

13.74. Học phần “Phân tích báo cáo tài chính”

UBND TỈNH THÁI BÌNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Ngành đào tạo: Đại học kế toán

(Ban hành kèm theo Quyết định số 762/QĐ-ĐHTB, ngày 01 tháng 12 năm 2021
của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)

1. Thông tin chung về học phần

- Tên học phần bằng tiếng Việt: Phân tích báo cáo tài chính
 - Tên học phần bằng tiếng Anh: Financial Statement Analysis
 - Mã học phần: 0101002336 Số tín chỉ : 2 (2,0,4)
 - Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán
 - Trình độ đào tạo: Đại học
 - Hình thức đào tạo: Chính quy
 - Yêu cầu của học phần: Bắt buộc
 - Học phần tiên quyết: Phân tích hoạt động kinh doanh
 - Các học phần học trước: Không
 - Các học phần học song hành: Không
 - Các yêu cầu khác đối với học phần (*nếu có*):
 - Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
 - + Nghe giảng lý thuyết: 18 giờ
 - + Làm bài tập trên lớp: 10 giờ
 - + Kiểm tra: 02 giờ
 - + Tự học: 60 giờ
 - Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Khoa Kế toán Kiểm toán/Bộ môn Kiểm toán và phân tích

2. Mô tả học phần

Học phần này gồm 6 chương, trang bị những kiến thức cơ bản về phân tích báo cáo tài chính, bao gồm: Tổng quan về phân tích báo cáo tài chính, phân tích khái quát tình hình tài chính, phân tích khả năng thanh toán và tình hình công nợ của doanh nghiệp, phân tích hiệu quả kinh doanh, Phân tích đòn bẩy tài chính và tình hình đảm bảo vốn cho hoạt động kinh doanh, phân tích triển vọng phát triển của doanh nghiệp.

3. Mục tiêu của học phần

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CĐR của CTĐT PLOs	Mức độ
[1]	[2]	[3]	[4]
G1	Phát triển khả năng của người học trong việc vận dụng những kiến thức chuyên sâu về đọc và phân tích báo cáo tài chính	PLO1.4.2	4
G2	Có được các phương pháp, kỹ thuật đánh giá tình hình tài chính và phương pháp vận dụng tốt trong thực tiễn. Đưa ra những đánh giá phân tích về hiệu quả hoạt động kinh doanh của DN.	PLO2.2	3
G3	Có thái độ trung thực và trách nhiệm khi đưa ra các thông tin phân tích, có ý thức nâng cao kiến thức và cập nhật thay đổi	PLO3.1 PLO3.2	3

4. Chuẩn đầu ra của học phần

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Kiến thức				
G1	CLO1.1	Hiểu được các vấn đề cơ bản về phân tích báo cáo tài chính cũng như các công cụ phân tích	PLO1.4.2	4
	CLO1.2	Hiểu được phương pháp, quy trình phân tích các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính	PLO1.4.2	4
Kỹ năng				
G2	CLO2.1	Có khả năng vận dụng phân tích được các thông tin trên BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT	PLO2.2	3
	CLO2.2	Có kỹ thuật phân tích, đánh giá, lập dự toán tài chính để vận dụng vào công tác phân tích đánh giá tình hình tài chính của đơn vị nhằm đưa ra các quyết định tài chính phù hợp.	PLO2.2	3
Mức tự chủ và trách nhiệm				

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
G3	CLO3.1	Có thái độ trung thực và trách nhiệm khi đưa ra các thông tin phân tích, có ý thức nâng cao kiến thức và cập nhật thay đổi	PLO3.1 PLO3.2	3

5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	[1]GS.TS. Nguyễn Văn Công (2017), <i>Phân tích Báo cáo tài chính</i> , NXB Đại học kinh tế quốc dân, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân.
Tài liệu tham khảo thêm:	[1] Trường Đại học Thái Bình (2020), Giáo trình Phân tích báo cáo tài chính (Tài liệu lưu hành nội bộ). [2] PGS.TS. Võ Văn Nhị, <i>Hướng dẫn lập đọc & phân tích báo cáo tài chính và báo cáo kế toán quản trị</i> , NXB Tài chính, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân. [
Các loại học liệu khác:	mof.gov.vn; ketoan.org; webketoan.vn; tapchiketoan.com;...

6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
Diễn giảng	Giảng viên diễn giảng các nội dung lý thuyết, hệ thống kiến thức nền tảng của học phần một cách khoa học, logic. giúp người học đạt được các chuẩn đầu ra về kiến thức	CLO1.1 CLO1.2	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
Đàm thoại, vấn đáp	Giảng viên nêu các câu hỏi hướng dẫn, gợi ý, yêu cầu sinh viên trình bày cách làm, kết quả. Giảng viên nhận xét, kết luận giúp sinh viên	CLO1.1 CLO1.2	Tương tác

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
	chuẩn hóa các kiến thức kĩ năng theo nội dung của từng bài học giúp người học đạt được các chuẩn đầu ra về kiến thức		
Làm mẫu và làm bài tập	Giảng viên thực hiện một số bài tập mẫu, hướng dẫn và hỗ trợ người học giải quyết vấn đề	CLO2.1 CLO2.2	- Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm - Giải quyết vấn đề, - Sáng tạo
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu	Trong quá trình học tập trên lớp, giảng viên hướng dẫn người học đọc tài liệu, tương tác giải quyết các vấn đề liên quan trong từng bài học hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà. Tự học, tự nghiên cứu suốt đời.	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà phát triển khả năng tự học tự nghiên cứu suốt đời
Kiểm tra	Đánh giá năng lực, kiến thức, kỹ năng và hiểu biết của sinh viên trong một lĩnh vực nhất định. Đo lường sự tiến bộ của sinh viên trong quá trình học tập, để đánh giá hiệu quả của quá trình giảng dạy, để đánh giá năng lực và trình độ của sinh viên trong học tập. Cung cấp thông tin cho giáo viên, về chất lượng giáo dục, đào tạo hoặc đào tạo chuyên môn.	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.

7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Buổi học/Tuần	Nội dung	CĐR học phần C(CLOs)
(1)	(2)	
Tuần 1	CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
Lý thuyết	<p>1.1 Khái niệm, ý nghĩa phân tích BCTC</p> <p>1.1.1 Khái niệm phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.1.2 Ý nghĩa của phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.3 Nội dung phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.3.1 Phân tích hệ thống chỉ tiêu thông tin kế toán được trình bày trên từng báo cáo tài chính doanh nghiệp</p> <p>1.3.2 Phân tích mối liên hệ giữa các chỉ tiêu trên từng báo cáo và trên các báo cáo tài chính</p> <p>1.4 Phương pháp phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.4.1 Phương pháp so sánh</p> <p>1.4.2 Phương pháp phân tích nhân tố</p> <p>1.4.2.1 Phương pháp cân đối</p> <p>1.4.2.2 Phương pháp loại trừ</p> <p>1.4.3 Phương pháp Dupont</p>	CL.01.1 CL.01.2 CLO3.1
Tự học	<p>1.2 Mục tiêu, nhiệm vụ phân tích BCTC</p> <p>1.2.1 Mục tiêu phân tích BCTC</p> <p>1.2.2 Nhiệm vụ phân tích BCTC</p>	
Tuần 2	CHƯƠNG 2: PHÂN TÍCH KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	
Lý thuyết	<p>2.1 Nhiệm vụ đánh giá khái quát tình hình tài chính</p> <p>2.2 Nội dung và phương pháp phân tích</p> <p>2.2.1 Nội dung phân tích</p> <p>2.1.2 Phương pháp phân tích</p> <p>2.3 Phân tích khái quát Bảng CĐKT</p> <p>2.3.1 Phân tích khái quát tình hình tài sản</p> <p>2.3.1.1. Đối với tài sản ngắn hạn</p> <p>2.3.1.2. Tài sản dài hạn</p>	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Tự học	Làm bài tập chương 2: bài số 1	

Tuần 3	CHƯƠNG 2: PHÂN TÍCH KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	
Lý thuyết	2.3.2 <i>Phân tích khái quát tình hình nguồn vốn</i> 2.3.2.1. Nợ phải trả 2.3.3.2. Nguồn vốn chủ sở hữu 2.4 Phân tích báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 2: bài số 2,3,4	
Tuần 4	CHƯƠNG 2: PHÂN TÍCH KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	
Lý thuyết	Chữa bài tập chương 2	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Tuần 5	CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH KHẢ NĂNG THANH TOÁN VÀ TÌNH HÌNH CÔNG NỢ CỦA DN	
Lý thuyết	3.1 Phân tích khả năng thanh toán của doanh nghiệp 3.1.1 <i>Phân tích khả năng thanh toán tổng quát của doanh nghiệp</i> 3.1.2 <i>Phân tích khả năng thanh toán ngắn hạn</i> 3.1.3 <i>Phân tích khả năng thanh toán dài hạn</i>	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 3	
Tuần 6	CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH KHẢ NĂNG THANH TOÁN VÀ TÌNH HÌNH CÔNG NỢ CỦA DN	
Lý thuyết	3.2 Phân tích tình hình công nợ của doanh nghiệp 3.2.1 Phân tích tình hình công nợ các khoản phải thu 3.2.2 Phân tích tình hình công nợ các khoản phải trả 3.2.3 Phân tích mối quan hệ công nợ phải thu và công nợ phải trả	CLO2.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 3	
Tuần 7	CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH KHẢ NĂNG THANH TOÁN VÀ TÌNH HÌNH CÔNG NỢ CỦA DN	
Lý thuyết	Chữa bài tập chương 3 Bài kiểm tra số 1	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1

CHƯƠNG 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ KINH DOANH		
Lý thuyết	4.1 Phân tích khái quát hiệu quả kinh doanh <i>4.1.1. Khái niệm</i> <i>4.1.2 Chỉ tiêu phân tích</i> 4.2 Phân tích hiệu quả kinh doanh qua chỉ tiêu “Sức sản xuất” 4.3 Phân tích hiệu quả kinh doanh qua chỉ tiêu “Sức sinh lời” 4.4 Phân tích hiệu quả kinh doanh qua chỉ tiêu “Suất hao phí”	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 4	
CHƯƠNG 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ KINH DOANH		
Lý thuyết	4.5 Phân tích hiệu quả sử dụng chi phí	CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 4	
CHƯƠNG 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ KINH DOANH		
Lý thuyết	Chữa bài tập chương 4	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
CHƯƠNG 5: PHÂN TÍCH ĐÒN BẦY TÀI CHÍNH VÀ TÌNH HÌNH BẢO ĐẢM VỐN CHO HOẠT ĐỘNG KINH DOANH		
Lý thuyết	5.1. Phân tích đòn bẩy tài chính <i>5.1.1 Khái niệm, chỉ tiêu phân tích</i> <i>5.1.2 Phân tích tình hình biến động đòn bẩy tài chính</i> <i>5.1.3 Phân tích mối quan hệ giữa đòn bẩy tài chính với hiệu quả sử dụng vốn chủ sở hữu</i> <i>5.1.4 Phân tích mối quan hệ giữa độ nhạy của đòn bẩy tài chính, đòn bẩy kinh doanh và đòn bẩy tổng hợp với lợi nhuận kinh doanh</i>	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài Tập	Làm bài tập chương 5	
CHƯƠNG 5: PHÂN TÍCH ĐÒN BẦY TÀI CHÍNH VÀ TÌNH HÌNH BẢO ĐẢM VỐN CHO HOẠT ĐỘNG KINH DOANH		
Lý thuyết	5.2. Phân tích tình hình đảm bảo vốn cho hoạt động kinh doanh <i>5.2.1 Phân tích tình hình đảm bảo vốn theo quan điểm luân chuyển vốn</i>	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1

	<i>5.2.2 Phân tích tình hình bảo đảm vốn theo tính ổn định của nguồn tài trợ</i>	
Bài Tập	Làm bài tập chương 5	
Tuần 13	CHƯƠNG 5: PHÂN TÍCH ĐÒN BẤY TÀI CHÍNH VÀ TÌNH HÌNH BẢO ĐẢM VỐN CHO HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	
Bài tập	Chữa bài tập chương 5	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Tuần 14	CHƯƠNG 6: PHÂN TÍCH TRIỀN VỌNG PHÁT TRIỂN CỦA DOANH NGHIỆP	
Lý thuyết	<p>6.1 Dự báo tài chính</p> <p>6.1.1 Khái niệm, mục đích dự báo tài chính</p> <p>6.1.2 Phương pháp dự báo tài chính</p> <p>6.1.3 Trình tự dự báo các chỉ tiêu tài chính</p> <p>6.1.4 Dự báo các chỉ tiêu trên báo cáo kết</p> <p>6.1.5 Dự báo các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán</p> <p>6.1.6 Dự báo dòng tiền lưu chuyển thuần trong kỳ</p> <p>6.2 Định giá doanh nghiệp</p> <p>6.2.1 Khái niệm, mục đích định giá doanh nghiệp</p> <p>6.2.2 Phương pháp định giá doanh nghiệp</p> <p>6.2.2.1 Phương pháp dựa vào Bảng cân đối kế toán</p> <p>6.2.2.2 Phương pháp tài sản</p> <p>6.2.2.3 Phương pháp dựa vào Báo cáo kết quả kinh doanh</p>	CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
Bài tập	Bài tập chương 6	
Tuần 15	Chữa bài tập chương 6 Ôn tập Bài kiểm tra số 2	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1

8. Đánh giá kết quả học tập

Sử dụng thang 10 điểm cho tất cả các hình thức đánh giá trong học phần.

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra HP (CLOs)	Trọng số
1	Chuyên cần	Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học		CLO3.1	10%
		Thời gian tham dự buổi học bắt buộc, vắng không quá 20% số tiết học. Tùy số tiết vắng, GV quyết định số điểm theo tỷ lệ vắng		CLO3.1	
2	Quá trình	- Sinh viên làm 3 bài kiểm tra cá nhân 1 tiết/bài. - Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra (theo đáp án, thang điểm của giảng viên)		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	40%
3	Cuối kỳ	Thi kết thúc học phần; Hình thức thi: Viết. Tiêu chí đánh giá bài thi: theo đáp án, thang điểm đã được phê chuẩn			50%

9. Thông tin về giảng viên

9.1. Giảng viên 1

- Họ và tên: Nguyễn Thái Hà
- Chức danh, học hàm, học vị: Trưởng bộ môn kiểm toán và phân tích; Thạc sĩ kế toán
- Email: nguyenthaihakt@gmail.com Điện thoại liên hệ: 0986 488 621

9.2. Giảng viên 2

- Họ và tên: Trần Thị Phương Chi
- Chức danh, học hàm, học vị: Phó trưởng bộ môn
- Email: tranphuongchi2007@gmail.com Điện thoại liên hệ: 0915941718

9.3. Giảng viên 3

- Họ và tên: Phạm Tô Minh Tuấn
- Chức danh, học hàm, học vị: Phó trưởng bộ môn
- Email: tuanptm87@gmail.com Điện thoại liên hệ: 0919 602 272

1.4. Giảng viên 4

- Họ và tên: Phạm Thị Quỳnh
- Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên
- Email: phamquynh56@gmail.com Điện thoại liên hệ: 0976 346 437

10. Các quy định chung

Cam kết của giảng viên	Giảng đúng kế hoạch giảng dạy, đúng đè cương chi tiết học phần và đúng thời lượng tiết học, thời gian quy định
Yêu cầu đối với sinh viên	Tham dự đầy đủ các buổi học theo quy định, chuẩn bị, đọc bài trước khi lên lớp
Quy định về tham dự lớp học	Trang phục theo quy định của Trường, Khoa; có giáo trình, tài liệu môn học
Quy định về hành vi trong lớp học	Nghiêm túc, tích cực học tập
Quy định về học vụ	Làm đầy đủ các yêu cầu của giảng viên.
Các quy định khác	Thực hiện đúng quy tắc ứng xử của Trường

Thái Bình, ngày tháng năm 2021

1. Trưởng Khoa
(Ký, ghi rõ họ tên)

Pham Thi Le

Trưởng bộ môn
(Ký, ghi rõ họ tên)

Nguyen Thai Ha

Giảng viên
(Ký, ghi rõ họ tên)

Tran Thi Phuong Chi