财务报表分析本科课程教学大纲

编制人：洪群

审定人：吴宜勇

开课部门：金融与统计系

编制时间：2019.6.30

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 | 18424050300 | | 课程性质 | 专业选修课程 |
| 课程学分 | 3 | | 课程学时 | 48 |
| 适用专业 | 经济与金融 | | 课程组负责人 | 洪群 |
| 课程组成员 | 洪群 | | | |
| 先修课程 | 会计学、微观经济学、宏观经济学、公司金融、中级财务会计 | | | |
| 选用教材 | 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年. | | | |
| 参考书目 | 1. 王化成、支晓强、王建英. 财务报表分析（第2版），北京：中国人民大学出版社，2018年  2. 马丁·弗里德森（Martin Fridson）等著，刘婷译. 财务报表分析（第四版）, 北京：中国人民大学出版社，2016年 | | | |
| 推荐教材 | 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年. | | | |

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 | 了解财务报表分析的起源和演变；掌握财务报表分析的概念、作用和内容；清楚不同分析主体对财务状况的关注点；熟悉主要的财务报表分析方法。 |
| 课程目标2 | 掌握并运用财务报表分析中所涉及的基本财务比率，了解不同企业间进行比率分析时应注意的问题。 |
| 课程目标3 | 掌握企业财务状况质量的综合分析方法、基本程序，并运用到实际案例的分析中。 |

**（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 | 1.2 专业知识。牢固掌握本专业基础知识、基本理论与基本技能。既要掌握经济学、管理学的基本原理，也要充分了解金融理论前沿和实践发展现状，熟悉金融活动的基本流程。 |
| 毕业要求2:素质要求 | 2.2 专业素质。具有金融专业思维和较强的学科意识。熟悉国家有关金融的方针、政策和法律法规，了解国内外金融发展动态。 |
| 课程目标2 | 毕业要求1: 知识要求 | 1.2 专业知识。牢固掌握本专业基础知识、基本理论与基本技能。既要掌握经济学、管理学的基本原理，也要充分了解金融理论前沿和实践发展现状，熟悉金融活动的基本流程。 |
| 毕业要求3:能力要求 | 3.1 获取知识的能力。能够掌握有效的学习方法，主动接受终身教育。能够应用现代科技手段进行自主学习。适应金融理论和实践快速发展的客观情况，与时俱进。 |
| 课程目标3 | 毕业要求1: 知识要求 | 1.1 工具性知识。熟练掌握一门外语，具备较强的外语阅读、听、说、写、译的能力；熟练使用计算机从事业务工作；熟练运用现代信息管理技术进行专业文献检索、数据处理、设计模型等。熟练使用专业数据库从事专业论文以及研究报告写作等。 |
| 毕业要求3:能力要求 | 3.2 实践应用能力。能够在金融实践活动中灵活运用所掌握的专业知识。能够对各种国内外的金融信息加以甄别、整理和加工，从而为政府、企业、金融机构等部门解决实际问题提供对策建议。能够运用专业理论知识和现代经济学研究方法，具备一定的科学研究能力。 |

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  导论 | 了解财务报表分析的起源和演变；  掌握财务报表分析的概念、作用和内容；  清楚不同分析主体对财务状况的关注点；  熟悉主要的财务报表分析方法。 | 财务报表分析的内容；  不同分析主体对财务状况的关注点。 | 财务报表分析的内容；  主要的财务报表分析方法。 |
| 2 | 第2章  背景分析 | 了解公司的基本情况、生产经营特点及所处行业分析；  厘清公司发展沿革；  掌握公司控股股东的持股及背景情况；  掌握公司高级管理人员的结构及期变化。 | 公司的基本情况、生产经营特点及所处行业分析；  公司控股股东的持股及背景情况；  掌握公司高级管理人员的结构及期变化。 | 公司控股股东的持股及背景情况；  掌握公司高级管理人员的结构及期变化。 |
| 3 | 第3章  财务比率分析 | 掌握偿债能力比率指标；  掌握营运能力比率指标；  掌握盈利能力比率指标；  掌握杜邦分析方法。 | 偿债能力比率指标；  营运能力比率指标；  盈利能力比率指标；  杜邦分析方法。 | 偿债能力比率指标；  营运能力比率指标；  盈利能力比率指标；  杜邦分析方法。 |
| 4 | 第4章  资产质量分析 | 了解资产质量的内涵、属性；  了解资产项目质量特征；  掌握资产结构质量分析；  掌握资源配置战略分析。 | 资产项目质量特征；  资产结构质量分析；  资源配置战略分析。 | 资产结构质量分析；  资源配置战略分析。 |
| 5 | 第5章  资本质量分析 | 了解战略视角下的资本分类；  掌握资本结构质量分析；  掌握资本引入战略分析。 | 战略视角下的资本分类；  资本结构质量分析；  资本引入战略分析。 | 资本结构质量分析；  资本引入战略分析。 |
| 6 | 第6章  利润质量分析 | 理解利润表的作用；  掌握利润表项目质量分析方法；  掌握利润质量分析方法。 | 利润表项目质量分析方法；  利润质量分析方法。 | 利润表项目质量分析方法；  利润质量分析方法。 |
| 7 | 第7章  现金流量质量分析 | 理解现金流量表的作用；  掌握现金流量质量分析方法。 | 现金流量表的作用；  现金流量质量分析方法。 | 现金流量质量分析方法 |
| 8 | 第8章  综合案例分析 | 掌握企业财务状况质量的综合分析方法；  掌握企业财务状况质量综合分析的基本程序。 | 企业财务状况质量的综合分析方法；  企业财务状况质量综合分析的基本程序。 | 企业财务状况质量的综合分析方法；  企业财务状况质量综合分析的基本程序。 |

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  导论  （4课时） | 1. 财务报表分析的起源与发展 | 讲授 | 2学时 | 课程目标1 |
| 2. 谁来做财务报表分析  3. 为何做财务报表分析  4. 怎样做财务报表分析 | 讲授 | 2学时 | 课程目标1 |
| 2 | 第2章  背景分析  （6课时） | 1. 公司的基本情况、生产经营特点  2. 所处行业分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标1 |
| 3. 公司发展沿革  4. 公司控股股东的持股及背景情况  5. 公司高级管理人员的结构及期变化 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标1 |
| 6. 背景分析的实践操作 | 课堂训练 | 2学时 | 课程目标1  课程目标3 |
| 3 | 第3章  财务比率分析  （16学时） | 1. 偿债能力分析 | 讲授、案例分析 | 4学时 | 课程目标2 |
| 2. 营运能力分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标2 |
| 3. 盈利能力分析 | 讲授、案例分析 | 4学时 | 课程目标2 |
| 4. 杜邦分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标2 |
| 5. 比率分析的实践操作 | 课堂训练 | 4学时 | 课程目标2 |
| 4 | 第4章  资产质量分析（6学时） | 1. 资产质量的内涵、属性  2. 资产项目质量特征 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 2. 资产结构质量分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 3. 资源配置战略分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 5 | 第5章  资本质量分析  （4学时） | 1. 资本结构质量分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 2. 资本引入战略分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 6 | 第6章  利润质量分析  （4学时） | 1. 利润项目质量分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 2. 利润质量分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 7 | 第7章  现金流量质量分析  （2学时） | 1. 现金流量质量分析 | 讲授、案例分析 | 2学时 | 课程目标3 |
| 8 | 第8章  综合案例分析  （6学时） | 1. 综合案例分析的实验操作 | 课堂训练 | 6学时 | 课程目标3 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 有关财务报表分析发展演变、概念、作用、主体、方法等整体性知识的掌握情况 |
| 课程目标2 | 对偿债能力、营运能力、盈利能力等比率指标和杜邦分析方法的掌握情况 |
| 课程目标3 | 对资产质量、资本质量、利润质量、现金流质量等综合分析的掌握和运用情况 |

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 | 15% | 考勤记录和课堂表现情况加分、扣分记录 |
| 课堂训练 | 15% | 报表分析各类课堂训练的个人和小组情况记录 |
| 期末考试 | 70% | 笔试，题型有选择题、填空题、简答题、计算分析题，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。 |