

[opis]

Rynek instytucji finansowych w ostatnich kilkunastu latach w Polsce rozwija się bardzo dynamicznie. Do instytucji finansowych zalicza się towarzystwa funduszy inwestycyjnych, które zarządzają prawie 600 funduszami inwestycyjnymi. Kwota aktywów zgromadzonych w funduszach sięga obecnie prawie 200 mld zł. Towarzystwom, jako instytucjom zaufania publicznego, stawiane są wysokie wymagania prawne w zakresie prowadzenia przez nie działalności, jak i zarządzania funduszami inwestycyjnymi. W książce opisano zasady organizacji rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej i raportowania okresowego w towarzystwach funduszy inwestycyjnych. Omówiono również zagadnienia dotyczące zapewnienia efektywności i adekwatności systemu kontroli wewnętrznej, w tym zarządzania ryzykiem i realizowania funkcji audytu wewnętrznego. Wskazano rolę jaką może pełnić audytor wewnętrzny, komitet audytu i biegły rewident w podnoszeniu efektywności nadzoru korporacyjnego.

Publikacja jest kierowana do praktyków i teoretyków interesujących się finansowymi aspektami zarządzania funduszami inwestycyjnymi oraz funkcjonowaniem rynku instytucji finansowych w Polsce. Polecana jest m.in.:

- kadrze kierowniczej różnych szczebli zarządzania, w szczególności pracownikom z działów finansowo-księgowych, komórek nadzoru, komórek zarządzania ryzykiem i audytorom wewnętrznym w towarzystwach funduszy inwestycyjnych,
- pracownikom biur i domów maklerskich, depozytariuszy oraz innych instytucji współpracujących z funduszami inwestycyjnymi,
- inwestorom instytucjonalnym, w szczególności pracownikom powszechnych towarzystw emerytalnych, zakładów ubezpieczeń, banków, a także inwestorom indywidualnym,
- kontrolerom z organów kontrolnych i instytucji nadzorczych,
- biegłym rewidentom i audytorom wewnętrznym w specjalistycznych firmach audytorskich.

[autor]

Elżbieta Izabela Szczepankiewicz - doktor nauk ekonomicznych, adiunkt w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Specjalizuje się w rachunkowości, kontroli wewnętrznej, audycie wewnętrznej i audycie w środowisku informatycznym. Posiada certyfikat audytora wewnętrznego oraz kilkuletnią praktykę zawodową na stanowisku księgowej, audytora wewnętrznego i specjalisty do spraw wdrożeń systemów finansowo-księgowych oraz systemów wspomagających zarządzanie klasy MRPII/ERP.

Autorka ponad 100 publikacji naukowych w zakresie rachunkowości, kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, rewizji finansowej oraz zarządzania organizacjami, a także kilkudziesięciu artykułów opublikowanych w wielu czasopiśmie specjalistycznych dla praktyków.

Najnowsze pozycje książkowe to: Zasady rachunkowości, sprawozdawczości i rewizji finansowej w funduszach inwestycyjnych, CeDeWu, Warszawa 2014, a także poradniki cenione przez audytorów wewnętrznych w sektorze publicznym: Zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w 2009 r. w jednostkach sektora finansów publicznych (2009), Standardy kontroli finansowej i wytyczne do samooceny kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (2007). Jest

współautorką kilku książek, w tym: Audyt sprawozdań finansowych (2010 i 2014), Rachunkowość instytucji finansowych i jednostek budżetowych (2012), Podstawy rachunkowości (2011) oraz poradników dla audytorów wewnętrznych w sektorze publicznym Audyt wewnętrzny w samorządach (2011), Opis procedur audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i wzory dokumentów (2008).

[spis]

Wprowadzenie 5

Rozdział 1

Specyfika działalności instytucji zbiorowego inwestowania na polskim rynku finansowym 9

1.1. Zmiany na rynku instytucji zbiorowego inwestowania w Polsce w latach 1997-2013 9

1.2. Prawne podstawy funkcjonowania towarzystw funduszy inwestycyjnych 25

Rozdział 2

Podstawowe zasady rachunkowości w towarzystwie funduszy inwestycyjnych 31

2.1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych towarzystwa funduszy inwestycyjnych 31

2.2. Plan kont towarzystwa funduszu inwestycyjnego 38

2.3. Zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów towarzystwa funduszy inwestycyjnych 46

Rozdział 3

Sprawozdawczość finansowa i analiza sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych 51

3.1. Sprawozdanie finansowe towarzystwa funduszy inwestycyjnych 51

3.2. Wskaźniki finansowe w ocenie wyników działalności towarzystwa funduszy inwestycyjnych 65

Rozdział 4

Organizacja kontroli wewnętrznej w towarzystwach funduszy inwestycyjnych 69

4.1. Kontrola wewnętrzna a kontrola zewnętrzna w towarzystwach funduszy inwestycyjnych 69

4.2. Ewolucja celów, zadań i organizacji kontroli wewnętrznej w towarzystwach funduszy inwestycyjnych w latach 2009-2013 71

4.3. System kontroli wewnętrznej w towarzystwach funduszy inwestycyjnych od sierpnia 2013 roku 80

4.3.1. System nadzoru zgodności działalności z prawem 82

4.3.2. System zarządzania ryzykiem 87

4.3.3. System audytu wewnętrznego 92

4.4. Rola i zadania komitetu audytu w towarzystwach funduszy inwestycyjnych 104

Rozdział 5

Audyt finansowy zewnętrzny sprawozdań finansowych towarzystwa funduszy inwestycyjnych 113

5.1. Audyt finansowy rocznego sprawozdania finansowego towarzystwa funduszy inwestycyjnych 113

5.2. Przegląd okresowych sprawozdań finansowych towarzystwa funduszy inwestycyjnych 119

Zakończenie 123

Bibliografia	125
Spis rysunków	131
Spis tabel	133
Załączniki	135