

Nr 1(55)/2020

Świat KSIĘGOWYCH



Pismo bezpłatne
ISSN 1896-5040

Komunikacja
– zarządzanie informacją

e-(r)ewolucja

Tylko dla...

Ulga
na złe długi



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

PATRYCJA Papiewska – lat 12, córka pracownika Biura Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, zmaga się z zespołem wad wrodzonych. Chodzi do szkoły, ale jej edukacja, leczenie i rehabilitacja pochłaniają wiele trudu, czasu i pieniędzy. Rodzice i dziadkowie zajmują się nią z wielką miłością, starannością i poświęceniem, ale koszty leczenia i rehabilitacji przekraczają ich możliwości.

Fundacja Dzieciom
„Zdążyć z Pomocą”

KRS Fundacji: 000037904

Tytułem: darowizna na leczenie i rehabilitację:

Papiewska Patrycja Aleksandra 9303

**Liczy się każda złotówka
wpłacona na konto Patrycji!**

Fundacja Dzieciom „Zdążyć z Pomocą”
ul. Łomiańska 5, 01-685 Warszawa
42 2490 0005 0000 4600 7549 3994
(darowizny na konkretne dziecko)



1%

podatku dla Patrycji i Żaka!

1%

Od wielu lat wspieracie Państwo Patrycję i Żaka. Dzięki Waszej ofiarności korzystają z częściowej rehabilitacji, która przynosi widoczne efekty. Dziękując serdecznie, również w tym roku prosimy o przekazanie 1% podatku na ich leczenie i rehabilitację.

**Rodzice Patrycji
Rodzice Żaka**

ŻAK JOLLES – lat 8, wnuczek wieloletniego członka Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, cierpi na niezwykle rzadką wadę rozwojową mózgu – polimikrogyrię i jego przyszłość zależy głównie od rehabilitacji.

Żak jest bardzo pogodnym i wesołym dzieckiem, z wielką cierpliwością walczącym ze swoimi niepełnosprawnościami. Jako dwulatek przeszedł we Francji bardzo rozległą operację mózgu, w wyniku której został częściowo sparaliżowany, a jego ogólny rozwój bardzo zwolnił. Od tego czasu jest ciągle rehabilitowany i uczęszcza na zajęcia wspomagające jego rozwój (logopedyczne, psychologiczne, terapeutyczne). Na nie właśnie oraz na rehabilitację i wizyty lekarskie rodzice Żaka przeznaczają pieniądze z 1% – wierząc, że dzięki intensywnej pracy uda mu się kiedyś osiągnąć znaczny stopień samodzielności.



Pomóżmy Żakowi w osiągnięciu samodzielności!
Naprawdę każda złotówka to wielki dar!

JAK PRZEKAZAĆ 1%:

W zeznaniu PIT, w rubryce wniosków o przekazanie
1% podatku należnego
na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)
wpisać numer KRS: 0000270809,
obliczoną kwotę 1% podatku, zaś w rubryce
informacje uzupełniające: Jolles, 1769.

**Fundacja Avalon,
Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym,
Tytułem: darowizna na leczenie i rehabilitację:
Jolles, 1769**

ul. Michała Kajki 80/82/1, 04-620 Warszawa
62 1600 1286 0003 0031 8642 6001



Spis treści

Wydarzenia 5
Tylko dla...

Ważne sprawy 8
Małe biura rachunkowe

Nowe technologie 9
Komunikacja
– zarządzanie informacją

Wydarzenia 11
Nietypowy
Dzień Księgowego

Ważne sprawy 12
Szkoła a pracodawcy

Konkurs 13
Start IV edycji
Księgowych Przyszłości

Ważne sprawy 14
Dla członków i sympatyków

Jubileusze 15
60-lecie w Bielsku-Białej

Wydarzenia 16
KONEL 2019

Forum młodych księgowych 17
Młodzi w Toruniu

Raporty 18
e-(r)ewolucja

Wokół nas 20
W telegraficznym skrócie

Prawo 22
Ulga na złe długi

Drodzy Czytelnicy Świata Księgowych,

SKwP coraz śmielej wchodzi w wirtualną rzeczywistość. Nie zaniehbując dotychczasowych form działalności, musimy być aktywni w Internecie, a w szczególności w mediach społecznościowych. Bez obecności na Facebooku, Twitterze, Instagramie (czy w innych mediach) nie uda nam się dotrzeć do osób, które dopiero rozpoczynają swoją przygodę z rachunkowością.

Wirtualna sieć to nie tylko działania informacyjne, ale wirtualne życie niemal w każdym wymiarze – najszybsza promocja, przekaz reklamowy, poręczna edukacja, dowolne zakupy czy spotkania towarzyskie. Każda organizacja powinna mieć to na uwadze, tym bardziej że dzięki Internetowi ma nowe możliwości i udogodnienia zarówno dla swoich członków, jak i klientów. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce uruchomiło dla swoich członków Serwis Informacyjny, zawierający ciekawe wiadomości przeznaczone tylko dla nich. W tym serwisie znajdują się funkcjonalności ułatwiające księgowym życie, a także ułatwiające kontakt wewnątrz naszej organizacji. O serwisie i jego możliwościach więcej dowiedzą się Państwo z artykułu „Tylko dla...”.

O tym jak ważna jest komunikacja w biznesie i jak nowoczesne technologie ją ułatwiają mówi Robert Czula – prezes firmy Soneta sp. z o.o., która współpracuje ze Stowarzyszeniem na różnych polach. Do wspólnych inicjatyw należy na przykład konkurs Księgowi Przyszłości, którego czwarta edycja rozpocznie się w marcu tego roku. Niestety, tym razem nie będzie w niej kategorii uczniowskiej. Zmiany systemu edukacyjnego – likwidacja gimnazjów, spowodowały konieczność modyfikacji zasad udziału uczniów w konkursie. Dołożymy wszelkich starań, aby w piątej edycji konkursu nie zabrakło najmłodszych adeptów zawodu księgowego. Informacje o rozpoczęciu tegorocznej edycji znajdą Państwo w numerze.

Zachęcam również do zapoznania się z tekstem „Małe biura rachunkowe”, stanowiącym w części refleksję nad tematami poruszonymi na międzynarodowej konferencji, zorganizowanej przez Europejską Federację Księgowych i Audytorów MŚP (EFFA) w Amsterdamie. Wypływają z niej ciekawe wnioski dla małych biur rachunkowych. Wiele omawianych tam zagadnień, dotyczących technologii cyfrowej, ma lub będzie miało znaczący wpływ, m.in. na ich utrzymanie się na rynku.

Kolejnym tematem są e-sprawozdania. Były one i są nadal sprawą spędzającą księgowym sen z powiek. Przeprowadzenie digitalizacji sprawozdawczości było źródłem wielu trudności – nie tylko technicznych. Pod koniec ubiegłego roku Oddział Wielkopolski SKwP w Poznaniu przeprowadził wśród księgowych badanie, którego wyniki zaprezentowano w raporcie pod tytułem „e-(r)ewolucja”. W badaniu oceniano poziom przygotowania jednostek, na rzecz których pracują lub świadczą usługi respondenci. Efektem badań jest raport, przedstawiający interesujące wnioski. Wiele ciekawych informacji i spostrzeżeń znajdą Państwo w artykule „e-(r)ewolucja”.

Zapraszam wszystkich członków i sympatyków SKwP do lektury najnowszego „Świata Księgowych”. Jestem przekonany, że znajdą w nim Państwo również wiele innych ciekawych materiałów, dotyczących działalności oddziałów, aktywności młodych członków SKwP i innych interesujących wydarzeń. Korzystając z okazji zapraszam Państwa do współtworzenia zarówno „Świata Księgowych”, jak i serwisu informacyjnego (czlonkowie.skwp.pl) – Państwa opinie i sugestie są dla nas bardzo ważne. Stowarzyszenie jest bowiem tak aktywne, jak aktywni są jego Członkowie.



dr hab. prof. US Stanisław Hońko
wiceprezes Zarządu Głównego
prezes Zarządu Oddziału Okręgowego w Szczecinie
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce

Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych

poleca



Akty prawne

Stan prawny na 1 stycznia 2020 r. NOWOŚĆ!

Publikacja stanowi zbiór ujednoliconych tekstów pięciu ustaw: Ordynacji podatkowej, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.



Ustawa o rachunkowości NOWOŚĆ!

Publikacja zawiera ujednolicony tekst ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości – stan prawny na 1 stycznia 2020 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ost. zm. Dz.U. z 2019 r., poz. 1680).



Płace w praktyce NOWOŚĆ!

Elżbieta Młynarska-Wępa

Kompedium wiedzy z zakresu sporządzania listy płac dla osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy, umów cywilnoprawnych, powołanych do organów statutowych jednostek jako członkowie zarządu i rad nadzorczych. Zagadnienia wzbogacono licznymi przykładami, tabelami oraz schematami.



Przykładowe pytania i zadania egzaminacyjne na I stopień certyfikacji zawodu księgowego NOWOŚĆ!

Radosław Gasza, Ewa Sender, Wanda Wojas

Publikacja przygotowana zgodnie ze standardami egzaminacyjnymi SKWP – zawiera pytania testowe oraz zadania sytuacyjne, sprawdzające wiedzę i umiejętności zawodowe wymagane podczas egzaminu na księgowego.



Rachunkowość jednostek sektora finansów publicznych

Małgorzata Wojtczak

Opracowanie zapewnia kandydatom na biegłych rewidentów wsparcie merytoryczne w procesie przygotowania do egzaminów z rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych.

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 odznaczyli się wysokimi kompetencjami zawodowymi oraz postępowali zgodnie z zasadami etyki. W 2007 roku Stowarzyszenie uchwaliło *Kodeks zawodowej etyki w rachunkowości*, którego sygnatariuszami są wszyscy członkowie SKWP, jak również ponad 2 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, w 2015 roku zawodowy tytuł certyfikowanego specjalisty usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych.

Do Stowarzyszenia należy ponad 23 tys. członków zwyczajnych i 2,3 tys. członków wspierających.

W Stowarzyszeniu działa 26 Oddziałów Okręgowych i Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych.

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 Rosłonec*

Fot. na okładce i na str. 8: *pixabay.com*

Druk: *Elanders Polska Sp. z o.o.*

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.

Tylko dla...

czyli krótka wycieczka po Serwisie Informacyjnym dla Członków

Każdy lubi być traktowany w sposób szczególny, jak uprzywilejowany gość. Organizacje, którym zależy na swoich członkach starają się o nich zadbać w szczególny sposób. Dlatego nasze Stowarzyszenie wprowadziło Serwis Informacyjny dla Członków. Zapraszam do krótkiej prezentacji jego możliwości.

Serwis Informacyjny dla Członków powstał w 2019 roku i jest systematycznie rozbudowywany. Jak wygląda obecnie? Taki widok ma członek Stowarzyszenia po zalogowaniu się na komputerze.



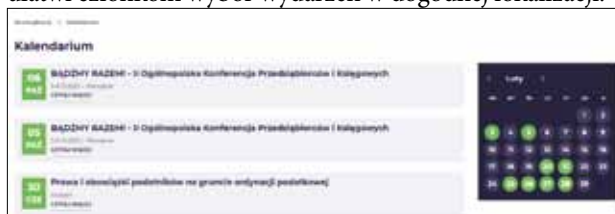
Serwis został tak zaprojektowany, aby można było z niego korzystać na smartfonach czy tabletach. Zawiera odeślanie do profili SKwP w mediach społecznościowych oraz w serwisie YouTube. Na górnym banerze znajdą Państwo skróty do następujących sekcji:

- aktualności,
- kalendarium,
- prawo,
- publikacje,
- dokumenty.

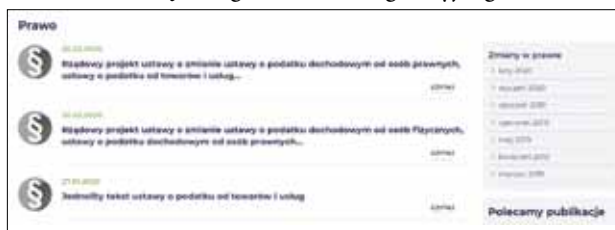
W **AKTUALNOŚCIACH** zamieszczamy bieżące komunikaty, w tym przygotowane przez organy rządowe i inne instytucje, a także informacje o zmianach przepisów i orzecznictwo. Ponadto w tej części serwisu znajdują się również informacje o wydarzeniach w SKwP – zarówno koordynowanych centralnie, jak i tych, które są przejawem aktywności oddziałów okręgowych. Każda informacja jest opatrzona znacznikiem ułatwiającym selekcję materiałów – np. znacznik SKwP pozwala wyszukać informacje o inicjatywach naszego Stowarzyszenia.



Polecamy śledzenie naszego **KALENDARIUM**. To właśnie w tej sekcji mogą Państwo w łatwy sposób sprawdzić, jakie wydarzenie danego dnia jest organizowane dla członków SKwP – głównie nieodpłatnie w ramach działalności statutowej. Znajdą tu Państwo na przykład informacje o konferencjach, odczytach, wykładach, spotkaniach, inicjatywach klubów czy... o imprezach integracyjnych i wycieczkach. Liczba przedstawianych propozycji z całej Polski jest naprawdę imponująca, a w kalendarium pojawiają się informacje o wydarzeniach zaplanowanych do końca 2020 r. Zachęcamy oddziały okręgowe do przysyłania informacji. To ułatwi członkom wybór wydarzeń w dogodnej lokalizacji.



Kolejną sekcją Serwisu jest **PRAWO**, w której można znaleźć informacje o nowych przepisach, w szczególności z obszaru działania Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwa Edukacji Narodowej czy ZUS. Są tam również zamieszczane zapowiedzi zmian legislacyjnych, bez konieczności samodzielnego przeszukiwania zasobów Rządowego Centrum Legislacyjnego.



dokończenie na str. 7

PRENUMERATA MIESIĘCZNIKA „RACHUNKOWOŚĆ” NA 2020 ROK



Rabat 15%

Promocja dla naszych stałych Prenumeratorów
na kontynuację prenumeraty w 2020 r.

Zamów już dziś!

rachunkowosc.com.pl/prenumerata

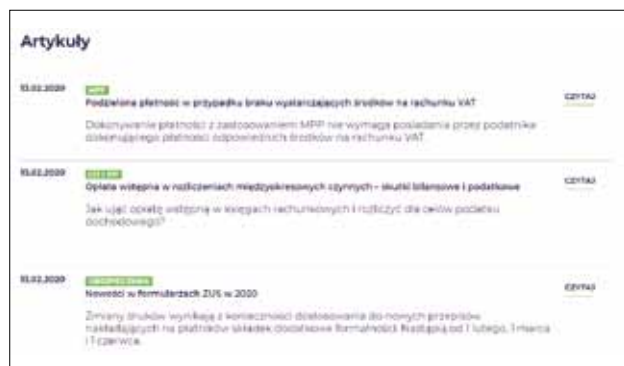
dokończenie ze str. 5

Sekcja **PUBLIKACJE** zawiera zestawienie publikacji Wydawnictwa SKwP wraz z syntetycznym opisem ich treści. Członkowie mają również możliwość wyrażania o nich opinii. Klikając w ikonę koszyka można przenieść się do sklepu internetowego SKwP, w którym w wygodny sposób można nabyć nasze publikacje.



W sekcji **DOKUMENTY** znajdują Państwo wewnętrzne uregulowania o istotnym znaczeniu dla członków SKwP, na przykład: statut naszego Stowarzyszenia, *Kodeks zawodowej etyki w rachunkowości*, porozumienia SKwP z różnymi instytucjami. Prosimy o sugestie na temat innych materiałów, które mogłyby się pojawić w tej sekcji.

Poza sekcjami, które wybiera się na górnym panelu Serwisu, warto zajrzeć również do części znajdującej na stronie głównej, ale nieco niżej. W sekcji **ARTYKUŁY** są zamieszczane pełne teksty wybranych artykułów z miesięczników *Rachunkowość* oraz *Rachunkowość i Podatki*, które z pewnością zainteresują wszystkich księgowych. O ich wysoki poziom merytoryczny dba redakcja *Rachunkowości*. Artykuły te są **dostępne tylko dla członków SKwP**.

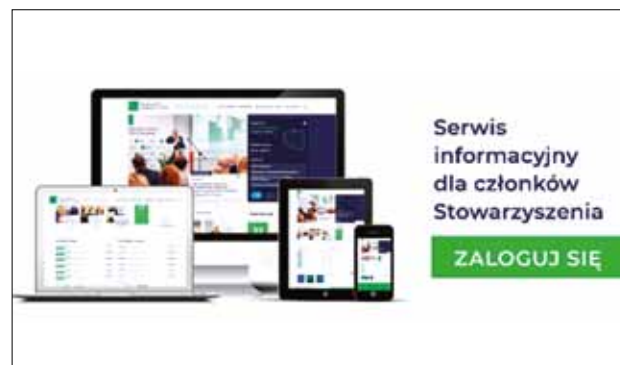


W Serwisie znajdują się również cykle tematyczne artykułów. Polecam np. zbiór ponad dwudziestu orzeczeń, dotyczących sporów sądowych z biurami rachunkowymi (cykl *Biuro rachunkowe na wokandzie*). Wystarczy kliknąć w link: <https://czlonkowie.skwp.pl/aktualnosc/biuro-rachunkowe-na-wokandzie/>

Bardzo interesujące materiały zawiera również sekcja **INFORMACJE ZE ŚWIATA**. Znajdą tu Państwo zarówno informacje o współpracy zagranicznej SKwP, jak również publikacje dotyczące kluczowych zagadnień, którymi zajmują się obecnie globalne instytucje zrzeszające księgowych. Polecam m.in. przetłumaczony przez SKwP artykuł „Dlaczego księgowi muszą wykorzystywać uczenie się maszyn” (IFAC Global Knowledge Gateway), a także publikacje poświęcone etyce zawodowej księgowych.

Jak można zalogować się do Serwisu Informacyjnego dla Członków SKwP?

Serwis jest dostępny pod adresem: <https://czlonkowie.skwp.pl/> Można również dotrzeć do niego za pośrednictwem strony internetowej skwp.pl albo stron poszczególnych oddziałów okręgowych. Wystarczy poszukać ikonki:



Aby zalogować się do Serwisu należy podać nazwisko oraz numer ewidencyjny. Jest to na pewno okazja, aby odszukać swoją legitymację. Czasami numer na legitymacji nie jest numerem ewidencyjnym w systemie oddziału i mogą wystąpić kłopoty z logowaniem. W razie trudności technicznych mogą się Państwo kontaktować z właściwymi dla Państwa biurami oddziałów okręgowych.

Zapraszam wszystkich do korzystania z Serwisu. Jestem otwarty na wszelkie propozycje dotyczące jego kolejnych funkcji. Chciałbym również poinformować, że trwają prace nad Panelem Członka, w którym będą Państwo mieli dostęp do spersonalizowanych informacji. O jego szczegółowych funkcjach napiszę w kolejnym numerze *Świata Księgowych*.

Stanisław Hońko jest doktorem habilitowanym profesorem Uniwersytetu Szczecińskiego, wiceprezesem Zarządu Głównego oraz prezesem zarządu Oddziału Okręgowego w Szczecinie Stowarzyszenia Księgowych w Polsce

Małe biura rachunkowe

Na międzynarodowej konferencji, zorganizowanej przez Europejską Federację Federację Księgowych i Audytorów MŚP (EFFA) w Amsterdamie poruszono bardzo ważne tematy, dotyczące technologii cyfrowej, które mają lub będą miały znaczący wpływ na wykonywanie zawodu księgowego.

Przedstawione zostały również zagrożenia związane z cyberbezpieczeństwem, rozwijaniem i wdrażaniem sztucznej inteligencji oraz nowych technologii. Podkreślano także, iż małym biurom rachunkowych o wiele trudniej jest adaptować najnowszą technologię, która znacząco obniżyłaby koszty pracy w firmie. Przez to zaczynają one być mniej konkurencyjne względem dużych firm księgowych, które zmniejszając koszty, są w stanie utrzymać cenę za usługę na bardzo niskim poziomie.

W związku z tym nie inwestuje się w księgowych zatrudnionych w małych jednostkach, nie umożliwiając im tym samym rozwoju zawodowego. Ponadto obarcza się ich nadmierną ilością pracy. Utrudnia to zatrzymanie najlepszych pracowników w firmach. Dodatkowo, ze względu na braki kadrowe w obszarze księgowości, pojawił się problem związany z pozyskaniem nowych pracowników.

Brak nowej technologii w biurach rachunkowych oraz niedostatek wysoko kwalifikowanej kadry księgowej prowadzi często do jak najszybszego i najprostszego rozliczenia firmy, bez zagłębiania się w rzeczywiste potrzeby danej firmy, bez przedsiębiorstwa. Przytoczone czynniki mogą, niestety, przyczynić się w najbliższej przyszłości do znikania z rynku małych biur rachunkowych.

W Amsterdamie debatowano również o obecnej roli zawodu księgowego oraz o kierunku, w którym powinien podążać. Podkreślano, iż księgowy nie jest postrzegany jako osoba odpowiedzialna jedynie za zaksięgowanie dokumentów i wyliczenie podatków, gdyż obecnie procesy te są już automatyzowane, a w przyszłości będą wykonywane wyłącznie przez roboty i sztuczną inteligencję.

W dzisiejszych czasach zawód księgowy zaczyna być postrzegany znacznie szerzej. Księgowy traktuje się jak doradcę oraz partnera biznesowego, gdyż posiadana przez niego wiedza jest zdecydowanie bardziej obszerna i cenna. Oczekuje się od niego pomocy w rozwiązywaniu problemów, związanych z prowadzeniem biznesu, zachowaniem płynności finansowej firmy oraz maksymalizacją jej zysków.

Co zatem powinno zrobić małe biuro rachunkowe, aby nie zniknąć z rynku?

Otóż, mimo że komputery w przyszłości będą znacznie szybsze i bardziej efektywne niż człowiek, to jednak ludzie zawsze będą mieli większą wartość. Biura księgowe powinny systematycznie wprowadzać automatyzację procesów księgowych, a następnie sztuczną inteligencję. By to osiągnąć, należy łączyć specjalistów różnych branż, integrować się oraz wzajemnie dzielić swoją wiedzę. Przyszłość to jednocześnie się w grupy specjalistów z różnych dziedzin i wspólne tworzenie nowych technologii.

Co powoduje, że pracownik wiąże się z pracodawcą na długie lata?

Zarówno technologia, jak i etyka zawodowa są tymi czynnikami, które wpływają na stabilizację zatrudnienia. Jeżeli zadanie pracownika będzie polegało wyłącznie na „wklepywaniu faktur”, to raczej nie zwiąże się z firmą na dłużej. Procesy te muszą zostać w biurach księgowych zautomatyzowane. Aby zatrzymać pracowników w firmie, należy użyć swoich umiejętności, doświadczenia oraz rozumu.

Ścieżka kariery powinna być pracownikowi jasno pokazana wraz z różnymi jej opcjami. Umożliwi to indywidualny wybór drogi, którą chce podążać i pozwoli zatrzymać pracownika w firmie na długi czas. Pracodawca powinien również być otwarty na wszelkie szkolenia i umiejętności przekazywać wiedzę swoim pracownikom.

Dodatkowo jasne określenie odpowiedzialności poszczególnych pracowników sprawi, że będą się oni czuli ważni dla firmy. Wszystko jednak musi być realizowane z pełną kulturą i etyką zawodową.

Na dalsze istnienie na rynku małych biur rachunkowych znaczącą rolę będą również wzajemne relacje pomiędzy biurem księgowym i jego klientem. Dlatego też rozszerzanie kompetencji księgowych powinno być poparte rozwijaniem kompetencji miękkich, czyli umiejętności takich jak m.in. budowanie relacji partnerskich, etyczne wywieranie wpływu, inspirowanie, efektywna komunikacja z klientem. Pozwoli to na zbudowanie bardzo dobrych relacji z klientem.

Wówczas księgowi nie będą już postrzegani tylko jako godni polecenia profesjonalści, ale również jako przyjaciele, którzy umiejętnie pomagają swoim klientom w potrzebie.



Autorka jest dyplomowanym księgowym SKwP

Komunikacja – zarządzanie informacją

Rozmowa z Robertem Czułą, prezesem polskiej spółki Soneta

Od ponad 18 lat Pańska firma z sukcesem rozwija oprogramowanie typu ERP enova365, na bieżąco dostosowywane do polskiego prawa. Jak ważne są nowe technologie w biznesie?

Nowoczesna firma to z jednej strony sprawne zarządzanie wewnątrz, ale też bezproblemowa komunikacja z otoczeniem zewnętrznym. Podstawą ich funkcjonowania są zaawansowane systemy informatyczne, których potrzebują zarówno duże przedsiębiorstwa, jak i niewielkie firmy. Współczesne programy wspierają prace praktycznie wszystkich firmowych działów — poczynając od kadr i płac, księgowości, przez pracę z klientem, na zaawansowanej produkcji kończąc. Nowoczesne systemy informatyczne są tym bardziej niezbędne, im bardziej rozwinięta jest dana firma, im bardziej chce być innowacyjna. Szczególnie przydatne są w sytuacjach, gdy firma ma rozproszoną strukturę. Wtedy system informatyczny jest elementem spinającym wszystkie działy w jedną funkcjonalną całość. Nie szukając daleko, taką rozproszoną strukturę tworzą przecież biura rachunkowe i ich klienci. Klienci, którzy mają coraz większe oczekiwania...

Skoło już o biurach rachunkowych mowa... Jak informatyczne nowości wpłynęły na ich pracę, relacje z klientami?

Dzisiaj szybka, rzetelna informacja i kontakt „on-line” z księgowym to podstawa. Do historii odeszły już chyba sytuacje, gdy księgowy był niedostępny, nie odbierał telefonu i... był tylko księgowym. Obecnie księgowy to partner w firmie, doradca biznesowy, niejednokrotnie wdrożeniowiec. To osoba, która posiada wiedzę nie tylko z księgowości, ale także z zarządzania. Nowoczesny księgowy to osoba, która korzysta z nowoczesnych technologii, pracuje w nowoczesnym biurze rachunkowym.

A nowoczesne biuro wyróżnia przede wszystkim korzystanie z elastycznego oprogramowania, którego poszczególne moduły można polecić klientowi w zależności od skali i rodzaju prowadzonego biznesu oraz zapotrzebowania na informację. Klienci oczekują maksymalnej wygody w dostępie do informacji. Dlatego oprogramowanie powinno być dostępne przez przeglądarkę internetową i przez aplikację na urządzenia mobilne, umożliwiając dostęp do danych.

Projekt technologicznej czy też cyfrowej transformacji wymaga zastosowania wieloetapowego, stopniowego podejścia. Należy przy tym wystrzegać się pokusy poszukiwa-



nia natychmiastowych rozwiązań wszystkich problemów. W pierwszej kolejności należy rozpoznać obszary, w których zmiany mogą przynieść w krótkim terminie najlepsze efekty i nadać im odpowiedni priorytet. To jeden z głównych powodów, dla którego np. nasze oprogramowanie, mimo że jest bardzo nowoczesnym systemem informatycznym, przewiduje różne scenariusze współpracy z klientami.

Proponowane modele pracy są wspierane przez moduły i rozwiązania skonstruowane w taki sposób, aby na każdym etapie zmniejszyć koszty oraz zapewnić możliwie najszybszą i najbardziej sprawną komunikację, zautomatyzować powtarzające się, często czasochłonne czynności.

Model „on-line”

Biuro i klient pracują na wspólnej bazie danych, która może być przechowywana w siedzibie biura lub w wynajętej serwerowni, w chmurze. Klient biura łączy się z systemem zdalnie – przez zdalny pulpit lub przeglądarkę internetową, wprowadza dokumenty (faktury, listy płac itp.), które – po zatwierdzeniu – są widoczne dla pracownika biura i gotowe do księgowania. Klient może także, po uzyskaniu odpowiednich licencji i uprawnień, przeglądać (bez prawa edycji) wybrane obszary, np. rozrachunki, bilanse itp.

Model „off-line”

Księgowy w biurze rachunkowym i klient biura pracują w jednym systemie, ale na różnych bazach. W zależności od tego, w jakiej formie klient chce przekazywać do biura dokumenty, ma do dyspozycji różne warianty:

- w formie papierowej – biuro rachunkowe skanuje dokumenty i wprowadza je do systemu, wykorzystując moduł DMS z mechanizmem OCR.
- jako eksport danych do plików tekstowych – może to zrobić dzięki standardowym funkcjonalnościom programu lub użyć dodatku Eksporty Księgowe; biuro automatycznie importuje przygotowane w ten sposób dokumenty dostarczone drogą elektroniczną.

Model Pulpit Klient Biura Rachunkowego

Jest to platforma internetowa służąca do dwukierunkowej komunikacji biura rachunkowego ze swoimi klientami. Z tej usługi mogą skorzystać zarówno ci klienci, którzy mają nasze oprogramowanie, jak i ci, którzy mają inny system albo nie korzystają z żadnego.

- **Nowoczesne technologie pozwalają w znacznym stopniu wyeliminować papier, dlaczego w takim razie przywiązanie do papierowych dokumentów jest tak duże? Co stanowi największe wyzwanie w przechodzeniu z dokumentacji papierowej na wersję elektroniczną?**

Według mnie problemem nie jest ani technologia, ani ustawodawstwo. Technologia bardzo ułatwia tworzenie elektronicznych dokumentów, a także pozwala pracować na skanach tradycyjnych wersji dokumentów, które mogą być edytowalne.

Nie do końca problemem jest również legislacja. Od 1 stycznia 2019 roku weszły w życie zmiany w przepisach prawa pracy, umożliwiające m.in. pełną elektroniczną dokumentację pracowników, bez konieczności tworzenia ich w formie papierowej.

Można nawet zaryzykować twierdzenie, że legislacja starając się podążać za zmianami technologicznymi, wymusza przejście do świata cyfrowego. Pierwszym dużym krokiem ustawodawcy w tym kierunku było wprowadzenie przez ZUS programu Płatnik i Kolekcji Elektronicznych Dokumentów Ubezpieczeniowych (KEDU). Kolejnym, niewątpliwie przyspieszającym ten proces, było wprowadzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego. Niedawno pracodawcy zostali również zobligowani do składania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej.

I chociaż globalnie produkcja papieru z roku na rok spada, to w Polsce, podobnie jak w całej Europie, utrzymuje się wciąż na stabilnym poziomie. Dlaczego? Według ekspertów to ludzkie przyzwyczajenia wciąż wygrywają z postępem technologicznym. Dlatego to od pracowników należałoby zacząć pracę nad zmianami, ale także pamiętać, że przykład idzie z góry.

Największy motor zmian stanowi nowe pokolenie, które wchodzi na rynek pracy. Dla tych młodych ludzi naturalnym jest, że wszystko odbywa się w świecie wirtualnym.

Jak na tę potrzebę powszechnej dostępności do informacji odpowiada współczesna technologia?

Fundamentem cyfrowej transformacji jest technologia chmurowa. Chmura zmieniła nie tylko sposób pracy i komunikacji współczesnych organizacji, ale też sposób prowadzenia i zarządzania przedsiębiorstwem. Moim zdaniem największe atuty rozwiązań chmurowych to elastyczność i skalowalność oprogramowania, połączone dodatkowo

z redukcją kosztów. Nowoczesne aplikacje biznesowe pozwalają na łatwą rozbudowę systemu bez ryzyka wystąpienia zakłóceń w funkcjonowaniu organizacji.

Z drugiej strony, dzięki technologiom mobilnym nowoczesne narzędzia informatyczne ułatwiają zarządzanie biznesem z dowolnego miejsca i urządzenia, o każdej porze.

Obecnie w świecie biznesu jedną z najważniejszych potrzeb pracowników jest możliwość wielokanałowej komunikacji i integracji na niespotykaną do tej pory skalę. Klienci od swoich partnerów biznesowych wymagają błyskawicznego wglądu w dane, dotyczące produktów i usług, ich dostępności, a także pomocy w rozwiązywaniu problemów.

Chmurowe aplikacje pozwalają skutecznie wykonywać pracę, zapewniając stały dostęp do danych i funkcjonalności zawsze wtedy, kiedy jest taka potrzeba. Możliwość uży-

skania natychmiastowego wglądu do kluczowych danych, to jednak za mało. Pierwszorzędne znaczenia ma ich właściwe wykorzystanie oraz przełożenie na skuteczne działania. Środowisko pracy i interfejs użytkownika powinny być spójne, bezpieczne i przyjazne na wszystkich urządzeniach, na których korzysta się z oprogramowania. Mając tego świadomość, zaproponowaliśmy naszym klientom dedykowane rozwiązanie.

Jako producent oprogramowania wiemy, że użytkownik mobilny (np. pracownik w podróży) różni się od stacjonarnego operatora systemu (księgowy, pracownik działu kadr, rachuby płac) i dlatego takiemu mobilnemu użytkownikowi proponujemy

rozwiązanie w postaci Pulpitów z dedykowaną funkcjonalnością. Jego zaletą jest w dalszym ciągu jedna baza danych – nie ma zagrożenia utraty części danych przy przenoszeniu ich z systemu do systemu. Wiedząc, że jest to rozwiązanie dla urządzeń mobilnych, możemy zaprojektować je ze świadomością ich ograniczeń (niewielki ekran, klawiatura zajmująca dużą część ekranu), udostępniając użytkownikowi odpowiednio przefiltrowane dane. Dla właściciela systemu jest to dodatkowa gwarancja, że użytkownik Pulpitów nie zobaczy nic ponad to, co jest dla niego przeznaczone.

Informacja zawsze była i nadal jest najważniejsza...

Nikt chyba nie ma wątpliwości, że dane to jeden z najcenniejszych zasobów przedsiębiorstwa. Cyfryzacja powoduje produkcję coraz większej ilości danych, dlatego istotne jest, aby organizacja była przygotowana na efektywne



Nietypowy Dzień Księgowego 2019

Rok 2019 był dla Oddziału Okręgowego SKwP w Bielsku-Białej rokiem szczególnym. Jego członkowie, jak co cztery lata, spotkali się 15 kwietnia 2019 r. podczas Walnego Zebrania Członków, natomiast w dniach 24–25 czerwca 2019 r. wybrani delegaci reprezentowali oddział na obradach XXII Krajowego Zjazdu Delegatów SKwP.

Dlatego członkowie oddziału świętowali Dzień Księgowego nietypowo, bo 7 grudnia ubiegłego roku, choć oficjalnie przypada 9 czerwca, w dniu upamiętniającym powstanie pierwszej społeczno-zawodowej organizacji księgowych na ziemiach polskich w 1907 r.



Uroczystą oprawą święta księgowych było spotkanie warsztatowe „Inteligencja emocjonalna”, stanowiące kontynuację warsztatowych spotkań dla członków zwykłych oddziału w cyklu „Mała akademія skutecznego księgowego”.

Ideą prowadzonych treningów jest dostarczanie wiedzy, umiejętności i wyrabianie postaw, przydatnych na każdym etapie budowania relacji w zespole oraz z klientami, w celu osiągnięcia zamierzonych rezultatów. Podczas zajęć uczestnicy są angażowani w różnorodne działania, służące zobrazowaniu przekazywanych treści i przeżyciu osobistego doświadczenia z nimi związanego, co pozwala lepiej poznać i zrozumieć mechanizmy omawianych zagadnień.

Szkolenia te uwzględniają najnowsze osiągnięcia w dziedzinie neuronauk, m.in. z: neurobiologii, neuropsychologii, neuroekonomii.

► ich wykorzystywanie, inteligentną analizę i bezpieczne przechowywanie. Dane powinny przenikać się i uzupełniać, ale nie dublować. Dlatego warto posługiwać się zintegrowanym systemem ERP, który agreguje dane z każdego działu organizacji, a odpowiednio wykorzystywane informacje napędzają i inicjują procesy w całej firmie. Z pomocą przychodzą nam również algorytmy sztucznej inteligencji, maszynowe uczenie oraz big data, które pozwalają uzyskać konkurencyjną wartość przewidywania, odkrywania nowych wzorców i źródeł oferowanej wartości.

Sztuczna inteligencja, uczenie maszynowe... czy Pana zdaniem przyszłość rzeczywiście należy do robotów?

Na początek może małe wyjaśnienie. Większości z nas roboty kojarzą się z przemysłem, ze składaniem elementów samochodów, lakierowaniem karoserii, itd. Nie uświadamiamy sobie, że robotyzacja dotyczy również sektora usług. Robotami są bowiem również programy komputerowe.

Robotyzacja procesów biznesowych jest możliwa tylko tam, gdzie istnieją dane w formie cyfrowej. Programy na razie automatyzują zazwyczaj wykonywanie prostych, po-

wtarzalnych, ale czasochłonnych czynności, takich jak np. rejestracja faktur zakupowych, rozliczenia bankowe, prosta windykacja czy dekretacja faktur. Z czasem będą umiały coraz więcej i będą mogły realizować coraz bardziej złożone zadania. Jednak przypadki trudniejsze są i będą przekazywane pracownikom.

Biorąc pod uwagę, że automatyzacja to droga jednokierunkowa i związany z nią postęp jest nieodwracalny, najważniejsze by w tej zmianie dostrzec nie zagrożenie, ale szansę na rozwój. Dzięki zajmowaniu się nietypowymi, bardziej złożonymi zagadnieniami praca staje się mniej rutynowa i ciekawsza.

W perspektywie jednak pracownicy, zastępowani przez roboty, będą musieli podejmować decyzje o zmianie ścieżki dalszej kariery. Dobry kierunek stanowi rozwijanie umiejętności analitycznych — nie ma automatyzacji tam, gdzie konieczne jest interpretowanie regulacji czy przepisów oraz kreatywne myślenie. Zwłaszcza w obszarze, w którym regulacje często się zmieniają... a to oznacza, że zawód księgowy jest atrakcyjnym zawodem z przyszłością.

Edukacja szkolna a pracodawcy

Nauczycieli uczących przedmiotów zawodowych związanych ze specjalnościami technik ekonomista i technik rachunkowości oraz przedmiotów z nimi powiązanych zaprosił Oddział Okręgowy w Warszawie Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Głównym celem przyświecającym idei zorganizowania spotkania było zwrócenie uwagi na to jak dużą rolę odgrywają i odgrywać powinni nauczyciele we wspieraniu uczniów w drodze na rynek pracy. Stworzono także okazję do nawiązania bliższej współpracy, wymiany doświadczeń oraz dobrych praktyk pomiędzy Stowarzyszeniem, skupiającym w swoich szeregach potencjalnych pracodawców, a osobami odpowiedzialnymi za kształcenie przyszłych pracowników. W spotkaniu uczestniczyli nauczyciele z Warszawy, Ciechanowa, Ostrołęki, Płocka, Siedlec i okolic.

– *Dobrze by było praktyczne doświadczenia z obszaru rachunkowości przenosić już do szkół średnich* – podkreślał Jerzy Koniecki – prezes Zarządu Głównego oraz O/O w Warszawie SKwP. Spotkało się to z żywą reakcją ze strony nauczycieli, którzy zgodnie podkreślali jak wielką wartością dla uczniów kształcących się w danym zawodzie jest możliwość spotkania z jego przedstawicielami.

Oddział Okręgowy w Warszawie SKwP regularnie organizuje prelekcje dla uczniów kształcących się na kierunkach technik ekonomista i technik rachunkowości, podczas których przedstawiciele zarządu oddziału, wykładowcy i przede wszystkim praktycy opowiadają uczniom o tym kim jest współczesny księgowy, z jakimi wyzwaniami mierzy się na co dzień i jakie są możliwości jego rozwoju. Nauczyciele przyznali, że chcieliby, aby takich spotkań było jeszcze więcej.

Cele spotkania były spójne z priorytetami Ministerstwa Edukacji Narodowej, dotyczącymi podniesienia jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych poprzez zaangażowanie zarówno nauczycieli, pracodawców, jak i organizacji pozarządowych w proces dostosowywania kształcenia zawodowego do potrzeb rynku pracy.

Dla przybyłych nauczycieli przygotowano dwa wykłady, zawierające bieżące informacje. Agnieszka Gajewska – biegły



rewident, wiceprezes Zarządu O/O w Warszawie SKwP w prelekcji „Księgowy w obliczu systemów informatycznych oraz kontroli skarbowych” skupiła się na systemach IT do prowadzenia ksiąg rachunkowych, na coraz częściej wykorzystywanych w księgowości robotach, sprawozdaniach finansowych sporządzanych w formacie XML oraz zagadnieniach związanych z procesami biznesowymi, zachodzącymi w jednostkach gospodarczych i ich związku z systemami informatycznymi.

– *Dzisiejsza młodzież to młodzież urodzona w Internecie, z komórką w ręku, doskonale obeznana z nowoczesnymi technologiami* – podkreśliła Agnieszka Gajewska, zwracając uwagę na potrzebę wykorzystywania nowoczesnych technologii w procesie kształcenia.

Kolejny wykład „Cyfryzacja – nowe wyzwania w podatkach” poprowadziła Aneta Lech – doradca podatkowy, członek Okręgowego Sądu Koleżeńskiego O/O w Warszawie SKwP. Przybliżyła uczestnikom takie zagadnienia jak, m.in. pliki JPK, JPK_VAT i JPK_VDEK, elektroniczne deklaracje i informacje podatkowe oraz Twój e-PIT. Opowiedziała również o budzących wciąż duże zainteresowanie i wątpliwości białej liście podatników, kasach fiskalnych on-line oraz schematach podatkowych MDR.

Wychodząc naprzeciw potrzebom nauczycieli, kształcących przyszłych księgowych, narodziła się idea powołania w Oddziale Okręgowym w Warszawie SKwP nowego klubu – klubu nauczycieli przedmiotów ekonomicznych. Jeżeli pomysł spotka się z przychylnością grona pedagogicznego i klub powstanie, to umożliwi jego członkom nawiązanie współpracy z praktykami – osobami, które na co dzień zajmują się rachunkowością, prawem podatkowym, płacami i kadrami. Umożliwi to wymianę doświadczeń związanych z realizacją procesu kształcenia w zawodach technik ekonomista oraz technik rachunkowości, poznanie trendów i potrzeb rynku pracy dotyczących zawodów związanych z rachunkowością.





Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce



Już za parę dni, za dni parę...

Czwarta edycja konkursu Księgowi Przyszłości, organizowanego przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce oraz firmę Soneta sp. z o.o., rusza 16 marca 2020 r. – rejestracja kończy się 22 kwietnia 2020 r. wraz z zakończeniem I etapu.

Można startować w dwóch kategoriach księgowych: studencka i zawodowa oraz w kategorii eksperci płac i kadr.

Wielki finał 18 czerwca 2020 r. w Warszawie

więcej na www.ksiegowiprzyszlosci.pl



Łódź

■ 5.02.2020 r. Na podstawie podpisanego przez dyrektora łódzkiej IAS i prezesa zarządu O/O SKwP w Łodzi porozumienia o współpracy odbył się bezpłatny odczyt dla członków łódzkiego oddziału Stowarzyszenia. Poruszono na nim najważniejsze zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2019 i 2020 r. Bardzo merytoryczny wykład poprowadził przedstawiciel KAS w Łodzi. Niezwykle aktualny temat wywołał żywą dyskusję i wiele pytań, na które profesjonalnie i wyczerpująco odpowiadał



prowadzący. Licznie przybyli uczestnicy byli bardzo zadowoleni i wyrazili uznanie dla tej inicjatywy. Przedmiotem porozumienia jest podejmowanie w interesie publicznym działań na rzecz upowszechniania wiedzy z rachunkowości i prawa podatkowego oraz podnoszenia kwalifikacji

osób zajmujących się rachunkowością i podatkami. Kolejne spotkania niebawem, jak zapewniają organizatorzy.

■ 28.01.2020 r. Na spotkaniu Klubu Seniora w siedzibie oddziału uczestniczył przedstawiciel PTTK, prezentując w sposób bardzo interesujący historię miasta Łodzi w pigułce. Przybyło liczne grono, które brało aktywny udział w spotkaniu. Uczestnicy uznali, że Łódź jest bardzo pięknym, ale jeszcze nie do końca odkrytym miastem. Dlatego ustalono, że z udziałem przewodnika będą poznawali historię i zabytki Łodzi, zwiedzając różne fragmenty miasta. Najbliższą wycieczkę przewidziano na wtorek 25.02.2020 r. i w planach jest zwiedzanie m.in. Pałacu Herbsta, a także podziwianie pięknych pejzaży fabrycznej Łodzi z przełomu XIX i XX wieku.



Dla członków i sympatyków

Konferencja „Rachunkowość. Podatki. Prawo pracy i składki ZUS. Zmiany przepisów 2019/2020”, skierowana do członków i sympatyków SKwP, odbyła się 11.12.2019 r. w Oddziale SKwP w Jeleniej Górze.

Główne tematy dotyczyły zmian przepisów prawnych w rachunkowości, podatkach i prawie pracy. Konferencję otworzył dr Władysław Fałowski – skarbnik Oddziału Dolnośląskiego SKwP we Wrocławiu, który podkreślił, że zawód księgowego wymaga od wykonujących go osób nieustannego poszerzania wiedzy i kontroli nad prawidłowym wykonywaniem swojej pracy. Następnie dr Joanna Zuchewicz – prezes zarządu Oddziału SKwP w Jeleniej Górze, przywitała wszystkich uczestników w imieniu oddziału, składając życzenia wszystkiemu najlepszego z okazji świąt Bożego Narodzenia.

Dr Joanna Kogut – z-ca dyrektora O/D SKwP we Wrocławiu, w związku z otrzymaniem przez O/D certyfikatu potwierdzającego wdrożenie i realizację wymagań Standardu Usług Szkoleniowo-Rozwojowych Polskiej Izby Firm Szkoleniowych (SUS 2.0), przedstawiła warunki dofinansowania kursów i szkoleń w ramach Bazy Usług Rozwojowych (BUR).



Wystąpienia merytoryczne rozpoczął wykład „Ulgi dla przedsiębiorców. Program dofinansowania składek” Agnieszki Gałkowskiej – kierownika Wydziału Obsługi Klientów ZUS. Iwona Górską – specjalistę ds. VAT z Urzędu Skarbowego, skupiła uwagę na zagadnieniach związanych ze zmianami w VAT w roku 2019 i planowanymi na rok 2020, podkreślając trudność i złożoność tych zagadnień. Następnie głos zabrała Jolanta Kica – doradca podatkowy, aplikant radcowski i wykładowca SKwP, przedstawiając zmiany dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych (CIT i PIT) oraz obecne i planowane zmiany w rachunkowości. Konferencję zakończył wykład Marioli Smolnickiej-Gojdzki – starszego inspektora pracy – specjalisty od zmian w prawie pracy, które weszły w życie w 2019 r. i planowanych na rok kolejny.

Organizatorzy dziękują uczestnikom za liczne przybycie do siedziby oddziału i mają nadzieję, że kolejna konferencja w 2020 r. będzie składała się z równie ciekawych wykładów specjalistów z rachunkowości, podatków i prawa pracy oraz zgromadzi co najmniej tak samo liczne grono słuchaczy.

60-lecie w Bielsku-Białej

Niestety nie zachowały się dokumenty założycielskie Oddziału SKwP w Bielsku-Białej, ale ze wspomnień dawnych działaczy wynika, że data powstania bielsko-bialskiego Oddziału Terenowego to luty 1959 roku.

Członkowie oddziału, wykładowcy oraz zaproszeni goście 9 grudnia 2019 r., świętowali 60. rocznicę powstania oddziału. Na jubileusz, który odbył się na małej scenie „Teatru Polskiego” w Bielsku-Białej, przybyli m.in.: Jarosław Klimaszewski – Prezydent miasta Bielska-Białej, Dominik Pawiński – skarbnik miasta Bielska-Białej, Jolanta Gałuszka – prezes Regionalnej Rady PIBR, Teresa Cebrowska – wiceprezes Zarządu Głównego SKwP, Zdzisława Wołek – wiceprezes O/O SKwP w Częstochowie, Małgorzata Rowińska – wiceprezes O/O SKwP w Katowicach, Kazi-



szą z osobami towarzyszącymi.

Uchwałą Zarządu Głównego SKwP, z 24 marca 1980 r., z dniem 1 lipca 1980 r. Oddział Terenowy przekształcono w samodzielny Wojewódzki Oddział w Bielsku-Białej SKwP. Zaś zgodnie ze Statutem z 1991 roku Oddział Wojewódzki zo-

stał przekształcony w Oddział Okręgowy w Bielsku-Białej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce i w tej formie działa do dzisiaj. Ważne daty w historii oddziału zobligowały jego władze do uroczystego uświetnienia tak znaczącej rocznicy.

Podczas uroczystości, po powitaniu przybyłych gości Sabina Urbańska – prezes zarządu O/O SKwP w Bielsku-Białej, zaprezentowała przybyłym historię powstania Stowarzyszenia oraz Oddziału Okręgowego SKwP w Bielsku-Białej. Wspominano członków-założycieli, kolejnych prezesów oraz historię siedzib oddziału. Pani Prezes omówiła też wyzwania ostatniej kadencji władz oddziału i jego sukcesy.

Po części oficjalnej nadszedł czas na rozmowy wspominkowe podczas kularowego spotkania integracyjnego, a zwieńczeniem wieczoru był spektakl przygotowany przez aktorów Teatru Polskiego.



mier Jarosz – wiceprezes O/O SKwP w Krakowie, oraz dyrektorzy biur zarządów O/O SKwP: Iwona Oswald z Częstochowy, Marcin Tatoj z Katowic i Włodzimierz Lurka z Krakowa.

Oddział Okręgowy SKwP w Bielsku-Białej reprezentowali: przedstawiciele władz, wykładowcy, pracownicy i współpracownicy oraz członkowie legitymujący się najdłuższym



KONEL 2019

Już po raz drugi odbyła się konferencja, której celem jest stworzenie wspólnej przestrzeni do dyskusji i wymiany doświadczeń dla sektora biznesu i biur rachunkowych.

Uczestnicy II Ogólnopolskiej Konferencji Księgowych, Biur Rachunkowych i Przedsiębiorców KONEL spotkali się



we Wrocławskim Centrum Kongresowym obok Hali Stulecia, aby rozmawiać m.in. o przyszłości zawodu księgowego oraz dzielić się z innymi wiedzą i doświadczeniem.

W konferencji aktywnie uczestniczyli przedstawiciele Oddziału Dolnośląskiego Stowarzyszenia: dr Teresa Cebrowska, wiceprezes Zarządu Głównego SKwP, członek Komitetu Standardów Rachunkowości oraz prof. dr hab. inż. Zbigniew Luty, prezes Oddziału Dolnośląskiego SKwP we Wrocławiu, którzy brali udział w panelu eksperckim *Deprecjacja zawodu księgowego. Rola i zadania instytucji zrzeszających księgowych i biura rachunkowe na rzecz rozwoju branży*.

Dr hab. Waldemar Dotkuś, emerytowany prof. UE, wykładowca SKwP, członek zarządu O/D SKwP, członek Rady Naukowej SKwP oraz dr Władysław Fałowski, przewodniczący Krajowej Komisji Nadzoru PIBR, sekretarz GZKE SKwP, dyskutowali w panelu eksperckim *Rachunkowość innowacji gospodarczych, START-UPów*.

W II Ogólnopolskiej Konferencji Księgowych, Biur Rachunkowych i Przedsiębiorców KONEL, która odbyła się 26 września 2019 r., uczestniczyło 300 przedstawicieli biur rachunkowych i przedsiębiorców z całej Polski.

IAS i SKwP

Spotkanie informacyjne, zorganizowane 30 października 2019 r. we współpracy Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu i Oddziału Dolnośląskiego SKwP, rozpoczęło się zawarciem porozumienia o współpracy. Podpisali je Anna Chałupa – dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu oraz prof. dr hab. Zbigniew Luty – prezes O/D SKwP. Na mocy porozumienia jego sygnatariusze zo-

bowiązują się do podjęcia współpracy związanej z organizowaniem konferencji oraz szkoleń dotyczących rachunkowości i podatków. Mają one na celu upowszechnianie w środowisku zawodowym księgowych, przedsiębiorców i pracowników KAS wiedzy z zakresu funkcjonowania systemu podatkowego, obowiązków podatników i płatników oraz rachunkowości, a także umożliwienie uczestniczenia w nich przedstawicieli obu stron porozumienia.

Liczni uczestnicy spotkania – pracownicy administracji skarbowej i członkowie O/D SKwP wysłuchali następnie dwóch wystąpień:

- *Czytanie sprawozdań finansowych pod kątem praktycznego wykorzystania zawartych w nich informacji przez organy podatkowe, w tym różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowym* – dr Monika Król-Stępień, biegły rewident i wiceprezes ds. szkoleniowych O/D SKwP,
- *Narzędzia wykorzystywane przez KAS do zwalczania oszustw i nadużyć podatkowych oraz uszczelnianie systemu podatkowego* – Ewa Krupacz, Ewa Piekiełko, Justyna Steckowicz, Marzena Małecka (pracownicy wrocławskiej IAS).

Organizatorzy mają nadzieję, że było to pierwsze z regularnych spotkań merytorycznych przedstawicieli obu stron.



Młodzi w Toruniu

IV Konferencja Młodych Księgowych toruńskiego Oddziału Okręgowego SKwP rozpoczęła się wykładem na temat działalności zagranicznej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, który wygłosił gość honorowy – Franciszek Wala, przewodniczący Komisji ds. organizacyjnych SKwP.

Następnie odbył się konkurs. W poprzednich edycjach mogli w nim uczestniczyć tylko studenci i absolwenci toruńskich uczelni. Tym razem konferencja objęła swoim zasięgiem całe województwo kujawsko-pomorskie. Zaprezentowano na niej pięć prac, wcześniej zaakceptowanych przez komisję konkursową, w skład której wchodził: biegły rewidentki – Maria Zawal, Katarzyna Kowalczyk, Magdalena Boś-Pakulska, doradca podatkowy – Paweł Celiński oraz Joanna Rucka sprawująca nadzór pedagogiczny w toruńskim oddziale Stowarzyszenia.

Laureatami zostali:

I miejsce – Kristian Wodniak za pracę „Analiza najnowszych kierunków orzecznictwa mających wpływ na problematykę rachunkowości podatkowej”;

II – Marta Węzowska – „Sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej – ocena i wnioski na podstawie badania ankietowego przeprowadzonego wśród księgowych”;



III – Ewelina Kaniecka – „Samochód osobowy w kosztach podatkowych – zmiany w 2019 roku”;

IV ex aequo – Aleksandra Barandziak – „Znaczenie społecznej odpowiedzialności biznesu w aspekcie dotyczącym etyki zawodowej w rachunkowości” oraz Klaudia Józwik – „Nieruchomości inwestycyjne – metody wyceny i ich wpływ na wynik finansowy”.

Fundatorami nagród byli: Wydawnictwo Rachunkowość sp. z o.o., Akrosoft sp. z o.o. sp.k. w Toruniu, Toruńskie Zakłady

Graficzne Zapolex sp. z o.o. oraz Fundacja Przedsiębiorczości Synergia z Brodnicy, którym organizatorzy przekazują szczególne podziękowania. *Świat Księgowych*, jak co roku, był patronem medialnym konferencji.

V edycja odbędzie się 26 listopada 2020 r. tradycyjnie w Toruniu i już dziś na nią zapraszamy.



TURAWA 2020

W słonecznej Turawie w dniach 24-25.01.2020 r. odbyła się już czwarta ogólnopolska wyjazdowa konferencja studencka, zorganizowana przez Oddział Dolnośląski SKwP oraz Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu.

W obradach uczestniczyło 23 studentów oraz dr hab. prof. UE Robert Kowalak, dr hab. prof. UE Marek Biernacki oraz dr Anna Kasperowicz. Podczas spotkania dyskutowano na bieżące problemy związane z rachunkowością i podatkami, poruszane w referatach studentów podczas obrad. Pierwszego dnia największe

zainteresowanie wzbudziły tematy dotyczące: białej listy, split paymentu, akcyzy, podatków dochodowych. Poruszano również niezwykle oryginalne zagadnienia takie, jak opodatkowanie branży hazardowej, cash pooling, whistleblowing.

Ukoronowaniem spotkania będzie opublikowanie wygłoszonych referatów w formie „Debiutów studenckich”.

W konferencji uczestniczyli: Izabela Andrzejczak, Weronika Chuchla, Dominika Florek, Alicja Gadowska, Gabriela Gajda,

Paulina Gierus, Agnieszka Jadaś, Janusz Kaspryszyn, Dawid Kolenda, Martyna Kotyńska, Kinga Kurzawa, Aleksandra Kusza, Olga Kuś, Patrycja Malska, Krzysztof Myśliwiec, Katarzyna Paluch, Magdalena Płaczek, Jakub Selwesiuk, Rafał Stabla, Sylwia Stępień, Rokszana Wąsowska, Paulina Zalecka, Paulina Żuczowska.



e-(r)ewolucja

Dla księgowych pracujących na rzecz jednostek obowiązanych do składania sprawozdań finansowych, rok 2019 okazał się rokiem próby.

Przeprowadzenie całego procesu sprawozdawczości finansowej z finałem w postaci e-sprawozdania stanowiło dla wielu nie lada wyzwanie. Możliwe jednak było dobre przygotowanie się do zmian – tak twierdzi co ósmy respondent badania, które pod koniec zeszłego roku przeprowadził Oddział Wielkopolski Stowarzyszenia. Wyniki zaprezentowano w raporcie pod przewrotnym tytułem „e-(r)ewolucja”.

W przeprowadzonym badaniu udział wzięło 914 przedstawicieli zawodu księgowego i zawodów pokrewnych, w tym większość głównych księgowych oraz osób zarządzających podmiotami usługowo prowadzącymi księgi rachunkowe. Prawie wszyscy (98%) brali czynny udział w przygotowywaniu e-sprawozdania finansowego.

Oceniali poziom przygotowania jednostek, na rzecz których pracują lub świadczą usługi, a w raporcie uwidocznione zostały kontrasty i prawidłowości, wynikające z porównania odpowiedzi, dotyczących najlepiej przygotowanych, z tymi, którzy poradzili sobie z tym zadaniem najslabiej.

Dzięki takiemu podejściu możliwe było ustalenie, że niezależnie od poziomu przygotowania, z jakim jednostki przystąpiły do sporządzania sprawozdania, obiektywne problemy pojawiły się praktycznie u wszystkich. Wiązały się one z etapami: udostępnienia e-sprawozdania właścicielom lub wspólnikom, podpisania e-sprawozdania oraz złożenia w systemie e-KRS. Co ciekawe – w tym ostatnim etapie wyraźnie przeważały odpowiedzi respondentów, którzy mieli do czynienia z najlepiej przygotowanymi jednostkami, a różnica wyniosła aż 9 punktów procentowych.

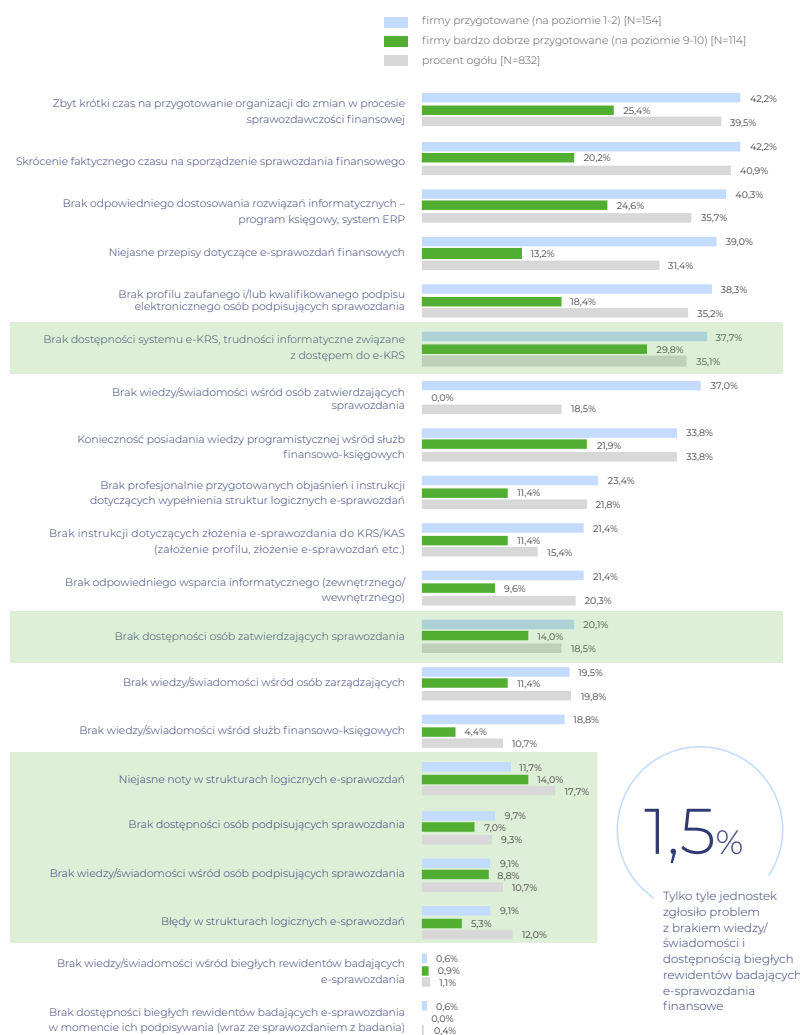
Bardziej szczegółowe spojrzenie na problemy umożliwiło dokładne zidentyfikowanie czynności, blokujących płynne przeprowadzenie procesu e-sprawozdawczości. Okazuje się,

że istniały obiektywne przeszkody, leżące poza działami księgowości – to te odpowiedzi, które wskazali w równej mierze respondenci obu skrajnych pod względem poziomu przygotowania grup. Są one związane z dyspozycyjnością (lub raczej – niedyspozycyjnością) osób zarządzających, które sprawozdanie miały podpisać, a także dostępnością i funkcjonalnością systemu e-KRS oraz konstrukcją samych e-sprawozdań.

Jak widać na wykresie, ilustrującym odpowiedzi respondentów, problem w postaci niejasnych not w strukturach logicznych e-sprawozdań wskazało więcej księgowych z jednostek najlepiej przygotowanych do zmian.

FAKTYCZNE PROBLEMY Z E-SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ MAJĄ SWOJE ŹRÓDŁO POZA DZIAŁAMI KSIĘGOWOŚCI...

Największe problemy w procesie e-sprawozdawczości w najgorzej i najlepiej przygotowanych jednostkach

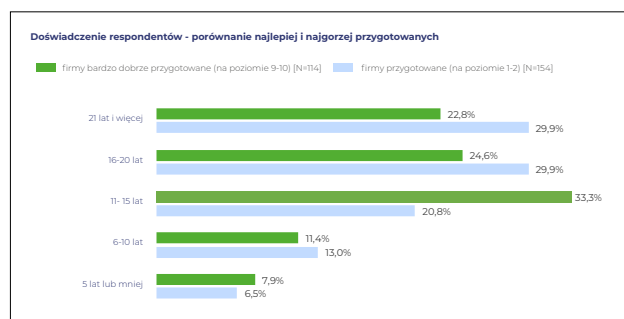


1,5%

Tylko tyle jednostek zgłosiło problem z brakiem wiedzy/świadomości i dostępnością biegłych rewidentów badających e-sprawozdania finansowe

W tym kontekście ważne jest podkreślenie, że problemy nie zależą od rodzaju wykorzystywanego podpisu elektronicznego. Można to stwierdzić na podstawie porównania rozkładu odpowiedzi respondentów, którzy zgłosili problemy na etapie podpisania e-sprawozdań z odpowiedziami ogółu uczestników badania.

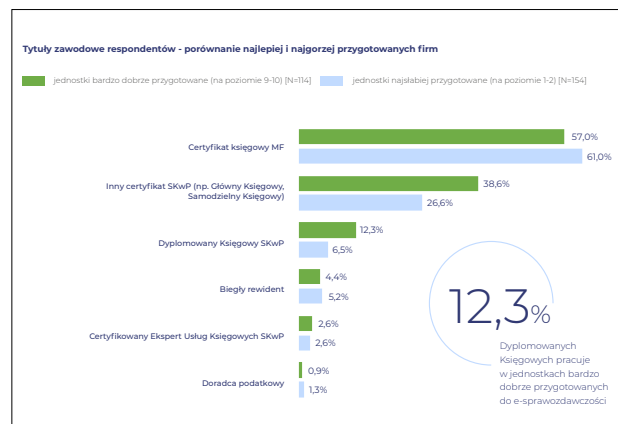
Analiza odpowiedzi grup najlepiej i najslabiej przygotowanych w zestawieniu pod względem stażu pracy w finansach i rachunkowości dostarcza innych ciekawych wniosków, związanych z kompetencjami cyfrowymi. W grupie respondentów z doświadczeniem w przedziale 11-15 lat znalazło się najwięcej osób, które stwierdziły, że nie napotykały problemów w procesie e-sprawozdawczości. To również jedyna grupa, w której odsetek najlepiej przygotowanych przewyższa odsetek tych, którzy z wyzwaniem sobie nie radzili.



Istotne może być również porównanie odpowiedzi najlepiej i najslabiej przygotowanych pod kątem posiadanych certyfikatów zawodowych. Okazuje się, że z najlepiej przygotowanymi podmiotami pracują księgowi legitymujący się certyfikatami wydanymi przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce. Zarówno w gronie posiadaczy certyfikatu dyplomowanego księgowego, jak również innych certyfi-

katów SKwP większy jest odsetek tych, którzy swoich pracodawców i klientów ocenili najwyżej.

Prawdopodobnie mamy tu do czynienia z pozytywnym sprzężeniem zwrotnym. Obecność w zespole wysoko kwalifikowanych specjalistów, o potwierdzonych kompetencjach, jest mobilizująca dla całej organizacji albo potrafią oni w lepszy sposób motywować zarządzających. Lub jedno i drugie.



Badanie zostało zrealizowane na przełomie września i października 2019 roku. Respondenci stanowili zróżnicowaną grupę, w której duży udział miały osoby o ponad 15-letnim stażu pracy w księgowości lub pokrewnym obszarze funkcjonalnym jednostki. Najwięcej spośród nich pracuje w małych i średnich firmach.

Raport „e-(r)-ewolucja – rok funkcjonowania e-sprawozdawczości finansowej w opinii księgowych”, który powstał na jego podstawie, jest trzecim opracowaniem, bazującym na badaniach opinii księgowych, opublikowanym przez Oddział Wielkopolski w Poznaniu Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Jak miło...

W pierwszym „Sentymentalnym spotkaniu z zawodem księgowym” uczestniczyli seniorzy-księgowi Oddziału Dolnośląskiego SKwP. Zainicjował je dr Paweł Żuraw – prezes Oddziału SKwP we Wrocławiu, który wygłosił wykład na temat historii zawodu księgowego, a poprowadził dr Władysław Fałowski – skarbnik O/D. O współczesnych formach komunikowania się opowiedziała dr Anna Kasperowicz – dyrektor biura oddziału.

Przybyli seniorzy – w większości czynni zawodowo – chętnie podejmowali wyzwania merytoryczne, ale też wspominali początki swojej pracy zawodowej. Obiecali wyszukać stare zdjęcia i wykopnąć z pamięci wesołe wy-



darzenia oraz podzielić się nimi na następnym spotkaniu, które z pewnością – to już ustalone – rozpocznie się poezją Anny Paciorek.

W telegraficznym skrócie

Białystok

■ 31.12.2019 r. W siedzibie Izby Administracji Skarbowej (IAS) w Białymstoku zostało podpisane *Porozumienie o współpracy* pomiędzy białostockim IAS i Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Białymstoku. Ze strony IAS podpisał je dyr. Wojciech Orłowski, ze strony oddziału SKwP prezes zarządu Małgorzata Sokół-Kreczko oraz dyr. biura Teresa Sołowińska. Porozumienie ustala zasady oraz tryb współpracy pomiędzy stronami, uwzględniając potrzebę sprawnego i prawidłowego wykonywania przez nie zadań.



■ 27.01.2020 r. Kontynuując współpracę pomiędzy Wydziałem Ekonomii i Finansów Uniwersytetu w Białymstoku, a białostockim oddziałem Stowarzyszeniem, dyr. biura Teresa Sołowińska została zaproszona do grona członków Wydziałowej Rady Konsultacyjnej. Rada stanowi forum wymiany opinii przedstawicieli środowiska akademickiego, praktyków gospodarczych, przedsiębiorców oraz administracji w zakresie kształcenia na poziomie wyższym, m.in. w kontekście potrzeb rynku pracy oraz rozwoju regionu. W pierwszym posiedzeniu udział wzięli przedstawiciele białostockich instytucji, m.in. rektor, dziekan oraz prodziekani UwB, prezes Izby Przemysłowo-Handlowej, dyrektorzy banków, naczelnik II US, dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy oraz dyrektor biura O/O SKwP.



Częstochowa

■ 3.12.2019 r. Tematem wiodącym spotkania Klubu Biur Rachunkowych była „Przyszłość biur rachunkowych w świetle II Międzynarodowego Kongresu Biur Rachunkowych”. Relację z kongresu, który odbył się w Kielcach, przekazała jego uczestniczka Katarzyna Tomczyk – przewodnicząca klubu.

■ 10.12.2019 r. Na zaproszenie Prezydenta miasta Częstochowy w spotkaniu świątecznym przedstawiciele częstochowskich podmiotów ekonomii społecznej wzięła udział Iwona Oswald – dyrektor biura.

■ 13.12.2019 r. Obrady ostatniego w 2019 roku posiedzenia zarządu, na które zaproszono członków OKR, OSK oraz przewodniczących kół i klubów działających w oddziale, poprzedziło uroczyste złożenie przyrzeczenia przez dyplomowaną księgową – Magdalenę Krauze, która uzyskała ten zaszczytny tytuł, zdając egzamin przed Główną Zawodową Komisją Egzaminacyjną SKwP. Posiedzenie zakończył przedświąteczny poczęstunek, w którym udział wzięły również pracownice biura.



■ 14.12.2019 r. Zarząd oddziału, w ramach obchodów Dnia Seniora, zaprosił członków Klubu Seniora na spektakl komediowy w gwiazdorskiej obsadzie pt. „Telewizja kłamie”.

■ 30.01.2020 r. Zbliża się kolejna edycja „Konkursu z Zasad Rachunkowości”, dlatego w siedzibie oddziału spotkali się nauczyciele rachunkowości ze szkół zainteresowanych udziałem w konkursie. Opracowano jego zakres merytoryczny oraz regulamin, a także wyznaczono termin.

Kielce

■ 13.12.2019 r. W uroczystym spotkaniu opłatkowym uczestniczyli członkowie organów statutowych, klubów i kół działających przy oddziale. Przybyli seniorzy, studenci, nauczyciele rachunkowości, księgowi pracujący w różnych branżach oraz pracownicy biura. W imieniu własnym i zarządu przybyłych gości powitała, składając jednocześnie świąteczne życzenia, prezes Halina Gąsior-Mikulska. Uczestnicy podzielili się opłatkiem, składając sobie nawza-

jem życzenia. Biesiadowanie przy wigilijny stole było okazją do wymiany poglądów, dyskusji o minionym czasie oraz nadziejach związanych z nadchodzącym Nowym Rokiem.



■ 29.01.2020 r. Spotkania noworoczne z kadrą wykładowców wpisały się na stałe w kalendarz spotkań zarządu kieleckiego oddziału Stowarzyszenia. Przy lampce szampana i wspólnym obiedzie prezes Halina Gąsior-Mikulska serdecznie podziękowała całemu gronu wykładowców współpracującym z oddziałem za ogromny wkład pracy włożony w prowadzony proces dydaktyczny. Jednocześnie z okazji Nowego Roku przekazała gorące życzenia samych dobrych dni w zdrowiu i szczęściu, zarówno w życiu osobistym, jak i zawodowym. W spotkaniu uczestniczyli również dyplomowani księgowi, członkowie pozostałych organów statutowych oraz pracownicy biura oddziału.



■ 28.02.2020 r. Kolejne rocznicowe spotkanie Klubu Seniora, działającego przy kieleckim oddziale Stowarzyszenia, było refleksją do wspomnień „jak czas szybko leci”, miłych rozmów, a także planów działania w klubie na bieżący rok. Klub świętował swoje 8 urodziny.



Koszalin

■ Grudzień 2019 r. W koszalińskim Oddziale Okręgowym SKwP gościli uczniowie oraz nauczyciele szkół średnich o profilu technik rachunkowości oraz technik-ekonomista. Oddział odwiedziły klasy z Zespołu Szkół nr 1 w Koszalinie, Zespołu Szkół Ekonomiczno-Hotelarskich w Kołobrzegu oraz Zespołu Szkół Agrotechnicznych w Sławnie.

Uczniowie zostali zapoznani z historią Stowarzyszenia oraz koszalińskiego oddziału. Poznali szerzej historię zawodu księgowego, jego rangę, znaczenie dla gospodarki i warunki wykonywania.

Ponadto klasy zostały zaproszone do wzięcia udziału w tegorocznej edycji konkursu pod hasłem „Dzień Księgowego”. Przedmiotem konkursu jest dowolna praca zbiorowa uczniów: film, plakat, reportaż, wywiad, komiks, opowiadanie lub inna forma wyrazu artystycznego. Prace konkursowe powinny dotyczyć działalności Oddziału Okręgowego SKwP w Koszalinie lub wykonywania zawodu księgowego. Nagroda główna – dofinansowanie dowolnej imprezy klasowej – zostanie wręczona podczas tegorocznych obchodów Dnia Księgowego w oddziale.



Kraków

■ 19.12.2019 r. Krakowski Oddział Okręgowy, wspólnie z PIBR Oddział w Krakowie, zorganizował tradycyjne spotkanie świąteczne. Zaproszonych gości, działaczy oraz pracowników powitali: dr Łukasz Górka – prezes oddziału Stowarzyszenia, Grzegorz Oszczypała – prezes Regionalnej Rady PIBR, Kazimierz Jarosz – wiceprezes O/O SKwP w Krakowie oraz Włodzimierz Lurka – dyrektor biura krakowskiego oddziału SKwP. Uroczystość zaszczycili przedstawiciele Urzędu Miasta Krakowa, krakowskiej IAS, krakowskich uczelni: Uniwersytetu Ekonomicznego, Wyższej Szkoły Ekonomii i Informatyki, Akademii Wychowania Fizycznego, Małopolskiego Związku Pracodawców Lewiatan, Małopolskiej Łoży BCC oraz firm, w tym Soneta sp. z o.o. oraz Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. Wydarzenie uświetnił występ chór „Albertinum” z Krakowa. W trakcie uro-

dokończenie na str. 23

Ulga na złe długi



Wierzyciel może skorzystać z mechanizmu „ulgi na złe długi”, dłużnik jest do tego zobowiązany.

Z „ulgi na złe długi” w podatku dochodowym podatnicy w pierwszej kolejności mogą korzystać na etapie obliczania zaliczek na podatek dochodowy lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, a później w ramach zeznania podatkowego.

Warunki skorzystania z niej są takie same w przypadku wierzycieli i dłużników:

- 1) dłużnik na ostatni dzień miesiąca, poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego, nie będzie mógł być w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji;
- 2) od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność nie będzie mogło upłynąć więcej niż dwa lata, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa, a w przypadku gdy rok kalendarzowy, w którym wystawiono fakturę (rachunek), jest inny niż rok kalendarzowy, w którym zawarto umowę – gdy nie upłynęły dwa lata, licząc od końca roku kalendarzowego późniejszej z tych czynności.
- 3) transakcja handlowa będzie musiała być zawarta w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Sytuacja wierzyciela

Podstawa obliczenia podatku może być zmniejszona o, zaliczoną do przychodów należnych, wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu ustawy z 8.03.2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, która nie została uregulowana lub zbyta. Przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

Jeżeli wartość zmniejszenia będzie większa od wartości dochodu, wierzyciel będzie miał możliwość pomniejszenia dochodu w kolejnych okresach. Ustawodawca przewidział maksymalny okres trzech lat (licząc od końca roku

podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia), w którym wierzyciel może skorzystać z tej możliwości.

W przypadku gdy po roku podatkowym, za który dokonano korekty, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta, podatnik obowiązany jest do zwiększenia podstawy obliczenia podatku/przychodu lub zmniejszenia straty w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwot uprzednio skorygowanych. Jeżeli kwota straty jest mniejsza od kwoty ją zmniejszającej, różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku.

Sytuacja dłużnika

W przypadku dłużnika podstawa obliczenia podatku (strata, z którą związana jest transakcja handlowa) podlega obowiązkowo zwiększeniu (zmniejszeniu) o, zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów, wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, które nie zostało uregulowane. Przy czym zwiększenia (zmniejszenia) dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

Dłużnik będzie musiał zwiększyć swój dochód (lub zmniejszyć stratę) o wartość zobowiązania, którego nie uregulował w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty. Jeżeli wartość niezapłaconego zobowiązania będzie większa od straty, to różnica pomiędzy tymi kwotami zwiększy dochód dłużnika.

W przypadku gdy po dokonaniu korekty zobowiązanie zostanie uregulowane, podatnik zmniejsza podstawę obliczenia podatku/przychód lub zwiększa stratę w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym zobowiązanie zostało uregulowane. Jeżeli wartość zmniejszenia podstawy obliczenia podatku/przychodu jest od niej wyższa, zmniejszenia o nieodliczoną wartość dokonuje się w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej jednak niż przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.

Stosowanie przepisów do zaliczek na podatek dochodowy

„Ulgę na złe długi” stosuje się odpowiednio przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy, jak też odpowiednio do współników spółki niebędącej osobą prawną czy w przypadku uregulowania lub zbycia części wierzytelności.

Warunki szczególne

Nowe regulacje nie będą miały zastosowania w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Przepisy te mają zastosowanie wyłącznie przy transakcjach pomiędzy polskimi podatnikami, których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wierzytelności odliczone od podstawy obliczenia podatku lub zwiększające stratę albo odliczone od przychodów z zastosowaniem mechanizmu „ulgi na złe długi” nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie innych przepisów.

Wierzytelności, objęte „ulgą na złe długi”, nie podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania/przychodu, jeżeli zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej ustawa o PIT) lub odpowiednio ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej ustawa o CIT).

Zasady stosowania

„Ulgą na złe długi” ma zastosowanie do transakcji handlowych w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w przypadku których termin zapłaty upływa po 31.12.2019 r. W przypadku podatników CIT, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed 1.01.2020 r., zasady stosowania „ulgi na złe długi” mają zastosowanie począwszy od roku podatkowego, rozpoczynającego się po 31.12.2019 r., w odniesieniu do transakcji handlowych, w przypadku których termin zapłaty upływa po 31.12.2019 r.

Regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. Podstawa prawna: art. 18f ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) oraz art. 26i ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)

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

dokończenie ze str. 21

czystości aktywnym działaczkom krakowskiego oddziału SKwP: Barbarze Gablankowskiej i Urszuli Prochwicz wręczono złote odznaki z diamentem „Zasłużony w rozwoju Stowarzyszenia Księgowych w Polsce”.



■ 8.01.2020 r. Klub Młodych Księgowych, działający przy krakowskim oddziale Stowarzyszenia, organizuje liczne prelekcje dla swoich członków związane z aktualnymi zmianami w podatkach oraz zagadnieniami trudnymi dla osób rozpoczynających karierę w księgowości. Pierwszą w tym roku prelekcję „Zmiany w VAT” poprowadził Zbigniew Miernik. Spotkanie, które stanowiło okazję do



zapoznania się m.in. z białą listą i mechanizmem podzielonej płatności, zostało zorganizowane we współpracy z KNRF „Audyt”, działającym na UE w Krakowie.

22.01.2020 r. Na kolejnej prelekcji ponownie zostały poruszone zagadnienia podatkowe. Wykład „Karuzela podatkowa VAT” poprowadził Wojciech Prawdzic-Lewandowski. Spotkanie, zorganizowane wspólnie z Kołem Naukowym Rachunkowości UE, stanowiło element cyklu „VAT – nie taki straszny jak go malują”. Wkrótce odbędą się kolejne prelekcje!

■ 7.01. i 4.02.2020 r. Od stycznia br. krakowski O/O SKwP wprowadził dla swoich członków nową formę konsultacji, które odbywają się za pośrednictwem transmisji on-line na portalu <https://clickmeeting.com/pl>. Do skorzystania z pomocy konsultantów wystarczy jedynie dostęp do Internetu. Do tej pory konsultacje on-line odbyły się dwa razy. Na pytania uczestników odpowiadają: Sławomir Szuba (przewodniczący Zespołu Ekspertów i Konsultantów), Zbigniew Miernik, Marian Palka, Maciej Rychlicki oraz Patryk Mruk. Organizatorzy mają nadzieję, że forma on-line konsultacji będzie cieszyła się coraz większym zainteresowaniem.



Prowadzę pełną księgowość.
Mój wybór to
Rewizor nexo

SPRAWDŹ

pobierz.insert.com.pl

