

# 集团企业财务报表合并相关问题的分析与探讨

刘少英

(山西兰花集团财务部)

**摘 要:**近年来随着全球经济一体化发展进程的不断加快,全球企业掀起了并购浪潮,这也对企业合并会计报表提出了巨大的挑战。这就需要企业必须建立一套高效的财务系统,为企业的并购提供更真实、更可靠的财务信息,充分反映集团企业的现金流量、经营成果以及整体的财务状况等,从而全面满足集团利益相关者对财务信息的需求,以便为他们提供更有价值的信息。通过财务报表能够实现企业财务管理,能够为企业的管理者做出正确而科学的经营决策提供准确的数据依据。在激烈的市场竞争中,通过合并财务报表等科学而有效的方式能够帮助集团企业获得新的发展条件、赢得全新的竞争优势,为企业实现经营规模的壮大,提供坚实的后盾与保障。另外,通过合并财务报表集团企业能够及时发现企业经营、财务管理中的诸多问题,一方面确保企业财务风险管控能力的提升,另一方面夯实企业可持续、稳定发展的基础。由此可见,对集团企业合并财务报表中的相关问题进行深入探讨与研究是各集团企业必须高度关注的话题。本文将深入剖析集团企业合并财务报表中的相关问题,并提出有效的应对策略,为促进集团企业的可持续发展提供有价值的参考。

**关键词:**集团企业;财务报表合并;相关问题;分析与探讨

## 一、引言

近年来集团企业的经营规模得到了不断拓展,集团企业通过并购的方式实现成本的降低、获取超额利润,以此来获得对其他企业的控制权。并购业务的快速发展使企业的利益相关者面临新的发展机遇,但同时也对合并财务报表提出了全新的、巨大的挑战。通过合并后企业的经营规模发生了明显变化,在财务数据的处理上变得更加复杂,在财务报表合并方面国内外专家与学者进行了大量的研究与分

析。然而在企业的会计实务处理中,由于复杂多变的业务,会计准则中的相关规定无法及时应对这些变化,具有明显的滞后性,这就导致财务报表合并成为会计领域中的一大难题。而我国在这方面的研究起步较晚,因此,如何能够在集团企业内部真实而科学地将集团内各成员单位的财务报表进行合并?如何才能将企业的财务状况、现金流量、整体经营成果等信息准确、及时而又全面的反映出来已经成为各集团企业亟待解决的问题。

## 二、集团企业财务报表合并对企业发展的的重要意义

第一,集团企业通过合并财务报表能够将各子公司的资产规模、资源分配结构等进行真实的、全面的体现,从而为企业经济效益的提升、实现资源的优化配置、有效控制成本支出等提供更加详实的数据依据。第二,通过合并财务报表能够使剔除关联交易影响后的经营情况得到真实的反应,为企业的管理者对未来发展方向做出正确的经营决策提供更加科学的、准确的、有价值的参考依据。第三,通过合并财务报表,特别是通过对现金流量表合并的集团企业,目前的经营现金流量、企业的债务状况、投资现金流量、筹资现金流量等相关的财务信息能够更加真实、客观的展现在企业管理者、投资者、外部债权人面前,结合现金流量表中的信息反馈做出正确的投资决策。

### 三、集团企业财务报表合并中存在的问题

#### (一)合并范围方面存在的问题

部分企业还是没有能够明确实际的合并范围。导致合并范围不明确主要是由如下两方面因素引发的:第一,企业合并报表的范围发生了变动。在新会计准则中对暂时性控制合并报表的编制并未作出科学的、明确的规定,从而导致一些企业根据这条规定来谋利,只是纳入到效益较高的公司中完成合并,导致利润出现了虚增。第二,企业财务人员对合并范围理解上有差异。由于财务人员在思想意识上不够统一,所以导致一些同属性的业务可能会采取不一样的会计处理方式,导致最终的数据产生差异,不利于提升数据的准确性。

#### (二)会计政策与报表格式的选择还存在一定的偏差

企业在自己的运营管理中通常会选用不同的会计政策,而这也是使得企业出现财务信息偏差的一个主要因素。在选择会计政策的过程中当企业集团

合并财务报表时一定要详细的参考相关的会计政策再完成财务核算。例如:企业会计准则在运用的过程中存在较强的延续性,A集团企业的分公司成立时间较长仍然在延续使用旧的会计准则,而对于A集团企业一些新成立的分公司而言,已经采用了新的会计准则,由于该集团企业的业务板块较多,业务范围多元化发展,因此,A集团企业缺乏统一的集团财务管理制度。特别是在固定资产及无形资产的残值率、折旧年限;对金融资产进行确认;计提往来款项坏账准备的比例、坏账计提的方法等方面都存在明显的不同,这些因素影响了财务报表合并数据后的统一性与真实性。正是由于A集团企业在进行财务报表合并时不注意会计政策之间存在的偏差,更未结合集团企业的实际状况实现会计政策的统一,合并后的财务报表将为该集团企业日后的财务管理埋下安全隐患。再例如:对于合并范围内的企业是否计提坏账对合并财务报表并不产生直接影响,但是如果对合并范围内已经无法收回的应收款项不做坏账计提,必然会使得报表利润出现虚增的现象,报表也就无法真实的、客观的将企业的经营成果和财务状况充分反映出来。

#### (三)合并报表的财务人员综合素养亟待提升

完成财务报表的合并要求财务人员必须具有较高的综合素养、较强的专业能力、丰富的实践经验。然而在实际工作中有些集团企业的财务管理人员综合素养亟待提升、专业能力有待完善,特别是一些财务管理人员,并未从思想上真正意识到财务报表合并工作在企业财务管理中的重要性,特别是对于财务报表中的一些细节性工作缺乏准确又到位的把控,这将对财务报表合并工作的顺利开展产生直接影响。出现这样的问题,一方面来自于财务管理人员自身能力,另一方面也是由于企业并未及时组织财务人员进行相关的培训。由此可见,在财务报表合并的实际工作中要高度关注财务人员综合素养的

提升,一定要避免由于财务人员自身综合素养不高而导致该项工作无法顺利完成这类问题的发生。例如:A集团企业的基层财务人员精通会计核算的并不多,一部分财务人员对报表中出现的错误无法作出准确的判断,未能准确的将财务报表之间的勾稽关系做到准确掌控,参差不齐的编制报表水平严重影响了财务报表的质量。

#### (四)财务报表合并编制信息化支撑不到位

随着企业经营规模的不断扩大,其业务范围更加广泛,这也在无形中增加了财务管理的工作量和工作难度,再加之合并财务报表所面临的问题呈现出多样化的态势,因此,实现财务管理的现代化、数据化与信息化已经成为必然的趋势和选择。然而从整体上看,目前我国关于合并报表编制的软件平台并不成熟,这也就使得财务报表合并编制的信息化缺乏有力的支撑。例如:虽然A集团企业已经实现了财务管理信息化发展,但是只是对会计信息、核算数据等通过计算机、网络等现代信息技术实现了加工与传递,并未将产品质量管理、生产管理、合同管理等与财务管理信息融合在一起,信息共享并没实现,企业的生产经营业务流与财务信息流之间缺乏无缝对接,很明显该集团企业的财务信息与业务活动相比明显滞后。

#### (五)企业内部交易的处理缺乏时效性

企业内部关联交易是企业财务管理工作中的一项重要内容,关联交易主要包括:母公司与子公司之间、母公司与联营企业之间、子公司之间的关联交易。目前大部分企业在运营中均存在内部关联交易,集团企业通过关联交易能够大幅降低交易成本。然而在合并财务报表的过程中必须对关联交易进行合理的抵消,如果未能科学、合理的抵消关联交易,就会在报表中出现重复计算的问题,报表数据的准确性也大打折扣,更无法为企业的管理层提供高质量的决策数据依据。

### 四、完善集团企业财务报表合并的新思路

#### (一)进一步明确合并范围

关于企业财务报表的合并,合并范围一定要结合“实质重于形式”的基本原则进行判断,在我国最新企业会计准则中,对实质性控制要求应该从三方面作出判断和界定,即:是否参与到被投资方的活动中并且承担风险、获得收益,对被投资方是否真正拥有控股权,对收益的金额是否产生影响。因此,进一步明确企业财务报表合并的范围能够确保财务报表合并编制的质量,而且能够将企业当前的财务状况做出最真实的反馈,帮助企业减少财务管理风险和安全隐患的发生几率,使得企业财务管理工作向着精细化、规范化的方向发展。

#### (二)保持会计政策与报表格式的一致性

在合并财务报表的工作中企业必须深入了解会计政策的统一性,在明确并高度统一了双方企业的会计政策后确定合并的标准,从而为全面提升报表合并信息的准确性奠定坚实的基础。需要注意的是,统一的会计政策并不是单一的、强制的、盲目的统一,而是应该建立在母公司与子公司双方都能够接受的情况下的统一,这样才能确保双方共同利益的一致性、实现会计政策的高度统一性。由此可见,只有确保主体会计政策的一致性才能在合并财务报表的工作中全面提升合并质量和效率,灵活而有效的调整会计政策能够确保双方会计报表的完整性、真实性,同时在合法合规的前提下使双方利益得到兼顾。

#### (三)尽快提升财务人员综合素养

全面提升财务人员的综合素养、实践能力、专业能力、职业使命感是确保合并财务报表质量的基本前提。如:集团企业应加大对财务人员专业技能的培训力度,充分发挥他们在财务报表合并工作中的职能作用;使财务人员树立统一的合并报表工作意识和理念,培养他们树立良好的职业道德思想;通过

集中培训的方式探寻在财务报表合并中存在的不足与缺陷,通过科学的分析以实践的方式来提升财务人员的专业水平;企业可以通过制定更高的薪酬与福利待遇标准来吸引更多的专业财务人才,通过不断扩大财务人员工作队伍的方式,从整体上提升集团企业专业技能、职业道德修养与综合素养。

#### (四)加强信息化建设对财务报表合并的支撑性作用

如今,现代信息技术、互联网技术、大数据、人工智能、区块链、云计算等现代科学技术正飞速发展,这些技术在财务管理工作中的深入运用减少了会计核算的工作量,使财务人员的工作压力大大减轻,使企业的财务管理工作质量和效率得到双提升。因此,在现代信息技术强大优势的支撑下企业财务报表合并的质量和效率将大大提升。例如:A集团企业在内部搭建了信息化管理系统平台,企业的内部信息实现了动态化管理、迅速反馈以及实时共享;B集团企业结合自身的实际状况,从外部引进了合并报表信息处理平台,通过自动化的收集、整理与分析各类财务信息,降低人工成本,这也在一定程度上避免了人工核算出现的错误。随着网络技术的不断发展企业应该更加关注数据信息的安全建设,一方面加强对财务信息的安全管理,另一方面要对财务人员进行信息安全知识培训,使他们能够在第一时间发现并处理问题,以此来确保财务信息的安全性与稳定性。

#### (五)加强内部交易的抵消处理

通过关联交易能够帮助企业对交易成本进行有效控制、能够全面提高经济效益。随着企业经营规模的不断拓展,越来越多的合并活动是关联交易也

随之而增加。因此,合理的、充分的内部交易抵消处理能够进一步加强关联交易的往来核对。通过集团内部交易抵消处理使那些重复的会计核算工作减少,合并财务报表带来的工作压力有所降低。如:在进行关联业务时双方要及时完成账务处理,在相应的会计科目中准确地反映所有的业务内容。

#### 五、结语

综上所述,随着市场经济的不断发展,企业所面临的环境竞争压力越来越大,再加之,目前很多企业正处于转型与升级的关键时期,很多企业通过合并的方式来扩大产能、提高经济效益、完善自身产业链,这已经成为企业发展的最佳选择,然而这也为企业财务报表的合并带来了一系列问题。因此,集团企业必须采取有针对性的措施,明确合并范围、统一会计政策、提升财务人员综合素养、加快合并编制工作的信息化建设步伐、加强关联交易的抵消处理,在全面提升合并会计报表准确性与有效性的同时,为企业的管理者提供正确的、科学的决策依据。

#### 参考文献:

- [1]林周璐.构建集团企业合并报表信息化建设的思考[J].行政事业资产与财务,2020(21)。
- [2]杨诗琦.基于新会计准则下企业财务报表合并问题的探讨[J].财经界,2020(11):190。
- [3]吴超.探究新会计准则下企业财务报表合并问题[J].管理学家,2019(7):103-104。
- [4]尹莉.财务会计报表合并现状及建议思考[J].现代商业,2020(11):187-188。
- [5]张顺.关于集团公司财务会计报表合并问题的几点思路[J].中国集体经济,2019(22):133-134。
- [6]应海珍.关于企业财务会计报表合并问题的几点思路[J].财经界,2020(28):186-187。