

Spis treści

Wprowadzenie	5
Rozdział 1	
Rynek funduszy inwestycyjnych w Polsce	9
1.1. Rozwój rynku funduszy inwestycyjnych w latach 1997-2012.....	9
1.2. Prawne podstawy funkcjonowania funduszy inwestycyjnych	17
1.3. Rodzaje funduszy inwestycyjnych i strategie inwestowania.....	24
Rozdział 2	
Ogólne zasady rachunkowości funduszy inwestycyjnych	53
2.1. Podstawowe zasady prowadzenia ksiąg i dokumentacji funduszy inwestycyjnych.....	53
2.1.1. Księgi rachunkowe funduszu inwestycyjnego	53
2.1.2. Plan kont funduszu inwestycyjnego	62
2.1.3. Zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów funduszu inwestycyjnego	70
2.1.4. Wspomaganie informatyczne zarządzania funduszami inwestycyjnymi	72
2.2. Ogólne zasady ujmowania operacji w księgach rachunkowych funduszu inwestycyjnego.....	80
Rozdział 3	
Szczególne zasady rachunkowości funduszy inwestycyjnych	83
3.1. Zasady ujmowania oraz wyceny aktywów, kapitałów i zobowiązań funduszu inwestycyjnego.....	83
3.1.1. Aktywa funduszu inwestycyjnego oraz ich prezentacja w bilansie ..	83
3.1.2. Kapitały i zobowiązania funduszu inwestycyjnego oraz ich prezentacja w bilansie.....	93
3.2. Zasady ujmowania operacji wynikowych oraz ustalanie wyniku z operacji funduszu inwestycyjnego.....	96

3.2.1. Przychody funduszu inwestycyjnego i ich prezentacja w rachunku wyniku z operacji	96
3.2.2. Koszty funduszu inwestycyjnego i ich prezentacja w rachunku wyniku z operacji	98
3.2.3. Ustalanie wyniku z operacji funduszu inwestycyjnego	100
Rozdział 4	
Sprawozdawczość i analiza finansowa w funduszach inwestycyjnych	105
4.1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego	105
4.2. Elementy okresowego sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego	106
4.3. Elementy rocznego sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego	107
4.4. Wskaźniki finansowe w ocenie wyników funduszu inwestycyjnego	123
Rozdział 5	
Rewizja finansowa w funduszach inwestycyjnych	125
5.1. Rewizja rocznego sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego	125
5.2. Przegląd okresowych sprawozdań finansowych funduszu inwestycyjnego	130
Zakończenie	133
Bibliografia	137
Załącznik nr 1	142
Spis tabel	144
Spis rysunków	147