

# Rachunkowość a controlling



Nr 56

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

## Rachunkowość a controlling

Redaktor naukowy  
Edward Nowak



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2009

Senacka Komisja Wydawnicza  
*Zdzisław Pisz* (przewodniczący)  
*Andrzej Bąk, Krzysztof Jajuga, Andrzej Matysiak, Waldemar Podgórski,*  
*Mieczysław Przybyła, Aniela Styś, Stanisław Urban*

Recenzenci  
*Ksenia Czubakowska, Maria Hass-Symotiuk, Anna Karmańska,*  
*Teresa Martyniuk, Henryk Ronek, Jan Turyna*

Redaktor Wydawnictwa  
*Dorota Pitulec*

Skład i łamanie  
*Ewa Salagaj*

Projekt okładki  
*Beata Dębska*

Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie  
wymaga pisemnej zgody Wydawcy

© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu  
Wrocław 2009

**ISBN 978-83-7011-975-1**  
**PL ISSN 1899-3192**

## Spis treści

Słowo wstępne .....	11
<b>Melania Bąk:</b> Rachunkowość prospektywna jako źródło informacji o czynnikach kreujących wartość firmy .....	13
<b>Piotr Bednarek:</b> Warunki i zakres współpracy biegłych rewidentów z audytorami wewnętrznymi przy badaniu sprawozdań finansowych w świetle literatury zachodniej .....	23
<b>Bogusława Bek-Gaik:</b> Praktyczne aspekty controllingu w zarządzaniu podmiotami gospodarczymi na przykładzie spółki X .....	31
<b>Leszek Borowiec:</b> Budżet zadaniowy jako instrument rachunkowości zarządczej w administracji centralnej .....	40
<b>Adam Bujak:</b> Charakterystyka decyzji inwestycyjnych dotyczących funkcjonowania systemu informacyjnego rachunkowości .....	51
<b>Iwona Chomiak-Orsa:</b> Zastosowanie <i>business intelligence</i> w controllingu ....	58
<b>Anna Cwiąkała-Malys:</b> Wykorzystanie <i>Data Envelopment Analysis</i> (DEA) do badania relacji nakłady–efekty w publicznym szkolnictwie akademickim w Polsce .....	67
<b>Ryszard Duda:</b> Sprawozdania finansowe zakładu ubezpieczeń. Kontekst informacyjny .....	83
<b>Alina Dyduch:</b> Wycena zapasów w controllingu .....	91
<b>Marek Dylewski:</b> Parametryzacja kosztów zadań publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego .....	99
<b>Joanna Dynowska:</b> Ośrodki odpowiedzialności w przedsiębiorstwach województwa warmińsko-mazurskiego .....	107
<b>Beata Filipiak:</b> Budżetowanie kosztów zobowiązań dłużnych w jednostkach samorządu terytorialnego – zarys metodyki .....	117
<b>Justyna Franc-Dąbrowska:</b> Udział i koszt kapitału własnego a wypłaty dywidend w przedsiębiorstwach rolniczych .....	128
<b>Remigiusz Goldysiak:</b> Koszty personalne w sieci dealerskiej Honda Poland	141
<b>Marcin Jędrzejczyk:</b> Rachunkowość i zarządzanie opcjami walutowymi w warunkach kryzysu gospodarczego .....	146
<b>Angelika Kaczmarczyk:</b> Koszty działalności operacyjnej w małych i średnich podmiotach gospodarczych .....	155
<b>Marcin Kaczmarek:</b> Rozwój informatycznych narzędzi zarządzania do budżetowania zadaniowego w jednostkach sektora finansów publicznych .....	160
<b>Marcin Klinowski:</b> Organizacja systemu gromadzenia i przetwarzania danych w przedsiębiorstwach zarządzanych przez projekty .....	170

<b>Magdalena Kludacz:</b> Płaszczyzny pomiaru i oceny dokonań szpitala w zrównoważonej karcie wyników .....	177
<b>Joanna Koczar, Bożena Rudnicka:</b> Wynagrodzenie a struktura kosztów rodzajowych wybranych spółek w okresie dobrej i złej sytuacji gospodarczej .....	186
<b>Joanna Kogut:</b> Ocena prawidłowości dokonywania wyceny usług medycznych w SP ZOZ .....	193
<b>Tomasz Kondraszuk:</b> Specyficzne aspekty rachunku kosztów i wyników w rolnictwie .....	203
<b>Ewa Kornalewicz:</b> Ryzyko niewykrycia a możliwość optymalizacji wielkości próby podczas badania sprawozdań finansowych – na przykładzie testów kontroli wewnętrznej .....	211
<b>Robert Kowalak:</b> Benchmarking w rachunku kosztów cyklu życia produktu ...	216
<b>Mirosław Kowalczyk:</b> Problemy przedsiębiorstwa a podejście Lean Six Sigma .....	228
<b>Marcin Kowalewski:</b> <i>Performance Prism</i> jako innowacyjny system pomiaru wyników organizacji .....	237
<b>Katarzyna Kowalska:</b> Zmiany wybranych problemów w podatku VAT .....	245
<b>Mieczysław Kowerski:</b> Wpływ czynników makroekonomicznych na decyzje dywidendowe spółek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w Warszawie .....	254
<b>Wojciech Dawid Krzeszowski:</b> Transakcje zabezpieczające z użyciem instrumentów pochodnych a ryzyko z nimi związane .....	268
<b>Alma Laber-Tomaszewska:</b> Ewidencja analityczna kosztów a potrzeby zarządzania przedsiębiorstwem .....	275
<b>Tomasz Lis:</b> Dylematy wyceny i prezentacji kosztów i przychodów przy realizacji kontraktów budowlanych .....	283
<b>Monika Łada:</b> Rachunkowość otwartych ksiąg – koncepcja i zastosowania	291
<b>Marek Masztalerz:</b> Wartość dla klienta w strategicznej rachunkowości zarządczej .....	299
<b>Aleksandra Martynowicz:</b> Podatek od towarów i usług jako koszt uzyskania przychodów .....	306
<b>Łukasz Merta, Andrzej Piosik:</b> Związek między rentownością i płynnością finansową na przykładzie spółek branży chemicznej .....	312
<b>Maria Niepłowicz:</b> Procedura outsourcingu w zakładach opieki zdrowotnej	322
<b>Edward Nowak:</b> Identyfikacja kosztów klienta .....	331
<b>Piotr Oleksyk:</b> Koszty ryzyka kredytowego banku .....	339
<b>Ewa Pasieczna:</b> Zjawiska unikania i uchylania się od opodatkowania .....	347
<b>Przemysław Pietrzak:</b> Rola ekonomicznej wartości dodanej w pomiarze wartości spółki dla akcjonariusza .....	356

<b>Katarzyna Piotrowska:</b> Koszty prac badawczo-rozwojowych a wynik finansowy .....	364
<b>Michał Poszwa:</b> Identyfikacja obszarów ryzyka w rachunku podatku dochodowego .....	372
<b>Krzysztof Prymon:</b> Manipulacje księgowe w zarządzaniu kosztami .....	380
<b>Mariola Przesdzink-Winnik:</b> Struktura wyniku finansowego w sprawozdawczości międzynarodowej .....	388
<b>Zofia Sawicka-Kluźniak:</b> Pomiar i zarządzanie płynnością finansową .....	394
<b>Karol Schneider:</b> Wzajemne relacje rachunkowości zarządczej i rachunkowości kreatywnej .....	401
<b>Elżbieta Sobów:</b> Aspekty podatkowe wiarygodności przy aporcie przedsiębiorstwa .....	406
<b>Alfred Szydelko:</b> Rachunek kosztów podatkowych w przedsiębiorstwie .....	414
<b>Katarzyna Szymczyk-Madej:</b> Organizacja komórki audytu wewnętrznego w przedsiębiorstwie .....	423
<b>Beata Zaleska:</b> Klasyfikacja i ewidencja kosztów jakości usług medycznych ...	434
<b>Adam Zawadzki:</b> Strukturalizacja procesowa organizacji .....	442
<b>Joanna Zuchewicz:</b> Istota zasady kontynuacji działalności w kontekście wiarygodności informacji sprawozdawczej jednostki .....	454

## Summaries

<b>Melania Bąk:</b> Prospective accounting as an information source about factors creating the value of a firm .....	22
<b>Piotr Bednarek:</b> Determinants and scope of relationship between internal and external auditors auditing financial statements. Western countries literature perspective .....	30
<b>Bogusława Bek-Gaik:</b> Some practical aspects of controlling system in economic subjects management on the example of X enterprise .....	39
<b>Leszek Borowiec:</b> Performance budgeting as an instrument of the management accounting in central administration .....	50
<b>Adam Bujak:</b> Characteristics of the investment decisions relating to the operating of the accounting information system .....	57
<b>Iwona Chomiak-Orsa:</b> Business intelligence implementation in controlling systems .....	66
<b>Anna Cwiąkała-Malys:</b> Data Envelopment Analysis (DEA) application to study input-output relation in public higher education in Poland. ....	82
<b>Ryszard Duda:</b> Financial statements in an insurance company. Information context. ....	90
<b>Alina Dyduch:</b> Assessment of inventories in controlling .....	98

<b>Marek Dylewski:</b> Parameterization of costs of public tasks in local government units .....	106
<b>Joanna Dynowska:</b> Responsibility centres in enterprises in Warmia and Mazury voivodeship .....	116
<b>Beata Filipiak:</b> Budgeting of costs of debt in local government units – the outline of methods .....	127
<b>Justyna Franc-Dąbrowska:</b> Share and costs of equity capital on dividends paid in agricultural companies .....	139
<b>Remigiusz Goldysiak:</b> Personal cost in Honda Poland dealer network .....	145
<b>Marcin Jędrzejczyk:</b> Accounting and managing of hedging transactions in global crisis conditions .....	154
<b>Angelika Kaczmarczyk:</b> Costs of operational activity in small and medium entities .....	159
<b>Marcin Kaczmarek:</b> Development of information technology tools in budgeting through goals in the public finance sector units .....	168
<b>Marcin Klinowski:</b> Organization of collecting and processing of data in enterprises managed through projects .....	176
<b>Magdalena Kludacz:</b> Perspectives of measurement and assessment of hospitals performance in balanced scorecard .....	185
<b>Joanna Koczar, Bożena Rudnicka:</b> Salaries and structure of generic costs of selected companies in time of good and bad economic situation .....	192
<b>Joanna Kogut:</b> Assessment of correctness of cost accounting of medical services in a public health care institution .....	201
<b>Tomasz Kondraszuk:</b> Specific aspects of cost accounting and results in agriculture .....	210
<b>Ewa Kornalewicz:</b> Risk of non-detection and the ability to optimize of sample size during an audit of financial statements – based on internal control tests .....	215
<b>Robert Kowalak:</b> Benchmarking in life cycle costing of a product .....	227
<b>Mirosław Kowalczyk:</b> Company problems and the Lean Six Sigma approach	236
<b>Marcin Kowalewski:</b> Performance Prism as an innovative performance measurement system of an organization .....	244
<b>Katarzyna Kowalska:</b> Changes of chosen structural elements of the value added tax .....	253
<b>Mieczysław Kowerski:</b> Influence of macroeconomic factors on the dividend decisions of companies quoted on the Warsaw Stock Exchange .....	267
<b>Wojciech Dawid Krzeszowski:</b> Use of derivative securities in hedging transactions and risk connected with them .....	274
<b>Alma Laber-Tomaszewska:</b> Analytic costs register vs. enterprise managing requirements .....	282



---

<b>Tomasz Lis:</b> Dilemmas of evaluation and presentation of costs and incomes during the realization of building contracts .....	290
<b>Monika Łada:</b> Open book accounting – concept and applications .....	298
<b>Marek Masztalerz:</b> Value for customer in strategic management accounting ...	305
<b>Aleksandra Martynowicz:</b> VAT as a cost of receiving an income .....	311
<b>Łukasz Merta, Andrzej Piosik:</b> Relationship between profitability and liquidity of companies operating in chemical sector in Poland .....	321
<b>Maria Nieplowicz:</b> Project of outsourcing in health care units .....	330
<b>Edward Nowak:</b> Consumer’s cost identification .....	338
<b>Piotr Oleksyk:</b> Credit risk costs in the bank .....	346
<b>Ewa Pasieczna:</b> Occurrences of tax avoidance and tax evasion .....	355
<b>Przemysław Pietrzak:</b> The meaning of economic added value in the measurement of company value for a shareholder .....	363
<b>Katarzyna Piotrowska:</b> Costs of research and development works and financial results .....	371
<b>Michał Poszwa:</b> Identification of risk areas in income tax accounting .....	379
<b>Krzysztof Prymon:</b> Book manipulations in cost management .....	387
<b>Mariola Przesdzink-Winnik:</b> Structure of income statement in international financial reporting .....	393
<b>Zofia Sawicka-Kluźniak:</b> Controlling and management of financial liquidity	400
<b>Karol Schneider:</b> Mutual relations of management accounting and creative accounting .....	405
<b>Elżbieta Sobów:</b> Tax issues regarding claims in the case of contribution of a company .....	413
<b>Alfred Szydelko:</b> Tax cost accounting in a company .....	422
<b>Katarzyna Szymczyk-Madej:</b> Organizing internal audit section in an enterprise .....	433
<b>Beata Zaleska:</b> Classification and register of costs of health care services value .....	441
<b>Adam Zawadzki:</b> Process-based structuring of an organisation .....	453
<b>Joanna Zuchewicz:</b> Functioning continuation concept in the context of a reporting unit information credibility .....	461



## Słowo wstępne

Rachunkowość jest powszechnie uważana za system informacyjny jednostek gospodarczych. Dla controllingu rachunkowość jest również podstawową bazą informacyjną. Rachunkowość ukierunkowana na controlling ma za zadanie informacyjne zabezpieczenie realizacji funkcji zarządzania i zasilenie w informacje poszczególnych jednostek decyzyjnych na poziomie przedsiębiorstwa oraz ośrodków odpowiedzialności.

Znaczenie rachunkowości jako systemu informacyjnego controllingu wynika z zadania rachunkowości, jakim jest pomiar rezultatów działalności jednostki gospodarczej oraz jej ośrodków odpowiedzialności. Rachunkowość dostarcza informacje na potrzeby controllingu w postaci wewnętrznych sprawozdań i raportów sporządzanych nie tylko okresowo, ale także według zasady *ad hoc*. Jakość informacji pochodzących z rachunkowości w dużym stopniu warunkuje skuteczność działań podejmowanych w ramach controllingu.

Problematyce rachunkowości traktowanej jako system informacyjny controllingu jest poświęcony niniejszy zeszyt Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu. Zawiera on artykuły naukowe, które dotyczą rozlicznych kwestii procesu informacyjnego rachunkowości. Jedna grupa artykułów porusza zagadnienia teoretyczne, które ukazują różne koncepcje, zasady i procedury przetwarzania informacji w systemie rachunkowości. Druga zaś obejmuje artykuły, w których są prezentowane problemy praktycznego prowadzenia rachunkowości ukierunkowanej na controlling w określonych jednostkach gospodarczych oraz instytucjach.

Pragnę wyrazić nadzieję, że niniejszy tom będzie stanowić przyczynek do doskonalenia procesu przetwarzania informacji w systemie rachunkowości mającej pełnić funkcję podstawowej bazy informacyjnej dla controllingu.

*Edward Nowak*