

Spis treści

Wstęp	9
Część I. GRUPA KAPITAŁOWA JAKO PODMIOT RACHUNKOWOŚCI	13
1. Tworzenie i funkcjonowanie grup kapitałowych	15
1.1. Istota grupy kapitałowej	15
1.2. Grupa kapitałowa według polskiego prawa bilansowego	20
1.3. Grupa kapitałowa według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	27
1.4. Regulacje prawne funkcjonowania grup kapitałowych w Polsce	30
1.5. Geneza grup kapitałowych	32
1.6. Przesłanki powstawania grup kapitałowych	36
1.7. Sposoby tworzenia grup kapitałowych	42
1.8. Rodzaje grup kapitałowych	44
2. Polityka rachunkowości grupy kapitałowej	50
2.1. Istota i atrybuty rachunkowości grupy kapitałowej	50
2.2. Miejsce polityki rachunkowości w systemie rachunkowości	57
2.3. Polityka rachunkowości a polityka bilansowa i zasady rachunkowości	61
2.4. Cele i instrumenty polityki rachunkowości	74
2.5. Istota i determinanty polityki rachunkowości grupy kapitałowej	81
2.6. Rozwiązania praktyczne w zakresie polityki rachunkowości grupy kapitałowej	87
Część II. KONSOLIDACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WEDŁUG USTAWY O RACHUNKOWOŚCI	97
3. Ogólne zasady konsolidacji sprawozdań finansowych	99
3.1. Koncepcje sprawozdawczości finansowej grupy kapitałowej	99
3.2. Istota i cel konsolidacji sprawozdań finansowych	105
3.3. Metody sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	107
3.4. Zakres podmiotowy konsolidacji sprawozdań finansowych	110

4. Metoda konsolidacji pełnej	116
4.1. Istota i zastosowanie metody konsolidacji pełnej	116
4.2. Wycena aktywów netto jednostki zależnej według wartości godziwej	118
4.3. Dokonanie korekt kapitałowych	121
4.4. Wyłączenia efektów transakcji w grupie kapitałowej	134
4.5. Wyłączenia dotyczące wypłacanej dywidendy	164
4.6. Odpis wartości firmy	168
4.7. Wycena kapitałów mniejszości	172
4.8. Przykład zastosowania metody konsolidacji pełnej	176
5. Metoda proporcjonalna	184
5.1. Istota i zasady postępowania w metodzie proporcjonalnej	184
5.2. Zastosowanie metody proporcjonalnej na dzień rozpoczęcia sprawowania współkontroli	186
5.3. Metoda proporcjonalna na koniec okresu sprawozdawczego	188
5.4. Przykład zastosowania metody proporcjonalnej	195
6. Metoda praw własności	203
6.1. Istota i zakres podmiotowy stosowania metody praw własności	203
6.2. Metoda praw własności na moment nabycia udziałów w jednostce podporządkowanej	204
6.3. Metoda praw własności na moment bilansowy	207
Część III. KONSOLIDACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	217
7. Konsolidacja sprawozdań finansowych według MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”	219
7.1. Zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego	219
7.2. Konsolidacja sprawozdań finansowych na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli	221
7.3. Procedury konsolidacyjne na koniec okresu sprawozdawczego	227
7.3.1. Korekta wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej	228
7.3.2. Test na utratę wartości pozycji „Wartość firmy”	232
7.3.3. Wycena udziału niekontrolującego	238
7.3.4. Eliminacja efektów wzajemnych transakcji	241
7.4. Ujawnianie informacji na temat udziałów w jednostkach zależnych	247
8. Sprawozdanie finansowe stron wspólnego ustalenia umownego według MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”	250
8.1. Istota i rodzaje wspólnego ustalenia umownego	250
8.2. Księgowe rozliczanie wspólnych ustaleń umownych	254
8.2.1. Rozliczanie wspólnego przedsięwzięcia	255
8.2.2. Rozliczanie wspólnego działania	257
8.3. Ujawnianie informacji na temat udziałów we wspólnych ustaleniach umownych	258

9. Wycena udziałów metodą praw własności według MSR 28	
„Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”	261
9.1. Pojęcie jednostki stowarzyszonej	262
9.2. Istota metody praw własności	263
9.3. Zastosowanie metody praw własności na dzień rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu	264
9.4. Wycena inwestycji na koniec okresu sprawozdawczego	267
9.5. Trwała utrata wartości inwestycji w jednostkę stowarzyszoną	275
9.6. Ujawnianie informacji na temat udziałów w jednostkach stowarzyszonych	278
Bibliografia	280