

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ 1

OBJAŚNIENIE MSR 21 SKUTKI ZMIAN KURSÓW WYMIANY WALUT OBCYCH	9
--	----------

ROZDZIAŁ 1

OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA MSR 21	11
1.1. Wprowadzenie	11
1.2. Cel standardu	12
1.3. Zakres standardu	12
1.4. Definicje	14
1.4.1. Ustalanie waluty funkcjonalnej	14
1.4.2. Pozycje pieniężne i niepieniężne	16
1.4.3. Inwestycje netto w jednostce działającej za granicą	16

ROZDZIAŁ 2

WYKAZYWANIE TRANSAKCJI W WALUTACH OBCYCH W WALUCIE FUNKCJONALNEJ	18
2.1. Ujęcie początkowe	18
2.2. Ujęcie na kolejne dni bilansowe	20
2.3. Przyczyny powstania różnic kursowych	21
2.3.1. Ujmowanie różnic kursowych dotyczących pozycji pieniężnych	22
2.3.2. Ujmowanie różnic kursowych dotyczących pozycji niepieniężnych	27
2.3.3. Zagadnienia szczególne dotyczące różnic kursowych	28
2.4. Zmiana waluty funkcjonalnej	30
2.5. Ewidencja księgowa w walucie innej niż waluta funkcjonalna	31

ROZDZIAŁ 3

STOSOWANIE WALUTY PREZENTACJI INNEJ**NIŻ WALUTA FUNKCJONALNA33**

- 3.1. Przeliczanie na walutę prezentacji waluty funkcjonalnej niebędącej walutą gospodarki hiperinflacyjnej34
- 3.2. Przeliczanie na walutę prezentacji waluty funkcjonalnej będącej walutą gospodarki hiperinflacyjnej37
- 3.3. Przeliczanie danych finansowych jednostki działającej za granicą39
- 3.4. Zbycie jednostki działającej za granicą.41

ROZDZIAŁ 4

SKUTKI PODATKOWE WSZYSTKICH RÓŻNIC KURSOWYCH44

ROZDZIAŁ 5

ZAKRES UJAWNIANIA INFORMACJI47

- 5.1. Różnice kursowe.....47
- 5.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....52

ROZDZIAŁ 6

WPROWADZENIE WALUTY EURO.....56**CZĘŚĆ 2****PORÓWNANIE MSR 21****DO POLSKICH ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH59**

ROZDZIAŁ 1

WPROWADZENIE61

ROZDZIAŁ 2

DEFINICJE64

ROZDZIAŁ 3

WYKAZYWANIE TRANSAKCYJ W WALUTACH OBCYCH66

- 3.1. Wycena początkowa.....66
- 3.2. Wycena bilansowa.....73
- 3.3. Ujmowanie różnic kursowych.....76

ROZDZIAŁ 4

PRZELICZANIE DANYCH FINANSOWYCH JEDNOSTKI**DZIAŁAJĄCEJ ZA GRANICĄ85**

ROZDZIAŁ 5

UJAWNIANIE INFORMACJI88

ROZDZIAŁ 6

SKUTKI PODATKOWE WSZYSTKICH RÓŻNIC KURSOWYCH89**CZĘŚĆ 3****ZASTOSOWANIE MSR 21 PO RAZ PIERWSZY97**

ROZDZIAŁ 1

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE DLA JEDNOSTEK SPORZĄDZAJĄCYCH**SPRAWOZDANIA FINANSOWE ZGODNE Z MSSF99**

ROZDZIAŁ 2

ZASTOSOWANIE MSSF PO RAZ PIERWSZY1012.1. Skumulowane różnice kursowe z tytułu przeliczenia
na walutę obcą.....1012.2. Wartość firmy i korekty wartości godziwej jednostki
działającej za granicą.....102

ROZDZIAŁ 3

PODSUMOWANIE104**CZĘŚĆ 4****PREZENTACJA GRAFICZNA – EKRANY105**