



UNIWERSYTET MORSKI W GDYNI
Wydział Przedsiębiorczości i Towaroznawstwa



KARTA PRZEDMIOTU

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	w jęz. polskim	RACHUNKOWOŚĆ PODATKOWA
			w jęz. angielskim	TAX ACCOUNTING

Kierunek	Innowacyjna Gospodarka
Specjalność	Rachunkowość i Finanse
Poziom kształcenia	studia drugiego stopnia
Forma studiów	studia niestacjonarne
Profil kształcenia	ogólnoakademicki
Status przedmiotu	obowiązkowy
Rygor	zaliczenie

Semestr studiów	Liczba punktów ECTS	Liczba godzin w tygodniu				Liczba godzin w semestrze			
		W	C	L	P	W	C	L	P
III	3					9	9		
Razem w czasie studiów						18			

Wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i innych kompetencji
Zna system ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych Posiada umiejętności księgowania operacji gospodarczych na kontach Zna procedurę ustalania wyniku finansowego w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym

Cele przedmiotu
Poznanie procedury ewidencji dla celów podatkowych

Osiągane efekty uczenia się dla przedmiotu (EKP)		
Symbol	Po zakończeniu przedmiotu student:	Odniesienie do kierunkowych efektów uczenia się
EKP_01	określa cel, funkcje i zasady prawa bilansowego i prawa podatkowego, opisuje podobieństwa i różnice między prawem podatkowym a prawem bilansowym	NK_W07, NK_U02, NK_U05, NK_K01
EKP_02	definiuje wynik finansowy i dochód podatkowy, określa różnice trwałe i różnice przejściowe dotyczące kosztów i przychodów księgowych, przekształca wynik finansowy do dochodu podatkowego	NK_W01, NK_W06, NK_W07, NK_U02, NK_U05, NK_U07, NK_K01
EKP_03	przedstawia koszty i przychody które stanowią różnice trwałe i różnice przejściowe, wyjaśnia istotę rezerw na podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku, określa wpływ rezerw na podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku na wynik finansowy	NK_W01, NK_W06, NK_W07, NK_U02, NK_U05, NK_U07, NK_K01, NK_K03
EKP_04	przekształca wynik finansowy do dochodu podatkowego, księguje odpis wyrównawczy, rezerwy na podatek dochodowy i aktywa z tytułu odroczonego podatku	NK_W01, NK_W06, NK_W07, NK_U02, NK_U05, NK_U07, NK_K01, NK_K03
EKP_05	przedstawia istotę dostępnych form opodatkowania dochodów osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, wymienia wady i zalety dostępnych form opodatkowania dochodów osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	NK_W01, NK_W06, NK_W07, NK_U01, NK_U02, NK_U05,

Treści programowe	Liczba godzin				Odniesienie do EKP
	W	C	L	P	
Prawo bilansowe a prawo podatkowe	1	1			EKP_01
Wynik rachunkowy a wynik podatkowy	1	1			EKP_02
Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego	1	1			EKP_03
Metody ustalania oraz ewidencja rezerw na podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku	3	3			EKP_04
Formy opodatkowania dochodów w działalności gospodarczej osoby fizycznej a rachunkowość	3	3			EKP_05
Łącznie godzin	9	9			

Metody weryfikacji efektów uczenia się dla przedmiotu									
Symbol EKP	Test	Egzamin ustny	Egzamin pisemny	Kolokwium	Sprawozdanie	Projekt	Prezentacja	Zaliczenie praktyczne	Inne
EKP_01	x			x					
EKP_02	x			x					
EKP_03	x			x					
EKP_04	x			x					
EKP_05	x			x					

Kryteria zaliczenia przedmiotu

Zaliczenie ćwiczeń: 50% punktów z kolokwium

Zaliczenie wykładów: 50% punktów z testu

Uwaga: student otrzymuje ocenę powyżej dostatecznej, jeżeli uzyskane efekty kształcenia przekraczają wymagane minimum.

Nakład pracy studenta				
Forma aktywności	Szacunkowa liczba godzin przeznaczona na zrealizowanie aktywności			
	W	C	L	P
Godziny kontaktowe	9	9		
Czytanie literatury	15	10		
Przygotowanie do zajęć ćwiczeniowych, laboratoryjnych, projektowych		5		
Przygotowanie do egzaminu, zaliczenia	9	10		
Opracowanie dokumentacji projektu/sprawozdania				
Uczestnictwo w zaliczeniach i egzaminach		2		
Udział w konsultacjach	2	4		
Łącznie godzin	35	40		
Sumaryczna liczba godzin dla przedmiotu	75			
Sumaryczna liczba punktów ECTS dla przedmiotu	3			
	Liczba godzin		ECTS	
Obciążenie studenta związane z zajęciami praktycznymi	40		1	
Obciążenie studenta na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich	26		2	

Literatura podstawowa

Gierusz B., Modele alokacji podatku dochodowego, Wydawnictwo Uniwersytetu Gdańskiego, Gdańsk 2005

Micherda B. (red), Prawo bilansowe a prawo podatkowe, Difin, Warszawa 2011

Olchowicz I., Jamróży M., Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa 2018

Literatura uzupełniająca

Martyniuk T., Małkowska D., Zaawansowana rachunkowość finansowa, PWE, Warszawa 2010

Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa 2011

Cebrowska T., Rachunkowość finansowa i podatkowa, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2019

Osoba odpowiedzialna za przedmiot

dr Violetta Skrodzka	KZiE
Pozostałe osoby prowadzące przedmiot	
dr Agnieszka Hajduk	KZiE