

BILANS 2025

Zmiany oraz przygotowanie do zamknięcia roku i sporządzenia sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowych

Nowe obowiązki - Cyfryzacja kont (znaczniki)

PROGRAM – omówienie najważniejszych zagadnień związanych ze sporządzeniem SF z uwzględnieniem przepisów ustawy: o rachunkowości, uosm, PDOP, ustawy VAT – z uwzględnieniem cyfryzacji kont

1. Ustawa o rachunkowości najważniejsze aspekty w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzenia sprawozdania finansowego
2. Podstawowe pojęcia w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
3. KSeF w Spółdzielni Mieszkaniowej – podstawa prawna
 - 3.1. Od kiedy wchodzi KSeF, nadawanie uprawnień
 - 3.2. Podatnicy w KSeF
 - 3.3. Fakturowanie w KSeF
 - 3.4. Nadawanie uprawnień
 - 3.5. Obieranie i wysyłanie faktur
 - 3.6. Odliczanie VAT a data otrzymania faktury w KSeF
 - 3.7. Duplikaty faktur
4. Nowe obowiązki dla Spółdzielni Mieszkaniowych w świetle:
 - 4.1. ustawy o rachunkowości – zmiany w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4.2. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych CIT – zmiany w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4.3. rozporządzenie Ministra Finansów - Raportowanie – JPK_KR_PD, JPK_ST_KR
5. Wdrożenie obowiązków w zakresie raportowania i wysyłania plików JPK
 - 5.1. Aktualizacja systemów informatycznych
 - 5.2. Weryfikacja ksiąg rachunkowych i ewidencji
 - 5.3. Dostosowanie i aktualizacja planu kont i polityki rachunkowości
 - 5.4. Przygotowanie systemu księgowego
 - 5.5. Przygotowanie personelu
 - 5.6. Testy i weryfikacja plików JPK CIT
 - 5.7. Monitorowanie zmian prawnych
 - 5.8. Złożenie pierwszego JPK CIT
6. Odpowiedzialność kierownika jednostki w zakresie sporządzenia sprawozdania finansowego, zasady wyceny aktywów i pasywów, terminy sporządzenia SF
7. Sprawozdanie finansowe spółdzielni mieszkaniowej za 2025 r. – przygotowanie do jego sporządzenia

- 7.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych 2025 roku**
- 7.2. Terminy określone w ustawie o rachunkowości obowiązujące dla sprawozdania finansowego za 2025 r. - Harmonogram prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego (SF)**
- 8. E-sprawozdanie finansowe spółdzielni mieszkaniowych – podpisywanie**
 - 8.1. e-Sprawozdanie finansowe – wersja obowiązująca - daty, podpisy, forma**
 - 8.2. Podpisywanie e-sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności**
- 9. Sprawozdanie finansowe - specyfika działalności SM w sprawozdaniu finansowym**
 - 9.1. Elementy sprawozdania finansowego wg ustawy o rachunkowości**
 - 9.2. Wynik z eksploatacji i utrzymania nieruchomości - Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w zakresie prezentacji wyniku (GZM)**
 - 9.3. Wynik z działalności gospodarczej**
- 10. Badanie, zatwierdzanie i udostępnianie - podmioty zobowiązane do badania sprawozdania finansowego za 2025 rok**
- 9. Aktywa bilansu – zagadnienia dotyczące SM**
 - 9.1. WNiP i Środki trwałe**
 - 9.2. Grunty**
 - 9.3. Zapasy**
 - 9.4. Należności spółdzielni mieszkaniowej w bilansie - krótkoterminowe**
 - 9.5. Inwestycje krótkoterminowe**
 - 9.6. Rozliczenia międzyokresowe – prezentacja w bilansie, w tym wynik z eksploatacji i utrzymania nieruchomości (niedobór), saldo ujemne funduszu remontowego**
 - 9.7. Należne wpłaty na fundusz podstawowy**
- 10. Pasywa bilansu – zagadnienia dotyczące SM**
 - 10.1. Fundusze Spółdzielni, w tym: finansujące środki trwałe: prezentacja w bilansie**
 - 10.2. Zobowiązania w księgach rachunkowych i prezentacja w SF Spółdzielni**
 - 10.3. Fundusze specjalne w Spółdzielni**
 - 10.4. Rozliczenia międzyokresowe, w tym wynik dodatni z eksploatacji i utrzymania nieruchomości**
- 11. Rachunek Zysków i Strat – wariant porównawczy**
 - 11.1. Przychody**
 - 11.2. Koszty w układzie rodzajowym**
 - 11.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**
 - 11.4. Wynik brutto i netto**
- 12. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- 13. Informacja dodatkowa – zakres informacji**
- 14. Sprawozdanie z działalności spółdzielni**
 - 14.1. Sprawozdanie z działalności – zakres informacji i termin sporządzenia**
 - 14.2. Podpisanie i udostępnianie sprawozdania z działalności - przekazanie do KRS**
- 15. Uchwały Walnego Zgromadzenia:**
- 16. Odpisy aktualizujące należności – obowiązki ustawowe**
- 17. Pożytki i inne przychody z nieruchomości wspólnej i mienia spółdzielni art. 5 ust.1 i 2 uosm – ustalanie, ewidencja i rozliczanie**
- 18. Pustostany - Ewidencja i rozliczanie kosztów**
 - Zakończenie (pytania w trakcie szkolenia)**