

06中级经济法考前串讲及复习题(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_c44_71965.htm（二）乙公司为大连市从事石油化工的龙头企业，属于增值税一般纳税人，2004年11月发生下列相关业务：

1．为生产购进A材料，专用发票注明买价3000万元，增值税510万元，增值税税率17%。2．为生产产品购进免税农产品，买价500万元，同时普通发票注明发生运费30万元，装卸费10万元。3．为生产购进辅助乙材料，普通发票注明金额23．4万元。4．为生产购进乙材料，专用发票注明买价400万元，增值税68万元：该材料部分免税C产品，部分生产应税E产品，本月全部耗用完毕。5．自制的B产品对商场销售，含增值税售价5850万元，B产品增值税税率17%，给予对方10%的折扣，折扣部分单独开红字用发票冲销。6．生产的C产品对外出售，售价700万元。7．生产的D产品委托甲公司代销，已经发出商品成本550万元，正常不含增值税售价1000万元．增值税税率17%，消费税税率20%，尚未收到代销清单。8．部分D产品被在建工程领用，成本275万元，正常不含增值税售价500万元，领用时开出专用发票。9．因火灾损失部分A材料，该部分材料购入时买价100万元。10．生产的E产品用于交换所需的甲材料双方均为一般纳税人，互开增值税专用发票，E产品不含税售价300万元，增值税率17%，消费税率25%，换回的甲材料尚未入库。11．接受捐赠设备一台，未用发票注明价款200万元，增值税34万元，普通发票注明运费20万元。要求：根据以上资料，计算并回答下列问题1．该公司在销售时，增值税专用

发票的使用有哪些不当之处? 2 . 计算本期允许抵扣的进项税额。 3 . 计算当期销项税额和应交增值税。 4 . 计算本期应交消费税。 100Test 下载频道开通 , 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com