

**Finanse i rachunkowość
na rzecz zrównoważonego rozwoju –
edukacja, etyka, innowacje.
Rachunkowość**

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)

Stanisław Urban (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu)

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

Jacek Adamek

Joanna Kogut

Wojciech Krawiec

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 479

**Finanse i rachunkowość
na rzecz zrównoważonego rozwoju –
edukacja, etyka, innowacje.
Rachunkowość**



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2017

Redakcja wydawnicza: Jadwiga Marcinek
Redakcja techniczna: Barbara Łopusiewicz
Korekta: Justyna Mroczkowska
Łamanie: Małgorzata Myszkowska
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

Opinie wyrażone w niniejszej publikacji są opiniami autorów
i nie przedstawiają stanowiska organów Narodowego Banku Polskiego

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 2017

ISSN 1899-3192
e-ISSN 2392-0041

ISBN 978-83-7695-680-0

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./fax 71 36 80 602; e-mail: econbook@ue.wroc.pl
www.ksiegarnia.ue.wroc.pl

Druk i oprawa: TOTEM

Spis treści

Wstęp	7
Melania Bąk, Teresa Orzeszko: Zrównoważony rozwój rachunkowości – analiza zjawiska i determinanty kreujące / Sustainable development of accounting – analysis of the phenomenon and the creating determinant ...	9
Piotr Bolibok: The role of accounting variables in valuation of banks / Rola danych księgowych w wycenie banków	23
Justyna Dyduch: Zmiany poziomu ujawnień środowiskowych informacji finansowych w raportach rocznych wybranych spółek publicznych / Changes of level of financial environmental disclosure in annual reports of selected listed companies	34
Andrzej S. Grzelakowski: Społeczne koszty krańcowe jako instrument internalizacji kosztów zewnętrznych i realizacji celów zrównoważonej mobilności / Social marginal costs pricing as an instrument of transport external costs internalisation and realization of the objectives of sustainable mobility..	44
Elżbieta Hajduga: Zasady rozliczania kosztów wspólnych w przedsiębiorstwie rolniczym / Rules for settling joint costs in an agricultural enterprise.	55
Mariusz Karwowski: Identyfikacja informacji o modelu zrównoważonego biznesu na podstawie raportów zintegrowanych / Identification of information relating to a sustainable business model based on integrated reports	64
Szymon Kasprowski: Jednolity plik kontrolny w systemie ubezpieczeń społecznych – możliwości zastosowania i potencjalne korzyści / Standard audit file in social insurance system – possibilities of application and potential benefits	74
Joanna Kogut: Kierunki zmian w systemie rewizji finansowej oraz ich wpływ na jakość i postrzeganie badania sprawozdań finansowych / Directions of changes in the audit system and their impact on the quality and perception of the audit of financial statements	86
Joanna Krasodomska: Raportowanie informacji niefinansowych w świetle procesów konsultacyjnych / Non-financial reporting in the light of consultative processes	99
Barbara Kryk: Informacje środowiskowe w sprawozdaniach z działalności / Environmental information in the activity reports.....	108
Teresa Orzeszko, Melania Bąk: Praktyka w zakresie upubliczniania sprawozdań przez fundacje w Polsce – studium przypadku fundacji banków	

komercyjnych / Practice for making reports publically available by foundations in Poland – case study of commercial banks foundations.....	118
Beata Sadowska: Rola rachunkowości we wspieraniu zrównoważonego rozwoju na przykładzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe / The role of accounting in sustainable development support on the example of the State Forest Holding	137
Hanna Sikacz: Ocena raportów zintegrowanych grup kapitałowych na podstawie wskaźników szczegółowych / Evaluation of integrated reports of capital groups on the basis of specific standard disclosures	148
Anna Spoz: Sprawozdanie finansowe jednostek zainteresowania publicznego – wyzwania dla jednostek i biegłych rewidentów / Financial statement of public interest entities – challenges for entities and statutory auditors..	161
Grażyna Voss: Efekty kształcenia – normy etyczne w rachunkowości / Educational results – ethical standards in accounting	174
Joanna Zuchewicz: Sprawozdawczość środowiskowa polskich mikroprzedsiębiorstw / Environmental reporting of Polish microenterprises	185
Renata Żaba-Nieroda: Standardy ekologiczne w sprawozdaniu finansowym elektrowni / Ecological standards in power plant financial statement.....	195

Wstęp

Wolność bez norm jest samowolą, normy bez wolności są dyktaturą

Helmut Thielicke

Katedra Finansów i Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu oraz Katedra Zarządzania Finansami Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu są organizatorami cyklicznej konferencji naukowej pod tytułem „Finanse i rachunkowość na rzecz zrównoważonego rozwoju”. Piąta konferencja z zainicjowanego cyklu odbyła się w dniach 24-26 kwietnia 2017 roku w Jeleniej Górze.

Głównym celem tegorocznego spotkania naukowców i praktyków zajmujących się tematyką zrównoważonego rozwoju stała się wymiana poglądów na temat jego znaczenia dla pomyślności społeczeństw i gospodarek oraz dobrostanu środowiska naturalnego w perspektywie globalnej, europejskiej, krajowej, regionalnej i lokalnej (makro-, mezo- i mikroekonomicznej), a także na temat możliwości jego utrwalania poprzez doskonalenie działania systemów finansowych, procesów zarządzania finansami oraz rachunkowości.

Na konferencję, w której uczestniczyło sto jeden osób – reprezentujących trzydzieści uczelni wyższych mających siedziby w siedemnastu miejscowościach w Polsce, na Łotwie oraz w Niemczech, osiemdziesięciu trzech autorów nadesłało łącznie sześćdziesiąt osiem artykułów naukowych w języku polskim lub angielskim. Opracowania, które przeszły procedurę kwalifikacyjną i otrzymały pozytywne recenzje, weszły w skład jednego z dwóch zeszytów Prac Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu: PN 478 *Finanse i rachunkowość na rzecz zrównoważonego rozwoju – edukacja, etyka, innowacje. Finanse*, pod redakcją naukową Teresy Orzeszko, Melanii Bąk i Elżbiety Hajdugi i PN 479 *Finanse i rachunkowość na rzecz zrównoważonego rozwoju – edukacja, etyka, innowacje. Rachunkowość*, pod redakcją Jacka Adamka, Joanny Kogut i Wojciecha Krawca.

Bardzo serdecznie dziękujemy autorom za podjęcie trudu przygotowania interesujących tekstów, a recenzentom – za wysiłek ich oceny oraz cenne uwagi i trafne sugestie, które z pewnością przyczyniły się do udoskonalenia recenzowanych opracowań. Wierzymy, że podjęta współpraca nie będzie incydentalna, lecz zaowocuje trwałymi kontaktami naukowymi, spotkaniami i interesującymi dyskusjami w przyszłych latach, na kolejnych naszych konferencjach, na które już dzisiaj serdecznie zapraszamy.

Pozostajemy z nadzieją, że artykuły zawarte w zeszycie spełnią oczekiwania czytelników i spotkają się z ich życzliwym odbiorem. Życzymy interesującej lektury.

Redaktorzy

*Teresa Orzeszko, Melania Bąk, Elżbieta Hajduga, Jacek Adamek,
Joanna Kogut, Wojciech Krawiec*