

Szanowni Państwo! Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu dofinansowanym ze środków Unii Europejskiej:

# **ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM. INWENTARYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH**

(zajęcia warsztatowe - 3 dni)

**TERMIN: 26 - 29 październik 2010r.**

**Całkowity koszt szkolenia dla Państwa - 995,00 zł brutto**

Przyjazd uczestników szkolenia w dniu 26.10.2010r. w godzinach popołudniowych.

Od godz. 18.00 ÷ 19.00 - kolacja. Rozpoczęcie szkolenia w dniu 27.10.2010r. o godz. 9.00.

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, materiały szkoleniowe, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezy integracyjne, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 180 zł za cały pobyt.

**Lokalizacja:** Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy Rzemieślnik, ul. Makuszyńskiego 12 34-500 Zakopane (centrum miasta - 5 min piechotą od "Krupówek").

**Prowadzący:**

**Arkadiusz Szeląg** - Biegły rewident (nr 10262). Wpisany na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prowadzi szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów. Prezes Zarządu Kancelarii Biegłych Rewidentów „Josef Welt” Sp. z o.o. Pełni funkcję członka Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Współautor podręczników z rachunkowości finansowej dla głównych księgowych.

**Po zajęciach zapraszamy Państwa na imprezy integracyjne (wliczone w cenę szkolenia):**

**I Dzień (27.10.2010r. - wtorek)** - kolacja regionalna i zabawa z "Bajarzem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

**II Dzień (28.10.2010r. - środa)** - degustacja serów góralskich przy lampce wina.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej ([www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)). Kartę zgłoszeniową i harmonogram szkolenia możemy wysłać także faxem lub e-mailem po uprzedniej prośbie telefonicznej.

*Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia*

## **PROGRAM SZKOLENIA**

### **I. Środki trwałe.**

- 1. Definicja środka trwałego oraz podobieństwa i różnice między pojęciami środków trwałych w prawie bilansowym i podatkowym – regulacje prawne, interpretacja i zastosowanie.*
- 2. Ustalenie wartości początkowej oraz przyjęcie środka trwałego do eksploatacji:*
  - a) z zakupu, w tym z importu (wartość celna, opłaty, różnice kursowe, odsetki, zakup na raty),*
  - b) przez wytworzenie we własnym zakresie,*
  - c) w wyniku ulepszenia, modernizacji, rozbudowy (różnice w pojęciach ulepszenia i remontu oraz naprawy środków trwałych, części składowe i peryferyjne jako składniki kosztów eksploatacji środków trwałych).*
- 3. Inne formy przyjęcia środka trwałego:*
  - a) leasing finansowy i operacyjny, najem, dzierżawa, przewłaszczenie, użyczenie (najkorzystniejsze zasady rozliczeń podatkowych),*
  - b) środki trwałe nabyte nieodpłatnie (zwrot wydatków na nabycie – zasady rozliczeń podatkowych).*
- 4. Inwestycje w obcych środkach trwałych.*
- 5. Likwidacja środków trwałych. Niezbędna dokumentacja.*
- 6. Sprzedaż i nieodpłatne przekazanie środków trwałych-zasady ustalania Kup przy sprzedaży.*
- 7. Obrót środkami trwałymi w rozumieniu Ustawy o VAT (eksport, import, leasing finansowy i operacyjny, itp.)*
- 8. Ewidencja środków trwałych.*

### **II. Wartości niematerialne i prawne.**

- 1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych, w tym ulepszenia.*
- 2. Szczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych – np. licencje, know-how, royalty.*
- 3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.*
- 4. Wycena wartości niematerialnych i prawnych na dzień pozyskania i na dzień bilansowy.*

### **III. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

- 1. Ogólne pojęcie amortyzacji i umorzenia.*
- 2. Amortyzacja bilansowa oraz podatkowa jako koszt uzyskania przychodów.*
- 3. Metody naliczania i ustalania amortyzacji, w tym stawki indywidualne, podwyższone i obniżone - metoda liniowa, metoda degresywna i degresywno-liniowa, metoda progresywna, metoda proporcjonalna.*
- 4. Dopuszczalność poszczególnych metod amortyzacji a przepisy podatkowe. Amortyzacja samochodów.*
- 5. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ich wpływ na optymalizację obciążeń podatkowych.*
- 6. Amortyzacja części składowych i peryferyjnych – wpływ na wynik finansowy i podatkowy.*
- 7. Wpływ przyjętych rozwiązań w zakresie amortyzacji na podatek odroczony.*
- 8. Trwała utrata wartości oraz przywrócenie uprzednio utraconej wartości:*
  - a) symptomy utraty wartości oraz ustalenie kwoty utraty wartości,*
  - b) korekta planowanych odpisów amortyzacyjnych,*
  - c) symptomy przywrócenia wcześniej utraconej wartości i ustalenie jej kwoty.*
- 9. Nietypowe zdarzenia (środki trwałe nie podlegające amortyzacji, używane sezonowo, zawieszenie działalności, przekwalifikowania - okres używania środków trwałych krótszy niż rok).*

### **IV. Rzeczowe aktywa trwałe w aspekcie MSSF/MSR.**

### **V. Inwentaryzacja majątku trwałego.**

- 1. Pojęcie i sposoby oraz terminy przeprowadzania inwentaryzacji.*
- 2. Oznaczenia ewidencyjne dla środków trwałych.*
- 3. Organizacja prawidłowej inwentaryzacji (powołanie osób odpowiedzialnych, komisje inwentaryzacyjne).*
- 4. Dokumenty związane z całym procesem inwentaryzacji (arkusze inwentaryzacyjne, oświadczenia, protokoły, PK, wydruki komputerowe, itp.).*
- 5. Rozliczenie niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych z punktu widzenia podatkowego i księgowego.*

### **VI. Interpretacje organów podatkowych oraz orzeczenia sądów administracyjnych związane z omawianą tematyką.**