

THE HONG KONG POLYTECHNIC UNIVERSITY
HONG KONG COMMUNITY COLLEGE

Subject Title : Accounting and Tax Practices in China **Subject Code** : CCN2102

Session : Semester One, 2015/16

Numerical Answers

第二部份

第一題

- (a) 廠房成本 = RMB2,160,000
機器成本 = RMB1,820,000

(b)

7月15日:		
固定資產 - 廠房	2,160,000	
在建工程	1,640,000	
銀行存款		3,800,000
7月24日:		
在建工程	180,000	
銀行存款		180,000
固定資產 - 機器	1,820,000	
在建工程		1,820,000

(c)

折舊費用 - 機器	36,916.67	
累計折舊		36,916.67

(d)

借: 維修費用	20,000	
貸: 銀行存款		20,000

第三部份

第一題

宏達公司
2013 年度
企業所得稅

項目	金額(人民幣)
稅前利潤	18,765,000
加:	
● 予外國機構之不能扣除的公益性捐贈	3,450,000
● 超過會計利潤 12%的國內公益性捐贈	1,498,200
● 不能扣除的工會經費部份	8,000
● 不能扣除的職工福利費部份	86,000
● 不能扣除的職工教育經費部份	7,500
● 不能扣除的業務招待費部份	5,070,000
● 管理費	385,000
● 不能扣除的廣告費	100,000
● 並非根據最低折舊年限計提的折舊費	1,215,000
● 稅收滯納金	<u>150,000</u>
	11,969,700
減:	
● 持有中國政府國債所收取的利息	4,000,000
● 從國內非上市子公司獲得的股息收入	3,500,000
● <u>加計</u> 的殘疾員工工資	2,100,000
● <u>加計</u> 的研發費用	<u>500,000</u>
	(10,100,000)
應納稅所得額	20,634,700
乘: 所得稅稅率	<u>25%</u>
應納企業所得稅稅額	<u><u>5,158,675</u></u>

第三部份

第二題

(a) 聞先生 2014 年 6 月的個人所得稅應納稅總額分為:

- 當月工資、薪金; 及
- 2013 年年終獎金

2014年6月工資、薪金的個人所得稅:

	<u>HK\$</u>
從烽業香港應稅所得	157,000
乘: 2013年4月30日的匯率	<u>0.79375</u>
	<u>RMB</u>
	124,618.75
加: 從烽業北京應稅所得	<u>107,500.00</u>
應納稅所得額	232,118.75
減: 可扣除費用(適用外籍人員)	4,800
	227,318.75
乘: 適用稅率	45%
減: 速算扣除數	<u>13,505</u>
	88,788.44
乘: 在華天數 / 當月天數	<u>0.7226</u>
個人所得稅 - 工資、薪金	<u>64,158.53</u>

2013年年終獎金的個人所得稅:

	<u>HK\$</u>
應納稅所得額	800,000
乘: 2014年6月30日的匯率	<u>0.79375</u>
	<u>RMB</u>
應納稅所得額	635,000
乘: 適用稅率	30%
減: 速算扣除數	<u>2,755</u>
個人所得稅 - 年終獎金	<u>187,745</u>

所以聞先生在2014年6月的個人所得稅應納稅總額:

= RMB64,158.53 + RMB187,745

= **RMB251,903.53**

第三部份

第三題

甲部

(a) 組成計稅價格 = RMB1,284,000

消費稅 = RMB1,284,000 x 20% = RMB256,800

(b) 澤耀公司在 2014 年 9 月的進項稅額:

項目	進項稅額 (RMB)
• 光纖一批	85,000
• 影印機一部	6,538.46
• 進口高檔手錶	218,280
• 運費	7,000
當月進項稅額	<u>316,818.46</u>

澤耀公司在 2014 年 9 月的銷項稅額:

項目	銷項稅額 (RMB)
• 銷售高級揚聲器三部	153,000
• 銷售高檔手錶四隻	87,179.49
• 銷售及安裝家庭電影設施一套	120,162.39
• 銷售使用過, 未抵扣過進項稅額的汽車	2,000
• 銷售使用過, 抵扣過進項稅額的生產機器	21,794.87
當月銷項稅額	<u>384,136.75</u>

2014 年 9 月的增值稅應納稅額:

=RMB384,136.75– RMB316,818.46

=**RMB67,318.29**