



PODPIS ZAUFANY

KINGA
BAUER

08.05.2026 00:07:29 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Załącznik nr 3

do wniosku o wszczęcie postępowania habilitacyjnego

Autoreferat

**przedstawiający opis kariery zawodowej
oraz istotnej aktywności naukowej**

Dr Kinga Bauer

Kraków 2026

Spis treści

1. Imię i nazwisko	3
2. Posiadane dyplomy, stopnie naukowe lub artystyczne – z podaniem podmiotu nadającego stopień, roku ich uzyskania oraz tytułu rozprawy doktorskiej	3
3. Informacja o dotychczasowym zatrudnieniu w jednostkach naukowych	3
4. Omówienie osiągnięć, o których mowa w art. 219 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2021 r. poz. 478 z późniejszymi zmianami)	4
4.1. Główne osiągnięcie naukowe stanowiące znaczny wkład autora w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości	4
4.1.1. Tytuł osiągnięcia naukowego	4
4.1.2. Uzasadnienie podjęcia tematu badawczego	4
4.1.3. Cele i hipotezy badawcze	7
4.1.4. Metody badawcze	9
4.1.5. Omówienie struktury i treści monografii	18
4.1.6. Główne wnioski i postulaty	21
4.1.7. Wkład w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości	28
4.1.8. Literatura wykorzystana w punkcie 4.1.	30
4.2. Pozostałe osiągnięcia naukowe stanowiące znaczny wkład autorki w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości	34
4.2.1. Obszary prowadzonych badań	34
4.2.2. Informacyjna rola rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych	35
4.2.3. Rachunkowość i sprawozdawczość przedsiębiorstw z sektora MŚP	45
4.2.4. Wielowymiarowość informacji finansowych i niefinansowych w bankach i zakładach ubezpieczeń	48
4.2.5. Ekonomia transportu	49
4.2.6. Inne badania	51
5. Informacja o wykazywaniu się istotną aktywnością naukową albo artystyczną realizowaną w więcej niż jednej uczelni, instytucji naukowej lub instytucji kultury, w szczególności zagranicznej	51
6. Informacja o osiągnięciach dydaktycznych, organizacyjnych oraz popularyzujących naukę lub sztukę	54
6.1. Działalność w obszarze kształcenia i dydaktyki	54
6.2. Działalność organizacyjna	57
6.3. Popularyzacja nauki i współpraca z otoczeniem gospodarczym	59
7. Informacje dodatkowe	61
7.1. Nagrody i odznaczenia	61
7.2. Zestawienie zbiorcze publikacji	63

1. Imię i nazwisko

Kinga Bauer

2. Posiadane dyplomy, stopnie naukowe lub artystyczne – z podaniem podmiotu nadającego stopień, roku ich uzyskania oraz tytułu rozprawy doktorskiej

Doktor nauk ekonomicznych w zakresie nauk o zarządzaniu, nadany uchwałą Rady Wydziału Zarządzania i Komunikacji Społecznej Uniwersytetu Jagiellońskiego z dnia 27 czerwca 2007r. Tytuł rozprawy: „*Informacyjne aspekty upadłości przedsiębiorstw*”

Promotor: prof. dr hab. Stanisława T. Surdykowska

Recenzenci: prof. dr hab. Małgorzata Bednarczyk, dr hab. Andrzej Kardasz

Studia podyplomowe, Zarządzanie jakością w administracji publicznej w/g normy ISO 9000:2000, Uniwersytet Jagielloński, tytuł pracy: „Projekt organizacji procesu szkoleń w Kuratorium Oświaty w Krakowie”, 1.10.2002r.

Magister, kierunek Finanse i Bankowość, Wydział Ekonomii, Akademia Ekonomiczna w Krakowie (aktualnie: Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie), Tytuł pracy: „*Akredytywa dokumentowa jako jedna z form rozliczeń zagranicznych na przykładzie Banku Rozwoju Eksportu S.A. w Krakowie*”, 1 czerwca 1999r.

3. Informacja o dotychczasowym zatrudnieniu w jednostkach naukowych

1.10.2014 - obecnie	Adiunkt , Katedra Rachunkowości, Instytut Informatyki, Rachunkowości i Controllingu ¹ , Kolegium Nauk o Zarządzaniu i Jakości ² , Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie
1.10.2008 – 30.09.2014	Adiunkt , Katedra Rachunkowości Międzynarodowej, Instytut Ekonomii i Zarządzania, Wydział Zarządzania i Komunikacji Społecznej, Uniwersytet Jagielloński
1.10.2004 – 30.09.2008	Asystent , Katedra Rachunkowości Międzynarodowej, Instytut Ekonomii i Zarządzania, Wydział Zarządzania i Komunikacji Społecznej, Uniwersytet Jagielloński

¹ Instytut Informatyki, Rachunkowości i Controllingu powstał 23 września 2022 roku w wyniku przekształceń strukturalnych i organizacyjnych. Wcześniej Katedra Rachunkowości wchodziła w skład Instytutu Zarządzania.

² Kolegium powstało 1 października 2019 roku w wyniku przekształceń strukturalnych i organizacyjnych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Wcześniej właściwą jednostką organizacyjną był Wydział Zarządzania.

1.10.2000 – 30.09.2004

Asystent, Zakład Ekonomii Stosowanej, Wydział Zarządzania i
Komunikacji Społecznej³, Uniwersytet Jagielloński

4. Omówienie osiągnięć, o których mowa w art. 219 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2021 r. poz. 478 z późniejszymi zmianami)

4.1. Główne osiągnięcie naukowe stanowiące znaczny wkład autora w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości

4.1.1. Tytuł osiągnięcia naukowego

Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych

Opis bibliograficzny osiągnięcia naukowego:

Bauer K., *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych*, (Seria Specjalna: Monografie nr 277), Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków 2025, s. 319, ISBN 978-83-7252-907-7.

Recenzenci wydawniczy monografii:

- Prof. dr hab. Marzena Remlein, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
- dr hab. Karol M. Klimczak, prof. PŁ, Politechnika Łódzka

4.1.2. Uzasadnienie podjęcia tematu badawczego

Prowadzony przeze mnie od kilkunastu lat systematyczny przegląd literatury krajowej i zagranicznej wskazuje na **niedostatek badań w zakresie informacyjnej roli rachunkowości w przypadku zagrożenia niewypłacalnością i niewypłacalności oraz na wyraźną lukę badawczą dotyczącą potrzeb informacyjnych interesariuszy przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych, ze szczególnym uwzględnieniem ich zapotrzebowania na informacje pochodzące ze sprawozdania finansowego zadłużonego przedsiębiorstwa**. Zaprezentowane w monografii wyniki badań wpisują się w nurt badawczy dotyczący wykorzystania danych pochodzących z rachunkowości w ocenie sytuacji kryzysowej w przedsiębiorstwie. Celem zaprezentowanych w monografii badań jest zwrócenie uwagi nie tylko na informacje potrzebne do oceny stanu zagrożenia niewypłacalnością lub niewypłacalności, ale przede wszystkim na istnienie rzeczywistych potrzeb interesariuszy zewnętrznych w zakresie wykorzystania sprawozdania finansowego przedsiębiorstwa przechodzącego postępowanie restrukturyzacyjne.

³ W wyniku przekształceń organizacyjnych od 1.01.2001 Zakład Ekonomii Stosowanej został przeniesiony z Wydziału Prawa i Administracji na Wydział Zarządzania i Komunikacji Społecznej Uniwersytetu Jagiellońskiego.

W celu określenia ram dla rozważań zawartych w monografii zastosowałam pojęcie postępowania restrukturyzacyjnego, by odróżnić je od dobrowolnej restrukturyzacji, która prowadzona jest w przedsiębiorstwie bez wykorzystania procedur i regulacji prawnych oraz udziału przedstawicieli prawa. Określenie „postępowanie restrukturyzacyjne” stosowałam zamiennie ze stosowanym również w literaturze „restrukturyzacja sądowa”. Restrukturyzacja jest procesem ekonomicznym, jednak w przypadku zagrożenia niewypłacalnością i niewypłacalności jej przeprowadzenie jest regulowane przez prawo. W Polsce dla wniosków składanych od 2016 r. zagadnienia wszczęcia i prowadzenia postępowania restrukturyzacyjnego reguluje Prawo restrukturyzacyjne (Ustawa z dnia 15 maja 2015 r., Dz.U. 2015, poz. 978, z późn. zm.), W latach 2003–2015 kwestie te regulowało Prawo upadłościowe i naprawcze (PUiN) (Ustawa z dnia 28 lutego 2003 r., Dz.U. 2003, nr 60, poz. 535, z późn. zm.). Pojęciem zbliżonym do restrukturyzacji sądowej, choć nie tożsamym z zagrożeniem niewypłacalnością i niewypłacalnością, stosowanym w rachunkowości jest pojęcie zagrożenia lub utraty zdolności do kontynuacji działania. Prawo nie rozstrzyga, czy jednostka przechodząca postępowanie restrukturyzacyjne jest jednostką, która utraciła zdolność do kontynuacji działania. Natomiast stany zagrożenia niewypłacalnością i niewypłacalności należą do obszarów zainteresowań rachunkowości, jak również badań naukowych prowadzonych w jej ramach. Potwierdzają to badania naukowe dotyczące głównie wykorzystania danych pochodzących z rachunkowości w ocenie sytuacji kryzysowej w przedsiębiorstwie, jakie prowadzili m.in. E.K. Laitinen (2005), W.H. Beaver, M. Correia i M. F. McNichols (2011), M.H. Tinoco i N. Wilson (2013) czy E.I. Altman i in. (2017) oraz wielu innych naukowców. W niniejszej monografii sytuacja kryzysowa rozumiana jest jako stan, który wymaga diagnozy, a następnie wprowadzenia zmian poprzez restrukturyzację naprawczą.

Istotny i zauważalny nurtem badawczym jest również nurt dotyczący wyceny w rachunkowości w przypadku zagrożenia upadłością i upadłości. Badania tego typu prowadzone były przez W. Gosa i S. Hońkę (2005), E.I. Altmana i E. Hotchkiss (2007), G.W. Newtona (2010), I. Kumor i M. Strojek-Filus (2011), R. Čiberę i T. Krabeca (2017). Chociaż przywołane badania odnoszą się do postępowań upadłościowych, to dotyczą także przedsiębiorstw restrukturyzujących się. Wynika to z regulacji prawnych obowiązujących w kraju prowadzenia badań. W niektórych krajach (np. USA, Czechy) prawo upadłościowe odnosi się również do przedsiębiorstw, w których prowadzone jest postępowanie restrukturyzacyjne. Widoczny jest też nurt badawczy dotyczący kosztów upadłości, który można rozpatrywać również na gruncie rachunkowości. Badania kalkulacji kosztów postępowania upadłościowego obejmują głównie analizy związane z pomiarem wysokości kosztów, metodami podziału na różne kategorie kosztów oraz ich wykorzystaniem jako mierników efektywności systemów i procedur upadłościowych (por. m.in. Gruber i Warner 1977, Warner i White 1983, Altman 1984, Skeel 1993, Hennessy i Whited 2007, Newton 2010, Morawska 2013, Prusak i in. 2019).

Przegląd literatury wskazuje na niedostatek badań w zakresie potrzeb informacyjnych interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne. Jako istotne o tej tematyce można wskazać pokrewne, choć dotyczące postępowań upadłościowych wyniki badań, które przeprowadziłam w latach 2016–2021. Badania dotyczyły opinii specjalistów w dziedzinie upadłości i restrukturyzacji w takich kwestiach, jak na przykład potrzeba

zapewnienia dostępu do sprawozdania finansowego oraz możliwości wykorzystania danych w nim zawartych przez interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w upadłości (Bauer 2018b), ważności cech jakościowych sprawozdań finansowych w postępowaniu upadłościowym (Bauer 2018a), oceny istotności różnych informacji finansowych dla przeprowadzenia postępowania upadłościowego (Bauer i Hospodka 2020). We wszystkich przywołanych wynikach badań dominowała pozytywna ocena przydatności informacji finansowej, w tym informacji pochodzącej wprost ze sprawozdania finansowego, oraz pozytywne spojrzenie na potrzebę zapewnienia dostępu do sprawozdania finansowego wszystkim interesariuszom przedsiębiorstw przechodzących postępowania upadłościowe – bez względu na to, czy posiadają oni niezbędną, umożliwiającą wykorzystanie tych informacji wiedzę. Wskazywano również jako istotne zapewnienie dostępu do sprawozdania finansowego za pośrednictwem internetu. Stanowisko specjalistów w dziedzinie upadłości i restrukturyzacji jest odmienne od praktyki, która wskazuje na marginalizowanie potrzeb informacyjnych interesariuszy przedsiębiorstw w upadłości. Problem ten podkreślili K. Walińska i S. Jędrzejewski (2009), stwierdzając, że regulacje prawne dotyczące rachunkowości marginalizują potrzeby informacyjne przedsiębiorstw, które przechodzą okres trudności finansowych, szczególnie gdy utraciły one zdolność do kontynuacji działania. Zgodnie z podstawowym założeniem rachunkowości jest dostosowana do jednostek kontynuujących działalność gospodarczą, nie daje jednak informacji na potrzeby ostatniej fazy życia przedsiębiorstwa, mimo że okres ten może trwać nawet kilka lat⁴. Wskazane wyniki badań prowadzonych w Polsce (Bauer 2018a, 2018b, Bauer i Hospodka 2020) wskazują na inne potrzeby interesariuszy przedsiębiorstw w upadłości niż te, które mogą być zaspokojone dzięki zmianom wprowadzanym w regulacjach prawnych dotyczących przedkładania w sądzie sprawozdania finansowego lub jego elementów na potrzeby postępowania sądowego.

Przywołane badania empiryczne (Bauer 2018a, 2018b, Bauer i Hospodka 2020) miały na celu poznanie opinii specjalistów na temat różnych obszarów wykorzystania informacji pochodzącej ze sprawozdania finansowego w postępowaniach upadłości likwidacyjnej. Natomiast niedostatek rozwiązań w zakresie raportowania w systemie rachunkowości dotyczy również radykalnych zmian, jakie niesie ze sobą postępowanie restrukturyzacyjne. Jak zauważyli T. Janusz i D. Stos (2011, s. 361–373), zarówno w rachunkowości finansowej, jak i zarządczej nie wypracowano rozwiązań wspierających zaspokajanie potrzeb informacyjnych osób zaangażowanych w działania restrukturyzacyjne lub dotkniętych skutkami restrukturyzacji. Rozwiązania takie mogłyby przyczynić się do usprawnienia postępowania oraz minimalizacji zagrożeń czy wzrostu efektywności zmian.

Postępowania restrukturyzacyjne mają wspomóc jednostki, które je przejdą, aby powróciły do konkurencji na rynku. Będą to zatem przedsiębiorstwa, w których istnieje realna szansa na funkcjonowanie w dającej się przewidzieć przyszłości i podejmowanie decyzji dotyczących kolejnych okresów i działań zarówno przez interesariuszy wewnętrznych, jak i zewnętrznych. Tym samym rachunkowość powinna wspierać informacjami podejmowanie decyzji dotyczących tych przedsiębiorstw. W monografii skupiłam uwagę na istocie wykorzystania

⁴ Zgodnie z raportem *Doing Business* średni czas trwania postępowania upadłościowego w Polsce wynosi trzy lata (*Doing Business Report* 2018).

sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych z perspektywy interesariuszy zewnętrznych. Prawo dotyczące restrukturyzacji przedsiębiorstw ewoluuje i dopuszcza różne, adekwatne do sytuacji dłużnika metody postępowania. Natomiast **złożoność restrukturyzacji sądowej wymaga wykorzystania wielu informacji finansowych pozwalających na ocenę stanu zagrożenia niewypłacalnością lub niewypłacalności, pomiaru głębokości sytuacji kryzysowej, możliwości jej przezwyciężenia, jak również oceny efektów postępowania.**

4.1.3. Cele i hipotezy badawcze

W ramach wypełnienia zidentyfikowanej luki badawczej podjęłam badania, których wyniki zaprezentowane zostały w monografii stanowiącej moje główne osiągnięcie naukowe. Skupiłam się na istocie wykorzystania sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych z perspektywy interesariuszy zewnętrznych. **Rozważania oparłam na założeniu, że rachunkowość powinna wspierać postępowania restrukturyzacyjne, wykorzystując aktualny dorobek teoretyczny i praktyczny, jak również ewoluować w kierunku zmian pożądanых przez interesariuszy przedsiębiorstwa w restrukturyzacji, którzy są także użytkownikami informacji finansowej.**

Celem głównym monografii jest zaprezentowanie sprawozdania finansowego jako źródła informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych. Cel ten realizowałam przez analizę podstaw teoretycznych, regulacji prawnych oraz ocen i opinii specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji. Szczególne znaczenie w realizacji celu miała identyfikacja potrzeb informacyjnych interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych w odniesieniu do sprawozdania finansowego oraz ocena jego przydatności do zapewnienia przejrzystości informacyjnej tych postępowań. W wyniku przeprowadzonego badania sformułowałam postulaty wspierające przejrzystość informacyjną postępowań restrukturyzacyjnych dla różnych grup interesariuszy zewnętrznych.

W ramach tak sformułowanego celu głównego zidentyfikowałam również cele szczegółowe, tj.:

- omówienie istoty rachunkowości, zasady kontynuacji działania oraz użyteczności sprawozdań finansowych,
- umiejscowienie restrukturyzacji sądowej w teorii nauk ekonomicznych,
- określenie grup interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne jako odbiorców informacji,
- omówienie regulacji prawnych wpływających na dostęp do sprawozdań finansowych interesariuszy w postępowaniach restrukturyzacyjnych,
- wskazanie pożądanых kierunków zmian w zakresie sprawozdania finansowego jednostek przechodzących postępowania restrukturyzacyjne.

Punktem wyjścia do rozważań dotyczących informacyjnej roli sprawozdania finansowego w restrukturyzacji był wskazywany w literaturze problem redukcji asymetrii informacji jako

jednej z ról postępowania wobec zadłużonej jednostki (Smith i Strömberg 2005). Redukcji asymetrii informacji sprzyja zachowanie przejrzystości informacyjnej, która często jest analizowana w kontekście wykorzystania rachunkowości w celu zaspokojenia potrzeb informacyjnych interesariuszy (Bushman i Smith 2003), wpływu przejrzystej informacji na ich decyzje (Winkler 2000, Anctil i in. 2004, Vaccaro i Madsen 2006) oraz celowego zapewnienia dostępu do informacji (Turilli i Floridi 2009). Przejrzystość informacji wiąże się także z wykorzystywanymi kanałami jej przekazywania, co w obliczu podnoszonej w literaturze rosnącej roli internetu w zapewnieniu dostępu do informacji finansowej (Surdykowska 2005, Grabiński 2006, Michalak 2010) może oznaczać zwiększone zainteresowanie interesariuszy dostępem *on-line* do sprawozdania finansowego restrukturyzowanego przedsiębiorstwa. Podkreślić przy tym należy, że choć rachunkowość ma obowiązek dostarczenia użytecznej informacji, natomiast jej wykorzystanie jest prawem, a nie obowiązkiem interesariusza (Artienwicz i in. 2022). Użyteczność sprawozdania finansowego w przypadku restrukturyzacji sądowej może wiązać się z jego kompletnością, tj. zapewnieniem dostępu do jego wszystkich niezbędnych elementów, które posłużą do oceny podstaw do wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego i możliwości jego przeprowadzenia. W modelach stosowanych do oceny zaistniałej w przedsiębiorstwie sytuacji kryzysowej wykorzystuje się informacje z różnych elementów sprawozdania finansowego (Zarzecki 2003, Prusak 2005). Poszczególne elementy sprawozdania finansowego mają różny zakres i sposób prezentowania informacji nt. sytuacji finansowej i majątkowej przedsiębiorstwa (Wędzki 2014). Ponadto, jak wynika ze studiów literaturowych przeprowadzonych przez J. Krasodomską (2014), różne grupy interesariuszy mogą doceniać inne elementy sprawozdania finansowego. Należy podkreślić, że użyteczność informacji wynika z subiektywnych odczuć jej użytkowników. Natomiast w teorii rachunkowości użyteczność sprawozdań finansowych wiąże się z ich cechami jakościowymi (Ball 2006, Rówińska 2013, Cascino i in. 2014, Gebhardt, Mora i Wagenhofer 2014, Williams i Ravenscroft 2015 Błażyńska 2015, Sadowska, Ankudo-Jankowska i Starosta-Grała 2018, Kuzior i Rówińska-Król 2024). W przytoczonej literaturze koncepcje: prawa interesariuszy do wykorzystania informacji pochodzących z rachunkowości, rosnącej roli internetu w przekazywaniu informacji finansowej, znaczenia poszczególnych elementów sprawozdania finansowego dla interesariuszy oraz subiektywizmu ich odczuć – mają znaczenie ogólne, jednak mogą odnosić się również do przedsiębiorstwa w postępowaniu restrukturyzacyjnym.

Uwzględniając postawione cele pracy, przeprowadzony przegląd literatury i regulacji prawnych oraz własne doświadczenia praktyczne, sformułowałam trzy hipotezy badawcze. W pierwszej kolejności w rozważaniach nad informacyjną rolą sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych uwzględniłam wskazywaną w literaturze redukcję asymetrii informacji wiążącą się z zapewnieniem przejrzystości informacyjnej, jak również sposobami przekazywania informacji finansowej (tradycyjnie, w sądzie lub *on-line*) oraz zapewnieniem dostępu do sprawozdania finansowego dla wszystkich zainteresowanych interesariuszy bez względu na to, czy ich poziom wiedzy z rachunkowości jest wystarczający do zrozumienia treści zawartych w sprawozdaniu finansowym. **Pierwsza hipoteza została określona następująco: „Zapewnienie dostępu do sprawozdania finansowego wpływa na przejrzystość informacyjną w postępowaniu restrukturyzacyjnym”.** Równocześnie opinia ta jest niezależna od doświadczeń respondentów dotyczących poziomu wiedzy interesariuszy

umożliwiającej wykorzystanie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, gdyż korzystanie z informacji jest ich prawem, a nie obowiązkiem (poza przypadkiem, gdy obliuguje ich do tego wykonywany zawód i pełniona rola w postępowaniu sądowym). Ułatwienia w zakresie przekazywanych informacji drogą elektroniczną wpływać będą również na oczekiwania dotyczące zapewnienia dostępu do sprawozdania finansowego w stworzonym rejestrze internetowym.

Zmienność przepisów prawa dotyczących sprawozdania finansowego w bazie informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych oraz przegląd literatury z zakresu prezentowanych informacji w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego, jak również ich zróżnicowanego znaczenia dla poszczególnych grup interesariuszy wpłynęły na **sformułowanie drugiej hipotezy badawczej, która brzmi: „Wszystkie elementy sprawozdania finansowego są istotne przy podejmowaniu decyzji przez interesariuszy w postępowaniu restrukturyzacyjnym”**. Różnice w zakresie dostępu do wybranych elementów sprawozdania finansowego zostały wprowadzone przez pierwotną wersję Prawa restrukturyzacyjnego (Dz.U. 2015, poz. 978, z późn. zm.) jako obowiązujące dla wniosków składanych od 2016 r. Uzależniły one wymogi informacyjne dotyczące sprawozdania finansowego od rodzaju toczącego się postępowania. Choć w toku wprowadzanych zmian w prawie uniezależniono wymogi dotyczące sprawozdania finansowego od rodzaju postępowania restrukturyzacyjnego, to stoję na stanowisku, że z uwagi na zmienność przepisów prawa istotne jest zbadanie rzeczywistych potrzeb interesariuszy zewnętrznych w tym zakresie.

Użyteczność sprawozdania finansowego w teorii rachunkowości rozpatrywana jest w kontekście zapewnienia określonych cech jakościowych. Postępowanie restrukturyzacyjne ma co do zasady przywrócić zadłużonemu przedsiębiorstwu zdolność do funkcjonowania na rynku, a samo przedsiębiorstwo, choć nie określono tego jednoznacznie w przepisach prawa, traktowane jest jako jednostka kontynuująca działalność gospodarczą (z wyjątkiem szczególnego przypadku wskazującego na to, że takiego założenia przyjąć nie można). W związku z tym użyteczność sprawozdania finansowego jednostek przechodzących postępowania restrukturyzacyjne wymaga również, aby spełniało ono określone cechy jakościowe. Miarą użyteczności informacji jest satysfakcja użytkowników. W związku z tym za istotne uznałam określenie ważności cech jakościowych sprawozdania finansowego, które zapewnią satysfakcję jego użytkownikom. **Trzecią, a zarazem ostatnią hipotezę badawczą sformułowałam następująco: „Sprawozdanie finansowe wykorzystywane jako źródło informacji w postępowaniu restrukturyzacyjnym powinno odznaczać się odpowiednimi cechami jakościowymi”**.

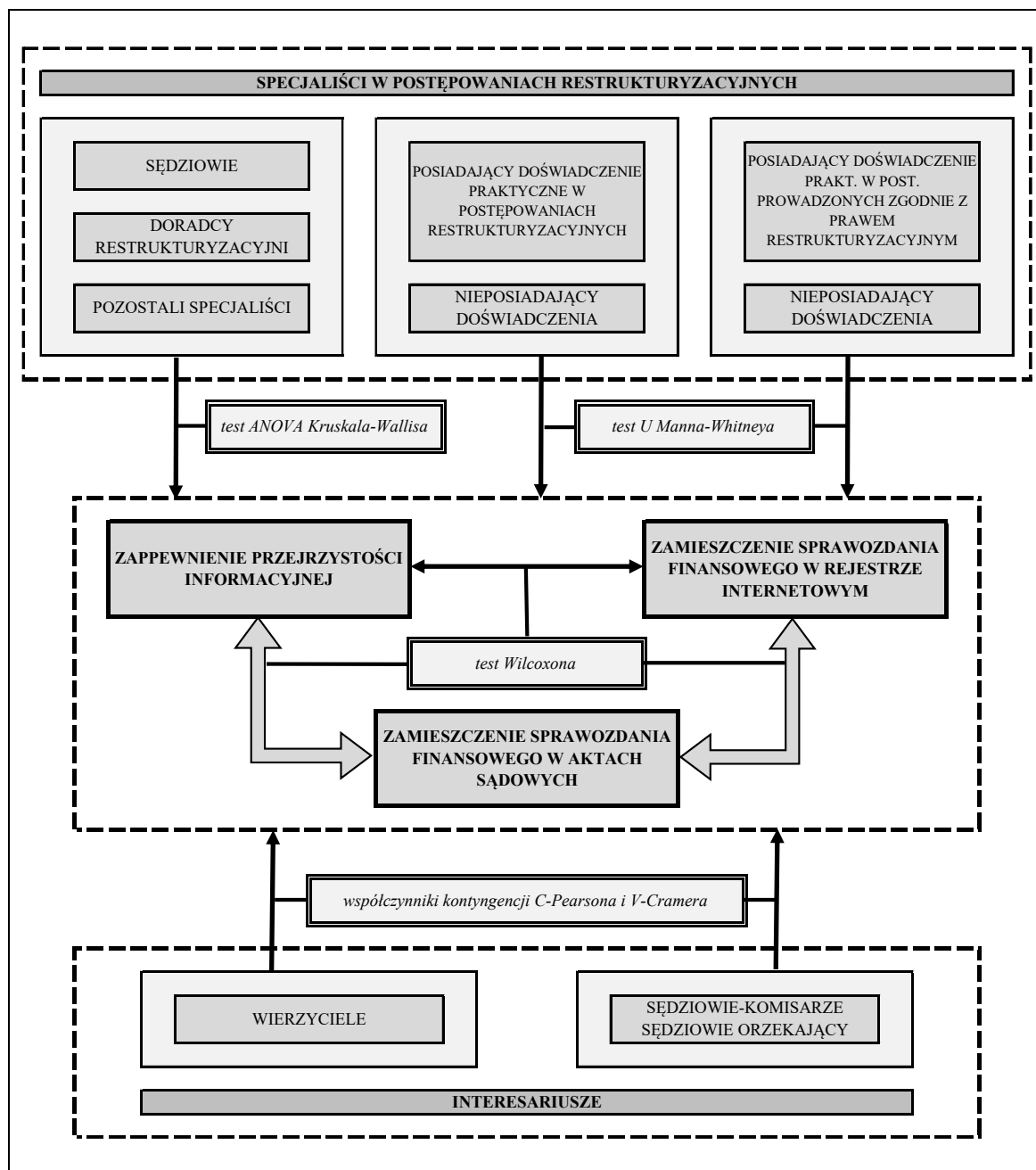
4.1.4. Metody badawcze

Do realizacji przyjętego problemu badawczego, wyróżnionych celów, postawionych pytań badawczych oraz weryfikacji hipotez zastosowałam różne metody badawcze, takie jak:

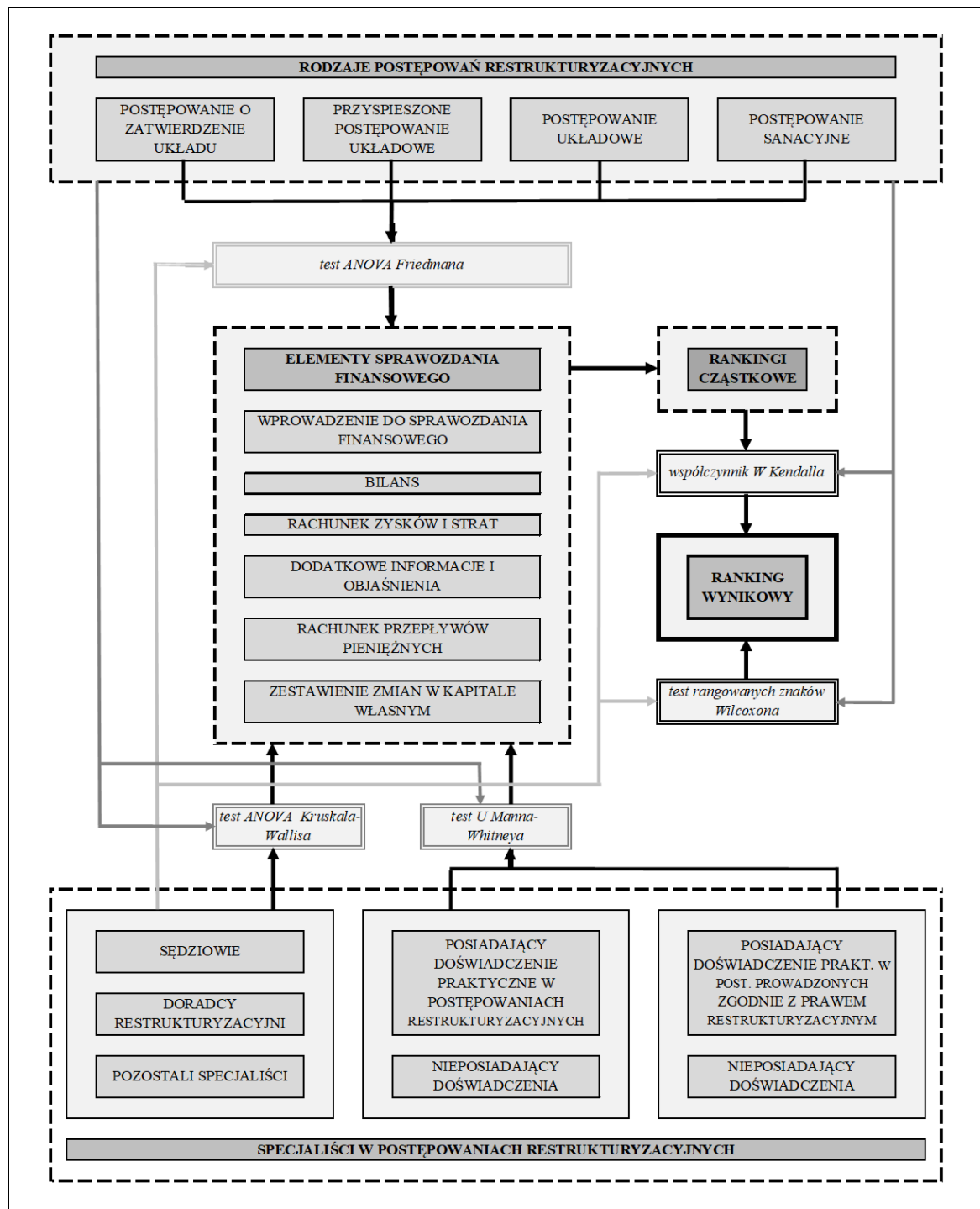
- krytyczna analiza literatury naukowej – polskiej i zagranicznej (w tym publikacji zwartych, artykułów, raportów branżowych), oraz aktów prawnych;

- badania ankietowe przeprowadzone w grupie specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji na podstawie opracowanego przeze mnie kwestionariusza ankiety. Badania ankietowe przeprowadziłam na grupie 109 interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne;
- metody statystyczne:
 - test rangowanych znaków Wilcoxona,
 - test Wilcoxona dla grup zależnych,
 - test U Manna-Whitneya,
 - ANOVA Friedmana,
 - ANOVA Kruskala-Wallisa,
 - współczynnik kontyngencji C Pearsona / V Cramera,
 - współczynnik zgodności W Kendalla.

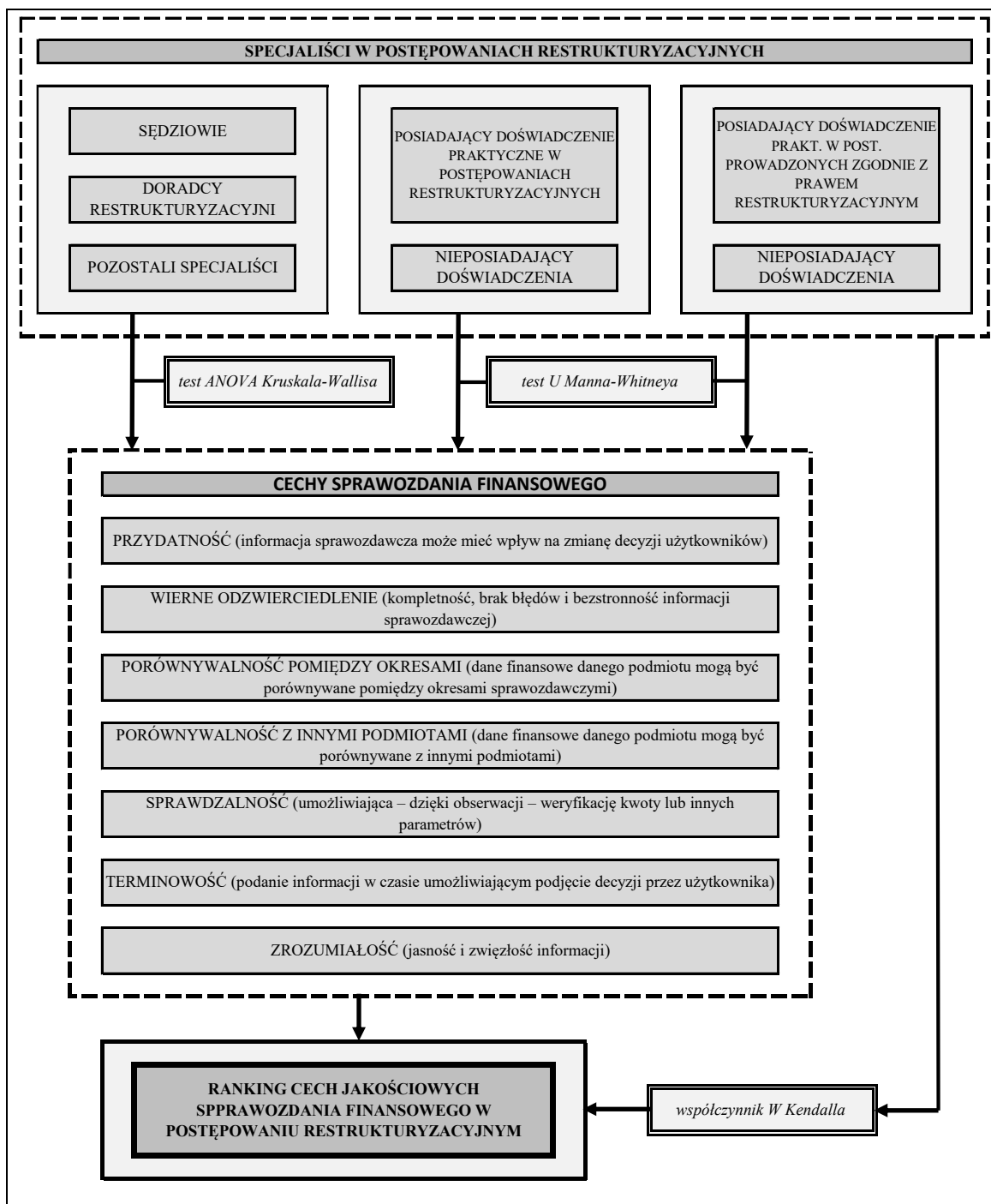
Zakres przeprowadzonych analiz statystycznych służących weryfikacji hipotez badawczych prezentują rysunki 1, 2 i 3.



Rysunek 1 Zakres analiz statystycznych wykonanych w celu weryfikacji hipotezy badawczej H1
Źródło: opracowanie własne.



Źródło: opracowanie własne.



Rysunek 3 Zakres analiz statystycznych wykonanych w celu weryfikacji hipotezy badawczej H3

Źródło: opracowanie własne.

Cele badawcze zrealizowałam dzięki zastosowaniu autorskiego badania ankietowego w grupach specjalistów z dziedziny restrukturyzacji przedsiębiorstw, obejmujących:

- sędziów,
- doradców restrukturyzacyjnych,
- pozostałych interesariuszy.

Do grupy pozostałych interesariuszy zaliczyłam:

- pełnomocników (adwokatów, radców prawnych),

- pracowników naukowych (z dziedziny nauk prawnych lub ekonomicznych) specjalizujących się w tematyce restrukturyzacji sądowej,
- przedsiębiorców,
- pozostałych specjalistów posiadających inne afiliacje zawodowe.

Badanie ma charakter ekspercki, co oznacza że populacja generalna w badaniu została ograniczona do stosunkowo wąskiej społeczności specjalistów, reprezentujących przedstawione wyżej grupy interesariuszy. W próbie badawczej wykorzystanej w monografii dominującą grupę stanowili specjaliści z dziedziny restrukturyzacji i upadłości, którzy mają wieloletnie doświadczenie praktyczne w prowadzonych postępowaniach restrukturyzacyjnych.

Zastosowaną metodę badawczą, tj. ankietę przeprowadzoną na określonej próbie badawczej specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji, uzasadnia podjęty temat badawczy. Badanie ankietowe jest spójne z opinią J. Błażyńskiej (2015), według której sformułowanie wniosków i postulatów dotyczących użyteczności sprawozdań finansowych wymaga nie tylko rozważań teoretycznych, ale też analizy opinii użytkowników tej informacji. Metoda ankietowa jest wykorzystywana w badaniach społecznych i wymieniana w pracach na temat metodyki badań naukowych (np. Babbie 2004, Szreder 2004, Stachak 2006, Nowak 2007, Adamkiewicz-Drwiłło 2008, *Podstawy metodologii...* 2011, Sagan 2016).

Analizy prowadziłam w wyodrębnionych trzech grupach specjalistów, a następnie ich wyniki porównywałam między sobą. Porównanie w oddzielnych grupach miało na celu podkreślenie ważności badanych kwestii oraz uniwersalności uzyskanych wyników. Rola tego typu porównań wskazywana jest w przypadku badań sondażowych (Schuman 2013, s. 201–207).

Zakres całego badania objął trzy zasadnicze części:

- 1) część poświęconą ocenie postępowań restrukturyzacyjnych – wykorzystaną w większości w niniejszej monografii,
- 2) część poświęconą postępowaniom upadłościowym – wykorzystaną w innych publikacjach naukowych autorki,
- 3) metryczkę, obejmującą podstawowe informacje na temat respondentów.

Łącznie w ankiecie zawarłam 28 pytań (lub stwierdzeń), składających się ze 149 pytań (lub stwierdzeń) szczegółowych. Na potrzeby monografii wykorzystałam siedem stwierdzeń merytorycznych, „zbiorczych” (obejmujących 35 stwierdzeń szczegółowych), oraz dodatkowo osiem pytań lub stwierdzeń wchodzących w skład metryczki. Zestawienie pytań i stwierdzeń zawartych w kwestionariuszu ankiety, do których miał ustosunkować się respondent, a wykorzystanych w monografii prezentuję w tabeli nr 1.

Tabela 1 Zestawienie pytań i stwierdzeń, do których miał ustosunkować się respondent, ujętych w kwestionariuszu ankiety

Treść pytania	Możliwe odpowiedzi
A: Proszę o odniesienie się do poniższych stwierdzeń: • zapewnienie przejrzystości informacyjnej jest jednym z istotnych zadań postępowania restrukturyzacyjnego (pytanie A1) • zamieszczenie sprawozdania finansowego w aktach sądowych jest istotne dla interesariuszy postępowania, którzy nie mają	Ocena w skali 1–5 z przypisanymi znaczeniami poszczególnych ocen: 1 – zupełnie się nie zgadzam, 2 – raczej się nie zgadzam, 3 –

dostępu do pełnej informacji księgowej przedsiębiorstwa dłużnika (pytanie A2) zamieszczenie sprawozdania finansowego w Centralnym Rejestrze Restrukturyzacji i Upadłości jest istotne dla interesariuszy postępowania, którzy nie mają dostępu do pełnej informacji księgowej przedsiębiorstwa dłużnika (pytanie A3)	połowicznie się zgadzam, 4 – raczej się zgadzam, 5 – całkowicie się zgadzam
B: Proszę ocenić, jak często w swojej praktyce spotyka się Pan(i) z: - wierzycielami (pytanie B1) - sędziami komisarzami i sędziami orzekającymi w sprawie, którzy mają wystarczającą wiedzę do wykorzystania informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych (pytanie B2)	Wybór jednej z opcji: nigdy, bardzo rzadko, rzadko, w połowie przypadków, często, bardzo często, zawsze
C: Proszę ocenić, które elementy sprawozdawczości przedsiębiorstwa są istotne dla podejmowania decyzji w postępowaniu o zatwierdzenie układu: - wprowadzenie do sprawozdania finansowego (pytanie C1) - bilans (C2) - rachunek zysków i strat (C3) - dodatkowe informacje i objaśnienia (C4) - rachunek przepływów pieniężnych (C5) - zestawienie zmian w kapitale własnym (C6)	Ocena w skali 1–5, gdzie: 1 – całkowicie nieistotny, 5 – bardzo istotny
D: Proszę ocenić, które elementy sprawozdawczości przedsiębiorstwa są istotne dla podejmowania decyzji w przyspieszonym postępowaniu układowym: - wprowadzenie do sprawozdania finansowego (D1) - bilans (D2) - rachunek zysków i strat (D3) - dodatkowe informacje i objaśnienia (D4) - rachunek przepływów pieniężnych (D5) - zestawienie zmian w kapitale własnym (D6)	Ocena w skali 1–5, gdzie: 1 – całkowicie nieistotny, 5 – bardzo istotny
E: Proszę ocenić, które elementy sprawozdawczości przedsiębiorstwa są istotne dla podejmowania decyzji w postępowaniu układowym: - wprowadzenie do sprawozdania finansowego (E1) - bilans (E2) - rachunek zysków i strat (E3) - dodatkowe informacje i objaśnienia (E4) - rachunek przepływów pieniężnych (E5) - zestawienie zmian w kapitale własnym (E6)	Ocena w skali 1–5, gdzie: 1 – całkowicie nieistotny, 5 – bardzo istotny
F: Proszę ocenić, które elementy sprawozdawczości przedsiębiorstwa są istotne dla podejmowania decyzji w postępowaniu sanacyjnym: - wprowadzenie do sprawozdania finansowego (F1) - bilans (F2) - rachunek zysków i strat (F3) - dodatkowe informacje i objaśnienia (F4) - rachunek przepływów pieniężnych (F5) - zestawienie zmian w kapitale własnym (F6)	Ocena w skali 1–5, gdzie: 1 – całkowicie nieistotny, 5 – bardzo istotny
G: Proszę ocenić ważność cech jakościowych sprawozdania finansowego w postępowaniu restrukturyzacyjnym: - przydatność, która może wpływać na zmianę decyzji użytkowników (G1) - wierne odzwierciedlenie, oznaczające kompletność, brak błędów i bezstronność informacji sprawozdawczej (G2) - porównywalność danego podmiotu pomiędzy okresami sprawozdawczymi (G3) - porównywalność danego podmiotu z innymi podmiotami, sprawdzalność, pozwalająca na weryfikację kwoty lub innych parametrów dzięki obserwacji (G4) - terminowość, która oznacza podanie informacji w czasie umożliwiający podjęcie decyzji przez użytkownika (G5) - zrozumiałość, oznaczająca jasność i zwięzłość informacji (G6)	Ocena w skali 1–5 (gdzie: 1 – całkowicie nieważna, 5 – bardzo ważna)
M1: Przynależność do grupy interesariuszy	Wybór jednej z opcji: sędzia, doradca restrukturyzacyjny, pełnomocnik (adwokat, radca prawny), pracownik naukowy z dziedziny nauk prawnych lub ekonomicznych, przedsiębiorca, inna afiliacja zawodowa

M2: Czy posiada Pan(i) doświadczenie praktyczne w postępowaniach restrukturyzacyjnych	Wybór jednej z odpowiedzi: tak, nie
M3: Czy posiada Pan(i) doświadczenie praktyczne w postępowaniach prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (2015)	Wybór jednej z odpowiedzi: tak, nie
M4: Proszę podać liczbę lat doświadczenia praktycznego w postępowaniach restrukturyzacyjnych (ogółem)	Podawana przez respondenta
M5: Proszę podać liczbę lat doświadczenia praktycznego w postępowaniach prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (2015)	Podawana przez respondenta
M6: Proszę podać liczbę spraw prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (2015), w których ma Pan(i) doświadczenie praktyczne (ogółem)	Podawana przez respondenta
M7: Proszę podać liczbę spraw prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (2015) dotyczących podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Podawana przez respondenta
M8: Płeć respondenta	Wybór jednej z odpowiedzi: kobieta, mężczyzna

Źródło: opracowanie własne.

Większość pytań i stwierdzeń zawartych w kwestionariuszu ankiety (w tym wszystkie merytoryczne) ma charakter zamknięty – co oznacza możliwość wyboru tylko jednej z dostępnych propozycji odpowiedzi.

Dobór próby badawczej przeprowadziłam z uwzględnieniem oszacowania minimalnej liczby ankiet, które należy wykonać, aby na podstawie ich wyników możliwe było zrealizowanie celów pracy, w odniesieniu do całej populacji specjalistów z dziedziny restrukturyzacji.

Badania zasadnicze zapoczątkowały badania pilotażowe, których celem było sprawdzenie, czy pytania i możliwe odpowiedzi są zrozumiałe dla respondentów, jak również czasu koniecznego na wypełnienie ankiety. Uwagi respondentów (tj. profesora w dziedzinie nauk ekonomicznych specjalizującego się w rachunkowości, dwóch sędziów, doradcy restrukturyzacyjnego oraz przedsiębiorcy) biorących udział w próbie pilotażowej miały wpływ na ostateczny kształt kwestionariusza ankiety. Wyniki tych ankiet nie zostały uwzględnione w próbie badawczej.

Zasadniczą część badań przeprowadziłam wśród:

- uczestników III Kongresu Prawa Restrukturyzacyjnego,
- praktyków restrukturyzacji i upadłości współpracujących z:
 - Sądem Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydziałem VIII Gospodarczym dla spraw upadłościowo-restrukturyzacyjnych,
 - Sądem Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, Wydziałem X Gospodarczym prowadzącym postępowania upadłościowe, Sądem Rejonowym w Opolu, Wydziałem V Gospodarczym,
- uczestników II Zjazdu Stowarzyszenia Sędziów Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych,
- praktyków restrukturyzacji i upadłości pracujących w kancelariach prawnych w Krakowie i Warszawie,
- uczestników szkoleń prowadzonych przez Krajową Szkołę Sądownictwa i Prokuratury w Lublinie oraz w miejscowości Dębe koło Serocka.

W doborze próby priorytetową zasadą było doświadczenie praktyczne respondentów wynikające z uczestnictwa w prowadzonych postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych oraz dogłębna znajomość Prawa restrukturyzacyjnego (2015) i Prawa upadłościowego (2003).

Ostatecznie w badaniach wykorzystałam 109 ankiet wypełnionych przez interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne (sędziów, doradców restrukturyzacyjnych, pełnomocników – adwokatów i radców prawnych, pracowników naukowych w dziedzinie nauk prawnych lub ekonomicznych, przedsiębiorców oraz osób reprezentujących inne afiliacje zawodowe). Zasadnicze znaczenie dla jakości przeprowadzonych badań miało zachowanie anonimowości odpowiedzi, co uwzględniłam, konstruując metryczkę do kwestionariusza ankietowego. Szczegółowe informacje na temat próby badawczej, z podziałem na afiliację zawodową oraz inne kryteria dotyczące doświadczenia zawodowego prezentuje tabela 2.

Tabela 2 Charakterystyka respondentów pod względem doświadczenia praktycznego w postępowaniach restrukturyzacyjnych z podziałem na wyodrębnione grupy interesariuszy

Analizowany aspekt związany z doświadczeniem zawodowym		Grupa interesariuszy oceniających		
		sędziowie	doradcy restrukturyzacyjni	pozostali interesariusze
Liczba respondentów z danej grupy		32	39	38
Liczba respondentów mających doświadczenie praktyczne w postępowaniach restrukturyzacyjnych		30	36	26
Liczba lat doświadczenia praktycznego w postępowaniach restrukturyzacyjnych (ogółem)	min.	1	1	1
	max	25	26	10
	średnia*	10,3	9,6	3,7
Liczba respondentów mających doświadczenie praktyczne w postępowaniach restrukturyzacyjnych obejmujących lata 2013–2015		26	27	19
Liczba spraw prowadzonych w postępowaniach restrukturyzacyjnych w latach 2013–2015	min.	2	1	1
	max	50	21	120
	średnia*	14,2	6,3	9,4
Liczba respondentów mających doświadczenie praktyczne w postępowaniach prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (od 2016 r.)		24	26	16
Liczba spraw prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (od 2016 r.), w których respondent ma doświadczenie praktyczne (ogółem)	min.	1	1	1
	max	15	10	10
	średnia*	3,7	3,5	3,5
Liczba spraw prowadzonych zgodnie z Prawem restrukturyzacyjnym (od 2016 r.) dotyczących podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych	min.	0	0	0
	max	5	3	3
	średnia*	1,4	0,7	0,4
Liczba respondentów z danej grupy, którzy byli członkami Zespołu Ministra Sprawiedliwości ds. Nowelizacji Prawa Upadłościowego i Naprawczego		5	2	5
Liczba respondentów w rozróżnieniu na płeć	• kobie ta	20	7	18
	mężczyzna	12	32	19
	brak odpowiedzi	0	0	1

*średnia obliczona na podstawie deklaracji respondentów, którzy udzielili odpowiedzi na zadane pytanie (łącznie z odpowiedziami „0”

Źródło: opracowanie własne.

Zastosowana metoda badawcza pozwoliła na zachowanie pełnej anonimowości odpowiedzi. Dwuetapowe przeprowadzenie badań, tj. badań pilotażowych oraz zasadniczych, umożliwiło mi rzetelne przygotowanie kwestionariusza ankiety. Natomiast zgromadzona próba badawcza pozwala na przyjęcie założenia, że wypełnione kwestionariusze zawierają opinie osób o bogatym doświadczeniu praktycznym w analizie dokumentacji postępowań restrukturyzacyjnych, w tym sprawozdań finansowych.

4.1.5. Omówienie struktury i treści monografii

Cele pracy, wskazane problemy badawcze oraz postawione hipotezy ukształtowały strukturę i logikę zawartej w niej treści. Struktura monografii nawiązuje do charakteru prowadzonych badań. Monografia składa się ze wstępu, pięciu rozdziałów, zakończenia, spisu wykorzystanej literatury, spisu i rysunków oraz streszczenia w j. angielskim. Poszczególne rozdziały prezentują kolejne etapy badań, korespondując z celami i hipotezami badawczymi. Pierwsze trzy rozdziały mają charakter teoretyczny – przeglądowy i tworzą warstwę konceptualną badań. Dokonałam w nich uporządkowania, uzupełnienia, bądź też dookreślenia zastanego stanu wiedzy, podstaw teoretycznych i przeglądu wcześniejszych badań, jak również omówiłam regulacje prawne stanowiące ramy do przeprowadzonych przeze mnie badań empirycznych. Dwa ostatnie rozdziały mają charakter empiryczny. W rozdziałach tych szczegółowo omówiłam metodykę badań empirycznych oraz zaprezentowałam wyniki badań własnych.

Rozdział pierwszy monografii pt. *Informacyjna rola rachunkowości a zasada kontynuacji działania* rozpoczęłam od omówienia informacyjnej roli rachunkowości na tle innych jej funkcji. Zwróciłam uwagę na ewolucyjność rachunkowości. Omówiłam zasadę kontynuacji działania jako jedną z nadrzędnych i uważanych w literaturze naukowej za jedną z najważniejszych zasad rachunkowości. Brak podstaw do przyjęcia założenia o kontynuacji działania nie jest równoznaczny z zagrożeniem niewypłacalnością lub niewypłacalnością, które stanowią podstawy do wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego. Jednak wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego wskazuje, że istnieje istotna niepewność co do zdolności do kontynuowania przez jednostkę działalności. Bez wątplenia określenie zdolności do kontynuacji działania w sprawozdaniu finansowym ma za zadanie wspierać użytkowników informacji pochodzących z rachunkowości w podejmowaniu decyzji dotyczących przyszłych działań. Wsparcie takie może zapewnić tylko **rzetelna informacja posiadająca odpowiednie cechy jakościowe**. W rozdziale pierwszym przedstawiłam cechy jakościowe sprawozdań finansowych zarówno w aspekcie ogólnym, jak i w kontekście zasady kontynuacji działania, w tym w odniesieniu do zagrożenia lub utraty zdolności do kontynuacji działania. Zwróciłam uwagę na to, że **miarą użyteczności informacji pochodzącej ze sprawozdań finansowych jest możliwość osiągnięcia dzięki niej celów, a także subiektywne odczucie, satysfakcja lub jej brak w odniesieniu do zaspokojenia potrzeb informacyjnych poszczególnych użytkowników informacji**.

Rozdział drugi pt. *Restrukturyzacja w naukach ekonomicznych i prawnych* rozpoczęłam od omówienia istoty i podstawowych rodzajów restrukturyzacji z punktu widzenia nauk ekonomicznych. W związku z tematyką monografii skupiłam uwagę na restrukturyzacji o

charakterze naprawczym. Skoncentrowałam się na możliwościach zastosowania w restrukturyzacji sądowej koncepcji, które zostały wypracowane w naukach ekonomicznych, ze szczególnym uwzględnieniem nauk o zarządzaniu. Następnie omówiłam rozwiązania prawne w zakresie restrukturyzacji w Polsce od XXI w. oraz ujęcie prawne, ekonomiczne oraz stan dotychczasowych badań dotyczących zagadnień związanych z interesariuszami przedsiębiorstw w procesie restrukturyzacji. Teoria interesariuszy wskazuje na istnienie grup mających wpływ na działalność przedsiębiorstwa. W postępowaniu restrukturyzacyjnym, oprócz grup interesariuszy istniejących przed jego wszczęciem, pojawiają się nowe grupy wywierające wpływ na działalność przedsiębiorstwa. Grupą o szczególnie mocnym wpływie są przedstawiciele sądu, w tym sędziowie prowadzący postępowanie sądowe, sędzia-komisarz, a także doradcy restrukturyzacyjni, nadzorcy i zarządcy. Działając w świetle obowiązujących przepisów prawa, mają oni m.in. za zadanie dbać o zapewnienie rzetelnej informacji o kondycji finansowej przedsiębiorstwa dłużnika. Prawo reguluje zakres ich obowiązków również w sferze obowiązków informacyjnych. Zaprezentowany przegląd literatury wskazuje na zainteresowanie badaczy tematyką wpływu interesariuszy na przedsiębiorstwo w restrukturyzacji. **Równocześnie zauważalny jest wyraźny niedostatek badań dotyczących potrzeb informacyjnych interesariuszy zaangażowanych w postępowanie restrukturyzacyjne. Niniejsza publikacja jest próbą wypełnienia tej luki badawczej.**

Rozdział trzeci pt. *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji wspierające przejrzystość postępowań restrukturyzacyjnych* stanowi połączenie rozważań dotyczących informacyjnej roli sprawozdania finansowego z przesłankami i warunkami wykorzystania go w postępowaniach restrukturyzacyjnych. W literaturze jako **jedna z ról postępowania sądowego wobec zadłużonej jednostki jest wskazywana redukcja asymetrii informacji**. W związku z tym początek rozdziału trzeciego poświęciłam zagadnieniom **istoty oceny sytuacji kryzysowej w przedsiębiorstwie jako wsparciu przejrzystości informacyjnej postępowania restrukturyzacyjnego**. Oprócz podstaw oceny sytuacji kryzysowej przywołałam literaturę dotyczącą określenia pojęcia przejrzystości zarówno w aspekcie ogólnym, jak i w odniesieniu do upadłości likwidacyjnej, jako postępowania zbliżonego do restrukturyzacji sądowej. Zdefiniowałam pojęcie przejrzystości informacyjnej postępowania restrukturyzacyjnego, wskazując na rolę rzetelnej informacji finansowej w zapewnieniu sprawnego przebiegu postępowania. Podkreśliłam istotność takich cech, jak kompletność i terminowość dostarczenia informacji zgodnej z wymogami prawa, która sprzyja akceptowaniu decyzji sądu oraz umożliwia interesariuszom zewnętrznym samodzielną ocenę kondycji finansowej zadłużonego przedsiębiorstwa. W dalszej części rozdziału omówiłam dorobek naukowy w odniesieniu do możliwości oceny sytuacji kryzysowej występującej w przedsiębiorstwie. Przywołałam wyniki badań dotyczących wskaźników finansowych, jak również modeli służących tej ocenie. Zwróciłam uwagę na wskazywaną zarówno w literaturze naukowej, jak i opracowaniach praktyków **konieczność wykorzystania różnych elementów sprawozdania finansowego**. Następnie omówiłam prawne aspekty badanego zjawiska oraz przywołałam regulacje prawne rachunkowości warunkujące odzwierciedlenie skutków postępowania restrukturyzacyjnego w sprawozdaniu finansowym w zależności od tego, czy istnieje zagrożenie kontynuacji działania, czy takiego zagrożenia nie ma. Na koniec przedstawiłam regulacje prawne dotyczące sporządzania i udostępniania sprawozdania finansowego interesariuszom zewnętrznym w

postępowaniu restrukturyzacyjnym. Zwróciłam uwagę na niestabilność przepisów prawa odnośnie do badanego zjawiska, tym samym zauważając **możliwość dalszych pozytywnych działań na rzecz redukcji asymetrii informacji w przyszłości, którym mogą sprzyjać oczekiwania interesariuszy restrukturyzowanych przedsiębiorstw.**

W rozdziale czwartym pt. *Metodyka badań własnych* wskazałam przyczyny podjęcia badań, wyspecyfikowania hipotez badawczych oraz charakterystyki próby badawczej. Badania ankietowe będące podstawą do sformułowania wniosków oraz opracowania zaleceń dotyczących właściwych kierunków zmian przeprowadziłam po wejściu w życie ustawy Prawo restrukturyzacyjne. Przeprowadzone badania empiryczne są częścią o wiele szerszego projektu badawczego dotyczącego informacyjnej roli rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych. Kwestionariusz badań zawiera 149 pytań szczegółowych oraz metryczkę. Na potrzeby analizowanego zagadnienia wybrałam 35 pytań szczegółowych, których wyniki w miarę możliwości ujęłam w syntetyczny sposób w tabelach lub przedstawiłam na rysunkach. W wyniku przeprowadzonego przeglądu literatury oraz analizy regulacji prawnych obowiązujących w latach 2003–2023 sformułowałam trzy hipotezy badawcze, które weryfikowałam kolejno w podrozdziałach 5.1, 5.2 i 5.3.

Ostatni, piąty rozdział niniejszej monografii pt. *Ocena użyteczności sprawozdań finansowych dla interesariuszy zewnętrznych w postępowaniach restrukturyzacyjnych* poświęciłam w całości przedstawieniu wyników badań empirycznych. W podrozdziale pierwszym pt. *Dostępność sprawozdania finansowego jako wsparcie przejrzystości informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych* pochyliłam się nad kwestią **roli postępowania restrukturyzacyjnego w zapewnieniu przejrzystości informacyjnej w powiązaniu z dostępnością sprawozdania finansowego – zarówno w aktach sądowych, jak i rejestrze internetowym.** Uznałam, że warunkiem koniecznym zapewnienia przejrzystości informacyjnej jest umożliwienie wglądu do sprawozdania finansowego tym interesariuszom, którzy nie mają pełnego dostępu do dokumentacji finansowej dłużnika w jego siedzibie. Do grup o szczególnym znaczeniu zaliczyłam sędziów, podejmujących kluczowe decyzje w postępowaniu restrukturyzacyjnym, oraz wierzycieli, jako stronę poszkodowaną, a zarazem głosującą nad układem. Równocześnie uznałam, że należy wykazać brak zależności pomiędzy opinią specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji nt. istotności zapewnienia dostępu do sprawozdania finansowego w restrukturyzacji sądowej a wcześniejszymi doświadczeniami praktycznymi dotyczącymi wiedzy interesariuszy umożliwiającej wykorzystanie informacji finansowych. Badanie tej zależności wynikało z przeświadczenia, że skoro **wykorzystanie informacji jest prawem interesariuszy, to powinni oni mieć zagwarantowany dostęp do sprawozdania finansowego, bez względu na możliwość wykorzystania zawartych w nim informacji.**

W podrozdziale 5.2 pt. *Użyteczność informacji pochodzących z poszczególnych elementów sprawozdania finansowego w podejmowaniu decyzji przez interesariuszy przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych* skupiłam się na ocenie specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji istotności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego, z podziałem na cztery typy postępowań restrukturyzacyjnych. Przyczynę do tej części badań stanowił przegląd literatury oraz zmiany w prawie, jakie miały miejsce w badanym okresie, dotyczące obowiązku przedkładania w sądzie sprawozdania finansowego lub jego elementów przez

zagrożone niewypłacalnością i niewypłacalne przedsiębiorstwa. **Pierwszym celem tego podrozdziału jest wskazanie elementów sprawozdania finansowego szczególnie istotnych dla interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne przy podejmowaniu przez nich decyzji. Drugi cel tej części badań stanowiło określenie podobieństw lub różnic w ocenie istotności danego elementu sprawozdania finansowego w zależności od typu postępowania restrukturyzacyjnego.**

W podrozdziale 5.3 pt. *Cechy jakościowe użytecznych sprawozdań finansowych w postępowaniach restrukturyzacyjnych* określiłam istotność cech jakościowych sprawozdania finansowego w restrukturyzacji sądowej. Przedsiębiorstwa przechodzące restrukturyzację sądową traktowane są jako jednostki kontynuujące działalność gospodarczą (poza szczególnymi przypadkami, kiedy nie ma to uzasadnienia). Oprócz typowych dla przedsiębiorstw grup interesariuszy w trakcie trwania postępowania powstają nowe grupy, które wywierają często znaczący wpływ na działalność zadłużonej jednostki. **W związku z tym, że miarą użyteczności informacji jest satysfakcja jej użytkowników, badaniu poddałam subiektywne odczucia poszczególnych grup interesariuszy.**

W ostatniej części monografii, *Zakończeniu*, dokonałam podsumowania podjętej problematyki, a także odniosłam się do przyjętych celów i hipotez badawczych. Przedstawiłam również wnioski i rekomendacje, które mogą być istotne dla nauki i praktyki postępowań restrukturyzacyjnych, a w szerszym rozumieniu – z uwagi na charakter postępowań restrukturyzacyjnych – mieć znaczenie społeczne. Zaproponowałam kierunki zmian wspierających przejrzystość informacyjną postępowań restrukturyzacyjnych i ujęłam je w trzech postulatach odnoszących się do kwestii poruszonych w części teoretycznej oraz badaniach empirycznych, tj. dostępności sprawozdania finansowego, jego elementów oraz cech jakościowych. Wskazałam również najważniejsze osiągnięcia rozprawy. Pracę kończą implikacje teoretyczne, praktyczne, ograniczenia i proponowane dalsze kierunki badań.

4.1.6. Główne wnioski i postulaty

Przeprowadzone przeze mnie badania miały na celu uzupełnić zidentyfikowaną lukę badawczą. Główny cel pracy, jak również cele szczegółowe zostały osiągnięte poprzez realizację kolejnych części pracy, tj. teoretyczno – przeglądowej i empirycznej.

W wyniku przeprowadzonego przeglądu literatury stwierdziłam, że informacyjną funkcję rachunkowości można określić jako nadrzędną nad pozostałymi funkcjami i ściśle powiązaną z realizacją i ewolucją potrzeb informacyjnych użytkowników informacji pochodzących z rachunkowości. Przyjęcie założenia kontynuacji działania wymaga wykorzystania analiz, dla których podstawowym źródłem informacji jest sprawozdanie finansowe. **W przypadku postępowania restrukturyzacyjnego istnieje zwiększone ryzyko utraty zdolności do kontynuacji działania, a w związku z tym rośnie rola jej oceny na podstawie informacji pochodzących ze sprawozdania finansowego.**

Z informacyjną funkcją rachunkowości wiąże się kwestia użyteczności. Miarą użyteczności informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych jest satysfakcja ich użytkowników. W

związku z tym kluczową rolą w ocenie użyteczności sprawozdań finansowych jest poznanie oczekiwań interesariuszy przedsiębiorstw podejmujących na ich podstawie decyzje. Użyteczność oraz potrzeba określonych cech jakościowych to kategorie, których spełnienie leży nie tylko w sferze subiektywnych odczuć, lecz wynika również ze specyficznych stanów przedsiębiorstwa. W związku z tym uzasadnione jest analizowanie ich w odniesieniu do konkretnych grup interesariuszy i konkretnych sytuacji, w tym z uwzględnieniem aspektów prawnych, które wpływają na przedsiębiorstwo i jego interesariuszy. **Specyfika restrukturyzacji sądowej, jak również powstanie nowych grup interesariuszy może powodować inne postrzeganie cech jakościowych niż w sytuacji braku potrzeby wszczęcia postępowania sądowego.** W związku z tym wskazane jest badanie postrzegania cech jakościowych sprawozdań finansowych przez interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdziłam, że **postępowania restrukturyzacyjne z perspektywy nauk zarządzania mieszczą się w kategorii restrukturyzacji naprawczej.** Restrukturyzacja naprawcza jest działaniem zaplanowanym, które ma na celu poprawę złej kondycji finansowej, majątkowej czy organizacyjnej przedsiębiorstwa. W razie konieczności przeprowadzenia restrukturyzacji naprawczej może zostać wszczęte postępowanie restrukturyzacyjne, które odbywa się zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Wszczęcie i rodzaj postępowania restrukturyzacyjnego zależą od powagi zaistniałej sytuacji kryzysowej, która wymaga naprawy. Z uwagi na tematykę monografii ważną kwestią są **regulacje prawne dotyczące sprawozdań finansowych jednostek w postępowaniu restrukturyzacyjnym, które od 2016 r. podążały w stronę zwiększenia roli informacji pochodzących z rachunkowości w celu stwierdzenia zaistnienia przesłanek niewypłacalności.** Zarówno pierwsza przesłanka, tzw. płynnościowa, jak i druga – zadłużeniowa, wskazują na konieczność wykorzystania danych finansowych. Regulacje prawne dotyczące przesłanek niewypłacalności zaprezentowano w tabeli 3.

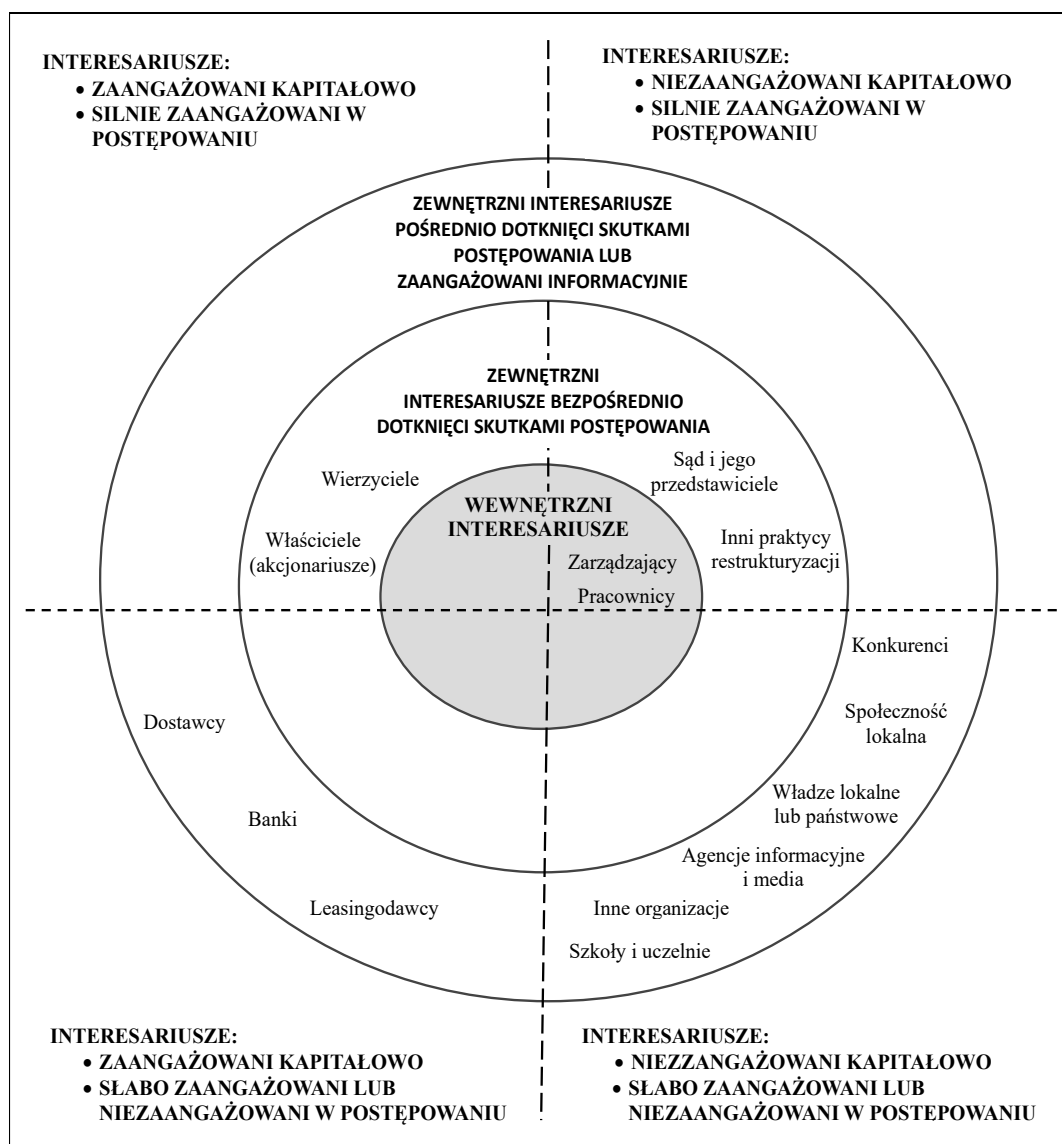
Tabela 3 Przesłanki niewypłacalności w Prawie upadłościowym i naprawczym oraz w Prawie upadłościowym

Przesłanki niewypłacalności	Stan prawny obowiązujący do 31.12.2015 r. (zgodnie z PUiN)	Stan prawny obowiązujący od 1.01.2016 r. (zgodnie z Prawem upadłościowym)
1. „płynnościowa”	Dłużnika uważa się za niewypłacalnego, jeżeli nie wykonuje swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych	Dłużnik jest niewypłacalny, jeżeli utracił zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych
2. „zadłużeniowa”	Dłużnika będącego osobą prawną albo jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, uważa się za niewypłacalnego także wtedy, gdy jego zobowiązania przekroczą wartość jego majątku, nawet wówczas gdy na bieżąco te zobowiązania wykonuje	Dłużnik będący osobą prawną albo jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, jest niewypłacalny także wtedy, gdy jego zobowiązania pieniężne przekraczają wartość jego majątku, a stan ten utrzymuje się przez okres dłuższy niż 24 miesiące

Źródło: opracowanie własne na podstawie (Ustawa z dnia 28 lutego... 2003a, 2003b).

Również określenie stanu zagrożenia niewypłacalnością, stanowiące podstawę do złożenia wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego, odwołuje się do badania sytuacji ekonomicznej, która może wskazywać na to, że w niedalekiej przyszłości dłużnik stanie się niewypłacalny.

Interesariuszy w postępowaniu restrukturyzacyjnym można podzielić na: wewnętrznych (tj. zarządzających i pracowników), zewnętrznych bezpośrednio dotkniętych skutkami postępowania (tj. wierzycieli, właścicieli, sąd i jego przedstawicieli oraz innych praktyków restrukturyzacji) oraz zewnętrznych pośrednio dotkniętych skutkami postępowania (tj. innych dawców kapitału, jak również konkurentów, społeczność lokalną, władze lokalne i państwowe, agencje informacyjne i media, inne organizacje, szkoły oraz uczelnie). Zaproponowany podział interesariuszy zaprezentowałam na rysunku 4.



Rysunek 4 Interesariusze przedsiębiorstwa restrukturyzowanego w sądzie

Źródło: opracowanie własne na podstawie (Ogan i Ziebart 1991, Tilt 2007, Paliwoda-Matiolańska 2014, Wędzki 2015, Ustawa z dnia 15 maja... 2015) oraz badań własnych.

Jako interesariuszy o silnym wpływie na zadłużoną jednostkę prawo wskazuje sąd, sędziego komisarza oraz innych przedstawicieli sądu, tj. nadzorcę lub zarządcę. Szczególną rolę prawo przyznaje również wierzycielom jako stronie poszkodowanej i mającej uprawnienia do głosowania nad układem. **Zarówno przedstawiciele sądu, jak i wierzyciele głosujący nad układem, aby podjąć właściwe decyzje wpływające na przebieg postępowania sądowego, potrzebują wiarygodnych informacji na temat kondycji finansowej zadłużonego przedsiębiorstwa.**

Biorąc pod uwagę powyżej przytoczone kwestie, **stwierdziłam, że sprawozdanie finansowe powinno stanowić główne źródło oceny zaistnienia stanu niewypłacalności lub zagrożenia niewypłacalnością.**

Specyficznym pojęciem związanym z wykorzystaniem sprawozdania finansowego w restrukturyzacji sądowej jest przejrzystość informacyjna tego postępowania. **Przejrzystość informacyjną postępowania restrukturyzacyjnego określiłam jako sytuację, w której informacja wykorzystywana na potrzeby postępowania sądowego musi być rzetelna i wiarygodna, czyli jej jakość nie może budzić wątpliwości.** W związku z tym ogół interesariuszy akceptuje decyzję odnoszącą się do postępowania restrukturyzacyjnego jako logiczną konsekwencję posiadania przez sąd konkretnej, zapewnionej przez regulacje prawne informacji. Ponadto kompletność informacji oraz ich terminowe dostarczenie na potrzeby bazy informacyjnej postępowania sądowego powodują, że interesariusze dysponujący wystarczającą wiedzą ekonomiczną są w stanie samodzielnie ocenić sytuację finansową dłużnika.

Postępowanie restrukturyzacyjne oznacza, że w przedsiębiorstwie zaistniała sytuacja kryzysowa, czyli stan, który wymaga diagnozy, a następnie wprowadzenia zmian poprzez restrukturyzację naprawczą. Z uwagi na specyfikę oceny kondycji finansowej przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne oraz różnorodność spotykanych w literaturze nazw modeli uznałam, że w przypadku prowadzonych badań odpowiednie będzie stosowanie nazwy „modele oceny sytuacji kryzysowej”. Na podstawie przeglądu literatury stwierdziłam, że do głównych wskaźników wykorzystywanych na potrzeby restrukturyzacji zalicza się wskaźniki płynności, rentowności i zadłużenia, przy czym najczęściej wskazywana jest konieczność obliczeń wskaźników płynności w ujęciu statycznym. **Kompleksowa ocena sytuacji podmiotu wymaga obliczenia i interpretacji różnych wskaźników, do czego potrzebne są także dane pochodzące ze wszystkich elementów sprawozdania finansowego, przy czym – w celach porównawczych - konieczne jest wykorzystanie danych z kilku okresów sprawozdawczych.** W postępowaniach restrukturyzacyjnych istotne są te modele, które wskazują na zaistnienie sytuacji kryzysowej w odpowiednim czasie, właściwym do naprawy przedsiębiorstwa, i które pomagają podjąć odpowiednie decyzje i działania różnym grupom interesariuszy. **Z uwagi na społeczne znaczenie postępowań restrukturyzacyjnych powinny być prowadzone działania na rzecz zapewnienia jak najłatwiejszego i publicznego dostępu do sprawozdań finansowych dłużnika.**

Analizując regulacje prawne, stwierdziłam, że ustawa o rachunkowości nie rozstrzyga, czy przedsiębiorstwo przechodzące postępowanie restrukturyzacyjne jest jednostką kontynuującą działalność gospodarczą. W związku z tym w aktach sądowych tych postępowań są sprawozdania finansowe przedsiębiorstw, które sporządziły je przy założeniu kontynuacji działania lub przy braku takiego założenia. Dlatego ważnym elementem sprawozdania finansowego w postępowaniu restrukturyzacyjnym jest informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, która zawiera stwierdzenie na temat przyjętego założenia kontynuacji działania. Ostatecznie uznałam, że kompleksowa ocena kondycji finansowej zadłużonego przedsiębiorstwa wymaga wykorzystania informacji zawartych we wszystkich elementach sprawozdania finansowego. **Dążenie do zagwarantowania przejrzystości informacyjnej powinno wiązać się z zapewnieniem jak najłatwiejszego, publicznego dostępu do wszystkich elementów sprawozdania finansowego, które sporządza restrukturyzowane przedsiębiorstwo, za okres dwóch pełnych lat poprzedzających złożenie wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego oraz sprawozdania finansowego sporządzonego na potrzeby złożenia wszczęcia restrukturyzacji sądowej.** Zapewnienie dostępu do sprawozdań finansowych za wskazane okresy pozwoliłoby na kompleksową ocenę sytuacji finansowej zainteresowanym interesariuszom.

Przegląd literatury i aktów prawnych obowiązujących w latach 2003–2023 stanowił również podstawę do sformułowania trzech hipotez badawczych. Wykorzystując wyniki przeprowadzonych w formie kwestionariusza ankiety badań empirycznych, dokonałam weryfikacji hipotez. Próba badawcza przyjęta na potrzeby weryfikacji hipotez stanowi atut niniejszego opracowania. Pomimo trudności z dotarciem do wąskiego grona specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji sądowej udało mi się zgromadzić odpowiedzi 109 respondentów, którzy w zdecydowanej większości mają bogate i długoterminowe doświadczenie praktyczne, a tym samym można ich uznać za ekspertów w tej dziedzinie.

Wyniki badań empirycznych uznałam za kluczowe dla realizacji celu pracy, z uwagi na to, że podobne badania nie były do tej pory prowadzone. Tym samym **wyniki autorskich badań empirycznych wypełniają zdiagnozowaną lukę badawczą odnośnie do rzeczywistych potrzeb informacyjnych interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne.** Analiza wyników badań empirycznych pozwala zauważyć wyraźnie pozytywny odbiór informacyjnej roli sprawozdania finansowego przez specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji.. W związku z zauważalnym podobieństwem średnich ocen w poszczególnych grupach końcowe wnioski wyciągnęłam na podstawie łącznej grupy respondentów.

W wyniku przeprowadzonych badań empirycznych stwierdziłam, że:

- respondenci są zgodni, że sprawozdanie finansowe restrukturyzowanej jednostki powinno być dostępne zarówno w aktach sądowych, jak i w rejestrze internetowym. Odpowiedzi badanych dotyczące istotności zapewnienia dostępu do sprawozdania finansowego zarówno w aktach sądowych, jak i rejestrze internetowym są zbieżne z ich opinią na temat przejrzystości informacyjnej jako jednej z ról postępowania restrukturyzacyjnego. **Zapewnienie publicznego dostępu do sprawozdań**

finansowych sporządzonych na potrzeby postępowania sądowego wpisuje się w ideę zwiększania przejrzystości informacyjnej i redukcji asymetrii informacji pomiędzy różnymi grupami interesariuszy,

- wyniki badań nie wykazują istotnych różnic w ocenie ważności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego przy podejmowaniu decyzji przez interesariuszy w zależności od rodzaju postępowania restrukturyzacyjnego. Wyniki badania opinii świadczą natomiast o potrzebie jednolitych zasad w tym zakresie. Takie same wnioski można wyciągnąć w odniesieniu do kolejności ważności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego w różnych rodzajach toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego. Badanie ważności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego wykazało, że wszystkie one są ważne dla wyodrębnionych grup respondentów, a tym samym dla respondentów łącznie. **Ostatecznym wnioskiem płynącym z tych badań jest postulat zapewnienia dostępu do wszystkich elementów sprawozdania finansowego sporządzanych w toku zwykłej, niezwiązanej z restrukturyzacją sądową działalności, bez względu na rodzaj toczącego się postępowania,**
- istnieją wyraźne różnice w odczuciach wyodrębnionych grup respondentów co do oceny ich istotności cech jakościowych sprawozdania finansowego. Jednak niezależnie od kolejności istotności cech jakościowych wskazywanych przez poszczególne grupy interesariuszy w restrukturyzacji, ocena każdej z tych cech w każdej grupie respondentów ma wartość średnią powyżej wartości neutralnej (tj. powyżej 3). Wynik ten prowadzi do wniosku, że **specjaliści w dziedzinie restrukturyzacji oczekują użytecznych sprawozdań finansowych, spełniających wszystkie badane cechy jakościowe wskazywane jako istotne dla jednostek kontynuujących działalność gospodarczą.**

Końcowy wniosek z badań dotyczy powiązania kwestii specyfiki zmian w rachunkowości z teorią interesariuszy. Z uwagi na ewolucyjny charakter rachunkowości przemiany, które będą miały miejsce w przyszłości, mogą wpływać na możliwości wykorzystania sprawozdań finansowych przez zainteresowanych użytkowników. W tym aspekcie istnieje sprzężenie zwrotne, gdyż potrzeby użytkowników sprawozdań finansowych mogą również sprzyjać rozwojowi rachunkowości w sferze teoretycznej, regulacyjnej oraz oddziaływać na praktykę i dydaktykę rachunkowości. Dlatego badanie swoistych potrzeb użytkowników sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w szczególnych sytuacjach należy uznać za priorytetowe dla rozwoju rachunkowości.

Wyniki badań zaprezentowanych w pracy, zarówno przeglądu literatury i regulacji prawnych, jak też badań empirycznych mogą mieć wpływ na kwestie regulacyjne, a tym samym na praktykę postępowań restrukturyzacyjnych. **Wnioski wynikające z przeprowadzonych w monografii rozważań wpływają na sformułowanie postulatów wspierających przejrzystość informacyjną postępowań restrukturyzacyjnych dla różnych grup interesariuszy zewnętrznych.**

Pierwszym postulatem jest zapewnienie dostępu do sprawozdania finansowego dla wszystkich interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w postępowaniu

restrukturyzacyjnym. Wskazane jest zmieszczenie sprawozdania finansowego w aktach gromadzonych w sądzie oraz w publicznie dostępnym rejestrze internetowym. Rozwiązanie takie sprzyjać będzie redukcji asymetrii informacji pomiędzy różnymi grupami interesariuszy, jak również zapewnieniu przejrzystości informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych.

Drugi postulat odnosi się do wymagań w zakresie elementów sprawozdania finansowego. Prawo powinno zapewniać jednolite wymagania dotyczące przedkładania sprawozdania finansowego, bez względu na rodzaj prowadzonego postępowania restrukturyzacyjnego.

Za pozytywne należy uznać przepisy nakazujące zamieszczanie w bazie informacyjnej postępowania restrukturyzacyjnego sprawozdania finansowego sporządzonego w takim zakresie, w jakim jest ono przygotowywane w normalnym trybie działalności. Przepisy te obowiązywały w dniu zakończenia badań, jednak we wcześniejszych okresach regulacje prawne dotyczące sprawozdania finansowego zmieniały się, a nawet były zróżnicowane w zależności od rodzaju postępowania. Postulat zamieszczenia w bazie informacyjnej postępowania restrukturyzacyjnego nie wyklucza możliwości zwolnienia z obowiązku sporządzania na potrzeby postępowania restrukturyzacyjnego jakiegokolwiek elementu sprawozdania finansowego przez jednostki nieprowadzące ksiąg rachunkowych, a jedynie rozliczające się za pomocą uproszczonych form ewidencji działalności gospodarczej. Natomiast w przypadku przedsiębiorstw, które podlegają pod ustawowy obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, wskazane jest przedkładanie w sądzie wszystkich elementów sprawozdania finansowego, jakie jednostka okresowo sporządza (tj. bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej lub wariantu poszerzonego o rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym). Wszystkie elementy sprawozdania finansowego są wskazywane jako istotne przy podejmowaniu decyzji w postępowaniach restrukturyzacyjnych przez specjalistów w tej dziedzinie.

Trzeci, a zarazem ostatni postulat dotyczy cech jakościowych sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe przedkładane w postępowaniach restrukturyzacyjnych powinno charakteryzować się takimi cechami jakościowymi, jak: przydatność, wierne odzwierciedlenie, porównywalność w czasie i przestrzeni, sprawdzalność, terminowość i zrozumiałość. Wszystkie te cechy są pożądane przez specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji. Zapewnieniu cech jakościowych sprawozdania finansowego przedkładanego w postępowaniach restrukturyzacyjnych sprzyjać powinny przepisy prawa oraz uczciwość, zaangażowanie i rzetelność osób odpowiedzialnych za sporządzenie go, gromadzenie w aktach sądowych oraz udostępnianie w przestrzeni internetowej. Z uwagi na indywidualne cechy osób oraz subiektywizm odczuć, zapewnienie cech jakościowych na satysfakcjonującym wszystkich interesariuszy poziomie może być niemożliwe. Przykładowo zapewnienie zrozumiałości wymaga od użytkowników posiadania niezbędnej wiedzy z rachunkowości lub możliwości skorzystania z pomocy specjalistów w dziedzinie rachunkowości. Po dokonaniu przeglądu literatury oraz regulacji prawnych stoję na stanowisku, że postulat zapewnienia porównywalności pomiędzy okresami może i powinien być wprowadzony przez regulacje prawne nakazujące przedkładanie w bazie informacyjnej postępowania restrukturyzacyjnego, tj. w sądzie oraz w rejestrze internetowym sprawozdań finansowych za dwa okresy roczne poprzedzające wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego oraz sprawozdania finansowego

sporządzonego na potrzeby wszczęcia restrukturyzacji sądowej. Rozwiązanie takie powinno pozytywnie wpływać na przydatność sprawozdania finansowego w postępowaniu restrukturyzacyjnym.

Zaproponowane postulaty, będące wynikiem wniosków z przeprowadzonych badań, mogą wpływać na przedsiębiorstwa, a nawet mieć wymiar społeczny. Mogą one stanowić wskazówki dla regulatorów w przypadku prac nad nowelizacją Prawa restrukturyzacyjnego.

Znaczenie wyników badań dla przedsiębiorstw ma charakter dualny. Zwiększenie wymogów informacyjnych może być postrzegane jako wzrost obciążeń związanych z przekazywaniem informacji. Ponadto może budzić obawę przed dzieleniem się i upublicznianiem informacji na temat złej kondycji finansowej. Zakładając jednak, że sytuacja kryzysowa ma charakter przejściowy, warto mieć na uwadze, że dodatkowe informacje mogą pozytywnie wpływać na decyzje wierzycieli i innych interesariuszy. Dlatego ich przygotowanie i upublicznianie powinno spotkać się z pozytywnym odbiorem przedsiębiorstw w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Druga perspektywa dotyczy przedsiębiorstw będących wierzycielami. Zapewnienie łatwego dostępu (w aktach sądowych i rejestrze internetowym) do pełnego sprawozdania finansowego, mającego odpowiednie cechy jakościowe, daje możliwość samodzielnej oceny kondycji finansowej dłużnika i podjęcie świadomej i racjonalnej decyzji, która będzie przejawiać się w głosowaniu nad układem i dalszą współpracą z jednostką w postępowaniu restrukturyzacyjnym lub po jego zakończeniu. Również inni interesariusze, przede wszystkim sąd i jego przedstawiciele oraz inni, obecni i potencjalni kontrahenci mogą być zainteresowani zwiększoną dostępnością, zakresem oraz jakością sprawozdań finansowych zagrożonej niewypłacalnością lub niewypłacalnej jednostki. **Ostatecznie zwiększenie przejrzystości informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych ma wymiar społeczny. Żyjąc w świecie otwartym na przekazywanie informacji, przedstawiciele społeczeństwa mają prawo oczekiwać zagwarantowanych prawem, rzetelnych informacji, które wyeliminują z rynku nieefektywne przedsiębiorstwa, a tym, które są jedynie w przejściowej sytuacji kryzysowej, umożliwią wyjście z niej, tym samym zwiększając efektywność obrotu gospodarczego.**

4.1.7. Wkład w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości

Do osiągnięć naukowych stanowiących wkład w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości jako efektu rozważań zaprezentowanych w niniejszej monografii zaliczyć można w pierwszej kolejności dokonanie przeglądu różnych koncepcji teoretycznych, wyników badań empirycznych oraz regulacji prawnych dotyczących roli i wykorzystania sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych w celu zdiagnozowania niedostatków poznawczych. Luka badawcza ujawniona w trakcie przeglądu literatury dotyczy potrzeb informacyjnych interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem tych, które odnoszą się do potrzeby wykorzystania informacji pochodzących ze sprawozdania finansowego.

Do osiągnięć naukowych monografii stanowiących wkład w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości można zaliczyć również zdefiniowanie pojęcia przejrzystości

informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych oraz przedstawienie autorskiej koncepcji definicji, takich jak: informacyjna funkcja rachunkowości, użyteczna informacja w postępowaniu restrukturyzacyjnym, sytuacja kryzysowa, restrukturyzacja przedsiębiorstwa i restrukturyzacja naprawcza, a także wyznaczenie grup interesariuszy w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Ponadto umiejscowiłam restrukturyzację sądową w teorii nauk zarządzania jako specyficzny typ restrukturyzacji naprawczej, której przeprowadzenie wiąże się z zastosowaniem procedur prawnych. Definicje te stworzyłam lub opracowałam własną ich koncepcję, a także określiłam grupy interesariuszy, opierając się na dokonanych krytycznym przeglądzie literatury i aktów prawnych oraz na prawie 20-letnim doświadczeniu własnym jako badaczki tej tematyki. Stworzone lub opracowane jako koncepcje własne, definicje stanowią wnioski z części teoretycznej monografii.

W ramach wypełnienia zdiagnozowanej luki badawczej określiłam również główne przesłanki, warunki, możliwości i ograniczenia wykorzystania sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych, za podstawę przyjmując definicje tych pojęć podane w Słowniku Języka Polskiego PWN. Przesłankami, rozumianymi jako powody i okoliczności sprzyjające realizacji pewnych zamiarów i/lub mające znaczenie dla postępowania sądowego, mogą być przede wszystkim potrzeby użytkowników informacji finansowego, w szczególności związane z oceną zagrożenia kontynuacji działania bądź potrzeby wszczęcia i oceny przeprowadzenia postępowania restrukturyzacyjnego. Warunkami, definiowanymi jako czynniki, od których uzależnione jest istnienie lub zajście czegoś, mogą być rzetelność sprawozdania finansowego przejawiająca się w posiadaniu przez nie odpowiednich cech jakościowych oraz jego kompletność polegająca na zapewnieniu dostępu do wszystkich jego elementów. Zapewnienie łatwego dostępu do kompletnego sprawozdania finansowego, o odpowiednich cechach jakościowych, będzie wpływało na jego użyteczność. Możliwości, rozumiane jako zdolności, predyspozycje psychiczne i fizyczne człowieka, dzięki którym może on coś osiągnąć, wynikają ze swoistych zdolności do oceny sytuacji finansowej poprzez poszczególnych użytkowników sprawozdań finansowych. Z kolei brak odpowiedniej wiedzy z zakresu rachunkowości, pozwalającej na wykorzystanie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, niekiedy stanowi istotne ograniczenie, co nie powinno mieć znaczenia przy zapewnieniu dostępu do sprawozdania finansowego, gdyż jego wykorzystanie winno być prawem każdego interesariusza zadłużonego przedsiębiorstwa. Ograniczenia, rozumiane jako normy, przepisy i zarządzenia krępujące czyjąś swobodę, przede wszystkim mogą wynikać z regulacji ograniczających wymogi stawiane w stosunku do sprawozdania finansowego czy wręcz blokujących dostęp do niego. Określenie przesłanek, warunków, możliwości i ograniczeń stanowi wnioski z części teoretycznej monografii.

Jako osiągnięcie naukowe monografii stanowiące wkład w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości wynikające z części empirycznej można przyjąć, iż w ramach wypełnienia luki badawczej dokonałam oceny potrzeb interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne dotyczącej dostępu do sprawozdania finansowego zadłużonego przedsiębiorstwa oraz jego roli w zapewnieniu przejrzystości informacyjnej postępowania sądowego, wskazując, że dostęp taki jest pożądanym przez interesariuszy przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej. Oczekiwane jest zapewnienie

dostępu dla wszystkich stron postępowania, za pomocą różnych kanałów. W prowadzonych badaniach były to akta sądowe oraz rejestr internetowy.

Uzupełnienie braków poznawczych polegało również na dokonaniu oceny ważności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego w czterech rodzajach postępowań restrukturyzacyjnych, jak również oceny ważności cech jakościowych sprawozdania finansowego. Stwierdziłam, że interesariusze postępowań restrukturyzacyjnych oceniają jako istotne przy podejmowaniu decyzji wszystkie elementy sprawozdania finansowego, bez względu na rodzaj toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego. Podobne wnioski płyną z analizy istotności cech jakościowych sprawozdania finansowego specyficznej dla analizowanych postępowań, tj. interesariusze postępowań restrukturyzacyjnych określają jako istotne wszystkie cechy jakościowe sprawozdania finansowego. Jako trzy najistotniejsze wskazano przydatność, zrozumiałość i porównywalność pomiędzy okresami. Wniosek dotyczący porównywalności między okresami współgra z wcześniejszym ustaleniem odnośnie do dostępności elementów sprawozdania finansowego za kilka okresów. Określenie ważności elementów sprawozdania finansowego oraz jego cech jakościowych dla interesariuszy postępowania restrukturyzacyjnego stanowią wnioski z części empirycznej monografii.

Wyniki wpisują się w teorię interesariuszy, która traktuje każdą organizację, również tę w restrukturyzacji sądowej, jako jednostkę skupiającą zainteresowania i cele różnych osób i grup. W przypadku postępowania restrukturyzacyjnego charakter stosunków, jak również praw i obowiązków różnych grup interesariuszy określa prawo. Oczekiwania, oprócz wynikających z regulacji prawnych, są również dyktowane przez subiektywne potrzeby. **Wyniki badań wskazują na istnienie rzeczywistych oczekiwań interesariuszy przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej dotyczących zapewnienia przejrzystości informacyjnej postępowań restrukturyzacyjnych przez zapewnienie dostępu do sprawozdania finansowego za pomocą różnych kanałów, w tym wykorzystanych w badaniach akt sądowych i rejestru internetowego, składającego się ze wszystkich elementów, jak też posiadającego odpowiednie cechy jakościowe.**

4.1.8. Literatura wykorzystana w punkcie 4.1.

Adamkiewicz-Drwiłło H.G. (2008), *Współczesna metodologia nauk ekonomicznych*, TNOiK, Toruń.

Altman E.I. (1984), *A Further Empirical Investigation of the Bankruptcy Cost Question*, „The Journal of Finance”, vol. 39, nr 4, s. 1067–1089.

Altman E.I., Hotchkiss E. (2007), *Trudności finansowe a upadłość firm. Jak przewidzieć upadłość i jej uniknąć, jak analizować i inwestować w zadłużenie firm zagrożonych*, CeDeWu, Warszawa.

Altman E.I., Iwanicz-Drozdowska M., Laitinen E.K., Suvas A. (2017), *Financial Distress Prediction in an International Context: A Review and Empirical Analysis of Altman's Z-Score Model*, „Journal of International Financial Management & Accounting”, vol. 28, nr 2, s. 131–171.

Anctil R.M., Dickhaut J., Kanodia C., Shapiro B. (2004), *Information Transparency and Coordination Failure: Theory and Experiment*, „Journal of Accounting Research”, vol 42, nr 2, s. 159–195.

Artienwicz N., Jaworska E., Korzeniowska D., Maruszewska E.W. (2022), *Nastroj, motywacja i stres w pracy księgowego a tworzenie informacji sprawozdawczej*, Instytut Prawa Gospodarczego, Katowice.

Babbie E. (2004), *Badania społeczne w praktyce*, WN PWN, Warszawa.

Ball R. (2006), *International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and Cons for Investors*, „Accounting and Business Research”, vol. 36, s. 5–27.

Bauer K. (2018a), *Hierarchia cech jakościowych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w postępowaniu upadłościowym*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, vol. 98, nr 154, s. 25–42.

Bauer K. (2018b), *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w procesie upadłości*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, vol. 96, nr 152, s. 9–25.

Bauer K., Hospodka J. (2020). *Accounting as a Source of Financial Information on Insolvency in Liquidation Proceedings*, “Central European Management Journal”, vol. 28, nr 4, s. 2–29.

Beaver W.H., Correia M., McNichols M.F. (2011), Financial statement analysis and the prediction of financial distress, “Foundations and Trends in Accounting”, vol. 5, nr 2, s. 99–173.

Błazyńska J. (2015), *Użyteczność informacji finansowych sprawozdań finansowych*, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu, Poznań.

Bushman R.M., Smith A.J. (2003), *Transparency, financial accounting information, and corporate governance*, “Financial accounting information, and corporate governance. Economic Policy Review”, vol. 9, nr 1, s. 65–87.

Cascino S., Clatworthy M., Osma G.B., Gassen J., Imam S., Jeanjean T. (2014), *Who uses financial reports and for what purpose? Evidence from capital providers*, “Accounting in Europe”, vol. 11, nr 2, s. 185–209.

Čibera R., Krabec T. (2017), *Asset valuation in insolvency in the Czech Republic: an empirical investigation*, “International Advances in Economic Research”, vol. 23, nr 1, s. 135–136.

Czakon W. (red) (2011), *Podstawy metodologii badań w naukach o zarządzaniu*, Wolters Kluwer business, Warszawa.

Doing Business Report 2018, Reforming to create jobs. Comparing business regulation for domestic firms in 190 economies. World Bank Group.
<http://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2018-Full-Report.pdf>, data dostępu: 18.01.2019.

Gebhardt G., Mora A., Wagenhofer A. (2014), *Revisiting the Fundamental Concepts of IFRS*, “Abacus”, vol. 50, nr 1, s. 107–116.

Gos W., Hońko S. (2005), *Postępowanie upadłościowe a wycena składników majątkowych*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, vol. 28 nr 84, s. 156–170.

Grabiński K. (2006), *Wpływ Internetu na jakość sprawozdań finansowych*, „Zeszyty Naukowe/Akademia Ekonomiczna w Krakowie”, nr 702, s. 115–129.

Gruber M.J., Warner J.B. (1977), *Bankruptcy costs: some evidence*, "The journal of Finance", vol. 32, nr 2, s. 337–347.

Hennessy C.A., Whited T.M. (2007), *How costly is external financing? Evidence from a structural estimation*, „The Journal of Finance”, vol. 62, nr 4, s. 1705–1745.

Janusz T., Stos D. (2011), *Wybrane aspekty diagnostyki finansowej w procesach restrukturyzacji przedsiębiorstw*, (w:) *Restrukturyzacja: teoria i praktyka w obliczu nowych wyzwań: księga pamiątkowa dla uczczenia Jubileuszu 45-lecia pracy naukowo-dydaktycznej prof. zw. dr. hab. Ryszarda Borowieckiego*, red. A. Jaki, J. Kaczmarek, T. Rojek, Fundacja Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków, s. 361–373.

Krasodomska J. (2014), *Informacje niefinansowe w sprawozdawczości spółek*, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie”, Seria Specjalna: Monografie, Nr 232, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków.

Kumor I., Strojek-Filus M. (2011), *Odzwierciedlenie skutków upadłości likwidacyjnej przedsiębiorstwa w sprawozdaniu finansowym*, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego”, nr 625, „Finanse. Rynki finansowe. Ubezpieczenia”, nr 32, s. 271–281.

Kuzior A., Rówińska-Krań M. (2024), *Cechy jakościowe sprawozdawczości finansowej a jej użyteczność w świetle regulacji międzynarodowego prawa bilansowego*, CeDeWu, Warszawa.

Laitinen E.K. (2005), *Survival Analysis and Financial Distress Prediction: Finnish Evidence*, "Review of Accounting and Finance", vol. 4, nr 4, s. 76–90.

Michalak J. (2010), *Prezentacja sprawozdań finansowych w formie elektronicznej przez największe jednostki gospodarcze w Polsce w kontekście oczekiwań interesariuszy*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, vol. 59, nr 115, s. 69–94.

Morawska S. (2013), *Przedsiębiorca w obliczu upadłości: diagnoza i propozycje zmian systemu instytucjonalnego w Polsce*, Oficyna Wydawnicza Szkoła Główna Handlowa.

Newton G.W. (2010), *Bankruptcy and Insolvency Accounting. Practice and Procedure*, vol. 1, John Wiley&Sons, INC, United States of America.

Nowak S. (2007), *Metodologia badań społecznych*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa

Ogan P., Ziebart D. A. (1991), *Corporate reporting and the accounting profession: An interpretive paradigm*, "Journal of Accounting, Auditing & Finance", vol. 6, nr 3, s. 387–406.

Paliwoda-Matiolańska A. (2014), *Odpowiedzialność społeczna w procesie zarządzania przedsiębiorstwem*, Wydawnictwo CH Beck, Warszawa.

Prusak B. (2005), *Nowoczesne metody prognozowania zagrożenia finansowego przedsiębiorstw*, Difin, Warszawa.

Prusak B., Morawska S., Kuczevska J., Banasik P. (2019), *The role of stakeholders on rejection of bankruptcy applications in the case of "poverty" of the estate: A Polish case study*, "International Insolvency Review", vol. 28, nr 1, s. 63–85.

Rówińska M. (2013), *Cechy jakościowe sprawozdania finansowego jednostek gospodarczych*, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego”, nr 757, s. 375–382.

Sadowska B., Ankudo-Jankowska A., Starosta-Grała M. (2018), *Miejsce edukacji przyrodniczo-leśnej w sektorze usług na przykładzie działalności Lasów Państwowych*, „Ekonomiczne Problemy Usług”, nr 130, s. 163–174.

Sagan A. (2016), *Metodologia badań ekonomicznych*, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków.

Schuman H. (2013), *Metoda i znaczenie w badaniach sondażowych*, Oficyna Naukowa, Warszawa.

Skeel Jr. D.A. (1993), *Markets, Courts, and the Brave New World of Bankruptcy Theory*, Wis. L. Rev., s. 465–521.

Smith D.C., Strömberg P. (2005), *Maximizing the value of distressed assets: Bankruptcy law and the efficient reorganization of firms*, (w:) *Systemic Financial Crises. Containment and Resolution*, red. P. Honohan, L. Laeven, Cambridge University Press, New York

Stachak S. (2006), *Podstawy metodologii nauk ekonomicznych*, Książka i Wiedza, Warszawa.

Surdykowska S. (2005), *Rola internetu w eliminowaniu asymetrii informacyjnej na rynkach kapitałowych*, „Nasz Rynek Kapitałowy”, nr 1, s. 30–34.

Szreder M. (2004), *Metody i techniki sondażowych badań opinii*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa.

Tinoco M.H., Wilson N. (2013), *Financial distress and bankruptcy prediction among listed companies using accounting, market and macroeconomic variables*, “International review of financial analysis”, nr 30, s. 394–419.

Turilli M., Floridi L. (2009), *The ethics of information transparency*, “Ethics and Information Technology”, vol. 11, nr 2, s. 105–112.

Ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (2015), Dz. U. 2015, poz. 978, z późn. zm.

Ustawa z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (2003a), Dz. U. 2003, nr 60, poz. 535, z późn. zm.

Ustawa z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze (2003b), Dz. U. 2003, nr 60, poz. 535, z późn. zm.

Vaccaro A., Madsen P. (2006), *Firm information transparency: Ethical questions in the information age*, (w:) *IFIP International Conference on Human Choice and Computers*, Springer, Boston, MA, s. 145–156.

Walińska E., Jędrzejewski S. (2009), *Bilans w warunkach utraty kontynuacji działalności–zasada ostrożności, czy treść ekonomiczna*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, vol. 51, nr 107, s. 165–176.

Warner J.B., White M.J. (1983), *Bankruptcy costs and the new bankruptcy code*, “The Journal of Finance”, vol. 38, nr 2, s. 477–488.

Wędzki D. (2014), *Sprawozdanie finansowe według polskiego prawa bilansowego: pozycje sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia i skonsolidowanego, sprawozdania dla Głównego Urzędu Statystycznego oraz sprawozdania okresowego spółki giełdowej*, Oficyna Wolters Kluwer business, Warszawa.

Wędzki D. (2015), *Analiza wskaźnikowa sprawozdania finansowego wg polskiego prawa bilansowego*, Wolters Kluwer.

Williams P.F., Ravenscroft S.P. (2015), *Rethinking Decision Usefulness*, “Contemporary Accounting Research”, vol. 32, nr 2, s. 763–788.

Winkler B. (2000)), *Which kind of transparency? On the need for clarity in monetary policy-making*, “European Central Bank”, Working Paper, No. 26, Frankfurt, <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/152460/1/ecbwp0026.pdf>, data dostępu: 4.12.2022.

Zarzecki D. (2003), *Analiza dyskryminacyjna jako metoda oceny zagrożenia bankructwem* (w:) *Czas na pieniądz. Zarządzanie finansami. Mierzenie wyników i ocena przedsiębiorstw*, tom 1, red. D. Zarzecki, Uniwersytet Szczeciński, Szczecin, s. 173–182.

4.2. Pozostałe osiągnięcia naukowe stanowiące znaczny wkład autorki w rozwój dyscypliny nauki o zarządzaniu i jakości

4.2.1. Obszary prowadzonych badań

Okres przed uzyskaniem stopnia doktora był okresem poszukiwania własnej tożsamości naukowo – badawczej. Od samego początku kariery naukowej moje zainteresowania badawcze skupiały się wokół problematyki koncepcji zarządzania. W pierwszych czterech latach mojej pracy naukowej problematyka publikacji i wystąpień konferencyjnych dotyczyła kwestii zarządzania zmianami i efektywności organizacji. Był to okres mojej pracy w Zakładzie Ekonomii Stosowanej Uniwersytetu Jagiellońskiego. Przełom w zakresie moich badań naukowych stanowi przejście do Katedry Rachunkowości Międzynarodowej Uniwersytetu Jagiellońskiego. Od tego momentu skoncentrowałam się na tematyce zarządzania informacjami w przypadkach szczególnych postępowań sądowych, wynikających z zaistniałych w przedsiębiorstwie sytuacji kryzysowych. Tematyka moich badań wpisuje się w obszar nauk o zarządzaniu i jakości, a jako ramy do tych badań przyjąłm ograniczenie prawne jakim są postępowania sądowe, które do końca 2015r. nosiły nazwę upadłościowych i naprawczych, a od początku 2016r, w związku ze zmianą regulacji prawnych noszą nazwę postępowań restrukturyzacyjnych i postępowań upadłościowych.

Moje zainteresowania naukowe znalazły odzwierciedlenie w tematyce mojej pracy doktorskiej. Po uzyskaniu stopnia naukowego doktora kontynuowałam nurt badawczy podjęty przed doktoratem. Moje zainteresowania badawcze nadal skupiały się wokół problematyki zarządzania informacjami w postępowaniach upadłościowych i naprawczych, jednak ze szczególnym uwzględnieniem informacyjnej roli rachunkowości w tych postępowaniach.

W pierwszym okresie po uzyskaniu stopnia doktora podjęłam się badań dotyczących rachunkowości przedsiębiorstw z sektora MSP, który kontynuowałam do roku 2017. Od roku 2015 poszerzyłam tematykę swoich badań o informacje finansowe i niefinansowe banków, a następnie ubezpieczycieli. W związku z podjętą współpracą z pracownikiem naukowym Politechniki Krakowskiej, która przejawiała się w prowadzeniu wspólnych badań naukowych, zainteresowałam się również tematyką ekonomiki transportu. To zainteresowanie naukowe jest kontynuowane, również w zakresie współuczestnictwa w projekcie finansowanym z funduszy europejskich dla nowoczesnej gospodarki (FENG).

Reasumując, po uzyskaniu stopnia naukowego doktora moja działalność naukowo-badawcza była skoncentrowana wokół czterech obszarów badań, w ramach których przygotowywałam

publikacje naukowe oraz upowszechniałam wyniki tych badań. Wśród wspomnianych obszarów znajdują się:

1. Informacyjna rola rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych
2. Rachunkowość i sprawozdawczość przedsiębiorstw z sektora MSP
3. Wielowymiarowość informacji finansowych i niefinansowych w bankach i zakładach ubezpieczeń
4. Ekonomia transportu

4.2.2. Informacyjna rola rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych

Informacyjna rola rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i upadłościowych stanowi główny obszar moich zainteresowań naukowych. Obszar ten dotyczy zagadnień wpisujących się w obszar nauk o zarządzaniu i jakości, natomiast ramy prawne do badań wyznaczają sądowe postępowania restrukturyzacyjne i upadłościowe (aktualnie, a w latach 2006-2015 postępowania upadłościowe i naprawcze). W tym obszarze lokuje się moje główne osiągnięcie naukowe:

Bauer K., (2025). *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych*, (Seria Specjalna: Monografie nr 277), Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków, s. 319, ISBN 978-83-7252-907-7.

Niniejsza monografia stanowiąca moje główne osiągnięcie naukowe powstała w wyniku badań i przemyśleń, które zostały zapoczątkowane w 2006 roku. Badania rozpoczęte w pracy doktorskiej zostały zwieńczone opublikowaną książką:

- **Bauer K. (2009), *Zarządzanie informacjami w procesie upadłościowo-naprawczym przedsiębiorstw*. Wydawnictwo Uniwersytetu Jagiellońskiego, Kraków.**

Wyniki przeprowadzonych ówczesne badań wskazywały na wykorzystanie w postępowaniach upadłościowych i naprawczych znacznej ilości dokumentów mających swoje źródło w rachunkowości przedsiębiorstw, ze szczególnym uwzględnieniem sprawozdania finansowego zadłużonego przedsiębiorstwa. Publikacje, które powstały w okresie po uzyskaniu stopnia doktora, ale przed rozpoczęciem kolejnych badań empirycznych, to:

- **Bauer K. (2007). *Sprawozdawczość finansowa w kształtowaniu wiarygodności informacji ekonomicznej prezentowanej przez jednostki w stanie upadłości likwidacyjnej* [W:] Micherda B. (red.), *Sprawozdawczość i rewizja finansowa w kształtowaniu wiarygodności informacji ekonomicznej* (s. 41-48) Uniwersytet Ekonomiczny; Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Oddział Okręgowy.**
- **Bauer K. (2008). *Wycena wartości niematerialnych i prawnych w procesie upadłościowo-naprawczym przedsiębiorstw*. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 14, s. 411-420.**

- **Bauer K. (2009). *Wiarygodność informacji tworzonych przez jednostki w stanie upadłości likwidacyjnej*** [W:] Klimczak K., Boniecki M., Grabowski R. (oprac.), Problemy współczesnej rachunkowości (s. 9-22) Szkoła Główna Handlowa - Oficyna Wydawnicza.
- **Bauer K. (2009). *Przesłanki wykorzystania rachunkowości zarządczej w procesie upadłościowym***. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 20, s. 51-62.
- **Bauer K. (2010). *Rachunkowość a zarządzanie ryzykiem strat właścicieli przedsiębiorstw w stanie upadłości zmierzającej do zawarcia układu*** [W:] Micherda B. (red.), Perspektywy rozwoju rachunkowości, analizy i rewizji finansowej w teorii i praktyce. T. 1 (s. 54-62)(Studia i Prace Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, nr 14). Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie.
- **Bauer K. (2010). *Management of Undertakings in Bankruptcy in Poland*** [W:] Hittmár Š. (red.), Knowledge Base for Management - Theory and Practice : Scientific Monograph Collection (s. 177-181) [EDIS, University Publishing House, University of Zilina].
- **Bauer K. (2011). *Zarządzanie informacjami a ograniczanie strat podmiotów w stanie upadłości*** [W:] Borowiecki R. & Czekaj J. (red.), Gospodarowanie zasobami informacyjnymi z perspektywy zarządzania kryzysowego (s. 43-64) Towarzystwo Naukowe Organizacji i Kierownictwa "Dom Organizatora".
- **Bauer K. (2011). *Teoretyczne i praktyczne aspekty wykorzystania rachunkowości przez podmioty w stanie upadłości prowadzącej do likwidacji majątku***. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 32, s. 29-45.
- **Bauer K. (2011). *Sprawozdawczość finansowa a możliwości zabezpieczania interesów stron postępowania upadłościowego*** [W:] Świdarska G. K. (red.), Wpływ zakresu ujawnianych informacji na zaufanie do rynków kapitałowych i organizacji gospodarczych (s. 265-281) Szkoła Główna Handlowa w Warszawie - Oficyna Wydawnicza.

Wyniki tych badań zaprezentowałam na konferencjach naukowych:

1. **Międzynarodowa Konferencja Naukowa *Sprawozdawczość i rewizja finansowa w kształtowaniu wiarygodności informacji ekonomicznej***, zorganizowana w dniach 10-11 grudnia 2007 roku przez Katedrę Rachunkowości Finansowej Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, wygłoszony referat na temat: *Sprawozdawczość finansowa w kształtowaniu wiarygodności informacji ekonomicznej prezentowanej przez jednostki w stanie upadłości likwidacyjnej*,
2. **IX Międzynarodowa Konferencja *Zarządzanie Finansami – Finansowanie małych i średnich przedsiębiorstw***, zorganizowana w dniach 23-25 kwietnia 2008 roku w Międzyzdrojach przez Zakład Inwestycji i Wyceny Przedsiębiorstw, Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Szczecińskiego, wygłoszony referat na temat: *Wycena wartości niematerialnych i prawnych w procesie upadłościowo – naprawczym przedsiębiorstw*,
3. **Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości: *Rachunkowość we współczesnej gospodarce***, zorganizowany w dniach 23-25 września 2009 roku w Kołobrzegu przez Katedrę Rachunkowości Finansowej i Rachunku Kosztów Uniwersytetu

Szczecińskiego, wygłoszony referat na temat: *Przesłanki wykorzystania rachunkowości zarządczej w procesie upadłościowym*,

4. **XXV Międzynarodowa Konferencja Naukowa: Procesy transformacji przemysłu i usług w regionalnych i krajowych układach przestrzennych**, zorganizowana w dniach 30 listopada-1 grudnia 2009 roku przez Zakład Przedsiębiorczości i Gospodarki Przestrzennej Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie, Komisję Geografii Przemysłu Polskiego Towarzystwa Geograficznego w Warszawie i Sekcję Gospodarki Przestrzennej Komisji Nauk Ekonomicznych PAN oddział w Krakowie, wygłoszony referat na temat: *Restrukturyzacja przedsiębiorstw upadłych w czasie kryzysu gospodarczego*,
5. **VII Ogólnopolska Metodyczna Konferencja Naukowa: Przedsiębiorczość w warunkach globalizacji**, zorganizowana w dniach 4-5 października 2010 roku przez Zakład Przedsiębiorczości i Gospodarki Przestrzennej Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie, wygłoszony referat na temat: *Światowy kryzys gospodarczy, a możliwości wykorzystania analizy wskaźnikowej w prognozowaniu upadłości*,

W wyniku badań empirycznych zapoczątkowanych w okresie przed uzyskaniem stopnia doktora oraz analizy piśmiennictwa prowadzonej od roku 2006 utwierdziłam się w przekonaniu, iż potrzebne jest pogłębienie badań dotyczących wyceny majątku niewypłacalnego i zagrożonego niewypłacalnością dłużnika. Stwierdziłam, iż na gruncie nauk ekonomicznych istnieje luka badawcza dotycząca wyceny majątku dłużnika przechodzącego postępowania sądowe. Ważną inspiracją do przeprowadzenia tych oraz kolejnych badań były zachęca m. in. słowa laureata Nagrody Nobla J. E. Stiglitz⁵, który stwierdził iż „Większość ekonomistów nie spędza dużo czasu na analizowaniu ekonomicznych konsekwencji alternatywnych przepisów dotyczących upadłości, ale nowoczesny kapitalizm nie mógłby się rozwijać bez bankructwa”.

W wyniku analizy piśmiennictwa i wybranych przypadków postępowań sądowych zauważyłam, iż dość dobrze jest rozpoznana tematyka szacunkowej wyceny majątku dłużnika. Jednak istnieje wyraźny brak badań dotyczących porównania tej wyceny do wyceny bilansowej i tym samym określenia informacyjnej roli sprawozdań finansowych jako źródła informacji dla postępowań sądowych dotyczących zadłużonych przedsiębiorstw. W związku z tym przeprowadziłam badania empiryczne, w których zgromadziłam próbę 100 przypadków postępowań upadłościowych z podziałem na postępowania upadłościowe prowadzące do likwidacji majątku niewypłacalnego dłużnika oraz postępowania upadłościowe prowadzące do zawarcia układu, które w praktyce oznaczały procesy restrukturyzacji przedsiębiorstw odbywające się w ramach procedur sądowych.

Materiał badawczy pozyskałam w sądach rejonowych prowadzących postępowania upadłościowe, w tym:

⁵ Stiglitz J.E. (2004), *The process of European integration and the future of Europe*, Discussion Paper Series, No. 2004.1, United Nations Economic Commission for Europe, Geneva, Switzerland, data dostępu: 23.09.2017, https://www.unece.org/fileadmin/DAM/oes/disc_papers/ECE_DP_2004-1.pdf, s.9.

- Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, w Wydziale X Gospodarczym ds. upadłościowych i naprawczych,
- Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, w Wydziale VIII Gospodarczym ds. upadłościowych i naprawczych,
- Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach w Wydziale X Gospodarczym,
- Sądzie Rejonowym w Tarnowie, w Wydziale V Gospodarczym.

Badaniom poddałam dokumentację w 100 postępowań w przedmiocie upadłości, w których w 2011 roku ogłoszono upadłość. Liczebność próby odpowiada 14% wszystkich przypadków ogłoszonych w 2011 roku upadłości. Zgromadzona próba badawcza jest istotnym reprezentantem zjawiska w skali kraju. W próbie znalazło się 16 przypadków postępowań upadłościowych zmierzających do zawarcia układu i 84 przypadki postępowań prowadzących do likwidacji majątku niewypłacalnego dłużnika.

W badanej próbie upadłości według form prawnych stanowiło:

- 70% spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 13% przedsiębiorców,
- 7% spółek akcyjnych,
- 4% spółek jawnych,
- 6% innych form działalności gospodarczej (5 spółek komandytowych, 1 spółdzielnia).

Zgodnie z informacjami prezentowanymi m. in. w raporcie Coface, taki udział przedsiębiorstw według form prawnych był zbliżony do udziału w całej populacji upadłości ogłoszonych w 2011 roku.

Moje publikacje dotyczące wyceny majątku zagrożonego niewypłacalnością i niewypłacalnego dłużnika, to:

1. **Bauer K. (2013). *Property, Plant and Equipment Valuation in the Financial Statement of Company at Bankruptcy Risk in Poland* [W:] Jindřichovská I. & Kubíčková D. (red.), IFRS : Global Rules & Local Use (s. 8-19) Dostál Jiří - NAVEP.**
2. **Bauer K. (2013). *Prawne uwarunkowania wyceny sprawozdawczej w postępowaniu w przedmiocie upadłości* [W:] Micherda B. i Andrzejewski M. (red.), Sprawozdawczość i rewizja finansowa : problemy kwantyfikacji wartości (s. 13-22) Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie.**
3. **Bauer K. (2013). *Analiza porównawcza bilansowej i szacunkowej wartości środków trwałych w postępowaniu w przedmiocie upadłości* [W:] Karmańska A. (red.), Nauka o rachunkowości na progu gospodarki opartej na wiedzy (s. 601-618) Oficyna Wydawnicza Szkoła Główna Handlowa.**
4. **Bauer K. (2014). *Wycena bilansowa nieruchomości w przedsiębiorstwach zagrożonych upadłością*. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 66, s. 585-596.**
5. **Bauer K. (2014). *Intangible Assets Valuation Issues in Enterprises Facing Bankruptcy in Poland* [W:] Majtán Š. (red.), Aktualne problémy podnikovej sféry 2014 : zborník vedeckých prác (s. 13-18) Vydavateľstvo EKONÓM.**

6. **Bauer K.** (2014). *Fixed Assets Valuation in the Condition of Bankruptcy Risk : the Role of Estimates*. Journal of Modern Accounting and Auditing, vol. 10, no. 6 (109), s. 652-666.
7. **Bauer K.** (2015). *Impact of Owner-Occupied Property Valuation by Historical Cost on Fixed Assets Value at Bankruptcy Risk*. Management and Business Administration. Central Europe, vol. 23, nr 2, s. 3-23.
8. **Bauer K.** (2015). *Accounting in the Juridical Restructuring Proceedings : Theory and Practice* [W:] Malina A., Oczkowska R., Kaczmarek J. (red.), Knowledge, Economy, Society : Challenges and Development Trends of Modern Economy, Finance and Information Technology (s. 203-211) Foundation of the Cracow University of Economics.
9. **Bauer K.** (2016). *The Understandability of Financial Statements in the Decision-making Processes of Insolvency Proceedings*. Argumenta Oeconomica Cracoviensia, no 14, s. 119-134.
10. **Bauer K.** (2016). *Analiza porównawcza bilansowej i szacunkowej wartości środków trwałych w postępowaniu w przedmiocie upadłości* [W:] Karmańska A. (red.), Nauka o rachunkowości na progu gospodarki opartej na wiedzy (Wyd. 2, s. 601-618) Oficyna Wydawnicza Szkoła Główna Handlowa.

Wyniki tych badań przedstawiłam na krajowych i zagranicznych konferencjach naukowych oraz workshopach:

1. **Międzynarodowa Konferencja Naukowa IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE** zorganizowana w dniach 17 – 18 października 2013 roku przez Anglo-American University w Pradze, wygłoszony referat na temat: *Property, plant and equipment valuation in the financial statement of company at bankruptcy risk in Poland*
2. **XV Międzynarodowa Konferencja: Zarządzanie finansami** zorganizowana w dniach 2-4 kwietnia 2014 roku w Kołobrzegu przez Katedrę Inwestycji i Wyceny Przedsiębiorstw, Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Szczecińskiego, wygłoszony referat na temat: *Wycena bilansowa nieruchomości w przedsiębiorstwach zagrożonych upadłością*
3. **International Scientific Conference: Current problems of the corporate sector 2014**, zorganizowana w dniu 15 maja 2014 roku w Bratysławie przez University of Economics in Bratislava, Faculty of Business Management, Department of Business, wygłoszony referat na temat: *Intangible assets valuation issues in enterprises facing bankruptcy in Poland*
4. **IAAER and ACCA Early Career Researchers Workshop**, zorganizowany w dniach 9-10 czerwca 2014 roku w Bukareszcie przez The Bucharest University of Economic Studies, aktywne uczestnictwo w sesji *IFRS and valuation*, tematyka prowadzonej dyskusji dotyczyła wyceny przedsiębiorstw zagrożonych upadłością
5. **Międzynarodowa Konferencja Naukowa Accounting and Management Information Systems International Conference and IAAER and ACCA**, zorganizowana w dniach 11-12 czerwca 2014 roku w Bukareszcie przez The Bucharest University of Economic Studies, wygłoszony referat na temat: *Influence of owner-occupied property historical*

cost valuation on fixed assets value at bankruptcy risk: the empirical evidence from Poland

6. **Międzynarodowy workshop: The methodology of accounting research and education from the perspective of financial reporting and financial audit**, zorganizowanym w dniu 16 czerwca 2014 roku przez Katedrę Rachunkowości Finansowej UEK, wystąpienie na temat (prezentacja prowadzonych badań naukowych w głównym obszarze naukowym): *The limitations and possibilities of using accounting in insolvency proceedings*
7. **IAAER ACCA Paper Development Workshop**, zorganizowany w dniu 15 listopada 2014 roku we Florencji, Włochy, prezentacja na temat: *Impact of forced sale on real estate fair value of bankrupt companies in Poland*
8. **8th International Scientific Conference Faculty of Management Cracow University of Economics** zorganizowana w dniach 1-3 czerwca 2016 roku przez Wydział Zarządzania Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, wygłoszony referat na temat: *Accounting in the juridical restructuring proceedings: Theory and practice*

Główne wnioski płynące z analizy piśmiennictwa przeprowadzonej w okresie 2011-2016 oraz badań empirycznych potwierdziły, iż informacje o wartości rynkowej aktywów trwałych jednostek zagrożonych upadłością są niezbędne przy podejmowaniu decyzji o rozpoczęciu postępowania upadłościowego oraz oszacowaniu zdolności do spłaty zobowiązań wobec wierzycieli. Wyniki podkreśliły rolę szacowania wartości środków trwałych jednostek w postępowaniach upadłościowych, zarówno prowadzących do likwidacji majątku dłużnika, jak i prowadzących do zawarcia układu.

Ponadto, wykorzystując przeprowadzone badania empiryczne, na zgromadzonej próbie 100 przypadków postępowań sądowych – upadłościowych, prowadzących do likwidacji majątku niewypłacalnego dłużnika oraz upadłościowych, prowadzących do zawarcia układu, przeprowadziłam inne, przyczyniające się do poszerzenia wiedzy z zakresu nauk o zarządzaniu i jakości, badania, które zostały zawarte w następujących publikacjach:

1. **Bauer K. (2013). *Koncepcje ryzyka w propozycjach układowych przedsiębiorstw zagrożonych upadłością***. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 60, s. 347-356.
2. **Bauer K. (2013). *Decyzyjny rachunek kosztów postępowania upadłościowego***. Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, 289, s. 43-52.
3. **Bauer K. (2014). *Restructuring Ventures in Companies at Risk of Bankruptcy*** [W:] Jedynak P. (red.), *Competition and Cooperation in the Management Theory and Practice* (s. 155-174) Jagiellonian University Press.
4. **Bauer K. (2015). *The Role of Court Representatives in Cost Calculation of Bankruptcy Proceedings : a Case from Poland***. Journal of US-China Public Administration, vol. 12, no. 1, s. 60-70.
5. **Bauer K., Krasodomska J. (2015). *The Premises for Corporate Social Responsibility in Insolvency Proceedings***. Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, nr 387, s. 20-29.

6. **Bauer K.** (2016). *Human Capital in Reporting of Judicial Proceedings of Restructuring : the Evidence from Poland* [W:] Galetić L., Načinović Braje I. & Jaković B. (red.), *An Enterprise Odyssey : Saving the Sinking Ship Through Human Capital* (s. 24-31) University of Zagreb. Faculty of Economics & Business.

Wyniki tych badań przedstawiłam na krajowych i zagranicznych konferencjach naukowych:

1. **IV Polski Kongres Prawa Upadłościowego i Naprawczego INSO 2012** zorganizowany w dniu 8 listopada 2012 w Warszawie przez Instytut Allerhanda, wygłoszony referat na temat: *Analiza przedsięwzięć restrukturyzacyjnych przedsiębiorstw zagrożonych upadłością*
2. **XIV Międzynarodowa Konferencja Zarządzanie Finansami** zorganizowana w dniach 17-19 kwietnia 2013 roku w Kołobrzegu przez Katedrę Inwestycji i Wyceny Przedsiębiorstw, Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Szczecińskiego, wygłoszony referat na temat: *Koncepcje ryzyka w propozycjach układowych przedsiębiorstw zagrożonych upadłością*
3. **8th INTERNATIONAL CONFERENCE “An Enterprise Odyssey: Saving the Sinking Ship Through Human Capital”**, zorganizowana w dniach 8-11 czerwca 2016 roku, przez Uniwersytet w Zagrzebiu, wygłoszony referat na temat: *Human capital in reporting of judicial proceedings of restructuring. The evidence form Poland*

Ponadto, w latach 2014 – 2021 przeprowadziłam badania, indywidualne oraz współautorskie, związane z tematyką informacyjnej roli rachunkowości w warunkach zagrożenia i utraty zdolności do kontynuacji działania, wykorzystując publicznie dostępne dokumenty – sprawozdania finansowe, plany restrukturyzacji, akty prawne. W wyniki tej części badań powstały następujące publikacje naukowe:

1. **Bauer K., Toborek-Mazur J.** (2014). *Informative Role of Consolidated Financial Statements Drawn Up in Accordance with IFRS : the Case of Companies at Bankruptcy-Restructuring Proceedings in Poland* [W:] Jindřichovská I. & Kubičková D. (red.), *IFRS : Global Rules & Local Use* (s. 7-19) Dostál Jiří - NAVEP.
2. **Bauer K.** (2016). *Ujawnienia informacji na temat postępowania restrukturyzacyjnego w sprawozdaniach finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie*. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, nr 4 (82), cz. 2, s. 571-580.
3. **Bauer K.** (2016). *Costs of Bankruptcy in the Financial Statements of Companies Listed in the Stock Market* [W:] Malina A., Węgrzyn R. (red.), *Knowledge, Economy, Society : Challenges and Development of Modern Finance and Information Technology in Changing Market Conditions* (s. 163-171) Foundation of the Cracow University of Economics.
4. **Bauer K., Macuda M.** (2018). *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy restrukturyzowanego szpitala*. *Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu*, nr 503, s. 37-47.
5. **Bauer K., Hospodka J.** (2021). *Rules for Preparation and Publishing of Financial Statements in Bankruptcy and Reorganization Proceedings : Evidence from Poland*

and the Czech Republic [W:] Procházka D. (red.), Digitalization in Finance and Accounting : 20th Annual Conference on Finance and Accounting (ACFA 2019) Prague, Czech Republic (s. 203-218) (Springer Proceedings in Business and Economics). Springer.

Wyniki tych badań zostały przeze mnie zaprezentowane na dwóch konferencjach naukowych:

1. **Międzynarodowa konferencja naukowa IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE**, zorganizowana w dniu 10 października 2014 roku przez Anglo - American University, Prague – Czech Republic, wygłoszony referat na temat: *Informative Role of Consolidated Financial Statements Drawn Up in Accordance with IFRS : the Case of Companies at Bankruptcy-Restructuring Proceedings in Poland*
2. **Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości** zorganizowany w dniach 20-22 września 2017 roku, przez Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu, Poznań, prezentowany poster współautorski: *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy restrukturyzowanego szpitala*
3. **„The 20th Annual Conference on Finance and Accounting”** zorganizowana w dniu 24 maja 2019 roku, przez Uniwersytet Ekonomiczny w Pradze, Czechy, wygłoszony referat (we współautorstwie) na temat: *Rules for Preparation and Publishing of Financial Statements in Bankruptcy and Reorganization Proceedings : Evidence from Poland and the Czech Republic*

Głównym powodem podjęcia dalszego etapu badań był prowadzony od 2006r. systematyczny przegląd literatury krajowej i międzynarodowej, który wskazywał na wyraźną lukę badawczą dotyczącą potrzeb informacyjnych interesariuszy przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne i upadłościowe, ze szczególnym uwzględnieniem ich zapotrzebowania na informacje pochodzące ze sprawozdania finansowego zagrożonego niewypłacalnością lub niewypłacalnego przedsiębiorstwa. W wyniku przeprowadzonych studiów literaturowych, analizy aktów prawnych oraz badań empirycznych skoncentrowanych na wycenie majątku dłużnika stwierdziłam potrzebę przeprowadzenia badania roli rachunkowości jako źródła informacji dla interesariuszy tych przedsiębiorstw, ze szczególnym uwzględnieniem ich rzeczywistych potrzeb informacyjnych dotyczących sprawozdania finansowego. Znaczący wpływ na podjęcie dalszych badań miały kilkakrotne zmiany przepisów prawa dotyczących sprawozdania finansowego jako dokumentu udostępnianego interesariuszom zagrożonych niewypłacalnością i niewypłacalnych przedsiębiorstw w toku postępowania sądowego.

Na podjęcie kolejnego, ostatniego etapu badań empirycznych w tym nurcie, oprócz zdiagnozowanej luki badawczej, miały również wpływ zmiany regulacji prawnych, których analizę, przed ich wprowadzeniem przeprowadziłam i opublikowałam w artykule:

- **Bauer K. (2015). *Kierunki zmian sprawozdawczości finansowej w postępowaniu upadłościowym*. Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, nr 388, s. 229-237.**

Ocenę tych zmian przedstawiłam również na kongresie poświęconym Prawu upadłościowemu:

- **IX Polski Kongres Prawa Upadłościowego INSO 2017**, zorganizowany w dniach 16-17 listopada 2017 roku, przez Instytut Allerhanda w Warszawie, wygłoszony referat na zaproszenie organizatorów: ***Rachunkowość w prawie upadłościowym***

W wyniku tej zmiany rozdzielono regulacje prawne dotyczące podmiotów w upadłości (wcześniej nazywanych podmiotami w upadłości likwidacyjnej), od podmiotów w restrukturyzacji (wcześniej – w upadłości układowej lub w postępowaniu naprawczym). W związku ze zmianami regulacji prawnych podzieliłam obszar badawczy na część dotyczącą informacyjnej roli rachunkowości w postępowaniach restrukturyzacyjnych i w postępowaniach upadłościowych.

Badania empiryczne dotyczące obydwu podobszarów zawarłam we wspólnym badaniu, tj. kwestionariuszu ankiety, który został szczegółowo omówiony w podpunkcie autoreferatu dotyczącym głównego osiągnięcia naukowego. W artykułach naukowych, w których wykorzystywałam odpowiedzi respondentów ujęte w kwestionariuszu ankiety, wykorzystałam pytania, które nie były wykorzystywane na potrzeby głównego osiągnięcia, tj. monografii. Wyjątek stanowi ostatni artykuł, opublikowany już po wydaniu monografii, a stanowiący potwierdzenie – pomimo upływu czasu - aktualności wyników badań ujętych w monografii.

W podobszarze dotyczącym informacyjnej roli rachunkowości w postępowaniach upadłościowych opublikowałam 6 artykułów naukowych – 4 indywidualne i 2 współautorskie. Próba badawcza wykorzystana na potrzeby wskazanych poniżej artykułów pochodziła z mojego autorskiego kwestionariusza ankiety:

1. **Bauer K.** (2017). *Financial Reporting for SMEs in Bankruptcy as Viewed by Insolvency Practitioners : the Case of Polish Entities which do not Keep Books of Account* [W:] Jindřichovská I. & Kubíčková D. (red.), IFRS : Global Rules & Local Use (s. 174-186) Anglo-American University.
2. **Bauer K.** (2020). *Assessment of Causes and Effects of Corporate Restructuring* [W:] Soliman K. S. (red.), Sustainable Economic Development and Advancing Education Excellence in the Era of Global Pandemic : Proceedings of the 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), 4-5 November 2020, Granada, Spain (s. 8777-8783) International Business Information Management Association.
3. **Bauer K.** (2018). *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w procesie upadłości*. Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, t. 96, nr 152, s. 9-25.
4. **Bauer K.** (2018). *Hierarchia cech jakościowych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w postępowaniu upadłościowym*. Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, t. 98, nr 154, s. 25-42.
5. **Bauer K., Hospodka J.** (2020). *Accounting as a Source of Financial Information on Insolvency in Liquidation Proceedings*. Central European Management Journal, vol. 28, nr 4, s. 2-29.
6. **Baran M., Bauer K.** (2021). *The Role of Information in Assessing the Risk of Conducting Bankruptcy Proceedings*. Risks, vol. 9, iss. 4, s. 1-18, art. nr 64

Wyniki badań zostały również zaprezentowane na jednej, zagranicznej konferencji międzynarodowej:

- **„IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE” „IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE”**, zorganizowana w dniach 19-21 października 2017 roku, przez Anglo-American University, Prague, Czechy, wygłoszony referat na temat: ***Financial reporting for SMEs in bankruptcy as viewed by insolvency practitioners: the case of Polish entities which do not keep books of account***

W drugim podobszarze, szczególnie istotnym z punktu widzenia roli rachunkowości jako systemu informacji dla przedsiębiorstw kontynuujących działalność gospodarczą, opublikowałam monografię stanowiącą moje główne osiągnięcie naukowe oraz 2 indywidualne artykuły naukowe.

1. **Bauer K. (2023). *Menedżerowie przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej jako użytkownicy sprawozdań finansowych***. Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, t. 47, nr 3, s. 11-34.
2. **Bauer K. (2025), *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstw w postępowaniach restrukturyzacyjnych***. (Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Seria Specjalna, Monografie, nr 277). Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie.
3. **Bauer K. (2025). *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji do podejmowania decyzji w postępowaniu restrukturyzacyjnym – stałość czy zmienność potrzeb interesariuszy?***. Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, t. 49, nr 3, s. 9-28.

Monografia zawiera kompleksowe omówienie teoretycznych i prawnych kwestii związanych z informacyjną rolą sprawozdania finansowego w postępowaniach restrukturyzacyjnych, jak również mówienie wyników badań empirycznych dotyczących analizowanej tematyki z punktu widzenia interesariuszy zewnętrznych.

Natomiast artykuł pt. „*Menedżerowie przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej jako użytkownicy sprawozdań finansowych*”, stanowi poszerzenie badań o tematykę wybranej, ważnej dla sprawnego przebiegu postępowania grupy interesariuszy wewnętrznych, tj. menedżerów przedsiębiorstw w restrukturyzacji. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdziłam, iż regulacje prawne podkreślają potrzebę wykorzystania sprawozdań finansowych przez menedżerów przedsiębiorstw prze chodzących postępowania restrukturyzacji. Wyniki badań empirycznych wskazały na pozytywną ocenę wiedzy z rachunkowości menedżerów, która jest warunkiem koniecznym do wykorzystania informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych. Respondenci ocenili również pozytywnie istotność ogółu cech jakościowych sprawozdań finansowych przy podejmowaniu decyzji przez menedżerów przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej. Wnioski wynikające z tego artykułu wskazują, iż wyniki zaprezentowane w monografii są również właściwe dla innych grup interesariuszy. Sprawozdanie finansowe w postępowaniach restrukturyzacyjnych ma znaczenie także dla innych grup interesariuszy, których nie brałam pod uwagę w analizie wyników badań w monografii, co podkreśla uniwersalność zaprezentowanych przeze mnie wniosków.

W ostatnim artykule w tym obszarze, zatytułowanym „*Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji do podejmowania decyzji w postępowaniu restrukturyzacyjnym – stałość czy zmienność potrzeb interesariuszy?*” podjęłam próbę oceny, czy opinie dotyczące potrzeb interesariuszy charakteryzuje stałość czy zmienność. Wyniki badań zaprezentowałam podczas konferencji naukowej skupiającej naukowców związanych z tematyką rachunkowości, ze wszystkich ośrodków naukowych w Polsce:

- **Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości 2025 "Oblicza i granice rachunkowości -szanse i zagrożenia"** zorganizowany w dniach 24-26 września 2025 roku, przez Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach, Katowice, wygłoszony referat pt. *Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla podejmowania decyzji w postępowaniu restrukturyzacyjnym - stałość czy zmienność poglądów?*

Badania przeprowadziłam z podziałem na dwa okresy o porównywalnej ilości odpowiedzi. Wyniki badania ankietowego wskazały, iż w przypadku postępowań restrukturyzacyjnych obserwowana jest duża stałość poglądów interesariuszy dotycząca istotności elementów sprawozdania finansowego przy podejmowaniu decyzji na temat zadłużonej jednostki. Podział próby na dwa okresy nie wykazał żadnych istotnych różnic dotyczących postrzegania przez nich ważności poszczególnych elementów sprawozdania finansowego, co stanowi potwierdzenie aktualności przeprowadzonych przeze mnie badań i wyciągniętych wniosków, zawartych zarówno w poszczególnych artykułach naukowych, jak i w głównym osiągnięciu naukowym, tj. w monografii.

4.2.3. Rachunkowość i sprawozdawczość przedsiębiorstw z sektora MŚP

Za ważne uważam również moje publikacje i wystąpienia konferencyjne związane z tematyką przedsiębiorstw z sektora MŚP, ze szczególnym uwzględnieniem informacyjnej roli rachunkowości jako wsparcia dla zarządzania tymi jednostkami. Nurt ten realizowałam zarówno w aspekcie ogólnym, tj. bez odniesienia do szczególnych przypadków, w jakich może znaleźć się przedsiębiorstwo, jak również w odniesieniu do przedsiębiorstw zagrożonych niewypłacalnością lub niewypłacalnych.

W nurcie tym dominują publikacje indywidualne (6), ale również jest jedna publikacja, którą napisałam w ramach współpracy między ośrodkami akademickimi z pracownikiem naukowym Uniwersytetu Jagiellońskiego. Znaczna część publikacji w tym nurcie, to publikacje anglojęzyczne.

Publikacje w tym nurcie, to:

1. **Bauer K.** (2010). *Przesłanki i warunki wykorzystania rachunkowości i analizy finansowej w biznesplanie małego przedsiębiorcy* [W:] Ziolo Z., Rachwał T. (red.), *Przedsiębiorczość w warunkach integracji europejskiej* (s. 141-156) (*Przedsiębiorczość - Edukacja*, nr 6). Wydawnictwo Nowa Era; Zakład Przedsiębiorczości i Gospodarki Przestrzennej. Instytut Geografii. Uniwersytet Pedagogiczny.

2. **Bauer K.** (2011). *Management of Enterprises from the SME Sector and Their Bankruptcy Risk* [W:] Domańska-Szaruga B., Wereda W. (red.), Management under Conditions of Risk and Uncertainty (s. 36-49) Wydawnictwo Studio EMKA.
3. **Bauer K.** (2013). *Rachunkowość a potrzeby informacyjne małego przedsiębiorstwa*. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia, nr 58, s. 11-20.
- Bauer K.** (2012). Budgeting in Small and Medium-sized Enterprises [W:] Hittmár Š. (red.), Theory of Management 5 : the Selected Problems for the Development Support of Management Knowledge Base : Scientific Papers (s. 9-13) University of Zilina.
4. **Bauer K.** (2014). *Małe i średnie przedsiębiorstwa wobec Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej* [W:] Baran M. (red.), Poszukiwanie przewagi konkurencyjnej : wybrane uwarunkowania (s. 155-168) Uniwersytet Jagielloński w Krakowie.
5. **Bauer K.** (2016). *Is Financial Reporting in the SME Sector Moving towards Transparency? The Evidence from Poland*. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, nr 10 (958), s. 5-20.
6. Baran M., **Bauer K.** (2016). *Wkraczając w erę informacji: outsourcing usług księgowych w sektorze MSP w perspektywie oczekiwań interesariuszy* [W:] Kuzior A., Szewieczek A. (red.), Współczesne problemy i kierunki transformacji rachunkowości i rewizji finansowej. T. 1, Współczesne problemy rachunkowości i rewizji finansowej (s. 18-27) (Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach). Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach.
7. **Bauer K.** (2017). *Financial Reporting for SMEs in Bankruptcy as Viewed by Insolvency Practitioners : the Case of Polish Entities which do not Keep Books of Account* [W:] Jindřichovská I., Kubíčková D. (red.), IFRS : Global Rules & Local Use (s. 174-186) Anglo-American University.

Wyniki badań dotyczących tego nurtu badawczego zostały także wygłoszone na konferencjach:

1. **VI Ogólnopolska Metodyczna Konferencja Naukowa: Przedsiębiorczość w warunkach integracji europejskiej**, zorganizowana w dniach 5-6.10.2009 r. przez Zakład Przedsiębiorczości i Gospodarki Przestrzennej Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie, wygłoszony referat na temat: *Przesłanki i warunki wykorzystania rachunkowości i analizy finansowej w biznesplanie małego przedsiębiorcy*
2. **“IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE”**, zorganizowana w dniach 19-21.10.2017r, organizator: Anglo-American University, Praga, wygłoszony referat na temat: *Financial reporting for SMEs in bankruptcy as viewed by insolvency practitioners: the case of Polish entities which do not keep books of account*

Publikacja i wygłoszony referat na temat „*Financial reporting for SMEs in bankruptcy as viewed by insolvency practitioners: the case of Polish entities which do not keep books of account*” wpisuje się zarówno w nurt badawczy dotyczących rachunkowości przedsiębiorstw z sektora MŚP, jak również głównego nurtu badawczego – informacyjnej roli rachunkowości w postępowaniach upadłościowych. Badania, które wykorzystałam i poddałam analizie w tej publikacji zawarte zostały w drugiej części ankiety przeprowadzonej wśród specjalistów w

dziedzinie restrukturyzacji i upadłości, w części, która dotyczy postępowań upadłościowych i w związku z tym nie była wykorzystywana na potrzeby badań omówionych w monografii wskazanej jako główne dzieło w przewodzie habilitacyjnym.

Zainteresowanie tematyką rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw z sektora MŚP ma również wymiar praktyczny, w postaci opublikowanej ekspertyzy, której byłam współautorką:

- Rogowski W., Bauer K., Groele B., Kopczewska K., Wędzki D., *Usługi doradcze oraz instrumenty wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw w ramach Polityki II szansy*, PARP, 2011, <http://badania.parp.gov.pl/files/74/75/76/479/12615.pdf>

We wskazanych publikacjach, wystąpieniach konferencyjnych oraz ekspertyzie skupiałam się na tematyce zarządzania informacjami jako wsparcia dla interesariuszy przedsiębiorstw z sektora MŚP, odnosząc się głównie do tematyki informacyjnej roli sprawozdań finansowych przedsiębiorstw z tego sektora. Moje zainteresowanie tą tematyką miało również odzwierciedlenie w badaniach ankietowych, które przeprowadziłam w latach 2016-2020, w odniesieniu do informacyjnej roli sprawozdań finansowych zagrożonych niewypłacalnością i niewypłacalnych przedsiębiorstw z sektora MŚP. Rola i znaczenie sprawozdań finansowych przedsiębiorstw z tego sektora została poddana ocenie specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji i upadłości. Z uwagi na niewielką ilość odpowiedzi dotyczących doświadczeń praktycznych respondentów z tego typu jednostkami w monografii wątek ten nie był analizowany. Jedyna publikacja wykorzystująca wyniki tych badań to: *“Financial reporting for SMEs in bankruptcy as viewed by insolvency practitioners: the case of Polish entities which do not keep books of account”*. Z uwagi na niewielką ilość odpowiedzi oraz duże zróżnicowanie ocen, wyniki badań nie dały jednoznacznych odpowiedzi na zadane respondentom pytania odnoszące się do obowiązków sprawozdawczych jednostek z tego sektora (tych, które nie mają ustawowego obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych).

Nurt dotyczący rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w sektora MSP został przeze mnie wstrzymany. Jednak jednym z potencjalnych kierunków badań wskazanych przeze mnie w monografii przedstawianej jako główne osiągnięcie jest możliwość prowadzenia dalszych badań związanych z tym sektorem. Jednym z problemów, które mogą być poddane dalszej analizie jest wpływ doświadczeń specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji dotyczących wielkości przedsiębiorstw przechodzących postępowania restrukturyzacyjne oraz to, czy prowadziły one księgi rachunkowe przed złożeniem wniosku o przeprowadzenie postępowania restrukturyzacyjnego, na ocenę przydatności sprawozdania finansowego. Doświadczenia wynikające z korzystania z opracowanych na potrzeby postępowania sądowego bilansów lub innych elementów sprawozdania finansowego przez jednostki, które w toku działalności wykorzystują uproszczone formy ewidencji działalności gospodarczej i nie sporządzają sprawozdania finansowego, mogą wpływać na opinie specjalistów w dziedzinie restrukturyzacji odnośnie informacyjnej roli sprawozdania finansowego.

4.2.4. Wielowymiarowość informacji finansowych i niefinansowych w bankach i zakładach ubezpieczeń

Mój trzeci nurt badawczy, został zapoczątkowany badaniami, które zostały opublikowane w indywidualnej publikacji naukowej oraz wystąpieniem konferencyjnym na konferencji międzynarodowej, która odbyła się w 2015 roku w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Celem tych badań i publikacji była analiza regulacji prawnych dotyczących sprawozdań finansowych banków, jako podstawy do oceny ich kondycji finansowej. Analizie poddałam również praktykę upubliczniania sprawozdań finansowych przez banki spółdzielcze.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdziłam, iż regulacje prawne dotyczące sprawozdawczości finansowej ewoluują w stronę zapewnienia należytego nadzoru nad działalnością banków przez powołane do tego organy. Równocześnie banki spółdzielcze nie dążą do upubliczniania danych mogących posłużyć ocenie ich kondycji finansowej przez szerokie grono użytkowników zewnętrznych. W badaniach nawiązałam do swoich głównych zainteresowań, dzieląc badane przypadki na banki w dobrej kondycji oraz banki przechodzące restrukturyzację. Praktyka wykazała, iż banki będące w niezagrożonej kondycji finansowej prezentują wybrane dane finansowe lub elementy sprawozdań finansowych, natomiast banki w których prowadzone są postępowania restrukturyzacyjne nie ujawniają praktycznie żadnych danych finansowych.

Kolejne badania i publikacje w tym nurcie realizowane były w ramach współpracy między ośrodkami akademickimi, zarówno w ujęciu międzynarodowym, jak i krajowym. Wykaz publikacji obejmuje 7 pozycji, głównie anglojęzycznych (5):

1. **Bauer K.** (2015). *Regulatory Conditions of Cooperative Banks' Financial Reporting in Poland* [W:] Krasodomska J., Świetla K. (red.), Współczesne uwarunkowania sprawozdawczości i rewizji finansowej (s. 13-23) Fundacja Uniwersytetu Ekonomicznego.
2. Broz Tominac S., **Bauer K.** (2017). *Regulations for the Preparation of Financial Statements by Banks in Croatia and Poland*. Argumenta Oeconomica Cracoviensia, no 16, s. 81-97.
3. **Bauer K.**, Centorrino G. (2017). *Financial Statements of Banks as a Source of Information about Implementation of IFRS 15: the Evidence from Poland*. Journal of Modern Accounting and Auditing, vol. 13, no. 6 (145), s. 235-248.
4. **Bauer K.**, Hońko S., Orzeszko T., Szadziwska A. (2020), *Informacje finansowe i niefinansowe w ocenie działalności banku*. Instytut Prawa Gospodarczego Sp. z o.o..
5. **Bauer K.**, Chmielowiec-Lewczuk M., Lament M., Spigarska E. (2021), *Wielowymiarowość informacji finansowych i niefinansowych w zakładach ubezpieczeń*. Instytut Prawa Gospodarczego Sp. z o.o..
6. Chmielowiec-Lewczuk M., Lament M., **Bauer K.**, Spigarska E. (2023). *The Comparability of Financial Information in Insurance Companies Using NiCE Qualitative Characteristics Measurement*. Sustainability, vol. 15, iss. 20, s. 1-17, art. nr 14828

7. Chmielowiec-Lewczuk M., Lament M., **Bauer K.**, Spigarska E. (2023). *The Comparability of Non-Financial Information in Insurance Companies*. Zeszyty Naukowe Politechniki Śląskiej. Organizacja i Zarządzanie, z. 182, s. 9-30.

Cztery pierwsze pozycje dotyczą informacji finansowej i niefinansowej banków, a trzy kolejne – zakładów ubezpieczeń.

W tej tematyce również miałam okazję prezentować wyniki badań podczas czterech konferencji naukowych:

1. **Sprawozdawczość i rewizja finansowa - uwarunkowania ekonomiczne, społeczne i regulacyjne**, 10-11.12.2015 r., organizator: Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie, Katedra Rachunkowości Finansowej, wygłoszony referat samodzielny: *Regulatory conditions of cooperative banks' financial reporting in Poland*
2. **Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości 2020**, 23-25.09.2020 r. (on-line), organizator: Katedra Rachunkowości i Katedra Rachunkowości Finansowej UEK, wprowadzenie i udział w dyskusji panelowej: *Informacja finansowa i niefinansowa w ocenie działalności instytucji finansowych*
3. **Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości 2021**, 23-24.09.2021 (on-line), organizator: Katedra Rachunkowości Uniwersytetu Gdańskiego, referat samodzielny: *Przesłanki i warunki oceny kondycji finansowej zakładów ubezpieczeń*
4. **XV - Jubileuszowa Konferencja Naukowa „Ubezpieczenia wobec wyzwań XXI wieku”**, 29-31.05.2023r., organizator: Katedra Ubezpieczeń UEW, Katedra Ubezpieczeń UE Poznań, referat we współautorstwie: *Porównywalność informacji niefinansowych w zakładach ubezpieczeń*

W publikacjach wykazanych w tym nurcie, przeprowadziłam zarówno badania w formie studiów literaturowych, analizy aktów prawnych, jak również badania empiryczne. Moje badania w tej tematyce wpisują się w obszar badawczy związany rolą, znaczeniem i aspektem regulacyjnym dotyczącym informacji finansowej, jak również z raportowaniem informacji o zrównoważonym rozwoju. Tematyka moich badań oraz publikacji w tym nurcie wiąże się z próbą wypełnienia luki badawczej dotyczącej tematyki związanej ze sprawozdawczością instytucji finansowych, prezentując ją wielowymiarowo, czyli z uwzględnieniem sprawozdawczości finansowej i niefinansowej. Moje publikacje w tym nurcie są w większości (tj. sześć z siedmiu publikacji) wynikiem współpracy i zebrania doświadczeń naukowców z różnych ośrodków akademickich w Polsce i za granicą (Chorwacja i Włochy). Planowana jest kontynuacja tych badań, również w ramach współpracy między ośrodkami akademickimi.

4.2.5. **Ekonomika transportu**

Ostatnim, a zarazem najnowszym spośród głównych obszarów moich badań naukowych jest ekonomika transportu. Badania w tym obszarze od początku prowadzę w ramach współpracy między ośrodkami akademickimi. Przedmiot prowadzonych przeze mnie badań stanowiły głównie możliwości wykorzystania rachunkowości jako wsparcia efektywności działań organizacji z branży transportowej. Początkowe badania i opracowania dotyczą przedsiębiorstw

prywatnych, a kolejne zbiorowego transportu publicznego. Wyniki dotychczasowym badań zostały opublikowane w 5 publikacjach:

1. **Bauer K., Bauer M. (2018). *Possibilities to Control Volume of Production in CVP Analysis : an Example of Companies Providing Taxi Services* [W:] Jindřichovská I. & Kubíčková D. (red.), IFRS : Global Rules & Local Use (s. 296-309) Anglo-American University.**
2. **Bauer K., Bauer M. (2020). *The Application of CVP Analysis in Companies from the Taxi Industry Based on Simulation Results : the Empirical Evidence from Poland* [W:] Soliman K. S. (red.), Sustainable Economic Development and Advancing Education Excellence in the Era of Global Pandemic : Proceedings of the 36th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), 4-5 November 2020, Granada, Spain (s. 12944-12952) International Business Information Management Association.**
3. **Bauer K., Bauer M. (2021). *Influence of Seasonality on the Value of Revenues from Ticket Sale in Public Transport* [W:] Procházka D. (red.), Digitalization in Finance and Accounting : 20th Annual Conference on Finance and Accounting (ACFA 2019) Prague, Czech Republic (s. 255-264) (Springer Proceedings in Business and Economics). Springer.**
4. **Bauer M., Bauer K. (2021). *Effect of Travel Time Variability on the Operating Cost of a Tram Line* [W:] Soliman K. S. (red.), Innovation Management and Sustainable Economic Development in the Era of Global Pandemic : Proceedings of the 38th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), 23-24 November 2021, Seville, Spain (s. 8196-8207) (Proceedings of the International Business Information Management Association Conference, 38). International Business Information Management Association.**
5. **Bauer M., Bauer K. (2022). *Analysis of the Impact of the COVID-19 Pandemic on the Future of Public Transport : Example of Warsaw*. Sustainability, vol. 14, iss. 12, s. 1-22, art. nr 7268.**

Wyniki badań były również prezentowane podczas m konferencji naukowych:

1. The 20th Annual Conference on Finance and Accounting, 24.05.2019, organizator: Uniwersytet Ekonomiczny w Pradze, wygłoszony referat na temat: ***Influence of seasonality on the value of revenues from ticket sale in public transport***
2. „IFRS: GLOBAL RULES & LOCAL USE”, 11-12.10.2018, organizator: Anglo-American University, Prague, wygłoszony referat we współautorstwie pt.: ***Possibilities to control volume of production in cvp analysis: an example of companies providing taxi services***

Wszystkie wskazane w tym nurcie publikacje naukowe i wystąpienia konferencyjne mają charakter interdyscyplinarny i łączą badania wpisujące się w zagadnienia z dyscypliny nauk o zarządzaniu i jakości z naukami inżynierii lądowej, geodezji i transportu, przy czym mój zakres merytoryczny ogranicza się do nauk o zarządzaniu i jakości, ze szczególnym uwzględnieniem narzędzi rachunkowości zarządczej jako wsparcia dla podniesienia efektywności organizacji.

Udział współautorów we wskazanych publikacjach jest zmienny i szczegółowo wykazany w wykazie dorobku.

W ramach tego nurtu badawczego odbyłam staż naukowy oraz współpracowałam merytorycznie przy realizacji zadania „Optymalizacja układu linii komunikacyjnych i rozkładu jazdy w aglomeracji miejskiej pod kątem wymuszonych doraźnych zmian”, w ramach projektu „System zintegrowanego planowania przewozów w publicznym transporcie aglomeracyjnym pod kątem elektromobilności i elastycznego dostosowania do dynamicznie zmiennych warunków”, finansowanego z Funduszy Europejskich dla Nowoczesnej Gospodarki (FENG). Przedmiotem moich badań prowadzonych w ramach stażu naukowego były zagadnienia związane z tematyką kalkulacji kosztów w transporcie. Projekt ten ma na celu poprawę funkcjonowania transportu zbiorowego w miastach.

4.2.6. Inne badania

Omówione wyżej, główne obszary zainteresowań badawczych nie wyczerpują całości moich zainteresowań naukowych. Prowadzenie badań naukowych spowodowało przygotowanie przeze mnie zarówno publikacji, jak i wystąpień konferencyjnych poświęconych także innym niż wcześniej wymienione problemom i wątkom badawczym, które wpisują się w problematykę badań w naukach o zarządzaniu i jakości. Badania te były prowadzone przeze mnie głównie w początkowym okresie mojej pracy naukowej, zarówno przed uzyskaniem stopnia doktora, jak i po jego uzyskaniu. Publikacje te wiążą się zarówno z poszukiwaniem własnej tożsamości naukowo – badawczej, jak i zainteresowaniem informacyjną rolą rachunkowości w znaczeniu ogólnym. Wśród publikacji nie przypisanych do głównych nurtów badawczych, a ważnych z punktu widzenia mojego rozwoju naukowego, jak i nauk o zarządzaniu i jakości należą również te, które dotyczą informacyjnej roli rachunkowości rozpatrywanej z punktu widzenia interesariuszy przedsiębiorstw, w znaczeniu ogólnym. Wspomniane publikacje i wystąpienia zawarłam w wykazie osiągnięć naukowych i dorobku.

5. Informacja o wykazywaniu się istotną aktywnością naukową albo artystyczną realizowaną w więcej niż jednej uczelni, instytucji naukowej lub instytucji kultury, w szczególności zagranicznej

Moja aktywność naukowa w okresie po doktoracie była realizowana w więcej niż jednej instytucji naukowej. Zakres współpracy badawczej realizowanej w innych uczelniach obejmował staż naukowy, wyjazdy o charakterze studyjnym, naukowo-badawczym oraz dydaktycznym.

Przed wszystkim moje zatrudnienie na stanowisku naukowo badawczym jest podzielone na dwa okresy, tj. w okresie 1 października 2000 do 30 września 2014 roku byłam zatrudniona w Uniwersytecie Jagiellońskim w Krakowie (początkowo w Zakładzie Ekonomii Stosowanej, a później w Katedrze Rachunkowości Międzynarodowej), a następnie od 1 października 2014

roku do dziś, jestem zatrudniona w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

Staż naukowy

W ramach sformalizowanych umów odbyłam również staż naukowy w okresie od 1 października do 31 grudnia 2025 roku w Politechnice Krakowskiej. Udział w stażu pozwolił mi wziąć udział w projekcie naukowym finansowanym ze środków Funduszy Europejskich dla Nowoczesnej Gospodarki oraz przygotować kolejny współautorski artykuł, w którym wykorzystałam zagadnienia z zakresu ekonomiki transportu.

Publikacje naukowe i wyjazdy konferencyjne

Moja aktywność naukowa przejawia się również w realizacji badań, publikacjach naukowych oraz wystąpieniach konferencyjnych, które zostały szczegółowo omówione przy poszczególnych nurtach badawczych oraz ujęte w wykazie osiągnięć i dorobku. Natomiast na szczególną uwagę zasługuje fakt, że oprócz licznej współpracy w wymiarze krajowym, miałam również okazję publikować wspólnie z naukowcami z Chorwacji, Włoch i Czech, co ma odzwierciedlenie w następujących artykułach:

- z pracownikiem University of Messina, Italy:
Bauer K., Centorrino G. (2017). Financial Statements of Banks as a Source of Information about Implementation of IFRS 15 : the Evidence from Poland. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, vol. 13, no. 6 (145), s. 235-248.
- z pracownikiem naukowym University of Zagreb, Croatia:
Broz Tominac S., Bauer K. (2017). Regulations for the Preparation of Financial Statements by Banks in Croatia and Poland. *Argumenta Oeconomica Cracoviensia*, no 16, s. 81-97.
- z pracownikiem University of Economics in Prague, Czech Republic:
Bauer K., Hospodka J. (2021). Rules for Preparation and Publishing of Financial Statements in Bankruptcy and Reorganization Proceedings : Evidence from Poland and the Czech Republic [W:] Procházka D. (red.), *Digitalization in Finance and Accounting : 20th Annual Conference on Finance and Accounting (ACFA 2019) Prague, Czech Republic* (s. 203-218) (Springer Proceedings in Business and Economics). Springer.https://doi.org/10.1007/978-3-030-55277-0_18
Bauer K., Hospodka J. (2020). Accounting as a Source of Financial Information on Insolvency in Liquidation Proceedings. *Central European Management Journal*, vol. 28, nr 4, s. 2-29.

Publikacji wskazujących na aktywność naukową realizowaną w wymiarze krajowym nie będę w tym miejscu szczegółowo omawiać, gdyż jest omówiona w ramach poszczególnych nurtów badawczych. Natomiast chciałam podkreślić, że współpraca ta dotyczyła ośrodków takich jak:

- Uniwersytet Gdański,
- Uniwersytet Szczeciński,
- Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu,

- Uniwersytet Radomski,
- Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu,
- Politechnika Krakowska.

Moja aktywność naukowa realizowana w ujęciu międzynarodowym ma przejaw zarówno w wyjazdach na konferencje, workshopy i kongresy międzynarodowe, ujęte w wykazie osiągnięć i dorobku, do krajów takich jak Włochy, Chorwacja, Rumunia, Czechy, Słowacja i Ukraina. Za szczególnie ważny przejaw tej aktywności uważam udział w:

- **12th IAAER World Congress of Accounting Educators and Researchers**, Florence, zorganizowanym w dniach 13-15 listopada 2014 roku przez University of Florence we Włoszech, podczas którego prowadziłam jedną z sesji naukowych,
- **IAAER ACCA Paper Development Workshop**, zorganizowanym w dniu 15 listopada 2014 roku we Florencji we Włoszech z prezentacją na temat: *Impact of forced sale on real estate fair value of bankrupt companies in Poland*,
- Międzynarodowej Konferencji Naukowej **Accounting and Management Information Systems International Conference and IAAER and ACCA**, zorganizowanej w dniach 11-12 czerwca 2014 roku w Bukareszcie przez The Bucharest University of Economic Studies, podczas której wygłosiłam referat na temat: *Influence of owner-occupied property historical cost valuation on fixed assets value at bankruptcy risk: the empirical evidence from Poland*,
- **IAAER and ACCA Early Career Researchers Workshop**, zorganizowanym w dniach 9-10 czerwca 2014 roku w Bukareszcie przez The Bucharest University of Economic Studies, podczas którego aktywnie uczestniczyłam w sesji *IFRS and valuation*, tematyka prowadzonej dyskusji dotyczyła wyceny przedsiębiorstw zagrożonych upadłością.

Wyjazdy w charakterze visiting professor

Moja współpraca międzynarodowa była również realizowana w ramach dwóch wyjazdów Erasmus+ KA103 w 2017 i 2018 roku do Uniwersytetu w Zagrzebiu jako visiting professor. Były to wyjazdy o charakterze dydaktycznym, jednak w czasie pobytu finalizowałyśmy z Sanją Broz Tominac artykuł współautorski pt. *Regulations for the Preparation of Financial Statements by Banks in Croatia and Poland*, którego koncepcja powstała rok wcześniej podczas mojego uczestnictwa na konferencji międzynarodowej w Uniwersytecie w Zagrzebiu.

Współpraca przy ekspertyzach i projektach

W ramach aktywności naukowej organizowanej w innych instytucjach niż uniwersytet będący miejscem zatrudnienia, byłam również:

współautorką:

- w 2010 roku *Instrument badania kondycji przedsiębiorstwa. Wirtualny system diagnozy i doradztwa małym przedsiębiorcom WAMFIR* – ekspertyza dla Ministerstwa Gospodarki
- w 2011 roku *Usługi doradcze oraz instrumenty wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw w ramach polityki drugiej szansy* – ekspertyza, diagnoza i

rekomendacje – dla PARP <http://badania.parp.gov.pl/files/74/75/76/479/12615.pdf>

konsultantką:

- w 2011 roku ekspertyzy *Prawo sprzyjające realizacji Polityki II szansy w Polsce. Rekomendacje zmian.* <http://badania.parp.gov.pl/files/74/75/76/479/12616.pdf>

W ramach współpracy naukowej z innymi instytucjami uczestniczyłam również w dwóch grantach szczegółowo omówionych w wykazie osiągnięć i dorobku, tj.

- w latach 2015-2016 z zespołem Instytutu Allerhanda,
- w 2025 roku z zespołem naukowców z Politechniki Krakowskiej.

6. Informacja o osiągnięciach dydaktycznych, organizacyjnych oraz popularyzujących naukę lub sztukę

6.1. Działalność w obszarze kształcenia i dydaktyki

Prowadzone zajęcia dydaktyczne

Po uzyskaniu stopnia naukowego doktora prowadziłam i prowadzę zajęcia o tematyce rachunkowości, m, in. takie jak:

- Rachunkowość finansowa
- Rachunkowość zarządcza
- Podstawy rachunkowości
- Rachunkowość
- Sprawozdawczość finansowa
- Analiza finansowa
- Rachunkowość banków i ubezpieczycieli
- Analiza finansowa banków i instytucji ubezpieczeniowych
- Rachunkowość podatkowa
- Rachunkowość małych przedsiębiorstw
- Planowanie budżetu

W ostatnich latach akademickich skoncentrowałam się na prowadzeniu seminarium oraz wykładów i ćwiczeń z przedmiotów:

- Rachunkowość finansowa
- Rachunkowość banków i ubezpieczycieli
- Analiza finansowa banków i instytucji ubezpieczeniowych
- Koszty transportu

Jestem również autorem sylabusów do przedmiotów Rachunkowość banków i ubezpieczycieli, Analiza finansowa banków i instytucji ubezpieczeniowych oraz Koszty transportu.

Promotorstwo i recenzje prac magisterskich i licencjackich

W pracy dydaktycznej realizuję się również jako promotor oraz recenzent prac licencjackich i magisterskich. Od roku 2009/2010 prowadzę seminaria na studiach I i II stopnia:

- w latach 2008/2009 – 2013/2014 w Uniwersytecie Jagiellońskim w Krakowie wypromowałam łącznie 112 prac licencjackich i magisterskich. Równocześnie jestem autorem 116 recenzji prac licencjackich i magisterskich,
- w latach 2015/2016 – 2024/2025 w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie wypromowałam 199 prac licencjackich i magisterskich. Jestem także autorem 56 recenzji prac licencjackich i magisterskich.

Studencka ocena zajęć dydaktycznych

Moje zajęcia dydaktyczne są wysoko oceniane przez Studentów, co potwierdzają wyniki ankiet studenckich. Średnie wyniki ankiet studenckich (w skali od 2 do 5) za ostatnie lata zamieściłam w tabeli 4.

Tabela 4 wyniki ankiet studenckich za poszczególne semestry w latach 2022-2026

	Liczba odpowiedzi	Średnia wynik ankiety
Ankieta za semestr zimowy 2025/2026	688	4,88
Ankieta za semestr letni 2024/2025	293	4,82
Ankieta za semestr zimowy 2024/2025	564	4,93
Ankieta za semestr letni 2023/2024	359	4,99
Ankieta za semestr zimowy 2023/2024	708	4,94
Ankieta za semestr letni 2022/2023	486	4,90
Ankieta za semestr zimowy 2022/2023	312	4,91

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych zawartych w USOS

Nagrody za działalność dydaktyczną

Za moją działalność dydaktyczną otrzymałam nagrody:

- w 2012 roku Nagrodę Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego, za wysoką jakość pracy za rok 2010/2011
- w 2024 roku Nagrodę Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia dydaktyczne w 2023 roku
- w 2025 roku Nagrodę Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia dydaktyczne w 2024 roku

Wyrazem uznania dla mojej działalności dydaktycznej jest trzykrotna nominacja w Plebiscycie Mentorzy UEK (lata 2024, 2025 i 2026) oraz zajęcie dwa razy drugiego miejsca:

- w 2024 roku w kategorii Autorytet,
- w 2025 roku w kategorii Motywator.

Opieka nad Kołem Naukowym Rachunkowości

Za bardzo ważny obszar swojej działalności dydaktycznej uważam pełnienie funkcji opiekuna Koła Naukowego Rachunkowości, które założyłam w maju 2016 r. i od tego czasu nieprzerwanie sprawuję nad nim opiekę. Aktywnie wspieram działalność Koła i uczestniczę w organizowanych przez nie wydarzeniach. Koło Naukowe Rachunkowości od lat znajduje się w ścisłej czołówce kół naukowych w Uniwersytecie Ekonomicznego w Krakowie (od lat w pierwszej trójce rankingu Rady Kół Naukowych UEK). W dniu 9 maja 2025r. podczas spotkania Kapituły Konkursu Akademickie Laury UEK za najlepsze Koło Naukowe uznała Koło Naukowe Rachunkowości. Członkowie Koła organizują wiele wydarzeń zarówno o zasięgu uniwersyteckim, jak i ogólnopolskim. Sztandarowym wydarzeniem jest Forum Rachunkowości. Koło jest współorganizatorem Letnich Igrzysk Rachunkowości – wydarzenia o zasięgu ogólnopolskim. We wszystkich tych wydarzeniach biorę udział jako osoba wspomagająca członków Koła, konsultująca ich prace, uczestnicząca w obradach i warsztatach oraz będąca członkiem jury.

Inna działalność dydaktyczna w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie

Poza zajęciami prowadzonymi na studiach licencjackich, magisterskich i podyplomowych, w latach 2017-2023 byłam również zaangażowana w projekt dydaktyczny Małopolska Chmura Edukacyjna, w ramach którego przygotowywałam sylabusy i prowadziłam zajęcia dla uczniów z obszaru Matematyka z elementami rachunkowości. Zajęcia miały charakter zwykłych zajęć prowadzonych w czasie rzeczywistym on-line, zajęć on-line w ramach kół naukowych oraz warsztatów weekendowych i letnich prowadzonych stacjonarnie. dla uczniów liceów w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.

Pozauniwersytecka działalność dydaktyczna

Do ważnych osiągnięć w sferze dydaktyki zaliczam również pracę w Komisji ds. młodzieży w Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce (oddział Kraków).

Moja działalność w sferze kształcenia ma również charakter pozauniwersytecki. W latach 2015 – 2025 opracowałam programy szkoleniowe i prowadziłam szkolenia (zarówno pro bono, jak i komercyjnie) z nt. tematyki:

- podstawowe pojęcia rachunkowości,
- struktura i treść sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie finansowe jako źródło informacji o kondycji przedsiębiorstwa,
- analiza finansowa ukierunkowana na zdiagnozowanie stanu wypłacalności przedsiębiorstwa,
- analiza i ocena planu restrukturyzacyjnego.

We wszystkich wykładanych przedmiotach oraz prowadzonych szkoleniach łączę swoje zainteresowania naukowe z pracą dydaktyczną.

Doskonalenie umiejętności dydaktycznych

Pomimo wysokich ocen moich zajęć dydaktycznych, które mają odzwierciedlenie w wynikach ankiet studenckich, nagrodach Rektora oraz nominacjach i miejscach w finałach plebiscytów

studenckich, wciąż rozwijam swoje kompetencje dydaktyczne uczestnicząc zarówno w warsztatach organizowanych przez międzynarodowe organizacje, jak i szkoleniach, konferencjach i webinarach o charakterze dydaktycznym (lub naukowo-dydaktycznym) w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Przykładami takich działań z ostatnich lat jest uczestnictwo w:

- ACCA workshop "Train the Academics" (w latach 2015, 2016, 2018, 2024, 2025),
- szkoleniu „Statystyka dla nie statystyków” (2023),
- szkoleniu „Analiza danych ankietowych w Statistica” (2023),
- kursie „Komunikacja z Głuchym bez barier” (2023),
- wykładzie „Rewolucja AI w pracy studenta i wykładowcy – nowe narzędzie Google” (2024),
- webinarze „Rewolucja AI w metodach pracy i nauki – 10 use cases– NotebookLM dla studenta i wykładowcy” (2024),
- VI Sympozjum Dydaktyczne UEK „Nauczyciel a świat AI – perspektywa edukacji jutra” (2026),
- webinarze „AI w dydaktyce bez stresu – gotowe scenariusze, gry i materiały w 90 minut” (2026).

Ponadto, od 2024 roku jestem koordynatorką działań związanych z międzynarodową akredytacją ACCA na kierunku Rachunkowość i Controlling w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.

6.2. Działalność organizacyjna

W okresie po uzyskaniu stopnia doktora angażowałam się w działalność organizacyjną, zarówno w Uniwersytecie Jagiellońskim (w okresie, w którym byłam w nim zatrudniona), jak i w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Działalność organizacyjną pełniłam również poza miejscem swojego zatrudnienia.

Wykaz najważniejszych działań organizacyjnych znajduje się w tabeli 5.

Tabela 5 Wykaz najważniejszych działań organizacyjnych

Data	Rodzaj działalności
Działalność organizacyjna w Uniwersytecie Jagiellońskim w Krakowie w latach 2007-2014	
Członkostwo w Radach Wydziału i Radach Instytutu	
2008/2009 – 2011/2012	Członek Rady Wydziału Zarządzania i Komunikacji Społecznej, przedstawiciel niesamodzielných pracowników naukowych
2012/2013 – 2013/2014	Członek Rady Wydziału Zarządzania i Komunikacji Społecznej, przedstawiciel niesamodzielných pracowników naukowych

2012/2013 – 2013/2014	Członek Rady Instytutu Ekonomii i Zarządzania, przedstawiciel niesamodzielnych pracowników naukowych
Praca w komisjach rekrutacyjnych	
2008	Sekretarz Komisji Rekrutacyjnej do naboru kandydatów na I rok studiów I stopnia niestacjonarnych, kierunek zarządzanie, na rok akademicki 2008/2009, w Instytucie Ekonomii i Zarządzania
2009	Sekretarz Komisji Rekrutacyjnej do naboru kandydatów na I rok studiów I stopnia stacjonarnych i niestacjonarnych na rok akademicki 2009/2010, na Wydziale Zarządzania i Komunikacji Społecznej
2010	Sekretarz Zespołu Egzaminacyjnego dla obcokrajowców w Instytucie Ekonomii i Zarządzania, nabór kandydatów na rok akademicki 2010/2011
2011	Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej dla obcokrajowców na Wydziale Zarządzania i Komunikacji Społecznej, nabór kandydatów na rok akademicki 2011/2012
2012	Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej dla obcokrajowców na Wydziale Zarządzania i Komunikacji Społecznej, nabór kandydatów na rok akademicki 2012/2013
2013	Członek Komisji Egzaminacyjnej dla obcokrajowców na Wydziale Zarządzania i Komunikacji Społecznej, nabór kandydatów na rok akademicki 2013/2014
Koordynowanie targów edukacyjnych	
2012	Wydziałowy koordynator targów nauki i kariery „Od Nauki do Biznesu”
Działalność organizacyjna w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie w latach 2014-2026	
Członkostwo w Radach Wydziału	
2016/2017 – 2018/2019	Członek Rady Wydziału Zarządzania, przedstawiciel niesamodzielnych pracowników naukowych
2015 – 2020 i 2022 - 2026	Promocja kierunku Rachunkowość i Controlling podczas Dni Otwartych UEK oraz prezentacja specjalności Rachunkowość
2020	Członek Komitetu Organizacyjnego Ogólnopolskiego Zjazdu Katedr Rachunkowości
2022	Udział w spotkaniach z Komisją Akredytacyjną AQUIN na kierunku Rachunkowość i Controlling
2024 -do dziś	Koordinacja działań związanych z akredytacją ACCA na kierunku Rachunkowość i Controlling
2025 – 2026	Członek Instytutowego Zespołu ds. akredytacji PKA
2016 – do dziś	Założenie i prowadzenie funpage Katedry Rachunkowości UEK
Działalność organizacyjna poza miejscem zatrudnienia	

w latach 2007-2026	
2015/2016	Udział w projekcie "Ekonomia i finanse w praktyce orzeczniczej". Pełnienie roli Lidera Projektu, co oznaczało kompleksową pracę koordynowania merytorycznej części projektu oraz czuwanie nad rzetelnością i profesjonalizmem całokształtu realizowanego projektu, przy współpracy z zespołem Instytutu Allerhanda. Opracowanie koncepcji i przeprowadzenie szkoleń.
2016/2017	Uczestnictwo w projekcie "Allerhand Advocacy: Prawo w interesie publicznym", jako opiekun grupy studentów z UEK (roczna działalność pro bono) – Lider Projektu.
2018	Członek Komitetu Organizacyjnego Pierwszego Ogólnopolskiego Kongresu Restrukturyzacji. Kongres odbył się w dniach 20-21 czerwca 2018 w Sopocie i Gdańsku. Organizatorami byli Wydział Zarządzania i Wydział Ekonomicznego Uniwersytetu Gdańskiego, Wydziału Zarządzania i Ekonomii Politechniki Gdańskiej, Europejski Kongres Finansowy, Kolegium Nauk o Przedsiębiorstwie SGH w Warszawie.

Źródło: opracowanie własne

Otrzymane nagrody za dorobek organizacyjny:

Za moją działalność organizacyjną otrzymałam nagrody:

- w 2019 roku Nagrodę Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia organizacyjne w 2018 roku
- w 2021 roku Nagrodę Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, drugiego stopnia za zespołowe osiągnięcia organizacyjne w 2020 roku
- w 2023 roku Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, drugiego stopnia za indywidualne osiągnięcia organizacyjne w 2022 roku,

6.3. Popularyzacja nauki i współpraca z otoczeniem gospodarczym

W całym okresie po uzyskaniu stopnia doktora, obok aktywności naukowej, dydaktycznej i organizacyjnej starałam się także podejmować działalność popularyzującą naukę, również w ramach współpracy z otoczeniem gospodarczym.

Moje działania w tym zakresie upowszechniania nauki w znacznej mierze są związane z moim zaangażowaniem społecznym, które dotyczy usprawnienia przebiegu postępowań wobec zagrożonych niewypłacalnością i niewypłacalnych przedsiębiorstw. W związku z tym, za najistotniejsze uważam:

- przeprowadzenie - *pro bono* - 8 godzin szkoleń dla sędziów zrzeszonych w Stowarzyszeniu Sędziów Restrukturyzacyjnych i Upadłościowych w czasie Zjazdu Stowarzyszenia w Krakowie w dniach 2-3 października 2017 roku. Szkolenia z tematyki sprawozdania finansowego i jego analizy oraz planu restrukturyzacji,

- przeprowadzenie – *pro bono* - warsztatów pt. „*Rachunkowość w sądowych procesach restrukturyzacyjnych*” podczas Pierwszego Ogólnopolskiego Kongresu Restrukturyzacji. Kongres odbył się w dniach 20-21 czerwca 2018 roku w Sopocie i Gdańsku. W warsztatach uczestniczyli doradcy restrukturyzacyjni i inni uczestnicy Kongresu,
- w grudniu 2024 roku nagranie podcastu pod tytułem „*Sprawozdanie finansowe w postępowaniach restrukturyzacyjnych w Polsce*”. Podcast był realizowany w ramach grantu przyznanego Regionalnemu Instytutowi Rozwoju Edukacji przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Tytuł grantu: „*Rozwój wiedzy w zakresie ekonomii i finansów - grant finansowy ze środków publicznych*”.

Działalność związaną z popularyzacją nauki i współpracą z otoczeniem gospodarczym wiąże również z aktywnością prowadzoną w ramach sprawowanej przeze mnie opieki nad Kołem Naukowym Rachunkowości. Do najważniejszych osiągnięć, które mogę wymienić w tym obszarze należy:

- udział we wszystkich edycjach Forum Rachunkowości od roku 2020 do 2026 (ogółem 7 edycji). Podczas pierwszej edycji Forum Rachunkowości, w grudniu 2020 r. poprowadziłam warsztaty wskazujące na możliwości wykorzystania teorii zarządzania i rachunkowości w praktyce postępowań restrukturyzacyjnych. Tytuł warsztatów: „*Miejsce rachunkowości w planie restrukturyzacyjnym: analiza i ocena z perspektywy interesariusza zewnętrznego*”,
- coroczny udział w Letnich Igrzyskach Rachunkowości, podczas których w latach 2023, 2024 i 2025 pełniłam rolę członka jury w sesji posterowej, która nadaje wydarzeniu charakter naukowy,
- prezentację pt. *Czy bankrutowi potrzebna jest rachunkowość..?* Ewolucja regulacji prawnych, a oczekiwania interesariuszy zewnętrznych podczas konferencji studenckiej organizowanej 22.12.2020r. W ramach prezentacji omówiłam podstawy teoretyczne, zagadnienia regulacyjne, jak również wyniki badań empirycznych związanych z tematyką potrzeb interesariuszy przedsiębiorstw w upadłości dotyczących informacji pochodzących z rachunkowości,
- liczne udziały w debatach oksfordzkich organizowanych przez studentów, jako osoba zapewniająca wsparcie merytoryczne oraz w niektórych przypadkach jako członek jury.

Ponadto, w ramach współpracy z otoczeniem gospodarczym prowadziłam (lub prowadzę) również działania takie jak:

- w latach 2015 – 2016 pełnienie funkcji Lidera Projektu pt. „*Ekonomia i finanse w praktyce orzeczniczej*” oraz opracowanie koncepcji i przeprowadzenie szkoleń. Pełnienie roli Lidera Projektu oznaczało kompleksową pracę koordynowania merytorycznej części projektu oraz czuwanie nad rzetelnością i profesjonalizmem całokształtu realizowanego projektu, przy współpracy z zespołem Instytutu Allerhanda. Celem realizacji projektu było zwiększenie kompetencji sędziów, referendarzy sądowych, a także prokuratorów i asesorów prokuratury, z zakresu ekonomii i finansów.

Osiągnięcie celu nastąpiło poprzez przygotowanie i przeprowadzenie dwóch edycji cykli specjalistycznych szkoleń pt. „Ekonomia i finanse w praktyce orzeczniczej”,

- w latach 2016 – 2017 pełnienie – pro bono - funkcji Lider projektu "Allerhand Advocacy: Prawo w interesie publicznym". W ramach projektu nadzorowałam pracę grupy studentów przy realizacji opracowania dotyczącego zagadnień o charakterze społecznym. W ramach tego działania współpracowałam również ze spółką MPL Services sp. z o.o. w celu przeprowadzenia badań na lotnisku – wykorzystania wiedzy z dziedziny nauk ekonomicznych oraz metod badania opinii publicznej w celu potrzeb pasażerów korzystających z lotniska Kraków – Balice,
- w latach 2015 – 2021 prowadzenie szkoleń dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury. Tematyka szkoleń obejmowała zagadnienia związane z rachunkowością i sprawozdaniem finansowym ze szczególnym uwzględnieniem praktyki orzeczniczej, w tym analiza przypadków przedsiębiorstw zagrożonych niewypłacalnością i niewypłacalnych,
- od kwietnia 2025 roku szkolenia dla Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, oddział w Krakowie. Są to szkolenia dla kandydatów na księgowego.

Moja działalność naukowa została również zauważona i wykorzystana na potrzeby sporządzenia opinii dla sądu. Opracowany przeze mnie wskaźnik dotyczący kosztów postępowania upadłościowego, opublikowany w artykule naukowym:

- Bauer, K. (2013). Decyzyjny rachunek kosztów postępowania upadłościowego. *Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu*, (289), s. 43-52,

wykorzystano w listopadzie 2024r. w opinii dotyczącej ustalenia kondycji finansowej przedsiębiorstwa sporządzonej dla Sądu Okręgowego w Nowym Sączu Wydział I Cywilny sygn. akt IC 857/19. Opinia została sporządzona przez Zespół biegłych Centrum Komercjalizacji Badań UEK sp. z o.o.

W związku z tym, iż cechą charakterystyczną rachunkowości jest to, iż jej dorobek wiąże sferę nauki, praktyki oraz regulacji prawnych, swoje działania w zakresie popularyzacji nauki i współpracy z otoczeniem gospodarczym uważam za istotne również z punktu widzenia mojej działalności naukowej.

7. Informacje dodatkowe

7.1. Nagrody i odznaczenia

Po uzyskaniu stopnia doktora nauk ekonomicznych w dyscyplinie nauki o zarządzaniu otrzymałam 12 nagród Rektora za działalność naukową, dydaktyczną oraz organizacyjną, w tym:

- 2 nagrody Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego, w tym za osiągnięcia naukowe (1) oraz wysoką jakość pracy (1).

- 10 nagród Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, w tym za osiągnięcia naukowe (4), dydaktyczne (2), organizacyjne (3) oraz z okazji 100-lecia Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (1).

Szczegółowy wykaz nagród Rektora znajduje się w tabeli 6.

Tabela 6 Nagrody za działalność naukową, dydaktyczną i organizacyjną

Rok przyznania nagrody	Rodzaj nagrody
2010	Nagroda Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego, indywidualna III stopnia za działalność naukową
2012	Nagroda Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego, za wysoką jakość pracy za rok 2010/2011
2016	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia w dziedzinie naukowej w 2015 roku
2017	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia w dziedzinie naukowej w 2016 roku
2018	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia naukowe w 2017 roku
2019	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, pierwszego stopnia za indywidualne osiągnięcia naukowe w 2018 roku
2019	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia organizacyjne w 2018 roku
2021	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, drugiego stopnia za zespołowe osiągnięcia organizacyjne w 2020 roku
2023	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, drugiego stopnia za indywidualne osiągnięcia organizacyjne w 2022 roku
2024	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia dydaktyczne w 2023 roku
2025	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie z okazji 100-lecia Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie
2025	Nagroda Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, trzeciego stopnia za indywidualne osiągnięcia dydaktyczne w 2024 roku

Źródło: opracowanie własne

Oprócz wymienionych nagród przyznanych mi w dziedzinie naukowej, dydaktycznej i organizacyjnej zostałam odznaczona:

- Medalem Srebrnym za *Długoletnią Służbę*, odznaczenie przyznane przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Pana Andrzeja Dudę, Warszawa 13 sierpnia 2022 r., Legitymacja Nr 200-2022-44.

- Srebrną Odznaką *Zasłużony w rozwoju Stowarzyszenia Księgowych w Polsce*, przyznaną przez Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Warszawa 25.09.2024 r., Legitymacja odznaki Nr S/14014/2024

Ważnym punktem w ocenie mojego dorobku naukowego jest również przyznanie mi przez JM Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie w dniu 14 kwietnia 2026r. dodatku motywacyjnego z okazji wybitnych osiągnięć w działalności publikacyjnej.

7.2. Zestawienie zbiorcze publikacji

Tabela 7 Zestawienie publikacji naukowych

wyszczególnienie	przed uzyskaniem stopnia doktora		po uzyskaniu stopnia doktora	
	samodzielne	współautorstwo	samodzielne	współautorstwo
Monografie naukowe	-	-	2	2
Redakcje monografii	-	-	-	-
Rozdziały w monografiach (w tym w j. angielskim)	2	-	20 (9)	4 (3)
Rozdziały w materiałach konferencyjnych (w tym w j. angielskim)	3	-	6 (5)	5 (5)
Artykuły w czasopismach (w tym w j. angielskim)	-	-	19 (5)	11 (10)
Publikacje łącznie	5	3	47 (19)	22 (18)
Razem	5		69 (37)	
Ogółem	74 (37)			

Źródło: Baza Dorobek. Biblioteka Główna Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

7.3. Członkostwo w instytucjach pozauczelnianych – krajowych i międzynarodowych

W związku z prowadzoną przeze mnie działalnością naukowo – badawczą angażuję się również we współpracę z organizacjami pozauczelnianymi. Aktualnie jestem członkiem:

1. Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
funkcja: członek zwyczajny, od 2014 r.

Współpraca została doceniona przyznaniem Srebrnej Odznaki Zasłużony w rozwoju Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, przyznaną przez Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Warszawa 25.09.2024 r.,

Legitymacja odznaki Nr S/14014/2024

2. European Accounting Association
funkcja: członek zwyczajny, od 2013r.
3. International Association for Accounting Education & Research
funkcja: członek zwyczajny, od 2014 r. do 2019 r.
4. Towarzystwa akademickiego Instytutu Allerhanda
funkcja: członek zwyczajny, od 2010 r. do 2018 r.
5. Sekcji naukowej prawa upadłościowego Instytutu Allerhanda
funkcja: członek Prezydium SPU IA, od 2010 r. do 2018 r.

7.4. Dane na temat cytowań

Tabela 8 Dane na temat ilości cytowani oraz indeks Hirscha

	Liczba cytowanych publikacji	Liczba cytowań	h-index
z autocytowaniami	57	419	12
bez autocytowań	51	265	10

Źródło: Biblioteka Główna Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Cytowania pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Informacja sporządzona na dzień 3 maja 2026 r.

<https://bazybg.uek.krakow.pl/cytowania/pracownik/5602/0>

<https://bazybg.uek.krakow.pl/cytowania/pracownik/5602/1>

Tabela 9 Cytowania - statystyki szczegółowe z poszczególnych źródeł

wyszczególnienie	z autocytowaniami			bez autocytowań		
	liczba cytowań	liczba cytowanych publikacji	h-index	liczba cytowań	liczba cytowanych publikacji	h-index
Web of Science	30	11	3	20	6	3
Web of Science B	30	14	-	6	4	-
Scopus	20	6	3	15	5	2
Scopus B	23	14	-	7	6	-
BazEkon	179	47	7	91	33	5
inne źródła	228	50	8	153	43	7

Źródło: Biblioteka Główna Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Cytowania pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Informacja sporządzona na dzień 3 maja 2026 r.

<https://bazybg.uek.krakow.pl/cytowania/pracownik/5602/0>

<https://bazybg.uek.krakow.pl/cytowania/pracownik/5602/1>