

BILANS SKONSOLIDOWANY

Rachunkowość, klasyfikacja i sprawozdawczość

Tabela 1. Powiązanie niektórych pozycji bilansu skonsolidowanego z pozycjami bilansu z wykonania budżetu oraz bilansu jednostek organizacyjnych

Pozycje bilansu skonsolidowanego	Pozycje bilansu z wykonania budżetu	Pozycje bilansu jednostek budżetowych lub samorządowego zakładu budżetowego
AKTYWA		
A. Aktywa trwałe		A. Aktywa trwałe
I. Wartości niematerialne i prawne		A.I.
III. Rzeczowe aktywa trwałe		A.II.
1.1. Grunty		A.II.1.1
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		A.II.1.2.
1.3. Pozostałe środki trwałe		A.II.1.3-1.5
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		A.II.2
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji		A.II.3.
V. Długoterminowe aktywa finansowe		A.IV
1. Akcje i udziały		A.IV.1
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe		A.IV.2
1.3. Inne		A.IV.3
V. Należności finansowe długoterminowe	II.1.2.	A III ?
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		A.V.
B. Aktywa obrotowe		
I. Zapasy		B.I.
II. Należności i roszczenia	II.2-II.3	B.II.
III. Należności finansowe krótkoterminowe	II.1.1	
IV. Środki pieniężne	I.1	B.III.1-4
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe		B.III.5-7
C. Rozliczenia międzyokresowe		B.IV
D. Inne aktywa	III.	
PASYWA		
A. Fundusz		A
Fundusze jednostek		A.I
II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	II	
III. Wynik budżetu (+, -)	II.1	
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		A.II
1.1. Zysk netto		A.II.1
1.2. Strata netto (-)		A.II.2
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1. Zysk netto		
1.2. Strata netto (-)		
VI. Kapitały mniejszości		
VII. Pozostałe pozycje	II.2-45	A III ?
B. Zobowiązania długoterminowe		

Pozycje bilansu skonsolidowanego	Pozycje bilansu z wykonania budżetu	Pozycje bilansu jednostki budżetowych lub samorządowego zakładu budżetowego
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	I.1.2	
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	I.3 (część)	C.I
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	I.1.1	
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	I.2, I.3 (część)	C.II
III. Rezerwy na zobowiązania		C.III
IV. Fundusze specjalne		D.
D. Rozliczenia międzyokresowe		E.
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
F. Inne pasywa	III.	

W celu zachowania rzetelności oraz jasności sytuacji majątkowo-finansowej i wyniku finansowego wykazanych w sprawozdaniu wspólnym jst może dokonać konsolidacji z zastosowaniem metody konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej (patrz: przykład).

Metody konsolidacji

Ustawa o rachunkowości umożliwia zastosowanie w praktyce jednej z trzech metod:

- pełnej,
- proporcjonalnej,
- praw własności.

Konsolidacja pełna odnosi się do jednostek zależnych. Polega ona na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych rozrachunków i występujących powiązań kapitałowych, zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości. W tym przypadku należy:

- wycenić aktywa netto jednostek zależnych w wartości godziwej,
- zsumować odpowiednie pozycje sprawozdania finansowego jednostki dominującej i jednostek zależnych,

- dokonać wyłączeń kapitałowych,
- obliczyć różnice z konsolidacji kapitału mniejszościowego,
- dokonać wyłączeń transakcyjnych.

Metoda proporcjonalna polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych wspólnika jednostki współzależnej, w pełnej wartości, z częścią wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek współzależnych, proporcjonalną do posiadanych przez jednostki grupy kapitałowej objęte konsolidacją udziałów.

Uwzględnia się też wyłączenia oraz inne korekty, zgodnie z art. 61 ustawy o rachunkowości.

Konsolidacja metodą proporcjonalną polega na:

- dokonaniu wyceny aktywów netto w wartości godziwej;
- dokonaniu sumowania poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych wspólnika jednostki współzależnej w pełnej wysokości oraz jednostki współzależnej w części odpowiadającej (proporcjonalnej) posiadanemu udziałowi;
- wyłączeniu wartości nabycia udziałów posiadanych w jednostkach

współzależnych przez jednostkę dominującą;

- wyłączeniu wartości aktywów netto jednostek współzależnych w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej podlegających konsolidacji w jednostkach współzależnych na dzień rozpoczęcia sprawozdania, wycenionych według wartości godziwej;
- ustaleniu i uwzględnieniu różnic z konsolidacji w postaci wartości firmy lub ujemnej wartości firmy

Łącząc sprawozdania finansowe jednostki dominującej z pełną lub proporcjonalną, nie dokonywać ustawowych wyłączeń i korekt wskazanych w art. 60 oraz 61 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie wywiera one istotnego wpływu na rzetelność i jasność przedstawionej sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Metoda praw własności zdefiniowana została w art. 63 ustawy o rachunkowości. Polega na wykazaniu w aktywach trwałych bilansu pozycji „Udziały w jednostkach podporządkowanych” wyceniane metodą praw własności w cenie ich nabycia powiększonej