

Część I – Ustalenia „burzy mózgów”

1. Nazwa firmy, która odda innowacyjny charakter prowadzonej przez was firmy i podkreśli wasz profesjonalizm, co może przysporzyć wam klientów.

Nazwa naszej firmy to INNOVA ADVISORY

Logo firmy



INNOVUM ADVISORY

2. Organizacja pracy biura ze szczególnym rozstrzygnięciem następujących kwestii:

2.1. Forma prowadzenia działalności wraz z uzasadnieniem dokonanego wyboru.

Analizując formy prowadzenia działalności porównano dwie możliwości, które naszym zdaniem są dostosowane do wielkości rozpoczynającej swoją działalność spółki doradczej: spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka kapitałowa) oraz spółkę komandytową, w której komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka osobowa).

Po przeprowadzeniu analiz, zdecydowaliśmy się na założenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej (sp. z o.o. sp.k.), co argumentujemy głównie 2 korzyściami: uniknięciem podwójnego opodatkowania oraz ograniczeniem odpowiedzialności za zobowiązania. Wybrana forma prawna to spółka osobowa. Oznacza to, że opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają jedynie jedynie jej wspólnicy, czyli komplementariusze i komandytariusze spółki, a nie sama jednostka. Wspólnicy płacą jedynie podatek dochodowy PIT. Porównując spółkę osobową do spółki kapitałowej np. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w tej drugiej występuje podwójne opodatkowanie, czyli zyski spółki opodatkowane są w pierwszej kolejności podatkiem CIT, a następnie zyski przeznaczone na wypłatę dywidend opodatkowane są na poziomie udziałowców podatkiem PIT.

Biorąc pod uwagę odpowiedzialność za zobowiązania, w spółce komandytowej to komplementariusz (czyli w przytoczonym przykładzie sp. z o.o.) ponosi pełną odpowiedzialność za zobowiązania spółki. Oznacza to, że będąc komandytariuszami w spółce komandytowej odpowiadamy jedynie do wysokości wniesionego kapitału. Ponadto odpowiedzialność komplementariusza, który w przytoczonym przypadku jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością jest ograniczona ze względu na charakterystykę samej spółki. Oznacza to, że wspólnicy spółki z o.o. będącej komplementariuszem w spółce komandytowej odpowiadają za zobowiązania sp.k. do wysokości wniesionych udziałów do sp. z o.o.

Podsumowując, będąc komandytariuszem w sp.k. lub wspólnikiem w sp. z o.o. odpowiadamy w obu przypadkach do wysokości wniesionych wkładów/udziałów, zatem łącząc te dwie formy w jedną, nadal odpowiadamy tylko do wysokości wniesionych wkładów/udziałów.

2.2. Zasady świadczenia usług, w tym telefonicznie, mailowo, pisemnie.

Główną cechą wyróżniającą nas spośród innych firm doradczych zajmujących się usługowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz usługami doradztwa podatkowego jest nasza mobilność i elastyczność. W zależności od nakładu prac proponujemy usługi cykliczne, jak prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz konsultacje przez przygotowanie sformalizowanych opracowań, dokumentacji, analiz, kalkulacji podatku dochodowego, tworzenie i składanie deklaracji podatkowych oraz doradztwo przy tworzeniu i opisywaniu modeli biznesowych przedsiębiorstw. Realizujemy usługi głównie przez konsultacje internetowe (wideokonferencje, e-mail, formularz na stronie internetowej), telefoniczne jak telekonferencje oraz spotkania z klientem, na których omawiamy główne problemy i wątpliwości klienta a także szczegółowo opisujemy proponowane przez nas rozwiązania. . Dodatkowo naszym celem jest digitalizacja naszej pracy dzięki systemowi Enova – docelowo chcielibyśmy wdrożyć u klientów elektroniczny obieg dokumentów – skany dokumentów byłyby przesyłane do nas, ewidencjonowane i przechowywane w systemie. Możliwe jest również odwiedzenie nas w siedzibie naszej firmy po uprzedniej zapowiedzi – wynajmujemy lokal w kamienicy w Warszawie.

Jesteśmy elastyczni – możemy świadczyć usługi dla klientów zagranicznych oraz krajowych po polsku, angielsku i niemiecku – pamiętając przy tym, że ustawa o rachunkowości wymaga na klientach prowadzących działalność na terenie Polski prowadzenia ksiąg rachunkowych w języku polskim.

2.3. Zasady odpłatności za świadczenia i formy płatności.

Ze względu na typ prowadzonej działalności oraz fakt, że usługi przez nas świadczone są z reguły usługami cyklicznymi opartymi na umowach zawieranych długoterminowo, wystawiamy faktury z odroczonym terminem płatności 14 dni – dla klientów stałych; przyjmujemy również natychmiastowe płatności przelewem lub przez system PayU dla jednorazowych konsultacji przy wystawianiu faktur. Umożliwiamy również polecenie zapłaty, tzw. „direct debit” – metodę płatności umożliwiającą automatyczne ściąganie środków z kont bankowych klientów.

Ze względu na podział usług na cykliczne oraz konsultacje, wprowadzamy również różne zasady odpłatności. Usługi cykliczne będą fakturowane w okresach miesięcznych na podstawie umów długoterminowych z odroczonym terminem płatności 14 dni. Konsultacje będą fakturowane na podstawie zleceń lub umów krótkoterminowych z odroczonym terminem płatności 7 dni.

Ponadto, umożliwimy płatności przez system PayU oraz polecenie zapłaty, tzw. „direct debit” – metodę płatności umożliwiającą automatyczne ściąganie środków z kont bankowych klientów

2.4. Zasady realizacji usług – w pojedynkę, po konsultacji z kolegą, czy jako cały zespół.

Planując zasady realizacji usług, uwzględniono czas realizacji projektu, eliminację „wąskich gardeł” w procesie zarządczym oraz posiadanie jak największej elastyczności i samodzielności osób kierujących projektem. Uważamy, że w każdej spółce występują usługi/projekty wymagającej różnej intensywności pracy oraz różnego poziomu specjalistycznej wiedzy. Stosunkowo nieskomplikowane projekty powinny być realizowane w krótkim czasie bez angażowania dużej ilości pracowników. Takie rozwiązanie pozwala wykorzystać ich potencjał do bardziej skomplikowanych prac oraz umożliwia efektywniejszy kontakt z klientem. Z kolei w przypadku projektów mniej standardowych konieczność zaangażowania drugiego eksperta pozwoli na utrzymanie standardów najwyższej jakości oferowanych usług, co zaprocentuje zaufaniem klienta i reputacją na rynku

Jako kryteria identyfikacji realizowanych usług na proste i skomplikowane przyjęto planowaną liczbę godzin spędzonych nad realizacją danej usługi. Na tej podstawie będziemy identyfikować usługi mniej i bardziej skomplikowane. Zaangażowanie osób z zespołu uzależnimy od poziomu trudności danej usługi i planowanych ilości godzin na danym projekcie. Poniżej znajdują się określone progi godzinowe i przypisane do nich formy realizacji usług.

Ilość godzin	Realizacja usług
Do 80 godzin	W pojedynkę
Od 81 do 160 godzin	Po konsultacjach z kolegą
Powyżej 160 godzin	Cały zespół

2.5. Zasady wynagradzania za wykonane przez was prace na rzecz firmy.

W celu zachowania przejrzystości zasad wynagradzania na naszej stronie internetowej zostanie opublikowany cennik z wyszczególnieniem opłat za standardowe usługi, m.in.:

- Obsługa jednoosobowej działalności gospodarczej w zakresie VAT i PIT
- Miesięczne prowadzenie Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów
- Obsługa kadrowo-płacowa
- Obsługa księgowo-rachunkowa

W cenniku zostaną zawarte stawki jednostkowe w zależności od przewidywanej miesięcznej liczby transakcji, np. liczby faktur zakupowych i sprzedażowych, wystawianych faktur korygujących, kont bankowych i transakcji płatniczych, posiadanych aktywów trwałych i zapasów, konieczności sporządzania kalkulacji odpisów aktualizujących, rezerw, wycen na dzień bilansowy. W przypadku przekroczenia przez klienta ustalonego limitu dokumentów do ujęcia w księgach naliczilibyśmy odpowiednią dodatkową stawkę w związku z większym od planowanego nakładem pracy.

W przypadku bardziej złożonych lub zróżnicowanych usług takich jak przygotowanie sprawozdania finansowego, usługi doradcze, wdrożenie polityk rachunkowości, nowych standardów, systemów kontroli wewnętrznej, itp., nasze wynagrodzenie będzie odpowiadać przewidywanemu nakładowi pracy na podstawie oczekiwanej liczby godzin i będzie każdorazowo ustalane z klientem w formie pisemnej.

Dynamicznie dostosowujemy się do potrzeb klienta: korzystamy z raz zgromadzonej wiedzy do świadczenia szerokiego zakresu usług, jak doradztwo strategiczne czy pomoc przy fuzjach i przejęciach.

Dodatkowo w naszej ofercie proponujemy usługę hotline, w ramach której klient dostanie w abonamencie określoną liczbę godzin w miesiącu na dowolne konsultacje z zakresu prawa gospodarczego, podatkowego i bilansowego, kontroli wewnętrznej. W przypadku zapotrzebowania na bardziej rozległy zakres prac, wynagrodzenie będzie ustalane indywidualnie.

Przewidujemy obciążanie klienta uzasadnionymi wydatkami związanymi ze świadczoną usługą, takie jak koszty tłumaczeń, dojazdów do klienta, delegacji. Limit poziomu kosztów będzie ustalany podczas negocjacji z klientem i zapisany w ostatecznej formie w podpisanej umowie. Jako że zależy nam na transparentności, każdy klient otrzyma po wykonaniu przez nas usługi zestawienie poniesionych kosztów oraz na specjalne żądanie klienta udostępnimy dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych wydatków.

2.6. Materialne warunki funkcjonowania - lokal, wyposażenie, finansowanie, oprogramowanie.

Lokal: zakładamy wynajmowanie lokalu przez cały okres prowadzenia działalności. Rozpoczęcie działalności planujemy w lokalu składającym się z 3-4 pomieszczeń, z których jedno przeznaczymy na salę konferencyjną/salę spotkań z klientami, jedno pomieszczenie będzie dla Zarządu, jedno pomieszczenie będzie dla pozostałych pracowników i jedno pomieszczenie będzie przeznaczone do pracy w ciszy (pomieszczenie będzie miało zastosowanie w przypadku, gdy jakakolwiek osoba będzie potrzebowała popracować w samotności i w większym skupieniu).

Wyposażenie: zakup mebli oraz artykułów biurowych sfinansujemy z wkładów własnym oraz kredytów krótkoterminowych zaciągniętych na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Komputery i inne sprzęty elektroniczne zostaną wzięte w leasing operacyjny.

Finansowanie: Leasing (komputery i inne sprzęty elektroniczne), wkład własny (meble i artykuły biurowe), kredyt krótkoterminowy na rozpoczęcie działalności (meble i oprogramowanie). W dalszych etapach rozwoju będziemy występować o linię kredytową oraz inne kredyty krótko- i długoterminowe w zależności od zapotrzebowania na gotówkę oraz planów inwestycyjnych.

Oprogramowanie: Zainwestujemy w najnowocześniejsze oprogramowania dostosowane do formy prowadzonej działalności. Zakładamy, że będzie to system dedykowany dla biur rachunkowych prowadzące księgi rachunkowe dla małych i średnich przedsiębiorstw. Dodatkowo, zainwestujemy w najnowocześniejsze oprogramowania antywirusowe, by zapewnić jak najlepszą ochronę danych oraz wykupimy dostęp do systemów eksperckich z opracowaniami w zakresie prawa gospodarczego, podatkowego, cywilnego, rachunkowego i MSSF.

2.7. Inne problemy organizacyjne według uznania zespołu.

Jako inny ważny problem w prowadzeniu firmy doradczej identyfikujemy bezpieczeństwo danych i ochronę przed cyberprzestępczością. Planujemy zakup najnowocześniejszego oprogramowania chroniącego nasze dane. Nawiążemy współpracę z informatykami z zewnątrz tak, aby byli dostępni dla nas z pomocą praktycznie w każdej chwili. Pomoc ta może być dostarczona w formie zdalnej lub osobistej.

Ponadto drugim problematycznym aspektem związanym z prowadzeniem biura doradczego jest archiwizacja dokumentacji. W tym celu nawiążemy współpracę ze spółkami specjalizującymi się w archiwizowaniu dokumentów, które posiadają specjalnie dostosowane pomieszczenia i odpłatnie świadczą usługi przechowywania dokumentacji.

Część II – Scenariusz akcji informacyjnej

1. Komercyjne sformułowanie misji firmy traktowanej jako najlepszy sposób komunikowania się z klientami z nawiązaniem do wizji przyszłości zawodu księgowego.

Misją Innova Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest świadczenie kompleksowej obsługi księgowej oraz organizację działów księgowych klienta, realizacja projektów doradztwa biznesowego oraz świadczenie usług doradztwa podatkowego. Naszym celem jest zapewnienie, by nasi klienci mogli poświęcić swój czas i energię w całości na rozwijanie swojego biznesu.

Kierujemy się kilkoma zasadami w świadczeniu naszych usług:

1. **Rzetelność** – nasze usługi świadczymy w oparciu o najwyższe standardy jakości. Prowadzimy system rewizji naszych prac na każdym ich etapie. Nieustannie się szkolimy, by zapewnić rzetelność przygotowywanych przez nas informacji.
2. **Terminowość** – nasze zadania wykonujemy na czas.
3. **Pośrednictwo** – pragniemy odciążyć klienta w kwestiach finansowych i podatkowych. Naszym celem jest spokój klienta, przejmujemy więc na siebie ciężar prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontaktów z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe jednostki oraz z urzędem skarbowym.

2. Przedstawić scenariusz akcji informacyjnej o firmie i jej usługach ze szczególnym uwzględnieniem usług innowacyjnych, nowatorskich i nietypowych.

Z usług biur rachunkowych korzystają w głównej mierze jednostki małe, mikro oraz jednostki prowadzące ewidencję zgodnie z Podatkową Księgą Przychodów i Rozchodów. Wobec tego naszym celem jest dotarcie do klientów rozpoczynających działalność gospodarczą oraz jednostek prężnie rozwijających się, którzy uznają korzystanie z usług biura rachunkowego za korzystne rozwiązanie.

Ze względu na charakter i formy świadczonych przez nas usług, chcielibyśmy w głównej mierze zwrócić naszą uwagę na internetową reklamę naszych usług. W tym celu planujemy zaangażowanie agencji reklamowej zajmującej się marketingiem cyfrowym – naszym głównym celem jest optymalizacji SEO naszej firmy – pragniemy by przy korzystaniu z wyszukiwarki internetowej, adres internetowy naszej firmy oraz artykuły i publikacje na niej pojawiały się na pierwszym miejscu wyszukiwarki.

Planujemy również zaangażować się w kampanie afiliacyjne: chcielibyśmy zaangażować blogerów zajmujących się tematyką finansową (*Jak oszczędzać pieniądze, App Funds*) w promocję naszej firmy przy pomocy artykułów sponsorowanych – np. post blogowy o tym, z czym wiąże się i jakie są plusy prowadzenia jednoosobowej działalności gospodarczej zamiast standardowej umowy o pracę oraz poinformowanie czytelników, że korzystanie z naszych usług pomoże zminimalizować wady takiego rozwiązania w postaci czasu poświęconego na prowadzenie księgowości, wystawianie faktur VAT i odprowadzanie składek na ubezpieczenia. Koniecznym jest zaproponowanie blogerowi zniżki na nasze usługi (np. 10% taniej przez pierwsze trzy miesiące), którą mógłby przekazać swoim czytelnikom. Bloger będzie również otrzymywał prowizję od każdej umowy zawartej dzięki trafieniu na nasze usługi z jego kliknięcia.

Planujemy również obecność w social media: Fanpage na Facebook'u, konto na Twitterze, gdzie moglibyśmy wrzucać krótkie porady podatkowe i księgowe. Dodatkowo planujemy zakup kampanii promocyjnej na Facebooku, po to, by dotrzeć do jak największej liczby użytkowników portalu, którzy na podstawie kliknięć mogliby być zainteresowani takimi usługami.

Chcielibyśmy również dotrzeć do młodych przedsiębiorców przez Inkubatory Przedsiębiorczości – oferta prowadzenia ewidencji rachunkowej dla przedsiębiorców korzystających z Inkubatorów Przedsiębiorczości mogłyby w długim okresie przysporzyć nam klientów długoterminowych, którzy

prawdopodobnie byliby zainteresowani zwiększeniem zakresu usług po kilku latach wraz ze wzrostem skali ich biznesu.

Część III – Rozwiązania 8 problemów

1. Janek ORZEŁ jako osoba fizyczna zamierza uruchomić działalność gospodarczą o szerokim spektrum (produkcja i usługi oraz handel). Zakłada, że rozmiary działalności dają możliwość prowadzenia Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów, ale jako młody i rzutki biznesmen, do zarządzania potrzebuje dużo informacji i pyta, czy taka ewidencja będzie dla niego odpowiednia?

Podjmując decyzję odnośnie prowadzonej ewidencji należy rozpatrzyć przepisy prawa, które po pierwsze określają, jakie podmioty mogą prowadzić uproszczoną ewidencję, a po drugie określają obowiązki kierownika jednostki wynikające z prowadzonej ewidencji. Poniżej przeprowadzono analizę dotyczącą prowadzenia Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów oraz pełnej księgowości.

Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów (PKPiR)

Dany sposób ewidencji mogą prowadzić przedsiębiorcy, którzy spełniają 2 poniższe warunki:

- przychody ze sprzedaży za poprzedni rok były niższe niż równowartość 2 mln EUR (zgodnie z Ustawą o rachunkowości),
- przedsiębiorca jest opodatkowany na zasadach ogólnych (18% i 32%) lub na liniowo (19%) (zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Przeznaczeniem PKPiR jest ewidencja wszystkich zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w danym okresie. Przychody klasyfikowane są do 2 kategorii: przychody ze sprzedaży lub pozostałe przychody. Natomiast rozchody grupowane są jako zakupy towarów i materiałów w cenach zakupu i kosztami z nimi związanymi oraz pozostałe koszty takie jak wynagrodzenia.

Zasady oraz układ prowadzenia PKPiR jest opisany szczegółowo w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów z 26 sierpnia 2003 r.

Wymogi dotyczące prowadzenia PKPiR nie są obszerne, dlatego też koszty jej prowadzenia są niskie.

Pełna księgowość

Spółka decydująca się na prowadzenie pełnej księgowości zobligowana jest do prowadzenia ksiąg zgodnie z zasadami zapisanymi w Ustawie o rachunkowości. Jest to związane z większą ilością obowiązków. Należą do nich prowadzenie dodatkowych ewidencji takich jak ewidencja środków trwałych czy zapasów, a także wykonywanie okresowych inwentaryzacji Jednostki ponadto zobowiązane są do tworzenia rocznych sprawozdań finansowych, składających się co najmniej z wprowadzenia, bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Dodatkowo zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak i opis systemów służących ochronie danych i ich zbiorów muszą być spisane w utworzonej polityce rachunkowości.

Koszty prowadzenia pełnej księgowości są znacznie wyższe, biorąc pod uwagę obowiązki, które przedsiębiorca musi wypełnić w porównaniu do Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów.

Podsumowanie

Analizując powyższe rozważania na temat wyboru odpowiedniej ewidencji, uważamy, że Janek ORZEŁ jako osoba fizyczna powinien wybrać Podatkową Księgę Przychodów i Rozchodów z zastrzeżeniem wyboru odpowiedniego sposobu rozliczania podatku (na zasadach ogólnych lub liniowo) oraz uważa, że w miarę rozwoju przedsiębiorstwa i przekroczenia progu przychodów o równowartości 2 mln EUR, Janek ORZEŁ będzie zobligowany do rozpoczęcia prowadzenia pełnej księgowości. Argumenty, które przemawiają za wyborem obecnie Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów to:

- mniejsza liczba obowiązków (m.in. uproszczona forma prowadzenia ewidencji, brak obowiązku tworzenia polityki rachunkowości, brak obowiązku sporządzania corocznych sprawozdań finansowych),

- niższe koszty prowadzenia PKPiR w porównaniu do pełnej księgowości.

2. Wspólnicy spółki MAGORA (prywatnie rodzice waszego kolegi), która może być w rozumieniu ustawy o rachunkowości jednostką małą, rozważają, czy jest sens podejmowania odpowiedniej uchwały, by przyjąć status małej jednostki, do czego ich usilnie namawia Zarząd spółki (jednoosobowy i spoza wspólników). To co ich powstrzymuje to strach przed ograniczeniem dostępu do szczegółowych informacji, szczególnie finansowych. Zarząd uważa, że wybór statusu jednostki małej leży w interesie firmy, ponieważ jednostka mała ma prawo do skorzystania z ograniczeń w ujawnianiu informacji na zewnątrz, co nie ma wpływu na generowanie informacji na potrzeby właścicieli. Jaką poradę udzielicie wspólnikom?

Przyjęcie statusu jednostki małej w rozumieniu ustawy o rachunkowości wiąże się z szeregiem uproszczeń w sprawozdawczości finansowej. Przede wszystkim, jednostki takie mają prawo do sporządzania sprawozdania finansowego w formie skróconej i uproszczonej – składającego się wyłącznie z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Mają więc prawo (ale nie obowiązek) do sporządzania przygotowywania rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. Dodatkowo elementy sprawozdania finansowego sporządzane przed jednostką małą są również uproszczone. Jednostka taka może nie dzielić poszczególnych pozycji w bilansie na mniej zagregowane kategorie: przykładowo pokazuje wszystkie wartości niematerialne i prawne w jednej linii bez bardziej szczegółowego podziału na koszty zakończonych prac rozwojowych, wartości firmy, inne WNiP i czy zaliczki na WNiP. Analogicznie przy rzeczowych aktywach trwałych, jednostka pokazuje jedynie środki trwałe oraz środki trwałe w budowie bez podziału na grunty, urządzenia techniczne i maszyny, itd. Nie wydziela również należności i zobowiązań na takie od/wobec jednostek powiązanych i pozostałych.

Jednostka mała ma również możliwość zastosowania uproszczeń, które jedynie w pośredni sposób wpłyną na zmianę kształtu sprawozdania finansowego. Oto kilka najważniejszych uproszczeń:

- spółka taka nie jest zobowiązana do tworzenia aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy;
- jednostka ma prawo do wyceny materiałów i towarów w cenie zakupu zamiast ceny nabycia;
- istnieje możliwość niesporządzania sprawozdania z działalności pod warunkiem przedstawienia w informacji dodatkowej informacji o nabyciu udziałów własnych;
- nie jest wymagane rozliczanie przychodów i kosztów z tytułu długoterminowych niezakończonych usług zgodnie z art. 34a i 34 ustawy o rachunkowości, jeśli udział takich przychodów jest nieistotny w całości przychodów operacyjnych jednostki w okresie sprawozdawczym.

Spółka MAGORA może być w rozumieniu ustawy o rachunkowości jednostką małą. Nie oznacza to jednak, że ma prawo stosować wszystkie uproszczenia wynikające z przyjęcia takiego statusu. Jest to możliwe tylko pod warunkiem, że uproszczenia takie nie wywołają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Zgodnie z art. 4 i art. 4a UoR informacja jest uznawana za istotną, gdy jej pominięcie lub zniekształcenie mogłoby wpłynąć na decyzje podejmowane na jej podstawie przez użytkowników sprawozdania finansowego. Wskazane jest również umieszczenie w polityce rachunkowości sposobu ustalania poziomu istotności, jeśli jednostka nie posiada takich zapisów w polityce.

Zarząd spółki ma rację w tym, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym jednostki małej, ze względu na większą agregację danych powodują ograniczenie ilości i jakości informacji podawanej na zewnątrz. Sprawozdanie dalej musi być tworzone w sposób rzetelny i jasny, ukazujący sytuację

majątkową spółki, jednak poziom szczegółowości i zakres przekazywanych informacji do interesariuszy jest mniejszy. Wspólnicy jednostki powinni jednak pamiętać o tym, że spółka ma prawo do uproszczeń jedynie w sytuacji, gdy uproszczenia dotyczą nieistotnych informacji. Nie powinni więc niepokoić się o ograniczenie w dostępie do szczegółowych informacji finansowych, może natomiast wpłynąć na zmniejszenie kosztów usług księgowych w przypadku korzystania z usług naszej firmy.

Wniosek: naszym zdaniem przyjęcie statusu jednostki małej nie wiąże się z ograniczeniem dostępu do informacji finansowych jednostki, ponieważ sprawozdanie finansowe powinno być sporządzane w sposób rzetelny i jasny, a uproszczenia w sprawozdawczości finansowej są dozwolone jedynie wtedy, gdy nie mają istotnego wpływu na zniekształcenie informacji finansowych.

3. Wasza koleżanka Kasia, jako nowo zatrudniona księgowa w spółce produkcyjnej, ma problem z rozliczaniem kosztów remontu dachu hali fabrycznej (znaczną kwotę). Potrzebuje odpowiedzi na pytanie, jakie będą konsekwencje księgowe i podatkowe poniesienia kosztów remontu w sytuacji, gdy koszty będą rozliczone jednorazowo lub w ratach miesięcznych przez dwa lata.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 UoR *wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.*

Tym samym należy stwierdzić, czy w wyniku remontu nastąpiło zwiększenie funkcjonalności dachu z punktu widzenia działalności operacyjnej jednostki. Jeśli można uzasadnić i odpowiednio uargumentować to stwierdzenie, należałoby kapitalizować koszt w księgach, a następnie amortyzować go zgodnie z oczekiwanym okresem użyteczności ekonomicznej.

W przeciwnym wypadku należy ująć remont jednorazowo w kosztach okresu sprawozdawczego, zgodnie z przyjętą praktyką.

W przypadku gdy koszty remontu środka trwałego są na tyle wysokie, że w okresie ich poniesienia w znaczący sposób wpływają na wynik finansowy jednostki, można podjąć decyzję o rozliczaniu ich w czasie. Rozwiązanie to stosuje się przede wszystkim w przypadku cyklicznych remontów środków trwałych, w szczególności wymaganych dla prawidłowego funkcjonowania środków trwałych. Co do zasady nie należy tego dokonywać w przypadku bieżących remontów lub jeśli kwoty z roku na rok osiągają zbliżoną wartość. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów powinny następować stosownie do upływu czasu.

Przykładowo jeżeli koszt remontu wyniósłby 1.200.000 zł, wpływ na sprawozdanie finansowe w poszczególnych okresach byłby następujący:

Przy jednorazowym ujęciu

		W okresie poniesienia wydatku	Kolejne 12 m-cy	Kolejne 12 m-cy
Bilans	Aktywa			
Bilans	Pasywa – wynik finansowy	-1.200.000 zł		
Rachunek zysków i strat	Koszty działalności operacyjnej	+1.200.000 zł		

Rachunek przepływów pieniężnych	Wydatki działalności operacyjnej	z	-1.200.000 zł		
---------------------------------	----------------------------------	---	---------------	--	--

Przy rozłożeniu kosztów w czasie (2 lata)

		W okresie poniesienia wydatku (na koniec 1. roku)	Kolejne 12 m-cy (na koniec 2. roku)	Kolejne 12 m-cy (na koniec 3. roku)
Bilans	Aktywa	+1.200.000 zł	+600.000 zł	
Bilans	Pasywa – wynik finansowy		-600.000 zł	-600.000 zł
Rachunek zysków i strat	Koszty działalności operacyjnej		+600.000 zł	+600.000 zł
Rachunek przepływów pieniężnych	Wydatki działalności inwestycyjnej	z	-1.200.000 zł	

Jak można zauważyć, w przypadku ujęcia kosztu jednorazowo, w okresie poniesienia wydatku zostałyby odnotowany niższy wynik finansowy oraz niższa suma bilansowa. W przypadku rozłożenia kosztu na kolejne 2 lata, suma bilansowa i wynik finansowy byłyby stopniowo pomniejszane w każdym miesiącu o proporcjonalną część wydatków.

Należy zwrócić uwagę, że wpływ na rachunek przepływów pieniężnych będzie jednakowy niezależnie od przyjętej metody, gdyż wydatek zostanie ujęty zgodnie z zasadą kasową. W przypadku potraktowania remontu jako ulepszenia, wpływ byłby ujmowany w segmencie działalności inwestycyjnej, ponieważ zwiększałby majątek przedsiębiorstwa.

Podobnie na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z art. 16g ust. 13 *jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwale uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.*

O tym, czy dany wydatek może być zaliczony do kosztu uzyskania przychodu w całości (jako remont), czy poprzez odpisy amortyzacyjne (jako ulepszenie) decyduje przede wszystkim zakres rzeczowy wykonanych prac. Aby zabezpieczyć się przed ryzykiem podatkowym, warto wystąpić do właściwego organu skarbowego o wydanie indywidualnej interpretacji.

Zgodnie z interpretacją Izby Skarbowej w Bydgoszczy w z 25 czerwca 2012 r. (ITPB3/423-154/12/PST), „skoro dla celów bilansowych, omawiane wydatki są ujmowane w czasie – tj. proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą – powinny być w tym samym czasie ujmowane jako koszty uzyskania przychodów w rachunku podatkowym wnioskodawcy”.

Od sposobu traktowania kosztów remontu zależeć będzie podstawa opodatkowania w poszczególnych okresach: przy jednorazowym rozpoznaniu kosztu uzyskania przychodu w danym okresie jednostka

zapłaci niższy podatek dochodowy, natomiast rozkładając go w czasie, będzie odliczać część tego kosztu w poszczególnych latach podatkowych.

W przypadku innego traktowania kosztów na potrzeby sprawozdawczości finansowej a deklaracji CIT, powstałe różnice przejściowe między wartością bilansową a wartością podatkową powinny zostać ujęte odpowiednio jako aktywo lub rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z art. 37 UoR.

4. Ojciec kolegi Wojtka jest prezesem Spółki, która poddała dobrowolnie badanie swojego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta i otrzymała tylko opinię, a nie otrzymała raportu z badania (w roku ubiegłym badał inny biegły rewident i spółka otrzymała opinię i raport z badania) – prosi o przygotowanie pisma do biegłego z żądaniem sporządzenia raportu z badania.

W przypadku otrzymania powyższej prośby, należy wyjaśnić zmiany, jakie zaszły w 2017 roku w przepisach dotyczących badań sprawozdań finansowych. W dniu 11 maja 2017 roku weszła w życie nowa *Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*. Po wejściu w życie tej Ustawy zmieniły się wzory wydawanych opinii przez biegłych rewidentów. Nowa *Ustawa o biegłych rewidentach* wprowadziła jedno Sprawozdanie z badania w miejsce poprzedniej Opinii i Raportu z badania. Nowe sprawozdania są krótsze od poprzednich wersji, dlatego też obecnie zwracanie się z żądaniem do biegłego rewidenta o sporządzenie raportu z badania jest bezzasadne, ponieważ raport ten nie jest żadną formą oficjalnego dokumentu z przeprowadzonych procedur audytorskich. Jedynym oficjalnym dokumentem, w którym biegły rewident zawiera opinię na temat zbadanego sprawozdania finansowego jest Sprawozdanie z badania i taki dokument prezes opisywanej w poleceniu spółki powinien otrzymać. Jeżeli, zgodnie z treścią otrzymał opinię a nie sprawozdanie z badania należałoby przesłać treść tej opinii, czy jest ona zgodna z opublikowanymi wzorami na stronie www.pibr.pl, ponieważ może się okazać, że otrzymana opinia zawiera nieaktualne sformułowania i należałoby wystosować pismo do biegłego rewidenta o aktualizację tejże opinii zgodnie z aktualnymi wzorami i przepisami.

5. Zaprzyjaźniony młody główny księgowy spółki „INNOWACYJNE FINANSE” zauważył, że art. 4 ust. 1b ustawy o rachunkowości daje możliwość odstępstwa od stosowania przepisów ustawy. Obawiając się, że Zarząd Spółki negatywnie oceni brak inicjatywy z jego strony dotyczącej zastosowania tego zapisu prosi was o podanie przykładów umożliwiających skorzystanie z tego nowego uregulowania.

Zgodnie z art. 4 ust. 1b jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Zapis ten jest merytorycznie zbliżony do MSR 1 par. 19, na mocy którego w *bardzo rzadkich okolicznościach, w których kierownictwo uzna, że spełnienie wymogu MSSF może być na tyle mylące, iż spowoduje, że sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w Założeniach koncepcyjnych jednostka może odstąpić od zastosowania tego wymogu w sposób ustalony w paragrafie 20, jeśli odnośny system regulacyjny wymaga lub nie zabrania tego odstępstwa.*

W obydwu aktach należy położyć nacisk na sformułowania dotyczące wyjątkowych przypadków oraz bardzo rzadkich okoliczności, tj. jeżeli istnieją odpowiednie zasady w zakresie wyceny poszczególnych składników majątku i kapitału bądź ustalania wyniku osiągniętego na danej transakcji, należy w pierwszej kolejności ocenić, czy obecne rozwiązania są adekwatne z punktu widzenia nadrzędnego celu sprawozdań finansowych: dostarczania rzetelnych i prawdziwych informacji ich użytkownikom.

Należy przy tym zaznaczyć, że w przypadku gdy dopuszcza się wybór jednego z możliwych rozwiązań, jednostka powinna przyjąć odpowiednią politykę rachunkowości, dostosowaną do specyfiki działalności, by w jak najlepszy sposób oddawać istotę zdarzeń gospodarczych. Przykładowo jeśli wybór metody rozchodu zapasu należy do kierownika jednostki, a spółka handluje towarami szybko rotującymi, o bliskich terminach ważności lub przydatności, najprawdopodobniej najlepszy wybór stanowi metoda „FIFO” zgodnie z którą koszty okresu obciąża się najpierw zapasami, które jako pierwsze weszły na magazyn. Podobnie jeśli jednostka działa w branży, dla której nie istnieją ścisłe standardy rachunkowości, powinna ująć w polityce rachunkowości, w jaki sposób należy ewidencjonować poszczególne transakcje. Na przykład operator telewizyjny kupujący od wytwórcy licencję na emisję pakietu filmów i seriali korzysta z ogólnych definicji aktywów, gdyż dzięki zakupom programów i pokazywaniu ich telewidzom będzie w przyszłości osiągał korzyści ekonomiczne. Koszty emisji powinny odzwierciedlać wzorec czerpania tych korzyści, zatem na tej podstawie należy oszacować odpowiednią amortyzację dla tych aktywów, a stosowane zasady rachunkowości ujawnić, by umożliwić użytkownikom sprawozdań interpretację danych.

Odstępstwo od zapisów ustawy powinno się zatem wiązać tylko i wyłącznie z przypadkami, gdzie zastosowanie przepisów mogłoby być na tyle mylące, że wprowadzałoby czytelnika w błąd i wpływało na jego decyzje gospodarcze. Tym niemniej ważne by w takich przypadkach zapewnić zrozumiałość sprawozdania poprzez odpowiednie ujawnienia. Nie powinno to zaś, jak być może interpretuje to główny księgowy, otwierać furtki do kreatywnej bądź agresywnej księgowości niezgodnej z regulacjami.

Przykład transakcji, dla których można rozważyć odstępstwo od przepisów UoR, stanowią:

- przejęcia odwrotne, w których przejmujący z prawnego punktu widzenia nie jest tożsamy z przejmującym z biznesowego punktu widzenia, np. gdy tworzona jest nowa osoba prawna B, która nabywa udziały w większej, istniejącej już organizacji A w celu optymalizacji podatkowej, a bardziej rzetelny obraz zostanie zaprezentowany, jeśli połączenie zostanie rozliczone jak gdyby to spółka A przejęła spółkę B,
- transakcje kapitałowe, w których emitowany instrument z prawnego punktu widzenia stanowi kapitał, natomiast gospodarczo ma cechy zbliżone do długu, np. daje posiadaczowi prawo do otrzymywania stałych, niezależnych od decyzji jednostki płatności bądź podlega zwrotowi po spełnieniu określonych warunków, zatem de facto co do istoty przypomina pożyczkę i powinien być prezentowany jako zobowiązanie, by odpowiednio pokazać w sprawozdaniu strukturę finansowania spółki,
- podział aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na długo- i krótkoterminowe ze względu na specyficzny harmonogram planowanego odwracania się różnic przejściowych, mimo że zgodnie z ustawą pozycje te powinno się ujmować jako długoterminowe, co jednak mogłoby zaburzyć ocenę kapitału obrotowego netto na dzień bilansowy,
- rozbudowa wartości niematerialnej znacząco zwiększająca jej użyteczność – co do zasady w przeciwieństwie do środków trwałych przepisy nie dopuszczają zwiększania wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych w bilansie, jednak przykładowo w przypadku poniesienia znacznych nakładów na rozbudowę istniejącego już oprogramowania poprzez dodanie nowych modułów do systemu można by rozważyć kapitalizację tych kosztów.

Dodatkowo prezentacja transakcji w poszczególnych liniach bilansu, rachunku zysków i strat czy rachunku przepływów pieniężnych powinna być dostosowana do specyfiki jednostki. Przykładowo bilansowo identyczny lokal może stanowić środek trwały, nieruchomość inwestycyjną, a w przypadku dewelopera także wyrób gotowy. Natomiast skutki wahań jego wartości rynkowej lub wynik na jego sprzedaży może w zależności od sytuacji być przyporządkowany do różnych segmentów działalności.

Zak każdym razem spółka powinna rozważyć, czy z perspektywy czytelnika sprawozdania funkcjonalne przyporządkowanie danej transakcji do odpowiedniej linii wniesie większą wartość niż podążanie za wymogiem ustawy.

6. Spółka DEWELOPER SA, od której zamierzacie nabyć lokal na wasze biuro, osiągnęła w bieżącym roku bardzo wysoki dodatni wynik finansowy, sprzedając lokale mieszkalne wybudowane na terenie nabytym wiele lat temu (niska cena gruntu). Spółka nie ma szans na powtórzenie tego wyniku za rok. Zarząd spółki zwrócił się do was z pytaniem o możliwości przeniesienia połowy tego zysku na rok następny poprzez utworzenie rezerw i odpisów z tytułu utraty wartości aktywów.

Zgodnie z powszechnie uznawanymi założeniami koncepcyjnymi sprawozdania finansowe powinny dostarczać informacje finansowe dotyczące jednostki użyteczne z punktu widzenia aktualnych i potencjalnych inwestorów, a także innych interesariuszy jednostki. Kluczową zasadę, którą należy się kierować przy sporządzaniu sprawozdań stanowi rzetelne i wierne przedstawienie sytuacji jednostki.

W związku z występowaniem w biznesie niepewności, zgodnie z MSR 1 par. 123 *w trakcie procesu stosowania zasad rachunkowości kierownictwo dokonuje różnych subiektywnych ocen, poza tymi, które wymagają szacunków mogących istotnie wpłynąć na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym*. O ile stosowanie wielkości szacunkowych jest naturalne i w wielu przypadkach niezbędne, by oddać przewidywane skutki transakcji, o tyle do zarządu należy zapewnienie, by wiarygodności i rzetelności raportowanych danych.

Tym samym tworzenie bezzasadnych rezerw lub odpisów aktualizujących nosi znamiona celowej manipulacji wynikiem finansowym, a także poważne naruszenie kodeksu etyki zawodowej księgowych IFAC. W ostatecznym rozrachunku sprawozdawczość powinna służyć interesowi publicznemu, gdyż raporty finansowe stanowią źródło informacji dla różnych grup użytkowników. W przypadku DEWELOPER S.A. mogą to być między innymi:

- akcjonariusze, którzy wnosząc kapitał oczekują określonego zwrotu z inwestycji i poprzez monitorowanie osiągnięć jednostki są w stanie dokonać oceny skuteczności Zarządu,
- wierzyciele, np. banki udzielające kredytów inwestycyjnych lub posiadacze obligacji spółki,
- klienci i potencjalni klienci, którzy nabywając nieruchomości od spółki są zainteresowani jej sytuacją finansową,
- instytucje i organy państwowe, np. Urząd Skarbowy.

Dodatkowo szacunki rachunkowe są przedmiotem szczególnego zainteresowania biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego ze względu na idące za nimi znaczące ryzyka obejścia kontroli przez kierownictwo i zniekształcania sytuacji finansowej oraz wyniku. Istnieje prawdopodobieństwo, że audytor zakwestionowałby zasadność odpisów oraz rezerw utworzonych niezgodnie z obowiązującymi standardami, a zastrzeżenia w opinii negatywnie wpływałyby na wiarygodność i wizerunek spółki. Z kolei reputacja warunkuje pozycję konkurencyjną jednostki, co bezpośrednio przekłada się na jej dalszą działalność na tak dynamicznym rynku jak rynek deweloperski.

Co istotne, by nie wzbudzać nierzeczywistych oczekiwań użytkowników na podstawie jednorazowo osiągniętego korzystnego wyniku, można dodać w sprawozdaniu finansowym odpowiednie ujawnienia bądź opisać *istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazać czynniki ryzyka i zagrożenia* w sprawozdaniu z działalności zarządu zgodnie z art. 49 ust. 2 UoR.

7. Zarząd spółki „CHYBOTKA” chciałby w ciągu roku zmienić zasady wyceny zapasów. Księgowa tej spółki stwierdza, że będzie można to zrobić dopiero od nowego roku. Na poparcie swego stanowiska prosi was o opinię, czy ma rację.

Księgowa spółki „Chybotka” ma rację - zgodnie z art. 8 pkt. 2 ustawy o rachunkowości zmiana metody wyceny zapasów może nastąpić wyłącznie od pierwszego dnia kolejnego pełnego roku obrotowego spółki, bez względu na datę podjęcia decyzji. Oznacza to, że zmiana metody wyceny nie może nastąpić w trakcie roku – możliwe jest jednak, by spółka w połowie roku obrotowego podjęła decyzję o zmianie zasady wyceny począwszy od pierwszego dnia roku, za który prowadzi księgi.

Należy jednak pamiętać, że zmiana metody wyceny zapasów może nastąpić tylko i wyłącznie wtedy, gdy prowadzi ona do bardziej rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej jednostki. Przy zmianie zasady wyceny należy zamieścić taką informację w polityce rachunkowości spółki. W notach objaśniających do sprawozdania finansowego konieczne jest podanie przyczyny oraz uzasadnienie zmiany metody, określenie liczbowe wpływu zmian na wynik finansowy, a także zastosowanie podejścia retrospektywnego przy sporządzaniu sprawozdania finansowego – należy więc dla celów porównawczych wprowadzenie zmiany zarówno w bilansie otwarcia, jak i bilansie zamknięcia spółki. Oznacza to, że w poprzednim roku obrotowym ukazywanym w sprawozdaniu finansowym jako bilans otwarcia, należy przeprowadzić symulację, jak wyglądałby bilans przy zmienionych zasadach wyceny zapasów. Efekty zmiany zasad wyceny za rok ubiegły spowodują zmianę wartości zapasów w bilansie oraz wpłyną na wynik z lat ubiegłych.

W kwestii zmian dotyczących samej wyceny, możliwa jest zmiana jedynie na formę, która jest akceptowana przez zasady wynikające z ustawy o rachunkowości metody wyceny rozchodu – zgodnie z ustawą o rachunkowości możliwy jest rozchód w metodzie stałych cen ewidencyjnych, metoda cen przeciętnych, metodzie FIFO (*first in, first out*) oraz LIFO (*last in, first out*). Ponadto możliwa jest zmiana metodologii tworzenia odpisu na zapasy przeterminowane i uszkodzone, choć w tym przypadku bardziej prawdopodobne jest, że zmiana taka stanowiłaby nie tyle zmianę stosowanej polityki rachunkowości, co zmianę wielkości szacunkowej jako rezultat większej wiedzy na temat możliwości czerpania korzyści z zapasów w przyszłości. W takim przypadku zmiana byłaby ujmowana prospektywnie, tj. bez korekty bilansu otwarcia. Zastosowanie takich zmian musi być jednak poparte realną możliwością rzetelnego i jasnego odzwierciedlenia sytuacji finansowej jednostki. Nasze biuro rachunkowe świadczy usługi doradcze w zakresie zmian zasad rachunkowości i może udzielić bardziej szczegółowych porad dotyczących konkretnych rozwiązań w dziedzinie zmiany metody wyceny zapasów dostosowanych do specyfiki klienta.

8. Prezes Spółki KWADRAT pyta, czy jego księgowa ma rację, twierdząc, że nie można zawrzeć umowy o dzieło z osobą sprząającą pomieszczenia produkcyjne.

Umowa zlecenia – zgodnie z art. 734 par. 1 Kodeksu Cywilnego przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie.

Umowa o dzieło - zgodnie z art. 627 Kodeksu Cywilnego przez umowę o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.

Odpowiadając na powyższe pytanie, księgowa nie ma racji i Prezes Spółki KWADRAT może zawrzeć umowę o dzieło z osobą sprząającą pomieszczenia produkcyjne. Jednak umowa ta musi zawierać kilka specyficznych sformułowań ze względu na charakterystykę Umowy o dzieło, aby taka umowa nie została zakwestionowana przez ZUS. Otóż z samej definicji Umowy o dzieło wynika, że jest to umowa podpisywana na wykonanie konkretnego dzieła/pracy o charakterze materialnym lub niematerialnym. Oznacza to, że jeżeli Prezes spółki planuje zatrudnić osobę sprząającą do cyklicznie wykonywania sprząania w danym pomieszczeniu Umowa o dzieło jest formą nieprawidłową. W tej sytuacji

należałoby zawrzeć umowę zlecenia. Jeżeli natomiast Prezes planuje zatrudnić osobę do posprzątania pomieszczenia jednorazowo w takiej sytuacji Umowa o dzieło jest możliwa.

Dodatkowo ważnym elementem Umowy o dzieło jest wskazanie terminu, do którego osoba sprzątająca zobowiązałaby się posprzątać pomieszczenie. W przypadku umowy zlecenia może ona być podpisana terminowo lub bezterminowo. Ponownie, rodzaj podpisanej umowy zależy od intencji Prezesa. Jeżeli miałyby to być jednorazowe sprzątanie, Umowa o dzieło jest możliwa. W przypadku, gdy osoba sprzątająca miałaby sprzątać pomieszczenia okresowo, w takim przypadku należałoby podpisać umowę zlecenia lub każdorazowo przed wykonaniem sprzątania podpisywać nową Umowę o dzieło.

Podsumowując, w powyższej treści zadania nie jest określony jednoznacznie charakter oraz termin wykonania sprzątania, dlatego też odpowiadając na pytanie, istnieje możliwość zawarcia Umowy o dzieło z osobą sprzątającą pomieszczenia produkcyjne. Jednak umowa ta musiałaby dotyczyć jednorazowej usługi, która powinna zakończyć się do określonego momentu w przyszłości. Dodatkowo umowa powinna zawierać sformułowanie, że wynagrodzenie zostanie wypłacone po zweryfikowanym efekcie wykonanej pracy i po jej wykonaniu.