

# 会计学专业

# 课程教学大纲

(专业代码 120203K)

广东海洋大学教务处汇编

二〇一七 年 九 月

# 目 录

GD0U-B-11-213

15381101 《专业导论（会计学）》课程教学大纲.....	1
15381218 《会计法规》课程教学大纲.....	6
15381202 《专业外语（财会英语）》课程教学大纲.....	13
15121106 《政治经济学》课程教学大纲.....	20
19221105 《经济数学》课程教学大纲.....	31
15321203 《会计学原理》课程教学大纲.....	40
15521102 《管理学原理》课程教学大纲.....	52
19221201 《线性代数》课程教学大纲.....	65
15121103 《微观经济学》课程教学大纲.....	70
19221302 《概率论与数理统计》课程教学大纲.....	86
15121104 《宏观经济学》课程教学大纲.....	93
15121105 《财政与金融》课程教学大纲.....	102
15322102 《统计学原理》课程教学大纲.....	114
15331204 《财务会计》课程教学大纲.....	126
15331205 《会计电算化》课程教学大纲.....	138
15331103 《财务管理 I》课程教学大纲 .....	145
15331207 《成本会计》课程教学大纲.....	158
15331105 《财务报告分析》课程教学大纲.....	168
15331206 《预算会计》课程教学大纲.....	186
15341208 《管理会计》课程教学大纲.....	204
15331211 《审计学》教学大纲.....	216
15352213 《中级会计电算化》课程教学大纲.....	233
15341210 《税务会计 I》课程教学大纲.....	238
15341209 《高级会计 I》课程教学大纲.....	248
15351106 《高级财务管理 II》课程教学大纲.....	262
15351108 《资产评估学 II》课程教学大纲 .....	273
15551101 《现代企业管理 II》课程教学大纲.....	279
15151114 《国际金融 II》课程教学大纲.....	289

15151113 《证券投资学 II》课程教学大纲.....	302
15351110 《统计分析及 SPSS 的运用》课程教学大纲.....	309
15351111 《计量经济学 II》课程教学大纲.....	316
15552302 《电子商务 II》课程教学大纲 .....	324
15151101 《经济写作》教学大纲.....	333
15551303 《市场营销学》课程教学大纲.....	343
15431110 《国际贸易III》课程教学大纲.....	353
15411108 《国际贸易实务 II》课程教学大纲.....	369
J15301212 《基础会计模拟实习》实习教学大纲.....	384
J15301214 《财务会计模拟实习》实习教学大纲.....	388
J15301109 《财务管理模拟实习》实习教学大纲.....	392
J1550105 《企业经营管理模拟》实习教学大纲.....	395
J15301219 《毕业实习》实习教学大纲.....	400
J15301220 《毕业论文》论文教学大纲.....	404

# 15381101 《专业导论（会计学）》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	专业导论（会计学）				
课程英文名称	Professional Introduction Courseware (Accounting)			课程编号	15381101
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input checked="" type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	16	讲授学时	16	实验学时	0
总学分	1	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学专业				
先修课程	无				
执笔人	唐志军	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015年5月12日				

## 二、课程简介

本课程是会计学专业本科学生的院级限选课，它是针对入校新生开展专业认知教育的重要环节，是一门引领学生步入会计学领域、了解会计学专业的导入性课程。本课程主要介绍会计学专业培养方案，会计学专业学习方法、就业前景与就业规划等内容。

## 三、课程教学总体目标

本课程的教学目标就是使会计专业的学生明确自己的学习目标、理解培养方案的要求、以防止学生没有学习目标、不知培养方案的有关规定、导致所选课程不符合相关学分要求，或者所选课程没有系统性或目标，从而影响学习效果、影响毕业以及就业的情况发生。通过本课程的学习，使学生对本专业的发展历史及现状、性质、课程设置有一个基本的认识；对学校本专业师资队伍建设、本专业的招生与就业基本形势有一个基本的了解；本专业主要的学习内容、大学学习期间学习方法及有关注意事项有一个较为全面的把握；明确学习目的。

## 四、理论教学内容及要求

### 主要内容及学时分配

章 次	主要内容	学时
第 1 讲	会计学专业导论概述	4
第 2 讲	会计学专业培养方案	6
第 3 讲	会计学专业学习方法	2
第 4 讲	会计学专业前景规划	4
合 计		16

### 第1讲 会计学专业导论概述

#### 【教学目标】

(1) 了解专业与职业

(2) 理解普通高校本科专业情况

(3) 掌握校院本科专业设置情况

**【学时分配】4 学时**

**【授课方式】**主要讲授，结合课外阅读资料进行提问、讨论

**【授课内容】**

一、专业与职业的基本概念

二、普通高校本科专业情况

三、学校本科专业设置情况

四、学院本科专业设置情况

五、财会系师生基本情况

六、会计学与财务管理

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：校院本科专业设置情况

(2) 难点：会计学与财务管理异同

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式组织教学。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

普通高等学校本科专业目录（2012）

2. 作业与思考题

(1) 专业与职业的不同点是什么？

(2) 我国普通高校本科专业是如何设置的？

(3) 学校有多少本科专业？各学院有哪些专业？

(4) 学院有多少本科专业？几个教学系？哪些专业？

(5) 财会系师生目前的基本情况是怎样的？

(6) 怎样区分会计学与财务管理专业？

## 第2讲 会计学专业培养方案

**【教学目标】**

(1) 了解会计学专业的主要内容

(2) 理解会计学专业的概念

(3) 掌握会计学专业培养方案和学籍管理规定

**【学时分配】4 学时**

**【授课方式】**主要讲授，结合课外阅读资料进行提问、讨论

**【授课内容】**

一、主要内容

二、相关概念

三、学籍管理规定

四、学位授予规定

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：培养方案和学籍管理规定

(2) 难点：培养方案和学籍管理规定

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式组织教学。在讲授本章以前先将课外资料 and 有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

(1) 会计学专业人才培养方案

(2) 广东海洋大学全日制本、专科学生学籍管理规定

(3) 广东海洋大学全日制本科毕业生学士学位授予规定

2. 作业与思考题的要求

(1) 会计学专业需要学习多少门课程，多少学分，才能毕业？

(2) 会计学专业的理论课程是如何分类的？

(3) 会计学专业的实践教学环节有哪些？

(4) 会计学专业培养方案的主要内容是什么？

(5) 学籍管理规定的主要内容是什么？你认为：哪些与你关系比较密切？

(6) 怎样才能拿到学位证书、拿什么学位证书？

**第3讲 会计学专业学习方法**

**【教学目标】**

(1) 了解我国高校会计学专业的基本情况

(2) 理解会计学专业学习特点

(3) 掌握会计学专业学习方法

**【学时分配】2 学时**

**【授课方式】**主要讲授，结合课外阅读资料进行提问、讨论

**【授课内容】**

一、会计学专业学习特点

二、会计学专业学习方法

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：会计学专业学习方法

(2) 难点：无

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式组织教学。在讲授本章以前先将课外资料 and 有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

可上网查

#### 2. 作业与思考题的要求

(1) 会计学专业学习特点是什么？

(2) 会计学专业学习方法是什么？

### 第4讲 会计学专业前景规划

#### 【教学目标】

(1) 了解会计学专业的现状

(2) 理解会计学专业的优势

(3) 掌握会计学专业的职业规划

#### 【学时分配】4 学时

【授课方式】主要讲授，结合课外阅读资料进行提问、讨论

#### 【授课内容】

一、会计学专业发展前景

二、会计学专业职业规划

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：会计学专业职业规划

(2) 难点：无

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式组织教学。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

可上网查

#### 2. 作业与思考题的要求

(1) 会计学专业可以考哪些证书？

(2) 会计学专业未来的职称与职务有哪些？

(3) 如何规划你的职业生涯？

### 五、实验教学及要求：无

### 六、课程考核及成绩评定要求

#### 1. 课程考核依据

课程的考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，适当体现教学重点和难点。命题层次符合教学目标中的了解、理解、掌握三类能力层次，体现对学生基本知识、基本技能和综合应用能力及创新能力考核要求。其中，综合应用能力和创新能力考核（会计分录）分值应占30%以上。

#### 2. 课程考核性质：考查

### 3. 具体的考核方式

本课程采用平时成绩加期末课程论文相结合的方法。其中：平时主要采用小组集体讨论、考勤、提问等方式考核，期末采用开卷独立撰写课程完成。

### 4. 成绩评定

平时考核（讨论发言、提问与考勤等）占总成绩的 50%；期末课程论文占总成绩的 50%：

## 七、教材与参考资料

（一）教材：无

（二）参考资料

- 1、关于做好广东海洋大学 2013 版本科专业人才培养方案修订工作的指导意见
- 2、普通高等学校本科专业目录（2012）
- 3、会计学专业人才培养方案
- 4、广东海洋大学全日制本、专科学生学籍管理规定
- 5、广东海洋大学全日制本科毕业生学士学位授予规定

## 八、说明

专业导论是一门课时量不大，但有些内容如：学生就业现状是不断变化的，因此，老师在讲解时，无法完全按照教学大纲来讲，可能会根据实际情况，不断地补充、完善。



# 15381218 《会计法规》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	会计法规				
课程英文名称	Accounting Regulations			课程编号	15381218
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课单位	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学，财务管理				
先修课程	会计学、政治经济学、微观经济学				
执笔人	李翠霞	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-9				

## 二、课程简介

会计法规是经济管理课程体系中属于微观经济管理方面的重要学科，是经济及管理类本科专业所开设的一门学科基础课。目的就在于向学生展现一个比较完整的与会计相关的法律法规体系，使学生能够掌握作为一个会计入门者和专业人员所必须具备的知道和技能。使初学者能够充分理解和掌握会计相关法规的基础知识、基本理论和基本操作技能，为后续课程的学习打下基础。通过对该课程的学习，能比较完整地掌握会计法规的基本理论体系，并能把它们运用于实践当中。

## 三、课程教学总体目标

会计法规是面向经济及管理类本科专业开设的学科基础课。本课程主要研究会计相关法规的基本内容和基本知识，通过对本课程的学习，使学生深刻理解并掌握会计法律制度的基本构成、支付结算的基本手段、税收法律制度的内容、财政法律制度以及要遵守的会计职业道德。开设本课程旨在帮助初学者理解会计学的基本内容和基本知识，熟练运用会计法规中的基本规定和基本知识，较扎实地掌握会计法规基础的知识体系，为后续课程的学习奠定基础，培养学生分析问题和解决问题，以及业务技术处理的初步能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 会计法律制度

#### 【教学目标】

- （1）了解：会计核算和会计监督；
- （2）理解：会计工作管理体制；会计机构和会计人员；
- （3）掌握：会计法律制度的构成。

#### 【学时分配】13 学时。

#### 【授课方式】讲授 12 学时，讨论 0.5 学时，案例 0.5 学时。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 财政部, 会计法, 1999.
- (2) 财政部, 企业会计准则—基本准则, 2006.
- (3) 财政部, 注册会计师法, 1993.

## 2、作业与思考题

- (1) 我国会计法律制度构成的四个层次。
- (2) 会计法中会计机构和会计人员的相关规定。
- (3) 我国会计人员需要承担的法律风险。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 我国会计法律制度的构成
- (2) 难点: 我国会计人员需要承担的法律风险

### 【授课内容】(细化到章、节、目)

#### 第一节 会计法律制度的构成

1. 会计法律
2. 会计行政法规
3. 国家统一会计制度

#### 第二节 会计工作管理体制

1. 会计工作行政管理
2. 会计工作的自律管理
3. 单位会计工管理

#### 第三节 会计核算

1. 财务会计报告
2. 会计档案

#### 第四节 会计监督

1. 单位内部会计监督
2. 会计工作的政府监督
3. 会计工作的社会监督

#### 第五节 会计机构和会计人员

1. 会计机构的设置
2. 会计从业资格
3. 会计专业技术资格
4. 会计工作岗位设置
5. 会计人员的工作交接

#### 第六节 法律责任

1. 会计人员承担法律责任的行为
2. 会计人员承担法律责任的种类

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络

教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

## **第二章 支付结算法律制度**

### **【教学目标】**

- (1) 了解：现金管理；
- (2) 理解：银行结算账户；
- (3) 掌握：票据结算方式。

### **【学时分配】** 17 学时。

### **【授课方式】** 讲授 16 学时，讨论 0.5 学时。

### **【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

- (1) 中国人民银行, 中华人民共和国票据法, 2004.
- (2) 中国人民银行, 支付结算办法, 1997.
- (3) 中国人民银行, 人民币银行结算账户管理办法, 2003.

#### 2、作业与思考题

- (1) 各个银行结算账户的各类及其用途？
- (2) 商业汇票的承兑、保证、背书和付款？

### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点：银行结算账户及其票据结算方式
- (2) 难点：商业汇票的结算方式

### **【授课内容】**

#### 第一节 概述

- 1. 支付结算的特征、原则
- 2. 办理支付结算的具体要求

#### 第二节 现金管理

#### 第三节 银行结算账户

- 1. 银行结算账户的种类
- 2. 银行结算账户的开立经、变更和撤销
- 3. 四种银行结算账户的具体运用

#### 第四节 票据结算方式

- 1. 票据的概念和种类
- 2. 支票
- 3. 商业汇票
- 4. 信用卡
- 5. 汇兑

### **【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、图片及实例相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 第三章 税收法律制度

#### 【教学目标】

- (1) 了解：税法的分类和构成要素；
- (2) 理解：三大流转税和两个所得税的原理；
- (3) 掌握：三大流转税和两个所得税的计算方法。

#### 【学时分配】8 学时。

#### 【授课方式】讲授 7.5 学时，案例分析 0.5 学时。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 国务院，中华人民共和国增值税暂行条例，2008.
- (2) 国务院，中华人民共和国营业税暂行条例，2008.
- (3) 国务院，中华人民共和国消费税暂行条例，2008.
- (4) 国务院，中华人民共和国企业所得税法，2007.
- (5) 国务院，中华人民共和国个人所得税法，2011.

##### 2、作业与思考题

- (1) 营改增有何种现实和理论意义？
- (2) 五个主要税种的计算方式。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：三大流转税和两个所得税。
- (2) 难点：三大流转税的计算。

#### 【授课内容】

##### 第一节 税收概述

1. 税法的分类
2. 税法的构成要素

##### 第二节 主要税种

1. 增值税
2. 消费税
3. 营业税
4. 企业所得税
5. 个人所得税

##### 第三节 税收征管

1. 税务登记
2. 发票开具与管理
3. 纳税申报和税款征收

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

## 第四章 财政法律制度

### 【教学目标】

- (1) 了解：预算组织程序；
- (2) 理解：预算管理的职权；
- (3) 掌握：国家预算的构成和级次。

### 【学时分配】5 学时。

### 【授课方式】讲授 5 学时。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 国务院，预算法，1994.
- (2) 国务院，预算法实施条例，1995.
- (3) 国务院，政府采购法，2002.

#### 2、作业与思考题

- (1) 国家预算的构成和级次分别是什么？
- (2) 各级别预算管理的职权分别是？

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：国家预算的构成和级次
- (2) 难点：各级别预算管理的职权

### 【授课内容】

#### 第一节 预算法律制度

- 1. 国家预算的构成和级次
- 2. 预算管理的职权
- 3. 预算收入和支出
- 4. 预算组织程序
- 5. 决算和预算的监督

#### 第二节 政府采购法律制度

#### 第三节 国库集中收付制度

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

## 第五章 会计职业道德

### 【教学目标】

- (1) 了解：会计职业道德的功能和作用；
- (2) 理解：会计职业道德与法律制度的关系；
- (3) 掌握：会计职业道德的内容。

### 【学时分配】5 学时。

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，案例分析 0.5 学时。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 刘志堂, 嵇大海, 关于会计凭证的控制, 审计与财政, 2010, (9).
- (2) 企业如何记账—原始凭证的填制与审核, 财务顾问网, 2010, (8).

#### 2、作业与思考题

- (1) 会计职业道德的八项内容是什么?
- (2) 会计人员如何更好的遵守会计职业道德?

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 会计职业道德的八项内容。
- (2) 难点: 会计职业道德八项内容的具体实施。

### 【授课内容】

#### 第一节 会计职业道德概述

1. 会计职业道德功能
2. 会计职业道德与法律制度的关系

#### 第二节 会计职业道德的主要内容

1. 爱岗敬业;
2. 诚实守信;
3. 廉洁自律;
4. 客观公正;
5. 坚持准则; 提高技能; 参与管理; 强化服务。

#### 第三节 会计职业道德教育与修养

#### 第四节 会计职业道德建设

1. 财政部分组织推动;
2. 会计职业组织的行业自律;
3. 社会各界齐抓共管。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、案例相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

### 五、实验教学及要求: 无

### 六、课程考核及成绩评定要求

- 1、课程考核依据: 课程考核依据为课程教学大纲。
- 2、课程考核性质: 课程为专业基础课, 考试。
- 3、具体考核方式: 采用平时考核和期末闭卷考核相结合的方式。
- 4、成绩评定: 成绩由平时成绩和期末考试成绩构成, 平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成, 考勤占 10%, 作业占 10%, 课堂表现占 10%。期末采用闭卷考试的形式, 主要包括单选题 (40 题 40 分), 多选题 (10 题 10 分), 判断题 (30 题 30 分), 简答题 (3 题 10 分) 和案例分析 (2 题 10 分), 占 70%。

## 七、参考教材与资料

- 1、《财经法规与会计职业道德》，会计从业资格考试辅导教材编写组编，中国财政经济出版社，2014年7月第4版。
- 2、《财经法规与会计职业道德》，会计从业资格考试辅导教材编写组编，立信会计出版社，2015年1月第1版。
- 3、《企业会计准则》，会计准则研究组编，2006年3月第1版。
- 4、《财经法规与会计职业道德》，会计从业资格无纸化考试辅导教材组编，东北财经大学出版社有限责任公司，2014年6月第4版。

# 15381202 《专业外语（财会英语）》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	专业外语（财会英语）				
课程英文名称	Special English(Financial Accounting English)		课程编号	15381202	
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学 and 财务管理专业学生				
先修课程	专业基础课程及大学英语				
执笔人	孙喜民	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月 20 日				

## 二、课程简介

进入 21 世纪，随着经济全球化和会计国际化步伐的加快，阅读、分析乃至提供英语版的财务报告已成为越来越多的企业对会计专业人士的基本要求。熟练掌握财会方面的专业英语知识对于提高会计专业人士在人才市场上的竞争能力和在公司里的晋升机会是大有裨益的。因而，在校财会专业学生为了毕业能胜任在外企或涉外公司工作，迫切需要学习这门课程。本课程开设旨在本专业知识和具有一定英语知识的基础上，通过本课程的学习，提高对财会英语的读写听说能力。

## 三、课程教学总体目标

本课程是会计学、财务管理专业的必修课。学习本课程可以巩固已学过的专业知识的基础上，掌握英语的基本技能（听、说、读、写），为今后在能胜任涉外会计核算和财务管理方面的工作奠定基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 Unit 1 General introduction to financial accounting

#### 【教学目标】

- (1) 了解: what financial statements look like; accounting equation;
- (2) 理解: the meaning of each accounting element;
- (3) 掌握: making entries in the T accounts and the ledger accounts using double-entry system; journalizing transactions and post them to the ledgers

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】多媒体讲解

#### 【授课内容】（细化到章、节、目）

Section 1 accounting equation and accounting elements

1.1 the accounting equation

1.2 accounting elements

1.3 accounting elements in the accounting equation



## Section 2 T account, double-entry system, the ledger and chart of accounts

### 2.1 T account

### 2.2 double-entry system

### 2.3 the ledger

### 2.4 chart of accounts

## Section 3 Journalizing and posting

### 3.1 Journalizing

### 3.2 posting

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点 the accounting equation; double-entry system; accounting elements in the accounting equation; the ledger and chart of accounts

(2) 难点 Journalizing and posting

【授课方法与手段】课堂讲解为主

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
2. 作业与思考题 做本单元课后练习

## 第二章 Unit 2 Assets

#### 【教学目标】

(1) 了解: the procedures used to control and account for cash

(2) 理解: the accounting for accounts receivable and uncollectible accounts

(3) 掌握: calculating the inventory; the accounting treatment for non-current assets

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】多媒体讲解

#### 【授课内容】(细化到章、节、目)

### Section 1 accounting for cash

#### 1.1 the accounting for cash

#### 1.2 cash equivalents

### Section 2 accounting for receivables

#### 2.1 accounts receivable

#### 2.2 bad debt

#### 2.3 notes receivable

### Section 3 inventory accounting

#### 3.1 inventory taking

#### 3.2 perpetual inventory method

#### 3.3 periodic inventory method

#### 3.4 inventory cost flow

#### 3.5 lower of cost or net realizable value (NRV)

### Section 4 accounting for non-current assets

- 4.1 accounting for property, plants and equipment
- 4.2 accounting for long-term investment in securities
- 4.3 accounting for intangible assets

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点 accounting for cash; accounting for receivables
- (2) 难点 inventory accounting; accounting for non-current assets

**【授课方法与手段】** 课堂讲解为主

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
- 2. 作业与思考题 做课后练习

**第三章 ……Unit 3 liability**

**【教学目标】**

- (1) 了解: accounting for current liabilities
- (2) 理解: accounting for bonds
- (3) 掌握: accounting treatment for non-current liabilities

**【学时分配】4**

**【授课方式】多媒体讲解**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

Section 1 current liabilities

- 1.1 accounts payable
- 1.2 notes payable
- 1.3 accrued liability
- 1.4 interest payable
- 1.5 utilities payable
- 1.6 wages/salaries payable
- 1.7 taxes payable
- 1.8 the current portion of a non-current debt
- 1.9 unearned revenue

Section 2 non-current liabilities

- 2.1 long-term notes payable
- 2.2 bonds payable
- 2.3 mortgages payable
- 2.4 obligations under capital leases

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点 current liabilities
- (2) 难点 non-current liabilities

**【授课方法与手段】** 课堂讲解为主

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
2. 作业与思考题 做课后练习

#### **第四章 Unit 4 owner' s equity**

##### **【教学目标】**

- (1) 了解: how a partnership is organized in terms of accounting treatment for partners' equity
- (2) 理解: how to distribute partnership income
- (3) 掌握: accounting treatment for stocks and for retained earnings

##### **【学时分配】4**

##### **【授课方式】多媒体讲解**

##### **【授课内容】**(细化到章、节、目)

###### Section 1 partnership accounting

- 1.1 characteristics of a partnership
- 1.2 partnership accounting

###### Section 2 corporate accounting

- 2.1 characteristics of a corporation
- 2.2 the stock of corporation
- 2.3 equity accounting for the corporation
- 2.4 earnings per share(EPS)
- 2.5 dividends and accounting for cash dividends
- 2.6 funding by stocks versus funding by bonds

##### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点 partnership accounting
- (2) 难点 corporate accounting

##### **【授课方法与手段】**课堂讲解为主

##### **【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
2. 作业与思考题 做课后练习

#### **第五章 ……Unit 5 revenue**

##### **【教学目标】**

- (1) 了解: the basic concepts relating to revenue recognition
- (2) 理解: how revenue is realized
- (3) 掌握: accounting treatment for revenue

##### **【学时分配】4**

##### **【授课方式】多媒体讲解**

##### **【授课内容】**(细化到章、节、目)

###### Section 1 basic concepts relating to revenue recognition

- 1.1 accrual basis of accounting and cash basis accounting

- 1.2 revenue recognition
- 1.3 the prudence principle
- 1.4 the realization principle
- 1.5 the matching principle

#### Section 2 accounting for revenue

- 2.1 accounting for revenue from sale of goods
- 2.2 accounting for revenue from long-term construction contract

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 basic concepts relating to revenue recognition
- (2) 难点 accounting for revenue

#### 【授课方法与手段】 课堂讲解为主

#### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
- 2. 作业与思考题 做课后练习

### 第六章 Unit 6 costs and expenses

#### 【教学目标】

- (1) 了解: the difference between costs and expenses
- (2) 理解: how to recognize costs and expenses
- (3) 掌握: how to account for costs and expenses

#### 【学时分配】 4

#### 【授课方式】 多媒体讲解

#### 【授课内容】 (细化到章、节、目)

#### Section 1 outline of costs and expenses

- 1.1 expenses
- 1.2 costs
- 1.3 other terminology relating to costs and expenses
- 1.4 expense recognition

#### Section 2 accounting for costs

#### Section 3 accounting for expenses

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 outline of costs and expenses
- (2) 难点 accounting for costs and expenses

#### 【授课方法与手段】 课堂讲解为主

#### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
- 2. 作业与思考题 做课后练习

### 第七章 Unit 7 profit

#### 【教学目标】

- (1) 了解: the definition of profit and other relevant terms
- (2) 理解: the calculation and reporting of net income
- (3) 掌握: distribution of net income

**【学时分配】4**

**【授课方式】多媒体讲解**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

Section 1 definition of profit

- 1.1 profit
- 1.2 net income
- 1.3 gross profit
- 1.4 calculation of net income in businesses of different types
- 1.5 retained earnings statement

Section 2 accounting for profit

- 2.1 reporting of profit from operations
- 2.2 reporting of other revenues and expenses
- 2.3 accounting for income taxes
- 2.4 extraordinary items
- 2.5 distribution of profit

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点 definition of profit
- (2) 难点 accounting for profit

**【授课方法与手段】**课堂讲解为主

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
- 2. 作业与思考题 做课后练习

**第八章 Unit 8 financial statements**

**【教学目标】**

- (1) 了解: the primary financial statements
- (2) 理解: the classified financial statements for a merchandising business
- (3) 掌握: how activities affecting cash flows are classified; how to prepare the statement of cash flows

**【学时分配】4**

**【授课方式】多媒体讲解**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

Section 1 review of transactions and summary of account balances for Whitman company

- 1.1 summary and adjustment of transactions
- 1.2 Whitman' s account balances

Section 2 balance sheet

## Section 3 income statement

3.1 example of Whitman' s income statement

3.2 calculation of revenues and expenses

## Section 4 statement of cash flows

4.1 classification of cash flows

4.2 non-cash investing and financing activities

4.3 methods of reporting operating cash flows

4.4 example of Whitman' s statement of cash flows

### 【教学重点和难点】

(1) 重点 review of transactions and summary of account balances for Whitman company; balance sheet

(2) 难点 income statement; statement of cash flows

### 【授课方法与手段】 课堂讲解为主

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读有关本单元英语教材文章
2. 作业与思考题 做课后练习

## 五、实验教学及要求：无

## 六、课程考核及成绩评定要求

请分别按以下要求撰写理论教学和实验教学考核内容，描述理论教学和实验教学考核占总成绩的比例。

1. 课程考核依据:该大纲
2. 课程考核性质: 考试
3. 具体的考核方式: 闭卷
3. 成绩评定: 考勤 10%; 期中测验 20%; 期末考试 70%

## 七、教材与参考资料:

- [1]孙耀远. 财务会计英语[M]. 北京: 外语教学与研究出版社, 2011. 第二版.
- [2]陈少华. 会计英语[M]. 厦门: 厦门大学出版社, 2010. 第二版.

# 15121106 《政治经济学》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	政治经济学				
课程英文名称	Political Economics			课程编号	15121106
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	0
总学分	3.5	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	经济系
授课对象	经济管理类各专业本科				
先修课程					
执笔人	徐小怡	审核人		审批人	
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

政治经济学是马克思主义的重要组成部分。是高等院校财经类各专业的核心基础课程之一。主要是学习马克思主义政治经济学的基本原理、基本观点和方法。政治经济学的教学内容包括：（1）导论：主要是政治经济学的研究对象、任务和方法；（2）商品与货币：主要是劳动价值论，包括商品学说、货币学说和价值规律学说；（3）资本与剩余价值：主要是剩余价值理论，包括剩余价值的产生的经济条件，剩余价值生产的基本方法，资本主义工资的本质、形式和变化趋势；（4）资本的积累过程：主要是资本积累理论，包括资本主义简单再生产的主要特征，资本积累的实质和资本主义占有规律，资本集中与垄断的形成，资本积累的一般规律；（5）个别资本的运动：主要是资本的循环与周转理论，包括产业资本循环的各个阶段及相应的职能形式，产业资本连续循环的条件，资本周转的速度及影响因素；（6）社会资本的运动，主要是社会资本再生产理论，包括社会总资本再生产的实现过程及其运动的规律，资本主义经济危机的实质和根源，现代资本主义国家对经济生活的干预和调节；（7）资本和剩余价值的各种形式：主要是剩余价值的形式及分配，包括产业资本和产业利润、商业资本和商业利润、银行资本和银行利润、农业资本和农业利润以及土地所有权和地租；（8）资本的国际运动和世界经济关系：主要是资本的国际化理论，包括世界市场与资本主义生产方式之间的联系，价值规律在世界市场上的作用，资本的国际运动对世界经济关系的影响，世界经济发展不平衡规律；（9）资本主义制度的演化：主要是资本主义制度的演化规律，包括自由竞争资本主义向垄断资本主义的转变必然性，垄断资本主义的主要形式，国家垄断资本主义的形式和实质；（10）资本主义生产方式的历史地位：主要是资本主义生产方式发生、发展和消亡的历史规律，包括资本主义生产方式的历史进步性质，资本主义生产方式的基本矛盾和历史局限性，社会主义制度取代资本主义制度的历史必然性。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，要求学生系统掌握马克思主义政治经济学的基本原理、观点和方法；运用这些基本原理、基本观点和方法，分析和理解资本主义经济运行过程、特点和规律，正确认识社会主义制度取代资本主义制度的客观必然性。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 导论

### 【教学目标】

- (1) 了解：政治经济学的研究对象、任务和方法。
- (2) 理解：政治经济学的性质及在经济学科中的在位。
- (3) 掌握：政治经济学的研究对象，经济运动规律

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 政治经济学的产生与发展

- 1.马克思主义政治经济学的形成
- 2.马克思主义政治经济学的发展

#### 第二节 政治经济学的研究对象和任务

- 1.物质资料生产是政治经济学研究的出发点
- 2.政治经济学的研究对象是社会生产关系
- 3.政治经济学的研究任务

#### 第三节 政治经济学的研究方法

- 1.唯物辩证法
- 2.从具体到抽象和从抽象到具体的方法
- 3.逻辑与历史相统一的方法

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：政治经济学的研究对象。
- (2) 难点：社会经济运动规律。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体增强教学内容的直观性和形象性；运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题的要求

- (1) 政治经济学研究的出发点？
- (2) 政治经济学的研究对象？
- (3) 政治经济学研究的任务？
- (4) 马克思主义政治经济学的根本研究方法及特点？

## 第二章 商品与货币

### 【教学目标】

- (1) 了解：商品价值实体、价值形式、货币的起源、货币的职能、价值规律的内容和表现形式
- (2) 理解：劳动二重性理论、价值量、货币的本质、价值规律作用
- (3) 掌握：劳动价值论、货币流通规律、价值规律

### 【学时分配】6 学时



**【授课方式】**讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时

**【授课内容】**

第一节 商品

- 1.商品二因素:使用价值和价值
- 2.生产商品劳动的二重性:具体劳动和抽象劳动
- 3.商品的价值量
- 4.商品经济的基本矛盾

第二节 货币

- 1.货币的产生和本质
- 2.货币的职能
- 3.货币流通规律

第三节 价值规律

- 1.市场机制
- 2.价值规律的内容和表现形式
3. 价值规律的作用

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点: 劳动价值论、价值形式理论、价值规律理论
- (2) 难点: 商品内在矛盾理论

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

作业与思考题的要求

- (1) 商品二因素和生产商品的劳动二重性是什么关系?
- (2) 商品价值量是如何决定的?
- (3) 商品价值量的变化与劳动生产率的关系?
- (4) 价值规律有哪些作用?

**第三章 资本与剩余价值**

**【教学目标】**

- (1) 了解: 剩余价值产生的经济条件
- (2) 理解: 资本主义工资的本质、基本形式和变化趋势
- (3) 掌握: 剩余价值生产的两种基本方法

**【学时分配】**6 学时

**【授课方式】**讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时

**【授课内容】**

第一节 资本主义所有制与雇佣劳动

1. 货币转化为资本
2. 劳动力成为商品
3. 资本主义所有制及其形式

## 第二节 资本的价值增殖过程

1. 资本主义的劳动过程
2. 资本主义的价值增殖过程
3. 不变资本和可变资本
4. 剩余价值率和剩余价值量

## 第三节 剩余价值生产的基本方法

1. 绝对剩余价值的生产
2. 相对剩余价值的生产
3. 剩余价值生产的发展
4. 剩余价值规律是资本主义的基本经济规律

## 第四节 资本主义工资

1. 资本主义工资的本质
2. 资本主义工资的基本形式
3. 资本主义工资的变化趋势

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：剩余价值理论
- (2) 难点：资本主义工资的变化趋势

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

作业与思考题的要求

- (1) 为什么说劳动力成为商品是货币转化为资本的前提条件？
- (2) 剩余价值生产的基本方法？
- (3) 现代资本主义生产自动化条件下能否认为劳动已不是价值和剩余价值的惟一源泉？

## 第四章 资本的积累过程

### 【教学目标】

- (1) 了解：资本主义再生产的主要特征，资本积聚、集中和垄断
- (2) 理解：资本积累的一般规律
- (3) 掌握：资本积累的实质和资本主义占有规律

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时

### 【授课内容】

## 第一节 资本主义再生产与资本积累

1. 再生产及其类型
2. 资本主义简单再生产
3. 资本主义扩大再生产
4. 资本积累的实质
5. 影响资本积累的主要因素

## 第二节 资本积聚、集中和垄断

1. 资本的积聚与集中
2. 生产集中与垄断

## 第三节 资本有机构成与资本积累的社会后果

1. 资本有机构成提高的趋势
2. 资本积累的社会后果

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：资本积累理论、资本积聚与集中的关系
- (2) 难点：资本有机构成提高的趋势、资本积累的社会后果

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

作业与思考题的要求

- (1) 资本积累的实质是什么？
- (2) 资本积累量的决定因素有哪些？
- (3) 资本积聚和资本集中的联系与区别
- (4) 垄断产生的原因及其影响？

## 第五章 个别资本的运动

### 【教学目标】

- (1) 了解：单个资本的运动过程、产业资本的三种循环形式、影响资本周转的因素
- (2) 理解：资本增殖是在不断运动中实现的
- (3) 掌握：资本循环理论、资本周转理论

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时

### 【授课内容】

## 第一节 资本的循环

1. 产业资本循环运动的三个阶段和三种职能形式
2. 产业资本循环的三种形式
3. 产业资本连续循环的条件

#### 4. 流通时间

#### 第二节 资本的周转

1. 资本的周转时间和周转次数
2. 影响资本周转速度的主要因素
3. 预付资本的总周转

#### 四、资本周转速度对剩余价值生产的影响

#### 第三节 资本主义企业内部的经济关系

1. 资本主义企业的二重性质
2. 资本主义企业组织与个别资本运动
3. 资本主义企业内部的经济关系

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：产业资本的基本特征、产业资本的三种循环形式、影响资本周转的因素
- (2) 难点：产业资本连续循环的条件、固定资本和流动资本对资本周转的影响

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题的要求

- (1) 产业资本的特征？
- (2) 资本连续循环的条件是什么？
- (3) 固定资本和流动资本的划分依据？
- (4) 预付总资本的周转是怎样计算的？

### 第六章 社会资本的运动

#### 【教学目标】

- (1) 了解：社会总资本运动的过程和运行机制
- (2) 理解：资本主义社会再生产的内部矛盾和运行规律
- (3) 掌握：社会总资本再生产的实现过程及其运动的规律

#### 【学时分配】4 学时

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时

#### 【授课内容】

#### 第一节 社会资本的再生产

1. 社会资本再生产的核心问题
2. 社会资本的简单再生产
3. 社会资本的扩大再生产
4. 马克思社会资本再生产理论的意义

#### 第二节 资本主义的经济危机

- 1.经济危机的实质和深刻根源
- 2.经济危机的周期性及其物质基础

### 第三节 资本主义国家的宏观经济调控

- 1.市场调节的局限性和国家的宏观经济调控
- 2.资本主义国家的宏观经济调控
- 3.资本主义国家宏观经济调控的目标和手段
- 4.现代资本主义市场经济运作的后果

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：社会总资本再生产的实现过程及其运动的规律
- (2) 难点：资本主义再生产的内在矛盾

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

作业与思考题

- (1) 为什么说社会总产品的实现是社会资本再生产的核心问题？
- (2) 固定资本补偿有何特点和规律性？
- (3) 为什么说经济危机是资本主义制度的必然产物？
- (4) 怎样理解经济危机周期性与固定资本大规模更新的关系？
- (5) 发达资本主义国家为什么实行宏观经济调控？

## 第七章 资本和剩余价值的各种形式

#### 【教学目标】

- (1) 了解：资本和剩余价值是如何转化为它们的具体形态，认识它们的本质与现象间的关系
- (2) 理解：从现象和本质统一的高度理解资本主义生产方式的本质
- (3) 掌握：资本和剩余价值是如何转化为产业资本和产业利润、商业资本和商业利润、银行资本和银行利润、农业资本和农业利润以及土地所有权和地租的

#### 【学时分配】4 学时

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时

#### 【授课内容】

### 第一节 平均利润和生产价格

- 1.剩余价值转化为利润
- 2.利润转化为平均利润
- 3.平均利润率趋向下降的规律

### 第二节 商业资本和商业利润

- 1.商业资本及其职能
- 2.商业利润的来源和实质

### 3.商业流通费用及其补偿

## 第三节 银行资本和银行利润

### 1.借贷资本与利息

### 2.银行资本与银行利润

### 3.股份资本的性质和股息

### 4.虚拟资本与虚拟经济

### 5.金融资本及其垄断统治

### 6.资本主义信用及其作用

## 第四节 资本主义地租

### 1.资本主义土地所有制和地租的本质

### 2.资本主义地租的两种基本形式

### 3.城市建筑地段地租

### 4.土地价格

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：资本和剩余价值的各种形式

(2) 难点：认识资本和剩余价值各种形式的本质与现象间的关系

#### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题

(1) 影响利润率的因素？

(2) 平均利润率形成的原因和过程？

(3) 为什么说生产价格不违背价值规律？

(4) 垄断利润的来源有哪些？

(5) 级差地租及其形成的条件、原因和源泉？

(6) 绝对地租及其产生的条件、原因和源泉？

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

## 第八章 资本的国际运动和世界经济关系

#### 【教学目标】

(1) 了解：世界市场与资本主义生产方式之间的联系，世界经济关系的矛盾性与复杂性

(2) 理解：资本的国际运动对世界经济关系的影响，资本国际运动的实质

(3) 掌握：价值规律在世界市场上如何发挥作用

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 世界市场与国际价值

- 1.世界市场形成与发展的原因
- 2.价值规律在世界市场中的作用

## 第二节 资本的国际化

- 1.商品资本的国际化
- 2.货币资本的国际化
- 3.生产资本的国际化
- 4.资本国际化的新特征

## 第三节 资本主义世界经济关系的发展

- 1.经济全球化与区域经济集团化
- 2.发达国家间的经济关系
- 3.发达国家与发展中国家间的经济关系
- 4.发展中国家间的经济关系
- 5.国际经济新秩序的重建

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：资本的国际化理论
- (2) 难点：世界经济发展不平衡规律

### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题

- (1) 资本国际运动的基本方式？
- (2) 价值规律在世界市场上如何发挥作用？
- (3) 如何认识经济全球化和区域经济一体化的发展趋势？
- (4) 如何认识世界经济政治发展不平衡规律？

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

## 第九章 资本主义制度的演化

### 【教学目标】

- (1) 了解：资本主义制度演变的主要阶段
- (2) 理解：自由竞争资本主义向垄断资本主义转变的历史必然性
- (3) 掌握：国家垄断资本主义的基本形式和实质

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 自由竞争资本主义向垄断资本主义的转变

- 1.产业革命和资本主义制度的确立
- 2.第二次产业革命和生产集中引起的垄断

- 3.垄断资本主义的基本特征
- 4.新技术革命和现代资本主义

## 第二节 国家垄断资本主义

- 1.垄断资本主义发展为国家垄断资本主义的必然性
- 2.国家垄断资本主义的基本形式
- 3.国家垄断资本主义的实质

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：国家垄断资本主义的基本形式和实质
- (2) 难点：自由竞争资本主义向垄断资本主义转变的历史必然性

### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题

- (1) 为什么说生产集中发展到一定阶段必然引起垄断？
- (2) 垄断利润的主要来源？
- (3) 国家垄断资本主义是怎样产生的？
- (4) 国家垄断资本主义有哪些主要形式？

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

## 第十章 资本主义生产方式的历史地位

### 【教学目标】

- (1) 了解：了解资本主义生产方式发生、发展和消亡的历史规律
- (2) 理解：资本主义生产方式的历史进步性和历史局限性
- (3) 掌握：支配资本主义生产方式发展趋势的客观经济规律

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 资本主义生产方式的历史进步性质

1. 资本主义所有制是开创社会生产新时代的必要前提
2. 发展社会生产力是资本运动的一个内在趋势
3. 资本关系的发展为新社会形成准备着必要条件

#### 第二节 资本主义生产方式的基本矛盾及其历史局限性

1. 资本主义生产方式的基本矛盾
2. 资本主义生产方式的历史局限性

#### 第三节 资本主义生产方式的历史过渡性质和发展趋势

1. 资本主义生产方式的发展演变规律
2. 资本社会化发展规律支配着资本主义生产方式的历史演变过程



### 3.社会主义取代资本主义的客观必然性

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：资本主义生产方式的历史进步性和历史局限性

(2) 难点：资本主义生产方式演变的历史规律

#### 【课外学习指导的要求】

#### 作业与思考题

(1) 资本主义的基本矛盾如何决定了资本主义必然灭亡？

(2) 怎样看待资本主义生产关系的局部调整？

(3) 如何理解社会主义取代资本主义的客观必然性？

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 五、课程考核及成绩评定要求

1、考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。

2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 50%、期末考试成绩占 70%，平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

### 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：理论教学的考核以课程教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节的主要教学内容。

2. 课程考核性质：考试课

3. 具体的考核方式：闭卷考试

3. 成绩评定：课堂考勤占 10%，作业占 20%，课题回答问题占 20%，期末笔试占 50%。

### 七、教材与参考资料

1.马克思：《资本论》第 1—3 卷，人民出版社，1972

2.卫兴华主编.马克思主义政治经济学原理[M].武汉大学出版社，1999

5.洪银兴等主编.政治经济学[M].高等教育出版社，2007

6.逢锦聚主编.政治经济学[M].高等教育出版社，2007

7.魏坝主编：《政治经济学（资本主义部分）》导论，陕西人民出版社，2005

8.许光伟，开放结构中的政治经济学发展——兼谈历史与逻辑问题，当代经济研究，2011

9.卫兴华，关于生产力与生产关系理论问题的研究与争鸣评析，经济纵横，2010

10.侯风云，政治经济学研究对象、学科地位及相关问题思考，经济理论与政策研究，2008

11.董海浪等，创新与发展——知识经济时代视阈下的马克思主义劳动价值论，学理论，2011

12.卫兴华，马克思的价值论与财富论的联系与区别，经济纵横，2009

13.洪银兴，先进社会生产力与科学的劳动价值论，南开学报，2002

# 19221105 《经济数学》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	经济数学				
课程英文名称	Economic Mathematics			课程编号	19221105
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	104	讲授学时	104	实验学时	0
总学分	6.5	开课单位	理学院	开课系所	数学与信息科学系
授课对象	财管、工商、公管、国贸、会计、经济等				
先修课程	高中数学				
执笔人	黄小玲	审核人	XXXX	审批人	XXXX
修订时间	2015-05-16				

## 二、课程简介

经济数学是一门重要的基础理论课，是研究一元函数和多元函数的微分和积分及其在经济应用的一门基础学科。通过学习这门课程，使学生系统地掌握微积分的基本概念、基本理论和基本方法，培养学生的逻辑思维能力以及分析问题和解决问题的能力，为进一步学好其他专业课做好准备，同时也为后续学习其他高等数学课程打下必要的数学基础。

## 三、课程性质

经济数学是各类高等院校众多专业的一门重要的基础理论课程，它不但可以扩充学生的数学知识，更重要的是，它给予了学生解决实际问题时的数学思想与数学方法。例如，在微分中强调局部线性化思想；在泰勒公式中强调逼近思想；在极值问题中强调最优化思想；并给出了导数在经济方面的具体含义。

## 四、课程教学目标

通过本课程的系统学习，掌握一元函数的极限和连续，导数和微分及其应用，不定积分、定积分及其应用，掌握空间解析几何，二元函数的微积分及其应用，掌握级数和微分方程以及导数和积分在经济学中的应用等。掌握每章的重点内容和难点内容，了解高等数学的发展史及与其他相关学科的关系。

## 五、理论教学内容及要求

### 第一章 函数与极限

#### 【教学目标】

（1）了解：函数的奇偶性、单调性、周期性和有界性；反函数、初等函数的概念；极限的性质；连

续函数的性质和初等函数的连续性。

(2) 理解：函数、复合函数、分段函数的概念；极限、左极限、右极限的概念；无穷小和无穷大的概念；函数连续性的概念；闭区间上连续函数的性质。

(3) 掌握：基本初等函数的性质和图像；利用极限的四则运算法则、极限存在的两个准则和两个重要极限求函数极限的求法。

**【学时分配】** 20 学时。

**【授课方式】** 讲授 18 学时，习题课 2 学时。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

(1) 查阅相关资料复习高中学过的基本初等函数的图像和性质。

(2) 推荐阅读书目：《函数和极限的故事》，张远南著；《托马斯微积分》[美]；《高等数学学习指导》，主编 张昕。

2、作业与思考题

本章 9 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：极限的概念；极限的四则运算法则；两个重要极限；无穷小的定义和性质；连续的定义；闭区间上连续函数的性质。

(2) 难点：极限的概念。

**【授课内容】**

第一节：函数的概念

第二节：函数的几种特性

第三节：初等函数

1. 反函数

2. 复合函数

3. 初等函数的概念

第四节：经济学中的常用函数

需求函数 供给函数 成本函数 收入函数和利润函数

第五节：数列与函数的极限

1. 数列的极限

2. 函数的极限

第六节：无穷大量与无穷小量

1. 无穷小量

2. 无穷小的运算定理

3. 无穷大量

4. 无穷小的比较

第七节：函数极限运算法则

第八节：极限存在准则 两个重要极限

第九节：函数的连续与间断

1. 函数的连续性

2. 函数的间断点

第十节：闭区间上连续函数的性质

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

**第二章 导数与微分**

**【教学目标】**

(1) 了解：导数的物理意义；高阶导数的概念。

(2) 理解：导数和微分的概念；导数与微分的关系；导数的几何意义；可导性与连续性的关系。

(3) 掌握：基本初等函数的导数公式；导数的四则运算法则；复合函数和隐函数的求导法则；函数微分的计算，利用导数分析经济问题；

**【学时分配】** 16 学时。

**【授课方式】** 讲授 14 学时，习题课 2 学时。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

(1) 阅读书目：《古今数学思想》（第二册）[美]克莱恩；《托马斯微积分》[美]；《世界著名数学家传记》。

(2) 阅读课本相关变化率部分的内容。

2、作业与思考题

本章 7 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：导数和微分的概念；导数和微分的求法。

(2) 难点：可导性的判定；可导与连续的关系。

**【授课内容】**

第一节：导数概念

1. 引例

2. 导数的定义

3. 求导举例

4. 函数的可导性与连续性的关系

5. 导数的几何意义

第二节：简单函数的导数

第三节：导数的运算法则

第四节：复合函数的导数

第五节：反函数的导数

第六节：高阶导数

第七节：隐函数的导数

1. 隐函数的导数

## 2. 参数方程所确定函数的导数

### 第八节：微分及其应用

1. 微分的概念
2. 微分的几何意义
3. 基本初等函数的微分公式与微分运算法则
4. 利用微分进行近似计算

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

### 第三章 中值定理与导数的应用

#### 【教学目标】

- (1) 了解：柯西中值定理；三个中值定理的关系。
- (2) 理解：罗尔中值定理；拉格朗日中值定理；洛必达法则；函数极值的概念。
- (3) 掌握：应用洛比达法则求未定式极限；应用导数判定函数的单调性、凹凸性；求解函数极值和最值；最值问题的一些实际应用。

#### 【学时分配】12 学时。

#### 【授课方式】讲授 10 学时，习题课 2 学时。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 阅读书目：《古今数学思想》（第二册）[美]克莱恩；《托马斯微积分》[美]；《世界著名数学家传记》。
- (2) 课后阅读课本第三章第二节：泰勒公式；第六节 函数图形的描绘。

##### 2、作业与思考题

本章 6 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：罗尔中值定理；拉格朗日中值定理；洛必达法则；应用导数研究函数的性态。
- (2) 难点：中值定理的证明及三个中值定理的关联。

#### 【授课内容】

##### 第一节：微分中值定理

1. 罗尔定理
2. 拉格朗日中值定理
3. 柯西中值定理

##### 第二节：未定式的极限

1.  $\frac{0}{0}$  型未定式
2.  $\frac{\infty}{\infty}$  型未定式
3. 其他类型的未定式 ( $0 \cdot \infty$ ,  $\infty - \infty$ ,  $0^0$ ,  $1^\infty$ ,  $\infty^0$ )

##### 第三节：函数单调性与极值

1. 函数单调性的判别法

2. 函数的极值

3. 最大值和最小值求法

第四节：函数图形的描绘

1. 曲线的凹凸性与拐点

2. 曲线的渐近线

3. 函数的作图

第五节：极值在经济学中的应用

1. 利润最大问题

2. 成本最低问题

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

## 第四章 不定积分

**【教学目标】**

(1) 了解：原函数的概念。

(2) 理解：不定积分的定义和性质。

(3) 掌握：基本积分公式；常用求不定积分的方法。

**【学时分配】** 12 学时。

**【授课方式】** 讲授 10 学时，习题课 2 学时。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

阅读书目：《什么是数学》[美]R. 柯朗；《托马斯微积分》[美]。

2、作业与思考题

本章 5 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：不定积分的定义、性质；不定积分的计算。

(2) 难点：求不定积分的方法。

**【授课内容】**

第一节：原函数与不定积分

1. 原函数与不定积分的概念

2. 基本积分表

3. 不定积分的性质

第二节：换元积分法与分部积分法

第三节：几种特殊类型函数的积分

1. 有理函数的积分

2. 简单无理函数的积分

第四节：不定积分在经济中的应用

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

## 第五章 定积分及其应用

### 【教学目标】

- (1) 了解：反常积分的概念。
- (2) 理解：定积分的概念、性质；定积分的元素法。
- (3) 掌握：牛顿——莱布尼兹公式；定积分的换元积分法与分部积分法；用定积分求平面图形的面积和旋转体的体积。

【学时分配】16 学时。

【授课方式】讲授 14 学时，习题课 2 学时。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

阅读书目：《什么是数学》[美]R. 柯朗；《高等数学学习指导》，主编 张昕。

#### 2、作业与思考题

本章 7 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：定积分的定义、性质；定积分的计算；定积分的几何应用。
- (2) 难点：定积分的定义；定积分的元素法。

### 【授课内容】

#### 第一节：定积分的概念和基本性质

- 1. 定积分问题举例
- 2. 定积分的定义
- 3. 定积分的几何意义
- 4. 定积分的基本性质

#### 第二节：定积分的基本定理

- 1. 积分上限的函数及其导数
- 2. 牛顿—莱布尼茨公式

#### 第三节：定积分的换元积分法和分部积分法

- 1. 换元积分法
- 2. 分部积分法

#### 第四节：广义积分

- 1. 无穷限的广义积分
- 2. 无界函数的广义积分

#### 第五节：定积分应用

- 1. 定积分的元素法
- 2. 平面图形的面积
- 3. 立体的体积

#### 4. 定积在经济问题中的应用

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

### 第六章 多元函数微分法

##### 【教学目标】

- (1) 了解多元函数的概念。
- (2) 理解多元函数的定义，极限及连续，偏导数和微分的内涵。
- (3) 掌握偏导数的计算技巧，多元微分学的应用。

##### 【学时分配】16 学时

【授课方式】讲授 14 学时，习题课 2 学时。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

阅读书目：《什么是数学》[美]R. 柯朗；《高等数学学习指导》，主编 张昕。

#### 2、作业与思考题

本章 7 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：定积分的定义、性质；定积分的计算；定积分的几何应用。
- (2) 难点：定积分的定义；定积分的元素法。

##### 【授课内容】

第一节：空间直角坐标系

第二节：二元函数及其图形

第三节：二元函数的极限与连续

1. 二元函数的极限

2. 二元函数的连续性

第四节：偏导数与全微分

1. 偏导数

2. 高阶偏导数

3. 全微分

第五节：二元函数的极值

1. 二元函数极值定义

2. 条件极值

3. 多元函数微分法在经济上的应用举例

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

### 第八章 二重积分

##### 【教学目标】

- (1) 了解重积分的概念。
- (2) 理解重积分定义及其意义。



(3) 掌握重积分计算技巧及其应用。

**【学时分配】10 学时**

**【授课方式】讲授**

第一节：二重积分的概念与性质

1. 二重积分的概念
2. 二重积分的性质

第二节：二重积分的计算法

1. 利用直角坐标系计算二重积分
2. 利用极坐标计算二重积分

第三节：二重积分的应用举例

## 第七章 无穷级数

**【教学目标】**

- (1) 了解：级数、常数项级数、正项级数、幂级数的概念；
- (2) 理解：级数的性质；
- (3) 掌握：函数展开为幂级数的方法。

**【学时分配】10 学时。**

**【授课方式】**讲授 8 学时，习题课 2 学时

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

阅读书目：《什么是数学》[美]R. 柯朗；《高等数学学习指导》，主编 张昕。

2、作业与思考题

本章 6 次作业，每次作业根据授课内容选择 4 道题左右。

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：定积分的定义、性质；定积分的计算；定积分的几何应用。
- (2) 难点：定积分的定义；定积分的元素法。

**【授课内容】**

第一节：常数项级数的概念和性质

1. 常数项级数的概念
2. 收敛级数的基本性质

第二节：正项级数的判别法

第三节：一般常数项级数

1. 交错级数
2. 绝对收敛与条件收敛

第四节：幂级数

1. 函数项级数的一般概念
2. 幂级数及其收敛性
3. 幂级数的运算

第五节：函数展开成幂级数

1. 泰勒级数的概念

2. 函数展开成幂级数的方法

3. 函数展开成幂级数的应用

总复习：2 学时

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂练习及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体和板书相结合的方式。

#### 六、课程考核要求

1、考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。

2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤和作业构成。

#### 七、参考资料

[1] 由雷，罗辉.《经济数学》，广东科技出版社, 2010. 第一版

[2] 《高等数学》，同济大学应用数学系编，高等教育出版社。

[3] 张昕, 倪科社.《高等数学学习指导》，广东科技出版社, 2009. 第二版

# 15321203 《会计学原理》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	会计学原理				
课程英文名称	Accounting Essentials			课程编号	15321203
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选课				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课单位	经管学院	开课系(室)	财会系
授课对象	经济学，公共事业管理，行政管理，财务管理，会计学，国际经济与贸易，工商管理，旅游管理，信息管理与信息系统				
先修课程	政治经济学、微观经济学				
执笔人	赵海洪	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 4 月 25 日				

## 二、课程简介

会计学原理是经济管理课程体系中属于微观经济管理方面的重要学科，是经济及管理类本科及其他相关专业所开设的一门学科基础课。目的就在于向学生展现一个比较完整的会计学的基本理论框架，使学生能够掌握一个强有力的工具，来分析和解决一些经济生活中的相关问题。使初学者能够掌握会计学的基础知识、基本理论和基本操作技能，为后续课程的学习打下基础。通过对该课程的学习，能比较完整地掌握会计学的基本理论构架，并能把它们运用于实践当中。

## 三、课程教学总体目标

会计学原理是面向经济及管理类本科及其他相关专业开设的学科基础课。本课程主要研究会计学基本理论、基本知识和基本方法，开设本课程旨在帮助初学者理解会计学的基本理论、基本知识，熟练运用会计学的基本方法，较扎实地掌握会计学基础的知识体系，为后续课程的学习奠定基础，培养学生分析问题和解决问题，以及业务技术处理的初步能力。通过对本课程的学习，使学生深刻理解并掌握复式记账原理及应用、凭证的填制、账簿的登记、财产清查、会计报表的编制等会计的基本理论知识；同时，要求学生具备一定的实务操作能力和分析能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 总论

#### 【教学目标】

- (1) 了解：会计的产生和发展；
- (2) 理解：会计的概念、特征和基本职能；
- (3) 掌握：会计的一般对象和目标。

【学时分配】3 学时。

【授课方式】讲授 2 学时，讨论 0.5 学时，案例 0.5 学时。

【授课内容】（细化到章、节、目）

## 第一节 会计的产生和发展

### 1. 会计的产生

### 2. 会计的发展

## 第二节 会计的含义

### 4. 两种会计观点

### 5. 会计的属性

### 6. 会计学及其分支

## 第三节 会计的职能和目标

### 3. 会计的职能

### 4. 会计的目标

## 第四节 会计的方法

### 4. 会计方法体系

### 5. 会计核算方法

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：会计的职能

(2) 难点：会计的属性

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

### 1. 课外阅读资料

(1) 王文莲，王昱霏. 会计基本职能新论[J]. 山西财经大学学报，2006，(S2)

(2) 财政部，企业会计准则—基本准则，2006.

### 2. 作业与思考题

(1) 会计在企业中扮演着什么角色？

(2) 会计的主要职能是什么？

## 第二章 会计要素与会计等式

#### 【教学目标】

(1) 了解：会计要素的意义和分类；

(2) 理解：会计基本要素的概念及特征；经济业务的类型与会计等式的关系；

(3) 掌握：基本的会计等式。

#### 【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 会计对象

### 第二节 会计要素

### 3. 会计要素的含义

#### 4. 会计要素的内容

### 第三节 会计等式

#### 4. 会计等式的含义

#### 5. 经济业务发生对会计等式的影响

#### 6. 扩展的会计等式

#### 7. 会计对象具体内容之间的相互关系

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：会计的基本等式

(2) 难点：经济业务的类型与会计等式的关系

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

(1) 沈俊, 中外会计要素体系比较研究, 科技创业月刊, 2006, (7).

(2) 陈伟梅, 浅谈新准则会计要素的再认识, 经济研究导刊, 2009, (1).

#### 2. 作业与思考题

(1) 什么是会计要素？会计要素如何进行划分？

(2) 什么是会计等式？经济业务与会计等式之间的关系是怎样的？

### 第三章 会计核算基础

#### 【教学目标】

(1) 了解：会计实务中各项信息质量特征的应用；

(2) 理解：会计的基本假设；会计的信息质量要求；

(3) 掌握：会计要素的确认与计量的基本要求。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 0.5 学时，案例 0.5 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 会计假设

#### 1. 会计假设的含义

#### 2. 会计假设的内容

#### 第二节 会计信息质量特征

#### 1. 可靠性

#### 2. 相关性

#### 3. 可理解性

#### 4. 可比性

#### 5. 实质重于形式

#### 6. 重要性

#### 7. 谨慎性

## 8. 及时性

### 第三节 会计要素的确认与计量

1. 会计要素的确认
2. 会计要素的计量
3. 会计要素确认与计量的要求

### 第四节 收付实现制与权责发生制

1. 收付实现制
2. 权责发生制

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计的基本假设
- (2) 难点：权责发生制

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料
  - (1) 丘志均. 浅谈谨慎性会计信息质量要求在会计实务中的运用. 会计之友, 2006, (2)
  - (2) 财政部, 企业会计准则—基本准则, 2006.
2. 作业与思考题
  - (1) 什么是会计基本假设和会计信息质量。
  - (2) 分析收付实现制与权责发生制的区别。

## 第四章 会计科目、账户与复式记账

#### 【教学目标】

- (1) 了解：会计科目的分类；账户的基本结构；账户与会计科目的关系；
- (2) 理解：复式记账的基本原理；
- (3) 掌握：借贷记账法的记账规则；总分类账户与明细分类账户的平行登记。

#### 【学时分配】6 学时。

#### 【授课方式】讲授 5.5 学时，案例分析 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 会计科目

1. 会计科目的含义
3. 设置会计科目的原则
4. 会计科目的分类

### 第二节 账户

1. 账户的含义
2. 账户与会计科目的关系
3. 账户的基本结构

### 第三节 复式记账原理

1. 记账方法概述
2. 复式记账法的理论依据和基本原则
3. 复式记账的作用

### 第四节 借贷记账法

1. 借贷记账法的概述
2. 借贷记账法的账户结构
3. 借贷记账法的记账规则
4. 账户对应关系和会计分录
5. 借贷记账法的试算平衡

### 第四节 总分类账户与明细分类账户

1. 总分类账户和明细分类账户的设置
2. 总分类账户与明细分类账户的平行登记

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：复式记账法的原理。
- (2) 难点：借贷记账法下账户的结构。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

#### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料
  - (1) 李孝林, 借贷原理中的平衡公式探讨——兼议复式记账原理, 北京工商大学学报, 2006, (7).
  - (2) 财政部, 企业会计准则—基本准则, 2006.
- 3、作业与思考题
  - (1) 账户与会计科目之间的关系如何?
  - (2) 简要列示借贷记账法下账户的基本结构。

## 第五章 制造业企业主要经济业务的核算

#### 【教学目标】

- (1) 了解：制造业企业主要经营过程；
- (2) 理解：会计确认与计量的内容；
- (3) 掌握：制造业企业主要经营过程的会计核算；所有账户的性质、用途和结构。

#### 【学时分配】12 学时。

#### 【授课方式】讲授 10 学时，练习与讨论 2 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 制造业企业主要经济业务概述

### 第二节 资金筹集业务的核算

1. 所有者权益资金筹集业务的核算
2. 负债资金筹集业务的核算

### 第三节 供应过程的核算

1. 固定资产购置业务的核算
2. 材料采购业务的核算

### 第四节 生产过程业务的核算

1. 生产过程业务概述
2. 生产费用的归集与分配

### 第五节 销售过程业务的核算

1. 主营业务收支的核算
2. 其他业务收支的核算

### 第六节 利润形成和分配业务的核算

1. 利润的含义与构成
2. 营业利润形成过程的核算
3. 净利润形成过程的核算
4. 企业利润分配业务的核算

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：制造业企业生产过程的核算
- (2) 难点：制造业企业利润形成和分配的核算

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 《企业会计准则应用指南 2006》，中华人民共和国财政部，中国财政经济出版社，2006，(11)。
- (2) 于晓雷，徐兴恩，新企业会计准则实务指南与讲解，机械工业出版社，2006，(7)。

#### 2、作业与思考题

- (1) 企业生产经营过程业务的核算；
- (2) 企业利润形成与分配业务的核算。

### 第六章 账户的分类

#### 【教学目标】

- (1) 了解：各种账户的共性及其内在联系；
- (2) 理解：各账户在整个账户体系中的地位和作用；
- (3) 掌握：账户按经济内容的分类；备抵调整账户的结构和用途。

#### 【学时分配】2 学时。

#### 【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 账户分类的意义

#### 第二节 账户按经济内容分类



1. 账户按经济内容分类的意义

2. 账户按经济内容的分类

### 第三节 账户按用途和结构分类

1. 账户按用途和结构分类的意义

2. 账户按用途结构的分类

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：账户按经济内容的分类。

(2) 难点：备抵调整账户的用途。

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

#### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料

田彦霞, 浅谈账户的分类和意义, 网络财富, 2009, (11).

2、作业与思考题

(1) 会计账户按经济内容如何进行分类?

(2) 备抵调整账户如何进行调整?

## 第七章 会计凭证

#### 【教学目标】

(1) 了解：会计凭证的作用；会计凭证的传递与保管方法；

(2) 理解：原始凭证、记账凭证的概念、种类和填制内容及填制要求；

(3) 掌握：原始凭证、记账凭证的填制和审核方法

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，案例分析 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 会计凭证概述

1. 会计凭证的含义

2. 会计凭证的作用

3. 会计凭证的种类

### 第二节 原始凭证

1. 原始凭证的基本内容

2. 原始凭证的填制

3. 原始凭证的审核

### 第三节 记账凭证

1. 记账凭证的基本内容

2. 记账凭证的填制

3. 记账凭证的审核

#### 第四节 会计凭证的传递与保管

##### 1. 会计凭证的传递

##### 2. 会计凭证的保管

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：原始凭证与记账凭证的填制方法。

(2) 难点：记账凭证的分类及填制。

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

(1) 刘志堂, 嵇大海, 关于会计凭证的控制, 审计与财政, 2010, (9).

(2) 企业如何记账—原始凭证的填制与审核, 财务顾问网, 2010, (8).

##### 2、作业与思考题

(1) 简述原始凭证和记账凭证的基本内容与填制要求。

(2) 如何进行原始凭证和记账凭证的审核?

#### 第八章 会计账簿

#### 【教学目标】

(1) 了解：会计账簿的意义；各种会计账簿的基本格式；

(2) 理解：会计账簿的概念和种类；会计账簿的登记方法；

(3) 掌握：对账和结账的方法；错账更正的方法。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，练习 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 会计账簿的概述

##### 1. 会计账簿的含义

##### 2. 会计账簿的作用

##### 3. 会计账簿的种类

##### 第二节 会计账簿的设置和登记

##### 1. 会计账簿的设置要求与基本内容

##### 2. 会计账簿的登记规则

##### 3. 日记账的格式和登记

##### 4. 分类账的格式和登记

##### 第三节 对账和结账

##### 1. 对账

##### 2. 结账

##### 第四节 错账更正方法

1. 划线更正法
2. 红字更正法
3. 补充登记法

#### 第五节 会计账簿的启用、更换与保管

1. 会计账簿的启用
2. 会计账簿的更换
3. 会计账簿的保管

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计账簿的登记。
- (2) 难点：错账更正的方法。

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 张其镇, 浅析会计账簿舞弊的形式及其审计, 江西青年职业学院学报, 2008.
- (2) 夏汉生, 骆月敏, 如何做好会计账簿监管工作, 财会通讯, 2003, (7).

#### 2、作业与思考题

- (1) 明细分类账的格式有几种? 分别适用于哪些账户?
- (2) 更正错账的方法有哪些? 如何运用各种更正方法?

### 第九章 财产清查

#### 【教学目标】

- (1) 了解：财产清查的意义和种类；
- (2) 理解：各种材料物资、货币资金和往来款项的清查方法；
- (3) 掌握：存货的盘存制度；财产清查结果的账务处理。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，练习 0.5 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 财产清查概述

1. 财产清查的意义
2. 财产清查的种类
3. 财产清查前的准备工作

#### 第二节 存货的盘存制度

1. 永续盘存制
2. 实地盘存制

#### 第三节 财产清查的内容和方法

1. 货币资金的清查

2. 实物财产的清查

3. 应收、应付款的清查

#### 第四节 财产清查结果的处理

1. 财产清查结果的处理步骤

2. 财产清查结果的会计处理

##### 【教学重点和难点】

(1) 重点：财产清查的结果的会计处理

(2) 难点：银行存款余额调节表的编制

##### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

##### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料

(1) 刘玉萍, 曹新霞, 财产清查如何算, 农村财务会计, 2011, (10).

(2) 卫东, 试论财产清查原则在财务会计中的运用, 财税天地, 2005, (1).

2、作业与思考题

(1) 什么是财产清查? 财产清查主要分为哪几类?

(2) 编制银行存款余额调节表。

#### 第十章 财务报告

##### 【教学目标】

(1) 了解：财务报告的意义、内容和编制要求；

(2) 理解：资产负债表和利润表的概念及其作用；资产负债表和利润表的结构原理；

(3) 掌握：资产负债表和利润表的基本编制过程。

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，案例分析 1 学时。

##### 【授课内容】

#### 第一节 财务报告概述

1. 财务报告的定义与种类

2. 财务报告的构成

3. 财务报告的基本要求

#### 第二节 资产负债表

1. 资产负债表的内容与格式

2. 资产负债表的编制方法

#### 第三节 利润表

1. 利润表的内容与格式

2. 利润表的编制方法

##### 【教学重点和难点】

(1) 重点：资产负债表和利润表的编制

(2) 难点：资产负债表的项目和编制

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 葛家澍, 21 世纪财务报告展望, 财务会计, 2002, (2).

(2) 贺亮辉, 会计环境与财务会计报告, 时代财会, 2005, (12).

#### 2、作业与思考题

(1) 资产负债表的编制原理与编制方法。

(2) 利润表的编制原理与编制方法。

## 第十一章 会计循环和会计核算组织程序

### 【教学目标】

(1) 了解：会计循环的过程；会计处理程序的意义和种类；

(2) 理解：各种会计核算组织程序的特点、核算步骤、优缺点及适用范围。

【学时分配】1 学时。

【授课方式】讲授 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 会计循环

#### 第二节 会计核算组织程序

##### 1. 会计核算组织程序概述

##### 2. 记账凭证核算组织程序

##### 3. 科目汇总表核算组织程序

##### 4. 汇总记账凭证核算组织程序

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：记账凭证核算组织程序

(2) 难点：科目汇总表核算组织程序

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 孙玉甫, 公开财务会计信息生产社会化初探, 会计之友, 2005, (4).

(2) 史习民, 完善公司治理与管理会计创新, 会计研究, 2001, (4).

#### 2、作业与思考题

(1) 记账凭证账务处理程序的特点是什么？简述其核算步骤。

(2) 科目汇总表账务处理程序的特点是什么？科目汇总表如何编制？

**五、实验教学及要求：**无

#### **六、课程考核及成绩评定要求**

1. 课程考核依据：课程的考核命题以本教学大纲为依据。命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，体现了教学重点和难点。命题层次符合教学目标中的了解、理解、掌握三类能力层次，体现对学生基本知识、基本技能和综合应用能力及创新能力考核要求。其中，综合应用能力和创新能力考核分值占40%。

2. 课程考核性质：课程为考试课。

3. 具体的考核方式：采用闭卷考试的形式。

4. 成绩评定：成绩由课堂考勤、平时成绩和期末考试成绩构成，其中课堂考勤占10%，平时成绩（提问、作业）占30%、期末考试成绩占60%。期末考试主要题型包括选择题（约20小题，30分）、判断题（约15小题，15分）、计算及填表题（约2小题，15分）、业务题（约13小题，40分）；其中，反映课程基本要求的题目分值占60%左右，反映课程较高要求，具有难度的综合性和创新性的题目分值约占40%左右。

#### **七、教材与参考资料**

1. 教材：《会计学原理》，陈国辉，北京邮电大学出版社。

2. 参考资料：

[1] 朱小平. 初级会计学[M]，中国人民大学出版社，2012. 第六版。

[2] 李海波. 会计学原理[M]，立信会计出版社，2013. 第十六版。

[3] 《最新企业会计准则及其应用指南》，法律出版社法规中心编，2007. 第一版。

# 15521102 《管理学原理》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	管理学原理				
课程英文名称	Principles Of Management			课程编号	15521102
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	工商系
授课对象	经管学院各系一年级学生				
先修课程	《经济数学》、《专业导论》				
执笔人	吴克勤	审核人		审批人	
修订时间	2015-05-05				

## 二、课程简介

管理学原理是经济管理学科门类各专业均需开设的一门学科基础理论课，它以对各项专门管理普遍适用的原理与方法为研究对象，以一般管理过程的各项主要职能为框架，系统介绍学习管理专业和从事管理工作所必须掌握的基础理论知识和基本技能。通过该课程的学习，学生应对管理、管理者、管理科学等形成系统认识，掌握决策与计划，组织及变革，领导与激励，控制与创新等管理职能的基本原理和基本方法，了解国内外管理思想与管理理论的形成与发展，从而为学习好后续专业课奠定理论知识基础。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的教学，使学生掌握管理学的基本概念、主要价值理念、基本原理和方法以及要素的管理方式和主要的管理职能，更为重要的是培养学生发现、分析、和解决管理过程中存在的问题的能力，即着重于使学生形成动态的、权变的观念，形成其独特的思维方式；同时还应使学生了解管理学发展的最新态势。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 第一章 管理与管理学

#### 【教学目标】

- （1）了解：管理面临的挑战。
- （2）理解：管理学的研究内容与研究方法。
- （3）掌握：管理的内涵、管理者的分类与技能。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 4 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 管理的内涵

#### 1. 管理的起源与含义；

2. 管理的特性;

3. 管理的职能;

## 第二节 管理者的分类与技能

1. 管理者的含义及其要务;

2. 管理者的分类;

3. 管理者的技能;

4. 管理者所扮演的角色;

## 第三节 管理学的研究内容与研究方法

1. 管理学的研究内容;

2. 管理学的研究方法;

## 第四节 管理面临的挑战

1. 低碳化的挑战;

2. 社会责任的挑战;

3. 经济全球化的挑战;

4. 信息化的挑战;

5. 知识经济的挑战;

6. 快速变革的挑战;

7. 多元化文化的挑战。

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 管理的内涵、管理者的分类与技能。

(2) 难点: 管理法特征, 管理学的研究方法。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 德鲁克. 卓有成效的管理者. 北京: 机械工业出版社, 2009.

(2) 赵伟. 马云: 我的管理心得. 企业管理出版社, 2014.

#### 2、作业与思考题

(1) 如何理解管理的科学性与艺术性?

(2) 指出管理者具备的三项基本技能并解释不同管理层次对管理技能的需求侧重。



## 第二章 管理理论的产生与发展

### 【教学目标】

- (1) 了解：西方早期的管理实践与管理思想、现代管理理论流派。
- (2) 理解：行为科学理论、管理科学理论。
- (3) 掌握：泰罗的科学管理理论。

### 【学时分配】6 学时。

### 【授课方式】讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 西方早期的管理实践与管理思想

1. 西方早期的管理实践；
2. 西方早期的管理思想；

#### 第二节 古典管理理论

1. 泰罗及其科学管理理论；
2. 法约尔与管理过程理论；
3. 韦伯与理想行政组织体现理论；

#### 第三节 行为科学理论

1. 梅奥及霍桑试验；
2. 人际关系学说；
3. 有关行为科学的理论；

#### 第四节 现代管理理论流派

1. 管理过程学派；
2. 社会系统学派；
3. 决策理论学派；
4. 系统管理理论学派；
5. 经验主义学派；
6. 管理科学学派；
7. 权变理论学派。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：科学管理理论。
- (2) 难点：系统管理理论与权变管理理论的对比理解。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式使学生对教学内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、 课外阅读资料

- (1) 李兴山. 西方管理理论的产生与发展. 中共中央党校出版社, 2009.
- (2) 亨利·法约尔. 工业管理与一般管理. 机械工业出版社, 2013.

#### 2、 作业与思考题

- (1) 泰罗的科学管理理论要点有哪些?
- (2) 法约尔提出管理的十四条原则, 请就其中一、二条谈谈看法。

### 第三章 管理环境

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 内部环境的内容。
- (2) 理解: 宏观环境分析方法。
- (3) 掌握: 行业环境分析方法、SWOT 矩阵分析法。

#### 【学时分配】 8 学时。

#### 【授课方式】 讲授 4 学时, 讨论 4 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 宏观环境分析

1. 政治与法律环境;
2. 经济环境;
3. 社会环境;
4. 技术环境;

##### 第二节 行业环境分析

1. 现有竞争者;
2. 潜在竞争者;
3. 替代品生产企业;
4. 供应商;
5. 购买者;

##### 第三节 内部环境分析

1. 企业资源要素;
2. 企业管理要素;
3. 企业能力分析;

##### 第四节 内外部环境综合分析技术——SWOT 矩阵分析法

1. 原理;
2. 特征;
3. 步骤。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 管理环境分析。
- (2) 难点: 管理环境分析方法: PEST 分析、五力模型、SWOT 分析。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式与参与式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) (英) 亚当斯密著，郭大力，王亚南译. 国富论. 上海三联书店，2009.

(2) (美) 德鲁克著，齐若兰译. 管理的实践. 机械工业出版社，2009.

#### 2、作业与思考题

(1) 管理环境分析有哪些内容？可以用什么方法进行分析？

(2) 请选择一家你熟悉的企业，用 SWOT 矩阵分析法对其进行内外部环境分析。

## 第四章 计划

### 【教学目标】

(1) 了解：计划制订的程序，目标管理的含义、作用、特点、过程。

(2) 理解：计划制订的方法。

(3) 掌握：计划的含义、作用、性质、类型。

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，讲解习题 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 计划概述

1. 计划的含义；
2. 计划的作用；
3. 计划的性质；
4. 计划的类型；

#### 第二节 计划制订的程序

1. 衡量机会；
2. 确定目标；
3. 确定前提条件；
4. 拟定备选方案；
5. 评价备选方案；
6. 选择最佳方案；
7. 制订辅助计划；
8. 编制预算使计划数字化；

#### 第三节 计划制订的方法

1. 甘特图法；
2. 滚动计划法；
3. 网络计划法；

#### 第四节 目标管理

1. 目标管理的含义;
2. 目标管理的作用;
3. 目标管理的特点;
4. 目标管理的过程;
5. 目标管理的优缺点。

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 计划的含义、作用、性质、类型。
- (2) 难点: 网络计划法。

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生运用理论进行案例分析。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 普巴. 计落考. 机械工业出版社. 2012.
- (2) (日) 钻石社六西格玛研究组著, 孙欣欣译. 图解六西格玛. 电子工业出版社. 2010.

#### 2、作业与思考题

- (1) “计划跟不上变化”指的是一种什么现象? 应该怎样正确处理计划和变化的关系?
- (2) 请运用计划的程序制订自己的职业生涯规划。

### 第五章 决策

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 决策的程序。
- (2) 理解: 决策的含义、原则、依据、类型。
- (3) 掌握: 定量决策方法。

#### 【学时分配】6 学时。

#### 【授课方式】讲授 5 学时, 讲解习题 1 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 决策概述

1. 决策的含义;
2. 决策的原则;
3. 决策的依据;
4. 决策的类型。

##### 第二节 决策的程序与影响因素

1. 决策的程序;
2. 影响决策的因素;

### 第三节 决策方法

1. 定性决策方法;
2. 定量决策方法。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 定量决策方法。
- (2) 难点: 定量决策方法。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用板书、多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生运用理论进行案例分析。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 穆兆曦.《决策(穿越时空, 用精准的决策方法解决企业未来的问题)》. 清华大学出版社. 2012.
- (2) [美]道格拉斯·W. 哈伯德(Douglas W. Hubbard) 著, 邓洪涛译. 数据化决策(大数据时代 《财富》500 强都在用的量化决策法). 世界图书出版公司, 2013.

##### 2、作业与思考题

- (1) 现有两个投资项目, 一个项目需投资 1000 万, 如果项目成功则收益 10000 万, 如果项目失败则亏损 1000 万; 另一个项目需投资 2000 万, 如果项目成功则收益 13000 万, 如果项目失败则亏损 2000 万。这两个项目成功和失败的可能性都是 50%, 请用决策树法选择项目。
- (2) 为什么说经验是一种有用的决策基础, 又是一种危险的决策基础? 一个管理者如何才能最好地利用经验?

## 第六章 组织

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 组织变革的原因、目的、程序。
- (2) 理解: 组织设计的任务、内容、原则、成果、影响因素。
- (3) 掌握: 组织结构形式。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 4 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 组织职能概述

1. 组织的含义与特征;
2. 组织的构成要素;
3. 组织的分类;
4. 组织管理的含义、职能及过程;

##### 第二节 组织设计

1. 组织设计的含义及任务;
2. 组织设计的内容;
  - (1) 横向组织设计;
  - (2) 纵向组织设计;
3. 组织设计的原则;
4. 组织设计的成果: 组织结构图、职务说明书;
5. 组织设计的影响因素;

### 第三节 组织结构的形式

1. 直线制组织结构;
2. 职能制组织结构;
3. 直线职能制组织结构;
4. 事业部制组织结构;
5. 矩阵制组织结构;
6. 多维立体组织结构

### 第四节 组织变革

1. 组织变革的原因与目的;
2. 组织变革的程序;
3. 组织变革的动态性与创新性。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 组织结构形式。
- (2) 难点: 组织变革。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂练习。
- (2) 教学手段: 采用多媒体教学使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 舒化鲁.企业规范化管理系统实施方案-组织架构管理.电子工业出版社,2012.
- (2) 许玉林. 组织设计与管理 (第二版).复旦大学出版社,2010.
- (3) 朱勇国. 组织设计与岗位管理. 首都经济贸易大学出版社. 2015
- (4) 朱勇国. 组织设计与职位管理. 首都经济贸易大学出版社. 2010

##### 2、作业与思考题

- (1) 通过网络搜索几家知名企业的信息, 分析其采用的组织结构模式。
- (2) 通过报纸、电视等媒介, 查找进行过组织变革的企业, 了解其变革的手段和过程, 分析其变革成功或失败的原因。
- (3) 搜索海尔的资料, 了解海尔的组织发展历程, 分析海尔在其发展的不同阶段所采用的组织结构、组织变革过程与方法。

## 第七章 人力资源管理

### 【教学目标】

- (1) 了解：员工培训。
- (2) 理解：员工的招聘与解聘。
- (3) 掌握：人力资源计划、绩效评估。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 人力资源计划

1. 人力资源计划的任务；
2. 人力资源计划的过程；
3. 人力资源计划编制的原则；

#### 第二节 员工的招聘与解聘

1. 员工招聘的标准；
2. 员工招聘的来源与方法；
3. 员工的解聘；

#### 第三节 员工的培训

1. 员工培训的目标；
2. 员工培训的方法；
3. 管理人员培训的方法；

#### 第四节 绩效评估

1. 绩效评估的作用；
2. 绩效评估的程序。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：员工招聘的来源与方法。
- (2) 难点：员工招聘的来源与方法。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 陈少华. 员工培训的福利性及其实现[J]. 武汉电力职业技术学院学报, 2010, (4).
- (2) 刘丽亚. 企业应如何做好员工培训工作[J]. 现代企业教育, 2011, (1).
- (3) 丁志, 王洪志. 基于绩效评估的政府网站缺陷及对策研究[J]. 图书馆理论与实践, 2010, (12).

#### 2、作业与思考题

- (1) 员工培训的目的是什么？

- (2) 员工培训的方法有哪些？
- (3) 试比较管理人员内部晋升与外部招聘的优点和局限性。

## **第八章 领导**

### **【教学目标】**

- (1) 了解：领导的方法与艺术。
- (2) 理解：领导的概念与作用；沟通的概念、渠道、方法、障碍。
- (3) 掌握：领导理论。

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### **【授课内容】**

#### 第一节 领导与权力

- 1. 领导的概念与作用；
- 2. 权力与领导的权力；

#### 第二节 领导理论

- 1. 品质理论；
- 2. 行为理论：勒温的领导方式理论、李克特的领导模式、管理方格图理论；
- 3. 权变理论：菲德勒的领导权变理论、领导生命周期理论、途径——目标理论；

#### 第三节 领导的方法与艺术

- 1. 处事的艺术；
- 2. 待人的方法与艺术；
- 3. 管理时间的方法与艺术；

#### 第四节 沟通

- 3. 沟通概述；
- 4. 沟通渠道；
- 5. 沟通的方法；
- 6. 沟通的障碍与控制。

### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点：行为理论。
- (2) 难点：权变理论。

### **【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

### **【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

- (1) 车洪波，郑俊田．领导科学．对外经济贸易大学出版社，2013.



(2) [美]戴尔·卡耐基著，岳玉庆，杨媛媛，田伟译. 领导的艺术. 2012

## 2、作业与思考题

(1) 比较四分图理论与管理方格图理论。

(2) 组织的上行沟通中主要存在哪些障碍？

## 第九章 激励

### 【教学目标】

(1) 了解：激励的过程与作用。

(2) 理解：激励的含义。

(3) 掌握：激励理论。

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，讨论 3 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 激励原理

1. 激励的含义；

2. 激励的过程；

3. 激励的作用；

#### 第二节 激励理论

1. 内容型激励理论；

2. 过程型激励理论；

3. 综合型激励理论。

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：内容型激励理论、过程型激励理论。

(2) 难点：综合型激励理论。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法兼有课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) (美) 拉奉特. 激励理论. 世界图书出版公司, 2013.

(2) (美) 博恩崔西 (Brian Tracy) 著，林治勋译. 激励. 机械工业出版社, 2014.

#### 2、作业与思考题

(1) 双因素理论与需求层次论之间存在怎样的对应关系？

(2) 联系实际举例说明期望理论的应用。

## 第十章 控制

### 【教学目标】

(1) 了解：控制方法。

- (2) 理解：控制过程。
- (3) 掌握：控制的含义、类型。

**【学时分配】**2 学时。

**【授课方式】**讲授 2 学时。

**【授课内容】**

第一节 控制的内涵与类型

- 1. 控制的含义；
- 2. 控制的类型；
- 3. 管理控制系统的组成；
- 4. 有效控制系统的特性；

第二节 控制的过程

- 1. 制订标准；
- 2. 衡量绩效；
- 3. 比较实际绩效与标准；
- 4. 采取措施；

第三节 控制方法

- 1. 预算控制方法；
- 2. 定额控制；
- 3. 计划控制；
- 4. 进度控制；
- 5. 规章制度控制；
- 6. 目标管理。

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：控制的类型。
- (2) 难点：控制方法。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法兼有课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、案例教学的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

- (1) (美) 安东尼·戈文达拉扬著，刘霄仑，朱晓辉译. 管理控制系统（第 12 版·专业版）. 人民邮电出版社, 2011.
- (2) 罗彪. 管理控制：化战略为行动. 电子工业出版社, 2012.

2、作业与思考题

- (1) 划分间接控制与直接控制的标准是什么？
- (2) 简述控制的过程。

## 五、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：课程考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节的主要教学内容。
2. 课程考核性质：考试课。
3. 具体的考核方式：采用闭卷考试的形式。
4. 成绩评定：成绩由课堂考勤、作业和期末考试成绩构成；课堂考勤占 20%，作业占 30%，期末考试成绩占 50%。

## 六、教材与参考资料

### 1、教材

刘燕娜，宁凌. 管理学[M]. 中国农业出版社, 2013. 第 2 版.

### 2、参考资料

- [1] (美) 斯蒂芬·P·罗宾斯 (Stephen P. Robbins), 玛丽·库尔特 (Mary Coulter) 著. 李原, 孙健敏, 黄小勇译. 管理学(第 11 版)[M]. 中国人民大学出版社, 2012.
- [2] 周三多. 管理学——原理与方法[M]. 复旦大学出版社, 2011. 第五版.
- [3] 德鲁克. 卓有成效的管理者[M]. 北京: 机械工业出版社, 2009.
- [4] 赵伟. 马云: 我的管理心得[M]. 企业管理出版社, 2014.
- [5] 亨利·法约尔. 工业管理与一般管理[M]. 机械工业出版社, 2013.
- [6] 李兴山. 西方管理理论的产生与发展[M]. 中共中央党校出版社, 2009.
- [7] (英) 亚当斯密著, 郭大力, 王亚南译. 国富论[M]. 上海三联书店, 2009.
- [8] (美) 德鲁克著, 齐若兰译. 管理的实践[M]. 机械工业出版社, 2009.

## 七、说明

考试题型有：单选、多选、判断、名词解释、简答、计算、案例分析。

# 19221201 《线性代数》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	线性代数				
课程英文名称	Linear Algebra			课程编号	19221201
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	24	讲授学时	24	实验学时	0
总学分	1.5	开课单位	理学院	开课系(室)	数学与信息科学系
授课对象	电科、国航、海科、海渔、航海、机制、轮机、软件、生工、生技、制药、电气、工业、环科、计科、林资、农资、信管、植保、自动、工商、经济、会计、金融、财管、国土、国贸等专业。				
先修课程	高等数学				
执笔人	江 如	审核人		审批人	
修订时间	2015-5-5				

## 二、课程简介

本课程是高等院校工科、农科以及经管类各专业的必修课程，是继高等数学之后的又一门数学基础课。主要讲授行列式的计算与性质；矩阵及其运算；逆矩阵存在的充要条件和求逆矩阵计算；向量组的线性相关性；矩阵的秩；线性方程组的求解等内容，提高学生的数学素养和为后续专业课程提供数学工具。

## 三、课程教学总体目标

通过该课程的学习，要求学生把握线性代数的基本内容。如：行列式、矩阵、线性方程组、线性相关与线性无关等。了解线性代数的体系结构。从知识的扩充层面上，发展自身的创新思维。并且要求学生掌握线性代数的基本计算方法，较好地理解线性代数这门课的抽象理论，具有一定的逻辑推理能力、空间想象能力、运算能力和综合运用所学的知识分析问题和解决问题的能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章：行列式

#### 【教学目标】

- (1) 了解 克莱姆法则
- (2) 理解 行列式的性质
- (3) 掌握 行列式按行（列）展开

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节：n 阶行列式

二阶与三阶行列式

n 阶行列式定义

行列式按一行（列）展开

行列式按行（列）展开

## 第二节：行列式的性质

行列式的性质

行列式的计算

排列与逆序

对换

## 第三节：n 阶行列式的应用

克莱姆法则

### 【教学重点和难点】

（1）重点：行列式的性质，行列式的按行（列）展开，克莱姆法则。

（2）难点：n 阶行列式的定义及计算。

### 【授课方法与手段】

（1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

（2）教学手段：采用多媒体、黑板相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

《线性代数》，吴赣昌主编，中国人民大学出版社

《线性代数及其应用》，【美】David C. Lay 著，机械工业出版社

#### 2、作业与思考题

每节课布置 4 道作业题，仅供参考，教师在教学中可进行调整。

## 第二章：矩阵

### 【教学目标】

（1）了解 矩阵的概念，分块矩阵，伴随矩阵及其与逆矩阵的关系

（2）理解 矩阵的初等变换

（3）掌握 矩阵的秩的求法

### 【学时分配】8 学时

### 【授课方式】讲授 8 学时

### 【授课内容】

#### 第一节：矩阵的概念

矩阵的概念

几种特殊的矩阵

线性变换的概念

#### 第二节：矩阵的运算

矩阵的线性运算

矩阵的乘法

线性方程组的矩阵表示

矩阵的转置

方阵的幂

方阵的行列式

对称矩阵

### 第三节：逆矩阵

逆矩阵的概念

伴随矩阵及其与逆矩阵的关系

逆矩阵的运算性质

矩阵方程

### 第五节：矩阵的初等变换

矩阵的初等变换

初等矩阵

求逆矩阵的初等变换法

### 第六节：矩阵的秩

矩阵的秩

矩阵的秩的求法

### 第七节：分块矩阵

分块矩阵的概念和计算

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：矩阵的运算、逆矩阵、矩阵的秩的求法
- (2) 难点：逆矩阵的运算性质

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、黑板相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

《线性代数》，吴赣昌主编，中国人民大学出版社

《线性代数》，同济大学数学教研组编，高等教育出版社

《线性代数及其应用》，【美】David C. Lay 著，机械工业出版社

##### 2、作业与思考题

每节课布置 4 道作业题，仅供参考，教师在教学中可进行调整。

### 第三章：线性方程组

#### 【教学目标】

- (1) 了解 向量组、向量空间的相关概念
- (2) 理解 向量组线性相关性、向量组的秩、向量空间和线性方程组解的结构
- (3) 掌握 向量组线性相关和线性无关的判定、向量组秩的求法、线性方程组的求解

**【学时分配】** 10 学时

**【授课方式】** 讲授 10 学时

**【授课内容】**

第一节：消元法

消元法

第二节：向量组的线性组合

$n$  维向量及其线性运算

向量组的线性组合

向量组间的线性表示

第三节：向量组的线性相关性

线性相关的概念

线性相关的判定

第四节：向量组的秩

极大线性无关向量组

向量组的秩

矩阵与向量组秩的关系

第五节：向量空间

向量空间与子空间

向量空间的基与维数

坐标变换公式

第六节：线性方程组解的结构

齐次线性方程组解的结构

非齐次线性方程组解的结构

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：向量组的线性相关性、向量组的线性组合

(2) 难点：向量组的秩、向量空间

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、黑板相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

《线性代数》，吴赣昌主编，中国人民大学出版社

《线性代数》，同济大学数学教研组编，高等教育出版社

《线性代数及其应用》，【美】David C. Lay 著，机械工业出版社

2、作业与思考题

每节课布置 4 道作业题，仅供参考，教师在教学中可进行调整。

**五、课程考核要求**

- 1、考核方式： 课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。
- 2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

## **六、参考资料**

1. 《线性代数》，吴赣昌主编，中国人民大学出版社
2. 《线性代数》，同济大学数学教研组编，高等教育出版社
3. 《线性代数及其应用》，【美】David C. Lay 著，机械工业出版社



# 15121103 《微观经济学》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	微观经济学				
课程英文名称	Micro Economics			课程编号	15121103
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	56	讲授学时	56	实验学时	0
总学分	3.5	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	经济系
授课对象	经济、管理相关专业本科生				
先修课程	经济数学				
执笔人	孟兆娟	审核人		审批人	
修订时间	2015.5.21				

## 二、课程简介

微观经济学是经济学、管理学专业的理论基础课。该课程以经济数学为基础，同时该学科是管理经济学、公共财政学、市场学、国际经济学、货币银行学、公司财政、国际贸易学、国际金融学等学科和课程的基础。

微观经济学以单个经济单位作为研究对象，围绕稀缺资源的配置，研究经济变量的决定，其中心理论是价格理论。具体来说，就是研究均衡价格的决定和变动，消费者行为的决定和变动，生产者行为的决定和变化，市场结构差异，要素市场的价格决定和变化，一般均衡过程以及福利经济等问题。微观经济学通过对以上理论的研究，为市场主体的生产行为和消费行为提供解释和指导。所以，微观经济学的内容包括一般包括均衡价格理论、消费者行为理论，生产者行为理论，市场结构理论，要素市场理论，一般均衡理论，福利经济学以及微观经济政策等。在本课程学习的基础上能初步运用微观经济学知识和理论，分析和探讨生活实践中的实际问题，为有关西方经济学科和相关课程的学习和研究铺设道路，并了解它们在整个西方经济学学科中所占有的地位。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，首先要求学生掌握经济学的基础知识，包括均衡价格理论、消费者理论、厂商理论、市场结构理论、分配理论及市场失灵理论。其次，要求学生能够运用微观经济理论分析和解决现实经济问题。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 引论

#### 【教学目标】

- （1）了解：西方经济学的演变
- （2）理解：西方经济学及其研究对象
- （3）掌握：稀缺性和选择；机会成本

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一章 引论

## 第一节 什么是西方经济学

## 第二节 现代西方经济学的由来和演变

## 第三节 正确对待西方经济学

## 第四节 有关学习西方经济学的几点建议

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：掌握经济学的研究对象，稀缺性和选择

(2) 难点：机会成本

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片方式使学生对抽象的内容有一定感性认识；运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 张培刚.简论现代微观经济学的新进展[J].当代财经, 1998, (1) .

(2) 梁小民. 人生离不开选择. 微观经济学纵横谈. 北京：生活·读书·新知三联书店，2002.

(3) 罗宾逊. 马克思、马歇尔和凯恩斯. 北京：商务印书馆，1963.

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 西方经济学的研究对象是什么？

(2) 稀缺性、选择和机会成本的概念

## 第二章 需求、供给和均衡价格

### 【教学目标】

(1) 了解：微观经济学的特点、经济模型、蛛网模型

(2) 理解：需求弹性和供给弹性

(3) 掌握：需求曲线、供给曲线、均衡价格理论

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

## 第二章 需求、供给和均衡价格

### 第一节 微观经济学的特点

#### 1. 微观经济学的研究对象

#### 2. 微观经济学的一个基本假设条件

#### 3. 对微观经济学的鸟瞰

### 第二节 需求曲线

#### 1. 需求的定义

#### 2. 影响需求的因素

#### 3. 需求函数

#### 4. 需求表和需求曲线

### 第三节 供给曲线

1. 供给的定义
2. 影响供给的因素
3. 供给函数
4. 供给表和供给曲线

### 第四节 需求、供给和均衡价格

1. 均衡的含义
2. 均衡价格的决定
3. 均衡价格的变动
4. 供求定理

### 第五节 经济模型

1. 经济模型
2. 内生变量、外生变量和参数
3. 静态分析、比较静态分析和动态分析

### 第六节 需求弹性和供给弹性

1. 弹性的一般含义
2. 需求价格弹性的含义及计算
3. 需求价格弹性和厂商的销售收入
4. 影响需求价格弹性的因素
4. 弹性概念的扩大：需求收入弹性、需求交叉弹性及供给弹性

### 第七节 运用供求曲线的事例

1. 易腐商品的售卖
2. 支持价格
3. 限制价格
4. 案例：谷贱伤农

### 第八节 蛛网模型（动态模型的一个例子）

#### 【教学重点和难点】

- （1）重点：需求函数和需求曲线、供给函数和供给曲线、供求定理
- （2）难点：需求弹性及其计算；均衡价格理论的应用。

#### 【授课方法与手段】

- （1）教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法，讲授基本概念，指导学生查阅讨论均衡价格理论的应用（案例：人死画值钱）
- （2）教学手段：采用多媒体、幻灯片方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- （1）范里安. 微观经济学：现代观点. 上海：上海三联书店. 2006.

(2) 岳云华, 杨兴礼, 陈俊华. 需求弹性对产业活动的指示功能研究[J]. 人文地理, 2000, (15).

(3) 吉芬商品之谜: <http://baike.baidu.com/view/484309.html>.

## 2、作业与思考题

布置 3 道作业题, 以下仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) “谷贱伤农”, 粮食丰收反而会带来农民收入下降, 请分析背后的经济学原因, 并说明政府在农业领域可以发挥哪些作用。

(2) 需求量的变动和需求变动。

(3) 利用图阐述需求的价格弹性的大小与厂商的销售收入之间的关系, 并举例加以说明。

## 第三章 消费者选择

### 【教学目标】

(1) 了解: 替代效应和收入效应; 不确定性和风险

(2) 理解: 效用论概述、市场需求曲线、恩格尔曲线

(3) 掌握: 无差异曲线、效用最大化与消费者选择、价格变化和收入变化对消费者均衡的影响; 根据消费者均衡推导需求曲线

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第三章 消费者选择

##### 第一节 效用论概述

1. 效用的定义

2. 基数效用

3. 序数效用

4. 基数效用论和边际效用分析法

##### 第二节 无差异曲线

1. 偏好定义及其假定

2. 无差异曲线及其特点

3. 商品的边际替代率及其递减规律

4. 无差异曲线的特殊形状

##### 第三节 效用最大化与消费者选择

1. 预算线

2. 效用最大化和消费者均衡的条件

##### 第四节 价格变化和收入变化对消费者均衡的影响

1. 价格—消费曲线

2. 消费者的需求曲线

3. 收入—消费曲线

4. 恩格尔曲线

##### 第五节 替代效应和收入效应

1. 替代效应和收入效应的定义

2. 正常物品的替代效用和收入效应
3. 低档物品的替代效用和收入效应
4. 吉芬物品的替代效用和收入效应

#### 第六节 市场需求曲线

#### 第七节 不确定性和风险

1. 不确定性
2. 不确定性和彩票
3. 期望效用和期望值的效用
4. 消费者的风险态度
5. 风险与保险

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：基数效用和序数效用、边际效用递减规律、消费者均衡的等边际原则、序数效用论的消费者均衡条件、需求曲线的推导
- (2) 难点：需求曲线的推导、替代效应、收入效应

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，指导学生运用网络查阅相关资料，讨论水与钻石的价格之谜。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 刘清华. 西方效用理论发展史上的三次重心转移[J]. 经济评论. 2000, (1).
- (2) 汪祥春. 经济学中水和钻石的价值之谜. 中国经济学教育科研网.
- (3) 张世贤. 经济学演义. 北京：华夏出版社. 2004.

##### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

在中国北方许多大城市，由于水资源不足造成居民用水紧张。请根据边际效用递减规律设计一种方案供政府来缓解或消除这个问题，并回答与你的方案有关的下列问题：

- (1) 对消费者剩余有何影响？
- (2) 对生产资源的配置有何有利的影响？
- (3) 对城市居民的收入分配有何影响？有何补救的办法？

#### 第四章 生产函数

#### 【教学目标】

- (1) 了解：厂商及企业的本质
- (2) 理解：厂商的目标；生产函数；总产量、平均产量和边际产量的关系
- (3) 掌握：边际报酬递减规律、等产量曲线、短期生产的三个阶段、规模报酬

【学时分配】 4 学时。

【授课方式】 讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

## 【授课内容】

### 第四章 生产函数

#### 第一节 厂商

##### 1. 厂商的组织形式

##### 2. 企业的本质

##### 3. 厂商的目标

#### 第二节 生产

##### 1. 生产函数

##### 2. 短期生产与长期生产

#### 第三节 短期生产函数

##### 1. 短期生产函数

##### 2. 总产量、平均产量和边际产量

##### 3. 边际报酬递减规律

##### 4. 总产量、平均产量和边际产量相互之间的关系

##### 5. 短期生产的三个阶段

#### 第四节 长期生产函数

##### 1. 长期生产函数

##### 2. 等产量曲线

##### 3. 等产量曲线的具体形状

##### 4. 规模报酬

## 【教学重点和难点】

(1) 重点：边际报酬递减规律、等产量曲线、规模报酬、短期生产的三个阶段

(2) 难点：边际报酬递减规律、等产量曲线的具体形状

## 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

## 【课外学习指导的要求】

### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 黄耕，李小冬，汪滔. 我国建筑业三层次规模报酬分析[J]. 建筑管理现代化, 2001, (2).

(2) 斯蒂格勒. 价格理论. 北京：北京经济学院出版社. 1990.

### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 等产量曲线有哪些特征，这些特征的经济含义是什么？

(2) 用图说明短期生产函数  $Q = f(L, \bar{K})$  的  $TP_L$  曲线、 $AP_L$  曲线和  $MP_L$  曲线的特征及其相互之间的关系。

## 第五章 成本

## 【教学目标】

(1) 了解：成本的概念

(2) 理解：长期成本和短期成本之间的关系、短期产量曲线与短期成本曲线之间的关系、长期成本曲线的含义及推导

(3) 掌握：等成本线、生产要素的最优组合、短期成本曲线的变动规律及它们之间的关系

**【学时分配】** 8 学时。

**【授课方式】** 讲授 7 学时，讨论 1 学时。

**【授课内容】**

## 第五章 成本

### 第一节 成本的概念

1. 机会成本
2. 显成本和隐成本
3. 经济利润

### 第二节 成本最小化

1. 等成本线
2. 成本最小化
3. 对偶问题：产量最大化
4. 扩展线和生产总成本

### 第三节 短期成本曲线

1. 由短期生产函数到短期总成本函数
2. 短期成本的分类
3. 短期成本曲线的综合图
4. 短期成本变动的决定因素：边际报酬递减规律
5. 由总成本曲线到平均成本曲线和边际成本曲线
6. 短期产量曲线与短期成本曲线之间的关系

### 第四节 长期成本曲线

1. 长期总成本函数和长期总成本曲线
2. 长期平均成本函数和长期平均成本曲线
3. 长期边际成本函数和长期边际成本曲线
4. 干中学：降低长期成本

**【教学重点和难点】**

(1) 重点： 生产要素的最优组合、短期成本和长期成本的概念、成本曲线之间的关系

(2) 难点： LTC、LAC、LMC 曲线的推导

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法： 主要采用讲授式教学方法。

(2) 教学手段： 采用多媒体手段教学使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 徐维兰. 基于科学发展观的社会成本控制与管理[J]. 商业时代, 2006, (35).

(2) 斯蒂格利茨. 经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 1997.

## 2、作业与思考题

布置 3 道作业题, 以下仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

- (1) 试用图说明短期成本曲线相互之间的关系
- (2) 试用图说明短期成本曲线和长期成本曲线之间的总关系
- (3) 为什么短期平均成本曲线和长期平均成本曲线都是 U 型曲线?

## 第六章 完全竞争市场

### 【教学目标】

- (1) 了解: 市场、市场类型的划分、完全竞争市场的福利
- (2) 理解: 完全竞争市场的条件、完全竞争行业的短期供给曲线、完全竞争行业的长期供给曲线、生产者剩余
- (3) 掌握: 利润最大化的均衡条件、完全竞争厂商的短期均衡和短期供给曲线、完全竞争厂商的长期均衡

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7 学时, 讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第六章 完全竞争市场

##### 第一节 厂商和市场的类型

##### 第二节 利润最大化

1. 完全竞争市场的条件
2. 完全竞争厂商的需求曲线
3. 完全竞争厂商的收益曲线
4. 利润最大化的均衡条件

##### 第三节 完全竞争厂商的短期均衡和短期供给曲线

1. 完全竞争厂商的短期均衡
2. 完全竞争厂商的短期供给曲线

##### 第四节 完全竞争行业的短期供给曲线

1. 完全竞争行业的短期供给曲线
2. 短期生产者剩余

##### 第五节 完全竞争厂商的长期均衡

1. 厂商对最优生产规模的选择
2. 厂商进入一个行业

##### 第六节 完全竞争行业的长期供给曲线

1. 成本不变行业的长期供给曲线
2. 成本递增行业的长期供给曲线
3. 成本递减行业的长期供给曲线
4. 长期生产者剩余

##### 第七节 完全竞争市场的短期均衡和长期均衡



1. 完全竞争市场的短期均衡和长期均衡
2. 消费者统治说法的理论基础

#### 第八节 完全竞争市场的福利

1. 完全竞争市场的福利最大化
2. 价格管制
3. 销售税

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：利润最大化的均衡条件、完全竞争厂商的短期均衡及短期供给曲线
- (2) 难点：完全竞争厂商长期均衡的实现、完全竞争行业的供给曲线、生产者剩余

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析完全竞争厂商的长期均衡
- (2) 教学手段：采用多媒体手段，使学生弄清完全竞争厂商的短期均衡和长期均衡

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 李翀. 现代西方经济学原理. 广州：中山大学出版社，2003.
- (2) 宋承先. 现代西方经济学（微观经济学）（第三版）. 上海：复旦大学出版社，2005.

##### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 说明为什么利润极大化的一般原则是  $MC=MR$ ？
- (2) 什么是零利润企业？企业一旦利润为零，它就会退出市场吗？请说明原因。
- (3) 为什么说完全竞争可以导致资源的最优配置？

### 第七章 不完全竞争的市场

#### 【教学目标】

- (1) 了解：不完全竞争市场的概念、不同市场的比较、古诺模型、
- (2) 理解：垄断竞争市场的条件及短期均衡和长期均衡、斯威齐模型、寡头市场特征
- (3) 掌握：垄断市场的条件及短期均衡和长期均衡、价格歧视

#### 【学时分配】8 学时。

#### 【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第七章 不完全竞争的市场

#### 第一节 垄断

1. 垄断市场的条件
2. 垄断厂商的需求曲线和收益曲线
3. 垄断厂商的短期均衡
4. 垄断厂商的供给曲线
5. 垄断厂商的长期均衡
6. 价格歧视

## 第二节 垄断竞争

1. 垄断竞争市场的条件
2. 垄断竞争厂商的需求曲线
3. 垄断竞争厂商的短期均衡
4. 垄断竞争厂商的长期均衡
5. 垄断竞争厂商的多余生产能力
6. 垄断竞争厂商的供给曲线
7. 非价格竞争

## 第三节 寡头

1. 寡头市场的特征
2. 古诺模型
3. 斯威齐模型
4. 寡头厂商的供给曲线

## 第四节 不同市场的比较

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：价格歧视、垄断厂商的短期均衡与长期均衡
- (2) 难点：垄断竞争厂商短期和长期均衡的形成及其条件

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论雷克航空公司的搏斗，说明寡头之间的竞争不适宜价格竞争
- (2) 教学手段：采用多媒体手段使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 夏晓龙. 反垄断法：市场经济法制化的重要环节. 文汇报，2008. 1006.
- (2) 冯涛. 微观经济学. 西安：陕西人民出版社，2005.
- (3) 夏华强. 中国产业加快从分散到寡头垄断竞争，经济导刊，2007（12）.

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 分别解释并比较完全竞争和垄断竞争条件下的厂商长期均衡。
- (2) 完全垄断与寡头垄断的区别。
- (3) 简述实行价格歧视所需的条件及价格歧视的种类。

## 第八章 生产要素价格的决定

### 【教学目标】

- (1) 了解：完全竞争厂商使用生产要素的原则、完全竞争厂商对生产要素的需求曲线、要素所有者、要素供给原则
- (2) 理解：劳动供给曲线和工资率的决定、土地的供给曲线和地租率的决定、资本的供给曲线和利息率的决定

(3) 掌握：洛伦兹曲线和基尼系数

**【学时分配】** 3 学时。

**【授课方式】** 讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

## 第八章 生产要素价格的决定

### 第一节 完全竞争厂商使用生产要素的原则

#### 1. 完全竞争厂商

#### 2. 完全竞争厂商使用因素的原则

### 第二节 完全竞争厂商对生产要素的需求曲线

### 第三节 从厂商的需求曲线到市场的需求曲线

### 第四节 对供给方面的概述

#### 1. 要素所有者、最大化行为和供给问题

#### 2. 要素供给原则

#### 3. 无差异曲线分析

#### 4. 要素供给问题

### 第五节 劳动供给曲线和工资率的决定

#### 1. 劳动和闲暇

#### 2. 劳动供给曲线

#### 3. 替代效应和收入效应

#### 4. 劳动的市场供给曲线和均衡工资的决定

### 第六节 土地的供给曲线和地租的决定

#### 1. 土地、土地供给和土地 价格

#### 2. 土地的供给曲线

#### 3. 使用土地的价格和地租的决定

#### 4. 租金、准租金和经济租金

### 第七节 资本的供给曲线和利息的决定

#### 1. 资本和利息

#### 2. 资本的供给

#### 3. 资本市场的均衡

### 第八节 洛伦兹曲线和基尼系数

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：劳动供给曲线和工资率的决定、土地的供给曲线和地租率的决定、资本的供给曲线和利息率的决定

(2) 难点：劳动供给曲线向后弯折

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析“劣等土地上永远不会有地租”。

(2) 教学手段：采用多媒体使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

## 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 茅于軾. 要素价格扭曲将导致宏观经济的不均衡.

[http://blog.tstsl68.com/24517/viewspace\\_2907.html](http://blog.tstsl68.com/24517/viewspace_2907.html).

- (2) 钟晖, 陈顺龙. 我国要素市场分割现状及对策[J]. 开放潮, 2006, (2).

## 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 试述完全竞争厂商的要素使用原则。  
(2) 试述劳动供给曲线。  
(3) “劣等土地上永远不会有地租”这句话对吗？

## 第九章 一般均衡论和福利经济学

### 【教学目标】

- (1) 了解：局部均衡和一般均衡、社会福利函数与阿罗不可能定理、效率和公平  
(2) 理解：瓦尔拉斯一般均衡理论、完全竞争和帕累托最优状态  
(3) 掌握：帕累托最优状态及帕累托最优的条件

【学时分配】3 学时。

【授课方式】讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

## 第九章 一般均衡论和福利经济学

### 第一节 一般均衡

1. 局部均衡和一般均衡
2. 一般均衡的存在性
3. 实现一般均衡的“试探过程”

### 第二节 经济效率

1. 实证经济学和规范经济学
2. 判断经济效率的标准

### 第三节 交换的帕累托最优条件

### 第四节 生产的帕累托最优条件

### 第五节 交换和生产的帕累托最优条件

1. 问题和假定
2. 生产可能性曲线
3. 生产和交换的帕累托最优条件
4. 总结

### 第六节 完全竞争和帕累托最优状态

### 第七节 社会福利函数

1. 效用可能性曲线
2. 社会福利函数
3. 不可能性定理

#### 4. 惯性和均衡的多样性

### 第八节 效率与公平

#### 1. 效率与公平的矛盾

#### 2. “效率优先”和“兼顾公平”

#### 3. 收入再分配的具体措施

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：帕累托最优状态及实现的条件

(2) 难点：完全竞争和帕累托最优状态

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析“由于契约曲线上的所有点都是有效率的，因此从社会的观点看它们都是同样理想的”这个观点。

(2) 教学手段：采用多媒体教学手段。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 黄有光. 福利经济学. 北京：中国友谊出版公司，1991.

(2) 平新乔. 微观经济学十八讲. 北京：北京大学出版社，2001.

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 局部均衡分析与一般均衡分析之间的差别是什么？分别在什么情况下适用？

(2) 完全竞争市场能实现帕累托最优吗？

(3) 什么是帕累托最优？它需要满足什么条件？

### 第十章 博弈论初步

#### 【教学目标】

(1) 了解：博弈论概念、同时博弈、序贯博弈、混合策略均衡

(2) 理解：纯策略均衡、囚犯困境

(3) 掌握：支付矩阵、纳什均衡

【学时分配】1 学时。

【授课方式】讲授 0.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第十章 博弈论初步

#### 第一节 博弈论和策略行为

#### 第二节 同时博弈：纯策略均衡

##### 1. 例子：寡头博弈

##### 2. 支付矩阵

##### 3. 条件策略和条件策略组合

##### 4. 纳什均衡

##### 5. 寻找纳什均衡的方法

6. 纳什均衡的存在性、唯一性和最优性

7. 二人同时博弈的一般理论

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：纳什均衡、囚犯困境

(2) 难点：纳什均衡

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析混合策略博弈与纯策略博弈有什么不同。

(2) 教学手段：采用多媒体教学手段。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 张维迎. 博弈论与信息经济学. 上海：上海人民出版社，2002.

(2) 叶德磊. 从日常生活看“博弈论”. 文汇报. 2005. 10. 23

2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 什么是纳什均衡？纳什均衡一定是最优的吗？

(2) 囚犯困境说明了什么？

(3) 运用博弈论的相关知识分析寡头厂商的定价行为。

## **第十一章 市场失灵和微观经济政策**

**【教学目标】**

(1) 了解：市场失灵的定义及成因、科斯定理

(2) 理解：垄断、外部影响、公共物品与公共资源、信息的不完全和不对称

(3) 掌握：垄断的低效率、矫正市场失灵的微观经济政策政策

**【学时分配】** 3 学时。

**【授课方式】** 讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

### 第十一章 市场失灵和微观经济政策

#### 第一节 垄断

1. 垄断与低效率

2. 寻租理论

3. 对垄断的公共管制

4. 反托拉斯法

#### 第二节 外部影响

1. 外部影响及其分类

2. 外部影响和资源配置失当

3. 有关外部影响的政策

4. 科斯定理

### 第三节 公共物品和公共资源

1. 排他性与竞用性
2. 公共物品
3. 公共资源
4. 公共选择理论

### 第四节 信息的不完全和不对称

1. 信息、信息的不完全和不对称
2. 信息与商品市场
3. 信息与保险市场
4. 信息与劳动市场
5. 信息不完全和激励机制：委托—代理问题
6. 信誉和信息调控

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：垄断、外部影响、公共物品与公共资源、信息的不完全和不对称
- (2) 难点：垄断等现象导致市场失灵的原因

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析公地的悲剧。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学手段。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 乔新生. 改革中出现的“外部性问题”须高度重视[J]. 上海证券报, 2004. 11. 23.
- (2) 杜娟. 企业乱“排毒”鱼类窒息死. 广州日报, 2008. 10. 04.

##### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 什么是市场失灵？有哪几种情况会导致市场失灵？
- (2) 什么是公地的悲剧？
- (3) 什么是委托—代理问题？

### 五、实验教学及要求

《微观经济学》没有实验教学环节。

### 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：按照《微观经济学》教学大纲中规定的、学生必须掌握的知识点作为考核的主要依据。
2. 课程考核性质：由授课教师统一命题，所有开课班级统一考核。
3. 具体的考核方式：闭卷考试
4. 成绩评定：成绩由平时考勤成绩、课堂提问成绩和期末考试成绩构成，平时考勤成绩占 10%、课堂提问成绩占 20%、期末考试成绩占 70%

### 七、教材与参考资料

## 1、参考教材

[1]高鸿业. 西方经济学（微观部分）[M]. 中国人民大学出版社, 2013. 第 6 版.

[2]任保平. 微观经济学[M]. 科学出版社, 2009. 第 1 版.

## 2、参考资料

[1]曼昆. 经济学原理[M]. 北京大学出版社, 1999.

[2]斯蒂格利茨. 经济学[M]. 中国人民大学出版社, 1998.

[3]黄亚钧. 微观经济学[M]. 复旦大学出版社, 2001.

[4]哈尔·范里安. 微观经济学：现代观点[M]. 上海人民出版社, 1994.

## 八、说明

- 1.微观经济学理论性很强，教师可以结合相关案例进行讲授，以便增强课程的趣味性和可接受程度。
- 2.相关章节的学时安排仅供授课教师参考，教师授课时可以根据学生的理解状况和接受程度灵活调整。



# 19221302 《概率论与数理统计》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	概率论与数理统计				
课程英文名称	Probability Theory and Mathematical Statistics			课程编号	19221302
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课				
总学时	56	讲授学时	56	实验学时	0
总学分	3.5	开课学院（部）	理学院	开课系（室）	数学与信息科学系
授课对象	电气、工业、软件、食安、海工、信计、财管、电子、工商、城管、国航、国贸、国土、环科、会计、经济、社会、信管、制药、海洋、海技				
先修课程	高等数学				
执笔人	谢瓯	审核人		审批人	
修订时间	2015-5-6				

## 二、课程简介

《概率论与数理统计》是一门重要的基础理论课，该课程在自然科学、工程技术、经济和社会科学等领域中具有广泛的应用。它的主要研究对象为随机现象，讲授随机事件及其运算；随机事件的概率；条件概率、全概率公式、事件的独立性、二项概率公式；一维随机变量及其分布；二维随机变量及其分布；随机变量函数及其分布；随机变量的数字特征；大数定律，中心极限定理；参数的点估计和区间估计。

## 三、课程教学总体目标

《概率论与数理统计》课程教学以培养学生思维能力、学习能力、实践能力和创新能力为重点。通过这门课程的学习，使学生掌握关于研究随机现象的规律性的基础知识及推理技能，为学生在学习有关后续课程打下必要的数学基础。在教学中注重学生数学素质的培养，把传统的教学方式和现代的数学思想结合起来，提高学生的基本素质，使学生在掌握本学科的基本理论、基本知识和基本方法基础上，通过各个教学环节逐步培养学生分析问题和解决问题的能力以及创新能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 随机事件和概率

#### 【教学目标】

- （1）了解：随机事件概念
- （2）理解：概率的定义
- （3）掌握：条件概率、乘法定理、全概率公式、贝叶斯公式、事件的独立性、伯努利概型

#### 【学时分配】讲授 12 学时, 讨论 2 学时

#### 【授课方式】讲授和讨论

#### 【授课内容】

##### 第一节 随机事件

##### 1. 随机试验

2. 样本空间
3. 随机事件
4. 事件间的关系与运算

## 第二节 概率的定义

1. 概率的统计定义
2. 概率的公理化定义及概率的性质
3. 概率的古典定义
4. 概率的几何定义

## 第三节 条件概率、全概率公式和贝叶斯公式

1. 条件概率
2. 乘法公式
3. 全概率公式
4. 贝叶斯公式

## 第四节 事件的独立性

## 第五节 伯努利概型

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：概率的定义、全概率公式、贝叶斯公式、事件的独立性、伯努利概型
- (2) 难点：全概率公式、贝叶斯公式、伯努利概型

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；
- (2) 教学手段：板书或多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

#### 2、作业与思考题

布置 10 道作业题，教师在教材中选定。

## 第二章 随机变量及其分布

### 【教学目标】

- (1) 了解：随机变量的函数及其分布。
- (2) 理解：离散型随机变量、连续型随机变量。
- (3) 掌握：几种常见分布。

### 【学时分配】讲授 8 学时，讨论 2 学时

### 【授课方式】讲授，讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 随机变量

#### 第二节 离散型随机变量及其分布律

1. 两点分布
2. 二项分布

3. 泊松分布
4. 几何分布
5. 超几何分布

### 第三节 随机变量的分布函数与连续型随机变量

1. 均匀分布
2. 指数分布
3. 正态分布

### 第四节 随机变量函数的分布

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：几种常见分布。
- (2) 难点：几种常见分布。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；
- (2) 教学手段：板书或多媒体教学。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

##### 2、作业与思考题

布置 8 道作业题，教师在教材中选定

### 第三章 多维随机变量及其分布

#### 【教学目标】

- (1) 了解： $n$  维随机变量。
- (2) 理解：联合分布，边缘分布，条件分布。
- (3) 掌握：相互独立的随机变量，两个随机变量的函数的分布。

#### 【学时分配】讲授 8 学时，讲解习题 2 学时

#### 【授课方式】讲授式和讲解习题

#### 【授课内容】

第一节  $n$  维随机变量及其联合分布

第二节 边缘分布

第三节 条件分布

第四节 相互独立的随机变量

第五节 两个随机变量的函数的分布

一、 $Z = X + Y$  的分布

二、 $Z = \max\{X, Y\}, Z = \min\{X, Y\}$  的分布

三、 $Z = \frac{Y}{X}$  的分布

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：联合分布，边缘分布，条件分布，相互独立的随机变量。

(2) 难点：两个随机变量的函数的分布。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；

(2) 教学手段：板书或多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

#### 2、作业与思考题

布置 5 道作业题，教师在教材中选定。

## 第四章 随机变量的数字特征

### 【教学目标】

(1) 了解：协方差和相关系数。

(2) 理解：数学期望，方差。

(3) 掌握：数学期望，方差。

【学时分配】讲授 5 学时，讲解习题 12 学时

### 【授课方式】授式和讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 数学期望

一、离散型随机变量的数学期望

二、连续型随机变量的数学期望

三、数学期望的性质

#### 第二节 方差

#### 第三节 协方差和相关系数

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：数学期望，方差。

(2) 难点：数学期望，方差。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；

(2) 教学手段：板书或多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

#### 2、作业与思考题

布置 4 道作业题，教师在教材中选定。

## 第五章 大数定律和中心极限定理

### 【教学目标】

(1) 了解：大数定律。

(2) 理解：中心极限定理。

(3) 掌握：中心极限定理。

**【学时分配】**讲授 4 学时

**【授课方式】**讲授式

**【授课内容】**

第一节 大数定律

第二节 中心极限定理

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：中心极限定理。

(2) 难点：中心极限定理。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：讲授式

(2) 教学手段：板书或多媒体教学。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

2、作业与思考题

布置 4 道作业题，教师在教材中选定。

## 第六章 数理统计的基本概念

**【教学目标】**

(1) 了解：总体与样本、经验分布函数。

(2) 理解：统计量、抽样分布。

(3) 掌握：统计量、抽样分布。

**【学时分配】**讲授 6 学时

**【授课方式】**讲授式

**【授课内容】**

第一节 基本概念

一、总体与样本

二、统计量

三、经验分布函数

第二节 抽样分布

一、 $\chi^2$  分布

二、 $t$  分布

三、 $F$  分布

四、正态总体样本均值和方差的分布

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：统计量、抽样分布。

(2) 难点：统计量、抽样分布。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；
- (2) 教学手段：板书或多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

#### 2、作业与思考题

布置 4 道作业题，教师在教材中选定。

## 第七章 参数估计

### 【教学目标】

- (1) 了解：估计量的评选标准。
- (2) 理解：点估计、区间估计、单侧置信区间、0-1 分布参数的区间估计。
- (3) 掌握：单个正态总体均值和方差的区间估计。

### 【学时分配】讲授 6 学时

### 【授课方式】讲授式

### 【授课内容】

#### 第一节 点估计

##### 一、矩估计法

##### 二、极大似然估计法

#### 第二节 估计量的评选标准

##### 一、无偏性

##### 二、有效性

##### 三、相合性

#### 第三节 区间估计

#### 第四节 正态总体均值和方差的区间估计

##### 一、单个正态总体 $N(\mu, \sigma^2)$ 的情形

##### 二、两个正态总体 $N(\mu_1, \sigma_1^2), N(\mu_2, \sigma_2^2)$ 的情形

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：单个正态总体均值和方差的区间估计。
- (2) 难点：极大似然估计法。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式和启发式的教学手段，兼有课堂讨论和课堂提问；
- (2) 教学手段：板书或多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读概率论习题解答方面的书，教师在教学中可进行调整。

#### 2、作业与思考题

布置 4 道作业题，教师在教材中选定。

## **五、实验教学及要求**

## **六、课程考核及成绩评定要求**

**请分别按以下要求撰写理论教学和实验教学考核内容，描述理论教学和实验教学考核占总成绩的比例。**

1. 课程考核依据：课程的考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，体现教学重点和难点。其中，综合应用能力和创新能力考核分值占 30%以上。
2. 课程考核性质：考试。
3. 具体的考核方式：闭卷考试。
4. 成绩评定：课程考核成绩由平时考核成绩和期末考试成绩构成，平时考核成绩由、出勤、课堂提问及作业构成，占课程考核成绩的 40%、期末课程考试成绩占 60%。

## **七、教材与参考资料**

### **1、教材**

王宜举. 概率论与数理统计[M]. 中国原子能出版社, 2013. 第一版.

### **2、参考资料**

- [1] 盛骤，谢式千，潘承毅. 概率论与数理统计[M]. 高等教育出版社, 2006. 第三版.
- [2] 李泽华，谢瓯. 概率论与数理统计[M]. 广东科技出版社, 2010. 第一版.
- [3] 柴华金，李延彬，叶海江. 概率论与数理统计[M]. 中国人民大学出版社, 2007. 第二版.

# 15121104 《宏观经济学》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	宏观经济学				
课程英文名称	Macro Economics			课程编号	15121104
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	56	讲授学时	56	实验学时	
总学分	3.5	开课学院（部）	经济管理学院	开课系（室）	经济系
授课对象	经济类、管理类各专业				
先修课程	《经济数学》《政治经济学》、《微观经济学》				
执笔人	陈本良	审核人		审批人	
修订时间	2015-04-23				

## 二、课程简介

本课程是经济类、管理类本科专业的学科基础课、核心课程。以市场经济与政府经济职能为研究对象，主要内容包括国民收入核算、各种不同条件下的国民收入决定模型、宏观经济政策、周期和经济增长等基础知识和理论。随着经济体制转型和同国际接轨，在我国宏观经济管理和经济研究实践中，越来越多地使用西方经济学的分析方法及概念体系。本课程在内容上与其他经济类课程相关，应用上与现实经济生活紧密相联，具有较强的实证色彩及经济分析实用性。要求学习者必须首先掌握经济数学分析工具，掌握政治经济学、微观经济学等课程的知识与方法。通过本课程学习，能够理解和掌握课程基本原理与方法，去理解和分析现实的宏观经济问题，为进一步学习经济学、管理学及其他课程打下坚实的基础。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，要求学生理解、掌握本课程基本原理与方法，同时注意理论联系实际，关注知识与方法的现实应用。能够运用基本原理和方法去理解分析现实的宏观经济问题，认清现代经济学的发展趋势，提高学习者借鉴、参考、择取、利用理论知识的能力，发展学习者的科学研究能力与批判性思维。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 导论与国民收入核算

#### 【教学目标】

（1）了解：我国近年的宏观经济运行情况；现代宏观经济学与凯恩斯革命；宏观经济五大经济总量关系；GDP 的缺陷；

（2）理解：微观经济学与宏观经济学的关系；简单的两部门、三个部门和四个部门的经济流量循环模型；名义 GDP 和实际 GDP；潜在 GDP 和现实 GDP；

（3）掌握：宏观经济学的内涵、目标；国民生产总值（GNP）和国内生产总值（GDP）；国民收入的核算方法；

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7.5 学时，讨论 0.5 学时。



## 【授课内容】

### 第一节 导论

1. 宏观经济学的内涵、目标;
2. 微观经济学与宏观经济学的关系;
3. 现代宏观经济学与凯恩斯革命;
4. 我国近年的宏观经济运行情况;

### 第二节 国民收入核算

1. 国民生产总值 (GNP) 和国内生产总值 (GDP) 基本概念;
2. 国民收入的核算方法;
3. 五大经济总量的核算关系;

### 第三节 国民收入的基本公式

简单的两部门、三个部门和四个部门的循环流量模型;

### 第四节 GDP 的校正

1. 名义 GDP 和实际 GDP;
2. 潜在 GDP 和现实 GDP;
3. GDP 的缺陷;

## 【教学重点和难点】

(1) 重点: GDP 内涵及核算方法、运用

(2) 难点: GDP 核算方法

## 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体、板书方式。运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

## 【课外学习指导的要求】

### 1、课外阅读资料

中国宏观经济信息网: <http://www.macrochina.com.cn/info.shtml>

CPI/PPI/GDP/PMI 等数据网: <http://data.eastmoney.com/cjsj/cpi.html>

### 2、作业与思考题

教材课后作业

## 第二章 简单国民收入决定理论

### 【教学目标】

- (1) 了解: 关于消费函数的其他理论;
- (2) 理解: 两部门、三部门、四部门经济的国民收入的决定的几何方法;
- (3) 掌握: 均衡产出; 凯恩斯的消费理论; 两部门、三部门、四部门经济的国民收入的决定的代数法; 乘数原理及各种乘数;

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 均衡产出

均衡产出概念

总支出曲线

图形分析

## 第二节 凯恩斯的消费理论

### 1. 消费函数

储蓄函数

消费函数与储蓄函数的关系

家庭消费函数和社会消费函数

### 第三节 关于消费函数的其他理论

### 第四节 两部门、三部门、四部门经济的国民收入的决定

#### 1. 代数法

#### 2. 几何法

### 第五节 乘数理论

两部门、三部门、四部门经济的各种乘数

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：凯恩斯消费函数理论；简单国民收入决定理论；乘数理论；

(2) 难点：均衡产出；乘数理论；

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼提问、案例讨论教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书、网络。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 刘文勇．影响居民消费决策的因子分析[J]．经济研究导刊, 2010, (7)．

(2) 论影响居民消费需求的因素及启动对策：[http://www.dic123.com/A/B/B1/B1E\\_166622.html](http://www.dic123.com/A/B/B1/B1E_166622.html)

#### 2、作业与思考题

(1) 思考我国居民储蓄率居高不下的原因？

(2) 本章课后练习题。

## 第三章 产品市场和货币市场的一般均衡模型：IS—LM 模型

#### 【教学目标】

(1) 了解：古典投资理论；与投资有关的因素及其他的投资理论；货币供给；

(2) 理解：IS 曲线、LM 曲线的斜率和移动；均衡及变动；

(3) 掌握：凯恩斯投资理论；资本边际效率；IS 曲线、LM 曲线含义和推导；货币需求；均衡利率的决定及变化；

【学时分配】12 学时。

【授课方式】讲授 11 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 投资的决定

#### 1. 古典投资理论

#### 2. 凯恩斯投资理论

#### 3. 资本边际效率

#### 4. 与投资有关的因素及其他的投资理论

### 第二节 产品市场的均衡：IS 曲线

#### 1. IS 曲线含义和推导

## 2. IS 曲线斜率和移动

### 第三节 均衡利率的决定

1. 货币的需求
2. 货币供给
3. 均衡利率的决定及变化

### 第四节 货币市场的均衡：LM 曲线

1. LM 曲线的含义推导
2. LM 曲线的斜率和移动

### 第五节 IS—LM 模型分析：均衡及变动

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：凯恩斯投资理论；资本边际效率；IS 曲线、LM 曲线含义和推导；货币需求；均衡利率的决定及变化；

(2) 难点：货币需求；均衡利率的决定及变化；IS 曲线、LM 曲线的斜率和移动；

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

2008 年全球金融危机之后, 中国的 IS、LM 曲线变得更平缓还是更陡峭?

<http://wenwen.soso.com/z/q175002488.htm>

#### 2、作业与思考题

本章课后练习题。

## 第四章 宏观经济政策分析

#### 【教学目标】

(1) 了解：财政政策和货币政策效果的凯恩斯极端和古典主义极端；

(2) 理解：政策效果的 IS-LM 分析方法；

(3) 掌握：财政政策、货币政策以及政策效果的“IS-LM 模型”分析方法和政策的使用；

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 财政政策和货币政策

1. 财政政策及其财政政策的“挤出效应”
2. 货币政策

#### 第二节 财政政策效果的 IS-LM 分析

1. 财政政策效果的 IS-LM 分析
2. 凯恩斯主义极端

#### 第三节 货币政策效果的 IS-LM 分析

1. 货币政策效果的 IS-LM 分析
2. 古典主义极端

#### 第四节 两种政策的混合使用

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政政策、货币政策内涵；政策效果的模型分析；
- (2) 难点：政策效果的模型分析，财政政策“挤出效应”

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授、提问、案例式教学方法。
- (2) 教学手段：多媒体、板书、网络。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

胡海鸥. 中国经济评论[J]. 中国的 IS—LM 曲线及其宏观经济政策效应. 2001 (12)

##### 2、作业与思考题

本章课后练习题

## 第五章 宏观经济政策实践

#### 【教学目标】

- (1) 了解：财政政策思想的演化；资本证券市场；
- (2) 理解：宏观经济政策目标的理论基础；
- (3) 掌握：宏观经济政策目标；财政政策、货币政策工具及其运用；

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 宏观经济政策目标及其理论基础

##### 第二节 财政政策

- 1. 财政政策工具
- 2. 财政政策思想的演化

##### 第三节 货币政策：货币政策工具；

##### 第四节 资本证券市场

- 1. 股票和债券的基本概念
- 2. 证券的发行与流通
- 3. 交易与价格
- 4. 投资与风险

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：宏观经济政策目标；财政政策、货币政策工具及其运用；
- (2) 难点：宏观经济政策目标的理论基础；政策运用；

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书、网络。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 钟英. 经济史研究[J]. 改革开放以来中国宏观经济政策调整的实践演变. 2010(9)
- (2) 从权威报告看中国宏观经济政策走向：

[http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/24/content\\_10554526.htm](http://news.xinhuanet.com/newscenter/2008-12/24/content_10554526.htm)

(3) 突出主题主线：中国“十二五”时期的宏观经济政策导向：

<http://news.hexun.com/2011-04-04/128481014.html>

## 2、作业与思考题

课后联系题

## 第六章 总需求与总供给模型：AD—AS 模型

### 【教学目标】

(1) 了解：AD-AS 模型的经济解释；

(2) 理解：总需求曲线向右下方倾斜的原因；总量生产函数；劳动市场；

(3) 掌握：总需求曲线的推导及移动；总供给曲线；总供给曲线的推导；短期与长期总供给曲线；

宏观经济均衡：AD—AS 模型分析；

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 总需求曲线

1. 总需求和总需求曲线的概念
2. 总需求曲线向右下方倾斜的原因
3. 总需求曲线的推导及移动

#### 第二节 总供给曲线

1. 总量生产函数
2. 劳动市场
3. 总供给曲线及推导
4. 短期与长期总供给曲线

#### 第三节 宏观经济均衡：AD—AS 模型分析

1. 总需求和总供给的均衡
2. 总供给曲线的变动
3. 对现实的经济解释

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：劳动市场；总需求曲线的推导及移动；总供给曲线及推导；短期与长期总供给曲线；宏观经济均衡：AD—AS 模型分析；

(2) 难点：总需求曲线向右下方倾斜的原因；短期总供给曲线；

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用理论讲授、案例分析兼讨论方式组织教学。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书、网络。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读论文，以下文献仅供参考。

(1) 王子博. 经济研究导刊[J]. 中国宏观经济的走势：基于 AD-AS 模型的分析. 2009(3)

(2) 王文甫 明娟. 数量经济技术经济研究[J]. 总需求、总供给和宏观经济政策的动态效应分析—AD-AS 模型与中国数据的匹配性. 2009(11)

#### 2、作业与思考题

## 第七章 失业与通货膨胀理论

### 【教学目标】

- (1) 了解：失业成本；关于失业问题的争论；通货膨胀的分类；
- (2) 理解：失业类型；凯恩斯主义与菲利普斯曲线的提出；货币主义与菲利普斯曲线；理性预期与菲利普斯曲线；
- (3) 掌握：失业、通货膨胀的概念；通货膨胀的成因；奥肯定律；通货膨胀的经济效应；失业与通胀的治理政策；

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 失业概述

1. 失业的概念及类型
2. 失业成本分析
3. 奥肯定律
4. 关于失业问题的争论

#### 第二节 通胀概述

1. 通货膨胀的含义及种类
2. 通货膨胀的成因
3. 通货膨胀的经济效应

#### 第三节 失业与通胀的关系

1. 凯恩斯主义与菲利普斯曲线的提出
2. 货币主义与菲利普斯曲线
3. 理性预期与菲利普斯曲线

#### 第四节 失业与通胀的治理政策

1. 失业的治理政策
2. 通货膨胀的治理政策

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：通货膨胀的成因；奥肯定律；通货膨胀的经济效应；失业与通胀的治理政策；
- (2) 难点：奥肯定律；“经济滞胀”政策；菲利普斯曲线的现代运用；

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授与案例分析式教学方法。
- (2) 教学手段：多媒体、板书、网络。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读论文，以下文献仅供参考。

- (1) 武献华 庞明川著. 中国经济转轨中的失业、通货膨胀与经济增长[M]. 东北财经大学出版社. 2003. 4
- (2) 周念林. 传统菲利普斯曲线难以应对中国通货膨胀与失业问题[J]. 商场现代化. 2008 (28).

2、作业与思考题

教材课后练习题

第八章 经济周期与经济增长理论

【教学目标】

- (1) 了解：经济周期的理论解释；经济增长核算；
- (2) 理解：乘数—加速模型；经济增长因素分析；
- (3) 掌握：经济周期概念及一般特征；经济增长与经济发展；经济增长模型——新古典增长理论；促进经济增长的政策；

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 4 学时。

【授课内容】

第一节 经济周期理论概论

- 1. 经济周期概念及一般特征
- 2. 经济周期的理论解释
- 3. 乘数——加速模型

第二节 经济增长

- 1. 经济增长与经济发展
- 2. 经济增长核算
- 3. 经济增长模型——新古典增长理论
- 4. 经济增长因素分析
- 5. 促进经济增长的政策

【教学重点和难点】

- (1) 重点：乘数—加速模型；经济增长因素；新古典增长理论；促进经济增长的政策；
- (2) 难点：乘数—加速模型对经济周期的解释；新古典增长模型；我国经济增长方式的转变；

【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授与案例分析式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、网络。

【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料  
要求课外阅读“有关中国经济增长动因”和“经济增长方式转变”的相关论文。
- 2、作业与思考题  
教材课后练习题

五、实验教学及要求

1. 实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1						

2						
3						

## 2. 实验报告撰写要求

### 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：课程的考核命题以《经济学专业人才培养方案（2013 修订版）》和本教学大纲为依据。
2. 课程考核性质：考试
3. 具体的考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。
4. 成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%，期末考试成绩占 70%。平时成绩由课堂考勤、作业、课堂讨论等构成。

### 七、教材与参考资料

#### 1、参考教材

高鸿业. 西方经济学（宏观部分）[M]，中国人民大学出版社，2011. 第 5 版

#### 2、参考资料

[1]【美】保罗·萨缪尔森 威廉·诺德豪斯著 萧琛译《宏观经济学》（第十七版），人民邮电出版社，2005 年 7 月版。

[2]【美】斯蒂格利茨著 姚开建 刘凤良 吴汉洪等译《经济学》（下册），人民出版社，1997 年 11 月版。

[3]国家发展和改革委员会：<http://www.sdpc.gov.cn/hgj/>

[4]中国经济信息网 <http://www.cei.gov.cn/>

[5]中国宏观经济信息网 <http://www.datanx.org/nxinfo005/ShowArticle.asp?ArticleID=316>



# 15121105 《财政与金融》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	财政与金融				
课程英文名称	Finance and Monetary			课程编号	15121105
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	0
总学分	3	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	经管学院
授课对象	会计学、工商管理本科生				
先修课程	政治经济学、微观经济学、宏观经济学				
执笔人	廖泽芳	审核人		审批人	
修订时间	2015. 5. 20				

## 二、课程简介

《财政与金融》课程包括财政学与金融学两大分支，分别从政府资金管理与市场资本运营两方面阐述经济学科的基本知识与理论基，同时对于非经济管理类专业的本科生也是一门很实用的选修课。课程主要涉及财政的职能、政府的财政收支与管理、货币制度、金融市场与金融机构、财政政策与货币政策等宏观经济调控措施等经济问题。

## 三、课程教学总体目标

通过学习《财政与金融》，要求学生弄清有关财政、金融的范畴；系统掌握财政、金融的基础理论、基础知识；正确认识财政、金融在国民经济和社会发展中的地位和作用，了解财政、金融的基本业务，掌握必要的基本技能；能从财政政策与货币政策的结合上，理解、把握政府的宏观调控政策。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 财政导论

#### 【教学目标】

- （1）了解财政的起源和发展，以及日常生活中的财政与金融现象
- （2）理解《财政与金融》课程的学科性质
- （3）掌握财政的三大职能

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】讲授

#### 【授课内容】

#### 第一节 财政的产生和发展

- （1） 财政的产生
- （2） 财政的发展

#### 第二节 公共产品与公共需要

- （1） 公共产品的概念
- （2） 公共需要与财政学

#### 第三节 市场失灵

- (1) 市场失灵的含义
- (2) 市场失灵的主要表现形式

#### 第四节 财政的职能

- (1) 资源配置职能
- (2) 收入分配职能
- (3) 经济稳定与发展职能

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政的职能
- (2) 难点：公共产品的特征，市场失灵

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授为主
- (2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：本课程制定参考书目
2. 作业与思考题的要求：财政各个职能含义是什么？有哪些主要内容？

## 第二章 财政支出

#### 【教学目标】

- (1) 了解财政支出的原则
- (2) 理解财政支出对经济的影响
- (3) 掌握财政支出的分类与衡量指标

#### 【学时分配】2

#### 【授课方式】讲授为主

#### 【授课内容】

##### 第一节 概述

- (1) 财政支出概念
- (2) 财政支出分类
- (3) 财政支出对经济的影响

##### 第二节 购买性支出

- (1) 购买性支出分类
- (2) 购买性支出规模与作用

##### 第三节 转移性支出

- (1) 转移性支出分类
- (2) 转移性支出规模与作用

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政支出的衡量指标与各种分类
- (2) 难点：财政支出的基本理论

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：我国财政收支状况分析

## 2. 作业与思考题的要求：财政支出对国民经济的影响

### 第三章 财政收入

#### 【教学目标】

- (1) 了解财政收入的基本结构与经济性质
- (2) 理解财政收入数量的含义和影响因素
- (3) 掌握财政收入的分类标准和方法、财政收入的结构分析

#### 【学时分配】6

#### 【授课方式】讲授与讨论

#### 【授课内容】

##### 第一节 概述

- (1) 财政收入分类
- (2) 财政收入规模
- (3) 财政收入结构

##### 第二节 税收收入

- (1) 税收的概念和特征
- (2) 税收要素与分类
- (3) 税负的转嫁问题

##### 第三节 国际税收

- (1) 国际税收的含义
- (2) 国际重复征税及其减除法
- (3) 国际避税的主要方法
- (4) 国际反避税法规与措施

##### 第四节 非税收收入

- (1) 其他收入分类
- (2) 其他收入规模

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政收入的分类标准与方法，税收及分类
- (2) 难点：财政收入的规模与结构分析，国际避税概念及反避税措施

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授为主，讨论为辅
- (2) 教学手段：媒体

#### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读资料：中国财政收入主要来源构成情况，中国税法基本知识，国际避税中心及其作用。
- 2. 作业与思考题的要求：财政收入分类有哪些？什么是税收制度？国际反避税的主要措施有哪些？

### 第四章 国债

#### 【教学目标】

- (1) 了解我国国债的发展概况及我国国债市场
- (2) 理解国债的负担
- (3) 掌握国债的各种分类、国债的规模

**【学时分配】2**

**【授课方式】讲授**

**【授课内容】**

第一节 概述

(1) 国债的概念

(2) 国债的特征与功能

第二节 国债的发行条件和方式

(1) 国债的发行条件

(2) 国债的发行方式

第三节 国债的偿还

(1) 国债偿付基金来源

(3) 国债的偿还方式

第四节 国债的负担和限度

(1) 国债负担理论

(2) 纳税人负担与代际负担

第五节 国债市场

(1) 一级市场

(2) 二级市场

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：国债的发行价格、国债的发行方法、国债的利息率及国债的偿还

(2) 难点：国债的发行价格与利息

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅

(2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：国债发展历史

2. 作业与思考题的要求：简述国债的政策功能

## **第五章 国家预算**

**【教学目标】**

(1) 了解我国国家预算的组成

(2) 理解国家预算的原则

(3) 掌握国家预算的概念、内容与特点

**【学时分配】2**

**【授课方式】讲授为主, 讨论为辅**

**【授课内容】**

第一节 概述

(1) 预算分类

(2) 预算级次及管理权限

(3) 预算原则

第二节 国家预算的编制与决算

(1) 国家预算的编制

(2) 国家决算的编制

### 第三节 国家预算管理体制

(1) 预算管理体制的概念与实质

(2) 国家预算管理体制类型

(3) 我国预算体制改革及发展趋势

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：国家预算管理体制的概念与实质

(2) 难点：国家预算管理体制的类型及分税制问题

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅

(2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：中国政府财政收支分类改革专题

2. 作业与思考题的要求：国家预算的主要内容是什么？

## 第六章 金融导论

#### 【教学目标】

(1) 了解货币的演变形态，信用类型及其特点

(2) 理解货币层次的划分，信用与金融的关系

(3) 掌握货币的职能、货币制度的形态，信用的形式、利息与利息率的分类

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】讲授为主

#### 【授课内容】

##### 第一节 概述

(1) 金融的内涵

(2) 金融的作用

##### 第二节 货币与货币制度

(1) 货币的概念与职能

(2) 货币制度及演变历史

##### 第三节 信用与信用工具

(1) 信用的概念与本质

(2) 信用分类与信用工具

##### 第四节 利息与利息率

(1) 利息的概念与分类

(2) 利率的计算

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：货币的职能，信用的类型，利率的作用

(2) 难点：货币层次的划分，货币制度演变，利率的计算

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅

(2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：近年来我国的利率变动情况
2. 作业与思考题的要求：“格雷欣法则”指什么现象？利率的本质是什么？

## 第七章 金融市场

### 【教学目标】

- (1) 了解金融市场的构成要素
- (2) 理解金融市场的功能与作用
- (3) 掌握金融市场的概念、特征与分类

### 【学时分配】4

### 【授课方式】讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 金融市场概论

- (1) 金融市场的概念
- (2) 金融市场的构成要素
- (3) 金融市场的特征
- (4) 金融市场的分类
- (5) 金融市场的功能与作用

#### 第二节 货币市场

- (1) 货币市场概述
- (2) 金融工具

#### 第三节 资本市场

- (1) 资本市场构成
- (2) 金融工具

#### 第四节 金融衍生工具

- (1) 远期市场
- (2) 期货市场
- (3) 期权市场
- (4) 互换市场

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：金融市场的功能与作用
- (2) 难点：主要金融衍生工具

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论分析为辅
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：国际金融市场分布情况
2. 作业与思考题的要求：什么是金融市场？其构成要素是什么？

## 第八章 金融机构

### 【教学目标】

- (1) 了解银行及其他金融机构的产生与发展过程
- (2) 理解金融机构分类及相互关系
- (3) 掌握中央银行的性质与职能、商业银行的性质与职能

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授为主**

**【授课内容】**

第一节 金融机构概述

- (1) 金融机构分类
- (2) 金融机构体系构成

第二节 中央银行

- (1) 央行的产生与发展
- (2) 央行的性质和职能
- (3) 央行的组织形式
- (4) 央行的独立性问题
- (5) 中国的央行制度

第三节 商业银行

- (1) 商业银行的产生与发展
- (2) 商业银行的性质和职能
- (3) 商业银行的发展趋势

第四节 其他金融机构

- (1) 政策性银行
- (2) 非银行金融机构
- (3) 跨国金融机构

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：中央银行与商业银行的性质与职能
- (2) 难点：中央银行与商业银行之间的关系

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读资料：银行的发展历史
- 2. 作业与思考题的要求：中央银行和商业银行的关系怎样？

## 第九章 金融业务

**【教学目标】**

- (1) 了解其他金融机构业务发展现状及趋势
- (2) 理解中央银行与商业银行资产负债关系
- (3) 掌握中央银行与商业银行的资产负债业务

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授为主**

**【授课内容】**

第一节 中央银行业务

- (1) 负债业务
- (2) 资产业务
- (3) 中间业务

## 第二节 商业银行业务

- (1) 资产负债业务
- (2) 中间业务
- (3) 其他业务

## 第三节 其他金融机构业务

- (1) 信托业务
- (2) 投行业务
- (3) 基金业务
- (4) 租赁业务
- (5) 其他业务

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：商业银行的资产业务、负债业务与中间业务
- (2) 难点：中央银行与商业银行资产负债业务之间的关系

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读资料：其他金融机构业务发展趋势
- 2. 作业与思考题的要求：商业银行的资产负债业务和中间业务有哪些？

## 第十章 国际金融

### 【教学目标】

- (1) 了解国际金融市场构成与国际货币体系现状
- (2) 理解国际金融对世界经济的作用及影响
- (3) 掌握国际收支、外汇与汇率、国际金融市场、国际货币体系等相关的基本概念与基本理论

### 【学时分配】6

### 【授课方式】讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 国际收支

- (1) 国际收支的基本概念
- (2) 国际收支平衡表及其内容
- (3) 国际收支失衡的调节

#### 第二节 外汇与汇率

- (1) 外汇及其作用
- (2) 外汇汇率
- (3) 影响汇率波动的基本因素

#### 第三节 国际资本流动

- (1) 国际资本流动分类
- (2) 国际资本流动原因及特征

#### 第四节 国际货币体系



- (1) 国际货币体系概述
- (2) 国际货币体系分类
- (3) 国际货币体系发展趋势

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：国际收支、外汇与汇率、国际货币体系现状
- (2) 难点：国际收支、国际货币体系改革趋势

**【授课方法与手段】**（可根据需要填写）

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读资料：国际货币体系演变与未来发展趋势
- 2. 作业与思考题的要求：汇率标价法、汇率对国际收支的影响

## 第十一章 金融风险、金融监管与金融创新

**【教学目标】**

- (1) 了解金融全球化趋势
- (2) 理解金融风险、金融监管与金融创新之间的关系
- (3) 掌握金融风险的分类、金融监管内容、以及金融创新工具

**【学时分配】** 4

**【授课方式】** 讲授为主

**【授课内容】**

第一节 金融风险

- (1) 金融风险概念
- (2) 金融风险分类
- (3) 金融风险成因
- (4) 金融危机

第二节 金融监管

- (1) 金融监管含义
- (2) 金融监管的内容
- (3) 金融监管的目标
- (4) 金融监管的原因
- (5) 中国金融监管体系

第三节 金融创新

- (1) 金融创新的概念
- (2) 金融创新原因
- (3) 金融创新内容

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：金融风险分类、金融创新
- (2) 难点：金融监管与金融创新之间的关系

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：美国次贷危机与欧债危机
2. 作业与思考题的要求：金融风险形成的主要原因有哪些？金融风险与金融危机有何关系？

## 第十二章 货币需求与供给

### 【教学目标】

- (1) 了解货币流通规律及其在我国的运用
- (2) 理解货币供求量的影响因素，以及货币供给与通货膨胀之间的关系
- (3) 掌握货币供给调节与需求影响因素

### 【学时分配】4

### 【授课方式】讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 货币需求

- (1) 货币需求与货币需求量
- (2) 影响货币需求的主要因素
- (3) 货币需求理论

#### 第二节 货币供给

- (1) 货币层次的划分
- (2) 货币供给机制
- (3) 货币供给的影响因素分析

#### 第三节 通货膨胀与通货紧缩

- (1) 通货膨胀概念与分类
- (2) 通货膨胀原因
- (3) 通货膨胀治理对策

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：货币流通规律、货币供求因素，通货膨胀及其影响因素
- (2) 难点：货币需求理论与货币供给理论

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：美国货币史
2. 作业与思考题的要求：货币供应量的决定因素是什么？对通货膨胀有何影响？

## 第十三章 财政政策与货币政策

### 【教学目标】

- (1) 了解财政政策与货币政策传导过程
- (2) 理解财政政策与货币政策目标与基本理论
- (3) 掌握财政政策与货币政策目标、工具及效果

### 【学时分配】2

### 【授课方式】讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 财政政策

- (1) 财政政策含义
- (2) 财政政策目标
- (3) 财政政策工具
- (4) 财政政策的类型

#### 第二节 货币政策

- (1) 货币政策概念
- (2) 货币政策目标与内容
- (3) 货币政策工具
- (4) 货币政策的传导
- (5) 货币政策类型
- (6) 财政政策与货币政策的配合使用

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政政策与货币政策工具及传导机制
- (2) 难点：财政政策与货币政策效果的影响因素，财政政策与货币政策搭配

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：理论讲述为主，案例讨论为辅
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：货币政策时滞相关知识
2. 作业与思考题的要求：财政政策与货币政策的最终目标是什么？常规性货币政策与选择性货币政策工具有哪些？

## 五、课程考核及成绩评定要求

请分别按以下要求撰写理论教学和实验教学考核内容，描述理论教学和实验教学考核占总成绩的比例。

1. 课程考核依据：本课程教学大纲
2. 课程考核性质：《财政与金融》课程属于应用经济学范畴，是高等学校经济类专业的核心课程和管理类专业的基础课程。该课程是一门关于财政和金融在国民经济发展中的地位和作用的经济学基础课程，通过本课程的学习，帮助学生提高对宏观经济现象的认识能力和分析能力，加深对宏观经济方针政策正确掌握。
3. 具体的考核方式：本课程采取平时考核与期末考试相结合的方法对学生学习状况进行考核，平时考核包括学生出勤、专题与案例讨论等基本环节，期末考试一般采用闭卷考试形式。
4. 成绩评定：平时考核占 30%，期末考试占 70%。

## 六、教材与参考资料

1. 教材：张子龙主编，《财政与金融》，中国发展出版社，2011 年。
2. 参考资料
  - (1) 郑煜，孙小华，《财政与金融》，清华大学出版社，2005 年。
  - (2) 庄毓敏，朱青编著，《新编财政与金融》，东北财经大学出版社，2007 年。

- (3) 陈共主编,《财政学》,中国人民大学出版社,2004 版。
- (4) 邓子基,林致远编著,《财政学》,清华大学出版社,2005 年。
- (5) 易纲等编著,《货币银行学》,上海人民出版社,1999 年。
- (6) 黄达编著,《金融学》(第二版),中国人民大学出版社,2009 年。
- (7) 陈雨露 编著,《国际金融》,中国人民大学出版社,2005 年。
- (8) 姜波克编著,《国际金融学》,高等教育出版,2004。
- (9) 近期中国经营报 21 世纪经济报道。

## **七、说明**

此次教学大纲是根据最近 3 年授课使用教材编著的,如教材变化,可适度调整。

# 15322102 《统计学原理》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	统计学原理				
课程英文名称	Statistics Essentials			课程编号	15322102
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	56	讲授学时	50	实验学时	6
总学分	3.5	开课单位	经管学院	开课系所	财会系
授课对象	经管学院、信息管理与信息系统专业				
先修课程	微积分、概率论与数理统计				
执笔人	张士海	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-05-10				

## 二、课程简介

统计学原理是为大学经济与管理学科各专业学生开设的一门必修的重要的基础课。它研究如何用科学的方法去搜集、整理、分析国民经济和社会发展的实际数据，并通过统计所特有的统计指标和指标体系，表明所研究的社会经济现象的规模、水平、速度、比例和效益，以反映社会经济现象发展规律在一定时间、地点、条件下的作用，描述社会经济现象数量之间的联系关系和变动规律，也是进一步学习其他相关学科的基础。

## 三、课程教学总体目标

本课程是一门实践性较强的课程。要求学生具有初步的概率论及数理统计基础。在了解统计学原理和数理统计知识后，具备有必需的搜集、整理、分析和显示资料等方法应用技能，能够运用所学知识分析、解决工作中的一般问题。为经济管理类其它专业学科的学习打下基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 绪论

#### 【教学目标】

- （1）了解：统计学的产生和发展；统计学与其他学科的关系
- （2）理解：统计的含义；统计学的概念；统计数据的规律与统计方法
- （3）掌握：统计数据的来源；统计误差；统计学中的几个基本概念

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 统计数据与统计学

#### 1.统计学的概念

#### 2.统计与数据的关系

### 第二节 统计学的产生与发展

#### 1. 统计实践史；

#### 2. 统计学说史

### 第三节 统计学的学科体系

1. 描述统计和推断统计
2. 理论统计和应用统计

### 第四节 统计数据的来源和质量

1. 统计数据的来源
2. 统计数据的质量

### 第五节 统计学的基本概念

总体、变量、样本

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：统计学的概念；统计数据的来源；统计误差；
- (2) 难点：统计数据的规律与统计方法；统计学中的几个基本概念

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 李丽芳. 发挥统计作用 促进企业发展[J]. 科技情报开发与经济, 2010, (12).
- (2) 贺铿. 关于统计学的性质与发展问题[J]. 统计教育, 2001, (06) .
- (3) 李金昌, 徐璐. 改革开放 30 年中国统计学发展的回顾与展望[J]. 统计研究, 2010, (01) .

##### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考与练习的 1、6、7 题

## 第二章 统计数据的描述

#### 【教学目标】

- (1) 了解：平均数的数学性质；公式来源
- (2) 理解：众数、中位数、分布偏度、峰度的概念
- (3) 掌握：统计数据的整理、分布集中趋势的测度、离散程度的测度、统计表、统计图

#### 【学时分配】8 学时。

#### 【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 统计整理

1. 统计数据的分组
2. 次数分配、次数分配表和图

### 第二节 分布集中趋势的测度

1. 众数
2. 中位数

3. 分位数
4. 均值
5. 几何平均数
6. 切尾均值
7. 众数、中位数和均值的关系

### 第三节 分布离散程度的测度

1. 极差
2. 内距
3. 方差和标准差
4. 离散系数

### 第四节 分布偏态和峰度的测度

1. 偏态及其测度
2. 峰度及其测度

### 第五节 统计表与统计图

1. 统计表
2. 统计图

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：统计整理；集中趋势；离散程度、统计图表
- (2) 难点：统计整理；集中趋势中的算术平均、几何平均；离散程度中的标准差、离散系数

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法，讲授基本概念，示范指导学生应用 Excel 统计软件中的描述统计的相应操作，以此加强原理的理解和实际应用的结合。
- (2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 达莱尔·哈夫著, 廖颖林译. 统计陷阱[M]. 上海财经大学出版社, 2002, 6.
- (2) 安维默. Excel 的描述统计功能及应用[J]. 北京统计, 2003, (06) .
- (3) 林金灿. Excel 在统计中的应用技巧[J]. 统计与预测, 2003, (01) .

##### 2、作业与思考题

布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

本章课后练习的 3、9、10、11 题

### 第三章 概率、概率分布与抽样分布

#### 【教学目标】

- (1) 了解：概率基础；几种常用的概率分布；两个样本统计量的抽样分布。
- (2) 理解：大数定律和中心极限定理；常用的抽样方法；。
- (3) 掌握：一个总体均值、比率、方差的抽样分布；中心极限定理的应用。

【学时分配】4 学时。

**【授课方式】**讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 随机变量及其概率分布

1. 随机变量
2. 离散型随机变量的概率分布
3. 概率密度函数与连续性随机变量

第二节 常用的抽样方法

1. 简单随机抽样
2. 分层抽样
3. 系统抽样
4. 整群抽样

第三节 抽样分布

1. 概念
2. 样本平均数抽样分布的形式、特征
3. 样本比率的抽样分布
4. 样本方差的抽样分布
5. 两个样本统计量的抽样分布

第四节 中心极限定理的应用

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：随机变量及其分布；抽样分布；中心极限定理；几种常用的抽样方法。
- (2) 难点：抽样分布；中心极限定理。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 戚少成. 有关选择抽样调查方法的若干问题[J]. 调研世界, 2006, (11) .
- (2) 邱东. 抽样方法确立坎坎坷坷——纵横话抽样之五[J]. 中国统计, 2010. (12) .

2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 解释总体分布、样本分布和抽样分布的含义
- (2) 解释中心极限定理的含义

**第四章 参数估计**

**【教学目标】**

- (1) 了解：两个总体参数的区间估计；两个总体时样本容量的确定。
- (2) 理解：评价估计量的标准
- (3) 掌握：参数估计的一般问题；一个总体参数的区间估计；一个总体时样本容量的确定



**【学时分配】**4 学时。

**【授课方式】**讲授 3.5 学时，课堂练习、讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 参数估计的基本原理

1. 估计量与估计值
2. 点估计与区间估计
3. 评价估计量的标准

第二节 一个总体参数的区间估计

1. 总体均值的区间估计
2. 总体比率的区间估计
3. 总体方差的区间估计

第三节 两个总体参数的区间估计

1. 两个总体均值之差的区间估计
2. 两个总体比率之差的区间估计

第四节 样本量的确定

1. 估计总体均值时样本量的确定
2. 估计总体比率时样本量的确定

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：点估计与区间估计的特点；区间估计的方法；必要抽样数目确定。

(2) 难点：区间估计中应用样本统计量的分布进行参数估计的原理。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 孟生旺. 对区间估计的误解[J]. 中国统计, 1994, (04) .

(2) 何宾. 区间估计的一种求解方法[J]. 统计与决策, 2005, (13) .

2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第 6 题；课后练习题第 2、4、6、13 题

**第五章 假设检验**

**【教学目标】**

- (1) 了解：两个总体均值之差的假设检验；两个总体比率之差的假设检验
- (2) 理解：假设检验的基本原理
- (3) 掌握：一个总体参数的假设检验；两个总体方差比的假设检验

**【学时分配】**4 学时。

**【授课方式】**讲授 3 学时，练习、讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 假设检验的基本原理

1. 假设的陈述
2. 两类错误与显著性水平
3. 检验统计量与拒绝域
4. 利用 p 值进行决策

#### 第二节 一个总体参数的假设检验

1. 总体均值的假设检验
2. 总体比率的假设检验
3. 总体方差的假设检验

#### 第三节 两个总体参数的假设检验

1. 两个总体均值之差的假设检验
2. 两个总体比率之差的假设检验
3. 两个总体方差比的假设检验

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：假设检验的基本原理、步骤；一个总体参数的假设检验；Excel 上假设检验的应用。
- (2) 难点：两类错误与显著性水平；检验统计量与拒绝域；利用 p 值进行决策。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 温旭东. 关于假设检验及两种错误的思考[J]. 今日科苑, 2008, (05).
- (2) 郭宝才, 孙利荣. 关于假设检验中的几个问题的探讨[J]. 统计与决策, 2010, (06).
- (3) 温巧夫, 李敏强, 王海波. 假设检验在 6 $\sigma$  管理中的应用研究[J]. 科技管理研究, 2007, (04)

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第 3 题；课后练习题第 3、4、6、11 题

## 第六章 方差分析与试验设计

### 【教学目标】

- (1) 了解：方差分析中的多重比较；试验设计初步。
- (2) 理解：方差分析引论
- (3) 掌握：单因素方差分析；双因素方差分析

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3 学时，练习、讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 方差分析引论

1. 方差分析及其有关术语
2. 方差分析的基本思想和原理
3. 方差分析中的基本假定
4. 问题的一般提法

## 第二节 单因素方差分析

1. 数据结构
2. 分析步骤
3. 关系强度的测定
4. 用 EXCEL 进行方差分析

## 第三节 方差分析中的多重比较

1. 多重比较的目的
2. 多重比较的方法

## 第四节 双因素方差分析

1. 双因素方差分析及其类型
2. 无交互作用的双因素方差分析：数据结构；分析步骤；关系强度的测定。
3. 有交互作用的双因素方差分析。

## 第五节 试验设计初步

1. 完全随机化设计
2. 随机化区组设计
3. 因子设计

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：方差分析的基本思想和原理；问题的一般提法；单因素方差分析；双因素方差分析。
- (2) 难点：方差分析的基本思想和原理。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 张玲. 单因素及双因素方差分析及检验的原理及统计应用[J]. 数学学习与研究, 2010, (07) .
- (2) 贾婧. 方差分析概述[J]. 商业文化(学术版), 2008, (07) .

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第 4 题；课后练习题第 1、3、5、6 题

## 第七章 相关与回归分析

### 【教学目标】

- (1) 了解：简单线性回归的基本假定；非线性相关分析与非线性回归分析。
- (2) 理解：多元线性相关与回归分析

(3) 掌握：相关与回归的基本概念；简单线性相关与回归分析

**【学时分配】**6 学时。

**【授课方式】**讲授 5 学时，练习、讨论 1 学时。

**【授课内容】**

#### 第一节 相关与回归的基本概念

1. 变量间的相互关系
2. 相关关系的类型。
3. 相关分析与回归分析

#### 第二节 简单线性相关与回归分析

1. 简单线性相关系数及检验：简单线性相关关系；相关系数的特点；相关系数的检验。
2. 总体回归函数与样本回归函数：回归线与回归函数；总体回归函数；样本回归函数。
3. 回归系数的估计：简单线性回归的基本假定；普通最小二乘法。
3. 简单线性回归模型的检验：拟合优度的度量；回归系数显著性的  $t$  检验；回归系数显著性的  $P$  值检验。
4. 简单线性回归模型预测。

#### 第三节 多元线性相关与回归分析

1. 多元线性回归模型及假设：多元线性回归模型；多元回归模型的基本假定
2. 多元线性回归模型的估计。
3. 多元线性回归模型的检验：拟合优度检验；回归参数的显著性检验 ( $t$  检验)；回归方程的显著性检验 ( $F$  检验)。

#### 第四节 非线性相关分析与非线性回归分析

1. 非线性回归的函数形式与估计方法：幂函数；对数函数；指数函数；双曲线。
2. 非线性相关指数。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：相关与回归的基本概念；简单线性相关与回归分析。

(2) 难点：总体回归函数与样本回归函数；简单线性回归模型的检验。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 南英子. 简单线性相关与回归分析中各种检验及其相互关系的探讨[J]. 统计与决策, 2011, (02) .

(2) 乔克林, 吕佳. 方差分析与回归分析之比较[J]. 延安大学学报(自然科学版), 2009, (02) .

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第题；课后练习题第题

### 第八章 时间序列分析

**【教学目标】**

(1) 了解：循环变动分析；测定长期趋势的非线性趋势模型法。

(2) 理解：季节变动分析的趋势——循环剔除法；季节变动的调整

(3) 掌握：时间序列的对比分析；时间序列的影响因素分析

**【学时分配】**8 学时。

**【授课方式】**讲授 7 学时，练习、讨论 1 学时。

**【授课内容】**

第一节 时间序列的对比分析

1. 时间序列的含义

2. 时间序列的对比分析

第二节 时间序列及其构成因素

1. 时间序列构成要素

2. 时间序列构成因素的组合模型

第三节 时间序列趋势变动分析

1. 测定长期趋势的移动平均法

2. 测定长期趋势的线性趋势模型法

3. 测定长期趋势的非线性趋势模型法

第四节 季节变动分析

1. 季节变动分析的原始资料平均法

2. 季节变动分析的趋势——循环剔除法

3. 季节变动的调整

第五节 循环变动分析

1. 循环变动及其测定目的

2. 循环变动的测定方法：直接法；剩余法

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：时间序列的对比分析；测定长期趋势的移动平均法；测定长期趋势的线性趋势模型法；季节变动分析的原始资料平均法。

(2) 难点：时间序列的对比分析；季节变动分析的趋势——循环剔除法。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 陈兴. 如何正确地编制时间数列[J]. 山西统计, 2002, (03)

(2) 张萌物. 时间数列类型划分方法的缺陷及完善[J]. 内蒙古统计, 2005, (01)

(3) 向书坚. 20 世纪 90 年代时间序列预测领域主要研究动态[J]. 中南财经大学学报, 2001, (02) .

2、作业与思考题

布置作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第 4 题；课后练习题第 1、3、5 题

**第九章 统计指数**

**【教学目标】**

(1) 了解：几种常用的经济指数；综合评价指数。

- (2) 理解：对比分析；指数体系及其作用
- (3) 掌握：统计指数概念；总指数的编制方法；总量变动的因素分析

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7 学时，练习、讨论 1 学时。

【教学重点和难点】

- (1) 重点：统计指数概念；总指数编制的基本问题；因素分析。
- (2) 难点：。总指数编制的基本问题；因素分析

【授课内容】

第一节 对比分析

第二节 统计指数概念

- 1. 指数的概念
- 2. 指数的分类

第三节 总指数的编制方法

- 1. 总指数编制的基本问题
- 2. 加权总指数的编制原则：综合指数的编制原理（A）；平均指数的编制原理
- 3. 加权综合指数的主要形式

加权平均指数的主要形式：加权算术平均指数；加权调和平均指数

第四节 指数体系与因素分析

- 1. 指数体系及其作用
- 2. 总量变动的因素分析

第五节 几种常用的经济指数

工业生产指数；消费者价格指数和零售物价指数；股票价格指数；农副产品收购价格指数；产品成本指数；空间价格指数

第六节 综合评价指数

- 1. 综合评价及其方法
- 2. 构建综合评价指数的基本问题
- 3. 综合评价指数的编制方法

【教学重点和难点】

- (1) 重点：统计指数概念；总指数编制的基本问题；因素分析。
- (2) 难点：。总指数编制的基本问题；因素分析

【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂练习、讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、Excel 软件操作相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 徐国祥. 我国统计指数理论和应用研究的新领域[J]. 统计与决策, 2007, (10) .
- (2) 程士富. 统计指数同度量因素的权数作用及其比例构成[J]. 统计与决策, 2008, (09) .
- (3) 孙慧钧. 动态统计指数理论探讨[J]. 统计研究, 2005, (02)

2、作业与思考题

布置作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

课后思考题第 4、10 题；课后练习题第 1、3、4、5 题

## 五、实验教学内容及安排

### 1. 实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1	用 EXCEL 搜集和整理数据；用 EXCEL 计算描述统计量；用 EXCEL 进行时间序列分析。	1、统计数据的搜集，2、统计数据的整理，3、分布集中趋势的测度，4、分布离散程度的测度，5、分布偏态与峰度的测度，6、统计表与统计图，7、趋势变动分析，8、季节变动分析。	必做	操作型	操作	2
2	用 EXCEL 进行指数分析；用 EXCEL 进行预测；用 EXCEL 进行参数估计和假设检验；用 EXCEL 进行方差分析。	1、抽样估计的基本方法，2、总体均值，比例和方差的假设检验，3、运用回归模型进行预测，4、方差分析。	必做	操作型	操作	2
3	综合性实验：回归分析和预测	1、使用直线函数 LINEST 和趋势函数 TREND 进行线性预测；2、使用指数函数 LOGEST 和增长函数 GROWTH 进行非线性预测。	必做	操作型	操作	2

### 2. 实验报告撰写要求：无

## 六、课程考核要求

请分别按以下要求撰写理论教学和实验教学考核内容，描述理论教学和实验教学考核占总成绩的比例。

1. 课程考核依据
2. 课程考核性质：考试课
3. 具体的考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式
4. 成绩评定：成绩由平时成绩、实验成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 20%、实验成绩占 10% 期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

## 七、参考资料

### 1、参考教材

- [1]袁卫、庞皓等. 统计学[M]. 高等教育出版社, 2009. 第三版.
- [2]曾五一, 肖红叶. 统计学导论[M]. 科学出版社, 2007. 第一版.

## 2、参考资料

- [1]袁卫、庞皓等. 统计学[M]. 高等教育出版社, 2005. 第二版.
- [2]贾俊平, 何晓群, 金勇进. 统计学 [M]. 中国人民大学出版社, 2007. 第三版.
- [3]袁卫、庞皓等. 统计学习题与案例[M]. 高等教育出版社, 2006. 第一版.
- [4]贾俊平, 何晓群, 金勇进. 《统计学》教学案例和教学项目汇编[M]. 中国人民大学出版社, 2004. 第一版.
- [5] 贾俊平. 《统计学》(第三版) 学习指导书[M]. 上海财经大学出版社, 2007. 第一版.
- [6]朱建中, 邵建利. 统计应用软件-EXCEL 和 SAS[M]. 中国人民大学出版社, 2002. 第一版.
- [7]戴维·M·莱文等(黄耀锋等 译). 商务统计学(第五版) [M]. 中国人民大学出版社, 2010. 第一版.
- [6]韩兆洲, 王斌会. 《统计学原理》学习指导及 Excel 数据统计分析[M]. 暨南大学出版社, 2002. 第一版.



# 15331204 《财务会计》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	财务会计				
课程英文名称	Financial Accounting			课程编号	15331204
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	72	讲授学时	72	实验学时	0
总学分	4.5	开课学院（部）	经管学院	开课系(室)	财会系
授课对象	财务管理、会计学				
先修课程	《会计学原理》				
执笔人	王秋香	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

本课程为财务管理专业和会计学专业的基础课。本课程主要包括财务会计基本原理、财务会计要素的确认和计量、财务报告编制和分析等内容。本课程的设置旨在培养学生财务会计的基本理论、基本方法和基本技能的应用能力。

## 三、课程教学总体目标

本课程是财务管理专业和会计学专业的基础课。该课程全面阐述企业持续经营条件下，财务会计的基本理论和基本方法，并紧密结合企业的基本经济业务，围绕资金运动会计六要素的确认、计量、记录和报告的所有程序，重点阐述财务会计核算的一般过程。在兼顾国际惯例的前提下，突出我国企业财务会计实务，使学生掌握财务会计的基本理论、基本方法、和基本业务的会计处理。该课程以会计学原理为基础，同时该学科是成本会计、高级财务会计、管理会计、财务报告分析、审计学等课程的基础。通过本课程的学习，要求学生领会财务会计的基本理念，理解和掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润要素的确认、计量和报告。了解社会主义市场经济体制下，学习财务会计的意义，为后续的成本会计、财务管理、高级财务会计等课程的学习奠定基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 导论

#### 【教学目标】

- （1）了解：企业会计准则产生与发展的基本背景；
- （2）理解：财务会计的目的和财务报告的目标；
- （3）掌握：财务会计的基本前提、基本要素和会计信息的质量要求。

#### 【学时分配】2 学时。

#### 【授课方式】讲授、演示

#### 【授课内容】

##### 第一节 企业财务会计的性质

1. 对企业会计信息的需求；
2. 财务会计的特点；
3. 经济环境对财务会计目的的影响

## 第二节 企业会计准则

1. 西方国家会计准则产生的社会经济背景；
2. 我国的企业会计准则

## 第三节 财务会计的基本前提

1. 会计主体；
2. 持续经营；
3. 会计期间；
4. 货币计量；
5. 权责发生制

## 第四节 财务会计的基本要素

1. 会计要素核算应解决的主要问题；
2. 资产；
3. 负债；
4. 所有者权益；
5. 收入；
6. 费用；
7. 利润；
8. 会计等式

## 第四节 会计信息的质量要求

1. 客观性；
2. 相关性；
3. 明晰性；
4. 可比性；
5. 实质重于形式；
6. 重要性；
7. 谨慎性；
8. 及时性

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计核算的基本前提与会计信息质量要求
- (2) 难点：会计信息质量要求

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：
  - (1) 财政部. 企业会计准则. 经济科学出版社, 2006.
  - (2) 戴德明. 新企业会计准则阐述、应用与难点透析. 人民出版社, 2007.
  - (3) 企业会计准则编审委员会. 企业会计准则案例讲解. 立信会计出版社, 2014.
2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）
  - (1) 财务会计具有什么特征？
  - (2) 财务会计与管理会计有何区别？

## 第二章货币资金与应收款项

### 【教学目标】

- (1) 了解：货币资金内部控制制度设计的要点；银行账户管理的基本内容和银行存款结算的主要方式。
- (2) 理解：编制银行存款余额调节表的目的和方法；计提坏账准备的目的及影响坏账准备的因素；货币资金和应收款项在会计报表中的列示方法。
- (3) 掌握：现金和银行存款清查盘点的方法及相应的会计处理；计提坏账准备的应收款项范围及估计坏账的方法；不同坏账估计方法下，坏账准备计提及坏账核销的会计处理特点。

### 【学时分配】8 学时。

### 【授课方式】讲授、演示、课堂练习及讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 货币资金

1. 货币资金的性质与范围；
2. 货币资金内部控制制度；
3. 与货币资金相关的主要会计科目；
4. 库存现金和银行存款的管理；
5. 库存现金的收付与清查；
6. 银行存款的收付与核对；
7. 其他货币资

金；8. 货币资金在财务报表上的列示

## 第二节 应收票据

1. 应收票据概述；2. 应收票据的取得；3. 应收票据持有期间的利息；4. 应收票据到期  
5. 应收票据贴现；6. 应收票据备查簿；

## 第三节 应收账款

1. 应收账款的性质与范围；2. 应收账款的入账价值

## 第四节 其他应收款及预付账款

1. 其他应收款；2. 预付账款

## 第五节 坏账

1. 坏账及其确认条件；2. 坏账核算方法

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：现金、银行存款以及其他货币资金的核算；各种应收及预付款项核算的方法。

(2) 难点：银行转账结算方式；坏账损失的核算。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：讲授式、案例式

(2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 马彩芳.货币资金内部控制的八个控制点分析[J].会计之友(下旬刊), 2010, (5).

(2) 刘晓玲.企业如何加强货币资金管理[J].商场现代化, 2010, (31).

2、作业与思考题：布置 5 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 银行存款有哪些结算方式？各种方式有哪些特点？

(2) 为什么会出现未达账项？未达账项有哪几类？如何编制银行存款余额调节表？

(3) 其他货币资金有哪几类？如何进行账务处理？

(4) 估计坏账有几种方法？各有哪些特点？

(5) 应收票据分为哪几类？如何进行会计处理？

## 第三章 存货

### 【教学目标】

(1) 了解：小规模纳税人存货成本的构成与一般纳税人存货成本构成的区别。

(2) 理解：存货按实际成本核算时发出存货成本的确定原则和原理。

(3) 掌握：存货范围及入账价值；原材料按实际成本核算的具体方法；存货可变现净值的确定方法及存货跌价准备的会计处理方法。

### 【学时分配】 8 学时

### 【授课方式】 讲授、演示、课堂练习及讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 存货概述

1. 存货的性质与分类；2. 存货的范围

#### 第二节 存货入账价值

1. 外购存货的入账价值；2. 自制存货的入账价值

### 第三节 原材料

1. “原材料”科目按实际成本记录；2. “原材料”科目按计划成本记录

### 第四节 周转材料

1. 包装物；2. 低值易耗品

### 第五节 存货清查

1. 存货盘盈；2. 存货盘亏和毁损

### 第六节 存货期末计价

1. 可变现净值及其确定；2. 成本与可变现净值的比较；3. 存货发生减值的迹象与计量

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：存货的核算。
- (2) 难点：存货按计划成本核算的方法。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部. 企业会计准则第 1 号——存货[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
  - (2) 戴德明. 新企业会计准则阐述、应用与难点透析. 人民大学出版社，2007.
2. 作业与思考题要求：布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 比较存货按实际成本核算和按计划成本核算各有哪些特点？
  - (2) 什么是周转材料？其摊销方法有哪几种？
  - (3) 出租、出借包装物的账务处理有何不同？
  - (4) 材料的可变现净值如何确定？

## 第四章 交易性金融资产与可供出售金融资产

#### 【教学目标】

- (1) 了解：可供出售金融资产会计的分类标准和方法及核算。
- (2) 理解：交易性金融资产会计的分类标准和方法。
- (3) 掌握：交易性金融资产的核算。

#### 【学时分配】 4 学时

#### 【授课方式】 讲授、演示、课堂练习及讨论

#### 【授课内容】

### 第一节 交易性金融资产

1. 交易性金融资产及其主要内容；2. 交易性金融资产的购入；3. 交易性金融资产持有期间收到的股利和利息；4. 交易性金融资产的期末计价；5. 交易性金融资产的出售

### 第二节 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产的主要内容和基本特点；2. 可供出售金融资产的形成方式和入账价值
3. 可供出售金融资产持有期间的股利和利息；4. 可供出售金融资产的期末计价

5. 可供出售金融资产的转让出售； 6. 可供出售金融资产在资产负债表上的列示

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：交易性金融资产核算的方法
- (2) 难点：交易性金融资产后续计量的核算。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：讲授式、案例式兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问
- (2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部. 企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
  - (2) 财政部. 企业会计准则——应用指南 2006[M]. 北京：中国财政经济出版社，2006.
- 2. 作业与思考题要求：布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 交易性金融资产的初始投资成本如何确定？
  - (2) 交易性金融资产购入、持有期间的收益、期末计价及出售如何核算？

## **第五章 持有至到期投资和长期股权投资**

**【教学目标】**

- (1) 了解：持有至到期投资的概念；长期股权投资的概念。
- (2) 理解：持有至到期投资摊余成本的构成，持有至到期投资利息调整的直线摊销法，持有至到期投资减值的核算；取得长期股权投资企业与被投资企业的关系，长期股权投资减值的核算。
- (3) 掌握：持有至到期投资取得的核算，持有至到期投资摊余成本和收益核算的实际利率法，持有至到期投资到期兑现的核算；长期股权投资取得的核算，长期股权投资的成本法、权益法。

**【学时分配】** 4 学时

**【授课方式】** 讲授、演示、课堂练习及讨论

**【授课内容】**

### **第一节 持有至到期投资**

1. 持有至到期投资的性质与主要会计问题;2. 持有至到期投资的取得;3. 持有至到期投资的摊余成本与投资收益的确定;4. 持有至到期投资的到期兑现;5. 持有至到期投资的减值

### **第二节 长期股权投资**

1. 长期股权投资概述;2. 长期股权投资的取得;3. 长期股权投资核算的成本法 4. 长期股权投资核算的权益法;5. 长期股权投资的减值

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：实际利率法确认投资收益和利息调整摊销；长期股权投资核算的权益法。
- (2) 难点：实际利率法确认投资收益和利息调整摊销。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 李艳平. 持有至到期投资核算若干问题探讨[J]. 财会月刊, 2009, (9).

(2) 财政部. 企业会计准则第 2 号——长期股权投资[M]. 北京: 经济科学出版社, 2006.

2、作业与思考题要求: 布置 4 道作业题, 以下仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) 如何采用实际利率法确认投资收益和利息调整摊销?

(2) 在不同情况下如何确认长期股权投资的初始投资成本?

(3) 长期股权投资核算的成本法包括哪些内容?

(4) 长期股权投资核算的权益法包括哪些内容?

## **第六章 固定资产**

### **【教学目标】**

(1) 了解: 固定资产的性质、分类、计价, 取得附有弃置义务固定资产的核算。

(2) 理解: 接受投资、接受捐赠固定资产的核算, 固定资产修理的核算, 固定资产的期末计价。

(3) 掌握: 固定资产购置、自行建造的核算, 固定资产折旧的核算, 固定资产改扩建的核算, 固定资产清理的核算。

**【学时分配】** 6 学时

**【授课方式】** 讲授、演示、课堂练习及讨论

### **【授课内容】**

#### 第一节 固定资产概述

1. 固定资产性质; 2. 固定资产分类; 3. 固定资产的计价; 4. 固定资产核算的科目设置

#### 第二节 固定资产的取得

1. 固定资产的购置; 2. 固定资产的自行建造; 3. 接受投资的固定资产; 4. 取得附有弃置义务的固定资产

#### 第三节 固定资产折旧

1. 折旧的性质; 2. 计提折旧应考虑的因素; 3. 折旧的计算方法;

#### 2. 第四节 固定资产的后续支出

1. 固定资产的修理; 2. 固定资产的改扩建; 3. 固定资产的装修

#### 第五节 固定资产的清理

1. 固定资产的出售; 2. 固定资产的报废

#### 第六节 固定资产的期末计价及报表列示

1. 固定资产的减值迹象; 2. 固定资产的可收回金额的计量; 3. 固定资产减值损失的确定  
4. 报表列示

### **【教学重点和难点】**

(1) 重点: 固定资产核算的方法。

(2) 难点: 固定资产折旧的计算方法。

### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法: 讲授式、案例式

(2) 教学手段: 多媒体

### **【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料: 要求课外阅读 2 篇论文, 以下文献仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

- (1) 财政部.企业会计准则第4号——固定资产[M].北京:经济科学出版社,2006.
- (2) 周庆海;万希宁.固定资产折旧方法比较及应用思考[J].财会月刊,2011,(23).

2、作业与思考题 布置4道作业题,以下仅供参考,教师在教学中可进行调整。

- (1) 什么是固定资产?固定资产如何分类?
- (2) 如何确定固定资产的初始价值?
- (3) 固定资产后续支出包括哪些?
- (4) 固定资产为什么要计提折旧?影响折旧的因素有哪些?具体有哪些方法?

## 第七章 无形资产与其他长期资产

### 【教学目标】

- (1) 了解:无形资产的性质、分类;投资性房地产的性质。
- (2) 理解:接受投资、接受捐赠无形资产的核算,无形资产减值的核算;长期待摊费用的核算。
- (3) 掌握:购入、自行研究开发无形资产的核算,无形资产摊销的核算,无形资产出租的核算,无形资产处置的核算;投资性房地产出租收入的核算,投资性房地产后续计量的核算。【学时分配】 4学时

### 【授课方式】 讲授、演示、课堂练习及讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 无形资产

1. 无形资产的性质;2. 无形资产分类;3. 无形资产的取得;4. 无形资产的摊销;5. 无形资产的出租;6. 无形资产的处置;7. 无形资产的期末计价及报表列示

#### 第二节 投资性房地产

1. 投资性房地产的取得;2. 投资性房地产的出租收入;3. 投资性房地产的后续计量;4. 投资性房地产的处置;5. 投资性房地产账务处理举例;6. 投资性房地产的报表列示

#### 第三节 长期待摊费用

1. 长期待摊费用的性质;2. 开办费;3. 长期待摊费用的报表列示

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点:无形资产的核算
- (2) 难点:无形资产的核算

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法:采用讲授式教学方法,兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段:多媒体

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料 要求课外阅读2篇论文,以下文献仅供参考,教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部.企业会计准则第6号——无形资产[M].北京:经济科学出版社,2006.
  - (2) 王琳.资产减值准备盈余管理影响实证研究[D].山东财经,2014
- 2、作业与思考题:布置3道作业题,以下仅供参考,教师在教学中可进行调整。
  - (1) 无形资产如何摊销、处置和报废?
  - (2) 无形资产出租与出售核算有哪些区别?
  - (3) 投资性房地产的后续计量有哪几种模式?

## 第八章 流动负债

### 【教学目标】

- (1) 了解：流动负债的性质，流动负债的入账价值。
- (2) 理解：应付账款的核算；应交城市维护建设税、教育费附加的核算；其他应付及预收款项的核算。
- (3) 掌握：短期借款的核算；应付票据的核算；应付职工薪酬的核算；应交增值税、消费税、营业税的核算。

### 【学时分配】 8 学时

### 【授课方式】 讲授、课堂练习及讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 流动负债的性质、分类与计价

1. 流动负债的性质；2. 流动负债的分类；3. 流动负债的入账价值

#### 第二节 短期借款

1. 短期借款的取得；2. 短期借款的利息费用；3. 短期借款的偿还

#### 第三节 应付票据与应付账款

1. 应付票据；2. 应付账款

#### 第四节 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬的性质；2. 应付工资；3. 应付福利费；4. 应付社会保险费和住房公积金
5. 应付工会经费和职工教育经费；6. 应付非货币性福利；7. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

#### 第五节 应交税费

1. 应交增值税；2. 应交消费税；3. 应交营业税；4. 应交城市维护建设税；5. 应交教育费附加

#### 第六节 其他应付款及预收款项

1. 其他应付款；2. 预收账款

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：应付职工薪酬的核算；应交增值税、消费税、营业税的核算。
- (2) 难点：应付职工薪酬的核算；应交增值税的核算。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部.企业会计准则.经济科学出版社，2006.
  - (2) 财政部会计司.企业会计准则第 9 号—职工薪酬. 经济科学出版社 ,2014.
- 2、作业与思考题：布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 职工薪酬包括哪些内容？
  - (2) 一般纳税人支付的哪些增值税进项税额不能抵扣？
  - (3) 一般纳税人的哪些业务应视同销售？
  - (4) 销售企业收回哪些应税消费品支付的消费税应计入应税消费品成本？



## 第九章 非流动负债

### 【教学目标】

- (1) 了解：长期应付款的核算。
- (2) 理解：借款费用的金额确定与会计处理的一般问题。
- (3) 掌握：非流动负债的性质与种类；长期借款、应付债券和借款费用资本化的会计处理。

### 【学时分配】8 学时。

### 【授课方式】讲授、演示课堂练习及讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 非流动负债概述

1. 非流动负债的性质与种类；2. 与非流动负债有关的借款费用

#### 第二节 长期借款

1. 长期借款的性质与核算内容；2. 长期借款的账务处理

#### 第三节 应付债券

1. 应付债券的性质与分类；2. 分期付息债券的发行；3. 应付债券的摊余成本与利息费用的确定；4. 应付债券的偿还

#### 第四节 长期应付款

1. 应付融资租赁款概述；2. 应付融资租赁款会计处理举例；

#### 第五节 借款费用资本化

1. 借款费用资本化的基本原理；2. 借款费用资本化的应用举例

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：应付债券利息调整摊销的实际利率法；借款费用的资本化处理。
- (2) 难点：应付债券利息调整摊销的实际利率法。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
  - (2) 财政部. 企业会计准则第 17 号——借款费用[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
2. 作业与思考题：布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 什么是应付债券的利息调整借差和利息调整贷差？
  - (2) 应付债券利息调整摊销的直线法与实际利率法有何区别？
  - (3) 借款费用的费用化和资本化这两种处理方法各有何优缺点？

## 第十章 所有者权益

### 【教学目标】

- (1) 了解：所有者权益的涵义和特征、企业的主要组织形式、股份有限公司的股本种类和各类股票的特点。
- (2) 理解：股票发行、认购、库藏股减资的起因和方法及其会计处理。

(3) 掌握：实收资本、资本公积、盈余公积的基本内容及会计处理。

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授、演示、课堂练习及讨论

**【授课内容】**

#### 第一节 所有者权益概述

1. 所有者权益的性质；2. 所有者权益的分类；3. 独资企业所有者权益的特点；4. 合伙企业所有者权益的特点；5. 公司制企业所有者权益的特点

#### 第二节 实收资本（或股本）

1. 有限责任公司和国有独资公司的实收资本；2. 股份有限公司的股本

#### 第三节 资本公积

1. 资本（或股本）溢价；2. 其他资本公积；3. 库存股；4. 股份支付

#### 第四节 留存收益

1. 法定盈余公积；2. 任意盈余公积；3. 未分配利润

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：所有者权益的核算方法。

(2) 难点：留存收益的核算。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：讲授式、案例式

(2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京：经济科学出版社，2006.

(2) 财政部. 企业会计准则——应用指南 2006[M]. 北京：中国财政经济出版社，2006.

2、作业与思考题：布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 简述所有者权益和负债的联系和区别。

(2) 什么是投入资本？其基本内容与投资方式有哪些？

(3) 什么是资本公积？包括哪些内容？

(4) 资本公积、盈余公积和未分配利润有何不同？

### 第十一章 收入、费用与利润

**【教学目标】**

(1) 了解：收入、费用和利润的定义。

(2) 理解：费用、成本与支出的关系；营业收入与营业费用的确认；资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益的核算；营业外收支的核算；利润结算的核算。

(3) 掌握：营业收入与营业成本的核算；营业税金及附加的核算；销售费用、管理费用、财务费用的核算；所得税费用的核算；利润分配的核算。

**【学时分配】** 8 学时

**【授课方式】** 讲授、演示、课堂练习及讨论

**【授课内容】**

### 第一节 收入、费用与利润概述

1. 收入；2. 费用；3. 利润

### 第二节 利润总额的形成

1. 营业收入与营业费用的确认；2. 主营业务收入与主营业务成本；3. 其他业务收入与其他业务成本；4. 营业税金及附加；5. 销售费用；6. 管理费用；7. 财务费用；8. 资产减值损失；9. 公允价值变动损益；10. 投资收益；11. 营业外收支；12. 利润总额

### 第三节 所得税费用

1. 当期所得税费用；2. 递延所得税费用

### 第四节 净利润及其分配

1. 净利润；2. 利润分配；3. 利润结算

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：收入、费用与利润核算的方法。
- (2) 难点：所得税费用的核算。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 财政部. 企业会计准则第 14 号——收入[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
  - (2) 刘海燕. 企业所得税纳税筹划策略[J]. 无锡南阳职业技术学院论丛，2009，（12）.
- 2、作业与思考题：布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。
  - (1) 销售商品收入确认条件是什么？
  - (2) 销售商品收入如何计量？现金折扣、商业折扣、折让和销售退回情况下收入如何计量？
  - (3) 如何划清各种费用界限？产品成本、其他业务支出和期间费用如何进行会计处理？
  - (4) 利润有哪几个层次？利润怎样分配？

## 第十二章 财务报表

#### 【教学目标】

- (1) 了解：财务报表的种类。
- (2) 理解：财务报表的意义；报表附注的重要性和附注披露的主要内容。
- (3) 掌握：资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的编制方法。

#### 【学时分配】 8 学时

#### 【授课方式】 讲授、演示、课堂练习及讨论

#### 【授课内容】

### 第一节 财务报表概述

1. 财务报表的意义；2. 财务报表的构成；3. 财务报表的编制要求

### 第二节 资产负债表

1. 资产负债表的性质和作用；2. 资产负债表上项目的分类与排列；3. 资产负债表的格式；4. 资产负债表项目的计价；5. 资产负债表的编制方法

### 第三节 利润表

1. 利润表的性质和作用；2. 利润表的格式；3. 利润表的编制方法

### 第四节 所有者权益变动表

1. 所有者权益变动表的性质与作用；2. 所有者权益变动表的编制

### 第五节 现金流量表

1. 现金流量表的性质和作用；2. 现金流量表的编制基础；3. 现金流量的分类；4. 现金流量表的编制方法

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：资产负债表、利润表和现金流量表的编制方法。

(2) 难点：现金流量表的编制方法。

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：讲授式、案例式兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问

(2) 教学手段：多媒体

#### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料：要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 李晶. 现金流量表的分析与利用[J]. 价值工程. 2011 (9)

(2) 阮锦勤. 我国上市公司财务报表舞弊识别研究[D]. 北京科技大学, 2004.

2、作业与思考题：布置 4 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 财务报表包括哪几个种类？

(2) 什么是资产负债表？其内容、格式及编制方法怎样？

(3) 什么是利润表？其内容、格式及编制方法怎样？

(4) 什么是现金流量表？其内容、格式及编制方法怎样？

**五、实验教学及要求：无**

### 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：课程的考核命题以本教学大纲为依据

2. 课程考核性质：考试

3. 具体的考核方式：闭卷考试、或开卷考试、或课程论文、或案例分析报告、或实验操作测试等

4. 成绩评定：理论考试占 70%；平时考核占 30%，平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

### 七、教材与参考资料

[1]戴德明. 财务会计学[M]. 中国人民大学出版社, 2013. 第六版.

[2]刘永泽. 中级财务会计[M]. 东北财经大学出版社, 2012. 第三版.

#### 2、参考资料

[1]财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京：经济科学出版社，2006.

[2]财政部. 企业会计准则——应用指南 2006[M]. 北京：中国财政经济出版社，2006.

[3]财政部会计资格评价中心. 初级会计实务[M]. 中国财政经济出版社, 2014. 第一版.

[4]杨闻萍. 初级会计实务应试指南[M]. 人民出版社, 2013

[5]中国注册会计师协会. 全国注册会计师执业资格考试教材：会计[M]. 中国财政经济出版社，2015.

# 15331205 《会计电算化》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	会计电算化				
课程英文名称	Accounting Information System			课程编号	15331205
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	16	实验学时	32
总学分	3	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学、财务管理专业				
先修课程	会计学、财务管理				
执笔人	鄢波	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

《会计电算化》为会计学和财务管理专业基础课，为核心的专业基础课，以培养学生在电子和信息技术发展前提下，财会专业必备实践操作技能的课程。课程以企业财务与业务应用为主线，介绍会计信息系统的基础知识以及用友财务软件部分子系统——账务处理系统、报表处理系统、固定资产处理系统和应收款、应付款处理系统的工作原理及应用技术。具体内容包括：上篇会计信息系统基础，主要介绍会计信息系统概论、账务处理系统、报表处理系统、其他核算管理系统、会计信息系统的实施与管理。下篇会计软件的操作使用，主要介绍用友公司的账务处理系统、报表处理系统、固定资产处理系统和应收款、应付款处理系统的操作使用方法以及相关内容。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，使学生了解会计信息系统的基本概念、特点及数据处理的基本方法，将所学知识应用于实际工作；掌握会计信息系统使用和管理的基本内容；使学生熟练掌握会计信息各个子系统的操作、日常的维护；初步具备会计信息系统实施后的管理工作。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章会计信息系统概论

#### 【教学目标】

- （1）了解会计信息系统的相关概念
- （2）理解会计信息系统的数据流程
- （3）掌握会计信息系统的功能结构

【学时分配】 2 学时。

【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 会计信息系统概念

1. 数据与信息
2. 会计数据与会计信息

### 3. 会计信息系统

#### 第二节 会计信息系统特征

1. 信息载体与工具
2. 数据流程
3. 内部控制
4. 组织管理

#### 第三节 会计信息系统的功能结构

1. 财务管理模块
2. 供应链模块
3. 决策支持模块

#### 第四节 计算机会计信息系统技术基础

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计信息系统的功能结构
- (2) 难点：会计信息系统的数据流程

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 2、作业与思考题

- (1) 会计信息系统与手工会计系统相比较，有哪些基本特征？
- (2) 会计软件的基本构成？

## 第二章 系统管理

##### 【教学目标】

- (1) 了解：系统管理的相关概念
- (2) 理解：系统管理的功能
- (3) 掌握：账套的建立与管理；操作员及权限的管理

##### 【学时分配】 2 学时。

##### 【授课方式】 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

##### 【授课内容】

#### 第一节 系统管理概述

1. 账套管理
2. 年度账管理

#### 第二节 操作员及权限的管理

1. 操作人员工作权限的管理
2. 系统运行安全管理

#### 第三节 基础信息设置

1. 基础信息设置

## 2. 基础信息设置的顺序

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：账套管理的功能
- (2) 难点：系统管理员与账套主管的权限

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、作业与思考题

- (1) 系统管理员与账套主管权限比较？
- (2) 如何新建一个账套？

## 第三章 账务处理子系统

### 【教学目标】

- (1) 了解：账务处理子系统的工作原理
- (2) 理解：账务处理子系统的功能结构和数据流程
- (3) 掌握：账务处理子系统的初始化、日常业务和期末业务处理和资金管理

### 【学时分配】6 学时。

### 【授课方式】讲授 4 学时，讨论 2 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 账务处理子系统的工作原理及功能结构

- 1. 计算机账务处理子系统的数据流程
- 2. 通用账务处理子系统基本功能结构

#### 第二节 账务处理子系统的初始化

- 1. 初始化的准备工作
- 2. 会计科目设置
- 3. 会计科目辅助核算设置
- 4. 凭证类别设置
- 5. 初始数据录入
- 6. 结算方式设置
- 7. 其他设置

#### 第三节 账务处理子系统日常业务处理

- 1. 凭证的处理
- 2. 记账

#### 第四节 账务处理子系统期末业务处理

- 1. 期末摊、提、结转业务处理
- 2. 自动转账凭证
- 3. 试算平衡与对账

## 第五节 账务处理子系统的输出

## 第六节 资金管理

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：账务处理子系统的日常业务处理。
- (2) 难点：账务处理子系统的期末业务处理

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、作业与思考题

- (1) 系统初始化的主要内容？
- (2) 账务处理系统的日常操作包括哪些内容？

## 第四章 报表处理子系统

### 【教学目标】

- (1) 了解：报表子系统的工作原理
- (2) 理解：报表处理子系统的功能结构和数据流程
- (3) 掌握：报表的定义、日常工作处理

### 【学时分配】 2 学时。

### 【授课方式】 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 报表的定义

- 1. 报表格式设置
- 2. 报表公式设置

#### 第二节 报表处理子系统日常工作的处理

- 1. 报表的编制
- 2. 报表的输出
- 3. 报表的汇总和分析
- 4. 报表的维护

#### 第三节 现金流量表的编制

- 1. 辅助账法
- 2. 标志字段法

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：报表的定义
- (2) 难点：报表公式的设置

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运



用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、作业与思考题

- (1) 报表处理子系统的数据来源有哪些？
- (2) 如果要编制现金流量表，在账务处理子系统的科目初始设置和凭证输入应该如何处理？

## 第五章 工资管理子系统

### 【教学目标】

- (1) 了解：工资子系统的工作原理
- (2) 理解：报表处理子系统的功能结构和数据流程
- (3) 掌握：工资子系统的初始设置、输入、输出和数据处理

### 【学时分配】 2 学时。

### 【授课方式】 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 工资子系统工作原理

1. 工资子系统的业务处理流程
2. 数据处理流程
3. 功能结构

#### 第二节 工资子系统的初始设置

1. 核算单位的建立
2. 基础数据设置

#### 第三节 工资管理系统的输入、输出与数据处理

1. 输入
2. 数据处理
3. 输出

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：工资管理子系统的初始设置和业务处理
- (2) 难点：工资管理子系统的初始设置

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、作业与思考题

- (1) 为什么设置多工资类别的工资账套？
- (2) 在设置工资项目的计算公式时，需要按顺序设置吗？

## 第六章 固定资产管理子系统

### 【教学目标】

- (1) 了解：固定资产管理子系统的工作原理

- (2) 理解：固定资产管理子系统的功能结构和数据流程
- (3) 掌握：固定资产管理子系统的初始设置、输入、输出和数据处理

【学时分配】 2 学时。

【授课方式】 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 固定资产管理子系统工作原理

1. 固定资产管理子系统的业务处理流程
2. 数据处理流程
3. 功能结构

#### 第二节 固定资产管理子系统的初始设置

1. 系统使用前的准备
2. 系统初始设置

#### 第三节 固定资产管理系统的输入、输出与数据处理

1. 输入
2. 数据处理：折旧的计算；凭证处理
3. 输出

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：固定资产管理子系统的初始设置和业务处理
- (2) 难点：固定资产管理子系统的初始设置

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、作业与思考题

- (1) 计算机固定资产管理子系统与手工固定资产管理子系统相比，能带来哪些管理与核算上的优势？
- (2) 进行完什么操作后，才能进行固定资产减少的操作？

## 五、实验教学及要求

#### 1. 实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1	用友系统管理	练习用友系统管理及基础设置的操作	必做	验证型	操作	2
2	企业应用平台	企业应用平台基础设置的操作	必做	验证型	操作	4
3	用友总账系统	用友总账系统初始化、日常账务处理、	必做	综合型	操作	8

		期末处理的操作				
4	用友 UFO 报表系统	掌握用友 UFO 报表处理的具体操作	必做	综合型	操作	4
5	用友薪资管理系统	用友薪资管理系统的操作	必做	综合型	操作	4
6	用友固定资产系统	用友固定资产系统初始化、日常账务处理的操作	必做	综合型	操作	4
7	综合实验	应用用友软件完成某公司一个月份的全盘财务处理	选做	综合型	操作	4

## 2. 实验报告撰写要求

内容包括：实验内容及操作过程，操作中的问题及解决方法，实验的心得体会。字数在 1500 字左右。宋体小 4 号字，A4 纸打印。

## 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据:教学大纲要求的主要内容
2. 课程考核性质: 考试
3. 具体的考核方式: 课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。
4. 成绩评定: 成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 70%，期末考试成绩占 30%。平时成绩由考勤和实验课考核构成。

## 七、教材与参考资料

- (1) 《会计信息系统》(第二版)，付得一主编，清华大学出版社，2007.3
- (2) 《用友 ERP 财务管理系统实验教程》，王新玲主编，清华大学出版社，2006 年

# 15331103 《财务管理 I》课程教学大纲

## 一、课程基本情况

课程中文名称	财务管理 I				
课程英文名称	Financial Management I			课程编号	15331103
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	64	讲授学时	64	实验学时	
总学分	4	开课学院（部）	经济管理学院	开课系（室）	财会系
授课对象	财务管理、会计学				
先修课程	经济学、会计学				
执笔人	刘蕊	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-15				

## 二、课程简介

《财务管理》是财务管理与会计专业的专业基础课程，需要学生已经学习了经济学、管理学、会计学、概率论与统计学，这些先修课程有助于学生加深对本课程的理解。财务管理需要借助数学、统计学、会计学等各种分析工具与概念，搜集各种必要的信息，以便在不确定条件下选择最优方案，在这些学科中，又属会计学对财务管理的影响最大。通过本课程的学习，使学生系统掌握财务管理的基本理论、基本方法、基本技能；熟练运用理财技术进行投资、筹资和收益分配决策；具有从事经济管理工作中所必须的财务管理业务知识和工作能力，达到会计师、经济师、财务主管、财务经理应具备的财务管理业务水平。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，要求学生掌握财务管理的基本理论，包括证券估价模型、投资组合理论、资本资产定价模型、资本结构理论、期权估价理论等。掌握长期投资决策的评价指标、现金流量估计的原则与方法、投资风险衡量与分析；了解长期资金筹措的基本方式和运作程序；掌握资本成本的确认与计量、资本结构的选择与分析；了解公司股利政策与投资、筹资之间的关系及其对公司价值的影响；掌握股利政策制定的基本原则和实施办法。了解流动资产与流动负债管理中风险与收益、风险与成本之间的权衡模式；掌握流动负债筹资的基本方式及特点；掌握投资、筹资、股利政策等财务政策对财务计划的影响及其调整方法；掌握财务分析、财务计划的基本方法。在完成本课程教学后，学生应具备对与公司战略相一致的投资、筹资和财务经营决策的一般性问题以及在中国现实环境中相应的典型问题做出分析和解答的能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 财务管理概述

#### 【教学目标】

- （1）了解：财务管理的内容和财务管理者的职责、有效市场假说的基本含义；
- （2）理解：委托代理关系与代理问题；

(3) 掌握：财务管理的目标

**【学时分配】**4 学时。

**【授课方式】**讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

#### 第一节 财务管理的内容、环境

##### 4. 财务管理的内容

##### 5. 财务管理的环境

#### 第二节 财务管理目标

##### 1. 财务管理目标

##### 2. 委托—代理关系与公司治理

#### 第三节 财务管理的其他问题

##### 1. 财务管理的假设和原则

##### 2. 财务管理方法

##### 3. 财务管理的产生和发展

##### 4. 财务管理工作组织

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：了解财务管理是什么？做什么？

(2) 难点：委托代理关系与公司治理

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

访问以下网址：[http://www.careers-in-business.com.com.Business Job Finder](http://www.careers-in-business.com.com.Business%20Job%20Finder)，或 <http://cfo.lcxo.com>，或 [http:// www. cfo.asia.com](http://www.cfo.asia.com)，或其他相关网址，查阅有关财务管理工作职责的文献；了解某一特定公司财务经理的工作职责、工作内容和职责要求，包括教育背景、技能以及平均的起始薪金。

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 简述上市公司的大股东和小股东之间的委托代理问题。

(2) 说明股票市场和债券市场的作用。

## 第二章 财务管理的价值观念

**【教学目标】**

(1) 了解：投资的风险价值。

(2) 理解：货币时间价值的基本含义；货币时间价值的表示方法。

(3) 掌握：货币时间价值的计算；利率的构成；熟悉利用 Excel 计算货币时间价值的财务函数。

**【学时分配】**6 学时。

**【授课方式】**讲授 6 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 货币时间价值

1. 基本概念及符号
2. 终值和现值的计算
3. 利率与计算期数的计算

#### 第二节 投资的风险价值

1. 风险的概念及分类
2. 风险的衡量
3. 风险报酬的计算

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：货币时间价值的计算。
- (2) 难点：利率的期限结构。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，指导学生实际 Excel 操作，讨论比较不同利率期限结构理论的基本观点。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 1 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 朱波，文兴易. 利率期限结构宏观金融模型研究新进展[J]. 经济学动态，2010 年第 7 期.
- (2) 何来维. 利率期限结构理论与模型研究评析[J]. 经济社会体制比较，2001 年第 6 期。

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 利率期限结构的理论有哪些？它们怎么解释不同的利率期限？
- (2) 教材第 53 页的讨论题 2。

## 第三章 企业财务分析

### 【教学目标】

- (1) 了解：财务报表分析的基本理念。
- (2) 理解：财务分析的方法。
- (3) 掌握：财务分析所涉猎的各类效率比率；现金流量和收益质量之间；反映财务效率的相关指标及其影响因素。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 4 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 财务分析概述

1. 财务分析的意义
2. 财务分析的方法

#### 第二节 财务指标分析

1. 偿债能力比率分析
2. 获利能力比率分析
3. 营运能力比率分析
4. 市况测定比率

### 第三节 综合财务分析

1. 杜邦财务分析法
2. 沃尔评分法

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：掌握财务分析所涉猎的各类效率比率。
- (2) 难点：杜邦分析法

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法，讲授基本概念，指导学生查阅上市公司的财务报表和财务指标。
- (2) 教学手段：采用多媒体、实际财务报表分析相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 陈若晴. 财务报表分析方法及其改进[J]. 财会月刊, 2010 年, 第 28 期
- (2) 李杰. 现行财务报表分析体系的局限性及改进建议[J]. 商业会计, 2010 年, 第 6 期

##### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 稀释每股收益怎么计算？
- (2) 访问以下网址：[www.hexun.com](http://www.hexun.com)、[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)、[www.szse.cn](http://www.szse.cn)，或其他相关网址，查找相同行业或不同行业的两家上市公司连续三年的财务报表和其他信息，这些公司所属 IT 行业（生意宝）、酿酒业、房地产业（保利地产）、农林牧渔业（獐子岛）及医药行业（中恒集团）等。仔细阅读公司的报告，特别是董事长的陈述，分析该公司的目标、战略与竞争优势；分析这些公司的盈利能力、营运能力、偿债能力、现金流量等财务状况和经营成果。并上网查询有关咨询机构或证券分析师对这两家公司的财务预测数据。

## 第四章 筹资管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解：公司长短期资金融通的方式和方法。
- (2) 理解：股权融资的政策及条件。
- (3) 掌握：长期债权融资各种方式的特点及具体操作方法；公司短期融资主要方式的具体做法和特点；短期融资策略及其应用。

#### 【学时分配】8 学时。

#### 【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 融资概述

1. 企业融资的动因
2. 筹资渠道与筹资方式
3. 筹资管理的目标

## 第二节 资金需要量的预测

1. 销售百分比法
2. 线性回归法

## 第三节 债务融资

1. 长期借款融资
2. 公司债券融资
3. 租赁融资
4. 商业信用
5. 短期融资券

## 第四节 股权融资

1. 私募股权融资
2. 普通股
3. 留存收益

## 第五节 混合融资

1. 优先股
2. 认股权证
3. 可转换债券

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，结合实际案例了解中国中小企业融资现状。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：短期融资策略及其应用。
- (2) 难点：IPO 发行审批制度演变。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，结合实际案例了解中国中小企业融资现状。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 高津鹏. 刍议企业融资方式选择与实务操作[J]. 财会月刊, 2009, (32).
- (2) 卢霞. 上市公司融资方式选择影响因素分析[J]. 财会通讯, 2009, (23).

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 美国国际数据集团董事长麦戈文披露，其在中国已完成的 30 多个风险投资项目平均回报率高达 55%，远高于其在美国和欧洲市场的 45%和 35%的回报率，“中国已成为世界风险投资回报率最高的地区”。你如何理解这一现象



(2) 以中国经济发展为背景,谈谈你对中国 IPO 发行审批制度及 IOP 定价机制演变的理解。

(3) “流水不腐,户枢不朽”。为了提高资产的流动性,公司努力使流动资产和流动负债,销售收入与流动资产的每个部分之间保持平衡。因为只有良好的平衡存在,公司才能及时偿还流动负债的本息,供应商才能按时供货,公司的销售才能正常进行。请说明不同的短期融资策略对公司资产流动性及盈利性的影响。

## 第五章 资本成本与资本结构

### 【教学目标】

(1) 了解: 风险调整的基本方法。

(2) 理解: 资本成本、经营杠杆、财务杠杆的概念及相关计算。

(3) 掌握: 完美资本市场中的资本结构理论; 资本市场有摩擦时的资本结构决策模型。

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 资本成本

1. 资本成本的概念
2. 个别资本成本
3. 加权平均资本成本
4. 边际资本成本

#### 第二节 杠杆原理

1. 经营风险与经营杠杆
2. 财务风险与财务杠杆
3. 公司总风险与总杠杆

#### 第三节 最优资本结构的确定

1. 资本结构的含义
2. 影响资本结构决策的因素
3. 最优资本结构的确定

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题, 以下仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) 购置房地产通常至少 80% 的资金要靠债务融资, 然而大多数公司的债务融资比例不足 50%。运用权衡理论解释这种差别。

(2) 根据权衡理论, 以下哪些行业的公司会有较低的最优债务水平? 哪些行业的公司会有较高的最优债务水平?

- a. 烟草公司   b. 会计公司   c. 成熟的餐饮连锁店   d. 木材公司   e. 移动电话制造商

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 资本成本、经营杠杆、财务杠杆的概念及相关计算。

(2) 难点: 资本结构的相关理论。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 主要采用讲授式教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 封铁英. 基于杠杆效应的企业风险与资本结构选择——来自中国上市公司的证据[J]. 生产力研究, 2007, (15).

(2) 蔡玉, 蒋云明. 资本结构理论研究新进展[J]. 经济学动态, 2007, (12).

(3) 唐国正; 刘力. 公司资本结构理论——回顾与展望[J]. 管理世界, 2006, (05).

(3) 上世纪 90 年代后期的互联网繁荣期间，许多互联网公司的股票价格飙升到极端的高度。作为这样一家公司的 CEO，如果你认为你公司的股价被严重地高估，那么，用你公司的股票换取非互联网公司的股票（换股合并）是一个明智的选择吗，即使为了获得对方股票你必须要为它们的公允价值支付小额的溢价？

## 第六章 项目投资决策

### 【教学目标】

(1) 了解：风险调整的基本方法。

(2) 理解：项目风险敏感性分析和情景分析。

(3) 掌握：项目现金流量的预测方法，净现值、内部收益率、获利指数、投资回收期的计算与评价方法。

【学时分配】8 学时。

【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 项目投资决策概述

1. 项目的概念
2. 项目投资决策程序
3. 项目的分类

#### 第二节 现金流量预测

1. 现金流量的概念及预测的原则
2. 项目现金流量计算方法

#### 第二节 投资项目评价方法及运用

1. 净现值准则
2. 内部收益率准则
3. 获利指数准则
4. 投资回收期准则
5. 会计收益率准则

#### 第三节 特殊情况下的项目投资决策

1. 互斥项目的投资决策
2. 固定资产更新决策
3. 资本限额决策

#### 第四节 不确定性投资决策

1. 肯定当量法
2. 风险调整贴现率法
3. 敏感性分析
4. 情景分析

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：净现值、内部收益率、获利指数、投资回收期的计算与评价方法。
- (2) 难点：净现值准则与内部收益率、获利指数准则的差异比较。

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体，借助项目投资分析案例进行讨论。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 1 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 石国林，李一军. 风险投资决策模型研究评价与分析[J]. 科技管理研究, 2007, (2).

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) ABC 公司正在考虑一项新投资，公司可从当地一家银行取得贷款。该公司的财务部门根据预测的现金流量、项目的 NPV 和 IRR，认为这个项目是可行的。但银行的贷款主管对这项分析不满意，他坚持认为现金流量中应包含利息因素，即将利息作为项目的一项成本。他认为一个业务计划与预计财务报表应该一同完成。试根据资本预算理论向这位银行主管进行解释

(2) AAA 房地产公司现有两个投资项目：建一座大型学生公寓或投资一生物制药工程，它们的投资规模都是 6 亿元，期望净现值都是 1.2 亿元。选择投资项目时，公司经理希望能减少投资项目收益的波动性。如果你是公司经理，你会选择哪一项目？为什么？

### 第七章 证券和金融衍生品投资管理

##### 【教学目标】

- (1) 了解：影响债券价值的基本因素及变动方向。
- (2) 理解：股权自由现金流量、公司自由现金流量的确定方法。
- (3) 掌握：债券价值评估的方法，普通股价值评估的方法，价格收益乘数估价方法。

##### 【学时分配】8 学时。

##### 【授课方式】讲授 7 学时，讨论 1 学时。

##### 【授课内容】

#### 第一节 证券投资

1. 债券投资决策：现值估价模型、收益率估价模型、债券价值的影响因素
2. 股票价值评估：股票估价的基本模型、股利折现模型

#### 第二节 证券投资组合

- a) 证券投资组合的收益和风险概述
- b) 最优投资组合的确定

c) 资本资产定价模型

第四节 期权投资决策

1. 基本概念
2. 基本交易策略
3. 期权的价值

第五节 基金投资策略

1. 基金投资的概念
2. 投资基金的种类

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：普通股价值评估的方法，价格收益乘数估价方法。
- (2) 难点：影响债券价值的基本因素及变动方向。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，选取两家上市公司讨论公司的价值及其影响因素。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 温静. 基于上市公司证券投资的企业价值评估主流方法体系研究[J]. 财会通讯, 2010, 第 23 期.
- (2) 卢勇, 虎林. 西方企业价值评估理论及在我国证券市场中的适用性[J]. 金融理论与实践, 2005, 第 1 期.

2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

**第八章 流动资产管理**

**【教学目标】**

- (1) 了解：现金日常收支管理方法。
- (2) 理解：ABC 管理法和适时供应法的管理思想。
- (3) 掌握：公司目标现金持有量确定方法；公司信用政策确定方法和信用风险的防范措施；存货成本的内容以及经济订货批量的基本模型。

**【学时分配】** 6 学时。

**【授课方式】** 讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 流动资产管理概述

- 1、流动资产的概念和特点
- 2、流动资产管理的要求

第二节 现金管理

1. 持有现金的目的
2. 目标现金持有量的确定

### 3. 现金流量日常管理

### 第三节 应收账款管理

1. 应收账款管理目标
2. 信用政策分析与决策
3. 收账政策分析
4. 应收账款全过程管理

### 第四节 存货管理

1. 存货的功能和成本
2. 存货的日常控制

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：公司信用政策确定方法和信用风险的防范措施。
- (2) 难点：经济订货批量的基本模型。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 1 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 高坤. 浅析中小企业流动资产的管理[J]. 财会通讯（综合版）, 2005, (4).

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 信用标准变化与销售额、坏账损失、应收账款的机会成本以及收益之间的存在一定的内在联系，实践中信用标准变化还会影响公司哪些重要指标？
- (2) 试分析信用风险产生的主观原因与客观原因，公司在实施商业信用时，如何规避信用风险？实践中 5C 评估法有何局限性？

## 第九章 固定资产和无形资产管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解：无形资产的管理。
- (2) 理解：固定资产、无形资产管理流程控制。
- (3) 掌握：折旧的计算

#### 【学时分配】6 学时。

#### 【授课方式】讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第二节 固定资产管理概述

1. 固定资产业务流程的控制
2. 固定资产核算管理

### 第三节 固定资产折旧管理

1. 折旧的概念

## 2. 折旧的方法

### 第三节 无形资产管理

1. 无形资产的概念
2. 无形资产管理流程的风险控制
3. 无形资产的评估管理

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：折旧的计算。
- (2) 难点：固定资产、无形资产管理流程控制。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

#### 【课外学习指导的要求】

### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 1 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 黄世忠. 世通财务舞弊手法透视[J]. 财务与会计, 2003, (7).

### 2、作业与思考题

- 1、如何进行固定资产业务流程中的关键控制
- 2、影响无形资产评估价格的因素有哪些？

## 第十章 成本管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解：目标成本管理的方法。
- (2) 理解：成本的分类。
- (3) 掌握：成本计算的方法。

#### 【学时分配】 4 学时。

#### 【授课方式】 讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### i. 成本管理概述

1. 成本的内涵
2. 成本的分类
3. 成本核算的要求
4. 成本核算的基本程序

### 第二节 成本核算的基本方法

1. 成本的归集和分配
2. 产品成本的计算方法

### 第三节 目标成本管理

1. 目标成本的形成和发展
2. 目标成本管理的实施原则
3. 目标成本管理的内容

## 第十一章 利润及其分配管理

### 【教学目标】

- (1) 了解：股利支付方式；掌握现金股利与股票股利的动机。
- (2) 理解：股利政策与公司价值、税收、代理成本、交易成本、以及信息不对称理论基本思想。
- (3) 掌握：股票回购与股票分割对公司价值和投资者收益的影响；股利政策的决定因素和实务中的基本做法。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：股利政策的决定因素和实务中的基本做法。
- (2) 难点：股利政策与公司价值、税收、代理成本、交易成本、以及信息不对称理论基本思想。

### 【授课内容】

#### 第一节 股利支付方式

1. 现金股利
2. 股票回购
3. 股票股利
4. 股票分割

#### 第二节 股利政策理论

1. 股利无关论
2. 差别税收理论
3. 交易成本与代理成本
4. 追随者效应
5. 信号传递理论

#### 第三节 股利政策的实施

1. 影响股利政策的因素
2. 股利政策的实施

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：股利政策的决定因素和实务中的基本做法。
- (2) 难点：股利政策与公司价值、税收、代理成本、交易成本、以及信息不对称理论基本思想。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论各种股利政策的
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 许文彬，刘猛．我国上市公司股权结构对现金股利政策的影响——基于股权分置改革前后的实证研究[J]．中国工业经济，2009，(12)．

(2) 蒋东生．内部人控制与公司的股利政策——基于宇通客车的案例分析[J]．管理世

界, 2009, (4).

## 2、作业与思考题

布置 3 道作业题, 以下仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) 一些实证研究考察了股票价格对股票回购的反应。大多数研究表明在宣布股票回购计划后, 公司的股价会立即上升, 上升幅度在 10%~20%。请解释原因。

(2) 实证研究表明, 我国上市公司中相当一部分公司用配股融资的现金支付股利。这种“既派又配”的现象有悖公司财务管理的一般规律, 请解释产生这种自相矛盾现象的原因。

(3) 中国上市公司的股利政策的典型案例(两个以上)分析

## 五、实验教学及要求: 无

## 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据: 依据教学大纲和授课计划

2. 课程考核性质: 考试课

3. 具体的考核方式: 课程为考试课, 期末考试采用闭卷考试的形式。

3. 成绩评定: 成绩由平时成绩和期末考试成绩构成, 平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

## 七、教材与参考资料

### 1、参考教材

[1]周昌仕. 财务管理[M]. 东北财经大学出版社, 2014 年, 第二版。

### 2、参考资料

[1] 财政部注册会计师考试委员会办公室编, 财务成本管理[M]. 经济科学出版社, 2010 年。

[2] [美]斯蒂芬 A·罗斯, 杰弗利 F·杰富著, 吴世农、沈艺峰等译. 公司理财[M]. 机械工业出版社, 2000 年。

[3] [英]理查德国 A·布雷利(Richard A·Brealey), [美]斯图尔特 C·迈尔斯(Stewart C·Myers), 方曙红等译. 公司财务管理原理[M]. 机械工业出版社, 2004 年。

[4] [美]詹姆斯·C·范霍恩著, 刘志远译. 财务管理与政策[M]. 东北财经大学出版社, 2000 年

[5] 马忠编著. 公司财务管理理论与案例[M]. 机械工业出版社, 2009 年



# 15331207 《成本会计》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	成本会计				
课程英文名称	Cost Accounting			课程编号	15331207
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课单位	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学专业和财务管理专业				
先修课程	会计学、财务会计、经济法和税法				
执笔人	马乃毅	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-10				

## 二、课程简介

《成本会计》是会计学和财务管理专业的一门专业基础课，在本专业的培养计划的专业课程中这是一门应用性较强的课程，它是在学生掌握《基础会计学》、《财务会计学》的基本概念和会计核算基本方法的基础上，以资源运用的经济有效为基本的着眼点对企业生产经营过程中的耗费进行核算，并根据成本核算和其他资料对企业复杂的生产经营活动进行预测、决策、控制、考核，使企业生产经营活动实现最优运转。通过本课程的学习，学生应树立成本效益观念，通过准确的成本核算和高效的成本管理，努力降低消耗，提高企业的经济效益。

## 三、课程教学总体目标

《成本会计》是会计学和财务管理专业开设的一门主干专业课程，本课程的目的在于运用现代成本会计的基本理论和方法来分析和解决企业内部管理问题。在开设《成本会计》课程之前，学生需要学习《基础会计》、《财务会计》、《经济法》和《税法》。

通过学习《成本会计》课程，要求学生能够明确成本的经济实质，成本会计的职能和任务；了解我国工业企业的成本管理制度；认识成本会计对于加强企业生产经营管理，提高企业经济效益所具有的重要意义；掌握产品制造成本核算、控制和分析的基本原理；掌握产品成本计算的各种方法和成本报表的编制、成本报表分析的方法，同时为后续的《管理会计》和《审计》等课程的教学打下良好的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 总论

#### 【教学目标】

- （1）了解：成本核算的基本要求；成本会计机构的设置；
- （2）理解：商品成本的经济实质，以及实际工作中的成本开支范围与商品理论成本之间的联系和区别；
- （3）掌握：成本会计应遵循的主要原则；明确成本会计人员的职责和权限。

**【学时分配】**2 学时。

**【授课方式】**讲授 1 学时，讨论 0.5 学时，案例 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 成本的经济实质和作用

1. 成本的经济实质
2. 成本的作用

第二节 成本会计的对象

1. 从现行制度出发工业企业成本会计的对象
2. 从现行会计制度出发各行业企业成本会计的对象
3. 成本会计的一般对象

工业企业成本会计的对象：工业企业生产经营过程中发生的产品生产成本和期间费用。

第三节 成本会计的职能和任务

1. 成本会计的职能
2. 成本会计的任务

第四节 成本会计的组织

1. 成本会计工作组织的原则
2. 成本会计机构
3. 成本会计人员
4. 成本会计制度

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：成本的经济实质
- (2) 难点：成本会计应遵循的主要原则

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 裴红霞. 成本会计研究[J]. 现代商贸工业, 2010, (24)
- (2) 肖涵. 成本会计的发展趋势及对策[J]. 现代会计, 2006, (6)
- (3) 刘亚琼, 浅谈成本会计与职业道德[J]. 经营管理者, 2011(2)
- (4) 李玲, 成本会计禁忌 100 例, 电子工业出版社出版社, 2007;

2、作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 如何理解现代成本会计的含义？
- (2) 简述理论成本与实际工作中所应用到的成本概念的联系和区别。
- (3) 简述成本会计的对象？

(4) 简述成本会计工作的组织的内容。

## 第二章 工业企业成本核算的要求和一般程序

### 【教学目标】

- (1) 了解: 费用按各种标准的分类, 费用的各种分类在成本核算和成本管理中的作用;
- (2) 理解: 正确计算成本需要划清的费用界限;
- (3) 掌握: 企业成本核算的一般程序、需要设置的主要会计科目及其用途和结构, 以及明细账的设置口径、账页格式和登记方法;

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 成本核算的要求

- 5. 算管结合, 算为管用.
- 6. 正确划分各种费用界限
- 7. 正确确定财产物资的计价和价值结转方法
- 8. 做好各项基础工作
- 9. 按照生产特点和管理要求, 采用适当的成本计算方法

#### 第二节 费用的分类

- 1. 费用按经济内容的分类: 划分为三大类九个要素
- 2. 生产费用构成内容及其按经济用途的分类(成本项目)
- 3. 各项期间费用构成内容及其按经济用途的分类
- 4. 生产费用按与生产工艺的关系的分类
- 5. 生产费用按计入产品成本的方法的分类

#### 第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目

- 1. 成本核算的一般程序
- 2. 成本核算的主要会计科目

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 成本核算的基本要求、成本核算的一般程序、生产费用按经济性质、经济用途等不同标准进行的分类以及其具体内容、生产费用和期间费用总分类核算的一般程序。

(2) 难点: 成本核算的基本要求、成本核算的一般程序

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文, 以下文献仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

- (1) 刘春晖. 支出、费用和成本三者的比较[J]. 会计之友(中旬刊), 2007, (03)
- (2) 黄湘. 成本、费用新说——兼议成本会计的对象[J]. 财会月刊, 2009, (31) .
- (3) 李玲, 成本会计禁忌 100 例, 电子工业出版社出版社, 2007;

## 2. 作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 在成本核算中如何贯彻算管结合，算为管用？
- (2) 正确计算产品成本应该正确划分哪些费用界限？
- (3) 为了正确计算产品成本，应该做好哪些基础工作
- (4) 简述费用的分类。
- (5) 简述成本核算的一般程序。

## 第三章 费用在各种产品以及期间费用之间的归集和分配

### 【教学目标】

- (1) 了解：停工损失的会计核算过程；
- (2) 理解：选择费用横向分配标准时应遵循的原则。
- (3) 掌握：各项要素费用、待摊费用和预提费用分配的方法以及账务处理过程；辅助生产费用各种分配方法的具体应用；制造费用的各种分配方法的具体应用；可修复和不可修复废品损失的核算方法

【学时分配】16 学时。

【授课方式】讲授 12 学时，案例分析 2 学时，课堂练习 2 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 要素费用分配概述

5. 原材料费用的分配
6. 外购动力费用的分配
7. 职工薪酬费用的分配
8. 固定资产折旧费用的分配
9. 利息\税金及其他费用的分配

#### 第二节 待摊费用和预提费用的归集和分配

6. 待摊费用的归集和分配
7. 预提费用的归集和分配

#### 第三节 辅助生产费用的归集和分配

4. 辅助生产费用的归集
5. 辅助生产费用的分配

#### 第四节 制造费用的归集和分配

3. 制造费用的归集
4. 制造费用的分配

#### 第五节 废品损失和停工损失的核算

1. 废品损失的归集和分配
2. 停工损失的归集和分配

#### 第六节 期间费用的核算

1. 销售费用的归集和结转
2. 管理费用归集的归集和结转
3. 财务费用的归集和结转

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 各项要素费用分配方法、辅助生产费用归集与分配的方法、制造费用归集和分配的方法、废品损失及停工损失的概念及其核算方法。

(2) 难点: 辅助生产费用归集与分配的方法、制造费用归集和分配的方法、废品损失及停工损失的概念及其核算方法。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文, 以下文献仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) 姜彤彤. 权责发生制与“待摊、预提费用”的归属[J]中国管理信息化, 2008, (08)

(2) 吴清. 费用要素之我见[J]. 时代经贸(下旬刊), 2008, (08) .

(3) 朱重生. 辅助生产费用分配方法的比较探析[J], 经济师, 2010, (01)

#### 3、 作业与思考题

以下作业题仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

(1) 原材料费用分配的对象是什么?

(2) 材料定额比例分配的优缺点是什么?

(3) 折旧的计提范围的哪些?

(4) 计时工资和计件工资有何区别?

(5) 辅助生产费用的直接分配法、交互分配法、代数分配法和计划成本分配法各自的特点、主要优缺点和适用范围是什么?

(6) 基本生产车间制造费用分配方法有哪些? 各自的特点和适用范围是什么?

(7) 废品与废品损失对产品成本的影响是什么?

(8) 如何进行不可修复废品损失的核算?

## 第四章 生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算

### 【教学目标】

(1) 了解: 在产品数量的确定方法及其意义;

(2) 理解: 在产品的概念及其核算对产品成本的影响;

(3) 掌握: 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法;

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 4 学时, 练习与讨论 2 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节、在产品的概念及其数量的核算

1. 在产品的概念及其核算对产成品成本的影响

2. 确定在产品数量的意义及方法

#### 第二节、生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法

1. 在产品不计算成本法

2. 在产品按固定成本计价法
3. 在产品按所耗原材料费用计价法
4. 约当产量比例法 ※
5. 定额比例法※
6. 定额成本计价法
7. 在产品按完工产品计算法

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：在产品的概念及其核算对产品成本的影响、在产品数量的确定方法及其意义、生产费用在完工产品与产品之间分配的方法；

(2) 难点：在产品的概念、在产品数量的确定方法、在产品成本计算的约当产量法和定额比例法及定额法；

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 聂秋林, 方杨. 成本核算方法的优劣分析[J]. 中小企业管理与科技(下旬刊), 2009, (07) .
- (2) 沈涟波. 成本核算方法的比较研究[J]. 会计之友(下旬刊), 2007, (07) .
- (3) 于晓雷, 徐兴恩, 新企业会计准则实务指南与讲解, 机械工业出版社, 2006, (7).

##### 2、 作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 在确定完工产品与在产品之间分配费用的方法时，应考虑哪些因素？
- (2) 不计算在产品成本法与按年初数固定计算在产品成本法，有何相同点和不同点？它们各适用什么情况？
- (3) 在约当产量比例法下，分配原材料费用和加工费用各自如何计算在产品完工率？

## 第五章 产品成本计算的品种法、分批法和分步法

#### 【教学目标】

- (1) 了解：产品成本计算方法的种类以及基本方法与辅助方法的划分；
- (2) 理解：生产特点和管理要求对产品成本计算的影响；品种法、分批法、分步法的特点和适用范围。
- (3) 掌握产品成本计算方法的基本程序以及分批法、分步法的计算程序及其应用；逐步结转分步法的计算程序及综合成本还原；平行结转分步法的计算程序。

【学时分配】10 学时。

【授课方式】讲授 8 学时，案例分析 2 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节、产品成本计算方法概述

1. 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响
2. 产品成本计算的基本方法和辅助方法

## 第二节、产品成本计算的品种法

1. 品种法的特点和适用范围
2. 品种法的计算程序及应用实例

## 第三节、产品成本计算的分批法▲

1. 分批法的特点和适用范围
2. 分批法的计算程序
3. 简化的分批法※

## 第四节、产品成本计算的分步法

1. 分步法的特点和适用范围
2. 逐步结转分步法
3. 平行结转分步法

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：品种法、分批法、分步法的特点和适用范围、产品成本计算方法的基本程序、分批法、分步法的计算程序及其应用、逐步结转分步法的计算程序及综合成本还原、平行结转分步法的计算程序。

(2) 难点：分批法中简化的分批法、分步法中逐步结转分步法及综合成本还原、平行结转分步法的计算程序。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 李娟. 成本计算方法的比较[J]. 中国乡镇企业会计, 2007, (03)
- (2) 刘琳. 约当产量法与分步法的结合探微[J]. 财会月刊, 2007, (33) .

#### 2、作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响主要表现在哪些方面？
- (2) 产品成本计算的基本方法和辅助方法的划分标准是什么？各包括哪些种？
- (3) 为什么说品种法是产品成本计算方法中最基本的方法？
- (4) 对比逐步结转分步法和平行结转分步法，说明各自的主要优缺点和适用范围。

## 第六章 产品成本计算的分类法与定额法

### 【教学目标】

- (1) 了解：副产品的概念及其成本计算特点；
- (2) 理解：分类法与定额法的特点和适用范围；

(3) 掌握：分类法与定额法的计算程序；副产品的成本计算方法。

**【学时分配】**6 学时。

**【授课方式】**讲授 5 学时，练习 1 学时。

**【授课内容】**

### 第一节、产品成本计算的分类法

1. 分类法的应用条件和特点
2. 分类法的计算程序
3. 副产品的成本计算

### 第二节 产品成本计算的定额法

1. 定额法的意义和特点
2. 产品定额成本的核算
- 1、产品定额成本的含义
- 2、产品定额成本的计算程序与方法

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：分类法与定额法的特点和适用范围、分类法与定额法的计算程序、副产品的概念及其成本计算特点、副产品的成本计算方法、定额法在产品成本计算中的应用、脱离定额差异、材料成本差异及定额变动差异的计算与分配。。

(2) 难点：副产品的成本计算方法、定额法在产品成本计算中的应用、脱离定额差异、材料成本差异及定额变动差异的计算与分配。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 刘宏. 工业企业成本计算方法的选择[J]现代商业, 2010, (11)
- (2) 陈丽萍. 定额法与标准成本法之比较[J]. 山西焦煤科技, 2006, (S2) .

#### 2、作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 简述分类法的应用条件和特点及成本计算程序？
- (2) 简述定额法的特点和成本计算程序？
- (3) 什么是脱离定额差异和定额变动差异？如何计算？
- (4) 简述定额法的优缺点和应用条件

## 第七章 成本报表

**【教学目标】**

- (1) 了解：成本报表的概念和种类；
- (2) 理解：产品生产成本表、主要产品单位成本表和各种费用报表的结构；



(3) 掌握：成本报表的编制与分析方法；成本分析的方法及其应用。

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授 3.5 学时，练习 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节、成本报表的作用及种类

1. 成本报表的作用

2. 成本报表的种类

第二节、成本报表编制和分析的方法

1. 成本报表的编制方法

2. 成本报表的分析方法

第三节、全部产品生产成本报表的编制和分析

第四节、主要产品单位成本表的编制及分析

第五节、各种费用报表的编制和分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：产品生产成本表、主要产品单位成本表和各种费用报表的编制及分析方法。

(2) 难点：产品生产成本表、主要产品单位成本表和各种费用报表的编制及分析方法。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，并通过案例分析与讨论增强学生的理解。

**【课外学习指导的要求】**

1、 课外阅读资料

要求课外阅读 3 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 李延莉. 适应于时代发展的需要构建成本报表[J]. 中国管理信息化, 2007, (01)

(2) 张亚芳. 我国成本报表结构内容的改革设想[J]. 财会通讯(综合版), 2006, (11)

(3) 董欲晓. 关于对生产企业成本报表分析的探讨[J]. 民营科技, 2009, (02).

2、 作业与思考题

以下作业题仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 什么是财产清查？财产清查主要分为哪几类？

(2) 编制银行存款余额调节表。

**五、实验教学内容及安排** 无

**六、课程考核及成绩评定要求**

1、课程考核依据：课程考核依据为课程教学大纲。

2、课程考核性质：课程为专业基础课，考试。

3、具体考核方式：采用平时考核和期末闭卷考核相结合的方式。

4、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 40%、期末考试成绩占 60%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成,考勤占 10%，作业占 10%，课堂表现占 20%。期末采用闭卷考试的形式，主要包括单选题（20 题 20 分），多选题（10 题 20 分），判断题（15 题 15 分），简

答题（2 题 15 分）和计算题（3 题 30 分），占 60%。

#### **七、参考资料**

1. 《成本会计学》，第六版，主编：于富生等，出版社：中国人民大学出版社， 2012 年。
2. 《成本会计》，编著：欧阳清，出版社：东北财经大学出版社， 2006 年。
3. 《成本会计禁忌 100 例》，编著李玲，出版社电子工业出版社出版社， 2007 年。
4. 《企业会计准则》，会计准则研究组编，2006 年。
5. 《成本会计习题集》，编著：欧阳清，出版社：东北财经大学出版社， 2006 年。

# 15331105 《财务报告分析》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	财务报告分析				
课程英文名称	Financial Reporting and Analysis			课程编号	15331105
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课单位	经济管理学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学、财务管理（本科）				
先修课程	会计学、财务管理				
执笔人	刘宇	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-1				

## 二、课程简介

《财务报告分析》是指财务报告的使用者用系统的理论与方法，把企业看成是在一定社会经济环境下生存发展的生产与分配社会财富的经济实体，通过对财务报告提供的信息资料进行系统分析来了解掌握企业经营的实际情况，分析企业的行业地位、经营战略、主要产品的市场、企业技术创新、企业人力资源、社会价值分配等经营特性和企业的盈利能力、经营效率、偿债能力、发展能力等财务能力，并对企业做出综合分析评价，预测企业未来的盈利情况与产生现金流量的能力，为相关经济决策提供科学的依据。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，要求学生掌握财务分析的基本理论，包括财务会计报告分析的基本原理、基本程序和基本方法，具体包括财务报告分析总论、资产负债表分析、利润表分析、现金流量表分析、所有者权益变动表分析、财务报告综合分析及财务报告的粉饰与识别，以提高学生整体素质为基础，突出能力本位，兼顾知识教育、技能训练和能力培养。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 财务分析理论

#### 【教学目标】

- （1）了解什么是财务分析，财务分析的学科地位如何，财务分析与经济活动分析、财务管理和会计是什么关系；
- （2）理解财务分析的目的以及不同财务分析主体财务分析目的的差异；
- （3）掌握财务分析的体系和内容以及形成的理论基础；

#### 【学时分配】2 学时。

#### 【授课方式】讲授 2 学时

#### 【教学重点和难点】

##### （1）重点

1. 财务分析
2. 动态分析
3. 静态分析
4. 全面分析

- 5. 专题分析
- 6. 内部分析
- 7. 外部分析
- 8. 会计技术

(2) 难点

- 1. 经济活动分析
- 2. 标准比率

**【授课内容】**

第一章 财务分析理论

1.1 财务分析的产生和发展

1.1.1 财务分析与会计的发展

1.1.2 财务分析应用领域的发展

1.1.3 财务分析技术的发展

1.1.4 财务分析形式的发展

1.1.5 我国财务分析的发展

1.2 财务分析学科的发展与定位

1.2.1 财务分析学科发展现状

1.2.2 财务分析学科定位

1.2.3 财务分析面临的挑战与本学科教材定位

1.3 财务分析的内涵与目的

1.3.1 财务分析的基本内涵

1.3.2 财务分析的目标

1.3.3 财务分析的作用

1.4 财务分析的体系与内容

1.4.1 美国财务分析体系与内容评价

1.4.2 我国财务分析体系与内容的构建

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

(1) 孙铮.《财务报告分析》.企业管理出版社..1997

(2) 中华人民共和国财政部.《企业会计准则—应用指南》.中国财政经济出版社.2006

2、作业与思考题

布置2道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 企业财务分析的体系与内容

(2) 财务分析的基本要求有哪些

**第二章 财务分析信息基础**

### 【教学目标】

- (1) 了解财务分析信息的种类。
- (2) 理解并掌握会计报告的内涵与种类。
- (3) 掌握：资产负债表、利润表和现金流量表的结构、内容和作用。
- (4) 掌握财务分析标准及作用
- (5) 理解并掌握会计报表附表与附注的内涵和作用
- (6) 理解财务报表信息的局限性
- (7) 理解不同类型的审计意见和审计报告
- (8) 了解政策信息与市场信息的种类与作用

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 2 学时

### 【授课内容】

#### 第二章 财务分析信息基础

##### 2.1 财务分析信息的种类

###### 2.1.1 财务分析信息的作用与要求

###### 2.1.2 财务分析评价标准信息

###### 2.1.3 政策与市场信息

##### 2.2 年度报告的内涵和作用

###### 2.2.1 年度报告的内容和作用

###### 2.2.2 财务报告的内涵与种类

###### 2.2.3 财务报告与财务活动

##### 2.3 会计报表

###### 2.3.1 资产负债表

###### 2.3.2 利润表

###### 2.3.3 所有者权益变动表

###### 2.3.4 现金流量表

##### 2.4 会计报表附注

###### 2.4.1 会计报表附注

###### 2.4.2 财务会计报表的局限性

##### 2.5 审计报告与内部控制信息

###### 2.5.1 审计报告意见

###### 2.5.2 内部控制信息

##### 2.6 财务分析法规与政策依据

###### 2.6.1 会计法规体系

###### 2.6.2 财务分析中应注意的会计原则

### 【教学重点和难点】

#### (1) 重点

财务分析信息

经验标准  
历史标准  
行业标准  
预算标准  
财务报告  
财务目标  
财务活动  
财务效率  
资产负债表  
利润表  
分布报表  
现金流量表  
审计意见

## (2) 难点

财务情况说明书

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法，讲授基本概念，指导学生查阅上市公司的财务报表和财务指标。
- (2) 教学手段：采用多媒体、实际财务报表分析相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 荆新.《财务分析学》.经济科学出版社.2000
- (2) 中华人民共和国财政部.《企业会计准则—应用指南》.中国财政经济出版社.2006

#### 2、作业与思考题

- (1) 财务分析对财务信息的质量要求有哪些？
- (2) 如何认识审计报告
- (3) 会计报表信息的局限性

## 第三章 财务分析程序与方法

### 【教学目标】

1. 掌握财务分析程序包括哪几个阶段和步骤，各阶段和步骤的目标与作用是什么；
2. 明确企业战略分析的内容与作用
3. 理解会计分析的目的
4. 明确比率分析法的分类与作用
5. 掌握因素分析法的原理
6. 了解综合分析评价方法的作用
7. 理解与掌握财务分析报表的内容与写作要求

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

### **第三章 财务分析程序与方法**

#### 3.1 财务分析基本程序和步骤

##### 3.1.1 财务分析信息搜集整理阶段

##### 3.1.2 战略分析与会计分析阶段

##### 3.1.3 财务分析实施阶段

##### 3.1.4 财务分析综合评价阶段

#### 3.2 战略分析与会计分析

##### 3.2.1 企业战略分析

##### 3.2.2 会计分析技术

#### 3.3 比率分析与因素分析

##### 3.3.1 比率分析法

##### 3.3.2 因素分析法

#### 3.4 财务综合分析评价技术

##### 3.4.1 财务综合分析与评价

##### 3.4.2 财务预测分析与企业价值评估

##### 3.4.3 财务报告分析

#### 3.5 图解分析法

##### 3.5.1 图解分析的作用与种类

##### 3.5.2 对比图解分析法

##### 3.5.3 结构图解分析法

##### 3.5.4 趋势图解分析法

##### 3.5.5 因素图解分析法

##### 3.5.6 其他

#### **【教学重点和难点】**

- (1) 财务分析程序
- (2) 会计分析
- (3) 垂直分析法
- (4) 比率分析法
- (5) 连环替代法
- (6) 图解分析法

#### **【课外学习指导的要求】**

##### 1、课外阅读资料

- (1) 王鸿翔.《财务报告分析》. 企业管理出版社. 1997
- (2) 刘兴云.《财务分析学》. 经济科学出版社. 2000

##### 2、作业与思考题

- (1) 什么是财务分析的四个阶段
- (2) 简述会计分析在财务分析中的地位和作用
- (3) 简述比率分析的作用与不足

(4) 运用因素分析法应注意哪些问题

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体教学。

### 第四章 资产负债表

#### 【教学目标】

1. 了解资产负债表分析的目的
2. 掌握资产负债表分析评价的思路
3. 明确资产的不同分类和影响资产负债结构与股东权益结构的因素
4. 理解资产负债表主要项目的内涵
5. 了解会计政策和会计估计变更的影响及资产负债表主要项目变动的原因

【学时分配】4 学时

【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第四章 资产负债表分析

#### 4.1 资产负债表分析的目的与内容

##### 4.1.1 资产负债表分析的目的

##### 4.1.2 资产负债表分析的内容

#### 4.2 资产负债表水平分析

##### 4.2.1 资产负债表水平分析表的编制

##### 4.2.2 资产负债表变动情况的分析评价

##### 4.2.3 资产变动的合理性与效率性分析评价

##### 4.2.4 权益资金变动对企业未来经营影响的分析评价

#### 4.3 资产负债表垂直分析

##### 4.3.1 资产负债表垂直分析表的编制

##### 4.3.2 资产负债表结构变动情况的分析评价

##### 4.3.3 资产结构、负债结构和股东权益结构的具体分析评价

#### 4.4 资产负债表项目分析

##### 4.4.1 主要资产项目分析

##### 4.4.2 主要负债项目变动情况分析

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点对资产负债表的变动情况做出恰当的评价，并对资产变动的合理性、变动原因进行评价，对资产结构、负债结构和股东权益结构的变动情况做出分析，并对资产配置的合理性、负债结构和股东权益结构的合理性做出评价；能够对企业采用的主要会计政策和会计估计做出评价，并能够识别会计政策和会计估计变更对资产负债表的影响

(2) 难点能够对企业的整体财务状况、资产质量、资产结构和财务结构做出综合评价。

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体教学，选取两家上市公司讨论资产负债表分析。



### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 荆新.《财务分析学》.经济科学出版社.2000
- (2) 中华人民共和国财政部.《企业会计准则—应用指南》.中国财政经济出版社.2006

#### 2、作业与思考题

- (1) 简述资产负债表分析的目的
- (2) 如何对资产负债表的变动情况进行分析
- (3) 应收帐款和应收票据变动的原因有哪些
- (4) 如何评价资产负债表变动的几种类型
- (5) 如何进行资产负债表结构分析
- (6) 怎样分析会计政策变更和会计估计变更对应收帐款的影响

### 第五章 所有者权益变动表分析

#### 【教学目标】

1. 掌握所有者权益变动表的内涵及其与其他对外报表的勾稽关系
2. 理解所有者权益变动表的编制意义
3. 掌握所有者权益变动表一般分析的具体内容

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第五章 所有者权益变动表分析

#### 5.1 所有者权益变动表分析的目的与内容

##### 5.1.1 所有者权益变动表的内涵

##### 5.1.2 编制所有者权益变动表的意义

##### 5.1.3 所有者权益变动表分析的目的

##### 5.1.4 所有者权益变动表的分析内容

#### 5.2 所有者权益变动表的一般分析

##### 5.2.1 所有者权益变动表的规模分析

##### 5.2.2 所有者权益变动表的构成分析

##### 5.2.3 所有者权益变动表主要项目的分析

#### 5.3 股权决策对所有者权益变动影响的分析

##### 5.3.1 派现与送股对公司所有者权益的影响

##### 5.3.2 股票分割对公司所有者权益的影响

##### 5.3.3 所有者权益变动表中的库存股

#### 【教学重点和难点】

1. 所有者权益变动表及其编制意义
2. 所有者权益变动表分析的目的
3. 所有者权益变动表信息与其他报表的关联
4. 净利润与所有者权益变动额之间的关系
5. 直接计入所有者权益的利得与损失的内容

## 6. 股权分置改革对公司所有者权益的影响

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。

(2) 教学手段：采用多媒体，借助所有者权益表分析案例进行讨论。

### 【课外学习指导的要求】

1、[美]史蒂芬·佩因曼.《财务报表分析与证券定价》.刘力译.中国财政经济出版社.2002

## 2、作业与思考题

(1) 所有者权益变动表与资产负债表的勾稽关系是什么

(2) 所有者权益变动表分析的目的及内容

(3) 分析所有者权益变动表中列示的前期差错更正

(4) 库存股对公司所有者权益的影响

## 第六章 利润表分析

### 【教学目标】

1. 明确利润表分析的目的与作用

2. 理解利润表的内涵与所提供的信息

3. 掌握利润表综合分析、分布分析以及分项分析的基本方法、评价思路与原理

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

## 第六章 利润表分析

### 6.1 利润表分析的目的与内容

#### 6.1.1 利润表分析的目的

#### 6.1.2 利润表分析的内容

### 6.2 利润表综合分析

#### 6.2.1 利润增减变动情况分析

#### 6.2.2 利润构成变动分析

#### 6.2.3 营业利润分析

### 6.3 利润表分部分析

#### 6.3.1 分部报告分析

#### 6.3.2 产品销售利润因素分析

### 6.4 利润表分项分析

#### 6.4.1 企业收入分析

#### 6.4.2 成本费用分析

#### 6.4.3 资产减值损失分析

#### 6.4.4 投资收益分析

#### 6.4.5 财务费用分析

### 【教学重点和难点】

1. 利润分析的目的

2. 利润表分析的内容

3. 利润增减变动情况分析
4. 利润结构变动分析
5. 分部报告分析
6. 营业利润分析
7. 产品销售利润分析
8. 企业收入分析
9. 成本费用分析

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

#### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料  
荆新.《财务分析学》.经济科学出版社.2000
- 2、作业与思考题  
简述利润表分析的作用  
简述利润表进行分析评价为什么要进行会计调整  
简述企业收入构成分析的内容

### 第七章 现金流量表分析

#### 【教学目标】

1. 掌握现金流量表分析内容、分析步骤
2. 理解现金流量表与资产负债表和利润表的关系
3. 明确现金流量表分析的目的
4. 掌握现金流量表与利润表的综合分析
5. 了解经营活动净现金流量的阶段性分析

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第七章 现金流量表分析

#### 7.1 现金流量表分析的目的与内容

##### 7.1.1 现金与现金流量表

##### 7.1.2 现金流量表与资产负债表、利润表的关系

##### 7.1.3 现金流量表分析的目的

##### 7.1.4 现金流量表分析的内容

#### 7.2 现金流量表分析

##### 7.2.1 现金流量表的一般分析

##### 7.2.2 现金流量表水平分析

##### 7.2.3 现金流量表结构分析

##### 7.2.4 现金流量表主要项目分析

#### 7.3 现金流量表与利润表综合分析

- 7.3.1 经营活动净现金流量与净利润关系分析
- 7.3.2 现金流量表辅助资料的水平分析
- 7.3.3 现金流量表附表主要项目分析
- 7.3.4 经营活动净现金流量阶段性分析

**【教学重点和难点】**

- 1. 现金流量表分析的目的
- 2. 现金流量表分析的内容
- 3. 现金流量表一般分析
- 4. 现金流量表水平分析
- 5. 现金流量表垂直分析
- 6. 现金流量表主要项目分析
- 7. 经营活动现金流量与利润关系分析
- 8. 现金流量表补充水平分析
- 9. 经营活动现金流量与利润趋势分析
- 10. 现金流量表补充子尧主要项目分析
- 11. 经营活动净现金流量阶段分析

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

**【课外学习指导的要求】**

- 1、课外阅读资料  
张新民. 《企业财务分析》. 浙江人民出版社 2000
- 2、作业与思考题
  - (1) 现金流量表与资产负债表、利润表有何关系
  - (2) 简述现金流量表的内涵及其编制基础
  - (3) 经营现金流量与净利润综合分析的作用何在
  - (4) 借助现金流量指标，如何透视盈利质量

**第八章 企业盈利能力分析**

**【教学目标】**

- 1. 了解盈利能力分析的目的
- 2. 掌握资本经营、资产经营和商品经营的内涵及相互关系
- 3. 掌握资本经营、商品经营盈利能力的内涵和指标
- 4. 掌握同行业公司数据的搜索方法

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授 3 学时，讨论 1 学时。

**【授课内容】**

**第八章 企业盈利能力分析**

- 8.1 盈利能力分析的目的与内容
  - 8.1.1 盈利能力分析的目的

- 8.1.2 盈利能力分析基础
- 8.1.3 盈利能力分析的内容
- 8.2 资本经营盈利能力分析
  - 8.2.1 资本经营盈利能力内涵与指标
  - 8.2.2 影响资本经营盈利能力的因素
  - 8.2.3 资本经营盈利能力因素分析
  - 8.2.4 现金流量表指标对资本经营盈利能力的补充
  - 8.2.5 资本经营盈利能力的行业分析
- 8.3 资产经营盈利能力分析
  - 8.3.1 资产经营盈利能力内涵与指标
  - 8.3.2 影响资产经营盈利能力的因素
  - 8.3.3 资产经营盈利能力因素分析
  - 8.3.4 现金流量指标对资产经营盈利能力的补充
  - 8.3.5 资产经营盈利能力的行业分析
- 8.4 商品经营盈利能力分析
  - 8.4.1 商品经营盈利能力内涵与指标
  - 8.4.2 收入利润率分析
  - 8.4.3 成本利润率分析
  - 8.4.4 现金流量指标对商品经营盈利能力的补充
  - 8.4.5 商品经营盈利能力的行业分析
- 8.5 上市公司盈利能力分析
  - 8.5.1 每股收益分析
  - 8.5.2 普通股权益报酬率分析
  - 8.5.3 股利发放率分析
  - 8.5.4 价格与收益比率分析
  - 8.5.5 托宾 Q 指标分析
  - 8.5.6 现金分配率指标分析
  - 8.5.7 每股经营现金流量指标分析

**【教学重点和难点】**

1. 盈利能力分析的目的
2. 资本经营盈利能力分析
3. 资产经营盈利能力分析
4. 商品经营盈利能力分析
5. 上市公司盈利能力分析
6. 盈利质量分析

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，结合实际案例了解中国中小企业盈利能力。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

张先治.《财务分析》 东北经济大学出版社 2001

#### 2、作业与思考题

- (1) 阐述资本经营与资产经营的关系
- (2) 分别阐述商品经营与产品经营、资产经营的关系
- (3) 简述上市公司盈利能力指标与一般企业盈利能力指标的关系
- (4) 影响资本经营盈利能力的因素有哪些

### 第九章 企业营运能力分析

#### 【教学目标】

1. 了解企业营运能力分析的目的
2. 掌握企业营运能力的内涵
3. 明确企业营运能力指标之间的相互关系
4. 掌握企业营运能力指标的计算方法

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

### 第九章 企业盈利能力分析

#### 9.1 企业营运能力分析的目的与内容

##### 9.1.1 企业营运能力分析的目的

##### 9.1.2 企业营运能力分析的内容

#### 9.2 总资产营运能力分析

##### 9.2.1 反映总资产营运能力的指标计算与分析

##### 9.2.2 总资产营运能力综合对比分析

##### 9.2.3 总资产营运能力的行业分析

#### 9.3 流动资产周转速度分析

##### 9.3.1 资产周转速度指标的一般计算

##### 9.3.2 流动资产周转速度指标的计算与分析

##### 9.3.3 各项流动资产周转速度分析

##### 9.3.4 流动资产周转速度的行业分析

##### 9.3.5 流动资产周转加速度效果分析

#### 9.4 固定资产利用效果分析

##### 9.4.1 固定资产产值率分析

##### 9.4.2 固定资产收入率分析

#### 【教学重点和难点】

1. 企业营运能力分析的目的
2. 企业营运能力分析的内容
3. 反映总资产营运能力的指标、计算方法及分解
4. 总资产营运能力综合对比分析的内容

5. 资产周转速度指标的计算
6. 流动资产周转速度指标及相互关系
7. 存货周转速度的计算及分解
8. 流动资产周转加快效果分析
9. 固定资产产值率的计算及分解

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

刘兴云. 《财务分析学》. 经济科学出版社 2000

2、作业与思考题

- (1) 简述营运能力分析的目的
- (2) 简述反映总资产产值率与总资产收入率的比较以及两者相互关系
- (3) 简述流动资产周转率与流动资产垫支周转率的区别与联系

**第十章 企业偿债能力分析**

**【教学目标】**

1. 掌握偿债能力的内涵
2. 了解偿债能力分析的目的和内容
3. 理解不同财务分析主体对企业偿债能力的要求
4. 了解偿债能力分析 with 盈利能力分析之间的关系
5. 熟悉影响短期偿债能力和长期偿债能力的主要因素

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第十章 企业偿债能力分析

10.1 偿债能力分析的目的与内容

10.1.1 偿债能力分析的目的

10.1.2 偿债能力分析的内容

10.2 企业短期偿债能力分析

10.2.1 影响短期偿债能力的因素

10.2.2 短期偿债能力指标计算与分析

10.3 企业长期偿债能力分析

10.3.1 影响长期偿债能力的因素

10.3.2 长期偿债能力指标的计算与分析

**【教学重点和难点】**

1. 偿债能力分析的目的
2. 偿债能力分析的内容
3. 影响短期偿债能力的因素

4. 短期偿债能力的静态分析指标、评价方法和评价标准
5. 短期偿债能力具体分析时应注意的问题
6. 流动比率、速动比率、现金比率的关系
7. 反映企业短期偿债能力的辅助指标分析
8. 影响长期偿债能力的因素

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析偿债能力。
- (2) 教学手段：采用多媒体等手段。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

访问以下网址：<http://www.gtarsc.com/login.aspx>、<http://cn.finance.yahoo.com>、[www.hexun.com](http://www.hexun.com)、[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)、[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)、[www.szse.cn](http://www.szse.cn)，或其他相关网址，查找相同行业或不同行业的两家上市公司连续三年的财务报表和其他信息，这些公司所属 IT 行业、通讯制造业、电器业、房地产业、钢铁业、食品饮料业及医药行业等。仔细阅读公司的报告，特别是董事长的陈述，分析该公司的目标、战略与竞优势；分析这些公司的盈利能力、营运能力、偿债能力、增长能力、现金流量等财务状况和经营成果。并上网查询有关咨询机构或证券分析师对这两家公司的财务预测数据。

##### 2、作业与思考题

- (1) 简述偿债能力分析的目的与内容
- (2) 影响短期偿债能力的因素与影响长期偿债能力的因素有何不同
- (3) 流动比率与速动比率的优点与不足是什么
- (4) 速动资产是如何界定的？其深层内涵是什么
- (5) 资产负债率与权益乘数之间的关系

## 第十一章 企业偿债能力分析

#### 【教学目标】

1. 理解发展能力的内涵，
2. 理解发展能力的反映形式
3. 明确发展能力分析的目的
4. 了解发展能力分析的内容
5. 理解各种增长能力指标的内涵

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第十一章 企业发展能力分析

#### 11.1 企业发展能力分析的目的与内容

##### 11.1.1 企业发展能力分析的目的

##### 11.1.2 企业发展能力分析的内容

#### 11.2 企业单项发展能力

##### 11.2.1 股东权益增长率计算与分析

##### 11.2.2 利润增长率计算与分析



### 11.2.3 收入增长率计算与分析

### 11.2.4 资产增长率计算与分析

## 11.3 企业整体发展能力分析

### 11.3.1 企业整体发展能力分析框架

### 11.3.2 企业整体发展能力分析框架应用

#### 【教学重点和难点】

1. 企业发展能力分析的目的
2. 股东权益增长率计算与分析
3. 资产增长率计算与分析
4. 销售增长率计算与分析
5. 收益增长率计算与分析
6. 企业整体发展能力分析框架
7. 企业整体发展能力分析框架应用

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析偿债能力。
- (2) 教学手段：采用多媒体等手段。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 陈少华.《财务报表分析方法》.厦门大学出版社.2004
- (2) 孟天恩.《会计管理与经营分析》.上海财经大学出版社.2005

#### 2、作业与思考题

- (1) 为什么在市场经济当中仅仅从静态的角度分析企业的财务状况是不充分的？
- (2) 一个企业要想提高股东权益增长率可以采取什么措施？
- (3) 为什么应用增长率指标分析企业发展能力应注意指标之间的关系

## 第十二章 企业综合分析评价

#### 【教学目标】

1. 了解综合分析与业绩评价的意义及目的
2. 明确综合分析与业绩评价的内容
3. 了解帕利普分析体系

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

## 第十二章 综合分析和业绩评价

### 12.1 综合分析与业绩评价的目的和内容

#### 12.1.1 综合分析与业绩评价的目的

#### 12.1.2 综合分析与业绩评价的内容

### 12.2 杜邦财务综合分析及其发展

#### 12.2.1 杜邦财务分析体系

#### 12.2.2 杜邦财务分析体系的变形与发展-帕利普财务分析体系

### 12.3 企业经营业绩综合评价

#### 12.3.1 经营业绩评价综合指数法

#### 12.3.2 经营业绩评价综合评分法

##### 【教学重点和难点】

1. 综合分析与业绩评价的目的
2. 综合分析与业绩评价的内容
3. 杜邦分析体系
4. 帕利普财务分析体系的构成
5. 综合指数法的程序
6. 企业经济效益评价体系中的经济效益指标及其计算
7. 经济效益指标的单项指数计算

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析偿债能力。
- (2) 教学手段：采用多媒体等手段。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 国务院国有资产监督管理委员会.《中央企业综合绩效评价实施细则》. 2006
- (2) 胡奕明.《财务分析案例》. 清华大学出版社. 2006

#### 2、作业与思考题

- (1) 为什么要进行综合分析评价
- (2) 简述杜邦分析体系的优点和局限性
- (3) 运用综合指数法应注意哪些内容
- (4) 怎样运用综合评分法进行企业绩效评价

### 第十三章 趋势分析与预测分析

##### 【教学目标】

1. 理解趋势分析与预测分析的目的
2. 掌握趋势分析与预测分析的内容
3. 理解趋势分析与预测分析的基本实录

##### 【学时分配】2 学时。

##### 【授课方式】讲授 2 学时。

##### 【授课内容】

### 第十三章 趋势分析与预测分析

#### 13.1 趋势分析和预测分析的目的与内容

##### 13.1.1 趋势分析与预测分析的目的

##### 13.1.2 趋势分析和预测分析的内容

#### 13.2 财务报表趋势分析

##### 13.2.1 趋势分析概述

##### 13.2.2 财务报表趋势分析应用

#### 13.3 财务报表预测分析

- 13.3.1 财务报表的预测方法
- 13.3.2 财务报表预测的假定与步骤
- 13.3.3 利润表预测
- 13.3.4 资产负债表预测
- 13.3.5 所有者权益变动表预测
- 13.3.6 现金流量表预测

**【教学重点和难点】**

- 1. 趋势分析和预测分析的目的
- 2. 趋势分析法
- 3. 资产负债表趋势分析
- 4. 股东权益变动表趋势分析
- 5. 利润表趋势分析
- 6. 现金流量表趋势分析
- 7. 股东权益变动表预测

**【授课方法与手段】**

- 1. 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论趋势分析。
- 2. 教学手段：采用多媒体等手段。

**【课外学习指导的要求】**

- 1、课外阅读资料

张先治.《财务分析》.东北财经大学出版社.2001

**第十四章 企业价值评估**

**【教学目标】**

- 1. 理解和掌握价值评估的内涵
- 2. 明确价值评估的目的与作用
- 3. 掌握价值评估的基本原理
- 4. 明确各种价值评估的优点和缺点

**【学时分配】**2 学时。

**【授课方式】**讲授 2 学时。

**【授课内容】**

第十四章 企业价值评估

14.1 企业价值评估的目的与内容

14.1.1 企业价值评估的目的

14.1.2 企业价值评估的内容与方法

14.2 以现金流量为基础的价值评估

14.2.1 以现金流量为基础的价值评估概述

14.2.2 以现金流量为基础的价值评估方法

14.3 以经济利润为基础的价值评估

14.3.1 以经济利润为基础的价值评估特点与优点

14.3.2 以经济利润为基础的价值评估方法

#### 14.4 以价格比或价格乘数为基础的价值评估

##### 14.1.1 以价格比为基础的价值评估原理

##### 14.1.2 以价格比为基础的价值评估步骤

#### 【教学重点和难点】

1. 企业价值评估的目的
2. 企业价值评估的内容
3. 以现金流量为基础的价值评估方法
4. 以经济利润为基础的价值评估方法
5. 以价格为基础的价值评估方法

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论价值评估。
- (2) 教学手段：采用多媒体等手段。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

1. 傅依.《公司价值评估与证券投资分析》.中国财政经济出版社
2. 李麟.《公示价值评估与价值增长》.民主与建设出版社.2001

##### 2、作业与思考题

1. 简述企业价值评估的价值选择
2. 简述企业价值评估的应用领域
3. 简述我国要正确计算经济利润或 EVA 应注意的问题

#### 五、实验教学内容及安排

无

#### 七、课程考核要求

1. 课程考核依据:教学大纲要求的主要内容
2. 课程考核性质:考试
3. 具体的考核方式:课程为考试课,期末考试采用闭卷考试的形式。
4. 成绩评定:成绩由平时成绩和期末考试成绩构成,平时成绩占 70%,期末考试成绩占 30%。平时成绩由考勤和实验课考核构成。

#### 八、参考资料

##### 1、参考教材

[1]张先治.财务分析[M].东北财经大学出版社,2010年,第五版。

##### 2、参考资料

- [1] 王鸿翔.《财务报告分析》.企业管理出版社.1997
- [2] 刘兴云.《财务分析学》.经济科学出版社.2000
- [3] 国务院国有资产监督管理委员会.《中央企业综合绩效评价实施细则》.2006
- [4] 胡奕明.《财务分析案例》.清华大学出版社.2006

# 15331206 《预算会计》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	预算会计				
课程英文名称	Budget accounting			课程编号	15331206
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	0
总学分	3	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学（含双学位）、财管管理				
先修课程	会计学原理				
执笔人	唐志军	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 4 月 22 日				

## 二、课程简介

《预算会计》是一门经济管理的应用科学，是会计学的一个重要分支，是一门应用性与理论性较强、核算方法有特色的专业会计课程。《预算会计》运用会计学的一般理论和方法，阐明预算会计核算的基本理论、基本方法和基本技能。它是各级财政部门 and 行政事业单位进行经济管理的重要工具。它对国家预算执行过程中预算资金的运动进行核算、反映和监督，以保证国家预算的圆满完成。本课程主要由财政总预算会计、行政单位会计或事业单位会计组成。

## 三、课程教学总体目标

要求学生掌握与财务管理、会计学有关的会计业务处理方法，理解事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计的不同账务处理方法等，使学生具有扎实的实际处理会计业务的技能。通过本课程的教学，旨在使学生理解预算会计的基本内容和任务，掌握预算会计核算的基本方法，培养学生分析和解决问题的能力，为毕业后从事政府会计、非盈利组织会计工作打下扎实的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 主要内容及学时分配

章 次	主要内容	学时
第 1 章	预算会计概述	2
第 2 章	预算会计的基本方法	1
第 3 章	财政总预算会计概述	1
第 4 章	财政总预算资产	4
第 5 章	财政总预算负债	4
第 6 章	财政总预算收入	4
第 7 章	财政总预算支出	4
第 8 章	财政总预算净资产	2
第 9 章	财政总预算会计报表	2
第 10 章	行政单位会计概述	2

第 11 章	行政单位资产	8
第 12 章	行政单位负债	4
第 13 章	行政单位收入	2
第 14 章	行政单位支出	2
第 15 章	行政单位净资产	4
第 16 章	行政单位会计报表	2
	合计	48

## 第一章 预算会计概述

### 【教学目标】

- (1) 了解：预算会计与企业会计的不同点
- (2) 理解：预算会计的概念
- (3) 掌握：预算会计的构成

### 【学时分配】：2 学时

### 【授课方式】：讲授

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：《中华人民共和国预算法》以及最新的有关预算改革的资料
- 2、作业与思考题
  - (1) 见教材章节后
  - (2) 教学测试 1

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：预算会计的构成
- (2) 难点：财政总预算会计的理解

### 【授课内容】

#### § 1-1 预算会计及其构成

- 一、概念
- 二、构成
- 三、特点
- 四、职能
- 五、前提

#### § 1-2 预算会计的主体和对象

- 一、主体
- 二、对象

#### § 1-3 预算会计与企业会计的差异

- 一、会计核算不同
- 二、会计要素不同
- 三、会计等式不同

#### 四、会计方法不同

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学，讨论主要是在讲课过程中，采用随机提问来完成。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式，使学生对财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计有一定感性认识，指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料为今后学习奠定基础。

## 第二章 预算会计的基本方法

##### 【教学目标】

- (1) 了解：预算会计的记账方法、记账凭证、账簿
- (2) 理解：预算会计的会计报表
- (3) 掌握：会计相关法规

##### 【学时分配】：1 学时

##### 【授课方式】：主要讲授，结合基础会计进行提问

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 出版时间比较新的《会计学原理》
- (2) 中华人民共和国会计法
- (3) 会计基础工作规范

#### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 2

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：预算会计证-账-表
- (2) 难点：证-账-表与预算会计相结合

##### 【授课内容】

#### § 2-1 会计要素与会计科目

- 一、预算会计科目
- 二、财政总预算会计、行政单位账户

#### § 2-2 预算会计记账方法

- 一、借贷记账法要点
- 二、借贷记账法结构

#### § 2-3 预算会计凭证

- 一、原始凭证
- 二、记账凭证

#### § 2-4 预算会计账簿

- 一、总账
- 二、明细账

#### § 2-5 预算会计报表

一、预算会计报表的概念与编制的基本要求

二、预算会计报表的种类

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学，讨论主要是复习在基础会计中已经学过的原理性的内容，主要讲预算会计在凭证、账簿、报表方面的特色。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式，唤醒学生们曾经学过的知识，指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料为今后学习奠定基础。

### 第三章 财政总预算会计概述

**【教学目标】**

(1) 了解：科目设置的原则

(2) 理解：总预算会计的基本任务

(3) 掌握：预算会计的概念和会计科目名称

**【学时分配】：1 学时**

**【授课方式】：主要讲授，结合财政总预算会计制度进行提问**

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

(1) 《财政总预算会计制度》

(2) 上网查询当前最新的财政总预算科目表

(3) 2007 年《政府收支分类改革方案》

2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 3

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：财政总预算会计科目表

(2) 难点：财政总预算会计的基本任务

**【授课内容】**

#### § 3—1 财政总预算会计及基本任务

一、概念

二、任务

#### § 3—2 一般原则

一、真实

二、适应

三、可比

四、统一

五、一致

六、及时

七、清晰



八、重要

九、现金制

十、专款专用

#### § 3—4 科目设置与核算内容

一、设置

二、内容

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学，在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前利用 20 分钟时间检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式，帮助学生认识财政总预算会计的会计科目，指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 第四章 财政总预算资产

#### 【教学目标】

(1) 了解：在途款、预拨款项、基建拨款

(2) 理解：有价证券、其他财政存款

(3) 掌握：国库存款、暂付款、与下级往来

#### 【学时分配】：4 学时

#### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

(1) 财政总预算会计制度及补充规定

(2) 财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法

(3) 政府采购资金财政直接拨付管理暂行办法

##### 2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 4

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：8 个会计科目的使用

(2) 难点：国库集中收付制度

#### 【授课内容】

##### § 4—1 财政性存款

一、财政性存款

二、国库存支付

三、财政性存款的核算

##### § 4—2 有价证券

一、管理

二、核算

### **§ 4—3 暂付款项**

- 一、暂付款
- 二、与下级往来

### **§ 4—4 预拨款项**

- 一、预拨经费
- 二、基建拨款

#### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。

(2) 教学手段：采用多媒体、动手做会计分录相结合的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这方面的相关资料。

## **第五章 财政总预算负债**

#### **【教学目标】**

- (1) 了解：负债的相关管理
- (2) 理解：借入款
- (3) 掌握：暂存款、与下级往来

#### **【学时分配】：4 学时**

#### **【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问**

#### **【课外学习指导的要求】**

##### **1、课外阅读资料**

- (1) 财政总预算会计制度及补充规定
- (2) 政府采购资金财政直接拨付管理暂行办法

##### **2、作业与思考题**

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 5

#### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点：3 个会计科目的使用
- (2) 难点：无

#### **【授课内容】**

##### **§ 5—1 特点与分类**

- 一、特点
- 二、分类

##### **§ 5—2 会计核算**

- 一、暂存款
- 二、与上级往来
- 三、借入款

#### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。

(2) 教学手段：采用多媒体、动手做会计分录相结合的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这方面的相关资料。

## 第六章 财政总预算收入

### 【教学目标】

- (1) 了解：专用基金收入
- (2) 理解：国有资本经营预算收入
- (3) 掌握：一般预算收入、基金预算收入、转移性收入

### 【学时分配】：4 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 中华人民共和国预算法
- (2) 中华人民共和国金库条例及实施细则
- (3) 国有资本经营预算资料
- (4) 政府收支分类科目
- (5) 中央及地方的预算及决算报告

#### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 7

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：一般预算收入的划分与核算
- (2) 难点：一般预算收入与基金预算收入、国有资本经营预算收入的区分

### 【授课内容】

#### § 6-1 财政总预算收入概述

- 一、概念
- 二、分类

#### § 6-2 一般预算收入

- 一、含义
- 二、划分
- 三、收纳审核与入库管理
- 四、会计核算

#### § 6-3 国有资本经营预算收入

- 一、含义
- 二、管理与核算要求
- 三、会计核算

#### § 6—4 基金预算收入和专用基金收入

- 一、基金预算收入
- 二、专用基金收入

#### § 6—5 转移性收入

- 一、补助收入
- 二、上解收入
- 三、调入资金

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前利用 20 分钟时间检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 第七章 财政总预算支出

#### 【教学目标】

- (1) 了解：专用基金支出
- (2) 理解：国有资本经营预算支出
- (3) 掌握：一般预算支出、基金预算支出、转移性支出

#### 【学时分配】：4 学时

#### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 中华人民共和国预算法
- (2) 中华人民共和国金库条例及实施细则
- (3) 国有资本经营预算资料
- (4) 政府收支分类科目
- (5) 中央及地方的预算及决算报告

##### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 7

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：一般预算支出的划分与核算
- (2) 难点：一般预算支出与基金预算支出、国有资本经营预算支出的区分

#### 【授课内容】

#### § 7—1 财政总预算支出概述

- 一、概念
- 二、分类

#### § 7—2 一般预算支出

- 一、含义
- 二、划分
- 三、收纳审核与入库管理
- 四、会计核算

#### § 7-3 国有资本经营预算支出

- 一、含义
- 二、管理与核算要求
- 三、会计核算

#### § 7-4 基金预算支出和专用基金支出

- 一、基金预算支出
- 二、专用基金支出

#### § 7-5 转移性支出

- 一、补助支出
- 二、上解支出
- 三、调出资金

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前利用 20 分钟时间检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 第八章 财政总预算净资产

#### 【教学目标】

- (1) 了解：预算周转金、专用基金结余
- (2) 理解：国有资本经营预算结余
- (3) 掌握：预算结余、基金预算结余

#### 【学时分配】：2 学时

#### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 中华人民共和国预算法
- (2) 财政总预算会计制度

##### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 8

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计科目的使用
- (2) 难点：实际操作

### 【授课内容】

#### § 8—1 结余

- 一、预算结余
- 二、基金预算结余
- 三、国有资本经营预算结余
- 四、专用基金结余

#### § —2 预算周转金

- 一、预算周转金的概念
- 二、预算周转金的核算

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。

(2) 教学手段：采用多媒体方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第九章 财政总预算会计报表

### 【教学目标】

- (1) 了解：年终清算
- (2) 理解：年终结账
- (3) 掌握：报表的编制

### 【学时分配】：2 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 财政总预算会计制度
- (2) 最新颁布的各类财政总预算会计报表
- (3) 中华人民共和国预算法

#### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 9

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计报表的分类
- (2) 难点：会计报表的编制

### 【授课内容】

#### § 9—1 年终清算和结账

- 一、核对预算
- 二、清理收支
- 三、组织对账
- 四、清理拨款

五、清理往来

六、财政结算

## § 9—2 会计报表的编审

一、内容

二、要求

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式的方式组织教学。

(2) 教学手段：采用多媒体方式，增加信息量，同时指导学生运用网络上最新表式进行教学。

## 第十章 行政单位会计概述

### 【教学目标】

(1) 了解：行政单位会计的组织系统

(2) 理解：行政单位会计的内容

(3) 掌握：行政单位会计要素

### 【学时分配】：2 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合行政单位会计制度进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 行政单位会计制度

(2) 行政单位财务规则

#### 2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 10

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：行政单位会计制度、财务规则

(2) 难点：行政单位会计要素与会计科目

### 【授课内容】

#### § 10—1 行政单位会计概述

一、行政单位会计概述

二、行政单位会计内容

三、会计信息质量要求

四、行政单位预算管理

#### § 10—2 行政单位的会计组织

一、核算目标

二、工作机构

三、会计要素

四、会计前提

五、会计报表

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学，在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前利用 20 分钟时间检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体方式，帮助学生认识行政单位会计的会计科目，指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十一章 行政单位资产

### 【教学目标】

(1) 了解：资产类会计科目的概念

(2) 理解：行政单位会计制度和行政单位财务规则有关资产的内容

(3) 掌握：制度规定的资产类会计科目的核算

### 【学时分配】：8 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 行政单位会计制度中有关资产的内容

(2) 行政单位财务规则中有关资产的内容

#### 2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 11

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：会计科目的核算

(2) 难点：零余额账户用款额度与财政应返还额度、政府储备物资、公共基础设施、受托代理资产

### 【授课内容】

#### § 11-1 流动资产

一、库存现金

二、银行存款

三、零余额账户用款额度

四、财政应返还额度

五、应收账款

六、预付账款

七、其他应收款

八、存货

#### § 11-2 固定资产

一、固定资产

二、累计折旧

三、在建工程

#### § 11-3 无形资产



一、无形资产

二、累计摊销

§ 11—4 其他资产

一、待处理财产损益

二、政府储备物资

三、公共基础设施

四、受托代理资产

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十二章 行政单位负债

### 【教学目标】

(1) 了解：负债类会计科目的概念

(2) 理解：行政单位会计制度和行政单位财务规则中有关负债的内容

(3) 掌握：制度规定的负债类会计科目的核算

### 【学时分配】：4 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 行政单位会计制度中有关负债的内容

(2) 行政单位财务规则中有关负债的内容

#### 2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 12

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：会计科目的核算

(2) 难点：应付政府款的区分

### 【授课内容】

§ 12—1 流动负债

一、应缴财政款

二、应缴税费

三、应付职工薪酬

四、应付账款

五、应付政府补贴款

六、其他应付款

§ 12—2 非流动负债

- 一、长期应付款
- 二、受托代理负债

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和相关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十三章 行政单位收入

### 【教学目标】

- (1) 了解：收入类会计科目的概念
- (2) 理解：行政单位会计制度和行政单位财务规则有关收入的内容
- (3) 掌握：制度规定的收入类会计科目的核算

### 【学时分配】：2 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 行政单位会计制度中有关收入的内容
- (2) 行政单位财务规则中有关收入的内容

#### 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 13

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：财政拨款收入
- (2) 难点：财政应返还额度

### 【授课内容】

#### § 13-1 财政拨款收入

- 一、内容及管理
- 二、账务处理

#### § 13-2 其他收入

- 一、内容及管理
- 二、账务处理

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和相关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十四章 行政单位的支出

### 【教学目标】

- (1) 了解：支出类会计科目的概念
- (2) 理解：行政单位会计制度和行政单位财务规则有关支出的内容
- (3) 掌握：制度规定的支出类会计科目的核算

**【学时分配】：**2 学时

**【授课方式】：**主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

- (1) 行政单位会计制度中有关支出的内容
- (2) 行政单位财务规则中有关支出的内容

2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 14

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：经费支出的核算
- (2) 难点：支出按经济分类

**【授课内容】**

§ 14—1 经费支出

一、概念

二、分类

三、要求

四、账务处理

§ 14—2 拨出经费

一、概念

二、账务处理

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十五章 行政单位的净资产

**【教学目标】**

- (1) 了解：结余类会计科目的概念
- (2) 理解：行政单位会计制度和行政单位财务规则有关结余的内容
- (3) 掌握：制度规定的结余类会计科目的核算

**【学时分配】：**2 学时

**【授课方式】：**主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

**【课外学习指导的要求】**

## 1、课外阅读资料

- (1) 行政单位会计制度中有关结余的内容
- (2) 行政单位财务规则中有关结余的内容

## 2、作业与思考题

- (1) 见教材章节后
- (2) 教学测试 15

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：会计科目的核算
- (2) 难点：财政拨款结转、财政拨款结余

### 【授课内容】

#### § 15-1 结转结余

- 一、财政拨款结转
- 二、财政拨款结余
- 三、其他资金结转结余

#### § 15-2 资产基金

- 一、概念
- 二、核算

#### § 15-3 待偿债净资产

- 一、概念
- 二、核算

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼做练习的方式组织教学，练习主要是针对授课内容，主要增强学生的动手能力。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

## 第十六章 行政单位会计报表

### 【教学目标】

- (1) 了解：会计报表样式
- (2) 理解：会计报表内容
- (3) 掌握：掌握报表编制

### 【学时分配】：2 学时

### 【授课方式】：主要讲授，结合课外阅读资料进行提问

### 【课外学习指导的要求】

## 1、课外阅读资料

- (1) 行政单位会计制度中有关会计报表的内容
- (2) 行政单位财务规则中有关会计报表的内容
- (3) 最新行政单位会计报表样式

## 2、作业与思考题

(1) 见教材章节后

(2) 教学测试 16

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：报表编制

(2) 难点：分析指标

### 【授课内容】

#### § 16-1 意义和种类

一、意义

二、种类

三、要求

#### § 16-2 会计报表的编制

一、资产负债表

二、收入支出表

三、财政拨款收入支出表

四、附注

#### § 16-3 财务指标分析

一、内容

二、计算

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式组织教学。在讲授本章以前先将课外资料和有关问题布置给学生，课前检查学生的预习情况。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

**五、实验教学及要求：**无

### 六、课程考核及成绩评定要求

#### 1. 课程考核依据

课程的考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，适当体现教学重点和难点。命题层次符合教学目标中的了解、理解、掌握三类能力层次，体现对学生基本知识、基本技能和综合应用能力及创新能力考核要求。其中，综合应用能力和创新能力考核（会计分录）分值应占30%以上。

#### 2. 课程考核性质：考试

#### 3. 具体的考核方式

本课程采用平时成绩加期末闭卷考试相结合的方法。其中：平时主要采用小组集体练习、考勤、提问等方式考核，期末采用闭卷独立考试完成。

#### 4. 成绩评定

平时考核（测试、中考、作业、考勤等）占总成绩的60%；期末考试占总成绩的40%；

### 七、教材与参考资料

（一）教材（可选择下列中的任何一本或根据政府预算改革情况选择更新的教材）

1. 《预算会计》邢俊英主编；东北财大出版社

2. 《预算会计》赵建勇主编；上财出版社
3. 《新编预算会计》李海波等主编；立信会计出版社

#### （二）参考资料

1. 最新《财政总预算会计制度》
2. 最新《行政单位会计制度》及最新《行政单位财务规则》
3. 最新《事业单位会计制度》及最新《事业单位财务规则》
4. 开课近两年的中央、省、市预决算报告

#### 八、说明

1. 预算会计目前仍然是改革进行时，授课会随着改革进程有所变化。
2. 财政总预算会计部分，由于现行会计制度没有进行本质性变化，所以，授课仍然以这一制度为依据，以后若有变化再做相应修订。
3. 如果授课时间宽裕，可以介绍事业单位会计的相关内容。

# 15341208 《管理会计》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	管理会计				
课程英文名称	Management Accounting			课程编号	15341208
课程类别	公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	
总学分	2	开课单位	经管学院	开课系	财会系
授课对象	会计学				
先修课程	基础会计 统计学 财务管理				
执笔人	刘蕊	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

管理会计是一门综合性边缘学科，具有较强的理论性和实务操作性。它将现代管理科学与会计学有机结合起来，利用财务会计所提供的资料，运用科学理论和技术方法进行事前的预测、决策、计划，事中的控制及事后的分析、考核，有效帮助企业提高竞争力。本课程在成本性态分析的基础上，讲述了变动成本法和本量利分析，成本的预测和决策，全面预算，成本控制和责任会计。

## 三、课程总体教学目标

管理会计是一门理论性较强、计算内容较多的课程。通过该门课程的学习，使学生领会管理会计的精髓，掌握管理会计的基本理论和基本方法，学会各种分析方法的应用技能和技巧，不断提高学生分析问题和解决问题的能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 管理会计概述

#### 【教学目标】

- （1）了解：一般了解管理会计的发展阶段。
- （2）理解：熟悉管理会计的基本假设和基本原则，掌握管理会计与财务会计的区别与联系。
- （3）掌握：管理会计的基本概念、职能和基本内容。

#### 【学时分配】2 学时

#### 【授课方式】讲授

#### 【授课内容】

##### 第一节 管理会计的一般概念

1. 管理会计的定义
2. 管理会计的地位
3. 管理会计的职能
4. 管理会计的基本内容

##### 第二节 管理会计的产生与发展

1. 管理会计的历史沿革

2. 管理会计形成与发展的原因
3. 管理会计的发展阶段及趋势

### 第三节 管理会计假设与原则

1. 管理会计的基本假设
2. 管理会计的基本原则
3. 管理会计基本原则与基本假设的关系

### 第四节 管理会计与财务会计的关系

1. 管理会计与财务会计的联系
2. 管理会计与财务会计的区别

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：管理会计的职能
- (2) 难点：管理会计基本原则的运用

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

#### 【课外学习指导的要求】

#### 4、课外阅读资料：

邵达伟：《管理会计案例》，北京，机械工业出版社，1999

威廉·罗奇：《管理会计与控制系统案例》，东北财经大学出版社，2000

2、作业与思考题：管理会计有哪些职能？

## 第二章 成本性态分析

#### 【教学目标】

- (1) 了解：了解成本性态分析的程序、各种成本性态分析方法的特征及其适用范围；一般了解管理会计的成本概念及其主要分类标志、各种成本分类的意义。
- (2) 理解：成本性态和相关范围概念及其意义，明确成本性态分析与成本按性态分类的异同。
- (3) 掌握：掌握固定成本、变动成本的概念、构成内容、特征及其类型，重点掌握高低点法和回归直线法的应用技巧。

#### 【学时分配】4 学时

#### 【授课方式】讲授 3 学时，课堂练习 1 学时

#### 【授课内容】

##### 第一节 成本及其分类

1. 管理会计中的成本概念
2. 成本可以按不同的标志进行分类
3. 几种主要的成本分类

##### 第二节 成本按其性态分类

1. 成本性态的含义
2. 成本按其性态分类的结果
3. 固定成本的定义、内容、特点及分类



4. 变动成本的定义、内容、特点及分类
5. 混合成本的定义、内容、特点及分类
6. 成本性态分类示意图
7. 相关范围对成本性态的影响

### 第三节 成本性态分析的程序和方法

1. 成本性态分析的含义
2. 成本性态分析与成本按性态分类的关系
3. 成本性态分析的基本假设
4. 成本性态分析的程序
5. 成本性态分析的方法

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：重点掌握高低点法和回归直线法的应用技巧
- (2) 难点：高低点法和回归直线法的应用

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料：

王琳：《管理会计学习指导》，第2版，东北财经大学出版社，1996

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001

##### 5、作业与思考题：

成本性态分析的方法有哪些？各种方法的特点与适用范围如何？

### 第三章 变动成本法

#### 【教学目标】

- (1) 了解：变动成本法的概念及其优缺点
- (2) 理解：两种成本法分期营业利润差额的含义及变动规律；熟悉变动成本法与完全成本法的主要区别。
- (3) 掌握：掌握变动成本法的理论前提和贡献式损益确定程序，熟练掌握与运用利润差额简算法。

#### 【学时分配】4 学时

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，课堂练习 0.5 学时

#### 【授课内容】

##### 第一节 成本计算分类

1. 成本计算的含义
2. 成本计算的主要分类

##### 第二节 变动成本法概述

1. 变动成本法和完全成本法的概念
2. 变动成本法的历史沿革
3. 变动成本法的理论前提

### 第三节 变动成本法与完全成本法的区别

1. 应用的前提条件不同
2. 产品成本及期间成本的构成不同
3. 销售成本及存货成本的水平不同
4. 销售成本的计算公式不完全相同
5. 损益确定程序不同
6. 所提供的信息用途不同

### 第四节 两种成本法分期营业利润差额的变动规律

1. 两种成本法分期营业利润差额的含义
2. 导致两种成本法分期营业利润出现狭义差额的原因分析
3. 广义营业利润差额的变动规律
4. 广义差额简算法

### 第五节 变动成本法的优缺点及该法在实践中的应用

1. 变动成本法的优缺点
2. 变动成本法的应用

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：利润差额简算法
- (2) 难点：两种成本法分期营业利润差额的含义及变动规律

#### 【授课方法与手段】（可根据需要填写）

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料：

王琳：《管理会计学习指导》，第2版，东北财经大学出版社，1996

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001

##### 2. 作业与思考题：

广义营业利润差额有哪些变动规律？

变动成本法有哪些优点和局限性？在我国现阶段，变动成本法有哪些应用方案？

为什么在变动成本法下产品成本中只应当包括变动生产成本？

### 第四章 本量利分析原理

#### 【教学目标】

- (1) 了解：了解几种主要的本量利分析图的特点以及多品种条件各种方法的特点及适用范围。
- (2) 理解：本量利分析的基本关系式及企业经营安全程度评价指标。
- (3) 掌握：在明确本量利分析的概念、前提条件的基础上，熟练掌握保本点、保利点和保净利点有关公式及其应用，掌握多品种条件下本量利分析的加权平均法。

#### 【学时分配】4 学时

#### 【授课方式】讲授 3.5 学时，课堂练习 0.5 学时

#### 【授课内容】

### 第一节 本量利分析概述

1. 本量利分析的基本含义
2. 本量利分析的基本假定
3. 本量利关系的基本公式
4. 贡献边际及其相关指标的计算公式
5. 本量利分析的基本内容

### 第二节 单一品种的保本分析

1. 保本分析的基本概念
2. 保本点的确定
3. 企业经营安全程度的评价指标
4. 关于保本状态的进一步研究

### 第三节 盈利条件下的本量利分析

1. 盈利条件下本量利分析的意义
2. 保本点及其计算
3. 保净利点及其计算
4. 保利成本及其计算
5. 保利单价及其计算
6. 利润与其他因素的关系

### 第四节 单一品种条件下本量利分析的其他问题

1. 有关因素变动对相关指标的影响
2. 本量利关系图

### 第五节 多品种条件下的本量利分析

1. 多品种条件下的本量利分析的意义与方法
2. 多品种条件下本量利分析具体方法的应用
3. 多品种条件下本量利分析具体方法的比较

### 第六节 保本点的敏感性分析

1. 敏感性分析的原理
2. 保本点敏感性分析

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：保本点、保利点和保净利点有关公式及其应用
- (2) 难点：多品种条件下本量利分析的加权平均法

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、 课外阅读资料：

王琳：《管理会计学习指导》，2 版，东北财经大学出版社，1996

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001

## 2、作业与思考题：

边际贡献有哪几种表现形式？其计算公式如何？

比较单一品种条件下的保本点、保利点和保净利点计算公式之间的异同。

综合贡献边际法、顺序法、联合单位法、分算法和主要品种法的基本原理是什么？

## 第五章 预测分析

### 【教学目标】

- (1) 了解：了解预测分析的概念、特点、基本程序及其主要内容。
- (2) 理解：熟悉成本预测和资金需用量预测的主要方法。
- (3) 掌握：掌握定性和定量两类预测分析方法的特征；熟练掌握平滑指数法和修正的时间序列回归法的应用技巧；重点掌握目标利润的预测方法。

### 【学时分配】2 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 预测分析概述

1. 预测分析的意义
2. 预测分析的特点
3. 预测分析的程序
4. 预测分析的方法
5. 预测分析的基本内容

#### 第二节 销售预测

1. 销售预测的意义
2. 判断分析法的种类和特点
3. 趋势外推法的种类及应用
4. 因果预测分析法的程序及应用
5. 产品寿命周期分析法原理

#### 第三节 利润预测

1. 目标利润的预测分析
2. 利润敏感性分析
3. 经营杠杆系数在利润预测中的应用
4. 概率分析法及其在利润预测中的应用

#### 第四节 成本与资金需要量的预测

1. 成本预测
2. 资金需要量的预测

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：目标利润的预测方法
- (2) 难点：目标利润的预测方法

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

### 【课外学习指导的要求】

1、 课外阅读资料：

谷祺：《财务预测与控制》，财政经济出版社，1999

余绪缨：《管理会计学》，第十一章，中国人民大学出版社，2005

2、 作业与思考题：

预测目标利润时，需要考虑哪些因素？需要经过那几个步骤？

产生经营杠杆效应的原因是什么？单价、成本、销量与经营杠杆系数之间存在什么样的关系？

资金预测的具体内容包括哪些？资金预测的常用方法有哪些？

## 第六章 短期经营决策

### 【教学目标】

(1) 了解：了解决策分析的概念、原则和程序，短期经营决策应考虑的因素

(2) 理解：定价策略

(3) 掌握：熟练掌握差别损益分析法、相关损益分析法和成本无差别点法在生产经营决策分析中的应用技巧；重点掌握不同生产经营决策方案条件下的增量成本、机会成本和专属成本的内容与计量方法；掌握成本加成定价法和利润无差别点法在定价决策中的应用。

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 决策分析概述

1. 决策分析的含义
2. 决策分析的特点
3. 决策分析的原则
4. 决策分析的程序
5. 决策分析的分类

#### 第二节 短期经营决策的相关概念

1. 短期经营决策的定义及目标
2. 短期经营决策的特点及内容
3. 短期经营决策方案的设计及相关假设
4. 短期经营决策必须考虑的重要因素

#### 第三节 短期经营决策的一般方法

1. 短期经营决策一般方法的含义
2. 短期经营决策一般方法的类型
3. 单位资源贡献边际法的原理
4. 贡献边际总额分析法
5. 差别损益分析法
6. 相关损益分析法
7. 相关成本分析法

8. 成本无差别点法
9. 利润无差别点法
10. 直接判断法

#### 第四节 生产决策（1）—是否生产的决策

1. 是否继续生产亏损产品的决策
2. 是否增产亏损产品的决策
3. 是否接受低价追加订货的决策

#### 第五节 生产决策（2）—生产什么的决策

1. 新产品开发的品种决策
2. 是否转产某种产品的决策
3. 半成品是否深加工的决策
4. 联产品是否深加工的决策
5. 其他产品是否深加工的决策

#### 第六节 生产决策（3）—怎样生产的决策

1. 零部件自制或外购的决策
2. 不同生产工艺技术方案的决策
3. 追加任务交给谁独立完成的决策

#### 第七节 定价决策

1. 定价决策的范围及相关因素
2. 以成本为导向的定价决策方法
3. 以市场需求为导向的定价决策方法
4. 以特殊要求为导向的定价决策方法
5. 定价策略

### 【教学重点和难点】

- （1）重点：生产决策的计算
- （2）难点：相关成本的判断

### 【授课方法与手段】

- （1）教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- （2）教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、 课外阅读资料：

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001

吴大军：《管理会计习题与案例》，东北财经大学出版社，2010

#### 2、 作业与思考题：

短期生产经营决策必须考虑哪些因素？怎样理解相关业务量与相关收入和相关成本的关系？

怎样确定成本加成率？保本价格与最低极限价格有何不同？

如何利用利润无差别点进行调价决策？

## 第七章 全面预算

### 【教学目标】

- (1) 了解：全面预算的概念和作用，一般了解固定预算、增量预算和定期预算的含义。
- (2) 理解：预算的编制程序。
- (3) 掌握：掌握传统的全面预算体系的具体构成内容；重点掌握弹性预算、零基预算和滚动预算等具体方法的特征及操作技巧内容与计量方法；掌握成本加成定价法和利润无差别点法在定价决策中的应用。

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授 3 学时，课堂讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 全面预算概述

1. 全面预算的意义
2. 全面预算体系
3. 全面预算的编制期与编制程序

#### 第二节 全面预算的编制

1. 企业战略目标的确定
2. 经营预算的编制
3. 专门决策预算的编制
4. 财务预算的编制

#### 第三节 预算编制的具体方法

1. 固定预算方法与弹性预算方法
2. 增量预算方法与零基预算方法
3. 定期预算方法与滚动预算方法
4. 预算方法与各种预算之间的关系

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：弹性预算、零基预算和滚动预算等具体方法的特征及操作技巧内容与计量方法
- (2) 难点：全面预算体系的具体构成内容

### 【授课方法与手段】（可根据需要填写）

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、 课外阅读资料：

安效：《供水厂全面预算管理编制工作启动》，载《太钢日报》，2003-09-30

杨文安：《管理会计原理与个案》，上海财经大学出版社，2002

#### 2、 作业与思考题：

经营预算的编制期与财务预算的编制期一致吗？与专门预算的编制期一致吗？

弹性预算为何会克服固定预算的编制缺陷？预算编制与各种预算之间存在怎样的关系？

## 第八章 成本控制

### 【教学目标】

- (1) 了解：成本控制概念、分类、原则、程序。
- (2) 理解：标准成本的账务处理方法；明确质量成本的构成内容及使用寿命周期成本的构成内容。
- (3) 掌握：掌握标准成本控制系统的构成内容、标准成本的概念及其制定；重点掌握成本差异的计算。

**【学时分配】** 4 学时

**【授课方式】** 讲授

**【授课内容】**

#### 第一节 成本控制概述

1. 成本控制的意义
2. 成本控制的分类
3. 成本控制的原则
4. 成本控制的程序

#### 第二节 标准成本控制系统

1. 标准成本控制系统概述
2. 标准成本的制定
3. 成本差异的类型及其计算分析
4. 成本差异的处理方法

#### 第三节 质量成本控制

1. 研究质量成本控制的意义
2. 质量成本的构成
3. 质量标准的选择
4. 在传统质量观指导下的质量成本控制
5. 在现代质量观指导下的质量成本控制

#### 第四节 使用寿命周期成本控制原理

1. 使用寿命周期成本的含义
2. 使用寿命周期成本的内容
3. 使用寿命周期成本控制—生产者角度
4. 使用寿命周期成本控制—使用者角度

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：掌握成本差异的计算；
- (2) 难点：标准成本的账务处理方法

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、 课外阅读资料：

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001



欧阳清：《成本会计学》，首都经济贸易大学出版社，2003

## 2、作业与思考题：

标准成本与成本预算的区别与联系是什么？

什么是质量成本？其构成内容有哪些？

在传统质量观指导下怎样进行质量成本控制？

## 第九章 责任会计

### 【教学目标】

- (1) 了解：责任会计概念、产生与发展。一般了解责任预算、业绩考核与责任报告的关系。
- (2) 理解：内部转移价格的类型、制定方法和适用范围
- (3) 掌握：掌握责任会计的内容及建立责任会计制度应遵循的原则；重点掌握责任中心的种类、特征和考核指标。

### 【学时分配】2 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 责任会计概述

1. 责任会计的含义
2. 责任会计的产生与发展
3. 责任会计的内容
4. 责任会计的核算原则

#### 第二节 责任中心

1. 责任中心的含义及其特征
2. 成本中心
3. 利润中心
4. 投资中心
5. 成本中心、利润中心和投资中心三者之间的关系

#### 第三节 责任预算、责任报告与业绩评价

1. 责任预算及其编制
2. 责任报告及其编制
3. 业绩评价

#### 第四节 内部转移价格

1. 内部转移价格的内涵及意义
2. 内部转移价格的用途
3. 内部转移价格变动对有关方面的影响
4. 制定内部转移价格的原则
5. 内部转移价格的类型
6. 内部转移价格的应用

#### 第五节 内部结算方式、责任成本结转与内部仲裁

1. 内部结算方式

2. 责任成本结转

3. 内部仲裁

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：责任中心的种类、特征和考核指标

(2) 难点：责任中心的种类、特征和考核指标

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

### 【课外学习指导的要求】

1、 课外阅读资料：

王忠、周剑杰、胡静波：《管理会计学教学案例》，中国审计出版社，2001

〈美〉罗伯特·S·卡普兰，《高级管理会计》，东北财经大学出版社，1999，吕长江译

2、 作业与思考题：

什么是责任中心？责任中心包括哪些形式？各责任中心的特征是什么？

成本中心怎样才能转化为利润中心？

ROI 作为投资中心绩效指标的主要缺点是什么？剩余收益指标如何消除了这一缺点？

**五、实验教学及要求：**无

### 六、课程考核要求

1、考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式

2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%，期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

### 七、参考资料

1. 主讲教材

◆《管理会计》，吴大军等编著，会计学院系列教材，大连：东北财经大学出版社，2010.06 第二版

2. 参考书目

◆《管理会计学》，余绪缨主编，普通高等教育“九五”国家级重点教材，北京：中国人民大学出版社，1999 第一版

◆《管理会计》，吴大军主编，北京：中央广播电视大学出版社，1999 第一版

◆《管理会计》，(英)怀特(Wright, D.)著，北京：中国经济出版社，1999 第一版

# 15331211 《审计学》教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	审计学				
课程英文名称	Auditing			课程编号	15331211
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	0
总学分	3	开课单位	经济与管理学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学、财务管理专业				
先修课程	会计学基础、财务会计、成本会计、财务管理、税法、经济法等相关学科。				
执笔人	李翠霞	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-10				

## 二、课程简介

《审计学》课程是以注册会计师审计的理论与实务为主要内容，兼顾政府审计和内部审计，阐述了注册会计师审计的历史和发展过程、注册会计师审计特点、审计本质、审计目标、审计责任、审计准则、审计证据、审计风险、审计重要性、财务报表审计、审计报告等内容，审计的过程和各种审计方法及注册会计师审计准则等基本审计理论，并以各业务循环审计为单元，具体讲述了年度会计报表审计的实务操作。旨在使学生掌握注册会计师应具备的审计理论知识和培养、提高审计执业能力。

## 三、课程教学总体目标

本课程学习的任务与目的，是使学生了解审计在市场经济中的作用，掌握审计的基本概念、基本方法与知识及基本审计程序，理解现代审计理论及规则的发展演变过程。在此基础上，通过实习，能够运用现代审计技术与方法，按照科学的审计程序，对一些具体审计案例进行分析，并熟悉与通晓国际通行的审计惯例，能使使学生掌握注册会计师应具备的审计理论知识和培养、提高审计执业能力。达到能独立地进行审计判断和案例分析，以便能很好地把所学知识运用于审计实践当中。

## 四、课程内容与基本要求

### 第一章 审计与鉴证概论

#### 【教学目标】

- （1）了解：审计与鉴证业务的产生与发展。
- （2）理解：审计产生和发展的关键阶段的重要事项，熟悉现代审计人员的资格及名称；理解什么是审计，审计的种类，审计为什么产生，审计在社会经济中发挥怎样的作用；理解现代审计的执业规范体系。
- （3）掌握：审计的概念和种类，鉴证业务的含义与类别。

#### 【学时分配】2 学时。

#### 【授课方式】讲授 2 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 审计与鉴证业务的产生与发展

（注册会计师审计的产生与发展；审计模式的演进；中国注册会计师审计的发展）

#### 第二节 审计的概念和分类

（三大社会体系及相应审计人员）

### 第三节 鉴证业务的含义与类别

（鉴证业务的种类；鉴证业务与相关服务）

### 第四节 审计的动因和社会角色

（信息理论，代理理论；受托责任论；冲突理论）

#### 【教学重点和难点】

（1）重点：审计的发展和种类

（2）难点：审计的动因理论

#### 【授课方法与手段】

（1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

（2）教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

（1）中国注册会计师行业发展规划(2011-2015 年) [N]. 中国会计学报, 2011 (9)

（2）王凯，李一硕. 注册会计师在服务经济社会发展中“华丽转身” [N]. 中国会计学报, 2010 (8)

##### 2、作业与思考题

（1）注册会计师审计的三个发展模式及特征？

（2）简述注册会计师审计与内部审计、政府审计的区别。

## 第二章 注册会计师管理

#### 【教学目标】

（1）了解：了解我国注册会计师考试的组织与考试内容。

（2）理解：注册会计师事务所成了的形式和注册会计师行业协会的权利和义务。

（3）掌握：掌握注册会计师的业务范围。

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 课时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 注册会计师

（报考条件；考试范围；注册会计师的业务范围及后续教育）

##### 第二节 会计师事务所

（组织形式；组织结构）

##### 第三节 注册会计师协会

（会员种类）

##### 第四节 注册会计师的行业管理

（我国行业自律管理）

#### 【教学重点和难点】

（1）重点：注册会计师的业务范围。

（2）难点：注册会计师的业务范围。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

- (1) 郑珠英. 关于注册会计师发展非审计业务的思考 [J]. 经济视角, 2014(12)
- (2) 吴寿元. 谈政府会计改革与注册会计师业务拓展 [J]. 中国注册会师, 2014 (02)
- (3) 郑海英, 李晓慧. 注册会计师业务拓展现状及其影响因素研究——基于《注册会计师业务指导目录》颁布实施的现实证据 [J]审计研究, 2014(05).

2、作业与思考题

- (1) 注册会计师协会的会员包括哪几种？
- (2) 当前注册会计师的业务范围包括？

**第三章 注册会计师执业准则**

**【教学目标】**

- (1) 了解：注册会计师职业准则的作用，
- (2) 理解：熟悉中国注册会计师职业准则的体系
- (3) 掌握：中国注册会计师业务准则

**【学时分配】** 2 学时。

**【授课方式】** 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 课时。

**【授课内容】**

第一节 注册会计师职业准则概述

(中国注册会计师执业准则的基本体系)

第二节 中国注册会计师业务准则

(审计准则；审阅准则；其他鉴证业务准则；相关服务准则)

第三节 会计师事务所质量控制准则

(质量控制的要素)

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：中国注册会计师执业准则的基本体系
- (2) 难点：中国注册会计师业务准则

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

- (1) 张法. 注册会计师执业准则在实务中运用的研究[D]. 江苏科技大学, 2012(02)
- (2) 王旭. 论新注册会计师执业准则对审计理论与实务的影响 [J]. 审计研究, 2014 (11)

2、作业与思考题

- (1) 我国注册会计师执业准则体系是由哪几个方面构成的？
- (2) 怎样理解鉴证业务的三方关系？
- (3) 注册会计师的质量控制准则包括哪些要素？

#### **第四章 注册会计师职业道德**

##### **【教学目标】**

- (1) 了解：注册会计师职业道德的基本概念
- (2) 理解：注册会计师职业道德的基本原则
- (3) 掌握：职业道德概念框架

**【学时分配】** 3 学时。

**【授课方式】** 讲授 2.5 学时，讨论 0.5 课时。

##### **【授课内容】**

###### 第一节 注册会计师道德概述

(道德困境举例分析)

###### 第二节 注册会计师职业道德的基本原则

(七项基本原则)

###### 第三节 注册会计师职业道德概念框架

(概述框架的内涵；对职业道德基本原则产生威胁的具体情形)

#### **第五章 注册会计师法律责任**

##### **【教学目标】**

- (1) 了解：法律责任的种类
- (2) 理解：注册会计师要承担法律责任的行为和种类
- (3) 掌握：最高法院司法解释十一条

**【学时分配】** 3 学时。

**【授课方式】** 讲授 2 学时，讨论 0.5 课时，案例分析 0.5 课时。

##### **【授课内容】**

###### 第一节 注册会计师法律责任概述

(注册会计师法律责任的种类和归责原则)

###### 第二节 外国注册会计师的法律责任

(习惯法和成文法法律责任的区别，美国注册会计师法律责任现状)

###### 第三节 中国注册会计师的法律责任

(相关法律规定；司法解释十一条)

###### 第四节 避免法律诉讼的对策

##### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点：我国注册会计师法律责任的种类。
- (2) 难点：最高法院司法解释十一条。

##### **【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运

用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 于晓慧. 浅谈注册会计师的法律责任[J]. 现代商业, 2015(2)
- (2) 吴晋芳. 从“万福生科”探究注册会计师及其事务所的法律责任 [J]. 山西煤炭管理干部学院学, 2014 (11)
- (3) 金荣. [注册会计师审计失败法律责任浅探](#) [J]. 财会通讯, 2014 (09)

#### 2、作业与思考题

- (1) 司法解释十一条的核心内容是什么？
- (2) 我国和美国在界定注册会计师法律责任方面有何区别？
- (3) 如何认定注册会计师的法律责任？

## 第六章 审计目标与审计过程

### 【教学目标】

- (1) 了解：本章主要阐述审计目标和审计计划这两个审计过程的逻辑要素。要求掌握审计的总目标是什么。
- (2) 理解：熟悉管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任
- (3) 掌握：管理层认定与具体审计目标的关系，审计目标的演进过程

### 【学时分配】3 学时。

### 【授课方式】讲授 2.5 学时，讨论 0.5 课时。

### 【授课内容】

#### 第一节 审计目的与注册会计师的总体目标

(审计目标的演进过程；现阶段注册会计师审计的总目标)

#### 第二节 管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任

(管理层、治理层的责任；注册会计师的责任；两者之间的关系)

#### 第三节 管理层认定与具体审计目标

(管理层的认定；具体审计目标；两者之间的关系)

#### 第四节 审计目标的实现过程

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任。
- (2) 难点：审计具体目标和管理当局对财务报表的认定间的联系；审计目标的实现过程。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 张世兴，王如峰. 论注册会计师审计目标与审计意见表述的修改——基于 IASB 和 FASB 联合概念框架的初步成果 [J]. 财会通讯, 2015(02)

(2)焦跃华, 邱奇彦. 公司治理结构框架下的注册会计师审计——对现实审计目标的反思与超越[J]. 财会月刊, 2013 (04)

(3) 邱海舟; 王亚军. 管理层认定、审计目标与审计程序关系探析 [J]. 财政监督, 2011 (07).

## 2、作业与思考题

(1) 注册会计师审计的总体目标是什么?

(2) 管理层的责任与注册会计师的责任各是什么? 之间的关系如何?

## 第七章 审计证据和审计工作底稿

### 【教学目标】

(1) 了解: 本章主要介绍审计证据和审计工作底稿的相关知识。

(2) 理解: 了解在审计证据整理和分析的方法及在整理过程中应注意的问题, 了解审计工作底稿的基本内容、作用、分类、编制要求与复核程序。

(3) 掌握: 要求掌握审计证据的概念; 熟悉审计证据的分类及影响审计证据证明力的因素, 熟悉收集审计证据的各种方法;

【学时分配】3 学时。

【授课方式】讲授 2.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 审计证据

(含义与种类; 特征)

#### 第二节 获取审计证据的审计程序

(八项具体审计程序; 与三大审计程序类别之间的关系)

#### 第三节 审计工作底稿

(编制要求; 包括内容; 构成要素; 归档)

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 要求掌握审计证据的概念; 熟悉审计证据的分类及影响审计证据证明力的因素, 熟悉收集审计证据的各种方法。

(2) 难点: 八项具体审计程序及其与三大审计程序类别之间的关系。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 郑艳茹. 关于审计直接证据与间接证据的研究 [J]. 商业会计, 2015 (02)

(2) 宋冬冬. 审计证据质量的影响因素相关研究 [J]. 东方企业文化, 2014 (09)

(3) 刘彩兰. 审计实质性分析程序运用浅探 [J] 新会计, 2015 (04).

#### 2、作业与思考题

(1) 什么是审计证据? 审计证据的来源有哪些? 其证明力如何?

(2) 审计证据如何分类? 基本分类是什么?



(3) 八项具体审计程序是什么？与三大审计程序类别之间有什么关系？

## **第八章 计划审计工作**

### **【教学目标】**

(1) 了解：审计业务约定书。

(2) 理解：初步业务活动、总体审计策略和具体审计计划；理解重要性概念在现代审计中的作用；熟悉审计风险模型各要素及其相互关系；懂得如何在审计各阶段应用审计风险和审计重要性的概念。

(3) 掌握：要求掌握审计风险、审计重要性的概念，掌握审计风险、重要性水平、审计证据数量间的关系。

**【学时分配】** 4 学时。

**【授课方式】** 讲授 3.5 学时，讨论 0.5 课时

### **【授课内容】**

#### 第一节 初步业务活动

(初步业务活动的作用和内容；审计业务约定书)

#### 第二节 总体审计策略和具体审计计划

(总体审计策略的制定和内容；具体审计计划的制定和内容)

#### 第三节 审计重要性

(重要性的含义；重要性的定性和定量考虑；与审计风险和审计证据之间的关系)

#### 第四节 审计风险

(含义；审计风险模型；与重要性和审计证据之间的关系)

### **【教学重点和难点】**

(1) 重点：审计风险、审计重要性的概念；掌握审计风险、重要性水平、审计证据数量间的关系。

(2) 难点：总体审计策略的制定和内容；审计风险模型。

### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### **【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

(1) 闫长满. 计划审计工作在注册会计师审计实务中应用探讨[J]. 经营管理者, 2013(05)

(2) 孙玉涛. 从审计风险模型的改进论风险导向审计的战略调整 [J]. 现代商业, 2014 (05)

(3) 刘杰颖. 从审计重要性和审计证据解析审计风险模型 [J] 电子制作. 2014(08).

#### 2、作业与思考题

(1) 如何理解审计的重要性概念？

(2) 如何有效的制定总体审计策略

(2) 如何理解审计风险模型？

## **第九章 风险评估**

### **【教学目标】**

(1) 了解：风险评估程序和信息来源。

(2) 理解：了解被审计单位及其环境的六个方面：外部因素；性质；会计政策；经营风险；财务业绩；内部控制。

(3) 掌握：识别和评估：两个层次的重大错报风险；需要特别考虑的重大错报风险；仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险。

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 3 学时，讨论 0.5 学时，案例分析 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 风险评估的含义

(风险评估程序和信息来源)

#### 第二节 了解被审计单位及其环境

(了解六个方面：外部因素；性质；会计政策；经营风险；财务业绩；内部控制)

#### 第三节 了解被审计单位的内部控制

(COSO 框架；内部控制五个要素)

#### 第四节 识别和评估重大错报风险

(两个层次的重大错报风险；需要特别考虑的重大错报风险；仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险)

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：了解被审计单位及其环境；

(2) 难点：报表层次和认定层次重大错报风险；需要特别考虑的重大错报风险；仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 张洁. IPO 审计中风险评估底稿的运用 [J]. 财经界, 2015, (04)

(2) 邱明明. COSO《内部控制——整合框架》(2013)对改进我国企业内部控制的启示 [J] 国际商务会计. 2014(12)

#### 2、作业与思考题

(1) 识别和评估重大错报风险时，注册会计师应当实施哪些审计程序？

(2) 如何了解被审计单位及其环境？

(3) 什么是需要特别考虑的重大错报风险；仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险？

## 第十章 风险应对

### 【教学目标】

(1) 了解：针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施。

(2) 理解：进一步审计程序的性质；时间；范围。

(3) 掌握：控制测试和实质性程序的性质、时间和范围。

**【学时分配】**2 学时。

**【授课方式】**讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施

（总体应对措施；对总体方案的影响）

第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

（进一步审计程序的性质；时间；范围）

第三节 控制测试

（控制测试的性质；时间；范围）

第四节 实质性程序

（实质性程序的性质；时间；范围）

**【教学重点和难点】**

（1）重点：进一步审计程序的性质；时间；范围。

（2）难点：制测试和实质性程序的性质。

**【授课方法与手段】**

（1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

（2）教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

（1）刘彩兰．审计实质性分析程序运用浅探 [J]．新会计，2015(04)

（2）闫石．医院固定资产管理内部审计控制测试方法研究 [J]．中国注册会计师，2013，（07）

2、作业与思考题

（1）针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施对总体方案的影响？

（2）什么是控制性测试的性质？实施控制测试有哪些要求？

（3）什么是实质性程序的性质？实施实质性程序时有哪些总体要求？

**第十一章 审计抽样**

**【教学目标】**

（1）了解：审计抽样的种类；不同种类审计抽样技术在控制测试和实质性测试中的运用。

（2）理解：统计抽样和非统计抽样的异同点；审计抽样的意义及在审计中的适用范围，审计抽样与审计风险的联系。

（3）掌握：概率、非概率选样的常用方法；

**【学时分配】**3 学时。

**【授课方式】**讲授 2 学时，讨论 0.5 学时，案例分析 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 审计抽样概述

（审计抽样的种类；抽样风险和非抽样风险；样本的选取方法）

第二节 控制测试中的审计抽样技术的应用

（属性抽样的基本概念；基本方法）

### 第三节 细节测试中的审计抽样技术的应用

（传统变量抽样；PPS 抽样）

#### 【教学重点和难点】

（1）重点：审计抽样的种类；抽样风险和非抽样风险；样本的选取方法。

（2）难点：属性抽样的基本方法；传统变量抽样；PPS 抽样。

#### 【授课方法与手段】

（1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

（2）教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

（1）吴蕾. 试论审计抽样风险及其控制[J]. 新经济, 2015(03)

（2）学亚娟. PPS 抽样在存货审计中的应用 [J]. 财经界, 2014(02)

（3）孙艳萍. 论审计抽样风险及其控制 [J] 会计之友, 2014(01).

##### 2、作业与思考题

（1）审计抽样方法适用于哪些审计程序？不适用于哪些审计程序？

（2）哪些因素影响样本规模？

（3）如何理解可信赖程度与抽样风险？

## 第十二章 审计报告

#### 【教学目标】

（1）了解：审计报告的定义和种类。

（2）理解：我国审计报告的基本内容和形式；理解出具审计报告的意义。

（3）掌握：四种审计意见类型的运用原则及格式。

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 审计报告的含义与种类

##### 第二节 审计报告的基本内容

##### 第三节 标准无保留意见审计报告

##### 第四节 非标准审计报告

#### 【教学重点和难点】

（1）重点：审计报告的种类和内容。

（2）难点：能识别不同的审计意见类型，根据具体情况分析判断该出具何种审计意见类型；

#### 【授课方法与手段】

（1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

（2）教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 沈亚飞. 审计准则体系变化与审计报告类型 [J]. 西部财会, 2015 (03)
- (2) 尚丛丛. 2011-2013 年出具非标准审计报告的成因分析 [J]. 知识经济, 2015 (01)

#### 2、作业与思考题

- (1) 在什么情况下注册会计师应发表无保留意见审计报告?
- (2) 哪些报告属于非无保留意见审计报告? 哪些报告属于非标准审计报告?
- (3) 我国目前注册会计师对上市公司出具的审计报告类型是什么情况?

### 第十三章 销售与收款循环审计

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 收入循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录。
- (2) 理解: 收入循环的主要内部控制以及控制测试的基本内容。
- (3) 掌握: 收入循环审计的具体目标、重要性和常见风险; 应收账款的实质性测试程序;

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3 学时, 讨论 0.5 学时, 案例分析 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 销售与收款循环概述

(该循环存在风险; 主要业务活动及凭证)

##### 第二节 销售与收款循环内部控制及其测试

(内部控制要点; 控制测试)

##### 第三节 销售与收款循环的交易类别测试

(实质性分析程序; 细节测试)

##### 第四节 主营业务收入审计

(收入存在的风险; 目标; 实质性程序)

##### 第五节 应收账款审计

(目标; 实质性程序)

##### 第六节 坏账准备审计

(目标; 实质性程序)

##### 第七节 其他相关账户审计

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 销售与收款循环审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (2) 难点: 收入循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录, 收入循环的主要内部控制以及控制测试的基本内容。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

## 1、课外阅读资料

- (1) 冯秋玲, 王棣华. 主营业务收入审计的实质性程序案例解析[J]. 湖北经济学院学报(人文社会科学版), 2014(03)
- (2) 蔡霆. “主营业务收入——净利润”审计探析[J]. 会计之友, 2013(10)
- (3) 柯丽. 函证审计程序的实施现状及分析研究——基于银行存款函证和应收账款函证 [J]现代经济信息, 2015(01)

## 2、作业与思考题

- (1) 如何实施销售业务的截至测试?
- (2) 什么是收入的实质性分析程序?
- (3) 应收账款函证的方式、范围和对象有哪些?

## 第十四章 购货与付款循环审计

### 【教学目标】

- (1) 了解: 应付工资审计的主要程序; 购货与付款循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录。
- (2) 理解: 购货与付款循环的主要内部控制以及控制测试的基本内容, 支出循环审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (3) 掌握: 应付账款的实质性测试程序; 固定资产的实质性测试程序;

### 【学时分配】3 学时。

### 【授课方式】讲授 2.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 购货与付款循环审计的概述

(购货与付款循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录)

#### 第二节 购货与付款循环内部控制测试

(内部控制要点; 控制测试)

#### 第三节 购货与付款循环的交易类别测试

(收入存在的风险; 目标; 实质性程序)

#### 第四节 应付账款审计

(应付账款科目的特点; 目标; 实质性程序)

#### 第五节 固定资产和累计折旧审计

(固定资产存在的风险; 目标; 实质性程序)

#### 第六节 其他相关账户审计

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 购货与付款循环的主要内部控制以及控制测试的基本内容, 购货与付款循环审计的具体目标、重要性和常见风险, 应付工资审查的主要程序。
- (2) 难点: 掌握应付账款、固定资产的实质性测试程序;。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 李兆龙. 浅谈固定资产审计[J]. 科技与企业, 2015(04)
- (2) 郑红霞. 改进固定资产投资审计的方法研究 [J]. 现代商业, 2014 (02)
- (3) 龚玲. 固定资产投资审计风险及防范策略探析 [J] 山东审计, 2014(05).

#### 2、作业与思考题

- (1) 审计人员如何查找未入账的应付账款?
- (2) 固定资产及累计折旧的实质性程序主要有哪些?

### 第十五章 生产与薪酬循环审计

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 生产循环概述和生产循环涉及的主要业务活动。
- (2) 理解: 生产和薪酬循环的主要内部控制以及控制测试的基本内容, 应付职工薪酬审计程序。
- (3) 掌握: 存货的监盘; 存货的计价审计和截止测试; 主营业务成本审计; 成本倒轧表。

#### 【学时分配】3 学时。

#### 【授课方式】讲授 2.5 学时, 讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 生产与薪酬循环概述

(购货与付款循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录)

##### 第二节 生产与薪酬循环内部控制及其测试

(内部控制要点; 控制测试)

##### 第三节 存货成本审计

(生产成本审计; 主营业务成本审计; 存货成本的分析程序; 成本倒轧表)

##### 第四节 存货监盘

(监盘计划; 监盘程序; 对审计报告的影响)

##### 第五节 存货计价审计及截止测试

(计价审计; 截止测试)

##### 第六节 应付职工薪酬审计

(存在风险; 目标; 实质性程序)

##### 第七节 与存货相关的其他账户的审计

(原材料; 库存商品; 存货跌价准备)

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 生产与薪酬循环内部控制及其测试; 存货成本审计; 存货监盘。
- (2) 难点: 应付职工薪酬审计主营业务成本审计; 成本倒轧表。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

## 1、课外阅读资料

- (1) 陈文锋. 制造业存货审计相关思考[J]. 财务与会计, 2012(03)
- (2) 冯秋玲, 王棣华. 主营业务收入审计的实质性程序案例解析 [J]. 湖北经济学院学报(人文社会科学版), 2014 (3)
- (3) 李浩媛. 存货审计问题的探讨——关于某制药股份有限公司的审计总结 [J] 会计之友(上旬刊), 2010(10).

## 2、作业与思考题

- (1) 如何进行生产成本和主营业务成本的审计?
- (2) 存货截止的关键是什么? 如何进行存在的截止的测试?
- (3) 如何实施应付职工薪酬审计?

## 第十六章 筹资与投资循环审计

### 【教学目标】

- (1) 了解: 筹资与投资循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录。
- (2) 理解: 筹资与投资循环的主要内部控制以及控制测试, 筹资与投资循环审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (3) 掌握: 银行借款、股本、长短期投资的实质性测试程序。

### 【学时分配】2 学时。

### 【授课方式】讲授 1.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 筹资与投资循环概述

(筹资与投资循环交易涉及的主要业务环节、账户与记录)

#### 第二节 筹资与投资循环内部控制及测试

(内部控制要点; 控制测试)

#### 第三节 筹资与投资循环的交易类别测试

(筹资的交易类别测试 投资的交易类别测试)

#### 第四节 借款审计

(短期借款; 长期借款; 应付债券; 财务费用)

#### 第五节 所有者权益审计

(股本、实收资本; 资本公积; 盈余公积; 未分配利润)

#### 第六节 投资审计

(交易性金融资产; 长期股权投资)

#### 第七节 其他相关账户审计

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 筹资与投资循环审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (2) 难点: 银行借款、股本、长短期投资的实质性测试程序。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运



用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 李莹. 新会计准则权益法下长期股权投资审计应重点关注的事项 [J]. 行政事业资产与财务, 2012(01)
- (2) 刘希彤, 刘志耕. 长期股权投资审计有技巧. [J]. 财会学习, 2009 (06)
- (3) 丰秀梅. 企业借款费用会计核算及审计要点 [J] 财会月刊, 2014(03).

#### 2、作业与思考题

- (1) 短期借款和长期借款的实质性程序有哪些?
- (2) 如何实施股本或实收资本的实质性程序?
- (3) 如何实施长期股权投资的实质性程序?

## 第十七章 货币资金审计

### 【教学目标】

- (1) 了解：货币资金业务的特点和货币资金涉及的凭证和会计记录。
- (2) 理解：货币资金主要内部控制以及控制测试的基本内容，货币资金业务审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (3) 掌握：银行存款审计、现金审计的程序。

### 【学时分配】 1.5 学时。

### 【授课方式】 讲授 1 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 货币资金业务循环概述

(货币资金业务循环涉及的主要业务环节、账户与记录)

#### 第二节 货币资金内部控制测试

(内部控制要点；控制测试)

#### 第三节 现金审计

(现金的监盘；截止测试；大额抽查)

#### 第四节 银行存款审计

(银行存款的函证；监盘；截止测试；大额抽查)

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：货币资金业务与各循环交易的关系；货币资金主要内部控制以及控制测试的基本内容；货币资金业务审计的具体目标、重要性和常见风险。
- (2) 难点：银行存款函证、调节表审核等实质性测试程序，现金的实质性测试程序；

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，运用网络教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 牛妍婧. 浅析中小企业现金及银行存款账户审计问题 [J]. 企业导报, 2015(02)
- (2) 黄芳. 上市公司现金流舞弊及审计思路 [J]. 财务与会计, 2014 (04)
- (3) 柯丽. 函证审计程序的实施现状及分析研究——基于银行存款函证和应收账款函证 [J]现代经济信息, 2015(01).

## 2、作业与思考题

- (1) 现金盘点程序和存货监盘程序有何区别?
- (2) 银行存款的函证和应收账款的函证有何区别?
- (3) 银行存款的审计目标是什么? 如何实施银行存款的实质性程序?

## 第十八章 终结审计

### 【教学目标】

- (1) 了解: 管理层书面声明和律师声明书。
- (2) 理解: 编制审计差异调整表和试算平衡表编制的流程。
- (3) 掌握: 编制审计差异调整表和试算平衡表。

### 【学时分配】1.5 学时。

### 【授课方式】讲授 1 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 取得管理层书面声明和律师声明书

(了解两种声明书的大致内容和作用)

#### 第二节 编制审计差异调整表和试算平衡表

(编制三种审计差异调整表和试算平衡表)

#### 第三节 与治理层的沟通

(了解沟通的内容)

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 编制审计差异调整表和试算平衡表。
- (2) 难点: 编制审计差异调整表和试算平衡表。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片、挂图相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识, 运用网络教学, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 汪玉珍. 审计调整分录与会计调整分录的差异探究 [J]. 中外企业家, 2014(04)
- (2) 刘增伟. 财务报表审计差异的分类及调整 [J]. 时代金融, 2013 (02)
- (3) 张小华. 浅谈年度结账前如何减少审计差异调整 [J]. 现代商业, 2013 (11).

#### 2、作业与思考题

- (1) 审计差异包括哪些类型? 汇总审计差异以后如何进行评价与处理?
- (2) 注册会计师应就哪些事项与治理层沟通?

## 五、实验教学及要求: 无

## 六、课程考核要求

- 1、课程考核依据：课程考核依据为课程教学大纲。
- 2、课程考核性质：课程为专业基础课，考试。
- 3、具体考核方式：采用平时考核和期末闭卷考核相结合的方式。
- 4、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 40%、期末考试成绩占 60%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成,考勤占 10%，作业占 10%，课堂表现占 20%。期末采用闭卷考试的形式，主要包括单选题（20 题 20 分），多选题（10 题 20 分），判断题（15 题 15 分），简答题（2 题 15 分）和案例分析及计算题（3 题 30 分），占 60%。

## 七、参考资料

- [1] 《审计》，中国注册会计师协会编，经济科学出版社，2015 年 3 月版。
- [2] 《审计》，刘明辉主编，东北财经大学出版社，2011 年 4 月第四版。
- [3] 《审计案例分析》，杨庆英主编，首都经济贸易大学出版社，2010 年版。
- [4] 《手把手教你做审计：从入门到精通》，夏伯明主编，机械工业出版社，2013 年 6 月第二版。
- [5] 《审计案例》，王砚书主编，东北财经大学出版社，2012 年 7 月第一版。

# 15352213 《中级会计电算化》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	中级会计电算化				
课程英文名称	Intermediate Accounting Information System			课程编号	15352213
课程性质	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	8	实验学时	24
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系(室)	财会系
授课对象	会计学专业学生				
先修课程	会计学原理、会计电算化				
执笔人	周虹	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015. 5. 1				

## 二、课程简介

本课程是会计专业的专业限选课。本课程主要包括现代会计信息系统中供应链系统的基础知识和理论，是采购与应付系统、销售与应收系统、库存系统、存货核算系统等功能模块的内容的集合。课程内的实验课是通过模拟某企业的购销存业务，运用 ERP 软件（用友 U8 专版）的供应链系统进行计算机模拟操作。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，使得学生能运用会计信息系统处理企业经营管理中购销存业务，并通过具体各功能模块的业务处理方法和处理流程的实操练习，理解业务处理过程中的物流、信息流、财务流的生成方式，从而实现从财务管理系统的学习到企业财务业务一体化全面管理的学习。在实验中还应培养学生分析和解决问题的能力，从实际应用的角度出发，对学生进行理论联系实际的训练，为学生今后从事会计工作中能熟练运用通用会计软件完成会计核算、分析、管理工作打下坚实的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 供应链管理系统概述

#### 【教学目标】

- （1）理解供应链管理系统的功能
- （2）了解供应链管理系统的业务处理流程

#### 【学时分配】1 课时

#### 【授课方式】讲授 1 学时

#### 【授课内容】

### 第一章 供应链管理系统概述

- 1.1 供应链管理系统的功能模块简介
- 1.2 供应链管理系统的总体功能

#### 【教学重点和难点】

重点：理解供应链管理系统的功能

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

- (1) 陈志刚，我们为什么没有足够的库存，[J]. ATM 前沿论丛, 2010, (4).
- (2) ERP 有效解决企业的五大难题，参考 ERP 软件交流平台

<http://www.erpwhy.com/html/20091007/926.html>

2、作业与思考题

- (1) 供应链管理系统有哪些功能模块？
- (2) 你怎样理解 ERP 系统中供应链管理系统与财务管理系统的关系。

**第二章 采购管理系统**

**【教学目标】**

- (1) 了解采购管理模块的基本功能
- (2) 理解普通采购业务（单货同行采购业务及暂估采购业务）的业务流程
- (3) 掌握普通采购业务流程中最终产生的财务数据的来龙去脉

**【学时分配】** 4 课时

**【授课方式】** 讲授 3 学时，练习 0.5 学时，提问及讨论 0.5。

**【授课内容】**

第一节 单货同行采购业务处理流程

- 1、请购单
- 2、订购单
- 3、到货单
- 4、入库单
- 5、采购发票
- 6、采购结算
- 7、确认采购成本
- 8、确认应付款项
- 9、全流程的财务处理

第二节 暂估采购业务的处理流程

- 1、回顾手工系统下暂估业务的处理方法
- 2、月初回冲法
- 3、单到回冲法
- 4、单到调整法

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：普通采购业务在供应链系统中的业务处理流程
- (2) 难点：单货同行及暂估业务在供应链系统中的物流处理过程及其区别

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识

**【课外学习指导的要求】**

作业与思考题

- (1) 指出在 ERP 的供应链系统中单货同行业务的业务处理流程。
- (2) 指出在 ERP 的供应链系统中暂估业务的业务处理流程。
- (3) 比较供应链系统下单货同行业务和暂估业务的相同点和不同点。
- (4) 在供应链中对于普通采购业务提供哪些管理及分析功能。
- (5) 思考书本第 163 页采购业务第 1、5、6 笔业务的处理流程。

### 第三章 销售管理系统

**【教学目标】**

- (1) 了解销售管理模块的基本功能
- (2) 理解普通销售业务（先货后票及开票直接发货业务）的业务流程
- (3) 掌握普通销售业务流程中产生的财务数据的来龙去脉

**【学时分配】** 2 学时。

**【授课方式】** 讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 先货后票销售模式的处理流程

- 1、报价单
- 2、订单
- 3、发货单
- 4、销售发票
- 5、确认应收账款
- 6、出库单
- 7、出库单记账
- 8、确认销货成本

第二节 开票直接发货模式下的处理流程

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：普通销售业务在供应链系统中的业务处理流程
- (2) 难点：普通销售业务中销货成本的确定

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识

**【课外学习指导的要求】**

作业与思考题

- (1) 指出在 ERP 的供应链系统中先货后票模式的业务处理流程。
- (2) 指出在 ERP 的供应链系统中开票直接发货模式的业务处理流程。
- (3) 比较供应链系统下先货后票模式和开票直接发货模式的相同点和不同点。

(4) 在供应链中对于普通销售业务提供哪些管理及分析功能。

(5) 思考书本第 188 页销售业务第 1、3、7 笔业务的处理流程。

### 五、实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1	系统管理与业务基础设置	使学生掌握系统管理及业务基础设置各部分功能	必做	验证型	操作	4
2	财务基础设置	建立为进行后续业务而必须设置的财务基础	必做	验证型	操作	1
3	采购管理系统初始化	掌握采购系统初始化	必做	验证型	操作	1
4	单货同行采购业务实验	单货同行采购业务处理	必做	综合型	操作	4
5	暂估采购业务实验	暂估采购业务处理	必做	综合型	操作	4
6	销售管理系统初始化	掌握销售系统初始化	必做	验证型	操作	1
7	先货后票销售业务实验	先货后票销售业务处理	必做	综合型	操作	3
8	开票直接发货销售业务实验	开票直接发货销售业务处理	必做	综合型	操作	2
8	综合实验	整个供应链业务的综合操作	必做	综合型	操作	4

### 六、课程考核要求

1. 课程考核依据：本教学大纲。
2. 课程考核性质：考查。
3. 具体的考核方式：实验操作测试
4. 成绩评定：

考虑到本门课程侧重于培养学生的应用能力，用实操的方法掌握现代信息系统下会计业务的相关计算机处理过程，其所需的理论知识在会计学原理及（初级）会计电算化课程中均已掌握，因此主要考核学生的操作技能。成绩评定也以考核学生业务完成情况为主。

具体评定方法：课堂考勤占课程考核成绩的 10%，平时测试（主要由关键实验所要求的实验截图）占课程考核成绩的 20%，期末实验考核（实验报告和实验操作）成绩占课程考核成绩的 70%。

平时测试的评分依据为对各个实验截图的评分，评分时主要考核完整性，为鼓励学生试错，对正

确率不予考核。期末考试题型只有一种，为业务测试题，需要学生在计算机上完成模拟企业的普通采购业务和普通销售业务的计算机处理过程，并生成正确的财务结果。要求学生将每一关键步骤形成的业务单据截图，根据截图来计分。采购业务又可分为对单货同行和暂估业务的测试，普通销售业务可以先货后票模式为例进行业务测试。建议采购业务题量为 2-3 大题，占总分 60—70%。销售业务题量为 1-2 大题，占总分 40-30%。其中，反映基本要求的业务分值占 60%左右，反映综合性的业务分值占 40%左右。

## **七、教材与参考资料**

教材：

- 1、《会计信息系统实验教程（用友 ERP-U872 版）》，王新玲、汪刚主编，清华大学出版社，2012. 1
- 2、《用友 ERP 供应链管理系统实验教程》，赵建新、何晓岚、周宏主编，清华大学出版社，2012. 4

参考资料：

- 《会计信息系统原理与实验教程》[M]，李清主编，清华大学出版社，2010. 4



# 15341210 《税务会计 I》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	税务会计 I				
课程英文名称	Taxation Accounting I			课程编号	15341210
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	48	实验学时	
总学分	3	开课单位	经管学院	开课系所	财会系
授课对象	会计学专业本科				
先修课程	《会计学原理》、《会计法规》、《财务会计》				
执笔人	卢秀容	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-05-10				

## 二、课程简介

税务会计是由税收学和财务会计学交叉形成的一门边缘应用性专业学科。本课程将企业会计中的税务问题和企业税务活动中的会计问题相互交织在一起，融财税法规、会计法规和会计核算原理于一体，阐述了包括税务会计的概念、原则、对象、职能等内容在内的基本理论和基本知识，在此基础上，以税法为准绳，运用会计学的理论和核算方法，系统全面并突出实务地介绍了我国现行税制下的各税种的形成、基本要素、计算原理及账务处理方法。

## 三、课程教学总体目标

根据培养目标的要求，开设本课程的目的，在于通过系统地阐述税务会计的基本理论、基本知识和基本技能，使学生全面了解税务会计的特点、职能、目标、核算依据及核算对象，正确理解税务会计与财务会计、税收会计等会计分支在理论上与实务上的区别与联系，掌握我国流转税类、所得税类各个基本税种应纳税额的计算方法、会计核算方法及纳税申报方法，从而完善学生知识结构，培养学生从事税务会计及财务管理工作的能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 税务会计概论

#### 【教学目标】

- （1）了解：税务会计的产生与发展；
- （2）理解：税务会计的目标和基本前提；
- （3）掌握：税务会计的会计要素及其关系、税务会计计量属性、会计处理程序。

#### 【学时分配】2 学时。

#### 【授课方式】讲授 2 学时。

#### 【授课内容】

#### 第一节 税务会计概述

6. 税务会计的产生；
7. 税务会计的概念；
8. 税务会计模式；

9. 税务会计的特点;
10. 税务会计与财务会计的联系与区别。

## 第二节 税务会计对象与目标

7. 税务会计的对象;
8. 税务会计的任务;
9. 税务会计的目标。

## 第四节 税务会计基本前提

1. 纳税会计主体;
2. 持续经营;
3. 货币时间价值;
4. 纳税会计期间;
5. 年度会计核算。

## 第四节 税务会计原则

1. 税法导向原则;
2. 以财务会计核算为基础原则;
3. 应计制原则与实现制原则;
4. 历史成本计价原则;
5. 相关性原则;
6. 配比原则;
7. 确定性原则;
8. 合理性原则;
9. 划分营业收益与资本收益原则;
10. 税款支付能力原则;
11. 筹划性原则。

## 第五节 税务会计要素

1. 计税依据;
2. 应税收入;
3. 扣除费用;
4. 应税所得(亏损);
5. 应纳税额;
6. 税务会计等式。

## 第五节 税务会计计量属性与税务会计处理程序

1. 税务会计计量属性;
2. 税务会计处理程序;
3. 税务会计记录方法;
4. 涉税会计信息。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 税务会计的会计要素及其关系

(2) 难点：税务会计计量属性

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 崔瑞勤. 新形势下我国的税务会计模式研究[J]. 财经界（学术版），2014，（06）.

(2) 盖地. 税务会计概念框架构想[J]. 会计研究，2014，（10）.

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题

## 第二章 纳税基础

### 【教学目标】

(1) 了解：税收法律责任。

(2) 理解：纳税人的权利和义务。

(3) 掌握：税制构成要素。

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 2 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 税收概述

1. 税收的产生；
2. 税收的特征；
3. 税收的作用。

#### 第二节 税收实体法及其构成要素

1. 纳税权利义务人；
2. 纳税对象；
3. 税目；
4. 税率；
5. 纳税环节；
6. 纳税申报期限；
7. 税额计算；
8. 税负调整。

#### 第三节 税收征纳制度

1. 税务登记制度；
2. 会计管理制度；
3. 发票管理制度；
4. 纳税申报制度；
5. 税款缴纳制度。

#### 第四节 纳税人的权利与义务

1. 纳税人的权利;
2. 纳税人的义务。

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 税收实体法及税制构成要素。
- (2) 难点: 税收征纳制度。

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、板书相结合的方式。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文, 以下文献仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

- (1) 诸培苗, 黄瑞娟. 从纳税人权利保护角度论《税收管理法》[J]. 中外企业家, 2014, (30).
- (2) 张友斗, 苗杨, 张帆. 美国税制结构特点分析及对我国的启示[J]. 国际税收, 2013, (11).

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题

### 第三章 增值税会计

##### 【教学目标】

- (1) 了解: 增值税的类型及特点。
- (2) 理解: 增值税会计与财务会计的关系。
- (3) 掌握: 增值税会计的确认、计量、记录与申报。

##### 【学时分配】16 学时。

##### 【授课方式】讲授 15 学时, 课堂练习及讨论 1 学时。

##### 【授课内容】

#### 第一节 增值税概述

1. 增值税的基本含义;
2. 增值税的纳税人;
3. 增值税的纳税范围;
4. 增值税的税率、征收率;
5. 增值税的纳税期限与纳税地点;
6. 增值税的优惠政策;
7. 增值税发票的管理。

#### 第二节 增值税的确认计量与申报

1. 增值税纳税义务的确认;
2. 增值税销项税额的计算;
3. 增值税进项税额的计算;
4. 增值税应纳税额的计算;
5. 增值税的申报与缴纳。

### 第三节 增值税进项税额及其转出的会计处理

1. 增值税会计账户的设置;
2. 增值税进项税额的会计处理;
3. 增值税进项税额转出的会计处理;

### 第四节 增值税销项税额的会计处理;

1. 现销方式销售货物销项税额的会计处理;
2. 分期收款方式销售货物销项税额的会计处理;
3. 销货退回及折让、折扣的销项税额外负担的会计处理;
4. 包装物销售及没收押金销项税额的会计处理;
5. 以物易物、以旧换新销项税额的会计处理;
6. 视同销售销项税额的会计处理;
7. 转出、售出固定资产销项税额的会计处理;
8. 增值税简易计税方法的会计处理。

### 第五节 增值税结转及上缴的会计处理

1. 上缴增值税的会计处理;
2. 减免增值税的会计处理;
3. 增值税纳税调整的会计处理。

### 第六节 出口货物免、退税

1. 出口货物免、退税基本政策;
2. 出口货物的退税率;
3. 出口货物免、退税方法;
4. 出口货物退(免)税的申报。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 增值税的纳税范围、增值税的确认与计量。
- (2) 难点: 增值税的计算。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、板书相结合的方式。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文, 以下文献仅供参考, 教师在教学中可进行调整。

- (1) 孙玉华. 营业税改增值税对交通运输业的税负影响[J]. 企业导报, 2015, (02).
- (2) 王翠萍. 增值税转型及其对固定资产核算的影响[J]. 中国农业会计, 2014, (11).

##### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题与技能题

## 第四章 消费税会计

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 消费税设置的意义。

(2) 理解：消费税的特点及其与增值税的关系。

(3) 掌握：消费税的确认计量、记录与申报。

**【学时分配】**6 学时。

**【授课方式】**讲授 5.5 学时，课堂练习及讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

### 第一节 消费税概述

1. 消费税的纳税人；
2. 消费税的征税环节；
3. 消费税的税目、税率；
4. 消费税的纳税期限与纳税地点。

### 第二节 消费税的确认、计量与申报

1. 消费税纳税义务的确认；
2. 销售额的确认；
3. 销售数量的确认；
4. 应纳税额的计算；
5. 消费税的纳税申报。

### 第三节 消费税的会计处理

1. 会计账户的设置；
2. 应税消费品销售的会计处理；
3. 应税消费品视同销售的会计处理；
4. 委托加工应税消费品的会计处理；
5. 进口应税消费品的会计处理；
6. 金银首饰、钻石及其饰品零售业务的会计处理。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：消费税的纳税环节、消费税的确认与计量

(2) 难点：消费税的计量。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 贾康，张晓云. 中国消费税的三大功能:效果评价与政策调整[J]. 当代财经，2014，(04) .

(2) 郭宪，谢剑波. 消费税的理论与实践研究——兼论促进和谐社会构建的我国消费税改革[J]. 财会研究，2012，(23) .

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题与技能题

## 第五章 关税会计

### 【教学目标】

- (1) 了解：关税的特点和意义。
- (2) 理解：关税的会计处理的特点。
- (3) 掌握：关税的确认、计量、记录与申报。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，课堂练习及讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 关税概述

1. 关税的概念和特点；
2. 关税的纳税人和纳税范围；
3. 关税税则、税目和税率；
4. 关税的减免。

#### 第二节 关税的确认、计量与申报

1. 关税的基本计算公式；
2. 关税完税价格的确认；
3. 进出口货物从价计征关税的计算；
4. 关税的缴纳及退补。

#### 第三节 关税的会计处理

1. 自营进口业务关税的会计处理；
2. 自营出口业务关税的会计处理。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：关税的确认与计量。
- (2) 难点：关税完税价格的确定。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 曹琳. 农产品零关税对中泰农产品贸易的影响[J]. 中国市场, 2013, (46).
- (2) 冯然. 我国跨境电子商务关税监管问题的研究[J]. 国际经贸探索, 2015, (02).

#### 2. 作业与思考题的要求

#### 课后思考题与技能题

## 第六章 营业税会计

### 【教学目标】

- (1) 了解：营业税的特点。
- (2) 理解：营业税与增值税会计处理的不同。
- (3) 掌握：营业税的确认、计量、记录与申报。

**【学时分配】**4 学时。

**【授课方式】**讲授 3.5 学时，课堂练习及讨论 0.5 学时。

**【授课内容】**

第一节 营业税概述

1. 营业税的纳税人与扣缴义务人；
2. 营业税的纳税范围；
3. 营业税的税目、税率；
4. 营业税的纳税期限与纳税地点；
5. 几种经营行为的税务处理；
6. 营业税的税收优惠。

第二节 营业税的确认、计量与申报

1. 营业税纳税义务的确认；
2. 应纳营业税税额的计算；
3. 特定业务营业税税额的计算；
4. 几种经营行为营业税税额的计算；
5. 营业税的纳税申报。

第三节 营业税的会计处理

1. 营业税会计账户的设置；
2. 主营应税业务应缴营业税的会计处理；
3. 转让无形资产应缴营业税的会计处理；
4. 销售不动产应交营业税的会计处理；
5. 减免营业税的会计处理。

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：营业税的确认与计量。
- (2) 难点：营业税计税依据的确认。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 闫本宗. 论营业税改征增值税对企业财务管理的影响[J]. 商业会计, 2015, (04).
- (2) 贾月. 营改增对服务业税负的影响分析[J]. 企业改革与管理, 2015, (04).

2、作业与思考题的要求

课后思考题与技能题

**第七章 所得税会计**

**【教学目标】**

- (1) 了解：个人所得税的代扣代缴、非法人企业个人所得税的计算与申报。



(2) 理解：所得税会计的基本理论。

(3) 掌握：企业所得税法的基本内容，税务会计中的所得税会计的确认、计量与申报。

**【学时分配】**14 学时。

**【授课方式】**讲授 13 学时，课堂练习及讨论 1 学时。

**【授课内容】**

### 第一节 企业所得税概述

1. 企业所得税的纳税人；
2. 企业所得税的扣缴义务人；
3. 企业所得税的征税对象；
4. 企业所得税的税率；
5. 企业所得税的应税收入；
6. 企业所得税的纳税地点和纳税期限；
7. 企业所得税的税收优惠。

### 第二节 企业所得税的确认、计量与申报

1. 应税收入的确认、计量；
2. 企业所得税的税前扣除；
3. 资产的税务处理；
4. 应纳税额的计算；
5. 企业所得税的申报与缴纳；
6. 企业所得税纳税申报表的填制。

### 第三节 个人所得税的确认计量与申报

1. 个人所得税的基本规定；
2. 个人所得税的计税依据；
3. 个人所得税应纳税额的计算与缴纳；
4. 代扣代缴个人所得税；
5. 企业扣缴个人所得税的纳税申报。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：企业所得税的确认与计量。

(2) 难点：应纳税所得额的间接算法。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论、课堂练习及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

(1) 郭靓. 新企业所得税法下的税收筹划[J]. 当代会计, 2015, (02).

(2) 高爱玉. 固定加速折旧后对企业所得税的影响[J]. 企业改革与管理, 2015, (04).

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题与技能题

**五、实验教学及要求：**无

**六、课程考核及成绩评定要求**

1. 课程考核依据：课程的考核命题以本教学大纲为依据
2. 课程考核性质：考试课
3. 具体的考核方式：第一专业闭卷考试，辅修专业开卷考试。
4. 成绩评定：成绩由平时成绩、期末考试成绩构成，平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

**七、教材与参考资料**

1. 教材

盖地. 税务会计学[M]. 中国人民大学出版社, 2014. 第六版.

2. 参考资料

- [1] 财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京：经济科学出版社，2006.
- [2] 财政部. 企业会计准则——应用指南 2006[M]. 北京：中国财政经济出版社，2006.
- [3] 中国注册会计师协会. 会计[M]. 北京：中国财政经济出版社，2015.
- [4] 中国注册会计师协会. 税法[M]. 北京：中国财政经济出版社，2015.
- [5] 财政部会计司. 企业会计准则讲解[M]. 北京：人民出版社，2010.
- [6] 财政部. 小企业会计准则[M]. 北京：经济科学出版社，2011.

## 15341209 《高级会计 I》课程教学大纲

### 一、课程基本概况

课程中文名称	高级会计 I				
课程英文名称	Advanced Accounting I			课程编号	15341209
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	56	讲授学时	56	实验学时	
总学分	3.5	开课学院（部）	经管	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学（本科）				
先修课程	基础会计、财务会计				
执笔人	李锐	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015. 5. 11				

### 二、课程简介

《高级会计》是会计学、财务管理本科高年级学生的必修专业课。是在《财务会计》基础上，为进一步提高学生会计理论水平和应用能力而设置的一门专业课。它是根据社会经济的发展，对原有的财务会计内容所进行的补充、延伸和开拓的一种会计，即，利用财务会计的固有方法，对现有财务会计未包括的业务、需要深入进行论述的业务以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务进行反映和监督的会计。高级会计学是专门研究上述高级会计业务的一门学科，与一般财务会计学互为补充、相得益彰，共同构成财务会计学的完整体系。

### 三、课程教学总体目标

通过该课程的教学，使学生在中级财务会计的专业基础上，进一步明确高级会计学的理论基础、研究范围及研究方法，了解高级会计学学科的理论体系；并熟练掌握所得税会计、外币交易会计、租赁会计、企业合并、合并会计报表、非货币资产交换、债务重组、外币报表折算等特殊会计专题的基本理论和业务处理方法等，既是对中级财务会计内容所必须的补充延伸，也从而有效地提高学生会计知识的深度和广度，使学生初步具备各种高级会计业务分析解决的思维架构与实务处理技能，有助于培养学生未来会计职业视野与专业能力。

### 四、理论教学内容及要求

#### 第一章 高级会计学概论【教学目标】

- （1）了解：高级会计学研究方法。
- （2）理解：高级会计与高级会计学的界定。
- （3）掌握：高级会计学的理论基础，研究范围。

【学时分配】4 学时

【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时

【授课内容】

## 第一节 高级会计的定义

- 1、高级会计与高级会计学的界定；
- 2、高级会计学与中级会计学的关系

## 第二节、高级会计学的理论基础

- 1、目前会计学理论基础；
- 2、高级会计学形成的基础；
- 3、高级会计学的理论基础

## 第三节 高级会计学的研究范围

- 1 高级会计业务内容范围；
- 2 高级会计学的研究范围；

## 第四节 高级会计学的研究方法

- 1、深入研究，专题研究，案例分析，比较研究。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：高级会计与高级会计学的界定
- (2) 难点：高级会计学的理论基础

### 【授课方法与手段】（可根据需要填写）

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式，运用网络教学，指导学生了解与本课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

- 1、 课外阅读资料：

阎达五 耿建新 戴德明编著：《高级会计学》（第六版）中国人民大学出版社，2014 年 1 月

- 2、 作业与思考题：

- (1). 试述高级会计学在现代会计学科体系的地位。
- (2). 试述高级会计学与（中级）财务会计学之间的关系。
- (3). 如何理解“客观经济环境变化造成的会计假设松动是高级会计形成的基础”？
- (4). 为什么在新的经济环境下，会计假设发生了很大变化，而会计原则在高级会计业务处理中反而进一步强化、延伸？
- (5). 你认为高级会计业务研究范围应包括那些？

## 第二章 货币性资产交换

### 【教学目标】

- (1) 了解：货币性资产、非货币性资产和非货币性资产交换的概念
- (2) 理解：非货币性资产交换的相关确认和计量原则
- (3) 掌握：非货币性资产交换的会计处理方法

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 5 学时，讨论 1 学时

### 【授课内容】

## 第一节 非货币性资产交换的界定

- 1 货币性资产与非货币性资产的区分
- 2 非货币性资产交换的界定

### 第二节、确认和计量原则

- 1 换入资产基于公允价值计价，并确认交换损益
- 2 换入资产基于换出资产的账面价值计价，不确认交换损益

### 第三节 换入资产基于公允价值计价的会计处理

- 1 相关问题讨论
- 2 不涉及补价的非货币性资产交换
- 3 涉及补价的非货币性资产交换
- 4 同时换入多项资产时的会计处理

### 第四节 换入资产基于换出资产账面价值的会计处理

- 1 换入单项资产
- 2 同时换入多项资产

### 第五节 非货币性资产交换的信息披露

- 1、换入资产、换出资产的类别
- 2、换入资产成本的确定方式
- 3、换入资产、换出资产的公允价值以及换出资产的账面价值
- 4、非货币性资产交换确认的损益

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：换入资产基于公允价值计价的会计处理
- (2) 难点：涉及补价的非货币性资产交换的会计处理

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1 课外阅读资料：

企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换（2006）

##### 2 作业与思考题：

(1) . 20×7 年 5 月，A 公司以其一直用于出租的一幢房屋换入 B 公司生产的办公家具准备作为办公设备使用，B 公司则将换入的房屋继续出租。交换前 A 公司对房屋采用成本模式进行后续计量，该房屋的原始成本为 500 000 元，累计已提折旧 180 000 元，公允价值为 400 000 元，没有计提过减值准备；B 公司换入房屋后继续采用成本模式进行计量。B 公司办公家具的账面价值为 280 000 元，公允价值和计税价格均为 300 000 元，适用的增值税税率为 17%。B 公司另外支付 A 公司 49 000 元的补价。假设该交换不涉及其他相关税费。

要求：分别编制 A 公司和 B 公司与该项资产交换相关的会计分录。

(2) . 20×7 年 9 月，X 公司的生产经营出现资金短缺，为扭转财政困境，遂决定将其正在建造的一幢办公楼及购买的办公设备与 Y 公司的一项专利技术及其对 Z 公司的一项长期股权投资进行交换。截至交换日，X 公司办公楼的建造成本为 900 000 元，办公设备的账面价值为 600 000 元，公允

价值为 620 000 元；Y 公司的专利技术的账面价值为 400 000 元，长期股权投资的账面价值为 600 000 元。由于正在建造的办公楼完工程度难以合理确定，Y 公司的专利技术属于新开发的前沿技术，Z 公司是非上市公司，因而 X 公司在建的办公楼、Y 公司的专利技术和对 Z 公司的长期股权投资这三项资产的公允价值均不能可靠计量。Y 公司另支付 X 公司 300 000 元补价。假设该项交换不涉及相关税费。

要求：分别编制 X 公司和 Y 公司与该项资产交换相关的会计分录。

### 第三章 债务重组

#### 【教学目标】

- (1) 了解：债务重组会计信息的披露要求
- (2) 理解：债务重组的基本概念和重组方式
- (3) 掌握：各种债务重组方式下债务方和债权方的会计处理方法

#### 【学时分配】6 学时

#### 【授课方式】讲授 5.5 学时，讨论 0.5 学时

#### 【授课内容】

##### 第一节 债务重组的性质与方式

- 1 债务重组的性质
- 2 债务重组的方式
- 3 重组损益的确认、计量和报告

##### 第二节、债务重组的会计处理

- 1 以资产清偿债务
- 2 以债务转为资本
- 3 以修改其他债务条件清偿债务
- 4 以组合方式清偿债务

##### 第三节 债务重组的信息披露

- 1 债务人的披露
- 2 债权人的披露

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：以非现金资产清偿债务、修改其他债务（涉及或有应付金额）的债务重组的会计处理、
- (2) 难点：以组合方式清偿债务的会计处理

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1 课外阅读资料：

企业会计准则第 12 号——债务重组（2006）

##### 2 作业与思考题：

(1) . 甲公司欠乙公司货款 1000000 元。甲公司将其拥有的一台机器设备抵偿 500000 元欠款，该设备原价为 600000 元，已提折旧 180000 元，经评估，其公允价值为 460000 元，甲公司支付评估费 10000 元，甲公司另外将其持有的丙公司股票 100000 股抵偿余下的 500000 元欠款，当日该股票的市价为每

股 4.6 元,账面价值为每股 4 元,甲公司以银行存款支付印花税 1000 元。乙公司对应收甲公司的账款未提坏账准备。

要求:编制与上述业务有关的会计分录。

(2). 2006 年 3 月 28 日, A 公司从 B 公司采购原材料一批, A 公司因暂时无法付款, 向 B 公司签发并承兑一张面值 500000 元, 年利率 10%、一年期、到期还本付息的票据。2007 年 3 月 28 日, 票据到期, 但 A 公司的财务状况仍没有显著改善, 无法按时兑现票据, 经与 B 公司协商, 达成了以下债务重组协议: A 公司支付 200000 元现金, 用一辆轿车抵偿 150000 元的债务, 其余债务转作 A 公司的 1% 股权, A 公司股票面值 1 元, B 公司共拥有 A 公司股 100000 股, 抵债的轿车原值 300000 元, 已经计提 100000 元折旧, 评估确认的公允价值为 120000 元, 用于抵债的股权公允价值为 120000 元, B 公司将抵债的轿车作为固定资产管理。

要求:不考虑相关税费, 请编制 A 公司及 B 公司的相关会计分录。

## 第四章 外币折算

### 【教学目标】

(1) 了解: 外币交易的构成内容和类型, 恶性通货膨胀经济环境下外币财务报表折算的要求, 会计期末对外币业务进行信息披露的基本内容。

(2) 理解: 外币业务的相关基本概念, 我国企业会计准则对外币交易的具体会计处理要求

(3) 掌握: 外币兑换、会计期末外币折算及汇兑损益的会计处理, 我国外币报表折算的会计处理方法。

【学时分配】6 学时

【授课方式】讲授 5 学时, 讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 外币折算及其会计准则

- 1 外币、外币交易与外币折算
- 2 记账本位币及其确定要求
- 3 外币交易及其不同类型
- 4 外币交易的相关概念
- 5 有关外币折算业务的会计准则介绍

#### 第二节、外币交易的会计处理

- 1 会计准则对外币交易处理的要求
- 2 外币业务会计处理的基本方法
- 3 外币兑换的会计处理
- 4 接受外币投资的会计处理
- 5 期末外币折算的会计处理
- 6 汇兑损益的其他处理方式

#### 第三节 外币财务报表折算

- 1 外币会计报表折算的基本方法
- 2 会计准则对外币报表折算的要求
- 3 外币财务报表折算的一般过程
- 4 处于恶性通货膨胀经济中境外经营的财务报表折算

#### 第四节 外币业务的信息披露

##### 1 会计准则对于信息披露的要求

##### 2 外币业务信息披露实际业务说明

###### 【教学重点和难点】

(1) 重点：外币兑换、会计期末外币折算及汇兑损益的会计处理,我国外币报表折算的会计处理方法。

(2) 难点：会计期末外币折算及汇兑损益的会计处理

###### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

###### 【课外学习指导的要求】

###### 1 课外阅读资料：

企业会计准则第 19 号——外币折算（2006）

###### 2 作业与思考题：

(1). 什么是外币？什么外币交易？外币交易与外币折算的关系怎样？

(2). 外币交易的业务构成怎样？其具体类型有哪些？与外币业务相关的汇率概念有哪些？

(3). 什么是外币折算？什么是外币兑换？二者之间的关系怎样？

(4). 我国会计准则对外币业务核算要求的主要内容是什么？

(5) 我国企业会计准则对外币报表折算的要求是什么？涉及哪些汇率？进行这项工作的一般程序是什么？

(6) 什么是恶性通货膨胀经济的判定条件？我国企业会计准则对处于恶性通货膨胀经济中境外经营的财务报表折算的要求是什么？怎样进行财务报表项目的重述和折算？进行这项工作的一般程序是什么？

### 第五章 租赁

#### 【教学目标】

(1) 了解：会计期末租赁会计信息披露的要求及其具体内容

(2) 理解：租赁的性质与基本分类,租赁相关概念、我国会计准则对经营租赁及融资租赁业务的会计处理要求。

(3) 掌握：融资租赁业务中承租人、出租人的会计处理

#### 【学时分配】6 学时

#### 【授课方式】讲授 5 学时，讨论 1 学时

#### 【授课内容】

##### 第一节 租赁的性质与分类

###### 1 租赁的概念与特征

###### 2 租赁的分类

##### 第二节 租赁业务的相关概念

###### 1 与租赁时间相关的概念

###### 2 与租赁资产计价相关的概念

###### 3 与租赁收益的确认相关的概念



### 第三节 经营租赁

#### 1 经营租赁会计处理的基本规定

#### 2 承租人的会计处理

#### 3 出租人的会计处理

### 第四节 融资租赁

#### 1 融资租赁会计处理的基本规定

#### 2 承租人的会计处理

#### 3 出租人的会计处理

### 第五节 售后租回交易

#### 1 售后租回交易及其会计处理特征

#### 2 售后租回交易形成融资租赁

#### 3 售后租回交易形成经营租赁

#### 4 售后租回交易的披露

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：租赁相关概念、我国会计准则对经营租赁及融资租赁业务的会计处理要求

(2) 难点：融资租赁业务中承租人、出租人的会计处理

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1 课外阅读资料：

企业会计准则第 21 号——租赁（2006）

#### 2 作业与思考题：

(1) . 2008 年 12 月 20 日, 甲公司与租赁公司签订了一份租赁合同, 合同主要条款如下：

①、租赁标的物：A 设备。

②、起租日：设备运抵甲公司车间之日（2009 年 1 月 1 日）。

③、租赁期：起租日起 36 个月（2009 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日）。

④、租金支付方式：起租日起每年年末支付 400000 元。

⑤、该设备 2008 年 1 月 1 日在租赁公司的账面价值为 1040000 元. 即为其公允价值。

⑥、租赁合同规定年利率为 9%。

⑦、设备为全新设备，估计使用寿命 5 年。

⑧、2010 年和 2011 年两年，甲公司每年按该设备生产的 X 产品年销售收入的 1%向租赁公司支付经营分享收入。

此外，甲公司租入设备占该公司资产总额 30%以上，采用实际利率法确认融资费用，采用直线法计提折旧。2010 年和 2011 年甲公司 X 产品分别实现销售收入 4000000 元和 6000000 元 2011 年 12 月 31 日，甲公司将该设备退还给租赁公司。

要求：分别为甲公司和租赁公司就该项租赁业务进行会计处理。

## 第六章 所得税

### 【教学目标】

- (1) 了解：会计准则与税收法规的差异分析，所得税会计信息的披露
- (2) 理解：所得税的性质、所得税会计处理对象、所得税会计的基本处理方法
- (3) 掌握：所得税会计处理的资产负债表债务法的基本原理与具体运用。

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 5 学时，讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 会计准则与税收法规的差异分析

- 1 会计准则与税收法规的目标不同
- 2 从特定期间的角度分析会计准则与税收法规之间的具体差异
- 3 从特定时点的角度分析会计准则与税收法规之间的具体差异

#### 第二节、 所得税会计的一般分析

- 1 所得税会计的基本问题
- 2 应付税款法
  - 3 基于利润表的纳税影响会计法
  - 4 基于资产负债表的纳税影响会计法

#### 第三节 资产负债表债务法的基本原理

- 1 运用资产负债表债务法的基本程序
- 2 递延所得税负债与递延所得税资产的确认
- 3 递延所得税负债与递延所得税资产的计量

#### 第四节 资产负债表债务法运用的特殊情况

- 1 直接计入所有者权益的交易或事项产生的递延所得税
- 2 税率变动情况下递延所得税资产与递延所得税负债的计量
- 3 企业合并中产生的递延所得税
- 4 纳税亏损与税款抵免的所得税影响

#### 第五节 所得税会计信息的披露

- 1 表内列报
- 2 附注中的披露

### 【教学重点和难点】

- (2) 重点：资产负债表债务法的基本原理
- (3) 难点：资产负债表债务法的具体运用

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

### 【课外学习指导的要求】

- 1 课外阅读资料：  
企业会计准则第 18 号——所得税（2006）
- 2 作业与思考题：

(1). 永兴公司 20×5 年底购入甲设备, 成本 3 000 000 元, 会计上采用年数总和法计提折旧, 使用年限为 5 年。税法规定采用直线法计提折旧, 使用年限也是 5 年, 预计无残值。20×7 年之前享受 15% 的所得税优惠税率, 但是从 20×7 年开始税率恢复为 25% (假设永兴公司无法预期所得税率的这一变动)。假设不存在其他会计与税收差异, 20×5 年末“递延所得税资产”科目余额为 0, 20×6--20×8 年计提折旧前税前利润为 5 000 000 元、6 000 000 元和 6 000 000 元。

要求: 计算 20×6 年末至 20×8 年末资产负债表上的递延所得税, 以及 20×6--20×8 年的所得税费用 (假设预计未来能够获得足够的应纳税所得额用以抵扣产生的可抵扣暂时性差异)。

## 第七章 企业合并

### 【教学目标】

- (1) 了解: 企业合并带来的会计问题, 企业合并信息的披露
- (2) 理解: 企业合并的基本概念和类型,
- (3) 掌握: 企业合并会计处理方法——购买法和权益结合法的基本原理, 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并的具体会计处理。

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授 3 学时, 讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节 企业合并概述

- 1 企业合并的概念
- 2 企业合并的分类

#### 第二节 企业合并的会计处理方法

- 1 企业合并带来的会计问题
- 2 购买法
- 3 权益结合法

#### 第三节 同一控制下企业合并的会计处理

- 1 合并方与被合并方的认定
- 2 合并方在企业合并中取得资产和承担负债的计量与报告
- 3 会计处理举例

#### 第四节 非同一控制下企业合并的会计处理

- 1 购买方与被购买方的认定
- 2 合并成本的计量
- 3 合并成本的分配
- 4 非同一控制下控股合并的特点
- 5 会计处理举例

#### 第五节 企业合并信息的披露

- 1 同一控制下企业合并有关信息的披露
- 2 非同一控制下企业合并有关信息的披露

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 企业合并会计处理方法——购买法和权益结合法的基本原理

(2) 难点：同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并的具体会计处理。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

### 【课外学习指导的要求】

1 课外阅读资料：

企业会计准则第 20 号——企业合并（2006）

2 作业与思考题：

(1) . 20x8 年 1 月 1 日，甲公司支付银行存款 250 元，以吸收合并的方式，取得了乙公司的全部财产，并承担全部负债。此外，甲公司支付银行存款支付手续费、佣金 10 万元，以及合并过程中发生的审计费用 15 万元、法律服务费用 5 万元。该项合并属于非同一控制下的企业合并。假设甲公司和乙公司采用的会计政策一致，并且不考虑所得税的影响。 20x7 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司的资产负债表数据如下表所示：

20x7 年 12 月 31 日甲公司与乙公司的资产负债表数据 单位：万元

项目	甲公司账面价值	乙公司账面价值	乙公司公允价值
货币资金	300	25	25
交易性金融资产	100	25	50
应收账款	100	50	50
存货	100	75	80
固定资产	300	100	120
无形资产	100	275	325
资产合计	1000		
短期借款	200	50	50
应付债券	200	50	75
负债合计	400	100	125
股本	500	100	
资本公积	75	50	
盈余公积	20	22	
未分配利润	5	3	
股东权益合计	600	175	
负债与股东权益总计	1000	275	

要求：(1) 根据上述资料，按照我国现行会计准则的规定，编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录。

(2) 假定 20x8 年 1 月 1 日，甲公司支付银行存款 160 万元吸收合并乙公司。其他资料同要求。请按照我国现行会计准则的规定，编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录。

思考题：

- (1) 什么是企业合并？
- (2) 什么是同一控制下的企业合并？
- (3) 什么是非同一控制下的企业合并？
- (4) 企业合并的方式有哪些？

- (5) 什么是购买法？什么是权益结合法？
- (6) 如何理解购买法和权益结合法对会计信息的影响？

## 第八章 合并财务报表的基本原理

### 【教学目标】

- (1) 了解：合并财务报表的种类和编制原则，
- (2) 理解：合并财务报表的意义和三种合并理论，购买法和权益结合法下合并财务报表编制方法的区别
- (3) 掌握：合并财务报表的合并范围的界定与编制程序，控制权取得日合并财务报表的编制要点

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 5 学时，讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节、合并财务报表的概述

- 1 合并财务报表的意义
- 2 编制合并报表的目的
- 3 合并财务报表的特点
- 4 合并财务报表与投资的关系
- 5 合并财务报表与合并方式的关系

#### 第二节 合并财务报表的合并理论

- 1 母公司理论
- 2 实体理论
- 3 所有权理论

#### 第三节 合并财务报表的合并范围

- 1 相关基本概念的理解
- 2 合并范围的界定

#### 第四节 合并报表的种类和编制原则

- 1 报表种类
- 2 编制原则
- 3 编制合并报表的基础工作

#### 第五节 合并财务报表的编制程序

- 1 设置合并工作底稿
- 2 将个别财务报表的数据过入工作底稿并加总
- 3 在合并工作底稿上编制调整和抵销分录
- 4 计算合并金额
- 5 填列合并财务报表

#### 第六节 合并财务报表的编制方法

- 1 合并财务报表编制的基本方法
- 2 控制权取得日合并财务报表的编制要点

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：合并财务报表的合并范围的界定与编制程序

(2) 难点：控制权取得日合并财务报表的编制要点

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

### 【课外学习指导的要求】

1 课外阅读资料：

企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2006）

2 作业与思考题：

(1)、合并会计报表的含义及编制目的。

(2)、试述合并会计报表与投资、企业合并的关系。

(3)、你如何理解合并报表的合并理论？

(4)、我国合并报表的合并范围的划分要点。

(5)、合并财务报表的编制程序。

(6)、合并财务报表编制的基本方法。

(7)、控制权取得日合并财务报表的编制要点

## 第九章 合并财务报表的编制（上）

### 【教学目标】

(1) 了解：控制权取得日后合并报表的编制基础

(2) 理解：合并工作底稿的编制方法和基本步骤

(3) 掌握：合并财务报表（利润表与资产负债表）的主要抵销分录编制

【学时分配】6 学时

【授课方式】讲授 5 学时，讨论 1 学时

### 【授课内容】

#### 第一节、控制权取得日后合并报表的编制基础

1 长期股权投资会计处理方法的影响

2 调整与抵销分录的编制原理

3 报告期内增加、处置子公司的编制要求

#### 第二节 合并资产负债表

1 合并资产负债表编制的基本原理

2 合并资产负债表相关的抵销分录

#### 第三节 合并利润表及合并所有者权益变动表

1 合并利润表相关的抵销分录

2 合并所有者权益变动表的编制原理

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：编制调整与抵销分录可以遵循的基本步骤

(2) 难点：合并资产负债表编制中涉及的内部抵销会计事项处理

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1 课外阅读资料：

企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2006）

#### 2 作业与思考题：

(1)、控制权取得日后合并报表编制时，母公司要按权益法如何调整对子公司的长期股权投资？

(2)、试述编制调整与抵销分录可以遵循的基本步骤。

(3)、试述报告期内增加、处置子公司的编制要求

(4)、与合并资产负债表有关的抵销分录主要有哪些？

(5)、合并资产负债表中的少数股东权益是如何确定的？

(6)、与合并利润表有关的抵销分录主要有哪些？

(7)、怎样编制关于内部存货交易的抵销分录？

(8)、怎样编制关于内部固定资产交易的抵销分录？

(9)、是否需要抵销内部资产交易的已提减值准备？如何抵销？

## 第十章 合并财务报表的编制（下）

### 【教学目标】

(1) 了解：合并现金流量表中少数股东权益的揭示

(2) 理解：合并工作底稿的编制方法和基本步骤

(3) 掌握：合并财务报表（现金流量表）的主要抵销分录编制

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授 4 学时，讨论 2 学时

### 【授课内容】

#### 第一节、合并现金流量表的编制

1、合并现金流量表主表部分的编制方法

2、合并现金流量表补充资料部分的合并问题

3、子公司与其少数股东之间现金流动的报告

#### 第二节 合并会计报表综合案例分析

1 合并财务报表综合案例的基本资料

2 合并工作底稿的设计编制

3 合并财务报表的相关抵消分录编制

4 合并工作底稿中合并数的计算平衡

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：合并现金流量表编制中涉及的内部抵销分录的编制

(2) 难点：合并会计报表综合案例分析

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

## 【课外学习指导的要求】

### 1 课外阅读资料:

企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2006）

### 2 作业与思考题:

（1）、2006 年 1 月 5 日，甲公司以其 400 万元投资于新设立的乙公司，持有乙公司的 80% 股份，乙公司另 20% 的股份由丙公司持有，乙公司的股本总额为 500 万元，无其他股东权益项目，其他有关资料如下：

①2006 年 2 月 5 日，甲公司销售一批商品给乙公司，销售价格为 800 万元（不含增值税，下同），销售成本为 600 万元，销售毛利率为 25%，至 2006 年 12 月 31 日，乙公司已销售该批商品的 60%，乙公司对外销售的价格为甲公司销售价格的 110%。

②甲公司 2006 年年末应收帐款余额中包含当年发生的应向乙公司收取的账款 500 万元，甲公司年末按照应收帐款余额的 10% 计提坏帐准备。

③乙公司 2006 年度实现净利润为 600 万元（假定除净利润外，乙公司其他股东权益未发生增减变动），甲公司对乙公司的投资采用权益法核算，并确认了 480 万元的投资收益。

④乙公司经董事会提出的 2006 年度利润分配方案为，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 5% 提取法定公益金，不作其他利润分配。

要求：编制甲公司上述与合并财务报表相关的合并抵销分录。

思考题：

（1）、如何编制合并现金流量表的主要抵销分录？少数股东权益在合并现金流量表中如何反映？

（2）、如何根据合并资产负债表和合并利润表，编制合并所有者权益变动表？

## 五、实验教学及要求：无

## 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：课程的考核命题以本教学大纲为依据。命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，适当体现教学重点和难点。

2. 课程考核性质：考查

3. 具体的考核方式：闭卷考试

3. 成绩评定：根据平时课程学习过程中的课堂考勤、讨论发言与课外作业情况，以及期末闭卷书面考试。平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。

## 七、教材与参考资料

教材：

耿建新 戴德明编著：《高级会计学》（第六版）中国人民大学出版社，2014 年 1 月

参考书：

1、中国注册会计师协会/编：《会计》2014 年度注册会计师全国统一考试辅导教材，中国财政经济出版社

2、阎达五 耿建新 戴德明编著：《高级会计学》（第五版）中国人民大学出版社，2007 年 8 月

3、刘永泽、傅荣编著：《高级财务会计》，东北财经大学出版社，2007 年 2 月第 1 版

4、傅荣、孙光国主编：《高级财务会计习题与案例》东北财经大学出版社，2007 年 2 月第 1 版

5、相关国际会计准则，我国企业会计准则



# 15351106 《高级财务管理 II》课程教学大纲

## 一、课程基本情况

课程中文名称	高级财务管理 II				
课程英文名称	Advanced Financial Management II			课程编号	15341106
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院	经济管理学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学				
先修课程	会计学、财务管理				
执笔人	陈涛	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-16				

## 二、课程简介

高级财务管理是财务管理专业的限选课程，在学生系统学习了财务管理的基础上，对财务管理具体问题展开深入的探讨。高级财务管理是财务管理原理、中级财务管理的延续，是财务管理专业学生提升专业素质的必选课程。通过本课程的教学，使学生全面、系统地把握高级财务管理知识体系，了解理论与实践发展的最新动态和前沿问题，有助于学生做好毕业论文的选题和理论框架；在了解中国转轨经济制度背景与中国资本市场具体特征的基础上，培养具有较强综合分析能力和解决问题能力，综合素质较高的复合型经济管理人才。

## 三、课程教学总体目标

本课程将以专题讲授的形式，通过本课程的学习，通过本课程的学习，要求学生掌握财务学的基本理论，包括投资组合理论、资本资产定价模型、资本结构理论、期权估价理论等。本课程包括以下专题：衍生工具与风险管理，国际财务管理，资本结构理论，股利政策理论，公司治理，资本市场功能的经济学考察，有效资本市场理论，行为公司财务，公司并购，业绩评价。在完成本课程教学后，使学生全面、系统地把握财务管理的知识体系，了解中国资本市场的具体情况及其特殊性，具备实务操作能力以及在中国现实环境中相应的典型问题做出分析和解答的能力。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 财务管理的演进

#### 【教学目标】

- （1）了解：西方财务管理实践的发展；中国财务管理实践的发展。
- （2）理解：西方财务管理理论的发展；
- （3）掌握：西方财务理论的主要七大理论。

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 2 学时。

#### 【授课内容】

## 第一节 西方财务管理实践的发展

11. 中世纪前的财务管理
12. 中世纪和欧洲文艺复兴时期的财务管理
13. 工业革命后股份有限公司的兴起及其财务管理
14. 两次世界大战期间的公司财务管理
15. 二战后的财务管理

## 第六节 西方财务管理理论的发展

3. 初创期（19 世纪末至 20 世纪 20 年代）
4. 调整期（20 世纪 30 年代）
5. 过渡期（20 世纪 40 年代）
6. 成熟期（20 世纪 50-70 年代）
7. 深化期（20 世纪 80 年代至今）

## 第七节 我国企业财务管理的发展历程

5. 我国近代企业及其财务管理
6. 高度集中计划经济时期的财务管理
7. 改革开放后企业的财务管理
8. 财务管理的发展趋势

### 【教学重点和难点】

- （1）重点：西方财务管理成熟期的主要财务理论。
- （2）难点：西方财务管理发展的每一阶段的主要理论创新对前人理论有哪些继承和拓展？

### 【授课方法与手段】

- （1）教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- （2）教学手段：采用多媒体教学，指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站，介绍专业文献资料的查找方法与途径。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- （1）马托斯. 公司金融理论[M]，上海财经大学出版社，2009 年。
- （2）沈艺峰. 资本结构理论史[M]，经济科学出版社，1999 年。

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- （1）描述上市公司的大股东和小股东之间的委托代理问题。
- （2）说明股票市场和债券市场的作用。

## 第二章 衍生工具与风险管理

### 【教学目标】

- （1）了解：修正久期和凸性对债券价格的影响及分析方法；二项式模型的基本原理。
- （2）理解：远期外汇利率协议、利率互换、货币互换、利率期权在外汇风险、利率风险管理的作用、运作方式财务分析的方法；期权价值评估的基本理论与方法。
- （3）掌握：远期、期货、互换和期权合约的特点；远期合约、期权合约在外汇风险管理作用；B/S。

熟悉期权价值、内含价值与时间价值的关系

**【学时分配】**5 学时。

**【授课方式】**讲授 4.5 学时，讨论 1 学时。

**【授课内容】**

### 第一节 衍生工具概览

1. 衍生工具的作用
2. 远期合约
3. 期货合约
4. 互换合约
5. 期权合约

### 第二节 利率风险管理

1. 利率风险的衡量
2. 利率风险套期保值

### 第三节 期权交易的基本知识

1. 期权的几个基本概念
2. 期权价值的构成
3. 期权基本交易策略
4. 买卖平价条件

### 第四节 期权定价模型

1. 二项式模型
2. 布莱克-斯考尔斯模型

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：远期合约、期权合约在外汇风险管理作用。
- (2) 难点：修正久期和凸性对债券价格的影响。

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法，指导学生查阅资本市场衍生工具的资料信息。
- (2) 教学手段：采用多媒体、结合实际衍生工具的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 刘丹. 货币互换避险会计问题探讨[J]. 财会通讯, 2010 年, 第 1 期.
- (1) 杨权. 全球金融动荡背景下东亚地区双边货币互换的发展——东亚金融合作走向及人民币角色调整[J]. 国际金融研究, 2010 年, 第 6 期

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 访问以下网址：<http://www.chinabond.com.cn>, [www.hexun.com](http://www.hexun.com), 根据攀枝花新钢钒股份有限公司的“钢钒债 1”的债券的市场价格讨论：(1)“钢钒债 1”久期和凸度各为多少？(2)如果市场利率变动 1 个百分点，对该债券价值有何影响？

(2) 天津石化公司 20 万吨/年聚酯项目中成套引进了德国涤纶短丝装置，在融资过程中公司确定了使用德国出口信贷的融资方式，在 1997 年 12 月 3 日与中国建设银行签订了 4777 万德国马克的出口信贷转贷协议，协议规定贷款利率为 6.09%，从 2000 年 12 月 30 日起每 6 个月等额还款一次，10 年还清贷款。为防范风险，2000 年 3 月 15 日，该公司与中国建设银行天津分行签订了“货币掉期（互换）交易调整确认书”。请查询相关资料，了解这一互换合约的主要内容。根据这一合约的执行情况以及市场汇率和利率的变化对公司的影响。

### 第三章 国际财务管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解：折算暴露管理
- (2) 理解：汇率平价条件及其运用；经济暴露管理。
- (3) 掌握：交易暴露管理办法；内部经营和互换策略。

#### 【学时分配】7 学时。

#### 【授课方式】讲授 6 学时，讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 国际财务管理的概述

1. 经济全球化
2. 财务管理的国际化
3. 国际财务管理的复杂性
4. 外汇与外汇市场

##### 第二节 平价条件及其运用

1. 平价条件
2. 一价定理
3. 购买力平价条件
4. 汇率平价条件
5. 费雪尔开放条件

##### 第三节 外汇暴露与外汇风险的管理

1. 外汇暴露的定义
2. 外汇暴露的估计
3. 外汇暴露和风险的分类

##### 第四节 交易暴露管理

1. 交易暴露的起因
2. 交易暴露的管理办法

##### 第五节 折算暴露管理

1. 折算的会计方法
2. 折算暴露的计量与管理

##### 第六节 经济暴露管理

1. 经济暴露的产生与表现
2. 经济暴露的管理

## 第七节 国际投资决策

1. 国际投资的概念和特点
2. 国际投资的方式
3. 对外直接投资方式的战略选择
4. FDI 的资本预算：APV 法

## 第五节 国际税收决策

1. 国际税收决策的意义
2. 国际税收关系
3. 国际纳税种类
4. 国际双重纳税的产生及避免
5. 国际避税

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：交易暴露管理办法。
- (2) 难点：外部市场策略的比较与选择。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论方式组织教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，讨论如何运用理论解释现实的一些经济现象。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 毛付根，林涛主编. 跨国公司财务管理（第二版）[M]，东北财经大学出版社，2008 年。
- (2) 周海. 国有企业国际化经营中的外汇风险管理[J]，中国金融，2010，(18)

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 2010 年中国的 CPI 指数为 3.3%，美国当年的通货膨胀率等于 1.5%。根据相对购买力平价，人民币是升值还是贬值？实际上，人民币是升是贬呢？。请解释实际和理论预期的互相矛盾？
- (2) 描述 1997 年亚洲金融危机？爆发原因？投机商的操作手段如何(注意运用利率平价条件理论)？

## 第四章 资本结构理论与政策

### 【教学目标】

- (1) 了解：资本结构理论的发展；早期资本结构理论。
- (2) 理解：现代资本结构理论。
- (3) 掌握：权衡理论；MM 理论与 CAPM 理论的结合。

### 【学时分配】3 学时。

### 【授课方式】讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 资本结构理论的发展

1. 资本结构理论发展概述
2. 早期资本结构理论

#### 第二节 现代资本结构理论

1. MM 资本结构理论
2. 米勒模型
3. 权衡模型

### 第三节 MM 理论与 CAPM 理论的结合

### 第四节 财务风险

1. 权益回报率和企业风险
2. 财务风险
3. 债务的期限结构

### 第五节 资本结构的实证证据

1. 国外有关实证证据
2. 国内有关资本结构的实证研究

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：现代资本结构理论。
- (2) 难点：资本结构的相关理论。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法，结合课堂讨论方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学。

#### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 沈艺峰，资本结构理论史，经济科学出版社，1999 年。
- (2) 马托斯．公司金融理论[M]，上海财经大学出版社，2009 年。

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 简要说明债务的期限结构及债务风险条件下的 MM 命题。
- (2) 分析权益回报和企业风险之间的关系

## 第五章 股利理论与政策

#### 【教学目标】

- (1) 了解：股利支付方式；传统股利理论。
- (2) 理解：实际股利政策。
- (3) 掌握：现代股利理论；股利研究的实证证据与政策含义。

#### 【学时分配】3 学时。

#### 【授课方式】讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 股利支付方式

1. 现金股利
2. 股票回购
3. 股票股利
4. 股票分割

## 第二节 股利政策理论

1. 股利无关论
2. 差别税收理论
3. 交易成本与代理成本
4. 追随者效应
5. 信号传递理论

## 第三节 股利政策的实施

1. 影响股利政策的因素
2. 股利政策的实施

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：现代股利理论。
- (2) 难点：股利研究的实证证据与政策含义。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法，结合课堂讨论方式
- (2) 教学手段：采用多媒体教学，案例讨论。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 李常青. 股利政策理论与实证研究[M]. 中国人民大学出版社, 2001 年。
- (2) 马托斯. 公司金融理论[M], 上海财经大学出版社, 2009 年。

#### 2、作业与思考题

布置 3 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 一些实证研究考察了股票价格对股票回购的反应。大多数研究表明在宣布股票回购计划后，公司的股价会立即上升，上升幅度在 10%~20%。请解释原因。
- (2) 实证研究表明，我国上市公司中相当一部分公司用配股融资的现金支付股利。这种“既派又配”的现象有悖公司财务管理的一般规律，请解释产生这种自相矛盾现象的原因。
- (3) 中国上市公司的股利政策的典型案例（两个以上）分析

## 第六章 公司治理

### 【教学目标】

- (1) 了解：公司治理的基本问题。
- (2) 理解：确立公司财务目标本质以及存在基础。
- (3) 掌握：公司治理的具体制度；公司的内部治理结构；公司外部治理结构。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 公司治理概述、基本构成和基础

1. 公司治理定义
2. 公司治理的起源与发展
3. 公司治理的本质

4. 公司治理构成的三种划分
5. 股东治理权力的配置。

## 第二节 公司治理模式和基本制度投资

1. 英美模式、日德模式及二者的比较
2. 公司治理国际发展趋势
3. 公司治理的基本制度
4. 独立董事制度
5. 股份评估及补偿权制度
6. 财务公开制度
7. 股东代表诉讼制度
8. 保护中小股东权益制度
9. 公司治理评估制度

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：公司的内部治理结构；公司外部治理结构。
- (2) 难点：公司治理与投资者保护的关系。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论，讨论分析各种治理方式的特点
- (2) 教学手段：采用多媒体教学手段。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 张维迎. 产权、激励与公司治理[M]. 经济科学出版社, 2005 年。

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 说明公司财务目标与投资者利益保护的关系。
- (2) 阐释公司外部治理机制与投资者利益保护之间的关系

## 第七章 公司并购

### 【教学目标】

- (1) 了解：并购的概念及分类。
- (2) 理解：并购的动因理论。
- (3) 掌握：并购后的整合。

### 【学时分配】5 学时。

### 【授课方式】讲授 4.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 公司并购概论与历史

1. 兼并、收购的概念与异同
2. 公司并购的基本类型
3. 公司并购的历史：六次浪潮
4. 并购演进的一般规律



## 第二节 公司并购方式、动因和理论分析

1. 并购方式
2. 并购动因理论

## 第三节 公司并购过程及并购后的整合

1. 并购的一般程序
2. 目标企业的确定、价值评估
3. 企业并购融资
4. 并购后的整合：管理组织、资源、流程、责任

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：并购动因理论；并购后整合。
- (2) 难点：并购动因理论。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式和课堂讨论的教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，以下文献仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 李善民，陈玉罡. 上市公司兼并与收购的财富效应[J]. 经济研究, 2002, (11).
- (2) 李增泉，余谦，王晓坤. 掏空、支持与并购重组——来自我国上市公司的经验证据[J]. 经济研究, 2005, (1).

#### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 如何确定企业并购的协同效应？
- (2) 反并购策略主要包括哪些方式？

## 第八章 业绩评价

### 【教学目标】

- (1) 了解：业绩评价概念。
- (2) 理解：责任中心业绩评价；内部转移价格。
- (3) 掌握：利润中心的业绩评价；投资中心的业绩评价。

### 【学时分配】3 学时。

### 【授课方式】讲授 2.5 学时，讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 业绩评价概述

1. 基本概念与分类
2. 业绩评价系统的构成
3. 业绩评价体系设计的基本原则

#### 第二节 责任中心业绩评价

1. 成本中心的业绩评价

2. 利润中心的业绩评价
3. 投资中心的业绩评价
4. 部门业绩的报告与考核

### 第三节 内部转移定价

1. 以市场价格为基础的转移价格
2. 以成本为基础的转移价格
3. 双重转移价格
4. 转移价格基础的评价

### 第四节 非财务业绩评价模式

1. 非财务业绩评价概述
2. 非财务业绩评价的典型方法——平衡计分卡
3. 非财务业绩评价方法与财务业绩评价方法的结合问题

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：责任中心业绩评价；内部转移定价。
- (2) 难点：非财务业绩评价模式。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式和课堂讨论的教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 王化成，刘俊勇，孙薇. 企业业绩评价[M]. 中国人民大学出版社，2004 年。
- (2) 陈万江. 高级财务管理[M]. 西南财经大学出版社，2007 年

##### 2、作业与思考题

布置 2 道作业题，以下仅供参考，教师在教学中可进行调整。

- (1) 如何使用 EVA 和平衡计分卡。
- (2) 如何确定预算与业绩目标。

### 五、实验教学及要求：无

### 六、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：以本教学大纲和授课计划为依据。
2. 课程考核性质：考查
3. 具体的考核方式：课程论文考察
4. 成绩评定：成绩由课堂考勤表现、课堂小测验、课程小组作业和期末考试成绩构成，课堂考勤表现占 20%、课堂小测验 20%、课程小组作业 20%、期末课程论文成绩占 40%。

### 六、教材与参考资料

#### 1、参考教材

- [1] 刘淑莲、任翠玉. 高级财务管理[M]. 东北财经大学出版社，2014 年。

#### 2、参考资料

- [1] 马托斯. 公司金融理论[M]，上海财经大学出版社，2009 年。

- [2] 陈万江. 高级财务管理[M]. 西南财经大学出版社, 2007 年
- [3] 刘志远主编. 高级财务管理[M]. 复旦大学出版社, 2007 年。

# 15351108 《资产评估学 II》课程教学大纲

## 一、课程基本情况

课程中文名称	资产评估学 II				
课程英文名称	Appraisal of Assets II			课程编号	15351108
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	财会系
授课对象	会计学				
先修课程	《财务会计》、《经济法》、《财务管理》				
执笔人	叶蔚	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 4 月 30 日				

## 二、课程简介

资产评估的理论与方法是一门以经济学、管理学和工程技术科学为基础的新兴的边缘学科，是市场经济发展到一定历史阶段的产物，为适应我国建设社会主义市场经济的需要，我国于 20 世纪 80 年代才开始从西方引进本学科，目前，在我国经济体制改革与经济建设中发挥着越来越重要的作用，据此，本学科被定为 MBA 专业的一门专业选修课，并被国内外许多商学院与经济管理学院采用定为专业选修课程。

## 三、课程教学总体目标

通过学习，使学生掌握资产评估的基本原理和方法，了解资产评估的管理与工作程序。在此基础上掌握固定资产、流动资产、无形资产、房地产和企业整体资产的评估实务。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 概论

#### 【教学目标】

掌握资产评估的涵义及特点，资产评估的功能和原则；熟悉资产评估的程序，资产评估的价格标准；了解资产评估的主体与客体，资产评估的分类。

#### 【学时分配】2 学时

#### 【授课方式】讲授

#### 【授课内容】

第一节 资产评估的涵义及特点

第二节 资产评估的分类

第三节 资产评估的功能和原则

#### 第四节 资产评估的前提假设及价格标准

#### 第五节 资产评估的程序

### 【教学重点和难点】

资产评估的前提假设及价格标准

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题

## 第二章 资产评估的方法

### 【教学目标】

掌握收益现值法的基本公式与相关参数的确定，收益现值法评估资产的程序；现行市价法的基本含义与基本公式，现行市价法的评估程序；熟悉清算价格的评估方法，重置成本法的含义与基本公式；了解各种资产评估方法的前提条件和适用范围。

### 【学时分配】7 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 收益现值法

#### 第二节 重置成本法

#### 第三节 现行市价法

#### 第四节 清算价格法

### 【教学重点和难点】

收益现值法、重置成本法、现行市价法

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。

#### 2. 作业与思考题的要求

课后思考题

## 第三章 固定资产评估

### 【教学目标】

掌握固定资产的各种评估方法，熟悉固定资产评估的特点，影响因素和程序；了解固定资产的类型与价值。

**【学时分配】** 4 学时

**【授课方式】** 讲授

**【授课内容】**

第一节 固定资产的特点，类型与价值

第二节 固定资产评估的特点，影响因素和程序

第三节 固定资产的评估方法

第四节 固定资产评估实例

**【教学重点和难点】**

固定资产的评估方法及实例

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。

2. 作业与思考题的要求

课后思考题

#### **第四章 流动资产评估**

**【教学目标】**

掌握流动资产评估的程序；熟悉产成品和商品的评估方法，库存材料的评估方法，半成品和在制品的评估方法；了解低值易耗品和包装物的评估方法。

**【学时分配】** 4 学时

**【授课方式】** 讲授

**【授课内容】**

第一节 流动资产评估的特点和程序

第二节 产成品和商品的评估

第三节 库存材料的评估

第四节 半成品和在制品的评估

第五节 低值易耗品和包装物的评估

**【教学重点和难点】**

流动资产的评估方法及实例

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。

2. 作业与思考题的要求

课后思考题

## 第五章 无形资产评估

### 【教学目标】

掌握专利权，专有技术的评估，特许权，著作权，租赁权的评估；熟悉无形资产评估的方法和程序；了解无形资产评估的理论依据。

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

第一节 无形资产评估概述

第二节 无形资产评估的方法和程序

第三节 技术型无形资产的评估

第四节 非技术型无形资产的评估

### 【教学重点和难点】

无形资产的评估方法及实例

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料

要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。

2. 作业与思考题的要求

课后思考题

## 第六章 房地产评估

### 【教学目标】

掌握收益现值法的原理及相关因素的确定；成本估价法的原理，房地产的重置成本法，新建商品房成本价法；熟悉房地产评估的路线价法，土地使用权的各种评估方法；了解房地产评估的一般程序。

### 【学时分配】5 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

第一节 房地产评估概述

第二节 房地产评估的收益现值法

第三节 房地产评估的成本估价法

第四节 房地产评估的路线价法

第五节 土地使用权的评估

第六节 案例分析

### 【教学重点和难点】

房地产评估方法及实例

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料  
要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。
2. 作业与思考题的要求  
课后思考题

## 第七章 资产评估报告

### 【教学目标】

掌握资产评估报告书的编写步骤，基本内容；熟悉资产评估报告的类型和特点；了解资产评估报告书的利用与保管。

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

- 第一节 资产评估报告的类型及作用
- 第二节 资产评估报告书的编写
- 第三节 资产评估报告书的基本内容
- 第四节 资产评估报告书的利用与保管

### 【教学重点和难点】

资产评估报告书的基本内容

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体、板书相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料  
要求课外阅读 2 篇论文，教师在教学中可进行调整。
2. 作业与思考题的要求  
课后思考题

## 五、实验教学及要求：无

## 六、课程考核及成绩评定要求

### 1. 课程考核依据

课程的考核命题以本教学大纲为依据。命题范围应覆盖大纲所列章节主要教学内容，应适当体现教学重点和难点。命题层次符合教学目标中的了解（识记）、理解、掌握（应用）三类能力层次，体现对学生基本知识、基本技能和综合应用能力及创新能力考核要求。其中，综合应用能力和创新能力考核分值应占 30%以上。

### 2. 考核的性质：考试



3. 具体的考核方式：闭卷考试

4. 成绩评定

课堂考勤应占课程考核成绩的 30%，期末课程考试成绩占课程考核成绩的 70%。

#### **七、教材与参考书：**

1、朱萍. 资产评估教程. 上海财经大学出版社，2001

2、《资产评估理论与实务》，许晓峰编著，立信会计出版社，1998 年 3 月第一版。

3、《资产评估教程》，于鸿君著，北京大学出版社，2000 年 9 月第 1 版。

4、《资产评估》，高立法、孙健南、吴贵生主编，中国审计出版社，1996 年版。

# 15551101 《现代企业管理 II》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	现代企业管理 II				
课程英文名称	Modern Business Management II			课程编号	15551101
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开 课 系 （室）	工商系
授课对象	公共事业管理、行政管理、财务管理、会计学、水产养殖学				
先修课程	管理学原理，微观经济学、宏观经济学等				
执笔人	王锦霞	审核人		审批人	
修订时间	2015-05-06				

## 二、课程简介

现代企业管理是研究企业管理理论和方法的课程，是管理学的基础学科，其主要内容是介绍企业管理的专业知识，涉及企业管理中的经营、营销、生产及质量管理等方面的内容，试图给出企业管理的全貌及更为具体的操作性知识。通过本课程的学习使学生掌握企业管理的主要内容、基本过程及管理过程中的基本信息流程，使学生具备现代企业管理的基本技术。

## 三、课程教学总体目标

现代企业管理作为管理学科的基础课程，对于学生全面掌握市场经济条件下企业管理的基本原理、规律和方法，培养适应社会主义市场经济和信息时代要求的高素质复合型管理人才具有重要意义。通过本课程的学习，学生应掌握企业管理的基本思想、企业管理的过程、企业不同组织层面的战略及其管理；能够运用企业管理的基本思想、方法分析企业管理过程。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 企业概述

#### 【教学目标】

- （1）了解：企业的分类。
- （2）理解：企业内部的结构与功能。
- （3）掌握：企业的概念、企业的一般特征、现代企业制度。

【学时分配】2 学时。

【授课方式】讲授 1.5 学时，讨论 0.5 学时。

#### 【授课内容】

### 第一节 企业的概念、一般特征与分类

#### 1. 企业的概念；

2. 企业的一般特征;

3. 企业的分类;

## 第二节 企业内部的结构与功能

1. 企业的内部结构;

2. 企业内部各子系统的功能;

## 第三节 现代企业制度

1. 现代企业制度的含义与特征;

2. 现代企业制度的主要内容。

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 企业的法律形式、现代企业制度的特征。

(2) 难点: 企业内部的结构与功能。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体教学方式使学生对教学内容有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料

(1) 尹少华. 管理学原理. 中国农业大学出版社, 2010.

(2) 林光. 企业管理. 清华大学出版社, 2011.

2、作业与思考题

(1) 何谓企业? 企业应具备哪些要素?

(2) 企业法律形式有哪些? 各有什么特点?

## 第二章 企业管理原理简述

### 【教学目标】

(1) 了解: 企业管理的性质、企业管理的内容。

(2) 理解: 企业管理的基本职能。

(3) 掌握: 企业管理理论的发展。

### 【学时分配】 4 学时。

### 【授课方式】 讲授 3.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 企业管理的性质

1. 管理的含义与特性;

2. 管理与经营的对比理解;

3. 企业管理的概念和特性;

#### 第二节 企业管理理论的产生与发展

1. 早期管理思想;

2. 科学管理理论;

3. 行为科学理论;

4. 现代管理理论;

#### 第三节 企业管理的基本职能

1. 计划职能；
2. 组织职能；
3. 领导职能；
4. 控制职能；

#### 第四节 企业管理的基本内容

1. 不同层次的管理；
2. 各项专业管理。

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：企业管理理论。
- (2) 难点：管理与经营的对比理解。

##### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段：采用多媒体教学方式使学生对教学内容有一定感性认识。

##### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 谭力文，李燕萍. 管理学（第四版）. 武汉大学出版社, 2014.
- (2) 亨利·法约尔. 工业管理与一般管理. 迟力耕译. 机械工业出版社, 2013.

#### 2、作业与思考题

- (1) 什么是管理？
- (2) 泰罗的科学管理主要由哪些内容组成？
- (3) 法约尔提出管理的十四条原则，请就其中一、二条谈谈看法。

### 第三章 企业战略管理

##### 【教学目标】

- (1) 了解：企业战略、企业战略管理的概念。
- (2) 理解：企业战略的实施与控制。
- (3) 掌握：企业总体战略制定、企业竞争战略的制定、企业核心竞争力的培育。

##### 【学时分配】6 学时。

##### 【授课方式】讲授 4 学时，讨论 2 学时。

##### 【授课内容】

#### 第一节 企业战略管理概述

1. 企业战略的概念、特点和构成要素；
2. 企业战略的层次；
3. 企业战略管理过程；

#### 第二节 企业战略分析

1. 企业战略环境及构成；
2. 企业外部环境分析；
3. 企业内部条件分析；

#### 第三节 企业战略选择

1. 企业使命陈述与目标体系;
2. 战略选择;
3. 战略选择模型;

#### 第四节 企业战略实施与控制

1. 战略实施;
2. 战略控制。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 企业总体战略、企业竞争战略。
- (2) 难点: 企业战略管理中常用的一些分析技术 (PEST、SWOT、价值链分析法)。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生运用理论进行案例分析。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 周三多. 周统钎. 战略管理思想史. 南开大学出版社, 2011.
- (2) 徐飞. 战略管理. 中国人民大学出版社, 2013.
- (3) 项保华. 战略管理——艺术与实务. 复旦大学出版社, 2007.
- (4) [美]迈克尔. 波特. 陈小悦译. 竞争战略. 华夏出版社, 2005.

##### 2、作业与思考题

- (1) 什么是企业战略? 什么是企业战略管理?
- (2) 试比较企业的总体战略、经营单位战略、职能战略。
- (3) 试简述企业战略管理的基本过程。
- (4) 调研一个你所熟悉的企业, 用各种战略分析方法或工具来评价它的企业战略管理。

#### 第四章 企业生产管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 企业生产类型的划分方法。
- (2) 理解: 生产作业计划编制的依据。
- (3) 掌握: 企业生产过程的空间组织及时间组织、合理组织生产过程的基本要求。

#### 【学时分配】6 学时。

#### 【授课方式】讲授 5 学时, 讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 企业生产管理概述

1. 生产管理的概念;
2. 生产管理的内容;

##### 第二节 企业生产计划

1. 生产预测;
2. 生产能力的核定;

3. 生产计划的确定;
4. 生产作业计划的编制;

### 第三节 企业生产组织

1. 生产过程组织概述;
2. 生产过程的空间组织;
3. 生产过程的时间组织;

### 第四节 企业生产控制

1. 企业生产控制的概念;
2. 生产控制的基本程序;
3. 企业生产作业控制。

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 工艺专业化与对象专业化、生产能力的主要影响因素。
- (2) 难点: 生产过程的时间组织。

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂讨论及课堂提问。
- (2) 教学手段: 采用板书、多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生运用理论进行案例分析。

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、课外阅读资料

- (1) 程国平. 生产运作管理. 人民邮电出版社, 2012.
- (2) 马士华. 生产运作管理(第二版). 科学出版社, 2009.
- (3) 陈荣秋. 现代生产运作管理. 北京师范大学出版社, 2008.

##### 2、作业与思考题

- (1) 合理组织生产过程的基本要求。
- (2) 工艺专业化与对象专业化的区别在哪里?
- (3) 生产计划的主要指标。
- (4) 试述生产能力的含义和种类, 影响生产能力的主要因素。

## 第五章 企业质量管理

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 质量管理的发展历史、ISO9000 族系列标准。
- (2) 理解: 质量管理的概念。
- (3) 掌握: 全面质量管理的概念及特征、质量管理的常用统计方法。

#### 【学时分配】4 学时。

#### 【授课方式】讲授 3 学时, 讨论 1 学时。

#### 【授课内容】

##### 第一节 企业质量管理概述

1. 质量的概念;
2. 质量管理的概念;

3. 质量管理的发展历程;

## 第二节 企业质量标准

1. 企业质量标准概述;

2. 我国现行质量标准体系简介;

3. ISO9000 族质量标准;

4. 企业实施 ISO9000 质量管理体系认证的意义;

## 第三节 企业质量控制

1. 质量控制的概念;

2. 质量控制系统设计的程序;

3. 质量控制的工具;

4. 工序质量的控制;

## 第四节 企业质量检验

1. 质量检验的概念和作用;

2. 质量检验的原则;

3. 制造企业质量检验的环节;

4. 不合格品的控制及其处置;

## 第五节 企业质量改进

1. 质量改进的概念及其作用;

2. 质量改进的目标;

3. 质量改进的基本方法;

4. 质量改进的步骤。

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 全面质量管理的概念及特征、质量改进的运行方式。

(2) 难点: 质量管理的常用统计方法。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有课堂练习。

(2) 教学手段: 采用多媒体教学使学生对教学内容有一定感性认识, 指导学生了解与本门课程教学相关的主要网站。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 于晓霖. 质量管理. 上海交通大学出版社, 2011.

(2) 苏秦. 质量管理. 中国人民大学出版社, 2011.

(3) 程国平. 质量管理学. 武汉理工大学出版社, 2011.

(4) 刘仲全. 质量管理体系. 西南交通大学出版社, 2013.

#### 2、作业与思考题

(1) 质量管理的形成大致经历了哪几个阶段? 各阶段的主要特点。

(2) 叙述全面质量管理的意义和基本要求。

## 第六章 市场营销管理

### 【教学目标】

- (1) 了解：市场营销的概念、市场营销管理过程。
- (2) 理解：市场调查、市场预测的方法。
- (3) 掌握：市场营销策略。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 3 学时，讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 企业市场营销管理概述

1. 市场营销及其管理的概念；
2. 市场营销观念的发展；
3. 市场营销系统；

#### 第二节 企业市场营销计划

1. 营销机会的分析；
2. 企业市场营销计划的编制；
3. 市场细分；
4. 企业目标市场的选择；

#### 第三节 企业市场营销组合

1. 产品策略；
2. 价格策略；
3. 分销策略；
4. 促销策略；

#### 第四节 市场营销的组织、实施和控制

7. 市场营销组织
8. 市场营销实施
9. 市场营销控制。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：市场营销组合。
- (2) 难点：企业目标市场的选择。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授式兼讨论教学方法。
- (2) 教学手段：采用多媒体、视频案例教学方式使学生对教学内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

- (1) 王方华, 顾锋. 市场营销学. 上海人民出版社, 2007.
- (2) [美] 菲利普·科特勒. 营销管理 (第 12 版). 上海人民出版社, 2007

#### 2、作业与思考题

- (1) 什么是市场营销？



(2) 企业在市场细分的基础上, 有哪些不同的目标市场策略?

(3) 试述营销、促销和推销的区别和联系?

## **第七章 企业财务管理**

### **【教学目标】**

(1) 了解: 财务的概念、企业财务活动。

(2) 理解: 筹资管理、投资管理、资产管理。

(3) 掌握: 企业筹资渠道与筹资方式、投资决策的方法。

**【学时分配】** 3 学时。

**【授课方式】** 讲授 2.5 学时, 讨论 0.5 学时。

### **【授课内容】**

#### 第一节 企业财务管理概述

1. 财务管理的概念;
2. 财务管理的内容;
3. 财务管理的目标和任务;
4. 财务管理的原则;

#### 第二节 资金的筹集与资本结构优化

1. 资金的筹集;
2. 资本结构;
3. 资金成本与资本结构优化分析;

#### 第三节 资金运用管理

1. 流动资金管理;
2. 固定资金管理;

#### 第四节 成本和利润管理

1. 成本管理;
2. 利润管理;

#### 第五节 企业经济效益分析与评价

1. 经济效益的内涵;
2. 企业经济效益评价的标准;
3. 企业经济效益评价的指标;
4. 企业经济效益评价综合分析。

### **【教学重点和难点】**

(1) 重点: 企业筹资渠道与筹资方式。

(2) 难点: 投资决策的方法。

### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法兼有课堂提问。

(2) 教学手段: 采用多媒体的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识。

### **【课外学习指导的要求】**

- 1、课外阅读资料

- (1) 张学惠. 会计报表分析. 北京交通大学出版社, 2012.
- (2) 蒋屏. 公司理财. 中信出版社, 2012.
- (3) 荆新. 财务管理. 中国人民大学出版社, 2012.

## 2、作业与思考题

- (1) 我国目前有哪些筹资的渠道和方式?
- (2) 如何进行流动资产管理和固定资产管理?

## 第八章 人力资源管理

### 【教学目标】

- (1) 了解: 企业人力资源的招聘程序、企业人力资源的培训工作。
- (2) 理解: 企业人力资源的考核与激励。
- (3) 掌握: 企业岗位(工作)分析。

### 【学时分配】3 学时。

### 【授课方式】讲授 2 学时, 讨论 1 学时。

### 【授课内容】

#### 第一节 人力资源管理概述

- 1. 人力资源;
- 2. 人力资源管理;

#### 第二节 企业岗位分析

- 1. 岗位分析的含义;
- 2. 岗位分析的程序;
- 3. 岗位分析的方法;
- 4. 岗位分析的结果;

#### 第三节 企业员工招聘与培训

- 1. 员工招聘的含义;
- 2. 员工招聘的来源;
- 3. 员工招聘的程序;
- 4. 员工培训;

#### 第四节 企业员工绩效考评与激励

- 1. 员工绩效考评;
- 2. 员工激励;

#### 第五节 薪酬管理

- 1. 报酬和薪酬的构成;
- 2. 企业工资制度;
- 3. 薪酬制度的基本类型;
- 4. 薪酬策略。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 企业岗位(工作)分析、企业人力资源的考核与激励。
- (2) 难点: 企业人力资源的考核。

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法兼有课堂提问。

(2) 教学手段：采用多媒体、案例教学的方式使学生对抽象的内容有一定感性认识，指导学生运用理论进行案例分析。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料

(1) 刘昕. 人力资源管理. 中国人民大学出版社, 2012.

(2) 理查德. 索普. 企业薪酬体系设计与实施. 电子工业出版社, 2004.

(3) 姚泽有. 人力资源管理. 北京理工大学出版社, 2012.

(4) 刘善华. 现代人力资源管理（第二版）. 暨南大学出版社, 2011.

#### 2、作业与思考题

(1) 什么是人力资源？什么是人力资源管理？

(2) 工作设计的方法主要有哪些？

(3) 内部招聘的主要来源有哪些方面？

(4) 员工激励的原则与方法有哪些？

### 五、课程考核及成绩评定要求

1. 课程考核依据：课程考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节的主要教学内容。

2. 课程考核性质：考查课。

3. 具体的考核方式：采用闭卷考试或开卷考试的形式均可。主要题型包括：填空题、单选题、多选题、判断题、计算题、简答题等。

4. 成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成；平时成绩占 40%，期末考试成绩占 60%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

### 六、教材与参考资料

#### 1、教材

宁凌. 唐楚生. 现代企业管理[M]. 机械工业出版社, 2012. 第 1 版.

#### 2、参考资料

[1] 宋景文. 现代企业管理[M]. 北京大学出版社, 2012.

[2] 周三多. 管理学——原理与方法[M]. 复旦大学出版社, 2006. 第 3 版.

[3] 吴拓. 现代企业管理[M]. 机械工业出版社, 2012. 第 2 版.

[4] 金占明. 企业管理学[M]. 清华大学出版社, 2010. 第 3 版.

[5] 魏国辰. 杜红平. 企业管理理论与应用创新研究[M]. 中国财富出版社, 2010.

[6] 杨杜. 刘斌. 企业管理基础工作创新——理论、实务、案例[M]. 经济管理出版社, 2012.

[7] 尤建新. 企业管理概论[M]. 高等教育出版社, 2006. 第三版.

[8] 邬适融. 现代企业管理——理念、方法、技术[M]. 清华大学出版社, 2008. 第二版.

# 15151114 《国际金融 II》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	国际金融 II				
课程英文名称	International Finance II			课程编号	15151114
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选课				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课单位	经管学院	开课系	财会系
授课对象	经管学院会计专业和财务管理专业的本科生				
先修课程	《西方经济学》、《货币银行学》、《经济数学》和《计量经济学》等				
执笔人	徐敏	审核人		审批人	
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

国际金融学是经济学本科专业的学科基础课和主干课。该课程主要研究国际间货币关系和金融活动的规律及其实现的形式，并以此为基础进一步探讨开放经济条件下，一国实现内部与外部均衡的政策搭配和协调的理论与实践。

该课程的基本内容构成如下：（1）外汇汇率与国际收支；（2）汇率制度与外汇管制；（3）国际储备；（4）国际货币体系及国际金融协调；（5）国际金融市场及国际资本流动；（6）外汇交易及外汇风险管理；（7）国际结算；（8）国际融资

## 三、课程性质

本课程属于经管学院会计学和财务管理专业任选课程。

## 四、课程教学目标

该课程旨在使学生了解国际金融基本原理，掌握从事与国际金融业务相关联的经济事务、涉外企业管理等方面工作所必备的国际金融学理论与实务知识。包括国际收支、国际储备、外汇与汇率、国际货币体系等方面的基本理论；外汇汇率的计算、不同外汇交易工具和交易的方法、外汇风险防范的方法；国际货币基金组织、世界银行等国际机构的宗旨、作用等知识的掌握。

## 五、理论教学内容及要求

### 第一章 外汇汇率与国际收支

#### 【教学目标】

（1）了解：外汇与汇率有关概念；引起汇率变化的因素；国际收支及收支平衡表；国际收支不平衡的原因和类型。

（2）理解：汇率变化对经济的影响；国际收支对经济的影响；国际收支的调节机制。

（3）掌握：国际收支不平衡的调节政策和措施。

#### 【学时分配】：4 个学时

#### 【授课方式】：PPT 讲授

#### 【授课内容】：

### 第一节 外汇和汇率概述

（1）外汇的概念

(2) 汇率及其标价

(3) 汇率和种类

## 第二节 影响汇率的因素和汇率对经济的影响

(1) 汇率的决定理论

(2) 影响汇率变化的主要因素

(3) 汇率变动对经济的影响

## 第三节 国际收支和国际收支平衡表

(1) 国际收支的概念

(2) 国际收支不平衡表

(3) 我国的国际收支平衡表

## 第四节 国际收支分析

(1) 国际收支状况

(2) 静态分析法

(3) 动态分析法

(4) 比较分析法

## 第五节 国际收支的调节

(1) 国际收支不平衡的类型

(2) 国家收支的调节机制

(3) 国际收支调节理论

(4) 国际收支的调节政策和措施

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：汇率及汇率标价方法

(2) 难点：国际收支平衡表

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：本章以课堂讲授为主, 辅之以案例练习和课堂讨论

(2) 教学手段: 多媒体教学

### 【课外学习指导的要求】

1 课外阅读资料: 2014 美国和中国等国的国际收支平衡表

2 作业与思考题

(1) 理解开放经济条件下的国民收入账户的特点, 并且区别 GNP 和 GDP 的核算。

(2) 理解弹性分析法的假定前提、基本内容和本币贬值的 J 曲线效应。

(3) 理解吸收的概念, 并分析吸收与收入的关系。

(4) 如何运用国际收支平衡表的几个重要差额, 分析国际收支各账户之间的内在联系?

(5) 案例练习:

A 根据下列交易编制联邦德国的国际收支平衡表:

a、一美国游客到法兰克福旅游, 花费 1000 马克购买食品。他用支票付款。这张支票开立对象是俄克拉荷马的一家银行。

b、德国一出口商向美国批发商出售价值 400, 000 马克的汽车, 答应在到期支付前给予 90 天的贸易

信贷。

c、波恩的赫尔·施密特给他在纽约的孙子寄去 10 马克，以祝贺他高中毕业。

d、亚利桑那太阳城的一位居民收到德国一家公司寄来的 4000 马克的股息支票，并把它存入当地的银行。

## 第二章 汇率制度与外汇管制

### 【教学目标】

- (1) 了解：汇率制度和外汇管制概念；浮动汇率制度和固定汇率制度的优缺点
- (2) 理解：外汇管制的内容
- (3) 掌握：各种外汇管制的方法

### 【学时分配】：4 个学时

### 【授课方式】：PPT 讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 汇率制度概述

- (1) 汇率制度的概念
- (2) 汇率制度的分类
- (3) 汇率制度选择应考虑的因素

#### 第二节 汇率制度的主要形式

- (1) 固定汇率制度
- (2) 浮动汇率制度
- (3) 货币局制度
- (4) 香港联系汇率制度
- (5) “美元化”制度

#### 第三节 外汇管制

- (1) 外汇管制的含义
- (2) 外汇管制的历史演进
- (3) 外汇管制的类型和目的
- (4) 外汇管制的内容
- (5) 外汇管制的经济分析

#### 第四节 货币的自由兑换

- (1) 外汇自由兑换的含义
- (2) 外汇自由兑换的内容

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：汇率制度的形式
- (2) 难点：外汇管制

### 【课外学习指导的要求】

- 1、 课外阅读资料：汇率理论的新发展
- 2、 作业与思考题

(1) 固定汇率制下, 国际储备的变动是国际收支调节的关键。储备资产内生货币供给进一步传递给国内利率、价格和国民收入。

(2) 讨论人民币资本账户开放的时间安排。

(3) 讨论人民币区域化和国际化的条件及障碍。

(4) 货币自由兑换的条件。

(5) 人民币境外流通对国内货币政策的影响。

(6) 人民币资本账户开放与汇率的稳定。

(7) 理解金本位制度下, 汇率决定的价值基础和汇率波动的特殊规律。

(8) 理解购买力平价的基本内容及其在汇率决定中的地位。

(9) 从利率平价理论的角度理解利率与汇率变动之间的关系。

(10) 分析汇率变动对一国国际收支的影响

(11) 探讨人民币贬值或升值对我国经济的影响。

(12) 探讨强势或弱势美元的经济效应。

(13) 两种汇率制度下, 调节国际收支失衡的成本与收益。

#### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法: 本章以课堂讲授为主, 辅之以案例练习和课堂讨论

(2) 教学手段: 多媒体教学

### 第三章 国际储备

#### **【教学目标】**

(1) 了解: 国际储备的概念; 国际储备的作用

(2) 理解: 国际储备的构成

(3) 掌握: 国际储备管理的方法

#### **【学时分配】: 4 个学时**

#### **【授课方式】: PPT 讲授**

#### **【授课内容】**

##### 第一节 国际储备的构成

(1) 国际储备的概念和作用

(2) 国际储备的特征

(3) 国际储备的构成

##### 第二节 国际储备的需求和来源

(1) 国际储备的需求

(2) 国际储备的来源

##### 第三节 国际储备管理

(1) 国际储备管理的含义

(2) 国际储备管理的原则

(3) 国际储备总量管理

(4) 国际储备结构管理

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：国际储备的构成
- (2) 难点：国际储备的管理方法

### 【课外学习指导的要求】

- 1、 课外阅读资料：索罗斯和东南亚金融危机
- 2、 作业与思考题
- (1) 根据影响一国国际储备规模的多方因素，分析实现国际储备适度规模的必要性。
- (2) 了解引发货币金融危机的原因及其引发机制和扩散效应。
- (3) 分析国际中长期资本流动引发债务危机的机制。
- (4) 了解 1992 年英镑危机，分析该危机发生的客观必然性，并从中得到启示。
- (5) 了解东南亚金融危机，分析引发危机的多重原因并从中吸取教训。
- (6) 了解并分析拉美国家实行“爬行钉住汇率制”和货币局制度的利弊得失。
- (7) 分析我国近来外汇储备增长的原因和利弊。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：本章以课堂讲授为主, 辅之以案例练习和课堂讨论
- (2) 教学手段: 多媒体教学

## 第四章 国际货币体系及国际金融协调

### 【教学目标】

- (1) 了解：国际货币体系的含义、主要内容及演变过程；国际金融协调概念、作用、内容、形式及其实践
- (2) 理解：国际金本位制度、布雷顿森林体系、牙买加货币体系
- (3) 掌握：布雷顿森林体系、牙买加货币体系的对比

### 【学时分配】：4 个学时

### 【授课方式】：PPT 讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 国际货币体系概述

- (1) 国际货币体系含义
- (2) 国际货币体系的主要内容
- (3) 国际货币体系的类型
- (4) 国际货币体系的发展过程

#### 第二节 国际金本位制

- (1) 国际金本位制的形成
- (2) 国际金本位制的内容与特点
- (3) 国际金本位制的评价

#### 第三节 布雷顿森林体系

- (1) 布雷顿森林体系的建立
- (2) 布雷顿森林体系的主要内容



(3) 布雷顿森林体系的评价

(4) 布雷顿森林体系的崩溃

#### 第四节 牙买加货币体系

(1) 牙买加货币体系的建立

(2) 牙买加货币体系的主要内容

(3) 牙买加货币体系的运行机制

(4) 牙买加货币体系的评价

#### 第五节 国际货币体系的改革

(1) 当前国际金融体系存在的主要矛盾

(2) 国际货币体系改革的主要方案和设想

(3) 国际货币体系改革的前景

(4) 后危机时代的国际货币体系改革

#### 第六节 国际金融协调

(1) 国际金融协调及作用

(2) 国际金融协调的内容与形式

(3) 国际金融协调的实践

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：国际金本位制度、布雷顿森林体系、牙买加货币体系

(2) 难点：布雷顿森林体系、牙买加货币体系的对比

#### 【课外学习指导的要求】

1、课外阅读资料

2、作业与思考题

(1) 理解国际汇率制度、国际储备制度以及国际收支调节机制之间的有机联系。

(2) 了解布雷顿森林体系关于汇率制度和储备货币以及国际收支调节的安排。

(3) 了解欧洲货币体系的内容及其汇率制度的特点。

(4) 了解货币一体化过程中，三个层次的区别与联系。

(5) 运用收益与成本分析法，探讨一国加入通货区的决策。

(6) 了解《马斯特里赫特条约》的主要内容及本质

(7) 何谓特里芬难题？为何认为它是布雷顿森林体系的致命缺陷？

(8) 分析布雷顿森林体系崩溃的直接原因和根本原因。

(9) 分析实现欧洲货币一体化的主要理论依据。

(10) 讨论影响欧元稳定的主要因素

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：本章以课堂讲授为主，辅之以案例练习和课堂讨论

(2) 教学手段：多媒体教学

### 第五章 国际金融市场及国际资本流动

#### 【教学目标】

(1) 了解：国际金融市场的类型及特征；欧洲货币市场、国际资本流动、国际黄金市场、国际金融衍生产品市场的发展、特征。

(2) 理解：国际金融市场的发展状况，形成对国际金融市场的正确理解

(3) 掌握：国际资本市场、国际金融衍生产品生市场

**【学时分配】：4 个学时**

**【授课方式】：PPT 讲授**

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：国际资本市场、国际金融衍生产品生市场

(2) 难点：国际金融衍生产品生市场

**【授课内容】**

#### 第一节 国际金融市场概述

(1) 国际金融市场概念

(2) 国际金融市场的类型

(3) 国际金融市场的发展

#### 第二节 欧洲货币市场

(1) 欧洲货币市场概念

(2) 欧洲货币市场的经营特点

(3) 欧洲货币市场的经营业务

(4) 欧洲货币市场的影响

#### 第三节 国际资本市场

(1) 国际中长期信贷市场

(2) 国际证券市场

#### 第四节 国际黄金市场

(1) 世界主要黄金市场

(2) 我国的黄金市场

#### 第五节 国际金融衍生品市场

(1) 金融衍生品概念

(2) 金融衍生品特点

(3) 主要衍生品市场

#### 第六节 国际资本流动概述

(1) 国际资本流动概念

(2) 国际资本流动类型

(3) 国际资本流动形成原因

(4) 国际资本流动的影响

(5) 资本流动管理

#### 第七节 中国资本流动

(1) 中国利用外资情况及形式

(2) 资本外逃

(3) 热钱

**【课外学习指导的要求】**

1、 课外阅读资料：中国外汇管理体制的变革

2、 作业与思考题

(1) 理解离岸金融发展的特点和趋势。

(2) 了解欧洲货币市场形成和发展的原因，分析其特点及存在的优势。

(3) 离岸市场业务国内货币政策的转导机制。

(4) 理解传统国际金融市场与欧洲货币市场的本质区别。

(5) 理解外国债券与欧洲债券的涵义与区别。

(6) 了解国际开发协会、国际金融公司和国际清算银行的宗旨和主要业务。

(7) 了解国际黄金市场价格变动的因素。

(8) 了解国际货币基金组织、世界银行等组织的主要业务活动和规则

(9) 了解 1988 年“巴塞尔协议”的主要内容。

(10) 分析巴塞尔新资本协议出台的背景，讨论对中国金融业的挑战。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：本章以课堂讲授为主，辅之以案例练习和课堂讨论

(2) 教学手段：多媒体教学

## 第六章 外汇交易及外汇交易风险管理

**【教学目标】**

(1) 了解：外汇市场和外汇交易的基本概念；外汇交易的基本原理

(2) 理解：各种外汇交易的区别与联系

(3) 掌握：外汇交易的技巧和运用；各种外汇风险及其管理

**【学时分配】：4 个学时**

**【授课方式】：PPT 讲授**

**【授课内容】**

### 第一节 外汇市场

(1) 外汇市场的界定

(2) 外汇市场的参与者

(3) 世界主要外汇市场概述

### 第二节 外汇交易（一）

(1) 即期外汇交易

(2) 远期外汇交易

(3) 远期外汇交易的作用

(4) 远期外汇交易的报价

(5) 套汇交易

### 第三节 外汇交易（二）

(1) 掉期外汇交易

- (2) 外汇期货交易
- (3) 外汇期权交易
- (4) 外汇互换

#### 第四节 外汇风险管理

- (1) 外汇风险的概念
- (2) 外汇风险的类型
- (3) 外汇风险的管理

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：外汇风险及其管理
- (2) 难点：各种外汇交易的技巧与运用

#### 【课外学习指导的要求】

- (1) 熟悉远期外汇交易的避险或投机的功能，并能进行实际操作。
- (2) 了解远期汇率的多种表示方法，并能熟练计算远期汇率。
- (3) 熟练运用直接套汇和间接套汇的交易方法。
- (4) 了解抛补套利的特点，并能熟练运用其交易方式。
- (5) 理解并熟练运用掉期交易。
- (6) 理解金融期货的概念及特点，熟练掌握运用金融期货进行套期保值或投机的方法。
- (7) 理解看涨期权和看跌期权的涵义，熟练掌握运用金融期权进行套期保值或投机的方式。
- (8) 理解利率互换和货币互换的含义及操作方法。
- (9) 分析期权的内在价值的确定方法。

### 第七章 国际结算

#### 【教学目标】

- (1) 了解：国际结算的基本工具和其功能；国际结算的基本方式
- (2) 理解：考察国际结算的基本方式
- (3) 掌握：区分各类国际结算业务的差别

#### 【学时分配】：4 个学时

#### 【授课方式】：PPT 讲授

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：国际结算的基本方式
- (2) 难点：各类国际结算业务的差别

#### 【授课内容】

#### 第一节 国际结算概论

- (1) 国际结算的界定
- (2) 国际结算适用的惯例和规则
- (3) 国际结算的支付清算系统

#### 第二节 国际结算工具——票据

- (1) 票据概述

- (2) 汇票
- (3) 本票
- (4) 支票
- (5) 汇票、本票、支票的异同点

### 第三节 国际结算基本方式

- (1) 国际结算方式概述
- (2) 汇款
- (3) 托收
- (4) 信用证

### 第四节 国际结算辅助方式

- (1) 银行保函
- (2) 备用信用证
- (3) 银行保函与备用信用证的关系

### 第五节 国际结算风险与防范

- (1) 国际结算风险概述
- (2) 票据风险与防范
- (3) 主要结算方式的风险及其管理
- (4) 信用证欺诈与防范

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1、 课外阅读资料:

- (1) 承兑交单项下产生的拖欠。
- (2) 如何在金融市场上获得成功?

##### 2、 作业与思考题:

- (1) 主要结算方式的风险及其管理有哪些?
- (2) 信用证欺诈的防范措施有哪些?

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法: 本章以课堂讲授为主, 辅之以案例练习和课堂讨论
- (2) 教学手段: 多媒体教学

## 第八章 国际融资

#### 【教学目标】

- (1) 了解: 国际融资的基本原理及基本方式; 各类国际融资的功能、特点和运作流程。
- (2) 理解: 国际融资中的风险和防范措施。
- (3) 掌握: 联系现实来探讨国际融资的优势、劣势及在我国的实践现状。

#### 【学时分配】: 4 个学时

#### 【授课方式】: PPT 讲授

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 国际融资中的风险和防范措施。

(2) 难点：联系现实来探讨国际融资的优势、劣势及在我国的实践现状。

### 【授课内容】

#### 第一节 国际信贷

- (1) 政府贷款
- (2) 国际金融机构贷款
- (3) 国际银行的贷款
- (4) 国际信贷管理

#### 第二节 国际贸易融资

- (1) 国际贸易融资概述
- (2) 短期贸易融资
- (3) 中长期贸易融资

#### 第三节 国际证券融资

- (1) 海外投资基金的定义
- (2) 海外投资基金的优越性
- (3) 海外投资基金的作用
- (4) 海外投资基金的特点

#### 第四节 国际项目融资

- (1) 国际项目融资的概述
- (2) 国际项目融资的重要参与者
- (3) 国际项目融资的运作程序
- (4) 国际项目融资的常见风险与控制
- (5) BOT 融资模式

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、 课外阅读资料

世界级“金融大佬”6 大华尔街巨头的传奇人生。

#### 2、 作业与思考题

- (1) 试述金融租赁的主要形式。
- (2) 简述外国债券与欧洲债券的区别。

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：本章以课堂讲授为主, 辅之以案例练习和课堂讨论
- (2) 教学手段:多媒体教学

## 六、实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1						
2						
3						

## 七、课程考核要求

- 1、考核方式：课程为考试课，期末考试采用闭卷考试的形式。
- 2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

## 八、参考资料

- [1]陈雨露.《国际资本流动的经济分析》[M]. 中国金融出版社. 1997 年 9 月. 第一版
- [2] [美]迈克尔. 梅尔文.《国际货币与金融》[M]. 上海人民出版社, 1994 年. 第一版
- [3][英]劳伦斯. S. 科普兰《汇率与国际金融》[M]. 中国金融出版社. 1992 年. 第一版
- [4][美]杰弗里. 萨克斯, 费利普. 拉雷恩《全球视角的宏观经济学》[M]. 上海三联书店. 上海人民出版社. 1997 年. 第一版
- [5]、左柏云.《国际证券投资概论》[M]. 暨南大学出版社. 1997 年 10 月. 第一版
- [6] 易纲, 张磊《国际金融》[M]. 上海人民出版社. 1991 年 1 月. 第一版
- [7]中国人民银行: [www.pbc.gov.cn](http://www.pbc.gov.cn)
- [8]国家外汇管理局: [www.safe.gov.cn](http://www.safe.gov.cn)
- [9]中国银监会: [www.cbrc.gov.cn](http://www.cbrc.gov.cn)
- [10]中国证监会: [www.csrc.gov.cn](http://www.csrc.gov.cn)
- [11]香港金融管理局: [www.info.gov.hk](http://www.info.gov.hk)
- [12]世界银行: [www.worldbank.org.cn](http://www.worldbank.org.cn)
- [13]国际货币基金组织 (IMF): [www.imf.org](http://www.imf.org)
- [14]美国联邦储备局: [www.bog.frb.fed.us](http://www.bog.frb.fed.us)
- [15]欧洲中央银行: [www.ecb.int](http://www.ecb.int)
- [16]日本银行: [www.boj.or.jp](http://www.boj.or.jp)
- [17]英格兰银行: [www.bankofengland.co.uk](http://www.bankofengland.co.uk)

## 九、说明





# 15151113 《证券投资学 II》课程教学大纲

## 一、课程概况

课程中文名称	证券投资学 I				
课程英文名称	Securities Investment I			课程编号	15151113
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业限选课 <input type="checkbox"/> 专业任选课				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课单位	经管学院	开课系所	经济系
授课对象	国际贸易专业				
先修课程	《微观经济学》、《宏观经济学》、《产业经济学》、《货币银行学》				
执笔人	王坤震	审核人		审批人	
修订时间	2015-05-21				

## 二、课程简介

本课程是通过有关的教学活动，系统介绍证券投资的基本知识、基本理论，深入分析证券市场的运行过程和运行规则，全面阐释证券投资的现代理论和应掌握的重要方法，为学生提供证券投资的科学方法和基本技巧。使学生了解证券投资的品种、特点、过程和一般理论；熟悉证券投资分析的基本内容、主要方法；通过本课程的学习，有利于培养学生证券投资决策的能力和独立分析问题的能力。

## 三、课程教学目标

掌握关于证券投资工具和证券市场的一般性基础知识。这是深入进行资本市场领域和证券投资研究所必备的基础知识准备；系统掌握有价证券的价格决定、证券投资的宏观经济分析、证券投资的产业周期分析和公司价值分析等内容；系统掌握证券投资技术分析的基本理论、方法和若干主要技术指标；掌握证券组合管理、风险资产定价和证券组合管理应用、投资组合管理业绩评价等内容；掌握证券市场监管的理念、要素、体制、实践和开放条件下的中国证券市场监管问题。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 导论

#### 【教学目标】

- (1) 了解：投资的概念及分类、证券投资与实物投资、储蓄存款。
- (2) 理解：证券投资的构成要素、证券投资学的研究内容和基本任务。
- (3) 掌握：证券投资的步骤。

【学时分配】4 学时。

【授课方式】讲授 4 学时。

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：证券投资的构成要素。
- (2) 难点：证券投资的步骤。

**【授课内容】**

第一节 投资

- 1. 投资的概念及分类
- 2. 投资的目的

第二节 证券投资

- 1. 证券投资的定义
- 2. 证券投资与实物投资、储蓄存款
- 3. 直接金融投资与间接金融投资
- 4. 证券投资的构成要素
- 5. 证券投资的步骤

第三节 证券投资学

- 1. 证券投资学的研究对象
- 2. 证券投资学的形成和发展
- 3. 证券投资学的研究内容和基本任务

**【教学方法与手段】**

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

- (1) 阅读财经类新闻报纸
- (2) 阅读上市公司财务报表
- (3) 阅读宏观、行业和公司研究报告
- (4) 关注商品和股市行情

第二章 证券投资工具

**【教学目标】**

- (1) 了解：债券的特征及类型、证券投资基金的特征与分类。
- (2) 理解：股票价值与股票价格、有价证券的特征。
- (3) 掌握：债券的收益、认股权证、期权、股票价格指数。

**【学时分配】**6 学时。

**【授课方式】**讲授 6 学时。

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：股票价值与股票价格。
- (2) 难点：股票价格指数、认股权证、期权。

**【授课内容】**

第一节 有价证券概述

1. 有价证券的定义和分类

2. 有价证券的特征

## 第二节 债券

1. 债券概述

2. 债券的特征及类型

3. 债券的收益

## 第三节 股票

1. 股票概述

2. 股票的特征与分类

3. 股票价值与股票价格

## 第四节 证券投资基金

1. 证券投资基金概述

2. 证券投资基金的特征与分类

## 第五节 金融衍生工具

1. 金融衍生工具概述

2. 优先认股权

3. 认股权证

4. 可转换证券

5. 期货与股指期货

6. 期权

## 第六节 证券市场价格指数

1. 股票价格指数

2. 债券价格指数

3. 基金指数

### 【教学方法与手段】

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

(1) 阅读财经类新闻报纸

(2) 阅读上市公司财务报表

(3) 阅读宏观、行业和公司研究报告

(4) 关注商品和股市行情

## 第三章 证券市场与交易程序

### 【教学目标】

(1) 了解：证券发行市场的特点、结构及发行方式。

(2) 理解：证券发行程序、证券交易程序。

(3) 掌握：路演及“绿鞋”制度。

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时。

【教学重点和难点】

(1) 重点：证券发行政程序、证券交易程序。

(2) 难点：路演及“绿鞋”制度。

【授课内容】

#### 第一节 证券发行市场

1. 证券发行市场的特点、结构及发行方式
2. 证券发行政程序
3. 新股申购流程、网上路演及“绿鞋”制度
4. 股票发行市场
5. 债券发行市场

#### 第二节 证券流通市场

1. 证券交易程序
2. 证券交易所
3. 场外交易市场
4. 创业板市场
5. 保证金信用交易

【教学方法与手段】

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

【课外学习指导的要求】

- (1) 阅读财经类新闻报纸
- (2) 阅读上市公司财务报表
- (3) 阅读宏观、行业和公司研究报告
- (4) 关注商品和股市行情

### 第四章 证券投资的收益和风险

【教学目标】

- (1) 了解：债券投资的收益。
- (2) 理解：股票投资的收益。
- (3) 掌握：系统风险、收益和风险的关系。

【学时分配】6 学时。

【授课方式】讲授 6 学时。

【教学重点和难点】

- (1) 重点：收益和风险的关系。
- (2) 难点：股票投资的收益。

【授课内容】

#### 第一节 证券投资的收益

1. 债券投资的收益
2. 股票投资的收益
3. 证券投资基金的收益

## 第二节 证券投资风险的识别与控制

1. 系统风险
2. 非系统风险
3. 收益和风险的关系
4. 证券交易过程风险

### 【教学方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

### 【课外学习指导的要求】

- (1) 阅读财经类新闻报纸
- (2) 阅读上市公司财务报表
- (3) 阅读宏观、行业和公司研究报告
- (4) 关注商品和股市行情

## 第五章 证券投资基本分析

### 【教学目标】

- (1) 了解：宏观经济运行对证券市场的影响。
- (2) 理解：行业分析的应用、资本结构与公司价值。
- (3) 掌握：宏观经济政策调整对证券市场的影响。

### 【学时分配】4 学时。

### 【授课方式】讲授 4 学时。

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：公司基本素质分析。
- (2) 难点：宏观经济政策调整对证券市场的影响。

### 【授课内容】

## 第一节 宏观经济分析

1. 宏观经济分析的方法
2. 宏观经济因素
3. 宏观经济运行对证券市场的影响
4. 宏观经济政策调整对证券市场的影响

## 第二节 行业分析

1. 行业的划分
2. 行业分析的基本内容
3. 行业分析的应用

## 第三节 公司分析

1. 公司基本素质分析
2. 公司财务分析
3. 公司财务指标分析

#### 第四节 资本结构与公司价值

1. 早期资本结构理论
2. MM 资本结构理论
3. 新的资本结构理论

##### 【教学方法与手段】

- (1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论
- (2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

##### 【课外学习指导的要求】

- (1) 阅读财经类新闻报纸
- (2) 阅读上市公司财务报表
- (3) 阅读宏观、行业和公司研究报告
- (4) 关注商品和股市行情

### 第六章 投资技术分析

##### 【教学目标】

- (1) 了解：市场行为的要素。
- (2) 理解：市场趋势指标、市场人气指标。
- (3) 掌握：K 线理论、切线理论、形态理论。

##### 【学时分配】6 学时。

##### 【授课方式】讲授 6 学时。

##### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：K 线理论、切线理论、形态理论。
- (2) 难点：市场趋势指标。

##### 【授课内容】

#### 第一节 技术分析的理论基础

1. 市场行为的要素
2. 技术分析方法的种类
3. 技术分析的局限性

#### 第二节 技术分析的主要方法

1. 道氏理论
2. K 线理论
3. 切线理论
4. 形态理论

#### 第三节 技术分析的主要指标

1. 市场趋势指标
2. 市场动量指标

3. 市场大盘指标

4. 市场人气指标

**【教学方法与手段】**

(1) 教学方法：主要采用讲授式教学方法。采用课堂讨论

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

**【课外学习指导的要求】**

(1) 阅读财经类新闻报纸

(2) 使用技术分析分析方法分析股市行情

(3) 阅读宏观、行业和公司研究报告

(4) 关注商品和股市行情

**五、课程考核要求**

1、考核方式：课程为专业选修课，期末考试采用闭卷、开卷考试或者论文考核的形式。

2、成绩评定：成绩由平时成绩和期末考试成绩构成，平时成绩占 30%、期末考试成绩占 70%。平时成绩由考勤、作业和课堂表现构成。

**六、参考资料**

1、参考教材

[1]陈文汉. 证券投资学[M]. 机械工业出版社, 2010. 第一版.

[2]吴晓求. 证券投资学[M]. 人民出版社, 2014. 第 4 版.

2、参考资料

[1] 威廉·夏普. 投资学[M]. 中国人民大学出版, 1998.

[2] 邢天才. 证券投资学[M]. 东北财大出版社. 2002. 第一版.

[3]东方财富网: <http://www.eastmoney.com/>

# 15351110 《统计分析及 SPSS 的运用》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	统计分析及 SPSS 的运用				
课程英文名称	statistical analysis and SSPS Application			课程编号	15351110
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	
总学分	2	开课学院（部）	经济管理学院	开课系（室）	会计系
授课对象	会计学、财务管理、工商管理				
先修课程	统计学				
执笔人	肖灿夫	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015/5/16				

## 二、课程简介

SPSS 是软件英文名称的首字母缩写，原意为 Statistical Package for the Social Sciences，即“社会科学统计软件包”。是国际著名三大社会科学统计软件包之一（SAS、SPSS、Stata）。全球约有 25 万家产品用户，它们分布于通讯、医疗、银行、证券、保险、制造、商业、市场研究、科研教育等多个领域和行业，是世界上应用最广泛的专业统计软件。在国际学术界有条不成文的规定，即在国际学术交流中，凡是用 SPSS 软件完成的计算和统计分析，可以不必说明算法，由此可见其影响之大和信誉之高。SPSS 最突出的特点就是操作界面极为友好，输出结果美观漂亮，它使用 Windows 的窗口方式展示各种管理和分析数据方法的功能，使用对话框展示出各种功能选择项，只要掌握一定的 Windows 操作技能，粗通统计分析原理，就可以使用该软件为特定的科研工作服务。

## 三、课程教学总体目标

本课程从加强基础、培养学生动手能力、提高素质的教学目标出发，建立一个科学的、合理的统计分析与 SPSS 的应用这一实验教学课程体系。使学生通过本课程实验教学，不只是加深理解和巩固所学理论知识，而且更能切实掌握各种统计分析方法在统计软件 SPSS 中的实现，并能正确解释 SPSS 的运行结果。在实验教学中，同时加强对学生进行科学素质和良好的实验室工作习惯的训练，培养学生的时间意识，为培养具有创新精神和实践能力的高素质人才奠定良好的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 SPSS 基本操作……

#### 【教学目标】

- （1）了解 SPSS 版本的演变过程及其新版本的新增功能。
- （2）理解 SPSS 主要窗口及其功能，显示菜单的功能及应用
- （3）掌握 SPSS 数据文件的输入、导入和导出

#### 【学时分配】2

#### 【授课方式】讲授与操作同时进行

#### 【授课内容】（细化到章、节、目）



## **第一章 SPSS 基本操作**

### **第一节 SPSS 概述**

#### 一、SPSS 的发展

#### 二、SPSS 的特点和新版的特性

### **第二节 SPSS 的启动及其数据编辑器界面介绍**

#### 一、SPSS 的安装和启动

#### 二、SPSS 数据编辑器界面介绍

### **第三节 数据的输入**

#### 一、输入数据建立数据文件

#### 二、从其他数据文件导入数据建立数据文件

#### **【教学重点和难点】**

(1) 重点 数据文件的输入、编辑

(2) 难点 无

#### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式。

#### **【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

## **第二章 统计数据的预处理……**

#### **【教学目标】**

(1) 了解数据可视离散化

(2) 理解数据的重新编码和数据分类汇总

(3) 掌握数据的编辑（数据文件的合并与拆分、数据的选取与加权）和加工

#### **【学时分配】2**

#### **【授课方式】讲授与操作同时进行**

#### **【授课内容】**

### **第二章 统计数据的预处理**

#### **第一节 数据文件的编辑**

##### 一、数据文件的合并

##### 二、数据文件的拆分

##### 三、数据的选取

#### **第二节 数据的加权**

#### **第二节 数据的加工**

##### 一、变量的计算

##### 二、数据的可视离散化

##### 三、数据重新编码

#### **【教学重点和难点】**

(1) 重点 SPSS 数据文件的合并与拆分，变量的计算与数据的重新编码

(2) 难点 变量的计算与重新编码

#### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

**第三章 图表的创建与编辑……**

**【教学目标】**

(1) 了解 SPSS 的图形功能

(2) 理解 SPSS 的图形创建方法

(3) 掌握 SPSS 图表的创建与编辑

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

**第三章 图表的创建与编辑**

**第一节 SPSS 的图形功能概述**

一、SPSS 创建图形的一般过程

二、图形生成与数据文件结构

**第二节 图表的创建**

一、使用图表构建程序创建

二、使用图形画板模板选择程序创建

三、使用旧对话框创建

**第三节 图表的编辑**

一、图表编辑基本方法

二、图表基本设定

三、图表高级设定

**【教学重点和难点】**

(1) 重点 图表创建的基本方法

(2) 难点 图表高级设定

**【授课方法与手段】**(可根据需要填写)

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

**第四章 描述性统计分析**

**【教学目标】**

(1) 了解多重响应分析

(2) 理解交叉表分析

(3) 掌握描述性分析, 频数分布分析

**【学时分配】6**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

#### 第四章 描述性统计分析

##### 第一节 基本描述统计量简介

一、描述集中趋势的统计量

二、描述离散程度的统计量

三、描述总体分布形态的统计量

##### 第二节 频数分布分析

##### 第三节 描述性分析

##### 第四节 交叉表分析

##### 第五节 多重响应分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点 描述性分析, 频数分布分析

(2) 难点 交叉表分析

**【授课方法与手段】**(可根据需要填写)

(1) 教学方法: 采用讲授式教学方法, 兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段: 采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料: SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求: 完成教材上本内容的练习题

#### 第五章 参数估计与假设检验……

**【教学目标】**

(1) 了解参数检验和非参数检验的基本概念

(2) 理解配对样本 T 检验

(3) 掌握 SPSS 的参数估计、单样本和独立样本的 T 检验

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

#### 第五章 参数估计与假设检验

##### 第一节 参数估计

##### 第二节 参数检验与非参数检验简介

##### 第三节 单样本 T 检验

##### 第四节 独立样本 T 检验

##### 第五节 配对样本 T 检验

**【教学重点和难点】**

(1) 重点: 单样本和独立样本的 T 检验

(2) 难点: 配对样本 T 检验

**【授课方法与手段】**(可根据需要填写)

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

## 第六章 方差分析

**【教学目标】**

(1) 了解协方差分析的基本概念

(2) 理解多因素方差分析的基本含义

(3) 掌握单因素和双因素方差分析

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

## 第六章 方差分析

### 第一节 方差分析简介

一、方差分析的基本概念

二、方差分析的基本步骤

### 第二节 单因素方差分析

### 第三节 双因素方差分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：单因素和双因素方差分析

(2) 难点：理解方差分析的基本思想

**【授课方法与手段】**(可根据需要填写)

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

## 第七章 相关分析

**【教学目标】**

(1) 了解偏相关和距离分析的概念

(2) 理解偏相关的基本意义

(3) 掌握双变量相关分析

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**(细化到章、节、目)

## 第七章 相关分析

### 第一节 相关分析的简介

一、相关分析的概念

二、相关分析的种类

第二节 双变量相关分析的 SPSS 操作步骤与结果分析

第三节 偏相关分析

第四节 距离分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：双变量相关分析

(2) 难点：偏相关分析

**【授课方法与手段】**（可根据需要填写）

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

**第八章 回归分析**

**【教学目标】**

(1) 了解非线性回归的概念

(2) 理解回归系数的基本意义

(3) 掌握一元线性和多元线性回归分析

**【学时分配】6**

**【授课方式】讲授与操作同时进行**

**【授课内容】**（细化到章、节、目）

**第八章 回归分析**

第一节 一元线性回归

第二节 一元线性回归分析的 SPSS 操作步骤及结果分析

第三节 多元线性回归分析

第四节 多元回归分析的 SPSS 操作步骤及结果分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：一元线性回归分析

(2) 难点：对回归系数进行检验基本思想的理解

**【授课方法与手段】**（可根据需要填写）

(1) 教学方法：采用讲授式教学方法，兼有 SPSS 操作演示。

(2) 教学手段：采用多媒体、幻灯片相结合的方式

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：SPSS 相关操作书籍

2. 作业与思考题的要求：完成教材上本内容的练习题

**五、实验教学及要求：**无

**六、课程考核及成绩评定要求**

1. 课程考核依据：平时表现和考试

2. 课程考核性质：考查。

3. 具体的考核方式：笔试与平时成绩相结合。

4. 成绩评定：本课程采取考试方式。卷面考试占 70%，平时成绩占 30%。

## **七、教材与参考资料**

**教材：**SPSS19 统计分析实用教程

**参考资料：**SPSS 相关操作书籍

# 15351111 《计量经济学 II》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	计量经济学 II				
课程英文名称	Econometrics II			课程编号	15351111
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系(室)	财会系
授课对象	财务管理、会计学、工商管理				
先修课程	《微积分》、《线性代数》、《经济学》、《概率论与数理统计》				
执笔人	陈伟	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月				

## 二、课程简介

本课程融计量经济学理论方法与应用模型为一体；以经典线性模型为主，适当介绍一些适用的扩展模型。课程将详细介绍经典的单方程计量经济学模型和联立方程计量经济学模型的理论方法，同时将时间序列计量经济学模型的理论方法作为重点内容之一；在计量经济学应用模型中，以生产函数模型、需求函数模型、消费函数模型和宏观计量经济模型为主。在应用软件中，课程将以介绍 Eviews 为主。本课程包含了由教育部经济学学科教学指导委员会制定的高等学校经济学科本科计量经济学课程教学基本要求的全部内容。

## 三、课程教学总体目标

计量经济学是在对社会经济现象作定性分析的基础上，探讨如何运用模型方法定量描述和分析具有随机性特征的经济变量之间关系的经济学分支。它是经济类、管理类各专业的核心课程。通过本课程的教学要达到学生了解计量经济学作为现代经济学的重要组成部分所具有的特征与地位；了解计量经济分析方法在经济学科的发展和实际经济工作中的作用；掌握计量经济学分析经济问题的基本思想；掌握计量经济学建模的基本原理；熟知计量经济分析的基本内容和工作程序；具备运用计量经济分析软件和计量经济分析方法对实际经济问题作定量分析的能力，并打下进一步学习高级计量经济学课程的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 导论

#### 【教学目标】

- （1）了解：什么是计量经济学
- （2）理解：计量经济学的研究步骤
- （3）掌握：变量、参数、数据与模型

#### 【学时分配】：2 学时

#### 【授课方式】：讲授、演示

#### 【授课内容】

#### 第一节 什么是计量经济学

计量经济学的产生与发展；计量经济学的性质；计量经济学与其他学科的关系

## 第二节 计量经济学的研究方法

模型设定；估计参数；模型检验；模型应用

## 第三节 变量、参数、数据与模型

计量经济模型中的变量；参数的估计方法；计量经济学中应用的数据；计量经济模型的建立

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：变量、参数

(2) 难点：数据与模型

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：讲授式、案例式

(2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.

2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

## 第二章 简单线性回归模型

### 【教学目标】

(1) 了解：回归分析与回归函数

(2) 理解：简单线性回归模型参数的估计

(3) 掌握：回归系数的区间估计和假设检验；回归模型预测

### 【学时分配】：4 学时

### 【授课方式】：讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 回归分析与回归函数

回归与相关；总体回归函数；随机扰动项；样本回归函数

#### 第二节 简单线性回归模型参数的估计

简单线性回归的基本假定；普通最小二乘法；OLS 回归线的性质；参数估计式的统计性质

#### 第三节 拟合优度的度量

什么是拟合优度；总变差的分解；可决系数

#### 第四节 回归系数的区间估计和假设检验

OLS 估计的分布性质；回归系数的区间估计；回归系数的假设检验

#### 第五节 回归模型预测

回归分析结果的报告；被解释变量平均值预测；被解释变量个别值预测

#### 第六节 案例分析

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：回归系数的区间估计和假设检验

(2) 难点：回归模型预测

### 【授课方法与手段】



(1) 教学方法: 讲授式、案例式

(2) 教学手段: 多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料: 高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.

2. 作业与思考题的要求: 见教材(可根据时间和学生掌握的程度选做)

## 第三章 多元线性回归模型

### 【教学目标】

(1) 了解: 多元线性回归模型及古典假定

(2) 理解: 多元线性回归模型的估计

(3) 掌握: 多元线性回归模型的检验; 多元线性回归模型的预测

【学时分配】: 4 学时

【授课方式】: 讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 多元线性回归模型及古典假定

多元线性回归模型的意义; 多元线性回归模型的矩阵表示; 多元线性回归中的基本假定

#### 第二节 多元线性回归模型的估计

普通最小二乘法 (OLS); OLS 估计式的性质; OLS 估计的分布性质; 随机扰动项方差的估计; 回归系数的区间估计

#### 第三节 多元线性回归模型的检验

多元回归的拟合优度检验; 回归方程的显著性检验 (F 检验); 各回归系数的显著性检验 (t 检验)

#### 第四节 多元线性回归模型的预测

应变量平均值预测; 应变量个别值预测

#### 第五节 案例分析

### 【教学重点和难点】

(1) 重点: 多元线性回归模型的检验

(2) 难点: 多元线性回归模型的预测

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法: 讲授式、案例式

(2) 教学手段: 多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料: 高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.

2. 作业与思考题的要求: 见教材(可根据时间和学生掌握的程度选做)

## 第四章 多重共线性

### 【教学目标】

(1) 了解: 什么是多重共线性

(2) 理解: 多重共线性产生的后果

(3) 掌握：多重共线性的检验；多重共线性的补救措施

**【学时分配】**：4 学时

**【授课方式】**：讲授、演示

**【授课内容】**

#### 第一节 什么是多重共线性

多重共线性的含义；产生多重共线性的背景

#### 第二节 多重共线性产生的后果

完全多重共线性产生的后果；不完全多重共线性产生的后果

#### 第三节 多重共线性的检验

简单相关系数检验法；方差扩大（膨胀）因子法；直观判断法；逐步回归法

#### 第四节 多重共线性的补救措施

修正多重共线性的经验方法；逐步回归法

#### 第五节 案例分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：多重共线性的检验

(2) 难点：多重共线性的补救措施

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：讲授式、案例式

(2) 教学手段：多媒体

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.

2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

### 第五章 异方差性

**【教学目标】**

(1) 了解：异方差性的概念

(2) 理解：异方差性的后果

(3) 掌握：异方差性的检验；异方差性的补救措施

**【学时分配】**：4 学时

**【授课方式】**：讲授、演示

**【授课内容】**

#### 第一节 异方差性的概念

异方差性的实质；异方差产生的原因

#### 第二节 异方差性的后果

对参数估计统计特性的影响；对参数显著性检验的影响；对预测的影响

#### 第三节 异方差性的检验

图示检验法；Goldfeld-Quanadt 检验；White 检验；ARCH 检验

#### 第四节 异方差性的补救措施

模型变换法；加权最小二乘法；模型的对数变换

## 第五节 案例分析

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：异方差性的检验
- (2) 难点：异方差性的补救措施

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.
2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

## 第六章 自相关

### 【教学目标】

- (1) 了解：什么是自相关
- (2) 理解：自相关的后果
- (3) 掌握：自相关的检验；自相关的补救

### 【学时分配】：4 学时

### 【授课方式】：讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 什么是自相关

什么是自相关；自相关产生的原因；自相关的表现形式

#### 第二节 自相关的后果

一阶自回归形式的性质；自相关对参数估计的影响；自相关对模型检验的影响；自相关对模型预测的影响

#### 第三节 自相关的检验

图示检验法；DW 检验法

#### 第四节 自相关的补救

广义差分法；科克伦—奥克特迭代法；其他方法简介

## 第五节 案例分析

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：自相关的检验
- (2) 难点：自相关的补救

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版

社，2009.

2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

## 第七章 分布滞后模型与自回归模型

### 【教学目标】

- (1) 了解：滞后效应与滞后变量模型
- (2) 理解：分布滞后模型的估计
- (3) 掌握：自回归模型的构建；自回归模型的估计

【学时分配】：2 学时

【授课方式】：讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 滞后效应与滞后变量模型

经济活动中的滞后现象；滞后效应产生的原因；滞后变量模型

#### 第二节 分布滞后模型的估计

分布滞后模型估计的困难；经验加权估计法；阿尔蒙法

#### 第三节 自回归模型的构建

库伊克模型；自适应预期模型；局部调整模型

#### 第四节 自回归模型的估计

自回归模型估计的困难；工具变量法；德宾 h 检验

#### 第五节 案例分析

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：自回归模型的构建
- (2) 难点：自回归模型的估计

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社，2009.

2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

## 第八章 虚拟变量回归

### 【教学目标】

- (1) 了解：虚拟变量
- (2) 理解：虚拟被解释变量
- (3) 掌握：虚拟解释变量的回归

【学时分配】：4 学时

【授课方式】：讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 虚拟变量

基本概念；虚拟变量设置规则

## 第二节 虚拟解释变量的回归

加法类型；乘法类型；虚拟解释变量综合应用

## 第三节 虚拟被解释变量

## 第四节 案例分析

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：虚拟被解释变量
- (2) 难点：虚拟解释变量的回归

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料：高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例(第二版). 清华大学出版社, 2009.
2. 作业与思考题的要求：见教材（可根据时间和学生掌握的程度选做）

## 第九章 时间序列计量经济模型

### 【教学目标】

- (1) 了解：时间序列计量经济分析的基本概念
- (2) 理解：格兰杰因果检验
- (3) 掌握：时间序列平稳性的单位根检验；协整

### 【学时分配】：4 学时

### 【授课方式】：讲授、演示

### 【授课内容】

#### 第一节 时间序列计量经济分析的基本概念

伪回归问题；随机过程的概念；时间序列的平稳性

#### 第二节 时间序列平稳性的单位根检验

单位根检验；Dickey—Fuller 检验；Augmented Dickey—Fuller 检验

#### 第三节 协整

协整的概念；整检验；误差修正模型

#### 第四节 格兰杰因果检验

#### 第五节 案例分析

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：时间序列平稳性的单位根检验
- (2) 难点：协整

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：讲授式、案例式
- (2) 教学手段：多媒体

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料: 高铁梅. 计量经济分析方法与建模——EViews 应用及实例 (第二版). 清华大学出版社, 2009.

2. 作业与思考题的要求: 见教材 (可根据时间和学生掌握的程度选做)

**五、实验教学及要求:** 无

**六、课程考核及成绩评定要求**

1. 课程考核依据: 课程的考核命题以本教学大纲为依据

2. 课程考核性质: 考查

3. 具体的考核方式: 闭卷考试、或开卷考试、或课程论文、或案例分析报告、或实验操作测试等

4. 成绩评定: 理论考试占 70%, 平时考核占 30%

**七、教材与参考资料**

[1] 达摩达尔 N 古扎拉蒂. 计量经济学基础 (第四版). 北京: 中国人民大学出版社, 2005.

[2] 赵国庆. 计量经济学 (第二版). 北京: 中国人民大学出版社, 2005.

[3] 张晓峒. 计量学经济软件 EViews 使用指南 (第二版). 天津: 南开大学出版社, 2004.

[4] 易丹辉. 数据分析与 EViews 应用. 北京: 中国统计出版社, 2003.

[5] (美) 蒋中一, (加) 凯尔文 温赖特 著, 刘学, 顾佳峰 译. 数理经济学的基本方法 (第四版). 北京: 北京大学出版社出版时间: 2006.

# 15552302 《电子商务 II》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	电子商务 II				
课程英文名称	Electronic BusinessII			课程编号	15552302
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	48	讲授学时	32	实验学时	16
总学分	3	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	工商系
授课对象	大学本科				
先修课程	管理学、计算机基础				
执笔人	孟飞荣	审核人		审批人	
修订时间	2015. 5				

## 二、课程简介

电子商务是现代网络技术和商务运行结合而产生的一种新型的商务交易过程，是 21 世纪市场经济商务运行的主要模式。它是通过网络，使用先进的信息处理工具，将买卖双方的商务信息、产品信息、销售信息、服务信息，以及电子支付等商务活动，用相互认同的交易标准来实现。

电子商务目前已遍及世界各地。一方面，电子商务作为一种新的经营方式影响着各行各业，在企业的经营模式、政府的管理模式、人们的生活方式等各方面进行着类似工业革命的一次信息革命。另一方面，电子商务作为一门新的学科，正在建设和发展之中。政府、企业、个人都应从不同的方面了解电子商务的技术，这样才能适应信息社会。

《电子商务》课程，对于非电子商务专业的学生，可以起到拓展知识、了解企业、增加工作能力提高学生综合素质的作用。学习该课程，需要首先具备一定的管理知识和计算机基础知识。

## 三、课程教学总体目标

本课程的教学目的在于使学生从商务运作流程的角度对电子商务的基本理论与实践进行了解和掌握，提高电子商务操作技能，拓展学生的知识面，和为学生在今后工作中相关的应用作铺垫。同时促进电子商务领域的知识更加迅猛地向各行各业渗透。

学习本课程后应对电子商务总体有一个清楚的概念，概要的了解电子商务的一些管理、技术机制，为进一步了解电子商务和从事企业电子商务应用打下基础。同时要求学生通过本课程的学习，可以进行一些简单的电子商务活动，比如掌握网上购物的环节、网络支付的流程等。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 电子商务概论

#### 【教学目标】

- （1）了解：制约电子商务发展深层次的原因
- （2）理解：电子商务的类型及交易模式、电子商务的优势和影响
- （3）掌握：电子商务基本概念、子商务的应用特征、

**【学时分配】**10 学时

**【授课方式】**讲授

**【课外学习指导的要求】**

6、 课外阅读资料

<http://www.cnnic.net.cn/>

7、 作业与思考题

作业：浏览淘宝网、阿里巴巴网、海尔网站等。

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：电子商务的定义、电子商务分类

(2) 难点：对特征的掌握

**【授课内容】**

1、 电子商务基本概念

概念

发展

EDI

2、 电子商务的应用特征

特征

系统的组成

3、 电子商务的类型及交易模式

按照交易对象分类

按照支付方式分类

按照使用网络的类型分类

按开展电子交易的地理范围分

4、 电子商务的优势和影响

优势

影响

5、 制约电子商务发展深层次的原因

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授的方法

(2) 教学手段：使用多媒体课件、利用网络

## 第二章 计算机网络基础

**【教学目标】**

(1) 了解：网络的发展、互联网的接入服务

(2) 理解：网络的功能

(3) 掌握：网络的定义、分类、ip 地址的配置

**【学时分配】**2 学时

**【授课方式】**讲授



### 【课外学习指导的要求】

1、 课外阅读资料：计算机学报

2、 作业与思考题：

作业：自己配置 IP 地址等，如有可能，进行路由器的设置。

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：网络的分类、网络协议

(2) 难点：网络协议的配置

### 【授课内容】

1 网络的定义

2 网络发展

3 网络的功能

4 网络的分类

按拓扑结构分

按地域分

按交换方式分

按规模分

5 网络的协议

定义

TCP 协议

IP 地址

域名系统

其他协议

互联网的应用

6 互联网的接入方式

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授的方法

(2) 教学手段：使用多媒体课件、利用网络

## 第三章 电子商务安全

### 【教学目标】

(1) 了解：安全概述、管理机制、法律机制

(2) 理解：主要隐患

(3) 掌握：安全技术机制

### 【学时分配】学时

### 【授课方式】讲授

### 【课外学习指导的要求】

1、 课外阅读资料：对于管理类的学生，无需阅读

2、 作业与思考题

作业：登陆 MYCA 网站或其他证书网站，下载并安装试用证书

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：安全要素、身份认证技术、虚拟专用网
- (2) 难点：加密解密技术

**【授课内容】**

- 1 安全概述
  - 重要性
  - 分类
  - 安全要素
- 2 威胁电子商务的主要隐患
  - 攻击者
  - 技术层面的隐患
  - 非技术层面的隐患
- 3 电子商务安全的技术机制
  - 防火墙技术
  - 加密解密技术
  - 数字签名、时间戳技术
  - 身份认证技术
  - 虚拟专用网技术
- 4 电子商务安全管理机制
- 5 电子商务法律机制

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授的方法
- (2) 教学手段：使用多媒体课件、利用网络

## 第四章 电子支付

**【教学目标】**

- (1) 了解：支付的发展
- (2) 理解：支付的实现
- (3) 掌握：支付的定义

**【学时分配】2 学时**

**【授课方式】讲授**

**【课外学习指导的要求】**

- 1、 课外阅读资料：

<http://www.eepay.cn/>

- 2、 作业与思考题

作业：申请建行网银，熟悉网银的流程和证书的使用情况

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：支付的概述

(2) 难点：支付的实现

**【授课内容】**

1 电子支付概述

电子支付

电子货币

金融服务模式

2 电子支付的实现

交易模型

交易安全

3 网上支付现状与发展

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授的方法

(2) 教学手段：使用多媒体课件、利用网络

## **第五章 网络营销**

**【教学目标】**

(1) 了解：营销概述

(2) 理解：网上市场调查

(3) 掌握：营销理论、营销策略

**【学时分配】4 学时**

**【授课方式】讲授**

**【课外学习指导的要求】**

1、 课外阅读资料：

网络营销探索杂志

[http://www.esoo.org/internet\\_marketing/index.htm](http://www.esoo.org/internet_marketing/index.htm)

2、 作业与思考题：

作业：浏览网页，看看网络广告的营销策划

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：营销理论

(2) 难点：营销策略

**【授课内容】**

1 网络营销的概述

网络营销的定义

特点

2 网络营销理论

关系营销理论

直复营销

- 软营销
- 整合营销
- 与传统营销比较
- 形式
- 3 网上市场调查
- 网上调查的优势
- 直接调查
- 间接调查
- 4 网络营销策略
- 产品策略
- 价格策略
- 渠道策略

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法：采用讲授的方法
- (2) 教学手段：使用多媒体课件、利用网络

### 第六章 物流管理

#### 【教学目标】

由于开设了相关课程，本章内容可以介绍性讲解或不讲。

- (1) 了解：物流概述、供应链管理
- (2) 理解：电子商务与配送、物流模式

#### 【学时分配】0-2 学时

#### 【授课方式】讲授

#### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：电子商务与物流配送杂志
- 2、作业与思考题：

#### 【教学重点和难点】

由于开设了物流的相关课程，本小节仅仅是介绍性的，视情况可以不讲。

#### 【授课内容】

- 1 物流概述
  - 产生、创造的价值、分类
- 2 电子商务与物流配送
  - 配送的作用、配送的特点、配送的模式
- 3 电子商务物流模式
  - 自营物流、第三方物流、第四方物流、物流联盟
- 4 供应链管理
  - 定义、实施原则

### 五、实验教学及要求

## 1. 实验教学内容及安排

序号	实验项目名称	内容提要	实验要求	实验类型	实验教学组织形式	学时分配
1	B2B、B2C、C2C 的熟悉	<p>实验目的：熟悉了解现实环境下的电子商务</p> <p>实验内容：登陆淘宝网、当当网、阿里巴巴、中国互动网(china-pub)、海尔等，申请注册一个用户（比如淘宝网，并下载证书），并试着购买</p> <p>实验要求：需要实际全程操作，包括登陆、注册、选购、谈判议价及下单，购买活动截止到支付，并最后取消订单。</p>	必做	综合性	操作	1
2	IP 地址的设置及路由器的应用	<p>实验目的：掌握基本的网络设置</p> <p>实验内容：打开计算机的网络设置，并设定 IP 地址、子网掩码、网关、DNS 服务器、以及 IE 的各种设置。其他不变，设置不同的子网掩码然后查看网络的共享访问情况。登陆小型路由器的设定界面，熟悉里面的各种设置。</p> <p>实验要求：能熟练配置计算机上网。</p>	必做	验证性	操作	2
3	加密与解密	<p>实验目的：能保证企业信息的机密性</p> <p>实验内容</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) 使用压缩软件加密</li> <li>b) PGP 的安装，注册</li> <li>c) 密钥的申请：（有效性的修改）。</li> <li>d) 密钥的导入与导出</li> <li>e) 对文件的加密、解密、签名（相互）</li> <li>f) 对硬盘的加密</li> </ul> <p>实验要求：能熟练应用软件来加密和解密。</p>	必做	综合性	操作	2
5	证书的申请	<p>实验目的：了解并认识数字证书</p> <p>实验内容：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1、登录到 MyCA 申请证书 <a href="http://www.myca.cn">www.myca.cn</a> 然后备份到服务器 server3</li> <li>2、登录到广东 CA 认证中心下载个人试用证书</li> <li>3、也可以到淘宝网下载证书。</li> </ul> <p>实验要求：申请的同时浏览 CA 中心的相关说明和对证书的各种介绍</p>	必做	综合性	操作	2

7	Vpn 的应用	实验目的：熟悉 vpn 软件的设置 实验内容： g) 软件的安装 h) 本地服务器端的设置 i) 远程服务器的设置 j) 客户端的设置 k) 连接 实验要求：要在学会机房的电脑以及自己的电脑上使用	必做	综合性	操作	1
---	---------	---	----	-----	----	---

## 2. 实验报告撰写要求

- (一) 实验名称
- (二) 所属课程名称
- (三) 实验地点
- (四) 实验日期（年、月、日）
- (五) 实验目的
- (六) 实验内容
- (七) 实验体会心得

这是实验报告极其重要的内容。要抓住重点。

## 六、课程考核及成绩评定要求

### 1. 课程考核依据

点名册、平时作业、平时考试、期末试卷。

### 2. 课程考核性质

考试

### 3. 具体的考核方式

闭卷、开卷、或者论文均可。

### 4. 成绩评定

平时考勤 10 分，课题提问 10 分，平时考试及作业 20 分，实验环节 10 分，期末试卷 50 分

## 七、教材与参考资料

由于电商发展较快，理论更新迅速，故适时选定合适教材，尽量使用获奖教材。参考资料：  
杂志：

《电子商务世界》、《电子商务》、《中国电子商务》、《商业研究》

网站：

中国互联网络信息中心 <http://www.cnnic.net.cn/>

艾瑞预测 <http://www.chinairn.com/>



# 15151101 《经济写作》教学大纲

## 一、课程基本情况

课程中文名称	经济写作				
课程英文名称	Economic writing			课程编号	060248
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课   专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	经济系
授课对象	经济专业、会计专业				
先修课程	《基础写作》				
执笔人	周泽华	审核人		审批人	
修订时间	2015 年 5 月 18 日				

## 二、课程简介

经济写作是研究经济应用文写作规律的一门学科，是直接服务于社会经济活动、经济工作的一种应用写作，它是现代写作学的重要组成部分，是专业实用写作的一个重要分支，经济写作是给经济专业学生开设的一门专业基础课。

本课程的基本任务是：根据理论联系实际的原则，通过讲授写作的一般原理和必须掌握的各种经济应用文体的写作规律、要求、方法和技巧，有步骤地、系统地加强写作训练，提高学生专业实用写作的能力和水平，使学生能写出内容充实、结构严谨，语言流畅的合乎规范的经济应用文，为他们以后走上工作岗位，胜任本职工作打下良好的基础。

## 三、课程教学总体目标

授课要理论联系实际，结合典型例文讲解经济应用文写作知识，重视写作训练，让学生在‘读、写、改’的写作实践中掌握经济应用文的写作规律、方法和技巧，切实提高他们的应用写作能力。

## 四、课程教学内容及要求

### 第一章 实用经济写作概论

#### 【教学目标】

- （1）了解 实用经济写作的作用及学习途径
- （2）理解 实用经济写作的概念与分类
- （3）掌握 实用经济写作的特点与要求

#### 【学时分配】2 课时

#### 【授课方式】讲授

#### 【授课内容】

#### 第一节 实用经济写作的概念与分类

- 一、实用经济写作的概念
- 二、实用经济写作的分类

#### 第二节 实用经济写作的特点与要求

- 一、实用经济写作的特点
- 二、实用经济写作的要求

#### 第三节 实用经济写作的作用及学习途径



一、经济实用文的作用

二、学好实用经济写作的途径

#### 第四节 例文解读

##### 【教学重点和难点】

(1) 重点 实用经济写作的特点与要求

(2) 难点 实用经济写作的特点与要求

##### 【授课方法与手段】(可根据需要填写)

(1) 教学方法 讲授式、案例式

(2) 教学手段 多媒体、板书、网络

##### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 《经济应用文写作》，蒋意春等，北京：北京理工大学出版社，2010.

2. 作业与思考题的要求 作业：实用经济写作的特点。

## 第二章 经济广告

##### 【教学目标】

(1) 了解 经济广告的作用

(2) 理解 经济广告的含义、分类、特点

(3) 掌握 经济广告内容结构、经济广告写作要领

##### 【学时分配】2 课时

##### 【授课方式】讲授

##### 【授课内容】(细化到章、节、目)

#### 第一节 经济广告概述

一、经济广告的含义

二、经济广告的分类

三、经济广告的特点

四、经济广告的作用

#### 第二节 经济广告写作

一、经济广告内容结构

二、经济广告写作要领

三、特别提醒

#### 第三节 例文解读

##### 【教学重点和难点】

(1) 重点 经济广告内容结构

(2) 难点 经济广告写作要领

##### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法 讲授式、案例式

(2) 教学手段 多媒体、网络、图片等待

##### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 《经济应用文写作》，江崇莲等，哈尔滨：哈尔滨工程大学出版社，2011.

2. 作业与思考题的要求 作业：广告口号的类型。

**【教学目标】**

- (1) 了解 经济说明书的作用、种类
- (2) 理解 经济说明书的含义、特点、
- (3) 掌握 经济说明书写作结构及写作注意事项。

**【学时分配】2 小时**

**【授课方式】讲授**

**【授课内容】**

第一节 产品说明书

一、产品说明书概述

二、产品说明书写作

第二节 招商引资说明书

一、招商引资概述

二、招商引资说明书写作

第三节 招股说明书

一、招股说明书概述

二、招股说明书写作

第四节 例文解读

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点 招商引资说明书写作
- (2) 难点 招股说明书写作

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法 讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体、网络、图片等待

**【课外学习指导的要求】**

- 1. 课外阅读资料 《证券报》等等
- 2. 作业与思考题的要求 分组讨论例文

**第四章 经济新闻**

**【教学目标】**

- (1) 了解 经济新闻的作用和种类
- (2) 理解 经济消息的含义、特点
- (3) 掌握 经济评论、经济通讯的写作

**【学时分配】2 课时**

**【授课方式】讲授**

**【授课内容】**

第一节 经济消息

一、经济消息概述

二、经济消息写作

## 第二节 经济通讯

### 一、经济通讯概述

### 二、经济通讯写作

## 第三节 经济评论

### 一、经济评论概述

### 二、经济评论写作

## 第四节 例文解读

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 经济消息、经济通讯写作
- (2) 难点 经济评论的写作

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授
- (2) 教学手段 网络、多媒体等等

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料
2. 作业与思考题的要求

## 第五章 经济工作计划

### 【教学目标】

- (1) 了解 经济工作计划的作用和种类
- (2) 理解 经济工作计划的含义、特点
- (3) 掌握 经济工作计划写作结构和写作要领

### 【学时分配】2 课时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 经济工作计划概述

- 一、经济工作计划的含义
- 二、经济工作计划的分类
- 三、经济工作计划的作用

#### 第二节 经济工作计划写作

- 一、经济工作计划内容结构
- 二、经济工作计划写作要领
- 三、特别提醒

#### 第三节 例文解读

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 经济工作计划的内容结构
- (2) 难点 经济工作计划的写作要领

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授式、案例式

(2) 教学手段 多媒体、网络、图片

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料 《中国金融报》

2. 作业与思考题的要求

作业：分组讨论例文

## **第六章 经济工作总结**

**【教学目标】**

(1) 了解 经济工作总结的作用和种类

(2) 理解 经济工作总结含义、与经济工作计划的区别

(3) 掌握 经济工作总结的内容结构和写作要领

**【学时分配】2 课时**

**【授课方式】讲授式**

**【授课内容】**

### 第一节 经济工作总结概述

一、经济工作总结的含义

二、经济工作总结的分类

三、总结与计划的区别

### 第二节 经济工作总结写作

一、经济工作总结内容结构

二、经济工作总结写作要领

### 第三节 例文解读

**【教学重点和难点】**

(1) 重点 经济工作总结内容结构

(2) 难点 经济工作总结写作要领

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法 讲授式、案例式

(2) 教学手段 多媒体、网络、图片等等

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料 《东方财富网》

2. 作业与思考题的要求

## **第十章 经济调查报告**

**【教学目标】**

(1) 了解 经济调查报告作用

(2) 理解 经济调查报告的话语和分类

(3) 掌握 经济调查报告的写作

**【学时分配】2 课时**

**【授课方式】讲授**

**【授课内容】**

### 第一节 经济调查报告概述

- 一、经济调查报告的含义
- 二、经济调查报告的分类
- 三、经济调查报告的作用

## 第二节 经济调查报告写作

- 一、经济调查报告内容结构
- 二、经济调查报告写作要领

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 经济调查报告内容结构
- (2) 难点 经济调查报告写作要领

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体、网络、图片等等

### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读资料 《中国财经报网》
- 2. 作业与思考题的要求 分组讨论论文

## 第十一章 市场预测报告

### 【教学目标】

- (1) 了解 市场预测报告作用
- (2) 理解 市场预测报告的含义和分类
- (3) 掌握 市场预测报告内容结构和写作要领

### 【学时分配】2 课时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 市场预测报告概述

- 一、市场预测报告的含义
- 二、市场预测报告的分类
- 三、市场预测报告的作用

#### 第二节 市场预测报告写作

- 一、市场预测报告内容结构
- 二、市场预测报告写作要领

#### 第三节 例文解读

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 市场预测报告的内容结构
- (2) 难点 市场预测报告写作要领

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体、网络

### 【课外学习指导的要求】

- 1. 课外阅读资料

2. 作业与思考题的要求 分组讨论例文

## 第十二章 经济活动分析报告

### 【教学目标】

- (1) 了解 经济活动分析报告的作用
- (2) 理解 经济活动分析报告的含义、分类内容结构
- (3) 掌握 经济活动分析报告的写作要领

### 【学时分配】2 课时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 经济活动分析报告概述

- 一、经济活动分析报告的含义
- 二、经济活动分析报告的分类
- 三、经济活动分析报告的作用

#### 第二节 经济活动分析报告写作

- 一、经济活动分析报告内容结构
- 二、经济活动分析报告内容结构
- 三、特别提醒

#### 第三节 例文解读

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 经济活动分析报告内容结构
- (2) 难点 经济活动分析报告的写作要领

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体网络、图片

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 《经济应用文写作》，江崇莲等，哈尔滨：哈尔滨工程大学出版社，2011.

2. 作业与思考题的要求 分组讨论

## 第十三章 可行性研究报告

### 【教学目标】

- (1) 了解 可行性研究报告的作用
- (2) 理解 可行性研究报告的含义、内容结构
- (3) 掌握 可行性研究报告写作要领

### 【学时分配】2 课时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节 可行性研究报告概述

- 一、可行性研究报告的含义

## 二、可行性研究报告的作用

### 第二节 可行性研究报告写作

#### 一、可行性研究报告写作结构

#### 二、可行性研究报告写作要领

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 可行性研究报告的含义
- (2) 难点 可行性研究报告内容结构和写作要领

#### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法 讲授式、案例式、点评式
- (2) 教学手段 多媒体、网络、图片

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 《经济法》赵威 主编，第3版，北京：中国人民大学出版社，2011.

2. 作业与思考题的要求 分组讨论例文

## 第十六章 经济合同

#### 【教学目标】

- (1) 了解 经济合同的作用
- (2) 理解 经济合同的含义和分类
- (3) 掌握 经济合同内容结构和写作要领

#### 【学时分配】2 课时

#### 【授课方式】讲授

#### 【授课内容】

### 第一节 经济合同概述

- 一、经济合同的含义
- 二、经济合同的分类
- 三、经济合同的作用

### 第二节 经济合同写作

- 一、经济合同内容结构
- 二、经济合同写作要领

#### 【教学重点和难点】

- (1) 重点 经济合同含义、分类
- (2) 难点 经济合同内容结构和写作要领

#### 【授课方法与手段】（可根据需要填写）

- (1) 教学方法 讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体、网络、图片等等

#### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 《合同法新解读》中国法制出版社，北京：中国法制出版社，2010.
2. 作业与思考题的要求 分组讨论例文，拟写经济合同

## 第十八章 经济论文

### 【教学目标】

- (1) 了解 经济论文的特点
- (2) 理解 经济论文的分类、含义
- (3) 掌握 经济论文的内容结构和写作要领

### 【学时分配】2 课时

### 【授课方式】讲授

### 【授课内容】

#### 第一节经济论文概述

- 一、经济论文的含义
- 二、经济论文的特点
- 三、经济论文的分类

#### 第二节 经济论文写作

- 一、经济论文内容结构
- 二、经济论文写作要领
- 三特别提醒

#### 第三节 例文解读

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点经济论文含义、特点
- (2) 难点 经济论文内容结构和写作要领

### 【授课方法与手段】

- (1) 教学方法讲授式、案例式
- (2) 教学手段 多媒体、网络

### 【课外学习指导的要求】

1. 课外阅读资料 大学生毕业论文
2. 作业与思考题的要求 作业：分组讨论例文





# 15551303 《市场营销学》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	市场营销学				
课程英文名称	Marketing			课程编号	15551303
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	工商系
授课对象	工商管理				
先修课程					
执笔人	杨菁	审核人	杜军	审批人	唐志军
修订时间	2015年4月22日				

## 二、课程简介

《市场营销学》是一门建立在经济学、社会科学、行为科学、现代管理理论基础上的应用科学，是一门与多学科有关的边缘科学，也是一门经济管理类的专业任选（拓展）课程。课程主要讲授市场营销学的基本原理和实践知识，内容主要包括市场营销导论、市场营销环境、购买者行为分析、目标市场营销战略以及营销策略等。

## 三、课程教学总体目标

通过本课程的学习，要求学生理解和掌握市场营销管理的基本理论和技术；初步具有分析和解决市场营销活动实际问题的能力；能够领会与贯彻现代市场营销观念，培养营销创新意识；关注企业内外营销环境的变化，学会识别因环境变化而造成的威胁与机会；在深入分析顾客购买行为的基础上，掌握市场细分、目标市场选择和市场定位的一般原理与方法；在认真理解市场营销组合的基础上，掌握产品、定价、分销与促销四大策略的基本理论与综合应用。培养学生分析和解决问题的能力，为毕业后从事营销管理类工作打下扎实的基础。

## 四、理论教学内容及要求

### 主要内容及学时分配

章 次	主要内容	学时
第一章	市场营销导论	6
第二章	市场营销环境	4
第三章	购买者行为分析	4
第四章	目标市场营销战略	4
第五章	产品策略	6
第六章	价格策略	2
第七章	分销策略	3
第八章	整合沟通决策	3
	合计	32

## 第一章 市场营销导论

### 【教学目标】

- (1) 了解：市场营销学、顾客满意、顾客忠诚
- (2) 理解：市场、顾客让渡价值
- (3) 掌握：市场营销的定义与相关概念、市场营销观念

### 【学时分配】6 学时

### 【授课方式】讲授为主，结合案例进行提问或讨论

### 【授课内容】

#### 第一节 市场与市场营销

1. 什么是市场
2. 什么是市场营销
3. 市场营销的核心概念
4. 什么是市场营销学

#### 第二节 营销哲学

1. 生产观念
2. 产品观念
3. 推销观念
4. 市场营销观念
5. 社会营销观念

#### 第三节 顾客价值、满意与忠诚

1. 顾客价值、顾客让渡价值
2. 顾客满意
3. 顾客忠诚

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：市场营销的定义、市场营销的观念
- (2) 难点：市场营销及其核心概念、市场营销观念的演变

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式，兼课堂讨论方式组织教学，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，使学生对市场营销、营销观念、顾客让渡价值、顾客满意、顾客忠诚有一定感性认识，指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料为今后学习奠定基础。

### 【课外学习指导的要求】

#### 1、课外阅读资料：

阅读最新的有关市场营销的案例资料及论文。

#### 2、作业与思考题：

举例说明推销观念与市场营销观念的异同。

## 第二章 市场营销环境

### 【教学目标】

- (1) 了解：营销环境
- (2) 理解：宏微观营销环境
- (3) 掌握：市场营销环境分析

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授与案例讨论相结合

### 【授课内容】

#### 第一节 营销环境分析概述

1. 市场营销环境
2. 企业与营销环境的关系
3. 营销环境对企业的作用

#### 第二节 微观市场营销环境

1. 企业
2. 供给者
3. 营销中介
4. 竞争者
5. 顾客分析
6. 公众

#### 第三节 宏观市场营销环境

1. 人口统计环境
2. 经济环境
3. 自然环境
4. 科技环境
5. 政治法律环境
6. 社会文化环境

#### 第四节 机会与威胁分析

1. 机会与威胁分析
2. 企业营销对策

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：营销环境的构成
- (2) 难点：市场营销环境的综合分析

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，或运用教学软件，使学生对抽象的市场营销环境有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：

阅读有关市场营销环境策略的论文及案例。

## 2、作业与思考题

- (1) 请以某企业为例，对其市场营销环境的进行分析。
- (2) 教学测试 1

## 第三章 购买者行为分析

### 【教学目标】

- (1) 了解：消费者市场的特点及购买行为模式、组织市场及其采购行为
- (2) 理解：影响消费者的购买行为的因素、购买行为的类型
- (3) 掌握：消费者购买决策的过程，明确各个阶段应采取哪些营销对策环境分析

### 【学时分配】4 学时

### 【授课方式】讲授与案例讨论相结合

### 【授课内容】

#### 第一节 消费者市场及购买行为分析

1. 消费者市场的含义与特点
2. 消费者市场的购买对象
3. 消费者购买行为模式

#### 第二节 组织市场及其采购行为

1. 组织市场的特点和类型
2. 生产企业采购者行为
3. 中间商采购者行为
4. 政府采购行为

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点：消费者购买行为模式
- (2) 难点：消费者购买者暗箱分析

### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式、增加信息量，同时指导学生运用网络查阅这些方面的相关资料。

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：  
有关购买者行为的论文及案例。
- 2、作业与思考题  
请以某企业为例，对其消费者购买行为进行有效分析。

## 第四章 目标市场营销战略

### 【教学目标】

- (1) 了解：营销环境
- (2) 理解：宏微观营销环境
- (3) 掌握：市场营销环境分析

**【学时分配】4 学时**

**【授课方式】讲授与案例讨论相结合**

**【授课内容】**

#### 第一节 市场细分战略

- 1. 市场细分的含义
- 2. 市场细分的逻辑依据
- 3. 市场细分的要求
- 4. 市场细分的变量

#### 第二节 目标市场选择战略

- 1. 目标市场和目标市场选择
- 2. 目标市场的选择策略

#### 第三节 市场定位战略

- 1. 市场定位的概念
- 2. 市场定位的基本策略
- 3. 市场定位决策过程

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：目标市场选择
- (2) 难点：市场定位决策过程

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，或由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，或运用教学软件，使学生对抽象的 STP 有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

- 1、课外阅读资料：  
有关目标市场营销战略的论文及案例。
- 2、作业与思考题
  - (1) 搜集成功定位的案例，并分析其成功原因。
  - (2) 教学测试 2

## 第五章 产品策略

**【教学目标】**

- (1) 了解：产品整体概念、包装的含义
- (2) 理解：包装策略、新产品的开发、新产品的扩散
- (3) 掌握：产品组合策略、品牌策略、产品生命周期策略

**【学时分配】6 学时**

**【授课方式】讲授与案例讨论相结合**

**【授课内容】**

第一节 产品整体概念

1. 核心产品
2. 形式产品
3. 附加产品

第二节 产品组合策略

1. 产品组合概念
3. 产品组合决策

第三节 品牌策略

1. 品牌的含义
2. 品牌设计
3. 品牌策略

第四节 包装策略

1. 包装的含义及作用
2. 包装的设计原则
3. 包装策略

第五节 产品生命周期策略

1. 产品生命周期的概念及阶段划分
2. 引入期的营销管理
3. 成长期的营销管理
4. 成熟期的营销管理
5. 衰退期的营销管理

第六节 新产品的开发和扩散

1. 新产品开发
2. 新产品采用与扩散

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：产品组合策略、品牌策略、产品生命周期策略
- (2) 难点：产品生命周期策略

**【授课方法与手段】**

- (1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。
- (2) 教学手段：采用多媒体的方式、或运用教学软件，使学生对抽象的产品策略有一定感性认识。

**【课外学习指导的要求】**

- 1、课外阅读资料：  
有关产品策略的论文及案例。
- 2、作业与思考题

通过网络了解某企业的产品组合，并对其进行分析。

## **第六章 价格策略**

### **【教学目标】**

- (1) 了解：价格策略的重要性
- (2) 理解：影响价格决策的主要因素、价格的变动与调整
- (3) 掌握：基本的定价方法、定价策略和调整技巧

### **【学时分配】2 学时**

### **【授课方式】讲授与案例讨论相结合**

### **【授课内容】**

#### 第一节 定价策略概述

- 1. 价格策略的重要性
- 2. 影响价格决策的主要因素

#### 第二节 基本定价方法

- 1. 成本导向定价
- 2. 需求导向定价
- 3. 竞争导向定价

#### 第三节 定价策略和调整技巧

- 1. 定价策略
- 2. 价格调整技巧

#### 第四节 价格的变动与调整

- 1. 主动进行价格调整
- 2. 价格变动可能引发的市场反应
- 3. 应对竞争者的价格调整策略

### **【教学重点和难点】**

- (1) 重点：营销环境的构成
- (2) 难点：市场营销环境的综合分析

### **【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体的方式，或运用教学软件，使学生对抽象的价格策略有一定感性认识。

### **【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料：

有关价格策略的论文及案例。

#### 2、作业与思考题

- (1) 请以某企业为例，对其价格策略进行分析



## （2）教学测试 3

## 第七章 分销策略

### 【教学目标】

- （1）了解：分销渠道的含义、分销渠道的功能、窜货现象及其整治
- （2）理解：分销渠道的作用、分销渠道的类型
- （3）掌握：影响分销渠道设计的因素、分销渠道的设计、分销渠道的管理

### 【学时分配】3 学时

### 【授课方式】讲授与案例讨论相结合

### 【授课内容】

#### 第一节 分销渠道概述

- 1. 分销渠道的含义
- 2. 分销渠道的功能
- 3. 分销渠道的类型

#### 第二节 分销渠道决策

- 1. 影响分销渠道设计的因素
- 2. 分销渠道的设计
- 3. 分销渠道的管理

#### 第三节 批发商与零售商

- 1. 批发商的作用与类型
- 2. 零售商的作用与类型

### 【教学重点和难点】

- （1）重点：影响分销渠道设计的因素
- （2）难点：分销渠道的管理

### 【授课方法与手段】

- （1）教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。
- （2）教学手段：采用多媒体的方式、或运用教学软件，使学生对抽象的渠道有一定感性认识。

### 【课外学习指导的要求】

- 1、课外阅读资料：  
有关分销渠道策略的论文及案例。
- 2、作业与思考题  
请以某企业为例，对其市场分销渠道策略进行分析

## 第八章 整合沟通策略

### 【教学目标】

- （1）了解：整合营销沟通的基本方法

- (2) 理解：影响促销组合整合的因素、IMC 的意义
- (3) 掌握：广告、人员推销、销售促进和公关宣传的特征、IMC 规划模型

**【学时分配】3 学时**

**【授课方式】讲授与案例讨论相结合**

**【授课内容】**

#### 第一节 整合营销沟通概述

1. 广告
2. 人员推销
3. 销售促进
4. 公关宣传

#### 第二节 IMC 的意义和规划

1. IMC 的意义
2. IMC 规划
3. 影响促销组合整合的因素

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：广告、人员推销、销售促进和公关宣传的特征
- (2) 难点：IMC 规划模型

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法：采用讲授式、启发式、案例式教学方法，兼有课堂讨论及课堂提问，讨论可以是在讲课过程中采用随机提问来完成，也可以由小组讨论实现。

(2) 教学手段：采用多媒体、视频、网络的方式，或运用教学软件，使学生对整合沟通策略有更加感性的认识。

**【课外学习指导的要求】**

#### 1、课外阅读资料：

有关整合沟通策略的论文及案例。

#### 2、作业与思考题

- (1) 请以某企业为例，对整合沟通策略进行分析
- (2) 教学测试 4

### 五、实验教学及要求：

无

### 六、课程考核及成绩评定要求

#### 1. 课程考核依据

课程的考核命题以本教学大纲为依据，命题范围覆盖大纲所列章节主要教学内容，适当体现教学重点和难点。命题层次符合教学目标中的了解、理解、掌握三类能力层次，体现对学生基本知识、基本技能和综合应用能力及创新能力考核要求。

#### 2. 课程考核性质：考查

### 3. 具体的考核方式

本课程采用平时成绩加期末成绩相结合的方法。其中：平时主要采用考勤、课堂提问、小组案例讨论、教学测试或上机实验等方式考核，期末采用撰写营销课程论文、案例分析论文或闭卷考试的方式完成。

### 4. 成绩评定

平时成绩占总成绩的 60%，期末成绩占总成绩的 40%。

## 七、教材与参考资料

（一）教材（可选择下列中的任何一本或根据学校要求选择更新的教材）

- [1] 吕一林. 市场营销学[M]. 北京：科学出版社, 2015. 第二版.
- [2] 郭国庆. 市场营销学[M]. 北京：中国人民大学出版社, 2014. 第二版.
- [3] 吴健安. 市场营销学[M]. 北京：清华大学出版社, 2013. 第五版.

（二）参考资料

- [1] Philip Kotler. 市场营销学 [M]. 北京：中国人民大学出版社, 2013. 原书第 11 版.
- [2] Philip Kotler. 市场营销原理亚洲版[M]. 北京：中国人民大学出版社, 2013. 第 3 版.
- [3] 郭国庆. 市场营销新论[M]. 北京：中国经济出版社, 2010
- [4] 彭星闻. 市场营销学[M]. 北京：中国财经出版社, 2013
- [5] 《销售与市场》第一营销网： <http://www.cmmo.cn/>
- [6] 中国营销传播网： <http://www.emkt.com.cn/>
- [7] 世界经理人网站： <http://www.ceconline.com/>
- [8] 新营销： <http://www.newmarketingcn.com/>

## 八、说明

- 1. 市场营销目前仍在不断的发展中，授课会随着发展进程有所变化。
- 2. 大纲中所给出的参考资料、课外阅读资料、作业、思考题与实验内容仅供参考，教师在教学中可进行调整。

# 15431110 《国际贸易Ⅲ》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	国际贸易Ⅲ				
课程英文名称	Introduction Trade III			课程编号	15431110
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	国贸系
授课对象	财务管理、会计学专业				
先修课程	经济学原理				
执笔人	叶刘刚	审核人		审批人	
修订时间	2015.5				

## 二、课程简介

《国际贸易Ⅲ》是国际贸易学科重要的专业基础课程，授课对象为财务管理、会计学专业本科生。本课程主要介绍国际贸易学的主要理论和贸易政策工具，从中培养学生的经济学思维能力和运用贸易理论分析解决问题的能力，是一门理论性较强的课程。

## 三、课程教学总体目标

本课程教学的总体目标是通过学习，使学生能系统地掌握国际贸易的基本理论和政策，并能熟练运用经济学分析工具分析国际贸易问题，从而为将来的工作打下坚实的理论基础。通过本课程的学习，学生应掌握以下主要内容：

一、国际贸易理论。通过学习，要求掌握国际贸易中的各种理论和学说。主要包括亚当·斯密和大卫·李嘉图的绝对优势理论和比较优势理论、赫克歇尔和俄林提出的生产要素禀赋理论、克鲁格曼等人提出的产业内贸易理论等。

二、国际贸易政策与措施。要求掌握各种贸易政策工具及其影响，包括关税、出口补贴、进口配额和自愿出口限制等，并能理解贸易政策制定背后的政治经济学。最后还应熟悉发展中国家主要的贸易政策以及 20 世纪 80 年代以来贸易政策中的争议。

## 四、理论教学内容及要求

### 第一章 绪论

#### 【教学目标】

##### （1）了解

国际贸易学科的发展；国际贸易学科的主要内容。

##### （2）理解

贸易所得概念；贸易模式的影响因素；该进行多少贸易。

##### （3）掌握

贸易所得的思想；贸易模式的决定因素；政府政策对贸易的影响。

#### 【学时分配】2

#### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

## 【授课内容】

### 第1章 绪论

- 1 国际贸易学科介绍
  - 1.1 国际贸易学科的发展
  - 1.2 国际贸易学科的主要内容
  - 1.3 国际贸易学科的研究方法
- 2 国际贸易学的主要内容
  - 2.1 贸易所得
  - 2.2 贸易模式
  - 2.3 政府政策对贸易的影响
  - 2.4 国际间的政策协调

## 【教学重点和难点】

### （1）重点

国际贸易学科的主要内容；国际贸易学科的研究方法；贸易模式的影响因素。

### （2）难点

贸易所得的思想；政府政策对贸易的影响。

## 【授课方法与手段】

### （1）教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

### （2）教学手段

板书、多媒体、网络

## 【课外学习指导的要求】

### 1. 课外阅读资料

- [1]. 保罗·海恩. 经济学的思维方式[M]. 11th ed: 世界图书出版公司; 2008.
- [2]. Radford, R.A. The Economic Organization of a P.O.W. Camp[J]. *Economica*. 1945 (12).
- [3]. Gregory C. Chow (2002). "Economic Reform and Growth in China"

### 2. 作业与思考题的要求

- 1、国际贸易学科的主要内容是什么？
- 2、为什么巴西出口咖啡和澳大利亚出口铁矿石？为什么日本出口汽车，美国出口飞机？
- 3、为什么说当一个买者和一个卖者进行一笔自愿的交易，双方都会变得更好？
- 4、如果一国是最有效率（或最无效率）的生产者能否从贸易中获益？

## 第二章 世界贸易概览

## 【教学目标】

### （1）了解

国内生产总值；服务外包；国际产出中的份额是怎么样变动的。

### （2）理解

哪些因素决定了谁和谁贸易的问题；国际贸易中商品和服务的构成是如何变动的。

### （3）掌握

两国间距离和边界怎样导致贸易减少的；两国的贸易量如何依赖于它们的经济规模。

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

#### 【授课内容】

### 第2章 世界贸易概览

#### 1 谁和谁贸易

1.1 美国的主要贸易伙伴

1.2 中国的主要贸易伙伴

#### 2 引力模型

2.1 经济规模对贸易量的影响

2.2 距离和其他影响贸易量的因素

2.3 国界和贸易协定

#### 3 正在演变的世界贸易模式

3.1 全球化：过去和现在

3.2 贸易结构的变化

3.3 服务外包

#### 【教学重点和难点】

##### （1）重点

两国间距离和边界怎样导致贸易减少的；贸易量的决定因素。

##### （2）难点

两国的贸易量如何依赖于它们的经济规模。

#### 【授课方法与手段】

##### （1）教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

##### （2）教学手段

板书、多媒体、网络

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

[1]. Keith Head. “Gravity for Beginners.”

[2]. Matthieu Bussière and Bernd Schnatz . “Evaluating China’s integration in world trade with a gravity model based benchmark”

[3]. Alan S. Blinder. “Offshoring: The Next Industrial Revolution?”

##### 2. 作业与思考题的要求

1、加拿大和澳大利亚都是英语国家，两国的人口规模也相差不太大（加拿大多 60%），但是相对各自 GDP 而言，加拿大的贸易额是澳大利亚的两倍。为什么会如此？

2、墨西哥和巴西各自的贸易伙伴不同。墨西哥主要与美国贸易，巴西与美国和欧盟的贸易量大致相当。墨西哥的贸易量相对其 GDP 而言很大。用引力模型解释这种现象。

### 第三章 劳动生产率和比较优势:李嘉图模型

#### 【教学目标】

##### （1）了解

机会成本的概念；比较优势的概念；

(2) 理解

生产可能性；运输费用和非贸易品；贸易后相对价格的确定。

(3) 掌握

贸易所得；单一要素世界中的贸易；多种产品模型中的比较优势。

**【学时分配】4**

**【授课方式】讲授、演示、课堂讨论**

**【授课内容】**

第3章 劳动生产率和比较优势:李嘉图模型

1 前言

2 单一要素经济

2.1 生产可能性

2.2 相对价格与供给

3 单一要素世界中的贸易

3.1 贸易后确定相对价格

3.2 贸易所得

4 对比较优势的误解

4.1 劳动生产率和竞争力

4.2 贫民劳动论

4.3 剥削

5 多种产品模型中的比较优势

5.1 相对工资和专业分工

5.2 多种产品模型中相对工资的确定

6 运输费用和非贸易品

7 对李嘉图模型的实证分析

**【教学重点和难点】**

(1) 重点

单一要素经济；李嘉图模型；对比较优势的误解。

(2) 难点

多种产品模型中的比较优势；对李嘉图模型的实证分析。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

(2) 教学手段

板书、多媒体、网络

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

[1]. 曼昆,《经济学原理》,北京:北京大学出版社,2001年。

[2]. 60秒经济学探奇:比较优势原理

2. 作业与思考题的要求

1、本国共有1200单位的劳动,能生产两种产品:苹果和香蕉。苹果的单位产品劳动投入是3,香蕉的单位产品劳动投入是2。a.画出本国的生产可能性边界。b.用香蕉衡量的苹果的机会成本是多少? c.

贸易前，苹果对橡胶的相对价格是多少？为什么？

2、本国的情况与第 1 题相同。外国拥有 800 单位的劳动。外国苹果的单位产品劳动投入是 5，香蕉的单位产品劳动投入是 1。a.画出国外的生产可能性边界。b.画出世界相对供给曲线。

3、假定世界相对需求的表示如下：对苹果的需求/对香蕉的需求=香蕉价格/苹果价格。a.在相对供给曲线的同一张图上画出世界相对需求曲线。b.苹果的均衡相对价格是多少？c.描述本题的贸易模式。d.说明本国和外国都可以从贸易中获利。

4、“中国工人每小时工资为 0.50 美元，如果允许中国无限制地向美国出口，美国工人的工资也会降到这个水平。你不可能只进口 10 美元一件的 T 恤衫，而不进口 0.50 美元的工资率。”分析这段话。

#### 第四章 资源、比较优势与收入分配

##### 【教学目标】

(1) 了解

要素充裕度；要素密集度；要素价格；预算约束；稀缺要素。

(2) 理解

生产可能性边界；价格与生产；要素投入集的选择；资源与产出。

(3) 掌握

要素禀赋理论；要素价格均等化；贸易所得；收入分配与贸易政策。

##### 【学时分配】4

##### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

##### 【授课内容】

#### 第 4 章 资源、比较优势与收入分配

##### 1 两要素经济模型

1.1 价格与生产

1.2 要素投入集的选择

1.3 要素价格和商品价格

1.4 资源与产出

##### 2 国际贸易对两要素经济的影响

2.1 相对价格与贸易模式

2.2 贸易与收入分配

2.3 要素价格均等化

2.4 贸易与短期中的收入分配

##### 3 贸易中的政治经济学:初步介绍

3.1 再论贸易所得

3.2 最优的贸易政策

3.3 收入分配与贸易政策

##### 4 赫克歇尔—俄林模型的经验证据

4.1 赫克歇尔—俄林模型的实证检验

4.2 实证检验的含义

##### 5 附录 要素价格、产品价格和投入选择

##### 【教学重点和难点】

(1) 重点



价格与生产；要素价格和商品价格；资源与产出；贸易与收入分配。

(2) 难点

要素价格均等化；贸易与短期中的收入分配；赫克歇尔—俄林模型的实证检验。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

(2) 教学手段

板书、多媒体、网络

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

[1]. Frankel, J.A. The natural resource curse: a survey[R]. National Bureau of Economic Research; 2010.

[2]. "The Dutch Disease" (November 26, 1977). The Economist, pp. 82-83.

[3]. Krugman, Paul (1987). "The Narrow Moving Band, the Dutch Disease, and the Competitive Consequences of Mrs. Thatcher". Journal of Development Economics 27 (1-2): 50.

2. 作业与思考题的要求

1、美国劳工运动（基本上代表了蓝领工人，而不是专业人才和受过高等教育的工人）传统上支持政府限制从发展中国家进口产品。从工会成员利益的角度来看，这个政策是否合理？如何用相关贸易模型的理论来回答本题。

2、假定在现有要素价格下，棉布生产中每用 1 英亩的土地就需要投入 20 小时的劳动，而在生产粮食时，每用 1 英亩的土地只需投入 5 小时的劳动。a. 假设该经济拥有的总资源量为：600 小时的劳动和 60 英亩的土地。请画图说明资源应如何分配。b. 现在假设劳动供给首先上升到 800 小时，然后是 1000 小时，再然后是 1200 小时。请用一幅如图 4-9 的图展示出资源分配变化的轨迹。c. 如果劳动供给继续增加将出现什么样的情形？

3、“世界上一些最贫穷的国家找不到什么产品来出口。在这些国家里，没有一种资源是充裕的。既不是资本，也不是土地，在一些又小又穷的国家，甚至连劳动也不充裕。”分析上面这段话。

**第五章 标准贸易模型**

**【教学目标】**

(1) 了解

贸易条件、经济增长及国家间转移的变化是如何对进行贸易的国家的福利产生影响。

(2) 理解

生产可能性曲线、等价值线及无差异曲线怎么样结合以便阐述供求因素是如何决定贸易模式的。

(3) 掌握

标准贸易模型；关税及补贴是怎么样影响贸易模式、贸易国家的福利及国家内部的收入分配的。

**【学时分配】2**

**【授课方式】讲授、演示、课堂讨论**

**【授课内容】**

第 5 章 标准贸易模型

1 前言

- 2 开放经济的标准模型
  - 2.1 生产可能性边界和相对供给
  - 2.2 相对价格和相对需求
  - 2.3 贸易条件改变对福利的影响
  - 2.4 相对价格的确定
- 3 经济增长: RS 曲线的移动
  - 3.1 经济增长和生产可能性边界
  - 3.2 相对供给和贸易条件
  - 3.3 经济增长的国际性影响
- 4 国际收入转移: RD 曲线的移动
  - 4.1 收入转移问题
  - 4.2 收入转移对贸易条件的影响
- 5 关税和出口补贴: 曲线 RS 和曲线 RD 同时移动
  - 5.1 关税对相对需求和相对供给的影响
  - 5.2 出口补贴的影响
  - 5.3 贸易条件效应的应用
- 6 附录 用提供曲线表示世界均衡

### 【教学重点和难点】

#### (1) 重点

生产可能性边界和相对供给; 相对价格和相对需求; 相对价格的确定; 经济增长和生产可能性边界; 关税和出口补贴。

#### (2) 难点

开放经济的标准模型; 经济增长的国际性影响; 收入转移的国际性影响; 关税和出口补贴的影响。

### 【授课方法与手段】

#### (1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

#### (2) 教学手段

板书、多媒体、网络

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

[1]. Dornbusch, R., Samuelson, P.A. Comparative Advantage, Trade and Payments in a Ricardian Model With a Continuum of Goods[J]. general information. 1976;67(5):823-839.

Samuelson, P.A. The Transfer Problem and Transport Costs, II: Analysis of Effects of Trade Impediments[J]. The Economic Journal. 1954;64(254):264-289.

#### 2. 作业与思考题的要求

- 1、互联网使得诸如编程等服务贸易增加, 并且使得服务相对于制造品的价格下降。印度尤其被认为是技术性服务的出口者, 这曾经是美国的出口强项。把制造品和服务看成是可贸易品, 为美印建立标准贸易模型, 分析引起服务外包的可出口性服务的相对价格下降会降低美国的福利, 增加印度的福利。
- 2、经济增长有可能改善一国的贸易条件, 也有可能恶化一国的贸易条件。为什么大多数经济学家认为福利恶化型增长在现实中是不太可能的?

## 第六章 规模经济、不完全竞争和国际贸易

### 【教学目标】

#### (1) 了解

平均成本；规模经济与比较优势；学习曲线；倾销的条件。

#### (2) 理解

垄断竞争模型；产业内贸易的根源及它与产业间贸易的区别；倾销的经济学分析。

#### (3) 掌握

不完全竞争理论；行业内贸易理论；外部经济理论。

### 【学时分配】4

### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

### 【授课内容】

## 第6章 规模经济、不完全竞争和国际贸易

- 1 规模经济和国际贸易概述
- 2 规模经济和市场结构
- 3 不完全竞争理论
  - 3.1 垄断：简要复习
  - 3.2 垄断竞争
  - 3.3 垄断竞争模型的局限
- 4 垄断竞争和贸易
  - 4.1 市场规模扩大的影响
  - 4.2 从一体化市场中获利
  - 4.3 行业内贸易的重要性
- 5 倾 销
  - 5.1 倾销的经济学分析
  - 5.2 相互倾销
- 6 外部经济理论
  - 6.1 专业化供应商
  - 6.2 劳动力市场共享
  - 6.3 知识外溢
- 7 外部经济和国际贸易
  - 7.1 外部经济和贸易模式
  - 7.2 外部经济下的贸易及社会福利
  - 7.3 动态收益递增
- 8 区际贸易和地理经济学
- 9 附录 边际收益的确定

### 【教学重点和难点】

#### (1) 重点

规模经济和市场结构；不完全竞争理论；倾销的经济学分析；外部经济理论。

#### (2) 难点

垄断竞争理论；市场规模扩大的影响；外部经济和国际贸易；动态收益递增。

### 【授课方法与手段】

#### (1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

#### (2) 教学手段

板书、多媒体、网络

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

- [1]. Hirshleifer, J. 价格理论及其应用： 决策、市场与信息[M]: 机械工业出版社; 2009.
- [2]. 曼昆. 经济学原理[M]: 北京大学出版社; 2001.
- [3]. 吴利学,魏后凯,刘长会. 中国产业集群发展现状及特征[J]. 经济研究参考. 2009 (15):2-15.

#### 2. 作业与思考题的要求

1、假设单个汽车生产商的固定成本是 50 亿美元，而每辆车的可变成本是 17000 美元。厂商越多，竞争越激烈，价格就下降。具体说  $P=17000+150/n$ ,  $n$  为市场上厂商的数量。设美国和欧洲市场上分别有 3 亿和 5.33 亿人口。

a. 在没有对外贸易时，美国和欧洲汽车市场上均衡的厂商数量是多少？

b. 在没有对外贸易时，美国和欧洲汽车市场上均衡的价格是多少？

c. 现在假设美欧之间进行自由贸易，美国市场上除了原有的 3 亿人口外，将增加 5.33 亿人口。在美国和欧洲汽车市场上将有多少汽车厂商？汽车新的均衡价格是多少？

d. 美国市场上汽车的价格在 b 和 c 中为何不同？自由贸易改善了消费者的福利吗？是怎样改善的？

2、下列哪种商品或服务最有可能遵循外部规模经济和动态报酬递增，并说明其中的原因。a. 软件技术支持服务；b. 柏油或水泥生产；c. 电影业；d. 癌症研究；e. 木材采伐。

## 第七章 国际要素流动

### 【教学目标】

#### (1) 了解

要素流动、跨时贸易、实际利率、技术转移和垂直一体化。

#### (2) 理解

跨国公司的存在及直接对外投资的激励理论。

#### (3) 掌握

国家间劳动力等要素流动的得失及其原因；跨国公司的分布及内部化动机。

### 【学时分配】2

### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

### 【授课内容】

## 第 7 章 国际要素流动

### 1 国际劳动力流动

- 1.1 没有要素流动的单一产品模型
- 1.2 国际劳动力流动
- 1.3 扩展分析

### 2 国际借贷

- 2.1 跨时生产可能性和贸易

2.2 实际利率

2.3 跨时比较优势

### 3 外国直接投资和跨国公司

3.1 跨国企业理论

3.2 现实中的跨国公司

### 4 附录 1 从边际产品曲线估算总产出

### 5 附录 2 对跨时贸易的补充

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点

没有要素流动的单一产品模型；跨时生产可能性和贸易；外国直接投资和跨国公司。

(2) 难点

国际劳动力流动的经济影响；国际借贷的经济影响；跨国企业理论。

#### 【授课方法与手段】

(1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

(2) 教学手段

板书、多媒体、网络

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

[1]. Brecher, R.A., Feenstra, R.C. International trade and capital mobility between diversified economies[J]. Journal of International Economics. 1983;14(3-4):321-339.

[2]. Caves, R.E. Multinational Enterprise and Economic Analysis[J]. Access and download statistics. 2007.

##### 2. 作业与思考题的要求

1、卡玛计算机公司（Karma Computer Company）决定在巴西开设一家子公司，因为巴西的进口限制一直使该公司的产品无法打入巴西市场，但它也一直不愿意把自己的专利出售或转让给巴西的公司，因为这可能会最终损害它在美国市场的技术优势。运用跨国企业理论，分析卡玛公司的决定。

## 第八章 贸易的政策工具

#### 【教学目标】

(1) 了解

出口补贴、配额和自动出口限制的含义；消费者剩余和生产者剩余；出口供给曲线和进口需求曲线。

(2) 理解

出口补贴的经济效应；配额的经济效应；有效保护率；生产扭曲和消费扭曲。

(3) 掌握

关税、出口补贴、进口配额和自愿出口配额的成本、收益和净福利影响。

#### 【学时分配】4

#### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

#### 【授课内容】

### 第 8 章 贸易的政策工具

#### 1 关税的基本分析

- 1.1 供给、需求以及单一行业内的贸易
- 1.2 关税的影响
- 1.3 衡量保护的程度
- 2 关税的成本和收益
  - 2.1 消费者剩余和生产者剩余
  - 2.2 衡量成本和收益
- 3 贸易政策的其他工具
  - 3.1 出口补贴
  - 3.2 进口配额
  - 3.3 自愿出口限制
  - 3.4 国产化程度要求
- 4 对贸易政策影响的总结

附录 1 关税的一般均衡分析

附录 2 垄断情形下的关税与进口配额

### 【教学重点和难点】

#### (1) 重点

关税的经济分析；关税的成本和收益；出口配额和进口配额；国产化程度要求。

#### (2) 难点

衡量保护的程度；各种政策工具的福利影响。

### 【授课方法与手段】

#### (1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

#### (2) 教学手段

板书、多媒体、网络

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

[1]. Hirshleifer, J. 价格理论及其应用：决策、市场与信息[M]: 机械工业出版社; 2009.

[2]. 罗伯特·C·芬斯特拉. 国际贸易[M]: 中国人民大学出版社; 2011.

#### 2. 作业与思考题的要求

1、本国对小麦的需求曲线为  $D=100-20P$ ，供给曲线为  $S=20+20P$ ，推导并绘出本国的进口需求曲线。没有贸易时，小麦的价格是多少？

2、在上题的基础上加入外国，其需求曲线为  $D^*=80-20P$ ，供给曲线为  $S^*=40+20P$ 。a. 推导并绘出外国的出口供给曲线，同时计算没有贸易时外国的小麦价格。b. 现在允许本国和外国进行贸易，且运输成本为零。试述并绘出自由贸易时的均衡点，与之对应的世界价格是多少？贸易量又是多大？

3、若本国对进口小麦征收 0.5 的从量税。a. 确定并绘出关税对以下几项的影响：(1) 各国的小麦价格；(2) 各国对小麦的需求量与供给量；(3) 贸易总量。b. 确定关税对以下各社会集团的福利影响：(1) 与进口商品竞争的国内生产者；(2) 本国消费者；(3) 本国政府。c. 画图说明并计算贸易条件改善所得、效率损失和关税对社会福利的总影响。

## 第九章 贸易政策中的政治经济学

### 【教学目标】

(1) 了解

最优关税、国内市场失灵、集体行动、贸易创造、贸易转移、寻租、贸易谈判。

(2) 理解

反对自由贸易的国家福利依据；国际谈判和国际协议是怎样促进世界贸易的。

(3) 掌握

贸易政策的政治经济学中的理论；支持自由贸易和反对自由贸易的主要观点。

**【学时分配】2**

**【授课方式】讲授、演示、课堂讨论**

**【授课内容】**

第9章 贸易政策中的政治经济学

1 支持自由贸易的观点

1.1 自由贸易和效率

1.2 自由贸易的额外收益

1.3 寻租

1.4 支持自由贸易的政治依据

2 反对自由贸易的社会福利依据

2.1 赞成关税的贸易条件改善论

2.2 反对自由贸易的国内市场失灵论

3 收入分配与贸易政策

3.1 选举竞争

3.2 集体行动

3.3 政治决策过程模型

4 国际谈判与贸易政策

4.1 谈判的优点

4.2 国际贸易协定的简短历史

4.3 从 GATT 到 WTO

4.4 令人失望的“多哈回合”

5 特惠贸易协定

附录 最优关税为正值的证明

**【教学重点和难点】**

(1) 重点

支持自由贸易的观点；自由贸易与效率；自由贸易的额外收益；赞成关税的贸易条件改善论。

(2) 难点

反对自由贸易的国内市场失灵理论；收入分配与贸易政策；政治决策过程模型。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

(2) 教学手段

板书、多媒体、网络

**【课外学习指导的要求】**

## 1. 课外阅读资料

- [1]. 曼瑟尔·奥尔森, editor. 权力与繁荣[M]. 苏长和, translator: 上海人民出版社.
- [2]. Baldwin, R.E. The political economy of U.S. import policy[J]. The political economy of US import policy. 1985.
- [3]. Downs, A. An economic theory of political action in a democracy[J]. The Journal of Political Economy. 1957:135-150.

## 2. 作业与思考题的要求

1、“对一个像菲律宾这样的小国而言，实行自由贸易可以带来许多好处。实行自由贸易可以使得消费者和生产者能够以产品的实际成本而非政府决定的价格作为决策的基础；可以使生产者和消费者得以从狭窄的国内市场的束缚中解脱出来；可以为企业家开辟一块全新的天地；更重要的是，有助于净化国内政坛。”请分别讨论以上陈述中赞成自由贸易的每一个论据。

2、下列各项中哪些有可能是支持关税或出口补贴的有效论据，哪些不是（解释原因）？a.“美国的石油进口量越大，那么在下一世界性的石油短缺中石油价格就越高。”b.“美国非时令水果如冬葡萄等供应的 80%都来自智利。随着智利非时令水果出口量的不断增加，这些昔日的奢侈品的价格已大幅下降。”c.“美国农产品出口不仅对农民意味着更高的收入，而且对任何一个把产品及服务出售给美国农业部门的人来说都意味着更高的收入。”

## 第十章 发展中国家的贸易政策

### 【教学目标】

#### （1）了解

无偿占用；不完全资本市场；市场失灵。

#### （2）理解

东亚国家的经济增长与参与国际贸易的关系；发展中国家实施贸易保护的问题。

#### （3）掌握

进口替代的工业化和出口导向的工业化；幼稚工业理论。

### 【学时分配】2

### 【授课方式】讲授、演示、课堂讨论

### 【授课内容】

## 第 10 章 发展中国家的贸易政策

### 1 进口替代的工业化

#### 1.1 幼稚工业理论

#### 1.2 通过保护发展制造业

### 2 偏爱制造业的后果:进口替代工业化的问题

### 3 1985 年以来的贸易自由化

### 4 出口导向的工业化:东亚奇迹

#### 4.1 亚洲经济增长的事实

#### 4.2 HPAEs 中的贸易政策

#### 4.3 HPAEs 中的产业政策

#### 4.4 增长的其他原因

### 【教学重点和难点】



(1) 重点

幼稚工业理论；进口替代工业化的问题；HPAEs 中的贸易政策。

(2) 难点

幼稚工业理论存在的问题；HPAEs 中的产业政策。

**【授课方法与手段】**

(1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

(2) 教学手段

板书、多媒体、网络

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

[1]. Chow, G.C. China's Economic Transformation[M]; 2002.

[2]. Acemoglu, D., Robinson, J. Why Nations Fail.

2. 作业与思考题的要求

- 1、国际服务贸易发展有何特点？其迅速发展的原因何在？
- 2、服务贸易壁垒与货物贸易壁垒有何区别？其主要表现形式是什么？
- 3、《服务贸易总协定》的主要原则是什么？
- 4、中国发展服务贸易的必要性何在？
- 5、中国对服务业开放都作了那些承诺？与世贸组织成员相比其开放程度如何？
- 6、中国为应对服务业的开放采取的原则和措施是什么？

**第十一章 贸易政策中的争议**

**【教学目标】**

(1) 了解

外部性、规模经济、污染避难地；库兹涅茨环境曲线。

(2) 理解

反对全球化运动；贸易对工人、劳动标准和环境的影响。

(3) 掌握

贸易干预政策的复杂观点；WTO 作为解决贸易争端的作用以及 WTO 规则和国家利益之间的关系。

**【学时分配】 2**

**【授课方式】 讲授、演示、课堂讨论**

**【授课内容】**

第 11 章 贸易政策中的争议

- 1 战略性贸易政策的复杂观点
  - 1.1 技术和外部性
  - 1.2 不完全竞争和战略性贸易政策
- 2 全球化和低工资的劳动力
  - 2.1 反全球化运动
  - 2.2 重探贸易和工资
  - 2.3 劳工标准和贸易协议

## 2.4 WTO 和国家独立性

## 3 全球化与环境

### 3.1 全球化、增长与污染

### 3.2 “污染避难地”问题

### 3.3 环境问题与贸易协议

#### 【教学重点和难点】

##### (1) 重点

战略性贸易政策的观点；贸易和工资；劳工标准和贸易协议。

##### (2) 难点

不完全竞争和战略性贸易政策；“污染避难地”问题；环境问题与贸易协议。

#### 【授课方法与手段】

##### (1) 教学方法

讲授式、讨论式、案例式、启发式教学方法

##### (2) 教学手段

板书、多媒体、网络

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

[1]. Ederington, J. Trade Liberalization and Pollution Havens[J]. Advances in Economic Analysis & Policy. 2008;4(2).

[2]. 中国童工：何为解救之道？中评网 <http://www.china-review.com/economicweekly.asp?id=6683>

##### 2. 作业与思考题的要求

- 1、即使实行战略性贸易政策能增加国家福利，那么这种政策的不利后果是什么？
- 2、如果美国能够办到的话，它将会要求日本在基础科学研究上多花些钱，在产业应用研究上少花些钱。从无偿占用的角度分析上面的原因。
- 3、什么是发展中国家制定工资标准的优势和劣势？
- 4、WTO 有关环境保护问题受到的主要批评是什么？

## 五、实验教学及要求：无

## 六、课程考核及成绩评定要求

### 1. 课程考核依据

教学大纲、出题审批表

### 2. 课程考核性质

考查

### 3. 具体的考核方式

一、期末考试（闭卷）占 70%。

考试题型：

一、单选  $15 \times 2" = 30"$

二、判断  $10 \times 2" = 20"$

三、简答题  $5 \times 6" = 30"$

#### 四、论述题 $2 \times 10 = 20$

其中，基本题分值约占 60%，综合题分值约占 20%，较难题分值约占 20%。

二、平时成绩（出勤、作业）占 30%

#### 4. 成绩评定

理论教学考核占总成绩的 100%。其中期末考试占 70%，平时成绩占 30%。平时成绩主要包含考勤（10%）、作业（10%）和课堂讨论（10%）。

实验教学考核占总成绩的 0%。（注：课程不含实验教学环节。）

#### 七、教材与参考资料

1. 克鲁格曼：《国际经济学：理论与政策》，上册国际贸易部分，北京：清华大学出版社，2005 年。
2. 芬斯特拉、泰勒著《国际贸易》，中国人民大学出版社，2008 年
3. 萨尔瓦多著《国际经济学》国际贸易部分，2007 年
4. 海闻著《国际贸易》，上海人民出版社，2010 年
5. 陈同仇、薛荣久：《国际贸易》，北京：对外经济贸易大学出版社，2008 年。
6. 尹翔硕：《国际贸易教程（第二版）》，上海：复旦大学出版社，2001 年。

## 15411108 《国际贸易实务 II》课程教学大纲

## 一、课程基本概况

课程中文名称	国际贸易实务 II				
课程英文名称	Practice Of International Trade			课程编号	15411108
课程类别	<input type="checkbox"/> 公共必修课 <input type="checkbox"/> 公选课 <input type="checkbox"/> 院级限选课 <input type="checkbox"/> 学科基础课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input type="checkbox"/> 专业限选课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业任选（拓展）课 <input type="checkbox"/> 方向特色课（双百班课程）				
总学时	32	讲授学时	32	实验学时	0
总学分	2	开课学院（部）	经管学院	开课系（室）	国际贸易系
授课对象	经济、财管专业				
先修课程	经济学等				
执笔人	安宁	审核人		审批人	
修订时间	2015-5-14				

## 二、课程简介

《国际贸易实务》是一门业务课，也是对外经济专业的一门专业基础课。这门课程的基本任务是：使学生通过学习，了解我国的对外贸易是在党的领导下，建立在生产资料公有制基础上，为广大劳动人民谋得利益的社会主义性质的对外贸易。我国对外贸易的主要任务是：组织内外交流，调剂、补充国内市场，为人民的生活服务；配合我国的外交活动，为我国对外政策服务；努力完成对外贸易的任务，为社会主义现代化建设服务。为了发挥对外贸易在国民经济和对外活动的作用，在我国对外贸易各项业务工作环节中，必须坚持社会主义方向，贯彻外贸配合外交的原则，认真执行我国对外贸易的各项方针政策。

## 三、课程教学总体目标

通过学习《国际贸易实务》，可使学生了解：为了正确执行我国的对外贸易政策，把生意做好做活，把对外贸易业务提到一个较高的水平，更好地完成进出口贸易的各项任务，要求对外贸易工作人员不仅要懂得国际贸易的基本理论和正确掌握我国对外贸易的原则、方针和政策，而且需要全面掌握进出口业务专业知识和技能，学会运用国际贸易惯例和国际法律知识。《国际贸易实务》课程的开设，就是为这一目的服务的。

## 四、理论教学内容及要求

## 第一章 导论

## 【教学目标】

- （1）了解：从总体上把握国际贸易实务的要素、内容及框架，搞清全书的体系结构及内容线索
- （2）理解：在国际贸易实务总体内容基础上确定从业人员的素质结构，从而明确学习者知识、能力的努力目标。
- （3）掌握：掌握国际货物买卖、买卖合同和进出口业务的基本概念、特点、要素及程序，为以下各章内容奠定基础

## 【学时分配】2

**【授课方式】**PPT 课堂讲授为主

**【授课内容】**

第一节 开篇案例与本章简介

一、台商与荷兰商号的货物买卖纠纷

二、本案涉猎的问题及启示

三、本章主要内容

第二节 国际货物买卖

一、国际贸易

二、国际贸易实务

三、国际贸易技术

四、国际贸易中的买方、卖方及代理

五、买卖双方的业务特征 六、国际货物买卖的特点

第三节 国际货物买卖合同及基本业务程序

一、国际货物买卖合同

二、国际货物买卖合同的结构

三、合同的合法性和有效性

四、合同的法律适用

五、进出口贸易的基本业务程序

第四节 EDI 在国际贸易中的应用

一、EDI 与对外贸易

二、EDI 所带来的效益

**【教学重点和难点】**

(1) 重点：国际贸易实务的基本概念

(2) 难点：国际货物买卖业务的内容构成

**【授课方法与手段】**

课堂讲授为主

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

请浏览网上“中华人民共和国商务部”外经贸专用站点。域名：[www. moftec. gov. cn](http://www.moftec.gov.cn)

2. 作业与思考题的要求：

①. 国际货物买卖有哪些特点？

②. 国际货物买卖合同由哪几部分构成？具体包括哪些条款？

③. 合法、有效的合同应具备哪些要素？

④. 国际买卖合同纠纷的法律适用应按哪些办法来确定？

⑤. 进出口业务的基本操作程序如何？

**第二章 货物的品质、数量、包装**

**【教学目标】**

- (1) 了解：了解国际贸易中惯常使用的计量单位，掌握计算货物数量的各种方法
- (2) 理解：学会订立买卖合同的数量条款；精于选用和设计合适的出口包装，善于计算和使用合理的装运空间，熟练运用和填制出口合同的包装条款
- (3) 掌握：货物品质的表示方法，熟悉买卖合同中品质条款的内容和规定方法

**【学时分配】2**

**【授课方式】**PPT 课堂讲授为主

**【授课内容】**

第一节 本章导读

一、案例

二、本章主要内容

第二节 货物的品质

一、货物品质的表示方法

二、买卖合同的品质条款

第三节 货物的数量

一、计量单位和计量方法

二、买卖合同的数量条款

第四节 货物的包装

一、包装的概念、种类及其作用

二、包装的选用及其与运输的配合

三、包装标志

四、买卖合同的包装条款

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：品质、数量、包装的基本概念；数量与包装的设计和计算；
- (2) 难点：品质、数量、包装条款的掌握与填制

**【授课方法与手段】**

课堂讲授为主

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

运用货物质量的表示方法，分别草拟某一农产品和工业制成品买卖合同的质量条款。

2. 作业与思考题的要求：

- ①. 为什么说在国际货物买卖中，货物的质量是主要交易条件？
- ②. 买卖合同中规定货物质量的方法有哪几种？试分别说明其含义和在使用时应注意的问题。
- ③. 什么是“原样”、“复样”、“封样”、“对等样品”？它们各有何作用？
- ④. 试述“质量机动幅度”和“质量公差”的规定方法及其作用。
- ⑤. 在订立质量条款时应该注意哪些事项？
- ⑥. 某公司出口一批脱水菠菜(Dehydrated Spinach)到香港，质量条款规定“水份不超过 8%”(moisture 8% max. )。若该公司实际交货质量高于或低于该标准，卖方要承担什么责任。
- ⑦. 在国际贸易中，常用的度量衡制度有几种？我国《计量法》对我国进出口商品所使用的计量单位

有什么规定？

⑧．数量条款在合同中的法律地位如何？订立数量条款应注意哪些问题？

⑨．为什么要在国际货物买卖合同中规定数量机动幅度条款？数量机动幅度是如何规定的？

### 第三章 贸易术语和出口价格核算

#### 【教学目标】

(1) 了解：贸易术语内涵、作用的了解和认识

(2) 理解：出口货物价格构成、作价原则与方法、计价货币的选用与折算、成本核算、各种价格之间的换算以及价格条款内容

(3) 掌握：精于出口报价和还价核算；熟练运用和填制价格条款内容的目的

#### 【学时分配】8

【授课方式】PPT 课堂讲授为主

#### 【授课内容】

第一节 本章导读

一、案例

二、本章主要内容

第二节 贸易术语

一、贸易术语的含义和作用

二、有关贸易术语的国际惯例

三、六种主要贸易术语

四、六种主要贸易术语的异同

五、其他七种贸易术语

六、贸易术语的选用

第三节 货物的价格

一、货物价格概述

二、货物的价格核算

第四节 买卖合同的价格条款

一、价格条款的主要内容

二、价格条款实例

三、制定价格条款的注意事项

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：常用的贸易术语及选用

(2) 难点：价格的核算；价格条款的填制

#### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

#### 【课外学习指导的要求】

### 1. 课外阅读资料

佳丽进出口公司向孟加拉国 Soul Brown Co. 出口货号为 AQL186 的高级海藻香皂，每块进货成本是 9.30 元人民币，其中包括 17% 增值税，退税率 9%，纸箱包装，数量 450 件，每件装 72 块，外箱体积 36'27.5'28cm，毛重 12.5kg，净重 10.8kg，交货日期 1996 年 6 月底之前，L/C 支付，起运港：梧州，成交条件 CFR 吉大港 USD1.50/pc，海运费 1800 美元，定额费用率为进货成本的 6.2%。可直接认定的国内费用占进货成本的 10.2%，美元对人民币汇率 1: 8.30。根据上述资料，求：（1）实际成本。（2）退税金额。（3）费用总额（包括海运费）。（4）利润。（5）换汇成本。（6）填写出口商品价格核算单。

### 2. 作业与思考题的要求：

- ①. 常见贸易术语有那几个？它们的共同点与区别何在？
- ②. 试述价格条款的内容及其注意事项。
- ③. 试述出口报价核算的主要内容。
- ④. 银行费用包括哪些？

## 第四章 国际货物运输

### 【教学目标】

- （1）了解：国际货物运输基本方式的特点和规律
- （2）理解：通晓具体货运方式的操作程序；掌握各种货运单据的性质和作用；熟练运用和填制装运条款内容
- （3）掌握：各种货运单据的性质、作用以及买卖双方交付货物的相关问题

### 【学时分配】2

### 【授课方式】PPT 课堂讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 本章导读

##### 一、案例

##### 二、本章简介

#### 第二节 海上货物运输

##### 一、海运特点

##### 二、海运当事人

##### 三、班轮运输（liner transport）

##### 四、租船运输（charter transport）

##### 五、海运单据

##### 六、海运出口货物的运作程序

##### 七、海上货运事故索赔

#### 第三节 铁路货物运输

##### 一、国际铁路货物联运

##### 二、国内铁路运输

#### 第四节 国际航空货物运输



一、航空货运方式

二、航空运输的承运人

三、空代办理出口货物的程序

四、航空运单 (air waybill)

五、航空运价

六、索赔

#### 第五节 公路、内河、邮政和管道运输

一、公路运输

二、内河运输

三、邮政运输

四、管道运输

#### 第六节 集装箱运输与国际多式联运

一、集装箱运输

二、国际多式联运

三、大陆桥运输

#### 第七节 买卖合同中的装运条款

一、装运时间

二、装运港和目的港

三、分批装运和转船

四、装运通知

五、滞期、速遣条款

六、装运条款实例

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：海运方式、海运提单、海运程序及海事索赔

(2) 难点：集装箱运输与国际多式联运；装运条款及注意的问题

#### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

1996 年 7 月，广西某出口公司从广西一家水泥厂购得 5500 吨水泥，卖给缅甸的一家公司，价格条件为 CIF 仰光，由卖方将货物运至仰光。签约后，出口公司委托自己的货运代理与船公司签订了一份航次租船合同。船舶按时到达装货港，但信用证未按时开到出口公司，致使卖方不能按时装船，船舶在港滞留 40 多天。出口公司支付滞期费和运费合计 243000 美元。不久，信用证开到，出口公司审证无误，在三天内便装船完毕。但货物装船后，货运代理公司和船公司在提单签发的问题上发生了争议。按照租船合同规定，装船后，5 个银行工作日内，租船人将运费电汇到船公司的账户，同时在提单上注明“运费预付”字样。装船完毕后，出口方的货代根据信用证的要求，请船公司签发“运费预付”的提单，遭到拒绝。船公司要求租船方付清运费后才同意签发这种提单。因此货运代理公司与船公司在提单签发的问题上发生了争执。你认为应当如何处理这一争议？为什么？

2. 作业与思考题的要求:

- ①. 如何理解海运提单是物权凭证?
- ②. 阐述一下指示提单抬头的用途。
- ③. 简述集装箱运输托运程序。
- ④. 陆、海、空、邮等运输方式中的运输单据有何区别?

## 第五章 货物的保险

### 【教学目标】

- (1) 了解: 了解保险的基本原则
- (2) 理解: 伦敦保险业协会海运货物条款, 学会操作货运保险基本业务以及订立合同的保险条款
- (3) 掌握: 掌握海上货物运输保险承保的范围, 熟悉我国海陆空邮运输货物保险的险别

### 【学时分配】2

### 【授课方式】PPT 课堂讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 本章导读

##### 一、案例

##### 二、本章主要内容

#### 第二节 保险的基本原则

##### 一、保险利益原则

##### 二、最大诚信原则

##### 三、补偿原则

##### 四、近因原则险人

#### 第三节 海上货物运输保险承保的范围

##### 一、海上风险与损失

##### 二、外来风险和损失

##### 一、基本险别

##### 二、附加险别

#### 第五节 我国陆空邮运输货物保险的险别

##### 一、陆运货物保险

##### 二、空运货物保险

##### 三、邮包运输保险

#### 第六节 伦敦保险业协会海运货物保险条款

##### 一、简况

##### 二、三种主要险别及条款

#### 第七节 货物运输保险实务

##### 一、确定投保金额与保险费计算

##### 二、填写投保单

##### 三、支付保险费, 取得保险单

#### 四、提出索赔手续

#### 第八节 买卖合同中的保险条款

##### 一、投保人的约定

##### 二、保险公司和保险条款的约定

##### 三、保险险别的约定

##### 四、保险金额的约定

##### 五、保险单的约定

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：海运保险、主要险别

(2) 难点：保险的计算与操作；保险的合同条款

#### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

下面继续使用“国际商务 EDI 模拟操作软件”来上机练习出口货物运输的保险环节。

(1) 运行“国际商务 EDI 模拟操作软件” (2.0 版)。(2) 创建“中国保险公司”工作站。

(3) 进入“中国三强服装进出口公司”填写“保险投保单”并网上发送给“中国保险公司”。

(4) 进入“中国保险公司”办理出口货物保险，签发“保险单”。(5) 浏览两个工作站的业务菜单。

##### 2. 作业与思考题的要求：

①. 保险的基本原则是什么？

②. 我国海上货物运输保险的险别有哪几种？各自的责任范围有何区别？

③. 保险的基本程序是怎样的？

④. 我按 CIF 贸易术语对外发盘，若按下列险别作为保险条款提出是否妥当？如有不妥，试予更正并说明理由。

(1) 一切险、偷窃提货不着险、串味险；

(2) 平安险、一切险、受潮受热险、战争险、罢工险；(3) 水渍险、碰损破碎险；

(4) 偷窃提货不着险、钩损险、战争险、罢工险；(5) 航空运输一切险、淡水雨淋险。

⑤. 我按 CIF 或 CIP 贸易术语对外成交，一般应怎样确定投保金额？为什么？

## 第六章 货款的结算

#### 【教学目标】

(1) 了解：出口货款结算方式及其特点、规律，各种结算单证的内容与作用

(2) 理解：货款支付的规定方法的掌握，达到合理选用结算方式并知晓具体的运作程序

(3) 掌握：学会审核各种结汇单证；熟练运用和填制合同支付条款的内容

#### 【学时分配】8

【授课方式】PPT 课堂讲授为主

#### 【授课内容】

## 第一节 本章导读 一、案例

### 二、本章主要内容

## 第二节 票据概述

### 一、票据的含义

### 二、票据的作用

### 三、汇票 (bill of exchange)

### 四、本票 (promissory note)

### 五、支票 (cheque, check)

## 第三节 汇款

### 一、汇款定义

### 二、汇款当事人

### 三、汇款方式

### 四、汇款的使用

## 第四节 托收

### 一、托收的概况

### 二、托收的方式

### 三、跟单托收的程序

## 第五节 信用证

### 一、信用证的概念、作用、性质

### 二、信用证的特点

### 三、信用证的当事人

### 四、信用证的结算程序

### 五、信用证的种类

### 六、《跟单信用证统一惯例》(500 号出版物)

## 第六节 银行保函与备用信用证

### 一、银行保函

### 二、备用信用证

## 第七节 国际保理与出口信用保险

### 一、国际保理

### 二、出口信用保险

## 第八节 国际贸易融资

### 一、贸易融资

### 二、对出口商的融资

### 三、对进口商的融资

## 第九节 不同结算方式的选用

### 一、信用证与汇款结合

### 二、信用证与托收结合

### 三、跟单托收与预付定金结合

- 四、备用信用证与跟单托收结合
- 五、D/A 与即期 D/P 相结合
- 六、远期 L/C 和即期 L/C 相结合
- 七、预支信用证与即期付款信用证相结合
- 八、汇付、保函、信用证三者相结合
- 第十节 买卖合同中的支付条款
- 一、汇款支付条款
- 二、托收支付条款
- 三、信用证支付条款
- 四、不同结算方式结合使用的支付条款

**【教学重点和难点】**

- (1) 重点：结算的基本概念；结算的工具和主要方式
- (2) 难点：信用证结算合同中的支付条款

**【授课方法与手段】**

课堂讲授为主

**【课外学习指导的要求】**

1. 课外阅读资料

- ①. 根据所给条件填制第十三章所附销售确认书的支付条款。

条件：30%货款于装运前 30 天采用电汇支付，其余货款采用即期信用证支付，信用证最晚在 2001 年 4 月 20 日前开到我方。

- ②. 按照本章第五节信用证实例填制下面的审证记录单（见教材及网络课程）。

2. 作业与思考题的要求：

- ①. 常见的付款方式有哪几种？
- ②. 试述信用证的基本内容？
- ③. 出口商融资方式有哪些？
- ④. 阐述一下信用证各当事人之间的法律关系（权利和义务）

## 第七章 货物的检验

**【教学目标】**

- (1) 了解：进出口货物检验的基本知识
- (2) 理解：进出口货物检验的基本知识
- (3) 掌握：进出口货物检验的基本知识

**【学时分配】2**

**【授课方式】PPT 课堂讲授为主**

**【授课内容】**

第一节 本章导读

- 一、案例
- 二、本章主要内容

## 第二节 货物检验概述

### 一、货物检验的意义

### 二、货物检验的内容

### 三、货物检验时间和地点

### 四、国外的检验机构

### 五、检验证书

## 第三节 我国货物检验实务

### 一、我国的检验机构

### 二、进出口货物出入境检验检疫程序

## 第四节 买卖合同中的检验条款

### 一、检验条款的主要内容

### 二、出口合同检验条款的规定

### 三、进口合同检验条款的规定

### 四、订立检验条款应注意的问题

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：进出口货物检验的基本知识

(2) 难点：订立合同和履行合同奠定基础

#### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

#### 【课外学习指导的要求】

### 1. 课外阅读资料

我国某公司向某国出口一批冻鸡，到货后买方在合同规定的索赔有效期内向我方提出品质索赔，索赔金额约占合同金额的半数以上。买方附来的证件有：(1) 法定商品检验证，注明该商品有变质现象（表面呈乌黑色，实际上为一小部分乌皮鸡），但未注明货物的详细批号，也未注明变质货物的数量与比例。(2) 官方化验机构根据当地某食品零售商店送验的食品而做出的品质变质证明，我方未经详细分析就复函对方同意赔偿。试分析我方对此处理的不当之处。

### 2. 作业与思考题的要求：

- ①. 确定检验时间和地点的方法有哪些？
- ②. 什么是检验证书？种类有哪些？
- ③. 检验证书的作用是什么？
- ④. 我国实施法定检验的范围如何？
- ⑤. 订立合同的检验条款应注意哪些问题？

## 第八章 争议的预防与处理

#### 【教学目标】

(1) 了解：了解不可抗力的含义，掌握不可抗力事件的认定与处理原则，明确不可抗力条款的内容和订立时应注意的问题

(2) 理解：仲裁的意义和仲裁协议的作用，掌握仲裁条款的内容以及仲裁规则和仲裁裁决的执行等

## 基本知识

(3) 掌握：掌握进出口货物索赔的基本知识，为订好合同的索赔条款和解决争议纠纷奠定基础

### 【学时分配】2

【授课方式】PPT 课堂讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 本章导读

##### 一、案例

##### 二、本章主要内容

#### 第二节 货物的索赔

##### 一、违约责任的归属

##### 二、索赔与理赔处理实务

##### 三、买卖合同中的索赔条款

##### 四、罚金条款

#### 第三节 不可抗力

##### 一、不可抗力事件的认定与处理

##### 二、买卖合同的不可抗力条款

#### 第四节 仲裁

##### 一、仲裁概述

##### 二、买卖合同的仲裁条款

### 【教学重点和难点】

(1) 重点：索赔理赔处理实务与操作

(2) 难点：不可抗力事件的认定与仲裁协议的作用

### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

我某出口公司向外商出口一批货物，合同中明确规定，一旦在履约过程中发生争议，如友好协商不能解决，即将争议提交中国国际经济贸易仲裁委员会在北京进行仲裁。后来，双方就商品的品质发生争议，对方在其所在地法院起诉我方，法院也发来了传票，传我方公司出庭应诉。对此，我方应如何处理？

我某出口公司以 CFR 条件对德国出口一批小五金工具。合同规定货到目的港后 30 天内检验；买方有权凭检验结果提出索赔。我出口公司按期发货，德国客户也按期凭单支付了货款。可半年后，我出口公司收到德国客户的索赔文件，称上述小五金工具有 70% 已锈损，并附有德国某内地检验机构出具的检验证书。对德国客户的索赔要求，我公司应如何处理？

#### 2. 作业与思考题的要求：

- ①. 英国货物买卖法关于违约处理的规定有哪些？
- ②. 举例说明什么是根本性违约和非根本性违约。
- ③. 我方向对方索赔应注意什么？

- ④. 国际货物买卖合同中异议和索赔条款一般包括哪些内容?
- ⑤. 如何认定不可抗力事件?
- ⑥. 何处理不可抗力事件?
- ⑦. 买卖合同中不可抗力条款的内容是什么?
- ⑧. 对不可抗力事件范围的规定有几种方法? 哪种方法好? 为什么?

## 第九章 出口合同的签订

### 【教学目标】

- (1) 了解: 出口合同的磋商准备、磋商内容、磋商程序、谈判原则、策略与方法
- (2) 理解: 学会分析国外目标市场的特点及其发展趋势
- (3) 掌握: 掌握磋商谈判的原则、策略及方法, 能够撰写贸易函电及草拟合同的目的

### 【学时分配】2

### 【授课方式】PPT 课堂讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 本章导读

##### 一、案例

##### 二、本章简介

#### 第二节 交易磋商的准备

##### 一、市场调研

##### 二、出口经营方案

##### 三、出口配额的招标投标和出口许可证的申领

##### 四、贸易谈判的原则与策略

#### 第三节 交易磋商的形式、内容及程序

##### 一、交易磋商的形式

##### 二、交易磋商的内容

##### 三、交易磋商的程序

#### 第四节 买卖合同的订立

##### 一、合同有效成立的条件

##### 二、书面合同的签订

### 【教学重点和难点】

- (1) 重点: 出口经营方案; 谈判原则
- (2) 难点: 交易磋商的形式、内容及程序; 合同的签订与成交

### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

### 【课外学习指导的要求】

#### 1. 课外阅读资料

请根据下述要求拟写一份建立业务关系的传真。注意: 本公司的业务范围主要是轻工业品。

Toneveal Products Corp. 的 Mr. Shaheen Kamal 今早发来传真, 准备增订 20000 打木尺, 同



时还提到加拿大的 Shide Trading Co. 想进口一些儿童玩具。请你马上发一份传真给加拿大客户，询问一下详细情况，推荐一下我们的长毛绒玩具。另寄一份原来的价目表，并告知对方上面有些品种的价格与实际价格稍有不同，有些新产品还没有编进去。新的价目表正在印制，完成后会立即寄给他们。

2. 刘先生接到印尼客户来函，客户认为我方牛肉罐头价格太高，希望能降价 20%。因为该客户以前从未经营过我方产品，当地消费者不熟悉我们这个品牌，需要客户去做宣传，发广告，以便消费者了解、认可。这些需要花费，才能挤入这个市场，占领市场后，再通过扩大销售量来弥补这部分损失。该客户在当地市场经营该项商品已有 30 余年，经营渠道畅通。鉴于我方产品质量优秀、交货期适当，客户才予以还盘，以期将我方产品推入市场。基于上述情况，请根据产品成本、质量、数量、支付方式等条件，仔细分析研究一下，给客户做一答复。（进货成本：24 元/罐，对外报价 CIF 雅加达 USD4. 50/罐，每月可共 20000 罐）

2. 作业与思考题的要求：

- ①. 市场调研的主要内容有哪些？如何制定出口经营方案？
- ②. 贸易谈判的原则和策略有哪些？
- ③. 交易磋商一般要经过那些环节？它们的含义是什么？
- ④. 一项有效的发盘必须具备那些条件？
- ⑤. 没有具体规定有效期的发盘可否为对方接受而订立合同？为什么？

## 第十章 出口合同的履行

### 【教学目标】

- (1) 了解：通晓全部出口业务单证的处理技术
- (2) 理解：熟悉外汇核销和出口退税工作
- (3) 掌握：掌握出口合同的基本履行程序，协调好各个环节所涉及的相关部门的业务工作

### 【学时分配】2

### 【授课方式】PPT 课堂讲授为主

### 【授课内容】

#### 第一节 本章导读

##### 一、案例

##### 二、本章主要内容

#### 第二节 准备货物

##### 一、出口备货

##### 二、备货注意事项

##### 三、出口报验

#### 第三节 落实信用证

##### 一、催证

##### 二、审证

##### 三、改证

#### 第四节 组织装运

##### 一、租船订舱

二、出口报关

三、出口投保

四、装船

#### 第五节 制单结汇

一、出口结汇办法

二、对结汇单据的要求

三、对结汇单据不符点的处理办法

四、主要结汇单据及其缮制要求

#### 第六节 出口收汇核销和出口退税

一、出口收汇核销

二、出口退税

#### 第七节 出口业务善后处理

一、业务善后函

二、违约的处理

#### 【教学重点和难点】

(1) 重点：出口合同履行全过程

(2) 难点：全部出口业务单证的处理技术

#### 【授课方法与手段】

课堂讲授为主

#### 【课外学习指导的要求】

##### 1. 课外阅读资料

①. 审核下面的信用证, 填制信用证分析单(见单据 10. 2), 指出信用证存在的问题, 提出具体改证意见(见教材及网络课程)。

②. 根据改证结果, 结合下列资料, 填制订舱委托书(见单据 10. 3). (见教材及网络课程)

③. 1999 年 8 月, 上海立新外贸公司向伦敦 ABC 贸易有限公司出口皮革包一批, 合同总值 32000 美元。9 月 7 日, 上海立新外贸公司收到英国米兰银行 9 月 5 日开出的、以其为受益人的第 8808 号不可撤销信用证, 其中汇票条款要求, 受益人开具以米兰银行为付款人、金额为 100% 发票金额, 即期付款的汇票。1999 年 9 月 25 日, 该批货物装运完毕, 缮制了 DT012868 号商业发票一式六份, 9 月 27 日立新公司向中国银行上海分行交单议付。请根据上述资料缮制汇票一份。

##### 2. 作业与思考题的要求:

①. 审核信用证的重点有哪些?

②. 在近洋运输中, 信用证通常要求出口方在发运货物后, 将一份正本提单径寄开证申请人, 为什么? 这样对出口方有什么风险? 应如何防范这些风险?

③. 正常出口业务中, 通常要与哪些部门联系以保证业务顺利进行? 如何将这些部门的工作衔接好?

④. 阐述一下租船订舱的程序? 在这一环节中需要填写那些单证?

# J15301212 《基础会计模拟实习》实习教学大纲

## 一、课程概况

实习课程中文名称	基础会计模拟实习				
实习课程英文名称	Basic Accounting Simulator Practice			课 程 编 号	J15301212
实习类别	<input type="checkbox"/> 课程实习（包括金工实习、技能训练） <input checked="" type="checkbox"/> 专业实习（包括、认知实习、见习实习、生产实习） <input type="checkbox"/> 毕业实习				
实习周数	2	学 分	2	讲 授 学 时	40
开课单位	经管学院		开课系（室）	财会系	
实习时间安排形式	<input checked="" type="checkbox"/> 集中 <input type="checkbox"/> 分散		授课对象	经管类专业学生	
起草人	张春旭	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-4-27				

## 二、课程简介

本课程为经济及管理类的专业基础课。是从理论到实践，将理论与实践有机的结合起来。将模拟实习单位的业务资料，按会计处理技术过程的要求相互衔接，充分展示出一个完整的会计核算系统的技术循环过程。本课程主要内容包括审核原始凭证，编制记账凭证，登记账簿，编制会计报表，查账、对账、更正错账等方面的知识。在已经学习过的《基础会计》理论课的基础上进行模拟实际单位业务的操作，掌握会计工作的程序和方法，培养学生进行会计核算的基本技能。本实习不仅适用于经管类专业有关的初级会计学、会计学原理的实训，也是财会专业学生后面相关课程学习的基础。

## 三、课程教学目标

通过实习，要求学生掌握会计核算的基本技能，提高核算能力，包括审核原始凭证的能力，编制记账凭证的能力，登记账簿的能力，编制会计报表的能力，查账、对账、更正错账等方面的能力。使学生在操作中应用基础会计理论对会计工作的具体技术应用与核算系统结构有一个较为完整的理解与掌握，同时培养学生严谨的职业作风。也为后续相关课程的学习打下坚实的基础。

## 四、实习方式与场所

本实习采取集中实习的方式，主要是在校内会计模拟实验室进行。

## 五、实习教学内容及安排

### （一）实习动员内容与安排

基础会计模拟实习开始前，组织学生了解模拟实习教材的内容。指导学生学习基础会计模拟实习教材，让学生明确实训的目的、要求，以及证、账、表的操作标准。让学生先了解和熟悉模拟实习教材中实习步骤及要完成的实习资料。

### （二）实习教学内容

#### 1、实习项目名称 1 领取并熟悉实习资料

#### 【教学内容】

发放实习资料，了解、熟悉实习资料

**【教学组织形式】**

以班为单位领取实习材料，再分发给每位同学，要求学生翻阅和熟悉实习资料，为后面的实习做好准备。

**【天数】**1天

2、实习项目名称2 原始凭证的填制

**【教学内容】**

做实习资料中第一章会计凭证 的第1节 原始凭证的填制

**【教学组织形式】**

指导学生认真、按时并独立的完成实习资料中第一章的第1节 原始凭证的填制。要求学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法及填制要求，掌握原始凭证的审核内容和方法。

**【天数】**1天

3、实习项目名称3 记账凭证的填制

**【教学内容】**

做实习资料中第一章会计凭证 的第2节 记账凭证的填制

**【教学组织形式】**

指导学生认真并按时完成实习资料中第一章会计凭证 第2节 记账凭证的填制。要求学生掌握记账凭证的内容、格式和填制方法，审核的内容、方法。

**【天数】**1天

4、实习项目名称4 日记帐的登记

**【教学内容】**

做实习资料中第二章会计账簿 第1节 日记帐的登记。

**【教学组织形式】**

指导学生认真并按时完成实习资料中第二章会计账簿 第1节 日记帐的登记。要求学生掌握日记账的格式和登记方法。

**【天数】**1天

5、实习项目名称5 存货明细账的登记

**【教学内容】**

做实习资料中第二章会计账簿 第2节 存货明细账的登记。

**【教学组织形式】**

指导学生认真并按时完成实习资料中第二章会计账簿 第2节 存货明细账的登记。要求学生掌握存货明细账的格式和登记方法。

**【天数】**1天

6、实习项目名称6 错账更正

**【教学内容】**

做实习资料中第二章会计账簿 第3节 错账更正

**【教学组织形式】**

指导学生认真并按时完成实习资料中第二章会计账簿 第3节 错账更正。要求学生掌握错账的不

同类型及其更正方法。

【天数】1 天

7、实习项目名称 7 记帐规则及银行存款余额调节表的编制

【教学内容】

做实习资料中第二章会计账簿 第 4 节 记帐规则与结账 第 5 节 银行存款余额调节表

【教学组织形式】

指导学生认真并按时完成实习资料中第二章会计账簿 第 4 节 记帐规则与结账 第 5 节 银行存款余额调节表。要求学生掌握记帐规则、结账方法和银行存款余额调节表的编制方法。

【天数】1 天

8、实习项目名称 8 科目汇总表账务处理程序

【教学内容】

做实习资料中第三章 科目汇总表账务处理程序。

【教学组织形式】

指导学生认真并按时完成实习资料中第三章 科目汇总表账务处理程序。要求学生掌握科目汇总表的编制依据及方法。掌握科目汇总表账务处理程序。

【天数】1 天

9、实习项目名称 9 财务报表的编制

【教学内容】

做实习资料中第四章 财务报表的编制。

【教学组织形式】

指导学生认真并按时完成实习资料中第四章 财务报表的编制。要求学生掌握资产负债表和利润表的编制方法。

【天数】1 天

10、实习项目名称 10 整理、装订并提交实习资料

【教学内容】

装订记账凭证，整理并提交记账凭证、总账、各种明细账、日记账等各种实验资料，交实习报告。

【教学组织形式】

指导学生认真并按时完成记账凭证的装订，整理并按时提交记账凭证、总账、各种明细账、日记账等各种实验资料，交实习报告。

【天数】1 天

### （三）实习总结与经验交流要求

学生操作完毕后，实习指导教师和学生应当及时进行总结。包括：学生谈实习的收获；指导老师对整个实习作总评；指导老师评定学生实习成绩等。

### （四）实习方式与场所要求

会计实习课的组织形式可有两种：一是将学生分成若干小组，每一小组指定一人负责，相当于会计主管，组内分工，各负责一部分核算工作，由小组长进行质量监督。二是每个学生独立完成所有的实习任务，相当于每个学生都是一个全能的会计人员，要做好会计核算各环节的工作。实习过程中，指导教师进行个别或集中答疑。

实习场所需要较大的专门手工模拟实验室。实验室应配备有电脑、投影仪、话筒、试验台（桌椅、挂钟等设施。

## **六、实习活动要求**

1. 严格要求与训练，锻炼学生的基本会计技能。
2. 进行实际操作，锻炼和提高实际工作能力，能够发现问题并进行解决。
3. 掌握原始凭证、记账凭证的格式及填制方法。
4. 使学生熟悉一个会计循环各环节的业务处理。
5. 使学生掌握会计专业操作技能，培养学生实事求是、严肃认真的科学作风和良好的会计操作习惯，为今后实际工作打下良好的基础。

## **七、实习报告撰写的要求**

要求学生在课外写出实习的心得体会，回顾在实习过程中遇到哪些问题，如何解决的，通过实习自己对会计工作有什么认识，对所学会计知识掌握的程度，还有哪些不足之处需要改进等。

## **八、课程考核**

### **1. 考核依据：**

考核成绩依据实习过程中的考勤记录、实习态度及实习资料完成情况、实习报告进行综合评定。

### **2. 考核主要环节：**

考核主要环节包括：平时考勤记录；原始凭证和记账凭证填制的正确性；科目汇总表编制的正确性；各种账簿登记的完整性与正确性；会计报表编制的完整与正确性；实习资料及实习报告装订提交的及时性等。

### **3. 考核方式：**

课程为考查课，期末成绩采用实习成果和实习报告结合的形式。成绩由平时成绩、实习成果和实习报告成绩构成，平时成绩占 30%、实习成果和实习报告成绩占 70%。平时成绩由考勤、实习情况检查和实习表现构成。成绩分为：优、良、中、及格、不及格五级。

## **九、参考资料**

《初级会计学模拟实验教程》第二版，杨火青、马晨明主编，立信会计出版社。

## **十、说明**

## j15301214 《财务会计模拟实习》实习教学大纲

### 一、课程概况

实习课程中文名称	财务会计模拟实习				
实习课程英文名称	Financial Accounting Simulator Practice			课程编号	j15301214
实习类别	<input type="checkbox"/> 课程实习（包括金工实习、技能训练） <input checked="" type="checkbox"/> 专业实习（包括、认知实习、见习实习、生产实习） <input type="checkbox"/> 毕业实习				
实习周数	2	学分	2	讲授学时	40
开课单位	经管学院		开课系（室）	财会系	
实习时间安排形式	<input checked="" type="checkbox"/> 集中 <input type="checkbox"/> 分散		授课对象	财会专业学生	
起草人	张春旭	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-4-27				

### 二、课程简介

《财务会计模拟实习》是继会计学原理、财务会计（理论课）课程之后而开设的实验课程，是理论教学的深化和补充，具有较强的实践性，是一门重要的财会专业学生的实践课，是为培养、训练学生分析问题能力、解决问题能力、创新能力等，提高学生的综合素质而开设的验证性实验课程。一般仿真某企业某一会计期间（通常为一个月）发生经济业务的原始凭证（一般部分原始凭证需要学生来练习填制）来分析填制记账凭证，登记日记账、明细账，定期编制科目汇总表并按其定期登记总账，最后编制出该企业当期的资产负债表、利润表、现金流量表。本实习不仅适用于财会专业有关的财务会计的实训，也是财会专业学生后面相关课程学习的基础。是财会专业专业学生的必修课。

### 三、课程教学目标

通过实习，要求学生进一步掌握会计核算的技能，全面提高学生的识证能力、制证能力、登账能力和编制会计报表以及经济活动分析能力。通过财务会计模拟实训，掌握材料采购成本计算、产品生产成本计算和产品销售成本计算的基本操作技能。加深对会计理论、知识、方法的掌握与运用，提高会计技能。通过会计模拟实习，使学生体验会计工作，陶冶职业道德。使每一位同学进入会计角色，行使会计法赋予会计人员的权限，履行会计职责。培养很强的法制观念、良好的职业道德，以及对工作认真负责，一丝不苟，对业务精益求精的严谨的职业作风。也为后续相关课程的学习打下坚实的基础。

### 四、实习方式与场所

本实习采取集中实习的方式，教师讲解和演示，学生动手操作。主要是在校内会计模拟实验室进行。

### 五、实习教学内容及安排

#### （一）实习动员内容与安排

财务会计模拟实习开始前，组织学生了解模拟实习教材的内容。指导学生学习财务会计模拟实习教材，让学生明确实训的目的、要求，以及证、账、表的操作标准。让学生先了解和熟悉模拟实习教材中会计主体的基本状况，了解企业的生产经营步骤及会计核算程序。

## （二）实习教学内容

### 1、实习项目名称 1 编制会计凭证。

#### 【教学内容】

对实习资料中前半个月的业务（1-38）填制原始凭证并编制记账凭证。

#### 【教学组织形式】

对班里同学按每组 4 人左右进行分组，设置好组内每个成员的岗位。指导每个学生认真、按时并独立的完成实习资料中前半个月业务的原始凭证的填制及记账凭证的编制。

#### 【天数】1 天

### 2、实习项目名称 2 建账、登账

#### 【教学内容】

建账（包括总账和明细账）。根据已完成的前半个月业务的记账凭证的编制科目汇总表，登记日记账、明细账。根据前半个月的科目汇总表登记总分类账。

#### 【教学组织形式】

组织、指导每个小组成员正确编制科目汇总表。独立（也可以分工协作）完成各类账簿的登记。

#### 【天数】1 天

### 3、实习项目名称 3 填制会计凭证

#### 【教学内容】

对后半个月业务的部分资料（39-83）填制会计凭证。

#### 【教学组织形式】

组织、指导每个小组成员独立完成实习资料中后半个月部分业务会计凭证的填制。

#### 【天数】1 天

### 4、实习项目名称 4 登账

#### 【教学内容】

根据后半个月业务的部分资料（39-83）填制的会计凭证登记日记账、明细账。

#### 【教学组织形式】

组织、指导每个小组成员正确、独立（也可以分工协作）完成各类账簿的登记。

#### 【天数】1 天

### 5、实习项目名称 5 填制会计凭证

#### 【教学内容】

对后半个月业务的部分资料（84-93）填制会计凭证。

#### 【教学组织形式】

组织、指导每个小组成员独立完成实习资料中后半个月部分业务会计凭证的填制。

#### 【天数】1 天

### 6、实习项目名称 6 登账



**【教学内容】**

根据后半个月业务的部分资料（84-93）填制的会计凭证登记日记账、明细账。

**【教学组织形式】**

组织、指导每个小组成员正确、独立（也可以分工协作）完成各类账簿的登记。

**【天数】1天**

7、实习项目名称 7 填制会计凭证

**【教学内容】**

对后半个月业务的部分资料（94-108）填制会计凭证。

**【教学组织形式】**

组织、指导每个小组成员独立完成实习资料中后半个月部分业务会计凭证的填制。

**【天数】1天**

8、实习项目名称 8 编制科目汇总表、登账

**【教学内容】**

根据已完成的后半个月业务的记账凭证的编制科目汇总表，登记（94-108 笔）日记账、明细账。  
根据后半个月的科目汇总表登记总分类账。

**【教学组织形式】**

组织、指导每个小组成员正确编制科目汇总表。独立（也可以分工协作）完成各类账簿的登记。

**【天数】1天**

9、实习项目名称 9 财务报表的编制

**【教学内容】**

根据已经完成的账簿资料编制财务报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表。

**【教学组织形式】**

组织、指导每个小组成员正确编制财务报表。

**【天数】1天**

10、实习项目名称 10 整理、装订并提交实习资料

**【教学内容】**

装订记账凭证，整理并提交记账凭证、总账、各种明细账、日记账、财务报表等各种实验资料，交实习报告。

**【教学组织形式】**

安排、指导每个小组正确完成记账凭证的装订，整理并按时提交记账凭证、总账、各种明细账、日记账、财务报表等各种实验资料，交实习报告。

**【天数】1天**

（三）实习总结与经验交流要求

学生操作完毕后，实习指导教师和学生应当及时进行总结。包括：学生谈实习的收获；指导教师对整个实习作总评；指导老师评定学生实习成绩等。

（四）实习方式与场所要求

会计实习课的组织形式可有两种：一是将学生分成若干小组，每一小组指定一人负责，相当于会计主管，组内分工，各负责一部分核算工作，由小组长进行质量监督。二是每个学生独立完成所有的实习任务，相当于每个学生都是一个全能的会计人员，要做好会计核算各环节的工作。实习过程中，指导教师进行个别或集中答疑。

实习场所需要较大的专门手工模拟实验室。实验室应配备有电脑、投影仪、话筒、试验台（桌椅、挂钟等设施。

## 六、实习活动要求

1. 严格要求与训练，进一步锻炼和提高学生的基本会计技能。
2. 进行实际操作，锻炼和提高实际工作能力，能够发现问题并进行解决。
3. 对于实验操作过程中缺少的原始凭证、表格等，由学生自己设计并填制，培养学生的创新能力。
4. 训练财务会计业务及财经应用文的写作，在实验操作完成后，根据实验内容详细地写一份实习报告。
5. 使学生熟悉一个完整的会计循环的业务处理。
6. 使学生掌握会计专业操作技能，进一步加强学生独立分析问题和解决问题的能力，同时注意培养学生实事求是、严肃认真的科学作风和良好的会计操作习惯，为今后实际工作打下良好的基础。

## 七、实习报告撰写的要求

要求学生在课外写出实习的心得体会，回顾在实习过程中遇到哪些问题，如何解决的，通过实习自己对会计工作有什么认识，对所学会计知识掌握的程度，还有哪些不足之处需要改进等。

## 八、课程考核要求

### 1. 考核依据：

考核成绩依据实习过程中的考勤记录、实习态度及实习资料完成情况、实习报告进行综合评定。

### 2. 考核主要环节：

考核主要环节包括：平时考勤记录；原始凭证和记账凭证填制的正确性；科目汇总表编制的正确性；各种账簿登记的完整性与正确性；会计报表编制的完整与正确性；实习资料及实习报告装订提交的及时性等。

### 3. 考核方式：

课程为考查课，期末成绩采用实习成果和实习报告结合的形式。成绩由平时成绩、实习成果和实习报告成绩构成，平时成绩占 30%、实习成果和实习报告成绩占 70%。平时成绩由考勤、实习情况检查和实习表现构成。成绩分为：优、良、中、及格、不及格五级。

## 九、参考资料

《新编会计模拟实习—工业企业分册》第五版，张维宾、姚津主编，立信会计出版社。

## 十、说明

# J15301109 《财务管理模拟实习》实习教学大纲

## 一、课程概况

实习课程中文名称	财务管理模拟实习				
实习课程英文名称	Financial Management Simulator Practice			课程编号	j15301109
实习类别	<input checked="" type="checkbox"/> 课程实习（包括金工实习、技能训练） <input type="checkbox"/> 专业实习（包括认知实习、见习实习、生产实习、综合实习等） <input type="checkbox"/> 毕业实习				
实习周数	2	学分	2	讲授学时	40
开课单位	经济管理学院		开课系（室）	财会系	
实习时间安排形式	<input checked="" type="checkbox"/> 集中 <input type="checkbox"/> 分散		授课对象	财务管理、会计学	
执笔人	陈涛	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015-5-16				

## 二、课程简介

财务管理学课程是高等院校会计学专业、财务管理专业的核心专业课程，也是工商企业管理等相关专业的主要课程之一。

本课程以企业投资、筹资、股利分配等理财循环为主线，着重阐述促使企业价值增长的理论与方法，着重于企业价值的创造的基本理财理论与方法，主要包括：财务管理的基本理论与方法，企业投资决策，企业融资决策，企业股利政策的制定等。

## 三、课程教学目标

实习是实践性的教学环节，是培养学生综合运用所学理论知识和解决实际问题能力的基本训练，是顺利完成教学的基础和前提。

1、通过实习，使学生能熟悉公司财务管理的各个环节，了解金融市场及金融机构的实际运作过程，掌握证券投资的方法与技巧，培养学生分析与解决问题的能力，使学生毕业后能胜任与本专业有关的相关工作。

2、熟悉现行财务管理制度和实务操作技能，使学生对财务管理工作实践有一个较全面的感性认识。使学生进一步消化和深化已学到的专业理论知识。

3、通过实习，培养学生观察问题、分析问题和解决问题的能力，为今后较顺利地走上工作岗位打下一定的基础。

4、通过实习，培养学生理论和实践相结合的能力，培养实事求是的工作作风，踏踏实实的工作态度，树立良好的职业道德和组织纪律观念。

## 四、实习方式与场所

实习方式:利用财务软件上机训练

实习场所:校内实验教学部文科实验教学中心会计电算化实验室

## 五、实习教学内容与安排

(一) 实习动员内容与安排

- 1、明确财务管理课程实习的意义及教学要求,
- 2、介绍课程实习的基本内容及方法,
- 3、安排学生实习小组人员及分配实习用机,
- 4、强调实习期间的课堂纪律。

(二) 实习教学内容

1、实习项目名称

【教学内容】

课程内容	
实验一、财务管理常用函数等基础实验	实验十、最佳信用政策决策
实验二、财务资金需要量的预测	实验十一、销售收入预测
实验三、资本成本与外部资金需要	实验十二、利润预测及本量利分析
实验四、利达灯具厂投资决策	实验十三、全面预算编制
实验五、保险咨询	实验十四、公司资金需求与股利政策选择
实验六、风险投资决策	实验十五、企业基本财务状况分析
实验七、最佳现金持有量的确定_存货控制模型	实验十六、杜邦财务分析模型
实验八、存货经济订货量决策_基本模型	实验十七、资本成本和资本结构决策
实验九、存货经济订货量决策_陆续供应模型	实验十八、筹资决策综合分析

【教学组织形式】

计划学时 40 学时（2 周），其中：财务管理课程实习准备 4 学时，上机实验 36 学时，根据财务管理实验教程的业务资料，明确各个实验目的，依据实验原理，按照具体要求步骤，完成实验内容。

【天数】9 天

(三) 实习总结与经验交流要求

1、通过实验的形式学会利用财务软件进行财务计算、分析与决策，达到实验教学与理论知识的结合和贯通。

2、学生应按实习指导书要求认真完成实习中规定的各项任务，记好实习笔记，实习中应勤观察、勤思考、善于发现问题和分析问题；

3、实习完成提交全部财务管理实验结果电子文档一份；

4、撰写财务管理课程实习报告一份（1000——2000 字）。

#### （四）实习方式与场所要求

实习方式为:通过利用计算机和财务管理软件,模拟财务管理的相关环节和相关内容上机训练

实习场所要求:实验室应配备足够能满足学生上机使用的微机,以及相应财务管理软件等,并配备1名实验室管理人员维护软硬件,确保实习正常进行..

#### 六、实习活动要求

- 1、实习中要尊重指导教师、工作人员,服从安排,虚心请教。
- 2、严格遵守实习纪律,尊重教师,按时作息,不迟到、不早退、不旷课。
- 3、实习小组同学要对每次实验内容,做到课前准备,课堂讨论。
- 4、培养善于思考,勤于动手,相互合作,共同提高的学风。

#### 七、实习报告撰写的要求

为了保证实习报告的完成质量,现将有关实习报告的要求规范如下:

封面的内容:学校、系、专业和学生姓名、实习报告题目等。

实习报告正文:实习报告正文内容必须包含下面四个方面:

- (1)、实习目的:言简意赅,点明主题。
- (2)、实习内容及过程:这是重点,要求内容详实、层次清楚;侧重实际动手能力和技能的培养、锻炼和提高,但切忌日记或记帐式的简单罗列。
- (3)、实习总结及体会:这是精华,要求条理清楚、逻辑性强;着重写出对实习内容的总结、体会和感受,特别是自己所学的专业理论与实践的差距和今后应努力的方向。

整体实习报告的内容必须与所学专业内容相关,字数不少于1500字。

实习报告文字编写格式

- 1、实习报告一律要使用A4纸打印成文。
- 2、字间距设置为“标准”;
- 3、段落设置为“1.25倍行间距”;
- 4、字号设置为:标题:宋体二号加粗;其余汉字均为宋体小四号;正文中所有非汉字均为Times New Roman 体;

#### 八、课程考核及成绩评定要求

1. 考核依据:考核成绩依据实习过程中的考勤记录、实习态度及实习资料完成情况、实习报告进行综合评定。
2. 考核主要环节:考核主要环节包括:平时考勤记录;实习作业结果的正确性;实习资料及实习报告装订提交的及时性等
3. 考核方式:撰写实习报告。课程为考查课,期末成绩采用实习成果和实习报告结合的形式。成绩由平时成绩、实习成果和实习报告成绩构成,平时成绩占30%、实习成果30%和实习报告成绩40%。平时成绩由考勤、实习情况检查和实习表现构成。成绩分为:优、良、中、及格、不及格五级。

#### 九、参考资料

《财务管理学实验》陈玉珍等编著,科学出版社,2009年

# J1550105 《企业经营管理模拟》实习教学大纲

## 一、课程概况

课程概况					
实习课程中文名称	企业经营 <b>管理</b> 模拟				
实习课程英文名称	Enterprise Management Simulation			课程编号	J1550105
实习类别	<input type="checkbox"/> 课程实习（包括金工实习、技能训练） <input checked="" type="checkbox"/> 专业实习（包括认知实习、见习实习、生产实习、综合实习等） <input type="checkbox"/> 毕业实习				
实习周数	2	学分	2	讲授学时	
开课单位	经管学院		开课系（室）	工商系	
实习时间安排形式	<input checked="" type="checkbox"/> 集中 <input type="checkbox"/> 分散		授课对象	全院	
执笔人	孟飞荣	审核人		审批人	
修订时间					

## 二、课程简介

企业管理是一门应用性很强的学科，它直接指导企业管理的具体实践，促进企业管理水平的提高。在我国社会主义市场经济下，努力提高企业管理，增强企业的竞争能力和发展能力，已成为当务之急。因此学习现代企业管理具有十分重要的理论意义和现实意义。通过本课程的学习，掌握企业管理基本原理和基本知识，掌握管理的科学方法和技能，可为今后工作奠定一定的理论基础。本课程具体包括：现代企业制度、企业管理概述、企业文化、经营战略与决策、市场营销、技术创新和新产品开发、生产计划与控制、质量管理、人力资源管理等内容。

## 三、课程教学目标

本课程可以安排在低年级进行，主要是让他们对首先对企业的运营情况有一个了解，然后在后续的课程中可以很好的结合实训进行学习；当然也可以安排在高年级进行，使学生已学习专业基础课和专业课后，认识和了解本课程的知识范围、工作特点与性质，培养学生对本行业的兴趣和热情，并在实际操作中去发现问题，分析问题，解决问题，将学到的知识与实际相结合，从而提高学生理论联系实际的能力和综合素质，并为学生毕业后迅速适应社会打下基础。

授课目标：模拟公司运营，通过团队合作、企业战略规划、预算、ERP 流程管理等一系列活动，使企业在竞争的市场中获得成功。

在经营企业的活动中，感悟如何卓有成效的工作，获得为成果工作的经验。

通过“模拟对抗培训”使高层管理者能够认清企业资源运营状况，建立企业运营的战略视角，并寻求最佳的利润机会；更有效地区分业务的优先安排，降低运营成本。深入的理解财务的战略功效，掌握财务结构，解读财务报表。

在“模拟对抗培训”中的收获则在于了解整个公司的运作流程，提高全局和长远策略意识，更好的理解不同决策对总体绩效的影响，从而可以和不同部门达成更有效的沟通。同时，一线主管将提升其策略性思考的能力，以及与下属沟通的技巧。

“模拟对抗培训”更可以帮助企业建立一种共同的语言，提高每个人的商务技巧，从而使每个部门甚至每个人都能支持公司既定的战略决策，方向一致，共同致力于生产力和利润的提高。

“模拟对抗培训”还可以帮助企业内部所有重要的员工都理解企业的经营运作、企业的竞争力、

以及企业资源的有限性，帮助各部门的管理人员做出有效的资源规划及决策。

#### 四、实习方式与场所

采用集中实习的方式，需要安排在沙盘实验室进行。

#### 五、实习教学内容与安排

##### （一）实习动员内容与安排

企业经营决策模拟对抗课程的基础背景设定为一家已经经营若干年的生产型企业，此课程将把参加训练的学员分成 4-6 组，每组 4-5 人，每组各代表不同的一个虚拟公司，在这个训练中，每个小组的成员将分别担任公司中的重要职位（CEO、CFO、市场总监、生产总监等）。六个公司是同行业中的竞争对手。他们从先前的管理团队中接手企业，在面对来自其它企业（其它学员小组）的激烈竞争中，将企业向前推进、发展。在这个课程中，学员们必须做出众多的决策。例如新产品的开发、生产设施的改造、新市场中销售潜能的开发等等。每个独立的决策似乎容易做出，然而当它们综合在一起时，许多不同的选择方案自然产生。

课程涉及整体战略、产品研发、生产排程、市场与销售、财务、团队沟通与建设等多个方面，具体内容包括：

##### 1. 整体战略方面：

评估内部资源与外部环境，制定长、中短期策略  
预测市场趋势、调整既定战略

##### 2. R&D 方面

产品研发决策  
必要时做出修改研发计划，甚至中断项目决定

##### 3. 生产方面

选择获取生产能力的方式（购买或租赁）  
设备更新与生产线改良  
全盘生产流程调度决策；匹配市场需求、交货期和数量及设备产能  
库存管理及产销配合  
必要时选择清偿生产能力的方式

##### 4. 市场营销与销售方面

市场开发决策  
新产品开发、产品组合与市场定位决策  
模拟在市场中短兵相接的竞标过程  
刺探同行敌情，抢攻市场  
建立并维护市场地位、必要时做退出市场决策

##### 5. 财务方面

制定投资计划，评估应收账款金额与回收期  
预估长、短期资金需求，寻求资金来源  
掌握资金来源与用途，妥善控制成本  
洞悉资金短缺前兆，以最佳方式筹措资金  
分析财务报表、掌握报表重点与数据含义  
运用财务指标进行内部诊断，协助管理决策

如何以有限资金转亏为盈、创造高利润  
编制财务报表、结算投资报酬、评估决策效益

#### 6. 团队协作与沟通方面

实地学习如何在立场不同的个部门间沟通协调  
培养不同部门人员的共同价值观与经营理念  
建立以整体利益为导向的组织

#### (二) 实习教学内容

教学内容	讲课	讨论课	实验	其他	合计
组织准备				4	4
运行规则介绍	6				6
教学年	4				4
企业运作		4	20		24
总结点评	4				4
比赛（考核）			12		12
合计	14	4	32	4	54

#### 1、组织准备

##### 【教学内容】

召集学生召开动员会议，组织学生分组，并发放相关资料，要求学生提前熟悉规则，阅读资料。

##### 【教学组织形式】

集中+分散。

##### 【天数】 1 天。

#### 2、运行规则讲解

##### 【教学内容】

由于本实验是采用道具模拟实际运行的形式，所以熟悉道具的使用和规则是运行的前提和基础，只有熟悉流程、熟悉规则才有可能把精力集中在决策上，集中在如何利用所学来分析问题解决问题上。所以运行流程与规则的讲解很重要。本阶段主要任务就是集中介绍所企业运行过程中所用到的道具的作用和运营中假设的一系列规则。

##### 【教学组织形式】 集中。

##### 【天数】 1-2 天。

#### 3、教学年

##### 【教学内容】

由于运营的规则非常的繁多，仅仅通过课堂讲解不能够让学生了解。本阶段主要是由教师带领学生进行一个教学年度的实习，在实习的过程中来了解运营的流程、道具的使用、以及规则的应用。

##### 【教学组织形式】 集中。

##### 【天数】 1 天。

#### 4、企业运作



至少需要 2 位以上教师配合实施。

**【教学内容】**

从本阶段开始首先在教师的指导下由学生开始具体实施，教师扮演银行、供应商、市场等角色，学生扮演企业的角色。一般应完成 6 个模拟教学年度的运营，其中应包括学生的自我总结和教师的点评分析。

**【教学组织形式】** 集中。

**【天数】** 4 天。

## **5、总结点评**

**【教学内容】**

各小组运营完 6 个年度的模拟后，需要总结分析在实践的过程中出现的问题和解决的方法，需要个人和小组的自我分析，需要教师的总结点评。

**【教学组织形式】** 集中。

**【天数】** 1 天。

## **6、考核比赛**

**【教学内容】**

由于在企业运营阶段，学生对规则的掌握、对道具的使用等尚不熟悉，以及需要教师在每个年度进行总结点评，所以一般不作为最终成绩的依据，最终的考核需要学生在独立的情况下进行决策并按最终的效益和发展潜力情况决定小组的排名。

**【教学组织形式】** 集中。

**【天数】** 2 天。

## **7、总结和报告的撰写**

**【教学内容】**

各小组完成比赛后，每个人需要提交一份实习报告。就运营中出现的经验和经验进行总结，升华理论为实践的指导。

**【教学组织形式】** 集中。

**【天数】** 2-4 天。

### **（三）实习总结与经验交流要求**

每个小组必须在每个年度末在全部受训人员面前进行自我总结，在全部完成后撰写全面的总结报告。

### **（四）实习方式与场所要求**

本实验为虚拟的企业运营，不需要到专门的企业去实习，但必须在专业的实验室进行，要求至少配备 6-12 组的沙盘实物道具，最好有电子沙盘软件配合使用。

## **六、实习活动要求**

本次实习要求进行实习考勤，认真的操作，听从实验员的安排，遵守实验室的规章制度。

## **七、实习报告撰写的要求**

实习报告要求：

1、A4 纸打印

2、正文字体为宋体，字号小四，行间距 1.25 倍行距

3、撰写时最好分章节（或要点）陈述，不要通篇没有任何大小标题，注意逻辑的合理性。按某个思路撰写。

4、报告中建议多采用表格，柱状图，饼图等方式，比如用折线图显示 6 年的权益等，其他的广告、收入、损失、生产线等等都可以采用图标的方式来说明。

5、内容参照课件中的要求，可以随意按照自己的意愿修改变动。

6、核心内容最好自己写，不要抄袭，比如自己的感受、经验、教训、今后的启示等。

受训者总结（实习报告内容）要求：

1. 简要描述所在企业的经营决策目标、过程的实施情况、决策执行的结果及小组角色简介，企业名称与口号等等。

2. 分析所在企业成败的关键点及其原因。

3. 总结所担任角色的得与失(联系实际)。

4. 对所在企业下步发展的意见和建议。

5. 给自己的报告一个响亮的题目如：

幸运的亚军、理想≠现实、痛，并不快乐、成功的冠军、委屈的季军、步履蹒跚、痛，还是痛、曾经辉煌

6. 每小组对企业经营结果做出自己的分析，以及与竞争对手的优势和劣势分析，整改措施等。

## 八、课程考核及成绩评定要求

1. 考核依据：平时考勤、比赛成绩、报告

2. 考核主要环节：比赛、总结

3. 考核方式：竞赛+报告

## 九、参考资料

[1] 刘辉. ERP 沙盘实战模拟进阶教程[M]. 北京交通大学出版社, 2014. 8. 第一版.

[1] 王金红. 创业沙盘实战指南[M]. 华中科技大学出版社, 2015. 第一版.

[1] 叶剑明. ERP 沙盘实战[M]. 中国财政经济出版社, 2011. 第一版.

[1] 刘良惠. 企业行为模拟: 沙盘推演与 ERP 应用[M]. 经济科学出版社, 2011. 第一版.

[1] 徐建华. 企业模拟经营: ERP 商业沙盘实训教程[M]. 西南交通大学出版社, 2011. 第一版.

# J15301219 《毕业实习》实习教学大纲

## 一、课程概况

实习课程中文名称	毕业实习				
实习课程英文名称	Graduation Practice			课程编号	j15301219
实习类别	<input type="checkbox"/> 课程实习（包括金工实习、技能训练） <input type="checkbox"/> 专业实习（包括、认知实习、见习实习、生产实习） <input checked="" type="checkbox"/> 毕业实习				
实习周数	8	学分	8	讲授学时	
开课单位	经管学院		开课系（室）	财会系	
实习时间安排形式	<input type="checkbox"/> 集中 <input checked="" type="checkbox"/> 分散		授课对象	会计学	
起草人	鄢波	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月 20 日				

## 二、课程简介

毕业实习是在学生学完所有专业课程，掌握了会计学科基本理论和方法，并经过一系列实践环节训练的基础上，开展的面向社会的专业实践。通过毕业实习，更好地理解会计的性质、特点，明确会计工作在经济活动中的重要地位，使学生巩固课堂上所学的专业知识,理论联系实际，了解会计工作的具体操作程序和方法，掌握正确处理会计业务的能力和技巧，通过毕业实习还可以使学生增强分析问题，解决问题的能力，尽快适应毕业后会计工作的需要。

## 三、课程教学目标

毕业实习是实践性的教学环节，是培养学生综合运用所学理论知识和解决实际问题能力的基本训练，是顺利完成毕业环节教学的基础和前提。通过毕业实习，更好地理解会计的性质、特点，明确会计工作在经济活动中的重要地位，使学生巩固课堂上所学的专业知识,理论联系实际，了解会计工作的具体操作程序和方法，掌握正确处理会计业务的能力和技巧，通过毕业实习还可以使学生增强分析问题，解决问题的能力，尽快适应毕业后会计工作的需要。

## 四、实习方式与场所

毕业实习采用分散实习方式，在校外相关单位的财务部门进行，由学生个人联系或到校外实训基地实习、指导教师指导的方法。

## 五、实习教学内容与安排

### （一）实习动员内容与安排

- 1、讲解实习内容
- 2、宣布实习要求和纪律
- 3、讲解实习报告的撰写和成绩评定

### （二）实习教学内容

根据本专业的特点，特推荐以下主题作为实习内容：

- 1、了解实习企业概况

**【教学内容】**

- (1) 产品生产工艺及生产技术状况
- (2) 企业组织机构与职责分工
- (3) 企业生产经营状况及内部经营管理方式等

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

2、由企业有关人员负责学生下车间参观

**【教学内容】**

- (1) 产品的生产工艺过程及生产组织方式
- (2) 车间原始记录及生产台账、报告等格式、填制方法与传递程序
- (3) 车间核算内容、设置账、表及核算方法

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

3、了解财会部门会计核算组织机构及分工

**【教学内容】**

- (1) 财会部门组织机构和会计工作的岗位责任制
- (2) 财会人员的职责及会计人员的职业道德
- (3) 会计制度及会计档案
- (4) 财务部门账簿组织、凭证传递、核算程序与核算形式、报表的编制等

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

4、了解并亲自参加出纳、工资、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产、对外投资、销售、利润及分配等核算的实际业务的操作或模拟操作。

**【教学内容】**

- (1) 出纳业务的核算方法
- (2) 工资形式、计算方法、凭证手续、账务处理方法及福利费提取、使用及核算方法
- (3) 流动资产的账务处理
- (4) 固定资产管理制度、固定资产增加、减少、提取折旧、清理报废等业务核算方法
- (5) 企业材料采购、收入、发出、结存等管理制度、明细核算和总分类核算方法
- (6) 企业产品销售的核算方法
- (7) 企业经济效益情况、利润分配办法及账务处理

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

10 天

5、企业会计报表种类及编制方法

**【教学内容】**

(1) 了解阅读企业不同时期（月、季、年）报表种类、特点、格式、编制方法。

(2) 参加当月（或季）会计报表的工作或模拟编制。

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

6、企业资金筹集、计划、使用 分配情况

**【教学内容】**

(1) 了解企业资金筹集渠道和方式、资金计划、使用和分配情况与存在问题。

(2) 了解企业财务计划包括的内容及每个计划的内容、编制方法。

(3) 了解企业月度财务收支计划的编制方法及执行情况。

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

7、企业产品成本管理与核算方法

**【教学内容】**

(1) 了解企业实行目标成本管理、成本预测、成本计划编制、成本分析等方法。

(2) 参加生产费用归集与分配和成本计算工作或模拟成本计算工作。

(3) 了解企业内部责任成本的实施情况。

**【教学组织形式】**

分散企业中进行实习，与实习指导老师保持联系，指导老师分散进行指导。

**【天数】**

5 天

(三) 实习总结与经验交流要求

实习结束写好实习总结。实习过程中与同学和实习指导老师保持交流。

(四) 教学组织形式：

人员分散，时间集中

(五) 实习方式与场所要求：

毕业采用分散实习方式，在校外相关单位的财务部门进行，由学生个人联系或到校外实训基地实习、指导教师指导的方法。

1、实习场所

- (1) 公司财务部门、内部银行及其它相关部门。
- (2) 银行、信用合作社等银行类金融机构。
- (3) 证券公司、信托投资公司及其下属的证券营业部。
- (4) 各地金融市场或融资中心。
- (5) 保险公司。
- (6) 各种投资公司。

## 2、实习方式

- (1) 听取专业人员的介绍。
- (2) 到各实习单位跟班学习。
- (3) 查阅有关的资料。
- (4) 到有关部门和单位参观座谈。

## 六、实习活动要求

- 1、对实习单位的会计核算过程有较全面的了解，并进行必要的实际操作；
- 2、听取实习单位有关负责同志和会计部门业务指导人员对企业情况进行讲解、介绍；
- 3、在条件允许的情况下，积极参加企业与会计工作有关的各种会议，如计划和预算的编制，日常的审计或会计检查和分析(凭证检查，财务报表分析)，财务分析会议和决策会议；
- 4、遵守实习纪律,不无故缺勤,有事向单位请假；
- 5、爱护实习单位公物；
- 6、遵守财经纪律,妥善使用资料，注意资料的保密性，未经实习单位允许，不许将有关资料公开引用或外传；
- 7、遵守实习单位的规章制度和作息时间，尊重企业的干部和职工虚心学习，服从企业工作安排；

## 七、实习报告撰写的要求

- 1、总结学习的主要收获和心得体会。
- 2、实习所在单位简介及业务的主要内容及流程。
- 3、实习过程中对其它部门和单位的了解与看法。
- 4、实习中遇到的问题及自己提出的解决问题对策
- 5、实习报告字数 3000—5000 字。

## 八、实习课程考核及成绩评定要求

- (1) 考核依据：以本教学大纲为依据。
- (2) 考核主要环节：以实习单位实习鉴定成绩占 50%，实习日志成绩占 20%，实习报告撰写成绩为 30%，对学生毕业实习情况进行考核评定成绩。
- (3) 成绩评定：成绩采用五级计分制：优、良、中、及格和不及格。。

## J15301220 《毕业论文》论文教学大纲

### 一、课程概况

课程中文名称	毕业论文				
课程英文名称	Thesis			课程编号	j15301220
教学周数	6	学分	6		
开课单位	经管学院	开课系所	财会系		
时间安排形式	<input type="checkbox"/> 集中 <input checked="" type="checkbox"/> 分散		授课对象	会计学	
执笔人	陈伟	审核人	陈伟、鄢波	审批人	唐志军
修订时间	2015 年 5 月 20 日				

### 二、课程简介

毕业论文是本科生在校期间必须完成的重要教学和实践环节，是学生专业知识、实践能力的综合体现。毕业论文是对学生所学知识的一个综合表现。毕业论文的写作可以提高学生的综合实践能力。毕业论文要求学生必须独立开展研究，这就使学生必须亲自做社会调查，在此过程中获得专业知识的感性认识，学会发现问题和研究问题，学会运用自己掌握的专业理论知识去解决问题，从而得到科学研究的基本训练，促进理论知识向能力转化，从而提高学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。

### 三、课程教学目标

培养学生综合运用所学基础课、专业基础课和专业课的知识与理论，分析和解决经济管理问题的独立工作能力；巩固、深化和扩大学生所学基本理论、基本知识和基本技能；综合训练学生进行经济管理、科学研究的基本过程、方法和程序，如调查研究、查阅文献以及文献综述和立题论证，试验或设计方案的制定与论证，理论分析与实验研究，结果分析、报告、总结、撰写科技论文；培养学生创新能力、团队精神和良好的学术思想。扩大学生知识面，培养学生进行社会调查、收集和阅读文献资料的能力。培养学生计算机操作能力以及文字表达能力。

### 四、教学内容与安排

#### 1. 毕业论文的内容

会计学类毕业论文是学生掌握管理学、经济学和会计学的基本理论与基本知识，运用会计方法与技术，围绕会计理论与实践问题所撰写的毕业论文。

#### 2. 毕业论文的撰写要求

(1) 毕业论文要求内容完整，简洁明了，层次清楚，文理通顺，书写工整，装订整齐。

(2) 毕业论文一般要求 8000—10000 字左右。应包括题目、中外文摘要（约 200 词）、目录、前言、正文、结论及参考文献等。

(3) 毕业论文应写成应用性问题研究论文或实践性问题研究论文，尽量避免撰写纯理论性问题的论文

(4) 论文中所用引文、数据，必须注明出处，包括被引用的文章、著作的作者姓名、书或文章名，出版社、刊物名称、期号，出版日期。

(5) 毕业论文至少要上交一份正文，三份复印件；上交的论文必须按照格式打印，字迹工整清洁。

### 3. 毕业论文的安排

(1) 布置任务。学生根据学校和学院关于毕业论文工作的要求, 布置毕业论文任务, 安排指导教师, 下达任务书。

(2) 选题。选题由指导教师和学生共同确定, 选题确定以后, 由指导教师拟定“毕业论文任务书”, 经学科教学负责人审核后, 统一汇总报教务处备案。论文题目一旦选定, 原则上不能变更; 如确有必要变更, 应由学生或指导教师提出, 经学科教学负责人审核同意后, 报教务处备案。

(3) 提交开题报告。学生在指导教师的指导下, 独立完成开题报告, 并交指导教师审阅。

(4) 撰写。学生应当在确定选题后, 查阅相关文献资料, 编写文献综述, 拟定论文开题报, 完成外文翻译, 在此基础上撰写论文。

(5) 指导教师审阅。学生完成论文初稿以后, 交由指导教师审阅, 提出修改意见。

(6) 学生修改论文。针对指导教师的修改意见, 学生进行修改; 指导教师认为修改后的文稿仍不能达到规定要求的, 学生应当再次修改。在论文修改期间, 学生应与指导教师保持经常的联系。

(7) 定稿。修改后的论文经指导教师审阅后, 认为达到规定要求的, 可以定稿。

(8) 评阅论文。学院在毕业论文答辩前 1 周对拟答辩论文进行评阅, 每篇论文由专业教师(指导教师除外)评阅, 签署评阅意见和建议成绩。

(9) 答辩。根据学院的安排, 答辩小组由 1 名副高以上职称(或者是博士)和 2-3 名讲师以上职称(含讲师)教师组成, 另有一名记录员, 负责本专业学生的论文答辩和成绩评定工作。

(10) 评定成绩。毕业论文的成绩原则上参考指导教师成绩、评阅人成绩和答辩成绩综合确定

## 五、论文撰写要求

1. 毕业论文拟定规范按照《广东海洋大学本科生毕业论文设计撰写规范——校教务[2007]年 122 号》的要求执行。

2. 可根据自己的意愿选择题目和指导教师, 在不能满足意愿时, 要服从学院调整 and 安排。

3. 在教师指导下查阅文献、收集资料、开展专题调研、设计或实验研究, 认真撰写开题报告(研究方案)、论文。

4. 应主动并经常(每周 1-2 次)向教师汇报情况, 虚心听取指导教师的意见。

5. 自觉遵守各项纪律, 合理安排时间, 在毕业实习前完成毕业论文研究工作, 在 5 月份之前完成毕业论文撰写工作, 6 月初完成毕业论文查重工作, 6 月 10 日之前完成毕业论文(设计)答辩工作。

6. 自觉遵守社会公德和学术道德, 严禁抄袭他人论文和已发表的成果, 违犯者按作弊论处。

7. 做好答辩准备, 按时参加答辩。

8. 论文质量要求: 主题明确、观点正确、材料翔实、论证有力、层次清楚、文字通顺。

9. 论文成果形式可以多样化。学术论文、经济活动分析报告、调查报告、案例分析、改革研究方案等均可, 但不论采取何种形式, 都必须有观点、有材料、有论据、有论证和明确的结论, 切忌堆砌材料或空泛议论。

## 六、课程考核及成绩评定要求

1. 考核依据: 毕业论文的考核以本教学大纲为依据。毕业论文的成绩原则上参考指导教师成绩、评阅人成绩和答辩成绩综合确定。

2. 考核主要环节: 选题、开题、中期检查、写作以及答辩

3. 考核方式: 毕业论文的成绩原则上参考指导教师成绩、评阅人成绩和答辩成绩综合确定。指



导老师成绩占 25%，评阅老师成绩占 25%，答辩成绩占 50%。

## **七、参考资料**

1. 《校教务（2015）23 号--关于印发〈广东海洋大学本科毕业论文（设计）工作管理办法〉的通知》。
2. 《广东海洋大学本科生毕业论文设计撰写规范--校教务[2007]年 122 号》。
3. 《中华人民共和国国家标准——文后参考文献著录规则》。

## **八、说明**