



Informacje dla autorów

I. Zasady recenzowania i przyjmowania artykułów do opublikowania

Nadesłane artykuły naukowe spełniające wymagania edytorskie i mieszczące się w zakresie tematycznym ZTR są przekazywane przez Zespół Redakcyjny w trybie anonimowym do dwóch recenzentów (*double-blind review process*).

Recenzje są opracowywane z zastosowaniem formularza udostępnionego recenzentom przez redaktora drogą elektroniczną. Recenzja artykułu do ZTR obejmuje dwie części. Część pierwsza zawiera informacje pozostające do wiadomości Zespołu Redakcyjnego, a część druga – szczegółową ocenę artykułu, którą podsumowuje recenzent, stawiając jeden z następujących wniosków: • do zaakceptowania • do zaakceptowania po dokonaniu poprawek przez autora • można przyjąć warunkowo (wymaga dokonania poważnych zmian) • należy odrzucić.

Teksty, które otrzymały dwie negatywne recenzje albo jedną recenzję negatywną, a drugą z wnioskiem „można przyjąć warunkowo”, nie są przyjmowane do opublikowania.

Artykuły ocenione przez dwóch recenzentów jako wymagające poprawy są odsyłane – wraz z drugą częścią recenzji – autorowi (autorom) w celu wprowadzenia zmian. W przypadku otrzymania przez artykuł dwóch skrajnych ocen, tj. „do zaakceptowania” bądź „do zaakceptowania po dokonaniu poprawek przez autora” i „należy odrzucić”, artykuł jest przekazywany do recenzji trzeciemu niezależnemu recenzentowi.

Decyzję o zakwalifikowaniu bądź nieprzyjęciu artykułu do druku podejmuje Zespół Redakcyjny po otrzymaniu od autora skorygowanej wersji artykułu, uwzględniającej uwagi i sugestie zawarte w recenzjach oraz spełniającej wymogi redakcyjne. Autorzy poprawiający teksty według uwag recenzentów są proszeni o dostarczenie redaktorowi naczelnemu, wraz ze skorygowaną wersją artykułu, oddzielnej syntetycznej informacji o wprowadzonych zmianach do treści opracowania (odpowiedzi na recenzję). Autor (-rzy) artykułu jest (są) ponadto zobowiązany (-i) do złożenia oświadczenia, że artykuł nie był i nie będzie opublikowany w innym wydawnictwie, jeśli jest zaakceptowany do wydania w ZTR (zob. formularz *Oświadczenia* w załączniku).

Redakcja ZTR wymaga, aby artykuły autorów niemających stopnia naukowego były rekomendowane przez opiekuna autora, odpowiedzialnego za jego rozwój naukowy (wymagane jest stosowne pismo opiekuna).

Przy ocenie dotyczącej przekazywanego artykułu do druku bierze się pod uwagę: oryginalność tematu, cel (-e) merytoryczny (-e) artykułu, zastosowane metody badawcze, walory teoretyczne, strukturę treści, poprawność językową, stopień i sposób wykorzystania literatury przedmiotu, kompletność wykazu literatury, poprawność streszczeń w językach polskim i angielskim itp.



II. Zasady redagowania tekstu artykułu

"Wpisz tytuł artykułu" (czcionka 14 pkt. pogrubiona)

"IMIĘ I NAZWISKO PIERWSZEGO AUTORA" *,
"IMIĘ I NAZWISKO DRUGIEGO AUTORA" ** itd.
(**KURSYWA**, czcionka 12 pkt. **pogrubiona**)

Streszczenie

(czcionka 10 pkt. pogrubiona, a treść streszczenia bez pogrubienia)

W tym miejscu do artykułu należy załączyć streszczenie w języku polskim, zawierające do 200 słów. Streszczenie powinno zawierać: cel artykułu, wskazanie zastosowanej metody badawczej, syntetyczną informację o wynikach badań (rozważań, analiz), główny (-e) wniosek (-ski) oraz informację odnośnie do oryginalności/wartości publikacji.

Słowa kluczowe: "Wpisz maksymalnie 6 słów kluczowych w języku polskim"

Abstract

"Wpisz tytuł artykułu w języku angielskim"
(czcionka 10 pkt. pogrubiona, a treść streszczenia bez pogrubienia)

W tym miejscu do artykułu należy dołączyć streszczenie w języku angielskim, zawierające do 200 słów. Streszczenie w języku angielskim (**Abstract**) powinno być poprzedzone tytułem artykułu w tymże języku. **Abstract** powinien odpowiadać streszczeniu w języku polskim i zawierać: cel artykułu, wskazanie zastosowanej metody badawczej, syntetyczną informację o wynikach badań (rozważań, analiz), główny (-e) wniosek (-ski) oraz informację odnośnie do oryginalności/wartości publikacji.

Keywords: "Wpisz maksymalnie 6 słów kluczowych w języku angielskim"

Forma

W artykule należy zamieścić: **Wstęp/Wprowadzenie**, treść zasadniczą w podziale na części składowe (numerowane punkty i ewentualnie podpunkty), **Podsumowanie/Wnioski końcowe**, **Literaturę**, **Źródła internetowe**, **Podziękowania**, **Załączniki** (jeśli są niezbędne).

* "Tytuł (stopień) naukowy", "Imię i nazwisko pierwszego autora", "zajmowane stanowisko", "miejsce pracy (uczelnia, instytut lub katedra – pełne nazwy)", "Adres e-mail" .

** Informacje dotyczące drugiego, trzeciego i kolejnych autorów należy podać w kolejnych przypisach odpowiednio pod dwiema **, trzema *** itd.

Tekst artykułu należy napisać czcionką **Times New Roman (12 pkt.)**, stosując do wyrazów i terminów w obcym języku *kursywę*, a **Wstęp/Wprowadzenie, śródtytuły** w tekście i **Podsumowanie/Wnioski końcowe** – czcionką 12 **pogrubioną**. Komputeropisy powinny być kompletne oraz pisane na interlinii (odstęp półtora wiersza – 1,5).

Tabele

Tabele powinny być sporządzone w programie Word lub Excel w wersji edytowalnej i zaopatrzone w numerację arabską, tytuł (nad tabelą) oraz źródło (pod tabelą). W tekście należy zamieszczać powołanie na numer konkretnej tabeli. W tabelach należy stosować czcionkę Times New Roman (10 pkt.).

Przykład:

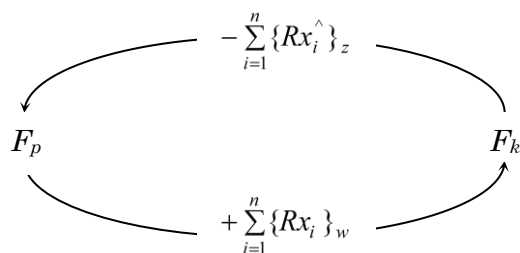
Tabela 1. Przykładowe zestawienie odchyleń cząstkowych

Wyszczególnienie		Zmienne objaśniające i			$F = x_1 \times x_2 \times x_3$
		1	2	3	$\Delta F = 648\ 000$
Wariant bazowy $x_{i,p}$		4	5 000	60	$F_p = 1\ 200\ 000$
Wariant badany	$x_{i,k}$	5	5 600	66	$F_k = 1\ 848\ 000$
	Projekt	A	B	C	A, B, C
Odchylenia cząstkowe indywidualne Ix_i		300 000	144 000	120 000	$S = 84\ 000$

Źródło: opracowanie własne.

Rysunki, schematy i wykresy

Rysunki, schematy i wykresy powinny być czytelne, przygotowane w programach Excel, Corel (otwarty), w edytowalnej wersji, wykonane w czarnym kolorze, zaopatrzone w numerację arabską, tytuł (nad rysunkiem lub schematem) oraz źródło (pod rysunkiem lub schematem). Dodatkowo mogą być one przesłane w postaci plików JPG. Opisy tych obiektów powinny mieć jednolity font o tej samej wielkości. W tekście artykułu należy zamieszczać powołanie na numer konkretnego rysunku, wykresu *etc.*

Przykład:**Rysunek 1.** Cykl tworzenia i podziału ΔF 

Źródło: opracowanie własne.

Wzory matematyczne

Rozbudowane wzory matematyczne powinny być wykonane w edytorze równań w MS Word przy użyciu czcionki Cambria Math. Proste wzory matematyczne można wykonać podstawową czcionką.

Przykład:

$$Rx_i = \Delta F \times \frac{\ln \frac{x_{i,k}}{x_{i,p}}}{\ln \frac{F_k}{F_p}}$$

Ilustracje

Ilustracje powinny być przekazane w postaci plików TIF, BMP, jpg w rozdzielczości nie mniejszej niż 300 dpi przy wymaganych wymiarach reprodukcji lub w wyjątkowych sytuacjach w postaci umożliwiającej wykonanie skanu.

W przypadku zamieszczenia fotografii w tekście w programie do edycji tekstu Word, powinny być one również dostarczone jako osobne pliki w formacie TIF, BMP, jpg w rozdzielczości nie mniejszej niż 300 dpi.

Ilustracje muszą być opatrzone numerem i tytułem (nad ilustracją) wraz ze wskazaniem źródła (pod ilustracją). W tekście należy każdorazowo zamieszczać powołanie na numer konkretnej ilustracji (fotografii).

Cytowanie literatury

Literaturę cytowaną należy umieścić w tekście, na końcu zdania, podając w nawiasach nazwisko autora lub autorów, bez imion, a po przecinku rok wydania publikacji, np. (Burzymowa, 2008); (Kowalski, Nowak, 2010). Jeżeli w cytowanej literaturze

jest podawana stronica lub rozdział, to zapis ma postać: (Gierusz, 2004, s. 25), (Nowak, 2004, rozdz. IV).

Gdy w tekście jest przytaczany dokładny cytat, wtedy na przykład:

A. Jaruga (2010, s. 40) stwierdza, że „rachunkowość zarządca obejmuje techniki i procesy, które składają się na przygotowanie i komunikowanie finansowych i nie-finansowych informacji menedżerom i pracownikom w celu podejmowania lepszych decyzji i sterowania organizacją jako całością”.

Zdaniem R.S. Kaplana i R. Coopera (2000, s. 111), „motywy wprowadzenia systemów ABC są łatwe do wyjaśnienia”.

Jeśli występuje powołanie na pozycję literatury trzech lub większej liczby współautorów, to w miejscu powołania w tekście należy zapisać na przykład: (Jarugowa i in., 1990, s. 38) albo: Zgodnie z opinią Jarugowej i in. (1990, s. 38), (...). W wykazie literatury należy natomiast podawać nazwiska i inicjały imion wszystkich współautorów powoływanej pozycji.

Powołania na dokumenty, akty prawne, standardy i inne regulacje należy zapisać w tekście w nawiasie zwykłym w sposób skrócony, podając 1–3 początkowe wyrazy tytułu dokumentu, aktu prawnego itd. oraz datę wydania, np. (Międzynarodowe Standardy, 2011), (Ustawa o biegłych rewidentach, 2009, art. 3), natomiast pełny opis dokumentu, aktu prawnego, standardu należy zamieścić w wykazie literatury. Jeśli występuje jednak potrzeba, wynikająca ze sposobu sformułowania zdania, to można podać w tekście pełny tytuł dokumentu, aktu prawnego, standardu itp.

Przypisy

Wszelkie objaśnienia odnoszące się do tekstu artykułów (przypisy objaśniające) powinny być numerowane cyframi arabskimi, z zachowaniem kolejności dla całego artykułu i zamieszczane pod tekstem na właściwej stronie¹. W przypisach należy stosować czcionkę Times New Roman (10 pkt.).

Literatura

1. Autorzy artykułów zgłaszanych do ZTR powinni uwzględniać w powołaniach, i zamieszczać w wykazie literatury, co najmniej pięć publikacji indeksowanych w uznanych międzynarodowych bazach, zwłaszcza w Web of Science i Scopus.
2. Cytowaną w artykule literaturę należy zamieścić na końcu opracowania w układzie alfabetycznym (czcionka 11, odstęp 1,0 w treści danej pozycji) pod słowem „Literatura”.
3. Po nazwisku autora należy podawać datę wydania pozycji w nawiasach zwykłych, na przykład (2001), a następnie tytuł pozycji *kursywą*. Pozycje niemające

¹ Treść przypisu.

wskazanego autora należy zapisywać *kursywą*, regulacje prawne – antykwą. Tytuły czasopism należy podawać w cudzysłowie.

4. W przypadku powołania się na artykuły i inne publikacje wydawane w formie elektronicznej należy podać na końcu opisu pozycji wydawniczej nr DOI albo adres strony internetowej oraz datę dostępu.

Przykłady:

Information for Better Markets. New Reporting Models for Business (2003), Institute of Chartered Accountants, London, November.

Jarugowa A., Malc W., Sawicki K. (1990), *Rachunek kosztów*, wyd. trzecie, PWE, Warszawa.

Karmańska A. (2004), *Szkiec cech rozwoju rachunku kosztów i ich analizy w polskiej literaturze w okresie gospodarki centralnie sterowanej*, [w:] M. Gmytrasiewicz, A. Karmańska (red.), *Polska szkoła rachunkowości*, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, Warszawa, s. 253–264.

Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej z 19.07.2002 r. w sprawie stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Dz. U. WE L 243 z 11.09.2002.

Sojak S. (2001), *Teoria ograniczeń a ceny transferowe*, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, 6 (62), SKwP, Warszawa, s. 90–105.

Richard J. (2004), *The secret past of fair value: lessons from history applied to the French case*, „Accounting in Europe”, 1 (1), s. 95–107, DOI: 10.1080/0963818042000262766.

5. W przypadku powoływania się na dwie lub więcej pozycji danego autora albo zespołu tych samych autorów należy rozróżnić pozycje, wpisując po dacie wydania pozycji litery a, b, c itd., na przykład:

Cooper R., Kaplan R.S. (1992a), *Activity-based systems: measuring the costs of resource usage*, „Accounting Horizons”, 6, September, s. 1–13.

Cooper R., Kaplan R.S. (1992b), *From ABC to ABM*, „Management Accounting”, November, s. 54–57.

Źródła internetowe

Źródła internetowe należy wykazywać osobno, po wykazie literatury, pod śródtytułem Źródła internetowe. Teksty przywoływane w artykule ze stron internetowych wymagają kompletnego opisu, tj. wskazania autora (jeśli jest podany), tytułu, adresu strony i daty dostępu, na przykład:

IASB publishes IFRS for SMEs (2009), News Press Release, 09 July 2009, <http://www.iasb.org/News/Press+Releases/IASB+publishes+IFRS+for+SMEs.htm> (dostęp 27.10.2015).

Sveiby K.E. (2001), *Methods for measuring intangible assets*, [http://www.sveiby.com/articles/Intangible Methods.htm](http://www.sveiby.com/articles/Intangible+Methods.htm) (dostęp 18.10.2015).

Podziękowania

Tekst podziękowania należy zamieścić po wykazie **Literatury** albo **Źródeł internetowych**. Należy stosować czcionkę Times New Roman (12 pkt.).

Załączniki

W razie konieczności dołączenia załącznika należy zamieszczać go na końcu artykułu. W załącznikach należy stosować czcionkę Times New Roman (10 pkt.).

Artykuły niespełniające wyżej podanych warunków będą odsyłane autorom.

III. Przesyłanie artykułu

Artykuły do ZTR należy składać drogą elektroniczną poprzez stronę internetową ZTR w systemie Index Copernicus: <http://www.ztr.skwp.pl>

Przysyłanie oświadczenia dotyczącego artykułu tradycyjną pocztą na adres:

dr hab. Anna Szychta, prof. UŁ
(„Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”)
Katedra Rachunkowości
Wydział Zarządzania
Uniwersytetu Łódzkiego
ul. Jana Matejki 22/26
90-237 Łódź

albo w formie zeskanowanej w załączniku do e-maila na adres: ztr@skwp.pl

Załącznik

Oświadczenie autora

.....
Miejscowość, data

.....
Imię i nazwisko autora (głównego)

.....
Afilacja (miejsce zatrudnienia)

.....
Dane kontaktowe (pełny adres do korespondencji tradycyjnej i elektronicznej)

.....
Imię i nazwisko autora*

.....
Afilacja (miejsce zatrudnienia)

.....
Dane kontaktowe (pełny adres do korespondencji tradycyjnej i elektronicznej)

Oświadczenie

Niniejszym oświadczam/y^{**}, że:

I. Tekst pt.:,
.....,

(dalej Tekst), złożony do opublikowania w czasopiśmie „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości” (dalej ZTR), wydawanym przez Radę Naukową Stowarzyszenia Księgowych w Polsce:

- 1) nie był i nie będzie opublikowany w innym wydawnictwie, jeśli będzie zamieszczony w ZTR,
- 2) stanowi rezultat mojej/naszej^{**} pracy własnej i przysługują mi/nam^{**} wyłączne prawa autorskie do Tekstu, przy czym wkład poszczególnych autorów jest następujący:

Lp.	Imię i nazwisko współautora	Afilacja (miejsce zatrudnienia)	Szacowany udział procentowy w artykule	Wkład własny (jaki jest udział współautora w artykule, itp. autor koncepcji, założeń, metod, badań empirycznych itp.)
1.				
2.				
3.				

II. Ponadto w przypadku zamieszczenia Tekstu w ZTR:

- 1) przenoszę/przenosimy^{**} bezpłatnie na wydawcę ZTR całość moich/naszych^{**} praw majątkowych do Tekstu w zakresie publikacji w ZTR, jak i na innych dostępnych polach eksploatacji, a w szczególności do:

.....
* W przypadku tekstu napisanego przez większą liczbę osób należy podać nazwiska i dane kontaktowe także pozostałych współautorów artykułu.

** Niepotrzebne skreślić

- a) publicznego upowszechnienia za pomocą elektronicznych nośników danych,
 - b) upowszechnienia za pomocą sieci Internet,
 - c) odpłatnego, jak i nieodpłatnego obrotu oryginałem lub egzemplarzami Tekstu, zarówno w wersji papierowej, jak i elektronicznej, w tym do użyczenia, najmu oryginału lub egzemplarzy Tekstu,
- 2) przenoszę/przenosimy** bezpłatnie na wydawcę ZTR zależne prawa autorskie,
 - 3) przeniesienie ww. praw autorskich odbywa się bez ograniczeń czasowych i terytorialnych.

III. Składając wymieniony w pkt. I artykuł do recenzji zobowiązuję/zobowiązujemy** się do opłacenia, na podstawie wystawionej przez SKwP faktury, kwoty 400,00 zł + VAT*. Przyjmuję/przyjmujemy** do akceptującej wiadomości, że:

- 1) nieopłacenie faktury wstrzyma przyjmowanie Tekstu do recenzji,
- 2) w przypadku nieskierowania Tekstu do recenzji, kwota określona w zdaniu pierwszym zostanie bezzwłocznie zwrócona.

IV. W przypadku przyjęcia recenzowanego Tekstu do opublikowania w ZTR, zobowiązuję/zobowiązujemy** się do opłacenia, na podstawie wystawionej przez SKwP faktury, kwoty 500,00 zł + VAT*

V. Faktury w formie elektronicznej proszę/prosimy wystawić na:

.....
(Nazwa kontrahenta)

.....
(NIP) (Adres)

.....
Podpis autora/ów

VI. Wyrażam zgodę na finansowanie publikacji artykułu

Fakturę w formie elektronicznej proszę przesłać na adres @

Nie wyrażam zgody na otrzymywanie faktury w formie elektronicznej.

.....
Dysponent środków płatniczych

VII. W przypadku, gdy badania naukowe wykorzystane w publikacji były finansowane przez instytucje lub organizacje krajowe albo zagraniczne, informacje o tym fakcie znajdują się w treści artykułu w odnośniku lub w podziękowaniach.

.....
Podpis autora

* W przypadku nieuiszczenia należności, SKwP zastrzega sobie prawo nieopublikowania artykułu w ZTR.

** Niepotrzebne skreślić.

