



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Oddział Okręgowy w Krakowie

Konkurs Wiedzy z Rachunkowości i Finansów – edycja 2020



Zestaw finałowy Konkursu wiedzy:

1. Proszę wskazać definicję oraz podstawowe kryteria podziału inwestycji.
2. Proszę podać zasady wyceny bilansowej nieruchomości inwestycyjnych.
3. Proszę podać metody i terminy inwentaryzacji nieruchomości inwestycyjnych.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Krakowie

Odpowiedź na pytanie nr 1:

Inwestycje to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Oddział Okręgowy w Krakowie

Odpowiedź na pytanie nr 1:

Podstawowe kryteria podziału inwestycji:

Kryterium czasu:



Inwestycje

długoterminowe
(nieruchomości, wartości niematerialne i prawne, ruchomości, aktywa finansowe)

krótkoterminowe
(ruchomości, aktywa finansowe)

Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od zamiarów jednostki.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Oddział Okręgowy w Krakowie

Kryterium postaci występowania:



Inwestycje

niefinansowe
(nieruchomości,
wartości niematerialne
i prawne, ruchomości)

finansowe
(aktywa finansowe)



Odpowiedź na pytanie nr 2 :

Na dzień bilansowy nieruchomość inwestycyjna może być wyceniona:

- 1) według zasad właściwych dla środków trwałych tj. według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości – MODEL CENY NABYCIA,
- 2) według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej – MODEL WARTOŚCI GODZIWEJ.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Krakowie

Odpowiedź na pytanie nr 2 :

Wybór jednej z wymienionych metod wyceny spoczywa na jednostce. Wybraną metodę wyceny jednostka powinna opisać w polityce rachunkowości.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Krakowie

Odpowiedź na pytanie nr 3:

Nieruchomości inwestycyjne, z wyjątkiem gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego metodą spisu z natury.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację wskazanych nieruchomości inwestycyjnych :

- rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku,
- przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Krakowie

Odpowiedź na pytanie nr 3:

Jeżeli jednostka wybierze przesunięcie terminu i częstotliwości spisu z natury to na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzuje te nieruchomości inwestycyjne drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Oddział Okręgowy w Krakowie

Dziękuję Państwu za uwagę!