



BDO SOLUTIONS
Sp. z o.o.



Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2024. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym.

Numer usługi 2024/09/05/8353/2294703

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 11 h

📅 09.12.2024 do 10.12.2024

1 328,40 PLN brutto

1 080,00 PLN netto

120,76 PLN brutto/h

98,18 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	Księgowość, Rachunkowość
Minimalna liczba uczestników	10
Maksymalna liczba uczestników	20
Data zakończenia rekrutacji	08-12-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	11
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

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.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę teoretyczną z zakresu zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za 2024 r.	Aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, zaangażowanie w tematykę szkolenia, wyjaśniania bieżących wątpliwości z prowadzącym usługę, czas na pytania i odpowiedzi. Szkolenie będzie oparte na interakcji z uczestnikami i wspólnym rozwiązywaniu zagadnień z programu usługi. Osiągnięcie efektów będzie weryfikowane poprzez zadawanie ustnych pytań przez trenera.	Wywiad swobodny
W procesie uczenia się uczestnik nabywa praktyczne umiejętności z zakresu zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za 2024. Rozumie podstawowe zasady bilansu przedsiębiorstwa, w tym aktywa, pasywa, kapitał własny i obcy. Zna przepisy regulujące sporządzanie bilansów finansowych oraz rozumie ich znaczenie. Potrafi czytać i interpretować sprawozdania finansowe, w tym bilans, rachunek zysków i strat, oraz przepływy pieniężne	Aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, zaangażowanie w tematykę szkolenia, wyjaśniania bieżących wątpliwości z prowadzącym usługę, czas na pytania i odpowiedzi. Szkolenie będzie oparte na interakcji z uczestnikami i wspólnym rozwiązywaniu zagadnień z programu usługi. Osiągnięcie efektów będzie weryfikowane poprzez zadawanie ustnych pytań przez trenera.	Wywiad swobodny
W zakresie kompetencji społecznych uczestnik ma świadomość stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, dba o przestrzeganie obowiązujących zasad i norm oraz ma świadomość odpowiedzialności za efekty swojej pracy w kontekście społecznym.	Aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, zaangażowanie w tematykę szkolenia, wyjaśniania bieżących wątpliwości z prowadzącym usługę, czas na pytania i odpowiedzi. Szkolenie będzie oparte na interakcji z uczestnikami i wspólnym rozwiązywaniu zagadnień z programu usługi. Osiągnięcie efektów będzie weryfikowane poprzez zadawanie ustnych pytań przez trenera.	Wywiad swobodny

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

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

tak. Zaświadczenie ukończenia szkolenia zawiera opis efektów uczenia się.

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

Wiedza zdobyta w trakcie szkolenia weryfikowana jest poprzez kończącą zajęcia dyskusję trenera z uczestnikami w oparciu o zdefiniowane kryteria weryfikacji.

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

Zaświadczenie potwierdza zastosowanie rozwiązań rozdzielających proces szkolenia od walidacji poprzez zapewnienie bezstronności trenerów przeprowadzających tą walidację.

Program

9.12.2024 - ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA 2024 ROK ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI:

I. Podstawa prawna i ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego:

1. Ustawa o rachunkowości i polityka rachunkowości
2. Elementy składowe e-sprawozdania finansowego jednostek mikro, małych i pozostałych
3. Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego
4. Obowiązki jednostek w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego w odpowiedniej strukturze logicznej, terminy zatwierdzania i przesyłania do odpowiednich rejestrów

II. Inwentaryzacja składników bilansowych na dzień kończący rok obrotowy:

1. Stanowisko KSR w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury
2. Ustalenie faktycznego stanu poszczególnych aktywów i pasywów
3. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie

III. Zasady wyceny wybranych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym:

1. Wycena należności – z uwzględnieniem Stanowiska KSR w sprawie rozrachunków z kontrahentami.
2. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne – zakres przedmiotowy, ujmowanie w księgach i prezentacja w sprawozdaniu finansowym (z uwzględnieniem świadczeń na rzecz pracowników) zgodnie z KSR nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i zobowiązania warunkowe”.
3. Podatek dochodowy odroczony według KSR nr 2 „Podatek dochodowy”, w szczególności: różnice trwałe oraz przejściowe, wartość podatkowa aktywów i pasywów, aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, prezentacja w sprawozdaniu finansowym.
4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu utraty wartości, w tym trwałej utraty wartości.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu oraz błędy lat ubiegłych – według KSR nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”.

V. Nowe obowiązkowe struktury logiczne obejmujące księgi rachunkowe JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR - już od 2025 roku dla największych podatników.

VI. Pytania i wątpliwości.

10.12.2024 - Podatkowe zamknięcie roku 2024 CIT i PIT:

A. Podatek dochodowy od osób prawnych:

1. Roczne rozliczenie podatku – zmiana i zasady wyznaczania roku podatkowego.
2. Zakończenie roku podatkowego i bilansowego:

- a) Roczna kalkulacja podatku,
- b) Przejście z wyniku bilansowego na wynik podatkowy (różnice trwałe i przejściowe),
- c) Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów – przychody z zysków kapitałowych i z innych źródeł:
 - Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
 - Pozostałe przychody z zysków kapitałowych
 - Przychody z działalności gospodarczej (działalności operacyjnej i inne)
 - Pozostałe źródła przychodu
- d) Ostateczne rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- e) Deklaracja CIT-8 i inne obowiązki informacyjne,
- f) Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu.

3. Przychód podatkowy a przychód finansowy:

- a) ujęcie w rocznym sprawozdaniu finansowym
- b) należności wyłączone z pojęcia przychodu podatkowego
- c) przychody z otrzymanych świadczeń nieodpłatnych

4. Przychód podatkowy i moment jego uzyskania:

- a) otwarty katalog przychodów z art. 12 updop (ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z nieodpłatnych świadczeń i zasad ustalania ich wartości, umorzonych bądź przedawnionych zobowiązań)
- b) moment rozpoznania przychodu:
 - zasada „pierwszeństwa” jako zasada ogólna,
 - rozliczanie usług ciągłych oraz metoda kasowa jako wyjątki od „zasady pierwszeństwa”,
- c) korekta przychodów - bieżąca lub wsteczna w zakresie: przyznanych rabatów, premii pieniężnych, otrzymanych próbek, nieodpłatnie otrzymanych towarów, korekt obrotu – nowe zasady korygowania przychodów z działalności gospodarczej
- d) katalog przysporzeń majątkowych nie stanowiących przychodów,
- e) pojęcie zapłaty jako momentu rozpoznania przychodu powstającego na zasadzie kasowej (kapitalizacja, potrącenie, kompensata),
- f) szczególne momenty rozpoznania niektórych przychodów (umorzenie zobowiązania, przedawnienie, zasiedzenie, kiedy umorzenie odsetek skutkuje powstaniem przychodu, przychód z tytułu otrzymanej premii pieniężnej, moment rozpoznania przychodu lub potrącenia kosztu z tytułu sprzedawanych lub nabywanych usług poręczeń i gwarancji)

5. Koszty uzyskania przychodu – definicja i zasady rozliczania kosztów w czasie:

- a) koszty związane z przychodem danego roku,
- b) koszty dotyczące lat poprzednich,
- c) koszty przyszłych okresów,
- d) koszty rozliczane kasowo
- e) przypisanie kosztów do źródeł, ustalenie dochodu/straty w ramach źródeł przychodu
- f) podział kosztów pośrednich wg źródła przychodu
- g) koszty pracownicze
- h) koszty związane z działalnością finansową w tym pożyczki
- i) zaniechane inwestycje
- j) wyłączenia z art. 16 - przykłady (kary umowne/odszkodowania-kary umowne/wydatki reprezentacyjne)

6. Dokumentowanie kosztów.

7. Koszty podatkowe a koszty finansowe.

8. Korekta kosztów – kiedy na bieżąco a kiedy wstecz? (oczywista omyłka/błąd rachunkowy)

9. Koszty sporządzenia i badania rocznego sprawozdania finansowego

10. Zaliczki na podatek dochodowy opłacane w trakcie roku:

- a) uproszczone zaliczki na podatek dochodowy,
- b) „zwykłe” zaliczki na podatek dochodowy,
- c) konsekwencje błędnego naliczenia zaliczek na podatek dochodowy,
- d) błędne zaliczki po zakończeniu roku – czy korygować?

11. Płatności gotówkowe / biała lista / split payment a koszty – art. 15d

12. Ograniczenia związane z kosztami finansowania dłużnego – art. 15c:

- przepisy Dyrektywy ATAD a przepisy krajowe
- ograniczenie kosztów do wysokości 30 proc. EBITDA (ustalenie wskaźnika)
- wyłączenie ograniczeń dla instytucji finansowych lub gdy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nie przekracza 3 mln (praktyka stosowania przepisu – orzecznictwo sądów – planowane zmiany)

13. Minimalny podatek dochodowy od 1.0.2024

14. Hipotetyczna koszty odsetkowe (NID)

15. Ulga na złe długi w podatku dochodowym / nieściągalność wierzytelności a KUP

16. Podatek od przychodów z tytułu własności nieruchomości – art. 24b - rozliczenie zaliczek i potrącenia

17. Zwolnienia od podatku (w tym art. 17 ust. 1 pkt 5) – roczne obowiązki podatników korzystających ze zwolnień

18. Stawka 5% - IP BOX

19. Ulgi podatkowe: ulga innowacyjna (B+R), ulga pro wzrostowa, ulga CSR (np. na działalność sportową)

20. Obliczenie podatku:

- a) stawka podatku (19%-9% definicja małego podatnika)
- b) odliczenia od dochodu,
- c) dochody osiągnięte za granicą RP.

21. Rozliczenie strat z lat ubiegłych – wybór jednej z dwóch metod rozliczenia strat i przypisanie straty do źródła przychodu

22. Zeznanie roczne.

23. Obowiązki roczne w kontekście regulacji o JPK – odroczenie wybranych obowiązków

24. Obowiązki roczne w kontekście WHT – rozliczenia podatku u źródła (obowiązki sprawozdawcze CIT-10Z, PIT-8AR, IFT-1, IFT-2, ORD-U).

25. Obowiązki roczne w kontekście dokumentacji cen transferowych (CIT-TP)

26. Planowane zmiany na 2025 rok - streszczenie.

B. Podatek dochodowy od osób fizycznych dla osób prawnych (płatników):

1. Pracodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych:

- a) terminy zapłaty podatku,
- b) deklaracje i informacje w trakcie roku,
- c) roczne deklaracje i informacje.

2. Przychód pracownika i zleceniobiorcy:

- a) moment uzyskania,
- b) źródło,
- c) koszty,

3. Pobór zryczałtowanego podatku, w tym podatku pobieranego „u źródła” a obowiązki roczne (PIT-8AR, IFT-1),

4. Inne „roczne” obowiązki płatnika/podatnika (m.in. ORD-U)

5. Zmiany przepisów od 2023 w zakresie obowiązków płatnika.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 3

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 3 9.12.2024 - ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA 2024 ROK ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI	Elżbieta Kida	09-12-2024	10:00	15:30	05:30
2 z 3 10.12.2024 - Podatkowe zamknięcie roku 2024 CIT i PIT	Paweł Dymłang	10-12-2024	10:00	15:15	05:15
3 z 3 walidacja	-	10-12-2024	15:15	15:30	00:15

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 328,40 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 080,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	120,76 PLN

Prowadzący

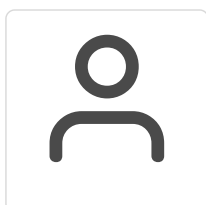
Liczba prowadzących: 2



1 z 2

Elżbieta Kida

biegły rewident, doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania. Autor wielu artykułów na temat rachunkowości i podatku VAT. Prowadziła szkolenia zamknięte m.in. dla takich spółek jak: KPMG, Ernst and Young, Bayer, PricewaterhouseCoopers, TMF Poland, Polpharma, NBP, TP S.A., PKP, Poczta Polska, Deloitte Audit, Mostostal, Warszawa, Elektrociepłownie Warszawskie, Polkomtel, Accenture, Geovita, Fiat Services Polska, PGE Dystrybucja Łódź.



2 z 2

Paweł Dymłang

Paweł Dymłang - doradca podatkowy (nr 10987), prawnik, wykładowca i trener, autor licznych publikacji książkowych i prasowych o tematyce podatkowej (wyd. Beck, Wolters Kluwer, Infor). Powoływany jako ekspert w dziedzinie podatków w wystąpieniach telewizyjnych i radiowych. Kilkunastoletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym zdobył jako pracownik organów podatkowych, spółki doradztwa podatkowego oraz instytucji finansowych. Z tematyki podatkowej przeprowadził przeszło 2000 szkoleń otwartych oraz zamkniętych dla biznesu oraz administracji publicznej. Od lat prowadzi własną kancelarię prawną i zajmuje się obsługą przedsiębiorców polskich i zagranicznych.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały szkoleniowe prowadzącego szkolenie

Warunki uczestnictwa

- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem szkolenia wysyłamy oficjalne potwierdzenie z informacjami organizacyjnymi.
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe

Informacje dodatkowe

- Szkolenie odbywa się w czasie rzeczywistym, online.
- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem rozpoczęcia pierwszych zajęć, wysyłamy do Państwa indywidualny **kod dostępu** i **link do zajęć**
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe
- Logujecie się Państwo zgodnie z wskazanymi dniami i godzinami szkoleń na podane w mailu dane

Warunki techniczne

Warunki techniczne

- Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.
- Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**
- minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarek internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet
- minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s**.
- niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów**,
- okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.

Kontakt



Anna Szudrowicz

E-mail anna.szudrowicz@bdo.pl

Telefon (+48) 225 431 711