

# KURS DLA KANDYDATÓW NA DYPLOMOWANEGO KSIĘGOWEGO

## PROGRAM NAUCZANIA

Kurs obejmuje cztery moduły dydaktyczne:

**Moduł XI Zaawansowana sprawozdawczość finansowa z elementami etyki zawodowej i technologii IT** – 82 godziny lekcyjne

**Moduł XII Zarządzanie finansami – wybrane zagadnienia** - 28 godzin lekcyjnych

**Moduł XIII Rachunkowość zarządcza** - 28 godzin lekcyjnych

**Moduł XIV Zarządzanie rozliczeniami podatkowymi** - 32 godziny lekcyjne

Treści nauczania w zakresie poszczególnych zajęć:

**Moduł XI Zaawansowana sprawozdawczość finansowa z elementami etyki zawodowej i technologii IT**

### **11.1 Prezentacja informacji w sprawozdaniu finansowym według MSR/MSSF – wybrane zagadnienia**

- 11.1.1 Prezentacja sprawozdań finansowych zgodnie z MSR 1
- 11.1.2 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana – MSSF 5
- 11.1.3 Zasady prezentacji informacji na temat segmentów działalności – MSSF 8
- 11.1.4 Śródroczne sprawozdania finansowe – MSR 34
- 11.1.5 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych – MSR 24

### **11.2 Polityka rachunkowości w realizacji celów sprawozdawczych przedsiębiorstwa a zarządzanie ryzykiem (UoR, MSR/MSSF)**

- 11.2.1 Ryzyko w rachunkowości a polityka rachunkowości
- 11.2.2 Szczegółowość i miejsce prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym
- 11.2.3 Wybór modelu bilansowej wyceny aktywów i pasywów – przegląd możliwości
- 11.2.4 Wycena bilansowa aktywów i pasywów a czynniki ryzyka
  - 11.2.4.1 Dobór parametrów i metod wyceny
  - 11.2.4.2 Wartość z użytkowania jako kategoria subiektywna
  - 11.2.4.3 Prawdopodobieństwo przepływów pieniężnych
  - 11.2.4.4 Stopa dyskontowa
  - 11.2.4.5 Transakcje w walutach obcych
- 11.2.5 Organizacja kontroli wewnętrznej a jakość sprawozdań finansowych
- 11.2.6 Odpowiedzialność kierownika jednostki i organów nadzoru za rachunkowość jednostki

### **11.3 Wartość godziwa jako parametr wyceny bilansowej**

- 11.3.1 Zakres zastosowania wyceny w wartości godziwej (UoR i MSR/MSSF)
  - 11.3.1.1 Wartość godziwa jako parametr wyceny wstępnej
  - 11.3.1.2 Obszary stosowania wartości godziwej przy wycenie bilansowej
- 11.3.2 Przegląd technik wyceny (ustalania) wartości godziwej (UoR i MSR/MSSF) - zasady ogólne
  - 11.3.2.1 Dane wejściowe na potrzeby technik wyceny a hierarchia pomiaru wartości godziwej
  - 11.3.2.2 Metody rynkowe (porównań rynkowych)
  - 11.3.2.3 Metody kosztowe (odtworzeniowe)
  - 11.3.2.4 Metody dochodowe (przychodowe)

- 11.4 Wycena i prezentacja instrumentów finansowych (MSR/MSSF, Rozporządzenie MF) – wybrane zagadnienia**
  - 11.4.1 Instrumenty pochodne
  - 11.4.2 Rachunkowość zabezpieczeń
  - 11.4.3 Ujawnianie informacji na temat ryzyka związanego z instrumentami finansowymi – MSSF 7
- 11.5 Utrata wartości aktywów (KSR 4, MSR 36) – wybrane zagadnienia**
  - 11.5.1 Ośrodki wypracowujące korzyści ekonomiczne
  - 11.5.2 Wartość firmy
- 11.6 Zasady uznawania i ustalania przychodów (UoR i MSR/MSSF) – wybrane zagadnienia**
  - 11.6.1 Wartość godziwa przychodów
  - 11.6.2 Warunki uznawania przychodów
- 11.7 System wewnętrznej informacji – bieżące raportowanie zasobów informacyjnych rachunkowości**
- 11.8 Sprawozdanie z działalności (UoR i KSR 9) - wymogi oraz wykorzystanie zasobów informacyjnych rachunkowości**
- 11.9 Etyka i wartości zawodowe w biznesie**
  - 11.9.1 Wpływ kulturowych uwarunkowań prowadzenia biznesu na etykę zawodową
  - 11.9.2 Konsekwencje nieetycznego zachowania w biznesie
  - 11.9.3 Metody zapobiegania nieetycznym sytuacjom w biznesie
  - 11.9.4 Metody postępowania w zakresie rozwiązań dylematów etycznych
- 11.10 Technologia IT**
  - 11.10.1 Wymogi stawiane systemom informatycznym wspomagającym zarządzanie finansami
  - 11.10.2 Kontrola nad systemem informatycznym – kontrola ogólna i kontrola aplikacyjna
  - 11.10.3 Kompleksowe systemy informatyczne dla celów zarządzania
  - 11.10.4 Rachunkowość w zintegrowanych systemach zarządzania

## **Moduł XII Zarządzanie finansami – wybrane zagadnienia**

- 12.1 Ryzyko w zarządzaniu finansami**
  - 12.1.1 Identyfikacja ryzyka w zarządzaniu finansami przedsiębiorstwa
  - 12.1.2 Pomiar ryzyka w podejmowaniu decyzji finansowych
  - 12.1.3 Zarządzanie ryzykiem w obszarze finansów przedsiębiorstwa
- 12.2 Narzędzia oceny rentowności inwestycji**
  - 12.2.1 Przyszła i obecna wartość pieniądza (FV a PV)
  - 12.2.2 Wartość bieżąca netto (NPV)
  - 12.2.3 Wewnętrzna stopa zwrotu (IRR)
  - 12.2.4 Okres zwrotu nakładów inwestycyjnych
- 12.3 Ocena efektywności wykorzystania aktywów**
  - 12.3.1 Średnioważona stopa zwrotu z aktywów
  - 12.3.2 EBIT/EBITDA a wartość aktywów
- 12.4 Wycena wartości przedsiębiorstwa**
  - 12.4.1 Model dochodowy
  - 12.4.2 Metody majątkowe
  - 12.4.3 Metody mieszane
- 12.5 Elementy rynku kapitałowego**
  - 12.5.1 Segmenty rynku kapitałowego
  - 12.5.2 Ryzyko na rynku kapitałowym oraz wybrane zasady i sposoby oceny wiarygodności emitentów

- 12.5.3 Rodzaje i charakterystyka lokacyjnych papierów wartościowych

### **Moduł XIII Rachunkowość zarządcza**

#### **13.1 Rachunkowość ośrodków odpowiedzialności**

- 13.1.1 Rodzaje ośrodków odpowiedzialności
- 13.1.2 Pomiar odpowiedzialności
- 13.1.3 Wycena transferów wewnętrznych

#### **13.2 Budżetowanie i kontrola kosztów**

- 13.2.1 Proces budżetowania i jego korzyści
- 13.2.2 Elementy budżetu
- 13.2.3 Tworzenie budżetów
- 13.2.4 Ustalenie, kontrola i interpretacja odchyleń od planu
- 13.2.5 Skuteczność budżetowania

#### **13.3 Wybrane koncepcje rachunku kosztów – zasady ogólne**

- 13.3.1 Rachunek kosztów działań (Activity Based Costing - ABC)
- 13.3.2 Rachunek kosztów docelowych (Target Costing)
- 13.3.3 Rachunek kosztów ciągłego doskonalenia (Kaizen Costing)

#### **13.4 Zrównoważona Karta Osiągnięć (Balanced Scorecard)**

- 13.4.1 Charakterystyka koncepcji
- 13.4.2 Podstawowe zasady budowy Balanced Scorecard
- 13.4.3 Miejsce Balanced Scorecard w systemie zarządzania

### **Moduł XIV Zarządzanie rozliczeniami podatkowymi**

#### **14.1 Optymalizacja podatkowa**

- 14.1.1 Optymalizacja podatkowa jako narzędzie polityki podatkowej
- 14.1.2 Unikanie opodatkowania a uchylanie się od opodatkowania
- 14.1.3 Możliwe granice prawne optymalizacji podatkowej na podstawie istniejącego orzecznictwa
- 14.1.4 Klauzula obejścia prawa a czynność pozorna
- 14.1.5 Odpowiedzialność karna oraz karna skarbową za nadużycie optymalizacji podatkowej
- 14.1.6 Wykorzystanie istniejących narzędzi optymalizacji podatkowej

#### **14.2 Transakcje z kontrahentami zagranicznymi – aspekty podatkowe**

- 14.2.1 Należności licencyjne, w tym prawa do korzystania z urządzenia przemysłowego oraz transfer know-how
- 14.2.2 Odsetki i dywidendy
- 14.2.3 Dokumentowanie transakcji i rola certyfikatów rezydencji
- 14.2.4 Zysk przedsiębiorstwa zagranicznego a pojęcie zakładu
- 14.2.5 Wybrane zagadnienia podatkowe wynikające z umów międzynarodowych i Konwencji Modelowej OECD

#### **14.3 Transakcje specyficzne – aspekty podatkowe**

- 14.3.1 Obrót wybranymi składnikami majątku, a sprzedaż / kupno / aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- 14.3.2 Sprzedaż udziałów, akcji i wkładów wspólników spółek osobowych
- 14.3.3 Obrót instrumentami finansowymi
- 14.3.4 Cash pooling
- 14.3.5 Ceny transferowe
- 14.3.6 Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków i budowli
- 14.3.7 Połączenia i podział podmiotów, przekształcenia formy prawnej, w tym przekształcenie indywidualnej działalności gospodarczej w spółkę kapitałową

#### **14.4 Wybrane zagadnienia optymalizacji rozliczeń podatku VAT**

14.4.1 Aktualne regulacje prawne

14.4.2 Przesunięcie momentu powstania obowiązku podatkowego

14.4.3 Odliczenie podatku naliczonego – przypadki szczególne

14.4.4 Optymalizacja podatku VAT dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) i eksportu