

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1. Charakterystyka instrumentów finansowych	15
1.1. Proste instrumenty finansowe	16
1.1.1. Akcje	16
1.1.2. Obligacje	17
1.2. Instrumenty pochodne	19
1.2.1. Kontrakty forward	23
1.2.2. Kontrakty futures	25
1.2.3. Opcje	30
1.2.4. Transakcje swap	33
1.2.5. Inne instrumenty pochodne	38
1.3. Zastosowanie instrumentów pochodnych	39
Rozdział 2. Zakres wykorzystania instrumentów pochodnych na świecie	43
2.1. Rynek instrumentów pochodnych w latach 1995–2003.	43
2.2. Rynek instrumentów pochodnych w latach 2003–2011.	46
2.3. Instrumenty pochodne na rynku OTC w latach 2003–2011	53
Rozdział 3. Ewolucja międzynarodowych regulacji rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych	64
3.1. Historia regulacji rachunkowości instrumentów finansowych w świetle Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	64
3.2. Wdrożenie MSR w zakresie instrumentów finansowych do stosowania w Unii Europejskiej	74

Rozdział 4. Istota i klasyfikacja instrumentów finansowych	77
4.1. Podstawowe definicje	77
4.1.1. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe	81
4.1.2. Instrumenty kapitałowe, zobowiązania finansowe i umowy rozliczane we własnych instrumentach kapitałowych	84
4.2. Klasyfikacja instrumentów finansowych.	93
4.2.1. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	93
4.2.2. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	95
4.2.3. Pożyczki i należności	101
4.2.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	102
4.3. Przeklasyfikowanie aktywów finansowych po początkowym ujęciu	104
4.4. Wbudowane instrumenty pochodne.	107
Rozdział 5. Wycena instrumentów finansowych.	117
5.1. Klasyfikacja instrumentów finansowych a zasady wyceny	117
5.2. Parametry wyceny.	122
5.2.1. Zamortyzowany koszt	122
5.2.2. Wartość godziwa	162
Rozdział 6. Ujęcie początkowe instrumentów finansowych	173
6.1. Transakcje zawarte na warunkach odbiegających od warunków rynkowych	175
6.2. Koszty transakcji przy początkowym ujęciu.	180
6.3. Transakcje standaryzowane	186
6.4. Instrumenty złożone	195
6.5. Instrumenty pochodne	202
6.5.1. Transakcje forward.	202
6.5.2. Transakcje futures	206
6.5.3. Opcje	209
6.5.4. Wbudowane instrumenty pochodne	211
Rozdział 7. Utrata wartości aktywów finansowych	218
7.1. Istota i przesłanki utraty wartości	218
7.2. Kalkulacja odpisu z tytułu utraty wartości	221
7.3. Przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych, które utraciły wartość.	227
7.4. Grupowe odpisy z tytułu utraty wartości	229
7.5. Utrata wartości aktywów finansowych, na których ustanowiono zabezpieczenie	230

Rozdział 8. Rachunkowość transakcji zabezpieczających	233
8.1. Warunki stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń.	233
8.2. Efektywność transakcji zabezpieczających	236
8.3. Rodzaje powiązań zabezpieczających	239
8.3.1. Zabezpieczenie wartości godziwej.	239
8.3.2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	246
8.3.3. Zabezpieczenie wartości godziwej portfela przed ryzykiem stopy procentowej	260
Rozdział 9. Ujawnianie informacji o instrumentach finansowych	272
9.1. Ujawnienia informacji o charakterze ilościowym oraz ilościowo-jakościowym	273
9.2. Ujawnienia informacji o charakterze jakościowym (opisowym)	285
9.3. Ujawnienia informacji dotyczących rachunkowości zabezpieczeń.	287
9.4. Ilościowe ujawnienia informacji na temat ryzyka (analiza wrażliwości)	290
Rozdział 10. MSSF 9 – nowy standard rachunkowości instrumentów finansowych	311
10.1. Bieżący (marzec 2013 r.) stan prac nad nowymi regulacjami rachunkowości instrumentów finansowych.	311
10.2. Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych	312
10.3. Propozycja ograniczonych zmian MSSF 9 w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych	316
10.4. Klasyfikacja i wycena zobowiązań finansowych	317
10.5. Utrata wartości aktywów finansowych	322
10.6. Rachunkowość zabezpieczeń	324
10.7. Potencjalne skutki wdrożenia MSSF 9	327
Wykaz skrótów	329
Bibliografia	331
Indeks	335