《战略与风险管理》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | Strategy and Risk Management | **课程代码** | ACCO3008 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 会计、财务管理专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 54 |
| **主讲教师** | 王诗雨 | **修订日期** | 2023.8 |
| **指定教材** | 《公司战略与风险管理》 | | |

**二、课程目标**

（一）**总体目标：**

培养学生在企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；树立企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观；掌握相关的基础理论和工具方法，并运用于案例分析；掌握案例分析的写作体例和分析方法；能够识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；结合中国企业发展的最新实践理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理。

（二）课程目标：

**课程目标1：培养学生在企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；树立企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。**

1．1 培养学生解读企业战略和风险管理的基本商业逻辑。

1．2 培养学生树立企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。

**课程目标2：掌握相关的基础理论和工具方法，并运用于案例分析；掌握案例分析的写作体例和分析方法。**

2．1 培养学生掌握相关的基础理论和工具方法，并运用于案例分析。

2．2 通过练习和作业，使学生掌握案例分析和商业计划书的写作体例和分析方法。

**课程目标3：能够识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；结合中国企业发展的最新实践理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理。**

3．1 通过小组合作，培养学生的团队协作能力、沟通协调能力和领导能力。

3. 2 培养学生识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为。

3．3 通过中外案例教学，提高学生对中国企业在全球体系下的地位和特性的认知。

（三）课程目标与毕业要求、课程内容的对应关系

**表1：课程目标与课程内容、毕业要求的对应关系表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程目标** | **课程子目标** | **对应课程内容** | **对应毕业要求** |
| 课程目标1 | 1.1 | 企业战略与风险管理导论 | 专业知识：掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 1.2 | 企业战略与风险管理导论  企业社会责任的战略观  风险管理与可持续发展观 | 通识素养：建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立恩考 |
| 课程目标2 | 2.1 | 企业内外部环境分析  企业战略目标和战略执行  COSO企业风险管理——整合框架 | 专业知识：掌握扎实的学科基础知识和专业知识 |
| 2.2 | 风险管理技术、方法和工具 | 创新精神：具有创新意识和能力以及学术研究能力 |
| 课程目标3 | 3.1 | 企业战略目标和战略执行  COSO企业风险管理——整合框架  风险管理与可持续发展观 | 团队与沟通：具有较强的沟通能力、团队协作能力和管理决策能力 |
| 3.2 | 企业战略目标和战略执行  风险管理技术、方法和工具 | 问题解决：具备利用专业知识分析和解决会计和财务实际问题的基本能力 |
| 3.3 | 与治理和文化相整合的企业风险管理  我国的风险管理和内部控制规范体系 | 通识素养：建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立恩考 |

**三、教学内容**

**第一章 企业战略与风险管理导论**

1.教学目标：理解愿景、战略、商业模式的基本概念；理解不确定性与价值的基本关系；基本了解COSO2017风险管理整合框架；基本了解COSO2017风险管理的基本要素。

2.教学重难点：（1）商业模式的理论争鸣；（2）不确定性与价值；（3）风险管理目标的变迁

3.教学内容：（1）引例；（2）战略是什么；（3）商业模式导论；（4）不确定性与价值；（5）企业风险管理的构成要素；（6）风险管理目标的变迁

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析

5.教学评价：思考企业战略和风险管理的基本商业逻辑

**第二章 企业内外部环境分析**

1.教学目标：能够对给定企业进行PESTEL分析、五力模型分析、价值网络分析、竞争对手分析；能够对给定产业进行驱动力分析、关键成功因素分析、盈利前景分析、战略集群分析；能够理解和识别企业的资源、能力；能够对给定企业进行SWOT分析、价值链分析、标杆分析。

2.教学重难点：（1）分析工具的使用场景和选用；（2）不同分析工具的综合评价

3.教学内容：（1）PESTEL分析；（2）五力模型；（3）价值网框架；（4）资源基础观；（4）企业内部环境分析工具；（5）企业内部环境分析指标

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析、小组作业

5.教学评价：综合分析现实中企业的内外部环境

**第三章 企业战略目标和战略执行**

1.教学目标：通过案例学习，理解企业不同生命周期中的战略目标和战略执行：通过案例学习，掌握案例分析的基本写作框架；了解世界范围内出色的企业战略执行；理解企业文化与企业家在企业战略执行中的可持续作用。

2.教学重难点：（1）理解企业战略执行过程中的10项基本任务；（2）理解不同的组织结构，理解最佳实践和四项过程管理工具

3.教学内容：（1）企业战略目标体系；（2）战略目标与企业治理；（3）战略目标案例分析；（4）构建具有良好战略执行力的组织；（5）管理内部运营；（6）企业文化和领导力

4.教学方法：讲授、案例分析、小组汇报

5.教学评价：综合分析现实中企业的战略目标和战略执行

**第四章 企业社会责任的战略观**

1.教学目标：理解不同利益相关者与企业之间的交互关系；理解企业社会责任与价值创造之间的关系。辨析不同观点；能够甄别企业社会责任的行为动机，树立正确的企业和人生社会责任观。

2.教学重难点：（1）利益相关者的价值均衡；（2）企业社会责任与价值创造

3.教学内容：（1）利益相关者理论；（2）内外部利益相关者；（3）社会责任理论；（4）社会责任与价值创造；（5）苏宁的公益性投资；（6）其他企业的社会责任战略选择

4.教学方法：讲授、案例分析、讨论

5.教学评价：理解企业社会责任的底层逻辑并梳理企业社会责任战略观

**第五章 与治理和文化相整合的企业风险管理**

1.教学目标：能够从不同的层面理解公司治理的定义；能够举例说明三种委托代理模型在企业中的体现；理解企业文化和核心价值观；理解公司治理、企业文化和风险管理的关系。

2.教学重难点：（1）委托-代理理论；（2）公司治理、企业文化和风险管理的关系

3.教学内容：（1）两权分离与委托代理关系；（2）信息不对称理论和激励监督；（3）执行董事会的风险偏好；（4）定位企业文化及其相对应的行为；（5）忠于企业核心价值观；（6）建立风险管理的运行架构

4.教学方法：讲授、案例分析、讨论

5.教学评价：分析公司治理、企业文化和风险管理的关系

**第六章 COSO企业风险管理——整合框架（上）**

1.教学目标：理解COSO ERM原则，并运用于真实案例分析。

2.教学重难点：（1）建立适当的营运结构；（2）理解风险偏好的主观性；（3）评估替代性战略

3.教学内容：（1）执行董事会监督；（2）建立适当的营运结构；（3）定义适当的企业文化；（4）阐明对核心价值的承诺；（5）吸引、发展、保持有胜任力的员工；（6）分析商业环境；（7）分析风险偏好；（8）评估替代性战略；（9）制定商业目标

4.教学方法：讲授、案例分析、小组汇报

5.教学评价：理解和运用COSO ERM前9项原则

**第七章 COSO企业风险管理——整合框架（下）**

1.教学目标：理解COSO ERM原则，并运用于真实案例分析。

2.教学重难点：（1）确定风险优先级；（2）执行风险响应；（3）发展风险组合视角；（4）寻求企业风险管理的提升

3.教学内容：（1）识别风险；（2）评估风险严重性；（3）确定风险优先级；（4）执行风险响应；（5）发展风险组合视角；（6）评估内外部环境的重要变化；（7）检查风险和绩效；（8）寻求企业风险管理的提升；（9）运用信息和技术杠杆；（10）沟通风险信息；（11）报告风险、文化和业绩

4.教学方法：讲授、案例分析、小组汇报

5.教学评价：理解和运用COSO ERM后11项原则

**第八章 风险管理技术、方法和工具**

1.教学目标：掌握并运用风险管理技术和方法；理解并掌握金融衍生产品在企业风险管理中的运用；理解企业运用衍生产品进行风险管理的思想。

2.教学重难点：（1）风险管理技术和方法的选用与组合；（2）金融衍生产品进行风险管理的基本逻辑

3.教学内容：（1）头脑风暴法（BS）；（2）德尔菲法（Delphi Method）；（3）失效模式影响和危害度分析法（FMECA）；（4）流程图分析法（Flow Charts Analysis）；（5）马尔科夫分析法（Markov Analysis）；（6）风险评估系法（风险热图）；（7）情境分析法；（8）敏感性分析法（龙卷风图）；（9）事件树分析法（ETA）；（10）决策树法（Decision Tree）；（11）统计推论法；（12）巨灾保险（Catastrophe Insurance）；（13）远期合约（Forward Contract）（14）互换交易（Swap Transaction）（15）期货（Futures）；（16）期权（Option）

4.教学方法：讲授、案例分析、随堂作业

5.教学评价：在不同情境下选择和组合风险管理的技术、方法和工具。

**第九章 我国的风险管理和内部控制规范体系**

1.教学目标：理解内部控制与风险管理的关系；理解我国内部控制规范体系，与各版本的COSO风险管理框架之间的异同。

2.教学重难点：（1）理解我国企业风险管理的规制体系；（2）比较相对于其他国际实践我国规范体系的特征

3.教学内容：（1）《中央企业全面风险管理指引》；（2）《企业内部控制基本规范》；（3）《企业内部控制配套指引》；（4）《企业内部控制应用指引》；（5）《企业内部控制评价指引》（6）《企业内部控制审计指引》

4.教学方法：讲授、讨论、小组作业

5.教学评价：把握相对于其他国际实践我国规范体系的特征

**第十章 风险管理与可持续发展观**

1.教学目标：理解可持续发展的重要性，树立正确的可持续发展观；理解当今社会中企业面临的可持续发展挑战及应对挑战的措施。

2.教学重难点：（1）责任风险的基本内涵，及不断扩展的可持续风险责任；（2）企业可持续风险管理的常用手段

3.教学内容：（1）可持续的企业价值观，以及该观点下的可持续风险管理的基本内涵；（2）优秀的和失败的企业可持续风险管理著名案例；（3）责任风险的基本内涵，及不断扩展的可持续风险责任；（4）企业可持续风险管理的常用手段；（5）不同历史阶段中国的可持续发展哲学及具体实践。

4.教学方法：讲授、案例分析、小组汇报

5.教学评价：使用相关理论分析优秀的和失败的企业可持续风险管理著名案例

**四、学时分配**

**表2：各章节的具体内容和学时分配表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章节 | 章节内容 | 学时分配 |
| 第一章 | 企业战略与风险管理导论 | 3 |
| 第二章 | 企业内外部环境分析 | 6 |
| 第三章 | 企业战略目标和战略执行 | 6 |
| 第四章 | 企业社会责任的战略观 | 3 |
| 第五章 | 与治理和文化相整合的企业风险管理 | 6 |
| 第六章 | COSO企业风险管理——整合框架（上） | 6 |
| 第七章 | COSO企业风险管理——整合框架（下） | 6 |
| 第八章 | 风险管理技术、方法和工具 | 6 |
| 第九章 | 我国的风险管理和内部控制规范体系 | 3 |
| 第十章 | 风险管理与可持续发展观 | 3 |

**五、教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节名称 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1 | 9.1 | 企业战略与风险管理导论 | 愿景、战略、商业模式；不确定性与价值；风险管理整合框架 | 3 | 阅读有关案例并讨论 |  |
| 2-3 | 9.8 | 企业内外部环境分析 | 企业内、外部环境分析工具及其选用和综合 | 6 | 课后小组作业进行案例分析 |  |
| 4-5 | 9.22 | 企业战略目标和战略执行 | 企业战略执行过程中的10项基本任务；不同的组织结构；最佳实践和四项过程管理工具 | 6 | 课后准备、课上小组汇报并讨论 |  |
| 6 | 10.6 | 企业社会责任的战略观 | 利益相关者的价值均衡；企业社会责任与价值创造 | 3 | 阅读有关案例并讨论 |  |
| 7-8 | 10.13 | 与治理和文化相整合的企业风险管理 | 两权分离与委托代理关系；信息不对称理论和激励监督；董事会的风险偏好；企业文化及核心价值观 | 6 | 阅读有关案例并讨论 |  |
| 9 | 10.27 | 期中考试 | -- | 3 | -- |  |
| 10-11 | 11.3 | COSO企业风险管理——整合框架（上） | COSO ERM前9项原则 | 6 | 课后准备、课上小组汇报并讨论 |  |
| 12-13 | 11.17 | COSO企业风险管理——整合框架（下） | COSO ERM后11项原则 | 6 | 课后准备、课上小组汇报并讨论 |  |
| 14-15 | 12.1 | 风险管理技术、方法和工具 | 风险管理技术和方法；金融衍生产品在企业风险管理中的运用 | 6 | 课上个人作业 |  |
| 16 | 12.15 | 我国的风险管理和内部控制规范体系 | 我国企业风险管理的规制体系；相对于其他国际实践我国规范体系的特征 | 3 | 课后小组作业进行比较分析 |  |
| 17 | 12.22 | 风险管理与可持续发展观 | 可持续的企业价值观；责任风险；可持续风险管理的常用手段；不同历史阶段中国的可持续发展哲学 | 3 | 课后准备、课上小组汇报并讨论 |  |

**六、教材及参考书目**

1．《公司战略与风险管理》吕文栋 编著，中国人民大学出版社

2．《公司战略与风险管理》（当年最新版）中国注册会计师协会组织编写，中国财政经济出版社

3.《企业生存：可持续风险管理》丹·安德森著，郑伟等译，经济科学出版社

4.《战略企业社会责任：利益相关者、全球化和可持续的价值创造》戴维·钱德勒等著，东北财经大学出版社

**七、教学方法**

1．讲授法：理论讲授，主要教学方法，贯穿教学全过程。

2．讨论法：对本门课程的主要内容，采用问题形式，在师生和学生之间展开讨论。

3. 案例分析法：通过案例解读、案例问题回答，提高学生理论知识运用能力。

4. 比较法：通过比较不同研究方式、研究方法等，深化学生对相关知识点的认识。

5. 个人及小组作业：通过书面作业，强化学生理解，加强对教学成果的监督。

6. 小组汇报：通过ppt展示、口头汇报等形式提高学生独立思考、创造性运用知识的能力，以及合作、沟通能力。

**八、考核方式及评定方法**

**（一）课程考核与课程目标的对应关系**

**表4：课程考核与课程目标的对应关系表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **考核要点** | **考核方式** |
| 课程目标1 | 企业战略和风险管理的基本商业逻辑  企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观 | 1.课堂讨论  2.课程论文 |
| 课程目标2 | 战略和风险管理基础理论和工具方法  案例分析和商业计划书写作 | 1.个人/小组作业  2.闭卷考试  3.课程论文 |
| 课程目标3 | 团队协作能力、沟通协调能力和领导能力  识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为  中国企业在全球体系下的地位和特性 | 1.课堂讨论  2.小组汇报  3.课程论文 |

**（二）评定方法**

**1．评定方法**

平时成绩（含考勤、课堂表现与作业）30%，期中考试30%（闭卷）；课程论文40%。

**2．课程目标的考核占比与达成度分析**

**表5：课程目标的考核占比与达成度分析表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核占比**  **课程目标** | **平时** | **期中** | **期末** | **总评达成度** |
| 课程目标1 | 30 | 10 | 60 | 总评达成度={ｘ1平时分目标成绩+ｘ2期中分目标成绩+ｘ3期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 20 | 50 | 30 |
| 课程目标3 | 40 | 20 | 40 |

**（三）评分标准**

| **课程**  **目标** | **评分标准** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90-100** | **80-89** | **70-79** | **60-69** | **＜60** |
| **优** | **良** | **中** | **合格** | **不合格** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **F** |
| **课程**  **目标1** | 能够深入理解企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；树立了动态的企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。 | 能够全面理解企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；树立了具有时代性的企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。 | 能够理解企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；树立了静态的企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。 | 基本理解企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；基本树立企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。 | 未能理解企业战略管理和与战略相整合的风险管理中的基本商业逻辑；未能树立企业社会责任战略观和企业可持续发展风险观。 |
| **课程**  **目标2** | 全面掌握了相关的基础理论和工具方法，并准确运用于案例分析；全面掌握案例分析的写作体例和分析方法，并能够进行探索和创新。 | 全面掌握了相关的基础理论和工具方法，并准确运用于案例分析；全面掌握案例分析的写作体例和分析方法。 | 掌握了相关的基础理论和工具方法，并运用于案例分析；掌握案例分析的写作体例和分析方法。 | 基本掌握了相关必要的基础理论和工具方法，并运用于案例分析；基本掌握案例分析的写作体例和分析方法。 | 未能掌握相关的基础理论和工具方法，并未能运用于案例分析；未能掌握案例分析的写作体例和分析方法。 |
| **课程**  **目标3** | 能够准确识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；能够结合中国企业发展的最新实践准确理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理，并持有有意义的个人观点。 | 能够识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；能够结合中国企业发展的最新实践有意识地理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理，并持有合理的个人观点。 | 能够识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；能够结合中国企业发展的最新实践准确理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理。 | 基本能够识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；能够结合中国企业发展的实践基本理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理。 | 未能识别、理解、评价真实企业的战略和风险管理行为；未能结合中国企业发展的实践理解新时代国际经济发展理论的微观运行机理。 |