

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE
RADA NAUKOWA

ZESZYTY TOM 105 (161)
TEORETYCZNE
RACHUNKOWOŚCI

WARSZAWA 2019

Spis treści / Table of contents

Anna Szychta, Justyna Dobroszek, <i>Od Zespołu Redakcyjnego</i> – Editorial	7
Bartłomiej Iwanowicz, <i>Kluczowe sprawy audytu w sprawozdaniach z badania wybranych spółek giełdowych</i> – Key audit matters in audit reports of selected public interest entities	9
Tomasz Iwanowicz, <i>Identyfikacja ryzyka istotnego zniekształcenia na podstawie kluczowych spraw badania według Międzynarodowego Standardu Badania 701</i> – The identification of risks of material misstatement based on key audit matters in line with International Standard on Auditing 701	17
Jurij Renkas, <i>Szacowanie wartości godziwej przy wycenie bilansowej lokat zawierających akcje notowane na giełdzie</i> – Estimation of fair value at the balance sheet valuation of a joint-stock de- posit listed on the stock exchange	31
Biogramy polskich myślicieli rachunkowości / Biographies of Polish acco- unting thinkers	
Edward Nowak, <i>Profesor Danuta Misińska</i> – Professor Danuta Misińska	47
Z historii rachunkowości / Accounting history	
Anna Olewnik-Dejewska, <i>Bilanse dóbr i interesów hrabiego Adama Branickie- go w latach 1929–1938</i> – The balance sheets of the estates and interests of Count Adam Branicki be- tween 1929 and 1938	55
Ze współpracy z zagranicą / International cooperation	
Stephen T. Jakubowski, Piotr Wójtowicz, <i>The incremental informativeness of sell-side earnings forecasts. Evidence for the Warsaw Stock Exchange</i> – Pojemność informacyjna wyników finansowych a pojemność informacyj- na ich prognoz. Analiza spółek notowanych na GPW w Warszawie	77
Zsuzsanna Széles, Erzsébet Tóth-Szabó, Gábor Tóth, <i>The macro- and microe- conomic approach of subsidies</i> – Makro- i mikroekonomiczne podejście do dotacji	95
W kierunku umiędzynarodowienia / Towards internationalization	
Katarzyna Bareja, Magdalena Giedroyć, Małgorzata Wrzosek, <i>The predictive power of comprehensive income in Polish companies listed on the Warsaw Stock Exchange</i> – Wartość predykcyjna dochodu całkowitego w polskich spółkach notowa- nych na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych	113

Dariusz Jędrzejka, *Robotic process automation and its impact on accounting*
– Zrobotyzowana automatyzacja procesów i jej wpływ na rachunkowość..... 137

Sprawozdania z konferencji / Report of the conference

Beata Sadowska, Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości w 2019 roku
nt. Rachunkowość w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi
– Congress of the Accounting Departments in Poland in 2019 entitled *Accounting in business unit management* 167

Wykaz recenzentów artykułów w ZTR w 2019 roku
– List of reviewers of articles in ZTR in 2019 177

Informacje dla autorów 179

Instructions for authors 189

Kluczowe sprawy audytu w sprawozdaniach z badania wybranych spółek giełdowych

BARTŁOMIEJ IWANOWICZ

Streszczenie

Głównym celem artykułu jest skategoryzowanie występujących kluczowych spraw badania (*key audit matters*, KAM) sprawozdania finansowego oraz określenie częstotliwości ich występowania. Zastosowana metoda badawcza polega na analizie zawartości rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych (raportów rocznych) oraz raportów niezależnego biegłego rewidenta, które zostały opublikowane w ostatnim 12-miesięcznym okresie dostępnym na dzień badania (głównie okresy zakończone 31.12.2017 r. i 31.03.2018 r.), zaś do sformułowania wyników wykorzystano wnioskowanie dedukcyjne i indukcyjne, z wykorzystaniem metody analizy oraz syntezy. Badanie przeprowadzono dla 156 spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Analiza objęła wszystkie spółki z następujących dziesięciu indeksów sektorowych (WIG): budownictwo, IT, nieruchomości, spożywczy, media, paliwa, górnictwo, energetyka, motoryzacja i chemia. Objęcie zakresem badania wszystkich spółek notowanych w ramach dziesięciu indeksów sektorowych (WIG) oraz przeprowadzenie analizy na podstawie najnowszych danych rynkowych przemawiają za oryginalnością i użytecznością artykułu.

Abstract

Key audit matters in audit reports of selected public interest entities

The main purpose of the article is to categorize key audit matters (KAM) of a financial statement and to determine the frequency of their occurrence. The research method is based on analyzing annual consolidated financial statements (annual reports) and the reports of the independent auditor, which were published in the last 12-month period available as at the day of examination (the periods mainly ended December 31, 2017, and March 31, 2018). Deductive and inductive reasoning, using analysis and synthesis methods, were used to formulate the results. The research was performed for 156 companies listed on the Warsaw Stock Exchange. The analysis covered all companies from the following ten sector indices (WIG): construction, IT, real estate, food, utilities, oil & gas, mining, energy, automotive and chemicals. Targeting the scope of the research to all entities listed within the ten sector indices (WIG), and conducting the analysis based on the latest market data, demonstrates the originality and usefulness of the article.

Identyfikacja ryzyka istotnego zniekształcenia na podstawie kluczowych spraw badania według Międzynarodowego Standardu Badania 701

TOMASZ IWANOWICZ

Streszczenie

Celem artykułu jest próba ustalenia, jakie kluczowe sprawy badania (KSB) zostały zidentyfikowane przez biegłych rewidentów z różnych firm audytorskich w spółkach pochodzących z różnych branż, które stwierdzenia biegłych rewidentów pojawiały się najczęściej w opisach zaraportowanych KSB, przez co były najistotniejsze w procesie oceny ryzyka istotnego zniekształcenia oraz jak wygląda sieć powiązań między spółką audytorską, KSB, stwierdzeniem oraz daną branżą. Próba badawcza składała się z 317 spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych (GPW) w Warszawie (158 podmiotów) oraz GPW w Londynie (159 podmiotów). Analizę przeprowadzono w podziale na spółki z następujących dziesięciu branż: budownictwo, chemia, energia, górnictwo, informatyka, media, motoryzacja, nieruchomości, paliwa oraz spożywcza. Analiza została przeprowadzona na podstawie rocznych sprawozdań finansowych badanych podmiotów opublikowanych za okresy kolejnych dwunastu miesięcy zakończonych 31.12.2017 roku lub 31.03.2018 roku (w zależności od roku obrachunkowego przyjętego przez daną spółkę) oraz odpowiadające im sprawozdania z badania biegłych rewidentów. Biegli rewidentzi podmiotów będących obiektem analizy zidentyfikowali łącznie 793 KSB, które na podstawie ich szczegółowych opisów zostały podzielone na 36 kategorii (w tym kategorię „brak”) i powiązane łącznie z 2094 stwierdzeniami z siedmiu kategorii. Analiza została przeprowadzona z wykorzystaniem narzędzia Microsoft Power BI.

Abstract

The identification of risks of material misstatement based on key audit matters in line with International Standard on Auditing 701

The purpose of this paper is to determine what key audit matters (KAM) have been identified by statutory auditors from various audit firms in companies from various industries, which assertions appeared most often in the audit reports, and what the links were between the auditing company, KAM, the assertion and the market sector. The research sample consisted of 317 companies listed on the Warsaw (158 companies) and London (159 companies) stock exchanges. The analysis was divided into companies from the following ten market sectors: construction, chemicals, energy, mining, IT, media, automotive, real estate, oil & gas and food. The research was executed based on the analysis of annual financial statements (annual reports) and independent auditor reports that were published by in-scope entities for the latest twelve-month period available as at the date of the research (the twelve-month periods ended on December 31, 2017, and March 31, 2018). The auditors of the tested companies identified a total of 793 unique KAMs. Based on their detailed descriptions, they were then divided into 36 categories (including the category 'none'), and they were finally mapped with a total of 2,094 assertions from 7 types. All analyses and developed charts were supported by the Microsoft Power BI data analysis tool.

Szacowanie wartości godziwej przy wycenie bilansowej lokat zawierających akcje notowane na giełdzie

JURIJ RENKAS

Streszczenie

Ideą prezentowanych w niniejszym artykule badań jest dostarczenie odbiorcy informacji sprawozdawczej dotyczącej wyceny lokaty akcyjnej najbardziej odpowiedniej do jego oczekiwań. Celem publikacji jest omówienie w aspektach teoretycznych algorytmicznej metody wyceny lokat akcyjnych według wartości godziwej i przedstawienie sposobu jej wykorzystania za pomocą przykładu liczbowego.

Proponowana metoda wykorzystuje podejście statystyki nieparametrycznej i wybór normalnej funkcji jądra. Zastosowano trzy podejścia do szacowania wartości godziwej lokat akcji: (a) obliczenie wartości godziwej na podstawie danych z końca roku sprawozdawczego, (b) obliczenie wartości godziwej na koniec roku, ale po dołączeniu danych z miesiąca stycznia, (c) obliczenie wartości godziwej na koniec okresu notowań dołączonych (31.01.). Do obliczeń i ilustracji prezentowanej koncepcji wyceny posłużyły notowania akcji spółki akcyjnej KĘTY. Wyniki badań wskazały, że jako wartość godziwej wyceny należy przyjąć kwotę wyznaczoną na podstawie zastosowania wygładzonej regresji nieparametrycznej obliczoną bazując na danych do drugiego stycznia roku następnego włącznie. Natomiast wartość obliczoną na koniec stycznia kolejnego roku proponuje się umieścić w informacji dodatkowej, aby korzystający ze sprawozdania uzyskał pogląd odnośnie do trendu. Prezentowana metoda jest oryginalnym podejściem do szacowania wartości godziwej przy wycenie bilansowej lokat zawierających akcje notowane na giełdzie.

Abstract

Estimation of fair value at balance sheet valuation of a joint-stock deposit listed on the stock exchange

The idea behind the research presented in this article is to provide the recipient with reporting information on the valuation of a joint-stock deposit most appropriate to their expectations. The aim of the publication is to discuss theoretical aspects of the algorithmic method of valuation of equity investments at fair value and to present how to use it using a numerical example. The proposed method uses the non-parametric approach and selection of the normal kernel function. Three approaches to estimating the fair value of equity investments were used: (a) calculation of fair value based on data from the end of the reporting year, (b) calculation of fair value at the end of the year, but after the inclusion of data from the month of January, (c) fair value calculation at the end period of attached listings (31 January). The quotations of shares of the joint-stock company KĘTY were used to calculate and illustrate the presented valuation concept. The research results indicated that the fair value of non-parametric regression calculated on the basis of the data until January 2 of the following year, inclusive, should be used as the fair value of the valuation. On the other hand, the value calculated at the end of the month of January of the following year is proposed to be included in the notes to the financial statements to allow the users of the report to gain an opinion about the trend. The presented method is an original approach to the estimation of fair value at the balance sheet valuation of investments containing shares listed on the stock exchange.

Biogramy polskich myślicieli rachunkowości / Biographies of Polish accounting thinkers

Profesor Danuta Misińska

EDWARD NOWAK

Streszczenie

Danuta Misińska (1934–2011) ekonomistka zajmująca się mikroekonomią i rachunkowością. Nauczyciel akademicki Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu oraz Wyższej Szkoły Bankowej we Wrocławiu. Autorka monografii, artykułów i referatów naukowych z zakresu systemów zarządzania organizacjami gospodarczymi i rachunkowości jednostek gospodarczych oraz podręczników, leksykonu i encyklopedii rachunkowości. Czynnny biegły rewident oraz aktywna działaczka stowarzyszeń naukowych i zawodowych.

Abstract

Professor Danuta Misińska

Danuta Misińska (1934–2011), an economist specializing in microeconomics and accounting. Academic teacher at the University of Economics in Wrocław and the College of Banking in Wrocław. Author of monographs, articles and scientific papers on the management systems of business organizations and business unit accounting as well as textbooks, lexicon and accounting encyclopedia. Active auditor and active activist of scientific and professional associations.

Z historii rachunkowości / Accounting history

Bilanse dóbr i interesów hrabiego Adama Branickiego w latach 1929–1938

ANNA OLEWNIK-DEJEWSKA

Streszczenie

Celem niniejszego artykułu jest prezentacja i analiza bilansu dóbr i interesów hrabiego Adama Branickiego w latach 1929–1938. Jako metodę badawczą zastosowano krytyczną analizę materiałów źródłowych i literatury oraz wybrane narzędzia analizy finansowej. W publikacji zostanie przedstawiona historia dóbr wilanowskich do 1938 roku oraz wszystkie elementy bilansów dóbr i interesów hrabiego Adama Branickiego w omawianym okresie. Uwaga czytelnika zostanie skupiona na formie i cechach charakterystycznych bilansów majątku wilanowskiego. Analiza bilansów wilanowskiej nieruchomości ziemskiej pozwoli na wskazanie ich funkcji oraz potwierdzenie dwóch tez.

Abstract

The balance sheets of the estates and interests of Count Adam Branicki between 1929 and 1938

The purpose of this article is to present and analyze the balance sheet of the assets and interests of Count Adam Branicki between 1929 and 1938. A critical analysis of the source materials and literature, as well as selected tools of financial analysis, were used as the research method. The publication will present the history of the Wilanów estate until 1938, as well as all elements of the balance sheets of Count Adam Branicki's assets and interests during the period in question. The reader's attention will be brought to the form and characteristics of the summary of assets and liabilities of the Wilanów estate. The analysis of the balance sheets of the Wilanów demesne will allow us to point to their functions and to confirm two research hypotheses.

Ze współpracy z zagranicą / International cooperation

The incremental informativeness of sell-side earnings forecasts. Evidence for the Warsaw Stock Exchange

STEPHEN T. JAKUBOWSKI, PIOTR WÓJTOWICZ

Abstract

We investigate whether earnings forecasts issued by sell-side analysts are incrementally informative about the returns of firms listed on the Warsaw Stock Exchange (WSE), a moderately-developed, post-communist capital market. Our sample covers the fiscal years 2008-2016. The informativeness of earnings (and earnings forecasts) is defined as the association between earnings (earnings forecasts) and returns. Our findings indicate that the mean earnings forecasts issued by sell-side analysts are incrementally informative about firm returns beyond the earnings reported. This result does not depend on firm size, profitability, or market return. The findings indicate that such forecasts incorporate useful incremental valuation information and that the incremental informativeness of these forecasts serves to protect the interests of analysts' clients.

Streszczenie

Pojemność informacyjna wyników finansowych a pojemność informacyjna ich prognoz. Analiza spółek notowanych na GPW w Warszawie

Celem badania jest odpowiedź na pytanie, czy prognozy wyników finansowych publikowane przez analityków giełdowych (*sell side*) noszą dodatkową informację o stopach zwrotu z inwestycji w akcje spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW), umiarkowanie rozwiniętym postkomunistycznym rynku kapitałowym. Nasza próba obejmuje lata podatkowe 2008–2016. Pojemność informacyjną wyników finansowych raportowanych (i prognoz wyników) definiuje się jako związek między wynikami (prognozami wyników) a stopami zwrotu. Nasze wyniki wskazują, że średnie prognozy wyników publikowane przez analityków noszą dodatkową informację o stopach zwrotu, ponad informację zawartą w wynikach raportowanych. Nie zależy to od wielkości spółki, jej rentowności ani stopy zwrotu. Wyniki wskazują, że w prognozach inkorporowana jest nowa, użyteczna do wyceny informacja, a zatem służą one ochronie interesów klientów analityków.

The macro- and microeconomic approach of subsidies

ZSUZSANNA SZÉLES,
ERZSÉBET TÓTH-SZABÓ, GÁBOR TÓTH

Abstract

Subsidies can come from domestic and EU sources, and they aim to cover costs and serve development goals. We have examined subsidies from two aspects: from the micro- and the macroeconomic approach. On the one hand, regarding the macroeconomic impact, we look at how their extent and components changed between 2004 and 2017, and also whether the impact of developments within the framework of cohesion subsidies on the budget was significant. Hungary has been among the net beneficiary Member States since its accession to the EU. The positive balance between 2004 and 2017 was more than 40 billion EUR. In 2017, Poland (10.68%) and France (12.1%) were given the most significant subsidies, while Hungary received 3.68% of the total budget expenditure. On the other hand, from the micro-economic approach, the paper examines accounting and accountancy options and managing emerging issues. The analysis includes a conceptual approach to dealing with the problem in terms of the single accounting principles, the principle of comparability, and the principle of accruals. Two procedures can be applied to state support in the principle capital and income approach. It is an important difference that, in the net method, a subsidy becomes part of the equity immediately in the year of disbursement, while in the case of the gross method, only the life of the asset will be included in the equity in the current year by deducting the deferred income.

Streszczenie

Makro- i mikroekonomiczne podejście do dotacji

Dotacje mogą pochodzić ze źródeł krajowych i unijnych, a ich celem jest pokrycie kosztów i służyć celom rozwojowym. Autorzy zbadali dotacje pod dwoma względami: z jednej strony ich wpływ makroekonomiczny oraz to, jak zmieniał się ich zakres i składniki w latach 2004–2017, a także czy wpływ zmian w ramach dotacji spójności na budżet był znaczący. Węgry znajdują się wśród państw członkowskich Unii Europejskiej będących beneficjentami netto od momentu przystąpienia do niej. Saldo dodatnie w latach 2004–2017 wyniosło ponad 40 billion EURO. Polska (10,68%) i Francja (12,1%) otrzymały w 2017 roku najbardziej znaczące dotacje, podczas gdy Węgry otrzymały 3,68% całkowitych wydatków budżetowych. Z drugiej strony w artykule analizuje się, na podstawie podejścia mikroekonomicznego, opcje księgowości i rachunkowości oraz zarządzanie pojawiającymi się problemami. Analiza obejmuje koncepcyjne podejście do rozwiązania problemu z uwzględnieniem zasady porównywalności i zasady memoriałowej. Do wsparcia ze strony państwa można zastosować dwie procedury w podejściu kapitałowym i dochodowym. Istotną różnicą jest to, że dotacja stanie się częścią kapitału własnego bezpośrednio w roku, w którym została wypłacona w przypadku metody netto, podczas gdy w metodzie brutto tylko okres użytkowania składnika aktywów zostanie włączony do kapitału własnego w bieżącym roku przez pomniejszenie przychodów przyszłych okresów.

W kierunku umiędzynarodowienia / Towards internationalization

The predictive power of comprehensive income in Polish companies listed on the Warsaw Stock Exchange

**KATARZYNA BAREJA, MAGDALENA GIEDROYĆ,
MAŁGORZATA WRZOSEK**

Abstract

Poland is historically classified within the Continental European model of accounting. The aim of the paper is to find the answer to the question of whether the Anglo-Saxon measure of financial results, which is comprehensive income, introduced into Polish reporting practice by the implementation of IFRS, has better predictive power than net income. The consequences of reporting comprehensive income are still a research gap in Poland. This article fills the gap regarding the predictive value of comprehensive income on the Polish market, and at the same time, it constitutes a contribution to global research in this area. The content presented in this article was developed using studies of the domestic and foreign literature. The methodology adopted in our study refers to the commonly used methodology of quantitative research on value relevance and the predictive value of comprehensive income. Our results indicate that net income and comprehensive income have the same predictive value for future performance. The research showed that neither other comprehensive income as a single indicator nor separate items of other comprehensive income has significant predictive power for future performance. The results of our research may help legislative bodies to make decisions on whether to extend the financial statement by requiring the statement of comprehensive income. In addition, our study presents, in a very broad way, the results of the latest research on NI and CI.

Streszczenie

Wartość predykcyjna dochodu całkowitego w polskich spółkach notowanych na warszawskiej Gieldzie Papierów Wartościowych

Rachunkowość w Polsce zaliczana jest do modelu kontynentalnego rachunkowości. Dlatego interesującym zagadnieniem wydaje się odpowiedź na pytanie, czy anglosaska miara dokonań, jaką jest dochód całkowity, wprowadzona do raportowania finansowania przez implementację MSSF, ma większą wartość prognostyczną niż wynik finansowy netto. Konsekwencje raportowania dochodu całkowitego w tym zakresie nadal stanowią lukę badawczą w polskiej literaturze przedmiotu. Artykuł, uzupełniając lukę odnośnie do wartości prognostycznej dochodu całkowitego raportowanego przez polskie podmioty notowane na rynku kapitałowym, stanowi równocześnie wkład do literatury światowej poświęconej temu tematowi. Artykuł został napisany po przestudiowaniu badań polskich i zagranicznych dotyczących dochodu całkowitego. Zastosowana metodologia wpisuje się w powszechnie stosowaną metodologię badań ilościowych z obszaru tzw. *value relevance research*. Nasze wyniki wskazują, że wynik finansowy netto oraz dochód całkowity mają taką samą siłę predykcyjną dla przyszłych dokonań. Badanie wykazało, że ani inne dochody całkowite jako jedna wielkość ani inne dochody całkowite rozbite na elementy nie są istotne w prognozowaniu przyszłych dokonań. Taka konkluzja może pomóc twórcom prawa bilansowego, w podjęciu decyzji, czy rozszerzać sprawozdawczość finansową w Polsce o sprawozdanie z dochodów całkowitych. Ponadto nasze badanie obszernie prezentuje wyniki najnowszych badań na temat zysku netto i dochodów całkowitych.

Robotic process automation and its impact on accounting

DARIUSZ JĘDRZEJKA

Abstract

The paper seeks to explain the concept of robotic process automation (RPA), the ways it impacts accounting, and suggest future research directions. A literature review of previous studies and state-of-the-art sources has been conducted to reveal research gaps. The results provide insights into the nature of the accounting transformation. The potential for automating accounting processes with RPA is high, and robots are predicted to replace accountants for a considerable part of their tasks. That could lead to the disappearance of entry-level accounting positions and, simultaneously, the creation of new accountant roles. Future accountants' responsibilities will go beyond bookkeeping and financial reporting towards business advisory and leading the RPA transformation. The change entails the need to improve their soft skills, and technology and data skills. It calls for more studies on an effective method to integrate these skills into the accounting education model. Further research is required to examine the potential negative effects of employing robots. These relate to the unnecessary human-robot competition, unintended organisational structure changes, deskilling, and building expertise and knowledge management. Finally, to obtain a more comprehensive view of the impacts of RPA performance, more in-depth research is needed to account for all the financial and non-financial effects of RPA implementation.

Streszczenie

Zrobotyzowana automatyzacja procesów i jej wpływ na rachunkowość

Artykuł ma na celu przedstawienie koncepcji zrobotyzowanej automatyzacji procesów (RPA) i jej wpływu na rachunkowość, a także zaproponowanie przyszłych kierunków badań w tym zakresie. W celu wskazania luk badawczych posłużono się przeglądem badań naukowych oraz innych aktualnych źródeł (opracowań branżowych, środowiskowych). Przegląd pozwolił wskazać charakter przemian w rachunkowości. Procesy księgowy wykazują wysoki potencjał automatyzacji i przewiduje się, iż roboty zastąpią księgowych w znacznej części ich zadań. To może doprowadzić do zaniku niższych stanowisk w księgowości, ale jednocześnie stworzy nowe. Zadania przyszłych księgowych wykrócą poza księgowanie operacji i sprawozdawczość finansową i będą dotyczyć doradztwa biznesowego oraz zarządzania automatyzacją przy użyciu robotów. Zmiana ta wymaga podnoszenia przez księgowych kompetencji miękkich oraz związanych z technologią i analizą danych. Dalszych badań wymagają efektywne metody uwzględniania powyższych w systemie nauczania rachunkowości. Istnieje potrzeba dalszych studiów nad negatywnymi konsekwencjami angażowania robotów, które dotyczą niepożądanego rywalizacji człowiek-maszyna, niezamierzonych zmian w strukturze organizacyjnej, problemu utraty umiejętności i zarządzania wiedzą. Poglębionym analizom powinny zostać poddane finansowe i niefinansowe skutki implementacji RPA.

Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości w 2019 roku nt. *Rachunkowość w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi*

BEATA SADOWSKA

Streszczenie

Tekst zawiera sprawozdanie z Ogólnopolskiego Zjazdu Katedr Rachunkowości (OZKR) zorganizowanego przez Instytut Rachunkowości Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Szczecińskiego. Zjazd pod hasłem *Rachunkowość w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi* odbył się w dniach 18–20 września 2019 roku w Szczecinie. Podczas zjazdu debatowano w sesjach plenarnej i równoległych, został wygłoszony wykład na temat dostępu do aktualnej bazy wiedzy z zakresu rachunkowości, controllingu oraz prawa jako wsparcie w procesie nauczania. Uczestnicy wzięli udział w szkoleniu pt. *Mechanizm podzielonej płatności – zmiany i bieżące problemy* oraz mieli możliwość dyskusji w sesji plakatowej. W pierwszym dniu zjazdu podziękowano prof. dr hab. Kazimierze Winiarskiej (Uniwersytet Szczeciński) za jej wieloletnią, pełną zaangażowania pracę oraz aktywność naukową.

Abstract

Congress of the Accounting Departments in Poland in 2019 entitled *Accounting in business unit management*

The text contains a report from the National Congress of Accounting Departments organized by the Accounting Institute of the Faculty of Economic Sciences and Management at the University of Szczecin. The congress, under the slogan "Accounting in business unit management", took place on September 18–20, 2019 in Szczecin. During the congress, there were sessions and debates, a lecture on access to the current knowledge base in the field of accounting, controlling, and law as a support in the teaching process. The participants took part in the workshop "Split payment mechanism - changes and current problems" and had the opportunity to have a discussion during a poster session. On the first day of the congress, professor Kazimiera Winiarska (University of Szczecin) was thanked for her many years of engagement and scientific activity.