

SPIS TREŚCI

Wstęp	7
1. Podstawowe pojęcia i definicje	9
2. Klasyfikacja Środków Trwałych	20
3. Struktura majątku trwałego	22
4. Przykłady zakwalifikowania środków rzeczowych i finansowych do składników majątku trwałego	25
5. Źródła pozyskania środków trwałych	28
5.1. Zakup za własne środki pieniężne	28
5.2. Zakup kredytowy	28
5.3. Leasing finansowy	29
5.4. Leasing operacyjny	30
5.5. Dzierżawa lub najem	31
5.6. Użyczenie	32
5.7. Darowizna	33
5.8. Z własnej inwestycji	33
5.9. Z własnej produkcji	34
6. Ustalenie momentu wprowadzenia środka trwałego do ewidencji	34
7. Ulepszenie środka trwałego	35
8. Naprawa lub remont środka trwałego	38
9. Zbycie lub likwidacja środka trwałego	38
10. Źródła pochodzenia wartości niematerialnych i prawnych	40
11. Zbycie lub likwidacja wartości niematerialnych i prawnych	40
12. Finansowy majątek trwały (Długoterminowe aktywa finansowe)	41
13. Ustalenie wartości początkowej	42
14. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	47
14.1. Ewidencja operacyjna	47
14.2. Ewidencja księgowa	49
14.3. Ewidencja podatkowa	55
15. Okres używania środka trwałego	58
16. Metody wyceny składników majątku trwałego	59
17. Przeszacowanie wartości czyli aktualizacja wyceny majątku trwałego	62
18. Ogólne zasady umorzeń i amortyzacji	63
19. Umorzenie rzeczowych i finansowych składników majątku trwałego	64
20. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	66
21. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne	71
22. Metody amortyzacji	72
22.1. Metoda liniowa	72
22.2. Metoda degresywna	73
22.3. Metoda progresywna	76
23. Funkcje amortyzacji	78

24. Stawki amortyzacji	78
25. Plan amortyzacji i jego aktualizacja	86
26. Zasady szczególne wynikające z przepisów podatkowych	87
26.1. Dla prowadzących księgi rachunkowe	87
26.2. Dla prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów	88
26.3. Dla „ryczałtowców”	89
27. Majątek trwały a podatki i opłaty	89
27.1. Podatek od towarów i usług (VAT)	89
27.2. Podatek od nieruchomości	92
27.3. Podatek od środków transportowych	93
27.4. Podatek dochodowy	93
27.5. Cło	95
27.6. Podatek akcyzowy	96
27.7. Podatek od czynności cywilnoprawnych i inne opłaty	96
28. Inwentaryzacja środków trwałych	97
29. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	98
30. Dokumentacja środków trwałych	100
31. Przechowywanie i archiwowanie dokumentacji	103
32. Wybrane problemy praktyczne	104
a) samochód osobowy	104
b) komputer	105
c) oprogramowanie komputera	107
d) kasa fiskalna	107
e) nabycie używanego środka trwałego	109
f) wyposażenie biura	109
g) prawa autorskie	110
h) skutki podatkowe umów leasingowych	111
i) skutki niezaliczenia składnika majątkowego o wartości ponad 3.500 zł do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	118
33. Uwagi na temat wyboru postępowania podatnika w obliczu przepisów i potrzeb	119
34. Załączniki – wzory dokumentów i ewidencji	120
35. Wyciąg z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – dotyczący środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzacji – stan prawny na 1 stycznia 2012 r.	133
36. Wyciąg z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dotyczący środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzacji – stan prawny na 1 stycznia 2012 r.	133
37. Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych – do stosowania w roku 2012.....	166