

Spis treści

Wykaz stosowanych skrótów	8
Wstęp	9
Rozdział 1. Regulacje dotyczące połączeń w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej	11
1.1. Wprowadzenie.	11
1.2. Struktura organizacyjna Fundacji IFRS	12
1.3. Pojęcia „Międzynarodowe Standardy Rachunkowości” i „Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej”	15
1.4. Podmioty obowiązkowo lub fakultatywnie stosujące MSSF	16
1.5. Połączenia, wspólne ustalenia umowne i jednostki stowarzyszone w MSSF	18
Rozdział 2. Połączenia prawne spółek kapitałowych i ich rozliczanie w rachunkowości	19
2.1. Wprowadzenie	19
2.2. Prawne aspekty połączeń spółek handlowych.	19
2.3. Połączenia a nabycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	21
2.4. Metody rozliczania połączeń prawnych spółek handlowych w rachunkowości	22
2.5. Metoda łączenia udziałów (<i>uniting of interest method, pooling of interest method</i>)	30
2.6. Połączenie pod wspólną kontrolą	32
2.7. Metoda nowej jednostki (<i>new entity method, fresh start method</i>)	32

2.8. Prowizoryczne rozliczenie połączenia	33
2.9. Podatek dochodowy od osób prawnych a połączenia prawne spółek	33
Rozdział 3. Podziały prawne spółek kapitałowych i ich rozliczanie w rachunkowości	37
3.1. Wprowadzenie	37
3.2. Prawne aspekty podziałów spółek handlowych	37
3.3. Metody rozliczania podziałów prawnych spółek handlowych w rachunkowości a MSSF 3	39
3.4. Podatek dochodowy od osób prawnych a podziały prawne spółek	41
Rozdział 4. Skonsolidowane sprawozdania finansowe	44
4.1. Wprowadzenie.	44
4.2. Pojęcia kontroli w MSSF 10	46
4.3. Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych na dzień objęcia kontrolą jednostek, których udziały (akcje) zostały nabyte w 100% wskutek pojedynczej transakcji	48
4.4. Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych na dzień objęcia kontrolą jednostek przejętych w udziale mniejszym niż 100% wskutek pojedynczej transakcji. Teorie konsolidacyjne.	53
4.5. Konsolidacja sprawozdań finansowych w okresach następujących po dniu objęcia kontrolą	63
4.6. Transakcje pomiędzy jednostkami tworzącymi grupę kapitałową	69
4.7. Odroczone podatek dochodowy w okresach następujących po dniu objęcia jednostki kontrolą	81
4.8. Zmiany liczby udziałów i ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe	82
4.9. Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek z walutą funkcjonalną różną od waluty funkcjonalnej jednostki dominującej	84
4.10. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	85
4.11. Jednolitość zasad rachunkowości grupy kapitałowej	86
4.12. Dokumentacja konsolidacyjna	86
4.13. Zwolnienie z obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w świetle MSSF	87

Rozdział 5. Konsolidacja i wycena wspólnych ustaleń umownych	89
5.1. Współkontrola	89
5.2. Korekty konsolidacyjne przy konsolidacji metodą proporcjonalną. Prezentacja danych jednostek współkontrolowanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych	91
5.3. Podatek odroczony od udziałów (akcji) w jednostkach współkontrolowanych	92
Rozdział 6. Wycena udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	94
6.1. Definicja jednostek stowarzyszonych. Znaczący wpływ	94
6.2. Metoda praw własności	95
6.3. Test na utratę wartości udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	97
6.4. Dzień bilansowy jednostek stowarzyszonych. Jednolitość zasad rachunkowości znaczącego inwestora i jednostki stowarzyszonej	99
6.5. Zwiększenie udziału w jednostkach stowarzyszonych	99
6.6. Zmniejszenie udziału w jednostkach stowarzyszonych	100
6.7. Wycena metodą praw własności a niezrealizowane zyski i straty na transakcjach pomiędzy znaczącym inwestorem a jednostką stowarzyszoną	101
6.8. Podatek odroczony od udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	101
6.9. Zwolnienie z obowiązku wyceny metodą praw własności udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	102
Przykłady	105
Bibliografia	235
Indeks	237