

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce O/Częstochowa
Klub Biur Rachunkowych
w sprawie uregulowania zawodu księgowego
oraz uregulowania uprawnień dla Biur Rachunkowych
składa następująca propozycję:

Regulacja zawodu księgowego jest potrzebna jednak w pełnym zakresie w obecnych warunkach bardzo trudna ze względu na braki kadrowe i niechęć do zawodu, który jest obciążany oczekiwaniami z zakresu zmieniających się podatków.

Zawód regulowany to zespół czynności zawodowych, których wykonywanie jest uzależnione od spełnienia wymogów określonych w przepisach danego państwa członkowskiego UE. Każde państwo członkowskie UE samodzielnie decyduje o uregulowaniu dostępu do zawodów.

Zawód zaufania publicznego **regulowany** jest ustawą. Szczególne prawa i obowiązki **regulowane** ustawowo i zasadami etyki **zawodowej**, w tym obowiązek zachowania tajemnicy **zawodowej**.

W kierunku uregulowania zawodu księgowego wskazane jest wprowadzenie okresu przejściowego na certyfikację zawodu. Każdy kto chciałby wykonywać zawód księgowego powinien zdobyć certyfikat wydany przez organ państwowy lub wyznaczone ustawowo instytucje uprawnione do certyfikacji. Takie certyfikaty w powszechnym odbiorze cieszą się większym uznaniem niż certyfikaty wydawane przez instytucje rynkowe. Każdy podmiot poszukujący odpowiedniej osoby na stanowisko księgowego szukałby wśród osób posiadających certyfikat księgowego.

Certyfikacja jest niezbędna ponieważ ma wpływ na bezpieczeństwo finansów publicznych oraz bezpieczeństwo biznesu. Certyfikowany zawodowy księgowy należy do organizacji członkowskiej IFAC. Stosuje zasady etyki zawodowej w rachunkowości. Aktualizuje swoją wiedzę na bazie zmian przepisów prawa obowiązującego w kraju.

Potrzebny jest czas na uzupełnienie certyfikatów aby wprowadzanie regulacji odbyło się bez uszczerbku na rzetelną sprawozdawczość finansową jednostek w kraju.

Propozycja wprowadzenia np. 2 lat na uzupełnienie certyfikacji jest zasadna oraz wyodrębnienie usług księgowych wg ustawy o rachunkowości od usług wg rozporządzenia ministra finansów o prowadzeniu uproszczonej ewidencji.

1. Certyfikat na sporządzanie i podpisywanie sprawozdań finansowych – osoba, która posiada certyfikat głównego księgowego oraz praktykę 2 letnią w zawodzie księgowego na pełnej księgowości.

2. Certyfikat na prowadzenie biura rachunkowego – kierownik biura, osoba, która ma wiedzę z zakresu zarządzania jednostką, zatrudniania pracowników, kalkulacji kosztów, oraz certyfikat zawodu księgowego.

3. Certyfikat dla usługowego prowadzenia uproszczonych ewidencji takich jak: książka przychodów i rozchodów, ewidencja ryczałtowa, karta podatkowa.

Wprowadzenie regulacji uprawnień do prowadzenia biura rachunkowego z zastosowaniem okresu przejściowego daje możliwość przygotowania ewidencji osób z odpowiednimi certyfikatami oraz opracowania systemu weryfikacji.

Odnośnie propozycji Komisji Biur Rachunkowych SKwP:

1. W pierwszej kolejności Komisja BR rekomenduje wprowadzenie obowiązkowej profesjonalizacji dla właścicieli biur rachunkowych oraz samych biur rachunkowych.

a. Obowiązkowa profesjonalizacja miałaby objąć wszystkie biura rachunkowe obecnie funkcjonujące na rynku (z uwzględnieniem starych certyfikatów MF) oraz nowo powstające.

b. Należy wprowadzić odrębną ścieżkę dla biur świadczących usługi dla podmiotów objętych obowiązkiem prowadzenia pełnej księgowości i dla biur świadczących usługi wyłącznie w zakresie ewidencji uproszczonych.

c. W ramach profesjonalizacji powinny powstać podmioty zrzeszające biura rachunkowe uprawnione do wydawania certyfikatów o przynależności... – bez możliwości migracji między podmiotami/organizacjami bo jak wcześniej zostało nadmienione dopuszcza się inne zasady certyfikacji wewnątrz danej organizacji.

d. Nadzór nad organizacjami oraz nadawanie uprawnień do zrzeszania i wydawania zaświadczeń/certyfikatów prowadziłoby Ministerstwo Finansów – jako regulator.

e. Każda z organizacji określałaby własne warunki, które biuro-kandydat musiałoby spełnić:

– posiadana polisa proporcjonalnie do uprawnień: osobna polisa dla biur na pełnej księgowości, osobna polisa na ewidencje uproszczone osobno na kadry, ZUS oraz pozostałe jeśli będą uregulowane (do zastanowienia się czy wysokość polisy nie powinna być proporcjonalna do obrotów klientów?),

– kodeks etyki plus opracowane dobre praktyki w BR (być może osobno w każdej organizacji),

– lata praktyki – co najmniej 3 lata na pełnej księgowości – jeśli BR w zakresie KH, oraz 2 lata w zakresie ewidencji uproszczonych,

– obowiązek szkoleń – z uwzględnieniem prenumerat: Rachunkowość, Gofin, Infor, do wyboru przez poszczególne organizacje,

– sądy koleżeńskie.

f. Biuro mogłoby otrzymać zaświadczenie od jednej wybranej organizacji, co nie stoi w sprzeczności z możliwością przynależności do kilku... – ta możliwość musiałaby być uregulowana, np. migracja między organizacjami nie krócej niż 1 rok, nie więcej

niż 1 organizacja. Przynależność do kilku koliduje z charakterystyką wydawanych certyfikatów przez daną organizację. Pomysł proponujemy dopracować.

g. Zaświadczenie/certyfikat powinno posiadać numer, który jest przypisany tylko do BR... (osobna numeracja do osoby i osobna numeracja dla BR jako całości).

h. ... w spółkach kapitałowych wyznaczony reprezentant do prowadzenia spraw BR w ilości 50% członków zarządu i/lub udziałowców... Komunikacja elektroniczna – tylko z personalizacją konkretnej osoby (w przeciwnym razie utrudnienie w sprawach konfliktowych – niezgodnych z zapisami...). UPL tylko dla wyznaczonych reprezentantów.

j. ... w całości zgodni.

.....dalej zgodność poglądów.

W odpowiedzi na tematy do zastanowienia:

- Do reprezentowania środowiska krajowego proponujemy powołać grupę roboczą z jednostek już reprezentujących BR i chcących zabrać głos w sprawie regulacji.
- Nadzór nad regulacją powinna mieć grupa robocza z udziałem Ministerstwa Finansów.
- Sądy koleżeńskie mogłyby być dwu stopniowe: I stopień (instancja) w organizacji a II stopień o charakterze odwoławczym powołany z przedstawicieli sądów koleżeńskich w organizacjach. II stopień funkcjonowałby przy MF.

Podsumowując: na pewno warto już teraz rozważyć wszystkie szczegóły aby ostateczny kształt wymagań dla BR był jak najbardziej dopracowany.

Jest jeszcze jedna kwestia do uregulowania: kody w ZUS i GUS. Tam nie ma miejsca na kod – właściciel biura rachunkowego, są tam specjaliści, kierownik BR i informacja jest nie rzetelna. Dlatego jeśli omawiamy temat regulacji zawodu księgowego i biur rachunkowych niezbędne jest również uporządkowanie kodów w ZUS i GUS związanych z wykonywaniem czynności księgowych.

Katarzyna Tomczyk
przewodnicząca Klubu BR
SKwP O/Częstochowa