

金税财务应用
职业技能等级标准

目 次

前言.....	1
1 范围.....	1
2 规范性引用文件.....	1
3 术语和定义.....	2
4 对应院校专业.....	4
5 面向工作岗位（群）.....	4
6 职业技能要求.....	4
参考文献.....	15

前 言

本标准按照GB/T 1.1-2009给出的规则起草。

本标准起草单位：航天信息股份有限公司、广州番禺职业技术学院、北京经济管理职业学院、大连职业技术学院、淄博职业学院、河北交通职业技术学院、承德石油高等专科学校。

本标准主要起草人：郭悦、于玥、张亚兵、冯秀娟、张敏、张文华、卞艳艳、毛爱武、毛智敏等。

声明：本标准的知识产权归属于航天信息股份有限公司，未经航天信息股份有限公司同意，不得印刷、销售。

1 范围

本标准规定了金税财务应用职业技能等级对应的工作领域、工作任务及职业技能要求。

本标准适用于金税财务应用职业技能培训、考核与评价，相关用人单位的人员聘用、培训与考核可参照使用。

2 规范性引用文件

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本适用于本标准。

《中华人民共和国会计法》

《企业会计准则》

《小企业会计准则》

《增值税会计处理规定》

《中华人民共和国税收征收管理法》

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

《中华人民共和国发票管理办法》（2010年修订版）

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

《中华人民共和国个人所得税法》

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

《中华人民共和国企业所得税法》

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2019年修订版）

《中华人民共和国增值税暂行条例》

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

《中华人民共和国消费税暂行条例》

《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

《中华人民共和国进出口关税条例》

《中华人民共和国车船税法》

《中华人民共和国车船税法实施条例》

《中华人民共和国印花税法暂行条例》

《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》

《中华人民共和国房产税暂行条例》

《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》

《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》

《中华人民共和国车辆购置税法》

《中华人民共和国契税暂行条例》

《中华人民共和国契税暂行条例细则》

《中华人民共和国企业破产法》

《中华人民共和国公司法》

《中华人民共和国刑法》

《征收教育费附加的暂行规定》

《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》

GB/T 36009-2018 电子发票基础信息规范

GB/T 9314—2011 串行击打式点阵打印机通用规范

3 术语和定义

国家、行业标准界定的以及下列术语和定义适用于本标准。

3.1 金税财务应用

是指纳税人依托“金税工程”信息系统，完成企业基础办税业务，如工商事

项登记、税务事项登记等工作；通过财务软件生成的财税数据信息，实现与“金税工程”信息系统的数据传递，从而完成税务机关的信息采集；借力“金税工程”信息系统构建的纳税人信用等级评价体系，推动企业建立健全税务风险控制机制。

3.2 自助办税

是指纳税人通过自助办税终端机办理发票代开、发票领用、纳税申报、发票认证、出具完税凭证，各类涉税与涉费信息查询等业务，与目前办税服务厅窗口办税方式互为补充，以满足纳税人多样化需求。

3.3 区块链电子发票

是将区块链技术与电子发票技术有机融合，是无纸化智能税务管理的重要创新。纳税人可以在区块链上完成发票申领、开具、查验、储存、流转、报销、入账等工作。区块链电子发票具有全流程完整追溯、信息不可篡改等特性，能够解决发票流转过程中一票多报、虚报虚抵等违法行为。

3.4 业财税融合

是指在“互联网+”时代下，将企业业务流程、会计核算流程和税务管理流程进行有机融合，建立基于业务驱动下的财务税务一体化信息处理流程。使业务数据、财务数据、税务数据融为一体，最大限度地实现数据共享，为企业提供有效的战略支持。

3.5 企业税务风险预警

是纳税人以财务报表、纳税申报表为依据，运用增值税、企业所得税、个人所得税等税种的纳税评估指标或纳税评估模型进行分析，针对发现的异常指标，预警企业潜在的税务风险。

3.6 税务信用管理

是通过建立纳税人社会信用代码，实现纳税人的生产经营活动信息、财务信息、纳税申报信息及银行、海关、工商等第三方信息的有效关联，构建社会信用评价体系，通过信用评级引导纳税人诚信纳税。

3.7 税务规划

是指企业从组织架构、经营模式、人力资源管理及资本运营等方面进行筹划和安排，优化企业经营战略，充分享受国家税收红利，实现企业效益最大化。

4 对应院校专业

中等职业学校：会计、会计电算化等专业。

高等职业学校：税务、财务管理、会计、审计、会计信息管理、统计与会计核算等专业。

应用型本科学校：会计学、财务管理、审计学、税收学等专业。

5 面向工作岗位（群）

【金税财务应用】（初级）：面向企业、财税专业服务机构的财税工作基本岗位群，如办税员、外勤会计等。

【金税财务应用】（中级）：面向企业、财税专业服务机构的财税工作核心岗位群，如税务会计、代账会计等。

【金税财务应用】（高级）：面向企业、财税专业服务机构的财税工作管理岗位群，如税务经理、项目经理等。

6 职业技能要求

6.1 职业技能等级划分

金税财务应用职业技能等级分为三个等级：初级、中级、高级，三个级别依次递进，高级别涵盖低级别职业技能要求。

【金税财务应用】（初级）：主要职责是借助电子政务系统、增值税发票税控开票软件和发票自助办理终端等，完成企业工商事项登记、纳税事项登记，增值税发票日常管理等财税工作，并能够使用Excel工具对财税数据进行基础整理与统计。

【金税财务应用】（中级）：主要职责是借助电子税务局纳税申报系统和财务管理软件，完成会计账务处理、财税报表申报等财税核算工作，进行税务数据信息监督与管理，并能够使用Excel工具对企业财税数据进行筛选、过滤、计算和分析。

【金税财务应用】（高级）：主要职责是借助电子税务局纳税申报系统、财务管理软件和企业风险预警系统，运用财税数据进行企业所得税年度汇算清缴，个人所得税纳税申报，税务规划，税务风险识别与管控，以及税务管理制度建设等税务管理工作。

6.2 职业技能等级要求描述

表 1 金税财务应用职业技能等级标准（初级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 工商事项登记	1.1 五证合一登记	1.1.1 了解五证合一中的五种证件的所属政府部门、统一社会信用代码的编码规则，能够读懂企业工商营业执照上所反映信息。 1.1.2 掌握企业工商营业执照使用规定，能够正确使用企业工商营业执照。
	1.2 企业设立登记	1.2.1 了解境内企业类型，能够运用企业设立登记的相关规定，正确准备企业设立登记需要提交的资料。 1.2.2 能够熟练地使用电子政务系统填报企业设立信息。 1.2.3 熟悉企业设立登记办事流程，能够独立到企业登记机关办理企业设立登记的相关工作，完成申请电子工商营业执照操作。

	1.3 企业变更登记	1.3.1 了解企业变更的情形，能够按企业变更登记相关规定正确准备变更登记需提交的资料。 1.3.2 能够熟练地使用电子政务系统填报企业变更信息。 1.3.3 熟悉企业变更登记的办事流程，能够独立到企业登记机关办理企业变更登记的相关工作。
	1.4 企业年度报告	1.4.1 熟悉企业年度报告的主要内容，能够正确准备企业年度报告所需要的相关资料。 1.4.2 能够熟练地在国家企业信用信息公示系统中正确填报企业年度报告信息。
	1.5 企业注销登记	1.5.1 了解企业发生注销的情形，能够按企业注销相关规定正确收集整理企业注销应准备的相关资料。 1.5.2 能够在电子政务系统中填报企业注销相关资料。 1.5.3 熟悉企业注销的办事流程，能够独立到企业登记机关办理企业注销的相关工作。
2. 税务事项登记	2.1 设立登记信息采集	2.1.1 了解企业设立新户报道流程，能够通过电子税务局完成企业设立登记信息采集工作。 2.1.2 了解企业人员实名认证的目的，能够独立使用实名采集自助终端机完成企业人员信息采集工作。
	2.2 变更税务登记	2.2.1 了解发生变更税务登记的情形，能够正确判断税务变更适用的程序。 2.2.2 能够通过电子税务局填报税务登记变更相关资料。 2.2.3 熟悉需要经税务机关办税服务厅变更的事项及办事流程，能够正确准备所需资料并独立完成变更税务登记工作。
	2.3 特殊情况下纳税申报	2.3.1 了解逾期申报的应用场景及注意事项，能够通过电子税务局进行逾期申报工作。 2.3.2 了解申报更正的应用场景及注意事项，能够通过电子税务局进行申报更正工作。 2.3.3 了解延期申报的应用场景及注意事项，能够通过电子税务局进行逾期申报工作。 2.3.4 了解延期纳税的应用场景及注意事项，能够通过电子税务局进行逾期申报工作。 2.3.5 能够准确把握零申报的应用场景及注意事项，能够根据申报流程完成零申报相关工作。
	2.4 注销税务登记	2.4.1 了解注销税务登记相关规定，能够正确准备注销税务登记需要的资料。 2.4.2 熟悉注销税务登记的办事流程，能够独立办理结清税款，办理清税证明，缴销发票，交还税控设备等注销工作。
3. 金税盘发行与发票申	3.1 增值税一般纳税人登记	3.1.1 熟悉增值税纳税人分类标准，能够对增值税纳税人身份做出判断。

领		3.1.2 了解办理增值税一般纳税人登记的流程，能够通过电子税务局独立完成增值税一般纳税人登记。
	3.2 金税盘的发行	3.2.1 了解金税工程的发展历程，金税盘的作用，能够模拟税务机关工作人员发行金税盘。 3.2.2 熟悉自助发行金税盘的应用场景，能够独立使用发行自助终端机发行金税盘。
	3.3 增值税发票的申领	3.3.1 能够熟练运用《中华人民共和国发票管理办法》及《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，独立完成增值税发票申领工作。 3.3.2 了解税务机关发票发售的工作流程，能够模拟税务机关工作人员进行发票发售。 3.3.3 熟悉自助领购发票的应用场景，能够独立通过电子税务局，或者发票发售自助终端机领购发票。
4. 发票日常管理	4.1 发票登记管理	4.1.1 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》及《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，独立完成增值税发票的日常保管、使用及缴销等工作。 4.1.2 掌握发票领购簿的使用管理规定，能够按照规定正确使用发票领购簿。 4.1.3 能够根据《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》及《会计档案管理办法》的有关规定，正确登记已审发票。
	4.2 增值税发票税控开票软件(金税盘版)操作	4.2.1 掌握增值税发票税控开票软件管理员与开票员的权限设置，能够正确作出登录系统的角色选择。 4.2.2 掌握系统设置模块功能，熟练完成该模块中商品编码、客户编码的录入操作。 4.2.3 掌握发票管理模块功能，熟练完成该模块中发票领用、发票填开、发票查询、发票作废，发票修复等操作。 4.2.4 掌握报税处理模块功能，熟练完成该模块中远程抄报、远程清卡、大厅抄报、发票资料查询、月度统计等操作。 4.2.5 掌握系统维护模块功能，熟练完成该模块中数据备份、角色管理等操作。
	4.3 电子发票自助开票终端机操作	4.3.1 熟悉电子发票自助开票终端机的工作机制，能够准确判断电子发票自助开票终端机的应用场景。 4.3.2 熟悉电子发票自助开票终端机的操作流程，能够独立使用电子发票自助开票终端机进行发票开具。
	4.4 委托代征自助终端机操作	4.4.1 熟悉委托代征自助终端机的工作机制，能够准确判断委托代征自助终端机的应用场景。 4.4.2 熟悉委托代征自助终端机的操作流程，能够独立使用委托代征自助终端机进行委托代征。
	4.5 抄税自助终端机操作	4.5.1 熟悉抄税自助终端机的工作机制，能够准确判断抄税自助终端机的应用场景。

		4.5.2 熟悉抄税自助终端机的操作流程，能够独立使用抄税自助终端机进行抄税。
	4.6 获取增值税电子普通发票操作	4.6.1 理解区块链发票的工作原理，能够完成区块链发票的下载、打印等工作。 4.6.2 掌握获取增值税电子普通发票的方法，能够熟练应用增值税电子发票平台下载并打印增值税电子普通发票。
5. Excel 软件基础应用	5.1 财税工作表格格式设计	5.1.1 能够熟练进行单元格、工作表与工作簿相关操作。 5.1.2 能够熟练运用快捷键进行财税表格处理。 5.1.3 能够熟练使用设置单元格格式功能进行单元格设置。 5.1.4 能够利用模板快速美化财税表格。
	5.2 财税数据汇总与分析	5.2.1 能够对财税表格中一系列或多列数据进行升序或降序。 5.2.2 能够对财税表格中的数据进行自动筛选。 5.2.3 能够对财税表格中的数据进行自动分类汇总和总计。
	5.3 财税数据图表制作	5.3.1 能够判断展示财税数据的图表类型。 5.3.2 了解图表的构成，能够设计图表的展示布局。 5.3.3 熟悉图表的制作流程，能够完成常用图表的制作。
	5.4 函数在财税数据分析中的应用	5.4.1 掌握绝对引用与相对引用的区别，能够正确判断绝对引用与相对引用的应用场景。 5.4.2 掌握跨工作表及跨工作簿的操作方法，能够正确进行跨工作表及跨工作簿计算。 5.4.3 了解常量与变量的区别，能够正确判断常量与变量的应用场景。 5.4.4 掌握常用函数结构、参数，能够熟练应用常用函数进行财税报表计算。

表 2 金税财务应用职业技能等级标准（中级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 企业税务信息监督与管理	1.1 税务票据的识别	1.1.1 掌握增值税专用发票管理的相关规定以及增值税专用发票开具的操作规范，能够准确识别增值税专用发票构成要素、防伪特征。 1.1.2 掌握增值税普通发票管理的相关规定以及增值税普通发票开具的操作规范，能够准确识别增值税普通发票构成要素、防伪特征。 1.1.3 掌握增值税电子普通发票的相关规定，能够识别增值税电子普通发票的构成要素、防伪特征。

		1.1.4 掌握《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》及《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》等相关政策，能够判断代开发票的应用场景。
	1.2 企业发票信息的监管	1.2.1 能够熟练运用《中华人民共和国发票管理办法》及《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，对企业发票流、资金流、物流的真实性、合法性与合理性进行准确判断。 1.2.2 全面掌握增值税发票开具的相关管理规定，并能够熟练加以运用。
	1.3 企业税务信息法律风险防范	1.3.1 了解税款征收、税务检查中征纳双方的权利及义务，能够按照规定的时间完成纳税申报并解缴税款。 1.3.2 了解涉税刑事犯罪的犯罪构成要件及量刑标准，能够有效规避从业风险。
2. 业财税融合模式下账务处理	2.1 企业筹资环节的财税处理	2.1.1 了解企业创建阶段资金的来源渠道，能够准确判断企业接受投资及取得借款两种筹资渠道所涉及的主要税种，及其纳税人、征税对象、税率、纳税申报方式。 2.1.2 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算企业接受货币投资业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。 2.1.3 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算企业接受实物投资业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。 2.1.4 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算企业取得借款、计提借款利息业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。
	2.2 企业资产管理环节的财税处理	2.2.1 了解企业购置资产的方式，能够准确判断企业购置资产时所涉及的主要税种，及其纳税人、征税对象、税率、纳税申报方式。 2.2.2 掌握增值税进项税额的抵扣依据及抵扣范围，能够准确计算增值税进项税额。 2.2.3 了解发票比对工作机制，能够熟练使用增值税发票综合服务平台选择确认进项税发票。 2.2.4 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算企业购置与自建资产业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。 2.2.5 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算资产后续管理业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。 2.2.6 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算资产减值业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。 2.2.7 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确

		计算资产处置业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。
2.3 产品成本核算环节的财税处理		<p>2.3.1 了解企业成本类别，能够判断企业进行成本核算时所涉及的主要税种，及其纳税人、征税对象、税率、纳税申报方式。</p> <p>2.3.2 掌握发出存货的计价方法，并理解其对利润的影响，能够根据发出存货的不同计价方法计算发出存货成本。</p> <p>2.3.3 根据会计核算的相关要求，能够熟练使用财务软件完成制造费用结转的账务处理。</p> <p>2.3.4 理解个人所得税与社会保险费用的联系，能够准确计算个人所得税与社会保险费，并熟练使用财务软件完成工资薪金、个人所得税和社会保险费的计提与发放等业务的账务处理。</p> <p>2.3.5 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算委托加工业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.3.6 掌握生产成本在产成品与在产品之间分配的方法，并能够根据会计核算的相关要求，熟练使用财务软件进行生产成本结转的账务处理。</p>
2.4 销售环节的财税处理		<p>2.4.1 全面掌握《企业会计准则》、《小企业会计准则》有关收入确认的相关规定，对企业收入的确认与计量做出准确判断。</p> <p>2.4.2 熟练掌握相关税收政策规定，能够判断确认收入时所涉及的主要税种，及其纳税人、征税对象、税率、纳税申报方式。</p> <p>2.4.3 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算一般销售业务、采取预收款方式销售商品业务、赊销业务所涉及的税费金额，并熟练使用财务软件完成上述业务的账务处理。</p> <p>2.4.4 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算积分换购、平销返利、电商销售、会员服务等特殊业务所涉及的税费金额，并熟练使用财务软件完成上述业务的账务处理。</p> <p>2.4.5 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算出口业务所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成该业务的账务处理。</p> <p>2.4.6 根据会计核算及相关税收政策要求，能够准确计算期间费用所涉及税种的税额，并熟练使用财务软件完成期间费用的账务处理。</p>

	2.5 取得经营成果环节的财税处理	<p>2.5.1 了解《中华人民共和国公司法》的相关规定，能够准确判断企业取得经营成果的分配顺序。</p> <p>2.5.2 熟练掌握相关税收政策规定，能够判断取得经营成果时所涉及的主要税种，及其纳税人、征税对象、税率、纳税申报方式。</p> <p>2.5.3 根据会计核算的相关要求，能够熟练使用财务软件完成结转损益的账务处理并准确计算企业的盈亏。</p> <p>2.5.4 熟练掌握企业经营成果分配的相关税收政策，能够准确判断经营成果分配涉及的主要税种，准确计算应纳税额，并熟练使用财务软件完成账务处理。</p> <p>2.5.5 掌握企业所得税中有关亏损弥补的规定，熟悉企业发生亏损时，税前补亏方法的运用。</p>
3. 财税报表生成	3.1 复核财务报表	<p>3.1.1 准确理解资产负债表所反映的财务信息，能够对已生成的资产负债表信息进行复核。</p> <p>3.1.2 准确理解利润表所反映的财务信息，能够对已生成的利润表信息进行复核。</p> <p>3.1.3 准确理解现金流量表所反映的财务信息，能够对已生成的现金流量表信息进行复核。</p>
	3.2 生成纳税申报表	<p>3.2.1 全面掌握增值税纳税申报表的构成及表内、表间逻辑关系，能够准确计算附表项目数据。</p> <p>3.2.2 全面掌握增值税纳税申报表适用对象、申报期限、编报要求、编报依据及纳税申报表比对工作机制，能够熟练使用电子税务局纳税申报模块完成增值税纳税申报。</p> <p>3.2.3 全面掌握消费税纳税申报表适用对象、申报期限、编报要求及编报依据，能够熟练使用电子税务局纳税申报模块完成酒类及小汽车消费税的纳税申报。</p> <p>3.2.4 全面掌握企业所得税月（季）度预缴纳税申报表的构成、申报期限、编报要求及编报依据，能够熟练使用电子税务局纳税申报模块完成企业所得税月（季）度预缴的纳税申报。</p> <p>3.2.5 了解税务机关利用纳税申报审核子系统审核企业纳税申报表的工作机制，能够模拟税务机关工作人员进行报表审核工作。</p>
	3.3 报表数据处理与分析	<p>3.3.1 能熟练运用 Excel 软件工具进行报表数据整理与管理。</p> <p>3.3.2 能熟练运用 Excel 软件工具进行报表数据保护。</p> <p>3.3.3 能熟练运用 Excel 软件工具进行数据有效性设置。</p> <p>3.3.4 能熟练运用 Excel 软件工具将报表数据转换为高级图表。</p> <p>3.3.5 能熟练运用 Excel 软件工具进行多条件排序和</p>

		高级筛选。 3.3.6 能熟练运用数据透视表进行数据分析。 3.3.7 能熟练运用函数进行报表数据计算及分析。
--	--	---

表 3 金税财务应用职业技能等级标准（高级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 年度税务报表编制	1.1 企业所得税汇算清缴	<p>1.1.1 熟悉企业所得税年度纳税申报表的类型、适用对象及年度纳税申报表（A类）表单的构成，能够根据企业业务特点准确判断企业所得税年度纳税申报表应填报的表单并完成表单勾选。</p> <p>1.1.2 熟练掌握《企业基础信息表》的填报规则，能够根据企业实际情况对《企业基础信息表》应填写的项目作出准确判断，并进行规范填写。</p> <p>1.1.3 能够准确理解并掌握企业所得税年度纳税申报表中有关一般企业收入明细表、成本支出明细表及期间费用明细表等表单的填写规则，并熟练完成填报。</p> <p>1.1.4 能准确理解并掌握企业所得税税会差异产生的原因，及年度纳税申报表纳税调整项目相关表单的填写规则，并熟练的完成《纳税调整项目明细表》及其附表的填报。</p> <p>1.1.5 熟悉企业所得税弥补亏损的相关政策，能够正确填写《企业所得税弥补亏损明细表》。</p> <p>1.1.6 掌握企业所得税税收优惠的类型及相关政策规定，能够准确理解各税收优惠明细表的作用及填报规则，并能熟练完成填报。</p>
	1.2 个人所得税纳税申报	<p>1.2.1 能够熟悉企业扣缴个人所得税的流程及专项附加扣除信息采集方式，并熟练加以应用。</p> <p>1.2.2 熟练掌握个人所得税应税项目、适用的税率以及申报方式，能够准确计算工资薪金、劳务报酬等所得预缴的个人所得税应纳税额，并完成预缴个人所得税的纳税申报工作。</p> <p>1.2.3 掌握《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》及《关于个人所得税自行纳税申报有关问题公告》的相关规定，能够准确计算个人综合所得年度应纳税额，完成个人所得税汇算清缴工作。</p>
2. 企业税务规划	2.1 企业设立的税务规划	<p>2.1.1 掌握不同组织类型适用的税收政策，能够对企业成立的组织类型进行税务规划。</p> <p>2.1.2 全面掌握行业及产业税收优惠政策，能够对企业所属行业和从事的产业进行税务规划。</p> <p>2.1.3 能够准确理解与掌握国家区域税收优惠政策，</p>

		<p>并对企业注册地的选择进行税务规划。</p> <p>2.1.4 准确理解与掌握增值税征收管理政策，能够对企业成立时增值税纳税人身份选择进行税务规划。</p>
	2.2 企业商品采购与销售的税务规划	<p>2.2.1 掌握不同类型的增值税发票对资产成本的影响，并对采购过程中供货方式、购建模式、供应商类型等进行税务规划。</p> <p>2.2.2 能够全面理解与掌握增值税与企业所得税的相关政策，并对销售方身份选择、商品促销方式选择等进行税务规划。</p>
	2.3 企业薪酬税务规划	<p>2.3.1 掌握个人所得税相关政策规定，并能够对综合所得，经营所得，利息、股息、红利所得等所得项目的纳税义务作出准确的判断。</p> <p>2.3.2 能够根据个人所得税税收相关政策对企业职工薪酬制度的设计进行税务规划。</p>
	2.4 企业融资税务规划	<p>2.4.1 了解企业各类融资方式适用的税收政策，能够对企业融资方式的选择进行税务规划。</p> <p>2.4.2 掌握融资贷款时期选择对企业经营的影响，能够根据企业所得税相关政策，对企业融资阶段的选择进行税务规划。</p>
	2.5 企业重组税务规划	<p>2.5.1 准确理解与掌握企业重组相关的税收政策，能够对企业合并、分立等重组方式进行税务规划。</p> <p>2.5.2 掌握《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业破产法》及企业所得税相关政策，并对企业清算业务进行税务规划。</p>
3. 企业税务信用管理	3.1 增值税发票风险识别	<p>3.1.1 全面理解与掌握《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的规定，能够对费用报销和税前扣除中的发票税务风险进行识别。</p> <p>3.1.2 全面理解与掌握《中华人民共和国发票管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的相关规定，并能对发票全要素的合规性、合法性进行审核。</p> <p>3.1.3 能够全面理解与掌握虚开增值税发票行为认定的相关规定，并对虚开增值税发票行为作出准确判断。</p>
	3.2 经营环节税务风险识别	<p>3.2.1 根据国家税收相关规定，能够识别企业实收资本常见的税务风险。</p> <p>3.2.2 根据增值税和企业所得税税收政策及会计准则相关规定，能够识别收入确认时常见的税务风险。</p> <p>3.2.3 根据增值税和企业所得税税收政策及会计准则相关规定，能够识别企业费用支出确认的税务风险。</p> <p>3.2.4 根据《中华人民共和国个人所得税法》及《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的相关规定，能够识别企业代扣代缴个人所得税过程中的税务风</p>

		<p>险。</p> <p>3.2.5 根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》及《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》的相关规定，能够识别企业合同签订、账簿设置等业务的税务风险。</p> <p>3.2.6 根据《中华人民共和国房产税暂行条例》及其他相关法规，能够识别企业的房产税税务风险。</p>
	<p>3.3 企业税务 风险预警</p>	<p>3.3.1 掌握纳税评估定量分析的主要方法，能够利用逻辑推理分析法，通过财税报表项目间的逻辑关系发现潜在的税务风险。</p> <p>3.3.2 掌握增值税纳税评估指标体系及分析方法，能够熟练地通过企业风险预警系统，结合企业的业务特点，设计合理有效的税务预警模型进行风险预警。</p> <p>3.3.3 掌握企业所得税纳税评估指标体系及分析方法，能够熟练地通过企业风险预警系统，结合企业的业务特点，设计合理有效的税务预警模型进行风险预警。</p> <p>3.3.4 掌握个人所得税风险评估的方法，能够运用该方法对企业工资薪金所得、劳务报酬所得、利息、股息、红利所得等个人所得项目进行风险预警。</p> <p>3.3.5 掌握预警指标的内涵，能够根据预警分析结果编写分析报告。</p>

参考文献

- [1] 教育部高等职业学校专业教学标准
- [2] 教育部中等职业学校专业教学标准
- [3] 《会计基础工作规范》（2019年修订）
- [4] 《企业会计信息化工作规范》
- [5] 《中华人民共和国职业分类大典》（2015版）（职业代码2-06-03/04/05）
- [6] 《税务师行业涉税专业服务规范基本指引（试行）——税务师行业涉税专业服务规范第1.0号》
- [7] 《注册税务师涉税服务业务基本准则》