

# 企业合并报表的问题分析及对策

焦楠楠

(山西兰花科技创业股份有限公司财务部)

**摘 要:**企业合并报表能够真实地反映出企业在某一时间段内的经营业绩与财务状况,通过合并后的报表信息,企业能够对当前阶段以及后续生产经营中的战略实现进一步完善,这对全面提升企业战略发展规划的制定质量有着极为重要的作用。经济的飞速发展使企业的数量不断激增,企业之间的竞争也更加激烈,并呈现出白热化的态势,很多企业经历了分化、合并、重组等不同的经营模式,这些变化要求企业的会计工作必须逐步对其进行调整,从而全面提升企业的整体发展速度。本文将就企业合并报表中的常见问题进行简要的探讨与分析,并结合这些问题提出具体的解决策略,以便为更好地推动企业的全面发展、战略目标的实现提供有价值的参考和借鉴。

**关键词:**企业;合并报表;问题分析;有效对策

## 一、引言

编制财务报表是企业经营管理中的基石,直接关系到企业财务管理的效果和企业的运营质量。一旦企业财务报表信息的准确性无法保证,那么企业核心竞争力也很难得到提升,使企业在当前市场经济中无法做到可持续发展,进而会引发企业在管理中所面临的风险。例如:对于一些集团企业而言,集团规模较大,财务信息管理方面容易存在漏洞,再加上下属公司较多,在经营核算中所面临的工作量也较大,如果此时集团公司核算工作的质量无法尽快提升,必然会影响报表的合并效果。长此下去集团

总部和子公司之间的有效沟通无法提升,总公司不能对子公司的财务质量、发展状况等做到动态化掌控,这些都会为企业财务管理带来一定的负面影响,并直接影响到集团的发展状况。因此,我们必须深入研究和探讨合并财务报表过程中存在的问题,并结合相关的理论和成功经验制定出切合实际的、科学的、有效的解决策略。

## 二、相关概念解析

### (一)合并财务报表的基本概念

作为合并财务报表主要是指能够充分反映出母公司、其全部子公司形成的企业集团的整体经营成

果、财务状况、现金流量等财务报表。

## (二)企业合并财务报表的基本特征

### 1、综合性

主要是指由母公司完成对合并财务报表的编制,对企业内部个别的财务报表进行综合,将属于集团内部的交易进行抵消,然后充分体现出各种特殊交易活动,对合并财务报表所产生的影响,这样就可以综合地将集团企业的生产经营成果、财务状况完全呈现出来。

### 2、整体性

企业合并财务报表主要是以母公司作为基础,从整体上对母公司和子公司的财务数据进行编制,科学而真实地对集团企业的经营成果、现金流量、财务状况等进行充分的反映。

## (三)合并财务报表的编制原则

### 1、重要性原则

企业合并财务报表编制涉及到集团内诸多法人成员企业,所涉及的范围较广、内容较多、相互之间存在较强的联系性。因此,在合并财务报表的过程中必须从繁杂的内容中凸显出重要的内容,这就是重要性原则。例如:对于重要的经济业务必须单独进行反映,这样能够为财务报表的使用者提供更多有用的、重要的信息;对于那些不影响大局的一般性事项可以结合实际状况做出适当的取舍。

### 2、一体性原则

合并财务报表最终反映的是企业集团的经营成果与财务状况,反映的是由多个法人企业组成的一个会计主体的经营成果和财务状况。由此可见,对于编制合并财务报表时,母公司与子公司、子公司相互之间所发生的经济业务必须视同为同一会计主体内部业务进行处理,视同为同一会计主体下的不同核算单位之间的内部业务。

### 3、以个别财务报表为基础编制

在合并财务报表时并不是单纯的、简单而直接

的根据母公司和子公司的账簿进行编制,主要是充分利用母公司和子公司编制的、能够充分反映出各自经营成果、财务状况的财务报表所提供的数据,通过特有方法进行财务报表的合并编制,主要是以归纳到合并范围中的个别财务报表作为编制的基础。

## 三、新会计准则对企业合并报表带来的影响

新会计准则对企业合并报表带来的影响,主要体现在合并报表范围的变化,新会计准则中对合并报表的控制内容作出了新的界定,控制的范围得到了拓展。例如:新会计准则规定母公司对子公司的经营管理、财务状况等可行使的权利有了新的规定,更加强调母公司对子公司的统筹驾驭能力、从子公司获取相应的经济利益,从而更加充分地体现出母公司对子公司的控制作用。

## 四、企业合并报表中潜藏的问题

### (一)未能准确对合并报表的范围进行确定

自新会计准则推出后,为更好地对企业财务工作进行管理,针对企业合并报表编制的相关内容做出了明确规定,对合并报表的范围做出了规定,即母公司在编制合并报表时,只要是能够被母公司施加控制的子公司都应纳入合并范围,能够对每个子公司当前的财务状况进行更加科学、清晰地了解。新会计准则实施的主要出发点是建立在积极正面的基础之上,然而在实际实施与操作的过程中存在的不足与问题也较为明显。例如:对于复杂持股情况、间接持股比例在新会计准则中并未作出明确规定,这就导致在合并业务时产生了不同的、多种处理方法,合并财务报表信息最终出现了巨大误差。

### (二)会计信息存在失真问题

会计信息失真也是目前各企业存在的一个常见问题。在会计实务工作中,新会计准则的实施为其提供了更多的参考和借鉴,然而在准则中也留下很多灵活性的处理,一些企业的财务人员为了达到一定的目的,做了会计准则中可供企业进行会计选择

的备选方法、会计政策等对会计报表进行粉饰,从而使企业的会计利润被隐瞒或虚增。可见,这样编制出来的合并报表必然缺乏真实性。作为企业的管理者和决策者,面对失真的会计信息必然会对某项决策产生误解,对企业后期的发展方向和质量带来了严重影响。作为企业的投资者,面对失真的财务报表信息,必然也会造成投资损失。

### (三)并未充分运用现代信息技术

目前集团企业财务合并报表的工作量大、难度高,这就要求集团企业必须拥有一批具有较强的工作能力、较高的专业素养、熟悉各项业务的专业财务管理人员。近年来企业合并财务报表的重要性日益明显,随着现代信息技术的不断成熟与广泛应用,要求企业集团的管理者必须通过对数据的收集、汇总,实现准确的数据分析,对财务管理数据的过程进行优化和处理,以此来确保财务信息的真实性、安全性与完整性,为合并财务报表奠定坚实的数据基础。然而目前我国很多集团企业在进行财务报表合并时并未将现代信息技术和相关的软件应用其中,仍然选择通过人工合并的方式来完成。例如:有的企业认为使用现代信息技术需要消耗的经济成本较高,并不值得这样做。殊不知在人工合并财务报表的过程中由于工作量较大,很容易使财务人员出现疲劳工作,而最终使数据信息不准确的问题发生;还有的企业在财务转型发展方面的速度缓慢,所掌握的信息技术也极为有限。如果企业长期依赖于传统的手工合并报表必然会增加工作失误的几率,同时还会出现我认为操作的风险,严重影响了财务报表合并质量的提升。

### (四)会计估计和会计政策不统一

在会计核算工作时通常会对一些经济业务进行估计,但是不同的财务人员所具备的职业判断、专业技能参差不齐,这就导致对同一业务的估计结果不同的财务人员的判断存在着明显差异,这是合并财

务报表中的另一个重要难点。同时,不断变化的企业外部竞争环境使得一些企业希望通过扩张的方式来实现经营规模的拓展,对于新收购的企业所采用的会计政策与集团企业并不完全相同,这也在无形中增加了合并财务报表的难度,使得财务报表的数据缺乏高度统一性,报表的应用价值也值得商榷。

### (五)内部交易调整抵消不完全

在企业内部一些业务存在一定的连续性,在编制合并报表时要进行调整与抵消,因此,必须保存好相关的抵消资料,一定要避免出现抵消不完整而导致无法对集团企业资产进行完整反映的问题。例如:对于非同一控制主体下的企业合并而言,通常采用公允价值计算被投资方资产价值,以此作为重要依据,这就出现了账面价值与固定资产价值、无形资产价值并不相同的情况。因此,在合并编制财务报表时,就必须采用公允价值调整合并日账面价值和资产价值不同的资产,这也是很多企业在合并报表时经常忽略的问题,这也导致交易调整抵消并不完全。

## 五、解决企业合并财务报表的有效策略

### (一)从根本上明确企业合并的范围

明确企业合并报表的范围是确保合并报表编制的价值与真实性的基础,财务人员应坚持从源头抓起,明确合并报表的范围,从而对企业的财务状况和经营情况做出真实而有效的反应。因此,财务人员在企业合并报表的编制工作中,一定要严格遵循控制的基本原则,在统一标准的要求下科学而合理地量化编制指标。例如:财务人员在合并企业报表工作中必须严格遵循相关的控制原则,在统一编制标准的要求下科学而合理的量化编制指标,以此为基础解决好复杂持股合并问题、间接持股比例计算方式不清晰的问题。

### (二)确保会计信息的准确性

为确保会计信息的准确性,企业应建立健全会

计准则和会计制度,在准则制定过程中处理好统一性与灵活性的关系,尽量减少准则中可选择的备选方法,避免企业以不合理的手段造假,提供虚假的会计信息。企业只有在确保获取的基础财务数据真实无误后,才能够进行财务报表的合并,这样才能确保合并财务报表的准确性和真实性。面对企业真实的财务报表信息,企业的管理者和决策者才能做出有利于企业发展的正确决策,投资者才能做出正确的投资决策。

### (三)构建信息化的工作模式

合并财务报表的信息化建设只是现代企业管理中的一小部分,通过这一小部分的抛砖引玉,能够带动企业整体实现信息化、现代化和标准化的建设发展方向,并逐步实现企业整体的精细化管理。目前有的企业已经搭建了合并信息化平台,但只是简单地将线下报表处理工作转移到了线上处理,这种转变只是单纯地减少了出现人工舞弊和错误的问题,并没有进行深入地利用和分析。在实现合并报表信息化的建设中,各企业应结合自身的实际状况,高度关注企业会计系统的质量,同时结合合并报表的流程特征,树立以企业战略发展为导向,不断创新会计核算系统。在进行系统优化与改良的同时使其实现与企业战略发展目标的融合,不断提升信息化系统的性能,建立适合企业自身的合并报表信息化体系。

### (四)制定规范而统一的会计政策

会计准则中明确规定集团企业在合并财务报表时必须拥有统一的会计政策,这也是实现合并财务报表的基本前提。有的集团企业旗下除了有境内子公司外,还有境外子公司,因此,必须将境外的会计法规和政策等影响因素充分考虑在内,在对各种影

响因素进行统筹分析的基础上,将境外子公司的报表按照母公司的会计政策统一进行调整。

### (五)做好内部交易调整抵消

企业在编制合并财务报表时要全面了解企业的状况,进一步明确各种类型企业具体的报表处理情况。企业一定要做好内部交易的抵消,抵消集团内部的关联交易,从而更准确地反映出企业的财务状况及经营成果和现金流量。例如:对于非同一控制主体下的企业合并而言,编制合并财务报表时,首先要对购买日公允价值计量与账面价值不符的资产进行调整;然后对资产调整后对被投资企业当期损益和资产产生的影响进行科学地分析,并结合相关信息作出调整。

## 六、结语

综上所述,企业的健康、可持续、稳定发展离不开合并报表工作的支持。由此可见,企业必须从思想上转变观念,行动上与时俱进,充分借鉴国内外先进的合并报表经验,结合本企业在合并报表中存在的缺憾进行有针对性的借鉴,从而为促进企业的长远发展创造条件。

### 参考文献:

- [1]伊吉龙.企业合并财务报表编制的实务研究[J].财会学习,2020(27):86-87.
- [2]杨永勤.企业合并财务报表编制中存在的问题及对策研究[J].全国流通经济,2020(4):176-177.
- [3]李梦珂.基于新会计准则分析合并报表现状及改善策略[J].科技经济导刊,2020,721(23):225.
- [4]苗树东.企业合并财务报表编制的常见问题研究[J].财会学习,2020(6):7-9.
- [5]左丽芳.企业合并财务报表编制的若干问题研究[J].财经界,2020(6):159.