

Edward Nowak

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

WPLYW NORM RACHUNKOWOŚCI NA JAKOŚĆ INFORMACJI ZARZĄDCZEJ

Streszczenie: Rachunkowość jest systemem informacyjnym jednostki gospodarczej, którego głównym zadaniem jest dostarczanie informacji różnym odbiorcom. Informacje są tworzone w rachunkowości zgodnie z określonymi normami o charakterze obligatoryjnym lub fakultatywnym. Normy te w dużym stopniu wpływają na jakość informacji tworzonych w systemie rachunkowości. Od jakości tej zależy trafność decyzji podejmowanych na ich podstawie. Niniejszy artykuł koncentruje się na wpływie norm rachunkowości na jakość informacji wykorzystywanych w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi.

Słowa kluczowe: rachunkowość, normy rachunkowości, informacje zarządcze, jakość informacji

1. Wstęp

Rachunkowość jest systemem przetwarzania informacji ekonomicznych dotyczących działalności jednostek gospodarczych oraz ukazujących rezultaty przez nie osiągnięte. Proces przetwarzania informacji w systemie rachunkowości obejmuje wiele logicznie powiązanych ze sobą czynności i jest realizowany zgodnie z określonymi procedurami. Przy czym, zastosowane w tym procesie procedury zależą w dużym stopniu od celu, dla którego przygotowywane są informacje. To powoduje różnice w procesie przetwarzania informacji w rachunkowości finansowej oraz w rachunkowości zarządczej.

Duży wpływ na proces przetwarzania informacji w systemie rachunkowości wywierają różne normy rachunkowości. Przy czym znaczenie tych norm jest inne w rachunkowości finansowej, inne w rachunkowości zarządczej. Niemniej występują określone współzależności między tymi podsystemami współczesnej rachunkowości. Dlatego normy dotyczące rachunkowości finansowej wpływają nie tylko na jakość informacji finansowych dostarczanych odbiorcom zewnętrznym, ale także na przydatność informacji tworzonych w ramach rachunkowości zarządczej.

Jeśli informacje z rachunkowości mają zaspokajać potrzeby informacyjne zarządzających w jednostkach gospodarczych, muszą być odpowiednio przygotowane. Z jednej strony chodzi o zastosowanie odpowiednich sposobów przetwarzania informacji, z drugiej zaś o zapewnienie im odpowiednich cech jakościowych. Do

osiągnięcia tych celów przyczyniło się w dużym stopniu przestrzeganie określonych norm w procesie informacyjnym rachunkowości.

Tradycyjnie uważa się, że normy rachunkowości wpływają głównie na jakość informacji finansowych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych tworzonych na potrzeby użytkowników zewnętrznych. Normy rachunkowości dotyczą jednakże różnych etapów procesu rachunkowości, a nie tylko sprawozdawczości finansowej, z których czerpane są informacje na potrzeby zarządzania. Ponadto w rachunkowości zarządczej przetwarza się także dane pochodzące z rachunkowości finansowej. Dlatego normy rachunkowości wpływają na jakość informacji finansowych wykorzystywanych przez menedżerów.

Głównym celem niniejszego artykułu jest ukazanie roli norm rachunkowości w procesie przetwarzania informacji w systemie rachunkowości oraz ich wpływu na jakość informacji finansowych wykorzystywanych w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi. Problematyka ta zostanie zaprezentowana na tle rozwiązań zawartych w różnych regulacjach dotyczących rachunkowości, w tym standardów rachunkowości i sprawozdawczości finansowej.

2. Istota i znaczenie norm rachunkowości

W procesie przetwarzania informacji w systemie rachunkowości ważną rolę odgrywają normy rachunkowości. Pojęcie „normy rachunkowości” nie jest zdefiniowane w żadnych regulacjach dotyczących rachunkowości. W ogólnym znaczeniu pojęcie „norma” oznacza wszelką wypowiedź dotyczącą tego, co „powinno być”, w szczególności zaś wyrażającą wskazanie (zalecenie, dyrektywę) określonego sposobu postępowania w określonej sytuacji [*Nowa encyklopedia...* 1987, s. 512].

Odnosząc tę definicję do rachunkowości, można uznać, że normy rachunkowości są wskazaniami dotyczącymi sposobów postępowania przy prowadzeniu rachunkowości przez jednostki gospodarcze. Normy rachunkowości określają wzorce sposobów postępowania w procesie rachunkowości o charakterze pożądanym lub nakazanym. Głównym celem norm rachunkowości jest doprowadzenie do tego, by informacje tworzone w systemie rachunkowości posiadały pożądane właściwości.

Normy rachunkowości są wynikiem procesu normalizacji rachunkowości, który polega na opracowaniu, rozpowszechnianiu i wprowadzaniu w życie norm rachunkowości. Normy rachunkowości są dokumentami, a więc pisemnymi przepisami, które są powszechnie dostępne. Normy rachunkowości są zwyczajowo przyjmowane lub prawnie utrwalane oraz są zatwierdzane przez odpowiednie instytucje lub ustalane przez jednostki prawne i określone w przepisach prawnych.

Normy rachunkowości powinny być oparte na trwałych osiągnięciach teorii i praktyki rachunkowości oraz uformowane historycznie i uwarunkowane społecznie. Całością norm dotyczących rachunkowości stanowi podstawę kontroli zachowania się różnych jednostek gospodarczych w procesie gromadzenia, przetwarzania i dostarczania informacji na temat ich działalności. Normy rachunkowości stano-

wiązaniem punktu odniesienia dla organizacji sposobu prowadzenia rachunkowości w danej jednostce gospodarczej.

Normy rachunkowości mogą dotyczyć różnych zagadnień rachunkowości, w związku z czym można wyróżnić:

- znaczeniowe normy rachunkowości, które odnoszą się do terminów stosowanych w rachunkowości (normy terminologiczne),
- czynnościowe normy rachunkowości, które wskazują metody badań rachunkowości lub określają procedury stosowane w rachunkowości,
- przedmiotowe normy rachunkowości, które określają wymagania odnoszące się do użyteczności informacji z rachunkowości jako końcowego produktu procesu rachunkowości.

Do podstawowych norm rachunkowości, które wpływają na sposób przetwarzania informacji i ich jakości, należy zaliczyć:

- normy prawne w zakresie rachunkowości,
- dyrektywy w zakresie rachunkowości,
- standardy rachunkowości: międzynarodowe i krajowe,
- zasady rachunkowości,
- kodeksy dobrych praktyk dotyczące rachunkowości,
- wewnętrzne regulacje jednostek gospodarczych dotyczące rachunkowości.

Wymienione rodzaje norm rachunkowości odznaczają się różnym stopniem obowiązywania. Stosując to kryterium, można wyróżnić dwie grupy norm rachunkowości:

- normy rachunkowości obligatoryjne, które wyznaczają obowiązek postępowania zgodnego z wytycznymi norm; normy te są zatwierdzane przez uprawnione do tego organy administracji lub prawa;
- normy rachunkowości fakultatywne, których przestrzeganie przez jednostki gospodarcze jest dobrowolne; normy te są przyjmowane na zasadzie konsensusu stanowisk stron zainteresowanych danym zagadnieniem.

Prowadzenie rachunkowości niezgodnie z normami o charakterze obligatoryjnym wiąże się zwykle z określonymi sankcjami. Natomiast niestosowanie się jednostek gospodarczych do norm fakultatywnych nie oznacza sankcji.

Obligatoryjne normy rachunkowości mogą dzielić się ze względu na sposoby regulacji postępowania jednostki gospodarczej w odniesieniu do prowadzenia rachunkowości. Na podstawie tego kryterium można wyróżnić:

- normy nakazujące,
- normy zakazujące,
- normy pozwalające.

Ponadto biorąc pod uwagę zakres obowiązywania, można wyróżnić dwa rodzaje norm rachunkowości:

- normy bezwzględnie obowiązujące,
- normy względnie obowiązujące.

Normy rachunkowości mogą mieć różny zasięg terminologiczny. Biorąc pod uwagę to kryterium, można wyróżnić:

- międzynarodowe normy rachunkowości, którymi są międzynarodowe standardy rachunkowości i międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej oraz międzynarodowe wytyczne dobrych praktyk opracowane przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC,
- regionalne normy rachunkowości stosowane w określonych regionach geograficznych, ekonomicznych i politycznych; takimi normami są dyrektywy Unii Europejskiej dotyczące rachunkowości,
- krajowe normy rachunkowości stosowane na terenie danego kraju; w Polsce są to Ustawa o rachunkowości oraz krajowe standardy rachunkowości,
- sektorowe normy rachunkowości, które dotyczą określonego sektora: banków, zakładów ubezpieczeniowych, innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeniowe, jednostek sektora finansów publicznych,
- zakładowe normy rachunkowości – przyjęte przez daną jednostkę zasady (polityka) rachunkowości.

Stosowanie się jednostek gospodarczych do norm rachunkowości niesie za sobą określone korzyści. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

- osiągnięcie odpowiedniego stopnia uporządkowania w dziedzinie rachunkowości,
- dostosowanie procesu rachunkowości w jednostkach gospodarczych do celów, jakim ma ona służyć,
- zapewnienie sprawności i funkcjonalności systemu rachunkowości,
- doprowadzenie do porównywalności różnych kategorii finansowych w czasie i w przestrzeni,
- znoszenie różnic między systemami rachunkowości różnych jednostek gospodarczych, krajów i regionów,
- ułatwienie przepływu kapitału i utrwalenie współpracy gospodarczej w skali międzynarodowej.

W ostatecznym rezultacie przestrzeganie norm rachunkowości powinno przyczynić się do pełniejszego osiągnięcia nadrzędnego celu rachunkowości, jakim jest dostarczanie określonym odbiorcom użytecznych informacji dotyczących działalności jednostki gospodarczej. Tradycyjnie uważa się, że zadaniem rachunkowości jest dostarczanie informacji dla dwóch grup odbiorców: zewnętrznych i wewnętrznych. W niniejszym artykule uwaga jest skoncentrowana na wpływie norm rachunkowości na użyteczność informacji dostarczanych odbiorcom wewnętrznym, a więc kadrze zarządzającej jednostek gospodarczych.

3. Przydatność informacji w zarządzaniu w świetle norm rachunkowości

Najważniejszymi normami z zakresu rachunkowości, w których określono cechy jakościowe informacji tworzonych w rachunkowości, są międzynarodowe standardy rachunkowości i międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej. Cechy te zostały wskazane też w „Założeniach koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych”. Wg tych założeń cechy jakościowe stanowią o użyteczności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych dla ich użytkowników, głównie zewnętrznych.

„Założenia koncepcyjne sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych” wskazują cztery główne cechy informacji przedstawionych w tych sprawozdaniach [*Międzynarodowe Standardy...* 2007, s. 53–57]:

- zrozumiałość,
- przydatność,
- wiarygodność,
- porównywalność.

Mimo że wspomniane założenia określają cechy jakościowe informacji prezentowanych w obligatoryjnych sprawozdaniach finansowych, które są końcowym produktem procesu rachunkowości, można je odnieść do informacji pochodzących z innych podsystemów rachunkowości. Ponadto mogą być one w pewnym stopniu odniesione także do informacji dostarczanych użytkownikom wewnętrznym, a więc na potrzeby zarządzania jednostkami gospodarczymi.

W międzynarodowych standardach sprawozdawczości finansowej nie ma określonej wewnętrznej hierarchii cech jakościowych informacji pochodzących z rachunkowości. Hierarchię taką przedstawili w swoich pracach E.A. Hendriksen oraz M.F. Van Breda [*Hendriksen, Van Breda 2002, s. 149*]. Zawierają ją również międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej [*Międzynarodowe Standardy...* 2005, s. 114]. Pewna hierarchia jest także zawarta w amerykańskich standardach rachunkowości, w których wyróżnia się nadrzędne cechy informacji, jakimi są przydatność i wiarygodność, oraz drugorzędne cechy jakościowe, takie jak porównywalność i spójność informacji finansowych [*Helin 2006, s. 78*].

Z punktu widzenia potrzeb zarządzania jednostkami gospodarczymi niewątpliwie najważniejszą cechą informacji pochodzących z rachunkowości jest ich przydatność. Przydatność informacji przy podejmowaniu decyzji jest niewątpliwie ostatecznym kryterium oceny informacji z rachunkowości wykorzystywanych przez kadre zarządzającą. Jeśli informacje nie są przydatne w zarządzaniu jednostką gospodarczą, to z tego punktu widzenia nie warto ich przygotowywać. Oczywiście o przydatności informacji w zarządzaniu decyduje wiele innych jej cech, w tym także wymienionych wcześniej w tym punkcie artykułu. Ostatecznie chodzi jednakże o to, aby decyzje podejmowane na podstawie informacji z rachunkowości były trafniejsze [*Glynn, Perrin, Murphy 2003, s. 26*].

Przydatność informacji z rachunkowości w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi oznacza, że wpływają one na decyzje gospodarcze podejmowane na ich podstawie przez menedżerów. Inaczej mówiąc, informacje przydatne w zarządzaniu umożliwiają rozróżnienie alternatywnych wariantów działalności i wybór rozwiązania najbardziej korzystnego w danych warunkach. Ponadto informacje pochodzące z rachunkowości powinny ułatwić ocenę zdarzeń przeszłych, bieżących i przyszłych oraz potwierdzić lub skorygować wcześniejsze oceny.

Wg „Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych” przydatność informacji pochodzących z rachunkowości jest osiągnięta przez realizację dwóch funkcji rachunkowości [*Międzynarodowe Standardy...* 2007, s. 53]:

- prognostyczną funkcję informacyjną, która wyraża się użytecznością informacji z rachunkowości przy podejmowaniu decyzji oraz przy przewidywaniu przyszłej sytuacji finansowej i rezultatów działalności; informacje z rachunkowości stwarzają zatem podstawę do podejmowania decyzji i wpływają na możliwość prognozowania;
- potwierdzającą funkcję informacyjną, która polega na wykorzystaniu informacji z rachunkowości przy dokonywaniu ocen skutków podjętych decyzji i osiągniętych rezultatów; funkcja potwierdzająca jest powiązana z funkcją prognostyczną.

Przydatność informacji przy podejmowaniu decyzji jest także uznana za najważniejszą cechę informacji z rachunkowości przez amerykańskie założenia koncepcyjne nr 2 – „Cechy jakościowe informacji z rachunkowości” (*Qualitative Characteristics of Accounting Information*). Z kolei brytyjskie założenia koncepcyjne UK GAPP za podstawowe cechy jakościowe informacji z rachunkowości uważają przydatność i wiarygodność [Bailey, Wild 2000 s. 40]. Tak więc zarówno Założenia koncepcyjne MSSF, jak i US GAPP oraz UK GAAP uznają przydatność informacji przy podejmowaniu decyzji za cechę nadrzędną informacji finansowych. Z punktu widzenia wykorzystania informacji z rachunkowości w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi jest to cecha najważniejsza.

4. Inne wymogi dotyczące jakości informacji zarządczej pochodzącej z rachunkowości

Istniejący w danej jednostce gospodarczej system informacyjny rachunkowości będzie dostarczał informacje przydatne w zarządzaniu, jeśli będzie on prawidłowo rejestrował transakcje i zdarzenia gospodarcze. Podstawowym wymogiem jest tu udokumentowanie wszystkich transakcji i zdarzeń, jakie zaistniały w minionych okresach. Bez tego trudno jest mówić o rzetelnej informacji finansowej charakterze historycznym, w tym także wykorzystywanej w rachunkowości zarządczej. Dla zapewnienia tego kluczowe znaczenie ma istnienie odpowiedniego systemu dokumentacji finansowo-księgowej. Na podstawie tej dokumentacji są bowiem sporzą-

dzane okresowe sprawozdania i raporty tworzone nie tylko na potrzeby odbiorców zewnętrznych, ale także do użytku wewnętrznego.

Międzynarodowe wytyczne dobrych praktyk – „Ocena i doskonalenie zarządzania w organizacjach” – opracowane przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC wskazują na konieczność zrównoważenia dwóch wymiarów informacyjnego zabezpieczenia zarządzania przez rachunkowość, tj. zgodności z przepisami i wymogami wspierania działalności. Wymiar zgodności z przepisami jest bardziej ukierunkowany na przeszłość, natomiast wymiar działalności jest bardziej nastawiony na przyszłość. Oba wymiary systemu informacyjnego rachunkowości wzajemnie się uzupełniają i wzmacniają przedsiębiorstwo [Artiesonicz 2009].

Jednostki gospodarcze, przyjmując określone rozwiązania dotyczące sposobu prowadzenia rachunku, kierują się przede wszystkim kryterium zgodności z normami rachunkowości o charakterze obligatoryjnym, w mniejszym zaś stopniu wewnętrznymi potrzebami zarządzania. Oczywiście przyjęte metody rachunkowości prowadzone na potrzeby obligatoryjnej sprawozdawczości finansowej nie mogą być sprzeczne z obowiązującymi normami rachunkowości – zasadami rachunkowości, krajowymi regulacjami prawnymi dotyczącymi rachunkowości czy też międzynarodowymi lub krajowymi standardami rachunkowości i sprawozdawczości finansowej. Takie podejście jest charakterystyczne zwłaszcza dla małych jednostek gospodarczych, w których niekiedy zgodność z normami rachunkowości jest jedynym kryterium doboru metod prowadzenia rachunkowości – ewidencji, wyceny, sporządzania sprawozdań.

Zgodność rozwiązań stosowanych przez jednostki gospodarcze z normami rachunkowości powinna być traktowana raczej jako ograniczenie w stosunku do metod wykorzystywanych przy prowadzeniu rachunkowości na potrzeby sprawozdawczości finansowej. To jednak nie wystarcza, aby istniejący system informacyjny rachunkowości zapewniał dostarczanie informacji w pełni użytecznych w zarządzaniu jednostkami gospodarczymi.

System rachunkowości jednostki gospodarczej powinien zapewnić spójność różnych przekrojów generowanych informacji. Chodzi mianowicie o spójność informacji:

- dostarczanych kierownictwu z tworzonymi na potrzeby sprawozdawczości finansowej,
- finansowych z niefinansowymi,
- dotyczących różnych okresów sprawozdawczych,
- historycznych z planistycznymi,
- wewnętrznymi z zewnętrznymi,
- prezentowanych w różnych przekrojach,
- prezentowanych w różnych zestawieniach i raportach.

Spójność informacji dostarczanych przez rachunkowość kierownictwu jednostki gospodarczej z informacjami tworzonymi na potrzeby obligatoryjnej sprawozdawczości finansowej przydaje im większą wiarygodność. Ponadto zapobiega ewen-

tualnym nieporozumieniem wynikającym z ustalenia określonych kategorii finansowych na równym poziomie, w zależności od celu prowadzenia rachunkowości. Oczywiście, specyfika podejmowanych decyzji ekonomicznych może wymagać odmiennego, w stosunku do obligatoryjnego, sposobu ustalania wartości określonych kategorii finansowych. Niemniej, pomiar pewnych składników procesu gospodarczego nie powinien zależeć od celu dokonywanego pomiaru.

Spójność informacji z rachunkowości wykorzystywanych w zarządzaniu jest mocno akcentowana w międzynarodowych wytycznych dobrych praktyk, poświęconych rachunkowi kosztów, które zostały opracowane przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC [por. Wyczółkowska 2009].

Ze spójnością informacji generowanych przez system rachunkowości jednostki gospodarczej związana jest porównywalność informacji. Może być ona rozpatrywana w następujących wymiarach:

- informacji pochodzących z różnych okresów,
- informacji dotyczących różnych jednostek organizacyjnych przedsiębiorstw (ośrodków odpowiedzialności),
- informacji prezentowanych w różnych sprawozdaniach i raportach.

Wiele jednostek gospodarczych cierpi na nadmiar informacji. Przy czym nadmiar ten jest niejednokrotnie groźniejszy niż ich niedobór, gdyż zaciemnia obraz sytuacji decyzyjnej, kieruje uwagę na kwestie mało istotne i utrudnia dostrzeganie problemów najważniejszych. Dlatego należy dokonywać ustaleń i gromadzić tylko te informacje, które są wymagane jako niezbędne przy podejmowaniu decyzji ekonomicznych przez kierownictwo różnych szczebli zarządzania. Ważna jest przy tym odpowiednia klasyfikacja informacji ze względu na ich znaczenie dla opisu rozważanej sytuacji decyzyjnej. To umożliwia nadanie odmiennego priorytetu różnym potrzebom informacyjnym, co może mieć znaczenie przy określaniu zakresu wymaganych informacji oraz ustalaniu sposobu pozyskiwania i przekazywania informacji.

Nadmiar informacji w stosunku do potrzeb menedżerów niesie także określone skutki finansowe. Gromadzenie, przetwarzanie, analizowanie i przekazywanie większej ilości informacji zazwyczaj kosztuje więcej. To sprawia, że w wielu jednostkach gospodarczych znaczna część informacji generuje tylko wyższe koszty, nie przyczyniając się do wzrostu wartości, a w pewnych okolicznościach może nawet spowodować jej obniżenia. Należy zatem wyważyć korzyści i koszty informacji – chodzi o to, aby korzyści uzyskiwane dzięki posiadanym informacjom przewyższały koszty ich pozyskania.

Z przeprowadzonych wywodów wynika, że z punktu widzenia potrzeb zarządzania konieczna jest selekcja informacji tworzonych w rachunkowości, które są dostarczane menedżerom. Chodzi mianowicie o to, by kadra kierownicza otrzymywała tylko informacje dla niej istotne. Informacje z rachunkowości są uważane za istotne, jeśli ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje gospodarcze ich użytkowników. Dostarczanie informacji istotnych jest sednem, zwłaszcza w rachunkowości zarządczej.

5. Podsumowanie

System informacyjny rachunkowości jednostki gospodarczej powinien umożliwić kadrze kierowniczej różnych szczebli zarządzania uzyskiwanie odpowiednich informacji. Informacyjne wspomaganie procesu decyzyjnego jest jednym z podstawowych warunków sukcesu przedsiębiorstwa w wysoce konkurencyjnej gospodarce globalnej. Wiele jednostek gospodarczych przeżywa trudności z powodu niewłaściwych decyzji, które są skutkiem braku odpowiednich informacji przy ich podejmowaniu. Inne przedsiębiorstwa i instytucje finansowe przeżywają rozwój, ponieważ podjęły lepsze decyzje, dysponując odpowiednimi informacjami.

Informacje zarządcze pochodzące z systemu rachunkowości są przydatne menedżerom wszystkich szczebli zarządzania. Większość decyzji podejmowanych przez kadrę kierowniczą pociąga za sobą skutki finansowe, które mają swoje odzwierciedlenie w systemie informacyjnym rachunkowości. Informacje z tego systemu pomagają zatem kadrze zarządzającej w wypełnianiu obowiązków w zakresie pozyskiwania, wykorzystania i kontrolowania zasobów majątkowych. Przy tym ilość, rodzaj i charakter wykorzystywanych informacji finansowych pochodzących z systemu rachunkowości w dużym stopniu zależy od szczebla zarządzania. Wymaga to właściwego zarządzania zasobami informacyjnymi systemu rachunkowości, tak by system ten wspierał analizy menedżerów, a tym samym pomagał im w dokonywaniu właściwych wyborów.

Literatura

- Artiesonicz N., *Jak księgowy może wspomóc zarządzanie*, „Rachunkowość” 2009, nr 9.
- Bailey G.T., Wild K., *Międzynarodowe Standardy Rachunkowości w praktyce*, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Warszawa 2000.
- Glynn J.J., Perrin J., Murphy M.P., *Rachunkowość dla menedżerów*, PWN, Warszawa 2003.
- Helin A., *Sprawozdania finansowe wg MSSF. Zasady sporządzania i prezentacji*, C.H. Beck, Warszawa 2006.
- Hendriksen E.A., Van Breda M.F., *Teoria rachunkowości*, PWN, Warszawa 2002.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 2007*, International Accounting Standards Board, London, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2007.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w interpretacjach i przykładach*, t. 1: *Założenia ogólne. Zastosowanie po raz pierwszy*, Wydawnictwo Prawnicze LexisNexis, Warszawa 2005.
- Nowa encyklopedia powszechna PWN*, t. 4, PWN, Warszawa 1997.
- Wyczółkowska D., *Rachunek kosztów – pomoc w sterowaniu działalnością organizacji*, „Rachunkowość” 2009, nr 3.

INFLUENCE OF ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF MANAGEMENT INFORMATION

Summary: Accounting is an information system of an economic entity, whose main aim is to supply information to various clients. The information is created by accounting in compliance with certain standards of obligatory or facultative nature. These standards largely influence the quality of information created in the accounting system. Accuracy of managerial decisions depends in turn on the quality of the information. This paper focuses on the influence of accounting standards on the quality of information used in managing economic entities.