



转让定价知多少 实务问答
Transfer Pricing FAQs

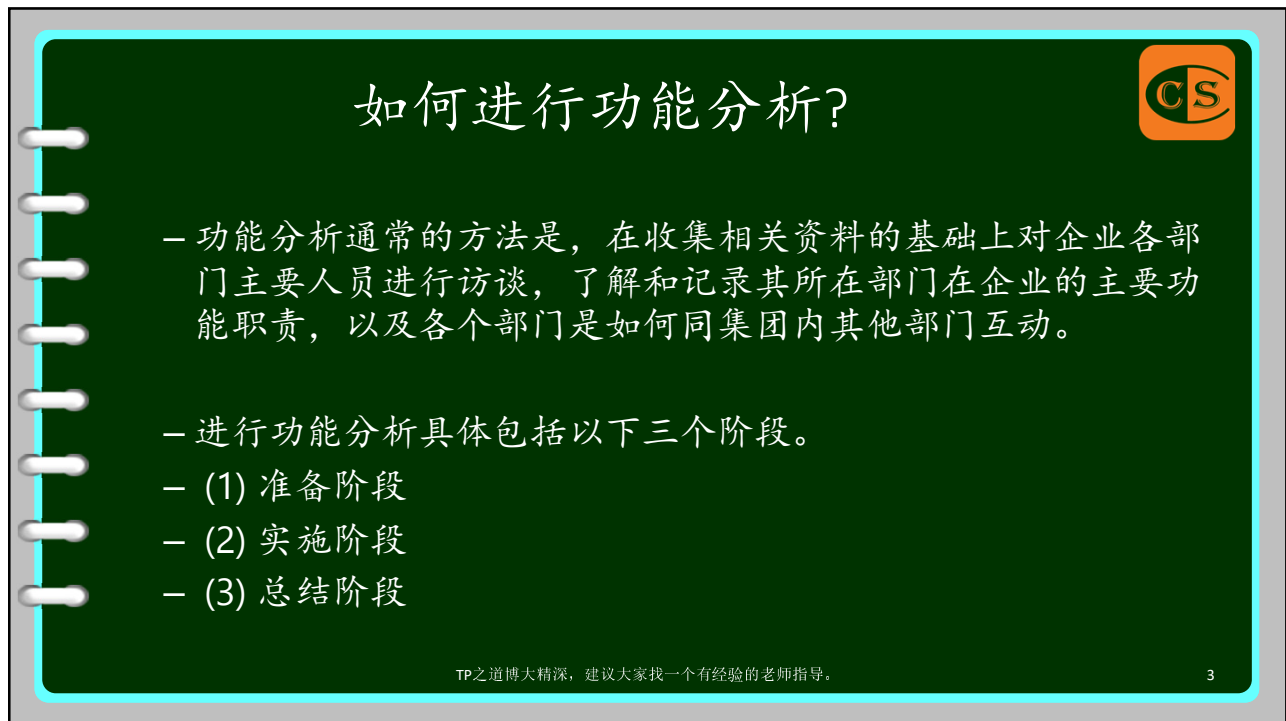
41

功能分析

如何进行功能分析?

TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。

2




如何进行功能分析?

- 功能分析通常的方法是，在收集相关资料的基础上对企业各部门主要人员进行访谈，了解和记录其所在部门在企业的主要功能职责，以及各个部门是如何同集团内其他部门互动。
- 进行功能分析具体包括以下三个阶段。
 - (1) 准备阶段
 - (2) 实施阶段
 - (3) 总结阶段

TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。


3

如何进行功能分析?



– (1)准备阶段 - 收集所要求的文件


- 1) 集团全球构架以及企业所在位置;
- 2) 集团组织结构图
- 3) 关联交易协议
- 4) 审计报告中的企业财务信息
- 5) 公司网站、小册子中介绍的产品信息
- 6) 市场研究获得竞争者信息等。



TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。

4

如何进行功能分析?




– (2)实施阶段 - 财务审查

- 1) 收集企业过去3-5年的损益表及资产负债表
- 2) 收集企业关联交易具体情况，包括交易类型、合约方、交易金额
- 3) 调查并论证企业发生亏损的原因，业绩发生波动的原因以及其他异常情况
- 4) 收集企业经营计划及财务计划;
- 5) 收集重要投资决策文件，譬如董事会纪要;
- 6) 识别需要进一步了解的情况。

TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。


5

如何进行功能分析?



– (2) 实施阶段 - 信息收集


- 1) 询问企业相关人员;无
- 2) 查证企业经营中发生的具体情况
- 3) 编制询问的详细记录;
- 4) 让被询问者核对询问记录并提供更多信息
- 5) 确保收集到所有需掌握的信息。



TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。

6

如何进行功能分析?



– (3) 总结阶段

- 1) 清楚、逻辑、明确地归纳发现的情况
- 2) 给被测试企业“画像”，对关联交易以及被测试实体的特征作出结论
- 3) 选择最适合的定价方法

TP之道博大精深，建议大家找一个有经验的老师指导。

7