

PROGRAM NAUCZANIA DO PRZEDMIOTU  
„SPECJALIZACJA”

RACHUNKOWOŚĆ MAŁYCH PODMIOTÓW  
GOSPODARCZYCH

KLASA V LICEUM EKONOMICZNEGO

PROPONOWANY PODZIAŁ GODZIN NA DZIAŁY PROGRAMOWE:

**30 tygodni x 3 godz. =90 godzin lekcyjnych**

Lp.	Nazwa działu	Liczba godzin
I	Ogólne zasady ewidencji procesów gospodarczych w podmiotach gospodarczych	6
II	Dokumenty jako podstawa zapisu w księgach podatkowych	10
III	Zasady ewidencji przy karcie podatkowej	12
IV	Zasady ryczału od przychodów ewidencjonowanych	16
V	Podatkowa księga przychodów i rozchodów	46
Ogółem liczba godzin:		90

## MATERIAŁ NAUCZANIA

DZIAŁ	TEMATYKA SZCZEGÓŁOWA
<p><b>OGÓLNE ZASADY EWIDENCJI PROCESÓW GOSPODARCZYCH W PODMIOTACH GOSPODARCZYCH</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Rodzaje podmiotów gospodarczych w Polsce.</li> <li>✓ Formy ewidencji w podmiotach gospodarczych.</li> <li>✓ Obowiązki rejestracyjne podmiotów gospodarczych.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. klasyfikacja podmiotów rachunkowości,</li> <li>2. charakterystyka osób prawnych,</li> <li>3. cechy charakterystyczne małych podmiotów gospodarczych,</li> <li>4. rodzaje ewidencji podatkowej,</li> <li>5. czynności rejestracyjne przy zakładaniu firmy,</li> <li>6. dokumentacja składana przy rejestracji firmy (zgłoszenie do ewidencji działalności gospodarczej, zawiadomienie o rozpoczęciu prowadzenia działalności gospodarczej, zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego – VAT-R),</li> </ol>
<p><b>DOKUMENTY JAKO PODSTAWA ZAPISU W KSIĘGACH PODATKOWYCH</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ogólne zasady dokumentacji w księgach.</li> <li>✓ Klasyfikacja dowodów księgowych</li> <li>✓ Dokumentacja transakcji kupna i sprzedaży przez podatnika VAT.</li> <li>✓ Dokumentacja wynagrodzeń.</li> <li>✓ Pozostałe dowody księgowe.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. dokument i dowód księgowy,</li> <li>2. cechy dowodów księgowych,</li> <li>3. kontrola dowodów księgowych,</li> <li>4. korekta błędów w dowodach księgowych,</li> <li>5. ochrona dowodów – okresy przechowywania,</li> <li>6. podmioty zobowiązane do wystawienia faktur VAT,</li> <li>7. podmioty uprawnione do otrzymywania faktur VAT,</li> <li>8. elementy faktury VAT,</li> <li>9. duplikat faktury VAT i faktury VAT korygującej</li> <li>10. faktury korygujące z tytułu zwrotu towarów i upustów, podwyższenia ceny, dla sprostowania pomyłek,</li> <li>11. noty korygujące,</li> <li>12. dokumentacja wynagrodzeń ze stosunku pracy,</li> <li>13. dokumenty zgłoszeniowe ZUS,</li> <li>14. dokumentacja wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia lub o dzieło,</li> <li>15. pozostałe dowody księgowe (dowód zastępczy, dowody wewnętrzne zakupu, dowody wewnętrzne kosztów, dokumentacja zakupu na paragony fiskalne, dzienne i miesięczne zestawienie sprzedaży, dowody przesunięć).</li> </ol>
<p><b>ZASADY EWIDENCJI PRZY KARCIE PODATKOWEJ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Zakres opodatkowania kartą podatkową.</li> <li>✓ Warunki korzystania z karty podatkowej.</li> <li>✓ Obowiązki ewidencyjne przy karcie podatkowej.</li> <li>✓ Zasady ustalania podatku dochodowego przy karcie podatkowej.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. warunki opodatkowania w formie karty podatkowej,</li> <li>2. terminy składania wniosku,</li> <li>3. rezygnacja z karty podatkowej,</li> <li>4. limit zatrudnienia na karcie podatkowej.</li> <li>5. zwolnienia w ewidencji,</li> <li>6. ewidencja zatrudnienia,</li> <li>7. zasady opodatkowania podatkiem VAT tej grupy podatkowej.</li> <li>8. podatek dochodowy przy karcie podatkowej,</li> <li>9. terminy wpłat podatku przy karcie podatkowej.</li> </ol>

<p><b>ZASADY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Podmioty objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.</li> <li>✓ Obowiązki ewidencyjne podmiotów gospodarczych objętych zryczałtowanym podatkiem od przychodów.</li> <li>✓ Ustalanie podatku z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.</li> <li>✓ Spis towarów.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. warunki, które muszą spełniać podmioty objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,</li> <li>2. utrata prawa do ryczałtu,</li> <li>3. ewidencja przychodów,</li> <li>4. wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>5. ewidencja wynagrodzeń,</li> <li>6. książka zamówień,</li> <li>7. stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,</li> <li>8. zasady obliczania podatku,</li> <li>9. elementy zmniejszające ryczałt,</li> <li>10. okresowe zamknięcie ryczałtu,</li> <li>11. dokumentacja: PIT-28, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT-29,</li> <li>12. terminy i zasady sporządzania spisu towarów.</li> </ol>
<p><b>PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Podmioty gospodarcze obowiązane do prowadzenia księgi przychodów i rozchodów.</li> <li>✓ Ogólne warunki dotyczące prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.</li> <li>✓ Zasady ewidencji kosztów w księdze przychodów i rozchodów.</li> <li>✓ Przychody z działalności gospodarczej.</li> <li>✓ Dodatkowe ewidencje prowadzone łącznie z księgą przychodów i rozchodów.</li> <li>✓ Zamknięcie miesięczne i roczne księgi przychodów i rozchodów.</li> <li>✓ Księga przychodów i rozchodów prowadzona przez rolników.</li> <li>✓ Prowadzenie książki przychodów i rozchodów z wykorzystaniem programu komputerowego.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. podmioty objęte księzką przychodów i rozchodów,</li> <li>2. działalność w zakresie wolnych zawodów, działalność agencyjna,</li> <li>3. zwolnienia z obowiązku prowadzenia KPiR,</li> <li>4. zaprowadzenie księgi,</li> <li>5. spis towarów i zasady wyceny składników spisu,</li> <li>6. księgi jako dowód w postępowaniu podatkowym,</li> <li>7. pojęcie kosztów uzyskania przychodu,</li> <li>8. rodzaje kosztów uzyskania przychodu i ich ewidencja w księdze,</li> <li>9. zakup materiałów, surowców, półfabrykatów, towarów handlowych,</li> <li>10. koszty zaopatrzenia i zbytu,</li> <li>11. koszty reprezentacji i reklamy,</li> <li>12. amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>13. wynagrodzenia ze stosunku pracy i z tytułu umowy zlecenia lub o dzieło,</li> <li>14. składki z tytułu ubezpieczeń społecznych,</li> <li>15. koszty podróży służbowych,</li> <li>16. pozostałe wydatki,</li> <li>17. rodzaje przychodów z działalności gospodarczej,</li> <li>18. ewidencyjne ujęcie przychodu ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałych przychodów,</li> <li>19. ewidencja sprzedaży,</li> <li>20. ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>21. ewidencja wyposażenia,</li> <li>22. ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy,</li> <li>23. rejestr kupna i sprzedaży wartości dewizowych,</li> <li>24. zamknięcie miesiąca w KPiR,</li> <li>25. ustalenie dochodu miesięcznego i rocznego,</li> <li>26. zamknięcie księgi na koniec roku,</li> <li>27. prowadzenie księgi przy użyciu komputera,</li> <li>28. zasady prowadzenia KPiR przez rolników.</li> </ol>

## LITERATURA:

1. T. Martyniuk, *Poradnik podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów*, Gdańsk 2001.
2. T. Kiziukiewicz, K. Sawicki, *Rachunkowość małych firm*, Warszawa 2002.
3. T. Martyniuk, R. Nilidziński, *Encyklopedia VAT. Ewidencja księgową podatku od towarów i usług VAT*, Gdańsk 1999.

## CZASOPISMA:

1. „Gazeta prawna”.
2. „Rzeczpospolita”.
3. „Jak prowadzić księgę przychodów i rozchodów – praktyczny poradnik”.
4. „Doradca podatnika”.
5. „Podatki”.

## AKTY NORMATYWNE:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2000r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (z późniejszymi zmianami: Dz.U.128 p.1421 z dnia 24.11.2001r, Dz.U.119 p.1837 z dnia 1.01.2003r.
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
3. Ustawa z dnia 9 listopada 2000r. o zmianie ustawy o rachunkowości.
4. Ustawa z dnia 19 listopada 1999r. *Prawo działalności gospodarczej (z późniejszymi zmianami)*.
5. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (z późniejszymi zmianami).

### **Opracowała:**

Jolanta Zielińska  
nauczyciel rachunkowości  
Zespół Szkół Ekonomiczno – Handlowych  
w Lęborku