



**WYDZIAŁ
EKONOMICZNO-
-SOCJOLOGICZNY**

Uniwersytet Łódzki

**Zagadnienia na egzamin magisterski dla kierunku Finanse i rachunkowość,
moduł Audyt oszustw i nadużyć finansowych,
obowiązujące studentów zdających egzamin dyplomowy od roku
akademickiego 2022/2023**

ZAGADNIENIA*	<ol style="list-style-type: none">1. Oszustwa finansowe – istota i rodzaje. Przykłady oszustw finansowych2. Mechanizmy ograniczania oszustw i nadużyć finansowych z podziałem na ich rodzaje. Opis wybranych mechanizmów3. Obszary ryzyka finansowego związanego z zarządzaniem podatkami przedsiębiorstw. Ich identyfikacja, źródła i narzędzia pomiaru4. Audyt śledczy w finansach - istota, zastosowanie i etapy przeprowadzania5. Pozyskiwanie oraz analiza informacji finansowych dla potrzeb i z wykorzystaniem narzędzi analizy śledczej6. Rezerwy – istota, rodzaje i ujęcie w księgach rachunkowych7. Różnice podatkowe – istota, rodzaje, ujęcie w księgach rachunkowych8. Rozliczenia międzyokresowe - istota, rodzaje i ujęcie w księgach rachunkowych9. Due diligence w finansach – istota i przykłady zastosowania10. Metody oceny efektywności inwestycji stosowane w analizie due diligence
EFEKTY UCZENIA SIĘ	<p>06FB-2A_W01 Student posiada wiedzę na temat zjawiska oszustw i nadużyć</p> <p>06FB-2A_W03 Student posiada wiedzę na temat audytu oraz wie, jak go wykorzystać w ocenie zjawiska oszustw i nadużyć finansowych</p> <p>06FB-2A_W04 Student ma uporządkowaną wiedzę o przyczynach i skutkach oszustw i nadużyć oraz o rządzących nimi prawidłowościach</p> <p>06FB-2A_W06 Student posiada wiedzę o regulacjach związanych z ograniczaniem zjawiska oszustw oraz zna narzędzia ilościowe wykorzystywane w badaniach i analizach tych zjawisk</p> <p>06FB-2A_W09 Ma wiedzę o procesie przebiegu oszustwa oraz mechanizmów ograniczających ich rozwój oraz technikach wykrywania oszustw i nadużyć</p> <p>06FB-2A_U01 Student potrafi zidentyfikować i oszacować ryzyko oszustwa</p> <p>06FB-2A_U05 Student właściwie posługuje się regulacjami i przepisami w zakresie identyfikacji oszustwa</p> <p>06FB-2A_U07 Student potrafi zaproponować rozwiązania i mechanizmy kontrolne niezbędne dla potrzeb ograniczenia ryzyka oszustwa i nadużycia, potrafi zweryfikować wpływ tego ryzyka i ocenić jego wpływ na sytuację jednostki</p> <p>06FB-2A_K02 Student wykorzystuje posiadaną wiedzę, rozwija posiadane umiejętności i wiedzę</p> <p>06FB-2A_K04 Student prawidłowo identyfikuje problemy i potrafi dokonać samooceny posiadanych kwalifikacji</p>

LITERATURA PODSTAWOWA

- 1) Kutera M., *Nadużycia finansowe wykrywanie i zapobieganie*, Difin 2016
- 2) Jasiński W., *Nadużycia w przedsiębiorstwie przeciwdziałanie i wykrywanie*, Wydawnictwo POLTEXT, 2013
- 3) Konopka P., *Metody wielokryterialnego podejmowania decyzji w badaniu ryzyka finansowego przedsiębiorstw*, UB, 2021
- 4) Kazojć K., *Pomiar, kontrola i ograniczanie skutków ryzyka finansowego*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Nr 804, FRFU Nr 67, 2014
- 5) Ignaczak W., Dyjasz M., *Audyt śledczy przetwarzanie informacji z wykorzystaniem metod i technik analizy śledczej*, PIKW, 2019
- 6) Godlewska J., Fołta T., *Zaawansowana rachunkowość finansowa z uwzględnieniem sprawozdawczości finansowej i prawa podatkowego, podręcznik + zbiór zadań*, Wydanie czwarte poprawione, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2020
- 7) Szczypa P. (red.), *Zaawansowana rachunkowość finansowa. Od teorii do praktyki*, Wydanie IV zmienione, CeDeWu, Warszawa 2021
- 8) Keler G., *Badanie due diligence w transakcjach fuzji i przejęć: Znaczenie i skutki prawne*, Wolters Kluwer, Warszawa 2021
- 9) Mielczar P., Paszczyk P., *Analiza projektów inwestycyjnych w procesie tworzenia wartości przedsiębiorstwa*, PWN, Warszawa, 2022

LITERATURA UZUPEŁNIAJĄCA

- 1) Stępień M., *Elementy zarządzania podatkami w aspekcie ryzyka podatkowego*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Nr 864, FRFU Nr 76, 2015
- 2) Moeller R., *Nowoczesny audyt wewnętrzny wyd. 3*, Wydawnictwo Nieoczywiste, Warszawa 2015

*na podstawie uchwały Rady Wydziału z 12.10.2015 r., obowiązująca liczba zagadnień odpowiednio od 20 do 30 na egzaminie licencjackim i od 25 do 40 na egzaminie magisterskim