

**Rachunek kosztów.  
Rachunkowość zarządcza.  
Controlling**

## **RADA NAUKOWA**

**Daniel Baier** (Universität Bayreuth, Niemcy)

**Andrzej Bąk** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

**Małgorzata Teresa Domiter** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

**Małgorzata Gableta** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

**Danuta Kisperska-Moroń** (Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach)

**Stanisław Krawczyk** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

**Adam Kubów** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

**Radim Lenort** (VSB – Technical University of Ostrava, Czechy)

**Alla Melnyk** (Ternopil National Economic University, Ukraina)

**Jan Skalik** (Uniwersytet Zielonogórski)

**Maciej Szymczak** (Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

**Stanisław Urban** (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

## **KOMITET REDAKCYJNY**

**Andrzej Bąk** – redaktor naczelny

**Andrzej Bodak**

**Alicja Graczyk**

**Marcin Kowalewski**

**Mirosław Moroz**

**Elżbieta Nawrocka**

**Artur Rot**

**Agnieszka Skowrońska**

**Magdalena Rojek-Nowosielska** – sekretarz

magdalena.rojek-nowosielska@ue.wroc.pl

+48 71 36 80 221

## **REDAKTORZY TEMATYCZNI**

**Edward Nowak**

**Michał Poszwa**

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

# RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 480

**Rachunek kosztów.  
Rachunkowość zarządcza.  
Controlling**



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2017

Redakcja wydawnicza: Aleksandra Śliwka  
Redakcja techniczna: Barbara Łopusiewicz  
Korekta: Rafał Galos  
Łamanie: Małgorzata Myszkowska  
Projekt okładki: Beata Dębska

Informacje o naborze artykułów i zasadach recenzowania  
znajdują się na stronach internetowych  
[www.pracnaukowe.ue.wroc.pl](http://www.pracnaukowe.ue.wroc.pl)  
[www.wydawnictwo.ue.wroc.pl](http://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 2017

**ISSN 1899-3192**  
**e-ISSN 2392-0041**

**ISBN 978-83-7695-669-5**

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./fax 71 36 80 602; e-mail: [econbook@ue.wroc.pl](mailto:econbook@ue.wroc.pl)  
[www.ksiegarnia.ue.wroc.pl](http://www.ksiegarnia.ue.wroc.pl); [www.ksiegarnienaukowe.pl](http://www.ksiegarnienaukowe.pl)

Druk i oprawa: TOTEM

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	7
<b>Michał Biernacki:</b> Rachunek kosztów ELCC a ekomarketing w działalności przedsiębiorstw / ELCC vs. ecomarketing in companies' activities .....	9
<b>Halina Chrzanowska:</b> Ubezpieczenia społeczne w Polsce po reformie systemu w 1999 r. / Social insurance in Poland after the reform of the system in 1999	19
<b>Anna Ćwiąkała-Malys, Iwona Piotrowska:</b> Obniżenie limitu płatności gotówkowych jako element efektywnego ograniczania szarej strefy w Polsce / The drop of cash payment as a part of an effective grey area reduction in Poland .....	39
<b>Elżbieta Jaworska:</b> Zarządzanie symboliczne na potrzeby legitymizacji przedsiębiorstwa / Symbolic management for corporate legitimacy .....	50
<b>Roman Kotapski:</b> Ewolucja ujmowania kosztów działalności operacyjnej przedsiębiorstwa w księgach rachunkowych / Evolution of recognition of operational costs of a company in accounting books .....	61
<b>Robert Kowalak:</b> Koszty restrukturyzacji w świetle prawa bilansowego i prawa restrukturyzacyjnego / The costs of restructuring processes in accounting law and act of restructuring.....	71
<b>Krzysztof Malys:</b> Zmiana funkcjonowania algorytmu podziału dotacji podstawowej a koszty kształcenia w publicznych szkołach wyższych w Polsce – studium przypadku / Change of subsidy algorithm vs. high educational cost in Public High Schools in Poland – case study .....	80
<b>Marek Masztalerz:</b> Puste kalorie a rachunkowość, czyli o kosztach niewykorzystanych zasobów / Empty calories vs. accounting, or on the cost of unused capacity.....	89
<b>Edward Nowak:</b> Pomiar ryzyka kosztów w przedsiębiorstwie / Measuring the cost risk in enterprises .....	98
<b>Marta Nowak:</b> Rachunkowość zarządcza a controlling / Management accounting vs. controlling.....	108
<b>Michał Poszwa:</b> Koszty a efektywność opodatkowania wyniku finansowego / Costs vs. efficiency of tax result taxation.....	119
<b>Lukasz Szydelko:</b> Integracja rachunku kosztów działań sterowanego czasem i rachunku odpowiedzialności zorientowanego na procesy – wybrane aspekty / Integration of time driven activity based costing and process responsibility accounting – chosen aspects.....	128
<b>Grzegorz Zimon:</b> Zarządzanie kosztami logistyki w branżowej grupie zakupowej / Management of logistics costs in the branch purchasing group organization.....	137

## Wstęp

Sprawne funkcjonowanie jednostek gospodarczych i instytucji uwarunkowane jest między innymi otrzymywaniem użytecznych informacji. Są one dostarczane przez rachunek kosztów i rachunkowość zarządczą i wykorzystywane na potrzeby planowania i kontroli działalności, a także podejmowania decyzji. Informacje z systemu rachunkowości stanowią również podstawę funkcjonowania controllingu jako skutecznego narzędzia sterowania działalnością jednostki. Konieczność dostarczania użytecznych informacji w sytuacji dynamicznych zmian w warunkach prowadzenia działalności wymusza doskonalenie systemów rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej.

Proponowane rozwiązania teoretyczne i praktyczne powinny spełniać oczekiwania ich użytkowników. Rozwój rachunku kosztów przejawia się w różnych obszarach, począwszy od doskonalenia systemów ujmowania kosztów w ewidencji, przez rozwijanie procedur rozliczeniowych aż po tworzenie narzędzi wspomagających zarządzanie ryzykiem. Procedury rachunku kosztów rozwijane są również w różnych procesach (np. restrukturyzacyjnych) oraz obszarach funkcjonalnych (np. logistyce). Rozwiązania proponowane w ramach rachunkowości zarządczej polegają na integracji dostępnych narzędzi oraz znajdują zastosowanie w nowych obszarach problemowych.

Wybrany zagadnieniom rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej i controllingu poświęcony jest niniejszy zeszyt Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu. Zaprezentowane w nim artykuły naukowe prezentują określone koncepcje teoretyczne oraz analizy relacji występujących między rachunkiem kosztów i rachunkowością zarządczą a różnymi obszarami funkcjonowania przedsiębiorstwa. Ponadto opracowania zawierają pewne rozwiązania, które mogą być zastosowane w przedsiębiorstwach. Dotyczą one przede wszystkim prowadzenia rachunku kosztów na poziomie operacyjnym i stosowania instrumentów rachunkowości zarządczej.

Pragniemy wyrazić nadzieję, że przedstawione w niniejszym tomie artykuły będą stanowić przyczynek do rozwoju rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej i controllingu. Dzięki temu możliwe będzie ich wykorzystanie w zarządzaniu w przedsiębiorstwach i instytucjach.

*Edward Nowak, Michał Poszwa*