

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	9
WSTĘP	11
Rozdział 1	
Specyfika działalności rolnej a rachunkowość	25
1.1. Gospodarstwo rolne jako podmiot rachunkowości	25
1.1.1. Definicja gospodarstwa rolnego	26
1.1.2. Gospodarstwo rolne a przedsiębiorstwo	30
1.1.3. Zakres przedmiotowy działalności rolnej	34
1.2. Współczesne uwarunkowania rozwoju rolnictwa w Polsce.....	37
1.2.1. Cechy wpływające na specyfikę rolnictwa	37
1.2.2. Paradygmat bazujący na konieczności finansowego wsparcia rolnictwa przez organy państwa	42
1.2.3. Wpływ rozwoju technologii oraz biotechnologii na rolnictwo.....	45
1.2.4. Zmiany klimatyczne a rolnictwo	51
1.2.5. Konsolidacja gospodarstw rolnych.....	54
1.3. Rachunkowość rolna	57
1.3.1. Istota rachunkowości rolnej	57
1.3.2. Atrybuty rachunkowości rolnej.....	61
1.3.3. Upowszechnienie rachunkowości w gospodarstwach rolnych	65
Rozdział 2	
Wycena w teorii rachunkowości	69
2.1. Pomiar a wycena w teorii rachunkowości	69
2.1.1. Teoria wartości w historii ekonomii i filozofii.....	70
2.1.2. Wartość w rachunkowości	72
2.1.3. Pomiar jako determinanta rozwoju rachunkowości.....	74
2.1.4. Wycena w teorii rachunkowości	79
2.2. Podstawy, parametry, zasady i metody wyceny w rachunkowości	84
2.2.1. Podstawy wyceny w rachunkowości.....	85
2.2.2. Parametry, metody, zasady wyceny w rachunkowości	88
2.3. Wartość godziwa a koszt historyczny	92
2.3.1. Wycena według kosztu historycznego	93
2.3.2. Wycena według wartości godziwej	95
2.3.3. Wartość godziwa versus koszt historyczny	103
2.4. Cele wyceny w rachunkowości.....	107

2.4.1. Funkcje i cele wyceny	107
2.4.2. Cele wyceny w rachunkowości rolnej	113
Rozdział 3	
Wycena roślinnych aktywów biologicznych w sprawozdaniu finansowym jednostki prowadzącej działalność rolną.....	117
3.1. Cechy jakościowe sprawozdania finansowego a oczekiwania użytkowników sprawozdań finansowych	117
3.1.1. Współczesne podejścia do celu sprawozdania finansowego	118
3.1.2. Zasady i polityka rachunkowości a sprawozdanie finansowe	121
3.1.3. Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla użytkowników	127
3.1.4. Cechy jakościowe sprawozdania finansowego	130
3.2. Roślinne aktywa biologiczne	132
3.2.1. Istota roślinnych aktywów biologicznych	133
3.2.2. Źródła specyfiki wyceny roślinnych aktywów biologicznych	139
3.2.3. Wycena roślinnych aktywów biologicznych według ustawy o rachunkowości	142
3.2.4. Wycena roślinnych aktywów biologicznych według MSR/MSSF	151
3.3. Wycena roślinnej produkcji w toku	160
3.3.1. Istota roślinnej produkcji w toku	161
3.3.2. Regulacje prawne dotyczące wyceny roślinnej produkcji w toku	164
3.3.3. Wycena roślinnej produkcji w toku w koszcie historycznym	166
3.3.4. Wycena roślinnej produkcji w toku w wartości godziwej	174
3.3.5. Analiza porównawcza metod wyceny roślinnej produkcji w toku	178
3.4. Wycena roślinnej produkcji w toku a sprawdzanie finansowe	183
3.4.1. Wycena roślinnej produkcji w toku według kosztu historycznego a sprawozdanie finansowe	183
3.4.2. Wycena roślinnej produkcji w toku według wartości godziwej a sprawozdanie finansowe	190
Rozdział 4	
Ryzyko jako determinanta wyceny w rolnictwie	199
4.1. Istota, rodzaje oraz metody pomiaru ryzyka	199
4.1.1. Istota ryzyka	200
4.1.2. Rodzaje ryzyka	203
4.1.3. Metody pomiaru ryzyka	207
4.2. Ryzyko w działalności rolnej	212
4.2.1. Identyfikacja ryzyka w działalności rolnej	212
4.2.2. Pomiar ryzyka meteorologicznego w działalności rolnej	225
4.3. Wycena z uwzględnieniem ryzyka zawartego w stopie procentowej/dyskontowej	233
4.3.1. Stopa procentowa/dyskontowa w teorii finansów	233
4.3.2. Estymacja stopy procentowej/dyskontowej	237
4.3.3. Metody bazujące na stopie procentowej/dyskontowej	240
4.4. Wycena z wykorzystaniem opcji rzeczywistych	243

4.4.1. Geneza oraz istota opcji rzeczywistych	243
4.4.2. Rodzaje opcji rzeczywistych	247
4.4.3. Koncepcje oraz modele wyceny opcji rzeczywistych	250
Rozdział 5	
Metody wyceny roślinnych aktywów biologicznych na przykładzie rzepaku – ujęcie empiryczne	255
5.1. Rzepak jako roślinne aktywo biologiczne	255
5.1.1. Charakterystyka rośliny	256
5.1.2. Analiza procesu produkcji rzepaku.....	259
5.1.3. Znaczenie gospodarcze rzepaku	263
5.1.4. Wpływ warunków klimatycznych na produktywność i cenę rzepaku ...	267
5.2. Wycena plantacji rzepaku według kosztu historycznego	278
5.2.1. Wycena rzepaku metodą kosztów materiałów bezpośrednich.....	279
5.2.2. Wycena rzepaku metodą bezpośrednich kosztów wytworzenia	281
5.2.3. Wycena rzepaku metodą pełnego kosztu wytworzenia	285
5.2.4. Wycena rzepaku metodą poniesionych kosztów z uwzględnieniem oprocentowania.....	290
5.3. Wycena plantacji rzepaku według wartości godziwej	293
5.3.1. Wycena rzepaku metodą dochodową	294
5.3.2. Porównanie wyceny rzepaku według kosztu historycznego oraz według wartości godziwej.....	299
5.4. Opracowanie hybrydowej metody wyceny rzepaku	302
5.4.1. Uzasadnienie potrzeby opracowania hybrydowej metody wyceny.....	302
5.4.2. Istota hybrydowej metody wyceny.....	304
5.4.3. Wycena metodą hybrydową.....	306
5.5. Wycena plantacji rzepaku z wykorzystaniem metody opcji rzeczywistych.....	309
5.5.1. Uzasadnienie wykorzystania metody opcji rzeczywistych do wyceny roślinnej produkcji w toku	309
5.5.2. Model opcyjny wyceny rzepaku.....	310
5.5.3. Wycena metodą opcji rzeczywistych	316
5.6. Ocena wpływu zastosowania metod wyceny rzepaku na jakość informacji oraz wartości prezentowane w sprawozdaniu finansowym	319
5.6.1. Ocena wpływu zastosowania metod wyceny rzepaku na jakość informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym	320
5.6.2. Ocena wpływu zastosowania metod wyceny rzepaku na wartości prezentowane w sprawozdaniu finansowym	323
ZAKOŃCZENIE	328
BIBLIOGRAFIA	342
SPIS TABEL	359
SPIS WYKRESÓW	362

SPIS RYSUNKÓW	362
Summary: <i>Valuation of plant biological assets taking into account the risk of conducting agricultural activity</i>	364
Introduction	364
Research problem, aims and objectives	364
Methodology	366
Findings	367
Practical implications	371
Originality and value.....	372