

Nr 2(60)/2021

Świat KSIĘGOWYCH



Pismo bezpłatne
ISSN 1896-5040

TO JUŻ



15 LAT

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce istnieje od **1907** roku

Portal Biura

Przesyłanie do biura zdjęć
i skanów **Dokumentów**

Raporty udostępniane
przez biuro rachunkowe

SPRAWDŹ

portalbiura.pl



portalbiura.pl

Spis treści

Ważne sprawy	5
Zdefiniować zawód	
Etyka	8
W grupie łatwiej	
Dzień Księgowego AD 2021	
Pozaksięgowe życie księgowych	10
Wydarzenia	15
Nadodrze 2021	
Wydarzenia	15
Co czyha na księgowych?	
Konkurs	16
Rywalizacja online	
Forum młodych księgowych	17
Spotkanie z ekonomią	
Wokół nas	18
W świecie nowoczesnych technologii	
Wokół nas	19
Współpraca nauki z praktyką	
Edukacja	20
Nowe wyzwania	
Wokół nas	21
Rachunkowość w pigułce	
Wokół nas	21
W telegraficznym skrócie	
Prawo	22
Najnowsze interpretacje	

Szanowni Państwo,

Właśnie mija 15 lat od ukazania się pierwszego numeru „Świata Księgowych”. Przygotowując go do druku, byliśmy pełni nadziei, że tworzymy pismo nie tylko dla członków Stowarzyszenia, ale potrzebne całemu środowisku księgowych. Jednak nie spodziewałam się, że będę miała zaszczyt zaprosić Państwa do lektury 60. numeru pisma.

Rok 2006 był dla nas i Organizacji szczególny. Przygotowywaliśmy się do obchodów jubileuszu 100-lecia SKwP, obchodzonego uroczystość w 2007 roku. Merytorycznie pismo wspierała od początku Rada Programowa, w której pierwszy skład wchodził: Grażyna Boryń, Stefan Czerwiński, Zdzisław Fedak, Ryszard Gorycki, Bronisław Micherda (przewodniczący), Janusz Turakiewicz.

Słowo do Czytelników w pierwszym numerze napisał prof. Zbigniew Messner – ówczesny prezes Zarządu Głównego, który tak odniósł się do „Świata Księgowych”:

»Środowiskowe pismo „Świat Księgowych”, którego pierwszy numer właśnie dotarł do Państwa rąk, zostało stworzone, by służyć Członkom Stowarzyszenia. Dzięki niemu mamy nadzieję dotrzeć do naszego środowiska z wieloma różnymi informacjami, zarówno na temat samej organizacji, jak i ciekawych ludzi w niej działających, szkoleń organizowanych w Oddziałach, międzynarodowych wydarzeń i publikacji zawodowych.«
Czy pismo spełniło pokładane w nim nadzieje? Wierzmy, że tak. „Świat Księgowych” przez cały czas ewoluował, by odpowiadać na potrzeby Czytelników. Świadczy o tym chociażby zwiększona objętość z 16 do 24 stron. Treści merytoryczne powstawały z coraz większym udziałem oddziałów okręgowych, poruszano ważne tematy dotyczące środowiska księgowych, zamieszczano istotne materiały związane z działalnością edukacyjną. Prezentowane były uwarunkowania prawne i rozwiązania organizacyjne, dotyczące księgowych w różnych krajach europejskich, relacje z międzynarodowych konferencji i kongresów, w tym organizowanych przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), której członkiem od 1989 roku jest Stowarzyszenie.

Pismo relacjonowało wszystkie ważne dla SKwP wydarzenia takie, jak obydwie Kongresy Polskiej Rachunkowości, zorganizowane w Warszawie z okazji 100. i 110. rocznicy powstania ruchu zawodowego księgowych na ziemiach polskich, krajowe zjazdy delegatów SKwP, a także ogólnopolskie konferencje dla środowiska księgowych i przedsiębiorców. Prezentowaliśmy na łamach wydarzenia i uroczystości w oddziałach okręgowych, poruszane były bardzo ważne zagadnienia dotyczące certyfikacji zawodu księgowego, etyki i edukacji, zamieszczaliśmy relacje z kolejnych edycji konkursu „Księgowi Przyszłości”, a także konkursów organizowanych przez oddziały. Nie sposób wymienić tutaj wszystkich ważnych materiałów, które dla Państwa przygotowaliśmy przez 15 lat. Serdecznie zapraszamy na naszą stronę internetową (www.skwp.pl), na której znajdują się wszystkie numery „Świata Księgowych”, również wydania specjalne i anglojęzyczne.

Uważnie wsłuchujemy się w głosy Czytelników, bierzemy do serca wszelkie uwagi i wprowadzamy twórcze propozycje. Sprawdźcie Państwo, co tym razem przygotowaliśmy. Zapraszamy!



Jolanta Roszczyk
redaktor naczelna „Świata Księgowych”
dyrektor Biura Zarządu Głównego SKwP

Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych

poleca



NOWOŚĆ Etyka zawodowa w rachunkowości

Anna Karmańska

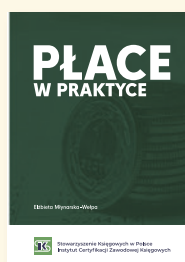
W książce przedstawiono m.in. krótkie teksty, dotyczące różnych aspektów etyki, autorstwa prof. dr hab. Anny Karmańskiej oraz wybrane opracowania na temat zachowań etycznych przesłane na konkurs ogłoszony przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.



Zaawansowana rachunkowość finansowa z uwzględnieniem sprawozdawczości finansowej i prawa podatkowego

Jadwiga Godlewska, Teresa Fołta

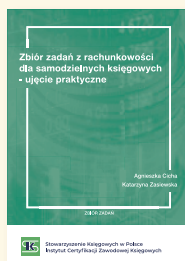
Publikacja przeznaczona głównie dla osób kształcących się na kursie dla kandydatów na głównych księgowych. Zagadnienia w niej poruszane mogą zainteresować także osoby zajmujące się problemami rachunkowości i podatków w jednostkach gospodarczych.



NOWOŚĆ Płace w praktyce

Elżbieta Młynarska-Wępa

Kompendium wiedzy dotyczącej sporządzania listy płac zarówno dla osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy, umów cywilnoprawnych, jak i powołanych do organów statutowych jednostek jako członkowie zarządu i rad nadzorczych.



Zbiór zadań z rachunkowości dla samodzielnych księgowych – ujęcie praktyczne

Agnieszka Cicha, Katarzyna Zasiewska

Książka opracowana z myślą o osobach dążących do pogłębienia i zaktualizowania wiedzy z rachunkowości. Poruszane w niej zagadnienia dotyczą praktycznych aspektów prowadzenia ksiąg rachunkowych, prezentując

połączenie prawa bilansowego, m.in. z prawem podatkowym i handlowym.

Szukaj na www.skwp.pl



**Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce**

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKWP) jest, posiadającą osobowość prawną, największą i najstarszą polską organizacją, skupiającą przedstawicieli środowiska zawodowego związanego z rachunkowością i finansami. Stowarzyszenie kontynuuje tradycje społeczno-zawodowych organizacji księgowych, działających na terenie ziem polskich od 1907 roku.

Od 1989 roku Stowarzyszenie Księgowych w Polsce jest członkiem Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

Organizacja nieustannie dokłada starań, by jego członkowie odznaczać się wysokimi kompetencjami zawodowymi oraz postępować zgodnie z zasadami etyki. W 2007 roku Stowarzyszenie uchwaliło *Kodeks zawodowej etyki w rachunkowości*, którego sygnatariuszami są wszyscy członkowie SKWP, jak również ponad 2,5 tys. przedsiębiorstw i innych organizacji oraz osoby indywidualne.

W 2009 roku Stowarzyszenie wprowadziło czterostopniową certyfikację zawodu księgowego i tytuł zawodowy dyplomowanego księgowego, w 2013 roku tytuł certyfikowanego eksperta usług księgowych, a w 2015 roku zawodowy tytuł certyfikowanego specjalisty usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych.

Do Stowarzyszenia należy ponad 24 tys. członków zwyczajnych i 2,3 tys. członków wspierających.

W Stowarzyszeniu działa 25 oddziałów okręgowych.

Od 2010 roku 9 czerwca obchodzony jest Dzień Księgowego.

www.skwp.pl

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Zarząd Główny w Warszawie

ul. Górnośląska 5; 00-443 Warszawa NIP: 526-030-79-56

Prezydium Zarządu Głównego

Prezes: **Jerzy Konecki**

Wiceprezesi: **Teresa Cebrowska, Stanisław Hońko**

Sekretarz: **Leszek Lewandowicz**

Skarbnik: **Bożena Wilk**

**Rada Programowa: Anna Chrzanowska,
Stefan Czerwiński (przewodniczący), Zdzisław Fedak,
Włodzimierz Lurka**

Redaktor naczelna: Jolanta Roszczyk

Sekretarz redakcji: Małgorzata Szczepańska

Projekt graficzny i łamanie: Maria Rośliniec

Fot. na str. 5, 8 i 21: pixabay.com

Redakcja:

ul. Górnośląska 5; 00-443 Warszawa

tel. 22 583 49 50, faks 22 622 77 81

e-mail: sekretariat@skwp.pl

© by SKWP. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej. Przedruk materiałów ze „Świata Księgowych” (w całości lub części), wprowadzanie do banku danych oraz przenoszenie na nośniki magnetyczne dozwolone na zasadach ustalonych w ustawie – Prawo autorskie. Redakcja zastrzega sobie prawo do skracania i adiustacji tekstów oraz zwrotu zamówionych materiałów a niezatwierdzonych do druku. Materiałów niezamówionych nie zwracamy. Redakcja nie ponosi odpowiedzialności za treść zamieszczonych reklam.

Zdefiniować zawód

Każdy ma do czynienia z księgowymi, można by się nawet pokusić o stwierdzenie, że każdy z nas jest księgowym – przede wszystkim swoim własnym.

Jednak, zgodnie z obecnymi przepisami, rzeczywiście każdy może prowadzić księgowość, o ile, oczywiście, ktoś takiej osobie powierzy swoje sprawy finansowe. To jest wręcz nie do wiary. Wszystkiego w życiu trzeba się nauczyć – chodzić, mówić, liczyć, czytać, pisać, jeśli chcemy prowadzić samochód – należy zdać egzamin teoretyczny i praktyczny, jeśli chcemy leczyć – skończyć niełatwe studia, zdać egzamin specjalizacyjny i... całe życie się uczyć. Nie inaczej jest z uczeniem i wychowywaniem cudzych dzieci – bo umiejętność zajmowania się i edukowania własnych podobno wysysa się z mlekiem matki.

Natomiast umiejętności kierowania i zarządzania cudzymi finansami możemy się uczyć, ale nie musimy, ponieważ – zgodnie z prawem – nikt od księgowych nie wymaga udokumentowania swoich umiejętności. Od 2014 roku rynek ma te kwalifikacje weryfikować samodzielnie – tyle że nie wiadomo do końca jak i jakim kosztem. Poza tym rynek – czyli kto?

Czego nie ma

Brak jakichkolwiek uregulowań zawodu księgowego sprawia, że osobom, które kierują finansami firm, teoretycznie można nie stawiać nawet minimalnych wymagań. W zasadzie cała weryfikacja wiedzy i umiejętności kadry księgowej została przerzucona na przedsiębiorców i pracodawców, ale bez dania im choćby podstawowych ku temu narzędzi.

Zgodnie z centralną ewidencją działalności gospodarczą (CEIDG) w Polsce działa ok. 2,3 mln. firm, na rzecz których pracują księgowi, zarówno zatrudnieni bezpośrednio w przedsiębiorstwach, jak i świadczący usługi w biurach rachunkowych. Powinni zapewniać rzetelną informację na temat sytuacji finansowej i majątkowej obsługiwanych firm. Przedsiębiorca, udostępniający informacje o swoich zasobach materialnych i sytuacji finansowej, czyli dane

wrażliwe, musi mieć narzędzie do oceny rzetelności i kompetencji współpracującego z nim księgowego.

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce od wielu lat podkreśla konieczność zdefiniowania zawodu księgowego. Ostatnio, w związku z nasilającym się od kilku miesięcy, wywołanym przez środowisko doradców podatkowych, sporem kompetencyjnym między doradcami podatkowymi i księgowymi, zainicjowano działania, dzięki którym

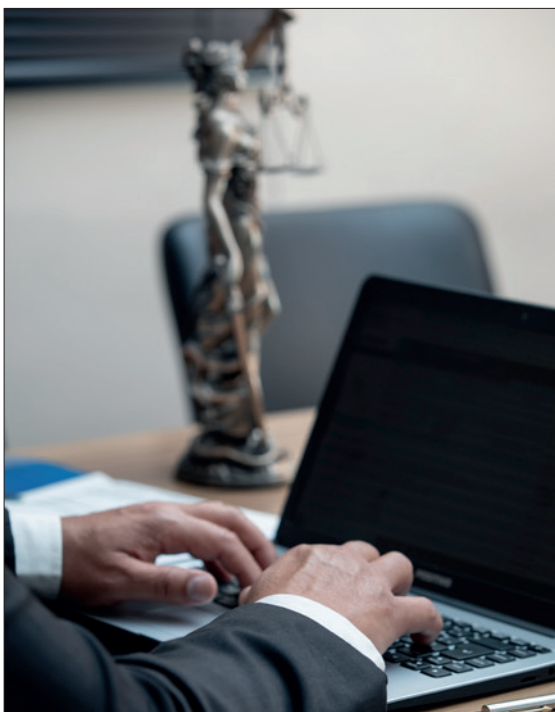
– być może – uda się rozwiązać kwestię uregulowania zawodu księgowego.

Ustalić warunki i zasady

Najważniejsze jest przede wszystkim jego zdefiniowanie – określenie kompetencji, odpowiedzialności, praw oraz zakresu działalności, jaką księgowy może wykonywać. Stowarzyszenie wysłało do ministra finansów pismo, dotyczące istniejącego problemu, z informacjami o toczących się na wielu forach i płaszczyznach dyskusjach wśród księgowych. Dołączono do niego również, zebrane podczas dyskusji prowadzonych w różnych gremiach, wnioski i propozycje, dotyczące zdefiniowania zawodu.

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce od początku swojego istnienia jest organizacją reprezentującą środowisko księgowych i dlatego nie zamierza przyjmować roli biernego obserwatora. Pandemia uwypukliła istniejące od dawna problemy, stanowiące m.in. konsekwencje braku regulacji zawodu księgowego. Nakładając na środowisko księgowych coraz więcej obowiązków i wyzwań, nie daje mu się jednocześnie praw. Doskonale stało się to widoczne w obecnym sporze z doradcami podatkowymi. Grupa przedstawicieli samorządu doradców podatkowych twierdzi, że tak naprawdę księgowy nie ma prawa świadczyć niektórych usług.

Do tej kwestii odniósł się prezes Jerzy Koniecki w wywiadzie dla „Rzeczpospolitej”. – Według mnie nie ma możliwości ich nieświadczania, jeżeli dla zleceniodawcy prowadzi księgi... Obecnie księgowy to już nie jest przysłowiowy zarękawek sprzed 30 lat. Często osoby te posiadają dużą wiedzę, potrafią doradzać nie tylko w zakresie prowadzenia ksiąg, ale potrafią równie świetnie prognozować czy definiować ryzyka związane z prowadzeniem działalności. Praktyka gospodar-



cza pokazuje, że niektóre czynności – zastrzeżone do tej pory przepisami dla doradców podatkowych – są ściśle związane z prowadzeniem ksiąg i innymi usługami świadczonymi dla przedsiębiorców. Ustawa o doradztwie podatkowym 5 lipca tego roku będzie obchodziła swoje 25-lecie. Przez ćwierć wieku wiele się zmieniło, co nie znalazło odzwierciedlenia w nowelizacjach przepisów, regulujących zawód doradcy podatkowego. Realia wymagają, aby istniejące zapisy zostały przejrane, dopasowane do obecnej rzeczywistości i zaktualizowane.

Trudno tej opinii odmówić słuszności, zwłaszcza że zmiany następują coraz szybciej i dobrze byłoby, gdyby unormowania prawne również je uwzględniały. W wielu krajach pandemia przyspieszyła procesy, zmierzające do zdefiniowania i uregulowania zawodu – potwierdzają to m.in. wypowiedzi przedstawicieli władz Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), której Stowarzyszenie jest członkiem od 32 lat.

Nacisk na jakość

Równie dużo mówi się na świecie o problemach, związanych z jakością pracy księgowych w małych przedsiębiorstwach. Od kilku lat w Polsce wzrasta liczba upadłości i likwidacji firm – było ich średnio ok. 200-250 tys. rocznie, w 2020 roku już ok. 300 tys., a w najbliższej perspektywie prognozuje się, że ta liczba jeszcze wzrośnie. Oszacowano, że ok. 70 proc. z nich zostało spowodowanych niską jakością lub brakiem wiedzy zarówno przedsiębiorców, jak i firm obsługujących ich od strony księgowej.

Dlatego we wspólnym interesie leży podniesienie jakości pracy służb finansowo-księgowych. Wówczas wszystkim będzie łatwiej pracować – przedsiębiorcom, księgowym i audytorom. Księgowi posiadający odpowiednie i jasno określone kompetencje, są obecnie jeszcze bardziej potrzebni przedsiębiorcom niż ktokolwiek może to sobie wyobrazić. Jak bardzo są to poszukiwani pracownicy można zauważyć chociażby przeglądając przysyłane do SKwP oferty pracy.

Od kwalifikacji księgowych zależy przepływ informacji, dotyczących stanu finansowego firmy, do jej kadr zarządzających, wiarygodność danych w sprawozdaniu finansowym, a zatem także bezpieczeństwo obrotu gospodarczego. A księgowi prócz bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych czy podatkowych ksiąg przychodów i rozchodów, rozliczania podatków i danin publicznych, pomagają uzyskać wsparcie z różnych tarcz pomocowych i prawidłowo je rozliczyć, nierzadko też prowadzą dla swoich klientów sprawy kadrowo-płacowe i rozliczenia z ZUS, mają także obowiązek rzetelnego i terminowego przygotowania sprawozdania finansowego.

Zawód zaufania publicznego

Pamiętając o wszystkich zobowiązaniach, spoczywających na księgowych, trudno oprzeć się wrażeniu, że należałoby jeszcze uregulować status tego zawodu jako zawodu zaufania publicznego.

Wszystkim zależy, aby informacje pozyskiwane w trakcie świadczenia usług księgowych były we właściwy sposób wykorzystywane. Dlatego od dawna mówi się, że zawód księgowego powinien zostać uznany za zawód zaufania publicznego z wszelkimi wiążącymi się z tym obowiązkami i prawami.

Pojęcie zawodu zaufania publicznego nie jest znane w innych krajach europejskich i stanowi specyficznie polski twór. Zalicza się do niego zawody, wykonujące działania o szczególnym charakterze z punktu widzenia interesu publicznego. Natomiast istnieje pewien problem ze zdefiniowaniem tego pojęcia i prawdopodobnie dlatego ustawodawca nie przedstawił precyzyjnej definicji. Zgodnie z art. 17 ust. 1 Konstytucji: *W drodze ustawy można tworzyć samorządy zawodowe, reprezentujące osoby wykonujące zawody zaufania publicznego i sprawujące pieczę nad należytym wykonywaniem tych zawodów w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony.*

Wykonywanie zawodu zaufania publicznego, prócz wymagań merytorycznych, określają dodatkowo zasady etyki zawodowej, a także szczególna treść ślubowania. W Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce w 2007 roku został wprowadzony *Kodeks zawodowej etyki w rachunkowości*, do przestrzegania którego są zobowiązani wszyscy członkowie organizacji, jak również ponad 3 tys. sygnatariuszy spoza SKwP. W 2009 roku wprowadzono czterostopniową certyfikację zawodu księgowego, której najwyższym tytułem jest dyplomowany księgowy. Osoba, która go uzyska, zobowiązuje się nie tylko do przestrzegania kodeksu etyki, ale składa ślubowanie i zostaje objęta obowiązkiem ustawicznego doskonalenia zawodowego.

Zatem podstawy do uznania księgowego za zawód zaufania publicznego są, ale... do Stowarzyszenia należy ponad 27 tys. członków, a w zawodach związanych z rachunkowością, jak się szacunkowo ocenia, pracuje ok. 1 mln. osób. Ta skala mówi sama za siebie.

Zacząć od podstaw

Aby jednak doszło do uznania go za zawód zaufania publicznego, najpierw jednak należałoby go prawnie zdefiniować. Istnieje kilka możliwych modeli uregulowania zawodu księgowego, z różnym udziałem organów państwowych, a także organizacji zrzeszających księgowych. Można np. ustawowo określić wymagania szczegółowe w odniesieniu do osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego, czy innych sprawozdań podatkowych lub ZUS-owskich, natomiast wymogi ogólne w stosunku do pozostałych związanych z procesem informacyjnym rachunkowości. To są bardzo istotne działania również z punktu widzenia biur rachunkowych, które świadczą duży wachlarz usług i ciągle stawiane są przed nowymi wyzwaniami.

– Bierzemy, oczywiście, pod uwagę brak możliwości kompleksowego uregulowania zawodu księgowego w formie ustawy, ale można wdrożyć rozwiązania częściowe, dotyczące, np. osób podpisujących sprawozdania finansowe czy inne deklaracje i sprawozdania dla instytucji zewnętrznych lub odnoszące się do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

REGULACJA ZAWODU KSIĘGOWEGO (tezy zebrane podczas dyskusji – wyciąg)

Kwestie terminologiczne

1. Przy definiowaniu zawodu księgowego konieczna jest zmiana tradycyjnego, wąskiego rozumienia pojęcia „księgowy”. (...) Pojęcie „księgowy” powinno być na tyle pojemne, aby objąć nim nie tylko obecne, ale również oczekiwane w przyszłości kompetencje, w szczególności powiązane z niezwykle dynamicznym rozwojem technik informatycznych.
2. Pod pojęciem „biuro rachunkowe” obecnie kryją się podmioty świadczące cały wachlarz usług. Nie zawsze jest to usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 76a ustawy o rachunkowości (uor). (...) Biorąc pod uwagę powszechne używanie w obrocie gospodarczym określenia „biuro rachunkowe”, warto to określenie zachować w procesie regulacji zawodu. Uzasadnione wydaje się natomiast wprowadzenie systematyki biur, która może być podstawą różnicowania zakresów i poziomów kwalifikacji prowadzących je osób oraz ich pracowników.

Określenie wymagań wobec księgowych

3. Celem uregulowania zawodu księgowego jest zwiększenie jakości rachunkowości oraz poprawa prawidłowości rozliczeń publicznoprawnych. (...) Regulacja danego zawodu stanowi specyficzną odpowiedź na zapotrzebowanie rynku na spełnianie określonych standardów przez przedstawicieli tego zawodu. (...)
4. Istnieje wiele modeli uregulowania zawodu księgowego, z różnym udziałem organów państwowych i organizacji zrzeszających księgowych. (...)
5. Formą potwierdzenia kwalifikacji księgowych może być przyznawanie certyfikatów. Ze względu na konieczność stałego podnoszenia kompetencji przez księgowych, certyfikaty te nie powinny być przyznawane bezterminowo. (...)
6. Certyfikaty potwierdzające kompetencje zawodowe księgowych są:
 - a) potrzebne interesariuszom, bo gwarantują, że jego posiadacz posiada sprawdzone przez niezależne, fachowe grono, kwalifikacje wystarczające do świadczenia usług księgowych na jakościowo najwyższym poziomie z pełną odpowiedzialnością;

* IFAC „Making regulation work” (2017), <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IFAC-Making-Regulation-Work.pdf>

** Szerzej o tych modelach pisze Międzynarodowa Federacja Księgowych IFAC w dokumencie „Making regulation work” z 2017 r., dokument jest dostępny pod adresem: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IFAC-Making-Regulation-Work.pdf>

- b) ważne dla posiadacza, bo w sposób jednoznaczny wyróżniają go wśród innych osób wykonujących zawód księgowego.

7. Certyfikaty potwierdzające kwalifikacje księgowych mogą być sposobem nie tylko na zapewnienie wyższej jakości ksiąg rachunkowych i raportów sporządzanych na ich podstawie. Wysokie i jasno zdefiniowane kompetencje księgowych mogą spowodować zwiększenie prawidłowości rozliczeń podatkowych, deklaracji ZUS, itp. (...)

Elementy kompetencji stanowiących merytoryczne przygotowanie do zawodu

8. Przy definiowaniu zawodu księgowego poza *sensu stricto* wiedzą i umiejętnościami zawodowymi z zakresu rachunkowości i podatków, powinno się brać pod uwagę także kompetencje:
 - a) wynikające ze społecznego wpływu technologii i umiejętności ich wykorzystywania;
 - b) determinujące wypełnianie funkcji zarządczych, kontrolnych, a także planowania strategicznego w jednostkach;
 - c) związane ze współdziałaniem w zakresie zarządzania ryzykiem odnoszącym się do jednostki oraz atrybuty ważne dla funkcjonowania w warunkach zmian i niepewności;
 - d) wynikające ze zdolności analitycznych i rozumienia roli rachunkowości jako centrum zarządzania zewnętrzną i wewnętrzną sprawozdawczością zarówno finansową, jak i niefinansową;
 - e) umiejętności selekcji wiedzy szeroko dostępnej, a ważnej dla prawidłowego funkcjonowania rachunkowości.
9. W definicji zawodowego księgowego nie można pomijać kwestii etyki, która jest warunkiem wykonywania zawodu księgowego, co powinno zostać w formie określonych zasad uwzględnione w procesie regulacji zawodu i odpowiednio skodyfikowane. (...)

Przedstawione wnioski z dyskusji prowadzonych w strukturach SKwP mają wstępny charakter. Jesteśmy otwarci na wymianę argumentów oraz gotowi do przeprowadzenia szerokich konsultacji wśród naszych członków. Mamy również świadomość ograniczeń i ewentualnych dodatkowych kosztów związanych z uregulowaniem zawodu księgowego, dlatego konieczne jest przeprowadzenie konsultacji z przedsiębiorcami oraz zapewnienie odpowiednio długich okresów przejściowych, a także uwzględnienie praw nabytych przez księgowych.

Pełna treść pisma, przesłanego 30 kwietnia 2021 r. przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce do ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej, wraz z załącznikiem dostępne na stronie www.skwp.pl

Jednym z nich mogłaby być modyfikacja art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, polegająca na uzupełnieniu przepisu o wymóg posiadania przez osobę podpisującą wymienione dokumenty fachowych kwalifikacji, potwierdzonych określonym certyfikatem. Dzięki temu pod podpisem księgowego, który

sporządził lub sprawdził sprawozdanie finansowe, widniałby jego tytuł zawodowy, np. biegły rewident, dyplomowany księgowy, główny księgowy, certyfikowany księgowy, itp. Dzisiaj,

dokończenie na str. 9

W grupie łatwiej

Bycie zawodowym księgowym wymaga znacznie więcej niż tylko kompetencji zawodowych w kwestiach merytorycznych.

Podejmowanie lub zaniechanie działań przez księgowych, niezależnie od tego czy pracują w biznesie, doradztwie czy audycie, wpływa na decyzje i działania innych oraz przyczynia się do moralnego postępowania organizacji i społeczeństw. Księgowość, podobnie jak inne zawody, jest faktycznie praktyką społeczną i moralną.

Dla księgowego, który chce być zaufanym doradcą lub partnerem biznesowym, etyka zawodowa ma fundamentalne znaczenie. Uczciwość w zawodzie powinna być celem ze względu na to, że uwiarygodnia proces decyzyjny i chroni interesy interesariuszy. Uczciwe postępowanie jest równie ważne, jak posiadanie eksperckiej wiedzy. Dlatego księgowi powinni być świadomi swojego wpływu na etyczną kulturę biznesu.

W rzeczywistości jednak właściwe postępowanie często nie jest proste i tylko nieliczne dylematy etyczne można ocenić jednoznacznie jako „białe albo czarne”. W praktyce wielu z nich towarzyszą różnorodne perspektywy i wybory. W biznesie podejmowanie decyzji na korzyść jednej grupy interesariuszy może czasami szkodzić interesom innych podmiotów.

Księgowi stają przed dylematami etycznymi, które należy rozwiązać w czasie rzeczywistym i jest to ważna część bycia profesjonalistą. Dlatego organizacje zawodowe powinny zapewniać księgowym odpowiednie wsparcie, zwiększając ich świadomość moralną, kompetencje oraz odwagę.

W odpowiedzi na to zapotrzebowanie Królewski Holenderski Instytut Biegłych Rewidentów (NBA) stosuje „model interwizji (autorefleksji) moralnej” opracowany przez Nyenrode Business University w Breukelen. To model, na który składa się 6 kluczowych pytań.

Ramy moralnej uważności

Model interwizji moralnej stanowi praktyczne i proste podejście, pomocne przy podejmowaniu decyzji. Pod-

powiada, co robić – lub nie – w sytuacjach, w których konieczne jest dokonanie oceny moralnej. Ma pomóc księgowym w codziennych sytuacjach i umożliwić im stosowanie zasad, dotyczących profesjonalizacji, nauki i samodoskonalenia.

Model opiera się na „wzajemnej (koleżeńskej) superwizji” i polega na zaangażowaniu osób do dialogu w grupie, który jest ważnym elementem rozwijania moralnej uważności i skutecznego rozwiązywania problemów etycznych. Poprzez interakcję z innymi osobami w grupie księgowy może zweryfikować swoje rozumienie etyki i spojrzeć na dany problem z różnych perspektyw. Zawodowa organizacja księgowa może umożliwić stosowanie

tego podejścia, organizując warsztaty lub sesje grupowe z udziałem swoich członków.

Inna ewentualność to inicjowanie przez księgowych spotkań w grupie 5-8 zaufanych współpracowników (gdyż taka wielkość grupy sprawdza się najlepiej). W czasie sesji omawiane są dane zagadnienie z wykorzystaniem 6 pytań, aż do sformu-

łowania wniosku lub podjęcia decyzji. Rolą uczestników spotkania jest przedstawienie różnych perspektyw i opinii na dany dylemat etyczny, poprzez odniesienie się do podanych pytań.

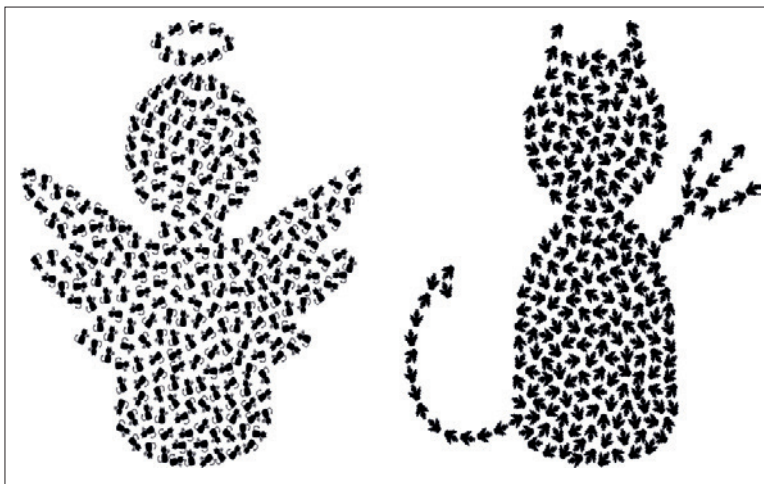
Kluczowe pytania w modelu interwizji moralnej

1. Czego dotyczy decyzja?

Należy przedstawić charakter i kontekst problemu, w tym powód, dla którego konkretna sytuacja ma charakter dylematu dla danej osoby. Ważne jest, aby opisać go z osobistej perspektywy, wyszczególnić działania, które dana osoba zamierza podjąć lub zaniechać (w niektórych przypadkach niepodjęcie działania może być uznane za działanie) oraz zaproponować opcje rozwiązań, które się rozważa lub pomija.

2. Kim są interesariusze

Należy przedstawić wszystkich interesariuszy – osoby i organizacje, na których prawa lub interesy wpłynęło podjęcie określonej decyzji.



3. Co mówią zasady praktyki zawodowej, kodeksy biznesowe, założenia ładu korporacyjnego lub inne wiążące prawa i regulacje?

Istnieją zasady, które mogą być pomocne przy formułowaniu opinii i podejmowaniu decyzji, w tym:

- Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych IFAC (w tym Międzynarodowe Standardy Niezależności) oraz kodeks etyki danej organizacji członkowskiej – powinny stanowić główny punkt odniesienia. Należy wziąć pod uwagę pięć zasad Kodeksu etyki IFAC, a także wszelkie konkretne zabezpieczenia, które można zastosować, aby zmniejszyć zagrożenia dla nieprzestrzegania podstawowych zasad.
- Przepisy prawa i regulacje, orzecznictwo i wytyczne, jednakże nie zawsze to co zgodne z prawem jest moralne, dlatego ważne jest dokonanie moralnej oceny.
- Kodeksy najlepszych praktyk np. dotyczących ładu korporacyjnego.

4. Jakie argumenty przemawiają za daną decyzją oraz alternatywnymi wobec niej kierunkami działań?

Aby móc zająć stanowisko w sprawie podjęcia lub zaniechania działań, należy umieć przedstawić na tyle mocne argumenty, aby mogły przekonać innych. Ważne jest także wzięcie pod uwagę kontrargumentów, które mogą być wysunięte przeciwko temu stanowisku. Celem nie jest zneutralizowanie kontrargumentów, ale pokazanie, że były rozważane i można wykazać sposób, w jaki je uwzględniono. Pomocne jest przedstawienie argumentów „za” i „przeciw” podjęciu określonego kierunku działań.

Holenderski Instytut Biegłych Rewidentów, aby pokazać typowe wymówki stosowane do obrony pewnych sytuacji, wykorzystuje model „technik neutralizacji” Muela Kapteijna, które obejmują: zniekształcanie faktów („to nie jest prawda”), negowanie zasad („to o niczym nie przesądza”), obwinianie okoliczności („to jest poza moją kontrolą”),

ukrywanie się za swoimi cechami charakteru („to przez mój brak samokontroli” lub „naprawdę wtedy nie uważałem, że robię coś złego”).

5. Jaki formułuję wniosek po omówieniu dylematu z członkami mojej grupy i po udzieleniu odpowiedzi na wszystkie przytoczone pytania?

Po przedstawieniu i analizie argumentów „za” i „przeciw”, należy sformułować jasny wniosek. Wskażmy argumenty, które przechyliły szalę. Zastanówmy się, czy możliwe jest sformułowanie właściwego rozwiązania, które uwzględni jak największą liczbę argumentów „za” i „przeciw”. Sprawdźmy, czy istnieje sposób na złagodzenie negatywnych konsekwencji dla niektórych interesariuszy. Należy także przypisać konsekwencje do argumentów, które uznaliśmy za mniej istotne.

6. Jaka jest moja indywidualna decyzja lub działanie? Czy mam zamiar działać zgodnie z ustaleniami?

Na koniec ważne jest, aby odpowiedzieć na kluczowe pytania: „czy mogę żyć z konsekwencjami mojej decyzji?” oraz „czy będę ją realizować?”. Ostatnie pytanie, jakie powinniśmy sobie zadać, brzmi: „jakie działania podjęlibyśmy, gdyby dylemat znalazł się w przestrzeni publicznej oraz czy nasze działania byłyby inne, gdyby poddano je publicznej ocenie”?

Kluczowym aspektem przedstawionego modelu jest jego kulturowa neutralność. Mimo to należy przeprowadzać szkolenia, jak postępować z uwarunkowaniami kulturowymi i normami społecznymi w przypadku, gdyby miały utrudniać księgowym przestrzeganie etycznych obowiązków.

Autor: Erica Steenwijk, doradca ds. polityki w Holenderskim Instytucie Biegłych Rewidentów

Zródło: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/building-trust-ethics/discussion/dealing-ethical-dilemmas-confidence>

Tłumaczenie Dorota Wyczółkowska

dokończenie ze str. 7

jak powiedziała jedna z uczestniczek dyskusji nt. regulacji zawodu, sprawozdanie finansowe może podpisać ktokolwiek bez jakiegokolwiek wiedzy, ale jaką ono będzie miało wartość?
– powiedział w wywiadzie Jerzy Koniecki.

Również organizacje zrzeszające przedsiębiorców i pracodawców w większości popierają działania SKwP. W tym przypadku najważniejsze są dotarcie i sprawna komunikacja z przedsiębiorcą, przekazanie informacji, jakiego księgowego powinien szukać i jak sprawdzić jego kompetencje. Organizacje pracodawców, a także największe firmy audytorskie zostały zaproszone przez SKwP do wspólnego wypracowania systemu, działającego na korzyść

księgowych i interesariuszy ich usług. A interesariuszami jesteśmy wszyscy – każdy z nas ma do czynienia z księgowymi.

Warto również zachęcać młodych ludzi rozpoczynających swoją drogę zawodową do związania się z rachunkowością, ponieważ księgowy to stabilny zawód z przyszłością. A perspektywy jego rozwoju są więcej niż obiecujące.

Zapraszamy do lektury wywiadu z Jerzym Konieckim pt. „Międzybranżowy, ponadczasowy, stabilny – z perspektywami”, który ukazał się 19 maja br. w „Rzeczpospolitej” (<https://skwp.pl/aktualnosc/zawod-ksiegowego-jest-miedzybranzowy-ponadczasowy-stabilny-i-z-perspektywami-mowi-prezes-jerzy-koniecki-w-wywiadzie-dla-rzeczpospolitej/>).

Pozaksięgowe życie księgowych czyli co robią księgowi gdy nie księgują

Podobnie jak w ubiegłym roku również tę edycję święta księgowych postanowiliśmy uczcić w bezpieczny sposób – na odległość. Zaprośmy wszystkich do udziału w błyskawicznym konkursie na Dzień Księgowego.

Forma miała być dowolna: fotka, migawka (max 15 sek.), dowcip, rebus, motto, limeryk, wierszyk... byle krótko i dowcipnie!

Zaproszenie do konkursu pojawiło się na stronach Stowarzyszenia i na kontach w mediach społecznościowych 21 maja, termin nadsyłania prac upłynął 6 czerwca o północy. W ciągu 17 dni przesłanych zostało blisko 50 bardzo różnorodnych prac w czterech kategoriach: limeryk, wiersz, film, zdjęcie.

Ich ocenę subiektywnie, ale rzetelnie przeprowadziło pięciorosobowe jury, które nie miało łatwego zadania. Doszło jednak do konsensusu, który najtrudniej było osiągnąć w kategorii „zdjęcie” – być może ze względu na mnogość prac...

Pomimo wcześniejszego zastrzeżenia, że w każdej formie będzie nagrodzona tylko jedna praca, jury postanowił wynagrodzić ich więcej, ponieważ zgłoszono je w mniejszej liczbie kategorii niż zakładano. Poza tym rywalizacja była bardzo wyrównana.



Edyta Dolecka – Podróże, fotografia, muzyka, koncerty, sztuka, kultura, jedzenie, góry, Mazury, Bałkany, wschody i zachody słońca, księgowość – wszystko to, co kocham...

Beata Krueger – Na odreagowanie zawodowych stresów najlepsza jest kolacja z drugą połówką, a kolacje tematyczne to najlepszy moment na charakteryzując wieczorną. Wyciszenie gwarantowane na rzeźbieniu takich blizn.
Polecam:)



Nagrody coś dla ducha i coś dla ciała zostały ufundowane przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce i firmę Soneta – producenta enova365.

Nagrodę specjalną zdobyły limeryki w formie filmu Rafała Hubaja.

W kategorii „film” nagrodzono prace: Aleny Belahur, Macieja Bodziocha i Joanny Joniak.

W kategorii „wiersz” nagrody otrzymają: Ewa Danilczuk, Katarzyna Wolny oraz *ex aequo* Aleksandra Ratajczak i Anna Petrulewicz.

W kategorii „zdjęcie” laureatami zostali: Edyta Ogrodowiak, Piotr Szydłowski oraz *ex aequo* Anna Szarpak i Barbara Wittenberg.

Wszystkim bardzo dziękujemy za udział i serdecznie gratulujemy! Przepraszamy tych, których prace z przyczyn technicznych do nas nie dotarły, pomimo prób z obu stron.

Nagrodzone prace są dostępne na naszej stronie internetowej – tu nie możemy przedstawić filmów.

Zaś Państwa zapraszamy do obejrzenia galerii, zawierającej większość nadesłanych prac fotograficznych (kolejność przypadkowa) – sami oceńcie, jak trudny był wybór. Przy niektórych zamieszczamy komentarze, które autorzy przysłali w mailach a do niektórych podpisy ułożyła redakcja.



Klaudia Kołtowska – W wolnym czasie księgowe, gdy nie księgują, relaksują się ze swoim czarnym charakterem... (tak, mam na myśli kota – wabi się Filuś)



Fot. Angelika Szczypiorowska – Nie wiem czemu, ale przyciągam same ekstremalne sporty czyli wspinaczkę górską zarówno latem jak i zimą oraz jazdę na nartach. Każdy sport, oby tylko spędzić czas aktywnie, jest mile widziany. Jednak czasem znajduję też chwilę wytchnienia i żeby nadrobić spalone kalorie relaksuję się w kuchni poprzez gotowanie i pieczenie ciast.



Fot. Jolanta Gębala – Gdy księgowy nie księguje, jeździ na quadach po Bieszczadach! :)



Fot. Janusz Kalinowski – Tajemniczy jeździec



Fot. Magdalena Boruń – Wieloczynnościowe życie pozaksięgowe

Co robią księgowi, gdy nie księgują...

Być księgowym, nie jest łatwo,
To nie ręką miesić ciasto,
Czas na relaks trudno znaleźć,
A z papierów ciężko wyleźć.

Nasz księgowy zgłębia wiedzę,
Siedzi nosem w komputerze,
Liczy, mnoży i dodaje,
A brak grosza spać nie daje.

A terminy ciągle gonią,
To przepisy naszą zmorą,
A poczytać na leżaku???
Leniuchować na hamaku???

Mało czasu na marzenia,
Lecz... stres domaga wyciszenia,
Trzeba znaleźć czas na rower,
Rolki, kijki, jakiś... P O W E R.

Gdy księgowy nie księguje,
To po górach spaceruje,
Za granice też pojedzie,
Gdyż nie żyje w skrajnej biedzie.

Gdy księgowy nie księguje,
Smakowicie też gotuje,
Dba o drzewka owocowe,
Pielę grządki też działkowe.

Gdy księgowy nie księguje,
Bardziej zdolny, to maluje,
Bądź haftuje, szydełkuje,
Nawet wnuki przypilnuje.

Gdy księgowy nie księguje,
Na Mazurach wciąż żegluje,
Mimo pracy i poradników czytania,
Znajdzie chwilę do... podrzeczania... zadumania...



Ewa Danilczuk, Białystok



Ewelina Krysiak – Księgowka gdy nie księguje, wspina się i podróżuje.



Beata Grabowska – Oglądam amerykańkę z lat 30. ubiegłego wieku, znajdującą się w Muzeum Ustrońskim. Nawet na urlopie księgowość nie daje człowiekowi spokoju...



Regina Hetman – Co robią księgowi gdy nie księgują? Życie celebrują ☺☺☺



Maja Cwalińska – To dopiero relaks...

Bilans czasu wolnego

Rachunkowość i podatki to nie jest temat gładki. Czacha dymi – mówię STOP! Natłok myśli goni mnie, więc zapomnieć o tym chcę. Biorę kluczyk odpalam furę, bo taka jest ma natura.

Jadę w podróż mi nieznaną świętokrzyskimi górami usłaną. Słońce góry, zimne piwko, daje reset i paliwko. Zamki, góry, disco party zakończony reset twardy.

Kiedy góry już się znudzą ruszam dalej w podróż długą, może morze lub Mazury by odetchnąć wśród natury. Słońce grzeje i opala i tak ładuje baterie do rana.

Odpoczynek super czas, ale praca wzywa nas. Rachunkowość ... uwielbiam ją, lecz czasami daje mi w kość. Odpoczynek kończyć już czas i trzeba zacząć tydzień jeszcze raz.

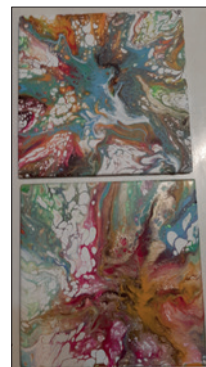
Gdy przychodzi weekendu czas pakuję plecak kolejny raz. Daje przerwę swoim myślą, by mieć znowu głowę czystą. Działka, jurta i znajomi to jest czas dobrze spędzony. Grill, kielbaski i natura to jest to co czeka w górach.

Aleksandra Ratajczak



Maria Kocjan – Księgowi kiedy nie księgują... to liczą oczka i nawijają słupki. Ja szydełkuję robótki, które następnie poddawane są kontrolerowi wewnętrznemu. Audyt sprawdza czy produkt jest zdatny do leżenia w formie „chlebka” i siedzenia. 🐱

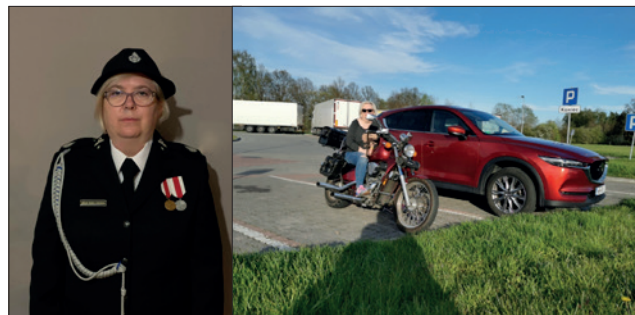
Anna Szarpak – Poza pracą głównej księgowej – moja kreatywność to malowanie, a raczej wylewanie farb akrylowych metodą puring, bardzo intuicyjną, dającą wytchnienie po tabelkach, cyferkach i decyzjach...



Pozaksięgowe życie księgowych – co robią księgowi, gdy nie księgują

Katarzyna Wolny

Wszystkie księgowe w biurze biegają
I tylko o tym non stop gadają
Podbiegi, truchty czy interwały
Ile to czasu rano hasały
Moc tylko w tydach mierzą na waty
Dla satysfakcji, nie aprobaty
Ale ubawu jest też co niemiara
W lesie je goni komarów chmara
Gdy któraś spotka na drodze dzika
To wtedy szybko przed siebie PITa (bądź CITa, jeżeli biegną spółką :))
W górach i w lesie czy między polami
Bieganie pomaga tak między nami
Układa myśli, wątki prostuje
A tak naprawdę nic nie kosztuje
Zostań księgową oraz biegaczem
Kariera pewna – będziesz bogaczem



Karolina Piasecka-Starczewska – Spory kontrast



Natalia Bieniek – Biegi w Runmageddonie



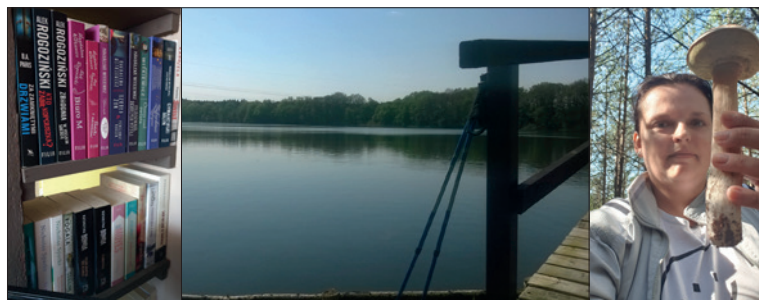
Basia Wittenberg
– Co robi księgowa,
jak nie księguje 🐝❤️🐝...
pszczołami się zajmuje.



Monika Wódkiewicz – Ryba w Gdańsku



Żaneta Kowalczyk – Młodsza Księgowa
– Jak nie księguję, to podróżuję!



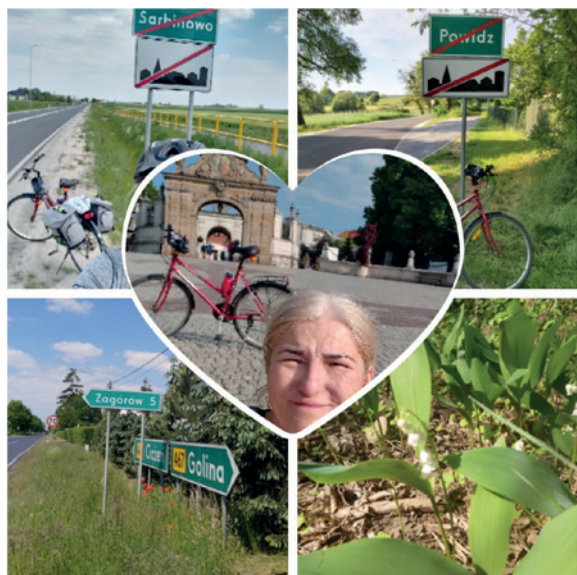
Weronika Pabianek – W wolnym czasie uwielbiam nordic walking, nie wyobrażam sobie życia bez grzybobrania i książek.



Edyta Ogrodowiak – Mój super zespół :) na co dzień jesteśmy biurem rachunkowym, wszystkie lubimy przygody, podróże, aktywny wypoczynek i wspólne wyjazdy.



Waldemar Gos – Natura



Maria Posłuszna – Świat wypraw rowerowych



Patrycja Majzner
– Hoduję taki wielki
towar w ogródku 😊
spokojnie, to legalny
lubczyk o wysokości
1.52 m 😊 😊



Małgorzata Druciarek – Co robią księgowi,
gdy nie księgują?... zajmują się zbieraniem lawendy
– zdjęcie z plantacji :)



Piotr Szydłowski – Nie ma to jak drewno... piękne drewno!



Zdjęcie pozakonkursowe (wpłynęło po czasie), ale promujemy wspólnie
z dziećmi działania proekologiczne: Agnieszka Urbanek – Domek dla
owadów (m.in. dzikich pszczół), który wykonałam z synkiem Karolem
(lat 4) w wolnym czasie.



Joanna Mysior
– Wędkarstwo,
ach wędkarstwo...



Paulina Orzołek
– Dobra kawa to podstawa.

NADODRZE 2021

10. Rajd Biur Rachunkowych SKwP, organizowany przez Klub Biur Rachunkowych przy Oddziale Dolnośląskim Stowarzyszenia Księgowych w Polsce we Wrocławiu, odbywa się w dniach 5-30 czerwca 2021 r. i służy uczczeniu Dnia Księgowego oraz 114-lecia zorganizowanego ruchu księgowych na ziemiach polskich, a także 64-lecia działalności SKwP na Dolnym Śląsku. Ma również na celu integrację środowiska księgowych, ich rodzin i przyjaciół, promowanie walorów przyrodniczych, krajobrazowych i historycznych Nadodrza, a także turystyki aktywnej, rekreacji i zdrowego trybu życia.

Ze względu na trwający stan epidemii COVID-19 rajd odbywa się jako impreza indywidualna, bez punktów wspólnych startu, noclegów i zakończenia. Trasy uczestnicy ustalają we własnym zakresie przy zachowaniu warunku, że zlokalizowane są one na terenie Nadodrza (województwa: śląskie, opolskie, dolnośląskie, lubuskie i zachodniopomorskie). W rajdzie można uczestniczyć wielokrotnie, odbywając wędrówki w dowolnych dniach jego trwania; w takim przypadku należy przesłać zgłoszenia odrębnie na każdy dzień udziału. Podczas wędrówki wybraną trasą uczestnicy zobowiązani są do zachowania, obowiązujących



ze względu na stan epidemii, indywidualnych środków bezpieczeństwa.

Uczestnikami mogą być osoby prowadzące biura rachunkowe, pracownicy biur rachunkowych, inni księgowi oraz sympatycy SKwP, indywidualnie lub z rodzinami i przyjaciółmi, oczywiście z zachowaniem ograniczeń wprowadzonych w związku z trwającą epidemią COVID-19; niepełnoletni wyłącznie pod opieką osób dorosłych.

Szczegółowe informacje na <https://wroclaw.skwp.pl/aktualnosci/10-rajd-biur-rachunkowych-skwp-nadodrze-2021/>

Co czyha na księgowych?

Obserwując nieustanne zmiany w prawie oraz coraz to nowe obowiązki nakładane na przedsiębiorców, dostrzeżono jak wielką odpowiedzialność spoczywa na księgowych oraz pracownikach działów finansowych firm.

W Oddziale Okręgowym SKwP w Opolu, 26 maja 2021 r., zostało zorganizowane specjalne szkolenie online dla wszystkich chętnych pt. „Bezpieczne prowadzenie księgowości – o pułapkach prawnych czyhających na księgowych oraz o tym, jak ich unikać”. Przygotowali je doradcy podatkowi z kancelarii „Stanek i Partnerzy – Radcowie Prawni i Doradcy Podatkowi Spółka Partnerska”, z którymi opolski oddział współpracuje na niwie szkoleniowej. Do udziału zaproszono również oddziały SKwP z Częstochowy, Katowic i Bielska-Białej, aby umożliwić jak największej liczbie chętnych skorzystanie z wiedzy opolskich wykładowców.

W trakcie szkolenia eksperci kompleksowo omówili najważniejsze problemy prawne, mogące pojawić się w bieżącej pracy księgowego. Odpowiedziano m.in. na pytania:

1. Jak kształtuje się odpowiedzialność cywilna, karna i pracownicza księgowego?

2. Jak skonstruować „bezpieczną” umowę o świadczenie usług księgowych? Na co zwracać uwagę w umowie z pracodawcą?
3. Czy księgowy jest od „spraw wszelakich”? Jak bezpiecznie rozliczać dodatkowe usługi?
4. Kiedy księgowy może zostać uznany za (współ)winnego przestępstwa?
5. Czy biuro rachunkowe może „przerzucić” odpowiedzialność za niewykonanie umowy na pracownika bezpośrednio odpowiedzialnego za dane czynności?
6. Jakie obowiązki dla księgowych i biur rachunkowych przewidują regulacje o przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy (AML)?
7. O czym powinien pamiętać księgowy będący równocześnie członkiem zarządu?
8. Jaka jest rola księgowego w procesach przetwarzania danych osobowych (RODO)?
9. Czy księgowy musi martwić się o raportowanie schematów podatkowych (MDR)?
10. Gdzie leży (cienka) granica między czynnościami zawodowymi księgowych oraz czynnościami doradztwa podatkowego?

Konferencja cieszyła się dużym zainteresowaniem i zyskała bardzo pozytywne opinie.

Rywalizacja online

Jeszcze dwa lata temu nikt by się nie spodziewał, że konkursowe zmagania zostaną przeniesione do sieci i będą rozgrywały się w wirtualnej rzeczywistości.

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce po raz kolejny zostało patronem honorowym i partnerem XII Ogólnopolskich Dni Rachunkowości – wydarzenia zorganizowanego 16 kwietnia 2021 r. przez Studenckie Koło Naukowe Rachunkowości „Rachmistrz” (działające przy Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach) we współpracy z Klubem Młodych Księgowych katowickiego Oddziału Okręgowego SKwP. Patronami konkursu byli miasto Katowice oraz serwis „Kariera w Finansach”, natomiast partnerami: Wydawnictwo „Rachunkowość”, KPMG, Kaufland, i C.H. Beck. W czasie trwającej pandemii wydarzenie było jednodniowe i zostało ponownie zorganizowane w formie online. XII ODR adresowano do studentów i doktorantów z ośrodków akademickich w całej Polsce, a ich podstawowy cel stanowiła popularyzacja rachunkowości i pokrewnych dziedzin wiedzy. W harmonogramie tegorocznej edycji znalazły się: konkurs 13 referatów z tematem przewodnim „Rachunkowość przyszłości – szanse i zagrożenia”, II edycja konkursu Klubowe Wyzwanie Rachunkowe, szkolenia przeprowadzone przez partnerów wydarzenia, prezentacja działalności SKwP, a także quiz integracyjny. Udział w XII ODR wzięły drużyny z: Częstochowy, Krakowa, Łodzi, Poznania, Rzeszowa, Torunia oraz ekipa gospodarzy.



Oddział Okręgowy w Katowicach SKwP po raz kolejny został patronem honorowym oraz partnerem konkursu VI Olimpiada „Zostań Rachmistrzem” – adresowanego do uczniów szkół średnich regionu, szczególnie ekonomicznych. Patronami byli również PwC Service Delivery Center i Wydawnictwo „Rachunkowość”. Wydarzenie zorganizował, współpracujący z katowickim oddziałem, SKNR „Rachmistrz”. Ze względu na trwającą pandemię konkurs był wyjątkowo dwuetapowy, rozłożony w czasie i całkowicie w formie online. Jego podstawowym celem jest popularyzacja wiedzy z rachunkowości i podatków. W pierwszym etapie udział wzięło 55 dwuosobowych drużyn, do finału, który odbył się

30 marca 2021 r., zakwalifikowało się 6.

Katowicki oddział SKwP przekazał członkom zwycięskich drużyn obu konkursów nagrody książkowe oraz gadzety promocyjne, natomiast zwycięzcom konkursu Klubowe Wyzwanie Rachunkowe bony na szkolenia i kursy organizowane przez oddział – w wysokości 1500, 1000 i 500 zł.

Dobra inwestycja... reklama w „Świecie Księgowych”

Więcej informacji:

e-mail: malgorzata.szczepanska@skwp.pl

00-443 Warszawa, ul. Górnośląska 5, tel. (22) 583 49 41, faks (22) 622 77 81

www.skwp.pl



Spotkanie z ekonomią

Po raz kolejny, 21 kwietnia 2021 r., na Wydziale Nauk Ekonomicznych Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie spotkali się studenci z praktykami oraz potencjalnymi pracodawcami.

Prelekcje i warsztaty prowadzili praktycy biznesowi z wieloletnim doświadczeniem. W spotkaniu pt. „Dzień z Ekonomią” uczestniczyli również przedstawiciele firm z regionu. Umożliwiło to zainteresowanym bezpośredni kontakt z pracodawcami i przedstawicielami firm współpracujących z Wydziałem Nauk Ekonomicznych UWM.

W „Dniu z Ekonomią” brał także udział Sławomir Stachowski – biegły rewident, wiceprezes i wieloletni wykładowca olsztyńskiego oddziału okręgowego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Podczas spotkania poruszono zagadnienie postrzegania roli współczesnego księgowego. Dyskusję na temat „Czy księgowość może być pomysłem na życie? Czy może być pasjonująca?” poprowadził redaktor Andrzej Brzozowski (Radio Eska), a uczestniczyli w niej Sławomir Stachowski (Kancelaria Biegłego Rewidenta, SKwP) oraz Mateusz Kowalski (Rada Uczelniana Samorządu Studenckiego UWM).

Dobry księgowy – co można rozumieć pod tym pojęciem? Sławomir Stachowski, oprócz wyszczególnienia podstawowych cech i predyspozycji dobrego księgowego, wspominał jak bardzo istotne jest planowanie ścieżki zawodowej już w trakcie podjętych studiów. Wielu praco-

dawców zdaje sobie sprawę, iż połowa sukcesu firmy to kompetentny księgowy z odpowiednimi kwalifikacjami, potrafiący wykorzystać zdobytą wiedzę w pracy zawodowej. Osoba, której powierza się finanse firmy, jest jej filarem. Pracodawcy oczekują, aby księgowy był wykształcony, otwarty na rozwój osobisty. Nieustające zmiany przepisów wymuszają konieczność systematycznej edukacji – aktualizowania już posiadanej wiedzy i pozyskiwania nowej. Sławomir Stachowski wspominał podczas spotkania, że warto inwestować w siebie, we własny kapitał, korzystać ze sprawdzonych kursów i szkoleń (certyfikowanych), m.in. oferowanych przez oddziały SKwP, uznawanych i bardzo cenionych na rynku przez pracodawców.

W tym miejscu z dużą uwagą omówiono poszczególne szczeble kariery zawodowej księgowych. Rozmówcy zgodnie doszli do wniosków, iż praca w szeroko rozumianym obszarze rachunkowości ma przed sobą przyszłość, zapewnia stabilność finansową i zawodową, a także daje dużo osobistej satysfakcji.

Mateusz Kowalski pytał o możliwości samokształcenia po ukończeniu studiów ekonomicznych. Sławomir Stachowski podkreślił, iż absolwenci Wydziału Nauk Ekonomicznych, chcąc budować swoją ścieżkę kariery w zawodzie księgowego, powinni wziąć pod uwagę edukację uzupełniającą czyli kursy certyfikujące I, II, III i IV stopnia, prowadzone przez praktyków w SKwP,

które przygotowują i ułatwiają podjęcie pracy w omawianym zawodzie. Biorąc również pod uwagę fakt, że są to młode osoby bez doświadczenia, zachęcał do zapoznania się z *Kodeksem zawodowej etyki w rachunkowości*, opracowanym przez SKwP. Młodzi ludzie będący na początku ścieżki zawodowej, uzyskują tam wskazówki oraz poznają zasady, jakimi powinien kierować się każdy księgowy w swojej pracy zawodowej.

Zapraszamy do odsłuchania nagrania ze spotkania link

<https://www.youtube.com/watch?v=LJMqrhCvI-HY&feature=youtu.be&fbclid=IwAR0rB8MCnAL8jImHqkYqAeXC aBGvmWXzOmTjiT0SU0jyXJ4Q1vzD-Rkema>



W świecie nowoczesnych technologii

Około 130 osób, w tym m.in.: studenci kierunków ekonomicznych Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, członkowie Koła Młodych Księgowych, uczniowie klasy patronackiej O/O SKwP w Krakowie oraz studenci uczelni ekonomicznych z całej Polski, spotkało się online 7 kwietnia br.

Konferencję „Księgowy w świecie nowoczesnych technologii” zorganizowali wspólnie Oddział Okręgowy SKwP w Krakowie, krakowski Klub Młodych Księgowych oraz Koło Naukowe Rachunkowości działające przy Katedrze Rachunkowości UEK.

W pierwszej części wydarzenia uczestniczyli przedstawiciele:

- O/O SKwP w Krakowie: prezes dr Łukasz Górka, wiceprezes Kazimierz Jarosz oraz dyrektor biura Włodzimierz Lurka,
- firmy IBM: Agnieszka Schmidt oraz Sebastian Nowak,
- firmy Capgemini: Joanna Pietrzyk, Katarzyna Skoczek oraz Katarzyna Banach.

Zebranych uroczystie powitał Łukasz Górka. Następnie kilka zdań o SKwP, certyfikacji zawodu księgowego oraz nabywaniu niezbędnych kompetencji do pracy w zmieniającym się zawodzie księgowego powiedział Kazimierz Jarosz.

Partnerami wydarzenia były firmy IBM oraz Capgemini, które przygotowały dla uczestników warsztaty tema-

tyczne. Pierwszy z nich pt. „Automatyzacja procesów biznesowych w księgowości” poprowadził Sebastian Nowak – starszy specjalista ds. automatyzacji procesów w IBM.

Następnie, podczas przerwy, odbył się quiz dla uczestników przeprowadzony za pomocą aplikacji Kahoot. Dla sześciu najlepszych osób Oddział Okręgowy SKwP w Krakowie ufundował vouchery na jednodniowe szkolenia online z oferty całego oddziału. Quiz cieszył się ogromnym zainteresowaniem i choć był dobrowolny wzięło w nim udział aż 60 osób.

Drugi warsztat pt. „Cyfrowa transformacja w świecie finansów consulting finansowy w Capgemini” poprowadziła Katarzyna Banach – menedżer ds. transformacji biznesowej w Capgemini. Następnie Katarzyna Skoczek – specjalista ds. HR, zaprezentowała jak wygląda praca w consultingu finansowym, działającym w międzynarodowym środowisku.

Konferencja cieszyła się dużym zainteresowaniem wśród studentów, co pokazuje, jak istotne i ważne są zagadnienia, dotyczące ewolucji zawodu księgowego, technologii wykorzystywanych w biznesie oraz pracy w międzynarodowym środowisku.



Dzień Dziecka – wspólne świętowanie

Z okazji święta najmłodszych Komisja ds. organizacji, działająca przy O/O SKwP w Krakowie, zorganizowała dla wszystkich członków spotkanie pod hasłem „Bajki mojego dzieciństwa”. W trakcie zostały przypomniane najpiękniejsze bajki z czasów, kiedy członkowie oddziału byli dziećmi.

Spotkanie „Bajki mojego dzieciństwa” poprowadzone zostało na platformie internetowej 1 czerwca o godzinie 18:00 i było okazją, aby dzieci i wnuki członków Stowarzyszenia mogły posłuchać bajek z czasów, kiedy ich rodzice lub dziadkowie byli w ich wieku.

Podczas spotkania zostały ogłoszone wyniki głosowania na najpopularniejszą bajkę. W ankiecie wzięło udział 89 osób, spośród których wylosowano pięć – nagrodami były książki z najpiękniejszymi bajkami dla dzieci. Najważniejsze jednak stało się czytanie bajek, które zajęły najwyższe miejsca w głosowaniu: *Kopciuszka*, *Dziewczynki z zapalkami*, *Czerwonego Kapturka*, *Królowny Śnieżki*, *Calineczki*.

Bajki czytali członkowie Zarządu O/O w Krakowie SKwP: Karolina Marzec-Balinow, Krzysztof Jonas, Małgorzata Szwed i Konrad Grabiński. W spotkaniu uczestniczyło 20 osób.

Dzień Kobiet

Tuż przed świętem kobiet – 5 marca 2021 r. – zostało zorganizowane spotkanie online dla krakowskiego Klubu Seniora z udziałem dr. Łukasza Górki – prezesa O/O SKwP w Krakowie, wiceprezesa Kazimierza Jarosza oraz dyrektora Włodzimierza Lurki. Była to wspaniała okazja nie tylko do złożenia paniom życzeń, ale także do zobaczenia się – choćby na ekranie – z osobami, z którymi w związ-

ku z aktualną sytuacją nie widuje się „na żywo”. Spotkanie upłynęło w niezwykle miłej atmosferze i choć odbyło się tylko wirtualnie, sprawiło wszystkim wiele radości.

Natomiast 8 marca 2021 r., z okazji Dnia Kobiet, do wszystkich członkiń oddziału został przesłany link do specjalnego koncertu zamówionego przez O/O SKwP w Krakowie. W tym roku nie udało się spotkać w siedzibie oddziału przy ul. Kazimierza Wielkiego 19, jednak znaleziono alternatywną formę wspólnego świętowania.

Współpraca nauki i praktyki

Szkolenie „Wstęp do kadr i płac – naliczanie wynagrodzeń w standardzie” było jednym z cyklu „BazaR” (Baza Rozwojowa Politechniki Opolskiej) dla studentów i absolwentów PO i odbyło się 22 kwietnia 2021 r. Poprowadziła je Małgorzata Ziorko-Mazur – doświadczona wykładowczyni opolskiego oddziału SKwP, dysponująca wieloletnią praktyką zawodową.

Szkolenie w formie warsztatu, cieszyło się dużym zainteresowaniem i zyskało pochlebne opinie uczestników. Oceny kursantów były bardzo wysokie, a opinia jednej z nich jest najlepszą rekomendacją dla podejmowania działań statutowych:

Uważam że szkolenia prowadzone przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce są świetną inicjatywą, ponieważ uczą zastosowania teorii w praktyce. Chciałabym żeby było tych kursów więcej. Chętnie wezmę udział!

Wartością dodaną, nawiązanej z Politechniką Opolską (PO) współpracy, jest oznaczenie Oddziału Okręgowego SKwP w Opolu, jako partnera na Facebooku ABK PO: <https://www.facebook.com/akademickie.b.karier/posts/2915801318677854> i LinkedInie: <https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:6796403746634035200>

Po zakończeniu szkolenia Aleksandra Jasińska z Zespołu Akademickiego Biura Karier Politechniki Opolskiej przysłała do dyrektora Ewy Kąciak następującego maila:



Dzień dobry. Szanowna Pani Dyrektor,

dziękujemy za cudowne szkolenie „Wstęp do kadr i płac – naliczanie wynagrodzeń w standardzie”. Przekazywałam już prowadzącej jak dobre oceny zebrało szkolenie. Gratuluję tak skutecznego szkoleniowca. Pani Małgorzata Ziorko-Mazur z całą swoją wiedzą popartą doświadczeniem skradła nasze serca. Dziękuję całemu Pani Zespołowi za otwartość i poświęcenie swojego czasu dla naszych studentów.

Bardzo zależy mi, by Państwa Stowarzyszenie zaistniało w głowach studentów jako podmiot zapewniający im stały dostęp do rzetelnej wiedzy specjalistów. Wszystkie firmy i instytucje, które działają z nami szkoleniowo mają zapewnione, oprócz naszego dożgonnego oddania, także oznaczenie jako Partnerzy na naszej stronie internetowej.

Podziękowania, wystosowane przez dr. hab. inż. Marcina Lorenca – rektora Politechniki Opolskiej, otrzymały wykładowczyni Małgorzata Ziorko-Mazur oraz dyrektor Ewa Kąciak reprezentująca Oddział Okręgowy SKwP w Opolu.

Start VIII edycji konkursu

Upowszechniając zasady *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, Prezydium Rady Naukowej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce ogłosiło z dniem 25 maja 2021 r. kolejną VIII edycję Konkursu na najlepsze opracowania dylematów etycznych z rachunkowości.

Jego zadaniem jest przede wszystkim pobudzanie inicjatywy do przygotowania i popularyzacji dylematów etycznych z rachunkowości, a także poszerzanie Banku Dylematów Etycznych, prowadzonego przez Radę Naukową SKwP.

Wskazówki i sugestie dla autorów opracowań znajdują się na stronie internetowej Stowarzyszenia w zakładce <https://skwp.pl/stowarzyszenie/etyka-zawodowa/konkurs-na-opracowania-dylematow-etycznych-z-dziedziny-rachunkowosci/>

Udział w konkursie daje szansę otrzymania nagrody pieniężnej lub rzeczowej, a także przyczynia się do kształtowania zasad i postaw etycznych w praktyce polskiej rachunkowości.

Zachęcamy do udziału wszystkich zainteresowanych, którym bliskie są problemy etyki.

Nowe wyzwania

Chcielibyśmy przyciągnąć dydaktyków nauczających rachunkowości i przedmiotów ekonomicznych, aby wspólnie szerzyć i podnosić rangę zawodu księgowego wśród młodzieży, którą kształcą – podkreślał Jerzy Koniecki – prezes Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, otwierając konferencję zorganizowaną dla nauczycieli i dyrektorów szkół kształcących w zawodach ekonomicznych.

Konferencja „Księgowy na rynku pracy – nowe wyzwania w dobie cyfryzacji życia gospodarczego”, pod honorowym patronatem Ministra Edukacji i Nauki, odbyła się 14 kwietnia br. w formie online. Jej głównym zadaniem było przybliżenie nowych trendów, występujących na rynku pracy wśród zawodów związanych z rachunkowością, a także umożliwienie wymiany doświadczeń pomiędzy nauczycielami ze szkół kształcących w zawodach technik ekonomista i technik rachunkowości a Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce – organizacją zrzeszającą potencjalnych pracodawców przyszłych absolwentów. Cele te są spójne z priorytetami Ministerstwa Edukacji i Nauki, dotyczącymi podnoszenia jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych poprzez zaangażowanie zarówno nauczycieli, pracodawców, jak i organizacji pozarządowych w proces dostosowania zawodowej edukacji do potrzeb rynku.

Konferencję zorganizowały wspólnie 3 oddziały okręgowe Stowarzyszenia: z Łodzi, Radomia i Warszawy. Witając uczestników, zgromadzonych przed monitorami, Jerzy Koniecki – prezes Zarządu O/O SKwP w Warszawie, i Bożena Wilk – prezes Zarządu O/O SKwP w Łodzi, zgodnie podkreślali jak ważną rolę w wyborze ścieżki kariery przez młodzież pełnią nauczyciele, że to właśnie oni mogą i powinni pokazać, jak bardzo zawód księgowy jest dobrym i ciekawym wyborem dla młodych, ciekawych świata i dobrze orientujących się w nowoczesnych technologiach ludzi, ponieważ to zawód oferujący szeroki wachlarz możliwości rozwoju.

Część merytoryczną konferencji, moderowaną przez Monikę Fibich – nauczycielkę przedmiotów zawodowych w jednej z warszawskich szkół średnich oraz Angelikę Marciniak – przewodniczącą Klubu Nauczycieli Przedmiotów Ekonomicznych działającego w strukturach O/O SKwP w Warszawie, otworzył dr hab. prof. US Stanisław Hońko – wiceprezes Zarządu Głównego SKwP, który w swoim wystąpieniu skupił się na tym kim jest księgowy i jak nowoczesne technologie, globalizacja, a także pandemia zmieniają jego pracę. Poruszył bardzo ciekawe zagadnienia związane z tym, w jaki sposób w dobie nauczania zdalnego kształcić przyszłych księgowych, jak ich zainteresować, aby temat lekcji był dla nich ciekawszy niż np. kupowanie butów w Internecie. W dobie nauki zdalnej przyciągnięcie uwagi uczniów jest często nie lada wyzwaniem.

Nawiązując do swojego przedmówcy, Aneta Lech – prawnik, doradca podatkowy, przewodnicząca Komisji Biur Rachunkowych przy SKwP, skupiła się na tym jak nowoczesne technologie wpływają na współpracę i komunikację z biurem rachunkowym. Cyfryzacja zmienia ich pracę, co do tego nikt nie ma już chyba wątpliwości. Nowoczesne technologie, rozbudowane programy księgowe usprawniają pracę poprzez jej automatyzację, ograniczenie czasu obiegu dokumentów czy zminimalizowanie ryzyka błędów w dokumentacji, ale idą z nimi w parze także problemy takie, jak np. brak umiejętności wykorzystania nowych technologii, niechęć do korzystania z nich ze strony klientów czy brak środków finansowych na zakup nowoczesnych narzędzi.

Konferencję zamknął panel dyskusyjny poświęcony nowoczesnym technologiom, a także ważnemu zagadnieniu – czego należy uczyć młodzież, która chce związać swoje życie zawodowe z księgowością. Poprowadziła go Agnieszka Gajewska – biegła rewident, wiceprezes Zarządu O/O SKwP w Warszawie. Do dyskusji zaproszono przedstawicieli środowiska księgowych, dydaktyków oraz firm informatycznych. Głos zabierali: Dorota Lipińska – dy-

rektor Zespołu Szkół Licealnych i Ekonomicznych nr 1 w Warszawie, Bożena Wilk – biegła rewident, skarbnik Zarządu Głównego i prezes Zarządu O/O SKwP w Łodzi, Bożena Kontna – biegła rewident z Radomia oraz Bogdan Zatorski ze spółki Sage.

W konferencji udział wzięło blisko 170 nauczycieli i dyrektorów szkół kształcących w zawodach ekonomicznych.



Rachunkowość w pigułce

Finał III Podkarpackiego Turnieju Szkół Ekonomicznych „Rachunkowość w pigułce” odbył się 13 kwietnia 2021 r.

Oddział Podkarpacki SKwP w Rzeszowie objął konkurs patronatem merytorycznym oraz ufundował nagrody dla najlepszego zespołu – vouchery na kurs „Specjalista ds. rachunkowości”, nagrodę finansową dla najlepszej szkoły oraz nagrodę rzeczową dla najlepszego uczestnika.

W turnieju uczestniczyło 36 uczniów z 12 szkół. Do finału, który przeprowadzono w formie online zakwalifikowało się 6 zespołów z 6 szkół. Uczestnicy drużynowo rozwiązywali zadania praktyczne, dotyczące dekretacji

i ewidencji operacji gospodarczych w przedsiębiorstwie, oraz sporządzali elementy sprawozdania finansowego. Następnie wysłuchali wykładu dr. Alfreda Szydełko nt. „Porównawczy rachunek zysków i strat – czy wszystko o nim wiemy?”.

Laureatami turnieju zostali:

- Zespół Szkół nr 3 im. Króla Jana III Sobieskiego w Stalowej Woli w składzie: Dorota Janiec, Wiktoria Sobina, Dominika Serafin.
- Laureatem indywidualnym – najlepszym uczestnikiem – Wiktoria Sobina.
- Tytuł najlepszej szkoły otrzymał Zespół Szkół nr 3 im. Króla Jana III Sobieskiego w Stalowej Woli.

W telegraficznym skrócie

Częstochowa

■ Oddział Okręgowy SKwP w Częstochowie już po raz dziesiąty uczestniczył w organizacji dorocznej konferencji naukowej odbywającej się na Wydziale Zarządzania Politechniki Częstochowskiej (27.05.2021 r.). Głównymi jej organizatorami byli Studenckie Koło Naukowe Rachunkowości „Buchalter” oraz Katedra Finansów Bankowości i Rachunkowości Zarządczej Wydziału Zarządzania PCz. Tegoroczna konferencja pod hasłem „Znaczenie informacji w systemie rachunkowości dla potrzeb zarządzania jednostkami” odbyła się w formie zdalnej. Jej cel stanowiło propagowanie wiedzy o rachunkowości wśród studentów w kontekście zarządzania jednostkami przy udziale praktyków rachunkowości. Działacze O/O SKwP w Częstochowie aktywnie uczestniczyli w sesji poświęconej przedstawicielom praktyki gospodarczej.

Opole

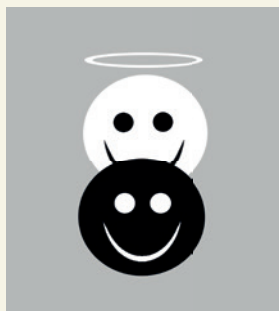
■ W opolskim oddziale SKwP, w okresie pandemii, działalność szkoleniowa i statutowa skupia się na działaniach prezentowanych w formie online. W bieżącym kwartale członkowie co miesiąc mają możliwość uczestniczenia w zdalnych spotkaniach, podczas których poruszane są ciekawe i aktualne tematy dotyczące pracy księgowego. W kwietniu (20.04.2021) był to odczyt na temat: „Zwroty VAT w czasie pandemii”, który poprowadziła Dorota Łabuda, w maju (26.05.2021) „Ustawa zmieniająca Slim VAT 2”, zaś w czerwcu (25.06.2021) tematem będzie „Krajowy Rejestr Systemu e-fakturowania”. Oba ostatnie wydarzenia przygotowane zostały przez Marcina Otrębę.



Dylematy etyczne – VII edycja rozstrzygnięta

Kapituła konkursu na najlepsze opracowania dylematów etycznych z rachunkowości, uwzględniając wyniki dokonanej przez jej członków dwukrotnej indywidualnej oceny prac, jednogłośnie przyznała:

- nagrodę drugiego stopnia Sylwii Rzepce za opracowanie pt. *Bożonarodzeniowy prezent*,
- nagrodę drugiego stopnia Kamili Rzepce za opracowanie pt. *Fikcyjne dane w raportach – wizerunek firmy*,



- nagrodę trzeciego stopnia Anecie Prosta-Motyl za opracowanie pt.: *Nasz klient – nasz Pan?*,
 - wyróżnienie w formie dyplomu Aleksandrze Prus za opracowanie pt. *Etyka w rachunkowości*.
- Pierwszej nagrody nie przyznano. Uroczyste wręczenie nagród i wyróżnień nastąpiło 9 czerwca 2021 r. w formie online.

Najnowsze interpretacje



Przychód dłużnika

Jeżeli zobowiązanie ulegnie przedawnieniu, to dojdzie do wzbogacenia po stronie dłużnika, będącego stroną tego stosunku prawnego, ponieważ dłużnik przestanie być zobowiązany do świadczenia, a środki pieniężne, które winien przekazać w ramach wymaganego świadczenia pozosta-

ną w jego majątku, powiększając go w sposób definitywny. Zatem wartość przedawnionych zobowiązań, wynikających z przyszłych nieuregulowanych płatności za zakup towarów, stanowić będzie przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 15 ustawy o CIT.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 maja 2021 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.126.2021.1.PB.

Ulga na złe długi

Podatnik nie ma prawa do skorzystania z ulgi na złe długi na podstawie art. 89a ustawy w sytuacji, gdy od daty wystawienia faktur, dokumentujących wierzytelność, upłynęły 2 lata. Prawo do skorzystania przez wierzyciela z odliczenia nieściągalnej wierzytelności („na bieżąco”, czy też poprzez złożenie deklaracji korygującej) wygasa bowiem po dwóch latach, licząc od końca roku, w którym została wystawiona faktura dokumentująca nieuregulowaną wierzytelność, a warunki, że wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni oraz dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub w trakcie likwidacji, muszą być spełnione zarówno na dzień poprzedzający dzień złożenia rozliczenia za okres, w którym nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona, w którym podatnik dokonuje korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego, jak również na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji korygującej.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 maja 2021 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.25.2021.1.ICZ

Strategia podatkowa za 2021 rok

Podatnicy CIT, których przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym oraz podatkowe grupy kapitałowe, dla których rok podatkowy i kalendarzowy są tożsame, mają obowiązek sporządzić pierwszą strategię podatkową w terminie do 31 grudnia 2021 r. Niestety, ustawa o CIT nie odnosi się do podatników, których rok obrotowy i kalendarzowy nie są ujednolicone. Organ podatkowy potwierdził jednak, że obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości in-

formacji o realizowanej strategii podatkowej zaistnieje za rok podatkowy np. 1 października 2020 r. – 30 września 2021 r. w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, tj. do 30 września 2022 r. Jednocześnie podatnik taki nie będzie zobowiązany do sporządzenia i podania informacji, o której mowa w art. 27c ustawy o CIT za okres 1 października 2019 r. – 30 września 2020 r.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 maja 2021 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.64.2021.2.MK

Zwolnienie z długu przez bank

Dokonanie czynności, polegającej na zawarciu umowy zwolnienia jednego z kredytobiorców przez bank z długu, nie spowoduje powstania obowiązku uiszczenia podatku dochodowego od osób fizycznych. W sprawie, będącej przedmiotem wniosku, skutek zmiany umowy kredytu hipotecznego zobowiązaniem z tytułu tej umowy jest drugi z dłużników. Podatnik nie uzyskał więc kosztem majątku banku korzyści majątkowej w wysokości odpowiadającej pozostałej do spłaty kwocie kredytu stanowiącego przedmiot zwolnienia z długu, gdyż w chwili dokonania tej czynności prawnej nastąpiła zmiana stron umowy kredytu (jedynym kredytobiorcą został kredytobiorca utrzymujący kredyt).

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 maja 2021 r., nr 0115-KDIT1.4011.204.2021.1.MT

MPP i ewidencja JPK_VAT

Z interpretacji organu podatkowego wynika, że art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług będzie mieć zastosowanie do wystawianych na rzecz podatnika faktur za kompleksowe usługi serwisowe, obejmujące zarówno robociznę, jak i materiały (części i akcesoria). Kompleksowa usługa serwisowania pojazdów nie jest wymieniona w załączniku nr 15 do ustawy, a wystawione faktury, dokumentujące wymienione usługi, nie są objęte obowiązkiem umieszczania w ich treści adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

Dodatkowo w interpretacji organ podatkowy przypomniał, że nie zachodzi przesłanka do oznaczania w ewidencji JPK faktur za usługi serwisowe/blacharskie/doposażenia aut kodami GTU, ponieważ mimo wymienionych w osobnych pozycjach faktury, montowanych/ wymienianych części, koszt jakim obciążany zostaje klient jest to koszt usługi kompleksowej, wyświadczonej przez serwis. Dodatkowo usługi serwisowe i naprawcze nie należą do usług niematerialnych, wymienionych w pkt 2, które są oznaczane kodem GTU. A zatem w związku ze świadczeniem takich usług, nie należy stosować kodu GTU_12, ani żadnego innego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 maja 2021 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.122.2021.2.KO

Zysk na rzecz komplementariuszy

Spółka jako płatnik PIT będzie uprawniona do pomniejszenia zryczałtowanego PIT pobieranego od przychodów wypłacanych Komplementariuszom, będącym osobami fizycznymi, z tytułu udziału w zysku Spółki, wypracowanego po uzyskaniu przez Spółkę statusu podatnika CIT, o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału danego Komplementariusza w zysku Spółki i podatku CIT, skalkulowanego według odpowiedniej stawki CIT od dochodu Spółki za ubiegły rok podatkowy Spółki na podstawie art. 30a ust. 6a ustawy o PIT.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 maja 2021 r. nr 0113-KDIP2-3.4011.292.2021.1.KS

Umowa leasingu operacyjnego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 47a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT), nie uważa się za koszty uzyskania przychodów opłat wynikających z umowy leasingu samochodu osobowego, o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 tys. zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy. W przypadku nabycia samochodu osobowego, używanego w firmie w sposób mieszany (zarówno do celów firmowych, jak i do celów prywatnych), podatnikowi nie przysługuje pełne prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony (odliczyć można tylko 50 proc. kwoty podatku określonej w fakturze). Oznacza to, że kwota VAT związanego z zakupem samochodu osobowego w części, która nie podlega odliczeniu, zwiększy wartość samochodu.

Wykup jest podatkowo transakcją odrębną od samego leasingu. W związku z tym limit 150 tys. zł powinno się naliczyć osobno dla leasingu (czynsz inicjalny i raty miesięczne), osobno dla wykupu. Limit amortyzacji w przypadku wykupu samochodu z leasingu zostanie ustalony zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT. W konsekwencji podatnikowi będą przysługiwały dwa limity, odnoszące się do kwoty 150 tys. zł w odniesieniu do zawartej umowy leasingu operacyjnego, tj. jeden wynikający z art. 23 ust. 1 pkt 47a cyt. ustawy o PIT (dotyczący opłat wynikających z umowy leasingu), a drugi określony w art. 23 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT, dotyczący ewentualnych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych po wykupie przedmiotu umowy leasingu operacyjnego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 maja 2021 r. nr 0113-KDIP2-1.4011.203.2021.2.MGR

Ewidencjonowanie na kasie online

Podatnik jest zobowiązany do zakupu i instalacji kasy rejestrującej, o której mowa w art. 111 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jeśli prowadzi stacjonarną lub sezonową placówkę gastronomiczną. Produkcja wyrobów cukierniczych na indywidualne zamówienia

klientów nie należy do tej kategorii usług i jest wyłączona z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 maja 2021 r. nr 0114-KDIP1-3.4012.7.2021.1.KF

„TP” w JPK_V7M

Powiązania obligujące do oznaczania transakcji sprzedaży znacznikiem „TP”, to również powiązania pomiędzy osobami fizycznymi pozostającymi w związku małżeńskim albo między którymi istnieje pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia, o czym stanowi art. 11a ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT i art. 23m ust. 2 pkt 3 ustawy o PIT. Dotyczy to również osób pełniących funkcje w organach różnych podmiotów, w tym jednostek samorządu terytorialnego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 maja 2021 r. nr 0113-KDIP1-2.4012.5.2021.2.JS

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Do wyliczenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym z tytułu przychodu od usług sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 62.01.12.0, związanych z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych dla sieci i systemów komputerowych, prawidłowe jest użycie stawki 8,5 proc. na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Jednocześnie w takim zakresie, w jakim wymienione usługi będą związane z oprogramowaniem, uzyskiwane ze świadczenia tych usług przychody będą podlegać opodatkowaniu 15 proc. stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, o której mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. h) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 maja 2021 r. nr 0113-KDWPT.4011.52.2021.2.KSM

Obowiązek wystawienia faktury

Zgodnie z art. 19a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w przypadku dostawy towarów powstanie obowiązku podatkowego związane jest przede wszystkim z momentem dokonania dostawy towarów, a jeżeli przed jej dokonaniem otrzymano całość lub część zapłaty, a w szczególności przedpłatę, zaliczkę, zadek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty. Zaś w przypadku gdy zaliczka i dostawa realizowane są w tym samym miesiącu Spółka może ograniczyć się wyłącznie do wystawienia faktury końcowej i nie musi wystawiać faktury zaliczkowej.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 31 maja 2021 r. nr 0113-KDIP1-2.4012.221.2021.1.SM

Autorka jest radcą prawnym i doradcą podatkowym, wykładowcą i autorem SKwP

wkrótce w sprzedaży!

PODATKI 2021

– najważniejsze zmiany

CIT, PIT, VAT, akcyza, Ordynacja podatkowa

- omówienie nowych przepisów
- problemy praktyczne
- przykłady
- interpretacje i objaśnienia



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych



Wydawnictwo
RACHUNKOWOŚĆ

rachunkowosc.com.pl/sklep

