



## Szkolenie - Środki trwałe w 2026 roku – ujęcie bilansowe i podatkowe (CIT) z uwzględnieniem nowej struktury JPK\_ST\_KR. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym.

1 451,40 PLN brutto  
1 180,00 PLN netto  
120,95 PLN brutto/h  
98,33 PLN netto/h  
144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.

Numer usługi 2026/04/09/8353/3475154

★★★★☆ 4,3 / 5  
1 639 ocen

- 📄 Usługa szkoleniowa
- 📄 zdalna w czasie rzeczywistym
- 🕒 12:00 h
- 📅 18.05.2026 do 19.05.2026

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Grupa docelowa usługi</b>	Szkolenie jest przeznaczone dla dyrektorów, kierowników, menadżerów odpowiedzialnych za wdrożenie KSeF, jak również dla osób wystawiających faktury oraz księgowych. Udział w szkoleniu jest mocno rekomendowany pracownikom działów handlowych, obsługi klienta oraz informatykom pracującym w firmach oraz innym osobom wspierającym jednostki w obszarze IT.
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	6
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	30
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	14-05-2026
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	12
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest przygotowanie uczestników do prawidłowego rozliczania środków trwałych na wszystkich etapach ich cyklu życia – od nabycia lub wytworzenia, przez użytkowanie i modernizację, aż po likwidację – w ujęciu bilansowym i podatkowym (CIT).

Szkolenie rozwija praktyczne umiejętności w zakresie prowadzenia ewidencji, identyfikacji błędów, rozpoznawania różnic między ujęciem bilansowym i podatkowym oraz prawidłowego raportowania danych w strukturze JPK\_ST\_KR.

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik klasyfikuje środki trwałe zgodnie z przepisami bilansowymi i podatkowymi (CIT).	rozdziela składniki majątku kwalifikowane jako środki trwałe.mechanizm działania systemu, w tym procesy związane z wystawianiem i odbieraniem faktur ustrukturyzowanych.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik prowadzi ewidencję środków trwałych zgodnie z obowiązującymi przepisami.  Uczestnik rozlicza amortyzację środków trwałych w ujęciu bilansowym i podatkowym (CIT).	wprowadza poprawne dane środka trwałego do ewidencji.  oblicza odpis amortyzacyjny zgodnie z obowiązującymi zasadami.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie  Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik analizuje zdarzenia związane z modernizacją i likwidacją środków trwałych.	rozdziela modernizację od remontu oraz określa ich skutki podatkowe.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik sporządza dane w strukturze JPK_ST_KR.	identyfikuje poprawne dane wymagane do raportowania w JPK_ST_KR.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem zawierają opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji i zgodnie z zaplanowanymi metodami walidacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

# Program

## **Szkolenie skierowane jest do:**

- księgowych i głównych księgowych
- pracowników działów finansowo-księgowych
- właścicieli firm
- pracowników biur rachunkowych
- osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe oraz obieg dokumentów

## **Warunki organizacyjne realizacji usługi oraz metody szkoleniowe**

- szkolenie realizowane w formie wykładu z elementami analizy przypadków

## **stosowane metody szkoleniowe:**

- prezentacja zagadnień teoretycznych
- analiza przypadków (case study)
- omówienie praktycznych przykładów
- dyskusja z uczestnikami
- każdy uczestnik ma dostęp do materiałów szkoleniowych
- uczestnicy mają możliwość zadawania pytań i konsultacji z trenerem

## **Czas trwania usługi**

- czas trwania: 2 dni szkoleniowe
- łączny czas: 12 godzin zegarowych (1 godzina = 60 minut)
- godziny realizacji: 10:00 – 16:00
- 2 przerwy w ciągu dnia (15 min oraz 30 min)
- przerwy **są wliczane** w czas trwania usługi

zajęcia teoretyczne: 10 godzin

zajęcia praktyczne (analiza przypadków, dyskusja): 2 godziny

## **Walidacja efektów uczenia się zostanie przeprowadzona na zakończenie szkolenia w formie testu wiedzy udostępnionego zdalnie uczestnikom.**

Test obejmuje pytania zamknięte oraz pytania sytuacyjne odnoszące się do praktycznych przypadków związanych z:

- klasyfikowaniem, ujmowaniem oraz amortyzacją środków trwałych,
- prowadzeniem ewidencji środków trwałych w ujęciu bilansowym i podatkowym (CIT),
- rozliczaniem modernizacji, ulepszeń oraz likwidacji środków trwałych,
- identyfikacją błędów oraz ryzyk rachunkowych i podatkowych,
- przygotowaniem i weryfikacją danych w strukturze JPK\_ST\_KR.

## **Organizacja walidacji:**

- walidacja przeprowadzana jest w ostatnim dniu szkolenia
- czas trwania walidacji: ok. 30 minut
- walidacja jest wliczana w czas trwania usługi

## **Warunki zaliczenia:**

- uzyskanie minimum 80% poprawnych odpowiedzi

## **Obecność uczestników potwierdzana jest na podstawie podpisu na liście obecności**

### **I. Podstawowe regulacje prawne dotyczące środków trwałych:**

1. Ustawa o rachunkowości
2. Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”
3. Polityka rachunkowości jednostki

4. Podatek dochodowy od osób prawnych

## **II. Podstawowe definicje zawarte w KSR nr 11 i w podatku CIT:**

1. Rzeczowe aktywa trwałe – zakres przedmiotowy
2. Pozyskanie składnika majątkowego – udokumentowana decyzja
3. Ponoszone nakłady na składnik majątkowy i zasady ich dokumentowania

## **III. Warunki uznania składnika majątku za środek trwały, w tym zastosowanie kryterium wartościowego dla celów rachunkowych i podatkowych:**

1. Ustawowe warunki zaliczania składników majątkowych do środków trwałych
2. Co to są niskocenne składniki majątkowe?
3. Rzeczowe czy niematerialne aktywa trwałe?
4. Różnice między rachunkowymi zasadami zaliczania składników do środków trwałych a kryteriami podatkowymi
5. Skutki zmiany decyzji co do sposobu i czasu użytkowania składnika majątkowego

## **IV. Ustalanie wartości początkowej środka trwałego w budowie:**

1. Ogólne zasady ustalania wartości początkowej
2. Ustalanie ceny nabycia lub jej odpowiednika na potrzeby ustalenia wartości początkowej środka trwałego, w tym ujawnienie środka trwałego
3. Ustalenie kosztu wytworzenia na potrzeby wyceny wartości początkowej środka trwałego
4. Koszty prób i testów przeprowadzanych przed oddaniem środka trwałego do użytkowania
5. Likwidacja środka trwałego warunkująca budowę nowego obiektu
6. Różnice kursowe i inne koszty finansowania w wartości początkowej

## **V. Amortyzacja środków trwałych:**

1. Definicja amortyzacji
2. Od kiedy naliczać amortyzację bilansową, a kiedy można rozpocząć amortyzować środek trwały dla celów podatkowych?
3. Podstawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla celów rachunkowych i podatkowych amortyzacji
4. Metody amortyzacji
5. Uproszczenia w amortyzacji dla niskocennych środków trwałych – jakie kryterium wartości przyjąć dla celów rachunkowych, a jakie dla celów podatkowych?
6. Okresowa weryfikacja stawek amortyzacyjnych
7. Zmiany w amortyzacji podatkowej od 1 stycznia 2022 roku

## **VI. Późniejsze nakłady: remont czy ulepszenie środka trwałego?**

1. Na jakiej podstawie dokonać podziału późniejszych nakładów na ulepszeniowe i pozostałe; czy ich wartość ma znaczenie?
2. Ujmowanie nakładów na ulepszenie środków trwałych w ewidencji rachunkowej i dla celów podatkowych
3. Pozostałe nakłady, w tym remonty
4. Ulepszenie obcego środka trwałego czy samodzielny środek trwały?

## **VII. Przeszacowanie środków trwałych dla celów rachunkowych i podatkowych – metody przeszacowania i ujęcie w księgach skutków przeszacowania.**

## **VIII. Rozchód środka trwałego:**

1. Sprzedaż środka trwałego lub nieodpłatne przekazanie

2. Trwałe odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego
3. Różnica między postawieniem w stan likwidacji a likwidacją środka trwałego
4. Czy w pełni zamortyzowany środek trwały może być dalej użytkowany?
5. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym – w którym momencie ująć rozchód?

#### IX. Ewidencja środków trwałych w strukturze logicznej JPK\_ST\_KR:

1. Nowa wyodrębniona struktura logiczna JPK\_ST\_KR obejmująca ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
2. Które składniki muszą być ujęte w JPK\_ST\_KR?
3. Zakres danych umieszczanych w strukturze JPK\_ST\_KR
4. Dla których składników nie trzeba będzie wykazywać wszystkich danych?
5. Wykazywanie danych potwierdzających nabycie/wytworzenie wynikających z wielu dokumentów
6. Jak ujmować składniki zaliczane wyłącznie w rachunkowości do środków trwałych?
7. Czy ujmować w JPK\_ST\_KR składniki kwalifikowane w rachunkowości do inwestycji w nieruchomości, a dla celów podatkowych do środków trwałych?
8. Czy będzie możliwość dzielenia plików struktury logicznej JPK\_ST\_KR na mniejsze?

## Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 3

Przedmiot / temat	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 3 zajęcia dzień I	Elżbieta Kida	18-05-2026	10:00	16:00	06:00
2 z 3 zajęcia dzień II	Elżbieta Kida	19-05-2026	10:00	15:30	05:30
3 z 3 walidacja	-	19-05-2026	15:30	16:00	00:30

## Cennik

Jeżeli korzystasz z dofinansowania w wysokości co najmniej 70% przysługuje Tobie zwolnienie z podatku VAT

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 451,40 PLN

Koszt przypadający na 1 uczestnika netto 1 180,00 PLN

Koszt osobogodziny brutto 120,95 PLN

Koszt osobogodziny netto 98,33 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Elżbieta Kida

Biegły rewident | Wykładowca z wieloletnim doświadczeniem | Ekspert z zakresu rachunkowości finansowej i podatku VAT.

Elżbieta Kida to uznany ekspert specjalizuje się w rachunkowości finansowej oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Od 1991 roku prowadzi specjalistyczne kursy i szkolenia skierowane do księgowych, biegłych rewidentów oraz kandydatów na biegłych, kontrolerów finansowych, osób przygotowujących się do pracy w działach finansowo-księgowych. Jej programy edukacyjne wyróżniają się wysoką jakością merytoryczną, przystępną formą przekazu oraz praktycznym podejściem do zagadnień.

Znana z wyjątkowego podejścia do uczestników kursów i szkoleń oraz umiejętności tłumaczenia złożonych zagadnień w przystępny sposób. Jej kursy i szkolenia cieszą się bardzo dobrą opinią wśród klientów – zarówno osób indywidualnych, jak i firm.

Prowadziła szkolenia zamknięte m.in. dla takich firm i instytucji jak:

KPMG, Ernst & Young, Bayer, PwC, TMF Poland, Polpharma, NBP, Telekomunikacja Polska, PKP, Poczta Polska, Deloitte Audyt, Mostostal Warszawa, Polkomtel, Accenture, Fiat Services Polska, PGE Dystrybucja i wielu innych.

Autorka licznych publikacji z zakresu rachunkowości i podatków, aktywnie wspiera rozwój kompetencji finansowych w firmach i instytucjach publicznych.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnicy szkolenia otrzymują materiały szkoleniowe przygotowane przez trenera w formie elektronicznej przed rozpoczęciem usługi.

Materiały obejmują:

- autorską prezentację szkoleniową zawierającą omówienie zagadnień związanych ze środkami trwałymi w ujęciu bilansowym oraz podatkowym (CIT),
- opracowane przykłady praktyczne dotyczące klasyfikacji, amortyzacji oraz ewidencji środków trwałych,
- zestaw studiów przypadków (case study) obejmujących m.in. modernizację, ulepszenia oraz likwidację środków trwałych,
- materiały pomocnicze w postaci schematów i zestawień dotyczących ewidencji oraz rozliczeń środków trwałych,
- informacje dotyczące struktury JPK\_ST\_KR wraz z przykładami raportowania danych,
- wybrane akty prawne oraz ich interpretacje w zakresie objętym szkoleniem.

Materiały są udostępniane uczestnikom w formacie elektronicznym (np. PDF) i stanowią wsparcie w procesie utrwalania wiedzy oraz jej wykorzystania w praktyce zawodowej.

## 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

## Warunki techniczne

Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.

Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**

minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarek internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet

minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s.**

niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów,**

okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.

## Kontakt



**Agnieszka Marciniak**

**E-mail** agnieszka.marciniak@bdo.pl

**Telefon** (+48) 12 3786 951