

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Jak ustalić wartość aktywów i pasywów w skorygowanej cenie nabycia

Ustawa o rachunkowości wskazuje, że część aktywów i pasywów może (a według rozporządzenia o instrumentach finansowych – powinna) być wyceniona nie rzadziej niż na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia. W tym artykule prezentujemy, jakich aktywów i pasywów dotyczy taka wycena, w jaki sposób ustalić skorygowaną cenę nabycia i jakich zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać w związku ze stosowaniem takiej wyceny.

Aktywa i pasywa wyceniane według skorygowanej ceny nabycia

Według ustawy o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w skorygowanej cenie nabycia mogą być wyceniane aktywa i pasywa przedstawione w tabeli 1.

Tabela 1. Pozycje bilansowe, których wyceny dokonuje się w skorygowanej cenie nabycia

Lp.	Pozycja bilansowa	Sposób wyceny	Podstawa prawna
1	<ul style="list-style-type: none"> ■ udziały w innych jednostkach ■ inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, oprócz nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji 	<ul style="list-style-type: none"> ■ według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ■ według wartości godziwej, ■ według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. 	art. 28 ust. 1 pkt 3
2	<ul style="list-style-type: none"> ■ inwestycje krótkoterminowe 	<ul style="list-style-type: none"> ■ według ceny (wartości) rynkowej, ■ według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, ■ według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, ■ w inny sposób określonej wartości godziwej, gdy dla danych krótkoterminowych inwestycji nie istnieje aktywny rynek. 	art. 28 ust. 1 pkt 5
3	<ul style="list-style-type: none"> ■ należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> ■ według skorygowanej ceny nabycia, ■ a jeśli jednostka przeznaczająca je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy – według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. 	art. 28 ust. 1 pkt 7a
4	<ul style="list-style-type: none"> ■ zobowiązania finansowe 	<ul style="list-style-type: none"> ■ według skorygowanej ceny nabycia, ■ a jeśli jednostka przeznaczająca je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy – według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. 	art. 28 ust. 1 pkt 8a