

Rok akademicki:	Grupa przedmiotów	Numer katalogowy:		RFP404
Nazwa przedmiotu ¹⁾ :	Rachunkowość podatkowa			ECTS ²⁾ 3
Tłumaczenie nazwy na jęz. angielski ³⁾ :	Tax accounting			
Kierunek studiów ⁴⁾ :	Finanse i Rachunkowość			
Koordynator przedmiotu ⁵⁾ :	Dr Ewa Tchorzewska			
Prowadzący zajęcia ⁶⁾ :	Dr Ewa Tchorzewska			
Jednostka realizująca ⁷⁾ :	Wydział Nauk Ekonomicznych, Katedra Ekonomiki i Organizacji Przedsiębiorstw, Zakład Rachunkowości, Finansów Przedsiębiorstw i Bankowości			
Wydział, dla którego przedmiot jest realizowany ⁸⁾ :				
Status przedmiotu ⁹⁾ :	a) przedmiot	b) stopień	c) rok	d) forma studiów
	SW	2	2	stacjonarne / niestacjonarne
Cykl dydaktyczny ¹⁰⁾ :	a) semestr		b) Jęz. wykładowy ¹¹⁾	
	4		polski	
Założenia i cele przedmiotu ¹²⁾ :	<p>Celem przedmiotu jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówienie zasad dokumentowania, ewidencji i rozliczania podstawowych podatków i innych obciążeń o charakterze publicznoprawnym w jednostkach prowadzących obligatoryjnie rachunkowość. - przedstawienie różnic pomiędzy wynikiem finansowym bilansowym a wynikiem ustalonym dla rozliczeń podatkowych, - nabycie umiejętności ustalania wysokości obciążeń podatkowych i sposobu ich dokumentowania oraz rozliczania w przedsiębiorstwie, - poznanie zasad kształtowania polityki rachunkowości i polityki podatkowej oraz umiejętność określania jej skutków w ocenie sytuacji finansowej i wyników przedsiębiorstwa. 			
Formy dydaktyczne, liczba godzin ¹³⁾ :	a) forma dydaktyczna		b) liczba godzin (stacjonarne i niestacjonarne)	
	a1) wykład		20	12
	a2) ćwiczenia audytoryjne		10	6
	a3) ćwiczenia laboratoryjne			
Metody dydaktyczne ¹⁴⁾ :	dyskusja	T	eksperyment	
	projekt badawczy		studium przypadku	
	rozwiązywanie problemu	T	gry symulacyjne	
	analiza i interpretacja tekstów źródłowych	T	indywidualne projekty studenckie	
	konsultacje	T	inne ...	
	inne...		inne ...	
	inne...		inne ...	
Pełny opis przedmiotu ¹⁵⁾ :	<p>A. wykłady</p> <p>Zasady rachunkowości w świetle prawa bilansowego i podatkowego. Forma prawna a opodatkowanie działalności przedsiębiorstw. Rodzaje i zakres rozliczeń podatkowych i ich ewidencja. Przychody w rachunkowości podatkowej i bilansowej. Koszty w ujęciu prawa bilansowego i prawa podatkowego. Wynik finansowy rachunkowy i podatkowy – ustalanie i ewidencja. Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym. Amortyzacja w rozliczeniach podatkowych. Leasing operacyjny i finansowy w rozliczeniach podatkowych i w księgach rachunkowych. Rezerwy i zobowiązania w prawie bilansowym, podatkowym i standardach rachunkowości. Wartość bilansowa i podatkowa aktywów i pasywów. Odroczonego podatek dochodowy. Podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy w działalności przedsiębiorstw. Operacje gospodarcze obciążone podatkiem VAT a wycena aktywów i zobowiązań. Zakres i wymogi ewidencji dla potrzeb VAT.</p>			
	<p>B. ćwiczenia</p> <p>Przychody – pojęcia i klasyfikacja w rachunkowości podatkowej i bilansowej. Różnice pomiędzy przychodami w ujęciu bilansowym i w rozliczeniach podatkowych. Koszty uzyskania przychodów w księgach rachunkowych. Koszty w ujęciu prawa bilansowego i prawa podatkowego. Podatek dochodowy i ewidencja na jego potrzeby w księgach rachunkowych. Zysk bilansowy i dochód podatkowy. Ustalanie podstawy wymiaru podatku dochodowego i zobowiązania podatkowego. Ustalanie zaliczek miesięcznych oraz zasady rocznych rozliczeń podatku dochodowego. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne jako przedmiot amortyzacji bilansowej i podatkowej. Leasing operacyjny i finansowy w prawie podatkowym. Dokumentacja i ewidencja leasingu w przedsiębiorstwie. Leasing a dochód podatkowy. Różnice trwałe i przejściowe w wartości aktywów i pasywów. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ustalanie, rozliczanie i ewidencja odroczonego podatku dochodowego. Strata podatkowa – rozliczanie i ewidencja. Dokumentowanie czynności opodatkowanych VAT. Zakres i wymogi ewidencji dla potrzeb VAT. Ewidencja sprzedaży i zakupu. Ustalanie zobowiązania podatkowego z tytułu VAT.</p>			
Wymagania formalne (przedmioty wprowadzające) ¹⁶⁾ :	Rachunkowość, Rachunkowość finansowa			
Założenia wstępne ¹⁷⁾ :				

Efekty kształcenia ¹⁸⁾ : (z kolejnymi numerami, 01, 02, 03 itd.)	01 - Określa obowiązki przedsiębiorstwa w zakresie dokumentowania i rozliczania podatków.		05 - Wykorzystuje wiedzę z zakresu podatków do kształtowania polityki podatkowej i bilansowej przedsiębiorstwa	
	02 - Identyfikuje i ustala wysokość zobowiązań podatkowych występujących w działalności przedsiębiorstwa		06 -	
	03 - Wskazuje zasady i sposób ujęcia rozliczeń podatkowych w księgach rachunkowych		07 -	
	04 - Objaśnia i analizuje różnice pomiędzy ujęciem podatkowym i bilansowym kosztów i przychodów oraz ich wpływ na wynik bilansowy.		08 -	
Sposób weryfikacji efektów kształcenia ¹⁹⁾ :	kolokwium na zajęciach ćwiczeniowych	02, 03	ocena wykonanie zadania projektowego na zdefiniowany temat	
	praca pisemna przygotowywana w ramach pracy własnej studenta		ocena wynikająca z obserwacji w trakcie zajęć	
	ocena eksperymentów wykonywanych w trakcie zajęć		przygotowanie zespołowej analizy zdefiniowanego problemu	
	ocena wystąpień i prezentacji w trakcie zajęć	5	obserwacja w trakcie dyskusji zdefiniowanego problemu (aktywność)	
	egzamin pisemny	01, 04,	test komputerowy	
	egzamin ustny		inne..	
	inne...		inne..	
Forma dokumentacji osiągniętych efektów kształcenia ²⁰⁾ :	okresowe prace pisemne		imiennie karty oceny studenta	
	złożone projekty		treść pytań egzaminacyjnych z oceną	
	inne...		inne..	
	inne...		inne..	
Elementy i wagi mające wpływ na ocenę końcową ²¹⁾ :	Element oceny	Waga w %	Element oceny	Waga w %
	kolokwium na zajęciach ćwiczeniowych	40%	ocena wykonania zadania projektowego na zdefiniowany temat	
	praca pisemna przygotowywana w ramach pracy własnej studenta		ocena wynikająca z obserwacji w trakcie zajęć	
	ocena eksperymentów wykonywanych w trakcie zajęć		przygotowanie zespołowej analizy zdefiniowanego problemu	
	ocena wystąpień i prezentacji w trakcie zajęć	10%	obserwacja w trakcie dyskusji zdefiniowanego problemu (aktywność)	
	egzamin pisemny	50%	test	
	egzamin ustny		inne..	
inne...		inne..		
Miejsce realizacji zajęć ²²⁾ :				
Literatura podstawowa i uzupełniająca ²³⁾ :				
a) podstawowa				
1. Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa. Wydanie 8, Difin, Warszawa 2009.				
2. Olchowicz I, Felis P., Szlęzak-Matusiewicz J., Janrozny M.; VAT w działalności gospodarczej, Wyd. DIFIN 2010.				
b) uzupełniająca				
3. Winiarska K., Startek K.; Rachunkowość podatkowa. Zadania, pytania, testy. Wydawnictwo CH Beck, Wydanie 3, Warszawa 2010				
4. Cebrowska T. (red.) Rachunkowość finansowa i podatkowa, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2009				
5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych. Tekst jedn. Dz. U. z 2000 roku nr 54, poz. 654 ze zm				
6. Krajowy Standard Rachunkowości nr 2- Podatek dochodowy				
8.				
UWAGI ²⁴⁾ :				