



# Akcja Bilans 2021/2022

---

# Program kursu

## Moduł: Akcja Bilans 2022

---

### Temat 1 - Rachunkowość

#### 1. Wprowadzenie

#### 2. Podstawy prawne sporządzania sprawozdań finansowych:

- Odpowiedzialność głównego księgowego, kierownika jednostki i organu nadzorującego za księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe,
- Elementy sprawozdania finansowego,
- Forma sprawozdania finansowego
- Najnowsze zmiany w ustawie o rachunkowości oraz krajowych standardach rachunkowości,
- Uproszczenia przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdania finansowego.

#### 3. Harmonogram zamknięcia roku

#### 4. Zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego:

- Bilans
- Rachunek zysków i strat
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rachunek przepływów pieniężnych
- Metoda bezpośrednia a praktyczne jej wykorzystanie,
- Sposób ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej wg metody pośredniej,
- Metodologia sporządzania w oparciu o krajowy standard rachunkowości nr 1 – przykład praktyczny.
- Informacja dodatkowa
- Sprawozdanie z działalności – KSR 9

#### 5. Zagadnienia szczegółowe:

- Zmiany zasad rachunkowości, korygowanie błędów w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, zmiany wartości szacunkowych oraz zdarzenia po dacie bilansu w świetle Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7,
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, rozliczenia międzyokresowe bierne i zobowiązania warunkowe”:
  - Główne definicje,
  - Schemat decyzyjny tworzenia rezerw w oparciu o KSR 6,
  - Rezerwy a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - Zobowiązania warunkowe na tle rezerw,
  - Przykłady rezerw oraz biernych RMK: rezerwa na niewykorzystane urlopy,
  - Rezerwa na naprawy gwarancyjne, rezerwa na nagrody jubileuszowe, rezerwa na odprawy emerytalne, pozostałe rezerwy.

**6. Ustalanie i sprawdzanie stanu aktywów i pasywów za pomocą inwentaryzacji:**

- Spis z natury,
- Potwierdzenie sald,
- W drodze weryfikacji,
- Rozliczenie i ujęcie w księgach różnic inwentaryzacyjnych

**7. Pytania i dyskusja.**

**Temat 2 - Zamknięcie roku w podatkach dochodowych - praktyczne zestawienie wszystkich obowiązków na zamknięcie roku oraz praca na wzorach deklaracji i informacji (np. CIT-8, IFT)**

1. **Zamknięcie roku w podatku CIT - jakie deklaracje i informacje trzeba złożyć za zamykany rok podatkowy?**
2. **Jak podzielić przychody na zyski kapitałowe i przychody z innych źródeł i jak ująć je w CIT-8?**
3. **Moment rozpoznania przychodu w CIT i właściwe przypisanie go do danego roku podatkowego - przykłady praktyczne.**
4. **Przychody i koszty podatkowe na przełomie roku - studium przypadków.**
5. **Przeterminowane należności w zamykanym roku podatkowym i praktyczne zastosowanie ulgi na złe długi w CIT i PIT (zasady wypełnienia nowych rubryk w zeznaniach rocznych i załączniki CIT-WZ i PIT-WZ).**
6. **Ograniczenia w podatkowym ujęciu kosztów finansowania dłużnego (np. koszty odsetek, kredytów po zmianach Polskiego Ładu).**
7. **Czym jest tzw. ukryta dywidenda i kiedy nie stanowi kosztu podatkowego („nieracjonalny wydatek”, „przeplacenie za usługę”, „płatność za własne aktywa”)**
8. **Rozliczenie straty z lat ubiegłych - różne warianty.**
9. **Korekty przychodów i kosztów podatkowych a zamknięcie roku. Kiedy korekta jest konieczna?**
10. **Wydatki nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodów czyli tzw. NKUP-y**
11. **Amortyzacja bilansowo i podatkowo; remonty i ulepszenia - różnice w zamykanym roku.**
12. **Dotacje, subwencje, dofinansowania - jak je wykazać w CIT-8/0?**
13. **B+R oraz IP-Box - rozliczenie 2022 roku i odpowiednie wypełnienie załączników do deklaracji (CIT-BR, CIT-IP)**
14. **Identyfikacja usług zakupionych od podmiotów zagranicznych i obowiązki płatnika związane z rozliczeniem podatku u źródła (CIT-10Z, PIT-8AR, informacje IFT, uzupełnienie brakujących dokumentów)**
15. **Tzw. Podatek przychodowy 10 % dla podatników wykazujących stratę bądź rentowność do 1 % - kto i kiedy będzie zobowiązany do jego zapłaty?**
16. **Czy warto wybrać tzw. CIT ESTOŃSKI i jakie korzyści daje ta forma opodatkowania? Terminarz ważnych obowiązków podatkowych związanych z zamykanym rokiem podatkowym.**

17. **Podsumowanie roku w PIT** (*ulga dla klasy średniej w praktyce, danina solidarnościowa, pit zerowy dla młodych/emerytów/rodzin wielodzietnych/ zmiany w ulgach/deklaracje i informacje, które trzeba złożyć*)

### **Temat 3 - Zamknięcie roku 2022 w VAT – podsumowanie obowiązków oraz zmian**

- 1. Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego**
  - Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy pod uwagę przy obliczaniu współczynnika proporcji, zaokrąglanie wskaźnika proporcji, proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego
  - Korekta roczna podatku naliczonego – sposób ujęcia
  - Korekta podatku naliczonego związana ze zmianą przeznaczenia środka trwałego – w tym korekta VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu
- 2. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu**
- 3. Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku**
  - Opodatkowanie VAT niektórych wybranych świadczeń na potrzeby reprezentacji i reklamy – przekazanie kontrahentom „koszy prezentowych”, prezentu świątecznego w postaci butelki wina, gadżety reklamowe, przyjęcie świąteczne, wystrój firmy
  - Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników – imprezy świąteczne, prezenty
- 4. Podsumowanie zmian w podatku VAT w 2021 r.**
  - Uproszczenia w VAT w ramach pakietu SLIM VAT i SLIM VAT 2 – omówienie najważniejszych kontrowersji i skutków zmian
  - Zmiany w JPK – jak prawidłowo używać kodów w pliku JPK?
  - Pakiet VAT e-commerce w wewnątrzspółnotowych dostawach wysyłkowych na rzecz konsumentów

**Więcej informacji na temat naszych kursów na: <https://wektorwiedzy.pl>**