

**Karta przedmiotu**

|  |  |   |                            |                        |  |                       |       |
|--|--|---|----------------------------|------------------------|--|-----------------------|-------|
| Nazwa i kod przedmiotu                   | Sporządzanie sprawozdań finansowych, PG_00178408       |   |                            |                        |  |                       |       |
| Kierunek studiów                         | Finanse i rachunkowość (O)                             |   |                            |                        |  |                       |       |
| Data rozpoczęcia studiów                 | październik 2026 r.                                    | Rok akademicki realizacji przedmiotu                      |                            |                        | 2027/2028  |                       |       |
| Poziom kształcenia                       | I stopnia - licencjackie                               | Grupa zajęć   |                            |                        | Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów<br>Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki |                       |       |
| Forma studiów                            | stacjonarne  | Sposób realizacji   |                            |                        | na uczelni   |                       |       |
| Rok studiów                              | 2  | Język wykładowy   |                            |                        | polski   |                       |       |
| Semestr studiów                          | 3  | Liczba punktów ECTS                                       |                            |                        | 5.0  |                       |       |
| Profil kształcenia                       | ogólnoakademicki                                       | Forma zaliczenia  |                            |                        | egzamin  |                       |       |
| Jednostka prowadząca                     | Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości |   |                            |                        |  |                       |       |
| Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców) | Odpowiedzialny za przedmiot                            |   | dr Beata Zackiewicz-Brunke |                        |  |                       |       |
|  | Prowadzący zajęcia z przedmiotu                        |   |                            |                        |  |                       |       |
| Formy zajęć                              | Forma zajęć  | Wykład  | Ćwiczenia                  | Laboratorium           | Projekt  | Seminarium            | RAZEM |
|  | Liczba godzin zajęć                                    | 30.0  | 30.0                       | 0.0                    | 0.0  | 0.0                   | 60    |
|  | W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0            |   |                            |                        |  |                       |       |
| Aktywność studenta i liczba godzin pracy | Aktywność studenta                                     | Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów |                            | Udział w konsultacjach |  | Praca własna studenta | RAZEM |
|  | Liczba godzin pracy studenta                           | 60  |                            | 4.0                    |  | 61.0                  | 125   |

|                |   |
|----------------|---|
| Cel przedmiotu | <p><b>1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań</b></p> <p>A. Identyfikowanie funkcji sprawozdań finansowych.</p> <p>B. Określenie rodzaju sprawozdań, ich przeznaczenia i wykorzystania dla potrzeb zewnętrznych i zarządzania jednostką.</p> <p>C. Stosowanie wymogów dotyczących sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>D. Identyfikowanie poszczególnych etapów sporządzania sprawozdań finansowych.</p> <p>E. Postępowanie w związku ze zdarzeniami po dacie sprawozdania finansowego mającymi istotny wpływ na treść sprawozdania.</p> <p>F. Identyfikowanie osób ponoszących odpowiedzialność za sprawozdawczość finansową</p> <p><b>2. Roczne i śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe pozostałych jednostek</b></p> <p>A. Sporządzanie wszystkich elementów rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek wg ustawy o rachunkowości</p> <p>B. Określanie powiązań danych w poszczególnych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat z danymi księgi głównej i ksiąg pomocniczych.</p> <p>C. Stosowanie zasady wykazywania w bilansie oraz rachunku zysków i strat danych w wartości netto.</p> <p>D. Wypełnianie wymogów w zakresie kompletności i zasadności ujawnień w sprawozdaniach finansowych.</p> <p>E. Raportowanie niefinansowe.</p> <p>F. Ujmowanie różnic wynikających ze stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów prawa podatkowego.</p> <p><b>3. Rachunek przepływów pieniężnych wg ustawy o rachunkowości</b></p> <p>A. Klasyfikowanie wpływów i wydatków (zastosowanie zasady kasowej) do poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) rachunku przepływów pieniężnych.</p> <p>B. Ustalanie przepływów pieniężnych z poszczególnych rodzajów działalności (operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej) oraz stanu środków pieniężnych na koniec okresu w rachunku przepływów pieniężnych.</p> <p><b>4. Obowiązki informacyjne spółek, których akcje znajdują się w publicznym obrocie oraz innych emitentów papierów wartościowych</b></p> <p>A. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na głównym rynku GPW, w tym w zakresie sporządzania informacji poufnych, raportów bieżących, raportów kwartalnych, półrocznych i rocznych.</p> <p>B. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na rynku New Connect, w tym w zakresie sporządzania raportów bieżących, raportów kwartalnych i rocznych.</p> <p>C. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych ciążyących na inwestorach posiadających znaczące pakiety akcji oraz władz spółek.</p> |
|----------------|---|

D. Identyfikowanie obowiązków informacyjnych innych emitentów papierów wartościowych.

#### **5. Społeczna odpowiedzialność biznesu**

A. Przedstawienie zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.

B. Identyfikacja przyjętych przez jednostkę zasad społecznej odpowiedzialności biznesu.

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

A. Rozróżnienie roli organów spółki w zakresie odpowiedzialności za prowadzoną działalność i jej raportowanie.

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

A. Identyfikowanie zasad ładu organizacyjnego (w tym korporacyjnego)

B. Analiza elementów ładu organizacyjnego obowiązujących w jednostce.

#### **8. Inna sprawozdawczość**

Zapoznanie z pozostałą sprawozdawczością.

| Efekty uczenia się przedmiotu | Efekt kierunkowy   | Efekt z przedmiotu  | Sposób weryfikacji i oceny efektu      |
|-------------------------------|--|---|--|
|                               | [FiRL3_W08] Student w zaawansowanym stopniu zna i rozumie powiązania rachunkowości i finansów z działalnością gospodarczą w warunkach zmieniającego się otoczenia oraz towarzyszące im współczesne wyzwania i dylematy w tym kontekście.   | Student wyjaśnia potrzebę sporządzenia sprawozdań finansowych, identyfikuje zasady wyceny bilansowej pozycji sprawozdawczych.   | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [FiRL3_U01] Student potrafi analizować i interpretować procesy oraz zjawiska społeczno-gospodarcze - z perspektywy finansów i rachunkowości - z wykorzystaniem wiedzy i narzędzi z zakresu nauk o zarządzaniu i jakości oraz ekonomii i finansów.  | Student rozpoznaje funkcje sprawozdań finansowych. Określa rodzaj sprawozdań, ich przeznaczenia i wykorzystania dla potrzeb zewnętrznych i zarządzania jednostką. Przedstawia obowiązki informacyjne różnych spółek w tym zakresie. | [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [FiRL3_U04] Student potrafi - z perspektywy finansów i rachunkowości - poprawnie wybrać oraz właściwie stosować metody i narzędzia z zakresu nauk o zarządzaniu i jakości oraz ekonomii i finansów - na potrzeby analizy i prognozy procesów gospodarczych oraz oceny zjawisk gospodarczych. | Student przeprowadza wycenę składników sprawozdawczych na dzień wyceny bilansowej, dobiera dane potrzebne do sporządzenia sprawozdania finansowego.   | [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [FiRL3_W06] Student w zaawansowanym stopniu zna i rozumie cele, istotę, charakter i wzajemne powiązania procesów finansowych, sposobów ich ewidencji oraz zasady racjonalnego podejmowania decyzji i wdrażania zmian w tym zakresie.   | Student identyfikuje cele sporządzania sprawozdań finansowych, identyfikuje zasady sporządzania sprawozdań finansowych.   | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [FiRL3_W05] Student w zaawansowanym stopniu zna i rozumie metody i narzędzia oraz techniki pozyskiwania, opracowania i analizy danych niezbędnych do oceny sytuacji finansowej różnych podmiotów w obszarze nauk o zarządzaniu i jakości oraz ekonomii i finansów.                           | Student wskazuje elementy sprawozdania finansowego i ich zawartość informacyjną.  | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |

## **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 sporządzania.
- 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

Wymagania wstępne i dodatkowe

Student powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości finansowej.

Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się

| Sposób oceniania (składowe)  | Próg zaliczeniowy | Składowa oceny końcowej |
|--|-------------------|-------------------------|
| Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi lub Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi. Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru. | 51.0%             | 100.0%                  |

|   |                            |  |
|---|----------------------------|--|
| Zalecana lista lektur   | Podstawowa lista lektur    | <p><b>A.1. wykorzystywana podczas zajęć</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Autorskie materiały dydaktyczne (wykładowe i ćwiczeniowe) prowadzących zajęcia</li> <li>2. Sprawozdawczość finansowa według polskiego prawa bilansowego, red. naukowa B. Nita, Difin, Warszawa, 2020</li> <li>3. Gos W., Hońko S., Szczypa P., ABC sprawozdań finansowych. Jak je czytać, interpretować i analizować, CeDeWu, Warszawa, 2020</li> <li>4. Meritum Rachunkowość. Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa, red. naukowa E. Walińska, Wolters Kluwer, wydanie 11, 2021</li> <li>5. Rachunek przepływów pieniężnych w teorii i praktyce, red. naukowa K. Wojszczyk, Difin, Warszawa 2012</li> <li>6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.)</li> <li>7. KSR 1, Rachunek przepływów pieniężnych</li> <li>8. KSR 7, Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym ujęcie i prezentacja</li> <li>9. KSR 9, Sprawozdanie z działalności</li> <li>10. KSR 14, Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności</li> </ol> <p><b>A.2. studiowana samodzielnie przez studenta</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Walińska E, Bek-Gaik B., Gad J., Sprawozdawczość finansowa i niefinansowa przedsiębiorstwa w kierunku integracji, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź, 2016</li> <li>2. Świdarska G.K., Zrozumieć sprawozdanie finansowe, Wolters Kluwer, Warszawa, 2022</li> <li>3. Kowalak R., Sporządzanie sprawozdania finansowego i przeprowadzanie analizy finansowej, Wydawnictwo Ekonomik, 2017</li> <li>4. Standard Informacji Niefinansowych 2017 [wraz z aneksami].</li> </ol> |
|   | Uzupełniająca lista lektur | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nowak W. A., Teoria sprawozdawczości finansowej, Wolters Kluwers, Warszawa 2010</li> <li>2. Gad J., Rachunkowość w procesie nadzoru w spółkach publicznych, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011</li> <li>3. Frendzel M., Przydatność informacyjna wartości godziwej jako podstawy pomiaru w rachunkowości i ograniczenia jej stosowania w praktyce, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2011</li> <li>4. Wytyczne do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju, Reporting Guidelines, <a href="http://csr-d.pl/wp-content/uploads/2014/06/Polish-G3-Reporting-Guidelines.pdf">http://csr-d.pl/wp-content/uploads/2014/06/Polish-G3-Reporting-Guidelines.pdf</a></li> <li>5. Dyrektywa UE w sprawie sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (Corporate Sustainability Reporting Directive) obowiązująca od 1.01.2024</li> <li>6. <a href="https://standardy.org.pl/publikacje/">https://standardy.org.pl/publikacje/</a></li> <li>7. <a href="https://seq.org.pl/centrum-wiedzy/publikacje">https://seq.org.pl/centrum-wiedzy/publikacje</a></li> </ol>   |
|   | Adresy eZasobów            |  |
| Przykładowe zagadnienia/<br>przykładowe pytania/<br>realizowane zadania |                            |  |
| Praktyki zawodowe<br>w ramach przedmiotu                                | Nie dotyczy                |  |

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.