

# Zintegrowany Rejestr Kwalifikacji

## Formularz dla kwalifikacji - podgląd

Typ wniosku

Wniosek o włączenie kwalifikacji do ZSK

Nazwa kwalifikacji\*

Obsługa procesów księgowych

Skrót nazwy

Rodzaj kwalifikacji\*

kwalifikacja cząstkowa

Proponowany poziom Polskiej Ramy Kwalifikacji\*

5

Krótką charakterystyką kwalifikacji oraz orientacyjny koszt uzyskania dokumentu potwierdzającego otrzymanie danej kwalifikacji\*

Osoba posiadająca kwalifikację "Obsługa procesów księgowych" jest przygotowana do dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie: aktywów pieniężnych, rozrachunków, rzeczowych aktywów obrotowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do działalności operacyjnej, aktywów i zobowiązań finansowych, kapitałów własnych, rozliczeń międzyokresowych, kosztów działalności operacyjnej, przychodów i kosztów finansowych, podziału wyniku finansowego. Jest także przygotowana do sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie informacji dodatkowej, bilansu i rachunku zysków i strat dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji, jak również do identyfikowania skutków zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego związanego z działalnością gospodarczą, w tym prowadzenia transakcji z kontrahentami zagranicznymi. Może zajmować takie stanowiska, jak m.in.: księgowy, samodzielny księgowy, specjalista ds. rachunkowości. Orientacyjny koszt uzyskania dokumentu potwierdzającego otrzymanie kwalifikacji stanowi równowartość kwoty wynoszącej 30% minimalnego wynagrodzenia określonego w odrębnych przepisach, powiększonego o VAT.

Orientacyjny nakład pracy potrzebny do uzyskania kwalifikacji [godz.]\*

300

Grupy osób, które mogą być zainteresowane uzyskaniem kwalifikacji\*

Kwalifikacją mogą być zainteresowane osoby, które: • są absolwentami szkół średnich; • są studentami lub absolwentami wyższych uczelni; • posiadają kwalifikację "Wspomaganie obsługi procesów księgowych" i chcą uzyskać kwalifikację z wyższym poziomem PRK; • są

zainteresowane zdalnym wykonywaniem pracy; • wiążą swoją przyszłość zawodową z księgowością, naliczaniem obciążeń podatkowych jednostek gospodarczych i analizą finansową; • posiadają kwalifikację „Obsługa procesów kadrowo-płacowych” i chcą poszerzyć swoje kompetencje; • wspierają lub wspierali pracę zespołów księgowych, jako np. fakturzyści lub asystenci księgowych, osoby wdrażające systemy lub tworzące systemy finansowo-księgowe; • mają doświadczenie w samodzielnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych nie poparte żadnym certyfikatem; • chcą zmienić zawód lub potrzebują aktywizacji zawodowej.

#### Wymagane kwalifikacje poprzedzające

##### Opis

Nie ma kwalifikacji poprzedzających

##### Lista

W razie potrzeby warunki, jakie musi spełniać osoba przystępująca do walidacji\*

Warunkiem przystąpienia do walidacji jest posiadanie minimum średniego wykształcenia.

#### Zapotrzebowanie na kwalifikację\*

Stałe zapotrzebowanie na wykwalifikowanych pracowników działów finansowo-księgowych związane jest z dynamiką i szerokim zakresem zmian przepisów regulujących zasady prowadzenia ewidencji księgowej i podatkowej przez przedsiębiorstwa. Zapotrzebowanie ze strony rynku pracy przekłada się na zainteresowanie kandydatów uzyskaniem kwalifikacji z obszaru rachunkowości. Kwalifikacja „Obsługa procesów księgowych” należy do grupy kwalifikacji związanych z rachunkowością. Średnio zaawansowany poziom wiedzy i umiejętności z zakresu rachunkowości i podatków pozwala na wykonywanie zadań w działach finansowo-księgowych przedsiębiorstw. Kwalifikacja umożliwia pracę w biurze rachunkowym oraz samodzielne prowadzenie ewidencji księgowej jednostki prowadzącej działalność gospodarczą. Jest podstawą do rozwoju zawodowego w księgowości i do poszerzania kompetencji poprzez zdobywanie kolejnych kwalifikacji. Argumentem potwierdzającym zapotrzebowanie na kwalifikację są dane wynikające z raportu „Rok po deregulacji zawodu księgowego”, zgodnie z którymi dla pracodawców duże znaczenie przy rekrutacji na stanowisko samodzielnego księgowego ma potwierdzenie kompetencji z zakresu niniejszej kwalifikacji. Skalę zainteresowania kwalifikacją może obrazować fakt, że w latach 2009 - 2017 Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKwP) wydało ponad 34 tys. certyfikatów specjalisty ds. rachunkowości, potwierdzających posiadaną wiedzę i umiejętności. Warto zauważyć, że w ujęciu globalnym - z punktu widzenia pracodawców - wśród 10 najtrudniejszych do obsadzenia stanowisk pracy na siódmym miejscu znajdują się pracownicy działów księgowych i finansowych (ManpowerGroup, „Badanie: Niedobór Talentów 2016/2017”). Raport McKinseya „Polska 2025 – Nowy motor wzrostu w Europie” wskazuje sektory polskiej gospodarki o dużym potencjale wzrostu. Ich dynamiczny rozwój wymaga m.in. rozwoju sektora zaawansowanych usług dla biznesu, w tym usług z obszaru rachunkowości. Warto również odnotować, że według „Barometru zawodów” na 2018 r.

(<https://barometrzwodow.pl/pl/polska/prognozy-na-mapach/2018/samodzielni-ksiegowi,2018,polska,,polska,,15,,80,,-1,,0,1,>) prognozuje się stały poziom (a w niektórych regionach - wzrost) zapotrzebowania na pracowników - samodzielnymi księgowych. O zapotrzebowaniu na kwalifikacje z obszaru księgowości świadczą oferty pracy obecne w mediach oraz zgłaszane do SKwP przez przedsiębiorstwa, instytucje sektora finansów publicznych, biura rachunkowe oraz stowarzyszenia i fundacje.

Odniesienie do kwalifikacji o zbliżonym charakterze oraz wskazanie kwalifikacji ujętych w ZRK zawierających wspólne zestawy efektów uczenia się\*

Kwalifikacje o zbliżonym charakterze: • A.35 „Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji”: zawiera efekty uczenia się dotyczące dokumentowania zorganizowanych procesów gospodarczych. W kwalifikacji „Obsługa procesów księgowych” zawarto dodatkowo efekty uczenia się dotyczące ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań finansowych. Kwalifikacja „Obsługa procesów księgowych” nie obejmuje, w przeciwieństwie do kwalifikacji A.35, efektu uczenia się w zakresie sporządzania planów i analiz. Wspólne zestawy efektów uczenia się – w zakresie organizowania działalności gospodarczej i obliczania podatków: „Sporządza dokumenty związane z obrotem zapasami oraz środkami pieniężnymi”, „Oblicza podatki bezpośrednie i pośrednie oraz sporządza ewidencję i deklaracje podatkowe”. • A.36 „Prowadzenie rachunkowości”: obejmuje umiejętności w zakresie przeprowadzania analizy finansowej przedsiębiorstwa, „Obsługa procesów księgowych” obejmuje efekty uczenia się dotyczące interpretacji danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Wspólne zestawy efektów uczenia się – w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych, prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji; • A.65 „Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych”: zawiera efekty uczenia się dotyczące wykonywania działań związanych z całościową obsługą procesu zatrudniania pracowników (dokumentacja kadrowa i płacowa). W kwalifikacji „Obsługa procesów księgowych” pomija się efekty uczenia się dotyczące kwestii kadrowych, natomiast potwierdza się efekty obejmujące naliczanie wynagrodzeń, z uwzględnieniem wszystkich skutków finansowych wynikających z zatrudnienia pracowników. Efekty uczenia się opisane dla kwalifikacji „Obsługa procesów księgowych” - w odróżnieniu od efektów opisanych dla kwalifikacji „technik rachunkowości” i „technik ekonomista” - pozwalają osobie posiadającej tę kwalifikację na całościową obsługę procesów księgowych, począwszy od udokumentowania, poprzez wycenę i ewidencję operacji gospodarczych, po sporządzanie sprawozdania finansowego. Kwalifikacja „Obsługa procesów księgowych” stanowi średnio zaawansowany poziom w obszarze kwalifikacji związanych z rachunkowością i podatkami. Może stanowić podstawę do dalszego rozwoju zawodowego w obszarze rachunkowości (kwalifikacja: „Zarządzanie procesami księgowymi”), jak również w innych specjalnościach (kwalifikacje: „Obsługa procesów kadrowo-płacowych”, „Zarządzanie procesami kadrowymi”, „Zarządzanie procesami płacowymi”, „Świadczenie usług księgowych”).

Typowe możliwości wykorzystania kwalifikacji\*

Kwalifikacja „Obsługa procesów księgowych” stanowi średnio zaawansowany poziom w obszarze kwalifikacji związanych z rachunkowością i podatkami. Osoba posiadająca kwalifikację może pracować w działach finansowo-księgowych przedsiębiorstw, biurach rachunkowych oraz samodzielnie prowadzić ewidencję księgowo-podatkową jednostki prowadzącej działalność. Kwalifikacja stanowi jeden ze szczebli rozwoju zawodowego w obszarze rachunkowości. Posiadanie kwalifikacji może być punktem wyjścia do zdobywania kolejnych kwalifikacji, nie tylko w obszarze rachunkowości, ale również w innych specjalnościach, jak np. kadrowo-płacowych, doradztwa podatkowego czy informatycznego w zakresie finansowo-księgowym. Osoba posiadająca wnioskowaną kwalifikację może zajmować takie stanowiska, jak m.in.: księgowy, samodzielny księgowy, specjalista ds. rachunkowości.

Wymagania dotyczące walidacji i podmiotów przeprowadzających walidację\*

1. Weryfikacja 1.1. Metody Do weryfikacji efektów uczenia się wskazanych dla kwalifikacji stosuje się następujące metody: test wiedzy lub studium przypadku. Przez test wiedzy rozumie się test jednokrotnego wyboru. Przez studium przypadku rozumie się zadanie pisemne polegające na wykonaniu obliczeń, interpretacji wyników, wskazaniu ujęcia w ewidencji itp. 1.2.

Zasoby kadrowe Instytucja certyfikująca powołuje komisję walidacyjną, która projektuje i odpowiada za proces walidacji w instytucji, w tym podejmuje decyzję kończącą walidację. Komisja walidacyjna wyznacza zespół egzaminacyjny, który odpowiada za weryfikację posiadania efektów uczenia się przez osoby przystępujące do walidacji. Członkowie zespołu egzaminacyjnego nie muszą być członkami komisji walidacyjnej. Każdy członek komisji walidacyjnej musi posiadać udokumentowane: – wykształcenie wyższe magisterskie; – co najmniej pięcioletnie doświadczenie w prowadzeniu zajęć dydaktycznych lub egzaminowaniu z zakresu rachunkowości, lub co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości na stanowisku kierowniczym, lub posiadanie tytułu zawodowego (biegły rewident, dyplomowany księgowy SKwP, doradca podatkowy). Każdy członek zespołu egzaminacyjnego musi posiadać udokumentowane: – wykształcenie wyższe; – co najmniej trzyletnie doświadczenie w prowadzeniu zajęć dydaktycznych lub egzaminowaniu z zakresu rachunkowości, lub co najmniej trzyletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości na stanowisku kierowniczym, lub posiadanie tytułu zawodowego (biegły rewident, dyplomowany księgowy SKwP, doradca podatkowy,). 1.3. Warunki przeprowadzania weryfikacji Instytucja prowadząca walidację zapewnia pomieszczenie umożliwiające osobom, które przystąpiły do walidacji, samodzielną pracę. W trakcie weryfikacji osoby przystępujące do walidacji: ● mogą wykonywać obliczenia na kalkulatorze biurowym; ● mogą korzystać z aktów prawnych bez komentarza; ● nie mogą korzystać z pomocy naukowych i materiałów dydaktycznych; ● nie mogą korzystać z urządzeń mobilnych. Weryfikacja musi być przeprowadzona w formie pisemnej w sposób zapewniający anonimowość arkuszy weryfikacyjnych kandydatów przystępujących do weryfikacji. W uzasadnionych przypadkach dopuszczalna jest inna forma weryfikacji uwzględniająca potrzeby osób z niepełnosprawnościami. 2. Identyfikowanie Instytucja certyfikująca musi zapewnić wsparcie osobie przystępującej do walidacji w zakresie identyfikowania posiadanych efektów uczenia się. 2.1. Metody Wsparcie w zakresie identyfikowania można prowadzić dowolnymi metodami. 2.2. Zasoby kadrowe Wsparcie w zakresie identyfikowania może być zapewnione przez doradcę walidacyjnego. Doradca taki (aby identyfikować efekty uczenia się) musi: ● rozumieć cele walidacji; ● stosować metody i narzędzia pomocne przy identyfikowaniu efektów uczenia się; ● znać efekty uczenia się oraz ścieżkę walidacji określone dla kwalifikacji będących w zakresie jego działania. 3. Inne wymogi organizacyjne Instytucja certyfikująca musi zapewnić bezstronną i niezależną procedurę odwoławczą, w ramach której osoby uczestniczące w procesie walidacji i certyfikacji, mają możliwość odwołania się od decyzji dotyczących przebiegu walidacji, w szczególności decyzji kończącej walidację. Instytucja musi zapewnić osobom walidowanym wgląd do prac egzaminacyjnych.

Propozycja odniesienia do poziomu sektorowych ram kwalifikacji (o ile dotyczy)

Nie dotyczy

Syntetyczna charakterystyka efektów uczenia się\*

Osoba posiadająca kwalifikację "Obsługa procesów księgowych" jest przygotowana do wykonywania złożonych zadań dotyczących samodzielnego dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie: aktywów pieniężnych, rozrachunków, rzeczowych aktywów obrotowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do działalności operacyjnej, aktywów i zobowiązań finansowych, kapitałów własnych, rozliczeń międzyokresowych, kosztów działalności operacyjnej (w różnych wariantach ewidencyjnych), przychodów i kosztów finansowych, podziału wyniku finansowego. Weryfikuje własne i obce dowody księgowe. Ewidencjonuje operacje gospodarcze w księgach rachunkowych, wykonując czynności prowadzące do zamknięcia ksiąg rachunkowych. Rozlicza i

ewidencjonuje koszty, kalkuluje koszt wytworzenia produktu. Osoba posiadająca kwalifikację jest także przygotowana do sporządzania sprawozdania finansowego, w tym bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji. Wycenia aktywa i pasywa, przyporządkowuje salda kont bilansowych do odpowiednich pozycji bilansu, a obroty kont wynikowych do właściwych pozycji w rachunku zysków i strat. Omawia dane ujawniane w informacji dodatkowej. Jest także gotowa do identyfikowania skutków zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego związanego z działalnością gospodarczą, w tym prowadzenia transakcji z kontrahentami zagranicznymi. Wykonując czynności opisane w efektach kształcenia stosuje rozwiązania wynikające z ustawy o rachunkowości oraz prawa podatkowego, gospodarczego, cywilnego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych. Wykonuje powtarzalne czynności zawodowe w zmiennych i nie w pełni przewidywalnych warunkach. Przyjmuje odpowiedzialność za samodzielne wykonanie powierzonych zadań.

### Zestawy efektów uczenia się

Numer zestawu w kwalifikacji\*

1

Nazwa zestawu\*

1. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych, z uwzględnieniem ustawy o rachunkowości, prawa: podatkowego, cywilnego, pracy i ubezpieczeń społecznych

Poziom\*

5

Orientacyjny nakład pracy [godz.]\*

250

Rodzaj zestawu

obowiązkowy

Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

#### Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

Efekt uczenia się

Kalkuluje koszt wytworzenia produktu

Kryteria weryfikacji\*

- omawia metody kalkulacji kosztów, np.: podziałową prostą, podziałową ze współczynnikami i doliczeniową; • oblicza jednostkowy koszt wytworzenia wyrobu gotowego i produktu niezakończonego.

Efekt uczenia się

Kwalifikuje operacje gospodarcze do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonuje ich ewidencji, stosując zasady (politykę) rachunkowości jednostki

Kryteria weryfikacji\*

- księguje operacje gospodarcze na kontach księgi głównej i w księgach pomocniczych,

przyporządkowując je do właściwych okresów sprawozdawczych, z punktu widzenia ustawy o rachunkowości i prawa podatkowego • wskazuje sposoby korygowania błędnych zapisów w księgach rachunkowych; • ustala i ujmuje w księgach rachunkowych bieżący podatek dochodowy; • omawia zasady przeprowadzania inwentaryzacji i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych; • rozpoznaje skutki zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku od towarów i usług; • rozpoznaje skutki zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku dochodowego.

Efekt uczenia się

Weryfikuje dowody księgowe

Kryteria weryfikacji\*

• rozróżnia dowody księgowe; • weryfikuje poprawność formalną i rachunkową dowodów księgowych; • wskazuje sposoby poprawiania błędów w dowodach księgowych.

Efekt uczenia się

Wykonuje czynności związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych

Kryteria weryfikacji\*

• ustala salda końcowe kont bilansowych zgodnie z zasadami wyceny aktywów i pasywów; • ustala roczne obroty kont wynikowych i wynik finansowy.

Numer zestawu w kwalifikacji\*

2

Nazwa zestawu\*

Sporządzanie sprawozdania finansowego dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, obejmującego bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową

Poziom\*

5

Orientacyjny nakład pracy [godz.]\*

50

Rodzaj zestawu

obowiązkowy

Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

**Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia**

Efekt uczenia się

Omawia treść informacji dodatkowej

Kryteria weryfikacji\*

• opisuje konstrukcję informacji dodatkowej; • omawia ujawnienia prezentowane w

informacji dodatkowej.

Efekt uczenia się

Przyporządkowuje obroty kont wynikowych do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat

Kryteria weryfikacji\*

• omawia prezentację przychodów, kosztów i podatku dochodowego w rachunku zysków i strat; • przypisuje kategorie wynikowe do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat.

Efekt uczenia się

Przyporządkowuje salda kont do odpowiednich pozycji bilansu

Kryteria weryfikacji\*

• omawia poszczególne pozycje bilansu; • przypisuje salda końcowe kont bilansowych do odpowiednich pozycji bilansu.

### Informacje o instytucjach uprawnionych do nadawania kwalifikacji

Wnioskodawca\*

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE

Minister właściwy\*

Ministerstwo Finansów

Okres ważności dokumentu potwierdzającego nadanie kwalifikacji i warunki przedłużenia jego ważności\*

Certyfikat ważny jest bezterminowo.

Nazwa dokumentu potwierdzającego nadanie kwalifikacji\*

Certyfikat

Uprawnienia związane z posiadaniem kwalifikacji\*

Nie dotyczy

Kod dziedziny kształcenia\*

344 - Rachunkowość i podatki

Kod PKD\*

69.2 - Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe

Status

Dokumenty

#	Tytuł dokumentu
1	potwierdzenie opłaty
2	ZRK_FKU_Obsługa procesów księgowych

#	Tytuł dokumentu
3	ZRK_FKU_ Obsługa procesów księgowych
4	ZRK_FKU_ Obsługa procesów księgowych



Oświadczam, że dane zawarte we wniosku o włączenie kwalifikacji rynkowej do Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji są zgodne z prawdą. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Dane o podmiocie, który złożył wniosek

STOWARZYSZENIE KSIĘGOWYCH W POLSCE

Siedziba i adres: GÓRNOŚLĄSKA 5, 00443 Warszawa

NIP: 5260307956

REGON: 007026416

Numer KRS: 0000101063

Reprezentacja: FRANCISZEK KAZIMIERZ WALA TERESA CEBROWSKA JERZY KONIECKI RYSZARD KRYSPIN GORYCKI GÓRKA ŁUKASZ MARCIN

Adres elektroniczny osoby wnoszącej wniosek: pawel.krzywina@skwp.pl