



CENTRUM EDUKACJI KIBR

Przez wiedzę do sukcesu

547

Niefinansowe aktywa trwałe

Ujęcie bilansowe i podatkowe

Zbiór zadań

Aneta Wilk-Łyś

2	Rzeczowe aktywa trwałe
2	Zadanie 1
2	Zadanie 2
3	Zadanie 3
3	Wartości niematerialne
3	Zadanie 1
3	Zadanie 2
4	Nieruchomości inwestycyjne
4	Zadanie 1
4	Koszty finansowania zewnętrznego
4	Zadanie 1
5	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży
5	Zadanie 1
5	Leasing
5	Zadanie 1
6	Utrata wartości aktywów
6	Zadanie 1
6	Zadanie 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

ZADANIE 1

Jednostka zamówiła maszynę górniczą w dniu 1 stycznia 2014 r. Maszyny są produkowane wyłącznie na specjalne zamówienie, po wpłaceniu całej wymaganej kwoty producentowi. Nabywca ponosi ryzyko związane z ewentualną utratą wartości. Pierwszy przegląd generalny został wykonany przez producenta w ramach ustalonej ceny zakupu. Cena zakupu została ustalona na poziomie 10 mln zł plus VAT 23% (podlegający odliczeniu). Ponadto poniesiono koszty transportu i ubezpieczenia (na czas transportu) w kwocie 100 tys. zł plus VAT 23%. Maszyna została dostarczona do jednostki w dniu 1 kwietnia 2015 r. Do 30 maja 2015 r. jednostka prowadziła prace adaptacyjne w celu uruchomienia maszyny (kwoty netto plus 23% VAT podlegający odliczeniu):

- Prace instalacyjne 200 tys. zł,
- Szkolenie personelu przez producenta (w jednostce nie było osoby, która potrafiła obsłużyć maszynę) 100 tys. zł,
- Testowanie 150 tys. zł,
- Tłumaczenie dokumentacji roboczej 45 tys. zł,
- Przegląd generalny przedwdrożeniowy 250 tys. zł (ujęty w cenie zakupu).

W dniu 30 czerwca 2015 r. zakończono prace. Maszyna została wprowadzona do użytkowania w dniu 1 sierpnia 2015 r.

Polecenie

Proszę ustalić wartość początkową maszyny oraz datę wprowadzenia aktywa do ksiąg (przyjmując odpowiednie założenia), datę rozpoczęcia amortyzacji dla celów księgowych (MSR i UoR) oraz podatkowych.

ZADANIE 2

Jednostka wybudowała budynek fabryczny w 2015 r. (1 stycznia). Było to możliwe między innymi dlatego, że jednostka zobowiązała się do przywrócenia terenu do stanu pierwotnego po zakończeniu użytkowania fabryki. Przewidywany okres użytkowania to 30 lat. Koszt wybudowania budynku to 60 mln zł.

Jednostka w styczniu 2015 r. oszacowała spodziewane przyszłe koszty demontażu i rekultywacji terenu na kwotę 20 mln zł. Stopa procentowa przed opodatkowaniem uwzględniająca ryzyko inwestycyjne została oszacowana na poziomie 8% (czynnik dyskontowy dla 30 lat wynosi 0,0994, natomiast dla 28 lat 0,1159).

Na koniec 2016 r. (po 2 latach) jednostka zmieniła szacunek kosztów z 20 na 25 mln zł.

Polecenie

Proszę obliczyć wartość aktywa trwałego na koniec 2015 i 2016 r. oraz podać wszystkie księgowania związane z powyższą sytuacją.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

ZADANIE 3

Zagadnienia podatkowe:

1. Czy podatnik może dowolnie podjąć decyzję o przewidywanym okresie używania?
2. Czy możliwe jest zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od budynków zakwalifikowanych do sprzedaży i aktualnie niewykorzystywanych oraz od budynków niewykorzystywanych, ale niezakwalifikowanych do sprzedaży?
3. Wnioskodawca na podstawie umów o współpracę przekazuje kontrahentom składniki majątku (głównie formy wtryskowe – narzędzia lub urządzenia). Pozostają one własnością Spółki oraz będą wykorzystywane wyłącznie do produkcji produktów na jej rzecz. Kontrahent nie będzie zobowiązany do uiszczenia odrębnej opłaty z tytułu wykorzystywania narzędzi/urządzeń, ale będzie zobligowany do uwzględnienia tego faktu przy kalkulacji ceny za wytworzone za ich pomocą podzespoły. Narzędzia/urządzenia zostaną ujęte w ewidencji środków trwałych Spółki. Czy odpisy amortyzacyjne mogą być KUP?
4. Czy naliczone, a niezapłacone odsetki od kredytu na cele inwestycyjne należy ująć w wartości początkowej?
5. Czy naliczone, a niezrealizowane różnice kursowe należy ująć w wartości początkowej?
6. Czy można zaliczyć do KUP straty z tytułu niezamortyzowanych w pełni inwestycji w obcych środkach trwałych? Jeśli tak, to pod jakimi warunkami?
7. Jak rozliczyć wartość netto starego budynku, który zostanie wyburzony, a na jego miejscu zostanie wybudowany nowy? Jak ująć koszt demontażu starego budynku?
8. W którym momencie można zaliczyć do KUP opłatę wstępną za leasing?

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZADANIE 1

1. Opracowana przez informatyków jednostki witryna internetowa. Koszt 100 tys. zł.
2. Wyceniona przez rzeczoznawcę wartość marki stworzonej przez jednostkę 5 lat temu. Wartość 5 mln zł.
3. Zakupiony 3-letni kontrakt dotyczący wykorzystania zawodnika pierwszoligowego. Wartość 50 mln zł.
4. Kontuzja zawodnika, który był „przedmiotem” powyższego kontraktu.
5. Zakupiony patent za kwotę 20 mln zł 2 lata temu. Wartość patentu oceniona przez rzeczoznawcę na koniec okresu obrotowego 30 mln zł.
6. Wyceniona przez rzeczoznawcę na kwotę 20 mln zł lista klientów uzyskana w ramach przejęcia kontroli nad inną jednostką.
7. Wynagrodzenia zespołu opracowującego recepturę innowacyjnego leku. Wartość tych wynagrodzeń 100 tys. zł. Zespół pozyskuje wiedzę, którą zamierza wykorzystać do dalszych ukierunkowanych prac.

Polecenie

Proszę określić, w jaki sposób jednostka powinna ująć w księgach powyższe przypadki? Tam gdzie jest to konieczne, proszę przyjąć odpowiednie założenia.

ZADANIE 2

Czy Spółka może amortyzować prawo ze zgłoszenia znaku towarowego, które nabyła?

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

ZADANIE 1

Jednostka posiada nieruchomość (biurowiec) zakupioną 10 lat temu za 10 mln zł. Ustalono wówczas okres użytkowania na 40 lat i zerową wartość rezydualną.

Jednostka postanowiła oddać w leasing operacyjny część nieruchomości. Ustalono, że przedmiotem leasingu będą 2 z 10 pięter biurowca.

Jednostka stosuje model wartości godziwej dla nieruchomości inwestycyjnych i model kosztu historycznego dla nieruchomości zajmowanych przez właściciela.

Wartość godziwa całej nieruchomości w chwili podjęcia decyzji (i dokonywania operacji gospodarczej) wynosiła 20 mln zł.

Polecenie

Proszę określić, jak jednostka ujmie powyższą transakcję w księgach według UoR, według MSR 40 i jakie będą konsekwencje podatkowe?

Czy podejście zmieni się, jeśli transakcja będzie odbywała się między jednostkami tej samej grupy kapitałowej?

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

ZADANIE 1

W dniu 1 stycznia 2015 r. jednostka zakupiła maszynę, która wymaga dodatkowych prac, aby mogła być wprowadzona do zamierzonego użytkowania. Wartość nakładów oceniono na 10 mln zł. Prace adaptacyjne potrwać rok i zostaną sfinansowane kredytem zaciągniętym w dniu 1 stycznia 2015 r. specjalnie w tym celu, w wysokości 5 mln zł (oprocentowanie 8%).

Jednostka przez cały rok korzysta z różnych innych pożyczek:

- Pożyczka w rachunku bieżącym 2 mln zł (6% w skali roku),
- Kredyt obrotowy 10 mln zł (9,5% w skali roku),
- Kredyt rewalwingowy 5 mln zł (7% w skali roku).

Jednostka wykorzystuje kredyt rewalwingowy dla potrzeb finansowania bieżących zakupów zapasów.

Polecenie

Proszę obliczyć wartość odsetek, które będą podlegały kapitalizacji.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

ZADANIE 1

Jednostka zakupiła aktywo trwałe na własne potrzeby za 100 tys. zł. Okres użytkowania ustalono na 5 lat, wartość rezydualną jako 0 zł.

Po 2 latach wartość księgową aktywa wynosiła 60 tys. zł i w tym momencie podjęto decyzję o sprzedaży. Spełnione zostały warunki do klasyfikacji jako aktywa do zbycia. Wartość godziwa minus koszty sprzedaży wynosiła 55 tys. zł.

Po 2 miesiącach wartość godziwa aktywa wynosiła 75 tys. zł.

Po kolejnych 2 miesiącach jednostka zmieniła plany i postanowiła nie sprzedawać aktywa. Ustalono, że w tym momencie wartość odzyskiwalna wynosiła 65 tys. zł.

Polecenie

Proszę ustalić księgowania związane z powyższą operacją.

LEASING

ZADANIE 1

Jednostka zawiera 7-letnią umowę, na podstawie której otrzymuje prawo do użytkowania maszyny w zamian za następujące opłaty:

1. Opłata początkowa płacona przy podpisaniu umowy 100 tys. zł,
2. Równe raty roczne płatne z dołu 160 tys. zł,
3. Wartość końcowa maszyny 60 tys. zł (z czego 30 tys. jest gwarantowane przez leasingobiorcę na koniec okresu umowy),
4. Ubezpieczenie maszyny płatne rocznie 10 tys. zł (bez marży leasingodawcy),
5. Płatność dodatkowa, jeśli jednostka przekroczy 250 godzin pracy miesięcznie w wysokości 100 zł za każdą godzinę ponad ten limit.

- Wartość maszyny w zawieranych w tym czasie transakcjach rynkowych wynosiła 1 mln zł,
- Szacowany okres użyteczności takich maszyn wynosi około 8 lat,
- Krańcowa stopa procentowa 7%,
- Umowa nie zawiera opcji wykupu. Jednostka nie przewiduje wykupu na koniec okresu leasingu.

Polecenie

Proszę określić, w jaki sposób jednostka powinna księgowo ująć powyższą transakcję?

UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

ZADANIE 1

Jednostka zakupiła maszynę w dniu 1 stycznia 2010 r. za 2 mln zł. Ustalono okres użytkowania na 5 lat z wartością rezydualną równą zero.

W dniu 31 grudnia 2011 r. jednostka zauważyła istotny spadek wydajności maszyny wynikający z jej częściowego, ale trwałego uszkodzenia. Ustalono również, że maszyna będzie pracowała do końca pierwotnie planowanego okresu użytkowania.

Ustalono, że cena takiej maszyny (nowej) w dniu 31 grudnia 2011 r. to 1,8 mln zł. Oszacowano również wartość użytkową (opartą na przyszłych przepływach pieniężnych generowanych przez maszynę) na kwotę 1,1 mln zł.

Polecenie

Proszę określić, w jakiej wartości będzie zaprezentowana maszyna w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2012 r.?

ZADANIE 2

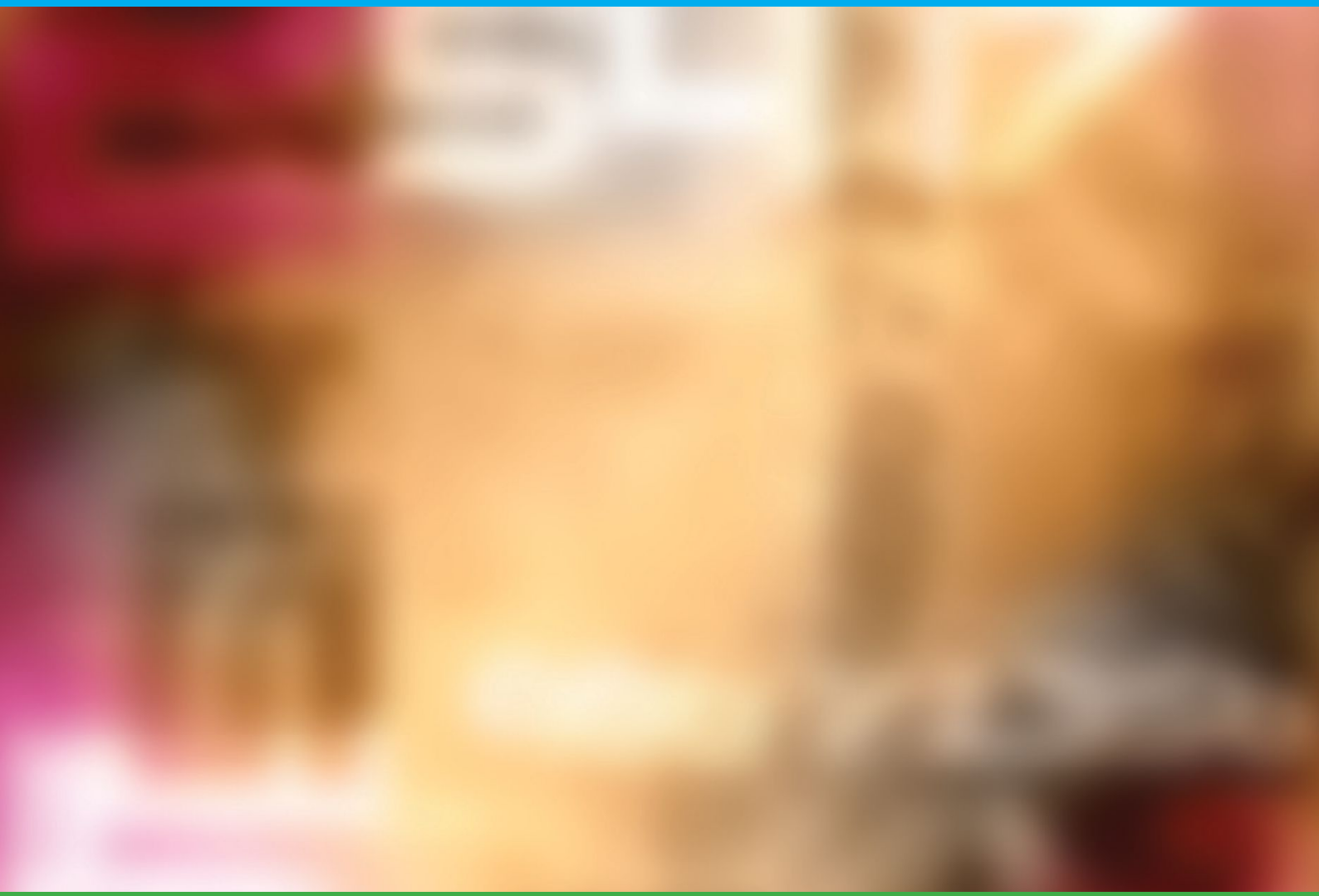
Sieć pizzerii dokonała oceny wartości odzyskiwalnej jednej z restauracji, która stanowi ośrodek wypracowujący środki pieniężne. Ustalono, że jest to 10 mln zł. Wiadomo również, że wartość odzyskiwalna gruntu wynosi 3 mln zł. W skład ośrodka wchodziły następujące aktywa:

	tys. zł
Wartość firmy (efekt połączenia z inną siecią pizzerii)	1 000
Grunt	3 000
Budynek	4 000
Piec	1 000
Maszyny i urządzenia	1 000
Zapasy, należności i kasa	2 000

Polecenie

Proszę ustalić wartość poszczególnych aktywów w ośrodku wypracowującym środki pieniężne.

notatki



Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
e-mail: ce@kibr.org.pl
tel. 22 637 31 04
fax 22 637 30 84

© Wszelkie prawa zastrzeżone CEK / KIBR

ce.kibr.org.pl