

**mgr Iwona Mazur-Maślanka**

**tytuł rozprawy: Weryfikacja zagrożenia kontynuacji działalności spółek publicznych według standardów międzynarodowych**

Sprawozdanie finansowe jest podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji jednostki, wykorzystywanym przez interesariuszy do podejmowania decyzji gospodarczych. Kluczową rolę w procesie uwiarygodniania sprawozdań finansowych odgrywa badanie sprawozdań przez biegłego rewidenta. Celem badania sprawozdań finansowych jest zwiększenie zaufania uczestników obrotu gospodarczego do informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych. Zasada kontynuacji działalności jest zasadą fundamentalną. Sporządzając sprawozdanie finansowe kierownictwo wskazuje czy zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Standardy badania nakładają na biegłego rewidenta obowiązek weryfikacji prawidłowości przyjęcia tego założenia. Weryfikacja zagrożenia kontynuacji działalności jest kluczowa w kontekście celu badania sprawozdań finansowych.

Celem głównym pracy jest weryfikacja czy badanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta w prawidłowy sposób identyfikuje ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności oraz czy znajduje ono odzwierciedlenie w sprawozdawczości niezależnego biegłego rewidenta. Realizacji celu głównego dysertacji będą służyły cele cząstkowe. Układ pracy, składający się z pięciu rozdziałów odpowiadał postawionym problemom szczegółowym pracy. W rozdziale pierwszym zaprezentowano m.in. istotę, funkcje oraz cele rewizji sprawozdań finansowych. Rozdział drugi poświęcono istocie ryzyka w działalności gospodarczej i w procesie badania sprawozdania finansowego. Rozdział trzeci poświęcono problematyce weryfikacji zagrożenia kontynuacji działalności podmiotów gospodarczych. Rozdział czwarty i piąty są rozdziałami empirycznymi. Główna hipoteza pracy zakłada, że badania sprawozdań finansowych w spółkach publicznych przeprowadzone przez biegłych rewidentów w prawidłowy sposób identyfikują ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności.

Dla realizacji postawionych celów badania oraz weryfikacji sformułowanych hipotez badawczych zastosowano triangulację badań naukowych, polegającą na integracji dwóch lub większej liczby metod, a następnie łączeniu wniosków. W celu rozwiązania zdefiniowanych problemów badawczych wykorzystano krytyczną analizę literatury przedmiotu, zarówno krajowej jak i zagranicznej oraz aktów prawnych i standardów oraz zastosowano metody jakościowe i ilościowe. Weryfikacji hipotez dokonano na podstawie analizy logitowej oraz weryfikacji różnic pomiędzy średnimi. Na podstawie przeprowadzonych badań potwierdzono hipotezę główną pracy.