

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	- udziały w innych jednostkach - inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, oprócz nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji	- 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	inwestycje krótkoterminowe	- 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	należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych	według skorygowanej ceny nabycia, - a jeśli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy – według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.	art. 28 ust. 1 pkt 7a
4	zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, - a jeśli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy – według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.	art. 28 ust. 1 pkt 8a