

# 如何在合并报表中提高会计信息质量探讨

■ 谌丽芬

(贵州工商职业学院, 贵州 贵阳, 551400)

## 一、引言

合并会计报表可以综合反映企业集团整体经营情况,服务于母公司的股东和债权人,包括的信息较多,主要有资金信息、资产信息、负债信息、销售信息、利润信息。在大智移云的时代背景下,企业面临的竞争环境更加严峻。在此情况下,合并会计报表在企业生产经营、内部管理等经济管理活动中的重要性进一步凸显,可有效保证和提升会计信息质量,企业应该对此高度重视。鉴于此,本文先简要分析合并报表会计信息质量提升的重要性,再剖析影响合并报表会计信息质量的因素,最后,重点论述在合并报表中提高会计信息质量的策略措施。影响和制约合并报表会计信息质量的因素较多,为确保合并报表会计信息质量,企业必须加强治理环境建设及人才队伍建设,严格遵循新会计准则,做好合并会计报表的处理,不断提升合并报表会计信息的真实性、完整性与准确性。

当前,在财务管理工作中,很多企业将合并会计报表视为财务管理工作的“重头戏”,其主要原因是合并会计报表可以全面展示企业的经营数据、财务状况和生产建设指标等。真实可信的合并会计报表可以为决策层、管理层、财务管理人员等提供精准的会计信息,使其制定的发展战略更加科学有效。随着合并报表的内容越来越丰富,其应用范围也日益扩大。在这种情况下,企业如果缺乏有效的管理措施,合并报表会计信息质量就容易受到影响。目前来看,很多企业在确保合并报表会计信息质量时主要采取监管约束和强化管理等方式,这些方式虽然可以发挥一定的作用,但是企业在提高合并报表会计信息质量方面仍然存面临诸多困境和挑战性。

## 二、合并报表会计信息质量提升的重要性

从本质上来说,合并报表体现的是母公司和子公司的生产经营活动情况,可以全面反映整个集团的财务状况、经营成果和现金流量等重要信息,其重要性是毋庸置疑的因此,提升合并报表会计信息质量已经成为现代企业高度重视的一项工作。其重要性集中体现在以下三个方面:

第一,合并报表的内容涉及企业多个生产经营部门,其中,又以盈利属性的经营管理部门为主。一般来说,合并报表主要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表,涉及资金流、经营和财务等内容,能有效反映企业某一个时间段的经营状态。由此可知,在企业的生产经营中,合并报表是经营者掌握财务信息的第一手资料。同时,经营者可以借助合并报表作出正确决策、以及调整后续的管理措施与生产经营目标等,从而使财务管理工作等得到有效开展。除此之外,经营者还可以基于现代企业的发展战略要求,充分分析与解读合并报表,并在此基础上,挖掘企业生产经营中存在的问题,实现各项优势资源的优化配置。

第二,现代企业在生产经营过程中普遍需要进行筹资融资活动。此时,合并报表可以发挥显著的作用。具体来说,企业在筹资融资活动中,投资方和融资方均迫切需要掌握企业的生产经营状况,而真实有效的合并报表可以使投资方和融资方在掌握企业实际情况的基础上,制订筹资融资方案,与企业建立起良好的合作关系,实现共赢。

第三,从政府的角度来说,企业合并报表也具有十分重要的作用,这集中体现在政府相关单位和管理部门可以借助合并报表对企业进行监管与考察,并在此基础山,更深入地了解企业,有力规避一些违法经营行为。可以说,在市场竞争环境日益严峻的大背景下,政府认真做好企业合并报表的监管与考察,这项举措可以营造良好的社会环境,对企业和社会的发展均十分有利。

## 三、合并报表对会计信息质量的不利影响

结合当前关于合并报表对会计信息质量影响的研究,合并报表对会计信息质量的不利影响集中体现在三个方面:一是相关性降低,二是合并会计报表信息披露,三是合并会计报表对真实性产生影响。

### (一)相关性降低

从现代企业的生产经营来说,其业务活动往往会涉及多个领域。为此,企业需要结合自身发展的实际情况、针对不同业务与重要项目,预测其其利

润和风险报酬。而对于企业的投资人和债权人来说,他们需要综合分析所有行业的利润,最大限度地减少差别,防止出现差别大的情况。将会计信息合并后,会计信息的综合性可以得到显著提升,但是,相对来说,其明确性也会有所降低,这有可能导致投资者和债权人理解会计信息时存在偏差。在这种情况下,合并会计报表信息报表与投资者决策行为之间的相关性也会随之降低。

## (二)合并会计报表信息披露有局限性

新会计准则的出台与实施对企业合并会计报表信息披露提出了更严格的要求。该准则明确规定企业必须按照相关标准开展合并会计报表信息披露工作。在新会计准则下,企业虽然可以针对生产经营过程中存在的问题和需要整顿的方向,采取资金调度的方式限制境外企业编制会计报表信息这一行为,但是一些企业在日常生产经营过程仍然存在问题,例如,会计报表并未将所有企业合并,无法整体上反馈出企业的生产经营信息。由此可知,合并会计报表信息披露存在着局限性,尤其是在体现企业业绩、经济性中存在不足。

## (三)影响会计信息真实性

在现代企业的生产经营中,合并会计报表是母公司和子公司对运行情况进行会计报表编制的行为,实则是将债务信息和利润表信息全面整合,并对结果进行抵销。基于工作的特殊要求和特殊流程,一切的合并会计报表行为均会影响到企业的内部管理及生产经营活动,尤其对会计信息的实用性、真实性会造成较大的影响。

## 四、影响合并报表会计信息质量的因素

合并会计报表的重要性体现在多个方面。企业要想充分发挥合并会计报表在企业生产经营中的效能,首先需要确保会计信息质量。目前,虽然很多企业管理者高度重视合并会计报表的质量管理工作,但是合并报表会计信息质量管理具有一定的复杂性。因此,影响合并报表会计信息质量的因素依然较多。具体来说,影响合并报表会计信息质量的因素主要有以下三点:

第一,因为合并会计报表工作对从业人员具有较高的要求,所以从事此项工作的人员必须具有较高的专业素养,以财会人员为例,在日常的合并会计报表编制和处理工作中,不仅需要编制会计报表,还要合理筛选多种报表,精准完成报表信息的筛选、分析和合并工作。因此,财会人员一方面要有较高的专业素养,可以有效处理工作中遇到的问

题,另一方面,财会人员必须有较高的责任心,可以自觉参与各项工作、圆满完成各项任务。但是,从实际情况来看,部分企业的财会人才队伍建设存在着较多突出的问题,无论是人员的执行力、责任心、专业素养均有着较大的提升空间。这些问题会直接影响合并会计报表的质量,不利于企业核心竞争力的提升。

第二,企业在开展合并会计报表工作时,重点任务是有有效筛选和合并各种报表信息。这不仅对财会人员的专业素养提出较高的要求,同时也要求企业有健全、有效的会计管理制度。当前,一些中小型企业虽然足够重视合并报表工作,但在制度建设方面尚存在较多问题,无法与合并报表工作有机协调起来。这在一定程度上会使合并报表工作存在会计信息失真的问题,不利于会计信息质量的提升。

第三,企业相关部门应该清楚的认识认识到合并会计报表并不是一份单独的财会报表,而是通过整合多个独立报表形成的复合报表。而最终形成的合并报表会计信息质量又取决于独立报表质量,若独立报表信息失真,合并会计报表质量便无法得到确保。由此可知,企业要足够重视独立报表的质量,严格把控报表数据的真实性。

## 五、提高合并报表会计信息质量的策略

由于合并报表会计信息质量容易受到诸多因素的影响,企业为保证和提升合并报表会计信息质量,必须从多个方面着手,有效规避影响因素,避免出现会计信息失真的情况。

### (一)加大治理环境建设力度

对于企业来说,虽然合并会计报表只是财务管理工作中的一个分支,但是其优势十分显著、作用也十分巨大,可以直接影响企业的整体运行质量。为此,企业管理层、决策层均应该努力为合并会计报表工作的开展创设良好的环境。其中,加强治理环境建设力度是一项较为有效的措施,该措施能确保合并会计报表工作得到良好内部环境的支持。在治理环境建设工作中,企业应重点做好以下方面的工作:

第一,企业的决策者和管理者要积极革新思想观念,意识到合并会计报表工作的重要性,尤其是认识到会计信息真实性、时效性的重要性。在此基础上,分析企业当前的治理环境建设情况,应将重点放在财务管理和内部控制机制的建设这两个方面,借此充分发挥会计报表工作的作用。例如,在财务管理制度的建设与优化这一方面,企业需要将



合并会计报表工作嵌入到财务管理中,由财会人员全权负责,以此为合并会计报表工作提供所需要的人力资源和内部环境支持。

第一,合并会计报表涉及较多的专业知识,其实际工作具有一定的复杂性和专业性。这就需要企业在内部营造良好的氛围,鼓励财会人员积极参与合并会计报表相关知识的学习。对于此,企业应该建立起长期的学习及培训机制,定期组织财会人员集中学习,使其掌握合并会计报表管理的基本理论知识、增强工作能力,并在实践演练中积累更多的工作经验,以便更好地参与合并会计报表工作,确保会计信息质量。

第三,企业应努力将合并报表、会计信息质量融入企业文化,提升合并会计报表的地位,将其内化为一种企业精神。具体来说,企业应该在内部文化建设中凸显合并会计报表的重要地位,将其与管理、制度建设结合起来,把这些内容渗透到员工的思想意识、行为举止中,使其由被动转变为主动,更加积极地参与合并会计报表工作。

第四,企业要努力打破会计信息沟通与共享的壁垒,重点从统一财会数据传输端口这一方面着手,实现会计信息的传输模式、传输频率与传输时间的统一。

## (二) 落实好队伍建设和制度建设

合并报表会计信息质量的保证和提升取决于多个条件,其中,严格有效的制度和专业化人才队伍是至关重要的条件。当前,一些企业在开展合并会计报表工作时,会不可避免地存在管理缺位、人才队伍建设不足等问题,且这些问题在短时间内无法得到有效的解决。基于此,企业不仅要革新思想观念,还要建设完善的合并会计报表制度及优秀的人才队伍。

从人才队伍建设这一角度来说,企业应高度重视专业化人才队伍建设,既要重视对现有人才的教育培训,又要注重优秀人才的引进,为合并会计报表工作的顺利开展培养一大批优秀人才。

再从管理制度建设这一角度来说,企业要凸显责任制度、财务管理制度、内部控制机制和监督机制的重要地位,增强制度管理合力,保证独立会计报表信息质量。在保证独立会计报表信息质量时,企业可以重点从规范会计报表的编制、分析、处理这些方面着手,结合工作中存在的问题,及时改进方法工作方法。另外,在独立会计报表信息质量的管理中,企业要发挥好岗位间的监督作用和约束机

制,也可以引入信息化技术手段,建构网络化监管模式,以此规避会计信息失真的问题。除此之外,企业还应考虑使用财务监督手段和委派制度,以此加大管理力度。以财务监督手段为例,企业可以对子公司或下属机构财务部门实行直接管理,子公司或下属机构财务部门不能过分干涉合并会计报表管理工作,以简化财务信息上报和汇总程序,这对于保证和提升会计信息汇总质量有较大的裨益。

## (三) 建设规范的合并报表平台

在新一代信息技术的支撑下,很多企业的财务会计工作朝着数字化方向转型。在这一背景下,进一步推动合并报表数字化转型,建设规范的合并报表平台已经成为必然趋势。为提高合并报表的自动性、实时性与可靠性,企业在建设规范的合并报表平台时,要做好三个方面工作。一是建设统一规范的信息系统,努力实现财务会计信息的自动交换与智能分析,并且确保合并报表可以搭建在财务核算系统之上,与业务数据的口径和规则保持一致。二是合并报表是技术含量较高的“手艺活”,如果人员素养未达标或者相关制度不完善,就很容易出现合并报表信息披露不准确、披露时间不及时等问题。为有效解决这些问题,企业应该搭建合并报表的合并模型,利用大数据和云计算,精准分析财务会计信息,并实现合并报表出具的自动化。三是企业应该逐步具备不定期出具合并报表的能力,使财务报表能动态显示相关信息,为企业决策提供有力的支撑,展示财务会计信息的全貌,以更好地满足内部管理需求。

## 六、结语

总的来看,当前,多数企业面临着合并报表会计信息质量偏低的问题,这不利于会计信息质量的提升,也不利于企业长远发展目标的实现。为更有效地提升合并报表中的会计信息质量,企业除严格遵循新会计准则的相关要求外,还要不断健全合并会计报表的相关制度,借助完善的制度为合并会计报表工作的有效开展提供良好的环境。同时,企业还要做好专业人才队伍的建设工作,高质量落实合并会计报表的筛选、编制、处理等工作。

【作者简介】 谌丽芬(1973—),女,贵州贵阳人,本科,高级会计师、讲师,贵州工商职业学院,研究方向为财务管理、审计。