

全国计算机应用水平考试

财税知识综合应用考试大纲（2019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。

二、考试介绍

1. 考试形式：无纸化考试，上机操作。

2. 考试时长：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，使学生能够掌握处理财税综合业务的技能。

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、考试要求及内容

序号	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及企业的注册流程；掌握企业资金投入、开办费及相关税费的财税处理	1. 为什么要注册企业
			2. 我国企业的类型
			3. 企业涉及的税种
			4. 低税区地区、低税区行业、低税区企业
			5. 我国企业的注册管理制度
			6. 企业注册流程与企业注册制度的创新
			7. 货币资金投入的财税处理
			8. 非货币资金投入的财税处理
			9. 开办费用的范围界定
			10. 开办费用的财税处理
			11. 印花税的财税处理
			12. 房产税的财税处理
			13. 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	14. 增值税进项税额抵扣
			15. 委托加工业务消费税财税处理
			16. 企业资产购进的业务内容
			17. 购置固定资产的财税核算
			18. 自行建造固定资产的财税核算
			19. 购置无形资产的财税核算
			20. 取得存货的财税核算
			21. 发出存货的财税核算
			22. 固定资产折旧范围、方法、计提时间及

		处理	财务核算 23.无形资产摊销方法、计提时间及财务核算 24.设备后续支出的财税处理 25.设备租赁的财税处理 26.设备减值准备的财税处理 27.设备出售的财税处理 28.无形资产减值的财税处理 29.存货减值的财税处理 30.增值税防伪税控系统的财税处理
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	31.个人所得税税额计算 32.产品生产成本的内容 33.生产费用的分配方法 34.产品成本的计算方法 35.成本结转的财税处理 36.废品的财税处理 37.余料退回的财税处理 38.工资薪金的财税处理 39.职工福利费、教育经费、工会经费三项费用的财税处理 40.劳务报酬的财税处理 41.企业薪酬制度设计 42.期间费用的财税处理基础 43.销售费用的财税处理 44.管理费用的财税处理 45.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	46.增值税销项税额计算 47.增值税视同销售 48.企业所得税视同销售 49.企业销售业务的内容 50.一般销售方式下的财税处理 51.“买一赠一”销售方式的财税处理 52.以旧换新销售的财税处理 53.还本销售的财税处理 54.电商销售的财税处理 55.视同销售的财税处理 56.免税销售的财税处理 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
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.土地增值税应纳税额计算 62.会计利润的计算 63.税务利润与税前会计利润的差异 64.税务利润调整方法 65.识别暂时性差异 66.递延所得税确认与计量 67.应交所得税确认与计量

			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、以及企业所得税纳税申报表	71. 资产负债表的编制、披露及分析
			72. 利润表的编制、披露及分析
			73. 现金流量表的编制、披露及分析
			74. 所有者权益变动表的编制、披露及分析
			75. 企业所得税纳税申报表