



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 stacjonarne		
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	
	20	20	
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
		<b>Wiedza:</b>
W_01	Wyjaśnia cel i zasady sporządzania analizy.	K_W10++
		<b>Umiejętności:</b>
U_01	Stosuje poznane narzędzia i procedury w analizie finansowej.	K_U02+++ K_U03++
		<b>Kompetencje społeczne:</b>
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"> <li>Istota analizy rocznych sprawozdań finansowych w Polsce i na świecie: <ul style="list-style-type: none"> <li>– cele analizy finansowej jako elementu działania zorganizowanego w sensie prakseologicznym,</li> <li>– praktyczna ocena przydatności analizy finansowej.</li> </ul> </li> <li>Analiza finansowa i jej rola w systemie analizy ekonomicznej – podstawowe różnice.</li> <li>Metodologia i zakres analizy finansowej</li> <li>Procedura wnioskowania – interpretacja uzyskanych wyników.</li> <li>Analiza wstępna sprawozdania finansowego,</li> <li>Dobór wskaźników finansowych do analizy wskaźnikowej,</li> <li>Wskaźniki rynku kapitałowego,</li> <li>Badanie zdolności jednostki do kontynuacji działania,</li> <li>Analiza finansowa w warunkach rachunkowości informatycznej.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Zastosowanie analizy wstępnej: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Analiza pionowa,</li> <li>– Analiza pozioma,</li> <li>– Analiza pionowo – pozioma.</li> </ul> </li> <li>Analiza wskaźnikowa – studium przypadku: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Analiza płynności,</li> <li>– Analiza rentowności,</li> <li>– Analiza wspomaganie finansowego,</li> <li>– Analiza obrotowości,</li> <li>– Analiza wskaźników rynku kapitałowego</li> </ul> </li> <li>Dobór bazy porównawczej oraz interpretacja uzyskanych wyników,</li> <li>Analiza ryzyka upadłości</li> </ol>

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

	<p>Stowarzyszenie Księgowych w Polsce. Zarząd Główny. Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych, Warszawa 2011,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Pomykalska B., Pomykalski P., <i>Analiza finansowa przedsiębiorstwa</i>, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2011,</li> <li>4. Hołda A., Micherda B., <i>Kontynuacja działalności jednostki i modele ostrzegające przed upadłością</i>, KIBR, Warszawa 2007,</li> <li>5. Bednarski L., <i>Analiza finansowa w przedsiębiorstwie</i>, Warszawa: Wydawnictwo PWE (kilka wydań).</li> <li>6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</li> <li>7. Podręcznik audytu wewnętrznego: analiza ryzyka oraz metody oceny ryzyka (strona internetowa <a href="http://www.mofnet.gov.pl">www.mofnet.gov.pl</a>).</li> </ol>
<b>Literatura uzupełniająca</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gabrusewicz W., <i>Sprawozdanie finansowe przedsiębiorstwa: jednostkowe i skonsolidowane</i>. PWE, Warszawa 2011,</li> <li>2. Gos W., <i>Bilans: znaczenie, koncepcje sporządzania, formy prezentacji</i>. PWE, Warszawa 2011,</li> <li>3. Jachna T., Sierpińska M., <i>Ocena przedsiębiorstwa według standardów światowych</i>, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2011,</li> <li>4. <i>Standard zarządzania ryzykiem</i>, Federation of European Risk Management Associations, 2003.</li> <li>5. Gołaszewski P., Urbanek P., Walińska E., <i>Analiza sprawozdań finansowych</i>, Łódź: Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Łódź 2001,</li> <li>6. <i>Kontrola wewnętrzna – zintegrowana koncepcja ramowa</i>, Fundacja Rozwoju Rachunkowości, Warszawa 1999.</li> <li>7. Kanon dobrych praktyk rynku finansowego (strona internetowa <a href="http://www.kibr.org.pl">www.kibr.org.pl</a>).</li> </ol>

### 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	20	
Samodzielne studiowanie tematyki wykładów	10	
Samodzielne przygotowanie się do ćwiczeń	5	
Przygotowanie się do egzaminu	10	
Przygotowanie się do zaliczenia	10	
Przygotowanie eseju		
Przygotowanie prezentacji		
Przygotowanie referatu	5	
Przygotowanie projektu		
Inne (wymienić jakie): Case study	5	
<b>Suma</b>	<b>75</b>	<b>3</b>