

## Szanowni Państwo!

Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu adresowanym w szczególności do Głównych Księgowych, Pracowników Służb Księgowych Spółdzielni Mieszkaniowych, pt:

### ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM - ROZLICZANIE NIERUCHOMOŚCI

Prowadzący	Sławomir Jędrzejewski – Specjalista w dziedzinie rachunkowości finansowej i zarządczej oraz podatku dochodowego szczególnie z uwzględnieniem specyfiki spółdzielni mieszkaniowej. Posiada uprawnienia lustratora oraz praktyczną znajomość specyficznych zagadnień z zakresu doskonalenia zarządzania nieruchomościami mieszkaniowymi. Posiada praktykę na stanowisku głównego księgowego w przedsiębiorstwach produkcyjnych, usługowych, handlowych i spółdzielczości mieszkaniowej. Autor kilkudziesięciu publikacji z zakresu gospodarki finansowej, prawa spółdzielczego, rachunkowości, wyceny majątku i analiz finansowych, współpracownik INFOR. Doktorant w Katedrze Rachunkowości Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego.
Cel szkolenia i zakres	Rozliczenia roczne kosztów dostawy mediów i wykonywanych remontów, ewidencja księgowa zdarzeń dotyczących GZM i pozostałej działalności przed i po zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2010 r. sprawia często liczne problemy osobom odpowiedzialnym za te czynności. Zagadnienie to zostanie omówione szczególnie na podstawie ustawy o rachunkowości, ale też na podstawie schematów opracowanych przez prowadzącego. Autor, na podstawie najczęściej pojawiających się interpretacji organów podatkowych podjął próbę usystematyzowania zasad wraz z omówieniem podstaw prawnych niektórych specyficznych zagadnień występujących w spółdzielniach mieszkaniowych. W trakcie szkolenia przedstawione zostaną liczne interpretacje dotyczące zagadnień, z którymi osoby odpowiedzialne za prawidłowe obliczenie podatku w spółdzielniach mają najczęściej problemy. Autor też postara się zwrócić uwagę na zagrożenia płynące z przepisów podatkowych, które często są pomijane w trakcie obliczania podatku dochodowego.
Termin i miejsce szkolenia	<p><b>Zajęcia odbywają się: w godzinach 9<sup>00</sup> – 15<sup>00</sup></b></p> <p><b>Łódź</b> w dniu 11.01.2011 Łódzki Dom Kultury ul. Traugutta 18, 90-113 Łódź</p> <p><b>Warszawa</b> w dniu 12.01.2011 Hotel Logos ul. Wybrzeże Kościuszkowskie 31/33, 00-379 Warszawa</p> <p><b>Białystok</b> w dniu 13.01.2011 Restauracja Zacisze Al. Jana Pawła II 77, 15-704 Białystok</p> <p><b>Poznań</b> w dniu 18.01.2011 Hotel Topaz, ul. Przemysłowa 34a , 61-579 Poznań</p> <p><b>Bydgoszcz</b> w dniu 19.01.2011 Hotel Brda, ul. Dworcowa 94, 85-010 Bydgoszcz</p>
Koszt uczestnictwa	<p>- jednej osoby 310 zł</p> <p>Obejmuje:</p> <p>Uczestnictwo w zajęciach, autorskie profesjonalnie opracowane i drukowane materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, zaświadczenie o ukończeniu kursu. Ponadto każdy z uczestników otrzyma na płycie CD zbiór kilkudziesięciu (około 90) gotowych do wydruku zebranych i usystematyzowanych, przez autora szkolenia, interpretacji organów podatkowych na temat podatku dochodowego od osób prawnych, wybrane orzeczenia sądów na temat funkcjonowania spółdzielni mieszkaniowych oraz zbiór kilkunastu ujednoliconych ustaw (ustawa o rachunkowości, ustawa o podatku od osób prawnych, ustawa o spółdzielniach mieszkaniowych i inne) według aktualnego stanu prawnego.</p>
Program szkolenia	<p><b>BILANSOWE ZAMKNIĘCIE ROKU 2010.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Zamknięcie roku 2010 – podstawowe obowiązki jednostki w tym zakresie.</li> <li>2) Ustawa o rachunkowości - omówienie aktualnego stanu prawnego i ostatnich nowelizacji ustawy o rachunkowości.</li> <li>3) Inwentaryzacja aktywów i pasywów. Rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych.</li> <li>4) Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, w tym:</li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów,</li> <li>b) podejścia w sporządzaniu rachunku wyników (wynikowe i bezwynikowe),</li> <li>c) rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe,</li> <li>d) aktywa i zobowiązania finansowe – zasady klasyfikacji, wycena i ujęcie jej skutków</li> </ul> <p>5) Najczęściej popełniane błędy w rachunku zysków i strat.</p> <p>6) Powiązanie pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat z księgami rachunkowymi, kompletność ksiąg rachunkowych.</p> <p>7) Informacja dodatkowa - zakres prezentowanych informacji.</p> <p>8) Sprawozdanie z działalności - cel sporządzania, treść i warunki jakie powinno spełniać.</p> <p>9) Zasady i tryb sporządzania, badania, zatwierdzania oraz publikowania sprawozdania finansowego.</p> <p>10) Rozliczenia roczne kosztów dostawy mediów zgodnie z obowiązującym regulaminem w ewidencji księgowej przed i po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz ich wpływ na wynik finansowy i podatkowy Spółdzielni i na poszczególnych nieruchomościach.</p> <p>11) Rozliczenia roczne kosztów, przychodów i pożytków zgodnie z art. 4 ustawy o SM (omówienie ewidencji księgowej wyniku na nieruchomościach zgodnie z art. 6 oraz ich wpływ na wynik finansowy Spółdzielni).</p> <p>12) Przykład praktyczny w zakresie prezentacji sprawozdania finansowego.</p> <p><b>PODATKOWE ZAMKNIĘCIE ROKU 2010.</b></p> <p>1. Przychody podatkowe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) przychody rachunkowe – przychody podatkowe (różnice trwałe i przejściowe)</li> <li>b) moment powstania przychodu – przychody na przełomie roku zasady postępowania</li> <li>c) Zasady kwalifikacji przychodów pochodzących z gospodarki zasobami mieszkaniowymi</li> </ul> <p>2. Koszty uzyskania przychodów</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) koszty bezpośrednie i pośrednie</li> <li>b) koszty rachunkowe – koszty podatkowe (różnice trwałe i przejściowe)</li> <li>c) moment ujęcia kosztów bezpośrednich i pośrednich, zasady postępowania na przełomie roku podatkowego umorzone i przedawnione zobowiązania, odpisy aktualizacyjne – moment ujęcia w kosztach</li> </ul> <p>3. Odliczenia od dochodu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Rozliczenie strat</li> <li>b) Darowizny</li> </ul> <p>4. Kwalifikacja przychodów i kosztów do GZM w interpretacjach organów podatkowych, w tym: <u>przychody z wynajmu miejsc parkingowych</u> i garaży, odsetki od lokatorów i bankowe, proporcja kosztów i przychodów, wyodrębnienie własności, premia termomodernizacyjna, sprzedaż majątku, pomieszczenia i grunty służące mediom, działalność społeczno – kulturalno, ulepszenie, modernizacja, amortyzacja i inne.</p> <p>5. Strata na gospodarce zasobem mieszkaniowym i jej wpływ na wysokość dochodu spółdzielni do opodatkowania.</p> <p>6. Obliczenie podatku, deklaracje, termin płatności podatku</p> <p>7. Przychody opodatkowane ryczałtowo</p> <p>8. Deklaracje, terminy płatności podatku</p> <p>9. Roczne obowiązki informacyjne wynikające z Ordynacji podatkowej.</p>
Zgłoszenie	Zgłoszenia należy dokonywać za pomocą załączonego formularza w terminie do 9 dni przed datą szkolenia. <b>Ilość miejsc ograniczona. Decyduje kolejność zgłoszeń.</b> Istnieje możliwość rezerwacji noclegu w pokojach jedno i dwuosobowych.
Informacje dodatkowe	Kontakt tel..62 594 03 34 lub szkolenia@afinance.pl W sprawach programowych prosimy o kontakt z autorem szkolenia tel. 793 007 303 lub sj@afinance.pl (można zgłaszać pytania, na które mają być udzielone odpowiedzi w trakcie szkolenia). Szczegółowe informacje na stronie: <a href="http://www.szkolenia.afinance.pl/zamkniecie.html">http://www.szkolenia.afinance.pl/zamkniecie.html</a>

## KARTA ZGŁOSZENIA

<b>UCZESTNIK SZKOLENIA</b>		
Imię i nazwisko:	email:	Tel.:
Imię i nazwisko:	email:	Tel.:
Imię i nazwisko:	email:	Tel.:
<b>SZKOLENIE</b>		
Tytuł: ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM.		
Termin:	Miejscowość	
<b>ZGŁASZAJĄCY</b>		
Imię i nazwisko:		Stanowisko:
tel.:	fax.:	email:
<b>FIRMA</b>		
Nazwa:		NIP:
Miejscowość:	Kod pocztowy:	email:
Ulica:	Nr:	Nr domu

Po otrzymaniu potwierdzenia uczestnictwa w szkoleniu zobowiązujemy się do zapłaty należności w kwocie

..... PLN

na konto: AFINANCE Sp. z o.o. ul. Daleka 6, 63-400 Ostrów Wielkopolski

**ING Bank Śląski S.A. nr 83 1050 1575 1000 0090 7716 5034**

z dopiskiem: „szkolenie w dniu ..... w .....

Wypełnione karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury bez podpisu. Prosimy o przysłanie niniejszego zgłoszenia pocztą tradycyjną AFINANCE Sp. z o.o. ul. Daleka 6, 63-400 Ostrów Wielkopolski, emaliową na adres: [szkolenia@afinance.pl](mailto:szkolenia@afinance.pl) lub faxem nr **62 594 03 16**.

W przypadku rezygnacji z uczestnictwa w szkoleniu uprzejmie prosimy o pisemne powiadomienie. W przypadku wycofania zgłoszenia w terminie:

- 7 dni i powyżej 7 dni przed rozpoczęciem szkolenia przysługuje zwrot dokonanej opłaty
- krótszym niż 7 dni – zostanie potrącone 30 % ceny szkolenia
- w przeddzień lub w dniu rozpoczęcia szkolenia nie przysługuje prawo do zwrotu opłaty.

W przypadku, gdyby szkolenie nie odbyło się z przyczyn organizatora i niezależnych od organizatora – kwota wpłacona na konto organizatora zostanie zwrócona w całości.

Organizator zastrzega sobie prawo do dokonywania zmian merytorycznych i organizacyjnych dotyczących szkolenia.

- Tak, wyrażamy zgodę na przetwarzanie powyższych danych osobowych w celu realizacji naszego zgłoszenia oraz dla celów marketingowych przez AFINANCE Sp. z o.o. zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych (Dz.U. nr 101 z 2002, poz. 926 późn. zm.).
- Tak, wyrażamy zgodę na otrzymywanie pocztą elektroniczną informacji marketingowych od AFINANCE Sp. z o.o. dotyczących przyszłych przedsięwzięć, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. nr 144 z 2002 poz. 1204 ze zm). AFINANCE Sp. z o.o. zapewnia ZGŁASZAJĄCEMU prawo do wglądu i zmiany danych osobowych.

pieczętka firmowa	..... miejscowość i data
	..... imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej