

CPA审计涉及会计知识---关联方2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_CPA\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_AE\\_A1\\_E6\\_c45\\_74260.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_CPA_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E6_c45_74260.htm) 审核关联方交易价格的合理性，关注对财务状况和经营成果产生重大影响的关联方交易价格，是否与交易对象的帐面价值或其市场通行价格存在较大差异05331 关联方交易的会计处理1、上市公司2、卖高了3、销售给关联方（一）上市公司（销售方）出售资产给关联方（采购方）的会计处理交易情形确认收入的上限 正常商品的销售当期对非关联方的销售量占该商品总销售量的较大比例的（通常为20%及以上）非关联方销售的加权平均价格 销售仅在上市公司之间或当20%以下实际价格低于商品账面价值的120%按实际价格实际价格高于商品账面价值的120%1、有证据表明成本利润率高于20%的合理的方法计算2、无证据表明成本利润率高于20%的商品账面价值的120%非正常商品的销售及其他非正常商品的销售1、有证据表明公允合理的方法计算2、无证据表明公允商品账面价值转移应收债权 注销原资产账面，不确认收入出售其他资产（固、无、其他、长期投资、净资产）（二）关联方之间承担债务或费用（不含债务重组）的会计处理交易承担方被承担方相互承担债务借：营业外支出承担关联方债务 贷：银行存款借：长期借款 贷：资本公积关联交易差价承担费用（经营所必须的）借：营业外支出承担关联方费用 贷：银行存款借：银行存款（直接给被承担单位的） 贷：营业费用（直接支给给其他单位的） 贷：资本公积关联交易差价（三）关联方之间委托及受托经营的会计处理 受托委托方是否提供经营管理服务1）没提供不能

确认收入，作为捐赠2) 提供受托经营收益分别情况处理经营  
资产借：银行存款 贷：其他业务收入（“受托资产帐面价值  
 $\times$ 一年期银行利率 $\times$ 110%） 资本公积 关联芳交易差价（差）  
借：其他业务支出（发生相关费用） 贷：有关科目 借：管理  
费用 托管费用 贷：银行存款等 经营企业盈利：借：银行存款  
贷：其他业务收入（1协议确定收益2受托经营实现净利润3受  
托经营企业净资产收益率超过10%三者孰低） 资本公积 关联  
方交易差价 亏损：1) 净亏损应由受托方承担部分当期管理  
费用2) 不承担亏损的，仍取得委托经营收益时计入资本公  
积3) 承担部分亏损以收益扣除承担的净亏损后计入资本公  
积(关联交易差价 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)