

KSR 14. Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności

KSR 14 został poświęcony sporządzaniu sprawozdań finansowych jednostek, które działają w warunkach zagrożenia. Najnowszy KSR ma za zadanie wyjaśniać zagadnienia związane z oceną zasadności założenia kontynuacji działalności, w tym z zasadami rachunkowości stosowanymi w sytuacji braku kontynuowania działalności.

Ustawa o rachunkowości zawiera bardzo ogólne regulacje w tym zakresie, stąd pojawiła się potrzeba ich objaśnienia i ujęcia wskazówek dotyczących między innymi:

- identyfikowania sytuacji, w których przyjęcie założenia kontynuacji działalności nie jest zasadne,
- sporządzania sprawozdań finansowych przez jednostki niekontynuujące działalności, w szczególności zasad wyceny przez nie aktywów i pasywów,
- zasad zamykania oraz otwierania ksiąg rachunkowych, inwentaryzacji oraz zatwierdzania, ogłaszania i badania sprawozdań finansowych w sytuacji braku kontynuowania działalności,
- ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym o przyjęciu założenia kontynuacji działalności bądź braku takiej możliwości lub woli.

WAŻNE

Postanowień nowego KSR nie będą stosowały jednostki, dla których istnieją szczególne regulacje związane z kwestią kontynuacji działalności. Dotyczy to np. jednostek budżetowych czy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Standard składa się z 7 części, w których oprócz celu i zakresu standardu wskazano definicje pojęć na potrzeby standardu, zawarto wytyczne dotyczące oceny założenia kontynuacji działalności. Odrębną część stanowi omówienie zasad wyceny aktywów i zobowiązań oraz ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym, które jest sporządzane przy założeniu braku kontynuacji działalności. Omówiono też w KSR 14 pozostałe wymogi dotyczące rachunkowości jednostek w sytuacji braku kontynuowania działalności lub ustania okoliczności skutkujących brakiem kontynuowania działalności.

WAŻNE

KSR 14 zawiera szereg przykładów i schematów, ale nie stanowią one integralnej części, a służą jedynie jako ilustracja wyjaśnień.

Definicje zawarte w KSR ułatwiają zrozumienie pojęć, jakimi posługuje się dalej standard. Przytoczono tu informacje dotyczące szczególnie procesów, gdy istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

Wybrane definicje	
Restrukturyzacja	postępowanie, o którym mowa w ustawie z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne i wydanych na jej podstawie przepisach lub o której mowa w innych przepisach dotyczących postępowań układowych lub sanacyjnych. Celem postępowania restrukturyzacyjnego jest uniknięcie ogłoszenia upadłości dłużnika przez umożliwienie mu restrukturyzacji zobowiązań w drodze postępowania restrukturyzacyjnego, a w przypadku postępowania sanacyjnego również przez przeprowadzenie działań sanacyjnych, przy zabezpieczeniu słusznych praw wierzycieli
Likwidacja	postępowanie prowadzone zgodnie z właściwymi przepisami o funkcjonowaniu danego typu jednostki (np. zgodnie z ksh w przypadku spółek handlowych), mające na celu spłatę zobowiązań wobec wierzycieli oraz zakończenie działalności jednostki i wykreślenie jej z odpowiedniego rejestru
Upadłość	postępowanie prowadzone zgodnie z ustawą z 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe mające na celu spłatę zobowiązań wobec wierzycieli oraz zakończenie działalności jednostki i wykreślenie z odpowiedniego rejestru

Jako szczególne sytuacje omówione zostały też przekształcenia, podział i połączenie jednostek, które na potrzeby nowego KSR określono jako:

- Przekształcenie – postępowanie prowadzone zgodnie z właściwymi przepisami o funkcjonowaniu danego typu jednostki (np. zgodnie z ksh w przypadku spółek handlowych), w wyniku którego jednostka przekształcana staje się jednostką przekształconą; przekształcenie nie powoduje zakończenia działalności jednostki.
- Podział – postępowanie prowadzone zgodnie z właściwymi przepisami o funkcjonowaniu danego typu jednostki (np. zgodnie z ksh w przypadku spółek kapitałowych), które może powodować wykreślenie jednostki dzielonej z odpowiedniego rejestru.