

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, 2018/19

Numerical answers

第二部份：

(1) 中置有限公司在 2017 年的應納企業所得稅稅額:

項目	金額(人民幣)	
稅前利潤		22,060,000
加:		
● 予外國機構之不能扣除的公益性捐贈	1,500,000	
● 超過會計利潤 12%的國內公益性捐贈	2,352,800	
● 不能扣除的職工福利費部份	250,000	
● 不能扣除的業務招待費部份	475,000	
● 支付予香港母公司的管理費	1,350,000	
● 與業務無關的贊助費	500,000	
● 超過營業收入 15%的電視廣告費	5,750,000	
● 並非根據最低折舊年限計提的折舊費 (建築物的折舊年限最低為 20 年, 機器為 10 年)	915,000	
● 支付借款利息予供應商 - 利率超過金融企業同期同類貸款部分不能扣除	100,000	
● 稅收滯納金	<u>140,000</u>	
		13,332,800
減:		
● 減征 10%符合《資源綜合利用企業所得稅優惠目錄》的有關收入	600,000	
● 持有中國政府國債所收取的利息	1,500,000	
● 從國內非上市子公司獲得的股息收入	1,700,000	
● 技術轉讓所得免稅部分	15,000,000	
● 加計的研發費用	1,750,000	
● 加計向殘疾職工發放的工資薪金	3,500,000	
● 2016 年結轉職工教育經費	<u>62,500</u>	
		<u>(24,112,500)</u>
應納稅所得額		11,280,300
乘: 所得稅稅率		<u>25%</u>

應納企業所得稅稅額		2,820,075
減: 安全生產專用設備投資額的 10%可抵免應納稅額 (2,500,000 x 10%)		<u>(250,000)</u>
應納企業所得稅淨額		<u>2,570,075</u>

第三部份

第一題：

甲部

1. 2014 年 3 月 1 日購入核電站設施的賬務處理:

固定資產 - 核電站設施	602,101,874	
銀行存款 / 現金 / 應付賬款		550,000,000
遞延收益		50,000,000
預計負債 - 核電站設施棄置費用		2,101,874

2. 2014 年 12 月 31 日政府補助的賬務處理:

遞延收益	1,388,889	
利得 / 其他所得		1,388,889

3. 2014 年 12 月 31 日應確認的 2014 年度的折舊及財務費用:

折舊費用 - 核電站設施)	14,677,547	
累計折舊 - 核電站設施		14,677,547

財務費用	122,609	
預計負債 - 核電站設施棄置費用		122,609

第二題：

2. 陳先生 2016 年 6 月的個人所得稅應納稅總額分為:

- 當月工資、薪金; 及
- 2015 年年終獎金

2016 年 6 月工資、薪金的個人所得稅:

	<u>HK\$</u>
從香港總公司收取的應稅所得	32,000
乘: 2016 年 6 月 30 日的匯率	<u>0.85467</u>
	<u>RMB</u>
	27,349.44
加: 從廷東上海收取的應稅所得	<u>61,000.00</u>
應納稅所得額	88,349.44
減: 可扣除費用 (適用外籍人員)	<u>4,800</u>
	83,549.44

乘: 適用稅率	45%
減: 速算扣除數	<u>13,505</u>
	24,092.25
乘: 在華天數 / 當月天數	<u>0.9123</u>
個人所得稅 - 工資、薪金	<u>21,979.36</u>

2015 年年終獎金的個人所得稅:

	<u>HK\$</u>
應納稅所得額	420,000
乘: 2016 年 6 月 30 日的匯率	<u>0.85467</u>
	<u>人民幣</u>
應納稅所得額	358,961.40
乘: 適用稅率	25%
減: 速算扣除數	<u>1,005</u>
個人所得稅 - 年終獎金	<u>88,735.35</u>

所以陳先生在 2016 年 6 月的個人所得稅應納稅總額:

= RMB21,979.36 + RMB88,735.35

= **RMB110,714.71(or similar figures)**

第三題:

(3) 佐馱公司在 2017 年 5 月的進項稅額:

項目	進項稅額
● 光纖一批	119,000
● 影印機一部	3,051.28
● 進口記憶體	103,700
當月進項稅額	<u>225,751.28</u>

佐馱公司在 2017 年 5 月的銷項稅額:

項目	銷項稅額
● 銷售商業用電腦六十部	408,000
● 銷售手提電腦三十部	87,179.49
● 銷售及安裝工業用電腦系統一套	126,264.96
● 安裝電腦系統	4,800
● 銷售使用過, 抵扣過進項稅額的生產機器	11,623.93
當月銷項稅額	<u>637,868.38</u>

2017 年 5 月的增值稅應納稅額:

=RMB637,868.38 - RMB225,751.28

=**RMB412,117.10**