

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE

RADA NAUKOWA

ZESZYTY TOM 96 (152)
TEORETYCZNE
RACHUNKOWOŚCI

WARSZAWA 2018

Spis treści / Table of contents

Anna Szychta, Justyna Dobroszek, <i>Od Zespołu Redakcyjnego</i> – Editorial	7
Kinga Bauer, <i>Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w procesie upadłości</i> – Financial statement as a source of information for corporate external stakeholders during insolvency proceedings	9
Leszek Borowiec, <i>Wartości poznawcze sprawozdawczości regulacyjnej podmiotu świadczącego powszechne usługi pocztowe</i> – Information value of the regulatory reporting of the universal postal services provider	27
Barbara Grabińska, Konrad Grabiński, <i>Wpływ nakładów na badania i rozwój na rentowność przedsiębiorstw</i> – Impact of R&D investments on company profitability	43
Tomasz Iwanowicz, <i>Empiryczna weryfikacja hipotezy o przenośności modelu Altmana na warunki polskiej gospodarki oraz uniwersalności sektorowej modeli</i> – Empirical verification of the mechanical transferability of the Altman model to the conditions of Polish economy and the sectoral universality of models	63
Przemysław Kabalski, Ewelina Zarzycka, <i>Konwergencja rachunkowości finansowej i rachunkowości zarządczej w Polsce w świetle badań ankietowych</i> – Convergence of financial accounting and management accounting in Poland in the light of empirical research	81
Piotr Luty, <i>Kształtowanie wybranych mierników finansowych przez spółki przejmujące w okresie poprzedzającym połączenia jednostek gospodarczych. Analiza spółek sektora produkcyjnego</i> – Shaping of selected financial indicators by acquiring companies in the period preceding mergers of business entities. Analysis of companies in the production sector	95
Michał Nemś, Beata Sadowska, Piotr Szczypa, <i>Parametry i zasady wyceny nieruchomości leśnych w rachunkowości. Wycena drzewostanów</i> – The parameters and rules of forest land valuation in accounting. Valuation of forest in the strict sense	109
Anna Rzepka, Piotr Wójtowicz, <i>Rola „Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC” w opinii praktyków i studentów – wyniki wstępnych badań</i> – The role of the <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> in the opinion of practitioners and students – results of a preliminary survey	123
Irena Sobańska, Ewa Walińska, <i>Przyczynek do postrzegania struktury współczesnego systemu rachunkowości</i> – A contribution to perceiving the structure of contemporary accounting system	151

Sprawozdania z konferencji / Report of the conference

Piotr Bednarek, *XXII konferencja naukowa z cyklu Rachunkowość a controlling w Karpaczu w 2017 roku*

XXII Conference on *Accounting and Controlling* in Karpacz in 2017 183

Konferencje naukowe w dziedzinie rachunkowości i finansów organizowane w 2018 roku przez szkoły wyższe w Polsce 189

Call for papers in English for the special issue of „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości” in 2019: *Accounting and Behavioral Sciences – a successful marriage or an extravagant crusade?* 193

Informacje dla autorów 195

Instructions for authors 205

Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy zewnętrznych przedsiębiorstwa w procesie upadłości

KINGA BAUER

Streszczenie

Akta sądowe procesów upadłościowych zawierają sprawozdania finansowe, jednak dostęp do nich jest ograniczony przepisami *Prawa upadłościowego*. Celem niniejszego artykułu było zbadanie, czy w ocenie specjalistów z dziedziny upadłości wskazane jest zapewnienie dostępu do sprawozdania finansowego oraz czy możliwe jest wykorzystanie informacji w nim zawartych przez interesariuszy zewnętrznych, którzy nie posiadają pełnego dostępu do informacji księgowej przedsiębiorstwa przechodzącego analizowany proces sądowy. W wyniku przeprowadzonych badań ankietowych stwierdzono, iż w ocenie specjalistów z dziedziny upadłości zarówno dostęp do sprawozdania finansowego w aktach sądowych procesów upadłościowych, jak i w tworzonym rejestrze jest istotny. Równocześnie jednak tylko 18% respondentów wskazało, że często lub bardzo często spotyka się w swojej praktyce z wierzycielami posiadającymi wystarczającą wiedzę, aby wykorzystać informacje pochodzące ze sprawozdania finansowego. Natomiast zdecydowana większość respondentów (72%) stwierdziła, iż w swojej praktyce zawodowej miała co najmniej często kontakty z sędziami komisarzami i sędziami orzekającymi w sprawach upadłościowych, którzy posiadali wystarczającą wiedzę pozwalającą na wykorzystanie informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych w prowadzonych postępowaniach. Opinia środowiska specjalistów z dziedziny upadłości wskazująca na to, iż dostęp do sprawozdania finansowego w aktach spraw sądowych oraz internetowym rejestrze upadłości jest istotny wpisuje się w koncepcję roli instytucji upadłości w redukcji asymetrii informacyjnej pomiędzy zainteresowanymi i zaangażowanymi stronami procesu.

Abstract

Financial statement as a source of information for corporate external stakeholders during insolvency proceedings

Insolvency proceedings court records contain financial statements, but access to the records is limited by the Bankruptcy Law. The purpose of this article was to examine whether, in the opinion of insolvency specialists, it is advisable to provide access to the financial statements and whether it is possible to use the information contained therein by the creditors. As a result of the survey conducted, it was found that, in the opinion of insolvency professionals, access to the financial statements included in court files of bankruptcy proceedings and those in the court register, is significant. At the same time, however, only 18% of the respondents indicated that they often or very often meet in their professional life creditors with knowledge sufficient to utilize the information from financial

statements. On the other hand, the vast majority of respondents (72%) stated that in their professional practice they had at least frequent contact with judges-commissioners and judges ruling on cases who had sufficient knowledge that enabled them to use information derived from the financial statements of the ongoing proceedings. The insolvency experts' opinion that access to financial statements in court files and through an online bankruptcy registry is important fits the concept that insolvency plays a role in reducing information asymmetry between stakeholders and other parties involved in a particular court case.

Wartości poznawcze sprawozdawczości regulacyjnej podmiotu świadczącego powszechne usługi pocztowe

LESZEK BOROWIEC

Streszczenie

Ze względu na aspekty strategiczne, gospodarcze czy społeczne, niektóre obszary aktywności przedsiębiorstw w gospodarce rynkowej są organizowane w ramach tzw. rynków regulowanych. Regulacja danej części rynku najczęściej podlega dodatkowym rygorom sprawozdawczości. Celem artykułu jest próba oceny wartości poznawczych sprawozdawczości z rachunkowości regulacyjnej operatora wyznaczonego do świadczenia powszechnych usług pocztowych. W opracowaniu dokonano przeglądu uwarunkowań prawnych działania operatora wyznaczonego oraz scharakteryzowano zakres ujawnianych informacji w sprawozdawczości regulacyjnej, na przykładzie rynku pocztowych usług powszechnych. Podstawą analizy były sprawozdania regulacyjne składane przez operatora wyznaczonego, tj. Poczta Polska. W opracowaniu zastosowano takie metody badawcze jak: studia literaturowe, analiza aktów prawnych regulujących rynek usług pocztowych, wywiady oraz badanie poprzez działanie. Konkluzje skłaniają do stwierdzenia, iż sprawozdawczość regulacyjna, mimo swojej specyfiki, dla regulatora rynku stanowi istotne źródło informacji do oceny efektywności świadczonych usług. Jednocześnie ma bardzo wątpliwe walory poznawcze dla interesariuszy zewnętrznych, ze względu na szeroki zakres stosowania instytucji „tajemnicy przedsiębiorstwa”. Artykuł jest oryginalnym spojrzeniem autora na słabo rozpoznany od strony naukowej problem wartości informacyjnej dla interesariuszy sprawozdawczości podmiotów działających w sektorach regulowanych.

Abstract

Information value of the regulatory reporting of the universal postal services provider

For strategic, economic or social reasons, some areas of business activity in the market economy are organized under the so-called regulated markets. The regulation of a given part of the market is most often subject to additional reporting requirements. The aim of this article is to try to assess the cognitive value of reporting from the regulatory accounting of an operator designated to provide universal postal services. The paper reviews regulatory conditions for the operation of the designated operator and outlines the scope of disclosed information in regulatory reporting, on the example of the universal postal services market. The analysis was based on regulatory reports submitted by the designated operator, i.e. Polish Post. The study uses such research methods as: literature studies, analysis of legal acts regulating the postal services market, interviews and action research. Conclusions suggest that regulatory reporting, in spite of its specificity, is an important source of information for the market regulator to assess the effectiveness of the services provided. At the same time, it has very dubious cognitive value for external stakeholders due to the wide scope of application of the institution „corporate secret”. The article is an original perspective of the author on the problem not sufficiently examined by researchers, namely the information value for stakeholders of the reporting of subjects operating in regulated sectors.

Wpływ nakładów na badania i rozwój na rentowność przedsiębiorstw

BARBARA GRABIŃSKA, KONRAD GRABIŃSKI

Streszczenie

Celem artykułu jest zbadanie wpływu wydatków na badania i rozwój na wzrost rentowności przedsiębiorstw. Sformułowana na podstawie badań literaturowych hipoteza badawcza zakłada statystycznie istotny i dodatni wpływ intensywności wydatków B+R na wzrost rentowności w roku następnym. Została ona zweryfikowana za pomocą dwóch modeli, które, oprócz czynników wpływających na rentowność i zmiennych kontrolnych, obejmują dwie różne miary intensywności wydatków badawczo-rozwojowych, których wpływ na rentowność został stwierdzony w pracach innych autorów. Badanie zostało przeprowadzone za pomocą analizy regresji panelowej w wariancie odpornym (tzw. robust) za pomocą modelu I (II) na próbie 2123 (1940) rocznych sprawozdań finansowych 458 (384) amerykańskich spółek giełdowych z okresu obejmującego lata 2007–2016. Spółki amerykańskie zostały wybrane do próby badawczej ze względu na fakt, że US GAAP zasadniczo nie dopuszcza możliwości ujęcia (kapitalizacji) w bilansie wydatków na badania i rozwój. W rezultacie wszystkie tego typu wydatki są widoczne bezpośrednio w sprawozdaniu finansowym. Badania zostały przeprowadzone z uwzględnieniem jednorocznego opóźnienia czasowego wpływu wydatków B+R na wzrost rentowności. Wyniki analizy wskazują, że intensywność wydatków na badania i rozwój w sposób statystycznie istotny wpływają na wzrost rentowności badanych jednostek, co tym samym dostarcza argumentów na rzecz pozytywnej weryfikacji przyjętej w pracy hipotezy. Powyższe wyniki mogą mieć znacznie dla organów stanowiących regulacje rachunkowości, jak również kadry zarządczej spółek przy podejmowaniu inwestycji w B+R, jak również użytkowników sprawozdań finansowych.

Abstract

Impact of R&D investments on company profitability

The main aim of the paper is to investigate the impact of R&D expenditures on the growth of company profitability. On the basis of literature review a main hypothesis was formulated as follows: the intensity of R&D has a statistically significant and positive impact on profitability growth in the next year. The hypothesis was verified using two models containing variables whose impact on profitability was proved in other studies, other control variables and additionally for each model two different proxies for R&D intensity. The study was carried out using robust panel regression and executed using the I (II) model over the sample of 2 123 (1 940) financial statements of 458(384) US stock listed companies from 2007–2016 period. The logic behind the choice of the sample is derived from the notion that US GAAPs do not allow capitalizing of R&D expenses in the balance sheet. Therefore all R&D outlays are visible in the income statement. Research design takes into consideration one-year time lag between R&D intensity and its impact on future growth of company profitability. The results of the study suggest that R&D intensity is a statistically significant and positive determinant of growth of profitability in the next year, which implies positive verification of the hypothesis. The obtained results may be of value for accounting standard setters, company management and users of financial statements making investment decisions.

Empiryczna weryfikacja hipotezy o przenośności modelu Altmana na warunki polskiej gospodarki oraz uniwersalności sektorowej modeli

TOMASZ IWANOWICZ

Streszczenie

Celem artykułu jest próba udzielenia odpowiedzi na pytanie, czy istnieje uzasadnienie dla mechanicznego przenoszenia modelu Altmana na warunki polskiej gospodarki oraz sprawdzenie, czy wśród testowanych modeli istnieje model wykazujący dla każdego typu przedsiębiorstwa (przemysłowe, handlowe, usługowe) najwyższą skuteczność i najlepsze wartości zastosowanych metod porównawczych. W artykule porównano trzynaście testowanych modeli używając macierzy klasyfikacji, ilorazu

szans, krzywej koncentracji CAP i wskaźnika dokładności Giniego, będących metodami oceny sprawności, oraz wskaźnika Briera będącego metodą oceny modeli z punktu widzenia kryterium kalibracji. Badania zostały przeprowadzone na bazie 439 sprawozdań finansowych opublikowanych przez 139 spółek kapitałowych zarejestrowanych w warszawskich sądach okręgowych i rejonowych (w tym 79 spółek, które w rzeczywistości ogłosiły upadłość). Przeprowadzone badania obaliły mit o przenośności modelu Altmana na warunki polskiej gospodarki oraz uniwersalności sektorowej modeli. Wykazano, że sprawność modeli różni się dla spółek produkcyjnych, handlowych i usługowych oraz określono te sprawności. Ponadto udowodniono, że istnieją modele dyskryminacyjne różniące się zestawem zmiennych oraz współczynnikami wagowymi, które wykazują zbliżone skuteczności predykcyjne.

Abstract

Empirical verification of the mechanical transferability of the Altman model to the conditions of Polish economy and the sectoral universality of models

The purpose of this paper is to answer the question about the validity of mechanical transfer of the Altman model to Polish economy and to check if among the tested models there is a model with the highest efficiency and best outcomes for the used comparative methods for each type of enterprise (manufacturing, trading, service). Thirteen tested models were compared using the classification matrix, odds ratio, CAP concentration curve and Gini accuracy index, which are efficiency evaluation methods, as well as using the Brier index, which is a method of evaluating models from the calibration criterion perspective. The research was based on the sample of 439 financial statements published by 139 companies registered in Warsaw Courts (including 79 companies which actually declared bankruptcy). The findings overturned the myth of mechanical transferability of the Altman model to Polish economy and the sectoral universality of models. It has been shown that the efficiency of models is different for manufacturing, trading and service companies, and these efficiencies have been determined. Furthermore, it has been proved that there are discriminatory models differing in the set of variables and weighting factors that show similar predictive efficiency.

Konwergencja rachunkowości finansowej i rachunkowości zarządczej w Polsce w świetle badań ankietowych

PRZEMYSŁAW KABALSKI, EWELINA ZARZYCKA

Streszczenie

Celem artykułu jest określenie stopnia konwergencji rachunkowości finansowej i rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach w Polsce. Do zbadania stopnia konwergencji wykorzystano metodę sondażową z zastosowaniem kwestionariusza ankiety. Okazało się, że poziom konwergencji rachunkowości w badanych przedsiębiorstwach jest umiarkowany. Badania konwergencji rachunkowości na świecie nie są liczne, a w Polsce – zupełnie wyjątkowe. Z tego względu badanie prezentowane w artykule jest istotne zarówno dla nauki, jak i praktyki rachunkowości.

Abstract

Convergence of financial accounting and management accounting in Poland in the light of empirical research

The aim of the article is to determine the level of convergence of financial accounting and management accounting in companies operating in Poland. In order to determine the level of the convergence, the survey method was used. It was found that the level of convergence of accounting in the companies examined is moderate. The number of studies on the convergence of accounting is very limited in the world, and in Poland they are quite unique. For this reason, the research presented in this article is relevant for both the science and the practice of accounting.

Kształtowanie wybranych mierników finansowych przez spółki przejmujące w okresie poprzedzającym połączenia jednostek gospodarczych. Analiza spółek sektora produkcyjnego

PIOTR LUTY

Streszczenie

Celem artykułu jest sprawdzenie, w jaki sposób spółki przejmujące w Polsce przygotowywały się do połączenia. W analizie wykorzystano metody badawcze: wskaźnik korelacji Spearmana i analizę regresji liniowej, testy na nieliniową postać funkcji regresji. Badanie obejmuje określenie wpływu okresu spłaty należności, okresu spłaty zobowiązań, cyklu konwersji zapasów, trwałości struktury aktywów i finansowania, a także wielkość spółek na rentowność operacyjną spółek przejmujących (zmienna zależna). Spółki przejmujące, działające w sektorze produkcyjnym, w latach poprzedzających połączenie ustabilizowały wpływ elementów kształtujących kapitał obrotowy na rentowność operacyjną aktywów. Badanie z jednej strony uzupełnia studia, które przeprowadzili V. Lima, F.V. Martins, E. Brandao (2015) o spółki z Polski, z drugiej strony wprowadza do niego spółki przystępujące do połączenia (spółki przejmujące).

Abstract

Shaping of selected financial indicators by acquiring companies in the period preceding mergers of business entities. Analysis of companies in the production sector

The purpose of the article is to examine how the acquiring companies in Poland were preparing for the merging process. The analysis uses the following methods: Spearman's correlation coefficient and linear regression, and tests for non-linear form of the regression function. The study also determines the impact of the payment period for receivables, the payment period for payables, the inventory conversion cycle, the sustainability of the structure of assets and financing and the size of entities on the operating returns of the acquiring companies (dependent variable). Acquiring companies operating in the production sector, in the years preceding the merger, stabilized the effect of their working capital components on the return on assets. On the one hand this study expands the study conducted by V. Lima, F.V. Martins, E. Brandao (2015) by providing relevant information on companies from Poland, and on the other hand it introduces the topic of merging companies (acquiring companies).

Parametry i zasady wyceny nieruchomości leśnych w rachunkowości. Wycena drzewostanów

MICHAŁ NEMŚ, BEATA SADOWSKA, PIOTR SZCZYPA

Streszczenie

Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe (LP) prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustawa ta wskazuje na parametry i zasady wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów. Praktyka wskazuje, że największy zasób LP, jakim są lasy, nie może być wyceniony wiarygodnie w myśl przepisów tej ustawy, co skutkuje nieujawnianiem w bilansie informacji o większości lasów. Jedynie grunty zakupione lub zamienione są wyceniane i wykazywane w ramach systemu rachunkowości. Celem opracowania jest przeprowadzenie rozważań natury teoretycznej nad możliwościami zastosowania wybranych parametrów i zasad wyceny nieruchomości leśnych, ze szczególnym uwzględnieniem drzewostanów w ramach rozwiązań dopuszczonych przez krajowe i międzynarodowe regulacje rachunkowości. Przyjęto następującą hipotezę: specyfika działalności LP oraz uregulowania ustawy o rachunkowości składają do zmian w klasyfikowaniu nieruchomości leśnych, celem skutecznego doboru parametrów wyceny poszczególnych składników nieruchomości leśnych lub opracowania Krajowego Standardu Rachunkowości przeznaczonego dla gospodarki leśnej. Hipoteza została zweryfikowana pozytywnie w części dotyczącej postulatu opracowania Krajowego Standardu Rachunkowości – leśnictwo.

Abstract

The parameters and rules of forest land valuation in accounting.

Valuation of forest in the strict sense

The State Forests National Forest Holding maintains its accounting records in accordance with the Accounting Act. The law prescribes the parameters and principles of valuation of individual assets and liabilities. Practice shows that forests – the greatest resource of State Forests – cannot be measured reliably in accordance with the provisions of the above-mentioned Act, which results in non-disclosure in the balance sheet of information about most of the forests. Only the land purchased or converted is measured and reported under the accounting system. The aim of the study is to carry out a theoretical consideration of the possibilities of using selected parameters and principles of forest land valuation, with a particular focus on forest in the strict sense, in the framework of national and international accounting regulations. The following hypothesis was adopted: the specificity of State Forests operations and the provisions of the Accounting Act call for changes in the classification of wooded areas so as to achieve an effective selection of parameters for valuation of individual components of woodland or to develop a National Accounting Standard dedicated to forest management. The hypothesis was verified positively in the section on the postulate to develop a National Accounting Standard – forestry

Rola Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC w opinii praktyków i studentów – wyniki wstępnych badań

ANNA RZEPKA, PIOTR WÓJTOWICZ

Streszczenie

Celem artykułu jest ocena postrzegania *Kodeksu etyki zawodowych księgowych* IFAC przez osoby związane z rachunkowością oraz jego roli, a także zmian w tym zakresie wraz z przyrostem doświadczenia zawodowego. Autorzy formułują hipotezę, że *Kodeks* postrzegany jest jako użyteczne narzędzie, które w pozytywny sposób wpływa na pełnienie obowiązków przez zawodowych księgowych. Autorzy oczekują, że wraz ze wzrostem doświadczenia zawodowego, a zatem rangi zajmowanych stanowisk, zwiększa się także znaczenie *Kodeksu*. W badaniu uczestniczyło łącznie 301 respondentów: 74 członków oddziału krakowskiego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce (SKwP) oraz 227 studentów, realizujących studia wyższe z zakresu rachunkowości na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Stwierdzono istotny wpływ doświadczenia zawodowego respondentów na postrzeganie *Kodeksu* oraz jego użyteczności. Studenci traktują *Kodeks* jako ważny, choć biorąc pod uwagę deklarowaną znikomą styczność z nim, wynika to raczej z intuicji niż ze znajomości zapisów. Brak doświadczenia zawodowego powoduje niemożność oceny jego użyteczności. Korzystanie z *Kodeksu* potwierdzają praktycy, toteż wyrażane przez nich opinie można uznać za oparte na merytorycznych przesłankach. Równocześnie dominuje wśród nich przekonanie o niedostatecznej znajomości tego dokumentu w środowisku zawodowym. Opinie na temat przydatności *Kodeksu* w procesie sprawozdawczości finansowej wśród praktyków są podzielone, przeczące dominują u osób o średnim i wyższym poziomie doświadczenia zawodowego.

Abstract

The role of the Code of Ethics for Professional Accountants in the opinion of practitioners and students – results of a preliminary survey

The aim of the article is to assess the perception of IFAC's *Code of Ethics for Professional Accountants* and its role, as well as changes in this perception depending on the level of professional experience. The authors expect that the Code is perceived as a tool that positively affects the ethical attitude of accountants and their professional duties. The authors expect that along with increasing level of professional experience the importance of the Code increases. A total of 301 respondents participated in the study: 74 members of the Cracow branch of the Association of Accountants in Poland (SKwP) and 227 students of the Cracow University of Economics. It was found that professional experience of the respondents strongly influenced the perception of the Code and its usefulness. Students declare the importance of the Code but their contact with this document is scarce. The lack of professional experience results in inability to assess its usefulness. Practitioners state that generally they apply the Code,

but the prevailing belief is that the level of knowledge of the Code among professionals is low. They are polarized over the usefulness of the Code in the financial reporting. Negative opinions dominate among respondents with intermediate level of professional experience.

Przyczynek do postrzegania struktury współczesnego systemu rachunkowości

IRENA SOBAŃSKA, EWA WALIŃSKA

Streszczenie

Głównym celem artykułu jest objaśnienie procesu ewoluowania elementów systemu rachunkowości organizacji gospodarczej pod wpływem zmian zachodzących w różnicach informacji oczekiwanych przez odbiorców wewnętrznych i zewnętrznych. Dla zrealizowania tego celu przedstawiono zamęt regulacyjny w obszarze rachunkowości i jego skutki dla rozwoju systemów rachunkowości w praktyce w Polsce oraz przeanalizowano zmiany w potrzebach informacyjnych interesariuszy w kontekście wprowadzanych zmian w sprawozdaniach finansowych, zintegrowanych raportach biznesowych i zmian w stosowanych metodach rachunkowości zarządczej w organizacjach społecznie odpowiedzialnych. Następnie przedstawiona została autorska propozycja nowej struktury systemu rachunkowości odpowiadająca jego współczesnej funkcjonalności w warunkach obecnego poziomu rozwoju globalizacji, zmierzającego w kierunku zrównoważonej gospodarki oraz szereg wniosków ogólnych wynikających z przedstawionych rozważań. W propozycji nowej struktury przyjęto, że system rachunkowości organizacji społecznie odpowiedzialnej powinien być zbudowany z podsystemu rachunkowości biznesowej, emitującego zintegrowany raport biznesowy (sprawozdanie finansowe + raporty niefinansowe) i wewnętrzne raporty dla zarządu oraz podsystemu rachunkowości podatkowej, emitującego informacje dla agend podatkowych. W opracowaniu artykułu zastosowano analizę treści i opinii autorów wybranych publikacji, metodę analizy dokumentów oraz wiedzę uzyskaną metodą obserwacji bezpośredniej i wyniki badań empirycznych innych autorów.

Abstract

A contribution to perceiving the structure of contemporary accounting system

The main goal of the article is to explain the process of evolution of the organization's accounting system elements as a result of changes taking place in information expected by internal and external users. To achieve this goal, regulatory uncertainties in the area of accounting and their consequences for the development of accounting systems in Polish practice are presented and changes in the information needs of stakeholders are analysed in the context of changes to financial statements, integrated business reports and changes in the methods of management accounting in socially responsible organizations. Next, a proposal for a new structure of the accounting system corresponding to its contemporary functionality is presented in the context of the current level of globalization development aimed at a sustainable economy, and a number of general conclusions are discussed. In the proposed new structure it was assumed that the accounting system of a socially responsible organization should consist of (1) a business accounting subsystem, issuing an integrated business report (financial statements + non-financial reports) and internal reports for the board of directors and (2) a subsystem of tax accounting issuing information for tax agencies. The methods used in this study include analysis of the content and opinions of the authors of selected publications and analysis of documents. The study is also based on knowledge obtained by the method of direct observation and on the results of empirical research of other authors.

SPRAWOZDANIA Z KONFERENCJI / REPORT OF THE CONFERENCE

XXII konferencja naukowa z cyklu *Rachunkowość a controlling* w Karpaczu w 2017 roku

PIOTR BEDNAREK

Streszczenie

Tekst zawiera sprawozdanie z konferencji naukowej zorganizowanej przez Katedrę Rachunku Kosztów, Rachunkowości Zarządczej i Controllingu w Instytucie Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu w dniach 16–18 października 2017 roku w Karpaczu. Konferencja w ramach cyklu *Rachunkowość a controlling* pod hasłem przewodnim *Dylematy w zarządzaniu kosztami i dokonaniach* dotyczyła współczesnych problemów oraz wyzwań w zarządzaniu kosztami i dokonaniach. W trakcie konferencji miały miejsce sesje z udziałem gości z zagranicy zatytułowane *Global Challenges of Management Control and Reporting*. Na tej konferencji uroczyście podziękowano prof. dr hab. Paul Dieter Kluge za jego wieloletnią pracę zawodową oraz czynny udział w wielu edycjach konferencji.

Abstract

XXII Conference on Accounting and Controlling in Karpacz in 2017

The text provides a report on a scientific conference organized by the Chair of Cost Accounting, Management Accounting and Controlling at the Institute of Accounting of the University of Economics in Wrocław from 16 to 18 October 2017 in Karpacz. The title of the conference, which was part of the *Accounting and Controlling* cycle, was *Dilemmas in Cost and Performance Management*. It addressed today's problems and challenges in managing costs and performance. During the conference there were international guest sessions entitled *Global Challenges of Management Control and Reporting*. At this year's conference, Professor Paul Dieter Kluge was solemnly thanked for his many years of professional work and active participation in many conference editions.