

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Konsolidacja sprawozdań finansowych, PG_00124292						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2024 r.		Rok akademicki realizacji przedmiotu		2025/2026		
Poziom kształcenia	II stopnia		Grupa zajęć		Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów 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		zaliczenie		
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot		dr Maciej Gierusz				
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu						
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	15.0	15.0	0.0	0.0	0.0	30
	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	30		30.0		65.0	125
Cel przedmiotu	<p>Zdobycie przez studenta kompetencji w zakresie</p> <ol style="list-style-type: none">1. Identyfikowanie podmiotu dominującego i pozostałych podmiotów grupy kapitałowej dla celów konsolidacji.2. Dokonywanie właściwego wyboru metody konsolidacji.3. Sporządzanie wszystkich elementów skonsolidowanych sprawozdań finansowych wg ustawy o rachunkowości i MSR.4. Ujmowanie zmiany udziału w jednostkach podporządkowanych na skutek nabycia/sprzedaży udziałów/ akcji lub emisji udziałów/akcji.5. Określanie momentu nabycia/utrąty kontroli nad jednostką zależną.6. Ujmowanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zagranicznych jednostek podporządkowanych.7. Rozliczanie połączenia według danych wstępnych (rozliczenie prowizoryczne).8. Rozliczanie transakcji nabycia przebiegającej etapami.9. Rozliczanie przejęcia bez przekazanej zapłaty. Rozliczanie przejęć odwrotnych.10. Identyfikowanie wartości niematerialnych, w tym ponowne oszacowywanie umów wcześniej zawartych jednostki przejmowanej.11. Stosowanie metod konsolidacji.12. Ustalanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy/zysku z okazynego nabycia.13. Przeprowadzanie testu na utratę wartości firmy.14. Identyfikowanie specyficznych problemów konsolidacji (waluta funkcjonalna, różnice kursowe).						

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_U06] Wykorzystuje zdobytą wiedzę w sposób kreatywny w różnych zakresach i formach do rozwiązywania problemów z zakresu finansów i rachunkowości pojawiających się w praktyce gospodarczej. Zna ograniczenia przydatności stosowanej wiedzy.	Wykorzystuje zdobytą wiedzę w sposób kreatywny do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Potrafi zastosować metodę konsolidacji pełnej oraz praw własności.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SU5] realizacja zadania problemowego
	[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.	Ma uporządkowaną wiedzę w zakresie konsolidacji. Potrafi wskazać kluczowe różnice pomiędzy konsolidacją zgodnie z regulacjami międzynarodowymi a Ustawą o Rachunkowości.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW5] realizacja zadania problemowego
	[FiRMU2_W08] Ma pogłębioną wiedzę na temat tworzenia i ekonomicznego funkcjonowania organizacji komercyjnych i sektora publicznego, ich form, faz rozwoju, jak również uwarunkowań finansowych determinujących ich wartość oraz sukces ekonomiczny.	Student ma podstawową wiedzę z zakresu sprawozdawczości skonsolidowanej Zna zasady tworzenia i procedury niezbędne do przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zna podstawowe elementy rocznego sprawozdania finansowego oraz zasady jego sporządzania. Umożliwienie oceny sytuacji finansowej jednostki na tej podstawie. Zna podstawowe zasady wyceny kategorii bilansowych oraz ustalania skonsolidowanego wyniku finansowego po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych. Zna podstawowe metody konsolidacji: metodę pełną, metodę praw własności.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW5] realizacja zadania problemowego
	[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.	Student prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania problemów z zakresu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[FiRMU2_K05] Odpowiedzialność: - 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.	Student dotrzymuje terminów związanych z realizacją zadań na zajęciach. Umie pracować systematycznie i samodzielnie.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK5] realizacja zadania problemowego
	[FiRMU2_K01] Samodoskonalenie: - 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 błędów.	Rozumie konieczność ciągłego uzupełniania i pogłębiania nabytej wiedzy w dziedzinie rachunkowości. Potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności związane ze sporządzaniem skonsolidowanych sprawozdań finansowych.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK5] realizacja zadania problemowego

	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[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.	.Potrafi w pogłębiony sposób analizować przebieg i skutki konsolidacji. Potrafi prawidłowo rozliczyć nabycie ustalając wartość firmy oraz ująć udziały niekontrolujące.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SU5] realizacja zadania problemowego
	[FiRMU2_W01] Ma rozszerzoną wiedzę o finansach i rachunkowości, ich miejscu w systemie nauk społecznych i relacjach do innych nauk społecznych.	Ma rozszerzoną wiedzę o konsolidacji sprawozdań finansowych.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW5] realizacja zadania problemowego
	[FiRMU2_K04] Uczciwość: - 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.	Jest wrażliwy na postępowanie zgodne z regulacjami prawnymi i zasadami etyki zawodu księgowego	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SK5] realizacja zadania problemowego
	[FiRMU2_W06] Ma pogłębioną 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.	Student ma wiedzę o skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej. Zna zasady tworzenia i procedury niezbędne do przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW5] realizacja zadania problemowego
	[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.	Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu metod konsolidacji oraz potrafi wskazać interesariuszy informacji zawartych w elementach rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SU5] realizacja zadania problemowego

Treści przedmiotu	<p>Tematyka wykładów</p> <p>Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej.</p> <p>Podmioty zobowiązane do sporządzania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p>Elementy rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p>Warunki zwolnienia od sporządzania sprawozdania skonsolidowanego.</p> <p>Metody konsolidacji.</p> <p>Metoda pełna, w tym obowiązki członków grupy kapitałowej w zakresie terminów sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych</p> <p>oraz stosowania jednakowych zasad wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>Eliminacja obrotów i niezrealizowanych wyników wewnątrzgrupowych.</p> <p>Ujmowanie dywidend; ustalanie, rozliczanie i ewidencjonowanie wartości firmy i ujemnej wartości firmy/ zysku z okazijnego nabycia; kapitał z</p> <p>aktualizacji wyceny; udziały mniejszościowe/udziały niekontrolujące.</p> <p>Metoda proporcjonalna, w tym zakres stosowania; zasady i tytuły wyłączeń; wartość firmy, ujemna wartość firmy, rozliczenie wartości firmy.</p> <p>Metoda praw własności, w tym zakres stosowania; wycena udziałów na dzień rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu; wycena udziałów na</p> <p>koniec roku obrotowego i w następnych okresach sprawozdawczych; zasady ustalania i rozliczania wartości firmy i ujemnej wartości firmy/zysku z</p> <p>okazijnego nabycia; wyłączenia.</p> <p>Konsolidacja grup mieszanych.</p> <p>Test na utratę wartości firmy.</p> <p>Dokumentacja konsolidacyjna.</p>
-------------------	--

Wymagania wstępne i dodatkowe	A. Wymagania formalne		
	Student powinien wcześniej znać treści programowe zawarte w programach następujących przedmiotów:		
	1) podstawy rachunkowości		
	2) rachunkowość finansowa		
	3) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości Finansowej		
	4) sprawozdawczość finansowa,		
	5) analiza finansowa.		
	B. Wymagania wstępne		
	Wiedza na temat funkcjonowania przedsiębiorstw oraz ich roli w gospodarce, znajomość zasad rachunkowości, 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 wykorzystywanych do oceny działalności podmiotu.		
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Zaliczenie pisemne z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi	51.0%	100.0%
Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	A. Gierusz. M.Gierusz Konsolidacja Sprawozdań Finansowych wg MSSF, ODDK, Gdańsk 2022	
	Uzupełniająca lista lektur	1. R. Ignatowski Konsolidacja Sprawozdań Finansowych, ODDK, 2013. 2. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 3 "Połączenia jednostek gospodarczych 3. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 10 "Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 4. Międzynarodowy Standard Rachunkowości Nr 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne porozumienia 5. Ustawa o Rachunkowości	
	Adresy eZasobów	Adresy na platformie eNauczanie:	
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania	Które z poniższych nie stanowi różnicy pomiędzy MSR / MSSF a polskim prawem bilansowym z zakresie konsolidacji:		
	a) amortyzacja wartości firmy		
	b) możliwość ustalania pełnej lub proporcjonalnej wartości firmy		
	c) sposób ustalania istnienia relacji kontroli pomiędzy podmiotami		
	d) ustalanie niezrealizowanej marży na transakcji wewnątrzgrupowej		
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy		

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.