SPIS TREŚCI

Wstęp ........................................................................................................ 7

CZĘŚĆ I. OD RACHUNKU KOSZTÓW PRODUKCJI DO STRATEGICZNEJ
RACHUNKOWOŚCI ZARZĄDZCZEJ

Rozdział 1. Ewolucyjny charakter rachunkowości zarządczej ................. 23
   1.1. Fazy rozwoju rachunkowości zarządczej a epoki przemian cywilizacyjnych . 23
       1.1.1. Istota i fazy rozwoju rachunkowości zarządczej ....................... 23
       1.1.2. Podstawowe atrybuty epoki industrialnej i postindustrialnej ....... 30
   1.2. Ewolucja koncepcji i praktyki rachunkowości zarządczej w epoce indus-
       trialnej .................................................................................. 35
       1.2.1. Rachunek kosztów produkcji w XIX w. jako zaczątek rozwoju ra-
              chunkowości zarządczej .................................................... 35
       1.2.2. Kierunki i tempo rozwoju rachunkowości zarządczej w dobie in-
              dustrialnej ....................................................................... 37
             1.2.2.1. Koncepcje i praktyka rachunkowości zarządczej do 1950 r. . 37
             1.2.2.2. Rachunkowość zarządcza w latach 1950–1965 .............. 52
             1.2.2.3. Tendencje rozwoju rachunkowości zarządczej w latach
                              1965–1985 ............................................................ 63
       1.2.3. Anglo-amerykańska rachunkowość zarządcza a zarys rozwoju metod
             rachunkowości dla potrzeb zarządzania w Japonii i Niemczech .... 71
       1.2.4. Utrata istotności decyzyjnej informacji dostarczanych przez system ra-
             chunkowości ................................................................. 76

Rozdział 2. Koncepcje i zastosowanie rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach epoki postindustrialnej ......................................................... 83
   2.1. Otoczenie rachunkowości zarządczej w gospodarce informacji i wiedzy ... 83
       2.1.1. Wyznaczniki przemian ekonomiczno-społecznych na przełomie wieku
              XX i XXI ........................................................................ 83
       2.1.2. Główne kategorie i koncepcje właściwe nowej gospodarce, uwzględnia-
              ne w rachunkowości zarządczej ........................................ 91
             2.1.2.1. Wiedza, aktywa niematerialne i kapitał intelektualny ....... 93
             2.1.2.2. Koncepcja społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw . 102
             2.1.2.3. Koncepcje stakeholders i shareholders a tworzenie wartości
                             dla klientów i akcjonariuszy ..................................... 105
             2.1.2.4. Procesowa organizacja przedsiębiorstwa ...................... 109
   2.2. Zmiana roli rachunkowości zarządczej i rozwój jej metod w gospodarce post-
       industrialnej .......................................................................... 113
2.2.1. Nowe tendencje rozwoju teorii i praktyki rachunkowości zarządczej
  2.2.1.1. W kierunku nowych metod rachunku kosztów oraz pomiaru wyników (rozwój w latach 1985–1995) .... 113
  2.2.1.2. Ewolucja zakresu rachunkowości zarządczej oraz integracja jej metod po roku 1995 .............. 113
  2.2.1.3. Kierunki i metody badań naukowych w rachunkowości zarządczej na przełomie wieku XX i XXI .... 125
  2.2.1.4. Attrybuty współczesnych specjalistów rachunkowości zarządczej a zastosowanie jej metod .... 141
  2.2.2. Strategiczna rachunkowość zarządzca a zarządzanie kosztami .......... 152
    2.2.2.1. Zarzys kształcenia się koncepcji strategicznej rachunkowości zarządczej .............. 152
    2.2.2.2. Koncepcje i metody zaliczane do strategicznej rachunkowości zarządczej .............. 165
    2.2.2.3. Rolą rachunkowości zarządczej w zarządzaniu kosztami .............. 176
Rozdział 3. Rozwój rachunkowości zarządczej w Polsce na tle tendencji światowych
  3.1. Zróżnicowanie a podobieństwo rachunkowości zarządczej w krajach i regionach świata .......... 189
    3.1.1. Zarzys regionalnych i krajowych tendencji rozwoju rachunkowości zarządczej .............. 189
    3.1.2. Czynniki współczesnego zróżnicowania i konwergencji praktyki rachunkowości zarządczej .......... 205
  3.2. Koncepcyjne podstawy i czynniki rozwoju rachunkowości zarządczej w Polsce .............. 211
  3.3. Zakres wdrożenia metod rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach w Polsce w świetle badań empirycznych .............. 222
    3.3.1. Przegląd badań empirycznych przeprowadzonych po roku 1990 .............. 222
    3.3.2. Przedstawienie i analiza wyników własnych badań empirycznych .............. 227
    3.3.2.1. Metodologia badań .............. 227
    3.3.2.2. Charakterystyka jednostek gospodarczych objętych badaniami ankietowymi .............. 230
    3.3.2.3. Zakres zastosowania metod rachunkowości zarządczej w świetle badania empirycznego z roku 1999 .............. 232
    3.3.2.4. Wykorzystanie metod i rola specjalistów rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwach w Polsce według opinii respondentów z roku 2005 .............. 236
  3.4. Ocena zastosowania i pożądane kierunki rozwoju rachunkowości zarządczej w Polsce .............. 247

CZĘŚĆ II. W KIERUNKU INTEGROWANIA METOD I KONWGERCJI SYSTEMÓW
RACHUNKOWOŚCI ZARZĄDZCZEJ W GLOBALNEJ GOSPODARCE
OPARTEJ NA WIEDZY

Rozdział 4. Rachunek kosztów działań jako podstawa zarządzania procesami
  i kosztami .............. 253
  4.1. Historyczne źródła koncepcji rachunku kosztów działań (Activity-Based Costing – ABC) .............. 253
  4.2. Od rachunku kosztów działań do zarządzania na podstawie działań (Activity-Based Management – ABM) .............. 260
  4.3. Rozwijanie modele rachunku kosztów działań .............. 270
    4.3.1. Modele rachunku kosztów działań według opracowania CAM-I .............. 270
4.3.2. Propozycja własna rozwinięcia wymiaru rozliczania kosztów działań w rachunku ABC .................................................. 275
4.4. Generacje i odmiany rachunku kosztów działań ................................................................. 279
4.4.1. Próby modyfikacji rachunku ABC w teorii i praktyce .................................................. 279
4.4.2. Rachunek kosztów procesów w ujęciu autorów niemieckich ......................................... 286
4.4.3. Integracja rachunku kosztów działań (procesów) z rachunkiem kosztów zmieniennych .................................................................................................................. 299
4.4.4. Time-Driven ABC, nowe podejście do rachunku kosztów działań w świetle czynników warunkujących pomyślność wdrożenia ABC ...................................... 303
4.5. Stopień wdrożenia rachunku kosztów działań w praktyce .................................................. 313
4.5.1. Przegląd ważniejszych badań empirycznych dotyczących zastosowania ABC i ABM .................................................................................................................. 313
4.5.2. Międzynarodowe badania porównawcze o zastosowaniu ABC ........................................ 322

Rozdział 5. Znaczenie teorii ograniczeń w zarządzaniu procesami produkcjnymi a rachunk kosztów działań ................................................................. 329
5.1. Istota i założenia teorii ograniczeń (TOC) ........................................................................... 329
5.2. Zarządzanie ograniczeniami i pomiar wyników według TOC ........................................... 332
5.2.1. Techniki eliminowania ograniczeń w sferze produkcji .................................................... 332
5.2.2. Wartość przerobu jako miara wyników jednostki gospodarczej zgodnie z teorią ograniczeń ........................................................................................................... 338
5.3. Proces ciągłego doskonalenia według zasad teorii ograniczeń ........................................ 347
5.4. Możliwość zintegrowania teorii ograniczeń i rachunku kosztów działań ........................ 349
5.5. Zalety i wady a zakres zastosowania teorii ograniczeń ........................................................ 355

Rozdział 6. Rola target costing i innych japońskich metod w strategicznym zarządzaniu kosztami ................................................................. 359
6.1. Rozwój i czynniki zróżnicowania systemów kosztów docelowych (target costing) ......... 359
6.1.1. Przesłanki powstania i rozwoju koncepcji target costing .............................................. 359
6.1.2. Cel i podstawowe atrybuty systemów kosztów docelowych ........................................... 362
6.1.3. Metody ustalania i zróżnicowane rozumienie kosztu docelowego ................................ 366
6.1.4. Koszty objęte systemami target costing ........................................................................ 375
6.2. Formy organizacyjne i dwa aspekty target costing .............................................................. 376
6.3. Analiza wartości i inne metody osiągania docelowego kosztu produktu ........................ 380
6.3.1. Rola analizy wartości w systemach kosztów docelowych ................................................ 380
6.3.2. Inne techniki inżynierskie i metody rachunkowości zarządczej ..................................... 386
6.4. Target costing i inne japońskie metody zarządzania kosztami a rachunek kosztów działań .................................................................................................................. 390
6.4.1. Możliwości integracji target costing i rachunku kosztów działań ..................................... 390
6.4.2. Metody ABC i ABM a inne japońskie koncepcje zarządzania procesami i kosztami .... 397
6.5. Podmiotowy zakres implementacji target costing ............................................................... 401

Rozdział 7. Współczesne tendencje w zakresie budżetowania operacyjnego a tworzenie wartości dla klientów i akcjonariuszy ......................................... 407
7.1. Przydatność a krytyka tradycyjnego budżetowania operacyjnego ...................................... 407
7.1.1. Budżetowanie operacyjne: istota i zarys perspektyw badawczych ................................ 407
7.1.2. Korzyści budżetowania operacyjnego i ich uwarunkowania ......................................... 410
7.1.3. Rocznik budżet jednostki gospodarczej a tworzenie wartości dla klientów i akcjonariuszy ................................................................. 413
7.1.4. Przyczyny rezynacji z tradycyjnego budżetowania operacyjnego ................................. 418
7.2. Koncepcja beyond budgeting – zarządzanie bez budżetowania operacyjnego ................... 424
7.2.1. Zasady i metody rachunkowości zarządczej i zarządzania alternatywne do tradycyjnego budżetowania operacyjnego ................................. 424
7.2.2. Reguły zarządzania bez budżetowania operacyjnego na różnych szczeblach organizacyjnych ......................................................... 430
7.2.3. Korzyści zarządzania według koncepcji beyond budgeting oraz jej realizacja na przykładzie Svenska Handelsbanken i Volvo Cars .... 435
7.3. Budżetowanie w warunkach rachunku kosztów działań (Activity-Based Budgeting) ............................................................................ 435
7.3.1. Istota i zasady budżetowania Activity-Based Budgeting (ABB) . 435
7.3.2. Różnice między ABB a konwencjonalnym budżetowaniem operacyjnym ...................................................................................... 442
7.4. Podejścia do budżetowania operacyjnego a bieżąca praktyka ............. 445

Rozdział 8. Integracyjna rola nowych metod i systemów pomiaru wyników jednostek gospodarczych .......................................................... 449
8.1. Transformacja metod pomiaru wyników przedsiębiorstw w gospodarce post-industrialnej ................................................................. 449
8.1.1. Istota pomiaru w systemie rachunkowości a pomiar wyników jednostek gospodarczych ................................................................. 449
8.1.2. Zarys ewolucji metod pomiaru wyników w rachunkowości zarządczej .............................................................................................. 452
8.1.3. Ukierunkowania nowych systemów i metod pomiaru wyników ........ 459
8.1.3.1. Mierniki wartości dostarczanej dla akcjonariuszy ..................... 459
8.1.3.2. Pomiar wartości niematerialnych i kapitału intelektualnego ...... 465
8.1.3.3. Wieloaspektowe systemy pomiaru wyników ............................ 471
8.2. Pomiar wyników za pomocą Tableau de Bord a rachunek kosztów działań ..................................................................................... 471
8.2.1. Rolą analitycznego rachunku kosztów we francuskich przedsiębiorstwach a pomiar wyników ich działalności .................................. 471
8.2.2. Rozwój, zasady budowy i funkcje Tableau de Bord ................. 474
8.2.3. Integracja „tablic rozdzielczych” z rachunkiem kosztów działań .... 480
8.3. Zastosowanie zbliżonego karty wyników jako instrumentu implementacji strategii kresowania wartości ........................................ 482
8.3.1. Funkcje i struktura zbliżowanej karty wyników ........................ 482
8.3.2. Relacje zbliżonej karty wyników z rachunkiem kosztów działana oraz miarami wartości dla akcjonariuszy .............................. 493

Zakończenie ........................................................................................... 499
Literatura ............................................................................................. 513
Wykaz rysunków .................................................................................. 545
Wykaz tabel ......................................................................................... 547
Od Redakcji .......................................................................................... 549