

注册会计师税务考试讲座六 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76643.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76643.htm)

复合计税：销售额 × 消费税税率 销售数量 × 消费税税额 外购应税消费品已纳消费税的扣除

1.扣税范围：除酒及酒精、汽油、柴油、小汽车四个税目外 2.扣税计算:按当期生产领用数量扣除外购应税消费品已纳消费税 3.扣税环节:从工业企业购进的应税消费品.进口环节已缴纳消费税的应税消费品 自产自用应税消费品

某汽车制造厂生产的小汽车应按自产自用缴纳消费税的有（ ）。 A . 用于本厂研究所作碰撞试验 B . 赠送给贫困地区 C . 移送改装分场改装加工长型豪华小轿车 D . 供上级单位长期使用

从量征收的消费税 某啤酒厂自产啤酒10吨，无偿提供给某啤酒节，已知每吨啤酒成本1000元，无同类产品售价。（单位税额220元/吨）

答案： 应纳消费税=10 × 220=2200（元）  
应纳增值税=[10 × 1000 × (1 + 10%) 2200] × 17%=2244（元）

复合计税的消费品 某酒厂以自产特制白酒2000斤用于厂庆庆祝活动，每斤白酒成本12元，无同类产品售价。 应纳消费税：从量征收的消费税=2000 × 0.5=1000（元）从价征收的消费税=12 × 2000 × (1 + 10%) ÷ (1 - 25%) × 25%=8800（元）

（注：组价中不含从量征收的消费税）应纳消费税=1000 + 8800=9800（元） 应纳增值税=12 × 2000 × (1 + 10%) ÷ (1 - 25%) × 17%=5984（元）

答案：D。每套产品单价=30 + 15 + 20 + 18 + 2=85元，应纳消费税=85 × 600 × 30%=15300元

委托加工 应税消费品 委托加工应税消费品应纳消费税组价 组成计税价格=（材料成本 + 加工费） ÷ （1 - 消费税税率） 其中加工费：

包括代垫辅助材料的实际成本 不包括随加工费收取的增值税和代收代缴的消费税。 消费税综合题 甲酒厂为增值税一般纳税人，2003年7月发生以下业务：（1）从农业生产者手中收购粮食30吨，每吨收购价2000元，共计支付收购价款60000元。（2）甲酒厂将收购的粮食从收购地直接运往异地的乙酒厂生产加工白酒，白酒加工完毕，企业收回白酒8吨，取得乙酒厂开具防伪税控的增值税专用发票，注明加工费25000元，代垫辅料价值15000元，加工的白酒当地无同类产品市场价格。（3）本月内甲酒厂将收回的白酒批发售出7吨，每吨不含税销售额16000元。（4）另外支付给运输单位的销货运输费用12000元，取得普通发票。（白酒的消费税固定税额为每斤0.5元，比例税率为25%）。要求：（1）计算乙酒厂应代收代缴的消费税和应纳增值税。（2）计算甲酒厂应纳消费税和增值税

【答案】（1）乙酒厂：委托方提供的原材料成本为不含增值税的价格 代收代缴的消费税的组成计税价格 = （材料成本 加工费） ÷ （1-消费税税率 =  $[30 \times 2000 \times (1-13\%) (25000 15000)] \div (1-25\%) = 122933(\text{元})$  应代收代缴的消费税 =  $122933 \times 25\% 8 \times 2000 \times 0.5 = 38733(\text{元})$  应纳增值税 =  $(25000 15000) \times 17\% = 6800(\text{元})$

（2）甲酒厂： 销售委托加工收回的白酒不交消费税。 应纳增值税：销项税额 =  $7 \times 16000 \times 17\% = 19040(\text{元})$  进项税额 =  $30 \times 2000 \times 13\% 6800 12000 \times 7\% = 15440(\text{元})$  应纳增值税 =  $19040 - 15440 = 3600(\text{元})$

进口应税消费品 某城市日化厂为增值税一般纳税人，主要生产化妆品和护肤用品，2003年8月发生以下业务：（1）从国外进口一批散装护肤品，支付给国外的货价200000万元、相关税金20000元、卖方佣金10000元、运抵我国海关前的运杂费和保险费20000

元（关税税率为40%）；(2)将进口护肤品的70%生产加工为成套护肤品，本月销售4000套，每套不含税价500元；(3)以上月购进的价值60000元的原材料委托一县城日化厂（小规模纳税人）加工防晒护肤品，普通发票注明加工费6000元（假定不含税），加工费已支付，加工产品已收回。(4)以售价20000元的护肤品，与售价5000元的化妆品（分别核算销售额）组成精美礼品盒试销售，开具专用发票上注明销售额30000元。（化妆品销售税率为30%，护肤品消费税税率为8%。）要求：（1）计算该日化厂8月份应纳进口环节税金。【答案】(1)应纳进口环节税金 进口护肤品应纳关税关税完税价格 = 200000 20000 10000 20000 = 250000（元）进口应纳关税 = 250000 × 40% = 100000（元）进口护肤品应纳消费税 = (250000 100000) ÷ (1 - 8%) × 8% = 30434.78（元）进口护肤品应纳增值税 (250000 100000 30434.78) × 17% = 64673.9（元）(2)计算受托方代收代缴的缴消费税 = (60000 6000) ÷ (1 - 8%) × 8% = 5739.13（元）(3)国内销售应纳各种流转税 国内应纳消费税 = 4000 × 500 × 8% - 30434.78 × 70% 30000 × 30% = 147695.65（元）应纳增值税 = 4000 × 500 × 17% + 30000 × 17% - 64673.9 = 280426.1（元）消费税出口退税 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](http://www.100test.com)