


**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Projekt współfinansowany przez  
Unię Europejską w ramach  
Europejskiego Funduszu  
Społecznego

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu		Kod ECTS	
Sporządzanie sprawozdań finansowych		4.3.2132	
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	pierwszego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	wszystkie
		specjalnościowy	wszystkie
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Katarzyna Koleśnik; dr Anna Kamińska-Stańczak; prof. UG, dr hab. Arleta Szadziwska; dr Dawid Szramowski; dr Maciej Hyży; dr Olga Martyniuk; dr Beata Zackiewicz-Brunke; dr Monika Mazurowska			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin		Liczba punktów ECTS	
Formy zajęć		6	
Wykład, Ćw. audytoryjne		Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów: 60h (2,5 ECTS)	
Sposób realizacji zajęć		Konsultacje z prowadzącymi zajęcia: 16h (0,5 ECTS)	
zajęcia w sali dydaktycznej		Praca własna studenta: 74h (3,0 ECTS)	
Liczba godzin			
Wykład: 30 godz., Ćw. audytoryjne: 30 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2024/2025 zimowy			
Status przedmiotu		Język wykładowy	
obowiązkowy		polski	
Metody dydaktyczne		Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne	
<ul style="list-style-type: none"><li>- Analiza zdarzeń krytycznych (przypadków)</li><li>- Dyskusja</li><li>- Rozwiązywanie zadań</li><li>- Wykład konwersatoryjny</li><li>- Wykład problemowy</li><li>- Wykład z prezentacją multimedialną</li></ul>		Sposób zaliczenia	
		Egzamin	
		Formy zaliczenia	
		<ul style="list-style-type: none"><li>- Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi lub</li><li>- Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi</li></ul>	
		Podstawowe kryteria oceny	
		Kryterium merytoryczne: zdobycie wiedzy, umiejętności i kompetencji społecznych zakładanych przez prowadzącego dany przedmiot.	
		Kryteria formalne: zdanie egzaminu końcowego (próg zaliczenia 51%)	
		Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.	
Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się			

Zakładany efekt kształcenia	Egzamin	Zadania domowe	Aktywność na zajęciach
Wiedza			
FiR1_W07	+		
FiR1_W09	+		
Umiejętności			
FiR1_U01	+		
FiR1_U05	+		
FiR1_U07	+		+
Kompetencje			
FiR1_K01	+	+	+
FiR1_K04	+	+	+
FiR1_K05	+	+	+

**Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi****A. Wymagania formalne**

Brak

**B. Wymagania wstępne**

Student powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości finansowej

**Cele kształcenia**

- Identyfikowanie funkcji sprawozdań finansowych.
  - Określenie rodzaju sprawozdań, ich przeznaczenia i wykorzystania dla potrzeb zewnętrznych i zarządzania jednostką.
  - Stosowanie wymogów dotyczących sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości.
  - Identyfikowanie poszczególnych etapów sporządzania sprawozdań finansowych.
  - Postępowanie w związku ze zdarzeniami po dacie sprawozdania finansowego mającymi istotny wpływ na treść sprawozdania.
  - Identyfikowanie osób ponoszących odpowiedzialność za sprawozdawczość finansową oraz sankcji za niewłaściwe wypełnianie obowiązków w zakresie sprawozdawczości finansowej
- Sporządzanie wszystkich elementów rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek wg ustawy o rachunkowości
  - Określanie powiązań danych w poszczególnych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat z danymi księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
  - Stosowanie zasady wykazywania w bilansie oraz rachunku zysków i strat danych w wartości netto.
  - Wypełnianie wymogów w zakresie kompletności i zasadności ujawnień w sprawozdaniach finansowych.
  - Raportowanie niefinansowe.
  - Ujmowanie różnic wynikających ze stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów prawa podatkowego
- Klasyfikowanie wpływów i wydatków (zastosowanie zasady kasowej) do poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) rachunku przepływów pieniężnych.
  - Ustalanie przepływów pieniężnych z poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) oraz stanu środków pieniężnych na koniec okresu w rachunku przepływów pieniężnych.
- Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na głównym rynku GPW, w tym w zakresie sporządzania informacji poufnych, raportów bieżących, raportów kwartalnych, półrocznych i rocznych.
  - Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na rynku New Connect, w tym w zakresie sporządzania raportów bieżących, raportów kwartalnych i rocznych.
  - Identyfikowanie obowiązków informacyjnych ciążyących na inwestorach posiadających znaczące pakiety akcji oraz władz spółek.
  - Identyfikowanie obowiązków informacyjnych innych emitentów papierów wartościowych.
- Przedstawienie zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.
  - Identyfikacja przyjętych przez jednostkę zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.
- Rozróżnienie roli organów spółki w zakresie odpowiedzialności za prowadzoną działalność i jej raportowanie.

7.  
A. Identyfikowanie zasad ładu organizacyjnego (w tym korporacyjnego)  
B. Analiza elementów ładu organizacyjnego obowiązujących w jednostce.  
8.  
Zapoznanie z pozostałą sprawozdawczością.

### Treści programowe

#### 1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań

- 1.1. Funkcje sprawozdań finansowych.
- 1.2. Normy (zasady) sprawozdawczości finansowej wg ustawy o rachunkowości i MSR.
- 1.3. Proces sporządzania sprawozdań finansowych.
- 1.4. Terminy i tryb sporządzania i zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych (jednostkowych)
- 1.5. Odpowiedzialność w zakresie sprawozdawczości finansowej.

#### 2. Roczne i śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe pozostałych jednostek

- 2.1. Części składowe sprawozdań finansowych.
- 2.2. Ciągłość bilansowa, układ bilansu i treść ekonomiczna poszczególnych jego części.
- 2.3. Okresy objęte rachunkiem zysków i strat, jego układ i treść ekonomiczna poszczególnych części i pozycji.
- 2.4. Informacje dodatkowe obejmujące wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 2.5. Rachunek przepływów pieniężnych - jednostki zobowiązane do jego sporządzania, rodzaje przepływów, treść ekonomiczna poszczególnych wielkości i pozycji.
- 2.6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym - treść zestawienia, jednostki zobowiązane do jego sporządzenia, treści ekonomiczne poszczególnych pozycji zestawienia.
- 2.7. Sprawozdanie z działalności jednostki, w tym emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu lub ubiegających się o ich dopuszczenie- cele sprawozdania, zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu, jednostki zobowiązane do jego sporządzenia.
- 2.8. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej- cele sprawozdania, zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu, jednostki zobowiązane do jego sporządzenia
- 2.9. Wymagania prawa podatkowego odnoszące się do jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych

#### 3. Rachunek przepływów pieniężnych wg ustawy o rachunkowości

- 3.1 Rachunek przepływów pieniężnych.
  - 3.1.1. Rachunek memoriałowy a rachunek kasowy.
  - 3.1.2. Podstawowe kategorie przepływów pieniężnych.

#### 4. Obowiązki informacyjne spółek, których akcje znajdują się w publicznym obrocie oraz innych emitentów papierów wartościowych

- 4.1. Obowiązki informacyjne spółek notowanych na głównym rynku GPW.
- 4.2. Obowiązki informacyjne spółek notowanych na rynku NewConnect.
- 4.3. Obowiązki informacyjne inwestorów posiadających znaczące pakiety akcji oraz władz spółek.
- 4.4. Obowiązki informacyjne innych emitentów papierów wartościowych.

#### 5. Społeczna odpowiedzialność biznesu

- 5.1. Idea
- 5.2. Uregulowania prawne i obowiązki sprawozdawcze

#### 6. Rola organów spółek: zarządu, rady nadzorczej i komitetu audytu w kontekście sporządzania sprawozdań finansowych i prowadzenia działalności

#### 7. Ład organizacyjny, w tym korporacyjny

- 7.1. Zasady i elementy ładu organizacyjnego, w tym prawa i obowiązki właścicieli, inwestorów oraz osób sprawujących nadzór.
- 7.2. Rola interesariuszy w określaniu wymagań z zakresu zarządzania, ujawnień informacji i przejrzystości.

#### 8. Inna sprawozdawczość, w tym: GUS, NBP, środowiskowa

Kolejność prowadzenia zajęć:

- 1) Katedra Rachunkowości: 18h wykładów i 18h ćwiczeń
- 2) Katedra Finansów Przedsiębiorstw: 12h wykładów i 12h ćwiczeń

### Wykaz literatury

#### A.1. wykorzystywana podczas zajęć

1. Autorskie materiały dydaktyczne (wykładowe i ćwiczeniowe) prowadzących zajęcia
2. Sprawozdawczość finansowa według polskiego prawa bilansowego, red. naukowa B. Nita, Difin, Warszawa, 2020
3. Gos W., Hońko S., Szczypa P., ABC sprawozdań finansowych. Jak je czytać, interpretować i analizować, CeDeWu, Warszawa, 2020

4. Meritum Rachunkowość. Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa, red. naukowa E. Walińska, Wolters Kluwer, wydanie 11, 2021
5. Rachunek przepływów pieniężnych w teorii i praktyce, red. naukowa K. Wojszczuk, Difin, Warszawa 2012
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.)
7. KSR 1, Rachunek przepływów pieniężnych
8. KSR 7, Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym ujęcie i prezentacja
9. KSR 9, Sprawozdanie z działalności
10. KSR 14, Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności

**A.2. studiowana samodzielnie przez studenta**

- Walińska E, Bek-Gaik B., Gad J., Sprawozdawczość finansowa i niefinansowa przedsiębiorstwa w kierunku integracji, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź, 2016
2. Świdarska G.K., Zrozumieć sprawozdanie finansowe, Wolters Kluwer, Warszawa, 2022
  3. Kowalak R., Sporządzanie sprawozdania finansowego i przeprowadzanie analizy finansowej, Wydawnictwo Ekonomik, 2017
  4. Standard Informacji Niefinansowych 2017 [wraz z aneksami].

**B. Uzupełniająca:**

1. Nowak W. A., Teoria sprawozdawczości finansowej, Wolters Kluwers, Warszawa 2010
2. Gad J., Rachunkowość w procesie nadzoru w spółkach publicznych, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011
3. Frendzel M., Przydatność informacyjna wartości godziwej jako podstawy pomiaru w rachunkowości i ograniczenia jej stosowania w praktyce, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011
4. Wytyczne do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, Reporting Guidelines, <http://csr-d.pl/wp-content/uploads/2014/06/Polish-G3-Reporting-Guidelines.pdf>
5. Dyrektywa UE w sprawie sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (Corporate Sustainability Reporting Directive) obowiązywanie od 1.01.2024
6. <https://standardy.org.pl/publikacje/>
7. <https://seg.org.pl/centrum-wiedzy/publikacje>

Kierunkowe efekty uczenia się	Wiedza
<b>FIR1_W07</b> <b>FIR1_W09</b> <b>FIR1_U01</b> <b>FIR1_U05</b> <b>FIR1_U07</b> <b>FIR1_K01</b> <b>FIR1_K04</b> <b>FIR1_K05</b>	<p>[FIR1_W07] Ma zaawansowaną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego.</p> <p>[FIR1_W09] Zna zasady tworzenia i ekonomicznego funkcjonowania organizacji komercyjnych i sektora publicznego, ich formy, fazy rozwoju, jak również uwarunkowania finansowe determinujące ich wartość oraz sukces ekonomiczny</p>
	<b>Umiejętności</b> <p>[FiR1_U01] Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz pozostałych nauk społecznych. Rozumie i umie wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie codziennej i czasopismach z zakresu finansów (z wyłączeniem czasopism naukowych). Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.</p> <p>[FiR1_U05] Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązywania zaawansowanych problemów z zakresu finansów i rachunkowości.</p> <p>[FiR1_U07] Analizuje proponowane rozwiązania problemów z zakresu dyscyplin: nauki o zarządzaniu i jakości oraz ekonomia i finanse, w szczególności z zakresu finansów i rachunkowości; umie przedstawić ich zalety i wady oraz zaproponować w tym zakresie odpowiednie rozstrzygnięcia.</p>
	<b>Kompetencje społeczne (postawy)</b> <p>[FiR1_K01] Samodoskonalenie: - rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie - potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności - zna swoje silne</p>

i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości - umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu.

[FiR1\_K04] Uczciwość: - stosuje się do zasad etyki biznesu - szanuje prawo - jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów - prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu.

[FiR1\_K05] Odpowiedzialność: - dotrzymuje terminów - potrafi odpowiednio określić priorytety służące realizacji określonego przez siebie zadania - konsekwentnie dąży do celu - umie pracować systematycznie i samodzielnie - stosuje się do reguł i norm życia społecznego.

## Kontakt

katarzyna.kolesnik@ug.edu.pl