Informacyjna rola sprawozdań finansowych w ocenie kondycji finansowej firmy

93 strony, 41 pozycji w bibliografii

Wstęp 2

Rozdział I Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa 4
1.1. Metody badań analitycznych 4
1.2. Pojęcie analizy finansowej 9
1.3. Rola i znaczenie analizy finansowej w ocenie kondycji firmy 13
1.4. Istota i przydatność analizy wskaźnikowej 15

Rozdział II Sprawozdania finansowe jako źródło oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstwa 28
2.1. Istota i treść sprawozdań finansowych 28
2.1.1. Bilans 28
2.1.2. Rachunek zysków i strat 35
2.1.3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych 41
2.2. Badanie sprawozdań finansowych 51
2.3. Rola sprawozdań 53

Rozdział III. Charakterystyka działalności przedsiębiorstwa „X” 55
3.1. Historia i rozwój przedsiębiorstwa „X” 55
3.2. Przedmiot i zakres działania przedsiębiorstwa „X” 56
3.3. Zasady prowadzenia rachunkowości w przedsiębiorstwie „X” 59
3.4. Perspektywy rozwoju przedsiębiorstwa „X” 66

Rozdział IV. Ocena sytuacji ekonomicznej na podstawie sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa „X” 70
4.1. Pionowa i pozioma analiza bilansu 71

4.2. Analiza dynamiki w rachunku zysków i strat 77
4.3. Ocena podstawowych wskaźników finansowych 80

Zakończenie 83
Bibliografia 85
Spis tabel 87
Spis wykresów 88

Wstęp

W miarę rozwoju gospodarki rynkowej procesy zarządzania przedsiębiorstwem komplikują się ze względu na znaczną zmienność warunków jego działania oraz wzrastającą konkurencję. Podejmowanie decyzji dotyczących celów przedsiębiorstwa, sterowanie nimi, elastyczne dostosowywanie się do zmian warunków zewnętrznych i wewnętrznych oraz kierowanie procesem realizacji celów, staje się coraz trudniejsze i coraz bardziej skomplikowane. Decyzje te muszą więc być oparte na racjonalnych przesłankach, w celu wyeliminowania błędów w ich podejmowaniu.

Do niedawna problematyka dotycząca finansów uważana była za trudną
i interesującą wyłącznie specjalistów pracujących w danym przedsiębiorstwie. Obecnie coraz częściej podkreśla się, że znajomość podstawowych kategorii i instytucji systemu finansowego przedsiębiorstwa jest bardzo ważna nie tylko dla samego przedsiębiorstwa, ale i dla jego klientów i partnerów, dla których kondycja finansowa firmy może stanowić ważną przesłankę nie tylko do zawarcia umowy, ale również do kupowania jej akcji, czy tworzenia wraz z nią konsorcjów finansowych do prowadzenia określonej działalności inwestycyjnej.

Jednym z zasadniczych narzędzi podejmowania decyzji staje się ocena finansowa oparta na wzorcach sprawdzonych w gospodarce rynkowej.

W warunkach polskich ocena taka jest potrzebna nie tylko do

bieżącego zarządzania finansami przedsiębiorstw, ale również – w procesach prywatyzacji tych przedsiębiorstw – do badania ich kondycji finansowej i wyceny wartości majątku.

Analiza osiąganych wyników finansowych działalności przedsiębiorstwa odgrywa bardzo istotną rolę, ponieważ umożliwia kontrolę dotychczasowych postępów w realizacji wytyczonych celów finansowych.

Funkcjonowanie sprawozdawczości w przedsiębiorstwie jest więc konieczne nie tylko ze względu na wymagania prawne, ale przede wszystkim ze względu na konieczność dostarczania informacji niezbędnych do analizy, która jest podstawą podejmowania decyzji.

Celem tej pracy jest przedstawienie zagadnień związanych ze sporządzaniem analizy ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstwa oraz prezentacja oceny sytuacji finansowo-ekonomicznej przedsiębiorstwa „X".

W pierwszym rozdziale omówiono istotę i elementarne pojęcia dotyczące metod oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa. W tej części przedstawiono także rodzaje analiz sporządzanych w przedsiębiorstwie.

Rozdział drugi zawarto informacje na temat układu i treści zawartych
w sprawozdaniach finansowych, głównie bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych stanowiących źródła danych potrzebnych do analizy finansowej. Skupiono się w tym miejscu na przedstawieniu pionowej
i poziomej analizy bilansu oraz rachunku wyników, a także omówiono etapy analizy przepływu środków pieniężnych przedsiębiorstwa oraz zaprezentowano istotę analizy wskaźnikowej i scharakteryzowano poszczególne wskaźniki finansowe.

W rozdziale trzecim scharakteryzowano przedsiębiorstwo „X" – przedstawiono jego historię, przedmiot i zakres działania oraz

zasady prowadzenia rachunkowości.

Ocenę sytuacji ekonomiczno–finansowej, na podstawie sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa „X”, przedstawiono w rozdziale czwartym pracy. Dokonano w nim pionowej i poziomej analizy bilansu, analizę dynamiki w rachunku zysku i strat. W tym rozdziale przeprowadzono również analizę poziomu podstawowych wskaźników ekonomicznych, omówiono ich wielkość oraz przedstawiono ich interpretację, a także wpływ, jaki wywierają na sytuację przedsiębiorstwa oraz na dalszy jej rozwój.

Przy pisaniu pracy korzystano z literatury z zakresu analizy ekonomicznej przedsiębiorstwa oraz dostępnych materiałów przedsiębiorstwa „X”.

Jeśli chcesz zamówić pisanie pracy od podstaw, to zapraszamy na stronę pisanie prac - sprawdzony serwis