

Nazwa zajęć: Rachunkowość podatkowa		Tax accounting	
Kierunek: Zarządzanie			Obowiązuje od roku ak. 2019/2020
Poziom: I st. licencjacki	Profil: Praktyczny	Grupa zajęć: Specjalnościowe	
Semestr: 4 lub 5	Forma zaliczenia: E - egzamin	Punkty ECTS: 4	Zajęcia do wyboru: Tak
Forma zajęć i liczba godzin na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych:			Język zajęć: polski
Konwersatorium 30 / 16	Ćwiczenia 15 / 8	Suma godzin: 45 / 24	
Specjalność: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw			
Nazwiska osób odpowiedzialnych za zajęcia: mgr Ksenia Magierska			
Opis zajęć: Przedmiot ma 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.			
Nabycie 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:
MP2	studium przypadku		MO1
MC1	ćwiczenie praktyczne		MO2
MS1	wykład problemowy		egzamin pisemny
MS2	dyskusja dydaktyczna		kolokwium pisemne

Konwersatorium

K1	Prawo bilansowe i prawo podatkowe. Relacji zachodzących pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym.
K2	Ewidencja podatkowa a ewidencja księgowa.
K3	Przychody według prawa bilansowego i podatkowego
K4	Koszty według prawa bilansowego i podatkowego
K5	Wynik rachunkowy a wynik podatkowy
K6	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 Irena Olchowicz, Marcin Jamróży, Rachunkowość podatkowa Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa 2018;
2 Artur Jastrzębowski, Zofia Wierzińska, Marek Wierziński, Rachunkowość podatkowa, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu, Poznań 2018.

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 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Źródła dodatkowe

1 Prezentacje

Warunki zaliczenia

Egzamin pisemny- pisemny test jednokrotnego wyboru – udział w ocenie końcowej 70%;
Kolokwium pisemne - zaliczenie ćwiczeń 30% oceny końcowej.

Przykłady pytań zaliczeniowych

1. Czy spółki kapitałowe są zobowiązane prowadzić ewidencję rachunkową zgodnie z ustawą o rachunkowości? a) tak b) nie c) tak, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2.000.000 euro

2. Jakie 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	Konwersatorium		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	10 g	5 g	8 g	10 g	18 g
Przygotowanie się do kolokwium			10 g	15 g	10 g	15 g
Realizacja zadanych ćwiczeń i zadań			5 g	5 g	5 g	5 g
Przygotowanie sprawozdania z ćwiczeń						
Przygotowanie projektu / pracy						
Przygotowanie się i udział w egzaminie	20 g	23 g			20 g	23 g
	65 g	64 g	35 g	36 g	100 g	100 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	K3-6 C1-4	MP2, MS1, MS2, MC1	MO1 MO2
zna podstawowe zasady ustalania podstawy opodatkowania, aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	K_W03	K3-6 C1-4	MP2, MS1, MS2, MC1	MO1 MO2
zna zasady ewidencji podatkowej w zależności od formy prawnej prowadzonej działalności	K_W08	K1-2	MS1, MS2	MO1
potrafi prawidłowo dobrać ewidencję podatkową ze względu na formę prawną podmiotu gospodarczego oraz prawo podatkowe	K_U03	K1-6 C1-4	MS1, MS2, MP2, 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	K1-6 C1-4	MS1, MS2, MP2, MC1	MO1, MO2
potrafi ustalać aktywywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	K_U05	K1-6 C1-4	MS1, MS2, MP2, 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	K1-6 C1-4	MS1, MS2, MP2, MC1	MO1, MO2