



廣東酒店管理職業技術學院

GUANGDONG VOCATIONAL COLLEGE OF HOTEL MANAGEMENT

实训指导书

课程名称：电商公司理财

适用专业：电商专业

开课学院：经济管理学院

制 定 人：何钰瑶

审 阅 人：

制订时间：

二〇二二 ——二〇二三 学年 第 二 学期

目 录

实训项目一：公司理财总论	错误!未定义书签。
<u>实训项目二：货币的时间价值.....</u>	<u>4</u>
<u>实训项目三：风险报酬率的评估.....</u>	<u>5</u>
<u>实训项目四：公司长期资本预测.....</u>	<u>7</u>
<u>实训项目五：公司短期理财预算.....</u>	<u>10</u>
<u>实训项目六：长期资本筹集与长期资本结构.....</u>	<u>16</u>
<u>实训项目七：公司股利政策.....</u>	<u>21</u>
<u>实训项目八：公司营运资本管理.....</u>	<u>23</u>
<u>实训项目九：公司理财分析.....</u>	<u>27</u>

实训项目一：公司理财总论

一、实训目的

通过本模块的训练，使学生掌握公司理财的内涵、基本内容以及理财目标；感知理财环境尤其是宏观环境对公司理财的影响；理解公司理财的工作环节；了解公司理财的发展。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

借助所给资料，从实战环境出发，把学生置于决策者的立场上，使其了解企业财务管理实践过程。通过对知识点的总结与应用，拓展其分辨能力、独立思考能力、表达能力、分析与决策能力、双向或多向思维能力，为以后的学习和工作打下坚实的基础。

四、实训要点

1. 企业组织形式有三种：个体企业、合伙企业和公司。
2. 公司两种基本类型：有限责任公司和股份有限公司。
3. 有限责任公司与股份有限公司各自的特征。
4. 有限公司的利弊。
5. 公司理财就是会聚财、用财、生财。
6. 从公司理财的筹资理财阶段、内部控制阶段、投资理财阶段各阶段来认识公司理财。
7. 公司理财目标：股东财富最大化，企业利润最大化并兼顾社会责任。
8. 公司理财的内容就是针对筹资、投资、分配等财务活动作出筹资决策、投资决策和股利分配决策。

五、实施步骤

1. 当你手中分别有 5 万元或 50 万元资金时，你会投资哪一种企业组织形式？你认为作出这种选择与你手中款项的多少有关吗？
2. 一家集团有限公司是增值税免税企业，随着资本的原始积累公司日益发展壮大，现需扩充实力拓宽销售渠道，准备在外省开办分支机构，请设计该分支机构的组织形式。
3. 如果你是一家公司的总经理，你会把公司理财放在什么位置？
4. 你同意股东财富最大化是公司理财目标这种说法吗？它与你对现实生活的认识有差

距吗？

5. 案例分析

可口可乐决胜奥运

世界上第一瓶可口可乐于 1886 年诞生于美国。这种神奇的饮料以它不可抗拒的魅力征服了全世界数以亿计的消费者，成为“世界饮料之王”。在《商业周刊》“2003 年全球 1 000 家最有价值品牌”的评选活动中，它以 704.5 亿美元的品牌价值名列榜首。伦敦《金融时报》披露了 2004 年世界最受尊敬的企业排行榜，在食品饮料类企业中，可口可乐蝉联排行榜第一。

但是，就在可口可乐如日中天之时，竟然有另外一家同样高举“可乐”大旗、敢于向其挑战的企业，它宣称要成为“全世界顾客最喜欢的公司”，并且在与可口可乐的交锋中越战越强，最终形成分庭抗礼之势，这就是百事可乐公司。

百事可乐同样诞生于美国，那是在 1898 年，比可口可乐的问世晚了 12 年。百事可乐于 70 年代在美国始负盛名。青年们特别爱喝这种健康饮料，以致一度在美国社会学和社会语言学上出现了一个 Pepsi Generation(“百事可乐一代”)，专指 70 年代的美国青年。在《商业周刊》2003 年全球 1 000 家最有价值品牌”的评选活动中，百事可乐位居第四位。2004 年百事可乐在营业收入总额和增长率方面都超过了可口可乐。

可口可乐与百事可乐的竞争缠绵百年。随着年轻一族日益成为消费主体，百事可乐的“新一代选择”广告策略成功抢夺了大批年轻消费者，并用强大的明星阵容和宣传气势压倒了可口可乐。但是在堪称体育营销年的 2004 年，全球饮料巨头可口可乐为时下最火热的体育营销写下了精彩注脚。

事情的经过是这样的：在刘翔巴黎世锦赛夺得铜牌之前，可口可乐与他取得了联系。经过认真筛选和评估后，可口可乐看中了他的潜质，“只花一个星期就签订了合同”。

2004 年雅典奥运会期间，每天在赛事直播中反复出现的一个由刘翔和滕海滨出演的“要爽由自己”的广告，随着奥运圣火的越烧越旺，随着刘翔夺得小组第一名，并开始与欧美人竞争金牌，极大地刺激了社会的消费欲望，推动了可口可乐的品牌影响力和终端销售。此时，百事的娱乐明星广告却被人们淡忘。刘翔夺得奥运会冠军后，以刘翔名字命名的“刘翔特别版”可乐在各地几近脱销，可口可乐反败为胜！

用最小的成本获得了最大化的商业价值——这是可口可乐胜利的关键。可口可乐的成功绝非偶然。它一向把“欢乐、活力”作为两大宣传重点，其最佳创意表现当然是与音乐、运动相联系。从 1928 年阿姆斯特丹奥运会，可口可乐就开始向奥运会提供赞助。此次可口可乐的奥运战略是一年之前就形成的，可口可乐开始“选秀”时，大多数公司连奥运计划都没有开始做。可口可乐对奥运“选秀”异常重视，其市场部旗下有专门负责体育赞助的机构，在奥运之前就深入中国运动员参战的各个项目进行选秀，并要经过一段时间的筛选和仔细评估。

可口可乐的胜利不只在选择代言人上。由于打了个时间差，他们 5 月初邀请刘翔代言时广告合约价格只有 35 万元一年。成为冠军后的刘翔被广告商高价抢夺，身价急升至上千万。可口可乐的成功可以给日益重视体育营销的国内企业以这样的启示：只要你实力非凡、眼光

独到，并有精心的策划和准备，奥运会随时会给你提供“双赢”的机会。

六、分析与思考

阅读上述资料，分析讨论以下问题：

- (1)从可口可乐与百事可乐的市场角逐中，你有何启发？
- (2)为什么要将企业价值最大化作为公司理财的目标？
- (3)公司理财的基本环节有哪些？核心环节是什么？

实训项目二：货币的时间价值

一、实训目的

通过本模块的训练，理解资金时间价值的内涵、掌握资金时间价值的计算方法、并能够熟练运用时间价值和进行理财分析。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

归纳整理单利和复利、现值和终值、年金现值和年金终值的概念及其计算方法，培养学生的分辨能力与逻辑思维能力，提高运用计算工具分析问题、解决问题的能力。

四、实训要点

1. 理解货币的时间价值
2. 单利和复利的终值和现值的计算
3. 名义利率与实际利率的区别
4. 年金的终值和现值的计算

五、实施步骤

1. 如果各银行所提供的贷款利率分别是按半年、季度、月计息的利率，你将如何选择？
2. 某企业每年初在银行中存入 30 万元，若利率为 10%，计算 5 年后该企业在银行中的资金价值。
3. 碧利公司的租赁合同为 5 年，每年年初支付租金 60 万元，银行利率为 10%，计算租金的现值。
4. 对于退休职工，某公司有两个方案可供职工选择：在退休之日一次性给退休金 10 万元或每年给 1 万，持续 20 年。若利率是 8%，请问退休职工愿意选择哪一种？
5. 公司向银行借款，银行的贷款利率为 10%，银行规定前 5 年不用偿还，但从第 6 年至第 10 年在每年末偿还 5000 元，计算这笔款项的现值。

六、分析与思考

举出生活中运用货币时间价值的事例。

实训项目三：风险报酬率的评估

一、实训目的

通过本模块的训练，理解风险的种类，掌握风险衡量的方法及风险报酬率的计算，并能够熟练运用风险价值进行理财分析。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

归纳整理风险与收益的概念及其计算方法，掌握资产定价模型，培养学生的分析问题、解决问题的能力。

四、实训要点

1. 风险与收益的基本概念及其分布
2. 期望值、标准差和变异系数的计算方法以及风险判断的标准
3. 证券组合投资风险与收益的度量方法，并区分总风险、系统风险和非系统性风险的概念
4. β 系数的概念及计算 β 系数的方法
5. 资产定价模型的概念及定价模型

五、实施步骤

1. 丰嘉公司准备投资收益率有多种可能性的证券，这几种收益率的概率分布如下，计算该项投资的期望收益率、标准差和变异系数。计算结果有什么含义？

收益率及其概率分布

收益率 (%)	-10	5	10	25
概率	0.1	0.2	0.3	0.4

2. 某公司持有 A、B、C3 种股票，它们的 β 系数分别为 1.0、0.7、1.5，各股票在证券组合中所占的比重分别为 50%，25%，25%。股票的市场收益率为 15%，无风险收益率为 5%。计算此证券组合的风险收益率和 β 系数。如果预计明年经济繁荣，你想改变投资组合，你

现在会卖出哪种股票？买入哪种股票？

3. 某企业有两个投资项目，计划投资额均为 1000 万元，其收益的概率分布如下表
项目的净现值及其概率分布

市场状况	概率	项目净现值	项目净现值
好	0.2	200	300
一般	0.6	100	100
差	0.2	50	-50

- (1) 分别计算两个项目净现值的期望值和标准差
- (2) 判断两个投资项目的优劣

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目四：公司长期资本预测

一、实训目的

通过本模块的训练，理解资本预测是对长期项目投资进行规划、评价和取舍的过程，即对长期投资项目未来各期的现金流量及资本成本进行详细分析，并采用长期投资决策标准对投资项目作出判断。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

了解资本预测的基本的概念及其投资项目的分类，掌握资本预测的五种决策标准，培养学生的分辨能力与逻辑思维能力。

四、实训要点

1. 现金流量的组成及计算方法
2. 资本预测的五种决策标准：回收期、会计收益率、净现值、现值指数和内含报酬率
3. 评价互斥项目时应该采用的决策标准
4. 资本预算要考虑的风险因素
5. 风险调整折现率法
6. 通过风险价值的计算，体会风险与获利并存的含义

五、实施步骤

1. 现金流量组成及计算方法

现金流量的组成：项目的投资额、现金净流量、终结现金流量

现金流量是指投资项目在未来一定时期内现金流入和现金流出的数量。在分析投资方案时，最重要也是最困难步骤就是估计投资方案的现金流量。

企业中各部门估算现金流量时需要考虑的因素：

销售部门：产品价格的弹性，广告的效果，经济的繁荣与衰退，竞争对手的动向，顾客的偏好等。

工程技术：投资方案的资本支出

产品开发：投资方案的资本支出

成本会计师、生产组织者与采购人员：营运成本的支出

【案例一】企业应用现金流量指标的重要性

某企业与外商拟合资经营一建设项目，期限为 10 年。谈判过程中，外商提出如下方案：项目建成投产后前 5 年，他分得实现利润的 75%，我方为 25%；后 5 年，他分得利润的 25%，我方为 75%；项目终止时厂房、机器设备等固定资产残值大部分归我方。当时参加谈判的我方人员认为，从 10 年的利润总额来看，双方所得各为 50%，而项目终止时所剩下的厂房、机器设备大部分归我方使用，这是一个对我方有利的方案。于是便同意了此方案，在合同上签了字。

实际执行结果：该方案不一定对我方有利，有可能弊大于利。

原因：①。从货币时间价值角度看，同样的金额，在项目初期与项目后期是不等值的

②。从投资的风险价值角度看，时间越长风险越大，我方所冒风险比外商大。

③。用现金流量指标测算，即使将项目终止时的残值算进去，我方的现金流入量仍远远小于对方的现金流入量，外商的提案并非是互利的。

2. 风险价值的计算

所谓风险报酬，就是投资者因冒着风险进行投资而要求的、超过货币时间价值的那部分通常按百分率计量的额外报酬，又称为风险价值。

风险价值计算步骤：

一、计算期望值

二、计算标准离差

三、计算标准离差率

四、计算风险报酬率

某公司某投资项目的投资报酬率及概率的有关资料如表

投资报酬率及概率的资料

投资报酬率%	概率 P_i
$X_1=10$	$P_1=0.1$
$X_2=15$	$P_2=0.1$
$X_3=25$	$P_3=0.1$
$X_4=40$	$P_4=0.7$

假设该公司估计风险系数为 20%，银行存款利率（无风险投资报酬率）为 6%

第一步：计算期望值

$$\text{期望值} = 10\% \times 0.1 + 15\% \times 0.1 + 25\% \times 0.1 + 40\% \times 0.7 = 33\%$$

第二步：计算标准离差

$$\delta = [(10-33)^2 \times 0.1 + (15-33)^2 \times 0.1 + (25-33)^2 \times 0.1 + (40-33)^2 \times 0.7]^{0.5} = \sqrt{126}$$
$$=12\%$$

第三步：计算标准离差率

$$R=11.22\%/33\%=34\%$$

第四步：计算风险报酬率

$$RV=20\% \times 34\%=6.8\%$$

第五步：调整预期投资报酬率

方法：将无风险的银行存款利率加上风险报酬率

结果：该项目预期投资报酬率应调整为：

$$6\% (\text{无风险银行利率}) + 6.8\% (\text{风险报酬率}) = 12.8\%$$

结论：根据调整后的投资报酬率，该投资的期望报酬率只有超过 12.8% 时才是可取的。

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目五：公司短期理财预算

一、实训目的

通过本模块的训练，理解预算管理的重要意义在于预算管理贯穿经济活动全过程，预算管理使企业能够按市场经济规律，制定出适时的经营政策和策略，提高企业管理水平，以最小的投入获取最大的经济利益，达到事半功倍的经营效果。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

通过本章训练要求学生了解企业为什么要进行预算管理，预算管理包括的主要内容，预算编制的期限、方法和程序，为正确的预算分析和决策分析提供理论依据。

四、实训要点

通过本章训练要求学生了解企业为什么要进行预算管理，预算管理包括的主要内容，预算编制的期限、方法和程序，为正确的预算分析和决策分析提供理论依据。

实训要点

1. 预算管理方法的应用基础

- ① 了解企业的发展历程及企业目前所处的阶段
- ② 分析企业的战略目标、战略计划及实施情况

企业在不同的战略时期其预算管理的重点是不同的：

(1)企业初创期的预算管理模式的：以资本预算为起点

初创期企业的资本支出较多，企业投资的风险性也较高，使得新产品开发及其相关资本投入需要慎重决策，这时的预算管理以资本预算为重点。

(2)企业成长期的预算管理模式的：以销售为起点

企业在成长期中还面临着较大的风险。企业必须保持自己产品的市场占有率，同时，企业的现金流出量增大，现金流入还不稳定，导致企业现金流处于入不敷出的状态。成长期企业的战略重点不在财务而在营销，资本管理的重点是促进营销战略的全面落实，以取得企业可持续发展的竞争优势。

预算编制程序：

- 以市场为依托，给予销售预测而编制销售预算
- 按“以销定产”原则编制生产、费用等预算
- 以各项职能预算为基础，编制综合财务预算

(3)市场成熟期的预算模式：以成本控制为起点

企业成熟期具有较高较稳定的市场份额，大量的销售和较低的资本支出，现金流量为正，且保持着较高的稳定性。

预算编制程序：

- 以企业期望收益为依据，以市场价格为已知变量来规划企业总预算成本
- 以总预算成本为基础，分解到设计成本发生的所有管理部门或单位，形成约束各预算单位管理行为的分预算成本。

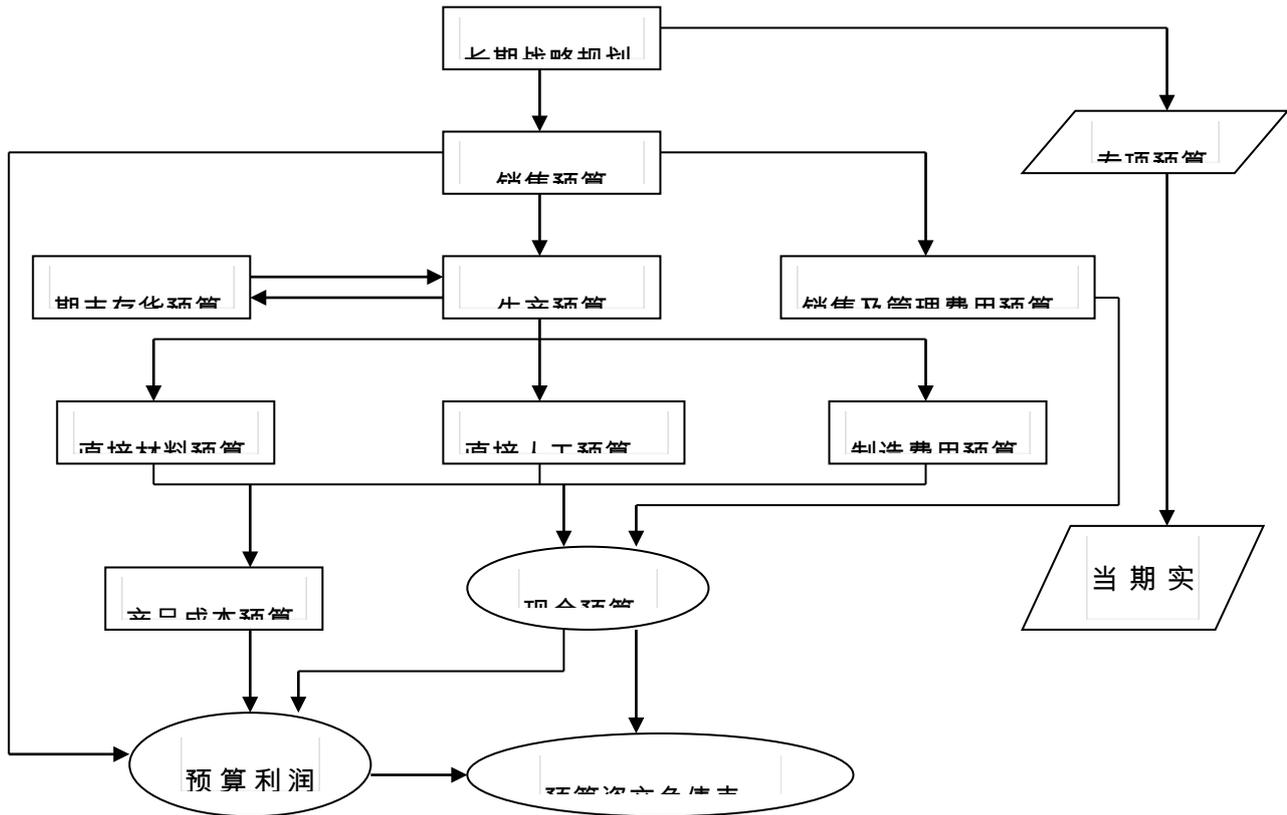
(4)企业衰退期的预算管理：以现金流量为起点

企业衰退期销售出现负增长，在财务上大量应收帐款在本期收回，而潜在的投资项目还未出现，监控现金有效收回利用，是这一阶段管理的重点。

预算编制程序：

- 以现金流量为起点
- 以现金流入流出控制为核心

2. 预算编制一般流程



在编制预算过程中，应区分不同的项目，结合使用固定预算、滚动预算、零基预算等多种预算编制方法。

(1)采用滚动预算编制方式的项目

- 销售预算，包括销售收入、销售费用、货款回收等
- 各项采购预算，包括采购计划表、各种原材料、辅助材料、备品备件燃料、采购现金支出等
- 生产预算，包括生产计划、各种生产物资、能源需求计划、制造费用、产品成本、生产成本等
- 库存物资结存预算、运输计划预算、零修计划等
- 工资、差旅费、投资变动预算
- 所有会计科目预算及财务报表预算

(2)采用按年编制的固定预算编制方式的项目

- 固定资产预算，包括固定资产大中修、固定资产需求预算、固定资产采购、折旧分摊、技术更新改造等。
- 管理费用中各部门费用预算

■ 销售费用中产品广告宣传费、市场调研费预算

五、实施步骤

现金预算表

摘要	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	全年
期初现金余额					
加现金收入：					
应收帐款收回及销售收入					
可动用现金合计					
减现金支出：					
采购材料					
营业费用					
购置设备					
支付股利					
现金支出合计					
收支轧抵现金结余（或不足）					
通融资金：					
向银行借款					
归还本息					
通融资金合计					
期末现金余额					

销售收入预算表

项目	上年实际	本年预算	销售单价	第一季度							
				1月		2月		3月		合计	
				销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额
一、销售收入（分产品）											
产品 1											
产品 2											
.....											
销售收入小计											
二、销售收入（分销售员）											
销售员 1											
产品 1											
产品 2											
.....											
小计											
销售收入总计											
三、销售回款											

销售回款率											
销售回款额											
应收与预收帐款											
期初应收帐款											
期初预收帐款											
本期销售收入											
本期销售回款											
期末应收财款											
期末预收帐款											

销售成本预算

项目	上年实际	本年预算	单位成本	第一季度							
				1月		2月		3月		合计	
				销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额
产品 1											
产品 2											
产品 3											
产品 4											
.....											
合计											

生产成本预算

项目	成本项目	上年实际	本年预算	单位成本	第一季度							
					1月		2月		3月		合计	
					销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额	销量	销售额
产品 1												
产成品成本	直接材料											
	直接人工											
	燃料动力											
	制造费用											
加：期末在产品成本	直接材料											
	直接人工											
	燃料动力											
	制造费用											
减：期初在产品成本	直接材料											
	直接人工											
	燃料动力											

	制造费用											
产品 1 生产 成本合计	直接材料											
	直接人工											
	燃料动力											
	制造费用											
.....												
合计	直接材料											
	直接人工											
	燃料动力											
	制造费用											

3. 某公司要对其营销人员进行业绩考核，需要设定差旅费预算，营销人员分为公司正式营销员（费用日标准为 100 元/天，销售目标为 20 吨/天）和代理营销员（费用日标准为 50 元/天，销售目标为 10 吨/天）两类，正式营销员中设主管一人，主管日开支费用同正式营销员。请设计差旅费预算方案，该方案的目的在于提高营销员的积极性同时节省开支。

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目六：长期资本筹集与长期资本结构

一、实训目的

通过本模块的训练，掌握权益资金和借入资金的筹资方式及其优缺点，企业资金需要量的预测方法(只要求掌握销售百分比法)，个别资本成本、综合资本成本、边际资本成本计算，最优资本结构的决策方法，经营杠杆、财务杠杆、复合杠杆计量，并且能够熟练地运用这些方法进行筹资决策；理解资本成本、杠杆效应及资本结构的概念，了解企业筹资的基本目的与要求，资金时间价值与资本成本的关系。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

归纳整理各种筹资方式及其优缺点，各类资本成本的概念、计算及其适用范围，三种杠杆的计量方法，培养学生分辨能力、逻辑思维能力、表达能力，提高运用计算工具进行筹资决策的综合能力。

四、实训要点

1. 股票价格有票面价格、帐面价格、清算价格和市场价格之分
2. 股票发行需具备一定的条件，按照一定的程序，遵守一定的要求。
3. 股票上市的条件和要求
4. 普通股筹资与化先股筹资优缺点
5. 短期银行借款的种类、信用条件及借款成本的计算
6. 长期银行借款的种类、借款程序与偿还的管理
7. 公司债券的种类、成本计算及发行的有关问题
8. 资本成本的计算
9. 财务风险与财务杠杆
10. 最优资本结构的理解
11. 租赁的具体形式及租金的计算
12. 各种筹资方式的优缺点

五、实施步骤

1. 1. 融资管理中常见的问题

（一）融资与企业投资需求不相吻合

企业融资管理内容包括

- 根据投资需求确定融资额度及时间安排
- 选择合适的融资渠道与方式进行融资
- 合理安排资金结构
- 分析资金成本，控制融资风险

企业融资总是与企业的投资需求相适应的。企业必须知道自己的资金需求才能决定融资规模及时间安排等。企业在决定融资需求时必须：“量出为入”。这就要求企业在进行融资格需求分析时，先进行资金需求计划分析，分析投资需求，找出资金缺口。

融资行为与投资需求的匹配体现在两个方面：融资总额匹配与融资时间匹配，即融资总额要与项目投资所需的资金总额匹配；融资时间要与项目进行的时间一致。

（二）融资结构不合理

- 权益资本与借入资本的结构安排不合理
- 融资结构与资产结构不对称

【案例一】

大宇集团于 1967 年开始奠基建厂，经过 30 余年发展，大宇成为直逼韩国最大企业现代集团的庞大商业帝国，大宇是“章鱼足式”扩张模式的积极推行者，认为企业规模越大，就越能立于不败之地，据报道，1993 年金宇中提出“全球化经营”战略时，大宇海外的企业只有 15 家，而到 1998 年底已增至 600 多家，“等于每 3 天增加一个企业”

1997 年底韩国发生金融危机后，其他企业集团都开始收缩，但大宇仍我行我素，结果债务越背越重。尤其是 1998 年初，韩国政府提出“五大企业集团进行自律结构调整”方针后，其他集团把结构调整的重点放在改善财务结构方面，努力减轻债务负担。大宇却认为，只要提高开工率，增加销售额和出口就能躲过这场危机。因此，它继续大量发行债券，进行“借贷式经营”。1998 年大宇发行的公司债券达 7 万亿韩元（约 58.33 亿美元），1998 年第 4 季度，大宇的债务危机已初露端倪，在各方援助下才避过债务灾难。此后，在严峻的债务压力下，大梦初醒的大宇虽做出了种种努力，但为时已晚。1999 年 7 月中旬，大宇向韩国政府发出求救信号；7 月 27 日，大宇因“延迟重组”，被韩国 4 家债权银行接管；8 月 11 日，大宇在压力下屈服，割价出售两家财务出现问题的公司；8 月 16 日大宇与债权人达成协议，在 1999 年底前，出售盈利最佳的大宇证券公司，以及大宇电器、大宇造船、大宇建筑公司等，大宇的汽车项目资产免遭处理。“8 月 16 日协议”的达成，表明大宇已处于破产清算前夕，遭遇

“存”与“亡”的险境。由于在此后的几个月中，经营依然不善，资产负债率仍然居高，1999年11月1日，大宇集团向新闻界正式宣布，该集团董事长金宇中以及14名下属公司的总经理决定辞职，以表示“对大宇的债务危机负责，并为推行结构调整创造条件”。

大宇集团失败的原因：

(1)企业的收益能力

只有当企业的资金收益率高于负债利率时，负债融资产生的收益大于负债的利率时，股东的实际收益率才会高于企业资金收益率。因此，当企业的总资产收益率大于负债利率时，企业的负债比率可以增大一些，以获得杠杆利益。而财务杠杆是一把“双刃剑”，既可以给企业带来正面、积极的影响，也可以带来负面、消极的影响。当总资产利润率小于利率时，举债给企业带来的是负面、消极的影响。

1997年亚洲金融危机爆发后，大宇集团已经显现出经营上的困难，其销售额和利润均不能达到预期目的，但是它却继续举债。大宇集团的举债经营所产生的财务杠杆效应是消极的，不仅难于提高企业的盈利能力，反而因巨大的偿付压力使企业陷于难于自拔的财务困境。

(2)企业的经营风险

企业借入资金需要到期偿付本息，因此企业需要有充足的现金流量作为保证。当企业的经营风险较大，经营收入不稳定是其财务破产的可能性也加大。为避免破产，企业应主要采用股权性融资方式；反之，如果经营收入稳定，现金流量较大，则采用债务融资对于企业来讲是合适的。

大宇集团在金融危机发生时，已经有很大的经营风险，资金周转困难，当其他企业把结构调整重点放在改善财务结构方面，大宇却认为只要提高开工率，增加销售额和出口就能躲过这场危机。因此，它继续大量发行债券，造成恶性循环，最终陷于困境。

(3)财务灵活性

企业若将财务杠杆用足，最大程度地负债，在企业面临突发情况时，就可能使财务状况恶化。而遇到新的投资机会需要再融资时，又受到现有资本结构的制约。因此企业的负债率应留有余地，这样才能面对各种风险，在激烈的竞争中占有利地位。

【案例二】

某企业2003年1---6月及2002年1---6月的各项活动产生的现金流量如表1（单位：万元）

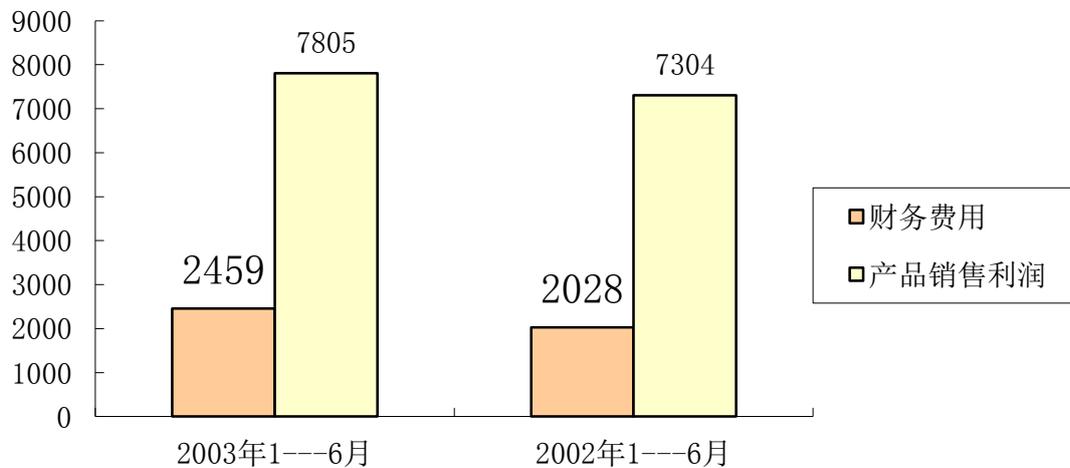
项目	经营活动	投资活动	融资活动	净现金流量
2003年1—6月	928	-30630	7500	-22202
2002年1—6月	1160	-12279	10151	-968

企业的负债构成如表 2

项目	金额	比例 (%)
流动负债合计	170981	81
其中：短期借款	80127	38
应付票据	49639	24
应付帐款	30192	14
长期负债合计	39734	19
其中：长期借款	32819	16
负债总额	210715	100

企业财务费用与产品销售利润关系图如下表 3:

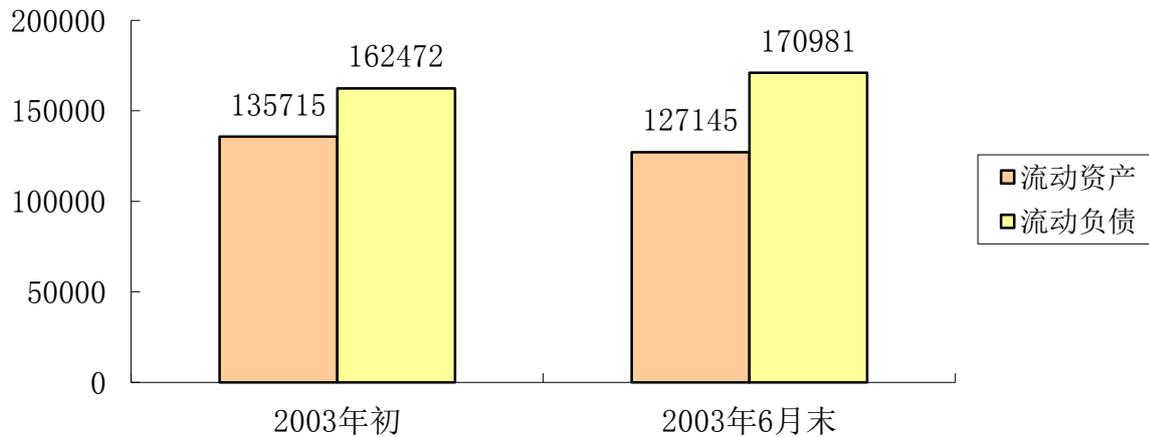
财务费用与产品销售利润关系图



企业

流动资产与流动负债关系图如下表 4:

流动资产与流动负债关系图



从

表 1 可以看出，经营活动产生现金流量太少，对企业扩张时期所需资金补充甚微。企业的现金流量缺口还很大，主要来自于投资活动，2003 年上半年投资活动的现金流出比去年同期增

加近 2 亿元。

从表 2、3 可以看出，公司的投资支出需要资金来源主要靠负债融资来解决。企业负债结构中，流动负债的比重较大，达到了 81%，给企业造成了很大的偿还压力。而企业的财务费用在产品销售利润中的比重也较大。

从表 4 可以看出，对于企业来讲，不管是债务本金还是利息，企业的压力都很大。而分析企业的资产结构发现，企业的流动资产的规模与流动负债并不能相匹配。企业流动负债的偿债压力很大，企业此时的财务风险很大。相对于企业的流动资产来说，企业的流动负债比例太大，与企业的资产结构不对称。

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目七：公司股利政策

一、实训目的

通过本模块的训练，使学生理解企业利润分配原则、利润分配程序及股利分配对企业筹资和投资的影响；掌握影响股利分配的因素、股利分配政策的类型及其优缺点、股利形式、股利支付程序。在熟练掌握理论知识的基础上，能够灵活制定或选择适宜的股利政策。同时，注意培养学生的责任意识及思辨能力、表达能力、决策能力。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

要求学生在理解的基础上，对知识点进行归纳总结，如非股份制企业与股份制企业利润分配程序的异同、常见的股利形式、股利分配政策的类型及各自的优缺点，并能够熟练运用这些知识点进行利润分配方面的分析和决策。

四、实训要点

1. 利润分配与股利政策
2. 两种对立的股利理论：股利无关论和股利相关论
3. 影响股利政策的八项主要因素
4. 比较常见的四种股利政策：剩余股利政策、固定股利额政策、固定股利支付率政策、低股利加额外股利政策。
5. 股利发放的形式：现金股利、股票股利和实物股利
6. 股利支付程序

五、实施步骤

1. 2004年7月6日，青岛海尔股份有限公司的实施公告中宣布了具体的分红方案：“……2003年度利润分配方案为：以公司2003年末股本797648282股为基数，每股送0.2股派0.05元（含税），每10股2股派0.5元（含税），共分配199412070.50元，剩余利润结转下一年度。

2003年度资本公积金转增股本方案为：以公司2003年末股本797648282股为基数，每股转增0.3股，每10股转增3股，转增方案实施后，公司资本公积金余额为2933718592.47元。

扣税前每股现金股利 0.05 元,对于流通股个人股东,公司按 20%的税率代扣个人所得税,实际发放每股现金股利为 0 元;对于法人股和流通股机构投资者,实际发放每股现金股利为 0.05 元。

……

- ◇ 股权登记日: 2004 年 7 月 9 日
- ◇ 除权(除夕)日: 2004 年 7 月 12 日
- ◇ 新增可流通股份上市日: 2004 年 7 月 13 日
- ◇ 现金股利发放日: 2004 年 7 月 20 日

分派对象为截至 2004 年 7 月 9 日下午上海证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司在册的全体股东……

请指出青岛海尔股份有限公司在股利支付程序中的“宣告日”、“股权登记日”、“除息(除权)日”分别为何时。

2. 金达公司的目标资本结构为 60%的权益和 40%的债务,预计需要资金 500 万元进行投资。如果公司的净收益为 400 万元,根据剩余股利政策,公司的股利分派率是多少?
3. 益名公司需要新的资金来进行扩展,如果公司想保持 40%的债务不变,保持股利发放率 45%不变,公司的净收益为 500 万元,公司应进行的股权融资为多少?
4. 假定某公司的目标资本结构为股权资本与债务资本之比为 5: 3,该公司下一年度计划投资 600 万元,今年年末实现的净利润为 1000 万元,计算按照剩余股利政策所要发放股利的金额。
5. 公司处于不同发展阶段时,应分别采用哪些不同的股利政策?

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目八：公司营运资本管理

一、实训目的

通过本模块的训练，使学生了解营运资金的特点与管理要求；理解企业现金、应收账款、存货的功能与成本，现金、应收账款、存货的日常管理；掌握最佳现金持有量的定量分析方法，应收账款机会成本的计算、信用期限的确定、信用政策的制定，存货资金需要量的预测、经济订货量基本模型及其拓展、存货储存期的确定等方法，并能熟练运用这些方法进行相应的决策。同时，注意培养学生的责任意识与综合能力，为以后从事这方面的工作奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

在理解营运资金内涵的基础上，要求学生归纳总结现金、应收账款、存货的成本及各自的日常管理方法，最佳现金持有量、应收账款成本、信用期限、存货资金需要量、存货经济定货量、存货储存期等的计算方法。在此基础上，要求学生能够灵活运用这些方法解决实务中的相关问题。

四、实训要点

1. 公司持有现金的动机
2. 公司现金管理的目的
3. 公司现金管理的主要内容：编制现金收支预算、控制日常现金收支和确定最佳现金余额
4. 有价证券的管理
5. 应收帐款的成本：机会成本、管理成本和坏帐成本
6. 应收帐款政策：信用政策和信用条件
7. 应收帐款的回收策略：应收帐款的帐龄分析、坏帐准备和确定收帐政策
8. 存货的计价
9. 存货成本：订货成本、储存成本和缺货成本
10. 存货控制的 ABC 控制法和经济批量法

五、实施步骤

1. 现金管理的重要性及现金管理的方法

现金是公司资产中最重要且流动性最强的一项资产，其主要特点是流动性高、收益性低、通常被称为非营利资产。持有现金不仅是公司经营的基本条件，而且对降低公司财务风险、增强公司资金的流动性具有十分重要的意义。

现金管理就是在现金的流动性与收益性之间作出合理选择的过程，其基本目标是：在保证公司的经营效率和效益的前提下，尽可能减少在现金上的投资。现金管理的内容主要包括：

①现金日常管理。对日常的现金收支进行控制，力求加速收款，延缓付款，与银行保持良好的关系。②建立目标现金余额。用特定的方法确定理想的现金余额。

2. 应收帐款的成本

振海公司在 A、B 两种收帐政策条件下的有关资料如表所示

振海公司收帐政策

项目	收帐政策 A	收帐政策 B
年收帐费用	20000 元	30000 元
应收帐款平均收账期	60 天	30 天
坏帐损失率	4%	3%

该公司当年销售额为 2400000 元（全部赊销），收帐政策对销售收入的影响不计。公司应收帐款机会成本为 10%。根据以上资料分析应该采用哪种收帐政策。

分析：振海公司不同收帐政策相关资料整理

项目	A 收帐政策	B 收帐政策
年销售收入	2400000 元	2400000 元
应收帐款周转次数	6 次	12 次
应收帐款平均占用额	400000 元	200000 元
应收帐款的机会成本	40000 元	20000 元
坏帐损失	96000 元	72000 元
年收帐费用	20000 元	30000 元

通过对比两种收帐政策可知：

B 收帐政策节约的机会成本： $20000-40000=-20000$ （元）

B 收帐政策减少的坏帐成本： $72000-96000=-24000$ （元）

B 收帐政策增加的收帐费用： $30000-20000=10000$ （元）

节约或减少的成本就是收益，因此，B 收帐政策比 A 收帐政策可多获益 34000 元（ $20000+24000-10000$ ），故应采用 B 收帐政策。

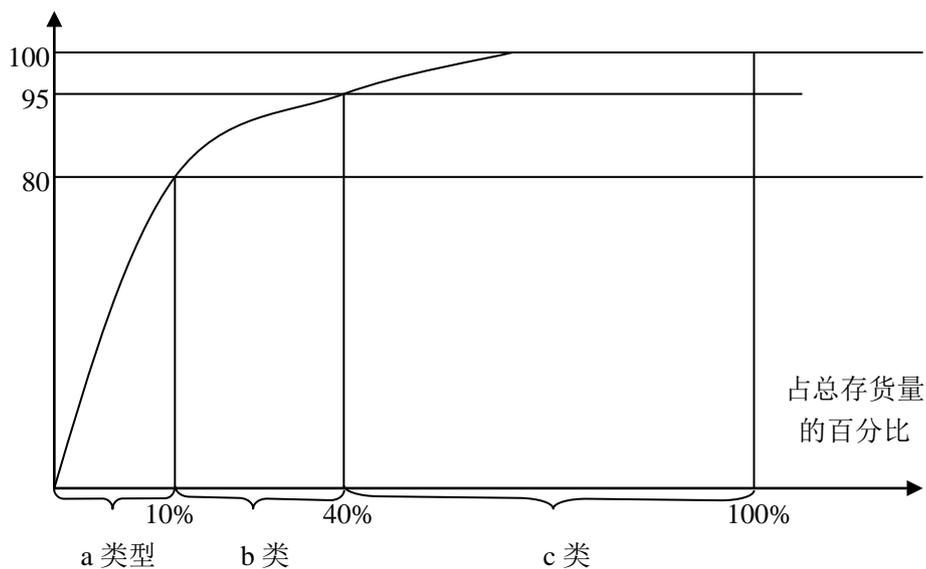
3. ABC 存货控制系统

ABC 存货控制系统是按某种存货数量占总存货数量的百分比和该种存货金额占总存货金额的百分比大小为标准，将存货划分为 A、B、C 三类。A 类：品种少，单位价值大，占用资金多，对企业有重要影响；C 类：单位价值小，占用资金少；B 类：介于 A 和 C 之间。

存货分类标准

存货类别	占总存货数量的百分比	占总存货金额的百分比
A	5%---10%	70%---80%
B	20%---30%	15%---20%
C	50%---70%	5%---10%

占总存货金额的百分比 (%)



采用 ABC 存货控制系统的具体做法：

首先，把各种存货全年平均耗用量分别乘以它的单价，计算出各种存货耗用量及总金额。

其次，把各种存货耗费的金额大小重新排序，并分别计算出各种存货占存货总数量和存货总金额的比重（百分比）

最后，把存货金额适当分段，计算各段中各种存货数量占存货总量的百分比，分段累计占存货金额的百分比，并根据一定标准将它们划分为 ABC 三类。

存货控制方法：

由于各种存货重要程度不同，一般可采用下列控制方法：

对 A 类存货要进行重点控制，要计算每个项目的经济订货批量和订货点，尽可能适当增加订购次数，减少库存量。同时，还可为 A 类存货分别设置永续盘存卡，以加强日常控制。

对 B 类存货，也要事先为每个项目计算经济订货批量和订货点。同时也要分项设置永续盘存卡来反映库存动态，但不如 A 类那么严格，只要定期盘查便可以了。

对 C 类存货，可适当增加每次订货数量，减少全年的订货次数，对这类存货的日常控制，一般可以采用一些较为简化的方法进行管理。

4. 某企业生产使用的某种原材料全年需用量为 4000 件，每次订货成本为 50 元，单位材料年均储存成本为 10 元，不允许出现缺货，没有商业折扣，订货提前期为 5 天，安全存货期为 1 天，平均每天耗用量为 11 件。

① 计算每次采购量及再订货量

② 当实际库存储备分别达到 80 件和 66 件时，企业是否应当马上组织采购该种材料？

5. 欣欣公司目前赊销额为 24 万元，每件产品的售价为 10 元，该公司考虑其目前的信用政策及另外两个新政策，并预期这些政策将产生如下结果：

	目前政策	政策 a	政策 b
需求增加	0	25%	35%
平均收现期	1 个月	2 个月	3 个月
坏帐损失	1%	3%	6%

假设该公司新增产品每件能带来 3 元利润，其资金报酬率为 20%，试分析该公司采取哪个政策对它有利。

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目九：公司理财分析

一、实训目的

通过本模块的训练，使学生理解财务分析的概念和目的、财务分析的意义及局限性；掌握财务分析的基本方法和内容，使学生能够进行偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力等财务指标的分析，并能熟练运用杜邦财务分析体系进行财务综合分析。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

引导学生归纳总结各种财务分析方法、财务指标分析的内涵及各自在应用中须注意的问题。在此基础上，能够灵活运用这些方法和指标进行财务分析。通过定量计算和定性分析，提高学生今后理财过程中分析问题、解决问题的能力。

四、实训要点

1. 资产负债表的基本结构和原理
2. 会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
3. 阅读和分析资产负债表
4. 利润表的结构
5. 阅读和分析利润表
6. 现金流量表的基本结构
7. 阅读和分析现金流量表
8. 理财分析的具体指标

五、实施步骤

1. 理财分析一般程序

理财分析的内容是非常广泛的，不同的人、不同的目的，不同的数据范围，应采用不同的方法。理财分析是根据分析目的、一般分析方法和和特定分析对象，由分析人员个别设计的，一般步骤如下：

- 明确分析的目的
- 收集有关的信息
- 根据分析目的把整体的各个部分分割开来，予以适当安排，使之符合需要
- 深入研究各部分的特殊本质
- 解释结果，提供对决策有帮助的信息

2. 报表分析

资产负债表

资产负债表所提供的会计信息非常重要，它能使企业的经营者和社会上的投资者、债权人以及政府的税收和证券管理等部门了解企业所掌握的经济资源，所承担的长短期债务、投资者所持有的权益等情况，有助于人们分析企业的变现能力、偿债能力以及财务状况的发展趋向。

损益表

损益表的重要意义在于：通过列示企业的营业收入和成本耗费以及各项开支等情况来全面反映投入与产出的比例关系。它是人们考察投入企业的资本是否保持完整以及判断企业盈利能力大小或经营效益好坏的主要依据。

现金流量表

现金流量表能够提供企业一定会计期间现金和现金等价物的流入和流出信息，可以评价企业获取现金和现金等价物的能力。其主要作用在于：能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因；企业偿债能力和支付股利的能力；企业未来获取现金的能力。

3. 指标分析

短期偿债能力分析

□ $\text{流动比率} = (\text{流动资产} \div \text{流动负债}) \times 100\%$

一般情况下，流动比率越高，反映企业短期偿债能力越强，债权人的权益越有保证。一般认为 2: 1 的比例比较适宜。它表明企业财务状况稳定可靠，除了满足日常生产经营的流动资金需求外，还有足够的财力偿付到期短期债务。但是该比率也不能过高，过高则表明企业流动资产占用较多，会影响资金的使用效率和企业的筹资成本，进而影响获利能力。

□ $\text{速动比率} = (\text{速动资产} \div \text{流动负债}) \times 100\%$

速动比率剔除了存货等变现能力较弱且不稳定的资产，更能进一步反映流动负债的安全性和稳定性，但并不能认为速动比率较低的企业流动负债到期绝对不能偿还。如果

企业存货流转顺畅，变现能力较强，即使速动比率较低只要流动比率高，企业仍然有望偿还到期的债务本息。

□ 现金比率=（现金+有价证券）÷流动负债×100%

从企业经营角度看，现金比率较高，最能反映企业短期偿债能力。但现金比率也不能过高，企业不可能也无必要保留过多的现金类资产，这一比率过高，意味着企业流动负债未得到充分利用，存在资金闲置的情况。

资产管理效率

□ 应收帐款周转率=赊销净额÷平均应收帐款

□ 平均收帐期=365÷应收帐款周转率

该比率越低越好，越低说明应收帐款回收速度较快，应收帐款的占用较少。

□ 存货周转率=产品销售成本÷平均存货

□ 存货周转天数=365÷存货周转率

一般存货周转率越高或存货周转天数越少，表明存货管理和购销活动效率较高，存货流动性好。在分析的时候应注意所在行业的存货特点，行业不同，差别往往很大。

□ 固定资产周转率=销售净额÷固定资产

该指标反映了企业利用固定资产的生产能力的程度。

□ 总资产周转率=销售净额÷平均总资产

总资产周转率反映企业相对其资产规模所产生的营业量。

企业长期偿债能力

□ 负债比率=负债总额÷资产总额

负债比率越低，说明债权人为公司提供的资金越少，若公司的该比率增大，企业需要资金举债时，则成本会增大，企业破产风险将增加。

□ 负债权益比率=负债总额÷股东权益总额

反映债权人和股东在企业资金供应中相对贡献。

□ 利息保障倍数=息税前收益÷利息费用

一般认为利息保障倍数为5倍时企业是比较安全的。

企业盈利能力

□ 毛利率=（销售收入-销售成本）÷销售收入=销售毛利÷销售收入

在运用毛利率评价企业的盈利能力时应与同行业的其他企业相比，不同行业的毛利率往往悬殊较大。毛利率未反映企业在控制费用方面的能力，所以还要分析净利率。

- 净利率= (净收益-优先股股利) ÷ 销售额
- 资产报酬率= (净收益-优先股股利) ÷ 资产平均总额
- 权益报酬率= (净收益-优先股股利) ÷ 股东权益平均额

市场比率

- 市盈率=每股市价 ÷ 每股收益

从理论上讲，在购入时，市盈率越低股票越适合投资，因为其价格下跌的可能性越低，因而风险越小。但是股票市场上，只有普遍被投资者诊断值得投资的股票，价格才会上升，从而市盈率才会升高。市盈率太高或太低均不适宜投资。因此不能简单地把市盈率的高低作为选择股票投资的标准。

- 股利/价格比

即股利收益率，投资者可根据这个指标来分析短期报酬率。但一个企业分派股利的情况是根据公司的股利政策而确定的，所以这个比率不能说明是否应该投资。

- 市价/帐面比=每股市价 ÷ 每股帐面值

该指标是投资者评价公司的另一个指标，它表明公司股票按高于公司帐面价值的几倍价格出售。一般来说，该指标越高越好。

【案例一】智强公司的财务综合分析

智强公司有关资料如表所示。

资产负债表(简表)

2004年12月31日

单位：万元

资 产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
现金	155	180	应付票据	168	172
应收账款	672	653	应付账款	258	280
存货	483	536	其他流动负债	234	259
流动资产总额	1310	1369	长期负债	513	550
固定资产总额	585	620	股东权益	722	728
资产总计	1895	1989	权益总计	1895	1989

智强公司2004年度销售收入3835万元，净利润215万元。

根据上述资料，分析并回答下列问题：

- (1)运用杜邦分析法对智强公司进行综合分析。
- (2)你如何评价智强公司的经营状况？

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课



廣東酒店管理職業技術學院

GUANGDONG VOCATIONAL COLLEGE OF HOTEL MANAGEMENT

实训指导书

课程名称：仓储管理

适用专业：工商企业管理专业

开课学院：经济管理学院

制 定 人：韩信

审 阅 人：许智科

制订时间：22023年2月

二〇二二 —— 二〇二三 学年 第二学期

目 录

实训项目一	构建仓库.....	1
实训项目二	仓储经营.....	2
实训项目三	仓储作业管理.....	3
实训项目四	仓库安全管理.....	4
实训项目五	库存控制.....	5
实训项目六	特种货物仓储管理.....	6
实训项目七	仓储与配送管理.....	7
实训项目八	优化配送运输.....	8
实训项目九	特种货物配送管理.....	9
实训项目十	仓储与配送信息技术.....	11

实训项目一：构建仓库

一、实训目的

1. 使学生在熟知仓库设施设备的同时，以降低成本、提高效率为目的，提高其合理选择仓库布局方式和设施设备的意识和能力。
2. 为培养学生成为高素质的劳动者和管理者奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、仓库设施设备平面图等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 注意协调、规范仓储管理。
2. 具备根据仓库主要设备及特点选择能满足企业生产经营活动的设施设备。
3. 作业过程中节约费用和降低成本。

四、实训要点

1. 要能进行仓库布局。
2. 要具有选择合理储存方式。
3. 要具有货位编号。
4. 走访仓储企业，了解仓库的布局和仓库的主要设施设备。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 了解仓库的布局，理解各区的主要功能，进行仓库平面布置。
3. 确定货架或货垛布局，进行货位编号。
4. 选择合适的仓库设施设备。

六、分析与思考

1. 仓储具有哪些功能和种类？简要分析仓储活动的意义。
2. 仓库平面布置的要求是什么？
3. 仓储管理的任务有哪些？

实训项目二：仓储经营

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在熟知仓储合同主要条款、保管方和存货方的权利和义务的同时，掌握仓储合同订立的方法。
2. 把握仓储合同订立的注意事项，提高签订仓储合同的能力。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、仓储合同等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 选择合适的仓储经营管理方法。
2. 订立完整、合理的仓储合同。
3. 正确地处理仓储合同纠纷。

四、实训要点

1. 要掌握仓储经营管理的方法和多种经营活动。
2. 要掌握仓储合同的主要条款。
3. 要掌握仓储合同的订立、变更、解除与终止, 仓单的主要内容和业务。
4. 掌握仓储合同的主要条款, 保管方和存货方的权利和义务, 仓储合同订立的方法, 仓储合同订立时的注意事项。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 熟悉需要订立合同的模拟企业的具体情况和业务情况。
3. 参考合同案例，模拟协商事宜，订立仓储合同。
4. 由其中一名学生出任法官，对合同争议事项进行处理，审核合同订立内容是否合理，语言是否严密，是否能充分地保护双方当事人的权利。
5. 不断修改合同，最后形成定稿。

六、分析与思考

1. 一份完整的仓储合同应包括哪些内容？
2. 什么样的仓储合同是无效合同？对于无效仓储合同应该如何处理？
3. 哪些仓储合同可以变更？应如何变更？

实训项目三：仓储作业管理

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在熟知货物出入库作业管理的主要内容，出入库作业涉及的相关单证及其流转。
2. 在出入库作业中遇到问题的解决办法的基础上，合理高效地完成货物的出入库作业管理，为培养学生成为高素质的劳动者和管理者奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、出入库作业涉及的相关单证等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 选择货物入库作业管理的主要内容、单证及问题的解决办法。
2. 掌握货物在库作业管理的主要内容、单证及问题的解决办法。
3. 正确地处理掌握货物出库作业管理的主要内容、单证及问题的解决办法。
4. 掌握货物出入库作业管理的主要内容，出入库作业涉及的相关单证及其流转，出入库作业中遇到问题的解决办法。

四、实训要点

1. 要能对货物进行入库、在库和出库作业管理。
2. 要能正确地编制和流转入库、在库和出库作业中的单证。
3. 要能合理地解决入库、在库和出库作业管理中的问题。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 熟悉货物出入库作业管理的具体情况。
3. 参考其他类似货物出入库作业管理的成功案例，模拟情景。
4. 填写货物出入库作业的相关单证。
5. 完成该批货物的出入库作业管理。

六、分析与思考

1. 货物入库前需要做哪些准备工作？货物入库作业管理的主要内容。
2. 货物接运有哪些方式？货物验收的内容包括哪些？
3. 出库过程中的异常问题的处理方法有哪些？

实训项目四：仓库安全管理

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在掌握仓库安全管理主要内容的基础上，提高选择合理的仓库安全管理方法。
2. 做好仓库安全工作的意识和能力，为培养学生成为高素质的劳动者和管理者奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、消防设备、仓库内货物苫垫等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 掌握防火、灭火的方法；掌握特殊火灾的扑救。
2. 正确理解仓库消防安全管理的措施；掌握仓库防台风、防汛、防雷、防震、防静电管理的措施。

四、实训要点

1. 要能对仓库进行消防安全管理。
2. 要能对仓库进行安全生产管理。
3. 要能合理地处理仓库事故。
4. 走访一家仓储企业，了解仓库的主要设施设备、库内货物的堆码与苫垫情况。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 了解仓库的主要设施设备、库内货物的堆码与苫垫情况。
3. 了解仓库安全管理的内容和措施。
4. 选择合适的仓库安全管理方法做好仓库的安全工作。

六、分析与思考

1. 仓库消防安全管理的措施包括哪些。
2. 仓库作业安全的基本要求有哪些？
3. 仓库事故处理包括哪些内容？

实训项目五：库存控制

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在掌握 ABC 分类法的基本原理、基本步骤、ABC 分类管理的措施和 ABC 分类管理的注意事项。

2. 提高针对不同类别货物进行合理有效管理的意识和能力，为培养学生成为高素质的劳动者和管理者奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、多媒体、表格等。

2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。

3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 掌握 ABC 分类法的原理、步骤和措施。

2. 正确理解定量订购法的概念、原理、优缺点和适用范围；理解定期订购法的概念、原理、优缺点和适用范围。

四、实训要点

1. 要能对货物进行 ABC 分类并进行相应的库存管理。

2. 能灵活运用定量订购法、定期订购法、经济订货批量控制库存。

3. ABC 分类管理法的基本原理、基本步骤、ABC 分类管理的措施和 ABC 分类管理的注意事项。

五、实施步骤

1. 收集、处理数据。

2. 绘制 ABC 分类管理表。

3. 绘制 ABC 分类汇总表。

4. 绘制 ABC 分类管理图。

5. 进行货物的分类管理。

六、分析与思考

1. ABC 分类法的理论基础是什么？它的核心思想是什么。

2. 定量订购法与定期订购法的区别。

实训项目六：特种货物仓储管理

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在熟知保税货物出入库作业管理的主要内容，保税货物出入库作业涉及的相关单证及其流转。
2. 在保税货物出入库作业中遇到问题的解决办法的基础上，合理高效地完成保税货物的出入库作业管理。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、保税货物出入库作业涉及的相关单证、表格等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 掌握保税货物出入库作业管理的主要内容。
2. 保税货物出入库作业涉及的相关单证及其流转。
3. 保税货物出入库作业中遇到问题的解决办法。

四、实训要点

1. 要能对危险品货物进行仓储管理；
2. 要能对冷藏冷冻货物进行仓储管理；
3. 能对保税货物进行仓储管理。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 熟悉保税货物出入库作业管理的具体情况。
3. 参考其他类似货物出入库作业管理的成功案例，模拟情景。
4. 填写保税货物出入库作业的相关单证。
5. 完成该批保税货物的出入库作业管理。

六、分析与思考

1. 危险品仓储有哪些基本要求？如何对危险品进行安全保管？
2. 保税仓库的货物类别与范围。
3. 冷库保管的原理是什么？

实训项目七：仓储与配送管理

一、实训目的

通过对本地所有高校的地理位置、蔬菜基地地理位置和各节点的交通状况及运输费用等多方面的全面调查，能对蔬菜基地配送中心进行合理的选址与布局。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、配送中心选址的流程图等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 配送中心选址的流程、注意事项及方法，配送中心布局的内容。
2. 配送中心的业务模式及作业流程。
3. 掌握理解配送中心的规划设计流程。

四、实训要点

1. 要能进行配送业务的组织；
2. 要能分析具体企业的配送类型；
3. 能进行配送中心业务模式和作业流程分析；能应用重心法进行配送中心的选址。

五、实施步骤

1. 将学生进行分组，每组 5~6 人。
2. 各组对高校的地理位置、蔬菜基地地理位置和各节点的交通状况进行市场调研。
3. 各组进行配送中心选址，并列岀选址采用的方法和理由。
4. 各组根据搜集的资料确定配送中心的规模，为该配送中心进行布局。

六、分析与思考

1. 配送中心的主要业务模式的特点及适用范围。
2. 配送中心选址的原则和影响因素。

实训项目八：优化配送运输

一、实训目的

1. 通过对配送中心 P_0 的配送运输方案进行优化，进一步掌握配送运输优化的中心思想。
2. 熟悉配送运输的作业流程；掌握车辆调度的基本方法；
3. 掌握配送路线优化的方法；掌握车辆积载的计算方法。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、多媒体、表格等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 理解配送车辆调度、路线优化、车辆积载的原则；
2. 熟悉配送运输的作业流程。

四、实训要点

1. 要能应用车辆调度的基本方法进行车辆的合理调度；
2. 要能应用节约里程法进行配送路线的优化；
3. 要能应用车辆积载的计算方法进行车辆合理积载。

五、实施步骤

1. 将学生进行分组，每组 5~6 人。
2. 各组进行配送路线的优化设计。
3. 各组进行车辆的合理调度。
4. 各组进行车辆的合理积载。

六、分析与思考

1. 配送运输作业的基本要求及流程；配送运输作业的管理要点。
2. 配送运输作业常见的问题及解决方法。
3. 配送路线优化的原则及约束条件。

实训项目九：特种货物配送管理

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在熟知危险品货物特征、危险品运输的基本要求的同时，掌握如何制订相关管理文件。
2. 将危险品安全管理规程形成公司制度，树立安全操作意识，正确掌握不同危险品运输的安全防范方法。
3. 提高危险品运输的实践能力；为培养学生成为高素质的劳动者和管理者奠定基础。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、危险品运输标志、防护措施标志等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 掌握危险货物特征，注意危险品运输基本要求，作业基本要求；
2. 熟悉掌握正确的灭火方法，应急措施等，以及企业防护措施和日常管理规定等。
3. 掌握鲜活易腐货物配送的特点、基本要求及工作要点。

四、实训要点

1. 要能运用危险货物配送的相关法规及业务流程规范进行配送方案设计；
2. 要能根据超限货物的特点进行不同装载方案设计；
3. 要能根据鲜活易腐货物配送的特点进行配送组织工作。

五、实施步骤

1. 将学生进行分组，每组 5~6 人。
2. 熟悉需要进行运输的危险货物详细特征，企业危险品运输资质情况和防护手段等，熟悉国家有关危险品运输的安全规定。
3. 参考其他货物安全规程的格式，结合本实训中给出的危险品自身特征，模拟进行安全规程设计。
4. 由其中一名学生进行出任督查，对安全规程的内容进行逐一检查，目的在于检查内容是否合理，方法是否正确，语言是否严密，是否能够有效地实行安全防护。
5. 不断修改安全规程，最后形成定稿。

六、分析与思考

1. 特种货物运输的经济意义体现在哪些方面？

2. 危险货物运输的特点有哪些？
3. 危险货物运输要经过哪些环节？在“受理托运”环节的工作规范要点是什么？
4. 如何组织超限货物的运输？

实训项目十：仓储与配送信息技术

一、实训目的

1. 通过项目的实训，使学生在掌握配送流程及配送路径优化的相关理论方法的基础上，了解门店配送业务流程，掌握配送任务调度及配送路线选择原则，学会配送成本的核算方法。
2. 通过对配送管理信息系统的操作，熟悉配送管理信息系统的一般框架结构，掌握配送管理信息系统的基本操作流程。
3. 对配送具体操作内容有订单处理、备货、储存、分拣、配装、送货等；配送管理信息系统的操作流程与实际工作流程一致，通过对系统的操作可以更好地掌握配送工作。

二、实训准备

1. 教师准备：实训材料、条形码、订单单据、表格等。
2. 学生准备：实训教材、笔、笔记本等。
3. 环境设备准备：实训室、分组实训、必要的实训布置。

三、实训注意事项

1. 掌握配送操作的工作流程，掌握配送路径设计的方法和技巧；
2. 掌握配送管理信息系统的基本操作流程。
3. 具备在工作中应用信息技术的思想。

四、实训要点

1. 要具有数量操作仓储和配送管理信息系统的能力；
2. 要具有运用条形码软件制作各类商品条形码的能力；
3. 要具有运用仓储配送管理系统进行计算机辅助拣货的能力。

五、实施步骤

1. 自由组合成小组，每组 4~6 人。
2. 熟悉配送的货物、门店地点等信息。
3. 熟悉、研究配送管理信息系统操作步骤，研究信息系统操作手册。
4. 进行系统操作，基本步骤如下：登陆系统、建立场景；基础资料准备：包括企业信息、产品信息；物流公司基础设置，包括部门、员工、司机、车辆、仓库库位、产品体积重量等信息；销售操作流程，包括业务信息、销售订单等；配送操作流程，包括制作各门店的运输单、运单发单、运单审批、调度准备、手动调度、通过 VRP 仿真调度软件计算配送路线成本。
5. 经过整理，设计出最佳配送路径。

六、分析与思考

1. 射频识别技术的概念和特点是什么？
2. 仓储管理信息系统的基本结构是什么？
3. 仓储管理信息系统在管理中的作用如何？



廣東酒店管理職業技術學院

GUANGDONG VOCATIONAL COLLEGE OF HOTEL MANAGEMENT

实训指导书

课程名称：筹资管理实务

适用专业：电子商务专业群各专业

开课学院：经济管理学院

制 定 人：林荣泽

审 阅 人：许智科

制订时间：2023.04

二〇二二——二〇二三学年第二学期

目 录

实训项目一 资金需要量的预测	1
实训项目二 银行借款筹资	3
实训项目三 商业信用筹资	4
实训项目四 杠杆系数的计算	5
实训项目五 比较资金成本法	7
实训项目六 长期筹资决策综合实训	9

实训项目一 资金需要量的预测

一、实训目的

企业资金需要量的预测是企业财务计划的编制基础，主要方法有定性预测法、销售百分比法和资金习性预测法。

本实训要求学生掌握运用销售百分比法来预测资金需要量。

销售百分比法是根据企业销售与选定的资产负债表与利润表项目之间的比例关系，按照计划期销售额的增长来预测短期资金需要量的方法。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

晨光公司 2004 年销售额为 30000 万元，销售净利率为 8%，股利发放率为净利润的 40%，固定资产的利用程度已达到饱和状态。该公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表（简），见下表。

晨光公司资产负债表（简）

单位：万元

资产	金额	负债及股东权益	金额
货币资金	600	应付票据	1 500
应收账款（净额）	4 500	应付账款	3 000
存货	51 00	长期负债	2 500
固定资产（净额）	6 900	股本	15 000
长期投资	3 000	留存收益	600
无形资产	2 500		
资产合计	22 600	负债及权益合计	22 600

假定该公司预测 2023 年销售额为 35 000 万元，并仍按基期年股利发放率支付股利，留存收益可以抵充筹资额。

实训要求：预测 2023 年晨光公司对外筹资的资金需要量。

2. 学生准备

- （1）复习、巩固销售百分比法预测资金需要量的知识点；
- （2）纸、笔、计算器；
- （3）个人独立完成或小组完成。

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

敏感项目与不敏感项目的划分：

1. 资产负债表中与销售收入存在固定不变比例关系的项目称为敏感项目，分为敏感资产和敏感负债。敏感资产包括现金、应收账款、存货、固定资产净值等，敏感负债包括应付账款、应付费用等。

2. 其余的项目为不敏感项目，如对外投资、短期借款、长期借款、实收资本和留存利润等。

四、实训要点

1. 企业内部资金来源增加额的预测；

2. 追加外部筹资额的预测。

五、实施步骤

1. 预计企业内部资金来源增加额

根据利润表与销售收入之间的关系，编制预计利润表，从而预测留用利润这种企业内部资金来源的增加额，具体又分为三个小步骤：

(1) 收集基年实际利润表的资料，计算利润表各项目与销售收入的比例。

(2) 取得预测年度销售收入的预计数，将这一预计数与基年实际利润表项目和实际销售收入的比相乘，计算出预测年度预计利润表各项目的预计数，编制利润表。

(3) 根据预测年度税后利润的预计数和企业预定的留用利润比例，计算出留用利润的数额。

2. 预计预测期总资金需要量

根据资产负债表各项目与销售收入之间的关系，编制预计资产负债表，计算出预测期总资金的需要量。

资产负债表中与销售收入存在固定不变比例关系的项目称为敏感项目，分为敏感资产和敏感负债。敏感资产包括现金、应收账款、存货、固定资产净值等，敏感负债包括应付账款、应付费用等。其余的项目为不敏感项目，如对外投资、短期借款、长期借款、实收资本和留存利润等。

六、分析与思考

销售百分比法的优点、缺点是什么？

实训项目二 银行借款筹资

一、实训目的

银行借款有长期和短期之分。借款期限在一年（含一年）一下，称为短期借款，在一年以上的，称为长期借款。

本实训要求学生掌握短期借款筹资的运用。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

通达公司按年利率 5.99%向银行借入一年期的借款 1 00 万元，银行要求维持贷款 15%的补偿余额。

实训要求：计算通达公司可用的借款额及实际利率。

2. 学生准备

（1）复习、巩固短期借款信用条件之补偿性余额的知识点；

（2）纸、笔、计算器；

（3）个人独立完成

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

1. 补偿性余额百分比的掌握（介乎 10-20%之间）。百分比越低，公司得到的借款额越多；反之，则反之。这是通达公司应该与银行重点谈判的方面。

2. 由于补偿性余额的存在，实际借款利率高于名义借款利率。

四、实训要点

1. 可用的借款额的计算；

2. 实际利率的计算。

五、实施步骤

1. 用名义利率计算出应付的利息；（借款额×名义利率）

2. 计算出可用的借款额；（借款额-补偿性余额）

3. 根据 1、2 的数据计算出实际利率。（应付的利息÷可用的借款额）

六、分析与思考

短期借款的优缺点是什么？

实训项目三 商业信用筹资

一、实训目的

商业信用是指商品交易中由于延期付款或预收货款所形成的企业与企业间的借贷关系。其主要表现形式有应付账款、应付票据和预收账款。

本实训要求学生掌握应付账款筹资的运用。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

通达公司按“2/10，n/30”的信用条件赊购一批货物，赊购金额为80万元。

实训要求：

- （1）指出信用额度、信用期、折扣期、折扣率；
- （2）如果10天内付款，通达公司的筹资额为多少？

2. 学生准备

- （1）复习、巩固商业信用的知识点；
- （2）纸、笔、计算器；
- （3）个人独立完成

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

1. 商业信用除了“应付账款”，还有“应付票据”、“预收账款”；
2. 商业信用筹资的优缺点。

四、实训要点

1. 信用折扣；
2. 免费信用；
3. 有代价信用。

五、实施步骤

1. 指出信用额度、信用期、折扣期、折扣率；
2. 计算出10天内付款的折扣，从而得出免费信用额。

六、分析与思考

展期信用是一种什么信用？

实训项目四 杠杆系数的计算

一、实训目的

在企业资金结构决策中，必须考虑的一个重要因素就是杠杆原理。财务管理中的杠杆原理，是指由于固定费用（包括生产经营方面的固定费用和财务方面的固定费用）的存在，当业务量发生比较小变化时，利润会产生比较大的变化。这种由于杠杆原理而产生的收益称为杠杆利益，但同时又存在一定相关的风险。资金结构决策就需要在杠杆利益与其相关的风险之间进行合理的权衡。

通过实训，使学生掌握各种杠杆系数的计算。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

（1）海成公司当前销售量为 10 000 件，售价为 50 元，单位变动成本为 20 元，固定成本为 200 000 元，EBIT 为 100 000 元，预计下年度的销售量为 12 000 件（即增长 20%），固定成本保持不变。

（2）下年度预测需要资金 400 000 元。假设有两种筹资方案可供选择，方案 A：发行 40 000 股普通股，每股面值 10 元；方案 B：采用负债筹资，利率 8%，所得税税率 25%，预计下年度 EBIT 也同比增长 20%。

实训要求：

- （1）计算海成公司的经营杠杠系数；
- （2）计算海成公司不同筹资方案的财务杠杠系数；
- （3）计算海成公司综合杠杠系数，并进行简单分析。

2. 学生准备

- （1）复习、巩固经营杠杠系数、财务杠杠系数和综合杠杠系数的知识点；
- （2）纸、笔、计算器；
- （3）小组完成

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

创业人员怎样确定杠杆支点？

创办一家企业，创业时会遇到这样两个问题：第一，需要筹资多少，才能形成一定的业务量，便可有盈利（筹资额度问题）；第二，在既定的资金需求下，自己出多少，借款多少，

才能使企业价值最大（资金结构问题）。解决这两个问题的过程，实际上就是创业人员怎样确定杠杆支点的决策过程，支点确定得越好，杠杆效益就越大。

四、实训要点

1. 各杠杠系数的计算；
2. 各杠杠系数的风险。

五、实施步骤

1. 分别计算经营杠杠系数、财务杠杠系数和综合杠杠系数，
2. 根据计算结果进行分析。

六、分析与思考

筹资管理中的杠杠原理，其风险体现在什么地方？

实训项目五 比较资金成本法

一、实训目的

比较资金成本法是计算不同资金结构（或筹资方案）的加权平均资金成本，并以此为标准相互比较进行资金结构决策。

通过实训，使学生掌握比较资金成本法的应用。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

创新公司拟筹资 4500 万元，有 A、B 两种筹资方案可供选择，有关资料如下表所示。分别测算两种筹资方案的加权平均资金成本，并比较其高低，从而确定最佳资金结构。

资金来源	A 方案			B 方案		
	筹资额(万元)	比重%	资金成本	筹资额(万元)	比重%	资金成本
长期借款	500	11	6	600	13	7
长期债券	1 500	33	7	1 200	27	8
优先股	500	11	10	200	4	15
普通股	2 000	45	15	2 500	56	20
合计	4 500	100	/	4 500	100	/

实训要求：采用比较资金成本法确定创新公司的最佳资金结构。

2. 学生准备

- （1）复习、巩固较资金成本法的知识点；
- （2）纸、笔、计算器；
- （3）小组完成

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

企业的资金结构决策，可分为初次利用债务筹资和追加筹资两种情况。前者可称为初始资金结构决策，后者可称为追加资金结构决策。

四、实训要点

1. 初始资金结构决策的加权平均资金成本计算；
2. 追加资金结构决策的边际资金成本和综合资金成本的计算。

五、实施步骤

1. 初始资金结构决策的加权平均资金成本计算
 - (1) 计算各种方案的各种筹资占筹资总额的比重;
 - (2) 计算各种方案的加权平均成本;
 - (3) 比较各种方案的加权平均成本, 选择最低者的方案。
2. 追加资金结构决策的边际资金成本的计算
 - (1) 计算各种方案的边际资金成本 (按加权平均法计算);
 - (2) 比较各种方案的边际资金成本, 选择最低者的方案。
3. 追加资金结构决策的综合资金成本的计算
 - (1) 计算各种方案的综合资金成本;
 - (2) 比较各种方案的综合资金成本, 选择最低者的方案。

六、分析与思考

创新公司追加筹资后, 改变了资金结构, 如何保持其资金结构的最优化?

实训项目六 长期筹资决策综合实训

一、实训目的

长期债务是指需要支付利息、年限超过 1 年的贷款或债务。筹集长期债务包括长期借款、企业债券、租赁筹资等。

本实训要求学生掌握向银行借款与发行长期债券的筹资方式决策。

二、实训准备

1. 教师准备（提供实训资料）

实训资料：

蓝天公司是一家生产食品的股份有限公司，近年来经营状况良好，产品供不应求。2023 年准备再增加一条生产线，拟筹资人民币 2 亿元。可供选择的方案如下：

方案 1. 向银行借款融资。扩建生产线项目投资建设期为一年半，即 2023 年 4 月 1 日至 2024 年 10 月 1 日。银行愿意为蓝天公司提供 2 年期贷款 2 亿元，年利率为 14%，贷款到期后一次还本付息。预计扩建项目投产后收益率为 18%。

方案 2. 发行长期债券融资。根据企业发行债券的有关规定，得知：

- (1) 企业规模达到国家规定的要求；
- (2) 企业财务会计制度符合国家规定；
- (3) 企业具有偿债能力；
- (4) 所筹资金用途符合国家产业政策；
- (5) 债券票面年利率为 7%。

实训要求：根据提供的资料，试为蓝天公司做出筹资方式决策。

2. 学生准备

- (1) 复习、巩固长期债务筹资的知识点；
- (2) 纸、笔、计算器；
- (3) 小组完成

3. 环境设备准备

普通课室或多媒体课室

三、实训注意事项

1. 撰写筹集长期债务调查报告；
2. 制定企业筹集长期债务的方案，尤其注意可转换债券筹资方案。

四、实训要点

1. 长期借款的筹资条件；

2. 发行债券的资格、条件、价格的计算。

五、实施步骤

1. 计算长期借款的成本、列示长期借款的优缺点；
2. 计算债券发行价格、列示债券筹资的优缺点；
3. 比较前两项方案的成本孰低，选择最低者的方案。

六、分析与思考

在英、美、法等西方国家，是如何界定长期债务概念的？



廣東酒店管理職業技術學院

GUANGDONG VOCATIONAL COLLEGE OF HOTEL MANAGEMENT

实训指导书

开课学院：_经管学院_

制 订 人：___唐智芳___

二〇二二 ——二〇二三 学年 第 一 学期

目 录

实训项目一：网络市场调研及网络市场定位.....	1
实训项目二：分析不同网上开店平台、货源渠道的特点.....	2

实训项目一：网络市场调研及网络市场定位

一、实训目的

1. 通过技能实训使学生掌握网络市场调研的流程和方法。
2. 通过技能实训使学生掌握网络市场定位的视角和方法。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

1. 通过不同的调查平台获取某一产品的调查数据，并将所得数据填入表格。
2. 可以选择烧鸡市场，分析不同烧鸡企业的市场定位
3. 可以小组为单位，将调研结果以 PPT 的形式在班上进行演示和讨论。

四、实训要点

1. 请选择一个你最感兴趣的产品市场，如服装、化妆品、土特产等，通过电子商务平台、百度指数、阿里指数等对目标市场进行网络调研，将调研的过程及结论填入下表。
2. 请选择一个你最感兴趣的产品市场，如服装、化妆品、土特产等，分析不同竞争对手的市场定位，确定自己企业产品的市场定位，并将调研情况和结论填入下表。

五、实施步骤

1. 启发学生对题目的思考
2. 学生动手操作实践填表
3. 随机叫一名男生、女生来回答完成情况及内容并进行点评
4. 总结技能实训 1

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课

实训项目二：分析不同网上开店平台、货源渠道的特点

一、实训目的

1. 通过技能实训使学生能够分析不同网上开店平台的优、缺点，结合具体产品选择相应的网上开店平台。
2. 通过技能实训使学生能够分析不同货源渠道的优、缺点，结合自身情况选择适合自己的货源渠道。

二、实训准备

1. 教师准备：教材、表格
2. 学生准备：课本、笔
3. 环境设备准备：联网计算机

三、实训注意事项

1. 结合本模块所学内容，分小组完成此任务
2. 可以小组为单位，将调研结果以 PPT 的形式在班上进行演示和讨论。

四、实训要点

1. 请选择一个你最感兴趣的产品，在确定产品以后解决通过什么平台销售产品的问题，然后分析一下不同网上开店平台具有什么优、缺点，并将分析结果填入下表。
2. 目前网上开店的货源渠道主要分为线上和线下两种，请结合本模块所学的内容，分析一下不同的货源渠道各具有什么优、缺点，并将分析结果填入下表。

五、实施步骤

1. 启发学生对题目的思考
2. 学生动手操作实践填表
3. 随机叫一名男生、女生来回答完成情况及内容并进行点评
4. 总结技能实训 1

六、分析与思考

- 1、复习巩固技能实训
- 2、预习下次实训操作课