
Spis treści

Wstęp	11
Część I. Rozważania ogólne	13
1. Wybrane aspekty ewolucji rachunkowości (Bronisław Micherda)	14
1.1. Wprowadzenie	14
1.2. Kontrowersje wokół kreatywności rachunkowości	14
1.3. Przesłanki kształtowania wiarygodności rachunkowości	16
1.4. Ewolucja struktur współczesnej rachunkowości	18
1.5. Analiza finansowa integralną częścią rachunkowości	22
1.6. Ewolucja celu badania sprawozdania finansowego	24
1.7. Ewolucja sprawozdania finansowego	26
1.8. Podsumowanie	29
2. Wpływ instytucji międzynarodowych oraz środowisk zawodowych na konwergencję sprawozdawczości i rewizji finansowej (Katarzyna Świątła)	31
2.1. Wprowadzenie	31
2.2. Wybrane instytucje wpływające na kierunki ewolucji sprawozdawczości i rewizji finansowej	33
2.3. Organizacje zawodowe zrzeszające osoby wykonujące zawody księgowe	42
2.4. Etyka w rachunkowości warunkiem wiarygodności sprawozdawczości i rewizji finansowej	46
2.5. Podsumowanie	48
3. Wiarygodność sprawozdawczości podatkowej a przejrzystość prawa podatkowego (Witold Furman)	49
3.1. Wprowadzenie	49
3.2. Przesłanki sporządzania oraz rodzaje sprawozdań podatkowych	51

3.3. Interpretacje podatkowe przejawem wzrostu przejrzystości prawa podatkowego	54
3.4. Sprawozdawczość podatkowa a system rachunkowości jednostki gospodarczej	59
3.5. Podsumowanie	65
Część II. Ewolucja sprawozdania finansowego	67
4. Ewolucja sprawozdawczości finansowej w kierunku sprawozdawczości zintegrowanej na przykładzie spółek Novo Nordisk i LOTOS (Joanna Krasodomska)	68
4.1. Wprowadzenie	68
4.2. Społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw a zakres informacji ujawnianych przez spółki giełdowe	70
4.3. Sprawozdawczość zintegrowana oraz organizacje wspierające jej rozwój	73
4.4. Praktyczne przykłady zintegrowanej sprawozdawczości	78
4.4.1. Novo Nordisk jako prekursor sprawozdawczości zintegrowanej	78
4.4.2. LOTOS SA jako pierwsza polska spółka sporządzająca raporty zintegrowane	81
4.4.3. Analiza porównawcza zawartości informacyjnej raportów obu spółek i próba ich oceny	83
4.5. Podsumowanie	86
5. Raportowanie społecznej odpowiedzialności biznesu jako nowy element raportowania biznesowego (Anna Mazurczak)	88
5.1. Wprowadzenie	88
5.2. Istota teorii agencji oraz interesariuszy	89
5.3. Rozwój idei społecznej odpowiedzialności biznesu	90
5.4. Korzyści wynikające z zaangażowania w ideę zrównoważonego rozwoju	92
5.5. Idea raportowania społecznego oraz jego rozwój w Polsce i na świecie	93
5.6. Podsumowanie	97
6. Nowa forma prezentacji sprawozdań finansowych według wspólnej koncepcji IASB i FASB (Marcin Kędzior)	99
6.1. Wprowadzenie	99
6.2. Potrzeba zmian sprawozdawczości finansowej	100
6.3. Założenia projektu	101
6.4. Elementy sprawozdania finansowego w oparciu o projekt IASB i FASB	105
6.5. Ocena planowanych zmian	113
6.6. Podsumowanie	118

7. Sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) w świetle obecnych regulacji (Konrad Stępień)	119
7.1. Wprowadzenie	119
7.2. Prezentacja bilansu zgodnie z ustawą o rachunkowości i MSR/MSSF	120
7.3. Propozycje IASB i FASB dotyczące zmian bilansu	124
7.4. Podsumowanie	128
8. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w świetle nowych regulacji prawnych (Bogusława Bek-Gaik)	130
8.1. Wprowadzenie	130
8.2. Regulacje prawne (<i>comprehensive income</i>)	132
8.3. Sposób prezentacji sprawozdania z całkowitych dochodów	133
8.4. Podsumowanie	137
9. Wymogi projektu standardu IASB dotyczącego komentarza zarządu a praktyka polskich spółek giełdowych (Konrad Grabiński)	139
9.1. Wprowadzenie	139
9.2. Projekt standardu IASB dotyczącego komentarza zarządu	141
9.3. Sprawozdanie z działalności jako przykład komentarza zarządu w polskich spółkach giełdowych	146
9.4. Analiza zakresu merytorycznego sprawozdań zarządu z działalności wybranych polskich spółek giełdowych	152
10. Nowe rozwiązania w zakresie kontroli i audytu wewnętrznego w aspekcie poprawy rachunkowości i sprawozdawczości w sektorze finansów publicznych (Ewa Babuśka)	155
10.1. Wprowadzenie	155
10.2. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa w sektorze finansów publicznych	156
10.3. Kontrola zarządcza w aspekcie podnoszenia wiarygodności sprawozdań	167
10.4. Audyt wewnętrzny jako narzędzie zwiększania wiarygodności sprawozdań	172
10.5. Rola komitetów audytu w zapewnieniu rzetelnej sprawozdawczości finansowej	174
10.6. Podsumowanie	177
11. Obowiązki sprawozdawcze organizacji pożytku publicznego – kierunki zmian (Paweł Zieniuk)	178
11.1. Wprowadzenie	178
11.2. Obowiązki sprawozdawcze organizacji pożytku publicznego w świetle obowiązujących regulacji prawnych	179

11.3. Wyodrębnianie przychodów, kosztów i wyników z poszczególnych rodzajów działalności organizacji pożytku publicznego	181
11.4. Wartość informacyjna nowego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego	184
11.5. Dostosowywanie ewidencji księgowej do obowiązków sprawozdawczych organizacji pożytku publicznego	187
11.6. Zmiany obowiązków związanych z ogłaszaniem i upublicznianiem sprawozdań przez organizacje pożytku publicznego	191
11.7. Kierunki dalszych zmian obowiązków sprawozdawczych organizacji pożytku publicznego – sprawozdanie zwykłe i uproszczone	193
11.8. Podsumowanie	195
12. Metody tworzenia rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w świetle projektu „Solvency II” (Krzysztof Jonas)	196
12.1. Wprowadzenie	196
12.2. Obecnie istniejące metody tworzenia rezerw techniczno-ubezpieczeniowych	198
12.3. Projektowane metody tworzenia rezerw techniczno-ubezpieczeniowych	201
12.4. Badania wstępne na wybranych zakładach ubezpieczeń	206
12.5. Stanowisko PIU wobec projektu Solvency II	207
12.6. Podsumowanie	209
Część III. Zagadnienia analizy i rewizji finansowej	211
13. Ewolucja zawodu biegłego rewidenta (Elżbieta Pogodzińska-Mizdrak)	212
13.1. Wprowadzenie	212
13.2. Powstanie i rozwój profesji biegłego rewidenta na świecie	213
13.3. Tradycja zawodu biegłego rewidenta w Polsce	219
13.4. Współczesny status i wymogi kwalifikacyjne zawodu biegłego rewidenta w Polsce	223
13.5. Podsumowanie	229
14. Wykorzystanie analizy finansowej w badaniu sprawozdań finansowych w świetle badań empirycznych (Małgorzata Szulc)	230
14.1. Wprowadzenie	230
14.2. Współczesne oblicze analizy finansowej	231
14.3. Analiza finansowa w świetle regulacji prawnych badania sprawozdań finansowych	234
14.4. Wyniki i wnioski z badań empirycznych – wybrane aspekty	237
14.5. Podsumowanie	245

15. Wyniki badań szacowania przez biegłych rewidentów ryzyka w procedurach rewizji sprawozdań finansowych (Mariusz Andrzejewski, Magdalena Barska)	246
15.1. Wprowadzenie	246
15.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy badania sprawozdań finansowych w Polsce	248
15.3. Rodzaje ryzyka w procedurach badania sprawozdań finansowych	252
15.4. Wyniki badań empirycznych z zakresu szacowania ryzyka przez biegłych rewidentów	258
15.5. Podsumowanie	264
Bibliografia	265