

[opis]

Monografia porusza dylematy związane z budową i eksploatacją systemów rachunkowości i controllingu. Rozważania autorów w tematycznym obszarze rachunkowości koncentrują się na problemach dotyczących dopasowania się do zmieniających się wymogów sprawozdawczości finansowej i podatkowej, głównie do międzynarodowych standardów rachunkowości. Rozdziały poświęcone controllingowi dotyczą kwestii niwelowania trudności wynikających ze zmieniających się potrzeb kadry menedżerskiej i właścicieli, złożoności realizowanych procesów oraz rozwoju systemów informatycznych zarządzania. Autorzy skupili się na zagadnieniach związanych ze sprawozdawczością finansową, z uszczelnieniem systemów podatkowych, narzędziami controllingu, systemami Business Intelligence i postrzeganiem controllerów przez inne grupy zawodowe. Omówili teoretyczne i praktyczne problemy jednostek gospodarczych, takich jak: jednostki sektora publicznego, zakłady gospodarki odpadami, banki spółdzielcze, nadleśnictwa i przedsiębiorstwa sektora budowlanego.

[spis]

Wstęp 9

1. Zakres i wiarygodność śródrocznych informacji okresowych prezentowanych przez emitentów papierów wartościowych (Halina Buk, Gracjan Chrobak) 11

1.1. Wprowadzenie 11

1.2. Podstawy formalne i rodzaje raportów okresowych 12

1.3. Zakres informacji prezentowanych w raportach okresowych 16

1.4. Podsumowanie 18

Literatura 19

2. Zasada prawdziwego i rzetelnego obrazu w sprawozdawczości finansowej (Monika Martynkiewicz-Frank) 20

2.1. Wprowadzenie 20

2.2. Zasada prawdziwego i rzetelnego obrazu w międzynarodowej sprawozdawczości finansowej 21

2.3. Powiązanie zasady prawdziwego i rzetelnego obrazu z zasadą istotności 26

2.4. Podsumowanie 27

Literatura 28

3. Tendencje i kierunki działań w uszczelnianiu podatku od towarów i usług (Marcin Klinowski) 29

3.1. Wprowadzenie 29

3.2. Luka w poborze podatku od towarów i usług 30

3.3. Od mechanizmu odwrotnego obciążenia do podzielonej płatności 31

3.4. Funkcjonowanie mechanizmu podzielonej płatności 32

3.5. Uzupełnienie mechanizmu podzielonej płatności 35

3.6. Podsumowanie 36

Literatura 38

4. Beyond budgeting i budżetowanie od zera jako istotne kierunki rozwoju współczesnego planowania operacyjnego (Marcin Kowalewski) 39

4.1. Wprowadzenie 39

4.2. Geneza koncepcji beyond budgeting 40

4.3. Geneza budżetowania od zera 41

4.4. Współczesne zasady koncepcji beyond budgeting 42

4.5. Aktualne wykorzystanie koncepcji budżetowania od zera 44

4.6. Podsumowanie 45

Literatura 46

5. Koncepcja wdrożenia budżetowania finansowego w budżecie wpływów i wydatków w rachunku odpowiedzialności w przedsiębiorstwach produkujących konstrukcje budowlane (Krzysztof Konstantyn) 48

5.1. Wprowadzenie 48

5.2. Istota budżetowania finansowego wpływów i wydatków 50

5.3. Istota rachunku odpowiedzialności 50

5.4. Elementy budowy budżetowania finansowego wpływów i wydatków 52

5.5. Podsumowanie 56

Literatura 57

6. Roszczenia jako element budżetu przychodów projektu budowlanego (Paweł Szalacha) 58

6.1. Wprowadzenie 58

6.2. Roszczenia jako nieunikniony element działalności budowlanej 59

6.3. Zarządzanie roszczeniami w projekcie budowlanym 60

6.4. Przychody z roszczeń według polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości 64

6.5. Kryteria ujmowania roszczeń w globalnym budżecie przychodów kontraktu budowlanego 66

6.6. Podsumowanie 68

Literatura 68

7. Controlling finansowy w banku spółdzielczym – wybrane zagadnienia (Ireneusz Kurczyna) 70

7.1. Wprowadzenie 70

7.2. Limity ograniczające ryzyko 72

7.3. Testy warunków skrajnych 76

7.4. System Informacji Zarządczej 78

Literatura 79

8. Rachunkowość zarządcza i controlling w inwestycjach publicznych (Jolanta Chluska, Ewa Sikora) 81

8.1. Wprowadzenie 81

8.2. Założenia partnerstwa publiczno-prywatnego 82

8.3. Idea rachunkowości zarządczej 83

8.4. Rachunkowość zarządcza a controlling 85

8.5. Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych w praktyce – case study 86

8.6. Podsumowanie 87

Literatura 88

9. Wykorzystanie narzędzi Business Intelligence w controllingu zakładu gospodarowania odpadami (Robert Kowalak) 89

9.1. Wprowadzenie 89

9.2. Istota systemów Business Intelligence 90

9.3. Obszary zastosowania Business Intelligence w zakładzie gospodarowania odpadami 94

9.4. Podsumowanie 98

Literatura 99

10. Wpływ redystrybucji środków Funduszu Leśnego na płynność finansową nadleśnictw
(Artur Dyrz, Piotr Szczypa, Krzysztof Adamowicz) 101

10.1. Wprowadzenie 101

10.2. Materiał i metody 102

10.3. Wyniki 104

10.4. Podsumowanie 107

Literatura 108

11. Księgowi a controllerzy. Autopercepcja controllerów oraz ich postrzeganie księgowych
(Marta Nowak) 110

11.1. Wprowadzenie 110

11.2. Stan badań nad postrzeganiem księgowych i controllerów 110

11.3. Jakościowe badanie empiryczne: postrzeganie przez controllerów zawodu księgowego
oraz własnej profesji 113

11.4. Konkluzje i dyskusja 116

Literatura 117

Zakończenie 119

Summary 121