

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(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_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80845.htm 5.关联方关系及其交易的披露（1

）关联方一般指有关联的各方。关联方关系则指有关联的各方之间的内在关系。两方或多方形成关联方关系通常具有的特征包括： 关联方涉及两方或多方，一个企业不可能构成关联方的关系； 关联方以各方之间的影响为前提，这种影响包括控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响； 关联的存在可能影响交易的公允性。

（2）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，则应将其视为关联方；如果两方或多方同受一方控制，也将其视为关联方。 关联方关系存在的主要形式包括：直接或间接地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（例如，母公司与子公司，受同一母公司控制的各个子公司之间有关系密切的家庭成员；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。 在具体运用关联方关系判断标准时，应当遵守实质重于形式的原则。（3）当关联方之间存在控制和被控制关系时，无论关联方之间有无交易，均应在会计报表附注中披露如下资料： 企业经济性质或类型、名称、法定代表人、注册地、注册资本及其变化； 企业的主营业务； 所持股份或权益及其变化。其中，“企业经济性质或类型”是指工商登记时注明的企业经济性质或企业类型，如企业登记注册类型分为内资企业，港、澳、台商投资企业，外商投资

企业等类型。当存在共同控制、重大影响时，在没有发生交易的情况下，可以不披露关联方的关系；在发生交易时，应当披露关联方关系的性质。其中，“关联方关系的性质”指关联方与本企业的关系，即关联方为本企业子公司、合营企业、联营企业、主要投资者个人、关键管理人员、主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员等。（4）关联方交易指在关联方之间转移资源或义务的事项，而不论是否收取价款。关联方交易的类型主要有：购买或销售商品；购买或销售除品以外的其他资产；提供或接受劳务；代理；租赁；提供资金（包括以现金或实物形式提供的贷款或权益性资金）；担保和抵押；管理方面的合同；研究与开发项目的转移；许可协议；关键管理人员报酬；关联方之间的债务重组、应收款项划转或转让、企业合并等。（5）关联方之间的交易按照重要性原则分别情况处理。零星的关联方交易，如果对企业财务状况和经营成果影响较小或几乎没有影响，可以不予披露；对企业财务状况和经营成果有影响的关联方交易，如果属于重大交易（主要指交易金额较大，如销售给关联方产品的销售收入占本企业销售收入10%及以上），应当分别关联方以及交易类型披露。在企业与关联方发生交易的情况下，企业应当在会计报表附注中披露有关关联方关系的性质、交易类型及其交易要素。这些要素一般包括：交易有金额或相应比例；未结算项目的金额或相应比例；定价政策。不需要披露的关联方交易。包括：在合并会计报表中披露已包含在合并会计报表中的企业集团成员之间的交易，以及在与合并会计报表一同提供的母公司会计报表中披露的关联方交易。

6.资产负债表日后事项

（1）资产负债表日后

事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明有利或不利事项。它分为调整事项和非调整事项两类。财务报告批准报出日，指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期，与实际对外公布日之间发生的与资产负债表日后事项有关的事项，由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会或类似机构再次批准财务报告对外公布的日期为截止日期。

（2）资产负债表日后到财务报告批准报出日之间发生的，为资产负债表日已存在的情况提供了新的或进一步证据，有助于对资产负债表日存在情况有关的金额作出重新估计的事项，应作为调整事项。调整事项的例子包括：

- 已证实某项资产在资产负债表日已经减值，或为该项资产已确认的减值损失需要调整；
- 表明应将资产负债表日存在的某项现时义务予以确认，或已对某项义务确认的负债需要调整；
- 表明资产负债表所属期间或以前期间存在重大会计差错；
- 发生资产负债表所属期间或以前期间所售商品的退回。

（3）企业应就调整事项，对资产负债表日所确认的资产、负债和权益，以及资产负债表日所属期间的收入、费用进行调整。资产负债表日后发生调整事项，应具体分别以下情况进行处理：

- 涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。
- 涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配-未分配利润”科目核算。
- 不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目。

通过上述账务处理后，还应同时调整会计报表相关项目的数字，包括：

- 资产负债表日编制的会计报表相关项目的数字（比较会计报表中应调整的相关项目的上年数）；
- 当期编制的会计报表相关项目的上年数；
- 经过上述调

整后，如果涉及会计报表附注内容的，还应调整会计报表附注相关项目的数字。（4）资产负债表日后至财务报告批准报出日之间才发生的，不影响资产负债表日的存在情况，但不加以说明将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策的事项，应作为非调整事项。非调整事项的例子包括：发行股票和债券；资本公积转增资本；对外巨额举债；对外巨额投资；发生巨额亏损；自然灾害导致资产发生重大亏损；对外汇率或税收政策发生重大变化；发生重大企业合并或处置子公司；对外提供重大担保；对外签订重大抵押合同；发生重大诉讼、仲裁或承诺事项；发生重大会计政策变更。（5）企业应就非调整事项，披露其性质、内容，以及对财务状况和经营成果的影响。如无法作出估计，应说明理由。（6）资产负债表日后至财务报告批准报出日之间由董事会类似机构所制定的利润分配方案中分配的股利（或分配给投资者的利润，下同），应按如下方式进行处理：现金股利在资产负债表所有者权益中单独列示；股票股利在会计报表附注中单独披露。资产负债表日后至财务报告批准报出日之间由董事会类似机构制定并经股利大会或类似机构宣告发放的股利，比照上述规定处理。（7）如果资产负债表日后事项表明持续经营假设不再适用，由企业不应在持续经营的基础上编制会计报表；同时，还应披露如下内容：不以持续经营假设编制会计报表的事实；持续经营假设不再适用的原因；编制非持续经营会计报表所采用的基础。

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