

CUPRINS

PARTEA I

CONSOLIDAREA CONTURILOR – DE LA TEORIE LA PRACTICĂ

Capitolul 1

GRUPUL DE SOCIETĂȚI, SITUAȚIILE FINANCIARE

CONSOLIDATE ȘI CONSOLIDAREA CONTURILOR 13

1.1 Grupul de societăți. Avantajele structurii de grup 13

1.2 Situațiile financiare consolidate și importanța acestora
în comunicarea financiară..... 16

1.3 Reglementări internaționale și naționale cu privire la conturile consolidate ... 18

1.4 Consolidarea conturilor: etape, modalități de realizare și tehnici 20

Capitolul 2

GRUPUL DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL –

PERIMETRUL DE CONSOLIDARE ȘI STABILIREA

METODELOR DE CONSOLIDARE 23

2.1 Perimetrul de consolidare..... 23

2.2 Excluderile din perimetrul de consolidare 27

2.3 Scutirile de la consolidare 28

2.4 Determinarea controlului și a influenței semnificative 30

2.5 Stabilirea metodelor de consolidare 39

Capitolul 3

PREZENTAREA TEORETICĂ ȘI PRACTICĂ

A METODELOR DE CONSOLIDARE 41

3.1 Aspecte teoretice cu privire la metodele de consolidare 41

3.2 Prezentarea practică a metodelor de consolidare 43

Capitolul 4

RETRATAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE 55

4.1 Prezentarea mecanismului retratării situațiilor financiare individuale..... 55

4.2 Exemple practice de retratare a situațiilor financiare individuale..... 56

Capitolul 5**CONVERSIA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE OPERAȚIUNILOR****DIN STRĂINĂTATE 71**

5.1 Abordarea teoretică a conversiei situațiilor financiare individuale ale operațiunilor din străinătate	71
5.1.1 Conversia situațiilor financiare în viziunea IAS 21 "Efectele variației cursurilor de schimb valutar"	71
5.1.2 Conversia situațiilor financiare în viziunea reglementărilor contabile din țara noastră	81
5.2 Exemplificarea practică a conversiei situațiilor financiare ale operațiunilor din străinătate	81

Capitolul 6**ELIMINĂRILE CE SE EFECTUEAZĂ ÎN CONSOLOIDARE 91**

6.1 Eliminarea conturilor reciproce	91
6.2 Eliminarea rezultatelor interne	94
6.3 Eliminarea titlurilor	102

Capitolul 7**TEHNICILE DE CONSOLIDARE 109**

7.1 Prezentarea tehnicilor de consolidare	109
7.2 Abordarea practică a tehnicilor de consolidare	110

Capitolul 8**EXEMPLU PRACTIC DE CONSOLIDARE 171****PARTEA A II-A****REFERENȚIALUL CONTABIL INTERNAȚIONAL (IASB)****CU PRIVIRE LA CONSOLIDAREA CONTURILOR****Capitolul 9****STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE****FINANCIARĂ (DE CONTABILITATE) ACTUALE****CU PRIVIRE LA CONSOLIDAREA CONTURILOR 185**

9.1 Prezentare generală	185
9.2 IFRS 3 "Grupări de afaceri"	187
9.2.1 Identificarea unei grupări de afaceri	187
9.2.2 Gruparea de afaceri: metoda de contabilizare utilizată	190
9.2.3 Identificarea cumpărătorului (dobânditorului) și a datei de achiziție	191

9.2.4	Contabilizarea grupării de afaceri la cumpărător.....	193
9.2.4.1	Recunoașterea și evaluarea activelor identificabile achiziționate, a datoriilor asumate și a intereselor care nu exercită controlul	193
9.2.4.2	Evaluarea contrapartidei transferată de cumpărător	195
9.2.4.3	Costurile directe generate de grupare	200
9.2.4.4	Recunoașterea și evaluarea fondului comercial.....	201
9.2.5	Contabilitatea grupării de afaceri la entitatea achiziționată.....	213
9.2.6	Exemple practice de contabilizare a grupărilor de afaceri.....	214
9.3	IAS 27 "Situatii financiare consolidate și separate".....	247
9.3.1	Prezentarea situațiilor financiare consolidate și separate	248
9.3.2	Proceduri de întocmire a situațiilor financiare consolidate	249
9.3.3	Contabilitatea în situațiile financiare separate a participațiilor în filiale, entitățile controlate în comun și entitățile asociate	251
9.3.4	Exemple practice de consolidare	252
9.4	IAS 28 "Investiții în entități asociate".....	268
9.4.1	Ce este o entitate asociată?	269
9.4.2	Contabilizarea investițiilor în entitățile asociate.....	269
9.4.3	Excepții de la aplicarea metodei punerii în echivalență	270
9.4.4	Punerea în echivalență: avantaje și reguli generale de aplicare	271
9.4.5	Punerea în echivalență și fondul comercial	278
9.4.6	Aspecte particulare privind punerea în echivalență: dividende, acțiuni preferențiale și politici contabile diferite.....	283
9.4.7	Eliminarea consecințelor tranzacțiilor efectuate între investitor și entitatea asociată	286
9.4.8	Dobândirea influenței semnificative în urma achiziționării succesive de titluri	294
9.4.9	Contabilizarea pierderilor realizate de entitatea asociată	297
9.4.10	Deprecierea investițiilor în entitățile asociate.....	299
9.5	IAS 31 "Interese în asocieri în participație"	301
9.5.1	Asocierile în participație: definiție și forme	301
9.5.2	Contabilizarea participațiilor deținute la entitățile aflate sub control comun în situațiile financiare consolidate și separate ale asociațiilor	308
9.5.2.1	Contabilizarea participațiilor deținute la entitățile aflate sub control comun în situațiile financiare consolidate	308
9.5.2.1.1	Consolidarea proporțională (tratament de bază)	308
9.5.2.1.2	Metoda punerii în echivalență (tratament autorizat)	309
9.5.2.1.3	Excepția de la consolidarea prin integrare proporțională sau punere în echivalență.....	309
9.5.2.2	Contabilizarea participațiilor deținute la entitățile aflate sub control comun în situațiile financiare separate ale asociațiilor	310
9.5.3	Exemple practice de consolidare prin integrare proporțională și punere în echivalență	310

Capitolul 10**STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
(DE CONTABILITATE) VIITOARE CU PRIVIRE LA CONSOLIDAREA
CONTURILOR**..... 321

10.1	Legătura dintre standardele actuale și cele viitoare referitoare la consolidarea conturilor	321
10.2	IAS 27 "Situatii financiare separate"	323
10.2.1	Conceptul de situații financiare separate	324
10.2.2	Contabilizarea în situațiile financiare separate a investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	324
10.2.3	Informații de furnizat	327
10.3	IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație"	328
10.4	IFRS 10 "Situatii financiare consolidate"	329
10.5	IFRS 11 "Acorduri comune"	334
10.5.1	Existența acordului comun	335
10.5.2	Tipologia și clasificarea acordurilor comune	338
10.5.2.1	Tipurile de acorduri comune	338
10.5.2.2	Clasificarea acordurilor comune	338
10.5.3	Contabilizarea intereselor în acordurilor comune	342
10.5.3.1	Contabilizarea intereselor în operațiunile comune	342
10.5.3.2	Contabilizarea intereselor în asocierilor în participație.....	353
10.6	IFRS 12 "Informații de furnizat cu privire la interesele în alte entități"	354
10.6.1	Prezumpțiile și raționamentele semnificative.....	354
10.6.2	Informațiile de furnizat cu privire la interesele în filiale.....	355
10.6.3	Informațiile de furnizat cu privire la interesele în acordurile comune si entitățile asociate.....	356
10.6.4	Informațiile de furnizat cu privire la interesele în entitățile structurate neconsolidate.....	356

Capitolul 11**CONSOLIDAREA CONTURILOR. ANALIZĂ COMPARATIVĂ
ÎNTRE IFRS ȘI REGLEMENTĂRI CONTABILE
CONFORME CU DIRECTIVA A VII-A A CEE**..... 357**BIBLIOGRAFIE**..... 369**ABSTRACT** 371**CONTENTS** 373