



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.



**AKADEMIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - ujmowanie, zasady wyceny, naliczanie amortyzacji i likwidacja – aspekt rachunkowy i podatkowy (CIT). Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w strukturz Transmisja online w czasie rzeczywistym**

Numer usługi 2025/03/20/8353/2636098

📍 Warszawa / stacjonarna

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 18 h

📅 26.04.2025 do 30.04.2025

2 509,20 PLN brutto

2 040,00 PLN netto

139,40 PLN brutto/h

113,33 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	<b>Akademia przeznaczony jest dla osób, które:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• chcą pracować na stanowiskach związanych z ewidencją i zarządzaniem majątkiem trwałym</li><li>• pracują już na ww. stanowisku, a chcą rozszerzyć swoje wiadomości</li></ul>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	7
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	20
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	25-04-2025
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	stacjonarna
<b>Liczba godzin usługi</b>	18
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

# Cel

## Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad ewidencji, wyceny i amortyzacji środków trwałych zarówno w świetle krajowych regulacji bilansowych, jak i przepisów podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem nowych obowiązków wynikających z wprowadzenia struktury logicznej JPK\_ST\_KR.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
<p>W efekcie odbytego szkolenia uczestnik usystematyzował i pogłębił wiedzę na temat prawidłowej klasyfikacji i ewidencji środków trwałych zgodnie z ustawą o rachunkowości i Krajowym Standardem Rachunkowości nr 11.</p> <p>Poznał aktualne regulacje podatkowe dotyczące ustalania wartości początkowej, metod amortyzacji, wydatków ulepszeniowych i likwidacji środków trwałych w CIT.</p> <p>Wie jak poprawnie przygotować i przesyłać pliki JPK_ST_KR, zgodnie z nowymi wymogami sprawozdawczości elektronicznej</p>	<p>Uczestnik potrafi poprawnie przygotować i przesyłać pliki JPK_ST_KR, zgodnie z nowymi wymogami sprawozdawczości elektronicznej</p>	<p>Wywiad swobodny</p>

# Kwalifikacje

## Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielanie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

# Program

## **26.05.2025 - Środki trwałe według ustawy o rachunkowości oraz Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”**

1. Kryteria zaliczania składników do środków trwałych
2. Zastosowanie zasady istotności – składniki o mało znaczącej wartości
3. Klasyfikacja rodzajowa środków trwałych (KŚT)
4. Ujęcie środków trwałych w księdze inwentarzowej
5. Prawidłowe ustalenie wartości początkowej:
  - cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych
  - koszty finansowania nabycia lub budowy środków trwałych
6. Okres ekonomicznej użyteczności i wartość rezydualna
7. Metody amortyzacji środków trwałych (liniowa, degresywna, zróżnicowanych odpisów)
8. Uprozczone rozwiązania w zakresie amortyzowania środków trwałych
9. Weryfikacja okresów i stawek amortyzacyjnych
10. Późniejsze nakłady – remont czy ulepszenie?
11. Przeszacowanie środków trwałych
12. Trwała utrata wartości środków trwałych – szacowanie odpisów
13. Sprzedaż i likwidacja środków trwałych
14. Inwentaryzacja środków trwałych i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych
15. Wycena środków trwałych do bilansu

## **27.05.2025 - Środki trwałe w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:**

1. Warunki zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
3. Wartość początkowa środków trwałych – czy obejmuje odsetki i różnice kursowe?
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych i jego znaczenie
5. Metody amortyzacji podatkowej
6. Zastosowanie współczynników podwyższających i zmniejszających
7. Indywidualne stawki amortyzacyjne – zmiana definicji środków trwałych używanych
8. Rozwiązania dla składników o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł
9. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją
10. Wyłączenia z amortyzacji podatkowej
11. Preferencyjne rozwiązania w zakresie amortyzacji, w tym rozwiązanie wprowadzone od 1 stycznia 2024 roku
12. Wydatki ulepszeniowe a wydatki odtworzeniowe
13. Odłączenie lub przyłączenie części składowej bądź peryferyjnej
14. Inwestycje w obcych środkach trwałych
15. Likwidacja środków trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych

## **30.05.2025 - Wartości niematerialne i prawne - ujęcie rachunkowe i prawne, ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

**w strukturze logicznej JPK\_ST\_KR:**

### **I. Wartości niematerialne i prawne - ujęcie rachunkowe:**

1. Zakres przedmiotowy wartości niematerialnych i prawnych
2. Prawa majątkowe niezaliczane do wartości niematerialnych i prawnych – ich wycena i możliwości ujęcia w księgach
3. Ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w tym koszty wdrożenia i uruchomienia programów komputerowych
4. Metody amortyzacji w ustawie o rachunkowości
5. Późniejsze wydatki dotyczące wartości niematerialnych i prawnych, w tym aktualizacja i rozbudowa programu komputerowego
6. Sprzedaż i likwidacja tych składników w ustawie o rachunkowości

### **II. Wartości niematerialne i prawne w podatku dochodowym:**

1. Definicja podatkowa tych składników
2. Ustalanie wartości początkowej
3. Ujmowanie dla celów podatku CIT kosztów prac rozwojowych i kosztów prac badawczych
4. Zasady amortyzacji podatkowej
5. Wyłączenia z amortyzacji podatkowej oraz z kosztów podatkowych
6. Sprzedaż i likwidacja tych składników w przepisach podatkowych

### **III. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w strukturze logicznej JPK\_ST\_KR:**

1. Regulacje prawne w zakresie nowych obowiązkowych struktur logicznych
2. Harmonogram wdrożenia struktury logicznej JPK\_ST\_KR
3. Zakres przedmiotowy struktury logicznej JPK\_ST\_KR
4. Dane umieszczane w strukturze JPK\_ST\_KR
5. Wykazywanie danych potwierdzających nabycie/wytworzenie wynikających z wielu dokumentów
6. Jak ujmować składniki zaliczane wyłącznie w rachunkowości do środków trwałych.

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 4

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 4 26.05.2025 - Środki trwałe według ustawy o rachunkowości oraz Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”	Elżbieta Kida	26-04-2025	10:00	16:00	06:00
2 z 4 27.05.2025 - Środki trwałe w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Elżbieta Kida	27-04-2025	10:00	16:00	06:00
3 z 4 30.05.2025 - Wartości niematerialne i prawne - ujęcie rachunkowe i prawne, ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w strukturze logicznej JPK_ST_KR	Elżbieta Kida	30-04-2025	10:00	15:45	05:45
4 z 4 walidacja	-	30-04-2025	15:45	16:00	00:15

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	2 509,20 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	2 040,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	139,40 PLN
Koszt osobogodziny netto	113,33 PLN

# Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

## Elżbieta Kida

biegły rewident, doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania. Autor wielu artykułów na temat rachunkowości i podatku VAT. Prowadziła szkolenia zamknięte m.in. dla takich spółek jak: KPMG, Ernst and Young, Bayer, PricewaterhouseCoopers, TMF Poland, Polpharma, NBP, TP S.A., PKP, Poczta Polska, Deloitte Audyt, Mostostal, Warszawa, Elektrociepłownie Warszawskie, Polkomtel, Accenture, Geovita, Fiat Services Polska, PGE Dystrybucja Łódź.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

- Autorskie materiały wykładowcy w formie pdf - Prezentacja multimedialna w wersji elektronicznej
- Certyfikat szkolenia

### Informacje dodatkowe

- Szkolenie będzie rejestrowane w celu umożliwienia monitoringu i weryfikacji przez instytucję nadzorującą realizację usługi z dofinansowaniem.

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie szkolenia-bdo.pl

## Adres

ul. Towarowa 2  
00-811 Warszawa  
woj. mazowieckie

## Kontakt



### Agnieszka Marciniak

**E-mail** [agnieszka.marciniak@bdo.pl](mailto:agnieszka.marciniak@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 123 786 951