



2006			21	---	
			2016		
	16	---			
			2018	35	"
"	21	---			
"			"		
"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"
					17



AAAAA 2010-2017

20

1700
600

	2021	1	1	A		3
					120 000	
			A			
			A			
A			8%			A
1. 2021	1					
					=120000* P/A 8% 3 =309252	
					=360000-309252=50748	
					309252	
					---	50748



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	-	-

010-57961169





6

2022 6 10





2022 6 8



