



Podatek dochodowy odroczony – teoria, praktyka, case studies- szkolenie

Numer usługi 2026/01/20/21308/3271405

725,70 PLN brutto
590,00 PLN netto
103,67 PLN brutto/h
84,29 PLN netto/h

AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚ
CIĄ

★★★★☆ 4,4 / 5

1 232 oceny

📄 Usługa szkoleniowa
📺 zdalna w czasie rzeczywistym
🕒 07:00 h
📅 09.09.2026 do 09.09.2026

Informacje podstawowe

Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

Grupa docelowa usługi

Szkolenie kierowane jest do:

1. Księgowych i głównych księgowych
2. Kontrolerów finansowych
3. Specjalistów ds. podatków i sprawozdawczości
4. Analityków finansowych
5. Przedsiębiorców prowadzących spółki kapitałowe

Minimalna liczba uczestników

5

Maksymalna liczba uczestników

30

Data zakończenia rekrutacji

08-09-2026

Forma prowadzenia usługi

zdalna w czasie rzeczywistym

Liczba godzin usługi

7

Podstawa uzyskania wpisu do BUR

Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do samodzielnej identyfikacji, wyliczenia i ujmowania podatku odroczonego w księgach rachunkowych zgodnie z MSSF i PSR, w tym analizowania różnic przejściowych, wyceny aktywów i rezerw oraz prawidłowej prezentacji w sprawozdaniach finansowych.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Definiuje podatek odroczonego oraz analizuje jego znaczenie w sprawozdaniu finansowym	Określa cel stosowania podatku odroczonego i jego wpływ na wynik finansowy	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Rozróżnia podejście bilansowe i podatkowe	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Identyfikuje kluczowe pojęcia, takie jak aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Identyfikuje i klasyfikuje różnice przejściowe wpływające na podatek odroczonego	Rozróżnia różnice dodatnie i ujemne	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje przykłady różnic przejściowych, np. amortyzacja, leasing, nieruchomości inwestycyjne	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Określa wpływ różnic przejściowych na wartość aktywów i zobowiązań	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Oblicza i ujmuje podatek odroczonego w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi zasadami	Ustala wartość aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Stosuje stawki podatkowe do wyceny aktywów i rezerw	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Koreluje aktywa z tytułu strat podatkowych z zasadą ostrożności	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Analizuje różnice w ujmowaniu podatku odroczonego według MSSF (IAS 12) i PSR (KSR 2)	Identyfikuje podobieństwa i różnice w przepisach MSSF i PSR	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje specyficzne przypadki ujęcia podatku odroczonego według MSSF	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Ocenia wpływ standardów na prezentację w sprawozdaniu finansowym	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Prezentuje i interpretuje aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym	Określa sposób wykazywania w bilansie i RZiS	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje informacje ujawniane w notach objaśniających	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Weryfikuje spójność danych między bilansem a częścią wynikową	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Stosuje wiedzę w praktyce poprzez samodzielne rozwiązywanie przykładów i sporządzanie zapisów księgowych	Identyfikuje różnice przejściowe w rzeczywistych zdarzeniach gospodarczych	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Oblicza wartość podatku odroczonego na podstawie danych jednostki	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Sporządza odpowiednie zapisy księgowe uwzględniające aktywa i rezerwy	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

Program

I. Wprowadzenie do podatku odroczonego

- Czym jest podatek odroczonego i dlaczego jest stosowany
- Różnice pomiędzy podejściem bilansowym a podatkowym

- Kluczowe pojęcia: aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

II. Różnice przejściowe – identyfikacja i klasyfikacja

- Różnice dodatnie i ujemne
- Przykłady typowych różnic przejściowych:
 - o amortyzacja podatkowa vs bilansowa
 - o aktualizacja wartości aktywów
 - o rezerwy i odpisy aktualizujące
 - o leasing (według MSSF 16 i PSR)
 - o nieruchomości inwestycyjne

III. Ujęcie podatku odroczonego w księgach rachunkowych

- Ustalanie wartości aktywów i rezerw
- Wycena z wykorzystaniem stawek podatkowych
- Zasada ostrożności
- Korekta aktywów z tytułu strat podatkowych

IV. Podatek odroczonego według MSSF (IAS 12) i PSR (KSR 2)

- Najważniejsze podobieństwa i różnice
- Specyficzne przypadki wg MSSF:

V. Prezentacja i ujawnienia

- Jak wykazywać aktywa i rezerwy w bilansie
- Prezentacja w RZiS (część wynikowa i pozawynikowa)
- Noty objaśniające – wymagane informacje

VI. Warsztaty praktyczne (case studies)

- Rozwiązywanie przykładów na realnych danych
- Identyfikacja różnic przejściowych w konkretnych zdarzeniach
- Samodzielne wyliczenie podatku odroczonego
- Sporządzenie zapisów księgowych

Warunki niezbędne do spełnienia, aby realizacja usługi pozwoliła na osiągnięcie głównego celu: 80 % obecności na zajęciach.

Szkolenie realizowany jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków.

Szkolenie realizowane jest w formie zdalnej w czasie rzeczywistym, interakcja z trenerem może odbywać się za pomocą czatu lub głosowo bez podziału na grupy.

Usługa realizowana jest w godzinach dydaktycznych (45 min) + przerwy (15 i 30 min), które zaplanowano w godzinach: 10:30-10:45 oraz 12:15-12:45 (przerwy nie wliczają się w czas trwania godzin usługi)

Szkolenie obejmuje 7 godzin w tym: 5 godzin teoretycznych i 2 godziny praktycznych.

Szkolenie kierowane jest do:

1. Księgowych i głównych księgowych
2. Kontrolerów finansowych
3. Specjalistów ds. podatków i sprawozdawczości
4. Analityków finansowych
5. Przedsiębiorców prowadzących spółki kapitałowe

Po szkoleniu przewidziana jest walidacja realizowana w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie, uczestnik szkolenia otrzymuje link do testu.

Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 6

Przedmiot / temat	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Wprowadzenie do podatku odroczonego, różnice przejściowe – identyfikacja i klasyfikacja (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Barbara Talowska-Ciołczyk	09-09-2026	09:00	10:30	01:30
2 z 6 Przerwa	Barbara Talowska-Ciołczyk	09-09-2026	10:30	10:45	00:15
3 z 6 Ujęcie podatku odroczonego w księgach rachunkowych, podatek odroczoney według MSSF (IAS 12) i PSR (KSR 2) (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Barbara Talowska-Ciołczyk	09-09-2026	10:45	12:15	01:30

Przedmiot / temat	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
4 z 6 przerwa	Barbara Talowska-Ciołczyk	09-09-2026	12:15	12:45	00:30
5 z 6 Prezentacja i ujawnienia, warsztaty praktyczne (case studies) (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Barbara Talowska-Ciołczyk	09-09-2026	12:45	14:30	01:45
6 z 6 Walidacja	-	09-09-2026	14:30	15:00	00:30

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	725,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	590,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	103,67 PLN
Koszt osobogodziny netto	84,29 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Barbara Talowska-Ciołczyk

Od 30 lat pracuję na stanowiskach związanych z rachunkowością w podmiotach o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym. Posiadam doświadczenie jako Główna Księgowa Grupy Kapitałowej. Pracuję dla podmiotów, których rachunkowość prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości jak i według MSSF/MSR. Są to podmioty, które podlegają badaniu i przede wszystkim podlegają pod Komisję Nadzoru Finansowego co oznacza, że ich rachunkowość musi

być prowadzona na najwyższym poziomie. W kilku spółkach implementowałam procesy produkcyjne w księgach rachunkowych co pozwala mi w sposób praktyczny wyjaśnić w jaki sposób można rozliczyć produkcję w księgach rachunkowych. Posiadam również doświadczenie w rozliczeniach podatkowych w zakresie kalkulacji podatku dochodowego klasycznego jak i Estońskiego oraz odroczonego podatku dochodowego. Posiadam licencję Ministra Finansów nr 3774/2003, która daje uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Od 2011 roku jestem trenerem z zamykania i wyboru z zakresu rachunkowości jednostek. Przeprowadziłam około 500 szkoleń otwartych oraz około 200 szkoleń zamkniętych. Moim faworytem wśród prowadzonych przez mnie szkoleń jest Rachunek przepływów pieniężnych, w mojej ocenie najważniejsze sprawozdanie mówiące o kondycji finansowej jednostki, należy pamiętać, że podmioty nie upadają z braku zysku tylko z braku płynności finansowej.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik szkolenia otrzymuje na wskazany adres mailowy materiały pomocnicze (prezentacja PPT, materiały dydaktyczne, konieczne dokumenty w tym wyciągi z ustaw i rozporządzeń) niezbędne do realizacji usługi oraz certyfikat ukończenia szkolenia w wersji elektronicznej (PDF).

Informacje dodatkowe

Są możliwości zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla Uczestników, których poziom dofinansowania wynosi co najmniej 70% (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1983).

Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

1. szkolenie odbywa się za pomocą platformy ClickMeeting
2. wymagania sprzętowe – komputer/laptop lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji wbudowana lub zewnętrzna kamera oraz mikrofon, co zapewnia możliwość dwustronnej komunikacji oraz właściwego nadzoru nad przebiegiem usługi
3. nie ma wymogów co do łącza rekomendujemy prędkość 3/1,5 MB na sekundę
4. niezbędne oprogramowanie – przeglądarka MOZILLA FIREFOX LUB GOOGLE CHROME
5. okres ważności linku – dzień odbywania się szkolenia (szkolenie w czasie rzeczywistym)
6. generowany jest plik aktywności (rejestr czasu logowania i wylogowania się uczestników) w celu kontroli/audytu przez jednostkę kontrolną oraz wizerunek uczestnika jak wymaga tego regulamin
7. Jeśli wymaga tego regulamin jednostki finansującej szkolenie jest nagrywane

Kontakt



ANNA BAŁDA

E-mail abalda@akk.com.pl

Telefon (+48) 573 569 704