

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74652.htm CPA慢班《会计》讲义-第23章 分部报告

一、本章复习提示

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中不重要，分数不多。
2. 本章内容无变化。
3. 本章复习方法：理解的基础上，适度练习。

二、本章重要考点

【考点一】分部报告的概念（了解）

1. 分部报告是指在企业的财务会计报告中，按照确定的企业内部组成部分（业务分部或地区分部）提供的有关各组成部分收入、资产和负债等信息的报告。
2. 在企业财务会计报告披露合并会计报表的情况下，分部报告的披露以该合并会计报表为基础列报；而在其财务会计报告仅披露个别会计报表的情况下，则其分部报告的披露以个别会计报表为基础列报。分部报告通常作为会计报表附注的一个组成部分予以披露。

【考点二】分部的确定（理解）

分部包括业务分部和地区分部。

1. 业务分部是指企业内可区分的组成部分，该组成部分提供单项产品或劳务，或一组相关的产品或劳务，并且承担着不同于其他业务分部所承担的风险和报酬。在确定业务分部时应当考虑以下主要因素：产品或劳务的性质；生产过程的性质；购买产品或接受劳务的客户的类型或类别；销售产品或提供劳务所使用的方法；生产产品或提供劳务所处的法律环境。
2. 地区分部是指企业内部在特定的经济环境下提供产品或劳务，并且承担着不同于在其他经济环境下经营的组成部分所承担的风险和报酬的组成部门。在确定地区分部时，应当考虑的因素主要有：经济和政治情况的相似性；在不同地区的经营之

间的关系；生产经营的相似性；与某一特定地区经营相关的特定风险；外汇管制的规定。

3. 报告分部是指符合业务分部或地区分部定义，按要求应当予以报告的分部。符合下列标准的业务分部或地区分部，方可作为报告分部披露其相关的会计信息：

(1) 重要性的标准10% 一个分部的收入（包括对外营业收入和对其他分部的营业收入）达到企业分部收入总额的10%以上，应该作为报告分部。 一个分部的营业利润(或营业亏损)，达到下列两项中绝对值较大者的10%：所有盈利分部的分部营业利润合计额；所有亏损分部的分部营业亏损合计额，应该作为报告分部。 分部资产达各分部资产总额的10%以上，应该作为报告分部。

(2) 报告分部75%的标准 在分部报告中披露的对外营业收入合计额必须达到合并总收入的75%。如果未达到总收入的75%的标准，必须增加报告分部的数量，直到达到75%的比例。

(3) 报告分部的数量不超过10个

4. 确定分部报告形式时，应当依据企业经营风险和报酬的来源进行确定。

(1) 当企业的风险和报酬主要受其生产的产品和劳务的差异的影响，通常应当采用业务分部作为分部报告的主要分部报告形式，而将地区分部作为次要分部报告形式。

(2) 当企业的风险和报酬主要受其在不同的国家或其他地区经营方面的影响时，应当采用地区分部作为分部报告的主要报告形式，而将业务分部作为次要报告形式。

【考点三】分部会计信息的披露（了解）

分部营业收入分为对外部客户的营业收入和与企业内其他分部交易的收入。分部营业收入不包括非常项目取得的收入、利息收入和股利收益、投资的出售形成的利得等。

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