

Wskaźniki finansowe dla sprawozdania wg. Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wstęp

Znajomość sytuacji finansowej przedsiębiorstwa znajduje się w centrum uwagi nie tylko zarządu przedsiębiorstwa i jego służb, ale również wielu ważnych interesariuszy, takich jak rynek kapitałowy, dostawcy, biegli rewidenci, konkurenci i inni. Jednym z podstawowych narzędzi badania tej sytuacji jest analiza wskaźnikowa, a źródłem informacji sprawozdanie finansowe. Polskie przedsiębiorstwa sporządzają je, opierając się przede wszystkim na Polskich Standardach Rachunkowości, ale rośnie grupa przedsiębiorstw, dla których podstawą prawną są Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Najważniejszym celem niniejszej monografii jest zaprezentowanie wskaźników finansowych wchodzących w skład narzędzi analizy finansowej obliczanych na podstawie sprawozdania według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Skupiono się na kwestiach informacyjnych i metodologicznych podstawowego zestawu tych wskaźników. Literatura przedmiotu w zakresie analizy wskaźnikowej jest bardzo obszerna, jednakże niemal w całości odnosi się ona do sprawozdania wg Polskich Standardów Rachunkowości. Tymczasem dla spółek giełdowych i wielu innych podmiotów podlegających obowiązkowo sprawozdawczości wg MSSF jak i dobrowolnie wskaźniki te muszą być kalkulowane na podstawie sprawozdania wg MSSF. Jest ono znacznie bardziej szczegółowe, ale też znacznie bardziej zindywidualizowane, co rodzi problem następujący: w jaki sposób właściwie kalkulować wskaźniki finansowe dla znacząco różnych co do formy sprawozdań wg MSSF. Dlatego publikacja ta zawiera również szczegółowe objaśnienie pozycji poszczególnych elementów sprawozdania. W polskiej literaturze przedmiotu jest wiele całościowych pozycji dotyczących treści sprawozdania wg MSSF, ale bardzo mało traktujących o formie tego sprawozdania. Bez wiedzy o zawartości poszczególnych pozycji sprawozdania wg MSSF nie jest możliwe poprawne kalkulowanie wskaźników finansowych. Zatem drugim celem niniejszej monografii jest omówienie formy sprawozdania wg MSSF z punktu widzenia analizy wskaźnikowej.

Poszczególne rozdziały zawierają następujące treści. W rozdziale 1 zdefiniowano analizę wskaźnikową jako metodę analizy finansowej. Scharakteryzowano rolę sprawozdania finansowego jako źródła informacji o sytuacji finansowej przedsiębiorstwa, wskazując również na potencjalnych użytkowników informacji. Następnie opisano rolę wskaźników finansowych w ocenie sytuacji finansowej. Wskaźniki podzielono na wskaźniki analizy wstępnej i analizy rozwiniętej. Wyjaśniono zasady budowy wskaźników w kontekście ich metodologii.

W rozdziale 2 scharakteryzowano poszczególne pozycje sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia, sprawozdania jednostkowego, sprawozdania skonsolidowanego oraz sprawozdania holdingu finansowego. Przede wszystkim jest to sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmujące rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, zestawie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informacja dodatkowa.

W rozdziale 3 omówiono sposób kalkulacji oraz problemy metodologiczne wskaźników finansowych. W pierwszej kolejności scharakteryzowano sporządzanie sprawozdania analitycznego stanowiącego podstawę kalkulacji wskaźników, które zilustrowano przykładem na danych rzeczywistych. Następnie omówiono podstawowe metody analizy wstępnej: analizę struktury oraz analizę dynamiki, oraz zilustrowano je przykładem na danych rzeczywistych. W drugiej części rozdziału omówiono i zilustrowano przykładami wskaźniki w ramach analizy rozwiniętej, takie jak wskaźniki płynności finansowej, zadłużenia (wyplacalności długoterminowej), sprawności zarządzania oraz rentowności.

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl