

法规标题：企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方

文 号：财会[2017]19 号

发文单位：财政部

发文日期：2017 年 6 月 12 日

实施日期：2018 年 1 月 1 日

**关于印发《企业会计准则解释第 12 号——  
关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》的通知**

**财会〔2017〕19 号**

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处，有关中央管理企业：

为了深入贯彻实施企业会计准则，解决执行中出现的问题，同时，实现企业会计准则持续趋同和等效，我部制定了《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》，现予印发，请遵照执行。

附件：企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方

财政部

2017 年 6 月 12 日

附件：

## 企业会计准则解释第 12 号——

### 关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方

#### 一、涉及的主要准则

该问题主要涉及《企业会计准则第 36 号——关联方披露》（财会〔2006〕3 号，以下简称第 36 号准则）。

#### 二、涉及的主要问题

根据第 36 号准则第四条，企业的关键管理人员构成该企业的关联方。

根据上述规定，提供关键管理人员服务的主体（以下简称服务提供方）与接受该服务的主体（以下简称服务接受方）之间是否构成关联方？例如，证券公司与其设立并管理的资产管理计划之间存在提供和接受关键管理人员服务的关系的，是否仅因此就构成了关联方，即证券公司在财务报表中是否将资产管理计划作为关联方披露，以及资产管理计划在财务报表中是否将证券公司作为关联方披露。

#### 三、会计确认、计量和列报要求

服务提供方向服务接受方提供关键管理人员服务的，服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方，而应当按照第 36 号准则判断双方是否构成关联方并进行相应的会计处理。

服务接受方可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬，但应当披露其接受服务而应支付的金额。

#### 四、生效日期和新旧衔接

本解释自 2018 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。