

Spis treści

O autorach	9
Wprowadzenie	11
Wykaz stosowanych skrótów	15
Rozdział 1. Informacja finansowa w dobie globalizacji	
<i>Ewa Śnieżek, Michał Wiatr</i>	19
1.1. Informacja finansowa a procesy harmonizacji rachunkowości . . .	19
1.1.1. Informacja finansowa w świetle potrzeb jej użytkowników . . .	19
1.1.2. Rachunkowość międzynarodowa atrybutem globalizacji . . .	28
1.1.3. Harmonizacja i standaryzacja rachunkowości jako przejaw zmian w gospodarce globalnej XXI wieku	33
1.2. Informacja finansowa wyznacznikiem kierunku rozwoju globalnych standardów rachunkowości	37
1.2.1. Raport biznesowy jako odzwierciedlenie współczesnych tendencji rozwojowych w sprawozdawczości finansowej . . .	37
1.2.2. Ogólne wytyczne dotyczące sprawozdawczości finansowej – wspólny projekt IASB i FASB <i>Financial Statement</i> <i>Presentation</i>	44
1.2.3. Nowe wyzwania dla nauki i praktyki rachunkowości	51
1.3. Informacje o przepływach pieniężnych w tworzeniu wiernego obrazu działalności przedsiębiorstwa	56
1.3.1. Tendencyjne kreowanie wizerunku jednostki w świetle zasady <i>true and fair view</i>	56
1.3.2. Zyskowność a wypłacalność jednostki gospodarczej	64
1.3.3. Informacje finansowe w świetle krytyki współczesnej sprawozdawczości finansowej	66
1.3.4. Przydatność informacji o przepływach pieniężnych w ocenie sytuacji finansowej przedsiębiorstwa	70

Rozdział 2. Ewolucja koncepcji sprawozdawczości przepływów pieniężnych

<i>Ewa Śnieżek</i>	77
2.1. Historyczne źródła koncepcji rachunku przepływów pieniężnych . . .	77
2.1.1. Teorie bilansowe jako fundament rachunkowości przepływów pieniężnych – prace C. Sganziniego i E. Schmalenbacha . .	77
2.1.2. E. Walb i E. Kosiol – kontynuatorzy teorii bilansu dynamicznego E. Schmalenbacha	85
2.1.3. Rachunek przepływów pieniężnych jako rozwinięcie dynamicznych teorii bilansowych	91
2.2. Ewolucja podejścia funduszwego (<i>funds flow</i>) w rachunku przepływów	97
2.2.1. Istota i wczesny rozwój podejścia funduszwego	97
2.2.2. Rozwój regulacji w zakresie sprawozdawczości przepływów finansowych	104
2.2.3. Krytyka podejścia funduszwego jako fundament rachunku przepływów pieniężnych	111
2.3. Ewolucja podejścia kasowego (<i>cash flow</i>) w rachunku przepływów	118
2.3.1. Rachunek przepływów pieniężnych jako najpełniejsza forma podejścia funduszwego – propozycje na fali krytyki przepływów finansowych	118
2.3.2. Rozwój podejścia kasowego w sprawozdawczości przepływów	124
2.3.3. Wykorzystanie relacji między elementami pieniężnymi i memoriałowymi w procesach decyzyjnych – przegląd badań empirycznych	129

Rozdział 3. Specyfika oraz ewolucja sprawozdawczości przepływów pieniężnych w Polsce

<i>Ewa Śnieżek, Michał Wiatr</i>	143
3.1. Rozwój polskiej praktyki prezentacji informacji o przepływach pieniężnych	143
3.1.1. Informacje o przepływach pieniężnych w polskiej praktyce gospodarczej przed 1994 r.	143
3.1.2. Doskonalenie polskiej praktyki w zakresie sprawozdawczości przepływów pieniężnych po 1994 r.	149
3.1.3. Dyskusje nad przydatnością i kształtem rachunku przepływów pieniężnych na tle polskiej literatury przedmiotu	155
3.2. Analiza porównawcza wybranych regulacji sprawozdawczości przepływów pieniężnych	164
3.2.1. Specyfikacja celu, zakresu i kryteriów analizy	164
3.2.2. Wprowadzenie do analizy porównawczej – badanie formalnoprawnych cech regulacji sprawozdawczości przepływów pieniężnych	169
3.2.3. Wnioski z badania porównawczego – specyfika standaryzacji sprawozdawczości przepływów pieniężnych oraz jej bariery . .	172

3.3. Praktyka sporządzania rachunku przepływów pieniężnych według standardów polskiego i międzynarodowego – wyniki badań	177
3.3.1. Ocena trudności w sporządzaniu oraz użyteczności rachunku przepływów pieniężnych w polskiej praktyce – wyniki pilotażowych badań ankietowych przeprowadzonych w latach 2003 i 2005	177
3.3.2. Praktyka sporządzania rachunku przepływów pieniężnych według MSR nr 7 – wyniki badań raportów finansowych polskich spółek publicznych za lata 2005 i 2009	180
Rozdział 4. Nowy wymiar sprawozdawczości przepływów pieniężnych – propozycja modelu	
<i>Ewa Śnieżek</i>	186
4.1. Założenia i struktura modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	186
4.1.1. Podstawy teoretyczne modelu – analiza relacji: wpływy – przychody i wydatki – koszty	186
4.1.2. Przesłanki, cele i podstawowe założenia modelu sprawozdawczego przepływów pieniężnych	192
4.1.3. Ogólna struktura modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	196
4.2. Prezentacja poszczególnych modułów modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	201
4.2.1. Prezentacja modułów 0 i 1 modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	201
4.2.2. Charakterystyka modułów 2, 3 i 4 modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	208
4.2.3. Propozycje dodatkowych ujawnień informacji o przepływach pieniężnych	220
4.3. Informacje o powtarzalnych operacyjnych przepływach pieniężnych jako przykład raportów dodatkowych w modelu sprawozdawczości przepływów pieniężnych	226
4.3.1. Powtarzalne operacyjne przepływy pieniężne jako element raportu biznesowego	226
4.3.2. Powtarzalne operacyjne przepływy pieniężne jako szczególny nurt badań specyfiki przepływów pieniężnych podmiotu	230
4.3.3. Propozycja struktury raportu z powtarzalnych operacyjnych przepływów pieniężnych	235
4.3.4. Model sprawozdawczości przepływów pieniężnych – wnioski końcowe	238
Zakończenie	241
Bibliografia	245
Spis ilustracji	259
Spis tabel	261
Indeks	265