

新会计准则下企业合并报表存在的问题思考及其对策研究

李杰

(郑州航空港科创投资集团有限公司, 河南 郑州 450000)

【摘要】在经济全球化持续深入的时代背景下,越来越多的企业更倾向于以合并的方式实现彼此间的互惠互利,也对我国经济的发展形成了良好的助力。为了推动国家经济的发展,我国政府部门出台了新会计准则,更是为企业的合并活动指明了发展方向。基于新会计准则做好企业合并报表的管理工作,既有利于企业合并活动的全面落实,也可以提升企业的综合竞争力。本文将依据相关研究成果及工作实践经验,首先分析了新旧会计准则的差异,其次探讨了新会计准则下企业合并报表存在的问题,最后提出了相关对策,以期能够使广大企业有所启发。

【关键词】新会计准则;企业;合并报表;问题;对策

随着时代的发展,各行业间的竞争日益激烈,更是对企业的发展提出了全新的挑战。为了保障自身的长远发展,大量的企业机构选择了并购这一全新的发展模式。合并报表管理作为企业合并管理工作的重要组成部分,其质量能够直接决定企业在合并后的各项管理工作。当前,虽然多数企业能够意识到新会计准则下企业合并报表管理工作的重要性,但是其在实际的工作中仍存在些许不足。基于此,企业就需要正确认知新会计准则与合并报表管理工作之间的关系,并能够立足于新会计准则的要求优化这一工作,以此实现合并后企业的稳定运转。

一、新旧会计准则的对比分析

(一)概念界定差异

新会计准则与旧会计准则对于企业合并财务报表有着不同的解释,对于企业内部的资金运行管理也有着相应的差别。旧会计准则对于企业合并财务报表的定义为:“在投资方企业的编制范围内,对其他被投资方企业的经营成果进行综合性的反映,准确了解其自身的资金运行状况。”而新会计准则对于企业合并财务报表的定义则为:“针对投资方企业以及被投资方企业的财务状况、经营状况、资金流向等进行更为精准的财务数据调查。”不难看出,新会计准则与旧会计准则针对企业合并报表的定义存在极为明显的差异,也对于经营状况进行了更为详细的解释。所以,新时期的企业在开展合并财务报表管理工作时就需要严格遵循新会计准则给出的一系列定义,确保这一工作能够落实到具体的细节流程当中^[1]。

(二)合并规范差异

针对企业的合并活动,政府部门给出了专门的合并范围规定,这就需要企业在开展合并时必须梳理自身的财务资金报表管理状况。在新会计准则下,投资方企业必须严肃对待被投资方企业,根据不同类型的业务开展专项化的合并规划工作。以已宣告破产的企业为例,投资方企业应立足于新会计准则落实面向被投资方企业的清理工作以及整顿工作,并严格依据企业破产的流程整理以及分析全部的数据信息。同时,也需要结合相关法律的规定进行相应的控制。可以根据投资方企业的管理模式或是内部控制规定实施一定程度的决策性管理,切实增强财务报表的真实性。为了保障企业合并报表管理工作效果,应适度结合《关于合并会计报表合并范围请示的复函》,做到全面管理财务工作。

(三)比例合并法的有无

旧会计准则对比例合并法做出了详细的说明,即:“基于投资方企业在被投资方企业中持有的权益投资比例将被投资方企业的资产、负债、收入和费用并入投资方企业财务报表的报告程序。”相关说明条例直接呈现出了这一模式的主要作用以及关键价值,为企业的合并管理活动提供了有效的指导。在新会计准则中,相关条例针对比例合并法进行了更为全面的阐述,主要体现在对控制实质、控制主体等的说明,使企业合并报表管理工作实现了多方控制。进入新时期后,大量的企业更倾向于通过新会计准则规定下的比例合并法开展合并工作,并能够对合并报表落实规

范化且标准化的管理制度，从而为企业的发展带来了更多的社会效益以及经济效益。

二、新会计准则下企业合并报表存在的问题

（一）未能确定合并范围

根据实际的工作状况以及调查发现，部分企业在开展合并管理工作时没有明确具体的合并范围，这直接阻碍了新会计准则下企业合并报表管理工作的有序开展。出现这一问题的原因是作为投资方的企业没有全面评估被投资方企业的实际状况，在开展合并管理工作时也未能有效收集相关的信息，导致相关评估工作无法实现定量化。这部分企业未能意识到评估因素的复杂性，因而更倾向于使用盈余管理的模式划定合并范围，造成各方企业的合并报表中存在大量的漏洞。从新会计准则来看，这一全新的政策方针没有对采用暂时性控制合并模式的企业进行更为详细的规定，致使部分企业会为了追求更多的利益而通过人为干预的方式确定合并范围。很显然，这是不利于新会计准则下企业合并报表管理工作的有效落实的。

（二）无法有效处理会计政策差异

从会计政策这一要素来看，相当数量的企业在实施合并报表管理工作时不能够立足于会计政策差异优化细节方面的工作，这也会使新会计准则下企业财务合并报表工作的效果不如预期。在出现这一问题的企业当中，投资方企业与被投资方企业间会由于所在行业、主体业务等方面的差异而使用不同类型的会计政策，其涉及的会计主体也不尽相同，这就导致该类企业在合并报表的管理工作中更容易出现错误。具体地说，这部分企业的固定资产折旧法、坏账计提方法等均会存在差异，投资方企业必然会对被投资方企业的报表项目开展专门的调查追溯工作。在这一过程中，企业就会投入大量的资源，且相关工作的数据信息仍会存在不同程度的错误，更是需要解决更多的问题，进一步降低了新会计准则下企业合并报表管理工作信息的质量^[2]。

（三）内部交易处理不规范

再从内部交易处理这一环节来看，部分企业虽然能够意识到新会计准则的内涵价值，也可以在合并报表的管理工作中应用相关理念，但是内部交易处理工作没有实现规范化，这同样会导致新会计准则下企业合并报表管理工作的质量大打折扣。引发这一问题的因素在于该类企业无法有效处理投资方企业与被投资方企业之间的内部交易抵消，也不能够立足于新会

计准则的相关规章条例开展细节方面的工作。也有一部分企业的投资方企业以及被投资方企业能够保持统一的业务进度，但是其没有增强对核算工作以及账务处理工作的重视程度，导致内部交易处理工作存在巨大的隐患。这部分企业没有明确的是，新会计准则对于各项债权、债务、权益等的绩效均有明确的范围，不规范的内部交易处理会直接对合并报表的编制工作造成负面影响，更是加大了内部交易抵消的难度^[3]。

（四）信息化建设不足

通过实地考察部分地区的企业，并对合并报表管理工作的现状进行深层次的分析，可以发现一定数量的企业存在合并报表信息化建设力度不足的问题，致使该类企业的合并报表管理工作无法满足新会计准则的要求。这一问题的具体表现形式为企业的管理者没有树立新会计准则下企业合并报表信息化建设的意识、未能针对信息化建设工作投入专项资金、相关工作人员难以熟练使用相关信息化技术等，均导致这部分企业的合并报表管理工作受到多个方面的限制。同时，这部分企业的管理者也没有要求全体工作人员形成信息化工作的观念，更不用说是在完成信息化系统平台建设后开展专门的安管理工作了。随着时间的推移，工作人员仍无法适应全新的工作模式，数据信息也更容易受到不法分子的利用，最终造成恶性循环。

三、新会计准则下企业合并报表工作的优化对策

（一）确定财务报表的合并范围

企业应明确财务报表的合并范围，以此保障新会计准则企业合并报表管理工作的质量。在开展这一方面的工作时，企业的管理者应要求财务工作人员必须明确新会计准则的各项条例，再将其与本企业的合并报表工作相结合，不断优化财务工作思路，使本企业的财务报表能够落实到具体的责任方。应精确计算投资方企业以直接或是间接形式所拥有的表决权以及相关合法权益，也应关注被投资方企业的实际发展状况，确保表决权能够充分发挥其作用。也应从投资主体合并范围开展专门的管理工作，基于新会计准则的要求判断投资方企业以及被投资方企业的一系列权益。此外，为了有效防止投资方企业或是被投资方企业出现非法盈余管理，还需要在新会计准则的指导下设置具有暂时性控制的期限，使各方均能够保障其合法权益^[4]。

（二）统一会计政策

企业的管理者也需要通过多元化的手段统一内部各公司的会计政策，从而提升新会计准则下企业合并报表管理工作的实效性。投资方企业可以采用财务集中管控的手段，在事前阶段逐步落实会计政策的统一工作，明确被投资方企业的会计政策、财务管理工作的流程以及主要使用的会计方法，进一步提升合并报表编制工作的一致性。当被投资方企业具有境外性质时，应基于投资方企业的会计政策约束被投资方企业的会计工作，实现重新编制本企业的财务报表。为了保障会计政策统一发展的效果，投资方企业应创新现行的信息沟通机制，加强与被投资方企业的沟通交流工作以及信息数据交换工作，及时处理其中存在的一系列问题，确保被投资方企业的会计核算方式能够满足合并报表管理工作的要求。

（三）严格管控内部交易

企业需要明确的是，合并后的企业会出现大量的内部交易，其在合并前也会存在不同规模的内部交易。一旦没有做好内部交易方面的合并报表管理工作，企业就会出现内部关联交易抵消不完善的问题，进而影响到企业在合并后的发展。因此，就需要严格控制内部交易工作，使新会计准则下企业合并报表管理工作的质量更上一层楼。这一方面的工作需要从合并内关联交易以及合并外关联交易两个方面入手，财务工作人员应全面评估报表数据以及交易的类型，再确定各项交易是采用抵消处理还是实施还原处理。全面调查企业的采购销售抵销金额、资产负债表、利润表、现金流量表等，确保内部关联交易抵消处理的数据信息能够被控制在合理的范围内。既保障了各方企业的权益，也可以实现合并报表编纂的精准化处理，一举多得。

（四）做好信息化建设工作

企业还需要做好信息化建设工作，从根本上增强新会计准则下企业合并报表管理工作的效果。首先，企业的管理者应要求财务工作人员对当前合并报表工作的实际状况进行评估，再结合新会计准则的相关内容以及企业合并的实际状况制定专门的信息化建设方案，在企业内部建立专门的财务信息化系统平台。其次，针对全体财务工作人员开展以信息化建设为主题的继续教育培训工作，要求这一群体必须熟练掌握相关的信息化技能、新会计准则的内容以及新时期财务专业知识等，在企业内部建立一支专业

化的财务人才队伍。最后，加强信息安全管理，要求各方企业的财务工作人员必须如实录入数据，并采用逐级管理的方式保护报表信息，增强相关参与主体的保密意识，在内部严厉打击一系列不法行为，真正实现良性循环^[5]。

（五）做好合并报表的编制监督工作

针对合并报表编制监督力度不足的问题，企业需要开展专项管理工作，以提升监督力度的方式保障合并报表的编制质量。第一，进一步拓宽内部控制工作的覆盖面，确保全部的合并报表编制管理工作能够全部被归类在监督工作的范围内。同时，落实全阶段监管工作，在合并报表编制的事前准备阶段、事中落实阶段以及事后总结阶段均开展管控工作，使合并报表的内容能够满足新会计准则的要求。第二，建立专门的合并报表核对规定，定期开展合并报表大检查工作，要求各参与主体确认数据信息，严肃处理数据造假问题。第三，针对该工作建立专门的监管组织，及时发现并解决问题。

结束语

综上所述，在新会计准则下优化企业的合并报表管理工作，既是新会计准则对企业提出的要求，也是企业合并管理工作有序开展的需求。企业只有切实把握新会计准则在合并报表工作中起到的重要作用，才能够深入分析企业在合并后的发展现状以及合并报表管理工作中存在的问题，由此制定科学且合理的企业合并报表管理机制。同时，企业也需要加强人员培训以及不断完善相关的制度，让新会计准则能够融入合并报表管理工作的细节当中，并根据行业的发展趋势以及企业的运营现状优化合并报表的管理模式，从而实现新会计准则与企业合并报表管理工作的有机统一。

参考文献：

- [1] 吕春丽. 新会计准则下企业合并报表存在的问题思考及其对策研究[J]. 财会学习, 2023, (34):4-6.
- [2] 圣婷婷. 新会计准则下企业合并报表存在的问题及其对策[J]. 老字号品牌营销, 2023, (09):148-150.
- [3] 刘志凤. 新会计准则下企业财务报表合并问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2023, (21):78-80.
- [4] 第五惠琴. 新会计准则下企业合并财务报表问题现状与策略分析[J]. 产业创新研究, 2021, (19):82-84.
- [5] 林方敏. 新会计准则下的企业合并会计报表的处理[J]. 质量与市场, 2022, (15):136-138.