**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia** 2018-2021

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O PRZEDMIOCIE/MODULE

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu/ modułu | Audyt i kontrola finansowa |
| Kod przedmiotu/ modułu\* | FiR/I/RP/C-1.5a |
| 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 do wyboru |
| Język wykładowy | polski |
| Koordynator | dr Paulina Filip |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | dr Paulina Filip |

\* *- 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 | 15 |  |  |  |  |  |  | 4 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

xzajęcia 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 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/modułu

|  |  |
| --- | --- |
| 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 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 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** (*wypełnia koordynator)*

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 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, * analiza z 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 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 | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 8 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć, egzaminu) | 62 |
| 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. Winiarska K., Audyt finansowy, PWE, Warszawa 2009. 2. Gabrusewicz W, Audyt sprawozdań finansowych, PWE, Warszawa 2010. 3. Gołębiowski G., Grycuk A., Tłaczała A., Wiśniewski P., Analiza finansowa przedsiębiorstwa, Difin, Warszawa 2014. |
| Literatura uzupełniająca:   1. Herdan A., Krasodomska J., Stuss M., Audyt wewnętrzny jako narzędzie wspomagające efektywny nadzór korporacyjny, Wydawnictwo Uniwersytetu Jagiellońskiego, Kraków 2009. 2. Winiarska K., Audyt wewnętrzny, Difin, Warszawa 2008. 3. Marzec J., Sliwa J., Audyt finansowy w przedsiębiorstwach i projekcje ich gospodarki finansowej, Difin, Warszawa 2016. 4. Skoczylas-Tworek A., Audyt we współczesnej gospodarce rynkowej, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2014. |