

嘉兴学院经济管理实验中心系列实验教材  
JIAXING XUEYUAN JINGJI GUANLI SHIYAN ZHONGXIN XILIE SHIYAN JIAOCAI

# 财务管理专业实验(实训)指导书

CAIWU GUANLI ZHUANYE SHIYAN SHIXUN ZHIDAOSHU

李郁明 张惠忠 主编



经济科学出版社  
Economic Science Press

嘉兴学院经济管理实验中心系列实验教材

# 财务管理专业实验(实训)指导书

李郁明 张惠忠 主编

经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财务管理专业实验 (实训) 指导书 / 李郁明,  
张惠忠主编. — 北京: 经济科学出版社, 2011. 7  
嘉兴学院经济管理实验中心系列实验教材  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0811 - 8

I. ①财… II. ①李… ②张… III. ①财务管  
理 — 高等学校 — 教学参考资料 VI. ①F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 122805 号

责任编辑: 周胜婷  
责任校对: 徐领柱  
技术编辑: 王世伟

### 财务管理专业实验 (实训) 指导书

李郁明 张惠忠 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销  
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142  
总编部电话: 88191217 发行电话: 88191613

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 15.5 印张 350000 字

2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

印数: 0001 - 2000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0811 - 8 定价: 31.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 序 言

近年来，地方本科院校招生规模迅速扩张，在我国高等教育体系中发挥着越来越重要的作用。地方本科院校在日趋激烈的高校竞争中需要正确定位，培养适应区域社会经济发展需要的毕业生，这既关系到学校自身的生存和发展，也影响到我国高等教育的整体水平。为此，地方本科院校需要加快人才培养模式的创新，努力探索应用型人才培养的新路径。嘉兴学院作为一所地处东部沿海发达地区的地方本科院校，近年来认真研究区域经济社会发展对应用型人才的需求特点，积极推动应用型人才培养模式创新，取得了令人瞩目的成果。

嘉兴学院是一所具有 97 年办学历史的省属本科院校，在近一个世纪的办学历程中培养了一大批经济管理人才，形成了自身的办学特色。学校一直致力于应用型人才的培养，注重学生的实践动手能力和创新能力。在高等教育大发展的背景下，学校确立了“学校办学以人才培养为根本、人才培养以教育质量为中心、教育质量以育德育才为重点、育德育才以务实致用为目标”的教育观念，着力推进人才培养模式改革与研究，按照“夯实基础，拓宽口径，强化能力，注重创新”的人才培养要求，充分考虑地方经济社会发展需要和学校定位，科学确定各专业人才培养目标。

嘉兴学院经济管理实验中心自 2007 年被确定为国家级经济管理类实验教学示范中心建设单位以来，在实验室建设、实验教学改革和高校共享等方面取得了一系列的成效。目前已构建了满足学校经管类专业实验教学的软硬件平台，共有实验室 15 个，为学校 11 个经管专业和其他专业提供服务，开出实验课程 100 余门。经济管理实验中心积极推动经管类专业探索学生综合应用能力和创新能力培养的新模式。经管类专业在确定应用型人才培养目标的基础上，进一步分解、细化应用型人才能力规格，完善实验教学体系，补充完善各专业的实验项目。经济管理实验中心组织经济学、国际经济与贸易、金融学、市场营销、人力资源管理财务管理、工商管理、会计学、统计学、信息管理与信息系统、公共事业管理等专业教师编写系列实验教学指导书。本系列教材具有以下几个特色：

1. 综合性。本系列实验教学指导书将每个经管专业的所有专业课实验项目汇编在一本书中，让学生进校后就能了解在大学四年学习中应该完成的实验项目。学生能够借助实验指导书，自主选择实验、实训项目开展实验实训活动，培养自主学习能力。本系列实验教材围绕人才能力规格的总体要求整体设计相关实验项目，有利于避免实验项目间重复现象。

2. 应用性。本系列实验教学指导书紧紧围绕应用型人才的培养目标，突出了学生实践能力的培养。根据应用型人才培养方案，在分解、细化应用型人才能力规格的基础上，设计符合地方本科院校特色的实验项目。在项目设计时将学生创新能力培养作为重要内容，增加了综合性和创新型实验项目，让学生在思考中去解决问题，注重学生创新意识和

创新精神的培养。

3. 探索性。编写本系列实验教学指导书是一项探索性很强的工作，缺乏可以借鉴的经验。由于不同专业的差异性较大，本系列实验教学指导书在保持基本格式一致的基础上，允许各个专业体现自身的特色和个性。有些指导书以模块化结构形式出现，而有些指导书则按照课程实验和实验课程的关系来编排。

本系列实验教学指导书凝结了嘉兴学院经管类专业广大专业教师的心血，各专业的项目负责人带领教学团队历时近两年时间，经过了多次讨论和修改。尽管如此，本系列实验教学指导书还存在不少需要改进的空间，我们将在今后的教学中不断加以改进。让我们共同努力，不断推进经管类人才培养模式的改革，提高学生的实践能力，为我国经济社会建设培养更多的应用型人才。

2011年4月

## 前 言

自1999~2000学年第二学期以来,我们在财务管理专业各专业课程和会计专业的“财务管理”课程中实施了案例教学法。至今已取得了较为明显的效果,但也存在一定的问题。下面结合我们在这方面的实践对财务管理案例教学法实施过程中的若干问题作些探讨。

### 一、财务管理教学中实施案例教学法的必要性

在我国,企业中真正意义上的财务管理实际上是在改革开放、尤其是在实行市场经济体制之后才发展起来的。在市场经济条件下,企业财务管理的环境与计划经济时代相比发生了天翻地覆的变化,筹资渠道多样化、资金投向多元化、利益分配关系复杂化、财务风险公开化、企业经营集团化、跨国化等趋势越来越明显,企业财务管理的作用日益重要,地位日益提高,财务管理的内容和方法大为丰富。所以市场经济条件下现代企业里的财务管理工作是一项非常灵活、非常复杂、非常富有挑战性的工作,不但不同财务项目的组织和处理存在不同的方案,而且不同企业、不同时期的同一企业中的同一财务管理问题也会有不同的解决方案。

单纯的课堂讲授教学法一般是通过演绎推理的方法来传授知识的,其逻辑起点是较正式地阐明概念结构和理论,然后用例子和问题来论证它,辅之以阅读、音像、习题等方法来传授具体事实、原则和基本方法,因此只能满足财务管理一般理论、基本常识和固定技术的传授。在财务管理教学中,这一教学方法受到很大的局限,因为实际财务管理工作更要求学生具备在将来复杂多变的环境中,对不断出现的财务问题和机会作出科学判断并采取正确行动的能力,因此大量的财务管理具体方法的掌握、财务管理各种实际能力的培养,需要依靠实践锻炼或实务模仿才能真正得以解决,教师在授课中更应注重输送给学生面临各种财务问题时如何思考、如何判断、如何行动等信息。案例教学法的引进则可以满足这方面的要求,可以在一定程度上解决这一难题。所以在提升学生思维能力、行动能力和工作适应能力方面,案例教学法比以教师为中心、学生相对被动接受的传统讲授型教学法显然更加积极有效。正因为如此,早在1930年案例教学法就在国外财务管理教学中使用,目前西方各国大学的财务管理教学普遍采用了案例教学法。

通过我们的实践还发现,案例教学法在锻炼学生表达能力和沟通能力、开阔知识视野、培养独立思考精神、形成个性化学习风格、提高学习兴趣和参与积极性等方面也大有益处。因此,从事后的调研结果看,95%的学生认为财务管理课程中搞案例教学“很有必要”,5%的学生认为“有必要”,没有学生认为“没有必要”。

## 二、搞好财务管理案例教学必须具备的条件

从我们的实践经验和教训看，要搞好财务管理课程的案例教学，必须具备以下条件。

### （一） 一个好的环境

1. 要有较好的硬件条件。硬环境包括：宽敞的场所、人数适当的学生等。刚开始时，我们为了保证每个学生能够参与讨论，规定每个学生都必须发言。由于每班几乎均有四五十人，因此每一个案例的讨论加讲评至少需要四节课的时间，且讨论气氛不够热烈，成了轮流讲话，效果受到局限。后来我们采用分组讨论形式，三四个人一组，利用课余时间讨论，形成全组的解决方案，正式讨论时每组选派一名代表发言，其他组的同学提出质询，本组同学进行答辩，老师给予引导，事后每个学生再上交一份案例分析报告。效果得到明显改善。我们设想，在讨论和撰写案例分析报告时，还可以按财务处理中的不同角色对学生分组。让不同组代表处于不同的商业界人士的位置或者代表不同的利益集团，要求其站在各自所代表的利益集团立场上制订最优的财务方案。这样做应该更有仿真的效果。

2. 要有良好的软环境。（1）院系领导、财务管理专业教师、学生均重视案例教学法的实施。目前案例教学法已列入了本科财务管理专业各课程的教学大纲，并且制定了《财务管理本科专业各专业课程案例教学法实施办法》，硬性规定财务管理专业的每门专业课均必须采用案例教学法。（2）平时利用教研活动时间，经常讨论案例教学法实施中的问题。做到事前有计划，事后有总结，不断研究，不断提高。（3）开展案例教学法的理论研究。近几年来，专业教师申报立项这方面的校内自选课题和浙江省教学科学规划课题各一项，并公开发表了多篇研究论文。

### （二） 一个周密的计划

案例教学法的实施不能打无准备之仗。不但在制订专业教学计划时对这个问题必须有一个通盘考虑，而且教师在开课之前必须将安排的案例个数、案例教学内容、实施时间、所用课时等列入授课计划。另外还要制订一个具体的组织计划写入教案，如案例类型、案例来源、向学生发放案例材料的时间、案例讨论的具体组织步骤、案例讨论中可能出现的问题和对策、案例讨论的地点安排等。

### （三） 一个高质量的案例

教学案例的质量直接影响教学效果。一个高质量的教学案例应该具备以下特点：（1）目的性。良好的案例至少应使学生通过讨论加深对课程中的某些难点和重点内容的理解，并能利用课程中所学的理论知识分析和解决案例中所涉及的问题，从而使学生分析问题、解决问题的能力得到较大的锻炼。（2）启发性。一个好的案例必须包括一定的问题，这些问题有的比较外露，有的比较隐含，最好是显而不露、引而不发，但必须能启发思考，问题越能诱人深入，越能给学生留下较多的思考空间，教学效果就越好。（3）实践性。案例教学要求学生实现从理论学习到分析实践的飞跃，因此教学案例的编写切忌闭门造车，最好是在实地调查的基础上编写并反复修改出来的实际事例，尽管也可以有一定的情节虚构，但其内容必须有客观依据，以保证其模拟性、仿真性和可操作性。（4）生动

性。案例必须生动活泼，引人入胜，才能引起学生兴趣，以便展开深入讨论。此外，案例不能设置标准答案，也往往没有标准答案，一个问题有多种解决方案，只有通过讨论、分析，互相启发，才能得出相对科学的解决方案。

目前我们在教学实践中一般在最新出版的国内权威财务管理案例教材中精心遴选适当的案例经集体讨论加以修改后使用，基本符合上述“高质量案例”的要求。在今后的案例教学过程中将向自编本地实际案例方向努力，使案例具有更强的仿真性、可操作性和生动性。

#### （四）一个优秀的组织者

在案例教学中的师生关系不同于传统的讲授教学，因此一定要处理好学生和教师的角色关系。学生的独立活动在案例教学中占有很大比重，案例教学中的主角应该是学生，但正如一档优秀的节目需要一个优秀的主持人一样，成功的案例教学课也离不开一个优秀的组织者。教师的角色主要是创造有利的学习氛围。根据我们的经验，教师首先应带领学生做好讨论前的准备，也可以提出一些问题用来引导讨论，讨论时认真听取学生的发言，有效地组织和控制课堂讨论，并做好讨论后的总结评价。在讨论中教师应千方百计调动学生的主动性、积极性，鼓励学生广开思路，畅所欲言，不断提出新的设想和思路。如重新把讨论集中到某些未深入讨论就被忽略的关键问题上来，或指出更加敏感的事件，或在大家都不以为然时赞同某个学生的观点引起讨论等。因此整个案例教学的过程都应体现教师的指导作用。

#### （五）一个有效的激励机制

案例教学必须要有一个有效的激励机制。我们的做法是将每个学生在讨论前的准备情况、在讨论过程中的表现、讨论问题的深度和新意、案例分析报告的质量等纳入平时成绩，一般占本门课程成绩的10%，从而与课程考核成绩挂起钩来。我们设想，在财务管理课程中实施案例教学后，还应逐步改变这些课程一味依赖传统的标准化考试形式，尽可能地增加案例分析、项目设计等能考核分析问题、解决问题能力的考试题目和方式，以衡量学生的真才实学。

### 三、案例教学法的改进

#### （一）协调案例教学与一般教学的关系

案例教学法并非十全十美，更不能适用一切条件下的所有知识的传授。如当教师在传递一些较具个性化、不能明确表达的知识时，采用案例教学法就具有较大的难度。因此，案例教学不但不可能取代传统的讲授教学，而且必须注重两者的有机结合。当然课堂讲授也应该是启发式的，而不是填鸭式的。案例教学也不能代替其他教学手段的应用。如组织学生到企事业单位进行业务学习、进行财会业务的模拟实验、做一定量的习题以及进行必要的测试考试等也是培养学生素质、提高学生能力的有效教学手段，案例教学法也必须与它们有机结合起来。



## （二）提高教师综合素质

案例教学法要求教师在课前经常深入社会和企业，进行财务管理实践，收集大量的现实案例，确定可行的教学方式和规律的教学程序及为学生提供大量的参考书目。财务案例一般没有固定的唯一答案，只要求解决办法的科学性和实施步骤的可行性，因此评判标准不易把握，需要教师具有较宽的专业知识面和良好的专业判断能力。所有这些都要求教学双方尤其是教师必须投入比一般教学大得多的精力、具有更高的综合素质和良好的教学技巧才能达到预期的教学效果。

## （三）加强组织和引导

我国学生长期以来习惯于旧日被动的学习，形成了过度依赖教师的资讯传递的习惯，案例教学法有时会使一些学生望而生畏，在学习中表现出难以思考和难以加入全班讨论的现象，因此对部分学生而言，案例教学法可能难以实现其应有效果。案例讨论时如果组织不力，容易出现“胡言乱语”和“搭便车”现象，从而使案例教学流于形式。因此案例教学中教师得力的组织和适当的引导就显得十分关键。

## （四）选准教学内容和时间

财务管理课程中的很多内容都适合进行案例教学，但每门课程的教学时间有限，因此案例教学必须选准关键点，最好是选择那些需要综合应用本门课程专业知识才能予以解决的内容实施案例教学，使投入同样的教学时间能取得更好的教学效果。另外，实施案例教学的时间也必须选准。如我们刚开始搞案例教学时总是选择临近期末课程快结束时才实施，但此时学生往往要面临各种考试，精力顾不过来，结果削弱了案例教学的效果。

任何教学方法的采用，目的只有一个，即改善教学效果。检验一种教学方法优劣的唯一标准也是教学效果能否得以提高。从我们的实践看，在财务管理课程中实施案例教学法是具有较明显效果的。当然，实施案例教学不能搞“一刀切”，也要遵循先易后难，先试点后铺开的规律。

本书是为高等学校财务管理专业配套的实验实训教材，内容全面、实用、新颖。全书是在广泛搜集资料和调查研究的基础上编写完成的，总体分为财务管理专业的专业课程实践教学指导、财务管理专业的综合性实践环节教学指导和附录三部分。具体根据案例的内容又细分为企业筹资财务、企业投资财务、项目评估财务、公司收益分配、公司财务分析评价、税务筹划、管理会计、高级财务管理、计算机财务管理、财务管理学、财务管理专业实习技能训练等。本书选择的案例题材广泛、内容丰富、结构合理、引人深思。每个案例均在明确实验实训目的和要求、知识准备、实验实训组织和安排、注意事项、实验实训结果提交方式、实验实训考核方式和标准的基础上，在实验实训材料的最后给出了具体的思考题，以加深读者对案例和相关财务理论的理解程度，但本书并没给出这些问题的答案，我们认为，案例的大部分思考题并不存在唯一答案，因此让读者集体讨论、集思广益更为可取。

本书是嘉兴学院商学院会计系为配合财务管理专业各专业课程和经管类专业“财务管理”课程的教学和实验所编。本书适合高校本科财务管理专业学生作为学习各门专业课程

的实验教材使用，也可作为高校各经济管理类本科专业学生作为学习“财务管理”课程的实验教材，也可以作为大中专院校、成人高校和函授学校学生学习财务管理专业课程的教学用书，也适合企业经济管理干部财务管理知识的培训所用。

本书由李郁明副教授、张惠忠教授担任主编，李郁明对全书进行了总纂统稿。参编人员及其体分工如下：第一章由辛琳副教授编写，第二章由陈莹莹老师编写，第三章由李卫娜老师编写，第四、第五章由李正明副教授编写，第七章由岳焱老师编写，第八章由张惠忠教授、李郁明副教授编写，第九章由夏江华老师编写，第十章由张惠忠教授编写，其余各章及附录均由李郁明副教授编写。此外，钱方明教授、张玉才博士、穆敏丽和杨行翀老师也多次参与了本书大纲的讨论与修改工作。

本书的编撰引用、借鉴了许多文献，特别是王化成、荆新、张新民、汤谷良、张延波、杨志清等教授主编的教材，这些文献对本书的形成功不可没。我们已在参考文献目录中尽可能详细地列出了这些文献，但仍难免有遗漏之嫌，在此对未能列入参考文献的作者表示歉意，并对所有引用的文献作者表示衷心的感谢。本书的出版得到了经济科学出版社、嘉兴学院教务处、商学院、经济管理实验中心的大力支持，在此一并表示感谢。

尽管我们在编撰过程中尽了心力，但是由于经验欠缺、水平局限、成书仓促，书中难免出现缺点和失误，敬请读者批评指正，以备我们修订时参考。

编 者

2011年3月

# 目 录

<b>第一篇 财务管理专业的专业课程实践教学指导</b> .....	(1)
<b>第一章 《企业筹资财务》课程实训</b> .....	(2)
A000:《企业筹资财务》实训大纲.....	(2)
实训 A001:加西压缩机制造公司筹资案例、天元企业资金筹集量的 预测.....	(3)
实训 A002:江苏双良空调设备股份有限公司可转换公司债券筹资.....	(8)
实训 A003:杜邦公司目标负债政策.....	(25)
<b>第二章 《企业投资财务》课程实训</b> .....	(37)
B000:《企业投资财务》实训大纲.....	(37)
实训 B001:洁白公司应收账款投资管理.....	(38)
实训 B002:希望公司存货投资管理.....	(40)
实训 B003:证券投资分析软件的基本使用.....	(44)
实训 B004:股票模拟交易.....	(46)
<b>第三章 《项目评估财务》课程实训</b> .....	(48)
C000:《项目评估财务》实训大纲.....	(48)
实训 C001:肯德基怎样在中国选点投资.....	(49)
实训 C002:东方大厦建设项目财务效益评估.....	(53)
<b>第四章 《公司收益分配》课程实训</b> .....	(58)
D000:《公司收益分配》实训大纲.....	(58)
实训 D001:西特股份有限公司股利分配政策.....	(58)
<b>第五章 《公司财务分析评价》课程实训</b> .....	(65)
E000:《公司财务分析评价》实训大纲.....	(65)
实训 E001:保地股份有限公司报表分析案例.....	(66)
<b>第六章 《税务筹划》课程实训</b> .....	(74)
F000:《税务筹划》实训大纲.....	(74)
实训 F001:销售激励方式的税收分析.....	(75)
实训 F002:加工方式的税收筹划.....	(77)

实训 F003：固定资产折旧计算的税收筹划 .....	(79)
实训 F004：撰稿人怎样纳税更合算 .....	(82)
<b>第七章 《管理会计》课程实训 .....</b>	<b>(85)</b>
G000：《管理会计》实训大纲 .....	(85)
实训 G001：Tool 公司成本计算方法的选择案例 .....	(86)
实训 G002：皮箱公司的本量利分析案例 .....	(89)
实训 G003：话剧团出演新话剧的决策案例 .....	(92)
实训 G004：Play 玩具公司标准成本法案例 .....	(95)
<b>第八章 《高级财务管理》课程实训 .....</b>	<b>(98)</b>
H000：《高级财务管理》实训大纲 .....	(98)
实训 H001：金蝶公司的上市之路 .....	(100)
实训 H002：摩托罗拉公司在中国的投资策略 .....	(102)
实训 H003：FPL 公司：在支付股利与企业成长中作取舍 .....	(104)
实训 H004：德国奔驰汽车公司在美国经营失败的教训 .....	(106)
实训 H005：国美借壳 香港上市 .....	(108)
实训 H006：SPORTS 公司跨国投资案例 .....	(113)
实训 H007：避税天堂——英属维尔京群岛 .....	(115)
<b>第九章 《计算机财务管理》课程实验 .....</b>	<b>(119)</b>
I000：《计算机财务管理》实验教学大纲 .....	(119)
实验 I001：创建工作簿和工作表 .....	(121)
实验 I002：Excel 函数 .....	(123)
实验 I003：ABC 厂投资决策 .....	(125)
实验 I004：风险投资决策 .....	(127)
实验 I005：企业长期投资决策 .....	(129)
实验 I006：资金需要量的预测 .....	(136)
实验 I007：筹资决策综合分析 .....	(140)
实验 I008：全面预算 .....	(143)
实验 I009：存货经济订货量决策 .....	(146)
实验 I010：企业并购决策分析 .....	(148)
<b>第十章 《财务管理学》课程实训 .....</b>	<b>(154)</b>
J000：《财务管理学》实训大纲 .....	(154)
实训 J001：可口公司各筹资方案的决策选择 .....	(156)
实训 J002：嘉华快餐公司项目决策分析 .....	(158)

---

实训 J003: 金杯汽车公司巨额应收账款案例 .....	(160)
实训 J004: 公司债券、股票投资决策分析 .....	(162)
实训 J005: 海虹公司年度财务分析报告 .....	(163)
<b>第二篇 财务管理专业的综合性实践环节教学指导 .....</b>	<b>(167)</b>
<b>第十一章 《财务管理专业实习技能训练》课程实训 .....</b>	<b>(168)</b>
K000: 《财务管理专业实习技能训练》教学大纲 .....	(168)
实训 K001: 四川长虹与深圳康佳年度财务报告分析案例 .....	(170)
实训 K002: 嘉兴交通投资公司筹资案例 .....	(189)
实训 K003: 欧洲隧道项目评价案例 .....	(193)
实训 K004: 你愿意将资金投向海宁皮城吗 .....	(196)
实训 K005: 五粮液的股利分配政策案例 .....	(201)
<b>第三篇 附    录 .....</b>	<b>(207)</b>
附录一 财务管理专业人才培养方案 .....	(208)
附录二 财务管理专业人才能力和素质分解表 .....	(213)
附录三 财务管理专业实践能力培养框架 .....	(215)
附录四 财务管理专业课程与实验(实训)项目对照表 .....	(216)
附录五 系数表 .....	(219)
<b>参考文献 .....</b>	<b>(231)</b>

# **第一篇 财务管理专业的专业 课程实践教学指导**

## 第一章 《企业筹资财务》课程实训

### A000：《企业筹资财务》实训大纲

课程代码：1102532020

开课学期：第5学期

开课专业：财务管理

总学时/实训学时：48/8

总学分/实训学分：2.5/0.25

参考指导书：《财务管理专业实验（实训）指导书》

**实训形式：**《企业筹资财务》实验采用上机或随堂的方式由学生独立完成。要求学生在规定的时间内完成实验任务，具体采用团队组合以及个人分析结合的形式，并写出实验报告。

**实训目的和要求：**《企业筹资财务》实验有助于财务管理学本科专业学生理解和掌握筹资学的基本原理、各种筹资方式的决策方法。提高学生理论联系实际的能力，使学生在理论学习过程中熟悉实务、加强实践，根据财务管理学专业培养规格和教学计划的要求，学生必须在学习《企业筹资财务》课程学习期间进行共计8课时的筹资学实验。需要一套至少可供一个自然班使用的筹资案例；需要至少可供一个自然班使用的教室或机房。

**实训形式安排：**每次实验结束，学生独立完成实验报告，并在规定的时间内提交实验报告。

**实训考核：**考核标准：了解实验目的和内容，熟悉实验流程；对实验有自己的心得体会；实验过程清楚，完整；实验成绩主要依据课堂上对实验结果的检查情况和提问的回答情况以及实验报告成绩。

**实训项目与主要内容：**

序号	项目名称	主要内容	课时	评分权重	选开/必开
1	加西压缩机制造公司筹资案例、天元企业资金筹集量的预测	企业筹资渠道、方式及数量决策的基本方法	2	25%	必做
2	江苏双良空调设备股份有限公司可转换公司债券筹资	可转换债券筹资决策的基本方法	2	25%	必做
3	杜邦公司目标负债政策	根据资本结构理论的要求，合理安排筹资决策	4	50%	必做

## 实训 A001：加西压缩机制造公司筹资案例、 天元企业资金筹集量的预测

### 一、实训名称和性质

实训名称	加西压缩机制造公司筹资案例、天元企业资金筹集量的预测
面向专业或课程	财务管理专业《企业筹资财务》课程
实训学时分配	2
实训性质	<input type="checkbox"/> 调查 <input checked="" type="checkbox"/> 案例 <input type="checkbox"/> 软件模拟
必做/选做	<input checked="" type="checkbox"/> 必做 <input type="checkbox"/> 选做

### 二、实训目的和要求

#### (一) 实训目的

1. 掌握筹资渠道决策方法。
2. 掌握筹资方式选择方法。
3. 掌握筹资数量决策的基本方法。

#### (二) 实训要求

在充分分析资料基础上结合实际经济情况，按照各种可能的筹资组合进行分析判断。应充分发挥主观能动性，不要局限于所提供资料范围分析判断。例如对敏感资产与负债的判断。

### 三、知识准备

#### (一) 本案涉及知识要点

1. 筹资渠道与筹资方式。
2. 普通股与优先股。
3. 预计报表。
4. 敏感性资产负债比率。
5. 各种预测资金筹集量的方法。

#### (二) 相关理论

敏感资产负债表法（预计资产负债表法）、资本成本理论、资本结构理论。



### （三）参考书目

1. 熊楚熊：《公司筹资策略》，海天出版社 2001 年版。
2. 楼土明：《企业筹资实务》，立信会计出版社 2006 年版。
3. 陈勇等：《财务管理案例教程》，北京大学出版社 2003 年版。
4. Brian Coyle: Capital Structuring, Glenlake Publishing Company, Ltd, 2000 年版。

### 四、实训组织和安排

按照教学大纲要求，本次实训安排在“筹资学”课堂教学内容第一章筹资学导论结束后进行。具体方式为学习者课前查阅相关文献资料，在两个课时内完成实训分析报告的撰写。

### 五、注意事项

请学习者注意对 BB 平台上提供的相关资料进行阅读，利用讨论版对案例进行充分讨论，同时利用网络资源进行分析整合，避免把案例当计算题来处理。同时注意培养面对现实问题如何转化处理的能力。

### 六、实训结果提交方式

实训结束后提交书面实训报告。

### 七、实训考核方式和标准

实训考核采用批阅实训报告结合 BB 平台上参与讨论的表现进行。

具体评价标准如下：

得分	优秀 (9~10)	良好 (7~8)	及格 (6~7)	不及格 (3~5)
实训报告情况	1. 资料准备充分； 2. 主题明确，中心突出； 3. 论述内容有深度，结构严谨	1. 资料收集较多； 2. 主题与中心较突出； 3. 论述内容有深度，结构完整	1. 能够正确收集资料； 2. 主题基本明确； 3. 论述内容完整，结构不够完善	1. 资料匹配度不够； 2. 主题不明确； 3. 内容不完整
学习者态度与参与情况	1. 参与讨论的频率高； 2. BB 平台上发帖与回复频率高； 3. 讨论深入、观点正确	1. 参与讨论的频率较高； 2. BB 平台上发帖与回复频率较高； 3. 讨论全面、观点正确	1. 参与讨论的频率一般； 2. BB 平台上发帖与回复频率一般； 3. 能够参与讨论并发表观点	1. 不参与讨论； 2. BB 平台不发帖与回复