

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE

RADA NAUKOWA

ZESZYTY TOM 95 (151)
TEORETYCZNE
RACHUNKOWOŚCI

WARSZAWA 2017

Spis treści/□Table of contents

| | |
|---|-----|
| Anna Szychta, <i>Od Zespołu Redakcyjnego</i> – Editorial | 7 |
| Tomasz Iwanowicz, <i>Ocena założenia o kontynuacji działalności przedsiębiorstwa z punktu widzenia biegłych rewidentów</i> – Assessment of the going concern assumption through the eyes of certified auditors | 9 |
| Przemysław Kabalski, Wioletta Przygodzka, <i>Osobowość zawodowa, środowisko zawodowe i zadowolenie z pracy na przykładzie centrum usług księgowych</i> – Vocational personality, work environment and job satisfaction in accounting services center | 31 |
| Marcin Kędzior, <i>Zysk na jedną akcję i jego determinanty w publicznych spółkach produkcyjnych w wybranych państwach Europy Środkowo-Wschodniej</i> – Earnings per share and its determinants in public manufacturing companies in selected Central and Eastern Europe countries | 41 |
| Iwa Kuchciak, Małgorzata Jabłońska, <i>Rachunkowość zarządcza jako proces wspierający przedsiębiorczość na wczesnych etapach funkcjonowania mikro i małych przedsiębiorstw</i> – Management accounting as a process supporting entrepreneurship in early-stage micro and small companies | 59 |
| Piotr Staszkiwicz, <i>Quo vadis auditor? Synteza badań nad rewizją finansową w polskiej domenie publicznej</i> – Quo vadis, auditor? Polish audit research review | 81 |
| Halina Waniak-Michalak, <i>Mierniki działalności społecznie odpowiedzialnej ujawniane przez firmy w Polsce</i> – Corporate Social Responsibility measures used by companies in Poland | 97 |
| Karsten Eisenschmidt, Joanna Krasodomska, <i>Insights into the IASB due process: the influence of country characteristics on constituents' formal participation</i> – Proces konsultacyjny IASB: legitymizacja standardów oraz wpływ krajowej specyfiki na udział zainteresowanych stron | 117 |
| Anna Karmańska, <i>Benefits and costs of IFRS implementation in the opinion of Polish certified auditors</i> – Korzyści i koszty implementacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w opinii polskich biegłych rewidentów | 147 |
| Katarzyna Klimczak, Anna Wachowicz, <i>The benefits and costs of IFRS implementation in Poland – the investors' perspective</i> – Korzyści i koszty implementacji MSSF w Polsce – perspektywa inwestorów .. | 163 |

Biogramy polskich myślicieli rachunkowości / Profiles of Polish accounting theorists

Edward Nowak, *Jan Falewicz*

– Jan Falewicz 183

Sprawozdania z konferencji / Report of the conference

Ewa Walińska, Marcin Michalak, *Jubileusz 70-lecia Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego*

– The 70th anniversary of the Accounting Department at the University of Lodz 189

Wykaz recenzentów artykułów w ZTR w 2017 roku

– List of reviewers of articles in ZTR in 2017 195

Informacje dla autorów 199

Instructions for authors 209

Ocena założenia o kontynuacji działalności przedsiębiorstwa z punktu widzenia biegłych rewidentów

TOMASZ IWANOWICZ

Streszczenie

Celem artykułu jest przedstawienie oceny założenia o kontynuacji działalności z punktu widzenia biegłych rewidentów oraz wskazanie przykładowych funkcji logistycznych mogących posłużyć biegłym rewidentom w tej ocenie. W wyniku przeprowadzonych badań, dziewięciu biegłych rewidentów na dziesięciu uznało, że weryfikacja założenia o kontynuacji działalności jest kluczowa z punktu widzenia badania sprawozdań finansowych. Jednocześnie zaledwie trzech biegłych rewidentów wskazało, że wie, czym są modele dyskryminacyjne oraz oświadczyło, że rozumie sposób ich działania, a tylko jedna osoba potwierdziła, że korzystała z tego rodzaju modeli przy ocenie założenia o kontynuacji działalności. Ponadto, pomimo rosnącego wykorzystania analizy dyskryminacyjnej do oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstw wyestymowane do tej pory modele nie były skierowane do użycia bezpośrednio przez biegłych rewidentów. Biorąc to pod uwagę, próba stworzenia modeli dyskryminacyjnych dla biegłych rewidentów nie jest tematem błahym i pozostaje atrakcyjnym obszarem do prowadzenia badań naukowych. Prezentowane w artykule autorskie funkcje logistyczne są wynikiem badań przeprowadzonych na próbie 545 sprawozdań finansowych, opublikowanych przez 140 spółek kapitałowych zarejestrowanych w warszawskich sądach okręgowych i rejonowych, w tym 80 spółek, które w rzeczywistości upadły, oraz informacji uzyskanych podczas wywiadów z dziesięcioma biegłymi rewidentami, którzy w tym czasie czynnie wykonywali swój zawód. Przeprowadzone badania umożliwiły m.in. określenie funkcji dyskryminacyjnych, spełniających postawione przez biegłych wymagania, jak również sprawdzenie ich użyteczności.

Abstract

Assessment of the going concern assumption through the eyes of certified auditors

The aim of this article is to present the going concern assessment through the eyes of certified auditors and to show examples of logistic functions that may be used by certified auditors in this assessment. As a result of performed research, nine out of ten certified auditors stated that assessment of the going concern assumption was crucial for the audit of financial statements. At the same time, only three certified auditors indicated that they knew what the discriminatory models were and stated that they understood the way they work, and only one person confirmed that he had used

such models when assessing the going concern assumption. In addition, despite the growing use of discriminatory analysis to assess the financial standing of businesses, the currently estimated models were not intended to be used directly by certified auditors. Taking this into consideration, the attempts to create discriminatory models for certified auditors is not a trivial task and remains an attractive area for scientific research. The logistic functions that are presented in the article were developed based on studies performed on a sample of 545 financial statements published by 140 companies registered in Warsaw Courts, among which 80 actually went bankrupt, and based on information received during interviews with ten certified auditors actively practicing their profession. The conducted research made it possible, among others, to identify discriminatory functions that meet the requirements of certified auditors, as well as check their usability.

Osobowość zawodowa, środowisko zawodowe i zadowolenie z pracy na przykładzie centrum usług księgowych

PRZEMYSŁAW KABALSKI, WIOLETTA PRZYGODZKA

Streszczenie

Celem artykułu jest prezentacja wyników badania związku osobowości zawodowej z zadowoleniem z pracy w centrach usług księgowych. Zgodnie z teorią J.L. Hollanda niedopasowanie osobowości zawodowej do środowiska pracy powoduje niezadowolenie z pracy. Środowisko pracy w centrum usług księgowych ma charakter konwencjonalny. W celu odpowiedzi na pytanie badawcze, czy osobowość zawodowa ma związek z zadowoleniem z pracy w centrum usług księgowych najpierw zbadano osobowość zawodową 23 pracowników takiego centrum z Łodzi. Następnie spośród badanych wybrano cztery osoby (dwie o konwencjonalnym typie osobowości zawodowej i dwie niekonwencjonalne) i przeprowadzono z nimi wywiady, w których pytano o satysfakcję z wykonywanej pracy. W przypadku trzech spośród tych czterech osób okazało się, że dopasowanie osobowości zawodowej i środowiska pracy ma związek z zadowoleniem z pracy. Badanie zaprezentowane w artykule ma charakter nowatorski.

Abstract

Vocational personality, work environment and job satisfaction in accounting services center

The aim of the paper is presentation of the results of research on the relationship between vocational personality and job satisfaction in an accounting services center. According to J.L. Holland's theory incongruity between vocational personality and work environment leads to job dissatisfaction. Work environment in an accounting services center is conventional. In order to answer the research question if vocational personality is correlated with job satisfaction in an accounting services center, personality of 23 employees of such a center was examined. Then four employees were chosen (two of conventional personality and two of unconventional) and asked about job satisfaction. In the case of three of them vocational personality was related with job satisfaction. The research presented in the paper is innovative.

Zysk na jedną akcję i jego determinanty w publicznych spółkach produkcyjnych w wybranych państwach Europy Środkowo-Wschodniej

MARCIN KĘDZIOR

Streszczenie

Celem artykułu jest próba oceny kształtowania się wartości wskaźnika EPS oraz jego determinantów w giełdowych spółkach produkcyjnych w wybranych państwach Europy Środkowo-Wschodniej, w tym Polski. Badania empiryczne przeprowadzono na podstawie 110 publicznych spółek produkcyjnych z Polski, Litwy, Łotwy, Słowacji i Słowenii. Zaobserwowano istotne statystycznie różnice między wartościami wskaźnika EPS w przedsiębiorstwach z wybranych państw Europy Środkowo-Wschodniej. Analizowano wpływ płynności finansowej, intensywności kapitałowej, obrotowości aktywów, zadłużenia, ryzyka, stosowania MSSF, wielkości jednostki gospodarczej, wieku

przedsiębiorstwa, możliwości wzrostu, działalności międzynarodowej, koncentracji udziałów rynkowych oraz udziałów rynkowych na wskaźnik EPS. Za najważniejsze czynniki uznano wielkość przedsiębiorstwa, działalność międzynarodową, stosowanie MSSF i zadłużenie. W pracy wykorzystywano metody statystyki opisowej: analizę struktury, analizę korelacji i regresji oraz metody statystyki matematycznej: wybrane testy nieparametryczne. W artykule przedstawiono jedne z pierwszych wyników empirycznych dotyczących wartości wskaźnika EPS i jego czynników w wybranych państwach Europy Środkowo-Wschodniej.

Abstract

Earnings per share and its determinants in public manufacturing companies in selected Central and Eastern Europe countries

The aim of the article is to investigate the values of EPS and its determinants in listed manufacturing companies in selected Central and Eastern Europe countries, including Poland. Empirical research was conducted for 110 public enterprises from Poland, Lithuania, Latvia, Slovakia and Slovenia. There were statistically significant differences in values of EPS in companies from selected Central and Eastern Europe countries. The impact of the following factors on EPS has been analyzed: liquidity, capital intensity, asset turnover, debt ratio, risk, application of IFRS, size of economic entity, company age, growth opportunities, international activity, concentration of market share and market share. The most important factors were as follows: size of economic entity, international activity, application of IFRS and debt ratio. In the article the author used the following statistical methods: structure analysis, analysis of correlation, regression analysis and mathematical statistics methods – selected nonparametric tests. The article presents one of the first empirical results regarding EPS values and their determinants in manufacturing companies in selected Central and Eastern Europe countries.

Rachunkowość zarządcza jako proces wspierający przedsiębiorczość na wczesnych etapach funkcjonowania mikro i małych przedsiębiorstw

IWA KUCHCIAK, MAŁGORZATA JABŁOŃSKA

Streszczenie

Celem niniejszego artykułu jest przedstawienie roli rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach na wczesnym etapie rozwoju oraz zidentyfikowanie jak systemy rachunkowości zarządczej są zaprojektowane i wykorzystywane w tych jednostkach. Wnioski zostały opracowane na podstawie przeprowadzonego jakościowego studium przypadku piętnastu firm na wczesnym etapie rozwoju. Badanie pokazało, że podmioty gospodarcze sklasyfikowane jako przedsiębiorcze wskazywały na szersze spektrum wykorzystywanych narzędzi rachunkowości zarządczej niż firmy potencjalnie przedsiębiorcze. Największą popularnością cieszyły się w badanych przedsiębiorstwach narzędzia sklasyfikowane jako służące ocenie działalności oraz podejmowaniu decyzji i jednocześnie były one też wysoko ocenione przez wszystkich właścicieli. Zgodnie z wynikami badania narzędzia te okazały się być bardziej popularne niż te z obszaru budżetowania (z wyjątkiem budżetowania tradycyjnego). Przedsiębiorcy zdecydowanie częściej wykorzystywali tradycyjne metody budżetowania i bardzo sporadycznie wskazywali na przydatność bardziej zaawansowanych form budżetowania jak np. budżetowanie elastyczne. Zdecydowanie najmniejszą popularnością cieszyły się narzędzia należące do kategorii analiz strategicznych.

Abstract

Management accounting as a process supporting entrepreneurship in early-stage micro and small companies

The aim of this paper is to present the role of management accounting in companies at an early stage of development and to identify how management accounting systems are designed and used in organizations. The conclusions are based on qualitative case studies of fifteen companies at an early stage of development. The study showed that business entities classified as enterprising used a wider spectrum of management accounting tools than potential enterprisers. The most popular tools in the

surveyed enterprises were evaluation and decision-making tools, and they were also highly rated by all owners. According to the research findings, these tools have proven to be more popular than those in the budgeting area. Entrepreneurs are more likely to use traditional budgeting methods, and only occasionally pointed to the usefulness of more advanced forms of budgeting, such as flexible budgeting. Tools belonging to the category of strategic analyses were by far the most popular.

Quo vadis, auditor? Synteza badań nad rewizją finansową w polskiej domenie publicznej

PIOTR STASZKIEWICZ

Streszczenie

W artykule przedstawiono syntezę badań na rewizją finansową. W syntezie wykorzystano zbiór artykułów dostępnych w polskiej domenie publicznej w latach 2000–2016. Wyboru próby dokonano z wykorzystaniem bazy indeksowej BazEkon. Zastosowano analizę opisową publikacji połączonej z metodami analizy częstotliwości tekstu. Wyniki badań przedstawiono na tle międzynarodowych prac syntetycznych dotyczących rewizji finansowej. Uzyskane wyniki skłaniają do poglądu, iż w polskich pracach dominują analizy ryzyka i formalno-prawne. Zidentyfikowano potencjalne obszary badawcze w szczególności dotyczące przeglądów międzynarodowych i regionalnych oraz deficyty takich metod, jak eksperyment badawczy czy analizy ekonometryczne na dużych próbach. Badanie przedstawia materiał empiryczny dla decydentów politycznych umożliwiającą kreowanie i rozwój polityk badawczych w obszarze rewizji finansowej.

Abstract

Quo vadis, auditor? Polish audit research review

This paper provides a review of Polish research on auditing. The review is based on papers available in the Polish public domain (open access publications) for the period 2000–2016. The sample was taken from the BazEkon database. The paper applies descriptive analysis and text mining methods. The results were placed within the context of international audit research synthesis. The results indicate that issues dominating in Polish research are risk analysis and legal aspects. The paper identifies potential areas for research, namely cross Central European policy review with application of the experiment and large size sample econometrics research. It also provides empirical material for policy makers allowing them to develop research policies in the field of audit.

Mierniki działalności społecznie odpowiedzialnej ujawniane przez firmy w Polsce

HALINA WANIAK-MICHALAK

Streszczenie

Działania w zakresie społecznej odpowiedzialności (CSR) przynoszą korzyści dla firmy w długim okresie. Określenie poziomu zaangażowania wymaga pomiaru uzyskiwanych efektów w stosunku do nakładów. Mierniki działalności CSR mogą być opracowane przez firmę lub na podstawie zakresu mierników zdefiniowanych przez Global Reporting Initiative (GRI). Ponieważ wciąż standardy GRI nie są obligatoryjne, a zawartość raportów CSR nie podlega obowiązkowemu badaniu przez audytora, korporacje mogą dowolnie rozumieć i stosować wskaźniki pomiaru działalności CSR. Na podstawie badań literaturowych postawiono pytanie badawcze: Czy i w jakim stopniu firmy w Polsce sporządzające raporty zrównoważonego rozwoju ujawniają informacje o efektywności realizowanych działań społecznej odpowiedzialności? Celem badań prezentowanych w artykule jest ustalenie rodzaju publikowanych mierników w korporacjach raportujących według GRI. Analiza treści raportów zrównoważonego rozwoju 18 spółek wykazała, że firmy najczęściej prezentują mierniki nakładów, a nie mierniki efektywności, tym samym nie pozwalając na ocenę efektów realizowanych działań, a jedynie starania. Wartością dodaną badań jest wiedza na temat rodzaju ujawnianych mierników CSR przez firmy działające w Polsce.

Abstract

Corporate Social Responsibility measures used by companies in Poland

Corporate social responsibility (CSR) brings benefits to the company in the long time. Determining the level of companies' involvement in CSR requires a measurement of effects in comparison with inputs. Measures of CSR activities may be created by a company or based on a range of ratios defined in the Global Reporting Initiative guidelines (GRI). As GRI standards are still not mandatory and the content of CSR reports is usually not audited, corporations can feel free to understand and use CSR measures. Based on literature study, a research question has been formulated: Do companies in Poland, and to what extent, disclose measures of the effectiveness of the implemented CSR activities? The purpose of the research presented in this paper is to identify the types of measures used in sustainability reports of corporations. The analysis of the content of sustainability and integrated reports of 18 companies has shown that firms more often disclose input measures than efficiency measures, thereby they fail to evaluate CSR actions, because they assess only efforts. The added value of the research is knowledge about types of CSR measures used by companies in Poland.

Insights into the IASB due process: the influence of country characteristics on constituents' formal participation

KARSTEN EISENSCHMIDT, JOANNA KRASODOMSKA

Abstract

The paper explores the impact of country characteristics on constituents' formal participation in the IASB's due process. We hypothesize that there is an association between the level of constituents' participation and (1) the level of economic development, and (2) the cultural characteristics of the country of origin. We use a number of comment letters (CLs) and their length as proxies for constituents' formal participation in the IASB's due process. The results indicate that economic development (equity market capitalization) is the most important explanatory factor for the different levels of participation. In contrast, the cultural characteristics measured by Hofstede's cultural framework can only partially explain that differences. Only individualism is a significant positive influence factor for the level of constituents' participation. The results of our descriptive analysis for the CLs and the information input provided show that there is still a lack of participation in the IASB's due process. Despite the huge impact of accounting norms on societies, only a limited number of constituents participate, and some constituent groups, like users or academics, participate less.

Streszczenie

Proces konsultacyjny IASB: legitymizacja standardów oraz wpływ krajowej specyfiki na udział zainteresowanych stron

W artykule poddano badaniu wpływ charakterystycznych dla krajów cech na formalny udział zainteresowanych stron w procesie konsultacyjnym IASB. Sformułowano hipotezy, zgodnie z którymi istnieje związek pomiędzy poziomem ich udziału a (1) stopniem rozwoju gospodarczego oraz (2) kulturowymi wymiarami kraju ich pochodzenia. Dla ustalenia poziomu udziału zainteresowanych stron w procesie konsultacyjnym IASB wykorzystano liczbę nadesłanych listów z uwagami (*comment letters* – CLs) i ich długość. Wyniki badań pozwalają stwierdzić, że poziom rozwoju gospodarczego (mierzony kapitalizacją rynkową) jest najważniejszym czynnikiem determinującym udział zainteresowanych stron w konsultacjach organizowanych przez IASB. Wymiary kulturowe określone przez G. Hofstede kształtują go jedynie częściowo. Wyłącznie indywidualizm ma istotny pozytywny wpływ na udział zainteresowanych stron w procesie konsultacyjnym. Wyniki przeprowadzonych badań wskazują, że udział zainteresowanych stron w konsultacjach prowadzonych przez IASB jest wciąż niewystarczający. Pomimo istotnego wpływu regulacji rachunkowości na społeczeństwo zakres ich udziału jest ograniczony, a niektóre grupy, takie jak użytkownicy sprawozdań finansowych czy przedstawiciele środowiska akademickiego biorą udział w konsultacjach w dużo mniejszym zakresie niż pozostałe grupy.

Benefits and costs of IFRS implementation in the opinion of Polish certified auditors

ANNA KARMAŃSKA

Abstract

The article presents the results of a survey conducted among a carefully selected group of Polish certified auditors. The purpose of the study was to determine whether auditors, during the audit of financial statements, perceive certain costs and benefits resulting from the fact that the audited statements were prepared in accordance with IFRS. This survey was undertaken to demonstrate that the cost-benefit analysis of IFRS, after more than a decade of their use in Polish practice, could provide important observations for future legislative changes in this area. The study shows that, thanks to the implementation of IFRSs, auditors gain the benefit of lower audit workloads. At the same time, however, they identify six reasons why the audit process is prolonged, requiring special organization, prior special preparation and, as a result, higher auditing costs.

Streszczenie

Korzyści i koszty implementacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w opinii polskich biegłych rewidentów

W niniejszym artykule zaprezentowano wyniki badania sondażowego, przeprowadzonego w starszannie wyselekcjonowanej grupie polskich biegłych rewidentów. Miało ono na celu ustalenie, czy podczas wykonywania audytu sprawozdań finansowych, dostrzegają oni pewne koszty i korzyści wynikające z faktu, że audytowane sprawozdania przygotowane zostały zgodnie z MSR/MSSF. Sondaż ten podjęto wobec przekonania, iż analiza kosztów-korzyści związanych z MSSF, po ponad dekadzie ich stosowania w polskiej praktyce, może dostarczyć obserwacji ważnych dla przyszłych zmian legislacyjnych w tym zakresie. Z badania wynika, iż dzięki implementacji MSSF, biegli rewidentzi osiągnęli korzyść, która przejawia się przede wszystkim niższą pracochłonnością procesu audytowego. Jednocześnie jednak identyfikują oni sześć powodów, z jakich proces audytu wydłuża się, wymaga specjalnej organizacji, uprzedniego specjalnego przygotowania i – w efekcie – skutkuje wyższymi kosztami badania audytowego.

The benefits and costs of IFRS implementation in Poland – the investors' perspective

KATARZYNA KLIMCZAK, ANNA WACHOWICZ

Abstract

A number of earlier studies analysed the process as well as the consequences of implementing International Financial Reporting Standards (IFRS) in Poland. Prior research concentrated mainly on the impact of IFRS implementation on the financial reporting of companies in Poland and market reaction to the application of IFRS. Not much attention has been given to the attitudes of different groups of accounting information users and other interested parties towards the change of reporting standards in Poland. The aim of this study is to determine how investors perceive IFRS adoption by firms in Poland. Do they see any advantages of financial statements being prepared under IFRS and not under the Polish Accounting Act after more than 10 years from the introduction of the mandatory application of IFRS for certain companies? Has the application of IFRS to the preparation of financial statements increased the scope of useful financial information for investors? Has the quality of the information presented in financial statements changed in any way? Finally, should the mandate to use IFRS in Poland be extended? A survey was used to obtain answers to the above questions. In the opinion of investors, the adoption of IFRS for firms has increased the comparability and usefulness of financial statements and also enhanced the protection of their interests but it has not contributed to their investment decisions or the possibility to make profit forecasts. The switch to IFRS – in the perception of the respondents – failed to reduce the information asymmetry between the external and internal users of accounting information. The impact of changing accounting standards on capital market liquidity failed to be unequivocally assessed.

Streszczenie

Korzyści i koszty implementacji MSSF w Polsce – perspektywa inwestorów

Wcześniejsze badania dotyczące procesu i konsekwencji implementacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w Polsce koncentrowały się głównie na wpływie zastosowania MSSF na sprawozdawczość finansową firm w Polsce oraz na reakcji rynku na wdrożenie standardów. Niewiele uwagi poświęcono natomiast temu, jak zmianę standardów sprawozdawczych w Polsce widzą i oceniają użytkownicy informacji pochodzących z rachunkowości. Celem badania, którego wyniki są prezentowane w artykule, było ustalenie jak problem stosowania MSSF przez spółki w Polsce postrzegają inwestorzy. Czy po ponad 10 latach od wprowadzenia obowiązkowego stosowania MSSF dla części spółek dostrzegają oni jakieś korzyści w związku ze sporządzaniem sprawozdań finansowych według MSSF, a nie ustawy o rachunkowości? Czy stosowanie MSSF do sporządzania sprawozdań finansowych zwiększyło zakres użytecznych informacji dla inwestorów? Czy zmieniła się jakość informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym? Wreszcie, czy należy rozszerzyć obowiązek stosowania MSSF w Polsce? Odpowiedzi na postawione pytania uzyskano przeprowadzając badanie ankietowe. W opinii inwestorów przejście spółek na MSSF zwiększyło porównywalność i użyteczność sprawozdań finansowych, a także zwiększyło ochronę ich interesów, ale nie wpłynęło na decyzje inwestycyjne oraz możliwość przewidywania wyników finansowych. Przejście na MSSF – w odczuciu ankietowanych – nie zmniejszyło asymetrii informacyjnej pomiędzy wewnętrznymi i zewnętrznymi użytkownikami informacji pochodzących z rachunkowości. Nie oceniono jednoznacznie wpływu zmiany standardów rachunkowości na płynność rynku kapitałowego.

Jan Falewicz

EDWARD NOWAK

Streszczenie

Jan Falewicz (1890–1965), inżynier, ekonomista i statystyk, autor publikacji z rachunku kosztów w zarządzaniu przedsiębiorstwem oraz statystyki matematycznej. Pracownik administracji gospodarczej, autor licznych prac badawczych wykonanych na zlecenie różnych instytucji i przedsiębiorstw, nauczyciel akademicki. Autor dzieła *Rentowność, gospodarność, koszty. Przyczynek do teorii mikroekonometrii*, w którym przedstawił metodykę badania gospodarności i rentowności przedsiębiorstw na podstawie kosztów, przy wykorzystaniu metod statystycznych. Jeden z pionierów rachunkowości zarządczej w Polsce.

Abstract

Jan Falewicz

Jan Falewicz (1890–1965) – engineer, economist and statistician, author of publications on cost accounting in company management and mathematical statistics. Member of state economic administration, author of professional research studies and analyses for companies and institutions, academic teacher and educator. Author of *Rentowność, gospodarność, koszty. Przyczynek do teorii mikroekonometrii* [Profitability, Economy, Cost – A Contribution to Microeconomic Theory], an overview of methodologies used in statistical studies of company economy and profitability based on cost. One of the pioneers of management accounting in Poland.

Jubileusz 70-lecia Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego

EWA WALIŃSKA, MARCIN MICHALAK

Streszczenie

W 2018 roku Katedra Rachunkowości Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego będzie obchodzić 70-lecie swojego istnienia pt. *Ludzie i ich dokonania*. Z tej okazji w dniu 12.10.2017 roku w Pałacu A. Biedermanna w Łodzi odbyła się inauguracja obchodów jubileuszowych, która stała się okazją do przypomnienia początków i kolejnych etapów jej rozwoju. Niniejsze opracowanie zawiera krótki rys historyczny dotyczący najważniejszych sfer działalności naukowej, dydaktycznej i współpracy z praktyką, na przestrzeni całego okresu jej funkcjonowania. Przypomniano kluczowe postacie, które przyczyniły się do powstania, rozwoju i sukcesów Katedry. Ponadto przedstawiona w nim została relacja z przebiegu tego wydarzenia, w której przywołano główne wątki z wystąpień zaproszonych gości. W inauguracji obchodów jubileuszowych Katedry wzięło udział ponad 50 osób.

Abstract

The 70th anniversary of the Accounting Department at the University of Lodz

Department of Accounting at Faculty of Management, University of Lodz will celebrate 70th anniversary in 2018 entitled *People and their achievements*. The official inauguration of the Jubilee took place at Biedermann's Palace in Lodz on 12th October 2017. This event was an opportunity to bring up memories and to remind the roots of the Department of Accounting and subsequent stages in its development. This report summarizes a brief historical overview of its most important activities and achievements in the field of science, education and cooperation with business. Key people, who contributed to the foundation, development and successes of the Department, have been recalled. This elaboration presents also the report from the event mentioned above, that refers to the main thesis of speeches of invited guests. Over 50 people took part in the inauguration of the Department of Accounting's Jubilee.