

**AGH**AGH UNIVERSITY OF SCIENCE  
AND TECHNOLOGY

Nazwa modułu zajęć:	Sprawozdanie finansowe i jego analiza				
Rok akademicki:	2019/2020	Kod:	ZZIP-1-318-s	Punkty ECTS:	3
Wydział:	Zarządzania				
Kierunek:	Zarządzanie i Inżynieria Produkcji	Specjalność:	—		
Poziom studiów:	Studia I stopnia	Forma studiów:	Stacjonarne		
Język wykładowy:	Polski	Profil:	Ogólnoakademicki (A)	Semestr:	3
Strona www:	—				
Prowadzący moduł:	Stroncsek Anna (astronc@zarz.agh.edu.pl)				

### Treści programowe zapewniające uzyskanie efektów uczenia się dla modułu zajęć

Moduł prezentuje podstawowe zagadnienia dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych jako najważniejszego źródła informacji o rezultatach działalności jednostki gospodarczej. Przybliża również zasady ich analizy i interpretacji. Z uwagi na pracę w grupie rozwija umiejętności komunikacji i współpracy.

### Opis efektów uczenia się dla modułu zajęć

Kod MEU	Student, który zaliczył moduł zajęć zna i rozumie/potrafi/jest gotów do	Powiązania z KEU	Sposób weryfikacji i oceny efektów uczenia się osiągniętych przez studenta w ramach poszczególnych form zajęć i dla całego modułu zajęć
Wiedza: zna i rozumie			
M_W001	istotę i zasady sporządzania sprawozdań finansowych	ZIP1A_W10, ZIP1A_W07	Kolokwium, Aktywność na zajęciach
M_W002	istotę i zakres analizy finansowej, opisuje i wskazuje rolę analizy finansowej w systemie informacyjnym przedsiębiorstwa	ZIP1A_W10, ZIP1A_W07	Kolokwium, Aktywność na zajęciach
Umiejętności: potrafi			
M_U001	dokonać interpretacji sprawozdania w kierunku ustalenia kondycji finansowej przedsiębiorstwa	ZIP1A_U05, ZIP1A_U04	Projekt, Kolokwium
M_U002	dokonać wstępnej analizy ekonomicznej podejmowanych działań inżynierskich	ZIP1A_U04	Projekt, Kolokwium
Kompetencje społeczne: jest gotów do			

M_K001	poszukiwania w różnych źródłach pogłębionych informacji potrzebnych do przeprowadzenia analizy sprawozdania finansowego wybranej jednostki gospodarczej	ZIP1A_K01	Zaangażowanie w pracę zespołu, Projekt
--------	---	-----------	--

### Liczba godzin zajęć w ramach poszczególnych form zajęć

Suma	Forma zajęć dydaktycznych										
	Wykład	Ćwiczenia audytoryjne	Ćwiczenia laboratoryjne	Ćwiczenia projektowe	Konwersatorium	Zajęcia seminaryjne	Zajęcia praktyczne	Zajęcia terenowe	Zajęcia warsztatowe	Prace kontrolne i przejściowe	Lektorat
30	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0

### Matryca kierunkowych efektów uczenia się w odniesieniu do form zajęć i sposobu zaliczenia, które pozwalają na ich uzyskanie

Kod MEU	Student, który zaliczył moduł zajęć zna i rozumie/potrafi/jest gotów do	Forma zajęć dydaktycznych										
		Wykład	Ćwiczenia audytoryjne	Ćwiczenia laboratoryjne	Ćwiczenia projektowe	Konwersatorium	Zajęcia seminaryjne	Zajęcia praktyczne	Zajęcia terenowe	Zajęcia warsztatowe	Prace kontrolne i przejściowe	Lektorat
Wiedza: zna i rozumie												
M_W001	istotę i zasady sporządzania sprawozdań finansowych	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M_W002	istotę i zakres analizy finansowej, opisuje i wskazuje rolę analizy finansowej w systemie informacyjnym przedsiębiorstwa	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umiejętności: potrafi												
M_U001	dokonać interpretacji sprawozdania w kierunku ustalenia kondycji finansowej przedsiębiorstwa	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M_U002	dokonać wstępnej analizy ekonomicznej podejmowanych działań inżynierskich	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kompetencje społeczne: jest gotów do												
M_K001	poszukiwania w różnych źródłach pogłębionych informacji potrzebnych do przeprowadzenia analizy sprawozdania finansowego wybranej jednostki gospodarczej	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Nakład pracy studenta (bilans punktów ECTS)

Forma aktywności studenta	Obciążenie studenta
Udział w zajęciach dydaktycznych/praktyka	30 godz
Przygotowanie do zajęć	10 godz
przygotowanie projektu, prezentacji, pracy pisemnej, sprawozdania	20 godz
Samodzielne studiowanie tematyki zajęć	15 godz
Sumaryczne obciążenie pracą studenta	75 godz
Punkty ECTS za moduł	3 ECTS

## Pozostałe informacje

### Szczegółowe treści kształcenia w ramach poszczególnych form zajęć (szczegółowy program wykładów i pozostałych zajęć)

#### Wykład

1. Sprawozdanie finansowe jednostki gospodarczej.
2. Pojęcie analizy finansowej i jej miejsce w systemie informacyjnym przedsiębiorstwa.
3. Analiza pionowa i pozioma sprawozdania finansowego.
4. Zastosowanie wskaźników ekonomiczno-finansowych w analizie finansowej jednostki gospodarczej: analiza płynności, rotacji, rentowności oraz zadłużenia.
5. Analiza sytuacji kapitałowej przedsiębiorstwa. Średni ważony koszt kapitału.
6. Metody oceny efektywności procesów inwestycyjnych (NPV, IRR).

#### Ćwiczenia audytoryjne

1. Konstrukcja elementów sprawozdania finansowego.
2. Analiza i interpretacja wskaźników struktury oraz dynamiki elementów sprawozdania finansowego.
3. Obliczanie wskaźników ekonomiczno-finansowych: płynności, rotacji, rentowności i zadłużenia oraz ich interpretacja.
4. Wycena kapitału własnego i zobowiązań. Obliczanie średniego ważonego kosztu kapitału na przykładach z zastosowaniem różnych źródeł finansowania.
5. Obliczanie NPV, IRR dla projektów inwestycyjnych.
6. Samodzielna analiza finansowa przedsiębiorstwa produkcyjnego w oparciu o sprawozdanie finansowe wybranej jednostki gospodarczej (projekt).

#### Metody i techniki kształcenia:

Wykład: Treści prezentowane na wykładzie są przekazywane w formie prezentacji multimedialnej w połączeniu z klasycznym wykładem tablicowym wzbogaconymi o pokazy odnoszące się do prezentowanych zagadnień.

Ćwiczenia audytoryjne: Podczas zajęć audytoryjnych studenci na tablicy rozwiązują zadane wcześniej problemy. Prowadzący na bieżąco dokonuje stosowanych wyjaśnień i moderuje dyskusję z grupą nad danym problemem.

## **Warunki i sposób zaliczenia poszczególnych form zajęć, w tym zasady zaliczeń poprawkowych, a także warunki dopuszczenia do egzaminu:**

Ocena z zaliczenia to średnia ważona ocen z kolokwium oraz projektu (waga kolokwium 60%, waga projektu 40%).

Nieusprawiedliwiona nieobecność na kolokwium jest liczona do średniej jak ocena niedostateczna. Student ma możliwość zaliczyć ćwiczenia (poza terminem podstawowym) przystępując do kolokwium oraz przestawiając projekt w jednym, dodatkowym terminie poprawkowym.

## **Zasady udziału w poszczególnych zajęciach, ze wskazaniem, czy obecność studenta na zajęciach jest obowiązkowa:**

Wykład:

- Obecność obowiązkowa: Nie

- Zasady udziału w zajęciach: Studenci uczestniczą w zajęciach poznając kolejne treści nauczania zgodnie z sylabusem przedmiotu. Studenci winni na bieżąco zadawać pytania i wyjaśniać wątpliwości. Rejestracja audiowizualna wykładu wymaga zgody prowadzącego.

Ćwiczenia audytoryjne:

- Obecność obowiązkowa: Tak

- Zasady udziału w zajęciach: Studenci przystępując do ćwiczeń są zobowiązani do przygotowania się w zakresie wskazanym każdorazowo przez prowadzącego (np. w formie zestawów zadań). Ocena pracy studenta może bazować na wypowiedziach ustnych lub pisemnych w formie kolokwium, co zgodnie z regulaminem studiów AGH przekłada się na ocenę końcową z tej formy zajęć.

## **Sposób obliczania oceny końcowej**

Ocena końcowa wystawiana przez prowadzącego wykład to 100% oceny z zaliczenia ćwiczeń.

## **Sposób i tryb wyrównywania zaległości powstałych wskutek nieobecności studenta na zajęciach:**

Student posiadający zaległości wynikające z nieobecności na zajęciach jest zobligowany nadrobić je samodzielnie, korzystając z możliwości konsultacji z prowadzącym.

## **Wymagania wstępne i dodatkowe, z uwzględnieniem sekwencyjności modułów**

Ogólne warunki zaliczenia i uczestnictwa w zajęciach zgodnie z Regulaminem studiów.

## **Zalecana literatura i pomoce naukowe**

Bednarski L., Analiza finansowa w przedsiębiorstwie, PWE, Warszawa 2007.

Gabrusewicz W. Analiza finansowa przedsiębiorstwa: teoria i zastosowanie, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa, 2014.

Wędzki D., Analiza wskaźnikowa sprawozdania finansowego według polskiego prawa bilansowego, Wolters Kluwer SA, Kraków 2015.

Nowak, E., Rola sprawozdań finansowych w szacowaniu wartości przedsiębiorstwa w świetle założeń koncepcyjnych Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 91(1), 87-94, Szczecin 2018.

Nowak, E., Analiza sprawozdań finansowych, PWE, Warszawa 2016.

## **Publikacje naukowe osób prowadzących zajęcia związane z tematyką modułu**

1. Sawicka J., Stronczonek A., Marcinkowska E., *Rachunkowość finansowa – ewidencje i sprawozdawczość*, CeDeWu, Warszawa, 2018.

2. Basiura B., Krajewska S., Marcinkowska E., Paliński A., Sawicka J., Stronczonek A., *Zarządzanie ryzykiem w wybranych obszarach życia gospodarczego*, Wydawnictwa AGH, Kraków, 2014.

3. Marcinkowska E., Sawicka J., Stronczonek A., *Wpływ zmian w ustawie o rachunkowości na ewidencję księgową i sprawozdawczość finansową małych jednostek gospodarczych*, *Zeszyty Naukowe / Uniwersytet Szczeciński, Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 2016 nr 2 (80) *Rachunkowość w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi* cz. 1.

4. Sawicka J., Stronczonek A., *Rola audytu finansowego w wykrywaniu celowych zniekształceń wyniku finansowego*, [w:] *Finansowe i ekologiczne aspekty działalności gospodarczej*, pod red. Marty Czyż,

Wydawnictwa AGH, Kraków, 2013.

5. Stronczek A., Krajewska S., Ryzyko jako element kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych, [w:] Sprawozdawczość i rewizja finansowa. Problemy kwantyfikacji ryzyka gospodarczego, red. Bronisław Micherda i Mariusz Andrzejewski, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków 2013.

### **Informacje dodatkowe**

Uczestnictwo w ćwiczeniach audytoryjnych jest obowiązkowe. Nieusprawiedliwiona absencja powyżej jednej nieobecności skutkuje brakiem zaliczenia.

Usprawiedliwienie nieobecności na zajęciach może nastąpić tylko na podstawie zwolnienia lekarskiego lub pisma urzędowego (np. wezwania do sądu). Zajęcia należy usprawiedliwić w terminie 7 dni licząc od dnia ustąpienia powodu nieobecności.