

27. Finanse i rachunkowość grup kapitałowych

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	Finanse i rachunkowość grup kapitałowych	
Kierunek			Finanse i rachunkowość - studia drugiego stopnia	
Rodzaj przedmiotu lub modułu			D. Moduł kształcenia specjalnościowego: D2. Rachunkowość i audyt finansowy.	
Profil kształcenia (studiów)		praktyczny		
Semestr		1		
Osoba koordynująca przedmiot				
Osoby prowadzące zajęcia				
Język prowadzenia zajęć		Język polski		
Wymiar godzinowy zajęć i pracy studenta				
			Stacjonarne	Niestacjonarne
1. Wykłady (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów)			15	9
2. Inne formy (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów)			30	27
Razem 1+2			45	36
3. Praktyki (realizowane samodzielnie przez studentów)			—	—
4. Praca własna studenta (w tym prace domowe i projektowe, przygotowanie się do zaliczenia/egzaminu)			30	39
Razem 3+4			30	39
SUMA 1+2+3+4			75	75
Łącznie punktów ECTS wg planu studiów			3	3
Wymagania wstępne i dodatkowe				
Zaliczone przedmioty, zwłaszcza podstawowe i kierunkowe, z wcześniejszych semestrów.				
Opis efektów uczenia się dla przedmiotu				
	OPIS PRZEDMIOTOWEGO EFEKTU UCZENIA SIĘ			SYMBOL EKK (odniesienie do kierunkowych

		efektów uczenia się)
	ma wiedzę – zna i rozumie:	Kod efektu kierunkowego
	pogłębioną, uporządkowaną i podbudowaną teoretycznie wiedzę z zakresu finansów i rachunkowości grup kapitałowych	FR.II_W02
	główne tendencje rozwojowe rachunkowości grup kapitałowych	FR.II_W03
	ma następujące umiejętności – potrafi, umie:	
	formułować i rozwiązywać problemy oraz formułować i wykonywać zadania typowe dla działalności zawodowej w zakresie finansów i rachunkowości grup kapitałowych	FR.II_U03
	stosować zasady, metody i techniki zarządzania finansami i rachunkowością grup kapitałowych	FR.II_U06 FR.II_U07
	posiada następujące kompetencje społeczne – ma świadomość i jest gotów do:	
	uznawania znaczenia wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz zasięgania opinii ekspertów w przypadku trudności z samodzielnym rozwiązaniem problemu zawodowego (bankowca, doradcy finansowego, księgowego i audytora)	FR.II_K02
	wypełniania zobowiązań społecznych, inspirowania i organizowania działalności na rzecz środowiska społecznego oraz inicjowania działań na rzecz interesu publicznego	FR.II_K03
Cele kształcenia		
<p>Przedstawienie problemów grupy kapitałowej i ich gospodarki finansowej. Poznanie zadań systemu ewidencyjnego w korporacjach i grupach kapitałowych oraz powiązań kapitałowych i finansowych. Poznanie metod wyceny poszczególnych przepływów kapitałowych i wyników przedsiębiorstwa oraz ich wzajemnego oddziaływanie przyczynowo -skutkowego. Przedstawienie metod pozyskiwania, przekształcania i analizowania danych pełnej ewidencji księgowej jednostki wiodącej i grup z nią powiązanych. Poznanie aktualnych uregulowań prawnych – norm i standardów w procesie ewidencji zdarzeń gospodarczych firm powiązanych i możliwości analizy wzajemnych oddziaływań.</p>		
Treści kształcenia		
Wykłady:		

- Rodzaje grup kapitałowych i motywy ich tworzenia
- Specyfika sprawozdawczości grupy kapitałowej
- Analiza sprawozdań skonsolidowanych
- Źródła finansowania grupy kapitałowej
- Transfery wewnętrzne przy wykorzystaniu metody poolingu
- Ceny transferowe – rozwiązanie finansowe i podatkowe
- Podatkowa grupa kapitałowa
- Cienka kapitalizacja – konsekwencje podatkowe
- Strategie rozwoju grup kapitałowych

Inne formy zajęć:

- Struktura korporacji krajowej i międzynarodowej. Organizacja gospodarki finansowej w firmie jednooddziałowej i wieloodziałowej. Przepływy pieniężne w korporacjach i powiązania kapitałowe. Obowiązek sporządzania jednostkowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Ewidencja księgowa typowych zdarzeń transakcji gospodarczych – ujęcie zasobowe i procesowe.
- Ewidencja księgowa zapasów, rozliczeń i rozrachunków. Szczególne cechy rachunkowości grupy kapitałowej. Wycena zapasów, inwestycji finansowych, kapitałów, transakcji rozliczeniowych.
- Ceny transferowe i ewidencja wyników.
- Metody wycena rozliczeń i rozrachunków w sprawozdaniach finansowych. Ewidencja księgowa nietypowych zdarzeń gospodarczych.
- Ryzyka finansowe.
- Ryzyko i jego kategorie w firmie. Ryzyko strat finansowych w warunkach polskich. Zarządzanie ryzykiem w korporacji. Kursy walutowe i różnice kursowe. Techniki zabezpieczania przed ryzykiem walutowym. Ewidencja rezerw księgowych.
- Wycena bilansowa i formuły ustalania wyniku finansowego w korporacji.
- Charakterystyka kont oraz operacji wynikowych. Dekretacja i ewidencja operacji wynikowych. Metody ustalania wyniku finansowego oraz formy jego prezentacji. Ustalanie i podział wyniku finansowego.
- Konsolidacja sprawozdań finansowych.
- Metody przeliczeń sprawozdań finansowych. Metody sporządzania skonsolidowanych

sprawozdań finansowych. Metody i techniki włączeń.

- Interpretacja danych sprawozdań korporacji i grup kapitałowych – analizy porównawcze.
- Analiza i interpretacja danych sprawozdań grup kapitałowych. Analiza wstępna i wskaźnikowa. Interpretacja danych księgowych pochodzących z jednostkowych sprawozdań finansowych oraz ich znaczenie w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.

Zalecana literatura

Podstawowa:

- Kralicek P., Podstawy rachunkowości korporacyjnej – bilans, rachunek zysków i strat , przepływy pieniężne, Międzynarodowa Szkoła Menedżerów, Warszawa 2007.
- Judkowiak A., Rachunek grup kapitałowych i rachunkowość zarządcza w procesie podejmowania decyzji, ODiDK, Gdańsk 2009.
- Remlein M., Rachunkowość grup kapitałowych według polskiego prawa bilansowego i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2013.
- Remlein M., Rachunkowość grup kapitałowych, PWN, Warszawa 2013.
- Raciński A., Konsolidacja sprawozdań finansowych, C.H. Beck, Warszawa 2015.

Uzupełniająca:

- Winiarska K., Rachunkowość międzynarodowa, PWN, Warszawa 2010.
- Głuchowski J, Huterski R, Jaaskelainen Veikko, Nielsen Hans P., Zarządzanie finansami w korporacjach międzynarodowych, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Mikołaja Kopernika, Toruń 2009.
- Remlein M., Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grup kapitałowych: przykłady i zadania, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego, Poznań 2015.
- Więclaw W., Konsolidacja sprawozdań finansowych i rozliczanie połączeń w świetle MSSF/MSR, Wolters Kluwer, Kraków 2014.

Metody i formy prowadzenia zajęć	Tak (X) / nie
Wykład z prezentacją multimedialną wybranych zagadnień	
Wykład konwersatoryjny	
Wykład problemowy	X
Wykład informacyjny	X
Dyskusja	X

Praca z tekstem	
Metoda analizy przypadków	X
Uczenie problemowe (Problem-based learning)	X
Gra dydaktyczna/symulacyjna	X
Metoda ćwiczeniowa	
Metoda warsztatowa	X
Metoda projektu	X
Prezentacja multimedialna	
Demonstracje dźwiękowe i/lub video	X
Metody aktywizujące (np.: „burza mózgów”, technika analizy SWOT, technika drzewka decyzyjnego, metoda „kuli śniegowej”, konstruowanie „map myśli”)	X
Praca w grupach	X
Praca indywidualna ze studentem (w tym tutoring)	
Hospitacje zajęć realizowanych przez nauczycieli lub innych studentów	
Samodzielne prowadzenie zajęć z dziećmi (uczniami, wychowankami)	
Inne DEMO,e-platforma	
Metody i formy weryfikacji efektów uczenia się	Tak (X) / nie
Egzamin pisemny	
Egzamin ustny	
Zaliczenie pisemne na zakończenie zajęć	
Zaliczenie ustne na zakończenie zajęć	X
Kolokwium pisemne śródsemestralne	
Kolokwium ustne śródsemestralne	
Test	X
Esej	X
Raport	X
Prezentacja multimedialna	
Udział w debacie	X
Projekt lub wytworzenie produktu	X
Sprawozdania z zajęć laboratoryjnych	
Inne	

Uwagi prowadzącego	
Skala ocen i sposób ustalania ocen	
Skala ocen:	Ocena ustalana jest na podstawie następującej skali:
niedostateczny (2)	Poniżej 55.00 % - ocena 2
dostateczny (3)	55.00 % i więcej - ocena 3
dostateczny plus (3,5)	60.00 % i więcej - ocena 3,5
dobry (4)	70.00 % i więcej - ocena 4
dobry plus (4,5)	80.00 % i więcej - ocena 4,5
bardzo dobry (5)	90.00 % i więcej - ocena 5