

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5027126

Temat: Środki trwałe od podstaw - od nabycia lub budowy, poprzez użytkowanie, ulepszenie aż po likwidację z uwzględnieniem regulacji podatku dochodowego CIT.

9 - 10 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5027126

Koszt szkolenia: 1180.00 + 23% VAT

Program

Szkolenie ma na celu zapoznanie uczestników z podstawowymi informacjami niezbędnymi dla prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Omawiane będą przepisy m.in. Ustawy o Rachunkowości, Krajowego Standardu rachunkowości nr 11 „Środki trwałe” oraz Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W czasie szkolenia uczestnicy uzyskają m.in. wiedzę jak rozpoznawać, klasyfikować i wyceniać środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne a także jak ustalać stawki i metody amortyzacji.

Szkolenie skierowane jest do pracowników księgowości, działów finansowych i innych osób którzy rozpoczynają przygotowania do przejęcia odpowiedzialności za rozliczenia prowadzenie dokumentacji dla potrzeb środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W szkoleniu mogą uczestniczyć osoby, które chcą od podstaw przygotować się do prowadzenia zagadnień związanych ze środkami trwałymi oraz osoby, które chcą pogłębić i usystematyzować posiadaną wiedzę.

I. Podstawowe regulacje prawne dotyczące środków trwałych:

- ☐ ☐ **1. Ustawa o rachunkowości**
- ☐ ☐ **2. Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”**
- ☐ ☐ **3. Polityka rachunkowości jednostki**
- ☐ ☐ **4. Podatek dochodowy od osób prawnych**

II. Podstawowe definicje zawarte w KSR nr 11 i w podatku CIT:

- ☐ ☐ **1. Rzeczowe aktywa trwałe – zakres przedmiotowy**
- ☐ ☐ **2. Pozyskanie składnika majątkowego – udokumentowana decyzja**
- ☐ ☐ **3. Ponoszone nakłady na składnik majątkowy i zasady ich dokumentowania**

III. Warunki uznania składnika majątku za środek trwały, w tym zastosowanie kryterium wartościowego dla celów rachunkowych i podatkowych:

- ☐ ☐ **1. Ustawowe warunki zaliczania składników majątkowych do środków trwałych**
- ☐ ☐ **2. Co to są niskocenne składniki majątkowe?**
- ☐ ☐ **3. Rzeczowe czy niematerialne aktywa trwałe?**
- ☐ ☐ **4. Różnice między rachunkowymi zasadami zaliczania składników do środków trwałych a kryteriami podatkowymi**
- ☐ ☐ **5. Skutki zmiany decyzji co do sposobu i czasu użytkowania składnika majątkowego**

IV. Ustalanie wartości początkowej środka trwałego w budowie:

- ☐ ☐ 1. Ogólne zasady ustalania wartości początkowej
- ☐ ☐ 2. Ustalanie ceny nabycia lub jej odpowiednika na potrzeby ustalenia wartości początkowej środka trwałego, w tym ujawnienie środka trwałego
- ☐ ☐ 3. Ustalenie kosztu wytworzenia na potrzeby wyceny wartości początkowej środka trwałego
- ☐ ☐ 4. Koszty prób i testów przeprowadzanych przed oddaniem środka trwałego do użytkowania
- ☐ ☐ 5. Likwidacja środka trwałego warunkująca budowę nowego obiektu
- ☐ ☐ 6. Różnice kursowe i inne koszty finansowania w wartości początkowej

V. Amortyzacja środków trwałych:

- ☐ ☐ 1. Definicja amortyzacji
- ☐ ☐ 2. Od kiedy naliczać amortyzację bilansową, a kiedy można rozpocząć amortyzować środek trwały dla celów podatkowych?
- ☐ ☐ 3. Podstawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla celów rachunkowych i podatkowych amortyzacji
- ☐ ☐ 4. Metody amortyzacji
- ☐ ☐ 5. Uproszczenia w amortyzacji dla niskocennych środków trwałych – jakie kryterium wartości przyjąć dla celów rachunkowych, a jakie dla celów podatkowych?
- ☐ ☐ 6. Okresowa weryfikacja stawek amortyzacyjnych
- ☐ ☐ 7. Zmiany w amortyzacji podatkowej od 1 stycznia 2022 roku

VI. Późniejsze nakłady: remont czy ulepszenie środka trwałego?

- ☐ ☐ 1. Na jakiej podstawie dokonać podziału późniejszych nakładów na ulepszeniowe i pozostałe; czy ich wartość ma znaczenie?
- ☐ ☐ 2. Ujmowanie nakładów na ulepszenie środków trwałych w ewidencji rachunkowej i dla celów podatkowych
- ☐ ☐ 3. Pozostałe nakłady, w tym remonty
- ☐ ☐ 4. Ulepszenie obcego środka trwałego czy samodzielny środek trwały?

VII. Przeszacowanie środków trwałych dla celów rachunkowych i podatkowych – metody przeszacowania i ujęcie w księgach skutków przeszacowania.

VIII. Rozchód środka trwałego:

- ☐ ☐ ☐ 1. Sprzedaż środka trwałego lub nieodpłatne przekazanie
- ☐ ☐ ☐ 2. Trwałe odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego
- ☐ ☐ ☐ 3. Różnica między postawieniem w stan likwidacji a likwidacją środka trwałego
- ☐ ☐ ☐ 4. Czy w pełni zamortyzowany środek trwały może być dalej użytkowany?
- ☐ ☐ ☐ 5. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym – w którym momencie ująć rozchód?

IX. Inwentaryzacja środków trwałych i wycena do bilansu.