

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](mailto: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 2011 300

2015 309

2022 14

2022 7 1

2022 14

2022 17

2022 19

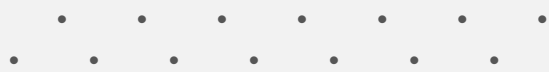
2022 6 7



2022 89

" "

7 \_\_\_



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

