

Spis treści

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Wykaz skrótów | 13 |
| Wstęp | 15 |
| Rozdział I. Ewidencja bilansowa środków trwałych | 19 |
| 1. Definicja środków trwałych | 19 |
| 1.1. Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych | 20 |
| 1.2. Kompletność środka trwałego | 22 |
| 1.3. Zdarność do użytkowania środka trwałego | 23 |
| 1.4. Przeznaczenie środka trwałego na własne potrzeby jednostki | 26 |
| 1.5. Wartość istotna środka trwałego | 27 |
| 2. Obiekty inwentarzowe środków trwałych | 29 |
| 2.1. Ogólne zasady tworzenia obiektów inwentarzowych środków trwałych | 31 |
| 2.2. Szczególne zasady tworzenia obiektów inwentarzowych | 33 |
| 2.2.1. Obiekty inwentarzowe w grupie 0 – „Grunty” | 33 |
| 2.2.2. Obiekty inwentarzowe w grupie 1 – „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” | 35 |
| 2.2.3. Obiekty inwentarzowe w grupie 2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” ... | 36 |
| 2.2.4. Zespoły komputerowe | 38 |
| 3. Wartość początkowa środków trwałych | 39 |
| 3.1. Ustalanie wartości początkowej środka trwałego w cenie nabycia | 40 |
| 3.2. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego w koszcie wytworzenia | 42 |
| 3.2.1. Ogólne zasady ustalania wartości początkowej w koszcie wytworzenia ... | 42 |
| 3.2.1.1. Moment rozpoczęcia budowy i koszty budowy | 44 |
| 3.2.1.2. Zasady rozliczania kosztów pośrednich budowy | 45 |
| 3.2.2. Szczególne zasady rozliczania i ewidencji kosztów środków trwałych budowanych siłami własnymi | 47 |
| 3.3. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego jako sumy ceny nabycia i kosztów wytworzenia | 51 |
| 3.4. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego jako sumy ceny nabycia i kosztów remontu (przystosowania) | 52 |
| 3.5. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu albo w wartości godziwej | 52 |
| 3.5.1. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie | 53 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.5.2. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych ujawnionych (nadwyżki) | 54 |
| 3.5.3. Koszty niezaliczane do ceny nabycia i kosztów wytworzenia (ulepszenia) środków trwałych | 55 |
| 3.5.4. Koszty inwestycji zaniechanych | 56 |
| 4. Numery inwentarzowe środków trwałych | 57 |
| 4.1. Zasady konstruowania numerów inwentarzowych | 58 |
| 4.2. Zasady znakowania obiektów inwentarzowych środków trwałych | 62 |
| 5. Zwiększenie wartości początkowej używanych środków trwałych | 63 |
| 5.1. Aktualizacja wartości środków trwałych | 64 |
| 5.2. Zasady rozliczania nakładów ponoszonych w trakcie użytkowania środka trwałego | 64 |
| 5.2.1. Nakłady na ulepszenie środków trwałych | 65 |
| 5.2.2. Ulepszenia w obcych środkach trwałych | 68 |
| 5.2.3. Nakłady na bieżącą eksploatację środków trwałych | 69 |
| 6. Zaprzestanie ujmowania środków trwałych w ewidencji bilansowej | 71 |
| 6.1. Sprzedaż środków trwałych | 72 |
| 6.2. Nieodpłatne przekazanie innej jednostce sektora publicznego | 72 |
| 6.3. Nieodpłatne przekazanie jednostce spoza sektora publicznego | 73 |
| 6.4. Nieodpłatne przekazanie jako aport | 73 |
| 6.5. Likwidacja środka trwałego oraz stwierdzenie niedoboru | 74 |
| 7. Odłączanie i przyłączanie części dodatkowych i peryferyjnych | 76 |
| 8. Dokumentowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych | 80 |
| 8.1. Dowód OT – „Przyjęcie środka trwałego” | 81 |
| 8.2. Dowód PT – „Przekazanie/przyjęcie środka trwałego” | 84 |
| 8.3. Dowód MT – „Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego” | 86 |
| 8.4. Dowód LT – „Likwidacja środka trwałego” | 87 |
| 8.5. Dowód PK – „Polecenie księgowania” | 89 |
| 9. Bilansowa ewidencja pomocnicza środków trwałych oraz ewidencja pozabilansowa | 93 |
| 9.1. Ewidencja pomocnicza środków trwałych amortyzowanych z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych | 93 |
| 9.1.1. Indywidualne karty środków trwałych | 94 |
| 9.1.2. Księga inwentarzowa środków trwałych | 96 |
| 9.2. Ewidencja pomocnicza ilościowo-wartościowa dla środków trwałych amortyzowanych (umarzanych) jednorazowo | 98 |
| 9.2.1. Książka inwentarzowa pozostałych środków trwałych | 98 |
| 9.3. Indywidualne kartoteki wyposażenia | 99 |
| 9.4. Ewidencja pozabilansowa środków trwałych | 100 |
| 9.4.1. Ewidencja pozabilansowa obcych środków trwałych | 101 |
| 9.4.2. Ewidencja pozabilansowa środków trwałych w likwidacji | 103 |
| 9.4.3. Ewidencja pozabilansowa środków trwałych o wartości nieistotnej | 104 |
| 10. Specyfika przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych | 105 |
| Rozdział II. Amortyzacja i umorzenie środków trwałych | 109 |
| 1. Unormowania w zakresie amortyzacji bilansowej środków trwałych | 109 |
| 2. Definicje amortyzacji i umorzenia dla celów bilansowych i podatkowych | 110 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1. Różnice między amortyzacją bilansową i podatkową | 112 |
| 3. Ogólne zasady amortyzacji bilansowej środków trwałych | 112 |
| 3.1. Przedmiot amortyzacji | 113 |
| 3.1.1. Różnice w ustaleniu przedmiotów amortyzacji w prawie bilansowym i podatkowym | 114 |
| 3.2. Składniki majątkowe niepodlegające amortyzacji | 116 |
| 3.2.1. Różnice w wyłączeniach z amortyzacji w prawie bilansowym i podatkowym | 116 |
| 4. Czynniki mające wpływ na wysokość odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ... | 117 |
| 4.1. Wartość podlegająca amortyzacji | 117 |
| 4.1.1. Różnice między wartością podlegającą amortyzacji w prawie bilansowym i podatkowym | 119 |
| 4.2. Okres ekonomicznej użyteczności | 121 |
| 4.2.1. Różnice w ustalaniu okresu ekonomicznej użyteczności w prawie bilansowym i podatkowym | 123 |
| 4.3. Metody amortyzacji | 124 |
| 4.3.1. Różnice między metodami amortyzacji bilansowej i podatkowej | 126 |
| 4.4. Stawki i stopy amortyzacyjne | 126 |
| 4.4.1. Stawka (stopa) amortyzacji w metodzie liniowej | 127 |
| 4.4.2. Stawka (stopa) amortyzacji w metodzie degresywnej | 129 |
| 4.4.2.1. Ustalanie stopy procentowej amortyzacji degresywnej metodą malejącego salda | 129 |
| 4.4.2.2. Ustalanie stopy procentowej amortyzacji degresywnej metodą sumy cyfr rocznych | 132 |
| 4.4.2.3. Ustalanie stopy procentowej amortyzacji degresywno-liniowej ... | 135 |
| 4.4.3. Stawka (stopa) amortyzacji w metodzie naturalnej | 137 |
| 4.4.3.1. Zasady amortyzacji środków trwałych używanych sezonowo | 139 |
| 4.4.4. Różnice w ustalaniu stawek amortyzacyjnych w prawie bilansowym i podatkowym | 140 |
| 5. Rozpoczęcie i zakończenie amortyzacji | 141 |
| 5.1. Różnice w terminie rozpoczęcia i zakończenia amortyzacji w prawie bilansowym i podatkowym | 143 |
| 6. Wznowienie amortyzacji | 144 |
| 6.1. Różnice we wznowianiu amortyzacji w prawie bilansowym i podatkowym | 147 |
| 7. Weryfikacja okresów i stawek amortyzacji | 147 |
| 7.1. Różnice w stosowaniu stawek amortyzacji między prawem bilansowym i podatkowym | 152 |
| 8. Amortyzacja obiektów inwentarzowych środków trwałych z częściami składowymi, dodatkowymi i peryferyjnymi | 153 |
| 9. Wpływ odłączania i przyłączania części środków trwałych na amortyzację | 157 |
| 9.1. Wpływ odłączania i przyłączania części środków trwałych na amortyzację podatkową | 161 |
| 10. Amortyzacja ulepszeń w obcych środkach trwałych | 162 |
| 10.1. Różnice w amortyzacji inwestycji w obcych środkach trwałych między prawem bilansowym i podatkowym | 163 |
| 11. Aktualizacja wartości księgowej brutto oraz umorzenia środków trwałych | 163 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 12. Dopuszczalne uproszczenia w zakresie amortyzacji środków trwałych | 164 |
| 12.1. Zbiorcze odpisy amortyzacyjne | 164 |
| 12.1.1. Amortyzacja zbiorcza środków trwałych zespolonych funkcjonalnie ... | 165 |
| 12.1.2. Amortyzacja zbiorcza środków trwałych zespolonych rodzajowo | 166 |
| 12.2. Zasady dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych | 167 |
| 12.3. Różnice w możliwościach upraszczania amortyzacji dla celów podatkowych i bilansowych | 169 |
| 13. Plan amortyzacji | 169 |
| Rozdział III. Środki trwałe w praktyce jednostek sektora publicznego | 175 |
| 1. Dokumentowanie i ujmowanie operacji w zakresie środków trwałych stanowiących nieruchomości | 175 |
| 1.1. Dokumentowanie i ewidencja nieruchomości oddanych w trwały zarząd | 175 |
| 1.1.1. Dokumentowanie i ujmowanie przekazania nieruchomości w trwały zarząd na podstawie decyzji administracyjnej oraz zwrot po wygaśnięciu trwałego zarządu | 176 |
| 1.1.2. Dokumentowanie i ujmowanie przekazania nieruchomości w trwały zarząd w częściach ułamkowych | 181 |
| 1.1.3. Dokumentowanie i ujmowanie nabycia nieruchomości w trwały zarząd z mocy prawa | 183 |
| 1.1.4. Nieprawidłowości w zakresie wyposażania w nieruchomości jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej | 185 |
| 1.1.4.1. Nieprawidłowości dotyczące użytkowania nieruchomości bez tytułu prawnego lub na podstawie nieprawidłowego tytułu prawnego | 185 |
| 1.1.4.2. Nieprawidłowości dotyczące użytkowania nieruchomości na podstawie nieaktualnych decyzji o oddaniu w trwały zarząd ... | 187 |
| 1.1.5. Uprawnienia do nieruchomości jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objętych wspólną obsługą | 189 |
| 1.1.5.1. Nieprawidłowości dotyczące wyposażania w nieruchomości jednostek obsługiwanych przez jednostkę organizacyjną powołaną do obsługi organu sprawującego uprawnienia właścicielskie w stosunku do nieruchomości | 190 |
| 1.1.5.2. Nieprawidłowości dotyczące wyposażania w nieruchomości jednostek obsługiwanych przez specjalnie utworzoną jednostkę organizacyjną | 191 |
| 1.2. Wyposażanie w nieruchomości jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną | 192 |
| 1.2.1. Dokumentowanie i ujęcie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste | 193 |
| 1.2.1.1. Dokumentowanie i ujęcie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w jednostkach powołanych do obsługi organu sprawującego uprawnienia właścicielskie w stosunku do tych nieruchomości | 193 |
| 1.2.1.2. Dokumentowanie i ujęcie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w jednostkach będących użytkownikami wieczystymi ... | 196 |
| 1.2.2. Nieprawidłowości w zakresie wyposażania w nieruchomości jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną | 198 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.3. Ewidencja księgowa nieruchomości stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego nieoddanych podległym jednostkom organizacyjnym | 201 |
| 1.3.1. Nieprawidłowości dotyczące niekompletnego ujmowania w ewidencji księgowej środków trwałych stanowiących nieruchomości | 204 |
| 1.3.1.1. Nieprawidłowości dotyczące niekompletnego ujmowania w ewidencji księgowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste – zasady szczególne dla jednostek, które przyjęły Stanowisko w sprawie użytkowania wieczystego | 208 |
| 1.3.2. Nieprawidłowości dotyczące nieujmowania lub nieterminowego ujmowania operacji nabywania i zbywania nieruchomości | 209 |
| 1.3.3. Nieprawidłowości dotyczące nieodzwierciedlenia w ewidencji faktycznej wielkości udziałów jednostki w nieruchomościach | 211 |
| 2. Dokumentowanie i ewidencja ulepszeń w obcych środkach trwałych | 216 |
| 2.1. Nieprawidłowości w ewidencji ulepszeń w obcych środkach trwałych | 218 |
| 3. Określanie granic obiektów inwentarzowych środków trwałych | 220 |
| 3.1. Granice obiektów inwentarzowych stanowiących grunty | 220 |
| 3.1.1. Nieprawidłowości w ewidencji gruntów jako obiektów inwentarzowych ... | 221 |
| 3.2. Granice obiektów inwentarzowych stanowiących prawa użytkowania wieczystego gruntu | 226 |
| 3.2.1. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu prawa użytkowania wieczystego gruntów i gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste | 227 |
| 3.2.1.1. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste | 227 |
| 3.2.1.2. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu prawa użytkowania wieczystego gruntów | 234 |
| 3.3. Granice obiektów inwentarzowych stanowiących budynki | 234 |
| 3.3.1. Nieprawidłowości w ujmowaniu budynków jako obiektów inwentarzowych środków trwałych | 236 |
| 3.4. Granice obiektów inwentarzowych zespolonych funkcjonalnie – sieciowych i liniowych | 242 |
| 3.4.1. Nieprawidłowości w ewidencji sieciowych (liniowych) obiektów inwentarzowych środków trwałych | 243 |
| 4. Zmiana granic obiektów inwentarzowych w trakcie użytkowania środka trwałego ... | 247 |
| 5. Aktualizacja wartości środków trwałych | 251 |
| 5.1. Nieprawidłowości w zakresie aktualizacji wartości początkowej środków trwałych | 252 |
| 6. Rozróżnianie nakładów na środki trwałe w budowie od nakładów na bieżącą eksploatację środków trwałych | 252 |
| 6.1. Nieprawidłowości w klasyfikowaniu nakładów na środki trwałe | 260 |
| 7. Szczególne zasady amortyzacji bilansowej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych | 261 |
| 7.1. Przedmiot amortyzacji | 261 |
| 7.2. Uproszczenia zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych | 264 |
| 7.3. Pozostałe zasady szczególne amortyzacji | 271 |
| 8. Specyfika inwentaryzacji środków trwałych w jednostkach sektora publicznego ... | 271 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Rozdział IV. Krajowy Standard Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” | 277 |
| I. Cel standardu | 279 |
| II. Zakres standardu | 279 |
| III. Definicje | 281 |
| IV. Warunki uznania składnika majątku za środek trwały | 283 |
| Specyfikacja warunków, których spełnienie pozwala uznać składnik majątku za środek trwały | 283 |
| Postać środka trwałego | 284 |
| Okres ekonomicznej użyteczności | 285 |
| Kompletność i zdatność do użytkowania | 287 |
| Przeznaczenie na własne potrzeby jednostki | 289 |
| Wartość istotna (dolna granica wartości) środka trwałego | 291 |
| V. Zasady tworzenia obiektów inwentarzowych | 292 |
| Ogólne zasady tworzenia obiektów inwentarzowych | 292 |
| Szczególne kryteria tworzenia obiektów w przypadku sieciowych środków trwałych | 295 |
| Kryteria geograficzne | 297 |
| Kryteria techniczne | 297 |
| Kryteria historyczne | 297 |
| VI. Wartość początkowa środka trwałego | 298 |
| Ogólne zasady ustalania wartości początkowej | 298 |
| Ustalanie ceny nabycia lub jej odpowiednika na potrzeby wyceny początkowej środka trwałego | 301 |
| Ogólne zasady ustalania ceny nabycia | 301 |
| Zakup (w tym zakup przedmiotu umowy leasingu po jej zakończeniu) | 302 |
| Nieodpłatne otrzymanie | 303 |
| Przekwalifikowanie z nieruchomości inwestycyjnych | 303 |
| Ujawnienie | 304 |
| Przeształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności gruntu | 305 |
| Ustalenie kosztu wytworzenia na potrzeby wyceny wartości początkowej środka trwałego | 306 |
| Ogólne zasady ustalania kosztu wytworzenia | 306 |
| Moment rozpoczęcia budowy | 307 |
| Rozliczenie kosztów pośrednich budowy | 308 |
| Koszty utrzymania aktywów trwałych jednostki wykorzystywanych na potrzeby budowy | 309 |
| Koszty utrzymania jednostek organizacyjnych uczestniczących w budowie środków trwałych | 310 |
| Koszty prób i testów przeprowadzanych przed oddaniem środka trwałego do użytkowania | 311 |
| Nakłady na użytkowanie oraz remonty poniesione przed oddaniem obiektu budowy do użytkowania | 311 |
| Likwidacja środka trwałego warunkująca budowę nowego obiektu | 311 |
| Zaniechanie budowy środka trwałego | 312 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Koszty i przychody finansowania zewnętrznego | 312 |
| Zagadnienia ogólne | 312 |
| Rozpoczęcie kapitalizacji | 316 |
| Zawieszenie kapitalizacji | 317 |
| Zakończenie kapitalizacji | 317 |
| VII. Nakłady ponoszone w okresie użytkowania środka trwałego | 317 |
| Kryteria klasyfikacji nakładów na dotyczące ulepszenia lub bieżącego użytkowania środka trwałego | 317 |
| Ulepszenia środków trwałych | 319 |
| Poziom istotności i ulepszenia przeprowadzane etapami | 319 |
| Miary wartości użytkowej | 320 |
| Rodzaje ulepszeń | 320 |
| Ulepszenie obcego środka trwałego | 321 |
| Nakłady na bieżącą eksploatację | 321 |
| Konserwacje a remonty | 321 |
| Remonty bieżące (typowe, awaryjne) | 322 |
| Remonty nadzwyczajne | 322 |
| Części | 323 |
| VIII. Amortyzacja środka trwałego | 323 |
| Pojęcie amortyzacji | 323 |
| Wartość podlegająca amortyzacji (w tym koszty likwidacji, rekultywacji) | 324 |
| Metody amortyzacji | 324 |
| Stawki (stopy) amortyzacji | 325 |
| Sezonowość | 328 |
| Amortyzacja uwzględniająca różny okres użytkowania części składowych, dodatkowych lub peryferyjnych obiektu środka trwałego | 329 |
| Odpisy amortyzacyjne od obiektów zbiorczych | 330 |
| Jednorazowy odpis wartości początkowej | 330 |
| Termin rozpoczęcia i zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych | 331 |
| Wznowienie odpisów amortyzacyjnych | 332 |
| Weryfikacja okresów i stawek amortyzacji | 332 |
| IX. Zaprzestanie ujmowania środka trwałego | 333 |
| Ogólne zasady zaprzestania ujmowania środków trwałych | 333 |
| Sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie | 333 |
| Likwidacja, niedobór środka trwałego | 333 |
| Odłączenie, przełączenie części dodatkowej lub peryferyjnej | 335 |
| Przekwalifikowanie (w tym do nieruchomości zaliczanych do inwestycji) | 337 |
| Wymiana w okresie gwarancji | 338 |
| X. Techniczno-organizacyjne problemy ewidencji środków trwałych | 338 |
| Dokumentacja obrotu | 338 |
| Specyfika inwentaryzacji środków trwałych | 339 |
| XI. Prezentacja i ujawnianie informacji na temat środków trwałych w sprawozdaniu finansowym | 341 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Rozdział V. Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | 355 |
| 1. Cel Stanowiska i definicje | 359 |
| 2. Klasyfikacja gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste | 360 |
| 3. Przekazanie gruntów w użytkowanie wieczyste, ujęcie opłat oraz wycena | 361 |
| 4. Rozwiązanie umowy o użytkowanie wieczyste gruntu | 364 |
| 5. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności użytkownika | 365 |
| 6. Prezentacja w bilansie oraz ujawnienia w informacji dodatkowej | 366 |
| 7. Zastosowanie Stanowiska po raz pierwszy | 367 |
| Rozdział VI. Krajowy Standard Rachunkowości Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja” – wyciąg | 371 |
| Rozdział VII. Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 „Utrata wartości aktywów” – zastosowanie | 411 |
| Rozdział VIII. Zestaw testów kontrolnych | 413 |
| 1. Formularz kontrolny – ustalenie w polityce rachunkowości jednostki metod wyceny środków trwałych i środków trwałych w budowie | 414 |
| 2. Formularz kontrolny – zapisy polityki rachunkowości na temat zasad amortyzacji środków trwałych | 416 |
| 3. Formularz kontrolny – uporządkowanie stanu władania nieruchomościami przeznaczonymi na potrzeby jednostki | 418 |
| 4. Formularz kontrolny – ustalenie obiegu dokumentów księgowych związanych z gospodarowaniem środkami trwałymi | 420 |
| 5. Formularz kontrolny – kontrola faktycznego obiegu dowodów księgowych | 421 |
| 6. Formularz kontrolny – kompleksowość regulacji | 422 |
| 7. Formularz kontrolny – terminowość dokumentowania operacji | 424 |
| 8. Zestaw formularzy kontrolnych do sprawdzania prawidłowości naliczania amortyzacji środków trwałych | 424 |
| 9. Formularz kontrolny – wprowadzenie do stosowania Stanowiska w sprawie użytkowania wieczystego | 428 |