

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.33.034

浅谈合并报表对集团财务管理的影响及优化

黄 艺

[新疆广汇实业投资(集团)有限责任公司,新疆 乌鲁木齐 830000]

摘 要:合并财务报表实际上是将会计报表合并,其是一种使用报表组合方式满足企业业务发展需求的编制方法,集团还应当汇总所有子公司的报表。因此,从合并财务报表的角度来看,会影响到公司财务管理工作实施时的具体成果,使公司后续发展受到影响。对此,本文主要阐述合并财务报表对公司财务管理的影响,并通过解决方案的应用,满足集团提升运营效率的需求。

关键词:合并报表;集团财务管理;影响及优化

从我国会计准则规定来讲,若是投资企业对被投资企业产生显著影响或者控制时,被投资企业需要对企业内部财务进行核算处理,以权益法作为依据。被投资企业上报财务数据时,应充分利用合并报表方法对自身财务数据进行检验,以保障投资企业能够清晰了解被投资企业的实际情况。并且集团进行合并报表,可掌握企业实际运行中财政数据变化情况,进而制定科学合理的投资策略。

一、合并报表的意义

在社会经济不断发展的背景下,要调整我国社会运转及财政发展需求,所以针对在集团运营时财务问题,须以合并报表方法了解财务现状。对控股集团来讲,母企业和子公司是都有法人的实体公司,因此,子公司需要清楚地了解公司的经营状况,编制适合自身发展的财务报表,有利于公司的经营管理。可以根据具体问题对整体经营情况做出反应,但目前只有通过整合财务报表,才能有效实现整体财务信息的整合,以确保资产的公开性、透明度和完整性。反之,如果不进行报表整合工作,会致使很多高管在公司运营过程中,使用自己的控股关系和权利私下处理报表。例如,在某项业务的过程中,很多企业的管理层通过低价收购原材料并在内部高价出售,转移损失以确保经济收益。但是,实施合并财务报表可以抵消公司内部所有交易收入,真实地反映了公司的经营状况,并规避了一定的风险^[1]。

二、财务信息化集团合并报表编制的必要性

(一)提高信息质量

当今企业集团最大的问题是各个子公司的信息不全面,各个部门之间甚至存在信息壁垒,这对集团的领导管理非常不利。合并财务报表编制的出现围绕消除各部门与母子公司之间的信息壁垒,确保信息内容质量。主要原因是合并财务报表的内容本身就是综合信息内容。为完成合并财务报表的编制,需要整合财务信息内容、经营信息内容等一系列信息内容。内容不足会导致合并财务报表不完整,不能完全满足企业集团的需要。因此,合并财务报表的编制为各部门、各子公司的实际信息提供了充分的信息。

(二)提高工作效率

随着时代的进步,中国集团的市场不断扩大,业务领域也越来越丰富。总的来说,集团规模越来越大,内部控制也在推

进。因此,企业集团的发展受到了一定的阻碍。尤其是需要处理的信息太多。但本质上,一个集团的领导层不必了解所有的信息内容。领导力需要了解的内容实际上是整体动态。因此,编制合并财务报表可以提供足够全面的信息,领导可以提供集团的全面信息,而不必继续一步一步地了解各个部门或类型的信息,可以更好地了解 and 发挥领导作用,让决策更有效率。

(三)加强决策支持

集团的决策往往影响整个公司。在每个集团,领导决策都基于整体发展,而不仅仅是小规模的发展。简而言之,领导者需对集团进行综合考量,它囊括了决策过程中所需考虑的一切内容。因此,单独的信息量通常不会起到很好的决策支持作用。为进一步加强相应的决策,需要通过编制合并财务报表来支持决策。主要原因是编制合并财务报表所提供的内容比单一信息更全面。整体内容在决策过程中为企业领导提供更全面的支持,从而提高决策水平^[2]。

(四)推进内控建设

在集团,核心方法是成功建立内部控制以促进整体运营。建立内部控制的基础是了解各部门的实际情况,如果不了解各部门的实际情况,就不知道如何进行调整。因此,通过编制合并财务报表,可以有效地掌握各部门的实际情况,尤其是根据综合信息的内容,由于是整体综合信息,检查是否存在问题是有效的。如果内容是虚假的,则很难伪造综合信息,因为无法形成严格的综合内容,而且在大多数情况下,综合信息可以保证信息内容的真实性。因此,合并财务报表的编制对于公司内部控制的构建具有十分重要的作用。

三、合并报表对集团财务管理的影响

作为综合财务报表,合并后的财务报表虽然具有普通综合财务报表或个别普通财务报表所不能具有的主要功能和代表作用。但作为主要反映国有企业以及集团整体经营情况的综合财务报表,与个别普通财务报表功能相比,合非财务报表还具有其特有的功能和作用,主要表现在以下几方面:

(一)影响绩效考核

通过报表合并要求来讲,在企业运营时,如被投资企业占据一定比例以上的股份,就需根据权益法核算,但如果母公司无法影响子公司运营时,那其自身股份必已达到编制要求,就不

能使用权益法核算,这时子公司净资产与母公司没有直接联系,但母公司运营会被子公司资产变化影响。如子公司在运营时亏损,会导致母公司绩效考核成果下降,如子公司在运营时盈利,就会提高母公司绩效考核成果。

(二)影响集团决策质量

合并后的财务报表仅仅能够有效对外为其提供对内反映由合并母子控股公司共同组成的企业管理集团整体生产经营发展情况的相关会计信息。在合并控股公司经营的正常情況下,母公司和控股子公司都可能是独立的企业法人经济实体,分别负责编报自身的两份财务报表,分别对外反映一个企业本身的整体生产力和经营发展情况,这些两份财务报表并不一定能够有效地为其提供对外反映整个中国企业管理集团的相关会计信息。为此,要充分了解合并控股母子公司企业整体生产经营发展情况,就可能需要将控股母公司与被合并控股子公司的两份财务报表分别进行编制合并,通过这一编制可使合并后的财务报表能够提供对外反映中国企业管理集团整体生产经营的相关会计信息,以便于满足中国企业管理集团财务管理部门当局不断强化对被合并控股公司企业集团管理的业务需要^[3]。

(三)影响集团内部控制效果

合并内部财务报表编制有利于彻底避免一些大型企业管理集团直接利用内部公司控股父子关系,人为直接粉饰合并财务报表这类情况的再次发生。内部控股在子公司的快速发展中也带来了一系列新的避税问题,一些内部控股的子公司可以利用价格对子有限公司的价格控制,运用内部控股转移利润价格等多种手段,如通过低价直接向子有限公司直接提供全部原材料、高价直接收购其他子公司相关产品,出于企业避税性的考虑而直接转移内部利润;再者比如通过公司高价对其在企业管理集团内的其他民营企业进行销售,低价直接购买其他民营企业的全部原材料,转移利润亏损。比如通过整理并编制一份合并内部财务报表,可以将本次企业管理集团内部资产交易所实际产生的直接收入及内部利润总额予以直接抵销,使合并财务报表真实反映出了企业管理集团客观真实的内部财务和整体经营效益情况,有利于彻底防止和有效避免内部控股和子公司人为直接操纵内部利润、粉饰合并财务报表这类现象的再次发生^[4]。

四、如何优化合并财务报表

通过上述论述,报表合并需包括资产负债表、利润表、现金流量表,需在合并报表上体现出所有集团财务活动,因此具有较高的编制难度。在对合并报表进行编制时,需提前做好编制准备工作和统一子公司的会计政策;其次需设计工作底稿,其能够反映出母公司的全部资产与负债,依据工作底稿所反映的财政信息完成财务报表的合并,因此本文对企业编制合并报表提出了几点建议:

(一)调整投资,合资编制

企业发展时应当按照遵守《会计准则》的做法,使用权益法进行核算工作时,核算时也需使用调表不调账辅助方式,可以在原账面成本计算法中使用辅助账目管理模式,并在辅助账目上调整长期股东的股权投资,在此之后制定权益法表及其相关的报表,将此作为编制报表的基础,能完善集团企业

的财务管理模式,提升管理效率^[5]。

(二)强化内控,提升质量

报表合并可以展现整体集团的经营报告,其覆盖内容较多,需提高报表信息的精准性,其可以通过以下两方面完成优化,一是加大对子公司控制力度,将集团的内控人员、审计人员、会计人员派到子公司中,以母子公司管控模式为编制合并报表提供准确信息。二是完善信息沟通平台,通过信息平台得到想要的财务报表,并在平台上编制和反馈合并报表,保证报表合并的透明性和公开性。

(三)统一政策,共同管理

报表合并时,需统一有关会计政策,有利于报表合并前的准备工作,集团子公司的会计工作是需单独计算的,报表合并后,需统一集团会计政策、资产负债表日和记账本位币,这是开展报表合并工作的基础;还需要完善集团与子公司之间沟通机制,在报表编制前递交有关财务资料,保证合并工作的顺利开展。还要加强信息化沟通的建设,提升会计人员业务能力,让经验丰富的会计人员编制合并报表,并指出风险^[6]。

五、结语

伴随着经济发展进程的加快,报表合并对集团企业运营有着重要影响,其既能展现出集团整体经营水平,也能促使企业完成高效的决策工作,更好地体现法人企业财政信息。因此开展合并工作时,须确保合并工作的有效性,加强集团运营效率。

参考文献

- [1] 连素格. 基于经济新常态背景下集团财务管理模式探讨[J]. 财经界, 2020(29): 201-202.
- [2] 陈杰. 合并报表在集团财务管理中的作用[J]. 当代会计, 2019(08): 9-10.
- [3] 季洪香. 企业集团财务管理相关问题探讨[J]. 纳税, 2019, 13(01): 85+88.
- [4] 陈杰. 合并报表在集团财务管理中的作用[J]. 当代会计, 2019(8): 9-10.
- [5] 蒋立兴. 浅析企业集团合并报表信息化建设中的问题及对策[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(05): 27-29.
- [6] 钱正红. 试论投资集团公司合并财务报表中存在的问题及对策[J]. 财经界(学术版), 2016(20): 260-261.