

## Contents

<b>Introduction</b> .....	7
<b>Michał Biernacki:</b> Benefits and inconveniences of the practical implementation of Environmental Life Cycle Costing / Korzyści i ograniczenia związane z wdrożeniem rachunku ELCC w przedsiębiorstwach .....	9
<b>Michał Comperek:</b> The relationship between reserves and accruals – with reference to the issue of earnings management in public companies / Związki gospodarowania rezerwami z memoriałowymi korektami zysku netto – odniesienie do problematyki zarządzania wynikiem finansowym w spółkach giełdowych .....	17
<b>Justyna Dobroszek:</b> The measurement of costs and results in supply chain management: the case of Poland / Pomiar kosztów i wyników w zarządzaniu łańcuchem dostaw: analiza dla Polski .....	34
<b>Justyna Dobroszek, Ewelina Zarzycka, Alina Almasan, Cristina Circa:</b> A comparative study on managers' assessment of the selected properties of internal reports / Badanie porównawcze w zakresie oceny wybranych właściwości raportów wewnętrznych przez menedżerów .....	46
<b>Stanisław Hońko:</b> Do Polish accountants enjoy their job? – results of a nationwide survey „Accountants' self-portrait” / Czy polscy księgowi lubią swoją pracę? – wyniki ogólnopolskiego badania „autoportret księgowych” .....	61
<b>Anna Kasperowicz:</b> International Financial Reporting Standard no 15 “customer agreements” in the construction industry / Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 15 „umowy z klientami” w branży budowlanej.....	73
<b>Magdalena Kozłowska:</b> Structure of the passive side of a bank's balance sheet versus the pari passu and no-creditor-worse-off rules / Struktura pasywnej strony bilansu banku a zasada równego traktowania i nie pogarszania sytuacji wierzycieli.....	84
<b>Małgorzata Macuda:</b> Diagnosis-related group prospective payment system in Poland – costs versus tariffs: the case of inguinal hernia / Perspektywny system finansowania w Polsce oparty na jednorodnych grupach pacjentów – koszty <i>versus</i> przychody: przykład przepukliny pachwinowej .....	102
<b>Krzysztof Wańczyk:</b> Impact of changes in composition of exchange price index shares of listed Polish companies / Wpływ zmiany indeksu giełdowego na cenę akcji polskich spółek giełdowych .....	111

## **Introduction**

The current issue of Financial Sciences is a collection of papers from various areas of financial research. Many of them refer to widely understood problems of accounting, to which belong the publications by Michał Comporek, Anna Kasperowicz and Stanisław Hońko. The paper by Justyna Dobroszek, and the collaborative paper by Justyna Dobroszek and Ewelina Zarzycka also cover that area. The article by Michał Biernacki refers to instruments enabling the evaluation of selected activities of a company in the area of protecting the environment. The problems of banking are represented by the paper written by Magdalena Kozińska. The issues of financing healthcare are shown by M. Macuda. The article by Krzysztof Wańczyk may be placed in the financial market area. We hope that this varied collection of papers will prove to be of interest to the reader.

*Jacek Uchman*