

PGS.TS. NGUYỄN VĂN CÔNG

# **Giáo trình** **PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

# MỤC LỤC

Trang

## **Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN CỦA PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

1.1. Khái niệm, mục đích, ý nghĩa, nội dung và nhiệm vụ phân tích báo cáo tài chính .....	5
1.2. Đối tượng nghiên cứu của phân tích báo cáo tài chính .....	10
1.3. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính .....	14*
1.4. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính .....	24
1.5. Cơ sở dữ liệu của phân tích báo cáo tài chính .....	32

## **Chương 2. ĐỌC VÀ KIỂM TRA CƠ SỞ DỮ LIỆU CỦA PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

2.1. Tổng quan về đọc và kiểm tra cơ sở dữ liệu của phân tích báo cáo tài chính .....	38
2.2. Đọc và kiểm tra hệ thống báo cáo tài chính – cơ sở dữ liệu chủ yếu của phân tích báo cáo tài chính .....	44
2.3. Đọc và kiểm tra hệ thống cơ sở dữ liệu khác của phân tích báo cáo tài chính .....	89

## **Chương 3. PHÂN TÍCH TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

3.1. Tình hình tài chính và nội dung phân tích tình hình tài chính doanh nghiệp .....	91
3.2. Đánh giá khái quát tình hình tài chính .....	93
3.3. Phân tích cấu trúc tài chính của doanh nghiệp .....	112
3.4. Phân tích tình hình thanh toán nợ phải thu, nợ phải trả .....	128
3.5. Phân tích khả năng thanh toán theo thời gian .....	137

## **Chương 4. PHÂN TÍCH ĐÓN BẮY TÀI CHÍNH, RỦI RO TÀI CHÍNH VÀ TÍNH ỔN ĐỊNH CỦA NGUỒN TÀI TRỢ TÀI SẢN**

4.1. Phân tích đòn bẩy tài chính .....	141
--	-----

4.2. Phân tích rủi ro tài chính .....	152
4.3. Phân tích tình ổn định của nguồn tài trợ tài sản .....	161

### **Chương 5. PHÂN TÍCH KẾT QUẢ KINH DOANH VÀ TÌNH HÌNH LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

5.1. Khái niệm, nội dung và nhiệm vụ phân tích kết quả kinh doanh .....	167
5.2. Phân tích kết quả kinh doanh thông qua các chỉ tiêu phản ánh doanh thu và thu nhập .....	169
5.3 Phân tích kết quả kinh doanh thông qua các chỉ tiêu phản ánh lợi nhuận .....	177
5.4. Phân tích báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh .....	189
5.5. Phân tích tình hình lưu chuyển tiền tệ .....	193
5.6. Phân tích báo cáo lưu chuyển tiền tệ .....	200

### **Chương 6. PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ KINH DOANH**

6.1. Hiệu quả kinh doanh và nội dung, nhiệm vụ phân tích .....	205
6.2. Đánh giá khái quát hiệu quả kinh doanh .....	208
6.3. Phân tích hiệu suất sử dụng chi phí và hiệu suất sử dụng các yếu tố đầu vào .....	215
6.4. Phân tích hiệu năng hoạt động, hiệu năng sử dụng chi phí và hiệu năng sử dụng các yếu tố đầu vào .....	218
6.5. Phân tích hiệu quả sử dụng chi phí, hiệu quả sử dụng các yếu tố đầu vào .....	226

### **Chương 7. PHÂN TÍCH GIÁ TRỊ DOANH NGHIỆP VÀ DỰ BÁO CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH**

7.1. Phân tích giá trị doanh nghiệp .....	247
7.2. Dự báo các chỉ tiêu tài chính .....	256

### **PHỤ LỤC**

Phụ lục 1: Hệ thống báo cáo tài chính doanh nghiệp .....	270
Bảng Cân đối kế toán .....	270
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh .....	274

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (theo phương pháp trực tiếp).....	275
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (theo phương pháp gián tiếp).....	277
Bản thuyết minh báo cáo tài chính.....	279
Phụ lục 2: Tóm tắt công thức xác định các chỉ tiêu phân tích báo cáo tài chính theo nội dung.....	294
Phụ lục 3: Bài tập vận dụng và hướng dẫn giải.....	319
I – Bài tập vận dụng.....	319
II – Hướng dẫn giải bài tập.....	327
Tài liệu tham khảo bằng tiếng Việt.....	343
Tài liệu tham khảo bằng tiếng Anh.....	344
Mục lục.....	345