**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia** *2018-2021*

**1. Podstawowe informacje o przedmiocie/module**

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu/ modułu | **Rachunkowość podatkowa** |
| Kod przedmiotu/ modułu\* | FiR/I/RP/C-1.4b |
| Wydział (nazwa jednostki prowadzącej kierunek) | Wydział Ekonomii |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Katedra Finansów i Rachunkowości |
| Kierunek studiów | Finanse i rachunkowość |
| Poziom kształcenia | I stopień |
| Profil | ogólnoakademicki |
| Forma studiów | niestacjonarne |
| Rok i semestr studiów | III/5 |
| Rodzaj przedmiotu | Grupa treści specjalnościowych do wyboru |
| Język wykładowy | polski |
| Koordynator | dr Bożena Sowa |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | dr Bożena Sowa |

**\* *-*** *zgodnie z ustaleniami na Wydziale*

**1.1.Formy zajęć dydaktycznych, wymiar godzin i punktów ECTS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Semestr  (nr) | Wykł. | Ćw. | Konw. | Lab. | Sem. | ZP | Prakt. | Inne (jakie?) | **Liczba pkt ECTS** |
| 1 | 9 | 9 |  |  |  |  |  |  | 3 |

**1.2. Sposób realizacji zajęć**

**x** zajęcia w formie tradycyjnej

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

**1.3 Forma zaliczenia przedmiotu /modułu (z toku)**

egzamin

**2.Wymagania wstępne**

|  |
| --- |
| Student powinien posiadać wiedzę i praktyczne umiejętności z rachunkowości finansowej a także konstrukcje podatków pośrednich i bezpośrednich funkcjonujących w Polsce. |

**3. cele, efekty kształcenia , treści Programowe i stosowane metody Dydaktyczne**

**3.1 Cele przedmiotu/modułu**

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Zapoznanie studentów z zasadami rachunkowości podatkowej, w tym z różnicami trwałymi i przejściowymi między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym |
| C2 | Wyjaśnienie rozliczeń w podatku od towarów i usług |
| C3 | Wypracowanie umiejętności samodzielnego sporządzania rozliczeń podatkowych w podatkach dochodowych oraz podatku od towarów i usług |
| C4 | Motywowanie do formułowania własnych ocen i poglądów, kształtowanie umiejętności korzystania z literatury przedmiotu oraz jej oceny krytycznej. |

**3.2 Efekty kształcenia dla przedmiotu/ modułu** (*wypełnia koordynator*)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EK** ( efekt kształcenia) | Treść efektu kształcenia zdefiniowanego dla przedmiotu (modułu) | Odniesienie do efektów kierunkowych **(KEK)** |
| EK­\_01 | Zna odpowiednie przepisy podatkowe oraz dobiera rodzaje ewidencji podatkowych z uwzględnieniem formy prawnej, profilu działalności gospodarczej oraz wielkości podmiotu gospodarczego | K\_W06  K\_W011  K\_W013 |
| EK\_02 | Przewiduje skutki podatkowe oraz zmiany w zakresie ewidencji księgowej jako konsekwencje zmian przepisów prawa podatkowego. | K\_U03  K\_U05  K\_U07  K\_U08 |
| EK\_03 | Posiada świadomość roli ewidencji księgowych oraz przepisów prawa podatkowego w procesie podejmowania decyzji gospodarczych | K\_K01  K\_K03 |

**3.3 Treści programowe** (*wypełnia koordynator)*

1. Problematyka wykładu

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| 1. Przedmiot i zadania rachunkowości podatkowej. Zadania i cele rachunkowości podatkowej |
| 1. Przychody i koszty wg prawa bilansowego i podatkowego |
| 3. Różnice pomiędzy wynikiem podatkowym a wynikiem bilansowym |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego |
| 1. Środki trwałe wg prawa bilansowego i podatkowego |
| 1. Ewidencje w podatku dochodowym od osób fizycznych |
| 1. Ewidencje w podatku dochodowym od osób prawnych |
| 1. Rozliczenie podatkowe podatku od towarów i usług |

1. Problematyka ćwiczeń audytoryjnych, konwersatoryjnych, laboratoryjnych, zajęć praktycznych

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| 1. Różnice w praktyce pomiędzy prawem podatkowym a bilansowym |
| 1. Sposoby ewidencji kosztów uzyskania przychodów- zadania |
| 1. Ustalanie podatku odroczonego – zadania |
| 1. Dokumentowanie transakcji w podatku VAT – zadania |
| 1. Praktyczne wykorzystanie ewidencji VAT |
| 1. Praktyczne wykorzystanie ewidencji PIT |
| 1. Praktyczne wykorzystanie ewidencji CIT |
| 1. Środki trwałe w prawie podatkowym – zadania |

**3.4 Metody dydaktyczne**

Wykład: wykład z prezentacją multimedialną

Ćwiczenia: dyskusja, analiza i interpretacja przepisów prawa podatkowego, rozwiązywanie zadań i praca w grupach

**4. METODY I KRYTERIA OCENY**

**4.1 Sposoby weryfikacji efektów kształcenia**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Symbol efektu | Metody oceny efektów kształcenia  (np.: kolokwium, egzamin ustny, egzamin pisemny, projekt, sprawozdanie, obserwacja w trakcie zajęć) | Forma zajęć dydaktycznych  (w, ćw, …) |
| ek\_01 | egzamin pisemny, kolokwium | wykład, ćwiczenia |
| ek\_02 | egzamin pisemny, kolokwium | wykład, ćwiczenia |
| ek\_03 | egzamin pisemny, kolokwium | ćwiczenia |

**4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)**

|  |
| --- |
| Ćwiczenia:   * co najmniej 1 kolokwium,   Ocena 3,0 wymaga zdobycia 60% maksymalnej ilości punktów,  Ocena 3,5 wymaga zdobycia 70 % maksymalnej ilości punktów,  Ocena 4,0 wymaga zdobycia 80% maksymalnej ilości punktów,  Ocena 4,5 wymaga zdobycia 90% maksymalnej ilości punktów,  Ocena 5,0 wymaga zdobycia 100% maksymalnej ilości punktów.  Egzamin:   * egzamin pisemny składający się z testu |

**5. CAŁKOWITY NAKŁAD PRACY STUDENTA POTRZEBNY DO OSIĄGNIĘCIA ZAŁOŻONYCH EFEKTÓW W GODZINACH ORAZ PUNKTACH ECTS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma aktywności** | **Średnia liczba godzin na zrealizowanie aktywności** |
| Godziny kontaktowe wynikające planu z studiów | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 2 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć, egzaminu, napisanie referatu itp.) | 43 |
| SUMA GODZIN | **75** |
| **SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS** | **3** |

*\* Należy uwzględnić, że 1 pkt ECTS odpowiada 25-30 godzin całkowitego nakładu pracy studenta.*

**6. PRAKTYKI ZAWODOWE W RAMACH PRZEDMIOTU/ MODUŁU**

|  |  |
| --- | --- |
| wymiar godzinowy | - |
| zasady i formy odbywania praktyk | - |

**7. LITERATURA**

|  |
| --- |
| Literatura podstawowa:   1. Pogoński M.A., *ABC Podatków w działalności gospodarczej*, Wyd. Unimex, Wrocław 2012, 2. Olchowicz I., *Rachunkowość podatkowa*, Wyd. Difin, Warszwa 2011. |
| Literatura uzupełniająca:   1. Cebrowska T, *Rachunkowość finansowa i podatkowa,* Wyd. Naukowe PWN Warszawa 2010 2. Olchowicz I., Jamroży M., Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Wyd. Difin S.A., Warszawa 2018. 3. Winiarska K., *Rachunkowość podatkowa: zadania, pytania, testy*, wydanie V, Wyd. CH Beck, Warszawa 2014 |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej