

СЪДЪРЖАНИЕ

Увод	7
Първа глава	
ИСТОРИЧЕСКО РАЗВИТИЕ НА ТЕОРИЯТА И ПРАКТИКАТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	11
1.1. Въвеждане на консолидираните финансови отчети в счетоводната практика	11
1.2. Еволюция на теориите за консолидацията и необходимостта от стандартизиран подход.....	29
1.2.1. Теория за икономическата единица	31
1.2.2. Теория на предприятието майка.....	33
1.2.3. Разширена теория на предприятието майка	35
1.2.4. Теория на собствениците	36
1.3. Въвеждане и развитие на стандартизирания подход при изготвянето на консолидирани финансови отчети	41
Втора глава	
КОНТРОЛЪТ КАТО БАЗА ЗА КОНСОЛИДАЦИЯ В СЪВРЕМЕННАТА НОРМАТИВНА РАМКА	49
2.1. Същност на консолидираните финансови отчети	49
2.2. Контролът като база за консолидация	53
2.2.1. Ретроспективен анализ на дефиницията на контрол.....	53
2.2.2. Трансформация на понятието контрол съгласно Международните счетоводни стандарти.....	55
2.2.3. Трансформация на понятието контрол съгласно Националните счетоводни стандарти	60
2.3. Анализ на дефиницията за контрол в МСФО 10	62
2.3.1. Правомощия	63
2.3.2. Възвръщаемост	80
2.3.3. Връзка между правомощия и възвръщаемост.....	81
2.4. Анализ на националната нормативна рамка	88

Трета глава

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ СТАНДАРТИ ПРИ СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.....	94
3.1. Изготвяне на консолидирани финансови отчети към датата на придобиване	96
3.2. Изготвяне на консолидиран отчет за финансовото състояние.....	104
3.3. Изготвяне на консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и консолидиран отчет за промените в собствения капитал.....	121
3.3.1. Отчитане на продажбата на инвестиции в дъщерни предприятия.....	132
3.4. Изготвяне на консолидиран отчет за паричните потоци	133
3.5. Изготвяне на консолидиран отчет на предприятия с международна дейност.....	135
 Заклучение.....	 143
Библиография.....	144

Списък на фигурите

Фигура 1. Обхват на консолидираните отчети според теорията на икономическата група	32
Фигура 2. Обхват на консолидираните отчети според теорията на предприятието майка	34
Фигура 3. Обхват на консолидираните отчети според разширената теория на предприятието майка	36
Фигура 4. Обхват на консолидираните отчети според теорията на собствениците	37
Фигура 5. История на промените в основните критерии за консолидация в международните стандарти, 1976 – 2013	59
Фигура 6. Връзка между правомощия и възвръщаемост	63
Фигура 7. Значително малцинствено участие	69
Фигура 8. Двама инвеститори, които си сътрудничат	70
Фигура 9. Миноритарни акционери, които си сътрудничат	71
Фигура 10. Модел на гласуване на предишни общи събрания	72
Фигура 11. Потенциални права на глас	74
Фигура 12. Оценка на потенциалните права на глас с използването на опции	79
Фигура 13. Оценка на възнаграждението при определяне на принципал/агент	85
Фигура 14. Консолидационни процедури при изготвяне на консолидиран отчет за финансовото състояние	105
Фигура 15. Примерна структура на група от предприятия	109
Фигура 16. Консолидационни процедури при изготвянето на Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	122

Списък на таблиците

Таблица 1. Счетоводни баланси на М, Д1 и Д2.....	23
Таблица 2. Признаване на отделните елементи в консолидираните финансови отчети според различните теории за консолидацията.....	39
Таблица 3. Фактори, които определят дали правата са съществени	66
Таблица 4. Фактори при определяне на принципал/агент.....	83
Таблица 5. Обобщение на примери Б.13 – Б.15 от МСФО 10.....	87

Списък на използваните съкращения

ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
КМСС	Комитет по международни счетоводни стандарти
МСС	Международни счетоводни стандарти
МСФО	Международни стандарти за финансово отчитане
СМСС	Съвет по международни счетоводни стандарти
НСС	Национални счетоводни стандарти