

[opis]

W prezentowanym wydaniu książki uwzględniono przede wszystkim zmiany w zakresie wymogów formalnoprawnych dotyczących publikacji sprawozdań finansowych przez emitentów papierów wartościowych, jak również nowe standardy dotyczące badania sprawozdań finansowych. Wskazano na zmiany, jakie zaszły w sprawozdawczości finansowej według MSSF. Autorzy uwzględnili zmiany prawne w składaniu sprawozdań finansowych od 2018 roku. Zwrócono uwagę na zmniejszenie znaczenia "papierowego" zasobu KRS i przejmowaniu tej funkcji przez dostęp online dzięki portalowi eKRS.

[Spis]

Wstęp

Grzegorz Gołębiowski

Rozdział 1. Pojęcie, klasyfikacja i metody analizy

Grzegorz Gołębiowski

1.1. Analiza – ujęcie ogólne

1.2. Model biznesowy

1.3. Etapy życia przedsiębiorstwa – wykorzystanie w analizie

Rozdział 2. Pozyskiwanie danych i informacji finansowych

Adrian Grycuk

2.1. Dane i informacje niezbędne w analizie finansowej

2.2. Dostęp do sprawozdań finansowych w portalu eKRS

2.3. Dostęp do sprawozdań finansowych składanych do 2018 r. do Krajowego Rejestru Sądowego

2.4. Dostęp do sprawozdań finansowych opublikowanych w „Monitorze Polskim B”, „Monitorze Spółdzielczym B” i „Monitorze Sądowym i Gospodarczym”

2.5. Pozyskiwanie informacji i danych o przedsiębiorstwach ze źródeł elektronicznych na przykładzie serwisu EMIS

2.6. Zakup raportów handlowych w wywiadowniach gospodarczych

Rozdział 3. Obowiązki sprawozdawcze przedsiębiorstw

Agnieszka Tłaczała

3.1. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych

3.1.1. Obowiązek lub możliwość sporządzania sprawozdań finansowych według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

3.1.2. Sporządzanie sprawozdań finansowych według ustawy o rachunkowości

3.2. Terminy sporządzania sprawozdań finansowych

3.2.1. Zakres informacji finansowej przekazywanej przez emitentów papierów wartościowych

3.2.2. Terminy przekazywania raportów finansowych przez emitentów papierów wartościowych

- 3.3. Badanie sprawozdań finansowych
- 3.4. Zatwierdzanie i publikacja sprawozdań finansowych
 - 3.4.1. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych
 - 3.4.2. Publikacja sprawozdania finansowego

Rozdział 4. Zakres informacyjny sprawozdania finansowego

Agnieszka Tłaczała

- 4.1. Elementy sprawozdania finansowego
 - 4.1.1. Sprawozdanie finansowe według ustawy o rachunkowości
 - 4.1.2. Sprawozdanie finansowe według MSS
- 4.2. Bilans
 - 4.2.1. Bilans według ustawy o rachunkowości
 - 4.2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej według MSR 1 (dawniej: bilans)
- 4.3. Rachunek zysków i strat według ustawy o rachunkowości
 - 4.3.1. Rachunek zysków i strat – działalność podstawowa
 - 4.3.2. Rachunek zysków i strat – pozostała działalność operacyjna
 - 4.3.3. Rachunek zysków i strat – działalność finansowa
 - 4.3.4. Rachunek zysków i strat – podatek dochodowy
 - 4.3.5. Warianty prezentacji rachunku zysków i strat
 - 4.3.6. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za dany okres według MSR 1
- 4.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
 - 4.4.1. Układ zestawienia zmian w kapitale własnym według ustawy o rachunkowości
 - 4.4.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym według MSR 1
- 4.5. Rachunek przepływów pieniężnych
 - 4.5.1. Segmenty rachunku przepływów pieniężnych
 - 4.5.2. Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
 - 4.5.3. Układ rachunku przepływów pieniężnych według ustawy o rachunkowości
 - 4.5.4. Układ sprawozdania z przepływów pieniężnych według MSSF
- 4.6. Informacja dodatkowa
- 4.7. Sprawozdanie z działalności jednostki

Rozdział 5. Analiza przedwstępna (przygotowawcza)

Grzegorz Gołębiowski, Agnieszka Tłaczała

- 5.1. Porównywalność sprawozdań finansowych
 - 5.1.1. Wpływ zmiany zasad rachunkowości na porównywalność sprawozdań finansowych
 - 5.1.1.1. Zmiany przepisów obowiązujące od 2002 roku
 - 5.1.1.2. Zmiany przepisów obowiązujące od 2004 roku
 - 5.1.1.3. Zmiany przepisów obowiązujące od 2005 roku
 - 5.1.1.4. Zmiany przepisów obowiązujące od 2009 roku
 - 5.1.1.5. Zmiany przepisów w 2013 i 2015 roku
 - 5.1.1.6. Zmiany w MSSF od 2018 i 2019 roku
- 5.2. Badanie ogólnych prawidłowości

Rozdział 6. Analiza wstępna sprawozdań finansowych

Grzegorz Gołębiowski

- 6.1. Wprowadzenie
 - 6.1.1. Analiza pionowa
 - 6.1.2. Analiza pozioma
 - 6.1.2.1. Inflacja a analiza pozioma rachunku zysków i strat
 - 6.1.3. Analiza kapitału pracującego
 - 6.1.4. Procedura badania wyniku finansowego
- 6.2. Modele następstwa szeregowego
- 6.3. Metody deterministyczne analizy przyczynowej
 - 6.3.1. Omówienie wybranych metod deterministycznych
- 6.4. Analiza rachunku przepływów pieniężnych

Rozdział 7. Analiza rozszerzona

Grzegorz Gołębiowski

- 7.1. Klasyczna analiza wskaźnikowa
 - 7.1.1. Wskaźniki płynności
 - 7.1.2. Wskaźniki sprawności działania
 - 7.1.3. Wskaźniki płynności a cykl konwersji gotówki
 - 7.1.4. Wskaźniki zdolności do obsługi zadłużenia
 - 7.1.5. Wskaźniki rentowności
- 7.2. Wskaźniki cash flow
- 7.3. Wskaźniki rynku kapitałowego
- 7.4. Modele wielowskaźnikowe
 - 7.4.1. Model Du Ponta
 - 7.4.2. Modele dyskryminacyjne (systemy wczesnego ostrzegania)
 - 7.4.2.1. Weryfikacja skuteczności modeli dyskryminacyjnych
- 7.5. Analiza dźwigni
- 7.6. Analiza bankowa
 - 7.6.1. Metoda punktowa
 - 7.6.2. Model scoringowy
 - 7.6.2.1. Metody jakościowe i ilościowo-jakościowe
 - 7.6.3. Model ratingowy

Rozdział 8. Ocena wykreowanej wartości

Grzegorz Gołębiowski

Rozdział 9. Agresywna księgowość a ocena kondycji finansowej

Grzegorz Gołębiowski, Agnieszka Tłaczała

- 9.1. Kontrowersyjne pojęcie kreatywnej rachunkowości
- 9.2. Sposoby manipulowania wynikami finansowymi
- 9.3. Przykłady zastosowania agresywnej/kreatywnej rachunkowości

Rozdział 10. Pojęcie spółki publicznej oraz specyfika i metody jej analizy

Piotr Wiśniewski

10.1. Pojęcie spółki publicznej

10.1.1. Źródła informacji dotyczących spółek publicznych

10.1.2. Specyfika raportowania finansowego ze strony spółek publicznych

10.2. Podstawowe wskaźniki wyceny spółek publicznych

10.2.1. Wskaźniki wyceny spółek giełdowych – nazewnictwo, metodyka i interpretacja

10.3. Strategie inwestowania w spółki publiczne

10.4. Behawioralne uwarunkowania inwestycji giełdowych

Załączniki

Bibliografia