*Załącznik nr 1.5 do Zarządzenia Rektora UR nr 7/2023*

**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia**2024-2027

Rok akademicki 2026/2027

1. Podstawowe informacje o przedmiocie

|  |  |
| --- | --- |
| Nazwa przedmiotu/ modułu | Rachunkowość podatkowa |
| Kod przedmiotu/ modułu\* | FiR/I/RP/C-1.4b |
| Nazwa jednostki prowadzącej kierunek | Kolegium Nauk Społecznych |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | Instytut Ekonomii i Finansów KNS |
| Kierunek studiów | Finanse i Rachunkowość |
| Poziom kształcenia | Studia pierwszego stopnia |
| Profil | Ogólnoakademicki |
| Forma studiów | Studia stacjonarne |
| Rok i semestr studiów | III/5 |
| Rodzaj przedmiotu | Specjalnościowy do wyboru |
| Język wykładowy | Polski |
| Koordynator | Dr Magdalena Wiercioch |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | Dr Magdalena Wiercioch |

\* *zgodnie z ustaleniami w Jednostce*

1.1.Formy zajęć dydaktycznych, wymiar godzin i punktów ECTS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Semestr  (nr) | Wykł. | Ćw. | Konw. | Lab. | Sem. | ZP | Prakt. | Inne (jakie?) | **Liczba pkt ECTS** |
| 5 | 15 | 15 |  |  |  |  |  |  | 3 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

 zajęcia w formie tradycyjnej lub z wykorzystaniem platformy Ms Teams

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

1.3 Forma zaliczenia przedmiotu /modułu (z toku) (egzamin, zaliczenie z oceną, zaliczenie bez oceny)

Egzamin

2.Wymagania wstępne

|  |
| --- |
| Student powinien posiadać wiedzę i praktyczne umiejętności z rachunkowości finansowej, finansów publicznych, a także wiedzę z zakresu systemu podatkowego funkcjonującego w Polsce. |

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

3.1 Cele przedmiotu/modułu

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Zapoznanie studentów z zasadami rachunkowości podatkowej. |
| C2 | Wyjaśnienie rozliczeń w poszczególnych rodzajach podatków. |
| C3 | Wypracowanie umiejętności samodzielnego sporządzania rozliczeń podatkowych i sporządzania deklaracji podatkowych. |

**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\_W11  K\_W12  K\_W13 |
| EK\_o2 | 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 |

**3.3Treści programowe (wypełnia koordynator)**

**A.     Problematyka wykładu**

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Przedmiot i zadania rachunkowości podatkowej. |
| Prawo bilansowe a prawo podatkowe – podobieństwa i różnice. |
| Przychody i koszty według prawa bilansowego i podatkowego. |
| Wynik rachunkowy a wynik podatkowy. |
| Odroczony podatek dochodowy. |
| Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów. |
| Pozostałe podatki (podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilno-prawnych, podatek akcyzowy). |

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

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Przedmiot i zadania rachunkowości podatkowej. Różnice w praktyce pomiędzy prawem bilansowym a prawem podatkowym. |
| Przychody i koszty według prawa finansowego i podatkowego. |
| Wynik rachunkowy a wynik podatkowy. |
| Ustalanie odroczonego podatku dochodowego (w tym wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów). |
| Ewidencja księgowa podatku PIT, CIT, VAT - jego rozliczenie i praktyczne wykorzystanie. |
| Pozostałe podatki (podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilno-prawnych, podatek akcyzowy). |

3.4 Metody dydaktyczne

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

Wykład z prezentacją multimedialną.

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 | Kolokwium, obserwacja w trakcie zajęć,  Egzamin | Ćwiczenia  Wykład |
| Ek\_ 02 | Kolokwium, obserwacja w trakcie zajęć | Ćwiczenia |
| Ek\_ 03 | Kolokwium, obserwacja w trakcie zajęć,  Egzamin | Ćwiczenia  Wykład |

4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)

|  |
| --- |
| Ćwiczenia: kolokwium, aktywność na zajęciach.  Wykłady: Egzamin pisemny składający się z testu, części opisowej i zadaniowej.  Ocena 3,0 wymaga zdobycia 51% maksymalnej ilości punktów przypisanych przez prowadzących zajęcia do poszczególnych prac i aktywności składających się na zaliczenie przedmiotu. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma aktywności** | **Średnia liczba godzin na zrealizowanie aktywności** |
| Godziny z harmonogramu studiów | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, egzaminie) | 5 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta  (przygotowanie do zajęć, kolokwium i egzaminu) | 40 |
| 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. Olchowicz I., *Rachunkowość podatkowa*, Wyd. Difin, Warszwa 2011 2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2022 r. poz. 1488 z późn. zm.) 3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, 655, 830, 872, 1079, 1265, 1561, 1812, z póżn. zm.) |
| Literatura uzupełniająca:   1. Pogoński M.A., *ABC Podatków w działalności gospodarczej*, Wyd. Unimex, Wrocław 2012, 2. Hołda A., *Zmiany w podatkach i księgowości 2020 z uwzględnieniem tarcz antykryzysowych*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2020, 3. Olchowicz I., Jamroży M., *Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych*, Wyd. Difin S.A., Warszawa 2020. 4. Winiarska K., *Rachunkowość podatkowa: zadania, pytania, testy*, wydanie V, Wyd. CH Beck, Warszawa 2014.   4. Adamek-Hyska D., Głębocka M., *Rozliczenia publicznoprawne w rachunkowości jednostek gospodarczych : zbiór zadań*, Wyd. UE w Katowicach, Katowice 2020. |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej