

Planowanie, analiza ekonomiczna i sprawozdawczość

Damian Dębski
Paweł Dębski



Kwalifikacja A.35.3

Podręcznik do nauki zawodu

TECHNIK EKONOMISTA

Podręcznik dopuszczony do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania i wpisany do wykazu podręczników przeznaczonych do kształcenia w zawodach na podstawie opinii rzeczoznawców: **mgr Agnieszki Pukowskiej, mgr Wioletty Bień, mgr Aleksandry Grobelnej**.
Typ szkoły: **technikum**.

Zawód: **technik ekonomista**.

Kwalifikacja: **A. 35. Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji**.

Część kwalifikacji: **3. Sporządzanie planów, analiz i sprawozdań**.

Rok dopuszczenia: **2013**.

Podręcznik dotowany przez Ministra Edukacji Narodowej.

© Copyright by Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne sp. z o.o.
Warszawa 2013

Wydanie I

ISBN 978-83-02-13597-2

Opracowanie merytoryczne i redakcyjne: **Barbara Jaworska** (redaktor koordynator),

Julia Konkołowicz-Pniewska (redaktor merytoryczny),

Agnieszka Wiąckowska (tłumaczenie podstawowych pojęć na jęz. angielski),

Magdalena Wessel-Zasadzka (tłumaczenie podstawowych pojęć na jęz. niemiecki)

Konsultacja: **mgr Edyta Kozieł**

Redakcja językowa: **Izabela Majewska, Jolanta Kucharska**

Redakcja techniczna: **Maria Dylewska**

Projekt okładki: **Katarzyna Trzuszczowska**

Zdjęcie na okładce: **(wykres)everything possible/Shutterstock.com**

Fotoedycja: **Agata Bażyńska**

Skład i łamanie: **JKP**
studio

Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

00-807 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 96

Tel.: 22 576 25 00

Infolinia: 801 220 555

www.wsip.pl

Druk i oprawa: CGS Drukarnia Sp. z o.o.

Publikacja, którą nabyłeś, jest dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, abyś przestrzegał praw, jakie im przysługują. Jej zawartość możesz udostępnić nieodpłatnie osobom bliskim lub osobiście znanym. Ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz jej fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A kopiując jej część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni


Szanujmy cudzą własność i prawo.
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

Wstęp	5
1. Planowanie działalności	
1.1. Charakterystyka planowania	8
1.2. Rodzaje planowania	9
1.3. Zasady planowania	11
1.4. Metody planowania	13
1.5. Organizacja planowania	19
1.6. Układ planu gospodarczego	21
1.7. Planowanie rzeczowe	23
1.8. Planowanie finansowe	31
1.9. Biznesplan	35
2. Istota i przedmiot analizy ekonomicznej	
2.1. Pojęcie, zadania i rodzaje analizy ekonomicznej	44
2.2. Organizacja i etapy prac analitycznych	47
3. Metody analizy ekonomicznej	
3.1. Metoda porównań	50
3.2. Metoda odchyień	52
3.3. Metoda kolejnych podstawień	54
4. Źródła informacji wykorzystywanych w analizie	
4.1. Sprawozdanie finansowe jednostki gospodarczej	62
4.2. Bilans jednostki gospodarczej	63
4.3. Majątek i jego struktura	66
4.4. Aktywa trwałe	68
4.5. Amortyzacja środków trwałych	72
4.6. Inwestycje	78
4.7. Aktywa obrotowe	81
4.8. Kapitały	88
4.8.1. Formy organizacyjne kapitału	88
4.8.2. Kapitał własny i obcy	91
4.9. Analiza bilansu jednostki gospodarczej	94
5. Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej	
5.1. Istota i podział wskaźników stosowanych w analizie	104
5.2. Wskaźniki finansowe	105
5.2.1. Rachunek zysków i strat	105
5.2.2. Przychody ze sprzedaży i ich ocena	107
5.2.3. Koszty działalności jednostki organizacyjnej	109
5.2.4. Istota, cel i metody kalkulacji kosztów	116
5.2.5. Wynik finansowy	124
5.2.6. Rentowność gospodarowania	127
5.2.7. Podział zysku	131
5.2.8. Gospodarka i sytuacja finansowa jednostek gospodarczych	134

6. Wskaźniki działalności gospodarczej i wykorzystania środków

6.1. Wskaźniki działalności gospodarczej	142
6.2. Wskaźniki wykorzystania środków	147

7. Sprawozdawczość

7.1. Sprawozdanie finansowe jednostki	158
7.2. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów gospodarczych wobec Głównego Urzędu Statystycznego	160
7.3. Obowiązki sprawozdawcze przedsiębiorców w związku z wejściem Polski do Unii Europejskiej	174
Wykaz pojęć i terminów	183
Wykaz podstawowych pojęć w językach polskim, angielskim i niemieckim	185
Literatura	187