

Zintegrowany Rejestr Kwalifikacji

Formularz dla kwalifikacji - podgląd

Typ wniosku

Wniosek o włączenie kwalifikacji do ZSK

Nazwa kwalifikacji*

Zarządzanie procesami księgowymi

Skrót nazwy

Rodzaj kwalifikacji*

kwalifikacja częściowa

Proponowany poziom Polskiej Ramy Kwalifikacji*

6

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

Osoba posiadająca kwalifikację "Zarządzanie procesami księgowymi" jest przygotowana do zarządzania procesami księgowymi w przedsiębiorstwie w zakresie struktury źródeł finansowania, rentowności, kosztów pozyskanego kapitału oraz podejmowania decyzji krótkoterminowych. Dokumentuje i ewidencjonuje operacje gospodarcze w zakresie: aktywów pieniężnych w walucie polskiej i w walutach obcych, rozrachunków, rzeczowych aktywów obrotowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do działalności operacyjnej i inwestycyjnej, aktywów i zobowiązań finansowych, kapitałów własnych, rozliczeń międzyokresowych, kosztów działalności operacyjnej, przychodów i kosztów finansowych, podziału wyniku finansowego. Ewidencjonuje lub nadzoruje ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, wykonując czynności prowadzące do zamknięcia ksiąg rachunkowych. Opracowuje zasady rachunkowości w jednostce, organizuje prace księgowych, rozlicza i ewidencjonuje koszty lub nadzoruje ich poprawność, kalkuluje koszt wytworzenia produktu. Jest także przygotowana do sporządzania sprawozdania finansowego, obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji. Wycenia aktywa i pasywa, przyporządkowuje salda kont do odpowiednich pozycji bilansu oraz obroty kont wynikowych do odpowiednich pozycji w rachunku zysków i strat. Przeprowadza analizę wstępną i wskaźnikową sprawozdań finansowych. Kwalifikacja "Zarządzanie procesami księgowymi" potwierdza wysoki poziom wiedzy i umiejętności z zakresu rachunkowości i podatków, pozwalający na kierowanie działem finansowo-księgowym oraz organizowanie rachunkowości w przedsiębiorstwie. Kwalifikacja ta umożliwia pracę w przedsiębiorstwach należących do różnych branż, a także na kierowanie biurem rachunkowym. 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.]*

310

Grupy osób, które mogą być zainteresowane uzyskaniem kwalifikacji*

Kwalifikacją mogą być zainteresowane osoby, które:

- posiadają kwalifikację „Obsługa procesów księgowych” i chcą uzyskać kwalifikację z wyższym poziomem PRK;
- chcą potwierdzić umiejętności pozwalające na organizowanie i prowadzenie ksiąg rachunkowych, jak również sporządzanie sprawozdań finansowych oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych;
- chcą potwierdzić umiejętności wymagane od osób, którym powierza się prowadzenie ksiąg rachunkowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, w tym szczególnie głównym księgowym;
- posiadają kwalifikację „Zarządzanie procesami kadrowymi” lub “Zarządzanie procesami płacowymi” i chcą poszerzyć swoje kompetencje;
- są członkami zarządów spółek kapitałowych lub menedżerami wyższego szczebla.

Wymagane kwalifikacje poprzedzające

Opis

Nie ma kwalifikacji poprzedzającej

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 “Zarządzanie procesami księgowymi” należy do grupy kwalifikacji związanych z rachunkowością. Potwierdza wysoki poziom wiedzy i umiejętności z zakresu rachunkowości i podatków, pozwalający na organizowanie rachunkowości w przedsiębiorstwie, kierowanie lub samodzielne prowadzenie działu finansowo-księgowego. Kwalifikacja ta umożliwia pracę w przedsiębiorstwach należących do różnych branż. 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. Skalę zainteresowania potwierdzaniem kwalifikacji obrazuje fakt, że w latach 2009 - 2017 Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKwP) wydało ponad 13 tys. certyfikatów głównego księgowego, potwierdzających posiadaną wiedzę i umiejętności. O stałym zapotrzebowaniu na kwalifikację z obszaru księgowości świadczą także pojawiające się w mediach (prasa, Internet) oraz zgłaszane do SKwP oferty pracy dla głównych księgowych. Kwalifikacją mogą być także zainteresowani członkowie zarządów spółek kapitałowych oraz menedżerowie wyższego szczebla.

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”: wspólne zestawy efektów uczenia się – w zakresie organizowania działalności gospodarczej i obliczania podatków: “Oblicza podatki bezpośrednie i pośrednie”, “Sporządza ewidencję i deklaracje podatkowe”; a także: “Oblicza i interpretuje podstawowe wskaźniki analizy finansowej”; • A.36 „Prowadzenie rachunkowości”: efekty uczenia się określone dla kwalifikacji „Zarządzanie procesami księgowymi” dotyczą nie tylko prowadzenia ewidencji kosztów, ale też organizowania i prowadzenia rachunku kosztów dla celów bilansowych i zarządczych, a także ewidencjonowania operacji gospodarczych o wyższej złożoności, np. inwestycji rzeczowych, leasingu, kontraktów długoterminowych, aportów. Ponadto dla kwalifikacji „Zarządzanie procesami księgowymi” wskazano efekty uczenia się dotyczące sporządzania wszystkich elementów sprawozdania finansowego dla jednostek innych niż banki i zakłady reasekuracji oraz analizowania struktury bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych. Tymczasem efekty uczenia się wskazane dla kwalifikacji A.36 dotyczą jedynie sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej; • A.65 „Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych”: efekty uczenia się wskazane dla kwalifikacji A.65 dotyczą klasyfikowania podatków, naliczania i prowadzenia ewidencji podatkowej w podstawowym zakresie oraz ustalania zaliczki na podatek dochodowy dla typowych zdarzeń gospodarczych. Tymczasem efekty uczenia się wskazane dla kwalifikacji „Zarządzanie procesami księgowymi” dotyczą rozpoznawania skutków zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku dochodowego z działalności gospodarczej, z uwzględnieniem orzecznictwa i interpretacji urzędowych, ustalania odroczonego podatku dochodowego i wskazywania jego wpływu na sprawozdanie finansowe. Wspólne efekty uczenia się dla obu kwalifikacji dotyczą rozliczania podatku dochodowego, rozliczania podatku od towarów i usług, sporządzania dokumentacji podatkowej. Kwalifikacja „Zarządzanie procesami księgowymi” obejmuje wyodrębniony zestaw efektów uczenia się „Zarządzanie kosztami i finansami”, który nie występuje w kwalifikacjach “technik rachunkowości” i “technik ekonomista”. Efekty te pozwalają osobie posiadającej kwalifikację nie tylko na całościową, kompleksową obsługę złożonych procesów gospodarczych w dużej jednostce, ale również na identyfikowanie skutków i ich analizowanie na potrzeby procesów zarządzania. Kwalifikacja “Zarządzanie procesami księgowymi” stanowi wysoki poziom w obszarze rachunkowości i podatków w przedsiębiorstwach. Może stanowić podstawę dalszego rozwoju zawodowego zarówno w obszarze rachunkowości, jak i szeroko pojętych finansów.

Typowe możliwości wykorzystania kwalifikacji*

Kwalifikacja “Zarządzanie procesami księgowymi” pozwala na nadzorowanie lub samodzielne prowadzenie ksiąg rachunkowych, organizowanie rachunkowości w przedsiębiorstwach należących do różnych branż, w tym pracy działów finansowo-księgowych, wspieranie kierownictwa jednostki w procesach decyzyjnych mających skutki finansowe i podatkowe. Osoba posiadająca kwalifikację może poszerzać swoje umiejętności nie tylko w obszarze rachunkowości, ale również w innych specjalnościach, np. doradztwo inwestycyjne i podatkowe, zarządzanie ryzykiem, zarządzanie procesami płacowymi i zarządzania procesami kadrowymi.

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 walidującą, która projektuje i odpowiada za proces walidacji w instytucji, w tym podejmuje decyzję kończącą walidację. Komisja walidująca 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 co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości na stanowisku kierowniczym, lub posiadanie tytułu zawodowego (dyplomowany księgowy SKwP, doradca podatkowy, biegły rewident). Każdy członek zespołu egzaminacyjnego musi posiadać udokumentowane: • wykształcenie wyższe; • co najmniej trzyletnie doświadczenie w prowadzeniu zajęć dydaktycznych lub egzaminowaniu z zakresu procesów księgowych, lub co najmniej trzyletnie doświadczenie zawodowe z zakresu rachunkowości na stanowisku kierowniczym, lub posiadanie tytułu zawodowego (dyplomowany księgowy SKwP, doradca podatkowy, biegły rewident).

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 wnioskowaną kwalifikację jest przygotowana do wykonywania złożonych zadań oraz rozwiązywania nietypowych problemów wynikających z zarządzania procesami księgowymi w przedsiębiorstwie. Dokumentuje i ewidencjonuje operacje gospodarcze w zakresie: aktywów pieniężnych, rozrachunków, rzeczowych aktywów obrotowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do działalności operacyjnej i inwestycyjnej, aktywów i zobowiązań finansowych, kapitałów własnych, rozliczeń międzyokresowych, kosztów działalności operacyjnej (w różnych wariantach ewidencyjnych), przychodów i kosztów finansowych, podziału wyniku finansowego. Ewidencjonuje lub nadzoruje ujęcie operacji gospodarczych, wykonując czynności prowadzące do zamknięcia ksiąg

rachunkowych. Jest także przygotowana do sporządzania sprawozdania finansowego, obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji. Wycenia aktywa i pasywa, przyporządkowuje salda kont do kategorii bilansowych oraz obroty kont wynikowych do pozycji w rachunku zysków i strat. Przeprowadza analizę wstępną i wskaźnikową sprawozdań finansowych, dokonując oceny kondycji finansowej jednostki. Rozpoznaje skutki zdarzeń gospodarczych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego związanego z działalnością gospodarczą z uwzględnieniem orzecznictwa prawnego i interpretacji urzędowych. Kwalifikacja potwierdza przygotowanie do organizowania rachunkowości w jednostce, rozliczania i ewidencjonowania kosztów, kalkulowania kosztu wytworzenia produktu dla celów podejmowania decyzji o charakterze krótkoterminowym. Osoba z kwalifikacją podejmuje złożone działania w zmiennych i nie w pełni przewidywalnych warunkach. Jest przygotowana do podejmowania decyzji w złożonych sytuacjach.

Zestawy efektów uczenia się

Numer zestawu w kwalifikacji*

1

Nazwa zestawu*

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych (w tym: o wyższej złożoności, np. inwestycje rzeczowe i finansowe, leasing, kontrakty długoterminowe, odroczony podatek dochodowy, aporty), z uwzględnieniem ustawy o rachunkowości, prawa podatkowego, gospodarczego, cywilnego, pracy i ubezpieczeń społecznych oraz orzecznictwa prawnego i interpretacji urzędowych

Poziom*

6

Orientacyjny nakład pracy [godz.]*

180

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, doliczeniową, fazową i w procesach sprzężonych;
- oblicza jednostkowy koszt wytworzenia wyrobu gotowego i produktu niezakończony.

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 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 z działalności gospodarczej.

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, informację dodatkową, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz analizowanie sprawozdań finansowych

Poziom*

6

Orientacyjny nakład pracy [godz.]*

70

Rodzaj zestawu

obowiązkowy

Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

Poszczególne efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia

Efekt uczenia się

Analizuje sprawozdania finansowe

Kryteria weryfikacji*

- ustala wskaźniki struktury i zmian wartości pozycji prezentowanych w: bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych;
- oblicza i interpretuje wskaźniki

wykorzystywane w analizie sprawozdania finansowego.

Efekt uczenia się

Identyfikuje zakres ujawnień w informacji dodatkowej

Kryteria weryfikacji*

- opisuje konstrukcję informacji dodatkowej; • omawia dane prezentowane w informacji dodatkowej.

Efekt uczenia się

Omawia zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Kryteria weryfikacji*

- omawia strukturę rachunku przepływów pieniężnych; • przyporządkowuje dane do odpowiednich pozycji w rachunku przepływów pieniężnych.

Efekt uczenia się

Omawia zasady sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym

Kryteria weryfikacji*

- omawia budowę zestawienia zmian w kapitale własnym; • przyporządkowuje dane do odpowiednich pozycji zestawienia zmian w kapitale własnym.

Efekt uczenia się

Przyporządkowuje obroty kont wynikowych do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat

Kryteria weryfikacji*

- omawia prezentację przychodów, kosztów, podatku dochodowego i innych obciążeń zysku brutto w rachunku zysków i strat; • kwalifikuje kategorie wynikowe do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat.

Efekt uczenia się

Przyporządkowuje salda kont do odpowiednich pozycji aktywów i pasywów

Kryteria weryfikacji*

- omawia poszczególne pozycje bilansu; • kwalifikuje składniki majątkowe i źródła ich finansowania do odpowiednich pozycji bilansowych.

Numer zestawu w kwalifikacji*

3

Nazwa zestawu*

Zarządzanie kosztami i finansami

Poziom*

6

Orientacyjny nakład pracy [godz.]*

60

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 rachunek kosztów dla celów zarządczych

Kryteria weryfikacji*

• identyfikuje koszty działalności dla celów zarządczych; • ustala próg rentowności dla działalności jedno- i wieloasortymentowej.

Efekt uczenia się

Zarządza finansami

Kryteria weryfikacji*

• omawia zasady tworzenia budżetu; • szacuje wartość pieniądza w czasie w zależności od źródła finansowania.

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 trzech 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_Zarządzanie procesami księgowymi |
| 3 | ZRK_FKU_Zarządzanie procesami księgowymi |



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