

Nr 1178

P RACE NAUKOWE

Akademii Ekonomicznej
im. Oskara Langego we Wrocławiu

Problemy rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej

Redaktor naukowy

Edward Nowak

Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej
im. Oskara Langego we Wrocławiu
Wrocław 2007



Komitet Redakcyjny

*Andrzej Matysiak (przewodniczący),
Tadeusz Borys, Jan Lichtarski, Adam Nowicki, Zdzisław Pisz, Waldemar Podgórski,
Wanda Ronka-Chmielowiec, Jan Skalik, Stanisław Urban*

Recenzenci

Halina Buk, Maria Hass-Symotiuk

Redaktor Wydawnictwa

Aleksandra Śliwka

Redaktor techniczny

Barbara Łopusiewicz

Korektor

Joanna Świrski-Kortub

Projekt okładki

Beata Dębska

Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie
wymaga pisemnej zgody Wydawcy

© Copyright by Akademia Ekonomiczna we Wrocławiu
Wrocław 2007

PL ISSN 0324-8445

Druk i oprawa: Zakład Graficzny AE we Wrocławiu. Zam. 443/2007

Spis treści

Wstęp	7
Piotr Bednarek: Audyt zorientowany na kontrolę a audyt zorientowany na ryzyko	9
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: Budżetowanie kosztów jako instrument zarządzania kosztami w zakładzie ubezpieczeń	16
Bartosz Góralski: Wycena wartości niematerialnych i prawnych z wykorzystaniem opcji realnych	25
Magdalena Anna Iwaniec: Specyfika sprzedaży energii elektrycznej a controlling sprzedaży	39
Zdzisław Kes: Budowa systemu informacyjnego budżetowania na przykładzie budżetu kosztów transportu	49
Marcin Klinowski: Próba zdefiniowania projektu w ramach zarządzania projektami	58
Robert Kowalak: Implementacja najlepszych praktyk w rachunkowości zarządczej	63
Wojciech Dawid Krzeszowki: Nabycie przedsiębiorstwa oraz połączenia i podziały spółek a ewidencja księgowa dla celów podatku dochodowego	70
Maria Nieplowicz: Ryzyko w ocenie projektów inwestycyjnych	76
Bartłomiej Nita: Ewolucja i zakres rachunkowości zarządczej uwarunkowanej działaniami	82
Edward Nowak: Koncepcje i metody strategicznej rachunkowości zarządczej	93
Olga Pewniak-Kaliska: Elementy konstytuujące proces ciągłego doskonalenia	100
Robert Piechota: Koszty logistyki w systemie wskaźników efektywności procesów logistycznych	116
Michał Poszwa: Optymalizacja płatności podatku VAT	123
Adam Putyra: Struktura obiektów kosztowych a hierarchia działań	134

Summaries

Piotr Bednarek: Control-based Auditing vs Risk-based Auditing	15
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: Cost Budgeting as an Instrument of Cost Management in Insurance Companies	24

Bartosz Góralski: Real Option in Valuation of Intangible Assets	38
Magdalena Anna Iwaniec: The Peculiarity of Sale's Electricity and Sales Controlling	48
Zdzisław Kes: The Structure of Information System of Budgeting on the Example of Budget Cost Transport	57
Marcin Klinowski: The Attempting at Defining a Project within the Confines of Project Management	62
Robert Kowalak: Implementation of Best Practices in Management Accounting	69
Wojciech Dawid Krzeszowski: Acquisitions, Mergers and Split-ups – Accounting Records for Income Tax Purposes	75
Maria Nieplowicz: The Risk in Investment Project Estimation	81
Bartłomiej Nita: The Evolution and Scope of Activity-based Management	92
Edward Nowak: Concepts and Methods of Strategic Management Accounting	99
Olga Pewniak-Kaliska: Components of Continuous Improvement Process	115
Robert Piechota: The Logistic Costs in the Measurement System of Logistic Processes Effectiveness	122
Michał Poszwa: Management of Value Added Tax	133
Adam Putyra: Cost Object Structure and Activity Hierarchy	145

Wstęp

Rachunek kosztów i rachunkowość zarządcza należą do tych działów rachunkowości, których głównym zadaniem jest dostarczanie informacji na potrzeby zarządzania jednostkami gospodarczymi i różnymi instytucjami. Praktyczna użyteczność tych informacji zależy w dużym stopniu od tego, w jaki sposób są one przygotowywane, przetwarzane i wykorzystywane. Dlatego systemy rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej podlegają ewolucji w obszarze zarówno koncepcji teoretycznych, jak i zastosowań praktycznych.

W ostatnich latach zauważa się wyraźny wzrost zainteresowania menedżerów nowymi rozwiązaniami z zakresu rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej. Obserwowaną tendencją jest ukierunkowanie różnych modeli rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej na strategię działalności przedsiębiorstwa. Należy oczekiwać, że również w najbliższych latach dynamicznie będzie się rozwijać strategiczne zarządzanie kosztami oraz strategiczna rachunkowość zarządcza.

Zbiór artykułów prezentowanych w niniejszym zeszycie Prac Naukowych Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu jest poświęcony wybranym problemom rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej. Poruszają one różne kwestie teoretyczne oraz opisują problemy praktyczne dotyczące sposobów prowadzenia rachunku kosztów i stosowania instrumentów rachunkowości zarządczej w jednostkach gospodarczych i instytucjach. Opracowane artykuły są przyczynkiem do doskonalenia systemu rachunkowości jako ważnego źródła informacji na potrzeby kontroli działalności i podejmowania decyzji ekonomicznych.

Edward Nowak