

# Spis treści

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Wstęp .....</b>                                                                                                | <b>7</b>  |
| <br><b>ROZDZIAŁ 1</b>                                                                                             |           |
| <b>Ogólna charakterystyka sprawozdawczości finansowej – <i>Przemysław Mućko, Waldemar Gos</i> .....</b>           | <b>9</b>  |
| 1.1. Istota i cele sporządzania sprawozdań finansowych .....                                                      | 9         |
| 1.2. Użytkownicy informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym...                                                | 14        |
| 1.3. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów gospodarczych .....                                                        | 16        |
| 1.4. Etapy sporządzania sprawozdania finansowego .....                                                            | 22        |
| 1.5. Dane porównawcze wykazywanie w sprawozdaniu finansowym ...                                                   | 29        |
| 1.6. Błędy lat ubiegłych. Wartości szacunkowe.....                                                                | 30        |
| 1.7. Zdarzenia po dacie bilansu .....                                                                             | 34        |
| 1.8. Wybrane zagadnienia dotyczące sporządzania bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej ..... | 37        |
| <br><b>ROZDZIAŁ 2</b>                                                                                             |           |
| <b>Rachunek przepływów pieniężnych – <i>Magdalena Janowicz</i> .....</b>                                          | <b>53</b> |
| 2.1. Istota i znaczenie rachunku przepływów pieniężnych .....                                                     | 53        |
| 2.2. Podstawowe pojęcia związane z rachunkiem przepływów pieniężnych .....                                        | 54        |
| 2.3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych .....                                                     | 58        |
| 2.4. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej .....                                                         | 61        |
| 2.5. Zasady ujmowania przepływów pieniężnych oraz korekt w przypadku stosowania metody pośredniej .....           | 62        |

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.6. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej .....                                                             | 68 |
| 2.7. Przepływy pieniężne z działalności finansowej .....                                                                | 72 |
| 2.8. Sumy kontrolne w rachunku przepływów pieniężnych .....                                                             | 74 |
| 2.9. Przepływy pieniężne netto w rachunku przepływów pieniężnych<br>a zmiana stanu środków pieniężnych w bilansie ..... | 77 |

### ROZDZIAŁ 3

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym – <i>Waldemar Gos</i></b> .....                               | 79 |
| 3.1. Istota i cel sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu)<br>własnym .....                          | 79 |
| 3.2. Charakterystyka kapitałów własnych .....                                                                    | 84 |
| 3.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym a sprawozdanie z pozosta-<br>łych elementów dochodów całkowitych ..... | 91 |

### ROZDZIAŁ 4

|                                                                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Sprawozdanie z działalności – zasady sporządzania i charakterystyka zawar-<br/>tości – <i>Przemysław Mućko</i></b> .....           | 97  |
| 4.1. Cel sporządzania sprawozdania z działalności i jego użytkownicy....                                                              | 97  |
| 4.2. Regulacje wpływające na zawartość sprawozdania z działalności ....                                                               | 102 |
| 4.3. Charakterystyka podstawowych segmentów prezentowanych<br>w sprawozdaniu z działalności .....                                     | 113 |
| 4.4. Wykorzystanie zasobów informacyjnych rachunkowości jednostki<br>gospodarczej przy sporządzaniu sprawozdania z działalności ..... | 118 |

### ROZDZIAŁ 5

|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Konsolidacja sprawozdań finansowych – <i>Magdalena Janowicz</i></b> .....                     | 121 |
| 5.1. Prawne podstawy konsolidacji sprawozdań finansowych .....                                   | 121 |
| 5.2. Ustalenie składu grupy kapitałowej .....                                                    | 130 |
| 5.3. Metody obejmowania danych finansowych jednostek podpo-<br>rządkowanych – wprowadzenie ..... | 138 |
| 5.4. Dokumentacja konsolidacyjna i przygotowanie not konsolida-<br>cyjnych .....                 | 140 |

### ROZDZIAŁ 6

|                                                                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Analiza finansowa jako narzędzie oceny kondycji ekonomicznej jednostki<br/>gospodarczej oraz wstępna analiza sytuacji finansowej – <i>Wanda Skoczylas,<br/>Andrzej Niemiec</i></b> ..... | 143 |
| 6.1. Istota i znaczenie analizy finansowej .....                                                                                                                                            | 143 |
| 6.2. Etapy prac analitycznych .....                                                                                                                                                         | 144 |
| 6.3. Klasyfikacja i charakterystyka wybranych metod analizy sytu-<br>acji finansowej .....                                                                                                  | 145 |

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.4. Ogólne założenia wstępnej oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstwa ..... | 154 |
| 6.5. Wstępna ocena wyniku finansowego przedsiębiorstwa .....                    | 157 |
| 6.6. Badanie sytuacji majątkowej .....                                          | 170 |
| 6.7. Ocena sytuacji kapitałowej .....                                           | 182 |
| 6.8. Wstępna ocena sytuacji kapitałowo-majątkowej .....                         | 192 |
| 6.9. Kierunki i metody wstępnej analizy przepływów pieniężnych .....            | 194 |

## **ROZDZIAŁ 7**

### **Wykorzystanie analizy wskaźnikowej i dyskryminacyjnej w ocenie sytuacji**

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>finansowej przedsiębiorstwa – Wanda Skoczylas</b> .....                 | 205 |
| 7.1. Kryteria oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstwa .....             | 205 |
| 7.2. Wielokierunkowa analiza rentowności .....                             | 207 |
| 7.3. Badanie statycznej i dynamicznej płynności finansowej .....           | 219 |
| 7.4. Ocena sprawności działania .....                                      | 231 |
| 7.5. Analiza zadłużenia i niezależności finansowej .....                   | 237 |
| 7.6. Modele ostrzegania przed zagrożeniem kontynuowania działalności ..... | 242 |
| 7.7. Wnioskowanie i wykorzystanie wyników analizy finansowej .....         | 244 |
| <b>Literatura</b> .....                                                    | 247 |