

# 《EXCEL在财务中的应用》课程标准

适用专业：会计

课程类别：职业能力课程

修课方式：必修

教学时数：54 学时

编制人：

审定人：

## 一、课程定位

会计专业是我院的重点专业，而《EXCEL在财务中的应用》又是会计专业的一门专业核心课程，在会计专业课程体系中，属于“专业能力与职业素质”模块课程。

高职高专教育是以培养适应生产、建设、管理、服务一线需要的高素质技能型专门人才为目标的，因此，该课程作为我院会计专业的一门专业课程目标必须定位于“职业素质培养”为主线上，要体现职业教育特性，时代、社会的发展要求高等职业教育不可忽视学生可持续发展的素质教育理念。根据高职教育的特点，要求学生在会计各课程的学习的同时，学习和熟练 EXCEL 在财务中的应用，从而让本课程具有更强的适用性和操作性。

与本课程相关的前序课程有《初级会计实务》、《会计电算化》，无后续课程。在学生具备手工会计以及电算化会计各岗位核心能力基础上，通过本课程的学习，可以提高自身对财务数据处理的能力，学生对职业岗位有更深入的认识，为学生全面提升会计核算能力、适应会计工作岗位工作打下良好的基础。

## 二、设计理念与思路

### （一）设计理念

众所周知，通常企业中的数据各种各样，而对财务人员来说，最常用且最熟悉的工具可能是 Excel。面对纷繁复杂的数据，如何综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务管理工作的高质量与高效率，将是高素质的财务管理工作者必备的一项重要技能。本课程将结合财务管理的实际案例，讲解各类财务实务工作中

Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析。

为了培养能胜任企业投融资管理、理财决策、理财控制服务等一线工作需要的德、智、体、美等方面全面发展的高等技术应用性专门人才。在课程设计中，遵循以下的课程设计理念。

1. 教学任务的设计以岗位典型的工作任务为依据；教学活动的安排是对每一模块教学任务的整合；

2. 教学内容就是相应岗位工作的应具备的知识内容；教学过程就是指导学生完成工作任务的过程；专业理论知识体系要贯穿于各个模块项目中。

## （二）设计思路

1. 突出了学生职业能力的培养

课程设计直接以完成各单位财务管理和投融资业务岗位工作任务为出发点，根据岗位工作需求形成选择教学内容。在技能训练载体设计中、在信息技术应用上、在课堂教学组织上均突出了对学生职业能力的培养。

2. 围绕职业性进行开发设计

我们课程设计中始终围绕着职业教育的职业性进行。本课程的设计直接面向一般企业的财务管理岗位和金融机构的投融资业务岗位；教学过程依照岗位工作人员完成工作任务的知识需求来设计；教学中采用的实训资料以及实训内容都是来源于上市公司、实训基地的实际工作素材；

项目实训实施采用的是上市公司或企业真实的工作项目，教学内容就是完成特定工作岗位应该具备的知识内容，如此等等。一切都围绕职业岗位的需求展开设计，具有明显的职业性特征。

## 三、课程教学目标

通过本课程的教学，使会计专业学生掌握 EXCEL 的基本操作，熟悉 EXCEL 在财务的基本应用，通过对 EXCEL 财务函数、公式、图表、数据、开发工具等功能的学习，为企业高效财务信息化工作打下基础。

### （一）知识教学目标

1. 能更全面地了解 EXCEL 的功能，认识 EXCEL 在企业财务中的重要作用；

2. 掌握 EXCEL 工作簿、工作表、数据和函数的基本操作；

3. 掌握 EXCEL 财务管理中筹资、投资、营运以及利润分配中的应

用；

4. 掌握 EXCEL 在企业预算编制中的应用；
5. 了解 EXCELVBA 基础及财务管理系统的建立。；

## （二）能力教学目标

通过本课程的学习，要求会使用 Excel 的各种自定义功能，充分挖掘 Excel 的潜能，实现各种操作目标和个性化管理。通过案例教学，涉及财务领域内数据的收集、整理、计算、分析等各个方面。在最短的时间里学会综合运用各种 Excel 公式、函数解决复杂的财务管理问题和用 Excel 处理及分析不同来源、不同类型的各种数据，以及灵活运用 Excel 的各种功能进行财务数据分析和管理工作。包括：

1. 能运用 EXCEL 的常用功能格式、功能进行账务处理、报表编制工作、图表的设计和输出；
2. 能运用 EXCEL 进行工资、进销存、固定资产等相关表格的制作和管理工作；
3. 能运用 EXCEL 的“数据”/“单变量求解”功能和相关函数，进行筹资管理决策模型的建立，并输出动态图；
4. 能运用 EXCEL 的“开发工具”和“散点图”对项目投资进行现金流量分析以及财务指标计算，并输出动态图；
5. 能运用 EXCEL 的“数据”/“模拟运算表”功能和相关函数，建立对流动资金管理的应用模型，并输出动态图；
6. 能运用 EXCEL 的“数据”/“规划求解”功能和相关函数，建立对目标利润管理的应用模型，并输出动态图。
7. 能运用 EXCEL 的“数据”和“开发工具”功能和相关函数，建立编制各种预算的应用模型，并输出动态图。
8. 能运用 EXCEL 的格式工具和相关函数，建立财务报表指标分析模型和专业图表的设计方法，并输出动态图。
9. 能运用 EXCEL 的“开发工具”功能和相关函数，编写用于财务工作的自定义函数以及财务管理系统分析模型的界面

## （三）素质教育目标

1. 具有严格执行会计等相关法律法规的工作态度和良好的职业道德；
2. 具有团队协作精神，共同完成财务管理工作；
3. 具有使用计算机从事财务管理工作的能力；
4. 具有理论联系实际、融会贯通的能力。

#### 四、典型工作任务

##### (一) EXCEL 基础与数据处理实训

1. 认识 EXCEL
2. 工作簿和工作表实训
3. 公式和函数实训
4. 简单图表实训
5. 数据管理与分析实训

##### (二) EXCEL 常用函数基础实训

1. 利用财务函数对项目投资、偿还和折旧业务进行计算
2. 利用数学 SUM、SUMIF、SUMPRODUCT 等函数进行求和
3. 利用查找函数 VLOOKUP 对原始数据进行查找和返回目标值
4. 利用统计 COUNT 和 CUNTIF 查询和统计各个财务和经营数据
5. 利用日期函数、文本函数和逻辑函数解决财务中的相关应用
6. 利用数据库函数设计相关财务报表和统计报表

##### (三) 筹资管理决策模型与应用实训

###### 1. 资金需求量预测

- (1)销售百分比法，应用“单变量求解”和相关函数设计数据模型；
- (2)线性回归法，应用系统内置是“数据”/“数据分析”方法，设计

数据模型和输出数据分析报表；

- (3)高低点法：应用相关函数，设计数据应用模型

###### 2. 筹资方式比较模型

引入数组公式，输出动态图表

- (1)个别资本成本模型建立方法
- (2)综合资本成本模型建立方法
- (3)边际资本成本模型建立方法

###### 3. 杠杆作用模型

引入模拟运算表，输出动态图表

(1)经营杠杆模型建立方法

(2)财务杠杆模型建立方法

(3)综合杠杆模型建立方法

#### 4. 筹资决策方案

引入“开发工具”/“插入控件”，建立比较资本成本法分析模型

(1)综合资本成本模型建立方法

(2)每股收益平衡点模型建立方法

### **(四) 项目投资管理决策与应用实训**

#### 1. 建立货币时间价值模型

引入“开发工具”/“插入控件”，建立计算终值、现值数据模型，并同步输出动态散点图

(1)单项指标模型建立方法

(2)年金四变量系统分析模型建立方法

#### 2. 建立完整投资项目计算模型

引入“开发工具”/“插入控件”，建立计算项目贴现和非贴现财务指标模型，并同步输出动态图

(1)非贴现财务指标模型建立方法

(2)贴现财务指标模型建立方法

#### 3. 建立固定资产更新决策模型

引入“开发工具”/“插入控件”和“数据”/“模拟运算表”，建立固定资产更新决策模型，并同步输出动态图

(1)固定资产更新决策模型建立方法

(2)固定资产更新决策敏感分析模型建立方法

### **(五) 营运资金管理的实训**

#### 1. 建立最佳现金持有量分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”，建立现金管理决策模型，并同步输出动态折线图

(1)成本分析模式模型建立方法

(2)库存分析模式模型建立方法

#### 2. 建立应收账款管理分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”，建立应收账款管理决策模型，并同步输出动态图

- (1)信用标准模型建立方法
- (2)附带信用条件模型建立方法
- (3)附带收账政策模型建立方法

### 3. 建立最存货管理分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”和“数据”/“模拟运算表”，建立存货管理决策模型和敏感性分析数据，并同步输出动态图

- (1)基本经济订货批量模型建立方法
- (2)允许缺货条件的经济订购批量模型建立方法
- (3)存在现金折扣条件下经济订货批量模型建立方法
- (4)存货的 ABC 分类模型建立方法

## (六)利润管理决策模型与应用实训

### 1. 建立利润敏感性分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”和“数据”/“模拟运算表”，建立利润管理决策模型和敏感性分析数据，并同步输出动态图

- (1)单品种分析模型建立方法
- (2)多品种分析模型建立方法

### 2. 建立盈亏平衡点分析营运模型

引入“开发工具”/“插入控件”和“数据”/“模拟运算表”，建立盈亏平衡的点模型和敏感性分析数据，并同步输出动态散点图

- (1)多因素变动对利润影响的分析模型建立方法
- (2)多因素变动对利润影响的分析模型建立方法

### 3. 建立目标利润分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”和“数据”/“单变量求解”，建立目标利润分析模型，并同步输出动态图

- (1)目标利润分析模型建立方法
- (2)单变量求解目标利润的应用方法

### 4. 建立利润最大化分析模型

引入“开发工具”/“插入控件”、“数据”/“规划求解”，以及“数据”/“方案管理器”，建立利润最大化分析模型，并同步输出动态图

- (1)利润最大化分析模型建立方法
- (2)录入、保存不同规划求解方案（最大、最小、常规）
- (3)可以拓展为建立不同方案按钮，输出管理方案

## **(七)全面预算编制方法与应用实训**

### **1. 创建全面预算数据模型**

引入“开发工具”/“插入控件”、“数据”/“规划求解”和相关函数，以全面预算分析模型，并同步输出动态散点图

- (1)多因素变动对利润的影响分析模型建立方法
- (2)单因素变动对利润的影响分析模型建立方法
- (3)建立单因素变动方案按钮，输出不同管理方案

### **2. 固定预算编制方法**

引入“开发工具”/“插入控件”、“数据”/“规划求解”和相关函数，建立固定预算分析模型，并同步输出动态散点图

- (1)固定预算编制法的前提步骤
- (2)固定预算编制法的操作过程
- (3)利用“规划求解”功能，制作、输出不同方案

### **3. 其他预算编制方法**

引入“插入”/“数据透视表”和相关函数，建立其他预算分析模型，并同步输出动态“数据透视图”

- (1)弹性预算的编制方法
- (2)零基预算的编制方法
- (3)概率预算的编制方法
- (4)滚动预算的编制方法

## **(八)财务报（图）表模型应用实训**

### **1. 财务报表指标分析**

引入格式功能和相关函数，建立财务指标分析数据模型。根据静态数据做同步结果数据更新，并可做相应图表输出。

- (1)偿债能力指标的设置方法
- (2)营运能力指标的设置方法
- (3)获利能力指标的设置方法
- (4)发展能力指标的设置方法

## 2. 财务报表综合分析

引入格式功能和相关函数，建立财务综合指标分析数据模型。根据静态数据做同步结果数据更新，并可做相应图表输出。

- (1)杜邦分析法的设置方法
- (2)综合财务指标分析法设置方法
- (3)动态图表的制作方法

## 3. 专业图表制作方法

引入格式功能和相关函数，建立财务分析数据模型。根据专业图表的理念和手法，制作相应专业图表输出。

- (1)专业图表的认知
- (2)突破 Excel 的默认颜色
- (3)突破 Excel 的图表布局
- (4)专业图表拓展案例讲解

## (九)财务分析实训

### 1. 用 VBA 编写简单的自定义函数

引入“开发工具”/“VB”功能和相关函数，运用 VB 编辑器编写、调试和完成自定义函数。

- (1)VBA 编辑器的认知
- (2)VBA 过程与自定义函数
- (3)编写简单的自定义函数
- (4)创建 Excel 加载项

### 2. 编写更为复杂的函数

引入“开发工具”/“VB”功能和相关函数，运用 VB 编辑器编写、调试和完成自定义函数，并加载自定义函数。

- (1)数据、数据类型和变量的认知
- (2)程序流程控制的基本语句
- (3)在 VBA 中调用自定义工作表函数

### 3. 财务管理系统分析模型

引入“开发工具”/“VB”功能和相关函数，运用 VB 编辑器编写、调试，完成 SUB 子程序过程在财务管理系统分析模型与具体应用工具的开发。

- (1)财务管理系统分析模型设计
- (2)利用 VBA 财务管理系统分析模型
- (3)VBA 代码的调试

## 五、课程内容和要求

内容（项目）名称	项目一 EXCEL 基础与数据处理	学时	3
学习目标			
1.认识 EXCEL 2.工作簿和工作表实训 3.公式和函数实训 4.认识图表类型 5.数据管理与分析实训			
教学具体内容		教学组织与实施	
1. 掌握 EXCEL 软件的常用功能； 2. 掌握 EXCEL 的工作簿和工作表的操作； 3. 掌握图表的使用方法； 4. 理解数据管理与数据分析		活动一：认识电子表格软件 EXCEL。 让学生学会 Excel 工作表建立及编辑的基本操作方法。 活动二：让学生自行设计的一个班的期末考试成绩统计表。	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	
讲授、观摩、案例习题演练等相结合	1.具备 Excel 的基础知识； 2.掌握常用财务函数的应用 3.了解企业财务管理的应用 4.了解企业中财务报表的应用； 5.掌握财务预算与分析； 6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用	1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率； 2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析； 3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启	

		发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。
--	--	--------------------------------

内容（项目）名称	项目二 EXCEL 基础与数据处理	学时	6
学习目标			
1.掌握 EXCEL 财务函数的类型、格式和功能 2.掌握 EXCEL 日期函数的类型、格式和功能 3.掌握 EXCEL 统计和查找函数的类型、格式和功能 4.掌握 EXCEL 数据库函数的类型、格式和功能 5.掌握 EXCEL 文本和逻辑函数的类型、格式和功能			
教学具体内容		教学组织与实施	
1. 按要求完成数值的统计、汇总工作； 2. 掌握常用函数的格式和使用方法； 3. 掌握筛选及数据分析工具，从而进行数据的汇总和查询； 4. 掌握 EXCEL 中数据透视表和数据透视图的应用。		活动一：让学生自行设计资金时间价值计算表。 通过建立 EXCEL 数据模板，分别计算和还原终值、现值、贴现率、期数等数据关系，并区分复利现值和年金现值。。 活动二：固定资产折旧系统的设计。 1. 由学生根据案例资料，在工作簿中输入工资数据即用 Excel 建立 5 种折旧方法；2. 根据内置函数，分别计算各期折旧额；3. 比较五种折旧方法的速率；4. 制作折旧折线图。	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.具备 Excel 的基础知识；</li> <li>2.掌握常用财务函数的应用</li> <li>3.了解企业财务管理的应用</li> <li>4.了解企业中财务报表的应用；</li> <li>5.掌握财务预算与分析；</li> <li>6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率；</li> <li>2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析；</li> <li>3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。</li> </ol>
------------------	---	--

内容（项目）名称	项目三 筹资管理决策模型与应用	学时	6
学习目标			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握基于 EXCEL 的资金需求预测的三种方法的数据模型建立方法</li> <li>2.熟悉基于 EXCEL 的个别资本、边际资本成本以及掌握综合资本成本分析模型</li> <li>3.掌握基于 EXCEL 的经营杠杆、财务杠杆和复核杠杆的计算模型</li> <li>4.掌握基于 EXCEL 的筹资决策的比较资本成本法和每股收益平衡点法模型</li> </ol>			
教学具体内容		教学组织与实施	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建立资金需求模型；</li> <li>2. 建立筹资方案比较模型；</li> <li>3. 建立杠杆作用模型；</li> <li>4. 建立筹资决策分析模型</li> </ol>		<p>活动一：认知电子表筹资模型</p> <p>让学生学会 Excel 工作表建立及编辑资金需求模，快速、准确计算出各资金渠道使用成本</p> <p>活动二：让学生自行设计筹资方案</p> <p>公司扩张后，借助筹资模型分析企业经营、财务分险，并选取最优方案。</p>	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	<p>1.具备 Excel 的基础知识；</p> <p>2.掌握常用财务函数的应用</p> <p>3.了解企业财务管理的应用</p> <p>4.了解企业中财务报表的应用；</p> <p>5.掌握财务预算与分析；</p> <p>6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用</p>	<p>1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率；</p> <p>2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析；</p> <p>3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。</p>
------------------	--	---

内容（项目）名称	项目四 项目投资决策与应用	学时	7
学习目标			
<p>1.熟悉项目投资管理的内容、步骤，充分认识投资管理数据设计的重要性</p> <p>2.掌握各种投资决策分析的一般方法、特点和优缺点</p> <p>3.掌握 EXCEL 应用与固定资产更新的计算方法和净现值法比较特点</p>			
教学具体内容		教学组织与实施	
<p>1. 建立货币时间价值模型；</p> <p>2. 建立完整投资项目现金流及折现计算模型；</p> <p>3. 建立固定资产更新决策模型；</p>		<p>活动一：认识现金流和贴现值</p> <p>让学生学会 Excel 工作表建立及编辑投资、年收益、折旧和现金流，计算贴现和非贴现指标。</p> <p>活动二：让学生自行设计固定资产更新决策表。采用“净现值法”对固定资产进行是否更新的决策，并用动态图反映项目不同贴现率与净现值的关系</p>	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.具备 Excel 的基础知识；</li> <li>2.掌握常用财务函数的应用</li> <li>3.了解企业财务管理的应用</li> <li>4.了解企业中财务报表的应用；</li> <li>5.掌握财务预算与分析；</li> <li>6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率；</li> <li>2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析；</li> <li>3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。</li> </ol>
------------------	---	--

内容（项目）名称	项目五 营运资金的管理	学时	6
学习目标			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.熟悉现金成本分析模型和存货分析模型</li> <li>2.掌握应收账款信用标准模型、信用条件决策模型、收账政策决策模型</li> <li>3.掌握基本经济订购批量模型，熟悉允许缺货条件模型、存货 ABC 管理模型</li> </ol>			
教学具体内容		教学组织与实施	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建立最佳现金持有量分析模型；</li> <li>2. 建立应收账款管理分析模型；</li> <li>3. 建立存货管理模型；</li> </ol>		<p>活动一：认识最佳持有量的计算方法 让学生学会在 Excel 工作表建立现金持有量备选方法，并设计总成本和图表。</p> <p>活动二：让学生运用财务管理的理论自行设计的应收款信用标准决策模型。比较在信用条件和收账政策下的决策方案形成过程，引入模拟运算表。</p>	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	1.具备 Excel 的基础知识； 2.掌握常用财务函数的应用 3.了解企业财务管理的应用 4.了解企业中财务报表的应用； 5.掌握财务预算与分析； 6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用	1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率； 2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析； 3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体验法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。
------------------	---	--

内容（项目）名称	项目六 利润管理决策模型与应用	学时	7
学习目标			
1.熟悉单一产品本量利的计算方法 2.熟悉多因素综合变动对利润的影响原理 3.掌握目标利润、保本点、保利点、边际贡献、边际贡献率 4.利润最大化方案的制作方法			
教学具体内容		教学组织与实施	
1. 建立利润敏感性分析模型； 2. 建立盈亏平衡点分析应用模型； 3. 建立目标利润分析模型； 4. 建立利润最大化方案分析模型		活动一：建立“利润敏感性分析模型”计算表。让学生学会 Excel 工作表体验四个因素对利润影响以及展示对利润影响的单因素动态图。 活动二：让学生自行设计的一个单品种盈亏平衡分析模型，计算保本量。设计模拟运算表，用于制作盈亏平衡动态图表。 活动三：让学生学习运用“单变量求解”和“数据”工具，制作目标利润分析模型	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	1.具备 Excel 的基础知识； 2.掌握常用财务函数的应用 3.了解企业财务管理的应用 4.了解企业中财务报表的应用； 5.掌握财务预算与分析； 6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用	1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率； 2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析； 3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。
------------------	---	--

内容（项目）名称	项目七 全面预算编制方法与应用	学时	8
学习目标			
1.熟悉全面预算的步骤、内容和数据设计要点 2.掌握固定预算法的编制的方法和数据控制方法 3.掌握其他预算的编制方法及数据计算方法 4.掌握“规划求解”的设置方法与“宏”及“方案管理器”的综合应用方法			
教学具体内容		教学组织与实施	
1. 运用“规划求解”，建立多因素综合变动对利润影响的分析数据模型； 2. 运用“单变量求解”，建立单因素变动对利润的影响分析模型； 3. 运用“模拟运算表”，建立多因素组合影响利润的分析数据及动态图； 4. 运用多因素影响模型结果和固定预算编制法，完成全面预算；		活动一：认识电子表格软件固定预算编制法。让学生学会 Excel 工作表建立及编辑基本假设条件以及规划求解方案得出的结果，对全面的经营预算和财务预算数据进行控制和勾稽，体验编制的过程和假设条件的变动关系。 活动二：让学生自行设计的其他预算表。体验编制方法、特点和应用场合。	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	<p>1.具备 Excel 的基础知识；</p> <p>2.掌握常用财务函数的应用</p> <p>3.了解企业财务管理的应用</p> <p>4.了解企业中财务报表的应用；</p> <p>5.掌握财务预算与分析；</p> <p>6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用</p>	<p>1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率；</p> <p>2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析；</p> <p>3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。</p>
------------------	--	---

内容（项目）名称	项目八 财务报（图）表模型应用	学时	6
学习目标			
<p>1.掌握常用财务比率的指标、计算方法，运用趋势分析法分析比率的走向</p> <p>2.掌握不同比率制作图表的方法，了解图表的相关要素</p> <p>3.掌握杜邦分析法和综合指标分析法的基本原理和设计重点</p> <p>4.了解专业财务图表制作的要点、特点、手法和基本理念</p>			
教学具体内容		教学组织与实施	
<p>1. 计算各项财务比率，并制作不同的图表；</p> <p>2. 根据资料制作杜邦分析指标和综合财务指标数据表以及相应的图；</p> <p>3. 以利润表为例，采用专业图表的制作方法，制作“瀑布图”。</p>		<p>活动一：认识图表类型、要素和适用条件 让学生学会 Excel 工作表建立及编辑计算各类财务指标，比较、体验适合的图形</p> <p>活动二：让学生自行设计的一个财务综合分析表，进杜邦分析法和综合评分法的体验。</p> <p>活动三：让学生制作动态图表，体验专业图表的设计理念和手法、特征。</p>	
教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求	

讲授、观摩、案例习题演练等相结合	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.具备 Excel 的基础知识；</li> <li>2.掌握常用财务函数的应用</li> <li>3.了解企业财务管理的应用</li> <li>4.了解企业中财务报表的应用；</li> <li>5.掌握财务预算与分析；</li> <li>6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率；</li> <li>2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析；</li> <li>3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。</li> </ol>
------------------	---	--

内容（项目）名称	项目九 VBA 与财务管理系统建立	学时	6
学习目标			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.熟悉 VBA 基本语法规则，熟悉 VBE 的使用和代码调试技巧</li> <li>2.掌握自定函数的编写、加载和在 VBA 中调用工作表函数</li> <li>3.了解财务管理系统分析模型整体框架，掌握财务财务管理系统登录界面和主界面的设计</li> <li>4.掌握链接工作表分析模板、加载自定义函数、设计交互式分析工具三种形式下财务管理分析工具和模型的创建</li> </ol>			
教学具体内容		教学组织与实施	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 自定义简单的财务函数和 DFV 和 ZNDFV，并创建为加载项；</li> <li>2. 利用判断和循环语句自定义投资回收期等较为复杂的财务函数；</li> <li>3. 设计交互式财务管理系统分析模型登录界面和主界面；</li> <li>4. 创建财务管理“工具箱”，添加或编写链接工作表模板、自动加载自定义函数和创建财务分析工具三种形式下的财务管理系统分析工具。</li> </ol>		<p>活动一：认识 EXCEL VBA 工具 让学生学会使用 Excel 工作表宏记录器、VB 编辑器以及体验 VBA 过程、编写自定义函数</p> <p>活动二：让学生自行设计编写一个计算项目投资回收期的函数，并完成对自定义函数调用。</p> <p>活动三：让学生在表中，新建“窗体”，更改“属性”和“窗体控件”，编写“启用”和“注册”代码，调试和加载子系统。</p>	

教学手段与方法	对学生知识能力要求	对教师执教能力要求
讲授、观摩、案例习题演练等相结合	1.具备 Excel 的基础知识； 2.掌握常用财务函数的应用 3.了解企业财务管理的应用 4.了解企业中财务报表的应用； 5.掌握财务预算与分析； 6.了解 Visual Basic 及宏在财务中的应用	1.能够综合运用 Excel 工具使实际工作中的复杂要求简单化与便捷化，从而实现财务核算与管理工作的高质量与高效率； 2.结合财务工作的实际案例，讲解各类财务实务工作中 Excel 的使用技巧，并教授如何使用 Excel 对来自各类数据进行分析； 3.能够指导学生采用行动导向、情境教学法、角色体检法、课堂讲授法、案例教学法、启发式教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学。

## 六、学时分配

序号	工作任务	学时		
		理论	实践	合计
1	项目一 EXCEL 基础与数据处理	1	2	3
2	项目二 EXCEL 常用函数基础	2	4	6
3	项目三 筹资管理决策模型与应用	2	4	6
4	项目四 项目投资管理决策与应用	2	5	7
5	项目五 营运资金的管理	2	4	6
6	项目六 利润管理决策模型与应用	2	5	7
7	项目七 全面预算编制方法与应用	2	6	8
8	项目八 财务报（图）表模型应用	2	4	6
9	项目九 VBA 与财务管理系统建立	2	4	6
10	机动	3		4
合 计		21	33	54

## 七、实施建议

### （一）教材编写或选择

1. 尽可能根据本课程标准编写或选择教材。如果选择教材，鉴于本课程教材种类繁多，而且不乏规划教材和优秀教材，可根据学院教学实际，建议本课程使用已有的规划教材或优秀教材。

选用教材为北京出版社的《EXCEL 在财务中的应用》，胡宗标主编。

2. 教材编写要求。教材编写应打破传统知识型教材编写体例，应建立行为导向型的教材框架，按照“任务引领，项目导向”的指导思想进行整体设计，充分体现任务引领、实践导向的课程设计思想，以各项任务为主线、结合职业技能证书考核要求，合理安排教材内容，以具体训练项目为途径培养学生的综合职业能力，体现了工学结合，职业能力培养的主导思想。

3. 教材内容的选择。应当符合学生的认知规律和人才培养要求。教材的内容上应力求浅显、通俗易懂、循序渐进、并突出可操作性；在讲解软件操作时，操作步骤要详细，便于学生上机操作；在写作风格上应脉络清晰、文字精练、图表生动、示例适用。

## **(二) 教学建议**

根据本课程目标和课程设计理念，结合教学实际情况，提出以下教学建议。所提建议，均为教学过程中须值得注意的几个问题。

1. 在教学过程中应注重培养学生的动手能力。在理论知识教学的同时，强化实践性教学环节，突出学生综合素质和职业能力培养，激发学生学习的兴趣，调动学生学习的积极性，不断提高学生实践能力和创新能力。

2. 在教学过程中坚持“仿真式”教学模式。采用大量的演示教学与案例教学，配合教师的讲授，让学生充分理解企业的实际工作流程，实现课堂学习与实际应用零距离对接，学生从事实际工作时不会有陌生感。在教学过程中，应建立起师生互动的良好教学氛围，推动教学活动顺利完成。当学生在实际操作过程中遇到问题时，应尽量引导学生去自己动手解决，减少依赖性，注重培养学生的问题解决能力。

3. 本课程标准为参考性教学标准，教师可根据教学对象的实际和EXCEL实践的发展调整课程教学标准，丰富教学内容。

## **(三) 教学评价**

1. 本课程强调目标评价与理论和实践一体化评价的有机结合，注重

引导学生自我学习、自我实践、自我管理、自我评价。

2. 本课程教学效果评价采取过程评价与结果评价相结合的方式，重点评价学生的职业能力。本课程的考核将着重测试学生运用理论知识与EXCEL工具分析解决实际问题的能力。

考核基本思路采用：“平时考核+专题考核+期末考核”方式。平时考核主要以学生日常回答，平时作业为依据；专题考核以专题实训、专项任务考核为依据；期末考核主要以期末考试考查为依据。

3. 本课程突出过程评价和阶段（以工作任务模块为阶段）评价，结合课堂提问、理论考核、上机操作、平时作业等进行综合评价。

4. 本课程重视教学的总结、创新和教学效果的反馈信息，及时调整教学内容、教学手段、教学形式和教学方法。

#### **（四）课程资源的开发和利用**

1. 充分运用多媒体教学、情景模拟教学、网络教学等现代化的教学手段，积极构建网上平台，尽快将相关课程教案、电子课件、教学视频、习题与测试、实践指导、参考文献目录等资源上网，实现优质教学资源共享，为学生自我学习、自我训练以及和教师交流提供一个功能强大的远程会计教育平台。

2. 组建课程建设团队，开发课程考核软件。通过对学生的职业岗位、职业能力与工作任务进行详细的分析，以企业的真实案例作为考核项目，邀请校外专家指导，开发课程考核软件，实现学习效果的自动评价。

3. 组建校企合作的校外实训基地，有计划安排学生到校外实训基地进行认知实习、阶段实习、顶岗操作，培养学生软件操作能力和维护能力；并在合作中关注学生职业能力的发展和教学内容的调整。

4. 积极利用电子书籍、电子期刊、数字图书馆、各大网站等网络资源，使教学内容和知识技能来源多元化，尽力拓展学生的知识和能力。