

Cuprins

Prefață	9
Capitolul I	
ASPECTE PRIVIND GRUPURILE DE SOCIETĂȚI	11
1.1. Grupurile de societăți: definiție și tipologie	11
1.1.1. Cum apar grupurile de societăți și ce sunt acestea ?	11
1.1.2. Tipologia grupurilor de societăți.....	12
1.1.2.1. Tipologia grupurilor în funcție de structura juridică.....	12
1.1.2.2. Tipologia grupurilor în funcție de natura activității.....	14
1.1.2.3. Tipologia grupurilor în funcție de localizarea geografică a activităților.....	14
1.2. Grupurile multinaționale și importanța lor economică.....	16
1.2.1. Ce este un grup multinațional ?	16
1.2.2. Cum poate un grup să devină multinațional ?.....	16
1.2.2.1. Constituirea unei filiale comune (joint-venture) în străinătate	17
1.2.2.2. Fuziunile și achizițiile efectuate în străinătate	17
1.2.2.3. Alianțele la nivel internațional.....	18
1.2.2.4. Constituirea de societăți de capital de risc	19
1.2.3. Avantajele de care beneficiază grupurile multinaționale.....	20
1.2.4. Puterea economică a grupurilor multinaționale	21
Capitolul II	
CONTABILITATEA LA NIVELUL GRUPURILOR DE SOCIETĂȚI	23
2.1. De ce sunt necesare conturile consolidate?	23
2.2. Reglementări contabile naționale și internaționale referitoare la conturile consolidate.....	25
2.2.1. Reglementări contabile naționale privind conturile consolidate	25
2.2.2. Reglementările contabile privind conturile consolidate în cadrul Uniunii Europene.....	27
2.2.3. Consolidarea conturilor și normalizarea contabilă internațională	28
2.3. Metodologia și practica întocmirii conturilor consolidate.....	29
2.3.1. Determinarea perimetrului de consolidare și a metodelor de consolidare	31
2.3.1.1. Aspecte teoretice privind determinarea perimetrului de consolidare.....	31
2.3.1.1.1. Controlul exclusiv	31
2.3.1.1.2. Controlul comun (concomitent)	32
2.3.1.1.3. Influența notabilă (semnificativă).....	33
2.3.1.2. Procentajul de control, procentajul de interes și stabilirea metodelor de consolidare	34
2.3.1.3. Aspecte practice privind determinarea perimetrului și a metodelor de consolidare	35
2.3.1.4. Prezentarea metodelor de consolidare	38

2.3.1.4.1. Metoda integrării globale	38
2.3.1.4.2. Metoda integrării proporționale.....	42
2.3.1.4.3. Metoda punerii în echivalență	46
2.3.2. Retratarea prealabilă a conturilor individuale.....	48
2.3.2.1. Armonizarea metodelor contabile la nivelul grupului	49
2.3.2.2. Eliminarea înregistrărilor de origine fiscală	55
2.3.3. Contabilizarea impozitelor amânate	58
2.3.3.1. Metode de calcul al cheltuielilor cu impozitul pe profit.....	58
2.3.3.2. Impozitele amânate în viziunea normei contabile internaționale IAS 12 "Impozitele asupra rezultatului"	60
2.3.3.3. Particularități privind calculul și contabilizarea impozitelor amânate în conturile consolidate	62
2.3.4. Cumulul conturilor societăților consolidate.....	64
2.3.5. Eliminările efectuate în consolidare.....	64
2.3.5.1. Eliminarea operațiilor efectuate între întreprinderile consolidate.....	64
2.3.5.1.1. Eliminarea conturilor reciproce	64
2.3.5.1.2. Eliminarea profiturilor și pierderilor interne	66
2.3.5.2. Eliminarea titlurilor și partajul capitalurilor proprii	71
2.3.5.3. Determinarea și contabilizarea diferențelor de achiziție (goodwill sau badwill)	73
2.3.5.3.1. Diferențele de achiziție pozitive (goodwill-ul).....	74
2.3.5.3.2. Diferențele de achiziție negative (goodwill-ul negativ sau badwill-ul)	75
2.3.5.3.3. Exemplu practic privind determinarea și contabilizarea goodwill-ului	76
2.3.5.4. Interese minoritare debitoare	78
2.3.6. Prezentarea situațiilor financiare consolidate	80

Capitolul III

PARTICULARITĂȚI CONTABILE PRIVIND ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA NIVELUL GRUPURILOR MULTINAȚIONALE.....	83
3.1. Conversia tranzacțiilor efectuate în monedă străină.....	84
3.2. Conversia situațiilor financiare exprimate în monedă străină	86
3.2.1. Alegerea metodei de conversie.....	87
3.2.2. Prezentarea metodei cursului de închidere	89
3.2.3. Prezentarea metodei cursului istoric.....	90
3.2.4. Exemplu practic privind utilizarea metodelor de conversie	92
3.2.4.1. Conversia situațiilor financiare în condițiile utilizării metodei cursului de închidere	93
3.4.1.1. Conversia situațiilor financiare în condițiile utilizării metodei cursului istoric.....	95
3.3. Dificultăți specifice consolidării situațiilor financiare convertite ale filialelor străine.....	98

3.3.1. Tratamentul capitalurilor proprii atunci când conturile filialei străine sunt convertite pe baza metodei cursului de închidere	98
3.3.2. Tratamentul capitalurilor proprii atunci când conturile filialei străine sunt convertite pe baza metodei cursului istoric	101
3.4. Conversia conturilor filialelor ce-și desfășoară activitatea într-o țară cu economie hiperinflaționistă	102
3.4.1. Aspecte teoretice privind conversia situațiilor financiare ale filialelor străine ce-și desfășoară activitatea într-o economie hiperinflaționistă	102
3.4.1.1. Conversia conturilor filialelor neautonome	103
3.4.1.2. Conversia conturilor filialelor autonome	104
3.4.2. Retratarea situațiilor financiare ale conturilor filialelor aflate într-o economie hiperinflaționistă.....	104
3.4.2.1. Retratarea situațiilor financiare întocmite pe baza convenției costului istoric.....	105
3.4.2.2. Retratarea situațiilor financiare întocmite pe baza convenției costului actual	110
3.5. Operațiile de acoperire a riscurilor	111
3.5.1. Acoperirea riscurilor prin intermediul instrumentelor financiare derivate.....	112
3.5.1.1. Definierea, clasificarea și prezentarea instrumentelor financiare	112
3.5.1.2. Noțiunea de acoperire și contractele aferente	115
3.5.1.3. Aspecte privind evaluarea și contabilitatea instrumentelor financiare	116
3.5.2. Operațiile de acoperire a investițiilor nete efectuate într-o entitate străină	117

Capitolul IV

GRUPURILE MULTINAȚIONALE ȘI INFORMAREA FINANCIARĂ.....	119
4.1. Prezența pe piețele financiare străine și informarea financiară a grupurilor multinaționale.....	119
4.2. Situațiile financiare consolidate în viziunea normelor contabile internaționale.....	120
4.2.1. Prezentarea bilanțului consolidat	120
4.2.2. Contul de profit și pierdere consolidat.....	123
4.2.3. Situația consolidată a variației capitalurilor proprii	125
4.2.4. Tabloul fluxurilor de trezorerie consolidat	130
4.2.4.1. Structura tabloului fluxurilor de trezorerie consolidat.....	130
4.2.4.2. Particularitățile tabloului fluxurilor de trezorerie consolidat	134
4.2.4.3. Exemplu practic de întocmire a tabloului fluxurilor de trezorerie consolidat	136
4.2.5. Anexa consolidată.....	140

Capitolul V**CONTROLUL ȘI EVALUAREA PERFORMANTELOR ÎN CADRUL**

GRUPURILOR MULTINAȚIONALE.....	141
5.1. Obiectivele sistemului de control al unui grup multinațional	141
5.2. Sistemul de control și variația cursului de schimb	143
5.2.1. Aspecte teoretice privind sistemul de control și variația cursului de schimb	143
5.2.2. Exemplu practic privind sistemul de control și variația cursului de schimb	145
5.3. Evaluarea performanțelor la nivelul grupurilor multinaționale.....	147
5.3.1. Strategiile financiare ale grupurilor multinaționale	147
5.3.2. Analiza formării rezultatului la nivelul grupurilor multinaționale	148
5.3.2.1. Dificultăți metodologice de prezentare și de comparare a rezultatelor	149
5.3.2.2. Informarea sectorială și analiza rezultatului la nivel de diviziune operațională (sector de activitate sau zonă geografică)	153
5.3.2.2.1. Utilitatea informării sectoriale	153
5.3.2.2.2. Rezultatul pe diviziune (sector de activitate sau zonă geografică) și analiza strategică, o miză esențială pentru analistul financiar	154
5.3.3. Indicatori utilizați pentru evaluarea performanțelor grupurilor multinaționale	155

Capitolul VI**PARTICULARITĂȚI ALE AUDITULUI ÎNTREPRINDERILOR**

MULTINAȚIONALE.....	157
6.1. Problemele specifice auditului grupurilor multinaționale	157
6.1.1. Auditul și diferențele naționale în materie contabilă.....	159
6.1.2. Diferențele naționale în materie de audit.....	160
6.1.3. Cabinetele internaționale de audit și auditarea conturilor întreprinderilor multinaționale	161
6.1.4. Normele internaționale de audit	162
6.2. Derularea misiunii de audit în cadrul întreprinderilor multinaționale.....	164
6.2.1. Principiile de bază ale unui audit contabil	164
6.2.2. Etapele misiunii de audit.....	165
6.2.3. Particularitățile auditului unui grup multinațional	168
6.2.4. Strategia de audit	170
6.2.5. Câmpul de investigare al auditului	171
6.2.6. Auditul procesului de consolidare	172
Bibliografie	174