



Temat szkolenia

Zamknięcie 2010 roku - aspekty księgowo i podatkowe

Streszczenie tematyki

Szkolenie podatkowe poświęcone wybranym zagadnieniom związanym z zamknięciem 2010 roku na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o rachunkowości.

Cel szkolenia

- Aktualizacja wiedzy na temat sprawozdawczości finansowej w związku z wprowadzonymi zmianami w ustawie o rachunkowości, a także szczegółowe omówienie wybranych zagadnień z zakresu rachunkowości budzących wątpliwości interpretacyjne.
- Umożliwienie Uczestnikom prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 rok podatkowy.
- Wyjaśnienie wybranych zagadnień obejmujących obowiązki składania informacji i deklaracji związanych z zamknięciem roku podatkowego (np. ORD-U, ORD-W1, CIT-10R, IFT itd.).

Program szkolenia Dzień 1.

DZIEŃ PIERWSZY - ASPEKTY KSIĘGOWE

1. Wprowadzenie.

2. Źródła prawa krajowe i międzynarodowe w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych:

- ustawa o rachunkowości,
- krajowe Standardy Rachunkowości,
- międzynarodowe Standardy Rachunkowości,
- pozostałe.

3. Harmonogram sporządzania sprawozdania finansowego.

4. Inwentaryzacja:

- terminy przeprowadzenia,
- metody rozliczenia inwentaryzacji,
- wycena.

5. Problematyka sporządzania sprawozdania finansowego - wybrane zagadnienia:

- bilans (Wycena aktywów i pasywów):
 - prezentacja aktywów i pasywów,
 - prezentacja,
 - korekty lat ubiegłych,
 - pozycje szacunkowe,
- rachunek zysków i strat:
 - prezentacja przychodów i kosztów,
 - wycena przychodów i kosztów,
 - podatek odroczony a efektywna stopa opodatkowania,
- Rachunek przepływów pieniężnych:
 - metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych,

- analiza rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- informacja dodatkowa.

6. Elementy matematyki finansowej wykorzystywane w rachunkowości.

7. Badanie, zatwierdzanie i ogłaszanie sprawozdania finansowego.

8. Zakończenie.

Program szkolenia Dzień 2.

DZIEŃ DRUGI - ASPEKTY PODATKOWE

1. Wprowadzenie.

2. Klasyfikacja przychodów do właściwego roku podatkowego:

- moment powstania przychodu na zasadach ogólnych,
- moment powstania przychodu w przypadku usług świadczonych w okresie rozliczeniowym,
- przypadki, gdy przychód rozpoznawany jest zgodnie z metodą kasową,
- zaliczki a moment powstania przychodu,
- przychody z częściowo odpłatnego otrzymania rzeczy i praw oraz z innych świadczeń częściowo odpłatnych,
- pozostałe przychody m.in. z umorzonych lub przedawnionych zobowiązań.

3. Ponoszenie kosztów w czasie - problem przełomu roku podatkowego:

- ustalanie kosztów uzyskania przychodów - definicja kosztu art. 15 ust. 1 uPDOP,
- rozpoznawanie kosztów w czasie - kwalifikacja kosztów do właściwego roku podatkowego,
- podział i moment ponoszenia kosztów o charakterze bezpośrednim i pośrednim,
- kwalifikacja kosztów wynagrodzeń i składek ZUS za listopad i grudzień,

- wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów (reprezentacja i reklama, świadczenia na rzecz udziałowców, członków rady nadzorczej i zarządu, samochód osobowy w firmie, odsetki, wierzytelności).

4. Rozliczanie różnic kursowych:

- odmienności pomiędzy rachunkową a podatkową metodą obliczania różnic kursowych,
- właściwy kurs waluty dla przeliczenia kosztów i przychodów wyrażonych w walucie,
- faktycznie zastosowany kurs waluty,
- różnice kursowe od rozrachunków (należności i zobowiązań),
- różnice kursowe od własnych środków pieniężnych w walucie,
- problem tzw. różnic kursowych do podatku VAT (wyrażonego w walucie na fakturze wystawionej przez polskiego podatnika).

5. Ustalanie podstawy opodatkowania (dochodu) lub straty:

- konieczność wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z działalnością zwolnioną i opodatkowaną w celu ustalenia dochodu zwolnionego oraz opodatkowanego (art. 7 ust. 3 i 4 uPDOP),
- obniżenie podstawy opodatkowania o darowizny (jakie darowizny mogą być odliczone),
- zasady rozliczania straty z lat ubiegłych,
- rozliczenie dochodu lub straty w deklaracji podatkowej CIT-8/80 (na przykładach).

6. Pozostałe obowiązki deklaracyjne i informacyjne związane z zamknięciem roku:

- przychody zagranicznych osób prawnych (z tytułu m.in. należności licencyjnych, dywidend - tzw podatek u źródła) i związane z nimi obowiązki informacyjne na koniec roku podatkowego (informacje IFT-2/2R, deklaracja CIT-10R),
- informacje o umowach zawartych z nierezydentami (informacja ORD-U),
- informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy) (informacja ORD - W1),
- obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi za dany rok obrotowy (deklaracja CIT-8).

Dlaczego warto

- Rzetelna, kompleksowa i praktyczna wiedza przekazana w sposób przystępny.
- Wykładowcy z wieloletnim doświadczeniem w prowadzeniu szkoleń i seminariów oraz dogłębną wiedzą w zakresie praktycznych sposobów rozwiązywania kwestii podatkowych.
- Certyfikat ukończenia szkolenia wydany przez EduTax.

Kto powinien wziąć udział

- Pracownicy działów finansowo-księgowych dokonujący rozliczeń podatkowo-księgowych.
- Pracownicy działów podatkowych, specjaliści ds. podatków, tax managerowie.

Informacje o wykładowcach

Marcin Krupa

Dyrektor Departamentu Audytu w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. Biegły rewident nr 11142. Posiada bogate doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości jak i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR/MSSF), potwierdzone długoletnim doświadczeniem w zakresie kierowania całością prac związanych z audytem sprawozdań finansowych. Specjalista w zakresie wycen przedsiębiorstw i Due Diligence. Zajmuje się także zagadnieniami związanymi ze sporządzaniem pakietów konsolidacyjnych oraz procesami w związku z łączeniem się spółek. Autor artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości. Jest także autorem publikacji z zakresu MSR/MSSF: „Międzynarodowe Standardy Rachunkowości”.

Maciej Taul

Maciej Taul, prawnik, absolwent Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach, aplikant radcowski w OIRP w Katowicach; zawodowo specjalizujący się w prawie podatkowych; uprzednio pracujący dla firm doradztwa podatkowego m.in. Roedl&Partner Sp. z o.o., ECDDP Sp. z o.o.; obecnie prowadzący własną firmę świadczącą kompleksowe usługi doradcze; dysponujący wieloletnim doświadczeniem zawodowym z zakresu podatków dochodowych oraz tematyki specjalnych stref ekonomicznych.

Forma organizacyjna

- Szkolenie pozwala na gruntowne omówienie poszczególnych tematów oraz na efektywne przyswojenie wiedzy przez Uczestników.
- Możliwość swobodnego zadawania pytań prowadzącym zarówno w trakcie szkolenia, podczas przerwy, jak również po jego zakończeniu.
- Materiały szkoleniowe i poczęstunek dla uczestników.

Informacje organizacyjne

Miejsce i czas trwania szkolenia

miejsce: Kompleks konferencyjny „Jordana 18”,

adres: ul. Jordana 18, 40-043 Katowice, godz.: 10:00 - 15:30.

Koszt uczestnictwa

- Dwa dni szkolenia: 800 zł brutto / osobę.
- Jeden dzień szkolenia: 450 zł netto / osobę.

Koniecznie sprawdź aktualne promocje na naszej stronie internetowej: www.edutax.pl.

Zapisy

- Formularz można pobrać na naszej stronie internetowej www.edutax.pl i wypełniony wysłać na adres e-mail: szkolenia@edutax.pl, lub przesać faksem: **32 763-24-01**.
- Formularz można też wypełnić on-line bezpośrednio na naszej stronie: www.edutax.pl.

Pytania związane z tematyką i organizacją szkolenia prosimy kierować na adres e-mail: szkolenia@edutax.pl lub pod numer telefonu: 0 511-819-201.



EduTax

Tychy, 43-100

ul. Źorska 4/6

Tel.: 0 511-819-201

fax: 32 763-24-01

e-mail: szkolenia@edutax.pl

www.edutax.pl