

Spis treści

WSTĘP	9
WYKAZ SKRÓTÓW	19
 ROZDZIAŁ 1. RACHUNEK WYNIKÓW JAKO ELEMENT MODELU SPRAWOZDAWCZEGO W GLOBALNEJ GOSPODARCE	
1.1. Istota ekonomiczna i zakres rachunku wyników	21
1.1.1 Rys historyczny rachunku wyników jako elementu sprawozdania finansowego	22
1.1.2. Definicje, zadania i funkcje rachunku wyników	29
1.1.3. Forma i treść rachunku wyników	38
1.2. Rachunek wyników w świetle teoretycznych podstaw systemu rachunkowości i sprawozdawczości finansowej	43
1.2.1. Podstawy teoretyczne systemu rachunkowości	43
1.2.2. Rachunek wyników w teoriach bilansowych	49
1.2.3. Ramy koncepcyjne sprawozdania finansowego a rachunek wyników	62
1.3. Model sprawozdawczy w warunkach globalnej gospodarki	68
1.3.1. Ramy instytucjonalno-prawne i istota ekonomiczna modelu sprawozdawczego w XXI wieku	68
1.3.2. Sprawozdanie finansowe według dyrektyw o rachunkowości Unii Europejskiej ..	77
1.3.3. Rozwój modelu sprawozdawczego w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowych Standardach Rachunkowości	82
1.4. Ewolucja modelu rachunku zysków i strat w okresie globalnej gospodarki	95
 ROZDZIAŁ 2. SPRAWOZDAWCZA FORMUŁA RACHUNKU WYNIKÓW W POLSCE – ETAPY ROZWOJU	
2.1. Rachunek wyników w Polsce do końca lat osiemdziesiątych XX wieku	107
2.1.1. Zarys rozwoju rachunkowości i jej regulacji	107
2.1.2. Rachunek wyników w okresie międzywojennym	114
2.1.3. Okres socjalizmu szczególnym wyzwaniem dla rachunku zysków i strat	124
2.2. Ewolucja sprawozdawczej formuły rachunku wyników w polskiej gospodarce rynkowej	142
2.2.1. Rachunek wyników w latach 1991–1994	142
2.2.2. Rachunek zysków i strat w pierwszym okresie obowiązywania ustawy o rachunkowości (1995–2001)	156
2.2.3. Rachunek wyników a nowelizacja ustawy o rachunkowości z 2000 roku	172
2.3. Obecna formuła rachunku wyników według polskiego prawa bilansowego	181
2.3.1. Zasady pomiaru i prezentacji pozycji rachunku zysków i strat	181
2.3.2. Ujawnienia dotyczące rachunku wyników (informacja dodatkowa)	191
2.3.3. Krytyka obecnie obowiązującej formuły rachunku wyników w polskiej literaturze przedmiotu	195

ROZDZIAŁ 3. RACHUNEK WYNIKÓW WEDŁUG KONCEPCJI WYNIKU CAŁOŚCIOWEGO W REGULACJACH I PRAKTYCE RACHUNKOWOŚCI ...	201
3.1. Formuła sprawozdawcza sprawozdania z całkowitych dochodów według międzynarodowych i amerykańskich standardów rachunkowości	201
3.1.1. Istota ekonomiczna wyniku całościowego	201
3.1.2. Rachunek wyników całościowych według MSR 1 – <i>Prezentacja sprawozdań finansowych</i>	206
3.1.3. Rachunek wyników całościowych według SFAS 130 – <i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	213
3.2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w praktyce – wnioski z badań	218
3.2.1. Wyniki badań zagranicznych	218
3.2.2. Problematyka i wnioski z badań polskich autorów	228
3.3. Biznesowa koncepcja rachunku wyników – wspólna propozycja Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) i amerykańskiej Rady Standardów Rachunkowości Finansowej (FASB)	233
3.3.1. Model sprawozdawczości IASB/FASB – elementy, definicje i ogólna struktura ..	233
3.3.2. Zasady sporządzania rachunku wyników w koncepcji IASB / FASB	240
3.3.3. Zasady prezentacji i ujawniania informacji o przychodach i kosztach	244
 ROZDZIAŁ 4. STANDARD SPRAWOZDAWCZY RACHUNKU WYNIKÓW SPÓŁEK PUBLICZNYCH W POLSCE – WYNIKI BADANIA EMPIRYCZNEGO ..	 255
4.1. Koncepcja i konstrukcja logiczna badania	255
4.1.1. Przedmiot i zakres badania	255
4.1.2. Cele, metody i źródła badania	259
4.1.3. Założenia i opis etapów badania	261
4.2. Analiza struktury tradycyjnego rachunku wyników w praktyce spółek publicznych w Polsce w latach 2006–2011	268
4.2.1. Ogólna struktura tradycyjnego rachunku wyników	268
4.2.2. Szczegółowa struktura tradycyjnego rachunku wyników – pozycje dominujące i incydentalne	272
4.2.3. Ujawnianie informacji dotyczących przychodów i kosztów w notach do rachunku wyników	291
4.3. Struktura innych całkowitych dochodów w praktyce spółek publicznych w Polsce w latach 2009–2011	296
4.3.1. Ogólna struktura innych całkowitych dochodów	296
4.3.2. Szczegółowa struktura innych całkowitych dochodów w latach 2009–2011	300
4.3.3. Dominujące i sporadycznie występujące pozycje innych całkowitych dochodów..	304
4.4. Wnioski z badania	310
 ROZDZIAŁ 5. PROPOZYCJA MODELU RACHUNKU WYNIKÓW W NOWEJ FORMULE SPRAWOZDAWCZEJ	 313
5.1. Założenia i ogólna konstrukcja modelu rachunku wyników	313
5.2. Charakterystyka modułów rachunku wyników	336
5.3. Raporty uzupełniające – różne poziomy ujawniania informacji	342
 ZAKOŃCZENIE	 361
BIBLIOGRAFIA	367

SPIS TABEL	383
SPIS RYSUNKÓW	387
ZAŁĄCZNIKI	389
Załącznik 1. Zakres ujawnień informacji dotyczących pozycji rachunku zysków i strat zgodnie z regulacjami obowiązującymi spółki publiczne w Polsce w latach 2001–2009	389
Załącznik 2. Nazwy spółek publicznych w Polsce podlegających badaniu prezentowanym w rozdziale III rozprawy	401
Załącznik 3. Wyniki badania formuły sprawozdawczej rachunku zysków i strat w spółkach publicznych w Polsce w latach 2006–2008	403
Załącznik 4. Wyniki badania formuły sprawozdawczej rachunku zysków i strat w spółkach publicznych w Polsce w latach 2009–2011	410
Załącznik 5. Przykładowe wykorzystanie proponowanego modelu rachunku wyników w sprawozdaniu finansowym – ilustracja praktyczna	421
Załącznik 6. Wyniki badania ankietowego dotyczącego wykorzystania informacji z rachunku wyników do podejmowania decyzji gospodarczych	427
OD REDAKCJI	441