Bilans 2026 sprawozdania finansowe za 2026 rok oraz zmiany na 2027 rok [#16020v]

17/11/2026
10.00-15.00

Online

Arkadiusz Lenarcik

Zamknięcie roku 2026 — mapa obowiązków, terminów i ryzyk

- Najważniejsze etapy zamknięcia roku obrotowego: od uporządkowania ksiąg do zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
- Kluczowe daty: zamknięcie ksiąg, sporządzenie, podpisanie, zatwierdzenie, złożenie i publikacja sprawozdania finansowego.
- Odpowiedzialność kierownika jednostki, księgowości, zarządu i organów zatwierdzających.
- Elektroniczna forma sprawozdania finansowego i praktyczne wymogi podpisywania dokumentów.
- Obowiązek badania sprawozdania finansowego: progi, status jednostki oraz konsekwencje praktyczne.
- Najczęstsze ryzyka zamknięcia: niekompletne dokumenty, błędny cut-off, niespójność ksiąg z JPK, brak ujawnień i korekty po terminie.

Zmiany w przepisach i nowe regulacje rachunkowości istotne dla 2026 roku

- Nowe progi, uproszczenia i obowiązki sprawozdawcze oraz ich praktyczne skutki.
- Jednostki mikro, małe i pozostałe: klasyfikacja jednostki i wpływ na zakres sprawozdania.
- KSR 16: uproszczenia dopuszczone ustawą o rachunkowości i ich wykorzystanie w praktyce.
- Kontynuacja działalności: udokumentowanie założeń, ryzyk i niepewności na potrzeby sprawozdania finansowego.
- Raportowanie niefinansowe i ESG: wpływ zmian regulacyjnych na wybrane jednostki oraz grupy kapitałowe.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Aktualizacja polityki rachunkowości pod nowe obowiązki oraz identyfikacja zmian istotnych dla jednostki.

Sprawozdanie finansowe za 2026 rok — struktura, prezentacja i jakość ujawnień

- Elementy rocznego sprawozdania finansowego i powiązanie ich z księgami rachunkowymi.
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego: najczęstsze błędy i pomijane informacje.
- Bilans: klasyfikacja aktywów i pasywów, prezentacja sald oraz obszary szczególnego ryzyka.
- Rachunek zysków i strat: wariant porównawczy i kalkulacyjny, prezentacja wyniku oraz spójność z księgami.
- Rachunek przepływów pieniężnych: podstawowe uzgodnienia, logika przepływów i typowe nieprawidłowości.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym: kiedy jest wymagane i jak zapewnić spójność z bilansem.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia: ujawnienia, które najczęściej wymagają korekty lub uzupełnienia.
- Ujawnienia dotyczące kontynuacji działalności, ryzyk, spraw sądowych, zobowiązań warunkowych, zdarzeń po dniu bilansowym i transakcji z jednostkami powiązanymi.
- Spójność danych pomiędzy bilansem, rachunkiem zysków i strat, informacją dodatkową, podatkiem, JPK i dokumentacją zamknięcia.

Inwentaryzacja jako fundament rzetelnego zamknięcia roku

- Terminy i metody inwentaryzacji oraz ich dobór do poszczególnych składników aktywów i pasywów.
- Spis z natury: zapasy, środki pieniężne, aktywa rzeczowe i dokumentacja przebiegu spisu.
- Potwierdzenie sald: należności, zobowiązania, rachunki bankowe, pożyczki i kredyty.
- Weryfikacja dokumentów: aktywa i pasywa nieobjęte spisem ani potwierdzeniem.
- Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych i wpływ wyników inwentaryzacji na księgi oraz sprawozdanie.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Zapasy zalegające, należności przeterminowane, salda sporne, zobowiązania nieujęte i rozrachunki przedawnione.
- Najczęstsze błędy wykrywane przy inwentaryzacji oraz ich wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego.

JPK_CIT i JPK_PIT — nowe obowiązki cyfrowego raportowania ksiąg

- Cyfryzacja ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych: co zmienia się w praktyce zamknięcia roku.
- JPK_CIT i JPK_PIT: wspólna logika raportowania danych oraz kluczowe różnice organizacyjne.
- JPK_KR_PD: księgi rachunkowe przekazywane dla celów podatku dochodowego.
- JPK_ST_KR: ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych w strukturach JPK.
- Podmioty objęte nowymi obowiązkami i harmonogram przygotowania danych za 2026 rok.
- Dane wymagające uporządkowania: plan kont, znaczniki kont, dane kontrahentów, identyfikatory podatkowe, klasyfikacja kosztów i powiązanie zapisów z rozliczeniem rocznym.
- Typowe problemy: brak wymaganych pól, niejednolity opis kont, niespójność kont z kwalifikacją podatkową, błędne przypisanie KUP/NKUP oraz rozbieżności między ewidencją bilansową i podatkową.
- Jak przygotować księgi, aby JPK_CIT/JPK_PIT nie był wyłącznie techniczną wysyłką, ale spójnym raportem z danych księgowych.

KSeF i zamknięcie obiegu faktur za 2026 rok

- KSeF jako narzędzie kontroli kompletności faktur i obiegu dokumentów.
- Faktury sprzedażowe i zakupowe w procesie zamknięcia roku.
- Data wystawienia, data sprzedaży, data otrzymania i moment ujęcia w księgach.
- Faktury korygujące, duplikaty i dokumenty problemowe na przełomie roku.
- Cut-off sprzedaży i kosztów oraz wpływ błędnego okresu ujęcia na wynik i bilans.
- Uzgodnienie KSeF z rejestrami VAT, JPK_V7, księgami rachunkowymi, rozrachunkami i sprawozdaniem finansowym.
- Wpływ KSeF na procedury kontroli wewnętrznej i odpowiedzialność za kompletność dokumentów.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Najczęstsze ryzyka: faktury pominięte, faktury ujęte w niewłaściwym okresie, korekty bez właściwego przypisania do okresu i rozbieżności między KSeF, VAT i księgami.

MSSF 18 — nowa prezentacja wyniku i przygotowanie danych porównawczych

- Cel i zakres MSSF 18 oraz zastąpienie MSR 1.
- Nowa struktura prezentacji rachunku zysków i strat.
- Kategorie przychodów i kosztów: operacyjna, inwestycyjna, finansowa, podatek dochodowy i działalność zaniechana.
- Nowe obowiązkowe subtotalne pozycje wyniku i wpływ na sposób prezentowania rentowności.
- Management-defined Performance Measures, czyli MPM, oraz ich znaczenie dla komunikacji wyniku.
- Agregacja i dezagregacja informacji w sprawozdaniu finansowym.
- Wpływ MSSF 18 na raportowanie zarządcze, controlling i komunikację z właścicielami, bankami oraz inwestorami.
- Dane porównawcze za 2026 rok: dlaczego warto przygotować je wcześniej.
- Znaczenie MSSF 18 dla grup kapitałowych i jednostek raportujących według MSSF.

Odpowiedzi na pytania Uczestników, konsultacje, dyskusja.

Prowadzący

Arkadiusz Lenarcik

dyrektor Departamentu Audytu, Biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w dziale audytu ogólnopolskiej firmy audytorskiej gdzie był przede wszystkim odpowiedzialny za całość prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych. Posiada doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości jak i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR/MSSF), ale także w realizacji zleceń z zakresu wyceny przedsiębiorstw. Brał udział w sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych. Autor artykułów oraz wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości. Stały współpracownik naszej firmy.

Cena

- **570 zł** +VAT

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,

UWAGA: opłata za szkolenie zwolniona z VAT dla jednostek finansujących udział w szkoleniu w co najmniej 70% lub w całości ze środków publicznych.
Uczestników, których dotyczy zwolnienie z VAT prosimy o wypełnienie i przesłanie podpisanego oświadczenia.

Cena zawiera:

- Dla zapewnienia bezproblemowego przebiegu wydarzenia, zalecamy korzystać z **najaktualniejszych wersji przeglądarki Chrome, Safari, Firefox, Opera lub Edge**
- autorskie materiały szkoleniowe w formie elektronicznej,
- konsultacje z wykładowcą i możliwość zadawania pytań na czacie w trakcie szkolenia,
- imienny certyfikat uczestnictwa (pdf)

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,