

《财务报告分析(双语)》

课程教学大纲

一、课程基本信息

课程类型	总学时为学时数	<input checked="" type="checkbox"/> 理论课（含上机、实验学时）			
	总学时为周数	<input type="checkbox"/> 实习 <input type="checkbox"/> 课程设计 <input type="checkbox"/> 毕业设计			
课程编码	7204621	总学时	48 学时	学分	3 学分
课程名称	财务报告分析(双语)				
课程英文名称	《Financial Statements Analysis》(Bilingual)				
适用专业	会计学				
开课部门	经济管理学院会计系				

二、课程性质与目标

《财务报告分析》（双语）是为会计系本科生开设一门专业双语指选课程。本课程运用专门的财务分析工具与方法，通过对企业财务活动及结果的分析，对企业的经营状况从各个角度进行分析与评价，为不同的各方利益主体提供所需信息，同时训练学生应用英语对外文财务报告进行分析和从事相关研究的初步能力。

知识目标：掌握会计报表解读、盈利能力分析、营运能力分析、偿债能力分析、发展能力分析等知识内容。

技能目标：具备了解经济业务与财务数据之间的联系，提升前置业务的数字嗅觉基本技能。

方法目标：运用 PEST 分析法、杜邦分析法、平衡记分卡等方法工具。

能力目标：形成能通过各种媒体资源查找所需财务信息，独立开展业务调查的能力。

思政目标：根据教育部印发的《高等学校课程思政建设指导纲要》，经管类课程要在课程教学中坚持以马克思主义为指导，构建中国特色哲学社会科学学科体系、学术体系、话语体系。要帮助学生了解相关专业和行业领域的国家战略、法律法规和相关政策，引导学生深入社会实践、关注现实问题，培育学生经世济民、诚信服务、德法兼修的职业素养。

针对财务报告分析这门课，设立如下具体目标：

(1) 熟悉国家有关法律法规，遵守商业道德和职业操守，树立团结务实

的工作作风；

(2) 掌握撰写财务、经营分析报告能力，为单位预测、决策和风险管理提供合理建议；

(3) 掌握国际会计惯例与准则，培育国际视野；

(4) 培养科学研究能力和创新意识，能够关注与应对不断变化的商业环境，提出创新性见解、进行创新性实验。

(5) 能认识到不断探索和学习的必要性，具有自主学习和终身学习的意识。

三、 课程教学基本内容与要求

1. 教学内容一 Introduction: Business Establishment, Operation, and Financial Statement

教学基本内容

Review of financial reports and financial statements;

Three financial statements: the balance sheet, the income statement, statement of cash flows;

Auditor's report;

The importance of financial report analysis;

Business establishment and financial statements.

思政内容：乐视公司看诚信披露

教学基本要求

了解：Financial reports and auditor's report

理解：Preparation of financial statements

掌握：Business Establishment, Operation and financial statement

思政案例：

2. 教学内容二 Assets Structure and Business Development Strategies

教学基本内容

Current assets and current liabilities;

Financial assets and operating assets;

Operating income and other comprehensive income;

Business development strategies definition;

Techniques of financial report analysis.

思政案例：从雅戈尔看我国企业商业模式发展的矛盾与变化

教学基本要求

了解：Current assets and current liabilities

理解：Financial assets and operating assets; Assets structure

掌握：The judgement of business development strategies from assets structure and income structure; horizontal analysis; vertical analysis.

3.教学内容三 Capital Structure Analysis

教学基本内容

Long-term Debt-paying Ability: Total assets and total liabilities;

Short-term Debt-paying Ability: Current assets and current liabilities;

Risks: Financial liability and operating liability;

Balance Sheet consideration: Debt Ratio; current ratio; quick ratio, cash ratio.

Special items that influence a firm's long-term/short-term debt-paying ability.

Capital Structure: Risks and capital driven strategy

思政案例：康得新债务违约案例

教学基本要求

了解：The sources of analysis of long-term/short-term debt-paying ability.

理解：Special Items that influence a firm's long-term/short-term debt-paying ability.

掌握：Debt Ratio, current ratio; quick ratio; Risks and capital driven strategy

4.教学内容四 Operating Assets Management Analysis

教学基本内容

Working Capital ; Receivables Analysis ; Inventory Analysis ; Fixed Assets Analysis

思政案例：货币资金分析与会计人员职业道德

教学基本要求

了解：Operating assets and operating revenue

理解：Liquidation and operating revenue generation of operating assets management

掌握：OPM strategy, Inventory turnover, Receivables turnover, Fixed Assets turnover

5.教学内容五 Profitability Analysis

教学基本内容

Profitability measures; Return on Assets; Return on Equity; Gross Profit Margin;

Trends in profitability; comprehensive income; interim reports.

教学基本要求

了解: Comprehensive income; interim reports.

理解: Trends in profitability.

掌握: Profitability measures, Return on Assets; Return on Equity; Gross Profit.

思政案例: 瑞幸咖啡收入造假案

6.教学内容六 Analysis For the Investor

教学基本内容

Leverage and its effects on earnings; EPS; P/E; Dividend payout; Book Value per Share.

教学基本要求

了解: Leverage and its effects on earnings.

理解: The meaning of P/E.

掌握: EPS, Dividend payout; Book Value per Share.

思政: 四川长虹的股利分配案例

7.教学内容七 Analysis of Statement of Cash Flows

教学基本内容

Basic Elements of Statement of Cash Flows; Alternative cash flow measures; Financial ratios; Cash flow adequacy ratio; Cash reinvestment ratio.

教学基本要求

了解: Alternative cash flow measures.

理解: Cash flow adequacy ratio; cash reinvestment ratio.

掌握: Basic Elements of Statement of Cash Flows.

8.教学内容八 Comprehensive Analysis and Illustration

教学基本内容

Comprehensive of financial report analysis; financial report analysis for various purposes illustrations.

思政案例: 从格力电器看中国制造

教学基本要求

了解: Complexity of financial report analysis.

理解: Understand: financial report analysis for various purposes.

掌握: Basic summary analysis skills.

四、 课程学时分配

教学内容	讲授	实验	上机	课内 学时 小计	课外 学时
1. 教学内容一 Business Establishment, Operation, and Financial Statemen	6	0	0	6	0
2. 教学内容二 Assets Structure and Business Development Strategies	6	0	0	6	0
3. 教学内容三 Capital Structure Analysis	6	0	0	6	0
4. 教学内容四 Operating Assets Management Analysis	8	0	0	8	0
5. 教学内容五 Profitability Analysis	8	0	0	8	0
6. 教学内容六 Analysis For the Investor	2	0	0	2	0
7. 教学内容七 Analysis of Statement of Cash Flows	4	0	0	4	0
8. 教学内容八 Comprehensive Analysis and Illustration	8	0	0	8	0
合 计	64	0	0	64	0

五、 教学设计与教学组织

1. 本课程采用理论讲授+案例分析相结合的方式，帮助学生在在学习财务分析基本理论的同时，加深对所学知识的理解，能在实践中综合运用所学知识，培养学生系统性思考、分析推理和解决实际问题的能力。

2. 采用启发式教学法，强调教师和学生课堂上的互动，通过课堂讨论引导学生掌握基本知识。

3. 运用多媒体教学，增加教学密度，提高教学效果。

4. 充分利用 MOOC、雨课堂、云班课等网络平台和资源，建立线上、线下课堂。发挥线上教学体现出来的资源共享，培养学生自主学习的能力，实现教师与学生更多的交流与讨论。

六、 教材与参考资料

1. 教材

《战略视角下的财务报表分析（双语）》（第1版），张新民，高等教育出版社，2017年，ISBN号：9787040469523。

2.参考资料

(1) 《财务报告与分析:十二版》(第1版), Charles H. Gibson 著, 祝继高改编, 高等教育出版社, 2020年, ISBN号: 9787040523904。

(2) 《财务报表解读:教你快速学会分析一家公司》(第1版), 续芹著, 机械工业出版社, 2018年, ISBN号: 9787111583028。

七、课程考核方式与成绩评定标准

分数构成		考核维度	评价对象	评价方式	替代得分项		
过程性评价(50%)	基本技能得分(50%)	学习主动性(10%)	资源学习	云班课导出得分	案例开发		
		基本概念(10%)	理论分析作业				
		业务处理(10%)	会计核算作业				
		团队合作(10%)	小组汇报	学生互评,云班课导出得分			
		表达能力(10%)	提问与回答	学生互评(60%)与教师评价(40%),云班课导出得分			
	实践创新得分(25%)	数据分析(10%)	数据处理 行业分析报告	教师评价(70%)与 学生互评(30%)		竞赛获奖	
		技术水平(5%)					
		批判思维(10%)					
	学术创新得分(25%)	写作能力(5%)	课堂讨论 学术研究作业				发表学术论文
		人文素养(5%)					
创新水平(10%)							
终结性评价(50%)	统一考试						

八、大纲制(修)订说明

大纲执笔人: 黄晓蓓

大纲审核人: 徐岩

开课系主任: 王志亮

开课学院教学副院长: 陶晓波

制(修)订日期: 2021年7月