

**BỘ CÔNG THƯƠNG
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SAO ĐỎ

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Số tín chỉ: 03

Trình độ đào tạo: Đại học

Ngành đào tạo: Kế toán

Năm 2022

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN**Trình độ đào tạo: Đại học****Ngành đào tạo: Kế toán****1. Tên học phần:** Phân tích báo cáo tài chính**2. Mã học phần:** KETOAN 012**3. Số tín chỉ:** 3 (2,1)**4. Trình độ cho sinh viên:** Năm thứ hai**5. Phân bổ thời gian**

- Lên lớp: 30 tiết lý thuyết, 30 tiết thực hành

- Tự học: 90 giờ

6. Điều kiện tiên quyết: Nguyên lý kế toán**7. Giảng viên**

STT	Học hàm, học vị, họ tên	Số điện thoại	Email
1.	ThS. Lương Thị Hoa	0399.652.826	hoaluong.aof@gmail.com
2.	ThS. Vũ Thị Thanh Thủy	0986.591.468	vuthuykinhte@gmail.com
3.	ThS. Vũ Thị Lý	0976.365.265	lyvu1985@gmail.com

8. Mô tả nội dung của học phần

Phân tích báo cáo tài chính là một môn khoa học xã hội, nó phân tích và đánh giá sâu các nội dung thông qua dữ liệu của hệ thống báo cáo tài chính; trang bị cho sinh viên những kiến thức cơ bản về các chỉ tiêu tài chính, phương pháp phân tích các nội dung trên báo cáo tài chính theo yêu cầu.

9. Mục tiêu và chuẩn đầu ra học phần**9.1. Mục tiêu**

Mục tiêu học phần thỏa mãn mục tiêu của chương trình đào tạo:

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Đáp ứng mục tiêu của CTĐT
MT1	Kiến thức		
MT1.1	Hiểu được những nội dung cơ bản của hệ thống báo cáo tài chính, cơ sở dữ liệu phục vụ công tác phân tích báo cáo tài chính.	3	[1.2.1.1.a]

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Đáp ứng mục tiêu của CTĐT
MT1.2	Vận dụng các kiến thức cơ bản để xử lý dữ liệu phục vụ công tác phân tích tình hình nguồn vốn, sử dụng vốn, hiệu quả sử dụng vốn, công nợ, khả năng thanh toán...	3	[1.2.1.1.a]
MT2	Kỹ năng		
MT2.1	Có khả năng hệ thống hóa được các dữ liệu cần sử dụng trong quá trình phân tích các nội dung từ hệ thống báo cáo tài chính.	4	[1.2.2.2]
MT2.2	Có kỹ năng vận dụng linh hoạt cơ sở dữ liệu từ hệ thống báo cáo tài chính để phân tích các nội dung theo yêu cầu của nhà quản trị.	4	
MT3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
MT3.1	Có thái độ tích cực trong học tập và chịu trách nhiệm với các nhiệm vụ được phân công.	4	[1.2.3.1.]
MT3.2	Có kỹ năng đánh giá những tác động của các quan hệ tài chính đến hoạt động của nền kinh tế.	4	

9.2. Chuẩn đầu ra

Sự phù hợp của chuẩn đầu ra học phần với chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo:

CDR học phần	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Đáp ứng CDR của CTĐT
CDR1	Kiến thức		
CDR1.1	Trình bày được nội dung cơ bản của phân tích báo cáo tài chính, cơ sở dữ liệu phục vụ công tác phân tích báo cáo tài chính.	4	[2.1.4]
CDR1.2	Nắm được hệ thống báo cáo tài chính của doanh nghiệp: Bảng cân đối kế toán; Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh; Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4	

CDR học phần	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Đáp ứng CDR của CTĐT
	và Thuyết minh báo cáo tài chính.		
CDR1.3	Nội dung phân tích sự biến động và cơ cấu nguồn vốn; Chính sách tài trợ của doanh nghiệp	4	
CDR1.4	Phân tích cơ cấu và sự phân bổ vốn trong doanh nghiệp; Chính sách đầu tư và phân phối lợi nhuận. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản, nguồn vốn của doanh nghiệp.	4	
CDR2	Kỹ năng		
CDR2.1	Phân tích, đánh giá các nội dung dựa trên hệ thống báo cáo tài chính theo yêu cầu.	4	
CDR2.2	Xác định nguyên nhân và đưa ra giải pháp nâng cao hiệu quả sử dụng các nguồn vốn; Hiệu quả sử dụng tài sản; Tiềm lực kinh tế... của doanh nghiệp	4	[2.2.1]
CDR3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
CDR3.1	Có khả năng làm việc độc lập hoặc làm việc theo nhóm, chịu trách nhiệm cá nhân và trách nhiệm đối với nhóm trong điều kiện làm việc thay đổi.	4	
CDR3.2	Có năng lực hướng dẫn, giám sát người khác cùng thực hiện nhiệm vụ chuyên môn.	4	[2.3.2]

10. Ma trận liên kết nội dung với chuẩn đầu ra học phần

Chương	Nội dung học phần	Chuẩn đầu ra của học phần									
		CDR1						CDR2		CDR3	
		CDR 1.1	CDR 1.2	CDR 1.3	CDR 1.4	CDR 1.5	CDR 1.6	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 3.1	CDR 3.2
1	Chương 1: Tổng quan về phân tích báo cáo tài chính 1.1. Mục tiêu, chức năng của phân tích báo cáo tài chính 1.2. Ý nghĩa, nhiệm vụ của phân tích báo cáo tài chính. 1.3. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính. 1.4. Kỹ thuật phân tích báo cáo tài chính. 1.5. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính	3						3	3	3	3
2	Chương 2: Cơ sở dữ liệu phục vụ cho phân tích báo cáo tài chính 2.1. Hệ thống báo cáo tài chính cung cấp thông tin tổng hợp về giá trị phục vụ công tác phân tích báo cáo tài chính 2.2. Hệ thống báo cáo tài chính hiện hành ở Việt Nam 2.3. Đọc và kiểm tra hệ thống báo cáo tài chính		4					4	4	4	4
3	Chương 3: Phân tích chính sách tài chính của doanh nghiệp 3.1. Phân tích chính sách huy động vốn của doanh nghiệp 3.2. Phân tích chính sách đầu tư của doanh nghiệp 3.3. Phân tích chính sách phân phối lợi nhuận			4				4	4	4	4
4	Chương 4: Phân tích tình hình sử dụng vốn trong doanh nghiệp 4.1. Phân tích sự biến động và cơ cấu phân bổ vốn 4.2. Phân tích tốc độ luân chuyển vốn lưu động 4.3. Phân tích hiệu quả sử dụng vốn				4			4	4	4	4
5	Chương 5: Phân tích tiềm lực tài chính của doanh nghiệp 5.1. Phân tích kết quả kinh doanh 5.2. Phân tích mức độ tạo tiền và tình hình lưu chuyển tiền tệ 5.3. Phân tích tình hình công nợ và khả năng thanh toán					4		4	4	4	4
6	Chương 6: Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản nguồn vốn của doanh nghiệp 6.1. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản 6.2. Phân tích hiệu quả sử dụng nguồn vốn 6.3. Phân tích hiệu quả sử dụng chi phí						4	4	4	4	4

11. Đánh giá học phần

11.1. Ma trận phương pháp kiểm tra đánh giá với chuẩn đầu ra học phần

STT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Phương pháp kiểm tra đánh giá (Hình thức, thời gian, thời điểm)	CDR của học phần			Ghi chú
					CDR1	CDR2	CDR3	
1	Điểm kiểm tra thường xuyên; điểm đánh giá nhận thức và thái độ; điểm chuyên cần.	01 điểm	20%	+Hình thức: Vấn đáp +Thời điểm: Các giờ học trên lớp.	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3, CDR1.4, CDR1.5, CDR1.6.	CDR2.1, CDR2.2.	CDR3.1, CDR3.2.	Trung bình cộng các điểm đánh giá
2	Điểm kiểm tra giữa học phần.	01 điểm	30%	+Hình thức: Tự luận; +Thời gian: 90 phút; +Thời điểm: Giờ học 19, 20 trên lớp.	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3.	CDR2.1, CDR2.2.	CDR3.1, CDR3.2.	01 bài kiểm tra
3	Điểm thi kết thúc học phần.	01 điểm	50%	+Hình thức: Tự luận; +Thời gian: 90 phút; +Thời điểm: Theo lịch thi học kỳ	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3, CDR1.4, CDR1.5, CDR1.6.	CDR2.1, CDR2.2.	CDR3.1, CDR3.2.	01 bài thi

11.2. Cách tính điểm học phần:

Điểm học phần là trung bình cộng các điểm thành phần đã nhân trọng số. Tính theo thang điểm 10, làm tròn đến một chữ số thập phân. Sau đó chuyển thành thang điểm chữ và thang điểm điểm 4.

12. Yêu cầu học phần

- Ý thức, thái độ học tập: Sinh viên đi học đầy đủ, đúng giờ, không bỏ tiết, nghỉ học có phép, có thái độ tích cực trong giờ học, có đóng góp ý kiến xây dựng bài, có tinh thần tự học, hỗ trợ bạn cùng lớp trong học tập, tổ chức học nhóm.

- Về nghiên cứu tài liệu: Sinh viên đọc trước tài liệu theo hướng dẫn của giảng viên trước khi đến lớp.

- Kiểm tra đánh giá: Sinh viên phải hoàn thành các bài tập được giao, đạt chất lượng theo yêu cầu của giảng viên; tham gia đầy đủ, đạt chất lượng các bài kiểm tra trên lớp và thi kết thúc học phần.

13. Tài liệu phục vụ học phần

- Tài liệu chính:

[1]. Đại học Sao Đỏ (2019), *Phân tích báo cáo tài chính*.

[2]. Nguyễn Văn Công (2019), *Phân tích báo cáo tài chính*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

- Tài liệu tham khảo:

[3.] Ngô Kim Phụng (2021), *Phân tích tài chính doanh nghiệp*, NXB Tài chính.

14. Nội dung chi tiết học phần và phương pháp dạy-học

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy-học	CĐR học phần
1	<p>Chương 1: Tổng quan về phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.1. Mục tiêu, chức năng của phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.2. Ý nghĩa, nhiệm vụ của phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.3. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.4. Kỹ thuật phân tích báo cáo tài chính</p> <p>1.5. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính</p> <hr/> <p>Bài thực hành số 1: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và thực hành các phương pháp phân tích BCTC.</p>	2(LT) 2(TH)	<p>Thuyết trình; Đàm thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <p>+ Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung.</p> <p>+ Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 1; [2]: Chương 1; [3]: Chương 1.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p> <p>+Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên.</p>	CĐR1.1, CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR3.1, CĐR3.2.
2	<p>Chương 2: Cơ sở dữ liệu phục vụ cho phân tích báo cáo tài chính</p> <p>2.1. Hệ thống báo cáo tài chính</p>	2(LT) 2(TH)	<p>Thuyết trình; Đàm thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p>	CĐR1.2, CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR3.1,

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy-học	CDR học phần
	<p>cung cấp thông tin tổng hợp về giá trị phục vụ công tác phân tích báo cáo tài chính</p> <p>2.2. Hệ thống báo cáo tài chính hiện hành ở Việt Nam</p> <p>2.3. Đọc và kiểm tra hệ thống báo cáo tài chính</p> <p>Bài thực hành số 2: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và đọc, kiểm tra hệ thống BCTC.</p>		<p>+ Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung.</p> <p>+ Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 2;</p> <p>[2]: Chương 2;</p> <p>[3]: Chương 2.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p> <p>+ Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên.</p>	CDR3.2.
3	<p>Chương 3: Phân tích chính sách tài chính của doanh nghiệp</p> <p>3.1. Phân tích chính sách huy động vốn của Doanh nghiệp</p> <p>3.2. Phân tích chính sách đầu tư của doanh nghiệp</p> <p>3.3. Phân tích chính sách phân phối lợi nhuận</p> <p>* Bài tập chương 3</p> <p>Bài thực hành số 3: Thu thập số liệu Bảng cân đối kế toán của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích tình hình nguồn vốn của doanh nghiệp.</p> <p>Bài thực hành số 4: Thu thập số liệu Bảng cân đối kế toán của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích chính sách tài trợ vốn của doanh nghiệp.</p> <p>Bài thực hành số 5: Thu thập</p>	6(LT) 6(TH)	<p>Thuyết trình; Đàm thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <p>+ Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung.</p> <p>+ Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 3;</p> <p>[2]: Chương 3;</p> <p>[3]: Chương 3.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p> <p>+ Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên.</p>	CDR1.3, CDR2.1, CDR2.2, CDR3.1, CDR3.2.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy-học	CDR học phần
	số liệu bảng cân đối kế toán của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích chính sách đầu tư của doanh nghiệp.			
4	<p>Chương 4: Phân tích tình hình sử dụng vốn trong doanh nghiệp</p> <p>4.1. Phân tích sự biến động và cơ cấu phân bổ vốn</p> <p>4.2. Phân tích tốc độ luân chuyển vốn lưu động</p> <p>4.3. Phân tích hiệu quả sử dụng vốn</p> <p>* Bài tập chương 4.</p> <p>Bài thực hành số 6: Thu thập số liệu bảng cân đối kế toán của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích sự biến động và cơ cấu phân bổ vốn.</p> <p>Bài thực hành số 7: Thu thập số liệu bảng cân đối kế toán và báo cáo kết quả kinh doanh của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích tốc độ luân chuyển vốn lưu động.</p> <p>Bài thực hành số 8: Thu thập số liệu bảng cân đối kế toán và báo cáo kết quả kinh doanh của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích hiệu quả sử dụng vốn của doanh nghiệp.</p> <p>Kiểm tra giữa học phần</p>	8(LT) 8(TH)	<p>Thuyết trình; Đàm thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung. + Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành. <p>- Sinh viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 4; [2]: Chương 4; [3]: Chương 4. + Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề. + Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên. 	CDR1.4, CDR2.1, CDR2.2, CDR3.1, CDR3.2.
5	Chương 5: Phân tích tiềm lực		Thuyết trình; Đàm	CDR1.5,

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy-học	CDR học phần
	<p>tài chính của doanh nghiệp</p> <p>5.1. Phân tích kết quả kinh doanh</p> <p>5.2. Phân tích mức độ tạo tiền và tình hình lưu chuyển tiền tệ</p> <p>5.3. Phân tích tình hình công nợ và khả năng thanh toán</p> <p>Bài tập chương 5</p> <p>Bài thực hành số 9: Thu thập số liệu báo cáo kết quả kinh doanh của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích chung kết quả kinh doanh của doanh nghiệp.</p> <p>Bài thực hành số 10: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích khả năng chi trả thực tế của doanh nghiệp.</p> <p>Bài thực hành số 11: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích tình hình công nợ và khả năng thanh toán của doanh nghiệp.</p>	<p>9(LT)</p> <p>9(TH)</p>	<p>thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung. + Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành. <p>- Sinh viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 5; [2]: Chương 5; [3]: Chương 5. + Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề. + Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên. 	<p>CDR2.1,</p> <p>CDR2.2,</p> <p>CDR3.1,</p> <p>CDR3.2.</p>
6	<p>Chương 6: Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản nguồn vốn của doanh nghiệp</p> <p>6.1. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản</p> <p>6.2. Phân tích hiệu quả sử dụng nguồn vốn</p> <p>6.3. Phân tích hiệu quả sử dụng</p>	<p>4(LT)</p> <p>4(TH)</p>	<p>Thuyết trình; Đàm thoại; Phương pháp giải quyết vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Thuyết trình, đàm thoại làm rõ nội dung. + Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên thực hành. 	<p>CDR1.6,</p> <p>CDR2.1,</p> <p>CDR2.2,</p> <p>CDR3.1,</p> <p>CDR3.2.</p>

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy-học	CDR học phần
	<p>chi phí</p> <p>Bài tập chương 6</p> <p>Bài thực hành số 12: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích tốc độ luân chuyển của tài sản trong doanh nghiệp.</p> <p>Bài thực hành số 13: Thu thập số liệu BCTC của 1 doanh nghiệp bất kỳ và tiến hành phân tích hiệu quả sử dụng chi phí trong doanh nghiệp.</p>		<p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 5;</p> <p>[2]: Chương 5;</p> <p>[3]: Chương 5.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p> <p>+ Thực hành dưới sự hướng dẫn của giảng viên.</p>	

Hải Dương, ngày 9 tháng 8 năm 2022

KT. HIỆU TRƯỞNG
PHÓ HIỆU TRƯỞNG

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN



TS. Nguyễn Thị Kim Nguyên

Nguyễn Minh Tuấn

Đinh Thị Kim Thiết