

## 现金管理—教学实施方案

学习子情境 0401	现金管理	
子情境概述	<p>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。</p>	
教学目标	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 熟悉货币资金内部控制流程；</li> <li>2. 熟悉现金管理目标；</li> <li>3. 熟悉企业持有现金动机；</li> <li>4. 能分析企业持有现金成本；</li> <li>5. 能利用成本分析模式确定企业最佳现金持有量；</li> <li>6. 能利用存货模式确定企业最佳现金持有量。</li> </ol>	
教学时数	4 课时	
教学组织与实施	步 骤	任 务
	明确任务	<ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 分析企业持有现金动机；</li> <li>(2) 分析企业持有现金成本；</li> <li>(3) 确定最佳现金持有量；</li> <li>(4) 现金日常收支管理。</li> </ol>
	教学准备	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 指导学生收集下列信息               <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 现金日常管理知识；</li> <li>(2) 《现金管理条例》所规范的现金支出范围；</li> <li>(3) 现金在企业财务管理中的作用。</li> </ol> </li> <li>2. 引导学生获取完成具体任务的专业知识和职业技能               <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 现金及现价等价物的判定能力；</li> <li>(2) 搜集资料的能力；</li> <li>(3) 一定计算和分析的能力；</li> <li>(4) 现金清查的能力。</li> </ol> </li> <li>3. 准备教学实施工具               <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 实训室、实训基地及实训工单；</li> <li>(2) 库存现金日记账；</li> <li>(3) 库存现金清查流程图；</li> <li>(4) 库存现金盘点表；</li> <li>(5) 库存现金日报表；</li> <li>(6) 计算器及办公文具；</li> <li>(7) 教材（讲义）、教学案例及教学参考书；</li> <li>(8) 相关法律、法规、政策等资料；</li> <li>(9) 企业仿真财务数据；</li> <li>(10) 多媒体教学设备、教学课件、软件；</li> <li>(11) 视频教学资料、网络教学资源等。</li> </ol> </li> </ol>

	教学设计	<p>1. 明确工作流程</p> <p>(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；</p> <p>(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。</p> <p>2. 教学组织形式</p> <p>本学习子情境教学以小组为单位进行，仿真模拟实训教学。教师提前做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；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（2课时）</p> <p>学生分组项目实训（2课时）</p>
	教学实施	<p>1. 学生按照既定计划按步骤完成工作任务</p> <p>(1) 确定最佳现金持有量</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分析企业持有现金动机；</li> <li>• 分析企业持有现金成本；</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> </ul> <p>• 运用成本分析模式确定最佳现金持有量；</p> <p>• 运用存货分析模式确定最佳现金持有量。</p> <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>
	教学检查	<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>(6) 现金报表编制是否符合规范。</p>
	教学评价	<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>
--	---