

## **Nowelizacja KSR nr 4 Utrata wartości aktywów – uzasadnienie**

Potrzeba nowelizacji Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” wystąpiła w związku z koniecznością dostosowania go do aktualnego brzmienia ustawy o rachunkowości.

Uprzednie przepisy obowiązujące w momencie wydania KSR 4 dotyczące zasad tworzenia odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych z tytułu trwałej utraty ich wartości stanowiły w art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości, iż odpisy te zaliczało się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży. Aktualnie odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów obrotowych odnoszone są wyłącznie do pozostałych kosztów operacyjnych (zmiana w KSR 4 przykładu 6.6 oraz 6.7).

Ponadto pozostałe koszty i przychody operacyjne w art. 3 ust. 1 pkt 32c) ustawy o rachunkowości związane z utrzymywaniem i zbyciem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji - w aktualnym brzmieniu ustawy o rachunkowości - rozszerzono także o koszty i przychody powstałe w wyniku aktualizacji wartości tych inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny tych inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą.

Konsekwencją ww. zmiany była zmiana art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości polegająca na wyłączeniu z regulacji tego artykułu zaliczanych do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych przeszacowywanych według cen rynkowych skutki aktualizacji inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne odnoszone były w uprzednim brzmieniu przepisów ustawy o rachunkowości na kapitał z aktualizacji wyceny oraz koszty finansowe, aktualnie odnoszone są na pozostałe przychody i koszty operacyjne (zmiana w KSR 4 przykładu 6.2).