

子情境一 筹资规模管理

教师手册

一、学习情境设计思路

(一) 本学习情境的工作任务

- 1、筹资的含义、筹资的原则及筹资在企业财务活动中的地位和作用；
- 2、销售百分比法预测筹资规模
- 3、回归分析法预测筹资规模
- 4、企业资本规模预测实训

(二) 学习子情境划分与载体

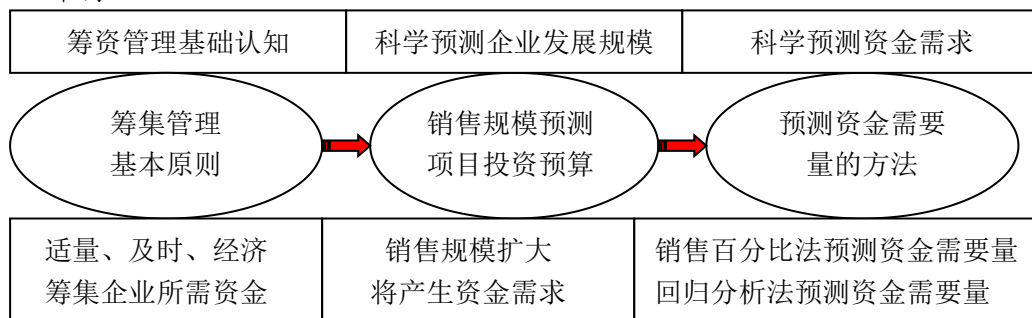
筹资规模管理。以企业生产经营发展规模和企业资金管理工作岗位为载体，分析说明企业未来一定时期资金需要情况，实地考察企业的资金管理活动，了解企业资金规模管理工作内容和工作要求，构建企业筹资管理活动的总体印象，明确完成此项工作应具备的专业知识和工作技能，明确学习目标和任务。

(三) 学习子情境组织与安排

1、筹资规模管理

(1) 理论教学组织与安排

组织架构：

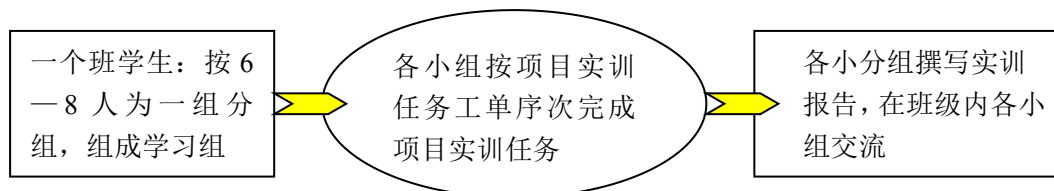


教学安排：

- ① 引导案例，激发学生兴趣；
- ② 提出企业生产经营活动需要追加筹资；
- ③ 应用销售百分比法预测资金需要量；
- ④ 应用回归分析法预测资金需要量；
- ⑤ 总结归纳，完成资金需要量预测工作程序和注意事项，明确企业资金管理岗位职责。

(2) 实践教学组织与安排

组织架构：



教学安排：

- ① 各小组对筹资规模管理任务工单进行全面了解；
- ② 各小组讨论制订筹资规模管理工作计划任务书；

- ③ 指导老师审阅各小组筹资规模管理工作计划书，并签批；
- ④ 各小组根据任务目标和任务工单进行比较分析，并作出评价；
- ⑤ 各小组撰写筹资规模管理实训报告；
- ⑥ 各小组制作 PPT 汇报交流材料。

二、学习子情境划分与课时分配

| 学习子情境 | | 教学内容 | | 课时分配 | |
|-------|--------|------|-----------------------------------------|------|---|
| 1 | 筹资规模管理 | 1 | (1) 销售百分比法预测资本规模； (2) 线性回归分析法预测资本规模。 | 2 | 2 |

三、教学内容解析

1. 教学重点解析

销售百分比法的基本原理、应用程序与步骤；线性回归分析法的基本原理、应用程序与步骤；

2. 教学难点解析

敏感资产与敏感负债项目的确定，运用销售百分比法编制预计资产负债表，确定对外筹资需要量；运用线性回归分析法预测资金需要量 a、b 值的确定；

3. 职业能力培养关键点

(1) 专业能力的培养

会利用销售百分比法预测资金需要量；

(2) 社会能力的培养

能与企业内外相关部门沟通，充分利用社会资源，获取最新的筹资决策信息；能比较敏锐地判断社会经济环境、政策法规、金融环境变化对筹资活动产生的影响。

(3) 方法能力的培养

会通过现代媒体等手段收集企业筹资决策所需资料；会运用数理统计等方法加工整理选取资料；能系统清晰又重点突出地撰写筹资决策分析报告。

四、教学实施方案

| | | | | | | |
|-------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|----|------------|
| 学习子情境 2.1 | | 筹资规模管理 | | | | |
| 子情境概述 | | 筹资规模管理是指企业在筹资之前，应当采用一定的方法预测资金需要量，只有这样，才能使筹集来的资金既能满足生产经营的需要，又不会有太多的闲置。其典型工作任务是运用科学合理的方法预测资金需要量。 | | | | |
| 教学目标 (适合高职的 职业目标) | | 1. 熟悉资金筹集的含义； 2. 理解资金筹集管理的原则； 3. 会运用销售百分比法预测企业资金需要量； 4. 会运用线性回归分析法预测企业资金需要量。 | | | | |
| 教学时数 | | 2 课时 | | | | |
| 教学 组 | 步 骤 | 教师 | | 学生 | | 教学过 程记录 |
| | | 教学活动 | 资源 | 教学活动 | 资源 | |
| | 明确任务 | (1) 根据企业经营活动等，分析资金需求 | 课程网页 | 及时查阅 | | |

| | | | | | | |
|------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--|
| 织 与 实 施 | | 情况： (2)运用销售百分比法预测企业资金需要量； (3)运用线性回归分析法预测企业资金需要量。 | 邮箱等 | | | |
| | 教学准备 | <p>1. 指导学生收集下列信息</p> <p>(1) 相关法律、法规、政策规定；</p> <p>(2) 筹资管理流程和工作标准；</p> <p>(3) 企业筹资目的；</p> <p>(4) 企业筹资要求；</p> <p>(5) 筹资规模预测方法的应用情况。</p> <p>2. 引导学生获取完成具体任务的专业知识和职业技能</p> <p>(1) 敏感项目的分析判断；</p> <p>(2) 预计留存收益；</p> <p>(3) 销售百分比法原理；</p> <p>(4) 线性回归分析法原理；</p> <p>(5) 知识迁移能力；</p> <p>(6) 查阅资料和调查分析能力；</p> <p>(7) 计算与分析能力。</p> <p>3. 准备教学实施工具</p> <p>(1) 录像、多媒体教学设施；</p> <p>(2) 计算器及办公文具；</p> <p>(3) 实训室、实训基地及实训工单；</p> <p>(4) 教材（讲义）、教学案例及教学参考书；</p> <p>(5) 相关法律、法规、政策等资料；</p> <p>(6) 企业仿真财务数据等；</p> <p>(7) 教学课件；</p> <p>(8) 视频和网络教学资料等。</p> | 主体教材 参考资料 政策法规 教学课件 学生手册 | 教材阅读 上网阅读 企业咨询 复习相关 知识点 小组讨论 | 介绍业 务内容 的动态 资源 | |
| | 教学设计 | <p>1. 明确工作流程</p> <p>(1) 明确销售百分比法运用流程，确定完成任务的步骤和程序；</p> <p>(2) 明确线性回归分析法运用流程，确定完成任务的步骤和程序。</p> <p>2. 教学组织形式</p> <p>本学习子情境教学首先由教师讲授预测的方法和原理，然后以小组为单位进行仿真模拟实训。教师提前准备好实训资料及实训要求，发给每个小组，各小组讨论拟定实训计划并组织实施；班级讨论交流，向主讲教师提交书面实训报告。</p> <p>3. 安排学习时间</p> <p>教师讲授演示与学生实训（2课时）</p> | 电子课件 示范教学 录像 | | | |

| | | | | | |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--|
| | <p>教学实施</p> <p>1. 学生按照既定计划有步骤完成工作任务</p> <p>(1) 销售百分比法运用</p> <ul style="list-style-type: none"> • 对历史数据资料进行审核以判断哪些财务报表项目与销售额成比例变化，并计算出相关项目与销售额的百分比； • 运用一定方法预测未来销售额； • 借助推断出的历史百分比和最新预计的销售额，估计预测期的单个财务报表项目； • 根据会计恒等公式估计预测期的融资需求量。 <p>(2) 线性回归分析法运用</p> <ul style="list-style-type: none"> • 建立线性模型； • 依据具体资料计算出 a、b 数值，得出线性方程式； • 代入数据，求出预计资金需要量。 <p>2. 学生提交工作成果——资金需要量预测实训报告</p> <p>3. 工作成果归档</p> | <p>电子课件</p> <p>示范教学录像</p> | <p>学生根据课堂教学内容在课堂或课后完成能力训练手册中的同步实训内容，提交相关作业</p> <p>提交学习中的问题与思考</p> | | |
| | <p>教学检查</p> <p>1. 学生自行对工作过程及结果进行检查</p> <p>2. 教师进行过程的监督与检查，重点检查以下几个方面</p> <p>(1) 资金需要量计算是否正确；</p> <p>(2) 销售百分比法操作是否正确；</p> <p>(3) 线性回归分析方法操作是否正确；</p> <p>(4) 资金需要量预测流程的模拟是否正确。</p> | | <p>小组内互相自查并记录</p> | <p>参照教师提供的相关演示资源对照进行</p> | |
| | <p>教学整体评价</p> <p>1. 学生进行自我评估</p> <p>(1) 不足</p> <p>(2) 收获</p> <p>2. 教师评估</p> <p>(1) 指出学生存在的问题和解决的方法</p> <p>(2) 总结比较</p> <p>3. 学生互评</p> <p>(1) 学生互相学习</p> <p>(2) 提高学生综合能力</p> <p>4. 综合评价</p> <p>(1) 对学生的参与程度、合作能力、团队精神、取得的成绩等综合评定</p> <p>(2) 对学生所做的每个步骤进行量化，得出一个总分</p> | | | | |