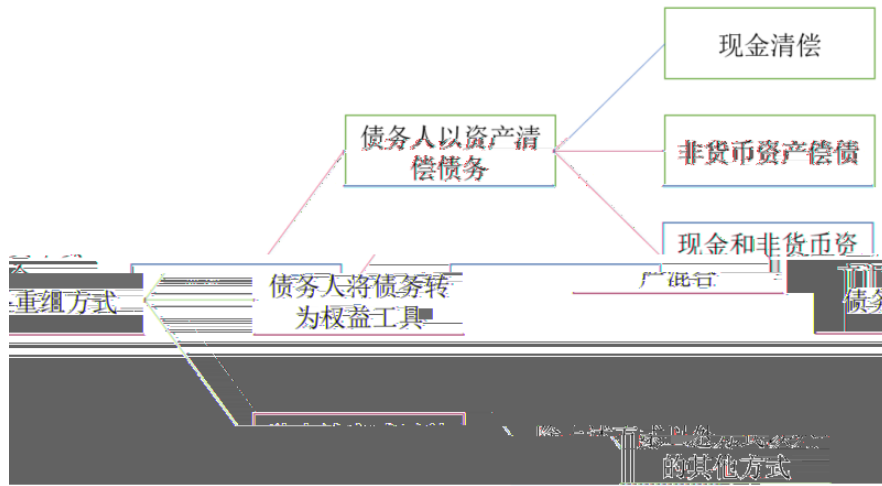


2018	5								A	
100000		20000		2019	12		2020	1	2020	6
1		20000	"	"					2020	6
2		20000	"	"					2020	1
	B		30000			10000			200%	
1										
2										
3			"	"					17000	"
30000-10000×130%								"		
	A									
1						[2009]31			"	
						"				
2	A	2019	12			[2009]31				
"	"	20000		2019	12					A
	0									
3				2019	12		20000			
						"	"			
1										
2										
3										
		"	"							



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 2x 20 6 18 95 2x 20

10 18 100 10 2 10 22 7

1 4 95 87 22 —

7

2x 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

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	视同销售收入
无形资产	35	38.8
固定资产	30	32.3
合 计	65	71.1

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

$$=100+1.2=101.2$$

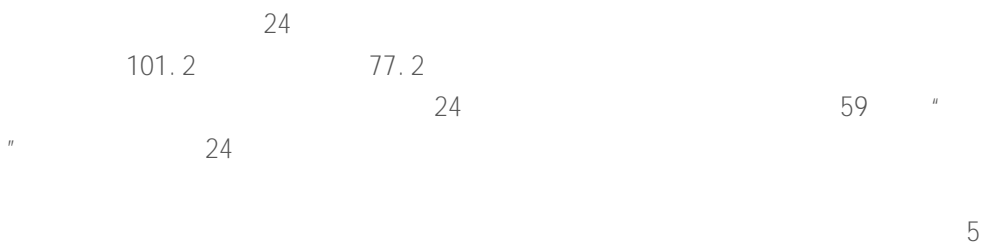


$$1.2 = 101.2$$

$$= 100 +$$

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



10

DECEMBER 2020

- 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

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

名称: 申明绿
 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。

签章属性 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



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

3%
3%

2020 13
1%

2020

24
2020 13

2020 12 31

3%

3%

3%

12366

1.

2.

3.

4.

" "

1

A

A

A

2

A

3

A

3

6.

5

7.

8. **308.**

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/>

