**附件：专业人才标准**

|  |  |
| --- | --- |
| **级别****模块** | **初 级** |
| **1.基础知识** | 代账财税师的基础知识、代账财税师平台的基础操作、代账财税师监管(预算、税收等)相关法律法规。 |
| **2.记账基础操作** | 代账财税师平台操作：根据国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计记簿、 进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告；各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管，能完成财务票据审核、报表编制、税务稽查与筹划、纳税申报与汇算清缴、客户服务等工作。 |
| **3. 会计核算实务** | 复式记账、会计凭证、会计分录、账簿、记账、调整、对账、结账和会计报表等基本的会计技术和方法，根据实际发生 的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告；各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一 登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。 |

1

|  |  |
| --- | --- |
| **4.代理记账风险控制** | 根据国家税务、财政法律法规，搜集相关材料，为规范代理记账设立、审批、年检、业务管理提供良好的环境支持；按财务规程作业，明确自身责任与义务；提高职业素养。 |
| **5. 税务代理实务** | 税务稽查与筹划、纳税申报与汇算清缴等，熟练掌握报税实训系统的使用方法。 |
| **6. 代理记账法律法规解读** | 财务信息化管理模式与特征，全面预算管理，财务报告（会计报表、会计报表附注和财务情况说明），三张报表（资产 负债表、利润表和现金流量表） ，财务信息化管理的应用 |
| **7. 财务信息化管理与应用** | 填写个人所得税基础信息表（A 表）；填写个人所得税基础信息表（B 表）； 填写扣缴个人所得税报告表。 |
| **8. 财务数据分析与应用** | 会计核算系统数据，构建非财务数据源，财务分析数据的基础平台搭建，财务分析数据采集的最新趋势 、财务数据分析与应用，财务报表分析，经营绩效分析，决策支持分析 |

2

|  |  |
| --- | --- |
| **级别****模块** | **中 级** |
| **1.基础知识** | 掌握现代代账财税师的现状及发展趋势等相关知识、掌握代账财税师监管(预算、税收等)相关法律法规的基本知识、熟练 掌握财务管理软件应用操作实训系统（以“用友”软件为例）、票据管理实训系统、报税系统、普通发票和电子发票管理 实训系统等操作的基本知识、熟练掌握代理记账常用方法、工具及基本知识、掌握审核编制报表的应用知识、掌握代账财税师客服管理的基本知识、掌握代账财税师客户服务知识。 |
| **2.代账财税师平台的基础操作** | 根据国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计记簿、进行成本计算、财产清 查和编制财务会计报告；各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管，能完成财务票据审核、报表编制、税务稽查与筹划、纳税申报与汇算清缴、客户服务等工作。 |
| **3. 会计核算实务** | 利用复式记账、会计凭证、会计分录、账簿、记账、调整、对账、结账和会计报表等基本的会计技术和方法，独立审核票据管理、组织落实并审核会计核算、审核检查编制财务会计报告、 撰写财务规划报告。 |
| **4.代理记账风险控制** | 搜集企业内外部资料，梳理财务规程，查漏补缺；建立健全内部财务机制；提升职业能力素养。 |

3

|  |  |
| --- | --- |
| **5.税务代理实务** | 落实检查并审核税务稽查与筹划、纳税申报与汇算清缴等工作， |
| **6. 财务信息化管理与应用** | 代账财税师监管(预算、税收等)相关法律法规的学习，以及案例分析。 |
| **7. 财务信息化管理与应用** | 财务信息化管理模式与特征，全面预算管理，财务报告（会计报表、会计报表附注和财务情况说明），三张报表（资产负债表、利润表和现金流量表） ，财务信息化管理的应用 |
| **8. 财务数据分析与应用** | 会计核算系统数据，构建非财务数据源，财务分析数据的基础平台搭建，财务分析数据采集的最新趋势 、财务数据分析与应用，财务报表分析，经营绩效分析，决策支持分析 |

|  |  |
| --- | --- |
| **级别****模块** | **高 级** |
| **1.基础知识** | 掌握代账财税师的现状及发展趋势等相关知识、掌握代账财税师团队管理的基本知识、掌握代账财税师监管(预算、代理 记账、税收等)相关法律法规的基本知识、熟练掌握借助代账财税师数据分析的专业工具对目标市场进行动态分析的应用知识、熟练掌握代账财税师风险的基本知识，包括收款风险、 汇率风险、税收政策、物流及信用风险、熟练掌握代账财 |

4

|  |  |
| --- | --- |
|  | 税师平台操作流程的基本知识、掌握编制预算的方法、掌握不同的成本计算方法；掌握编写财务制度的基本方法、掌握监管财务会计工作的基本知识、熟练掌握代账财税师客户服务和客户精准营销的应用 知识。 |
| **2.代账财税师平台的基础操作** | 进行成本计算、财产清查、编制财务会计报告；审核并审查各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料。 |
| **3. 会计核算实务** | 利用复式记账、会计凭证、会计分录、账簿、记账、调整、对账、结账和会计报表等基本的会计技术和方法，独立审核票 据管理、组织落实并审核会计核算、审核检查编制财务会计报告、 撰写财务规划报告、分析代账财税师发展情况，撰写代账财税师运营实施报告的能力：包括企业运营状况、企业财务内外部环境、财务规划等。 |
| **4.代理记账风险控制** | 具有代账财税师风险的基本知识，包括收款风险、 汇率风险、税收政策、物流及信用风险；梳理财务规程，查漏补缺；建立健全内部财务机制等。 |
| **5.税务代理实务** | 落实检查并审核税务稽查与筹划、纳税申报与汇算清缴等工作、具有对进行动态分析目标市场的应用知识、具有编制预算的操作知识、具有不同的成本计算的应用知识、具有编写财务制度的能力、具有编制和分析损益表及现金流量表的基本方 |

5

|  |  |
| --- | --- |
|  | 法、具有监管财务会计工作的基本知识、具有代账财税师客户服务和客户精准营销的应用知识。 |
| **6. 代理记账法律法规解读** | 运用代账财税师监管(预算、代理记账、税收等)相关法律法规的基本知识、以及代账财税师风险的基本知识，包括收款风险、 汇率风险、税收政策、物流及信用风险。 |
| **7. 财务信息化管理与应用** | 财务信息化管理模式与特征，全面预算管理，财务报告（会计报表、会计报表附注和财务情况说明），三张报表（资产负 债表、利润表和现金流量表） ，财务信息化管理的应用 |
| **8. 财务数据分析与应用** | 会计核算系统数据，构建非财务数据源，财务分析数据的基础平台搭建，财务分析数据采集的最新趋势 、财务数据分析与应用，财务报表分析，经营绩效分析，决策支持分析 |

6