

detective stories are. Chumak stands a great chance to go down in history as an example of courage and innovative decisions, leading the Company to prosperity and success.

In 2013 Chumak introduced new product – Ketchup for children which was recognized as the most successful launch of the year by Elite content.

In December, 2003 Chumak launched ketchup in small packs called «doy-pack», which quickly gained popularity among Ukrainians because of high quality and excellent taste.

In 2015 Chumak company launched Yellow ketchup – the unique product on the global market of tomato ketchup. The next step in the development of the Company was the certification of safety management system of food products for compliance with the FSSC 22000 certification.

The Company launched new condiment sauce – Blue Cheese, to support the growing successful category.

The company's history is a prime example of the skillful use of all marketing tools.

References

1. *Белявцев О.М. Маркетинг: навч. посібник./ О.М. Белявцев, К.: Центр навчальної літератури, 2006 – 212 с.* 2 *Щербань В.М. Маркетинг: навч. посібник./ В.М. Щербань, Київ: Центр навчальної літератури, 2006. – 208 с.*

Klimowicz J.,

Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie
Wydział Ekonomiczny

PROBLEMATYKA RÓŻNIC W KOSZTACH I PRZYCHODACH WEDŁUG PRAWA BILANSOWEGO I PRAWA PODATKOWEGO W POLSCE

1. Wprowadzenie

Koszty i przychody to podstawowe kategorie ekonomiczne. Od ich wysokości zależy wynik finansowy osiągnięty przez jednostki prowadzące działalność gospodarczą, dochód i należny podatek dochodowy. W celu prawidłowego ustalenia tych wielkości konieczne jest prowadzenie odpowiedniej ewidencji.

Rachunkowość finansowa prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości czyli prawem bilansowym nie zapewnia jednak wystarczającej podstawy do ustalenia kosztów i przychodów w ujęciu podatkowym oraz naliczenia podatku dochodowego według prawa podatkowego. Wynika to z różnic w ujęciu kosztów i

przychodów zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym [3, s. 64]. Powstają one z powodu odmiennych zasad stosowanych w rachunkowości finansowej i prawie podatkowym. Wynik bilansowy ustalany jest na podstawie zasady memoriałowej. Oznacza ona, że w księgach rachunkowych i w wyniku finansowym jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty poniesione na uzyskanie tych przychodów dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty [1, art. 6, ust 1]. Natomiast wynik podatkowy stanowiący dochód, ustalany jest zarówno według zasady memoriałowej jak i zasady kasowej. Zgodnie z zasadą kasową za koszty lub przychody uważa się te, które zostały faktycznie zrealizowane, czyli koszty wydatkowane, a przychody otrzymane.

2. Charakterystyka różnic między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania

W praktyce gospodarczej – ze względu na odmiennie uregulowania w prawie bilansowym i podatkowym – mogą występować znaczne różnice w zakresie ustalania wyniku rachunkowego, zwanego wynikiem finansowym brutto i wyniku podatkowego zwanego podstawą opodatkowania. Składają się na nie różnice zarówno w zakresie przychodów, jak i kosztów. Oznacza to konieczność prowadzenia dodatkowej ewidencji na potrzeby rozliczenia się firmy z podatku dochodowego w postaci rozbudowanej ewidencji analitycznej oraz ewidencji pozabilansowej.

Porównanie ustawy o rachunkowości i ustawy podatkowej pozwala wydzielić dwa rodzaje różnic, których skutkiem jest powstanie rozbieżności między wynikiem finansowym, a podstawą opodatkowania:

- różnice trwałe (stałe),
- różnice okresowe (przejściowe). [3, s. 206]

Różnice trwałe występują, gdy koszty lub przychody księgowe nie staną się nigdy kosztami lub przychodami według prawa podatkowego i odwrotnie, np. grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych podatków. W praktyce oznacza to, że określone koszty księgowe pomniejszające wynik finansowy nie są uznawane przez prawo podatkowe [2, art. 16, ust. 1], powodując zwiększenie podstawy opodatkowania w stosunku do wyniku finansowego brutto. Natomiast określone przychody stanowiące przychody rachunkowe są zwolnione od opodatkowania i powodują zmniejszenie podstawy opodatkowania w stosunku do wyniku finansowego brutto np. przychody uzyskane z produkcji rolnej.

Różnice okresowe wystąpią, gdy inny jest moment czasowy uznania danego przychodu za osiągnięty a kosztu za poniesiony w prawie bilansowym i podatkowym, np. naliczone, ale nie otrzymane jeszcze odsetki od należności, naliczone lecz niezapłacone odsetki od zobowiązań. Różnice te wyrównują się w

następnym lub następnych okresach sprawozdawczych. Rozbieżność czasowa uznania przychodu lub kosztu w danym okresie spowodowana jest najczęściej konsekwencją stosowania w prawie bilansowym zasady memoriału, a w podatkowym zasady kasowej.

Odmienne ukształtowane według prawa bilansowego i podatkowego kategorie przychodów i kosztów powodują, że wynik rachunkowy jest wyższy lub niższy od wyniku podatkowego. Dlatego w ramach różnic zarówno trwałych, jak i okresowych można dodatkowo wyodrębnić różnice dodatnie oraz różnice ujemne. Przy ustalaniu znaku różnic za punkt odniesienia przyjmuje się wynik rachunkowy i z nim porównuje się wynik podatkowy. [3, s. 205] Różnice dodatnie powstają gdy wynik rachunkowy jest wyższy od wyniku podatkowego. Natomiast różnice ujemne powstają wtedy, gdy wynik rachunkowy jest niższy od podatkowego.

3. Podsumowanie

Odmienne ujęcie przychodów i kosztów przez prawo bilansowe i prawo podatkowe znacznie komplikuje ustalenie podstawy opodatkowania dochodu osiąganego przez jednostki gospodarcze. Zobowiązuje firmy do prowadzenia rozbudowanej ewidencji w zakresie ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów. Niewłaściwa interpretacja przepisów skutkuje błędami w rozliczeniach podatkowych. Może także stwarzać warunki do nadużyć dla nieuczciwych przedsiębiorców. Większa zbieżność prawa bilansowego i podatkowego zmniejszyłaby przedstawione niedogodności i znacznie ułatwiłaby pracę księgowym.

Bibliografia

1. *Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz. U. z 2019 r. poz. 351.* 2. *Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2019 r. poz. 865.* 3. *I. Olchowicz, Rachunkowość podatkowa, Diffin, Warszawa, 2011.*

Kluziak E.,

Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie

Wydział Ekonomiczny

CERTYFIKACJA ZAWODU KSIĘGOWEGO A DEREGULACJA

1. Wprowadzenie

Rachunkowość jest kluczowym źródłem informacji, niezbędnym do prawidłowego zarządzania jednostkami gospodarczymi. Według Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) jako cel