

THE HONG KONG POLYTECHNIC UNIVERSITY  
HONG KONG COMMUNITY COLLEGE

**Subject Title** : Accounting & Tax Practices in China    **Subject Code** : CCN2102  
中國會計及稅制實務

**Session** : Semester One, 2016/17

**Numerical Answers**

**第二部份：**

- (1) 尚橋有限公司在 2015 年的應納企業所得稅稅額:  
= RMB250,000
- (2) 企業所得稅 = RMB17,500  
營業稅 = RMB12,500  
總預提所得稅 = RMB30,000

**第三部份：**

**第一題**

**甲部**

1. 將貨船轉入在建工程:

在建工程	162,000,000	
累計折舊 (200,000,000 / 25 x 4 + 200,000,000 / 25 x 9 / 12)	38,000,000	
固定資產 - 貨船		200,000,000

2. 安裝新發動機:

在建工程 (40,000,000 + 750,000)	40,750,000	
銀行存款 / 現金 / 應付賬款		40,750,000

3. 轉出及銷售舊發動機:

銀行存款 / 現金 / 應收賬款	13,000,000	
營業外支出	7,250,000	
在建工程 (25,000,000 - 25,000,000 / 25 x 4 + 25,000,000 / 25 x 9 / 12)		20,250,000

4. 貨船重新投入使用:

固定資產 - 貨船 (162,000,000 + 40,750,000 - 20,250,000)	182,500,000	
在建工程		182,500,000

## 第二題

### 丙部

陳先生 2015 年 6 月的個人所得稅應納稅總額分為:

- 當月工資、薪金; 及
- 2014 年年終獎金

2015 年 6 月工資、薪金的個人所得稅:

=RMB28,570

2014 年年終獎金的個人所得稅:

= RMB67,998.38

所以陳先生在 2015 年 6 月的個人所得稅應納稅總額:

= RMB28,570+ RMB67,998.38

= RMB96,568.38

## 第三題

(3) 板本公司在 2015 年 3 月的進項稅額:

當月進項稅額	<u>252,175.64</u>
--------	-------------------

板本公司在 2015 年 3 月的銷項稅額:

當月銷項稅額	<u>344,961.54</u>
--------	-------------------

2015 年 3 月的增值稅應納稅額:

=RMB344,961.54 - RMB252,175.64

=RMB92,785.90