

Spis treści

Wstęp.....	9
------------	---

Rozdział 1

Współczesna sprawozdawczość finansowa w Polsce.....	15
1.1. Pojęcie sprawozdawczości finansowej.....	15
1.2. Etapy rozwoju sprawozdawczości finansowej w Polsce.....	18
1.3. Współczesna sprawozdawczość finansowa w Polsce jako efekt umiędzynarodowienia rachunkowości.....	22
1.4. Współczesna sprawozdawczość finansowa w Polsce w świetle przepisów polskich (PSR) i międzynarodowych (MSR).....	26

Rozdział 2

Prawdziwość i wiarygodność sprawozdawczości finansowej a jej jakość i cechy jakościowe.....	33
2.1. Pojęcie prawdy w dyskursie filozoficznym.....	33
2.1.1. Klasyczne i nieklasyczne teorie prawdy	33
2.1.2. Realistyczne i antyrealistyczne teorie prawdy	36
2.1.3. Współczesne epistemiczne i nieepistemiczne teorie prawdy.....	38
2.2. Prawdziwość sprawozdawczości finansowej w świetle wybranych teorii prawdy	41
2.3. Prawda a cechy jakościowe	51
2.3.1. <i>True and fair view</i> – prawdziwy/wierny i rzetelny obraz.....	51
2.3.2. <i>Relevance i faithful representation</i> – przydatność i wierna prezentacja	57
2.4. Kluczowe cechy jakościowe a wiarygodność, prawdziwość i adekwatność sprawozdawczości finansowej	60
2.5. Jakość sprawozdawczości finansowej a wybrane teorie prawdy	64

Rozdział 3

Mierniki jakości współczesnej sprawozdawczości finansowej w Polsce	67
3.1. Uzasadnienie wyboru mierników.....	67
3.2. Zgodność sprawozdawczości finansowej z prawem	72
3.3. Mierniki jakości sprawozdawczości finansowej inspirowane rozwiązaniami z literatury przedmiotu	75
3.3.1. Zarządzanie dochodami.....	75
3.3.2. Terminowe ujmowanie ponoszonych strat	80
3.3.3. Trafność wyceny	82
3.4. Ocena jakości sprawozdawczości finansowej przez pryzmat stosowania PSR/MSR.....	84
3.5. Predykcja upadłości przez zapis o braku kontynuacji działania.....	85
3.6. Inne zagadnienia związane z pomiarem jakości	86

Rozdział 4

Badania empiryczne nad jakością współczesnej sprawozdawczości finansowej sporządzanej w Polsce	89
4.1. Typy badań – ujęcie chronologiczne	89
4.2. Badanie zgodności z prawem sprawozdań finansowych	90
4.3. Badania ekonometryczne nad jakością kluczowych obszarów sprawozdawczości finansowej	108
4.3.1. Ogólne informacje nt. badania: opis próby, statystyka opisowa, obserwacje odstające.....	108
4.3.2. Metodologia badań.....	117
4.3.3. Badanie zarządzania dochodami.....	123
4.3.4. Badanie terminowości ujmowania ponoszonych strat.....	171
4.3.5. Badanie trafności wyceny	183
4.3.6. Uzyskane wyniki w relacji do wyników badań zagranicznych	186
4.4. Badanie zdolności do terminowego informowania o zagrożeniu kontynuacji działania	194
4.5. Badania dodatkowe wspomagające wnioskowanie.....	200
4.5.1. Problemy jakości sprawozdawczości finansowej w świetle wyników badań ankietowych	200
4.5.2. „Rozwiązania alternatywne” w regulacjach prawnych.....	207
4.5.3. Dostępność i forma prezentacji sprawozdań finansowych	218

Rozdział 5

Wnioski z przeprowadzonych badań empirycznych nad jakością współczesnej sprawozdawczości finansowej sporządzanej w Polsce.....	225
5.1. Wnioski na temat zgodności sprawozdań finansowych z prawem	225
5.2. Wnioski z badań ekonometrycznych	232
5.2.1. Wnioski z pionierskiego użycia metody XGBoost	232
5.2.2. Wnioski z badania zarządzania dochodami	233
5.2.3. Wnioski z badania terminowości ujmowania ponoszonych strat	238
5.2.4. Wnioski z badania trafności wyceny.....	240
5.3. Wnioski z badania zdolności do terminowego informowania o zagrożeniu kontynuacji działania	240
5.4. Wnioski z badań dodatkowych.....	242
5.4.1. Jakość i prawdziwość sprawozdawczości finansowej oraz ich zagrożenia	242
5.4.2. Efekty stosowania „rozwiązań alternatywnych” w regulacjach prawnych	245
5.4.3. Dostępność i forma prezentacji sprawozdań finansowych	248
5.5. Wnioski z porównania wpływu podstawy prawnej sporządzania sprawozdawczości finansowej (PSR/MSR) na jej jakość.....	251
5.5.1. Wnioski z badania ankietowego.....	251
5.5.2. Wnioski z badania opinii biegłych rewidentów o sprawozdaniach finansowych	252
5.5.3. Wnioski z badań nad kontynuacją działalności.....	255
5.5.4. Wnioski z badania ekonometrycznego.....	256
Podsumowanie.....	259
Bibliografia	267
Spis tabel	279
Spis rysunków	285
Spis schematów	287