

Nazwa przedmiotu	Rachunkowość podatkowa I (ACCA)
Kod przedmiotu	2400-M1FiRRPP
Profil studiów	ogólnoakademicki
Stopień studiów	drugi
Kierunek studiów	Finanse i Rachunkowość
Specjalność (jeśli dotyczy)	-
Forma studiów	studia stacjonarne
Rok studiów	pierwszy
Semestr	zimowy
Liczba godzin	30
Forma/typ zajęć	konwersatorium
Punkty ECTS	3
Rodzaj przedmiotu (przedmiot obowiązkowy / kierunkowy do wyboru / fakultatywny / seminarium)	kierunkowy do wyboru
Sposób realizacji przedmiotu (stacjonarny / zdalny / kurs internetowy / kurs realizowany metodą blended learning)	stacjonarny
Język wykładowy	polski
Wymagania formalne	brak
Założenia wstępne	Zakłada się, że student zna podstawowe zagadnienia z zakresu prawa handlowego, finansów i rachunkowości oraz zna podstawowe pojęcia z zakresu prawa podatkowego.
Skrócony opis przedmiotu	Kurs ma na celu zapoznanie studentów z zasadami rachunkowości podatkowej oraz jej powiązaniem z regulacjami prawa podatkowego. Kurs koncentruje się na klasyfikacji przychodów i kosztów, ustalaniu dochodu, podstawy opodatkowania oraz zobowiązań podatkowych w działalności gospodarczej, ze szczególnym uwzględnieniem podatków PIT, CIT i VAT. Studenci uczą się ewidencji operacji gospodarczych oraz sporządzania sprawozdań podatkowych. Zajęcia łączą teorię z praktycznym zastosowaniem w ewidencji podatkowej przedsiębiorstw, rozwijając umiejętności analizy operacji gospodarczych pod kątem zobowiązań podatkowych.
Treści kształcenia dla przedmiotu	Przedmiotem zajęć jest osiem obszarów tematycznych. Łącznie prezentują one podstawowe reguły, konstytuujące prawa i obowiązki podatników (w szczególności podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przedsiębiorców). Celem konwersatorium jest przedstawienie omawianych pojęć, omówienie elementów teoretycznych oraz przedstawienie ich praktycznej aplikacji w ramach wybranych studium przypadków w celu ugruntowania wiedzy przekazywanej w trakcie spotkań stacjonarnych i uzyskanej w drodze samodzielnego studiowania udostępnionych materiałów i literatury przedmiotu, uzyskanie umiejętności rozwiązywania zadań problemowych i analitycznych w zakresie omawianym na kursie, a także uzyskanie umiejętności związanych z prawidłowym wypełnianiem podstawowych zeznań i formularzy podatkowych.

	W kolejnych blokach omawiane są następujące treści: - zakres opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych (w tym dostępne formy opodatkowania); opodatkowanie uproszczone; składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (w tym zbieg tytułów do ubezpieczeń); - obowiązki osób fizycznych w prawie podatkowym, w tym: terminy, zeznania podatkowe, zaliczki, zobowiązania podatkowe i nadpłaty, dokumentacja cen transferowych oraz dokumentacja podatkowa; - opodatkowanie działalności gospodarczej, w tym uproszczone metody opodatkowania (karta podatkowa, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych); opodatkowanie dochodów ze spółek osobowych; - opodatkowanie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych; - opodatkowanie dochodów z najmu oraz zbycia nieruchomości, dochodów inwestycyjnych (zyski kapitałowe, prawa majątkowe) a także dochodów z innych źródeł; - opodatkowanie dochodów zagranicznych; skutki ponoszenia kosztów i osiągnięcia przychodów w walucie obcej; - ustalanie podstawy opodatkowania oraz zobowiązań podatkowych (w tym z kilku źródeł); odliczenia, ulgi i zwolnienia od podatku; - ewidencja podatkowa, w tym zasady prowadzenia PKPiR.
Przedmiotowe efekty uczenia się	Po ukończeniu przedmiotu, student: W ZAKRESIE WIEDZY: - zna i rozumie zasady rachunkowości finansowej oraz prawa podatkowego (w szczególności PIT) na potrzeby ujmowania operacji i zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych; - zna i rozumie rozwiązania podatkowe, które można zastosować do różnej specyfiki działalności gospodarczej; W ZAKRESIE UMIEJĘTNOŚCI: - potrafi identyfikować rzeczywiste operacje i zdarzenia gospodarcze oraz przepisy podatkowe (w szczególności PIT), które należy zastosować do danej sytuacji w praktyce a także potrafi przygotować kalkulację podatku, sprawozdania podatkowe (w tym zeznania podatkowe) oraz inną dokumentację (w tym niezbędną w postępowaniu podatkowym i administracyjnym); - potrafi identyfikować praktyczne problemy (w tym ryzyka) i możliwości (w tym optymalizacje) podatkowe w praktyce oraz przedstawiać sposoby ich rozwiązania (zastosowania) dla różnych podmiotów w oparciu o prawidłową interpretację przepisów prawa podatkowego (w szczególności PIT); - potrafi identyfikować obszary prawa, które uległy zmianie i potrafi aktualizować wiedzę i weryfikować rozumienie nowych przepisów; W ZAKRESIE KOMPETENCJI: - wykazuje odpowiedzialne podejście do zarządzania przedsiębiorstwem w sferze opodatkowania i etyki podatkowej a także komunikacji z organami podatkowymi; - jest gotów do wypełniania obowiązków zawodowych w działach odpowiadających za ewidencję, kalkulację i sprawozdawczość podatkową (działy finansowe, księgowe, podatkowe lub prawne), działając z poszanowaniem reguł prawa podatkowego i norm etycznych prawa podatkowego a także do pogłębiania i weryfikowania wiedzy związanej z wypełnianiem tych obowiązków

Powiązanie efektów przedmiotowych z efektami kierunkowymi/specjalnościowym i (oznaczonymi kodami z programu nauczania)	kierunek Finanse i Rachunkowość: KW02, KU02, KU07																																																																															
Nakład pracy studenta	Szacunkowy nakład pracy studenta: 3 ECTS x 25h = 75h (K) - godziny kontaktowe (S) - godziny pracy samodzielnej zajęcia: 30h (K) 0h (S) egzamin: 4h (K) 0h (S) konsultacje: 6h (K) 0h (S) przygotowanie do zajęć: 0h (K) 10h (S) przygotowanie do egzaminu: 0h (K) 20h (S) praca z materiałami dodatkowymi: 0h (K) 5h (S) Razem: 40h (K) + 35h (S) = 75h																																																																															
Metody i kryteria oceniania	Uzyskanie zaliczenia przedmiotu wymaga: 1. obecności na konwersatorium (dopuszczalne są dwie nieobecności) i jego zaliczenia; 2. zaliczenia części praktycznej oraz zaliczenia egzaminu końcowego; 3. uzyskania co najmniej 50% punktów stanowiących średnią ważoną z części praktycznej konwersatorium (waga 30%) oraz egzaminu końcowego (waga 70%); 4. uzyskania z części praktycznej min. 50% ogólnej liczby punktów, na które składają się kartkówki (testy) i praca grupowa; 5. uzyskania co najmniej minimalnego progu punktowego z pisemnego egzaminu końcowego, który składa się z pytań testowych i pytań otwartych (w szczególności: obliczenia, wyjaśnienia pojęć i reguł, wskazanie praktycznych przypadków, poszukiwanie informacji w aktach prawnych) przy czym minimalny próg punktowy uzależniony jest od wyniku części praktycznej konwersatorium według następującej matrycy: <table><tr><th colspan="7">wynik z części praktycznej zajęć:</th><th rowspan="2">ocena z egzaminu</th></tr><tr><th>100%</th><th>>=90%</th><th>>=80%</th><th>>=70%</th><th>>=60%</th><th>>=50%</th><th><50%</th></tr><tr><th colspan="7">punkty uzyskane z egzaminu pisemnego:</th><th></th></tr><tr><td>>=45</td><td>>=46</td><td>>=47</td><td>>=48</td><td>>=49</td><td>50</td><td>X</td><td>5,5</td></tr><tr><td><40-45)</td><td><41-46)</td><td><42-47)</td><td><43-48)</td><td><44-49)</td><td><45-50)</td><td>x</td><td>5</td></tr><tr><td><35-40)</td><td><36-41)</td><td><37-42)</td><td><38-43)</td><td><39-44)</td><td><40-45)</td><td>x</td><td>4,5</td></tr><tr><td><30-35)</td><td><31-36)</td><td><32-37)</td><td><33-38)</td><td><34-39)</td><td><35-40)</td><td>x</td><td>4</td></tr><tr><td><25-30)</td><td><26-31)</td><td><27-32)</td><td><28-33)</td><td><29-34)</td><td><30-35)</td><td>x</td><td>3,5</td></tr><tr><td><20-25)</td><td><21-26)</td><td><22-27)</td><td><23-28)</td><td><24-29)</td><td><25-30)</td><td>x</td><td>3</td></tr><tr><td><20</td><td><21</td><td><22</td><td><23</td><td><24</td><td><25</td><td>x</td><td>2</td></tr></table> 6. uzyskania co najmniej 50% punktów stanowiących średnią ważoną z części praktycznej konwersatorium (waga 30%) oraz egzaminu końcowego (waga 70%); 7. Skala ocen: [0%-50%) – ndst [50%-60%) – dst [60%-70%) – dst + [70%-80%) – db [80%-90%) – db+ [90%-100%) – bdb.	wynik z części praktycznej zajęć:							ocena z egzaminu	100%	>=90%	>=80%	>=70%	>=60%	>=50%	<50%	punkty uzyskane z egzaminu pisemnego:								>=45	>=46	>=47	>=48	>=49	50	X	5,5	<40-45)	<41-46)	<42-47)	<43-48)	<44-49)	<45-50)	x	5	<35-40)	<36-41)	<37-42)	<38-43)	<39-44)	<40-45)	x	4,5	<30-35)	<31-36)	<32-37)	<33-38)	<34-39)	<35-40)	x	4	<25-30)	<26-31)	<27-32)	<28-33)	<29-34)	<30-35)	x	3,5	<20-25)	<21-26)	<22-27)	<23-28)	<24-29)	<25-30)	x	3	<20	<21	<22	<23	<24	<25	x	2
wynik z części praktycznej zajęć:							ocena z egzaminu																																																																									
100%	>=90%	>=80%	>=70%	>=60%	>=50%	<50%																																																																										
punkty uzyskane z egzaminu pisemnego:																																																																																
>=45	>=46	>=47	>=48	>=49	50	X	5,5																																																																									
<40-45)	<41-46)	<42-47)	<43-48)	<44-49)	<45-50)	x	5																																																																									
<35-40)	<36-41)	<37-42)	<38-43)	<39-44)	<40-45)	x	4,5																																																																									
<30-35)	<31-36)	<32-37)	<33-38)	<34-39)	<35-40)	x	4																																																																									
<25-30)	<26-31)	<27-32)	<28-33)	<29-34)	<30-35)	x	3,5																																																																									
<20-25)	<21-26)	<22-27)	<23-28)	<24-29)	<25-30)	x	3																																																																									
<20	<21	<22	<23	<24	<25	x	2																																																																									

Literatura	Literatura obowiązkowa (wybrane rozdziały): • Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych • Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne • BPP Professional Education, ACCA Taxation POL. Study kit valid for exams in 2018, BPP Learning Media, 2018. Literatura dodatkowa (wybrane rozdziały): • EY Academy of Business, ACCA Paper F6. Taxation. Study Text 2015, Kaplan Publishing, 2015 • EY Academy of Business, ACCA Paper F6. Taxation. Exam Kit 2015, Kaplan Publishing, 2015 • Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa • Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
Metody dydaktyczne	W ramach konwersatorium wykorzystywane są następujące metody dydaktyczne: - prezentacja wykładowcy - prezentacja multimedialna - analiza przypadku (case study) - burza mózgów - ćwiczenia rachunkowe i analityczne - warsztaty - E-learning / blended learning
Oprogramowanie	MS Excel, Moodle