



北京市高等教育精品教材立项项目

高等学校管理类专业主干课程教材

经济管理 综合实验

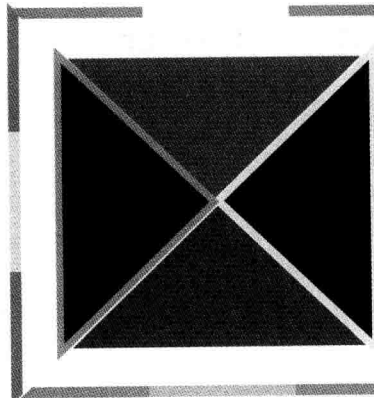
□ 卢 奇 秦艳梅 郭馨梅 等 著

高等教育出版社



立项项目

高等学校管理类专业主干课程教材



经济管理 综合实验

Jingji Guanli Zonghe Shiyān

□ 卢 奇 秦艳梅 郭馨梅 等 著

高等教育出版社·北京

内容简介

本书以生产企业经营管理竞争模拟为主实验,以外部服务部门的业务交互为协同辅助实验,在一定的系统假设、数据模型与经营规则下,构建一个能同时满足经济管理类不同专业学生以各知识模块、多个知识单元的交叉复合学习为目标的多岗位竞争协同实验。本书目前涵盖生产企业经营管理、工商行政管理、审计、税务、银行、招投标、国内物流、国际货运代理八个知识模块不同知识单元的实验设计、实验项目及相关教学案例等。

本书共分十章。第1章概述跨专业综合实验的目的与意义、实验总体设计及分模块设计思路、实验流程与进程控制、实验与教学组织等内容。第2章阐述实验设计的基础,包括系统假设、数据模型与相关经营规则等内容。第3章阐述生产企业经营管理竞争模拟主实验的内容,将该主实验知识模块分解为企业(公司)成立、企业战略管理、企业基本建设、企业生产管理、企业采购管理、企业市场管理、企业销售管理、企业资源与信息化管理、企业财务管理、工商年检、纳税申报等不同的知识单元进行实验项目设计、教学案例设计等。第4章、第5章、第6章、第7章、第8章、第9章、第10章分别将工商局业务模拟交互辅助实验、会计师事务所业务模拟交互辅助实验、税务局业务模拟交互辅助实验、商业银行业务模拟交互辅助实验、招投标业务模拟交互辅助实验、国内第三方物流公司业务模拟交互辅助实验及国际货代公司业务模拟交互辅助实验等知识模块分解为不同的知识单元进行实验项目设计、教学案例设计等。

本书可作为各高等院校本科类经济管理跨专业综合实验课程教材,也可用于高职高专、企事业单位及各类实习基地、培训机构等作为跨专业复合型人才培训教材使用。

图书在版编目(CIP)数据

经济管理综合实验 / 卢奇等著. — 北京: 高等教育出版社, 2015.1

ISBN 978-7-04-041643-5

I. ①经… II. ①卢… III. ①经济管理—高等学校—教材 IV. ①F2

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第295199号

策划编辑 牛杰
插图绘制 杜晓丹

责任编辑 牛杰
责任校对 刁丽丽

封面设计 张志
责任印制 韩刚

版式设计 童丹

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印 刷 涿州市星河印刷有限公司
开 本 787mm×960mm 1/16
印 张 20.25
字 数 380千字
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版 次 2015年1月第1版
印 次 2015年1月第1次印刷
定 价 32.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 41643-00

序 一

现代教育的理念,要求教师不仅仅是传授知识,还要调动学生主动、积极地学习知识。学生在主动学习知识的过程中,将知识转化为能力,转化为创造力,进而达到知识水平、综合素质及创新能力的全面提高。为实现这一目标,教师转变传统的课堂授课模式,进行课程设计是关键。

北京工商大学文科实践中心的教师在教育教学改革实践中,以国家级实验教学示范中心和国家级实验教学团队为依托,依据系统科学理论,结合经济管理类理论课程的体系,借助信息技术模拟仿真,在全国率先构建“跨专业、全流程、多岗位”的综合实验课程体系,并与北京方字博业科技有限公司合作研发了融教学设计、教学资源、教学内容、教学考核与评价等多种教学功能于一体的“经济管理综合实验教学信息平台”。该平台于2005年开始研讨和论证,2008年年初研发,2009年年初完成并投入使用。

所谓“跨专业、全流程、多岗位”,是指通过虚拟仿真的场景设计,将企业生产经营、工商税务、银行会计、财务管理、国际贸易和国内物流等经管类专业知识高度融合,将多家机构上百个岗位的主要业务活动提炼,通过岗位轮换和不同角色的扮演,借助任务型实验、交互性实验等,让学生体验多学科知识高度融合的综合竞争性实验及工商局、会计师事务所、税务局、商业银行、国内第三方物流、国际货运代理等现代服务业的全流程业务,培养学生自主学习、沟通协作、实践创新的能力。

该平台集课程、教材、信息系统、教学管理系统、资源库、教学组织实施等多种设计于一体,以服务全校经管类16个专业每学年2000多名学生的跨专业综合实验为目标。六年来,有近万名学生参加了学习,完成120多篇创新实践论文,召开了10余次研讨交流会,培训指导了全国200多名教师。平台研发的合作者方字博业科技有限公司已将这一成果推广运用到50多所高校、职业技术学院或培训中心,国内多家软件企业效仿开发;全国高校经管类专家组对平台进行了鉴定,充分肯定了其创新性和适用性。

从2009年开始,该课程被纳入我校本科生教学计划,经济学院经济学、贸易

经济、保险、财政、国际贸易、金融、统计七个专业以必修课的形式开设了此课程,商学院相关专业也开设了专业选修课程。

该课程在教育理念和教学模式上具有一定的创新性。课程建设和实施有力地推动了我校经管类实验教学的课程设置、课程体系、教学内容、教学方法的改革与创新,极大地推动了学生的自主学习与实践。基于课程与平台建设,文科实践中心先后获得了国家级实验教学示范中心、北京市教学成果一等奖、国家级教学成果二等奖,以及国家虚拟仿真实验室等荣誉。

该课程建设是我校教师在教育教学改革方面进行的一次大胆尝试和有益探索。在建设过程中,课程团队有效地运用了校企合作开发模式,在推动经济管理学学科培养跨专业的复合型、创新型人才中发挥了重要作用,在全国高校中发挥了良好的示范作用。

经过不断积累和完善,该课程与平台建设已渐趋成熟。本次课程教材的出版,既是课程教学团队教学实践的总结和提升,也是对课程体系与内容的进一步完善与深化。希望教学团队能够以此为起点,始终站在教育教学改革的制高点上,充分应用现代信息技术改造传统教学模式和教学方法,在教材及课程建设的系统性、科学性、完整性等方面不断总结、不断提炼、不断创新,进一步打造我校乃至北京市及国家级精品实验教材及课程。

北京工商大学教学副校长
经济学院教授 博士生导师

2014年10月28日于北京

序 二

威灵顿公爵曾说：“滑铁卢之役胜于伊顿公学的操场之上。”彼得·德鲁克补充说：“但尚没有人说滑铁卢之役胜于伊顿公学的课堂之上。”威灵顿公爵和德鲁克教授的话似乎可以用来暗喻今天在现代服务业大发展背景下的中国高等院校经济管理相关专业教学改革方向与实践教学发展趋势。

我们的大学生在课堂上已经“听”和“学”了大量有体系的经济管理课程，但依然对现实经济与企业组织的实际运作和运营了解不深，大学书本与课堂上经过概括和抽象的应用理论和经济管理课程对没有实践经验的人而言理解不易、掌握不易、运用不易。

为此，从2008年开始，北京工商大学文科实践中心与北京方字博业科技有限公司采用“产学研”模式合作开发“经济管理综合实验教学信息平台”（以下简称平台）。平台以“教学”作为核心，以现代服务业作为背景，以经济管理作为主题，利用先进的软件技术、互联网技术和虚拟仿真技术，对教学内容与教学模式进行开创性研发。合作中以学校作为教学内容设计及教学方法创新的主体，以平台开发商作为现代商业社会产业环境与企业运营环境的设计主体和技术创新的主体，对系统进行架构与设计。从初始创意到概念创造、从架构设计到程序开发、从教学设计到教学管理、从内部测试到教学测试，历时四年，创新研发了经济管理综合实验教学平台，实现了综合经济管理类十几个专业实习内容与形式的创新。2008年12月，北京工商大学的经济管理综合实验课程正式开始上课，随着该课程体系的日渐成熟，迄今为止，该校经管类16个专业相继有近万名学生接受了综合实验的培训，学生自主学习、团队合作、与人沟通、应对挑战的能力大大增强。

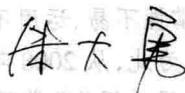
在此过程中，北京工商大学文科实践中心秦艳梅、郭馨梅、卢奇等教授都深入参与了平台的设计与论证，反复实验与修正；同时听取了不同类型院校、不同领域专家的意见。中国人民大学陈禹教授、方美琪教授、广东商学院的曾小彬教授、任晓阳教授、东北财经大学的马国强教授、海南职业学院的李琳娜教授及武欣欣教授都对平台的建设提出了有价值的参考意见，使平台更具通适性。在此

表示深切感谢!

经过不断的教学实践与产品改进,平台实现了经济管理综合实验的复杂应用,实现了多场地、多班级、多教学团队、多专业、多模式交叉上课,并且顺利进入了学校教学体系与学分体系。平台建设是校企合作共同成果,是教学一线教师与企业技术工程师精诚合作的结果,在此向北京工商大学项目组工作在教学一线不断创新、努力工作的教师表示深深的谢意!向方字博业公司项目组王元波、熊浩华、谭杰、钟英、王磊、阎毅、韩兴业等教学顾问和技术工程师表示感谢!

经济管理综合实验现阶段还是个新课题,需要百花齐放,需要结合不同院校专业情况和不同区域人才需求与区域经济进行深入开发,形成各自特色,需要从事教学的学校与从事教育技术研发的科技企业专业分工、长期深入的合作,做深做强,做出特色。

《经济管理综合实验》一书是对课程的指导与完善,教材出版在即,在此我谨代表北京方字博业科技有限公司向北京工商大学文科实践中心表示衷心的感谢!



北京方字博业科技有限公司总经理
清华大学国家服务外包研究院实践教学中心主任

2014年10月

前言

现代建构主义学习理论认为,学习是学习者在与环境的交互作用过程中主动地建构内部心理表征的过程——知识的获取不是通过教师传授得到,而是学习者在一定的情境即社会文化背景下,借助学习过程中其他人(包括教师和学习伙伴)的帮助,利用必要的学习资料,通过知识建构的方式而获得。

经济管理类知识本质上是与社会经济生活紧密相联且具有内在联系的知识体系,而目前我国高校普遍开设的经济类、管理类等相关课程则分属于不同的学院、学科或专业,且在传统的“以教师为中心,教师讲、学生听”的教学模式下,学生鲜有机会对所学专业进行综合运用,这在客观上分割了经济管理类各相关知识单元间的内在联系,造成了目前我国经济管理类毕业生普遍存在的知识结构单一、理论与实际脱节、跨专业综合知识的运用能力弱等现象。

本教材旨在通过系统的教学设计将经济管理类相关知识在教师预设的情景模型下重新梳理与整合,学生通过主动的实验活动,形成新的知识建构方式,从而培养学生的自主学习能力、决策能力和创新能力,并最终将传统教学模式转变为“以学生为中心,教师设计、学生自主学习”的现代教育新模式。

本教材在设计上借助网络信息技术,以手机生产企业管理竞争模拟为主实验,以外部服务部门的业务交互为协同辅助实验,构建一个能同时满足不同专业学生、以各知识模块多个知识单元的交叉复合学习为目标的多岗位竞争协同实验。本教材目前涵盖企业经营管理、工商行政管理、审计、税务、银行、国内第三方物流、国际货代八个知识模块若干个知识单元的实验设计、实验项目、相关教学案例等。与国内同类教材相比,本教材具有以下特点:

1. 知识建构的独立性与综合性相统一。通过模块化的知识单元设计,保证各学科、专业知识点的相对独立性;同时通过场景设计、任务型实验、交互性实验等多种实验形式,将跨学科、多专业知识高度融合,使学生在新的知识建构模型下,获得对经济管理类相关知识体系的整体认识。

2. 实验设计的整体性与连贯性相统一。通过分模块、交互式实验项目的设计,保证了实验设计的整体性;通过系统假设、数据模型与实验规则的设定,实现

了全部实验业务流、数据流与资金流的相互贯通。

3. 实验内容的可移植性和可扩展性相统一。在网络信息技术支撑下,全部实验内容可根据教学需要,灵活设置。如实验项目可移植、知识模块及知识单元可扩展等。

本教材编写由北京工商大学文科实践中心教材编写小组团队协作完成。其中,由卢奇提出设计思路、拟定编写大纲、审阅书稿及统稿、定稿等,并撰写第1~3章的主要内容及第9章的全部内容。其他各章具体分工如下:秦艳梅、郭馨梅参与编写第1章的部分内容;王磊、熊浩华、阎毅参与编写第2章的部分内容;黄婉秋撰写第3章的部分内容,江小蕾、秦琳参与编写第3章的部分内容;张元虹撰写第4章;田芬撰写第5章;牟彩艳撰写第6章;曹铁英撰写第7章;赵学凯撰写第8章;王洋撰写第10章。

本教材在编写过程中,得到了王其文、李金轩、陈禹、方美琪、李朝鲜、魏中龙、任晓阳、曹旭斌、汪涛等专家、学者的大力支持、关心与指导;得到了北京工商大学文科实践中心领导,经济学院、商学院相关专家、教授的帮助;得到了文科实践中心课程及教材建设小组全体老师的支持;得到了北京工商大学历届参与实验的学生的大力支持!此外,课程平台的持续修改完善,得到了合作单位北京方字博业科技有限公司总经理朱大勇先生及开发部、实施部相关人员的大力支持,在此一并表示深深的感谢!

本教材将跨专业综合实验区分为不同的知识模块及知识单元进行实验项目及教学案例设计,具有一定的创新性。实验教学课程改革任重而道远,编写跨专业综合实验课程教材对我们来说还是一个全新的尝试,虽然本书在正式出版前已在北京工商大学以试用讲义的形式经过多轮试用、反复修改。但由于我们的认识和能力所限,书中疏漏之处仍在所难免,我们恳请读者及使用者批评指正,特别欢迎不同学校的教师在跨专业综合实验课程的建设过程中,与我们切磋交流,并对教材的改进提出宝贵意见。谢谢大家! 交流邮箱:luqi@th.btbu.edu.cn.

编者

2014.10 于北京海淀

目 录

第1章 实验总论	1
1.1 建设背景与意义	1
1.2 教学目标与教学模式	2
1.3 实验总体设计	4
1.4 实验内容与实验项目	6
1.5 教学场景、实验主体与组织架构	9
1.6 实验流程与进程控制	19
1.7 实验组织、考评机制与教学安排	20
第2章 系统假设、数据模型与经营规则	25
2.1 系统假设	25
2.2 数据模型	27
2.3 经营规则	29
第3章 生产企业生产经营管理竞争模拟实验	54
3.1 实验概述	54
3.2 实验项目一:企业(公司)成立	55
3.3 实验项目二:企业战略管理	61
3.4 实验项目三:企业基本建设	66
3.5 实验项目四:企业生产管理	69
3.6 实验项目五:企业采购管理	73
3.7 实验项目六:企业市场管理	74
3.8 实验项目七:企业销售管理	76
3.9 实验项目八:企业资质与信息化管理	78
3.10 实验项目九:企业财务管理	81
3.11 实验项目十:工商年检	84

3.12 实验项目十一:纳税申报	85
第4章 工商局业务模拟交互实验	88
4.1 实验概述	88
4.2 实验项目一:开业注册登记	91
4.3 实验项目二:企业年度检验	112
4.4 实验项目三:企业变更和注销登记	120
第5章 会计师事务所业务模拟交互实验	124
5.1 实验概述	124
5.2 实验项目一:企业设立验资	125
5.3 实验项目二:企业年度报表审计	133
第6章 税务局业务模拟交互实验	140
6.1 实验概述	140
6.2 实验项目一:税务登记	147
6.3 实验项目二:发票管理	159
6.4 实验项目三:纳税申报	168
第7章 商业银行业务模拟交互实验	199
7.1 实验概述	199
7.2 实验项目一:银行开户	199
7.3 实验项目二:银行信贷	205
7.4 实验项目三:国际结算	216
第8章 招投标业务模拟交互实验	223
8.1 实验概述	223
8.2 实验项目一:招标业务管理	228
8.3 实验项目二:投标业务管理	237
8.4 实验项目三:开标业务管理	238
8.5 实验项目四:评标业务管理	240
第9章 国内第三方物流公司业务模拟交互实验	245
9.1 实验概述	245

9.2	实验项目一:合同管理	247
9.3	实验项目二:仓储管理	250
9.4	实验项目三:运输管理	253
第 10 章	国际货代公司业务模拟交互实验	257
10.1	实验概述	257
10.2	实验项目一:货代业务揽收	259
10.3	实验项目二:出口订舱	268
10.4	实验项目三:出口商检	285
10.5	实验项目四:出口报关	291
10.6	实验项目五:出口投保	296
	参考文献	307

实验总论

1.1 建设背景与意义

1.1.1 建设背景

近年来,随着我国高等教育教学改革的深入发展,“教育以育人为本,以学生为主体”的思想深入人心。人们普遍认识到:人才培养是高等教育的根本任务,树立适合社会发展需要的新型人才观是高等教育教学改革出发点和归宿点。新型人才观的主要内容包括“知识、能力和素质协调发展”、“努力提高大学学生的学习能力、创新能力、实践能力、交流能力和社会适应能力”等。由此,各高校普遍开展了以深化教学内容改革为目标的教学方法改革,其中一大举措即加强综合性实验课程建设,转变以教师为主体的单一的说教式教学模式,提倡启发式教学,注重因材施教,促进学生个性发展,重视学生在教学过程的主动参与等。

“经济管理综合实验”课程及其信息支撑平台正是在这一背景下开发建设的。该课程是以我国现阶段各高校经管类专业普遍开设的企业经营管理、工商、税务、审计、银行、招投标、国内第三方物流、国际货运代理(以下简称国际货代)等专业课程为基础,通过深度挖掘现代企业内部生产经营活动与外部服务业的内在联系,借助信息技术仿真模拟,而开发设计的一门经管类跨专业综合实验课程。其旨在搭建模拟社会经济仿真运行、实验数据相互贯通、以学生为主体多角色协同实验的经管类实验大平台,为学生

1.1.2 建设意义

“经济管理综合实验”作为经管类本科专业的综合实验课程或校内实

习课程,以全方位提高学生综合素质为目标,在教育教学改革深入开展、方兴未艾的今天,具有理论与实践两方面的重要意义:

其一,在理论上有利于探索以学生为中心的新型教学模式。我国在传统教学模式下,教师的作用是知识的传播者和灌输者;学生是教学对象,是知识的被动接受者;媒介是学习内容的载体,主要是教材;教学组织则是教师向学生传授知识的方法与手段,由此形成的“讲—听—读—记—练”的灌输式教学模式造成的危害很大。“经济管理综合实验”通过将网络信息技术与课堂教学有机整合,试图在课堂教学中探讨一种新的教学模式,即研究教学过程中教师如何教给学生发现学习和自主学习的方法,培养学生主动学习的能力,构建既重视教师个体创造性的发挥(鼓励教师创设情景模型)、又激励学生主动学习(主动构建新的知识结构)的符合我国高等教育教学改革方向的新型“教”与“学”模式。

其二,在实践上,有助于培养高素质的经济管理类跨专业复合性应用人才。现代经济的迅速发展对经管人才培养目标提出了新的更高要求。“经济管理综合实验”课程的开发,遵循应用型、创新型人才培养路线:学生自主学习—教师引导学习—岗位角色体验—创业实践—创新能力—就业创业能力,即从学生个体的知识结构与背景出发,通过教师引导、角色岗位体验、跨专业知识复合与交叉、创业实践等全方位培养高素质的经济管理类跨专业复合性应用人才。

1.2 教学目标与教学模式

1.2.1 教学目标

在我国高等教育教学注重以人才培养为核心的教学方法、教学手段不断变革的大背景下,经济管理综合实验教学系统的开发,旨在通过学生动手、动脑实践,以全面提高学生综合素质为教学目标,将传统经济管理类知识转化为学生的学习能力、实际操作能力、综合分析能力、创新能力、就业创业能力等,形成分层次的目标体系。

第一层次目标:学习能力

学习能力是在校大学生应具备的基本的能力之一,然而在传统的以教师讲授为主体的教学模式下,学生的学习过程是一种被动的知识接受过

程,学生潜在的学习能力与积极性受到了很大的压抑。经济管理综合实验设计的各教学模块是学习型模块,通过问题设定、互动训练、答疑解惑、知识库、任务库等支持学生自主学习、自主训练,同时也支持有教师的引导学习等学习模式,使学习过程成为一种以学生为主体的、“干中学”的自我价值实现的过程,从而从根本上调动学生的学习积极性,增强学生的学习能力。

第二层次目标:实际操作能力

经济管理类的很多知识都是需要动手操作的,如企业成立时工商注册、税务登记、银行开户、审计验资等;企业经营过程中的经营决策、企业管理、银行贷款等;企业经营周期完成后的财务记账、纳税、工商年检等项目。经济管理综合实验设定若干个工作岗位,并以实验项目贯穿始终,通过实验项目仿真业务环境的训练,使学生获得岗位认知能力的直接体验,较容易将学习所获得的知识转化为应用知识的能力,并增强其实际操作能力。

第三层次目标:综合分析能力

学生在经过一定知识积累与大量实践操作的基础上,将感性认识上升到理性认识,进行企业战略分析与决策,在竞争的市场环境中比较得失,因而其综合分析能力得到锻炼。

第四层次目标:创新能力

在实际市场运行中,学生得到了多方面的锻炼。在反复寻求管理决策中的“满意解”过程中,学生的思维决策模式悄悄发生着改变,动手能力大大增强,企业运营所需各项知识也已了然于胸,融会贯通,为了在市场竞争中获得优势地位,新的方法、新的决策模式便应运而生,学生的创新能力得到了培养和提高。

第五层次目标:就业创业能力

通过岗位认知训练与综合创新能力的培养,参加训练的学生比较没有参加训练的学生,不仅具备了较强竞争力的岗位适应能力,而且毕业后具有较强的自主创业能力。

1.2.2 教学模式

经济管理综合实验教学系统的开发,是以现代教育理论为指导,形成注重学习过程研究的教学理念,并将其具体化为一定的教学目标。教师围绕教学目标设计情景模型,进行教学组织,学生围绕教学目标,在原有认知

结构的基础上,与教师设计的情景模型进行交流与反馈,主动建构新的认知结构。在新的认知结构形成的基础上,与设定的教学目标进行对比分析,即形成教学结果评价,如有偏差,则通过教学评价系统反馈给教师,教师或修改情景模型,或重新构建情景模型。经济管理综合实验所倡导的新的教学模式如图 1-1 所示。

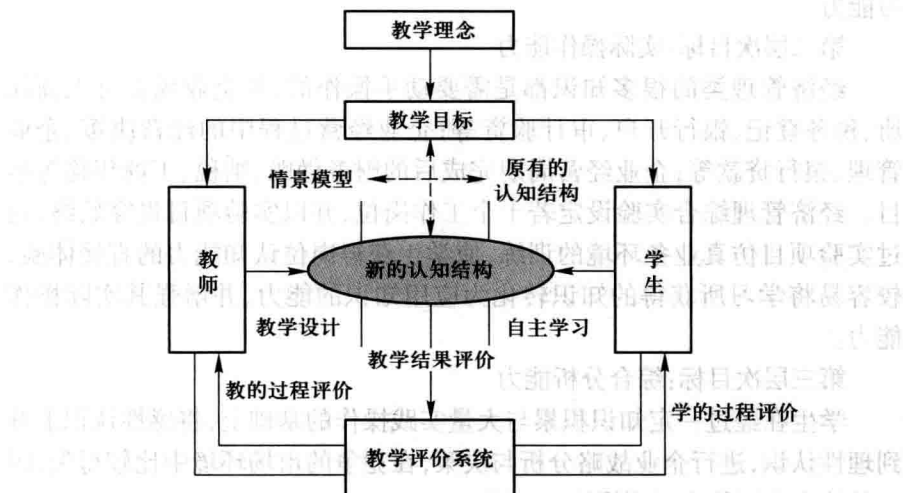


图 1-1 新的教学模式

1.3 实验总体设计

“经济管理综合实验”的总体设计思路,是以生产企业经营管理业务为主线,以外部服务部门包括工商局、税务局、商业银行、会计师事务所、国内第三方物流公司、国际货代公司的业务交互为辅线,在一定的系统假设、数据模型与经营规则下,通过对企业内部生产经营管理活动及与外部服务业务内在联系的深度挖掘,构造模拟现实制造企业生产经营管理及与外部服务业务交互运行的综合性多人协同对抗实验,并通过教学信息系统支撑平台的开发,实现平台业务流、资金流与数据流的相互贯通。

实验总体业务流程、资金流程及数据流程设计分别如图 1-2、图 1-3 及图 1-4 所示。

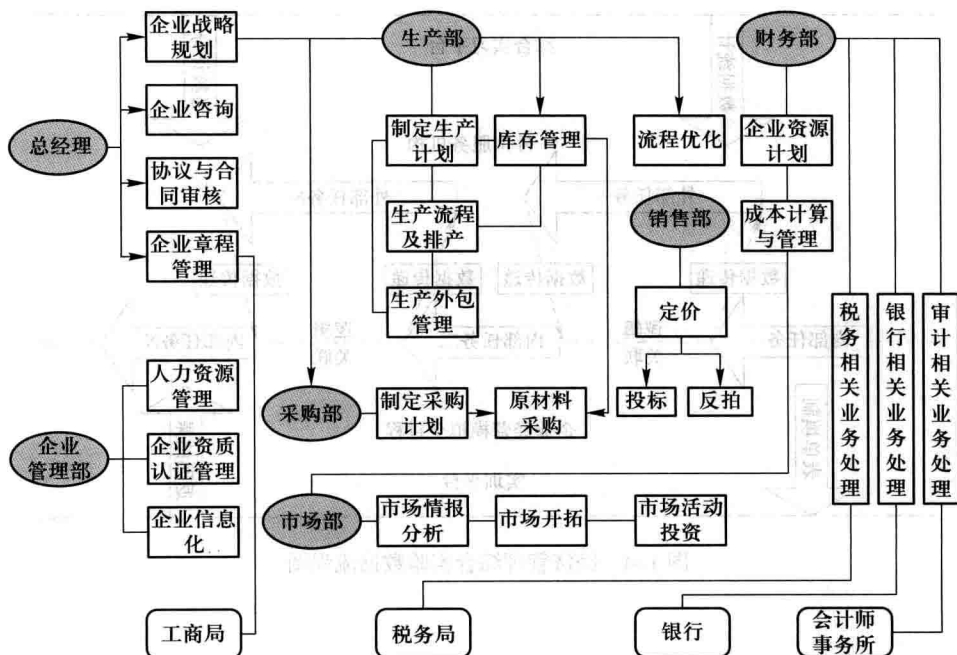


图 1-2 经济管理综合实验业务流程图

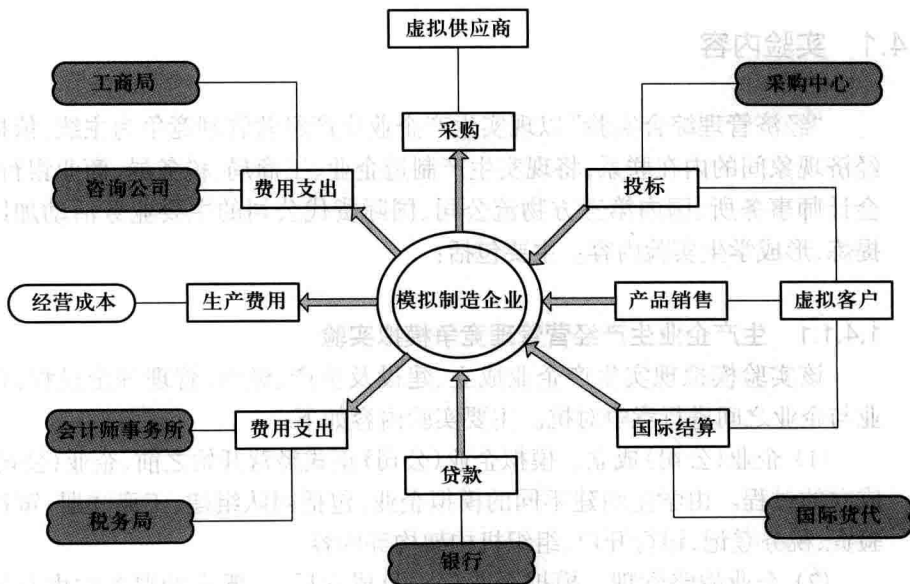


图 1-3 经济管理综合实验资金流程图