

# PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA W NOWYM SĄCZU

## KARTA PRZEDMIOTU

obowiązuje studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2016/2017

Instytut Ekonomiczny

Kierunek studiów: Ekonomia

Profil: Praktyczny

Forma studiów: Stacjonarne

Kod kierunku: E

Stopień studiów: I

Specjalności: Finanse i rachunkowość przedsiębiorstw

### 1 PRZEDMIOT

|                      |                            |
|----------------------|----------------------------|
| NAZWA PRZEDMIOTU     | Rachunkowość podatkowa     |
| KOD PRZEDMIOTU       | IE E PIS C3 16/17          |
| KATEGORIA PRZEDMIOTU | Przedmioty specjalnościowe |
| LICZBA PUNKTÓW ECTS  | 2                          |
| SEMESTRY             | 4                          |

### 2 RODZAJ ZAJĘĆ, LICZBA GODZIN W PLANIE STUDIÓW

| SEMESTR | WYKŁAD | CWICZENIA | LABORATORIUM | PROJEKT | SEMINARIUM |
|---------|--------|-----------|--------------|---------|------------|
| 4       | 15     |           |              | 15      |            |

### 3 CELE PRZEDMIOTU

**Cel 1** Zapoznanie studentów ze sposobami ustalania różnic w pomiarze podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w świetle przepisów prawa bilansowego i podatkowego.

**Cel 2** Zdobycie wiedzy w zakresie uproszczonych form ewidencji podatkowej małych jednostek.

### 4 WYMAGANIA WSTĘPNE W ZAKRESIE WIEDZY, UMIEJĘTNOŚCI I INNYCH KOMPETENCJI

**a** wiedza z zakresu rachunkowości finansowej oraz rachunku kosztów



## 5 EFEKTY KSZTAŁCENIA

**EK1** Wiedza: Student definiuje i objaśnia podstawowe kategorie kosztów i przychodów w przepisach bilansowych i podatkowych oraz ich wpływ na podstawę opodatkowania.

**EK2** Umiejętności: Jest przygotowany do założenie odpowiednich urządzeń ewidencyjnych związanych z ustaleniem podstawy opodatkowania ze względu na wielkość, strukturę i rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej.

**EK3** Kompetencje społeczne: Student rozumie potrzebę ciągłego aktualizowania dynamicznie zmieniających się przepisów podatkowych.

## 6 TREŚCI PROGRAMOWE

### WYKŁAD

| LP | TEMATYKA ZAJĘĆ<br>OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH  | LICZBA GODZIN |
|----|---|---------------|
| W1 | Interpretacja prawa bilansowego i podatkowego w Polsce.   | 2             |
| W2 | Uproszczone formy ewidencji rachunkowej dla celów podatkowych w małych jednostkach - karta podatkowa. | 2             |
| W3 | Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.  | 2             |
| W4 | Podatkowa książka przychodów i rozchodów.   | 2             |
| W5 | Przychody i koszty w ujęciu bilansowym i podatkowym.  | 4             |
| W6 | Różnice przejściowe między księgową i podatkową wartością aktywów i pasywów - podatek odroczony.      | 3             |
|    | RAZEM   | 15            |

### PROJEKT

| LP | TEMATYKA ZAJĘĆ<br>OPIS SZCZEGÓŁOWY BLOKÓW TEMATYCZNYCH                                      | LICZBA GODZIN |
|----|---|---------------|
| P1 | Zasady ustalania podatku przy ryczałtowych formach opodatkowania.                           | 2             |
| P2 | Zasady ustalania podatku w przypadku wyboru karty podatkowej.                               | 2             |
| P3 | Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych - zasady prowadzenia ewidencji i ustalania podatku. | 4             |
| P4 | Podatkowa księga przychodów i rozchodów - zasady prowadzenia ewidencji i ustalania podatku. | 4             |
| P5 | Wybór optymalnej formy opodatkowania dla małego przedsiębiorcy.                             | 2             |
| P6 | Kolokwium zaliczeniowe.   | 1             |
|    | RAZEM   | 15            |

## 7 METODY DYDAKTYCZNE

**M1** Wykłady

**M2** Prezentacje multimedialne

**M3** Zadania tablicowe

**M4** Ćwiczenia projektowe



## 8 OBCIĄŻENIE PRACĄ STUDENTA

| FORMA AKTYWNOŚCI   | ŚREDNIA LICZBA<br>GODZIN NA<br>ZREALIZOWANIE<br>AKTYWNOŚCI |
|--|--|
| <b>Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim, w tym:</b>                                     |  |
| Godziny wynikające z planu studiów   | 30   |
| Konsultacje przedmiotowe   | 0  |
| Egzaminy i zaliczenia w sesji  | 0  |
| <b>Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego wynikające z nakładu pracy studenta, w tym:</b> |  |
| Przygotowanie się do zajęć, w tym studiowanie zalecanej literatury                               | 16   |
| Opracowanie wyników  | 4  |
| Przygotowanie raportu, projektu, prezentacji, dyskusji   | 0  |
| <b>SUMARYCZNA LICZBA GODZIN DLA PRZEDMIOTU WYNIKAJĄCA Z CAŁEGO NAKŁADU PRACY STUDENTA</b>        | <b>50</b>  |
| SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS DLA PRZEDMIOTU  | 2  |

## 9 SPOSOBY OCENY

### OCENA FORMUJĄCA

F1 Kolokwium

F2 Egzamin

### KRYTERIA OCENY

| EFEKT KSZTAŁCENIA 1 |   | MIEJSCE<br>WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 1                |
|---------------------|---|------------------------|--------------------------------------|
| NA<br>OCENĘ<br>3    | Student rozróżnia przychody i koszty.   | wykład, projekt        | Średnia ocen z egzaminu i kolokwium. |
| NA<br>OCENĘ<br>4    | Student dobrze podaje podstawy prawne dotyczące przychodów i kosztów w ujęciu podatkowym i bilansowym.  |                        |                                      |
| NA<br>OCENĘ<br>5    | Student doskonale rozróżnia różnice pomiędzy przychodami w ujęciu podatkowym i bilansowym.  |                        |                                      |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 2 |   | MIEJSCE<br>WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 2                |
| NA<br>OCENĘ<br>3    | Student potrafi określić w jakiej formie prowadzona jest ewidencja dla celów podatkowych.   | wykład, projekt        | Średnia ocen z egzaminu i kolokwium. |
| NA<br>OCENĘ<br>4    | Student dobrze identyfikuje prowadzenia i ewidencjonowania przychodów i kosztów w stosowanych urządzeniach ewidencyjnych.                                       |                        |                                      |
| NA<br>OCENĘ<br>5    | Student doskonale rozróżnia ustalania różnic w przepisach bilansowych i podatkowych wpływających na wynik finansowy w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych. |                        |                                      |
| EFEKT KSZTAŁCENIA 3 |   | MIEJSCE<br>WERYFIKACJI | OPIS WERYFIKACJI EK 3                |



|                  |  |                 |                                      |
|------------------|--|-----------------|--------------------------------------|
| NA<br>OCENĘ<br>3 | Student z pomocą nauczyciela akademickiego wskaże na konieczność bieżącego kontrolowania zmian w przepisach wpływających na sposób ustalania podstawy opodatkowania. | wykład, projekt | Średnia ocen z egzaminu i kolokwium. |
| NA<br>OCENĘ<br>4 | Student samodzielnie wskaże na przyczyny i potrzeby aktualizacji zmian w prawnych  |                 |                                      |
| NA<br>OCENĘ<br>5 | Student potrafi jednocześnie wskazać na konieczność aktualizowania przepisów prawa oraz samodzielnie wykazuje skutki braku takiej aktualizacji dla jednostki.        |                 |                                      |

**OCENA DO INDEKSU (OCENA PODSUMOWUJĄCA)**

Średnia ocen z egzaminu i kolokwium.

**WARUNKI ZALICZENIA PRZEDMIOTU**

a Średnia ocen z egzaminu i kolokwium.

**10 MACIERZ REALIZACJI PRZEDMIOTU**

| EFEKTY<br>KSZTAŁCENIA<br>DLA<br>PRZEDMIOTU | ODNIESIENIE DO<br>EFEKTÓW<br>KIERUNKOWYCH               | CELE PRZEDMIOTU | TREŚCI<br>PROGRAMOWE                                 | METODY<br>DYDAKTYCZNE |
|--|---|-----------------|--|-----------------------|
| EK1  | E1P_W02,<br>E1P_W11,<br>E1P_W01,<br>E1P_W08,<br>E1P_W13 | Cel1, Cel2      | W1, W2, W3, W4,<br>W5, W6, P1, P2, P3,<br>P4, P5, P6 | M1, M2, M3, M4        |
| EK2  | E1P_U01,<br>E1P_U05, E1P_U02                            | Cel1            | W1, W2, W3, W4,<br>W5, W6, P1, P2, P3,<br>P4, P5, P6 | M1, M2, M3, M4        |
| EK3  | E1P_K06,<br>E1P_K01,<br>E1P_K03, E1P_K08                | Cel1, Cel2      | W1, W2, W3, W4,<br>W5, W6, P1, P2, P3,<br>P4, P5, P6 | M1, M2, M3, M4        |

**11 WYKAZ LITERATURY****LITERATURA PODSTAWOWA:**[1] Irena Olchowicz — *Rachunkowość podatkowa*, Warszawa, 2011, Difin**LITERATURA UZUPEŁNIAJĄCA:**[1] Bronisław Micherda (red) — *Prawo bilansowe a prawo podatkowe*, Warszawa, 2010, Difin



## 12 INFORMACJE O NAUCZYCIELACH AKADEMICKICH

### OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA KARTĘ

dr Bartłomiej Wrona (kontakt: wronab@uek.krakow.pl)

### OSOBY PROWADZĄCE PRZEDMIOT

dr Bartłomiej Wrona (kontakt: wronab@uek.krakow.pl)

mgr Natalia Jaskiewicz (kontakt: jaskiewiczn@op.pl)

## 13 ZATWIERDZENIE KARTY PRZEDMIOTU DO REALIZACJI

(miejscowość, data)

(odpowiedzialny za przedmiot)

(kierownik zakładu)

(dyrektor instytutu)

PWSZ w Nowym Sączu

PRZYJMUJĘ DO REALIZACJI (data i podpisy osób prowadzących przedmiot)

.....

.....