

乙公司提高关联交易对账质量的对策

张泉 张志光 张婧惊

（一）关联交易对账中存在的问题

1. 关联方识别不充分、不准确。一是集团公司下属企业数量多、层级多且存在交叉持股，而且随着国有企业改革的不断深化，机构调整、收购、出售、划转、合并和注销等重组事项导致企业间关联关系日趋复杂，准确识别关联方难度加大。二是企业信息系统财务主数据管理不规范，存在同一客户、供应商在系统中有多个编码的情况，增加了统计和判断的难度，在人工判断关联方关系时，存在人因失误的可能，影响关联方披露的完整性和准确性。同时由于关联双方认定不一致，导致合并抵销分录编制错误，影响企业财务报表列报质量。

2. 关联交易识别不充分、不准确。一是关联交易发生时双方在各自账套中进行会计处理，关联交易对账缺乏相应的关联关系，识别存在困难。二是双方在账务处理时存在关联交易明细多、金额拆分等情况，关联交易核对难以实现对应，影响关联交易识别。

3. 关联交易会计处理的准确性和时间性差异。一是集团下属公司核算水平、会计信息系统存在差异，由于关联交易会计处理不规范，影响关联交易统计准确性。例如，关联方购销商品时，若销售方记入应收类科目，而采购方未按业务实质记入应付类科目，则会导致双方关联交易数据不一致。二是关联交易确认存在时间性差异。集团下属各公司因票据流转、审

核、结账时间不同等原因造成票据入账时间有差异，且受《企业会计准则第14号——收入》的影响，销售方确认收入时点存在和采购方确认成本时点不一致的情况。此外，关联方之间缺乏及时有效的沟通机制，导致收入与成本确认时点差异加大。

（二）改进措施

1. 优化关联方识别机制。通过财务主数据精细化管理，对账务系统中的客户、供应商数据进行数据清洗并及时更新。启用统一的关联交易识别标志“贸易伙伴”并添加至客户、供应商信息中，将客户、供应商划分为板块内、板块外集团内、集团外三类。板块内贸易伙伴便于企业合并抵销，板块外集团内贸易伙伴便于信息披露。同时，将客户、供应商、贸易伙伴信息嵌入至关联交易凭证各行项目，为关联交易双方核对往来、交易、现金流量提供支撑。

2. 完善关联交易匹配机制。为确保关联交易识别的充分性和准确性，同一笔关联交易应建立相应的关联关系。涉及合同的业务，关联交易双方签订合同时在ERP系统中维护双方的合同信息，用相同的合同名称匹配对应的采购合同与销售合同，将合同名称关联至双方关联交易凭证。对账时双方财务人员根据合同名称、科目和金额，可直接判断双方关联交易是否匹配一致。

3. 规范关联交易会计处理。根据

会计准则选择正确的会计科目进行核算，利用客户、供应商自带的“贸易伙伴”字段区分关联关系，通过包含客户、供应商信息的往来科目核算。同时，规范摘要格式，清晰展示合同号、合同名称等关键信息。

4. 提高关联交易核对效率。搭建关联交易对账平台，实现凭证级对账。预先设定对账组合及科目，如内部往来、内部交易、内部现金流量等对账组合，并设置不同数额的对账组合容差阈值。每月合并报表平台抽取账务系统数据，在对账平台中选定本方与对方单位、会计期间、对账组合等查询条件后，通过筛选会计科目、客户供应商数据、“贸易伙伴”字段、合同名称等信息，精确查找双方某一对账组合下的账务明细，并按期间、凭证号、摘要、科目、金额、合同名称等展示明细数据。双方相同合同名称、相等金额明细可自动核销，一对多、多对多明细可筛选合同名称后人工核销。核对有差异的明细，关联双方沟通差异原因，更正记账错误、补记遗漏交易。完成差异处理后可为企业合并抵销提供支持，提高合并报表的编制效率和质量。而且系统支持数据下钻，实现从“会计报表——会计科目——会计凭证”自上而下的数据穿透式查询，可快速识别、查找数据异常原因。

（作者单位：中国核能电力股份有限公司中核运维技术有限公司）

责任编辑 穆雍韬