

淮南師範學院

实 验 教 学 大 纲 汇 编

财务管理专业  
(非师范专业)

经济与管理学院编

二〇一八年九月

# 目 录

《会计电算化实验》课程教学大纲 .....	3
《ERP 经营沙盘模拟》实验课程教学大纲.....	10
《证券投资模拟》课程教学大纲 .....	15
《EXCEL 在财务管理中的应用》课程教学大纲.....	20
《基础会计实训》课程教学大纲 .....	25
《成本管理实训》课程教学大纲 .....	30
《财务管理综合实训》课程教学大纲 .....	35
《统计学》课程教学大纲 .....	39
《审计学》课程教学大纲 .....	44
《财务报表分析》（双语）课程教学大纲 .....	51

# 《会计电算化实验》课程教学大纲

课程编码：12120204601

课程性质：实验课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第五学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《会计电算化实验》课是财务管理专业的专业实验课，是《会计信息系统》理论课程的实践教学环节，在此课程开设前必先修《计算机基础》、《会计学原理》、《会计信息系统》、《中级财务会计》等课程。通过模拟实验，使学生了解会计信息系统的基本原理，掌握财务软件主要功能模块的操作方法和技巧，能够运用财务软件对企业的经济业务进行会计处理并编制财务报表，具备实际工作所需的财务软件应用能力，为今后从事会计工作打下良好基础。

本实验课程的主要内容包括：建立企业账套；操作员及权限设置；数据的备份与恢复；总账系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收应付管理系统的初始化设置；记账凭证的填制、审核；记账；各种账证表的输出操作；期末账务处理、对账、期末结账；工资管理系统、固定资产系统、应收应付管理系统的日常业务处理及期末处理；编制资产负债表和利润表等财务报表。

## 二、教学目标

通过本课程的教学应实现以下目标：

了解该课程的教学目的、会计软件的基本操作原理和会计软件中体现的主要管理思想；

理解该课程的基本内容与关键知识点账套及权限管理、总账系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收应付款管理系统的初始化、日常业务处理及期末处理、会计报表的编制；

掌握该课程的主要技能账套的建立、数据和备份与恢复、用户及权限的设置、各模块系统初始化、记账凭证的填制和审核、记账、出纳、账簿管理、工资项目设置、工资计算公式设置、工资计算、工资费用分配、固定资产卡片录入及管理、固定资产变动、累计折旧管理、会计报表的编制，并能在会计实际工作中应用；

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460101	系统管理	2	专业	演示	必修	
1212020460102	总账系统初始化	2	专业	演示	必修	
1212020460103	总账系统日常业务处理	4	专业	演示	必修	
1212020460104	出纳及账簿管理	4	专业	演示	必修	
1212020460105	账务系统的期末处理	4	专业	演示	必修	
1212020460106	会计报表管理	4	专业	演示	必修	

1212020460107	应收款管理系统	2	专业	演示	必修	
1212020460108	应付款管理系统	2	专业	演示	必修	
1212020460109	工资管理系统	2	专业	演示	必修	
1212020460110	固定资产管理系统	4	专业	演示	必修	
1212020460111	会计电算化综合实验	6	专业	综合	必修	
合计		36				

#### 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配套件数	备注
1212020460101	系统管理	计算机软硬件、投影仪		
1212020460102	总账系统初始化	计算机软硬件、投影仪		
1212020460103	总账系统日常业务处理	计算机软硬件、投影仪		
1212020460104	出纳及账簿管理	计算机软硬件、投影仪		
1212020460105	账务系统的期末处理	计算机软硬件、投影仪		
1212020460106	会计报表管理	计算机软硬件、投影仪		
1212020460107	应收款管理系统	计算机软硬件、投影仪		
1212020460108	应付款管理系统	计算机软硬件、投影仪		
1212020460109	工资管理系统	计算机软硬件、投影仪		
1212020460110	固定资产管理系统	计算机软硬件、投影仪		
1212020460111	会计电算化综合实验	计算机软硬件、投影仪		

#### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460101	系统管理	(1) 用友 U8 软件中启动系统管理、建立和修改账套、数据备份与恢复操作； (2) 设置和修改操作员、财务分工、建账、基础信息设置等操作。	(1) 了解系统管理的功能结构。 (2) 理解系统管理在整个系统中的作用及重要性； (3) 掌握财务软件中启动系统管理、建立修改账套、账套的引入(数据恢复)和输出(数据备份)、用户及权限的设置及修改等操作。
1212020460102	总账系统初始化	(1) 用友 U8 软件账套选项设置、凭证类型设置、外币及汇率设置、结算方式设； (2) 会计科目增加、	(1) 了解用友 U8 软件总账系统初始设置的各项功能菜单； (2) 理解总账系统初始设置方法和原理； (3) 掌握套选项设置、凭证类型设置、外币及汇率设置、结算方式设；

		修改、删除，指定会计科目； (3) 客户和供应商信息设置、部门及员工设置、项目设置等； (4) 输入期初余额。	会计科目增加、修改、删除，指定会计科目；客户和供应商信息设置、部门及员工设置、项目设置等；输入期初余额等操作。
1212020460103	总账系统日常业务处理	(1) 记账凭证的输入、修改、作废、整理、删除及冲销； (2) 出纳签字、记账凭证的审核、记账；	(1) 了解用友 U8 软件总账系统中记账凭证的输入、审核以及记账的各项功能菜单； (2) 理解记账凭证的输入、审核以及记账的方法和原理； (3) 掌握记账凭证的输入、修改、作废、整理、删除及冲销；出纳签字、记账凭证的审核、记账等操作。
1212020460104	出纳及账簿管理	(1) 总账系统中现金、银行存款日记账、资金日报表的查询方法以及支票登记簿等出纳管理； (2) 总账系统中总账、明细账、日记账、多栏账的查询的操作；	(1) 了解用友 U8 软件出纳管理和账簿管理的相关内容； (2) 理解记账凭证的输入、审核以及记账的方法和原理； (3) 掌握现金、银行存款日记账、资金日报表的查询方法以及支票登记簿的操作方法；总账系统中总账、明细账、日记账、多栏账的查询的操作方法。
1212020460105	账务系统的期末处理	(1) 自定义转账设置与生成； (2) 自动转账设置与生成、对账与期末结账的操作。	(1) 了解用友 U8 软件期末处理的内容； (2) 理解期末处理的方法和原理； (3) 掌握自定义转账、自动转账设置与生成、对账与期末结账的操作方法。
1212020460106	会计报表管理	(1) 会计报表的格式设计、公式定义、函数应用、数据处理； (2) 表页管理、报表模板管理；	(1) 了解会计报表管理系统的主功能、基本概念和编制方法； (2) 理解会计报表的编制的方法和原理； (3) 掌握报表管理系统报表格式设计的操作方法、报表公式定义的操作方法；报表数据处理的操作方法；报表模板生成报表的操作方法。
1212020460107	应收款管理系统	(1) 应收款管理系统的初始化设置；日常业务处理； (2) 应收款管理系统的单据和账表的输出； 期末处理；	(1) 了解应收款管理系统的相关概念和功能； (2) 理解应收款管理系统的方法和原理； (3) 掌握应收款管理系统的初始化设置方法、应收单据处理方法、收款单据处理方法、核销处理方法、票据管理、转账、坏账处理、制单处理、单据及账

			表输出、期末结账；
1212020460108	应付款管理系统	<p>(1) 应付款管理系统的初始化设置；日常业务处理；</p> <p>(2) 应付款管理系统的单据和账表的输出；期末处理；</p>	<p>(1) 了解应付款管理系统的相关概念和功能；</p> <p>(2) 理解应付款管理系统的方法和原理；</p> <p>(3) 掌握应付款管理系统的初始化设置方法、应付单据处理方法、付款单据处理方法、核销处理方法、票据管理、转账、制单处理、单据及账表输出、期末结账；</p>
1212020460109	工资管理系统	<p>(1) 工资账套的建立、工资系统参数的设置、工资类别的建立、部门档案及人员类别设置、工资项目设置及公式定义；</p> <p>(2) 工资数据输入和工资变动处理、个人所得税的计算和申报、银行代发；</p> <p>(3) 工资统计及查询、工资分摊、月末处理；</p>	<p>(1) 了解工资管理系统的主功能和主要操作方法；</p> <p>(2) 理解工资管理系统初始设置、日常业务、期末处理理的主要方法和原理；</p> <p>(3) 掌握工资账套的建立、工资系统参数的设置、工资类别的建立、部门档案及人员类别设置、工资项目设置及公式定义、工资数据输入和工资变动处理、个人所得税的计算和申报、银行代发、工资统计及查询、工资分摊、月末处理等操作方法；</p>
1212020460110	固定资产管理系统	<p>(1) 固定资产管理系统参数设置、资产类别设置、部门对应折旧科目设置、增减方式设置、使用状况设置、折旧方法及计算公式设置、初始数据录入；</p> <p>(2) 卡片录入及管理、固定资产变动管理和核算；</p> <p>(3) 折旧处理、对账、月末结账；</p>	<p>(1) 了解固定资产管理系统的主功能和操作方法；</p> <p>(2) 理解固定资产管理系统的主要操作的方法和原理；</p> <p>(3) 掌握固定资产管理系统参数设置、资产类别设置、部门对应折旧科目设置、增减方式设置、使用状况设置、折旧方法及计算公式设置、初始数据录入、卡片录入及管理、固定资产变动管理和核算、折旧处理、对账、月末结账等操作方法；</p>
1212020460111	会计电算化综合实验	<p>系统管理、建立和修改账套、数据备与恢复操作、设置和修改操作员、财务分工、建账、基础信息设置等操作；</p> <p>账套选项设置、凭证类型设置、外币及汇率设置、结算方式设、会计科目增加、修改、删除，</p>	<p>(1) 了解会计信息系统进行会计业务处理的业务流程；</p> <p>(2) 理解会计信息系统进行会计业务处理的业务流程；</p> <p>(3) 掌握系统管理、建立和修改账套、数据备与恢复操作、设置和修改操作员、财务分工、建账、基础信息设置等操作；账套选项设置、凭证类型设置、外币及汇率设置、结算方式设、会计科</p>

	指定会计科目、客户和供应商信息设置、部门及员工设置、项目设置等、输入期初余额；记账凭证的输入、修改、作废、整理、删除及冲销、出纳签字、记账凭证的审核、记账；总账系统中现金、银行存款日记账、资金日报表的查询方法以及支票登记簿等出纳管理、总账系统中总账、明细账、日记账、多栏账的查询的操作；自动转账设置与生成、对账与期末结账的操作；会计报表的格式设计、公式定义、函数应用、数据处理、表页管理、报表模板管理；	目增加、修改、删除，指定会计科目、客户和供应商信息设置、部门及员工设置、项目设置等、输入期初余额；记账凭证的输入、修改、作废、整理、删除及冲销、出纳签字、记账凭证的审核、记账；总账系统中现金、银行存款日记账、资金日报表的查询方法以及支票登记簿等出纳管理、总账系统中总账、明细账、日记账、多栏账的查询的操作；自动转账设置与生成、对账与期末结账的操作；会计报表的格式设计、公式定义、函数应用、数据处理、表页管理、报表模板管理等操作方法；
--	---	--

## 六、实验报告

本实验课程要求在实验报告中写清 11 个实验项目中每一个实验项目的名称、实验目的、实验内容、实验资料(或实验资料来源)、实验过程及实验总结。

## 七、考核办法和成绩评定

1. 考核方式：操作（上机考试）

2. 成绩评定：实验总评成绩=平时成绩×40%+期末考核×60%

平时成绩教师根据出勤情况、在实验过程中的表现、实验上机作业、实验报告等四个方面给定实验成绩。具体标准如下：

- (1) 90 分-100 分：遵守实验室制度，按时到达实验地点，表现认真积极；上机表现好，无打游戏和聊天情况，纪律严明，实习态度认真，布置的上机作业完成效果好；实验报告能对实验内容进行全面、系统的总结，并能运用理论知识及时处理实验时遇到的问题。
- (2) 80 分-89 分：遵守实验室制度，按时到达实验地点，表现认真；上机表现好，纪律严明，实习态度认真，布置的模拟作业完成较好，实验报告能对实验内容进行较全面、系统的总结。
- (3) 70 分-79 分：遵守实验室制度，按时到达实验地点，表现一般；纪律较好，实习态度较认真，布置的模拟作业按时完成，实验报告能对实验内容进行比较全面的总结。
- (4) 60 分-69 分：有少量迟到现象，但整体表现还可以；纪律较好，实习态度较认真，布置的模拟作业基本完成，能够完成实验报告，内容基本正确、系统。上机有打游戏和聊天现象，但经教育改正者。
- (5) 60 分以下：旷课现象严重；实验作业未按规定完成；上机时打游戏、聊天或干与本课程无关

的事，经教育不改者。

#### 八、推荐实验指导书

1. 会计信息系统实验教程. 李春友、柏思萍 主编. 北京：中国财政经济出版社，2017 年 1 月（第 1 版），ISBN：978-7-5095-6861-3
2. 会计信息系统实验教程. 龚中华、何平 编著. 北京：人民邮电出版社，2015 年 1 月，ISBN：978-7-115-30879-5

大纲制订人：刘方中

大纲审定人：吴国强


制订时间：2018 年 7 月



## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称： 经济管理学院

填表时间：2018年 7 月 10 日

实验课程名称	会计电算化实验	所属实验室	综合实验楼4-314		
实验项目名称	会计电算化综合实验	计划学时	4	实际 学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p>系统管理、建立和修改账套、数据备与恢复操作、设置和修改操作员、财务分工、建账、基础信息设置等操作；账套选项设置、凭证类型设置、外币及汇率设置、结算方式设、会计科目增加、修改、删除，指定会计科目、客户和供应商信息设置、部门及员工设置、项目设置等、输入期初余额；记账凭证的输入、修改、作废、整理、删除及冲销、出纳签字、记账凭证的审核、记账；总账系统中现金、银行存款日记账、资金日报表的查询方法以及支票登记簿等出纳管理、总账系统中总账、明细账、日记账、多栏账的查询的操作；自动转账设置与生成、对账与期末结账的操作；会计报表的格式设计、公式定义、函数应用、数据处理、表页管理、报表模板管理。</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p>(1) 选定本实验课程的6个实验项目作为本综合实验项目的实验内容 系统管理、总账系统初始化、总账系统日常业务处理、出纳及账簿管理、账务系统的期末处理、会计报表管理；</p> <p>(2) 学生登陆会计信息系统测试系统根据系统数据来进行会计业务处理；</p> <p>(3) 会计信息系统测试系统根据学生操作情况评判学生操作结果，给出评分。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p>让学生更直观的了解会计信息系统进行会计业务处理的业务流程，巩固和掌握本课程学习的实验内容所涉及的操作方法和技能。</p>					
<p>专家组意见：</p> <p>实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。</p> <p>成员签名： </p> <p style="text-align: right;">2018年 7 月 15 日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

# 《ERP 经营沙盘模拟》实验课程教学大纲

课程编码：12120204602

课程性质：实验课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第五学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

ERP经营沙盘模拟课程是集知识性、趣味性、对抗性于一体的企业管理技能训练课程。通过直观的企业沙盘，模拟企业实际运行状况，内容涉及企业整体战略、产品研发、生产、市场、销售、财务管理、团队协作等多个方面，让学生在游戏般的训练中体验完整的企业经营过程，感受企业发展的典型历程，感悟正确的经营思路和管理理念。该课程可以强化学生的管理知识、训练管理技能，全面提高学生的综合素质。

ERP经营沙盘模拟实训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，此课程将把学生分成20组，每组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）。学生在实践模拟对抗中分析规律，制定策略，模拟全面预算管理。

## 二、教学目标

通过本课程的教学应实现以下目标：

了解手工沙盘的盘面；了解电子沙盘的界面标识；

理解手工沙盘上沙盘语言和角色分工定位；理解产品销售，区域市场渠道建设、资金运营等运营规则；

掌握电子沙盘软件的原理和基本操作方法；掌握模拟企业流程运行任务的年初任务、流程运行任务的季度任流程运行任务的年末任务和流程运行任务的特殊运行任务；掌握模拟企业的经营运营规则；学生按照角色要求，综合掌握电子沙盘软件中厂房的购买、出售和租赁；生产线的购买、转产与维修、出售；原材料采购；产品研发和国际认证；产品生产；融资贷款和贴现等若干操作。学生掌握在模拟企业的各个经营决策中各自的角色并能很好的运用；掌握财务分析手段对经营成果进行分析。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460201	电子沙盘规则讲解	2	专业基础	演示	选修	5
1212020460202	电子沙盘软件基本操作	4	专业基础	演示	必修	5
1212020460203	战略分析与战略目标确定	4	专业基础	验证	必修	5
1212020460204	项目投资分析	4	专业基础	验证	必修	5

1212020460205	筹资决策	4	专业基础	验证	必修	5
1212020460206	全面预算	4	专业基础	验证	必修	5
1212020460207	财务分析	4	专业基础	验证	必修	5
1212020460208	资产与融资组合分析	4	专业基础	验证	必修	5
1212020460209	综合运用电子沙盘软件 模拟经营对抗	6	专业基础	综合	必修	5
合计		36				

#### 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配合件数	备注
1212020460201	电子沙盘规则讲解	计算机	3	
1212020460202	电子沙盘软件基本操作	计算机	3	
1212020460203	战略分析与战略目标确定	计算机	3	
1212020460204	项目投资分析	计算机	3	
1212020460205	筹资决策	计算机	3	
1212020460206	全面预算	计算机	3	
1212020460207	财务分析	计算机	3	
1212020460208	资产与融资组合分析	计算机	3	
1212020460209	综合运用电子沙盘软件模拟经营对抗	计算机	3	

#### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460201	电子沙盘规则讲解	(1) 电子沙盘盘面和沙盘语言介绍；(2) 沙盘上各个角色定位  (3) 电子沙盘规则解读	(1) 了解电子沙盘的盘面； (2) 熟悉和掌握电子沙盘规则。
1212020460202	电子沙盘软件基本操作	(1) 电子沙盘界面标识和基本软件操作； (2) 电子沙盘的运营规则。	(1) 了解电子沙盘的界面标识； (2) 熟悉产品销售，区域市场渠道建设、资金运营等运营规则； (3) 掌握电子沙盘软件的原理和基本操作方法。

1212020460203	战略分析与 战略目标确定	<p>(1) 用 SWOT 或 PEST 等战略分析工具分析企业的战略环境和地位;</p> <p>(2) 制定模拟企业的战略目标和战略实施步骤。</p>	<p>(1) 熟悉战略分析工具的主要内容;</p> <p>(2) 掌握制定战略企业发展规划与目标的基本方法, 会使用某种战略分析工具对模拟企业进行战略分析并确定战略目标。</p>
1212020460204	项目投资分析	<p>(1) 模拟企业现金流量的估计与折现率的确定;</p> <p>(2) 模拟企业待选择的设备的财务可行性分析, 要求学会净现值法的决策。</p>	<p>(1) 掌握现金流量的估计方法;</p> <p>(2) 掌握利用净现值法对固定资产的投资进行财务可行性决策, 根据决策结果确定投资的固定资产。</p>
1212020460205	筹资决策	<p>(1) 模拟企业筹资渠道的确认与选择;</p> <p>(2) 计算各种筹资方式的个别资本成本的计算</p>	<p>(1) 了解企业筹资的条件及偿付条件;</p> <p>(2) 掌握企业资本成本的意义及对企业价值的影响</p>
1212020460206	全面预算	<p>(1) 全面预算编制的逻辑基础的确定;</p> <p>(2) 企业全面预算表的编制;</p> <p>(3) 全面预算的考核</p>	<p>(1) 掌握全面预算的编制方法;</p> <p>(2) 掌握现金流入与现金流出的合理规划, 保证资金链的不断裂。</p>
1212020460207	财务分析	<p>(1) 计算模拟企业各经营年度的相关财务比率并对企业进行评价;</p> <p>(2) 利用杜邦分析法分析企业业绩变动的原因。</p>	<p>(1) 理解财务分析的目的;</p> <p>(2) 掌握杜邦分析体系的计算及分析方法</p>
1212020460208	资产与融资 组合分析	<p>(1) 模拟企业的资产负债表判断企业的融资组合的类型;</p> <p>(2) 分析模拟企业融资组</p>	<p>(1) 理解资产与融资组合的关系, 根据资产判断企业融资组合的类型;</p> <p>(2) 掌握对不同类型组合的风险与收益的评价。</p>

		合类型的风险与收益； (3) 决策调整融资组合的方向和方式。	
1212020460209	综合运用电子沙盘软件模拟经营对抗	(1) 制定各组经营战略和战术； (2) 综合模拟企业经营运营。	(1) 掌握模拟企业的经营运营规则； (2) 学生按照角色要求，综合掌握电子沙盘软件中厂房的购买、出售和租赁；生产线的购买、转产与维修、出售；原材料采购；产品研发和国际认证；产品生产；融资贷款和贴现等若干操作。学生掌握在模拟企业的各个经营决策中各自的角色并能很好的运用。

## 六、实验报告

实验名称：按照大纲要求进行填写

实验目的：按照大纲要求进行填写

实验内容：按照大纲要求进行填写

实验原理：电子沙盘规则以及财务管理相关知识

实验设备：计算机

实验步骤：各组根据各组情况，撰写实验步骤，实验步骤应突出各组的具体方案，并通过电子沙盘盘面的截图打印作为实验步骤的一部分。

实验结果：填写各组实验操作过程中的模拟企业的最后权益和系统得分。

## 七、考核办法和成绩评定

1. 考核方式：考查；操作。

2. 成绩评定：实验总评成绩 = 平时成绩 × (50) % + 期末考核 × (50) %

## 八、推荐实验指导书

[1]徐利飞. 创业者电子沙盘实训教程——财务管理综合实验用书. 大连：东北财经大学出版社，2017年1月，ISBN：978-7-5654-2840-1

大纲制订人：宋龙飞


大纲审定人：吴国强

制订时间：2018年7月

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间：2018年 7 月 10 日

实验课程名称	ERP经营沙盘模拟	所属实验室	综合实验楼4-316		
实验项目名称	综合运用电子沙盘软件模拟经营对抗	计划学时	4	实际 学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能： 综合运用电子沙盘软件模拟经营对抗是 ERP 经营沙盘模拟这门课程非常重要的一个章节，主要包括的内容：（1）制定各组经营的战略和战术； （2）综合模拟企业经营运营。 该实验项目中，所涉及的基本实验技能包括： （1）制定模拟企业的战略目标和战略实施步骤； 企业全面预算表的编制； （2）计算模拟企业各经营年度的相关财务比率并对企业进行评价</p>					
<p>实验过程简述： Excel在报表分析的应用实验项目，实验过程如下： （1）各组成员在明确分工的前提下，讨论各组的企业经营战略； （2）各模拟企业制定各年的预算表； （3）根据经营中存在的问题及时调整战略和战术； （4）通过报表分析找出经营中可能存在的问题实时调整经营策略； （5）分析经营结果。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述： 通过综合运用电子沙盘软件模拟经营对抗实验项目的进行，拟达到的效果： （1）熟悉战略的编制； （2）掌握预算的编制； （3）掌握决策的方法和对经营过程进行判断实时调整经营策略</p>					
<p>专家组意见：  实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。  成员签名：</p> <p style="text-align: right;">2018年 7 月 15 日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

# 《证券投资模拟》课程教学大纲

课程编码：12120204603

课程性质：实验课

学 分：0.5

课 时：18

开课学期：第六学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

证券投资模拟是一门投资应用技术操作课程，该课程主要简单讲解宏观经济对证券市场的影响以及证券的基础分析和技术分析，各种图形和指标的运用方法。重点是学生自身独立分析、操作，培养和发展学生的证券投资与管理知识及技能，并能够通过所学知识指导证券投资实践。使学生掌握证券投资的基本分析和技术分析方法，并能够把理论知识应用到实际操作中去。

学习证券投资学实验课的先行课程为西方经济学、货币银行学、证券投资学理论和基础会计学；后续课程包含资产评估学和期货交易等课程。

## 二、教学目标

通过实验课程的学习，使学生掌握证券分析资料与数据的获得以及利用专业软件进行证券投资分析的方法，熟悉证券投资的过程和交易程序，使学生所学的理论知识与实践相结合，提高学生的操作能力。①掌握证券交易的基本原理与主要规则；②掌握行情报表的阅读和投资机会的把握；③能利用基本分析和技术分析对行情进行预测；④熟悉国家宏观经济政策，了解行业发展最新动态；⑤熟练使用证券软件分析软件；⑥通过对风险和收益的判断，提高学生的风险防御能力和投资盈利能力。

本课程的重点为证券投资的对象、策略和方法等基本知识，分析证券发行和交易的过程，阐述证券价格波动的规律和原因，是经济类学生必须认真学好的一门专业理论课。难点是课程中的证券理论、投资方法和策略及技术分析的学习，要求能掌握证券投资的基本理论和技术分析方法，树立正确的投资理念，掌握正确的投资方法等。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460301	证券交易基本行情的识读	2	专业	演示	必修	1
1212020460302	证券行情动态分析及交易软件使用	3	专业	演示	必修	1

1212020460303	基本分析方法的实际运用	2	专业	演示	必修	1
1212020460304	技术分析方法的实际使用	3	专业	演示	必修	1
1212020460305	综合运用技术分析各种方法	2	专业	验证	必修	1
1212020460306	证券投资宏观基础性分析	2	专业	演示	必修	1
1212020460307	证券投资中观微观基础性分析	2	专业	演示	必修	1
1212020460308	证券交易的法律知识	2	专业	演示	必修	1
合计		18				

#### 四、实验条件

##### 实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配合件数	备注
1212020460301	证券交易基本行情的识读	多媒体电脑	1	
1212020460302	证券行情动态分析及交易软件使用	多媒体电脑	1	
1212020460303	基本分析方法的实际运用	电脑及模拟操作软件	1	
1212020460304	技术分析方法的实际使用	电脑及模拟操作软件	1	
1212020460305	综合运用技术分析各种方法	电脑及模拟操作软件	1	
1212020460306	证券投资宏观基础性分析	电脑及模拟操作软件	1	
1212020460307	证券投资中观微观基础性分析	电脑及模拟操作软件	1	
1212020460308	证券交易的法律知识	多媒体电脑及模拟操作软件	1	

#### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460301	证券交易基本行情的识读	<p>熟悉《股票模拟交易软件》软件界面，窗口；</p> <p>了解其它网上下载股票交易软件，如《海通证券交易软件》、《广发证券交易软件》界面；</p> <p>认识证券投资常用软件界</p>	<p>在本次实习中通过实验，使学生认识证券投资常用软件，熟悉《股票模拟交易软件》界面，要求能独立操作。要求学生利用实验室的模拟交易软件，在指导老师的辅导下了解证券交易行情显示各项指标，对证券交易产生</p>



		面，掌握进入、退出方法。	一个较为感性的认识，并提高学生 学习证券知识的兴趣。
1212020460302	证券行情动态分析及交易软件使用	证券市场概述，发行市场与交易市场。进入证券投资软件软件，观察商品报价信息，熟悉各功能菜单；查找当天涨幅前十名的股票、观察其图形特征；查找当天跌幅前十名的股票、观察其图形特征；选择一只股票，观察其市场价格变化：开盘价、最高价、最低价，成交价，买入价、卖出价排列方式；运用本校购置的证券分析软件或从证券网站下载的软件进行操作，打开进入主菜单。观察交易行情的变化，熟悉深、沪两个交易所股价指数界面。	通过实验使学生了解证券市场，观察交易行情的变化，理解证券市场的基本功能，初步体会证券市场特别是股票市场价格的变化，理解股价指数的作用。通过本次实验，要求学生基本掌握一般证券行情动态分析软件的功能构成，熟练操作步骤，了解软件中的符号，图形的含义。
1212020460303	基本分析方法的实际运用	宏观经济分析：宏观经济状况，宏观经济周期，宏观经济政策：财政政策、货币政策、收入政策；行业分析：市场类型分析；产业周期分析；政府的行业政策分析；技术发展对产业的影响分析；公司分析：公司竞争地位分析，公司经营管理能力分析，公司财务分析。	通过本次实验，要求学生能够通过通过对宏观经济的分析、行业的分析与公司的分析来判断一家上市公司是否具有投资价值。掌握证券价值评估、宏观经济分析、行业分析、公司分析等方法。
1212020460304	技术分析方法的实际使用	K 线理论，趋势分析；均线理论；形态理论；技术指标分析。 单 K 线，多 K 线（K 线组合图），上升趋势、下跌趋势；形态分析；常用技术指标的特征、使用方法、技术含义；指标分析法。	通过本次实验，我们要求学生基本掌握各种技术分析手段的基本使用方法和技巧，同时能在实战操作中进行运用，从而得出自己对证券行情走势的判断。具体要求学生熟悉 K 线基本形态和常见 K 线组合图；理解趋势是技术分析的核心。使学生理解技术分析中形态理论，掌握常见形态

			及其特征,如W底、M头、头肩底、头肩顶;反转形态、整理形态、突破形态、及缺口形态。使学生理解技术指标,熟悉掌握常用技术指标:MA、MACD、RSI、BIAS、OBV、KDJ。
1212020460305	综合运用技术分析各种方法	综合运用技术分析各种方法; 看大盘信息,专家推荐、技术选股;教师指定各位学生的交易账户并投入初始模拟金额;学生进入模拟交易软件,模拟交易。	通过实训使学生综合运用技术分析各种方法:图表、形态、指标,研判大盘走势、分析涨跌原因,把握买卖时机。
1212020460306	证券投资宏观基础性分析	利用校图书馆的中宏数据库、国研网数据库及国泰安数据库,研习宏观分析的思路与方法。	学会查找和分析宏观数据指标及其趋势,评估宏观经济波动对证券市场的影响。
1212020460307	证券投资中观微观基础性分析	根据老师介绍的主要方法,借助互联网及其他媒体信息来源,寻找自己最喜欢的获取行业和公司基本面信息的来源; 分析国家发展规划和近期重要事件对上市公司的影响。	学会如何分析目标公司的基本面情况
1212020460308	证券交易的法律知识	证券法概述。维护证券交易市场而颁布的具有法律依据的规则。证券交易的条件是指在证券市场上公开进行交易的证券必须符合法律规定的条件才能买卖。按照证券法的规定,证券交易的条件包括的主要内容。对于证券交易的方式,证券法规定必须采用公开的集中竞价交易方式,实行价格优先、时间优先的原则。	通过案例分析及实训,使学生熟悉2002年以来新公布的金融法律、行政法规及规章,并结合世界贸易组织的基本法律制度、以及通行的国际金融条约、规则、惯例,了解金融法律知识及证券法律基础知识。

### 3. 实验报告

填写实验报告的基本要求，应包括：实验名称、目的、内容、原理、设备、实验装置连接图、实验步骤、实验记录、数据处理（实验现象描述、原理论证、结构说明、误差分析等）、讨论等。

## 六、课程考核与成绩评定

### 1. 考核方式：操作（上机考试）

### 2. 实验成绩：实验总评成绩=平时成绩×40%+期末考核×60%

平时成绩含：实验报告、模拟测试、课堂讨论、考勤以及课堂表现等。

## 七、推荐实验指导书

### 1. 教学参考书

- [1] 马丁·J·普林格. 技术分析精论. 北京：经济科学出版社，2000 年版.
- [2] 黄磊. 证券投资学. 北京：中国财政经济出版社，2008 年版.
- [3] 雪峰. 股市技术分析实战技法. 北京：地震出版社，2004 年版.
- [4] 韩曙平等. 证券投资综合实训教程. 大连：东北财经大学出版社，2016 年版.

### 2. 学习资源

东方财富网，证券之星，上海证券交易所官网，深圳证券交易所官网，各种行情软件。

大纲制订人：华小全

大纲审定人：汪陈友

制订时间： 2018 年 7 月

# 《EXCEL 在财务管理中的应用》课程教学大纲

课程编码：12120204604

课程性质：实验课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第七学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《EXCEL在财务管理中的应用》是财务管理专业的一门专业实验课，主要讲解Excel2010在会计应用中的相关知识，包括日常会计账务处理、员工薪酬管理、应收款管理、月末账务处理、报表编制与分析等内容。通过本课程的理论结合案例的教授与学习，能够让学生充分掌握Excel2010的基本操作以及Excel2010在会计中的主要应用，培养学生应用Excel2010处理会计具体核算的分析能力，应用能力，提高学生应用Excel2010解决会计问题的能力。

## 二、教学目标

本课程的教学目的是使学生掌握Excel在会计核算中的基本原理与操作方法，以Excel在不同项目中的管理为例介绍Excel在会计核算中的具体操作，为会计专业的学生学习财务会计实训、成本会计实训等后续专业实操课程奠定扎实的基础。通过本课程的授课教学，最终应达到以下教学目标：

- 1、了解Excel软件的基本功能和基本操作；
- 2、熟悉使用Excel进行会计核算与手工核算的差别与具体流程；
- 3、掌握Excel在会计具体核算账务处理中的应用于操作步骤；
- 4、掌握运用Excel解决实务中会计核算的具体问题的函数应用于技能。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460401	Excel 日常会计账务处理	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460402	Excel 填制会计凭证	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460403	Excel 员工薪酬管理的应用	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460404	Excel 进销存管理的应用	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460405	Excel 应收款管理的应用	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460406	Excel 固定资产管理的应用	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460407	Excel 月末账务处理	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460408	Excel 在编制报表的应用	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460409	Excel 在报表分析的应用	4	专业基础	综合性	必修	1
合计		36				

#### 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配合件数	备注
1212020460401	Excel 日常会计账务处理	计算机	1	
1212020460402	Excel 填制会计凭证	计算机	1	
1212020460403	Excel 员工薪酬管理的应用	计算机	1	
1212020460404	Excel 进销存管理的应用	计算机	1	
1212020460405	Excel 应收款管理的应用	计算机	1	
1212020460406	Excel 固定资产管理的应用	计算机	1	
1212020460407	Excel 月末账务处理	计算机	1	
1212020460408	Excel 在编制报表的应用	计算机	1	
1212020460409	Excel 在报表分析的应用	计算机	1	

#### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460401	Excel 日常会计账务处理	(1) Excel 基础知识 (2) 收款收据的制作 (3) Excel 差旅费报销单的制作 (4) Excel 日常费用管理表的制作	(1) 熟悉 Excel2010 工作界面、基础操作 (2) 掌握公式与函数计算数据、保护表格数据的方法；掌握单元格样式、数据的排列、分类汇总等操作方法 (3) 掌握运用 Excel 制作收款收据、差旅费报销单等单据；运用 Excel 记录并管理日常费用，分析费用使用情况
1212020460402	Excel 填制会计凭证	(1) Excel 记账会计核算流程 (2) 会计科目表建立 (3) 原始凭证制作 (4) 记账凭证填制与打印设置	(1) 熟悉 Excel 记录单、单元格区域名称定义、冻结与拆分窗格、数据格式设置、自动求和计算数据、引用数据、设置页面 (2) 掌握运用 Excel 快速准确建立会计科目表；填制会计凭证；设置打印格式与打印区域
1212020460403	Excel 员工薪酬管理的应用	(1) 设置工资项目 (2) 录入工资项目数据 (3) 计算、汇总月末员工工资 (4) 生成员工工资条、工资条打印设置	(1) 熟悉 Excel 计算工资项目的公式与函数、使用 VLOOKUP 查询员工工资情况、定位功能、VBA 宏代码、插入分页符 (2) 掌握运用 Excel 设置员工工资项目；计算查询员工工资数据；使用不同方法生成工资条；工资条的打印设置
1212020460404	Excel 进销存管理的应用	(1) 采购记录表与采购数据管理 (2) 创建销售记录表与图表分析数据 (3) 建立出入库明细表，汇总库存数据	(1) 熟悉 Excel 中表格格式的套用、数据的排序与分类汇总、图标的创建、编辑与美化、公式与函数使用方法的巩固 (2) 掌握运用 Excel 填制请购单，制作采购记录表汇总管理采购数据；制作销售记录表和产品销售数据分析表，分析管理销售数据；制作产品出入库明细表、统计表，汇总产品库存情况

1212020460405	Excel 应收款管理的应用	(1) 建立应收款明细账 (2) 应收账款账龄分析 (3) 计提坏账准备	(1) 熟悉 Excel 定位条件的使用方法、运用图表分析数据的操作方法、进行应收账款账龄分析的相关公式与函数的使用方法 (2) 掌握运用 Excel 建立应收账款明细账, 并使用饼-图分析应收账款; 运用 Excel 进行应收账款账龄分析并计提坏账准备
1212020460406	Excel 固定资产管理的应用	(1) 建立固定资产卡片账 (2) 固定资产折旧的计提与折旧函数的使用、公式的设置 (3) 分类汇总固定资产折旧项目	(1) 熟悉 Excel 设置数据有效性与自动筛选的操作方法、不同折旧函数计算固定资产折旧项目、工作簿的加密方法、使用 SUMPRODUCT 函数汇总折旧项目 (2) 掌握运用 Excel 建立固定资产卡片账; 运用 Excel 进行固定资产的折旧处理; 汇总固定资产折旧项目
1212020460407	Excel 月末账务处理	(1) 运用相关财务函数汇总会计凭证 (2) 设置总分类账格式并编制总分类账 (3) 编制科目汇总表 (4) 编制科目余额表并运用函数计算余额	(1) 熟悉 Excel 条件格式的设置方法、数据透视表的创建于编辑方法、数据的引用于函数计算方法 (2) 掌握运用 Excel 建立会计凭证表, 快速生成日记账; 使用数据透视表生成总分类账和科目汇总表; 根据科目汇总表编制科目余额表
1212020460408	Excel 在编制报表的应用	(1) 创建资产负债表框架并编制资产负债表 (2) 创建利润表框架并编制利润表 (3) 创建现金流量表框架并编制现金流量表	(1) 熟悉 Excel 冻结并拆分窗口、重排窗口的操作方法、使用公式与函数计算报表数据的操作方法 (2) 掌握资产负债表、利润表与现金流量表的内容与编织方法, 运用 Excel 编制资产负债表、利润表与现金流量表; 掌握报表数据的计算汇总
1212020460409	Excel 在报表分析的应用	(1) 各报表的编制与财务状况及变化分析 (2) 资产负债表综合分析 (3) 利润表综合分析 (4) 现金流量表综合分析	(1) 熟悉运用 Excel 编制资产负债表、利润表与现金流量表的方法与表中数据的计算公式、函数的操作方法 (2) 掌握运用 Excel 对财务状况变化的分析; 运用 Excel 对资产负债表、利润表与现金流量表进行综合分析

## 六、实验报告

实验名称: 按照大纲实验项目要求进行填写

实验目的: 按照大纲实验项目要求进行填写

实验内容: 按照大纲实验项目要求进行填写

实验原理: Excel 在会计中的应用以及财务会计相关知识

实验设备: 计算机

实验步骤: 根据每个实验项目目的的要求, 撰写实验步骤, 实验步骤应突出运用 Excel 完成会计核算不同实验项目的操作原理与操作步骤。

实验结果: 填写各组通过实验操作过程, 完成的作图, 计算汇总结果, 指标评价等

## 七、考核办法和成绩评定

1. 考核方式：考查，操作

2. 成绩评定：实验总评成绩=平时成绩×（50）%+期末考核×（50）%

## 八、推荐实验指导书

1. Excel2010 会计财务应用立体化教程. 夏帮贵. 北京：人民邮电出版社，2015（第一版）

2. Excel 在会计与财务管理中的应用. 查玉祥.北京：人民邮电出版社，2014（第一版）

3. Excel 在会计和财务管理中的应用 .崔婕.北京：人民邮电出版社，2014（第一版）

大纲制订人：柴朝超


大纲审定人：吴国强

制订时间：2018 年 7 月

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间：2018年 7月 10 日

实验课程名称	Excel在财务管理中的应用	所属实验室	综合实验楼4-314		
实验项目名称	Excel在报表分析的应用	计划学时	4	实际学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p>运用Excel对会计报表进行分析是Excel在会计中的应用这门课程非常重要的一个章节,主要包括的内容：</p> <p>(1) 根据实际给定的资料信息，编制企业的资产负债表、利润表和现金流量表</p> <p>(2) 资产负债表项目的综合分析</p> <p>(3) 利润表项目的综合分析</p> <p>(4) 现金流量表项目综合分析</p> <p>该实验项目中，所涉及的基本实验技能包括：</p> <p>(1) 结合给定资料，运用Excel的基本公式和函数，完成数据的汇总和报表的编制</p> <p>(2) 采用特定的报表分析方法，依据不同的财务指标，对会计报表进行分析</p> <p>(3) 能够运用报表分析结果对企业的财务状况做出中肯的评价</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p>Excel在报表分析的应用实验项目，实验过程如下：</p> <p>(1) 结合给定财务资料，进行汇总计算，编制企业财务报表</p> <p>(2) 新建Excel表格，命名为财务报表分析，在新的工作表中，完成财务分析指标的选择，并进行单元格指标输入</p> <p>(3) 结合Excel函数中的财务函数，完成相关评价指标的公式设置，注意区分绝对引用与相对引用</p> <p>(4) 通过设置指标的公式与报表数据的引用，完成财务报表的初步分析</p> <p>(5) 结合分析结果，对企业的财务状况做出评价</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p>通过Excel在报表分析的应用实验项目的进行，拟达到的效果：</p> <p>(1) 在给定企业财务资料之后，能够运用Excel完成财务报表的编制与完善</p> <p>(2) 依据不同的财务评价指标，结合Excel的公式与函数，完成指标的计算</p> <p>(3) 根据分析指标的结果，对企业的财务状况做出评价</p>					
<p>专家组意见：</p> <p>实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。</p> <p>认定该项目为综合性实验项目。</p> <p>成员签名：</p> <p style="text-align: right;">2018年 7 月 15 日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。



# 《基础会计实训》课程教学大纲

课程编码：12120204605

课程性质：实训课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第二学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《基础会计实训》是《基础会计学》课程配套的实验课程，是在学生对会计学的基本理论、会计处理的基本方法、基本程序有所掌握的基础上，提升学生动手能力的一门专业实训课程。主要训练学生基本的财务书写能力，填制审核原始凭证的能力，编制审核记账凭证的能力，登记各类账簿的能力，编制会计报表的能力，以及查账、对账的能力等。

## 二、教学目标

通过本课程的教学应实现以下目标：

了解会计核算中凭证、报表的相关规定；

理解会计核算中凭证和报表填制的基本内容与关键知识点；

掌握会计核算中凭证和报表填制的主要技能并能在实际工作中应用。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
12120203k60501	会计基本技能实训	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60502	原始凭证的填制与审核	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60503	记账凭证的填制与审核	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60504	汇总凭证填制、会计凭证的管理	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60505	会计账簿的设置	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60506	会计账簿的登记	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60507	银行存款余额调节表与试算平衡表的编制	4	专业基础	验证性	必修	1
12120203k60508	资产负债表的编制	4	专业基础	综合性	必修	1
12120203k60509	利润表的编制	4	专业基础	综合性	必修	1
合计		36				

## 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配合件数	备注
1212020460501	会计基本技能实训	投影仪；装订机	1	
1212020460502	原始凭证的填制与审核	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460503	记账凭证的填制与审核	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460504	汇总凭证填制、会计凭证的管理	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460505	会计账簿的设置	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460506	会计账簿的登记	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460507	银行存款余额调节表与试算平衡表的编制	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460508	资产负债表的编制	投影仪、装订机、算盘	1	
1212020460509	利润表的编制	投影仪、装订机、算盘	1	

五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460501	会计基本技能实训	(1) 正确填写票据和结算凭证的基本规定 (2) 财务票据、印章的管理	(1) 了解填写票据和结算凭证的基本规定； (2) 熟悉财务票据、印章的管理； (3) 掌握财务票据的填写方法。
1212020460502	原始凭证的填制与审核	(1) 原始凭证的基本要素 (2) 原始凭证的填制 (3) 银行转账结算方式 (4) 支票填制及使用要求 (5) 原始凭证的审核；	(1) 了解企业的常见经济业务； (2) 熟悉原始凭证的填制与审核；
1212020460503	记账凭证的填制与审核	(1) 记账凭证的填制 (2) 记账凭证的填审核；	(1) 了解企业的常见经济业务； (2) 熟悉记账凭证的填制与审核； (3) 掌握各种专用记账凭证的填制方法。
1212020460504	汇总凭证填制、会计凭证的管理	(1) 汇总记账凭证填制 (2) 科目汇总表填制 (3) 会计凭证的传递与保管。	(1) 了解企业的常见经济业务； (2) 熟悉原始凭证和记账凭证的填制与审核； (3) 掌握各种专用记账凭证的填制方法。

1212020460505	会计账簿的设置	(1) 会计账簿的设置 (2) 会计账簿的启用、更换与保管。	(1) 了解总分类账、明细分类账、特种日记账的常见格式及其适用范围； (2) 了解总分类账、明细分类账、特种日记账的使用规定；
1212020460506	会计账簿的登记	(1) 会计账簿的登记 (2) 对账与结账 (3) 错账查找与更正	(1) 熟悉各种账簿的登记依据和登记方法； (2) 掌握错账的更正方法以及结账的含义和结账工作所包括的内容
1212020460507	银行存款余额调节表与试算平衡表的编制	(1) 银行存款余额调节表的编制 (2) 试算平衡表的编制	(1) 了解未达账项的概念； (2) 熟悉银行存款余额调节表和试算平衡表的内容； (3) 掌握银行存款日记账与银行对账单的核对，银行存款余额调节表的编制方法，及试算平衡表的编制方法。
1212020460508	资产负债表的编制	(1) 资产负债表的格式内容 (2) 资产负债表的编制	(1) 了解财务会计报告的有关基本概念； (2) 熟悉会计报表的基本编制方法； (3) 掌握编制资产负债表的一般程序和基本方法。
1212020460509	利润表的编制	(1) 利润表的格式内容 (2) 利润表的编制	(1) 了解财务会计报告的有关基本概念； (2) 熟悉会计报表的基本编制方法； (3) 掌握编制利润表的一般程序和基本方法。

## 六、实验报告

实验报告的填写必须用手写，不能打印。内容可以相似，但不能雷同；

实验报告内容应包括：实验名称、目的、内容、原理、实验步骤、实验记录、心得体会等。

## 七、考核办法和成绩评定

1. 考核方式：考查

2. 成绩评定：

实验总评成绩 = 平时考勤成绩 × (50) % + 期末考核 × (50) %

## 八、推荐实验指导书

1. 会计学原理实训教程. 陈国辉等编著，北京：北京邮电大学出版社，2012年。（第一版）
2. 会计学原理实训教程. 王莲君等编著，北京：华中科技大学出版社，2012年。（第二版）

大纲制订人：戴红军


大纲审定人：吴国强

制订时间：2018年1月

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间： 2018年 7 月 10 日

实验课程名称	基础会计实训	所属实验室	经管学院实训中心		
实验项目名称	资产负债表的编制	计划学时	4	实际 学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p style="margin-left: 20px;">(1) 财务会计报告的有关基本概念；</p> <p style="margin-left: 20px;">(2) 资产负债表的格式、内容和报送要求；</p> <p style="margin-left: 20px;">(3) 编制资产负债表的一般程序；</p> <p style="margin-left: 20px;">(4) 编制资产负债表的基本方法。</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p style="margin-left: 20px;">(1) 审核所给原始资料的正确性。</p> <p style="margin-left: 20px;">(2) 熟知资产负债表的填列方法，尤其是特殊项目的填列方法。如有些项目需要根据总账科目余额填列；有些项目需要根据明细科目的余额填列；有些项目需要根据几个总账科目的期末余额合计数填列；而有些资产项目则需要与有关备抵账户抵消后填列。</p> <p style="margin-left: 20px;">(3) 检查该表左右两方填列金额是否相等。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p style="margin-left: 20px;">(1) 了解财务会计报告的有关基本概念；</p> <p style="margin-left: 20px;">(2) 熟悉资产负债表的格式、内容和报送要求；</p> <p style="margin-left: 20px;">(3) 掌握编制资产负债表的一般程序和基本方法。</p>					
<p>专家组意见：</p> <p style="margin-left: 40px;">实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。</p> <p style="margin-left: 40px;">成员签名： </p> <p style="text-align: right;">2018 年 7 月 15 日</p>					


注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间：2018年7月10日

实验课程名称	基础会计实训	所属实验室	经管学院实训中心		
实验项目名称	利润表的编制	计划学时	4	实际学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p>(1) 财务会计报告的有关基本概念；</p> <p>(2) 利润表的格式、内容和报送要求；</p> <p>(3) 编制利润表的一般程序；</p> <p>(4) 编制利润表的基本方法。</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p>(1) 审核所给原始资料的正确性。</p> <p>(2) 熟知利润表的填列方法，即根据各收支账户的发生额填列。明确所得税的计算方法。</p> <p>(3) 检查表中所列金额及净利润计算的正确性。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p>(1) 了解财务会计报告的有关基本概念；</p> <p>(2) 熟悉利润表的格式、内容和报送要求；</p> <p>(3) 掌握编制利润表的一般程序和基本方法。</p>					
<p>专家组意见：</p> <p style="text-align: center;">实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。</p> <p>成员签名： </p> <p style="text-align: right;">2018年7月15日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

# 《成本管理实训》课程教学大纲

课程编码：12120204606

课程性质：实训课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第六学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《成本管理实训》课程是与《成本会计》课程相配套和衔接的一门会计实务操作课程，它主要是配合《成本会计》课程的教学，通过对成本会计模拟实训的具体操作，借助会计实验室环境的仿真性和实验资料的真实性，通过一系列以模拟性为主的实验，使学生将所学的会计理论知识与实际操作有机地联系起来，加强学生成本会计核算基本技能的综合训练，培养和提高学生的动手能力、分析和解决实际问题的能力。将会计专业理论和实务有机的结合在一起，帮助学生进一步理解、掌握和运用所学的会计学基本理论、基本方法，培养学生的基本实践技能。学生通过实验教学来验证课堂教学的理论，加深学生对课堂教学的深入体会，使学生对专业理论知识具有感性认识，为学生参加工作从事成本核算和管理工作奠定坚实基础。

## 二、教学目标

通过本课程的教学应实现以下目标：

了解成本会计实训课程的基本概念和特点；

理解成本会计实训过程中所涉及到的企业会计核算的基本理论和基本程序；

掌握成本会计实训过程中所运用到的企业会计核算的具体方法和实务操作。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460601	生产费用的归集和分配	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460602	辅助生产费用的归集与分配	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460603	制造费用的归集与分配	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460604	废品损失与期间费用的核算	4	专业基础	验证性	必修	
1212020460605	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460606	成本计算的品种法	4	专业基础	综合性	必修	1

1212020460607	成本计算的分批法	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460608	成本计算的分步法	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020460609	成本计算的辅助方法	4	专业基础	验证性	必修	1

#### 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配台件数	备注
1212020460601	生产费用的归集和分配	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460602	辅助生产费用的归集与分配	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460603	制造费用的归集与分配	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460604	废品损失与期间费用的核算	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460605	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460606	成本计算的品种法	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460607	成本计算的分批法	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460608	成本计算的分步法	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	
1212020460609	成本计算的辅助方法	直尺；装订机；装订线；固体胶	1	

#### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460601	生产费用的归集和分配	(1)材料费用的归集与分配； (2)外购动力费用的分配； (3)职工薪酬的归集与分配； (4)固定资产折旧费用的核算。	(1)了解各种生产要素费用的类型； (2)熟悉各种生产要素费用分配率的计算及成本计算程序； (3)掌握材料费用、职工薪酬、外购动力费和固定资产折旧费用的归集与分配。

1212020460602	辅助生产费用的归集与分配	(1) 直接分配法; (2) 顺序分配法; (3) 交互分配法; (4) 代数分配法;	(1) 了解辅助生产费用的内容; (2) 熟悉各种辅助生产费用的归集方法; (3) 掌握辅助生产费用分配的方法: 直接分配法、顺序分配法、交互分配法。
1212020460603	制造费用的归集与分配	(1) 生产工人工时分配法 (2) 生产工人工资比例法 (3) 机器工时分配法 (4) 计划标准分配法	(1) 了解制造费用的内容; (2) 熟悉制造费用的归集方法; (3) 掌握制造费用的各种分配方法: 生产工人工时分配法、生产工人工资比例法、机器工时分配法、计划标准分配法。
1212020460604	废品损失与期间费用的核算	(1) 各项期间费用的核算范围; (2) 废品损失和停工损失的核算。	(1) 了解各项期间费用的内容, 填制相关凭证, 登记各项期间费用明细账; (2) 了解停工损失的核算范围, 掌握废品损失科目的具体账务处理方法。
1212020460605	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(1) 在产品收发结存的日常核算; (2) 完工产品与在产品之间分配费用的方法; (3) 完工产品的结转。	(1) 了解在产品收发结存的日常核、在产品的清查的核算和完工产品的结转; (2) 熟悉完工产品与在产品之间分配费用的不计算在产品成本法、按年初数固定计算在产品成本法、在产品按所耗直接材料费用计价法和在产品按完工产品成本计算法; (3) 掌握完工产品与在产品之间分配费用的约当产量比例法、在产品按定额成本计价法和定额比例法。
1212020460606	成本计算的品种法	产品成本计算的品种法。	(1) 了解品种法的特点与适用范围; (2) 熟悉成本计算对象、成本计算期的概念; (3) 掌握品种法的计算程序与账务处理;
1212020460607	成本计算的分批法	产品成本计算的分批法。	(1) 了解分批法的特点与适用范围; (2) 熟悉成本计算对象、成本计算期的概念; (3) 掌握分批法的计算程序与账务处理。
1212020460608	成本计算的分步法	(1) 逐步结转分步法的综合结转法的核算;	(1) 了解分步法的特点与适用范围; (2) 熟悉成本计算对象、成本计算期的概念和各步骤之间成本的结转;



		(2) 逐步结转分步法的分项结转法的核算； (3) 平行结转分步法的核算。	(3) 掌握逐步结转分步法的综合结转法和分项结转法的核算；掌握平行结转分步法的核算。
1212020460609	成本计算的辅助方法	(1) 分类法的原理； (2) 联产品、副产品和等级品成本的计算；	(1) 了解分类法的基本原理与分配方法； (2) 掌握联产品、副产品和等级品成本的计算方法；

#### 六、考核办法和成绩评定

1. 考核方式：考查；操作

2. 成绩评定：实验总评成绩=平时表现成绩×（50）%+期末考核×（50）%

#### 七、推荐实验指导书

徐哲编著.成本会计.大连:东北财经大学出版社, 2015. 11. ISBN978-7-5654-1835-8

大纲制订人：李庆平 谭嵩


大纲审定人：吴国强

制订时间： 2018 年 7 月

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间：2018年 7 月 10 日

实验课程名称	成本管理实训	所属实验室	经管学院实训中心		
实验项目名称	成本计算的品种法	计划学时	4	实际 学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p>(1) 品种法的特点与适用范围；</p> <p>(2) 成本计算对象、成本计算期的概念；</p> <p>(3) 品种法的计算程序与账务处理；财务会计报告的有关基本概念；</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p>(1) 审核所给原始资料的正确性。</p> <p>(2) 正确的进行各项要素费用的归集与分配，并填写各要素费用分配表</p> <p>(3) 正确的进行辅助生产成本的归集与分配，并正确的填写辅助生产成本分配表</p> <p>(4) 正确的进行制造费用的归集与分配，并正确的填写制造费用分配表</p> <p>(5) 正确的进行完工产品与在产品成本的分配，并正确的填写辅助生产成本分配表</p> <p>(6) 正确的登记相关的记账凭证、相关账簿。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p>(1) 了解品种法的特点与适用范围；</p> <p>(2) 熟悉成本计算对象、成本计算期的概念；</p> <p>(3) 掌握品种法的计算程序与账务处理；</p>					
<p>专家组意见：</p> <p style="text-align: center;">实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。</p> <p>成员签名： </p> <p style="text-align: right;">2018年 7 月 15 日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。  
本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

# 《财务管理综合实训》课程教学大纲

课程编码：12120204607

课程性质：实训课

学 分：1

课 时：36

开课学期：第七学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

本课程是财务管理专业的专业必修课，从实际案例及实际应用方面讲解了财务管理的基本理论和各种决策方法，该实训课程分为五大部分实践教学：基础观念模块、筹资模块、投资模块、流动资产模块、利润分配模块等内容。

## 二、教学目标

通过本课程的学习，目的培养学生具有从事企业财务管理工作的基本素质；了解财务管理的基本理论；理解财务管理中筹资模块、投资模块、营运模块等决策的基本方法；掌握财务管理的基本技能；通过实验为进一步分析判断现实经济中企业财务管理问题提供理性思维框架，增强财务管理的动手操作能力。

## 三、实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020460701	财务比率综合分析	4	专业基础	综合性	必修	1人
1212020460702	杜邦财务分析	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460703	本量利分析	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460704	全面预算	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460705	证券价值评估	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460706	风险与收益	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460707	筹资决策	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460708	固定资产投资决策	4	专业基础	验证性	必修	1人
1212020460709	营运资金管理	4	专业基础	验证性	必修	1人

## 四、实验条件

实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配台件数	备注
1212020460701	财务比率综合分析	直尺、笔、计算器	1	

1212020460702	杜邦财务分析	直尺、笔、计算器	1	
1212020460703	本量利分析	直尺、笔、计算器	1	
1212020460704	全面预算	直尺、笔、计算器	1	
1212020460705	证券价值评估	直尺、笔、计算器	1	
1212020460706	风险与收益	直尺、笔、计算器	1	
1212020460707	筹资决策	直尺、笔、计算器	1	
1212020460708	固定资产投资决策	直尺、笔、计算器	1	
1212020460709	营运资金管理	直尺、笔、计算器	1	

### 五、实验内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020460601	财务比率 综合分析	找到或通过网上搜索几个企业公布的实际财务报表，通过对企业资产负债表、利润表以及现金流量表的数据采取，分析某个企业的财务状况以及经营成果和现金流量情况。	(1) 了解财务分析的基础。 (2) 熟悉财务分析的方法。 (3) 掌握如何进行偿债能力分析、盈利能力分析、营运能力分析，并提出相应的政策建议。
1212020460702	杜邦财务 分析	找到或通过网上搜索几个企业公布的实际财务报表，通过对企业资产负债表、利润表以及现金流量表的数据采取，对该企业进行杜邦分析。	(1) 了解杜邦财务分析体系。 (2) 掌握杜邦财务构成图形的分解。 (3) 针对杜邦财务分析结果得出结论，并提出相应的政策建议
1212020460703	本量利分 析	通过收集一些实际的公司的市场调查的资料进行本量利分析和决策。	(1) 掌握本量利分析的基本原理； (2) 熟悉本量利分析的基本公式； (3) 掌握利润的影响因素； (4) 掌握能确定目标利润的方法。
1212020460704	全面预算	通过收集的市场调查的资料，对企业进行全面预算和财务预算编制	(1) 掌握全面预算的内容； (2) 能进行全面预算的编制：销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、期末存货预算、销售费用预算、管理费用预算； (3) 能进行财务预算的编制：现金预算、预计资产负债表、预计利润表。
1212020460705	证券价值 评估	通过收集的实际证券资料，对债券和股票进行价值评估	(1) 深入理解和掌握时间价值的原理和计算方法； (2) 理解和掌握债券价值评估、到期收益率、久期的计算与应用；

			(3) 掌握股票价值评估模型。
1212020460706	风险与收益	通过互联网或其他途径查找上市公司的相关信息, 进行相关的收益和风险分析。	(1) 掌握单项资产预期收益率的计算; (2) 利用方差、标准差、标准离差率进行风险的衡量; (3) 掌握投资组合预期收益率和风险的计算。
1212020460707	筹资决策	设计一些企业的资金需求方案, 来分析企业的筹资渠道和资本成本, 同时进行资本结构最优化的决策以及预测筹资数量。	(1) 了解企业筹资方式、渠道。 (2) 熟悉资本成本的计算。 (3) 会进行筹资数量的预测。
1212020460708	固定资产投资决策	通过设计几种投资方案, 利用所掌握的相关方法进行最优化决策。	(1) 了解固定资产投资决策方法。 (2) 熟悉 NPV、IRR、增量分析法、年均净现值法等决策法。 (3) 会进行筹相关方案决策。

## 六、实验报告

实验报告的基本要求, 应包括: 实验名称、目的、内容、原理、设备、实验记录、数据处理、结论等。

## 七、考核办法和成绩评定

本课程的采用无纸化考核, 总成绩构成如下: 平时成绩+期末实验报告成绩

其中, 平时成绩根据学生平时的学习态度、出勤情况及案例分析情况打分; 期末实验报告成绩按所做情况评定。

1. 考核方式: 考查、

2. 成绩评定: 【举例】实验总评成绩=平时考勤成绩×40%+期末考核×60%

## 八、推荐实验指导书

1、教材: 傅丹. 姜毅主编, 财务管理综合实训, 上海; 立信会计出版社, 2016 年

2. 主要参考资料:

(1) 姚旭, 财务管理专业综合实训教程, 北京: 清华大学出版社, 2017 年

(2) 荆新. 王化成等, 财务管理学. 北京: 中国人民大学出版社, 第六版

(3) 刘后平. 王丽英, 财务管理专业综合实训教程. 四川: 西安财经大学出版社, 2015

大纲制订人: 李庆平


大纲审定人: 李玲

制订时间: 2018 年 7 月

## 淮南师范学院综合性实验项目认定表

单位名称：经济与管理学院

填表时间： 2018年7月10 日

实验课程名称	财务管理综合实训	所属实验室	综合实验楼4-414		
实验项目名称	财务比率综合分析	计划学时	4	实际 学时	4
<p>实验内容所涉及课程的知识面及基本实验技能：</p> <p>找到或通过网上搜索实体企业公布的实际财务报表，通过对企业资产负债表、利润表以及现金流量表的数据采取，分析某个企业的财务状况以及经营成果和现金流量情况。</p> <p>该实验项目中，所涉及的基本实验技能包括：</p> <p>(1) 偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力的综合分析；</p> <p>(2) 杜邦综合财务分析；</p> <p>(3) 通过财务分析，提出问题和建议。</p>					
<p>实验过程简述：</p> <p>财务报表分析的实验项目，实验过程如下：</p> <p>(1) 结合给定财务资料，进行分析，分析企业财务报表；</p> <p>(2) 完成财务分析指标的计算；</p> <p>(3) 结合Excel，整理出财务数据结果；</p> <p>(4) 进行偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力以及杜邦综合分析；</p> <p>(4) 结合分析结果，对企业的财务状况做出评价、提出建议。</p>					
<p>实验拟达到的效果评述：</p> <p>通过报表分析的应用实验项目的进行，拟达到的效果：</p> <p>(4) 掌握各项财务指标的计算；</p> <p>(5) 会整理各项指标的结果，并对企业的财务状况作出评价；</p> <p>(6) 能为企业财务提出合理的建议</p>					
<p>专家组意见：</p> <p>实验课程与实验项目明确，实验项目设置符合要求，实验效果评述准确。 认定该项目为综合性实验项目。</p> <p style="margin-top: 20px;">成员签名： </p> <p style="text-align: right;">2018年 7月 15 日</p>					

注：综合性实验项目应由三至五名专家组成员签字认证。

本表两份，一份院系留存，一份报实验管理部门备案。

# 《统计学》课程教学大纲

课程编码：12120204104

课程性质：学科专业基础课

学 分：3

课 时：54

开课学期：第五学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《统计学》是财务管理专业的一门学科专业基础课，是一门重要的核心课程。本课程的教学任务是通过课程教学，帮助学生掌握统计学的基本理论知识，能够在实际工作中熟练运用参数估计、假设检验等常用统计方法，并能够较为熟练地使用SPSS软件，解决实际统计工作中的问题。本课程要求在先修完微积分、线性代数、概率论与数理统计、管理学原理等课程的基础上，通过课堂讲授与练习、课后作业、实验指导等各个环节，使学生能熟练运用统计学相关理论和方法去解决企业管理中实际存在的问题。本课程的重点在于培养学生统计分析能力，能在认真分析统计数据的基础上，运用合理的统计方法解决实际问题。本课程的后续课程有审计学、财务报表分析、资产评估学等。

## 二、教学目标

该课程的教学目标是使学生理解和掌握统计学的基本理论、基本知识和理论运用能力。在教学过程中，应注意培养学生学习统计学的逻辑思维能力和独立学习、独立分析能力，使学生能够用统计学的理论知识和分析方法开展基础的研究分析工作，并为学习其他营销类课程打下坚实的理论基础。

通过本课程的教学应实现以下目标：

了解该课程的基本理论体系和框架，以及统计学的前沿问题，并对其主要流派及其观点有一定了解。

理解和掌握该课程的基本概念和基本分析结论，如数据的搜集；数据的图表展示；数据的概括性度量；概率与概率分布；统计量及其抽样分布；参数估计；假设检验；一元线性回归等。

掌握该课程的基本分析方法，如数据的预处理，集中趋势的度量，离散程度的度量，概率的性质与运算法则，一个总体参数的区间估计及假设检验，两个总体参数的区间估计及假设检验，变量间关系的度量，一元线性回归，利用回归方程进行预测等简单和典型的一些统计学的现象和问题，并能够作出符合合理性的选择。

## 三、教学内容

### （一）第一章 导论

主要内容：统计及其应用领域；统计数据类型；统计中的几个基本概念。

教学要求：理解统计学的含义；理解描述统计和推断统计；了解统计学的应用领域；了解数据的类型；理解统计中的几个基本概念。

重点、难点：本知识单元的重点是理解统计学的含义，了解数据的类型，理解统计中的几个基本概念；难点是理解描述统计和推断统计。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学。

### （二）第二章 数据的搜集

主要内容：数据的来源：调查数据；实验数据；数据的误差。

教学要求：掌握数据的来源；理解运用搜集数据的调查方法；理解运用问卷设计；了解搜集数据的实验方法；了解数据的误差；理解数据的质量要求。

重点、难点：本知识单元的重点是掌握几种调查组织方式的特点和适用条件；难点是掌握抽样调查的特点及其基本的组织方式和方法。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学。

### （三）第三章 数据的图表展示

主要内容：数据的预处理；品质数据的整理与展示；数值型数据的整理与展示；合理使用图表。

教学要求：了解数据预处理的内容和目的；掌握分类和顺序数据的整理与显示方法；掌握数值型数据的整理与显示方法；理解运用用 Excel 作频数分布表和图形；掌握合理使用图表。

重点、难点：本知识单元的重点重点是品质数据的整理与展示，数值型数据的整理与展示；难点是数值型数据的整理与显示方法。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

### （四）第四章 数据的概括性度量

主要内容：集中趋势的度量；离散程度的度量；偏态与峰态的度量。

教学要求：理解集中趋势各测度值的计算方法；了解集中趋势各测度值的特点及应用场合；掌握离散程度各测度值的计算方法；了解离散程度各测度值的特点及应用场合；理解偏态与峰态的测度方法；理解运用用 Excel 计算描述统计量并进行分析。

重点、难点：本知识单元的重点是集中趋势各测度值的计算方法；离散程度各测度值的计算方法；难点是偏态与峰态的测度方法。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

### （五）第五章 概率与概率分布

主要内容：随机事件及其概率；概率的性质与运算法则；离散型随机变量及其分布；连续型随机变量的概率分布。

教学要求：理解定义试验、结果、事件、样本空间、概率；理解掌握描述和使用概率的运算法则；理解定义和解释随机变量及其分布；掌握计算随机变量的数学期望和方差；理解掌握计算离散型随机变量的概率和概率分布；理解掌握计算连续型随机变量的概率；理解运用用正态分布近似二项分布。

重点、难点：本知识单元的重点是随机变量及其分布；难点是连续型随机变量的概率分布。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

### （六）第六章 统计量及其抽样分布

主要内容：统计量；关于分布的几个概念；由正态分布导出的几个重要分布；样本均值的分布与中心极限定理；样本比例的抽样分布；两个样本平均值之差的分布；关于样本方差的分布。

教学要求：了解统计量及其分布的几个概念；了解由正态分布导出的几个重要分布；理解样本均值的分布与中心极限定理；掌握单样本比例和样本方差的抽样分布。

重点、难点：本知识单元的重点是：由正态分布导出的几个重要分布，抽样分布；难点是两个样本平均值之差的分布，样本方差的分布。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

### （七）第七章 参数估计

主要内容：参数估计的基本原理；一个总体参数的区间估计；两个总体参数的区间估计；样本量的确定。

教学要求：理解估计量与估计值的概念；理解点估计与区间估计的区别；了解评价估计量优良性的标准；掌握一个总体参数的区间估计方法；掌握两个总体参数的区间估计方法；掌握样本量的确定方法。



重点、难点：本知识单元的重点是一个总体参数的区间估计方法；难点是两个总体参数的区间估计方法。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

#### （八）第八章 假设检验

主要内容：假设检验的基本问题；一个总体参数的检验；两个总体参数的检验；检验问题的进一步说明。

教学要求：了解假设检验的基本思想；掌握假设检验的步骤；掌握对实际问题作假设检验；掌握利用置信区间进行假设检验；理解利用  $P$ - 值进行假设检验。

重点、难点：本知识单元的重点是一个总体参数的检验；难点是两个总体参数的检验。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

#### （九）第九章 一元线性回归

主要内容：变量间关系的度量；一元线性回归；利用回归方程进行预测；残差分析。

教学要求：了解相关关系的分析方法；掌握一元线性回归的基本原理和参数的最小二乘估计；理解回归直线的拟合优度；掌握回归方程的显著性检验；理解掌握利用回归方程进行估计和预测。

重点、难点：本知识单元的重点是回归模型、回归方程与估计的回归方程；难点是回归直线的拟合优度；回归分析中的显著性检验；估计和预测。

教学方法：课堂讲授，案例教学，理论联系生活实例，多媒体辅助教学，课内外练习。

### 四、课时分配

章（主要知识单元）	教学内容	课时分配					
		理论	实验	上机	习题	讨论	备注
第一章	导论	2					
第二章	数据的搜集	2	3				
第三章	数据的图表展示	2					
第四章	数据的概括性度量	4	3				
第五章	概率与概率分布	6					
第六章	统计量及其抽样分布	8					
第七章	参数估计	6					
第八章	假设检验	6	4				
第九章	一元线性回归	6	2				
合 计		42	12				
注：“课时分配”涉及的项目可以根据教学实际、学生学习情况进行适当调整。							
注：讨论提问和案例分析课时包含在理论课时内。							

### 五、实验教学

#### 1. 实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020410401	SPSS 数据文件的建立和管理	3	专业基础	验证	必修	1
1212020410402	SPSS 基本统计分析	3	专业基础	验证	必修	1
1212020410403	SPSS 的参数检验	4	专业基础	验证	必修	1
1212020410404	SPSS 的线性回归分析	2	专业基础	验证	必修	1
合计		12				

## 2. 实验条件

### 实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配合件数	备注
1212020410401	SPSS 数据文件的建立和管理	电脑, SPSS 软件	1	每人一台电脑
1212020410402	SPSS 基本统计分析	电脑, SPSS 软件	1	每人一台电脑
1212020410403	SPSS 的参数检验	电脑, SPSS 软件	1	每人一台电脑
1212020410404	SPSS 的线性回归分析	电脑, SPSS 软件	1	每人一台电脑

## 3. 实验项目内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020410401	SPSS 数据文件的建立和管理	定义变量; 数据输入与增删; 变量重新赋值; 数据的运算与排序; 数据的行列互换。	熟悉 SPSS 的菜单和窗口界面及 SPSS 的数据管理功能。
1212020410402	SPSS 基本统计分析	数据排序步骤; 变量计算和数据选取; 计数与分类汇总; 数据预处理的其他功能。	学会 SPSS 数据的基本预处理: 排序、分组、分类汇总、变量计算、筛选数据
1212020410403	SPSS 的参数检验	定义变量; 完成了频数分析; 完成了描述性分析; 完成了探索分析; 完成了交叉列联表分析。	利用 SPSS 进行基本统计分析
1212020410404	SPSS 的线性回归分析	SPSS 相关关系及操作 SPSS 一元线性回归模	一元线性回归模型的构建与验证

	析	型构建及检验	
--	---	--------	--

#### 4.实验报告

说明填写实验报告的基本要求，应包括：实验名称、目的、内容、原理、设备、实验装置连接图、实验步骤、实验记录、数据处理、实验现象描述、讨论等。

#### 六、课程考核与成绩评定

课程考核成绩采取平时考核成绩（含作业、实验报告、课后作业、考勤以及课堂表现等）和期末考核相结合的方式综合评定。

**1.考核方式：**考试；笔试；闭卷。

**2.成绩评定：**由平时成绩和期末卷面成绩构成，其中，平时成绩包括课堂考勤和听课认真状态、回答问题、作业完成情况等。

课程总评成绩=平时考核成绩×（30）%+期末考核成绩×（70）%。

#### 【平时考核方式举例】

平时考核成绩可以采用百分制记录，然后转化为百分制输入；占课程总评成绩的比重为30%；平时考核成绩含考勤与课堂表现、课外作业、课堂讨论与提问等。

平时考核方式及权重

平时考核类型	考勤与课堂表现	课堂讨论与提问	课外作业与阅读等
权重（%）	30	40	30

#### 【课程结课考试试题类型举例】

期末考试成绩采用百分制评定；占课程总评成绩的比重为60%。试题类型包括：选择题（单选）、判断题、问答题、作图题、计算题等多种形式，由任课教师、课程组或教学系根据课程任务，选择不同题型设置。

试题类型及权重

试题类型	选择题	判断题	简答题	作图题	计算题
权重（%）	30	10	20	10	30

#### 七、推荐教材和教学参考书

##### 1.教材：

[1]贾俊平·统计学（第六版）·中国人民大学出版社，2015年第6版。

[2]薛薇·统计分析与SPSS的应用·中国人民大学出版社，2018年第5版。

##### 2.参考书：

贾俊平等·统计学（第六版）学习指导书·北京：中国人民大学出版社，2015第6版。

##### 3.相关网络资源链接推荐：

（1）<http://www.crup.com.cn/>

（2）<http://www.ttrnet.com/main/news.cfm>

大纲制订人：郭 瑞

大纲审定人：李艳芬

制订时间： 2018 年 7 月 30 日

# 《审计学》课程教学大纲

课程编码：12120204212

课程性质：专业必修课

学 分：3

课 时：54

开课学期：第六学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《审计学》是财务管理专业必修的专业课程之一，先修课程为《基础会计学》、《财务会计》、《经济法》和《税法》等课程。《审计学》是研究审计基本理论和基本方法并将审计理论与实务相结合的一门理论性和实践性较强的应用型课程，综合性和应用性强，主要介绍审计学的基本理论知识和注册会计师审计的基本理论和基本方法，注册会计师财务报表审计基本实务。

## 二、教学目标

本课程的教学目标是能使学生了解现代审计发展的现状及其趋势，理解审计与会计以及其他专业经济监督的关系及风险导向审计的基本理念，掌握审计的基本概念、基本理论知识和基本方法，提高审计分析和专业判断能力。通过本课程的教学应实现以下目标：

了解审计的生产和发展以及审计工作的基本程序步骤；

理解风险导向审计的基本思想和理念；

掌握审计的基本理论和方法并运用到注册会计师财务报表审计各项业务循环的审计测试，培养学生参与审计实践的能力。

## 三、教学内容

### （一）第一章 总论

主要内容：审计的产生与发展；审计的概念；审计独立性；审计的目标；审计的对象；审计的职能；审计的作用。

教学要求：了解审计的产生与发展，审计的对象；理解审计的概念，审计独立性；掌握审计的目标，审计的职能。

重点、难点：本知识单元重点是审计的独立性，审计的目标，审计的职能；难点是审计的目标和审计独立性的理解。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### （二）第二章 审计的种类、方法和程序

主要内容：审计的种类；审计的技术方法；审计抽样的意义；抽样风险；属性抽样在审计中的应用；变量抽样在审计中的应用；信息技术对审计的影响；审计的程序；管理层认定。

教学要求：了解审计的种类，审计的技术方法，审计的程序；理解抽样风险及对审计工作的影响，管理层认定的含义，信息技术对审计的影响；掌握属性抽样在审计中的应用，变量抽样在审计中的应用。

重点、难点：本知识单元重点是抽样风险及其对审计工作的影响，管理层认定，属性抽样在审计中的应用，变量抽样在审计中的应用；难点是管理层认定和抽样风险及其对审计工作的影响的理解。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### （三）第三章 我国审计的组织形式

主要内容：政府审计机关及人员；政府审计机关的职责权限；内部审计机构及其特征；民间审计组织及人员；注册会计师的业务范围；注册会计师的职业道德；注册会计师的法律责任。

教学要求：了解政府审计机关及人员，政府审计机关的职责权限，内部审计机构及特征，会计师事务所的组织形式，注册会计师的业务范围；理解对注册会计师法律责任的认定；掌握注册会计师的职业道德的基本内容，注册会计师法律责任的预防。

重点、难点：本知识单元重点是对注册会计师法律责任的认定，注册会计师的职业道德的基本内容，注册会计师法律责任的预防；难点是对注册会计师法律责任的认定。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### （四）第四章 审计准则

教学要求：审计准则的含义；审计准则的作用；中国注册会计师执业准则；中国政府审计准则；中国内部审计准则。

教学要求：了解政府审计准则的内容框架，内部审计准则框架体系；理解审计准则的含义和作用；掌握中国注册会计师执业准则的内容。

重点、难点：本知识单元重点是审计准则的作用，中国注册会计师执业准则的内容；难点是中国注册会计师执业准则的内容。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### （五）第五章 审计证据和审计工作底稿

主要内容：审计证据的含义；审计证据的特征；审计证据的分类；审计证据的收集方法；审计工作底稿的含义；审计工作底稿的作用；审计工作底稿的内容和格式；审计工作底稿的复核；审计工作底稿的保管。

教学要求：了解审计证据的含义和分类，审计工作底稿的含义，审计工作底稿的保管；理解审计证据的特性，审计工作底稿的作用；掌握审计证据的收集方法，审计工作底稿的内容和格式，审计工作底稿的复核。

重点、难点：本知识单元重点是审计证据的特性，审计证据的收集方法，审计工作底稿的复核；难点是审计证据的特性的理解。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### （六）第六章 审计计划、重要性与审计风险

主要内容：审计计划的作用；审计计划的内容；重要性的含义；重要性水平的确定与运用；审计风险的含义；审计风险的组成要素及其相互关系；重要性与审计风险之间的关系。

教学要求：了解审计计划的作用，审计风险的含义；理解重要性的含义，审计风险的含义；掌握审计计划的内容，重要性水平的确定与运用，审计风险的组成要素及其相互关系，重要性和审计风险的关系。

重点、难点：本知识单元重点是审计计划的内容，重要性水平的确定与运用，审计风险的组成要素及其相互关系，重要性和审计风险的关系；难点是重要性水平的确定与运用和审计风险要素的关系。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（七）第七章 内部控制及其评价与审计**

主要内容：内部控制的发展；建立内部控制的必要性；内部控制的目标和要素；内部控制的内容；内部控制的描述方法；内部控制评价的原则；内部控制评价的内容；内部控制评价的程序；内部控制审计程序；内部控制审计报告意见类型。

教学要求：了解内部控制的发展，内部控制的描述方法，内部控制评价的程序；理解建立内部控制的必要性，内部控制的目标和要素；掌握内部控制的内容，内部控制评价的内容，内部控制审计的程序；内部控制审计报告意见类型。

重点、难点：本知识单元重点是内部控制的目标和要素，内部控制的内容，内部控制审计的程序；内部控制审计报告意见类型；难点是内部控制审计报告意见的形成。。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（八）第八章 了解被审计单位及其环境**

主要内容：了解被审计单位及其环境；风险评估的作用；评估重大错报风险的程序和内容；应对财务报表层次重大错报风险的措施；应对认定层次重大错报风险的措施。

教学要求：了解被审计单位及其环境的内容；理解风险评估的作用；掌握评估重大错报风险的程序和内容，应对财务报表层次重大错报风险的措施，应对认定层次重大错报风险的措施。

重点、难点：本知识单元重点是评估重大错报风险的程序和内容，应对财务报表层次重大错报风险的措施，应对认定层次重大错报风险的措施；难点是重大错报风险的应对措施。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（九）第九章 销售与收款循环审计**

主要内容：分项审计与业务循环审计；销售与收款循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动；销售与收款循环的内部控制和控制测试；营业收入审计；应收账款审计；坏账准备审计。

教学要求：了解业务循环审计的概念，销售与收款循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动，销售与收款循环的内部控制和控制测试；理解营业收入的审计目标，应收账款的审计目标；掌握营业收入的实质性测试程序，应收账款的实质性测试程序；坏账准备的实质性测试程序。

重点、难点：本知识单元重点是营业收入的实质性测试程序；应收账款的实质性测试程序；坏账准备的实质性测试程序；难点是营业收入分析程序和截止测试以及应收账款函证的运用。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的课堂练习、专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（十）第十章 购货与付款循环审计**

主要内容：购货与付款循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动；购货与付款循环的内部控制和控制测试；应付账款审计；固定资产和累计折旧审计。

教学要求：了解购货与付款循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动，购货与付款循环的内部控制和控制测试；理解应付账款的审计目标，固定资产和累计折旧的审计目标；掌握应付账款的实质性测试程序，固定资产和累计折旧的实质性测试程序。

重点、难点：本知识单元重点是应付账款的实质性测试程序，固定资产和累计折旧的实质性测试程序；难点是未入账应付账款的查找。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（十一）第十一章 生产与费用循环审计**

主要内容：生产与费用循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动；生产与费用循环的内部控制和控制测试；存货成本审计；存货监盘；存货计价审计和截止测试；应付职工薪酬审计。

教学要求：了解生产与费用循环涉及的主要凭证与会计记录以及涉及的主要业务活动，生产与费用循环的内部控制和控制测试；理解存货的审计目标，应付职工薪酬的审计目标；掌握存货成本的实质性测试程序，存货监盘程序，存货计价审计，存货截止测试，应付职工薪酬的实质性测试程序。

重点、难点：本知识单元重点是存货成本的实质性测试程序，存货监盘程序，存货计价审计，存货截止测试；难点是存货监盘程序和存货计价审计的运用。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（十二）第十二章 货币资金审计**

主要内容：货币资金涉及的主要凭证与会计记录；货币资金与业务循环的关系；货币资金的内部控制和控制测试；库存现金审计；银行存款审计。

教学要求：了解货币资金涉及的主要凭证与会计记录，货币资金与业务循环的关系，货币资金的内部控制和控制测试；理解库存现金的审计目标，银行存款的审计目标；掌握库存现金的实质性测试程序，银行存款的实质性测试程序。

重点、难点：本知识单元重点是库存现金的实质性测试程序，银行存款的实质性测试程序；难点是库存现金突击盘点和银行存款余额调节表的审查。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

### **（十三）第十三章 审计报告**

主要内容：审计报告的意义；审计报告的作用；审计报告的种类；审计报告的要素和内容；标准审计报告；非标准审计报告。

教学要求：了解审计报告的种类；理解审计报告的意义和作用；掌握审计报告的要素和内容，标准审计报告，非标准审计报告。

重点、难点：本知识单元重点是审计报告的要素和内容，标准审计报告，非标准审计报告；难点是审计报告中审计意见的形成。

教学方法：利用多媒体手段，采用课堂讲授为主，辅以必要的专题讨论或案例分析方式，课后安排学生适当练习及自主延伸阅读。

#### 四、课时分配

章节（主要知识单元）	教学内容	课时分配		
		理论	实验	习题
第一章	总论	2		
第二章	审计的种类、方法和程序	4		
第三章	我国审计的组织形式	2	4	
第四章	审计准则	2		
第五章	审计证据和审计工作底稿	4		
第六章	审计计划、重要性与审计风险	6		
第七章	内部控制及其评价与审计	2		
第八章	了解被审计单位及其环境	2		
第九章	销售与收款循环审计	4		2
第十章	购货与付款循环审计	4		
第十一章	生产与费用循环审计	4		
第十二章	货币资金审计	2	4	
第十三章	审计报告	2	4	
合 计		40	12	2

注：“课时分配”涉及的项目可以根据教学实际、学生学习情况进行适当调整。

#### 五、实验教学

##### 1. 实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
1212020421201	审计失败案例分析	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020421202	财务审计案例分析	4	专业基础	验证性	必修	1
1212020421203	审计报告案例分析	4	专业基础	验证性	必修	1
合计		12				

##### 2. 实验条件

###### 实验主要设备和台件数

实验项目编号	实验项目	设备名称	每组应配台件数	备注
1212020421201	审计失败案例分析	计算机	每组 1 台	
1212020421202	财务审计案例分析	计算机	每组 1 台	
1212020421203	审计报告案例分析	计算机	每组 1 台	



### 3. 实验项目内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020421201	审计失败案例分析	(1) 审计失败案例资料 (2) 审计失败案例分析 (3) 结论与启示	(1) 了解审计失败的原因 (2) 理解注册会计师和会计师事务所的法律责任 (3) 掌握审计失败和法律责任的防范
1212020421202	财务审计案例分析	(1) 财务审计案例资料 (2) 财务审计案例分析 (3) 结论与启示	(1) 了解各项业务循环的特点 (2) 理解各项业务循环的具体审计目标 (3) 掌握财务审计的控制测试和实质性程序
1212020421203	审计报告案例分析	(1) 某上市公司简介 (2) 审计报告案例分析 (3) 结论与启示	(1) 了解审计报告的概念和作用 (2) 理解审计意见的形成 (3) 掌握审计报告的类型、格式和内容

### 4. 实验报告

填写实验报告的基本要求，应包括：实验名称、实验目的、案例资料、案例分析、结论与启示等。

### 六、课程考核与成绩评定

课程考核成绩采取平时考核成绩、实验成绩和期末考核相结合的方式综合评定。

1. 考核方式：考试；笔试；闭卷。

2. 成绩评定：

课程总评成绩 = 平时考核成绩 × 30% + 实验成绩 × 16% + 期末考核成绩 × 54%。

其中实验成绩主要结合实验出勤、实验预习或讨论和实验报告等综合评定。

#### 【平时考核方式举例】

平时考核方式及权重

平时考核类型	考勤	作业	课堂表现
权重 (%)	30	40	30

#### 【课程结课考试试题类型举例】

试题类型及权重

试题类型	单项选择题	判断题	简答题	综合题
权重 (%)	30	10	30	30

## 六、推荐教材和教学参考书

### 1. 教材:

秦荣生·审计学·北京:中国人民大学出版社,2017.4

### 2. 参考书:

[1] 秦荣生·审计学(第九版)学习指导书·北京:中国人民大学出版社,2017.7

[2] 中国注册会计师协会·审计(注册会计师全国统一考试辅导教材)·北京:中国财政经济出版社,2017.3

[3] 刘明辉·审计(第六版)·大连:东北财经大学出版社,2017.1

### 3. 相关网络资源链接推荐:

(1) 中国注册会计师协会网站: <http://www.cicpa.org.cn/>

(2) 中国审计网: <http://www.iaudit.cn/>

大纲制订人:吴双四

大纲审定人:李玲

制订时间:2017年7月30日

# 《财务报表分析》（双语）课程教学大纲

课程编码：12120204208

课程性质：专业必修课

学 分：3

课 时：54

开课学期：第五学期

适用专业：财务管理

## 一、课程简介

《财务报告分析（双语）》是财务管理专业的专业必修课程，是《基础会计》的后续课程，是《管理会计》等课程的基础。《财务报告分析》是一门理论性与实践性较强的课程，全面系统地介绍了财务报表分析的基本理论、基本方法和基本应用领域。第一篇为财务分析基础，包括财务报表分析基本理论和财务分析方法；第二篇为财务报表分析的基本应用，包括三大报表分析：资产负债表分析、利润表分析和现金流量表分析，财务比率分析：盈利能力分析、营运能力分析、偿债能力分析、增长能力分析和综合分析，以及业绩评价、价值评估和财务危机预警等内容。

## 二、教学目标

通过本课程的教学，使学生加深对财务报表的理解，掌握运用财务报表分析和评价企业经营成果和财务状况的方法，基本具备通过财务报表评价过去和预测未来的能力，以及帮助利益关系集团改善决策的能力。

## 三、教学内容

### Chapter1 Overview of Financial Statement Analysis

#### The main content:

This chapter describes business analysis and the role of financial statement analysis. The chapter also introduces financial statements and explains how they reflect underlying business activities. Several tools and techniques of financial statement analysis are also introduced. Application of these tools and techniques is illustrated in a preliminary business analysis of Dell.

#### Learning Objectives:

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Explain business analysis and its relation to financial statement analysis
2. Describe the purpose of each financial statement and linkages between them
- 3 Identify relevant analysis information beyond financial statements
4. Analyze and interpret financial statements as a preview to more detailed analyses
5. Explain the purpose of financial statement analysis in an efficient market

**Some key points:** types of business analysis; Operating Profit; Retained Earnings; financial statements.

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

### Chapter2 Financial Reporting and Analysis

#### The main content:

In this chapter, the concepts underlying financial reporting are discussed with special emphasis on accounting rules. Next the purpose of financial reporting is discussed – its objectives and how these objectives determine both the quality of the accounting information and the principles that underlie the accounting rules. The relevance of accounting information for business analysis and valuation is also discussed and limitations of accounting information are identified. Last, accrual accounting is discussed including the strengths and limitation of accruals, and the implications of accruals for financial statement analysis.

**Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Identify what constitutes generally accepted accounting principles (GAAP)
2. Describe the relevance of accounting information to business analysis and valuation
3. Understand alternative income concepts and distinguish them from cash flows
4. Understand fair value accounting, its advantages, limitations and analysis implications
5. Explain the importance of accrual accounting and its advantages and limitations

**Some key points:** GAAP; the qualities of accounting information; fair value accounting.

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

### **Chapter3 Analyzing Financing Activities**

**The main content:**

This chapter describes business financing and how this is reported to external users. This chapter also describes two major sources of financing—credit and equity—and the accounting underlying reports of these activities. Besides, off-balance-sheet financing, including Special Purpose Entities (SPEs), the relevance of book values, and liabilities "at the edge" of equity are mentioned. Techniques of analysis exploiting our accounting knowledge are described.

**Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Analyze and interpret lease disclosures and explain their implications and the adjustments to financial statements.
2. Analyze contingent liability disclosures and describe risks.
3. Analyze and interpret liabilities at the edge of equity.
4. Explain capital stock and analyze and interpret its distinguishing features.
5. Describe retained earnings and their distribution through dividends.

**Some key points:** lease disclosures; contingent liability; retained earnings

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

### **Chapter4 Analyzing Investing Activities**

**The main content:**

This chapter shows how we use financial statements to better assess liquidity, solvency, and operational capacity using asset values, and to critically evaluate a company's financial performance and prospects. The accounting practices underlying the measurement and reporting of current and noncurrent

assets are described. The accounting for these assets and its implications for analysis of financial statements are discussed afterwards. Special attention is given to various analytical adjustments helping us better understand current and future prospects.

**Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Define current assets and their relevance for analysis.
2. Analyze receivables, allowances for bad debts, and securitization.
3. Interpret the effects of alternative inventory methods under varying business conditions.
4. Interpret valuation and cost allocation of plant assets and natural resources.
5. Describe and analyze intangible assets and their disclosures.

**Some key points:** current assets; inventory methods; intangible assets

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## **Chapter5 Analyzing Investing Activities: Intercorporate Investments**

**The main content:**

This chapter considers our analysis and interpretation of these intercompany activities as reflected in financial statements. We consider current reporting requirements from our analysis perspective--both for what they do *and* do not tell us. We describe how current disclosures are relevant for our analysis, and how we might usefully apply analytical adjustments to these disclosures to improve our analysis. We direct special attention to the unrecorded assets and liabilities in intercompany investments.

**Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Interpret consolidated financial statements.
2. Analyze implications of both the purchase and pooling methods of accounting for business combinations.
3. Interpret goodwill arising from business combinations.
4. Describe derivative securities and their implications for analysis.

**Some key points:** consolidated financial statements; goodwill; investment returns

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## **Chapter6 Analyzing Operating Activities**

**The main content:**

This chapter examines the analysis and interpretation of income components. We consider current reporting requirements and their implications for our analysis of income components. We describe how we might usefully apply analytical adjustments to income components and related disclosures to better our analysis. We direct special attention to revenue recognition and the recording of major expenses and costs.

**Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Describe and analyze the impact of non-recurring items - including extraordinary items, discontinued segments, accounting changes, and restructuring charges and write-offs.
2. Analyze revenue and expense recognition and its risks for financial analysis.

3. Analyze deferred charges, including expenditures for research, development, and exploration.
4. Describe and interpret interest costs and the accounting for income taxes.

**Some key points:** non-recurring items; deferred charges; interest costs

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## **Chapter7 Cash Flow Analysis**

### **The main content:**

This chapter describes cash flows and their relevance to our analysis of financial statements. We describe current reporting requirements and their implications for our analysis of cash flows. We explain useful analytical adjustments to cash flows using financial data to improve our analysis. We direct special attention to transaction reconstruction, T-account, and conversion analyses.

### **Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Explain the relevance of cash flows in analyzing business activities.
2. Describe the preparation and analysis of the statement of cash flows.
3. Interpret cash flows from operating activities.

**Some key points:** Constructing the Cash Flow Statement; Limitations in Cash Flow Reporting; Net Income.

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## **Chapter 8 Return on Invested Capital and Profitability Analysis**

### **The main content:**

This chapter describes return on invested capital and its relevance to financial statement analysis. We also explain variations in measurement of return on invested capital and their interpretation. We also disaggregate return on invested capital into important components for additional insights into company performance. The role of financial leverage and its importance for returns analysis is examined. This chapter demonstrates each of these analysis techniques using financial statement data.

### **Learning Objectives:**

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Analyze return on net operating assets and its relevance in our analysis.
2. Describe disaggregation of return on net operating assets and the importance of its components.
3. Describe the relation between profit margin and turnover.
4. Analyze return on common shareholders' equity and its role in our analysis.
5. Explain financial leverage and how to assess a company's success in trading on the equity across financing sources.

**Some key points:** return on net operating assets ; return on net operating assets; return on common shareholders' equity; financial leverage.

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## Chapter 9 Credit Analysis

### The main content:

This chapter focuses on credit analysis. It is separated into two major sections: liquidity analysis and solvency analysis. This chapter describes several financial statement analysis tools to assess short-term liquidity risk for a company in the first part. The second part of this chapter considers solvency analysis, which describes capital structure and explains its importance. Specifically, this chapter describes various tools of solvency analysis. We also discuss the relation between risk and return inherent in a company's capital structure, and its implications for financial statement analysis.

### Learning Objectives:

After studying the chapter, your students should be able to:

1. Describe working capital measures of liquidity and their components.
2. Analyze operating cycle and turnover measures of liquidity and their interpretation.
3. Explain financial leverage and its implications for company performance and analysis.
4. Analyze asset composition and coverage for solvency analysis.

**Some key points:** working capital; current ratio; financial leverage

**Teaching methods:** use of multimedia tools. We adopt Classroom-based teaching, which is supplemented by the necessary classroom discussion. Besides, arrange students to do some appropriate exercises and self-extending reading after class.

## 四、课时分配

章节（主要知识单元）	教学内容	课时分配		
		理论	课堂练习	实验
Chapter1	Overview of Financial Statement Analysis	4		
Chapter2	Financial Reporting and Analysis	4		4
Chapter3	Analyzing Financing Activities	4	1	2
Chapter4	Analyzing Investing Activities	4	1	
Chapter5	Analyzing Investing Activities: Intercorporate Investments	4		4
Chapter6	Analyzing Operating Activities	4	1	
Chapter7	Cash Flow Analysis	5		
Chapter8	Return on Invested Capital and Profitability Analysis	5	1	
Chapter9	Credit Analysis	4		2
合 计		38	4	12

注：“课时分配”涉及的项目可以根据教学实际、学生学习情况进行适当调整。

## 五、实验教学

### 1. 实验项目与课时分配

实验项目编号	实验项目名称	课时分配	实验类别	实验类型	实验要求	每组人数
--------	--------	------	------	------	------	------

1212020420801	Financial statement analysis	4	专业基础	验证	必修	1
1212020420802	Financing case analysis	2	专业基础	验证	必修	1
1212020420803	Investment case analysis	4	专业基础	验证	必修	1
1212020420804	Credit case analysis	2	专业基础	验证	必修	1
合计		12				

## 2. 实验项目内容及要求

实验项目编号	实验项目	实验内容	基本要求
1212020420801	Financial statement analysis	(1) Financial statement case information (2) Financial statement analysis (3) Conclusion and inspiration	(1) Understand the purpose, function, basis, type and procedure of financial analysis; (2) Correctly use the ratio analysis method to analyze the financial ability of enterprises; (3) Understand the comprehensive method of enterprise financial analysis.
1212020420802	Financing case analysis	(1) Financing case information (2) Financing case analysis (3) Conclusion and inspiration	(1) Understand the channels, types, motivations and principles of fund-raising; (2) To grasp the basis and method of fund raising.
1212020420803	Investment case analysis	(1) Investment case information (2) Investment case analysis (3) Conclusion and inspiration	(1) understand the classification of business investment, features; (2) To master the calculation methods and decision rules of investment decision index; (3) master the project decision analysis method.
1212020420804	Credit case analysis	(1) Credit case information (2) Credit case analysis (3) Conclusion and inspiration	(1) Understand the method of business credit analysis; (2) Master specific analytical methods for liquidity analysis and solvency analysis

## 3. 实验报告

填写实验报告的基本要求，包括：实验名称、实验目的、案例资料、案例分析、结论与启示等。

## 六、课程考核与成绩评定



1. 考核方式：考查；笔试；闭卷。

## 2. 成绩评定

课程总评成绩=平时考核成绩×（40）%+课内实验成绩×（13.3）%+期末考核成绩×（46.7）%。

### 【平时考核方式分值权重】

平时考核方式及权重

平时考核类型	考勤	作业	课堂表现
权重（%）	30%	40%	30%

### 【课程结课考试试题类型】

试题类型及权重

试题类型	单项选择题	判断题	名词解释	简答题	计算题
权重（%）	20%	20%	20%	10%	30%

## 七、推荐教材和教学参考书

### 1、教材：

K. R. Subramanyam • Financial statement analysis • McGraw-Hill/Irwin, 2018.5

### 2、参考书：

[1]约翰·J·怀尔德·会计学原理·北京：中国人民大学出版社，2013

[2] J·戴维·斯派斯兰德·中级财务会计·北京：中国人民大学出版社，2013

[3]杰拉德·I.怀特·财务报表分析与运用·北京：中国人民大学出版社，2013年

大纲制订人：吴雪晴

大纲审定人：李玲

制订时间： 2018年7月