



## Od Zespołu Redakcyjnego

### Editorial

*Szanowni Autorzy i Czytelnicy,*

Zespół Redakcyjny przekazuje Państwu trzeci numer kwartalnika „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości” (ZTR) w 2023 roku. Jest to wydanie okolicznościowe związane z Ogólnopolskim Zjazdem Katedr Rachunkowości, który został zorganizowany przez Szkołę Główną Handlową (SGH) w Warszawie w dniach 27–29 września 2023 roku. Hasło przewodnie tegorocznego, już 70. Zjazdu, to: „Kolonizacja rachunkowości: obszary – narzędzia – perspektywy”.

Za selekcję referatów zgłoszonych na Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości i zaproponowanie ich do opublikowania w ZTR byli odpowiedzialni Organizatorzy Zjazdu. Zespół Redakcyjny ZTR przekazał 14 zarejestrowanych artykułów w systemie Publishers Panel do sporządzenia anonimowych recenzji. W wyniku negatywnych ocen trzy artykuły zostały wycofane z dalszej procedury edytorskiej.

ZTR vol. 47, nr 3 obejmuje 11 artykułów naukowych, w tym dwa w języku angielskim. Ogólnie ujmując, artykuły dotyczą problematyki m.in. raportowania finansowego i jego użytkowników, pomiaru w kontekście zrównoważonego rozwoju, a także aspektów automatyzacji i w określonym zakresie behawioralnych w rachunkowości. Jedną z publikacji dotyczy historii rachunkowości.

W pierwszym artykule Kinga Bauer prezentuje przesłanki i warunki wykorzystania przez menedżerów sprawozdań finansowych przedsiębiorstw przechodzących sądowe procesy restrukturyzacji. Na podstawie badań empirycznych autorka pozytywnie oceniła posiadaną przez menedżerów wiedzę z zakresu rachunkowości oraz zidentyfikowała korzystne opinie badanych respondentów w zakresie istotności cech jakościowych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w restrukturyzacji sądowej przy podejmowaniu decyzji.

Celem artykułu Mariusza Karwowskiego jest przedstawienie zakresu ujawnianych informacji dotyczących kwestii podatkowych w raportach niefinansowych, w tym kosztów społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa (CSR) i ich ujęcia w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych. Autor wskazał, że badane spółki odnoszą się rzadko do kwestii podatkowych i nie prezentują korzyści podatkowych związanych z ponoszeniem kosztów CSR w tego typu raportach.

Katarzyna Kobiela-Pionnier dokonała identyfikacji poprawności realizacji przez emitentów giełdowych w Polsce obowiązku zastosowania znaczników XBRL w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych sporządzanych w formie ESEF.



W czwartym artykule, autorstwa Dominiki Korzeniowskiej i Anny Wilkońskiej, opisano i oceniono sposób rozumienia zawodowej odpowiedzialności wśród księgowych wynikającej z wymogów prawa bilansowego i poczucia tej odpowiedzialności. Jedną z konkluzji autorek wskazuje na fakt, że respondentom biorącym udział w badaniu odpowiedzialność kojarzy się z dbałością o własną reputację.

Monika Łada i Klaudia Martinek-Jaguszewska opisują problematykę zastosowania technologii inteligentnej automatyzacji w rachunkowości oraz wskazują jej potencjalne konsekwencje w tym zakresie. Badaczki przedstawiły ponadto propozycję definicji autonomizacji procesów rachunkowości.

Szósty artykuł, autorstwa Ewy Maruszewskiej i Macieja Tuszkiewicza, koncentruje się na wybranych zmianach, planowanych do wprowadzenia projektem standardu ED/2019/7, z perspektywy obowiązujących rozwiązań w zakresie klasyfikacji i prezentacji w rachunku zysków i strat. Ponadto autorzy wyznaczyli potencjalne różnice między rozwiązaniami krajowymi a opracowywanym standardem.

W kolejnym artykule Beata Sadowska opisuje istotę, zasady pomiaru i sposoby prezentowania w sprawozdawczości finansowej wyniku netto Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz dokonuje ich oceny.

Autorki następnego artykułu, Arleta Szadziewska, Anna Szychta i Halina Waniak-Michalak, zidentyfikowały wskaźniki służące do pomiaru realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju (CZR) przez przedsiębiorstwa według metodyki Międzypaństwowej Grupy Roboczej Ekspertów ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Sprawozdawczości (UNCTAD-ISAR), a także czynniki mające wpływ na liczbę wskaźników CZR ujawnianych przez spółki giełdowe w Polsce objęte badaniem.

Publikacja autorstwa Sławomira Sojaka nawiązuje do historii rachunkowości, prezentując humoreskę Juliana Wieniawskiego z 1888 roku, której tytułowym motywem jest księgowość podwójna.

Dwa kolejne artykuły (w języku angielskim) zmieszczono w dziale „W kierunku umiędzynarodowienia / Towards internationalization”. Celem publikacji Małgorzaty Czerny i Magdaleny Kowalczyk jest analiza wpływu czynników kulturowych na raportowanie zrównoważonego rozwoju w Polsce. Z kolei Magdalena Kowalczyk i Remigiusz Napieček przedstawiają problematykę użyteczności e-administracji jako narzędzia zarządzania oraz możliwości wdrożenia technologii *blockchain* w rachunkowości jednostek samorządu terytorialnego. Wyniki przeprowadzonego badania potwierdzają, że wykorzystanie e-administracji w samorządzie terytorialnym jest bardzo pomocne w zarządzaniu, jednakże użycie technologii *blockchain* w rachunkowości analizowanych jednostek jest dyskusyjne.

Dziękujemy organizatorom jubileuszowego 70. Ogólnopolskiego Zjazdu Katedr Rachunkowości, a zwłaszcza dr hab. Monice Ładzie, profesor SGH w Warszawie, za wybór artykułów nadesłanych na konferencję i skierowanych do niniejszego numeru ZTR. Ponadto dziękujemy autorom i recenzentom za współpracę z Zespołem Redakcyjnym przy tworzeniu tego wydania czasopisma. Zachęcamy do składania tekstów do regularnych i tematycznego numeru ZTR w 2024 roku nt. *Sustainable Development, Accounting and Accountants*. Redaktorami goszczącymi tego numeru są


---

dr hab. Joanna Krasodomska, profesor Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, i dr Nadia Albu, profesor rachunkowości w Bucharest University of Economic Studies. Zaproszenie do numeru tematycznego jest opublikowane w ZTR, Vol. 47, Nr 2 i jest dostępne na stronie internetowej <https://ztr.skwp.pl/api/myfiles/view/2178710>.

Z wyrazami szacunku

*Justyna Dobroszek\**

---

\*  <https://orcid.org/0000-0003-4728-9019>

