# 附件：专业评价标准 管理会计师

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级别****模块** | **初 级** | **中 级** | **高 级** |
| **1. 管理会计信息化平台基础操作** | 基本的EXCEL 数据统计分析与管理会计报名制作，基本财务软件财务与业务数据的统计。 | 管理会计分析报告制作，财务共享中心应用，XBRL 管理会计分析工具的应用。 | 管理会计分析与决策报告制作， 财务共享中心设计，实施与应用，XBRL管理会计分析工具高级应用。 |
| **2.管理会计工具** | 滚动预算，目标成本法、标准成本法、本量利分析、关键绩效指标法、企业管理会计报告。 | 变动成本法、边际分析、贴现现金流法、平衡计分卡、企业管理会计报告。 | 作业成本法、敏感性分析、项目管理、企业管理会计报告。 |
| **3.成本管理模块** | 成本要素，成本中心，成本对象等参数设计、成本数据收集、归纳、整理和提取。 | 成本的控制与分析、成本控制报告的制作。 | 成本预算模型的设计、成本预测报告的制 作。 |
| **4.预算管理模块** | 初步了解预算参数设置，预算管理模型的搭建，预算目标制定，简单预算的编制。 | 基本掌握中小型企业的预算编制， 预算执行控制，预算调整分析和评价等全过程的信息化管理。 | 熟练掌握大中型企业的预算编制，预算执行控制，预算调整分析和评价等全过程的信息化管理。 |
| **5.绩效管理模块** | 初步了解关键绩效标法、制定简单的业绩计划与激励计划。 | 基本掌握平衡计分卡的应 用，能够制定中小型企业的业绩计划与激励计划，以及计划的执行控制，业绩评价与激励实施管理。 | 熟练掌握平衡计分卡的应用，能够制定大中型企业的业绩计划 与激励计划，以及计划的执行控制，业绩评价与激励实施管理。 |
| **6.投资管理模块** | 掌握资金管理与运用的一些方法。 | 基本掌握中小型企业投资项目、投资程序、投资任务、投资预算、投资控制、能够使用贴现现金流法。 | 基本掌握大中型企业投资项目、投资程序、投资任务、投资预算、投资控制、能够使用贴现现金流法、懂得项目设计、计划与预算、执行、结算、报告、审计。 |
| **7.管理会计报告模块** | 能够制作简单的业务管理报表。 | 能够基于信息系统中财务数据、业务数据自动生成管理会计报告，支持企业有效实现各项管理会计活动。 | 能够基于信息系统中财务数据、业务数据自动生成管理会计报 告，支持企业有效实现各项管理会计活动。使得管理会计报告与财务报告系统相关联，形成有效的整体报告。 |
| **8.管理会计信息系统** | 能够使用财务管理系统。 | 能够使用全面预算系统，标准成本系统，存货控制系统与业绩评价。 | 能够使用会计决策支持系统。 |

**财务数据分析师**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级别****模块** | **初 级** | **中 级** | **高 级** |
| **1.财务数据分析指标和方法** | 具有计算财务分析比率的能力； 具有运用因素分析法的能力。 | 具有财务比率指标的计算、比较、分析的能力；具有用数据分析工具建立自动计算模型的能力。 | 具有根据分析内容选择适当分析方法的能力。 |
| **2.财务报表阅读及分析** | 具有了解财务报表的编制与结构能力；具有把握财务报表的关键点的能力。 | 具有运用图表分析资产负债表、损益表现金流量表的能力。 | 具有分析行业总体与同行投资规模的能力具有对行业的能力指标进行分析的能力。 |
| **3.财务分析数据的采集、整理** | 能够了解财务数据方法与步骤； 具有从金蝶用友等财务软件中 导出数据、并整理的能力。 | 具有利用SAP ERP 对分析数据进行采集的能力；具有运用SQL 语句提取表格数据的能力。 | 用SPSS、SAS、tableau 等对数据库进行访问、将外部财务数据读入；对财务数据合并与拆分、检查异常值的能力。 |
| **4.项目财务数据分析** | 具有用EXCEL 表格对销售收款、库存数据、产品成本等基本情况分析的能力。 | 具有用EXCEL 数据分析工具对仓储数据分析的能力； 具有用SPSS 对应收款分析的能力。 | 具有利用tableau 对公司运营中各项目进行预测的能力。 |
| **5.数据分析工具应用** | 具有运用EXCEL 中条件格式的能力， 具有运用数据透视表与迷你图的能力。 | 具有运用EXCEL 模拟运算的能力；具有运用回归分析工具的能力。 | 使用EXCEL 规划求解进行财务预测的能力；具有运用 SPSS、SAS、Excel 等构建财务数据分析模型的能力。 |
| **6.预算数据分析** | 了解预算编制的基本方法。 | 具有对预算收入，费用定期汇总，运用SAS 进行差异分析的能力。 | 具有用SPSS 测算净利润EVA、等核心业绩指标的能力，具有用SAS 对预算执行偏差分析的能力。 |
| **7.财务数据分析报告** | 具有撰写常规财务分析报告撰写的能力。 | 数据分析工具报表的输出， 专项财务数据分析报告的 撰写。 | 数据可视化生成数据分析报告。 |
| **8.财务数据安全管理** | 具有对单个工作表、部分单元格、整个工作簿的保护设置的能力。 | 具有对输入数据的安全验证、用隐藏实现数据、保护数据输入的权限控制的能力。 | 运用数据工具SAP、ERP 备份财务数据、数据加密。 |