**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia 2018-2020**

*(skrajne daty*)

1. Podstawowe informacje o przedmiocie/module

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu/ modułu | Analiza finansowa i audyt |
| Kod przedmiotu/ modułu\* | E/II/EUB/C-1.2b |
| Wydział (nazwa jednostki prowadzącej kierunek) | Wydział Ekonomii |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Katedra Finansów i Rachunkowości |
| Kierunek studiów | Ekonomia |
| Poziom kształcenia | Studia drugiego stopnia |
| Profil | Ogólnoakademicki |
| Forma studiów | Studia niestacjonarne |
| Rok i semestr studiów | II/I4 |
| Rodzaj przedmiotu | Specjalnościowy do wyboru |
| Język wykładowy | polski |
| Koordynator | dr Wojciech Lichota |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | dr Wojciech Lichota |

\* *- zgodnie z ustaleniami na Wydziale*

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 |  | 9 |  |  |  |  |  |  | 3 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

x zajęcia w formie tradycyjnej

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

1.3 Forma zaliczenia przedmiotu /modułu (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 kształcenia , treści Programowe i stosowane metody Dydaktyczne

3.1 Cele przedmiotu/modułu

|  |  |
| --- | --- |
| 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. |
| Cn |  |

**3.2 Efekty kształcenia dla przedmiotu/ modułu** ( *wypełnia koordynator*)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EK ( efekt kształcenia) | Treść efektu kształcenia zdefiniowanego dla przedmiotu (modułu) | Odniesienie do efektów kierunkowych (KEK) |
| EK­\_01 | Wymienia i opisuje podstawowe problemy z zakresu analizy finansowej i audytu (przedmiot i kryteria oceny, wskaźniki analizy, metody syntetyczne analizy) | K\_W01  K\_W04 |
| EK\_02 | Wymienia i charakteryzuje podstawowe narzędzia analizy finansowej wykorzystywane w ocenie przedsiębiorstwa | K\_W01  K\_W08 |
| EK\_03 | Rozpoznaje i ocenia wzajemne powiązania i zależności pomiędzy  zjawiskami finansowymi zachodzącymi w przedsiębiorstwie | K\_W07  K\_W08  K\_W09 |
| EK\_04 | Przedstawia opinię na temat powiązań finansowych występujących w przedsiębiorstwie | K\_U01  K\_U04 |
| EK\_05 | Potrafi pozyskiwać i analizować dane finansowe przedsiębiorstwa | K\_U04  K\_U05  K\_U06 |
| EK\_06 | Potrafi wykorzystać zdobytą wiedzę na temat kondycji finansowej podmiotu w procesie poszukiwania optymalnych sposobów jej poprawy w przyszłości | K\_U06  K\_U07 |
| EK\_07 | Posiada świadomość roli analizy finansowej w procesie podejmowania decyzji gospodarczych | K\_K04 |
| EK\_08 | Potrafi współpracować w grupie przyjmując w niej różne role w celu realizacji przyjętego zadania | K\_K01  K\_K02 |

* 1. **Treści programowe** (*wypełnia koordynator)*

B. 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

4. METODY I KRYTERIA OCENY

4.1 Sposoby weryfikacji efektów kształcenia

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Symbol efektu | Metody oceny efektów kształcenia  (np.: kolokwium, egzamin ustny, egzamin pisemny, projekt, sprawozdanie, obserwacja w trakcie zajęć) | Forma zajęć dydaktycznych  (w, ćw, …) |
| ek\_ 01 | egzamin pisemny | ćwiczenia |
| Ek\_ 02 | egzamin pisemny | ćwiczenia |
| ek\_ 03 | egzamin pisemny | ćwiczenia |
| ek\_ 04 | ocena umiejętności dokonywania analizy,  egzamin pisemny | ćwiczenia |
| ek\_ 05 | ocena umiejętności dokonywania analizy,  egzamin pisemny | ćwiczenia |
| EK\_ 06 | ocena umiejętności dokonywania analizy,  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)

|  |
| --- |
| Warunkiem zaliczenia ćwiczenia jest pozytywna ocena z egzaminu pisemnego.  Ocena 3,0 wymaga uzyskania z egzaminu powyżej 50% punktów możliwych do zdobycia. |

**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 planu z studiów | 9 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 4 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta  (przygotowanie do zajęć, egzaminu, napisanie referatu itp.) | 62 |
| SUMA GODZIN | 75 |
| **SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS** | **3** |

*\* 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. Dudycz T., Analiza finansowa jako narzędzie zarządzania finansami  przedsiębiorstwa*,* Wyd. Indygo Zahir Media, Wrocław 2011.  2. Gołębiowski G., Grycuk A., Tłaczała A., Wiśniewski P., Analiza finansowa  przedsiębiorstwa, Difin, Warszawa 2014.  3. Gabrusewicz W (red.)., Audyt sprawozdań finansowych. Teoria i praktyka. PWE, Warszawa 2010  4. Kitowski J., Metody dyskryminacyjne jako instrument oceny zagrożenia  upadłością przedsiębiorstwa. Wyd. Uniwersytetu Rzeszowskiego, Rzeszów  2015. |
| Literatura uzupełniająca:  1. Korol T., Nowe podejście do analizy wskaźnikowej w przedsiębiorstwie*,*  Oficyna Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2013.  2. Kowalak R., Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa w badaniu  zagrożenia upadłością*.* Wyd. ODiDK, Gdańsk 2008.  3. Zaleska M., Ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorstwa przez analitykabankowego(wyd. II poprawione i rozszerzone), Oficyna Wydawnicza SGH,Warszawa 2012. |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej