

KARTA PRZEDMIOTU (SYLABUS)

Opis przedmiotu

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	RACHUNKOWOŚĆ PODATKOWA		
FiR/O/I/S/B1-27			TAX ACCAUNTING		
Język wykładowy		Polski			
Rok akademicki		2023/2024			
Kierunek		Finanse i rachunkowość			
w zakresie		-			
Poziom studiów		studia pierwszego stopnia			
Profil studiów		ogólnoakademicki			
Forma studiów		studia stacjonarne			
Semestr / semestry		szósty			
Przynależność do grupy zajęć		Grupa zajęć kierunkowych obowiązkowych			
Status przedmiotu		Obowiązkowy			
Formy realizacji zajęć dydaktycznych, wymiar, punkty ECTS		Forma zajęć	Liczba godzin zajęć dydaktycznych	Liczba punktów ECTS	
		Wykład	15 [h]	2 ECTS	
		Ćwiczenia	15 [h]		
		Konwersatorium	[h]		
Powiązanie przedmiotu	z profilem studiów	związany z prowadzoną działalnością naukową w dyscyplinie ekonomia i finanse		2 ECTS	
	z uprawnieniami	-----		ECTS	
	z dyscypliną	Ekonomia i finanse		2 ECTS	
Forma nauczania		tradycyjna- zajęcia zorganizowane w Uczelni / zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość			
Wymagania wstępne		Wszyscy studenci kierunku Finanse i rachunkowość			
Jednostka prowadząca		Katedra Rachunkowości			
Koordynator		Dr Jan Piątek			
Adres strony internetowej pjo		http://weif.uniwersytetradom.pl			
Adres e-mail, telefon koordynatora		j.piatek@uthrad.pl; 361-74-89			

EFEKTY UCZENIA SIĘ, TREŚCI PROGRAMOWE, REALIZACJA ZAJĘĆ DYDAKTYCZNYCH, WERYFIKACJA EFEKTÓW UCZENIA SIĘ

Cel kształcenia:	Celem zajęć z przedmiotu jest nabycie przez słuchaczy pogłębionej wiedzy, umiejętności i kompetencji w zakresie organizacji i funkcjonowania systemu rachunkowości podatkowej w jednostce gospodarczej
Treści programowe:	<p><u>Wykłady:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podatki dochodowe w systemie rachunkowości przedsiębiorstwa (2h, B, W1, W2, U1, U2) <ul style="list-style-type: none"> o Zasady prawa bilansowego i podatkowego o Przychody i koszty w prawie podatkowym i bilansowym o Wynik finansowy brutto, podstawa opodatkowania, podatek dochodowy, wynik finansowy netto o Ewidencja księgowa dla celów bilansowych i podatkowych 2. Podatek dochodowy od osób prawnych (1h B, W1, W2, U1, U2)) <ul style="list-style-type: none"> o Zasady ustalania i rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych o Ewidencja podatku dochodowego od osób prawnych 3. Podatek dochodowy od osób fizycznych w działalności przedsiębiorstwa – podstawowe zagadnienia (2h, B, W1, W2, U1, U2)) <ul style="list-style-type: none"> o Zasady ustalania podatku dochodowego od wynagrodzeń o Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych 4. Prawo bilansowe a prawo podatkowe – podstawy wybranych zagadnień (7h, B, W1, W2, U1, U2)) <ul style="list-style-type: none"> o Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych; remont środków trwałych o Odpisy aktualizujące wartości aktywów o Przychody i koszty z tytułu różnic kursowych 5. Podatek od towarów i usług w systemie rachunkowości przedsiębiorstwa – podstawowe zagadnienia (3h, B, W1, W2, U1, U2) <ul style="list-style-type: none"> o Zasady dokumentowania i rozliczania VAT o Ewidencja księgowa VAT <p><u>Ćwiczenia:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ewidencja operacji gospodarczych dla celów podatkowych i bilansowych. Ustalanie księgowo i pozaksięgowo wyniku rachunkowego i podatkowego, bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych, wyniku finansowego netto (2h, U1, U2, K1) 2. Ustalanie podatku dochodowego od osób fizycznych obciążającego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, ewidencja księgowa (1,5h, U1, U2, K1) 3. Ewidencja wybranych operacji z zakresu amortyzacji, ulepszeń i remontów środków trwałych, odpisów aktualizujących i różnic kursowych (4h, U1, U2, K1) 4. Ustalanie należnego i naliczonego VAT, dokonywanie rozliczenia VAT, ustalanie zobowiązania podatkowego z tytułu VAT, prowadzenie ewidencji księgowej (3h, U1, U2, K1) 5. Ewidencja operacji gospodarczych „od bilansu do bilansu” z uwzględnieniem aspektu podatkowego – studium przypadków (4,5h, U1, U2, K1)
Metody dydaktyczne (kształcenia):	<i>metody podające (wykład z wykorzystaniem technik multimedialnych z elementami dyskusji);</i> <i>metody praktyczne (pokaz, ćwiczenia analityczne)</i>

Rygor zaliczenia, kryteria oceny osiągniętych efektów uczenia się, sposób obliczania oceny końcowej:	<p><i>Warunkiem zaliczenia przedmiotu jest osiągnięcie wszystkich wymaganych efektów uczenia się określonych dla przedmiotu.</i></p> <p>Wykład – praca pisemna. Ćwiczenia – suma ocen: 10% aktywność na zajęciach, 90% ocena z kolokwium pisemnego.</p>
--	---

Efekty uczenia się dla przedmiotu w odniesieniu do efektów kierunkowych i formy zajęć				Metody weryfikacji efektów uczenia się	
Numer efektu uczenia się	Opis efektów uczenia się dla przedmiotu (PEU) Student, który zaliczył przedmiot (W) zna i rozumie/ (U) potrafi /(K) jest gotów do:	Kierunkowy efekt uczenia się (KEU)	Forma zajęć	Forma weryfikacji (zaliczeń)	Metody sprawdzania i oceny
W1	Zna i rozumie w zaawansowanym stopniu metody i narzędzia, w tym techniki pozyskiwania i przetwarzania danych, w obszarze finansów i rachunkowości, pozwalające opisywać struktury oraz procesy w nich i między nimi zachodzące.	K_W05	Wykład	Zaliczenie na ocenę	Egzamin praca pisemna
W2	Zna i rozumie zasady funkcjonowania indywidualnego przedsiębiorstwa (prawne formy jego organizacji, źródła finansowania oraz inne czynniki determinujące jego rozwój), opierające się na zaawansowanej wiedzy z zakresu finansów i rachunkowości.	K_W09	Wykład, ćwiczenia	Zaliczenie na ocenę	Egzamin praca pisemna, kolokwium pisemne
U1	Potrafi zebrać i wyselekcjonować pod kątem przydatności i porównywalności dane niezbędne do oceny i analizowania podstawowych zjawisk i procesów w obszarze finansów i rachunkowości.	K_U05	Ćwiczenia	Zaliczenie na ocenę	Ocena wykonywanych zadań na ćw., kolokwium pisemne
U2	Potrafi wykorzystywać posiadaną wiedzę do ewidencjonowania podstawowych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oraz skonstruować plan finansowy w podstawowym zakresie.	K_U07	Ćwiczenia	Zaliczenie na ocenę	Ocena wykonywanych zadań na ćw., kolokwium pisemne
K1	Jest gotów do uznawania znaczenia wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz zasięgania opinii ekspertów, w szczególności z zakresu finansów i rachunkowości.	K_K02	Wykład, ćwiczenia	Zaliczenie na ocenę	Ocena aktywności na zajęciach
Literatura i pomoce naukowe					
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz.2647 z późn. zm.) 2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz.2587 z późn. zm.) 3. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.) 4. Olchowicz I, Jamroży M., Rachunkowość podatkowa, Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa 2020 5. Fiedoruk B., Środki trwałe. Praktyczne ujęcie w aspekcie bilansowym i podatkowym, Difin, Warszawa 2016 6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), <p>Szczegółowy wykaz dodatkowych źródeł i pomocy naukowych na pierwszych zajęciach podają prowadzący</p>					

Nakład pracy studenta potrzebny do osiągnięcia zakładanych efektów uczenia się – bilans punktów ECTS
--

Udział w zajęciach, aktywność	Obciążenie studenta [h]		
	Inne godz. kontaktowe (IGK)	Zajęcia bez nauczyciela-praca własna studenta (ZBN)	Zajęcia dydaktyczne
Udział w wykładach/konwersatoriach	X	X	15 [h]
Udział w ćwiczeniach/laboratorium	X	X	15 [h]
Udział w konsultacjach	2[h]	X	X
Przygotowanie do wykładów/ćwicz/lab Przygotowanie do zaliczenia/egzaminu	X	18[h]	X
Sumaryczne obciążenie pracą studenta	2 [h]/ 0,1 ECTS	18[h]/ 0,7 ECTS	30 [h]/ 1,2 ECTS
Punkty ECTS za przedmiot	50 [h] 2 ECTS		

Informacje dodatkowe, uwagi
<p>W przypadku studentów ze szczególnymi potrzebami, w tym: z niepełnosprawnością, przewlekle chorych, określone powyżej (w karcie) metody i formy weryfikacji efektów uczenia się dostosowuje się odpowiednio do indywidualnych potrzeb tych studentów.</p> <p>Szczegółowe zasady i formy wsparcia studentów ze szczególnymi potrzebami: w tym z niepełnosprawnością, przewlekle chorych podczas zajęć, zaliczeń i egzaminów określono w: Regulaminie Studiów, Zasadach Studiowania, Procedurze dotyczącej zapewnienia dostępności procesu kształcenia studentom ze szczególnymi potrzebami, w tym: z niepełnosprawnością, przewlekle chorych.</p>