

# 企业合并报表信息化建设探讨

曾兰英

(杭州士兰微电子股份有限公司,浙江 杭州 310012)

**摘要:**随着商品经济的不断发展,全球化程度不断加深,各个行业逐渐向集团化、向心化发展。各个行业的集团企业,都表现出多元化、跨界化的特点,同时诸多企业之间的并购和投资现象也屡见不鲜,所以在集团企业内部中,组织结构逐渐壮大,层级也随之不断叠加,股权出现了交错细分,而集团的业务范围同时也扩大至许多领域。新时代以来企业的这些发展趋势,为企业的财务工作带来一定的困难,尤其是对于企业合并报表的编订,由于对会计信息的需求与业务的增长呈现正相关的趋势,所以在集团的财务管理中,搭建信息化的共享平台是至关重要的。

**关键词:**企业报表;合并报表;信息化建设

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.07.055

企业的合并报表属于企业日常经营管理中的财务管理,在现代商业活动中占据了重要的地位。发展企业合并报表的信息化,不仅能够促使企业的财务工作更加有条理,更能提高工作效率,还能够促使企业整体精细化管理的升级,推动整体企业管理的现代化和标准化发展。然而在目前的实际操作情况中可以得知,许多企业的信息化合并报表仅仅是将线下纸质处理的文件转移到网络平台上而已,并没有针对信息化的特点进行深度的挖掘和应用,这也是当前企业的财务工作人员需要考虑的关键要素。

## 1 建设集团企业合并报表信息化平台的现实意义

对于集团化的管理来说,制定合并报表,对于集团母公司的债权人、股东等,有着积极的影响。合并报表上的信息能够帮助他们做出有效而科学的决策,从而促使集团企业在错综复杂的市场形势下保持正确的航向。当前,市场风云变幻,改革开放和社会主义市场经济体制改革也进入了深水区,集团企业如何才能做到高效利用财务信息数据,如何做好不同会计准则下的合并报表披露,如何综合考虑多种财务因素来为企业的战略发展指明方向,这就是所有企业的财务管理人员都要思考的问题,同时这也是企业搭建合并报表信息化平台的重要实践意义。

## 2 企业合并报表需要进行信息化升级的原因

### 2.1 手工编报不能适应当前企业发展的需要

企业的财务管理中,传统的方式就是采用手工编报来进行会计信息的收集。该类方式具有成本低廉、数据准确的优点,尤其适用于规模不是非常庞大的企业。然而,经过企业的不断发展,业务范围和经营领域的不断拓宽,传统的手工编报已经不能适应集团当下财务管理的需要了。超大的数据量为财务处理带来了巨大的压力,而如果还是因循守旧使用手工编报,必然会导致数据的混乱,从而引发财务管理的混乱<sup>①</sup>。另一方面,手工编报需要财务人员进行人工的核对,在时间上也具有一定的滞后性,所以对于企业的实时经营情况不能进行很好的反馈,所以在如今信息爆炸的时代,

手工编报已经不能满足当下对于信息及时性的需求。此外,手工编报一旦面对庞大的数据源,误差增加的概率大大提升,尤其是在当下一些人员流动比较高的企业中,人员交接一旦出现差错,那么对于企业的财务管理影响也是比较严重的。

### 2.2 市场环境的改变促使企业必须进行财务管理改革

对于企业内部的内部情况来说,手工编报已经不能适应当前的发展要求,同时手工编报,必然需要投入大量的人力物力,最终取得的数据成果,对于企业的未来战略发展也无法起到导向作用,再加上手工编报本身的滞后性和各层审批的时间,不能实现对企业经营情况的实时反映。而对于企业的外部市场环境来说,想要在竞争激烈的市场上取得一席之地,必然要对自己的管理方式和管理理念进行自我的审查,对于较为落后的管理理念和管理方式要进行改革,对标先进的企业进行自我的完善。财务部门作为企业发展的重要部门之一,应当首先转变理念,及时抽离手工编报的束缚,主动进行信息化的改革,应对外部市场风云变化的挑战。

### 2.3 信息安全风险倒逼企业进行合并报表信息化的改革

目前信息科技迅猛发展,许多企业都已经配备了电脑,实现了信息化办公。然而信息化办公并不是简单的将线下的文件操作等工作换到网络平台上完成,信息化办公需要企业立足于自身的实际情况,应用“互联网+”的思维,对互联网平台的深层作用进行有效的挖掘。另一方面,仅仅是将业务处理转移到线上而不去进行信息技术的研究,很容易遭到互联网上的信息攻击,对企业的财务管理数据安全也造成一定的负面影响。此外,外部金融市场、社会环境等因素也在整体进行信息化的改革,各类信息化风险层出不穷,如果不对自身的财务信息化管理进行有效的完善,企业必然会陷入市场竞争中的被动位置<sup>②</sup>。

### 2.4 财务管理发展在信息时代背景下的必然趋势

现在的市场经营活动离不开线上的操作,会计电算化、

财务的业务转型、业财融合的口号等,都是在新时代的背景下,企业发展对财务工作提出的新的展望与挑战,而想要实现企业财务管理的升级与蜕变,与信息化管理这一核心理念是密不可分的。进行企业合并报表的信息化建设与改革,是当下财务管理发展的必然趋势,对于将来企业的决策与进展起到了重要的导向性作用。

### 3 企业合并报表信息化建设的问题

#### 3.1 财务政策与核算的要求之间存在误差

编制合并报表,是基于集团内部统一的会计核算准则之上的,而集团化企业内部的业务和经营范围的多元化,促使各个子公司之间的适用的会计制度与会计准则存在着差异性。同时,随着企业的不断发展和扩建,其管理结构也存在着多样化的特征,股权结构的构成也较为复杂,对于会计的核算要求往往各个子公司之间都具有不一样的标准。毫无疑问这样的现状为合并报表的信息化制定和统一建设带来了较为巨大的困难。同时子公司的财务人员管理水平和专业知识并不都在同一起跑线上,这就导致了各个集团内部的子公司财务方面对会计政策、会计核算准则等要点的理解存在着巨大的不同,这也使得财务信息系统中,各类数据的完整和准确得不到保障,最终在合并报表上呈现出偏颇较大的误差<sup>[9]</sup>。

#### 3.2 会计数据信息的合并效率低下

企业发展到集团性的经营地位,通常都是由多个子公司组成的,企业结构属于母公司、子公司和事业部的复合类型。在子公司中,通常具备着各自独立的财务运算机制,呈现出多元化的财务管理模式。而由于集团子公司数量和经营范围的影响,对于整个集团统一的财务信息获取存在着一定的滞后性,不能对各类财务数据的准确和及时得到保障。而集团中多个子公司的海量会计数据信息,如果还是依然采用手工编报的方法显然不能在短时间内处理完成,所以需要进行信息化平台的建设。但是集团各个子公司所采用的财务管理流程和模式都有所不同,使用的财务软件也存在着差异,报表格式也不统一,这样的情况为集团总部进行财务信息的汇总都造成了不小的阻碍。

#### 3.3 新的管理需要对财务报表信息有着更高的要求

在新的时代背景下,集团企业的发展也进入到新的时期,不断出现了新的管理领域和需求,这也为财务管理工作提出了更高的要求。传统的财务管理方式,如手工编报等,都会导致财务报告的可信度和及时度存在着一定的误差,会对企业战略发展的制定存在着一定的影响。所以对于新时代的企业发展要求来说,更需要财务管理部门出具更加具有真实性和实时性的财务合并报表,从而能够对企业的经营状况进行更加清晰明白的掌控,实现对企业发展航向的良好规划<sup>[10]</sup>。

### 4 提高企业合并报表信息化建设的相关措施

#### 4.1 搭建数据信息共享的互联网信息化平台

针对企业内部财务软件、会计核算准则不统一的问题,

集团企业可通过搭建统一的数据集成平台来进行解决。依据网络信息技术,搭建统一的财务数据信息互联网平台,并且要求各个子公司都应用该财务系统,从而在财务数据信息的收集上保持一致。此外对于企业的标准化财务信息系统,也需要对各类主流的会计准则进行确认和支持,针对各类ERP系统、业务和财务系统的数据要进行对接,打通之间存在的壁垒,从而实现集团企业内部的信息数据流通顺畅,对于流程的处理,也能够采取更加灵活的组织结构。针对子公司的不同业务系统,财务数据平台也可以帮助子公司在短时间内完成较为准确的报告生成,从而预留出更多的时间,用以进行数据的审核与分析,确保数据的真实有效。

#### 4.2 构建标准化业务流程和工作体系

随着现代商业经济的不断发展,各类集团企业内部已经实行了财务工作的信息化和自动化,并且也已经上线了ERP系统,并且在各个子公司之间,也进行会计财务核算政策的统一规定,然而对于财务的工作体系和业务流程,许多企业还没有进行标准化的完善、监管。尤其是对于集团内部的会计科目、辅助核算标准和核算方式、业务流程的标准也没有进行统一,而合并报表的格式内容与流程,相关交易的对账、合并抵消等规则,同样也存在着多个子公司标准不一,各自为政的情况。经营者应当实行统一、规范的管理,确保企业内部会计信息的统一<sup>[11]</sup>。

首先,针对会计科目系统,需要集团企业的财务人员,进行统一的调研,严格规范会计科目和编制体系与原则,并进行会计科目编码表,进行统一的设置。依照会计准则的变迁,进行即时的完善与修改。同时,集团企业也要考虑到各个子公司业务范围和业务的特点,设置具有该子公司特色的明细项目,进而形成一套适合集团企业实际情况和未来发展目标的会计流程与会计科目。

另外,针对报表格式的灵活性和统一性,企业财务管理人员要进行辩证的看待。对于子公司的报表格式和内容,必须要进行标准化的统一,对于企业所共同使用的报表模板,要进行相应的规定,才能实现提高合并报表工作效率的目标。另外,针对集团内部各个子公司经营范围的多样化,股权结构的差异和运营情况的复杂性,子公司对于自身所使用的自定义报表则可保留一定的灵活变通权限,从而使子公司的财务处理流程和制作更加的具有可变通性。

在进行合并报表统一流程的制定时,需要集团的财务部门出台相应的具体工作流程和工作文件,为旗下的子公司提供具有较强操作性的模板,同时将统一的标准化合并报表相关文件和流程以制度的形式保留至公司的规章制度中,以制度的力量来约束子公司的相应管理活动,减少子公司财务信息数据的异常和误差,从而对集团财务整合数据信息来说减轻了工作负担,提高了工作效率,更加强了集团对子公司的财务管理的情况掌握。此外,统一合并报表的文件与流程也要从细节出发,形成对各个经营活动环节财务信息数据的集中管控。

### 4.3 创新财务合并报表的管理模式

随着现代企业的发展,企业的规模和体量越来越大,业务范围越来越广,其经营的领域的扩大也带来了对市场越来越强的依赖性,从而对于会计信息的需求就更加具有多元化的发展趋势。

除传统法定报表之外,和经营相关的各类管理类财务报表,也能够对企业未来的发展和经营战略的提出有着重要的意义。由于现代企业集团的业务经营涉及到各行各业,所以基于不同管理目标、不同管理维度的财务信息报表的提出,对于企业集团各个子公司的经营活动和管理起到了较强的指导性作用。

所以,企业集团对该类报表的需求还是比较迫切的,并应运而生了管理层面上——合并管理的理念。合并管理理念的创新,尤其是对于当下大数据时代背景中的财务管理,有着重要的意义,在这样数据信息为王的时代,集团企业对于传统财务报表的工作形式和模板一定要进行突破性的创新,对海量的信息进行及时而精准的处理,促进集团企业财务管理的提升,进而推动集团企业的整体竞争力向前迈步。

## 5 建设企业合并报表新模式中所需要注意的关键节点

### 5.1 重视合并报表编制的理论基础

目前,在我国的财会审计行业中,对于实际财务报表的制作过程中,通常依靠着三大理论基础,分别是母公司理论、实体理论和所有权理论。其中,母公司理论中,将集团的母公司作为合并报表所编制的主体,并且将股东所获得的各项利益,在报表中体现出来。实体理论则做到了对母公司理论的拓展和衍生,在实体理论中,需要注意搜集母公司各个经营领域的具体经济活动细节,并通过报表这一形式来进行一一的展现。此外,所有权理论则是将母公司与各个子公司之间的财务架构和关系进行明确而具体的反映与体现,在此过程中并不涉及到经济利益的展现。所以,对于构架企业信息化合并报表的模式中,一定要注意对这三项基础理论进行强化,从而为合并报表的信息化建设打下坚实的基础。

### 5.2 重视合并报表中审计的价差

合并报表中有时不难发现有价差的存在,在具体的经营活动中,指的是集团的母公司,对于旗下子公司之间出现的各类资本权益中,可以进行相互抵消的差额。价差互抵的情况主要体现在企业的债券投资中,可能会出现与实际情况相出入的数字,还有就是对于权益性资金而出现的价差情况。然而,在一些企业的财务合并报表中,并没有对价差这一现象进行明确和规定,所以在实际操作中,经常会出现财务审计方面的误差,从而影响到合并报表的准确性。

### 5.3 重视合并报表中现金流量的编制

当前激烈的市场竞争环境中,企业有多少流动资金,几乎可以决定企业的命脉。所以合并报表中现金流量表的重要地位不言而喻。通常情况下,现金流量表是在具体的会计范围内,针对集团母公司、子公司各自在现金流方面出现的

增减情况而编制成的、具有可视化、及时性和动态化特点的报表。实际操作中,现金流量表所涵盖的范围比较广泛,几乎是整个集团的所有经营范围,所以在执行编制的过程中必然会遭遇到阻碍,甚至有一些财务人员会在此过程中出现推诿、应付的工作态度。所以企业相关财务主管部门一定要根除这类不正之风,重视起现金流量表的制作,结合企业实际的经营情况,同时也要参考合并利润表和负债表中的相关信息,得出比较精准可靠的数据,促进财务精算工作效率的提高,为企业的未来航向进行先导性的数据铺垫,从而为企业的发展提供有效的抓手。

### 结束语

做好企业合并报表信息化建设,对于企业的未来发展有着至关重要的意义。新时代的号角已经吹响,改革开放进入深水区,市场风云变幻,党中央也号召所有经营企业向着高质量发展和精细化发展的方向迈进,所以在这样的时代背景下,尤其是规模和体量都比较巨大的集团化企业,一定要重视财务管理环节的合并报表信息化制定工作,采用信息化技术,搭建数据互通信息平台,利用高科技、云计算的技术手段,转变财务管理的传统理念,进行集团内部关键财务信息和文件的统一化管理,从而提高集团对于各个子公司财务情况的了解和掌握,帮助集团为子公司的发展战略提供更具体的视角和建议,推动整体企业的经济收益再上新台阶。

### 参考文献

- [1]黄浩,黄银利.控股合并中合并报表调整与抵消分录的探析——非同一控制下的控股合并转换为同一控制下的控股合并[J].北京印刷学院学报,2021,29(S1):13-16.
- [2]魏朱宝.股权比例变动下合并财务报表编制的理论分析与准则解读[J].财务与会计,2020(15):45-51.
- [3]杨娅铎.关于我国企业合并财务报表中存在的问题与解决对策的研究[J].山西财税,2019(11):57-58.
- [4]金国蕊.应用信息化系统编制集团企业合并财务报表的几点思考[J].中国国际财经(中英文),2017(19):140-141.
- [5]齐英.企业合并报表创新研究[D].首都经济贸易大学,2017.

**作者简介:**曾兰英(1977-),女,汉族,籍贯:湖南浏阳,职称:中级会计师,学历:本科,研究方向:财务管理。