

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 4800124**

**Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2024.**

**25 - 26 Listopad Gdańsk , Hotel Scandic \*\*\*\*,**

**Kod szkolenia: 4800124**

**Koszt szkolenia: 1490.00 + 23% VAT**

### Program

Szkolenie ma na celu przedstawienie zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za 2024 r. Podczas szkolenia zwrócimy uwagę na problemy podatkowego zamknięcia roku oraz bieżące stosowanie przepisów w podatkach dochodowych. Omówimy kwestie wynikające ze specyfiki przedsiębiorstwa z uwzględnieniem niezbędnych uregulowań wewnętrznych. Uwaga prowadzących szkolenie będzie skupiona na praktycznych kwestiach zamykania ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdania finansowego. Szkolenie prowadzone jest przez praktyków posiadających praktyczną wiedzę i bogate doświadczenie zawodowe.

#### Czego dowiesz się na szkoleniu:

- Jak prawidłowo sporządzić i zatwierdzić sprawozdanie finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Jak przeprowadzić inwentaryzację składników bilansowych oraz rozliczyć różnice inwentaryzacyjne.
- Jak wycenić poszczególne aktywa i pasywa na dzień bilansowy.
- Jakie są najnowsze zmiany w przepisach podatkowych i jak je zastosować w praktyce.
- Jak prawidłowo rozliczyć przychody i koszty podatkowe oraz jakie są zasady rozliczania strat.
- Jakie są nowe obowiązki dotyczące struktur logicznych ksiąg rachunkowych obowiązujące od 2025 roku.
- Jakie ulgi podatkowe możesz wykorzystać i jakie są warunki ich stosowania.
- Jakie są obowiązki w zakresie CIT oraz jak przygotować się do nowych regulacji podatkowych.

#### 25.11.2024 - Sprawozdanie finansowe wg krajowych i międzynarodowych przepisów bilansowych:

1. Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych: a) jednostki objęte postanowieniami ustawy w pełnym i niepełnym zakresie,

b)

składniki i reguły sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,

c)

kluczowe daty dla rocznego sprawozdania finansowego,

d)

roczne sprawozdanie finansowe

e)

podpisywanie rocznego sprawozdania finansowego,

f)

badanie rocznego sprawozdania finansowego,

g)

zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego,

h)

udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego,

i)  
przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego,□

j)  
odpowiedzialność za roczne sprawozdanie finansowe .

2.

**Roczne sprawozdanie finansowe - zasady sporządzania:**

a)  
roczne sprawozdanie finansowe i warunki jego przydatności,

b)  
podstawy sporządzania sprawozdania finansowego,

c)  
nadrzędne zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,

d)  
dane porównawcze i porównywalność.

3.

**Bilans:**

a)  
bilans i jego budowa,

b)  
ogólne zasady wyceny,

c)  
kategorie cen,

d)  
aktywa trwałe,

e)  
wartości niematerialne i prawne,

f)  
rzeczowy majątek trwały,

g)  
należności, inwestycje oraz inne aktywa długoterminowe,

h)  
aktywa obrotowe,

i)  
zapasy,

j)  
należności krótkoterminowe i roszczenia,

k)  
inwestycje krótkoterminowe,

l)  
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,

m)  
kapitał (fundusz) własny,

n)  
zobowiązania,

o)  
rezerwy na zobowiązania,

p)  
zobowiązania,

q)

biernie rozliczenia międzyokresowe.

4.

**Rachunek zysków i strat:**

a)

ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat,

b)

wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – przychody,

c)

wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – koszty,

d)

wynik ze sprzedaży niezakończonych długotrwałych usług,

e)

szczególne zasady ustalania wyniku ze sprzedaży,

f)

pozostałe przychody i koszty operacyjne,

g)

przychody i koszty finansowe,

h)

zyski i straty nadzwyczajne,

i)

wynik finansowy brutto i netto.□

5.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia:**

a)

objaśnienia do bilansu,

b)

objaśnienia do rachunku zysków i strat,

c)

kursy przyjęte do wyceny,

d)

objaśnienia do instrumentów finansowych,

e)

objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych,□ □

f)

objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych,

g)

objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń,

h)

objaśnienia dotyczące składu grupy kapitałowej,

i)

informacje o połączeniu spółek,

j)

poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności,

k)

inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki,

l)

spółki publiczne a dodatkowe objaśnienia.

6.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.□

7.

Rachunek przepływów pieniężnych:

a)

cel i zakres stosowania standardu,

b)

przepływy pieniężne i ich prezentacja,

c)

przepływy działalności operacyjnej,

d)

przepływy działalności inwestycyjnej,

e)

przepływy działalności finansowej,

f)

jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych.□

8.

Odroczony podatek dochodowy.

9.

Obowiązek ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym wszystkich dużych przedsiębiorstw wielonarodowych:

- nowe wymogi w zakresie obowiązkowego prowadzenia ksiąg rachunkowych
- zmiany w zakresie progów wartościowych w zakresie spółek mikro, małych, średnich i dużych
- uproszczenia dla spółek mikro i małych
- propozycje zmian w zakresie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- nowe progi dotyczące obowiązkowego badania sprawozdania finansowego
- przepisy wprowadzające raportowanie dotyczące standardy zrównoważonego rozwoju na grunt polski

a) zakres podmiotowy

b) elementy zrównoważonego rozwoju

c) odpowiedzialność za sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

d) badanie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

10.

Dyskusja i zakończenie.

26.11.2024 - Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)□ - podatkowe zamknięcie roku:

I. Podstawa opodatkowania:

1) Kwalifikacja przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów do źródła przychodów.□

2) Dochód stanowiący podstawę opodatkowania.□

3) Dochód/strata na źródłach przychodów.□

4) Odliczenie strat z lat ubiegłych.□

II. Przychody:

1) Przychody z tytułu dostaw towarów/świadczenia usług.□

2) Przychody z tytułu dostaw/usług ciągłych.□

3) Przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej.□

4) Inne kategorie przychodów (wzmianka).□

III. Koszty uzyskania przychodów:

1) Definicja kosztów uzyskania przychodów.□□

2) Podział kosztów uzyskania przychodów na koszty bezpośrednio oraz pośrednio związane z przychodem.

3) Zasady przyporządkowania kosztów uzyskania przychodów do lat podatkowych.□

4) Definicja kosztu poniesionego.

IV. Koszty uzyskania przychodów rozpoznawane na zasadach szczególnych:

1) Świadczenia na rzecz pracowników/współpracowników.

2) Koszty finansowania dłużnego.□

3) Inne kategorie kosztów uzyskania przychodów rozpoznawanych na zasadach szczególnych (wzmianka).

V. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów:

1) Reprezentacja a reklama:□

a) Usługi gastronomiczne, usługi cateringowe, artykuły spożywcze.□

b) Prezenty i gadżety.□

c) Strój pracowników/współpracowników.□

d) Imprezy masowe.□

2) Samochody osobowe:

a) Amortyzacja.□

b) Leasing/najem.□

c) Ubezpieczenie.□

d) Wydatki eksploatacyjne.□

e) Samochody prywatne pracowników/współpracowników wykorzystywane na cele służbowe.□

3) Wierzytelności:

a) Odpisy aktualizujące.□

b) Wierzytelności odpisane jako nieściągalne.□

c) Wierzytelności przedawnione.□

d) Wierzytelności umorzone.□

e) Strata z tytułu zbycia wierzytelności.□

4) Odszkodowania, kary umowne, opłaty sankcyjne o charakterze administracyjno-prawnym.□

5) Inne koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (wzmianka).□

VI. Podatkowe różnice kursowe:

1) Ogólne zasady rozpoznawania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów wyrażonych w walutach obcych.□

2) Kiedy średni kurs NBP ? Kiedy kurs faktyczny ?□

3) Różnice kursowe na przychodach oraz na kosztach uzyskania przychodów.□

4) Różnice kursowe od własnym środków wyrażonych w walutach obcych.□

5) Różnice kursowe na pożyczkach/kredytach.□

VII. Amortyzacja:

1) Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2) Zasady kwalifikacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wzmianka).□

3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji podatkowej.□

4) Zasady ustalania oraz modyfikacji wartości początkowej.□

5) Metody oraz stawki amortyzacji.□

6) Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych.□

7) Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.□

VIII. Podatek u źródła (wzmianka):□

1) Zakres zastosowania.

2) Podstawowe stawki oraz zwolnienia.□

3) Znaczenie rzeczywistego właściciela otrzymywanych należności.□

4) Znaczenie zachowania standardów należytej staranności.□

5) Podstawowe obowiązki dokumentacyjne (certyfikat rezydencji oraz oświadczenia).□□