

# 子情境一 现金管理

## 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、确定企业最佳现金持有量；
- 2、企业现金收支内部管理制度制订。

#### (二) 学习子情境划分与载体

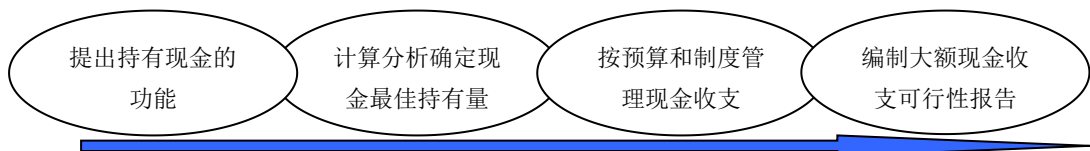
现金管理。以企业现金管理岗位的工作任务为载体，分析说明如何确定企业最佳现金持有量，制定企业现金收支内部管理制度。

#### (三) 学习子情境组织与安排

##### 现金管理

##### (1) 理论教学组织与安排

组织架构：



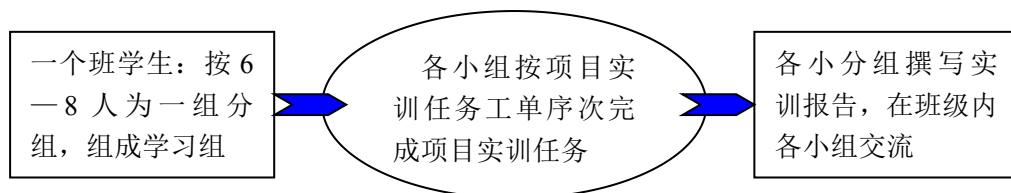
企业现金管理岗位工作任务图示

教学安排：

- ① 引导案例，激发学生兴趣；
- ② 提出现金管理的重要性；
- ③ 提出现金的持有动机与成本、最佳现金持有量；
- ④ 现金的日常管理，现金收支内部管理制度的制定；
- ⑤ 总结归纳，明确企业现金管理岗位职责。

##### (2) 实践教学组织与安排

组织架构：



教学安排：

- ① 各小组通过网络对调研设计企业的情况进行全面了解；
- ② 各小组讨论制订企业调研设计工作计划书；
- ③ 指导老师审阅各小组企业现金管理制度设计工作计划书，并签批；
- ④ 根据调研报告和设计报告要求制订调研提纲；
- ⑤ 进入企业实地调研，一是听取财务经理介绍，二是咨询有关问题，三是对有关问题进行探讨；
- ⑥ 各小组撰写企业现金管理制度设计的调研报告、各小组撰写企业现金管理制度设计

的策划书；

- ⑦ 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	现金管理	1	(1) 确定企业最佳现金持有量； (2) 现金的日常管理。	2	4
		2	现金管理制度设计实训。	2	

## 三、教学内容解析

### 1. 教学重点解析

现金最佳持有量成本分析模式和存货模式。

### 2. 职业能力培养关键点

(1) 专业能力的培养

会确定最佳现金持有量。

(2) 社会能力的培养

会与企业内部相关部门沟通营运资金管理的制度、原则和方法；会与政府部门沟通了解政策法规，具备政策法规的解读能力；能比较敏锐地判断经济社会环境和政策法规变化对营运资金管理的影响。

(3) 方法能力的培养

会通过现代媒体等手段收集企业营运资金管理所需要的资料；会运用数理统计等方法加工整理选取资料；会分析判断企业、行业和社会经济发展对营运资金管理的要求；能系统清晰又重点突出地撰写营运资金管理分析报告。

## 四、教学实施方案

学习子情境	现金管理				
一					
子情境概述	现金管理是在保证企业生产经营所需现金的同时，降低企业闲置的现金的数量，提高资金收益率。现金管理的内容主要包括最佳现金持有量确定和对日常的现金收支进行控制。其典型工作任务为确定最佳现金持有量。其业务办理流程为：分析企业持有现金动机——分析企业持有现金成本——确定最佳现金持有量。				
教学目标 (适合高职的 职业目标)	1. 熟悉货币资金内部控制流程； 2. 熟悉现金管理目标； 3. 熟悉企业持有现金动机； 4. 能分析企业持有现金成本； 5. 能利用成本分析模式确定企业最佳现金持有量； 6. 能利用存货模式确定企业最佳现金持有量。				
教学时数	4 课时				
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	教师于课前通过各种手段和途径(如邮件、	课程网页	及时查阅		

	课程交流网页、课堂时间)进行预习布置 (1) 确定最佳现金持有量; (2) 企业现金收支内部管理制度制订; (3) 闲置现金投资管理。	邮箱等			
<b>教学准备</b>	1. 指导学生收集下列信息 (1) 现金日常管理知识; (2) 《现金管理条例》所规范的现金支出范围; (3) 现金在企业财务管理中的作用。 2. 引导学生获取完成具体任务的专业知识和职业技能 (1) 现金及现金等价物的判定能力; (2) 搜集资料的能力; (3) 一定计算和分析的能力; (4) 现金清查的能力。 3. 准备教学实施工具 (1) 实训室、实训基地及实训工单; (2) 库存现金日记账; (3) 库存现金清查流程图; (4) 库存现金盘点表; (5) 库存现金日报表; (6) 计算器及办公文具; (7) 教材(讲义)、教学案例及教学参考书; (8) 相关法律、法规、政策等资料; (9) 企业仿真财务数据; (10) 多媒体教学设备、教学课件、软件; (11) 视频教学资料、网络教学资源等。	票 账 证 表 库 图 片 图 像 库 工 具 及 其 操 作 视 频 及 动 画 演 示	教材阅读 复习相关知识点与技能 资讯查询 小组讨论	介绍业务内容的动态资源	
<b>教学设计</b>	1. 明确工作流程 (1) 明确确定最佳现金持有量工作流程,确定完成任务的步骤和程序; (2) 明确现金日常收支管理工作流程,确定完成任务的步骤和程序。 2. 教学组织形式 本学习子情境教学以小组为单位进行,仿真模拟实训教学。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。 3. 安排学习时间 教师讲授演示(2课时) 学生项目实训(2课时)	电子课件 动画演示 示范教学录像			
<b>教学实施</b>	1. 学生按照既定计划分步骤完成工作任务	动画演示	学生根据		

	<p>(1) 确定最佳现金持有量</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分析企业现金持有动机;</li> <li>• 分析企业现金持有成本;</li> <li>• 机会成本计算;</li> <li>• 转换成本计算;</li> <li>• 管理成本确定;</li> <li>• 短缺成本确定;</li> <li>• 运用成本分析模式确定最佳现金持有量;</li> <li>• 运用存货分析模式确定最佳现金持有量。</li> </ul> <p>(2) 现金日常收支管理</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 库存现金标准;</li> <li>• 现金收入管理;</li> <li>• 现金支出管理;</li> <li>• 现金报表编制。</li> </ul> <p>2. 学生提交工作成果——确定最佳现金持有量实训报告</p> <p>3. 工作成果归档</p>		<p>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><b>教学检查</b></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) 现金管理目标是否明确;</p> <p>(2) 现金持有成本计算是否正确;</p> <p>(3) 成本分析模式确定最佳现金持有量是否正确;</p> <p>(4) 存货模式确定最佳现金持有量是否正确;</p> <p>(5) 现金收支管理是否符合规范。</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><b>教学整体评价</b></p>	<p><b>对教学过程、学生活动表现、教学成果进行整体自评、总结提出相关的问题</b></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、所起的作用、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>				