

CPA考试:-会计-关联交易与投资总结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_CPA\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_\\_c45\\_75004.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_CPA_E8_80_83_E8_AF_95__c45_75004.htm)

关联方: 一、正常的商品销售: 确认收入、确认利润 1、与非关联方的销售额 $>20\%$ , 以与非关联方的加权平均价格确认收入 2、与非关联方的销售额 有市价的: 按市价确认收入 没有市价的: 交易价格 $>$ 账面价值 $\times 120\%$ , 按账面价值 $\times 120\%$ 的部分确认收入。 交易价格 二、非正常的商品销售: 如果没有确凿的证据表明交易价格是公允的, 应按出售商品的账面价值确认收入, 不确认利润。 转移应收债权和出售固定资产、无形资产或债权投资或出售资产、负债(即净资产)等, 按账面价值进行账务处理, 不确认收入也不确认利润。 三、承担债务或费用: 承担方计入营业外支出, 被承担方计入资本公积。 四、委托及受托经营 1、受托经营资产: 取得的收益 其他业务收入 承担的费用 其他业务支出 取得的收益 $>$ 受托资产账面价值 $\times 1$ 年期银行存款利率 $\times 110\%$ 的部分, 计入资本公积。 2、受托经营企业: 三个比较: 受托协议确定的收益 受托企业实现的净利润 受托企业净资产收益率超过 $10\%$ 的, 按 $10\%$ 计算的金额 按孰低确认收入。 若: 受托企业净亏损, 上市公司承担净亏损: 承担额计入当期管理费用 受托企业净亏损, 上市公司仍获收益: 收益额计入资本公积 受托企业净亏损, 上市公司部分承担净亏损: 收益额-承担额的差计入资本公积。 五、关联方占用资金 收到的资金使用费=占用资金 $\times 1$ 年期银行存款利率部分, 冲减当期财务费用, 超过部分计入资本公积。 六、注意事项: 1、上述与关联方的账务处理是按会计原则进行的, 税法并不认可。 因此, 在计算应纳税所得额时要对收入的费用

进行调整。 2、 关联方交易规范的是上市公司与关联方之间的交易。 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)