**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 cząstkowych według różnych metod budżetowania (przyrostowe, od zera, kroczące), o integracji budżetów cząstkowych 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). |