

Spis treści

Wprowadzenie	7
Rozdział 1. Sprawozdanie finansowe oraz inne źródła informacji stosowane we wstępnej ocenie efektywności podmiotu gospodarczego	9
1.1. Podstawy prawne sprawozdawczości finansowej	9
1.2. Bilans i jego budowa w świetle ustawy o rachunkowości	16
1.3. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie dotyczące wyniku finansowego podmiotu gospodarczego	44
1.4. Informacja dodatkowa jako uzupełnienie i rozszerzenie informacji finansowej	52
1.5. Rachunek przepływów pieniężnych – ustawowe narzędzie pomiaru płynności	55
1.6. Zestawienie zmian w kapitale – sprawozdanie zwiększeń i zmniejszeń według ro- dzajów kapitału	61
1.7. Sprawozdanie z działalności – rozliczenie się zarządu przed właścicielami	65
Rozdział 2. Analiza wskaźnikowa – tradycyjne narzędzie pomiaru efektywności podmiotu gospodarczego	67
2.1. Wstępna analiza sprawozdań finansowych	67
2.1.1. Wstępna analiza bilansu	67
2.1.1.1. Analiza strukturalna aktywów i pasywów	68
2.1.1.2. Struktura kapitałowo-majątkowa podmiotu	70
2.1.1.3. Dynamiczne ujęcie wielkości bilansowej	71
2.1.2. Wstępna analiza rachunku zysków i strat	73
2.2. Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowej podmiotu gospodarczego	73
2.2.1. Wskaźniki płynności finansowej	74
2.2.1.1. Funkcjonowanie i analiza kapitału obrotowego w podmiocie	79
2.2.2. Analiza płynności finansowej w ramach <i>cash flow</i>	84
2.2.3. Wskaźniki wypłacalności (zadłużenia)	86
2.2.3.1. Wskaźniki poziomu zadłużenia	87
2.2.3.2. Wskaźniki informujące o zdolności do obsługi długu	87
2.2.4. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku	88
2.2.5. Wskaźniki rentowności	91
Rozdział 3. Analiza progu rentowności podmiotu gospodarczego	96
3.1. Klasyczny próg rentowności	98
3.1.1. Popytowy próg rentowności	98
3.1.1.1. Popytowy próg rentowności w przypadku produkcji jednego pro- duktu	101
3.1.1.2. Popytowy próg rentowności w podmiocie produkującym <i>n</i> produk- tów	108
3.1.2. Cenowy i kosztowy próg rentowności	116

3.2. Uogólniony próg rentowności	121
3.2.1. Popytowy próg rentowności	122
3.2.2. Cenowy próg rentowności	126
3.2.3. Kosztowy próg rentowności	129
Rozdział 4. Analiza wrażliwości zysku w efektywnym podmiocie gospodarczym	134
4.1. Klasyczna analiza wrażliwości zysku	134
4.1.1. Analiza wrażliwości zysku w przypadku produkcji jednego produktu	134
4.1.2. Analiza wrażliwości zysku w podmiocie produkującym n produktów	146
4.1.2.1. Elastyczność zysku operacyjnego	147
4.1.2.2. Elastyczność zysku brutto	151
4.2. Uogólniona analiza wrażliwości zysku operacyjnego	155
4.2.1. Uogólniona analiza elastyczności zysku operacyjnego w podmiocie produkującym jeden produkt	156
4.2.2. Uogólniona analiza elastyczności zysku operacyjnego dla produkcji n produktów	159
Rozdział 5. Pomiar efektywności podmiotu gospodarczego z wykorzystaniem metod matematycznych	169
5.1. Wybrane koncepcje efektywności w teorii ekonomii	169
5.1.1. Efektywność techniczna	171
5.1.1.1. Efektywność techniczna a produktywność podmiotu	172
5.1.1.2. Efektywność techniczna zorientowana na nakłady i zorientowana na wyniki – ujęcie wielowymiarowe	179
5.1.2. Efektywność kosztowa i dochodowa	184
5.1.3. Efektywność według kryterium zysku	192
5.2. Metody pomiaru efektywności	198
5.2.1. Nieparametryczne metody pomiaru efektywności	199
5.2.1.1. Metoda granicznej analizy danych DEA	201
5.2.1.2. Metoda swobodnego ustalania obwiedni FDH	230
5.2.2. Parametryczne metody pomiaru efektywności	232
5.3. Dynamiczne ujęcie efektywności technicznej	234
5.3.1. Indeks produktywności Malmquista	234
5.3.1.1. Dwuczynnikowa dekompozycja indeksu Malmquista	235
5.3.1.2. Trójczynnikowa dekompozycja indeksu Malmquista	243
5.3.2. Alternatywne indeksy pomiaru produktywności	252
Literatura	256
Indeks ważniejszych terminów	260