

Jednostka prowadząca: Wydział Techniczny

Kierunek studiów: Zarządzanie i inżynieria produkcji

Nazwa przedmiotu: Finanse i rachunkowość

Charakter przedmiotu: kierunkowy, obowiązkowy

Typ studiów: inżynierskie I-go stopnia, stacjonarne/niestacjonarne

Formy dydaktyczne i terminarz:

Forma przedmiotu	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium
Rok studiów/Semestr	2/4	2/4			
Liczba godzin w semestrze	15/10	30/12			
Forma zaliczenia	Egzamin	zal.na ocenę			
Liczba punktów ECTS	2	2			

WYKŁAD

Wymagania wstępne:

Brak wymagań wstępnych.

Cele kształcenia:

Celem wykładu jest przedstawienie zasad zarządzania finansami oraz zasad organizacji rachunkowości w podmiotach gospodarczych.

Wykłady mają także za zadanie przybliżyć teorię związaną z tworzeniem i analizą sprawozdań finansowych powstających poprzez wykorzystanie informacji zgromadzonych w normatywnej bazie rachunkowości.

Metody dydaktyczne:

Prezentacja treści programowych przy zastosowaniu środków audiowizualnych: rzutnik, projektor multimedialny. Przegląd literatury specjalistycznej. Omawianie przykładów praktycznych.

Zasady i kryteria zaliczenia:

Egzamin pisemny, w którym pytań część stanowią pytania testowe. Podstawą zaliczenia egzaminu jest zdobycie 60 % maksymalnej liczby punktów.

Treści programowe:

W ramach wykładu nastąpi omówienie podstawowych pojęć związanych z systemem finansowym państwa w gospodarce rynkowej oraz ze strumieniami i zasobami finansowymi przedsiębiorstw. Zidentyfikowane zostaną powiązania jakie zachodzą między systemem finansowym przedsiębiorstwa a systemem finansowym państwa. Przedstawione będą cele zarządzania finansami. Zasady finansowania i inwestowania – źródła kapitału obcego oraz sposoby jego pozyskiwania. Koszt kapitału własnego i długu. Nastąpi omówienie zakresu oraz przeprowadzenie charakterystyki sprawozdawczości finansowej, podatkowej oraz przepływów pieniężnych. Przedstawienie źródeł finansowania i inwestowania poprzez analizę informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz szacowania wartości przyszłych

przepływów pieniężnych. Analiza kosztów wykorzystania kapitału własnego i pozyskania kapitałów obcych. Przedstawienie zasad budżetowania kapitałowego poprzez omówienie metod oceny projektów inwestycyjnych i procesów decyzyjnych związanych z ustalaniem kosztu kapitału w perspektywie długookresowej polityki finansowej.

Przybliżenie zagadnienia rachunkowości jako podstawowego systemu informacyjnego przedsiębiorstwa. Omówienie ogólnych zasad rachunkowości finansowej wynikających z międzynarodowych standardów rachunkowości (MSR, MSSF), amerykańskich standardów (US GAAP) oraz polskiego ustawodawstwa.

Przedstawienie bilansu jako podstawowego źródła informacji nt. majątku przedsiębiorstwa oraz źródeł jego finansowania. Operacje gospodarcze bilansowe i wynikowe. Zasady funkcjonowania kont księgowych, plan kont. Analiza rachunku zysków i strat pod kątem specyfikacji przychodów i kosztów wpływających na wynik ostateczny z działalności przedsiębiorstwa. Metody ustalania wyniku finansowego.

Literatura podstawowa:

1. Messner Z. (red.), *Rachunkowość finansowa*. Wydawnictwo AE w Katowicach, Katowice 2004.
2. Paczuła Cz., *Rachunkowość, finanse i bilanse w praktyce przedsiębiorstw*. LexisNexis, Warszawa 2005.
3. Nowak E., *Analiza sprawozdań finansowych*. PWE 2008.
4. Sawicki K., Buczkowska A. (red.), *Rachunkowość finansowa przedsiębiorstw po przystąpieniu Polski do Wspólnoty Europejskiej*. Ekspert, Wrocław 2005.

Literatura uzupełniająca:

1. Jarocka E., *Finanse*. Difin, Warszawa 2004.
2. Znamiecka K., *Zarządzanie finansami przedsiębiorstw*. Wydawnictwo SKwP COSZ, Warszawa 2001.

Efekty kształcenia:

Zdobycie przez słuchaczy umiejętności stosowania podstawowych zasad z zakresu finansów i rachunkowości do prawidłowego funkcjonowania jednostek gospodarczych oraz ich finansowania.

Język wykładowy: polski

ĆWICZENIA

Wymagania wstępne:

Brak wymagań wstępnych.

Cele kształcenia:

Praktyczne opanowanie materiału prezentowanego na wykładzie poprzez rozwiązywanie zadań zarówno z zakresu księgowości jak i analizy finansowej.

Metody dydaktyczne:

Omawianie przykładów praktycznych. Rozwiązywanie zadań z zakresu prowadzenia ewidencji księgowej jak i sporządzania i analizy sprawozdań finansowych. Zestawy zadań na ćwiczenia są przygotowywane przez wykładowcę.

Zasady i kryteria zaliczenia:

Podstawą zaliczenia jest zdobycie 60 % maksymalnej sumy punktów z dwóch kolokwiów.

Treści programowe:

- I. Wstęp do finansów:
 1. Pojęcie i podział finansów.
 2. Funkcje finansów.
 3. Zasoby pieniężne w gospodarce i ich rodzaje.
 4. Aparat finansowy państwa. System finansowy państwa i jego ogniwa.
- II. Finanse przedsiębiorstw:
 1. System finansowy przedsiębiorstw.
 2. Sprawozdania finansowe jako źródło informacji o przedsiębiorstwie.
 3. Długoterminowe planowanie finansowe.
 4. Szacowanie wartości przyszłych przepływów pieniężnych.
 5. Budżetowanie kapitałowe .
 6. Metody oceny projektów inwestycyjnych.
- III. System rachunkowości finansowej przedsiębiorstw:
 1. Rachunkowość jako system ewidencji gospodarczej.
 2. Operacje gospodarcze i ich wpływ na składniki bilansu.
 3. Konto księgowe i jego rola w ewidencji operacji gospodarczych.
 4. Zasady i podstawy prawne rachunkowości.
 5. Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe.
 6. Rozrachunki.
 7. Obrót materiałowy.
 8. Aktywa trwałe.
 9. Ewidencja i analiza kosztów.
 10. Ewidencja i analiza przychodów.
 11. Metody sporządzania wyniku finansowego.

Literatura podstawowa:

1. Gierusz B., *Podręcznik samodzielnej nauki księgowania*. ODDK, Gdańsk 2004.
2. Sawicki K. Buczkowska A. (red.), *Rachunkowość finansowa przedsiębiorstw po przystąpieniu Polski do Wspólnoty Europejskiej*. Ekspert, Wrocław 2005.
3. Jarocka E., *Finanse*. Difin, Warszawa 2004.

Literatura uzupełniająca:

1. Winiarska K. (red.), *Rachunkowość zaawansowana*. Oficyna Ekonomiczna, Kraków 2006.
2. Sawicki K. (red.), *Podstawy rachunkowości. Zbiór zadań*. PWE, Warszawa 2002.

Efekty kształcenia:

Zdobycie przez słuchaczy umiejętności stosowania podstawowych zasad z zakresu finansów i rachunkowości do prawidłowego funkcjonowania jednostek gospodarczych oraz ich finansowania.

Osoba(y) prowadząca(e):

dr Iwona Chomiak-Orsa
dr Bartłomiej Nita
dr inż. Monika Michalska