

24. Zasady, metody i techniki rachunkowości budżetowej i podatkowej

| | | | | |
|--|--|------------------|--|--|
| Kod przedmiotu | | Nazwa przedmiotu | Zasady, metody i techniki rachunkowości budżetowej i podatkowej | |
| Kierunek | | | Ekonomia - studia drugiego stopnia | |
| Rodzaj przedmiotu lub modułu | | | SPECJALNOŚĆ I: D(a). Gospodarka finansowa JST | |
| Profil kształcenia (studiów) | praktyczny | | | |
| Semestr | 4 | | | |
| Osoba koordynująca przedmiot | | | | |
| Osoby prowadzące zajęcia | | | | |
| Język prowadzenia zajęć | Język polski | | | |
| Wymiar godzinowy zajęć i pracy studenta | | | | |
| | | | Stacjonarne | Niestacjonarne |
| 1. Wykłady (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów) | | | 15 | 9 |
| 2. Ćwiczenia (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów) | | | 30 | 18 |
| Razem 1+2 | | | 45 | 27 |
| 3. Praktyki (realizowane samodzielnie przez studentów) | | | — | — |
| 4. Praca własna studenta (w tym prace domowe i projektowe, przygotowanie się do zaliczenia/egzaminu) | | | 30 | 48 |
| Razem 3+4 | | | 30 | 48 |
| SUMA 1+2+3+4 | | | 75 | 75 |
| Łącznie punktów ECTS wg planu studiów | | | 3 | 3 |
| Wymagania wstępne i dodatkowe | | | | |
| Zaliczone (zdane) przedmioty realizowane na wcześniejszych semestrach studiów. | | | | |
| Opis efektów uczenia się dla przedmiotu | | | | |
| | OPIS PRZEDMIOTOWEGO EFEKTU UCZENIA SIĘ | | | SYMBOL EKK (odniesienie do kierunkowych efektów uczenia |

| | | |
|---|--|-------------------------|
| | | się) |
| | ma wiedzę – zna i rozumie: | Kod efektu kierunkowego |
| | finansowo-prawne uwarunkowania działalności zawodowej w zakresie ekonomii | EK.II_W07 |
| | zasady i normy prawne, w tym z zakresu prawa gospodarczego finansowego i podatkowego | EK.II_W08 |
| | ma następujące umiejętności – potrafi, umie: | |
| | formułować i rozwiązywać problemy oraz wykonywać zadania typowe dla działalności zawodowej w zakresie zasad, metod i technik rachunkowości budżetowej i podatkowej | EK.II_U03 |
| | wykonywać zadania zawodowe wymagające zastosowania wiedzy z zakresu z zakresu prawa finansowego i podatkowego | EK.II_U08 |
| | stosować w praktyce działalności zawodowej wiedzę ukierunkowaną na wyodrębnioną specjalność zawodową, w tym ze szczególnym uwzględnieniem jednostek samorządu terytorialnego | EK.II_U09 |
| | upowszechniać w różnych formach wiedzę zawodową dotyczącą finansów i rachunkowości | EK.II_U16 |
| | posiada następujące kompetencje społeczne – ma świadomość i jest gotów do: | |
| | uznawania znaczenia wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz zasięgania opinii ekspertów w przypadku trudności z samodzielnym rozwiązaniem problemu zawodowego | EK.II_K02 |
| Cele kształcenia | | |
| Ugruntowywanie wiedzy na temat problematyki i aparatu pojęciowego rachunkowości budżetowej i podatkowej | | |
| Rozwijanie umiejętności w zakresie stosowania w praktyce zasad, metod i technik rachunkowości budżetowej i podatkowej | | |
| Kształcenie postaw ukierunkowanych na realizację zadań z zakresu gospodarki i administracji publicznej | | |
| Treści kształcenia | | |
| Wykłady: | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – Rachunkowość budżetowa a rachunkowość podatkowa. Podobieństwa i różnice. – Szczególne zasady rachunkowości budżetowej. Polityka rachunkowości jednostek sektora budżetowego. – Ewidencja środków pieniężnych, rozrachunków i rozliczeń. Dochody i wydatki budżetowe - ich klasyfikacja i ewidencja. Wynik wykonania budżetu i jego ujęcie ewidencyjne. Ewidencja podatków w organie podatkowym. | | |

- Zasady ewidencji majątku, kosztów, przychodów, wyniku finansowego w jednostkach budżetowych. Specyfika rachunkowości jednostek budżetowych. Zasady ewidencji majątku, kosztów, przychodów, wyniku finansowego w samorządowych zakładach budżetowych. Specyfika rachunkowości samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych. Ewidencja funduszy zagranicznych.
- Rachunkowość podatkowa. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego, przychody podlegające i niepodlegające opodatkowaniu, nieodpłatne świadczenia, umorzone lub przedawnione zobowiązania, odzyskane należności, data powstania przychodu, przychody z tytułu różnic kursowych.
- Koszty według prawa bilansowego, koszty według prawa podatkowego, moment potrącenia kosztów, klasyfikacja kosztów według prawa podatkowego, koszty z tytułu różnic kursowych, różnice trwałe i przejściowe między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym.
- Podatek odroczony - wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów, dodatnie i ujemne różnice przejściowe po stronie przychodów i kosztów, podatek księgowy a podatek fiskalny, odroczony podatek dochodowy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, różnice przejściowe wynikowe i kapitałowe, przykłady, strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego.
- Przejściowe (okresowe) różnice w przychodach i kosztach rachunkowych i podatkowych (dodatnie i ujemne) – charakterystyka, klasyfikacja, przykłady.
- Bilansowe i podatkowe odpisy aktualizujące należności, rozliczenie podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności, udokumentowanie nieściągalności należności, umorzenie zobowiązań.
- Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu) w oparciu o wynik finansowy, dochody niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym, dochody wolne od podatku dochodowego, trwałe różnice w przychodach i kosztach rachunkowych i podatkowych (dodatnie i ujemne).
- Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego, utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego, różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego.
- Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa

bilansowego i prawa podatkowego, ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego, hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu.

- Deklaracje podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych CIT - ustalenie podstawy opodatkowania lub straty, obliczenie należnego podatku, przykład sporządzenia zeznania CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/O.
- Podsumowanie zajęć. Ocena prac (projektów). Odpowiedzi na pytania studentów.

Ćwiczenia (zajęcia w laboratorium komputerowym z wykorzystaniem programu Optima lub Symfonia):

- Rachunkowość budżetowa a rachunkowość podatkowa. Podobieństwa i różnice.
- Szczególne zasady rachunkowości budżetowej. Polityka rachunkowości jednostek sektora budżetowego.
- Ewidencja środków pieniężnych, rozrachunków i rozliczeń. Dochody i wydatki budżetowe - ich klasyfikacja i ewidencja. Wynik wykonania budżetu i jego ujęcie ewidencyjne. Ewidencja podatków w organie podatkowym.
- Zasady ewidencji majątku, kosztów, przychodów, wyniku finansowego w jednostkach budżetowych. Specyfika rachunkowości jednostek budżetowych. Zasady ewidencji majątku, kosztów, przychodów, wyniku finansowego w samorządowych zakładach budżetowych. Specyfika rachunkowości samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych. Ewidencja funduszy zagranicznych.
- Rachunkowość podatkowa. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego, przychody podlegające i niepodlegające opodatkowaniu, nieodpłatne świadczenia, umorzone lub przedawnione zobowiązania, odzyskane należności, data powstania przychodu, przychody z tytułu różnic kursowych.
- Koszty według prawa bilansowego, koszty według prawa podatkowego, moment potrącenia kosztów, klasyfikacja kosztów według prawa podatkowego, koszty z tytułu różnic kursowych, różnice trwałe i przejściowe między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym.
- Podatek odroczony - wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów, dodatnie i ujemne różnice przejściowe po stronie przychodów i kosztów, podatek księgowy a podatek fiskalny, odroczony podatek dochodowy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, różnice przejściowe

wynikowe i kapitałowe, przykłady, strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego.

- Przejściowe (okresowe) różnice w przychodach i kosztach rachunkowych i podatkowych (dodatnie i ujemne) – charakterystyka, klasyfikacja, przykłady.
- Bilansowe i podatkowe odpisy aktualizujące należności, rozliczenie podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności, udokumentowanie nieściągalności należności, umorzenie zobowiązań.
- Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu) w oparciu o wynik finansowy, dochody niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym, dochody wolne od podatku dochodowego, trwałe różnice w przychodach i kosztach rachunkowych i podatkowych (dodatnie i ujemne).
- Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego, utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego, różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego.
- Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego, ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego, hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu.
- Deklaracje podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych CIT - ustalenie podstawy opodatkowania lub straty, obliczenie należnego podatku, przykład sporządzenia zeznania CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/O.
- Podsumowanie zajęć. Ocena prac (projektów). Odpowiedzi na pytania studentów.

Zalecana literatura

Podstawowa:

- K. Winiarska, M. Kaczurak-Kozak, Rachunkowość budżetowa, Oficyna Wolters Kluwer business, Warszawa 2018.
- A. Zysnarska, Rachunkowość budżetu, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, ODDK, Gdańska 2014.
- A. Zysnarska, Rachunkowość sektora budżetowego z elementami analizy finansowej, ODDK, Gdańsk 2016.
- Rachunkowość jednostek sektora finansów publicznych i instytucji finansowych, red. Kiziukiewicz T., PWE, Warszawa 2014.

- M. Celularny, Polityka rachunkowości w jednostkach finansów publicznych, C.H. Beck, Warszawa 2015.
- J. Pfaff (red.), Rachunkowość finansowa z uwzględnieniem MSSF, PWN, wydanie 3, Warszawa 2017.
- E. Walińska, A. Wencel, A. Jurewicz, M. Wiatr, Rachunkowość, Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa, Wolters Kluwer, Warszawa 2012.

Uzupełniająca:

- M. Augustowska, W. Rup Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego (z suplementem elektronicznym), ODDK, Gdańsk 2014.
- W. Rup, Wzory księgowania w jednostce budżetowej, ODDK, Gdańsk 2012.
- E. Walińska, Rachunkowość finansowa. Ujęcie sprawozdawcze i ewidencyjne, Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2011.
- E. Walińska, A. Wencel, A. Jurewicz, M. Wiatr, Podatek dochodowy w systemie rachunkowości - zasady ustalania i rewizji, SKwP, Warszawa 2014.
- A. Wencel, T. Koniarski, Podatek dochodowy odroczony w procesie rewizji sprawozdania finansowego, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2016.
- B. Elliott, J. Elliott, Financial Accounting and Reporting, Pearson Education Limited, 2017.
- Fachowe czasopisma (wybrane artykuły): Rachunkowość i podatki – miesięcznik wydawany pod patronatem SKwP, Rachunkowość budżetowa - Infor

| Metody i formy prowadzenia zajęć | Tak (X) / nie |
|--|----------------------|
| Wykład z prezentacją multimedialną wybranych zagadnień | |
| Wykład konwersatoryjny | |
| Wykład problemowy | X |
| Wykład informacyjny | X |
| Dyskusja | |
| Praca z tekstem | |
| Metoda analizy przypadków | |
| Uczenie problemowe (Problem-based learning) | |
| Gra dydaktyczna/symulacyjna | X |
| Metoda ćwiczeniowa | |
| Metoda warsztatowa | X |

| | |
|--|---|
| Metoda projektu | |
| Prezentacja multimedialna | |
| Demonstracje dźwiękowe i/lub video | |
| Metody aktywizujące (np.: „burza mózgów”, technika analizy SWOT, technika drzewka decyzyjnego, metoda „kuli śniegowej”, konstruowanie „map myśli”) | |
| Praca w grupach | X |
| Praca indywidualna ze studentem (w tym tutoring) | |
| Hospitacje zajęć realizowanych przez nauczycieli lub innych studentów | |
| Samodzielne prowadzenie zajęć z dziećmi (uczniami, wychowankami) | |
| Inne (jakie?) – laboratorium komputerowe, Optima, Symfonia | X |
| Metody i formy weryfikacji efektów uczenia się | Tak (X) / nie |
| Egzamin pisemny | X |
| Egzamin ustny | |
| Zaliczenie pisemne na zakończenie zajęć | |
| Zaliczenie ustne na zakończenie zajęć | X |
| Kolokwium pisemne śródsemestralne | |
| Kolokwium ustne śródsemestralne | |
| Test | X |
| Esej | |
| Raport | |
| Prezentacja multimedialna | |
| Udział w debacie | |
| Projekt lub wytworzenie produktu | |
| Sprawozdania z zajęć laboratoryjnych | |
| Inne (jakie?) – praktyczna umiejętność wykorzystania programu Optima, Symfonia | X |
| Uwagi prowadzącego | |
| | |
| Skala ocen i sposób ustalania ocen | |
| Skala ocen: niedostateczny (2) | Ocena ustalana jest na podstawie następującej skali: Poniżej 55.00 % - ocena 2 |

| | |
|------------------------|------------------------------|
| dostateczny (3) | 55.00 % i więcej - ocena 3 |
| dostateczny plus (3,5) | 60.00 % i więcej - ocena 3,5 |
| dobry (4) | 70.00 % i więcej - ocena 4 |
| dobry plus (4,5) | 80.00 % i więcej - ocena 4,5 |
| bardzo dobry (5) | 90.00 % i więcej - ocena 5 |