

**PRACE NAUKOWE**

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

**RESEARCH PAPERS**

of Wrocław University of Economics

# **Koszty w działalności gospodarczej**

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

# RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 524



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Barbara Majewska  
Redakcja techniczna: Barbara Łopusiewicz  
Korekta: Barbara Cibis  
Łamanie: Małgorzata Myszkowska  
Projekt okładki: Beata Dębska

Informacje o naborze artykułów i zasadach recenzowania  
znajdują się na stronach internetowych  
[www.pracnaukowe.ue.wroc.pl](http://www.pracnaukowe.ue.wroc.pl)  
[www.wydawnictwo.ue.wroc.pl](http://www.wydawnictwo.ue.wroc.pl)

Publikacja udostępniona na licencji Creative Commons  
Uznanie autorstwa-Użycie niekomercyjne-Bez utworów zależnych 3.0 Polska  
(CC BY-NC-ND 3.0 PL)



© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu  
Wrocław 2018

**ISSN 1899-3192**  
**e-ISSN 2392-0041**

Wersja pierwotna: publikacja drukowana

Zamówienia na opublikowane prace należy składać na adres:  
Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
ul. Komandorska 118/120, 53-345 Wrocław  
tel. 71 36 80 602; e-mail: [econbook@ue.wroc.pl](mailto:econbook@ue.wroc.pl)  
[www.ksiegarnia.ue.wroc.pl](http://www.ksiegarnia.ue.wroc.pl); [ksiegarnienaukowe.pl](http://ksiegarnienaukowe.pl)

Druk i oprawa: TOTEM

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	7
<b>Katarzyna Bareja:</b> Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych w praktyce sprawozdawczej wybranych spółek giełdowych / The impairment of fixed assets of companies listed on the Warsaw Stock Exchange.....	9
<b>Jolanta Chluska, Aleksandra Szewieczek:</b> The use of cost information in the reports and financial analyzes of hospital / Wykorzystanie informacji kosztowych w raportach i analizach finansowych szpitala.....	22
<b>Iwona Franczak:</b> Problem rozbieżności prawa bilansowego i podatkowego w zakresie kategorii kosztów / The problem of differences of balance sheet law and tax law in the category of costs.....	35
<b>Krzysztof Gawron:</b> Prezentacja kosztów postępowania upadłościowego w sprawozdaniu finansowym przedsiębiorstwa w upadłości likwidacyjnej / Presentation of costs of bankruptcy proceedings in the financial statement of an enterprise in bankruptcy liquidation proceedings.....	44
<b>Stanisław Hońko, Waldemar Gos:</b> Koszty promocji – wybrane aspekty bilansowe i podatkowe / Promotion costs – accounting and tax aspects .....	54
<b>Angelika Kaczmarczyk:</b> Koszty w postępowaniu restrukturyzacyjnym i upadłościowym w świetle regulacji prawnych / Costs of restructuring and bankruptcy in terms of balance sheet and tax law .....	68
<b>Joanna Koczar, Tatjana Verezubova:</b> Koszty działalności zakładów ubezpieczeń na Białorusi i w Rosji / Operating costs of insurance companies in Byelorussia and Russia .....	77
<b>Iwona Kumor, Lucyna Poniatowska:</b> Rozliczenia międzyokresowe kosztów w świetle nadrzędnych zasad i regulacji rachunkowości / Prepaid and accrued expenses according to the principles and regulations of accounting .....	89
<b>Renata Kwiatkowska:</b> Wpływ zarządzania wierzytelnościami na koszty w sprawozdaniu finansowym / The impact of debt management on costs in the financial statements.....	100
<b>Edward Pielichaty:</b> Znaczenie kosztów transakcyjnych w wycenie kredytów bankowych / The importance of transaction costs in the valuation of bank credits.....	114
<b>Piotr Prewysz-Kwinto:</b> Prezentacja informacji o kosztach i innych całkowitych dochodach według międzynarodowych standardów rachunkowości i na przykładzie grup kapitałowych notowanych na GPW w Warszawie /	

---

Presentation of information on costs and other comprehensive income according to international accounting regulations using the example of capital groups listed on the Warsaw Stock Exchange.....	121
<b>Anna Spoz, Mariusz Sokolek:</b> Wydatek – koszt uzyskania przychodów / Expenditure – tax deductible costs .....	137
<b>Edward Wiszniowski:</b> Rozliczenie nabycia udziałów finansowanych dotacjami rządowymi – studium przypadku / Settlement of share purchase financed by government subsidies – case study.....	145

## Wstęp

Prowadzenie działalności gospodarczej w każdym przypadku wiąże się z ponoszeniem kosztów o różnej treści ekonomicznej. Wartość i struktura ponoszonych kosztów mają bezpośredni wpływ na rezultat tej działalności, koszty stanowią bowiem podstawowy parametr oceny sytuacji finansowej jednostki gospodarczej. Informacja na temat kosztów jest więc informacją niezbędną do podejmowania decyzji zarówno dla kierownictwa, jak i innych interesariuszy. Z tworzeniem tej informacji wiąże się wiele problemów i wątpliwości natury zarówno teoretycznej, jak i praktycznej. Dotyczą one w szczególności kwestii identyfikowania i klasyfikowania kosztów, sposobów ich rozliczania, a także ujmowania i prezentacji kosztów w sprawozdaniu finansowym. W niniejszej publikacji znalazły się opracowania dotyczące każdego z tych zagadnień.

Uwaga autorów została skupiona między innymi na dylematach będących skutkiem szerokiej swobody, jaką dają Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w zakresie identyfikowania i grupowania kosztów, stosowanego nazewnictwa oraz sposobu i miejsca ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym. W zamieszczonych opracowaniach podjęto problematykę zarówno kosztów związanych z bieżącym okresem sprawozdawczym, jak i kosztów dotyczących okresów przyszłych ujmowanych zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości. W kręgu zainteresowań autorów znalazły się ponadto problemy dotyczące sposobu prezentowania kosztów w sprawozdaniu finansowym i zakresu ujawnianych informacji. Podjęto też próbę analizy jakości informacji o kosztach przekazywanych w sprawozdaniach finansowych przez największe spółki giełdowe w Polsce.

W artykułach opisano również konkretne kategorie kosztów, przedstawiając przy tym rekomendacje sposobów prezentowania informacji na ich temat w sprawozdaniu finansowym. Dotyczy to w szczególności kosztów promocji oraz kosztów transakcyjnych. Te ostatnie były analizowane w kontekście zarządzania wierzytelnościami przedsiębiorstw oraz z punktu widzenia wyceny bilansowej należności kredytowych w bankach. Ponadto czytelnicy znajdą w opracowaniu artykuły na temat kosztów w postępowaniu upadłościowym i restrukturyzacyjnym oraz ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Zagadnienia dotyczące kosztów rozpatrywano z punktu widzenia zarówno prawa bilansowego, jak i prawa podatkowego, przedstawiając między innymi propozycje minimalizowania negatywnych skutków rozbieżności pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym. W tym zakresie wskazywano jednocześnie na sprzeczności w orzecznictwie i interpretacjach związane z kosztami uzyskania przychodu.

Problematyka identyfikacji, ujmowania i prezentowania informacji o kosztach w sprawozdaniach finansowych jest również aktualna w krajach Europy Wschodniej, w tym na Białorusi i w Rosji. W tym zakresie autorzy opisują w szczególności różnice w klasyfikacji kosztów w zakładach ubezpieczeniowych pomiędzy standardami krajowymi Rosji i Białorusi a standardami międzynarodowymi.

Redaktorzy dziękują autorom za interesującą prezentację swoich poglądów naukowych i wyników badań, a recenzentom za istotne uwagi i opinie. Życzymy czytelnikom wzbogacającej wiedzę lektury.

*Zbigniew Luty, Alicja Mazur*