

Opis

Obszerne, całościowe omówienie problematyki skonsolidowanych sprawozdań finansowych w ujęciu zarówno teoretycznym, jak i praktycznym. Publikacja powstała jako wynik wieloletnich, bogatych doświadczeń zawodowych autora w tej dziedzinie.

Składają się na nią trzy części: część pierwsza – wprowadzająca, w której omówiono założenia konsolidowania sprawozdań finansowych, w części drugiej zaś autor poddaje analizie i przedstawia na dużej liczbie przykładów liczbowych zastosowania rachunkowości w zakresie sporządzania SSF według regulacji polskich. Obie te części składają się na I tom publikacji.

Trzecia część publikacji (zawarta w II tomie) koncentruje się na problemach związanych z konsolidacją sprawozdań finansowych według MSSF. Autor przedstawił zasady ujmowania, wyceny i prezentacji danych finansowych jednostek podporządkowanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, jakie sporządzają jednostki dominujące w myśl regulacji MSSF.

Omówiono tu także zasady ujmowania inwestycji w sprawozdaniach finansowych, sporządzanych przez (znaczących) inwestorów, którzy wywierają znaczący wpływ na podmioty stowarzyszone lub wspólnie kontrolują podmioty współkontrolowane, a którzy nie są zobowiązani do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Publikacja kierowana jest do szerokiego grona Czytelników – akademików, studentów, biegłych rewidentów, praktyków księgowych, odpowiedzialnych za sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań, jak również do wszystkich, którzy pragną zapoznać się z przedmiotową problematyką.

dr hab. Radosław Ignatowski, prof. nadzw. UŁ

Pracownik naukowy w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, kierownik Zakładu Rachunkowości Międzynarodowej oraz kierownik Podyplomowego Studium Rachunkowości i Zarządzania Finansowego, a także kierownik Ośrodka Międzynarodowych Studiów Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego.

Głównymi obszarami jego zainteresowań zawodowych są problemy rachunkowości, szczególnie finansowej w złożonych strukturach wielopodmiotowych - grupach kapitałowych i im podobnych związkach kapitałowych. Jego zainteresowania koncentrują się także na księgowych aspektach rozliczania połączeń, przekształceń i podziałów spółek. Autor ponad 200 specjalistycznych opracowań w tym zakresie.

Od szeregu lat autor swoją wiedzę przekazuje praktykom przez współpracę z wieloma ośrodkami szkoleniowymi i innymi instytucjami. Współpracownik, konsultant wielu firm audytorskich.

Spis treści

Od Autora	7
Rozdział XVI	
Zagadnienia ogólne i uwagi wprowadzające	13
Rozdział XVII	
Konsolidacja sprawozdań finansowych na dzień podporządkowania innego podmiotu	41
17.1. Ustalenie przekazanej zapłaty (kosztu przejęcia) oraz wartości udziałów niekontrolujących jako podstawy do rozliczenia podporządkowania innego podmiotu	49
17.2. Rozliczenie przejęcia (nabycia udziałów) innego podmiotu podporządkowanego	63
17.2.1. Ustalenie dnia przejęcia (podporządkowania) innego podmiotu	65
17.2.2. Zidentyfikowanie, ujęcie i wycena początkowa aktywów i zobowiązań przejętego (podporządkowanego) podmiotu na dzień jego podporządkowania	68
17.2.3. Ujęcie skutków identyfikacji i przeceny aktywów netto podmiotu podporządkowanego w sprawozdaniach finansowych na dzień podporządkowania	88
17.2.4. Ustalenie i ujęcie nabytej lub całkowitej wartości firmy lub zysku na okazym nabyciu (ujemnej wartości firmy) spółki podporządkowanej	91
17.3. Przykłady liczbowe konsolidacji sprawozdań finansowych na dzień podporządkowania podmiotu w transakcjach pojedynczych.	98
17.3.1. Nabycie wszystkich udziałów podmiotu podporządkowanego.	102
17.3.2. Nabycie części udziałów spółki podporządkowanej	136
17.3.2.1. Zastosowanie metody konsolidacji pełnej	139

17.3.2.2. Zastosowanie metody proporcjonalnej	156
17.3.2.3. Zastosowanie metody praw własności	168
17.3.3. Nabycie udziałów podmiotu podporządkowanego za cenę niższą od jego wartości majątkowej (z ujemną wartością firmy)	172
17.3.3.1. Zastosowanie metody pełnej konsolidacji	176
17.3.3.2. Zastosowanie metody proporcjonalnej	184
17.3.3.3. Zastosowanie metody praw własności	190
17.4. Rozliczenie przejęcia wieloetapowego.	193
17.5. Rozliczenie przejęcia spółki bez nabywania jej udziałów	216
17.6. Ujęcie w sprawozdaniu finansowym nabytych udziałów podmiotu podporządkowanego z zamiarem ich odsprzedaży	230
Rozdział XVIII	
Konsolidacja sprawozdań finansowych na pierwszy dzień bilansowy	241
18.1. Zapewnienie jednolitości polityki rachunkowości konsolidowanych podmiotów	243
18.2. Inne procedury przygotowawcze do konsolidacji sprawozdań finansowych . . .	251
18.2.1. Weryfikacja kompletności i prawidłowości rozliczenia podporządkowania spółki	251
18.2.2. Rozliczenie różnic z ujęcia i wyceny składników aktywów netto spółki podporządkowanej z dnia jej podporządkowania (wymiany). . .	258
18.2.3. Identyfikacja i pomiar wzajemnych transakcji oraz ich skutków finansowych	263
18.2.4. Ujęcie i rozliczenie skutków wzajemnych transakcji i ich wpływ na sprawozdania skonsolidowane.	269
18.2.4.1. Zastosowanie w metodzie konsolidacji pełnej	271
18.2.4.2. Zastosowanie w metodzie proporcjonalnej	282
18.2.4.3. Zastosowanie w metodzie praw własności	286

18.2.5. Rozliczenie wartości firmy lub zysku na okazijnym nabyciu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	289
18.2.5.1. Ujęcie straty z powodu utraty wartości przez wartość firmy oraz utraty wartości udziałów	291
18.2.5.2. Odpis wartości firmy z powodu sprzedaży udziałów	306
18.3. Zestawienie danych finansowych jednostek w arkuszu konsolidacyjnym w celu ich konsolidacji	309
18.3.1. Weryfikacja i korekty wartości bilansowych udziałów w konsolidowanych jednostkach podporządkowanych	311
18.3.2. Zestawienie danych finansowych podmiotów grupy kapitałowej	313
18.3.3. Przeliczenie i zestawienie danych podmiotów konsolidowanych metodą proporcjonalną	324
18.3.4. Objęcie danych finansowych podmiotów wycenianych metodą praw własności	328
18.4. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego na pierwszy dzień bilansowy – przykłady liczbowe	333
18.4.1. Konsolidacja danych finansowych metodą pełną.	334
18.4.1.1. Zastosowanie metody pełnej w przypadku nabycia wszystkich udziałów	335
18.4.1.2. Zastosowanie metody pełnej w przypadku nabycia części udziałów	357
18.4.1.3. Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia wieloetapowego	384
18.4.1.4. Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia bez zapłaty	414
18.4.2. Konsolidacja danych finansowych metodą proporcjonalną	432

18.4.3. Wycena udziałów w podmiotach podporządkowanych metodą praw własności	446
Rozdział XIX	
Konsolidacja sprawozdań finansowych w kolejnych latach obrotowych	457
19.1. Aktualizacja wyceny udziałów na pierwszy dzień roku obrotowego i przygotowanie dekretu rozliczenia powiązania kapitałowego.	459
19.2. Wpływ eliminowanych transakcji z poprzedniego roku na korekty konsolidacyjne	480
19.3. Wpływ naliczonych i wypłaconych dywidend oraz innych form podziału zysku roku ubiegłego na korekty konsolidacyjne	490
19.4. Konsolidacja sprawozdań finansowych w przypadku zachowania poziomu powiązania kapitałowego z poprzedniego roku obrotowego	509
19.4.1. Konsolidacja danych finansowych metodą pełną.	509
19.4.1.1. Zastosowanie metody pełnej w przypadku posiadania wszystkich udziałów	516
19.4.1.2. Zastosowanie metody pełnej w przypadku posiadania części udziałów	531
19.4.1.3. Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia bez zapłaty	551
19.4.2. Konsolidacja danych finansowych metodą proporcjonalną	568
19.4.3. Wycena i prezentacja udziałów w jednostkach podporządkowanych metodą praw własności	584
Rozdział XX	
Zmiany w strukturze własności podmiotu podporządkowanego	595
20.1. Nabycie dodatkowych udziałów w podmiocie podporządkowanym od innych udziałowców	597
20.1.1. Nabycie udziałów w spółce zależnej z zachowaniem praw	

udziałowców mniejszościowych	604
20.1.2. Nabycie wszystkich pozostałych udziałów w spółce podporządkowanej	634
20.2. Objęcie dodatkowych udziałów w podmiocie podporządkowanym z emisji pierwotnej	651
20.2.1. Objęcie całej emisji przez jednostkę nadrzędną	661
20.2.2. Objęcie udziałów w proporcji do dotychczas posiadanych.	668
20.2.3. Objęcie całej emisji przez innych inwestorów bez utraty kontroli	673
20.2.4. Objęcie całej emisji przez innych inwestorów z utratą kontroli	680
20.3. Nabycie udziałów w podmiocie zależnym, dotychczas kontrolowanym bez udziałów kapitałowych	697
20.4. Sprzedaż części lub całości udziałów w podmiocie podporządkowanym.	711
20.4.1. Sprzedaż udziałów bez utraty kontroli w podmiocie zależnym	738
20.4.2. Sprzedaż udziałów z utratą kontroli w podmiocie zależnym.	756
20.4.3. Sprzedaż udziałów z utratą znaczącego wpływu na podmiot stowarzyszony	772

Rozdział XXI

Utrata kontroli lub innej formy podporządkowania podmiotu bez zbywania udziałów	783
--	-----

Rozdział XXII

Istota i zastosowanie nowych rozwiązań MSSF w zakresie sprawozdawczości skonsolidowanej	805
22.1. Zakres wprowadzonych nowych standardów	806
22.2. Nowa terminologia i nowe definicje w nowych MSSF	808
22.3. Powiązania między rozwiązaniami w nowych MSSF i ogólna charakterystyka przyjętych regulacji	811
22.4. Nowa koncepcja kontroli według regulacji MSSF 10	814

22.5. Istota rozwiązań MSSF 11 w zakresie wspólnych porozumień.	821
22.6. Postanowienia o ujawnieniach informacji o udziałach w podmiotach podporządkowanych z MSSF 12	829
22.7. Charakterystyka wprowadzonych zmian w MSR 27 i MSR 28	834
22.8. Postanowienia przejściowe o wdrożeniu nowych standardów po raz pierwszy.	837
Literatura	845