

## Karta przedmiotu

|                                          |                                                                           |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|-------|
| Nazwa i kod przedmiotu                   | Podatki w księgach rachunkowych - wykład , PG_00133771                    |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |
| Kierunek studiów                         | Podatki i doradztwo podatkowe (O)                                         |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |
| Data rozpoczęcia studiów                 | październik 2025 r.                                                       |                                                           | Rok akademicki realizacji przedmiotu |                        | 2027/2028                                            |                       |       |
| Poziom kształcenia                       | I stopnia - licencjackie                                                  |                                                           | Grupa zajęć                          |                        | Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów |                       |       |
| Forma studiów                            | stacjonarne                                                               |                                                           | Sposób realizacji                    |                        | na uczelni                                           |                       |       |
| Rok studiów                              | 3                                                                         |                                                           | Język wykładowy                      |                        | polski                                               |                       |       |
| Semestr studiów                          | 5                                                                         |                                                           | Liczba punktów ECTS                  |                        | 2.0                                                  |                       |       |
| Profil kształcenia                       | ogólnoakademicki                                                          |                                                           | Forma zaliczenia                     |                        | egzamin                                              |                       |       |
| Jednostka prowadząca                     | Rektor -> Wydział Prawa i Administracji                                   |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |
| Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców) | Odpowiedzialny za przedmiot                                               |                                                           | dr Cyryl Kotyla                      |                        |                                                      |                       |       |
|                                          | Prowadzący zajęcia z przedmiotu                                           |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |
| Formy zajęć                              | Forma zajęć                                                               | Wykład                                                    | Ćwiczenia                            | Laboratorium           | Projekt                                              | Seminarium            | RAZEM |
|                                          | Liczba godzin zajęć                                                       | 30.0                                                      | 0.0                                  | 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                                                        |                                      | 0.0                    |                                                      | 20.0                  | 50    |
| Cel przedmiotu                           | Zapoznanie studentów z ewidencją księgową podstawowych rodzajów podatków. |                                                           |                                      |                        |                                                      |                       |       |

| Efekty uczenia się przedmiotu | Efekt kierunkowy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Efekt z przedmiotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sposób weryfikacji i oceny efektu      |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                               | [PiDPL3_WG01] ma elementarną wiedzę o podstawach prawoznawstwa, finansów publicznych oraz prawa prywatnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Student identyfikuje zasady funkcjonowania systemu podatkowego oraz jego podsystemów oraz ich relację z rachunkowością.                                                                                                                                                                                                                                                                      | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [PiDPL3_KK01] rozumie złożoność problemów występujących w zakresie prawa danin publicznych, finansów i rachunkowości oraz dyscyplin powiązanych i w związku z tym jest gotów do krytycznej oceny posiadanej w tym zakresie wiedzy i odbieranych treści<br><br>rozumie znaczenie wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz – w przypadku trudności z samodzielnym rozwiązaniem problemu – zasięgnięcia opinii ekspertów zajmujących się prawem danin publicznych, finansami, rachunkowością i dyscyplinami powiązanymi (zwłaszcza naukowców, doświadczonych doradców podatkowych, księgowych, prawników zajmujących się dyscyplinami innymi niż prawo podatkowe i bilansowe), a w razie konieczności także biegłych specjalistów z zakresu dyscyplin innych niż nauki prawne i ekonomiczne | Student:<br>- rozpoznaje sytuacje wymagające odpowiedzialnego działania w kontekście prawa podatkowego oraz wskazuje podstawowe formy przedsiębiorczej aktywności na rzecz interesu publicznego,<br>- analizuje potrzeby społeczno-gospodarcze i projektuje działania finansowe lub rachunkowe, które odpowiadają na te potrzeby w sposób etyczny, odpowiedzialny i zgodny z zasadami prawa. | [SK4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [PiDPL3_UK03] potrafi posługiwać się językiem obcym na poziomie B2 Europejskiego Systemu Opisu Kształcenia Językowego z uwzględnieniem podstawowej terminologii w zakresie prawa danin publicznych, finansów i rachunkowości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Student ocenia zgodność zaimplementowanych dyrektyw UE do polskiego prawa podatkowego z ich unijnymi wersjami językowymi.                                                                                                                                                                                                                                                                    | [SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [PiDPL3_WK07] ma elementarną wiedzę o zasadach tworzenia i rozwoju podstawowych form przedsiębiorczości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Student rozpoznaje sposoby rozliczania i ewidencjonowania w księgach rachunkowych podatków pośrednich i bezpośrednich u przedsiębiorców.                                                                                                                                                                                                                                                     | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |
|                               | [PiDPL3_WG02] ma uporządkowaną i podbudowaną teoretycznie zaawansowaną wiedzę, obejmującą zagadnienia z zakresu różnych gałęzi prawa materialnego i formalnego, związanych z daninami publicznymi, a także z zakresu rachunkowości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Student:<br>- dostrzega relacje i interakcje pomiędzy systemami podatkowymi i informacyjnymi wykorzystywanymi w działalności gospodarczej,<br>- rozpoznaje metody i narzędzia rachunkowości podatkowej.                                                                                                                                                                                      | [SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   |                         |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Treści przedmiotu                                             | <p>1. Wprowadzenie podstawowe pojęcia</p> <p>2. Ustalanie i ewidencja podatku CIT w trakcie roku obrotowego i na koniec roku podatkowego</p> <p>3. Wynagrodzenia pracownicze oraz ustalanie i ewidencja obciążeń (ZUS oraz PIT)</p> <p>4. Ujmowanie i rozliczanie podatku Vat sprawozdawczość i korekty</p> <p>5. Podatki i opłaty lokalne w księgach rachunkowych</p>                                                                                                                                                                     |                   |                         |
| Wymagania wstępne i dodatkowe                                 | <p>Znajomość rachunkowości finansowej, podstawowa wiedza z zakresu prawa oraz umiejętność ustalania wyniku finansowego bilansowego oraz podstawy opodatkowania</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   |                         |
| Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się | Sposób oceniania (składowe)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Próg zaliczeniowy | Składowa oceny końcowej |
|                                                               | Egzamin pisemny. Szczegóły podaje prowadzący na początku semestru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 51.0%             | 100.0%                  |
| Zalecana lista lektur                                         | <p>Podstawowa lista lektur</p> <p>1. Litwińczuk H i in.: Prawo podatkowe przedsiębiorców, Wolters Kluwer, Warszawa 2013</p> <p>2. Podstawowe ustawy podatkowe: PIT, CIT, VAT, PCC, Opłata skarbową, ustawa o podatkach i opłatach lokalnych</p> <p>3. Felis P., Jamróży M., Szlęzak-Matusewicz J.: Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, Difin, Warszawa 2010</p> <p>4. Olchowicz I.: Rachunkowość podatkowa. Difin 2005.</p> <p>5. Winiarska K., Startek K., Rachunkowość podatkowa zadania, pytania, testy. CH.Beck 2008</p> |                   |                         |

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                         | Uzupełniająca lista lektur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>1. Jamróży M., Sobieszak M.: Obniżanie ciężarów podatkowych, Oddk, Gdańsk 2010</p> <p>2. Jamróży. M, Kudert S.: Optymalizacja opodatkowania dochodów przedsiębiorców, Wolters Kluwer, Warszawa 2013</p> <p>3. Czasopismo Monitor Podatkowy - C.H. Beck</p> |
|                                                                         | Adresy eZasobów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Przykładowe zagadnienia/<br>przykładowe pytania/<br>realizowane zadania | <p><b>Pytanie 1</b> Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest:</p> <p>a) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,</p> <p>b) wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,</p> <p>c) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z dnia poprzedzającego dzień zapłaty.</p> <p><b>Pytanie 2</b> Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka kapitałowa:</p> <p>a) zawsze wpłaca zaliczki miesięczne na podatek dochodowy,</p> <p>b) zawsze wpłaca zaliczki kwartalne na podatek dochodowy, jeżeli posiada status małego podatnika,</p> <p>c) może wpłacać zaliczki kwartalne na podatek dochodowy w pierwszym roku podatkowym rozpoczęcia działalności.</p> <p><b>Pytanie 3</b> Źródłami przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych są:</p> <p>a) zyski kapitałowe i inne źródła przychodów,</p> <p>b) kapitały pieniężne i inne źródła przychodów,</p> <p>c) zyski kapitałowe i przychody operacyjne.</p> <p>Zadanie 1</p> <p>W oparciu o przedstawione dane dotyczące wynagrodzeń pracowników A, B i C oblicz składki na ubezpieczenie społeczne odprowadzane przez pracodawcę do ZUS.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                               |

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.