

Program studiów
Audyt strategiczny w instytucjach publicznych i prywatnych

Program zajęć:

obejmuje 28 zagadnień, w sumie **216** godzin (w tym 10 godzin seminarium dyplomowego).

RAMOWY PROGRAM ZAJĘĆ

Nazwa przedmiotu		Liczba godzin
Zasady audytu	Standardy audytu	8
	Metodyka prowadzenia audytu	24
	Zarządzanie komórką audytu wewnętrznego	4
	Zarządzanie zespołem	4
Audyt strategiczny	Zarządzanie strategiczne	8
	Marketing strategiczny i analiza rynku	8
Audyt operacyjny	Audyt finansowy	
	Zarządzanie finansami firmy oraz wycena firmy i aktywów	8
	Rachunkowość zarządcza	8
	Rachunkowość w jednostkach zagrożonych upadłością	6
	Zarządzanie kryzysem finansowym przedsiębiorstwa	6
	Bankowe postępowanie naprawcze i upadłościowe	6
	Podatki w firmie - wybrane zagadnienia dla audytorów	8
Audyt organizacyjny	Audyt systemów informatycznych	8
	Audyt funduszy strukturalnych	8
	Audyt personalny	6
	Audyt systemów zarządzania jakością	6

Środowisko audytu	Makroekonomia	8
	Polityka gospodarcza	6
	Administracja publiczna i finanse publiczne	8
	Kodeks Postępowania Administracyjnego	4
	Ryzyko w działalności przedsiębiorstwa	8
	Partnerstwo Publiczno - Prywatne	4
	Metody ilościowe w audycie	8
	Warsztaty umiejętności praktycznych	22
	Techniki wykrywania, badania i zapobiegania nieprawidłowościom w firmie	8
	Seminarium dyplomowe	
Liczba godzin razem:		216

SZCZEGÓŁOWY PROGRAM ZAJĘĆ

1. Standardy audytu

Prowadzący: mgr Henrik Grocholski,

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: **konwersatorium**

Tematyka zajęć: Standardy audytu wewnętrznego IIA, COBIT, INTOSAI, standardy ogólne – Organizacja, standardy szczegółowe – Wykonywanie Zawodu, standardy szczegółowe – Realizacja Audytu Wewnętrznego, psychologia w audycie wewnętrznym, behawioralne aspekty wykonywania czynności audytorskich, (wymagane cechy osobowościowe, komunikacja, rozmowy z kierownictwem, raportowanie, sytuacje konfliktowe, skuteczność).

2. Metodyka prowadzenia audytu

Prowadzący: mgr Henrik Grocholski, mgr inż. Daria Bochnar

Liczba godzin: 24

Typ zajęć: **konwersatorium**

Tematyka zajęć: Przygotowanie planu audytu: zasada planowości, plan roczny i plan strategiczny, elementy planu strategicznego, elementy planu rocznego, Oszacowanie ryzyka: identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem w standardach międzynarodowych i standardach audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, zastosowania analizy ryzyka, realizacja czynności audytorskich, techniki audytorskie (testy: vouching, tracing, inne; rodzaje i metody przygotowywania dokumentacji roboczej, opracowanie flow – chartów (diagramy opisujące realizację procedur)), sprawozdawczość z audytu.

3. Zarządzanie komórką audytu wewnętrznego

Prowadzący: mgr inż. Daria Bochnar

Liczba godzin: 4

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Zarządzanie komórką audytu, ocena i jakość pracy audytu wewnętrznego, aspekty psychologiczne w zarządzaniu komórką AW

4. Zarządzanie zespołem

Prowadzący: dr hab. Włodzimierz Włodarski

Liczba godzin: 4

Typ zajęć: warsztaty

Tematyka zajęć: Różnica pomiędzy zespołem a grupą, dynamika grupy, elementy zarządzania zespołem.

5. Zarządzanie strategiczne

Prowadzący: prof. dr hab. Krzysztof Opolski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Podstawy zarządzania strategicznego, wykorzystanie analizy SWOT dla budowania strategii, rodzaje i kierunki strategii, strategie, których należy unikać.

6. Marketing strategiczny i analiza rynku

Prowadzący: mgr Ewa Opolska

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Rozwój nowych rynków, koncentracja konkurentów, wojny cenowe i rywalizacja na polu jakości usług, opracowywanie produktów i usług globalnych, pojawianie się nowych segmentów rynkowych, koncepcja CRM, analiza wartości dla klienta.

7. Zarządzanie finansami firmy oraz wycena firmy i aktywów

Prowadzący: doc. dr Andrzej Rutkowski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Sprawozdania i raporty finansowe jako podstawa planowania długoterminowego w przedsiębiorstwie, analiza wskaźnikowa sprawozdań finansowych, analiza porównawcza i analiza trendów, analiza Du Ponta, długoterminowe planowanie finansowe, plany operacyjne i plany finansowe, prognozowanie i wykorzystanie technik prognostycznych przy założeniu stałych i zmiennych wskaźników, alternatywne metody prognozowania zmiennych w sprawozdaniach finansowych, krótkoterminowe planowanie finansowe, identyfikacja zewnętrznych i wewnętrznych źródeł finansowania kapitału obrotowego, cykl konwersji gotówki, preliminarz środków pieniężnych, finansowanie zapasów, zarządzanie zapasami, koszty zapasów, model ekonomicznej wielkości zamówień, polityka „just in time”, zarządzanie należnościami, kredytowanie odbiorców, standardy oceny kredytobiorców, analiza zmian w polityce kredytowej, czynniki determinujące wielkość kapitału obrotowego i trwałego przedsiębiorstwa, formuły wyceny przedsiębiorstwa, efekt synergii, obiektywizacja wartości wymiennej, subiektywna i obiektywna teoria wartości, wartość likwidacyjna, wartość odtworzeniowa, wartość księgową netto, wartość dochodowa, dochód dla właścicieli,

dochód dla nabywcy, horyzont projekcji dochodów, koordynacja prognozy z koncepcją rozwoju przedsiębiorstwa, prognozowanie rachunku wyników i bilansu. Charakterystyka wskaźników Altmana i Tafflera oraz innych narzędzi pozwalających określić ryzyko upadłości firmy, likwidacja firmy czy dalszy jej rozwój, jak przekonać bank do dalszego finansowania firmy.

8. Rachunkowość zarządcza

Prowadzący: dr Małgorzata Winter

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Koszt w ujęciu rachunkowym i podatkowym, źródła informacji o kosztach: rachunek zysków i strat, ewidencja księgową, kalkulacja kosztów, warianty: porównawczy i kalkulacyjny rachunku zysków i strat - analiza podobieństw i różnic, koszt w ujęciu zarządczym, (rachunek kosztów istotnych dla podejmowania decyzji, koszt utraconych korzyści, koszt utracony), rachunek kosztów zmiennych (księgowo i statystyczne metody podziału kosztów na stałe i zmienne, rachunek kosztów zmiennych w decyzjach krótkookresowych, próg rentowności, strefa bezpieczeństwa, analiza przychody – koszty – wynik finansowy, analiza wieloasortymentowa, analiza wrażliwości), rachunek kosztów działań (geneza powstania rachunku kosztów działań (ABC), podejście procesowe jako podstawa budowy modelu, budowa modelu ABC – etap kosztorysowania procesów i kosztorysowania produktów, kalkulacja kosztów przy użyciu ABC, bariery organizacyjne i trudności we wdrażaniu modelu ABC, identyfikacja i zarządzanie działaniami w firmie), analiza odchyleń realizacji budżetu (odchylenia przychodów ze sprzedaży, odchylenia kosztów produkcji, odchylenia kosztów zarządu i sprzedaży).

9. Rachunkowość w jednostkach zagrożonych upadłością

Prowadzący: mgr Teresa Konefał

Liczba godzin: 6

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Obejmuje zakres czynności, które musi podjąć przedsiębiorstwo w zakresie przygotowania sprawozdania finansowego dla celów zgłoszenia upadłości, obowiązki wynikające z ogłoszenia upadłości, przedsiębiorstwa, przejęcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych upadłego, inwentaryzacja aktywów i pasywów na dzień poprzedzający postawienie w stan upadłości, wycena składników aktywów, wycena aktywów i pasywów wyrażonych walutach obcych, utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania, utworzenie rezerw na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utrata zdolności do kontynuowania działalności, przygotowanie sprawozdania przez syndyka na podstawie zamkniętych ksiąg rachunkowych, zatwierdzenie sprawozdania przez sędziego komisarza i złożenie go do właściwego rejestru. Z punktu widzenia rachunkowego omówione zostaną zagadnienie zasad księgowania dotyczących łączenia kapitału, prawidłowej wyceny rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego, zasady ewidencji należności i zobowiązań w bilansie otwarcia upadłości, ujmowanie przychodów i kosztów bieżącej działalności oraz zasady aktualizacji wyceny majątku

10. Zarządzanie kryzysem finansowym przedsiębiorstwa

Prowadzący: dr Bartłomiej Śliwiński

Liczba godzin: 6

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Zajęcia mają na celu przedstawienie efektywnych narzędzi przewycięzania zagrożeń, które współcześnie dotyczą przedsiębiorstw. W pierwszej części zajęć omówione zostaną zagadnienia identyfikacji przyczyn trudności finansowych przedsiębiorstwa, faz kryzysu finansowego, przesłanek wyboru pomiędzy likwidacją i restrukturyzacją. W dalszej części program koncentruje się na zarządzaniu projektem restrukturyzacyjnym, w tym także na konwersji zadłużenia.

11. Postępowanie naprawcze i upadłościowe

Prowadzący: mgr Piotr Zimmerman

Liczba godzin: 6

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Zapoznanie słuchaczy z problematyką postępowania naprawczego oraz z przesłankami ogłoszenia upadłości (na podstawie odpowiednich przepisów prawnych), obowiązki syndyka lub zarządcy masy upadłości, wynikające z regulacji od art. do art. 38b o bankowym funduszu gwarancyjnym, upadłość banków hipotecznych, postępowanie układowe, zapoznanie z instytucjami kuratora i osobnej masy upadłości.

12. Podatki w firmie – wybrane zagadnienia dla audytorów

Prowadzący: dr Irena Ożóg

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Znaczenie podatków w firmie: konsekwencje powstania (istnienia) zaległości podatkowych w firmie - finansowe, karnoskarbowe i inne, ustalenie podatkowych konsekwencji głównych procesów biznesowych w firmie - tak w podatku VAT oraz w podatku CIT, ustalenie głównych pól ryzyk podatkowych w firmie: umowy o świadczenia niematerialne, umowy z podmiotami powiązаныmi oraz umowy z podmiotami z rajów podatkowych. Sposoby ograniczania ryzyk podatkowych: wnioski o wiążącą interpretację przepisów (od 1/01/2005 r.), uznawanie prawidłowości stosowania metody ustalania cen transakcyjnych między podmiotami powiązаныmi (projekt ustawy, ma obowiązywać od 1/01/2007 r.), dokumentacja podatkowa z art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wniosek o stwierdzenie nadpłaty (wniosek o zwrot nadpłaty).

13. Audyt systemów informatycznych

Prowadzący: mgr inż. Daria Bochnar

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Organizacja i Zarządzanie Działem Informatycznym w Organizacjach (ewolucja sposobu przetwarzania danych, kluczowe obszary, organizacja działów informatycznych, relacje z podmiotami zewnętrznymi), infrastruktura Techniczna i Działania Operacyjne (sprzęt komputerowy – ewolucja, sprzęt komputerowy – nabywanie i wdrażanie, sprzęt komputerowy – utrzymanie, oprogramowanie, sieć teleinformatyczna (rodzaje, topologie, elementy), Bezpieczeństwo IT (Polityka Bezpieczeństwa IT, Zarządzanie Bezpieczeństwem Informacji, dostęp logiczny, bezpieczeństwo fizyczne, bezpieczeństwo infrastruktury

sieciowej, Plan Ciągłości Działania / Plan Odzyskania Systemu, Plan Ciągłości Działania, Plan Odzyskania Systemu), Rozwój Systemu – Fazy Projektowe.

14. Audyt funduszy strukturalnych

Prowadzący: mgr Henrik Grocholski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Audyt Funduszy Strukturalnych - podstawy prawne, polskie regulacje w zakresie organizacji służb audytu i kontroli finansowej dla funduszy strukturalnych, audyt systemów zarządzania i kontroli: planowanie audytu, typy ryzyka występujące w działaniach Funduszu Strukturalnego, cele audytu/audytorów w państwach członkowskich, sprawdzanie i testowanie systemów zarządzania i kontroli na miejscu, audyt wewnętrzny, dokumentacja i testowanie systemów, audyt systemów zarządzania i kontroli, wymagania kontroli w państwach członkowskich, standardowy raport audytorski dla Funduszy Strukturalnych.

15. Audyt personalny

Prowadzący: dr hab. Włodzimierz Włodarski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Cele audytu personalnego, kategorie przeglądowe, przykłady audytu personalnego.

16. Audyt systemów zarządzania jakością

Prowadzący: mgr inż. Jerzy Kowalczyk

Liczba godzin: 6

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Audit wewnętrzny jako element systemu zarządzania organizacją, zasady przeprowadzania auditów, pożądana sylwetka audytora, predyspozycje do spełniania funkcji, relacje auditor – auditowany, rola auditu wewnętrznego w doskonaleniu systemu zarządzania – zmiana filozofii podejścia: z auditu oceniającego działanie systemu do auditu generującego doskonalenie.

17. Ryzyko w działalności firmy

Prowadzący: prof. dr hab. Marian Wiśniewski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Zrozumienie natury ryzyka i jego oddziaływania na niestabilność finansową przedsiębiorstwa, wyjaśnienie głównych koncepcji zarządzania ryzykiem, jako dyscypliny zajmującej się ograniczaniem niestabilności finansowej, poznanie najważniejszych technik i procedur stosowanych w zarządzaniu ryzykiem w przedsiębiorstwie, przedyskutowanie koncepcji efektywności i optymalności w zarządzaniu ryzykiem, poznanie głównych zasad retencji ryzyka, omówienie funkcji i sposobu działania ubezpieczeń oraz alternatywnych metod eksternalizacji ryzyka.

18. Makroekonomia

Prowadzący: prof. dr hab. Urszula Sztandar-Sztanderska

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Makroekonomia i przedmiot jej dociekań (definicja makroekonomii, podejścia do zagadnień makroekonomicznych (normatywne i pozytywne), model ruchu okrężnego produktu, model równowagi ogólnej – współzależności mikroekonomiczne i makroekonomiczne, rząd i bank centralny jako uczestnicy gospodarki krajowej, powiązania gospodarki krajowej z otoczeniem międzynarodowym). Podstawowe miary stosowane do pomiaru zjawisk ekonomicznych (rachunek produktu (produkt krajowy, narodowy, dochód narodowy, dochody osobiste), wydatków globalnych (konsumpcja, inwestycje, zakupy rządowe, saldo handlu zagranicznego), bilansu płatniczego, inflacji, bezrobocia). Krótkookresowy model produkcji – uzależnienie od popytu (Keynesowskie ujęcie wydatków i ich wpływu na wysokość produkcji (tzw. krzyż keynesowski) w warunkach stałych cen, zjawisko mnożnika wydatkowego, model IS-LM w gospodarce otwartej, model AD-AS w krótkim okresie). Miejsce państwa w gospodarce rynkowej (potrzeba udziału państwa w sferze gospodarczej, koszty/korzyści zewnętrzne, dobra publiczne, sektor rządowy i jego oddziaływanie na gospodarkę: cele, narzędzia: regulacja rynków, uczestniczenie w procesach rynkowych, makroekonomiczna polityka fiskalna, bilans sektora rządowego, bank centralny i jego funkcje, podaż pieniądza – warunek funkcjonowania systemu gospodarki rynkowej). Ujęcie długookresowe – wzrost gospodarczy (czynniki produkcji, funkcja produkcji, podstawowe założenia modelu wzrostu Solowa, model AD-AS w długim okresie, pojęcie produkcji potencjalnej). Inflacja i bezrobocie (przyczyny i koszty inflacji, czynniki kształtujące popyt na pieniądź, podaż pieniądza – zagrożenie inflacją, równanie Fischera, problemy z polityką dezinflacji – rola oczekiwań inflacyjnych, bezrobocie (cykliczne i naturalne), makroekonomiczne przyczyny i konsekwencje bezrobocia). Związki pomiędzy i kategoriami makroekonomicznymi (zależności produkcji i bezrobocia – prawo Okuna, zależności produkcji (bezrobocia) i inflacji – krzywa Phillipsa w krótkim i długim czasie), makroekonomia gospodarki otwartej (determinanty handlu zagranicznego i determinanty przepływu kapitałów, konsekwencje handlu i inwestycji zagranicznych, polityka integracji).

19. Polityka gospodarcza

Prowadzący: dr Grzegorz Gałek

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Cele i uwarunkowania współczesnej polityki gospodarczej, polityka budżetowa, instrumenty podatkowe, regiony w polityce gospodarczej, lokalizacja inwestycji, przystąpienie Polski do Unii Europejskiej.

20. Administracja publiczna i finanse publiczne

Prowadzący: dr Agnieszka Kopańska, dr Piotr Modzelewski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Podstawy prawne działania administracji oraz źródła prawa (prawo powszechnie obowiązujące, prawo wewnętrzne, kategoria prawa miejscowego, publikacja aktów normatywnych). Ustrój administracji publicznej, Organizacja i

funkcjonowanie administracji centralnej w RP (prezydent RP a administracja publiczna, rządowa administracja centralna, Rada Ministrów i jej powoływanie, kompetencje Rady Ministrów, rola i funkcje Prezesa Rady Ministrów, ministrowie w systemie administracji centralnej: Członkowie Rady Ministrów i samodzielne organy administracji, ministrowie kierujący działami administracji rządowej – pojęcie działu, przydzielanie przez Prezesa Rady Ministrów działów ministrom, kompetencje ministrów działowych, administracja rządowa w województwie (województwie, wojewódzka administracja zespolona), administracja samorządu terytorialnego (struktura samorządu terytorialnego: samorząd gminny, powiatowy i województwa. Ogniwa samorządu regionalnego i samorządu lokalnego), zamówienia publiczne, sprawy pracownicze, pojęcie finansów publicznych, dziedziny finansów publicznych, pojęcie Skarbu Państwa, podmioty sektora finansów publicznych. Podstawowe źródła prawa finansów publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego

21. Kodeks Postępowania Administracyjnego

Prowadzący: dr Grzegorz Gałek

Liczba godzin: 4

Typ zajęć: wykład

Tematyka zajęć: Pojęcie, cele i regulacja prawna procedur administracyjnych. Podstawowa rola Kodeksu postępowania administracyjnego. Postępowanie administracyjne według Kodeksu postępowania administracyjnego. Charakterystyka instytucji podstawowych. Przebieg postępowania w I instancji. Odwołanie i postępowanie odwoławcze. Weryfikacja rozstrzygnięć ostatecznych.

22. Partnerstwo Publiczno - Prywatne

Prowadzący: mgr Anna Markowska

Liczba godzin: 4

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Cechy PPP, korzyści i zagrożenia związane z PPP, modele PPP, otoczenie prawne PPP w Polsce, założenia do Ustawy o PPP, omówienie wybranych zagadnień z Projektu Ustawy o PPP, możliwości dofinansowania projektów PPP ze środków UE, warunki dofinansowania projektów PPP, rynek PPP – przykład Wielkiej Brytanii, przykłady projektów PPP dofinansowanych ze środków UE: strefa przemysłowa w Niemczech Wschodnich, obwodnica Aten, Ministerstwo Obrony Wielkiej Brytanii

23. Metody ilościowe w audycie

Prowadzący: mgr inż. Daria Bochnar, dr Piotr Modzelewski

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Metody i techniki statystyczne (attribute sampling, probability proportional to size sampling (PPS), próbkowanie parametryczne (zmiennych – variables sampling)), statystyczne, a niestatystyczne metody doboru próby, analiza uzyskanych wyników, zastosowanie metod ilościowych przy użyciu metody six sigma, oraz wybranych narzędzi: histogram, diagram Pareto-Lorenza, wykres korelacji, arkusz kontrolny, schemat blokowy, diagram pokrewieństwa, diagram relacji.

24. Warsztaty umiejętności praktycznych

Prowadzący: dr Lucyna Fila, mgr Henrik Grocholski, mgr inż. Daria Bochnar

Liczba godzin: 22

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: rozwiązywanie studiów przypadków z praktyki pracy audytorskiej

25. Techniki wykrywania, badania i zapobiegania nieprawidłowościom w firmie

Prowadzący: dr Adam Piołunowicz

Liczba godzin: 8

Typ zajęć: konwersatorium

Tematyka zajęć: Audyt zgodności działań pracowników z prawem i regulacjami, wdrażanie aktów normatywnych w przedsiębiorstwie, wykład jest koncepcyjnie przeznaczony dla menedżerów, którzy mają zarządzać dużymi organizacjami, i którzy powinni wbudować w funkcjonowanie takich organizacji racjonalne zabezpieczenia przeciw oszustwom, i być w stanie zweryfikować, czy funkcjonują one sprawne.

26. Seminarium dyplomowe

Prowadzący: prof. dr hab. Krzysztof Opolski, prof. dr hab. Urszula Sztandar - Sztanderska, prof. dr hab. Marian Wiśniewski, dr Grzegorz Gałek, dr Agnieszka Kopańska, dr Bartłomiej Śliwiński

Liczba godzin: 10

Tematyka zajęć: przygotowanie uczestników do napisania pracy dyplomowej