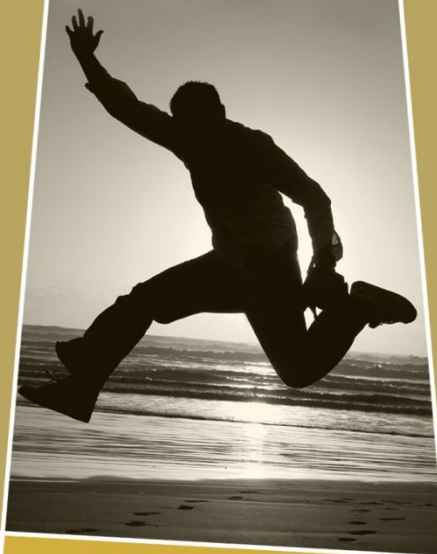


your success...

London SAM



2018

Podatek odroczony  
LondonSAM Polska

## LONDONSAM POLSKA

Jesteśmy międzynarodową firmą specjalizującą się w szkoleniach z zakresu finansów i zarządzania. Od początku naszej działalności w Polsce, z sukcesem dostarczyliśmy projekty szkoleniowe do ponad 8 tysięcy osób, w tym menedżerów najwyższego szczebla z różnych sektorów biznesu, którzy wielokrotnie potwierdzali profesjonalizm zaprojektowanych rozwiązań szkoleniowych.

We współpracy z międzynarodowymi Partnerami dostarczamy profesjonalne szkolenia, co przekłada się na wyjątkowo wysoki poziom naszych usług. Jesteśmy dostawcą szkoleń przygotowujących do zdobycia międzynarodowych kwalifikacji ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) oraz PMP (Project Management Professional). Współpracujemy również z INSEAD The Business School for the World, wysoko ocenianą w światowych rankingach instytucją edukacyjną. Wszystko to stanowi o naszym ciągłym rozwoju i dążeniu do dostarczania naszym Klientom usług o coraz wyższym standardzie.

## OFERTA

Warsztaty dopasowujemy do środowiska biznesowego, zwracając jednocześnie szczególną uwagę na indywidualne potrzeby uczestników. W naszej ofercie znajdują się specjalistyczne szkolenia dla biznesu, organizowane w wersjach zamkniętych oraz otwartych, wśród nich z zakresu:

- / Finansów: MSSF, USGAAP, Taxation Academy, Credit Management, Finanse dla Menedżerów
- / Zarządzania: Projektami, Zmianą, Zespołem, Czasem
- / Umiejętności interpersonalnych: Techniki prezentacji, Obsługa klienta, Komunikacja międzykulturowa

## KLIENCI

Klienci cenią w nas profesjonalizm, zaangażowanie oraz indywidualne podejście do realizowanych projektów. Współpracujemy z międzynarodowymi korporacjami, jak również rodzimymi przedsiębiorstwami, które inwestują w rozwój swojej kadry. Nasze treningi na najwyższym poziomie oceniły m.in. firmy:

Amway	Electrolux	IBM BTO
ArcelorMittal	Capgemini	Menthor Graphics
Aon Hewitt	Heineken	Motorola Solutions
BNP Paribas Fortis	Hitachi Data Systems	Shell

**PROGRAM SZKOLENIA**

1. Różnice między prawem podatkowym a prawem bilansowym przyczyną występowania podatku dochodowego odroczonego.
2. Istota podatku dochodowego odroczonego.
3. Podejście wynikowe oraz bilansowe do podatku dochodowego odroczonego.
4. Regulacje zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 2 „Podatek dochodowy”.
5. Ustalanie wartości podatkowej dla składników aktywów.
6. Zasady ustalania wartości podatkowej pasywów.
7. Podział różnic przejściowych na dodatnie i ujemne.
8. Tworzenie rezerw na przyszły podatek dochodowy dla wynikowych różnic przejściowych dodatnich.
9. Naliczanie aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego dla różnic wynikowych ujemnych.
10. Naliczanie podatku odroczonego dla straty podatkowej możliwej do odliczenia.
11. Różnice przejściowe dodatnie i ujemne dla nieujętych w aktywach lub zobowiązaniach praw lub obowiązków zmieniających przyszłą podstawę podatkową.
12. Podatek odroczonego dotyczący kapitałowych różnic przejściowych dodatnich oraz ujemnych.
13. Szczególne przypadki zastosowania podatku odroczonego (umowy leasingowe, kontrakty długoterminowe, instrumenty finansowe).
14. Ewidencja podatku dochodowego odroczonego.
15. Rozwiązania ewidencyjne usprawniające naliczanie rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego.
16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego.
17. Część bieżąca i odroczonego podatku dochodowego prezentowanego w rachunku zysków i strat.
18. Prezentacja podatku dochodowego odroczonego w sprawozdaniu finansowym.
19. Podatek odroczonego w świetle rozwiązań zawartych w MSR nr 12 - różnice między MSR nr 12 a KSR nr 2.
20. Przykłady liczbowe dotyczące ustalania, ewidencji i prezentacji podatku dochodowego odroczonego.
21. MSR (IFRS) analiza różnic między sprawozdawczością lokalną a grupową.
22. Wylizanie efektywnej stopy procentowej (ETR).
23. Podatek odroczonego w sprawozdaniu skonsolidowanym według IFRS i według ustawy o rachunkowości

## NOTA PROWADZĄCEGO

**Roman Seredyński**

Biegły rewident, wykładowca IFRS

Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej. Brał udział w licznych projektach między innymi dotyczących badania sprawozdań finansowych, w tym spółek giełdowych, przekształcania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF oraz HGB, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Posiada bogate doświadczenie z dziedziny Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Obecnie jest partnerem zarządzającym UHY ECA S.A.

Roman jest autorem licznych artykułów z zakresu audytu i sprawozdawczości finansowej oraz cenionym wykładowcą. Od 9 lat jest trenerem LondonSAM Polska specjalizującym się w zagadnieniach z tematyki rachunkowości i finansów. Z powodzeniem przeprowadził projekty szkoleniowe dla takich firm jak: IBM, ArcelorMittal, BNP Paribas Fortis, Lundbeck, Electrolux, Capgemini, Volvo, Tate&Lyle i innych.

## ORGANIZACJA SZKOLENIA

**Czas trwania:** 1 dzień intensywnych zajęć warsztatowych

**Termin:** do ustalenia

**Miejsce:** do ustalenia

**Grupa:** do ustalenia

**Język:** polski

**Cena:** do ustalenia

Cena zawiera następujące elementy:

- / Dopasowanie programu szkolenia do potrzeb klienta – assessment centre,
- / Koszty związane z pracą wykładowcy,
- / Wszystkie koszty związane z procesem weryfikacji wiedzy w czasie trwania kursu,
- / Koszty administracyjne i logistyczne,
- / Kompleksowe materiały szkoleniowe umożliwiające samodzielną naukę w domu,
- / Certyfikat potwierdzający uczestnictwo w szkoleniu.

W przypadku dodatkowych pytań, prosimy serdecznie o kontakt:

Michał Kaczura

e-mail: [michal@londonsam.pl](mailto:michal@londonsam.pl)

tel.: 12 661 74 11, mob. 662 266 320