

Cuprins

Cuvânt introductiv	11
Capitolul 1	
Probleme generale privind grupurile de societăți și consolidarea conturilor	15
Capitolul 2	
Determinarea perimetrului de consolidare și alegerea metodelor de consolidare	23
2.1. Definiții și delimitări privind grupurile de societăți	23
2.2. Problemele implicate de procentajul de control, de procentajul de interes și de procentajul de integrare	27
2.3. Excluderea și neexcluderea din perimetrul de consolidare	39
2.4. Datele de intrare și de ieșire în/din perimetrul de consolidare	41
2.5. Data închiderii conturilor	42
Capitolul 3	
Metodele de consolidare și standardele internaționale de reglementare a consolidării conturilor	43
3.1. Cazul metodei integrării globale (<i>full consolidation method</i>) și al standardului Situațiile financiare consolidate și individuale (separate): considerații speciale	43
3.2. Cazul metodei integrării proporționale (<i>proportionate consolidation method</i>) și al standardului Interese în asocierile în participație (prelucrarea de referință): considerații speciale	50
3.3. Cazul metodei punerii în echivalență (<i>the equity method</i>) și al standardelor Investiții în întreprinderile asociate și Interese în asocierile în participație (cealaltă prelucrare autorizată): considerații speciale	57
3.4. Cazul metodei achiziției (<i>acquisition method</i>) și al standardului internațional de raportare financiară IFRS 3 Grupări de întreprinderi: considerații speciale	59
Capitolul 4	
Retratarea situațiilor financiare individuale ale societăților intrate în perimetrul de consolidare	65
4.1. Recunoașterea impozitelor amânate	66
4.2. Retratările de omogenizare	70
4.3. Retratări de eliminare a incidenței înregistrărilor rezultate din aplicarea legislației fiscale	97
Capitolul 5	
Conversia situațiilor financiare ale societăților străine	99
5.1. Principii de conversie	99
5.2. Prezentarea metodelor de conversie	101
5.3. Trecerea la moneda unică	108
5.4. Situațiile financiare ale unei entități străine ce raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste	110

Capitolul 6

Operațiile de consolidare propriu-zisă	115
6.1. Preluarea și cumulara elementelor din bilanțurile și din conturile de profit și pierdere ale societății-mamă, ale societăților consolidate prin integrare globală și ale societăților consolidate prin integrare proporțională.....	115
6.2. Eliminarea operațiilor și conturilor reciproce	121
6.2.1. Reconcilierea conturilor reciproce.....	121
6.2.2. Eliminarea conturilor reciproce	122
6.2.3. Eliminarea rezultatelor interne	124
6.3. Eliminarea titlurilor în contrapartidă cu cota-parte din capitalurile proprii existente în momentul achiziției	132

Capitolul 7

Intrarea în perimetrul de consolidare	143
7.1. Costul de achiziție al titlurilor.....	143
7.2. Alocarea costului de achiziție al titlurilor activelor cumpărate și datorii asumate.....	147
7.3. Diferența de achiziție.....	151
7.4. Prima consolidare a unei întreprinderi controlate exclusiv, de mai multe exerciții	160
7.5. Preluarea controlului exclusiv prin achiziții succesive de titluri	162
7.6. Contabilizarea inițială provizorie	164
7.7. Corectarea erorilor generate de contabilizarea inițială a unei grupări de întreprinderi.....	166
7.8. Excurs de la aplicarea IFRS 3: Revenire la provocările și decepțiile recursului la valoarea justă în măsurarea contabilă	167

Capitolul 8

Structuri complexe	175
---------------------------------	-----

Capitolul 9

Situațiile financiare consolidate	201
9.1. Bilanțul contabil consolidat.....	203
9.2. Contul de profit și pierdere consolidat.....	206
9.3. Situația variațiilor capitalurilor proprii consolidată	214
9.4. Tabloul fluxurilor de trezorerie consolidat	217
9.5. Politici contabile și note explicative (anexele)	229

Capitolul 10

Alte dimensiuni ale procesului de punere în aplicare a activității de consolidare	231
10.1. Modul de punere în aplicare a activității de consolidare	231
10.2. Auditul consolidării	234
10.2.1. Puterea generală de înțelegere a activităților grupului și elaborarea programului de lucru	234
10.2.2. Operațiile de audit referitoare la faza finală	236

<i>Bibliografie selectivă</i>	239
-------------------------------------	-----