



Szczegółowy plan nauczania

Bilansowe zamknięcie roku 2025 – 8 godzin

BLOK I: RACHUNKOWOŚĆ

Bilansowe zamknięcie roku 2025– 8h

1. Zmiany w regulacjach mających wpływ na sprawozdanie finansowe

1.1. Ustawa o rachunkowości, rozporządzenia, KSR — kluczowe aktualizacje

- Limity dla obowiązku prowadzenia ksiąg, progów kategorii jednostek (mikro/mała/średnia/duża) oraz progów badania – uaktualnione na 2025
- Uproszczenia dla jednostek mikro i małych
- Konsolidacja: aktualizacja progów zwolnień dla małych grup
- Krajowe standardy i stanowiska KSR – aktualny stan prawny.

1.2. Elektronizacja i cyfryzacja — praktyka i spójność z polityką rachunkowości

- Elektronizacja: aktualne struktury e-Sprawozdań (XML),
- przygotowanie do JPK_CIT za rok podatkowy 2025 (mapowanie kont, reguły jakości),
- plan wdrożenia KSeF (rok 2025 jako rok przygotowań).

2. Ogólne zasady sporządzania sprawozdania i zamknięcia ksiąg

2.1. Poprawność formalna i kompletność zapisów

- Przegląd polityki rachunkowości aktualizacja: nowe definicje „progi, uproszczenia mikro/małe, procedury JPK_CIT).
- Kontrola ciągłości numeracji, kompletności dowodów, opisów zdarzeń, klasyfikacji istotności i progów ujawnień.
- Weryfikacja umów (leasing, factoring, kowenanty), zdarzeń po dniu bilansowym, test kontynuacji działalności.

2.2. Roczne sprawozdanie finansowe — przydatność

- Spójność narracji między SF, informacją dodatkową, sprawozdaniem z działalności
- Zgodność danych źródłowych z e-strukturami MF i mapami JPK.

2.3. Uproszczenia — koszty/korzyści/ryzyka

- Mikro/mała: stosowanie uproszczeń

2.4. Nadrzędne zasady (wierny obraz, istotność, kontynuacja)

- Ocena istotności (pod kątem JPK_CIT).

2.5. Dane porównawcze i porównywalność

- Przegląd nowej klasyfikacji przychodów w RZiS — wpływ zmian w prezentacji na porównywalność wskaźników i progów).

2.6. Obowiązki kierownika jednostki i organu zatwierdzającego

- Terminy sporządzenia, badania, zatwierdzenia i złożenia SF

3. Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności w warunkach niepewności

3.1. Bilans — wycena i prezentacja

- Inwentaryzacja (pełna/wyrywkowa), utrata wartości (zapasy, środki trwałe, WNiP), oczekiwane straty kredytowe (należności), wycena instrumentów
- Rezerwy i bierne RMK (spory, odprawy, urlopy, bonusy).

3.2. RZiS — kompletność przychodów i kosztów

- Koszty i przychody przełomu roku, klasyfikacja pozostałych i finansowych.

3.3. Informacja dodatkowa — zakres i prezentacja

- Usystematyzowanie not: polityka, istotne osądy, ryzyka finansowe, transakcje z podmiotami powiązanymi, zdarzenia po dacie bilansu, niepewności podatkowe (w tym CIT estoński, minimalny CIT, globalny dla największych grup).

3.4. Rachunek przepływów pieniężnych



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

- Zgodność metody, uzgodnienia z księgami, spójność z polityką dywidend/pożyczek i ujawnieniami finansowania.

3.5. Zestawienie zmian w kapitale

3.6. Sprawozdanie z działalności

- Ujawnienia danych finansowych/niefinansowych;

4. Sprawozdanie finansowe – najczęstsze nieprawidłowości

- Niewłaściwe zakwalifikowanie statusu jednostki i bezpodstawne uproszczenia
- Błędna ocena obowiązku badania po nowych progach (nieprawidłowe dane wejściowe i definicje przychodów).
- Brak zgodności z aktualnymi strukturami e-SF / błędy walidacji plików.
- Niespójność między SF, SD
- Nieprzygotowanie do JPK_CIT

5. Wizja przyszłości – projektowane/zbliżające się zmiany