

ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE – EWIDENCJA, WYCENA, W TEORII I PRAKTYCE Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIANY W KLASYFIKACJI ŚRODKÓW OD 1 STYCZNIA 2017R ORAZ OD 1 STYCZNIA 2018 R ORAZ KRAJOWEGO STANDARDU RACHUNKOWOŚCI NR 11.

I . Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”.

1. Definicja środków trwałych stosowana w KSR nr11.
2. Warunek uznania składnika majątku za środek trwały w jednostkach budżetowych.
3. Ujęcie licencji jako wartości niematerialnej i prawnej na gruncie przepisów KSR nr 11.
4. Zasady tworzenia obiektów inwentarzowych.
5. Ustalenie ceny nabycia lub odpowiednika na potrzeby wyceny początkowej środka trwałego wg przepisów KSR nr 11.

II. Środki trwałe w przepisach ustaw o podatkach dochodowych CIT i PIT , rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie KŚT - 2016

1. Definicja środków trwałych;
 - a) na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o podatku dochodowego od osób fizycznych .
 - b) w świetle KŚT - 2016,
 - c) w aktach prawnych właściwych dla sektora finansów publicznych,
 - d) środki własne i obce.

III. Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT- 2016)- najistotniejsze zmiany od 1 stycznia 2017r.

1. Od kiedy praktycznie zaczyna obowiązywać KŚT-2016.
2. Jakie zmiany wprowadza nowa klasyfikacja w porównaniu do KŚT-2010.
3. Czy zmiana w klasyfikacji zespołów komputerowych ma wpływ na zmianę stawki amortyzacji.

IV. Wartość początkowa środków trwałych

- 1.Koszty poniesione przed zrealizowany zakupem środka trwałego.

2. Środki trwałe sfinansowane kredytem .

3. Wytworzenie środka trwałego we własnym zakresie – kalkulacja kosztów.

4. Budynek mieszkalny , częściowo wykorzystany w działalności gospodarczej – zasada wyceny wartości początkowej powierzchni przeznaczonej do prowadzenia działalności gospodarczej.

5. Ujawnienie środka trwałego składnika majątku .

V. Kryteria zmiany wartości początkowej środków trwałych.

1. Kryterium techniczne kwalifikujące wykonane czynności jako ulepszenie środka trwałego .
2. Kryterium wartości jako podstawa zwiększenia wartości początkowej lub zaliczenia bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.
3. Kryterium techniczne określające remont środka trwałego-(nielimitowane koszty w przepisach podatkowych i ustawie o rachunkowości).
4. Polikwidacyjne odzyski wykorzystane do ulepszenia i remontów środków trwałych.
5. Odłączenie części peryferyjnej od środka trwałego niezamortyzowanego oraz środka całkowicie amortyzowanego.
6. Przyłączenie części składowej.

VI. Amortyzacja Środków Trwałych -Metody amortyzacji.

1. Amortyzacja liniowa.
2. Amortyzacja degresywna.
3. Amortyzacja jednorazowa – maksymalna kwota amortyzacji jednorazowej z uwzględnieniem małych podatników .

VII. Stawki amortyzacyjne

1. Podwyższanie i obniżanie stawek amortyzacyjnych.
2. Indywidualna stawka amortyzacyjna.
3. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym.
4. Czasowe niewykorzystywanie środka trwałego , a prawo amortyzacji.
5. Amortyzacja środka trwałego po jego ulepszeniu – przykład.
6. Ostatni odpis amortyzacyjny (sprzedaż lub likwidacja środka trwałego).
7. Wymiana środka trwałego w ramach gwarancji
8. Jednorazowa amortyzacja , a zaświadczenie o pomocy de minimis

VIII. Likwidacja środków trwałych .

1. Rola komisji likwidacyjnej w procesie likwidacji – (właściwe udokumentowanie likwidacji).

2. Rozliczenie i ewidencja likwidowanych środków trwałych na gruncie przepisów o rachunkowości oraz przepisów ustaw podatkowych CIT i PIT.

IX. Wartości Niematerialne i Prawne.

1. Wartości Niematerialne i Prawne na gruncie przepisów o rachunkowości oraz przepisów podatkowych – PIT i CIT.
2. Wartość początkowa WN i P- zasady wyceny.
3. Amortyzacja oraz WN i P.
4. Likwidacja Wartości Niematerialnych i Prawnych.

Renata Soszyńska – autorka programu.