

06年CPA考试《税法》辅导讲义（十）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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_76676.htm（二）自产自用应税消费品税收政策：

纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳消费税。（也不应纳增值税）；纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。

2、计算方法：有同类消费品的销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品的销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为：应纳消费税=组成计税价格×消费税税率=（成本+利润）/（1-消费税税率）×消费税税率

3、举例【例1】按现行消费税规定，纳税人自产自用的应税消费品，（ ）。A.如果用于连续生产应税消费品的，不纳税B.如果用于连续生产非应税消费品的，不纳税C.如果用于连续生产非应税消费品的，纳税E.如果用于在建工程，纳税

【例2】某生产企业将本厂生产的护肤护发品，作为福利发给本厂职工。该产品没有同类消费品的销售价格。生产成本为10000元，成本利润率5%，消费税税率8%。则：（1）组成计税价格为（ ）元；（2）应纳消费税（ ）元；（3）应纳增值税（ ）元。

【例3】某酒厂本月生产销售散装啤酒400吨，每吨售价3800元（不含税）。另外，该厂生产一种新的粮食白酒，广告样品使用0.2吨，已知该种白酒无同类产品出厂价，生产成本每吨35000元，成本利润率10%，则：（1）

应纳消费税（ ）元；（2）应纳增值税（ ）元。

【例4 - 1】某炼油厂5月份将其自产的柴油5000升用于本厂的建设工程

的车辆，该柴油的单位成本为4元/升，单位售价10元/升（不含税），消费税单位税额为0.1元/升。则：（1）应纳消费税（ ）元；（2）应纳增值税（ ）元。【例4 - 2】假设【例4 - 1】中无同类消费品售价。则：（1）应纳消费税（ ）元；（2）应纳增值税（ ）元。参考答案：应纳消费税 = $5000 \times 0.1 = 500$ （元）应纳增值税 = $[5000 \times 4 \times (1 + 10\%) + 500] \times 17\% = 3825$ （元）（三）委托加工应税消费品详见“增值税”一章 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