

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4801524

Temat: Akademia środków trwałych w świetle krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz z uwzględnieniem podatku dochodowego CIT.

4 - 19 Listopad Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4801524

Koszt szkolenia: 1980.00 + 23% VAT

Program

Podczas zajęć zostanie omówiona tematyka rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, koszty finansowania zewnętrznego, leasing oraz inwentaryzacja. Omówione zostaną najczęściej pojawiające się problemy.

Akademia przeznaczony jest dla osób, które:

- chcą pracować na stanowiskach związanych z ewidencją i zarządzaniem majątkiem trwałym
- pracują już na ww. stanowisku, a chcą rozszerzyć swoje wiadomości

Korzyści dla uczestników:

- Usystematyzowanie i pogłębienie wiedzy dotyczącej przepisów podatkowych i rachunkowych dotyczących środków trwałych
- Utrwalenie podstawowych pojęć i definicji środków trwałych
- Nabycie umiejętności kwalifikowania kosztów poniesionych na remonty, podniesienie wartości oraz ulepszenie środków trwałych
- Zapoznanie się z wymogami ewidencyjnymi dla celów podatkowych i bilansowych
- Podniesienie kwalifikacji w zakresie zasad ewidencji i wyceny środków trwałych i WNIP w świetle obowiązujących przepisów.

Zajęcia będą prowadzone w formie warsztatów praktycznych.

4.11.2024 - Dzień I - Środki trwałe według ustawy o rachunkowości oraz Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”:

1. Kryteria zaliczania składników do środków trwałych
2. Zastosowanie zasady istotności – składniki o mało znaczącej wartości
3. Klasyfikacja rodzajowa środków trwałych (KŚT)
4. Ujęcie środków trwałych w księdze inwentarzowej
5. Prawidłowe ustalenie wartości początkowej:

- cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych
- koszty finansowania nabycia lub budowy środków trwałych

- 6. Okres ekonomicznej użyteczności i wartość rezydualna
- 7. Metody amortyzacji środków trwałych (liniowa, degresywna, zróżnicowanych odpisów)□ □
- 8. Uprozczone rozwiązania w zakresie amortyzowania środków trwałych
- 9. Weryfikacja okresów i stawek amortyzacyjnych
- 10. Późniejsze nakłady – remont czy ulepszenie?
- 11. Przeszacowanie środków trwałych
- 12. Trwała utrata wartości środków trwałych – szacowanie odpisów
- 13. Sprzedaż i likwidacja środków trwałych
- 14. Inwentaryzacja środków trwałych i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych□ □
- 15. Wycena środków trwałych do bilansu□

5.11.2024 - □ Dzień □ II - □ Środki trwałe w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

1. Warunki zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji środków trwałych i wartości□ niematerialnych i prawnych□
3. Wartość początkowa środków trwałych – czy obejmuje odsetki i różnice kursowe?
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych i jego znaczenie
5. Metody amortyzacji podatkowej
6. Zastosowanie współczynników podwyższających i zmniejszających
7. Indywidualne stawki amortyzacyjne – zmiana definicji środków trwałych używanych
8. Rozwiązania dla składników o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł
9. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją
10. Wyłączenia z amortyzacji podatkowej□
11. Preferencyjne rozwiązania w zakresie amortyzacji, w tym rozwiązanie wprowadzone od 1□ stycznia 2024 roku
12. Wydatki ulepszeniowe a wydatki odtworzeniowe
13. Odłączenie lub przyłączenie części składowej bądź peryferyjnej
14. Inwestycje w obcych środkach trwałych
15. Likwidacja środków trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych

□ □
18.11.2024 - Dzień □ III - □ Umowy leasingowe od strony leasingobiorcy – w świetle KSR nr 5□ „Leasing, najem i dzierżawa” oraz według podatku dochodowego CIT:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przedmiotem umowy-leasingowej
2. Klasyfikacja umów leasingowych w przepisach rachunkowych
3. Podział umów leasingowych dla celów podatku dochodowego
4. Skutki w podatku VAT uznania umowy za leasing finansowy lub□ operacyjny w świetle przepisów podatku dochodowego
5. Ujęcie opłaty manipulacyjnej oraz opłaty wstępnej
6. Podział rat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową
7. Ujęcie w księgach rachunkowych umowy leasingu finansowego uznanej□ dla celów podatkowych za leasing:

- finansowy
- operacyjny

8. Ewidencja księgowa leasingu operacyjnego
9. Umowy leasingowe samochodów osobowych, w tym ograniczenia w zaliczaniu opłat□ □ leasingowych do kosztów podatkowych
10. Leasing zwrotny i jego ujęcie w księgach□
11. Limitowanie wydatków związanych z eksploatacją samochodu osobowego używanego na podstawie umowy leasingu
12. Wykup samochodu osobowego po leasingu – ograniczenia od 2022 roku

19.11.2024 - Dzień □ IV - □ Rzeczowe aktywa trwałe oraz umowy leasingowe według międzynarodowych standardów rachunkowości:

I. □ Rzeczowe aktywa trwałe□ w MSR nr 16:

1. Zakres przedmiotowy środków trwałych w MSR nr 16
2. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych□
3. Koszty finansowania nabycia lub budowy środków trwałych zgodnie z MSR nr 23□
4. Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji□
5. Wybór metody amortyzacji□
6. Metoda komponentów

7. Ujmowanie późniejszych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe

8. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

II. Umowy leasingowe według nowego MSSF 16:

1. Główne założenia nowego MSSF 16 Leasing – jeden rodzaj umów od strony leasingobiorcy

2. Kryteria uznania umowy za umowę leasingową

3. Uproszczenia dla leasingów krótkoterminowych oraz leasingów niskocennych

4. Ustalenie okresu trwania leasingu

5. Wycena prawa do użytkowania aktywu

6. Wycena zobowiązania leasingowego

7. Wyodrębnienie z umowy leasingowej elementów nie-leasingowych

8. Zmiany warunków umowy.