

# Performance Measurement and Management

**RESEARCH PAPERS  
OF WROCŁAW UNIVERSITY  
OF ECONOMICS  
No. 177**

**PRACE NAUKOWE  
UNIwersytetu Ekonomicznego  
WE WROCŁAWIU  
nr 177**

# Performance Measurement and Management

edited by  
**Bartłomiej Nita**



Publishing House of Wrocław University of Economics  
Wrocław 2011

Senate Publishing Committee

*Zdzisław Pisz* (chairperson),  
*Andrzej Bąk, Krzysztof Jajuga, Andrzej Matysiak, Waldemar Podgórski,*  
*Mieczysław Przybyła, Aniela Styś, Stanisław Urban*

Reviewer

*Jarosław Mielcarek*

Proof-reading

*Rafał Galos*

Typesetting

*Beata Mazur*

Cover page

*Beata Dębska*

All rights reserved. No part of this book may be reproduced in any form or in any means without the prior permission in writing of the Publisher

© Copyright by Wrocław University of Economics  
Wrocław 2011

**ISSN 1899-3192**  
**ISBN 978-83-7695-117-1**

Printing: Printing House TOTEM

## Contents

Preface .....	7
<b>Michał Biernacki:</b> The place of quantitative methods in life cycle costing (LCC) applied in travel agencies .....	9
<b>Marcin Jędrzejczyk, Anna Jędrzejczyk:</b> Translation of wages and the exchange rate – a pragmatic study .....	19
<b>Anna Kasperowicz:</b> Measurement of the performance level of long-term services .....	29
<b>Zdzisław Kes, Joanna Dynowska:</b> Management functions vs. budgeting process .....	39
<b>Agata Klaus-Rosińska, Michał Jerzy Kowalski:</b> Activity based costing in universities – first step of calculation of teaching costs .....	49
<b>Agata Klaus-Rosińska, Michał Jerzy Kowalski:</b> Activity based costing in universities – second step of calculation of teaching cost .....	62
<b>Tomasz Kondraszuk:</b> Specific problems of cost accounting in agriculture ...	71
<b>Mirosław Machnacki, Tomasz Kondraszuk:</b> Sustainable development and the farm accountancy data network (FADN) .....	79
<b>Marek Masztalerz:</b> Management accounting as a multi-paradigm discipline of social sciences .....	87
<b>Bartłomiej Nita:</b> The use of market value added in performance evaluation of investment centres .....	97
<b>Edward Nowak:</b> Management audit in public finance entities .....	107
<b>Marta Nowak:</b> Indicators of human resources controlling .....	116
<b>Robert Pacuszka, Tomasz Kondraszuk:</b> State of work on the development of agri-environmental indicators for sustainable development purposes in Poland .....	127
<b>Estera Piwoni-Krzyszowska:</b> The framework for the value relationship management of an enterprise with market stakeholders .....	136
<b>Radosław Ryńca, Dorota Kuchta:</b> Evaluation of students satisfaction factors on the example of state and private universities .....	150
<b>Katarzyna Szymczyk-Madej:</b> The conditions for benefiting from the internal audit's cognitive and decision-making potential in the accounting information system (AIS) .....	170

## Streszczenia

<b>Michał Biernacki:</b> Miejsce metod ilościowych w rachunku kosztów cyklu życia wdrożonego w biurach podróży .....	18
<b>Anna Jędrzejczyk, Marcin Jędrzejczyk:</b> Translacja wynagrodzeń a kurs walutowy – studium przypadku .....	28
<b>Anna Kasperowicz:</b> Pomiar stopnia zaawansowania usług długoterminowych .....	38
<b>Zdzisław Kes, Joanna Dynowska:</b> Funkcje zarządzania a proces budżetowania .....	48
<b>Agata Klaus-Rosińska, Michał Jerzy Kowalski:</b> Rachunek kosztów działań w szkołach wyższych – pierwszy etap kalkulacji kosztów kształcenia ...	61
<b>Agata Klaus-Rosińska, Michał Jerzy Kowalski:</b> Rachunek kosztów działań w szkołach wyższych – drugi etap kalkulacji kosztów kształcenia .....	70
<b>Tomasz Kondraszuk:</b> Specyficzne problemy rachunku kosztów w rolnictwie	78
<b>Mirosław Machnacki, Tomasz Kondraszuk:</b> Zrównoważony rozwój a system zbierania danych rachunkowych z gospodarstw rolniczych (FADN)	86
<b>Marek Masztalerz:</b> Rachunkowość zarządcza jako wieloparadygmatyczna dyscyplina nauk społecznych .....	96
<b>Bartłomiej Nita:</b> Zastosowanie rynkowej wartości dodanej w ocenie doskonałości ośrodków odpowiedzialności za inwestycje .....	106
<b>Edward Nowak:</b> Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych .....	115
<b>Marta Nowak:</b> Wskaźniki controllingu zasobów ludzkich .....	126
<b>Robert Pacuszka, Tomasz Kondraszuk:</b> Stan prac nad konstrukcją wskaźników rolno-środowiskowych na potrzeby zrównoważonego rozwoju rolnictwa w Polsce .....	135
<b>Estera Piwoni-Krzeszowska:</b> Model zarządzania wartością relacji przedsiębiorstwa z interesariuszami rynkowymi .....	148
<b>Radosław Ryńca, Dorota Kuchta:</b> Ocena czynników satysfakcji studentów na przykładzie uczelni państwowej i uczelni prywatnych .....	169
<b>Katarzyna Szymczyk-Madej:</b> Warunki wykorzystania możliwości poznawczych i decyzyjnych audytu wewnętrznego w systemie informatycznym rachunkowości .....	178

## **Preface**

The concept of performance measurement and management is nowadays very important and widely discussed not only in academic literature, but also in practice. In order for organizations to gain and sustain competitive advantage it is essential to measure, monitor on a constant basis, evaluate and finally manage performance in various areas of economic activity. Due to the fact that the term “performance” is very wide and ambiguous, there are a lot of instruments and techniques of performance measurement and management oriented toward the achievement of companies’ goals.

In the Research Papers there are shown chosen problems of performance measurement and management, important for both theoretical considerations and practical applications. The major objective of this study is to discuss various concepts and applications of contemporary performance measurement and management. Major groups of problems discussed in the study include in particular:

- 1) management accounting and its tools such as life cycle costing, activity-based costing and budgeting,
- 2) performance assessment in the context of value creation,
- 3) internal audit and management control,
- 4) performance measurement and management in agriculture,
- 5) intangible aspects of performance measurement.

The papers in the book were prepared for the Sixteenth Scientific Conference “Accounting and Controllershship”. The conference was organized by the Department of Cost and Management Accounting at the Wrocław University of Economics on October 10-12, 2011.

*Bartłomiej Nita*

