

2012 年度注册会计师《税法》真题

一、单项选择题

本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。

1. 下列关于我国现行税收征收管理范围划分的表述中，正确的是( )。
  - A. 车辆购置税由地方税务局系统负责征收和管理
  - B. 各银行总行缴纳的印花税由国家税务局系统负责征收和管理
  - C. 地方银行缴纳的企业所得税由国家税务局系统负责征收和管理
  - D. 地方所属企业与中央企业组成的股份制企业缴纳的企业所得税，由地方税务局系统负责征收和管理
2. 下列各项业务中，属于增值税征收范围的是( )。
  - A. 将委托加工的货物分配给股东
  - B. 增值税纳税人收取会员费收入
  - C. 转让企业全部产权涉及的应税货物的转让
  - D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为
3. 2011 年 12 月某期货交易所受客户委托对玉米交易进行实物交割，期货交易所开具的增值税专用发票注明价款 1200 万元，取得供货会员单位开具的增值税专用发票注明价款 1000 万元；当月期货交易所购进办公用低值易耗品，取得的增值税专用发票注明价款 20 万元。期货交易所当月应缴纳增值税( )。
  - A. 22.6 万元
  - B. 26 万元
  - C. 30.6 万元
  - D. 34 万元
4. 企业生产销售的下列货物中，应免征消费税的是( )。
  - A. 香皂
  - B. 医用酒精
  - C. 电动汽车
  - D. 子午线轮胎
5. 某保险公司 2012 年 4 月以境内标的物为保险标的取得保费收入 1000 万元，其中分给境外再保险人的分保费用 200 万元。另外取得摊回分保费用 50 万元，取得追偿款 30 万元。则该公司 4 月应缴纳的营业税为( )。
  - A. 36 万元
  - B. 37.5 万元
  - C. 40 万元

D. 50 万元

6.位于市区的某公司 2011 年 12 月应缴纳增值税 170 万元,实际缴纳增值税 210 万元(包括缴纳以前年度欠缴的增值税 40 万元)。当月因享受增值税先征后退政策,获得增值税退税 60 万元。则该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为( )。

A. 15 万元

B. 17 万元

C. 21 万元

D. 53 万元

7.以下关于关税税率运用的表述中,正确的是( )。

A. 查获的走私进口货物需补税时,按查获日期实施的税率征税

B. 对经批准缓税进口的货物以后交税时,按缓税批准当日实施的税率征税

C. 对由于税则归类的改变而需补税的,按税则归类改变当日实施的税率征税

D. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时,按其申报暂时进口之日实施的税率征税

8.某油田 2011 年 10 月共计开采原油 8000 吨,当月销售原油 6000 吨,取得销售收入(不含增值税)18000000 元,同时还向购买方收取违约金 23400 元、优质费 5850 元;支付运输费用 20000 元(运输发票已比对)。已知销售原油的资源税税率为 5%,则该油田 10 月缴纳的资源税为( )。

A. 900000 元

B. 900250 元

C. 901000 元

D. 901250 元

9.下列各项中,属于资源税计税依据的是( )。

A. 纳税人开采销售原油时的原油数量

B. 纳税人销售矿产品时向对方收取的价外费用

C. 纳税人加工固体盐时使用的自产液体盐的数量

D. 纳税人销售天然气时向购买方收取的销售额及其储备费

10.下列各项中,属于土地增值税征收范围的是( )。

A. 房地产的出租行为

B. 房地产的抵押行为

C. 房地产的重新评估行为

D. 个人互换自有住房的行为

11.甲企业位于某经济落后地区,2011年12月取得一宗土地的使用权(未取得土地使用证书),2012年1月已按1500平方米申报缴纳城镇土地使用税。2012年4月该企业取得了政府部门核发的土地使用证书,上面注明的土地面积为2000平方米。已知该地区适用每平方米0.9元-18元的固定税额,当地政府规定的固定税额为每平方米0.9元,并另按照国家规定的最高比例降低税额标准。则该企业2012年应该补缴的城镇土地使用税为( )。

- A. 0元
- B. 315元
- C. 945元
- D. 1260元

12.某上市公司2011年以5000万元购得一处高档会所,然后加以改建,支出500万元在后院新建一露天泳池,支出500万元新增中央空调系统,拆除200万元的照明设施,再支付500万元安装智能照明和楼宇声控系统,会所于2011年底改建完毕并对外营业。当地规定计算房产余值扣除比例为30%,2012年该会所应缴纳房产税( )。

- A. 42万元
- B. 48.72万元
- C. 50.4万元
- D. 54.6万元

13.某农户有一处花圃,占地1200平方米,2012年3月将其中的1100平方米改造为果园,其余100平方米建造住宅。已知该地适用的耕地占用税的定额税率为每平方米25元。则该农户应缴纳的耕地占用税为( )。

- A. 1250元
- B. 2500元
- C. 15000元
- D. 30000元

14.下列关于车船税税率的表述中,正确的是( )。

- A. 车船税实行定额税率
- B. 车船税实行单一比例税率
- C. 车船税实行幅度比例税率
- D. 车船税实行超额累进税率

15.某公司2012年2月1日购入一载货商用车,当月办理机动车辆权属证书,并办理车船税完税手续。此车整备质量为10吨,每吨年税额96元。该车于6月1日被盗,经公安机关确认后,该公司遂向税务局申请退税,但在办理退税手

续期间，此车又于9月1日被追回并取得公安机关证明。则该公司就该车2012年实际应缴纳的车船税为( )。

- A. 240 元
- B. 480 元
- C. 640 元
- D. 880 元

16.某公司购置一辆市场价格25万元的国产车自用，购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。购置使用4年后，免税条件消失。若同类型新车最低计税价格是16万元，国产车辆使用年限按10年计算，则该公司就该车应缴纳的车辆购置税为( )。

- A. 0.96 万元
- B. 1.5 万元
- C. 1.6 万元
- D. 2.5 万元

17.甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同，甲以价值65万元的轮胎交换乙的两辆汽车，同时甲再支付给乙3万元差价。对此项交易，甲应缴纳的印花税税额为( )。

- A. 195 元
- B. 390 元
- C. 399 元
- D. 408 元

18.下列关于印花税计税依据的表述中，正确的是( )。

- A. 技术合同的计税依据包括研究开发经费
- B. 财产保险合同的计税依据包括所保财产的金额
- C. 货物运输合同的计税依据包括货物装卸费和保险费
- D. 记载资金账簿的计税依据为“实收资本”和“资本公积”的合计金额

19.下列关于契税优惠政策的表述中，正确的是( )。

- A. 某居民投资购买了一宗用于建造幼儿园的土地，可以免征契税
- B. 某退休林场工人到某山区购买了一片荒丘用于开荒造林，应减半缴纳契税
- C. 某县城国有企业职工按规定第一次购买公有住房，应按1%优惠税率缴纳契税
- D. 某居民购买一套86平方米的普通住房作为家庭唯一住房，可减按1%税率缴纳契税

20.以下各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是( )。

- A. 支付给母公司的管理费
- B. 按规定缴纳的财产保险费
- C. 以现金方式支付给某中介公司的佣金
- D. 赴灾区慰问时直接向灾民发放的慰问金

21.某国有企业职工张某，于 2012 年 2 月因健康原因办理了提前退休手续(至法定退休年龄尚有 18 个月)，取得单位按照统一标准支付的一次性补贴 72000 元。当月张某仍按原工资标准从单位领取工资 4500 元。则张某 2012 年 2 月应缴纳的个人所得税合计为( )。

- A. 30 元
- B. 270 元
- C. 300 元
- D. 320 元

22.税务机关采取税收保全措施的期限，一般不得超过 6 个月，重大案件需要延长的，应报经批准。有权批准的税务机关是( )。

- A. 县级税务局
- B. 市级税务局
- C. 省级税务局
- D. 国家税务总局

23.某县一加工企业因账簿不全，县主管国家税务局对其核定征收企业所得税，企业认为核定数额过高，在双方协商无果的情况下，企业准备请求法律救济。下列关于企业的做法正确的是( )。

- A. 加工企业可以直接向人民法院提起行政诉讼
- B. 加工企业可以向该县人民政府提起行政复议
- C. 加工企业应在复议决定做出后及时缴纳税款
- D. 加工企业和县主管国家税务局可以在复议决定做出前达成和解

24.纳税人可利用存货计价方法进行税收筹划，在存货价格持续下跌的情况下，使用的最佳计价方法是( )。

- A. 先进先出法
- B. 加权平均法
- C. 移动平均法
- D. 个别计价法

## 二、多项选择题

本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。

1. 以下各项中，应计入增值税一般纳税人认定标准的“年应税销售额”的有( )。

- A. 免税销售额
- B. 稽查查补销售额
- C. 纳税评估调整销售额
- D. 税务机关代开发票销售额

2. 下列货物中，采用从量定额方法计征消费税的有( )。

- A. 黄酒
- B. 游艇
- C. 润滑油
- D. 雪茄烟

3. 某境内公司发生如下业务所取得的收入中，应缴纳营业税的有( )。

- A. 为境外某公司提供咨询服务
- B. 将一项无形资产转让给境内其他公司
- C. 将位于境外的不动产转让给境内另一公司
- D. 将位于境内的不动产出租给境外某公司驻京代表处

4. 下列各项中，应作为城市维护建设税计税依据的有( )。

- A. 纳税人被查补的“三税”税额
- B. 纳税人应缴纳的“三税”税额
- C. 经税务局审批的当期免抵增值税税额
- D. 缴纳的进口产品增值税税额和消费税税额

5. 下列有关进口货物原产地的确定，符合我国关税相关规定的有( )。

- A. 从俄罗斯船上卸下的海洋捕捞物，其原产地为俄罗斯
- B. 在澳大利亚开采并经新西兰转运的铁矿石，其原产地为澳大利亚
- C. 由台湾提供棉纱，在越南加工成衣，经澳门包装转运的西服，其原产地为越南
- D. 在南非开采并经香港加工的钻石，加工增值部分占该钻石总值比例为 20%，其原产地为香港

6. 下列关于资源税纳税地点的表述中，正确的有( )。

- A. 收购未税矿产品的个体户，其纳税地点为收购地
- B. 资源税扣缴义务人的纳税地点为应税产品的开采地或生产地
- C. 资源税纳税义务人的纳税地点为应税产品的开采地或生产地

D. 跨省开采应税矿产品且生产单位与核算单位不在同一省的企业，其开采销售应税矿产品的纳税地点为开采地

7. 下列关于土地增值税纳税地点的表述中，正确的有( )。

- A. 土地增值税的纳税人应该向其房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
- B. 自然人纳税人转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致的，应在房地产所在地的税务机关申报纳税
- C. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地一致的，应在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税
- D. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地不一致的，应在房地产的坐落地所管辖的税务机关申报纳税

8. 以下关于房产税纳税人的表述中，正确的有( )。

- A. 外籍个人不缴纳房产税
- B. 房屋产权出典的，承典人为纳税人
- C. 房屋产权属于集体所有的，集体单位为纳税人
- D. 房屋产权未确定及租典纠纷未解决的，代管人或使用人为纳税人

9. 下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有( )。

- A. 受赠使用应税车辆
- B. 进口使用应税车辆
- C. 经销商经销应税车辆
- D. 债务人以应税车辆抵债

10. 居民甲将一处两居室房屋无偿赠送给他的孙子乙，双方填写签订了“个人无偿赠与不动产登记表”。产权转移等手续办完后乙又将该套房屋与丙的一套三居室住房进行交换，双方签订了房屋交换合同。下列关于甲、乙、丙应纳印花税及契税的表述中，正确的有( )。

- A. 乙应对接受甲的房屋赠与计算缴纳契税
- B. 乙和丙交换房屋应按所交换房屋的市场价格分别计算缴纳契税
- C. 甲应对“个人无偿赠与不动产登记表”按产权转移书据税目缴纳印花税
- D. 乙应对“个人无偿赠与不动产登记表”和与丙签订的房屋交换合同按产权转移书据税目缴纳印花税

11. 企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有( )。

- A. 税收滞纳金
- B. 企业所得税税款
- C. 计入产品成本的车间水电费用支出
- D. 向投资者支付的权益性投资收益款项

12.某国有企业职工王某,在企业改制为股份制企业过程中以 23000 元的成本取得了价值 30000 元拥有所有权的量化股份。3 个月后,获得了企业分配的股息 3000 元。此后,王某以 40000 元的价格将股份转让。假如不考虑转让过程中的税费,以下有关王某个人所得税计征的表述中,正确的有( )。

- A. 王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税
- B. 对王某取得的 3000 元股息,应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税
- C. 对王某转让量化股份取得的收入应以 17000 元为计税依据,按“财产转让所得”计征个人所得税
- D. 对王某取得的量化股份价值与支付成本的差额 7000 元,应在取得当月与当月工资薪金合并,按“工资、薪金所得”计征个人所得税

13.下列各项中,可以作为纳税抵押财产的有( )。

- A. 抵押人所有的房屋
- B. 抵押人拥有的土地所有权
- C. 抵押人依法被查封的财产
- D. 抵押人所有的交通运输工具

14.下列各项中,属于税务管理相对人在提起税务行政诉讼时必须同时符合的条件有( )。

- A. 有明确的被告
- B. 有具体的诉讼请求和事实、法律依据
- C. 属于人民法院的受案范围和受诉人民法院管辖
- D. 原告是认为具体税务行为侵犯其合法权益的公民、法人或者其他组织

### 三、计算问答题

本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的,要求列出计算步骤。

- 1.(本小题 6 分。)某卷烟厂为增值税一般纳税人。2011 年 9 月,发生如下业务:
- (1)月初进口一批烟丝,支付货价 300 万元、卖方佣金 10 万元,该批烟丝运抵我国输入地点起卸前发生运费及保险费共计 12 万元;起卸后发生运费 2 万元、保险费 1.5 万元。以上业务已取得海关进口完税凭证、海关进口增值税专用缴款书、公路内河货运发票。
  - (2)购进其他原材料、水、电等,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 40 万元,其中 2 万元为税务机关代开增值税专用发票所载税额。
  - (3)领用月初进口烟丝的 80%用于本厂生产 M 牌号卷烟。



(4)按 60 元/条的调拨价格(不含增值税)销售 600 标准箱 M 牌号卷烟给某卷烟批发公司。

(其他相关资料：假定烟丝的关税税率为 10%;烟丝的消费税税率为 30%;甲类卷烟的消费税税率为 56%加 0.003 元/支;乙类卷烟的消费税税率为 36%加 0.003 元/支;卷烟每标准箱=250 标准条，每标准条=200 支;假定该卷烟厂期初无增值税留抵税额，所取得的增值税进项税额扣除凭证均在当月认证并通过。

要求：

- 1、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算 9 月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的增值税。
- 2、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算 9 月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税。
- 3、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算 9 月该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税。
- 4、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算 9 月该卷烟厂国内环节应缴纳的消费税。

2. (本小题 6 分。)某餐饮企业 2012 年 6 月发生如下业务：

(1)实现营业收入 800 万元，其中包括顾客现场消费餐饮营业收入 500 万元、熟食外卖收入 30 万元、内设卡拉 OK 厅营业收入 270 万元。

(2)因该企业位置优越，某广告公司在其临街墙壁上悬挂广告牌，从广告公司取得收入 10 万元。

(3)该企业曾投资 500 万元参与设立一家公司，约定每年收取固定收益 40 万元、半年结算一次，当月收到 20 万元。

(4)转让一栋房产，该房产是若干年前由债务人抵债而得，当时冲抵的债务金额是 650 万元。此次售价 800 万元，包含购置房屋后安装的空调设备折合 10 万元。空调设备与房屋单独核算。

(5)授权境外某中餐馆使用其字号，当月取得特许权使用费收入 20 万元。

(其它相关资料：当地政府规定的娱乐业营业税税率为 20%。)

要求：

- 1、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(1)营业收入应缴纳的营业税。
- 2、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(2)取得的收入应缴纳的营业税。
- 3、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(3)取得的固定收益应缴纳的营业税。

4、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(4)转让房产应缴纳的营业税。

5、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(5)取得的特许权使用费应缴纳的营业税。

3. (本小题 6 分。)甲企业位于市区，2012 年 4 月 1 日转让一处 2009 年 6 月 1 日购置的仓库，其购置和转让情况如下：

(1)2009 年 6 月 1 日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为 500 万元，另支付契税款 20 万元并取得契税完税凭证。

(2)由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

(3)转让仓库的产权转移书据上记载的金额为 800 万元，并按规定缴纳了转让环节的税金。

要求：

1、 根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。计算该企业转让仓库时应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税。

2、 根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。计算该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额。

3、 根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。计算该企业转让仓库应缴纳的土地增值税。

4、 根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。如果该企业转让仓库时既没有取得评估价格，也不能提供购房发票，税务机关应如何进行处理？

4. (本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，最高得分为 11 分。)

某外国籍公民甲先生在中国境内无住所，2006 年 7 月受境外公司委派至境内乙公司任职，此后一直在中国境内居住。2011 年取得的收入情况如下：

(1)每月取得从中国境内乙公司支付的工资 18000 元，另每月从公司实报实销住房补贴 3500 元、以现金形式取得伙食补贴 1000 元。

(2)8 月在境外取得由境外公司支付的特许权使用费 80000 元。

(3)9 月将租入的一套住房转租，当月向出租方支付月租金 4500 元，转租收取月租金 6500 元，当月实际支付房屋租赁过程中的各种税费 500 元，并取得有效凭证。

(4)10 月以 160 万元的价格，转让一套两年前无偿获赠获得的房产。该套房产获赠时市场价格为 95 万元，获赠及转让房产过程中已缴纳的税费为 10 万元。

(5)11 月，在某商场取得按消费积分反馈的价值 1300 元的礼品，同时参加该商城举行的抽奖活动，抽中价值 5000 元的奖品。

(6)12月,为境内某企业提供咨询取得劳务报酬40000元,通过境内非营利性社会团体将其中9000元捐赠给贫困地区,另通过国家机关将其中14000元捐赠给农村义务教育。

要求:

- 1、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。甲先生每月取得的住房补贴和伙食补贴在计缴个人所得税时应如何处理?请简要说明理由
- 2、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。甲先生8月从境外取得的特许权使用费是否应在国内缴纳个人所得税?请简要说明理由。
- 3、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。计算甲先生9月转租住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税
- 4、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。计算甲先生10月转让受赠房产時計缴个人所得税的应纳税所得额。请简要说明理由
- 5、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。计算甲先生11月取得商场反馈礼品和抽奖所获奖品应缴纳的个人所得税
- 6、根据上述资料,回答问题,需计算出合计数。计算甲先生12月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税

#### 四、综合题

本题型共2小题31分。涉及计算的,要求列出计算步骤。

1.(本小题15分。)某新西兰保健品公司拟在中国设立一家商贸公司专门从事其保健品在中国的销售业务。2012年9月,该新西兰公司的财务总监Peter先生就境内公司创立、销售等阶段的几个与增值税、营业税有关的问题征求注册会计师的专业咨询意见。Peter所描述的背景及有关问题如下:

(1)中国境内的商贸子公司,会计核算健全,2013年1月1日开始运营,预计2013年保健品的年销售额(不含增值税,下同)为人民币70万元,销售对象是具有增值税一般纳税人资格的大型百货商场;采购额折合人民币40万元(含关税但不含进口增值税),采购全部来自新西兰。

Peter希望注册会计师通过计算和分析告知,此种情况下税务法规是否允许该商贸公司申请增值税一般纳税人?如允许,单从增值税税额及其对获利影响的角度看,该商贸公司选择按小规模纳税人纳税还是申请一般纳税人更为有利?

(2)该商贸公司已经在与一家大型商场洽谈设点销售事宜。商场提出两种模式供该商贸公司选择。模式一是商场固定收取“进场费”、“上架费”等手续费14万元(与保健品的销售额、销售量无必然联系)并开具服务业发票给该商贸企业;模式二是该商贸公司按保健品销售额的20%返利给商场并开具红字增值税专用发票。

假定 2013 年的销售额为 70 万元，Peter 希望注册会计师通过计算增值税税额，分析其对获利的影响，指出商贸公司选择哪种模式更为有利。

(3)该商贸公司正在考虑 2013 年全年的促销模式。当前有三种提议的方式：方式一是折扣销售，即所有保健品直接按 9 折价格销售；方式二是返还现金而不开具红字发票，即购买保健品的客户得到该商贸公司销售额 10%的现金返还；方式三是加量不加价，即所有的保健品都加量 10%而售价不变。

假定 2013 年的销售额为 70 万元，Peter 希望注册会计师通过计算增值税税额，分析其对获利的影响，指出商贸公司选择哪种方式更为有利。

(4)该商贸公司正在考虑就一部分业务采用代销商业模式。当前有两种方式可以选择：方式一是受托商场购销价格相同，根据代销商品数额的一定比例向该商贸公司收取手续费；方式二是受托商场购销价格不同，赚取差价，受托商场不再另收手续费。

Peter 希望注册会计师告知，在上述两种方式下，该商贸公司均需要给商场就交付代销保健品开具增值税专用发票吗？理由是什么？

要求：

根据上述有关背景，假定您是 Peter 所咨询的注册会计师，请按照序号回答他的问题。

2. (本小题 16 分。)某生产化工产品的公司，2011 年全年主营业务收入 2500 万元，其他业务收入 1300 万元，营业外收入 240 万元，主营业务成本 600 万元，其他业务成本 460 万元，营业外支出 210 万元，营业税金及附加 240 万元，销售费用 120 万元，管理费用 130 万元，财务费用 105 万元；取得投资收益 282 万元，其中来自境内非上市居民企业分得的股息收入 100 万元。

当年发生的部分业务如下：

(1)签订一份委托贷款合同，合同约定两年后合同到期时一次收取利息。2011 年已将其中 40 万元利息收入计入其他业务收入。

年初签订一项商标使用权合同，合同约定商标使用期限为 4 年，使用费总额为 240 万元，每两年收费一次，2011 年第一次收取使用费，实际收取 120 万元，已将 60 万元计入其他业务收入。

(2)将自发行者购进的一笔三年期国债售出，取得收入 117 万元。售出时持有该国债恰满两年，该笔国债的买入价为 100 万元，年利率 5%，利息到期一次支付。该公司已将 17 万元计入投资收益。

(3)将 100%持股的某子公司股权全部转让，取得股权对价 238.5 万元，取得现金对价 26.5 万元。该笔股权的历史成本为 180 万元，转让时的公允价值为 265

万元。该子公司的留存收益为 50 万元。此项重组业务已办理了特殊重组备案手续。

(4)撤回对某公司的股权投资取得 85 万元，其中含原投资成本 50 万元，另含相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 15 万元。

(5)当年发生广告支出 480 万元，以前年度累计结转广告费扣除额 65 万元。当年发生业务招待费 30 万元，其中 20 万元未取得合法票据。当年实际发放职工工资 300 万元，其中含福利部门人员工资 20 万元；除福利部门人员工资外的职工福利费总额为 44.7 万元，拨缴工会经费 5 万元，职工教育经费支出 9 万元。

(6)当年自境内关联企业借款 1500 万元，年利率 7%(金融企业同期同类贷款利率为 5%)，支付利息 105 万元。关联企业在该公司的权益性投资金额为 500 万元。该公司不能证明此笔交易符合独立交易原则，也不能证明实际税负不高于关联企业。

(7)当年转让一项账面价值为 300 万元的专利技术，转让收入为 1200 万元，该项转让已经省科技部门认定登记。

(8)该企业是当地污水排放大户，为治理排放，当年购置 500 万元的污水处理设备投入使用，同时为其他排污企业处理污水，当年取得收入 30 万元，相应的成本为 13 万元。该设备属于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备，为其他企业处理污水属于公共污水处理。

(其它相关资料：该公司注册资本为 800 万元。除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。)

要求：

1、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(1)应调整的应纳税所得额并简要说明理由。

2、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(2)应调整的应纳税所得额。

3、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(3)应调整的应纳税所得额。

4、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(4)应调整的应纳税所得额

5、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(5)应调整的应纳税所得额

6、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(6)应调整的应纳税所得额

- 7、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(7)应调整的应纳税所得额
- 8、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算业务(8)应调整的应纳税所得额和应纳税额
- 9、 根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。计算该公司 2011 年应纳企业所得税额