

# 企業實境－決策與問題導向教學－ 營收、利潤、財務與專案管理

National Taiwan Normal University

講師：方進義

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

## 101學年度補助教學精進與創新

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

計畫主持人：方進義 教授

計畫助理：碩士班二年級 陳之騏

服務單位：運動休閒與餐旅管理研究所



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## • 目次

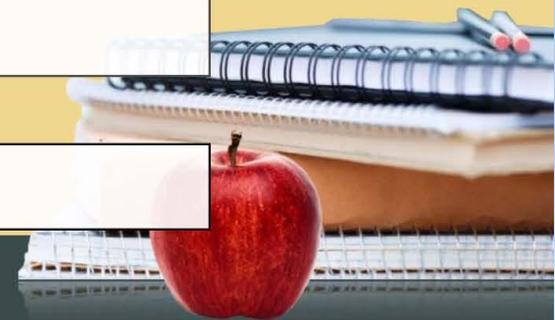
一、計畫特色與目標

二、計畫實施方式

三、計畫實施進度

四、計畫執行成果

五、計畫執行縮影



## 計畫特色-1

- 跨領域的理論結合，培養碩士生解決實境問題能力
  - 餐旅財務與行銷的網綁式教學
  - 會議展覽與專案管理的聯姻
  - 財務投資與遊戲的吸引力



## 財務與行銷的網綁式教學

- 師大迎賓會館商業模式

- 財務

- Business Model
- Revenue stream ( $ADR \times OCR = RevPAR$ )
- Profit Mode ( $Revenue - Cost = Profit$ )

- 行銷

- CVP
- Channel
- Key Processes/Resources



## 會議展覽與專案管理的聯姻

- MICE
- Event Tourism
- PMP
- 會展證照與PMI



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

---

夢想兩百年-

創世紀糖果屋展

**Team5**

Charlotte, Mia, Jeremy, Honda

**Advisor**

Chin Yi Fred Fang (PhD)



# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理

## 目錄

1. 發想動機 - 繽紛聖誕，回夢初衷

2. 個案探討 - 巧克力展、糖果展

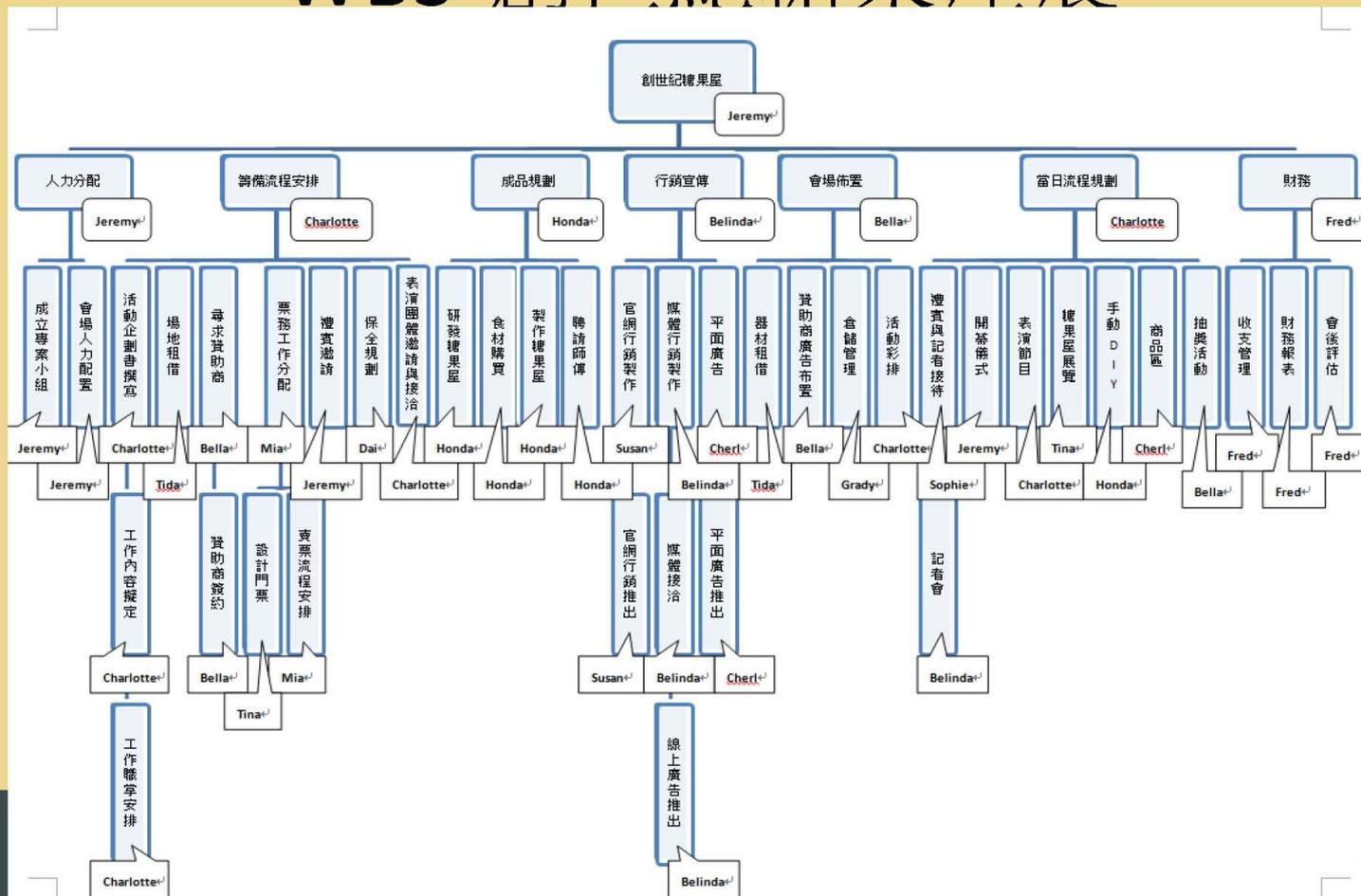
3. 展覽內容說明

4. 專案規劃與管理技巧



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

## WBS-創世紀糖果屋展



## 財務投資與遊戲的吸引力

- 財務報表之實境分析
- 現金流遊戲的吸引力
- 投資夢想的實現



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

- 跨領域的教學與企業虛擬實境問題



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

獨立董事  
**弗瑞德**

# 胖大海

養生活力漢飲

股東  
**胖大米**

股東  
**胖大瞎**

股東  
**胖大雅**

股東  
**胖大達**

The image features a central red vertical band with the large white characters '胖大海' (Fat & Sea). To the right of this band is a golden dragon illustration. The background is a light yellow with faint traditional Chinese patterns. Five individuals are shown: an older man in a blue shirt (top left), a man in a blue polo shirt (middle left), a woman in a black jacket and sunglasses (center), a woman in a white tank top (bottom center), and a man in a grey t-shirt (bottom right). A green beer bottle is visible in the bottom right corner.

## 投資計畫

### 壹、認識胖大海

- 企業概述
- 產品與服務
- 地點選定
- 競爭者分析
- 企業願景

### 貳、資金來源與應用

- 資金來源概述
- 期初資金運用規劃
- 費用預估
- 設備資本

### 參、財務預測分析與規劃

- 近五年損益表與淨利率比較分析
- 近五年現金流量表
- 近五年資產負債表
- 財務比率分析
- 展店計畫
- 股利政策
- 財務指標

胖大海

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## 一、計畫目標

1

- 以問題導向學習與分組學習方法，以課程講授理論基礎與針對同學問題透過線上 Moodle system 與課堂問答解惑，根據實務不同問題，各組自行完成任務。

2

- 使用餐旅實務個案，激發同學利用分組競賽，實際發掘問題與解決問題。

3

- 使用網路教學平台提昇同學與老師互動討論頻率。

4

- 使用 MS-Project 軟體實際製作企業專案管理，訓練同學撰寫專案企劃書，管控專案範疇、時間、成本與品質。

5

- 實地參訪會展專案管理集團，參訪前分組收集問題集，參訪中由專案經理作專案管理演講，演講後與同學互動問答集，參訪後由各組繳交專案報告，加深學習印象與效果。

13

13

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## 二、計畫實施方式

### 計畫實施方式

餐旅營收與利潤  
管理

餐旅與會展專案  
規劃與管理研究

餐旅財務管理

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## 二、計畫實施方式-餐旅營收與利潤管理

I

- 課程精進計畫分為四階段(課程理論講解、虛擬實境餐廳介紹、經營勝負競賽與同儕觀摩學習)，主要應用遊戲導向學習與團隊導向學習方法，強化學習效果。

II

- 餐旅利潤管理 (Profit Management) 則進一步針對RM各項營業費用(Overhead cost and administration expenses)與行銷費用也能依照 Activity-based costing method 追溯至各產品，確認產品之訂價與較為準確之成本為高，使企業之利潤增加。

III

- 自問題導向的教導中，學生先學習問題所需討論的基本概念，以引起學生的興趣，幫助學生以問題為焦點，在個案的預習過程中，搜尋所須了解的知識與資訊，進而明確定位問題所在，發現更多隱晦的問題，最後再針對問題找出解決方案。

IV

- 透過作業演練和軟體操作等方式了解餐旅產業之營收管理的知識。並介紹目前世界最先進且廣為人知的評估技術，藉由授課讓學生對成本核算及餐旅管理與預算編制的應用，有更深的體會，最後能幫助學生將所學的知識實際運用於旅館產業。

V

- 期末報告再請同學針對餐廳或旅館之企業，提出目前營收與利潤管理之作法與改善之道，透過以上團隊導向學習增加學習效果。

# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理

## 二、計畫實施方式-餐旅與會展專案規劃與管理研究

I

- 課程精進計畫也分為四階段(課程理論與會展產業講解、分組團隊訂定專案範疇與目標、運用專案管理軟體完成專案規劃與分組同儕觀摩學習)，主要應用團隊導向學習方法，強化學習效果。

II

- 專案管理 (Project Management, PM) 為近年來大型企業在籌辦跨部門專案時，為管理專案範疇、專案成本、專案品質、專案時程與專案風險等與預期目標相一致時使用之技巧，

III

- 會展(Convention & Exhibition) 產業則是最需要專案管理作為管控進度之工具之一，本課程擬透過團隊導向學習以達到增加學習效果，強化實作經驗之目的。

IV

- 講解初步之課程理論與會展展業介紹。

V

- 分組團隊訂定專案範疇與目標，運用專案工具與理論，分別訂定專案組織，人力資源分派，並撰寫 Request for Proposal (RFP)與專案企劃書 (Business Proposal)，訂定專案範疇與目標，進行財務與品質管控。

VI

- 運用專案管理軟體完成專案規劃與簡報，運用圖形介面效果表達分組理念與專案管理技巧。

VII

- 舉辦分組成果發表會，利用同儕觀摩學習，強化學習效果。

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## 二、計畫實施方式-餐旅財務管理

I

- 將餐旅產業財務報表分析(垂直分析/水平分析/趨勢分析)、理財的目的與商品介紹(總體經濟介紹。貸款商品: 房貸, 車貸, 小額信貸, 信用卡/投資商品: 定存, 定儲, 保險, 股票, 債券, 基金, 不動產)、貨幣的時間價值、Risk & Return、股票評價模式、投資方案分析等理論講解。

II

- 邀請理財實務金融專家蒞校演講與分享, 將理論與實務相結合。

III

- 分組團隊訂定人生理財目標與如何實踐。

IV

- 運用財報與投資品分析完成理財規劃與目標達成方法, 並以簡報方式報告各組成果。

V

- 進行分組同儕觀摩學習, 了解彼此之優點和缺點加以學習與改進。

VI

- 老師評析並進行理論複習與講解, 提供同學規劃上的建議和技巧。

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

## 三、計畫實施進度

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

### 第二階段 (102/02)

### 第一階段 (101/9)

1. 營收與利潤管理及會展產業文獻探討
2. 閱讀相關課外書籍
3. 營收與利潤管理計算練習
4. 會展產業相關討論個案 (商業週刊、哈佛商業評論、商研院) 探討
5. 並應用Moodle數位學習平台增加討論及MS-Project之電腦軟體進行實際演練  
※為學生帶來餐旅營收與利潤、會展產業的基本相關知識，融入決策與問題導向的教學方式，讓學生掌握知識更加深入。

1. 餐旅財務管理文獻探討
2. 閱讀課外書籍
3. 餐旅財務管理個案探討實證管理
4. 於Moodle探討餐旅財務管理相關議題
5. 並邀請學術與實務界的專家進行演講
6. 期末以個人理財規畫或投資開店分析規劃的成果進行報告  
※提高學生學習興趣，引導學生將財務管理生活化，供學生未來研究及實務上參考。



## 四、計畫執行成果

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

### 執行成果

計畫原訂目標  
達成情況

計畫實際達成  
情況

提高學生學習  
成效 (或興趣)

經費執行狀況  
(已使用金額)



# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

項目	達成度	說明
計畫原訂目標達成情況	<b>100%</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●改善理論為主之教學，預期學生將有實作經驗。</li> <li>●邀請企業專家分享實務作法，使學生將實務企劃書撰寫與完成學生分組專案企劃書與規劃報告達<b>13</b>份以上。</li> <li>●使學生利用問題導向學習，引導教學並得以學習如何解決企業之實務問題。</li> <li>●提供實務實習的另一種方式，以實體模擬遊戲，模擬個人財務投資規劃。</li> <li>●透過共同討論管理個案，激盪學生想法，提升學生學習廣度。</li> </ul>
計畫實際達成情況	<b>100%</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●完成學生分組專案企劃書與規劃報告達<b>5</b>份以上。</li> <li>●完成學生人生理財規劃與實踐分組報告達<b>5</b>份以上。</li> <li>●完成學生實際處理企業實境問題與決策分析個案達<b>10</b>件以上。</li> </ul>
提高學生學習成效 (或興趣)	<b>100%</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●增加學生閱覽財務報表之能力。</li> <li>●增加學生投資理財能力。</li> <li>●模擬餐飲公司計劃推動實行，加強學生將來進入職場的優勢。</li> <li>●透過實作練習、課堂報告和分組研討，加強學生執行時的溝通能力、專案規劃活動方案之團隊應用能力與規劃活動的完整性。</li> <li>●增加學生開店、創業評估和分析的能力。</li> </ul>
經費執行狀況 (已使用金額)	<b>100%</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●50,000元補助金額。</li> <li>●25,000元 人事費</li> <li>●25,000元 業務費 (彩色海報、耗材與工讀費)</li> </ul>

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理

企業實境-決策與問題導向教學-  
營收、利潤、財務與專案管理

## 五、計畫執行縮影

\*餐旅營收與利潤管理

\*餐旅與會展專案規劃與管理研究

\*餐旅財務管理



# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理



餐旅營收與利潤管理：寒舍艾美會館企業參訪，瞭解寒舍艾美會館營運情形。

# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理



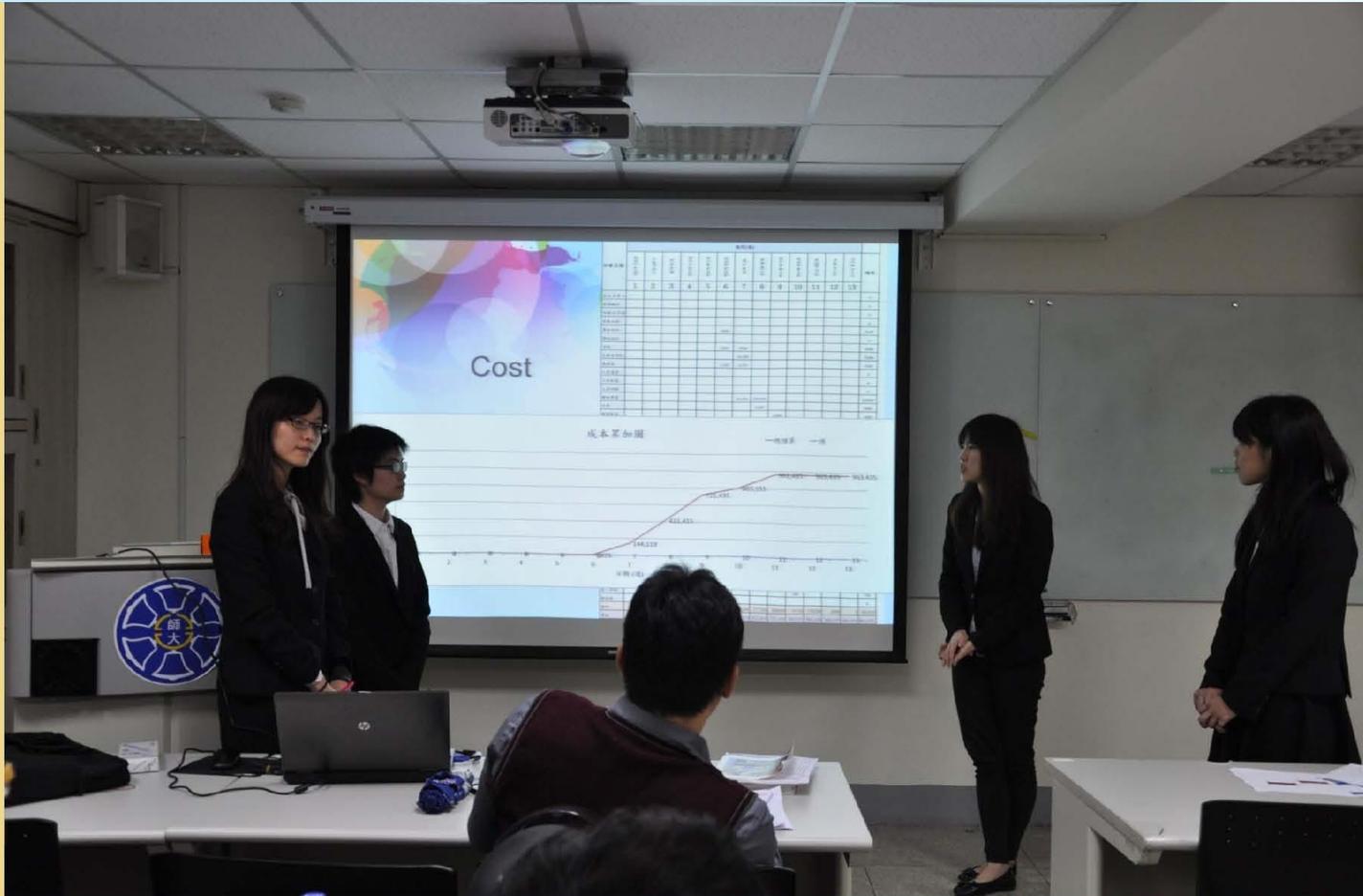
餐旅營收與利潤管理：寒舍艾美會館演講，江晃仲經理講解  
臺灣星級旅館俱樂部與渡假村活動部門營運概要。

# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理



餐旅會展專案管理：集思會展事業群企業參訪，了解會展產業及營運情形。

# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理



餐旅會展專案管理：期末報告成果發表，了解會展產業之專案執行

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理



餐旅財務管理：定期儲蓄存款

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理



餐旅財務管理：

工教所黃啟佑教授演講，講解決策實驗室法(DEMATEL)

# 一、企業實境－決策與問題導向教學－營收、利潤、財務與專案管理



餐旅財務管理：傑出畢業校友曲潔茹，分享職場工作心得

# 一、企業實境—決策與問題導向教學—營收、利潤、財務與專案管理



餐旅財務管理：我的人生投資哲學與實踐專題製作與報告