

财务第一教室

如何清理乱账？

财税e讲堂

主讲人：晓夏老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com



前言

A公司应收账款混乱，ERP系统中的应收账款与财务总帐模块对不上，没人能说清楚公司的应收账款具体情况。

其中一个重要原因是大型集团客户的**订货单位、收货单位、开票单位、付款单位**经常不一致导致的。

销售部门总是有各种理由：比如合同变更频繁、业务开始时不清楚开票抬头或者付款单位。

最后反映到财务就是一堆**乱账**！

目录

01 什么是乱账？

02 清理前准备工作

03 清理乱账的方法

04 避免乱账的建议



PART 01

第一部分 什么是乱账？

- 乱账的定义
- 需要梳理乱账的情况

财务第一教室
CFOCLASS.COM



什么是乱账？

5

乱账，一般是企业经营活动的账务处理不规范，长期积累导致账目混乱，造成记载事项与事实不符，账面信息不能正确反映企业经营情况的现象。



账实不符：有账无实、有实无账、账实不匹配



账账不符：总账与明细账不符，业务账与财务账不符



账乱，管理乱

财务第一教室
CFOCLASS.COM



什么是乱账？

6



管理
升级

履新

拟上市

拟挂牌

并购

需要清理乱账的情况

CFOCLASS.COM





PART 02

第二部分 清理前准备工作

- 准备资料
- 获取支持
- 分析出现乱账的原因

财务第一教室
CFOCLASS.COM



清理前准备工作

准备资料



清理前准备工作

分析出现乱账的原因

案例

某公司销售给客户100件产品。客户收货后发现5件货物运输过程中损坏，要求退货处理。经业务员同意后，客户把这5件货物退到了公司的仓库。仓库按残次品再次入库了。但是退货的手续一直没有提交到财务。

清理前准备工作

分析出现乱账的原因

10

原因分析

领导不重视，其他部门配合不到位

财务管理、会计核算制度不规范或执行不力

财务人员频繁更换

财务人员业务水平有限

财务人员责任心不强

合作单位不配合

清理前准备工作

获取支持

11

获取支持

乱账清理牵涉面比较广，且有时直接牵涉到一些部门或个人利益，仅仅单凭财务部门是很难完成的。



公司高层

积极跟公司领导交流汇报，无法协调的问题求助领导解决。



其他部门

有的放矢，明确需要其他部门配合的工作，财务牵头联合其他部门制定清理工作方案并下发往来账清理工作的通知。



12



PART 03

第三部分 清理乱账的方法

- 检查基础工作
- 往来账清理
- 货币资金清理
- 固定资产清查



清理乱账的方法

检查基础工作

凭证记录是否正确



原始单据是否齐全



账簿登记是否合规



检查基础
工作



清理乱账的方法

货币资金清理

盘点清查日实有库存现金，编制现金盘点表；将原账面数与盘点数比较，如有差额，分析其原因；检查现金日记账、总账及会计报表现金项目，核对余额是否相符

现金盘点

银行存款

根据银行对账单和银行回单，编制银行存款余额调节表；落实差异成因；检查银行存款日记账、总账及会计报表银行存款余额，并核对是否相符；

货币
资金
清理



清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理



清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理



清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理

回函不确认余额

第二种
可能

客户反馈说已经支付了货款，但是我们公司没有收到。
需要查明对方的支付方式，是不是存在销售人员收取了现金没有交到公司的情况，或者销售人员收回来的现金，记错了客户名称，把A那里收到的货款说成了B的货款，财务挂错了应收账款的客户名称。

清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理

回函不确认余额

第三种
可能

客户反馈根本就没有收到对账函发生额对应业务的货物
收到货物但是价格有问题
收到货物的数量不对

清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理

回函不确认余额

第四种
可能

在公司系统里面出现同一家客户出现多个名称，或者同一集团公司的总公司与其下属公司挂错往来。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理

看客户是否存在

如果经查明客户根本就不存在的，有可能是个别销售人员为了谋利而虚设客户的舞弊行为。

无
回函

真实存在的客户

- “人去楼空”
- 无力还款

财务第一教室
CFOCLASS.COM

清理乱账的方法

往来款清理——应收账款清理

财务

● 会计科目的设置

例：应收账款—商品大类—合同条款—责任部门—责任人

冰箱	应收	销售1部	王xx
洗衣机	实际	销售2部	张xx

● 定期对账

● 规范ERP系统初期数据

业务

清理乱账的方法

往来款清理——其他往来款清理

22



预付账款清理

清理程序与应收账款基本一致；

重点关注：业务的进展程度，是否已完成，是否已开票

其他应收款清理

内部：内部员工借款，备用金外部：押金、保证金；

重点关注：借据、押金条等手续是否齐全，是否到期未收

应付款清理

重点关注：应付款项会计科目出现借方余额的情况；

是否存在长期挂账且确实无法支付的款项

清理乱账的方法

固定资产清查

23



第四部分

避免乱账的建议

PART 04

财务第一教室
CFOCLASS.COM

24



避免乱账的建议

25



财税e讲堂

提升财务人职业价值

谢 谢 观 看



微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148