

全国计算机应用水平考试（NIT）

财税知识综合应用考试大纲（2021 年版）

一、考试对象

本考试针对完成 NIT 课程“财税知识综合应用”学习的所有学员，以及掌握了财税知识基础应用相关知识和技能的学习者。通过学习，使学生能够掌握处理财税综合业务的技能。

二、考试介绍

1. 考试形式：无纸化考试，上机操作。

2. 考试时间：120 分钟。

3. 考试题型：单项选择题 60 道、多项选择题 10 道。满分 100 分。

4. 考试内容：财税知识综合应用涉及企业创建阶段有关企业类型、注册地的选择及资金投入财税处理，资产购置相关业务财税处理，成本费用财税处理，销售业务财税处理，经营成果财税处理，财务报表编制与阅读分析等。

5. 考核重点：通过选择题考核学员对财税知识的掌握能力。

三、考试内容

能力目标	具体要求	考试内容
一、企业创建的财税处理能力	能够根据企业后续业务选择注册的企业类型、注册地；了解企业涉及的税种；掌握企业资金投入、取得借款、开办费及相关税费的财税处理	1. 我国企业的类型
		2. 企业涉及的税种
		3. 货币资金投入的财税处理
		4. 非货币资金投入的财税处理
		5. 从非金融机构取得借款的财税核算
		6. 开办费用的范围界定
		7. 开办费用的财税处理
		8. 印花税的财税处理
		9. 房产税的财税处理、契税
		10. 土地使用税的财税处理
二、企业资产的财税处理能力	掌握企业取得固定资产、无形资产、存货（包括委托加工业务、周转材料）的财税处理；掌握固定资产、无形资产、存货后续计量的综合运用；掌握增值税防伪税控系统设备的财税处理	11. 增值税进项税额抵扣计算
		12. 委托加工业务财税处理
		13. 购置固定资产的财税核算
		14. 自行建造固定资产的财税核算
		15. 购置无形资产的财税核算
		16. 自行研发无形资产的财税核算
		17. 存货取得及发出的财税核算
		18. 固定资产折旧范围、方法、计提时间及财务核算
		19. 无形资产摊销方法、摊销时间及财务核算
		20. 固定资产后续支出的财税处理
		21. 租赁资产的财税处理
		22. 固定资产减值准备的财税处理

		23.固定资产处置的财税处理
		24.无形资产出租及处置的财税处理
		25.无形资产减值的财税处理
		26.存货减值的财税处理
		27.增值税防伪税控系统设备的财税处理
三、成本费用的财税处理能力	掌握产品成本的财税处理基础、人力资源成本的财税处理、期间费用的财税处理	28.个人所得税税额计算
		29.产品生产成本的内容
		30.生产费用的分配及计算方法
		31.产品成本的计算方法
		32.成本结转的财税处理
		33.废品的财税处理
		34.余料退回的财税处理
		35.工资薪金的财税处理
		36.职工福利费、教育经费、工会经费三项费用的财税处理
		37.劳务报酬的财税处理
		38.社保费用的财税处理
		39.住房公积金的财税处理
		40.期间费用的财税处理基础
		41.销售费用的财税处理
42.管理费用的财税处理		
43.财务费用的财税处理		
四、企业销售业务的财税处理	掌握企业一般销售业务的财税处理；掌握企业特殊业务销售的财税处理	44.增值税销项税额计算
		45.增值税视同销售
		46.消费税视同销售
		47.企业所得税视同销售
		48.一般销售方式下的财税处理
		49.包装物销售的财税处理
		50.“买一赠一”销售方式的财税处理
		51.以旧换新销售的财税处理
		52.现金折扣与商业折扣的财税处理
		53.附质量保证条款销售的财税处理
		54.视同销售的财税处理
		55.会员卡销售的财税处理
		56.分期收款销售的财税处理
		57.销售抽奖的财税处理
58.累计积分销售的财税处理		
59.销售退回的财税处理（销售折让、附有销售退回条款的销售）		
五、企业经营成果的财税处理能力	掌握企业经营成果的财税处理；会计利润的计算、税务利润的计算、利润分配的财税处理、企业亏损的财税处理	60.增值税应纳税额计算
		61.税金及附加计算
		62.会计利润的计算
		63.税务利润与税前会计利润的差异
		64.税务利润的计算
		65.应交所得税计量
		66.资产、负债的计税基础
		67.递延所得税资产、负债的确认及计量
		68.所得税费用确认与计量、及账务处理
		69.利润分配的财税处理
		70.企业亏损的财税处理

六、财务报表的编制与分析阅读能力	掌握财税报表的编报基础、四大主表的编制与分析阅读与分析	71.资产负债表的编制、披露
		72.利润表的编制、披露
		73.现金流量表的编制、披露
		74.所有者权益变动表的编制、披露
		75.财务报表分析