

全国计算机应用水平考试（NIT）

财税知识基础应用考试大纲（2021年版）

一、考试对象

本考试针对完成 NIT “财税知识基础应用” 课程学习的所有学员，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基础业务的技能。

二、考试介绍

1. 考试形式：无纸化考试，上机操作。

2. 考试时间：100 分钟。

3. 考试题型：单项选择题 50 道、多项选择题 10 道。满分 100 分。

4. 考试内容：财税知识基础应用涉及财税基础知识、收到股东投资相关业务财税处理、资产购置与生产相关业务财税处理、产品销售财税处理、利润形成与分配财税处理等。

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、财税基础理论知识	掌握会计确认与计量的基本理论知识；掌握会计核算的专用方法；掌握记录会计信息的载体；掌握税款征收基础知识、各税种税制要素等	1. 会计基本假设
		2. 会计要素与会计恒等式
		3. 会计核算基础、会计计量属性
		4. 会计科目与账户
		5. 借贷记账方法
		6. 会计凭证与账簿
		7. 会计信息质量要求
		8. 税法的分类和税收法律关系
		9. 税收的基本特征、税收的分类、税收构成的基本要素
		10. 各税种纳税义务人、征税范围、税率、应纳税额计算、纳税义务发生时间
二、企业创建阶段的财税处理	掌握企业筹集资金相关业务的财税处理；掌握企业成立涉税事项的操作	11. “五证合一”登记
		12. 税种认定登记程序
		13. 增值税一般纳税人登记标准、登记要求和机关、登记程序
		14. 辅导期一般纳税人的管理
		15. 契税应纳税额计算
		16. 印花税应纳税额计算及账务处理
		17. 收到股东货币资金投资时的财税核算
		18. 收到股东非货币性资产投资时的财税核算
		19. 从银行借款的财税核算

三、企业资产购置与生产的财税处理	掌握企业取得固定资产、无形资产、存货的财税处理；掌握企业生产过程核算的财税处理	20.增值税进项税额抵扣及账务处理
		21.车辆购置税应纳税额计算及账务处理
		22.购置固定资产的财税核算
		23.自行建造固定资产的财税核算
		24.购置无形资产的财税核算
		25.取得存货的财税核算
		26.发出存货的财税核算
		27.职工薪酬的财税核算
		28.个人所得税税额计算及账务处理
		29.固定资产折旧范围、方法、计提时间及财务核算
		30.无形资产摊销方法、计提时间及财务核算
		31.制造费用的财务核算
32.生产成本的计算与结转		
四、企业产品销售的财税处理	掌握企业产品销售收入的确认与财税处理；掌握企业销售成本的确认与财税处理	33.增值税销项税额计算及账务处理
		34.增值税视同销售
		35.消费税税额计算及账务处理
		36.收入的确认与计量
		37.主营业务收入的财务核算
		38.主营业务成本的财务核算
		39.其他业务收入的财务核算
		40.其他业务成本的财务核算
五、企业利润形成与分配的财税处理	掌握企业期间费用的财务核算；掌握企业经营成果的财务核算；掌握企业增值税、企业所得税等税种计算与申报；掌握纳税检查有关规定	41.现金折扣与商业折扣的财税处理
		42.销售退回与折让的财税处理
		43.增值税应纳税额计算及账务处理
		44.城建税、教育费附加、地方教育费附加应纳税额计算
		45.纳税申报方式
		46.延期申报、零申报
		47.管理费用的财务核算
		48.财务费用的财务核算
		49.销售费用的财务核算
		50.税金及附加的财务核算
		51.营业外收入的财务核算
		52.营业外支出的财务核算
		53.营业利润、利润总额和净利润的组成
		54.本年利润的计算与结转
		55.企业所得税税额计算与结转
		56.应纳税所得额的计算
		57.利润分配的概念、利润分配的形式
58.利润分配的财务核算		
59.纳税检查的形式		
60.税务机关的权利和义务		
61.纳税人的权利和义务		

		62. 纳税人违规的法律责任
六、财务报表编制及会计档案	掌握企业期末财产清查的有关要求及财税处理；掌握三大会计报表的构成及编制；掌握会计档案的有关规定	63. 财产清查的方法
		64. 货币资金清查的财税处理
		65. 存货清查的财税处理
		66. 固定资产清查的财税处理
		67. 债权债务清查的财税处理
		68. 财务报告的构成
		69. 资产负债表的概念、作用、结构、内容
		70. 资产负债表的编制
		71. 利润表的概念、作用、结构、内容
		72. 利润表的编制
		73. 现金流量表的概念、作用、结构、内容
		74. 现金流量表的编制
		75. 会计档案的分类、保管期限