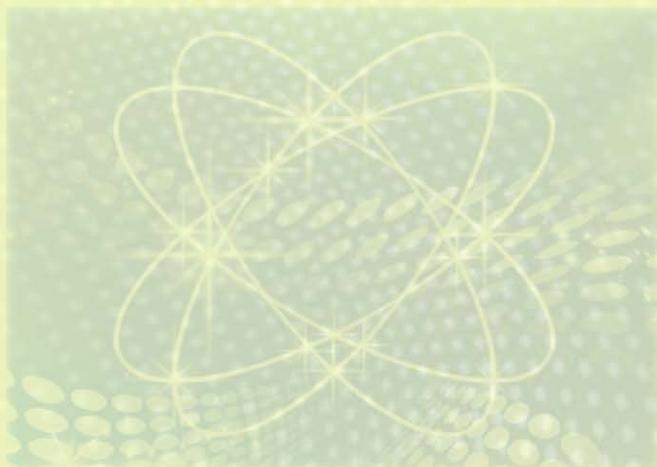


# 新编纳税实务实训教程

主 编 林 琳



北京理工大学出版社

# 新编纳税实务实训教程

主 编 林 琳

参 编 赵文红 陈养锋

黄 敏 张春瑜

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

# 目 录

项目一 认识税收 .....	(001)
项目二 增值税的计算与申报 .....	(003)
项目三 营业税改增值税的计算与申报 .....	(009)
项目四 消费税的计算与申报 .....	(012)
项目五 营业税的计算与申报 .....	(016)
项目六 城市维护建设税和教育费附加的计算与申报 .....	(021)
项目七 关税的计算与管理 .....	(023)
项目八 企业所得税的计算与申报 .....	(026)
项目九 个人所得税的计算与申报 .....	(032)
项目十 资源税类的计算与申报.....	(038)
项目十一 财产税类的计算与申报 .....	(046)
项目十二 行为税类的计算与申报 .....	(052)
附 税收征收管理法概述 .....	(057)

## 项目一

# 认识税收

### 一、单项选择题

1. 税收分配的对象是 ( )。  
A. 流转额      B. 所得额      C. 财产      D. 一部分社会产品
2. 税收分配活动的主体是 ( )。  
A. 国家      B. 征税对象      C. 纳税人      D. 政权
3. 税收“三性”的核心是 ( )。  
A. 强制性      B. 无偿性      C. 系统性      D. 固定性
4. 体现征税深度的税法要素是 ( )。  
A. 征税对象      B. 税率      C. 纳税人      D. 纳税环节
5. 规定了征税对象的具体范围的税法要素是 ( )。  
A. 税目      B. 计税依据      C. 税率      D. 纳税环节
6. 税法是由一系列要素构成的, 其中被称为“基本三要素”的是 ( )。  
A. 纳税人、税率、违章处理      B. 纳税人、税率、税目  
C. 纳税人、税率、征税对象      D. 纳税人、税率、纳税期限
7. 将征税对象数额划分为若干部分, 规定不同的税率, 数额越大, 税率越高。对每个等级分别按各自对应的税率计征税额, 这种税率是 ( )。  
A. 定额税率      B. 全额累进税率  
C. 超额累进税率      D. 超率累进税率

### 二、多项选择题

1. 我国现行税法中使用的税率形式有 ( )。  
A. 比例税率      B. 累进税率  
C. 定额税率      D. 超率累进税率
2. 下列税率中属于比例税率的有 ( )。  
A. 3‰      B. 10元/吨      C. 17%      D. 5%~20%
3. 税收的特征有 ( )。  
A. 无偿性      B. 强制性      C. 规范性      D. 固定性

### 三、判断题

- ( ) 1. 国家凭借政权征税，体现国家意志。
- ( ) 2. 税收的固定性是指税收在征税对象、征收比例上是固定不变的。
- ( ) 3. 税收的无偿性是指国家取得税收收入时，既不需要偿还，也不需要纳税人付出任何代价。
- ( ) 4. 目前，不少企业是自觉、及时、足额纳税的，这意味着税收在一定程度上不具有强制性。
- ( ) 5. 国家是凭借政权取得财政收入的。
- ( ) 6. 税收分配的目的是为了社会的公共需要。
- ( ) 7. 税收的强制性是税收“三性”的核心。
- ( ) 8. 扣缴义务人负有代扣代收税款并将税款解缴入库的义务。
- ( ) 9. 税目是征税对象的范围，计税依据是征税对象的数量。
- ( ) 10. 税率反映征税的深度，是税制的核心要素。
- ( ) 11. 纳税期限分为计算期和入库期。
- ( ) 12. 一般情况下，纳税地点为纳税人机构所在地的主管税务机关。

### 四、应用题

A 公司是一家经营家具批发、零售的商场。税务机关核定：以销售收入计征增值税，适用 17% 的税率，按月征收；以商场实际占地面积计征城镇土地使用税，适用 3 元/平方米的税率，按年征收。

要求：根据以上资料填写下表：

纳税人	税种	税率形式	计税依据形式	计税期限
	增值税			
	土地使用税			

## 项目二

# 增值税的计算与申报

### 一、单项选择题

1. 我国现行增值税类型是（ ）。  
A. 生产型      B. 收入型      C. 消费型      D. 混合型
2. 增值税的征税对象是销售应税货物的（ ）。  
A. 全部价款和价外费用      B. 货款  
C. 增值额      D. 制造成本
3. 下列属于混合销售行为且应征收增值税的是（ ）。  
A. 甲电信局给乙公司提供电话安装的同时销售电话机等物品  
B. 甲建材商店分别向不同的客户销售建材和提供装修劳务的经营活动  
C. 甲塑钢门窗商店向乙客户销售一套门窗并到买方家中进行安装  
D. 汽车制造厂既生产销售汽车，又提供汽车维修服务
4. 甲汽车制造厂6月份动用于4月份已抵扣了进项税额17万元的100万元钢材生产一种农用机械。则应（ ）。  
A. 将该批钢材的进项税额17万元计入6月份进项税额予以抵扣  
B. 按13%计算该批钢材的进项税额  
C. 对进项税额不作任何调整  
D. 按13%计算该批钢材的进项税额并据此调整4月份的进项税额
5. 下列项目中不缴纳增值税的是（ ）。  
A. 电力公司销售电力      B. 企业出租厂房  
C. 电信部门提供通信服务      D. 典当行销售死当物品
6. 下列项目中应征增值税的是（ ）。  
A. 歌厅销售饮料的收入  
B. 饭店代购车票的手续费收入  
C. 工厂销售货物时收取的储备费  
D. 客轮的歌厅营业收入
7. 自2010年1月1日起，增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控发票必须自该发票开具之日起（ ）日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额。

A. 15                      B. 60                      C. 90                      D. 180

8. 甲厂（一般纳税人）为促销，将一批办公家具打折销售，发票注明原销售额为 12 000 元，同时注明打九折。计算销项税额的销售额为（ ）。

A. 1 836 元              B. 2 040 元              C. 10 800 元              D. 12 000 元

9. 甲商店（一般纳税人）为促销，将 50 台彩电以以旧换新的方式销售。一台新彩电的零售价为 2 574 元，一台旧彩电折价 500 元。该商店共取得含税销售额 103 700 元，收回旧彩电 50 台。则该商店计算销项税额的销售额为（ ）。

A. 18 700 元              B. 21 879 元              C. 110 000 元              D. 128 700 元

10. 甲啤酒厂（一般纳税人）2 月份销售啤酒一批，专用发票注明价款 15 000 元，税额 2 550 元。另收取酒桶押金 1 170 元。4 月份，收回酒桶时依据约定退还押金。则该啤酒厂（ ）。

- A. 将 2 550 元计为 4 月份的销项税额
- B. 将 2 720 元计为 2 月份的销项税额
- C. 将 2 720 元计为 4 月份的销项税额
- D. 将 2 550 元计为 2 月份的销项税额，将 170 元计为 4 月份的销项税额

11. 甲文具厂（一般纳税人）生产钢笔一批，生产成本 15 元/支。本期出售了 1 000 支，专用发票注明价款 22 000 元，税额 3 740 元。另赠送了 50 支。则本期的销项税额为（ ）。

A. 762.75 元              B. 3 740 元              C. 3 867.5 元              D. 3 927 元

12. 甲公司（一般纳税人）销售设备 1 台给乙公司（一般纳税人），增值税专用发票注明价款 85 000 元，安装费 5 000 元，税额合计 15 300 元。丙公司将该设备运至乙公司指定地点，开具给乙公司的运输发票注明运费 8 000 元，税额 880 元。乙公司允许抵扣的进项税额为（ ）。

A. 880 元                  B. 15 300 元              C. 14 450 元              D. 16 180 元

## 二、多项选择题

1. 在境内从事下列业务，属于增值税征税范围的有（ ）。
  - A. 销售货物
  - B. 提供劳务
  - C. 进口货物
  - D. 提供加工、修理修配劳务
2. 属于视同销售行为，应缴纳增值税的有（ ）。
  - A. 委托他人代销货物
  - B. 将自产的货物分配给投资者
  - C. 将购买的货物对外投资
  - D. 将购买的货物用于集体福利
3. 销售方在销售价款外，向购买方收取下列费用，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。
  - A. 违约金
  - B. 手续费
  - C. 单独核算的包装物押金
  - D. 包装物租金

4. 以下行为属于增值税征收范围的有（ ）。
- A. 进口生产用设备                      B. 销售商品房  
C. 零售杂货                              D. 生产销售电力
5. 下列进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。
- A. 用于应税项目的应税劳务的进项税额  
B. 用于免税项目的应税劳务的进项税额  
C. 用于集体福利的货物的进项税额  
D. 发生了非正常损失的在产品所耗用的货物的进项税额
6. 小规模纳税人进口货物，海关代征增值税可能使用的税率有（ ）。
- A. 3%                      B. 6%                      C. 13%                      D. 17%
7. 下列购进业务的进项税额允许从销项税额中抵扣的有（ ）。
- A. 购进原材料用于应税项目，取得增值税专用发票  
B. 进口应税货物用于应税项目，取得海关进口增值税专用缴款书  
C. 购进包装物用于免税项目，取得增值税专用发票  
D. 购进燃料用于应税项目，取得普通发票
8. 一般纳税人购进下列货物，进项税额的处理不正确的有（ ）。
- A. 用于房屋修缮的外购建材，可以凭增值税专用发票抵扣  
B. 用于免税项目的外购货物，若取得增值税专用发票，允许抵扣  
C. 用于集体福利的外购货物，即使取得增值税专用发票，也不得抵扣  
D. 购进用于非应税项目的货物所发生的运输费用，不得抵扣
9. 一般纳税人购进下列固定资产的进项税额不得抵扣的有（ ）。
- A. 用于职工食堂的面包机              B. 用于生产免税货物的设备  
C. 用于在建工程的设备                  D. 用于应税业务的设备

### 三、判断题

（ ） 1. 增值税定义的“加工”指由委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费，加工后的货物所有权仍属委托方的业务。

（ ） 2. 按照增值税有关规定，销售折扣可以从销售额中扣除。

（ ） 3. 已抵扣进项税额的购进货物，如果作为福利发放给职工个人的，发放时应视同销售，应确认一笔销项税额。

（ ） 4. 若企业的一笔销售行为既涉及货物又涉及非增值税应税劳务，则该项销售行为均应视为销售货物，征收增值税。

（ ） 5. 一般纳税人认证通过的防伪税控系统开具的增值税专用发票，应在认证通过的当月申报抵扣，否则不予抵扣进项税额。

（ ） 6. 一般纳税人销售货物从购买方收取的价外费用，在计征增值税时

应视为含税收入，经换算为不含税收入后方能计入销售额。

( ) 7. 甲厂受乙公司委托加工产品，合同规定，由甲厂购入原材料后按乙公司的要求生产。这笔业务属于甲厂提供加工劳务，征收增值税。

( ) 8. 甲运输公司对自己拥有的一辆客车进行维修，这一行为属于增值税的“提供修理修配劳务”。

( ) 9. 按照生产经营规模及财务核算健全程度，增值税的纳税人可分成一般纳税人和小规模纳税人。

( ) 10. 销项税额是纳税人销售货物或提供应税劳务时应向税务机关申报缴纳的增值税。

( ) 11. 甲厂（一般纳税人）销售货物一批，并提供运输劳务。开具增值税专用发票注明价款为 28 000 元，税额为 4 760 元，另收取运输费用 3 510 元，则该笔业务的销项税额为 4 760 元。

( ) 12. 甲杂货铺（小规模纳税人）本月取得含税销售额 4 120 元，则应纳增值税为 120 元。

( ) 13. 按规定，一般纳税人计算应纳增值税额时，当期未抵扣完的进项税额不得结转以后纳税期限抵扣。

( ) 14. 甲超市（一般纳税人）购置中央空调设备一套，取得增值税专用发票。该设备既服务于应税项目，又服务于非应税项目，则其进项税额可以抵扣。

#### 四、计算题（不考虑票据的认证，所有购销业务均作为“本期”的业务）

1. 甲厂（一般纳税人）9月份销售自产货物，取得不含税销售额 700 万元，款已收存银行；当月购入原材料、零部件，取得的增值税专用发票上注明税额 51 万元。当月购进一台机械设备，取得的增值税专用发票上注明价款 500 万元，税额 85 万元。另外该企业还把不含税价款为 210 万元的自产货物投资给乙厂。购、销货物均适用 17% 的税率。

要求：计算甲厂 9 月份应纳的增值税额。

2. 甲书店从事图书零售业务，为小规模纳税人。8 月份购进各类图书，部分购进业务取得了增值税专用发票，合计价款为 50 000 元，合计增值税额为 6 500 元。当月销售图书取得含税收入 61 800 元。

要求：计算甲书店本月应纳的增值税额。

3. 甲公司为生产应税货物，进口了一台设备，海关核定的关税完税价格为150万元，关税为15万元。

要求：计算甲公司应纳的进口环节增值税额。

4. 甲商场为一般纳税人，5月份发生以下业务：

(1) 购入服装两批，两张增值税专用发票注明的货款分别为20万元、36万元，增值税额分别为3.4万元、6.12万元，分别已支付运费2万元、4万元，并取得承运部门开具的运费专用发票，分别注明税额为0.22万元、0.44万元。

(2) 批发销售服装一批，取得不含税销售额18万元。

(3) 零售各种服装，取得含税销售额44.46万元，同时将零售价为1.17万元的服装小饰品作为礼品随零售业务赠送给了顾客。

(4) 采取以旧换新方式销售冰箱30台，每台新冰箱的零售价为3510元，一台旧冰箱可抵顶货款400元，D商场实际收取款项93300元。

要求：计算甲商场当月应纳的增值税额。

5. 甲汽车制造公司为一般纳税人。本月，该厂购进用于汽车生产的各种原材料，取得的增值税专用发票上注明的税额共计800万元；进口检测设备一台，取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额17万元；销售汽车取得不含税销售额9000万元；兼营汽车修理修配业务取得含税收入35.1万元，用于汽车修理修配业务所购进的零部件、原材料所取得的增值税专用发票注明增值税额共计4万元；兼营汽车租赁业务取得含税收入50万元。该厂分别核算汽车销售、维修、租赁业务的销售额及租金等。

要求：计算甲公司本月应纳的增值税额。

6. 甲药厂（一般纳税人）3月份发生以下业务：

(1) 购进原料药，增值税专用发票注明价款2万元，增值税0.34万元。

(2) 购进包装物，增值税专用发票注明价款1万元，增值税0.17万元。

(3) 委托小规模纳税人加工原料药, 支付含税加工费 1.545 万元, 取得税务机关代开的增值税专用发票。

上述三笔所购进的原材料, 在本期应税产品、免税产品的生产中均有领用。

(4) 销售 A 种药 20 箱, 取得不含税收入 16 万元。

(5) 销售免税的 B 种药 4 箱, 取得收入 3 万元。

要求: 计算甲药厂当月应纳的增值税额。

7. 甲厂(一般纳税人)3月份销售酸奶一批, 专用发票注明价款为 30 000 元, 税额为 5 100 元。另收取包装物押金 1 170 元, 合同约定包装物下月收回。本月允许抵扣的进项税额为 4 000 元。

要求: 计算甲厂本月应纳的增值税额。

## 项目三

# 营业税改增值税的计算与申报

### 一、单项选择题

1. 在境内提供应税服务，是指（ ）在境内。  
A. 应税服务提供方                      B. 应税服务接受方  
C. 应税服务提供方或者接受方        D. 应税服务提供方和接受方
2. 营改增试点纳税人提供有形动产租赁服务，税率为（ ）。  
A. 17%                      B. 11%                      C. 6%                      D. 13%
3. 一般纳税人提供应税服务适用（ ）计税。  
A. 简易办法征收                      B. 一般计税方法  
C. 简易计税方法                      D. 适用税率征收
4. 下列不属于提供有形动产租赁服务的是（ ）。  
A. 有形动产融资租赁                      B. 有形动产经营性租赁  
C. 远洋运输的光租业务                      D. 航空运输的湿租业务
5. 下列行业中不属于营改增应税服务的有（ ）。  
A. 设计服务                      B. 网吧业务  
C. 广告代理公司的各项代理业务        D. 图书的租赁服务
6. 以下应税服务的税率不是6%的是（ ）。  
A. 货物装卸搬运  
B. 工程勘察勘探服务  
C. 广告代理公司的各项代理业务  
D. 陕庆钻探公司向中石油陕西石油开发公司提供供热工程建设服务
7. 纳税人提供适用不同税率或者征收率的应税服务，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，（ ）。  
A. 由主管税务机关核定应税服务的销售额  
B. 从高适用税率  
C. 从高适用征收率  
D. 按照组成价格计税

## 二、多项选择题

1. 在中华人民共和国境内提供（ ）服务的单位和个人，为增值税纳税人。
  - A. 交通运输业
  - B. 部分现代服务业
  - C. 旅游业
  - D. 餐饮业
2. 营改增试点实施办法所称应税服务，包括以下（ ）。
  - A. 陆路运输服务
  - B. 水路运输服务
  - C. 信息技术服务
  - D. 文化创意服务
3. 非营业活动中提供的交通运输业和部分现代服务业服务不属于提供应税服务，这里的非营业活动，是指（ ）。
  - A. 单位或者个体工商户为员工提供交通运输业和部分现代服务业服务
  - B. 单位或者个体工商户为客户提供交通运输业和部分现代服务业服务
  - C. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供交通运输业和部分现代服务业服务
  - D. 单位或者个体工商户聘用的员工为客户提供交通运输业和部分现代服务业服务
4. 境外单位或者个人向境内单位或者个人（ ），不属于在境内提供应税服务。
  - A. 提供完全在境外消费的应税服务
  - B. 出租完全在境内使用的有形动产
  - C. 提供完全在境内消费的应税服务
  - D. 出租完全在境外使用的有形动产
5. 单位和个体工商户向其他单位或者个人无偿提供交通运输业和部分现代服务业服务，视同提供应税服务。但（ ）除外。
  - A. 为履行国家行政管理职能
  - B. 以公益活动为目的
  - C. 以社会公众为对象的
  - D. 为履行公共服务职能
6. 营改增试点实施之后，属于增值税税率的有（ ）。
  - A. 17%
  - B. 11%
  - C. 3%
  - D. 6%
7. 增值税的计税方法，包括（ ）。
  - A. 简易办法征收
  - B. 简易计税方法
  - C. 销项税额减进项税额
  - D. 一般计税方法
8. 下列凭证属于增值税扣税凭证的有（ ）。
  - A. 增值税专用发票
  - B. 海关进口增值税专用缴款书
  - C. 运输费用结算单据
  - D. 通用缴款书

### 三、判断题

( ) 1. 某商贸公司兼营广告服务项目, 增值税批发零售业务年销售额 70 万元, 广告服务 450 万元, 合计 520 万元, 应认定为一般纳税人。

( ) 2. 某电力通信监理有限公司从事工程监理业务, 其行为属于营改增的范围。

### 四、计算题

1. 某交通运输企业为增值税一般纳税人。2014 年 3 月该企业承接境内运输业务, 收取运费价税合计 735 万元; 当月购进柴油并取得增值税专用发票, 注明价款 400 万元、税款 68 万元; 当月购进两辆货车用于货物运输, 取得增值税专用发票, 注明价款 60 万元、税款 10.2 万元。

要求: 计算该企业当月应纳增值税。

2. A 公司为一企业提供技术咨询服务, 取得增值税专用发票, 注明价款 200 万元。

要求: 计算该 A 公司应纳增值税。

## 项目四

# 消费税的计算与申报

### 一、单项选择题

1. 消费税的征税对象是（ ）。  
A. 消费品      B. 应税消费品      C. 增值额      D. 销售额
2. 下列业务中，应征收消费税的是（ ）。  
A. 化妆品厂生产销售化妆品      B. 商店销售的卷烟  
C. 加油站销售的汽油      D. 汽车制造厂生产销售的卡车
3. 委托加工应税消费品，其消费税一般（ ）。  
A. 由委托方收回产品后自己缴纳  
B. 由受托方在交付产品时代收代缴  
C. 委托方、受托方协议决定如何缴纳  
D. 由销售方缴纳
4. 金银首饰缴纳消费税的纳税环节是（ ）环节。  
A. 生产      B. 销售      C. 消费      D. 零售
5. 甲委托乙加工啤酒 20 吨，实际收回 18 吨，则乙厂代扣消费税的计税依据是（ ）。  
A. 18 吨      B. 20 吨      C. 17 784 升      D. 19 760 升
6. 进口应税消费品复合计征消费税时的组成计税价格是（ ）。  
A. 关税完税价格+关税  
B. 关税完税价格+关税+增值税  
C.  $(\text{关税完税价格}+\text{关税}) \div (1-\text{消费税税率})$   
D.  $(\text{关税完税价格}+\text{关税}+\text{进口数量} \times \text{定额税率}) \div (1-\text{比例税率})$

### 二、多项选择题

1. 我国现行消费税是对纳税人在我国境内（ ）应税消费品征收的一种税。  
A. 生产      B. 委托加工      C. 进口      D. 购进
2. 下列业务需缴纳消费税的有（ ）。

- A. 木器加工厂自产木制一次性筷子销售
  - B. 日化厂自产化妆品用于广告样品
  - C. 家具厂将自产实木地板对外投资
  - D. 汽车制造厂将自产越野车赞助拉力赛
3. 下列消费品中属于消费税应税消费品的有 ( )。
- A. 洗发水
  - B. 金银首饰
  - C. 摄像机
  - D. 摩托车
4. 下列消费品中, 实行复合征收消费税的有 ( )。
- A. 小汽车
  - B. 卷烟
  - C. 白酒
  - D. 游艇
5. 消费税的纳税环节包括 ( )。
- A. 商业批发环节
  - B. 报关进口环节
  - C. 商业零售环节
  - D. 生产销售环节
6. 现行消费税采用的税率形式有 ( )。
- A. 比例税率
  - B. 定额税率
  - C. 累进税率
  - D. 超额累进税率
7. 委托加工应税消费品计征消费税时, 确定计税依据的顺序是 ( )。
- A. 组成计税价格
  - B. 委托方当月或最近月份同类应税消费品售价
  - C. 税务机关核定价格
  - D. 受托方当月或最近月份同类应税消费品售价
8. 消费税的计税方法有 ( ) 计税方法。
- A. 从价定率
  - B. 从量定额
  - C. 复合
  - D. 选择

### 三、判断题

- ( ) 1. 酒类生产企业销售啤酒、黄酒, 收取的包装物押金, 因逾期未收回包装物而不退还的, 则押金应交增值税和消费税。
- ( ) 2. 消费税从价定率计算方法中销售额的确定方法与增值税是一致的, 均为不含增值税销售额。
- ( ) 3. 现行消费税规定, 除卷烟、白酒外, 一律不得采用复合计税方法。
- ( ) 4. 纳税人将自产应税消费品继续生产应税消费品, 于移送使用环节计征消费税。
- ( ) 5. 消费税纳税人发生适用不同税率的纳税义务时, 一律从高适用税率。

### 四、计算题

1. N厂主营手表生产, 8月份销售两种手表, 甲种手表的不含增值税销售价格

为 300 元/只，销售了 500 只；乙种手表的不含增值税销售价格为 12 000 元/只，销售了 100 只。

要求：计算 N 厂 8 月份应纳消费税额。

2. C 公司将自产的玉石工艺品一批、钻石首饰一批销售给 D 金店，增值税专用发票注明销售额分别为 5 万元、20 万元。D 金店在本月将其全部销售给消费者，分别取得含税销售额 7.02 万元、26.91 万元。经审核，D 金店为从事金银首饰零售业务的纳税人，为增值税一般纳税人。

要求：计算 C 公司、D 金店应纳的消费税。

3. E 公司进口两艘游艇，海关核定的关税完税价格为 1 000 万元/艘。关税税率为 10%，关税=关税完税价格×关税税率。

要求：计算当月 E 公司应缴纳的进口环节消费税、增值税。

4. F 厂为增值税小规模纳税人，既生产木制一次性筷子，也生产塑料包装袋。本月，该厂生产出售木制一次性筷子取得含增值税销售额 41 200 元，生产出售塑料包装袋取得含增值税销售额 20 600 元。

要求：计算 F 厂当月应纳消费税。

5. B 酒厂 4 月份有以下业务：

(1) 自制白酒 4 000 千克，对外销售了 3 000 千克，收到不含增值税销售额 20 万元，另收取单独核算的包装物押金 0.5 万元。

(2) 以自制白酒 1 000 千克继续加工成药酒 1 500 千克出售，取得含增值税销售额 9.36 万元。