

2018 5 100000 20000 2019 12 2020 1 2020 6 A 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

2000

1 -1.5
3500

2.5 -3
2500

1.5 -2
4000

3

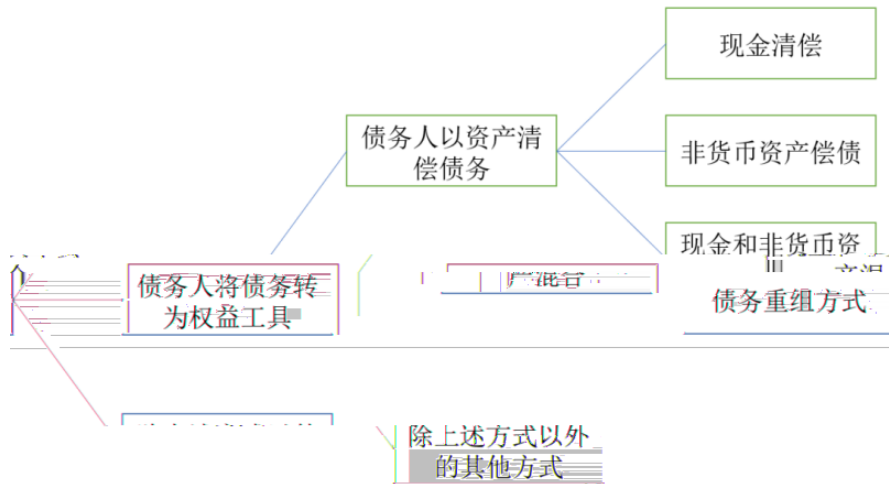
3000

2 -2.5
5000

6

"

"



2009 59

1.

2.

59

1

2

59

50%

5

"

5

1 A

2019

B

200

B

1

A

200

A

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

税 后 销 售 收 入	资 产	公 允 价 值
38.8	无 形 资 产	35
30	固 定 资 产	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

$$=76+1.2=77.2$$

24

$$= 100 +$$

$$1.2 = 101.2$$

2009 59

BUG

24

101.2

77.2

24

59

"

"

24

5

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 10

2020

2019

2019 2

2020

2021

"

"

- 1. ofd
- 2.

上海增值税电子普通发票

发票代码: 00000001
 发票号码: 00000001
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 000000010000000000000000

机器编号: 587001755

验证属性

购买方名称: 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				
销售方名称: 上海 纳税人识别号: 91310104 地址、电话: 开户行及账号: 中国银行			3ge3				

上海增值税电子普通发票

发票代码: 00000001
 发票号码: 00000001
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 000000010000000000000000

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。

购买方名称: 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		件	1	1699.03	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				
销售方名称: 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			3ge3				

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.

" "

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/>

