

mgr Dorota Kędzior

Tytuł rozprawy:

Determinanty dobrowolnego stosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w spółkach giełdowych w Polsce

Istotny wpływ na powstanie i rozwój MSSF miało szereg różnych czynników intensyfikujących procesy globalizacji, w szczególności internacjonalizacja przedsiębiorstw, rozwój międzynarodowych rynków kapitałowych oraz swobodny przepływ towarów i usług. Występowanie wielu lokalnych standardów rachunkowości powoduje, że inwestorzy działający na rynkach międzynarodowych napotykają liczne trudności w zakresie analizy sprawozdań finansowych ze względu na nieznaną lokalnych przepisów. Dla inwestorów krajowych, jak i zagranicznych duże znaczenie ma rzetelna informacja księgowa. Użyteczność ujawnianych przez przedsiębiorstwa danych zwiększa wiarygodność analizy sprawozdania finansowego. Głównymi cechami sprawozdań finansowych sporządzonych według MSSF są porównywalność i transparentność, które mają istotne znaczenie dla uczestników rynków kapitałowych. Wysoki stopień porównywalności sprawozdań finansowych umożliwia inwestorom bardziej świadome podejmowanie decyzji na rynkach międzynarodowych. Stosowanie MSSF zmniejsza ryzyko sprawozdawczości finansowej i zmniejsza koszty raportowania międzynarodowego.

Celem niniejszej rozprawy jest ustalenie wpływu czynników mikroekonomicznych na dobrowolne stosowanie MSSF przez przedsiębiorstwa notowane na GPW w Warszawie. Badanie zostało przeprowadzone za okres 2014-2019 na spółkach sporządzających jednostkowe sprawozdania finansowe, notowanych na GPW w Warszawie. W rozprawie doktorskiej postawiono następującą hipotezę główną: Determinanty o charakterze mikroekonomicznym wpływają na dobrowolne stosowanie MSSF przez spółki notowane na GPW w Warszawie.

Rozprawa ma charakter teoretyczno-empiryczny. W części teoretycznej wyróżniono trzy rozdziały, w których przedstawiono wpływ teorii finansów przedsiębiorstw na sprawozdawczość finansową w kontekście międzynarodowym, omówiono proces harmonizacji i standaryzacji sprawozdawczości finansowej, przedstawiono genezę i rozwój MSSF na świecie. Zaprezentowano liczne korzyści i koszty stosowania MSSF oraz scharakteryzowano czynniki o charakterze makro- i mikroekonomicznym wpływające na dobrowolne stosowanie MSSF. Rozdział 4 ma charakter empiryczny i zawiera opis próby i metody badawczej, definicję czynników mikroekonomicznych oraz analizę wyników empirycznych.

W pracy zastosowano różnorodne metody badawcze, uwzględniające elementy wnioskowania indukcyjnego i dedukcyjnego. Przeprowadzono krytyczną analizę literatury przedmiotu. W części empirycznej rozprawy wykorzystano następujące metody statystyczne: test Manna-Whitneya, test chi-kwadrat, test Fishera. Do oceny korelacji pomiędzy zmiennymi zastosowano współczynniki korelacji Spearmana, a do zbadania wpływu zmiennych niezależnych ilościowych i jakościowych na zmienną dychotomiczną – model regresji logistycznej.

Przyjęty model badawczy potwierdził wpływ niektórych mikroekonomicznych determinant na dobrowolne stosowanie MSSF. Uzyskane wyniki badań pozwoliły na pozytywne zweryfikowanie głównej hipotezy badawczej. W zakończeniu dokonano podsumowania rozważań teoretycznych i przeprowadzonych badań empirycznych, a także syntetycznie ujęto wnioski wynikające z postawionych hipotez.