

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Odroczony podatek dochodowy, PG_00157073						
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		
Forma studiów	niestacjonarne		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	6.0	4.0	0.0	0.0	0.0	10
	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	10		20.0		20.0	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	Effekt kierunkowy	Effekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[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_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 błędów.	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_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_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_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

	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[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
	[FiRMU2_W06] Ma pogłębioną wiedzę o normach i regulacjach (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 regulacjach (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
Treści przedmiotu	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 autonomiczności prawa bilansowego względem podatkowego w aspekcie uznawania przychodów i kosztów. 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.		
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	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Zaliczenie pisemne (test)	51.0%	100.0%
Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	1. B. Gierusz - Bieżący i odroczonego 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 - Odroczonego podatek dochodowy, zamknięcie roku, Rachunkowość 2020, 6. I. Olchowicz, M. Jamroz - Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa 2018. 7. B. Bryl - Odroczonego 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	
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.