**Modele konsolidacyjne w procesie kształtowania   
wartości grup kapitałowych**

3647/B/H03/2011/40 Narodowe Centrum Nauki

**Kierownik projektu badawczego habilitacyjnego: dr Jolanta Wartini-Twardowska**

**Główne cele projektu:**

1. **cele teoriopoznawcze zawierające:**
   * opracowanie metodyki identyfikacji typowych modeli biznesu sektora systemów informacyjnych zarządzania (SIZ) i próbę jej uogólnienia umożliwiającą zastosowanie w innych sektorach,
   * zaproponowanie metodyki konsolidowania transakcji pozakapitałowych (ich efektów finansowych) na przykładzie jednostek gospodarczych sektora SIZ (o różnych modelach biznesu) i wskazanie kierunków ich wpływu na sytuację ekonomiczną grup kapitałowych,
2. **cele aplikacyjne obejmujące:**

* identyfikację modeli biznesu w sektorze informatycznym systemów zarządzania i opracowanie ich autorskiej typologii oraz jej weryfikacja, w oparciu o badania sektorowe przedsiębiorstw specjalizujących się w budowie i/lub wdrażaniu systemów informacyjnych zarządzania (SIZ) wraz z propozycją kierunków jej wykorzystania,
* wariantowanie zakresu wykorzystania procedur konsolidacyjnych do rozliczenia wewnątrzgrupowych transakcji dokonywanych w ramach wybranych modeli biznesu sektora SIZ oraz prezentacja ich wpływu na sytuację ekonomiczną (w tym majątkową i dochodową grupy kapitałowej),
* opracowanie wieloetapowej procedury doskonalenia struktury powiązań własnościowych w grupie kapitałowej.

Główne cele zostały osiągnięte dzięki celom cząstkowym badań poprzez:

* analizę problematyki powstawania grup kapitałowych, w szerszym kontekście obserwowanych tendencji makroekonomicznych oraz w świetle współczesnych badań nad determinantami tworzenia wartości w przedsiębiorstwach,
* charakterystykę modeli biznesowych badanego sektora w stopniu umożliwiającym opisanie kluczowych transakcji wewnątrzgrupowych pomiędzy jednostkami potencjalnej grupy kapitałowej o heterogenicznych modelach biznesowych,
* klasyfikację wewnątrzgrupowych transakcji kapitałowych oraz autorską koncepcję klasyfikacji i analizowania eliminacji konsolidacyjnych w zakresie transakcji pozakapitałowych.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Skład zespołu projektowego** | | | |
|  | Dr Jolanta Wartini-Twardowska | Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach  Wydział Finansów i Ubezpieczeń  Katedra Rachunkowości Międzynarodowej | kierownik projektu  i główny wykonawca |

**Wyniki prac badawczych** systematycznie były poddawane pod dyskusje naukowe na konferencjach krajowych i międzynarodowych oraz były rozpowszechniane w krajowych i zagranicznych wydawnictwach naukowych.