



your  
success...

Środki trwałe w aspekcie podatkowym i bilansowym  
LondonSAM Polska, 2024

**London SAM**

## LONDONSAM POLSKA

Jesteśmy międzynarodową firmą specjalizującą się w szkoleniach z zakresu finansów i zarządzania. Od początku naszej działalności w Polsce, z sukcesem dostarczyliśmy projekty szkoleniowe do ponad 10 tysięcy osób, w tym menedżerów najwyższego szczebla z różnych sektorów biznesu, którzy wielokrotnie potwierdzali profesjonalizm zaprojektowanych rozwiązań szkoleniowych.

We współpracy z międzynarodowymi Partnerami dostarczamy profesjonalne szkolenia, co przekłada się na wyjątkowo wysoki poziom naszych usług. Jesteśmy dostawcą szkoleń przygotowujących do zdobycia międzynarodowych kwalifikacji ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) oraz PMP (Project Management Professional). Współpracujemy również z INSEAD The Business School for the World, wysoko ocenianą w światowych rankingach instytucją edukacyjną. Wszystko to stanowi o naszym ciągłym rozwoju i dążeniu do dostarczania naszym Klientom usług o coraz wyższym standardzie.



## OFERTA

Warsztaty dopasowujemy do środowiska biznesowego, zwracając jednocześnie szczególną uwagę na indywidualne potrzeby uczestników. W naszej ofercie znajdują się specjalistyczne szkolenia dla biznesu, organizowane w wersjach zamkniętych oraz otwartych, wśród nich z zakresu:

- ✔ Finansów: MSSF, USGAAP, Taxation Academy, Credit Management, Finanse dla Menedżerów
- ✔ Zarządzania: Projektami, Zmianą, Zespołem, Czasem
- ✔ Umiejętności interpersonalnych: Techniki prezentacji, Obsługa klienta, Komunikacja

## KLIENCI

Klienci cenią w nas profesjonalizm, zaangażowanie oraz indywidualne podejście do realizowanych projektów. Współpracujemy z międzynarodowymi korporacjami, jak również rodzimymi przedsiębiorstwami, które inwestują w rozwój swojej kadry. Nasze treningi na najwyższym poziomie oceniły m.in. firmy: Electrolux, AON, TE Connectivity, Herblife, Amway i wiele innych.

## PROGRAM SZKOLENIA

1. Wprowadzenie
2. Podstawy prawne w zakresie aktywów trwałych
  - Ustawa o rachunkowości
  - Prawo podatkowe
  - Międzynarodowe Standardy Rachunkowości Amerykańskie standardy US GAAP
3. Zmiany w prawie podatkowym oraz bilansowym
  - Nowelizacja ustaw o podatku dochodowym w latach 2019 - 2020
  - Nowe podejście do leasingu w MSR oraz US GAAP - MSSF 16 Leasing od 01.01.2019
4. Krajowy Standard Rachunkowości nr 7 - nowe podejście
  - Okres użyteczności środków trwałych
  - Wartości szacunkowe a środki trwałe
  - Obowiązek corocznej weryfikacji okresów użyteczności
  - Ujęcie prospektywne zmian wartości szacunkowych
5. Wycena wartości bilansowej oraz podatkowej środków trwałych:
  - Cena nabycia oraz koszt wytworzenia
  - Środki trwałe w budowie
  - Ewidencja podatkowa oraz bilansowa środków trwałych
  - Nabycie środków trwałych niskocennych
  - Przyjęcie środka trwałego do użytkowania
  - Nakłady ponoszone po dacie przyjęcia środka trwałego
  - Modernizacje oraz ulepszenia w aspekcie prawa podatkowego oraz bilansowego
  - Ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego – odsetki od kredytu inwestycyjnego
  - Odłączenie części składowej środka trwałego
6. Amortyzacja środków trwałych
  - Tabela amortyzacyjna podatkowa oraz bilansowa
  - Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ich wpływ na optymalizację obciążeń podatkowych
  - Okres użyteczności ekonomicznej środków trwałych
  - Metody amortyzacji
  - Weryfikacja okresu użyteczności
  - Stawka amortyzacyjna a okres użytkowania

## 7. Inwentaryzacja środków trwałych

- Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji - Inwentaryzacja środków niskocennych

## 8. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz US GAAP w zakresie środków trwałych

- Definicje zawarte w MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
- Ujęcie początkowe - cena nabycia oraz koszt wytworzenia
- Ujęcie w kolejnych okresach sprawozdawczych - dwa modele wyceny
- Różnice w zakresie wyceny środków trwałych pomiędzy MSSF a US GAAP
- Amortyzacja środków trwałych oraz weryfikacja okresów użyteczności ekonomicznej.
- Komponenty środków trwałych – praktyczne zagadnienia
- Środki trwałe przeznaczone do sprzedaży MSSF 5
- Zaprzestanie amortyzacji w związku z planowaną transakcją sprzedaży
- Usunięcie środka trwałego z ewidencji

## 9. Leasing środków trwałych:

- Krajowy Standard Rachunkowości nr 5
- Leasing finansowy oraz operacyjny w polskim systemie prawnym
- Opłata wstępna a koszty uzyskania przychodu - wątpliwości interpretacyjne.
- Ujęcie księgowe oraz podatkowe umowy leasingu - na praktycznym przykładzie

## 10. MSSF 16 oraz ASC 842 - nowe podejście do leasingu po 01.01.2019

- Nowa definicja leasingu
- Leasing operacyjny a finansowy w świetle nowych regulacji
- Przyczyny wprowadzenia nowego standardu
- Aktywowanie nakładów związanych z umową leasingu
- Ewidencja umowy leasingu przez leasingobiorcę w świetle nowych przepisów
- Zwolnienia w zakresie stosowania nowych regulacji
- Typowe umowy leasingu wymagające przekształcenia
- Różnice w podejściu MSSF a US GAAP
- Prezentacja leasingu w sprawozdaniu finansowym
- Ewidencja z punktu widzenia leasingobiorcy - case study

## 11. Dyskusja i zakończenie.

## PROWADZĄCY

**ROMAN SEREDYŃSKI**, MBA, biegły rewident, wykładowca IFRS

Doktor nauk ekonomicznych. Tytuł naukowy uzyskał w Katedrze Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej.

Obecnie zarządza Grupą UHY ECA.

Od 12 lat jest trenerem LondonSAM Polska specjalizującym się w zagadnieniach z tematyki rachunkowości i finansów. Z powodzeniem przeprowadził projekty szkoleniowe dla takich firm jak: IBM, ArcelorMittal, BNP Paribas Fortis, Lundbeck, Electrolux, Capgemini, TE Connectivity, Tate&Lyle i innych.

## ORGANIZCJA SZKOLENIA

**CZAS:** 2 dni intensywnych warsztatów

**TERMIN:** 14,15 marca 2024

**CZAS:** 9.00 - 15.30

**JĘZYK:** polski

**MIEJSCE:** live on-line, Zoom Meeting

**CENA:** 1 950 PLN netto + VAT

Promocja do 20 lutego 2024

/ **10%** - za zapisy indywidualne

/ **15%** - za zapisy min. 2

Cena zawiera następujące elementy:

- ✓ Warsztaty prowadzone przez profesjonalnego trenera,
- ✓ Kompleksowe materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,
- ✓ Certyfikat potwierdzający uczestnictwo w kursie.

W przypadku dodatkowych pytań, prosimy o kontakt: e-mail: [michal@londonsam.pl](mailto:michal@londonsam.pl)

mobile: +48 662-266-320