

Spis treści

Wstęp

7

Rozdział 1

Ogólna charakterystyka sprawozdania finansowego jako źródła informacji zarządczej	9
1.1. Pojęcie sprawozdania finansowego	9
1.2. Cele sprawozdania finansowego	10
1.3. Procedury oraz normy prawne sprawozdania finansowego	12
1.3.1. Sporządzanie sprawozdania finansowego	12
1.3.2. Badanie sprawozdania finansowego	13
1.3.3. Zatwierdzanie sprawozdania finansowego	13
1.3.4. Składanie sprawozdania finansowego	14
1.3.5. Ogłaszanie sprawozdania finansowego	14
1.4. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów gospodarczych	15
1.5. Elementy sprawozdania finansowego	17
1.5.1. Bilans	17
1.5.2. Rachunek zysków i strat	21
1.5.3. Informacja dodatkowa	24
1.5.4. Rachunek przepływów środków pieniężnych	25
1.5.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym	26

Rozdział 2

Analiza finansowa jako element rachunkowości zarządczej	29
2.1. Pojęcie analizy ekonomicznej	29
2.2. Umieszczenie analizy finansowej w systemie analiz	31
2.3. Funkcje, cele, zadania analizy finansowej przedsiębiorstwa	32
2.4. Analiza dynamiki i struktury rachunku zysków i strat oraz bilansu	35
2.5. Analiza wybranych wskaźników rentowności	37
2.5.1. Wskaźnik rentowności sprzedaży ROS (<i>Return on sales</i>)	38
2.5.2. Wskaźnik rentowności aktywów (zasobów majątkowych) ROA (<i>Return on assets</i>)	39

2.5.3. Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE (<i>Return on equity</i>)	39
2.5.4. Wskaźnik rentowności inwestycji ROI (<i>Return on investment</i>):	40
2.6. Model Du Pont'a	40
2.7. Wybrane wskaźniki płynności, obrotowości oraz zadłużenia	42

Rozdział 3

Tradycyjna analiza finansowa sprawozdawczości ze szczególnym uwzględnieniem rentowności przedsiębiorstwa ABC sp. z o.o. 47

3.1. Metodologiczne podstawy badań	47
3.1.1. Cel, przedmiot badań oraz problem badawczy	48
3.1.2. Metody, techniki i narzędzia badawcze	48
3.1.3. Organizacja i przebieg badań	49
3.2. Charakterystyka działalności przedsiębiorstwa ABC sp. z o.o.	49
3.3. Wstępna analiza sprawozdań finansowych	50
3.3.1. Analiza struktury i dynamiki bilansu 2019-2021	50
3.3.2. Analiza struktury i dynamiki rachunku zysków i strat 2019-2021	53
3.4. Analiza wskaźnikowa w oparciu o wybrane wskaźniki rentowności	56
3.4.1. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	59
3.4.2. Wskaźnik rentowności netto aktywów	59
3.4.3. Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego	60
3.4.4. Wskaźnik rentowności inwestycji	60
3.4.5. Ogólna ocena rentowności w firmie ABC sp. z o.o.	61
3.5. Model du Pont'a – analiza piramidalna na przykładzie ABC sp. z o.o.	61
3.5.1. Analiza ROE dla 2019/2020 na przykładzie firmy ABC sp. z o.o.	63
3.5.2. Analiza ROE dla 2020/2021 na przykładzie firmy ABC sp. z o.o.	64
3.5.3. Ocena rentowności firmy ABC sp. z o.o. z wykorzystaniem Modelu du Pont'a	65
3.6. Wybrane wskaźniki płynności, obrotowości, zadłużenia w firmie ABC sp. z o.o.	65
3.6.1. Wskaźnik płynności finansowej	66
3.6.2. Wskaźnik sprawności działania (obrotowości)	67
3.6.3. Wskaźnik zadłużenia (wypłacalności)	70
3.6.4. Ogólna ocena wskaźników płynności, obrotowości oraz zadłużenia w firmie ABC sp. z o.o.	71
3.7. Wnioski i rekomendacje dla kadry zarządzającej przedsiębiorstwem	71
Zakończenie	73
Spis literatury	75
Spis aktów prawnych	76

Spis źródeł internetowych	76
Spis rysunków	77
Spis tabel	77
Spis załączników	78