

# **Fundacja rodzinna.**

## **Ujęcie prawne, podatkowe i bilansowe + wzory do pobrania**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

O Autorach .....	XVII
Wykaz skrótów .....	XIX
Wstęp .....	XXV

## Część I. Zagadnienia prawne *(Przemysław Szot)*

<b>Rozdział I. Statut fundacji rodzinnej <i>(Przemysław Szot)</i></b> .....	3
1. Obligatoryjne elementy statutu .....	3
1.1. Nazwa fundacji rodzinnej .....	5
1.2. Siedziba fundacji rodzinnej .....	5
1.3. Szczegółowy cel fundacji rodzinnej .....	5
1.4. Beneficjent lub sposób jego określenia i zakres przysługujących beneficjentowi uprawnień .....	8
1.5. Zasady prowadzenia listy beneficjentów .....	10
1.6. Zasady, w tym szczegółowy tryb, zrzeczenia się uprawnień przez beneficjenta .....	10
1.7. Czas trwania fundacji rodzinnej (jeżeli jest oznaczony) .....	11
1.8. Wartość funduszu założycielskiego .....	11
1.9. Zasady powoływania i odwoływania oraz uprawnienia i obowiązki członków organów fundacji rodzinnej, a także zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd albo przez inne organy fundacji rodzinnej w przypadkach wskazanych w ustawie .....	12
1.10. Podmiot uprawniony do zatwierdzania czynności zarządu fundacji rodzinnej w organizacji .....	12
1.11. Określenie co najmniej jednego beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów .....	12
1.12. Zasady zmiany statutu .....	13
1.13. Przeznaczenie mienia fundacji rodzinnej po jej rozwiązaniu, w tym określenie beneficjenta uprawnionego do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej .....	14
1.14. Jednostki terenowe fundacji rodzinnej .....	16
2. Fundacja rodzinna w organizacji .....	17

<b>Rozdział II. Działalność gospodarcza dozwolona i niedozwolona w ramach fundacji rodzinnej (Przemysław Szot)</b> .....	21
1. Wprowadzenie .....	21
2. Prowadzenie działalności gospodarczej przez fundację rodzinną .....	22
2.1. Uwagi ogólne .....	22
2.2. Uzyskiwanie przychodów z odsetek z lokat bankowych założonych przez fundację rodzinną jako forma działalności statutowej, a nie działalności gospodarczej .....	24
3. Działalność gospodarcza polegająca na zbywaniu mienia .....	25
3.1. Uwagi ogólne co do celu nabycia, a następnie zbycia mienia .....	25
3.1.1. Zbycie uprzednio wniesionego przez fundatora mienia .....	26
3.1.2. Nabycie mienia wykorzystanego później do zbycia oraz nabycia domu jednorodzinnego .....	26
3.2. Umowa leasingu .....	29
3.3. Prowadzenie działalności polegającej na <i>land developmencie</i> .....	30
3.4. Wyjątki od zasady ogólnej .....	32
4. Dozwolone formy udostępniania mienia do korzystania .....	33
4.1. Udzielenie przez fundację rodzinną licencji .....	33
4.2. Umowa leasingu .....	35
4.3. Najem krótkoterminowy i usługi hotelarskie .....	36
4.4. Umowa o korzystanie z parkingu .....	39
5. Działalność polegająca na przystępowaniu do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także na uczestnictwie w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach .....	39
5.1. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki cywilnej .....	40
5.2. Fundacja rodzinna jako wspólnik zagranicznej spółki transparentnej podatkowo .....	43
5.3. Otrzymanie udziałów w wyniku połączenia i podziału spółek .....	47
6. Działalność polegająca na nabywaniu i zbywaniu papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze .....	48
7. Działalność polegająca na udzielaniu pożyczek .....	51
8. Działalność polegająca na obrocie zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej .....	53
9. Działalność polegająca na produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych .....	56
9.1. Pojęcie gospodarstwa rolnego .....	56
9.2. Działalność rolnicza fundacji rodzinnej .....	57
9.3. Działy specjalnej produkcji rolnej .....	58
10. Działalność w zakresie gospodarki leśnej .....	59
<b>Rozdział III. Majątek fundacji rodzinnej – zasady jego wnoszenia oraz zasady ustalania wartości mienia (Przemysław Szot)</b> .....	61

1. Fundusz założycielski fundacji rodzinnej i wielość fundatorów .....	61
2. Obowiązek przekazania zysku na poczet przyszłych strat fundacji rodzinnej .....	62
3. Ustalanie wartości mienia fundacji rodzinnej .....	63
<b>Rozdział IV. Spis mienia fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>65</b>
1. Uwagi ogólne, co do sposobu wnoszenia mienia .....	65
2. Omówienie wzoru spisu mienia .....	67
3. Czynności sporządzania mienia i jego aktualizacja .....	69
4. Problematyka otrzymania mienia przez fundację rodzinną w drodze zapisu zwykłego i zapisu windykacyjnego .....	71
<b>Rozdział V. Fundator i beneficjent fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>73</b>
1. Fundator fundacji rodzinnej .....	73
2. Status beneficjenta .....	75
2.1. Problematyka beneficjenta o ograniczonej lub braku zdolności do czynności prawnych .....	76
2.2. Organizacja pozarządowa jako beneficjent fundacji rodzinnej .....	77
2.3. Fundator jako beneficjent fundacji rodzinnej .....	78
3. Prawa i obowiązki fundatora fundacji rodzinnej .....	79
3.1. Prawo do pozyskania informacji .....	79
3.2. Prawo do zgłaszania uwag, opinii lub zaleceń .....	82
3.3. Pozostałe uprawnienia beneficjentów .....	82
3.4. Obowiązki beneficjenta fundacji rodzinnej .....	83
3.5. Utrata uprawnień beneficjenta w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej .....	83
<b>Rozdział VI. Postępowanie rejestrowe w sprawie fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>85</b>
1. Uwagi ogólne .....	85
2. Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru .....	86
3. Kompetencja sądu do badania dołączanych dokumentów .....	88
4. Rodzaje wniosków o wpis w rejestrze fundacji rodzinnej .....	89
5. Terminy i kwestie proceduralne związane z rejestrem fundacji rodzinnych .....	92
<b>Rozdział VII. Ogólne przepisy o organach fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>93</b>
1. Przepisy wspólne dotyczące organów fundacji rodzinnej .....	93
2. Miejsce posiedzeń organów fundacji rodzinnej .....	94
3. Tryb zwoływania posiedzeń organu fundacji rodzinnej .....	94
4. Posiedzenia zdalne .....	95
5. Uchwały podejmowane przez organy fundacji rodzinnej .....	96
6. Tryb głosowania i liczba głosów .....	98
7. Obowiązek uchwalenia regulaminu .....	99
8. Obowiązek podjęcia uchwały przez zgromadzenie beneficjentów pod rygorem nieważności .....	100

9. Zgoda na powołanie do organu fundacji rodzinnej oraz kadencja członków organu .....	102
<b>Rozdział VIII. Zarząd fundacji rodzinnej – prawa i obowiązki oraz zasady ustanawiania</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	105
1. Powołanie do zarządu .....	105
2. Kadencja zarządu i wygaśnięcie mandatu członka zarządu .....	107
2.1. Rezygnacja z pełnienia funkcji członka zarządu .....	108
2.2. Odwołanie członka zarządu .....	110
3. Zadania i obowiązki członków zarządu .....	111
3.1. Prowadzenie spraw i reprezentacja .....	111
3.2. Zapewnienie płynności finansowej .....	114
3.3. Tworzenie, prowadzenie i aktualizowanie listy beneficjentów .....	116
3.4. Spełnianie świadczeń .....	117
3.5. Obowiązki każdego z członków zarządu .....	117
3.6. Obowiązki byłego członka zarządu .....	117
3.7. Obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych .....	118
3.8. Pozostałe obowiązki zarządu .....	119
4. Wynagrodzenie dla członków zarządu .....	119
5. Odpowiedzialność cywilnoprawna członków zarządu .....	120
<b>Rozdział IX. Rada nadzorcza fundacji rodzinnej – prawa i obowiązki oraz zasady ustanawiania</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	123
1. Istota rady nadzorczej fundacji rodzinnej .....	123
2. Zakres działania członków rady nadzorczej, zasady ich powoływania i wygasania mandatu .....	124
3. Wynagrodzenie członków rady nadzorczej .....	126
4. Odpowiedzialność cywilnoprawna członków rady nadzorczej .....	126
<b>Rozdział X. Zgromadzenie beneficjentów fundacji rodzinnej – prawa i obowiązki oraz zasady ustanawiania</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	129
1. Istota zgromadzenia beneficjentów .....	129
2. Zwoływanie zgromadzenia beneficjentów .....	131
3. Prawa i obowiązki członków zgromadzenia beneficjentów .....	132
3.1. Rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej za poprzedni rok obrotowy .....	133
3.2. Udzielenie absolutorium członkom organów fundacji rodzinnej z wykonania przez nich obowiązków .....	134
3.3. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto .....	134
3.4. Wybór firmy audytorskiej w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe, zgodnie z RachunkU, podlega badaniu .....	135
3.5. Inne sprawy wymienione w ustawie .....	136
<b>Rozdział XI. Zakres zaskarżania uchwał organów fundacji rodzinnej oraz zasady dokonywania ich kontroli sądowej</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	139

---

1. Zakres zaskarżania uchwał organów fundacji rodzinnej .....	139
2. Legitymacja czynna do zaskarżania uchwał organów fundacji rodzinnej .....	140
3. Właściwość miejscowa i rzeczowa, w tym klauzula arbitrażowa .....	141
4. Prawidłowe ustalenie terminu do wniesienia powództwa .....	142
5. Wysokość opłaty za wytoczenie powództwa o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały organu fundacji rodzinnej .....	143
6. Przypadki powództwa o uchylenie uchwał organów fundacji rodzinnej .....	143
6.1. Uwagi ogólne .....	143
6.2. Przykłady naruszeń stanowiących podstawę do uchylenia uchwały na podstawie sprzeczności uchwały ze statutem fundacji rodzinnej .....	144
6.3. Przykłady naruszeń stanowiących podstawę do uchylenia uchwały na podstawie sprzeczności uchwały z celem fundacji rodzinnej .....	145
6.4. Przypadki powództwa o stwierdzenie nieważności uchwał organów fundacji rodzinnej .....	145
6.5. Reprezentacja fundacji rodzinnej w sprawie o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały .....	146
<b>Rozdział XII. Rozwiązanie i likwidacja fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>147</b>
1. Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej w organizacji .....	147
2. Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej .....	148
2.1. Wystąpienie okoliczności wskazanych w statucie .....	148
2.2. Zarządzanie fundacją rodzinną w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub interesami beneficjentów .....	150
2.3. Inne ważne powody sprawiające, że dalsze funkcjonowanie fundacji rodzinnej jest niecelowe .....	152
2.4. Zakończenie postępowania upadłościowego fundacji rodzinnej prowadzącej działalność gospodarczą .....	154
2.5. Rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego .....	155
2.5.1. Przesłanki uzasadniające rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego .....	155
2.5.2. Postępowanie w sprawie rozwiązania fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego .....	156
3. Moment rozwiązania fundacji rodzinnej .....	158
4. Likwidacja fundacji rodzinnej .....	158
4.1. Likwidacja fundacji rodzinnej w organizacji .....	158
4.2. Otwarcie likwidacji .....	159
4.3. Powołanie likwidatorów i uprawnienia likwidatorów .....	159
4.4. Uchylenie likwidacji .....	160
4.5. Bilans otwarcia likwidacji .....	161
4.6. Czynności likwidacyjne .....	161
4.7. Wydanie majątku po likwidacji .....	162
4.8. Sprawozdanie likwidacyjne i wnioski o wykreślenie z rejestru .....	163

<b>Rozdział XIII. Fundacja rodzinna a postępowanie spadkowe</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	165
1. Fundacja rodzinna a testament .....	165
2. Fundacja rodzinna jako spadkobierca .....	165
3. Zachówek a ustanowienie przez spadkodawcę fundacji rodzinnej .....	166
4. Odpowiedzialność za zachówek fundacji rodzinnej i osoby otrzymującej mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej .....	170
5. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej z tytułu otrzymania zapisu windykacyjnego lub darowizny od fundatora i osoby niebędącej fundatorem .....	171
6. Możliwość rozłożenia na raty zapłaty sumy pieniężnej z tytułu obowiązku zaspokojenia roszczeń związanych z zachowkiem .....	172
<b>Rozdział XIV. Audyt fundacji rodzinnej</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	175
1. Podmioty uprawnione do przeprowadzenia audytu fundacji rodzinnej .....	175
2. Termin przeprowadzania audytu .....	178
3. Sposób przeprowadzania audytu .....	178
<b>Rozdział XV. Odpowiedzialność cywilnoprawna, podatkowa i karna</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	181
1. Zagadnienia ogólne .....	181
2. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej jako nabywcy przedsiębiorstwa .....	182
3. Przepisy karne związane z prowadzeniem fundacji rodzinnej .....	184
<b>Rozdział XVI. Pozostałe zagadnienia</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	187
1. Fundacja rodzinna a obrót nieruchomościami rolnymi .....	187
2. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych a fundacja rodzinna .....	188
<b>Część II. Zagadnienia podatkowe</b> ( <i>Przemysław Szot</i> )	
<b>Rozdział I. Status podatkowy fundacji rodzinnej oraz jej beneficjentów</b> ( <i>Przemysław Szot</i> ) .....	193
1. Fundacja rodzinna a podatek od spadków i darowizn .....	193
2. Świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	194
2.1. Źródło przychodów uzyskiwanych od fundacji rodzinnej .....	194
2.2. Zwolnienie od opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów fundacji rodzinnej .....	198
2.3. Świadczenie spełniane przez fundację rodzinną i problematyka wartości świadczenia brutto i netto .....	200
2.4. Opodatkowanie rozwiedzionego małżonka lub pozostającego w separacji .	202
2.4.1. Rozwód .....	202
2.4.2. Separacja .....	202
2.5. Wymóg dochowania należytej staranności przez fundację rodzinną .....	203
2.6. Opodatkowanie małżonków będących fundatorami jednej fundacji rodzinnej .....	204
2.7. Problematyka opodatkowania świadczeń w przypadku wielości fundatorów i ich małżonków .....	208

---

2.8. Problematyka opodatkowania świadczeń dokonywanych na rzecz małżonków zstępnych .....	209
3. Status fundacji rodzinnej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	209
3.1. Zasady ogólne opodatkowania fundacji rodzinnej .....	209
3.2. Skutki podatkowe wniesienia do fundacji rodzinnej majątku w CIT i PIT ....	211
3.3. Pojęcie ukrytych zysków .....	212
3.4. Zatrudnienie członków zarządu a ukryte zyski .....	217
3.5. Opodatkowanie przychodów z najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze na rzecz podmiotu powiązanego z fundacją rodzinną .....	218
3.6. Problematyka ustalenia wartości początkowej środka trwałego wniesionego do fundacji rodzinnej .....	221
3.7. Opodatkowanie niezarejestrowanej fundacji rodzinnej w organizacji .....	223
3.8. Problematyka wypłaty świadczeń przeznaczonych na poczet funduszu założycielskiego .....	223
3.9. Fundacja rodzinna a regulacje o zagranicznych jednostkach kontrolowanych .....	224
3.10. Ustalanie wartości świadczeń w naturze i świadczeń nieodpłatnych .....	227
3.11. Ustalenie wartości przychodu z tytułu otrzymania majątku polikwidacyjnego .....	228
3.12. Koszty finansowania dłużnego poniesione na rzecz fundacji rodzinnej .....	230
3.13. Opodatkowanie fundacji rodzinnej prowadzącej działalność niewymienioną w FundRodzU .....	231
3.14. Zeznanie roczne fundacji rodzinnej .....	231
3.15. CIT-8FR .....	232
3.16. CIT-8 oraz CIT/F .....	236
3.17. Obowiązek przesłania PIT-8AR .....	237
3.18. Obowiązek przesłania PIT-11 .....	238
3.19. Otrzymanie przez fundację rodzinną nieoprocentowanej pożyczki od powiązanej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością .....	239
4. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki jawnej .....	241
5. Fundacja rodzinna a ryczałt od dochodów spółek (estoński CIT) .....	241
6. Organizacja pozarządowa jako beneficjent fundacji rodzinnej a CIT .....	242
7. Wypłata świadczenia związanego z działalnością sankcjonowaną .....	243
8. Skutki wniesienia majątku do fundacji rodzinnej na gruncie podatku od czynności cywilnoprawnych .....	244
9. Skutki podatkowe wniesienia mienia nieruchomości do fundacji rodzinnej jako czynność podlegająca podatkowi od towarów i usług .....	245
10. Skutki podatkowe wniesienia udziałów lub akcji jako czynność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług .....	249
11. Skutki podatkowe wniesienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części do fundacji rodzinnej jako czynność niepodlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług .....	250



12. Obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego w wyniku wniesienia przedsiębiorstwa do fundacji rodzinnej .....	251
13. Odliczenie podatku od towarów i usług od opodatkowanej czynności wniesienia majątku do fundacji rodzinnej .....	252
14. Fundacja rodzinna jako podatnik podatku od towarów i usług .....	253
15. Realizacja świadczeń na rzecz beneficjentów fundacji rodzinnej a obowiązek zapłaty podatku od towarów i usług .....	254
16. Interpretacja indywidualna dla fundacji rodzinnej przed jej założeniem .....	255
17. Rola banku jako płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych dywidend a oświadczenie fundacji rodzinnej .....	256
18. Rola spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jako płatnika od dywidendy wypłacanej na rzecz fundacji rodzinnej .....	257
<b>Rozdział II. Fundacja rodzinna a schematy podatkowe i klauzula unikania opodatkowania (GAAR) (Przemysław Szot) .....</b>	<b>259</b>
1. Fundacja rodzinna a schematy podatkowe .....	259
1.1. Udzielenie pożyczki przez fundację rodzinną .....	261
1.2. Wniesienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części do fundacji rodzinnej .....	262
1.3. Przeniesienie znaku towarowego lub innych wartości niematerialnych i prawnych do fundacji rodzinnej .....	262
1.4. Otrzymanie dywidendy od spółki zależnej przez fundację rodzinną .....	264
1.5. Założenie fundacji rodzinnej jako schemat podatkowy .....	265
1.6. Radca prawny lub adwokat jako wspomagający przy zakładaniu fundacji rodzinnej a obowiązek raportowania schematu podatkowego .....	268
2. Fundacja rodzinna „transakcyjna” a zastosowanie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR) .....	270
3. Odmowa wydania interpretacji indywidualnej jako uzasadnione przypuszczenie zastosowania GAAR .....	272
4. Fundacja rodzinna blokująca możliwość zakładania zagranicznych fundacji rodzinnych ze względu na GAAR .....	275
<b>Część III. Zagadnienia prawa bilansowego (Małgorzata Białas)</b>	
<b>Rozdział I. Zasady rachunkowości i sprawozdawczości w fundacji rodzinnej (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>279</b>
1. Wprowadzenie do rachunkowości fundacji rodzinnej .....	279
1.1. Moment rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	280
1.2. Zadania zarządu jako organu odpowiedzialnego za prowadzenie rachunkowości w fundacji rodzinnej .....	282
1.3. Rola rady nadzorczej w sprawowaniu nadzoru nad działalnością fundacji rodzinnej .....	283
1.4. Rola zgromadzenia beneficjentów w systemie rachunkowości fundacji rodzinnej .....	284
1.5. Zasady rachunkowości obowiązujące w fundacji rodzinnej .....	284
1.6. Cechy jakościowe ksiąg rachunkowych fundacji rodzinnej .....	288

---

1.7. Zamknięcie ksiąg rachunkowych fundacji rodzinnej .....	289
1.8. Zdarzenia po zamknięciu ksiąg rachunkowych .....	290
2. Polityka rachunkowości w fundacjach rodzinnych .....	291
2.1. Obowiązek sporządzania i aktualizowania polityki rachunkowości przez fundację rodzinną .....	291
2.2. Zachowanie zasady ciągłości w polityce rachunkowości fundacji rodzinnej .....	293
2.3. Uproszczenia w rachunkowości przewidziane dla fundacji rodzinnych .....	294
2.3.1. Definicja małej i mikro fundacji rodzinnej .....	296
2.3.2. Uproszczenia w rachunkowości dla małych fundacji rodzinnych .....	297
2.3.3. Uproszczenia w rachunkowości dla mikrofundacji rodzinnych .....	299
2.4. Obowiązek ujęcia uproszczeń w polityce rachunkowości fundacji rodzinnej .....	299
2.5. Elementy polityki rachunkowości fundacji rodzinnej .....	300
2.6. Obowiązek ujawnienia zasad polityki rachunkowości w informacji dodatkowej lub we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego .....	302
2.7. Wzór polityki rachunkowości dla fundacji rodzinnej .....	302
3. Inwentaryzacja .....	303
3.1. Specyfika inwentaryzacji w fundacji rodzinnej .....	303
3.2. Odpowiedzialność zarządu fundacji rodzinnej za inwentaryzację .....	304
4. Sprawozdawczość w fundacji rodzinnej .....	305
4.1. Harmonogram przygotowywania sprawozdań finansowych w fundacji rodzinnej .....	306
4.2. Elementy sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej .....	308
<b>Rozdział II. Bilans fundacji rodzinnej (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>311</b>
1. Wzory bilansu fundacji rodzinnej .....	311
2. Aktywa i pasywa w fundacji rodzinnej – definicje .....	312
3. Wycena aktywów i pasywów fundacji rodzinnej .....	314
3.1. Zasady wyceny .....	315
3.2. Wartość godziwa .....	317
3.3. Skorygowana cena nabycia .....	319
4. Aktywa trwałe w fundacji rodzinnej .....	321
4.1. Wartości niematerialne i prawne .....	322
4.2. Rzeczowe aktywa trwałe .....	327
4.2.1. Środki trwałe .....	327
4.2.1.1. Wycena środków trwałych wniesionych w celu utworzenia/ podniesienia wartości funduszu założycielskiego .....	328
4.2.1.2. Wycena środków odpłatnie nabytych .....	329
4.2.1.3. Wycena środków trwałych otrzymanych w formie darowizny ..	330
4.2.1.4. Wycena środków trwałych samodzielnie wytworzonych .....	330
4.2.1.5. Środki trwałe niskocenne .....	331
4.2.1.6. Wycena bilansowa środków trwałych .....	332

4.2.1.7. Amortyzacja środków trwałych .....	332
4.2.1.8. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .....	334
4.2.1.9. Ulepszenie środka trwałego .....	336
4.2.1.10. Środki trwałe w leasingu .....	336
4.2.2. Środki trwałe w budowie .....	337
4.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie .....	339
4.3. Inwestycje długoterminowe .....	339
4.3.1. Inwestycje długoterminowe niefinansowe .....	340
4.3.1.1. Wycena inwestycji niefinansowych, takich jak nieruchomości i wartości niematerialne i prawne .....	340
4.3.1.2. Wycena inwestycji niefinansowych innych niż nieruchomości i wartości niematerialne i prawne .....	342
4.3.2. Długoterminowe aktywa finansowe .....	342
4.3.2.1. Wycena długoterminowych aktywów finansowych .....	343
4.3.2.2. Instrumenty kapitałowe .....	346
4.3.2.3. Udzielone pożyczki .....	347
4.4. Należności długoterminowe .....	348
4.4.1. Wycena należności długoterminowych .....	349
4.4.2. Należności w walucie obcej .....	351
4.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	351
5. Aktywa obrotowe w fundacji rodzinnej .....	352
5.1. Zapasy .....	353
5.1.1. Inwentaryzacja zapasów .....	353
5.1.2. Wycena zapasów .....	354
5.2. Należności krótkoterminowe .....	354
5.2.1. Wycena należności krótkoterminowych .....	355
5.2.2. Należności w walucie obcej .....	359
5.3. Inwestycje krótkoterminowe .....	360
5.3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe .....	360
5.3.2. Środki pieniężne i aktywa pieniężne .....	360
5.3.3. Wycena inwestycji krótkoterminowych .....	361
5.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	361
6. Należne wpłaty na fundusz założycielski .....	362
7. Pasywa w fundacji rodzinnej .....	363
7.1. Kapitały własne w fundacji rodzinnej .....	363
7.1.1. Fundusz założycielski .....	363
7.1.2. Fundusz (kapitał) zapasowy .....	365
7.1.3. Fundusz (kapitał) z aktualizacji wyceny .....	365
7.1.4. Pozostałe fundusze (kapitały) rezerwowe .....	366
7.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych .....	367
7.1.6. Zysk (strata) netto .....	367

7.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w fundacji rodzinnej .....	368
7.2.1. Rezerwy na zobowiązania .....	368
7.2.1.1. Pozostałe rezerwy .....	369
7.2.2. Rozliczenia międzyokresowe .....	371
7.2.3. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe .....	372
7.2.4. Rozliczenia międzyokresowe (przychodów) po stronie pasywów .....	376
<b>Rozdział III. Rachunek zysków i strat w fundacji rodzinnej (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>377</b>
1. Definicja rachunku zysków i strat .....	377
2. Zasady obowiązujące przy sporządzaniu rachunku zysków i strat .....	377
3. Definicja przychodów .....	378
4. Definicja kosztów .....	381
5. Wzór rachunku zysków i strat .....	381
6. Działalność operacyjna w rachunku zysków i strat .....	384
6.1. Działalność operacyjna w rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny .	385
6.2. Działalność operacyjna w rachunku zysków i strat – wariant porównawczy .....	385
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	387
8. Przychody i koszty finansowe .....	389
9. Zyski, straty nadzwyczajne .....	390
<b>Rozdział IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia w sprawozdaniu finansowym (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>391</b>
1. Zakres informacji i objaśnień .....	391
<b>Rozdział V. Rachunek przepływów pieniężnych (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>393</b>
1. Obowiązek i zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych .....	393
2. Struktura rachunku przepływów pieniężnych .....	394
2.1. Działalność operacyjna .....	395
2.2. Działalność inwestycyjna .....	398
2.3. Działalność finansowa .....	399
3. Wzór rachunku przepływów pieniężnych .....	400
<b>Rozdział VI. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>403</b>
1. Obowiązek sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym ....	403
2. Struktura zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	404
3. Wzór zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym fundacji rodzinnej .....	405
<b>Rozdział VII. Badanie sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej (Małgorzata Białas) .....</b>	<b>409</b>
1. Podstawa prawna obowiązku wykonania badania sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej przez biegłego rewidenta .....	409
2. Umowa na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej .....	410

3. Cele badania sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej .....	411
4. Niezależność kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej .....	411
5. Rodzaje opinii biegłego rewidenta .....	412
6. Odmowa wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta .....	413

[Przejdź do księgarni →](#)

[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)