

---

MICHAŁ HENDRYK

**UJMOWANIE I PREZENTACJA INFORMACJI  
O INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH  
W RACHUNKU WYNIKU CAŁKOWITEGO**

*Streszczenie rozprawy doktorskiej*

Wynik całkowity funkcjonuje w standardach rachunkowości od ponad 25 lat. Mimo tak długiego okresu nie wypracowano ram koncepcyjnych identyfikujących treść ekonomiczną wyniku całkowitego oraz określających zasady kwalifikacji pozycji wynikowych do wyniku finansowego netto lub do innych całkowitych dochodów. W konsekwencji, inne całkowite dochody są obecnie zbiorem pozycji o zróżnicowanym charakterze, przez co są one niezrozumiałe dla interesariuszy. Dlatego też **głównym celem rozprawy** jest opracowanie ram koncepcyjnych ujmowania i prezentacji wyniku całkowitego w sprawozdaniach finansowych.

W **rozdziale pierwszym**, stanowiącym punkt wyjścia do rozważań w kolejnych częściach pracy, dokonano przeglądu koncepcji zysku sformułowanych przez wybranych przedstawicieli teorii ekonomii i rachunkowości.

**Rozdział drugi** pracy rozpoczyna się przedstawieniem ewolucji uregulowań związanych z koncepcją wyniku całkowitego. W dalszej części rozdziału skoncentrowano się na przeglądzie obecnie obowiązujących standardów rachunkowości, które odnoszą się do ujmowania i prezentacji informacji o składnikach innych całkowitych dochodów.

Poprzez systematyczny przegląd badań dotyczących wyniku całkowitego, w **trzecim rozdziale** pracy zidentyfikowano i usystematyzowano wiodące nurty badawcze. W tej części dysertacji dokonano między innymi wieloprzekrojowego porównania relewantności wyniku całkowitego i wyniku finansowego netto. Odniesiono się również do wyników badań, w których analizie poddano wpływ innych całkowitych dochodów na poziom wskaźników klasycznie opartych na wyniku finansowym netto. Przeglądowi poddano także wnioski stawiane przez autorów badań dotyczących formy prezentacji informacji o wyniku całkowitym. Rozdział zamyka omówienie badań niewpisujących się w żaden z kluczowych nurtów badawczych.

W **czwartym rozdziale** dysertacji, na podstawie analizy treści listów dyskusyjnych dwóch kluczowych dla obszaru wyniku całkowitego projektów IASB, dokonano identyfikacji potrzeb

---

interesariuszy w zakresie ujmowania i prezentacji informacji o innych całkowitych dochodach. Przeprowadzone rozważania obejmowały również analizę zgodności potrzeb interesariuszy z obecnymi regulacjami MSR / MSSF oraz przegląd zmian standardów w zakresie wyniku całkowitego, które z różnych powodów nie weszły w życie. Ostatnim i zarazem kluczowym elementem rozprawy jest **koncepcja modyfikacji zasad ujmowania i prezentacji informacji o składnikach innych całkowitych dochodów.**