



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódzki

Dr hab. Ewa Śniezek prof. UŁ
Zakład Rachunkowości Finansowej
Katedra Rachunkowości
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki

**Recenzja rozprawy doktorskiej mgr Moniki Dzikowskiej
pt. „Przyrodniczy charakter produkcji leśnej jako determinanta wartości poznawczej
sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe”
przygotowanej pod kierunkiem naukowym
dr hab. Piotra Szczypy, prof. ANS w Koninie
w Instytucie Ekonomii i Finansów Uniwersytetu Szczecińskiego**

I. Informacje ogólne o recenzowanej rozprawie

Recenzowana rozprawa doktorska po jej poprawie liczy łącznie 333 strony. Składa się ze spisu treści, wstępu, pięciu rozdziałów i zakończenia oraz streszczenia w języku polskim. Oprócz zasadniczego tekstu pracy Autorka zamieściła bibliografię (pozycje literatury, akty prawne i strony internetowe), spis rysunków, następnie spis tabel oraz załącznik (scenariusz indywidualnego badania pogłębionego). Praca zawiera 29 rysunków oraz 33 tabele. Konstrukcja rozprawy jest kompletna.

II. Ocena wyboru i uzasadnienia tematu oraz sformułowania celów pracy

Praca doktorska Moniki Dzikowskiej w jej obecnym kształcie dostarcza uporządkowanej wiedzy na temat przyrodniczego charakteru produkcji leśnej, specyfiki działania Lasów Państwowych oraz możliwości powiązania uwarunkowań ekonomiczno-przyrodniczych leśnictwa z wartością poznawczą raportów finansowych (rocznych) Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe.

Celem głównym rozprawy jest „opracowanie rozwiązań koncepcyjnych w zakresie zwiększenia wartości poznawczej sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe przy uwzględnieniu uwarunkowań przyrodniczych produkcji leśnej”.



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki
kr.wz@uni.lodz.pl

70 lat
Katedra Rachunkowości
1948 - 2018



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódźki

Uzasadnienie wyboru tematu jest transparentne. Realizacji celu głównego zostały podporządkowane cele szczegółowe, w ramach których autorka, poprawiając dysertację, dodała cel szczegółowy 6. „wyznaczenie kierunków podniesienia wartości poznawczej sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe”. Autorka poprawiła również sformułowanie celu szczegółowego 5. Cele szczegółowe są spójne z celem głównym.

Określona przez Doktorantkę hipoteza badawcza, która brzmi: „Uwzględnienie uwarunkowań przyrodniczych zwiększa wartość poznawczą sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe”, została sformułowana prawidłowo.

Stwierdzam, iż wskazane przeze mnie w recenzji poprzedniej wersji rozprawy mankamenty dotyczące wyboru i uzasadnienia tematu oraz sformułowania celów pracy strony zostały usunięte.

III. Struktura i zawartość merytoryczna rozprawy

Struktura rozprawy jest poprawna i spójna z tematem oraz celem pracy.

Część teoretyczna pracy (rozdziały 1 – 3) została przez Autorkę poprawiona, uzupełniona i skorygowana merytorycznie. Na uznanie zasługuje systematyzacja pojęć i badań, korekta nazewnictwa oraz dodanie, na koniec każdego rozdziału, podsumowania, co poprawia transparentność wyводу i podnosi wartość poznawczą tej części dysertacji.

W rozdziale pierwszym przedstawiono rozważania na temat aspektu przyrodniczego w naukach ekonomicznych, omówiono również istotę i ujmowanie uwarunkowań przyrodniczych w rachunkowości i w finansach. Rozdział kończą rozważania na temat wpływu uwarunkowań ekonomiczno-przyrodniczych na kierunki rozwoju teorii rachunkowości i finansów. Rozdział ma charakter teoretyczny i porządkujący, zawarto w nim wiele istotnych zagadnień, choćby charakterystykę poglądów przedstawicieli ekonomii klasycznej uwzględniających problematykę przyrodniczą, zakres definicji rachunkowości środowiskowej w literaturze przedmiotu czy problemy dotyczące ujęcia informacji przyrodniczych w rachunkowości.



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódźki
kr.wz@uni.lodz.pl

70 lat
Katedra Rachunkowości
1949 - 2019



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódźki

Rozdział drugi zatytułowany „Produkcja leśna i jej wpływ na rachunkowość” stanowi swoiste uzupełnienie rozdziału pierwszego. Autorka skupia się w nim na procesach produkcji leśnej, a szczególnie na wskazaniu czynników tej produkcji, w celu wykazania odrębności struktury ekonomicznej gospodarki leśnej i jej wpływu na rachunkowość w leśnictwie. W wersji poprawionej rozprawy Doktorantka w szczególności usystematyzowała stanowiska i poglądy, poprawiła nazewnictwo i rozszerzyła rozważania o zwięzły (w moim odczuciu nieco za krótki) opis doświadczeń innych krajów Europy. Uważam, że Autorka posiada znaczącą wiedzę na temat różnych aspektów produkcji leśnej i jej wpływu na rachunkowość podmiotów leśnych.

Rozdział trzeci rozprawy zatytułowany „Wartość poznawcza sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe” obejmuje rozważania na temat walorów poznawczych informacji sprawozdawczej generowanej przez Lasy Państwowe. Doktorantka doprecyzowała, co rozumie się przez wartość poznawczą i szczególnie dla kogo określa się tę wartość. Następnie przedstawiła zasady organizacji rachunkowości w PGL Lasy Państwowe, szczególną uwagę zwracając na problematykę wyceny elementów bilansu i wyniku finansowego. Autorka słusznie zwraca uwagę na problematykę funduszu leśnego i szczególne zasady redystrybucji środków z tego funduszu. Rozdział ma charakter porządkujący, cenne są także podsumowania w nim zawarte. W wersji poprawionej rozdział nie budzi zastrzeżeń.

Część empiryczna rozprawy (rozdziały 4 – 5) również została przez Autorkę poprawiona.

Czwarty rozdział rozprawy został gruntownie zmieniony, łącznie z jego tytułem. Doktorantka rozszerzyła krąg badań, prawidłowo przedstawiając przebieg i wyniki badań dotyczącego wpływu przyrodniczych uwarunkowań produkcji leśnej na wartość poznawczą sprawozdania finansowego PGL Lasy Państwowe. Badania są ściśle związane z problematyką omawianą we wcześniejszych rozdziałach pracy. Autorka przedstawiła w rozdziale metodykę, wyniki oraz wnioski z badań własnych. Ponownie podkreślam, że wyniki tych badań stanowią istotny wkład Doktorantki w rozwój omawianej w rozprawie problematyki. Nie mam większych zastrzeżeń odnośnie do doboru narzędzi badawczych i ich zastosowania.



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódźki
kr.wz@uni.lodz.pl

2016r
Katedra Rachunkowości
1940 - 2016



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódzki

Rozdział piąty rozprawy nosi tytuł „Kierunki zwiększenia wartości poznawczej sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe” i obejmuje propozycje możliwości zwiększenia wartości poznawczej sprawozdań finansowych podmiotów leśnych, na tle prób Doktorantki w zakresie interpretacji wpływu przyrodniczych uwarunkowań produkcji leśnej na wartość poznawczą sprawozdania finansowego. W rozdziale tym Autorka prezentuje propozycje rozwiązań koncepcyjnych w obszarze rachunkowości finansowej i zarządczej w LP, jak również w zakresie działań komunikacyjnych i promocyjnych. Koncepcje w poprawionej wersji rozprawy zostały doprecyzowane, uporządkowane i omówione w kontekście badań przeprowadzonych na potrzeby dysertacji.

Rozprawę zamyka rozbudowane zakończenie, w którym doktorantka przytacza główny cel pracy oraz cele szczegółowe i streszcza kolejne kroki prowadzące do ich realizacji. Określa również główne walory poznawcze pracy.

IV. Ocena prezentacji wyników badań i trafności wnioskowania

Doceniam próby Doktorantki w zakresie stworzenia oryginalnego rozwiązania problemu naukowego, która wykazała wystarczającą umiejętność prezentacji wyników przeprowadzonych badań. Generalnie wnioski Autorki z badań są trafne, a przeprowadzone badania stanowią wystarczającą podstawę do wnioskowania przedstawionego w rozdziale czwartym i piątym.

Podsumowując część empiryczną rozprawy po jej poprawie stwierdzam, że Doktorantka:

- 1) poprawnie zaplanowała i przeprowadziła badania empiryczne, przedstawiła narzędzia zbierania materiału empirycznego w postaci właściwie skonstruowanego i zawierającego poprawne pytania kwestionariusza ankiety oraz pogłębionych wywiadów,
- 2) wybrała odpowiednią wielkość prób badawczych (co oczywiście nie znaczy, że próby są reprezentatywne, z przyczyn obiektywnych),
- 3) zweryfikowała prawidłowo hipotezę badawczą,
- 4) zinterpretowała i opisała wyniki badań i opracowała syntetycznie zebrane dane i wyniki,



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki
kr.wz@uni.lodz.pl

70 lat
Katedra Rachunkowości
1948 – 2018



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódzki

- 5) poprawiła wartość poznawczą rozdziałów empirycznych przeprowadzając dodatkowe badania obejmujące istotną grupę interesariuszy, co w połączeniu z badaniem już przeprowadzonym stanowi podstawę do wnioskowania i budowy propozycji rozwiązań w rozdziale piątym.

V. Ocena ogólna rozprawy

W pracy poprawnie wykorzystano pozycje literatury oraz akty prawne i strony internetowe, które zostały wykazane odrębnie. Ogólnie stwierdzam, że Doktorantka wykazała się wystarczającą znajomością krajowej literatury przedmiotu. Ujęcia graficzne i tabelaryczne są trafne i prawidłowe. Rysunki i tabele znajdują się we właściwych miejscach tekstu, są zazwyczaj poprzedzone stosowną zapowiedzią, ponumerowane i prawidłowo opisane. Doktorantka poprawiła też liczne błędy literowe, oraz stylistyczne i interpunkcyjne.

Reasumując ocenę merytoryczną pracy stwierdzam, że doktorantka:

- uwzględniła w swoich studiach literaturowych kluczowe pozycje dotychczasowego dorobku w obszarze tematycznym, którego dotyczy rozprawa;
- wykazała się w pracy doświadczeniem zawodowym, wiedzą praktyczną oraz znajomością faktów dotyczących leśnictwa w Polsce i na świecie;
- udowodniła, iż potrafi samodzielnie formułować wnioski.

VI. Wniosek końcowy

W związku z przedstawionymi w poprzedniej recenzji uwagami odnośnie do merytorycznej strony rozprawy doktorskiej oczekuję od Doktorantki odpowiedzi - w trakcie publicznej obrony – na następujące pytania:

1. Czy, a jeśli tak, to w jaki sposób poszczególne, zaproponowane w pracy koncepcje zwiększenia wartości poznawczej sprawozdania finansowego Lasów Państwowych wpływają na wiarygodność tego sprawozdania?



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki
kr.wz@uni.lodz.pl

70 lat
Katedra Rachunkowości
1946 – 2016



WYDZIAŁ
ZARZĄDZANIA
Uniwersytet Łódzki

2. W jaki sposób, w kontekście kosztów społecznej odpowiedzialności, można zaimplementować zasobowo-procesowy rachunek kosztów w Lasach Państwowych i jakich zmian w systemie SILP to wymaga?

Warunkiem dopuszczenia do publicznej obrony rozprawy była jej poprawa i uzupełnienie zgodnie z sugestiami zawartymi w poprzedniej recenzji, dotyczącymi w szczególności:

- weryfikacji celów pracy,
- rozszerzenia zakresu badań,
- syntetycznego opracowania i prezentacji materiału empirycznego,
- weryfikacji hipotezy badawczej,
- udoskonalenia propozycji koncepcji w rozdziale piątym, w tym poprawnego ich umocowania empirycznego,
- uwzględnienia podsumowania rozważań zawartych w poszczególnych rozdziałach oraz logicznego uzasadnienia zagadnień poruszanych w rozdziałach kolejnych oraz
- poprawy licznych błędów oraz usterek językowych, interpunkcyjnych i literówek.

Stwierdzam, iż przedstawiona do recenzji rozprawa została poprawiona przez Doktorantkę, która uwzględniła moje uwagi dotyczące jej poprzedniej wersji. W związku z powyższym uważam, iż recenzowana rozprawa w obecnym kształcie posiada walory poznawcze oraz aplikacyjne i odpowiada ustawowym wymaganiom stawianym pracom doktorskim, zatem wnoszę o dopuszczenie rozprawy do publicznej obrony.

Łódź, 11 lipca 2023 r.

Dr hab. Ewa Śnieżek, prof. UŁ



KATEDRA
RACHUNKOWOŚCI
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki
kr.wz@uni.lodz.pl

70/1st
Katedra Rachunkowości
1048 – 2010