


**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Projekt współfinansowany przez  
Unię Europejską w ramach  
Europejskiego Funduszu  
Społecznego

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu			Kod ECTS
Budżetowanie			4.3.1851
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	drugiego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	rachunkowość
		specjalnościowy	
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Michał Chalastra; dr Jarosław Kujawski; dr Beata Kotowska			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin			Liczba punktów ECTS
Formy zajęć			2 Udział w zajęciach - 30 godz. (1 pkt ECTS) Przygotowanie do zaliczenia - 30 godz. (1 pkt ECTS)
Wykład, Ćw. audytoryjne			
Sposób realizacji zajęć			
zajęcia on-line, zajęcia w sali dydaktycznej			
Liczba godzin			
Ćw. audytoryjne: 15 godz., Wykład: 15 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2023/2024 letni			
Status przedmiotu		Język wykładowy	
obowiązkowy		polski	
Metody dydaktyczne		Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne	
- Rozwiązywanie zadań - Wykład z prezentacją multimedialną		Sposób zaliczenia	
		- Zaliczenie na ocenę - Zaliczenie (zal)	
		Formy zaliczenia	
		kolokwium	
		Podstawowe kryteria oceny	
		Kolokwium w formie pisemnego testu - zaliczenie od min. 51% punktów.	
Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się			
Zakładane efekty kształcenia		Kolokwium	
		Wiedza	
W05		X	
W07		X	
		Umiejętności	
U01		X	
U02		X	
U03		X	
		Kompetencje społeczne	
K01		X	
K03		X	
K04		X	

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

Zaliczony sem. 1 studiów.

**B. Wymagania wstępne**

Wiedza z zakresu podstaw rachunkowości finansowej i zarządczej

**Cele kształcenia**

Studenci poznają techniki i metody przygotowania budżetu przedsiębiorstwa. Posiadają umiejętność samodzielnego przygotowania prostego budżetu przedsiębiorstwa.

**Treści programowe**

1. Definicje, cele, zasady i funkcje budżetowania.
2. Proces budżetowania:
  - a. Etapy,
  - b. Budżet strategiczny, budżet operacyjny.
3. Style budżetowania:
  - a. Odgórne,
  - b. Oddolne,
  - c. Współuczestniczące.
4. Podział przedsiębiorstwa na jednostki budżetowe, czyli ośrodki odpowiedzialności za: centra wydatków, centra kosztów, centra przychodów, centra wyników, centra inwestycyjne.
5. Struktura budżetu ośrodka odpowiedzialności.
6. Metody planowania budżetu:
  - a. Od zera,
  - b. Przyrostowe,
  - c. Kroczące,
7. Zasady konstruowania budżetu głównego.
8. Adaptacja systemu rachunkowości dla potrzeb budżetowania.
9. Budżet działalności operacyjnej.
10. Metodologia tworzenia budżetów elastycznych.
11. Zasady wyznaczania, analizy i raportowania odchyleń budżetowych.
12. Organizacja systemu budżetowania w przedsiębiorstwie.
13. Korzyści i ograniczenia systemu budżetowania.
14. Kierunki rozwoju systemu budżetowania.

**Wykaz literatury****A. Literatura wymagana do ostatecznego zaliczenia zajęć (zdania egzaminu):****A.1. wykorzystywana podczas zajęć:**

1. Nowak E.: Budżetowanie kosztów przedsiębiorstwa, praca zbiorowa, ODDK, Gdańsk.
2. Ossowski M.: Budżetowanie, WSFiR Sopot.
3. Kujawski J.: Koncepcja systemu budżetowania produkcji zleceńowej, Praca doktorska, UG, Sopot.
4. Chalastra M.: „Identyfikacja centrów kosztów według wymogów budżetowania a rachunkowości finansowej w obszarze działalności pomocniczej”. Prace i Materiały Wydziału Zarządzania UG, Sopot, 1 / 2, 2011

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

1. Nowak E.: Budżetowanie kosztów przedsiębiorstwa, praca zbiorowa, ODDK, Gdańsk.
2. Ossowski M.: Budżetowanie, WSFiR Sopot.
3. Kujawski J.: Koncepcja systemu budżetowania produkcji zleceńowej, Praca doktorska, UG, Sopot.
4. Chalastra M.: „Identyfikacja centrów kosztów według wymogów budżetowania a rachunkowości finansowej w obszarze działalności pomocniczej”. Prace i Materiały Wydziału Zarządzania UG, Sopot, 1 / 2, 2011

**B. Literatura uzupełniająca:**

1. Prasa fachowa, m.in.: „Controlling i zarządzanie”
2. Wybrane artykuły z: „Prace i Materiały Wydziału Zarządzania UG”.

**Kierunkowe efekty uczenia się****W zakresie wiedzy:**

Kr2\_W05 - Zna szczegółowo metody i narzędzia, w tym techniki pozyskiwania i analizy danych, właściwe dla nauk ekonomicznych: -pozwalające opisywać struktury i instytucje ekonomiczne oraz procesy w nich i między nimi zachodzące

Kr2\_W07 - Zna zasady oceny przedsięwzięć w zakresie

**Wiedza**

Student potrafi zdefiniować ośrodki odpowiedzialności w przedsiębiorstwie. Umie opisać podstawowe cele i zadania w wyodrębnionych ośrodkach odpowiedzialności. Jest w stanie przygotować budżet firmy. Potrafi dobierać właściwe rozwiązania do specyfiki firmy i jej przedmiotu działalności.

**Umiejętności**

Student posiada umiejętność sporządzenia prostych budżetów przy zastosowaniu

finansów i rachunkowości (opłacalności projektów inwestycyjnych, oceny sytuacji finansowej organizacji, oceny ryzyka, zagrożenia upadłością) Potrafi zidentyfikować rodzaje ryzyk związanych z działalnością organizacji oraz prawidłowo określić ich konsekwencje i metody ograniczania przy umiejętnym wykorzystaniu wiedzy teoretycznej z zastosowaniem określonej metody badawczej

**W zakresie umiejętności:**

Kr2\_U01 - Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz podstawowe w zakresie pozostałych nauk społecznych

Kr2\_U02 - Potrafi wykorzystać wiedzę teoretyczną do opisu przyczyn i przebiegu procesów i zjawisk ekonomicznych.

Kr2\_U03 - Potrafi właściwie analizować przyczyny i przebieg i skutki procesów i zjawisk w zakresie finansów i rachunkowości z wykorzystaniem właściwych metod nauk ekonomicznych. Umie zweryfikować proste hipotezy badawcze.

**W zakresie kompetencji społecznych:**

Kr2\_K01 - Rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie, potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności, zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości, umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędów

Kr2\_K03 - Potrafi w sposób zrozumiały dla innych przedstawić swój pogląd, zagadnienie, odważnie (ale z rozwagą) wyraża swoje zdanie, nie boi się zadawać pytań, potrafi kulturalnie uczestniczyć w dyskusji, umie wyrażać konstruktywną krytykę

Kr2\_K04 - Stosuje się do zasad etyki biznesu, szanuje prawo, jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów, prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu

przyjętej metody lub techniki. Sprawnie scala budżety częściowe w budżet główny przedsiębiorstwa. Weryfikuje parametry przyjęte w procesie budżetowania oraz dokonuje obliczeń i odpowiednich interpretacji w analizie odchyleń od budżetów. Konstruuje system raportowania budżetów częściowych i budżetu głównego. Potrafi zaprojektować strukturę ośrodków odpowiedzialności.

**Kompetencje społeczne (postawy)**

Student wykazuje kreatywność podczas budowy modeli budżetowania. Potrafi kierować pracą zespołu projektującego system budżetowania i jednocześnie być członkiem zespołu. W swoich ocenach kieruje się odpowiedzialnością społeczną.

## Kontakt

[michal.chalastra@ug.edu.pl](mailto:michal.chalastra@ug.edu.pl)