

Książka stanowi praktyczne kompendium wiedzy z zakresu ujęcia środków trwałych w prawie podatkowym i bilansowym. Przedstawiona problematyka obejmuje zasady ustalania i ewidencji dotyczące wartości początkowej, amortyzacji, kosztów ulepszeń i remontów oraz wyników inwentaryzacji środków trwałych. Omówiono w niej także reguły organizacji rachunkowości w zakresie środków trwałych oraz wybrane aspekty ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym. Większość przedstawionych zagadnień ma również odniesienie do praktyki gospodarczej w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Prezentacja każdego zagadnienia ma podobną strukturę – w pierwszej kolejności omawiane są rozwiązania regulacyjne, a w drugiej przedstawione zostały konkretne przykłady, które odnoszą się do różnych sytuacji bilansowych lub podatkowych środków trwałych.

Książka adresowana jest do osób, które prowadzą księgi rachunkowe lub podatkową księgę przychodów i rozchodów, studentów na kierunkach ekonomicznych, a także osób podnoszących kwalifikacje z zakresu rachunkowości i podatków na kursach zawodowych oraz innych formach kształcenia.

Spis treści:

Wykaz skrótów

Wstęp

Rozdział 1. Pojęcie oraz zakres środków trwałych w prawie bilansowym i podatkowym

- 1.1. Kryteria zaliczania składników majątku do środków trwałych
- 1.2. Różnice w zakresie środków trwałych
- 1.3. Klasyfikacja środków trwałych

Rozdział 2. Organizacja ewidencji środków trwałych dla celów bilansowych i podatkowych

- 2.1. Polityka rachunkowości w zakresie środków trwałych
- 2.2. Księgi rachunkowe w zakresie środków trwałych
- 2.3. Charakterystyka kont służących do ewidencji środków trwałych
- 2.4. Dowody księgowe
- 2.5. Ewidencja w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Rozdział 3. Wartość początkowa środków trwałych i wprowadzenie do ewidencji

- 3.1. Zakup środków trwałych
- 3.2. Wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie
- 3.3. Otrzymanie środków trwałych w formie darowizny i spadku
- 3.4. Otrzymanie środków trwałych w formie aportu
- 3.5. Wartość początkowa środka trwałego nabytego w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego (datio in solutum)

3.6. Uproszczona metoda ustalania przez osoby fizyczne wartości początkowej nieruchomości mieszkalnych wykorzystywanych w działalności gospodarczej

Rozdział 4. Amortyzacja środków trwałych

- 4.1. Zasady amortyzacji bilansowej i podatkowej
- 4.2. Ewidencja księgowa amortyzacji w aspekcie bilansowo-podatkowym
- 4.3. Metody amortyzacji bilansowej
- 4.4. Metody amortyzacji podatkowej
 - 4.4.1. Metoda liniowa
 - 4.4.2. Metoda sezonowa
 - 4.4.3. Metoda degresywna
 - 4.4.4. Metoda indywidualna
 - 4.4.5. Amortyzacja jednorazowa środków trwałych o niskiej wartości początkowej
 - 4.4.6. Amortyzacja jednorazowa dla małych podatników
- 4.5. Wyłączenia amortyzacji z kosztów podatkowych
- 4.6. Korekta amortyzacji

Rozdział 5. Ulepszenie środków trwałych

- 5.1. Kwalicacja i ewidencja kosztów ulepszenia
- 5.2. Amortyzacja własnych środków trwałych ulepszonych po wprowadzeniu do ewidencji
- 5.3. Amortyzacja własnych środków trwałych ulepszonych przed wprowadzeniem do ewidencji
- 5.4. Ulepszenie (inwestycje) w obcych środkach trwałych

Rozdział 6. Remont środków trwałych

- 6.1. Kwalicacja kosztów remontu
- 6.2. Ewidencja kosztów remontu

Rozdział 7. Wycofanie środków trwałych z ewidencji

- 7.1. Likwidacja środków trwałych
- 7.2. Sprzedaż środków trwałych
- 7.3. Darowizna środków trwałych
- 7.4. Aport środków trwałych

Rozdział 8. Inwentaryzacja środków trwałych

- 8.1. Termin i sposób przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych
- 8.2. Rozliczanie i ewidencja niedoborów środków trwałych
- 8.3. Rozliczanie i ewidencja ujawnionych środków trwałych

Rozdział 9. Środki trwałe a sprawozdanie finansowe – wybrane zagadnienia

- 9.1. Wycena bilansowa środków trwałych
- 9.2. Odroczonego podatku dochodowego
- 9.3. Informacja dodatkowa

9.3.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jednostki

9.3.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bibliografia

Spis tabel

Wykaz kont syntetycznych