

2006

21 —

16 —

2016

21 —

2018 35

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

2. 2021 12 360000

1

1

| 日期 | 租赁负债年初余额 | 利息 | 租赁付款额 | 租赁负债年末余额 |
|-------------|----------|--------|---------|----------|
| | ① | ②=①*8% | ③ | ④=①+②-③ |
| 2021年01月01日 | - | - | - | 309 252 |
| 2021年12月31日 | 309 252 | 24 740 | 120 000 | 213 992 |
| 2022年12月31日 | 213 992 | 17 119 | 120 000 | 111 111 |
| 2023年12月31日 | 111 111 | 8 889 | 120 000 | - |
| 合计 | - | 50 748 | 360 000 | - |

=309252/3=103084

24740

24740

103084

103084

120000

120000

2022 2023 2021

2021

127824

103084+24740

120000

7824

2

2

| 所属年度 | 会计处理 | 允许税前扣除 | 纳税调整 | 备注 |
|-------|---------|---------|--------|------|
| 2021年 | 127 824 | 120 000 | +7 824 | 纳税调增 |
| 2022年 | 120 203 | 120 000 | +203 | 纳税调增 |
| 2023年 | 111 973 | 120 000 | -8 027 | 纳税调减 |
| 合计 | 360 000 | 360 000 | - | - |

2021 30 " "

2022 6 27 Word

010-88250226

legal@ci.cpa.org.cn

16 2 100039

1. _____
2. _____

2022 6 8

2022 21

2022 14 2022 14

" "

" "

50%

12

12 3

2022 14

2015 309

2011 300

2022 14

2022 7 1

2022 14

2022 17

2022 19

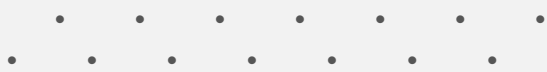
2022 6 7



2022 89

" "

7 ——



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

