|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 kolokwiumOcena 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/FinanseHajduk 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 Hajdukdr Violetta Skrodzka | KZiE |