

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne 2016

6 grudnia 2016 r. - hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

Cel szkolenia:

Ustawa o rachunkowości oraz ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych posługują się wielokrotnie pojęciami, które w tych ustawach nie zostały zdefiniowane. Typowe przykłady takich pojęć to chociażby „przebudowa” czy „remont”. Ustawodawca uznał, że skoro takie pojęcia zostały wyjaśnione w innych aktach prawnych to nie ma potrzeby przepisywać ich do kolejnej ustawy. Niestety te „inne akty prawne” nie pozostają w bezpośrednim związku z przepisami finansowymi, dlatego księgowi nawet czasami nie zdają sobie sprawy z ich istnienia. Tymczasem już od dawna prawidłowa klasyfikacja, ewidencja i wycena środków trwałych wymaga umiejętnego łączenia wiedzy prawnej, technicznej i finansowej. Niektórzy księgowi uzyskują pomoc w tym zakresie od służ technicznych przedsiębiorstwa, niestety nie każdym przedsiębiorstwie takie służby istnieją lub znajdują czas na udzielanie pomocy służbom finansowym. Szkolenie ma na celu przybliżenie rachunkowcom wybranych zagadnień technicznych i prawnych związanych ze środkami trwałymi.

Szkolenie dedykowane jest przede wszystkim:

- ✔ Księgowym zatrudnionym w biurach finansowo-księgowych.
- ✔ Księgowym pracujących w centrach usług finansowo-księgowych.
- ✔ Księgowym pracujących w firmach, które nie zatrudniają własnych służb technicznych.
- ✔ Księgowym, którzy pragną wskazać swoim służbom technicznym powiązania między technicznymi aktami prawnymi a ustawą o rachunkowości lub ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych w celu nawiązania współpracy.
- ✔ Pracownikom służ pośredniczących wymianie danych między księgowością a innymi pracownikami przedsiębiorstwa.
- ✔ Pracownikom kontroli finansowej wewnętrznej i zewnętrznej.

Program szkolenia

1. Definicja środka trwałego w świetle prawa bilansowego i podatkowego.

- ✔ Rzeczowy charakter
- ✔ Dolna granica wartości
- ✔ Środki trwałe, których użytkowanie rozpoczęło się przed zakończeniem budowy - czyli zdane do użytkowania, ale nie kompletne
- ✔ Prawo własności
 - ✓ Budynki wybudowane na cudzym gruncie
 - ✓ Budowle wybudowane na cudzym gruncie
 - ✓ Ulepszenia w obcych środkach trwałych
 - ✓ Umowy kupna-sprzedaży z odroczonym terminem przeniesienia prawa własności

2. Akty prawne uzupełniające definicje środka trwałego w kwestii kompletności i zdolności do użytkowania

- ✓ Źródło wszystkich regulacji, czyli kodeks cywilny
- ✓ Definicja nieruchomości
- ✓ Części składowe rzeczy oraz przedmioty połączone z rzeczą jedynie dla przemijającego użytku
- ✓ Urządzenia zwane budowlami
- ✓ Przynależności, czyli rzeczy ruchome traktowane, jako składowe środków trwałych
- ✓ Prawa związane z własnością rzeczy na przykładzie służebności gruntowych i służebności przesyłu
- ✓ Prawo budowlane a środki trwałe - czyli podejście techniczne a podejście finansowe
 - ✓ Różnice między finansową a techniczną definicją budowy
 - ✓ Obiekty budowlane a nieruchomości
 - ✓ Budynek a budowla
 - ✓ Obiekty liniowe
 - ✓ Obiekty małej architektury
 - ✓ Urządzenia budowlane oraz wyposażenie techniczne będące elementami obiektów budowlanych
 - ✓ Likwidacja (rozbiórka) środków trwałych powiązana z budową nowych obiektów
 - ✓ Tymczasowe obiekty budowlane
 - ✓ Fundamenty wylane pod maszyny i urządzenia
 - Fundamenty na trwałe związane z budynkiem lub budowlą
 - Fundamenty nietrwale związane z budynkiem lub budowlą
 - Fundamenty wylane pod urządzenie budowlane trwałe związane z gruntem
 - Fundamenty wylane pod urządzenie nie budowlane trwałe związane z gruntem

3. Praktyczne wykorzystanie przepisów technicznych przy ujmowaniu i wycenie środków trwałych na przykładzie:

- ✓ Budynków
- ✓ Pojazdów
- ✓ Zestawów komputerowych

4. Ulepszenia środków trwałych i ich remonty oraz konserwacje

- ✓ Podstawowe definicje (remont, wartość użytkowa, stan początkowy, ulepszenie, korzyści ekonomiczne)
- ✓ Konserwacje
- ✓ Remonty - Klasyfikacja prac remontowych
 - ✓ Remonty typowe
 - ✓ Remonty planowe
 - ✓ Remonty awaryjne
 - ✓ Remonty finansowane ze środków inwestycyjnych (remonty wstępne i remonty kapitalne spełniające definicję rekonstrukcje)
 - ✓ Nakłady na wartości niematerialne i prawne traktowane, jako odpowiednik kosztów remontu lub konserwacji
- ✓ Ulepszenia - Klasyfikacja nakładów na ulepszenia środków trwałych
 - ✓ Rozbudowa (w tym nadbudowa)
 - ✓ Przebudowa
 - ✓ Rekonstrukcja
 - ✓ Adaptacja
 - ✓ Modernizacja w prawie budowlanym i finansowym w świetle wyjaśnień Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego
 - ✓ Ulepszenia w obcych środkach trwałych (inwestycje w obcych obiektach)
 - ✓ Szczególny rodzaj ulepszeń związany z pozyskaniem części składowych lub peryferyjnych
 - ✓ Nakłady na wartości niematerialne i prawne traktowane, jako odpowiednik ulepszeń.
- ✓ Miary wartości użytkowej
 - ✓ Okres ekonomicznej użyteczności
 - ✓ Jakość produktów
 - ✓ Koszty eksploatacji
 - ✓ Wydajność
 - ✓ Inne miary
 - Wpływ na środowisko

5. Części składowe i peryferyjne

- ✓ Definicja części składowej i peryferyjnej.
- ✓ Zasady wydzielania części składowych i peryferyjnych na wybranych przykładach sieci.
- ✓ Zasady ewidencji księgowej części składowych i peryferyjnych
- ✓ Korekty wartości początkowej środków trwałych wynikające z trwałego odłączenia części składowej lub peryferyjnej.
- ✓ Korekty wartości początkowej środków trwałych wynikające z trwałego dołączenia części składowej lub peryferyjnej.
- ✓ Wydzielenie środka trwałego w wyniku odłączenia części składowej lub peryferyjnej
- ✓ Dołączenie środka trwałego do wartości początkowej składnika majątku, jako części składowej lub peryferyjnej.

6. Kolizje

- ✓ Kolizje traktowane, jako remonty
- ✓ Kolizje spełniające definicję budowy, ale nie spełniające definicji ulepszenia
- ✓ Kolizje spełniające definicję ulepszenia

7. Przykłady innych aktów prawnych uzupełniających regulacje nt. środków trwałych - prawo wodne, ustawa o ochronie środowiska.

8. Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego, w tym przypadek szczególny - nieruchomości

9. Panel dyskusyjny - pytania i odpowiedzi.

Harmonogram

09:45 – 10:00	Rejestracja uczestników
10:00 – 11:30	Szkolenie
11:30 – 11:45	Przerwa kawowa
11:45 – 13:00	Szkolenie
13:00 – 13:30	Lunch
13:30 – 16:00	Szkolenie

Witold Bojanowski - Doświadczony wykładowca, specjalizuje się w zakresie rachunku kosztów, budżetowania, planowania finansowego oraz aktywów rzeczowych i niematerialnych; obecnie jest konsultantem w Centrum Controllingu i Analiz Ekonomicznych oraz ekspertem Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego; autor i współautor wielu projektów z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej dla polskich przedsiębiorstw, m.in. Telewizja Polska S.A., Elektrownia Bełchatów, Telekomunikacja Polska S.A., Polska Agencja Prasowa, Elektrownia Kozienice, Orbis Hotele S.A. (Accor), Zakłady Chemiczne „Alwernia” S.A. Współautor dwóch książek: „Plan kont a sprawozdawczość finansowa i zarządcza”, „Rachunkowość zarządcza”.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne 2016

6 grudnia 2016 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Cena uczestnictwa

☐ 600 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

☐ 500 zł + VAT - koszt udziału kolejnej osoby

Warunki uczestnictwa

✓ Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto: 69 1140 2004 0000 3302 7499 3004 ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego ✓ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy. ✓ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Sp. z o. o. (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR TRAINING GROUP SP. Z O.O. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

☐ w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późniejszymi zmianami) *

☐ w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka