*Załącznik nr 1.5 do Zarządzenia Rektora UR nr 12/2019*

**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia 2021-2024**

Rok akademicki 2023/2024

1. Podstawowe informacje o przedmiocie

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu | Audyt i kontrola finansowa |
| Kod przedmiotu | FiR/I/RP/C-1.5a |
| Nazwa jednostki prowadzącej kierunek | Kolegium Nauk Społecznych |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Instytut Ekonomii i Finansów KNS |
| Kierunek studiów | Finanse i Rachunkowość |
| Poziom studiów | I stopień |
| Profil | ogólnoakademicki |
| Forma studiów | stacjonarne |
| Rok i semestr studiów | III/6 |
| Rodzaj przedmiotu | specjalnościowy do wyboru |
| Język wykładowy | polski |
| Koordynator | dr Paulina Filip |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | dr Paulina Filip |

\* *opcjonalnie 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** |
| 6 | 15 | 15 |  |  |  |  |  |  | 4 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

X zajęcia w formie tradycyjnej, z możliwością realizowania przy pomocy platformy MS Teams

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

1.3 Forma zaliczenia przedmiotu

Egzamin

2.Wymagania wstępne

|  |
| --- |
| Student powinien posiadać wiedzę z zakresu podstaw rachunkowości, rachunkowości finansowej oraz analizy finansowej. Ponadto wymagana jest znajomość aktualnych wydarzeń ze sfery biznesu, prawa gospodarczego oraz podatkowego. |

3. cele, efekty kształcenia , treści Programowe i stosowane metody Dydaktyczne

3.1 Cele przedmiotu

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Zapoznanie studentów z problematyką wdrażania systemów kontrolnych w przedsiębiorstwie w formie instytucjonalnej i funkcjonalnej. |
| C2 | Poznanie istoty, zadań i metodologii kontroli i audytu w jednostkach gospodarczych oraz wynikających z tego obowiązkowych uregulowań Unii Europejskiej. |
| C3 | Praktyczne podejście do wykorzystania wiedzy z zakresu rachunkowości i finansów w praktyce kontroli i audytu. |
| C4 | Umiejętne stosowanie aktualnych uregulowań prawnych przy przeprowadzaniu kontroli wewnętrznej oraz w zewnętrznych w jednostkach. |

**3.2 Efekty uczenia się dla przedmiotu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EK ( Efekt Uczenia się) | Treść efektu uczenia się zdefiniowanego dla przedmiotu | Odniesienie do efektów kierunkowych |
| EK\_01 | Zna i przedstawia opinię na temat powiązań finansowych występujących w przedsiębiorstwie wykorzystywanych w systemach kontrolnych. | K\_W06  K\_W07  K\_W08 |
| EK\_02 | Potrafi pozyskiwać i analizować dane finansowe i pozafinansowe niezbędne przy realizacji zadań kontrolnych i audytowych. | K\_U04  K\_U09  K\_U12 |
| EK\_03 | Potrafi wykorzystać zdobytą wiedzę w procesie kontroli i audytu oraz poszukiwania sposobów poprawy sytuacji finansowej jednostki w przyszłości. | K\_K04  K\_K05 |

**3.3 Treści programowe**

1. Problematyka wykładu

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Wprowadzenie do audytu i kontroli  Zakres audytu i regulacje prawne. Otoczenie regulacyjne oraz nadzór korporacyjny. Pojęcie audytu i zadań kontrolnych w przedsiębiorstwach. Obligatoryjne i fakultatywne wdrażanie audytu. Etyka i kodeksy dobrych praktyk (w tym ACCA’s Code of Ethics and Conduct). |
| Audyt wewnętrzny w przedsiębiorstwach.  Audyt wewnętrzny a nadzór korporacyjny. Różnice pomiędzy audytorem zewnętrznym a kontrolą wewnętrzną. Funkcje audytu wewnętrznego. Outsourcing wewnętrznej funkcji audytu. Zadania i procedura audytu wewnętrznego. |
| Planowanie i programowanie audytu.  Planowanie i ocena ryzyka przez audytora. Cele i ogólne zasady zadań audytowych. Szacowanie ryzyka i istotnych nieprawidłowości. Istotność badania, oszustwa, prawa i regulacje zadań audytowych. Procedury analityczne w badaniach audytorskich. Dokumentacja audytu. |
| Kontrola wewnętrzna w przedsiębiorstwach.  Systemy kontroli wewnętrznej. Wykorzystanie systemów kontroli wewnętrznej przez przedsiębiorców. Testy zgodności, sprawności i bezpieczeństwa systemu. Ocena elementów systemu kontroli wewnętrznej. Komunikacja w zakresie kontroli wewnętrznej. |
| Przeprowadzenie audytu zewnętrznego.  Cechy sprawozdań i ich zastosowania (stwierdzenia/assertions). Procedury audytu. Rola biegłego rewidenta. Audyt specyficznych procesów. Metodyka doboru próby w audycie i środki badawcze. Wykorzystanie technik komputerowych w zakresie audytu. |
| Przegląd i ocena przedmiotu badań zjawisk finansowych.  Późniejsze wydarzenia. Ocena możliwości kontynuacji funkcjonowania przedsiębiorstwa. Finalizacja audytu: ostateczny przegląd i ocena – miary syntetyczne. Pisemne oświadczenia i uwagi. |
| Raportowanie zadań audytowych i kontroli.  Raporty z audytu. Raport dla zarządu. Informacje poufne i jawne. Sprawozdania i raporty z audytu wewnętrznego. |

1. Problematyka ćwiczeń audytoryjnych

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Wstępne zagadnienia badań w systemach kontrolnych.  Materiały źródłowe wykorzystywane w systemach kontrolnych – sprawozdania jednostkowe i skonsolidowane. Problem kreatywnej rachunkowości w procesie analizy działalności przedsiębiorstwach. Wdrażanie kontroli i audytu w zarządzaniu przedsiębiorstwem. |
| Kontrola finansowa dokumentów.  Wstępna analiza sprawozdań finansowych i dokumentów uzupełniających. Wstępna analiza bilansu, rachunku wyników oraz rachunku przepływów pieniężnych. Analiza dynamiki zmian poszczególnych pozycji sprawozdań. Problem zjawiska inflacji w analizie ekonomiczno-finansowej. |
| Wdrażanie systemów kontrolnych – według funkcji i instytucji.  Przydział obowiązków i kontrola stanowisk. Tworzenie ośrodków odpowiedzialności. Czynności przygotowawcze w procesie kontroli. Dokumentacja, zalecenia pokontrolne. |
| Kontrola finansowa w przedsiębiorstwie.  Rola i obowiązki głównego księgowego. Analiza wrażliwości zysku. Wykorzystanie dźwigni operacyjnej, finansowej i łącznej w zarządzaniu przedsiębiorstwem. Zastosowanie dźwigni przy planowaniu zysku. Analiza progu rentowności a dźwignia operacyjna. |
| Analiza symptomów nieprawidłowości i pogarszającej się sytuacji finansowej przedsiębiorstwa.  Przedmiot oceny symptomów pogarszającej się sytuacji finansowej. Metody analizy wypłacalności i ujawniania objawów zagrożenia firmy upadłością: metoda INE PAN. |
| Organizacja funkcjonalna audytu wewnętrznego.  Plan audytu. Identyfikacja ryzyka i zagrożeń. Techniki przeprowadzania badania przez audyt wewnętrzny. Sprawozdawczość w audycie wewnętrznym. |
| Audyt zewnętrzny.  Cel i zakres badania ksiąg rachunkowych. Współpraca firmy przeprowadzającej audyt zewnętrzny z przedsiębiorstwem. Podstawy prawne i sporządzanie dokumentacji badania. Badanie wybranych obszarów zarządzania finansami (zarządzanie inwestycjami,  kapitałem obrotowym, strukturą kapitału). Opinia i raport biegłego rewidenta –analiza zaleceń. |

3.4 Metody dydaktyczne

Wykład z prezentacją multimedialną

Ćwiczenia: dyskusja, analiza i interpretacja dokumentów pierwotnych i wtórnych, rozwiązywanie zadań i praca w grupach, analiza wybranych raportów z badania ksiąg rachunkowych i dokumentacji pokontrolnych.

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, praca grupowa, obserwacja w trakcie zajęć, egzamin pisemny | wykład, ćwiczenia |
| Ek\_02 | kolokwium, praca grupowa, egzamin pisemny | wykład, ćwiczenia |
| Ek\_03 | praca grupowa, obserwacja w trakcie zajęć | ćwiczenia |

4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)

|  |
| --- |
| Ćwiczenia:   * 1 kolokwium, * analiza dokumentacji pokontrolnej w ramach pracy grupowej, * ocena aktywności i przygotowania do zajęć na podstawie zadanej literatury.   Wykład: egzamin pisemny składający się z testu wielokrotnego wyboru.  Ocena 3,0 wymaga zdobycia powyżej 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 godzin na zrealizowanie aktywności** |
| Godziny kontaktowe wynikające z harmonogramu studiów | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela akademickiego  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 5 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć, pracy grupowej, kolokwium, egzaminu) | 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/ MODUŁU

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

7. LITERATURA

|  |
| --- |
| Literatura podstawowa:   1. K. Winiarska , Audyt finansowy, PWE, Warszawa 2017. 2. J. Marzec, J. Śliwa, Audyt finansowy w przedsiębiorstwach i projekcje ich gospodarki finansowej, Warszawa , Difin, 2016. 3. T. Gabrusewicz, K. Marchewka-Bartkowiak, M. Wiśniewski, Rachunkowość, finanse, audyt i kontrola : studium przypadków sektora publicznego i prywatnego, Warszawa, CeDeWu, 2018. |
| Literatura uzupełniająca:   1. K. Winiarska , Audyt wewnętrzny, Difin, Warszawa 2018. 2. W. Janik ; Audyt zewnętrzny sprawozdania finansowego a wiarygodność przedsiębiorstwa, , Lublin : Wydawnictwo KUL, 2015. 3. Skoczylas-Tworek A., Audyt we współczesnej gospodarce rynkowej, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2017. |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej