



MAŁOPOLSKA WYŻSZA SZKOŁA EKONOMICZNA W TARNOWIE

KARTA PROGRAMOWA

Moduł kształcenia		Analiza finansowa – M2	
Nazwa modułu kształcenia w języku angielskim	Financial analysis		
Kierunek studiów	Zarządzanie		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki		
Forma kształcenia	studia niestacjonarne		
Poziom przedmiotu (podstawowy/specjalnościowy/ ogólnouczelniany)	specjalnościowy		
Status przedmiotu (obowiązkowy/do wyboru)	obowiązkowy		
Poziom modułu kształcenia	I stopień		
Język wykładowy	polski		
Semestr realizacji modułu	V		
Liczba punktów ECTS	3		
Liczba godzin	Forma modułu: wykład	Forma modułu: ćwiczenia	
	10	10	
Jednostka realizująca moduł	Katedra Finansów i Rachunkowości		
Moduły poprzedzające	Rachunkowość finansowa, Międzynarodowe standardy rachunkowości, Finanse przedsiębiorstwa		

Syntetyczna charakterystyka modułu

Moduł porusza zagadnienia sprawozdawczości finansowej w kontekście obowiązujących norm prawnych. Skoncentrowany jest wokół metod, procedur i narzędzi wykorzystywanych w analizie finansowej.

Cele modułu

Zastosowanie w praktyce zasad rachunkowości odnoszących się do sprawozdań finansowych przeznaczonych do analizy finansowej, poznanie elementów analizy finansowej i majątkowej. Wypracowanie umiejętności przetwarzania informacji analitycznych, umożliwiających ocenę danej jednostki.

Opis efektów uczenia się modułu

Symbol efektu uczenia się dla modułu	Osiągnięte efekty uczenia się	Odniesienie do efektów uczenia się dla kierunku
		Wiedza:
W_01	Wyjaśnia cel i zasady sporządzania analizy.	K_W10++
		Umiejętności:
U_01	Stosuje poznane narzędzia i procedury w analizie finansowej.	K_U02+++ K_U03++
		Kompetencje społeczne:
K_01	Samodzielnie podejmuje i inicjuje działania badawcze.	K_K03+

Kryteria oceny efektów uczenia się oraz metody ich weryfikacji						
Symbol efektu uczenia się (1)	na ocenę 2	na ocenę 3	na ocenę 4	na ocenę 5	na ocenę 6	Metody weryfikacji efektów uczenia się (2)
W_01	Student nie zna celu i zasad sporządzania analizy finansowej.	Student zna wybiórczo zasady i w ograniczonym stopniu formułuje cel sporządzania analizy finansowej.	Student w stopniu dobrym opanował zasady sporządzania analizy finansowej, formułuje proste wnioski interpretując cel jej sporządzenia.	Student wykazuje się wiedzą w pełnym zakresie na temat zasad sporządzania analizy finansowej, podaje własne wnioski interpretując cel sporządzenia analizy.	W twórczy sposób interpretuje zagadnienia związane z zasadami sporządzania analizy finansowej. Wiedza studenta jest poszerzona o tematykę wykraczającą poza zakres literatury podstawowej.	EU
U_01	Nie potrafi zastosować poznanych narzędzi i procedur w analizie finansowej.	Stosuje poznane narzędzia i procedury w analizie finansowej w sposób całkowicie odtwórczy, nie podając żadnych wniosków i spostrzeżeń.	Stosuje poznane narzędzia i procedury w analizie finansowej podając proste wnioski. Trudniejsze przypadki wymagają ukierunkowania przez nauczyciela.	W pełnym zakresie stosuje poznane narzędzia i procedury dokonując analizy finansowej, podając własne wnioski i interpretacje, dostrzega zależności między badanymi obszarami.	Umiejętnie łączy teorię z praktyką dokonując pogłębionej analizy finansowej, stosując narzędzia i procedury, wysuwając bogate wnioski, zależności, spostrzeżenia, własne interpretacje.	RE
K_01	Student nie podejmuje i nie inicjuje żadnych działań badawczych.	Student w minimalnym stopniu podejmuje i inicjuje proste działania badawcze.	Student wykazuje duże zainteresowanie podejmowaniem inicjatywy w zakresie prostych działań badawczych.	Student wykazuje bardzo duże zaangażowanie w podejmowaniu i inicjowaniu działań badawczych.	Student w pełni samodzielnie podejmuje i inicjuje badania badawcze, w tym także złożone badania.	CS, RE

(1) wpisać symbol efektu uczenia się

(2) wpisać np.: EU – egzamin ustny; EP – egzamin pisemny; T – test; P – prezentacja; PR – projekt; ES – esej; RE – referat, K – kolokwium, CS – Case Study itp.

Treści kształcenia modułu	
Forma modułu: wykład	Forma modułu: ćwiczenia
<ol style="list-style-type: none"> Istota analizy rocznych sprawozdań finansowych w Polsce i na świecie: <ul style="list-style-type: none"> – cele analizy finansowej jako elementu działania zorganizowanego w sensie prakseologicznym, – praktyczna ocena przydatności analizy finansowej. Analiza finansowa i jej rola w systemie analizy ekonomicznej – podstawowe różnice. Metodologia i zakres analizy finansowej Procedura wnioskowania – interpretacja uzyskanych wyników. Analiza wstępna sprawozdania finansowego, Dobór wskaźników finansowych do analizy wskaźnikowej, Wskaźniki rynku kapitałowego, Badanie zdolności jednostki do kontynuacji działania, Analiza finansowa w warunkach rachunkowości informatycznej. 	<ol style="list-style-type: none"> Zastosowanie analizy wstępnej: <ul style="list-style-type: none"> – Analiza pionowa, – Analiza pozioma, – Analiza pionowo – pozioma. Analiza wskaźnikowa – studium przypadku: <ul style="list-style-type: none"> – Analiza płynności, – Analiza rentowności, – Analiza wspomaganie finansowego, – Analiza obrotowości, – Analiza wskaźników rynku kapitałowego Dobór bazy porównawczej oraz interpretacja uzyskanych wyników, Analiza ryzyka upadłości

Literatura podstawowa	<ol style="list-style-type: none"> Kotowska B., Uziębło A., <i>Analiza finansowa w przedsiębiorstwie. Przykłady, zadania i rozwiązania</i>. Wyd. CeDeWu, Warszawa 2011, Micherda B., <i>Sprawozdania finansowe i ich analiza: analiza finansowa</i>,
------------------------------	--

	<p>Stowarzyszenie Księgowych w Polsce. Zarząd Główny. Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych, Warszawa 2011,</p> <p>3. Pomykalska B., Pomykalski P., <i>Analiza finansowa przedsiębiorstwa</i>, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2011,</p> <p>4. Hołda A., Micherda B., <i>Kontynuacja działalności jednostki i modele ostrzegające przed upadłością</i>, KIBR, Warszawa 2007,</p> <p>5. Bednarski L., <i>Analiza finansowa w przedsiębiorstwie</i>, Warszawa: Wydawnictwo PWE (kilka wydań).</p> <p>6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>7. Podręcznik audytu wewnętrznego: analiza ryzyka oraz metody oceny ryzyka (strona internetowa www.mofnet.gov.pl).</p>
Literatura uzupełniająca	<p>1. Gabrusewicz W., <i>Sprawozdanie finansowe przedsiębiorstwa: jednostkowe i skonsolidowane</i>. PWE, Warszawa 2011,</p> <p>2. Gos W., <i>Bilans: znaczenie, koncepcje sporządzania, formy prezentacji</i>. PWE, Warszawa 2011,</p> <p>3. Jachna T., Sierpińska M., <i>Ocena przedsiębiorstwa według standardów światowych</i>, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2011,</p> <p>4. <i>Standard zarządzania ryzykiem</i>, Federation of European Risk Management Associations, 2003.</p> <p>5. Gołaszewski P., Urbanek P., Walińska E., <i>Analiza sprawozdań finansowych</i>, Łódź: Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Łódź 2001,</p> <p>6. <i>Kontrola wewnętrzna – zintegrowana koncepcja ramowa</i>, Fundacja Rozwoju Rachunkowości, Warszawa 1999.</p> <p>7. Kanon dobrych praktyk rynku finansowego (strona internetowa www.kibr.org.pl).</p>

Metody dydaktyczne

Wykłady i ćwiczenia wraz z analizami przypadków praktycznych (*case studies*) w celu aktywizacji pracy studentów, wspomagane technikami audiowizualnymi.

Słuchacze powinni być zaopatrzeni w pomoce dydaktyczne w postaci tekstów MSR/MSSF pobranych ze strony internetowej Ministerstwa Finansów (zakładka: rachunkowość).

Nakład czasu pracy studenta w przeliczeniu na godziny i punkty ECTS

Elementy składające się na pracę studenta	Ilość godzin	Ilość punktów ECTS
Udział w wykładach	10	
Udział w ćwiczeniach	15	
Samodzielne studiowanie tematyki wykładów	20	
Samodzielne przygotowanie się do ćwiczeń	25	
Przygotowanie się do egzaminu	20	
Przygotowanie się do zaliczenia	20	
Przygotowanie eseju		
Przygotowanie prezentacji		
Przygotowanie referatu	10	
Przygotowanie projektu		
Inne (wymienić jakie): Case study	5	
Suma	125	5