

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC TRỰC TUYẾN

I. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- Tên môn học: **Phân tích báo cáo tài chính**
- Số tín chỉ: 03 LT
- Khoa/Ban phụ trách: Khoa Tài chính – Ngân hàng
- Thời gian: 7 tuần theo phương thức trực tuyến + 2 tuần gia hạn
- Địa điểm lớp học: Công đào tạo trực tuyến www.lms.elo.edu.vn

II. MÔ TẢ MÔN HỌC

3.1. Mô tả tổng quát

Môn học trang bị cho sinh viên các kiến thức, phương pháp, kỹ thuật, để phân tích các báo cáo tài chính. Từ đó sinh viên có thể áp dụng những kiến thức và kỹ năng đã học vào việc phân tích, nhận định, đánh giá được tình hình tài chính của một công ty cụ thể, từ đó có thể đưa ra được các dự báo cho doanh nghiệp trong tương lai, nhằm phục vụ cho quá trình ra các quyết định trong tài chính.

3.2. Mục tiêu môn học

3.2.1. Kiến thức:

Sau khi học xong môn này, sinh viên có thể:

- ✓ *Trình bày* được vai trò và mục đích của việc phân tích báo cáo tài chính đối với hoạt động của doanh nghiệp
- ✓ *Trình bày và giải thích* được các hạn chế trong quá trình phân tích báo cáo tài chính
- ✓ *Đọc, giải thích* được cơ chế phản ánh, ghi nhận thông tin đồng thời *giải mã thông tin* về các hoạt động của công ty thông qua các tài liệu sử dụng trong phân tích báo cáo tài chính bao gồm: bộ báo cáo tài chính và các tài liệu hỗ trợ khác
- ✓ *Trình bày* vai trò và nội dung của việc dự toán tài chính đối với công ty

3.2.2. *Kỹ năng:*

Sau khi học xong môn này, sinh viên sẽ được trang bị các kỹ năng:

- ✓ *Ứng dụng excel để tính toán và áp dụng các kỹ thuật, phương pháp xử lý số liệu trên các báo cáo tài chính*
- ✓ *Phân tích & đánh giá tình hình tài chính doanh nghiệp dưới nhiều quan điểm khác nhau*
- ✓ *Thực hành trình bày và viết một bài phân tích báo cáo tài chính công ty thông qua việc áp dụng quy trình phân tích và khung phân tích báo cáo tài chính*

3.2.3. *Thái độ:*

- ✓ *Hứng thú và yêu thích công việc phân tích tình hình tài chính công ty*
- ✓ *Tỉ mỉ trong việc xử lý và tính toán số liệu phân tích.*

III. NỘI DUNG MÔN HỌC

CHƯƠNG 1. TỔNG QUAN VỀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mục tiêu học tập chương

Sau khi nghiên cứu và thảo luận nội dung của chương, sinh viên có thể:

- *Trình bày được nội dung và phạm vi của việc **Phân tích báo cáo tài chính**, nêu bật ý nghĩa: vai trò và mục đích của việc phân tích các báo cáo tài chính công ty trong lĩnh vực tài chính.*
- *Liệt kê và mô tả được vai trò của các **nguồn dữ liệu** sử dụng để phục vụ cho việc phân tích báo cáo tài chính: bộ báo cáo tài chính công ty, báo cáo của Ban Giám đốc, Báo cáo kiểm toán...*
- *Mô tả và trình bày nội dung các bước của **Quy trình phân tích báo cáo tài chính và khung phân tích***
- *Trình bày và vận dụng các **phương pháp xử lý số liệu** trong việc phân tích các báo cáo tài chính cụ thể.*

Đề cương đề nghị

- **Chủ đề 1.1: Giới thiệu về Phân tích báo cáo tài chính**

- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên *Giải thích mối quan hệ giữa “Các hoạt động công ty” và “Báo cáo tài chính”*. Sinh viên *trình bày khái niệm và nội dung của việc Phân tích báo cáo tài chính công ty và liệt kê vai trò của Phân tích báo cáo tài chính công ty đối với các đối tượng sử dụng*
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày khái niệm về việc phân tích báo cáo tài chính công ty cũng như xác định những nội dung và phạm vi mà một nhà phân tích cần chú trọng khi phân tích báo cáo tài chính của bất cứ công ty nào. Ngoài ra, qua chủ đề, sinh viên cũng hiểu được mục đích và vai trò của việc phân tích báo cáo tài chính công ty trên nhiều góc độ.
- **Chủ đề 1.2: Bộ báo cáo tài chính công ty – Nguồn dữ liệu căn bản phục vụ quá trình phân tích**
- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên *mô tả được đặc điểm, xác định vai trò và trình bày mối quan hệ của bộ báo cáo tài chính công ty bao gồm 4 báo cáo: Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Bảng cân đối kế toán, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính* – nguồn dữ liệu quan trọng phục vụ cho việc phân tích báo cáo tài chính. Ngoài ra, sinh viên còn *trình bày được tầm quan trọng của các báo cáo khác như: báo cáo ban giám đốc, báo cáo kiểm toán...*
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày tổng quan về đặc điểm, vai trò và mối quan hệ giữa các báo cáo tài chính bao gồm: Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh báo cáo tài chính. Ngoài ra, chủ đề còn giới thiệu một số tài liệu bổ trợ thông tin cho quá trình phân tích bao gồm: Báo cáo ban giám đốc, báo cáo kiểm toán, các báo cáo ngành...
- **Chủ đề 1.3: Các phương pháp xử lý số liệu trong Phân tích báo cáo tài chính**
- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên *mô tả và vận dụng các phương pháp xử lý số liệu trong việc phân tích các báo cáo tài chính cụ thể*.
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video sẽ tập trung hướng dẫn các phương pháp xử lý số liệu phổ biến được sử dụng trong quá trình phân tích các báo cáo tài chính: Phương

pháp phân tích so sánh và phương pháp phân tích tỷ số. Các phương pháp còn lại sinh viên đọc thêm tài liệu chính.

CHƯƠNG 2. PHÂN TÍCH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Mục tiêu học tập chương

Sau khi nghiên cứu và thảo luận nội dung của chương này, sinh viên có thể:

- *Nhận biết cấu trúc và các thành phần* của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- *Mô tả* nguyên tắc ghi nhận **doanh thu, chi phí và lợi nhuận** trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- *Áp dụng các kỹ thuật phân tích để xử lý* số liệu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, *diễn giải và đánh giá hoạt động kinh doanh* của một công ty thông qua báo cáo tài chính này

Đề cương đề nghị

- **Chủ đề 2.1. Cấu trúc và các thành phần của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**
 - *Mục tiêu chủ đề:* giúp sinh viên *nhận biết cấu trúc và các thành phần* của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
 - *Mô tả vắn tắt nội dung:* Video trình bày những nội dung cơ bản về báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, đặc điểm nhận diện, cấu trúc thông tin được phản ánh và các thành phần quan trọng của báo cáo tài chính này.
- **Chủ đề 2.2. Nguyên tắc ghi nhận: Doanh thu, chi phí, lợi nhuận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**
 - *Mục tiêu chủ đề:* Sinh viên có thể *mô tả* được nguyên tắc ghi nhận **doanh thu, chi phí và lợi nhuận** trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
 - *Mô tả vắn tắt nội dung:* Video trình bày nguyên tắc ghi nhận các thành phần doanh thu, chi phí và lợi nhuận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Nắm vững được cơ chế ghi nhận, sinh viên mới hiểu được những thông tin hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp được phản ánh như thế nào trên báo cáo tài chính được

➤ **Chủ đề 2.3 Đánh giá hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

- **Mục tiêu chủ đề:** sinh viên có thể **áp dụng** các **kỹ thuật phân tích** để **xử lý** số liệu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, **diễn giải** và **đánh giá được hoạt động kinh doanh** của một công ty thông qua báo cáo tài chính này
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video hướng dẫn sinh viên áp dụng các kỹ thuật phân tích đã học để xử lý số liệu trên báo cáo kết quả kinh doanh, từ đó diễn giải và đánh giá hoạt động kinh doanh của một công ty thông qua việc đánh giá doanh thu, chi phí, và lợi nhuận

CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mục tiêu học tập chương

Sau khi nghiên cứu và thảo luận nội dung của chương này, sinh viên có thể:

- *Trình bày và giải thích* được mối quan hệ giữa bộ 3 báo cáo tài chính của doanh nghiệp: bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong việc ghi nhận và phản ánh thông tin về các hoạt động của doanh nghiệp.
- *Nhận biết hình thức, cấu trúc và các đặc điểm* của bảng cân đối kế toán đồng thời *trình bày* những **nội dung thông tin cơ bản** được phản ánh trên báo cáo này.
- *Giải thích mối quan hệ cân đối* giữa Tài sản, Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán
- *Đánh giá hoạt động đầu tư* của công ty thông qua các khoản mục Tài sản của doanh nghiệp
- *Đánh giá hoạt động tài trợ* của công ty thông qua khoản mục Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp

Đề cương đề nghị

➤ **Chủ đề 3.1: Cấu trúc và các đặc điểm của bảng cân đối kế toán**

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên *nhận biết* **cấu trúc** và **các đặc điểm** của bảng cân đối kế toán đồng thời *đọc và lý giải* những **nội dung thông tin cơ bản** được phản ánh trên báo cáo này.
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày những nội dung liên quan đến bảng cân đối kế toán bao gồm: hình thức, cấu trúc và thành phần của bảng cân đối kế toán. Những nội dung này cung cấp cho sinh viên các sự hiểu biết về những thông tin về doanh nghiệp được trình bày trên báo cáo này.
- **Chủ đề 3.2: Môi quan hệ cân đối giữa Tài sản, Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu**
- **Mục tiêu chủ đề:** *Giải thích* **mối quan hệ cân đối** giữa Tài sản, Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video chỉ ra Nguyên tắc tài trợ thận trọng của một doanh nghiệp, dẫn đến sự cân đối giữa khoản mục Tài sản, Nợ phải trả và Vốn chủ sở hữu. Sự cân đối này phản ánh trạng thái tài chính ổn định của doanh nghiệp. Nếu nguyên tắc tài trợ thận trọng bị vi phạm, những hậu quả nghiêm trọng sẽ xảy đến với doanh nghiệp và được phản ánh thông qua sự mất cân đối giữa ba khoản mục này trên bảng cân đối kế toán
- **Chủ đề 3.3: Sự phản ánh hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ trên bảng cân đối kế toán**
- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên có thể *trình bày* **nguyên tắc phản ánh** hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ trên bảng cân đối kế toán. *Ứng dụng công cụ và kỹ thuật* phân tích bảng cân đối kế toán để **đánh giá hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ của công ty.**
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày cách ghi nhận và phản ánh các thông tin về hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ của một công ty trên bảng cân đối kế toán để qua đó, việc ứng dụng các kỹ thuật phân tích vào báo cáo tài chính này giúp nhận định và đánh giá tình hình của doanh nghiệp thông qua việc đầu tư cũng như tài trợ.

CHƯƠNG 4. PHÂN TÍCH BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mục tiêu học tập chương

- *Nhận diện hình thức, cấu trúc và chức năng* của báo cáo lưu chuyển tiền tệ.
- *So sánh* dòng tiền từ **hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ** và phân loại các giao dịch phản ánh vào ba hoạt động nói trên theo quy định của Việt Nam
- *Phân biệt* báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo **phương pháp trực tiếp** và theo **phương pháp gián tiếp**
- *Đánh giá và diễn giải tình hình của công ty* thông qua dấu của các dòng tiền trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Đề cương đề nghị

- **Chủ đề 4.1: Hình thức, cấu trúc và chức năng của báo cáo lưu chuyển tiền tệ**
 - **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên có thể *nhận diện* hình thức, cấu trúc và chức năng của báo cáo lưu chuyển tiền tệ. *So sánh* dòng tiền từ hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và hoạt động tài trợ và phân loại các giao dịch phản ánh vào ba hoạt động nói trên theo quy định của Việt Nam
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Chủ đề trình bày những nội dung liên quan đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ bao gồm: hình thức, cấu trúc, chức năng của báo cáo lưu chuyển tiền tệ. Quy định về việc phân loại các giao dịch vào ba hoạt động được phản ánh ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- **Chủ đề 4.2: Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp và gián tiếp**
 - **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên *phân biệt* báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp và theo phương pháp gián tiếp về hình thức và phương pháp lập
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày hình thức của một báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp và phương pháp gián tiếp, sự giống và khác nhau giữa hai hình thức. Phương pháp lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp
- **Chủ đề 4.3: Đánh giá tình hình doanh nghiệp qua báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

- **Mục tiêu chủ đề:** Hướng dẫn sinh viên *đánh giá và diễn giải* tình hình của công ty thông qua dấu của các dòng tiền trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video tóm lược dấu của các dòng tiền trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ thành 6 trường hợp, diễn giải và đánh giá giai đoạn phát triển và tình hình hoạt động của công ty trong 6 trường hợp trên.

CHƯƠNG 5: TỶ SỐ KHẢ NĂNG THANH TOÁN VÀ TỶ SỐ CƠ CẤU TÀI CHÍNH

Mục tiêu học tập chương

Sau khi nghiên cứu và thảo luận nội dung của chương, sinh viên có thể:

- *Giải thích* được tầm quan trọng của nhóm tỷ số khả năng thanh toán và tỷ số cơ cấu tài chính đối với hoạt động của doanh nghiệp
- *Trình bày* công thức & *giải thích* ý nghĩa của các tỷ số khả năng thanh toán và tỷ số cơ cấu tài chính
- *Vận dụng* các công thức đã học để phân tích và đánh giá tình hình tài chính của công ty

Đề cương đề nghị

➤ **Chủ đề 5.1: Vai trò & ý nghĩa của nhóm tỷ số khả năng thanh toán**

- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên giải thích được vai trò việc phân tích nhóm tỷ số thanh toán. Sinh viên có thể tính toán được các tỷ số thanh toán và áp dụng vào phân tích và đánh giá công ty
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày hai nội dung bao gồm:
 - Tầm quan trọng của việc phân tích các tỷ số thanh toán đối với đánh giá rủi ro và khả năng trả nợ của doanh nghiệp, tập trung vào khả năng đảm bảo nợ ngắn hạn của công ty. Bên cạnh đó, video trình bày các hậu quả một doanh nghiệp có thể gặp phải khi xảy ra tình trạng mất tính thanh khoản.
 - Công thức & ý nghĩa của các tỷ số thanh toán bao gồm: tỷ số thanh toán ngắn hạn, tỷ số thanh toán nhanh và tỷ số thanh toán bằng tiền

➤ **Chủ đề 5.2: Vai trò & ý nghĩa của nhóm tỷ số cơ cấu tài chính**

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên giải thích được vai trò việc phân tích nhóm tỷ số cơ cấu tài chính. Sinh viên có thể tính toán được các tỷ số cơ cấu tài chính và áp dụng vào phân tích và đánh giá công ty
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày hai nội dung bao gồm:
 - Tác động của việc sử dụng nợ tài trợ cho hoạt động của công ty (đòn bẩy tài chính). Tận dụng đòn bẩy tài chính có thể giúp các doanh nghiệp gia tăng lợi nhuận cho cổ đông nhưng đồng thời cũng gia tăng mức rủi ro của doanh nghiệp.
 - Công thức & ý nghĩa của các tỷ số cơ cấu tài chính bao gồm: tỷ số nợ, tỷ số nợ trên vốn chủ sở hữu và tỷ số khả năng thanh toán lãi vay

➤ **Chủ đề 5.3: Ứng dụng phân tích tỷ số thanh toán và cơ cấu tài chính công ty VNM**

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh thực hành lý thuyết đã học vào việc phân tích một công ty trong thực tiễn
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày cách thức và phương pháp phân tích tỷ số thanh toán và tỷ số cơ cấu tài chính áp dụng cho công ty VNM trong thực tiễn

CHƯƠNG 6: TỶ SỐ HOẠT ĐỘNG VÀ TỶ SỐ KHẢ NĂNG SINH LỢI.

Mục tiêu học tập chương

- Trình bày mục tiêu trong phân tích báo cáo tài chính bao gồm 2 nội dung: **Phân tích khả năng sinh lợi (lợi nhuận) và rủi ro**
- Ứng dụng **phân tích Dupont** để làm rõ lý do có sự xuất hiện của các tỷ số tài chính.
- Liệt kê các nhóm **tỷ số tài chính** trong phân tích và trình bày phương pháp phân tích tỷ số
- Tính toán được các tỷ số trong **nhóm tỷ số hoạt động** và ứng dụng các tỷ số này để phân tích và đánh giá tình hình công ty
- Tính toán được các tỷ số trong **nhóm tỷ số khả năng sinh lợi** và ứng dụng các tỷ số này để phân tích và đánh giá tình hình công ty.

- *Tính toán được các tỷ số trong nhóm tỷ số định giá và ứng dụng tỷ số này để đánh giá giá trị của công ty trong mắt của thị trường*

Đề cương đề nghị

➤ Chủ đề 6.1: Nhóm tỷ số hoạt động

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên *liệt kê, tính toán, nêu được ý nghĩa và ứng dụng* các tỷ số thuộc nhóm tỷ số hoạt động vào phân tích và đánh giá công ty
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày các tỷ số thuộc nhóm tỷ số hoạt động, cách tính toán, ý nghĩa và lấy ví dụ về 1 hoặc 2 công ty cụ thể để minh họa cho việc ứng dụng nhóm tỷ số này vào đánh giá công ty

➤ Chủ đề 6.2: Nhóm tỷ số khả năng sinh lợi

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh viên *liệt kê, tính toán, nêu được ý nghĩa và ứng dụng* các tỷ số thuộc nhóm tỷ số khả năng sinh lợi vào phân tích và đánh giá công ty
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày các tỷ số thuộc nhóm tỷ số khả năng sinh lợi, cách tính toán, ý nghĩa và lấy ví dụ về 1 hoặc 2 công ty cụ thể để minh họa cho việc ứng dụng nhóm tỷ số này vào đánh giá công ty

➤ Chủ đề 6.3: Ứng dụng phân tích tỷ số hoạt động và tỷ số khả năng sinh lời

- **Mục tiêu chủ đề:** giúp sinh thực hành lý thuyết đã học vào việc phân tích một công ty trong thực tiễn
- **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày cách thức và phương pháp phân tích tỷ số hoạt động và tỷ số khả năng sinh lời áp dụng cho công ty VNM trong thực tiễn.

Để đạt được những mục tiêu còn lại, sinh viên nghiên cứu và học thông qua các tài liệu đọc do giảng viên biên soạn

CHƯƠNG 7: PHÂN TÍCH VÀ DỰ BÁO TÀI CHÍNH

Mục tiêu học tập chương

Sau khi nghiên cứu và thảo luận nội dung của chương, sinh viên có thể:

- *Giải thích được vai trò của việc dự báo tài chính trong hoạt động của doanh nghiệp*
- *Trình bày các bước trong một quy trình dự báo tài chính doanh nghiệp*

- *Diễn giải* nội dung của phương pháp dự báo tài chính theo tỷ lệ % doanh thu
- *Vận dụng* kỹ thuật dự báo theo tỷ lệ % doanh thu cho bảng Cân đối kế toán & bảng Kết quả hoạt động kinh doanh

Đề cương đề nghị

- **Chủ đề 7.1: Tổng quan về phân tích và dự báo tài chính**
 - **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên giải thích được tầm quan trọng của việc dự toán tài chính và các bước cơ bản của một quy trình dự toán tài chính
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày khái niệm của dự báo tài chính và vai trò của dự báo tài chính đối với các đối tượng bên trong lẫn bên ngoài doanh nghiệp. Hiệu quả của việc dự báo tài chính đòi hỏi doanh nghiệp cần tuân thủ một số nguyên tắc cơ bản. Ngoài ra, video sẽ liệt kê về các bước của một quá trình dự báo, cụ thể là giai đoạn chuẩn bị, giai đoạn xử lý số liệu và giai đoạn hoàn thành báo cáo. Phần cuối video sẽ giúp người đọc phân biệt các loại dự báo khác nhau.
- **Chủ đề 7.2: Phương pháp dự báo theo tỷ lệ % doanh thu và Dự báo doanh thu**
 - **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên diễn giải được nội dung của phương pháp dự toán theo % doanh thu và tầm quan trọng của việc dự báo doanh thu
 - **Mô tả vắn tắt nội dung:** Video trình bày nội dung các vấn đề cơ bản của phương pháp dự báo theo tỷ lệ % doanh thu. Đặc biệt, việc dự báo doanh thu chính xác có ảnh hưởng quan trọng đến kết quả dự báo cho doanh nghiệp bởi vì doanh thu là điểm khởi đầu và chi phối hầu hết mọi hoạt động tài chính của một công ty. Việc dự báo doanh thu khá phức tạp vì nó không chỉ bị ảnh hưởng bởi các yếu tố bên trong mà còn tác động bởi các yếu tố bên ngoài doanh nghiệp, bao gồm các yếu tố vi mô và vĩ mô. Bên cạnh đó, video sẽ giới thiệu hai nhóm kỹ thuật để dự báo doanh thu, gồm nhóm phương pháp dự báo định tính và nhóm phương pháp định lượng.
- **Chủ đề 7.3: Thực hành dự báo bảng Kết quả hoạt động kinh doanh & bảng Cân đối kế toán theo phương pháp % doanh thu**

- **Mục tiêu chủ đề:** Sinh viên thực hành phương pháp dự báo theo tỷ lệ % doanh thu cho hai bảng KQHĐKD và CĐKT

Mô tả văn tắt nội dung: Video trình bày cách thức để dự báo bảng Kết quả hoạt động kinh doanh dựa trên giả định khi doanh thu tăng thì các khoản mục chịu ảnh hưởng trực tiếp bởi doanh thu sẽ tăng theo một tỷ lệ tương ứng. Các khoản mục còn lại sẽ được xác định dựa vào chiến lược hoạt động của doanh nghiệp. Đối với bảng Cân đối kế toán, cách thức dự báo dựa trên cơ sở khi doanh thu tăng lên thì nhu cầu tài sản sẽ tăng lên và điều này đòi hỏi một sự gia tăng từ nguồn vốn tài trợ cho nhu cầu tài sản tăng lên. Cuối cùng, video trình bày cách thức điều chỉnh dự báo để đảm bảo cho sự cân bằng của bảng Cân đối kế toán

IV. CÁC YÊU CẦU CỦA MÔN HỌC

Môn học này được triển khai theo phương thức trực tuyến với 7 chương và học theo thứ tự từ chương 1 đến chương 7. Sinh viên tham gia môn học bằng cách đăng nhập vào hệ thống học trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (elo.edu.vn) và hoàn thành các hoạt động học tập theo quy định.

5.1. Quy định về việc tham gia học tập trực tuyến

- Sinh viên phải tham gia đầy đủ và theo thứ tự các chương của môn học. Có tất cả 7 chương được học trong 7 tuần, theo hướng dẫn của Lịch trình học tập.
- Các hoạt động học tập của mỗi chương về cơ bản bao gồm:
 - **Xem bài giảng:** Videos, slides, scripts, tài liệu giấy (nếu có) của từng chủ đề trong chương, trả lời các câu hỏi hệ thống kiến thức sau mỗi video (nếu có)
 - **Tham gia diễn đàn Thảo luận nội dung môn học:** theo những chủ đề của môn học đã được Giảng viên hoặc Giáo vụ đưa lên diễn đàn.
 - **Tham gia Video Conference**
 - **Làm bài tập thực hành kết thúc môn học**
 - **Làm bài kiểm tra kết thúc chương.**
 - **Các hoạt động khác:**

- Dựa vào mục tiêu chương để tự tạo ra các câu hỏi ôn tập và dùng kiến thức đã học để tự trả lời để trau dồi kiến thức.
- Tìm hiểu thêm thông tin trên mạng để mở rộng kiến thức theo yêu cầu của từng chương.
- Tham gia Thảo luận chung
- Xem các phần tự học.
- Làm các bài tập tham khảo thêm.
- Mỗi tuần sinh viên cần dành 3-5 giờ để hoàn thành các công việc trên.

5.2. Quy định về thực hiện lịch trình học tập

- Mỗi chương kéo dài từ 1 tuần, tùy theo khối lượng kiến thức của từng chương.
- Sinh viên phải hoàn thành tất cả các hoạt động học tập của chương mới được tham gia học tập chương tiếp theo.
- Có thời hạn cuối cho hoạt động diễn đàn, bài kiểm tra mỗi Chương, bài tập thực hành kết thúc môn học.
- Trong thời gian diễn ra lịch trình học tập của môn học, không thực hiện gia hạn cho việc tham gia diễn đàn, làm bài tập cá nhân hoặc bài tập nhóm và bài kiểm tra mỗi Chương,
- Sau khi kết thúc lịch trình học tập từng môn học, sẽ có khoảng thời gian gia hạn (2 tuần) để sinh viên hoàn thành bài kiểm tra cuối Chương; nhưng bị trừ khoảng 20% điểm cho những hoạt động được thực hiện trong thời gian gia hạn.
- Các hoạt động học tập của các Chương được mở từ đầu học kỳ.

5.3. Làm bài tập tự đánh giá/bài tập thực hành kết thúc môn học/ bài kiểm tra chương

- Bài tập được thiết kế trong từng chương để đạt được mục tiêu học tập của chương. Các bài tập tự đánh giá không tính điểm tích lũy và có đáp án để sinh viên tự kiểm

tra kiến thức. Sinh viên có thể làm lại nhiều lần các bài trắc nghiệm. Các thắc mắc sinh viên trao đổi trên diễn đàn.

- Bài tập thực hành kết thúc môn học và bài kiểm tra kết thúc chương có tính điểm tích lũy.
- Bài kiểm tra kết thúc chương dưới hình thức trắc nghiệm hoặc tự luận
- Bài kiểm tra trắc nghiệm được làm hai lần. Điểm tích lũy là điểm cao nhất của hai lần làm bài.

V. TIÊU CHÍ ĐÁNH GIÁ VÀ CHẤM ĐIỂM

Điểm	Hoạt động học tập	Tỉ lệ/điểm quá trình	Tỉ lệ/điểm tổng kết môn học
Điểm quá trình	Tham gia diễn đàn Thảo luận nội dung môn học (online)	25%	10%
	Bài tập thực hành kết thúc môn học (online)	37,5%	15%
	Bài kiểm tra kết thúc chương (online)	37,5%	15%
	Tổng cộng	100%	40%
Điểm thi kết thúc môn học	Bài kiểm tra kết thúc môn học (offline)		60%
Điểm tổng kết môn học	Tổng cộng		100%

VI. YÊU CẦU ĐỐI VỚI SINH VIÊN

6.1. Tham gia thảo luận trên diễn đàn

6.1.1. Trong môn học có 2 loại diễn đàn:

- Diễn đàn thảo luận nội dung môn học: là nơi dành cho Giảng viên và Giáo vụ tạo các chủ đề thảo luận cho môn học (bắt buộc và có tính điểm). Sinh viên tham gia

thảo luận các chủ đề theo thời gian mà giảng viên quy định. Sinh viên phải có thái độ trao đổi, tranh luận tích cực và xây dựng.

- Diễn đàn thảo luận chung: là nơi để sinh viên tạo các chủ đề thảo luận và đưa ra những thắc mắc liên quan đến môn học. Sinh viên lưu ý sử dụng từ ngữ và văn phong lịch sự và tôn trọng.

6.1.2. Quy định về cách tính điểm diễn đàn:

- Là công việc bắt buộc để giảng viên và sinh viên có điều kiện trao đổi, làm rõ những vấn đề chưa hiểu hay mở rộng kiến thức.
- Sinh viên đạt điểm tối đa của diễn đàn (10 điểm) khi: Sinh viên tham gia thảo luận đầy đủ và đáp ứng đúng yêu cầu của nội dung các chủ đề trên diễn đàn Thảo luận nội dung môn học.
- Điểm của phần này là điểm trung bình của các chủ đề thảo luận của môn học. Sinh viên chú ý thực hiện đăng thảo luận trong thời hạn của từng chủ đề

6.2. Làm các bài tập tự đánh giá

- Các bài tập tự đánh giá là bài tập kết thúc mỗi video, bài tập ôn tập của chương.
- Sinh viên được khuyến khích làm các bài tập này để tự ôn tập và làm tốt bài kiểm tra của mỗi chương cũng như bài kiểm tra hết môn.

6.3. Làm bài tập thực hành kết thúc môn học

- Bài tập thực hành kết thúc môn học theo hình thức tự luận.
- Có thời hạn cho việc nộp bài tập
- Có tính điểm tích lũy quá trình

6.4. Làm bài tập kiểm tra của chương

- Mỗi chương sẽ có một bài tập kiểm tra trắc nghiệm lấy từ ngân hàng đề thi. Sinh viên phải hoàn tất các hoạt động của chương mới được làm bài kiểm tra chương.
- Có thời hạn cho việc làm bài kiểm tra chương
- Điểm của phần này là điểm trung bình của tất cả các chương

6.5. Làm bài kiểm tra kết thúc môn học

- Bài kiểm tra kết thúc môn học theo hình thức: trắc nghiệm. Sinh viên được phép sử dụng tài liệu giấy khi làm bài.
- Sinh viên tập trung tham gia kiểm tra kết thúc môn tại các cơ sở học tập của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (Sinh viên xem lịch thi đã được công bố vào đầu học kì).
- Sinh viên phải hoàn thành toàn bộ quá trình học tập online với kết quả trung bình đạt mức tối thiểu là 40% mới được tham gia kiểm tra kết thúc môn học.

VIII. TÀI LIỆU HỌC TẬP

- **Tài liệu học tập đa phương tiện:** Videos, slides, scripts,...
- **Tài liệu chính:** Võ Minh Long (2017). Phân tích báo cáo tài chính – Tài liệu học tập. ĐH Mở TpHCM.
- **Tài liệu tham khảo:**
 - K.R Subramanyam; John J.Wild (2009). Financial Statement Analysis 10th edition. McGraw-Hill
 - James M. Wahlen (2015). Financial Reporting, Financial Statement Analysis and Valuation 8th Edition Cengage Learning

VII. CÁC NGUỒN TÀI NGUYÊN KHÁC

- Sinh viên được sử dụng thư viện của Trường, bao gồm việc đọc sách, mượn sách và download các ebook theo quy định của thư viện.
- Sinh viên được hướng dẫn sử dụng Cổng đào tạo trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh.

IX. CÁCH THÔNG TIN LIÊN LẠC TRONG SUỐT KHÓA HỌC

- **Thông báo**
Thông báo mới sẽ được đăng trên trang mạng của khóa học với mục đích nhắc nhở sinh viên các hạn chót nộp bài, hoặc các vấn đề quan trọng khác của lớp.
- **Thư điện tử**
Sinh viên và giảng viên sẽ dùng email được trường cấp để liên lạc. Giảng viên sẽ trả lời cho sinh viên trong vòng 24 tiếng sau khi nhận được email. Trong trường hợp

giảng viên đi công tác ở nơi hạn chế về internet hoặc không thể trả lời email như thường lệ sẽ thông báo cho sinh viên biết trước. Để tiết kiệm thời gian, khuyến khích sinh viên đặt câu hỏi trên diễn đàn những vấn đề liên quan đến môn học.

X. LỊCH TRÌNH HỌC TẬP TRỰC TUYẾN

Thời lượng: 7 tuần chính thức + 2 tuần gia hạn

Tuần	Nội dung học tập	Các hoạt động học tập	Tiến độ	
			Bắt đầu	Kết thúc
Tuần 1	Chương mở đầu: Giới thiệu môn học	Xem video	Thứ hai tuần 1	Bài kiểm tra của chương 1 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 1
	Chương 1: Tổng quan về Phân tích báo cáo tài chính	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương		
	Tham gia Video Conference: giảng viên triển khai các nội dung liên quan môn học và cách làm bài tập thực hành kết thúc môn học		Tuần 1 (thời gian do giảng viên thông báo trên lớp)	Bài tập tập thực hành kết thúc môn học sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần thứ 9
Tuần 2	Chương 2: Phân tích báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 2	Bài kiểm tra của chương 2 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 2
Tuần 3	Chương 3: Phân tích bảng cân đối kế toán	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 3	Bài kiểm tra của chương 3 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 3
Tuần 4	Chương 4: Phân tích báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 4	Bài kiểm tra của chương 4 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 4
Tuần 5	Chương 5: Tỷ số khả năng thanh toán và tỷ số cơ cấu tài chính	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 5	Bài kiểm tra của chương 5 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 5

Tuần 6	Chương 6: Tỷ số hoạt động và tỷ số khả năng sinh lời	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 6	Bài kiểm tra của chương 6 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 6
Tuần 7	Chương 7: Phân tích và dự báo tài chính	Xem video Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai tuần 7	Bài kiểm tra của chương 7 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 7
Tuần 8	Gia hạn cho các bài kiểm tra kết thúc chương		Thứ hai tuần 8	Bài tập thực hành kết thúc môn học sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 9 (không cho phép gia hạn). Kết thúc gia hạn các bài kiểm tra kết thúc chương vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 9
Tuần 9				