

KARTA PRZEDMIOTU

1.	NAZWA PRZEDMIOTU: Audyt i kontrola wewnętrzna
2.	KIERUNEK: Finanse i rachunkowość
3.	POZIOM STUDIÓW: II stopnia (stacjonarne i niestacjonarne)
4.	ROK/ SEMESTR STUDIÓW: II/3
5.	LICZBA PUNKTÓW ECTS: 3
6.	TYP PRZEDMIOTU¹: obowiązkowy
7.	JĘZYK WYKŁADOWY: polski
8.	LICZBA GODZIN I FORMA REALIZACJI PRZEDMIOTU²: 15W/30 ZP – studia stacjonarne (SS); 15W/30 ZP – studia niestacjonarne (SN)
9.	WYMAGANIA WSTĘPNE: student dysponuje wiedzą w zakresie rachunkowości, finansów

10.	ZAŁOŻENIA I CELE PRZEDMIOTU: Wiedza <ul style="list-style-type: none"> - wyposażenie studenta w specjalistyczną wiedzę z zakresu finansów i rachunkowości oraz nauk pokrewnych, w szczególności w odniesieniu do audytu i kontroli wewnętrznej. Umiejętności <ul style="list-style-type: none"> - zdobycie praktycznych i specjalistycznych umiejętności niezbędnych do uczestnictwa/kierowania audytem i kontrolą wewnętrzną. - przygotowanie absolwenta do potrzeb rynku pracy do wykonywania zawodów w obszarze finansów i rachunkowości, samodzielnego prowadzenia własnej działalności gospodarczej oraz podejmowania wyzwań badawczych i studiów III stopnia. Kompetencje społeczne <ul style="list-style-type: none"> - kształtowanie wrażliwości etyczno-społecznej, zaangażowania i poczucia odpowiedzialności oraz poszanowania prawa w obszarze zawodowym i poza nim.
-----	---

11.	PRZEDMIOTOWE EFEKTY UCZENIA SIĘ	Odniesienie do kierunkowych efektów uczenia się (symbol)
	WIEDZA: zna i rozumie	
P_W01	Organizację, źródła informacji oraz zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwach oraz jej znaczenie w nowoczesnym systemie zarządzania oraz efektywnym osiągnięciu zadań i celów strategicznych każdej jednostki.	K_W04, K_W06, K_W08

¹ Obowiązkowy, fakultatywny.

² Wykłady, ćwiczenia, laboratoria, konwersatoria.

P_W02	cel, zakres, rodzaje audytu oraz mechanizm funkcjonowania audytu wewnętrznego w organizacji i powiązania między poszczególnymi obszarami jego działania.	K_W04, K_W06, K_W08
	UMIEJĘTNOŚCI: potrafi	
P_U01	identyfikować podstawowe rodzaje audytów, wykorzystać procedury i techniki planowania i programowania audytu.	K_U02, K_U03, K_U06
P_U02	przeprowadzić audyt wewnętrzny oraz kontrolę wewnętrzną z zastosowaniem odpowiedniej metody badawczej.	K_U02, K_U03, K_U06
	KOMPETENCJE SPOŁECZNE: jest gotów do	
P_K01	odpowiedniego określania priorytetów służących rozwiązywaniu problemów w obszarze kontroli zarządczej i audytu.	K_K03, K_K05
P_K02	rozwiązywania określonych problemów z zakresu audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznej i kontroli zarządczej wykorzystując posiadaną wiedzę oraz korzystając z opinii ekspertów.	K_K02

12.	METODY OCENY EFEKTÓW UCZENIA SIĘ			
	Symbol przedmiotowego efektu uczenia się	Metody (sposoby) oceny³	Typ oceny⁴	Forma dokumentacji
1.	P_W01, P_W02	Egzamin w formie pisemnej lub elektronicznej	podsumowująca	Protokół ocen, Zestawy pytań
2.	P_U01, P_U02	Śródsesemtralne prace zaliczeniowe	formująca	Kolokwium, w formie pisemnej lub elektronicznej
3.	P_K01, P_K02	Ocenianie ciągle	formująca	Dyskusja podczas zajęć

13. KRYTERIA OCENY OSIĄGNIĘTYCH EFEKTÓW UCZENIA SIĘ					
Forma oceny: <u>procentowa</u> , opisowa, punktowa, inne formy oceny do wyboru przez wykładowcę					
EFEKTY UCZENIA SIĘ	NA OCENĘ 3,0	NA OCENĘ 3,5	NA OCENĘ 4,0	NA OCENĘ 4,5	NA OCENĘ 5,0
P_W01, P_W02, P_U01, P_U02	51% - 60%	61% - 70%	71% - 80%	81% - 90%	91% - 100%
P_K01, P_K02	bez wstawiania oceny				

3

Ocenianie ciągle (bieżące przygotowanie do zajęć), śródsesemtralne zaliczenie pisemne, śródsesemtralne zaliczenie ustne, końcowe zaliczenia pisemne, końcowe zaliczenia ustne, egzamin pisemny, egzamin ustny, praca semestralna, ocena umiejętności ruchowych, praca dyplomowa, projekt, kontrola obecności

4

Formująca, podsumowująca.

14. WARUNKI UZYSKANIA ZALICZENIA PRZEDMIOTU:			
Osiągnięcie założonych efektów uczenia się i pozytywny wynik			
1. <u>zaliczenia pisemnego</u>			

15.	TREŚCI PROGRAMOWE		
	Treść zajęć	Forma zajęć⁵ (liczba godz.) SS/SN	Symbol przedmiotowych efektów uczenia się
Wykłady			
1.	Pojęcie kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz ich powiązanie z systemem rachunkowości	1/1	P_W02
2.	Normatywne i organizacyjne uwarunkowania kontroli wewnętrznej. Rola kierownika jednostki w zakresie wdrażania kontroli wewnętrznej	4/1	P_W01
3.	Standardy kontroli wewnętrznej	2/1	P_W01
4.	Audyt a kontrola wewnętrzna: pojęcia, różnice, znaczenie i zakres.	2/1	P_W01, P_W02
5.	Funkcje, cele i rodzaje audytu.	4/1	P_W02
6.	Audyt finansowy a rewizja finansowa	2/1	P_W02
7.	Zaliczenie	1/1	P_W01, P_W02
Zajęcia praktyczne			
1.	Metody i techniki stosowane w kontroli wewnętrznej	6/1	P_U01, P_U02, P_W01
2.	Analiza rozwiązań wdrożonych systemów kontroli wewnętrznej	4/1	P_U01, P_U02, P_W01
3.	Metody i techniki stosowane w audycie	6/1	P_U01, P_U02, P_W02
4.	Audyt sprawozdań finansowych - etapy	6/1	P_U01, P_U02, P_W02

5.	Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego	6/1	P_U01, P_U02, P_W02
6.	Kolokwium	2/1	P_W01, P_W02, P_U01, P_U02

16.	METODY I FORMY PROWADZENIA ZAJĘĆ	Tak (X) / nie
	Wykład z prezentacją multimedialną wybranych zagadnień	X
	Wykład konwersatoryjny	X
	Wykład problemowy	X
	Wykład informacyjny	X
	Dyskusja	X
	Praca z tekstem	X
	Metoda analizy przypadków	X
	Uczenie problemowe (<i>Problem-based learning</i>)	X
	Gra dydaktyczna/symulacyjna	
	Metoda ćwiczeniowa	X
	Metoda warsztatowa	
	Metoda projektu	
	Prezentacja multimedialna	X
	Demonstracje dźwiękowe i/lub video	
	Metody aktywizujące (np.: „burza mózgów”, technika analizy SWOT, technika drzewka decyzyjnego, metoda „kuli śniegowej”, konstruowanie „map myśli”)	
	Praca w grupach	X
	Praca indywidualna ze studentem (w tym tutoring)	
	Inne (jakie?) -	

17.	LITERATURA PODSTAWOWA I UZUPEŁNIAJĄCA⁶: PODSTAWOWA: <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych, red. nauk. K. Winiarska, Wolters Kluwer, Warszawa 2012 2. E. Kulińska, A. Dornfeld, Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych Difin, Warszawa 2021 3. Audyt sprawozdań finansowych. Teoria i praktyka, red. W. Gabrusewicz, PWE, Warszawa 2014 4. K. Winiarska, Audyt finansowy, PWE, Warszawa 2009 5. J. Marzec, J., Śliwa, Audyt finansowy w jednostkach gospodarczych, Teoria i praktyka: procedury, metody i techniki badania sprawozdań finansowych, Uniwersytet Warszawski, Warszawa 2012
-----	---

	6. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 7. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych 8. Komunikat nr 3 Ministra Finansów z 16 lutego 2001 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych 9. Definicja audytu wewnętrznego, Kodeks etyki oraz Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Tłum. IIA – Polska, Warszawa 2016, pobrane ze strony www.iaa.org.pl 10. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) 11. Ustawa z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415)
	UZUPEŁNIAJĄCA: 1. Piaszczyk A., Kontrola i audyt aspekty teoretyczne i praktyczne, ECE PRESTIŻ, Lublin 2018 2. Audyt i kontrola zarządcza. Analiza wybranych zagadnień, red. nauk. I. Zawislińska, M. Rysiński, SGH, Warszawa 2020

18.	OBCIĄŻENIE PRACĄ STUDENTA			
	Forma aktywności	Rodzaj zajęć	Liczba godzin na zrealizowanie aktywności w semestrze	
			Studia stacjonarne	Studia niestacjonarne
	a) wykłady		30	15
	b) Realizacja przedmiotu: zajęcia praktyczne		30	15
	<i>Łączna liczba godzin zajęć realizowanych z udziałem prowadzącego</i>		60	30
	c) Przygotowanie się do zajęć	Praca własna studenta	5	15
	d) Przygotowanie się do zaliczeń/kolokwium		5	15
	e) Przygotowanie się do egzaminu/zaliczenia		5	15
	<i>Łączna liczba godzin zajęć realizowanych we własnym zakresie (pkt. c + d + e)</i>		15	45
	<i>Razem godzin (zajęcia z udziałem prowadzącego + praca własna studenta)</i>		75	75
	Liczba punktów ECTS		3	3

19.	PROWADZĄCY PRZEDMIOT (IMIE, NAZWISKO, ADRES E-MAIL, INSTYTUT, NR POKOJU KONSULTACJI) Zgodnie z przedstawioną we wniosku do Ministerstwa Edukacji i Nauki planowaną obsadą zajęć dla studiów II stopnia na kierunku finanse i rachunkowość.
-----	--