

Opis przedmiotu

1. Nazwa przedmiotu: **Kontroling i budżetowanie**

2. Kod przedmiotu:

3. Język wykładowy: język polski

4. Kierunek: finanse i rachunkowość

5. Specjalność: rachunkowość i kontrola finansowa

6. Rok: III Semestr: 6

7. Tytuł/stopień oraz imię i nazwisko prowadzącego przedmiot:

dr inż. Zbigniew Kulas

8. Tytuły/stopnie oraz imiona i nazwiska pozostałych członków zespołu:

mgr Joanna Szczepańska

9. Formy zajęć wchodzące w skład przedmiotu, wymiar godzinowy, forma zaliczenia:

Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia/ Ćwiczenia tablicowe	Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne	Projekt	Seminarium
Liczba godzin w semestrze	15			15	
Forma zaliczenia	Zaliczenie pisemne			zaliczenie projektu	

10. Liczba punktów ECTS: 5

11. Poziom (podstawowy/zaawansowany): zaawansowany

12. Wymagania wstępne:

Znajomość podstaw rachunkowości, budowy sprawozdań finansowych i analizy finansowej.

13. Cele kształcenia:

Celem nauki przedmiotu jest osiągnięcie wiedzy, jak w trybie ex ante ujmować: przychody i koszty, wpływy i wydatki pieniądza, wyniki finansowe, zmiany stanu składników majątku i ich źródeł. Zwłaszcza powstawanie kosztów nie może dokonywać się żywiołowo, lecz musi być poddane dyscyplinie i racjonalizacji. Służy temu planowanie (budżetowanie) kosztów, które stanowi integralną część stosowanego systemu opracowania budżetu. Całościowe planowanie w jednostkach gospodarczych pozwala koordynować działania ośrodków odpowiedzialności za rezultaty określonych procesów gospodarczych. umiejętności: o tworzenia planistycznych wielkości kosztowych i wynikowych, strumieni pieniężnych oraz stanów aktywów i pasywów, o zestawiania budżetów częściowych według różnych metod budżetowania (przyrostowe, od zera, kroczące), o integracji budżetów częściowych w budżet wiodący, o zbierania rzeczywistych wielkości kosztowych oraz wynikowych, o korzystania z informacji o przewidywanych (planowanych) i rzeczywistych kosztach działalności, o korzystania z informacji o przewidywanych (planowanych) i rzeczywistych wynikach, o

korzystania z informacji o przewidywanych (planowanych) i rzeczywistych strumieniach pieniądza, o sporządzania okresowych sprawozdań z wykonania budżetów cząstkowych oraz budżetu głównego (wiodącego)

14. Opis treści kształcenia w ramach poszczególnych form zajęć:

14.1. Wykład:

Budżetowanie jako element zarządzania i systemu planowania • Ogólna procedura budżetowania • Rodzaje budżetów: budżet główny, master, budżety cząstkowe • Techniki opracowania (przyrostowy - marginalny, zero-based, participative – współtworzony i programowany) • Budżetowanie sprzedaży i prognozowanie wielkości sprzedaży • Budżetowanie kosztów • Miejsce powstawania kosztów • Budżetowanie kapitału. • Sprawozdania finansowe pro forma • Kontrola i analiza odchyleń • Informatyka jako narzędzie wspomagania procesu budżetowania • Wykorzystanie arkuszy kalkulacyjnych w procesie budżetowania
Pojęcie kontrolingu • Treść (cechy) systemu kontrolingu • Rodzaje kontrolingu • Zadania kontrolera • System kalkulacji kosztów • Instrumentarium kontrolingowe (krótkookresowy rachunek kosztów i wyników, rachunek marż pokrycia kosztów, analiza wskaźnikowa). • Centra odpowiedzialności.

14.2. Ćwiczenia/Ćwiczenia tablicowe:

--

14.3 Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne.:

--

14.4. Projekt:

Projekt z budżetowania realizowany w domu i konsultowany na zajęciach

14.5. Seminarium :

--

15. Literatura podstawowa:

- Zarządzanie produkcją : ujęcie controllingowe, Stanisław Nowosielski, Wyd. AE im. Oskara Langego we Wrocławiu, Wrocław 2001.
- Rachunkowość w zarządzaniu zdecentralizowanym przedsiębiorstwem, Praca zbiorowa pod red. Nowak E., PWE, Warszawa 2001.
- Budżetowanie w przedsiębiorstwie : organizacja, procedury, zastosowanie / red. Edward Nowak, Bartłomiej Nita, Kraków : Wolters Kluwer, 2007.
- Rachunek kosztów, Drury C., PWN, Warszawa 2000 (Rozdziały: 12,13, 15).
- Biznes plan, Filar E., Skrzypek J., Poltext, Warszawa 2003.
- Kiziukiewicz T., Czubakowska K., Rachunkowość zarządcza (praca zb.) Expert,

Wrocław 1999.

- Rachunkowość zarządcza i controlling, Dobija M., Wyd. Naukowe PWN, Warszawa 2002.
- Biznesplan: zastosowania i przykłady, Pawlak Zb., Poltext, Warszawa 2002.
- Metody prognozowania sprzedaży w przedsiębiorstwie, Dittmann P., Wyd.AE im. Oskara Langego we Wrocławiu, Wrocław 2000.

16.Literatura towarzysząca:

- Centra kosztów i centra zysku w przedsiębiorstwie, Nowosielski S., Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej im. O. Langego we Wrocławiu, Wrocław 2001.
- Budżetowanie kosztów przedsiębiorstwa, Praca zbiorowa pod red. Nowak E., ODDK Gdańsk 2002.
- Rachunkowość zarządcza. Koncepcje i zastosowania, Jaruga A., Nowak W., Szychta A., "Absolwent" Łódź 1999 i późniejsze (Rozdziały: 12,13, 14).