

największe problemy dla rodziny biznesowej, szczególnie drugiego i trzeciego pokolenia. Właśnie brak właściwego obrazu stanu majątkowego rodziny prowadzić może do błędnych decyzji, skutkujących negatywnie dla dziedzictwa.

Przy sporządzaniu zapisów księgowych należy posługiwać się ogólnymi zasadami rachunkowości, czyniąc uproszczenia lub odstępstwa jedynie w ramach uzgodnionych rodzinnie przypadków. Inna szczegółowość w zakresie dokumentowania potrzebna będzie przy operacjach mogących mieć skutek podatkowy bezpośrednio dla członków rodziny biznesowej – wówczas należy ściśle przestrzegać reguł narzucanych przez prawo podatkowe.

Koncepcja sprawozdania finansowego rodziny biznesowej

Chciałbym omówić koncepcję rachunkowości dojrzałej rodziny biznesowej, drugiej, a szczególnie trzeciej generacji. Z uwagi na proces sukcesji zastosowanie tej koncepcji jest w zasadzie niezbędne najpóźniej pod koniec aktywności pokolenia założycieli. Znacząco ułatwia to planowanie sukcesji.

Proponuję ujęcie problemu rachunkowości rodziny biznesowej według poniższych reguł:

- podejście trzech kapitałów rodziny biznesowej,
- konsolidacja na szczeblu rodziny, a nie biznesu,
- ewidencja według jurysdykcji podatkowych majątku,
- wycena według wartości godziwej, chyba że zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego upłynnienia,
- umożliwienie efektywnej kontroli wewnętrznej.

Na str. 288–290 znajduje się schematycznie ujęta propozycja sprawozdania finansowego rodziny biznesowej składającego się z:

- bilansu rodziny biznesowej,
- rachunku zysków i strat rodziny biznesowej,
- informacji dodatkowej.

Schemat przedstawiony jest jedynie w wymiarze umożliwiającym zorientowanie się w koncepcji i nie jest pełnym i szczegółowym, a przede wszystkim **zamkniętym** projektem dla wszystkich możliwych sytuacji.