

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:

Mgr Mariola Chwalenia

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	45	15		15	
Forma zaliczenia	Zaliczenie pisemne	kolokwia		Wykonanie i zaliczenie projektu	

10. Liczba punktów ECTS: 6

11. Poziom (podstawowy/zaawansowany): zaawansowany

12. Wymagania wstępne:

Podstawy rachunkowości, Rachunkowość finansowa, Rachunek kosztów, Rachunkowość zarządcza, Sprawozdawczość i analiza finansowa,

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 częściowych oraz budżetu głównego (wiodącego)

14. Opis treści kształcenia w ramach poszczególnych form zajęć:

14.1. Wykład:

Budżetowanie jako podstawa funkcjonowania Kontroling Kryteria rozróżniania i rodzaje budżetów. Metody budżetowania. Etapy budżetowania. Rodzaje budżetów kosztów. Sprawozdawczość z wykonania budżetów. Kontrola wykonania budżetów. Systematyka odchyleń. Analiza odchyleń i jej wykorzystania. Znaczenie kontrolingu dla sprawnego zarządzania. Rachunkowość jako źródło informacji dla kontrolingu. Koncepcja zintegrowanego planowania. Systematyka narzędzi kontrolingu. Istota wspomaganie informacyjnego narzędzi kontrolingu. Informacyjne wspomaganie planowania sprzedaży i kontrola wykonania planu sprzedaży. Narzędzia kontrolingu sprzedaży i ich baza informacyjna. Wskaźniki kontrolingu sprzedaży. Informacyjne wspomaganie planowania i kontroli wykonania planu zaopatrzenia. Narzędzia kontrolingu zaopatrzenia i ich baza informacyjna. Wskaźniki kontrolingu zaopatrzenia. Kontroling produkcji. Wskaźniki kontrolingu produkcji. Kontroling działalności inwestycyjnej. Planowanie i kontrola wykonania planu inwestycji. System wskaźników kontrolingu.

14.2. Ćwiczenia/Ćwiczenia tablicowe:

Rozwiązywanie zadań w oparciu o teorię z wykładu.

14.3 Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne.:

14.4. Projekt:

Wykonanie własnego projektu budżetu, składającego się z trzech głównych części: bilansu, rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych.

14.5. Seminarium :

15. Literatura podstawowa:

Zarządzanie produkcją : ujęcie controllingowe / Stanisław Nowosielski
Wrocław : Wydaw. Akademii Ekonomicznej im. Oskara Langego we Wrocławiu, 2001
Praca zbiorowa pod red. Nowak E.: Rachunkowość w zarządzaniu zdecentralizowanym przedsiębiorstwem, PWE, Warszawa 2001
Budżetowanie w przedsiębiorstwie : organizacja, procedury, zastosowanie / red. Edward Nowak, Bartłomiej Nita
Kraków : Wolters Kluwer, 2007
Drury C.: Rachunek kosztów, PWN Warszawa 2000 (Rozdziały: 12,13, 15)

Filar E., Skrzypek J. "Biznes plan"
Kiziukiewicz T., Czubakowska K. "Rachunkowość zarządcza" (praca zb.) Expert, Wrocław 1999
Dobija M. "Rachunkowość zarządcza i controlling", Wyd. Naukowe PWN, Warszawa 2002
Pawlak Zb. "Biznesplan: zastosowania i przykłady", Poltext, Warszawa 2002
Dittmann P. "Metody prognozowania sprzedaży w przedsiębiorstwie", Wydaw. Akademii Ekonomicznej im. Oskara Langego we Wrocławiu, Wrocław 2000

16. Literatura towarzysząca:

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