

Centrum Kształcenia Personalnego

ul. Orła 12 lok. 70

58-560 Jelenia Góra

[www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)

e-mail: [szkolenia@masterbiznes.pl](mailto:szkolenia@masterbiznes.pl)

tel.: 75-76-15-883

tel.: 75-64-74-765

fax: 75-76-15-882

*wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr 27/2007*

**SZKOLENIE DOFINANSOWANE  
ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ**

*Szanowni Państwo! Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu dofinansowanym z Unii Europejskiej:*

**ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2012  
W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM (VAT, CIT).  
SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.  
OMÓWIENIE KONTROWERSYJNYCH ZAGADNIENÍ  
W ZAKRESIE PODATKU VAT I CIT.  
INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH.**

*Całość dokumentacji związanej ze szkoleniem wypełnia nasza firma. Państwo jesteście jedynie zobowiązani do przesłania karty zgłoszeniowej. Nie ma obostrzeń odnośnie wielkości firmy oraz formy organizacyjno-prawnej. Nie wymagamy też od Państwa żadnych dodatkowych dokumentów ani sprawozdań finansowych.*

**TERMIN: 11 - 14 wrzesień 2012r.**

*Całkowity koszt szkolenia dla Państwa - 995,00 zł netto (+ 23% VAT, tj. 1.223,85 zł brutto)*

**Lokalizacja: HOTEL VESTINA\*\*\*, ul. Promenada Gwiazd 30, Międzyzdroje**  
(hotel usytuowany jest w odległości 50 m od plaży)

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, materiały szkoleniowe (w tym Ustawa o Rachunkowości wraz z załącznikami), zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezy integracyjne, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 219,51 zł netto / 270 zł brutto za cały pobyt (ilość miejsc ograniczona). *Po zajęciach w dniu 12.09.2012r. zapraszamy uczestników szkolenia na wycieczkę do Skansenu Wikingów. W programie: zwiedzanie Skansenu Wikingów, pokazy i nauka dawnych rzemiosł, poczęstunek wikinga.*

**Prowadzący:**

**Robert Szumski - Biegły rewident (nr 10463).** Wpisany na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prowadzi szkolenia dla biegłych rewidentów. Na co dzień zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych przedsiębiorstw. Doświadczony wykładowca oraz praktyk. Ponad 10-letni staż pracy na stanowisku Głównego Księgowego międzynarodowej spółki branży budowlanej. Obecnie Prezes Zarządu Kancelarii Księgowo-Audytorskiej Sp. z o.o. Autor wielu publikacji z dziedziny rachunkowości.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej ([www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)). Kartę zgłoszeniową i harmonogram szkolenia możemy wysłać także faxem lub e-mailem po uprzedniej prośbie telefonicznej. *Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia*

**PROGRAM SZKOLENIA**

***I. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE BILANSOWYM.***

- 1. Omówienie zmian w ustawie o rachunkowości.*
- 2. Przygotowanie się do zamknięcia roku - określenie harmonogramu niezbędnych czynności.*

**Centrum Kształcenia Personalnego**

ul. Orla 12 lok. 70

58-560 Jelenia Góra

[www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)e-mail: [szkolenia@masterbiznes.pl](mailto:szkolenia@masterbiznes.pl)

tel.: 75-76-15-883

tel.: 75-64-74-765

fax: 75-76-15-882

**wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr 27/2007****SZKOLENIE DOFINANSOWANE  
ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ**

3. Ustalenie, czy sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu. Wybór audytora.
4. Inwentaryzacja. Sposoby i terminy inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji i ujęcie w księgach.
5. Weryfikacja przyszłych pozycji bilansowych. Przygotowanie kont księgowych do zamknięcia roku.
6. Powiązanie pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat z księgami rachunkowymi.
1. Uzgodnienia oraz przygotowanie ksiąg pomocniczych i ewidencji pozaksięgowych do sporządzenia sprawozdań finansowych.
2. Podmioty powiązane – charakterystyka, definicje, ujęcie w sprawozdaniu finansowym.
3. Rozrachunki krajowe i zagraniczne w świetle prawa podatkowego i bilansowego. Różnice kursowe z tytułu obrotu wewnątrzspółnotowego oraz eksportu i importu.

**II. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

1. Sporządzenie bilansu - wycena poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w świetle zmian ustawy o rachunkowości, w tym: różnice kursowe, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów, kontrakty długoterminowe, leasing, komis, instrumenty finansowe, przewłaszczenie, sprzedaż wierzytelności – najczęściej popełniane błędy. Tworzenie rezerw w bilansie.
2. Metody fakultatywne wyceny pozycji bilansowych i jej wpływ na prezentację sytuacji finansowej firmy.
3. Sporządzenie rachunku wyników. Przychody i koszty oraz sposób ich prezentacji – rachunek zysków i strat przy wykorzystaniu wariantu kalkulacyjnego oraz porównawczego - najczęstsze błędy.
4. Sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych (działalność operacyjna, inwestycyjna, finansowa) - charakterystyczne problemy związane z prawidłowym wypełnieniem tego sprawozdania.
5. Sporządzenie zestawienia zmian w kapitale własnym z uwzględnieniem zmian w ustawie o rachunkowości.
6. Sporządzenie dodatkowych informacji i objaśnień wymaganych znowelizowaną ustawą o rachunkowości.
7. Przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta.
8. Zasady i tryb sporządzania, badania, zatwierdzania oraz publikowania sprawozdań finansowych.

**III. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH.**

1. Omówienie zmian w podatku dochodowym w roku 2012 w odniesieniu do zamknięcia roku.
2. Podatnicy zobowiązani do złożenia rocznego zeznania podatkowego - forma i termin złożenia.
3. Przychody wyłączone z opodatkowania i koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu.
4. Moment powstania przychodu, w tym na przełomie lat podatkowych. Usługi ciągłe i powtarzalne.
5. Problemy z rozpoznaniem przychodu (metoda kasowa czy memorialowa): obrót wierzytelnościami, odszkodowania, kary umowne, zaliczki, upusty od sprzedaży, obciążenie za opakowania zwrotne.
6. Zasady korekt przychodu – rabaty posprzedawcze, pomyłki, zwroty towarów, zwiększenia cen.
7. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy - zasada rezydencji i zasada źródła oraz jej znaczenie dla rozliczenia rocznego.
8. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych.
9. Wzór rocznego zeznania podatkowego wraz z załącznikami. Objasnienie pozycji zeznania rocznego oraz załączników. Przykładowe wypełnienie zeznania rocznego.

**IV. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE PODATKU OD TOWARU I USŁUG.**

1. Omówienie zmian w podatku VAT obowiązujących od roku 2012.
2. Miesięczny charakter podatku od towarów i usług a obowiązki związane z końcem roku.
3. Czynności opodatkowane i moment ich uwzględnienia w rozliczeniach z fiskusem – wpływ zakończenia roku na wyznaczenie obowiązku podatkowego w VAT.
4. VAT naliczony i należny w kosztach podatkowych.
5. Rozliczanie podatku naliczonego. Odliczanie częściowe VAT naliczonego.
6. Przykładowe wypełnienie deklaracji VAT związanej z korektą roczną.

**V. OMÓWIENIE KONTROWERSYJNYCH ZAGADNIENIŃ W ZAKRESIE PODATKU VAT I CIT W ŚWIETLE OSTATNICH ZMIAN (np.: posilki i poczęstunki, upominki, prezenty, reklama i promocja, próbki towaru itp.)****VI. INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH ORAZ ORZECZENIA SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ZWIĄZANE Z OMAWIANĄ TEMATYKĄ.**