

Zasady wyceny i ewidencjonowania środków trwałych (Szkolenie 2-dniowe)

W pierwszej części szkolenia zostaną omówione zagadnienia związane z bilansowym ujmowaniem i wyceną środków trwałych w oparciu o ustawę o rachunkowości i KSR-11.

W drugiej części szkolenia zostaną zaprezentowane podatkowe zasady rozliczania środków trwałych. Dla osób fizycznych, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych są to jedyne regulacje odnośnie firmowego majątku trwałego. Dobrze zaewidencjonowane i wycenione środki trwałe to prawidłowo ustalone koszty podatkowe związane z amortyzacją. Na szkoleniu zostaną omówione na praktycznych przykładach sposoby ustalania wartości początkowej i jej korekty, jak wybrać metodę amortyzacji, czy warto utworzyć fundusz na cele inwestycyjne.

Wartości niematerialne i prawne są częścią majątku trwałego - szczególne przepisy dotyczą ich ujęcia i wyceny oraz amortyzacji. Na przykładach będą pokazane sposoby rozliczenia aktualizacji i rozbudowy praw majątkowych.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Dzień - ZASADY WYCENY I EWIDENCJONOWANIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W PRAWIE RACHUNKOWYM:

- Aktywa trwałe według prawa rachunkowego i KSR 11:
 - definicja i zasady ustalania wyceny bilansowej,
 - ewidencje majątku trwałego - ustalenie zasad wyceny, dopuszczalnych uproszczeń i określenie stosowanej dokumentacji oraz osób za nią odpowiedzialnych,
 - inwentaryzacja.
- Środki trwałe:
 - warunki do spełnienia przed wprowadzeniem ich do ewidencji,
 - części składowe, dodatkowe i peryferyjne,
 - obiekty inwentarzowe - pojedyncze i złożone,
 - środki trwałe niskocenne - ustalenie zasad ewidencji,
 - ustalanie wartości początkowej w zależności od sposobu nabycia - współpraca z działem technicznym przy zbieraniu informacji o ponoszonych wydatkach, opisywanie dokumentów zakupu, ewidencje techniczne,
 - zmiany wartości początkowej - zwiększenie lub zmniejszenie,
 - ulepszenie a remont - jak je odróżnić i prawidłowo ująć?
- Prezentacja rachunkowych metod amortyzacji:
 - moment rozpoczęcia amortyzacji rachunkowej,
 - szczególne metody amortyzacji rachunkowej dla środków niskocennych oraz obiektów złożonych,
 - metody amortyzacji podatkowej - amortyzacja proporcjonalna, spowolniona, przyśpieszona i jednorazowa,
 - wyłączenia z amortyzacji podatkowej.
- Omówienie sytuacji szczególnych m.in.:
 - likwidacja/złomowanie majątku trwałego,
 - ulepszenia całkowicie zamortyzowanych środków trwałych,
 - ujawnienie środka trwałego,
 - przełączanie części peryferyjnych pomiędzy środkami trwałymi.

II. Dzień - ZASADY WYCENY I EWIDENCJONOWANIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W EWIDENCJACH PODATKÓW DOCHODOWYCH. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE:

- Podstawowe informacje o środkach trwałych:
 - definicja i zasady ustalania wartości początkowej,
 - środki trwałe niskocenne,
 - sposób ewidencjonowania majątku trwałego w zależności od formy działalności gospodarczej,
 - szczególne zasady ustalania wartości majątku prywatnego wykorzystywanego w działalności gospodarczej.
- Zasady i metody amortyzacji podatkowej:
 - moment wyboru metody amortyzacji i jej późniejsze zmiany,
 - moment rozpoczęcia i zakończenia amortyzacji,
 - KŚT a amortyzacja podatkowa,
 - metody amortyzacji: liniowa, przyspieszona i spowolniona,
 - warunki przy amortyzacjach jednorazowych,
 - amortyzacja wyłączona z kosztów podatkowych,
 - amortyzacja przy zawieszeniu działalności i w czasie stosowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
 - fundusz na cele inwestycyjne w kosztach podatkowych.
- Zmiany wartości początkowej:
 - zwiększenie: aktualizacja bądź ulepszenie,
 - zmniejszenie poprzez odłączenie elementów od środka trwałego.
- Warunki likwidacji środka trwałego:
 - wymagana dokumentacja,
 - rozliczenie w kosztach podatkowych niedoboru,
 - moment rozliczenia likwidacji w kosztach podatkowych.
- Wartości niematerialne i prawne w ujęciu rachunkowym i podatkowym:
 - omówienie definicji i zasad ustalania wartości początkowej,
 - przykłady wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozliczanie ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych,
 - przyjęcie do używania, zasady i metody amortyzacji oraz likwidacja.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **1180,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **1451,40 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.