


KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

 Projekt współfinansowany przez
Unię Europejską w ramach
Europejskiego Funduszu
Społecznego

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu		Kod ECTS	
Konsolidacja sprawozdań finansowych		4.3.2170	
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 Maciej Gierusz; dr Ewa Spigarska			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin		Liczba punktów ECTS	
Formy zajęć		5 udział w zajęciach - 30 godzin (2 pkt ECTS), przygotowanie do zajęć - 15 godzin (1 pkt ECTS), studiowanie literatury przedmiotu - 30 godzin (1 pkt ECTS), przygotowanie do zaliczenia - 15 godzin (1 pkt ECTS)	
Sposób realizacji zajęć			
zajęcia w sali dydaktycznej			
Liczba godzin			
Wykład: 15 godz., Ćw. audytoryjne: 15 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		
	Sposób zaliczenia		
	- Zaliczenie na ocenę		
	- Zaliczenie (zal)		
	Formy zaliczenia		
	- zaliczenie pisemne		
	- kolokwium		
	Podstawowe kryteria oceny		
	Zaliczenie obejmuje kompleksowe zadania z zakresu konsolidacji.		
	Egzamin – składający się z pytań otwartych i / lub testowych		
	Do zdobycia 100 % pkt		
	0 pkt – 50 % pkt - ocena niedostateczna		
	51 % pkt – 60 % pkt - ocena dostateczna		
	61 % pkt – 70 % pkt - ocena dostateczna plus		
	71 % pkt – 80 % pkt - ocena dobra		
	81 % pkt – 90 % pkt - ocena dobra plus		
	91 % pkt – 100 %pkt - ocena bardzo dobra		
Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się			

zakładany efekt kształcenia	kolokwium	ćwiczenia audytoryjne - rozwiązywanie zadań	case study
Wiedza			
FiRMU2_W02		X	X
FiRMU2_W06	X	X	X
FiRMU2_W07	X	X	X
Umiejętności			
FiRMU2_U01		X	X
FiRMU2_U03	X	X	X
FiRMU2_U05	X	X	X
FiRMU2_U07	X	X	X
Kompetencje			
FiRMU2_K01		X	X
FiRMU2_K04	X	X	X
FiRMU2_K05	X	X	X

Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi

A. Wymagania formalne

Student powinien wcześniej znać treści programowe zawarte w programach następujących przedmiotów:

- 1) rachunkowość
- 2) rachunkowość finansowa
- 3) sprawozdawczość finansowa
- 4) analiza finansowa

B. Wymagania wstępne

Znajomość zasad rachunkowości, wiedza na temat konstruowania zakładowego planu kont, umiejętność przygotowania zestawienia obrotów i sald, umiejętność sporządzania podstawowych elementów sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej), wiedza na temat zasad sprawozdawczości finansowej oraz umiejętność analizy danych zawartych w sprawozdaniach finansowych, znajomość podstawowych wskaźników analizy finansowej.

Cele kształcenia

Uzyskanie przez studentów znajomości międzynarodowych standardów rachunkowości finansowej w zakresie procedur i technik konsolidacji sprawozdań finansowych. Umiejętność wskazania różnic w stosunku do ustawy o rachunkowości.

Treści programowe

Tematyka wykładów:

- Rozdział I – Wprowadzenie do konsolidacji sprawozdań finansowych
Rozdział II – Wprowadzenie do konsolidacji metodą pełną (MSSF 10)
Rozdział III – Metoda pełna – eliminacja transakcji wewnątrzgrupowych – ich wpływ na poszczególne sprawozdania finansowe (bilans, RZiS, zmiany w kapitałach) (MSSF 10)
Rozdział IV – Połączenia jednostek gospodarczych (MSSF 3)
Rozdział V – Konsolidacja metodą praw własności (MSR 28)
Rozdział VI – Współkontrolowane aktywa, przedsięwzięcia i podmioty - konsolidacja metodą proporcjonalną (MSR 31)
Rozdział VII – Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (MSR 7)
Rozdział VIII – Zasady przeliczania sprawozdań finansowych w walucie obcej (MSR 21)
- Rozdział IX – Segmenty działalności (MSSF 8) oraz transakcje z podmiotami powiązanymi (MSR 24)
Rozdział X – Aktywa na sprzedaż oraz działalność zaniechana (MSSF 5)
Rozdział XI – Trwała utrata wartości aktywów (MSR 36)
- Rozdział XII – Konsolidacja w grupach kapitałowych obejmujących wiele podmiotów (MSSF 3)
- Rozdział XIII – Częstkowe nabycia udziałów / podwyższenie kapitałów w konsolidowanych jednostkach oraz związane z nimi zmiany metod konsolidacji (MSSF 3)

Rozdział XIV – Zbycia udziałów w konsolidowanych jednostkach oraz związane z nimi zmiany metod konsolidacji (MSSF 3)

Rozdział XV – Zagadnienia podatku odroczonego dotyczące skonsolidowanych sprawozdań finansowych (MSR 12)

Rozdział XVI – Porównanie zasad konsolidacji według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości z Ustawą o Rachunkowości.

Teamtyka ćwiczeń

Rozdział II – Wprowadzenie do konsolidacji metodą pełną (MSSF 10)

Rozdział IV – Połączenia jednostek gospodarczych (MSSF 3)

Rozdział V – Konsolidacja metodą praw własności (MSR 28)

Rozdział VII – Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (MSR 7)

Rozdział VIII – Zasady przeliczania sprawozdań finansowych w walucie obcej (MSR 21)

Rozdział XII – Konsolidacja w grupach kapitałowych obejmujących wiele podmiotów (MSSF 3)

Rozdział XIII – Częstkowe nabycia udziałów / podwyższenie kapitałów w konsolidowanych jednostkach oraz związane z nimi zmiany metod konsolidacji (MSSF 3)

Rozdział XIV – Zbycia udziałów w konsolidowanych jednostkach oraz związane z nimi zmiany metod konsolidacji (MSSF 3)

Wykaz literatury

A. Literatura wymagana do ostatecznego zaliczenia zajęć (zdania egzaminu)

A.1. wykorzystywana podczas zajęć

1. A. Gierusz. M.Gierusz „Konsolidacja Sprawozdań Finansowych wg MSSF”, ODDK, Gdańsk 2009

A.2. studiowana samodzielnie przez studenta

1. R. Ignatowski „Konsolidacja Sprawozdań Finansowych”, ODDK, 2013

B. Literatura uzupełniająca

1. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 3 "Połączenia jednostek gospodarczych"
2. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 10 "Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe"
3. Międzynarodowy Standard Rachunkowości Nr 28 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne porozumienia"
4. Ustawa o Rachunkowości
5. W. Frąckowiak (red.) "Fuzje i przejęcia", PWE, Warszawa 2009.
6. A. Helin. K. Zorze, A. Bernaziuk "Fuzje i przejęcia spółek kapitałowych. Zagadnienia rachunkowe i podatkowe.", C. H. Beck, Warszawa 2012.
7. T. Martyniuk (red.) Rachunkowość jednostek w szczególnych sytuacjach, PTE, Warszawa 2013.

Kierunkowe efekty uczenia się	Wiedza
<p>FiRMU2_W02 - Ma rozszerzoną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących, w szczególności o: systemie bankowym, ubezpieczeniowym, podatkowym, rynkach finansowych, organizacji systemu finansów publicznych oraz sektora prywatnego. Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i międzynarodowej.</p> <p>FiRMU2_W06 - Ma pogłębioną wiedzę o normach i regulacjach (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>FiRMU2_W07 - Zna szczegółowo zasady oceny przedsięwzięć w zakresie finansów i rachunkowości (opłacalności projektów inwestycyjnych, oceny sytuacji finansowej organizacji, oceny ryzyka, zagrożenia upadłością). Potrafi zidentyfikować</p>	<p>Student zna międzynarodowe standardy rachunkowości, MSR 27, MSR 28, MSSF 3, MSSF10.</p> <p>Student zna i rozumie podstawowe pojęcia i zasady z zakresu konsolidacji sprawozdań finansowych.</p> <p>Student zna zasady i procedury związane z procesem tworzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, którego podstawą są sprawozdania jednostkowe poszczególnych jednostek.</p>
	Umiejętności
	<p>Student posiada zdolność zsyntezowanego podejścia do zdarzeń gospodarczych zachodzących w ramach grupy kapitałowej i umiejętność przedstawienia ich jakby dotyczyły jednego podmiotu. Prawidłowo klasyfikuje elementy sprawozdania finansowego. Umie dobrać odpowiednią metodę konsolidacji.</p> <p>Rozumie konwencję metody pełnej i metody praw własności. Rozumie różnice między sprawozdaniem jednostkowym a skonsolidowanym.</p>
	Kompetencje społeczne (postawy)
	<p>Student ma świadomość konieczności zachowania jasnego i rzetelnego obrazu w sprawozdaniu finansowym w celu zapewnienia maksimum korzyści dla ich</p>

<p>rodzaje ryzyka związanego z działalnością organizacji oraz prawidłowo określić ich konsekwencje i metody ograniczania przy umiejętnym wykorzystaniu wiedzy teoretycznej z zastosowaniem określonej metody badawczej.</p> <p>FiRMU2_U01 - Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz podstawowe w zakresie pozostałych nauk społecznych. Rozumie i umie w pogłębiony sposób wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie i czasopismach z zakresu finansów. Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.</p> <p>FiRMU2_U03 - Potrafi w pogłębiony sposób analizować przyczyny, przebieg i skutki procesów i zjawisk w zakresie finansów i rachunkowości z wykorzystaniem zaawansowanych teorii i właściwych metod nauk społecznych. Umie zweryfikować proste hipotezy badawcze. Potrafi zgromadzić dane przy wykorzystaniu technologii informacyjnych.</p> <p>FiRMU2_U05 - Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania pogłębionych problemów z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności.</p> <p>FiRMU2_U07 - Umie samodzielnie zaproponować rozwiązania konkretnych problemów z zakresu finansów i rachunkowości w oparciu o założone kryteria i doprowadzić do podjęcia rozstrzygnięć w tym zakresie.</p> <p>FiRMU2_K01 - Samodoskonalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie, - inspiruje innych do nauki, - potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności, rozszerzone o wymiar interdyscyplinarny, - zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości, - umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu. <p>FiRMU2_K04 - Uczciwość:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stosuje się do zasad etyki biznesu i podejmuje działania na rzecz przestrzegania tych zasad, - szanuje prawo, - jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów, - prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu. <p>FiRMU2_K05 - Odpowiedzialność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotrzymuje terminów, - potrafi odpowiednio określić priorytety służące realizacji określonego przez siebie zadania, - potrafi przewidywać społeczne skutki swojej działalności, - konsekwentnie dąży do celu, - umie pracować systematycznie i samodzielnie, - stosuje się do reguł i norm życia społecznego. 	<p>przyszłych użytkowników.</p> <p>Student rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie. Potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności z zakresu sporządzania sprawozdań finansowych.</p> <p>Student rozumie i stosuje w praktyce obowiązujące normy prawa dotyczące sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p>
<p>Kontakt</p> <p>maciej.gierusz@ug.edu.pl</p>	