《财务分析》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | Financial Analysis | **课程代码** | ACC02030 |
| **课程性质** | 专业选修课程 | **授课对象** | 财务管理专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 36 |
| **主讲教师** | 陈艳 | **修订日期** | 2023.8 |
| **指定教材** | 《财务报表分析与证券估值》[美]斯蒂芬H.佩因曼 机械工业出版社 |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

《财务分析》是会计学专业（本科）的一门必修课，是为培养会计专业学生基本理论知识和应用能力而设置的一门专业课。
 学习本课程的目的是：加深对财务报表的理解，掌握运用财务报表分析和评价企业经营成果和财务状况的方法，基本具备通过财务报表评价过去和预测未来的能力，以及帮助利益关系集团改善决策的能力。
。培养学生的社会责任感和践行社会主义核心价值观的能力，使学生兼具人文精神和科学素养。

1. 课程目标：

1. .了解财务分析的有关概念，掌握财务分析的基本方法，为以后财务报表的指标分析打下基础。

1.1熟悉财务分析的基本概念；

1.2 掌握财务报表分析的基本方法。

1. .学会如何解读资产负债表提供的信息内容。

2.1 掌握资产负债表质量分析

2.2 掌握资产负债表趋势分析

2.3 掌握资产负债表结构分析

1. .学会如何解读利润表提供的信息内容。

3.1 掌握利润表质量分析

3.2 掌握利润表趋势分析

3.3 掌握利润表结构分析

1. 学会用财务指标对企业进行综合分析和评价。

4.1掌握财务比率分析方法

4.2 掌握杜邦分析法

1. 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 | 熟悉财务分析的基本概念； | 专业知识：掌握扎实的学科基础知识和专业知识； |
| 1.2 | 掌握财务报表分析的基本方法。 | 专业知识：掌握扎实的学科基础知识和专业知识； |
| 课程目标2 | 2.1 | 掌握资产负债表质量分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 2.2 |  掌握资产负债表趋势分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 2.3 | 掌握资产负债表结构分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 课程目标3 | 3.1 | 掌握利润表质量分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 3.2 | 掌握利润表趋势分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 3.3 | 掌握利润表结构分析 | 问题解决：具备利用专业知识拟定和优选财务决策方案的能力 |
| 课程目标4 | 4.1 | 掌握财务比率分析方法 | 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思考 |
| 4.2 | 掌握杜邦分析法 | 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思考 |

1. **教学内容**

 **第一章** 财务分析概论

1. 教学目标：了解财务分析的有关概念，掌握财务分析的基本方法，为以后财务报表的指标分析打下基础。
2. 教学重难点：财务分析的基本概念
* 3.教学内容：财务分析的基本概念； 财务信息； 财务分析的程序和方法

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：正确掌握资金时间价值的核算方法的知识。

**第二章** 资产负债表解读

1. 教学目标：学会如何解读资产负债表提供的信息内容。
2. 教学重难点：资产负债表分析

3.教学内容：资产负债表质量分析； 资产负债表趋势分析； 资产负债表结构分析

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：分组组成研究小组，选定本组研究问题。

**第三章** 利润表解读

1.教学目标：学会如何解读利润表提供的信息内容。

2.教学重难点：利润表分析

3.教学内容：利润表质量分析； 利润表趋势分析； 利润表结构分析

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：分组组成研究小组，选定本组研究问题。

**第四章** 财务综合分析和评价

1.教学目标：学会用财务指标对企业进行综合分析和评价。

2.教学重难点：杜邦分析法

3.教学内容： 财务综合分析与评价概述； 沃尔评分法； 杜邦分析法。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：分组组成研究小组，选定本组研究问题。

**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  | 财务分析概论 | 3 |
| 第二章  | 资产负债表解读 | 9 |
| 第三章  | 利润表解读 | 9 |
| 第四章  | 财务综合分析和评价 | 12 |

1. **教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1 |  | 第一章  | 财务分析概论 | 2 | 阅读有关案例并讨论 |  |
| 2-6 |  | 第二章  | 资产负债表解读 | 10 | 分析案例 |  |
| 7-11 |  | 第三章  | 利润表解读 | 10 | 分析案例 |  |
| 12-17 |  | 第四章  | 财务综合分析和评价 | 12 | 分析案例 |  |
| 18 |  | 考试周 |  | 2 |  |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1、《企业财务报表分析》，张新民，2001.2
2、《财务报表分析原论》，熊楚雄，2000.8
3、《财务报表分析》，欧阳光中，2000.8

4，《财务报表分析》，袁淳，吕兆德，中国财政经济出版社，2008

  **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.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。

4.举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

5.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。

  **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 | 财务分析概论 | 1.课堂交流2.课后作业3.期末考试 |
| 课程目标2 | 资产负债表解读 | 1.课堂交流2.课后作业3.期末考试 |
| 课程目标3 | 利润表解读 | 1.课堂交流2.课后作业3.期末考试 |
| 课程目标4 | 财务综合分析和评价 | 1.课堂交流2.课后作业3.期末考试 |

**（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10%；期末考试60%，闭卷。

**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 | 30 | 40 | 总评达成度={0.3ｘ平时分目标成绩+0.1ｘ期中分目标成绩 +0.6ｘ期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 30 | 30 | 40 |
| 课程目标3 | 20 | 20 | 60 |
| 课程目标4 | 20 | 20 | 60 |

**（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** | 非常全面、准确地掌握该目标 | 比较全面、准确地掌握该目标 | 较为准确地掌握该目标，但不够全面 | 基本正确地掌握该目标 | 不能正确掌握该目标 |
| **课程****目标2** | 非常全面、准确地掌握该目标 | 比较全面、准确地掌握该目标 | 较为准确地掌握该目标，但不够全面 | 基本正确地掌握该目标 | 不能正确掌握该目标 |
| **课程****目标3** | 非常全面、准确地掌握该目标 | 比较全面、准确地掌握该目标 | 较为准确地掌握该目标，但不够全面 | 基本正确地掌握该目标 | 不能正确掌握该目标 |
| **课程****目标4** | 非常全面、准确地掌握该目标 | 比较全面、准确地掌握该目标 | 较为准确地掌握该目标，但不够全面 | 基本正确地掌握该目标 | 不能正确掌握该目标 |