**Opis przedmiotu**

1. Nazwa przedmiotu: **Kontrola finansowa**

2. Kod przedmiotu:

3. Język wykładowy: język polski

4. Kierunek: finanse i rachunkowość

5. Specjalność: rachunkowość i kontrola finansowa

6. Rok: II Semestr: 3

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

dr Marlena Rogus

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

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 | 30 |  |  | 15 | 15 |
| Forma zaliczenia | Zaliczenie  pisemne |  |  | Wykonanie i zaliczenie projektu | referaty |

10. Liczba punktów ECTS: 3

11. Poziom (podstawowy/zaawansowany): zaawansowany

12. Wymagania wstępne:

|  |
| --- |
| Znajomość podstawowych pojęć z rachunkowości i finansów. |

13.Cele kształcenia:

|  |
| --- |
| Uzyskanie praktycznej wiedzy o formach sprawowania kontroli finansowej. |

14.Opis treści kształcenia w ramach poszczególnych form zajęć:

14.1. Wykład:

|  |
| --- |
| Pojęcie kontroli finansowo-księgowej (definicja i rodzaje kontroli, kontrola gospodarcza, rewizja gospodarcza, kontrola finansowa, kontrola wewnętrzna). Zasady postępowania kontrolnego i pokontrolnego.  Najważniejsze problemy kontroli w warunkach zmian zachodzących w gospodarce na tle doświadczeń zagranicznych.  Procedury w systemie kontroli finansowej sektora publicznego.  Istota i podstawy prawne audytu wewnętrznego. Zakres przedmiotowy i podmiotowy audytu wewnętrznego.  Przygotowanie planu audytu. Przygotowanie i przeprowadzenie programu zadania audytowego. Składanie sprawozdań. Czynności sprawdzające.  Zadania głównego księgowego w zakresie kontroli (regulacje prawne obowiązków głównego księgowego, odpowiedzialność głównego księgowego).  Kontrola środków pieniężnych (formy rozliczeń pieniężnych, ograniczenie obrotu gotówkowego, rozliczenia bezgotówkowe, obowiązki kasjera, kontrola kasy i obrotów na rachunkach bankowych).  Kontrola rozrachunków i roszczeń (rodzaje rozrachunków i ich dokumentacja, kontrola rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami i pozostałych rozrachunków).  Kontrola zapasów (rodzaje zapasów, podstawy gospodarki magazynowej. odpowiedzialność materialna za stan zapasów, kontrola stanu zapasów, dokumentacja przychodu i rozchodu zapasów).  Kontrola aktywów trwałych (dokumentacja i wycena środków trwałych, zużycie środków trwałych, ulepszenia i modernizacje środków trwałych, analityka środków trwałych, kontrola środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).  Kontrola zatrudnienia i wynagrodzeń (nawiązywanie stosunku pracy, prawa i obowiązki pracownika i pracodawcy, systemy płac, listy płac, umowy zlecenia i umowy o dzieło, dokumentacja wynagrodzeń, składek ZUS i świadczeń z ubezpieczeń społecznych).  Kontrola kosztów (przekroje informacji o kosztach, kontrola kosztów według rodzaju, kontrola kosztów według miejsc powstawania).  Kontrola przychodów (dokumentacja przychodów, zakres kontroli przychodów ze sprzedaży, dokumentacja reklamacji, kontrola przychodów według asortymentów, klientów, rynków zbytu; windykacja należności z tytułu przychodów).  Kontrola środków trwałych w budowie (kryteria kontroli inwestycji rzeczowych, kontrola dokumentacji inwestycyjnej, umowy o budowę).  Kontrola funduszy i kapitałów (rodzaje kapitałów i funduszy, podstawy prawne tworzenia kapitałów i funduszy, fundusze w przedsiębiorstwach państwowych, fundusze specjalne).  Inwentaryzacja jako element kontroli finansowo- księgowej (rodzaje i terminy inwentaryzacji, spis z natury, potwierdzenie sald, weryfikacja sald, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych).  Kontrola systemów informatycznych (wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie komputerowego przetwarzania danych, dokumentacja systemu komputerowego). |

14.2. Ćwiczenia/Ćwiczenia tablicowe:

|  |
| --- |
|  |

14.3 Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne.:

|  |
| --- |
|  |

14.4. Projekt:

|  |
| --- |
| Przygotowanie planu audytu. Przygotowanie i przeprowadzenie programu zadania audytowego. Składanie sprawozdań. Czynności sprawdzające. |

14.5. Seminarium :

|  |
| --- |
| Kontrola środków pieniężnych  Kontrola rozrachunków i roszczeń  Kontrola majątku trwałego i inwestycji  Kontrola rzeczowych środków obrotowych  Kontrola kosztów i przychodów  Kontrola kapitałów i funduszy  Inwentaryzacja  Kontrola systemów informatycznych |

15.Literatura podstawowa:

|  |
| --- |
| * Kazimiera Winiarska, Wewnętrzna kontrola finansowo - księgowa w firmie, ODDK, Gdańsk 2006. * Stanisław Kałużny, Kontrola wewnętrzna: teoria i praktyka, PWE, Warszawa 2008. * J. Uryga, I. Bienias, Organizacja systemu rachunkowości i kontrola wewnętrzna w podmiocie badanym, SKwP, Warszawa 2005. |

16.Literatura towarzysząca:

|  |
| --- |
| * Kazimiera Winiarska, Audyt finansowy, InfoAudit, Warszawa 2005. * Kontrola wewnętrzna. Pr. zbior. Zespołu PriceWarenhouseCoopers. FRRwP, Warszawa 1999. * Czesław Paczuła, Kontrola wewnętrzna w zarządzaniu jednostką gospodarczą. Difin, Warszawa 1998. |