

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE
RADA NAUKOWA

ZESZYTY
TEORETYCZNE
RACHUNKOWOŚCI

Vol. 45, NUMER 4

WARSZAWA 2021

Spis treści / Contents

Anna Szychta, Justyna Dobroszek, <i>Od Zespołu Redakcyjnego</i> – Editorial	7
Nelli Artienwicz, Sabina Kołodziej, <i>Efekt zakotwiczenia i przypomnienia normy a wierne odzwierciedlenie sytuacji finansowej jednostki</i> – Anchoring, the norm reminder effect, and the faithful representation of an entity's financial position	11
Renata Biadacz, <i>Przegląd dorobku naukowego z zakresu rachunkowości zarządczej i controllingu w ramach konferencji z cyklu „Rachunkowość a controlling”</i> – Review of scientific achievements in the field of management accounting and controlling during the conference presented at the “Accounting and controlling” conference	25
Mariusz Karwowski, <i>Wpływ projektu IASB „Lepsza komunikacja w sprawozdawczości finansowej” na sprawozdanie finansowe – wybrane zagadnienia</i> – The impact of the IASB project ‘Better communication in financial reporting’ on financial statements – selected issues	49
Olga Kondzielnik, <i>Etyczne i ekonomiczne konsekwencje oferty biur rachunkowych w pakiecie usługi rachunku bankowego</i> – Ethical and economic implications for an accounting office that offers bundled services with a bank account	77
Przemysław Mućko, Andrzej Niemiec, Wanda Skoczyła, <i>Dobrowolny przymus? Uwarunkowania raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju przez małe i średnie przedsiębiorstwa</i> – Voluntary coercion? Conditions for sustainable reporting by small and medium-sized enterprises	91
Aleksandra Szewieczek, <i>Nowy rachunek kosztów w podmiotach leczniczych – głos w dyskusji</i> – A new costing system in health care entities – a voice in the discussion ..	111
Maciej Andrzej Tuskiewicz, Ewa Wanda Maruszewska, <i>Wykorzystanie teorii agencji w publikacjach polskich autorów – potrzeba rozszerzenia badań z zakresu rachunkowości behawioralnej</i> – The appearance of agency theory in the publications of Polish authors – the need to expand research in behavioral accounting	135
Recenzje / Reviews	
Anna Szychta, <i>Recenzja pracy zbiorowej pt. Rachunkowość w nurcie ekonomiczno-finansowo-zarządczym pod redakcją naukową Anny Karmańskiej</i> – Review of a collective work entitled <i>Accounting in the economic, financial and management stream</i> edited by Anna Karmańska	153

Sprawozdania z konferencji / Report of the conference

Robert Kowalak, *XXV jubileuszowa konferencja naukowa Rachunkowość a controlling. Koncepcje zarządzania kosztami i dokonania*, Polanica-Zdrój, 11–13 października 2021 roku

– XXV Conference on Accounting and Controlling: Conceptions of the Cost and Performance Management held in Polanica-Zdrój, October 11–13, 2021 159

Wykaz recenzentów artykułów w ZTR w 2021 roku

– List of reviewers of articles in ZTR in 2021 165

Informacje dla autorów 167

Instructions for authors 181

Efekt zakotwiczenia i przypomnienia normy a wierne odzwierciedlenie sytuacji finansowej jednostki

Anchoring, the norm reminder effect, and the faithful representation of an entity's financial position

NELLI ARTIENWICZ, SABINA KOŁODZIEJ

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest zweryfikowanie założeń o wpływie efektu zakotwiczenia oraz efektu przypomnienia normy na decyzje księgowych w przypadku swobody wyboru pozostawionej przez regulacje prawne.

Metodyka/podejście badawcze: Badanie miało charakter eksperymentalny i zostało przeprowadzone w schemacie 2×2 na grupie 110 aktywnych zawodowo księgowych.

Wyniki: Uzyskane wyniki potwierdziły występowanie opisanych w psychologii prawidłowości podejmowania decyzji, które mogą rzutować na jakość informacji dostarczanych przez księgowych. Przypomnienie normy prawnej dotyczącej zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności, które są obciążone ryzykiem niespłacalności, w istotny sposób zwiększyło skłonność księgowych do ich utworzenia. Zastosowana w badaniu kotwica pokazała, że wprowadzenie wartości liczbowej niemającej związku z kryteriami, na podstawie których należy dokonywać decyzji o wysokości odpisu, w istotny sposób wpłynęła na szacunki księgowych dotyczące wartości procentowej tego odpisu.

Implikacje praktyczne: Efekt zakotwiczenia i przypomnienia normy mogą wpływać na jakość prezentowanych informacji liczbowych oraz realizację wymogu wiernego odzwierciedlenia w sprawozdaniach finansowych.

Oryginalność/wartość: Przedstawione w artykule badanie dotyczy nieweryfikowanej empirycznie dotychczas w Polsce kwestii wpływu błędów poznawczych na zawodowe decyzje księgowych. Przy tym stanowi jedno z nielicznych badań eksperymentalnych w ramach tzw. rachunkowości behawioralnej w Polsce.

Abstract

Purpose: The aim of the paper is to verify the assumptions about the impact of the anchoring effect and the norm reminder effect in accounting decisions, in the case of the freedom of choice left by legal regulations,

Methodology/approach: The study was based on a 2×2 experimental design and was conducted with 110 working accountants.

Findings: The results confirmed the regularities in decision-making identified in psychology, which may influence the quality of the information provided by accountants. Being reminded of the legal norm concerning the rules for creating write-downs of receivables burdened with the risk of non-payment led to a significant increase in accountants' propensity to create write-downs. Similarly, the anchor used in the experiment showed that introducing a numerical value unrelated to the criteria for the write-down significantly impacted the accountants' assessment of the percentage value and the write-off.

Practical implications: The anchoring and norm reminder effect may affect the quality of the presented numerical information and the fulfillment of the faithful representation requirement in financial statements.

Originality/value: The study presented in the article, which concerns the impact of cognitive biases on professional accounting decisions, has not been empirically verified so far in Poland. At the same time, it is one of the few experimental studies within behavioral accounting in Poland.

Przegląd dorobku naukowego z zakresu rachunkowości zarządczej i controllingu w ramach konferencji z cyklu „Rachunkowość a controlling”

Review of scientific achievements in the field of management accounting and controlling presented at the “Accounting and controlling” conference

RENATA BIADACZ

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest weryfikacja i ocena stanu faktycznego publikacji z zakresu rachunkowości zarządczej i controllingu, których problematyka była prezentowana podczas konferencji naukowej z cyklu „Rachunkowość a controlling” w Polsce.

Metodyka/podejście badawcze: Przeprowadzono analizę tekstów naukowych zgłoszonych na konferencję pod kątem m.in. liczebności publikacji według afiliacji uczelni, stopnia zainteresowania konferencją przez jej uczestników, oraz podejmowanej problematyki w obszarze rachunkowości zarządczej i controllingu.

Wyniki: Podejmowane zagadnienia w zgłoszonych publikacjach na konferencję cyklu „Rachunkowość a controlling” świadczą o tym, że zainteresowanie problematyką rachunkowości zarządczej i controllingu jest znaczące. Jednak mimo prowadzonego od 25 lat dyskursu naukowego nadal występuje duża różnorodność opinii na temat pojęcia controllingu, jego misji i specyfikacji, a także miejsca, jako dyscypliny, w przedsiębiorstwie. W wielu publikacjach eksponowane są narzędzia rachunkowości wspomagające zarządzanie. Nie brakuje jednak również publikacji

przedstawiających autorskie koncepcje w zakresie szeroko pojętej metodologii controllingu.

Oryginalność/wartość: Artykuł stanowi podsumowanie krajowego dorobku naukowego z zakresu rachunkowości zarządczej i controllingu prezentowanego w ramach 25. edycji konferencji z cyklu „Rachunkowość a controlling”.

Abstract

Purpose: The aim of the article is to verify and assess the current state of scientific publications in the field of management accounting and controlling presented at the conference “Accounting and controlling”.

Methodology/approach: An analysis of the papers submitted to the conference was carried out in terms of the number of publications based on university affiliation, degree of participant interest in the conference, and issues raised in the area of management accounting and controlling.

Findings: The issues raised in the articles submitted to the “Accounting and controlling” conference demonstrate that interest in the issues of management accounting and controlling is significant. However, despite the 25 years of scientific discourse, there is still a wide variety of opinions on the concept of controlling, its mission and specifications, as well as the place of controlling as a discipline in enterprises. Accounting tools that support management are presented in many publications. However, there are also publications that discuss original concepts in the field of the methodology of controlling.

Originality: The article summarises national scientific achievements in the field of management and controlling presented in the series of 25 editions of the conference “Accounting and controlling”.

Wpływ projektu IASB „Lepsza komunikacja w sprawozdawczości finansowej” na sprawozdanie finansowe – wybrane zagadnienia

The impact of the IASB project ‘Better communication in financial reporting’ on financial statements – selected issues

MARIUSZ KARWOWSKI

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest wskazanie możliwego wpływu projektu IASB „Lepsza komunikacja w sprawozdawczości finansowej” na prezentację i ujawnianie informacji w sprawozdaniu finansowym.

Metodyka/podejście badawcze: Z jednej strony dokonano przedstawienia obecnego stanu faktycznego (podstawą był wskazany projekt), z drugiej strony sformułowano sądy wartościujące odnoszące się do proponowanych zmian. Badaniem empirycznym, które oparto na analizie zawartości, objęto podmioty wchodzące w skład WIG30.

Wyniki: Stwierdzono, że projekt „Lepsza komunikacja w sprawozdawczości finansowej”, w szczególności IFRS X, przede wszystkim wpłynie na wybór układu prezentacji kosztów w kategorii operacyjnej sprawozdania z zysków lub strat, jak również ujawnianie wskaźników wyników kierownictwa.

Oryginalność/wartość: Próba wskazania możliwego wpływu prezentowanego projektu IASB, dotychczas nieeksplorowanego pod tym kątem, na prezentację i ujawnianie informacji w sprawozdaniu finansowym.

Abstract

Purpose: The purpose of the article is to indicate the possible impact of the IASB project 'Better communication in financial reporting' on the presentation and disclosure of information in financial statements.

Methodology/approach: On the one hand, the current state is presented (the basis was the project 'Better communication in financial reporting'); on the other hand, value judgments were formulated regarding the proposed changes. The empirical study, which was based on content analysis, covered entities included in the WIG30.

Findings: 'Better communication in financial reporting', in particular, IFRS X, will primarily affect the choice of the classification of expenses in the operating category of the profit or loss statement, as well as disclosure of management performance measures.

Originality/value: The indication of the possible impact of the project 'Better communication in financial reporting' on the presentation and disclosure of information in the financial statements, which is unexplored so far.

Etyczne i ekonomiczne konsekwencje oferty biur rachunkowych w pakiecie usługi rachunku bankowego

Ethical and economic implications for an accounting office that offers bundled services with a bank account

OLGA KONDZIELNIK

Streszczenie

Cel: Zawód księgowy jako zawód zaufania publicznego wiąże się z przestrzeganiem norm etycznych i prawnych. Księgowy, oferując na rynku swoje usługi, powinien mieć na względzie dobro interesariuszy sygnowanych umów, a ze względu na specyfikę prowadzonej działalności ustawicznie podnosić swoje kwalifikacje zawodowe i być gwarantem niezależności. Celem artykułu jest zbadanie etycznych i ekonomicznych skutków współpracy biur rachunkowych z bankami oferującymi usługi księgowe w pakiecie z rachunkiem bieżącym dla przedsiębiorstw.

Metodyka/podejście badawcze: Przedmiotem badania jest umowa współpracy biura rachunkowego z bankiem w ramach oferowanych przez bank usług łączonych rachunku bieżącego w pakiecie z księgowością. Dla celów analizy wykorzystano następujące metody badawcze: analizę literatury przedmiotu, studium przypadku rozpatrywanego w kontekście teorii interesariuszy R.E. Freemana oraz metody dedukcji i syntezy.

Wyniki: Na podstawie analizowanej umowy stwierdzono znaczną nierówność pomiędzy korzyściami i obowiązkami poszczególnych jej sygnatariuszy. Zwrócono także uwagę, jakie implikacje niesie za sobą podpisanie umowy o tym kształcie dla innych uczestników rynku.

Oryginalność/wartość: Artykuł stanowi element dyskusji na gruncie naukowym i praktycznym na temat zagrożeń natury etycznej i ekonomicznej, jakie mogą wynikać z podpisania umowy współpracy między biurem rachunkowym a instytucją rynku finansowego w kształcie zaproponowanym przez bank.

Abstract

Purpose: The profession of accountant as a profession of public trust is related to observing ethical and legal standards. In the course of his work, an accountant who offers his services on the market should consider the interests of the stakeholders of signed contracts, and due to the nature of his business, he should constantly improve his professional qualifications and guarantee independence. The aim of the article is to examine the ethical and economic effects of cooperation between an accounting office and a bank that bundles accounting services with a current account.

Methodology/approach: The analysis focuses on the cooperation agreement between the accounting office and the bank as part of the current account services offered by the bank that come bundled with accounting. For the analysis, the following research methods were used: analysis of the scientific literature in the field of accounting and economics, case study considered in the context of Freeman, and methods of deduction and synthesis.

Findings: Based on the analyzed agreement, a significant inequality was found between the benefits and obligations of individual signatories. Attention is also paid to the implications of signing an agreement of this type for other market participants.

Originality: The article is part of a scientific and practical discussion on the ethical and economic risks associated with signing a cooperation agreement between an accounting office and a financial market institution in the form proposed by the bank.

Dobrowolny przymus? Uwarunkowania raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju przez małe i średnie przedsiębiorstwa

Voluntary coercion? Conditions for sustainable reporting by small and medium-sized enterprises

PRZEMYSŁAW MUĆKO, ANDRZEJ NIEMIEC, WANDA SKOCZYŁAS

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest określenie uwarunkowań i możliwości upowszechnienia raportowania zrównoważonego rozwoju wśród małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) w świetle teorii o rachunkowości, w tym pozytywnej teorii rachunkowości, legitymizacji lub interesariuszy, oraz regulacji prawnych i opinii przedstawicieli MŚP.

Metodyka/podejście badawcze: Metody badawcze obejmowały przegląd literatury i pozostałych źródeł. W opracowaniu wyników badania ankietowego przeprowadzonego za pośrednictwem SKwP zastosowano analizę skupień, metodę k-średnich oraz jednoczynnikowy test ANOVA.

Wyniki: Tylko teoria interesariuszy dostarcza objaśnień użytecznych do określenia uwarunkowań upowszechnienia raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju wśród MŚP. Większość z nich będzie objęta tym obowiązkiem pośrednio, czyli w wyniku utrzymywania relacji z podmiotami zobowiązanymi do raportowania informacji o całym łańcuchu tworzenia wartości. Badanie empiryczne pozwoliło zidentyfikować dwie grupy respondentów. Pierwsza to sceptycy. Nie raportują oni raczej informacji niefinansowej i jednocześnie nie widzą sensu wprowadzenia jednolitego, uproszczonego standardu raportowania zrównoważonego rozwoju w UE dla MŚP. Druga grupa uważa, że MŚP powinny raportować dane niefinansowe. Są to zazwyczaj podmioty już raportujące tego typu informację.

Ograniczenia/implikacje badawcze: Ograniczenie badania wynika z wielkości i doboru próby. Natomiast implikacją badawczą jest wskazanie przewagi pośredniego sposobu narzucenia obowiązku raportowania niefinansowego wśród MŚP poprzez zobowiązanie ich kluczowych interesariuszy do zbierania takich informacji.

Oryginalność/wartość: Artykuł uzupełnia lukę w badaniach empirycznych nad raportowaniem niefinansowym w MŚP.

Abstract

Purpose: The purpose of this paper is to identify the determinants and possibilities of disseminating sustainability reporting among small and medium-sized enterprises (SMEs) on the basis of the accounting theory, legal regulations, and the opinions of SME representatives.

Methodology/approach: A review of the literature and other sources. Cluster analysis, the k-means method, and the one-way ANOVA test were used to prepare the results of the survey conducted through AAP.

Findings: Only stakeholder theory provides explanations that are useful for identifying the determinants of the dissemination of sustainability reporting among SMEs. The majority of SMEs are indirectly obliged to report, as a result of maintaining relationships with entities that are required to report non-financial information on the entire value chain. In our survey, we identified two groups. The first represents skeptics. They do not report non-financial information and do not support the introduction of a single, simplified, EU sustainability reporting standard for SMEs. The second group believes that SMEs should report non-financial data. They are usually entities that already report such information.

Research limitations/implications: The limitations of the study are due to sample selection and size. In the implications, we emphasized the advantages of indirectly obliging SMEs to report non-financial information by requiring that their key stakeholders collect such information.

Originality/value: The article fills a gap in the literature by providing empirical research on non-financial reporting in SMEs.

Nowy rachunek kosztów w podmiotach leczniczych – głos w dyskusji

A new costing system in health care entities – a voice in the discussion

ALEKSANDRA SZEWIECZEK

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest ocena wprowadzonych nowych regulacji prawnych rachunku kosztów w ochronie zdrowia w odniesieniu do wdrożenia i perspektyw stosowania w podmiotach leczniczych.

Metodyka/podejście badawcze: analiza regulacji prawnych, literatury przedmiotu, obserwacji, a także wnioskowania i syntezy celem podsumowania wyników badania. Rozważania w części badawczej oparto również na wykorzystaniu elementów metody delfickiej, zastosowanej do zaprezentowania opinii ekspertów, przedstawicieli podmiotów leczniczych.

Wyniki: Nowy rachunek kosztów w podmiotach leczniczych oparty jest na podejściu systematycznym. Stanowi on częściowo kontynuację rozwiązań prawnych z 1999 roku,

lecz wprowadza wiele nowych, szczegółowych procedur, także w formie instrukcji. Mimo że są to zalecenia, to ich wdrożenie jest w zasadzie obowiązkowe. Badane regulacje wypełniają przede wszystkim potrzeby informacyjne Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Z perspektywy wykorzystania na potrzeby podmiotu leczniczego wymagają uzupełnienia, gdyż nie pozwalają w pełni realizować funkcji wspomagających zarządzanie.

Praktyczne implikacje: Rezultaty są przydatne dla praktyki i legislatora poprzez uwypuklenie obszarów rachunku kosztów wymagających szczególnej uwagi oraz aktualizacji, a także prowadzenia dalszego krytycznego osądu.

Oryginalność/wartość: Przedstawiony krytyczny głos w dyskusji pozwala uzupełnić lukę badawczą w zakresie funkcjonalności rachunku kosztów w podmiotach leczniczych.

Abstract

Purpose: The aim of article is to comment on and evaluate the new legal regulations in costing in health care regarding how they are used by health care units.

Methodology/approach: analysis of legal regulations, the literature on the subject, observations, as well as inference and synthesis in order to summarize the research results. The considerations in the research part were also based on the use of elements of the Delphi method, used to present the opinions of experts and representatives of health care units.

Findings: The new cost accounting in healthcare entities is based on a systematic approach. It is partly a continuation of the legal solutions from 1999, but it introduces many new, detailed procedures, also in the form of instructions. The examined regulations meet the information needs of the Agency for Health Technology Assessment and Tariff System. However, the legitimacy and profitability of their use are questionable. It has to be modified to fully support the management of health care entities.

Practical implications: The conclusions are useful for practice by highlighting the areas of costing that require extension and further critical judgment.

Originality: It fills the research gap on the functionality of costing in health care entities.

Wykorzystanie teorii agencji w publikacjach polskich autorów – potrzeba rozszerzenia badań z zakresu rachunkowości behawioralnej

The appearance of agency theory in the publications of Polish authors – the need to expand research in behavioral accounting

MACIEJ ANDRZEJ TUSZKIEWICZ, EWA WANDA MARUSZEWSKA

Streszczenie

Cel: Celem artykułu jest ocena wykorzystania teorii agencji przez polskich autorów w artykułach z zakresu rachunkowości opublikowanych do końca 2020 roku.

Metodyka/podejście badawcze: Badanie przeprowadzono z wykorzystaniem strukturyzowanego przeglądu literatury, który jest uznaną metodą przeprowadzania analiz literatury, również z zakresu rachunkowości.

Wyniki: Wyniki przeglądu wskazują na niewielkie wykorzystanie relacji agencji w badaniach empirycznych. Zarówno w badaniach teoretycznych, jak i empirycznych najczęściej podejmowano zagadnienia w ramach sprawozdawczości finansowej. W większości publikacji

teoria agencji stanowi tło teoretyczne do przeprowadzanych rozważań, brakuje natomiast badań koncentrujących się na wpływie relacji agencji między właścicielem a zarządzającym lub między pracownikami różnych szczebli na rachunkowość. W badaniach empirycznych analizowano praktycznie wyłącznie bodźce zewnętrzne wpływające na podejmowanie decyzji, występuje natomiast luka dotycząca opracowań skupiających się na cechach indywidualnych człowieka.

Ograniczenia/implikacje badawcze: Strukturyzowany przegląd literatury obejmuje lata 1993–2020 oraz prace wyłącznie polskich autorów.

Oryginalność/wartość: Oryginalność artykułu dotyczy wskazania niedostatków publikacji polskich autorów na tle dorobku światowego, w szczególności w obszarze rachunkowości zarządczej oraz w zakresie badań behawioralnych. Tym samym autorzy wskazują kierunki dalszego rozwoju badań już prowadzonych przez nielicznych polskich autorów. Wskazówki dotyczą rozwinięcia badań z zakresu rachunkowości behawioralnej, które pogłębią wiedzę o wpływie relacji pryncypał – agenta na decyzje podejmowane przez ludzi przy tworzeniu informacji sprawozdawczej i zarządczej.

Abstract

Purpose: The aim of the article is to assess the use of agency theory by Polish authors in articles in the field of accounting published by the end of 2020.

Methodology/approach: The study was carried out using a structured literature review, which is a recognized method of conducting literature analysis, also in the field of accounting.

Findings: The results of the review show little use of agency relations in empirical research. Both in theoretical and empirical research, the issues in financial reporting were most often addressed. In most publications, agency theory constitutes the theoretical background for the considerations, while there is a lack of research that focuses on the impact of the agency relationship between the owner and manager or between employees at various levels on accounting. The empirical studies analyzed only external factors that influence decision-making, while there is a gap in studies that focused on individual human characteristics.

Research limitations/implications: The structured literature review covers articles published between 1993 and 2020 written by Polish authors.

Originality/value: The originality of the article arises from the identification of shortcomings in the publications of Polish authors in contrast to global achievements, in particular in the fields of management accounting and behavioral accounting. Thus, we indicate the directions of further development of research already carried out by the few Polish authors. The guidelines concern the development of research in the field of behavioral accounting, which will deepen the knowledge about the impact of the principal-agent relationship on the decisions people make in creating reporting and management information.

Recenzje / Reviews

Recenzja pracy zbiorowej pt. *Rachunkowość w nurcie ekonomiczno-finansowo-zarządczym* pod redakcją naukową Anny Karmańskiej

Review of a collective work entitled *Accounting
in the economic, financial and management stream*
edited by Anna Karmańska

ANNA SZYCHTA

Streszczenie

W 2020 roku ukazała się obszerna publikacja (612 stron) wydana przez Oficynę Wydawniczą SGH w Warszawie pt. *Rachunkowość w nurcie ekonomiczno-finansowo-zarządczym* o podtytule *Złota Księga dla dr. Zdzisława Fedaka z okazji odnowienia dyplomu doktora nauk ekonomicznych*. Jest to szczególnie ważna i cenna praca zbiorowa, przygotowana z inicjatywy i pod redakcją naukową prof. dr hab. Anny Karmańskiej, dyrektora Instytutu Rachunkowości w Szkole Głównej Handlowej (SGH) w Warszawie, dedykowana panu Doktoratowi Z. Fedakowi, Nestorowi nauki i praktyki rachunkowości w Polsce. Niniejszy tekst zawiera recenzję tej publikacji.

Abstract

In 2020, a comprehensive publication (612 pages) was published by the Publishing House of the Warsaw School of Economics, entitled *Accounting in the economic, financial, and management trend* with the subtitle *Golden Book for Dr. Zdzisław Fedak on the occasion of the renewal of the Ph.D. degree in economics*. It is a particularly important and valuable collective work, prepared on the initiative and under the scientific supervision of Prof. Dr. hab. Anna Karmańska, director of the Accounting Institute at the Warsaw School of Economics (SGH), dedicated to Mr. Fedak, the Nestor of accounting science and practice in Poland. This text is a review of this publication.

Sprawozdania z konferencji / Report of the conference

XXV jubileuszowa konferencja naukowa *Rachunkowość a controlling.* *Koncepcje zarządzania kosztami i dokonaniem* Polanica-Zdrój, 11–13 października 2021 roku

XXV Conference on *Accounting and Controlling.* *Conceptions of the Cost and Performance Management* held in Polanica-Zdrój, October 11–13, 2021

ROBERT KOWALAK

Streszczenie

Tekst zawiera sprawozdanie z konferencji naukowej zorganizowanej przez Katedrę Rachunku Kosztów, Zarządzania Podatkami i Controllingu Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu w dniach 11–13 października 2021 roku w Polanicy-Zdroju. Konferencja w ramach cyklu *Rachunkowość a controlling* pod hasłem przewodnim *Koncepcje zarządzania kosztami i dokonaniem* dotyczyła współczesnych problemów oraz wyzwań w zarządzaniu kosztami i dokonaniem. Była to jubileuszowa, dwudziesta piąta konferencja. Na tegorocznej konferencji uroczystie podziękowano prof. dr hab. Edwardowi Nowakowi za jego wieloletnią pracę zawodową oraz organizację wszystkich dotychczasowych edycji konferencji.

Abstract

The text contains a report of the scientific conference organized by the Chair of Cost Accounting, Tax Management, and Controlling at the University of Economics and Business in Wrocław, from 11 to 13 October 2021, in Polanica-Zdrój. The conference in the *Accounting and Controlling* cycle, under the motto, *The Conceptions of Cost and Performance Management*, addressed today's problems and challenges in managing costs and performance. That conference was very special because it was the 25th jubilee conference. At this year's conference, Professor Edward Nowak was thanked for his many years of professional work and for organizing all editions of the conference.