

Wpływ obciążeń z tytułu składek PFRON na wynik finansowy przedsiębiorstwa

Rafał Jagoda*

Streszczenie: *Cel* – W artykule podjęto zagadnienia obciążeń przedsiębiorstw związanych z przymusem opłacania składek na PFRON. Zaprezentowano na przykładzie, jak obciążenie to może oddziaływać na wynik finansowy w spółce akcyjnej.

Metodologia badania – Problematyka została ukazana w świetle dotychczasowych rozważań teoretycznych, uregulowań prawnych, a także na przykładzie empirycznym. Do metod badawczych należy przegląd literaturowy oraz analiza źródeł wtórnych bazująca na danych jakościowych i ilościowych.

Wynik – Stosowane w przedsiębiorstwach rutynowe działania związane z obowiązkiem uiszczania składek na PFRON winny być uznawane jako koszt, którego wysokość może być regulowana, a który często jest bagatelizowany przez menadżerów.

Oryginalność/wartość – Przedstawione w artykule informacje pozwalają na zrozumienie mechanizmu uiszczania składek na PFRON, a także mogą być pomocne w sterowaniu kosztami przedsiębiorstw.

Słowa kluczowe: PFRON, wynik finansowy, koszty działalności

Wprowadzenie

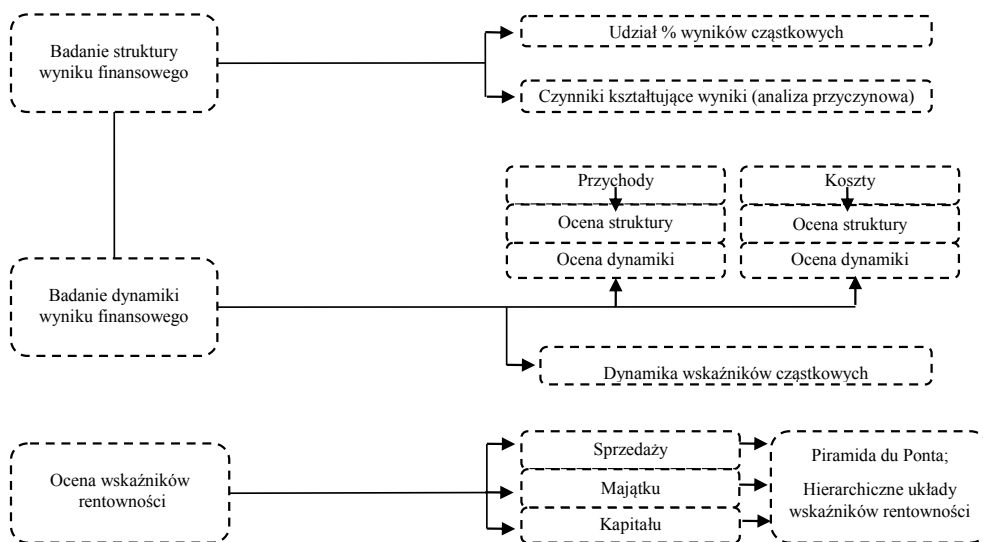
Prowadzenie działalności gospodarczej jest związane z bieżącym ponoszeniem kosztów, które są czynnikiem wpływającym na wynik finansowy jednostki. Koszty te są przedmiotem pomiaru w systematycznym rachunku kosztów. Jednym z istotnych elementów kosztów jest składka na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z informacją zawartą na stronie internetowej PFRON pracodawcy zobowiązani do wpłat zadeklarowali w składanych Zarządowi PFRON deklaracjach DEK-I-0, DEK-I-a oraz DEK-I-b wpłaty obowiązkowe na Fundusz z tytułu nieosiągnięcia ustawowego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych za 2014 rok w wysokości 3 483 127 727,86 zł (www.pfron.org.pl). Powyższa kwota to kwota zadeklarowanych wpłat na Fundusz po ich obniżeniu na podstawie informacji wystawionych w oparciu o art. 22 ustawy o rehabilitacji. Koszt ten wydaje się być istotny, gdyż poza mikroprzedsiębiorstwami prawie każdy inny podmiot działalności gospodarczej ewidencjonuje tę pozycję kosztów.

* mgr Rafał Jagoda, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, e-mail: rafal.jagoda@ue.wroc.pl.

1. Wynik finansowy jednostki gospodarczej

Osoby zarządzające, dyrektorzy finansowi, starają się tak kierować przedsiębiorstwem, by osiągać dodatni wynik finansowy, czyli zysk, który jest potwierdzeniem efektywnego realizowania zadań w obszarze prowadzonej działalności na przestrzeni miesiąca, kwartału czy roku obrotowego. Wynik finansowy jest istotnym miernikiem porównawczym jednostki gospodarczej. Można analizować go na przestrzeni kilku lat, konfrontować z danymi innych podmiotów w branży, jest także miernikiem, na podstawie którego się prognozuje. Rachunek zysków i strat jest źródłem informacji dla podejmowania decyzji, co przedstawiono na rysunku 1, z którego wynika, że na podstawie wyniku finansowego można badać następujące aspekty:

- strukturę i dynamikę wyniku finansowego oraz jego elementów,
- przyczyny odchylenia wyniku i jego elementów w stosunku do planu, wielkości wzorcowych lub poprzednich okresów,
- wskaźniki rentowności.



Rysunek 1. Zakres wykorzystania wyniku finansowego w zarządzaniu

Źródło: *Polityka bilansowa...* (2002): 146.

Przy wykorzystaniu rachunku zysku i strat w zarządzaniu, jako punkt wyjścia można potraktować bezwzględną kwotę wyniku finansowego w postaci zysku lub straty, która informuje o rentowności przedsiębiorstwa lub jej braku. Ocena rentowności polega na badaniu kwoty wyniku całkowitego. Dzięki niej ustala się łączną zmianę wyniku oraz określa

się przyczyny zmian. Przy określaniu łącznej zmiany wyniku odejmuje się od wyniku roku bieżącego wynik roku ubiegłego. Przyczyny zmian mogą wiązać się z przychodami ze sprzedaży lub kosztami (Gos 2010: 187).

Wynik działalności przedsiębiorstwa jest ustalany w zależności od stosowanych zasad oraz przyjętego celu rachunku. Niezmiernie istotnym jest ustalanie wyniku dla poszczególnych obszarów, jednostek organizacyjnych oraz istotnych przedsięwzięć. W rachunkach decyzyjnych mogą być uwzględniane aspekty podatkowe, a więc ewentualne korzyści powstałe z przyjętego sposobu rozliczenia oraz metody realizacji działań. Wynik działalności ustala się w celu określenia dochodu bądź straty podatkowej, czyli rozliczenia podatku dochodowego, oraz na potrzeby sprawozdawczości finansowej, by określić wynik finansowy – zysk bądź stratę. Wyniki podatkowy i finansowy dotyczą zdarzeń gospodarczych, już zrealizowanych, uwzględniają dokonania przedsiębiorstwa jako całości, mają charakter sprawozdawczy. Przedsiębiorstwa, płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych obliczają wynik podatkowy zgodnie z normami prawa podatkowego (Ustawa... 1991; Ustawa... 1992). Część podatników ustala również wynik finansowy w oparciu o przepisy prawa bilansowego, któremu podlegają. W celu sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczenia podatkowego podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych prowadzący księgi rachunkowe dokonują oceny zdarzeń gospodarczych. Identyfikują zdarzenia, które winny być uwzględnione w rachunku podatkowym księgowym, oraz te, które nie są brane pod uwagę. Ponadto należy dokonać pomiaru wartości zdarzeń na potrzeby podatkowe i księgowy, a także ustalić okres rozliczeniowy, do którego dane zdarzenie zostanie przypisane. Biorąc pod uwagę sposób ujęcia zdarzenia gospodarczego w obu rachunkach, można podzielić je na dwie grupy:

- zdarzenia ujmowane tak samo w obu rachunkach,
- zdarzenia ujmowane odmiennie w rachunku księgowym i podatkowym.

Rachunek podatkowy i księgowy różnią się ze względu na obowiązujące regulacje podatkowe i bilansowe. Obowiązek stosowania przepisów podatkowych prowadzi do realizacji celu fiskalnego, jakim jest wpływ podatków oraz celów pozafiskalnych (Poszwa 2015: 230). Zasadniczy cel sprawozdawczości finansowej wynika z regulacji prawa bilansowego, ujętego w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z art. 4, ust 1 tej ustawy na jednostce gospodarczej spoczywa obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przy stosowaniu określonych zasad rachunkowości (Nowak 2014: 14). Zasady te nie są w pełni respektowane w rachunku podatkowym.

Jednym ze zdarzeń gospodarczych, które ma różny wpływ na wynik finansowy i podatkowy, jest składka opłacana przez przedsiębiorców na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2. Pracodawca a składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Jednostki gospodarcze zatrudniające co najmniej 25 osób w przeliczeniu na pełny etat, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekracza 6%, są zobowiązane do dokonywania comiesięcznych wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Obowiązek ten wynika z Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Wpłaty te stanowią dla prowadzących firmę znaczne obciążenie finansowe. Można jednak wpłynąć na ich wielkość i przy rozsądnym kierowaniu przedsiębiorstwem doprowadzić do ich obniżenia. Ponadto w przypadku zaległości we wpłatach możliwe jest ich rozłożenie na raty, odroczenie, a nawet umorzenie zaległości. Kwota wpłat jest iloczynem 40,65% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale oraz liczby pracowników. Zgodnie z ustawą o rehabilitacji, za liczbę pracowników uważa się różnicę między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Należy przy tym pamiętać, iż do liczby pracowników wliczane są jedynie osoby zatrudnione na umowę o pracę. Nie są wliczani natomiast pracownicy:

- przebywający na urloпах bezpłatnych,
- będący uczestnikami ochotniczych hufców pracy, zatrudnieni na umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- przebywający na urloпах wychowawczych,
- zatrudnieni na umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- nieświadczący pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego,
- zatrudnieni na umowę zlecenie i umowę o dzieło.

Obliczeń dotyczących wysokości wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonuje się według wzoru (www.gofin.pl):

$$W_{\text{PFRON}} = 40,65\% \times W \times (Z_o \times 6\% - Z_n),$$

gdzie:

- W_{PFRON} – kwota wpłat na rzecz PFRON,
- W – przeciętne wynagrodzenie w Polsce,
- Z_o – zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełny etat,
- Z_n – liczba zatrudnionych pracowników niepełnosprawnych w przeliczeniu na pełny etat.

Pracodawca zobowiązany jest dokonać wpłaty na PFRON w terminie do dwudziestego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. W tym też terminie należy wysłać przez teletransmisję danych do PFRON stosowne deklaracje, z których będzie wynikać kwota wpłaty. Pracodawcy, którzy zatrudniają co najmniej 25 pracowników i nie osiągają wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych

w wysokości minimum 6%, zobowiązani są dokonać wpłaty i złożyć deklaracje miesięczne DEK-I-0 oraz deklaracje roczne DEK-R. Państwowe i samorządowe jednostki organizacyjne będące jednostką budżetową, zakładem budżetowym albo gospodarstwem pomocniczym, instytucją kultury oraz jednostką organizacyjną zajmującą się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii, które nie osiągają wymaganego sześcioprocenowego wskaźnika, składają deklaracje miesięczne DEK-I-a i deklaracje roczne DEK-R. Publiczne i niepubliczne uczelnie, wyższe szkoły zawodowe, publiczne i niepubliczne szkoły, zakłady kształcenia nauczycieli oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze i resocjalizacyjne, jeśli nie osiągają wskaźnika na poziomie minimum 2%, składają deklaracje miesięczne DEK-I-b oraz deklaracje roczne DEK-R. Pracodawca zwolniony z dokonywania wpłat na PFRON, w przypadku osiągnięcia odpowiedniego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, składa informację miesięczną INF-1 oraz roczną INF-2. W sytuacji, kiedy termin wpłaty składki będzie przypadał w sobotę bądź w dzień ustawowo wolny od pracy, przy jego ustalaniu stosuje się art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej (2005). Wówczas za ostatni dzień terminu uważa się następnny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Nie każdy podmiot gospodarczy jest zobligowany do opłacania składek na PFRON, do zwolnionych zalicza się:

- przedsiębiorstwa zatrudniające co najmniej 6% osób niepełnosprawnych,
- pracodawców zatrudniających nie więcej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny etat,
- publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne nie działające w celu osiągnięcia zysku, których wyłącznym przedmiotem prowadzonej działalności jest rehabilitacja społeczna i lecznicza, edukacja osób niepełnosprawnych lub opieka nad osobami niepełnosprawnymi,
- przedsiębiorstwa będące w likwidacji, albo co do których ogłoszono upadłość,
- placówki dyplomatyczne i urzędy konsularne, przedstawiciele i misje zagraniczne.

Pozostali pracodawcy mają obowiązek dokonywania comiesięcznych wpłat na rzecz PFRON, należy jednak pamiętać, że wpłaty mogą być znacznie obniżone, gdy pracodawca:

- zatrudnia osoby niepełnosprawne ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy (schorzeniami specjalnymi uprawniającymi do obniżenia wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych są: choroba Parkinsona, stwardnienie rozsiane, paraplegia, tetraplegia, hemiplegia, znaczne upośledzenie widzenia, niedowidzenie, głuchota, głuchoniemota, nosicielstwo wirusa HIV oraz choroba AIDS, epilepsja, przewlekłe choroby psychiczne, upośledzenie umysłowe oraz miastenia),
- zakupi usługę lub zleci produkcję (z wyłączeniem handlu) u pracodawcy uprawnionego do udzielania ulg we wpłatach PFRON.

Podczas dalszych rozważań zostanie zaprezentowane, na danych empirycznych, w jaki sposób ograniczono wydatki na PFRON, a tym samym poprawiono wynik finansowy spółki.

3. Księgowe aspekty składki na PFRON

Rozrachunki z PFRON z tytułu dokonywanych przed podmiot gospodarczy wpłat stanowią rozrachunki publicznoprawne. Ewidencja księgowa jest prowadzona na koncie Rozrachunki publicznoprawne. Po stronie „Ma” ujmuje się powstanie zobowiązania wobec Funduszu, po stronie „Wn” – zmniejszenie zobowiązania oraz jego zapłatę na rachunek bankowy PFRON. Wpłaty na PFRON przedsiębiorca zalicza do kosztów działalności operacyjnej. W zależności od sposobu ewidencji kosztów w przedsiębiorstwie, składki księgowane są:

- w 4 i 5 zespole kont (zarachowanie wpłaty na rzecz Funduszu za dany miesiąc odbywa się po stronie „Wn” na koncie Koszty według rodzajów (w analityce: Podatki i opłaty) oraz na koncie „Ma” Rozrachunki publicznoprawne (w analityce: Rozrachunki z PFRON). Przeniesienie kosztów na konto zespołu 5 – po stronie „Wn” (55) konto Koszty zarządu, po stronie „Ma” – Rozliczenie kosztów),
- wyłącznie na kontach zespołu 4 (zarachowanie wpłaty PFRON odbywa się na koncie „Wn” (40) Koszty według rodzajów (w analityce: Podatki i opłaty), natomiast po stronie „Ma” na koncie Rozrachunki publicznoprawne (w analityce: Rozrachunki z PFRON),
- wyłącznie na kontach zespołu 5 (wówczas zarachowanie wpłaty na Fundusz po stronie „Wn” odbywa się na koncie 55 Koszty zarządu, a po stronie „Ma” na koncie 22 Rozrachunki publicznoprawne (w analityce: Rozrachunki z PFRON).

Wpłaty na PFRON, zarówno te wynikające z art. 21 ustawy o PFRON, jak i art. 23, tj. za niezorganizowanie stanowiska pracy dla osoby, która w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej utraciła zdolność do pracy na dotychczasowym stanowisku, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 36 ustawy o PDOP i art. 23 ust. 1 pkt 29 ustawy o PDOF). Kosztem uzyskania przychodów nie są także odsetki z tytułu nieterminowych wpłat na PFRON.

Pracodawca nie może uwzględnić w podstawie opodatkowania podatkiem dochodowym kwot wpłat dokonanych na PFRON. Zatem, pomimo ustawowego obowiązku dokonywania wpłat na PFRON, w kosztach uzyskania przychodów nie można uwzględnić ani wpłaty dokonywanej zgodnie z art. 21 ww. ustawy, ani opłaty sankcyjnej związanej z niezorganizowaniem miejsca pracy dla osoby, która w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej utraciła zdolność do pracy na dotychczasowym stanowisku. Również nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 21 ustawy o PDOP, odsetki za zwłokę od nieterminowo dokonanych wpłat na PFRON.

4. Empiryczna analiza kosztów związanych z opłacaniem składek PFRON

Z rozważań zaprezentowanych we wcześniejszych punktach wynika, że składki na PFRON oddziałują na kształtowanie się wyniku księgowego i podatkowego na różnym poziomie. Umiejętność przyporządkowania kosztów do stanowiących i niestanowiących koszt

uzyskania przychodu jest bardzo przydatna w praktyce gospodarczej. Weryfikacja empiryczna zebranych danych ma za zadanie potwierdzenie przedstawionego we wstępie celu pracy. Analizowane dane z lat 2013–2015 dotyczą jednego z wiodących producentów betonowych i żelbetonowych elementów kanalizacyjnych w Polsce. W spółce specyfika produkcji uniemożliwia zatrudnienie osób ze stopniem niepełnosprawności. W badanym okresie nie próbowano utworzyć miejsca pracy dla takich osób. W tabeli pierwszej przedstawiono wielkość składek na PFRON, które zostały naliczone w oparciu o liczbę zatrudnionych w spółce osób, kwoty obniżenia oraz wartość zapłaconych składek. Z przedstawionych danych wynika, iż spółka w marginalnym stopniu korzysta z form obniżenia składki na PFRON. W 2013 roku zostały naliczone składki w wysokości 183 546,00 zł, z czego zapłacono 175 672,44 co stanowi 95,71% kwoty naliczonej, w 2014 roku kwota zapłacona stanowiła 94% składki naliczonej, a w 2015 – 77%. Należy zaznaczyć, że w myśl art. 22 ustawy o rehabilitacji przedsiębiorca może uzyskać obniżenie wpłaty do 80% naliczonej składki na PFRON. Warunkiem obniżenia wpłaty jest terminowe uregulowanie należności za zrealizowaną produkcję lub usługę oraz otrzymanie informacji o kwocie obniżenia.

W przypadku, gdy kwota obniżenia przewyższa

- wartość zrealizowanej produkcji lub usługi, obniżenie wpłaty przysługuje tylko do wysokości kwoty określonej na fakturze,
- wysokość 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca w danym miesiącu, różnicę zalicza się na obniżenie wpłaty w następnych miesiącach.

Tabela 1

Składki na PFRON w latach 2013–2015

Rok	Wyszczególnienie	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
2015	kwota należna	17 031	16 969	17 363	15 575	15 516	15 912	16 037	15 914	15 001	15 113	15 186	16 107
	przysługujące obniżenie	767	1 457	553	0	2 405	0	3 449	3 700	3 986	4 226	11 830	11 363
	kwota zapłacona	16 264	15 512	16 810	15 575	13 111	15 912	12 588	12 214	11 015	10 887	3 356	4 744
2014	kwota należna	15 413	15 469	15 513	15 400	15 483	17 022	18 113	18 279	18 026	18 994	17 689	17 374
	przysługujące obniżenie	936	1 171	1 246	1 365	1 687	872	262	632	1 243	1 829	0	649
	kwota zapłacona	14 477	14 298	14 267	14 035	13 796	16 150	17 851	17 647	16 783	17 165	17 689	16 725
2013	kwota należna	13 498	13 341	15 458	15 516	15 285	15 470	15 679	16 363	16 070	15 812	15 526	15 528
	przysługujące obniżenie	0	613	0	1 551	0	1 617	492	574	849	795	484	898
	kwota zapłacona	13 498	12 728	15 458	13 965	15 285	13 853	15 187	15 789	15 221	15 017	15 042	14 630

Źródło: opracowanie własne.

W analizowanym przykładzie znaczne obniżenie składek na PFRON można zauważyć dopiero od II połowy 2015 roku, co było związane z planowaną zmianą wprowadzenia od 1 stycznia 2016 roku oskładkowania tzw. umów śmieciowych, na które zatrudnieni byli pracownicy firm zewnętrznych wykonujących dla analizowanej spółki usługi ochrony mienia czy usługi porządkowe. Zmianę w prawie wykorzystały zakłady pracy chronionej

świadczące usługi leasingu pracowników, ochrony mienia oraz usługi porządkowe. Zagrożenie większych kosztów wpłynęło na podjęcie przez zarząd spółki wyboru przedsiębiorstwa gwarantującego odpis w granicach 70–75% wartości netto za usługę ochrony mienia oraz sprzątnięcia. W tabeli nr 2 przedstawiono możliwy maksymalny odpis, jaki przedsiębiorstwo mogło uzyskać w ciągu analizowanych trzech lat, gdyby w pełni wykorzystano oferowane na rynku usługi, wyroby wytwarzane przez zakłady pracy chronionej. Z danych w tabelach 1 i 2 wynika, iż realizowana w spółce polityka negatywnie odbiła się na wyniku jednostki. Gdyby wcześniej została podjęta decyzja o korzystaniu z usług zakładów pracy chronionej gwarantujących odpis, to w wyniku finansowy z pewnością kształtowałby się na wyższym poziomie. W roku 2013 wpłacono na PFRON 175 672 zł, a zgodnie z danymi z tabeli 2 można było obniżyć tę opłatę do wysokości 36 709 zł; w 2014 roku zapłacono 190 882 zł, opłata mogła wynieść 40 555 zł, a w roku 2015 nadpłacono 109 644 zł ze względu na niezastosowanie dopuszczalnych możliwości obniżenia składki.

Tabela 2

Maksymalna wartość obniżenia składki na PFRON

Rok	Wyszczególnienie	Razem
2015	kwota należna	191 724,00
	przysługujące max obniżenie	153 379,20
	kwota do zapłaty	38 344,80
2014	kwota należna	202 775,00
	przysługujące max obniżenie	162 220,00
	kwota do zapłaty	40 555,00
2013	kwota należna	183 546,00
	przysługujące max obniżenie	146 836,80
	kwota do zapłaty	36 709,20

Źródło: opracowanie własne.

Łącznie w przeciągu 3 lat wartość składki wyniosła 578 048 zł, z czego spółka wpłaciła na PFRON 514 542 zł, a gdyby zastosowała dopuszczalny odpis, wpłata wyniosłaby 115 609 zł. Można więc przyjąć, że w spółce, ze względu na złe zarządzanie kosztami, stracono około 398 933 zł. Środki te zostały przeznaczone na fundusz państwowy, a w rzeczywistości mogły być skonsumowane przez badany podmiot.

Uwagi końcowe

Najlepszą matką prostych i dobrych rozwiązań jest zwykły rachunek ekonomiczny. Każdego roztropnego menedżera powinna zastanowić informacja, że prawie 3 500 000 000 zł, odprowadzając do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych tysiące

polskich przedsiębiorstw. Przedstawiona empiryczna analiza jest typowym przykładem rutyny, która jako sytuacja zastana rodzi następujące rodzaje strat dla przedsiębiorstwa:

- generuje nieuzasadnione koszty w przedsiębiorstwach wynikające wprost z kwot wpłat odprowadzanych do PFRON,
- godzi w wizerunek firmy, jako niedbającej o prawa pracownicze osób niepełnosprawnych,
- kładzie się cieniem na kompetencjach osób zarządzających, niekorzystających z prostych i skutecznych rozwiązań korzystnych dla jednostek gospodarczych i dających wymierny efekt ekonomiczny oraz społeczno-marketingowy.

Działalność przedsiębiorstw powinna być dostosowana do zachodzących w otoczeniu zmian, gdyż takie zmiany wpływają na kształtowanie się kosztów działalności przedsiębiorstwa. Ważnym zadaniem osób odpowiedzialnych za koszty jest ich ciągła analiza i dążenie do obniżenia ich wartości, co znajdzie pozytywne odzwierciedlenie w wyniku finansowym jednostki gospodarczej.

Literatura

- Gos W. (2010), *Analiza sprawozdań finansowych*, w: *Vademecum dyrektora finansowego*, red. W. Gos, Polska Akademia Rachunkowości, Warszawa.
- Nowak E. (2014), *Analiza sprawozdań finansowych*, PWE, Warszawa.
- Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2005 r., nr 8, poz. 60 ze zm.
- Polityka bilansowa i analiza finansowa. Nowoczesne instrumenty zarządzania* (2002), red. K. Sawicki, Ekspert, Wrocław.
- Poszwa M. (2015), *Wynik podatkowy a wynik finansowy – analiza różnic i ich konsekwencji*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 854, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” nr 73, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin.
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, Dz.U. z 2011 r., nr 127, poz. 721, z późn. zm.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. z 2012 r., poz. 361.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2014 r., nr 0, poz. 851.
- www.gofin.pl/firma/17,2,119,101487,pfron_co-trzeba-wiedziec-o-wplatach-na-pfron.html (25.01.2016).
- www.pfron.org.pl/pl/informacja-publiczn/wplaty-obowiazkowe-na-p/2788,11-Na-podstawie-zlozonych-przez-pracodawcow-deklaracji-za-rok-2014-prosze-o-poda.html (25.01.2016).

INFLUENCE OF THE CONTRIBUTIONS TO PFRON ON THE FINANCIAL RESULT THE COMPANY

Abstract: *Purpose* – The article addresses issues burden on businesses resulting from the forced contributions to PFRON. Presented as an example as burden may affect the financial results of the company. *Design/methodology/approach* – The issue has been shown in the light of the theoretical considerations, legal regulations as well as empirical example. Planned research methods should be literature review and analysis of secondary sources based on qualitative and quantitative data.

Findings – Used in enterprises routine activities related to the obligation to pay contributions to PFRON should be recognized as an expense, the amount of which can be adjusted, and which is often underestimated by managers.

Originality/value – The article information helps to understand the mechanism of contributions to PFRON and may be helpful in controlling the costs of enterprises.

Keywords: PFRON, financial result, operating costs

Cytowanie

Jagoda R. (2016). Wpływ obciążeń z tytułu składek PFRON na wynik finansowy przedsiębiorstwa. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 1 (79), 799–808; www.wneiz.pl/frfu.