

Nr 32

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

## Rachunek kosztów i wyników w zarządzaniu

Redaktor naukowy

Edward Nowak



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2008

Komitet Redakcyjny

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

Recenzenci

*Beata Filipiak, Henryk Ronek*

Redaktor Wydawnictwa

*Aleksandra Śliwka*

Skład i łamanie

*Beata Mazur*

Projekt okładki

*Beata Dębska*

Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie  
wymaga pisemnej zgody Wydawcy

© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu  
Wrocław 2008

**PL ISSN 1899-3192**

Druk i oprawa: Zakład Graficzny UE we Wrocławiu. Zam. 7/09

## Spis treści

Wstęp .....	7
<b>Piotr Bednarek</b> , Determinanty zastosowania instytucji audytu w jednostkach nieprowadzących działalności gospodarczej .....	9
<b>Magdalena Chmielowiec-Lewczuk</b> , Strategiczne i operacyjne zarządzanie kosztami w zakładzie ubezpieczeń .....	16
<b>Elżbieta Jaworska</b> , Znaczenie Międzynarodowego Stowarzyszenia Controllerów dla budowy prestiżu zawodu controllera .....	24
<b>Zdzisław Kes, Krzysztof Nowosielski</b> , Determinanty doboru informatycznego systemu budżetowania .....	31
<b>Marcin Klinowski</b> , Specyfika i zakres rachunkowości zarządczej projektów .....	38
<b>Robert Kowalak</b> , Koncepcja oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie modelu wielokołowego .....	44
<b>Wojciech Dawid Krzeszowski</b> , Ocena efektywności zabezpieczenia z użyciem kontraktu swap .....	52
<b>Zbigniew Leszczyński</b> , Zarządzanie kosztami obsługi klienta i kanału dystrybucji w warunkach stosowania rachunku kosztów działań .....	58
<b>Aleksandra Martynowicz</b> , Ulga prorodzinna w kontekście formy opodatkowania .....	68
<b>Maria Nieplowicz, Rudolf Tlolk</b> , Analiza wpływu wyboru metody znieczulenia pacjenta na koszty szpitala .....	72
<b>Bartłomiej Nita</b> , Pomiar dokonań przedsiębiorstwa a rachunkowość zarządcza. Zarys genezy w teorii i praktyce .....	87
<b>Edward Nowak</b> , Rachunkowość jako źródło informacji na potrzeby zarządzania ryzykiem przedsiębiorstwa .....	96
<b>Michał Poszwa</b> , Forma ewidencji a ryzyko podatkowe przedsiębiorstwa ...	105
<b>Adam Putyra</b> , Wybrane instrumenty rachunkowości zarządczej w kształtowaniu relacji z klientami .....	115
<b>Ewa Radawiecka</b> , <i>Venture capital</i> a wartość przedsiębiorstwa .....	128
<b>Marcin Wierzbiński</b> , Ośrodki odpowiedzialności w controllingu szkoły wyższej .....	136

## Summaries

<b>Piotr Bednarek</b> , Determinants of Using an Audit in Nonprofit Organizations	15
<b>Magdalena Chmielowiec-Lewczuk</b> , Strategic and Operational Cost Management in an Insurance Company	23
<b>Elżbieta Jaworska</b> , Significance of International Association of Controllers for Structure of the Prestige of Controller Profession	30
<b>Zdzisław Kes, Krzysztof Nowosielski</b> , The Determinants of Matching Budgeting Computing Systems	37
<b>Marcin Klinowski</b> , Specificity and Range of the Project Management Accounting	43
<b>Robert Kowalak</b> , Financial Analysis of Corporate with Multiwheel Model	51
<b>Wojciech Dawid Krzeszowski</b> , Valuation of Effectiveness of the Swap Contract Hedging	57
<b>Zbigniew Leszczyński</b> , Cost Management of Channel Distribution and Client in an Activity-Based Costing Environment	67
<b>Aleksandra Martynowicz</b> , Family Tax Allowance in the Context of Taxation Form	71
<b>Maria Nieplowicz, Rudolf Tlolk</b> , Analysis of the Choice's Influence of Patient's Anaesthesia on Hospital Costs	86
<b>Bartłomiej Nita</b> , Corporate Performance Measurement and Management Accounting. Draft of the Origin on the Subject in Theory and Practice	95
<b>Edward Nowak</b> , Accounting as an Information Source for Company Risk Management Needs	104
<b>Michał Poszwa</b> , Accounting and Tax Risk Management	114
<b>Adam Putyra</b> , Selected Instruments of Managerial Accounting in Creating Relationships with Customers	127
<b>Ewa Radawiecka</b> , Venture Capital vs. the Value of a Company	135
<b>Marcin Wierzbiński</b> , Responsibility Centres in the Controlling System of Universities	144

## Wstęp

Skuteczne zarządzanie jednostkami gospodarczymi wymaga istnienia odpowiedniego systemu informacyjnego. Głównym źródłem zasilania systemu informacyjnego zarządzania jest niewątpliwie rachunkowość. Ważnymi podsystemami systemu rachunkowości jednostki gospodarczej są rachunek kosztów oraz rachunek wyników. Stanowią one najważniejszy element rachunkowości finansowej i zarządczej.

Rola rachunku kosztów i wyników w systemie rachunkowości wynika ze znaczenia informacji o kosztach i wynikach w zarządzaniu. Poziom ponoszonych kosztów świadczy o efektywności wykorzystania zasobów przedsiębiorstwa. Wyniki finansowe ukazują ostateczne rezultaty działalności jednostki gospodarczej. Przy tym głównym sposobem na zwiększenie osiągniętych wyników finansowych jest obniżenie kosztów działalności. Dlatego koszty i wyniki są najważniejszymi kryteriami podejmowania decyzji ekonomicznych w przedsiębiorstwach i instytucjach.

Problematyce rachunku kosztów i wyników w zarządzaniu jest poświęcony kolejny zeszyt Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu. Opracowanie zawiera 16 artykułów naukowych, w których rozważane są zagadnienia dotyczące prowadzenia rachunku kosztów i wyników w jednostkach gospodarczych oraz wykorzystania informacji o kosztach i wynikach działalności w zarządzaniu. W poszczególnych artykułach ukazano określone koncepcje teoretyczne, konkretne instrumenty, a także możliwości ich zastosowań praktycznych.

Pragnę wyrazić nadzieję, że niniejszy tom będzie stanowić pewien przyczynek do rozwoju rachunku kosztów i wyników jako centralnego elementu współczesnej rachunkowości.

*Edward Nowak*