
Streszczenie

Podjęta w rozprawie doktorskiej problematyka modelu oceny ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstwa, wspomagającego proces zarządzania strategicznego, stanowiła odpowiedź na zidentyfikowaną lukę naukową, która osadzona w kontekście benchmarkingu finansowego, dotyczy braku modelu umożliwiającego porównawczą z innymi podmiotami ocenę stanu ekonomiczno-finansowego przedsiębiorstwa. Opierając się na analizie źródeł literaturowych, pracach badawczych oraz doświadczeniu zgromadzonym w trakcie pracy zawodowej, autor pracy dostrzegł potrzebę opracowania takiego modelu, który mógłby być zaimplementowany w ramach procesu zarządzania strategicznego przedsiębiorstwem. Ocena ekonomiczno-finansowa przedsiębiorstwa stanowi ważny aspekt weryfikacji efektów przyjętej i realizowanej przez przedsiębiorstwo strategii. Ustalenie przyczyn niezadowolających rezultatów finansowych, połączone z możliwością konfrontacji z innymi przedsiębiorstwami, stanowi podstawę do sformułowania i wdrożenia działań korygujących.

Opracowany przez autora model teoretyczny został poddany weryfikacji w ramach eksperymentów badawczych na zbiorze spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie w latach 2019–2021. W modelu odzwierciedlono istotę benchmarkingu finansowego przez podział zbioru spółek na dychotomiczne grupy – spółki notujące wzrost kursu akcji oraz spółki notujące spadek kursu akcji. Przyjęto przy tym założenie, że wzorcem benchmarkowym dla spółek notujących spadek kursu akcji jest pierwsza grupa przedsiębiorstw. W efekcie przeprowadzonych eksperymentów badawczych udało się wyznaczyć wzorce benchmarkowe (cechy charakterystyczne) w postaci zestawu wskaźników ekonomiczno-finansowych dla poszczególnych grup spółek. Dla opracowanego modelu sformułowano metodykę jego stosowania w ramach wybranych etapów procesu zarządzania strategicznego przedsiębiorstwem.

Słowa kluczowe

model oceny ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw, proces zarządzania strategicznego przedsiębiorstwem, teoria charakteryzacji V.A. Gorbatova, benchmarking finansowy, model benchmarkingu finansowego