

作者：管理工程系 宋晓莹

适用课程：成本与管理会计 II

《拜泉县鑫鑫菌业有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计 II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入拜泉县鑫鑫菌业有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：拜泉县鑫鑫菌业有限公司财务数据。

2. 内容：基于拜泉县鑫鑫菌业有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。

3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30: 能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35: 能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40: 能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41: 能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5: 培养学生注重细节的品质, 计算过程细致入微, 不出纰漏

(三) 教学使用

1. 教学组织与过程设计:

(1) 做中学: 学生在实习过程中, 按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

(2) 学中做: 教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识, 学生学习之后再次进行实践操作。

(3) 验证阶段: 将学生在实习期间做过的预测结果(做中学的结果)与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果(学中做的结果)相互对比验证, 温故知新, 查漏补缺。

2. 考核方法:

(1) 学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单(二);

(2) 学生以学习小组为单位完成实训报告撰写;

(3) 以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”, 然后进行综合评定出综合成绩, 实训任务单(二)占总成绩的50%, 实训报告占总成绩的50%, 小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果:

学生基于本量利分析案例,制作成本回归曲线分析表单,对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时,进一步明确本量利分析对于企业的重要性,对企业的经营进行决策,根据标准成本对企业经营进行控制,培养学生提升管理意识。

(三) 其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年拜泉县鑫鑫菌业有限公司滑子菇成本、销售、利润数据

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月
成本	103203.72 元	109904.57 元	114115.83 元	116400.78 元	114628.10 元	116943.79 元	119169.02 元
销售	115504.64 元	120527.85 元	127309.78 元	127569.14 元	126401.07 元	126285.10 元	127549.14 元
利润	12300.92 元	10623.28 元	13193.95 元	11168.36 元	11772.97 元	9341.31 元	8380.12 元

表 2 2021 年拜泉县鑫鑫菌业有限公司滑子菇成本、销售、利润数据

	第一季度	第二季度
成本	327224.14 元	347972.67 元
销售	363342.27 元	380255.31 元
利润	36118.13 元	32282.64 元

表 3 拜泉县鑫鑫菌业有限公司滑子菇成本、销售、利润数据 (年)

	2019	2020	2021
成本	1318854.84 元	1396809.36 元	1418028.24 元
销售	1446334.20 元	1516812.84 元	1530829.68 元
利润	127479.36 元	120003.48 元	112801.44 元

2. 软件: Excel 表格

《承德市尚客优精选酒店本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入承德市尚客优精选酒店本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：承德市尚客优精选酒店财务数据。
2. 内容：基于承德市尚客优精选酒店有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年承德市尚客优精选酒店成本、销售、利润数据（月）

单位：万元

项目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成本	10	12	10	10	11	12	15	15	14	10	9	10
销售	28	33	30	25	31	36	48	50	42	34	30	28
利润	18	21	20	15	20	24	33	35	28	24	21	18

表 2 2021 年承德市尚客优精选酒店成本、销售、利润数据（季）

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	32 万元	33 万元	44 万元	29 万元
销售	91 万元	92 万元	140 万元	92 万元
利润	59 万元元	59 万元	96 万元	63 万元

表 3 承德市尚客优精选酒店成本、销售、利润数据（年）

项目	2019	2020	2021
成本	113 万元	121 万元	138 万元
销售	336 万元	365 万元	415 万元
利润	223 万元	244 万元	277 万元

2. 软件：Excel 表格

《大庆铭达物业有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入大庆铭达物业有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：大庆铭达物业有限公司财务数据。
2. 内容：基于大庆铭达物业有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

(三) 其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年大庆铭达物业有限公司成本、销售、利润数据（月）

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成本	5632	3647	6473	6482	3948	7641	3189	8276	6749	8367	9323	6352
销售	8492	7748	8473	8367	9393	8478	7392	9322	7364	10023	13244	9836
利润	2860	4101	2000	1885	5445	837	4203	1046	615	1656	3921	3484

表 2 2021 年大庆铭达物业有限公司成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	15752	18071	18214	24042
销售	24713	26238	24078	33103
利润	8971	8167	5864	9060

表 3 大庆铭达物业有限公司成本、销售、利润数据（年）

	2019	2020	2021
成本	79963	81324	75968
销售	98352	100273	90016
利润	18389	18949	14048

2. 软件：Excel 表格

《富锦市鑫成建筑工程有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入富锦市鑫成建筑工程有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：富锦市鑫成建筑工程有限公司财务数据。
2. 内容：基于富锦市鑫成建筑工程有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 富锦市鑫成建筑工程有限公司成本、销售、利润数据（年）

	2019	2020	2021
成本	20746418.33 元	26875810.39 元	31612915.28 元
销售	62605204.78 元	71887237.67 元	83496541.23 元
利润	41858786.45 元	45011427.28 元	51883625.95 元

2. 软件：Excel 表格

《贵州和顺府餐饮管理有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入贵州和顺府餐饮管理有限责任公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：贵州和顺府餐饮管理有限责任公司财务数据。
2. 内容：基于贵州和顺府餐饮管理有限责任公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年贵州和顺府餐饮管理有限责任公司成本、销售、利润数据（月）

单位：万元

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成本	5	7	6	4	5	5	8	6	8	7	6	10
销售	15	25	18	12	10	10	16	12	17	19	18	23
利润	10	18	12	8	5	5	8	6	9	12	12	13

表 2 2021 年成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	18 万元	14 万元	22 万元	23 万元
销售	58 万元	32 万元	45 万元	60 万元
利润	40 万元元	18 万元	23 万元	37 万元

2. 软件：Excel 表格

《河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院财务数据。
2. 内容：基于河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院成本、销售、利润数据（月）

单位：万元

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成本	50	35	42	59	36	67	80	88	67	70	55	76
销售	150	127	138	177	109	178	196	256	154	151	137	186
利润	100	92	96	118	73	111	116	168	87	81	82	110

表 2 2021 年河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	127 万元	162 万元	235 万元	201 万元
销售	415 万元	464 万元	606 万元	474 万元
利润	288 万元	302 万元	371 万元	273 万元

表 3 河北省秦皇岛市北戴河区顺德医院成本、销售、利润数据（年）

	2019	2020	2021
成本	893 万元	779 万元	725 万元
销售	2289 万元	2078 万元	1959 万元
利润	1396 万元	1299 万元	1234 万元

2. 软件：Excel 表格

《黑龙江天略科技有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入黑龙江天略科技有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：黑龙江天略科技有限公司财务数据。
2. 内容：基于黑龙江天略科技有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年黑龙江天略科技有限公司成本、销售、利润数据（月）

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成	8400	6500	7400	10500	9100	11200	6600	7600	10000	8700	8900	12000
本	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元
销	35000	46500	27300	28600	49400	21400	36100	35800	49000	35600	38500	40000
售	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元
利	26600	40000	19900	18100	40300	10200	29500	28200	39000	26900	29600	28000
润	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元

2. 软件：Excel 表格

《黑龙江志军风易装饰设计工程有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入黑龙江志军风易装饰设计工程有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：黑龙江志军风易装饰设计工程有限公司财务数据。
2. 内容：基于黑龙江志军风易装饰设计工程有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

（1）调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、

企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点（K）、技能点（S）、态度点（A）如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的 50%，实训报告占总成绩的 50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年黑龙江志军风易装饰设计工程有限公司成本、销售、利润数据

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	69473 元	292960 元	13057 元	217627 元
销售	123171 元	519397 元	23150 元	385838 元
利润	4091 元	22715 元	1012 元	16874 元

2. 软件：Excel 表格

《济宝宝商贸有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入济宝宝商贸有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：济宝宝商贸有限公司财务数据。
2. 内容：基于济宝宝商贸有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 济宝宝商贸有限公司公司成本、销售、利润数据（年）

单位：万元

	2019	2020	2021
成本	162.0675	117.0855	128.5020
销售	180.0750	130.0950	142.7800
利润	18.0075	13.0095	14.2780

2. 软件：Excel 表格

《内江市正亿财务咨询有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入内江市正亿财务咨询有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：内江市正亿财务咨询有限公司财务数据。
2. 内容：基于内江市正亿财务咨询有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年内江市正亿财务咨询有限公司成本、销售、利润数据（月）

单位：万元

	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
成本	12	10	11	13	12	13	14	14	13	12	11	14
销售	26	22	24	27	27	31	32	34	32	30	25	35
利润	14	12	13	14	15	18	18	20	19	18	14	21

表 2 2021 年成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	33	38	41	37
销售	72	85	98	90
利润	39	47	57	53

表 3 成本、销售、利润数据（年）

	2020	2021
成本	127	149
销售	307	345
利润	180	196

2. 软件：Excel 表格

《齐齐哈尔达意会计服务有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入齐齐哈尔达意会计服务有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：齐齐哈尔达意会计服务有限公司财务数据。
2. 内容：基于齐齐哈尔达意会计服务有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 齐齐哈尔达意会计服务有限公司成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	18000 元	16500	15000	17000
销售	21300 元	19700	19650	22300
利润	3300 元	3200	4650	5300

2. 软件：Excel 表格

《齐齐哈尔工程学院智谷科技园有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入齐齐哈尔工程学院智谷科技园有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：齐齐哈尔工程学院智谷科技园有限公司财务数据。
2. 内容：基于齐齐哈尔工程学院智谷科技园有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 齐齐哈尔工程学院智谷科技园有限公司成本、销售、利润数据（年）

单位：元

	2019	2020	2021
成本	30,956.00	476,012.57	1,540,148.55
销售	36,086.50	178,596.04	1,280,726.84
利润	5,130.50	-297,416.53	-259,421.71

2. 软件：Excel 表格

《齐齐哈尔合信会计师事务所本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入齐齐哈尔合信会计师事务所本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：齐齐哈尔合信会计师事务所财务数据。
2. 内容：基于齐齐哈尔合信会计师事务所有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年齐齐哈尔合信会计师事务所成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	2,250,010.00 元	3,650,000.00 元	4,500,250.00 元	3,760,250.00 元
销售	3,450,050.00 元	5,457,060.00 元	6,560,250.00 元	5,685,250.00 元
利润	1,200,040.00 元	1,807,060.00 元	2,060,000.00 元	1,925,000.00 元

2. 软件：Excel 表格

《青冈县恒晟运输有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入青冈县恒晟运输有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：青冈县恒晟运输有限公司财务数据。
2. 内容：基于青冈县恒晟运输有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 青冈县恒晟运输有限公司成本、销售、利润数据（年）

单位：元

	2019	2020	2021
成本	278, 372.41	462, 159.36	276, 764.07
销售	102, 233.20	150, 289.80	780, 894.80
利润	-176, 139.21	-311, 869.56	504, 130.73

2. 软件：Excel 表格

《五常宏阳税务师事务所本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入五常宏阳税务师事务所本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：五常宏阳税务师事务所财务数据。
2. 内容：基于五常宏阳税务师事务所有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 五常市宏阳税务师事务所成本、销售、利润数据（年）

	2019	2020	2021
成本	10.69 万	9.86 万	10.12 万
销售	20.74 万	20.51 万	20.85 万
利润	10.05 万	10.65 万	10.73 万

2. 软件：Excel 表格

《新疆偌一行商贸有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计II》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入新疆偌一行商贸有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：新疆偌一行商贸有限公司财务数据。
2. 内容：基于新疆偌一行商贸有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 新疆佑一行商贸有限公司成本、销售、利润数据（年）

单位：元

	2019	2020	2021
成本	520000	650000	700000
销售	1150000	1800000	1923000
利润	630000	1150000	1223000

2. 软件：Excel 表格

《玉锋实业集团有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入玉锋实业集团有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：玉锋实业集团有限公司财务数据。
2. 内容：基于玉锋实业集团有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析和计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 2021 年玉锋实业公司成本、销售、利润数据（季）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
成本	55030 元	383850 元	22300 元	300500 元
销售	100120 元	555000 元	60000 元	365540 元
利润	45090 元	171150 元	37700 元	65640 元

2. 软件：Excel 表格

《昭通市昭阳区松夏足浴有限公司本量利分析》

摘要：《成本与管理会计Ⅱ》是财务管理专业开设的专业必修课，主要研究内容为管理会计。管理会计是将现代化管理与会计融为一体，以强化企业内部经济管理、实现最佳经济效益为目的，通过对财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一门学科。基于此，引入昭通市昭阳区松夏足浴有限公司本量利分析案例在本量利分析案例讲授中一方面融入真实企业经营，另一方面便于学生了解当前的市场与行业发展情况，为未来走上就业岗位做以铺垫。

关键词：管理会计；本量利分析

一、背景介绍

为切实提高学生财务信息的加工处理，实现对经济过程的预测能力，进一步贯通校外课堂与校内课堂，提升专业实践学期教学质量。安排学生于专业实践学期对其财务数据有针对性的收集，便于学生在初期调研阶段了解企业真实业务的同时快速融入真实环境。通过收集、整理、预测学生初步掌握本量利分析方法的同时，明确本量利分析对于企业的重要性，便于未来走上工作岗位从管理会计的角度为管理者提供企业经营决策建议。

二、项目案例

（一）项目案例内容

1. 项目案例来源：昭通市昭阳区松夏足浴有限公司财务数据。
2. 内容：基于昭通市昭阳区松夏足浴有限公司有关销售、成本、利润的相关历史数据，预测未来还未发生的销售、成本以及利润数据。
3. 工作流程：

(1) 调研企业基本信息，包括但不限于：公司主营业务、注册资本、企业人员构成等信息。

(2) 收集该企业有关的历史财务数据：2021 年 1-12 月该产品的销售额、成本总额以及利润或 2021 年 1-4 季度的销售额、成本总额以及利润或 2019 年、2020 年、2021 年的销售额、成本总额以及利润。

(3) 基于历史数据，利用 Excel Forecast 函数（二元回归直线）相关方法进行分析 and 计算，预测该产品 2023 年 1 月、2 月，2023 年第一季度、2023 全年的销售额、成本总额以及利润。

(4) 对预测方法进行说明，并对预测结果进行评价，并利用定性分析法分析预测结果的合理性。

(二) 关键点

该项目涉及与课程相关的知识点 (K)、技能点 (S)、态度点 (A) 如下：

K9：理解成本性态分析的含义和意义

K31：理解影响销售预测的主要因素

K34：理解成本预测的主要因素

K36：掌握利润预测的原则

S7：能够采用不同种类的成本性态分析方法，特别是历史成本法，对给定成本的成本性态进行分析

S30：能够使用 Excel 利用回归直线法进行成本性态分析

S35：能够采用定量预测法对企业的销售进行预测

S40：能够使用历史资料分析法对企业的成本进行预测

S41：能够按照特定的步骤和方法对企业的利润进行预测

A5：培养学生注重细节的品质，计算过程细致入微，不出纰漏

（三）教学使用

1. 教学组织与过程设计：

（1）做中学：学生在实习过程中，按照项目任务书要求及相关工作流程说明完成任务。

（2）学中做：教师在课上教授相关项目的具体操作流程以及涉及的相关理论知识，学生学习之后再次进行实践操作。

（3）验证阶段：将学生在实习期间做过的预测结果（做中学的结果）与学生学习相关知识技能之后做出的预测结果（学中做的结果）相互对比验证，温故知新，查漏补缺。

2. 考核方法：

（1）学生利用企业数据运用相关函数和软件以学习小组为单位完成实训任务单（二）；

（2）学生以学习小组为单位完成实训报告撰写；

（3）以上考核内容分为“优”“良”“中”“及格”“不及格”，然后进行综合评定出综合成绩，实训任务单（二）占总成绩的50%，实训报告占总成绩的50%，小组成员内部按照工作量适当增减分数。

3. 教学效果：

学生基于本量利分析案例，制作成本回归曲线分析表单，对企业成本、销售额以及利润进行预测。在培养学生掌握基本本量利分析方法的同时，进一步明确本量利分析对于企业的重要性，对企业的经营进行决策，根据

标准成本对企业经营进行控制，培养学生提升管理意识。

（三）其他相关说明和附件

1. 图表

表 1 昭通市昭阳区松夏足浴有限公司成本、销售、利润数据（年）

单位：元

项目	2019	2020	2021
成本	45836.32	76516.86	99521.47
销售	65345.71	67543.21	53463.7
利润	19509.39	-8973.65	-46057.77

2. 软件：Excel 表格