

2007年《中级会计实务》考试学习笔记十九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_261671.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_261671.htm)

(二) 关联方交易及其判断 关联方交易，是指在关联方之间转移资源、劳务或义务的行为，而不论是否收取价款。关联方交易的类型通常包括下列各项：1.购买或销售商品；2.购买或销售商品以外的其他资产；3.提供或接受劳务；4.担保；5.提供资金借款或股权投资；6.租赁；7.代理；8.研究和开发项目的转移；9.许可协议；10.代表企业或由企业代表另一方进行债务结算；11.关键管理人员薪酬。

(三) 关联方披露 1.企业无论是否发生关联方交易，均应当在附注中披露与母公司和子公司有关的下列信息：(1) 母公司和子公司的名称。母公司不是该企业最终控制方的，还应当披露最终控制方名称。母公司和最终控制方均不对外提供财务报表的，还应当披露母公司之上与其最相近的对外提供财务报表的母公司名称。(2) 母公司和子公司的业务性质、注册地、注册资本(或实收资本、股本)及其变化。(3) 母公司对该企业或者该企业对子公司的持股比例和表决权比例。

2.企业与关联方发生关联交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。交易要素至少应当包括：(1) 交易的金额；(2) 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息；(3) 未结算应收项目的坏账准备金额；(4) 定价政策。

3.关联方交易应当分别关联方以及交易类型予以披露。类型相似的关联方交易，在不影响财务报表阅读者正确理解关联方交易对财务报表影响的情况下，可以合并披露。

4.企业只有在提供确凿证据的前提下，才能披露关联方交易是公平交易。

第二十章：07《中级会计实务》学习笔记（行政事业单位会计）2007-1-22 18:45第一节资产和负债（掌握）

一、资产（一）资产的内容 行政单位的资产，是指行政单位占有或者使用的、能以货币计量的经济资源，包括流动资产和固定资产。 事业单位的资产，是指事业单位占有或者使用的、能以货币计量的经济资源，包括财产、债权和其他权力。

（二）资产的计价和核算

- 1.货币资金 行政事业单位的货币资金包括现金和银行存款等，应当按照实际收入和支出数额记账。
- 2.应收及预付款项 行政单位的应收及预付款项，是指行政单位在业务活动中与其他单位、所属单位或本单位职工发生的临时性待结算款项，应当按照实际发生数额记账。 事业单位的应收及预付款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款等，应当按照实际发生数额记账。 行政事业单位的应收及预付款项一般不计提坏账准备。
- 3.存货 行政单位的存货主要是行政单位大宗购入、需要库存的物资材料。 行政单位的存货在取得时，应当按照实际成本记账。即，行政单位购入的材料，以购价作为入账价格。材料采购、运输过程中发生的差旅费、运杂费等不计入库存材料价格，直接列入有关支出科目核算。 行政单位的存货发出时，可以根据实际情况选择先进先出法、加权平均法等方法，确定当期发出存货的实际成本。 行政单位的库存材料，每年至少盘点一次。对于发生的盘盈、盘亏等情况，应当查明原因，属于正常的溢出或损耗，作为减少或增加当期支出处理；属于非正常性的毁损，应按规定的程序报经批准后处理。 事业单位的存货是指事业单位在开展业务活动及其他活动中为耗用或者

为销售而储存的各种资产，包括材料、产成品等。事业单位的存货应当按照取得时的实际成本记账。各项存货发出时，可以根据实际情况选择先进先出法、加权平均法等方法，确定当期发出存货的实际成本。

4.对外投资 行政单位的对外投资，是指行政单位用结余资金购买的国债。行政单位的有价证券，按照取得时的实际成本入账。兑付、转让有价证券取得的收入与其账面价值的差额，计入当期收入；有价证券的利息在实际收到时确认为其他收入。事业单位的对外投资包括债券投资和其他投资。事业单位的对外投资在取得时，应当以实际支付的款项（以货币资金的方式对外投资）或者所转让非现金资产的评估确认价值（以实物或无形资产的方式对外投资）作为入账价值。投资期内取得的利息、红利等各项投资收益，不予预计，应当在实际收到时计入当期收入。转让债券取得的价款或债券到期收回的本息与其账面成本的差额，应当计入当期收入。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)