



Nazwa kierunku studiów:

Finanse i Rachunkowość

Nazwa przedmiotu: Rachunkowość podatkowa

Poziom studiów: II stopnia

Forma studiów: Niestacjonarne

Profil studiów: ogólnoakademicki

Nazwa przedmiotu: Rachunkowość podatkowa

Forma zajęć i punkty ECTS

	Liczba godzin	Punkty ECTS	Sposób zaliczenia
wykłady	24		egzamin
Razem	24	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_Mgr FiR_WG03_Mgr FiR_WG19_Mgr
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 odroczone metodą zobowiązań bilansowych.	FiR_UW01_Mgr FiR_UW03_Mgr FiR_UW04_Mgr FiR_UK01_Mgr
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_Mgr FiR_KO01_Mgr FiR_KO03_Mgr FiR_KR01_Mgr

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
2	Instrumenty polityki rachunkowości a instrumenty polityki podatkowej. Przychody według prawa podatkowego.	wykłady	3 / 3
3	Koszty według prawa podatkowego.	wykłady	3 / 3

NUMER	OPIS ZAGADNIENIA	FORMA ZAJĘĆ	LICZBA GODZIN
4	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według prawa bilansowego - różnice w stosunku do prawa podatkowego. Amortyzacja bilansowa i podatkowa.	wykłady	3 / 3
5	Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa. Leasing operacyjny i finansowy według prawa bilansowego i podatkowego.	wykłady	3 / 3
6	Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i podatkowego. Różnice kursowe według prawa bilansowego i podatkowego. Zasady rozliczania straty podatkowej.	wykłady	3 / 3
7	Umowy długoterminowe według prawa bilansowego i podatkowego. Rezerwy według prawa bilansowego i podatkowego. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i podatkowego .	wykłady	3 / 3
8	Trwałe i okresowe różnice między wynikiem rachunkowym a podatkowym. Odroczone podatki dochodowe 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_Mgr FiR_WG03_Mgr FiR_WG19_Mgr	1 2 3 4 5 6 7 8	Egzamin
SYMBOL EFEKTU UCZENIA SIĘ	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO EFEKTU KIERUNKOWEGO	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO TREŚCI KSZTAŁCENIA (NAUCZANIA)	ODNIESIENIE DANEGO EFEKTU DO METODY WERYFIKACJI
UMIĘTNOŚCI			
P_U1	FiR_UW01_Mgr FiR_UW03_Mgr FiR_UW04_Mgr FiR_UK01_Mgr		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_Mgr FiR_KO01_Mgr FiR_KO03_Mgr FiR_KR01_Mgr		Dyskusja