

# NOWE STANDARDY SPRAWOZDAWCZOŚCI Maj 2010 nr 53


## Najważniejsze różnice między zasadami MSSF a UoR w zakresie środków trwałych

Anna Stawowy ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

### PORÓWNANIE PRZEPISÓW

Najważniejsze różnice między zasadami MSSF a UoR w zakresie środków trwałych		
Zakres	UoR	MSSF
Wycena rzeczowych aktywów trwałych	Wycena: – według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia	Wycena do wyboru w dwóch wariantach: – model według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, – model oparty na wartości przeszacowanej
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Element środków trwałych	Stanowi formę leasingu operacyjnego
Rachunkowość komponentów	Brak uregulowań	Elementy składnika aktywów o różnych okresach generowania korzyści należy amortyzować odrębnie
Koszt demontażu	Nie stanowi elementu wartości środka trwałego	Ująć jako element wartości środka trwałego
Części zamienne	Zaliczane są do zapasów	Wyodrębnić jako odrębne środki trwałe
Jednorazowy odpis	Dozwolony dla środków o niskiej wartości	Brak uregulowań
Koszty finansowania zewnętrznego	Kapitalizacji podlegają wszelkie koszty do momentu przyjęcia środka trwałego do użytkowania	Nie mogą podlegać kapitalizacji różnice kursowe z wyjątkiem tej ich części, która stanowi korektę kosztów odsetek
Weryfikacja	Wymóg weryfikacji jednak bez określonej częstotliwości	Coroczny wymóg weryfikacji okresu użytkowania, wartości środka trwałego
Odpis z tytułu utraty wartości	Dokonany, gdy cena sprzedaży jest niższa niż wartość bilansowa (zgodnie z KSR 4 dokonany, gdy wartość odzyskiwalna jest mniejsza niż wartość bilansowa)	Dokonany, gdy wartość odzyskiwalna jest mniejsza niż wartość bilansowa
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	Do wyboru: – cena nabycia lub koszt wytworzenia, – cena rynkowa lub inaczej określona wartości godziwa	Do wyboru: – cena nabycia lub koszt wytworzenia, – wartość godziwa
Wycena aktywów dostępnych do sprzedaży	Brak uregulowań	Niższa z dwóch wartości: – wartość bilansowa, – wartość godziwa
Amortyzacja aktywów dostępnych do sprzedaży	Wymagana	Niedozwolona
Prezentacja aktywów dostępnych do sprzedaży	Jako element rzeczowego majątku trwałego	Wymaga wyodrębnienia w sprawozdaniu finansowym

Anna Stawowy  
ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

<p>Wydawca: <b>Norbert Pawlikowski</b></p> <p>Redaktor naczelny: <b>Marta Grabowska</b></p> <p>Konsultant merytoryczny: <b>prof. dr hab. Radosław Ignatowski</b> Wydz. Zarz. UL, Katedra Rachunkowości</p> <p>Kierownik Centrum Wydawniczego: <b>Ewa Marmurska-Karpińska</b></p>	 <p>Wydawnictwo <b>Wiedza i Praktyka</b></p> <p>ul. Lotewska 9a 03-918 Warszawa</p> <p>Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie. XIII Wydział Gospodarczy KRS. Numer KRS 0000098264. Kapitał zakładowy w wysokości 200.000 PLN.</p>	<p>Zamówienia: tel. 0 22 518 29 29 cok@wip.pl</p> <p>Drukarnia: MOMAG, Tomaszów Mazowiecki. Nakład: 2200 egz. Skład i łamanie: K-Studio, Warszawa</p> <p>„Nowe Standardy Sprawozdawczości” są chronione prawem autorskim. Przedruk materiałów bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w „Nowych Standardach Sprawozdawczości” wskazówek, przykładów informacji itp. do konkretnych przypadków.</p>
--	---	--

AND (53)