

CPA审计涉及会计知识---关联方1 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\\_74262.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_CPA_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E6_c45_74262.htm) 1、 识别关联方理解（一）控制与母公司和子公司控制1、 50%以上表决权2、 所有权和其他方式达到控制目的4种（ 有权控制另一方的财务和经营政策； 有权任免董事会等类似权力机构的多数成员； 在董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权等）3、 承包与被承包企业属于关联方（ 法律或协议形式达到控制目的） 母子公司关系存在的先决条件投资与被投资关系（二）共同控制和合营企业1） 两方共同决定某项经济活动的财务和经营决策， 合营中的任何一方都不能单方面做出决定2） 共同控制的基本方式A合营各方所持表决权资本的比例相同,并按合同约定共同控制B合营各方虽然所持表决权资本的比例不同,但按合同约定共同控制C共同控制以合营合同来约束注意：1、 同受一方控制的2方为关联方， 同受多方共同控制的不是关联方2、 实质重于形式（三）重大影响和联营企业1重大影响指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不决定这些决策。 20（含）-50%之间2联营企业投资者对其具有重大影响,但不是投资者的子公司或合营企业的企业3参与决策的途径1） 董事会或类似权利机构中派有代表2） 参与政策的制定过程3） 相互交换管理人员4） 或使其他企业依赖于本企业的技术资料关联方关系的判断标准 其他注意问题5种企业1母子公司之间、 同一母公司下的各个子公司之间； 2不存在投资关系,但存在控制和被控制关系的企业之间（ 承包、 托管）； 3. 企业与合营企业； 4企业与联营企业； 6.企业与受主要投资者

个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员直接控制的其他企业1部门之间不算2共同控制、重大影响通常仅指直接共同控制和直接重大影响，不包括间接共同控制和间接重大影响。3同受共同控制或同受重大影响的两方或多方之间不视为关联方4国家控制的企业间不应仅仅因为彼此同受国家控制而成为关联方5大客户不算关联方。（再加点股权控制，就是关联方了）6在判断关联关系时，遵循实质重于形式原则3种人5.企业与主要投资者个人、关键管理人员或其关系密切的家庭成员1）主要投资者个人直接间接控制10%或以上表决权的个人投资者2）关键管理人员董事 总经理 总会计师 财务总监（但不包括董秘、非执行董事、监事）3）关系密切的家庭成员父母 配偶 兄弟姐妹和子女 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)