

## KARTA PRZEDMIOTU

### 1. Informacje wstępne

Nazwa przedmiotu	Zarządzanie podatkiem dochodowym w przedsiębiorstwie
Wydział	Wydział Zarządzania i Komunikacji Społecznej
Kierunek	Zarządzanie
Specjalność/Ścieżka specjalizacyjna	—
Poziom PRK	6 PRK
Poziom kształcenia	studia pierwszego stopnia
Forma studiów	studia stacjonarne
Grupa zajęć	—
Liczba punktów ECTS	4
Rodzaj przedmiotu	fakultatywny
Liczba godzin ogółem	30 godz.
Cykl dydaktyczny	2022/2023 zimowy
Semestr studiów	5
Rok studiów	3
Profil kształcenia	ogólnoakademicki
Rok realizacji	2024/2025
Język wykładowy	polski
Osoba odpowiedzialna za przedmiot	dr Barbara Oliwkiewicz (e-mail: boliwkiewicz@uafm.edu.pl)

#### Semestr, liczba punktów ECTS, rodzaj zajęć, liczba godzin w planie studiów

Semestr	Wykład	Ćwiczenia	ECTS
5	15 godz.	15 godz.	4

### 2. Cele przedmiotu

C1	Zapoznanie studentów z zasadami ewidencji przychodów i kosztów oraz metodami ustalania podatków bezpośrednich i pośrednich w mikro-, małych i średnich przedsiębiorstwach
----	---

### 3. Wymagania wstępne

#### 4. Opis efektów uczenia się

<b>W1</b>	Wiedza: Student, który zaliczył przedmiot zna zakres oraz specyfikę rachunkowości uproszczonej prowadzonej w mikro-, małych i średnich przedsiębiorstwach	EUK6_W5
<b>U1</b>	Umiejętności: Student, który zaliczył przedmiot potrafi sporządzić i zadekretować dokumentację operacji występujących w sektorze MŚP	EUK6_U5
<b>K1</b>	Kompetencje społeczne: Student, który zaliczył przedmiot jest gotów do uaktualniania posiadanej wiedzy i umiejętności z zakresu rachunkowości mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	EUK6_KS1

#### 5. Treści programowe

##### Wykład (15 godz.)

Kod	Tematyka zajęć (nr semestru: 5)
Wyk1	Formy ewidencji i opodatkowania działalności gospodarczej w mikro-, małych i średnich przedsiębiorstwach
Wyk2	Zakres i specyfika ryczału od przychodów ewidencjonowanych
Wyk3	Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów jako uproszczona forma opodatkowania
Wyk4	Zakres i metody sporządzania inwentaryzacji w małych i średnich przedsiębiorstwach
Wyk5	Zakres, ewidencja i dokumentacja podatku VAT w małych i średnich przedsiębiorstwach
Wyk6	Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w działalności gospodarczej
Wyk7	Główne metody wyceny rozchodów i zapasów składników majątku trwałego i obrotowego

##### Ćwiczenia (15 godz.)

Kod	Tematyka zajęć (nr semestru: 5)
Cw1	Ustalanie ryczału od przychodów ewidencjonowanych przy opodatkowaniu jedną i wieloma stawkami
Cw2	Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów jako podstawa ustalania podatku według skali progresywnej oraz podatku liniowego
Cw3	Przykłady ewidencji przychodów i zakupów w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów. Ustalanie podstawy opodatkowania.
Cw4	Przykłady wyceny rozchodów i zapasu końcowego wyrobów gotowych i towarów
Cw5	Wpływ inwentaryzacji na ustalenie kosztów uzyskania przychodów - przykłady
Cw6	Przykłady z zakresu ewidencji i rozliczania się z podatku VAT
Cw7	Zasady rozliczania straty podatkowej - przykłady

#### 6. Metody dydaktyczne

Wykład	
<b>M1</b>	Analiza przypadków
<b>M17</b>	Prezentacja multimedialna
<b>M20</b>	Wykłady
Ćwiczenia	
<b>M1</b>	Analiza przypadków
<b>M6</b>	Dyskusja
<b>M16</b>	Praca w grupach
<b>M17</b>	Prezentacja multimedialna
<b>M18</b>	Rozwiązywanie zadań
<b>M19</b>	Studium przypadku

## 7. Nakład pracy studenta

Forma aktywności studenta	Obciążenie studenta
Wykład	15 godz.
W tym metodą e-learning:	0 godz.

Ćwiczenia	15 godz.
W tym metodą e-learning:	0 godz.

Praca własna studenta	
	70 godz.

<b>Całkowite obciążenia</b>	
Sumaryczna liczba godzin dla przedmiotu wynikająca z całego nakładu pracy studenta	100 godz.
Sumaryczna liczba punktów ECTS dla przedmiotu	4 ECTS

## 8. Kryteria oceny

Wykłady (Egzamin końcowy / Zaliczenie końcowe)	
Na ocenę 5:	Student biegle dekretuje każdą operację gospodarczą, poprawnie ustala podatek dochodowy oraz szczegółowo interpretuje zasady wyboru optymalnej formy opodatkowania mikro-, małej czy średniej firmy.
Na ocenę 4,5:	Student potrafi ustalić podatek według zasad ewidencji uproszczonej oraz potrafi dokonać wyceny rozchodu i zapasu końcowego poszczególnych składników majątku
Na ocenę 4:	Student potrafi poprawnie ustalić podstawę opodatkowania zgodnie z zasadami ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz zgodnie z zasadami Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów
Na ocenę 3,5:	Student prawidłowo identyfikuje: przychody i koszty według poszczególnych form ewidencji uproszczonej.
Na ocenę 3:	Student zna podstawowe kategorie z zakresu: przychodów, kosztów ich uzyskania i podstawy opodatkowania.

Ćwiczenia	
Na ocenę 5:	Student szczegółowo opanował wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości małych firm. Ponadto potrafi wskazać determinanty wyboru najkorzystniejszej formy opodatkowania. Oznacza to znajomość i umiejętność łączenia wiedzy z zakresu polityki gospodarczej ze znajomością rachunkowości małych firm.
Na ocenę 4,5:	Student poprawnie sporządza dokumenty, dekretuje operacje gospodarcze oraz właściwie ustala podstawę opodatkowania i podatek dochodowy według zasad ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz według zasad ogólnych.
Na ocenę 4:	Student potrafi sporządzić dokumentację dla większości operacji gospodarczych
Na ocenę 3,5:	Student prawidłowo definiuje zakres prowadzenia ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów
Na ocenę 3:	Student potrafi ustalić podatek zgodnie z zasadami ewidencji uproszczonej.

## 9. Literatura

### Literatura podstawowa

1. Aleksander Zawadzki, Rachunkowość małych firm, podręcznik, tom I, Difin Warszawa 2021

Aleksander Zawadzki, Rachunkowość małych firm, tom 2, Zbiór zadań, Difin Warszawa 2021

### Literatura uzupełniająca

1. Jerzy Kuchmacz, Rachunkowość podatkowa małych przedsiębiorstw, Fundacja Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków 2020

**Publikacje prowadzącego**

1. Helena Zielińska, Znaczenie uproszczonej i pełnej ewidencji w zarządzaniu współczesną firmą. Studia Ekonomiczne. Gospodarka. Społeczeństwo. Środowisko, nr 1/2019, Wydawnictwo PWSZ w Nowym Sączu

Helena Zielińska, Wzory i przykłady ewidencji operacji gospodarczych w jednostkach budżetowych, Wydawnictwo PWSZ w Nowym Sączu, Nowy Sącz 2016,

Helena Zielińska, Determinanty i skutki oszustw księgowych, Studia Ekonomiczne. Gospodarka. Społeczeństwo. Środowisko, nr 10/2022, Wydawnictwo Akademii Nauk Stosowanych w Nowym Sączu, Nowy Sącz 2023

**10. Informacja o osobach prowadzących zajęcia****Osoby prowadzące zajęcia**

dr Barbara Oliwkiewicz (e-mail: [boliwkiewicz@uafm.edu.pl](mailto:boliwkiewicz@uafm.edu.pl))