**Nazwa przedmiotu:**

Rachunkowość podatkowa

**Koordynator przedmiotu:**

dr Magdalena Kludacz

**Status przedmiotu:**

Fakultatywny ograniczonego wyboru

**Poziom kształcenia:**

Studia I stopnia

**Program:**

Ekonomia

**Grupa przedmiotów:**

Obieralne

**Kod przedmiotu:**

FR 39.3/2

**Semestr nominalny:**

6 / rok ak. 2014/2015

**Liczba punktów ECTS:**

3

**Liczba godzin pracy studenta związanych z osiągnięciem efektów uczenia się:**

75, w tym: 30 - wykłady, 4- konsultacje, 5 - dodatkowe zaliczenia, 36 - praca własna studentów

**Liczba punktów ECTS na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich:**

I. 1,20, w tym: 1,20 - wykłady
II. 0,40, w tym: 0,2 - konsultacje, konsultacje e-mailowe, 0,2 - dodatkowe zaliczenia

**Język prowadzenia zajęć:**

polski

**Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach zajęć o charakterze praktycznym:**

0

**Formy zajęć i ich wymiar w semestrze:**

|  |  |
| --- | --- |
| Wykład: | 30h |
| Ćwiczenia: | 0h |
| Laboratorium: | 0h |
| Projekt: | 0h |
| Lekcje komputerowe: | 0h |

**Wymagania wstępne:**

rachunkowość

**Limit liczby studentów:**

wykład min. 15

**Cel przedmiotu:**

Zapoznanie studentów z podstawowymi pojęciami i zasadami rachunkowości podatkowej. Przekazanie podstawowych wiadomości o klasyfikacji i ewidencji przychodów i kosztów podatkowych. Cele dydaktyczne przedmiotu:1. Rozumienie przepisów prawa podatkowego. 2. Umiejętność klasyfikowania i księgowania przychodów i kosztów podatkowych oraz identyfikowania różnic w klasyfikacji przychodów i kosztów w prawie bilansowym i prawie podatkowym 3. Umiejętność ustalania ustalania odroczonego podatku dochodowego.

**Treści kształcenia:**

Wykłady:
1. Prawo bilansowe a prawo podatkowe 2. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego 3. Wynik rachunkowy a wynik podatkowy 4. Odroczony podatek dochodowy 5. Różnice w ujęciu wybranych składników majątku według prawa bilansowego i podatkowego 6. Amortyzacja środków trwałych oraz według prawa bilansowego i prawa podatkowego 7. Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego 8. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego 9. Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego 10 Wartość firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego 11.Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego 12. Zeznanie podatkowe (CIT) 13. Zaliczenie

**Metody oceny:**

Zaliczenie końcowe złożone z części teoretycznej oraz części zadaniowej . Ocena końcowa zostanie wystawiona na podstawie punktów uzyskanych z zaliczenia: 51%-60%: ocena dostateczna; 61%- 70%: ocena dostateczna plus; 71% -80%: ocena dobra; 81%-90% ocena dobra plus; 91%-100%: ocena bardzo dobra. Warunkiem przystąpienia do zaliczenia jest rozwiązanie 50% zadań do samodzielnego wykonania.

**Egzamin:**

nie

**Literatura:**

Literatura podstawowa: Irena Olchowicz — Rachunkowość podatkowa, Warszawa, Difin, 2011r., Bronisław Micherda (red) — Prawo bilansowe a prawo podatkowe, Warszawa, Difin, 2010 r. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania.
Literatura uzupełniająca: Ceberowska T. ( red.), Rachunkowość finansowa i podatkowa, PWN, Warszawa 2010, K., Winiarska, K. Startek, Rachunkowość podatkowa: zadania, pytania, testy. C.H. Beck, Warszawa 2010

**Witryna www przedmiotu:**

www.knes.pw.plock.pl

**Uwagi:**

brak

## Efekty przedmiotowe

### Profil ogólnoakademicki - wiedza

**Efekt W20:**

Ma wiedzę z zakresu prawnych uwarunkowań klasyfikacji kosztów i przychodów podatkowych oraz zasad sporządzania deklaracji podatkowych.

Weryfikacja:

Wiedza studentów jest oceniana na podstawie zaliczenia pisemnego w formie testu lub pytań teoretycznych.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W20

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_W06

**Efekt W22:**

Wie co to są oszustwa podatkowe i potrafi podać przykłady nielegalnych form unikania podatków.

Weryfikacja:

Wiedza studentów jest oceniana na podstawie zaliczenia pisemnego w formie testu lub pytań teoretycznych.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W22

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_W07

### Profil ogólnoakademicki - umiejętności

**Efekt U08:**

Potrafi klasyfikować i księgować przychody i koszty podatkowe oraz ustalać, ewidencjonować i rozliczać odroczony podatek dochodowy.

Weryfikacja:

Umiejętności studentów są oceniane na podstawie zaliczenia (zadania do rozwiązania) i zadań do samodzielnego wykonania w domu.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U08

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U03

**Efekt U28:**

Potrafi ustalić i rozliczyć koszty uzyskania przychodów dla celów podatkowych.

Weryfikacja:

Umiejętności studentów są oceniane na podstawie zaliczenia (zadania do rozwiązania) i zadań do samodzielnego wykonania w domu.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U28

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U03

**Efekt U30:**

Potrafi sporządzić deklaracje podatkowe, wycenić składniki majątku zgodnie z przepisami prawa podatkowego i ustalić wynik podatkowy.

Weryfikacja:

Umiejętności studentów są oceniane na podstawie zaliczenia (zadania do rozwiązania) i zadań do samodzielnego wykonania w domu.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U30

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U05

### Profil ogólnoakademicki - kompetencje społeczne

**Efekt K12:**

Rozumie potrzebę ciągłego aktualizowania dynamicznie zmieniających się przepisów podatkowych. Rozumie konsekwencje nie stosowania przepisów prawnych w prowadzonej działalności.

Weryfikacja:

Efekty kształcenia w zakresie kompetencji społecznych są oceniane na podstawie dyskusji prowadzonej na zajęciach lub konsultacjach.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K12

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_K01