

# Ściąga dla Księgowych

1.11.2020 r.

## Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy

Wycena aktywów i pasywów przeprowadzana jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób określony w art. 28 ust. 1 pkt 1–10 ustawy o rachunkowości. W zależności od rodzaju składnika aktywów i pasywów zasady ich wyceny na koniec roku obrotowego przedstawia tabela.

Rodzaj ceny, według której wycenia się dany składnik aktywów i pasywów		
Składnik aktywów i pasywów	Metoda wyceny bilansowej	Przepis ustawy o rachunkowości
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.	Art. 28 ust. 1 pkt 1
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji	Według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (określonych w art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 31, art. 32 ust. 1–5 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości) lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.	Art. 28 ust. 1 pkt 1a
Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.	Art. 28 ust. 1 pkt 2
Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (inne niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji)	Według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.	Art. 28 ust. 1 pkt 3
Należności i udzielone pożyczki	W kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.	Art. 28 ust. 1 pkt 7

Więcej pomocnych narzędzi na [www.gofin.pl](http://www.gofin.pl)

<b>Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych</b>	Według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności (wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości) lub metodą praw własności, pod warunkiem, że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych.	Art. 28 ust. 1 pkt 4
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	Według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.	Art. 28 ust. 1 pkt 5
<b>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy)</b>	Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.	Art. 28 ust. 1 pkt 6
<b>Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych</b>	Można wyceniać według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.	Art. 28 ust. 1 pkt 7a
<b>Zobowiązania</b>	W kwocie wymagającej zapłaty.	Art. 28 ust. 1 pkt 8
<b>Zobowiązania finansowe</b>	Można wyceniać według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.	Art. 28 ust. 1 pkt 8a
<b>Rezerwy</b>	W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.	Art. 28 ust. 1 pkt 9
<b>Udziały (akcje) własne</b>	Według cen nabycia.	Art. 28 ust. 1 pkt 9a
<b>Kapitał akcyjny prostej spółki akcyjnej*</b>	W wysokości wpisanej w rejestrze sądowym.	Art. 28 ust. 1 pkt 9b
<b>Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych i kapitału akcyjnego w prostej spółce akcyjnej*</b>	W wartości nominalnej.	Art. 28 ust. 1 pkt 10
<b>Pozostałe aktywa i pasywa</b>	W wartości nominalnej.	Art. 28 ust. 1 pkt 10

\* Przepisy dotyczące prostej spółki akcyjnej wchodzi w życie z 1 marca 2021 r.



**Uwaga:** Jednostki mikro – w myśl art. 28a ustawy o rachunkowości – nie mogą wyceniać aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

**Więcej pomocnych narzędzi na [www.gofin.pl](http://www.gofin.pl)**

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.  
tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl