*Załącznik nr 1.5 do Zarządzenia Rektora UR nr 7/2023*

**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia** *2024-2026*

Rok akademicki: 2025/2026

1. Podstawowe informacje o przedmiocie

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu | Analiza finansowa i audyt |
| Kod przedmiotu\* | E/II/EUB/C-1.1a |
| Nazwa jednostki prowadzącej kierunek | Kolegium Nauk Społecznych |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Instytut Ekonomii i Finansów KNS |
| Kierunek studiów | Ekonomia |
| Poziom studiów | Drugiego stopnia |
| Profil | Ogólnoakademicki |
| Forma studiów | Stacjonarne |
| Rok i semestr/y studiów | II/4 |
| Rodzaj przedmiotu | Specjalnościowy do wyboru |
| Język wykładowy | Polski |
| Koordynator | Dr Wojciech Lichota |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | Dr Wojciech Lichota |

\* *opcjonalni*e, *zgodnie z ustaleniami w Jednostce*

1.1.Formy zajęć dydaktycznych, wymiar godzin i punktów ECTS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Semestr  (nr) | Wykł. | Ćw. | Konw. | Lab. | Sem. | ZP | Prakt. | Inne (jakie?) | **Liczba pkt. ECTS** |
| 4 |  | 30 |  |  |  |  |  |  | 4 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

 zajęcia w formie tradycyjnej lub z wykorzystaniem platformy Ms Teams

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

1.3 Forma zaliczenia przedmiotu (z toku) (egzamin, zaliczenie z oceną, zaliczenie bez oceny)

Egzamin

2.Wymagania wstępne

|  |
| --- |
| Podstawowa wiedza obejmująca zagadnienia związane z rachunkowością finansową oraz z zarządzaniem finansami przedsiębiorstw |

3.cele, efekty uczenia się , treści Programowe i stosowane metody Dydaktyczne

3.1 Cele przedmiotu

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Nabycie umiejętności prawidłowego stosowania narzędzi analizy finansowej do rozwiązania różnorodnych problemów gospodarczych |
| C2 | Nabycie umiejętności analizy danych finansowych, rozwiązywania problemów decyzyjnych za pomocą metod oceny ryzyka zagrożenia upadłością przedsiębiorstwa i wykorzystania ich w zarządzaniu przedsiębiorstwem. |

**3.2 Efekty uczenia się dla przedmiotu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EK (efekt uczenia się) | Treść efektu uczenia się zdefiniowanego dla przedmiotu | Odniesienie do efektów kierunkowych |
| EK­\_01 | Wymienia i opisuje podstawowe problemy z zakresu analizy finansowej i audytu (przedmiot i kryteria oceny, wskaźniki analizy, metody syntetyczne analizy) | K\_W01 |
| EK\_02 | Wymienia i charakteryzuje podstawowe narzędzia analizy finansowej wykorzystywane w ocenie przedsiębiorstwa | K\_W01  K\_W03  K\_W04 |
| EK\_03 | Rozpoznaje i ocenia wzajemne powiązania i zależności pomiędzy zjawiskami finansowymi zachodzącymi w przedsiębiorstwie | K\_W06  K\_W08 |
| EK\_04 | Przedstawia opinię na temat powiązań finansowych występujących w przedsiębiorstwie | K\_U01  K\_U02 |
| EK\_05 | Potrafi pozyskiwać i analizować samodzielnie i zespołowo dane finansowe przedsiębiorstwa | K\_U05  K\_U06  K\_U11 |
| EK\_06 | Potrafi wykorzystać zdobytą wiedzę na temat kondycji finansowej podmiotu w procesie poszukiwania optymalnych sposobów jej poprawy w przyszłości | K\_U06  K\_U07  K\_U12 |
| EK\_07 | Posiada świadomość roli analizy finansowej w procesie podejmowania decyzji gospodarczych | K\_K02 |
| EK\_08 | Potrafi współpracować w grupie przyjmując w niej różne role w celu realizacji przyjętego zadania | K\_K02 |

**3.3Treści programowe**

1. Problematyka ćwiczeń audytoryjnych, konwersatoryjnych, laboratoryjnych, zajęć praktycznych

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Podstawy metodyczne analizy finansowej w przedsiębiorstwie. Analiza finansowa a analiza ekonomiczna i rachunkowość finansowa |
| Problem kreatywnej rachunkowości w procesie analizy finansowej  Znaczenie audytu w zarządzaniu przedsiębiorstwem |
| Metodyczne aspekty konwersji bilansu oraz rachunku zysków i strat do celów analitycznych |
| Analiza wskaźnikowa. Kryteria oceny płynności finansowej, aktywności, rentowności oraz zadłużenia przedsiębiorstwa. |
| Wykorzystanie modeli dyskryminacyjnych i logitowych do oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa |
| Punktowa metoda oceny ryzyka bankowego i jej modyfikacje |
| Nieparametryczna metoda DEA w zarządzaniu ryzykiem kredytowym przedsiębiorstwa |
| Audyt wewnętrzny  - techniki przeprowadzania badania przez audyt wewnętrzny.  - sprawozdawczość w audycie wewnętrznym. |
| Audyt zewnętrzny  - współpraca firmy przeprowadzającej audyt zewnętrzny z przedsiębiorstwem,  - podstawy prawne,  - dokumentacja badania,  - cel i zakres badania sprawozdań finansowych,  - badanie wybranych obszarów zarządzania finansami (zarządzanie inwestycjami,  kapitałem obrotowym, strukturą kapitału),  - opinia i raport biegłego rewidenta. |

3.4 Metody dydaktyczne

Ćwiczenia: praca zespołowa i indywidualna, prezentacja multimedialna ćwiczeń do rozwiązania,

objaśnienia słowne stosowanych rozwiązań, metody kształcenia na odległość

4. METODY I KRYTERIA OCENY

4.1 Sposoby weryfikacji efektów uczenia się

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Symbol efektu | Metody oceny efektów uczenia się  (np.: kolokwium, egzamin ustny, egzamin pisemny, projekt, sprawozdanie, obserwacja w trakcie zajęć) | Forma zajęć dydaktycznych  (w, ćw, …) |
| Ek\_ 01 | kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 02 | kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 03 | kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 04 | ocena umiejętności dokonywania analizy, kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 05 | ocena umiejętności dokonywania analizy, kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 06 | ocena umiejętności dokonywania analizy, kolokwium, egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 07 | obserwacja postawy i ocena prezentowanego stanowiska/opinii | ćwiczenia |
| Ek\_ 08 | obserwacja postawy i ocena prezentowanego stanowiska/opinii | ćwiczenia |

4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)

|  |
| --- |
| Ćwiczenia:   * co najmniej 1 kolokwium, * ocena aktywności i przygotowania do zajęć na podstawie zadanej literatury.   Ocena 3,0 wymaga zdobycia 51% maksymalnej ilości punktów przypisanych przez prowadzących zajęcia do poszczególnych prac i aktywności składających się na zaliczenie przedmiotu. |

**5. CAŁKOWITY NAKŁAD PRACY STUDENTA POTRZEBNY DO OSIĄGNIĘCIA ZAŁOŻONYCH EFEKTÓW W GODZINACH ORAZ PUNKTACH ECTS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma aktywności** | **Średnia liczba godzinna zrealizowanie aktywności** |
| Godziny z harmonogramu studiów | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela akademickiego  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 5 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć - 15, egzaminu -34 , napisanie referatu -6) | 65 |
| SUMA GODZIN | 100 |
| **SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS** | **4** |

*\* Należy uwzględnić, że 1 pkt ECTS odpowiada 25-30 godzin całkowitego nakładu pracy studenta.*

6. PRAKTYKI ZAWODOWE W RAMACH PRZEDMIOTU

|  |  |
| --- | --- |
| wymiar godzinowy | - |
| zasady i formy odbywania praktyk | - |

7. LITERATURA

|  |
| --- |
| Literatura podstawowa:   1. Gołębiowski G. (red.), Analiza finansowa przedsiębiorstwa, Wydanie III zaktualizowane, Difin, Warszawa 2020. 2. Gabrusewicz W. (red.), Audyt sprawozdań finansowych. Teoria i praktyka. PWE, Warszawa 2014. 3. Kitowski J., Metody dyskryminacyjne jako instrument oceny zagrożenia upadłością przedsiębiorstwa. Wyd. Uniwersytetu Rzeszowskiego, Rzeszów 2015. |
| Literatura uzupełniająca:   1. Antonowicz P., Metody oceny i prognoza kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw.Wyd. ODiDK, Gdańsk 2007. 2. Korol T., Nowe podejście do analizy wskaźnikowej w przedsiębiorstwie*,* Oficyna Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2013. 3. Lichota W., Polskie specjalne strefy ekonomiczne – Efekty finansowe, wyd. Wyższej Szkoły Biznesu i Przedsiębiorczości w Ostrowcu Świętokrzyskim, Ostrowiec Świętokrzyski 2019. 4. J. Dyktus, M. Gaertner, B. Malik, Sprawozdawczość i analiza finansowa, Difin, Warszawa 2017. 5. Bojewska B., Skowronek-Mielczarek A., Narzędzia audytu biznesowego w małych i średnich przedsiębiorstwach, Wyd. I, Oficyna Wydawnicza SGH, Warszawa 2019. |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej