

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Odroczony podatek dochodowy, PG_00154611						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2024 r.	Rok akademicki realizacji przedmiotu			2025/2026		
Poziom kształcenia	II stopnia	Grupa zajęć			Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki		
Forma studiów	stacjonarne	Sposób realizacji			na uczelni		
Rok studiów	2	Język wykładowy			polski		
Semestr studiów	3	Liczba punktów ECTS			2.0		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki	Forma zaliczenia			zaliczenie		
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot	dr Maciej Hyży					
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu						
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	15
	W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0						
Aktywność studenta i liczba godzin pracy	Aktywność studenta	Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów		Udział w konsultacjach		Praca własna studenta	RAZEM
	Liczba godzin pracy studenta	15		11.0		24.0	50
Cel przedmiotu	Celem przedmiotu jest zapoznanie studentów z historią i teorią alokacji podatkowych skutków zdarzeń oraz prezentacja tych skutków w sprawozdaniu finansowym.						

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_K04] Uczciwość: - 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.	Uczciwość: - 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 ewidencjonowaniem i prezentacją podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym analizowanych podmiotów.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_K01] Samodoskonalenie: - rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie, - inspirowanie innych do nauki, - potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności, rozszerzone o wymiar interdyscyplinarny, - zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości, - umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu.	Samodoskonalenie: rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się oraz pogłębiania wiedzy z zakresu podatku odroczonego. Jest otwarty na poznanie metody zobowiązań wg której liczy się podatek odroczony.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_K05] Odpowiedzialność: - 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.	Umiejętności: dotrzymuje terminu w zakresie kalkulacji podatku odroczonego. Potrafi określić, kiedy podatek odroczony jest istotnym zagadnieniem i powinien być wyznaczany w sprawozdaniu finansowym.	[SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_U01] Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz podstawowe w zakresie pozostałych nauk społecznych. Rozumie i umie w pogłębiony sposób wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie i czasopiśmie z zakresu finansów. Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.	Umiejętności: Potrafi prawidłowo interpretować zagadnienia związane z podatkiem odroczonym. Potrafi zidentyfikować i przeanalizować podatek odroczony występujący w sprawozdaniu finansowym.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_U05] Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania pogłębionych problemów z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności.	Umiejętności: Prawidłowo posługuje się przepisami dotyczącymi podatku odroczonego, w szczególności KSR 2 "Podatek dochodowy", MSR 12 "Podatek odroczony" oraz przepisami ustawy o rachunkowości.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_W06] 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.	Wiedza: Ma pogłębioną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie podatku odroczonego. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu podatku odroczonego.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny

	<table><tr><td>Efekt kierunkowy</td><td>Efekt z przedmiotu</td><td>Sposób weryfikacji i oceny efektu</td></tr><tr><td>[FiRMU2_W02] Ma rozszerzoną 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.</td><td>Wiedza: Ma rozszerzoną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących w szczególności w zakresie prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości.</td><td>[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny</td></tr><tr><td>[FiRMU2_U02] Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną do opisu przyczyn i przebiegu procesów i zjawisk ekonomicznych. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.</td><td>Umiejętności: Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną w zakresie podatku odroczonego do określenia jego wpływu na sumę bilansową oraz wynik finansowy analizowanych podmiotów. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.</td><td>[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny</td></tr></table>	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu	[FiRMU2_W02] Ma rozszerzoną 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.	Wiedza: Ma rozszerzoną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących w szczególności w zakresie prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny	[FiRMU2_U02] Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną do opisu przyczyn i przebiegu procesów i zjawisk ekonomicznych. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.	Umiejętności: Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną w zakresie podatku odroczonego do określenia jego wpływu na sumę bilansową oraz wynik finansowy analizowanych podmiotów. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny		
Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu										
[FiRMU2_W02] Ma rozszerzoną 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.	Wiedza: Ma rozszerzoną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących w szczególności w zakresie prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny										
[FiRMU2_U02] Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną do opisu przyczyn i przebiegu procesów i zjawisk ekonomicznych. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.	Umiejętności: Potrafi wykorzystać zaawansowaną wiedzę teoretyczną w zakresie podatku odroczonego do określenia jego wpływu na sumę bilansową oraz wynik finansowy analizowanych podmiotów. Potrafi formułować własne opinie krytyczne.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny										
Treści przedmiotu	<p>Program przedmiotu składa się z dwóch części. Pierwsza obejmuje zagadnienia dotyczące regulacji prawnych oraz zakresu przedmiotowego ujmowania odroczonego podatku dochodowego, a także problematykę źródeł i skutków autonomizacji 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>											
Wymagania wstępne i dodatkowe	Zaawansowana wiedza w odniesieniu do szczegółowych zasad ujmowania, pomiaru, prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym oraz uznaniu przychodów i kosztów w prawie podatkowym.											
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	<table><tr><td>Sposób oceniania (składowe)</td><td>Próg zaliczeniowy</td><td>Składowa oceny końcowej</td></tr><tr><td>Zaliczenie pisemne (test)</td><td>51.0%</td><td>100.0%</td></tr></table>	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej	Zaliczenie pisemne (test)	51.0%	100.0%					
Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej										
Zaliczenie pisemne (test)	51.0%	100.0%										
Zalecana lista lektur	<table><tr><td>Podstawowa lista lektur</td><td colspan="2">1. B. Gierusz - Bieżący i odroczony podatek dochodowy, ODDK Gdańsk, 2. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, 3. Ustawa o rachunkowości, 4. KSR nr 2 Podatek dochodowy, 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 i praktyki, P. Szczypa (red), CeDeWu Sp. z o.o. Warszawa 2017 8. E. Walińska - Rachunkowość podatków odroczonego, FRRwP, Warszawa</td></tr><tr><td>Uzupełniająca lista lektur</td><td colspan="2">E. Walińska - Wartość bilansowa przedsiębiorstwa a alokacja podatku odroczonego, Wyd. U. Łódź (wydanie najnowsze),</td></tr><tr><td>Adresy eZasobów</td><td colspan="2">Adresy na platformie eNauczanie:</td></tr></table>	Podstawowa lista lektur	1. B. Gierusz - Bieżący i odroczony podatek dochodowy, ODDK Gdańsk, 2. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, 3. Ustawa o rachunkowości, 4. KSR nr 2 Podatek dochodowy, 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 i praktyki, P. Szczypa (red), CeDeWu Sp. z o.o. Warszawa 2017 8. E. Walińska - Rachunkowość podatków odroczonego, FRRwP, Warszawa		Uzupełniająca lista lektur	E. Walińska - Wartość bilansowa przedsiębiorstwa a alokacja podatku odroczonego, Wyd. U. Łódź (wydanie najnowsze),		Adresy eZasobów	Adresy na platformie eNauczanie:			
Podstawowa lista lektur	1. B. Gierusz - Bieżący i odroczony podatek dochodowy, ODDK Gdańsk, 2. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, 3. Ustawa o rachunkowości, 4. KSR nr 2 Podatek dochodowy, 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 i praktyki, P. Szczypa (red), CeDeWu Sp. z o.o. Warszawa 2017 8. E. Walińska - Rachunkowość podatków odroczonego, FRRwP, Warszawa											
Uzupełniająca lista lektur	E. Walińska - Wartość bilansowa przedsiębiorstwa a alokacja podatku odroczonego, Wyd. U. Łódź (wydanie najnowsze),											
Adresy eZasobów	Adresy na platformie eNauczanie:											
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania												

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.