

Spis treści

Rozdział 1

Istota oraz rodzaje instrumentów finansowych	7
1.1. Aktywa finansowe	8
1.2. Zobowiązania finansowe	11
1.3. Własny instrument kapitałowy	13
1.4. Instrumenty złożone	19

Rozdział 2

Regulacje odnoszące się do instrumentów finansowych oraz zakres ich stosowania	25
2.1. Zakres zastosowania MSR 39 i Rozporządzenia	27
2.2. Kontrakty na aktywa niefinansowe	30

Rozdział 3

Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów finansowych dla potrzeb wyceny	39
3.1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (MSR 39) i aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (Rozporządzenie)	40
3.1.1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (MSR 39)	40
3.1.2. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (Rozporządzenie)	46
3.2. Instrumenty dłużne – pożyczki i należności	47
3.2.1. Pożyczki i należności (MSR)	48
3.2.2. Pożyczki udzielone i należności własne (Rozporządzenie)	49
3.3. Aktywa finansowe (inwestycje) utrzymywane do terminu wymagalności (Rozporządzenie i MSR 39)	50
3.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	54
3.5. Reklasyfikacja aktywów finansowych	55
3.5.1. Reklasyfikacja obligatoryjna	56
3.5.2. Reklasyfikacja dobrowolna	58
3.6. Klasyfikacja aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	62

Rozdział 4

Wycena początkowa i bilansowa aktywów finansowych oraz ujmowanie zmian wartości	65
4.1. Wycena początkowa aktywów finansowych	65
4.2. Wycena bilansowa aktywów finansowych.....	68
4.3. Ujęcie przeszacowań aktywów finansowych	70
4.3.1. Ujmowanie zmian wartości dla aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	71
4.3.2. Zasady ujmowania dywidend.....	74
4.4. Utrata wartości aktywów finansowych	75
4.4.1. Utrata wartości aktywów finansowych w świetle MSR 39..	75
4.4.2. Zasady ustalania odpisów aktualizujących zgodnie z Roz- porządzeniem.....	85

Rozdział 5

Usuwanie z ksiąg (bilansu) instrumentów finansowych	89
5.1. Zasady usuwania z bilansu (ksiąg) aktywów finansowych w świe- tło MSR 39	89
5.2. Kontrola jako wyznacznik pozostawienia w księgach aktywów finansowych (Rozporządzenie)	97
5.3. Usuwanie z ksiąg zobowiązań finansowych	103

Rozdział 6

Klasyfikacja zobowiązań finansowych	109
6.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (MSR 39)	109
6.2. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu (Rozporzą- dzenie)	112

Rozdział 7

Wycena początkowa i bilansowa zobowiązań finansowych oraz ujmowanie zmian wartości	115
7.1. Wycena początkowa zobowiązań finansowych.....	115
7.2. Wartość bilansowa zobowiązań finansowych.....	119
7.3. Ujmowanie zmian wartości zobowiązań finansowych	120

Rozdział 8

Parametry wyceny bilansowej instrumentów finansowych....	121
8.1. Wartość godziwa instrumentów finansowych	121
8.2. Skorygowana cena nabycia (zamortyzowany koszt) instrumen- tów dłużnych	124

Rozdział 9

Instrumenty pochodne – ogólne zasady ujmowania i wyceny..	137
9.1. Ujęcie i wycena początkowa	138
9.2. Wycena bilansowa i rozliczenie instrumentów pochodnych.....	142
9.3. Wbudowane elementy pochodne	149

Rozdział 10

Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń	165
10.1. Ryzyko i zabezpieczenie przed nim	165
10.2. Rachunkowość zabezpieczeń.....	175
10.2.1. Rodzaje powiązań zabezpieczających.....	181
10.2.2. Wybór powiązania zabezpieczającego	186
10.2.3. Wpływ powiązania zabezpieczającego na sprawozda- nie finansowe	190
10.2.4. Formalne wymagania rachunkowości zabezpieczeń	209
10.2.4.1. Kwalifikacja instrumentów zabezpieczają- cych	209
10.2.4.2. Pozycje podlegające zabezpieczeniu	212
10.2.4.3. Dokumentacja rachunkowości zabezpieczeń..	214
10.2.4.4. Pomiar efektywności zabezpieczenia	215
10.2.4.5. Zerwanie lub wygaśnięcie powiązania za- bezpieczającego	221

Rozdział 11

Prezentacja instrumentów finansowych i ujawnianie infor- macji.....	223
11.1. Prezentacja instrumentów finansowych w bilansie (pozycje długo- i krótkoterminowe).....	223
11.2. Ujawnianie informacji na instrumentów finansowych	235
Literatura	241