

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4822024

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

2 - 3 Grudzień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4822024

Koszt szkolenia: 1080.00 + 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.