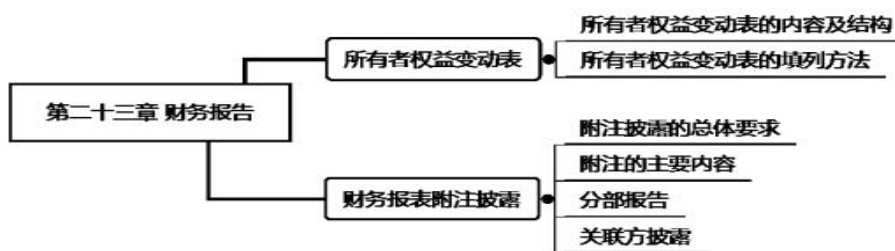


【知识点 4】所有者权益变动表的编制方法、附注及中期财务报告



一、所有者权益变动表的内容及结构

企业应当以矩阵的形式列示所有者权益变动表：

在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (1) 综合收益总额；
- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- (4) 提取的盈余公积；
- (5) 实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

二、附注披露的总体要求（略）

【内部交易抵销的不要在附注中披露】

【2018·多选题】下列有关所有者权益变动表的说法中，正确的有（ ）。

- A. 所有者权益变动表，是反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表
- B. 所有者权益变动表，仅反映所有者权益总量的增减变动
- C. 所有者权益变动表，可以反映所有者权益增减变动的重要结构性信息
- D. 会计政策变更和差错更正的累积影响金额应当单独列示反映

【答案】ACD

【解析】所有者权益变动表应当全面反映一定时期所有者权益变动的情况，不仅包括所有者权益总量的增减变动，还包括所有者权益增减变动的重要结构性信息，选项 B 不正确。在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：(1) 净利润；(2) 其他综合收益；(3) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；(4) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；(5) 提取的盈余公积；(6) 实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

三、关联方关系的认定

(一) 不构成关联方关系的情况

- 1. 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。（如：A 企业每年 99% 的原材料从 B 企业购进，A、B 之间不是关联方关系）
- 2. 与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。
- 3. 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
- 4. 仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。

(二) 关联方关系的存在是以控制、共同控制或重大影响为前提条件的。从一个企业的角度出发，与其存在关联方的各方包括：1. 该企业的母公司

① 某一个企业直接控制一个或多个企业

- ②某一个企业通过一个或若干个中间企业间接控制一个或多个企业
- ③一个企业直接地和通过一个或若干中间企业间接地控制一个或多个企业

2. 该企业的子公司

- 3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业（真姐妹）
- 4. 对该企业实施共同控制的投资方
- 5. 该企业的合营企业
- 6. 对该企业施加重大影响的投资方
- 7. 该企业的联营企业
- 8. 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业
- 9. 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业

【2021年·多选题】乙公司为甲公司的联营企业，丙公司为乙公司的全资子公司，丁公司为甲公司的母公司（戊公司）的联营企业。不考虑其他因素，下列各项构成甲公司关联方的有（ ）。

- A. 丙公司 B. 戊公司 C. 丁公司 D. 乙公司

【答案】ABCD

【解析】构成关联方关系的如下：

- （1）该企业的联营企业（包括联营企业的子公司），选项 A 和 D 正确；
- （2）该企业的母公司，选项 B 正确；
- （3）企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，选项 C 正确。

【2020年·单选题】甲公司是乙公司和丙公司的母公司，丁公司和戊公司分别是乙公司的合营企业和联营企业，己公司和庚公司分别是丙公司的合营企业和联营企业。下列各种关系中，不构成关联方关系的是（ ）。

- A. 甲公司和丁公司 B. 乙公司和己公司 C. 戊公司和庚公司 D. 丙公司和戊公司

【答案】C

【解析】两方或两方以上受同一关联方重大影响的企业之间不构成关联方，即戊公司与庚公司不构成关联方。