

# Zintegrowany Rejestr Kwalifikacji

## Formularz dla kwalifikacji - podgląd

Typ wniosku

Wniosek o włączenie kwalifikacji do ZSK

Nazwa kwalifikacji\*

Świadczenie usług księgowych

Skrót nazwy

Rodzaj kwalifikacji\*

kwalifikacja cząstkowa

Proponowany poziom Polskiej Ramy Kwalifikacji\*

6

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

Osoba posiadająca kwalifikację „Świadczenie usług księgowych” jest przygotowana do prowadzenia dokumentacji księgowej, podatkowej, dokumentacji w zakresie płac i ZUS, sporządzania zeznań i deklaracji. Powierzone zadania może wykonywać w firmach świadczących usługi w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych, w ramach zatrudnienia w działach finansowo-księgowych podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, także na stanowiskach specjalistycznych i menadżerskich. Jest także gotowa do świadczenia usług w ramach własnej działalności gospodarczej, w tym do działań związanych z nadzorowaniem podległych pracowników. Orientacyjny koszt uzyskania dokumentu potwierdzającego otrzymanie kwalifikacji stanowi równowartość kwoty wynoszącej 40% minimalnego wynagrodzenia określonego w odrębnych przepisach, powiększonego o VAT.

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

372

Grupy osób, które mogą być zainteresowane uzyskaniem kwalifikacji\*

Kwalifikacją mogą być w szczególności zainteresowane osoby, które: • są właścicielami i pracownikami dużych i małych firm prowadzących działalność usługową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych, • zamierzają rozpocząć działalność usługową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych w ramach własnej działalności gospodarczej, • posiadają wykształcenie i doświadczenie zawodowe w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz chcą formalnie potwierdzić umiejętności.

Wymagane kwalifikacje poprzedzające

## Opis

Nie ma kwalifikacji poprzedzających

## Lista

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

Kwalifikację „Świadczenie usług księgowych” mogą uzyskać osoby, które posiadają co najmniej średnie wykształcenie.

Zapotrzebowanie na kwalifikację\*

Prowadzenie działalności gospodarczej wiąże się z wieloma obowiązkami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Do najważniejszych należy zaliczyć obowiązek prowadzenia księgowości i rozliczania się na jej podstawie z urzędami skarbowymi i innymi instytucjami publiczno-prawnymi. Zmieniające się przepisy regulujące zasady prowadzenia ewidencji księgowej, podatkowej i kadrowo-płacowej zmuszają do ciągłego śledzenia tych zmian co wymaga zarówno wiedzy eksperckiej jak i czasu. Niedopełnienie przez przedsiębiorcę obowiązków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej może skutkować wieloma konsekwencjami, w tym odpowiedzialnością podatkową podatnika. Obawa przed popełnieniem błędu, brak czasu oraz skomplikowane i dynamicznie zmieniające się przepisy prawa spowodowały, iż zlecenie podmiotom zewnętrznym, biurom rachunkowym, prowadzenie dokumentacji rachunkowej, podatkowej i kadrowo-płacowej stało się powszechną praktyką przyjętą przez przedsiębiorców. Zapotrzebowanie na biura rachunkowe zatrudniające osoby posiadające wiedzę i umiejętności określone w kwalifikacji „Świadczenie usług księgowych” będzie coraz większe, ponieważ oprócz konkurencji rośnie również świadomość zarówno przedsiębiorców jak i właścicieli biur rachunkowych na temat konsekwencji nierzetelnego świadczenia usług. Zgodnie z informacją GUS o podmiotach gospodarki narodowej w rejestrze REGON

(<http://bip.stat.gov.pl/dzialalnosc-statystyki-publicznej/rejestr-regon/liczba-podmiotow-w-rejestrze-regon-tablice/miesieczna-informacja-o-podmiotach-gospodarki-narodowej-w-rejestrze-regon/>) zarejestrowanych na 31.12.2017 r. jest ponad 4 mln 300 tys. podmiotów. Zdecydowana większość to podmioty małe (mikroprzedsiębiorcy) zatrudniające od 0 do 9 osób

(<http://bip.stat.gov.pl/dzialalnosc-statystyki-publicznej/rejestr-regon/liczba-podmiotow-w-rejestrze-regon-tablice/miesieczna-informacja-o-podmiotach-gospodarki-narodowej-w-rejestrze-regon/>),

które mogą być zainteresowane prowadzeniem własnych ksiąg rachunkowych przez podmioty zewnętrzne. Jak wynika z raportu McKinseya „Polska 2025 – Nowy motor wzrostu w Europie”, zapotrzebowanie na „zewnętrzne” usługi księgowe nie musi dotyczyć tylko małych przedsiębiorców. Dynamiczny rozwój sektorów o dużym potencjale wzrostu wiąże się z rozwojem sektora zaawansowanych usług dla biznesu (Polska jest jednym ze światowych liderów w usługach dla biznesu – zwłaszcza outsourcingu i offshoringu), w tym usług finansowych.

Obserwuje się zatem wzrost zapotrzebowania na biura rachunkowe świadczące usługi na jakościowo najwyższym poziomie dopasowane do potrzeb klienta. W chwili obecnej w Polsce nie istnieją certyfikaty, których posiadanie jest warunkiem świadczenia usług prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych co może prowadzić do obniżenia poziomu świadczonych usług i utraty poziomu lidera usług outsourcingu i offshoringu przez Polskę. Włączenie kwalifikacji „Świadczenie usług księgowych” do ZSK przyczyni się zatem do zapewnienia jakości usług, a tym samym do zwiększenia bezpieczeństwa przedsiębiorców korzystających z usług świadczonych poprzez osoby posiadające wnioskowaną kwalifikację. O zapotrzebowaniu na kwalifikację „Świadczenie usług księgowych” może świadczyć liczba 266 certyfikatów na tytuł

eksperta usług księgowych i specjalistę usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych wydanych przez SKwP w latach 2015 – 2017. Osoba legitymująca się tymi certyfikatami odbyła wielogodzinny kurs, zakończony pisemnym egzaminem oraz zobowiązała się do ustawicznego aktualizowania i doskonalenia swojej wiedzy.

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

Kwalifikacje o zbliżonym charakterze: • w zawodzie technik ekonomista i technik rachunkowości; • świadectwo potwierdzające kwalifikację A.35. „Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji”; • świadectwo potwierdzające kwalifikację A.36. „Prowadzenie rachunkowości”; • świadectwo potwierdzające kwalifikację A.65. „Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych”. Wspólne zestawy efektów uczenia się w zakresie: • realizacji obowiązków pracodawcy wobec osób zatrudnianych i instytucji publiczno-prawnych; • realizacji obowiązków przedsiębiorcy w zakresie przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów z nią powiązanych; • realizacji obowiązków przedsiębiorcy w zakresie przepisów ustaw podatkowych w tym rozliczeń z administracją podatkową i innymi instytucjami publiczno-prawnymi; • organizowania działalności gospodarczej. Kwalifikacje o zbliżonym charakterze posiadają, w części pokrywające się, grupy efektów kształcenia wspólnych z kwalifikacją „Świadczenie usług księgowych”, jednak tylko kwalifikacja „Świadczenie usług księgowych” łączy te efekty kształcenia, które są niezbędne dla prawidłowego, zgodnego z przepisami prawa usługowego prowadzenia ksiąg.

Typowe możliwości wykorzystania kwalifikacji\*

Osoba posiadająca kwalifikację „Świadczenie usług księgowych” jest gotowa do: • prowadzenia własnej działalności gospodarczej w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych; • podjęcia zatrudnienia w podmiocie prowadzącym działalność usługową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych; • podjęcia zatrudnienia w działach finansowo-księgowych podmiotów prowadzących działalność gospodarczą; • podjęcia zatrudnienia na stanowiskach specjalistycznych, związanych z prowadzeniem dokumentacji lub nadzorowaniem innych osób wykonujących te czynności, w tym na stanowiskach menadżerskich; • Osoba posiadająca kwalifikację w ramach rozwoju zawodowego może ubiegać się o uzyskanie tytułu zawodowego: biegłego rewidenta i doradcy podatkowego.

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 oraz analizę dowodów. Zestawy umiejętności „Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych, z uwzględnieniem ustawy o rachunkowości, prawa: podatkowego, cywilnego, pracy i ubezpieczeń społecznych” i „Sporządzanie sprawozdania finansowego dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, obejmującego bilans, rachunek zysków strat oraz informację dodatkową” mogą być weryfikowane za pomocą analizy dowodu tj. posiadania kwalifikacji „Obsługa procesów księgowych”. Przez test wiedzy rozumie się test jednokrotnego wyboru. Przez studium przypadku rozumie się wykonanie zadań pisemnych polegających na wykonaniu obliczeń, interpretacji wyników, wskazaniu ujęcia w ewidencji, w sprawozdaniu finansowym 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 procesów księgowych (lub o zbliżonym charakterze), lub co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości (lub o zbliżonym charakterze) 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 procesów księgowych (lub o zbliżonym charakterze), lub co najmniej trzyletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości (lub o zbliżonym charakterze) 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, samodzielnie 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 „Świadczenie usług księgowych” jest gotowa do prowadzenia dokumentacji księgowej, podatkowej, dokumentacji w zakresie płac i ZUS oraz sporządzania zeznań i deklaracji do podmiotów zewnętrznych. Ustala zakres usług i zakres odpowiedzialności we współpracy biura rachunkowego z klientem. 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. Udziela wyjaśnień organom podatkowym w sprawach związanych z rozliczeniami podatkowymi (w zakresie nieobejmującym doradztwa podatkowego). Posiadanie kwalifikacji potwierdza posiadanie umiejętności niezbędnych do zajmowania stanowisk w działach finansowych podmiotów gospodarczych, w tym stanowisk specjalistycznych i menadżerskich. Osoba posiadająca kwalifikację jest przygotowana do prowadzenia działalności gospodarczej, w tym stosowania odpowiednich przepisów prawa, planowania i wdrażania działań marketingowych, wdrażania usprawnień technicznych i organizacyjnych, prowadzenia dokumentacji firmy. Odpowiada za

podlegający jej personel i za organizację pracy w zespole, tj. przede wszystkim planuje i nadzoruje pracę zespołu oraz ocenia jakość zadań wykonywanych przez poszczególnych pracowników. Dbą o przestrzeganie zasad bezpieczeństwa i higieny pracy oraz stosuje przepisy prawa dotyczące ochrony przeciwpożarowej i ochrony środowiska.

### Zestawy efektów uczenia się

Numer zestawu w kwalifikacji\*

1

Nazwa zestawu\*

Tworzenie ram organizacyjno-prawnych świadczenia usług księgowych

Poziom\*

6

Orientacyjny nakład pracy [godz.]\*

72

Rodzaj zestawu

obowiązkowy

Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

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

Efekt uczenia się

Konstruuje treść umowy z klientem o świadczenie usług księgowych

Kryteria weryfikacji\*

- dostosowuje umowę do zakresu i warunków współpracy z klientem uwzględniając specyfikę jego działalności gospodarczej.

Efekt uczenia się

Organizuje pracę biura rachunkowego

Kryteria weryfikacji\*

- wymienia podstawy prawne wykonywania usług księgowych (w tym ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, ustawa o rachunkowości (UoR), ustawy podatkowe i ustawa o ZUS);
- wymienia obowiązki wynikające z przepisów prawa przy prowadzeniu biura rachunkowego (w tym ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, o ochronie danych osobowych, kodeks karny skarbowy, kodeks karny).

Efekt uczenia się

Organizuje system kontroli przy świadczeniu usług księgowych

Kryteria weryfikacji\*

- omawia i dobiera system kontroli wewnętrznej z uwzględnieniem zakresu oferowanych

usług księgowych i rozmiarów działalności.

Efekt uczenia się

Wykonuje czynności wynikające z prawa pracy i ubezpieczeń społecznych

Kryteria weryfikacji\*

• Omawia obowiązki pracodawcy i pracownika oraz osób niebędących pracownikami; • Rozróżnia obowiązki wynikające z rozliczeń wynagrodzeń i innych świadczeń; • Rozróżnia obowiązki wynikające ze sporządzania i przekazywania dokumentów do podmiotów zewnętrznych.

Efekt uczenia się

Wykonuje czynności wynikające ze specyfiki prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych

Kryteria weryfikacji\*

• omawia zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych, w tym zasady (politykę) rachunkowości; • omawia obowiązki wynikające ze specyfiki prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych.

Numer zestawu w kwalifikacji\*

2

Nazwa zestawu\*

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\*

3

#### 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 przez trzy lata od daty wystawienia dokumentu. Warunkiem przedłużenia certyfikatu jest: • przedstawienie dokumentów poświadczających uczestnictwo w zajęciach edukacyjnych dotyczących zagadnień opisanych w kwalifikacji (łącznie co najmniej 36 godzin zegarowych w okresie ostatnich 3 lat) ; • złożenie wniosku o przedłużenie ważności certyfikatu nie później niż w okresie 3 miesięcy przed dniem zakończenia jego ważności.

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-księgową; doradztwo podatkowe

Status

Dokumenty

#	Tytuł dokumentu
1	potwierdzenie opłaty
2	ZRK_FKU_Świadczenie usług księgowych
3	ZRK_FKU_Świadczenie usług księgowych
4	ZRK_FKU_Świadczenie usług 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