

Centrum Kształcenia Personalnego

ul. Orła 12 lok. 70

58-560 Jelenia Góra

www.masterbiznes.pl

e-mail: szkolenia@masterbiznes.pl

tel.: 75-64-74-765

tel.: 75-76-15-883

fax: 75-76-15-882

**SZKOLENIE DOFINANSOWANE
ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ**

wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr 27/2007

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)

Całość dokumentacji związanej ze szkoleniem wypełnia nasza firma. Państwo jesteście jedynie zobowiązani do przesłania karty zgłoszeniowej. Nie ma obostrzeń odnośnie wielkości firmy oraz formy organizacyjno - prawnej. Nie wymagamy też od Państwa żadnych dodatkowych dokumentów ani sprawozdań finansowych.

TERMIN: 25 - 28 październik 2011r.

*Całkowity koszt szkolenia dla Państwa - **995,00 zł netto** (+ 23% VAT, tj. 1.223,85 zł brutto)*

Cena szkolenia obejmuje: zajęcia warsztatowe, obszerny materiał szkoleniowy (w tym dodatkowo 2 pozycje książkowe: Nowa Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT) 2011 oraz Ustawa o rachunkowości wraz z załącznikami + płyta CD zawierająca m.in. nowe klasyfikacje PKWiU 2008 oraz KŚT), 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 210 zł brutto za cały pobyt (ilość miejsc ograniczona).

Po zajęciach zapraszamy Państwa na nieodpłatne korzystanie z basenu oraz sauny.

Lokalizacja: ORW „Panorama” , ul. Wysoka 15, 33-380 Krynica-Zdrój (Górska)

Przyjazd w dniu 25.10.2011r.

Prowadzący: Robert Szumski - Biegły rewident (nr 10463). Wpisany na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prowadzi szkolenia dla biegłych rewidentów. Na co dzień zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych przedsiębiorstw. Doświadczony wykładowca oraz praktyk. Ponad 10-letni staż pracy na stanowisku Głównego Księgowego międzynarodowej spółki branży budowlanej. Obecnie Prezes Zarządu Kancelarii Księgowo-Audytorskiej Sp. z o.o. Autor wielu publikacji z dziedziny rachunkowości.

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

I Dzień (26.10.2011r. - wtorek) - kolacja regionalna i zabawa z "Bajarem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

II Dzień (27.10.2011r. - 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). 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 odroczoney.*
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.