财务报表分析本科课程教学大纲

编制人：谢雅璐

审定人：赖斌慧

开课部门：财务管理教研室

编制时间：2019.6.23

一、课程基本信息

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 财务报表分析 | | |
| 英文 | Financial Statement Analysis | | |
| 课程代码 | 18424050200 | | 课程性质 | 专业选修课程 |
| 课程学分 | 2（1+1） | | 课程学时 | 32 |
| 适用专业 | 财务管理 | | 课程组负责人 | 谢雅璐 |
| 课程组成员 | 谢雅璐 | | | |
| 先修课程 | 会计学、财务会计、财务管理学、经济法、税法 | | | |
| 选用教材 | 池国华，王玉红，徐晶.财务报表分析(第3版修订本). 北京：清华大学出版社、北京交通大学出版社，2018. | | | |
| 参考书目 | 1.张新民，钱爱民.财务报表分析(第4版). 北京：中国人民大学出版社，2017. 2. [K. R. 苏布拉马尼亚姆](https://book.jd.com/writer/K.%20R.%20%E8%8B%8F%E5%B8%83%E6%8B%89%E9%A9%AC%E5%B0%BC%E4%BA%9A%E5%A7%86_1.html)（宋小明，谢盛纹译）.财务报表分析（第11版）.北京：中国人民大学出版社，2015. | | | |
| 推荐教材 | 池国华，王玉红，徐晶.财务报表分析(第3版修订本). 北京：清华大学出版社、北京交通大学出版社，2018. | | | |

二、课程目标

**（一）课程具体目标**

|  |  |
| --- | --- |
| **序 号** | **课程具体目标** |
| 课程目标1 | 掌握财务报表分析的基本理论知识和分析方法 |
| 课程目标2 | 具备运用相关知识、技术和工具分析和解决与财务报表相关的实际问题的能力 |
| 课程目标3 | 了解财务报表分析的最新研究热点与实务动态，能够适应环境发展，跟进学科知识前沿，形成良好的学科探索思维 |

**（二）课程目标与毕业要求的关系**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **支撑的毕业要求** | **支撑的毕业要求指标点** |
| 课程目标1 | 毕业要求1:知识要求 | 1.1掌握经济、管理、法律等基础知识。  1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。 |
| 毕业要求2:技能要求 | 2.2能够使用统计软件、数理计算工具等现代通用经济管理分析技术与工具，分析解决经济管理问题，并理解其局限性。 |
| 课程目标2 | 毕业要求1:知识要求 | 1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求2:技能要求 | 2.1具有合理的数学知识结构，能够用于分析、解决复杂经济管理问题。  2.2能够使用统计软件、数理计算工具等现代通用经济管理分析技术与工具，分析解决经济管理问题，并理解其局限性。  2.3具备合理的信息技术知识和技能，能够使用专业分析方法与工具分析解决复杂财务管理问题。 |
| 毕业要求3:能力要求 | 3.1具有较强的写作和语言表达能力，以及较强的沟通能力和团队合作能力，能够与业界同行及社会公众进行有效沟通。  3.2具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。 |
| 课程目标3 | 毕业要求3:能力要求 | 3.3具有利用创造性思维开展科学研究和创新创业的能力。  3.4具有自主学习的能力、终身学习的意识，有适应环境变化不断接受新知识、新理论、新技术的能力。 |

三、课程教学要求与重难点

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学要求** | **教学重点** | **教学难点** |
| 1 | 第1章  财务报表分析基础 | 1. 了解财务报表和财务报告的含义； 2. 理解财务报表体系的构成及其联系; 3. 掌握主要财务报表的结构、内容和作用 | 1. 资产负债表结构与内容； 2. 利润表的结构与内容； 3. 现金流量表的结构与内容 | 1.财务报表之间的关系 |
| 2 | 第2章  财务报表分析原理 | 1. 了解财务报表分析的主体、目的和应用领域； 2. 掌握财务报表分析的程序； 3. 应用财务报表分析的方法 | 1. 财务报表分析的程序； 2. 财务报表分析方法 | 1. 因素分析法； 2. 综合分析法 |
| 3 | 第3章  资产负债表分析 | 1. 了解资产负债表分析的内涵与意义； 2. 掌握资产负债表水平分析、垂直分析和趋势分析的基本原理； 3. 掌握资产负债表项目分析的基本方法； 4. 了解资产负债表操纵的常见手法 | 1. 资产负债表比较分析； 2. 资产负债表项目分析 | 1. 资产项目分析； 2. 负债项目分析 |
| 4 | 第4章  利润表分析 | 1. 了解利润表分析的内涵与意义； 2. 掌握利润表水平分析、垂直分析和趋势分析的基本原理； 3. 掌握利润表项目分析的基本方法； 4. 了解甄别利润表操纵的一般方法 | 1. 利润表比较分析； 2. 收入分析； 3. 成本费用分析 | 1. 收入分析； 2. 营业成本分析； 3. 期间费用分析 |
| 5 | 第5章  现金流量表分析 | 1. 了解现金流量表分析的内涵与意义； 2. 掌握现金流量表水平分析、垂直分析和趋势分析的原理； 3. 学习应用经营活动、投资活动、筹资活动的现金流量信息 | 1. 现金流量表比较分析； 2. 现金流量表项目分析 | 1经营活动现金流量分析 |
| 6 | 第6章  盈利能力分析 | 1. 了解盈利能力分析的内涵与意义； 2. 掌握营业盈利能力指标的计算与评价方法； 3. 掌握资产盈利能力指标的计算与评价方法； 4. 掌握资本盈利能力指标的计算与评价方法； 5. 理解盈利能力的影响因素及其分析 | 1. 营业盈利能力分析； 2. 资产盈利能力分析； 3. 资本盈利能力分析 | 1. 销售毛利率； 2. 销售净利率； 3. 总资产报酬率 |
| 7 | 第7章  营运能力分析 | 1. 了解营运能力分析的内涵与意义； 2. 掌握流动资产营运能力指标的计算与评价方法； 3. 掌握固定资产营运能力指标的计算与评价方法； 4. 掌握总资产营运能力指标的计算与评价方法 5. 理解营运能力的影响因素及其分析 | 1. 流动资产营运能力分析； 2. 固定资产营运能力分析； 3. 总资产营运能力分析 | 1．流动资产周转速度指标计算与分析 |
| 8 | 第8章  偿债能力分析 | 1. 理解偿债能力的内涵及意义； 2. 了解长期偿债能力分析与短期偿债能力分析的关系； 3. 掌握短期偿债能力的含义和衡量指标； 4. 掌握长期偿债能力的含义和衡量指标； 5. 理解影响短期偿债能力、长期偿债能力的因素； 6. 应用偿债能力指标综合分析、评价企业的偿债能力 | 1. 短期偿债能力分析； 2. 长期偿债能力分析 | 1. 短期偿债能力指标的计算与分析； 2. 长期偿债能力指标的计算与分析 |

四、课程教学内容、教学方式、学时分配及对课程目标的支撑情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **支撑的**  **课程目标** |
| 1 | 第1章  财务报表分析  基础 | 1.1财务报表体系构成 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1、3 |
| 1.2资产负债表结构与内容  1.3利润表的结构与内容  1.4现金流量表的结构与内容  1.5股东权益变动表的结构与内容 | 讲授、案例分析 | 1.5 | 课程目标1、3 |
| 2 | 第2章  财务报表分析  原理 | 2.1财务报表分析的目标 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1、3 |
| 2.2财务报表分析的程序 | 讲授、案例分析 | 1.5 | 课程目标1、3 |
| 2.3财务报表分析的方法 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1、2、3 |
| 2.4财务报表案例实操 | 案例分析、课堂练习 | 1 | 课程目标2 |
| 3 | 第3章  资产负债表分析 | 3.1资产负债表分析概述  3.2资产负债表比较分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 3.3资产项目分析  3.4负债及所有者权益项目分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 3.5资产负债表分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |
| 4 | 第4章  利润表分析 | 4.1利润表分析概述  4.2利润表比较分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 4.3收入分析  4.4成本费用分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 4.5利润表分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |
| 5 | 第5章  现金流量表分析 | 5.1现金流量表分析概述  5.2现金流量表比较分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 5.3现金流量表项目分析 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1、2 |
| 5.4现金流量表分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |
| 6 | 第6章  盈利能力分析 | 6.1盈利能力分析的内涵与意义 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1、2 |
| 6.2营业盈利能力分析  6.3资产盈利能力分析  6.4资本盈利能力分析 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1、2 |
| 6.5 盈利能力分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |
| 7 | 第7章  营运能力分析 | 7.1营运能力分析的内涵与意义 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1、2 |
| 7.2 流动资产营运能力分析  7.3固定资产营运能力分析  7.4 总资产营运能力分析 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1、2 |
| 7.5 营运能力分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |
| 8 | 第8章  偿债能力分析 | 8.1偿债能力分析的内涵与意义 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1、2 |
| 8.2短期偿债能力分析  8.3长期偿债能力分析 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1、2 |
| 8.4偿债能力分析实操 | 实训 | 1 | 课程目标2 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 有关财务报表分析理论知识和方法的理解和掌握情况 |
| 课程目标2 | 运用财务报表分析的知识、技能和工具分析和解决财务报表相关问题的能力 |
| 课程目标3 | 有关财务报表分析前沿问题及相关实践的了解情况 |

六、考核方式与评价细则

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考核方式** | **比例** | **考核/评价细则** |
| 课堂表现 | 10% | 课堂回答问题的加分或扣分记录 |
| 出勤 | 10% | 考勤记录（记录迟到、早退和旷课） |
| 实训报告 | 20% | 学生完成相关报告的情况汇总记录表 |
| 期末考试 | 60% | 笔试，题型包含选择题、判断题、名词解释、填空题、简答题、计算题、综合题等类型，考核内容涵盖了所学的基本知识点，不仅考核学生对基本知识点的掌握程度，而且也考察对相关知识和理论运用的能力 |