

Discussion on the Strategy of Preparing Consolidated Financial Statements for Enterprises

Haiyu Zhang

Northeast Securities Co., Ltd., Changchun, Jilin, 130119, China

Abstract

Economic globalization is the current direction of international social and economic development, so the result is that the competition between Chinese and other national enterprises is becoming more and more fierce. In the process of enterprise cross-regional and cross-industry operation, the importance of the financial system is gradually increased. How to more intuitively reflect the current financial situation, operating results, cash flow and other data of enterprises, can be used in the way of customs clearance to prepare financial statements. The paper analyzes the strategy of the consolidated financial statements, and discusses the problems in the process of the consolidated financial statements. In the process of economic development, in order to be more efficient and convenient, new products will inevitably appear. For example, the strategy of consolidated financial statements can break the parent company and scattered multiple subsidiaries into parts, which can comprehensively reflect the financial situation of the enterprise group, and also reflect the phased operating results of the enterprise and the overall situation of the enterprise.

Keywords

preparation method; accounting policy; merging financial statements

企业合并财务报表编制的策略探讨

张海屿

东北证券股份有限公司，中国·吉林 长春 130119

摘要

经济全球化是当前国际社会经济发展的方向，因此造成的结果就是中国和其他国家企业间的竞争越发激烈。在企业跨区域、跨行业进行经营的过程中，对财务系统的重视程度逐步增加。如何能够更加直观地反映目前企业的财务状况、经营成果、现金流量等数据，可以利用通关编制财务报表的方式进行。论文通过对合并财务报表编制的策略进行分析，根据在合并财务报表编制过程中出现的问题进行详细探讨。在经济发展过程中为了更加高效、便捷，必定会出现新的产物，像合并财务报表的策略就可以将母公司和分散的多个子公司化整为零，综合体现企业集团的财务状况，也可以体现企业阶段性的经营成果以及企业整体状况。

关键词

编制方法；会计政策；合并财务报表

1 引言

企业综合实力的增加，那么企业在市场中的竞争也会越发激烈，涉猎的范围会更大，对于子公司的控制就是需要通过合并财务报表进而实现的，这也是企业逐步发展的一项标志性改革。随着中国经济的稳步发展经历多年的经验积累所诞生出的成果，这种形式的市场经济活动对于企业和社会的发展是具有重大意义的；是市场经济发展到一定程度后衍生的产物；是适应市场经济发展所需要的；是能够帮助企业了解其财务状况、经营成果的；是市场经济发展中必然的产物，是满足市场经济需求的，是能够给企业的发展提供帮助

的。在合并财务报表时编制的核心是母公司要根据母公司的财务政策进行编制，要将母公司所控制的各个子公司的财务报表进行统一的汇总，然后由母公司根据所控制的子公司各自财务报表的情况编制新的合并财务报表。在编制合并财务报表时，要通过以下几种形式形成新的财务数据，例如：编制抵消分录、抵消虚增的负债及利润、抵消虚增的资产等。这样就可以对母公司以及子公司所组成的企业集团的整体财务状况进行反映，来保证合并财务报表的准确性和真实性，防止人为的企业数据美化以及出现违法违规情况。

2 合理确定合并的范围

对于企业的管理层和外部投资者制定企业经营方向提供准确可靠的财务数据。母公司要明确合并的范围，这样可以保证合并财务报表的信息的准确性和完整性，可以更好

【作者简介】张海屿（1985-），男，蒙古族，中国吉林通化人，本科，会计师，从事合并财务报表研究。

地为管理层或投资者提供准确的财务数据。明确合并范围对于合并财务报表编制的质量以及集团公司整体财务信息的准确性起着重要的作用。要想得到准确可靠的企业集团整体财务现状和经营成果，就要在财务报表合并之前整理合并范围，将母公司所控制的所有子公司的各项财务信息全部考虑进来。避免出现企业集团控制的子公司遗漏在合并财务报表之外的业务或者子公司正常财务活动之外的经营活动未上报的情况出现。企业应该以绝对控制为基础来确定合并范围，同时考虑有关商业实质。母公司对子公司的控制就是指投资方对被投资方的绝对权力，投资方要参与到被投资方的全部经营活动中，从而享受直接利益。并且要对被投资方的经营活动有足够的控制权，使其在经营活动中的营收利润能够最大限度地回流至集团公司。母公司要想取得更多的回报收益就要拥有对子公司在经营活动中重大问题的决策权。在进行投票表决时要占据半数以上，这样对于母公司的回报收益才能够保证。若母公司对于子公司在重大问题的表决权不够时，要贯彻“实质大于形式”的基本原则，综合考虑商业实质等因素进行判断。拥有控制权不是单纯地看投资额的比例，是实质性地控制。所有的子公司要完全被母公司所控制，要对子公司的生产经营决策以及重大财务活动这两项重点关注。这样母公司对子公司就拥有了实质的控制权，这样才能将企业化整为零统一进行管理。在合并报表编制前母公司要对子公司所有业务不论大小、不论其性质全部考虑进合并的范围当中，并以此作为合并报表的基础依据。这样才能更加科学合理地为集团公司的管理者提供准确可靠的财务数据。在员工进行子公司财务工作合并业务时要进行监督，防止出现遗漏。在合并财务报表初稿编制完成后要对所有子公司的财务活动进行核实，避免在工作执行中出现遗漏。要严格遵守实质控制这个最基本的原则来进行合并报表编制范围的确定工作^[1]。随着改革开放多年来积累的经验以及成果，这种形式的市场经济活动是具有历史意义的，是市场经济发展的衍生品。

3 选择报表编制的方法

在中国现阶段合并财务报表的方法有两种成本法和权益法。利用成本法进行合并财务报表时，除发生减值等情况的发生意外，对于其账面的价值不予调整。成本法适用的范围是企业持有能够对被投资企业实时控制的权益性投资，即母公司对子公司的投资。其优点在于会计的处理较为简单，其次投资的企业被、合并投资的企业作为两个单独的法人主体，各自反映其经济关系也符合法律规范。缺点主要是不能反映投资企业在被投资企业所有者权益中应当占有的份额。采用成本法时，母公司在进行编制合并报表时，在工作底稿中，要根据权益法的要求，对报表进行调整，避免子公司的生产经营情况影响整个集团。采用成本法进行合并财务报表的编制时，母公司对于子公司股权长期投资的成本，主要是

个别财务报表中的长期股权投资来进行反映的。而子公司在会计当期的利益分配是通过本企业被投资收益情况反映的。母公司要想实现对子公司绝对的控制权。对其会计报告和财务报表的盈利状况进行监督，可以通过对子公司的股权分红政策来实现这一目的。采用成本法这种形式的核算会导致投资企业在被投资企业的投资份额无法在账面上显示，投资企业在被投资企业所占据的权益份额比例也是无法被量化的。这样被投资企业在年终留存收益以及净利润会与其实际生产经营情况不符。权益法更加适用于联合企业或合营企业的投资，其优点在于能够全面反映投资企业在被投资企业中实际权益的比例。其次可以揭示投资企业和被投资企业之间存在的经济联系，第三投资者的投资损益和被投资企业是否盈亏情况相吻合。其缺点是与法律现实相违背，而且会计处理较为烦琐。采用权益法编制的合并财务报表被投资企业，不论是否进行股权的分配子公司年末分配其经营利润时都需要被投资者进行确认后来进行抵消。而投资者在被投资企业中应收股利抵消后，被投资企业才可进行利润分配。这样被投资者所有的盈利要根据投资者公司在被投资者公司中所占据的股份份额以及子公司在当期年度中收益和损失的情况综合计算。使用权益法编制合并财务报表是较为稳健的，对财务信息有着准确的表达^[2]。

4 实行统一的会计政策

根据国家最新出具的会计准则的规定，子母公司在会计政策上要一致，要确保合并报表的可比性和可靠性。在遇到可比性与可靠性，不能同时满足的情况下，首先要保证的是财务报表的可靠性，这是财务数据准确的基础，两者若出现了较大的差异时，母公司要根据实际情况对其所控制的子公司进行相应的调整，要确保子公司的会计政策符合母公司的会计政策，确保财务报表的准确性。集团公司在实际的管理工作中，要进行动态调整，不能以偏概全，将所有业务都采用一模一样的会计政策。由于中国很多大型的企业都涉猎了很多不同行业。母公司控制不同行业的多个子公司时，由于子公司经营的产品不同、子公司所处的区域不同、各个子公司生产经营政策不同、子公司会计政策与母公司不符，因此财务调整实践操作较为困难，一模一样的会计政策落实难以执行。如果子公司和母公司所采用的会计政策不一致，这样的报表相比准确性就会大打折扣，那就需要子公司根据自身实际情况，重新确定财务报表。在合并报表编制当中遵循统一性大纲根据实际情况动态合理调整，确保合并财务报表的准确性。子公司若不能百分百执行母公司所制定的会计政策时，要根据自身状况重新进行编制后，让母公司进行确认后实行。子公司要对其控制的母公司的方针政策有一定了解，要针对母公司的经营情况来进行参考，制定符合统一性大纲的会计政策要根据企业发展历程中，实时的生产经营状况动态整改，保证其会计政策与母公司大体方针保持一致。

始终要贯彻落实母公司在会计策略方面作出的调整,自行做出调整。这样就从根本上保证了合并财务报表的统一性管理,也保证了财务报表的准确性,实现了财务报表对整个集团公司决策的辅助作用^[1]。企业要想跟上时代快速发展的步伐,提高同行业之间的竞争力,就要从根本上改变,从制度和工作方法上全面改革,还有就是切实有效提高企业在生产经营中的管理水平。

5 坚持重要性和统一性相结合的原则

对于合并报表首要就要坚持重要性和统一性的两个原则,要保证主体母公司对所有子公司的控制权。在编制企业合并报表时要坚持重要性原则,这就是要根据合并项目的重要程度来进行科学地筛选,确保重要的财务信息或者是非财务信息都纳入合并报表中,要根据重要程度把重点子公司、重点财务信息凸显出来,这样的财务报表重点明确,使决策者可以更清晰地了解。统一性的原则就是要求由母公司控制的子公司在编制合并报表时在统一的条件下进行,确保合并报表编制工作的一致性,要将会计工作:会计政策、会计处理、会计结算时间、会计估计等进行统一,这样就可以很大程度上提高会计数据的准确性与真实性,若出现不一致的情况这就会导致企业在控制力度、生产经营决策等方面出现缺失。在集团公司编制合并报表时,一定要遵守统一性的原则,这样才能保证将公司化整为零统一进行管理。不仅可以提高管理的效率,而且能够有效地节约管理的成本,为公司的发展提供支持^[4]。合并报表的编制是为了能够将母公司与其控制的子公司,在一套财务管理体系中运行,因此在编制时一定要遵守重要性和统一性相结合的原则。

6 结语

企业要想跟上时代快速发展的步伐,就要从根本上改

变,从财务政策上全面改革,要切实有效提高企业在生产经营中的财务水平。对于企业的管理层和外部投资者制定企业经营方向提供准确可靠的财务数据。对于企业当中母子公司财务会计核算进行统一编制,再结合子企业的实际情况采取最佳的方法进行改进完善,才能够提升企业财务管理,推动企业的长远发展。企业在不断发展过程中,经营范围越来越广,那么所涉猎的行业就越来越多,这种资本的投资行为也就逐渐变多。财务合并报表的编制工作是将母公司与子公司看作一个整体统一进行管理,这样整个企业集团整体的财务状况就能得到直观的体现。也能够从各个角度反映企业运行的状况,对于企业高层管理者的经营决策提供数据支持。在编制企业合并报表时要坚持重要性原则,这就是要根据合并项目的重要程度来进行科学筛选,确保重要的财务信息或者是非财务信息都纳入合并报表中,要根据重要程度把重点子公司、重点财务信息凸显出来,这样的财务报表重点明确,使决策者可以更清晰地进行了解。中国的企业集团发展较晚在发展历程中,对于编制合并报表工作的经验较少,应以国际会计准则为基准将中国企业与国际企业尽快接轨,编制合并财务报表,进而指导企业的经营活动^[5]。

参考文献

- [1] 徐点超.国有企业合并财务报表编制存在的问题及对策分析[J].知识经济,2022(6):3-7.
- [2] 吴静.企业合并财务报表编制存在的问题及对策研究[J].投资与创业,2022,33(9):3-9.
- [3] 胡平.军工企业合并中的合并财务报表编制研究[J].2021(2018-14):78-79.
- [4] 刘兴悦.新会计准则下企业合并财务报表问题思考[J].经济视野,2021(2):2-16.
- [5] 蔡乐敏.一种智能记账与智能管理会计信息生成方法及系统:CN112419035A[P].2021.