

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN**1. Thông tin chung về học phần**

- Tên học phần (Tiếng Việt): Phân tích báo cáo tài chính.
- Tên học phần (Tiếng Anh): Financial statements analysis.
- Mã học phần:
- Số tín chỉ: 3
- Thuộc chương trình đào tạo của bậc, ngành:
- Các học phần kế tiếp (Những học phần ngay sau học phần này nếu có)
- Giờ tín chỉ đối với các hoạt động

Nghe giảng lý thuyết	: 35 tiết
Làm bài tập trên lớp	: 5 tiết
Hoạt động theo nhóm	: 5 tiết
Tự học	: 15 giờ

- Khoa/ Bộ môn phụ trách học phần: Khoa Kinh tế - Tài chính; Tổ bộ môn Kế toán.

2. Các học phần trước (Tên các học phần sinh viên cần phải học trước nếu có): Nguyên lý kế toán.

3. Mục tiêu của học phần

- Kiến thức: Chuyên sâu về đọc hiểu tình hình tài chính của doanh nghiệp được thể hiện trên các báo cáo tài chính. Phân tích rủi ro và dự báo tài chính trong tương lai.
- Kỹ năng: Sử dụng được các công cụ phân tích trong đánh giá tình hình tài chính công ty.
- Thái độ, chuyên cần: Phải chú ý nghe giảng, thảo luận và thuyết trình.

4. Chuẩn đầu ra

	Nội dung	Đáp ứng CĐR CTĐT
Kiến thức	4.1.1. Đọc hiểu được các báo cáo tài chính. 4.1.2. Hiểu được tác động của đòn bẩy lên rủi ro của công ty. 4.1.3. Nắm được cách thức sử dụng các phương pháp đánh giá tài chính	K1, K2
Kỹ năng	4.2.1. Chọn lọc thông tin phù hợp trong báo cáo tài chính hỗ trợ cho việc phân tích tài chính của công ty. 4.2.2. Vận dụng được các công cụ tài chính vào phân tích rủi ro của công ty.	S1, S2
Thái độ	4.3.1. Ứng xử phù hợp với môi trường giáo dục, tuân thủ các quy định của nhà trường và có ý thức cộng đồng. 4.3.2. Có trách nhiệm với bản thân, tinh thần hợp tác làm việc nhóm.	A1, A2

5. Mô tả tóm tắt nội dung học phần

Môn học cung cấp những kiến thức chuyên sâu: Phương pháp đánh giá các chỉ tiêu tài chính (Phương pháp so sánh, phân tích nhân tố, phương pháp đạo hàm và tích phân). Phân tích cấu trúc tài chính bao gồm cấu trúc tài sản nợ và cấu trúc tài sản có. Phân tích dòng tiền và năng lực thanh toán. Phân tích hiệu quả sử dụng nguồn tài trợ. Phân tích tối ưu hóa thu nhập từ đó quyết định một cơ cấu nguồn tài trợ tối ưu. Phân tích rủi ro & dự báo tài chính. Dự báo tài chính theo doanh thu và theo chỉ số tài chính. Và dự báo rủi ro phá sản bằng cách sử dụng những mô hình hiện đại được áp dụng trên thế giới.

6. Nội dung và lịch trình giảng dạy

Buổi i	Nội dung	Hoạt động của GV	Hoạt động của SV	Giáo trình chính	Tài liệu tham khảo	Ghi chú
1	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.1 ĐỐI TƯỢNG CỦA PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.1.1 Bảng cân đối. 1.1.2 Báo cáo thu nhập. 1.1.3 Báo cáo lưu chuyển tiền. 1.1.4 Thuyết minh báo cáo tài chính. 1.1.5 Nội dung phân tích tài chính doanh nghiệp.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm	[1] Bài 1		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
2	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.2 PHƯƠNG PHÁP ĐÁNH GIÁ CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH 1.2.1 Phương pháp so sánh. 1.2.2 Phương pháp phân tích nhân tố. 1.2.3 Các phương pháp phân tích tài chính hiện đại.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 1		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
3	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.3 Bài tập tình huống	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận,	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm	[1] Bài 1		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3

		làm việc nhóm -Làm bài tập	-Làm bài tập			
4	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.1 PHÂN TÍCH CƠ CẤU TÀI SẢN NỢ. 2.2 PHÂN TÍCH CƠ CẤU TÀI SẢN CÓ.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 2		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
5	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.3 PHÂN TÍCH TÌNH HÌNH ĐẢM BẢO NGUỒN TÀI TRỢ. 2.3.1 Phân tích đảm bảo nguồn tài trợ theo quan điểm luân chuyển vốn. 2.3.2 Phân tích đảm bảo nguồn tài trợ theo tính ổn định của vốn.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 2		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
6	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.4. Bài tập tình huống	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 2		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
7	BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.1 PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN. 3.1.1 Phân tích dòng ngân quỹ. 3.1.2 Phân tích lưu chuyển tiền.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 3		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3

8	<p>BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.2 PHÂN TÍCH NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.2.1 Phân tích thanh khoản. 3.2.2 Phân tích năng lực thanh toán kỳ hạn. 3.2.3 Phân tích tình hình thanh toán các khoản chiếm dụng tạm thời.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập 	<ul style="list-style-type: none"> -Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập 	[1] Bài 3		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
9	<p>BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.3 Bài tập tình huống.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập 	<ul style="list-style-type: none"> -Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập 	[1] Bài 3		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
10	<p>BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.1 PHÂN TÍCH CHI PHÍ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.2 PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SINH LỜI. 4.3 PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SINH LỜI THEO PHƯƠNG PHÁP DUPONT.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập 	<ul style="list-style-type: none"> -Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập 	[1] Bài 4		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
11	<p>BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.4 PHÂN TÍCH TỐI ƯU HÓA THU NHẬP. 4.5 PHÂN TÍCH BIÊN ĐỘ AN TOÀN. 4.6 PHÂN TÍCH QUYẾT ĐỊNH CƠ CẤU NGUỒN TÀI TRỢ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập 	<ul style="list-style-type: none"> -Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập 	[1] Bài 4		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
12	<p>BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.5 Bài tập tình huống.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Thuyết giảng -Đặt câu hỏi 	<ul style="list-style-type: none"> -Nghe giảng -Trả lời câu hỏi 	[1] Bài 4		Giải quyết mục tiêu 4.1.1

		-Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Thảo luận nhóm -Làm bài tập			4.1.2 4.1.3
13	BÀI 5: PHÂN TÍCH RỦI RO & DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.1 PHÂN TÍCH RỦI RO. 5.2 DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.2.1 Dự báo theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 5		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
14	BÀI 5: PHÂN TÍCH RỦI RO & DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.2.2 Dự báo theo phương pháp chỉ số tài chính. 5.2.3 Dự báo dòng tiền. 5.3 Dự báo rủi ro phá sản. 5.4. Bài tập tình huống.	-Thuyết giảng -Đặt câu hỏi -Hướng dẫn thảo luận, làm việc nhóm -Làm bài tập	-Nghe giảng -Trả lời câu hỏi -Thảo luận nhóm -Làm bài tập	[1] Bài 5		Giải quyết mục tiêu 4.1.1 4.1.2 4.1.3
15	ÔN TẬP.	- Làm bài tập - Ôn bài	- Làm bài tập			

7. Nhiệm vụ của sinh viên

- Tham dự tối thiểu 80% số tiết học
- Thực hiện đầy đủ làm việc nhóm, làm bài tập về nhà
- Nghiêm túc trong lớp học, đi học đúng giờ
- Tham dự đầy đủ các kì thi của môn học

8. Đánh giá kết quả học tập của sinh viên

8.1. Cách đánh giá

TT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Mục tiêu
I	Điểm quá trình học		40%	
1	Điểm chuyên cần	Tính trên số tiết học	10%	4.3
2	Điểm bài tập, phát biểu	Trả lời câu hỏi và làm bài tập	40%	4.1.1 đến 4.1.3
3	Điểm thi giữa kì	Thi viết + trắc nghiệm	50%	4.1.1; 4.2.1
II	Điểm thi cuối kì	Thi viết + trắc nghiệm	60%	4.1.1 đến 4.1.3

8.2. Cách tính điểm

- Điểm thành phần và cuối kì tính trên thang điểm 10, làm tròn đến 0,5.
- Điểm học phần là tổng điểm các điểm thành phần tính theo trọng số ở trên, làm tròn tới một chữ số thập phân.

9. Tài liệu học tập

- Giáo trình chính [1] Giáo trình của Khoa biên soạn.
Tài liệu tham khảo [2] Financial Statement Analysis, Leopold A. Bernstein, John J. Wild
thêm [3] Financial Statement Analysis and Stock Valuation, Penman

10. Hướng dẫn sinh viên tự học

Buổi	Nội dung	Hình thức tổ chức dạy học học phần					Tổng	
		Lên lớp			Thực hành, thí nghiệm, thực tập	Tự học, tự nghiên cứu		
		Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
1	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.1 ĐỐI TƯỢNG CỦA PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.1.1 Bảng cân đối. 1.1.2 Báo cáo thu nhập. 1.1.3 Báo cáo lưu chuyển tiền. 1.1.4 Thuyết minh báo cáo tài chính. 1.1.5 Nội dung phân tích tài chính doanh nghiệp.	150p					3	6
2	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.2 PHƯƠNG PHÁP ĐÁNH GIÁ CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH 1.2.1 Phương pháp so sánh. 1.2.2 Phương pháp phân tích nhân tố. 1.2.3 Các phương pháp phân tích tài chính hiện đại.	100p	25p	25p			3	6
3	BÀI 1: TỔNG QUAN PHÂN TÍCH TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP. 1.3 Bài tập tình huống		125p	25p			3	6
4	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.1 PHÂN TÍCH CƠ CẤU TÀI SẢN NỢ. 2.2 PHÂN TÍCH CƠ CẤU TÀI SẢN	100p	25p	25p			3	6

	CÓ.						
5	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.3 PHÂN TÍCH TÌNH HÌNH ĐẢM BẢO NGUỒN TÀI TRỢ. 2.3.1 Phân tích đảm bảo nguồn tài trợ theo quan điểm luân chuyển vốn. 2.3.2 Phân tích đảm bảo nguồn tài trợ theo tính ổn định của vốn.	100p	25p	25p		3	6
6	BÀI 2: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH. 2.4. Bài tập tình huống		125p	25p		3	6
7	BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.1 PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN. 3.1.1 Phân tích dòng ngân quỹ. 3.1.2 Phân tích lưu chuyển tiền.	100p	25p	25p		3	6
8	BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.2 PHÂN TÍCH NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.2.1 Phân tích thanh khoản. 3.2.2 Phân tích năng lực thanh toán kỳ hạn. 3.2.3 Phân tích tình hình thanh toán các khoản chiếm dụng tạm thời.	100p	25p	25p		3	6
9	BÀI 3: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN VÀ NĂNG LỰC THANH TOÁN. 3.3 Bài tập tình huống.		125p	25p		3	6
10	BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.1 PHÂN TÍCH CHI PHÍ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.2 PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SINH LỜI. 4.3 PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SINH LỜI THEO PHƯƠNG PHÁP DUPONT.	100p	25p	25p		3	6
11	BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.4 PHÂN TÍCH TỐI ƯU HÓA THU NHẬP. 4.5 PHÂN TÍCH BIÊN ĐỘ AN TOÀN. 4.6 PHÂN TÍCH QUYẾT ĐỊNH CƠ	100p	25p	25p		3	6

	CẤU NGUỒN TÀI TRỢ.						
12	BÀI 4: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ SỬ DỤNG NGUỒN TÀI TRỢ. 4.5 Bài tập tình huống.		125p	25p		3	6
13	BÀI 5: PHÂN TÍCH RỦI RO & DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.1 PHÂN TÍCH RỦI RO. 5.2 DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.2.1 Dự báo theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu.	100p	25p	25p		3	6
14	BÀI 5: PHÂN TÍCH RỦI RO & DỰ BÁO TÀI CHÍNH. 5.2.2 Dự báo theo phương pháp chỉ số tài chính. 5.2.3 Dự báo dòng tiền. 5.3 Dự báo rủi ro phá sản. 5.4. Bài tập tình huống.	100p	25p	25p		3	6
15	ÔN TẬP.	100p	25p	25p		3	6

Ngày....tháng ... năm 201...

Trưởng khoa

(Ký và ghi rõ họ tên)

Ngày...tháng ... năm 201...

Tổ trưởng Bộ môn

(Ký và ghi rõ họ tên)

Ngày...tháng năm 201...

Người biên soạn

(Ký và ghi rõ họ tên)

Ngày... tháng... Năm 201

Ban giám hiệu