

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE  
RADA NAUKOWA

ZESZYTY TOM 82 (138)  
TEORETYCZNE  
RACHUNKOWOŚCI

WARSZAWA 2015

## Spis treści / Table of contents

<b>Wprowadzenie</b>	
– Introduction .....	7
Nelli Artienwicz – <i>Neurorachunkowość jako potencjalny, ale trudny kierunek rozwoju rachunkowości</i>	
– Neuroaccounting as a prospective but difficult direction of accounting development .....	9
Jerzy Gierusz – <i>Dylematy harmonizacji rachunkowości</i>	
– Accounting harmonization dilemmas .....	19
Anna Karmańska – <i>Przyczynek do teorii ugruntowanej rozwoju rachunkowości. Analiza przypadku Armenii</i>	
– Contribution to the grounded theory of accounting development. Case study of Armenia .....	39
Sylwia Krajewska, Anna Stroncsek – <i>Balanced Scorecard jako instrument ostrzegający przed utratą zaufania publicznego</i>	
– Balanced Scorecard as a tool warning against the loss of public trust .....	65
Joanna Krasodomska – <i>Sprawozdawczość zintegrowana jako nowy obszar badań naukowych w rachunkowości</i>	
– Integrated reporting as a new area of research in accounting .....	77
Monika Łada – <i>Międzyorganizacyjna rachunkowość zarządcza – zakres i specyfika</i>	
– Interorganizational management accounting: scope and specificity .....	93
Alicja Mazur – <i>Schylek teorii wartości w rachunkowości</i>	
– Decline of the theory of value in accounting .....	103
Marta Nowak – <i>Etyka controllingowego pomiaru dokonań w świetle filozofii użyteczności – zarys koncepcji</i>	
– Performance measurement ethics based on utilitarian theories – concept outline .....	113
Marzena Remlein – <i>Finansyzacja i jej skutki w sprawozdaniu finansowym polskich spółek giełdowych branży paliwowej</i>	
– Financialisation in the activity of Polish listed companies .....	129
Aleksandra Szewieczek – <i>Konstrukcja systemu kontroli zarządczej w wybranych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej</i>	
– Management control system in selected public health care entities .....	141
Ewa Małgorzata Walińska – <i>Zintegrowany raport – początek końca sprawozdania finansowego?</i>	
– Integrated report – beginning of the end of financial statements? .....	151

Tomasz Wójtowicz – <i>Aspekty praktyczne użyteczności sprawozdań finansowych</i>	167
– Usefulness of financial statements – practical aspects .....	
Beata Zyznarska-Dworczak – <i>Zrównoważona rachunkowość zarządcza w świetle teorii legitymizacji</i>	
– Sustainable management accounting in the light of legitimacy theory .....	181
<b>Informacja dla autorów</b> .....	191
<b>Instructions for authors</b> .....	201

## **Neurorachunkowość jako potencjalny, ale trudny kierunek rozwoju rachunkowości**

*NELLI ARTIENWICZ*

### **Streszczenie**

Artykuł stanowi wprowadzenie w zagadnienia i wyniki nowego interdyscyplinarnego nurtu badawczego, jakim jest neurorachunkowość. Jej zaistnienie wiąże się z faktem wzrostu popularności badań nad procesami zachodzącymi w mózgu człowieka, czym zajmuje się szeroko pojęta neuronauka. Celem tego artykułu jest przedstawienie neurorachunkowości (*neuroaccounting*) jako interdyscyplinarnego podejścia badawczego bazującego na neurobiologii i neurochemii, ale wyrastającego z eksperymentalnych nurtów rachunkowości behawioralnej. W pierwszej części opisano neuronaukę oraz jej odniesienia do nauk ekonomicznych. Następnie zaprezentowano neurorachunkowość jako nowy trend w ramach rachunkowości behawioralnej oparty na badaniach neuronalnych. W końcu dokonano przeglądu nielicznych badań w rachunkowości, w których wykorzystano odniesienia do procesów zachodzących w mózgu człowieka oraz oceniono perspektywy rozwoju podejścia neuronalnego w rachunkowości.

### **Abstract**

#### **Neuroaccounting as a prospective but difficult direction of accounting development**

This paper serves as a brief introduction into the issues, results and problems of the new interdisciplinary field, which is neuroaccounting. In the first section neuroscience and its relation to economics are described. Then neuroaccounting is presented as a new trend within behavioral accounting, which is based on neuronal research. Finally, the paper reviews accounting research in which references to brain processes are used and assesses the possibilities of development of neuronal research in accounting.

## **Dylematy harmonizacji rachunkowości**

*JERZY GIERUSZ*

### **Streszczenie**

Harmonizacja rachunkowości finansowej jest procesem przynoszącym wiele korzyści, ale także generującym poważne zagrożenia. Wśród pozytywnych stron harmonizacji wymienić należy: wzmocnienie funkcji alokacyjnej rynków kapitałowych, wzrost zaufania inwestorów do sprawozdań finansowych, rozszerzenie możliwości pozyskiwania kapitału pożyczkowego, obniżenie kosztów funkcjonowania korporacji międzynarodowych. Towarzyszące harmonizacji zjawiska niepożądane to: wyeliminowanie

porównywalności sprawozdań finansowych na poziomie krajowym, przekreślenie znacznej części dorobku szkoły kontynentalnej rachunkowości, ustanowienie monopolu w tworzeniu standardów, zanik normalnego nurtu badań w rachunkowości.

**Abstract**  
**Accounting harmonization dilemmas**

Harmonization of financial reporting is a process providing numerous benefits but at the same time is a source of serious threats. Benefits include: ease of allocation/diversification of financial resources, increasing reliability of financial statements for investors, easier access to financing for entities, lower operating expenses of multinationals. The adverse effects are: incomparability of financial statements on the local/national level, giving up the tradition of the Continental European accounting model, and establishing monopoly for the standard setting process.

**Przyczynek do teorii ugruntowanej rozwoju rachunkowości**  
**Analiza przypadku Armenii**

*ANNA KARMAŃSKA*

**Streszczenie**

W artykule przedstawiono zarys koncepcyjny i doświadczenia związane z przeprowadzaniem badania naukowego, którego celem jest: 1) poznanie – u źródeł – przyczyn i okoliczności towarzyszących rozwojowi prawa bilansowego w państwach postkomunistycznych; 2) podjęcie próby sformułowania teorii ugruntowanej w tym obszarze. Badanie jest w trakcie realizacji zgodnie z koncepcją metodologii teorii ugruntowanej i z wykorzystaniem metody analizy przypadku. W niniejszym tekście prezentuje się wybrane ustalenia odnoszące się do Armenii, której praktyka rozwoju prawa rachunkowości – w tym badaniu – traktowana jest jako pierwsza analiza przypadku. Dziękując się praktycznym doświadczeniem, autorka prezentuje przykład tzw. noty początkowej występującej w metodologii teorii ugruntowanej na etapie gromadzenia danych. Przy tej okazji nakreśla obraz rozwoju rachunkowości w tym kraju.

**Abstract**  
**Contribution to the grounded theory of accounting development. Case study of Armenia**

The article outlines the concept and experience of conducting scientific research, which aims to: 1) explore – at the source – the causes and circumstances surrounding the development of accounting law in post-communist countries; 2) formulate the grounded theory in this area. The study is in progress in accordance with the concept of grounded theory methodology and using the case study method. In this text selected findings are presented with respect to Armenia, where the practice of development of accounting law is regarded – in this work – as the first case study. On the basis of practical experience, the author presents an example of the so-called initial notes, used in the methodology of grounded theory at the stage of data collection. The article also outlines the development of accountancy in this country.

# ***Balanced Scorecard* jako instrument ostrzegający przed utratą zaufania publicznego**

**SYLWIA KRAJEWSKA, ANNA STRONCZEK**

## **Streszczenie**

Celem artykułu jest przedstawienie możliwości zastosowania *Balanced Scorecard* w jednostkach organizacyjnych w celu identyfikowania i rozwiązywania problemów w obszarze zaufania publicznego. Podstawową metodą badawczą wykorzystaną do realizacji celu są studia literaturowe. Przeprowadzona analiza pozwala stwierdzić, że *Balanced Scorecard* jest uniwersalnym i elastycznym instrumentem rachunkowości zarządczej, możliwym do wykorzystania w systemie ostrzegania instytucji przed utratą zaufania publicznego.

## **Abstract**

### **Balanced Scorecard as a tool warning against the loss of public trust**

The purpose of this article is to present the applicability of Balanced Scorecard in entities in order to identify and resolve problems in public trust area. The basic research method applied is study of literature. The analysis performed by the author leads to the conclusion that Balanced Scorecard is a universal and flexible tool of management accounting and can be used as part of a system warning entities against the loss of public trust.

# **Sprawozdawczość zintegrowana jako nowy obszar badań naukowych w rachunkowości**

**JOANNA KRASODOMSKA**

## **Streszczenie**

Celem artykułu jest przedstawienie sprawozdawczości zintegrowanej jako interesującego, nowego obszaru badań naukowych w rachunkowości. Zakłada ona publikację raportu prezentującego, jak przyjęte przez przedsiębiorstwo strategia, zasady zarządzania, wyniki działalności i perspektywy rozwoju prowadzą do tworzenia wartości. W artykule omówiono stanowiące podstawę sprawozdawczości zintegrowanej koncepcje modelu biznesu oraz sześciu kapitałów. Na podstawie dokonanego przeglądu literatury przedstawiono kierunki badań z zakresu sprawozdawczości zintegrowanej, prezentowane w artykułach naukowych indeksowanych w bazach EBSCO i Emerald oraz postulowane przez Międzynarodową Radę ds. Zintegrowanej Sprawozdawczości (International Integrated Reporting Council – IIRC) we współpracy ze Stowarzyszeniem Dyplomowanych Biegłych Księgowych (Association of Chartered Certified Accountants – ACCA) i Międzynarodowym Stowarzyszeniem Edukacji Rachunkowości i Badań (International Association for Accounting Education & Research – IAAER). Wskazano też tematy opracowań podejmujących ten problem, przyjętych do prezentacji na Kongresie Europejskiego Stowarzyszenia Rachunkowości (European Accounting Association – EAA) w Glasgow w kwietniu 2015 r. Analizą objęto również dorobek polskich autorów podejmujących w swoich badaniach problematykę sprawozdawczości zintegrowanej. Przegląd literatury dotyczącej sprawozdawczości zintegrowanej oraz obecnie prowadzonych badań pozwolił na zidentyfikowanie luk badawczych i wskazanie problemów wartych naukowych dociekań. Zaliczono do nich m.in. zagadnienia związane z modelem biznesu, koncepcją wartości, sześcioma kapitałami, jakością i istotnością raportów zintegrowanych, zaspokajaniem przez raporty zintegrowane potrzeb informacyjnych użytkowników oraz rolę księgowych i biegłych rewidentów w opracowywaniu i weryfikacji sprawozdawczości zintegrowanej.

**Abstract**  
**Integrated reporting as a new area of research in accounting**

The aim of the paper is to present integrated reporting as an interesting, new research area in accounting. Integrated reporting is a process resulting in the publication of a communication about how a company's strategy, governance, performance and prospects lead to the creation of value. The paper discusses the basic assumptions of integrated reporting which include the concepts of the business model and the six capitals. On the basis of literature review, the author discusses integrated reporting research trends as presented in scientific articles that have been indexed in EBSCO and Emerald databases as well as indicated by the International Integrated Reporting Council (IIRC) in cooperation with Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) and International Association for Accounting Education & Research (IAAER). The paper also refers to papers on integrated reporting accepted for presentation at the European Accounting Association (EAA) Congress in Glasgow in April 2015. The analysis includes Polish authors' studies which present the results of research on this topic. The review of literature concerning integrated reporting and current research in this area has allowed the author to identify research gaps and to indicate issues worthy of scientific study. They comprise, among others, problems related to the business model, the value concept, the six capitals, the quality and materiality of integrated reports, satisfaction of users with integrated reports as sources of information, and the role of accountants and external auditors in the preparation and verification of integrated reports

**Międzyorganizacyjna rachunkowość zarządcza**  
**– zakres i specyfika**

*MONIKA ŁADA*

**Streszczenie**

Dynamiczny rozwój różnego rodzaju formacji rynkowych skupiających współpracujące, ale niezależne podmioty sprawia, że coraz większego znaczenia nabiera międzyorganizacyjna rachunkowość zarządcza. Celem artykułu jest wskazanie charakterystyk tego relatywnie nowego obszaru badawczego, prezentacja jego zakresu oraz wykazanie jego specyfiki. Rozważania teoretyczne zostały uzupełnione wynikami studium przypadku wykorzystania informacji zarządczej w jednej z polskich grup zakupowych. Przeprowadzone badania były skierowane na weryfikację i rozszerzenie zakresu listy różnic między systemami rachunkowości zarządczej jednego i wielu podmiotów.

**Abstract**  
**Interorganizational management accounting: scope and specificity**

Due to dynamic development of business networks worldwide the phenomenon of interorganizational management accounting is attracting increasing attention. The aim of the paper is to present the main characteristics and scope of this relatively new research area, namely interorganizational management accounting. The focus is on those features that make this kind of practices different from traditional accounting information systems developed for the management needs of one organization. Theoretical discussion is complemented by the results of a case study conducted in one of Polish purchasing groups.

# **Schylek teorii wartości w rachunkowości**

*ALICJA MAZUR*

## **Streszczenie**

Trwający obecnie kryzys zaufania do informacji sprawozdawczych ma swoje źródło w mankamentach występujących w obszarze wyceny bilansowej. Celem artykułu jest ich identyfikacja oraz podjęcie próby poszukiwania sposobów wyjścia z tego kryzysu. Wycena bilansowa w obecnym kształcie nie obejmuje wszystkich zasobów jednostki, jej parametry są stosowane niejednolicie i wariantowo, odzwierciedla ona tylko korzyści o charakterze finansowym płynące z posiadania zasobów majątkowych oraz może być subiektywna. Wskazane w opracowaniu sposoby wyjścia z kryzysu zaufania proponują dyskusyjny, ale wspólny kierunek dalszego rozwoju rachunkowości, jakim jest odejście od opisu liczbowego. W opracowaniu wykorzystano metodę analizy, zastosowaną w trakcie studiów literatury zagranicznej i krajowej, a także metodę dedukcji i syntezy użytą podczas formułowania wniosków końcowych.

## **Abstract**

### **Decline of the theory of value in accounting**

The current crisis of confidence in reported financial information stems from the shortcomings in the valuations made for the balance sheet purposes. The aim of this article is to identify them and try to look for ways out of the crisis. Balance sheet valuation in its present form does not include all entity's resources and measurement parameters are applied inconsistently and alternatively. Besides, it reflects only the benefits of financial nature arising from the assets and it may be subjective. The article indicates ways out of the crisis – it proposes a controversial but common direction for further development of accounting, i.e. a departure from the numerical description. The methods used in the study are: analysis in literature studies, deduction and synthesis in final conclusions formulation.

# **Etyka controllingowego pomiaru dokonań w świetle filozofii utylitarystycznej – zarys koncepcji**

*MARTA NOWAK*

## **Streszczenie**

Celem artykułu jest zaproponowanie zarysu autorskiej koncepcji utylitarystycznej etyki controllingowego pomiaru dokonań. Celami szczegółowymi są: wyjaśnienie pojęcia etyki oraz przedstawienie sposobów jej rozumienia, wyjaśnienie założeń paradygmatu utylitarystycznego w etyce i określenie założeń etyki utilitarnej, zdefiniowanie specyfiki controllingowego pomiaru dokonań oraz wypracowanie do zastosowania w odniesieniu do tego ostatniego założeń etyki w paradygmacie utylitarystycznym. Podstawą do przedstawionych rozważań będą interdyscyplinarne studia literaturowe obejmujące filozofię, etykę, zarządzanie, rachunkowość i controlling. Tezy artykułu są następujące: 1) pojęcie etyki nie jest jednoznaczne, jednakże jest możliwe wyodrębnienie podstawowych grup znaczeń tego pojęcia; 2) w stosunku do controllingowego pomiaru dokonań można zastosować założenia etyczne; 3) etyka controllingowego pomiaru dokonań jest specyficznym typem etyki szczegółowej; 4) do stworzenia koncepcji etycznej dla controllingowego pomiaru dokonań można zastosować założenia filozofii utylitarystycznej.

### **Abstract**

#### **Performance measurement ethics based on utilitarian theories – concept outline**

The aim of the paper is to present the outline of the author's concept of utilitarian ethics of performance measurement in controlling. The detailed goals are: 1) explanation of the term „ethics” and presentation of main ways of understanding the term; 2) explanation of utilitarian paradigm in ethics and specification of foundations of utilitarianism; 3) defining the characteristics of performance measurement in controlling and constructing the foundations of utilitarian ethics for performance measurement. Interdisciplinary studies covering philosophy, ethics, management, accounting and controlling were conducted. The theses of the paper are: 1) the term „ethics” is equivocal, nevertheless it is possible to find out the main groups of meaning of this term; 2) foundations of ethics can be used in performance management; 3) performance management ethics is a particular type of specific ethics; 4) the foundations of utilitarianism philosophy can be used in the construction of performance management ethical concept.

## **Finansyzacja i jej skutki w sprawozdaniu finansowym polskich spółek giełdowych branży paliwowej**

**MARZENA REMLEIN**

### **Streszczenie**

Przedmiotem niniejszego opracowania jest zjawisko finansyzacji oraz jego skutki prezentowane w sprawozdaniu finansowym. W pierwszej części przedstawiono istotę i cechy charakterystyczne finansyzacji w ujęciu makro- i mikroekonomicznym. W dalszej kolejności omówiono skutki finansyzacji, tj. aktywa finansowe ujęte w sprawozdaniu finansowym. Ostatnia część opracowania została poświęcona badaniu empirycznemu, którego celem było zidentyfikowanie skutków finansyzacji w działalności gospodarczej polskich przedsiębiorstw. Analizie poddano aktywa finansowe zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej badanych spółek. Osiągnięcie celu opracowania wymagało zastosowania adekwatnych metod badawczych. Posłużono się metodą analizy literatury i regulacji prawnych oraz metodami z zakresu analizy finansowej.

### **Abstract**

#### **Financialisation in the activity of Polish listed companies**

The subject of this paper is financialisation and its effects as presented in the financial statements. The first part explains the essence and features of financialisation in macro- and microeconomic perspective. Next, the effects of financialisation, i.e. financial assets presented in financial statements, are discussed. The last part is devoted to the empirical study, the aim of which was to identify the effects of financialisation in Polish companies. It includes analysis of financial assets presented in the statement of financial position of the surveyed companies.

# **Konstrukcja systemu kontroli zarządczej w wybranych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej**

**ALEKSANDRA SZEWIECZEK**

## **Streszczenie**

Kontrola zarządcza powinna wspomagać zarządzanie jednostką sektora finansów publicznych, w realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem badania był przegląd przyjętych modeli kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych. Artykuł przedstawia analizę i ocenę konstrukcji formalnoprawnej systemów kontroli zarządczej w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, na podstawie których sformułowano wnioski o użyteczności tego systemu dla zarządzania jednostką sektora finansów publicznych, a także zidentyfikowano czynniki mogące mieć wpływ na przyjęte przez jednostki rozwiązania organizacyjne. Potwierdzono znacząco różny charakter rozwiązań przyjętych w badanych jednostkach, mimo że skala ich działalności była raczej podobna. W każdym z badanych przypadków wystąpiły istotne czynniki ograniczające funkcjonalność przyjętych rozwiązań, przy czym w jednym przypadku były to głównie zbyt rozbudowane ramy konstrukcyjne, natomiast w drugim istotne braki w przyjętych regulacjach. W prowadzonych badaniach wykorzystano metody analizy porównawczo-opisowej oraz indukcji i syntezy.

## **Abstract**

### **Management control system in selected public health care entities**

Management control should assist the management of public finance sector entities in achieving goals and tasks in accordance with the law and in an efficient, cost-effective and timely way. The main objective of the study is the review of the management control model in selected public health care entities. The article presents an analysis and assessment of the management control systems used in two public hospitals. It also offers conclusions about the usefulness of the system and identifies the factors that may affect the adoption of particular organizational solutions. The methods used in this study are: comparative and descriptive analysis, induction and synthesis.

## **Zintegrowany raport – początek końca sprawozdania finansowego?**

**EWA MAŁGORZATA WALIŃSKA**

## **Streszczenie**

Niniejszy artykuł poświęcony jest bardzo aktualnej obecnie problematyce – szeroko rozumianej sprawozdawczości przedsiębiorstwa. Celem badawczym postawionym przez autorkę jest identyfikacja relacji zintegrowanego raportu, będącego reprezentantem nurtu zewnętrznej sprawozdawczości niefinansowej, i sprawozdania finansowego stanowiącego fundament sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstwa. Tak sformułowany cel identyfikuje jednoznacznie obiekty badawcze, którymi są sprawozdanie finansowe i raport zintegrowany. W artykule wykorzystano metodę krytycznej analizy studiów literaturowych oraz własne obserwacje rozwiązań praktycznych w zakresie implementacji koncepcji raportowania zintegrowanego przez spółki publiczne funkcjonujące na polskim rynku kapitałowym.

**Abstract**  
**Integrated report – beginning of the end of financial statements?**

This article is dedicated to the topic that is currently attracting much attention, i.e. widely understood corporate reporting. The aim of the research is to identify the relationship between the integrated report, which is representative of non-financial reporting, and financial statements forming the foundation of corporate financial reporting. The subjects of study are the financial statements and the integrated report. The basic method used in the article is critical analysis of literature and own observations of practices in the field of the integrated reporting implementation by public companies operating in the Polish capital market.

## **Aspekty praktyczne użyteczności sprawozdań finansowych**

**TOMASZ WÓJTOWICZ**

**Streszczenie**

Artykuł poświęcony jest praktycznym aspektom związanym z wykorzystywaniem sprawozdań finansowych jako wiarygodnego źródła informacji dla każdego odbiorcy sprawozdania finansowego, włącznie z inwestorami i bankami. W praktyce gospodarczej użyteczność sprawozdania finansowego jest wypadkową m.in. adekwatności prezentowanej informacji z punktu widzenia jej użytkownika (odbiorcy) oraz porównywalności sprawozdania zarówno w ujęciu pionowym (kolejno następujące po sobie okresy sprawozdawcze w ramach tej samej jednostki), jak i poziomym (prezentacja sprawozdania finansowego przedsiębiorstwa na tle branży). Przy tym porównywalność sprawozdań finansowych jest jednym z celów *Założeń koncepcyjnych*, ale nadal pozostaje trudna do osiągnięcia, chociażby z uwagi na zakres swobody oferowany przez MSR i MSSF. Przykładem jest proponowanie więcej niż jednej metody wyceny elementów bilansu opartej na pojęciu wartości godziwej. Co więcej, standardy te nie są spójne w przypadku rozpoznawania operacji gospodarczych w sprawozdaniach finansowych, pozwalają na różne interpretacje tego samego zdarzenia i wydają się zbyt złożone i skomplikowane dla końcowego użytkownika. W artykule szczegółowo opisano wyniki badania przeprowadzonego w 2014 r. pomiędzy uczestnikami indeksów WIG40 i Catalyst, potwierdzającego istnienie poważnych trudności w stosowaniu MSR/MSSF. Mimo wysiłków Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na rzecz promowania wartości godziwej w sprawozdaniach finansowych, nadal trudno jest zapewnić wysoką jakość informacji finansowej.

**Abstract**  
**Usefulness of financial statements – practical aspects**

The paper presents the practical aspects of using financial statements as a trustworthy and transparent source of information for all users of financial statements, including investors and banks. In business practice, usefulness of financial statements depends primarily on two factors: adequacy of financial information presented in the statements from end users' point of view and comparability of the statements in the vertical view (subsequent periods) as well as in the horizontal view (between entities in specific industry). Comparability of financial statements is the one of the aims of the Conceptual Framework, but it is still difficult to be achieved, among others because of leeway given by IAS/IFRS. The example of that is the IAS and IFRS proposal allowing more than one method of balance sheet elements valuation based on the fair value concept. Moreover they are not consistent in the case of business transactions recognition in financial statements, allow various interpretations of the same financial event and seem to be too complex and complicated for the end user. The paper elaborates the results of a survey executed in 2014 among participants of WIG40 and Catalyst index confirming serious difficulties in applying IAS/IFRS. Despite the International Accounting Standards Board's efforts to promote fair value in financial statements, it is still hard to ensure high quality of financial information.

# **Zrównoważona rachunkowość zarządcza w świetle teorii legitymizacji**

**BEATA ZYZNARSKA-DWORCZAK**

## **Streszczenie**

W opracowaniu przedstawiono wnioski z przeprowadzonej analizy roli wewnętrznej rachunkowości odpowiedzialności społecznej przedsiębiorstwa (zrównoważonej rachunkowości zarządczej) ukazane w świetle teorii legitymizacji. Opracowanie powstało w rezultacie przeprowadzonych przez autorkę studiów zagranicznej i polskiej literatury przedmiotu i stanowi próbę wskazania odpowiedzi na postawione pytania badawcze odpowiadające podrozdziałom opracowania: jak rachunkowość legitymizuje status przedsiębiorstwa zrównoważonego, w jaki sposób wewnętrzna rachunkowość odpowiedzialności społecznej staje się narzędziem legitymizacji przedsiębiorstwa zrównoważonego oraz jakie są kierunki jej rozwoju. Na podstawie wnioskowania dedukcyjnego ukazano autorską propozycję traktowania wewnętrznej rachunkowości odpowiedzialności społecznej jako narzędzia legitymizacji przedsiębiorstwa zrównoważonego. Wnioski sformułowano również w zakresie prognozowanego rozwoju wewnętrznej rachunkowości odpowiedzialności społecznej.

## **Abstract**

### **Sustainable management accounting in the light of legitimacy theory**

This article presents the findings of an analysis of the role of internal social responsibility accounting (sustainable management accounting) in the light of legitimacy theory. The article is a result of studies, conducted by the author, of foreign and Polish literature and it is an attempt to find answers to three research questions corresponding to the subsections of the article: how does accounting legitimize the status of a socially responsible corporation, how does internal social responsibility accounting become a tool for the legitimacy of a socially responsible corporation and what are the directions of its development. On the basis of deductive inference, the author presents a proposals for treating internal social responsibility accounting as a tool for sustainable business legitimation. In addition, conclusions are formulated regarding the projected development of internal social responsibility accounting, namely sustainable management accounting.