

《财务大数据》教学大纲

| | |
|--|----------------|
| 课程名称：财务大数据 | 课程类别（必修/选修）：选修 |
| 课程英文名称：Big Data of Finance | |
| 总学时/周学时/学分：32/2/2 | 其中实验/实践学时：0 |
| 先修课程：会计学原理、中级财务会计、财务管理 | |
| 后续课程支撑：顶岗实习、毕业实习 | |
| 授课时间：1-16 周，星期一 1-4 节 | 授课地点：莞城实验楼 414 |
| 授课对象：2021 会计学 1-4 班，2023 会计学 1-4 班（专升本） | |
| 开课学院：经济与管理学院 | |
| 任课教师姓名/职称：刘锦芳/副教授 | |
| 答疑时间、地点与方式： 1.课堂： 每次上课的课前、课间和课后进行答疑； 2.课外： 可直接到 2309 办公室进行答疑； 3.线上： 建立微信课程群，实施线上答疑。 | |
| 课程考核方式：开卷（）闭卷（）课程论文（✓）其它（） | |
| 使用教材： 1. 《大数据财务分析》，张立军、李琼、侯小坤编，人民邮电出版社，2023 年 11 月第 2 版。 | |
| 教学参考资料： 1. 《财务大数据分析》，高翠莲、安玉琴、陈强兵，高等教育出版社，2022 年 8 月第 1 版； 2. 《财务报表分析》，张新民、钱爱民编，中国人民大学出版社出版，2023 年 1 月第 6 版。 | |
| 课程简介： 《财务大数据》是会计专业的选修课程，是综合性的学科课程。该课程在于培养学生具备基于大数据财务分析的思维，及利用现代信息技术的意识， | |

| | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| 培养学生运用科学系统的方法，采用一定的标准，对企业的财务状况和经营成果、财务信用和财务风险，以及财务总体情况和未来发展趋势进行分析及评价的能力。 | | |
| 课程教学目标及对毕业要求指标点的支撑： | | |
| 课程教学目标 | 支撑毕业要求指标点 | 毕业要求 |
| 目标 1： 理解财务大数据的基本理论，掌握软件应用技术，掌握系统操作流程，理论基础扎实，具有较强的动手能力，熟悉企业运营过程，能够运用现代技术进行数字化管理。 | 2.3 掌握会计运行及会计管理与分析的基本方法 | 2、学生能够系统掌握会计学学科所需知识 |
| 目标 2： 通过本课程学习，使学生具备利用大数据分析工具的理念，掌握财务报表分析的视角、方法，记忆常见的财务分析指标。学会获取上市公司财务报表及相关数据，能够判断财务报表质量，能够利用财务报表分析公司战略执行，能够运用各项指标来判断公司的价值创造。 | 3.2 具有良好的商业数据分析软件操作能力 | 3、学生能够使用定量和信息技术（IT）工具对问题进行分析 |
| 目标 3： 培养学生的思维能力和实践能力，通过自主学习和小组讨论，理解财务大数据的实质，掌握科学的学习观和方法论，为学生拓宽就业领域，为增强实践能力和继续学习能力打下一定的基础。 | 5.2 具有自主学习、知识更新与积累能力和终身学习意识 | 5、学生具有创新意识并应用创新精神解决多元商业问题的能力 |

理论教学进程表

| 周次 | 教学主题 | 授课教 | 学时 | 教学内容（重点、难点、课程思政融入 | 教学模式 | 教学方法 | 作业安排 | 支撑课 |
|----|------|-----|----|-------------------|------|------|------|-----|
|----|------|-----|----|-------------------|------|------|------|-----|

| | | 师 | 数 | 点) | (线上/混合式/线下 | | | 程目标 |
|---|-----------|-----|---|---|------------|--------------|--|-----|
| 1 | 大数据财务分析认知 | 刘锦芳 | 2 | 理解大数据的概念，掌握大数据的特征；理解大数据的重要性和应用；掌握大数据时代财务分析的特点。 重点： 大数据的定义和特征 难点： 大数据时代财务分析的特点 课程思政融入点： 以大数据发展引入本课程的授课内容，激发学生专业学习兴趣，引导学生认识和把握科学发展规律，培养创新意识和创新能力。 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论 | 课程思政作业： 通过文献检索或网络资源查找，了解关于财务大数据发展的最新动态。 | 目标一 |
| 2 | 大数据财务分析入门 | 刘锦芳 | 2 | 掌握财务报表分析的概念、思路和框架；掌握财务报表分析的基本方法；理解商业模式与财务报表的关系；理解行业特征与财务报表的关系。 重点： 财务报表分析的概念、思路和框架 难点： 理解商业模式与财务报表的关系 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 商业模式、行业特征与财务报表之间存在何种关系。 | 目标一 |
| 3 | 大数据财务分析入门 | 刘锦芳 | 2 | 理解公司战略与财务报表的关系；掌握管理者和投资者视角的价值创造。 重点： 理解公司战略与财务报表的关系 难点： 掌握管理者和投资者视角的价值 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 公司战略对公司财务报表产生何种影响 | 目标二 |

| | | | | | | | | |
|---|---------|-----|---|--|----|--------------|--|-----|
| | | | | 创造 | | | | |
| 4 | 资产负债表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>了解企业资产负债表的结构及作用；掌握资产负债表分析的思路和框架；理解资产负债表水平分析、垂直分析的概念和原理；掌握资产负债表水平分析、垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：资产负债表分析的思路和框架；资产负债表水平分析、垂直分析的概念和原理</p> <p>难点：资产负债表水平分析、垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 如何对资产负债表进行水平分析和垂直分析。 | 目标二 |
| 5 | 资产负债表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>掌握资产负债表单项分析的概念和原理，掌握资产负债表的单项分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：资产负债表单项分析的概念和原理</p> <p>难点：资产负债表单项分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 存货会计政策分析应从哪些方面进行？固定资产会计政策分析应侧重哪些方面。 | 目标三 |
| 6 | 利润表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>熟悉利润表的基本内容；理解利润表的作用；掌握利润表水平分析与垂直分析的方法与评价思路；掌握利润表水平分</p> | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课程思政作业： 分组讨论企业利润的重要意义，比较国 | 目标一 |

| | | | | | | | | |
|---|---------|-----|---|---|----|---------------------|--|-----|
| | | | | <p>析与垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：利润表水平分析与垂直分析的方法与评价思路</p> <p>难点：利润表水平分析与垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作</p> <p>课程思政融入点：结合企业创造利润的意义讲解，让学生明白企业盈利的重要性。并通过对盈利企业类型的分析，说明国有企业的利润形成以及上交国家，对于国家各项支出的重要保障作用。</p> | | | <p>有企业、民营企业、外资企业的盈利能力，及其利润收益对象。引导学生认识国有企业盈利对国家的重要意义。</p> | |
| 7 | 利润表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>掌握利润表单项分析的原理、方法与评价思路；掌握利润表单项分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：利润表单项分析的原理、方法与评价思路</p> <p>难点：利润表单项分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> | 线下 | <p>课堂讲授与小组讨论与练习</p> | <p>课堂讨论：如何分析利润表主要项目背后的风险。</p> <p>课后作业：列出企业营业收入大幅上涨的几种原因。</p> | 目标二 |
| 8 | 现金流量表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>熟悉现金流量表的基本内容与具体结构；理解现金流量的作用；掌握现金流量表水平分析的方法与评价思路；掌握现金流量表水平分析的平台操作流程及</p> | 线下 | <p>课堂讲授与小组讨论与练习</p> | <p>课堂讨论：讨论如何对现金流量表进行水平分析。</p> | 目标一 |

| | | | | | | | | |
|----|---------|-----|---|---|----|--------------|---|-----|
| | | | | <p>可视化图表制作。</p> <p>重点：现金流量表的基本内容、具体结构和作用；现金流量表水平分析与垂直分析的方法与评价思路</p> <p>难点：现金流量表水平分析与垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> | | | | |
| 9 | 现金流量表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>掌握现金流量表垂直分析的方法与评价思路；掌握现金流量表垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：现金流量表垂直分析的方法与评价思路</p> <p>难点：现金流量表垂直分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 讨论如何对现金流量表进行垂直分析。 | 目标二 |
| 10 | 现金流量表分析 | 刘锦芳 | 2 | <p>掌握现金流量表单项分析的原理、方法与评价思路；掌握现金流量表单项分析的平台操作流程及可视化图表制作。</p> <p>重点：现金流量表单项分析的原理、方法与评价思路</p> <p>难点：现金流量表单项分析的的平台操作流程及可视化图表制作</p> <p>课程思政融入点：强调现金对于企业的重要性，引导学生分析企业的现金流，</p> | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课程思政作业： 讨论现金流之于企业的重要意义，诚信经营企业与营私舞弊企业在现金流上的差异。引导学生树立诚信精神。 | 目标二 |

| | | | | | | | | |
|----|--------|-----|---|--|----|--------------|--|-----|
| | | | | 辨别企业真实的经营情况，培养学生防范风险和诚实经营的意识。 | | | | |
| 11 | 财务比率分析 | 刘锦芳 | 2 | 理解偿债能力；掌握反映偿债能力的指标及其计算；掌握偿债能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 重点： 反映偿债能力的指标及其计算 难点： 偿债能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 不同行业的公司，偿债能力评价指标是否一致。 | 目标二 |
| 12 | 财务比率分析 | 刘锦芳 | 2 | 理解营运能力；掌握反映营运能力的指标及其计算；掌握营运能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 重点： 反映营运能力的指标及其计算 难点： 营运能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 在公司发展的不同阶段，营运能力的评价是否有所变化。 | 目标二 |
| 13 | 财务比率分析 | 刘锦芳 | 2 | 理解盈利能力；掌握反映盈利能力的指标及其计算。 重点： 理解盈利能力 难点： 反映盈利能力的指标及其计算 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 不同行业的公司，盈利能力评价标准是否一致 | 目标二 |
| 14 | 财务比率分析 | 刘锦芳 | 2 | 掌握盈利能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 重点： 盈利能力指标分析的平台操作流程 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 盈利能力的可视化图表如何制作更直观易懂 | 目标二 |

| | | | | | | | | |
|----|--------|-----|----|--|----|--------------|------------------------------------|-----|
| | | | | 难点： 盈利能力指标分析的可视化图表制作。 | | | | |
| 15 | 财务比率分析 | 刘锦芳 | 2 | 理解发展能力：掌握反映发展能力的指标及其计算；掌握发展能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 重点： 反映发展能力的指标及其计算 难点： 发展能力指标分析的平台操作流程及可视化图表制作。 | 线下 | 课堂讲授与小组讨论与练习 | 课堂讨论： 在不同的发展阶段，发展能力的评价是否一致。 | 目标三 |
| 16 | 复习 | 刘锦芳 | 2 | | | | | |
| 合计 | | | 32 | | | | | |

课程考核

| 课程目标 | 支撑毕业要求指标点 | 评价依据及成绩比例（%） | | | | 权重（%） |
|------|-----------|--------------|------|------|------|-------|
| | | 课堂表现 | 小组讨论 | 平时作业 | 期末成绩 | |
| 目标一 | 2-3 | 10 | 20 | 0 | 0 | 30 |
| 目标二 | 3-2 | 0 | 0 | 30 | 0 | 30 |
| 目标三 | 5-2 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 |
| 总计 | | 10 | 20 | 30 | 40 | 100 |

备注：[1）根据《东莞理工学院考试管理规定》第十二条规定：旷课3次（或6课时）学生不得参加该课程的期终考核。2）各项考核标准见附件所示。](#)

大纲编写时间：2024 年 2 月 27 日

系（部）审查意见：

同意

系（部）主任签名：金龙
日期： 年 月 日

附录：各类考核评分标准表

小组讨论评分标准

| 观测点 | 评分标准 | | | | |
|------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | 优秀 | 良好 | 中等 | 及格 | 不及格 |
| 解决问题的方案正确性 | 解题思路清晰，计算正确 | 概念比较清楚，答题比较正确。 | 概念基本清楚，答题基本正确。 | 概念不太清楚，答题错误较多。 | 概念不清楚，答题错误多。 |
| 小组讨论完成态度 | 按时完成，积极收集材料，主动参与各项任务中 | 能按时完成，收集材料比较积极，比较主动参与各项任务中 | 基本按时完成，收集材料不太积极，不太主动参与各项任务中 | 基本按时完成，收集材料不太积极，不太主动参与各项任务中 | 未能按时完成，收集材料不积极，不主动参与各项任务中 |

作业评分标准

| 观测点 | 评分标准 | | | | |
|----------|-------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|
| | 优秀 | 良好 | 中等 | 及格 | 不及格 |
| 基本概念掌握程度 | 概念清楚，答题正确。 | 概念比较清楚，作业比较认真，答题比较正确。 | 概念基本清楚，答题基本正确。 | 概念不太清楚，答题错误较多。 | 概念不清楚，答题错误多。 |
| 作业完成态度 | 按时完成，内容清晰，按规范要求执行 | 按时完成，内容清晰，大部分按照规范执行 | 按时完成，内容较为一般，主要部分按照规范执行 | 按时完成，内容一般，少部分未按照规范执行 | 未能按时完成，大部分未按照规范执行 |