

## **NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z VAT – PRZYPIS, ODPIS, MOMENT POWSTANIA NALEŻNOŚCI ORAZ ZOBOWIĄZANIA, MOMENT UJĘCIA W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH ORAZ W EWIDENCJI VAT – NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY W EWIDENCJI ORAZ SPRAWOZDANIACH RB-27S**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego w praktyczny i wszechstronny sposób zostanie przekazana Państwu wiedza dotycząca zagadnień związanych z problematyką od momentu powstania ujęcia oraz rozliczania należności i zobowiązań do momentu ujęcia w księgach rachunkowych. Na bazie praktycznych przykładów przedstawione i wskazane zostaną najczęściej popełniane błędy w ewidencji oraz w sprawozdaniach.

### **CELE I KORZYŚCI:**

Szkolenie prowadzone jest w formie warsztatów, podczas których prezentowane są liczne przykłady z praktyki funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych. Uczestnicy będą mogli pogłębić i ugruntować swoją wiedzę w dziedzinach objętych programem szkoleniowym.

### **PROGRAM:**

1. Przypis należności na koncie 221 – sprzedaż zwolniona oraz ze stawką VAT 23% czy 8%- błędne określenie momentu powstania obowiązku podatkowego – przykłady w zakresie świadczenia usług.
2. Przypis należności na koncie 221 a sprawozdanie RB27s – paragraf 0830 czy 0750 – przykłady w zakresie usług najmu, refakturowania mediów oraz usług wstępu(8%VAT).
3. Przypis należności na koncie 221 a zagadnienie odpisu należności – wersja z nadpłatą oraz wersja bez nadpłaty – rozliczenie VAT (zwolniona sprzedaż oraz ze stawką VAT) – przykłady błędów zwłaszcza gdy jest to sprzedaż zwolniona.
4. Przypis należności na koncie 221 , VAT należny na koncie 225 oraz brak wpłaty – rozliczenie do RB27s.
5. Przypis należności na koncie 221 , VAT należny na koncie 225 oraz wpłata długu w następnych okresach sprawozdawczych – rozliczenie do RB27s.
6. Przypis należności na koncie 221 , brak należnego za dany okres sprawozdawczy oraz brak wpłaty albo wpłata długu w następnych okresach sprawozdawczych – rozliczenie do RB27s.
7. Przypis należności na koncie 221 a błąd w stawce VAT – w miejsce stawki 23% ma być 8% - rozliczenie w RB27s.
8. Przypis należności na koncie 221 gdy dla danej czynności jednostka posiada dwa dokumenty – decyzja administracyjna oraz faktura – przykłady.
9. Moment powstania przychodu na kontach zespołu 7 a przypis należności – przykłady.
10. Zobowiązania a VAT naliczony.
11. Rozliczenia wewnętrzne związane z działaniem dwóch lub więcej jednostek na tym samym obiekcie – klasyfikacja budżetowa oraz VAT naliczony.
12. Błędne identyfikowanie konsumenta w zobowiązaniach – skutki w księgach rachunkowych.
13. Zastosowanie paragrafu 453 na poziomie jednostek przy wpływie środków oraz ich braku.
14. Wydatki wewnętrzne albo przesunięcia w planie – rozliczanie w przykładach.
15. Uzgadnianie wewnętrzne – księgi rachunkowe oraz ewidencja VAT w tym rozliczenia wewnętrzne – przykłady.
16. Faktury, które nie są jeszcze zobowiązaniem:
  - a) opłacone,
  - b) nieopłacone,
  - c) sprawozdanie RB28s – przykłady.
17. Podsumowanie.

### **ADRESACI:**

Główni Księgowi oraz pozostali pracownicy pionów finansowo-księgowych odpowiedzialni za poprawne funkcjonowanie rozliczeń.

### **PROWADZĄCY:**

Specjalista w zakresie finansów publicznych. Współpracownik jednostek samorządu terytorialnego w zakresie kontroli finansowej i wewnętrznej. Były inspektor kontroli w Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Specjalizuje się w zagadnieniach prawno - finansowych jednostek sektora finansów publicznych. Prowadził zajęcia m.in. dla: Ministerstw, Urzędów Marszałkowskich oraz innych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych. Stały współpracownik FRDL.

**Należności i zobowiązania z VAT – przypis, odpis, moment powstania należności oraz zobowiązania, moment ujęcia w księgach rachunkowych oraz w ewidencji VAT – najczęściej popełniane błędy w ewidencji oraz sprawozdaniach RB-27S**



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**6 maja 2021 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-13:30**



**Cena: 309 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

## CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

## DANE DO KONTAKTU:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska, 31-019, Kraków

**Jolanta Przejczowska**, koordynator ds. szkoleń

tel. +48 12 623 72 44, +48 575 850 930 [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK  NIE

Proszę o certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy.....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na adres [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do **4 maja 2021 r.**

**UWAGA** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_