**Wstęp:**

przedstawia, prezentowane są, w ramach (…) ujmuje się, ujawnia,

Prezentowane opracowanie obejmuje (…)

Ponadto, (…)

Niniejsze opracowanie przedstawia w sposób praktyczny (…), tak aby mogło być ono pomocne (…).

Opracowanie składa się z kilku części. W rozdziale pierwszym omówiono formalności związane z (…). Poruszono również zagadnienia związane z (…). Omówiono warunki, które muszą zostać spełnione aby (…). Czytelnik dowie się także, jakie (…).

W rozdziale drugim opisano (…). Czytelnik dowie się, jak (…).

Rozdział trzeci przybliża problem (…). Część opisowa poparta jest (…). Na końcu rozdziału znalazły się (…).

Rozdział czwarty poświęcony jest omówieniu (…). W końcowej części rozdziału omówiono (…).

W rozdziale piątym przybliżono (…).

Na zakończenie w załącznikach znaleźć można najbardziej potrzebne przepisy prawne, które regulują zasady funkcjonowania (…), jak również normują (…).

Kwestie (…) zostały omówione w rozdziale (…), a problemy (…) – w rozdziale (…). Ze względu na specyficzny charakter (…) tematyka ich (…) znalazła się w rozdziale 7.

W celu wskazania probabilistycznych kierunków rozwoju rachunkowości, obok przedstawienia ogólnej charakterystyki rachunkowości w aspekcie teorii i praktyki, za punkt wyjścia artykułu przyjmuje się opis i ocenę stanu aktualnego, ze zwróceniem uwagi na wybrane problemy wymagające rozważenia.

Celem niniejszego opracowania jest udzielenie odpowiedzi na szereg związanych z tą problematyką pytań: co to jest (…) w rozumieniu rachunkowości fin, czy istnieje możliwość (…), czy obowiązująca aktualnie formuła (…) zaspokaja potrzeby odbiorców sprawozdania fin.

Mając to na uwadze, rozdział ten można zatem traktować jako próbę stworzenia (…).

Powinien on ułatwić zrozumienie (…).

**Wprowadzenie:**

W tej części zajmiemy się / skupimy się na (…)

Kolejny problem (…)

Kolejnym z obszarów (…) jest (…). Ostatnim z przykładów obrazujących tezę o (…) są (…).

Celem rozdziału jest przedstawienie sposobu (…).

W opisywanym kontekście zasadną wydaje się analiza zakresu (…).

Wraz z rozwojem gospodarczym, społecznym i cywilizacyjnym (…) przekształcała się stopniowo (…), a największe w niej zmiany nastąpiły w ubiegłym wieku i na początku obecnego tysiąclecia.

Dążąc do sprostania coraz większym wymaganiom, rachunkowość poszerza swój zakres i spełnia nowe funkcje. (…) rachunkowość realizuje równocześnie wiele funkcji (…).

Rachunkowość ukształtowała się w drodze ewolucyjnych zmian pod wpływem wielu różnych czynników. Wyszczególnienie ich jest praktycznie niemożliwe. Istotny natomiast jest dorobek teorii i praktyki rachunkowości, jej ranga w nauce i gospodarce.

Początkowo (…). Następnie (…).

Dzisiaj nie ma już wątpliwości, że rachunkowość jest nauką ekonomiczną stosowaną. Rachunkowość jako nauka stosowana jest ściśle powiązana z praktyką, opiera się niej i bezpośrednio jej służy. Jej podstawą metodą jest metoda bilansowa, mająca decydujące znaczenie dla odrębności tej dyscypliny ekonomicznej.

Problematyka (…) należy do obszarów rachunkowości, w których nastąpiły istotne zmiany wskutek nowelizacji UoR oraz wskutek wydania przez (…). Bez wątpienia na kształt rozwiązań, jakie przewidują te akty prawne, wpływ wywarła praktyka międzynarodowa, a szczególnie (…) oraz pośrednio (…).

**Jednostki gospodarcze:**

(…) grupy jednostek, zwłaszcza holdingi i koncerny, które dostrzegały korzyści osiągane dzięki efektom synergii zasobów materialnych, pracy, kapitałów.

**Definicje:**

powoduje, determinuje,

Tymczasem, nie ma jak dotąd precyzyjnej, powszechnie akceptowanej definicji (…), jak również formuły jego prezentacji.

Aby ustalić, co pod pojęciem (…) rozumie rachunkowość finansowa, trzeba zdefiniować dwie podstawowe kategorie go kształtujące – (…) i (…).

Definicja (…) opiera się na pojęciach: (…).

Przez (…) rozumie się (…).

Przez (…), Założenia koncepcyjne rozumieją (§70) *,,(…) ….”*[[1]](#footnote-1).

Przez (…) należy rozumieć (…) 1) 2) 3).

(…) to jedna z kluczowych kategorii ekonomicznych (…).

(…) jest jednym z kluczowych parametrów podejmowania decyzji gosp.

(…) jest jedynie (…).

(…) polega na (…).

Założenia koncepcyjne sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych w paragrafie (…) wskazują, że (…) to *,,(…) ….”*[[2]](#footnote-2).

Przedstawiona definicja nasuwa szereg wniosków.

Przytoczone sformułowania wskazują, że: (…)

Funkcjonowanie (…) polega zatem na (…).

Aby (…) spełniała kryteria wyznaczone przez definicję (…)

Zgodnie z przedstawioną definicją, (…) należy podzielić na cztery grupy: 1) 2) 3)

Do (…) zalicza się w szczególności (…) oraz (…).

Do (…) można zaliczyć (…) 1) 2) 3).

Do (…) nie zalicza się jednak (…) 1) 2) 3).

Stanowi on między innymi (…).

Podobnie, jak odnotowano to w odniesieniu do przychodów, (…) :

Z dotychczasowych rozważań możemy wnosić, że (…) w rozumieniu rachunkowości fin, oznacza (…).

Zwraca na to uwag" Komisja Europejska, definiuj …

Istotnym elementem jest (…).

Dominującą cechą (…) powinna być (…). Oznacza to (…).

Podstawową funkcję (…) uzupełniają i wspomagają na przykład funkcje: (…).

Proces ten wydaje się nieuchronny i napędzany jest przez wiele czynników.

Należy poznać zatem podstawowe czynniki determinujące (…).

Warto się zastanowić nad czynnikami mającymi wpływ na (…).

Istotnym czynnikiem oddziałującym na jakość rachunkowości jest (…). Może być on na tyle istotny, że jest w stanie (…).

Nie bez znaczenia jest również …

Z drugiej strony, trzeba rozpatrzeć wpływ (…) na (…).

Inne, poza (…), czynniki oddziałujące na (…), a więc także na (…), to: 1) 2) 3)

(…) jest kształtowany między innymi przez (…).

Innym ważnym czynnikiem / determinantem, który istotnie może zakłócić precyzję obliczeń (…), jest istnienie w rachunkowości wielu obszarów subiektywnych wyborów. Dotyczą one między innymi (…).

Procesy te wpływają bezpośrednio na (…).

**„Treść”:**

Od skali opisywanych zjawisk zależy, na ile (…) będą istotne.

Do wyboru pozostają dwa, skrajnie różne, podejścia: 1) 2)

Zgoda na pierwszą z wymienionych opcji oznacza, że (…).

Akceptacja drugiej koncepcji, pozwala traktować (…) jak (…).

Nie ulega wątpliwości, iż aprobata każdego z tych rozwiązań będzie odmiennie skutkowała. W pierwszym przypadku możliwe są znaczne wzrosty / spadki (…) w ślad za (…), w drugim – jedynie powolna obniżka.

Odpowiedź na tak sformułowane pytanie może być tylko negatywna.

Odpowiedź uzależniona jest od indywidualnej oceny.

Główny dylemat, jaki pojawia się w związku z (…) dotyczy (…).

Dylematy jakie stoją tu przed kierownikiem jednostki gosp można zawrzeć w następujących pytaniach: 1) 2) 3)

W tym kontekście podstawowym problemem (…).

Dodatkowo problem ten komplikują (…).

Rozstrzygnięcie każdego z tych problemów znajdzie wprost odzwierciedlenie w (…).

Na tym etapie naszych rozważań pojawia się pytanie o konsekwencje – wpływ opisanych zjawisk na ujęcie i prezentację (…) w sprawozdaniu. Wymieńmy te najważniejsze: 1) 2) 3)

Wskazane wady czynią zasadnym gruntowną przebudowę obowiązującej w (…) formuły (…).

Omawiana koncepcja wykazuje szereg niewątpliwych zalet: 1) 2) 3)

O ostatecznej przydatności ocenianych rozwiązań przesądzają jednak testy praktyczne.

**Wzory, obliczenia itp.:**

Z punktu widzenia metodologii obliczeń, kluczowym jest dobór modelu (…), a ściślej (…).

Jeżeli przyjmiemy założenie, że (…), to zależność, o której mowa można przedstawić następująco: im więcej (…), tym (…) będzie wyższy.

Stąd, w opisanej sytuacji, wynik raportowany przez przedsiębiorstwo stosujące np. (…) będzie większy, podobnie jak wartość (…), od spółki, która w tym samych warunkach wykorzystałaby (…).

W tym zakresie decydującym pozostaje wybór metody pozwalającej na ocenę stopnia zaawansowania (…).

O ile przedsiębiorstwo wykorzysta inną procedurę np. (…).

W skrajnym wypadku zastosować należy metodę (…).

Efekty aplikacji obu procedur są podobne – poważne (…).

Jeżeli relacje (…) i (…) ułożą się odmiennie, także odwrotnie w obu modelach ukształtują się wartości (…).

(…) rzutują na precyzję pomiaru (…).

Pogorszenie wskaźników (…) powoduje, iż jednostki (…).

d

Idealnym rozwiązaniem jest wykorzystanie w analizie tylko jednego (…), wtedy materiał empiryczny jest możliwy do porównania.

Lepszym rozwiązaniem wydaje się (…).

Spowodowałoby to jednak ograniczenie (…) do zaledwie (…).

Odpowiednio, wzrost (…) oznacza (…), a jego zmniejszenie – (…).

**Tabele, rysunki, schematy itp.:**

Mechanizm ten prezentuje rysunek.

Proponowany układ sprawozdania z całkowitych dochodów przedstawia tabela 2.

(…) - jak przedstawia to schemat 1.

**„Dodatki”:**

Obecnie (…).

Pamiętając, iż spowoduje to ….

Biorąc pod uwagę …

Ważne jest jednak, aby …

Co ciekawe, (…).

Oznacza to, że charakter (…) może być uzależniony od ….

Nie ulega wątpliwości, iż …

Okazuje się bardzo często, iż (…)

(…) jest jedną z najlepszych rekomendacji dla (…)

(…) bazujące na (…).

(…) są analogiczne do (…)

W rezultacie (…).

W wyniku (…) zmniejszone zostały zasadnicze różnice.

Powoduje to (…).

Bez wątpienia dzięki (…).

Spowodowane jest to (…).

Wymieńmy te najważniejsze: 1) 2) 3)

**Spójniki**:

dopiero

jednak

z reguły

przede wszystkim

także

podobnie

zarówno dla …jak również dla …

przy czym

, a zatem

tak aby

tymczasem,

odpowiednio,

, lecz

, niemniej

, ze względu na

… i na tej płaszczyźnie dochodzi do merytorycznych różnic zdań pomiędzy ….

1. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej. IASB, SKwP, Warszawa [↑](#footnote-ref-1)
2. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej. IASB, SKwP, Warszawa [↑](#footnote-ref-2)