

## 经营分部的划分 (续)

### ❖ 经营分部的合并

- ❖ 企业存在相似经济特征的两个或多个经营分部，同时满足《企业会计准则第35号——分部报告》第五条相关规定的，可以合并为一个经营分部
  - 各单项产品或劳务的性质，包括产品或劳务的规格、型号、最终用途等
  - 生产过程的性质，包括采用劳动密集或资本密集方式组织生产、使用相同或者相似设备和原材料、采用委托生产或加工方式等
  - 产品或劳务的客户类型，包括大宗客户、零散客户等
  - 销售产品或提供劳务的方式，包括批发、零售、自产自销、委托销售、承包等
  - 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响，包括经营范围或交易定价限制等

2010年 7 [www.ccsa.com.cn/rccr](http://www.ccsa.com.cn/rccr)

## 经营分部的划分 (续)

### ❖ 经营分部概念的实质：“管理法” (management approach)

- ❖ 企业应以其管理层为作出经营决策和评估业绩而对内部各部门进行组织的方式为基础确定分部
- ❖ 其优点主要有三个方面：
  - 能够通过“管理层的眼光”看企业，增强了用户预测管理层行动和反应的能力，而这些行动和反应能极大地影响企业未来现金流量前景
  - 因为这些分部信息是为管理层的使用而产生的，所以为外部报告提供分部信息而增加的成本就相对较少
  - “行业”一词颇具主观性，而以现有的内部结构为基础的分部则较少主观性
- ❖ 所以，经营分部的划分与确定，主要基于企业的内部组织结构，所确定的经营分部都是企业主要经营决策者 (chief operating decision maker) 进行资源分配和业绩评价的主要对象

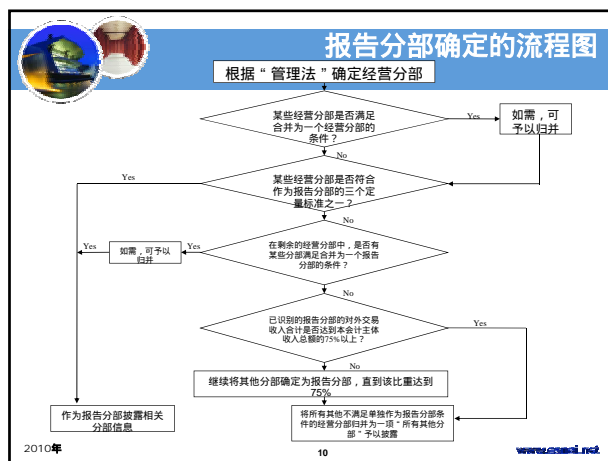
2010年 8 [www.ccsa.com.cn/rccr](http://www.ccsa.com.cn/rccr)

## 报告分部的确定

### ❖ 报告分部的确定原则

- ❖ 满足《企业会计准则第35号——分部报告》第八条规定的三个条件之一
  - 该分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上
  - 该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上
  - 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上
- 或者
- ❖ 未满足规定条件，但企业认为披露该经营分部信息对财务报告使用者有用的
- ❖ 数量通常不应超过10个
  - 报告分部的数量超过10个需要合并的，应当以经营分部的合并条件为基础，对相关的报告分部予以合并

2010年 9 [www.ccsa.com.cn/rccr](http://www.ccsa.com.cn/rccr)



## 分部信息的披露

### ❖ 应披露的经营分部信息

- ❖ 确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型
- ❖ 每一报告分部的利润(亏损)总额相关信息
  - 包括利润(亏损)总额组成项目及计量的相关会计政策信息
- ❖ 每一报告分部的资产总额、负债总额相关信息
  - 包括资产总额组成项目的信息, 以及有关资产、负债计量的相关会计政策

### ❖ 应披露的其他信息(包括整个集团构成单一经营分部的情况)

- ❖ 每一产品和劳务或每一类似产品和劳务组合的对外交易收入
- ❖ 企业取得的来自于本国的对外交易收入总额以及位于本国的非流动资产总额, 企业从其他国家取得的对外交易收入总额以及位于其他国家的非流动资产总额
- ❖ 企业对主要客户的依赖程度

2010年 11 [www.ccsa.com.cn/rccr](http://www.ccsa.com.cn/rccr)

## 分部信息的披露 (续)

### ❖ 分部收入、费用、利润(亏损)、资产、负债的定义

- ❖ 分部收入：指可归属于分部的对外交易收入和对其他分部交易收入
  - 分部的对外交易收入和对其他分部交易收入，应当分别披露
  - 下列项目不包括在内：
    - 利息收入和股利收入，如采用成本法核算的长期股权投资股利收入(投资收益)、债券投资的利息收入、对其他分部贷款的利息收入等。但是，分部的日常活动是金融性质的除外
    - 采用权益法核算的长期股权投资在被投资单位实现的净利润中应享有的份额以及处置投资产生的净收益。但是，分部的日常活动是金融性质的除外
    - 营业外收入，如处置固定资产、无形资产等产生的净收益

2010年 12 [www.ccsa.com.cn/rccr](http://www.ccsa.com.cn/rccr)

### 分部信息的披露 (续)

- ❖ 分部收入、费用、利润(亏损)、资产、负债的定义(续)
  - ❖ 分部费用：指可归属于分部的对外交易费用和对其他分部交易费用
    - 分部的折旧费用、摊销费用以及其他重大的非现金费用，应当分别披露
    - 下列项目不包括在内：
      - 利息费用，如发行债券、向其他分部借款的利息费用等。但是，分部的日常活动是金融性质的除外
      - 采用权益法核算的长期股权投资在被投资单位发生的净损失中应承担的份额以及处置投资发生的净损失。但是，分部的日常活动是金融性质的除外
      - 与企业整体相关的管理费用和其他费用。但是，企业代所属分部支付的、与分部经营活动相关的、且能直接归属于或按合理的基础分配给该分部的费用，属于分部费用
      - 营业外支出，如处置固定资产、无形资产等发生的净损失
      - 所得税费用

2010年 13 [www.ccsa.cn/ncfct](http://www.ccsa.cn/ncfct)

### 分部信息的披露 (续)

- ❖ 分部收入、费用、利润(亏损)、资产、负债的定义(续)
  - ❖ 分部利润(亏损)：分部收入减去分部费用后的余额
    - 在合并利润表中，分部利润(亏损)应当在调整少数股东损益前确定
    - 分部的日常活动是金融性质的，利息收入和利息费用应当作为分部收入和分部费用进行披露
  - ❖ 分部资产：分部经营活动使用的可归属于该分部的资产，**不包括递延所得税资产**
    - 披露金额应当按照扣除相关累计折旧或摊销额以及累计减值准备后的金额确定
  - ❖ 分部负债：分部经营活动形成的可归属于该分部的负债，**不包括递延所得税负债**

2010年 14 [www.ccsa.cn/ncfct](http://www.ccsa.cn/ncfct)

### 分部信息的披露 (续)

- ❖ 分部信息与财务报表上总额信息的衔接
  - ❖ 分部收入应当与企业的对外交易收入(包括企业对外交易取得的、未包括在任何分部收入中的收入)相衔接
  - ❖ 分部利润(亏损)应当与企业营业利润(亏损)和企业净利润(净亏损)相衔接
  - ❖ 分部资产总额应当与企业资产总额相衔接
  - ❖ 分部负债总额应当与企业负债总额相衔接

2010年 15 [www.ccsa.cn/ncfct](http://www.ccsa.cn/ncfct)

### 分部信息的披露 (续)

- ❖ 分部信息披露实例(非金融上市公司2009年报)

2010年 16 [www.ccsa.cn/ncfct](http://www.ccsa.cn/ncfct)

### 要点回顾

- ❖ 经营分部的划分
  - ❖ 同时满足三项条件
  - ❖ 经营分部合并应满足的条件
- ❖ 报告分部的确定
  - ❖ 确定原则：满足三项条件之一
  - ❖ 未满足条件时的归并
  - ❖ 数量通常不超过10个，各报告分部的对外交易收入合计数不低于总额的75%
- ❖ 应披露的分部信息
  - ❖ 经营分部信息
  - ❖ 集团信息
  - ❖ 关注与分部信息披露相关的若干定义

2010年 17 [www.ccsa.cn/ncfct](http://www.ccsa.cn/ncfct)

# 谢谢!

上海国家会计学院远程教育网

版权所有 SN 41