Program szkolenia Zamknięcie roku 2024

10-11 grudnia 2024 r.

**Część Bilansowa**

1. Kogo dotyczą uproszczone zasady podpisywania sprawozdań finansowych?

 2. Harmonogram prac bilansowych, które należy zakończyć w marcu 2025 r.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jako istotna część informacji dodatkowej

4. Obowiązek poddania ocenie zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności

5.  Wyjaśnienie  i rozliczenie  różnic inwentaryzacyjnych za 2024 r.

6. Spis z natury w formie elektronicznej

7.    Rezerwa na niedoszacowane koszty 2024 r. - jej cel i zasady tworzenia

8.  Wskazówki praktyczne jak sporządzić i zweryfikować w Spółdzielni sprawozdanie finansowe:

-  analiza i kontrola majątku trwałego

- analiza i  weryfikacja towarów i produkcji niezakończonej

- analiza funduszy

- kiedy rezerwy i RMK

- sprawdzenie zobowiązań

- kontrola ZFSS

9.    Uwzględnienie w księgach rachunkowych utraty wartości towarów handlowych

10.    Ujęcie w księgach faktur dotyczących zakupu towarów, wystawionych w styczniu z datą sprzedaży w grudniu

11. Podpisywanie sprawozdań finansowych za 2024r (formy i rodzaje oświadczeń)
12.  Uproszczenia w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach  możliwych do zastosowania  w Spółdzielniach mikro, małych i pozostałych (jak przygotować również uchwałę o stosowanych uproszczeniach)

13. Najczęściej popełniane błędy w trakcie sporządzenia Sprawozdania finansowego

14. Rezerwy na świadczenia pracownicze (rezerwy aktuarialne) - obowiązek tworzenia, możliwość rezygnacji

15.   Koszty poniesione po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego

16. Ujmowanie przychodów zgodnie z nowym Krajowym Standardem Rachunkowości nr 15

„Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”  w kontekście Spółdzielni:

− Zasady ustalania i ujmowania przychodów ze sprzedaży dóbr

− Umowy sprzedaży zawarte na szczególnych warunkach.

✓ Sprzedaż promocyjna.

✓ Pomniejszenie przychodów o zwroty.

✓ Rabaty i opusty.

17. Przygotowanie do wysyłania plików JPK \_KR  oraz JPK\_STR

**Część Podatkowa**

**I. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

1. Ogólne obowiązki związane z zamknięciem roku, sprawozdawczość podatkowa

* Przychody wyłączone z opodatkowania – niepodlegające ustawie
* Formularze zeznań rocznych i inne dokumentacje; ewidencje rachunkowe jako podstawa do sporządzenia zeznania
* Obowiązki płatników po zakończeniu roku podatkowego
* Dochody z zysków kapitałowych oraz dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów
* Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w kontekście Spółdzielni

2. Przychody, w tym przychody na przełomie lat podatkowych, przykłady rozliczania mediów, usług budowlanych, refaktur

* Moment powstania przychodów (przychody z działalności gospodarczej, wydanie rzeczy, wykonanie usługi, wystawienie faktury, zapłata) z uwzględnieniem zasad rozliczania korekt faktur sprzedaży
* Katalog przychodów i wyłączenia
* Umorzone zobowiązania i przedawnione należności, kiedy wykazać koszt podatkowy a kiedy przychód podatkowy z uwzględnieniem dokonywanych odpisów aktualizujących

3. Koszty uzyskania przychodu

* Koszty uzyskania przychodu, w tym koszty na przełomie lat podatkowych
* Definicja kosztów uzyskania przychodu i zasady dokumentowania kosztów z uwzględnieniem zmian
* Koszty bezpośrednie i pośrednie na przykładach
* Koszty wytworzenia – ujęcie podatkowe, kiedy zwiększamy wartość początkową środka trwałego w aspekcie dokonywanych odpisów amortyzacyjnych podatkowo
* Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodu
* Amortyzacja podatkowa i rozliczanie dotacji, leasing operacyjny i finansowy jako koszt podatkowy
* Odliczenia od dochodu i podatku
	+ straty z lat ubiegłych, nowe zasady rozliczania i przedawnienia
	+ darowizny, jak dokumentować?

**II. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG**

1. Powstanie obowiązku podatkowego w przypadku transakcji realizowanych na przełomie roku podatkowego

2. Roczna korekta podatku naliczonego

* Podmioty zobligowane do rozliczania VAT za pomocą proporcji
* Ustalenie proporcji, ustalenie prewspółczynnika

3. Zmiany w podatku od towarów i usług

4. Najnowsze orzecznictwo oraz wybrane interpretacje