

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

System rachunkowości organizacji – problemy pomiaru i prezentacji

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 522



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Aleksandra Śliwka
Redakcja techniczna i korekta: Barbara Łopusiewicz
Łamanie: Małgorzata Myszkowska
Projekt okładki: Beata Dębska

Informacje o naborze artykułów i zasadach recenzowania
znajdują się na stronach internetowych
www.pracnaukowe.ue.wroc.pl
www.wydawnictwo.ue.wroc.pl

Publikacja udostępniona na licencji Creative Commons
Uznanie autorstwa-Użycie niekomercyjne-Bez utworów zależnych 3.0 Polska
(CC BY-NC-ND 3.0 PL)



© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu
Wrocław 2018

ISSN 1899-3192
e-ISSN 2392-0041

Wersja pierwotna: publikacja drukowana

Zamówienia na opublikowane prace należy składać na adres:
Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
ul. Komandorska 118/120, 53-345 Wrocław
tel. 71 36 80 602; e-mail: econbook@ue.wroc.pl
www.ksiegarnia.ue.wroc.pl; ksiegarnienaukowe.pl

Druk i oprawa: TOTEM

Spis treści

Wstęp.....	9
------------	---

Część 1. Krajowe i międzynarodowe regulacje rachunkowości – pomiar i prezentacja

Katarzyna Bareja: Marka w rachunkowości – historia, stan obecny i perspektywy / Accounting for brand – history, current status and perspectives.....	13
Grzegorz Bucior, Aleksandra Wiercińska: Szczególne zasady rachunkowości jednostek budżetowych / Specific accounting principles of budgetary units	29
Katarzyna Kępa: Ujawnianie polityki rachunkowości prac rozwojowych w sprawozdaniu finansowym – analiza praktyki polskiego rynku kapitałowego / Disclosure of the accounting policy for development works in the financial statement – analysis of the practice of the Polish capital market	40
Joanna Nakoneczny: Rachunek przepływów pieniężnych w ocenie pozycji finansowej przedsiębiorstwa / Cash flow statement in the assessment of financial position of an enterprises	54
Barbara Oliwkiewicz: Płaca minimalna płacą godziwą w wybranych krajach Unii Europejskiej / Minimum wage – equitable remuneration in selected European Union countries	66
Marzena Remlein, Valentyna Ksendzук: Rachunkowość instrumentów finansowych w procesie zarządzania ryzykiem walutowym – praktyka polskich i ukraińskich przedsiębiorstw / Accounting of financial instruments in the currency risk management process – practice of Polish and Ukrainian enterprises	77

Część 2. Rewizja finansowa

Katarzyna Goldmann, Tomasz Zimnicki: Wykorzystanie narzędzi analizy finansowej w badaniu zagrożenia kontynuacji działalności spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie / Use of financial analysis tools in examining the risk of going concern of companies listed on the Warsaw Stock Exchange (GPW).....	101
Małgorzata Szulc, Paweł Zieniuk: Wykorzystanie w procesie badania sprawozdania finansowego wyników prac ekspertów w świetle badań empi-	

rycznych / The use of the results of expert work in the process of auditing the financial statement in the light of empirical research	113
--	-----

Część 3. Rachunkowość zarządcza

Ewa Makowska: Planowanie i kontrola kosztów w polskich przedsiębiorstwach w latach 1945-1950 / Cost planning and cost control in Polish enterprises in the years 1945-1950	129
Ryszard Orliński, Małgorzata Macuda: Finansowanie działalności leczniczej szpitali w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej / Financing medical activity of hospitals in the system of basic hospital security of medical services.....	140
Wojciech Sadkowski: Model procesowego budżetu kosztów jakości dla przedsiębiorstw usługowych / Model of process budget of the quality costs for service companies	155

Część 4. Teoria rachunkowości

Lena Grzesiak, Przemysław Kabalski: Wybrane teorie ekonomiczne i społeczne jako podstawa badań audytu wewnętrznego / Selected economic and social theories as a basis of internal audit studies.....	171
Radosław Kaluźny, Agnieszka Piechocka-Kaluźna: Koncepcja prawdy w sprawozdawczości finansowej wobec oczekiwań współczesnej gospodarki / The concept of truth in financial reporting against the expectations of contemporary economy	182
Bogusław Waclawik: Koncepcje zachowania kapitału na przykładzie spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie / Concepts of capital conservation on the example of companies listed on the Warsaw Stock Exchange	193

Część 5. Historia rachunkowości w Polsce

Aleksandra Banaszekiewicz: Dydaktyka księgowości w szkolnictwie handlowym okresu dwudziestolecia międzywojennego w Polsce / Didactics of accounting in commercial schools of the interwar period in Poland.....	209
--	-----

Część 6. Podatki a system rachunkowości

Elżbieta Hajduga: JPK_VAT – (bez)kosztowy obowiązek dla rolników – czynnych podatników VAT / SAF-T_VAT – (no)cost obligation for farmers – active VAT payers	225
---	-----

Tomasz Kondraszuk: Wybrane problemy stosowania metody kasowej na potrzeby rozliczania podatków w rolnictwie / Selected problems of using the cash accounting method for taxation purposes in agriculture	236
---	-----

Część 7. Zawód księgowego w Polsce – stan obecny i perspektywy rozwoju

Monika Łada, Piotr Ziarkowski: Usługi finansowo-księgowe w obrazkach / Finance and accounting services in pictures.....	251
Marcin Osikowicz: Księgowi w popkulturze – część I / Accountants in pop culture – part I.....	261
Katarzyna Świetla, Krzysztof Jonas: Doskonalenie zawodowe osób zajmujących się rachunkowością na wybranych przykładach / Professional development of people dealing with accounting on selected examples	275
Urszula Wolszon: Definicja zawodu księgowego – teoria a praktyka / Definition of the accountant profession – theory vs. practice	290

Część 8. Informacja niefinansowa w sprawozdawczości przedsiębiorstw

Anna Bartoszewicz: Atestacja danych niefinansowych przedsiębiorstw społecznie odpowiedzialnych w świetle standaryzacji ISAE 3000 / Assurance service of non-financial data of social responsibility enterprises in the light of ISAE 3000 standardization	305
Grażyna Voss, Piotr Prewysz-Kwinto: Sprawozdawczość finansowa – wykorzystanie informacji finansowych i niefinansowych przez kierowników jednostek / Financial reporting – use of financial and non-financial information by entity managers	317

Część 9. Model biznesu a system rachunkowości

Halina Buk: Stosowanie praktyki prezentacji informacji o modelach biznesowych spółek giełdowych / Relevant practices of information presentation on business models of listed companies	331
Sylwia Krajewska, Katarzyna Chłapek: Wpływ raportowania zintegrowanego na kształtowanie wyników i wizerunku jednostki gospodarczej / Impact of integrated reporting on shaping the results and image of the company.....	345
Grzegorz Zimon: Wpływ transakcji wzajemnych na płynność finansową przedsiębiorstw działających w branżowej grupie zakupowej / The influence of mutual transactions on financial liquidity of companies operating in a group purchasing organization	357

Wstęp

Niniejszy zeszyt „Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu” (System rachunkowości organizacji – problemy pomiaru i prezentacji) pod redakcją dra Jacka Kalinowskiego zawiera artykuły przygotowane na Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości 2018. Tegoroczny zjazd, zorganizowany przez Katedrę Rachunkowości Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego, odbył się w Łodzi w dniach 19-21 września 2018 r. pod hasłem „Zintegrowany system informacyjny rachunkowości – teoria i praktyka”. Jego celem była wymiana doświadczeń i poglądów na temat aktualnych problemów teorii i praktyki rachunkowości oraz zacieśnienie współpracy i integracja środowiska polskich rachunkowców – w zjeździe brali udział pracownicy naukowo-dydaktyczni z wielu ośrodków akademickich.

Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości w 2018 roku to dla Katedry Rachunkowości Wydziału Zarządzania UŁ szczególne wydarzenie naukowe, ponieważ stanowił zwińczenie obchodów jubileuszu 70-lecia jej działalności, rozpoczętych 12 października 2017 roku. Uroczystościom towarzyszyły liczne spotkania naukowe w formie seminariów i konferencji.

Tematyka obrad podczas Ogólnopolskiego Zjazdu Katedr 2018 obejmowała takie zagadnienia, jak:

- krajowe i międzynarodowe regulacje rachunkowości oraz kierunki ich zmian,
- rewizja sprawozdań finansowych,
- rachunkowość zarządcza,
- teoria rachunkowości,
- historia rachunkowości w Polsce, szczególnie w okresie międzywojennym,
- podatek dochodowy w systemie rachunkowości,
- zawód księgowego w Polsce – stan obecny i perspektywy rozwoju,
- informacja niefinansowa w sprawozdawczości przedsiębiorstw,
- model biznesu a system rachunkowości,
- system rachunkowości w uczelni publicznej.

Jacek Kalinowski