

Szanowni Państwo! Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu dofinansowanym ze środków Unii Europejskiej:

# **ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2009 W ASPEKTCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN USTAWY O RACHUNKOWOŚCI. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

(zajęcia warsztatowe - 3 dni)

**TERMIN: 24 - 27 listopad 2009r.**

**Całkowity koszt szkolenia dla Państwa - 995,00 zł brutto**

Przyjazd uczestników szkolenia w dniu 24.11.2009r. w godzinach popołudniowych.

Od godz. 18.00 ÷ 19.00 - kolacja. Rozpoczęcie szkolenia w dniu 25.11.2009r. o godz. 9.00.

Cena szkolenia obejmuje: zajęcia warsztatowe, indywidualne konsultacje, materiały szkoleniowe, 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 180 zł.

Lokalizacja: Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy Rzemieślnik, ul. Makuszyńskiego 12 34-500 Zakopane (centrum miasta - 5 min piechotą od "Krupówek").

Prowadzący:

Arkadiusz Szeląg - Biegły rewident (nr 10262). Wpisany na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prowadzi szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów. Prezes Zarządu Kancelarii Biegłych Rewidentów „Josef Welt” Sp. z o.o. Pełni funkcję członka Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Współautor podręczników z rachunkowości finansowej dla głównych księgowych.

Po zajęciach zapraszamy Państwa na imprezy integracyjne (wliczone w cenę szkolenia):

I Dzień (25.11.2009r. - środa) - kolacja regionalna i zabawa z "Bajazem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

II Dzień (26.11.2009r. - czwartek) - degustacja serów góralskich przy lampce wina.

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. *Zmiany ustawy o rachunkowości w roku 2009.*
2. *Przygotowanie się do zamknięcia roku - określenie harmonogramu niezbędnych czynności.*
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.*
7. *Uzgodnienia oraz przygotowanie ksiąg pomocniczych i ewidencji pozaksięgowych do sporządzenia sprawozdań finansowych.*
8. *Podmioty powiązane – charakterystyka, definicje, ujęcie w sprawozdaniu finansowym.*
9. *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. *Podatnicy zobowiązani do złożenia rocznego zeznania podatkowego - forma i termin złożenia.*
2. *Przychody wyłączone z opodatkowania i koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu.*
3. *Moment powstania przychodu, w tym na przełomie lat podatkowych. Usługi ciągłe i powtarzalne.*
4. *Problemy z rozpoznanem przychodu (metoda kasowa czy memoriałowa): obrót wierzytelnościami, odszkodowania, kary umowne, zaliczki, upusty od sprzedaży, obciążenie za opakowania zwrotne.*
5. *Zasady korekt przychodu – rabaty posprzedawcze, pomyłki, zwroty towarów, zwiększenia cen.*
6. *Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy - zasada rezydencji i zasada źródła oraz jej znaczenie dla rozliczenia rocznego.*
7. *Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych.*
8. *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. *Miesięczny charakter podatku od towarów i usług a obowiązki związane z końcem roku.*
2. *Czynności opodatkowane i moment ich uwzględnienia w rozliczeniach z fiskusem – wpływ zakończenia roku na wyznaczenie obowiązku podatkowego w VAT.*
3. *Kategorie czynności podlegające opodatkowaniu.*
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. INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH ORAZ ORZECZENIA SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ZWIĄZANE Z OMAWIANĄ TEMATYKĄ.**