

Nazwa zajęć: Rachunkowość podatkowa		Tax accounting	
Kierunek: Zarządzanie			Obowiązuje od roku ak. 2022/2023
Poziom: I st. licencjacki	Profil: Praktyczny	Grupa zajęć: Specjalnościowe	
Semestr: 5	Forma zaliczenia: E - egzamin	Punkty ECTS: 3	Zajęcia do wyboru: Tak
Forma zajęć i liczba godzin na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych:			Język zajęć: polski
Wykład 30 / 16	Cwiczenia 15 / 8	Suma godzin: 45 / 24	
Specjalność: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw			
Nazwiska osób odpowiedzialnych za zajęcia: mgr Ksenia Magierska			
Opis zajęć: Zajęcia mają na celu przedstawienie podstawowych zasad rachunkowości podatkowej, w tym relacji zachodzących pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym. Studenci nabędą wiedzę z zakresu zasad i metod ujmowania różnic wynikających z prawa bilansowego i podatkowego. Rozwiną umiejętności ustalania podstawy opodatkowania, aktywów oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.			
Cele dydaktyczne:			
Przedstawienie studentom podstawowych zasad rachunkowości podatkowej, w tym relacji zachodzących pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym.			
Przedstawienie relacji między formą prawną podmiotu gospodarczego a podatkiem dochodowym i rodzajem ewidencji. Ukazanie przychodów i kosztów w ujęciu rachunkowym i podatkowym. Przekazanie wiedzy z zakresu zasad i metod ujmowania różnic wynikających z prawa bilansowego i podatkowego oraz ustalania podstawy opodatkowania, aktywów oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.			
Rozwinięcie umiejętności prawidłowego doboru ewidencji m.in. ze względu na formę prawną podmiotu gospodarczego oraz prawo podatkowe; identyfikacji podobieństw i różnic pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym, w tym w zakresie ujmowania przychodów i kosztów oraz ich wpływu na wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania, a także ustalania aktywów oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.			
Rozwinięcie kompetencji umożliwiających samodzielne sporządzenie sprawozdania finansowego z uwzględnieniem odroczonego podatku dochodowego oraz obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto z tytułu bieżącego oraz odroczonego podatku dochodowego, w tym ustalenie podstawy opodatkowania oraz naliczenia podatku.			
Metody dydaktyczne:			Metody oceniania:
MP1	pogadanka		MO1
MP2	studium przypadku		MO2
MC1	ćwiczenie praktyczne		aktywność w trakcie zajęć
MS1	wykład problemowy		egzamin pisemny

MS2 | dyskusja dydaktyczna

Wykład

W1	Prawo bilansowe i prawo podatkowe. Relacji zachodzących pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym.
W2	Ewidencja podatkowa a ewidencja księgową.
W3	Przychody według prawa bilansowego i podatkowego
W4	Koszty według prawa bilansowego i podatkowego
W5	Wynik rachunkowy a wynik podatkowy
W6	Odroczony podatek dochodowy

Ćwiczenia

C1	Ustalanie podatku dochodowego i zaliczek na podatek dochodowy
C2	Ustalanie wyniku brutto, podstawy do opodatkowania i zaliczki na podatek dochodowy oraz kwoty do dopłaty/zwrotu
C3	Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia - w którym miesiącu koszty księgowe, a w którym podatkowe
C4	Podatek odroczony - charakter różnic, podstawa obliczenia i wysokość podatku odroczonego, aktywa czy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Literatura podstawowa

1 I. Olchowicz, M. Jamroży, Rachunkowość podatkowa Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin SA, Warszawa 2020
2 I. Kumor, A.

Literatura uzupełniająca

1 Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości
2 Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
3 Ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
4 Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa
5 Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

Warunki zaliczenia

Test jednokrotnego i wielokrotnego wyboru - 50% punktów zalicza przedmiot. Aktywność w trakcie zajęć może podwyższyć ocenę, jeśli osiągnięto 50% punktów.

Przykłady pytań zaliczeniowych

1. Zaksięgowano ujemne różnice kursowe od należności z tytułu dostaw i usług- wycena na dzień bilansowy powoduje powstanie
 - a) różnicy trwałej
 - b) różnicy przejściowej - dodatniej
 - c) brak różnicy
 - d) różnicy przejściowej-ujemnej

- e) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 f) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Do przychodów zalicza się, zgodnie z ustawą CIT
 a) równowartość odpisów aktualizujących wartość należności, uprzednio zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów
 b) odsetki naliczone stanowiące należność
 c) otrzymane zaliczki na poczet dostaw
 3. Jakież różnice między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową są podstawą tworzenia odroczonego podatku dochodowego?
 a) trwałe
 b) przejściowe i trwałe
 c) przejściowe

Obciążenie pracą studenta

Studia stacjonarne/niestacjonarne

Forma pracy studenta	Wykład		Ćwiczenia		Suma	
Zajęcia z bezpośrednim udziałem nauczyciela	30 g	16 g	15 g	8 g	45 g	24 g
Zapoznanie się z literaturą przedmiotu	10 g	15 g			10 g	15 g
Przygotowanie się do zajęć			5 g	11 g	5 g	11 g
Przygotowanie się do kolokwium						
Realizacja zadanych ćwiczeń i zadań			5 g	10 g	5 g	10 g
Przygotowanie sprawozdania z ćwiczeń						
Przygotowanie projektu / pracy						
Przygotowanie się i udział w egzaminie	10 g	15 g			10 g	15 g
	50 g	46 g	25 g	29 g	75 g	75 g

Efekty uczenia się	KEK	Treści kształcenia	Metody dydaktyczne	M. oceniania
rozumie istotę przychodów i kosztów w ujęciu rachunkowym i podatkowym; posiada wiedzę z zakresu zasad i metod ujmowania różnic wynikających z prawa bilansowego i podatkowego	K_W02	W3-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1 MO2
zna podstawowe zasady ustalania podstawy opodatkowania, aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	K_W03	W3-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1 MO2

zna zasady ewidencji podatkowej w zależności od formy prawnej prowadzonej działalności	K_W08	W1-2	MS1, MS2	MO2
potrafi prawidłowo dobrać ewidencję podatkową ze względu na formę prawną podmiotu gospodarczego oraz prawo podatkowe	K_U03	W1-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1, MO2
identyfikuje podobieństwa i różnice pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym, w tym w zakresie ujmowania przychodów i kosztów oraz ich wpływu na wynik finansowy brutto oraz podstawę opodatkowania	K_U04	W1-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1, MO2
potrafi ustalać aktywywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	K_U05	W1-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1, MO2
uznaje zaczenie wiedzy niezbędnej do sporządzenia sprawozdania finansowego z uwzględnieniem odroczonego podatku dochodowego oraz obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto z tytułu bieżącego oraz odroczonego podatku dochodowego	K_K02	W1-6 C1-4	MP1, MP2, MS1, MS2, MC1	MO1, MO2