

mgr Rafał Marciniak

tytuł: Podejmowanie decyzji w wieloaspektowym programowaniu całkowitego dochodu

Całkowity dochód w doktoracie traktowany jest jako uniwersalna kategoria ekonomiczna, na którą składają się zmiany w kapitałach własnych wskutek transakcji i pozostałych zdarzeń z wyłączeniem transferów dokonywanych z właścicielami występującymi w roli udziałowców. Składa się nań materialny wynik oraz inne zmiany bilansowe, czyli przeszacowania odnoszone na kapitał z aktualizacji wycen oraz zmiany aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego. W doktoracie wykazano, że zasadne jest rozpatrywanie zmian całkowitego dochodu w systemie rachunkowości i podatków konkretnego kraju, oraz iż da się zgodnie z prawem, jawnie i z zachowaniem zasad rachunkowości wpływać na jego zmiany. Autor zastosował triangulację metod badawczych poprzez wykorzystanie i połączenie metody formalno-dogmatycznej, metody prawniczej wykładni językowej, analizy regulacji prawnych w rachunkowości i podatkach, analizy literatury, metody dedukcji i syntezy, a pomocniczo sięga się także do metod ilościowych. Jako szczególnie przydatne do zbadania i przedstawienia dynamicznie przebiegających procesów decyzyjnych użyto metody graficzne, w tym grafy drzew decyzyjnych. W wyniku przeprowadzonych badań, podejmowanie decyzji w wieloaspektowym programowaniu całkowitego dochodu, przedstawia finalnie jak rozgrywanie gier w ich postaci ekstensywnej lub normalnej, w którym funkcjom wypłat odpowiadają oczekiwane z subiektywnym prawdopodobieństwem korzyści finansowe. Autor proponuje aby programowanie całkowitego dochodu zaczynać od określenia subiektywnych celów i przypisania im mierzonych w pieniądzu użyteczności, dokonując wstępnej oceny względnej atrakcyjności perspektyw. W drugim i trzecim etapie, rekomenduje ustalenie statusu jednostki programującej w konkretnym systemie prawa bilansowego i podatków, co wpływa na to, które z instrumentów rachunkowych są w konkretnie rozpatrywanej sytuacji dostępne, a po dokonaniu dekompozycji na mniejsze dylematy, przeprowadzenie odpowiednich kalkulacji w tylu wariantach ile potrzeba, by zapewnić na końcu wybór najlepszej dla kogoś decyzji z subiektywnie określonym prawdopodobieństwem. Doktorat zawiera praktyczne przykłady z obliczeniami na danych liczbowych i otrzymaniem wymiernych wyników.