



UNIWERSYTET MORSKI W GDYNI
Wydział Przedsiębiorczości i Towaroznawstwa



KARTA PRZEDMIOTU

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	w jęz. polskim	ANALIZA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS
			w jęz. angielskim	

Kierunek	Innowacyjna Gospodarka
Specjalność	Ekonomia menedżerska
Poziom kształcenia	studia pierwszego stopnia
Forma studiów	niestacjonarne
Profil kształcenia	ogólnoakademicki
Status przedmiotu	obowiązkowy
Rygor	zaliczenie z oceną

Semestr studiów	Liczba punktów ECTS	Liczba godzin w tygodniu				Liczba godzin w semestrze			
		W	C	L	P	W	C	L	P
IV	2					9	9		
Razem w czasie studiów						18			

Wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i innych kompetencji
Znajomość i rozumienie rachunkowości jako szczególnego modelu ekonomiczno – finansowego przedsiębiorstwa i jako języka biznesu, w tym znajomość treści produktu informacyjnego rachunkowości - sprawozdania finansowego.

Cele przedmiotu
Poznanie celów, ogólnych założeń i podstawowych procedur analizy sprawozdań finansowych przedsiębiorstw. Nabycie umiejętności formułowania użytecznych decyzyjnie ocen finansowo – ekonomicznych przedsiębiorstw.

Osiągane efekty uczenia się dla przedmiotu (EKP)		
Symbol	Po zakończeniu przedmiotu student:	Odniesienie do kierunkowych efektów uczenia się
EKP_01	Definiuje analizę jako metodę badań, zna cele i użytkowników analiz ekonomicznych	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_K05
EKP_02	Rozróżnia i definiuje ogólne kryteria ocen ekonomiczno – finansowych przedsiębiorstw	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, K_K05
EKP_03	Wymienia składniki sprawozdania finansowego, potrafi podać tzw. analityczną interpretację treści podstawowych sprawozdań	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, K_K05
EKP_04	Wybiera i opisuje szczegółową procedurę analizy sprawozdania finansowego konkretnego przedsiębiorstwa	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, NK_K04
EKP_05	Prezentuje i interpretuje cechy strukturalne i zmiany kategorii bilansowych i wynikowych	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, K_K05
EKP_06	Analizuje i ocenia efektywność sprzedaży i aktywów oraz wpływ sposobu finansowania na efektywność	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, NK_K05

EKP_07	Analizuje i ocenia wypłacalność przedsiębiorstwa, w tym wpływ sposobu (struktury) finansowania na wypłacalność	NK_W01, NK_W06, NK_U02, NK_U03, NK_K05
EKP_08	Syntetyzuje wyniki analiz cząstkowych, w tym identyfikuje i ocenia ryzyka związane z kontynuowaniem działalności przedsiębiorstwa	NK_W01, NK_W06, NK_U01, NK_U02, NK_U03, NK_K05

Treści programowe	Liczba godzin				Odniesienie do EKP
	W	C	L	P	
Ogólna charakterystyka analizy sprawozdań finansowych (ASF) przedsiębiorstw.	0,5				EKP_01
Interpretacja efektywności, wypłacalności i ryzyka jako ogólnych kryteriów ocen przedsiębiorstw, sposób (ogólnie) stosowania tych kryteriów w ASF.	1				EKP_02, EKP_03
Ustawowe składniki sprawozdania finansowego, tzw. analityczna (nawiązująca do kryteriów ocen) interpretacja podstawowych grup, podgrup i pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.	1,5				EKP_02, EKP_03
Alternatywne warianty porządkowania ASF, uzasadnienie i opis (wypunktowanie) wariantu nawiązującego do ogólnych kryteriów oceny przedsiębiorstwa.	0,5				EKP_02, EKP_03, EKP_04
Cechy badanego przedsiębiorstwa jako przesłanka wyboru procedury i zakresu ASF.	0,5				EKP_04
Czynność przygotowawcza ASF – prezentacja struktury i zmian kategorii bilansowych i wynikowych za pomocą zbiorów wskaźników udziału i tempa zmian / dynamiki.	0,5	1			EKP_05
Procedura analizy efektywności sprzedaży (analizy wyników) – mierniki zyskowności sprzedaży, analiza zmian w czasie wskaźników zyskowności sprzedaży, ich porównania zewnętrzne.	0,5	1			EKP_04, EKP_06
Procedura analizy efektywności aktywów – mierniki zyskowności aktywów (w tym aktywów netto), analiza zmian w czasie wskaźników zyskowności aktywów, ich porównania zewnętrzne	1	1			EKP_04, EKP_06
Pojęcie i ogólne zasady finansowania aktywów, metody oceny wpływu finansowania na efektywność, w tym miernik zyskowności kapitału własnego	1	2			EKP_03, EKP_04, EKP_06
Definicje i aspekty wypłacalności przedsiębiorstwa, wpływ struktury finansowania (pasywów) na wypłacalność, mierniki płynności finansowej, w tym wpływ sposobu (struktury) finansowania na wypłacalność	1	2			EKP_03, EKP_04, EKP_07
Uogólnienia wyników analiz cząstkowych, zmierzające do oceny zdolności do przetrwania, zdolności do rozwoju i do identyfikacji i oceny ryzyka związanego z kontynuowaniem działalności gospodarczej przedsiębiorstwa.	1	2			EKP_03, EKP_04, EKP_05, EKP_06, EKP_07, EKP_07
Łącznie godzin	9	9			

Metody weryfikacji efektów uczenia się dla przedmiotu									
Symbol EKP	Test	Egzamin ustny	Egzamin pisemny	Kolokwium	Sprawozdanie	Projekt	Prezentacja	Zaliczenie praktyczne	Inne
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					
EKP_01				X					

Kryteria zaliczenia przedmiotu
51% punktów z pisemnego kolokwium.

Uwaga: student otrzymuje ocenę powyżej dostatecznej, jeżeli uzyskane efekty kształcenia przekraczają wymagane minimum.

Nakład pracy studenta				
Forma aktywności	Szacunkowa liczba godzin przeznaczona na zrealizowanie aktywności			
	W	C	L	P
Godziny kontaktowe	9	9		
Czytanie literatury	10			
Przygotowanie do zajęć ćwiczeniowych, laboratoryjnych, projektowych		18		
Przygotowanie do egzaminu, zaliczenia		5		
Opracowanie dokumentacji projektu/sprawozdania				
Uczestnictwo w zaliczeniach i egzaminach		2		
Udział w konsultacjach	1	2		
Łącznie godzin	20	36		
Sumaryczna liczba godzin dla przedmiotu	56			
Sumaryczna liczba punktów ECTS dla przedmiotu	2			
	Liczba godzin		ECTS	
Obciążenie studenta związane z zajęciami praktycznymi	34		1	
Obciążenie studenta na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich	23		1	

Literatura podstawowa
Gabrusewicz W., <i>Podstawy analizy finansowej</i> , Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2007
Jerzemska M., <i>Analiza ekonomiczna w przedsiębiorstwie</i> , Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa, 2004
Nita B., Iwasieczko B., Kaczmarczyk ., Oleksy P., Piotrowska K., <i>Problemy analizy finansowej w praktyce. Studia przypadków w zakresie w interpretacji sprawozdań finansowych</i> , Wydawnictwo C.H. Beck, 2016
Literatura uzupełniająca
Pogorzelski A., <i>Bilans i rachunek zysków i strat jako przedmiot analizy</i> , Fundacja Rozwoju Wyższej Szkoły Morskiej w Gdyni, Gdynia, 2002
Stępień K., <i>Rentowność a wypłacalność przedsiębiorstwa</i> , Difin, 2008
Radościński E., <i>Wprowadzenie do sprawozdawczości, analizy i informatyki finansowej</i> , Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa, 2010

Osoba odpowiedzialna za przedmiot	
dr Andrzej Pogorzelski	KZiE
Pozostałe osoby prowadzące przedmiot	
dr Agnieszka Hajduk	KZiE