

浅谈合并报表对集团财务管理的影响及优化

彭澜

四川国科资产管理有限公司

DOI:10.32629/ej.v1i3.40

[摘要] 本文围绕合并报表对企业财务管理的正负向影响及优化展开深度探究,首先简要论述了合并财务报表的基本概念,综合剖析了其对企业财务管理的作用及制约,并针对性的提出了切实可行的优化改进策略,提高了合并报表的信息质量,增强了财务管理力度,促进企业可持续发展。

[关键词] 合并报表; 集团财务管理; 正向价值; 负向影响; 改进策略

合并报表是指由母公司编制的包括所有控股子公司会计报表的有关数据和信息的集合,该报表可向报表使用者提供公司集团的财务状况和经营成果,企业在开展财务管理工作中,需要借助合并报表提供的重要信息,来实施战略管理、经营评价、资源配置等多项管理功能,同时,由于合并报表目前尚存有一些不足,难以支撑财务管理的延伸发展和与时俱进,故需结合实际发展概况,运用创新性手段,优化合并报表信息质量,强化财务管理,更好的服务于企业经营发展。

1 合并报表的基本概念和具体内容

从专业角度来说,合并财务报表的宗旨就是如实反映企业的经济运营概况,确保资金动向的公开透明,向报表使用者提供真实可靠的信息。合并财务报表主要包括企业日常经营所涉及的最基本的“四表一注”,分别为资产负债表、现金流量表、利润表、所有者权益变动表和附注。

根据准则要求,在合并财务报表时,应当以控制为基础确定合并范围,将母公司确立为编制合并报表的主体,将直接或间接具有控制权的子公司纳入合并范围,形成一个经济实体信息集合。纵观现阶段企业发展趋势可知,企业之间的兼并、重组已成为企业发展的重要手段,在推行兼并重组后,母子公司可形成一个规模宏大的集团,获得战略化、规模化的优势,合并报表也越来越重要的被应用为集团化实体的经济指标衡量和反馈的“晴雨表”,为企业制定宏观战略决策提供参考依据。

2 合并财务报表对财务管理的正向价值

合并财务报表是集团化经济实体统一的经济信息集合,其正向价值主要体现在如下几方面:

其一,通过对集团化企业经济信息的统一集中反馈,有利于战略管理的全面实施。集团公司的战略管理并不是“空的东西”,也不是“虚无”,而是直接左右企业能否持续发展和持续盈利最重要的决策参照系。合并财务报表,既是战略分析和决策的重要的基础信息来源,可以提供整个集团的资源总额、资源结构、资源状态、历史发展轨迹等重要内部信息,同时,也是对战略的实施加以监督、分析与反馈,最终促使企业顺利达成战略目标。

其二,通过合并报表提供的真实可靠的会计信息,对企业的经营发展进行整体综合评价。对于现阶段的控股企业来说,母公司与子公司都是具有独立法人的实体。为了更全面的了解企业的经营发展状况和综合管理水平,母公司与子公司要分别编制符合自身发展特征的会计报表,但是基于这种会计报表具有独立性特征,使得控股企业无法切实反映综合经营管理概况。为此,合并母公司与子公司的会计报表,有利于整合分析全部的会计信息,让外界从多维度了解控股企业的实际发展水平和经营状况。同时,合并财务报表可合理规避企业管理层利用职权优势暗箱操作、人为调节会计报表的情况,通过合并编制会计报表,抵消企业运营过程中产生的利润及经济交易获取的收益,以此如实反映企业的经营管理概况,利于更为客观可靠的评价整个经济实体的经营水平。

其三,借助合并报表的统筹功能,可以实现税收、资金的统筹规划,合理资源配置。在集团化企业之间,存在单个主体税负、资金方面的诸多差异,可以通过税收平衡、资金集中管理等财务管理手段,降低企业经营成本,增加价值。

3 合并财务报表对财务管理的负向影响

合并财务报表虽然在统一性、综合性、统筹性、集合性上具有较强的优势,但对于财务管理的延伸发展也存在负向影响,具体表现为以下方面:

第一,一定程度上限制了财务管理的边界延伸。虽然合并报表通过统一的规则将具有控制权的强关联公司归总到同一经济实体,扩大了财务管理的边界,使财务管理工作不再局限于单体公司。但随着互联网时代的来临,在生态网络日益盛行、资源整合纵横交错的营商环境下,企业之间、集团企业之间的边界日益模糊,以单个企业或企业集团为边界的财务管理模式面临巨大的挑战,迫切需要拓展财务管理的边界。

第二,信息化程度不高,信息集成度、精确度较低,不足以以为财务精细化管理提供支撑。由于合并报表规则较为复杂,企业集团下的业务板块较为多样,合并报表在实施的过程中大多采用手工编制,信息化程度较低,目前在已实施的合并报表信息化的过程中,也大多采用“去繁就简、抓大放小”的方式,且与业务信息系统交互度不高,导致合并报表提供

的信息存在滞后、精确度较低、可追溯性不强的缺点,不能支撑财务管理对于差异化专题、业财融合等相关方面的精细化分析和管控。

第三,合并报表存在对企业价值反应不足、个性化信息扭曲失真等信息质量不足的情况。一方面,传统的会计核算基于传统制造业为服务对象逐步演化而来,偏重于核算有形的、单体范围内经济业务,对于新商业模式下的企业资产价值反馈不足,如对互联网企业而言,未在资产负债表中反映的信息资产、供应链网络资产等软性资产,才是其核心资产。另一方面,由于合并报表的编制要求,对下属子公司的会计政策、会计估计等需保持一致,未兼顾到集团企业各个板块业务特性各有不同,这也导致合并报表最终数据存在一定程度上的信息失真和扭曲,若使用不当,将影响财务管理决策。

第四,因合并报表对子公司投资收益、所得税的核算方式规定,还对母公司的经济效益、利润分配、所得税计提、人效分析的等诸多方面产生影响。例如,如果子公司净资产收益膨胀产生一定的经济利润,会使得母公司绩效成果被夸大;如果子公司出现亏损,那么母公司的经济效益也会系统下降。如对未纳入合并范围的合营联营公司的投资收益按股权比例核算,若联营合营公司盈利,则母公司对其确认投资收益,该收益却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,增大财务风险。

4 优化合并报表、提升财务管理水平的具体策略探究

第一,扩大合并报表信息范围,利用集团化优势,辅助财务管理边界的拓展。一方面,合并报表的最终目的是为报表使用者提供有效的信息,现阶段合并报表提供的信息较局限于集团企业范围、局限于财务会计信息,不能满足于在整个供应链、价值链、生态网络之间信息的勾稽及交互,不能满足于对具体业务活动的追根溯源。因此,可以考虑增加合并报表信息范围,纳入如供应商合作信息、用户变化信息等业务信息,增加财务、业务信息的融合,提高信息质量。同时,为了必要的商业机密保护,应适度对该信息使用者进行分层管理。另一方面,利用集团化优势,较大规模的资产集合、资金集合、信用集合、信息集合等优势,与相关产业上下游企业一起,实施财务管理的联合创新。

第二,提高合并报表信息化水平,加强信息集成及交互,应用新的信息化工具,充分对信息进行整合利用。在信息时

代,利用信息技术,消除集团企业各子公司之间的财务信息孤岛,促进业务信息系统与财务信息系统的交互融合,可以使财务信息更加准确、及时、高效。同时,对信息化平台汇集的信息流、资金流和物流进行开发利用,也是移动互联网时代财务管理面临的新课题。

第三,提高对合并报表分析的重视,充分挖掘财务管理所需信息,提高财务管理水平。企业财务管理工作中,若想充分发挥合并报表的作用,要注重合并报表分析,可采取运营能力分析、盈利能力分析、偿债能力分析、投资收益率分析、波士顿矩阵分析等多种方式,为财务管理提供信息支撑。同时,充分利用附注信息,对跨行业、跨地区、跨业务形态、跨体制的集团公司,分拆成不同的业务模块单项分析或组合分析,根据各自的特点,更为具体和针对性实施财务管理手段,达成管理目标。

第四,提高合并报表财务人员素养,不仅局限于以核算的思维做报表编制,更要以管理的思维立足于全局从多维度考虑问题。上文提到过,合并财务报表能够如实反映母公司所属各个子公司的财务收支水平和经营成果,而且数据信息具有系统性、可靠性、时效性和完整性等特征,为此,合并报表财务人员应当立足于长远角度,从多维度、多角度综合考虑问题,秉承合理合规、公正公开的基本原则,与财务管理人员互相协作,降低财务风险,共同提高企业价值。

5 结语

经济全球化、互联网化逐步席卷世界各地,在这样的大环境背景下,为增强对日趋复杂的发展模式的适应能力,提升企业价值,企业财务人员要与时俱进,重新审视财务报表合并工作,全面发挥合并报表的固有优势,同时借助更先进的信息化工具,延伸更广阔的信息触角,提升报表信息质量,创新财务管理思维,为保障企业竞争优势、促进企业的可持续发展不断探索。

[参考文献]

[1]孟玉洁.合并报表对企业财务管理的影响分析[J].中国国际财经(中英文),2017,(12):38-39.

[2]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,(09):31-32.

[3]周雅博.合并报表对企业财务管理的影响分析[J].大众投资指南,2017,(12):67+69.