

TEORIA SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ. PERSPEKTYWA STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI

Autor: WOJCIECH A. NOWAK

Spis schematów

O autorze

Wstęp

1. Natura i funkcje współczesnej sprawozdawczości finansowej

1.1. Angloamerykańskie poglądy na rachunkowość

1.1.1. Istota rachunkowości w świetle jej definicji

1.1.2. Interpretacje rachunkowości

1.2. Istota sprawozdawczości finansowej i jej interpretacje

1.2.1. Ujęcie ewolucyjne

1.2.2. Ujęcie pragmatyczne

1.3. Rola sprawozdawczości finansowej w strukturach społecznych

1.3.1. Sprawozdawczość finansowa jako składnik struktur corporate governance

1.3.2. Sprawozdawczość finansowa jako baza mitygacji ryzyka i jego źródło

1.3.3. Sprawozdawczość finansowa jako czynnik stabilności finansowej i rozwoju ekonomicznego

1.3.4. Sprawozdawczość finansowa jako czynnik trwałego rozwoju zrównoważonego

1.3.5. Sprawozdawczość finansowa jako dobro publiczne

1.3.6. Sprawozdawczość finansowa a rozwój społeczeństwa wiedzy

2. Sprawozdawczość finansowa w świetle funkcjonalnej teorii systemu działania społecznego i teorii działania komunikacyjnego

2.1. System działania społecznego według Talcotta Parsonsa

2.2. Sprawozdawczość finansowa w świetle teorii systemu działania społecznego

2.3. Funkcjonowanie społecznego systemu działania w ujęciu Jiirgena Habermasa - teoria działania komunikacyjnego

2.4. Sprawozdawczość finansowa w świetle teorii działania komunikacyjnego ..

2.5. Imperatywy systemu sprawozdawczości finansowej

3. Sprawozdawczość finansowa w świetle metodologii nauk społecznych...

3.1. Świat społeczny z perspektywy epistemologicznej

3.1.1. Sposoby pozyskiwania wiedzy

3.1.2. Proces badawczy

3.2. Symboliczne odzwierciedlanie rzeczywistości

3.2.1. Pojęcie

3.2.2. Klarowanie pojęcia, czyli definicja konceptualna

3.2.3. Proceduryzacja pojęcia, czyli definicja operacyjna

3.2.4. Aplikacja definicji operacyjnej, czyli pomiar

3.2.5. Poziomy pomiaru

3.2.6. Jakość pomiaru

3.3. Abstrakcyjne ujęcie i interpretowanie rzeczywistości, czyli teoria

3.3.1. Istota teorii

3.3.2. Funkcje teorii

3.3.3. Typy teorii

3.4. Modele rzeczywistości

3.5. Teorie i modele a badania empiryczne

3.6. Sprawozdawczość finansowa jako egzemplifikacja metodologii nauk społecznych

3.6.1. Sprawozdawczość finansowa jako proces badawczy

3.6.2. Sprawozdawczość finansowa jako symboliczne odzwierciedlanie rzeczywistości

3.6.3. Teoria sprawozdawczości finansowej

4. Angloamerykańska droga ku teorii sprawozdawczości finansowej

4.1. Uwagi epistemologiczne

4.2. Poszukiwanie zasad rachunkowości do lat 60. XX wieku

4.2.1. Indywidualne próby formułowania teorii

4.2.2. Kolektywne próby formułowania teorii

4.3. Rozwój struktury instytucjonalnej rachunkowości angloamerykańskiej

4.3.1. Do roku 1920

4.3.2. Lata 1920-1952, czyli okres formowania struktury instytucjonalnej.

4.3.3. Okres konsolidacji, czyli lata 1953-1969

4.4. Początki ery nowoczesnej sprawozdawczości finansowej - po roku 1969 ..

5. Regulacyjne ramy koncepcyjne angloamerykańskiej sprawozdawczości finansowej

5.1. Charakterystyka zbioru regulacyjnych ram koncepcyjnych

5.2. Funkcje regulacyjnych ram koncepcyjnych według ich twórców

5.2.1. Ramy koncepcyjne amerykańskiej Rady Standardów Rachunkowości Finansowej (US FASB)

5.2.2. Ramy koncepcyjne IASB

5.2.3. Nowozelandzkie ramy koncepcyjne z 1993 roku

5.2.4. Brytyjskie ramy koncepcyjne (UK ASB SoP)

5.2.5. Generalizacja funkcji regulacyjnych ram koncepcyjnych

5.3. Ujawnianie rzeczywistości według regulacyjnych ram koncepcyjnych

5.3.1. Amerykańskie ramy koncepcyjne FASB

5.3.2. Ramy koncepcyjne IASB (IASB Framework)

5.3.3. Nowozelandzkie ramy koncepcyjne (NZ SoC)

5.3.4. Brytyjskie ramy koncepcyjne (UK ASB SoP)

5.4. Odzwierciedlanie rzeczywistości według regulacyjnych ram koncepcyjnych

5.4.1. Podejście regulacyjnych ram koncepcyjnych do odzwierciedlania rzeczywistości

5.4.2. Elementy sprawozdań finansowych, uznanie i pomiar w ramach koncepcyjnych US FASB

5.4.3. Elementy sprawozdań finansowych, uznanie i pomiar w ramach koncepcyjnych IASB

5.4.4. Elementy sprawozdań finansowych, uznanie i pomiar w nowozelandzkich ramach koncepcyjnych

5.4.5. Elementy sprawozdań finansowych, uznanie i pomiar w brytyjskich ramach koncepcyjnych

5.5. Uogólniony wzór sposobu ujawniania i odzwierciedlania rzeczywistości według regulacyjnych ram koncepcyjnych

6. Wzory odniesienia ram koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej

6.1. Filozofia świata podmiotów ekonomicznych

6.1.1. Natura bytów

6.1.2. Postacie bytów

6.1.3. Cechy bytów

6.1.4. Systemowość

6.1.5. Złożony system adaptacyjny

6.1.6. Przewidywalność przyszłych stanów złożonego systemu adaptacyjnego

6.1.7. Sytuacja pomiarowa i pomiar a złożony system adaptacyjny

6.1.8. Czas, energia i informacja w działaniach złożonego systemu adaptacyjnego

6.2. Podmiot ekonomiczny jako byt

6.2.1. Status bytowy podmiotu ekonomicznego

6.2.2. Wzór podmiotu ekonomicznego jako całości

- 6.2.3. Cechy podmiotu ekonomicznego jako bytu
- 6.2.4. Systemowy aspekt podmiotu ekonomicznego
- 6.3. Wzory systemowego aspektu podmiotu ekonomicznego jako odniesienie ram konceptualnych
- 6.4. Definicja rachunkowości z perspektywy podejścia systemów
- 6.5. Sprawozdawczość finansowa jako proces w systemie społecznym podmiotu ekonomicznego

7. Operacjonalizacja odwzorowań systemowego aspektu podmiotu ekonomicznego

- 7.1. Określanie stanów fundamentalnych atrybutów systemowych i pozycji finansowej podmiotu ekonomicznego
- 7.2. Konto jako instrument odwzorowania zdarzeń ekonomicznych w systemie otwartym
- 7.3. Plan kont jako instrument odwzorowania systemowego aspektu podmiotu ekonomicznego
- 7.4. Analiza finansowa systemowego aspektu podmiotu ekonomicznego
- 7.5. Płaszczyzny zrównoważonego kształtowania i odwzorowania systemowego aspektu podmiotu ekonomicznego
- 7.6. Czas, energia i informacja w działaniach odwzorowujących podmiot ekonomiczny
- 7.7. Predykcja stanów i dynamiki pozycji finansowej
- 7.8. Sterowanie podmiotem ekonomicznym a odwzorowanie i predykcja pozycji finansowej
- 7.9. Sterowanie podmiotem ekonomicznym a interesariusze
- 7.10. Informacja rachunkowościowa a relacje międzyorganizacyjne
- 7.11. Regulacja odwzorowań rachunkowościowych

Zakończenie

Bibliografia

Załącznik. Struktury regulacyjnych ram konceptualnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej

Ramy konceptualne US FASB - lata 1978-2000

Ramy konceptualne IASC/IASB - rok 1989

Kanadyjskie ramy konceptualne - rok 1991

Nowozelandzkie ramy konceptualne - rok 1993

Brytyjskie ramy konceptualne - rok 1999

Australijskie ramy konceptualne - lata 1985-1995

Australijskie ramy konceptualne - rok 2004

Nowozelandzkie ramy konceptualne - rok 2005

Południowoafrykańskie ramy konceptualne - rok 2006

Wspólne ramy konceptualne IASB-FASB - zapoczątkowane w 2008 roku