

Nazwa przedmiotu	Warsztaty finansowe - konsolidacja sprawozdań finansowych i sprawozdawczość instytucji finansowych
Kod przedmiotu	2400-M1FIRWF
Profil studiów	ogólnoakademicki
Stopień studiów	drugi
Kierunek studiów	Finanse i Rachunkowość
Specjalność (jeśli dotyczy)	
Forma studiów	studia stacjonarne
Rok studiów	I
Semestr	letni
Liczba godzin	60
Forma/typ zajęć	wykład (30h) + ćwiczenia (30h)
Punkty ECTS	5
Rodzaj przedmiotu (przedmiot obowiązkowy / kierunkowy do wyboru / fakultatywny / seminarium)	obowiązkowy
Sposób realizacji przedmiotu (stacjonarny / zdalny / kurs internetowy / kurs realizowany metodą blended learning)	stacjonarny
Język wykładowy	polski
Wymagania formalne	Znajomość standardów sprawozdawczości finansowej
Założenia wstępne	Zakłada się, że student ukończył zajęcia z zakresu standardów sprawozdawczości finansowej i rachunkowości oraz finansów.
Skrócony opis przedmiotu	Celem zajęć jest zapoznanie studentów z wyceną bilansową aktywów i pasywów, metodologią testowania aktywów na wypadek utraty wartości oraz metodami konsolidacji sprawozdań finansowych metodą pełną i metodą praw własności. W ramach zajęć studenci będą rozwiązywali zadania praktyczne w grupach. Przedmiot jest przeznaczony dla studentów studiów II stopnia na kierunku Finanse i Rachunkowość, którzy opanowali wiedzę z rachunkowości i finansów I. Egzamin pisemny, składający się z 3 zadań (w sumie 40 pkt) dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz 10 pytań testowych (10 pkt), dotyczących sprawozdawczości finansowej (w tym skonsolidowanych sprawozdań finansowych) według MSSF. W szczególności zaliczenie ćwiczeń na podstawie kolokwium lub prac przygotowywanych w grupach, gdzie analizowane są problemy związane ze sporządzeniem sprawozdań finansowych na przykładach konkretnych spółek giełdowych. II część zajęć dotyczy sprawozdawczości instytucji finansowych, podczas której studenci zostaną zapoznani z zasadami rachunkowości i analizy wskaźnikowej banków, ubezpieczycieli i leasingodawców. Zaliczenie na podstawie analizy ekonomiczno- finansowej instytucji finansowej.

Treści kształcenia dla przedmiotu	<p>Celem zajęć jest zapoznanie studentów z wyceną bilansową aktywów i pasywów, metodologią testowania aktywów na wypadek utraty wartości oraz metodami konsolidacji sprawozdań finansowych metodą pełną i metodą praw własności. Celem wykładu jest przedstawienie koncepcyjnych i regulacyjnych ram sprawozdawczości finansowej, pojęć i zasad dotyczących grup kapitałowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, przygotowywania sprawozdań finansowych samodzielnych jednostek i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym jednostek stowarzyszonych, ujmowania i wyceny oraz oceny sytuacji finansowej grupy kapitałowej.</p> <p>Ćwiczenia mają na celu ugruntowanie wiedzy i nabycie umiejętności praktycznych związanych z zagadnieniami omawianymi podczas wykładu, w szczególności w zakresie konsolidacji sprawozdań.</p> <p>Zajęcia mają formę bezpośrednich spotkań w sali wykładowej, podczas których nacisk kładziony jest na aktywny udział studentów. Po przedstawieniu odpowiedniej teorii omawiane są przykłady praktycznych problemów.</p> <p>Studenci uczą się sporządzać sprawozdania finansowe pojedynczych jednostek i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz przeprowadzać krótkie analizy finansowe grupy kapitałowej po ujęciu niektórych skutków transakcji księgowych.</p> <p>W drugiej części kursu studenci zdobywają wiedzę na temat podstaw rachunkowości instytucji finansowych, takich jak banki i firmy ubezpieczeniowe, a także metod stosowanych w audycie sprawozdań finansowych. Zajęcia obejmują pracę w grupach.</p> <p>Po przedstawieniu części teoretycznej dotyczącej analizy sprawozdań finansowych banków i towarzystw ubezpieczeniowych, odbędzie się dyskusja na temat wybranych metod i technik badania sprawozdań finansowych na podstawie studium przypadku. W trakcie kursu studenci zdobędą wiedzę na temat procedur stosowanych podczas badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw z sektora instytucji finansowych.</p> <p>W kolejnych blokach tematycznych zostaną omówione następujące zagadnienia:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Ramy koncepcyjne i regulacyjne sprawozdawczości finansowej, w tym pojęcia i zasady dotyczące grup kapitałowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych2. Ujmowanie i wycena w skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej3. Metoda konsolidacji pełnej4. Określanie wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej, ujmowanie i wycena wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy5. Metoda praw własności6. Sprawozdawczość dotycząca wyników finansowych grupy kapitałowej7. Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym spółek stowarzyszonych8. Sprawozdawczość finansowa, rachunek przepływów pieniężnych9. Przygotowanie i analiza jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych: bilansu/sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat/sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem wpływu na te sprawozdania modeli wyceny przyjętych przez jednostkę dla kategorii bilansowych (model ceny nabycia, model wartości przeszacowanej, model wartości godziwej)10. Ograniczenia sprawozdawczości finansowej11. Analiza sprawozdań finansowych banków12. Analiza sprawozdań finansowych towarzystw ubezpieczeniowych13. Badanie sprawozdań finansowych i ich znaczenie dla oceny jednostki:<ul style="list-style-type: none">- Określenie poziomów istotności i identyfikacja istotnych pozycji w sprawozdaniach finansowych.- Podział procedur audytowych (zrozumienie/testowanie kontroli, testy analityczne, testy detaliczne)- Wykorzystanie metod analizy statystycznej i finansowej w badaniu sprawozdań finansowych i identyfikacji istotnych nieprawidłowości
--	--

	- Techniki i metody stosowanych procedur (badanie dokumentów, ponowne wykonanie, obserwacja, analiza próbek kredytowych, procedury analityczne)
Przedmiotowe efekty uczenia się	<p>Po ukończeniu przedmiotu, student:</p> <p>W ZAKRESIE WIEDZY:</p> <ul style="list-style-type: none"> zna i rozumie regulacje międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej w zakresie konsolidacji sprawozdań finansowych, zna i rozumie warunki i metody konsolidacji pełnej, zna i rozumie sprawozdawczość finansową banków i towarzystw ubezpieczeniowych, <p>W ZAKRESIE UMIEJĘTNOŚCI:</p> <ul style="list-style-type: none"> potrafi identyfikować, interpretować i wyjaśniać złożone zjawiska przy wykorzystaniu wiedzy z zakresu finansów instytucji finansowych i instrumentów finansowych, potrafi samodzielnie zastosować międzynarodowe standardy rachunkowości do ewidencjonowania operacji gospodarczych, sporządzania sprawozdań finansowych, także w sytuacjach nietypowych lub wymagających interpretacji regulacji, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i dobrych praktyk, potrafi posługiwać się specjalistyczną terminologią w języku obcym dzięki wykorzystaniu tekstu MSSF w języku oryginalnym (angielskim), <p>W ZAKRESIE KOMPETENCJI:</p> <ul style="list-style-type: none"> wykazuje świadomość znaczenia wiedzy w rozwiązywaniu problemów praktycznych i konieczności jej pogłębiania, jest gotów do prowadzenia konsultacji i debaty na tematy specjalistyczne z różnymi grupami interesariuszy i przedstawienia własnego stanowiska, jest gotów do aktywnego uczestniczenia w pracach zespołów finansowych, współdziałać z innymi osobami w ramach złożonych prac zespołowych
Powiązanie efektów przedmiotowych z efektami kierunkowymi/specjalnościowymi (oznaczonymi kodami z programu nauczania)	kierunek Finanse i Rachunkowość: KW_02; KU_01; KU_02; KU_03; KU_05, K_U06; KU_07; K_U08; KK_01; KK_02
Nakład pracy studenta	<p>Szacunkowy nakład pracy studenta: 5ECTS x 25h = 125h</p> <p>(K) - godziny kontaktowe (S) - godziny pracy samodzielnej</p> <p>wykład: 30h (K) 0h (S)</p> <p>ćwiczenia: 30h (K) 0h (S)</p> <p>konsultacje: 2h (K) 0h (S)</p> <p>egzamin: 3h (K) 0h (S)</p> <p>przygotowanie do ćwiczeń: 0h (K) 20h (S)</p> <p>przygotowanie do wykładu: 0h (K) 5h (S)</p> <p>przygotowanie do egzaminu: 0h (K) 20h (S)</p> <p>prace zespołowe: 0h (K) 15h (S)</p> <p>Razem: 65h (K) + 60h (S) = 125h</p>
Metody i kryteria oceniania	<p>Uzyskanie zaliczenia przedmiotu wymaga:</p> <p>1. warunkiem zaliczenia wykładu jest zdanie egzaminu pisemnego. Egzamin podzielony jest na trzy części: część A składa się z 10 pytań wielokrotnego wyboru (każde pytanie</p>

jest warte 1 punkt), część B składa się z 2 pytań otwartych (każde pytanie jest warte 10 punktów), a część C składa się z 1 pytania otwartego wartego 20 punktów. Próg zaliczenia egzaminu wynosi 50%. Podczas egzaminu studenci mogą korzystać wyłącznie z prostego kalkulatora (nie z telefonu komórkowego ani kalkulatora finansowego);

2. warunkiem dopuszczenia do egzaminu jest zaliczenie ćwiczeń;

3. warunkiem zaliczenia ćwiczeń jest praca zespołowa, przygotowywana w grupach, gdzie analizowane są problemy związane ze sporządzeniem sprawozdań finansowych na przykładach konkretnych spółek giełdowych lub banków lub towarzystw ubezpieczeniowych. Alternatywną (równoważną) formą zaliczenia ćwiczeń jest kolokwium. Próg zaliczenia kolokwium wynosi 50%

4. Skala ocen:

[0%-50%) – ndst

[50%-60%) – dst

[60%-70%) – dst +

[70%-80%) – db

[80%-90%) – db+

[90%-100%) – bdb.

Podstawowy próg zaliczenia wynoszący 50% (25 punktów) może zostać obniżony dla każdego studenta, jeśli ocena uzyskana w drugiej części kursu (praca zespołowa, aktywność i bieżąca praca na zajęciach) jest wyższa niż 3, zgodnie z poniższą tabelą:

ocena za pracę zespołową:							ocena końcowa
5,5	5	4,5	4	3,5	3	2	
punkty uzyskane podczas egzaminu:							
>=45	>=46	>=47	>=48	>=49	50	x	5,5
40-44	41-45	42-46	43-47	44-48	45-49	x	5
35-39	36-40	37-41	38-42	39-43	40-44	x	4,5
30-34	31-35	32-36	33-37	34-38	35-39	x	4
25-29	26-30	27-31	28-32	29-33	30-34	x	3,5
20-24	21-25	22-26	23-27	24-28	25-29	x	3
<20	<21	<22	<23	<24	<25	x	2

Literatura

Literatura obowiązkowa:

1. *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej*, SKwP, Warszawa 2016 lub treść standardów ze strony: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008R1126-20220101>
2. Anna Gierusz, Maciej Gierusz, *Konsolidacja sprawozdań finansowych wg MSSF*, ODDK, Warszawa 2019.
3. https://www.pibr.org.pl/static/items/publishing/Metody_wyboru_Lachowski_CE_PI_BR_prezentacja.pdf
4. https://www.pibr.org.pl/static/items/publishing/Wykorzystanie_procedur_Lachowski_CE_PIBR_prezentacja.pdf
5. Ustawa z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
6. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe
7. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Literatura uzupełniająca:

8. Irena Olchowicz, Agnieszka Tłaczała, *Sprawozdawczość finansowa według krajowych i międzynarodowych standardów (rozdział 5. „Rachunek przepływów pieniężnych”)*, Difin, Warszawa 2016.
9. Artur Raciński, *Konsolidacja sprawozdań finansowych*, C,H, Beck, Warszawa 2015.
10. Wojciech Więclaw. *Konsolidacja sprawozdań finansowych. Rozliczanie połączeń i podziałów w świetle MSSF/MSR*. Wolters Kluwer. Warszawa. 2014
11. Marzena Remlein. *Rachunkowość grup kapitałowych według polskiego prawa bilansowego i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej*. PWN. Warszawa. 2013.

Metody dydaktyczne	W ramach wykładu wykorzystywane są następujące metody dydaktyczne: <ul style="list-style-type: none">- prezentacja wykładowcy,- dyskusja problemowa, W ramach ćwiczeń wykorzystywane są następujące metody dydaktyczne: <ul style="list-style-type: none">- ćwiczenia rachunkowe i analityczne,- praca w grupach i dyskusja problemowa na forum grupy,- metoda projektów zespołowych,- analiza danych w programach komputerowych, np. w MS Excel
Oprogramowanie	MS Excel