

Spis treści

Rozdział I

Wprowadzenie do konsolidacji sprawozdań finansowych	11
Przyczyny sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych	11
Istota i zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
Podmioty nieobjęte konsolidacją	31
Wyłączenia z procesu konsolidacji	36
Zwolnienia z procesu konsolidacji	37
Konsolidacja sprawozdań a polityka rachunkowości w ramach grupy	39

Rozdział II

Wprowadzenie do konsolidacji metodą pełną (MSSF 10)	41
MSSF 10 jako źródło regulacji – podstawowe definicje	41
Aktywa netto i wartość firmy	43
Kapitały własne jednostki zależnej sprzed i po przejęciu	47
Udziały niedające kontroli (UNK)	49
Przejęcia jednostek gospodarczych w trakcie okresu sprawozdawczego	53
Wartość firmy i udziały niedające kontroli – wartość całkowita i proporcjonalna do udziałów	56
Konsolidacja metodą pełną – podsumowanie zasad	60
Zadania	62

Rozdział III

Połączenia jednostek gospodarczych (MSSF 3)	69
Czym jest połączenie jednostek gospodarczych?	69
Aktywa netto na dzień przejęcia	72
MSSF 13 – Wycena w wartości godziwej	74
Wartość godziwa identyfikowalnych aktywów netto	75
Ustalanie wartości godziwej kosztu inwestycji	84
Wpływ przeszacowań wynikających z MSSF 3 na kolejne okresy sprawozdawcze	94
Zadania	99

Rozdział IV

Metoda pełna – eliminacja transakcji w ramach grupy – ich wpływ na poszczególne elementy sprawozdania finansowego (MSSF 10)	115
Istota transakcji w ramach grupy	115
Eliminacja wzajemnych rozrachunków	116
Eliminacja transakcji sprzedaży zapasów	119
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	124
Eliminacja transakcji sprzedaży środków trwałych	128
Eliminacja transakcji sprzedaży usług w ramach grupy	132
Dodatnia wartość firmy (goodwill) – utrata wartości	133
Eliminacja odsetek od pożyczek oraz dywidend wypłaconych w ramach grupy	138
Zadania	144

Rozdział V

Ujmowanie udziałów metodą praw własności (MSR 28)	155
MSR 28. Podstawowe definicje	155
Ujmowanie udziałów metodą praw własności – sprawozdanie z sytuacji finansowej	156
Ujmowanie udziałów metodą praw własności – zysk na okazyjnym nabyciu	159
Ujmowanie udziałów metodą praw własności – sprawozdanie z całkowitych dochodów	162
Eliminacja transakcji sprzedaży aktywów oraz świadczenia usług „w górę” – od jednostki stowarzyszonej do znaczącego inwestora	165
Eliminacja transakcji sprzedaży aktywów oraz świadczenia usług „w dół” – od znaczącego inwestora do jednostki stowarzyszonej	175
Metoda praw własności a MSSF 3	183
Wypłata dywidend w metodzie praw własności	185
Utrata wartości inwestycji w jednostkę stowarzyszoną	188
Zadania	192

Rozdział VI

Wspólne ustalenia umowne (MSSF 11)	205
MSSF 11 jako źródło regulacji	205
MSR 31 – podstawowe definicje	206
Rodzaje wspólnych ustaleń umownych	210
Ujęcie księgowe	212
Ujęcie proporcjonalnego udziału w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach – porównanie z metodą praw własności	218

Technika proporcjonalnego ujmowania udziału w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach (metoda ujęcia proporcjonalnego) dla wspólnych działań	219
Metoda ujęcia proporcjonalnego (wspólne działania) a konsolidacja metodą pełną – porównanie	222
Eliminacja transakcji pomiędzy wspólnikiem a wspólnym działaniem	225
Zadania	238
 Rozdział VII	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (MSR 7)	247
Zasada kasowa a zasada memoriału	247
MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – kluczowe definicje	249
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – trzy rodzaje działalności	252
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	263
Przepływy pieniężne – alternatywne podejście	271
Zadania	276
 Rozdział VIII	
Zasady przeliczania sprawozdań finansowych w walucie obcej (MSR 21)	289
Stosowanie waluty prezentacji innej niż waluta funkcjonalna – zasady przeliczania	293
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	305
Przeliczanie not objaśniających do sprawozdania finansowego	309
Transakcje w ramach grupy	312
Zadania	314
 Rozdział IX	
Utrata wartości aktywów (MSR 36)	325
Istota utraty wartości aktywów – MSR 36	325
Krok 1 – przesłanki świadczące o trwałej utracie wartości	326
Krok 2 – ustalanie wartości odzyskiwalnej aktywów	328
Krok 3 – ujmowanie utraty wartości aktywów	335
Krok 4 – odwracanie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów	336
Istota ośrodka wypracowującego gotówkę	342
Metodologia testów na utratę wartości dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne	346

Rozliczanie trwałej utraty wartości aktywów w ramach ośrodka generującego gotówkę.....	352
Odwracanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości w ramach ośrodków wypracowujących gotówkę.....	356
Traktowanie części wartości firmy należącej do udziałowców mniejszościowych	358
Ujęcia utraty wartości firmy i wspólnych aktywów nieprzypisanych do określonego ośrodka	361
Zadania	364
 Rozdział X	
Aktywa trwałe przeznaczone na sprzedaż oraz działalność zaniechana (MSSF 5)	373
Aktywa trwałe oraz grupy do zbycia klasyfikowane jako przeznaczone na sprzedaż	374
Wycena.....	377
Prezentacja MSSF 5.....	380
Dodatkowe informacje do ujawnienia	384
Działalność zaniechana	385
Prezentacja.....	387
Korzyści z prezentacji działalności zaniechanej dla użytkowników sprawozdania finansowego	388
Zadania	393
 Rozdział XI	
Konsolidacja w grupach kapitałowych obejmujących wiele podmiotów	401
Własność a kontrola	401
Grupy rozrastające się w górę	406
Grupy rozrastające się w dół	411
Grupy w kształcie litery D.....	416
Inne złożone struktury grup kapitałowych	421
Zadania	428
 Rozdział XII	
Cząstkowe nabycia udziałów oraz związane z nimi zmiany metod konsolidacji.....	439
Połączenia kilkietapowe	439
Kilkietapowe transakcje skutkujące relacją kontroli	439
Inne warianty cząstkowych nabyć udziałów	452
Zadania	467

Rozdział XIII

Zbycie udziałów w konsolidowanych jednostkach oraz zmiany metod

konsolidacji	477
Zmniejszenie zaangażowania kapitałowego.....	477
Kilkuetapowe transakcje zbycia udziałów w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym	477
Zamiana kontroli na wspólną kontrolę (wspólne działania)	489
Domniemane zbycia udziałów	501
Realizacja niezrealizowanych marŝ w ramach grupy w wyniku zbycia	503
Zadania	508

Rozdział XIV

Zagadnienia podatku odroczonego dotyczące skonsolidowanych

sprawozdań finansowych (MSR 12)	521
Istota podatku odroczonego.....	521
Podstawowe definicje	525
Ustalanie wartości podatkowej aktywów i zobowiązań	528
Podatek odroczoney a skonsolidowane sprawozdania finansowe	535
Podatek odroczoney a ustalenie aktywów netto na dzień przejęcia	535
Straty podatkowe jednostki zależnej	537
Podatek odroczoney a wartość firmy	538
Zysk na okazym nabyciu	538
Podatek odroczoney a niezrealizowane zyski i straty na transakcjach wewnątrzgrupowych	538
Podatek odroczoney a zyski zatrzymane jednostek zależnych w ramach grupy kapitałowej	541
Podatek odroczoney a przeliczanie sprawozdań finansowych na walutę prezentacji	542
Podatek odroczoney a utrata wartości aktywów	543
Prezentacja podatku odroczonego w jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych	545
Zadania	546

Rozdział XV

Standardy dotyczące ujawnień: transakcje z podmiotami powiązanymi (MSR 24), segmenty działalności (MSSF 8), ujawnienia udziałów w innych jednostkach (MSSF 12)

Transakcje z podmiotami powiązanymi (MSR 24)	551
Zakres ujawnień o transakcjach z podmiotami powiązanymi	554

Segmenty działalności (MSSF 8).....	561
Prezentacja informacji dotyczących segmentów oraz zakres ujawnień.....	572
Ujawnienia udziałów w innych jednostkach (MSSF 12)	575
Istotne subiektywne oceny i załoŜenia	576
Inwestycje w jednostki zależne	577
Udziały we wspólnych ustaleniach umownych oraz jednostkach stowarzyszonych	579
Udziały w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji	580
 Rozdział XVI	
Porównanie zasad konsolidacji według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej z ustawą o rachunkowości	583
Kto sporządza sprawozdanie skonsolidowane według ustawy o rachunkowości a kto według MSSF w Polsce	583
Wyłączenia z konsolidacji	586
Podstawowe definicje w świetle ustawy o rachunkowości	587
Ustalanie wartości firmy	591
Odpisy amortyzacyjne a testy na utratę wartości firmy	594
Korekta ceny nabycia	596
Rozliczanie zysku na okazijnym nabyciu / ujemnej wartości firmy . . .	600
Wycena udziałów niedających kontroli w bilansie.....	605
Wycena udziałów niedających kontroli w rachunku wyników	607
Metoda łączenia udziałów.....	608
Kilkuetapowe połączenie jednostek gospodarczych	612
Zmiany udziału w jednostce zależnej bez utraty kontroli	613
Zadania	618