

# PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA W NOWYM SĄCZU

## KARTA PRZEDMIOTU

obowiązuje studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2012/2013

Instytut Ekonomiczny

Kierunek studiów: Ekonomia

Profil: Ogólnoakademicki

Forma studiów: Stacjonarne

Kod kierunku: E

Stopień studiów: I

Specjalności: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw

### 1 PRZEDMIOT

NAZWA PRZEDMIOTU	Rachunkowość podatkowa
KOD PRZEDMIOTU	IE E AIS C3 12/13
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	15	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.	3
W2	Uproszczone formy ewidencji rachunkowej dla celów podatkowych w małych jednostkach	2
W3	Istota odroczonego podatku dochodowego i jego ujęcie w sprawozdaniu finansowym.	2
W4	Bilansowe i podatkowe podjęcie do podatku odroczonego.	2
W5	Różnice przejściowe między księgową i podatkową wartością aktywów i pasywów.	3
W6	Istota różnic trwałych w wycenie aktywów i pasywów.	3
	RAZEM	15

### 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
<b>Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim, w tym:</b>	
Godziny wynikające z planu studiów	30
Konsultacje przedmiotowe	0
Egzaminy i zaliczenia w sesji	0
<b>Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego wynikające z nakładu pracy studenta, w tym:</b>	
Przygotowanie się do zajęć, w tym studiowanie zalecanej literatury	16
Opracowanie wyników	4
Przygotowanie raportu, projektu, prezentacji, dyskusji	0
<b>SUMARYCZNA LICZBA GODZIN DLA PRZEDMIOTU WYNIKAJĄCA Z CAŁEGO NAKŁADU PRACY STUDENTA</b>	<b>50</b>
SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS DLA PRZEDMIOTU	2

## 9 SPOSOBY OCENY

### OCENA FORMUJĄCA

F1 Kolokwium

F2 Ćwiczenie praktyczne

F3 Zadanie tablicowe

### OCENA PODSUMOWUJĄCA

P1 Egzamin pisemny

P2 Kolokwium

### WARUNKI ZALICZENIA PRZEDMIOTU

a średnia ważona ocen z poszczególnych efektów kształcenia zdefiniowanych dla przedmiotu

**KRYTERIA OCENY**

EFEKT KSZTAŁCENIA 1	
NA OCENĘ 3	Student rozróżnia przychody i koszty.
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	
NA OCENĘ 3	Student potrafi wybrać odpowiednią formę ewidencji dla potrzeb ustalania podstawy opodatkowania .
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	
NA OCENĘ 3	Student potrafi określić w jakiej formie prowadzona jest ewidencja dla celów podatkowych.
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	
NA OCENĘ 3	Student rozróżnia przepisy bilansowe i podatkowe wpływające na zasady ewidencji przychodów i kosztów.
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	
NA OCENĘ 3	Student z pomocą nauczyciela akademickiego wskaże na konieczność bieżącego kontrolowania zmian w przepisach wpływających na sposób ustalania podstawy opodatkowania.
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	
NA OCENĘ 3	Student potrafi odnaleźć w literaturze rozwiązania informujące o zmianach w obowiązujących przepisach prawnych.
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	
NA OCENĘ 3	Student rozumie konsekwencję nie stosowania przepisów prawnych w prowadzonej działalności.
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	
NA OCENĘ 3	Student potrafi odróżnić różnice w kosztach podatkowych i bilansowych.
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.

## 10 MACIERZ REALIZACJI PRZEDMIOTU

EFEKTY KSZTAŁCENIA DLA PRZEDMIOTU	ODNIESIENIE DO EFEKTÓW KIERUNKOWYCH	CELE PRZEDMIOTU	TREŚCI PROGRAMOWE	METODY DYDAKTYCZNE	SPOSOBY OCENY
EK1	E_W11, E_W13, E_U05, E_W01, E_W02	Cel1	W1	M1, M2	P1
EK2	E_W11, E_W13, E_U05, E_K03, E_W02	Cel2	W2, C1, C2	M1, M2, M4	F1, P1
EK3	E_W11, E_K08, E_W13, E_U01, E_U02, E_U05, E_K03, E_W02	Cel2	W2, C1, C2, C3	M1, M2, M3, M4	F1, F2, F3, P1
EK4	E_W11, E_W08, E_W13, E_U02, E_U05, E_W02	Cel3	W1, W2	M1	P1
EK5	E_W11, E_K01	Cel3	W1	M1	P1
EK6	E_W11, E_K01, E_K08, E_K06	Cel3	W1, W2	M1	P1
EK7	E_W11, E_K01	Cel1	W1, W2	M1	P1
EK8	E_W11, E_W13, E_U05	Cel4	W3, W4, W5, W6, C4, C5, C6, C7, C8	M1, M2, M3, M4	P1, P2



## 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)
---------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------

PRZYJMUJĘ DO REALIZACJI (data i podpisy osób prowadzących przedmiot)

.....