

Wpływ zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej na strukturę i kulturę organizacyjną przedsiębiorstwa

*Przemysław Kabalski**

Streszczenie

Zasadniczym celem artykułu jest próba identyfikacji kierunków zmian w strukturze i kulturze organizacyjnej przedsiębiorstwa niezbędnych z punktu widzenia zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Jedną z głównych cech rachunkowości opartej na MSSF jest szeroki i interdyscyplinarny zakres informacji wymaganych dla prawidłowego ujęcia, wyceny i prezentacji transakcji i zdarzeń.

W przedsiębiorstwie stosującym MSSF będzie konieczna stała współpraca działu rachunkowości z poszczególnymi obszarami funkcjonalnymi. Współpraca taka będzie utrudniona lub wręcz niemożliwa bez odpowiednich zmian w strukturze i kulturze organizacyjnej zmierzających - zdaniem autora - do stworzenia organizacji o cechach holograficznych.

Impact of the application of the International Financial Reporting Standards on the organizational structure and culture

Summary

The main aim of the article is identification of changes in organizational structure and culture which are necessary from the point of view of the adoption of International Financial Reporting Standards. The main feature of IFRS-based accounting is broad and interdisciplinary scope of information needed for proper recognition, measurement and disclosure of transaction and events.

In companies applying IFRS the accounting department should closely cooperate with other functional departments. This cooperation will be difficult or even impossible without appropriate organizational and cultural changes directed toward the holographic organization.

Rachunkowość kreatywna a wartość informacyjna sprawozdań finansowych

Krzysztof Maślankowski

Streszczenie

Kreatywność w rachunkowości wynika z istniejących zasad obowiązujących w rachunkowości. Celem artykułu jest identyfikacja kierunków i ocena wpływu zastosowań rachunkowości kreatywnej na wartość informacyjną sprawozdań finansowych. Nad rządne zasady rachunkowości oraz kryteria jakościowe sprawozdań finansowych wyznaczają ramy dla standardów informacyjnych przedsiębiorstw. Na ich konstrukcję wpływają stosowane metody wyceny. O jakości informacji dostarczanej przez rachunkowość decyduje jej cel i zadania.

Główne tezy artykułu dotyczą aspektów poznawczych rachunkowości kreatywnej oraz jej roli w kształtowaniu i prezentacji wielkości ekonomicznych. Podjęte rozważania skupiają się wokół istoty użyteczności informacji na tle metodyki pomiaru, wyceny i prezentacji elementów sprawozdań finansowych.

Creative accounting and the information value of financial statements

Summary

Creativity in accountancy is a result of existing principles binding in accountancy. Identification of trends and the estimation of the impact of creative accountancy applications on the information value of financial statements is the aim of the article. Superior principles of accountancy and quality criteria of financial statements provide a framework for companies information standards. The adopted methods of valuation influence their design. The goal and objectives of accounting determine the quality of information that it provides.

Main theses of the article refer to cognitive aspects of creative accountancy and its role in the shaping and presentation of economic data. The main focus is on the issue of information usefulness in the light of measurement methodology, valuation and presentation of financial statements elements.

Strukturalne czynniki kosztotwórcze

*Bartłomiej Nita**

Streszczenie

Wielkość produkcji w przedsiębiorstwie nie jest najlepszym sposobem wyjaśniania zachowania się kosztów w ujęciu strategicznym, głównie dlatego, że tradycyjna analiza koszt-rozmiary produkcji-zysk znajduje zastosowanie w krótkim horyzoncie czasu oraz w określonym przedziale istotności. W związku z tym w artykule podjęto próbę przedstawienia w ramach strategicznej rachunkowości zarządczej strukturalnych czynników kosztotwórczych. Czynniki te wpływają na decyzje strategiczne podejmowane w przedsiębiorstwie a w konsekwencji oddziałują na poziom ponoszonych kosztów. W szczególności omówiono efekt skali, efekt doświadczenia, zakres działalności rozumiany jako stopień integracji pionowej, złożoność i różnorodność oferty asortymentowej przedsiębiorstwa oraz technologię.

Artykuł wskazuje na występowanie potrzeby systematycznego identyfikowania i analizowania wymienionych czynników, ponieważ ułatwia to zdobywanie i utrzymywanie przewagi konkurencyjnej, a w rezultacie podnoszenie wartości przedsiębiorstwa.

Structural cost drivers

Summary

The volume of output is not the best way to explain the cost behaviour from the strategic point of view mainly because traditional cost-volume-profit analysis applies only to a short time horizon and within the specified relevant range. The paper is an attempt to present, within the framework of strategic management accounting, main structural cost drivers. These factors influence strategic choices made by the companies and consequently drive product cost. In particular the article discusses the economies of scale effect, the experience effect, the scope of activity understood as a degree of vertical integration, product line complexity and technology.

The paper indicates that there is a need for systematic identifying and analyzing structural cost drivers, because it can help to seek ways of achieving and maintaining competitive advantage and as a result to increase corporate value.

Koncepcja true and fair view w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości oraz standardach rachunkowości amerykańskiej

*Marta Sikorska**

Streszczenie

Standardy rachunkowości finansowej zawierają w sobie pewne podwaliny dla sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych. Jednym z filarów rachunkowości jest szeroko rozumiana koncepcja true and fair view. Koncepcję tę wprost uwzględniają Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, a także pewne jej cechy są widoczne w standardach rachunkowości amerykańskiej.

W ostatnim czasie sposób przedstawienia koncepcji TFV w MSR uległ zmianie. Również w standardach US GAAP szykują się zmiany, które, być może, w przyszłości zaowocują wprowadzeniem sformułowania true and fair view do regulacji amerykańskich.

True and fair view concept in International Accounting Standards and US Generally Accepted Accounting Principles

Summary

Financial accounting standards include some foundations for the preparation and presentation of financial statements for external users. One of the pillars of accounting is true and fair view concept. It is directly included in International Accounting Standards, but its traits also show in US Generally Accepted Accounting Principles.

The way in which TFV is presented in IAS has changed recently. The US GAAP are also to be modified, which may result in the future in introducing the „true and fair view” phrase to American accounting.

Rola współczesnych specjalistów do spraw rachunkowości zarządczej w świetle ewolucji jej zakresu i metod

Anna Szychta

Streszczenie

Zmiany zakresu, struktury i metod rachunkowości zarządczej występujące w praktyce prowadzą do zmiany roli i sposobów działania specjalistów do spraw rachunkowości zarządczej, a także modyfikacji wymagań stawianych tym praktykom.

Celem artykułu jest określenie atrybutów współczesnych praktyków rachunkowości zarządczej w świetle opinii niektórych autorów, wymogów amerykańskiego Institute of Management Accountants oraz wyników badań empirycznych przeprowadzonych głównie w krajach angielskiego obszaru językowego oraz w Polsce.

Artykuł przedstawia różnice między rolą pełnioną przez tych specjalistów w przeszłości a odgrywaną obecnie w przedsiębiorstwach działających w ramach globalnej gospodarki informacyjnej. Umożliwia również porównanie zadań wykonywanych przez tych specjalistów w przedsiębiorstwach za granicą i w Polsce.

The role of contemporary management accountants in the light of management accounting development

Summary

Changes in the scope, structure and methods of management accounting taking place in business practice have led to changes in the role and modes of operating of management accountants, as well as new demands made of these practitioners.

The article aims to identify the attributes of today's practicing management accountants in the light of the opinions of certain authors, the requirements of US Institute of Management Accountants and the results of empirical studies conducted mainly in English-speaking countries and in Poland.

The article discusses the differences between the role of management accountants in the past and the role they have in the present global information economy. Also comparison is provided of the tasks performed by these accounting practitioners in companies in Poland and abroad.

Podatek dochodowy jako kategoria finansowa systemu rachunkowości - zasady pomiaru i uznawania

*Ewa Walińska**

Streszczenie

Podatek dochodowy to kategoria stosowana w wielu dziedzinach, a zwłaszcza w podatkach i rachunkowości.

W niniejszym artykule rozważana jest jako kategoria finansowa systemu rachunkowości. Skoncentrowano się głównie na podatku dochodowym odroczonym, omawiając jego przyczyny i istotę. Przedstawiono go jako element systemu rachunkowości w kontekście zasad nadrzędnych rachunkowości i definicji podstawowych kategorii finansowych określonych w tej dziedzinie.

Income tax as a financial category of the accounting system - valuation and recognition rules

Summary

Income tax is a category used in many areas of the economy, especially in taxation and accounting systems.

This article deals with income tax as a financial category of accounting and presents the idea of current income tax and deferred tax as well. Attention is mainly concentrated on deferred tax because of its special meaning in accounting theory and practice. The article presents this element of financial accounting in the light of fundamental accounting rules and definitions of basic economic categories formulated for accounting purposes.

Specyfika systemu wspomagającego zarządzanie przedsiębiorstwami internetowymi. Artykuł dyskusyjny*

Marcin Wierziński

Streszczenie

Celem przedstawianego artykułu jest przede wszystkim wskazanie czynników sukcesu przedsiębiorstw internetowych oraz zasad konstrukcji systemu wspomagającego zarządzanie tego typu podmiotami z wykorzystaniem instrumentów rachunkowości zarządczej. W pierwszej części artykułu autor przedstawia okoliczności wzrostu, a następnie upadku przedsiębiorstw internetowych pod koniec dwudziestego wieku. W następnej części zostały poddane charakterystyce najważniejsze czynniki sukcesu dotyczące przedsiębiorstw działających w Internecie. Te dwie części stały się podstawą do wyznaczenia wskazówek dotyczących konstrukcji systemu wspierającego zarządzanie przedsiębiorstwami internetowymi, który jest oparty na instrumentach rachunkowości zarządczej. W artykule autor prezentuje w jaki sposób ten system się zmienia oraz jakie instrumenty rachunkowości zarządczej są wykorzystywane w różnych etapach rozwoju przedsiębiorstw internetowych.

Characteristics of a system supporting management of e-business companies. Discussion paper

Summary

The main aim of the presented article is to specify success factors for e-business companies and the most important hints for developing a system supporting management of such companies that is based on management accounting instruments. In the first section of the article the author presents the circumstances of growth and then the downfall of e-business companies at the end of the 20th century. In the next section are characterized main success factors of running business via the Internet. These two sections provide a basis for identifying factors that facilitate the development of a system supporting the management of e-business companies based on management accounting instruments. In the article the author shows how the system changes and which management accounting instruments are used in the different stages of e-business development.