财税类专业知识考试标准

一、考试范围和要求

知识模块 1 会计基础

1.会计基本理论

（1）理解会计的概念、会计对象和资金运动过程。

（2）掌握会计的职能与特征。

（3）理解会计基本假设和会计核算的基础；理解会计要素的计量。

（4）掌握会计要素的含义、特征、确认条件和分类。

（5）掌握会计核算方法体系。

（6）掌握会计信息的质量要求。

2.会计科目与账户

（1）理解会计科目的概念和分类。

（2）理解账户的概念、分类、功能和结构；理解会计科目与账户的关系。

3.复式记账

（1）掌握会计等式的表现形式以及经济业务的发生对基本会计等式的影响。

（2）理解复式记账法的概念和内容；理解借贷记账法的记账符号、账户结构和记账规则。

（3）掌握借贷记账法下的会计分录和试算平衡。

（4）掌握主要经济业务的核算。

4.会计凭证

（1）了解会计凭证的概念和种类。

（2）理解原始凭证与记账凭证的概念和种类。

（3）掌握原始凭证和记账凭证的基本内容。

（4）掌握原始凭证与记账凭证的填制要求和审核。

（5）了解会计凭证的传递和保管。

5.会计账簿

（1）理解会计账簿的含义、种类和基本内容。

（2）理解会计账簿的启用要求；掌握会计账簿的登记要求。

（3）掌握日记账、明细账与总账的设置和登记。

（4）理解总账与明细账的关系；掌握总账与明细账的平行登记。

（5）理解查找错账的方法；掌握错账的更正方法。

（6）掌握对账和结账。

6.财产清查

（1）理解财产清查的概念、范围和种类。

（2）掌握财产清查的方法。

（3）掌握财产清查结果的处理。

7.财务报表

（1）了解财务报表的概念；理解财务报表的分类和编制的基本要求。

（2）理解资产负债表与利润表的概念、作用、列示要求和格式。

（3）掌握资产负债表和利润表的编制方法。

8.账务处理程序

（1）了解账务处理程序的概念、种类以及选择账务处理程序的基本要求。

（2）理解记账凭证、科目汇总表与汇总记账凭证账务处理程序的特征、优缺点和适用范围。

（3）掌握记账凭证、科目汇总表与汇总记账凭证账务处理程序的一般步骤及应用。

（4）掌握科目汇总表和汇总记账凭证的编制方法。

知识模块 2 金融基础

1.货币基本知识

（1）理解货币的本质；掌握货币的职能。

（2）了解货币形式的发展；理解货币制度的构成要素。

（3）掌握货币制度的发展；了解我国的货币制度。

2.信用、利息与利息率

（1）理解信用的概念和特征；掌握信用形式。

（2）理解信用工具的概念、特征和分类。

（3）理解利息的本质、利息率的概念及分类；掌握利息的计算。

3.金融机构的构成

（1）了解金融机构的概念、分类和我国金融机构体系。

（2）掌握政策性银行和非政策性银行的概念及形式。

（3）掌握证券公司的业务。

（4）掌握保险公司的种类和业务。

（5）理解信托公司、财务公司和金融租赁公司的概念及业务。

4.商业银行基本知识

（1）了解商业银行的产生和发展。

（2）理解商业银行的信用创造和经营原则。

（3）理解商业银行的性质和职能。

（4）掌握商业银行的负债业务、资产业务和中间业务。

5.中央银行基本知识

（1）理解中央银行的性质、职能。

（2）掌握中央银行的负债业务、资产业务和清算业务。

（3）理解我国的金融监管体制。

6.货币供求与均衡

（1）掌握货币需求、货币需求量的概念。

（2）掌握货币供给、货币供给量的概念。

（3）理解货币均衡与失衡。

7.货币政策

（1）掌握法定存款准备金、法定存款准备金率的概念。

（2）理解法定存款准备金率变动带来的影响。

（3）掌握贴现、再贴现的概念。

（4）了解公开市场业务的概念。

8．外汇与国际收支

（1）理解外汇的概念和种类。

（2）掌握汇率的标价方法；理解影响汇率变动的因素。

（3）理解国际收支的概念。

（4）掌握平衡国际收支的方式。

知识模块 3 税收基础

1.税收基本理论

（1）了解税收的概念、特征及职能。

（2）了解税制与税法的关系；掌握税收制度的构成要素。

（3）理解税收的分类。

2.增值税税法要素基础知识

（1）了解增值税的概念、特征和类型。

（2）掌握增值税的纳税人、征税范围和税率。

（3）理解增值税的起征点和减免税。

3.消费税税法要素基础知识

（1）了解消费税的概念、特征和计税依据。

（2）掌握消费税的纳税人、征税范围、税目和税率。

4.企业所得税税法要素基础知识

（1）了解企业所得税的概念和特征。

（2）掌握企业所得税的纳税人、征税对象和税率。

（3）理解企业所得税的税收优惠。

5.个人所得税税法要素基础知识

（1）了解个人所得税的概念和计税依据。

（2）掌握个人所得税的纳税人、应税项目和税率。

（3）理解个人所得税的税收优惠。

6.其他税种税法要素基础知识

（1）理解资源税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（2）理解城镇土地使用税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（3）理解土地增值税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（4）理解房产税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（5）了解车船税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（6）理解印花税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（7）了解契税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（8）掌握城市维护建设税的概念、纳税人、征税范围和税率。

（9）掌握教育费附加的概念、征收范围、征收比率。

（10）理解车辆购置税的概念、纳税人、征税范围、税率。

（11）了解环境保护税的概念、纳税人、征税范围、税率。

7.税收征纳管理

（1）掌握纳税人的权利和义务。

（2）理解税收法律责任和法律救济的主要内容。

知识模块 4 企业财务会计

1.货币资金

（1）了解货币资金和银行结算方式的内容。

（2）掌握货币资金的核算及清查。

2.交易性金融资产

（1）理解交易性金融资产的内容。

（2）掌握交易性金融资产的核算。

3.应收及预付款项

（1）掌握应收票据的内容及核算。

（2）掌握应收账款的内容及核算。

（3）掌握预付账款的核算。

（4）理解其他应收款的内容及核算。

4.存货

（1）了解存货的概念、内容和分类；理解存货入账价值的确定。

（2）掌握发出存货的计价方法及应用。

（3）掌握原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料以及存货清查的核算。

5.固定资产

（1）了解固定资产的特点、确认条件和分类。

（2）掌握固定资产增加、处置和清查的核算。

（3）掌握在建工程的核算。

（4）理解固定资产折旧的概念、影响因素及计提折旧的范围。

（5）掌握计提固定资产折旧的方法及核算。

（6）理解固定资产后续支出的内容；掌握固定资产后续支出的核算。

6.无形资产

（1）理解无形资产的概念、特点和内容。

（2）掌握无形资产的取得、摊销和处置的核算。

7.流动负债

（1）掌握短期借款的概念、特点和核算。

（2）掌握应付账款、应付票据、预收账款、应付利息、应付股利和其他应付款的核算。

（3）理解应付职工薪酬的内容；掌握应付职工薪酬的核算。

（4）掌握应交税费的核算。

8.非流动负债

（1）理解长期借款的概念和特点。

（2）掌握长期借款的核算。

9.所有者权益

（1）理解所有者权益的内容。

（2）掌握实收资本、资本公积和留存收益的核算。

10.收入、费用和利润

（1）了解收入的分类和范围，理解收入的确认与计量。

（2）掌握收入的核算。

（3）掌握费用的核算。

（4）理解产品成本计算的程序与基本方法。

（5）掌握制造费用与生产成本的归集和分配。

（6）理解营业外收支的主要内容及核算。

（7）掌握利润形成、所得税费用、利润分配以及年终结转的核算。

知识模块5 纳税实务

1.纳税工作流程

（1）掌握增值税发票的开具。

（2）掌握各个税种的申报流程。

2.增值税计算与申报

（1）掌握增值税应纳税额的计算。

（2）理解增值税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。

（3）掌握增值税及附加税费申报表的填写方法。

3.增值税发票的使用与管理

（1）理解增值税发票的领购要求。

（2）理解增值税发票的使用与管理要求。

（3）了解全面数字化电子发票的使用与管理要求。

4.消费税计算与申报

（1）掌握消费税应纳税额的计算。

（2）理解消费税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。

（3）掌握消费税及附加税费申报表的填写方法。

5.企业所得税计算与申报

（1）掌握企业所得税应纳税额的计算。

（2）理解企业所得税的纳税地点和纳税期限。

（3）掌握企业所得税纳税申报表的填写方法。

6.个人所得税计算与申报

（1）掌握个人所得税应纳税额的计算。

（2）理解个人所得税的纳税方式、纳税地点和纳税期限。

（3）掌握个人所得税纳税申报表的填写方法。

7.其他税种计算与申报

（1）了解资源税应纳税额的计算。

（2）理解土地增值税应纳税额的计算。

（3）理解城镇土地使用税应纳税额的计算。

（4）理解房产税应纳税额的计算。

（5）了解车船税应纳税额的计算。

（6）理解印花税应纳税额的计算。

（7）掌握城市维护建设税、教育费附加的计算。

（8）了解车辆购置税的应纳税额计算。

（9）了解环境保护税应纳税额的计算。

（10）理解其他税种纳税申报表的填写方法。

知识模块 6 经济法律法规

1.经济法基本原理

（1）了解法的概念、法的分类；理解经济法的概念和调整对象。

（2）理解经济法律关系的概念；掌握经济法律关系的主体、内容和客体。

（3）理解代理制度和担保制度。

2.公司法律制度

（1）了解公司的概念和分类。

（2）掌握有限责任公司和股份有限公司的设立与组织机构的设置；理解有限责任公司的股权转让。

（3）理解公司股票和债券的内容。

3.个人独资和合伙企业法律制度

（1）了解个人独资企业的概念、特征和设立；理解个人独资企业的事务管理。

（2）理解合伙企业的概念与分类；掌握合伙企业的内容。

4.外商投资企业法律制度

（1）了解外商投资和外商投资企业的概念。

（2）理解外商投资促进、投资保护和投资管理的内容。

5.合同法律制度

（1）了解合同的概念和分类；理解违约责任。

（2）掌握合同的内容、订立、效力和履行。

（3）掌握合同的担保、变更、转让、解除和终止。

6.知识产权法律制度

（1）理解专利权、商标权和著作权的概念。

（2）理解授予专利权的条件与专利的申请；掌握专利权的期限、终止和无效以及专利权的保护。

（3）理解注册商标包括的内容和商标注册的申请；掌握注册商标的续展、变更、转让和使用许可；掌握注册商标专用权的保护。

（4)掌握著作权人的权利包括的内容以及权利的保护期;理解著作权许可使用合同的内容。

7.票据法律制度

（1）了解票据的概念和种类；理解票据的特征和功能。

（2）理解票据权利和票据责任；掌握票据行为和票据追索。

8.市场管理法律制度

（1）了解不正当竞争行为的概念。

（2）理解不正当竞争行为的内容。

（3）理解消费者的权利与经营者的义务。

（4)理解对消费者合法权益的保护和争议解决;掌握侵犯消费者权益应当承担的法律责任。

9.经济纠纷处理方式

（1）理解仲裁的基本原则和适用范围；掌握仲裁协议。

（2）理解诉讼管辖和诉讼时效；掌握经济纠纷案件的诉讼程序。

二、试题题型

选择题、计算题、业务题、综合运用题等。

注：本考试标准所涉及的现行的《企业会计准则》、经济法和税法等以 2025 年 6 月 30 日前颁布并实施的为准。

财税类专业技能考试标准

一、考试范围和要求

（一）考试业务范围

1．货币资金：库存现金、银行存款、其他货币资金。

2．应收款项：应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、坏账核算。

3．存货（按实际成本计价）：原材料、在途物资、周转材料、库存商品、委托加工物资、存货清查。

4．交易性金融资产：交易性金融资产取得、交易性金融资产公允价值变动、交易性金融资产出售。

5．固定资产：固定资产取得、固定资产折旧、固定资产后续支出、固定资产处置、固定资产清查。

6．无形资产：无形资产取得、无形资产摊销、无形资产处置。

7．流动负债：短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、应付利息、应付股利。

8．长期借款：长期借款取得、长期借款利息费用、长期借款归还。

9．所有者权益：实收资本、资本公积、留存收益。

10．成本：要素费用的归集与分配、生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配、产品成本核算（采用品种法）。

11．收入、费用和利润：主营业务收入和主营业务成本、其他业务收入和其他业务成本、期间费用、营业外收入和营业外支出、税金及附加、所得税费用、本年利润、利润分配。

12．财务报表：资产负债表的编制和利润表的编制。

13．税费计算与申报：增值税发票管理、增值税及附加税费、消费税及附加税费、企业所得税、个人所得税的计算与纳税申报。

（二）考试技能模块

技能模块 1 账务处理

1．技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）建账与财务分工。

（2）账务处理系统初始化。

（3）填制凭证。

（4）出纳签字、审核凭证与记账。

（5）银行对账。

（6）月末转账。

（7）期末对账与结账。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）按照会计工作岗位的内部控制要求进行财务分工，依规进行账务处理，体现坚守准则、诚实守信等职业素养。

技能模块 2 薪资管理

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）薪资管理系统初始化。

（2）工资变动。

（3）扣缴个人所得税。

（4）工资分摊。

（5）薪资管理系统期末处理。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）根据薪资业务的核算要求，准确处理工资变动和扣缴个人所得税，规范进行工资分配，体现坚守准则、诚实守信、客观公正、依法纳税等职业素养。

技能模块 3 固定资产管理

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）固定资产管理系统初始化。

（2）固定资产增加、减少与变动。

（3）固定资产折旧。

（4）固定资产管理系统期末处理。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）根据固定资产业务的核算要求，规范进行固定资产日常业务的处理，准确计提折旧，体现坚守准则、诚实守信、精益求精等职业素养。

技能模块 4 购销存业务处理

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）购销存相关系统初始化。

（2）采购业务处理。

（3）销售业务处理。

（4）库存业务处理。

（5）购销存相关系统期末处理。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）根据采购、销售、库存业务的核算要求，准确录入有关资料，规范进行业务的处理，体现坚守准则、诚实守信、勤勉尽责等职业素养。

技能模块 5 报表管理

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）报表格式设计。

（2）报表公式设计。

（3）报表数据处理。

（4）表页管理。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）根据财务报表的编制要求，准确设计报表格式和报表公式，规范处理报表数据，体现坚守准则、诚实守信、精益求精等职业素养。

技能模块 6 纳税申报

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）增值税及附加税费纳税申报。

（2）消费税及附加税费纳税申报。

（3）企业所得税纳税申报。

（4）个人所得税纳税申报。

2. 考试要求

（1）正确使用技能考试平台。

（2）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（3）根据税法要求，准确录入各税种的有关纳税资料，规范办理纳税申报，体现依法纳税、严谨细致等职业素养。

技能模块 7 传票录入与点钞验钞

1. 技术要求

能够执行现行的《企业会计准则》和税法，根据要求完成下列操作。

（1）翻打传票与结果录入。

（2）字符录入。

（3）点钞与结果录入。

（4）触摸与透光观察验钞。

2. 考试要求

（1）按规定进入考试平台界面，考试过程中不允许自行退出考试界面或重启机器。

（2）根据出纳业务要求，准确完成传票录入与点钞验钞操作，体现依法纳税、严谨细致等职业素养。

二、考试设备

（1）考试服务器配置参数：CPU 主频≥2.2G HZ，核心数≥8，内存≥16G，固态硬盘≥480G，千兆网卡，操作系统 Windows Server 2008 以上。

（2）考生客户端配置参数：CPU 主频≥2G HZ，内存≥4GB，硬盘≥500G，Windows 中文版操作系统，谷歌 Chrome 浏览器，五笔、智能 ABC、微软拼音、搜狗拼音等输入法。

（3）使用指定的技能考试平台。

注：本考试标准所涉及的现行的《企业会计准则》、经济法和税法等以 2025 年 6 月 30 日前颁布并实施的为准。