

# KARTA PRZEDMIOTU (SYLABUS)

## Opis przedmiotu

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	PODATKI I RACHUNKOWOŚĆ PODATKOWA	
FiR/O/II/S/B1-22			TAXES AND TAX ACCOUNTING	
Język wykładowy		Polski		
Rok akademicki		2025/2026		
Kierunek		Finanse i rachunkowość		
w zakresie		-		
Poziom studiów		studia drugiego stopnia		
Profil studiów		ogólnoakademicki		
Forma studiów		studia stacjonarne		
Semestr / semestry		semestr 3		
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]	3 ECTS
		Ćwiczenia	30 [h]	
		Konwersatorium	[h]	
		Laboratorium	[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		3 ECTS
Forma nauczania		Tradycyjna - zajęcia zorganizowane w Uczelni		
Wymagania wstępne		Wiedza uzyskana przez studenta z zakresu rachunkowości finansowej		
Jednostka prowadząca		Katedra Finansów, Ubezpieczeń i Rachunkowości		
Koordynator		Dr Jan Piątek, prof. URad.		
Adres strony internetowej pjo		http://weif.uniwersytetradom.pl		
Adres e-mail, telefon koordynatora		j.piatek@urad.edu.pl; +48 361-74-89		

**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 funkcjonowania w przedsiębiorstwie podatków dochodowych, majątkowych oraz systemu rachunkowości podatkowej
Treści programowe:	<p>Treści zajęć są powiązane z prowadzonymi badaniami naukowymi</p> <p><b>Treść wykładów:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Podatki w systemie rachunkowości przedsiębiorstwa</li> <li>2. Zasady prawa bilansowego i podatkowego</li> <li>3. Przychody i koszty w prawie podatkowym i bilansowym</li> <li>4. Przychody i koszty w prawie podatkowym i bilansowym</li> <li>5. Wynik finansowy brutto, podstawa opodatkowania, podatek dochodowy, wynik finansowy netto</li> <li>6. Różnice trwałe i przejściowe między wynikiem rachunkowym a podstawą opodatkowania</li> <li>7. Zasady obliczania i rozliczania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego</li> <li>8. Ewidencja księgowa dla celów bilansowych i podatkowych</li> <li>9. Podatek dochodowy od osób fizycznych w działalności przedsiębiorstwa</li> <li>10. Podatek od towarów i usług w systemie rachunkowości przedsiębiorstwa</li> <li>11. Podatek od nieruchomości i od środków transportowych</li> </ol> <p><b>Treść ćwiczeń:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustalanie księgowo i pozaksięgowo wyniku rachunkowego i podatkowego, bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych, wyniku finansowego netto. Ustalanie i ewidencja odroczonego podatku dochodowego</li> <li>2. Ustalanie podatku dochodowego od osób fizycznych</li> <li>3. Ewidencja wybranych operacji z zakresu amortyzacji, ulepszeń i remontów środków trwałych, odpisów aktualizujących i różnic kursowych oraz leasingu</li> <li>4. Ustalanie należnego i naliczonego VAT, dokonywanie rozliczenia VAT, ustalanie zobowiązania podatkowego z tytułu VAT, prowadzenie ewidencji księgowej</li> <li>5. Ustalanie i ewidencja podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych</li> </ol>
Metody dydaktyczne (kształcenia):	<p>metody podające (wykład z wykorzystaniem technik multimedialnych z elementami dyskusji);</p> <p>metody praktyczne (pokaz, ćwiczenia analityczne)</p> <p>obserwacja</p>
Rygor zaliczenia, kryteria oceny osiągniętych efektów uczenia się, sposób obliczania oceny końcowej:	<p>Warunkiem zaliczenia przedmiotu jest osiągnięcie wszystkich wymaganych efektów uczenia się określonych dla przedmiotu.</p> <p>Wykład – ocena z testu wiedzy wystawiona zgodnie z zasadą:  50% i mniej możliwej do uzyskania liczby punktów – niedostateczny (2)  51-60% – dostateczny (3)  61-70% – dostateczny plus (3,5)  71-80% – dobry (4)  81-90% – dobry plus (4,5)  91-100% – bardzo dobry (5)</p> <p>Ćwiczenia – ocena końcowa dla danego semestru zaliczenia przedmiotu wyliczana na podstawie średniej ważonej pozytywnych ocen uzyskanych przez Studenta z pracy pisemnej (80%) i poziom realizacji kompetencji społecznych (20%). Ocena wystawiona zgodnie z zasadą:  Średnia ważona poniżej 3,0- niedostateczny (2)</p>

	3,0 -3,3 – dostateczny (3) 3,4 -3,7 – dostateczny plus (3,5) 3,8 -4,3 – dobry (4) 4,4 -4,7 – dobry plus (4,5) 4,8 -5,0 – bardzo dobry (5) Ocena stopnia osiągnięcia wymaganych kompetencji społecznych jest wynikiem oceny przeprowadzanej przez prowadzącego zajęcia na podstawie: - oceny aktywności studenta na zajęciach, - oceny na podstawie obserwacji bezpośredniej elementów: komunikacja, współpraca, rozwiązywanie problemów.
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 zasady prawa bilansowego i podatkowego, w tym różnice między przepisami bilansowymi a podatkowymi w zakresie przychodów, kosztów, wyniku finansowego brutto, podstawy opodatkowania oraz obliczania podatku dochodowego	K_W07	wykład	egzamin	egzamin pisemny
W2	Zna i rozumie zasady obliczania i rozliczania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz procedury ewidencji księgowej dla celów bilansowych i podatkowych	K_W07	wykład	egzamin	egzamin pisemny
U1	Potrafi ustalać i ewidencjonować wynik finansowy i podatkowy, a także ustalać i ewidencjonować odroczony podatek dochodowy	K_U06	ćwiczenia	zaliczenie na ocenę	praca pisemna
U2	Potrafi ustalać należny i naliczony VAT, przeprowadzać rozliczenie VAT, ustalać zobowiązanie podatkowe z tytułu VAT oraz prawidłowo ewidencjonować podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatki od nieruchomości i środków transportowych w przedsiębiorstwie	K_U06	ćwiczenia	zaliczenie na ocenę	praca pisemna
K1	Jest gotów do podejmowania odpowiedzialności za prawidłowe rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie, dbając o zgodność z przepisami prawa oraz zasadami etyki zawodowej, a także do podejmowania działań w celu minimalizowania ryzyka podatkowego w organizacji.	K_K06	ćwiczenia	zaliczenie na ocenę	ocena aktywności na zajęciach obserwacja
Literatura i pomoce naukowe					
<b>Literatura podstawowa:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I. Olchowicz, M. Jamroz, Rachunkowość podatkowa, Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa 2020</li> <li>2. J. Godlewska, T. Fołta, Zaawansowana rachunkowość finansowa z uwzględnieniem sprawozdawczości finansowej i prawa podatkowego Podręcznik, SKwP, Warszawa 2023</li> </ol>					

3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

**Literatura uzupełniająca:**

1. J. Godlewska, T. Fołta, Zaawansowana rachunkowość finansowa z uwzględnieniem sprawozdawczości finansowej i prawa podatkowego Zbiór zadań, SKwP, Warszawa 2023
2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r., poz.226 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz.2805 z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r., poz. 361 z późn. zm.)

Szczegółowy wykaz dodatkowych źródeł i pomocy naukowych na pierwszych zajęciach podają prowadzący

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/warsztatach/laboratorium	X	X	30 [h]
Udział w konsultacjach	2 [h]	X	X
Przygotowanie do wykładów/ćwicz/lab - 18[h] Przygotowanie do zaliczenia/egzaminu - 10[h]	X	28 [h]	X
Sumaryczne obciążenie pracą studenta	2 [h]/ 0,1 ECTS	28 [h]/ 1,1 ECTS	45 [h]/ 1,8 ECTS
Punkty ECTS za przedmiot	75 [h]/3 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>