

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

**Rachunek kosztów.
Rachunkowość zarządcza.
Controlling**

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 506



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Anna Grzybowska
Redakcja techniczna: Barbara Łopusiewicz
Korekta: Barbara Cibis
Łamanie: Adam Dębski
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	7
Magdalena Bochenek: <i>Kaizen costing</i> jako narzędzie zarządzania kosztami w przedsiębiorstwie / <i>Kaizen costing as an instrument of cost management in an enterprise</i>	9
Halina Chrzanowska: Realizacja strategii w instytucji publicznej / <i>Implementation of the strategy in public institution</i>	18
Zdzisław Kes: Składowe i definicje kosztów logistyki / <i>Components and definitions of logistics costs</i>	33
Marcin Klinowski: Procesy komunikacji w zarządzaniu projektami / <i>Processes of communication in project management</i>	43
Roman Kotapski: Klasyfikacja kosztów działalności przedsiębiorstwa na potrzeby zarządzania / <i>The classification of costs of company's activities for the purpose of management</i>	51
Robert Kowalak: Kalkulacja kosztów odpadów zielonych o kodzie 200201 w zakładzie gospodarowania odpadami / <i>Costs calculation of green waste for the waste disposal plants</i>	63
Maria Nieplowicz: Ewolucja zrównoważonej karty wyników na potrzeby zarządzania bankiem / <i>The evolution of Balanced Scorecard in respect of bank management needs</i>	75
Edward Nowak: Kierunki wykorzystania metod ekonometrycznych w analizie informacji dostarczanych przez system rachunkowości / <i>The directions of applying econometric methods to analyze information provided by the accounting system</i>	84
Marta Nowak: Etyka rachunkowości w spojrzeniu polskich badaczy. Metaanaliza monografii krajowych / <i>Polish researchers' view on accounting ethics. Meta-analysis of domestic monographs</i>	93
Michał Poszwa: Źródła przychodów a konstrukcja rachunku wyniku podatkowego / <i>The sources of revenue vs. the construction of the tax result account</i>	105
Anna Prończuk: Personnel risk assesment. The case of a German start-up company / <i>Zarządzanie ryzykiem personalnym. Studium przypadku niemieckiego start-upu</i>	113
Sabina Rokita: Modelowanie rachunku kosztów na potrzeby zarządzania w gminie / <i>Cost accounting modelling for the management in the municipal</i>	124
Alfred Szydelko: Analiza przyczynowa odchyień kosztów w mikroprzedsiębiorstwach / <i>Casual analysis of cost deviations in micro enterprises</i>	134

Wstęp

Menedżerowie wszystkich szczebli nieustannie poszukują rozwiązań, dzięki którym możliwe staje się przetrwanie na globalnym rynku i następnie zdobycie przewagi konkurencyjnej. Aby to osiągnąć, niezbędne jest systematyczne pozyskiwanie przydatnych zarządczo informacji. Rachunkowość stanowi bez wątpienia podstawę systemu informacyjnego przedsiębiorstw i instytucji, jako system ewidencyjno-sprawozdawczy umożliwia bowiem generowanie użytecznych informacji. To z kolei jest niezbędne zarówno do podejmowania racjonalnych ekonomicznie decyzji przez kadre zarządzającą, jak i do oceny działalności.

Rachunkowość jest systemem złożonym. Istotnym jej działem, ukierunkowanym na dostarczenie informacji o kosztach, jest rachunek kosztów. Informacje uzyskane dzięki niemu znajdują odzwierciedlenie przede wszystkim w rachunku wyników. Kolejnym bogatym informacyjnie działem jest rachunkowość zarządcza. Dzięki niej uzyskujemy dodatkowe informacje na potrzeby decyzyjne, które nie znajdują się w obligatoryjnych elementach sprawozdania finansowego. Controlling stanowi natomiast dopełnienie systemu rachunkowości, oznacza bowiem wspieranie procesu zarządzania przedsiębiorstwem na każdym etapie, głównie dzięki budżetowaniu oraz raportowaniu.

Turbulentne otoczenie wymusza potrzebę dostosowania rozwiązań z zakresu rachunkowości do stale pojawiających się nowych wyzwań. Problematyce rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej i controllingu poświęcony jest niniejszy zeszyt Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu. Zamieszczone w nim artykuły naukowe prezentują zagadnienia związane z problemami definiowania, klasyfikowania oraz kalkulacji i analizy kosztów w przedsiębiorstwach. Uwagę poświęcono także procedurom ustalania wyniku podatkowego w działalności gospodarczej. Zaprezentowano również wybrane instrumenty rachunkowości zarządczej i controllingu ułatwiające zarządzanie jednostkami gospodarczymi zarówno na poziomie operacyjnym, jak i strategicznym. Ponadto przedstawiono możliwość zastosowania metod ekonometrycznych w badaniach empirycznych oraz przybliżono zagadnienie etyki w rachunkowości.

Mamy nadzieję, że zamieszczone w niniejszym opracowaniu artykuły, które zawierają różne koncepcje i metody z zakresu szeroko pojętej rachunkowości, staną się źródłem dalszego rozwoju rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej i controllingu. Jednocześnie liczymy na to, że będą stanowić cenny wkład do doskonalenia procesu informacyjnego w praktyce gospodarczej przedsiębiorstw i instytucji.

Edward Nowak, Marcin Klinowski