

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 3/07/2020 z dnia 13 lipca 2020 r w sprawie wzoru karty przedmiotu w Wyższej Szkole Menedżerskiej w Warszawie

I. OGÓLNE INFORMACJE PODSTAWOWE O PRZEDMIOCIE (MODULE)										
Audyt podatkowy w małym i średnim przedsiębiorstwie										
Nazwa jednostki organizacyjnej prowadzącej kierunek:				Instytut Zarządzania i Nauk Technicznych						
Nazwa kierunku studiów, poziom kształcenia:				Zarządzanie II stopnia						
Profil kształcenia:				Ogólnoakademicki						
Nazwa specjalności:				Rachunkowość i podatki w małym i średnim przedsiębiorstwie						
Rodzaj modułu kształcenia:				Specjalnościowy						
Rok / Semestr:				Rok II /Semestr IV						
Osoba koordynująca przedmiot:				Dr Waldemar Szymański						
Wymagania wstępne (wynikające z następstwa przedmiotów):				➤ Znajomość zasad księgowania operacji gospodarczych, ➤ Wiedza z zakresu wyceny do celów podatkowych składników majątkowych i zobowiązań ➤ Znajomość zasad sporządzania pełnych rocznych sprawozdań finansowych i podatkowych, ➤ Znajomość zagadnień z zakresu zarządzania finansami w przedsiębiorstwie, ➤ Znajomość regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego, gospodarczego, cywilnego, prawa pracy.						
II. FORMY ZAJĘĆ DYDAKTYCZNYCH ORAZ WYMIAR GODZIN										
	Wykład	Ćwiczenia	Konwersatorium	Laboratorium	Warsztaty	Projekt	Seminarium	Konsultacje	Egzamin/ zaliczenie	Suma godzin
Studia stacjonarne	24							6	2	32
Studia niestacjonarne	12							6	2	20
III. METODY REALIZACJI ZAJĘĆ DYDAKTYCZNYCH										
Formy zajęć			Metody dydaktyczne							
Wykład			Prezentacje multimedialne, opracowania autorskie zawierające omawiane zagadnienia, interpretacje urzędowe i wyroki sądowe związane z tematyką zajęć, praca z literaturą,							
Ćwiczenia										
IV. PRZEDMIOTOWE EFEKTY UCZENIA SIĘ Z ODNIESIENIEM DO EFEKTÓW UCZENIA SIĘ DLA KIERUNKU I OBSZARÓW										
Lp.	Opis przedmiotowych efektów uczenia się								Odniesienie do efektu kierunkowego	
Wiedza:										
1	Student posiada wiedzę pozwalającą na dobór metody audytu podatkowego w małym i średnim przedsiębiorstwie								ZO2_W02 ZO2_W08 ZO2_W09 ZO2_W12 ZO2_W33	
2	Student posiada wiedzę z zakresu zasad mapowania ryzyka podatkowego i jego optymalizacji									
3	Student ma wiedzę odnośnie zasad przeprowadzania kontroli podatkowej w małym lub średnim przedsiębiorstwie									
4	Student posiada wiedzę dotyczącą polityki podatkowej, sprawozdawczości finansowej oraz odpowiedzialności karno – skarbowej									
5	Student zna zasady przeprowadzania audytu podatkowego w zakresie: podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług									

KARTA PRZEDMIOTU

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 3/07/2020 z dnia 13 lipca 2020 r w sprawie wzoru karty przedmiotu w Wyższej Szkole Menedżerskiej w Warszawie

Umiejętności:		
1	Student potrafi przeprowadzić czynności związane z doбором metody audytu w zależności od rozmiaru podmiotu oraz dostępności źródeł informacji	ZO2_U02 ZO2_U07 ZO2_U12 ZO2_U13 ZO2_U14 ZO2_U16 ZO2_U25 ZO2_U31
2	Student umie samodzielnie lub w zespole rozwiązywać problemy związane z stosowaniem prawa podatkowego oraz podejmowaniem działań związanych z optymalizacją ryzyka podatkowego	
3	Student umie przeprowadzić czynności związane z gromadzeniem i przetwarzaniem informacji niezbędnych do poprawnego przeprowadzenia audytu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług	
4	Student potrafi posługiwać się informacją pochodzącą z ewidencji podatkowych w celu identyfikacji ryzyka podatkowego w małym i średnim przedsiębiorstwie oraz podejmować działania związane z jego optymalizacją	
5	Student umie wyrażać opinie dotyczące poprawności stosowanych rozliczeń podatkowych w małym i średnim przedsiębiorstwie oraz wskazywać rozwiązania pozwalające na wyeliminowanie zdiagnozowanych nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych.	
Kompetencje społeczne:		
1	Student potrafi dokonać wyboru metody audytu podatkowego oraz uzasadnić dokonany wybór	ZO2_K02 ZO2_K03 ZO2_K06 ZO2_K11 ZO2_K13 ZO2_K18
2	Student identyfikuje normy prawa podatkowego stwarzające okoliczności powstawania ryzyka podatkowego z uwzględnieniem specyfiki małego i średniego przedsiębiorstwa	
3	Student dostrzega czynniki określające politykę podatkową małego i średniego przedsiębiorstwa	
4	Student ma świadomość, co do przestrzegania norm prawa podatkowego i odpowiedzialności karno – skarbowej	
5	Student ma świadomość znaczenia audytu podatkowego dla ryzyka podatkowego i bezpieczeństwa finansowego i majątkowego małego i średniego przedsiębiorstwa	
V. TREŚCI PROGRAMOWE (UCZENIA SIĘ)		
Lp.	Wykład:	Odniesienie do przedmiotowych efektów uczenia się
1	Rola audytu podatkowego	P7S_WG P7S_WK P7S_UW P7S_UU P7S_UK P7S_KK P7S_KO P7S_KR
2	Metodyka audytu podatkowego	
3	Ryzyko w audycie podatkowym	
4	Planowanie audytu podatkowego	
5	Uwarunkowania audytu podatkowego	
6	Mapowanie ryzyka podatkowego	
7	Polityka podatkowa	
8	Odpowiedzialność karno – skarbową	
9	Sprawozdawczość podatkowa	
10	Optymalizacja podatkowa, ryzyko podatkowe i sposoby jego ograniczania	
11	Kontrola a postępowanie podatkowe	
12	Audyt podatku od towarów i usług, program i raport, Audyt podatku akcyzowego, program i raport, Audyt podatku dochodowego osób prawnych, program i raport, Audyt podatku dochodowego osób fizycznych, program i raport, Audyt pozostałych podatków, program i raport. <i>Case study</i>	
Lp.	Ćwiczenia/warsztaty:	Odniesienie do przedmiotowych efektów uczenia się

KARTA PRZEDMIOTU

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 3/07/2020 z dnia 13 lipca 2020 r w sprawie wzoru karty przedmiotu w Wyższej Szkole Menedżerskiej w Warszawie

VI. METODY WERYFIKACJI EFEKTÓW UCZENIA SIĘ				
Efekty uczenia się	Metoda weryfikacji		Forma zajęć, w ramach której weryfikowany jest EUS(Efekt uczenia się)	
Wiedza:				
P7S_WG P7S_WK	Test sprawdzający		Wykład	
Umiejętności:				
P7S_UW P7S_UU P7S_UK	Test sprawdzający		Wykład	
Kompetencje społeczne:				
P7S_KK P7S_KO P7S_KR	Test sprawdzający		Wykład	
VII. KRYTERIA OCENY OSIĄGNIĘTYCH EFEKTÓW UCZENIA SIĘ				
Efekty uczenia się	Ocena niedostateczna Student nie zna i nie rozumie/nie potrafi/nie jest gotów:	Zakres ocen 3,0 Student zna i rozumie /potrafi/jest gotów:	Zakres ocen 4,0 Student zna i rozumie /potrafi/jest gotów:	Ocena bardzo dobra Student zna i rozumie /potrafi/jest gotów:
Dla każdego z efektów uczenia się określonego dla modułu w zakresie wiedzy umiejętności i kompetencji	Student uzyskuje poniżej 50% max. liczby punktów dla danego efektu	Student uzyskuje od 51 do 69% max. liczby punktów dla danego efektu	Student uzyskuje od 70 do 89% max. liczby punktów dla danego efektu	Student uzyskuje powyżej 90% max. liczby punktów dla danego efektu
VIII. NAKŁAD PRACY STUDENTA – WYMIAR GODZIN I BILANS PUNKTÓW ECTS				
Rodzaj aktywności ECTS		Obciążenie studenta		
		Studia stacjonarne	Studia niestacjonarne	
Udział w zajęciach dydaktycznych (wykłady, ćwiczenia, konwersatoria, projekt, laboratoria, warsztaty, seminaria) – SUMA godzin – z punktu II		24	12	
Egzamin/zaliczenie		2	2	
Udział w konsultacjach		6	6	
Projekt / esej				
Samodzielne przygotowanie się do zajęć dydaktycznych		78	90	
Przygotowanie się do zaliczenia zajęć dydaktycznych		40	40	
Sumaryczne obciążenie pracą studenta (25h = 1 ECTS) SUMA godzin/ECTS		6 pkt ECTS/ 150 h	6 pkt ECTS/ 150 h	
Obciążenie studenta w ramach zajęć w bezpośrednim kontakcie z nauczycielem		32	20	
Obciążenie studenta w ramach zajęć o charakterze praktycznym				
Obciążenie studenta w ramach zajęć związanych z praktycznym przygotowaniem zawodowym				
Obciążenie studenta w ramach zajęć związanych z przygotowaniem do prowadzenia badań				

KARTA PRZEDMIOTU

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 3/07/2020 z dnia 13 lipca 2020 r w sprawie wzoru karty przedmiotu w Wyższej Szkole Menedżerskiej w Warszawie

IX. LITERATURA PRZEDMIOTU ORAZ INNE MATERIAŁY DYDAKTYCZNE

Literatura podstawowa przedmiotu:

1. T. Cebrowska, Rachunkowość finansowa i podatkowa, PWN, Warszawa 2005
2. Teresa Famulska (red.) Oddziaływanie instytucji interpretacji podatkowych na finanse przedsiębiorstw, Warszawa, Difin, 2013.
3. Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa: analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin SA, Warszawa 2018,
4. Zbiór pytań testowych i zadań z prawa podatkowego oraz rachunkowości podatkowej: praca zbiorowa, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce. Oddział Okręgowy, Warszawa 2009.
5. Agnieszka Wesołowska, Mechanizm podzielonej płatności w Polsce, Warszawa 2020, Wolters Kluwer,

Literatura uzupełniająca przedmiotu:

1. Katarzyna Brzozowska, Split payment 2019: konsekwencje stosowania nowych regulacji w praktyce, Warszawa, Wiedza i Praktyka, 2019,
2. Paweł Dymłang, Samochód w działalności gospodarczej: PIT, CIT, VAT, podatek od środków transportowych od 1 stycznia 2019 r., Gdańsk: ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa,
3. Janina Fornalik, Marek Przybylski, Mechanizm podzielonej płatności: w pytaniach i odpowiedziach, Warszawa, C. H. Beck, 2019.

Inne materiały dydaktyczne: