

Dominika Zielińska

Tytuł rozprawy doktorskiej: Ocena przydatności raportów finansowych na potrzeby podejmowania decyzji menedżerskich w małych i średnich przedsiębiorstwach.

Celem głównym rozprawy było opracowanie teoretycznej koncepcji raportu finansowego uwzględniającego występujące potrzeby informacyjne menedżerów podczas podejmowaniu decyzji menedżerskich. Przy pisaniu pracy została wykorzystana literatura oraz publikacje badawcze z obszaru rachunkowości, ekonomii i finansów oraz szereg aktów prawnych dotyczących rachunkowości (w tym sprawozdawczości finansowej), prawa podatkowego, a także prowadzonych działalności gospodarczych.

W zakresie badań empirycznych zostały przeprowadzone badania ankietowe skierowane do menedżerów biorących udział w procesie decyzyjnym, reprezentujących małe i średnie przedsiębiorstwa, dla których sporządzane są sprawozdania finansowe oraz do pracowników z działów finansowo-księgowych wspierających menedżerów w podejmowaniu decyzji menedżerskich, sporządzając różnorodne raporty oraz sprawozdania finansowe. Badania ankietowe dokonane na próbie dobranej w sposób losowy, miały na celu:

1. Rozpoznanie, czy menedżerowie znajdujący się na różnych szczeblach hierarchii organizacyjnej, odpowiedzialni za podejmowanie decyzji menedżerskich korzystają w swoim procesie decyzyjnym ze **sprawozdań finansowych** oraz czy prezentowane tam informacje są dla nich użyteczne.
2. Zbadanie potrzeb menedżerów w zakresie prezentacji otrzymywanych, szeroko pojętych informacji finansowych, rachunkowych, księgowych.
3. Zdiagnozowanie, czy menedżerowie w procesie decyzyjnym korzystają z **raportów finansowych** (a jeżeli tak to z jakich).

Dodatkowo przeprowadzono wywiady pogłębione w grupie wybranych specjalistów, w celu pogłębienia wiedzy o badanym zjawisku oraz uzyskania szeregu cennych informacji, które nie były możliwe do pozyskania przy wykorzystaniu kwestionariusza ankiety.

Analiza otrzymanych wyników wykazała, że dane zawarte w sprawozdaniach finansowych są niewystarczające do podejmowania decyzji menedżerskich, ponadto forma prezentacji danych jest nieprzyjazna dla menedżerów, nieposiadających specjalistycznej wiedzy finansowej. Przeprowadzane badania wykazały, że menedżerowie w procesie decyzyjnym najczęściej korzystają z własnego doświadczenia oraz z raportów wewnętrznych, które są sporządzane między innymi na podstawie danych finansowo-księgowych.

Na podstawie uzyskanych odpowiedzi opracowano teoretyczną koncepcję raportowania finansowego generującego użyteczne informacje na potrzeby podejmowania decyzji menedżerskich. Ostatnim etapem rozprawy była prezentacja projektu raportu finansowego wybranym specjalistom oraz przeprowadzenie z nimi wywiadu pogłębionego w celu zebrania opinii i konstruktywnego feedbacku na temat funkcjonalności nowego raportu.