

PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA W NOWYM SĄCZU

KARTA PRZEDMIOTU

obowiązuje studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2013/2014

Instytut Ekonomiczny

Kierunek studiów: Ekonomia

Profil: Ogólnoakademicki

Forma studiów: Niestacjonarne

Kod kierunku: E

Stopień studiów: I

Specjalności: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw

1 PRZEDMIOT

| | |
|----------------------|----------------------------|
| NAZWA PRZEDMIOTU | Rachunkowość podatkowa |
| KOD PRZEDMIOTU | IE E AIN C3 13/14 |
| KATEGORIA PRZEDMIOTU | Przedmioty specjalnościowe |
| LICZBA PUNKTÓW ECTS | 2 |
| SEMESTRY | 4 |

2 RODZAJ ZAJĘĆ, LICZBA GODZIN W PLANIE STUDIÓW

| SEMESTR | WYKŁAD | CWICZENIA | LABORATORIUM | PROJEKT | SEMINARIUM |
|---------|--------|-----------|--------------|---------|------------|
| 4 | 9 | 15 | | | |

3 CELE PRZEDMIOTU

Cel 1 Zapoznanie studentów ze sposobami ustalania różnic w pomiarze podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w świetle przepisów prawa bilansowego i podatkowego.

Cel 2 Zdobycie wiedzy w zakresie uproszczonych form ewidencji podatkowej małych jednostek

Cel 3 Wykształcenie umiejętności posługiwania się przepisami prawa podatkowego i bilansowego.

Cel 4 Wykształcenie umiejętności identyfikowania różnic w klasyfikacji przychodów i kosztów w prawie bilansowym i prawie podatkowym.



4 WYMAGANIA WSTĘPNE W ZAKRESIE WIEDZY, UMIEJĘTNOŚCI I INNYCH KOMPETENCJI

a Wiedza z zakresu rachunkowości finansowej oraz rachunku kosztów.

5 EFEKTY KSZTAŁCENIA

EK1 Wiedza: Student definiuje i objaśnia podstawowe kategorie kosztów i przychodów.

EK2 Wiedza: Student wybiera właściwą formę ewidencji rachunkowej i podatkowej ze względu na wielkość, strukturę i rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej.

EK3 Umiejętności: Jest przygotowany do założenie odpowiednich urządzeń ewidencyjnych związanych z ustaleniem podstawy opodatkowania.

EK4 Umiejętności: Student posługuje się odpowiednimi, właściwymi przepisami prawnymi.

EK5 Kompetencje społeczne: Student rozumie potrzebę ciągłego aktualizowania dynamicznie zmieniających się przepisów podatkowych.

EK6 Kompetencje społeczne: Potrafi wyszukiwać i dzielić się ze współpracownikami informacjami ekonomicznymi zawartymi w profesjonalnej literaturze i czasopiśmiennictwie.

EK7 Kompetencje społeczne: Ma poczucie osobistej odpowiedzialności za podejmowane decyzje w środowisku pracy i poza nim.

EK8 Wiedza: Student ustala aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

6 TREŚCI PROGRAMOWE

WYKŁAD

| LP | TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH | LICZBA GODZIN |
|----|--|---------------|
| W1 | Interpretacja prawa bilansowego i podatkowego w Polsce. | 1 |
| W2 | Uproszczone formy ewidencji rachunkowej dla celów podatkowych w małych jednostkach | 2 |
| W3 | Istota odroczonego podatku dochodowego i jego ujęcie w sprawozdaniu finansowym. | 1 |
| W4 | Bilansowe i podatkowe podjęcie do podatku odroczonego. | 2 |
| W5 | Różnice przejściowe między księgową i podatkową wartością aktywów i pasywo. | 2 |
| W6 | Istota różnic trwałych w wycenie aktywów i pasywów. | 1 |
| | RAZEM | 9 |

CWICZENIA

| LP | TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH | LICZBA GODZIN |
|----|--|---------------|
| C1 | Zasady ustalania podatku przy ryczałtowych formach opodatkowania. | 2 |
| C2 | Zasady prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. | 2 |
| C3 | Procedura ustalania zobowiązania podatkowego przy podatkowej księdze przychodów i rozchodów. | 2 |
| C4 | Ustalanie wartości podatkowej aktywów i pasywów. | 2 |
| C5 | Ustalanie różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową i podatkową aktywów i pasywów. | 2 |
| C6 | Ustalanie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. | 2 |
| C7 | Ewidencja aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. | 1 |



CWICZENIA

| LP | TEMATYKA ZAJĘĆ OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH | LICZBA GODZIN |
|----|---|---------------|
| C8 | Kompensowanie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym. | 2 |
| | RAZEM | 15 |

7 METODY DYDAKTYCZNE

M1 Wykłady

M2 Prezentacje multimedialne

M3 Zadania tablicowe

M4 Ćwiczenia projektowe

8 OBCIĄŻENIE PRACĄ STUDENTA

| FORMA AKTYWNOŚCI | ŚREDNIA LICZBA GODZIN NA ZREALIZOWANIE AKTYWNOŚCI |
|--|--|
| Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim, w tym: | |
| Godziny wynikające z planu studiów | 24 |
| Konsultacje przedmiotowe | 0 |
| Egzaminy i zaliczenia w sesji | 0 |
| Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego wynikające z nakładu pracy studenta, w tym: | |
| Przygotowanie się do zajęć, w tym studiowanie zalecanej literatury | 20 |
| Opracowanie wyników | 6 |
| Przygotowanie raportu, projektu, prezentacji, dyskusji | 0 |
| SUMARYCZNA LICZBA GODZIN DLA PRZEDMIOTU WYNIKAJĄCA Z CAŁEGO NAKŁADU PRACY STUDENTA | 50 |
| SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS DLA PRZEDMIOTU | 2 |

9 SPOSOBY OCENY

OCENA FORMUJĄCA

F1 Kolokwium

F2 Ćwiczenie praktyczne

F3 Zadanie tablicowe

KRYTERIA OCENY

| EFEKT KSZTAŁCENIA 1 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 1 |
|---------------------|---------------------------------------|------------------------|--|
| NA OCENĘ 3 | Student rozróżnia przychody i koszty. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy i zadanie - 12,5 % oceny |



| | | | |
|---------------------|---|---------------------|----------------------------------|
| NA OCENĘ 4 | Student dobrze podaje podstawy prawne dotyczące przychodów i kosztów w ujęciu podatkowym i bilansowym. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale rozróżnia różnice pomiędzy przychodami w ujęciu podatkowym i bilansowym. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 2 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 2 |
| NA OCENĘ 3 | Student potrafi wybrać odpowiednią formę ewidencji dla potrzeb ustalania podstawy opodatkowania . | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student prawidłowo rozróżnia ewidencję dla celów podatkowych prowadzoną w formie uproszczonej oraz prawidłowo definiuje kategorie istotne dla potrzeb ewidencji księgowej opartej na księgach rachunkowych. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale rozróżnia i podaje wszelkie rozwiązania dotyczące zasad ustalania różnic przejściowych w wycenie przychodów i kosztów oraz potrafi wskazać ich wpływ na wynik finansowy jednostki. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 3 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 3 |
| NA OCENĘ 3 | Student potrafi określić w jakiej formie prowadzona jest ewidencja dla celów podatkowych. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student dobrze identyfikuje sposoby prowadzenia i ewidencjonowania przychodów i kosztów w stosowanych urządzeniach ewidencyjnych. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale rozróżnia zasady ustalania różnic w przepisach bilansowych i podatkowych wpływających na wynik finansowy w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 4 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 4 |
| NA OCENĘ 3 | Student rozróżnia przepisy bilansowe i podatkowe wpływające na zasady ewidencji przychodów i kosztów. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student dobrze wybiera odpowiednie przepisy związane z wyborem formy ewidencji dla celów podatkowych oraz bilansowych. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale stosuje przepisy ustawy o rachunkowości związane z identyfikacją różnic przejściowych i trwałych. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 5 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 5 |
| NA OCENĘ 3 | Student z pomocą nauczyciela akademickiego wskaże na konieczność bieżącego kontrolowania zmian w przepisach wpływających na sposób ustalania podstawy opodatkowania. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |



| | | | |
|---------------------|---|---------------------|--|
| NA OCENĘ 4 | Student samodzielnie wskaże na przyczyny i potrzebę aktualizacji zmian w przepisach prawnych. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student potrafi jednocześnie wskazać na konieczność aktualizowania przepisów prawa oraz samodzielnie wykazuje skutki braku takiej aktualizacji dla jednostki. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 6 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 6 |
| NA OCENĘ 3 | Student potrafi odnaleźć w literaturze rozwiązania informujące o zmianach w obowiązujących przepisach prawnych. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student samodzielnie odnajduje aktualne przepisy prawne związane ze zmianami obowiązujących rozwiązań prawnych. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale na podstawie analizy literatury i aktualizacji przepisów dzieli się ze współpracownikami (studentami) informacjami na temat konsekwencji zmian zachodzących w prawie i ich wpływie na sytuację finansową jednostki.. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 7 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 7 |
| NA OCENĘ 3 | Student rozumie konsekwencję nie stosowania przepisów prawnych w prowadzonej działalności. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student prawidłowo identyfikuje konsekwencje nie stosowania przepisów podatkowych i bilansowych | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale potrafi wymienić skutki nie stosowania prawidłowych i aktualnych przepisów prawnych, bardzo dobrze wymienia ich wpływ na sytuację prawną i finansową, potrafi wskazać na konsekwencje i odpowiedzialność jednostki, jej kierownictwa i pracowników. | | |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 8 | | MIEJSCE WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 8 |
| NA OCENĘ 3 | Student potrafi odróżnić różnice w kosztach podatkowych i bilansowych. | wykład, ćwiczenia | Test zaliczeniowy i zadanie - 12,5 % oceny |
| NA OCENĘ 4 | Student prawidłowo wskazuje na różnice przejściowe i trwałe wpływające na aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy. | | |
| NA OCENĘ 5 | Student doskonale wskazuje wpływ różnic z tytułu rezerwy na odroczony podatek dochodowy i aktywów na odroczony podatek dochodowy na wynik finansowy jednostki. | | |

OCENA DO INDEKSU (OCENA PODSUMOWUJĄCA)

Każdy z efektów stanowi 12,5 % oceny końcowej.



WARUNKI ZALICZENIA PRZEDMIOTU

a średnia ważona ocen z poszczególnych efektów kształcenia zdefiniowanych dla przedmiotu

10 MACIERZ REALIZACJI PRZEDMIOTU

| EFEKTY Kształcenia dla przedmiotu | ODNIESIENIE DO EFEKTÓW KIERUNKOWYCH | CELE PRZEDMIOTU | TREŚCI PROGRAMOWE | METODY DYDAKTYCZNE |
|-----------------------------------|--|-----------------|------------------------------------|--------------------|
| EK1 | E_W11, E_W01, E_W13, E_W02, E_U05 | Cel1 | W1 | M1, M2 |
| EK2 | E_W11, E_W13, E_W02, E_K03, E_U05 | Cel2 | W2, C1, C2 | M1, M2, M4 |
| EK3 | E_K08, E_W11, E_W13, E_W02, E_U01, E_K03, E_U05, E_U02 | Cel2 | W2, C1, C2, C3 | M1, M2, M3, M4 |
| EK4 | E_W11, E_W13, E_W02, E_U05, E_W08, E_U02 | Cel3 | W1, W2 | M1 |
| EK5 | E_W11, E_K01 | Cel3 | W1 | M1 |
| EK6 | E_K08, E_W11, E_K01, E_K06 | Cel3 | W1, W2 | M1 |
| EK7 | E_W11, E_K01 | Cel1 | W1, W2 | M1 |
| EK8 | E_W11, E_W13, E_U05 | Cel4 | W3, W4, W5, W6, C4, C5, C6, C7, C8 | M1, M2, M3, M4 |

11 WYKAZ LITERATURY

LITERATURA PODSTAWOWA:

[1] Irena Olchowicz — *Rachunkowość podatkowa*, Warszawa, 2010, Difin

LITERATURA UZUPEŁNIAJĄCA:

[1] Bronisław Micherda (red) — *Prawo bilansowe a prawo podatkowe*, Warszawa, 2010, Difin

12 INFORMACJE O NAUCZYCIELACH AKADEMICKICH

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA KARTĘ

dr Bartłomiej Wrona (kontakt: wronab@uek.krakow.pl)

OSOBY PROWADZĄCE PRZEDMIOT

dr Bartłomiej Wrona (kontakt: wronab@uek.krakow.pl)



13 ZATWIERDZENIE KARTY PRZEDMIOTU DO REALIZACJI

(miejscowość, data)

(odpowiedzialny za przedmiot)

(kierownik zakładu)

(dyrektor instytutu)

PWSZ w Nowym Sączu

PRZYJMUJĘ DO REALIZACJI (data i podpisy osób prowadzących przedmiot)

.....