

1.1.1 Rachunkowość podatkowa

I. OGÓLNE INFORMACJE PODSTAWOWE O PRZEDMIOCIE			
RACHUNKOWOŚĆ PODATKOWA			Kod przedmiotu: RiAF_PSI
Nazwa jednostki organizacyjnej prowadzącej kierunek:		Wydział w Ostrowie Wielkopolski Społecznej Akademii Nauk w Łodzi	
Nazwa kierunku studiów, poziom kształcenia:		Zarządzanie studia I stopnia	
Profil kształcenia:		OGÓLNOAKADEMICKI	
Nazwa specjalności:		Rachunkowość i analiza finansowa	
Język wykładowy: polski	Rodzaj modułu kształcenia: (wskazać właściwe)	specjalnościowy, fakultatywny powiązany z prowadzonymi badaniami naukowymi	
Rok: III	Semestr: V	ECTS: 5	Data aktualizacji sylabusu: maj 2015
ECTS (bezpośredni udział):		W tym ECTS za zajęcia aktywizujące:	
Stacjonarne: 2,5	Niestacjonarne: 2	Stacjonarne: 1,5	Niestacjonarne: 1
Wymagania wstępne w zakresie wiedzy oraz umiejętności:		<p>Wiedza: Podstawowa wiedza na temat rachunkowości finansowej. Szczegółowe informacje w zakresie ustalania wyniku finansowego. Znajomość zagadnień dotyczących przychodów i kosztów.</p> <p>Umiejętności: Analiza przychodów i kosztów. Umiejętność interpretacji reguł prawa podatkowego. Wykorzystanie zasad rachunkowości finansowej.</p> <p>Kompetencje społeczne: Wyrażanie własnych opinii. Prezentowanie efektów pracy w zakresie prowadzonych obliczeń podatkowych.</p>	
Forma prowadzenia zajęć i metody dydaktyczne:		<p>Wykład: wykład konwersatoryjny, case study, prezentacja.</p> <p>Ćwiczenia: dyskusja, pogadanka, burza mózgu, praca w grupach, prezentacja, case study, ćwiczenia pisemne, pytania / zadania problemowe, prezentacje multimedialne.</p>	
Forma i kryteria zaliczania przedmiotu (wskazać właściwe):		<p>Egzamin w formie: Wykład:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Test wiedzy zbudowany z 25 pytań jednokrotnego wyboru. Kryteria oceny <ul style="list-style-type: none"> — 51%-65% – ocena dostateczna, — 66%-80% – ocena dostateczna plus, — 81%-86% – ocena dobra, — 87%-94% – ocena dobra plus, — 95%-100% – ocena bardzo dobra. <p>Zaliczenie ćwiczeń w formie pisemnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zadania dotyczące obliczenia podatku dochodowego raz VAT. 	
Katedra (Zakład) odpowiedzialna za przedmiot:		Zakład Ekonomii, Finansów i Rachunkowości	
Osoba koordynująca przedmiot:		dr Izabela Witczak	
II. WYMIAR GODZINOWY ZAJĘĆ ORAZ INDYWIDUALNEJ PRACY WŁASNEJ STUDENTA			
Ogólna liczba godzin zajęć dydaktycznych na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych z podziałem na formy:			
Studia stacjonarne		Studia niestacjonarne	
Wykład:	30	Wykład:	18

Ćwiczenia:	30	Ćwiczenia:	18
Konwersatorium:		Konwersatorium:	
Laboratorium:		Laboratorium:	
Ćwiczenia projektowe:		Ćwiczenia projektowe:	
Warsztaty:		Warsztaty:	
Seminarium:		Seminarium:	
Zajęcia terenowe:		Zajęcia terenowe:	
Praktyki:		Praktyki:	
Konsultacje przedmiotowe:		Konsultacje przedmiotowe:	
Egzaminy i zaliczenia w sesji	3	Egzaminy i zaliczenia w sesji	2
Inna forma (jaka):		Inna forma (jaka):	
RAZEM:	63	RAZEM:	38
Praca własna studenta (PWS):	62	Praca własna studenta (PWS):	87
RAZEM z PWS:	125	RAZEM z PWS:	125

Sumaryczne obciążenie pracą studenta wg form aktywności: 87

Forma aktywności:	Szacowana liczba godzin potrzebnych na zrealizowanie aktywności:	
	studia stacjonarne	studia niestacjonarne
Godziny realizowane w bezpośrednim kontakcie z nauczycielem akademickim:	63	38
Praca własna studenta / związana z prowadzonymi badaniami naukowymi:	62	87
Przygotowanie się do zajęć	20	30
Przygotowanie esejów/prezentacji/referatów		
Wykonanie projektów		
Zapoznanie z literaturą podstawową	20	30
Pisemna praca zaliczeniowa		
Przygotowanie do egzaminu	12	15
Przygotowanie do zaliczenia	10	12
SUMA:	125	125

III. TREŚCI KSZTAŁCENIA

Treści kształcenia (uszczegółowione, zaprezentowane z podziałem na poszczególne formy zajęć, opis szczegółowy poszczególnych bloków kształcenia):

Wykład:

1. Charakterystyka i źródła prawa podatkowego
2. Konfrontacja prawa bilansowego z prawem podatkowym
3. Istota, rodzaje i funkcje podatków
4. Pojęcia związane z przepisami podatkowymi
5. Podatek dochodowy od osób prawnych – charakterystyka, przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego, koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego
6. Podatek dochodowy od osób fizycznych – charakterystyka, formy opodatkowania i ich zmiana
7. Podatek od towarów i usług – charakterystyka, dokumentacja, ewidencja, zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe/
8. Zmiany w przepisach obowiązujących

Ćwiczenia:

1. Zasady obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, zeznania roczne

2. Problematyka podatku dochodowego od osób prawnych - ustalenie podstawy opodatkowania i podatku, zeznanie podatkowe CIT
3. Prowadzenie ewidencji podatkowych w ramach podatków ryczałtowych; roczne zeznanie dotyczące podatków ryczałtowych
4. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz ewidencji uzupełniających
5. Ustalanie podatkowych przychodów i kosztów za pomocą księgi przychodów i rozchodów
6. Ewidencje i deklaracje podatkowe VAT
7. Dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe

IV. OBSZAROWE I KIERUNKOWE EFEKTY KSZTAŁCENIA

Kod wg KEK:	Wiedza:	Kod KRK:
K_W02	ma wiedzę elementarną na temat podstawowych rodzajów systemów społecznych i gospodarczych	S1A_W01, S1A_W02
K_W17	zna podstawowe przepisy prawa, w tym prawa gospodarczego, regulujące funkcjonowanie organizacji	S1A_W07, S1A_W10
K_W18	posiada elementarną wiedzę na temat istoty i znaczenia wybranych norm i standardów w poszczególnych obszarach działalności organizacji (np. standardy rachunkowości, standardy znormalizowanych systemów zarządzania, normy pracy itp.)	S1A_W07
Kod wg KEK:	Umiejętności:	Kod KRK:
K_U02	potrafi zastosować wybrane elementy wiedzy teoretycznej w określonym obszarze funkcjonalnym organizacji i pełnić funkcje specjalisty w tym zakresie	S1A_U06
K_U04	posiada elementarne umiejętności związane z samodzielnym podejmowaniem działalności gospodarczej	S1A_U06
K_U05	posiada podstawowe umiejętności efektywnego i skutecznego zarządzania powierzonymi zasobami ludzkimi, materialnymi, finansowymi i informacyjnymi w celu wykonania zadań	S1A_U07
K_U06	potrafi formułować i analizować problemy w celu rozwiązywania praktycznych problemów występujących w organizacji	S1A_U02, S1A_U03
Kod wg KEK:	Kompetencje społeczne:	Kod KRK:
K_K02	jest przygotowany do organizowania i kierowania (na poziomie podstawowym) pracą zespołów (projektowych, zadaniowych itp.) i organizacji w środowisku pracy i poza nim	S1A_K02
K_K03	posiada zdolności uczestniczenia w przygotowaniu i realizacji różnych projektów i ma świadomość możliwego oddziaływania skutków podejmowanych decyzji	S1A_K05

V. PRZEDMIOTOWE EFEKTY KSZTAŁCENIA WRAZ Z WERYFIKACJĄ EFEKTÓW KSZTAŁCENIA

Metoda (forma) weryfikacji	
Wiedza: Student potrafi wyjaśnić pojęcia dotyczące kategorii podatkowych. Jest w stanie scharakteryzować kwestie związane z podatkiem od osób prawnych, osób fizycznych oraz podatkiem od towarów i usług.	Test wiedzy, wypowiedź ustna
Umiejętności: Analizuje uproszczone formy opodatkowania. Przewiduje konsekwencje danych rozliczeń podatkowych. Kategoryzuje koszty podatkowe i niestanowiące kosztów uzyskania przychodu Ocena ewidencje transakcji zakupu i sprzedaży	Test wiedzy, zadania praktyczne
Kompetencje: Ma świadomość znaczenia rachunkowości podatkowej i jej polityki. Wspiera współpracowników w zakresie wyjaśniania przepisów podatkowych. Rozwija i doskonali	Obserwacja i ocena wykonania zadania

VI. LITERATURA PRZEDMIOTU ORAZ INNE MATERIAŁY DYDAKTYCZNE

Literatura podstawowa przedmiotu:

- Cebrowska T. (red.), Rachunkowość finansowa i podatkowa, PWN, Warszawa 2005.
- Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa, Wyd. Difin, Warszawa 2009.
- Pogoński M. A., ABC Podatków w działalności gospodarczej, Wyd. Unimex, Wrocław 2012.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DzU z 2012 r., poz. 1342
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (DzU z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług Dz.U. z 2011 r. nr 68, poz. 360.
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 grudnia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług Dz. U. z 2012 r., poz. 1550, 1415.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych z późniejszymi zm. z. U. 2012, poz. 361
- Ustawa z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne z późniejszymi zm. Dz. U. 1998, poz. 930, zm. Dz. U. 2012, poz. 1529, 1540, <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU19981440930>

Literatura uzupełniająca przedmiotu:

- Flisek A., (Red.), Podatki 2012: teksty ustaw i rozporządzeń wraz z indeksem rzeczowym, Wyd. C.H.Beck, Warszawa 2012.
- Gomułowicz A., J. Małecki Podatki i prawo podatkowe, LexisNexis, Warszawa 2010.
- Małecki P., M. Mazurkiewicz, CIT Podatki i Rachunkowość, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2015.

Inne materiały dydaktyczne:

