

WYMAGANIA EDUKACYJNE

Przedmiot: „Rozliczenia finansowe przedsiębiorstw”

Zawód: technik ekonomista

Klasa 4 TE

Rok szkolny 2026/2027

Ocena niedostateczna

Uczeń:

- nie opanował wiadomości i umiejętności koniecznych do dalszego kształcenia,
- nie zna podstawowych pojęć dotyczących świadczeń pracowniczych, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz rozliczeń z ZUS,
- nie rozpoznaje podstawowych dokumentów ZUS ani rodzajów składek,
- nie potrafi wskazać podstawowych zadań ZUS,
- nie potrafi, nawet z pomocą nauczyciela, wykonać prostych obliczeń dotyczących świadczeń pracowniczych, składek lub zasiłków,
- nie potrafi prawidłowo sporządzić podstawowych dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS.

Ocena dopuszczająca

Uczeń:

- zna i definiuje podstawowe pojęcia związane ze świadczeniami pracowniczymi, ubezpieczeniami społecznymi, zdrowotnymi i rozliczeniami z ZUS,
- wymienia podstawowe rodzaje świadczeń pozapłacowych, składek i zasiłków,
- rozpoznaje podstawowe dokumenty ZUS, w tym dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe,
- wymienia podstawowe zadania ZUS,
- rozróżnia składki finansowane przez pracownika i pracodawcę,
- z pomocą nauczyciela wykonuje proste obliczenia dotyczące świadczenia urlopowego, diet, ryczałtów, ekwiwalentów, składek i zasiłków,
- z pomocą nauczyciela wypełnia podstawowe dokumenty ZUS.

Ocena dostateczna

Uczeń

wypełnia takie wymagania jak na ocenę dopuszczającą a ponadto:

- wyjaśnia zasady rozliczania podstawowych świadczeń pracowniczych,
- oblicza świadczenie urlopowe oraz należności z tytułu krajowej podróży służbowej w typowych przypadkach,
- rozlicza koszty używania prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych,
- rozróżnia ryczały i ekwiwalenty oraz określa ich podstawowe skutki podatkowe i składkowe,
- wyjaśnia zasady rozliczania samochodu służbowego wykorzystywanego do celów prywatnych,
- charakteryzuje ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz fundusze pozaubezpieczeniowe,
- określa podstawowe zasady opłacania składek przez przedsiębiorców,
- rozróżnia zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych oraz prowadzenia działalności gospodarczej
- rozpoznaje i dobiera podstawowe formularze ZUS,
- z pomocą nauczyciela sporządza dokumenty zgłoszeniowe i rozliczeniowe, w tym ZUS DRA i ZUS RCA,
- oblicza podstawę i wysokość zasiłków w prostych przypadkach.

Ocena dobra

Uczeń

wypełnia takie wymagania jak na ocenę dostateczną a ponadto:

- samodzielnie i poprawnie stosuje zasady dotyczące rozliczania świadczeń pracowniczych i składek ZUS,
- oblicza świadczenia urlopowe, należności z tytułu podróży służbowych, ryczały i ekwiwalenty,
- ustala przychód pracownika z tytułu korzystania z samochodu służbowego do celów prywatnych,
- określa skutki podatkowe i składkowe poszczególnych świadczeń oraz wypłat diet ponad obowiązujący limit,
- rozróżnia poszczególne rodzaje ubezpieczeń i ustala obowiązek podlegania ubezpieczeniom w typowych sytuacjach,

- wskazuje podstawy naliczania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- rozróżnia rodzaje świadczeń z ubezpieczeń społecznych,
- zidentyfikuje podmioty uprawnione do wypłaty zasiłków ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- oblicza składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników oraz przedsiębiorców,
- samodzielnie dobiera właściwe formularze ZUS,
- sporządza dokumenty zgłoszeniowe i wyrejestrowujące oraz dokumenty rozliczeniowe, w tym ZUS RCA i ZUS DRA,
- sporządza polecenie przelewu składek,
- oblicza wysokość świadczeń chorobowych i innych zasiłków w typowych przypadkach.

Ocena bardzo dobra

Uczeń

wypełnia takie wymagania jak na ocenę dobrą a ponadto:

- biegle i samodzielnie stosuje wiedzę dotyczącą rozliczeń z pracownikami, ZUS i świadczeń z ubezpieczeń społecznych,
- sprawnie rozwiązuje zadania wieloetapowe wymagające jednoczesnego ustalenia wartości świadczenia, przychodu pracownika, podstawy opodatkowania i podstawy wymiaru składek,
- analizuje skutki podatkowe i składkowe świadczeń pozapłacowych,
- samodzielnie rozlicza krajowe podróże służbowe, korzystanie z samochodów prywatnych i służbowych oraz świadczenia związane z BHP,
- rozróżnia zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych oraz prowadzenia działalności gospodarczej,
- wskazuje podstawy naliczania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- prawidłowo ustala obowiązek ubezpieczeniowy i wysokość składek pracowników oraz przedsiębiorców,
- obliczy składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- samodzielnie sporządza, kontroluje i weryfikuje dokumentację ZUS, w tym ZUS DRA, ZUS RCA oraz dokumenty zgłoszeniowe i wyrejestrowujące,
- ustala podstawę wymiaru i wysokość świadczeń chorobowych w różnych przypadkach,
- potrafi analizować wyniki obliczeń, wykrywać błędy i dokonywać ich korekty.

Ocena celująca

Uczeń

spełnia wszystkie wymagania określone na ocenę bardzo dobrą, a ponadto:

- w pełni opanował wiadomości i umiejętności z zakresu rozliczeń z pracownikami, ZUS świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz sprawnie wykorzystuje je w sytuacjach nietypowych i problemowych,
- samodzielnie analizuje złożone przypadki obejmujące jednocześnie rozliczenia pracownicze, podatkowe i składkowe,
- potrafi porównywać różne sposoby rozliczania świadczeń oraz wskazywać ich konsekwencje finansowe, podatkowe i składkowe dla pracownika i przedsiębiorstwa,
- rozróżnia zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych oraz prowadzenia działalności gospodarczej,
- zidentyfikuje podmioty uprawnione do wypłaty zasiłków ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- bezbłędnie sporządza i weryfikuje kompletną dokumentację ZUS,
- samodzielnie rozwiązuje złożone zadania dotyczące pracownika, przedsiębiorcy i płatnika składek,
- potrafi analizować nietypowe przypadki dotyczące ubezpieczeń i świadczeń chorobowych,
- sprawnie interpretuje przepisy i aktualne zasady rozliczeń,
- sporządza dokumenty stanowiące podstawę do uzyskania zasiłków, np. zasiłku chorobowego, zasiłku opiekuńczego, zasiłku macierzyńskiego,
- sporządza dokumenty stanowiące podstawę do ustalenia uprawnień rentowych i emerytalnych,
- dostrzega zależności pomiędzy prawem pracy, ubezpieczeniami społecznymi, podatkiem dochodowym i gospodarką finansową przedsiębiorstwa,
- potrafi samodzielnie uzasadnić przyjęte rozwiązanie, zweryfikować jego poprawność oraz wskazać ewentualne błędy w dokumentacji lub obliczeniach.

Opracowała
Dominika Krawczyk