**Nazwa przedmiotu:**

Rachunkowość podatkowa

**Koordynator przedmiotu:**

dr Monika Burżacka

**Status przedmiotu:**

Fakultatywny ograniczonego wyboru

**Poziom kształcenia:**

Studia I stopnia

**Program:**

Ekonomia

**Grupa przedmiotów:**

Obieralne

**Kod przedmiotu:**

FirPS11/6

**Semestr nominalny:**

6 / rok ak. 2021/2022

**Liczba punktów ECTS:**

2

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

Udział w wykładach 30h
Praca własna: 20 h
Sumaryczne obciążenie pracą studenta 50h

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

2,0

**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:**

Zaliczenie z przedmiotu rachunkowość. Znajomość podstawowych zagadnień ekonomicznych, w tym szczególnie systemu podatkowego.

**Limit liczby studentów:**

Wykł. min. 15

**Cel przedmiotu:**

Celem przedmiotu jest zapoznanie studentów z zasadami rachunkowości podatkowej, w tym z różnicami trwałymi i przejściowymi między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym, zasadami tworzenia i rozliczania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, kalkulacją dochodu i podstawy do opodatkowania oraz wyniku finansowego netto, jak również rozliczania podatku od towarów i usług strukturą sprzedaży. Podczas zajęć studenci zostaną zapoznani ze sporządzaniem deklaracji VAT-7 , CIT-8 i PIT-36/36L.

**Treści kształcenia:**

1. Przedmiot i zadania rachunkowości podatkowej
2. Zadania i cele rachunkowości podatkowej
2. Przychody i koszty wg prawa bilansowego i podatkowego
3. Podatek odroczony
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
5. Rozliczenie podatkowe podatku od towarów i usług
6. Różnice pomiędzy wynikiem podatkowym a wynikiem bilansowym
7. Środki trwałe wg prawa bilansowego i podatkowego
8. Ewidencje w podatku dochodowym od osób fizycznych
9. Ewidencje w podatku dochodowym od osób prawnych

**Metody oceny:**

Zaliczenie pisemne na ocenę – pytania opisowe, zadania analityczno-rachunkowe, casy study.

**Egzamin:**

nie

**Literatura:**

Literatura podstawowa:
Pogoński M.A., ABC Podatków w działalności gospodarczej, Wyd. Unimex, Wrocław 2012. 2. Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa, Wyd. Difin, Warszwa 2011.
Literatura uzupełniająca:
Winiarska K., Rachunkowość podatkowa: zadania, pytania, testy, Wyd. CH Beck, Warszawa 2010.

**Witryna www przedmiotu:**

https://www.pw.plock.pl/Kolegium-NEiS

**Uwagi:**

brak

## Charakterystyki przedmiotowe

### Profil praktyczny - wiedza

**Charakterystyka K\_W13:**

Ma wiedzę na temat funkcjonowania przedsiębiorstwa w krajowym i międzynarodowym otoczeniu gospodarczym.

Weryfikacja:

Kolokwia-pytania opisowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_W13

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

**Charakterystyka K\_W15:**

Ma podstawową wiedzę o sposobach finansowania działalności gospodarczej, ustalaniu wyniku finansowego i rentowności przedsiębiorstwa

Weryfikacja:

Kolokwia-pytania opisowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_W15

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

**Charakterystyka K\_WO8:**

Ma wiedzę o instytucjach społeczno-ekonomicznych funkcjonujących w gospodarce rynkowej

Weryfikacja:

Kolokwia-pytania opisowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_WO8

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

### Profil praktyczny - umiejętności

**Charakterystyka K\_U12:**

Analizuje zasadność decyzji ekonomicznych podmiotów funkcjonujących na rynku

Weryfikacja:

Kolokwia-zadania analityczno-rachunkowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_U12

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

**Charakterystyka K\_U13:**

Potrafi ocenić skutki decyzji ekonomicznych przedsiębiorstwa działającego w skali lokalnej, regionalnej, krajowej i międzynarodowej.

Weryfikacja:

Kolokwia-zadania analityczno-rachunkowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_U13

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

### Profil praktyczny - kompetencje społeczne

**Charakterystyka K\_KO1:**

Rozumie potrzebę ciągłego doskonalenia się, jest świadomy nieustannie zmieniającej się rzeczywistości gospodarczej

Weryfikacja:

Case study-grupowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_KO1

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**

**Charakterystyka K\_KO7:**

Potrafi analizować sytuacje ekonomiczne przedsiębiorstwa i formułować wnioski.

Weryfikacja:

Case study-grupowe

**Powiązane charakterystyki kierunkowe:** K\_KO7

**Powiązane charakterystyki obszarowe:**