

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

(Ban hành theo Quyết định số: 1530/QĐ-ĐHLDXH ngày 05 tháng 8 năm 2019
của Hiệu trưởng Trường Đại học Lao động - Xã hội)

1. Tên học phần	Tên tiếng Việt: PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH		
	Tên tiếng Anh: FINANCE REPORTING ANALYSIS		
2. Mã học phần	PTTC0123H		
3. Trình độ đào tạo	Đại học chính quy		
4. Số tín chỉ	03 (02, 01)		
5. Học phần tiên quyết	Quản trị tài chính doanh nghiệp; Kế toán tài chính 2		
6. Phương pháp giảng dạy	☐ Giải thích cụ thể (Explicit leaching) – TLM1: Đây là phương pháp thuộc chiến lược dạy học trực tiếp trong đó giảng viên hướng dẫn giải thích chi tiết cụ thể các nội dung liên quan đến bài học, giúp cho người học đạt được mục tiêu dạy học về kiến thức và kỹ năng.		
	☐ Thuyết giảng (Lecture) – TLM2: Giảng viên trình bày nội dung bài học và giải thích các nội dung trong bài giảng. Giảng viên là người thuyết trình, diễn giảng. Người học chỉ nghe giảng và ghi chú để tiếp nhận các kiến thức mà giảng viên truyền đạt.		
	☐ Câu hỏi gợi mở (Inquiry) – TLM4: Trong tiến trình dạy học, giảng viên sử dụng các câu hỏi gợi mở hay các vấn đề và hướng dẫn giúp người học từng bước trả lời câu hỏi. Người học có thể tham gia vào thảo luận nhóm để cùng nhau giải quyết bài toán, vấn đề đặt ra.		
	☐ Nghiên cứu độc lập – TLM11: Phương pháp này phát triển khả năng của người học trong việc lập kế hoạch, tổ chức, khám phá và giao tiếp đối với chủ đề một cách độc lập dưới sự hướng dẫn của các giảng viên. Phương pháp này cũng tăng cường động lực học và tích cực tham gia học tập vì người học được phép chọn các tài liệu họ muốn trình bày. Tại Trường ĐH Lao động – Xã hội có nhiều sách, tài liệu tham khảo được cập nhập hỗ trợ hữu ích cho người học.		
	☐ Bài tập ở nhà (Work Assignment) - TLM15: Theo phương pháp này, người học được giao nhiệm vụ làm việc ở nhà với nội dung và yêu cầu do giảng viên đặt ra. Thông qua hoàn thành các nhiệm vụ được giao ở nhà này, người học được tự học, cũng như đạt được những nội dung về kiến thức cũng như kỹ năng theo yêu cầu.		
7. Đơn vị quản lý học phần	Khoa Kế toán		
8. Mục tiêu học phần			
Mục tiêu	Mô tả mục tiêu	CDR của	TĐNL

(Gx)		CTĐT (PLOx)	
G1	Học phần này trang bị những kiến thức phân tích báo cáo tài chính cơ bản để có khả năng đọc, hiểu hệ thống báo cáo tài chính. Ứng dụng những nội dung phân tích cơ bản cho việc đánh giá tình hình tài chính của các công ty, sử dụng các kiến thức tích lũy của môn học cho việc nghiên cứu các môn học, lĩnh vực khác và ra các quyết định tài chính liên quan.	PLO2, PLO3, PLO4	Bậc 5/6
G2	Trang bị những kiến thức về phân tích báo cáo tài chính để sinh viên có thể vận dụng học các học phần chuyên ngành chuyên sâu và chuyên ngành liên quan; giúp sinh viên khi ra trường có thể vận dụng kiến thức được học vào công tác phân tích, đánh giá tình hình tài chính của các đơn vị.	PLO7, PLO10	Bậc 4/6
G3	Học phần rèn luyện cho người học kỹ năng tư duy phản biện, kỹ năng phân tích, kỹ năng tự học, kỹ năng tổ chức hoạt động học tập để đạt được mục tiêu học tập của học phần.	PLO5, PLO6, PLO7, PLO8 PLO9	Bậc 4/6
9. Chuẩn đầu ra của học phần			
CDR (CLOs)	Mô tả chuẩn đầu ra	Mức độ giảng dạy (I,T,U)	
CLO1	Nhận biết kiến thức về phân tích báo cáo tài chính trong thực hiện công việc kế toán, tài chính của doanh nghiệp.	I	
CLO2	Nắm được kiến thức về phân tích báo cáo tài chính, có khả năng đọc, hiểu được hệ thống báo cáo tài chính của doanh nghiệp, ứng dụng những nội dung phân tích cơ bản cho việc đánh giá tình hình tài chính của công ty.	I,T,U	
	(1) Đánh giá khái quát tình hình hoạt động chung của doanh nghiệp		
	(2) Đánh giá khả năng thanh toán của doanh nghiệp;		
	(3) Đánh giá tính thanh khoản các tài sản của doanh nghiệp		
	(4) Đánh giá mối quan hệ, cấu trúc tài sản, nguồn vốn để xét xét sự an toàn trong cách thức phân bổ vốn của doanh nghiệp		
	(5) Đánh giá hiệu quả kinh doanh, khả năng sinh lời		

	của doanh nghiệp			
CLO3	Sử dụng các kiến thức tích lũy của môn học cho việc nghiên cứu các môn học, lĩnh vực khác và ra các quyết định tài chính liên quan.	T,U		
CLO4	Học phần trang bị cho sinh viên những kỹ năng cơ bản để phân tích các báo cáo tài chính của doanh nghiệp	T,U		
	(1) Phân tích khái quát tình hình hoạt động chung của doanh nghiệp			
	(2) Phân tích khả năng thanh toán của doanh nghiệp			
	(3) Phân tích tính thanh khoản các tài sản của doanh nghiệp			
	(4) Phân tích mối quan hệ, cấu trúc tài sản, nguồn vốn để xét xét sự an toàn trong cách thức phân bổ vốn của doanh nghiệp			
	(5) Phân tích hiệu quả kinh doanh, khả năng sinh lời của doanh nghiệp			
CLO5	Có ý thức đúng đắn, nghiêm túc và khách quan trong việc nhìn nhận được vai trò quan trọng của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp.	I,U		
CLO6	Có ý thức chủ động nghiên cứu khoa học trong các vấn đề lý luận và thực tiễn liên quan đến phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp.			
CLO7	Có định hướng tích cực tích lũy kiến thức chuyên môn cho nghề nghiệp trong tương lai ngay từ khi còn là sinh viên. Tuân thủ pháp luật, tuân thủ các quy định chung của Nhà Trường và các quy định riêng của học phần do giảng viên phụ trách đưa ra			
10. Mô tả tóm tắt nội dung học phần				
Học phần này cung cấp cho sinh viên những kiến thức sau: Tổng quan về phân tích báo cáo tài chính; Diễn giải hệ thống báo cáo tài chính; Phân tích thanh khoản và khả năng thanh toán; Phân tích cấu trúc tài chính và khả năng thanh toán nợ dài hạn; Phân tích hiệu quả kinh doanh và khả năng sinh lời của công ty.				
11. Kế hoạch và nội dung giảng dạy				
LÝ THUYẾT:				
Giờ TC	Nội dung	Đáp ứng CDR HP (CLOs)	Hoạt động dạy và học (TLMs)	Bài đánh giá (AMs)
1 - 8	CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	CLO1, CLO2, CLO4, CLO5,	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe	AM1, AM2.
	1.1. Mục đích, chức năng của phân			

	tích báo cáo tài chính	CLO7	giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	1.1.1. Mục đích của phân tích báo cáo tài chính			
	1.1.2. Chức năng của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.2. Đối tượng, nhiệm vụ nghiên cứu của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.2.1. Đối tượng của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.2.2. Nhiệm vụ của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.3. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.3.1. Phương pháp so sánh	CLO2, CLO4, CLO5, CLO7	Thuyết giảng/ nghe giảng, làm ví dụ	
	1.3.2. Phương pháp tỷ số			
	1.3.3. Phương pháp cân đối			
	1.3.4. Phương pháp Dupont			
	1.4. Kỹ thuật phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp	CLO2, CLO4, CLO5, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gợi mở/ Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	1.4.1. Kỹ thuật phân tích dọc			
	1.4.2. Kỹ thuật phân tích ngang			
	1.4.3. Kỹ thuật phân tích qua hệ số			
	1.4.3. Kỹ thuật phân tích qua hệ số			
	1.5. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp			
	1.5.1 Tổ chức phân tích			
	1.5.2 Quy trình phân tích báo cáo tài chính			
11 - 16	CHƯƠNG 2: DIỄN GIẢI HỆ THỐNG BÁO CÁO TÀI CHÍNH	CLO1, CLO2, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gợi mở/ Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	AM1, AM2.
	2.1. Mục đích, yêu cầu, chất lượng thông tin trên báo cáo tài chính			
	2.2 Giới thiệu các báo cáo tài chính			
	2.2.1. Bảng cân đối kế toán			
	2.2.2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh			
	2.2.3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	CLO1, CLO2, CLO4,	Thuyết giảng, Câu hỏi gợi	
	2.2.4. Thuyết minh báo cáo tài chính			

		CLO5, CLO6, CLO7	mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
17 - 24	CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH THANH KHOẢN VÀ KHẢ NĂNG THANH TOÁN NỢ NGẮN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7,	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi	AM1, AM2.
	3.1. Các khoản mục của tài sản ngắn hạn và nợ ngắn hạn			
	3.2 Phân tích khả năng thanh khoản			
	3.2.1. Phân tích khả năng thanh toán khoản của các khoản phải thu			
	3.2.2. Phân tích khả năng thanh khoản khoản của dự trữ tồn kho	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	3.2.3. Phân tích khả năng thanh toán nợ ngắn hạn			
27 - 32	CHƯƠNG 4: PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TÀI CHÍNH VÀ KHẢ NĂNG THANH TOÁN NỢ DÀI HẠN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	AM1, AM2.
	4.1. Phân tích cấu trúc tài chính			
	4.1.1. Ý nghĩa của phân tích cấu trúc tài chính			
	4.1.2. Phân tích cấu trúc nguồn vốn			
	4.1.3. Phân tích cơ cấu tài sản			
	4.1.4. Phân tích mối liên hệ giữa tài sản dài hạn và nguồn vốn dài hạn	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	4.2. Phân tích khả năng thanh toán dài hạn và hiệu quả sd nợ			
	4.2.1. Tỷ lệ thanh toán nợ tổng quát			
	4.2.2. Tỷ lệ khả năng chi trả phí cố định			
	4.2.3. Hệ số khả năng thanh toán lãi vay			
	4.2.4. Tỷ lệ nợ trên tài sản hữu hình			
	4.2.5. Tỷ số khả năng thanh toán nợ dài hạn khác	CLO2, CLO3, CLO4,	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi	

		CLO5, CLO6, CLO7	mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
36 - 39	CHƯƠNG 5: PHÂN TÍCH DÒNG TIỀN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	AM1, AM2.
	5.1. Các yếu tố cơ bản của dòng tiền			
	5.1.1. Phân loại dòng tiền các dòng lưu chuyển tiền tệ			
	5.1.2. Một số giao dịch thông thường và sự ảnh hưởng đến dòng tiền			
	5.1.3. Các phương pháp lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ			
	5.2. Mối quan hệ giữa Báo cáo lưu chuyển tiền tệ với các báo cáo tài chính khác	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	5.2.1. Mối quan hệ giữa dòng tiền ròng hoạt động kinh doanh với lợi nhuận ròng			
	5.2.2. Mối quan hệ giữa báo cáo dòng tiền với bảng cân đối kế toán			
	5.3. Các chỉ tiêu chủ yếu trong phân tích dòng tiền			
	5.3.1 Phân tích tỷ trọng dòng tiền các hoạt động			
	5.3.2. Dòng tiền từ hoạt động kinh doanh so với tổng nợ			
	5.3.3. Dòng tiền từ hoạt động kinh doanh so với cổ phần			
	5.3.4. Tỷ số đảm bảo dòng tiền (cash flow adequacy ratio)			
	5.3.5. Tỷ số tái đầu tư tiền mặt (cash reinvestmnet ratio)			
	5.3.6. Phân tích khả năng thanh toán (khả năng chi trả thực tế) từ dòng tiền ròng hoạt động kinh doanh			
41 - 48	CHƯƠNG 6: PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ KINH DOANH VÀ KHẢ NĂNG SINH LỜI	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6,	Thuyết giảng, Câu hỏi gọi mở/Nghe giảng, Trả	AM1, AM2.
	6.1. Ý nghĩa của phân tích hiệu quả kinh doanh			

	6.1.1. Khái niệm hiệu quả kinh doanh	CLO7	lời câu hỏi, làm ví dụ	
	6.1.2. Ý nghĩa của phân tích hiệu quả kinh doanh			
	6.2. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản			
	6.2.1. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản chung			
	6.2.2. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản dài hạn			
	6.2.3. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản ngắn hạn			
	6.3. Phân tích khả năng sinh lời	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Thuyết giảng, Câu hỏi gợi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	6.3.1. Tỷ suất lợi nhuận thuần			
	6.3.2. Vòng quay tổng tài sản			
	6.3.3. Khả năng sinh lời của doanh thu			
	6.3.4. Khả năng sinh lời tài sản			
	6.3.5. Tỷ suất lợi nhuận hoạt động	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8	Thuyết giảng, Câu hỏi gợi mở/Nghe giảng, Trả lời câu hỏi, làm ví dụ	
	6.3.6. Vòng quay của tài sản hoạt động			
	6.3.7. Tỷ lệ doanh thu trên tài sản hoạt động			
	6.3.8. Khả năng sinh lời của khoản đầu tư			
	6.3.9. Khả năng sinh lời của vốn chủ sở hữu			
	6.4. Phân tích các chỉ số thị trường			
Tổng: 40 giờ TC				
THỰC HÀNH				
Giờ TC	Nội dung	Đáp ứng CDR HP (CLOs)	Hoạt động dạy và học (TLMs)	Bài đánh giá (AMs)
9 - 10	Thực hành: - Làm bài tập chương 1 - Thu thập thông tin về báo cáo tài chính của một doanh nghiệp bất kỳ - Vận dụng các phương pháp phân tích được học vào phân tích cho một doanh nghiệp cụ thể	CLO2, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Hướng dẫn sinh viên tự nghiên cứu độc lập/nghe, vận dụng thực hành,	AM1, AM2.

			làm bài tập về nhà	
25 - 26	Thực hành: - Làm bài tập chương 3 - Vận dụng kiến thức được học thực hiện phân tích khả năng thanh khoản và khả năng thanh toán của doanh nghiệp đang nghiên cứu	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Hướng dẫn sinh viên tự nghiên cứu độc lập/nghe, vận dụng thực hành, làm bài tập về nhà	AM1, AM2.
33 - 35	Thực hành: - Làm bài tập chương 4 - Vận dụng kiến thức được học thực hiện phân tích cấu trúc tài sản của doanh nghiệp đang nghiên cứu	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Hướng dẫn sinh viên tự nghiên cứu độc lập/nghe, vận dụng thực hành, làm bài tập về nhà	AM1, AM2.
	Thực hành: Kiểm tra giữa kỳ	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7		AM4, AM5
40	Thực hành: - Làm bài tập chương 5 - Vận dụng kiến thức được học thực hiện phân tích đánh giá dòng tiền của doanh nghiệp đang nghiên cứu	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Hướng dẫn sinh viên tự nghiên cứu độc lập/nghe, vận dụng thực hành, làm bài tập về nhà	AM1, AM2.
49 - 50	Thực hành: - Làm bài tập chương 6 - Vận dụng kiến thức được học thực hiện đánh giá hiệu quả kinh doanh của doanh nghiệp và khả năng sinh lời của doanh nghiệp đang nghiên cứu	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	Hướng dẫn sinh viên tự nghiên cứu độc lập/nghe, vận dụng thực hành, làm bài tập	AM1, AM2.

			về nhà	
Tổng: 10 giờ TC				
12. Phương pháp đánh giá	Điểm thành phần (trọng số)	Bài đánh giá	CĐR môn học	Tỷ lệ
	A1. Điểm chuyên cần (10%)	AM1. Đánh giá chuyên cần	CLO7	10%
	A2. Điểm giữa kỳ (30%)	AM2. Đánh giá bài tập	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	10%
		AM4, AM5. Bài kiểm tra	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	20%
	A3. Điểm cuối kỳ (60%)	AM4, AM5. Bài thi kết thúc học kỳ	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7	60%
13. Tài liệu phục vụ học phần	Tài liệu/giáo trình chính	[1] Vũ Thị Thanh Thủy (2019), Giáo trình phân tích báo cáo tài chính , NXB Đại học bách khoa Hà Nội		
	Tài liệu tham khảo/ bổ sung	[2] Chales H. Gibson (2001), Financial Reporting Analysis , South-Western College, Publising. [3] Eugene F.Brigham, Joel F. Houston (2009), Quản trị tài chính , Đại học Florida [4] Phạm Thị Thủy; Nguyễn Thị Lan Anh (2012), Báo cáo tài chính: phân tích, dự báo và định giá. Nhà xuất bản Đại học kinh tế quốc dân. [5] Lê Thị Xuân (2011), Giáo trình Phân tích tài chính doanh nghiệp , Nhà xuất bản Đại học Kinh tế quốc dân. [6] Nguyễn Trọng Cơ, Nghiêm Thị Thà (2009), Phân tích tài chính doanh nghiệp , Nhà xuất bản tài chính.		
	Trang Web/CDs tham	www.kiemtoan.com.vn www.tapchitaichinh.com.vn		

	khảo	www.mof.gov.vn www.saga.com.vn http://www.investopedia.com www.webketoan.vn	
14. Hướng dẫn sinh viên tự học	Nội dung	Giờ TC	Nhiệm vụ của sinh viên
	Chương 1: Tổng quan về phân tích báo cáo tài chính 1.1. Mục đích, chức năng của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp 1.2. Đối tượng, nhiệm vụ nghiên cứu của phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp 1.3. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp 1.4. Kỹ thuật phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp 1.5. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính doanh nghiệp	17	- Đọc trước Giáo trình nội dung chương 1 (tài liệu 1) - Đọc tài liệu 4,5,6 những nội dung liên quan
	Chương 2: Diễn giải hệ thống báo cáo tài chính 2.1. Mục đích, yêu cầu, chất lượng thông tin trên báo cáo tài chính 2.2 Giới thiệu các báo cáo tài chính	12	- Đọc trước Giáo trình nội dung chương 2 (tài liệu 1), Làm bài tập chương 1(tài liệu 1) - Đọc tài liệu 4,5,6 những nội dung liên quan
	Chương 3: Phân tích thanh khoản và khả năng thanh toán nợ ngắn hạn 3.1 Các khoản mục của tài sản ngắn hạn và nợ ngắn hạn 3.2 Phân tích khả năng thanh khoản	17	- Đọc trước Giáo trình nội dung chương 3 (tài liệu 1), Làm bài tập chương 3 (tài liệu 1) - Đọc tài liệu 2,3,4,5,6 những nội dung liên quan
	Chương 4: Phân tích cấu trúc tài chính và khả năng thanh toán nợ dài hạn 4.1 Phân tích cấu trúc tài chính 4.2. Phân tích khả năng thanh toán dài hạn và hiệu quả sd nợ	14	- Đọc trước Giáo trình nội dung chương 4 (tài liệu 1), Làm bài tập chương 3(tài liệu 1) - Đọc tài liệu 2,3,4,5,6 những nội dung liên quan
	Chương 5: Phân tích dòng tiền 5.1. Các yếu tố cơ bản của dòng tiền 5.2. Mối quan hệ giữa Báo cáo lưu	8	- Đọc trước Giáo trình nội dung chương 5 (tài liệu 1), Làm bài tập chương 4 (tài liệu 1)

