

Spis treści:

Od autorki

1. Co warto wiedzieć o sprawozdaniu finansowym

- 1.1. Co to jest sprawozdanie finansowe
- 1.2. Kto sporządza sprawozdanie finansowe i kto ponosi odpowiedzialność za jego rzetelność
- 1.3. Kto i w jakim celu korzysta z informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym?

2. Jak powstaje sprawozdanie finansowe

- 2.1. Rachunkowość a sprawozdanie finansowe
- 2.2. Od zdarzenia gospodarczego do sprawozdania finansowego
 - 2.2.1. Rejestracja operacji gospodarczych
 - 2.2.2. Chronologiczne i systematyczne ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych
 - 2.2.3. Stwierdzenie, czy księgowania objęły wszystkie operacje gospodarcze – zestawienie obrotów i sald
 - 2.2.4. Sprawdzenie zgodności stanów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym – inwentaryzacja
- 2.3. Sporządzanie sprawozdania finansowego
 - 2.3.1. Zasady rachunkowości
 - 2.3.2. Polityka rachunkowości
 - 2.3.3. Polityka rachunkowości a wycena aktywów i pasywów
 - 2.3.4. Procedury ustalania wyniku finansowego

3. Pierwsze podejście do zrozumienia sprawozdania finansowego

- 3.1. Skąd uzyskać informacje o sytuacji majątkowej i finansowej firmy, czyli o czym informuje bilans
- 3.2. Skąd uzyskać informacje o efektach działalności firmy, czyli o czym informuje rachunek zysków i strat
- 3.3. Gotówka czy zysk. Jak mierzyć efekty działalności firmy
- 3.4. Powiązanie operacji gospodarczych ze sprawozdaniem finansowym
 - 3.4.1. Opis działania arkusza kalkulacyjnego MS Excel
 - 3.4.2. Księgowanie i sporządzanie sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego MS Excel na przykładzie przedsiębiorstwa usługowego „Architekci krajobrazu” spółka z o.o.

4. Bilans jako źródło informacji o sytuacji finansowej firmy

- 4.1. Co to jest bilans i jakie zawiera informacje
- 4.2. Co to są aktywa bilansu i o czym informują dane w nich zawarte
- 4.3. Aktywa obrotowe
 - 4.3.1. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe)
 - 4.3.2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 - 4.3.3. Należności krótkoterminowe
 - 4.3.4. Inwestycje krótkoterminowe
 - 4.3.4.1. Papiery wartościowe o charakterze kapitałowym

- 4.3.4.2. Nabyte dłużne papiery wartościowe
- 4.3.4.3. Udzielone pożyczki
- 4.3.4.4. Instrumenty pochodne
- 4.3.4.5. Inne inwestycje krótkoterminowe
- 4.3.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
- 4.4. Aktywa trwałe
 - 4.4.1. Środki trwałe
 - 4.4.2. Środki trwałe w budowie
 - 4.4.3. Wartości niematerialne
 - 4.4.4. Należności długoterminowe
 - 4.4.5. Długoterminowe inwestycje
 - 4.4.5.1. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne
 - 4.4.5.2. Długoterminowe aktywa finansowe
 - 4.4.6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- 4.5. O czym informuje struktura aktywów i co jeszcze można dowiedzieć się o aktywach ze sprawozdania finansowego
 - 4.5.1. Prezentacja głównych pozycji aktywów bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości
 - 4.5.2. Aktywa w informacji dodatkowej
- 4.6. Z jakiego źródła są finansowane zasoby, czyli co to są pasywa
 - 4.6.1. Kapitały (fundusze) własne
 - 4.6.2. Zobowiązania
 - 4.6.3. O czym informuje struktura pasywów i co jeszcze można dowiedzieć się o pasywach z informacji dodatkowej
 - 4.6.3.1. Prezentacja głównych pozycji pasywów bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości
 - 4.6.3.2. Pasywa w informacji dodatkowej
- 4.7. Relacje między strukturą aktywów i pasywów
- 4.8. Słabe i mocne strony informacji o aktywach

5. Rachunek zysków i strat jako źródło informacji o finansowych efektach działalności firmy

- 5.1. Skąd czerpiemy informacje o skuteczności i efektywności wykorzystania zasobów firmy
- 5.2. Przychody z działalności operacyjnej
 - 5.2.1. Czy przychodom zawsze towarzyszą wpływy środków pieniężnych
 - 5.2.2. Kiedy i w jakiej wysokości uwzględnia się przychód w rachunku zysków i strat
- 5.3. Koszty
- 5.4. Jak ustalić koszt wytworzenia produktów
 - 5.4.1. Układ kalkulacyjny kosztów
 - 5.4.2. Koszty bezpośrednie produktów
 - 5.4.3. Koszty pośrednie produktów
- 5.5. Czy wszystkie koszty poniesione w okresie sprawozdawczym wpłyną na wynik finansowy tego okresu
 - 5.5.1. Koszty bezpośrednio powiązane z przychodami
 - 5.5.2. Koszty związane z działalnością firmy w okresie objętym sprawozdaniem
 - 5.5.3. Koszty będące odzwierciedleniem zmniejszenia wartości aktywów
 - 5.5.4. Koszty będące odzwierciedleniem podjętych przez firmę zobowiązań
- 5.6. Wpływ stosowanej przez firmę polityki rachunkowości na wysokość kosztów
 - 5.6.1. W jaki sposób przyjęte przez firmę szacunki wpływają na wysokość kosztów i wynik

finansowy

5.7. Jakich informacji o wyniku finansowym dostarcza rachunek zysków i strat

5.7.1. Informacje o przychodach firmy

5.7.2. Informacje o kosztach firmy

5.7.3. Informacje o obciążeniach z tytułu podatku dochodowego i pozostałych obowiązkowych obciążeniach wyniku finansowego

5.7.4. Informacje o wyniku finansowym

5.7.5. Informacje o wyniku finansowym w wariantach porównawczym

5.7.6. Informacje o wyniku finansowym w wariantach kalkulacyjnym

5.8. Jak na podstawie informacji zawartych w rachunku zysków i strat ocenić strukturę wyniku finansowego firmy

6. Jak oceniać efektywność gospodarowania

6.1. Rentowność sprzedaży

6.2. Rentowność majątku

6.3. Rentowność zainwestowanego kapitału, czyli jaka jest opłacalność ulokowanych w firmie kapitałów

7. Jakich informacji dostarcza zestawienie zmian w kapitale własnym

7.1. Cel i przydatność zestawienia zmian w kapitale własnym

7.2. Prezentacja zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości

8. Rachunek przepływów pieniężnych jako źródło informacji o „trwałości” firmy

8.1. Rachunek zysków i strat a rachunek przepływów pieniężnych – czym się różnią

8.2. Jakich informacji dostarcza rachunek przepływów pieniężnych

8.3. Rachunek przepływów pieniężnych – analiza przeszłości czy przyszłości?

9. O czym nie informuje sprawozdanie finansowe

10. Sprawozdanie z działalności, czyli także informacje niefinansowe

11. Dlaczego sprawozdania finansowe są badane przez biegłych rewidentów

11.1. Cel badania sprawozdania finansowego

11.2. Czyje sprawozdania powinny być badane i kto może badać sprawozdanie finansowe

Bibliografia