

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1. Procesy kształtowania wyników bilansowych	11
1.1. Procesy kształtowania wyników bilansowych i ich podstawowe cele <i>(Andrzej Piosik, Marzena Strojek-Filus)</i>	11
1.2. Instrumenty kształtowania wyników bilansowych <i>(Andrzej Piosik)</i>	21
1.3. Instrumenty kształtujące wyniki grupy kapitałowej <i>(Andrzej Piosik, Marzena Strojek-Filus)</i>	32
1.4. Jakość sprawozdań finansowych <i>(Marzena Strojek-Filus)</i>	34
1.4.1. Pomiar użyteczności decyzyjnej informacji finansowej	40
1.4.2. Wyniki badań dotyczących jakości sprawozdań finansowych	41
Rozdział 2. Instrumenty kształtowania wyników bilansowych a systemy sprawozdawczości finansowej	43
2.1. Stosowanie MSSF w Polsce <i>(Anna Kuzior)</i>	43
2.2. Podstawowe obszary różnic między regulacjami Ustawy o rachunkowości i MSSF w zakresie jednostkowych sprawozdań finansowych	45
2.2.1. Różnice w zakresie sprawozdań jednostkowych <i>(Anna Kuzior)</i>	45
2.2.2. Różnice między rozwiązaniami Ustawy o rachunkowości i MSSF w obszarze konsolidacji sprawozdań finansowych <i>(Marzena Strojek-Filus)</i>	56
2.3. Wybrane instrumenty kształtowania wyników bilansowych	59
2.3.1. Wycena i transakcje dotyczące operacyjnych aktywów trwałych <i>(Anna Kuzior)</i>	59
2.3.2. Odpisy z tytułu utraty wartości <i>(Małgorzata Rówińska)</i>	72
2.3.3. Wycena elementów kapitału obrotowego <i>(Anna Kuzior)</i>	81
2.3.4. Kategorie i modele wyceny aktywów finansowych <i>(Małgorzata Rówińska)</i>	94
2.3.5. Wycena inwestycji niefinansowych <i>(Małgorzata Rówińska)</i>	105
2.3.6. Kształtowanie wyników przez nabycie jednostki <i>(Marzena Strojek-Filus)</i>	108

Rozdział 3. Kształtowanie wyników bilansowych w świetle dotychczasowych badań (<i>Andrzej Piosik</i>)	112
3.1. Metodyka badania nieuznaniowych zmian niepieniężnych aktywów obrotowych	112
3.2. Postulaty pod adresem określania nieuznaniowych zmian niepieniężnych aktywów obrotowych	119
3.3. Ocena modeli kształtowania nieuznaniowych zmian niepieniężnych zmian aktywów obrotowych netto na podstawie badań empirycznych	122
3.4. Wnioski z badań empirycznych nad kształtowaniem wyników bilansowych w przekroju międzynarodowym	128
Rozdział 4. Determinanty kształtowania wyników bilansowych w Polsce na podstawie badań ankietowych (<i>Marzena Strojek-Filus</i>)	133
4.1. Cele badań ankietowych	133
4.2. Charakterystyka próby badawczej i struktura ankiety	134
4.3. Wyniki badań ankietowych	136
Rozdział 5. Analiza związku wdrożenia MSR/MSSF z kształtowaniem wyników bilansowych. Badanie empiryczne (<i>Andrzej Piosik</i>)	139
5.1. Projekt badania oraz tezy badawcze	139
5.2. Źródła danych	140
5.3. Metody badawcze i testy statystyczne	141
5.3.1. Częstotliwość występowania małych zysków	144
5.3.2. Częstotliwość występowania małych przyrostów zysków	145
5.3.3. Analiza częstotliwości występowania dużych strat (<i>LNEG_t</i>)	145
5.3.4. Pomocnicze indykatory kształtowania wyników finansowych	146
5.3.5. Zmiany niepieniężnych aktywów obrotowych netto <i>TAI/A_t</i> , <i>TAII/A_t</i>	147
5.3.6. Determinanty uznaniowych zmian niepieniężnych aktywów obrotowych	149
5.3.7. Analiza wygładzania wyników finansowych netto	151
5.3.8. Związek wyników netto z przepływami pieniężnymi z działalności operacyjnej	151
5.3.9. Analiza związku nieoczekiwanych zmian zysku z uznaniowymi zmianami niepieniężnych aktywów obrotowych netto	152
5.4. Wyniki badań	153
5.4.1. Częstotliwość występowania małych zysków	153
5.4.2. Częstotliwość raportowania małych przyrostów zysków	157
5.4.3. Częstotliwość występowania dużych strat	160
5.4.4. Pomocnicze indykatory kształtowania wyników finansowych	164
5.4.5. Zmiany niepieniężnych aktywów obrotowych netto <i>TAI/A_t</i> , <i>TAII/A_t</i>	169
5.4.6. Determinanty uznaniowych zmian niepieniężnych aktywów obrotowych netto	180
5.4.7. Analiza wygładzania wyników finansowych netto	187

5.4.8. Związek wyników netto z przepływami pieniężnymi	190
5.4.9. Analiza związku nieoczekiwanych zmian zysku z uznaniowymi zmianami niepieniężnych aktywów obrotowych netto	193
Rozdział 6. Wdrożenie MSR/MSSF a wybrane instrumenty (Andrzej Piosik)	201
6.1. Odpisy amortyzacyjne rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych jako instrument kształtowania wyników bilansowych	201
6.2. Wycena niepieniężnych składników aktywów obrotowych netto jako instrument kształtowania wyniku a wdrożenie MSR/MSSF	206
Bibliografia	215
Indeks	221