



第八章 纳税检查

【案例分析题】甲企业为增值税一般纳税人，适用税率为13%，主要生产并销售A产品，A产品对外含税售价为每件800元，成本为每件500元，原材料核算采用实际成本法。8月，甲企业的有关财务资料如下：

- （1）销售产品100件给小规模纳税人，开具普通发票。
- （2）将自产产品200件用于本企业在建工程。
- （3）销售产品1000件给一般纳税人，同时收取包装物使用费20 000元。另外收取包装物押金10 000元，合同规定三个月后退回，款项已收到并存入银行。
- （4）企业从小规模纳税人处购进原材料，取得的普通发票上注明金额1 000 000元。



第八章 纳税检查

(1) 甲企业销售产品给小规模纳税人，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 80 000元
- B. 贷记“主营业务收入” 77 669.9元
- C. 贷记“主营业务收入” 70 796.46元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 2 330.1元



第八章 纳税检查

答案：C

解析：本题考查增值税销售额的检查。一般纳税人销售给小规模纳税人，税率是13%，取得的是普通发票，是含税的。

不含税收入 $=800 \times 100 \div (1 + 13\%) = 70\,796.46$ （元）。销

售货物的销项税 $=80\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 9\,203.54$

（元）。

其会计分录为：

借：银行存款 80 000

贷：主营业务收入 70

796.46

应交税费——应交增值税（销项税额） 9



第八章 纳税检查

(2) 甲企业将自产产品用于本企业在建工程，应做的账务处理为（ ）。

A. 贷记“主营业务收入” 160 000元

B. 贷记“库存商品” 100 000元

C. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 20 800元

D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 13 000元



第八章 纳税检查

答案：B

解析：本题考查增值税销项税额的检查。自产产品用于在建工程，不计提增值税。正确的会计分录为：

借：在建工程	100 000
贷：库存商品	100 000



第八章 纳税检查

(3) 甲企业收取的包装物使用费，应做的账务处理为

()。

A. 贷记“应交税费——应交增值税”1 000元

B. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”2 600

元

C. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”582.52

元

D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”2

300.88元



第八章 纳税检查

答案：D

解析：本题考查增值税销项税额的检查。甲企业销售货物时收取的包装物使用费是价外费用，应并入销售额，按货物的适用税率计算缴纳增值税。包装物使用费的不含税收入 $=20\ 000 \div (1+13\%) = 17\ 699.12$ （元），销项税 $=17\ 699.12 \times 13\% = 2\ 300.88$ （元）。

相应的会计分录为：

借：银行存款	20 000
贷：其他业务收入	17 699.12
应交税费——应交增值税（销项税额）	2 300.88



第八章 纳税检查

(4) 甲企业收取的包装物押金，应做的账务处理为（ ）。

- A. 借记“银行存款” 10 000元
- B. 贷记“其他应付款” 10 000元
- C. 贷记“其他应付款” 8 700元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 1 300

元



第八章 纳税检查

答案：AB

解析：本题考查增值税销项税额的检查。周转使用、收取押金的包装物，单独记账核算的，不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额。

根据题意，包装物押金的会计分录为：

借：银行存款	10 000
贷：其他应付款——包装物押金	10 000



第八章 纳税检查

(5) 甲企业从小规模纳税人购进原材料，应做的财务处理为（ ）。

- A. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 130 000元
- B. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 29 126.21元
- C. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 30 000元
- D. 借记“原材料” 1 000 000元



第八章 纳税检查

答案：D

解析：本题考查增值税进项税额的检查。一般纳税人从小规模纳税人处购买货物，由于开具的是增值税普通发票，其进项税不得抵扣。

其会计分录为：

借：原材料	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000