

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第二十章 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_74861.htm 第二十章 关联方关系及其交易

第一节 关联方关系及其披露 一、关联方关系的判断标准: 在企业财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，控制与被控制方企业之间、投资企业与被投资企业之间是关联方关系；如果两方或多方同受一方控制，则受控制的两方或多方之间也是关联方关系。在我国会计准则中，给出了关联方关系存在的主要形式，包括：（一）企业与企业之间 1. 控制（母子公司）控制的判断： 、控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并据以获利。 、控制的途径: 所有权方式 所有权 + 其它方式 其它方式包括： A.与其它投资者有协议，拥有半数以上表决权资本的控制权。 B.根据章程或协议，有权控制财务和经营政策 C.有权任免董事会或类似权力机构的多数成员。 D.在董事会或类似权力机构的有半数以上投票权 E.以法律或协议形式达到控制（如承包合同） 母、子公司的判定：通过产权投资形成控制与被控制的关系。 定量：投资持股比例大于50%。 定性：实质上达到控制。 直接或间接的控制其他企业或受其他企业控制，以及同受某一企业控制的两个或多个企业。 通过控制和被控制关系形成的关联方关系主要有： 母子公司之间； 同一母公司下的各个子公司之间。 不存在投资关系，但存在控制和被控制关系的企业之间。如承包或租赁一家无投资关系的企业。 2. 共同控制，是指按合同规定经济活动由投资双方或若干方共同控制的企业。 承包

共同控制的特征： 、 两或多方共同决定，合营中的任何一方不能单方面作决定 、 合营各方持股比例相同，或虽不同，但合营合同约定共同控制。 、 共同控制以合营合同为约束

关联方关系存在于合营企业的投资者与合营企业之间。共同控制通常仅指直接共同控制，不包括间接共同控制，同受共同控制的两方或多方之间不视为关联方。 C和D不属于关联方， A和E、 B和E不属于关联方。

3.重大影响和联营企业，是指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。其对财务和经营决策有参与的权力，但并不能决定这些政策。参与途径： 、 在董事会或类似权力机构派有代表 、 参与政策的制定 、 互换管理人员 、 使其它企业依赖于本企业的技术资料

定量：投资持股比例大于等于20%但小于等于50%。定性：实质上达到重大影响。如：在董事会或类似的权力机构中派有代表；参与决策的制定过程；互相交换管理人员，或使其他企业依赖于本企业的技术资料等。

重大影响通常仅指直接重大影响，不包括间接重大影响。同受重大影响的两方或多方之间不视为关联方。

(二) 企业与个人之间 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。

(三) 企业通过个人与另外企业之间

二 关联方关系的判断标准

1、纵向看： 、 控制(控股 > 50%， = 50%不行) 、 共同控制(投资双方各占50%，或有协议) 、 重大影响(20% ~ 50%)

2、横向看：同受一方或多方控制的两企业之间 (仅指控制，共同控制、重大影响不算)

3、关联方关系存在的主要形式 、 母子公司之间；同一母公司下的各个子公司之间。 、 不存在投资关系，但存在控制和被控制关系的企业之间。如承包或租赁一家无承包投资关系的企业。

、合营企业（共同控制）、联营企业（重大影响），是指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。定量：投资持股比例大于等于20%但小于等于50%。定性：实质上达到重大影响。如：在董事会或类似的权力机构中派有代表；参与决策的制定过程；互相交换管理人员，或使其他企业依赖于本企业的技术资料等、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。A、主要投资者个人，指直接或间接控制10%或以上表决权资本的个人投资者B、关键管理人员，是指有权力并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员；（不包括：董事会秘书、非执行董事、监事）C、关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员（父母、配偶、兄弟、姐妹、子女）、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。4、应注意的问题、部门之间不算、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。、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、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、仅由于与企发生大量交易而存在经济依存性的单个购买者、供应商或代理商。、在判断关联关系时，遵循实质重于形式原则。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