

Od Zespołu Redakcyjnego

Szanowni Autorzy i Czytelnicy,

z przyjemnością przekazujemy Państwu drugi numer kwartalnika „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości” (ZTR) w 2022 roku. Składa się on z dziewięciu artykułów naukowych (pięciu w języku polskim i czterech w języku angielskim) oraz zawiera zaproszenie do składania artykułów do nowego, już dwunastego, tematycznego numeru ZTR w języku angielskim, zatytułowanego *Research methods for current accounting developments*, który będzie opublikowany w 2023 roku.

Artykuły w języku polskim są rezultatem ostatnich badań naukowych autorów pochodzących z różnych ośrodków akademickich w Polsce.

W pierwszym artykule, pt. *Koszty i korzyści finansowe wdrożenia robotyzacji wybranych procesów w rachunkowości*, Leszek Borowiec przedstawił istotę automatyzacji i robotyzacji w procesach rachunkowości oraz analizę kosztów i korzyści finansowych związanych z wdrożeniem tych usprawnień na trzech wybranych przykładach, prezentujących zastosowanie robotów w procesach ewidencyjnych rachunkowości realizowanych przez przedsiębiorstwo działające w Polsce.

Celem artykułu autorstwa Małgorzaty Czerny jest prezentacja założeń buddyjskiej edukacji etycznej w kontekście ich użyteczności dla nauczania etyki w rachunkowości w Polsce. Autorka przekonuje, że etyka buddyjska oferuje znaczące rozwinięcie modelu determinant zachowania etycznego autorstwa D. Melego. Model jest oparty w znacznej mierze na etyce katolickiej i ma duży potencjał zastosowania w polskim kręgu kulturowym.

W artykule pt. *Determinanty ujawnień obligatoryjnych o wartościach niematerialnych polskich spółek giełdowych* Olga Grzybek zajęła się weryfikacją wpływu wybranych czynników na poziom obligatoryjnych ujawnień o wartościach niematerialnych według MSR 38 przez spółki notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych (GPW) w Warszawie. Autorka dokonała analizy treści 117 skonsolidowanych sprawozdań finansowych za 2018 rok.

W następnym artykule Paweł Kopczyński przedstawia wyniki badania, którego celem było sprawdzenie, czy wielowymiarowe modele analizy dyskryminacyjnej opracowane w Malezji dla celów prognozowania upadłości malezyjskich firm przemysłowych oraz dla przedsiębiorstw singapurskich mogą być przydatne w ocenie ryzyka upadłości polskich spółek giełdowych. Autor zastosował do

testowania dwóch modeli sprawozdania finansowe 25 upadłych polskich przedsiębiorstw i takiej samej liczby polskich spółek w dobrej sytuacji finansowej.

W ostatnim artykule w języku polskim – o charakterze przeglądowym – Roman Kotapski opisuje wyniki analizy tekstów opublikowanych w latach 2015–2022 w czasopiśmie dla praktyków „Controlling i Zarządzanie”, przeprowadzanej pod kątem podjętej problematyki, autorów i ich afiliacji, liczebności artykułów, z uwzględnieniem wyodrębnionych działów w obszarze controllingu, rachunkowości zarządczej, rachunku kosztów i zarządzania, a także rodzaju i przedmiotu działalności przedsiębiorstw, których artykuły dotyczyły.

W dziale *Ze współpracy z zagranicą / International cooperation* publikujemy artykuł dwóch autorek (Diana Bachtijeva i Daiva Tamulevičienė) z Uniwersytetu Wileńskiego pt. *Comparing earnings management and creative accounting. A general review* dotyczący różnic między zarządzaniem zyskami a kreatywną rachunkowością.

Dwa artykuły w języku angielskim, napisane przez polskich autorów, są zamieszczone w dziale *W kierunku umiędzynarodowienia / Towards internationalization*, a trzeci w dziale *Z prac Centrum Interdyscyplinarnych Badań Rachunkowości / From the work of the Centre for Interdisciplinary Accounting Research*, ponieważ jest związany z badaniami naukowymi prowadzonymi w ramach tego Centrum.

Artykuł autorstwa Magdaleny Kowalczyk pt. *Environmental Protection Programmes in selected Polish communities as the first step towards sustainable* dotyczy oceny możliwości wykorzystania programów ochrony środowiska (POŚ) w polskich jednostkach samorządu terytorialnego jako narzędzia zarządzania i ochrony środowiska. Na podstawie wyników przeprowadzanego badania ankietowego autorka stwierdza, że gminy w Polsce przygotowują POŚ, ale nie myślą o wykorzystaniu ich jako narzędzia długoterminowego zarządzania.

W artykule pt. *Environmental disclosures in the non-financial reporting of energy companies. Creating a reliable business image or impression management?* Arleta Szadziwska i Jarosław Kujawski odpowiadają na pytanie, czy i jakie techniki zarządzania wrażeniem (wizualne, narracyjne) wykorzystują w raportach niefinansowych spółki energetyczne notowane na GPW w Warszawie w celu lepszego odbioru wyników ich działalności przez interesariuszy.

Marta Nowak w publikacji pt. *Metaphors by which controllers are seen. The image of the controller profession in the eyes of controlling students* przedstawia wyniki badania jakościowego (metody projekcyjnej z użyciem techniki wymuszonej metafory) w celu odpowiedzi na pytanie badawcze, jak zawód controllera jest postrzegany przez potencjalnych przyszłych controllerów – studentów controllingu.


Dziękujemy wszystkim autorom i anonimowym recenzentom za współpracę z Zespołem Redakcyjnym przy tworzeniu drugiego numeru ZTR w 2022 roku i zapraszamy do zgłaszania nowych artykułów naukowych prezentujących interesujące wyniki projektów badawczych, w tym do tematycznego numeru w języku

angielskim w 2023 roku. Prosimy o składania artykułów do tego numeru za pośrednictwem ICI Publishers Panel do 30 czerwca 2023 roku. Redaktorami goszczącymi numeru tematycznego są prof. Jim Haslam z Durham University (Wielka Brytania) i dr hab. Monika Łada, prof. uczelni w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie (zob. <https://ztr.skwp.pl/resources/html/cms/MAINPAGE>).

Z wyrazami szacunku

*Anna Szychta**

*Halina Waniak-Michalak***

*  <https://orcid.org/0000-0001-8465-0542>

**  <https://orcid.org/0000-0003-1857-4339>

