



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

"

"

"

"

"

"

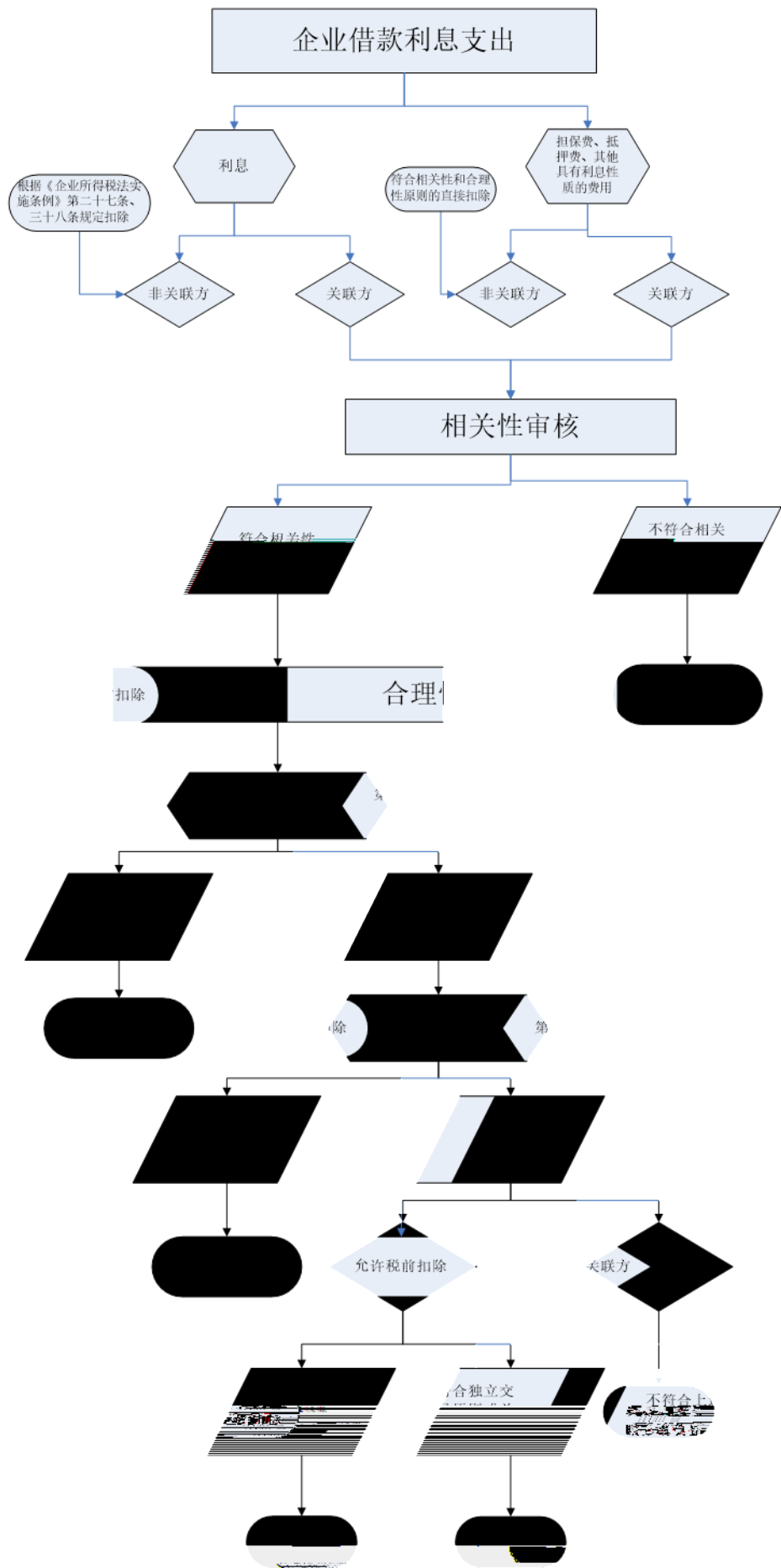
"

"

"

,

"



2008

1. 100 10% 10

2. 200 8% 16

A A 20

3. 15 1000

9% 90 B

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

A 20

15

C 75 12%

60 15

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 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
23.98	51.02 (36.02+15)	75	C公司	是	509	75	6
20.49	99.51 (59.51+40)	120	D公司	是	1800	120	0
180.47	155.53	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 "

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

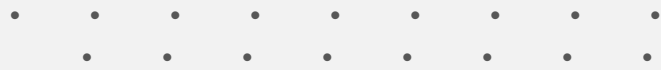


2020 24

2018 74

- 1 \_\_\_\_\_
- 2 \_\_\_\_\_

2020 6 5



· <http://www.zhcta.cn/>

