



Nazwa kierunku studiów:

Finanse i Rachunkowość

Nazwa przedmiotu: Rachunkowość podatkowa

Poziom studiów: I stopnia

Forma studiów: Stacjonarne

Profil studiów: ogólnoakademicki

Nazwa przedmiotu: Rachunkowość podatkowa

Forma zajęć i punkty ECTS

	Liczba godzin	Punkty ECTS	Sposób zaliczenia
wykłady	30		egzamin
Razem	30	4	

Cele kształcenia

Celem przedmiotu jest poznanie podstawowych różnic w kształtowaniu przychodów i kosztów według zasad prawa bilansowego i podatkowego. Wyjaśnienie przyczyn różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym i podatkowym. Wskazanie podstawowych różnic przejściowych i trwałych. Wyznaczanie i prezentacja w sprawozdaniu finansowym podatku odroczonego metodą zobowiązań bilansowych.

Efekty uczenia się

Kategoria: WIEDZA		
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	OPIS EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO
P_W1	Student ma wiedzę w zakresie: 1. funkcji rachunkowości oraz funkcji podatków w gospodarce; 2. relacji pomiędzy zyskiem bilansowym a dochodem podatkowym; 3. przyczyn powstawania różnic trwałych i przejściowych pomiędzy wynikiem księgowym i podatkowym; 4. znaczenia kategorii podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym.	FiR_WG02_Lic FiR_WG09_Lic FiR_WG13_Lic FiR_WG14_Lic FiR_WG16_Lic FiR_WG18_Lic FiR_WK01_Lic FiR_WK03_Lic
Kategoria: UMIEJĘTNOŚCI		
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	OPIS EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO
P_U1	Student potrafi: 1. określić przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego; 2. określić koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego; 3. ustalić podatek odroczonego metodą zobowiązań bilansowych.	FiR_UW02_Lic FiR_UW04_Lic FiR_UW06_Lic FiR_UU01_Lic
Kategoria: KOMPETENCJE SPOŁECZNE		
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	OPIS EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO
P_K1	Student potrafi: 1. formułować opinie w dyskusji na temat związków między prawem podatkowym i prawem podatkowym; 2. potrafi komunikować stanowisko na temat różnic między zyskiem bilansowym a dochodem podatkowym i przekonywać do swoich racji 3. wyjaśnić znaczenie podatku odroczonego dla prawidłowego obrazu jednostki	FiR_KK01_Lic FiR_KK02_Lic FiR_KO02_Lic FiR_KR01_Lic

Treści programowe przedmiotu

NUMER	OPIS ZAGADNIENIA	FORMA ZAJĘĆ	LICZBA GODZIN
1	Funkcje rachunkowości a funkcje podatków. Przyczyny różnic między wynikiem rachunkowym a podatkowym. Istota odroczonego podatku dochodowego.	wykłady	3 / 3

NUMER	OPIS ZAGADNIENIA	FORMA ZAJĘĆ	LICZBA GODZIN
2	Instrumenty polityki rachunkowości a instrumenty polityki podatkowej. Przychody według prawa podatkowego.	wykłady	3 / 3
3	Koszty według prawa podatkowego.	wykłady	3 / 3
4	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według prawa bilansowego - różnice w stosunku do prawa podatkowego.	wykłady	3 / 3
5	Amortyzacja podatkowa i umowy leasingowe w ujęciu podatkowym.	wykłady	3 / 3
6	Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa. Leasing operacyjny według prawa bilansowego - różnice w stosunku do prawa podatkowego. bilansowego i podatkowego.	wykłady	3 / 3
7	Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i podatkowego. Zasady rozliczania straty podatkowej.	wykłady	3 / 3
8	Różnice kursowe według prawa bilansowego i podatkowego. Dywidendy według prawa bilansowego i podatkowego.	wykłady	3 / 3
9	Umowy długoterminowe według prawa bilansowego i podatkowego. Rezerwy według prawa bilansowego i podatkowego. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i podatkowego .	wykłady	3 / 3
10	Trwałe i okresowe różnice między wynikiem rachunkowym a podatkowym. Odroczony podatek dochodowy od transakcji rozliczanych z kapitałem własnym. Zasady kompensaty odroczonego podatku dochodowego.	wykłady	3 / 3

Warunki zaliczenia

WYKŁADY

FORMA ZALICZENIA	WAGA FORMY ZALICZENIA
Egzamin	100

Metody kształcenia

- Wykład
- case study
- prezentacja multimedialna
- analiza aktów prawnych

Literatura przedmiotu (obowiązkowa)

- I. Olchowicz, M. Jamróży, . Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa 2018;

Literatura przedmiotu (uzupełniająca)

- I.Olchowicz, A. Tłaczała. Rachunkowość finansowa w przykładach według ustawy o rachunkowości i MSR Difin, 2011

Odniesienie efektów przedmiotowych do efektów kierunkowych, treści kształcenia, metod weryfikacji

SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO TREŚCI KSZTAŁCENIA (NAUCZANIA)	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO METODY WERYFIKACJI
WIEDZA			
P_W1	FiR_WG02_Lic FiR_WG09_Lic FiR_WG13_Lic FiR_WG14_Lic FiR_WG16_Lic FiR_WG18_Lic FiR_WK01_Lic FiR_WK03_Lic	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	Egzamin
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO TREŚCI KSZTAŁCENIA (NAUCZANIA)	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO METODY WERYFIKACJI
UMIEJĘTNOŚCI			
P_U1	FiR_UW02_Lic FiR_UW04_Lic FiR_UW06_Lic FiR_UU01_Lic		Egzamin
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO TREŚCI KSZTAŁCENIA (NAUCZANIA)	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO METODY WERYFIKACJI
KOMPETENCJE SPOŁECZNE			
P_K1	FiR_KK01_Lic FiR_KK02_Lic FiR_KO02_Lic FiR_KR01_Lic		Dyskusja