



## Ramowy program nauczania na II stopniu

Kurs obejmuje trzy moduły dydaktyczne:

**Moduł III. Rachunkowość z elementami etyki zawodowej - 148 godzin lekcyjnych**

**Moduł IV. Prawo podatkowe - 40 godzin lekcyjnych**

**Moduł V. Wybrane zagadnienia prawa cywilnego, prawa gospodarczego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych - 20 godzin lekcyjnych**

**Egzamin trwa 4 godziny lekcyjne wliczone w czas trwania kursu.**

### Treści nauczania w zakresie poszczególnych zajęć:

#### **Moduł III. Rachunkowość z elementami etyki zawodowej**

##### **3.1 Zasady i organizacja rachunkowości w jednostkach prowadzących działalność gospodarczą oraz organizacjach pozarządowych działających w oparciu o przepisy pożytku publicznego i wolontariacie**

- 3.1.1 Zakres przedmiotowy i podmiotowy rachunkowości, definicje i nadrzędne zasady rachunkowości.
- 3.1.2 Organizacja rachunkowości w jednostkach prowadzących działalność gospodarczą.
- 3.1.3 System informacyjny rachunkowości i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wymogi zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania danych.
- 3.1.4 Uproszczenia w prowadzeniu rachunkowości przez organizacje pozarządowe.
- 3.1.5 Zasady zawodowej etyki w rachunkowości zgodnie z „Kodeksem zawodowej etyki w rachunkowości”.

##### **3.2 Aktywa pieniężne**

- 3.2.1 Pojęcie aktywów pieniężnych i ich klasyfikacja.
- 3.2.2 Dokumentacja i zasady ewidencji aktywów pieniężnych. Środki pieniężne w walucie polskiej.
- 3.2.3 Środki pieniężne w walutach obcych.
- 3.2.4 Różnice kursowe związane z wyceną środków pieniężnych w ujęciu bilansowym i podatkowym.





- 3.2.5 Inne aktywa pieniężne.
- 3.2.6 Inwentaryzacja aktywów pieniężnych oraz rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych.

### **3.3 Rozrachunki i fundusze specjalne**

- 3.3.1 Istota, klasyfikacja i organizacja ewidencji rozrachunków.
- 3.3.2 Zasady dokumentacji i ewidencji rozrachunków.
- 3.3.3 Wycena należności i zobowiązań.
- 3.3.4 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie polskiej.
- 3.3.5 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wyrażone w walucie obcej.
- 3.3.6 Różnice kursowe związane z wyceną rozrachunków w ujęciu bilansowym i podatkowym.
- 3.3.7 Rozrachunki wątpliwe i sporne, odpisy aktualizujące.
- 3.3.8 Rozrachunki publicznoprawne, w tym z tytułu podatku od towarów i usług.
- 3.3.9 Rozrachunki związane z naliczaniem wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników.
- 3.3.10 Pozostałe rozrachunki.
- 3.3.11 Fundusze specjalne (w szczególności zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).
- 3.3.12 Inwentaryzacja rozrachunków i funduszy specjalnych.

### **3.4 Obrót materiałowy i towarowy**

- 3.4.1 Pojęcie i klasyfikacja materiałów i towarów.
- 3.4.2 Dokumentowanie oraz miary stosowane do wyceny materiałów i towarów.
- 3.4.3 Zasady ewidencji materiałów i towarów.
- 3.4.4 Zakup materiałów i towarów oraz jego rozliczenie.
- 3.4.5 Rozchody materiałów i towarów oraz ich sprzedaż.
- 3.4.6 Wycena materiałów i towarów na dzień bilansowy.
- 3.4.7 Inwentaryzacja materiałów i towarów oraz rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych.

### **3.5 Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne**

- 3.5.1 Ogólna charakterystyka aktywów trwałych wykorzystywanych w działalności operacyjnej jednostki. Środki trwałe – dokumentacja, ewidencja i wycena.
- 3.5.2 Amortyzacja środków trwałych.
- 3.5.3 Budowa, ulepszenia i remonty środków trwałych.
- 3.5.4 Wartości niematerialne i prawne – dokumentacja, ewidencja i wycena.





- 3.5.5 Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.
- 3.5.6 Leasing operacyjny i finansowy – zagadnienia podstawowe.
- 3.5.7 Inwentaryzacja środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych.
  
- 3.6 Inwestycje i zobowiązania finansowe**
  - 3.6.1 Pojęcie i klasyfikacja inwestycji.
  - 3.6.2 Ogólne zasady ewidencji oraz bieżącej i bilansowej wyceny inwestycji w długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe.
  - 3.6.3 Klasyfikacja, wycena i ewidencja zobowiązań finansowych.
  - 3.6.4 Inwentaryzacja inwestycji i zobowiązań finansowych.
  
- 3.7 Kapitał (fundusz) własny**
  - 3.7.1 Pojęcie i kryteria klasyfikacji kapitału (funduszu) własnego.
  - 3.7.2 Kapitał (fundusz) podstawowy i jego związek z formą organizacyjno-prawną jednostki.
  - 3.7.3 Kapitał zapasowy i kapitały rezerwowe.
  - 3.7.4 Wycena i ewidencja kapitałów (funduszy).
  - 3.7.5 Inwentaryzacja kapitałów (funduszy) własnych.
  
- 3.8 Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe**
  - 3.8.1 Rezerwy w rachunkowości i ich klasyfikacja.
  - 3.8.2 Ewidencja i wycena rezerw na zobowiązania (zagadnienia podstawowe).
  - 3.8.3 Rozliczenia międzyokresowe przychodów (zagadnienia podstawowe).
  - 3.8.4 Inwentaryzacja rezerw i rozliczeń międzyokresowych.
  
- 3.9 Przychody i koszty podstawowej działalności operacyjnej oraz kalkulacja kosztów i ewidencja produktów**
  - 3.9.1 Klasyfikacja przychodów i kosztów podstawowej działalności operacyjnej.
  - 3.9.2 Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne). Warianty ewidencyjne kosztów (układ rodzajowy, układ kalkulacyjny, układ rodzajowo-kalkulacyjny).
  - 3.9.3 Wybrane metody kalkulacji jednostkowego kosztu wytworzenia produktów.
  - 3.9.4 Produkty (wyroby i usługi) oraz ich sprzedaż.





3.9.5 Ustalanie wyniku ze sprzedaży w różnych wariantach ewidencyjnych kosztów.

**3.10 Pozostała działalność operacyjna i działalność finansowa**

3.10.1 Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej.

3.10.2 Przychody i koszty finansowe.

**3.11 Wynik finansowy i jego obowiązkowe obciążenia**

3.11.1 Ustalanie wyniku finansowego.

3.11.2 Podatek dochodowy – ustalanie w ciągu roku i na dzień bilansowy.

**3.12 Sporządzanie jednostkowych sprawozdań finansowych (zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości), obowiązki sprawozdawcze organizacji pozarządowych wynikające z ustawy o rachunkowości oraz obowiązki związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych i zatwierdzeniem rocznych sprawozdań finansowych**

3.12.1 Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji.

3.12.2 Zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostki prowadzącej działalność gospodarczą (bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości).

3.12.3 Obowiązki sprawozdawcze organizacji pozarządowych wynikające z ustawy o rachunkowości.

3.12.4 Formalne obowiązki podmiotów związane ze sporządzeniem i zatwierdzeniem rocznych sprawozdań finansowych.

3.12.5 Zamknięcie ksiąg rachunkowych.

3.12.6 Rozliczenie wyniku finansowego – ujęcie w księgach rachunkowych.

**Moduł IV. Prawo podatkowe**

**4.1 Podatek od towarów i usług (VAT)**

4.1.1 Podatnicy podatku od towarów i usług. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju – podstawowe transakcje pomiędzy podmiotami krajowymi.

4.1.2 Ogólna charakterystyka towarowych transakcji zagranicznych (eksport i import towarów, WDT, WNT) i usług zagranicznych oraz miejsce ich świadczenia (opodatkowania).





- 4.1.3 Moment powstania obowiązku podatkowego – zasady ogólne i szczególne.
- 4.1.4 Podstawa opodatkowania.
- 4.1.5 Stawki podatku i zwolnienia przedmiotowe.
- 4.1.6 Ogólne zasady odliczania podatku naliczonego i zwrotu nadwyżki VAT.
- 4.1.7 Ewidencja dla potrzeb VAT oraz sposób jego rozliczania (terminy, JPK, informacje podsumowujące).
  
- 4.2 Podatek dochodowy w działalności gospodarczej (CIT i PIT)**
  - 4.2.1 Zakres podlegania obowiązkowi podatkowemu (podatnicy, dochód podatkowy, strata podatkowa, rok podatkowy).
  - 4.2.2 Przychód podatkowy z działalności gospodarczej (zasady ustalania, moment/data powstawania, wyłączenia z opodatkowania).
  - 4.2.3 Koszty uzyskania przychodu (moment ich ustalania), wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.
  - 4.2.4 Zasady i terminy rozliczeń podatku (właściwość organów podatkowych, zaliczki, zeznania podatkowe).
  
- 4.3 Podmiot gospodarczy jako płatnik PIT**
  - 4.3.1 Pojęcie płatnika i podatnika.
  - 4.3.2 Podstawowe zasady opodatkowania dochodów ze stosunku pracy, umów cywilnoprawnych i innych świadczeń dla pracowników, świadczenia nieodpłatne.
  - 4.3.3 Dokumentacja płatnika, oświadczenia podatkowe, naliczenie zaliczek, informacje podatkowe, deklaracje podatkowe, terminy rozliczeń, właściwości organów.
  - 4.3.4 Obowiązki płatnika, odpowiedzialność osobista oraz odpowiedzialność karna skarbową.
  
- 4.4 Podatki i opłaty kosztowe**
  - 4.4.1 Podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych.
  - 4.4.2 Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC).
  - 4.4.3 Inne podatki i opłaty (PFRON, opłata skarbową, opłaty ekologiczne).





**4.5 Wybrane problemy Ordynacji podatkowej**

4.4.4 Zobowiązania podatkowe.

4.4.5 Ulgi w spłacie zobowiązań, skutki nieterminowych wpłat podatku.

**Moduł V. Wybrane zagadnienia z prawa cywilnego, prawa gospodarczego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych**

**5.1 Wybrane zagadnienia z prawa cywilnego**

5.1.1 Podmioty prawa cywilnego.

5.1.2 Czynności prawne oraz formy czynności prawnych.

5.1.3 Zobowiązania – pojęcie, rodzaje, źródła, wykonanie.

5.1.4 Przedawnienie roszczeń.

**5.2 Wybrane zagadnienia z prawa gospodarczego**

5.2.1 Uregulowania prawne prowadzenia działalności gospodarczej.

5.2.2 Pojęcie przedsiębiorcy.

5.2.3 Formy prawne prowadzenia działalności gospodarczej.

**5.3 Wybrane zagadnienia z prawa pracy**

5.3.1 Stosunek pracy i jego rodzaje.

5.3.2 Wynagrodzenie za pracę.

**5.4 Wybrane zagadnienia z prawa ubezpieczeń społecznych**

5.4.1 Podstawy ubezpieczeń społecznych.

5.4.2 Dokumentacja ubezpieczeń społecznych.

5.4.3 Rozliczenia z ZUS z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy, umów cywilnoprawnych i innych świadczeń dla pracowników.





## Opis efektów kształcenia

### a) Zdobycie kompetencji merytorycznych (wiedzy)

*W wyniku odbytego szkolenia osoba zna:*

- W1 funkcje, zadania i zasady rachunkowości oraz podstawowe zagadnienia związane z organizacją rachunkowości w jednostce gospodarczej,*
- W2 zasady dokumentowania, dekretowania i ewidencji typowych operacji gospodarczych,*
- W3 zasady bieżącej i bilansowej wyceny aktywów i pasywów,*
- W4 podstawowe zasady klasyfikowania, ewidencjonowania i rozliczania kosztów w różnych przekrojach,*
- W5 konstrukcję i zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego, w zakresie bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej,*
- W6 zasady zawodowej etyki w rachunkowości oraz rolę księgowego w rozwiązywaniu dylematów etycznych,*
- W7 ogólne wymogi zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania danych,*
- W8 ogólne zasady opodatkowania: CIT, PIT, VAT i podatki kosztowe,*
- W9 zasady opodatkowania typowych zdarzeń w działalności gospodarczej,*
- W10 kluczowe przepisy prawa bilansowego, podatkowego, gospodarczego, cywilnego oraz prawa pracy i ubezpieczeń społecznych.*

### b) Nabycie umiejętności zawodowych

*W wyniku ukończenia kursu osoba potrafi:*

- U1 zakwalifikować operacje gospodarcze do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonać ich ewidencji oraz wyceny stosując (zasady) politykę rachunkowości jednostki oraz potrafi rozpoznać skutki zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku VAT, podatku dochodowego PIT i CIT,*
- U2 weryfikować poprawność formalną i rachunkową dowodów księgowych,*
- U3 ewidencjonować i rozliczać koszty w różnych przekrojach klasyfikacyjnych oraz ustalać koszt wytworzenia produktów,*
- U4 wykonać czynności związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych,*
- U5 przyporządkować obroty kont wynikowych do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat,*
- U6 przyporządkować salda kont do odpowiednich pozycji w bilansie,*
- U7 zidentyfikować i omówić zakres ujawnień w informacji dodatkowej.*





c) Nabywanie kompetencji personalnych i społecznych

Obok wiedzy i umiejętności zawodowych osoba ubiegająca się o tytuł specjalisty ds. rachunkowości i uzyskanie kwalifikacji wolnorynkowej ZSK „Obsługa procesów księgowych” posiada odpowiednie kompetencje personalne i społeczne, co w szczególności oznacza, że jest gotowa do:

- K1 uczenia się przez całe życie oraz aktualizacji wiedzy i doskonalenia umiejętności,
- K2 uznania społecznej odpowiedzialności jednostki za rzetelne i etyczne wykonywanie pracy w rachunkowości na szczeblu wykonawczym,
- K3 rozpoznawania sytuacji, w których właściwe jest skonsultowanie się ze specjalistami w celu rozwiązania problemów i sformułowania wniosków,
- K4 realizowania zadań zawodowych zgodnie z zasadami zawodowej etyki w rachunkowości.

