**Opis przedmiotu**

1. Nazwa przedmiotu: **Rachunkowość podatkowa**

2. Kod przedmiotu:

3. Język wykładowy: język polski

4. Kierunek: finanse i rachunkowość

5. Specjalność: rachunkowość i kontrola finansowa

6. Rok: II Semestr: 3

7. Tytuł/stopień oraz imię i nazwisko prowadzącego przedmiot:

Dr inż. Danuta Seretna-Sałamaj

8. Tytuły/stopnie oraz imiona i nazwiska pozostałych członków zespołu:

9. Formy zajęć wchodzące w skład przedmiotu, wymiar godzinowy, forma zaliczenia:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Forma zajęć | Wykład | Ćwiczenia/ Ćwiczenia tablicowe | Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne | Projekt | Seminarium |
| Liczba godzin w semestrze | 30 | 15 |  |  |  |
| Forma zaliczenia | Egzaminustny | kolokwium |  |  |  |

1. Liczba punktów ECTS: 2

11. Poziom (podstawowy/zaawansowany): zaawansowany

12. Wymagania wstępne:

|  |
| --- |
| Znajomość podstaw rachunkowości i podstaw finansów oraz zagadnień ogólnoekonomicznych. |

13.Cele kształcenia:

|  |
| --- |
| Uzyskanie wiedzy w zakresie opodatkowania jednostek gospodarczych. Identyfikacja różnic w ujmowaniu kosztów, przychodów i ustalaniu wyniku pomiędzy przepisami ustawy o rachunkowości a przepisami ustawy o podatku dochodowym oraz konsekwencje dla prowadzenia ksiąg rachunkowych, zeznań podatkowych oraz rozliczania odroczonego podatku dochodowego |

14.Opis treści kształcenia w ramach poszczególnych form zajęć:

14.1. Wykład:

|  |
| --- |
| 1. Prawo bilansowe a prawo finansowe
2. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego.
3. Wynik rachunkowy a wynik podatkowy
4. Zeznanie podatkowe (CIT)
5. Odroczony podatek dochodowy
6. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego
7. Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego
8. Ulepszenie własnych i obcych środków trwałych według praw bilansowego i podatkowego
9. Rezerwy według praw bilansowego i podatkowego
10. Utrata wartości aktywów według praw bilansowego i podatkowego
11. Różnice kursowe według praw bilansowego i podatkowego
12. Straty i zyski nadzwyczajne według praw bilansowego i podatkowego
13. Wartość firmy według praw bilansowego i podatkowego
 |

14.2. Ćwiczenia/Ćwiczenia tablicowe:

|  |
| --- |
| 1. Ordynacja podatkowa2. Podatek dochodowy od osób prawnych3. Podatek dochodowy od osób fizycznych4. Podatek od towarów i usług  |

14.3 Laboratorium/ Ćwiczenia praktyczne.:

|  |
| --- |
|  |

14.4. Projekt:

|  |
| --- |
|  |

14.5. Seminarium :

|  |
| --- |
|  |

15.Literatura podstawowa:

|  |
| --- |
| * Irena Olchowicz, Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa 2011.
* A. Gomułowicz, J. Małecki, Podatki i prawo podatkowe, Ars boni et aequi Kazimiera Winiarska, Rachunkowość podatkowa: zadania, pytania i testy, C.H.Beck, Warszawa 2008.
* , Poznań 2000.
* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U.., Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).
* Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 1993 r., Nr 90, poz. 116 z późniejszymi zmianami).
* Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1993 r., Nr 106, poz. 482 z późniejszymi zmianami).
* Ustawa z dnia 11 mraca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami).
* Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z póź. zm.)
* rozporządzenia wykonawcze do wymienionych ustaw.
 |

16.Literatura towarzysząca:

|  |
| --- |
|  |