



工商管理硕士学历学位教育项目

财务报表分析

课程大纲

I. 基本信息

课程代码		学分/学时	2/32
先修课程	会计学	并修课程	无
开课学期			

II. 教师信息

主讲教师： 杜英

电话： 65908854

Email: sufedding@mail.shufe.edu.cn

办公室： 上海市中山北一路 369 号第六教学楼北楼

答疑时间： 提前预约

助理教师：

电话：

Email：

III. 课程描述

《财务报表分析》对公司经营管理人员、投资决策人和贷款决策者来说至关重要。工商管理专业学生的相关工作，不可避免地要涉及到对本公司或其他企业的基本情况进行分析。所以，《财务报表分析》课程对他们来说具有重要的实践指导意义。通过该课程的学习，有助于学生掌握财务报表的分析工具、分析方法，合理地评价企业基本的财务状况、经营成果和现金流量情况等，以进行经营管理的决策、投资决策和信贷决策等。

本课程将通过研讨以下内容来达成上述目的：资产质量分析、资本结构质量分析、利润质量分析、现金流量质量分析、财务报表其他重要信息分析以及财务报表的综合分析等。在讨论这些专题的同时，本课程还将结合中国证券市场的现实，启发学生理解中国上市公司的财务报告，挖掘财务报告中隐藏的重要信息。本课程还将就近年来出现的重大财务舞弊问题与学生共同探讨如何识别虚假财务信息。

IV. 教学资料

推荐教材：《财务报表分析》（第四版），张新民、钱爱民，中国人民大学出版社

参考资料：《财务报表分析》，杨松涛、林小驰，中国金融出版社

V. 课程学习目标（CLOs）

学完本课程后，学生将能够……

CLO 1. 掌握财务报表分析的基础

CLO 2. 掌握资产的质量的内涵、属性以及资产项目的质量特征以及分析方法

CLO 3. 掌握负债项目的构成以及负债项目质量分析方法

CLO 4. 了解所有者权益的基本构成以及质量分析方法

CLO 5. 掌握资本结构质量分析方法

CLO 6. 了解利润表的基本结构，掌握利润表项目质量分析方法

CLO 7. 理解现金流量表的作用，掌握现金流量质量分析方法

CLO 8. 掌握财务报表的综合分析方法

CLO 9. 了解会计准则的国际差异以及对财务报表的影响

项目学习目标（PLGs）与课程学习目标的对应关系

项目学习目标	课程学习目标
PLG 1. 具有伦理意识与社会责任	CLO 2, CLO3, CLO6
PLG 2. 具有全球化视野	CLO 9
PLG 3. 系统掌握商学知识	CLO1
PLG 4. 能够整合所学知识和技能并将其应用于实践	CLO 2, CLO 3, CLO 4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8
PLG 5. 具备批判与创造性思维能力	CLO8, CLO9

VI. 教学活动（TLAs）

TLA 1. 互动式授课

教师在课堂上使用 PPT 和板书来介绍和解释财务报表分析的基本方法和理论，并通过小型案例讨论这些方法和理论的应用。同时，教师也会邀请和鼓励分享他们的看法和实践

经验。

TLA 2. 课堂练习

基于具体授课专题的内容，教师会在课堂上让学生参与一些个人或团队练习，以此加深学生对相关概念和理论的理解以及利用理论解决实际问题的能力。在分享练习结果的过程中，学生的表达能力、倾听能力以及多角度思维和创造性思维也会得到提高。

TLA 3. 案例分析与讨论

教师给每个授课专题配备相应的案例，学生可以提前阅读案例并根据教师给出的问题进行分析和小组讨论。课堂上，各小组将在教师的引导下分享各自的分析和讨论结果，最后由教师进行点评和总结。案例分析与讨论既是一个知识、经验整合与应用的过程，又是一个不同观点碰撞与融合的过程，学生的判断力、决策力以及逻辑思维和创造性思维都会得到提高。

TLA 4. 个人作业

每位学生针对教师所提供的案例撰写一份案例分析报告。要求学生能够找出案例中的重大问题或关键决策事项，应用相关理论进行分析并提供解决方案或决策建议。

TLA 5. 小组作业

学生自由组建小组，自选一家公司的财务报表进行综合分析。各小组最终提交的案例报告包括三部分：（1）小组成员介绍及在该小组中所负责的任务或发挥的作用，（2）案例企业介绍，（3）财务报表分析过程。此外，从第二次课开始，要求各小组提交小组作业阶段性报告，报告中包括小组会议记录（包括何时、何地、何人、讨论了何内容）和工作进程（包括任务分工及完成情况）。小组作业有助于促进学生的主动学习，提高他们整合和应用理论知识的能力、多角度诊断问题和创造性解决问题的能力、团队协作能力、团队决策能力、团队领导能力和冲突管理能力。此外，小组作业还能够让学生了解更丰富的组织行为现象。

TLA 6. 自学

要求学生按照课程进度阅读推荐教材中的相应章节和相关参考资料。

各项教学活动所需学时及工作量

教学活动	预期学时	占总工作量的百分比
TLA 1. 互动式授课	16	27%
TLA 2. 课堂练习	6	10%
TLA 3. 案例讨论	10	17%
TLA 4. 个人作业	4	6%

TLA 5. 小组作业	14	23%
TLA 6. 自学	10	17%
合 计	60	100%

VII. 评分方式（AMs）与标准

评分方式	权重	对应的课程学习目标
AM 1. 课堂参与	50%	CLO 1, CLO 2, CLO 3, CLO 4, CLO 5, CLO 6, CLO 7, CLO 8, CLO9
AM 2. 个人作业	10%	CLO 2, CLO 3, CLO 4, CLO 5, CLO6, CLO 7, CLO8
AM 3. 小组作业	40%	CLO 2, CLO 3, CLO 4, CLO 5, CLO 6, CLO7, CLO8
合 计	100%	

评分标准

AM 1. 课堂参与（50%）

- 要求每位学生准时上课。如果实在不能来上课，请事先向教师请假。对于没有事先获得教师允许就不来上课的学生，本课程不予通过。上课中途需要离开的同学，请先向教师请假，否则视为缺勤。无论事先请假与否，对于缺课次数达到总课程次数 1/3 的学生，本课程不予通过。此外，出勤情况将直接影响到学生在参与课堂讨论和练习方面的成绩。
- 每个学生都需要在每次课前完成相应材料和案例的阅读，并根据教师给出的问题进行分析和小组讨论。
- 每个学生都需要积极参与课堂讨论，包括分享与所讨论的主题相关的想法、观点和经验，积极提出问题，认真听取其他同学的观点并积极思考，讨论其他同学提出的问题；认真参与课堂练习并分享自己的练习结果和问题解决方案。
- 在小组讨论和课堂讨论中展现领导力（如善于激发大家讨论、善于整合大家的观点、善于沟通协调）。
- 课堂参与的成绩取决于学生在出勤率（30%）、课前准备（20%）、课堂贡献（40%）和领导力（10%）等四个方面的表现。

➤ 评分表

90-100	准时上课，从不缺勤；课前准备做得非常充分；非常积极地参与每次课堂讨论和练习；在课堂上分享的想法、观点和经验与所讨论的主题紧密相关；问题分析非常深
--------	--

	入，非常恰当地整合和应用了所学理论；思维开阔，所提方案有可行性、创造性和启发性；非常积极地倾听其他同学的观点并做出有建设性的回应；在讨论中展现出很强的领导力。
80-89	准时上课，几乎不缺勤；课前准备做得比较充分；比较积极地参与大多数课堂讨论和练习；在课堂上分享的想法、观点和经验与所讨论的主题相关；问题分析比较深入，比较恰当地整合和应用了所学理论；思维比较开阔，所提方案比较有可行性和创造性；积极倾听其他同学的观点；在讨论中展现出一定的领导力。
70-79	缺课次数少于总课程次数的 1/3；课前准备不充分；有时参与课堂讨论和练习；在课堂上分享的观点和经验与所讨论的主题有关；问题分析不够深入，没有恰当地整合和应用所学理论；思维有局限性，所提方案缺乏可行性和创造性；有时听取其他同学的观点；在讨论中很少展现出领导力。
60-69	缺课次数少于总课程次数的 1/3，经常迟到或早退；几乎没有做课前准备；很少参与课堂讨论和练习；在课堂上分享的观点和经验与所讨论的主题关系很小；问题分析流于表面，没有应用所学理论；不能提出完整的方案；很少听取其他同学的观点；缺乏领导力。
< 60	无故缺勤或缺课次数达到总课程次数的 1/3；没有做课前准备；不参与课堂讨论和练习；不分享自己的观点和经验；没有听取其他同学的观点；缺乏领导力。

AM 2. 个人作业（10%）

- 根据老师要求，提交所完成的分析报告，并以电子版形式提交给老师。
- 个人作业的成绩取决于学生在问题诊断（30%）、问题分析（30%）、解决方案或决策建议（30%）和写作规范性（10%）等四个方面的表现。

➤ 评分表

90-100	准确诊断出了案例中的所有重要问题或关键决策事项；问题分析非常深入，恰当地应用了相关理论和其他支持性资料；思维开阔，所提解决方案或决策建议有可行性、创造性和启发性；案例分析报告逻辑清晰、行文流畅、无错别字、资料引用规范、符合字数要求。
80-89	准确诊断出了案例中的多数重要问题或关键决策事项；问题分析比较深入，比较恰当地应用了相关理论和其他支持性资料；思维比较开阔，所提解决方案或决策建议比较有可行性和创造性；案例分析报告逻辑清晰、行文流畅、基本无错别字、资料引用规范、符合字数要求。
70-79	准确诊断出了案例中的一些重要问题或关键决策事项；问题分析不够深入，没有恰当

	地应用相关理论和其他支持性资料；思维有局限性，所提解决方案或决策建议缺乏可行性和创造性；案例分析报告逻辑基本清晰、符合字数要求、有少量错别字。
60-69	诊断出了案例中的一些不太重要的问题或决策事项；问题分析流于表面，没有应用相关理论和其他支持性资料；所提解决方案或决策建议不完整、不系统；案例分析报告逻辑不够清晰、不符合字数要求、有一些错别字。
< 60	没有诊断出案例中的问题或决策事项；没有问题分析或分析流于表面；没有提出明确的解决方案或决策建议；案例分析报告逻辑混乱、不符合字数要求、有大量错别字。

AM 3. 小组作业（40%）

- 第一次课结束后，各小组将组员名单和所选分析对象告知教师；从第二次课开始，各小组于每次上课前提交打印版的小组作业阶段性报告。阶段性报告的内容包括小组会议记录（包括何时、何地、何人、讨论了何内容）和工作进程（包括任务分工及完成情况）；无字数要求；各位组员需在阶段性报告上签名。
- 最后一次课程，将由各小组向全班同学汇报他们的案例分析报告，并由全班其他同学打分。按照各小组在阶段性报告（10%），团队成员介绍与分工（10%），案例分析中的问题诊断、问题分析、解决方案或决策建议（50）；案例演讲的完整性、逻辑性（20%）案例报告的写作规范性（10%）等五个方面的表现来评分。
- 鼓励其他同学提出问题和建议。
- 课程结束后两周内，各小组将最终的案例报告以电子版形式（文件名为案例标题）提交。报告内容包括（1）团队成员介绍及在该团队中所负责的任务或发挥的作用，（2）案例企业介绍，（3）报表分析过程。
- 每位学生的小组作业成绩将根据个人对团队的贡献作一定调整。调整的依据为阶段性报告和案例报告中有关各成员参与小组工作和任务分工及完成情况的记录。

➤ 评分表

90-100	按时提交了所有阶段性报告，报告中清楚且详细地记录了每次小组会议的情况和工作进程；团队成员分工明确、公平，发挥了各自的优势；所选案例有一定的典型性；案例中的信息非常完整、具体；问题诊断非常准确，非常恰当地整合并应用了相关理论和其他支持性资料来分析问题，所提方案或建议有可行性、创造性和启发性；案例报告逻辑清晰、行文流畅、无错别字、资料引用规范、符合字数要求。
80-89	按时提交了大多数阶段性报告，报告中详细地记录了每次小组会议的情况和工作进程；团队成员分工明确、公平，但对各自优势考虑不足；所选案例有一定的典型性；案例中的信息比较完整、具体；问题诊断比较准确，比较恰当地整合并应用了相关理论和其他支持性资料来分析问题，所提方案或建议比较有可行性和创造性；案例报告逻辑清晰、行文流畅、基本无错别字、资料引用规范、符合字数要求。

70-79	按时提交了一些阶段性报告，报告中比较详细地记录了每次小组会议的情况和工作进程；团队成员分工比较明确，但存在任务分配不均的情况；案例中的信息基本完整但不够具体；问题诊断基本准确，但没有恰当地应用相关理论和其他支持性资料来分析问题，所提方案或建议缺乏可行性和创造性；案例报告逻辑基本清晰、符合字数要求、有少量错别字。
60-69	按时提交了一些阶段性报告，报告中比较粗略地记录了小组会议的情况和工作进程；团队成员分工不明确，存在搭便车现象；案例中的信息不完整也不具体；问题诊断不够准确，也没有应用相关理论和其他支持性资料来分析问题，所提方案或建议不完整、不系统；案例报告逻辑不够清晰、不符合字数要求、有一些错别字。
< 60	只提交了很少几份阶段性报告，报告中非常粗略地记录了小组会议的情况和工作进程；团队成员分工不明确，存在严重的搭便车现象；案例中的信息不完整不具体；问题诊断不准确，没有问题分析或分析流于表面，没有提出明确的方案或建议；案例报告逻辑混乱、不符合字数要求、有大量错别字。

VIII. 课程规则

本课程不允许学生的任何学术不端行为。一经确认，该项成绩以零分计。本课程所指的学术不端行为包括（但不限于）抄袭和作弊。

IX. 教学计划

周次	主 题	教材章节	课堂练习与案例讨论	作业
1	- 财务报表分析概论 - 资产质量分析	第 1、2、3 章	案例：格力电器年报解读 案例：理工光科、景谷林业	个人 作业
2	- 资本结构质量分析 - 利润质量分析	第 4、5 章	练习与案例：首钢股份、联泰环保 参仙源	
3	- 现金流量质量分析 - 财务报表综合分析	第 6、8、9 章	练习与案例：延江股份、格力电器	
4	小组作业分享展示			小组 作业

X. 教师声明

- 教师有权在不通知学生的情况下对此大纲（包括评分方式）进行修改。
- 本大纲所列出的教学计划是对教学进展的大致预期，教师可能会根据授课情况进行修改、删减或增加；所有修改将会在课堂上宣布。