财务报表分析课程教学大纲

课程名称	中文：财务报表分析		
	英文： Financial Statement Analysis		
授课对象	MPAcc 学员	**学分**	2 学分
课程描述	财务报表分析是以会计报表资料为主要依据，从会计数据表面去解释会计信息的内涵与质量，分析中不仅包括对会计报表所披露的信息内涵的分析，还包括对会计原则与政策的局限性分析、会计方法选择及变动的分析、会计信息的真实性分析等。财务报表分析将应用专门的分析技术与方法，通过对企业的资产质量、资本结构质量、利润质量以及现金流量质量等方面的分析，对企业的筹资能力、偿债能力、投资收益、盈利能力、企业价值等方面作出评价，从而得出对企业财务状况、经营成果及现金流量的全面、综合的判断，为企业的投资者、债权人、经营者及其关注企业的其他组织或个人，了解企业过去、评价企业现状、预测企业未来，做出正确决策提供准确的信息或依据。		
先修课程	应先修读基础会计、中级财务会计、成本会计、财务管理、管理会计、管理学原理等课程		
课程目标	1、通过本课程的学习，使学生能够全面深入地掌握财务报表分析的知识，具有较强的财务报表分析能力； 2、能够根据用户的信息要求，结合实际情况，进行财务报表分析工作，毕业后能够很快适应财务报表分析工作的需要。		
预期学习成果（能力）	通过案例讨论教学，使学生学会利用企业财务报表对企业的财务状况、经营成果、现金流量进行分析和评价。培养学生分析、解决企业管理问题的实际能力；提高学生的时间管理能力、演讲能力以及语言组织能力，并对学生独立开展科研活动的意识培养和能力培养大有益处。		
教学方式	为了体现本课程的实务特色，课堂教学部分采取案例教学方法，通过案例分析与讨论，注重对学生学习过程的评价。		
评分体系	案例分析（70%）、课题讨论及考勤（30%%）		

教学重点、难点：

重点：

1. 财务报表分析的框架与路径
2. 资产项目质量分析
3. 利润质量分析
4. 利润结构与盈利模式分析
5. 现金流量质量分析

难点：

1. 资产负债表一些具体项目的解读，特别是一些具体项目要涉及到对会计处理相关规范的深入了解。
2. 利润质量分析中，利润表与资产负债表、现金流量表相关项目的结合分析
3. 合并报表的分析方法与应用
4. 对企业财务状况质量的总体诊断与分析，并进行管理透视

教学内容	基本要求
按章、节具体列出教学内容	具体列出教学的基本要求，如了解、理解、掌握及应用等。
第一章 财务报表分析概论	
第一节 财务报表分析的起源和演变	◆了解财务报表分析的起源和演变；
第二节 财务报表分析的概念、作用和内容	◆了解财务报表分析的作用和内容；
第三节 财务报表分析的基本方法	◆掌握财务报表分析的常规方法；
第四节 财务报表分析的框架与路径	◆掌握财务报表分析的框架与路径。
第二章 财务报表分析基础	
第一节 企业财务报告概述	◆掌握企业财务报表的构成体系及报表之间的内在联系；
第二节 制约企业报表编制的基本会计假设	◆掌握制约企业报表编制的基本会计假设；
第三节 制约企业报表编制的一般原则	◆了解制约企业报表编制的惯例与原则；
第四节 制约企业财务报表编制的法规体系	◆了解制约企业财务报表编制的法规因素；
第五节 上市公司的信息披露制度	◆了解上市公司的信息披露制度。
第三章 资产质量分析	
第一节资产负债表的作用	◆掌握资产负债表的作用及应用；
第二节资产负债表的结构与披露要求	◆掌握资产负债表的结构与披露要求；
第三节资产按照质量分类的理论	◆掌握资产质量特征及其分析方法；
第四节流动资产项目质量分析	◆掌握流动资产项目质量分析要点；
第五节主要非流动资产项目质量分析	◆掌握主要非流动资产项目质量分析要点；
第六节资产质量的总括分析	◆掌握资产质量的总括分析要点。
第四章 资本结构质量分析	
第一节 负债项目的构成与质量分析	◆了解负债项目的构成与质量分析；
第二节 应交所得税、递延所得税负债（资产）、会计利润与应纳税所得额相互关系的分析	◆掌握应交所得税、递延所得税负债（资产）、会计利润与应纳税所得额相互关系的分析方法；
第三节 所有者权益项目构成与质量分析	◆掌握所有者权益项目构成与质量分析方法；

第四节 资本结构与资本结构质量分析	◆掌握资本结构与资本结构质量分析方法；
第五节 资产负债表的总括分析	◆掌握资产负债表的总括分析方法。
第五章 利润表的格式与结构	
第一节 利润表收入的确认与计量	◆了解利润表收入的确认与计量；
第二节 利润表费用类项目及其他项目的确认与计量	◆了解利润表费用类项目及其他项目的确认与计量；
第三节 利润质量分析	◆掌握利润质量分析的方法；
第四节 利润质量恶化的主要表现	◆了解利润质量恶化的主要表现；
第五节 利润结构与盈利模式分析	◆学会分析利润结构与盈利模式分析；
第六节 所有者权益变动表分析	◆学会所有者权益变动表分析。
第六章 现金流量质量分析	
第一节 现金流量表及现金流量的分类	◆了解现金流量表及现金流量的分类；
第二节 现金流量质量分析	◆掌握现金流量质量分析；
第三节 影响现金流量变化的主要原因分析	◆掌握影响现金流量变化的主要原因分析方法。
第七章 合并报表分析	
第一节 企业合并的类型	◆了解企业合并的类型；
第二节 合并报表的相关概念	◆了解合并报表的相关概念；
第三节 合并报表编制的一般原理	◆了解合并报表编制的一般原理；
第四节 合并报表分析	◆掌握合并报表分析的方法。
第八章 财务报表的综合分析方法	
第一节 财务比率分析	◆了解财务比率分析；
第二节 我国评价企业财务状况的指标体系	◆了解我国评价企业财务状况的指标体系；
第三节 比率分析方法的正确运用	◆掌握比率分析方法的正确运用；
第四节 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的综合分析方法；
第五节 不同企业间进行比较分析时应注意的问题	◆了解不同企业间进行比较分析时应注意的问题。

课程内容与学时分配

章	教学内容	学时分配			
		理论	实验	上机	实践

1	第一章财务报表分析概论	4			
2	第二章财务报表分析基础	2			
3	第三章：资产质量分析	10			
4	第四章资本结构质量分析	4			
5	第五章利润质量与所有者权益变动表分析	3			
6	第六章 现金流量质量分析	3			
7	第七章 合并报表分析	2			
8	第八章 财务报表的综合分析方法	2			
9	案例分析	2			
合计		32			

注：合并报表内容可融入其他章节一起讲解

教材选用及参考资料

教材选用

1. 《财务报表分析》（第三版），主编张新民 钱爱民，中国人民大学出版社，2014 年 06 月

参考资料

1. 《财务报表分析》作者:王化成 等主编出版社:中国人民大学出版社出版时间:2014 年 07 月
2. 财务报表分析（第四版）（金融学译丛）作者:马丁·弗里德森（Martin Fridson）等，中国人民大学出版社，:2016 年 06 月
3. 《财务报表分析》（第三版），作者:张新民 王秀丽出版社:高等教育出版社出版时间:2016 年 03 月
4. 《财务报表分析（第三版）》案例分析与学习指导，作者:钱爱民 等编著出版社:中国人民大学出版社出版时间:2014 年 07 月
5. 《战略视角下的财务报表分析》，作者:张新民出版社:高等教育出版社出版时间:2017 年 01 月