

Spis treści

PROBLEMY METODYCZNE WYKORZYSTANIA ANALIZ	7
POJĘCIE I RODZAJE ANALIZ	7
ŹRÓDŁA INFORMACJI DO ANALIZ	16
OBSZARY ANALITYCZNE SCHEMAT ANALIZY	19
Struktura analizy ekonomiczno-finansowej	19
METODY BADAWCZE W ANALIZIE	22
Przekroje porównywania zjawisk ekonomiczno-finansowych	22
PORÓWNAWCZE BADANIA PRZEDSIĘBIORSTWA	24
Najważniejsze problemy związane z analizą międzyzakładową	25
METODY BADANIA PRZYCZYNOWEGO	28
Praktyczne wykorzystanie rachunku korelacji i regresji	30
Wykorzystanie korelacji wiąże się z następującymi problemami:	30
ANALIZA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	32
BILANS FIRMY	32
Charakterystyka pasywów przedsiębiorstwa	34
Grupy bilansu przedsiębiorstwa:	36
WSTĘPNA ANALIZA BILANSU	36
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	38
WSTĘPNA ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	41
ANALIZA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	42
ISTOTA I OBSZAR ANALIZY	42
Analiza rachunku przepływów środków pieniężnych	44
MIERNIKI OPARTE NA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	44

WSTĘPNA I SZYBKA METODA OCENY FIRMY	46
Istota analizy wskaźnikowej.....	46
Wskaźniki aktywności gospodarczej	48
Wskaźniki zadłużenia przedsiębiorstwa	49
Wskaźniki płynności finansowej przedsiębiorstwa	51
Wskaźnik rentowności przedsiębiorstwa	53
ANALIZA ZASOBÓW TRWAŁYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	56
Struktura rodzajowa majątku trwałego przedsiębiorstwa	56
Podstawowe wskaźniki do badania tych procesów	59
OCENA GOSPODAROWANIA MAJĄTKIEM TRWAŁYM.....	60
ANALIZA ZASOBÓW OBROTOWYCH FIRMY	64
PRZEDMIOT ANALIZY	64
STRATEGIE FINANSOWANIA MAJĄTKU FIRMY	66
ISTOTA KAPITAŁU PRACUJĄCEGO	68
OCENA KAPITAŁU PRACUJĄCEGO PRZEDSIĘBIORSTWA.....	69
ANALIZA ZASOBÓW KAPITAŁOWYCH FIRMY	70
Główne źródła kapitałów tworzących zasoby firmy	70
Główne kryteria wyboru źródeł	73
Koszt kapitałów w wyborze źródeł finansowania firmy	80
Zasady finansowania w kształtowaniu zasobów kapitałowych.....	82
BADANIE PROCESÓW ZAOPARTRZENIA	88
ANALIZA POZIOMU, STRUKTURY I ROTACJI ZAPASÓW	90
KSZTAŁTOWANIE PRZYSZŁYCH POZIOMÓW ZAPASÓW	93
OCENA PROJEKTÓW INWESTYCYJNYCH.....	95
Proste metody oceny projektów inwestycyjnych	95

WYBÓR ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA.....	103
Kredyt, leasing, środki własne jako źródła finansowania	103
Kredyt bankowy	104
Leasing	107
Środki własne przedsiębiorstwa	109
Metody wyboru efektywnych źródeł finansowania – rachunek ekonomiczny	110
ANALIZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW FUNKCJONOWANIA FIRMY.....	112
POJĘCIE PRZYCHODÓW I ICH RODZAJE.....	112
Szczegółowa analiza przychodów.	114
Analiza ogólna kosztów działalności i ich zmian.	121
Pojęcie i zadania analizy kosztów.	121
Szczegółowa analiza kosztów wg podstawowych przekrojów strukturalnych	125
Przekroje analizy	125
Analiza kosztów pośrednich	127
Koszty finansowe.....	128
Przekroje analizy wyniku finansowego	129
Analiza wyników finansowych w wielkościach bezwzględnych.....	131
Analiza porównawcza.	131
Analiza czynnikowa przyczynowo- skutkowa	131
ANALIZA WARTOŚCI RYNKOWEJ FIRMY	134
Analiza ekonomiczno finansowa firmy.....	134
Analizy ekonomiczno finansowej obejmującej:	136

Analizy marketingowej.....	137
Zarys metody wyceny wartości firmy	137
Metody dochodowe;	137
Metody rynkowe - metoda mnożnika rynkowego	137
Metody mieszane.....	138
Majątkowe metody wyceny wartości firmy.....	138
Metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz metoda mnożnikowa	141
Metoda mnożnika.	141