



2016 36 2
2

2016 36

1

2016 36 2016 140
" 1 "

2010 240

< >

2018 6

2018 6

AAAAA 2010-2017

19

1700
600

期间 \ 月份	1月份	2月份	3月份
月初	3000	3000	1500
月末	1500	1500	3000

- 1 = $(2000+3000) / 2 = 2500$
- 2 = $(3000+1500) / 2 = 2250$
- 3 = $(1500+1500) / 2 = 1500$

12

$$2500 + 2250 + 1500 \times 10 = 17500$$

+ / 2

2

12

所有者权益:	
实收资本(股本)	
资本公积	
盈余公积	
未分配利润	
合 计	

1.

2.

3.

121

,

121

"

"

"

"

"

"

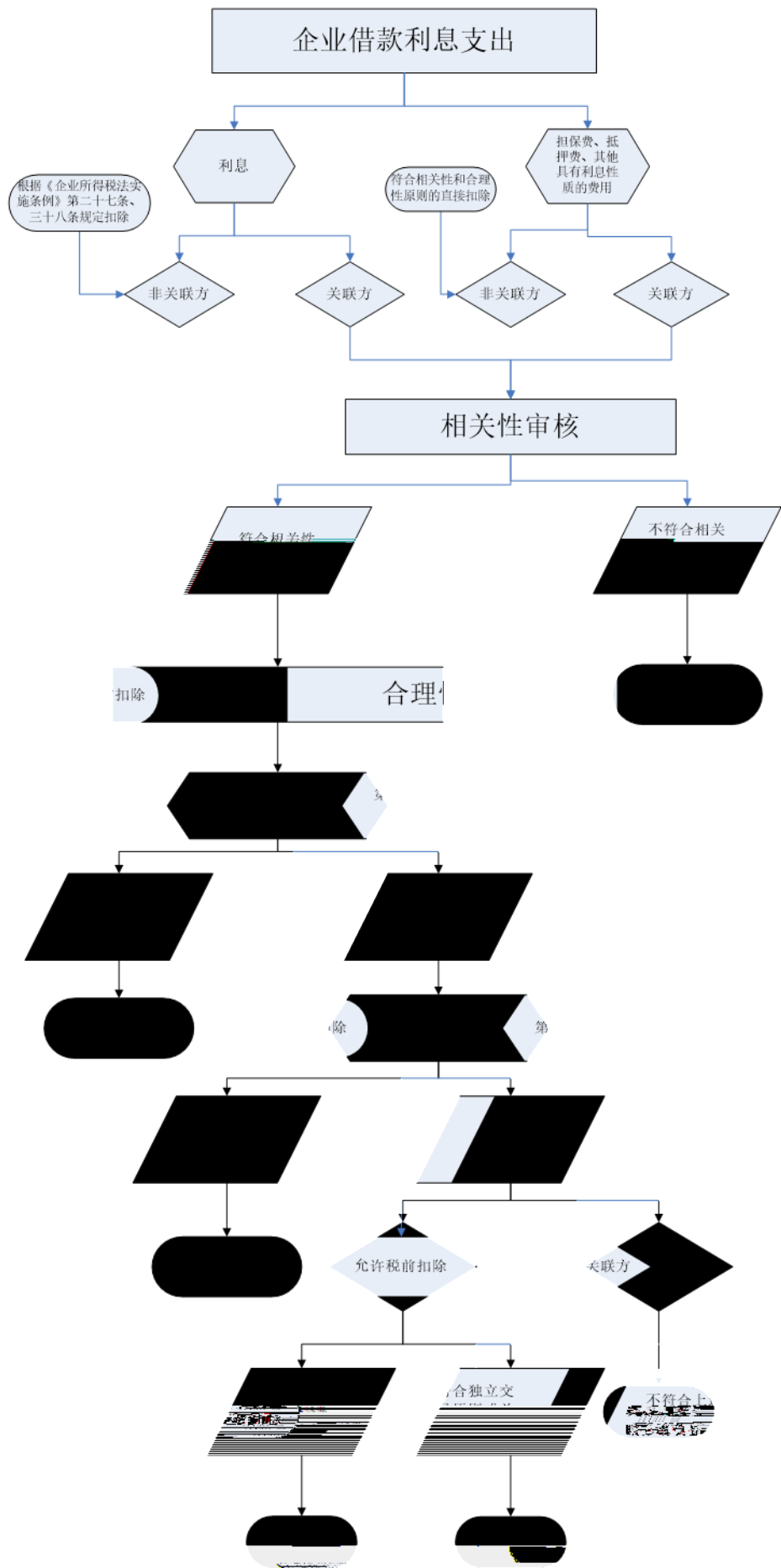
"

"

"

,

"



2008

1. 100 10% 10

2. 200 8% 16

A 20

3. 15 B 1000

9% 90

4. C 500 75

12%

5. M D 800 15% 120

10% D 8.4

2008 6000 2008 30000

2008 20% A 25% B 15% C

18% D M 7%

10%

1

借款方	是否为关联 借款投资	借款金额	利息	其他具有利 息性质的费用	利息支出水平 占同期利息	不允许税前扣除金额
工商银行	否	100	10	5	15	0
建设银行	是	200	16	20	31	5
招商银行	是	1000	90	0	90	0
C公司	是	500	75	0	60	15
D公司	是	800	120	0	80	40

1.

2.

3.

4.

A

15

A 20

C 60 15 75 12%

5. D 120

80 40

2

$$=30000/6000=5$$

$$=2$$

$$=31+90+60+80=261$$

$$=261 \times \frac{1-2}{5} = 156.6$$

关联方债权投资 ①	实际支付关联方 利息支出②	分配比例 ③	不得扣除利息 支出④	分配金额⑤ ④×③
建设银行	36	11%	156.6	17.23
招商银行	90	28%	156.6	43.84
C公司	75	23%	156.6	36.02
D公司	120	38%	156.6	59.51
321	321	100%	156.6	156.6

- A A 25%
- B B 15%
- C C 18%
36.02
- D D 59.51
59.51 1.79 59.51 × (10% - 7%)

借款名称①	是否为关联 方债权投资 ②	借款本金③	利息④	其他具有 利息性质 费用⑤	允许税前扣除 金额⑥	不允许税前扣除金额⑦	合计⑧ ⑥+⑦
工商银行	否	100	10	5	15	0	15
建设银行	是	200	16	20	31	5	36
招商银行	是	1000	90	0	90	0	90
2398	51.02 (36.02+15)	75	C公司	是	509	75	6
2049	99.51 (59.51+40)	120	D公司	是	1800	120	0
18047	15553	336	合 计		2600	311	25

C

/



A

A

A

A

A

[2016]140

A

A

2006

[2006]114

10.2.6 "

"

[2006]114

A

A

[2016]140

"

"

"

"

100%

[2016]140

A

A

A

[2016]140

3

"

"

"

"

100%

100%

3~5

[2016]140

100%

[2016]140

[2006]114

10.2.6

"

"

[2016]140

[2006]114

2018 2 28

12366

17

[2016]140

3

100%

[2016]140

"

"

2017 11

"

15.2.3

"

2016 140

2016 140

2016 140

3

"

"

"

"

A
[2016]140

[2016]140

" "

"

"

()

;

;

010-57961169

2019

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

11.

12.

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

11.

2013 3

12.

13.

14.

1
2
3.
4
5
6
7
8
9
10

" " " " " "

1
2
3
4
5

" "

18

19

20

9

(2020 11)

2020 12 31

4. 2020 12 31

(2020 9

) " 2020 12 31 (1 1) 4 (1 1) 500

(2018 18)

() (2018

20) 2020 5 1 ;

"

5.

2017

127 "

1.

2.

3.

4.

6.

"

2019

2019 44 " 2019 2020 3 1 2020 3 1 6 30

2020 3 1

"

7.

([2008]36)

13

"

80%

"

8.

2019

2019 44 "

2019

;

9.

2019

2019 44 "

(2019 94)

2019

()

12 ;

() 400 ;

()
10.

ITS

" "

ITS

WEB

WEB

--

--

WEB

WEB

4
56
= 5
-4.
7%
20%-40%

×

-

11

2020 3 12

0.3‰
1%

3%
2%
0.3‰

2018
2



2021

1. 2020

2020 10) " 2020 5 1 2020 12 31 2020 (2020 "

2. 2020

2020 10) " " 2020 (

3. 2020 5 1 2020 12 31

2020 10) " 2020 5 1 2020 12 31 2020 (2020 2021 2020 5 1 2020 12 31 2021

2020 5 1 5 1 " 2021

4.

1.

2. < > 2018
23

, " "

3. 2019 (2019
2020 29) 25%
12 31

4. (2019
2012 27) (2006 1)



2020 31

2015 141

2019 2018
2019

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.

- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.
- 36.
- 37.
- 38.
- 39.
- 40.
- 41.
- 42.
- 43.
- 44.
- 45.
- 46.
- 47.
- 48.
- 49.
- 50.
- 51.
- 52.
- 53.
- 54.
- 55.
- 56.
- 57.
- 58.
- 59.
- 60.
- 61.
- 62.
- 63.
- 64.

- 65.
- 66.
- 67.
- 68.
- 69.
- 70.
- 71.
- 72.
- 73.
- 74.
- 75.
- 76.
- 77.
- 78.
- 79.
- 80.
- 81.
- 82.
- 83.
- 84.
- 85.
- 86.
- 87.
- 88.
- 89.
- 90.
- 91.
- 92.
- 93.
- 94.
- 95.
- 96.
- 97.
- 98.
- 99.
- 100.
- 101.
- 102.
- 103.
- 104.
- 105.
- 106.
- 107.
- 108.

109.
110.
111.
112.
113.
114.
115.
116.
117.
118.
119.
120.
121.
122.
123.
124.
125.
126.
127.
128.
129.
130.
131.
132.
133.
134.
135.
136.
137.
138.
139.
140.
141.
142.
143.
144.
145.
146.
147.
148.
149.
150.
151.
152.

153.
154.
155.
156.
157.
158.
159.
160.
161.
162.
163.
164.
165.
166.
167.
168.
169.
170.
171.
172.
173.
174.
175.
176.
177.
178.
179.
180.
181.
182.
183.
184.
185.
186.
187.
188.
189.
190.
191.
192.
193.
194.
195.
196.

" "

2018

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
8. " "
- 9.
- 10.

2020 6 4

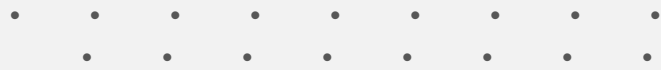


2020 24

2018 74

- 1 _____
- 2 _____

2020 6 5



· <http://www.zhcta.cn/>

