

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Sporządzanie sprawozdań finansowych, PG_00154873						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2024 r.		Rok akademicki realizacji przedmiotu		2025/2026		
Poziom kształcenia	I stopnia - licencjackie		Grupa zajęć		Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki		
Forma studiów	niestacjonarne		Sposób realizacji		na uczelni		
Rok studiów	2		Język wykładowy		polski		
Semestr studiów	3		Liczba punktów ECTS		6.0		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki		Forma zaliczenia		egzamin		
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot		dr Beata Zackiewicz-Brunke				
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu		dr Krzysztof Krzywdziński				
			dr Dawid Szramowski				
			dr Maciej Hyży				
			dr Katarzyna Koleśnik				
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	20.0	20.0	0.0	0.0	0.0	40
	W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0						
Aktywność studenta i liczba godzin pracy	Aktywność studenta	Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów		Udział w konsultacjach		Praca własna studenta	RAZEM
	Liczba godzin pracy studenta	40		30.0		80.0	150

Cel przedmiotu	1. A. Identyfikowanie funkcji sprawozdań finansowych. B. Określenie rodzaju sprawozdań, ich przeznaczenia i wykorzystania dla potrzeb zewnętrznych i zarządzania jednostką. C. Stosowanie wymogów dotyczących sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości. D. Identyfikowanie poszczególnych etapów sporządzania sprawozdań finansowych. E. Postępowanie w związku ze zdarzeniami po dacie sprawozdania finansowego mającymi istotny wpływ na treść sprawozdania. F. Identyfikowanie osób ponoszących odpowiedzialność za sprawozdawczość finansową oraz sankcji za niewłaściwe wypełnianie obowiązków w zakresie sprawozdawczości finansowej 2. A. Sporządzanie wszystkich elementów rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek wg ustawy o rachunkowości B. Określanie powiązań danych w poszczególnych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat z danymi księgi głównej i ksiąg pomocniczych. C. Stosowanie zasady wykazywania w bilansie oraz rachunku zysków i strat danych w wartości netto. D. Wypełnianie wymogów w zakresie kompletności i zasadności ujawnień w sprawozdaniach finansowych. E. Raportowanie niefinansowe. F. Ujmowanie różnic wynikających ze stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów prawa podatkowego 3. A. Klasyfikowanie wpływów i wydatków (zastosowanie zasady kasowej) do poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) rachunku przepływów pieniężnych. B. Ustalanie przepływów pieniężnych z poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) oraz stanu środków pieniężnych na koniec okresu w rachunku przepływów pieniężnych. 4. A. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na głównym rynku GPW, w tym w zakresie sporządzania informacji poufnych, raportów bieżących, raportów kwartalnych, półrocznych i rocznych. B. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na rynku New Connect, w tym w zakresie sporządzania raportów bieżących, raportów kwartalnych i rocznych. C. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych ciążyących na inwestorach posiadających znaczące pakiety akcji oraz władz spółek.
----------------	--

D. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych innych emitentów papierów wartościowych.

5.

A. Przedstawienie zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.

B. Identyfikacja przyjętych przez jednostkę zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.

6.

A. Rozróżnienie roli organów spółki w zakresie odpowiedzialności za prowadzoną działalność i jej raportowanie.

7.

A. Identyfikowanie zasad ładu organizacyjnego (w tym korporacyjnego)

B. Analiza elementów ładu organizacyjnego obowiązujących w jednostce.

8.

Zapoznanie z pozostałą sprawozdawczością.

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRL3_W09] Zna zasady tworzenia i ekonomicznego funkcjonowania organizacji komercyjnych i sektora publicznego, ich formy, fazy rozwoju, jak również uwarunkowania finansowe determinujące ich wartość oraz sukces ekonomiczny.	Zna obowiązki informacyjne spółek, których akcje znajdują się w publicznym obrocie oraz innych emitentów papierów wartościowych. Zna rolę organów spółek oraz zasady i elementy ładu korporacyjnego. Zna i rozumie pozostałą sprawozdawczość (np. GUS-u, NBP-u, środowiskową)	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRL3_K04] Uczciwość: - stosuje się do zasad etyki biznesu - szanuje prawo - jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów - prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu.	Ma świadomość i rozumie potrzebę zachowywania się w życiu zawodowym w sposób etyczny i społecznie odpowiedzialny. Zna Kodeks zawodowej etyki rachunkowości.	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[FiRL3_U01] Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz pozostałych nauk społecznych. Rozumie i umie wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie codziennej i czasopismach z zakresu finansów (z wyłączeniem czasopism naukowych). Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.	Rozumie i potrafi zidentyfikować funkcje sprawozdań finansowych. Potrafi określić rodzaj sprawozdań, ich przeznaczenia i wykorzystania dla potrzeb zewnętrznych i zarządzania jednostką. Potrafi zidentyfikować obowiązki informacyjne różnych spółek w tym zakresie.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRL3_W07] Ma zaawansowaną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego.	Posiada wiedzę z ogólnych zasad sporządzania sprawozdań. Rozumie potrzeby informacyjne różnych grup interesariuszy sprawozdań finansowych.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRL3_K05] Odpowiedzialność: - dotrzymuje terminów - potrafi odpowiednio określić priorytety służące realizacji określonego przez siebie zadania - konsekwentnie dąży do celu - umie pracować systematycznie i samodzielnie - stosuje się do reguł i norm życia społecznego.	Dotrzymuje terminów związanych z realizacją zadań na zajęciach. Umie pracować systematycznie i samodzielnie na zajęciach.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[FiRL3_U07] Analizuje proponowane rozwiązania problemów z zakresu dyscyplin: nauki o zarządzaniu i jakości oraz ekonomia i finanse, w szczególności z zakresu finansów i rachunkowości; umie przedstawić ich zalety i wady oraz zaproponować w tym zakresie odpowiednie rozstrzygnięcia.	Potrafi ujmować różnice wynikające ze stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów prawa podatkowego i ich skutki w sprawozdaniu finansowym.	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRL3_U05] Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania zaawansowanych problemów z zakresu finansów i rachunkowości.	Potrafi zidentyfikować osoby odpowiedzialne za sprawozdawczość finansową oraz sankcje grożące za niewłaściwe wypełnianie obowiązków w tym zakresie. Potrafi sporządzić wszystkie elementy rocznego i śródrocznego sprawozdania finansowego wg Ustawy o rachunkowości.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny

	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRL3_K01] Samodoskonalenie: - rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie - potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności - zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości - umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu.	Potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności związane z obszarami sprawozdawczości finansowej.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta

Treści przedmiotu	1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań 1.1. Funkcje sprawozdań finansowych. 1.2. Normy (zasady) sprawozdawczości finansowej wg ustawy o rachunkowości i MSR. 1.3. Proces sporządzania sprawozdań finansowych. 1.4 Terminy i tryb sporządzania i zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych (jednostkowych) 1.5. Odpowiedzialność w zakresie sprawozdawczości finansowej. 2. Roczne i śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe pozostałych jednostek 2.1. Części składowe sprawozdań finansowych. 2.2. Ciągłość bilansowa, układ bilansu i treść ekonomiczna poszczególnych jego części. 2.3. Okresy objęte rachunkiem zysków i strat, jego układ i treść ekonomiczna poszczególnych części i pozycji. 2.4. Informacje dodatkowe obejmujące wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. 2.5. Rachunek przepływów pieniężnych - jednostki zobowiązane do jego sporządzania, rodzaje przepływów, treść ekonomiczna poszczególnych wielkości i pozycji. 2.6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym - treść zestawienia, jednostki zobowiązane do jego sporządzenia, treści ekonomiczne poszczególnych pozycji zestawienia. 2.7. Sprawozdanie z działalności jednostki, w tym emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu lub ubiegających się o ich dopuszczenie- cele sprawozdania, zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu, jednostki zobowiązane do jego sporządzania. 2.8. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej- cele sprawozdania, zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu, jednostki zobowiązane do jego sporządzenia 2.9. Wymagania prawa podatkowego odnoszące się do jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych 3. Rachunek przepływów pieniężnych wg ustawy o rachunkowości 3.1 Rachunek przepływów pieniężnych. 3.1.1. Rachunek memoriałowy a rachunek kasowy. 3.1.2. Podstawowe kategorie przepływów pieniężnych.
-------------------	--

	4. Obowiązki informacyjne spółek, których akcje znajdują się w publicznym obrocie oraz innych emitentów papierów wartościowych							
	4.1. Obowiązki informacyjne spółek notowanych na głównym rynku GPW.							
	4.2. Obowiązki informacyjne spółek notowanych na rynku NewConnect.							
	4.3. Obowiązki informacyjne inwestorów posiadających znaczące pakiety akcji oraz władz spółek.							
	4.4. Obowiązki informacyjne innych emitentów papierów wartościowych.							
	5. Społeczna odpowiedzialność biznesu							
	5.1. Idea							
	5.2. Uregulowania prawne i obowiązki sprawozdawcze							
	6. Rola organów spółek: zarządu, rady nadzorczej i komitetu audytu w kontekście sporządzania sprawozdań finansowych i prowadzenia działalności							
	7. Ład organizacyjny, w tym korporacyjny							
	7.1. Zasady i elementy ładu organizacyjnego, w tym prawa i obowiązki właścicieli, inwestorów oraz osób sprawujących nadzór.							
	7.2. Rola interesariuszy w określaniu wymagań z zakresu zarządzania, ujawnień informacji i przejrzystości.							
	8. Inna sprawozdawczość, w tym: GUS, NBP, środowiskowa							
	Kolejność prowadzenia zajęć:							
	1) Katedra Rachunkowości: 10h wykładów i 10h ćwiczeń							
	2) Katedra Finansów Przedsiębiorstw: 6h wykładów i 6h ćwiczeń							
	Wymagania wstępne i dodatkowe							
	Student powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości finansowej.							
	Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się							
	<table><tr><td>Sposób oceniania (składowe)</td><td>Próg zaliczeniowy</td><td>Składowa oceny końcowej</td></tr><tr><td>Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi. Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.</td><td>51.0%</td><td>100.0%</td></tr></table>			Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej	Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi. Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.	51.0%
Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej						
Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi. Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.	51.0%	100.0%						

Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	A.1. wykorzystywana podczas zajęć 1. Autorskie materiały dydaktyczne (wykładowe i ćwiczeniowe) prowadzących zajęcia 2. Sprawozdawczość finansowa według polskiego prawa bilansowego, red. naukowa B. Nita, Difin, Warszawa, 2020 3. Gos W., Hońko S., Szczypa P., ABC sprawozdań finansowych. Jak je czytać, interpretować i analizować, CeDeWu, Warszawa, 2020 4. Meritum Rachunkowość. Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa, red. naukowa E. Walińska, Wolters Kluwer, wydanie 11, 2021 5. Rachunek przepływów pieniężnych w teorii i praktyce, red. naukowa K. Wojszczyk, Difin, Warszawa 2012 6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.) 7. KSR 1, Rachunek przepływów pieniężnych 8. KSR 7, Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym ujęcie i prezentacja 9. KSR 9, Sprawozdanie z działalności 10. KSR 14, Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności A.2. studiowana samodzielnie przez studenta 1. Walińska E, Bek-Gaik B., Gad J., Sprawozdawczość finansowa i niefinansowa przedsiębiorstwa w kierunku integracji, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź, 2016 2. Świdarska G.K., Zrozumieć sprawozdanie finansowe, Wolters Kluwer, Warszawa, 2022 3. Kowalak R., Sporządzanie sprawozdania finansowego i przeprowadzanie analizy finansowej, Wydawnictwo Ekonomik, 2017 4. Standard Informacji Niefinansowych 2017 [wraz z aneksami].
-----------------------	-------------------------	--

	Uzupełniająca lista lektur	1. Nowak W. A., Teoria sprawozdawczości finansowej, Wolters Kluwers, Warszawa 2010 2. Gad J., Rachunkowość w procesie nadzoru w spółkach publicznych, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011 3. Frendzel M., Przydatność informacyjna wartości godziwej jako podstawy pomiaru w rachunkowości i ograniczenia jej stosowania w praktyce, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011 4. Wytyczne do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, Reporting Guidelines, http://csr-d.pl/wp-content/uploads/2014/06/Polish-G3-Reporting-Guidelines.pdf 5. Dyrektywa UE w sprawie sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (Corporate Sustainability Reporting Directive) obowiązująca od 1.01.2024 6. https://standary.org.pl/publikacje/ 7. https://seg.org.pl/centrum-wiedzy/publikacje
	Adresy eZasobów	
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania		
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy	

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.