

基于新会计准则下企业财务报表合并研究

张菊娥

湖北省烟草公司恩施州公司

[摘要]随着经济发展和信息技术的革新,信息技术被应用于各个领域。为了符合时代发展要求,各领域都在积极探索适合自己发展的道路。要想迎头赶上时代发展步伐,不被时代淘汰。不断探索与时俱进的改革办法才是各企业的当务之急。信息化就是当今社会经济发展的新形势。在这样的时代背景下,财务管理人员又将如何利用网络信息技术提供的便利在新的会计准则下整合企业财务报表,适合当今企业发展需求,是值得所有财务人员深思的重要问题。财务管理是企业发展的必不可少部门,可以说任何一个企业都不能缺少财务部门对企业进行数据核算,有效的为企业决策发展目标和方向提供依据和保障。但是当前经济发展形势与之前大不相同,企业对财务报表的要求也与之大相径庭。2006年我国颁布了新会计准则。要求企业财务部门以新会计准则为基础进行财务管理。新的会计准则阐述了整合企业财务报表的必要性、报表合并的内容以及实施这一措施的重要方法,监督企业完成财务制度改革,更好地为企业发展保驾护航。

[关键词]新会计准则;企业财务报表;合并研究

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.1103

引言:

改革开放以来我国社会经济得到了前所未有的快速发展,发展形势喜人,经济全球化趋势加强,大量外资企业涌入。我国众多企业抓住机遇不断增强综合实力扩大规模。与此同时多种形式的经济团体出现,企业融资方法多种多样,经营模式各不相同,企业运行发展方式愈发复杂,企业内部对财务报表的要求也越来越多,迫切需要财务制度改革。随着我国新会计准则的颁布和实施,为我国企业财务会计改革指明了方向。准则中对企业财务部门如何进行财务报表的合并进行了详细分析,为我国企业制定详细的财务报表合并计划提供了重要依据。本文主要对新会计准则下的财务报表的合并进行分析和研究,以求能够在企业财务改革中提供参考意见,加快企业财务改革步伐,使财务会计工作更能符合当代企业发展现状,为企业发展贡献一份力量。

一、什么是企业合并财务报表

(一)合并报表简述

在企业运营过程中财务部门通过对企业各部门数据的核算来体现企业的运营活动轨迹。并且将核算数据进行整合以财务报表的形式呈现出来。更加清晰明了的将企业各项数据展现在表格上,方便企业领导在进行财务审查时能够更加容易了解当前企业运行状态,以及企业资金流向等等。财务报表种类繁多,包括企业资金流向、运行成本、经济收益等等,财务报表从各个方面真实反映了企业在一段时间内经营状况。那么什么是财务合并报表呢?合并报表反映的是公司一段时间内整体的、相关的财务数据的整合报表。合并报表将各种财务报表进行数据整合,从一张报表上体现出企业的运行状态。这一财务上报形式简单明了,上报内容清晰明确。一般情况下合并财务报表都是由母公司进行制定,合并财务报表的制定以子公司上报的财务数据为基础,在合并报表编制时母公司会以权益法为前提进行适当调整,最大程度降低因母公司与子公司之间发生的内部交易对合并报表产生的影响。当前社会经济发展状态下,企业为了能够增加实力扩大企业规模,经常会发生企业入股、企业合并、企业合作等经济行为。多种多样的企业发展模式能够促进各个企业间的资源整合互相取长补短,互通有无。这种抱团取暖的方式更能够增加企业抵抗风险的能力,当前企业发展需要的并不

是企业单打独斗,更需要各企业间强强联合,扩大企业影响,提高企业综合实力。企业合并能够增强企业实力,使企业在竞争日益激烈的市场环境中快速发展壮大。这种企业模式能够通过母公司对子公司的产品销售等经济活动进行有效把控。使子公司在母公司的保驾护航过程中能够快速定位企业发展方向,在母公司的羽翼下快速发展壮大。现实市场经济活动中企业合并分为两种形式,就是合并与被合并两家企业是否同属于一家公司管控。根据企业最终的合并结果又可以将合并企业分成三种形式,主要以入股形式合并、根据本公司经营范围进行的有意向合并以及不同领域新型合并。对于合并与被合并的企业来说,合并的过程是能够达到经济效益最大化,双方共赢的基础上进行的。当企业合并完成后两家公司合并成一家企业。接下来需要做的就是将财务账目进行整合合并,编制合并财务报表。通过财务报表的整合有效了解两家企业当下的经营状态。利用数据分析结果制定企业合并后的经营方向。同时要处理好母公司的一些账目往来、投资的经济行为。将两家公司的所有经济行为进行整合处理后进行财务合并。才能够最大程度真实反映出合并后的企业运营状态。不会出现资产虚报、多报、漏报等现象。通过合并报表来决策企业下一步的运营方向。由此可见企业合并报表的运用在企业经营过程中的重要性,它是企业发展的重要依据。

(二)合并财务报表的主要内容

在新的会计准则制度下,对合并财务报表的内容有具体规定,其包括资产负债表等5大项组成。并且对每一种财务报表的上报形式都有具体要求,合并财务报表的编制和上报都要按照新的会计准则制度操作规程逐条完成。新会计准则下制定的合并报表内容更加全面清晰准确,能够很好地反映企业运营状态。

(三)新会计准则下合并财务报表有哪些改革

1.与传统的财务报表形式相比,新会计准则规定的合并财务报表更能贴合现代企业发展需要。合并企业报表的概念最早出现在1995年我国财政部报告当中。财政报告指出合并财务报表是由母公司制定的,以母公司和子公司为一个整体的前提下综合汇制的会计报表。新的合并报表形式的出现,能够更加精准地反映出企业在一段时间内的经营活动状况。了解企业经济效益以及主要资金流向。有利于企业能够更好

地控制成本,根据报表数据综合分析市场经济动态,为企业做出更加准确的经营方向。

2.新的会计准则制度对财务合并报表内容进行了明确规定。会计准则要求财务合并报表要以基础数据为准则,综合企业各部门运行状态进行数据分析。通过数据统计分析综合制定财务合并报表。会计准则还规定母公司必须对旗下所有子公司的财务数据进行综合整理合并编制财务报表,不可对旗下子公司有遗漏。除非有极其特殊的情况发生,比如该子公司已经被整顿整治,或者已经宣告破产。并没有持续稳定的经济行为。在此情况下母公司不再对子公司的财务状况进行管控。也不必将这一子公司的财务报表汇总到母公司的合并财务报表当中。

二、在新的会计准则下企业财务合并报表存在的问题

(一)对传统财务报表内容的改变

传统的会计制度对财务合并报表的内容包含了母公司和子公司的所有财务行为。但是新的会计准则对合并报表的范围做了调整。内容更丰富,范围更广。新的会计准则要求财务合并报表的内容不仅要包括母公司和子公司,还要把母公司有实际控制权利的子公司都囊括在内。也就是只要母公司对子公司经营活动具有控制权力,对此公司经营方向有决策权的都要将其财务数据编制在母公司的财务合并报表当中。这一制度是以国外的财务制度为参考,为了能够更好地与国际市场接轨而进行改革和制定的。但是在实际核算过程中影响财务合并报表编制的因素有很多,尤其是企业之间进行股份注入、破产收购、公司合并等经济行为时财务关系更为复杂。所以到目前为止新会计准则并没有对财务报表的格式和条款有明确规定。对于母公司旗下的子公司而言,母公司对各子公司的控股比例不相同,所以核算结果也不相同。新财务会计制度也没有对此做出明文规定。这在一定程度上导致的财务合并表格编制过程中会使用多种不同的编制标准。导致结果差异较大。相关财务从业人员无法明确的掌握编制标准和范围。导致了企业在进行合并时不能够确定对子公司的控股尺度和比例,甚至不能够很好的确定合并企业范围。另外母公司对子公司暂时性的控股行为,在新会计准则上没有进行明确规定。导致了财务人员进行财务核算时遇到问题。

(二)新会计准则对股东权益有新规定

传统的会计准则,对一些会计科目规定不清晰。比如对于少数股东权益的规定容易产生歧义。对于少数股东权益到底属于权益还是负债划分不准。新的会计准则对这一问题进行了完善。新会计准则规定,在编制财务合并报表、在编制合并利润报表时将股东权益单独列项,能够更加清晰的表现股东权益。这也从另一方面承认了少数股东的地位。并且将少数股东权益划分到所有者权益当中。在企业合并过程中产生的所有利润归全体股东共同所有。这一改革与国际会计准则标准一致。同时新会计准则对于净资产公允价值也做了具体规定。但是当前我国社会主义市场经济发展并不成熟。因此在财务核算中资产公允值的评估与界定还需要制定更加科学严谨的核算方法。种种原因导致企业在合并时由于会计核算方式的不同导致商誉价值计算结果不同。使企业资产公允

价值计算不清,在收购时发生各种问题。为了解决这一问题我们需要采取一些方法来完善会计准则。首先,在企业合并时突出了财务部门对权益结合法等新型会计制度的应用。但是通过实际合并财务报表来看。应用这些办法来编制财务报表是存在一些缺陷和问题的。首先方法本身是合理的,但是财务人员并不能很好的选择适当的方法进行财务报表编制。并且相关财务人员对这些方法理解不透彻,使用方法不准确。在选择方法时过多的看中形式,而不注重核算结果。其次,从财务部门上报的财务报表内容来看。由于在合并报表编制过程中选择的方法不同导致核算结果不同,从而影响了企业合并进程。所以当报表信息出现偏差时,要通过公允价值和股权控制比例等进行明确,从多方面对合并双方企业进行考量,尽最大可能减少财务报表偏差。认识到在新的会计准则下对财务合并报表准确性的重视程度。最后,就是对负债问题进行处理,新准则以债权发生改变作为合并完成的标准。但是权益结合法则只单独针对利润进行核算。这种情况下就会使财务报表不明确。所以当财务核算出现矛盾时仍然需要财务人员结合实际情况和新会计准则,来科学合理地制定财务合并报表。其实在大多数情况下,母公司与子公司在实际经营活动中很难实现一致,必然会造成财务合并报表误差情况的发生

结束语

通过以上分析和总结,我们能够对新会计准则有更全面的认识和了解。对于新准则下财务合并报表的编制更能做到心中有数。新的财务改革制度能够有效对企业经营业务进行监督。随着我国经济市场的蓬勃发展,急需借鉴和引进国外先进的财务手段进行科学合理的制度改革,为促进我国企业发展不懈努力。

参考文献:

- [1]余莉.合并财务报表理论探讨[J].财政监督,2019(14).
- [2]刘文霞.三种合并财务报表理论的比较与选择[J].当代财经,2018(4).
- [3]李益娟,宋永春.实体理论:我国合并财务报表理论的最优选择[J].会计之友,2020(8).
- [4]赖光林.新会计准则在合并财务报表上的主要变化及其对企业的影响[J].现代经济信息,2019(5).
- [5]李永芸.新会计准则下企业会计报表合并实务的现实选择——评《企业合并与合并财务报表》[J].染整技术,2018(9).
- [6]温毓敏.新会计准则下合并财务报表的会计处理初探[J].纳税,2018(32).
- [7]李光琴.企业财务报表在银行信贷管理中的应用[J].财经界,2019(12).

作者简介:张菊娥(1969.09-),女,民族:土家族,籍贯:湖北恩施,学历:大学本科,职称:会计师,研究方向:财务管理。