

Nazwa przedmiotu	Rachunkowość podatkowa II (ACCA)
Kod przedmiotu	2400-M1FiRRP
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	Celem zajęć jest zapoznanie studentów z zasadami rachunkowości podatkowej, w tym z różnicami trwałymi i przejściowymi między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym, zasadami tworzenia i rozliczania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, kalkulacją dochodu i podstawy do opodatkowania oraz wyniku finansowego netto. Podczas zajęć Słuchacze zostaną zapoznani ze sporządzaniem zeznania podatkowego CIT-8 oraz praktykami ujawnień w sprawozdaniu finansowym informacji o podatku dochodowym i różnicach między wynikiem finansowym brutto a dochodem podatkowym.
Treści kształcenia dla przedmiotu	Przedmiotem zajęć jest siedem obszarów tematycznych. Łącznie prezentują one podstawowe reguły, konstytuujące prawa i obowiązki podatników (w szczególności podatków dochodowych) a także organów podatkowych. 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: • ramy opodatkowania w Polsce, w tym: akty prawne, definicja podatku, funkcje opodatkowania, strony opodatkowania, organy podatkowe i ich właściwości, zobowiązania podatkowe, GAAR, postępowania podatkowe, czynności sprawdzające oraz kontrola podatkowa, tajemnica skarbową, a także elementy prawa karnego skarbowego; • zakres opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (dostępne formy opodatkowania), obowiązki spółek w prawie podatkowym, w tym: źródła przychodów, terminy, zeznania podatkowe, zaliczki, zobowiązania podatkowe i nadpłaty, dokumentacja cen transferowych oraz dokumentacja podatkowa; • przychody oraz koszty według prawa podatkowego i bilansowego; • środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (w tym amortyzacja, likwidacja, sprzedaż, trwała utrata wartości oraz leasing operacyjny i finansowy) według prawa podatkowego i bilansowego; • opodatkowanie dochodów zagranicznych, skutki ponoszenia kosztów i osiągnięcia przychodów w walucie obcej; • kalkulacja podstawy opodatkowania oraz zobowiązań podatkowych (w tym z kilku źródeł), odliczenia, ulgi i zwolnienia od podatku; • ewidencja podatkowa (księgi rachunkowe), w tym różnice trwałe i przejściowe, a także aktywa i rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego.
Przedmiotowe efekty uczenia się	Po ukończeniu przedmiotu, student: W ZAKRESIE WIEDZY: • zna i rozumie zasady rachunkowości finansowej oraz prawa podatkowego (w szczególności CIT) na potrzeby ujmowania operacji i zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych i 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 CIT), które należy zastosować do danej sytuacji w praktyce a także 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 CIT); • 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 nom

	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: - obecności na konwersatorium (dopuszczalne są dwie nieobecności) i jego zaliczenia; - zaliczenia części praktycznej oraz zaliczenia egzaminu końcowego; - uzyskania co najmniej 50% punktów stanowiących średnią ważoną z części praktycznej konwersatorium (waga 30%) oraz egzaminu końcowego (waga 70%); - uzyskania z części praktycznej min. 50% ogólnej liczby punktów, na które składają się kartkówki (testy) i praca grupowa; - 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> - uzyskania co najmniej 50% punktów stanowiących średnią ważoną z części praktycznej konwersatorium (waga 30%) oraz egzaminu końcowego (waga 70%); - Skala ocen: [0%-50%) – ndst [50%-60%) – dst [60%-70%) – dst + [70%-80%) – db	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																																																																									

	[80%-90%) – db+ [90%-100%] – bdb.
Literatura	Literatura obowiązkowa (wybrane rozdziały): • Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa • Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych • 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 • Olchowicz I., Jamróży M. Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Wydanie 2, Difin, Warszawa 2020 • Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r
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