 21	<p>1. Content: Depreciation</p> <p>2. Academic Requirement: Calculate and record depreciation based on straight line and reducing balance methods</p> <p>3. Difficulties : Present depreciation in income statements and balance sheet</p>

	<p>4. Suggested teaching methods: Video on C21 and simple multiple-choice questions</p>
FW1 – Ch 24	<p>1.Content: Bank reconciliations</p> <p>2.Academic Requirement : Prepare bank reconciliations and make the necessary entries</p> <p>3. Difficulties : Calculate the entries and present the correct/wrong balance as required</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C24 and structured questions</p>
FW1 – Ch 33	<p>1.Content: Goodwill for sole proprietors and partnerships</p> <p>2.Academic Requirement: Explain why goodwill exists Explain why goodwill has a monetary value</p> <p>3. Difficulties : Record goodwill from acquisition</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C33 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 5	<p>1.Content: Taxation in company financial statements</p> <p>2.Academic Requirement: Explain why profit per the income statement is normally different from assessable profit for corporation tax calculations Explain how income tax on interest affects companies and individuals</p> <p>3. Difficulties : Calculation and entry of tax</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C5 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 9	<p>1.Content: The financial statements of limited companies: income statements, related statements and notes</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how to present financial information in a statement of comprehensive income and statement of changes in equity Describe the differences between the formats used for publication and formats generally adopted for internal use Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK</p> <p>3. Difficulties : Present information in limited companies</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C9 and structured questions</p>
FW2 – Ch 10	<p>1.Content: The financial statements of limited companies: balance sheets</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how to present financial information in a statement of comprehensive income and statement of changes in equity</p>

	<p>Describe the differences between the formats used for publication and formats generally adopted for internal use</p> <p>Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK</p> <p>3. Difficulties : Present information in limited companies</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C10 and structured questions</p>
FW2 – Ch 11	<p>1.Content: Published financial statements of limited companies: accompanying notes</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how to present financial information in a statement of comprehensive income and statement of changes in equity</p> <p>Describe the differences between the formats used for publication and formats generally adopted for internal use</p> <p>Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK</p> <p>3. Difficulties : Present information in limited companies</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C11 and structured questions</p>
FW2 – Ch 12	<p>1.Content: Statements of cash flows</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare a statement of cash flows for a company following the format given in IAS 7 using both indirect and direct method</p> <p>3. Difficulties : Complete written cash flow statements</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C12 and structured questions</p>

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

Principles of Accounting I &2 .

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.) 实践课时(实 验、实训等)	Discus sion Hours 讨论课 时长	Assignme nts Hours 作业时长
FW1 – Ch 3	Inventory	2	2	-	1	1
FW1 – Ch 9	Cash books	2	2	-	1	1
FW1 – Ch 11	Accounting for sales, purchases and returns	4	4	-	1	1
FW1 – Ch 17	Capital expenditure and	4	4	-	1	1

	revenue expenditure					
FW1 – Ch 18	Inventory valuation	6	6	-	1	1
FW1 – Ch 21	Depreciation	6	6	-	1	1
FW1 – Ch 24	Bank reconciliations	6	6	-	1	1
FW1 – Ch 33	Goodwill for sole proprietors and partnerships	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 5	Taxation in company financial statements	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 9	The financial statements of limited companies: income statements, related statements and notes	2	2	-	1	1
FW2 – Ch 10	The financial statements of limited companies: balance sheets	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 11	Published financial statements of limited companies: accompanying notes	2	2	-	1	1
FW2 – Ch 12	Statements of cash flows	2	2	-	1	1
FW1 – Ch 3	Inventory	2	2	-	1	1
FW1 – Ch 9	Cash books	2	2	-	1	1
FW1 – Ch 11	Accounting for sales, purchases and returns	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 12	Statements of cash flows	2	2	-	1	1
Total			48			

#### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

- Textbook(s):
- **Frank Wood's Business Accounting 1, 14<sup>th</sup> Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon, Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1)**
- **Frank Wood's Business Accounting 2, 14<sup>th</sup> Ed, Alan Sangster, Pearson, ISBN: 978-1-292-20917-3 (FW2)**

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Financial Accounting I 财务会计 1

### 课程考核要求

课程代码: 435337

学 分: 2

学 时: 32

课程性质: 专业核心课

#### 一、考核对象:

会计系财务管理 CIMA 方向班

#### 二、考试形式:

<b>Assessment</b>	Class Participant	10%
	Open-ended question(3*4%)	12%
	Homework (8*3%)	24%
	1 Mini-assignment	14%
	1 Mini-test	10%
	• Final Written Examination	30%
	• Total Assessments	100%

#### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材《Frank Wood's Business Accounting 1, 14th Ed, Alan Sangster with Lewis Gordon, Pearson, ISBN: 978-1-292-20862-6 (FW1) (FW2),》和《Frank Wood's Business Accounting 2, 14th Ed, Alan Sangster, Pearson, ISBN: 978-1-292-20917-3》进行命题, 符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

- Prepare corporate income tax calculations based on a given set of rules
- Distinguish between capital expenditure and revenue expenditure
- Explain why some expenditure is a mixture of capital expenditure and revenue expenditure
- Understand the difference between purchased and non-purchased goodwill and its respective accounting treatments
- Explain why goodwill exists

- Explain why goodwill has a monetary value
- Describe sources of short term funding
- Discuss policies for the overall management of the total level of investment in working capital
- Perform the necessary accounting treatments for sales, purchases and returns
- Explain how to present financial information in an statement of comprehensive income and statement of changes in equity
- Explain the requirements of IAS 7
- Prepare a statement of cash flows for a company following the format given in IAS 7 using both indirect and direct method

## **Financial Accounting II**

**Course Code 课程编号: 435338**

**Course Title 课程名称: Financial Accounting II**

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时: 32Hrs /2 Credit**

**For Major (s): Financial Management(CIMA Direction)**

### **I.Course Description 课程介绍**

This module introduces students a comprehensive understanding of accounting concepts, the accounting model, measurement processes, the accounting cycle, inventories and cost of goods sold. This module also covers taxation in company financial statements, how various accounting transactions should be entered in the books and how the financial statements should be presented, including the requirements of the Companies Acts and of accounting standards.

It also focuses on group financial statements: how they are prepared, how various transactions should be dealt with, and how their presentation is regulated by the Companies Acts and accounting standards.

This course is divided into 2 modules – Financial Accounting I and Financial Accounting II.

### **II.Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求**

Upon completion of this module, students should be able to:

- Understand and explain the background to the formation of the International Accounting Standards Board and about the range of international accounting standards and international financial reporting standards currently in force
- Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK
- Explain why it is important for companies to adopt sound practices of corporate governance
- Identify the different types of audit report
- Explain why it is important to produce consolidated financial statements
- Explain the relevance of ‘control’ to the identification of a parent-subsidiary relationship
- Explain the principles of cancellation that is adopted when preparing consolidated financial statements
- Explain why goodwill may arise on consolidation
- Explain that the calculation of goodwill is performed as at the date of acquisition

- Describe the difference in treatment between pre- and post-acquisition reserves of subsidiary undertakings
- Explain how to treat intra-group indebtedness upon consolidation
- Explain how to treat unrealised intra-group profits upon consolidation
- Calculate goodwill when an interest in a subsidiary undertaking was acquired in blocks over a period of time
- Calculate goodwill when a subsidiary undertaking was acquired part-way through its reporting period
- Explain how to treat dividends from a newly acquired subsidiary undertaking that were proposed prior to the acquisition date
- Explain how to treat dividends proposed by subsidiary undertakings at the date of the balance sheet
- Calculate goodwill on the purchase of preference shares
- Describe the effect of 'fair value' on the calculation of goodwill and on the preparation of the consolidated financial statements
- Explain how a company that is the subsidiary of another is also a subsidiary of its parent's own parent entity
- Consolidate groups that include subsidiaries of subsidiaries
- Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income for groups with wholly owned subsidiaries
- Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income for groups with partly owned subsidiaries
- Explain the importance of the control concept
- Describe the circumstances under which a parent–subsidiary relationship is recognised

### III. Course Content 课程内容

Chapter	Content
FW2 – Ch 8	1. Content: Accounting standards, related documents and accounting ethics 2. Academic Requirement: Understand and explain the background to the formation of the International Accounting Standards Board and about the range of international accounting standards and international financial reporting standards currently in force 3. Difficulties: Memorisation and correct application 4. Suggested teaching methods: Video on C8 and simple multiple-choice questions

FW2 – Ch 13	<p>1.Content: Group financial statements: an introduction</p> <p>2.Academic Requirement: Describe the additional notes to published financial statements that are required in the UK</p> <p>3. Difficulties : Understand the requirements of group financial statements</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C13 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 14	<p>1.Content: Consolidation of balance sheets: basic mechanics (I)</p> <p>2.Academic Requirement: Explain why it is important to produce consolidated financial statements</p> <p>3. Difficulties : Understanding the format of consolidation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C14 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 15	<p>1.Content: Consolidation of balance sheets: basic mechanics (II)</p> <p>2.Academic Requirement: Explain why it is important to produce consolidated financial statements</p> <p>3. Difficulties : Understanding the format of consolidation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C15 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 16	<p>1.Content: Intercompany dealings: indebtedness and unrealised profit in inventory</p> <p>2.Academic Requirement : Recording for inventory transactions between consolidated companies</p> <p>3. Difficulties : Understand the difference in sales and cost of sales from the perspective of the parent and subsidiaries</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C16 and structured questions</p>
FW2 – Ch 17	<p>1.Content: Consolidated financial statements: acquisition of shares in subsidiaries at different dates</p> <p>2.Academic Requirement: Describe the difference in treatment between pre- and post-acquisition reserves of subsidiary undertakings</p> <p>3. Difficulties : Reporting at year-end and financial statements</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C17 and structured questions</p>
FW2 – Ch 18	<p>1.Content: Intra-group dividends</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how to treat dividends proposed by subsidiary undertakings at the date of the balance sheet</p>

	<p>3. Difficulties : Accounting entries for dividend for parent or subsidiary</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C18 and structured questions</p>
FW2 – Ch 19	<p>1.Content: Consolidated balance sheets: sundry matters</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how to treat sundry matters upon consolidation</p> <p>3. Difficulties : Simple accounting entries for expenses</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C19 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 20	<p>1.Content: Consolidation of the financial statements of a group of companies</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how a company that the subsidiary of another is also a subsidiary of its parent’s own parent entity</p> <p>Consolidate groups that include subsidiaries of subsidiaries</p> <p>Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income for groups with wholly owned subsidiaries</p> <p>Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income</p> <p>3. Difficulties : Accounting entries for dividend for parent or subsidiary</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C20 and structured questions</p>
FW2 – Ch 21	<p>1.Content: Consolidated income statements and statements of comprehensive income</p> <p>2.Academic Requirement: Explain how a company that the subsidiary of another is also a subsidiary of its parent’s own parent entity</p> <p>Consolidate groups that include subsidiaries of subsidiaries</p> <p>Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income for groups with wholly owned subsidiaries</p> <p>Prepare consolidated income statements and statements of comprehensive income</p> <p>3. Difficulties : Accounting entries for dividend for parent or subsidiary</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C21 and structured questions</p>
FW2 – Ch 23	<p>1.Content: Standards covering subsidiaries, associates and joint arrangements</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the importance of the control concept</p> <p>Describe the circumstances under which a parent–subsidiary relationship is recognised</p> <p>3. Difficulties : Explain and memorise the important concepts of consolidation</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C23 and simple multiple-choice questions</p>
FW2 – Ch 33	<p>1.Content: Corporate governance</p>

	<p>2. Academic Requirement: Explain why it is important for companies to adopt sound practices of corporate governance</p> <p>3. Difficulties : Explain and memorise the important concepts of corporate governance</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C33 and simple multiple-choice questions</p>
--	---

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

##### Principles of Accounting I/II and Financial Accounting I

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.) 实践课时 (实验、实 训等)	Discussion Hours 讨论课时 长	Assignme nts Hours 作业时长
FW2 – Ch 8	Accounting standards, related documents and accounting ethics	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 13	Group financial statements: an introduction	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 14	Consolidation of balance sheets: basic mechanics (I)	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 15	Consolidation of balance sheets: basic mechanics (II)	6	6	-	1	1
FW2 – Ch 16	Intercompany dealings: indebtedness and unrealised profit in inventory	6	6	-	1	1
FW2 – Ch 17	Consolidated financial statements: acquisition of shares in subsidiaries at different dates	4	4	-	1	1

FW2 – Ch 18	Intra-group dividends	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 19	Consolidated balance sheets: sundry matters	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 20	Consolidation of the financial statements of a group of companies	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 21	Consolidated income statements and statements of comprehensive income	4	4	-	1	1
FW2 – Ch 23	Standards covering subsidiaries, associates and joint arrangements	2	2	-	1	1
FW2 – Ch 33	Corporate governance	2	2	-	1	1
Total			48			

#### VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书

- Textbook(s):
- **Frank Wood's Business Accounting 2, 14<sup>th</sup> Ed, Alan Sangster, Pearson, ISBN: 978-1-292-20917-3 (FW2)**

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Financial Accounting 2 财务会计 2

### 课程考核要求

课程代码：435338

学 分：2

学 时：32

课程性质：**专业核心课** 通识教育必修课/通识教育选修课/专业基础课/**专业核心课**/专业选修课/独立设置实验课/集中实践环节/专业限选课

#### 一、考核对象：

会计系财务管理 CIMA 方向班

#### 二、考试形式：

<b>Assessment</b>	Class Participant	10%
	Open-ended question(3*4%)	12%
	Homework (8*3%)	24%
	1 Mini-assignment	14%
	1 Mini-test	10%
	• Final Written Examination	30%
	• Total Assessments	100%

#### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材< Frank Wood's Business Accounting 2, 14th Ed, Alan Sangster, Pearson, ISBN: 978-1-292-20917-3 >进行命题,符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

#### 四、考核内容及要求

- Recognise the need for adjustments for inventory in preparing financial statements.
- Record opening and closing inventory.
- Identify the alternative methods of valuing inventory.
- Understand and apply the IASB requirements for valuing inventories.
- Understand the use of continuous and period end inventory records.
- Identify the impact of inventory valuation methods on profit and on assets.
- Identify and explain the function of the main data sources in an accounting system.

Understand how the accounting system contributes to providing useful accounting information and complies with organisational policies and deadlines.

Explain and identify examples of internal controls for cash and receivables.

## Comprehensive review of Financial Accounting

**Course Code 课程编号:** 435339

**Course Title 课程名称:** Comprehensive review of Financial Accounting

**Credit(s) / Class Hours 学分/学时:** 32 Hrs/ 2Credit

**For Major (s):**Financial Management(CIMA Direction)

### I.Course Description 课程介绍

The main objective of this subject is to obtain a practical understanding of financial accounting and the process behind the preparation of financial statements for single entities.

These statements are prepared within a conceptual and regulatory framework requiring an understanding of the role of legislation and of accounting standards. The need to understand and apply necessary controls for accounting systems, and the nature of errors is also covered. There is an introduction to measuring financial performance with the calculation of basic ratios.

### II. Course Goals, Objectives, and Requirements 课程目标和要求

#### A. ACCOUNTING PRINCIPLES, CONCEPTS AND REGULATIONS (10%)

1. Explain the principles and concepts of financial accounting.
2. Explain the impact of the regulatory framework on financial accounting.

#### B. RECORDING ACCOUNTING TRANSACTIONS (50%)

1. Prepare accounting records.
2. Prepare accounting reconciliations.
3. Prepare accounting entries for specific transactions.

#### C. PREPARATION OF ACCOUNTS FOR SINGLE ENTITIES (30%)

1. Prepare accounting adjustments.
2. Prepare manufacturing accounts.
3. Prepare financial statements for a single entity.

#### D. ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS (10%)

1. Identify information provided by accounting ratios.
2. Calculate basic accounting ratios.

### III.Course Content 课程内容

Chapter	Content
1-2	1.Content: The nature and objective of accounting & An introduction to final

	<p>accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the principles and concepts of financial accounting.</p> <p>3. Difficulties : Explain and memorise key accounting concepts</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C1-2, and simple multiple-choice questions</p>
3-4	<p>1.Content: Sources, records and the books of prime entry &amp; Ledger accounting and double entry</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare appropriate accounting records.</p> <p>3. Difficulties : Remember the structure of books of prime entry and ledgers</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C3-4, and simple multiple-choice questions</p>
5-6	<p>1.Content: From trial balance to financial statements &amp; Tangible non-current assets</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare accounting records.</p> <p>3. Difficulties : Translate trial balance to financial statements</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C5-6, and structured questions</p>
7-8	<p>1.Content: Intangible non-current assets &amp; Cost of goods sold and inventories</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the meaning of intangibility and cost of goods sold</p> <p>3. Difficulties : Record entries on income statement and balance sheet</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C7-8, and structured questions</p>
9-10	<p>1.Content: Irrecoverable debts and allowance for receivables &amp; Accruals (and prepayments)</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the difference bad debts and doubtful debts</p> <p>3. Difficulties : Record the entries in income statement and balance sheet</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C9-10, and structured questions</p>
11-12	<p>1.Content: Accounting for sales tax &amp; Accounting for payroll</p> <p>2.Academic Requirement: Understand and prepare accounting records for sales tax and payroll</p> <p>3. Difficulties : Record the entries in income statement and balance sheet</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C11-12, and structured questions</p>
13-14	<p>1.Content: Bank reconciliations &amp; Control accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare accounting reconciliations</p>

	<p>3. Difficulties : Understand and prepare reconciliation statements</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C13-14, and structured questions</p>
15-16	<p>1.Content: Correction of errors &amp; Incomplete records</p> <p>2.Academic Requirement: Calculate values based on incomplete records. Reconcile errors and present the accounting records.</p> <p>3. Difficulties : Understand the correct entries and do a suitable adjustment</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C15-16, and structured questions</p>
17-18	<p>1.Content: Preparation of sole traders' accounts &amp; Limited liability companies</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare income statement, balance sheet and cash flow statements</p> <p>3. Difficulties : Prepare correct and balanced financial statements and accounts</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C17-18, and structured questions</p>
19	<p>1.Content: Manufacturing accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare manufacturing accounts and differentiate the types of inventories</p> <p>3. Difficulties : Record the expenses and changes in each type of inventories</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C19, and structured questions</p>
20	<p>1.Content: Statements of cash flows</p> <p>2.Academic Requirement: Prepare a full statement of cash flows</p> <p>3. Difficulties : Record both indirect and direct operating cash flows</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C20, and structured questions</p>
21	<p>1.Content: Interpreting company accounts</p> <p>2.Academic Requirement: Analyse and interpret basic financial statements</p> <p>3. Difficulties : Provide suggestions that are relevant to questions</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C21, and structured questions</p>
22	<p>1.Content: Preparing accounts: concepts and conventions</p> <p>2.Academic Requirement: Understand and explain concepts that are prevalent in different accounts preparation</p> <p>3. Difficulties : Applying to questions and explaining in detail</p> <p>4. Suggested teaching methods: Video on C22 and simple multiple-choice questions</p>
23	<p>1.Content: The regulatory system</p> <p>2.Academic Requirement: Explain the impact of the regulatory framework on</p>

	financial accounting. 3. Difficulties : Apply to questions and memorise the regulatory framework 4. Suggested teaching methods: Video on C23 and simple multiple-choice questions
--	---

#### IV. Relationship to Other Courses 与其他课程的关系

##### Principles of Accounting I and II.

#### V. Assignment of Class Hours 学时分配

Chapter 章	Content 内容	Total Class Hours 总学时	Lecture Hours 讲课课 时	Practice Hours (e.g. experiment, training, etc.) 实践课时(实 验、实训等)	Discussi on Hours 讨论课 时长	Assignments Hours 作业时 长
1-2	The nature and objective of accounting & An introduction to final accounts	3	3	-	1	1
3-4	Sources, records and the books of prime entry & Ledger accounting and double entry	3	3	-	1	1
5-6	From trial balance to financial statements & Tangible non-current assets	3	3	-	1	1
7-8	Intangible non-current assets & Cost of goods sold and inventories	3	3	-	1	1
9-10	Irrecoverable debts and allowance for receivables & Accruals (and prepayments)	6	6	-	1	1
11-12	Accounting for sales tax & Accounting for payroll	6	6	-	1	1
13-14	Bank reconciliations & Control accounts	3	3	-	1	1
15-16	Correction of errors & Incomplete records	3	3	-	1	1
17-18	Preparation of sole traders' accounts & Limited liability companies	3	3	-	1	1
19	Manufacturing accounts	3	3	-	1	1
20	Statements of cash flows	3	3	-	1	1
21	Interpreting company accounts	3	3	-	1	1

22	Preparing accounts: concepts and conventions	3	3	-	1	1
23	The regulatory system	3	3	-	1	1
Total		48	48			

**VI. Textbook (s) and Reference Book (s) 教材及参考书**

- Textbook(s):
- BA3 Fundamentals of Financial Accounting study text (Ed2018) Kaplan

Teacher:

Department Chairman:

Vice Dean in Charge of Teaching:

## Comprehensive review of Financial Accounting 财务会计综合 课程考核要求

课程代码：435339

学 分：2

学 时：32

课程性质：专业核心课

### 一、考核对象：

会计系财务管理 CIMA 方向班

### 二、考试形式：

<b>Assessment</b>	Mini-test 1	25%
	Mini-test 2	25%
	• Final Written Examination	50%
	• Total Assessments	100%

### 三、命题依据

该试题由合作方新加坡根据其教学大纲要求及指定教材< BA3 Fundamentals of Financial Accounting study text (Ed2018) Kaplan >进行命题，符合教学大纲中规定的教学内容和教学要求。

### 四、考核内容及要求

- 1.Prepare accounting records.
- 2.Prepare accounting reconciliations.
- 3.Prepare accounting entries for specific transactions.
- 4.Prepare accounting adjustments.
- 5.Prepare manufacturing accounts.
- 6.Prepare financial statements for a single entity.
- 7.Identify information provided by accounting ratios.
- 8.Calculate basic accounting ratios.