

## I. Wprowadzenie – istota i zakres zjawiska „manipulacji księgowych”

- Problem wiarygodności informacji finansowej – normatywne i kreatywne aspekty rachunkowości
- Fałszowanie sprawozdań finansowych jako najgroźniejsza forma nadużyć gospodarczych
- Przesłanki i metody manipulacji księgowych

(Szkolenie będzie obejmowało krótkie wprowadzenie w problematykę kreatywnej rachunkowości i związanych z tym zjawiskiem problemów wartości poznawczej sprawozdań finansowych dla różnych grup interesariuszy, w tym banków, firm leasingowych i ubezpieczeniowych. Prezentowane treści teoretyczne zostaną wsparte szeregiem przykładów z praktyki gospodarczej.)

## II. Modele oceny ryzyka manipulacji oparte na intencjonalnych różnicach memoriałowych (ang. abnormal accruals)

- Różnice memoriałowe i ich znaczenie w ocenie wiarygodności informacji finansowej
- Wskaźnik TATA jako kryterium oceny wiarygodności informacji finansowej
- Założenia oraz wartość poznawcza modeli opartych na identyfikacji intencjonalnych różnic memoriałowych (model Paula M. Healya, model Lindy E. DeAngelo, model Jennifer J. Jones, model sektorowy „the Industry model”)

(Szkolenie w tej części będzie obejmowało krótkie omówienie istoty i znaczenia różnic memoriałowych w ocenie wiarygodności informacji finansowej a także zaprezentowane zostaną założenia koncepcyjne, i wartość poznawcza metod detekcji praktyk manipulacyjnych opartych na pomiarze intencjonalnych różnic memoriałowych. Prezentowane treści teoretyczne zostaną wsparte szeregiem przykładów z praktyki gospodarczej, obrazujące możliwość wykorzystania tych metod w procesie decyzyjnych różnych grup interesariuszy, w tym banków, firm leasingowych i ubezpieczeniowych.)

## **III. Metody detekcji praktyk kreowania zysku oparte na wskaźnikowej analizie dyskryminacyjnej – Model M. D. Beneisha**

- Założenia modelu oraz interpretacja wykorzystanych wskaźników finansowych
- Wartość informacyjna miernika M-score
- Weryfikacja modelu oraz warunki jego efektywnego zastosowania

(W tej części szkolenie będzie obejmowało krótkie omówienie założeń konstrukcyjnych modelu M.D. Beneisha oraz wartości informacyjnej współczynnika M-score. Prezentowane treści teoretyczne zostaną wsparte szeregiem przykładów obrazujących warunki skutecznego wykorzystania modelu w procesie decyzyjnym różnych grup interesariuszy, w tym banków, firm leasingowych i ubezpieczeniowych.)

## **Profil**

Szkolenie adresowane jest przede wszystkim do osób zajmujących się oceną sytuacji finansowej kontrahentów

## **Poziom**

Od uczestników wymagana jest podstawowa znajomość finansów i rachunkowości (ze szczególnym uwzględnieniem zasad sprawozdawczości finansowej)

## **Metodyka**

Szkolenie będzie miało charakter warsztatowy.

Wszystkie prezentowane w ramach szkolenia zagadnienia zostaną zilustrowane praktycznymi przykładami, do rozwiązywania których zaangażowani zostaną uczestnicy.