

**WEBINAR MINISTERSTWA FINANSÓW
PRZYSZŁOŚĆ ZAWODU KSIĘGOWEGO W POLSCE
9 maja 2022 r.**

**PANEL DYSKUSYJNY
ROLA I KOMPETENCJE KSIĘGOWYCH
PRZYSZŁOŚCI,
KSIĘGOWI A INNE ZAWODY**

PROF. EWA WALIŃSKA
Katedra Rachunkowości
Wydział Zarządzania
Uniwersytet Łódzki



Komisja ds. rozwoju zawodów związanych z rachunkowością



WEBINAR MINISTERSTWA FINANSÓW - PRZYSZŁOŚĆ ZAWODU KSIĘGOWEGO W POLSCE



9 maja 2022 r.

Komisja ds. rozwoju zawodów związanych z rachunkowością



Skład osobowy komisji w kadencji 2019 - 2022:

prof. Ewa Walińska – przewodnicząca

prof. Jerzy Gierusz

dr hab. prof. USZ Stanisław Hońko

prof. Zbigniew Luty

prof. Jolanta Chluska

dr hab. prof. AGH Bogusława Bek-Gaik

dr hab. prof. UEW Michał Biernacki

dr hab. prof. UŁ Justyna Dobroszek

dr Marcin Michalak – sekretarz

9 maja 2022 r.



**Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce**



Komisja ds. rozwoju zawodów związanych z rachunkowością

Komisja prowadzi działania w zakresie m.in.:

1. analizy wyzwań stawianych przed zawodem księgowego przez krajową i międzynarodową praktykę gospodarczą w sektorze prywatnym i w sektorze publicznym, w tym w kontekście autonomizacji funkcji rachunkowości w dużych podmiotach (SSC/BPO) :
 - a. określenie tożsamości księgowego na tle zmian zachodzących w otoczeniu prawnym, gospodarczym, technologicznym
 - b. próba zdefiniowania współczesnego zawodu księgowego,
 - c. opracowanie mapy zawodów powiązanych funkcjonalnie z rachunkowością, w tym np. analityk finansowy.
 - d. wyzwania w procesie kształcenia w zawodzie księgowego/specjalisty rachunkowości
2. badań nad kierunkami rozwoju zawodów związanych z rachunkowością
3. akredytacji programów nauczania w uczelniach wyższych na potrzeby certyfikacji zawodu księgowego;



ZAGADNIENIA:

- Słownik pojęć związanych z zawodem księgowego
- Księgowy a biegły rewident
- Księgowy a doradca podatkowy
- Mapa zawodów powiązanych funkcjonalnie z rachunkowością (w tym międzynarodowe kwalifikacje w profesjonalizacji zawodu księgowego)
- Regulacje zawodu księgowego – przegląd rozwiązań międzynarodowych
- Podsumowanie - wnioski końcowe



Zespół 1

Słownik pojęć związanych z zawodem księgowego

Skład zespołu

- **Zbigniew Luty** - Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu – Lider Zespołu
 - **Ewelina Kuberska** - Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
 - **Waldemar Gos** - Uniwersytet Szczeciński
 - **Anna Spoz** - Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II
 - **Justyna Dobroszek** - Uniwersytet Łódzki
 - **Michał Biernacki** - Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu
 - **Damian Łazarczyk** - Uniwersytet Szczeciński
- **Marzena Rydzewska** - Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie

PRZEPROWADZONE BADANIA



Celem słownika zawodu księgowego jest uporządkowanie definicji i pojęć zawodów związanych z rachunkowością, zarówno istniejących, jak i prognozowanych. Badania obejmowały studia literaturowe, analizę aktów prawnych i środowiskowych, w tym dotyczących wykazu zawodów związanych z rachunkowością oraz opisu zawodu księgowego, jego czynności i kompetencji.

- **Regulacja** – utrzymywanie czegoś w prawidłowym stanie, ujmowanie czegoś w pewne przepisy i normy
- **Profesjonalizacja** – proces, w ramach którego dany zawód staje się „profesją”, zaś efektem procesu profesjonalizacji jest osiągnięcie „autonomii profesji”. Profesjonalizacja obejmuje różne fazy społeczne, polityczne i instytucjonalne, począwszy od pojawienia się pewnego rodzaju pracy uznawanej za pełnoetatowe zatrudnienie wraz z zasobem specjalistycznej wiedzy i technik, poprzez tworzenie stowarzyszeń zawodowych, uznanie przez państwo za działalność zawodową, a w wielu przypadkach także opracowanie formalnego kodeksu etycznego
- **Certyfikacja** – określone postępowanie, w którym strona trzecia (organizacja), przyznaje pisemne zaświadczenie w formie certyfikatu (zaświadczenia, dyplomu, świadectwo) o tym, że osoba spełnia określone wymagania. Certyfikaty są wydawane przez niezależne jednostki certyfikujące, wyznaczające standardy kontroli w zakresie zastrzeżonym przez daną jednostkę
- **Kwalifikacje zawodowe** - zestawy oczekiwanych efektów kształcenia: wiedzy, umiejętności zawodowych oraz kompetencji personalnych i społecznych, pozwalające na samodzielne wykonywanie zadań zawodowych. Wynikają z określonych dokumentów (świadectw, dyplomów, zaświadczeń) i stwarzają domniemanie, że legitymujący się nimi człowiek ma odpowiednie kompetencje

WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



Trzy poziomy zaawansowania w zakresie kwalifikacji zawodowej:

1. zawód „wyuczony” (potwierdzony np. dyplomem, świadectwem, zaświadczeniem)
 2. zawód rynkowy
 3. zawód profesjonalny
- **Zawód wyuczony (z certyfikatem kwalifikacji księgowych):** zawód księgowy może wykazywać się w szczególności następującymi certyfikatami (świadectwami): świadectwo technika rachunkowości, dyplom licencjata o specjalności rachunkowość lub podobnej, dyplom magistra o specjalności rachunkowość lub podobnej.
 - **Zawód rynkowy:** zawód księgowy z określonymi kwalifikacjami rynkowymi. Kwalifikacje rynkowe można uzyskać tylko poprzez zdanie egzaminu, którego formę i zakres merytoryczny określa się w procesie walidacji i akredytacji instytucji certyfikującej. SKwP w Polsce zgłosiło dwie, ściśle związane z rachunkowością: wspomaganie obsługi procesów księgowych - stanowiska, m.in.: **asystent księgowego, młodszy księgowy, pomoc księgowa**, zarządzanie procesami księgowymi - pozwalająca na **kierowanie działem finansowo-księgowym oraz organizowanie rachunkowości w przedsiębiorstwie**.
 - **Zawód profesjonalny – profesjonalizacja zawodu, „profesja”:** zawód, którego rezultat wykonywanych czynności zawodowych jest istotny i ważny dla społeczeństwa oraz funkcjonowania państwa. Jest on wyrażony poprzez uznanie społeczne, dotyczące autorytetu zawodu oraz organizacji zawodowych, a także pracodawców. Uznanie to może być wykazane w odpowiednim akcie prawnym z określeniem warunków jakie muszą być spełnione, żeby taki zawód wykonywać. Zawodem profesjonalnym jest każdy zawód wymagający posiadania licencji.





1. Wprowadzenie nowego zawodu

Zawód profesjonalny: **licencjonowany księgowy** – wymaga m.in. określenia i prawnego uznania czynności księgowych, które mogą być wykonywane przez licencjonowanych księgowych oraz opracowania systemu certyfikacji zawodowej licencji akceptowanego przez MF.

2. Uporządkowanie pozostałych zawodów profesjonalnych i określenie ich relacji do zawodu licencjonowanego księgowego

- Zawód profesjonalny: **dyplomowany księgowy**, spełniający warunki certyfikatu kwalifikacji zawodowych
- Zawód profesjonalny: **główny księgowy**, spełniający warunki certyfikatu kwalifikacji zawodowych
- Zawód profesjonalny: **zarządzanie procesami księgowymi (ZSK)**
- Pozostałe zawody w rachunkowości

Zespół 2

Księgowy a biegły rewident



Skład zespołu

- **Jolanta Chluska** – Politechnika Częstochowska - **Lider Zespołu**
 - **Jerzy Gierusz** – Uniwersytet Gdański
- **Joanna Wielgórska-Leszczyńska** - Szkoła Główna Handlowa
 - **Bogumiła Bek-Gaik**– Akademia Górniczo-Hutnicza
 - **Sylwia Łęgowik-Świącik** - Politechnika Częstochowska
- **Dorota Adamek-Hyska** - Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 - **Izabela Emerling** - Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie
- **Ewa Grabowska-Kaczmarczyk** - Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie
 - **Barbara Misterska Dragan** - Polska Izba Biegłych Rewidentów
 - **Jarosław Szyszka** - Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
- **Magdalena Wójcik-Jurkiewicz** - Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie



PRZEPROWADZONE BADANIA I WYBRANE WNIOSKI



Celem badania było opracowanie – na bazie analizy kompetencji biegłych rewidentów (zawodowych księgowych) – kompetencji i czynności zastrzeżonych dla zawodu licencjonowanego księgowego.

Badania obejmowały studia literaturowe, analizę aktów prawnych i środowiskowych, dotyczących kompetencji, czynności i obowiązków biegłego rewidenta. Pozwoliły one stwierdzić, iż:

- Istnieje duża luka prawna pomiędzy ustawowo uregulowanym zawodem biegłego rewidenta a brakiem jakichkolwiek norm w odniesieniu do osób sporządzających sprawozdania finansowe (SF). Ponieważ minimalny odsetek przedsiębiorstw w Polsce objętych jest obowiązkiem badania SF, rodzi to poważne ryzyko przygotowywania SF nie spełniających warunku zawartego w art. 4, ust.1 ustawy o rachunkowości (uor), tj. prezentujących rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki gospodarczej.
- W efekcie rośnie ryzyko przedstawienia fałszywego obrazu przedsiębiorstwa, co obniża bezpieczeństwo obrotu gospodarczego, głównie w relacjach podmiotu z bankiem, leasingodawcą i kontrahentami.
- Istnieje potrzeba określenia czynności zastrzeżonych dla osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.



WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



Do obowiązków księgowych, którzy podpisują sprawozdanie finansowe powinny należeć w szczególności:

- sporządzenie i aktualizacja dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz innych niezbędnych instrukcji i regulaminów bezpośrednio z nią związanych;
- wycena początkowa, bieżąca oraz bilansowa aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego;
- sporządzenie i podpisanie sprawozdania finansowego oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- czynności wspomagające zarządzanie jednostką, w tym współpraca z kierownikiem jednostki, biegłym rewidentem.

Do obowiązków księgowych, którzy nie podpisują sprawozdania finansowego powinny należeć w szczególności:

- pozyskiwanie, tworzenie i porządkowanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- dekretacja dowodów księgowych;
- wprowadzanie zapisów księgowych w księgach rachunkowych;
- przygotowanie dokumentacji inwentaryzacji oraz przeprowadzenie;
- prowadzenie ewidencji podatkowych oraz innych w zakresie rozliczeń publicznoprawnych;
- prowadzenie innych rejestrów i ewidencji określonych w procedurach wewnętrznych jednostki;
- inne obowiązki określone w procedurach wewnętrznych jednostki;
- współpraca z księgowym, który podpisuje sprawozdanie finansowe, kierownikiem jednostki, biegłym rewidentem, audytorem wewnętrznym oraz innymi podmiotami.



REKOMENDACJE



Rekomendujemy rozwiązanie zakładające **włączenie zawodu księgowego do katalogu zawodów regulowanych** i uregulowanie **czynności zastrzeżonych** dla poszczególnych grup objętych daną regulacją. **Opowiadamy się za nazwą „licencjonowany księgowy”**.

Wprowadzenie regulacji dotyczących **zawodu licencjonowanego księgowego** jest czynnością niezbędną, wymagającą uregulowań prawnych, podobnie jak w przypadku zawodu biegłego rewidenta, czy też usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Regulacja powinna dotyczyć zarówno osób podpisujących sprawozdanie finansowe, jak i pracowników księgowości - począwszy od pracowników średniego szczebla przez personel zajmujący stanowiska specjalistów i kierowników.

Należy stworzyć wiele **ścieżek zdobywania licencji**. Przykładowo, uprawnienia takie mogą potwierdzać m.in.:

- uprawnienia biegłego rewidenta,
- pełne kwalifikacje ACCA,
- trzeci i wyższy stopień certyfikacji SKwP,
- egzamin państwowy plus 3 lata praktyki.

Ścieżki certyfikacji licencjonowanego księgowego powinny być uzupełnione **wymaganiami ustawicznego doskonalenia**.



Zespół 3

Księgowy a doradca podatkowy

Skład Zespołu

- **E. Maruszewska** – Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach - Lider zespołu
 - **Stanisław Hońko** - Uniwersytet Szczeciński
 - **Elżbieta Jędruczyk** - Uniwersytet Szczeciński
 - **Zofia Wierzińska** - Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
- **Dawid Obrzeźgiewicz** - Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
 - **Agnieszka Wencel** – Uniwersytet Łódzki

PRZEPROWADZONE BADANIA



Badania obejmowały studia literaturowe, analizę aktów prawnych i środowiskowych, analizę orzecznictwa, przegląd literatury oraz efektów uczenia się związanych z zagadnieniami podatkowymi, które zawarte są w kwalifikacjach księgowych funkcjonujących w ramach Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji (ZSK).

Porównano zakres czynności wykonywanych przez księgowego i doradcę podatkowego bazując na regulacjach obowiązujących w wybranych krajach Unii Europejskiej.



WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



W literaturze polskiej i zagranicznej **brak publikacji podkreślających konieczność definiowania wyraźnej granicy** pomiędzy obiema diskutowanymi profesjami.

Brak orzecznictwa wskazującego na konieczność wyraźnego rozdzielenia czynności księgowych od czynności doradztwa podatkowego pomimo pojawiających się w orzecznictwie stwierdzeń, że obowiązująca definicja doradztwa podatkowego nie jest precyzyjna.

Orzecznictwo wskazuje, że **wiedza specjalistyczna wykorzystywana przez księgowych nie jest wystarczającym argumentem przemawiającym za przyjęciem, że świadczą oni doradztwo podatkowe.**

Doradztwem nie jest podejmowanie w imieniu podatnika bieżących decyzji dotyczących stosowania prawa podatkowego, niemających charakteru strategicznego czy koncepcyjnego, w zakresie niezbędnym do prawidłowego prowadzenia ewidencji.

W regulacjach krajów UE występuje **znaczna zbieżność zawodów księgowego i doradcy podatkowego w zakresie wykonywanych czynności** poza reprezentacją klientów zastrzeżoną dla doradców podatkowych, a ponadto zawód doradcy podatkowego jest często wiązany z zawodami prawnymi, a nie ekonomicznymi.

Efekty uczenia się opisane w ramach ZSK wielokrotnie wymieniają zagadnienie podatkowe w ramach czynności księgowych wyraźnie wskazując, że **zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych jest nierozwalnie związany z zagadnieniami podatkowymi.**



REKOMENDACJE



Wprowadzenie regulacji/profesjonalizacji zawodu księgowego wyłącznie w zakresie:

- (a) usługowego prowadzenia rachunkowości (biura rachunkowe, samozatrudnienie),
- (b) osób podpisujących sprawozdania finansowe zatrudnionych na umowę o pracę.

Rozróżnienie czynności księgowych od czynności doradztwa podatkowego **nie na podstawie określonego katalogu czynności zakwalifikowanych do jednej z dwóch grup, ale zgodnie z zasadą przewagi zagadnień ekonomicznych nad opiniowaniem prawnym**, zgodnie z którą ramy dla czynności księgowych powinny być wyznaczone w oparciu o znaczenie rachunku ekonomicznego dla zakwalifikowania porad, opinii i wyjaśnień dotyczących prowadzenia ewidencji do celów podatkowych (w tym ksiąg rachunkowych) w porównaniu do mniejszego/niewielkiego znaczenia opiniowania prawnego regulacji stanowiących podstawę prowadzenia tych ewidencji.

Podsumowując, jeżeli regulacje prawne pozostawiają jednostce (w tym podatnikowi) swobodę w zakresie ujęcia ewidencyjnego, **to udzielanie porad, opinii i wyjaśnień w zakresie zastosowania określonych prawem rozwiązań wraz z ich skutkami ekonomicznymi dla jednostki, należy uznać za czynności z przeważającą rolą rachunku ekonomicznego** (tzw. kompleksowe usługi księgowe). W takim przypadku **nie dochodzi do opiniowania prawnego**, ponieważ sednem czynności nie jest wydawanie opinii o danej regulacji prawnej, ale o skutkach ekonomicznych zastosowania danej regulacji prawnej. **Udzielanie porad, opiniowanie czy wyjaśnianie ekonomicznych skutków zastosowania określonych regulacji prawnych stanowi zatem o istocie czynności księgowych, w odróżnieniu od czynności doradztwa podatkowego, którego sednem jest opiniowanie prawne.**

Zespół 4

Mapa zawodów powiązanych funkcjonalnie z rachunkowością (w tym międzynarodowe kwalifikacje w profesjonalizacji zawodu księgowego)



Skład zespołu

- **Ewelina Zarzycka, Uniwersytet Łódzki - Lider Zespołu**
 - **Renata Biadacz, Politechnika Częstochowska,**
- **Marlena Ciechan-Kujawa, Uniwersytet Mikołaja Kopernika**
- **Małgorzata Cygańska, Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie,**
 - **Justyna Dobroszek, Uniwersytet Łódzki**
 - **Zuzanna Firkowska-Jakobsze, Uniwersytet Łódzki**
- **Elżbieta Szczepankiewicz, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu**
 - **Beata Zalewska, Politechnika Koszalińska**



PRZEPROWADZONE BADANIA



Celem badań była **identyfikacja i syntetyczne omówienie zawodów funkcjonalnie powiązanych z rachunkowością**. Dla realizacji tych zadań wykorzystano bogatą literaturę polską i zagraniczną, w tym m.in. wyniki badań z zakresu zawodów powiązanych z rachunkowością, klasyfikację zawodów i specjalności na potrzeby rynku pracy opracowaną przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, regulacje prawne odnoszące się do audytu wewnętrznego w sektorze instytucji finansowych i jednostkach samorządu terytorialnego, regulacje dotyczące kontroli wewnętrznej i kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych, standardy raportowania ESG, a także dokumenty wiodących organizacji certyfikujących i zrzeszających ekspertów, kodeksy etyki, raporty i opracowania branżowe oraz oferty pracy.

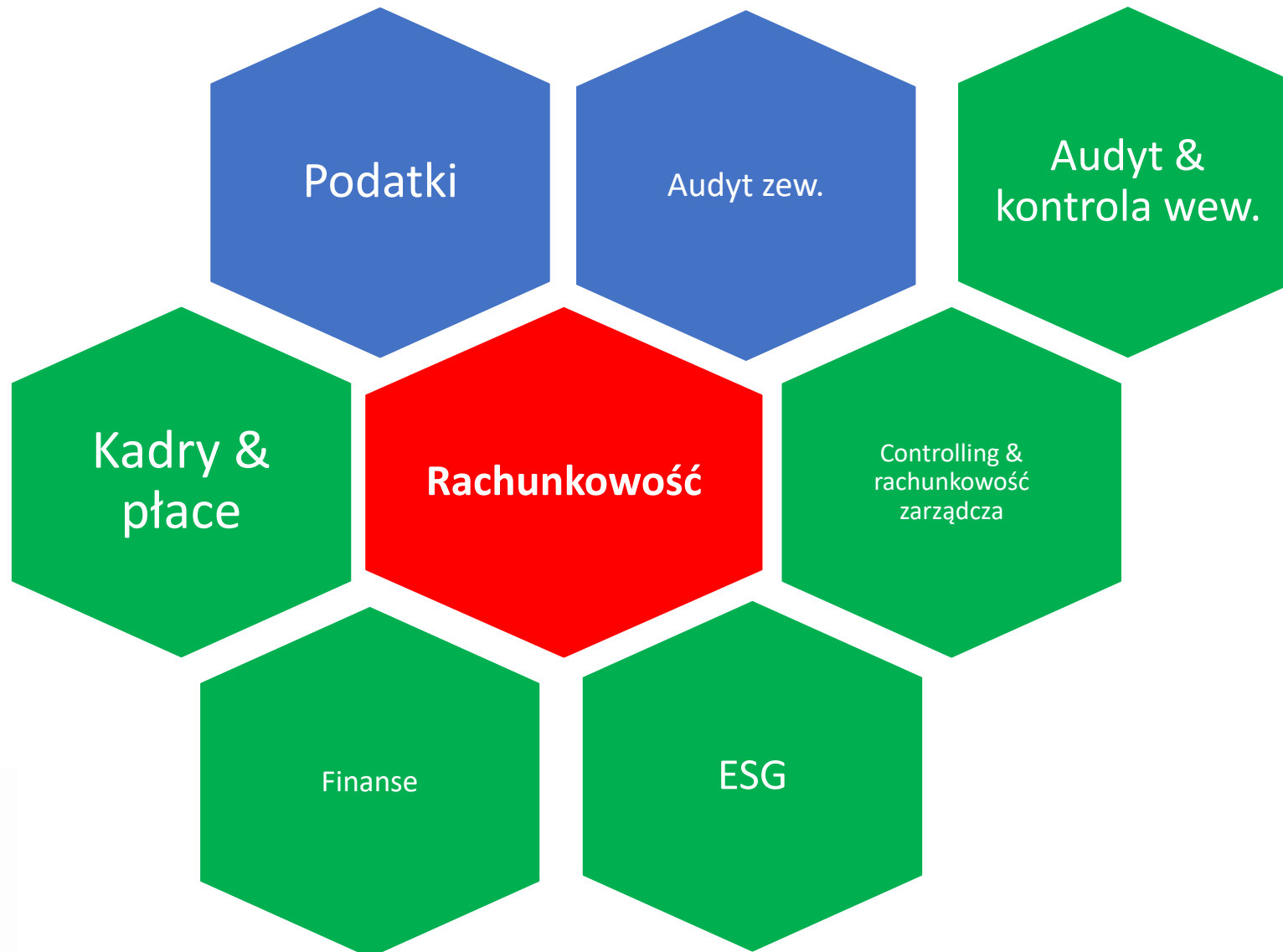
Przeprowadzone studia literaturowe pozwoliły na opracowanie **mapy zawodów powiązanych funkcjonalnie z rachunkowością**, która została zaprezentowana na rysunku 1.1.

Raport z badania prezentuje **standardy wykonywania zawodu w zidentyfikowanych obszarach, wymogi kwalifikacyjne, zadania i wybrane stanowiska**, a także kierunki rozwoju omawianych zawodów. Przedmiotem dokonanego przeglądu są także **wybrane międzynarodowe kwalifikacje zawodowe i certyfikaty zawodowe**.

WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



Rysunek 1.1. Mapa zawodów funkcjonalnie powiązanych z rachunkowością



WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



- Zawód księgowego **jest funkcjonalnie powiązany z zawodami** z zakresu finansów i zarządzania.
- Zawody z zakresu rachunkowości zarządczej (np.: *management accountant*), finansów oraz audytu wewnętrznego podlegają regulacji np.: w krajach anglosaskich. **W Polsce nie ma aktualnie wymogów ani standardów formalnych dotyczących wykonywania badanych zawodów**, z wyjątkiem kwalifikacji obowiązkowych audytora wewnętrznego w sektorze finansów publicznych oraz audytora wewnętrznego i/lub audytora wewnętrznego w instytucjach finansowych.
- Wśród **zawodów regulowanych w obszarze finansów** wyróżnić należy zawód doradcy inwestycyjnego, doradcy podatkowego oraz maklera papierów wartościowych.
- **Profesjonalne organizacje zrzeszające i certyfikujące odgrywają ogromną rolę w określaniu standardów wykonywania zawodu** i kształtowaniu rangi badanych w raporcie specjalistów na całym świecie. W obszarze finansów i rachunkowości ważną rolę pełni ACCA - *Association of Chartered Certified Accountant*, w obszarze rachunkowości zarządczej zaś CIMA - *Chartered Institute of Management Accountants*. Liderem w zakresie certyfikacji specjalistów ds. ESG jest międzynarodowe stowarzyszenie *International Association for Sustainable Economy* (IASE). Do popularnych certyfikatów wśród audytorów wewnętrznych należy także certyfikat audytora wewnętrznego (*Certified Internal Auditor* – CIA) wydawany przez *Institute of Internal Auditors*.
- Organizacje takie jak ACCA i CIMA odgrywają coraz większą rolę w Polsce, a także zacieśniają współpracę z uczelniami wyższymi poprzez **procesy akredytacji kierunków studiów** bądź tworzenie nowych ścieżek kształcenia pod swoimi patronatami.

REKOMENDACJE



Rekomenduje się zmiany systemu prawnego i **wprowadzenie regulacji w funkcjonowaniu - lub przynajmniej profesjonalizacji - zawodu księgowego**. Argumenty za rekomendacją są następujące:

- **Współpraca księgowych z badanymi zawodami** i ich ogromny wpływ na prawidłowe i sprawne funkcjonowanie organizacji, w tym m.in.: obszarów finansów, kadr i płac, audytu wskazuje na potrzebę przynajmniej profesjonalizacji tego zawodu.
- **Zdefiniowanie zawodu**, określenie standardów jego wykonywania, a także wymogów kwalifikacyjnych zapewni wysoką jakość usług świadczonych przez księgowych i pozytywnie wpłynie na współpracę księgowych z innymi obszarami funkcjonalnymi organizacji.
- Silnie rozwijająca się w ostatnich latach w Polsce i na świecie profesjonalizacja zawodów funkcjonalnie powiązanych z rachunkowością **potwierdza potrzebę profesjonalizacji również samego zawodu księgowego**. Brak zmian w tym zakresie rodzi ryzyko marginalizacji zawodu księgowego. Na świecie (m.in.: w USA, Wielkiej Brytanii czy Kanadzie) profesjonalne organizacje zrzeszające i certyfikujące np.: księgowych czy specjalistów rachunkowości zarządczej odgrywają ogromną rolę w określaniu standardów wykonywania zawodu i kształtowaniu rangi specjalistów.
- W Polsce **kształtowanie zawodu księgowego przebiega w sposób rozproszony**, bez instytucjonalnego wsparcia, które mogłoby aktywizować kształcenie i rozwój w tej dziedzinie.
- Duża liczba studentów w Polsce zdobywających wspomniane międzynarodowe certyfikaty wynika m.in.: **z potrzeby instytucjonalnego wsparcia dla kształtowania zawodu specjalisty rachunkowości i planowania kariery zawodowej w tym obszarze**.



Zespół 5.

Regulacje zawodu księgowego – przegląd rozwiązań międzynarodowych

Skład zespołu

- **Marcin Michalak** – Uniwersytet Łódzki - **Lider Zespołu**
 - **Ewa Walińska** – Uniwersytet Łódzki
- **Angelika Kaczmarczyk** - Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu
 - **Artur Jastrzębowski** – Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu



PRZEPROWADZONE BADANIA



- Analizie poddano regulacje w zakresie zawodów księgowych w 20-tu krajach:

| | | | |
|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 1. Holandia | 6. Słowacja | 11. Irlandia | 16. Litwa |
| 2. Belgia | 7. Austria | 12. Finlandia | 17. Niemcy |
| 3. Francja | 8. Polska | 13. Szwecja | 18. Serbia |
| 4. Hiszpania | 9. Rumunia | 14. Grecja | 19. Włochy |
| 5. Portugalia | 10. Bułgaria | 15. Estonia | 20. Norwegia |

- Celem analizy było udzielenie odpowiedzi m.in. na następujące pytania:
 - Czy i które zawody podlegają uregulowaniu?
 - W jaki sposób są regulowane lub certyfikowane?
 - Jakie wymogi należy spełnić, by uzyskać tytuł zawodowy?
- Dokonano analizy stanu prawnego.
- Wykorzystano wyniki badań własnych lub przeglądu literatury.
- Badanie przeprowadzono głównie na podstawie wtórnych źródeł danych.

WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA



- We wszystkich badanych krajach regulowany jest zawód biegłego rewidenta:
 - W kilku krajach występują dwa statusy biegłych rewidentów
- W 7 z 20 krajów (35%) zawód księgowego podlega regulacjom ustawowym lub równorzędnym (dotyczy to księgowych pracujących na własny rachunek lub biur rachunkowych)
 - Belgia, Francja, Portugalia, Austria, Rumunia, Serbia i Włochy
- W Austrii certyfikacji podlega także zawód księgowego ds. płac oraz księgowego zarządczego
- Najczęstsze wymogi dotyczące uzyskania tytułu zawodowego księgowego to:
 - Wykształcenie wyższe (aczkolwiek nie wszędzie jest to warunek konieczny, nie zawsze musi być to wykształcenie ekonomiczne)
 - Odpowiedni staż pracy/doświadczenie, w tym liczba godzin pracy pod nadzorem certyfikacyjnym
 - Egzaminy końcowe
- W Szwecji uprawnienia udzielane są na okres 6 lat (dotyczy audytorów)
- Wymóg ustawicznego doskonalenia i przestrzegania standardów etycznych



WYBRANE WNIOSKI Z BADANIA

| Lp | Kraj | Rodzaj uregulowań | Wymogi | Egzamin |
|----|--------------------|--|---|---------|
| 1 | Belgia | Uregulowania ustawowe | 200 dni stażu (1000 godzin) w okresie 12-36 miesięcy wyższe wykształcenie doświadczenie | TAK |
| 2 | Francja | Uregulowanie ustawowe i środowiskowe dwie ścieżki: 1/ wykształcenie / praktyka 2/ egzamin | wyższe wykształcenie 3 letnie doświadczenie egzamin końcowy druga ścieżka nie wymaga wykształcenia kierunkowego | TAK |
| 3 | Portugalia | Uregulowanie ustawowe, organizacja zawodowa sprawuje nadzór | Studia licencjackie i podyplomowe - kierunkowe 1,5 roku doświadczenia zawodowego | TAK |
| 4 | Austria | Uregulowanie ustawowe, w tym księgowi zarządczy i płacowi | Brak wymogu wykształcenia doświadczenie praktyczne 3 lata i 1,5 kwalifikacje nabyte zewnętrznie muszą zostać potwierdzone minimum 22,5 godz pracy zawodowej w roku | TAK |
| 5 | Rumunia, Serbia | Delegacja ustawowa dla organizacji zawodowej do nadawania uprawnień | | |
| 6 | Włochy | Uregulowanie wymagań na poziomie ustawowym | Wykształcenie wyższe, wymogi doświadczenia praktycznego i egzamin Państwowy | TAK |



Gospodarcza i społeczna rola zawodowego księgowego czyni ten zawód bardzo ważnym dla państwa polskiego i daje możliwości kontrolne dla MF.

Księgowy zawodowy – to osoba prowadząca **księgi rachunkowe**, **nie jest zawodowym księgowym** osoba prowadząca **ewidencje podatkowe**.

Wprowadzenie nowego zawodu księgowego – „**licencjonowanego księgowego**” - regulowanego prawnie, podobnie jak w przypadku zawodu biegłego rewidenta czy doradcy podatkowego.

Licencjonowany księgowy jest odpowiedzialny za **sporządzenie sprawozdania finansowego** przedstawiającego w sposób rzetelny swoją sytuację finansową, majątkową i wypracowany wynik finansowy jednostki. **Tylko on** ma uprawnienie do jego **podpisania**.

Należy stworzyć wiele ścieżek zdobywania **licencji**. Przykładowo, uprawnienia takie mogą potwierdzać m.in. uprawnienia biegłego rewidenta, czy pełne kwalifikacje ACCA.

Ścieżki certyfikacji licencjonowanego księgowego powinny być uzupełnione wymaganiami **ustawicznego doskonalenia**.

WNIOSKI KOŃCOWE (2)



Trzy perspektywy zawodowego księgowego:

1. Księgowy – zawód regulowany – **regulacje prawne** – biegły rewident oraz licencjonowany księgowy
2. Księgowy – zawód certyfikowany – **regulacje środowiskowe** – np. SKwP (ścieżka certyfikacyjna)
3. Pozostałe zawody związane z rachunkowością - **zawody nieregulowane i niecertyfikowane**

Zawody regulowane: biegły rewident i licencjonowany księgowy

Mianem **biegłego rewidenta** określamy **osobę uprawnioną do badania sprawozdań finansowych**. Biegły rewident przeprowadza **czynności rewizji finansowej, czyli audyt finansowy**, mający na celu ustalenie, czy dana jednostka przedstawia w sposób rzetelny swoją sytuację finansową, majątkową i wypracowany wynik finansowy.

Mianem **księgowego licencjonowanego** określamy **osobę uprawnioną do sporządzania (i podpisywania) sprawozdań finansowych**. Księgowy licencjonowany przeprowadza **czynności związane ze sporządzeniem sprawozdania finansowego** przedstawiającego w sposób rzetelny swoją sytuację finansową, majątkową i wypracowany wynik finansowy.

Zawody certyfikowane: np. technik księgowy, główny księgowy, dyplomowany księgowy

Zawody nieregulowane i niecertyfikowane:

pozostałe zawody związane z rachunkowością

PODSUMOWANIE DYSKUSJI W ŚRODOWISKU AKADEMICKIM*



- środowisko naukowe jest zgodne, że zawód księgowego **nie powinien pozostać bez instytucjonalnego wsparcia**,
- **wiedza księgowych, znajomość prawa rachunkowości oraz ich umiejętności organizacyjne, zarządcze i kontrolne wymagają odpowiedniego potwierdzenia (w formie licencji, certyfikatu)**,
- rozważane są **różne opcje rozwiązań** (np. certyfikacja, licencje, regulacja ustawowa), ale w każdej opcji muszą one wiązać się z **obowiązkami w zakresie doksztalcania i respektowania zasad etyki zawodowej**,

*w celu zachowania pełnej przejrzystości - raporty przygotowane przez zespoły zostaną przekazane do Ministerstwa Finansów, wraz z pełnymi wynikami badań ankietowych (obecnie ok. 4000 respondentów).

