

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(10) 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76687.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.如果用于连续生产应税消费品的，纳税 C.如果用于连续生产非应税消费品的，不纳税 D.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

基建工程的车辆，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

（四）外购已税消费品用于连续生产应税消费品

- 1、内容：
- 2、税收政策：准予从应纳消费税税款中按当期生产领用数量计算扣除其已纳消费税款。
- 3、计算公式：
- 4、举例

【例1】按照现行消费税制度规定，纳税人外购下列已税消费品可以从应缴纳的消费税税额中扣除的有（ ）

A.外购已税散装白酒装瓶出售的白酒
B.外购的已税汽车轮胎生产的汽车
C.外购的已税化妆品生产的化妆品
D.外购已税珠宝玉石生产的金银首饰

【例2】某日化厂用外购的A化妆品生产B化妆品，6月份销售B化妆品，取得销售额200万元（不含税），当月A化妆品领用情况如下：期初结存80万元，本月购进120万元（取得增值税专用发票，当月认证），期末结存140万元。则该厂当月应纳消费税是（ ）万元；应缴纳的增值税（ ）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