



KRAJOWA IZBA
BIUR RACHUNKOWYCH

Warszawa, dn. 04.05.2023 r.

Zarząd Główny
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
ul. Górnośląska 5
00-443 Warszawa

Dotyczy: konsultacji dotyczących kwalifikacji rynkowej “Outsourcing procesów księgowych – prowadzenie biura rachunkowego”.

Szanowni Państwo!

W imieniu Członków Krajowej Izby Biur Rachunkowych dziękujemy za zaproszenie do udziału w konsultacjach dotyczących przedmiotowej kwalifikacji oraz przede wszystkim za podjęcie się wyzwania, jakim jest opracowanie programu kwalifikacji niezbędnych przy prowadzeniu biura rachunkowego. Jako organizacja zrzeszająca przedsiębiorców prowadzących działalność w tej branży zauważamy, że faktycznie na rynku brak jest rozwiązań szkoleniowych i edukacyjnych, dostarczających osobom prowadzącym biura rachunkowe kompleksowej wiedzy i narzędzi pozwalających na efektywne zarządzanie własnym biznesem. Tym bardziej z zaciekawieniem i uwagą śledziliśmy Państwa propozycję rozszerzenia katalogu ZSK o kompetencje niezbędne na rynku outsourcingu procesów księgowych.

Od wielu miesięcy w ramach wewnętrznych prac w Krajowej Izbie Biur Rachunkowych działają zespoły ds. regulacji i profesjonalizacji zawodu, które wnikliwie przeanalizowały prawne aspekty prowadzenia biura oraz pożądane kierunki zmian na przyszłość.

Analizując przedstawiony formularz ZSK powzięliśmy wątpliwości czy kwalifikacje w nim proponowane są zbieżne z oczekiwaniami i potrzebami rynkowymi i czy kierowane są do właściwej grupy docelowej. Powyższe znajduje uzasadnienie w fakcie, iż branża biur rachunkowych jest zróżnicowana. Podejmując próbę wprowadzenia określonych rozwiązań nie sposób pominąć, aspekty tj. wielkość biura rachunkowego, organizację pracy w danym biurze rachunkowym, a także przede wszystkim zakres usług, jakie są przez to biuro świadczone.



KRAJOWA IZBA
BIUR RACHUNKOWYCH

W naszej ocenie kompetencje zawarte w zestawie nr 1 tj. “Tworzenie ram organizacyjno-prawnych świadczenia usług księgowych” faktycznie odzwierciedlają obszary tematyczne będące w spektrum zainteresowań właścicieli biur rachunkowych. Co więcej obejmują one obszary często pomijane przez zarówno samych właścicieli biur jak i firmy szkoleniowe, które dostarczają ww. rozwiązań edukacyjnych.

Jednakże, proponowany kształt kwalifikacji kładzie zbyt duży nacisk na kompetencje dedykowane zdecydowanie specjalistom z określonych dziedzin aniżeli osobie zarządzającej przedsiębiorstwem, jakim jest biuro rachunkowe. Zestawy kwalifikacji nr 2 i 3 obejmują przede wszystkim kompetencje stanowiące warsztat pracy księgowego/księgowej, dotyczą bardzo technicznych aspektów tej pracy, schodzących wręcz do codziennych obowiązków takich jak uzgadnianie sald, ujmowanie operacji gospodarczych w księgach czy przygotowania sprawozdania finansowego. Jako Krajowa Izba Biur Rachunkowych, która zrzesza wyłącznie właścicieli biur rachunkowych, zauważamy, że właściciel biura rachunkowego nie zawsze jest księgowym, czy głównym księgowym. W większości biur rachunkowych, które są zrzeszone w Izbie właściciel biura rachunkowego zatrudnia osoby, które są ekspertami w zakresie księgowości czy też kadr i płac. Właściciel jest osobą zarządzającą biznesem, jakim jest prowadzenie biura rachunkowego. W naszej ocenie w prezentowanym wzorcu kwalifikacji pominięty został najistotniejszy fakt, a mianowicie, iż najczęściej właściciel biura rachunkowego jest managerem, osobą zarządzającą biurem, a także osobą zajmującą się sprzedażą oraz obsługą klientów. Jest udziałowcem spółki, który zatrudnia pracowników o odpowiednich kompetencjach i nie angażuje się w prace biura. Właściciel biura rachunkowego, o ile nie mamy do czynienia z biurem jednoosobowym, nie zajmuje się ewidencjonowaniem zdarzeń gospodarczych, obliczaniem wysokości zobowiązań podatkowych czy też kadrami i płacami, gdyż te funkcje powinny być delegowane pracownikom czy współpracownikom wyspecjalizowanym w poszczególnych obszarach. Pragniemy zauważyć, że każda z tych osób powinna posiadać inne kwalifikacje zawodowe, które niekoniecznie są ze sobą zbieżne, choć niewątpliwie pozostają w styczności, w związku z charakterem działalności biura rachunkowego. Prezentowany projekt wniosku niemalże całkowicie pomija ten aspekt.

Jak wskazuje projekt wniosku kwalifikacji do Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji *“Osoba posiadająca kwalifikację jest gotowa do prowadzenia dokumentacji księgowej, podatkowej, dokumentacji w zakresie płac i ZUS oraz sporządzania zeznań i deklaracji dla podmiotów zewnętrznych. Organizuje pracę biura rachunkowego, zgodnie z przepisami prawa i zasadami etyki zawodowej. Rozpoznaje i uwzględnia specyfikę działalności klienta. Prowadzi oraz*



nadzoruje prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych. Rozpoznaje skutki podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej. Sprawdza poprawność prowadzonej dokumentacji księgowej, podatkowej, sporządzenia deklaracji i obliczenia podatku przez inne osoby. Sporządza sprawozdanie finansowe. Udziela wyjaśnień organom podatkowym w sprawach związanych z rozliczeniami podatkowymi (w zakresie nieobejmującym doradztwa podatkowego). Odpowiada za podlegający jej personel i za organizację pracy w zespole, tj. rekrutuje członków zespołu, planuje i nadzoruje ich pracę oraz ocenia jakość zadań wykonywanych przez poszczególnych pracowników.”

Uważamy, że kwalifikacja taka jest zbyt szeroka i nie jest dostosowana do czynności wykonywanych obecnie przez właścicieli biur rachunkowych. Kwalifikacja ta jest zorientowana na kompetencje twarde, które owszem może, ale nie musi posiadać właściciel biura.

Według nas w kwalifikacji całkowicie pominięte zostały inne kompetencje, jakie powinien posiadać właściciel biura rachunkowego, który jednocześnie nim zarządza, między innymi kompetencje w zakresie marketingu, social mediów, sprzedaży, komunikacji z klientem, kalkulacji usług księgowych, tworzenia procedur i compliance w biurze rachunkowym.

Prowadząc biuro rachunkowe czy zarządzając jednostką obsługującą zewnętrzne procesy księgowe właściciele biur rachunkowych borykają się ze zgoła innymi wyzwaniami, natury menedżerskiej, a nie eksperckiej. Problemy, które najczęściej zauważamy rozmawiając z osobami prowadzącymi biura rachunkowe (osoby te nierzadko nie mają doświadczenia czy wykształcenia w obszarze księgowości jako takiej, w swoich przedsiębiorstwach prace powierzają pracownikom lub podwykonawcom) dotyczą przede wszystkim następujących obszarów:

- 1) Prawno-regulacyjny: kwestie związane z relacjami z klientami na gruncie prawa cywilnego tj. odpowiednia konstrukcja umowy i prawnych aspektów świadczenia usług rachunkowych i odpowiedzialności odszkodowawczej; wdrożenie *compliance* w biurze rachunkowym (nie tylko RODO, AML, ale też procedury należytej staranności w doborze dostawców, obsługi klientów i minimalizacji ryzyka odpowiedzialności); odpowiedzialności karnej i karnej skarbowej właścicieli biur rachunkowych;



KRAJOWA IZBA
BIUR RACHUNKOWYCH

współpracy z organami podatkowymi, składkowymi, komornikami czy organami ścigania.

- 2) Zarządzanie procesami: jak słusznie Państwo zauważacie w propozycji kwalifikacji, biuro rachunkowe łączy w jednej organizacji mnogość procesów związanych z obsługą księgową, kadrową, płacową i podatkową. Podstawową kompetencją właściciela biura rachunkowego powinno być umiejętne zarządzanie tymi procesami, tak by z jednej strony zapewnić oczekiwany poziom obsługi klientom, a z drugiej by w sposób efektywny i rentowny wykorzystywać posiadane zasoby.
- 3) Zarządzanie zasobami ludzkimi: rekrutacja odpowiednich pracowników do obsługi poszczególnych procesów (kadrowe, księgowo, administracyjne), odpowiednia alokacja tych zasobów mająca na celu zapewnienie efektywności pracy biura, aspekty motywacyjne i rozwojowe dla pracowników i współpracowników.
- 4) Zarządzanie strategiczne: biuro rachunkowe to nie tylko ludzie, to także zasoby informatyczne, wiedza, majątek firmy, ale to przede wszystkim przedsiębiorstwo, które wymaga by było prowadzone zgodnie z określonym celem, strategią, by jego wyniki było odpowiednio mierzone, zachowywało płynność finansową i rentowność na założonym poziomie. Często spotykanym problemem jest podejście do wyceny świadczonych usług. Naszym zdaniem, właściciel biura powinien mieć odpowiednie kompetencje i narzędzia by zarówno przygotować ofertę dla nowego klienta, jak również ocenić dotychczasową współpracę nie tylko przez pryzmat relacji, ale i finansowy.
- 5) Organizacja komunikacji biura, w zakresie relacji z klientami, pracownikami, potencjalnymi klientami (w szczególności dostrzegamy potrzebę szerzenia zasad etycznej reklamy), budowania marki firmy, ale też współpracy z doradcami podatkowymi, biegłymi rewidentami jak również pracownikami naszych klientów. W dzisiejszych czasach ciężko sobie wyobrazić komunikację biznesu z pominięciem *social media*. Uważamy, że to jest również luka na rynku edukacji właścicieli biur rachunkowych, którą warto wypełnić.

Reasumując powyższe rozważania, popieramy zamiar stworzenia wolnorynkowych kwalifikacji zawodowych dedykowanych właścicielom biur rachunkowych. Widzimy ewidentną potrzebę nakreślenia ram kompetencyjnych dla osób prowadzących biura. Podkreślamy jednak, iż należy w jasny sposób rozgraniczyć kompetencje, którymi powinien dysponować księgowy od kompetencji osoby, która na co dzień prowadzi i zarządza przedsiębiorstwem. Zwracamy uwagę, iż biura rachunkowe różnią się pomiędzy sobą. Są biura



KRAJOWA IZBA
BIUR RACHUNKOWYCH

które specjalizują się jedynie w uproszczonej księgowości, kadrach i płacach, na drugim biegunie są spółki świadczące usługi w sektorach BPO czy też SSC, które również zajmują się usługami księgowymi. Zaprezentowany

projekt kwalifikacji niestety w żaden sposób nie odnosi się do tego zróżnicowania. Ponadto projekt wniosku nie odnosi się do kwestii zlecenia określonych czynności przez biuro w ramach umowy B2B, gdzie określone zadania są zlecane do wykonania do podmiotu zewnętrznego, którego status pozostaje niewiadomy w kontekście prezentowanej kwalifikacji.

Zwracamy także uwagę, iż w naszej ocenie Zintegrowany System Kwalifikacji w zaprezentowanym kształcie naraża na sankcje związane z naruszeniem artykułu 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym. Wskazany obszar kompetencji w Zintegrowanym Systemie Kwalifikacji wydaje się, iż wchodzi w zakres uprawnień doradców podatkowych. Sformułowania użyte w dokumencie np. „dobiera księgi podatkowe klienta”, czy „omawia formy prowadzenia ksiąg podatkowych i formy opodatkowania” budzą poważne wątpliwości.

Jesteśmy przekonani, że kwalifikacja rynkowa “Outsourcing procesów księgowych – prowadzenie biura rachunkowego” jest początkiem rozmów na temat pożądaných i oczekiwanych kwalifikacjach właściciela biura rachunkowego oraz kompetencji osób zajmujących się szeroko pojętą księgowością, w tym pracowników biur rachunkowych. Niemniej, w naszej ocenie zaprezentowane założenia nie odpowiadają potrzebom rynku i nie uwzględniają wielu istotnych okoliczności, które podnosimy w naszym stanowisku. Przedstawione założenia nie uwzględniają tak istotnych aspektów, jak: wielkość biura i liczba zatrudnionych osób, spektrum świadczonych usług oraz aspekty biznesowe w obszarze zarządzania.

Jednocześnie wyrażamy chęć uczestnictwa w procesie powstawania programu, który odzwierciedlałby wskazane przez nas potrzeby rynkowe. Jeżeli są Państwo zainteresowani współpracą z KIBR na tym polu, proponujemy wydzielenie z naszych struktur zespołu złożonego z kilku Członków, którzy byliby gotowi czynnie uczestniczyć w bieżących pracach związanych z tworzeniem kompleksowego programu szkoleniowego dla osób prowadzących biura rachunkowe.

Z poważaniem,

/podpisano elektronicznie zgodnie z reprezentacją Zarządu KIBR/

KIBR – jeden głos wszystkich biur rachunkowych