

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\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_06\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E7\\_BB\\_c44\\_72174.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_c44_72174.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。 答案: 1. 专用发票使用有以下不当之处: (1)销售折扣不应单独开红字专用发票冲销, 应将销售额和折扣额在同一张专用发票上分别注明, 否则应按折扣前的金额计算缴纳增值税。 (2)在建工程领用自制产品开出专用发票错误, 因为在建工程属于非应税项目, 不得开出专用发票。 2. 本期允许抵扣的进项税额 (1)A材料进项税额 $510-100 \times 17\%=493$ 万元 (2)免税农产品及运费 $=500 \times 13\% + 30 \times 7\%=67.1$ 万元 (3)乙材料允许抵扣进项税额 $=68-68 \times [700 \div (700+300)]=20.4$ 万元 (4)接受捐赠固定资产进项税额 $=34.20 \times 7\%=35.4$ 万元 合计: 615.9万元 3. 当期销项税额 (1)B产品 $=5850 \div (1+17\%) \times 17\%=850$ 万元 (2)在建工程领用D产品 $=500 \times 17\%=85$ 万元 (3)E产品 $=300 \times 17\%=51$ 万元 合计: 986万元 本期应交增值税 $=986-615.9=370.1$ 万元 4. 本期应交消费税 $=500 \times 20\% + 300 \times 25\%=175$ 万元 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](http://www.100test.com)