

KURS – SPRAWOZDANIE FINASOWE (32 GODZINY)

Sprawozdanie finansowe to coś więcej niż tylko bilans. W programie szkolenia wszystko o bilansie, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej wraz z notami, czyli to co musisz wiedzieć, gdy sporządzasz sprawozdanie finansowe, bez względu na typ jednostki. Więcej: <https://www.polbi.pl/szkolenia/sprawozdanie-finansowe>

- Pokażemy, jak sporządzać sprawozdanie finansowe
- Wyjaśnimy, jak wyceniać składniki majątku na potrzeby bilansu
- Omówimy tworzenie rezerw kosztowych
- Wspólnie przećwiczymy rozliczanie wyniku finansowego
- Nasz kurs to optymalny czas i koszt szkolenia
- Certyfikat z kodem zawodu 241103 – Specjalista ds. rachunkowości

Szczegółowy program szkolenia

1. Sprawozdanie finansowe, uproszczenia i wymogi badania

Sprawozdanie finansowe w jednostkach niepodlegających badaniu przez biegłego rewidenta:

- Kryteria ustawowe warunkujące konieczność badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.
- Rodzaje uproszczeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego wynikające z ustawy o rachunkowości.
- Uproszczenia w zakresie wyceny i ewidencji księgowej.
- Rodzaje sprawozdań finansowych w pozostających zgodzie z ustawą o rachunkowości.
- Termin sporządzenia sprawozdania finansowego oraz forma tego sprawozdania.
- Elementy sprawozdania finansowego.
- Obowiązek i termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
- Organ zatwierdzający i forma zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
- Konsekwencje zatwierdzenia rocznego sprawozdania i dalsze procedury.
- Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego.

2. Proces inwentaryzacji i zamknięcia ksiąg rachunkowych

Proces inwentaryzacji i zamknięcia ksiąg rachunkowych jako etap przygotowawczy do sporządzania sprawozdania finansowego:

- Procedury oraz zakres procesu inwentaryzacyjnego.
- Terminy związane z inwentaryzacją.
- Dokumentacja procesu inwentaryzacji.
- Inwentaryzacja aktywów trwałych (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne).
- Inwentaryzacja rzeczowych składników obrotowych (towary, materiały).
- Proces inwentaryzacji rozrachunków z uwzględnieniem procedury potwierdzania sald.
- Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych.
- Inwentaryzacja innych składników aktywów i pasywów.
- Inwentaryzacja na drodze weryfikacji.
- Rozliczenie różnic powstałych w wyniku inwentaryzacji za rok obrotowy.
- Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.
- Czynności i procedury związane z prawidłowym zamknięciem ksiąg.

3. Wycena składników aktywów na potrzeby bilansu

- Aktualizacja wyceny składników aktywów na drodze odpisów aktualizujących oraz ocena potrzeby wyceny aktywów.
- Wycena składników aktywów trwałych i ich prezentacją w bilansie (wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe).
- Wycena składników aktywów obrotowych i ich prezentacją w bilansie (zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe).
- Uzyskanie informacji po dniu bilansowym o utracie wartości aktywów jako zdarzenie wymagające korekty.

4. Wycena składników pasywów na potrzeby bilansu

- Aktualizacja wyceny składników pasywów na drodze odpisów aktualizujących oraz ocena potrzeby wyceny aktywów.
- Charakterystyka i wycena poszczególnych pozycji kapitałów (funduszy) własnych (kapitał (fundusz) podstawowy, kapitał (fundusz) zapasowy, kapitał

(fundusz) z aktualizacji wyceny, pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, zysk (strata) z lat ubiegłych, zysk (strata) netto).

- Charakterystyka i wycena zobowiązań (zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe).

5. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

- Omówienie różnic pomiędzy rozliczenie międzyokresowymi kosztów biernymi a rezerwami na zobowiązania.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze.
- Rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- Rezerwy na odszkodowania, kary, grzywny i sprawy sądowe.
- Inne rezerwy związane z wykonywanymi świadczeniami na rzecz jednostki.
- Dyskonto kwot tworzonych rezerw.
- Możliwości rezygnacji z tworzenia rezerw w oparciu o prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia.
- Zobowiązania warunkowe i ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym.

6. Wycena rozrachunków i stanów zasobowych w walutach obcych

- Wycena na dzień bilansowy rozrachunków i stanów zasobowych w walutach obcych.
- Kursy walut stosowane do wyceny na dzień bilansowy.
- Sposoby ujmowania różnic kursowych w księgach rachunkowych.
- Prezentacja skutków wyceny bilansowej (przedpłaty, zaliczki, zadatki, rozrachunki, rachunki walutowe i inne) w sprawozdaniu finansowym.
- Charakterystyka stosowanych w praktyce metod rozliczania różnic kursowych z wyceny bilansowej.

7. Rachunek zysków i strat – konstrukcja i rodzaje

- Omówienie konstrukcji rachunków zysków i strat i podstawowych różnic między wariantem porównawczym a kalkulacyjnym.
- Ustalenie wyniku finansowego prezentowanego w rachunku zysków i strat w zależności od wariantu sprawozdania.
- Wprowadzenie podziału kosztów i przychodów związanych z prezentacją działalności operacyjnej, pozostałej operacyjnej i finansowej w rachunku zysków i strat.

- Wykaz powiązań pozycji rachunku zysków i strat z planem kont jednostki wraz z praktycznymi przykładami stosowanych rozwiązań ułatwiających ewidencję zdarzeń gospodarczych.
- Zasady przeksięgowania kont wynikowych na dzień bilansowy zgodnie z metodą kalkulacyjną i metodą porównawczą.

8. Rachunek zysków i strat – przychody i koszty

- Nadrzędne zasady rachunkowości uwzględniane przy kwalifikowaniu kosztów i przychodów do danego roku obrotowego.
- Kwalifikowanie przychodów na przełomie roku do odpowiednich okresów sprawozdawczych i ich prezentacja w rachunku zysków i strat.
- Koszty na przełomie lat obrotowych i ich prezentacja w rachunku zysków i strat.

9. Rachunek zysków i strat – wynik finansowy

- Ustalanie wyniku finansowego metodą porównawczą i kalkulacyjną.
- Wprowadzenie i szczegółowe omówienie pojęcia zmiany stanu produktów.
- Wprowadzenie i szczegółowe omówienie pojęcie kosztów obrotów wewnętrznych.
- Aktywacja kosztów i jej wpływ na zmianę stanu produktów.

10. Rachunek zysków i strat – podatek dochodowy

Zasady sporządzania rachunku zysków i strat – prezentacja podatku dochodowego od osób prawnych i różnic przejściowych w podstawie ustalania CIT-u:

- Podatek dochodowy i jego prezentacja w sprawozdaniu finansowym.
- Rozliczenie w księgach rachunkowych podatku dochodowego od osób prawnych.
- Różnica między podatkiem wykazanym w CIT-8 a sumą zaliczek należnych od początku roku.
- Wycena aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (CIT).
- Ewidencja księgowa i prezentacja w sprawozdaniu finansowym odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.
- Skutki rezygnacji z ustalania odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

11. Omówienie wprowadzenia do sprawozdania finansowego

- Omówienie zasad prezentowanych w zakresie polityki rachunkowości zawartej w sprawozdaniu finansowym.
- Zakres merytoryczny polityki rachunkowości.
- Przykłady, wraz z ich omówieniem polityki rachunkowości prezentowanej w sprawozdaniu finansowym.

12. Przygotowanie dodatkowej informacji do sprawozdania finansowego

- Zasady sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- Informacje i objaśnienia do bilansu.
- Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.
- Omówienie najważniejszych not do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego a w szczególności nota nr 8, 10, 19, 21, 22, 25, 31, 32, 33, 48, 60.
- Zagrożenia dla kontynuowania działalności.
- Praktyczne przykłady wypełniania not do informacji uzupełniającej do sprawozdania finansowego w odniesieniu do pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

13. Zdarzenia po dniu bilansowym – wpływ na sprawozdanie finansowe

- Charakterystyka zdarzeń ujawnionych po dniu bilansowym.
- Kwalifikacja i ewidencja skutków zdarzeń po dniu bilansowym do odpowiedniego roku obrotowego.
- Zdarzenia wymagające i niewymagające korekty i ich ewentualna prezentacja w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych.
- Ustalenie poziomu istotności popełnionego błędu.
- Uzyskanie informacji po dniu bilansowym o utracie wartości aktywów.
- Błędy i ich rodzaje w księgach rachunkowych wykryte po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.
- Wpływ na sprawozdanie korekty błędów za lata poprzednie.
- Możliwość dokonania zmian przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego.
- Zasady korygowania błędów zawartych w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym.

Program kursu „Sprawozdanie finansowe” opracował Maciej Derwisz
Organizator warsztatów dla księgowych – Polbi, Warszawa