

PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA W NOWYM SĄCZU

KARTA PRZEDMIOTU

obowiązuje studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2014/2015

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 14/15
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)

.....