



Karta przedmiotu

|   |   |   |   |                        |  |                       |       |
|---|---|---|---|------------------------|--|-----------------------|-------|
| Nazwa i kod przedmiotu  | RACHUNKOWOŚĆ PODATKOWA, PG_00058539   |   |   |                        |  |                       |       |
| Kierunek studiów  | Analityka gospodarcza   |   |   |                        |  |                       |       |
| Data rozpoczęcia studiów                                      | październik 2024 r.   | Rok akademicki realizacji przedmiotu                      |   |                        | 2026/2027  |                       |       |
| Poziom kształcenia  | I stopnia - licencjackie  | Grupa zajęć   |   |                        | Grupa zajęć fakultatywnych<br>Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki |                       |       |
| Forma studiów   | stacjonarne   | Sposób realizacji   |   |                        | na uczelni   |                       |       |
| Rok studiów   | 3   | Język wykładowy   |   |                        | polski   |                       |       |
| Semestr studiów   | 5   | Liczba punktów ECTS                                       |   |                        | 4.0  |                       |       |
| Profil kształcenia  | ogólnoakademicki  | Forma zaliczenia  |   |                        | zaliczenie   |                       |       |
| Jednostka prowadząca  | Wydział Zarządzania i Ekonomii -> Katedra Finansów  |   |   |                        |  |                       |       |
| Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)                      | Odpowiedzialny za przedmiot   |   | dr Piotr Kasprzak   |                        |  |                       |       |
|   | Prowadzący zajęcia z przedmiotu   |   |   |                        |  |                       |       |
| Formy zajęć i metody nauczania                                | Forma zajęć   | Wykład  | Ćwiczenia   | Laboratorium           | Projekt  | Seminarium            | RAZEM |
|   | Liczba godzin zajęć   | 0.0   | 30.0  | 0.0                    | 0.0  | 0.0                   | 30    |
|   | W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0   |   |   |                        |  |                       |       |
| Aktywność studenta i liczba godzin pracy                      | Aktywność studenta  | Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów |   | Udział w konsultacjach |  | Praca własna studenta | RAZEM |
|   | Liczba godzin pracy studenta  | 30  |   | 5.0                    |  | 65.0                  | 100   |
| Cel przedmiotu  | Opisuje zasady prowadzenia ewidencji księgowej, jako bazy do ustalania zobowiązań podatkowych   |   |   |                        |  |                       |       |
| Efekty uczenia się przedmiotu                                 | Efekt kierunkowy  |   | Efekt z przedmiotu  |                        | Sposób weryfikacji i oceny efektu  |                       |       |
|   | [K6_U06] zdobywa nową wiedzę planując strategię uczenia się przez całe życie  |   | zdobywa nową wiedzę niezbędną do prowadzenia rachunkowości podatkowej, podkreślając różnice pomiędzy rachunkowością podatkową i finansową |                        | [SU3] Ocena umiejętności wykorzystania wiedzy uzyskanej w ramach przedmiotu  |                       |       |
|   | [K6_W03] identyfikuje wiarygodne źródła informacji istotne dla analizowanych zagadnień  |   | identyfikuje wiarygodne źródła pozyskiwania informacji prawnych do prowadzenia księgowości podatkowej                                     |                        | [SW3] Ocena wiedzy zawartej w opracowaniu tekstowym i projektowym  |                       |       |
| Treści przedmiotu   | Zasady prawa bilansowego, jako podstawa do ustalania wyniku finansowego.<br>Zasady prawa podatkowego, jako podstawa do ustalania zobowiązań podatkowych.<br>Porównanie zasad. Zastosowanie na przykładach studium przypadku.<br>Różnice trwałe i przejściowe, jako podstawa powstawania aktywów i pasywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.<br>Ustalanie wyniku bilansowego oraz podatkowego na przykładach w różnych jednostkach.<br>Analiza i ewidencja podatkowa wprowadzenie do opodatkowania przedsiębiorstw.<br>Formy opodatkowania przedsiębiorstw zasady ogólne, podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, podatek CIT.<br>Podatek od towarów i usług VAT wprowadzenie.<br>Podatek VAT w transakcjach krajowych i międzynarodowych.<br>Pozostałe podatki w analizie podatkowej przedsiębiorstw.<br>Rok podatkowy a rok obrotowy. Optymalizacja podatkowa w zakresie roku podatkowego.<br>Rozliczenie straty podatkowej.<br>Odpowiedzialność w ramach prawa podatkowego i bilansowego.<br>Optymalizacja podatkowa - wybrane zagadnienia. |   |   |                        |  |                       |       |
| Wymagania wstępne i dodatkowe                                 | Podstawowa znajomość rachunkowości finansowej (aktywa, pasywa, wynik finansowy, koszty, przychody).<br>Podstawowa znajomość polskiego systemu podatkowego.  |   |   |                        |  |                       |       |
| Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się | Sposób oceniania (składowe)   |   | Próg zaliczeniowy   |                        | Składowa oceny końcowej  |                       |       |
|   | aktywność   |   | 0.0%  |                        | 20.0%  |                       |       |
|   | Kolokwia w czasie semestru  |   | 60.0%   |                        | 80.0%  |                       |       |

|   |  |   |
|---|--|---|
| Zalecana lista lektur   | Podstawowa lista lektur  | Szyca, P., Cieciora, M. (2021). Rachunkowość i podatki, Warszawa: CEDEWU,<br>Olchowicz, I. (2020). Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Wydanie 2 Warszawa: Difin,<br>Akty prawne w zakresie podatków (Ustawy o podatkach dochodowych, Ordynacja podatkowa, Ustawa o podatku od towarów i usług). |
|   | Uzupełniająca lista lektur   | Styczyński, R. (2021). Spółka z o.o. Kompendium podatkowe. Warszawa: Difin,<br>Cicha, A., Zasiewska, K. (2019). Podatki w rachunkowości, Warszawa: Oficyna Wydawnicza SGH w Warszawie.<br>Startek, K. (2014). Rachunkowość podatkowa. Zadania, pytania, testy, wyd. 5. Warszawa.  |
|   | Adresy eZasobów  | Adresy na platformie eNauczanie:  |
| Przykładowe zagadnienia/<br>przykładowe pytania/<br>realizowane zadania | Wyjaśnij różnice oraz konsekwencje wynikające ze stosowania prawa podatkowego i bilansowego?<br>Wyjaśnij pojęcie standardy rachunkowości.<br>Wymień podstawowe zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.<br>Wyjaśnij pojęcie zysk ze sprzedaży. Wyjaśnij pojęcie VAT należny i VAT naliczony.<br>Oblicz wartość zobowiązania podatkowego na wybranym przykładzie.<br>Podaj różnice w sposobach opodatkowania przedsiębiorstw. |   |
| Praktyki zawodowe<br>w ramach przedmiotu                                | Nie dotyczy  |   |