

Identyfikacja połączenia jednostek gospodarczych według MSSF 3

*Katarzyna Piastowska**

Streszczenie

Połączenia jednostek gospodarczych według MSSF 3 obejmują szeroką grupę transakcji lub innych zdarzeń, w ramach których odrębne jednostki lub przedsięwzięcia podlegają połączeniu w jedną jednostkę sprawozdawczą, niezależnie od formy transakcji.

Nowością wprowadzoną przez standard jest definicja przedsięwzięć, które mogą być przedmiotem przejęcia, nie stanowiąc odrębnego podmiotu lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Standard określa, dla jakich połączeń jednostek gospodarczych ma on zastosowanie, wykluczając tym samym łączące się jednostki i przedsięwzięcia, które znajdują się pod wspólną kontrolą, które są jednostkami wzajemnymi, czy łączą się w celu utworzenia wspólnego przedsięwzięcia lub łączą się w jedną jednostkę sprawozdawczą jedynie na podstawie umowy, bez nabycia udziałów we własności.

Identifying a business combination

Summary

According to IFRS 3 the definition of a business combination is broad enough to encompass all transactions or other events in which separate entities or businesses are brought together into one reporting entity, regardless of the form of the transaction.

This standard introduces a new definition of „business”, which can be the object of acquisition despite not being an entity but only an integrated set of activities and assets conducted and managed for the purpose of providing a return to investors or lower costs or other economic benefits directly and proportionately to policyholders or participants. The IFRS does not apply to: business combinations in which separate entities or businesses are brought together to form a joint venture, business combinations involving entities or businesses under common control, business combinations involving two or more mutual entities or business combinations in which separate entities or businesses are brought together to form a reporting entity by contract alone without the obtaining of an ownership interest.

Metoda łączenia udziałów

Anna Kasperowicz

Streszczenie

W opracowaniu zaprezentowano metodę łączenia udziałów jako jedną z dwóch obowiązujących, dopuszczonych polskim prawem bilansowym, metod rozliczania połączeń spółek. Na przykładzie liczbowym przedstawiono rozliczenie transakcji połączenia dwóch spółek, w przypadku gdy jedna z nich po połączeniu zostanie wyrejestrowana.

The pooling of interests methods

Summary

This article presents the pooling of interests as one of two methods of accounting for business combination permitted by Polish accounting law. An example included illustrating accounting treatment of a merger of two companies when one of them is to be subsequently removed from the companies register.

Streszczenie

W przypadku łączenia jednostek gospodarczych konieczna jest identyfikacja jednostki przejmującej. Dokonanie wyboru lidera połączenia napotyka trudności szczególnie wtedy, gdy spółki są podobnej wielkości i mogą osiągnąć podobne wpływy w połączonej jednostce.

W artykule podjęta została próba usystematyzowania kryteriów wyboru lidera połączenia zawartych w polskim prawie bilansowym oraz MSSF nr 3.

Identifying the acquirer in business combination

Summary

In the case of a business combination it is necessary to identify the acquirer. This choice may cause difficulties, especially when entities are similar in size and they can have much the same influence on the combined entity.

This article is an attempt at presenting systematic criteria of choosing the acquirer included in Polish accounting law and IFRS 3.

Cena przejęcia a koszt połączenia jednostek gospodarczych

*Aleksandra Łakomiak**

Streszczenie

Przedmiotem referatu są dwa kluczowe zagadnienia ustalane w trakcie procesu połączenia jednostek gospodarczych - cena przejęcia oraz koszt połączenia. Celem referatu jest identyfikacja składników, zarówno ceny, jak i kosztu połączenia, określonych w Ustawie o rachunkowości oraz w Międzynarodowym Standardzie Sprawozdawczości Finansowej 3.

Acquisition price and the cost of a business combination

Summary

Two key issues determined in the process of combining business entities are the subject of this article - acquisition price and the cost of the combination. The article identifies the elements of both the acquisition price and cost of combination as set out in the Accounting Act and IFRS 3.

Ustalanie parytetu wymiany w połączeniach jednostek gospodarczych

*Adrian Ryba**

Streszczenie

Podstawę ustalenia parytetu wymiany akcji stanowi wycena łączących się jednostek gospodarczych. W artykule zostały opisane metody wyceny przedsiębiorstw, jakie mogą być wykorzystywane w przypadku łączących się jednostek. Ponadto zaprezentowano przykład obrazujący sposób ustalenia parytetu wymiany zastosowanego w połączeniu Grupy Getin oraz Getin Banku w czerwcu 2005 roku.

Determination of the ratio of shares exchange in companies mergers

Summary

Valuation of companies which agreed to merge is the basis for determining the ratio of shares exchange. This article presents methods of valuation of companies that can be used in business mergers. Besides, this article contains an example of the ratio of shares exchange which was determined in the merger of Getin Group and Getin Bank, which took place in June 2005.

Wieloetapowe połączenia jednostek gospodarczych

Michał Biernacki

Streszczenie

Niniejszy artykuł przedstawia uregulowania prawne i możliwe interpretacje przepisów obowiązujących na terenie Polski, które w sposób bezpośredni lub pośredni odnoszą się do kwestii wieloetapowego połączenia jednostek gospodarczych. Na przykładach liczbowych zaprezentowano możliwe formy określenia wartości firmy, która powstaje w drodze łączenia się dwóch podmiotów gospodarczych.

Multistep combinations of business entities

Summary

This article presents the regulatory context and possible interpretations of rules in force in Poland, which directly or indirectly relate to multistep combination of business entities. An example is provided which illustrates possible ways of determining the value of a company arising as a result of amalgamation of two business entities.

Utrata wartości firmy

Agnieszka Kasprzak-Dobrowolska, Wojciech Rogowski**

Streszczenie

Zarówno przepisy krajowe, jak i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości przewidują konieczność uwzględnienia przy wycenie wartości firmy ewentualnej utraty jej wartości. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości pokazują procedury określania wartości firmy i wysokości odpisów aktualizujących wartość. Nie przewidują one, w przeciwieństwie do ustawy o rachunkowości, możliwości amortyzowania wartości firmy.

Impairment of goodwill

Summary

Both national regulations and International Accounting Standards provide for the possibility of the need to take into account goodwill impairment. International Accounting Standards prescribe procedures for goodwill determination and calculation of the impairment loss. In contrast to the Accounting Act, IAS do not provide for the possibility of goodwill depreciation.

Ujawnianie procesu połączenia jednostek gospodarczych w sprawozdaniu finansowym

*Teresa Cebrowska**

Streszczenie

Różnorodność rozumienia pojęcia „ujawnianie”, zarówno w literaturze, jak i w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, stała się inspiracją do podjęcia próby poszukiwania odpowiedzi na pytanie, co oznacza ujawnianie, czym różni się ono od prezentacji i ujmowania w sprawozdaniu finansowym.

W artykule zidentyfikowano triadę rozumienia pojęcia „ujawnianie” jako:

- 1) uzupełnienie informacji ujętej w bilansie i/lub rachunku zysków i strat, które ma służyć jako objaśnienie sposobu pomiaru, wyceny i ujmowania, co oznacza opis przyjętej polityki rachunkowości,
- 2) uzupełnienie informacji ujętej w bilansie i/lub rachunku zysków i strat, które ma służyć jako objaśnienie jej treści, zakresu lub charakteru i przyjmuje postać rozwinięcia opisu słownego i/lub kwotowego w formie not objaśniających,
- 3) podanie informacji o czymś, co nie zostało ujęte, czyli nie występuje ani w bilansie, ani rachunku zysków i strat, również w tym przypadku przyjmuje to postać not objaśniających.

Wychodząc z trojkiego rozumienia pojęcia „ujawnianie” podjęto badanie zakresu ujawnień na przykładzie MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”, identyfikując cel informacyjny i zakres ujawnień.

Disclosure of business combination

Summary

Various interpretation attributed to the meaning of „disclosure” in literature and in International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards provided a stimulus for trying to define the meaning of „disclosure” and how it differs from presentation and recognition in financial statements.

The article identifies the threefold meaning of the term „disclosure” as:

- 1) supplementing the information in the balance sheet and/or profit and loss account so as to explain the methods used in measurement, valuation and recognition, i.e. description of accounting policies;
- 2) supplementing the information in the balance sheet and/or profit and loss account so as to explain its content, scope or character in the form of narrative or quantitative explanatory notes;
- 3) supplying information about something that has not been included in the balance sheet or the profit and loss account, also in the form of explanatory notes.

On the basis of the identified meaning of „disclosure” the scope of disclosures has been examined, using as an example IFRS 3 „Business Combination”.

Różnice w prezentacji połączeń spółek według polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego

*Joanna Toborek-Mazur**
*Michał Biernacki**

Streszczenie

W artykule zostały przedstawione metody prezentacji połączeń w polskim i międzynarodowym prawie bilansowym. Kierunki rozwoju fuzji w przyszłości będą zapewne nadal związane z rynkiem kapitałowym. W dalszej perspektywie polskie przedsiębiorstwa będą coraz silniej uczestniczyły w międzynarodowym rynku pracy i w międzynarodowych przepływach kapitału. Tym wymaganiom musi sprostać rachunkowość, która jako język biznesu ma dostarczyć inwestorom rzetelnych i porównywalnych informacji dla obecnych i przyszłych inwestorów. Dlatego wciąż jest doskonałe prawo bilansowe w tym zakresie. Tematyka połączenia jednostek gospodarczych została w znacznej części oparta na MSR 22, który został od 2005 roku zmieniony poprzez wprowadzenie MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Ten nowy standard wprowadza metodę nabycia jako jedyną dla rozliczania połączenia jednostek. Metoda nabycia opiera się na wartości godziwej nabytej jednostki. Podstawowym etapem stosowania tej metody jest ustalenie kosztu połączenia i alokacja kosztu połączenia. W nowym podejściu uwzględniono udziały mniejszościowe, mające wpływ na ustaloną wartość firmy, która zgodnie z MSR 36 nie jest już amortyzowana, lecz corocznie testowana na utratę wartości.

Differences in accounting for business combinations under Polish and international accounting regulations

Summary

This article discusses the issue of accounting for business combinations under Polish and international accounting regulations. Future directions of the development of mergers will most likely continue to be connected with the capital market. Polish companies will increasingly participate in the international labour market and international flows of capital. Accounting, being the language of business, has to face up to these challenges by providing presents and prospective investors with reliable and comparable information. Therefore accounting law is being improved in this respect. MSR 22 addressing the issue of business combinations, was superseded in 2005 by MSSF 3 „Business Combinations”. This new standard introduces the purchase method as the only method of accounting for business combinations. The article discusses the new approach.

Polityka rachunkowości samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w procesach restrukturyzacji

*Jolanta Chluska**

Streszczenie

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej przechodzą szereg zmian restrukturyzacyjnych, od obszaru gospodarki finansowej po formy prawne funkcjonowania zakładów. Polityka rachunkowości SP ZOZ powinna stworzyć warunki prezentacji prawdziwego, rzetelnego i wiernego obrazu zakładu zarówno w trakcie normalnej działalności, jak i restrukturyzacji. Szczególnie wycena aktywów i pasywów, kosztów i przychodów musi być obiektywna i zgodna z zasadą ostrożnej wyceny. Nieprawidłowości realizacji polityki rachunkowości zakładów przed restrukturyzacją ujawnią się po restrukturyzacji w nowych warunkach funkcjonowania. Odbiorcy informacji płynących z systemów rachunkowości SP ZOZ oczekują, że będą one prawidłowe i pozwolą im podjąć właściwe decyzje gospodarcze, np. dotyczące alokacji środków finansowych w restrukturyzowanych zakładach.

Accounting policy of the independent public health care units in the processes of restructurisation

Summary

Independent public health care units have undergone several restructuring changes, from the financial management area to the organizational forms of their operation. Accounting policy of the independent public health care units should ensure the conditions for true and fair view of the units, both during their normal operation and the restructuring. The valuation of the assets and liabilities, costs and revenues should be especially objective and follow the rule of prudent valuation. The recipients of the information provided by the accounting systems of the independent public health care units expect it to be reliable and to enable them to make proper business decisions, for example on allocation of the financial resources in restructured units. The irregularities in the realization of the units' accounting policy before restructuring are revealed in new conditions of operation after the restructuring.

Ryzyko w działalności gospodarczej a rachunkowość przedsiębiorstw znajdujących się w szczególnych sytuacjach

*Janusz Czerny**

Streszczenie

Ryzyko stanowi nieodłączny element związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przy wzrastającej konkurencji ryzyko nabiera istotnego znaczenia z uwagi na występowanie szeregu różnorodnych zagrożeń związanych z gospodarką rynkową. W sytuacjach szczególnych, w jakich mogą znaleźć się przedsiębiorstwa, poziom ryzyka gwałtownie wzrasta, co związane jest ze zmianą ich strategii funkcjonowania.

Celem opracowania jest zatem prezentacja roli i znaczenia rezerw w rachunkowości, zwłaszcza przedsiębiorstw znajdujących się w sytuacjach szczególnych.

Risk in business activity and corporate accounting in crisis situations

Summary

Risk is inextricably linked with self-employment activities. In the conditions of market economy and with increasing competition, an element of risk has a specific meaning due to a variety of dangers connected with the market economy.

Taking the risk into consideration in the accounting system increases in crisis situations, in which enterprises might be put, due to increasing risk level, which is linked with changes in strategic activities. The aim of the study is, therefore, an attempt to present the role and meaning of reserves in the accounting system as an element limiting the economic risk.

Problematyka wyceny łączonych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Waldemar Dotkuś

Streszczenie

Transformacja podmiotów, w tym połączenia samodzielnych gospodarczo bytów prawnych, powinny być rozpatrywane nie tylko z punktu widzenia ich właścicieli i siły ekonomicznej zasobów. Ważna jest także, jak pokazuje praktyka gospodarcza, specyfika ich działania.

W artykule zaprezentowano, na podstawie przeprowadzonych badań, problem połączeń jednostek służby zdrowia funkcjonujących jako samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Problematyka fuzji została naświetlona na tle aktualnych zapisów ustawy o rachunkowości oraz MSSF 3.

Valuation of independent public health care units for combination purposes

Summary

Transformation of entities, including fusion of economically independent legal persons should be considered not only from the perspective of their owners and resources. What is also important is, as business practice shows, the specific character of their activity.

The article presents, on the basis of conducted research, some issues involved in the combining of health care units operating as independent public health service centres.

Postępowanie upadłościowe a wycena składników majątkowych

Waldemar Gos, Stanisław Hońko**

Streszczenie

Zagadnienia wyceny składników majątkowych na potrzeby postępowania upadłościowego są określone w ustawie o rachunkowości oraz w prawie upadłościowym i naprawczym. W związku z tym w niniejszym opracowaniu wskazuje się na zasady wyceny majątku jednostki postawionej w stan upadłości. W szczególności zwrócono uwagę na takie treści, jak:

- zasady przeprowadzania postępowania upadłościowego,
- ustalenie wartości majątku (masy upadłości),
- sposoby wyceny księgowej i organizacji ksiąg rachunkowych jednostki postawionej w stan upadłości,
- potrzeby informacyjne i rola rachunkowości w zarządzaniu przez syndyków majątkiem jednostki postawionej w stan upadłości.

Assets and liabilities valuation in bankruptcy proceeding

Summary

Rules regulating assets and liabilities valuation for bankruptcy proceedings purposes are set out in the Accounting Act and in bankruptcy and remedial laws. This article presents the principles of the valuation of assets and liabilities of an entity that has been declared bankrupt, with a particular focus on:

- rules for bankruptcy proceedings;
- valuation of bankrupt's estate;
- methods of accounting valuation and organization of account books of an entity declared bankrupt;
- information needs and the role of accounting in managing bankrupt's estate by trustees.

Połączenia i podziały w sektorze publicznym

*Ewa Hellich**

Streszczenie

Definicja sektora publicznego w Polsce obejmuje wszystkie podmioty ekonomiczne, w których system zarządzania finansowego wynika z zasad prawa budżetowego, oraz inne podmioty, których system finansowy określają odrębne ustawy, a dla których głównym źródłem finansowania są dotacje.

Przekształcenia w sektorze publicznym wynikają z dążenia do efektywności wydatkowania środków publicznych przy realizacji określonych zadań publicznych. Znajduje to swój wyraz w procesach prywatyzacji i stosowaniu nowoczesnych metod zarządzania uwarunkowanych systemem gospodarki rynkowej.

Combinations and divisions in public sector in Poland

Summary

The definition of public sector in Poland covers all economic units which conduct their financial management according to the Budget Law principles and other economic units whose financial system was defined in other acts, but their main source of financing are grants. The system of public sector is still developing in Poland and keeps pace with the needs. We have to consider certain factors: the process of privatisation, the usage of new methods of management, optimization of the choice between tasks and resources, the measurement of expenses and social services benefits, changes in internal market.

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości
Finansowej 3 „Połączenia jednostek
gospodarczych" a cechy jakościowe sprawozdań
finansowych - w świetle materiału G4+1 z 1998 r.

*Michał Kariozen, Gertruda Krystyna Swiderska**

Streszczenie

Referat jest próbą analizy Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 3 „Połączenia jednostek gospodarczych" z punktu widzenia głównych wniosków dotyczących cech jakościowych sprawozdań finansowych, jakie wyływały ze stanowiska dyskusyjnego Grupy G4+1 Rekomendacje dla zachowania zbieżności metod rachunkowości połączeń jednostek gospodarczych (1998).

IFRS 3 „Business combinations" and G4+1 Position Paper:
Recommendation for Achieving Convergence on the Methods
of Accounting for Business Combination

Summary

The paper attempts to analyze IFRS 3 „Business combinations" from the point of view of the main conclusions concerning financial statements qualitative characteristics that emerged from G4+1 Position Paper: Recommendations for Achieving Convergence on the Methods of Accounting for Business Combinations (1998).

Koncepcja wykorzystania sztucznej inteligencji w wycenie przedsiębiorstw

Tomasz Kufel

Brak streszczenia

Falszowanie dokumentów księgowych w aspekcie połączeń jednostek

*Karol Schneider**

Streszczenie

Dynamiczny rozwój przedsiębiorstw rodzi problem falszowania dokumentów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz bilansów jednostek gospodarczych na nieznaną dotychczas skalę. Wiele możliwości fałszu stwarzają między innymi sytuacje występujące przy łączeniu się spółek.

Falsification of accounting documents in the aspect of amalgamation of entities.

Summary

The dynamic development of business creates the problem of falsification of account documents, account books and balance sheets of business entities on a scale unknown in Poland until now. Among others, many possibilities of falsification arise in the situations emerging at amalgamation of companies.

Doktrynalne i normatywne ujęcie powiązań podmiotów gospodarczych

*Marzena Tatarska**

Streszczenie

W artykule zaprezentowano różne formy powiązań podmiotów gospodarczych, zaczynając od nieformalnych i luźnych, a kończąc na fuzjach i przejęciach. Powiązania pokazano w ujęciu doktrynalnym na podstawie literatury przedmiotu oraz ujęcia normatywnego, w świetle obowiązujących przepisów prawnych. Dokonano podstawowego podziału powiązań na formy kooperacyjne i koncentracyjne, aby na tej podstawie przeprowadzić dalsze rozważania, dokonać klasyfikacji i opisu powiązań oraz równocześnie odwoływać się do przepisów prawnych, dotyczących określonej formy współdziałania. Zwrócono uwagę na różnorodność interpretacji i odmienną terminologię stosowaną w praktyce gospodarczej oraz w regulacjach prawnych.

Doctrinal and normative approach to business combinations

Summary

The aim of the article was demonstrating types of relations between business enterprises, starting with the most informal ones, through cooperative forms, to mergers and acquisitions. The relations were presented from the doctrinal perspective taken by management science, which describes economic practice, and from the normative perspective of current accounting, tax and economic regulations. A diversity of interpretations and applied terminology was presented.

Restrukturyzacja zadłużenia jednostki gospodarczej wobec banku z powodu złej sytuacji finansowej

*Joanna Wielgórska-Leszczyńska**

Streszczenie

Środki do finansowania działalności są pozyskiwane przez jednostkę z różnych źródeł. Wśród nich są kredyty i pożyczki bankowe. Podstawą ich udzielenia jest ocena sytuacji finansowej jednostki. Ocena ta decyduje o możliwości zaangażowania się banku w finansowanie działalności jednostki.

W sytuacji, gdy kredytobiorca nie jest w stanie wywiązać się ze spłaty zadłużenia wobec banku, może wystąpić o restrukturyzację zadłużenia. Ma to służyć dostosowaniu terminów i warunków spłaty do potrzeb jednostki i możliwości banku. W restrukturyzacji zadłużenia są przez banki wykorzystywane różne instrumenty. Do najczęściej stosowanych należą umorzenie części lub całości zadłużenia, tj. kapitału i/lub odsetek, udzielenie nowego kredytu, zamiana części lub całości długu na akcje/udziały dłużnika, sprzedaż wierzytelności, zmiana terminów i/lub rat spłat kapitału i odsetek, obniżenie oprocentowania.

Bank wycenia należności i przejęte za długi aktywa w momencie ich początkowego ujęcia oraz na moment bilansowy.

Restructuring of business entity's debt in a bank because of poor financial position

Summary

Resources for financing activities of an entity are collected from different sources, among which are credits and loans. Assessment of a financial situation of the entity is the basis for granting a credit or loan. It determines the ability of a bank to get involved in financing the entity's activity.

If a borrower is not able to pay off the debt, he has a possibility to ask for a debt restructuring. It is aimed to set the timing and conditions of the debt repayment depending on the need of the entity and abilities of the bank. Various instruments are used by banks in the restructuring of a debt. The most common are writing off a part or all of a debt, granting a new credit, converting a part or all the debt into debtor's shares, selling off the receivables, rescheduling of the paying off the capital or interest, decreasing of the interest rate.

That aside, bank evaluates the receivables and assets that have been taken over for debts at the time of their initial recognition and at the balance sheet date.

Normy etyczne i zasady rachunkowości a działalność grup kapitałowych

*Paweł Żuraw**

Streszczenie

W niniejszym artykule została przedstawiona problematyka norm etycznych grup kapitałowych. Szczególnemu zainteresowaniu został poddany obszar rachunkowości. W opinii autora nadrzędne zasady rachunkowości są uniwersalnymi zasadami etycznymi, które są stosowane przez grupy kapitałowe, a także jednostkowe podmioty gospodarcze. W artykule tym zostały również przedstawione kulisy upadłości amerykańskich korporacji, a także motywy powstawania grup kapitałowych w Polsce.

Business ethics of (capital) groups

Summary

This article addresses the issue of business ethics in group of companies, with a particular focus on accounting. In the author's opinion, fundamental accounting concepts are also universal ethical rules, which are followed by (capital) groups as well as individual companies. The article also explains the background to the fall of American corporations and the motives of rising (capital) groups in Poland.

ФУНКЦИИ МИССИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Николай Петрович Беляцкий

Functions of an organizations mission

Summary

In this report the modern definition of a mission and of its development as applied to an organization and sociality is described. The mission is viewed as a model of future, managing the present actions. Its functions are projected on groups for speedy adaptation. The work covers also the notions of functional equivalency, personal mobilization and cognitive activity. The stabilization of interpersonal relation based on interaction of different cultures, ways of thinking and experience is mentioned among other functions of the mission.

Funkcje misji organizacyjnej

Streszczenie

W artykule przedstawiono współczesną definicję misji oraz jej rozwój w odniesieniu do organizacji. Misja pojmowana jest jako model przyszłości w odniesieniu do czasów teraźniejszych, jej funkcje projektowane są na grupy szybko adaptujące się. To działanie dotyczy również pojęć funkcjonalnie równorzędnych, osobistej mobilizacji i działalności. Spośród innych funkcji misji są wymieniane: stabilizacja relacji interpersonalnych, bazująca na interakcjach różnych kultur, a także są wymieniane sposoby myślenia i doświadczenia.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНО И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКО

Березовский В.А., Воскресенская Л.С., Гурко В.Б.

Goodwill: Accounting and Valuation according to the international and national practice

Summary

One of the problem questions in the companies purchase accounting is accounting for business reputation (goodwill). This article is a result of a comparative analysis of accounting and valuation techniques of business reputation, accepted in Byelorussia and recommended by the international standards. On the basis of this analysis future directions of accountancy improvement in this area are defined.

Wartość firmy: rachunkowe i wartościowe ujęcie w narodowej i międzynarodowej praktyce

Streszczenie

Jednym z problemów przejęcia spółki jest ujęcie dodatniej wartości firmy w księgach rachunkowych. Ten artykuł jest wynikiem porównania rozwiązań w zakresie ujmowania wartości firmy na Białorusi i rekomendowanych przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości. Na tej bazie zostały ukazane kierunki rozwoju rachunkowości na tym obszarze.

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОЛОГИ УЧЕТА ПРОЦЕССА ЛИКВИДАЦИ ПРЕДПРИЯТИ

д.э.н., проф. Ф.Ф. Бутыне
доц. О.М. Глуцук

The peculiarities accounting methodology for the liquidation
process of an enterprise

Summary

The peculiarities of accounting methodology for the liquidation process of an enterprise on the example of accounting and legislation of Ukraine have been presented.

Reguły zasad rachunkowości na przykładzie procesów
likwidacyjnych przedsiębiorstw gospodarczych

Streszczenie

W niniejszym artykule przedstawione zostały reguły zasad rachunkowości dotyczące procesów likwidacyjnych przedsiębiorstw gospodarczych na przykładzie przepisów rachunkowych i prawnych Ukrainy.

РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВ ПУТЕ ВЫДЕЛЕНИЯ И РАЗДЕЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННЫ И БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТ

Коротаев Сергей Леонидович, к.э.н.

Reorganization of companies by means of allotment and division: organizational and accounting aspects

Summary

1. In contrast to IAS norms foreseeing integration of companies by the purchase buying method, legislative acts of countries of the former USSR, particularly the legislation of the Republic of Belarus is stipulated that integration and division of companies may be carried out by reorganization in form of allotment, division, fusion and joining.
2. Company to be dissolved and company realizing allotment transfer their liability and rights to the new juridical persons as a result of reorganization by means of division and allotment.
3. Division of property at reorganization by means of allotment and division should be carried out on the basis of division balance, it is also necessary that transferred assets are with appropriate sources (own or borrowed).
4. In business accounting of the company that transferred the property to the new juridical persons which were established by allotment or division, the transferred property and sources may be shown on interim accounts; debit of such accounts should include transmitted assets and credit should include sources of these assets.
5. In business accounting of the company established by means of allotment or organizations established by means of division, received assets may be included on the assets account in authorized (fund) capital with the following «development» of this account in accordance with the appropriate sources of transferred assets.

Reorganizacja przedsiębiorstw za pomocą przydziału i podziału: aspekty organizacyjne i rachunkowe

Streszczenie

W przeciwieństwie do MSR-ów przewidywana integracja przedsiębiorstw poprzez metody zakupu, akty legislacyjne krajów dawnego ZSRR, zwłaszcza w legislacji Republiki Białorusi jest zastrzeżona, ponieważ integracja i podział podmiotów może odbywać się poprzez reorganizację w formie przydziału, podziału, fuzji i połączeń. Przedsiębiorstwo realizuje transfer przydziału ważności i prawa, co jest rezultatem reorganizacji.

Podział praw własności przy reorganizacji za pomocą przydziału i podziału powinien odbywać się na bazie bilansów, jednocześnie jest to niezbędne przy przenoszeniu aktywów z odpowiednich źródeł własnych lub obcych.

W rachunkowości przedsiębiorstw przenoszone prawa własności do nowych oceniających osób, które były ustalone za pomocą przydziału lub podziału być może będą pokazywane na kontach tymczasowych, tymczasowych strona kredytowa tych kont powinna zawierać źródła tych aktywów.

W rachunkowości przedsiębiorstw otrzymane aktywa, ustalone za pomocą przydziału lub ustalonej za pomocą podziału, mogą być zaliczane do kont aktywnych zgodnie z odpowiednimi źródłami.

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ОТРАЖЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ СЛИЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИИ

*к.э.н., проф. Н.М. Малюг
Л.С. Скакун*

Accounting representation of enterprises consolidation procedure

Summary

The article deals with the problem of accounting treatment of consolidation procedures. Basic problems which appear during consolidation and which need a solution have been generalized. The ways of solving some aspects of accounting for enterprises' consolidation procedure at the present stage of development have been suggested.

Odzwierciedlenie problemów przedsięwzięć procedur konsolidacyjnych przedsiębiorstw w aspekcie rachunkowości

Streszczenie

W artykule został zaprezentowany problem procedur konsolidacyjnych w aspekcie rachunkowości. Zostały uogólnione zasadnicze problemy, które pojawiają się w trakcie konsolidacji i które wymagają rozwiązań. Zostały zaproponowane sposoby rozwiązania ich w świetle przepisów rachunkowości we współczesnej fazie rozwoju.

Business Combinations The Case of Special Purpose Entities

Miloš Tumpach Zuzana Juhászová*

Summary

The article explains the role that special purpose entities have in the presentation of a business entity's financial position in its financial statements. It also provides some information about the provisions of IAS 27 „Consolidated and Separate Financial Statements” and SIC 12 „Consolidation - Special Purpose Entities” relating to the question of a parent company's control over SPE.

Połączenia jednostek gospodarczych: przypadek jednostek specjalnego przeznaczenia

Streszczenie

Artykuł wskazuje, jaką rolę odgrywają jednostki specjalnego przeznaczenia (SPE) w przedstawianiu sytuacji finansowej jednostki sprawozdawczej oraz informuje o regulacjach IAS 27 „Skonsolidowanie i jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz SIC-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” w kwestii sprawowania kontroli przez jednostkę dominującą nad jednostką SPE.

НОВЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Георгий Георгиевич Виногоров

accountancy development and analysis of economic activity in Byelorussia

Summary

The system of accounting formerly used in business entities is inadequate to changing conditions of management, particularly for the needs of the managerial staff. It is necessary to put greater emphasis on ex ante rather than ex post analysis. The article presents a practical example of cost analysis in an enterprise that is adopted to the new requirements of management accounting.

Nowe kierunki rozwoju rachunkowości i analiza gospodarczej działalności w Białorusi

Streszczenie

Dotychczasowy system rachunkowości wykorzystywany w jednostkach gospodarczych jest nieadekwatny do zmieniających się warunków gospodarowania, a co za tym idzie wymagań kadry zarządzającej, w kontekście otrzymywanych informacji dla potrzeb decyzyjnych. Należy większy nacisk położyć na analizę prospektywną, nie jak dotychczas na analizę retrospektywną. Artykuł przedstawia praktyczny przykład analizy kosztów w przedsiębiorstwie dostosowany do nowych wymogów rachunkowości zarządczej.

Проблемы формирования объединительного баланса при реорганизации предприятия в Латвии

Евгения Зайцева

The problems of creating the balance sheet in the processes of restructuring

Summary

The basic form of enterprises in Latvia are companies with limited liability. Since 2000 there were individual businessmen (merchants). All this is defined in the Commercial law and within 4 years, by January, 1st, 2005 all operating businessmen should be re-registered in the Register.

The commercial law has given many norms which earlier were not regulated by laws. But there are also norms of the law which have no practical use. For example, norm about registration for each enterprise of the auditor. Since 1993 of a rule of work of the auditor defines the Law "About annual reports of the enterprises".

Transition of accounting in Latvia from the cash principle to the accrual basis took place on 1 July 1992. Last norm of the law on the basis of a cash principle concerned the tax to the added cost and it is cancelled since May, 1st, 2004. Today the cash basis of accounting is used only for individual enterprises and economic activities of individuals..

Generally since 1993 years annual reports of enterprises have been prepared according to the International Accounting Standards. It provides, the Law operating in 1993 on annual reports of the enterprises and the national plan of accounts constructed according to norms of the International standards of the account operated in 1994-1999.

The commercial law in particular has given precise definition of the kinds of reorganization of the enterprises. The law provides for three variants of reorganization of the enterprise (1) association, (2) division and (3) transformation. As for reorganization of enterprises is concerned the law only states that reorganization of the enterprise demands carrying out of inventory and drawing up of the final financial report. The law on surtax from the enterprises since 2005 enters norms that after reorganization behind the new enterprise the right to reduce the tax to the sums of loss the last years considered by its reorganization is kept.

Others norms of laws concerning reorganization of the enterprises in Latvia are not present. At the same time Accounting Board at the Ministry of Finance of Latvia has not the right to prescribe any techniques of the practical account. Therefore in reorganization of the enterprises and drawing up the unifying balance it is necessary to be guided by common sense more often.

Problemy tworzenia bilansu przedsiębiorstwa przy reorganizacji przedsiębiorstw na Łotwie

Streszczenie

Główne formy przedsiębiorczości na Łotwie to spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a od roku 2000 to także przedsiębiorstwa jednoosobowe (prywatne). Wszystkie te formy działalności definiuje prawo gospodarcze, które nakazuje do 1 stycznia 2005 roku, wszystkim działającym przedsiębiorstwom ponowne zarejestrowanie się w rejestrze przedsiębiorców. Prawo gospodarcze dopuszcza w swoich rozwiązaniach wiele form prowadzenia działalności oraz pewne rozwiązania, które nie mają praktycznego zastosowania np. obowiązek rejestracji każdego przedsiębiorcy u audytora, którego reguły pracy definiuje ustawa „O rocznych raportach przedsiębiorstw”. W ostatnim czasie nastąpiła zmiana stosowania zasady kasowej na zasadę realizacji przychodów. Zasada kasowa obecnie stosowana jest wyłącznie przez przedsiębiorców indywidualnych oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Od roku 1993 roczne sprawozdania finansowe przedsiębiorstw sporządzane są zgodnie z wymogami stawianymi przez MSR.

Особенности бухгалтерского учета и учета налогов в процесс преобразования предприятия

*Анна Медне
Вита Зариня **

Accounting and taxation peculiarities in transformation processes of enterprises

Summary

The main legal act regulating transformation conditions of enterprises is the Commercial Code passed in 2002. According to the Commercial Code, an enterprise may be transformed by way of merger, division or transformation.

A transforming company has to include in its balance sheet the assets and liabilities in their fair value and prepare the transformation balance. In the situation of transformation of enterprises, it is necessary to assess the assets value anew or reevaluate them. From the point of view of accounting, valuation is a process, in result of which the enterprise's objects or elements become expressed in cash.

In the frame of the Commercial Code, in 2004 and 2005, a transformation process of individual enterprises into capital companies, i.e. into Ltd. and stock companies, or into registered individual businesses was carried out.

For businessmen, it is more favourable to become registered as taxpayers of corporate income tax, because the rate of this tax is considerably lower in comparison with the rate of the personal income tax. It does not provide equal conditions of competition in entrepreneurship of Latvia regarding different enterprise forms.

The profit of small enterprises becomes taxed by a larger income tax than the profit of big enterprises.

The next problem that enterprises have to face after the change of their form is the amount and method of accounting for social security payments.

In the case of enterprise transformation, the methods of taxation of immovable property and the adequate payment order may change considerably.

Księgowe i podatkowe aspekty procesów przekształceń przedsiębiorstw

Streszczenie

Główne regulacje prawne z zakresu warunków przekształceń spółek zawarte są na Łotwie w Kodeksie Handlowym z 2002 roku. Stosownie do regulacji tego kodeksu, przedsiębiorstwo może przechodzić transformację w drodze połączenia, podziału lub przekształcenia. Przekształcająca się spółka sporządza bilans połączenia. W sytuacji przekształcenia konieczna jest wycena aktywów jeszcze raz lub przeszacowanie ich. Z punktu widzenia księgowego przeszacowanie jest procesem, który ma odzwierciedlenie w środkach pieniężnych.

Zgodnie z Kodeksem Handlowym z 2004 i 2005 roku, proces przekształceń indywidualnych przedsiębiorstw w spółki kapitałowe, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjne lub indywidualne firmy został przeprowadzony. Biznesmenom lepiej jest zarejestrować się jako podatnicy podatku od osób prawnych ponieważ rata tego podatku jest znacznie niższa w porównaniu z ratą podatku od osób fizycznych, co powoduje brak warunków równej konkurencji dla przedsiębiorstw na Łotwie.

W odniesieniu do różnych form przedsiębiorstw, korzyści po opodatkowaniu dochodu są dla małych firm większe niż dla dużych.

W przypadku przekształceń przedsiębiorstw metody opodatkowania i adekwatne do nich wynagrodzenia mogą być znacznie zmienione.