


KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

 Projekt współfinansowany przez
Unię Europejską w ramach
Europejskiego Funduszu
Społecznego

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu			Kod ECTS
Odroczony podatek dochodowy			4.3.2171
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	drugiego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	rachunkowość
		specjalnościowy	
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Maciej Hyży; mgr Ewa Chrostowska; dr Cyryl Kotyla			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin			Liczba punktów ECTS
Formy zajęć			3 Przedmiot obejmuje 15 godzin wykładów (1,5 ECTS), 45 godzin samodzielnej pracy studenta, w tym studiowanie literatury przedmiotu, rozwiązywanie zadań problemowych, przygotowanie do zaliczenia (1,5 ECTS).
Sposób realizacji zajęć			
zajęcia on-line, zajęcia w sali dydaktycznej			
Liczba godzin			
Wykład: 15 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2024/2025 zimowy			
Status przedmiotu	Język wykładowy		
obowiązkowy	polski		
Metody dydaktyczne	Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne		
	Sposób zaliczenia		
	Zaliczenie na ocenę		
	Formy zaliczenia		
Wykład problemowy	kolokwium		
	Podstawowe kryteria oceny		
Kryterium oceny jest wskaźnik procentowy ustalony na podstawie punktów uzyskanych z odpowiedzi na poszczególne pytania (waga pytań zależy od stopnia ich trudności).			
Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się			
zakładany efekt kształcenia		Kolokwium	
Wiedza			
FiRMU2_W02		+	
Umiejętności			
FiRMU2_U01		+	
Kompetencje			
FiRMU2_K04		+	
FiRMU2_K05		+	
Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi			
A. Wymagania formalne			
Zaliczenie przedmiotu Rachunkowość finansowa, Rachunkowość podatkowa.			
B. Wymagania wstępne			

Zaawansowana wiedza w odniesieniu do szczegółowych zasad ujmowania, pomiaru, prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym oraz uznawania przychodów i kosztów w prawie podatkowym.	
Cele kształcenia	
Celem przedmiotu jest zapoznanie studentów z teorią alokacji podatkowych skutków zdarzeń oraz ujęcie, pomiar i prezentacja tych skutków w sprawozdaniu finansowym.	
Treści programowe	
<p>Program przedmiotu składa się z dwóch części. Pierwsza obejmuje zagadnienia dotyczące regulacji prawnych oraz zakresu podmiotowego ujmowania odroczonego podatku dochodowego, a także problematykę źródeł i skutków autonomii prawa bilansowego względem podatkowego w aspekcie uznawania przychodów i kosztów.</p> <p>W drugiej części kompleksowo prezentowane są determinanty modeli oraz ewolucja wzorca alokacji podatku dochodowego, a także zagadnienia dotyczące ujęcia, pomiaru i prezentacji aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.</p>	
Wykaz literatury	
A. Literatura wymagana do ostatecznego zaliczenia zajęć (zdania egzaminu)	
A.1. wykorzystywana podczas zajęć	
<ol style="list-style-type: none"> 1. B. Gierusz, Bieżący i odroczony podatek dochodowy, ODDK, Gdańsk (wydanie najnowsze) 2. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych 3. Ustawa o rachunkowości 4. KSR nr 2 - Podatek odroczony 5. K. Jędrzejewska, Odroczony podatek dochodowy, Zamknięcie roku, Rachunkowość 2020. 6. I. Olchowicz, M. Jamroz, Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa, 2018 7. B. Bryl, Odroczony podatek dochodowy w Zaawansowana rachunkowość finansowa od teorii do praktyki, P. Szczypa (red.), CeDeWu Sp. z o.o. Warszawa 2017 	
A.2. studiowana samodzielnie przez studenta	
<ol style="list-style-type: none"> 1. B. Gierusz, Modele alokacji podatku dochodowego teorii i praktyce rachunkowości, Wyd. UG, Gdańsk (wydanie najnowsze) 	
B. Literatura uzupełniająca	
<ol style="list-style-type: none"> 1. E. Walińska, Rachunkowość podatków odroczonych, FRRwP, Warszawa (wydanie najnowsze) 2. E. Walińska, Wartość bilansowa przedsiębiorstwa a alokacja podatku dochodowego, Wyd. UŁ, Łódź (wydanie najnowsze) 	
Kierunkowe efekty uczenia się	Wiedza
<p>FiRMU2_W02 - Ma rozszerzoną wiedzę o finansach i rachunkowości, ich miejscu w systemie nauk społecznych i relacjach do innych nauk społecznych.</p> <p>FiRMU2_U01 - Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz podstawowe w zakresie pozostałych nauk społecznych. Rzumie i umie w pogłębiony sposób wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczonych w prasie i czasopismach z zakresu finansów. Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.</p> <p>FiRMU2_K04 - Uczciwość:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stosuje się do zasad etyki biznesu i podejmuje działania na rzecz przestrzegania tych zasad, - szanuje prawo, - jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów, - prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu. <p>FiRMU2_K05 - Odpowiedzialność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotrzymuje terminów, - potrafi odpowiednio określić priorytety służące realizacji określonego przez siebie zadania, - potrafi przewidywać społeczne skutki swojej działalności, - konsekwentnie dąży do celu, - umie pracować systematycznie i samodzielnie, - stosuje się do reguł i norm życia społecznego. 	<p>Ma zaawansowaną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących, w szczególności o: systemie bankowym, ubezpieczeniowym, podatkowym, rynkach finansowych, organizacji systemu finansów publicznych oraz sektora prywatnego. Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i międzynarodowej.</p> <p>Ma pogłębioną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego.</p>
	Umiejętności
	<p>Potrafi właściwie analizować przyczyny, przebieg i skutki procesów i zjawisk w zakresie finansów i rachunkowości z wykorzystaniem właściwych metod nauk ekonomicznych. Umie zweryfikować proste hipotezy badawcze.</p> <p>Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania problemu z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności.</p>
	Kompetencje społeczne (postawy)
	<p>Uczciwość</p> <ul style="list-style-type: none"> • jest obiektywny, • potrafi dostrzec konflikt interesów, • prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu. <p>Odpowiedzialność</p> <ul style="list-style-type: none"> • dotrzymuje terminów, • umie pracować systematycznie i samodzielnie, • stosuje się do reguł i norm życia społecznego.

Kontakt

maciej.hyzy@ug.edu.pl