Szanowni Państwo,

niniejsze badanie realizowane jest w ramach projektu naukowego pt. „*Zarządzanie wrażeniem czy preparowanie informacji? Motywy i ścieżki intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego w dobie pandemii COVID-19*” finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki. Jego celem jest wstępne rozpoznanie i ocena motywów oraz ścieżek intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego w niefinansowych spółkach publicznych notowanych na GPW w Warszawie, zaś docelową grupą respondentów stanowią menadżerowie ds. finansów, pracownicy służb finansowo-księgowych spółek giełdowych oraz pozostałe osoby upoważnione przez przedstawicieli kadry zarządzającej do realizacji działań z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w jednostce gospodarczej.

W badaniu przyjęto, że zjawisko intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego może być opisane jako całokształt praktyk nakierowanych na realizację celów finansowych przyjętych przez zarząd podmiotu sprawozdawczego, jak również jako ogół instrumentów realizacji tychże celów (typu rachunkowego, związanego z przyjętymi metodami i szacunkami w rachunkowości oraz typu rzeczowego, związanego z przeprowadzonymi transakcjami biznesowymi), które skutkują brakiem wykazania takiego poziomu wyniku finansowego, jaki jest znany zarządowi, a który byłby wykazany w sprawozdaniu finansowym w przypadku braku zastosowania określonej podgrupy celów i instrumentów. Zakłada się przy tym, że **kształtowanie wyniku jest realizowane w korespondencji z przyjętą polityką bilansową podmiotu sprawozdawczego, a zatem jest zgodne z prawem bilansowym.**

Badanie składa się z 17 pytań, z czego 13 ma charakter pytań zamkniętych odnoszących się wprost doproblematyki kształtowania wyników w spółkach publicznych, zaś pozostała cześć dotyczy parametrów charakteryzujących badane przedsiębiorstwo. Informujemy jednocześnie, iż realizowane badania mają charakter anonimowy, zaś uzyskane wyniki analiz empirycznych będą wykorzystywane wyłącznie w celach naukowych.

Dziękujemy za poświęcony czas!

1. **Czy Pana/Pani zdaniem raportowany wynik finansowy netto jest miarą podatną na intencjonalne kształtowanie (tj. obniżanie lub podwyższanie, zgodnie z przyjętymi celami podmiotu gospodarczego)?**
	* zdecydowanie tak;
	* raczej tak;
	* raczej nie;
	* zdecydowanie nie;
	* trudno powiedzieć/nie mam zdania.
2. **Czy w dotychczasowej praktyce spotkał się/spotkała się Pan/Pani z działaniami księgowych, którzy wykorzystywali swobodę w przepisach bilansowych w celu kreowania fałszywego obrazu sytuacji finansowej jednostki gospodarczej?**
	* tak, często;
	* tak, lecz były to sporadyczne przypadki;
	* nie, nigdy;
	* trudno powiedzieć/nie mam zdania.
3. **Jak oceniłby/oceniłaby Pan/Pani intensywność implementowanych działań z zakresu kształtowania wyniku finansowego w spółce publicznej, którą Pan/Pani reprezentuje?**
	* praktyki te są implementowane powszechnie w ciągu każdego roku obrachunkowego;
	* praktyki te są stosowane, lecz rzadko, sporadycznie, w wybranych latach obrachunkowych;
	* praktyki te nie są w ogóle wdrażane w przedsiębiorstwie, które reprezentuję *(w przypadku zaznaczenia tej odpowiedzi proszę przejść do pytania 9)*;
	* nie wiem/nie mam zdania.
4. **W których okresach roku obrachunkowego praktyki z zakresu kształtowania wyniku finansowego ulegają szczególnej intensyfikacji?**
	* na początku okresu obrachunkowego;
	* na koniec okresu obrachunkowego;
	* poziom ich wdrażania jest podobny w ciągu całego okresu obrachunkowego;
	* nie wiem/nie mam zdania.
5. **Jakie są Pana/Pani zdaniem najważniejsze cele kształtowania wyników w spółce publicznej, którą Pan/Pani reprezentuje?** (*można zaznaczyć więcej niż 1 odpowiedź*)
	* unikanie wykazywania strat finansowych;
	* pogłębianie raportowanych strat finansowych;
	* powiększanie wykazywanego zysku;
	* unikanie redukcji zysków w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym;
	* wykazywanie bardziej stabilnego zysku;
	* „upiększanie” wyniku finansowego tuż przed końcem roku obrachunkowego;
	* nie wiem/nie mam zdania.
6. **Jak ocenia Pan/Pani poziomy intensywności wykorzystania poszczególnych narzędzi z zakresu kształtowania wyniku finansowego typu rachunkowego w przedsiębiorstwie, które Pan/Pani reprezentuje?**

|  |  |
| --- | --- |
| Narzędzie kształtowania wyników | Poziom intensywności wykorzystania |
| Wykorzystuje w znacznym stopniu | Wykorzystuje w średnim stopniu | Wykorzystuje w niewielkim stopniu lub nie wykorzystuje | Nie wiem/ nie mam zdania |
| Tworzenie i rozwiązywanie rezerw (w tym rezerw fikcyjnych) |  |  |  |  |
| Wybór i/lub zmiana modelu wyceny bilansowej aktywów trwałych |  |  |  |  |
| Dobór i zmiana metod amortyzacji środków trwałych |  |  |  |  |
| Dokonywanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych |  |  |  |  |
| Dokonywanie odpisów aktualizujących wartość zapasów i/lub należności  |  |  |  |  |
| Sterowanie wydatkami na remonty i ulepszenia środków trwałych |  |  |  |  |
| Wadliwa prezentacja prac badawczych i rozwojowych |  |  |  |  |

1. **Jak ocenia Pan/Pani poziomy intensywności wykorzystania poszczególnych narzędzi z zakresu kształtowania wyniku finansowego typu rzeczowego w przedsiębiorstwie, które Pan/pani reprezentuje?**

|  |  |
| --- | --- |
| Narzędzie kształtowania wyników | Poziom intensywności wykorzystania |
| Wykorzystuje w znacznym stopniu | Wykorzystuje w średnim stopniu | Wykorzystuje w niewielkim stopniu lub nie wykorzystuje | Nie wiem/ nie mam zdania |
| „Sztuczne” ograniczanie kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu  |  |  |  |  |
| „Sztuczne” ograniczanie nakładów na badania i rozwój (B+R)  |  |  |  |  |
| Przyspieszone fakturowanie i manipulowanie okresem uznawania przychodu |  |  |  |  |
| Strukturalizacja i koordynacja czasowa operacji gospodarczych |  |  |  |  |
| Wpływanie na wynik poprzez nabycie lub zbycie spółek zależnych |  |  |  |  |
| Akceleracja sprzedaży wynikająca z ponadprzeciętnych rabatów pod koniec roku obrachunkowego |  |  |  |  |
| Akceleracja sprzedaży wynikająca z niestandardowej, bardzo liberalnej polityki udzielania odroczonego terminu płatności |  |  |  |  |

1. **Jakie ocenia Pana/Pani znaczenie głównych przesłanek (motywów) wdrażania praktyk intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego w spółce publicznej, którą Pan/Pani reprezentuje?**

|  |  |
| --- | --- |
| Przesłanka (motyw) | Znaczenie |
| Bardzo istotne | Raczej istotne | Raczej nieistotne | Zupełnie nieistotne | Nie wiem/ nie mam zdania |
| maksymalizacja osobistych korzyści dla kadry menadżerskiej (premia za wyniki) |  |  |  |  |  |
| zmniejszenie obciążeń podatkowych w danym roku obrachunkowym |  |  |  |  |  |
| ukazanie lepszych perspektyw rozwojowych spółki |  |  |  |  |  |
| stworzenie wizerunku spółki bardziej dochodowej w stosunku do największych konkurentów w sektorze |  |  |  |  |  |
| wypełnienie oczekiwań analityków rynkowych co do poziomu raportowanego wyniku finansowego |  |  |  |  |  |
| zabezpieczenie spółki przed nadmierną polityką dywidendową |  |  |  |  |  |
| utrzymanie lub podwyższenie zdolności kredytowej spółki |  |  |  |  |  |

1. **Czy Pana/Pani zdaniem pandemia SARS-CoV-2 istotnie wpłynęła na charakter zjawiska kształtowania wyniku finansowego w spółkach publicznych notowanych na GPW w Warszawie?**
	* tak, przyczyniła się do intensyfikacji działań w tym zakresie;
	* tak, przyczyniła się do redukcji działań w tym zakresie;
	* nie wpłynęła w żaden sposób na całokształt działań w tym zakresie;
	* nie wiem/nie mam zdania.
2. **Jak zweryfikuje Pan/Pani stwierdzenie, że praktyki z zakresu intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego są akceptowalne z etycznego punktu widzenia?**
	* całkowicie się zgadzam;
	* raczej się zgadzam;
	* raczej się nie zgadzam;
	* całkowicie się nie zgadzam;
	* nie wiem/nie mam zdania.
3. **Jak zweryfikuje Pan/Pani stwierdzenie, że implementacja praktyk z zakresu intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego każdorazowo skutkuje wprowadzeniem w błąd użytkowników sprawozdania finansowego?**
	* całkowicie się zgadzam;
	* raczej się zgadzam;
	* raczej się nie zgadzam;
	* całkowicie się nie zgadzam;
	* nie wiem/nie mam zdania.
4. **Jak zweryfikuje Pan/Pani stwierdzenie, że działania z zakresu intencjonalnego kształtowania wyniku finansowego są stosunkowo łatwe do wykrycia (detekcji) przez biegłego rewidenta?**
	* całkowicie się zgadzam;
	* raczej się zgadzam;
	* raczej się nie zgadzam;
	* całkowicie się nie zgadzam;
	* nie wiem/nie mam zdania.
5. **Jak zweryfikuje Pan/Pani stwierdzenie, że fakt wydania pozytywnej opinii odnośnie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta stanowi dla inwestorów gwarancję rzetelności raportowanych danych finansowych?**
	* całkowicie się zgadzam;
	* raczej się zgadzam;
	* raczej się nie zgadzam;
	* całkowicie się nie zgadzam;
	* nie wiem/nie mam zdania.

---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. **Suma przychodów z podstawowej działalności operacyjnej w ostatnim roku obrachunkowym:**
	* do 5 mln zł;
	* od 5 mln zł do 25 mln zł;
	* od 25 mln zł do 100 mln zł;
	* od 100 mln zł do 250 mln zł;
	* od 250 mln zł do 1 mld zł;
	* powyżej 1 mld zł.
2. **Suma aktywów przedsiębiorstwa w ostatnim roku obrachunkowym:**
	* do 5 mln zł;
	* od 5 mln zł do 25 mln zł;
	* od 25 mln zł do 100 mln zł;
	* od 100 mln zł do 250 mln zł;
	* od 250 mln zł do 1 mld zł;
	* powyżej 1 mld zł.
3. **Sektor, w którym spółka operuje (wg klasyfikacji GPW):**
* paliwa i energia (200);
* chemia i surowce (300);
* produkcja przemysłowa i budowlano-montażowa (400);
* dobra konsumpcyjne (500);
* handel i usługi (600);
* ochrona zdrowia (700);
* technologie (800).
1. **Główny audytor sprawdzający sprawozdanie finansowe jednostki:**
* Deloitte;
* Ernst & Young (EY);
* KPMG;
* PricewaterhouseCoopers (PwC);
* inny audytor.

Raz jeszcze dziękujemy za udział w badaniu!