

PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA W NOWYM SĄCZU

KARTA PRZEDMIOTU

obowiązuje studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2014/2015

Instytut Ekonomiczny

Kierunek studiów: Ekonomia

Profil: Ogólnoakademicki

Forma studiów: Stacjonarne

Kod kierunku: E

Stopień studiów: I

Specjalności: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw

1 PRZEDMIOT

NAZWA PRZEDMIOTU	Analiza sprawozdań finansowych
KOD PRZEDMIOTU	IE E AIS C8 14/15
KATEGORIA PRZEDMIOTU	Przedmioty specjalnościowe
LICZBA PUNKTÓW ECTS	6
SEMESTRY	5

2 RODZAJ ZAJĘĆ, LICZBA GODZIN W PLANIE STUDIÓW

SEMESTR	WYKŁAD	CWICZENIA	LABORATORIUM	PROJEKT	SEMINARIUM
5	30	30			

3 CELE PRZEDMIOTU

Cel 1 Zapoznanie studenta z głównymi elementami tworzącymi sprawozdania finansowe

Cel 2 Zapoznanie studenta z podstawowymi metodami badawczymi sprawozdań finansowych

Cel 3 Wykształcenie umiejętności tworzenia sprawozdań finansowych

Cel 4 Wykształcenie umiejętności czytania sprawozdań finansowych

Cel 5 Wykształcenie umiejętności badania sprawozdań finansowych oraz podejmowania decyzji w oparciu o informacje zawarte w nich



4 WYMAGANIA WSTĘPNE W ZAKRESIE WIEDZY, UMIEJĘTNOŚCI I INNYCH KOMPETENCJI

a Podstawowa wiedza z zakresu rachunkowości oraz analizy ekonomicznej

5 EFEKTY KSZTAŁCENIA

EK1 Wiedza: Student rozróżnia i charakteryzuje główne elementy tworzące sprawozdanie finansowe

EK2 Wiedza: Student dobiera metody badawcze do oceny sprawozdań finansowych

EK3 Umiejętności: Student tworzy poszczególne elementy sprawozdań finansowych

EK4 Umiejętności: Student czyta sprawozdania finansowe

EK5 Umiejętności: Student przeprowadza badania sprawozdań finansowych oraz podejmuje decyzje w oparciu o informacje zawarte w nich

6 TREŚCI PROGRAMOWE

WYKŁAD

LP	TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH	LICZBA GODZIN
W1	Charakterystyka sprawozdań finansowych	2
W2	Analiza porównawcza.	1
W3	Zakłócenia metodologiczne i finansowe w porównywalności danych	2
W4	Zakłócenia organizacyjne i rzeczowe w porównywalności danych	1
W5	Metody rachunkowe w analizie (analiza przyczynowa) - metoda łańcuchowych podstawień.	2
W6	Inne metody analizy przyczynowej (metoda funkcyjna, logarytmiczna)	1
W7	Rachunek przepływów pieniężnych - budowa	3
W8	Analiza rachunku przepływów pieniężnych	2
W9	Pomiar i ocena płynności finansowej (ujęcie statyczne i dynamiczne)	4
W10	Wskaźniki rentowności. Słabości rachunku zysków i strat, manipulowanie wynikiem finansowym. Analiza DuPonta.	2
W11	Wskaźniki zadłużenia. Struktura kapitału a struktura źródeł finansowania. Determinanty struktury kapitału	2
W12	Wskaźniki wykorzystania aktywów. Cykl kapitału obrotowego a KON.	2
W13	Falszowanie sprawozdań finansowych. Objawy zagrożenia kontynuacji działalności	2
W14	Ekonomiczne i prawne podstawy bankructwa. Zarządzanie przedsiębiorstwem w upadłości	1
W15	Modele przewidywania upadłości (jednowymiarowe, wielowymiarowe).	3
	RAZEM	30

CWICZENIA

LP	TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH	LICZBA GODZIN
C1	Elementy składowe sprawozdań finansowych - czytanie ich	1
C2	Analiza wstępna bilansu.	1
C3	Analiza wstępna rachunku zysków i strat.	1
C4	Case study - analiza wstępna bilansu oraz rachunku zysków i strat	5
C5	Zakłócenia w porównywalności danych	2
C6	Analiza przyczynowa - przykłady (analiza zysku, analiza kosztów)	2



CWICZENIA

LP	TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH	LICZBA GODZIN
C7	Rachunek przepływów pieniężnych - budowa i analiza	4
C8	Analiza i ocena płynności finansowej	4
C9	Analiza rentowności	2
C10	Analiza zadłużenia	2
C11	Analiza wykorzystania aktywów	2
C12	Prognozowanie upadłości przedsiębiorstw	2
C13	Kolokwium	2
	RAZEM	30

7 METODY DYDAKTYCZNE

M1 Wykłady

M2 Prezentacje multimedialne

M3 Zadania tablicowe

M4 Praca w grupach

M5 Studium przypadku

8 OBCIĄŻENIE PRACĄ STUDENTA

FORMA AKTYWNOŚCI	ŚREDNIA LICZBA GODZIN NA ZREALIZOWANIE AKTYWNOŚCI
Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim, w tym:	
Godziny wynikające z planu studiów	60
Konsultacje przedmiotowe	12
Egzaminy i zaliczenia w sesji	3
Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego wynikające z nakładu pracy studenta, w tym:	
Przygotowanie się do zajęć, w tym studiowanie zalecanej literatury	60
Opracowanie wyników	15
Przygotowanie raportu, projektu, prezentacji, dyskusji	0
SUMARYCZNA LICZBA GODZIN DLA PRZEDMIOTU WYNIKAJĄCA Z CAŁEGO NAKŁADU PRACY STUDENTA	150
SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS DLA PRZEDMIOTU	6

9 SPOSOBY OCENY

OCENA FORMUJĄCA

F1 Kolokwium

F2 Aktywność na zajęciach

**KRYTERIA OCENY**

EFEKT KSZTAŁCENIA 1		MIEJSCE WERYFIKACJI	OPIS WERYFIKACJI EK 1
NA OCENĘ 3	Student rozróżnia główne elementy tworzące sprawozdania finansowe	wykład, ćwiczenia	50% wykład, 50% ćwiczenia
NA OCENĘ 4	Student rozróżnia i charakteryzuje główne elementy tworzące sprawozdania finansowe		
NA OCENĘ 5	Student doskonale zna, rozróżnia i charakteryzuje główne elementy tworzące sprawozdania finansowe		
EFEKT KSZTAŁCENIA 2		MIEJSCE WERYFIKACJI	OPIS WERYFIKACJI EK 2
NA OCENĘ 3	Student z pomocą nauczyciela akademickiego dobierze metody badawcze do oceny poszczególnych elementów sprawozdań finansowych	wykład, ćwiczenia	50% wykład, 50% ćwiczenia
NA OCENĘ 4	Student dobierze właściwe metody badawcze do oceny sprawozdań finansowych		
NA OCENĘ 5	Student doskonale dobiera metody badawcze do oceny sprawozdań finansowych		
EFEKT KSZTAŁCENIA 3		MIEJSCE WERYFIKACJI	OPIS WERYFIKACJI EK 3
NA OCENĘ 3	Student z pomocą nauczyciela akademickiego tworzy poszczególne elementy sprawozdań finansowych	wykład, ćwiczenia	50% wykład, 50% ćwiczenia
NA OCENĘ 4	Student prawidłowo tworzy poszczególne elementy sprawozdań finansowych		
NA OCENĘ 5	Student doskonale tworzy poszczególne elementy sprawozdań finansowych		
EFEKT KSZTAŁCENIA 4		MIEJSCE WERYFIKACJI	OPIS WERYFIKACJI EK 4
NA OCENĘ 3	Student czyta sprawozdania finansowe	wykład, ćwiczenia	50% wykład, 50% ćwiczenia
NA OCENĘ 4	Student czyta ze zrozumieniem informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych		
NA OCENĘ 5	Student doskonale rozumie czytane sprawozdania finansowe		
EFEKT KSZTAŁCENIA 5		MIEJSCE WERYFIKACJI	OPIS WERYFIKACJI EK 5
NA OCENĘ 3	Student przeprowadza badania sprawozdań finansowych	wykład, ćwiczenia	50% wykład, 50% ćwiczenia
NA OCENĘ 4	Student sprawnie i pewnie przeprowadza badania sprawozdań finansowych oraz podejmuje decyzje w oparciu o informacje zawarte w nich		



NA OCENĘ 5	Student bezbłędnie przeprowadza badania sprawozdań finansowych oraz podejmuje właściwe decyzje w oparciu o informacje zawarte w nich	
------------------	--	--

OCENA DO INDEKSU (OCENA PODSUMOWUJĄCA)

średnia ocen, ze wszystkich efektów

WARUNKI ZALICZENIA PRZEDMIOTU

a Uzyskanie pozytywnej oceny z ćwiczeń oraz zdanie egzaminu na ocenę pozytywną

10 MACIERZ REALIZACJI PRZEDMIOTU

EFEKTY KSZTAŁCENIA DLA PRZEDMIOTU	ODNIESIENIE DO EFEKTÓW KIERUNKOWYCH	CELE PRZEDMIOTU	TREŚCI PROGRAMOWE	METODY DYDAKTYCZNE
EK1	E_W13, E_W12, E_W10	Cel1	W1, C1	M1, M2, M3, M4
EK2	E_U03, E_U08, E_U06, E_W14	Cel2	W2, W3, W4, W5, W6, C2, C3, C4, C6, C8, C9, C10, C11, C12	M1, M2, M3, M4, M5
EK3	E_W13, E_U08, E_U06, E_K06	Cel3	W7, C1, C7	M1, M2, M3, M4, M5
EK4	E_K08, E_U08, E_K07	Cel4	W8, C1, C2, C3, C4, C5, C7, C8, C9, C10, C11, C12	M1, M2, M3, M4
EK5	E_W11, E_U07, E_U01, E_U03, E_W12, E_U08, E_K05, E_K03, E_K07, E_U06, E_K06	Cel5	W9, W10, W11, W12, W13, W14, W15, C2, C3, C4, C7, C8, C9, C10, C11, C12, C13	M2, M3, M4, M5

11 WYKAZ LITERATURY**LITERATURA PODSTAWOWA:**

- [1] Bednarski L. — *Analiza finansowa w przedsiębiorstwie*, Warszawa, 2007, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne
- [2] Sierpińska M., Jachna T. — *Metody podejmowania decyzji finansowych. Analiza przykładów i przypadków*, Warszawa, 2007, Wydawnictwo Naukowe PWN

LITERATURA UZUPEŁNIAJĄCA:

- [1] Walczaka M. (red.) — *Analiza finansowa w zarządzaniu przedsiębiorstwem*, Warszawa, 2003, Difin



- [2] Micherdy B. (red.) — *Współczesna analiza finansowa*, Zakamycze, 2004, ZAKAMYCZE
- [3] Dobija M. — *Rachunkowość zarządcza i controlling*, Warszawa, 2007, Wydawnictwo Naukowe PWN
- [4] Gos W. — *Rachunek przepływów pieniężnych w świetle krajowego standardu rachunkowości*, Warszawa, 2004, Difin
- [5] Nahotko S. — *Zarządzanie przedsiębiorstwem w warunkach zagrożenia upadłością - podejście finansowe*, Bydgoszcz, 2004, AJG Spółka z o.o.

12 INFORMACJE O NAUCZYCIELACH AKADEMICKICH

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA KARTĘ

mgr Judyta Witowska (kontakt: judyta.witowska@gmail.com)

OSOBY PROWADZĄCE PRZEDMIOT

mgr Judyta Witowska (kontakt: judyta.witowska@gmail.com)

dr Tomasz Maślanka (kontakt: tomasz_maslanka@poczta.onet.pl)

mgr Natalia Jaskiewicz (kontakt: jaskiewicz@op.pl)

13 ZATWIERDZENIE KARTY PRZEDMIOTU DO REALIZACJI

(miejscowość, data)	(odpowiedzialny za przedmiot)	(kierownik zakładu)	(dyrektor instytutu)
---------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------

PRZYJMUJĘ DO REALIZACJI (data i podpisy osób prowadzących przedmiot)

.....

.....

.....