

SPIS TREŚCI

WSTĘP	7
Rozdział I	
Zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1.1. Wprowadzenie	11
1.2. Charakterystyka grupy kapitałowej	12
1.3. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostek powiązanych	14
1.4. Wyłączenia z konsolidacji	16
1.4.1. Wyłączenia z obowiązku sporządzania sprawozdania skonsolidowanego	16
1.4.2. Wyłączenia z konsolidacji jednostek podporządkowanych	17
1.4.3. Własność pośrednia	18
1.5. Organizacja procesu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19
1.5.1. Zasady i metody sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20
1.5.2. Zasady rachunkowości grupy kapitałowej	21
1.5.3. Dokumentacja konsolidacyjna	22
1.5.4. Etapy sporządzania sprawozdania skonsolidowanego	24
Rozdział II	
Konsolidacja metodą pełną	27
2.1. Korekty konsolidacyjne związane z utworzeniem i nabyciem jednostki zależnej	30
2.1.1. Korekty związane z utworzeniem jednostki zależnej (objęcie udziałów lub akcji gotówką)	30
2.1.2. Korekty związane z utworzeniem jednostki zależnej (aport rzeczowy)	42
2.1.3. Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostce zależnej	54
2.2. Wartość godziwa	73
2.3. Wartość firmy i ujemna wartość firmy	116
2.3.1. Odpisy wartości firmy i ujemnej wartości firmy	117

2.3.2. Wartość firmy i ujemna wartość firmy a podatek odroczony	122
2.3.3. Odpis aktualizujący wartość firmy	122
2.4. Kapitał mniejszości	126
2.5. Odpis aktualizujący wartość udziałów	131
2.6. Podwyższenie kapitału podstawowego	139
2.6.1. Podwyższenie kapitału podstawowego niepowodujące zmiany udziału procentowego w kapitale jednostki podporządkowanej	139
2.6.2. Podwyższenie kapitału podstawowego powodujące zmianę udziału procentowego w kapitale jednostki podporządkowanej	146
2.7. Zakup dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych	166
2.8. Eliminacja dywidend otrzymanych od jednostek zależnych	173
2.9. Eliminacja należności i zobowiązań, przychodów i kosztów	183
2.9.1. Zasady eliminacji należności i zobowiązań	183
2.9.2. Korekty związane z odpisami aktualizującymi należności w ramach grupy kapitałowej	188
2.9.3. Eliminacja przychodów i kosztów	193
2.9.4. Korekty związane z uzgodnieniem należności i zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach grupy kapitałowej	200
2.9.5. Eliminacja pożyczek udzielonych w ramach grupy kapitałowej	207
2.10. Niezrealizowane zyski i straty	212
2.10.1. Niezrealizowane zyski i straty na sprzedaży zapasów	213
2.10.2. Niezrealizowane zyski i straty na sprzedaży środków trwałych	257
2.11. Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	283
2.11.1. Sprzedaż wszystkich udziałów w jednostkach zależnych	283
2.11.2. Sprzedaż części udziałów w jednostkach zależnych	319
2.12. Przeliczenie sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej	326
2.12.1. Zasady przeliczania sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki podporządkowanej	326
2.12.2. Korekty konsolidacyjne związane z utworzeniem zagranicznej jednostki zależnej	328
2.12.3. Korekty konsolidacyjne związane z nabyciem zagranicznej jednostki zależnej	339
2.12.4. Przeliczenie rachunku przepływów pieniężnych zagranicznej jednostki zależnej	354
2.12.5. Przeliczenie not objaśniających do bilansu oraz rachunku zysków i strat zagranicznej jednostki zależnej	357
Rozdział III	
Konsolidacja metodą proporcjonalną	361

Rozdział IV

Metoda praw własności

367

4.1. Metoda praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (zgodnie z art. 62 Ustawy)	368
4.1.1. Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostkach stowarzyszonych	368
4.1.2. Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostkach stowarzyszonych	374
4.2. Wycena udziałów metodą praw własności zagranicznej jednostki stowarzyszonej	389
4.3. Podwyższenie kapitału podstawowego w jednostkach stowarzyszonych	392
4.4. Zakup dodatkowych udziałów w jednostkach stowarzyszonych	397
4.5. Niezrealizowane zyski i straty w jednostkach stowarzyszonych	408
4.6. Sprzedaż udziałów w jednostkach stowarzyszonych	413

Rozdział V

Porównanie przepisów Ustawy o Rachunkowości z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości

429

5.1. Zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego	431
5.2. Jednostki powiązane	432
5.3. Potencjalne prawa głosu	433
5.4. Zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	435
5.5. Wyłączenia z konsolidacji (wyceny udziałów metodą praw własności) jednostek podporządkowanych	436
5.6. Konsolidacja metodą pełną zgodnie z MSR 27	438
5.6.1. Wartość firmy/ujemna wartość firmy	439
5.6.2. Kapitał mniejszości	442
5.6.3. Przeliczenie sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej	443
5.6.4. Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostkach zależnych	444
5.6.5. Odpisy aktualizujące wartość firmy	458
5.6.6. Zakup dodatkowych udziałów w jednostkach podporządkowanych	466
5.7. Wycena udziałów metodą praw własności	470
5.7. Konsolidacja metodą proporcjonalną	478

Spis przykładów

481