



## Od Zespołu Redakcyjnego

*Szanowni Autorzy i Czytelnicy,*

przekazujemy Państwu piąty, ostatni numer „Zeszytów Teoretycznych Rachunkowości” (ZTR) w 2018 roku. Jest to ZTR 100 (156) kończący czterdziesty drugi rok wydawania czasopisma. Od zmiany pierwotnej nazwy – „Zeszyty Teoretyczne Rady Naukowej SKWP” – w końcu 2000 roku na dotychczasową ukazało się zatem 100 numerów ZTR, a od pierwszego roku wydawania czasopisma w 1977 roku do końca 2018 roku – łącznie 156 tomów o wskazanej numeracji i jeden tom specjalny wydany w 1985 roku nienumerowany, pod red. doc. dr Stanisławy Surdykowskiej i dr. Andrzeja Jaklika. Od początku istnienia czasopismo stanowi ogólnopolską płaszczyznę prezentacji koncepcji, analiz i wyników badań naukowych dotyczących historycznych i bieżących zagadnień w zakresie teorii, praktyki i dydaktyki rachunkowości. Od początku drugiej dekady XXI wieku zwiększa się zaś stopniowo liczba artykułów publikowanych w ZTR w języku angielskim i liczba zagranicznych autorów, co jest wyrazem dążenia do wzrostu stopnia umiędzynarodowienia czasopisma oraz poprawy jego rozpoznawalności i rangi w zagranicznym środowisku naukowym rachunkowości, finansów i nauk o zarządzaniu. Jest to konieczność wynikająca ze współczesnych trendów w rozwoju nauki i rozpowszechnieniu wyników badań naukowych w skali globalnej, a jednocześnie ważne zadanie zarówno dla autorów i recenzentów artykułów zgłaszanych do ZTR, jak i osób związanych z procesem wydawniczym czasopisma. Zespół Redakcyjny zachęca do przysyłania artykułów naukowych w języku angielskim przez autorów polskich i pochodzących z innych krajów, a także przygotowywanych przez pracowników z polskich uczelni we współpracy z autorami zagranicznymi.

W niniejszym numerze ZTR publikujemy wszystkie artykuły w języku polskim, ale w kolejnych latach jesteśmy zobowiązani do wzrostu liczebności tekstów w języku angielskim, które będą zamieszczane nie tylko w tematycznym tomie ZTR, ale w także w numerach tzw. regularnych. Zespół Redakcyjny przypomina o zgłaszaniu artykułów do tomu tematycznego w języku angielskim w 2019 roku z udziałem redaktora goszczącego, dr. Jari Paranko z Finlandii. Szczegółowe informacje na temat tego wydania są dostępne na stronie czasopisma: [www.ztr.skwp.pl](http://www.ztr.skwp.pl) lub pod adresem [ztr@skwp.pl](mailto:ztr@skwp.pl).

ZTR 100 (156) zawiera 10 artykułów naukowych dotyczących zagadnień rachunkowości finansowej, w szczególności raportowania oraz jej integracji z rachunkowością zarządczą, aspektów behawioralnych w rachunkowości oraz rewizji finansowej i audytu wewnętrznego. Ponadto w tomie tym w dziale pt. *Regulacje rachunkowości*



*i audytingu – projekty, zmiany, opinie* został zamieszczony artykuł T. Kondraszuka, w którym autor omawia najważniejsze problemy rachunkowości rolniczej w Polsce w kontekście opracowywanego projektu krajowego standardu rachunkowości (KSR) „Działalność rolnicza” oraz Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 41 „Rolnictwo”. Na końcu tomu została opublikowana lista recenzentów krajowych i zagranicznych biorących udział w procesie recenzji artykułów przysłanych do ZTR w 2018 roku.

E. Walińska, B. Bek-Gaik i J. Gad identyfikują w swoim artykule treść informacyjną raportów zintegrowanych, biorąc pod uwagę informacje finansowe i niefinansowe oraz określają relacje między raportem zintegrowanym a innymi raportami sporządzonymi przez spółki notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółki giełdowe w ramach indeksu WIG20 oraz niemieckiego indeksu DAX zostały poddane analizie przez A. Ciecholewską i J. Gierusa w zakresie prezentacji informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF. Ujawnianie dwóch obszarów informacji, ale z ukierunkowaniem na sprawozdanie finansowe gospodarstwa rolnego zaprezentowali M. Węgrzyńska oraz zagraniczni współautorzy, X. Pereira López i M. Veiga Carballido. Raportowanie to nie tylko zakres informacyjny, ale również jego terminowość, która jest istotna dla podejmowania działań przez różnych interesariuszy. Rozważania i wyniki badań na ten temat przedstawiła w swoim artykule O. Grzybek.

Celem artykułu autorstwa M. Comporka jest charakterystyka zróżnicowanych rozwiązań metodologicznych podkreślających znaczenie korekt zysku netto w wykrywaniu zarządzania zyskiem. Autor dokonał analizy możliwości praktycznego wykorzystania często prezentowanych w zagranicznej literaturze przedmiotu modeli (DeAngelo, Healy’ego, Jones, Dechow i in., Kothari i in. oraz Kasznika) w prognozowaniu skali zarządzania zyskiem w przedsiębiorstwach. Z kolei A. Sajnog w swojej publikacji podjął się weryfikacji założenia, iż wynik całkowity, w przeciwieństwie do wyniku finansowego netto, w znacznie większym stopniu jest powiązany z miernikami rynkowymi przedsiębiorstwa.

W związku z procesami globalizacyjnymi postępuje nie tylko harmonizacja rachunkowości finansowej i upodobnienie rachunkowości zarządczej, ale także zwiększa się integracja obu dziedzin. P. Kabalski i E. Zarzycka zaprezentowali stopień konwergencji rachunkowości finansowej i rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach w Polsce w zależności od wielkości przedsiębiorstwa, rodzaju działalności biznesowej, pochodzenia kapitału oraz stosowanych zasad rachunkowości.

Rachunkowość zajmuje się nie tylko danymi finansowymi. Coraz większą popularnością wśród badaczy cieszą się zagadnienia behawioralne w rachunkowości. N. Artienwicz dokonała przeglądu polskich artykułów naukowych z obszaru rachunkowości, które poruszają właśnie kwestie psychologiczne.

W numerze 100 (156) opublikowano również artykuł P. Staszkiwicza i J. Michalaka odnoszący się do zagadnienia polskiego słownika sentymentu opracowanego na podstawie opinii biegłych rewidentów oraz obszerny tekst autorstwa E. I. Szczepankiewicz,

który zawiera autorską propozycję założeń do rekomendacji dotyczącej kontroli wewnętrznej. Wprowadzenie takiej rekomendacji ma pomóc kierownikom jednostek w projektowaniu nowych i doskonaleniu obecnych systemów kontroli wewnętrznej w rachunkowości prowadzonej w środowisku informatycznym.

Zespół Redakcyjny ZTR z zadowoleniem informuje, że zostały przyjęte zaproszenia do Rady Programowej czasopisma przez dwóch nowych zagranicznych naukowców, prof. dr. Jana-Hendrika Meiera z Niemiec oraz prof. dr. Sonera Göktena z Turcji, którzy od początku 2019 roku podejmą współpracę. Ponadto, dnia 15.10.2018 roku został zgłoszony wniosek dotyczący projektu dofinansowania ZTR w latach 2019–2020 w ramach Programu Wsparcia dla Czasopism, ogłoszonego przez MNiSW.

Wyrażając podziękowanie wszystkim autorom i recenzentom za współpracę z Zespołem Redakcyjnym ZTR w 2018 roku, życzymy Państwu dużo zdrowia, licznych sukcesów naukowych i dydaktycznych oraz wytrwałości i powodzenia w realizacji wszelkich planów naukowych i publikacyjnych w 2019 roku.

Z wyrazami uszanowania

*Anna Szychta i Jusytna Dobroszek*

