|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **UNIWERSYTET MORSKI W GDYNI**  **Wydział Zarządzania i Nauk o Jakości** | https://umg.edu.pl/sites/default/files/zalaczniki/wznj-02_0.png |

**KARTA PRZEDMIOTU**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Kierunek | **Zarządzanie** |
| Specjalność | **Ekonomia Menedżerska** |
| Poziom kształcenia | **studia pierwszego stopnia** |
| Forma studiów | **niestacjonarne** |
| Profil kształcenia | **ogólnoakademicki** |
| Status przedmiotu | **obowiązkowy** |
| Rygor | **egzamin** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 oraz zaawansowanych 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\_U06 |
| EKP\_02 | wymienia składniki sprawozdania finansowego, potrafi podać tzw. jego analityczną interpretację treści | NK\_W01, NK\_U01, NK\_U06 |
| EKP\_03 | wybiera i opisuje szczegółową procedurę analizy sprawozdania finansowego konkretnego przedsiębiorstwa | NK\_U01, NK\_U06 |
| EKP\_04 | prezentuje i interpretuje cechy strukturalne i zmiany kategorii bilansowych oraz wynikowych | NK\_W01, NK\_U01, NK\_U06 |
| EKP\_05 | analizuje i ocenia efektywność sprzedaży i aktywów oraz wpływ sposobu finansowania na efektywność przedsiębiorstwa | NK\_U01, NK\_U06 |
| EKP\_06 | analizuje i ocenia wypłacalność przedsiębiorstwa, w tym wpływ sposobu (struktury) finansowania na wypłacalność przedsiębiorstwa | NK\_U01, NK\_U06 |
| EKP\_07 | syntetyzuje wyniki analiz cząstkowych, w tym identyfikuje i ocenia ryzyka związane z kontynuowaniem działalności przedsiębiorstwa | NK\_U06 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Treści programowe** | **Liczba godzin** | | | | **Odniesienie do EKP** |
| **W** | **C** | **L** | **P** |
| Ogólna charakterystyka analizy sprawozdań finansowych (ASF) przedsiębiorstw. | 1 |  |  |  | EKP\_01, EKP\_02 |
| Ustawowe składniki sprawozdania finansowego, analityczna interpretacja grup i pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. | 1 |  |  |  | EKP\_01, EKP\_02, EKP\_03 |
| Czynność przygotowawcza ASF – prezentacja struktury i zmian kategorii bilansowych i wynikowych za pomocą zbiorów wskaźników udziału i tempa zmian / dynamiki. | 1 | 2 |  |  | EKP\_01, EKP\_02, EKP\_03, EKP\_04 |
| Procedura analizy efektywności aktywów – mierniki zyskowności aktywów, analiza zmian w czasie wskaźników zyskowności aktywów, ich porównania zewnętrzne. | 1 | 1 |  |  | EKP\_02, EKP\_03, EKP\_04 |
| Pojęcie i ogólne zasady finansowania aktywów, metody oceny wpływu finansowania na efektywność, w tym miernik zyskowności kapitału własnego. | 2 | 3 |  |  | EKP\_03, EKP\_04, EKP\_05 |
| Procedura analizy efektywności sprzedaży analiza zmian w czasie wskaźników zyskowności sprzedaży, ich porównania zewnętrzne. | 1 | 1 |  |  | EKP\_05, EKP\_06 |
| Definicje i aspekty wypłacalności przedsiębiorstwa, mierniki płynności finansowej. | 1 | 1 |  |  | EKP\_05, EKP\_06, EKP\_07 |
| Uogólnienia wyników analiz cząstkowych, zmierzające do oceny zdolności do przetrwania, zdolności do rozwoju, identyfikacji i oceny ryzyka związanego z kontynuowaniem działalności gospodarczej przedsiębiorstwa. | 1 | 1 |  |  | EKP\_04, EKP\_05, EKP\_06, 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 |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_02 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_03 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_04 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_05 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_06 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |
| EKP\_07 | X |  |  | X |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Kryteria zaliczenia przedmiotu** |
| Ocena z ćwiczeń: 51% punktów z pisemnego kolokwium  Ocena końcowa jest średnią ważoną: 50% W + 50% Ćw. (W - ocena z testów z wykładów, Ćw. – ocena z zaliczenia ćwiczeń). |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | **22** | **34** |  | |  |
| **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** |
| Brojak-Trzaskowska M., Porada-Rochoń M., Sokół A., Surmacz A., (2020), Analiza sprawozdań finansowych: Wybrane zagadnienia, Wydawnictwo CeDeWu, Warszawa.  Fridson Marcin, Alvarez Fernando, (2021), Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide 4th Edition, Wiley/Finanse  Hajduk A., (2018), Czynniki kształtujące strukturę kapitału w świetle dotychczasowych badań empirycznych na polskim rynku, Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu nr 533, Wrocław, s. 100-109.  Jerzemowska M., Hajduk A., (2015), Wpływ rentowności przedsiębiorstwa na strukturę kapitału na przykładzie spółek akcyjnych notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie nr 2 (938), Kraków, s. 45-57.  Wędzki D., (2021), Analiza wskaźnikowa sprawozdania finansowego według polskiego prawa bilansowego, Wydawnictwo Nieoczywiste, Warszawa. |
| **Literatura uzupełniająca** |
| Andrzejewski M., Chłapek K., Krajewska S., (2021), Wyzwania sprawozdawczości finansowej i niefinansowej, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa.  Gos W., Hońko S., (2020), ABC sprawozdań finansowych, Wydawnictwo CeDeWu Sp. z o.o.  Grabowska M., (2018), Zarządzanie płynnością finansową przedsiębiorstw, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa.  Richard Patrick Wilson, (2018), Analysis of Financial Statements, Franklin Classics Trade Press.  Świderska G., (2018), Zrozumieć sprawozdanie finansowe, Wydawnictwo Difin/MAC Consulting.  Thomas R. Robinson, (2020), International Financial Statement Analysis Workbook, Wiley. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Osoba odpowiedzialna za przedmiot** | |
| dr Nadia Maczuga | KZiE |
| **Pozostałe osoby prowadzące przedmiot** | |
| dr Agnieszka Hajduk  dr Violetta Skrodzka | KZiE |