

关联交易信息系统建设的几个要点

王兆蕊

摘要：以信息系统优化关联交易信息管理，应以账务系统为核心数据源，做到无缝衔接，实时取数，但数据颗粒度要粗细适当，以兼顾管理效果与工作量；同时，妥善接口其他系统，发挥协同管理效应，并且能够形成信息量充沛的分析报表，促进关联交易信息管理形成闭环，把核对差异降到最低。

关键词：关联交易；会计信息；信息系统

会计信息乃至整个企业管理信息中，关联交易信息都是至关重要的部分。在各企业的关联交易信息管理的业务实践中，经常有这样的状况：财会部门虽然是最主要的信息使用方和采集者，但并没有建立与业务部门的数据衔接制度，导致报表日临时沟通，工作量较大；各关联公司关联交易数据的颗粒度不一，不能完全发挥系统核对优势；关联交易信息系统与其他系统没有有效接口，导致其他系统的优质数据不能被利用，存在资源浪费现象；企业重核对轻分析，没有充分利用关联交易核对信息数据，也没有优质的定制化分析报告；关联交易信息管理没有形成闭环机制，在非系统环境下，只能临时推动，甚至忽略相关风险。管理系统属于管理工具的一部分，建设系统就是建

设管理体系。虽然网络系统不能取代全部管理行为，但一套有效的系统对提高管理效率是很有帮助的。笔者试图阐述关联交易信息系统建设的几个重要事项，希望对梳理系统建设思路、更好管理关联交易信息有所助益。文中所述关联交易信息是指以账务数据为核心内容的交易双方、交易数据、交易情况等信息，不含监管、合规等法律为核心内容的管理信息。

一、以账务系统为核心数据源，无缝衔接，实时取数

在财务报表的编制过程中，收集、抵销关联交易和往来是必须完成的工作。按规、按时披露关联交易信息，更是会计准则和资本市场监管的要求。因此，关联交易信息系统首先应该能够采集报表日的账项等信息数据，以满足以上需求。

鉴于编报财报和对外披露的时限要求，关联交易信息系统应做到从账务系统自动取数，而不是靠财务人员手工录入。实现这一取数功能，关联交易系统和账务系统要建立直接或者间接的接口，不仅要求两个系统具有技术上的连接可能，还要求两个系统的数据库设置具有足够多的共同索引。

账务系统要能支撑关联交易系统的取数，必须有足够的索引关键字，这些

关键字包括科目名称、客户/供应商名称、开具/收取的发票类型、交易的发生额/余额、相关增值税税额等。

如果在导入关联交易系统之前，账务系统自身能够生成一套关联交易信息数据库，就更能便于查询、整理、分析，也便于和导入关联交易系统后的数据进行核对。因此，两个系统无论是直接还是间接衔接，都要求账务系统能形成可查询的原始数据库，以利于管理工作。即便没有条件建设能与账务系统衔接的关联交易系统，也可以基本做到实时取数。

二、数据颗粒度粗细适当，兼顾管理效果与工作量

关联交易系统要求录入的信息比普通账务记录更加明晰。普通账务系统只要能满足本企业自身管理需求即可，而关联交易信息还需要满足关联交易对方企业的查询、核对、统计等需求。这种需求可能需要极其细致的数据，增大了信息收集、传输成本。

以销售业务为例，除了本文前述关键字之外，关联交易系统还需要填列以下信息：业务员姓名，以便财务人员及时沟通业务人员；开具发票的号码、开票日期，以便跟踪发票传递情况；相关合同名称、编号、本次交易占该合同金额比例、合同所属工程或者项目名称，

以便于关联交易和往来的核对；销售商品名称、型号、单价，以便和非关联交易对比，确定是否公允。

以上信息未必均包含在账务系统里，如果均予以满足，显然会增加系统负担和采集工作量。因此，对这些需求应做统筹考量，然后根据企业的实际情况，设定恰当的数据颗粒度，获取最佳的成本效益比例。

系统不能完全替代人工，数据颗粒度一旦选定，个别细节情况也可以系统外沟通。但是系统必须包容主要的、重要的数据细节，以减少系统外沟通的工作量，提高工作效率。

三、妥善接口其他系统，协同管理

除了账务系统，关联交易系统还可以接口其他相关系统。

关联交易系统可以接口合同系统。合同是联系交易双方信息的纽带，即使同一项业务在签约双方系统中的信息完全不同，但所签署的合同名称、内容、条款却是一致的，因此，合同可能成为最恰当的关联核对标识之一。如果关联交易双方的控制权归属于一家集团公司，则集团公司甚至可以要求系统内所有公司采用同一套合同编码体系，这样，合同编码可以成为准确的关联交易核对标识，其字段长度、包含信息比合同名称更适合信息系统的管理要求。

关联交易系统可以和客户管理、供应商管理、往来管理系统接口。这三种系统如能和关联交易管理系统共享交易和往来信息，会提高管理效率。有的关联交易系统可以自动生成账务核对电子邮件，直接发送给客户和供应商，核对结果如果同时也反馈给前述管理系统，会有助于促进业务交流效率。有的往来管理系统具有非常详尽的信息，足够提供关联交易管理系统中往来科目核对信息，如能作为数据源，会减少账务系统

的支撑工作量，当然，前提条件是往来管理系统和账务系统已有优质衔接。

各系统之间的协同不仅涉及共享数据，还需要同步升级。一个系统的微小修改很可能会影响其他系统的接口，如果考虑不周，甚至会降低工作效率。因此，除账务系统外，关联交易系统是否与其他系统接口、在多大程度上协同，应从成本效率角度予以细致考虑。

四、自动形成定制化分析报表

关联交易管理离不开对关联交易的分析，定期或者临时的分析报表也就必不可少，关联交易管理系统如能自动生成这些报表，显然有助于提高管理效率。

以关联交易数据为基础的定制化分析报表，至少可包括以下几种：

资产负债表日的关联往来、交易明细表和汇总报表，要能展现所有关联方、交易类型、往来余额等基础数据，既能提供披露口径的数据，也能支撑基本的财务分析需求。这些数据主要来自账务系统，生成这样的报表是关联交易管理系统的基本功能。

关联交易核对情况分析报表，要能列示核对差异，以便管理层及时解决相关问题。以账务数据为基础，辅以合同信息等其他内容，系统可以做到自动核对，并列无法核对的交易、往来明细。如果系统不能自动判断产生核对差异的原因，则需要做更深入的人工辅助分析。

关联交易定价分析报表，要能列示关联交易的价格是否公允，是否符合监管要求等。对关联交易的定价管理，应该先于交易本身。系统生成这张报表属于事后管理。定价分析可能需要比普通账务数据更为详尽的信息支撑，信息的采集、传输成本会较高。

定制化报表不能够完全满足管理要求的，需要另外设计报表，如果新报表所需信息都是关联交易系统可以提供

的，则比较容易生成新报表，否则必须辅以来自其他系统的数据，才能生成新的报表。

五、建立完备的信息闭环，促进减少核对差异

生成核对差异明细表之后，关联交易管理系统应能把这些差异自动反馈给双方的业务人员，形成信息闭环，促进经济业务和会计信息的良性循环。

在信息量少的情况下，可以口头、邮件沟通与关联交易管理相关的信息，制度严格的企业还可以要求书面沟通，如果财务部门与业务部门之间能由关联交易系统建立自动沟通机制，则信息传递的效率会大大提高。

业务部门是关联交易的发起部门，也是关联交易信息的源头，关联交易管理系统的核对信息、核对误差、差异原因等，可以采取多种方式反馈给业务部门的具体经办人员：

系统推送：系统定时（如每月）向业务人员直接推送关联交易信息，告知核对情况，提醒业务人员应与哪些客户、供应商加强沟通，应加强对哪些业务合同的执行和跟踪。

业务人员自主查询：定时推送信息次数有限，时间固定，不能完全满足业务人员的实时查询需求，所以，关联交易信息系统可以设置供业务人员查看关联交易相关信息、核对情况的按钮，使业务人员可以随时了解其经办业务的核对情况、核对差异，并有可能在月度报告时点之前主动帮助促进解决。

财务部门发布报告：根据关联交易核对情况和差异原因，财务部门应能提出优化业务管理的若干建议。可以由财务部门根据关联交易信息系统的数据库，提供面对业务部门、以提升业务管理水平为目的的关联交易专项报告。

（作者单位：联通系统集成有限公司）

责任编辑 武献杰