

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział I. KSZTAŁTOWANIE WYNIKU FINANSOWEGO. METODY JEGO IDENTYFIKACJI I MOTYWATORY	
1. Kształtowanie wyniku finansowego jako obszar badawczy	17
2. Wyglądanie wyniku finansowego.....	27
3. Znaczna redukcja wyniku / zwiększenie straty (ang. <i>big bath</i>).....	38
4. Badanie procesów kształtowania wyniku finansowego	47
4.1. Analiza zmian niepieniężnych aktywów obrotowych netto, w szczególności zmian uznaniowych	48
4.2. Analiza raportowanego wyniku finansowego.....	51
4.3. Analiza wybranych wskaźników pomiaru dokonań mogących świadczyć o procesach kształtowania wyniku	55
4.4. Analiza jakości wyniku finansowego.....	58
4.5. Analiza porównawcza sprawozdań finansowych podmiotów opracowujących sprawozdania finansowe równoległe według różnych systemów sprawozdawczych	63
4.6. Analiza odstępstw od standardów/zasad prawa finansowego oraz analiza skandali lub przestępstw rachunkowych	64
4.7. Analiza skutków zmian przyjmowanych metod rachunkowości.....	66
4.8. Analiza kształtowania transakcji i szacunków poza podstawową działalnością operacyjną.....	68
5. Motywatory kształtowania wyniku finansowego	75
Rozdział II. ZNACZĄCA REDUKCJA WYNIKU FINANSOWEGO JAKO CEL KSZTAŁTOWANIA WYNIKU I INSTRUMENTY JEJ REALIZACJI	
1. Hipotezy i pytania badawcze odnoszące się do znaczącej redukcji wyniku finansowego i jej determinant	103
1.1. Identyfikacja procesów znacznej redukcji wyniku / zwiększenia straty. Źródła danych, zmienne i testy.....	108
1.2. Związek raportowania „dużej” straty ze strukturą własności podmiotów oraz z czynnikami zarządczymi	118
1.3. Raportowanie „dużej” straty a czynniki sprawozdawcze	119

1.4. Raportowanie „dużej” straty a czynniki ekonomiczne.....	121
1.5. Czynniki rekurencyjne – powtarzalność raportowania „dużej” straty	122
1.6. Związki raportowania „dużej” straty z kształtowaniem wyniku finansowego netto w innych okresach	122
1.7. Raportowanie „dużej” straty a jakość wyniku finansowego	125
1.8. Rynek kapitałowy a występowanie „dużej” straty	127
2. Rezultaty badań	127
2.1. Identyfikacja procesów znacznej redukcji wyniku / zwiększenia straty.....	127
2.2. Związek między raportowaniem „dużej” straty a stosowaniem określonych szacunków w rachunkowości lub przeprowadzaniem wybranych transakcji.....	136
2.3. Związek raportowania „dużej” straty ze strukturą własności podmiotów oraz z czynnikami zarządczymi	154
2.4. „Duża” strata a czynniki sprawozdawcze	160
2.5. Raportowanie „dużej” straty a czynniki ekonomiczne.....	161
2.6. Związki raportowania „dużej” straty z kształtowaniem wyniku finansowego netto w innych okresach	169
2.7. Raportowanie „dużej” straty a jakość wyniku finansowego	173
2.8. Reakcja rynku kapitałowego na raportowanie wielkiej straty.....	177
3. Wnioski.....	178

Rozdział III. POZOSTAŁE CELE KSZTAŁTOWANIA WYNIKU FINANSOWEGO I ICH INSTRUMENTY

1. Pytania badawcze, hipotezy, metody badawcze i źródła danych	188
1.1. Wygładzanie wyniku finansowego.....	188
1.2. Małe przyrosty wyniku finansowego a zmiany wyniku.....	193
1.3. Determinanty wygładzania	194
1.4. Raportowanie małego zysku oraz małych przyrostów wyniku finansowego netto	199
1.5. Wybrane transakcje i szacunki a zmiany wyniku finansowego netto.....	201
1.6. Publiczna oferta a procesy kształtowania wyniku finansowego netto.....	203
1.7. Instrumenty kształtowania wyniku finansowego	205
1.8. Źródła danych i obserwacji.....	211
2. Rezultaty badań	212
2.1. Wygładzanie wyniku finansowego.....	212
2.2. Małe przyrosty wyniku finansowego a zmiany wyniku.....	215
2.3. Determinanty wygładzania	217
2.4. Małe zyski, małe przyrosty wyniku finansowego	233
2.5. Wybrane transakcje i szacunki a zmiany wyniku finansowego netto.....	238
2.6. Oferta publiczna akcji (PO). Rezultaty badań.....	248

2.7. Wybrane szacunki i transakcje w rachunkowości jako instrumenty kształtowania wyniku finansowego netto. Rezultaty badań	251
2.7.1. Odpisy wartości należności i zapasów	251
2.7.2. Zmiany rezerw na zobowiązania	254
2.7.3. Odpisy z tytułu utraty wartości operacyjnych aktywów trwałych.....	256
2.7.4. Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych odnoszone wynikowo (<i>FVFI_INC_t</i>).....	261
2.7.5. Wyniki ze sprzedaży rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych (<i>ONCA_S / A_t</i>).....	266
2.7.6. Wyniki ze sprzedaży aktywów finansowych (<i>FINV_S / A_t</i>)	268
2.7.7. Działalność niekontynuowana oraz zdarzenia nadzwyczajne (<i>DISC&EXTR</i>)	273
2.7.8. Amortyzacja rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	278
2.7.9. Zestawienie zbiorcze związku szacunków i transakcji w sprawozdawczości finansowej z wybranymi czynnikami jakościowymi	281
3. Wnioski.....	283
Zakończenie	289
Bibliografia	297
Spis tabel	307
Spis wykresów	310