

## KARTA PRZEDMIOTU

Nazwa przedmiotu: RACHUNKOWOŚĆ I ANALIZA FINANSOWA

Nazwa w języku polskim: RACHUNKOWOŚĆ I ANALIZA FINANSOWA

Nazwa w języku angielskim:

### Dane dotyczące przedmiotu:

|                                |                                       |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| Jednostka oferująca przedmiot: | Wydział Organizacji i Zarządzania     |
| Przedmiot dla jednostki:       | Politechnika Śląska                   |
| Poziom i forma studiów:        | I st., studia niestacjonarne          |
| Cykl dydaktyczny:              | semestr zimowy, 2025/26               |
| Koordynator przedmiotu cyklu:  | Dr hab. inż. Aneta Michalak, prof. PŚ |

### Domyślny typ protokołu dla przedmiotu:

ZAL

### Język wykładowy:

POLSKI

### Strona WWW:

<https://platforma.polsl.pl/roz/>

### Punkty ECTS

3

### Skrócony opis:

Celem przedmiotu jest prezentacja podstawowych zagadnień i pojęć finansowych oraz rachunkowych, ze szczególnym uwzględnieniem zjawisk finansowych i systemu informacji ekonomicznej tworzonej w ramach rachunkowości z punktu widzenia przedsiębiorstwa. Efektem zajęć ma być uzyskanie umiejętności w zakresie rozumienia i posługiwania się podstawowymi kategoriami finansowymi i rachunkowymi w przedsiębiorstwie.

### Opis:

#### Wykład (9 godz.)

1. Zagadnienia wstępne: rachunkowość jako źródło danych finansowych, istota finansów przedsiębiorstwa, przedmiotowy i podmiotowy podział finansów, cele przedsiębiorstwa a cele zarządzania finansami. (1 godz.)
2. System rachunkowości w przedsiębiorstwie – pojęcie rachunkowości, podmiot i przedmiot rachunkowości, wymagania prawne w zakresie prowadzenia rachunkowości w gospodarce polskiej. (1 godz.)
3. Charakterystyka bilansu – aktywa i pasywa (majątek i źródła finansowania majątku przedsiębiorstwa (1 godz.)
4. Operacje gospodarcze, konta bilansowe, zasady ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych.(1 godz.)
5. Charakterystyka rachunku zysku i strat- pojęcie przychodów i kosztów, , warianty sporządzania rachunku zysków i strat (1 godz.)
6. Konta wynikowe, ewidencja przychodów, rozliczanie podatku VAT (1 godz.)
7. Zasady ewidencji kosztów w dwóch układach: rodzajowym i kalkulacyjnym, etapy tworzenia wyniku finansowego (1 godz.)
8. Elementy analizy finansowej – pojęcie analizy finansowej, analiza wstępna bilansu oraz rachunku zysku i strat, analiza wskaźnikowa, pojęcie kapitału obrotowego, strategię finansowania przedsiębiorstwa (1 godz.)
9. Elementy zarządzania majątkiem obrotowym – zarządzanie zapasami, zarządzanie należnościami, zarządzanie środkami pieniężnymi (1 godz.)

#### Ćwiczenia (18 godz.)

1. Istota finansów i rachunkowości – dyskusja and pojęciami, zakresem i przykłady praktyczne. (1 godz.)
2. Klasyfikacja aktywów – zadania (1 godz.)
3. Klasyfikacja pasywów, sporządzanie bilansów - zadania (1 godz.)
4. Podstawy ewidencji operacji księgowych na kontach – zadania (1 godz.)
5. Ewidencja przychodów wraz z podatkiem VAT - zadania (1 godz.)
6. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym – zadania (2 godz.)
7. Ewidencja kosztów w układzie kalkulacyjnym (2 godz.)
8. Sporządzanie rachunku zysków i strat w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym – zadania (1 godz.)
9. Analiza wstępna bilansu na wybranym przykładzie empirycznym przedsiębiorstwa (1 godz.)
10. Analiza wstępna rachunku zysków i strat na wybranym przykładzie empirycznym przedsiębiorstwa (1 godz.)

11. Analiza wskaźnikowa płynności przedsiębiorstwa (1 godz.)
12. Analiza wskaźnikowa rentowności przedsiębiorstwa (1 godz.)
13. Analiza wskaźnikowa obrotowości przedsiębiorstwa (1 godz.)
14. Analiza wskaźnikowa zadłużenia przedsiębiorstwa (1 godz.)
15. Tworzenie wniosków nt sytuacji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie poznanych wskaźników (1 godz.)
16. Kolokwium (1 godz.)

Podczas zajęć wykładowych oraz ćwiczeniowych stosowane są takie metody dydaktyczne jak: prezentacja, dyskusja, case study, rozwiązywanie zadań, analiza danych i wyników

#### **Literatura:**

1. Gmytrasiewicz M., Karmańska A., Rachunkowość finansowa, Difin 2006.
2. Pfaff J., Messner Z., Rachunkowość finansowa z uwzględnieniem MSFF, PWN, 2013.
3. Szczypa P.(red.), Rachunkowość finansowa, CEDEWU, Warszawa, 2008.
4. Cebrowska T. (red.), Rachunkowość finansowa i podatkowa, PWN, Warszawa 2010.
5. Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa 2006.

#### **Literatura uzupełniająca:**

1. Michalak A., The cost of capital in the effectiveness assessment of financial management in a company, Oeconomia Copernicana, 2016, vol. 7, nr 2, s.317-329.
2. Michalak A., Wpływ struktury i kosztu kapitału na wartość przedsiębiorstwa w świetle teorii struktury kapitału , W: Wokół podstawowych zagadnień współczesności / Kuzior Aleksandra (red.), Etyka Biznesu i Zrównoważony Rozwój. Interdyscyplinarne studia teoretyczno-empiryczne, 2017, nr 2, Zabrze.

#### **Efekty uczenia się:**

Student zna i rozumie:

- podstawowe zasady tworzenia i rozwoju różnych form przedsiębiorczości (w kontekście stosowanej formy rachunkowości, sporządzanych sprawozdań finansowych i możliwości analizy finansowej) - K1A \_W4
- podstawowe społeczne, ekonomiczne, prawne, etyczne i inne pozatechniczne uwarunkowania działalności inżynierskiej, w tym podstawowe pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego (w szczególności uwarunkowania ekonomiczno-finansowe) - K1A \_W5

Student potrafi:

- przy identyfikacji i formułowaniu specyfikacji zadań inżynierskich oraz ich rozwiązywaniu:
  - dobierać i wykorzystywać metody analityczne, symulacyjne i eksperymentalne, w tym metody wspomagane komputerowo,
  - dostrzegać ich aspekty systemowe i pozatechniczne, w tym aspekty etyczne,
  - dokonywać wstępnej oceny ekonomicznej proponowanych rozwiązań i podejmowanych działań inżynierskich,
  - dokonać analizy transferu technologii i innowacyjności - K1A \_U4

Student jest gotów do:

- Wypełniania zobowiązań społecznych, współorganizowania działalności na rzecz środowiska społecznego, inicjowania działań na rzecz interesu publicznego, myślenia i działania w sposób przedsiębiorczy - K1A \_K2

#### **Metody i kryteria oceniania:**

Zaliczenie wykładów oraz ćwiczeń odbywa się jednocześnie w formie końcowego kolokwium pisemnego (zadania do rozwiązania). Warunkiem uzyskania zaliczenia przedmiotu jest uzyskanie pozytywnej oceny z kolokwium (min. dostateczny).

#### **Praktyki zawodowe:**

Nie dotyczy