

2018 5				2019 12	2020 1	A
100000		20000				2020 6

1	20000	"	"		2020 6
2	20000	"	"		2020 1

B		30000		10000		200%
---	--	-------	--	-------	--	------

1						
2						
3		"	"			17000
30000-10000× 130%					"	"

A

1				[2009]31	"
---	--	--	--	----------	---

2	A	2019 12		[2009]31	
"	"	20000	2019 12		

0

A

3			2019 12		20000
---	--	--	---------	--	-------

" "

1

2

3

" "

4

" [2009]31

5

[2018]14

" 2019

1 1

" 2019 1 1 "

[2020]7

6

1

2

[2016]36

1

"

3

= × 1+ "

"

4

"

5

2017 5 10

"

"

1 -1.5 3500

2.5 -3 2500

1.5 -2 4000

3

1 3000

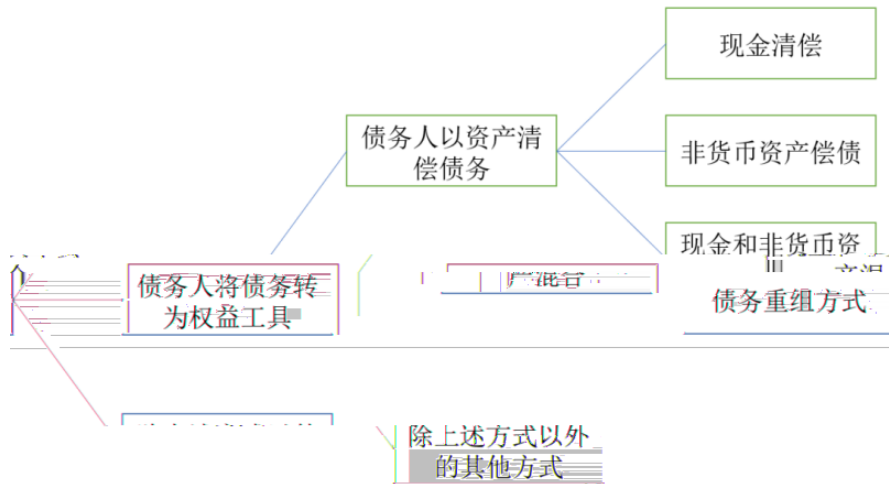
2 -2.5 5000

2000

6

"

"



2009 59

- 1.
- 2.

59
1
2

59
50%

5

5

1 A 2019 A B 200 B 200 B A

2 A 200 20 180 6 B
 20 2009 59 50%
 5 59 12 5
 5
 2 2× 20 6 18 95 2× 20
 10 18 100 10 2 10 22 7
 4
 95 87
 1 22 — —
 7
 2× 20 10 22 87 4
 91
 910000
 70000
 10000
 950000
 40000
 2
 10 22
 950000
 100000
 20000
 1000000
 70000
 95-7=88 87 1
 1
 -

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
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32.3
合计	95	100

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

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

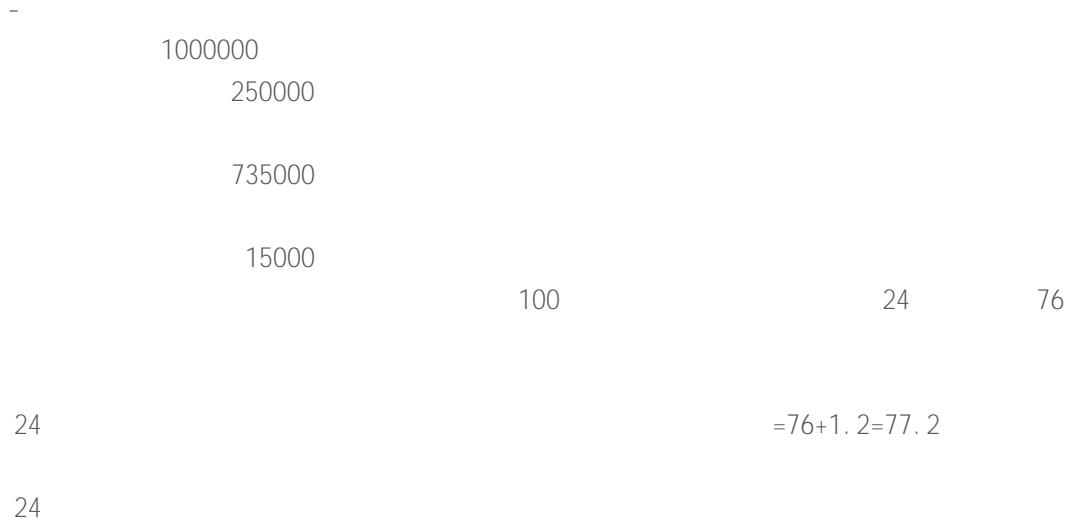
250000

495000

15000

240000

$$=100+1.2=101.2$$

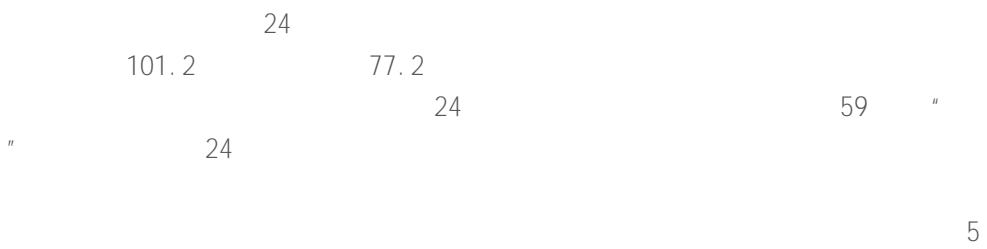


$$1.2 = 101.2$$

$$= 100 +$$

BUG

2009 59



BUG

12366

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

2010 23

/



10

1

2

3

4

20

5.

10

10
10

" "

10

6

1

10

20

2020 6 1

[]

[]

6



@

2020

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: 91310104
地址、电话:
开户行及账号: 中国银行

收款人: 黄
复核: 谷
开票人: 管理员

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: 5870017

验证结果

该签章有效!
自应用本签章以来,文档内容未被修改。

名称: 申明绿
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					9.03	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: 上海安
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

25

153

<

()>

2004
(

)

2006 479

2006 8 1

2006

813

2006 10 1



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

3%
3%

2020 13
1%

2020

24
2020 13

2020 12 31

3%

3%

3%

12366

1.

2.

3.



4.

" "

A

1

A

A

2020

3

3

2

A

3

A

3

6.

5

7.

8.

3 1 6 30

6 --- 2 --- 2018 3
10 12 11 8 --- 2017 21
2017 10 2017 10
1 5 ---
2 5 ---
2020 5 29



2020 11

" "

2019 11 28

2020 5 14
2021 1 1

2020 5 14

2020 5 25



2019

2020 29

2019

2019 12 31

25%

" "

2012 27

2016 49

2020 5 29



2020 28

2020 8

2020 9

2020 10

2020 11

2020 12 31

2020 5 15

• • • • • • • • • • • •

<http://www.zhcpa.cn/>

