

# KARTA MODUŁU KSZTAŁCENIA ROK AKADEMICKI 2015/2016

## KIERUNEK FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ

### Informacje ogólne

I.

1 Nazwa modułu kształcenia

OPODATKOWANIE PRZEDSIĘBIORSTW

2 Nazwa jednostki prowadzącej moduł

Wydział Nauk Ekonomicznych i Technicznych.  
Katedra Ekonomii i Zarządzania, Zakład Finanse i Rachunkowość

3 Kod modułu  
(wypełnia koordynator ECTS)

4 Grupa treści kształcenia  
specjalnościowego

5 Typ modułu  
obowiązkowy

6 Poziom studiów  
studia I stopień,

7 Liczba punktów ECTS  
6

8 Poziom przedmiotu  
podstawowy

9 Rok studiów, semestr  
III rok, semestr VI - letni

10 Liczba godzin w semestrze

11 Liczba godzin w tygodniu

| Wyk. | Ćw. | Lab. | Sem. | Proj. | Wyk. | Ćw. | Lab. | Sem. | Proj. |
|------|-----|------|------|-------|------|-----|------|------|-------|
|------|-----|------|------|-------|------|-----|------|------|-------|

studia stacjonarne

15

15

1

1

12 Język wykładowy: polski

13 Wykładowca (wykładowcy)

dr Piotr Zaręba; e-mail: piozar1@o2.pl

### Informacje szczegółowe

14 Wymagania wstępne

1. Znajomość podstaw rachunkowości i zasad analizy finansowej
2. Ćwiczenia - opanowanie materiału wymaga od studenta przyswojenia wiedzy teoretycznej przedmiotu, jako podstawy pracy na ćwiczeniach, w szczególności rozwiązywania zadań problemowych
- 3.

15 Cele przedmiotu

- |    |                                                                                                                              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C1 | Ukazanie specyfiki opodatkowania małych i średnich przedsiębiorstw w polskim systemie podatkowym.                            |
| C2 | Przekazanie podstawowej wiedzy studentom o poziomie obciążeń podatkowych ponoszonych przez małych i średnich przedsiębiorców |
| C3 | Ukazanie związków zachodzących pomiędzy poszczególnymi podatkami i parapodatkami.                                            |
| C4 | Nabycie umiejętności dokonywania optymalnego wyboru formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej.                |

16 Efekty kształcenia w zakresie wiedzy, umiejętności i kompetencji społecznych

| nr                  | student, który zaliczył przedmiot, potrafi:                                                                                                                      | odniesienie do celów przedmiotu |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>WIEDZA</b>       |                                                                                                                                                                  |                                 |
| EK01                | w zakresie wiedzy student potrafi przedstawić konstrukcję podatków bezpośrednich i pośrednich oraz parapodatków obciążających małego i średniego przedsiębiorcę. | C1;C2                           |
| <b>UMIEJĘTNOŚCI</b> |                                                                                                                                                                  |                                 |
| EK02                | w zakresie umiejętności wybiera optymalną formę opodatkowania, potrafi wykorzystać dostępne zwolnienia i ulgi podatkowe.                                         | C2;C3                           |

**KOMPETENCJE SPOŁECZNE**

EK03 w zakresie kompetencji społecznych respektuje przepisy prawa, identyfikuje problemy występujące w systemie podatkowym. C3;C4

**17 Treści programowe**

|    | <b>forma zajęć - wykłady</b>                                                                                                                                                 | <b>liczba godzin S</b> | <b>liczba godzin NS</b> | <b>odniesienie do efektów kształcenia dla przedmiotu</b> |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|
| W1 | Struktura systemu podatkowego w Polsce i UE. Definicja, znaczenie, formy i zakres opodatkowania. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorców na zasadach ogólnych.                | 1                      |                         | EK01                                                     |
| W2 | Ustalanie dochodu przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych. Pojęcie i rodzaje kosztów uzyskania przychodów u przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych. | 2                      |                         | EK01; EK02                                               |
| W3 | Charakterystyka powszechnego podatku obrotowego VAT, akcyzy                                                                                                                  | 2                      |                         | EK01; EK02                                               |
| W4 | Ogólna charakterystyka pomocy publicznej. Aspekty podatkowe.                                                                                                                 | 2                      |                         | EK01; EK02                                               |
| W5 | Opodatkowanie dochodu przy przekształceniach, połączeniach i podziałach przedsiębiorstwa.                                                                                    | 2                      |                         | EK01; EK02                                               |
| W6 | Strategie przedsiębiorstw w odniesieniu do podatków pośrednich                                                                                                               | 2                      |                         | EK01; EK02; EK03                                         |
| W7 | Międzynarodowe aspekty opodatkowania dochodu. Zasady unikania podwójnego opodatkowania                                                                                       | 2                      |                         | EK01; EK02; EK03                                         |
| W8 | Opodatkowania transgranicznych przepływów dochodów.                                                                                                                          | 1                      |                         | EK01; EK02; EK03                                         |
| W9 | Znaczenie doradztwa podatkowego                                                                                                                                              | 1                      |                         | EK03                                                     |
|    | suma godzin                                                                                                                                                                  | <b>15</b>              |                         |                                                          |

|     | <b>forma zajęć - ćwiczenia</b>                                                                                                                                                         | <b>liczba godzin S</b> | <b>liczba godzin NS</b> | <b>odniesienie do efektów kształcenia dla przedmiotu</b> |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|
| Cw1 | Ustalanie dochodu wybranych kategorii podatników: przedsiębiorców, instytucje finansowe                                                                                                | 3                      |                         | EK01                                                     |
| Cw2 | Prawno-ekonomiczne uwarunkowania prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Charakterystyka formy opodatkowania dochodów.                                                         | 3                      |                         | EK01; EK02                                               |
| Cw3 | Podatki majątkowe. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, podatek od umów cywilnoprawnych, podatek od wydobycia niektórych kopalin | 3                      |                         | EK01; EK02                                               |
| Cw4 | Przygotowanie rozliczeń finansowych dla różnych form opodatkowania przedsiębiorstw                                                                                                     | 3                      |                         | EK01; EK02; EK03                                         |
| Cw5 | Charakterystyka podatku VAT w małych i średnich przedsiębiorstwach. Prawo do odliczenia.                                                                                               | 3                      |                         | EK01; EK02; EK03                                         |
|     | suma godzin                                                                                                                                                                            | <b>15</b>              |                         |                                                          |

**18 Narzędzia/metody dydaktyczne**

- wykład z użyciem technik multimedialnych, prezentacja tematów z wykorzystaniem schematów, wykresów, przykładów ilustrujących funkcjonowanie mechanizmów i instrumentów finansowych

|    |                                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | ćwiczenia, case study, praca w grupach, praca z wykorzystaniem materiałów źródłowych |
| 3. | wykorzystywanie metod aktywizujących;                                                |
| 4. | dyskusje, rozwiązywanie problemów                                                    |
| 5. | konsultacje                                                                          |

### 19 Sposoby oceny (F – formująca, P – podsumowująca)

- F1. Zaliczenie ćwiczeń: jedno pisemne kolokwium na koniec semestru. Oceniany jest zasób wiedzy studenta i umiejętność jej użycia. Elementem oceny jest również aktywność na zajęciach.
- P1. Egzamin z przedmiotu: egzamin pisemny w letniej sesji egzaminacyjnej.

### 20 Obciążenie pracą studenta

| forma aktywności                                 | średnia liczba godzin na zrealizowanie aktywności |    |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----|
|                                                  | S                                                 | NS |
| Godziny kontaktowe z nauczycielem                | 30                                                |    |
| Studiowanie wskazanej literatury                 | 40                                                |    |
| Przygotowanie się do zajęć                       | 38                                                |    |
| Przygotowanie do egzaminu/kolokwium              | 25                                                |    |
| Uczestnictwo w konsultacjach                     | 15                                                |    |
| Uczestnictwo w egzaminie                         | 2                                                 |    |
| SUMA                                             | 150                                               |    |
| SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW<br>ECTS DLA PRZEDMIOTU | 6                                                 |    |

### 21 Literatura podstawowa i uzupełniająca

#### Literatura podstawowa:

- Hanna Litwińczuk, Piotr Karwat, Wojciech Pietrasiewicz, Karolina Tetlak, Andrzej Kaznowski., Prawo podatkowe przedsiębiorców. Wolters Kluwer Polska SA. Warszawa 2013
- Felis P., Jamroz M., Szlęzak-Matusiewicz J., Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, Difin, Warszawa 2010.
- Andrzej Kazanowski, Wojciech Pietrasiewicz, Piotr Karwat, Prawo podatkowe przedsiębiorców

#### Literatura uzupełniająca:

- Dolata S., Podstawy wiedzy o polskim systemie podatkowym, Wolters Kluwer, Warszawa 2009.
- Ickiewicz J., Obciążenia fiskalne przedsiębiorstw, PWE, Warszawa 2009.
- Poszwa M., Zarządzanie podatkami w małej i średniej firmie, C.H. Beck, Warszawa 2007.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)
- Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 ze zm.)
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)

### 22 Kryteria oceny \*

| Nr efektu | na ocenę 2 (ndst)                                                                                                                                                                                                  | na ocenę 3 (dst)                                                                                                                                                                                                         | na ocenę 4 (db)                                                                                                                                                                                                       | na ocenę 5 (bdb)                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EK01      | Student nie umie scharakteryzować podstawowych pojęć z dziedziny podatków przedsiębiorstwa, podejmowanych decyzji finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz funkcji czasu i ryzyka w działalności gospodarczej | Student umie pobieżnie scharakteryzować podstawowe pojęcia z dziedziny finansów przedsiębiorstwa, podejmowanych decyzji finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz funkcji czasu i ryzyka w działalności gospodarczej | Student umie dobrze scharakteryzować podstawowe pojęcia z dziedziny finansów przedsiębiorstwa, podejmowanych decyzji finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz funkcji czasu i ryzyka w działalności gospodarczej | Student umie bezbłędnie scharakteryzować podstawowe pojęcia z dziedziny finansów przedsiębiorstwa, podejmowanych decyzji finansowych, sprawozdawczości finansowej oraz funkcji czasu i ryzyka w działalności gospodarczej |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EK02                                       | Student nie potrafi omówić strategii finansowania przedsiębiorstwa, nie zna źródeł finansowania działalności bieżącej i rozwojowej, nie rozumie oddziaływania różnych czynników finansowych na wartość i wyniki przedsiębiorstwa                                  | Student potrafi pobieżnie omówić strategię finansowania przedsiębiorstwa, zna pobieżnie źródła finansowania działalności bieżącej i rozwojowej, rozumie pobieżnie oddziaływanie różnych czynników finansowych na wartość i wyniki przedsiębiorstwa                                     | Student potrafi dobrze omówić strategię finansowania przedsiębiorstwa, zna dobrze źródła finansowania działalności bieżącej i rozwojowej, rozumie dobrze oddziaływanie różnych czynników finansowych na wartość i wyniki przedsiębiorstwa                                     | Student potrafi bezbłędnie omówić strategię finansowania przedsiębiorstwa, zna doskonale źródła finansowania działalności bieżącej i rozwojowej, rozumie doskonale oddziaływanie różnych czynników finansowych na wartość i wyniki przedsiębiorstwa                                      |
| EK03                                       | Student nie potrafi dokonać oceny wartości pieniądza w czasie oraz wykorzystać metod dyskontowych w ocenie projektów inwestycyjnych. Nie rozumie działania instrumentów finansowych, służących do zarządzania poszczególnymi składnikami majątku przedsiębiorstwa | Student potrafi pobieżnie dokonać oceny wartości pieniądza w czasie oraz pobieżnie wykorzystać metody dyskontowe w ocenie projektów inwestycyjnych. Pobieżnie rozumie działania instrumentów finansowych, służących do zarządzania poszczególnymi składnikami majątku przedsiębiorstwa | Student potrafi dobrze dokonać oceny wartości pieniądza w czasie oraz dobrze wykorzystać metody dyskontowe w ocenie projektów inwestycyjnych. Dobrze rozumie działania instrumentów finansowych, służących do zarządzania poszczególnymi składnikami majątku przedsiębiorstwa | Student potrafi bezbłędnie dokonać oceny wartości pieniądza w czasie oraz bezbłędnie wykorzystać metody dyskontowe w ocenie projektów inwestycyjnych. Doskonale rozumie działania instrumentów finansowych, służących do zarządzania poszczególnymi składnikami majątku przedsiębiorstwa |
| EK04                                       | Student nie potrafi sporządzać i interpretować sprawozdania finansowe, analizować ryzyko finansowe w przedsiębiorstwie i jego otoczeniu, ocenić i dobrać racjonalne źródła finansowania przedsiębiorstwa                                                          | Student potrafi pobieżnie sporządzać i interpretować sprawozdania finansowe, analizować ryzyko finansowe w przedsiębiorstwie i jego otoczeniu, ocenić i dobrać racjonalne źródła finansowania przedsiębiorstwa                                                                         | Student potrafi dobrze sporządzać i interpretować sprawozdania finansowe, analizować ryzyko finansowe w przedsiębiorstwie i jego otoczeniu, ocenić i dobrać racjonalne źródła finansowania przedsiębiorstwa                                                                   | Student potrafi bezbłędnie sporządzać i interpretować sprawozdania finansowe, analizować ryzyko finansowe w przedsiębiorstwie i jego otoczeniu, ocenić i dobrać racjonalne źródła finansowania przedsiębiorstwa                                                                          |
| EK05                                       | Student nie potrafi nakreślić strategii finansowania, nie rozumie potrzeby dalszego zdobywania wiedzy z zakresu finansów przedsiębiorstw                                                                                                                          | Student potrafi pobieżnie nakreślić strategię finansowania, pobieżnie rozumie potrzebę dalszego zdobywania wiedzy z zakresu finansów przedsiębiorstw                                                                                                                                   | Student potrafi dobrze nakreślić strategię finansowania, dobrze rozumie potrzebę dalszego zdobywania wiedzy z zakresu finansów przedsiębiorstw                                                                                                                                | Student potrafi bezbłędnie nakreślić strategię finansowania, doskonale rozumie potrzebę dalszego zdobywania wiedzy z zakresu finansów przedsiębiorstw                                                                                                                                    |
| Inne przydatne informacje                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 23 Inne przydatne informacje o przedmiocie |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1.                                         | Informacja, gdzie można zapoznać się z prezentacjami do zajęć, instrukcjami do laboratorium, itp.                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2.                                         | Informacje na temat miejsca odbywania zajęć.                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3.                                         | Informacja na temat terminu zajęć (dzień tygodnia/godzina).                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4.                                         | Informacja na temat konsultacji (godziny +miejsce).                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

\*do decyzji koordynatora

Tabela podsumowująca.

| Efekt kształcenia | Odniesienie danego efektu do efektów zdefiniowanych dla całego programu („kierunkowych”) | Cele przedmiotu | Treści programowe | Narzędzia/metody dydaktyczne | Sposób oceny |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------------|--------------|
| EK01              | K_W11                                                                                    | C1; C2          | W1-W8;<br>Ćw1-5   | 1,2,3,4,5,                   | F1;P1;       |
| EK02              | K_U07, K_U21                                                                             | C2; C3          | W2-W8;<br>Ćw2-5   | 1,2,3,4,5,                   | F1;P1;       |
| EK03              | K_K02, K_K07                                                                             | C3; C4;         | W6-W9;<br>Ćw4-5   | 1,2,3,4,5,                   | F1;P1;       |