

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:

Środki trwałe w budowie

Budowa środków trwałych w procesie inwestycyjnym wymaga często ogromnego wysiłku związanego z pracami organizacyjnymi, rozliczeniowymi i w efekcie końcowym z właściwym ustaleniem wartości początkowej wybudowanych środków trwałych. Jej ustalenie jest uzależnione od prawidłowego prowadzenia budowy środka trwałego na każdym jej etapie i w każdej płaszczyźnie. W ustaleniu wartości początkowej wybudowanych środków trwałych, nazywanej kosztem wytworzenia, pomagają nam przepisy ustawy o rachunkowości i prawa podatkowego. Niestety zapisy wspomnianych aktów prawnych nie wyczerpują całości zagadnienia, dlatego warto posiłkować się orzeczeniami sądów oraz interpretacjami organów podatkowych. Pomocny w tym zakresie okazuje się również Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”.

Celem szkolenia jest przedstawienie szerokiego zakresu merytorycznego budowy środków trwałych oraz wskazanie schematów kwalifikujących różnorodne wydatki do kosztów budowy środków trwałych. Czym się kierować kwalifikując wydatek do kosztów budowy? Od jakiego momentu należy uwzględniać poniesione wydatki i do jakiej daty można uznawać wydatki jako koszt wytworzenia środków trwałych? Dlaczego niektóre z nich, chociaż poniesione w okresie budowy, nie wpływają na wysokości wartości początkowej inwestycji?

Szkolenie kierujemy do kadry kierowniczej, pracowników działów księgowości, działów inwestycyjnych, technicznych, organizacyjnych i administracyjnych oraz wszystkich osób zajmujących się inwestycjami w jednostkach.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

1. Definicja środków trwałych - w tym środków trwałych w budowie:

- Środki trwałe zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- Środki trwałe w świetle KŚT 2016.
- Środki trwałe wg przepisów prawa podatkowego.
- Środki trwałe wg zasad przyjętych przez jednostkę.

2. Elementy środków trwałych:

- Części składowe, peryferyjne, dodatkowe.
- Odłączenie i dołączenie części składowej, peryferyjnej lub dodatkowej - wpływ na wartość początkową środka trwałego.
- Podział środków trwałych i ich łączenie.

3. Ulepszenie, remont i konserwacja środków trwałych:

- Remont środków trwałych.
- Konserwacja środków trwałych.
- Ulepszenie środków trwałych.
- Rodzaje ulepszeń (rozbudowa, przebudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja).
- Mierniki ulepszenia.
- Ulepszenie w prawie podatkowym.
- Ulepszenia w obcych środkach trwałych (inwestycje w obcych środkach trwałych).
- Wpływ kosztów remontu i ulepszenia na wartość początkową środka trwałego po raz pierwszy przyjmowanego do użytkowania.

4. Zasady wyceny wartości początkowej środków trwałych wytworzonych we własnym zakresie:

- Koszt wytworzenia - ustalanie wartości początkowej zakończonej budowy ST.
- Moment rozpoczęcia budowy.
- Koszty bezpośrednio związane z budową - przykładowy katalog.
- Koszty pośrednie (wspólne) związane z budową kilku środków trwałych.
- Koszty analiz, oceny opłacalności budowy, w tym koszty studium rynkowego, technologicznego, ekonomicznego, studium wykonalności, wniosku aplikacyjnego, koszty przetargu.
- Koszty usług podwykonawców zewnętrznych.
- Koszty narzędzi wykorzystywanych do budowy środków trwałych.

- Koszty obsługi magazynowej procesu budowy środka trwałego.
- Koszty eksploatacji związane z budową środków trwałych.
- Koszty utrzymania majątku trwałego jednostki wykorzystywanego na potrzeby budowy środka trwałego.
- Koszty utrzymania jednostek organizacyjnych zaangażowanych w budowę środków trwałych.
- Koszty wynajmowanych nieruchomości zastępczych na czas budowy ST.
- Koszty testowania wybudowanego środka trwałego (wdrożenie i rozruch).
- Koszty i przychody finansowania zewnętrznego: odsetki, prowizje, różnice kursowe.
- Kaucje gwarancyjne, opusty, rabaty, skonta.
- Sankcje, kary umowne, odszkodowania.
- Straty powstałe podczas budowy środka trwałego, niedobory, ubytki naturalne.
- Likwidacja środka trwałego warunkująca budowę nowego obiektu.

5. Wdrożenie środka trwałego do użytkowania.

6. Środki trwałe ujawnione – sposoby ustalania ich wartości początkowej.

7. Środki trwałe zwrócone po kradzieży - ustalanie wartości początkowej.

8. Nieruchomości inwestycyjne - inwestycje długoterminowe.

9. Zaniechanie inwestycji - likwidacja środka trwałego w budowie.

10. Trwała utrata wartości środka trwałego w budowie.

Forma szkolenia: Szkolenie online

Cena regularna uczestnictwa 490,00 zł

jednej osoby netto:

Cena regularna uczestnictwa 602,70 zł
jednej osoby brutto: