

06注会教材《会计》课程讲义kj2001 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\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_75068.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75068.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、关联方的概念及其特征 二、与关联方有关的几个概念 (一) 控制与母公司和子公司 1.控制 控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。具有以下特点：(1) 决定一个企业的财务和经营政策是控制的主要标志。(2) 获取经济利益是控制的主要目的。 2.母公司和子公司 (二) 共同控制和合营企业 共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。合营企业是指按合同规定经营活动由投资双方或若干方共同控制的企业。(三) 重大影响和联营企业 重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不决定这些政策。参与决策的途径主要包括，在董事会或类似的权力机构中派有代表；参与政策的制定过程；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。当一方拥有另一方20%或以上至50%表决权资本，或者一方虽然只拥有另一方20%以下表决权资本，但实际上具有参与财务和经营决策的能力，一般认为对另一方具有重大影响。 三、关联方关系的判断标准 (一) 企业与企业之间 1. 母子公司之间、同一母公司下的各个子公司之间。 关联方：AB 关联方：AB、AC、BC 2.不存在投资关系，但存在控制和被控制关系的企业之间。 关联方：AB 3.企业与其合营企业 关联方：AC、BC 注意：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。A和E、B和E不属于关联方（间接共同控制）关联方：AB、BD、CD、AD 4. 企业与其联营企业 关联方：AB 注意：（1）重大影响通常仅指直接重大影响，不包括间接重大影响。A对B有重大影响，B对C有重大影响，则A和C不属于关联方。（2）同受重大影响的两方或多方之间不视为关联方。B和C不属于关联方（二）企业与个人之间 5. 企业与主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人是指直接或间接地控制一个企业10%或以上表决权资本的个人投资者，主要投资者个人包括自然人和法定代表人。关键管理人员是指有权力并负责进行计划、指挥和控制企业的人员，主要指董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。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，包括父母、配偶、兄弟、姐妹和子女。（三）企业通过个人与另外企业之间 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。在判断是否存在关联方关系时，还应当注意以下几个问题：（1）关联方关系存在于企业与企业之间、企业与个人之间、企业与部门（或单位）之间，不包括部门（或单位）与部门（或单位）之间。部门（或单位）与部门（或单位）之间的关系不是企业会计制度所规范的范畴。（2）共同控制或重大影响通常仅指直接共同控制或直接重大影响，不包括间接共同控制或间接重大影响。（3）同受一方控制的两方或多方之间视为关联方，但同受共同控制的两方或多方之间以及同受重大影响的两方或多方之间，通常不视为关联方。（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，但企业间如果存在控制、共同控制、重大影响，以及受同一关键管理人员或与其关系密切的家庭成员直接控制时，彼此应视为存在关联方关系。

（5）与企业仅发生日常往来而不存在其他关联方关系的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及仅仅由于与企业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，通常不视为存在关联方关系。

（6）在判断是否存在关联方关系时，应当看其关系的实质，即，视各方关系是否存在着控制、共同控制和重大影响的情况。

【例题1】A公司拥有B公司40%的表决权资本，E公司拥有B公司60%的表决权资本；A公司拥有C公司60%的表决权资本；C公司拥有D公司52%的表决权资本，上述公司之间不存在关联方关系的有（ ）。 A.A公司与B公司 B.A公司与D公司 C.B公司与D公司 D.B公司与C公司 【答案】CD

【例题2】甲公司为上市公司，下列个人或企业中，与甲公司构成关联方关系的是（ ）。 A.甲公司监事张某之子 B.甲公司董事会秘书王某 C.甲公司总经理李某的弟弟自己创办的独资企业 D.持有甲公司8%表决权资本的刘某控股的乙公司 【答案】C

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)