

PROBLEMY I KIERUNKI ZMIAN RACHUNKOWOŚCI W XXI WIEKU – UJĘCIE SYNTETYCZNE

Problemy rachunkowości XXI-go wieku są złożone i wielowątkowe, niektóre trudne do szybkiego rozwiązania. W związku z tym pojawia się fundamentalne pytanie: „dokąd zmierza rachunkowość? Dlatego ważne jest wyróżnienie najistotniejszych problemów współczesnej rachunkowości i ich syntetyczna analiza, która wskaże kierunki zmian w rachunkowości na przyszłość.

Rachunkowość jako system informacji o majątku przedsiębiorstwa jest w szczególności narażona na wszelkie zmiany (pozytywne i negatywne) zachodzące w jego otoczeniu, zarówno makroekonomicznym jak i mikroekonomicznym. Wśród czynników wpływających na zmiany w rachunkowości można wyróżnić m.in. (Kamela-Sowińska 2007, s. 135): globalizację, integrację, wzmożoną konkurencyjność, rozwój rynków kapitałowych i nowych instrumentów finansowych, rozwój e-biznesu, wpływ działalności przedsiębiorstwa na aspekty społeczne i środowiskowe, umiędzynarodowienie wymiany towarów/usług, pozyskiwanie kapitału na rykach zagranicznych. Tak więc, zmiany rachunkowości należy rozpatrywać w kontekście rozwoju cywilizacji ludzkości i wyróżnionych czynników.

Rachunkowość łączy w sobie trzy człony, wzajemnie ze sobą powiązane: teorię rachunkowości, politykę rachunkowości i praktykę rachunkowości (Brzezina 1998, s. 22-25). Każdy z wyróżnionych członów jest istotny dla funkcjonowania i rozwoju rachunkowości. Jednak ostatnie lata wskazują na zdecydowaną dominację polityki rachunkowości i praktyki rachunkowości oraz brak wypracowania nowych rozwiązań teoretycznych pozwalających na rozwiązanie wielu problemów w ramach systemu rachunkowości, które najczęściej zgłaszają interesariusze zewnętrzni. Zachwianie równowagi między wyróżnionymi członami rachunkowości przyczynia się do jej krytyki.

Od kilkudziesięciu lat słuchać głosu krytyczne skierowane pod adresem rachunkowości, szczególnie sporządzanych sprawozdań finansowych, ich zakresu i struktury/form oraz wyceny ujawnianych składników majątkowych. Najczęściej informacje pochodzące ze sprawozdań finansowych niewiele mają wspólnego z rzeczywistością, na przykład wycena składników majątkowych odbywa się według kosztu historycznego, zamiast według wartości rzeczywistej. Stąd propozycja zastosowania wartości godziwej w rachunkowości, która jest uznawana przez wielu za kontrowersyjną. Krytykuje

się ją za subiektywizm ustalania oraz za koszty związane z jej wyznaczeniem (Mazur 2009, s. 145-166). W porównaniu jednak z tradycyjnymi w rachunkowości, historycznymi parametrami wyceny może służyć lepszemu opisowi rzeczywistości ze względu na aktualność.

Współczesna sprawozdawczość finansowa ewoluje w kierunku sprawozdawczości biznesowej, która wykracza poza ramy dotychczasowych rozwiązań teoretycznych i polityki rachunkowości. Na ewolucję sprawozdawczości mają wpływ zmiany w priorytetach współczesnej działalności gospodarczej, np. od orientacji na produkt do orientacji na klienta. Celem takiej sprawozdawczości jest prezentacja procesu tworzenia wartości przedsiębiorstwa i jej analiza. Sprawozdawczość biznesowa jest adresowana do wszystkich interesariuszy (a nie tylko do udziałowców), informacje mają charakter retrospektywny i prospektywny, dotyczą otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego przedsiębiorstwa.

Sprawozdawczość dużych jednostek gospodarczych koncentruje się nad poszerzeniem ujawnianych informacji o dodatkowe sprawozdania/raporty (np. raport o kapitale ludzkim, raporty społecznej odpowiedzialności, raporty zrównoważonego rozwoju) w celu zaspokojenia potrzeb informacyjnych interesariuszy i budowania pozytywnego wizerunku przedsiębiorstwa na zewnątrz. Ponieważ oczekiwania interesariuszy znacznie wzrosły i dotyczą nie tylko typowych informacji finansowych, ale również informacji niefinansowych o charakterze ekologicznym i społecznym, więc coraz trudniej sprostać tak różnorodnym oczekiwaniom, jednocześnie zachowując rzetelność i prawdziwość sprawozdań finansowych (Luty 2010, s. 128-133).

Najistotniejsze wyzwania rachunkowości, które są jednocześnie jej obszarami badawczymi, to (Bąk 2010, s. 17-18): harmonizacja i standaryzacja rachunkowości, wdrożenie MSR/MSSF, stosowanie wartości godziwej do wyceny, transformacja sprawozdań finansowych, etyka w rachunkowości, wycena i prezentacja zasobów niematerialnych, współdziałanie z innymi dyscyplinami ekonomicznymi w celu pozyskania instrumentarium i jego modyfikacja dla potrzeb systemu rachunkowości, zastosowanie rachunkowości w różnych obszarach działalności, np. ochrona środowiska, systemy rachunkowości poszczególnych krajów – czynniki różnicujące.

Być może w XXI wieku rachunkowość zostanie poddana transformacji większej niż dotychczas. Jednak w natłoku różnych zmian ważne jest aby zachowała ona swoją istotność i znaczenie wypracowane w przeszłości. Dlatego dylematy rachunkowości powinny być wnikliwie przeanalizowane,

zarówno przez teoretyków jak i praktyków rachunkowości. Wśród najważniejszych dylematów, z którymi boryka się współczesna rachunkowość można wyróżnić (Bąk 2013, s. 70): 1) rodzaj rachunkowości – rachunkowość krajowa czy rachunkowość międzynarodowa, 2) regulacje prawne – ustawa o rachunkowości (prawo krajowe) czy MSR/MSSF (regulacje międzynarodowe), 3) zasada – rzetelność czy elastyczność, 4) wycena – wartość historyczna czy wartość godziwa (rezygnacja z zasady ostrożności), 5) sprawozdawczość – tradycyjna (finansowa) czy współczesna (finansowa i niefinansowa), 6) prezentowane składniki – materialne czy także niematerialne, 7) polityka rachunkowości (prawo wyboru w ramach prawa bilansowego) – działania o charakterze tendencyjnie pozytywnym czy tendencyjnie negatywnym, 8) instrumentarium – stosować tradycyjne formy czy poszukiwać nowych, bardziej skomplikowanych, 9) cel pomiaru – zysk czy wartość przedsiębiorstwa.

Wyróżnioną listę problemów w rachunkowości należy uznać za otwartą. Pojawienie się tak wielu różnorodnych problemów w obrębie teorii, polityki i praktyki rachunkowości jest spowodowane m.in. tym, że rachunkowość uczestniczy we wszystkich etapach życia przedsiębiorstwa, funkcjonuje w zmiennych warunkach otoczenia zewnętrznego, jest ukierunkowana na wiedzę, potrzeby interesariuszy, sukces finansowy i walkę z konkurencją.

Literatura

1. Bąk M. (2010), *Rachunkowość w dobie globalizacji i kryzysu finansowego – szanse i zagrożenia*, [w:] *Finanse i rachunkowość – teoria i praktyka*, red. J. Adamek, Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu nr 121, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Wrocław.
2. Bąk M. (2013), *Wybrane problemy rachunkowości – jej status naukowy i obszary badawcze*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, tom 71 (127), Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2013.
3. Brzezina W. (1998), *Ogólna teoria rachunkowości*, Wydawnictwo Politechniki Częstochowskiej, Częstochowa.
4. Kamela-Sowińska A. (2007), *Rachunkowość na zakręcie*, [w:] *Rachunkowość wczoraj, dziś, jutro*, red. T. Cebrowska, A. Kowalik, R. Stępień, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa.
5. Luty Z. (2010), *Kierunki zmian sprawozdawczości finansowej*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, tom 56 (112), Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2013.
6. Mazur A. (2009), *Stosowanie wartości godziwej w Polsce – wyniki badań*,

Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości tom 49 (105), Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa.

Piotr Jacek BIAŁOWAŚ

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, Polska

ECONOMY MODELS - AN ATTEMPT TO FIND OPTIMAL SOLUTIONS

Introduction

The issue of optimal and universal model of the economy is topical regardless of the level of development of a country or economic system. Problems of this type are usually also of interest to political parties, which not always, as experience has shown, leads to a beneficial effect on the economy. Opinions on optimal model of economic systems are in addition highly dependent on the resources of the country, the historical experience level of its independence and finally- on extremely subjective beliefs of leaders. The paradox is that somehow on the world map there are countries where extremely different systems are considered optimal for economic development. In addition, they possess equally strong economic justification, considering the factual statements of recognized economists from the country.

Main economic systems

Analyzing the model economies of the world, one can notice the presence of two main economic systems which include family of systems referred to simply as socialism and capitalism. Referring to the second system, in economic theory large number of synonyms used colloquially has developed, in which terms such as market economy or private economy are included. Capitalism, regardless of the used nomenclature, rooted strongly in the minds of Poles after 1989 and seems to be perceived as a natural alternative to the economic system known as the socialist system. In the consciousness of the societies of countries that relatively recently made economic transformation it is to the considerable degree seen as the only desirable economic system¹. Identifying solutions adopted in a given country simply as a market economy, even if it possesses many of the attributes of such a system is, according to the author, too simplistic due to the occurring

¹ The remark particularly applies to Poland