

Spis treści / Table of contents

Od Zespołu Redakcyjnego	
– Editorial	5
Mieczysław Dobija – <i>Rachunkowość w utrzymywaniu równowagi ekonomicznej</i>	
– Accounting in maintaining the economic equilibrium	9
Mariusz Karwowski – <i>Przegląd wyników badań w zakresie związku ujawniania informacji o segmentach w sprawozdaniu finansowym i pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstwa</i>	
– The disclosure of segment information in financial statements and the competitive position of a company	31
Cyryl Kotyla – <i>Ujmowanie podatkowych skutków zdarzeń w rachunkowości</i>	
– Accounting for tax consequences of transactions and other events	45
Andrzej Niemiec – <i>Wielkości graniczne statycznych wskaźników płynności finansowej</i>	
– The limit values of static liquidity measures	57
Lucia Staszekiewicz, Piotr Staszekiewicz – <i>Ekonomiczny skutek zniesienia obowiązku publikacji sprawozdań przedsiębiorstw</i>	
– Economic consequences of the abolition of the financial statements publication requirement	71
Paweł Wnuczak – <i>Stosowanie narzędzi controllingu w polskich publicznych instytucjach kultury</i>	
– Controlling tools used in public cultural institutions in Poland	83
Adam Żwirbla – <i>Uogólniona analiza wrażliwości zysku</i>	
– Generalization of profit sensitivity analysis	107
Ze współpracy z zagranicą / International cooperation	
Susana Callao, José I. Jarne, David Wróblewski – <i>The development of earnings management research. A review of literature from three different perspectives</i>	
– Rozwój literatury na temat zarządzania zyskiem. Przegląd tematyki z trzech różnych perspektyw	135
Z historii rachunkowości / History of accounting	
Irena Ziętowska – <i>Benedetto Cotruglio i pierwsze dzieło o teorii rachunkowości</i>	
– Benedetto Cotruglio and his first in modern history work on the theory of accounting	179

Dydaktyka rachunkowości / Accounting education

Kazimiera Winiarska, Ewa Krok – <i>Nauczanie rachunkowości w szkołach wyższych w Niemczech</i> – Accounting education in German universities	199
Ewelina Zarzycka – <i>Kształcenie w obszarze rachunkowości zarządczej/controllingu na studiach I i II stopnia na kierunku Finanse i Rachunkowość w Polsce</i> – Education in the field of management accounting/controlling at undergraduate (bachelor) and graduate (master) level studies in Finance and Accounting in Poland	215
Sprawozdania z konferencji / Conference statements	
Teresa Kiziukiewicz, Magdalena Janowicz – <i>XXII konferencja naukowa Rachunkowość w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi w Kołobrzegu w maju 2014 r.</i> – XXII Conference on Accounting in the Management of Business Entities held in Kołobrzeg in May 2014	235
Informacja dla autorów	241
Instructions for authors	249

Rachunkowość w utrzymywaniu równowagi ekonomicznej

Mieczysław Dobija

Streszczenie

Celem artykułu jest analiza zagadnienia równowagi ekonomicznej i poszukiwanie rozwiązania problemu z tego zakresu w odniesieniu do całej gospodarki narodowej, przy zastosowaniu kosztowej funkcji produkcji. Zbadano możliwości określenia łącznej wartości wynagrodzeń, które utrzymują gospodarkę w stanie zrównoważonego rozwoju. Dążenie do równowagi i jej utrzymywanie charakteryzuje systemy autonomiczne. Utrzymywanie równowagi ekonomicznej w rodzinach, przedsiębiorstwach i całej gospodarce stanowi ważne zadanie ekonomiczno-społeczne, ponieważ trwanie w równowadze ekonomicznej warunkuje istnienie wskazanych podmiotów. Rachunkowość w teorii i praktyce jest jednym z narzędzi utrzymywania równowagi ekonomicznej. Wszechstronne, niekonwencjonalne wykorzystanie rachunkowości może przyczynić się do lepszego sterowania ekonomicznego w rodzinie, przedsiębiorstwie i gospodarce narodowej. W szczególności do utrzymywania równowagi w gospodarce narodowej można wykorzystać kosztową funkcję aktywności ekonomicznej i wynikający z niej model płacowy. Zastosowanie twierdzenia S. Banacha o punkcie stałym pozwala wytyczyć ścieżkę zrównoważonego rozwoju gospodarki.

Summary

Accounting in maintaining the economic equilibrium

This paper investigates the question of economic equilibrium in the context of national economy, using the cost function of production to find the solution to this problem. It also examines the possibility of determining the total value of wages that keep the economy in the state of balanced growth. Autonomous systems last if they are able to maintain equilibrium. Maintaining economic equilibrium in families, companies and national economy is a major social and economic task. Theory and practice of accounting can be seen as a tool useful in maintaining the economic equilibrium. Unconventional use of accounting can help maintain equilibrium in families, companies and the entire economy. In particular, the cost function describing economic activities and the derived wage model are useful devices for keeping a stable path of economic growth. The application of S. Banach's fixed point theorem allows for quantitative solutions required for determination of the path of sustainable development of the national economy.

Przegląd wyników badań w zakresie związku ujawniania informacji o segmentach w sprawozdaniu finansowym i pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstwa

Mariusz Karwowski

Streszczenie

Celem artykułu jest prezentacja wniosków wynikających z badań dotyczących związku ujawniania informacji o segmentach i pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstw. Aby osiągnąć cel, przeprowadzono studia literatury zagranicznej i krajowej z zakresu rachunkowości, zajmującej się zagadnieniem poruszonym w artykule. Najwcześniejsze zaprezentowane badanie dotyczące analizowanego problemu pochodzi z 1968 r. Badania dotyczące związku segmentów i pozycji konkurencyjnej zostały podzielone na trzy grupy: 1) badania dotyczące segmentów i pozycji konkurencyjnej, 2) badania dotyczące US GAAP, które są najbardziej liczne, 3) badania poświęcone standardom innym niż US GAAP.

Summary

The disclosure of segment information in financial statements and the competitive position of a company

Despite the numerous benefits of segment information, many entities criticize the obligation of disclosing those information. The main issue relates to the fear of losing competitive position. The paper presents research carried out in Poland and abroad concerning the determination of the relationship between the disclosure of segment information and the competitive position of a company. The earliest study presented in this paper that addressed this problem was carried out in 1968. The

research dealing with the relationship between segment reporting and competitive position has been divided into three groups: 1) research on segments and competitive position, 2) research on US GAAP, which are the most numerous, 3) research on standards other than US GAAP.

Ujmowanie podatkowych skutków zdarzeń w rachunkowości

Cyryl Kotyla

Streszczenie

Jedną z ważniejszych funkcji rachunkowości jest zapewnienie wiernego i rzetelnego obrazu jednostki w jej sprawozdaniu finansowym. W tym celu należy zapewnić, aby sprawozdanie to zawierało wszystkie aktywa i pasywa jednostki, i aby były one właściwie wycenione. Oznacza to również, że należy uwzględniać w wyniku finansowym netto każdego roku obrotowego skutki podatkowe operacji gospodarczych już ujętych w księgach rachunkowych, nawet jeżeli powstaną one dopiero w przyszłości – w kolejnych okresach. W tym celu należy ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Obowiązujące w Polsce przepisy ustawy o rachunkowości zwalniają dużą grup podmiotów z obowiązku takiego postępowania, a tym samym ich sprawozdania są zniekształcone. Ustawodawca przyjął założenie, że podatek odroczone powinien być prezentowany w sprawozdaniach finansowych tylko tych jednostek, których sprawozdania podlegają badaniu i ogłaszaniu. W opracowaniu starano się wskazać, że aktualna grupa jednostek zwolnionych z obowiązku naliczania i prezentacji podatku odroczonego powinna zostać zawężona (ograniczona) do tych jednostek, w których podatek odroczone nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy rozliczanego okresu.

Summary

Accounting for tax consequences of transactions and other events

One of the most important functions of accountancy is to ensure a true and fair view of a company in its financial statements. That is why it is very important to make sure that such statements include all company's assets and liabilities, properly priced. This means that tax consequences of economic operations which have already been recognised in the account books must be included in the net financial result of each accounting year, even if they occur in the future – in the following periods. The way to deal with it is recognition of deferred tax assets and deferred tax liabilities. Unfortunately, the existing accounting law in Poland exempts many companies from doing so, which results in distortions in their statements. The legislator requires that deferred tax be disclosed in the financial statements of only those companies whose reports are audited and published. In the study a thesis is proposed that the current group of companies, which have been released from the duty of calculating and presenting the deferred tax, should be narrowed (limited) to those

companies in which deferred tax has not essential impact on the net result of the accounting period.

Wielkości graniczne statycznych wskaźników płynności finansowej

Andrzej Niemiec

Streszczenie

Celem artykułu jest ustalenie wielkości granicznych dla wskaźników statycznej, krótkoterminowej płynności finansowej na podstawie badań empirycznych dla polskich przedsiębiorstw. Hipotezą pracy jest twierdzenie, że wielkości graniczne wskaźników statycznej, krótkoterminowej płynności finansowej wyznaczone empirycznie będą w istotny sposób różnić się od wielkości granicznych prezentowanych w literaturze przedmiotu, a przez to użyteczność tych pierwszych w ocenie płynności może być większa. Badanie było prowadzone na statystyce wskaźników płynności. Wielkości graniczne wyznaczono na podstawie analizy trendu kwartyła 1 i 3 dla danego wskaźnika. Zgodnie z wynikami badań wskaźnik płynności bieżącej powinien być większy od 1,2, najlepiej w przedziale 1,2–3,4, wskaźnik płynności szybkiej powinien być większy od 0,7, najlepiej w przedziale 0,7 do 2,6, a wskaźnik płynności gotówkowej średnio dąży do 0,3 (może występować w granicach 0,07–1,20). Hipoteza jedynie w części została zweryfikowana pozytywnie. Dolne granice płynności wyznaczone na podstawie wielkości empirycznych w przybliżeniu odnaleźć można w literaturze. Istotną różnicą są górne granice płynności finansowej.

Summary

The limit values of static liquidity measures

The purpose of this article is to determine the limits for static, short-term liquidity ratios on the basis of empirical studies of Polish companies. The hypothesis is that the limit value for static, short-term liquidity ratio determined empirically will significantly differ from the value presented in the literature of the subject, and the usefulness of the results may be higher. The study was conducted on statistics of liquidity indicators. The limits were established on the basis of trend analysis of quartile 1 and 3 for each ratio. In accordance with the results: current ratio should be greater than 1.2, preferably in the range of 1.2–3.4, quick ratio should be greater than 0.7, preferably in the range of 0.7 to 2.6 and the average cash ratio is 0.3 (may occur within the limits 0.07–1.20). The hypothesis has been verified only in part. Lower bounds of liquidity determined during empirical research are approximately the same as in the literature. Major differences exist in the upper limits of liquidity.

Ekonomiczny skutek zniesienia obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przedsiębiorstw

Lucia Staszkiwicz, Piotr Staszkiwicz

Streszczenie

W artykule przedstawiono skutki zniesienia obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w „Monitorze Polskim B”. Powiązано akt normatywny z teorią ekonomii informacyjnej, w szczególności z asymetrią informacyjną i hazardem moralnym. Wskazano na zmniejszenie efektywności informacyjnej rynku niepublicznego w Polsce jako bezpośredni skutek zniesienia publikacji. Dokonano dwuwariantowej numerycznej symulacji kosztów uzyskania informacji finansowej w gospodarce. Na podstawie modelu wskazano błąd zawężenia analizy przeprowadzonej przez ministra gospodarki. Oszacowano wartość wytworzonej bariery informacyjnej na kwotę 7,4 mld zł. Wskazano wielkość potencjalnego dodatkowego rynku usług informacyjnych. Zaproponowano przywrócenie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych w formie elektronicznej na stronach internetowych podmiotów i na centralnej stronie internetowej.

Summary

Economic consequences of the abolition of the financial statements publication requirement

The paper discusses the consequences of the abolition of the requirement of financial statements publication in „Monitor Polski B”. It first explains the connection between the normative act and the information economy theory, particularly information asymmetry and moral hazard. It also points out decreased information efficiency in the over-the-counter segment of the Polish market due to the enacted regulations. Then a numerical simulation for the total cost (to Polish economy) of generating financial information is conducted. The model shows the limitation of the scope of analysis conducted by the ministry of economy. The information threshold is assessed at the level of 7.4 billion zlotys, and the size of the potential additional business services market is estimated. The authors recommend a return to the obligation of publication in the form of electronic documents posted to companies and governmental websites.

Stosowanie narzędzi *controllingu* w polskich publicznych instytucjach kultury

Paweł Wnuczak

Streszczenie

Celem niniejszego artykułu jest weryfikacja hipotezy prezentowanej w dokumentach rządowych oraz raportach ministerialnych, zgodnie z którą dotowane instytucje

kultury działające w Polsce nie stosują lub stosują w ograniczonym zakresie instrumenty wspierające proces zarządzania. Autor artykułu przeprowadził badania ankietowe, których celem było sprawdzenie, w jakim stopniu polskie, publiczne instytucje kultury wykorzystują narzędzia *controllingu*. Badanie ankietowe zostało przeprowadzone w okresie od stycznia do października 2012 r. W grupie badanych podmiotów znalazło się 57 instytucji, wśród nich państwowe teatry (24 instytucje), filharmonie (trzy instytucje) oraz muzea (30 instytucje). Wszystkie instytucje były dotowane ze środków publicznych. W ramach badania sprawdzano, jakie instrumenty *controllingu* stosują instytucje kultury oraz jaki jest poziom zaawansowania tych narzędzi. Uzyskane wyniki wskazują na to, że większość analizowanych instytucji posiada niedostatecznie rozbudowane systemy *controllingu*, które nie usprawniają procesu kontroli i zarządzania organizacją. W tym kontekście można przypuszczać, że zdolność badanych podmiotów do realizacji misji oraz efektywnej alokacji zasobów jest poważnie ograniczona.

Summary

Controlling tools used in public cultural institutions in Poland

The purpose of this article is to verify the hypothesis presented in the government's documents and ministerial reports, according to which subsidized cultural institutions operating in Poland do not apply any instruments to support management processes, or apply them in a limited scope. The author conducted a survey the purpose of which was to examine the extent to which Polish public institutions of culture use controlling tools. The survey was conducted in the period from January to October 2012. The group of respondents consisted of 57 institutions including: national theatres (24 institutions), philharmonic orchestras (3 institutions), and museums (30 institutions). All of the surveyed institutions had subsidies from public resources. The study was designed to find out which controlling tools are used by cultural institutions and how advanced these tools are. The results indicate that most of the analysed institutions apply insufficient controlling tools that do not improve the processes of controlling and management. In this context it can be concluded that the ability of these organizations to accomplish missions and allocate resources efficiently is considerably limited.

Uogólniona analiza wrażliwości zysku

Adam Żwirbla

Streszczenie

Celem artykułu jest przedstawienie dwuwymiarowej analizy wrażliwości zysku jako jednej z bardzo istotnych koncepcji we współczesnej rachunkowości zarządczej. W pierwszej części artykułu, tytułem wprowadzenia do problematyki teorii dźwigni ekonomicznych, zaprezentowano wybrane zagadnienia rachunku macierzowego. W opracowaniu zostały omówione takie kwestie, jak analiza horyzontalna

i wertykalna modelu zysku, macierze stopnia dźwigni oraz uogólniona stopa zmiany zysku. W ostatniej części artykułu jest mowa o koncepcji uogólnienia stopni dźwigni ekonomicznych. Interdyscyplinarne podejście do rachunkowości zarządczej i wykorzystywanie metod badawczych typowych w naukach ilościowych pozwalają budować rachunkowość zarządczą w pełniejszym wymiarze, o szerszych możliwościach poznawczych.

Summary

Generalization of profit sensitivity analysis

The aim of the article is to present two-dimensional sensitivity analysis of profit as one of the most significant concepts in contemporary management accounting. In the first part of the paper, selected problems of matrix calculus are presented as introduction to economic leverages theory. The issues discussed in the paper include horizontal and vertical analysis of the profit model, economic leverage matrices and generalized rate of profit change. The last part of the paper discusses the concept of economic leverages generalization. An interdisciplinary approach to management accounting and application of research methods typical of quantitative sciences make it possible to develop a more comprehensive theory of management accounting with wider cognitive possibilities.

The development of earnings management research

A review of literature from three different perspectives

Susana Callao, José I. Jarne, David Wróblewski

Summary

The objective of this paper is to review academic evidence on earnings management over the last twenty five years in order to help academic researchers, regulators and investors understand better the issues surrounding earnings management. The paper will be of special interest to investigators just starting to research this topic as we conduct an extensive literature review on earnings management from three different perspectives: a chronological perspective, in which we present the roadmap of the evolution of the earnings management literature in chronological order showing the main developments through the years; a methodological perspective, focusing on the different ways of detecting and measuring earnings management and respective improvements in the models; and a cross-country perspective, presenting the country of origin of the sample used by the authors. The last perspective might be of special interest to authors, as previous studies do not explore this perspective in detail.

Streszczenie

Rozwój literatury na temat zarządzania zyskiem. Przegląd tematyki z trzech różnych perspektyw

Celem niniejszego artykułu jest przegląd literatury naukowej na temat zarządzania zyskiem (earnings management). Staramy się zaprezentować postępy w świetle prawie dwudziestu pięciu lat badania, i w efekcie pomóc autorom lepiej zrozumieć pojęcie i zagadnienia związane z zarządzaniem zyskiem. Artykuł będzie przedmiotem szczególnego zainteresowania autorów, którzy właśnie rozpoczynają prace i badania na ten temat, jako, że prezentujemy wszechstronną analizę tematu z trzech różnych perspektyw: chronologicznej, w której prezentujemy ewolucję koncepcji zarządzania zyskiem w czasie i pokazujemy najważniejsze postępy w temacie; metodologicznej, która ukazuje problematykę pomiaru zarządzaniem zyskiem; i geograficznej, która analizuje zjawisko kształtowania zysków w praktyce gospodarczej różnych krajów. Ostatnia perspektywa może być szczególnie istotna, jako że wcześniejsze badania nie traktowały szczegółowo tę perspektywę.

Benedetto Cotruglio i pierwsze dzieło o teorii rachunkowości

Irena Ziętowska

Streszczenie

Patrząc z perspektywy XXI wieku na początki nauki rachunkowości, nie można nie dostrzegać, że z historią nowożytnej rachunkowości związane są dwie wybitne postaci. Jedna to powszechnie znany Luca Pacioli, a druga to do niedawna niewiele znany Benedetto Cotruglio. Dzieło L. Pacioli ma w historii rachunkowości niepodważalną pozycję i stało się legendą, natomiast dzieło B. Cotruglia pozostawało całe wieki w jego cieniu, a nawet zapomnieniu. Dopiero pod koniec lat 90. ubiegłego wieku naukowcy chorwaccy, po odkryciu i przestudiowaniu nieznanych dotąd manuskryptów, podjęli starania o światowe uznanie i rozpropagowanie dokonań Benedetta Cotruglia. Historia rachunkowości jako obszar badawczy jest niedoceniana, mimo że ma długą i bogatą przeszłość. Niniejsze opracowanie ma na celu spojrzenie na Benedetta Cotruglia z perspektywy jego dokonań życiowych i wynikających z nich wiedzy i doświadczenia związanego z rachunkowością, na tle epoki, w której żył, oraz przybliżenie treści rozdziału XIII *O prawidłowym prowadzeniu ksiąg handlowych* jego mało znanego dzieła *Księga o sztuce handlu*, napisanego już w 1457 r. Podwójny zapis jest fenomenalną techniką księgową opisaną po raz pierwszy w tym dziele.

Summary

Benedetto Cotruglio and his first in modern history work on the theory of accounting

Looking at the beginnings of accounting from the 21st century perspective one can hardly fail to see two prominent figures inextricably linked with the history of modern accounting: one figure is commonly known Luca Pacioli and the other one is little known to date Benedetto Cotruglio. Whereas Luca Pacioli's work has enjoyed undisputed status in the history of accounting and has become a legend, the works of B. Cotruglio have for ages been overshadowed and even cast into oblivion. It is only in the late 1990s, following the discovery and studies of previously unknown manuscripts, that Croatian academics took efforts aimed at recognition and promotion of Benedetto Cotruglio's achievements. The history of accounting as a research area has been underestimated even though it has a long and rich history. The objective of this paper is to look at Benedetto Cotruglio from the perspective of his lifetime achievements and resulting knowledge and experience related to accounting against the background of his era. In addition, the paper takes a close look at chapter XIII *On Orderly Keeping the Business Records in Commerce* of his little known work *The Book on the Art of Trade* written in 1457. The double entry is a phenomenal accounting method first described in this book.

Nauczanie rachunkowości w szkołach wyższych w Niemczech

Kazimiera Winiarska, Ewa Krok

Streszczenie

Dla oszacowania, czy polskie programy nauczania rachunkowości odpowiadają europejskim standardom, dokonano analizy programów studiów w wybranych uniwersytetach w Niemczech. Badania ograniczono do przedmiotów z zakresu rachunkowości. Celem artykułu jest zaprezentowanie kierunków studiów, na których jest wykładana rachunkowość oraz nazw przedmiotów z tego obszaru. Analizą objęto również wymiar godzinowy zajęć i liczbę punktów ECTS. W przygotowaniu artykułu korzystano przede wszystkim z materiałów zamieszczonych na stronach internetowych poszczególnych uczelni niemieckich. Analiza programów nauczania przedmiotów z rachunkowości wskazuje, że zarówno treści nauczania, jak i liczba godzin bezpośredniego kontaktu z wykładowcą w obu krajach są podobne, jednak liczba przedmiotów w Niemczech jest znacznie mniejsza niż liczba przedmiotów w Polsce. Ponadto od studentów niemieckich wymaga się większego nakładu pracy własnej. Studenci powinni być przygotowani do wykładu i w jego trakcie brać czynny udział w dyskusjach. Specyficznym elementem programu nauczania w Niemczech są seminaria naukowe, pozwalające przełożyć zdobytą wiedzę teoretyczną na rozwiązania praktyczne. Tematyka seminariów dotyczy bardzo aktualnych problemów rachunkowych i gospodarczych.

Summary

Accounting education in German universities

In order to assess if Polish accounting curricula meet the European standards, an analysis of study programs of selected German universities was conducted. The research focused on accounting-related subjects only. The aim of the article is to present study areas in which accounting is taught as well as names of subjects from this field. The analysis also took into consideration the number of course hours and the number of ECTS points attributed to each subject. The study uses materials published on internet websites of selected German universities. The analysis of study programs of accounting-related subjects shows that the program content as well as the number of hours of direct contact with the lecturer are similar in both countries, however, the number of subjects is significantly smaller in Germany than it is in Poland. Moreover, more hours of self-study are required of German students. They should also be prepared for lectures and actively take part in discussions. A specific element of the study programs in Germany are research seminars which allow the acquired knowledge to be transformed into practical solutions. Issues addressed at the seminars are related to topical accounting and economic problems.

Kształcenie w obszarze rachunkowości zarządczej/*controllingu* na studiach I i II stopnia na kierunku *Finanse i Rachunkowość* w Polsce

Ewelina Zarzycka

Streszczenie

Celem artykułu jest zbadanie procesu kształcenia w obszarze rachunkowości zarządczej w Polsce i podjęcie próby oceny tych procesów z punktu widzenia potrzeb i zadań, jakie stoją przed grupą specjalistów do spraw rachunkowości zarządczej/*controllingu*. Cel zostanie zrealizowany w oparciu o przeprowadzone badania programów kształcenia na kierunku *Finanse i Rachunkowość* na 60 uczelniach wyższych bądź wydziałach w Polsce. Wyniki badania wskazują, że proces kształcenia specjalistów do spraw rachunkowości zarządczej w Polsce wymaga wprowadzenia istotnych zmian. Co więcej, wiedza przekazywana kandydatom kierunku *Finanse i Rachunkowość* jest w większości badanych przypadków niewystarczająca do realizowania zadań w obszarze rachunkowości zarządczej, jakie stoją przed kontrolerem finansowym czy księgowym. Jak dotychczas, nie przeprowadzono badań tego typu w Polsce, dlatego też wyniki mogą okazać się przydatne do planowania zmian w programach nauczania. Artykuł oprócz omówienia wyników przeprowadzonego badania zawiera także przegląd światowej literatury w obszarze kształcenia specjalistów do spraw rachunkowości zarządczej, który stanowi wskazówkę odnośnie do możliwości prowadzenia tego typu badań w Polsce.

Summary

Education in the field of management accounting/controlling at undergraduate (bachelor) and graduate (master) level studies in Finance and Accounting in Poland. The purpose of this article is to analyze the process of education in the field of management accounting in Poland and to evaluate this process from the viewpoint of tasks faced by specialists in management accounting/controlling. To achieve this objective, educational programs in the fields of Finance and Accounting at 60 universities or faculties in Poland were examined. The survey results indicate that the process of education in management accounting in Poland requires a significant change. Moreover, the knowledge acquired by students during courses is mostly insufficient to perform tasks in the area of the management accounting. The results of the research may prove useful for planning changes in the curricula of universities. The article also includes a review of world literature on management accounting education, which can be an inspiration for conducting this type of research in Poland.