

Justyna Rogowska

PEŁNA TREŚĆ ZGŁOSZENIA

KATEGORIA

Kategoria: najtrudniejsza decyzja

01 Wyzwanie

Badałam sprawozdanie finansowe (dalej: SF) Spółki bez wyliczonego podatku odroczonego. W trakcie badania osoba, która co roku wyliczała podatek miała wypadek samochodowy i była w śpiączce. Nikt z Działu Księgowości nie potrafił tego zrobić. Cały zespół audytorski był obecny w siedzibie spółki na drugim końcu Polski. Presja na terminowe zakończenie badania była ogromna. Badanie dotyczyło SF, które powinno być zatwierdzone już rok wcześniej. Z tego powodu banki odmawiały Spółce wydawania kolejnych kart kredytowych dla pracowników, którzy podróżowali służbowo po całym świecie a firmy telekomunikacyjne nie chciały podpisywać umowy na kolejne numery telefonu. Wynajęcie przez Spółkę zewnętrznej firmy do wyliczenia podatku nie wchodziło w grę. Spółka była amerykańską firmą, której produkty podlegały patentom, dbała o poufność danych. Ponadto procedura wyboru usługodawcy był w tej firmie mocno sformalizowana, co wydłużyłoby cały proces.

02 Rozwiązania

Mimo, że podatki od zawsze były moją mocną stroną nie mogłam policzyć podatku odroczonego za Główną Księgową. Naruszyłabym zasadę obiektywizmu i niezależności, sprawdzając własne wyliczenia. Przekazałam do Zespołu Księgowego treść KSR nr 2 Podatek dochodowy i linki do kilku bezpłatnych artykułów dotyczących najczęściej występujących różnic przejściowych wymagających ujęcia w podatku odroczonych. Artykuły były opublikowane przez wiodące spółki doradztwa podatkowego. Księgowi zapoznali się z materiałami i nawet stwierdzili, że podatki nie są takie trudne, ale nie wiedzieli w jaki sposób znaleźć potrzebne dane w systemie księgowym. W związku z tym, że w poprzedniej firmie wdrażałam system księgowy SAP, wskazałam księgowym, które transakcje i funkcjonalności w systemie zawierają wymagane dane liczbowe i znaczniki podatkowe.

03 Efekty

Wręczyłam Spółce "wędkę" a nie rybę, zachowując jednocześnie etykę wymaganą od biegłych rewidentów. Dzięki udzielonemu przeze mnie legalnemu wsparciu kilku pracowników zespołu księgowego Spółki nauczyło się liczyć podatek odroczony. Do przedstawionego wyliczenia zaproponowałam tylko dwie korekty: w części dotyczącej kontraktów długoterminowych i rozliczenia straty z lat ubiegłych. Gdy badałam sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy Główna Księgową, która wówczas była w śpiączce odzyskała zdrowie. Tym razem nie musiała liczyć podatku odroczonego. Jej podwładni pod nadzorem swojej szefowej samodzielnie wyliczyli podatek odroczony, do którego nie zaproponowałam już żadnej korekty.

04 Wnioski dla samorządu

Zawsze trzeba być w zgodzie z przepisami prawa i etyką zawodu. Warto jednak w granicach prawa wykazać się tzw. empatią i znaleźć rozwiązanie, które będzie korzystne dla obu stron i nie będzie naruszać żadnych norm. Współpraca z audytowanymi spółkami to nie tylko znajomość standardów badania i szeroka wiedza księgowa, podatkowa, kontrolingowa. To również umiejętność nawiązywania relacji międzyludzkich, elastyczne dostosowywanie się do nagłych zdarzeń, szukanie konstruktywnych rozwiązań. Taka postawa buduje pozytywny wizerunek biegłego rewidenta. Sprawia, że zbliżający się audyt nie wywołuje w pracownikach Działu Księgowości negatywnych emocji. Największym komplementem jest usłyszeć na koniec badania, że pracownicy dużo się ode mnie nauczyli, że traktują audyt jak bezpłatny kurs i możliwość "wyczyszczenia" ksiąg z błędów.

05 Uwagi

Praca biegłego rewidenta daje możliwość poznania jak funkcjonują firmy w różnych branżach, wglądu w wiele systemów księgowych. Dla mnie dużym plusem jest spotkanie osób o rozmaitych typach charakteru i zastosowanie stosownych metod dotarcia do nich i nawiązania relacji, które skutkują uzyskaniem wszystkich potrzebnych do badania danych i wyjaśnień. Zwykle badam Spółki z branży produkcyjnej. Dużą atrakcją jest wycieczka po fabrykach i obserwacja jak wygląda proces produkcji materiałów budowlanych, produktów medycznych czy żywności. Jest to nie tylko ciekawe doświadczenie prywatne, ale również okazja, żeby lepiej zrozumieć proces rozliczania kosztów produkcji, organizacji procesu logistycznego.

06 Załączniki od uczestników

-