

Nazwa przedmiotu:	Podatki w rachunkowości			
Forma: Wykład	Godzin: 30 Semestr: 5 Rok: 3	Forma zaliczenie: zal. na ocenę	ECTS 2	
Wydział: ZIF	Kierunek: Finanse i Rachunkowość	Tryb: stacjonarny Rodzaj: licencjackie		
Specjalność: Rachunkowość i auditing				
Tytuł, stopień	Imię i nazwisko lub nazwa katedry	e-mail	telefon	Pok/bud
dr	Michał Biernacki/Anna Kasperowicz	michal.biernacki@ue.wroc.pl	3680384	503 Z

### 1. Wymagania wstępne

Znajomość rachunkowości finansowej, prawa gospodarczego.

### 2. Program przedmiotu

1. Zasady prawa bilansowego i podatkowego
2. Przychody według prawa bilansowego i podatkowego
3. Koszty według prawa bilansowego i podatkowego
4. Wynik rachunkowy a wynik podatkowy
5. Różnice trwałe
6. Różnice przejściowe
7. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i podatkowych
8. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy
9. Ustalanie odroczonego podatku dochodowego (OPD)
10. Wybrane zagadnienia księgowe według prawa bilansowego i podatkowego: środki trwałe, leasing, rezerwy, różnice kursowe
11. Odroczonego podatku dochodowego w regulacjach międzynarodowych (MSR 12)
12. Podatek VAT jako kategoria bilansowa i jego ewidencja
13. Transakcje WNT, WDT, TT a podatek VAT

### 3. Metodyka zajęć

Wykład, rozwiązywanie zadań sytuacyjnych z uwzględnieniem bieżących interpretacji Ministerstwa Finansów, NSA, WSA i organów skarbowych. Zaliczenie wykładu w formie pisemnej (test+zadania sytuacyjne)

### 4. Cel dydaktyczny przedmiotu

- Nabycie wiedzy i umiejętności praktycznych z zakresu:
1. ustalania i księgowania kosztów i przychodów podatkowych
  2. dekretacji różnic trwałych i przejściowych
  3. sporządzanie sprawozdania finansowego z uwzględnieniem prawa podatkowego
  4. kontroli prawidłowości dokumentacji księgowej
  5. ewidencji i rozliczania podatku VAT

### Wykaz literatury podstawowej (do 4 pozycji)

1. Międzynarodowe standardy rachunkowości, SKwP Warszawa 2011
2. Ustawa o rachunkowości - stan na dzień wykładu
3. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych - stan na dzień wykładu
4. Olchowicz I. Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa 2011
5. Rachunkowość finansowa i podatkowa pod red. T. Cebrowskiej, PWN Warszawa 2011

### Wykaz literatury uzupełniającej (do 4 pozycji)

