

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第二十三章 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\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74847.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74847.htm) 第二十三章 分部报告 第一节 分部报告概述

一、分部报告 分部报告是指在企业对外提供的财务会计报告中，按照确定的企业内部组成部分（业务分部或地区分部）提供的各组成部分有关收入、资产和负债等有关信息的报告。

二、分部报告的意义

- 1、通过分部报告，可以更好地理解企业的业绩。
- 2、通过分部报告，可以更好地评估企业的风险和报酬。

第二节 分部的确定

一、业务分部的确定 业务分部是指企业内部提供单项产品或劳务，或者提供一组相关产品或劳务，并且承担不同于其他业务部门所承担的风险和回报的部门。在确定业务分部时，应当考虑以下主要因素：

- （1）产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）购买产品或接受劳务的客户类型或类别；
- （4）销售产品或提供劳务所使用的方法；
- （5）生产产品或提供劳务所处的法律环境。

二、地区分部的确定 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，并且承担不同于在其他经济环境下经营的组成部门所承担的风险和回报的组成部门。在确定地区分部时，应当考虑的因素主要有：

- （1）经济和政治情况的相似性；
- （2）在不同地区的经营之间的关系；
- （3）生产经营的相似性；
- （4）与在某一特定地区经营相关的特定风险；
- （5）外汇管制的规定。

三、报告分部的确定 报告分部是指按确定的业务分部或地区分部，对其相关信息予以披露的业务分部或地区分部 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、重要性标准 - 10% 、一个分部营业收入占有所有分部营业收入(含主营业务收入和其他业务收入)合计的10%或以上（仅提供内部销售或劳务的不算） 、一个分部营业利润（或亏损）达到下列两项中绝对值较大者的10%：所有盈利分部占有所有盈利分部的营业利润合计的10%或以上；或者分部营业亏损占有所有亏损分部的营业亏损合计的10%或以上； 、分部资产达各分部资产总额合计的10%或以上。某一分部以上3个指标全部达到90%或以上时，只须在报表附注中说明，不需编制分部报表。2、报告分部75%的标准 满足上述三项10%标准后，如果范围的各个分部对外营业收入总额低于企业全部营业收入总额75%的，应将更多的分部纳入分部报表编制范围（即使未满足上述条件），以至少达到编制的分部报表各个分部对外营业收入总额占企业全部营业收入总额的75%及以上3、报告分部的数量不超过10个：如果超过，应将相关的分部予以合并反映；如果前期某一分部未满足条件而未纳入分部报表编制范围，本期因经营状况改变等原因达到上述条件而应纳入分部报表编制范围的，应对上年度的数字进行调整。四、分部报告的主要报告形式和次要报告形式（1）以经营风险和回报的主要来源确定主要分部报告形式 企业的风险和回报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。但当企业的风险和回报率主要受其在不同的国家或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形式，而将业务分部作为次要报告形式。（2）考虑企业内部组织和管理结构确定主要报告形式

### 第三节 分部会计信息的披露

#### 一、以业务分

部为主要报告形式时的披露 二、以按资产所在地的地区分部为主要报告形式时的披露 三、以客户所在地的地区分部为主要报告形式时的披露 在以业务分部为主要报告形式的情况下，应当按照确定作为报告分部的业务分部，分别每一业务分部披露以下会计信息：（1）分别营业收入；（2）分别销售成本；（3）分部期间费用；（4）分部营业利润；（5）分部资产；（6）分部负债；（7）披露的分部信息与在合并会计报表或个别会计报表中总额信息之间的调节情况。 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)