**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia** 2018-2021

1. Podstawowe informacje o przedmiocie/module

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu/ modułu | Metody dyskryminacyjne oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa |
| Kod przedmiotu/ modułu\* | FiR/I/RP/C.6 |
| Wydział (nazwa jednostki prowadzącej kierunek) | Wydział Ekonomii |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Katedra Finansów i Rachunkowości |
| Kierunek studiów | Finanse i rachunkowość |
| Poziom kształcenia | I stopień |
| Profil | ogólnoakademicki |
| Forma studiów | stacjonarne |
| Rok i semestr studiów | III/6 |
| Rodzaj przedmiotu | specjalnościowy |
| Język wykładowy | polski |
| Koordynator | dr hab. Jerzy Kitowski, prof. UR |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | dr hab. Jerzy Kitowski, prof. UR |

\* *- 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** |
| 6 | 15 | 30 |  |  |  |  |  |  | 5 |

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

|  |
| --- |
| Student powinien posiadać wiedzę z finansów przedsiębiorstwa, analizy finansowej oraz z rachunkowości finansowej. Ponadto wymagana jest znajomość aktualnych wydarzeń ze sfery biznesu i gospodarki. |

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

3.1 Cele przedmiotu/modułu

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Zapoznanie studentów z kategoriami, prawami i metodami oraz narzędziami analizy ekonomiczno-finansowej. |
| C2 | Wypracowanie umiejętności oceny i interpretacji danych mikroekonomicznych, swobodnego posługiwania się podstawowymi terminami analizy finansowej, poprawnego stosowania narzędzi analizy finansowej, interpretacji danych finansowych i wykorzystania ich w zarządzaniu przedsiębiorstwem. |
| C3 | Wypracowanie umiejętności samodzielnego, twórczego myślenia poprzez konfrontowanie ujęcia modelowego (teoretycznego) w analizie finansowej przedsiębiorstwa i ze zdarzeniami zachodzącymi w polskiej gospodarce. |
| C4 | Motywowanie do formułowania własnych ocen i poglądów, kształtowanie umiejętności korzystania z literatury przedmiotu oraz jej oceny krytycznej. |

**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 | Zna i rozumie podstawowe kategorie, charakterystyki i narzędzia analizy finansowej wykorzystywane w ocenie przedsiębiorstwa, wzajemne powiązania i zależności pomiędzy zjawiskami finansowymi zachodzącymi w przedsiębiorstwie. Ocenia konsekwencje podejmowanych decyzji. | K\_W07  K\_W08  K\_W11 |
| EK\_02 | Wykorzystuje wiedzę teoretyczną dotyczącą finansów przedsiębiorstw i przewiduje konsekwencje zmian w otoczeniu dla sytuacji finansowej przedsiębiorstw. Przedstawia opinię na temat powiązań finansowych występujących w jednostkach, potrafi pozyskiwać i analizować dane finansowe oraz wykorzystać zdobytą wiedzę na temat kondycji finansowej podmiotu w procesie poszukiwania optymalnych sposobów poprawy. | K\_U01  K\_U08  K\_U09 |
| EK\_03 | Zachowuje krytycyzm i niezależność myślenia w ocenie analizowanych problemów, potrafi myśleć i działać w sposób przedsiębiorczy, prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z podejmowaniem decyzji w obszarze gospodarki finansowej przedsiębiorstwa. | K\_K04  K\_K06 |

**3.3 Treści programowe** (*wypełnia koordynator)*

1. Problematyka wykładu

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Miejsce metod dyskryminacyjnych w klasyfikacji syntetycznych metod oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa. |
| Metodyczne aspekty konwersji bilansu oraz rachunku zysków i strat do celów analitycznych. Analiza porównawcza sprawozdań finansowych sporządzanych według założeń ustawy o rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. |
| Metoda E. Altmana i jej modyfikacje. |
| Metoda O. Jacobsa (E. Mączyńskiej). Modele dyskryminacyjne INE PAN. |
| Metoda J. Gajdki i D. Stosa oraz jej modyfikacje. |
| Metoda A. Hołdy oraz jej modyfikacje. |
| Modele dyskryminacyjne uwzględniające specyfikę branżową badanego przedsiębiorstwa (modele R. Jagiełło oraz F. Wysockiego i A. Kozera) |
| Modele dyskryminacyjne uwzględniające uwarunkowania makroekonomiczne oraz regionalne działalności przedsiębiorstwa (metoda M. Kasjaniuk). Weryfikacja wiarygodności diagnostycznej modeli dyskryminacyjnych. |

1. Problematyka ćwiczeń audytoryjnych

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Praktyczne aspekty konwersji bilansu oraz rachunku zysków i strat do celów analitycznych. Analiza porównawcza sprawozdań finansowych sporządzanych według założeń ustawy o rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. |
| Kontrowersje związane z zastosowaniem metody E. Altmana w polskich uwarunkowaniach gospodarczych. |
| Zastosowanie metody O. Jacobsa (E. Mączyńskiej). Modele dyskryminacyjne INE PAN. |
| Zastosowanie metody J. Gajdki i D. Stosa. |
| Zastosowanie metody A. Hołdy oraz jej modyfikacji. |
| Zastosowanie metod dyskryminacyjnych uwzględniających specyfikę branżową badanego przedsiębiorstwa (modele R. Jagiełło oraz F. Wysockiego i A. Kozera) |
| Zastosowanie metod dyskryminacyjnych uwzględniających uwarunkowania makroekonomiczne oraz regionalne działalności przedsiębiorstwa (metoda M. Kasjaniuk). Weryfikacja wiarygodności diagnostycznej modeli dyskryminacyjnych. |

3.4 Metody dydaktyczne

Wykład z prezentacją multimedialną.

Ćwiczenia: dyskusja, analiza i interpretacja danych sprawozdań finansowych oraz tekstów źródłowych, rozwiązywanie zadań i praca w grupach.

4. METODY I KRYTERIA OCENY

4.1 Sposoby weryfikacji efektów kształcenia

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Symbol efektu | Metody oceny efektów kształcenia | Forma zajęć dydaktycznych |
| ek\_01 | kolokwium, praca grupowa, obserwacja w trakcie zajęć, egzamin pisemny | wykład, ćwiczenia |
| ek\_02 | kolokwium, praca grupowa, obserwacja w trakcie zajęć, egzamin pisemny | wykład, ćwiczenia |
| ek\_03 | praca grupowa, obserwacja w trakcie zajęć | ćwiczenia |

4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)

|  |
| --- |
| Ćwiczenia:   * 1 kolokwium, * 1 praca zespołowa, * ocena aktywności i przygotowania do zajęć na podstawie zadanej literatury.   Wykład:   * egzamin pisemny składający się z części opisowej i zadaniowej.   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 godzin na zrealizowanie aktywności** |
| Godziny kontaktowe wynikające z planu studiów | 45 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 6 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć, egzaminu) | 74 |
| SUMA GODZIN | **125** |
| **SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS** | **5** |

*\* 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. Kitowski J., Metody dyskryminacyjne jako instrument oceny zagrożenia upadłością przedsiębiorstwa. Wydawnictwo Uniwersytetu Rzeszowskiego, Rzeszów 2015. 2. Korol T., Systemy ostrzegania przedsiębiorstw przed ryzykiem upadłości. Oficyna Wolters Kluwer business, Warszawa 2010. |
| Literatura uzupełniająca:   1. Antonowicz P., Metody oceny i prognoza kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw. ODiDK, Gdańsk 2007. 2. Kowalak R., .Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa. ODiDK, Gdańsk 2008. 3. Zaleska M., Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa przez analityka bankowego. Oficyna Wydawnicza SGH, Warszawa 2012. |