

KARTA PRZEDMIOTU (SYLABUS)

Opis przedmiotu

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	<i>Analiza sprawozdań finansowych</i>	
AG/A/I/B2/NS/39b			<i>Analysis of financial statement</i>	
Język wykładowy		Polski		
Rok akademicki		2023/2024		
Kierunek		Analityka gospodarcza		
w zakresie		-		
Poziom studiów		<i>studia pierwszego stopnia</i>		
Profil studiów		<i>ogólnoakademicki,</i>		
Forma studiów		<i>studia niestacjonarne</i>		
Semestr / semestry		4		
Przynależność do grupy zajęć		Przedmiot z grupy kierunkowy do wyboru		
Status przedmiotu		<i>obieralny</i>		
Formy realizacji zajęć dydaktycznych, wymiar, punkty ECTS		Forma zajęć	Liczba godzin zajęć dydaktycznych	Liczba punktów ECTS
		Wykład	[h]	2 ECTS
		Ćwiczenia	[h]	
		Konwersatorium	15 [h]	
Powiązanie przedmiotu	z profilem studiów	<i>związany z prowadzoną działalnością naukową w dyscyplinie ekonomia i finanse</i>		1,5 ECTS
	z uprawnieniami	-----		ECTS
	z dyscypliną	<i>Ekonomia i finanse</i>		2 ECTS
Forma nauczania		<i>tradycyjna- zajęcia zorganizowane w Uczelni / zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość</i>		
Wymagania wstępne		Wszyscy studenci kierunku Analityka gospodarcza Wymagania formalne - student zaliczył moduł uczenia: <i>Podstawy rachunkowości.</i> Założenia wstępne – student zna i rozumie zasady rachunkowości.		
Jednostka prowadząca		Katedra Rachunkowości		
Koordynator		Dr hab. Marzanna Lament, prof. UTH		
Adres strony internetowej pjo		http://weif.uniwersytetradom.pl		
Adres e-mail, telefon koordynatora		m.lament@uthrad.pl (48) 361-7401		

**EFEKTY UCZENIA SIĘ, TREŚCI PROGRAMOWE, REALIZACJA ZAJĘĆ DYDAKTYCZNYCH,
WERYFIKACJA EFEKTÓW UCZENIA SIĘ**

Cel kształcenia:	Celem przedmiotu jest przedstawienie zasad oceny sprawozdania finansowego i wyrobienie umiejętności interpretowania uzyskanych wyników.
Treści programowe:	<p>Treści zajęć są powiązane z prowadzonymi badaniami naukowymi.</p> <p>Treść konwersatorium:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ogólna charakterystyka sprawozdania finansowego (W1, U1, K1) 1h <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Zakres sprawozdania finansowego, 1.2. Polityka rachunkowości, 1.3. Metody sporządzania sprawozdania finansowego, 1.4. Cechy sprawozdania finansowego, 1.5. Odbiorcy sprawozdań finansowych. 2. Bilans i jego ocena (W1, U1, U2, K1) 3h <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Charakterystyka aktywów, 2.2. Zakres pasywów, 2.3., Czytanie bilansu, 2.4. Zasady oceny poziomej i pionowej bilansu. 3. Rachunek zysków i strat i jego ocena (W1, U1, U2, K1) 3h <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Istota i zasady sporządzania, 3.2. Przychody i koszty działalności podstawowej operacyjnej, 3.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, 3.4. Przychody i koszty finansowe, 3.5. Ocena rachunku zysków i strat 4. Rachunek przepływów pieniężnych i jego ocena (W1, U1, U2, K1) 2h <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Uregulowania prawne dotyczące sporządzania rachunku przepływów pieniężnych, 4.2. Metody sporządzania, 4.3. Przepływy z działalności operacyjnej, 4.4. Przepływy z działalności inwestycyjnej, 4.5. Przepływy z działalności finansowej, 4.6. Ocena rachunku przepływów pieniężnych. 5. Wskaźnikowa ocena sprawozdania finansowego (W1, U1, U2, K1) 3h <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Wskaźniki rentowności, 5.2. Wskaźniki płynności finansowej, 5.3. Wskaźniki sprawności działania, 5.4. Wskaźniki rynku kapitałowego. 6. Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności (W1, U1, U2, K1) 2h <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Analiza regulacji prawnych, 6.2. Modele z-score, 7. Zaliczenie – 1h
Metody dydaktyczne (kształcenia):	<p>– metody podające (wykład informacyjny), (W1)</p> <p>– metody problemowe (wykład konwersatoryjny), (W1, U1, U2)</p> <p>– metody aktywizujące (metoda przypadków, metoda sytuacyjna, dyskusja dydaktyczna), (K1)</p> <p>– metody praktyczne (rachunkowe, metoda projektów, symulacja). (U1, U2)</p>
Rygor zaliczenia, kryteria oceny osiągniętych efektów uczenia się, sposób obliczania oceny końcowej:	<p>Warunkiem zaliczenia przedmiotu jest osiągnięcie wszystkich wymaganych efektów uczenia się określonych dla przedmiotu. Uzyskanie pozytywnych ocen ze wszystkich form zajęć wchodzących w skład danego przedmiotu jest równoznaczne z jego zaliczeniem i zdobyciem przez studenta liczby punktów ECTS</p>

	<p>przyporządkowanej temu przedmiotowi. Sposób obliczenia oceny końcowej z przedmiotu określony został zarządzeniem Rektora UTH. Radom.</p> <p>Przedmiot prowadzony w jednej formie zajęć – konwersatorium.</p> <p>Warunkiem zaliczenia jest uzyskanie oceny pozytywnej z pracy pisemnej.</p> <p>Z pracy pisemnej – pytania zamknięte (30 pytań) można uzyskać 30 punktów.</p> <p>Zalicza 50% poprawnych odpowiedzi + 1 pkt – 16 punktów – 3,0</p> <p>65% poprawnych odpowiedzi - 20 punktów – 3,5</p> <p>75% poprawnych odpowiedzi - 23 punktów – 4,0</p> <p>85% poprawnych odpowiedzi - 26 punktów – 4,5</p> <p>95% poprawnych odpowiedzi - 28 punktów – 5,0</p>
--	--

Efekty uczenia się dla przedmiotu w odniesieniu do efektów kierunkowych i formy zajęć				Metody weryfikacji efektów uczenia się	
Numer efektu uczenia się	Opis efektów uczenia się dla przedmiotu (PEU) Student, który zaliczył przedmiot (W) zna i rozumie/ (U) potrafi /(K) jest gotów do:	Kierunkowy efekt uczenia się (KEU)	Forma zajęć	Forma weryfikacji (zaliczeń)	Metody sprawdzania i oceny
W1	Zna i rozumie zasady oceny poszczególnych sprawozdań finansowych.	K_W05	konwersatorium	zaliczenie na ocenę	Praca pisemna (pytania zamknięte)
U1	Potrafi ustalać relacje wskaźnikowe na podstawie sprawozdania finansowego.	K_U07	konwersatorium	zaliczenie na ocenę	Praca pisemna (pytania zamknięte)
U2	Potrafi czytać sprawozdanie finansowe i interpretować dane finansowe.	K_U04	konwersatorium	zaliczenie na ocenę	Praca pisemna (pytania zamknięte)
K1	Jest gotów do krytycznej oceny posiadanej wiedzy oraz uznawania znaczenia sprawozdawczości finansowej przy podejmowaniu decyzji o charakterze finansowym.	K_K01 K_K02	konwersatorium	zaliczenie na ocenę	Praca pisemna (pytania zamknięte) aktywność na zajęciach, udział w dyskusji

Literatura i pomoce naukowe
<p>Literatura podstawowa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120, 295). 2. Nowak E., <i>Analiza sprawozdań finansowych</i>, PWE, Warszawa 2020. 3. Olchowicz I., Tlaczala A., <i>Sprawozdawczość finansowa według międzynarodowych standardów rachunkowości</i>, Difin, Warszawa 2021. 4. Sierpińska M., Jachna T., <i>Ocena przedsiębiorstwa według standardów światowych</i>, PWN, Warszawa 2021. 5. Gabrusewicz W., <i>Audyt sprawozdań finansowych</i>, PWE, Warszawa 2020. <p>Literatura uzupełniająca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sierpińska M., Jachna T., <i>Metody podejmowania decyzji finansowych. Analiza przykładów i przypadków</i>, PWN, Warszawa 2015. 2. Czekaj J., Dresler Z., <i>Zarządzanie finansami przedsiębiorstw</i>, PWN, Warszawa 2015. 3. Kristofik P., Lament M., Musa H., <i>The reporting of non-financial information and the rationale for its standardization</i>, E&M Economics and Management 2/2016, volume XIX, s. 157-175. 4. Lament M., <i>Fair value and its significance to the valuation process of assets, equity and liabilities</i>, [w:] T. Meluzin, M. Zinecker, J. Hornungova, M. Klimkova (red.), Trends in Economics and Management for the 21 st Century, Brno University of Technology, Brno 2012, s. 1-9. 5. Lament M., <i>Raportowanie niefinansowe a wyniki finansowe zakładów ubezpieczeń</i>, CeDeWu, Warszawa 2019, ss. 349.

6. **Lament M.**, *Raportowanie informacji niefinansowych w zakładach ubezpieczeń w Polsce*, Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, 91 (147), s. 63-86.
7. **Lament M.**, *Standardy raportowania niefinansowego w podmiotach społecznie odpowiedzialnych w Polsce*, Marketing i Rynek 11/2017, s. 298-310.

Szczegółowy wykaz dodatkowych źródeł i pomocy naukowych na pierwszych zajęciach podaje prowadzący.

Nakład pracy studenta potrzebny do osiągnięcia zakładanych efektów uczenia się – bilans punktów ECTS			
Udział w zajęciach, aktywność	Obciążenie studenta [h]		
	Inne godz. kontaktowe (IGK)	Zajęcia bez nauczyciela-praca własna studenta (ZBN)	Zajęcia dydaktyczne
Udział w wykładach/konwersatoriach	X	X	15 [h]
Udział w ćwiczeniach/laboratorium	X	X	[h]
Udział w konsultacjach	5 [h]	X	X
Przygotowanie do wykładów/ćwicz/lab Przygotowanie do zaliczenia/egzaminu	X	30 [h]	X
Sumaryczne obciążenie pracą studenta	5 [h]/ 0,2ECTS	30 [h]/ 1,2 ECTS	15 [h]/ 0,6 ECTS
Punkty ECTS za przedmiot	50 [h] /2 ECTS		

Informacje dodatkowe, uwagi
<p>W przypadku studentów ze szczególnymi potrzebami, w tym: z niepełnosprawnością, przewlekłe chorych, określone powyżej (w karcie) metody i formy weryfikacji efektów uczenia się dostosowuje się odpowiednio do indywidualnych potrzeb tych studentów.</p> <p>Szczegółowe zasady i formy wsparcia studentów ze szczególnymi potrzebami: w tym z niepełnosprawnością, przewlekłe chorych podczas zajęć, zaliczeń i egzaminów określono w: Regulaminie Studiów, Zasadach Studiowania, Procedurze dotyczącej zapewnienia dostępności procesu kształcenia studentom ze szczególnymi potrzebami, w tym: z niepełnosprawnością, przewlekłe chorych.</p>