
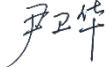


《 财务报表分析》本科课程教学大纲

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	1060093	课程学分		2	
课程学时	32	理论学时	32	实践学时	0
开课学院	商学院	适用专业与年级		经济类专业 2 年级以上	
课程类别与性质	专业选修课	考核方式		考查	
选用教材	《财务报表分析》张新民 ISBN978-7-300-31078-7 中国人民大学出版社 第六版			是否为 马工程教材	是
先修课程	基础会计学				
课程简介	<p>财务报表分析课程是经济类学科本科专业的一门专业限定选修课。</p> <p>在教学计划中，本课程按照会计报表的解读、会计报表的分析和会计报表的综合分析三个层次展开内容，侧重于阐述财务会计报表的生成和分析以会计实务为主的知识，是属于应用技能的一般课程。</p> <p>本课程是先修课程《会计学》中关于财务会计报表内容的延伸和深化。随着信息技术的日益发展，作为以充分利用财务信息为研究对象的《财务报表分析》课程将在学科中占有更重要的地位。</p>				
选课建议与学习要求	《财务报表分析》课程适合于会计学专业和国际经济、贸易专业、工商管理类本科开设，建议在第 4-6 学期安排。				
大纲编写人	朱伟伟 (签名)		制/修订时间	2023 制/2024 年 修订	

专业负责人	 (签名)	审定时间	2024.2.27
学院负责人	 (签名)	批准时间	2024.2.27

二、课程目标与毕业要求

(一) 课程目标

类型	序号	内容
知识目标	1	理解财务报表（资产负债表、利润表、现金流量表、股东变动表）的概念及关系，能对上述财务报表进行综合分析。
	2	
技能目标	3	能够采用比率分析法进行综合分析
	4	能够采用项目质量分析法等进行综合财务报表分析
素养目标 (含课程思政目标)	5	专业知识与德育元素自然和谐，明确爱国、诚信、敬业、友爱的精神，建立符合社会主义道德要求的价值观。
	6	培养财务诚信为本，实事求是的工作素质。

(二) 课程支撑的毕业要求

L01 品德修养: 拥护中国共产党的领导，坚定理想信念，自觉涵养和积极弘扬社会主义核心价值观，增强政治认同、厚植家国情怀、遵守法律法规、传承雷锋精神，践行“感恩、回报、爱心、责任”八字校训，积极服务他人、服务社会、诚信尽责、爱岗敬业。

①爱党爱国，坚决拥护党的领导，热爱祖国的大好河山、悠久历史、灿烂文化，自觉维护民族利益和国家尊严。

②遵纪守法，增强法律意识，培养法律思维，自觉遵守法律法规、校纪校规。

③奉献社会，富有爱心，懂得感恩，自觉传承和弘扬雷锋精神，具有服务社会的意愿和行动，积极参加志愿者服务。

④诚信尽责，为人诚实，信守承诺，勤奋努力，精益求精，勇于担责。

⑤爱岗敬业，热爱所学专业，勤学多练，锤炼技能。熟悉本专业相关的法律法规，在实习实践中自觉遵守职业规范，具备职业道德操守。

L02 专业能力: 具有人文科学素养，具备从事会计工作或专业的理论知识、实践能力。

①具有专业所需的人文科学素养。

②财务管理分析能力: 掌握财务管理四大核心技能: 投资、筹资、营运及

利润分配，并能对财务相关问题进行预测、决策、分析和评价。

③会计核算与监督能力：掌握企业会计工作流程、会计记账流程、记账规则、报表生成及财务报表运用等知识，具备会计岗位工作能力。

④会计软件操作与应用能力：系统地掌握一种或者多种财务软件，并能应用财务软件进行会计核算、会计业务处理、会计信息流管理。

⑤风险管理控制能力：系统地掌握风险管理理论与方法，掌握其在会计、财务中的运用，具有解决风险管控实际问题的能力。

L03 表达沟通：理解他人的观点，尊重他人的价值观，能在不同场合用书面或口头形式进行有效沟通。

①倾听他人意见、尊重他人观点、分析他人需求。

②应用书面或口头形式，阐释自己的观点，有效沟通。

L04 自主学习：能根据环境需要确定自己的学习目标，并主动地通过搜集信息、分析信息、讨论、实践、质疑、创造等方法来实现学习目标。

①能根据需要确定学习目标，并设计学习计划。

②能搜集、获取达到目标所需要的学习资源，实施学习计划、反思学习计划、持续改进，达到学习目标。

L05 健康发展：懂得审美、热爱劳动、为人热忱、身心健康、耐挫折，具有可持续发展的能力。

①身体健康，具有良好的卫生习惯，积极参加体育活动。

②心理健康，学习和参与心理调适各项活动，耐挫折，能承受学习和生活中的压力。

③懂得审美，有发现美、感受美、鉴赏美、评价美、创造美的能力。

④热爱劳动，具有正确的劳动观念和态度，热爱劳动和劳动人民，养成劳动习惯。

⑤持续发展，具有爱护环境的意识，与自然和谐相处的环保理念与行动；具备终生学习的意识和能力。

L06 协同创新：同群体保持良好的合作关系，做集体中的积极成员，善于自我管理和团队管理；善于从多个维度思考问题，利用自己的知识与实践来提出新设想。

①在集体活动中能主动担任自己的角色，与其他成员密切合作，善于自我管理和团队管理，共同完成任务。

<p>②有质疑精神，能有逻辑的分析与批判。</p> <p>③能用创新的方法或者多种方法解决复杂问题或真实问题。</p> <p>④了解行业前沿知识技术。</p>
<p>L07 信息应用：具备一定的信息素养，并能在工作中应用信息技术和工具解决问题。</p> <p>①能够根据需要进行专业文献检索。</p> <p>②能够使用适合的工具来搜集信息，并对信息加以分析、鉴别、判断与整合。</p> <p>③熟练使用计算机，掌握常用办公软件。</p>
<p>L08 国际视野：具有基本的外语表达沟通能力与跨文化理解能力，有国际竞争与合作的意识。</p> <p>①具备外语表达沟通能力，达到本专业的要求。</p> <p>②理解其他国家历史文化，有跨文化交流能力。</p> <p>③有国际竞争与合作意识。</p>

(三) 毕业要求与课程目标的关系

毕业要求	指标点	支撑度	课程目标	对指标点的贡献度
LO1	(4)	M	专业知识与德育元素自然和谐，明确爱国、诚信、敬业、友爱的精神，建立符合社会主义道德要求的价值观。	100%
LO2	(1)	H	能够采用比率分析法进行综合分析	50%
			能够采用项目质量分析法等进行综合财务报表分析	50%
LO6	(3)	L	理解财务报表（资产负债表、利润表、现金流量表、股东变动表）的概念及关系，能对上述财务报表进行综合分析。	100%

三、课程内容与教学设计

(一) 各教学单元预期学习成果与教学内容

第1单元 财务分析基础（理论课时2）

教学内容：

1.1 财务分析基础的任务设计

1.2 财务分析基础的工作任务

工作任务一 搜集财务分析信息

工作任务二 设计财务分析的程序与方法

工作任务三 运用财务分析评价技术展示财务分析结论

知识要求：

①知道数据和财务信息的含义和联系；

②理解财务报表分析为各方面的信息使用者提供充分、可靠财务信息的意义。

能力要求：

能进行原始数据的搜集和整理。

课程思政：

① 社会责任， 合作共赢

② 职业操守， 严格遵循

教学重点：

财务信息和财务报表；财务报表分析的基本方法。

第2单元 资产负债表质量分析（理论课时10）

教学内容：

2.1 资产负债表分析的任务设计

2.2 资产负债表分析的工作任务

工作任务一 进行资产负债表水平分析评价

工作任务二 进行资产负债表垂直分析评价

工作任务三 进行资产负债表主要项目分析评价

工作任务四 对短期偿债能力进行分析评价

工作任务五 对长期偿债能力进行分析评价

知识要求：

①知道企业短期偿债能力分析指标；

②知道企业资本结构分析指标；

③理解影响企业短期和长期偿债能力的因素。

能力要求：

② 能进行资产负债表质量的分析，并进行一定的预、决策

③ 能进行偿债能力专项能力分析

课程思政：

① 社会责任， 合作共赢

② 职业操守， 严格遵循

教学重点：

影响企业短期和长期偿债能力的因素。

第3单元 利润表质量分析（理论课时8）

教学内容：

3.1 利润表分析的任务设计

3.2 利润表分析的工作任务

工作任务一 进行利润表综合分析

工作任务二 进行利润表分部分析

工作任务三 进行利润表的主要项目分析

工作任务四 进行盈利能力分析

知识要求：

①知道企业盈利能力指标的构成要素；

②理解企业能力的衡量标准。

能力要求：

①能进行利润表质量的分析，并进行一定的预、决策

②能进行盈利能力专项能力分析

课程思政：团队合作，协同创新精神

教学重点：

盈利能力的指标计算

第4单元 现金流量表质量分析（理论课时4）

教学内容：

4.1 现金流量表分析的任务设计

4.2 现金流量表分析的工作任务

工作任务一 进行现金流量表初步分析

工作任务二 进行现金流量表综合分析

工作任务三 进行现金流量与利润综合分析

工作任务四 进行现金流量表财务分析

知识要求：

①理解现金流量表的各项基本内容；

②运用现金流量表财务分析的计算方法。

能力要求：

①能进行现金流量表质量的分析，并进行一定的预、决策

②能进行各项专项能力分析的补充分析

课程思政：团队合作，协同创新精神

教学重点：

企业现金流量表综合分析方法

第5单元 所有者权益变动表质量分析（理论课时1）

教学内容：

5.1 所有者权益变动表分析的任务设计

5.2 所有者权益变动表分析的工作任务

工作任务一 进行所有者权益变动表综合评价

工作任务二 进行所有者权益变动表相关财务指标的分析

工作任务三 进行股利决策对所有者权益变动影响的分析

知识要求:

- ①理解所有者权益变动表的主要项目;
- ②运用股利决策对所有者权益变动的影响进行分析。

能力要求:

能进行所有者权益变动表质量的分析, 并进行一定的预、决策

课程思政:

- ① 社会责任, 合作共赢
- ② 职业操守, 严格遵循

教学重点:

运用股利决策对所有者权益变动的影响进行分析

第6单元 会计报表附注分析(理论课时1)

教学内容:

6.1 会计报表附注分析的任务设计

6.2 会计报表附注分析的工作任务

知识要求:

- ①知道上市公司的信息披露制度;
- ②理解上市公司主要定期报告的内容和差别。

能力要求:

能进行会计报表附注的信息分析

课程思政:

- ① 社会责任, 合作共赢
- ② 职业操守, 诚信为先

教学重点:

会计政策和会计估计

第7单元 营运能力与发展能力分析(理论课时4)

教学内容:

7.1 营运能力与发展能力分析的任务设计

7.2 营运能力与发展能力分析的工作任务

工作任务一进行营运能力分析

工作任务二 进行企业发展能力分析

知识要求:

<p>①理解影响企业营运能力的主要因素；</p> <p>②知道企业发展能力分析的主要指标；</p> <p>③运用经营杠杆分析方法；</p> <p>能力要求： 能进行专项能力的分析和相关数据的搜集整理</p> <p>课程思政：团队合作，协同创新精神</p> <p>教学要点： 企业营运能力的指标计算，发展能力分析的主要指标分析</p> <p>第8单元 财务综合分析评价与应用（理论课时 2）</p> <p>教学内容：</p> <p>8.1 财务综合分析评价与应用的任务设计</p> <p>8.2 财务综合分析评价与应用的工作任务</p> <p> 工作任务一 运用财务指标体系进行综合分析</p> <p> 工作任务二 运用财务报表预测分析防范财务风险</p> <p> 工作任务三 进行企业价值评估</p> <p>知识要求：</p> <p>①知道财务指标体系综合分析方法；</p> <p>②运用财务指标体系综合分析方法；</p> <p>③理解财务风险防范的方法。</p> <p>能力要求： 能进行企业财务的综合分析和相关数据的搜集整理</p> <p>课程思政：</p> <p>① 社会责任， 合作共赢</p> <p>② 职业操守， 严格遵循</p> <p>教学重点： 财务指标体系综合分析</p>

(二) 教学单元对课程目标的支撑关系

课程目标 \ 教学单元	1	2	3	4	5	6
1 互换性与标准化			√			
第一单元财务报表分析概念		√	√	√		
比率分析法与项目质量分析法	√	√	√			

(三) 课程教学方法与学时分配

教学单元	教与学方式	考核方式	学时分配		
			理论	实践	小计
1 互换性与标准化	授课	考查			
第一单元财务报表分析概念	授课	考查	2		
比率分析法与项目质量分析法	授课	考查	2		
合计					

(四) 课内实验项目与基本要求

序号	实验项目名称	目标要求与主要内容	实验时数	实验类型
1				
2				
3				

实验类型：①演示型 ②验证型 ③设计型 ④复合型

四、课程思政教学设计

主体设计：

- 1、突出国家颁布财务会计国家颁布的法律学习。
- 2、具体针对财务报表分析要以真实、可靠、诚信为工作基调。
- 3、突出财务报表分析要为社会主义制度、为国家建设服务。

五、课程考核

总评构成	占比 (%)	考核方式	课程目标						合计
X1	50	笔试	20	10	20	50			100
X2	10	表现记录	50	50					100
X3	20	综合练习	20	10	20	50			100

X4	20	综合练习	20	10	20	50			100
----	----	------	----	----	----	----	--	--	-----

评价标准细则（选填）

考核项目	课程目标	考核要求	评价标准			
			优 100-90	良 89-75	中 74-60	不及格 59-0
X1		能运用财务报表（资产负债表、利润表、现金流量表等）进行分析。	在试卷中，对各知识单元的掌握程度全面达到预期学习结果，错误率在10%以下。	在试卷中，对各知识单元的掌握程度较好达到预期学习结果，错误率在20%左右。	在试卷中，对各知识单元的掌握程度基本达到预期学习结果，错误率在30%左右。	在试卷中，对各知识单元的掌握程度达不到预期学习结果，错误率在40%以上。
X2		掌握比率分析法、项目质量分析法等方法进行财务报表综合分析。	知识及概念掌握全面，运用得当；解题过程正确、完整，逻辑性强，答案正确率超过90%，书写清晰。	知识及概念掌握较全面，能够运用；解题过程基本正确、完整，答案正确率超过75%。	知识及概念掌握程度一般，不能正确运用；解题过程中存在错误，答案正确率超过60%。	没有掌握知识及概念，不会运用基本原理及方法；解题过程错误且不完整，答案正确率低于60%。
X3						
X4						
X5						

六、其他需要说明的问题

--