

FUNDUSZE WŁASNE w SPÓŁDZIELNIACH MIESZKANIOWYCH

rozliczenie, porównanie do środków trwałych finansowanych funduszami

ewidencja syntetyczna i analityczna w księgach rachunkowych.

Obowiązki dotyczące prezentacji źródeł finansowania zasobów mieszkaniowych w informacjach dodatkowych i objaśnieniach

SPORZĄDZENIE NIEZBĘDNYCH ZESTAWIENÍ

Stan prawny wrzesień 2022

Uczestnicy otrzymają plik pomocniczy z prawem

do korzystania w formie elektronicznej „Excel”

(z uwzględnieniem powiązania funduszy według ewidencji

KR z bilansem):

1. Plik z przykładem sporządzonym z wzorami.
2. Plik z wzorami do automatycznego wyliczania wartości dla poszczególnych lokali przy ustalaniu wkładów i źródeł finansowania oraz umorzenia po podstawieniu podstawowych danych wynikających z ksiąg rachunkowych (szczegóły zostaną przekazane na szkoleniu).

PROGRAM SZKOLENIA:

I. STANOWISKO KOMITETU STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI W SPRAWIE EWIDENCJI I PREZENTACJI FUNDUSZY.

II. FUNDUSZE PODSTAWOWE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH:

1. Fundusz udziałowy w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym,
2. Przedawnienie roszczeń z tytułu udziałów,
3. Przedawnienie roszczeń z tytułu zwrotu udziałów,
4. Fundusz wkładów mieszkaniowych (spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu) – rozliczenie, zwrot wkładu mieszkaniowego dla byłych członków,

5. Postawienie lokalu do dyspozycji spółdzielni i obowiązki spółdzielni oraz rozliczenie wkładu mieszkaniowego,
6. Fundusz wkładów budowlanych (spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu).
7. Fundusz zasobowy – zwiększenia, zmniejszenia w świetle ustawy Prawo spółdzielcze oraz ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych,
8. Fundusz zasobów mieszkaniowych w świetle przepisów i statutów spółdzielni,
9. Ewidencja w księgach rachunkowych przeniesienia lokali w odrębną własność – na przykładach,
10. Prezentacja w bilansie zobowiązań z tytułu wniesionych wkładów zaliczkowych.

III. DOSTOSOWANIE EWIDENCJI ANALITYCZNEJ KSIĄG RACHUNKOWYCH DO OBOWIĄZUJĄCYCH PRZEPISÓW.

IV. PREZENTACJA NA PRZYKŁADZIE SPORZĄDZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ KSIĄG POMOCNICZYCH:

1. Uchwała zarządu w sprawie określenia przedmiotu odrębnej własności lokali w nieruchomości (udziału poszczególnych lokali w nieruchomości z uwzględnieniem parametrów nieruchomości):
 - uzgodnienie parametrów wynikających z uchwały z ewidencją pomocniczą ksiąg rachunkowych (środka trwałego, opłat za lokale itd.),
 - ustalenie prawidłowości dokonanych księgowania w związku z wyodrębnianiem lokali.
2. Ustalenie na podstawie dokumentacji spółdzielni tytułu prawnego poszczególnych lokali.
3. Środki trwałe sfinansowane wkładami poszczególnych lokali według tytułu prawnego (budynek mieszkalny, dźwig, infrastruktura techniczna, grunty) oraz źródła finansowania.
4. Umorzenie naliczone na dzień 31.12.2021 roku – ewidencjonowane w ciężar funduszy na jednym wspólnym koncie syntetycznym – zasady utworzenia ewidencji analitycznej prezentowane na przykładzie.
5. Umorzenie naliczone na dzień 31.12.2021 roku dla budynku – księgi pomocnicze w podziale na tytuły prawne do lokali.

V. PRAKTYCZNE SPORZĄDZENIE PODCZAS SZKOLENIA – NA ARKUSZU KALKULACYJNYM (EXCEL) WYLICZEŃ KSIĄG POMOCNICZYCH:

1. Powierzchni lokali w podziale na tytuły prawne (z wykorzystaniem parametrów określonych w programie czynsze lub członkowsko – mieszkaniowym).
2. Wartości środków trwałych i podział na kontach pomocniczych według tytułów prawnych do lokali.
3. Wartości umorzenia środków trwałych na 31.12.2021 r. na kontach pomocniczych według tytułów prawnych do lokali.
4. Wkłady mieszkaniowe z ewidencji analitycznej ksiąg rachunkowych.
5. Wkłady budowlane z ewidencji analitycznej ksiąg rachunkowych.
6. Waloryzacja wkładów mieszkaniowych z ewidencji analitycznej ksiąg rachunkowych.
7. Waloryzacja wkładów mieszkaniowych – podział z ewidencji syntetycznej ogólnej, gdy spółdzielnia nie prowadzi ewidencji analitycznej.

8. Waloryzacja wkładów budowlanych z ewidencji analitycznej ksiąg rachunkowych.
9. Waloryzacja wkładów budowlanych – podział z ewidencji syntetycznej ogólnej, gdy spółdzielnia nie prowadzi ewidencji analitycznej.
10. Źródła finansowania zasobów mieszkaniowych:
 - wkłady mieszkaniowe poszczególnych lokali,
 - wkłady budowlane poszczególnych lokali (mieszkalnych, garaży, użytkowych),
 - fundusz zasobów mieszkaniowych (lokali użytkowych i lokali własnych spółdzielni).

11. Powiązanie funduszy według ewidencji ksiąg rachunkowych (fundusze w kwocie brutto i umorzenie) z pozycjami funduszy własnych w sprawozdaniu finansowym - bilansie.

12. Umorzenie księgowane w ciężar funduszy do 31.12.2021 roku – wyliczenie (ewidencja analityczna) w pliku na poszczególne lokale.

13. Umorzenie w ciężar funduszy – wyliczenie w pliku oraz umorzenie (ewidencja analityczna) narastająco na poszczególne lokale.

VI. OMÓWIENIE DZIAŁANIA PLIKU POMOCNICZEGO „EXCELA” PRZY USTALANIU WARTOŚCI FUNDUSZY.

VII. PYTANIA UCZESTNIKÓW.

Wykładowca: wieloletni, doświadczony pracownik w spółdzielni mieszkaniowej, lustrator, posiadający uprawnienia w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, uczestnik przy badaniu sprawozdań finansowych SM, powoływana na biegłego sądowego w sprawach spółdzielczości mieszkaniowej – **Pani Wiesława Bajer**

Miejsce szkolenia: Hotel Novotel Szczecin Centrum, ul. 3-go maja 31, Szczecin

Termin: **20.09.2022, 10.00-15.00**

Cena: : **499 zł + 23% VAT- przy zgłoszeniu do dnia 13.09.2022**

599 zł + 23% VAT- przy zgłoszeniu po dniu 13.09.2022

Cena szkolenia obejmuje:

- ✓ materiały szkoleniowe,
- ✓ imienne zaświadczenie uczestnictwa w szkoleniu,
- ✓ lunch,
- ✓ przerwy kawowe

*Forma płatności: przelew po szkoleniu po otrzymaniu faktury (7-dniowy termin zapłaty).