

# 浅谈合并财务报表对集团公司财务管理的影响及优化

张潇元

中冶南方都市环保工程技术股份有限公司

**[摘要]**合并财务报表是企业集团的母子公司的会计报表之间的合并；是在对纳入合并范围的企业个别报表数据进行加总的基础上，结合其他相关资料，在合并工作底稿上通过编制抵销分录将企业集团内部交易的影响予以抵销之后形成；是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。本文主要阐述合并财务报表对集团公司财务管理的影响并提出有针对性的措施和建议，提高集团公司财务管理效果，促进集团公司的高效运营。

**[关键词]**合并财务报表；财务管理；影响；优化

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.11.595

根据《合并会计报表暂行规定》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》等相关规定，合并财务报表应当以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其它有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制<sup>[1]</sup>。

## 一、合并财务报表对集团公司财务管理的影响

### （一）利润分配受到影响

在新会计准则实施前，母公司会借助权益法对其控股子公司进行相关经济活动的核算，包括利润分配的计算，母公司能够依据自己在其控股子公司所占份额确认母公司享有的利润，母子公司的利润均可以用个别利润的形式体现出来，同时母公司经营过程中，可通过报表中的利润与控股子公司分配的利润进行对比，保证利润核算的一致性与可比性<sup>[2]</sup>。

### （二）工资总额计算受到影响

现阶段，我国企业在计算工资总额时，通常使用工效挂钩方式进行确认，工效挂钩是指企业工资总额同经济效益挂钩，企业实际经济效益超过核定的基数部分，按核定的挂钩浮动比例计提并发放增长工资，该方式能展现企业整体经营情况，便于确认企业实际产值<sup>[3]</sup>。但是在合并报表形式下，集团公司利税情况需要母子公司共同实现和确认，二者存在核算上的差异性，因此，工资总额、经济效益和纳税情况等存在集团公司层面计算上存在难度<sup>[4]</sup>。

### （三）企业所得税调整受到影响

结合我国税法规定，企业在计算企业所得税时，需将子公司个别利润合并，并进行纳税调增调减等后，依据母公司企业所得税率加以计算确认和汇算清缴<sup>[5]</sup>。然而，在进行会计报表的合并后，母公司的财务状况包含了控股子公司财务信息，集团公司在进行企业所得税计算申报时，就需要通过准确细分来实现对母子公司的利润计算，在现行准则基础上，企业所得税的计算变得复杂，特别是多家控股子公司部分亏损，部分盈利的情况时，势必导致合并报表企业所得税的计算难度增大。

### （四）财务风险辨识受到影响

新会计准则规定合并报表的范围是以控制为基本原则的，但对“控制”的界定非常困难，实际操作中，集团公司可以“不控制”为由将占份额未达到50%，但实际控制的子公司排除在合并范围之外，也可在需要的时候将这些企业纳入合并。若本已控制而未纳入合并，则会产生母子公司净资

产未建立起直接联系，而实际经营过程中，母公司的盈亏会被子公司经营情况所影响，这会对母公司自身的绩效指标造成较大影响<sup>[6]</sup>。另外，如对未纳入合并范围的合营联营企业的投资收益按股权比例核算，若合营联营企业盈利，则母公司对其确认投资收益，该收入没有现金流入的支撑，不能满足子公司利润分配现金流出的需要，导致资金缺口，会增大集团公司财务风险<sup>[7]</sup>。

## 二、集团财务管理中合并报表的有效措施

### （一）强化母公司对子公司的控制

为了降低合并财务报表的不利影响，母公司应强化对子公司的控制，准确掌握子公司经营管理与财务情况，综合性判断集团公司整体经营情况和经济效益。母公司对子公司的经营状况要经常分析研究，对一些重大事项，如资产负债率、大额借贷、提供担保、库存积压等，要特别予以关注，发现异常及时采取相应措施；母公司每年要组织专业团队对子公司的生产经营情况进行内部审计，确保子公司经营合法、合规、合流程<sup>[8]</sup>。

### （二）明确合并财务报表的合并范围

扩大经营规模、提高市场占有率、降低经营风险等优点，企业集团化模式越来越普遍。为了正确反映企业集团的财务状况和经营成果，母公司必须编制科学合理的合并财务报表。合并范围的准确与否，直接影响合并财务报表提供信息的准确性、有用性和完整性。合理界定合并范围，可以减少人为因素，提高合并财务报表的合理性和可比性，改善合并财务报表的质量，增强资本市场透明度，为投资者提供可靠信息，利于投资者的正确决策<sup>[9]</sup>。

### （三）加大合并报表对多层控股关系的衡量

企业通过投资或并购的方式快速实现规模扩张，通过逐级控制子公司的方式构建庞大的纳入合并范围的复杂持股关系<sup>[10]</sup>，根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》第十五条规定：“各子公司之间的长期股权投资以及子公司对母公司的长期股权投资，应当比照上述规定，将长期股权投资与其对应的子公司或母公司所有者权益中所享有的份额相互抵消”，多层控股关系情况下，合并抵消变得尤为复杂。企业除了采取披露各子公司经营情况和财务信息外，还应明确自身所占的份额，以此来降低合并财务报表带来的不利影响，加大合并报表对多层控股关系的衡量有助于合并报表编制的准确性，便于识别母子公司实际经营情况，有利于报表

使用者有效决策。

(四) 对合并流程进行完善

企业需要在合并财务报表编制前，要确认2方面事项：1、确保母子公司的会计期间对应；2、保证母子公司的会计政策保持一致。子公司均要按照母公司的会计期间和会计政策做相应调整，难以实现一致的，子公司可按照母公司会计政策原则自行编制财务报表，这是合并财务报表编制的基础。企业进行合并财务报表编制时，要确保流程完善，每一步工作都要合理、准确（如图1所示）。同时，对个别财务报表也要做好数据审核，重要科目和勾稽关系的确认务必要准确，防止子公司的错误影响了合并财务报表的准确披露。在集团公司控股跨区域、跨体制和跨行业的子公司情况下，编制合并财务报表抵消分录之前，应对核算方式不同的会计科目做明细列示，便于抵消准确和底稿备查<sup>[11]</sup>。

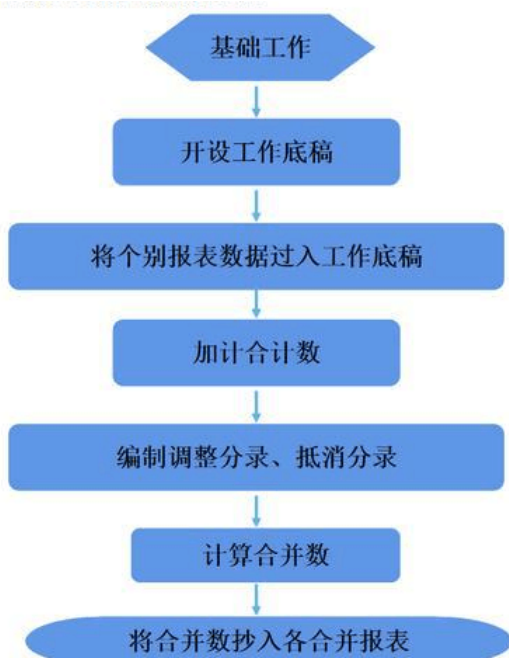


图1 合并会计报表流程

(五) 对企业合并报表进行分析

企业想要充分发挥合并财务报表的作用，就要建立综合的指标考核体系，利用偿债能力指标、运营能力指标、盈利能力指标和发展能力指标等财务指标分析，以及资金运作分析、财务政策分析、经营管理分析和投融资管理分析等综合性分析手段等，来排除个别财务报表的影响因素，利于报表使用者对合并财务报表的使用与决策<sup>[12]</sup>。

(六) 强化财务内控管理

合并财务报表反映了集团公司总体经营情况，所以，报表的准确性和可实用性非常关键，企业应从三方面优化财务内控管理，提高财务信息披露质量<sup>[13]</sup>。1、企业要重视强化财务监督管理职责，建立全面完善的监督管理机制，借助定期、循环或交叉审计的形式发挥监督管理的作用，落实监督管理要求，确保取得监督管理成效；2、提高财务人员专业水平，加大对财务人员的综合素质培训和教育，培养精通企业

财务管理、具备合并财务报表能力的人才；3、搭建财务管理信息化平台，便于信息的反馈和获取，促进信息共享，强化合并财务报表披露的频率和准确性，拓宽披露的信息量和范围，提高合并财务报表的公开性和透明度。

结束语：随着财务管理制度改革的逐渐推进，企业组成模式日益复杂多样，合并财务报表作为集团公司反映经营水平、财务管理情况和经济效益等的有力手段，是财务管理的必要工具，帮助企业提高决策有效性。合并财务报表的科学合理管理，能够促进集团公司高效运转和长远发展，同时不断寻求适应企业成长的方向和创新战略。针对合并财务报表对集团公司财务管理的影响方面，企业要做好分析与优化，综合了解集团公司各成员企业经营情况的基础上，参考母公司个别财务报表，这样才能客观认识合并财务报表信息，科学评价集团公司生产经营情况。

参考文献：

[1]张翠. 浅谈合并报表对集团财务管理的影响及优化[J]. 财经界, 2021(11): 74-75.

[2]王诚博. 论合并报表对企业财务管理的影响[J]. 环渤海经济瞭望, 2020(10): 105-106.

[3]陈秋芳. 合并报表对企业财务管理的影响分析[J]. 财会学习, 2018(9): 41, 44.

[4]秦小诗. 企业财务管理中企业报表合并范围及相关问题的探究[J]. 经济研究导刊, 2014(24): 146-146, 152.

[5]马敏. 编制集团化财务管理母公司合并报表的方法[J]. 财经界, 2014(29): 208-208.

[6]周崇沂. 合并会计报表在企业集团经营业绩考核中的局限性及其改进建议[J]. 北京市经济管理干部学院学报, 2006(2): 33-35.

[7]彭澜. 浅谈合并报表对集团财务管理的影响及优化[J]. 经济学, 2018(3): 33-34.

[8]傅迪萍. 浅析合并财务报表在企业财务管理中的实际应用[J]. 中国集体经济, 2012(30): 183-184.

[9]何芸. 浅析合并报表的合并范围[J]. 中国信息化, 2013(14): 489-491.

[10]王玉栋. 合并报表中多层次复杂持股关系的探讨[J]. 新会计, 2012(6): 30-33.

[11]陈成. 新会计准则下企业财务报表合并问题分析[J]. 财会学习, 2021(2): 17-18.

[12]原永芳. 合并财务报表管理及问题探讨——以张钢集团为例[J]. 冶金财会, 2014(11): 49-50.

[13]朱艳坤. 企业合并报表关键节点研究[J]. 中国市场, 2019(32): 155-157.

作者简介：张潇元，女，汉族（1988.03-），湖北荆州，硕士研究生，中级会计师，合并报表，中冶南方都市环保工程技术股份有限公司。