

Współczesne problemy w nauce, dydaktyce i praktyce rachunkowości

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)

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

Marek Cieślak

Maciej Ciołek

Marcin Kowalewski

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 503

**Współczesne problemy w nauce,
dydaktyce i praktyce rachunkowości**



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Justyna Mroczkowska
Redakcja techniczna i korekta: Barbara Łopusiewicz
Łamanie: Beata Mazur
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 współfinansowana przez

Think Ahead 

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
Mariusz Andrzejewski, Patryk Dunal: Specyfika analizy finansowej przedsiębiorstwa energetycznego na przykładzie Enea Wytwarzanie Spółka z o.o. / Specificity of the financial analysis of an energy enterprise on the example of Enea Wytwarzanie sp. z o.o.	11
Katarzyna Bareja: Ostrożność w rachunkowości – zasada czy cecha jakościowa? / Prudence in accounting – principle or qualitative characteristic?.....	26
Kinga Bauer, Małgorzata Macuda: Sprawozdanie finansowe jako źródło informacji dla interesariuszy restrukturyzowanego szpitala / Financial statement as a source of information for stakeholders of the restructured hospital.....	37
Renata Biadacz: Badanie rozwoju publikacji z zakresu <i>balanced scorecard</i> na podstawie artykułów opublikowanych w polskich czasopismach / Analysis of development of balanced scorecard publications on the basis of articles published in Polish magazines	48
Joanna Błażyńska: Raportowanie informacji niefinansowych / Reporting non-financial information	59
Halina Buk: Prezentacja inwestycji udziałowych w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach z zastosowaniem metody praw własności według polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości / Presentation of investor's share in associates and joint venture using equity method under the Polish and international accounting standards.....	68
Renata Burchart, Henryk Lelusz: Zafałszowania w sprawozdaniach finansowych i sposoby ich ograniczania / Falsifying financial statements and ways to reduce them	77
Jolanta Chluska: Model biznesu w sprawozdawczości grupy kapitałowej działalności leczniczej / Business model in the reporting of capital group of medical activity	89
Małgorzata Czerny: Próba określenia różnic kulturowych i ich wpływu na system rachunkowości w wybranych krajach w świetle koncepcji G. Hofstede i S. Graya / An attempt to define cultural differences and their impact on the accounting system in selected countries in the conceptual context of G. Hofstede and S. Gray.....	98
Piotr Druszcz: Problem braku jednolitej definicji kryptowalut a potrzeby rachunkowości. Przykład bitcoina / The problem of the lack of a unified definition of cryptocurrencies vs. terms of accounting. <i>Bitcoin</i> example...	110

Anna Dyhdalewicz, Renata Gmińska: Rachunkowość jako źródło informacji o innowacjach / Accounting as a source of innovation information	122
Joanna Dynowska, Zdzisław Kes: Synthetic measurement of deviation in budgetary control / Syntetyczny pomiar zróżnicowania odchyleń w kontroli budżetowej	133
Dawid Garstecki: Wpływ czynników finansowych i pozafinansowych na wartość marki klubów piłkarskich – model ekonometryczny / Financial and nonfinancial factors influencing football club’s brand value – econometrical model.....	143
Magdalena Giedroyc: Uznawanie kosztów badań i rozwoju w rachunkowości / Recognition of research and development cost in accounting	156
Artur Jastrzębowski, Marek Wierziński: Wpływ kapitału <i>mezzanine</i> na realizację funkcji wizerunkotwórczej rachunkowości / The impact of mezzanine capital on the implementation of the image-creating accounting function.....	170
Bartłomiej Juras, Małgorzata Czerny: Budgetary control on the example of the residential community / Kontrola budżetowa na przykładzie wspólnoty mieszkaniowej	179
Marek Kawacki: Sprawozdanie niefinansowe jako nowy raport na granicy rachunkowości / Non-financial statement as a new report at the boundry of accounting	195
Marcin Kędzior: Zależności między wybranymi charakterystykami <i>corporate governance</i> a ujawnieniami w zakresie społecznej odpowiedzialności biznesu / The relationships between selected characteristics of corporate governance and corporate social responsibility disclosures	207
Joanna Kogut: Nowa ustawa o biegłych rewidentach i firmach audytorskich – wzmocnienie czy osłabienie rynku audytorskiego? / New Act on Auditors and Audit Companies – reinforcement or debilitation of audit market?.....	216
Tomasz Kondraszuk, Jacek Jaworski: Wybór formy opodatkowania VAT a koszty i korzyści rolnika / Choice of VAT taxation form vs. farmer’s costs and benefits	226
Magdalena Kowalczyk: Key Performance Indicators in local government in Poland / Key Performance Indicators w jednostkach samorządu terytorialnego	236
Agnieszka Kozłowska: Próba identyfikacji podstawowych czynników determinujących jakość sprawozdań finansowych / An attempt to identify major factors which determine a quality of financial statements	246
Sylwia Krajewska: Tutoring jako niekonwencjonalna metoda nauczania przedmiotów z zakresu rachunkowości w szkole wyższej / Tutoring as an unconventional teaching method in university’s accountancy	259

Joanna Krasodomska: Raportowanie zintegrowane a społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw / Integrated reporting vs. corporate social responsibility.....	272
Małgorzata Kutera: Nowy raport biegłego rewidenta – implementacja przy audycie spółek WIG-20 / New statutory auditor report – implementation in audits of WIG-20 companies.....	281
Mirosława Kwiecień: Rachunkowość i edukacja w jej obszarze we współczesnej gospodarce / Accounting and education in its area in the modern economy.....	293
Karolina Kwiecińska: Sposoby ujawniania informacji o kapitale intelektualnym w praktyce spółek notowanych na GPW w Warszawie / The practices in the disclosure of information about intellectual capital in companies listed on the Warsaw Stock Exchange.....	317
Marek Masztalerz: Czy rachunkowość w Polsce jest kobietą? / Is accounting in Poland a woman?.....	326
Marta Mazurowska: Rola badań nad osądem i podejmowaniem decyzji w rachunkowości / The role of research on judgement and decision making in accounting.....	336
Jarosław Mielcarek: Rachunek kosztów działań a outsourcing / Activity-based costing vs. outsourcing.....	345
Kamil Ogrodnik: Znaczenie i wpływ opcji walutowych na wyniki finansowe wybranych spółek giełdowych na tle pierwszego w XXI wieku kryzysu finansowego / The importance and influence of currency options on the financial performance of selected stock companies against the background of the first financial crisis in the 21st century.....	355
Jarosław Pawłowski: Znaczenie sprawozdawczości finansowej w opinii inwestorów indywidualnych / Financial reporting importance from individual investors' perspective.....	365
Katarzyna Piotrowska: Fałszowanie informacji niefinansowych w sprawozdaniu zintegrowanym / Falsification of non-financial information in the integrated report.....	376
Piotr Prewysz-Kwinto, Grażyna Voss: Koszty finansowania zewnętrznego w świetle międzynarodowych regulacji rachunkowości i na przykładzie wybranych grup kapitałowych notowanych na GPW w Warszawie / Borrowing costs based on international accounting regulations and on the example of selected capital groups listed on the WSE.....	387
Beata Sadowska, Magdalena Wójcik-Jurkiewicz: Plan kont elementem systemu informacyjnego Lasów Państwowych – stan obecny i kierunki zmian / Chart of accounts as part of the State Forest information system – current state and directions of change.....	399
Natalia Sitarz: Nowy jednolity model ujmowania przychodów według MSSF / The new homogeneous revenue recognition model under IFRS.....	411

Tomasz Sychała: Wartości niematerialne i prawne wytworzone we własnym zakresie w sprawozdaniu finansowym na przykładzie klubów piłkarskich / Internally generated intangible assets in a financial statement on the example of football clubs.....	422
Elżbieta Szczepankiewicz: Identyfikacja i ocena ryzyka w jednostce jako obszar współpracy pomiędzy biegłym rewidentem a audytorem wewnętrznym / Risk identification and assessment in an organization as an area for cooperation between chartered accountants and internal auditors.....	431
Marta Szczepańska: Zasady dotyczące zapewnienia jakości raportu zintegrowanego / Principles for defining integrated report quality.....	445
Piotr Szczypa: Istota i uwarunkowania rachunkowości w gospodarce leśnej – ujęcie retro- i prospektywne / Nature and conditions of accounting in forestry – retrospective and prospective frame.....	454
Łukasz Szydelko: Wycena bilansowa obligacji w zamortyzowanym koszcie – wybrane aspekty / Bonds balance sheet valuation in amortised cost – chosen aspects.....	464
Agnieszka Wencel: Rzetelność ksiąg rachunkowych w orzecznictwie sądów administracyjnych / Accuracy of accounting books in the jurisprudence of administrative courts.....	473
Zofia Wierzbńska: Czy rachunkowość podąża za współczesnymi trendami w zakresie doboru formy prawnej przedsiębiorstw? Kapitał własny spółki komandytowej / Does accountancy follow the current trends in terms of the proper choice of legal forms for companies? Equity of a limited partnership.....	483
Beata Zyznarska-Dworczak: The reliability of integrated reporting / Wiarygodność sprawozdawczości zintegrowanej.....	494

Wstęp

Oddawany w ręce Czytelników tom *Współczesne problemy w nauce, dydaktyce i praktyce rachunkowości* zawiera wybrane artykuły przygotowane na Ogólnopolski Zjazd Katedr Rachunkowości, który odbył się w Poznaniu w dniach 20-22 września 2017 r. Organizatorem Zjazdu, odbywającego się pod hasłem *Rachunkowość 2.0. Współczesne problemy w nauce, dydaktyce i praktyce rachunkowości*, była Katedra Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Jest to jeden z trzech zbiorów artykułów przygotowanych na konferencję. Autorzy nadesłali w sumie ponad 90 opracowań, a organizatorzy zarekomendowali artykuły do publikacji, doceniając ich wartość merytoryczną. Po uwzględnieniu anonimowych recenzji ustalono ostateczną listę opracowań do druku. Celem zjazdu była wymiana doświadczeń i poglądów na temat nauki, dydaktyki i praktyki rachunkowości, a efektem przeprowadzonych prac jest między innymi publikacja, którą z wielką przyjemnością prezentujemy.

W nauce o rachunkowości podejmowane są próby opracowania nowych modeli, koncepcji, metod wyceny czy prezentacji informacji w sprawozdaniach finansowych, niezbędnych w warunkach szybko zmieniającej się rzeczywistości gospodarczej. Artykuły przygotowane przez uczestników konferencji, a jednocześnie pracowników katedr rachunkowości z uczelni z całej Polski, dotyczą ważnych zarówno dla praktyki, jak i dla teorii rachunkowości zagadnień. Rozważania prowadzone w poszczególnych artykułach charakteryzują się różnym poziomem szczegółowości oraz prezentują aspekty zarówno teoretyczne, jak i praktyczne. Również problematyka poruszona w opracowaniach jest bardzo zróżnicowana, co przesądziło o uszeregowaniu artykułów w kolejności alfabetycznej, według nazwisk autorów – niemniej jednak można pokusić się o podział opracowań na cztery grupy.

Pierwsza, największa, grupa artykułów dotyczy sprawozdawczości, głównie sprawozdawczości finansowej, w tym audytu sprawozdań finansowych, sprawozdawczości zintegrowanej, zawierającej nie tylko dane finansowe. W tej grupie znajdują się też artykuły dotyczące nowych rozwiązań w sprawozdawczości finansowej. Druga grupa opracowań związana jest z szeroko rozumianą rachunkowością zarządczą, a trzecia z ogólnymi problemami rachunkowości, takimi jak zmieniające się wymogi prawne czy zagrożenia związane z nierzetelnymi informacjami przekazywanymi interesariuszom, rozliczanie podatków czy nauczanie rachunkowości.

Organizatorzy konferencji chcieliby w tym miejscu podziękować polskiemu przedstawicielstwu ACCA za dofinansowanie niniejszej publikacji.

*Przewodniczący Komitetu Organizacyjnego
Ogólnopolskiego Zjazdu Katedr Rachunkowości
Marek Cieślak*