

Research on Accounting Risk Governance of Related Party Transactions in State-owned Listed Companies

Xuhui Peng

CSSC Hanguang Technology Co., Ltd., Handan, Hebei, 056000, China

Abstract

This paper takes state-owned listed companies as the research object, conducts a systematic analysis of the characteristics of their accounting risk governance, such as huge scale, diverse types, strong concealment, and obvious policy influence, and conducts an in-depth study on various risks they face at each stage of accounting recognition, measurement, and disclosure. In terms of accounting recognition, it mainly includes the recognition of related party relationships and the recognition of transaction attributes. Accounting measurement refers to the risk of measuring the prices and trading volumes of commodities. There exist problems such as incompleteness, untimeliness and intruthfulness in accounting information disclosure. To deal with the above risks, this paper optimizes the accounting information quality of state-owned listed companies from four aspects: improving the internal governance structure, strengthening external supervision, enhancing the quality of accounting personnel, and optimizing the accounting system and standards to maintain the healthy and stable development of the capital market.

Keywords

state-owned listed companies; Related transactions Accounting risk Internal governance External supervision

国企上市公司关联交易会计风险治理研究

彭旭辉

中船汉光科技股份有限公司, 中国·河北 邯郸 056000

摘要

本文以国企上市公司关联交易业务为研究对象, 对其会计风险治理规模巨大、类型多样、隐蔽性强、受政策影响明显等特征进行系统性的剖析, 对其会计确认、计量、披露等各个阶段所面临的各种风险进行深入的研究。在会计确认方面, 主要包括对关联关系的确认, 以及对交易属性的确认; 会计计量是指对商品的价格和交易量进行计量的风险; 会计信息披露存在着不完全、不及时和不真实的问题。而为应对以上风险, 本文从改进内部治理结构、强化外部监督、提高会计人员素质、优化会计制度和准则四个方面, 优化国企上市公司的会计信息质量, 维护资本市场健康稳定发展。

关键词

国企上市公司; 关联交易; 会计风险; 内部治理; 外部监管

1 引言

国企上市公司以其强大的经济实力和广阔的行业布局, 已成为推动国家经济发展的重要支柱。在我国国企中, 关联交易是一种较为常见的经济行为, 其中国企的上市公司中, 合理范围的关联交易可以有效地进行资源分配、降低交易成本, 提高企业的资源优化配置和市场竞争能力, 对公司的可持续发展有着积极的作用。本文在此背景下, 对我国国企上市公司关联交易的会计风险进行系统的研究。

【作者简介】彭旭辉(1986-), 女, 中国河北邯郸人, 本科, 中级会计师, 从事国有企业上市公司会计核算与内部控制领域的财务风险及风险防范研究。

2 国企上市公司关联交易特点

2.1 关联交易规模庞大

国企上市公司的组织结构多元、经营范围广泛, 因此存在着大量的关联企业, 包括产业链上下游企业、母公司、子公司等。而巨大的关联网络推动关联交易的规模越来越大, 例如中国石化控股的一家上市公司, 其经营范围涵盖石油勘探、炼化、销售等多个行业, 集团内的子公司之间经常发生原油采购、成品油销售、设备租赁等相关交易, 每年的关联交易高达几千亿。

2.2 交易类型多样

国企上市公司关联交易类型繁多, 涉及到企业生产的方方面面, 如在采购和销售货物方面, 关联企业之间发生原材料的采购、零部件的采购和产品的销售; 在提供劳动的过程中, 包含技术服务、工程建设、咨询等业务; 资产转让涉

及固定资产、无形资产、股票等业务；融资方式包括内部借款、委托借款以及担保等业务。

2.3 交易隐蔽性较强

部分国企上市公司采用种种方法来掩饰其实质，使其更加隐蔽，以实现调节利润、转移资产等特殊目的。一方面，公司内部存在着复杂的产权结构、多层嵌套的交易机制，故意混淆了关联企业之间的关联关系。另一方面，在交易形式上做掩饰，把关联交易包装为正常的第三方交易。

2.4 受政策影响显著

国企是我国经济的支柱产业，生产经营受国家政策的调控与指导，其中也包括关联交易。在国企上市公司的关联交易范围、审批程序和信息披露等方面，国家颁布了一系列的政策和规章，因此当国家政策出现调整时，关联交易也需要进行相应的调整。

3 国企上市公司关联交易会计风险类型

3.1 会计确认风险

3.1.1 关联方关系确认风险

对关联交易进行会计核算的前提是对其进行准确的确认，但因其复杂、隐蔽等特点，使得会计人员难以对其进行认定。在我国上市公司中，由于产权结构以及交易安排的复杂性，导致关联企业之间的关联关系的判定难度较大。

3.1.2 交易性质确认风险

除关联关系难以确定之外，对业务属性的认定也存在一定的风险，部分关联交易存在着形式和内容不相符的现象，给会计人员的确认造成很大的困难。在会计核算中，若将未达到收入确认标准的关联方交易确认为收入，以达到调节利润的目的，必然会造成企业利润的虚增；相反，如果存在应确认而未确认的收入的现象，则会造成利润的低估。

3.2 会计计量风险

3.2.1 定价计量风险

在关联交易过程中，因关联企业间的特定利益，导致其交易价格很难按照市场公平原则进行定价，因此存在较大的会计风险。部分国企采用不合理的定价策略，比如以比市场价更高的价格购买原材料，或者低价出售给关联方，这种不公平的定价方法，可能造成企业的收入、成本的确认不实，同时对企业的市场竞争能力评价以及投资者的投资决策也产生很大的影响。

3.2.2 交易金额计量风险

除价格外，交易量的确认也有一定的风险。在实际业务中，由于业务种类繁多且业务范围较大，因此很难精确地确定业务数额。在资产转移、置换等特殊业务中，由于某些原因，公司会对某项资产的估价过高或过低，这就会影响到交易金额的准确程度。

3.3 会计披露风险

3.3.1 披露不完整

会计信息披露作为一种有效的监督手段，可以有效地将公司的关联交易信息传递给投资者等利益相关者。目前监

管部门对我国国企上市公司的信息披露进行了强制要求。上市公司需依法披露关联方身份，关联事项的类型及标的、交易金额、定价政策等。在实际执行中企业可能仅披露部分重要的信息，如关联交易的数量，而对交易的定价政策、交易背景等情况披露内容不够详实全面，影响股东等利益相关者对公司实际财务状况和经营成果的了解。

3.3.2 披露不及时

在国企上市公司中，信息披露滞后也是一种普遍存在的风险，某些公司有意推迟公布重要的关联交易，以防止对股票价格造成负面影响或其它原因。比如，一家国企的上市公司进行了一次重大资产转移，根据有关规定，有关信息应当及时披露，而该公司却在数月之后才予以披露^[1]。

3.3.3 披露不真实

部分国企上市公司，为了美化财务报表、粉饰业绩，会提供不真实的关联交易资料，同时也会出现部分不真实的情况。某些企业还会利用虚构关联交易、篡改交易数据等方式来虚增收入和利润，从而对投资者产生误导。

4 国企上市公司关联交易会计风险治理措施

4.1 完善内部治理结构

4.1.1 优化股权结构

在我国国企上市公司中，控股股东对关联交易存在着严重的会计风险，大股东利用其控制地位，为自己谋取私利，侵害小股东的权益。因此为了有效地规避财务风险，必须对股权结构进行优化，通过引进战略投资者，实行职工持股，实现股权的分散化，建立多元化的所有制结构。另外，引进战略投资者既可以为公司提供先进的管理经验，又可以有效地控制大股东的行为；通过实施股权激励，提高职工对公司的归属感、责任意识，并且提高他们对公司长远发展的重视程度。

4.1.2 强化内部监督机制

加强关联方交易的会计风险控制是加强内控制度建设的重要一环，企业应当完善内控体系，增强内控机构的独立与权威，实现对关联方交易的独立和客观的监管。强化内部审计部门对关联方交易的专项审计，重点关注关联方交易合法性、会计处理是合规性，以及信息披露完整性。

4.2 加强外部监管力度

4.2.1 完善法律法规体系

在国企上市公司中，要有效地防范关联交易的会计风险，必须建立健全的法律制度，政府有关部门要针对上市公司的实际情况，对上市公司的关联交易进行进一步的完善，制定上市公司的审批程序，对上市公司进行信息披露并对违规行为进行惩罚。比如加强对违法关联交易的企业及有关人员的惩罚，提高人员的违法成本，让他们不敢轻易触犯法律，这样才能对关联交易的会计风险进行有效地控制^[2]。

4.2.2 加强监管机构协同配合

证券监督管理部门是对上市公司的关联交易进行监督，并对其市场行为进行监督；国有资产管理部门主要负责对国有资产的保值、增值、关联交易的合规性进行监督；而税收

管理部门,对关联交易的税收遵从度很高。由此制定跨部门监管协作章程,明确各部门在关联交易监管中的具体职责、协作流程与信息交互规范,避免出现推诿扯皮现象。

4.2.3 规范中介机构执业行为

在国企上市公司的关联交易过程中,对其进行监管与服务是必不可少的,而要想有效地防范会计风险,就必须强化对中介机构的监督,使之更好地发挥作用。对违反职业道德、违背职业道德的中介组织及个人,要按照有关规定,追究相关法律责任。

4.3 提高会计人员专业素质与职业道德

4.3.1 加强专业培训与知识更新

会计人员是企业关联交易的直接执行者,其职业素养的高低直接影响着企业的财务风险。企业要加大对会计人员的业务素质的培养,并定期进行有关会计制度、会计制度、法律法规和关联交易等方面的学习。培训的主要内容包括关联企业的识别方法、不同类型的关联交易会计处理方法以及信息披露标准^[1]。

4.3.2 强化职业道德教育与监督

在会计风险治理中,除职业素养外,会计从业人员的道德水准也起着至关重要的作用。企业要加强职业道德建设,要通过开展职业道德培训、案例剖析、职业道德讲座等途径,增强员工的诚信意识、责任感和职业道德。

4.4 完善会计制度与准则

4.4.1 细化关联交易界定标准

为了提高关联交易会计处理的准确性,会计准则制定机构应结合我国国企上市公司的实际情况,进一步细化关联交易的界定标准。在此基础上,对不同类型的股权结构及交易安排下的关联关系进行界定,并对特定情形(如间接持股、委托持股、交叉持股等)作出具体规定。

4.4.2 规范关联交易定价政策

如何对关联交易进行合理的定价是解决关联交易定价中存在的问题,企业在进行关联交易时,应当按照公平的市场价格进行定价,并给出具体的定价方法及参照依据。对不能按市价进行定价的关联交易,应当披露具体的定价基础及计算程序,保证定价合理、透明。在此基础上,对关联交易的定价进行审计,并在需要的时候聘请独立的第三方机构对其进行评价。由此通过对关联交易定价机制的规制,可以有效地降低上市公司通过非公允价格进行“掏空”的现象,从而增强会计信息的真实可靠度。

4.5 完善会计制度与准则

4.5.1 细化关联交易界定标准

目前我国国企上市公司的关联交易定义中还存在部分不明确的地方,这就给部分企业利用其错综复杂的结构来逃避监管的机会。一方面,扩大对关联方关系的界定,把具有潜在利益关系、实质控制关系的主体也包括进来,比如把有重大业务依赖、关键管理人员交叉任职等情形的公司作为关联方。另一方面,构建关联方图谱分析系统,对国有企业上

市公司全方位监督,快速识别上市公司与关联方关系,及时发现关联交易行为。与此同时,监管机构可以对关联交易进行详尽的定义,并在此基础上,通过列举部分特定的案例确定在不同情况下确定关联交易的标准,减少企业在关联交易认定上的主观随意性。

4.5.2 规范关联交易定价政策

要对关联方交易的定价进行规制,需要从多个层面进行,第一,构建一套科学的价格参考机制,即通过参照市场上的市场价格、行业平均水平以及成本加成法等,在进行关联交易的时候,对其定价的基础进行详尽地阐述。第二,引进第三方专业的评估公司,为公司的重大关联交易提供独立的估价,以保证其合理的定价。对某些特定的资产或服务,如无形资产、技术服务等,应当采用专门的评估模式与方法,为其估价^[4]。第三,监管机构要强化对关联方交易价格的事后监管,特别是对于非正常价格的交易要严肃处理,进而形成一种威慑。

4.5.3 严格关联交易披露要求

严格关联交易披露要求,应从三方面着力。一是增加披露的内容,要求公司对交易双方关系、交易时间、交易数量、定价策略、结算方式等进行详尽地披露,并对公司的财务指标,如对净利润、资产负债率等的影响进行分析。二是要规范关联交易的披露方式,建立一个统一的关联交易披露标准,对不同类型的关联交易进行分类,以增强其可比性。三是提高披露的时效性,对重大的关联交易,要求公司在交易完成后,在一定期限内作出临时公告,以保证投资者能得到及时的消息,作出正确的决定。

5 结语

本文从理论上分析了我国国企关联交易存在的问题,并提出相应的对策,通过对会计制度和标准的改进,对关联交易的定义标准进行细化,规范定价政策,对披露要求进行严格的规定,由此有效地消除产生会计风险的土壤,提高公司的财务信息的透明度和可信性。但是由于企业经营方式的不断创新,以及经济环境的改变,公司内部存在着部分新的风险点。今后,还需要对国企上市公司的关联交易进行持续的观察,对会计制度和标准进行进一步的完善,强化内外部的协同治理,为实现国企的高质量发展提供坚实的制度保障,促进资本市场的健康、稳定发展。

参考文献

- [1] 李烁,李清.上市公司会计舞弊风险指数的影响因素研究——基于关联交易视角[J].社会科学战线,2022,(12):271-275.
- [2] 周冰倩.上市公司关联交易对信用风险的影响机制研究[D].河南省:河南财经政法大学,2024.
- [3] 潘毓.上市公司关联方交易重大错报风险的识别、评估与应对研究——以大信会计师事务所对金正大的审计为例[D].天津市:天津财经大学,2023.
- [4] 聂凤翔.医药上市公司关联方交易审计风险研究——以尔康制药为例[D].上海市:东华大学,2023.