

**FINANCIAL
SCIENCES
NAUKI O FINANSACH**

2018, vol. 23, no. 3

SCIENTIFIC COUNCIL

Ewa Bogacka-Kisiel (Wrocław University of Economics, Poland)
Manuela Gallo (University of Perugia, Italy)
Veronika Fenyves (University of Debrecen, Hungary)
Olga Hasprová (Technical University of Liberec, Czech Republic)
Krzysztof Jajuga (Wrocław University of Economics, Poland)
Herman Locarek-Junge (Dresden University of Technology, Germany)
Marko Milojević (Singidunum University, Serbia)
Loris Nadotti (University of Perugia, Italy)
Stanisław Owsiak (Cracow University of Economics, Poland)
Dragos Paun (Babes-Bolyai University, Romania)
Gerald Reiner (University of Neuchâtel, Switzerland)
Jacek Uchman (Wrocław University of Economics, Poland)
Krystyna Znanięcka (University of Economics in Katowice, Poland)

EDITORIAL COMMITTEE

Jacek Uchman – Editor-in-Chief
Jacek Karwowski
Zbigniew Luty
Edward Nowak
Teresa Orzeszko
Wanda Ronka-Chmielowiec
Ilona Fałat-Kilijańska – Managing Editor
ifk@poczta.fm i.falat-kilijanska@ue.wroc.pl
+48 71 36 80 640

SUBJECT EDITOR

Michał Biernacki

FINANCIAL SCIENCES NAUKI O FINANSACH

2018, vol. 23, no. 3



Publishing House of Wrocław University of Economics
Wrocław 2018

Copy-editing: Elżbieta Macauley, Tim Macauley, Aleksandra Śliwka
Layout: Barbara Łopusiewicz
Proof-reading: Aleksandra Śliwka
Typesetting: Małgorzata Myszkowska
Cover design: Beata Dębska

Information on submitting and reviewing papers is available on websites
www.wydawnictwo.ue.wroc.pl
www.finance.ue.wroc.pl

The publication is distributed under the Creative Commons Attribution 3.0 Poland
Attribution-NonCommercial-NoDerivs (CC BY-NC-ND 3.0 PL)



ISSN 2080-5993
e-ISSN 2449-9811

The original version: printed

Publication may be ordered in Publishing House:
Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
ul. Komandorska 118/120, 53-345 Wrocław
tel. 71 36 80 602; e-mail: econbook@ue.wroc.pl
www.ksiegarnia.ue.wroc.pl; ksiegarnienaukowe.pl

Printing: TOTEM

Contents

Introduction	7
Michał Biernacki: Benefits and inconveniences of the practical implementation of Environmental Life Cycle Costing / Korzyści i ograniczenia związane z wdrożeniem rachunku ELCC w przedsiębiorstwach	9
Michał Comporek: 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
Justyna Dobroszek: 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
Justyna Dobroszek, Ewelina Zarzycka, Alina Almasan, Cristina Circa: 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
Stanisław Hońko: 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
Anna Kasperowicz: 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
Magdalena Kozińska: 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 niepogarszania sytuacji wierzycieli	84
Małgorzata Macuda: Diagnosis-related group prospective payment system in Poland – costs versus tariffs: the case of inguinal hernia / Prospektywny system finansowania w Polsce oparty na jednorodnych grupach pacjentów – koszty <i>versus</i> przychody: przykład przepukliny pachwinowej	102
Krzysztof Wańczyk: 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