



OPIS PRZYPADKU

„FERO” spółka z o.o., zajmująca się produkcją i dystrybucją, przeżywa trudności związane ze zbytym wytworzonych produktów. W związku z tym postanowiła podjąć działania, które umożliwiłyby poprawę tej trudnej dla niej sytuacji, a mianowicie zdecydowała:

- przeprowadzić profesjonalną akcję marketingową,
- ograniczyć zatrudnienie.

W powyższych obszarach zarząd spółki postanowił:

- 1) zawrzeć umowę z podmiotem zajmującym się profesjonalnie marketingiem, który opracuje akcję zbycia niechodliwego produktu oraz
- 2) zwolnić około 80 pracowników, w tym osoby do tymczas zajmujące się zbytem.

Spółka poinformowała związki zawodowe o podjętych decyzjach. Jednak uznały one, że niezasadne jest zwalnianie osób zajmujących się zbytem i zlecenie kosztownych działań marketingowych firmie zewnętrznej. W związku z powyższym wystąpiły o przedstawienie przez zarząd danych o przewidywanych kosztach planowanych działań. Główny księgowy spółki otrzymał od prezesa zarządu polecenie przygotowania informacji, które obejmowałyby koszty związane ze zwolnieniem 80 pracowników, koszty dotyczące pracowników działu zbytu, koszty usługi obcej oraz przewidywane korzyści z tej operacji dla spółki. Zlecający zażądał przedstawienia tych danych w pierwszej kolejności zarządowi.

Z danych opracowanych przez zespół księgowości, w porozumieniu z członkiem zarządu upoważnionym do zawarcia umowy o poprowadzenie akcji marketingowej oraz związkami zawodowymi, z którymi współdziałano w zakresie wstępnego określenia listy osób zwalnianych, wynikało iż:

- firma marketingowa oczekuje wynagrodzenia za jednorazową akcję promocyjną na kwotę ok. 1 000 000 zł,
- koszty zwolnienia pracowników wyniosą ok. 4 000 000 zł (w tym pracowników zajmujących się zbytem ok. 800 000 zł).

Księgowy w przygotowanej informacji wskazał, iż powyższe działania spowodują poniesienie przez jednostkę straty księgowej, a występujący aktualnie brak płynności uniemożliwi wypłatę odpraw zwalnianym pracownikom. Wskazał także, że jednorazowa akcja reklamowa może nie przynieść oczekiwanych korzyści, lecz wpłynie negatywnie na wynik przedsiębiorstwa.

Na podstawie otrzymanych danych zarząd stwierdził, iż korzystniejszym rozwiązaniem jest zwolnienie pracowników i zobowiązał księgowego do utworzenia rezerwy na świadczenia pracownicze związane ze zwolnieniami pracowników. Główny księgowy, na podstawie przygotowanej przez kadry listy osób zwalnianych, dokonał odpisu. Działanie to miało negatywny wpływ na wynik finansowy.

W przygotowywanym sprawozdaniu finansowym główny księgowy ujawnił, że działania te zagrażają dalszemu prowadzeniu działalności. Wiązą się one bowiem ze wzrostem zobowiązań, trudnościami w zbyciu produktów oraz stratą netto. Jednocześnie poprosił zarząd o przedstawienie działań zmierzających do poprawy sytuacji. Ze zdaniem księgowego nie zgodzili się członkowie zarządu. Zaproponowali niezamieszczanie takiej informacji we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, gdyż działania jeszcze nie są wprowadzone, a to według nich oznacza, iż można zmienić sprawozda-



D11

Wiarygodne informowanie interesariuszy

JOANNA WIELGÓRSKA-LESZCZYŃSKA



OPIS PRZYPADKU

nie i nie zamieszczać w nim kwoty rezerwy na odprawę dla pracowników, tym bardziej, że zwolnienia będą faktycznie przeprowadzane dopiero w przyszłym roku. Główny księgowy natomiast wskazywał, że skoro decyzja jest już podjęta, to zobowiązany jest zamieścić w sprawozdaniu finansowym informację o jej skutkach. Wówczas zarząd zaproponował zmniejszenie kwoty rezerwy (bez określenia

czy zmniejszona zostanie liczba zwalnianych osób), motywując to tym, że może uda się wynegocjować zmniejszenie kwoty odpraw (jednak do końca roku obrotowego takie decyzje nie zostały podjęte). Zarząd, za zamieszczenie informacji zgodnej z ich oczekiwaniami, zaproponował głównemu księgowemu podwyżkę wynagrodzenia.



PROBLEMY DO DYSKUSJI

1. Jak powinien postąpić księgowy po otrzymaniu propozycji?
2. Jakie informacje powinien zamieścić we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego?
3. Jakimi zasadami powinien kierować się księgowy jednostki?
4. Jakimi zasadami powinien kierować się zarząd jednostki?

W odniesieniu do przedstawionego przypadku zastosowanie ma zasada odpowiedzialności za przygotowywane i prezentowane informacje z zakresu rachunkowości zawarta w pkt III. 3 Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości.

© Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Autorskie prawa zastrzeżone

Odwoływanie się do tekstu dylematu w celu promowania zasad zawodowej etyki w rachunkowości na różnych forach dyskusyjnych oraz do celów edukacyjnych wymaga podania źródła: „autor, tytuł, Bank Dylematów Etycznych, Dylemat nr, Komisja Etyki, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, www.skwp.pl [data pobrania tekstu]”.

<https://skwp.pl/stowarzyszenie/etyka-zawodowa/bank-dylematow-etycznych/>