



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần

- Tên học phần: **PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**
- Mã học phần: FIN412
- Số tín chỉ: 3
- Bậc đào tạo: Đại học
- Loại học phần: Bắt buộc
- Học phần tiên quyết/ Học phần trước: Kế toán đại cương
- Đơn vị phụ trách: Tổ Bộ môn Kế toán - Khoa Kế toán tài chính
- Số giờ tín chỉ: 45, trong đó:
Lý thuyết: 45

2. Thông tin về giảng viên

Giảng viên 1:

- Họ và tên: Chu Mỹ Hạnh
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0988372302
- Email: Hanhcm@vhu.edu.vn

Giảng viên 2:

- Họ và tên: Phan Thị Lan Phương
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0907505020
- Email: Phuongptl@vhu.edu.vn

3. Tóm tắt nội dung học phần

Học phần gồm 6 chương, cung cấp cho người học kiến thức tổng quát về phân tích báo cáo tài chính, nhằm giúp người học hiểu được cách tính toán các tỷ số, cách phân tích 1 báo cáo tài chính. Người học được giới thiệu cơ bản về các BCTC: BC BCĐKT, BC XĐKQKD và BC Lưu chuyển tiền tệ, kết cấu đầu tư TS & NV, các chỉ tiêu tài chính: phân tích khả năng thanh toán, phân tích hiệu quả hoạt động KD, phân tích hiệu quả sử dụng vốn và phân tích khả năng sinh lời.

Ngoài ra, học phần giúp người học hiểu cách định hướng, đưa ra những quyết định chiến lược kinh doanh.

4. Mục tiêu của học phần

Học phần có những mục tiêu:

- Cung cấp cho người học những kiến thức chung hiểu được kết cấu lập các BCTC: BC BCĐKT, BC XĐKQKD và BC Lưu chuyển tiền tệ
- Cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về các tỷ số, phương pháp phân tích báo cáo tài chính
- Cung cấp cho người học kiến thức chuyên sâu phân tích khả năng thanh toán, phân tích hiệu quả hoạt động KD, phân tích hiệu quả sử dụng vốn và phân tích khả năng sinh lời
- Trang bị kiến thức về các phương pháp phân tích để thấy được xu thế phát triển tăng trưởng DN, kết cấu đầu tư TS & NV hợp lý chưa, Để đưa ra được những quyết định cho những chiến lược kinh doanh
- Phát triển kỹ năng phân tích, lập luận, và thuyết trình hiệu quả.

5. Chuẩn đầu ra của học phần:

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
Kiến thức	
CLO1	Đọc hiểu báo cáo tài chính
CLO2	Nắm bắt được cách tính toán các chỉ số, số liệu phân tích
CLO3	Hiểu cách thực hiện phân tích chung báo cáo
CLO4	Hiểu cách phân tích chi tiết từng nội dung của báo cáo tài chính
CLO5	Phân tích các vấn đề của báo cáo tài chính để có thể đưa ra quyết định
Kỹ năng	
CLO6	Tính toán số liệu, các chỉ số
CLO7	So sánh, đối chiếu số liệu
CLO8	Phân tích
CLO9	Phát hiện các vấn đề về báo cáo tài chính
Mức độ tự chủ và trách nhiệm	
CLO10	Có thể tham mưu cho ban lãnh đạo về tình hình tài chính của công ty
CLO11	Có thể đưa ra quyết định tài chính

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra chương trình đào tạo và Chuẩn đầu ra học phần

Chuẩn đầu ra	PLO1	PLO2	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6	PLO7
CLO1	X	X					
CLO2	X						
CLO3			X				
CLO4				X			
CLO5					X	X	X
CLO6	X		X				
CLO7				X	X	X	
CLO8		X				X	
CLO9					X	X	X

Ghi chú: *PLOs (Programme Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra cấp CTĐT*

CLOs (Course Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra học phần

6. Nội dung chi tiết của học phần

6.1. Lý thuyết

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 1	Tổng quan về Báo cáo tài chính	CLO1, CLO5
1.1.	Giới thiệu về BCTC	
1.1.1.	Khái niệm	
1.1.2.	Nguyên tắc lập và trình bày BCTC	
1.1.3.	Các đặc điểm chất lượng và giới hạn của BCTC	
1.2.	Hệ thống BCTC Việt Nam	
1.2.1	Bảng cân đối kế toán	
1.2.2	Báo cáo xác định kinh doanh (Báo cáo Thu nhập)	
1.2.3	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	
1.3.	Đọc và Hiểu BCTC	
Chương 2	Các phương pháp sử dụng phân tích BCTC	CLO2, CLO6, CLO7, CLO9, CLO8, CLO10
2.1.	Phương pháp so sánh	
2.1.1	Phương pháp so sánh tuyệt đối	
2.1.2	Phương pháp so sánh tương đối	
2.2.	Phương pháp phân tích mức độ ảnh hưởng các nhân tố	
2.2.1.	Phương pháp thay thế liên hoàn	
2.2.2.	Phương pháp số chênh lệch	
2.2.3.	Phương pháp liên hệ cân đối	
2.3.	Phương pháp hồi qui	
2.3.1	Phương pháp dự báo bằng phương trình hồi qui đơn biến	
2.3.2	Phương pháp dự báo bằng phương trình hồi qui tuyến tính đa biến	
2.4.	Phương pháp liên hệ cân đối	
Chương 3	Phân tích cấu trúc tài chính và tình hình đảm bảo vốn	CLO3, CLO7, CLO8
3.1.	Phân tích cấu trúc tài chính	
3.2.	Phân tích tình hình đảm bảo vốn cho hoạt động kinh doanh.	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 4	Phân tích tình hình và khả năng thanh toán	CLO3, CLO7, CLO8
4.1.	Phân tích tình hình thanh toán nợ phải thu	
4.2.	Phân tích tình hình thanh toán nợ phải trả	
4.3.	Phân tích khả năng thanh toán nợ ngắn hạn	
4.4.	Phân tích khả năng thanh toán nợ dài hạn	
Chương 5	Phân tích hiệu quả kinh doanh	CLO3, CLO7, CLO8
5.1.	Phân tích hiệu quả kinh doanh tổng quát	
5.2.	Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản. (ngắn hạn, dài hạn)	
Chương 6	Phân tích Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	CLO3, CLO7, CLO8
6.1.	Tổng quan Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	
6.2.	Nội dung Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	
6.3.	Các phương pháp tính dòng tiền	
6.4.	Phân tích Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	

6.2. Thực hành

	Nội dung	Đáp ứng CLOs
6.2.1.	Bài tập cá nhân	
	Bài tập về các phương pháp phân tích - Phương pháp so sánh - Phương pháp thay thế - Phương pháp số chênh lệch Bài tập phân tích khả năng thanh toán	CLO2, CLO3, CLO6

7. Phân bổ thời gian theo tiết và điều kiện thực hiện:

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
1	Tổng quan về Báo cáo tài chính	05			20		
2	Các phương pháp sử dụng phân tích BCTC	08	02		40		
3	Phân tích cấu trúc tài chính và tình hình đảm bảo vốn	04	01		20		

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
4	Phân tích tình hình và khả năng thanh toán	08	02		40		
5	Phân tích hiệu quả kinh doanh	08	02		40		
6	Phân tích Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	04	01		20		
Tổng		37	08		180		

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN VÀ TIỂU LUẬN

1. So sánh, đánh giá tình hình nợ phải thu, nợ phải trả giữa các công ty
2. So sánh sự khác nhau giữa các phương pháp phân tích.
3. Áp dụng kiến thức tổng hợp, phân tích báo cáo tài chính của 1 vài công ty.

8. Phương pháp giảng dạy:

Giảng viên giảng dạy với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Phát vấn
- Hỏi lại
- Đọc và tóm lược nội dung tài liệu
- Động não nhanh (bài tập tư duy cá nhân)
- Giao bài đọc về nhà
- Hướng dẫn tự học
- Thảo luận, làm bài tập nhóm
- Bài tập cá nhân tại nh

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp giảng dạy

Phương pháp giảng dạy	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11
Giảng lý thuyết	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Hỏi lại	X		X	X	X					X	
Thảo luận, làm bài tập nhóm						X	X	X	X	X	

Phương pháp giảng dạy	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11
Bài tập cá nhân tại nhà	X	X	X			X	X	X	X	X	

9. Phương pháp học tập

Sinh viên học tập với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Làm bài tập nhanh tại lớp
- Thảo luận, làm việc nhóm
- Tự học, tự nghiên cứu
- Bài tập về nhà

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp học tập

Phương pháp học tập	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11
Thảo luận, làm việc nhóm	X	X								X	
Bài tập về nhà	X	X	X			X	X	X	X	X	X
Làm bài tập nhanh tại lớp	X		X	X	X					X	X

10. Nhiệm vụ của sinh viên

- Chủ động tổ chức thực hiện giờ tự học.
- Tham gia đầy đủ các giờ lên lớp và giờ thuyết trình (sinh viên chỉ được vắng mặt tối đa 20% thời gian lên lớp của học phần).
- Đọc tài liệu tham khảo bắt buộc và bổ trợ do giảng viên giới thiệu.
- Hoàn thành đầy đủ các bài tập cá nhân, bài tập nhóm.
- Tham gia kỳ thi kết thúc học phần.

11. Thang điểm đánh giá: Điểm đánh giá quá trình và điểm thi kết thúc học phần được chấm theo thang điểm 10 (từ 0 đến 10), làm tròn đến 1 chữ số thập phân.

12. Phương pháp kiểm tra, đánh giá kết quả học tập

Sinh viên được đánh giá kết quả học tập trên cơ sở hai điểm thành phần như sau:

1. Điểm đánh giá quá trình: trọng số 40% bao gồm:
 - a. Điểm chuyên cần: 1 điểm, trọng số 10%
 - b. Điểm kiểm tra thường xuyên: 1.5 điểm, trọng số 15%
 - c. Điểm hoạt động nhóm: 1.5 điểm, trọng số 15%
2. Điểm thi kết thúc học phần: trọng số 60%

Hình thức thi: Tiểu luận

Ma trận quan hệ giữa Chuẩn đầu ra và phương pháp kiểm tra, đánh giá

Hình thức đánh giá	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11
Tiểu luận	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Thuyết trình	X		X		X	X	X	X	X	X	X
Trắc nghiệm	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Dự lớp									X		
...											

13. Tài liệu phục vụ cho học phần (các tài liệu xuất bản trong 05 năm trở lại đây và cung cấp được cho Trung tâm Học liệu nơi đặt tài liệu)

13.1. Tài liệu chính

- PGS.TS Nguyễn Ngọc Quang, Lý thuyết và thực hành Phân tích Báo cáo tài chính NXB Tài chính, năm 2021

13.2. Tài liệu tham khảo

- Nguyễn Công Bình, Đặng Kim Cương, *Phân tích các BCTC (Lý thuyết, bài tập, bài giải)*, NXB Giao thông vận tải, năm 2009.
- Phan Đức Dũng, *Phân tích BCTC và Định giá trị DN*, NXB Thống kê, năm 2009.
- JOSETTE PEYRARD, *Phân tích tài chính DN*, NXB Tổng hợp TP HCM, năm 2008 (người dịch: Đỗ Văn Thận)
- Phan Đức Dũng, *Phân tích và Dự báo Kinh doanh (Lý thuyết, bài tập, bài giải)*, NXB Lao động XH, năm 2014

TP.Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 12 năm 2024

Hiệu trưởng
Duyệt

Trưởng Bộ môn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Giảng viên biên soạn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Ths. Phan Thị Lan Phương