

新会计准则下合并财务报表的会计处理变化分析

杜高正

(重庆交通运输控股(集团)有限公司, 重庆 401121)

摘要: 在社会经济不断发展变化的过程中, 企业也要不断适应全新的经营环境。由于业务发展需要, 企业之间需要进行财务报表合并, 这一过程中的难度也在不断加大。因此, 新会计准则下针对合并财务报表提出了一些规范, 有必要对新会计准则下合并财务报表的会计处理变化进行展开分析。本文分析介绍了何为合并财务报表, 并对新会计准则下合并财务报表的会计处理变化进行了分析探究, 以此促进企业财务工作质量提升。

关键词: 新会计准则; 合并财务报表; 会计处理变化

0 引言

针对当前企业经营环境的变化, 对新会计准则下财务报表合并问题进行分析思考, 能够有效提升财务工作质量与效率, 发挥出企业财务报表合并的价值。因此, 有必要对企业合并财务报表的内容有所了解, 然后探究新会计准则下合并财务报表的会计处理变化, 为企业合并财务报表提供有效参考, 提升企业合并财务报表的质量。

1 何为合并财务报表

合并财务报表行为多发生在企业之间扩大经营规模发生合并关系时, 企业合并后能够扩大原本的经营生产规模, 实现延伸或拓展原有的企业产品生产范围的目的。在此过程中企业需要吸收或者控制其他企业所产生的经济活动, 一般情况下以合并与被合并企业的控制权是否归属同一家或多家企业划分为同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并两种形式。根据企业最终的合并结果将企业合并划分为控股合并、吸收合并与新设合并。企业对其他企业进行合并的目的是为了获得被合并企业的净资产或对其进行控制。企业合并需要进行财务报表编制工作, 在具体实践过程中, 母公司要将需要合并的子公司纳入到合并范围内, 并且要对母子公司之间的往来业务、股份情况、投资等经济行为进行财务处理, 并根据处理后的金额出具企业集团的合并财务报表, 要将企业集团的内部财务情况准确地反映出来, 让管理者对企业的财务状况、经营成效及现金流一目了然。避免由于合并企业之间存在业务交易、持股或投资等行为造成会计报表中资产、负债及所有者权益的数据信息不准确的情况。合并财务报表后, 能够准确的体现出企业集团的生产经营活动, 为企业集团制定各项决策提供有效的会计参考信息。此外, 通过合并报表能够掌握企业集团的生产经营情况, 可见企业合并报表在企业集团生产发展中的重要价值^[1]。

2 新会计准则下合并财务报表的会计处理变化

2.1 合并资产负债表的变化

新会计准则下, 企业进行合并后编制合并资产负债表时, 要充分考虑到母公司与子公司双方的资产负债表内容, 要全面分析能够对合并资产负债表造成影响的各项因素, 并在第一时间做好相应工作。在进行抵销处理时, 要充分考虑债权债务抵销、长期股权投资及所有者权益抵销、应收账款的坏账准备及债券的减值准备抵销, 这些存在于母公司与子公司之间的会计业务, 需要在合并资产负债表的过程中做好

抵销处理, 才能保证合并后编制的资产负债表准确无误。新会计准则下, 在进行合并资产负债表操作过程中, 会计科目有所变化。在会计科目方面, 新会计准则中不再设有合并差价的科目, 商誉是新增科目。企业合并实施购买法的基本原则, 在合并过程中购买成本若大于被购买方的公允价值, 则多出的差额部分被视为商誉。在编制过程方面, 在所有者权益中体现少数股东权益这一科目, 其作用是体现少数股东权益。由于新增会计科目商誉, 因此能够体现出合并资产负债表中的合并差价, 能够显示在商誉资产类汇总中, 并且根据资产负债表本身具备的流动性标准, 将其位列于无形资产后面。此外, 商誉科目必须进行减值测试, 无需再进行摊销操作, 在进行商誉减值测试的时候, 需要牵扯到多方面的资产组合内容^[2]。

2.2 合并利润表的变化

在合并处理完利润表后, 报表中的标题、会计科目、内容及会计处理方式都会发生一些改变。新会计准则下, 合并利润表是第二张报表, 需要在报表中体现出企业利润的来源及净利润情况, 还要体现出每股的收益, 以此作为判断普通股获利情况的标准, 对投资者需要承担的投资风险进行评估。合并报表的净损益中有一部分属于少数股东享有, 在净利润项目下用少数股东损益项目体现。新会计准则下无须进行主营业务与其他业务划分, 可以全部视为营业活动。刨除企业的日常经营活动, 企业的营业活动涉及企业的各个方面, 与子公司各种类型的经营业务都有关。

2.3 合并现金流量表的变化

处理完合并现金流量表后, 能够将母公司与子公司的现金流动情况精准的展现出来。合并现金流量表是以母公司与子公司的现金流量表为基础进行编制的, 母公司负责编制合并现金流量表工作。新会计准则下特殊行业在进行合并现金流量表编制工作时, 要严格按照最新的规范与规定进行, 要在会计科目中体现出行业的特殊之处, 并且要体现出各个行业会计科目的完整性, 确保将企业经营活动过程中发生的现金使用情况全面精准的展现出来。因此要遵循相关规定与准则要求, 将子公司的生产经营活动清晰、精准的展现出来。合并企业现金流量表最为常用的方式有两种。一种是利用合并资产负债表、合并利润表、抵消报表及工作底稿等资料内容, 对比个别现金流量表的编制方式完成合并现金流量表编制,

(下转第6页)

的规范建设发展效果^[3]。

3.3 完善指导制度

“业财融合”发展过程中，需要在制度建设上下足功夫，健全制度体系，细化制度指导内容，协调好企业的制度建设优势，在制度建设发展中，能有效提高企业的制度保障能力。而制度建设在大数据视角下需要可靠优化，主要是技术手段不断更新，企业发展面临的基本面不断变化，为提高企业的发展管理能力在制度建设中需要进行动态调整，获得制度指导优势的发挥，全面做到在制度建设方面能获得更加到位的企业规范化发展效果。企业制度建设要与各种业务目标、财务发展目标相一致，为目标的实现提供可靠参考，全面做到在指导制度的管控中，获得更加到位的企业发展融合优势^[4]。

3.4 强化部门间的沟通协作

企业要能提高管理效率，提升部门之间的合作协调力，需要建立可靠的部门间沟通协调机制，主要是能提升部门之间的信息交流能力和同步运行能力，在企业间的沟通管理中，应能发挥更加到位的部门间信息传递和分析管理优势，为提升企业部门之间的沟通协作，可通过企业的信息化管理平台，提高部门统一化信息交流管控能力，在沟通协作中，能获得更加到位的部门之间往来管控力，以信息化数据作为部

门当前业务、财务开展情况的识别依据，利用大数据分析技术，对部门之间的沟通协作、部门运行情况、企业发展效率有效管控，提高企业在“业财融合”体系建设和应用过程中的全面管控力。标准化沟通协作流程也是重要的部门合作协调指导优化依据，协作流程管理能力的建立，需要做到在沟通工作开展中，符合企业业务和财务管理基本理念，完成企业既定的阶段发展目标，提高企业信息资源的利用效果。

4 结论

“业财融合”发展需可靠的制度规范进行指导，能获得专业化“业财融合”团队支撑，科学构建和利用数据库，能提升企业部门之间的合作沟通能力，全面实现在“业财融合”发展中，获得更加到位的体系建设优势，管理能力突出，使得大数据分析和决策优势更加明显。

参考文献

- [1] 高磊. 通信运营企业基于客户效益的业财融合研究及应用 [J]. 时代金融, 2016(23):249-250.
- [2] 马亚辉. 中药制造企业业财融合模式的财务分析与研究 [J]. 经济管理: 文摘版, 2016(5):128-128.
- [3] 王燕. 基于大数据思维的“业财融合”管理会计体系应用 [J]. 首席财务官, 2019(4):18-19.
- [4] 邱丽艳. 基于大数据思维的“业财融合”管理会计体系应用 [J]. 会计师, 2018(14):46-47.

(上接第4页)

从而反映合并后企业外部的资金情况，这种方式被称为间接法，通常被应用于事务所审计中。还有一种合并方式是以企业合并层面的个别现金流量表为基础，对照相应的项目增加表中内容，再根据企业内部资金流动情况进行抵销，从而完成合并现金流量表编制工作，将合并后企业的资金情况全面反映出来。这种合并现金流量表的方式被称为直接法，通常企业会采用这种合并报表编制方式^[3]。

2.4 合并所有者权益变动表的变化

在母公司进行合并所有者权益变动表的体操作过程中，要根据母公司与子公司所有者权益变动的相关信息进行内部权益抵销处理，最后形成合并所有者权益变动表，以此报表能够对企业所有者权益当期的增减情况进行详细的了解。新会计准则下，根据成本法对子公司投资情况进行核算，应用成本法能够确定出投资收益的实质就是子公司分配所得的现金红利，其获得的投资收益时间与现金数量的实际流入时间相匹配，可以有效应对母公司存在的账面利润与实际货币资金短缺现象，合并所有者权益变动表，能够将计入者的权益

损失与利得项目全面体现出来，进而将企业经营、利润分配及未来发展前景等信息真实、完善的反应出来^[4]。

3 结论

综上所述，随着我国社会经济水平的不断提升，企业合并已经成为一种常见的企业现象与行为，企业合并报表编制工作已经成为企业财务人员的工作内容之一。新会计准则下，进一步规范了企业会计报表合并规范，并且明确了具体的合并范围与各种合并情况，企业中的会计人员要在实践过程中不断积累工作经验，从而提升自身的企业合并财务报表编制水平，提升企业财务工作质量与效率，提升企业在市场中的竞争能力。

参考文献

- [1] 戈辉. 新会计准则在合并财务报表变化及对企业的的影响 [J]. 首席财务官, 2019(06):93-94.
- [2] 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(12):168.
- [3] 黄鹞. 新会计准则下的企业合并会计报表的处理关键探索 [J]. 今日财富, 2019(09):P.136-137.
- [4] 何芳. 浅议新会计准则下合并财务报表的会计处理变化 [J]. 中外企业家, 2019(29): 19.