

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(15)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_645989.htm

第三节 共同控制经营和共同控制资产 某些情况下，企业可能与其他方约定，各自投入一定的资产进行某项经营活动，而不是通过出资设立一个被投资单位的方式来实现，即为共同控制经营。或者是不同的企业按照合同或协议约定对若干项资产实施共同控制，构成共同控制资产。

一、共同控制经营 共同控制经营，是指企业使用本企业的资产或其他经济资源与其他合营方共同进行某项经济活动(该经济活动不构成独立的会计主体)，并且按照合同或协议约定对该项经济活动实施共同控制。通过共同控制经营获取收益是共同控制经营的显著特征，每一合营者负担合营活动中本企业发生的费用，并按照合同约定确认本企业在合营产品销售收入中享有的份额。在共同控制经营的情况下，合营方应作如下处理：

(一) 确认其所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债 在共同控制经营的情况下，合营方通常是通过运用本企业的资产或其他经济资源为共同控制经营提供必要的生产条件。按照合营合同或协议约定，合营方将本企业资产用于共同经营，合营期结束后合营方将该资产不再用于共同控制经营的，则合营方应将该资产作为本企业的资产确认。

(二) 确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生的收入中本企业享有的份额 合营方运用本企业的资产及其他经济资源进行合营活动，视共同控制经营的情况，应当对发生的与共同控制经营有关的支出进行归集。例如，在各合营方一起进行飞机制造的情况下，合营方应在生

产成本中归集合营中发生的费用支出，借记“生产成本共同控制经营”科目，贷记“库存现金”或“银行存款”等科目，对于合营中发生的某些支出需要各合营方共同负担的，合营方应将本企业应承担的份额计入生产成本。共同控制经营生产的产品对外出售时，所产生的收入中应由本企业享有的部分，应借记“库存现金”或“银行存款”等科目，贷记“主营业务收入”、“其他业务收入”等科目，同时应结转售出产品的成本，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“库存商品”等科目。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