

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wstęp	11
Rozdział 1	
Wyzwania dla rachunkowości i sprawozdawczości finansowej XXI w. w dobie zrównoważonego rozwoju	19
1.1. Zmiany klimatu i ich konsekwencje w skali globalnej w świetle koncepcji zrównoważonego rozwoju	19
1.2. Handel uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych – istota, znaczenie, mechanizmy	40
1.3. Rola informacji pochodzących z systemu rachunkowości w komunikowaniu wpływu podmiotów gospodarczych na środowisko naturalne	57
Rozdział 2	
Prawa do emisji gazów cieplarnianych w rachunkowości w kontekście funkcjonujących systemów handlu emisjami – przegląd regulacji	69
2.1. Wytyczne dotyczące praw do emisji gazów cieplarnianych obowiązujące w wybranych krajach	69
2.1.1. Stany Zjednoczone	73
2.1.2. Kanada	85
2.1.3. Nowa Zelandia	96
2.1.4. Pozostałe wybrane kraje	100
2.2. Regulacje unijne i Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w zakresie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	105
2.3. Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w Polsce	112
Rozdział 3	
Sprawozdawczość uprawnień do emisji gazów cieplarnianych w Polsce i na świecie – wyniki badania sposobu ujmowania, wyceny i prezentacji informacji	121
3.1. Przegląd piśmiennictwa ze szczególnym uwzględnieniem wyników badań empirycznych w zakresie sprawozdawczości uprawnień do emisji	121

6 Spis treści

3.2. Metodyka badań własnych	128
3.2.1. Potrzeba badania	128
3.2.2. Założenia badawcze	129
3.2.3. Wybór próby badawczej	129
3.2.4. Przedmiot badania	130
3.2.5. Narzędzia badawcze	130
3.3. Analiza sposobu ujmowania, wyceny i prezentacji praw do emisji gazów cieplarnianych w Polsce i na świecie	133
3.4. Krytyczna ocena praktyki raportowania praw do emisji gazów cieplarnianych jako podstawa opracowania propozycji regulacji środowiskowej rachunkowości	164
Rozdział 4	
Propozycja regulacji środowiskowej rachunkowości w zakresie praw do emisji gazów cieplarnianych oraz kredytów emisyjnych	169
4.1. Przestanki wprowadzenia standardu rachunkowości w zakresie praw do emisji gazów cieplarnianych oraz kredytów emisyjnych	169
4.2. Zasady tworzenia standardu na przykładzie MSSF	173
4.3. Propozycja regulacji środowiskowej (standardu) rachunkowości dotyczącej praw do emisji gazów cieplarnianych oraz kredytów emisyjnych	177
4.3.1. Wprowadzenie do standardu	177
4.3.2. Treść standardu	178
4.4. Komentarz objaśniający do propozycji standardu rachunkowości w zakresie praw do emisji gazów cieplarnianych oraz kredytów emisyjnych	195
Zakończenie	207
Bibliografia	211
Załącznik 1 Wykaz spółek publicznych wybranych do badania	233
Załącznik 2 Odpowiedzi przedsiębiorstw wybranych jurysdykcji na pytania kwestionariuszowe	237
Załącznik 3 Ujawnienia spółek polskich w obszarze emisji i handlu prawami do emisji gazów cieplarnianych	243
Załącznik 4 Ujawnienia spółek polskich w obszarze emisji i handlu prawami do emisji gazów cieplarnianych (ciąg dalszy)	261
Spis tabel	271
Spis rysunków	273