

## 课程大纲

### 财务分析应用

课程编号：02812020  
学 分：3  
课程类型：必修  
先修课程：

授课对象：金融硕士  
任课教师：麻志明  
开课学期：2015 年秋

#### 任课教师简历（500 字左右）：

麻志明，现为北京大学光华管理学院会计系助理教授。他在北京大学取得经济学学士和硕士学位，2014 年于香港科技大学取得会计学博士学位后加入北京大学光华管理学院。他的主要研究兴趣包括公司治理，审计，债务和政府会计等。



#### 任课教师联系方式：

邮件：[mazhiming@gsm.pku.edu.cn](mailto:mazhiming@gsm.pku.edu.cn)  
电话：62753654  
办公室：2 号楼 474

#### 助教姓名及联系方式：

#### 辅导、答疑时间：

#### 一、项目培养目标

**Program objective 1** Introducing frontier theories of finance, economics, and management; helping students establish the ability to apply theoretical knowledge and solve real world financial problems.

Specific objectives include

- Obtaining systematic understanding of finance, economics, and management theories;
- Mastering quantitative analysis skills;
- Applying theoretical knowledge in class to real problems.

**Program objective 2** Building strong communication skills to help students work in financial institutions and companies. Specific objectives include

- Fostering strong oral communication skills;
- Fostering effective written communication skills;
- Building team work spirits.

**Program objective 3** Establishing social responsibility and business ethics.

**Program objective 4** Gaining an international perspective. Specific objectives include

- Understanding the cultural variety in the financial industry;
- Knowing different financial systems around the world;
- Preparing for effective work at multinational financial institutions.

## 二、课程概述

财务报表和会计信息是很多经济决定的基础。本课程向准备从事证券投资、投资银行、风险投资、产业投资、或公司财务工作的同学讲解如何在公司估值，证券投资和其他经济决定中使用财务报表和会计信息。

## 三、课程目标

本课程的目的是使学生更有效地理解和运用财务报表和会计信息。通过本课程的学习，学生应：

- 1.理解财务报表编制的制度背景，参与者动机，信息系统；以及这些因素对企业报告的财务信息产生的可能影响。
- 2.理解财务信息之间的关系，掌握主要的财务分析工具，能从不同信息使用者的角度理解会计信息，提高评估会计信息质量，发现会计扭曲和盈余管理的能力。
- 3.能在实际案例（如公司估值，信用评估，风险评估和兼并收购等）中运用财务报表和会计信息。

## 四、内容提要及学时分配

| 周  | 章节内容                        |
|----|-----------------------------|
| 1  | 概论                          |
| 2  | 会计假设，财务报表关系，<br>会计循环和基本分析框架 |
| 3  | 资产负债表：资产部分                  |
| 4  | 资产负债表：资产部分（续）               |
| 5  | 资产负债表：负债和所有者权益部分            |
| 6  | 损益表                         |
| 7  | 现金流量表                       |
| 8  | 比率分析                        |
| 9  | 盈利能力分析和盈余预测                 |
| 10 | 估值                          |
| 11 | 盈余质量与盈余操纵                   |
| 12 | 合并报表和关联交易                   |
| 13 | 其他会计问题                      |
| 14 | 案例分析                        |
| 15 | 小组报告                        |
| 16 | 期末考试                        |

期末考试时间：

## 五、教学方式

教师讲课，案例分析，小组研究报告和讲演

六、教学过程中 IT 工具等技术手段的应用

七、教材

《财务报表分析与证券投资》姜国华著，北京大学出版社

八、参考书目

1.Stephen H. Penman: Financial Statement Analysis and Security Valuation

2.K. R Subramanyam and John J. Wild: Financial Statement Analysis

3.Krishna G. Palepu and Paul M. Healy: Business Analysis and Valuation: Using Financial Statements

4.Russell Lundholm and Richard Sloan: Equity Valuation and Analysis With eVal

九、教学辅助材料，如 CD、录影等

十、课程学习要求及课堂纪律规范

本课程所要求的工作量较大，学生需要具备阅读和查找信息，处理和分析数据的能力。同时学生应该发展写作专业研究报告和演讲沟通的能力。

不迟到、不早退、不旷课；积极参与，团队精神

十一、 学生成绩评定办法（需详细说明评估学生学习效果的方法）

期末考试：40%；分析师报告 25%；案例分析 25%；平时表现 10%

学生在每节课开始前必须单独完成上节课布置的阅读任务，上交案例分析结果。

学生自愿组成五人（或以下）小组，完成公司分析报告的数据处理，写作和演讲。为防止搭便车行为，组员在学期过程中可以选择退出小组。组员退出后，退出组员和未退出组员分别独立继续完成余下作业，独立计分。

十二、 项目培养目标的考核方式与标准（仅适用于参与保障教学效果评估(Assurance of Learning)的

课程：高级微观经济学、宏观经济管理、财务分析应用、金融计量经济学、金融 I、金融 II、金融 III)