



W

1

2017 4 28

10

(2016 36)

AAAAA

2010-2017

2

2018 1 1

"

19

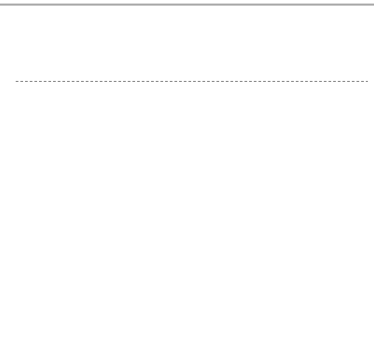
2018 1

1700
600

"

"

W



4

" [2009]31

5

[2018]14

" 2019

1 1

" 2019 1 1 "

[2020]7

6

1

2

[2016]36

1

"

= × 1+

3

"

"

"

4

"

5

2017 5 10

"

"

1

2000

1 -1.5 3500

2.5 -3 2500

1.5 -2 4000

3

3000

2 -2.5 5000

6

"

"

"

"

— —

2019 5 29

<

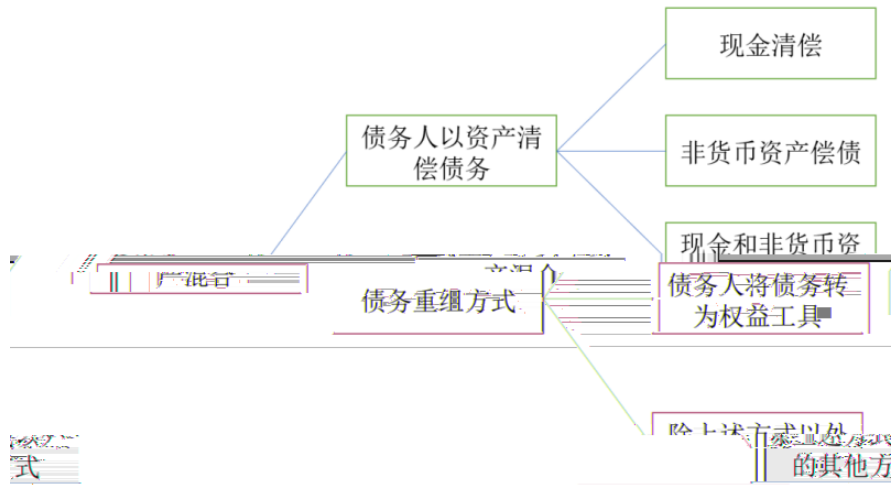
12 — —

>

2019

9

2019 6 17



2009 59

1.

2.

59

1

2

59

50%

5

"

5

1 A

2019

B

200

B

1

A

200

A

2 A 200 20 180 6 B
20 2009 59 50%
5 59 12 5
5
2 2× 20 6 18 95
10 18 100 10 2 10 22 2× 20
4 87 7
1 22 —
7
2× 20

95

1

$$=95+4=99$$

91

8

2

$$95-100-10 = -5$$

7

-

2

=

22 ---

- - -

-

10

100

35

30

20

100

1

100

20

80

80

资 产	公允价值	计税基础
现 金	20	20
国 债	10	10.7
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32
合 计	95	100

20

10

70

资 产	公允价值	计税基础
现 金	20	20
国 债	10	10
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32.3
合 计	95	100

59

80 100-20

10

70

资产	公允价值	计税基础
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32.3
合 计	65	70

3 2× 19 2 10

6

100

2× 19 8 12
10 20

1.5

1.2

100

25%

100

2× 19 6 30

85

2× 19 8 12

76

2× 19 10 20

76

1

1 6 30

150000

150000

2 8 12

90000

90000

3 10 20

76

1.2

77.2

772000

240000

1000000

12000

2

3 10 20

76

1.5

1000000

250000

495000

15000

240000

$$=100+1.2=101.2$$

-

1000000
250000
735000
15000

100

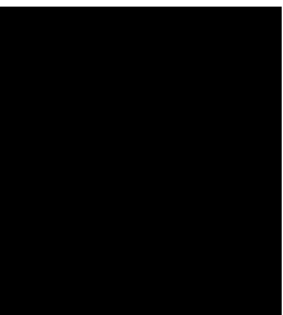
24

76

24

1 2009 59 50% 5
2 40 100 20 20 10
20 20 50% 5 59
85% 2 1 5

2010 23



6

2020

2020 10

2019 2

2019

2020

2021

"

"

1. ofd
- 2.

上海增值税电子普通发票

发票代码: 00000000000000000000
 发票号码: 00000000000000000000
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 00000000000000000000

机器编号: 587001755

验证属性

名称: 申明
 纳税人识别号: 91320106
 地址、电话:
 开户行及账号:

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*服装		件	1	1699.029126	1699.03	3%	50.97
合 计					¥1699.03		¥50.97
价税合计(大写)					⊗ 壹仟柒佰伍拾圆整 (小写)¥1750.00		

名称: 上海
 纳税人识别号: 3ge3

上海增值税电子普通发票

发票代码: 00000000000000000000
 发票号码: 00000000000000000000
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 00000000000000000000

机器编号: 587001755

验证结果

名称: 申明
 纳税人识别号: 91320106
 地址、电话:
 开户行及账号:

该签章有效!
 自应用本签章以来,文档内容未被修改。

验证属性 关闭

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*服装		件	1	1699.029126	1699.03	3%	50.97
合 计					¥1699.03		¥50.97
价税合计(大写)					⊗ 壹仟柒佰伍拾圆整 (小写)¥1750.00		

名称: 上海
 纳税人识别号: 91310104
 地址、电话: 上海市
 开户行及账号: 中国银行

收款人: 黄
 复核: 谷
 开票人: 管理员

153 < ()> 2004 ()

2006 479

2006 8 1

2006

813 2006 10 1



3%

5%

3-5 1%

2016 47

2020 13

2020 3 1

2020 5 31

1%

5%

2020 24
2020

13 2020 12 31

2020 13

3%
36

2020 13

2020 3 5

3%

2020 3 1 5 31

2020 13

3%

1%

2020

24
2020 13

2020 12 31



1.

2.

2

50% 36

OECD

3.

4.

" "

A

1

A

A

2020

3

3

2

A

3

3

A

A

A

2019

30

B

20

6

3

4

B

B

6

1

2019

$$= 300000+200000-60000-30000-40000)=370000$$

2

2019

$$=370000 \times 25\% - 31920 = 60580$$

3

B

$$=60580 \times [200000 / (300000 + 200000)] = 24232$$

B

60000

24232

2019

24232

35768

5

B

5.

" "

2020 28

2020 8

2020 9

2020 10

2020 11

2020 12 31

2020 5 15



· <http://www.zhcta.cn/>

