

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Rachunkowość podatkowa , PG_00157071						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2024 r.		Rok akademicki realizacji przedmiotu		2024/2025		
Poziom kształcenia	II stopnia		Grupa zajęć		Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki		
Forma studiów	niestacjonarne		Sposób realizacji		na uczelni		
Rok studiów	1		Język wykładowy		polski		
Semestr studiów	2		Liczba punktów ECTS		2.0		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki		Forma zaliczenia		zaliczenie		
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot		dr Cyryl Kotyla				
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu						
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6
	W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0						
Aktywność studenta i liczba godzin pracy	Aktywność studenta	Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów		Udział w konsultacjach		Praca własna studenta	RAZEM
	Liczba godzin pracy studenta	6		10.0		9.0	25
Cel przedmiotu	Zapoznanie studentów z wybranymi problemami różnic wynikającymi z jednoczesnego stosowania prawabilansowego i podatkowego w przedsiębiorstwie oraz ich ewidencją księgową i podatkową.						

Efekty uczenia się przedmiotu	Effekt kierunkowy	Effekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_W02] Ma rozszerzoną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących, w szczególności o: systemie bankowym, ubezpieczeniowym, podatkowym, rynkach finansowych, organizacji systemu finansów publicznych oraz sektora prywatnego. Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i międzynarodowej.	Szanuje, rozumie i stosuje w praktyce obowiązujące zasady prawa podatkowego. Ma zaawansowaną i uporządkowaną wiedzę w zakresie systemu prawa podatkowego	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja
	[FiRMU2_U03] Potrafi w pogłębiony sposób analizować przyczyny, przebieg i skutki procesów i zjawisk w zakresie finansów i rachunkowości z wykorzystaniem zaawansowanych teorii i właściwych metod nauk społecznych. Umie zweryfikować proste hipotezy badawcze. Potrafi zgromadzić dane przy wykorzystaniu technologii informacyjnych.	Zna podstawowe zasady, źródła prawa i terminologię podatkową	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_K01] Samodoskonalenie: - rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie, - inspiruje innych do nauki, - potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności, rozszerzone o wymiar interdyscyplinarny, - zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości, - umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu.	Zauważa potrzebę doskonalenia wiedzy z dziedziny prawa podatkowego	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_W06] Ma pogłębioną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego.	Posiada elementarną wiedzę z zakresu prawa, w tym zakresu ochrony własności przemysłowej oraz prawa autorskiego	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja
	[FiRMU2_U05] Prawdłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania pogłębionych problemów z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności.	Zna podstawowe pojęcia materialnego prawa podatkowego	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_K04] Uczciwość: - stosuje się do zasad etyki biznesu i podejmuje działania na rzecz przestrzegania tych zasad, - szanuje prawo, - jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów, - prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu.	Zna zasady etyki biznesu oraz rozumie konieczność przestrzegania prawa	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny

	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_U01] Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz podstawowe w zakresie pozostałych nauk społecznych. Rozumie i umie w pogłębiony sposób wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie i czasopiśmie z zakresu finansów. Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.	Zna podstawowe zasady opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_K06] Kreatywność: - ma zdolność twórczego myślenia, potrafi wyjść poza utarte schematy, - potrafi myśleć i działać w sposób przedsiębiorczy, - potrafi elastycznie dostosować się do zmieniających się wymogów otoczenia.	Zna poszczególne źródła prawa materialnego i w odniesieniu do problemów praktycznych potrafi je wskazać jako źródło zasad prawa podatkowego	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny
Treści przedmiotu	1. Elementy konstrukcji podatku CIT. 2. Wynik finansowy a dochód do opodatkowania. 3. Zaliczki i rozliczenie roczne podatku w księgach rachunkowych. 4. Ujęcie w księgach rachunkowych wybranych podatków		
Wymagania wstępne i dodatkowe	Znajomość podstaw rachunkowości finansowej oraz prawa podatkowego		
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Test pisemny	51.0%	100.0%
Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	1. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych 2. Ustawa o rachunkowości 3. J. Gierusz, Plan kont z komentarzem handel, produkcja, usługi, Oddk (wydanie najnowsze) 4. I. Olchowicz: Rachunkowość podatkowa, Wyd. Difin (wydanie najnowsze)	
	Uzupełniająca lista lektur	1. K. Winiarska, K. Starek: Rachunkowość podatkowa zadania, pytania, testy, C.H. Beck (wydanie najnowsze) 2. B. Micherda (red.): Prawo bilansowe a prawo podatkowe, Difin (wydanie najnowsze) 3. J. Głuchowski: Polskie prawo podatkowe, LexisNexis (wydanie najnowsze)	
	Adresy eZasobów	Adresy na platformie eNauczanie:	

Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania	Pytanie 1 Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest: a) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia, b) wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia, c) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z dnia poprzedzającego dzień zapłaty. Pytanie 2 Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka kapitałowa: a) zawsze wpłaca zaliczki miesięczne na podatek dochodowy, b) zawsze wpłaca zaliczki kwartalne na podatek dochodowy, jeżeli posiada status małego podatnika, c) może wpłacać zaliczki kwartalne na podatek dochodowy w pierwszym roku podatkowym rozpoczęcia działalności. Pytanie 3 Źródłami przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych są: a) zyski kapitałowe i inne źródła przychodów, b) kapitały pieniężne i inne źródła przychodów, c) zyski kapitałowe i przychody operacyjne. Zadanie 1W oparciu o przedstawione dane dotyczące wynagrodzeń pracowników A, B i C oblicz składki na ubezpieczenie społeczne odprowadzane przez pracodawcę do ZUS.
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.