



# Kurs zarządzania środkami trwałymi oraz wartością niematerialną i prawną w przedsiębiorstwie

---

## Program kursu

### **Temat 1: Jak zdefiniować i ewidencjonować majątek trwały zgodnie z prawem bilansowym ?**

Kurs rozpocznie się od określenia jakie przedmioty są środkiem trwałym i czy np. klawiatura do komputera może być środkiem trwałym. Co o środkach trwałych pisze krajowe prawo bilansowe? Jak je ujmować w księgach rachunkowych. Określimy kiedy i na jakich zasadach mogą być grupowane zbiorcze obiekty inwentarzowe, omówimy to na przykładzie zakupu mebli biurowych. Zdobędziesz wiedzę, jak rozróżnić remont od ulepszenia oraz jaka metoda amortyzacji jest optymalnym rozwiązaniem w Twojej firmie.

- 1. Co to jest środek trwały?**
- 2. Dokumenty księgowe dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**
- 3. Wycena początkowa na moment przyjęcia do użytkowania (cena nabycia/ koszt wytworzenia).**
- 4. Kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych.**
- 5. Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji.**
- 6. Dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych**
- 7. Coroczna weryfikacja okresów/ stawek amortyzacyjnych.**
- 8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).**
- 9. Trwała utrata wartości – szacowanie odpisów aktualizujących.**
- 10. Zasady usuwania aktywów trwałych z bilansu – sprzedaż i likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**
- 11. Wymogi dot. przeprowadzania inwentaryzacji aktywów trwałych.**
- 12. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym.**

### **Temat 2: Jak ujmować i kwalifikować w księgach rachunkowych środki trwałe, aby było to zgodne z prawem podatkowym?**

Głównym tematem dnia będzie interpretacja prawa podatkowego, które wskazuje w jaki sposób prowadzić ewidencję, amortyzację oraz wycenę środków trwałych. Prawo podatkowe pozwala niejednokrotnie na rozwiązania bardzo korzystne dla podatnika. Zostaną one przedstawione podczas dzisiejszego spotkania. Dodatkowo określimy jakie są "szczególnie wrażliwe" obszary zarządzania majątkiem i jak sobie z nimi radzić.

- 1. Zasady zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym (Klasyfikacja Środków Trwałych).**
- 2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji środków trwałych.**
- 3. Zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych.**

4. Wykaz stawek amortyzacyjnych oraz ich wpływ na powstawanie dodatnich i ujemnych różnic przejściowych dla celów podatku odroczonego.
5. Dopuszczalne metody amortyzacji podatkowej.
6. Odpisy amortyzacyjne niebędące kosztami uzyskania przychodów.
7. Rzeczowe aktywa trwałe o niskiej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).
9. Odłączenie oraz przyłączenie części składowej/ peryferyjnej środka trwałego.
10. Realizacja inwestycji w obcych środkach trwałych.
11. Likwidacja środków trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych.

### **Jak poprawnie ujmować wartości niematerialne i prawne aby nie było problemów podatkowych?**

1. Zasady zaliczania składników do wartości niematerialnych i prawnych w prawie podatkowym.
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.
3. Zasady ustalania wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych oraz ich wpływ na powstawanie dodatnich i ujemnych różnic przejściowych dla celów podatku odroczonego.
5. Dopuszczalne metody amortyzacji podatkowej.
6. Odpisy amortyzacyjne niebędące kosztami uzyskania przychodów.
7. Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
9. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

### **Temat 3: Czy zarządzanie majątkiem trwałym zgodnie z MSR jest trudne ?**

Trzeciego dnia kursu poznasz różnice między ustawą o rachunkowości, a MSR. Dowiesz się jak wiele aspektów jest podobnych oraz poszerzysz perspektywę spojrzenia na środki trwałe w aspekcie MSR. Wiedza będzie przekazana w sposób przystępny, aby przekazać uczestnikom szerszą perspektywę na ten temat, a w efekcie lepiej zarządzać majątkiem przedsiębiorstwa.

#### **1. Rzeczowe aktywa trwałe:**

- MSR 16 – rzeczowe aktywa trwałe – zakres standardu i definicje,
- Zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych,
- Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji,
- Rachunkowość komponentów w zakresie MSR 16,
- Dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
- Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie),  
kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/  
dostosowywaniu środków trwałych – MSR 23,

- odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 16 oraz MSR 36).

## **2. Wartości niematerialne:**

- MSR 38 – wartości niematerialne – zakres standardu i definicje,
- dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
- nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych do użytkowania,
- zasady przyjmowania wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie,
- zasady ujmowania i rozliczania wartości firmy oraz zysku na okazyjnym nabyciu (poprz. ujemna wartość firmy),
- odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 38 oraz MSR 36).

## **3. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i/lub wydania – MSSF 5 – zakres standardu, wycena w momencie przekwalifikowania, zasady przekwalifikowania.**

## **4. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF.**

### **Temat 4: Czy leasing jest opłacalny? Czy to najlepsze rozwiązanie?**

Jedną z częściej spotykanych niejasności odnośnie leasingu jest obawa przed podwójnym naliczeniem odsetek. Omówimy tego dnia w jaki sposób prawidłowo rozksięgować leasing, aby uniknąć wyżej wymienionej sytuacji. Niejasności znikną wraz z wiedzą, jaką nabędziesz tego dnia szkolenia.

- 1. Uregulowanie leasingu w prawie podatkowym i prawie bilansowym i uwypukleniem różnic**
- 2. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniach korzystającego.**
- 3. Rozksięgowanie leasingu finansowego na kontach rozrachunkowych**
- 4. Przykład księgowania leasingu finansowego**
- 5. Księgowanie leasingu operacyjnego**
- 6. Zasady księgowania wstępnej opłaty leasingowej i jej rozliczenie,**
- 7. Księgowanie i rozliczenie wykupu przedmiotu leasingu w prawie bilansowym i podatkowym**
- 8. Prezentacja w sprawozdaniu finansowym – ujawnianie informacji o leasingu.**
- 9. Różne przypadki problematyczne przy leasingu**

### **Temat 5: Jak sprawić, aby oprócz księgowości kogoś w firmie zainteresowała inwentaryzacja ?**

Inwentaryzacja to proces w który zaangażowani powinni być wszyscy pracownicy. Jak zaangażować zespół będzie też celem naszego spotkania - wyjaśnię, kto jaką rolę pełni w tym procesie. Otrzymasz również odpowiednie narzędzia i argumenty, dzięki którym, czas inwentaryzacji w firmie nie będzie Ci się kojarzył ze stresem, zmęczeniem i niezrozumieniem.

- 1. Po co inwentaryzować?**
- 2. Podstawy prawne przeprowadzenia inwentaryzacji**
- 3. Inwentaryzacja jako proces w całej jednostce**
- 4. Etapy przeprowadzenia inwentaryzacji**

5. Co z odpowiedzialnością materialną? Kto odpowiada i kiedy?
6. Jakie są terminy i metody przeprowadzenia inwentaryzacji
7. Najczęściej popełniane błędy w trakcie inwentaryzacji.
8. Jaką dokumentację stosować przy inwentaryzacji?
9. Jak przeprowadzić poprawnie spis z natury
10. Przykłady wzorów dokumentów i instrukcji

Więcej informacji na temat naszych kursów na: <https://wektorwiedzy.pl>