



# 浅析集团企业合并财务报表存在的问题及对策

汇报人：

2024-02-06

# 目录

- 引言
- 集团企业合并财务报表概述
- 集团企业合并财务报表存在的问题
- 集团企业合并财务报表问题的原因分析
- 解决集团企业合并财务报表问题的对策
- 结论与展望



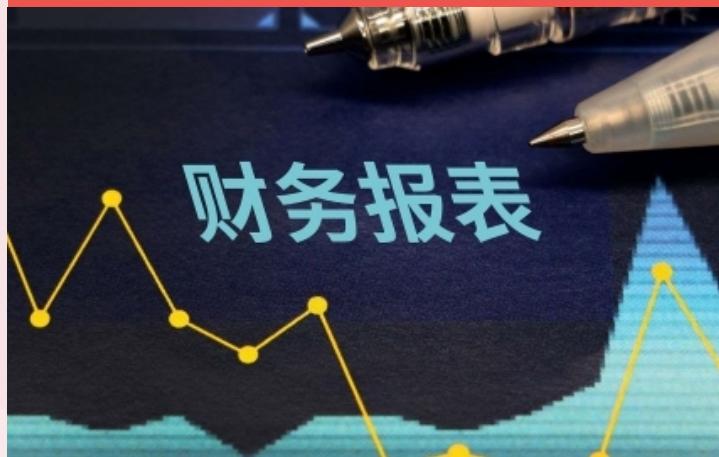


# 研究背景与意义

合并财务报表是集团企业财务管理的重要组成部分，能够全面反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。



本研究旨在分析集团企业合并财务报表存在的问题，提出相应的对策和建议，为规范和提高集团企业财务管理水平提供参考和借鉴。



随着企业集团化、多元化发展，合并财务报表的编制和披露面临着越来越多的挑战和问题，亟待研究和解决。





# 国内外研究现状及发展趋势

01

## 国内研究现状

国内学者对集团企业合并财务报表的研究主要集中在编制方法、信息披露、质量控制等方面，取得了一定的研究成果。但仍存在研究不够深入、实践经验不足等问题。

02

## 国外研究现状

国外学者对集团企业合并财务报表的研究较为成熟，涉及领域广泛，包括合并范围、会计政策选择、内部交易抵消等。同时，国外相关法规和规范也较为完善，为我国提供了有益的借鉴。

03

## 发展趋势

未来，随着企业集团化、国际化程度的不断提高，合并财务报表的编制和披露将更加复杂和多样化。同时，信息技术的发展也将为合并财务报表的编制和披露提供更多的技术支持和创新思路。



# 研究内容与方法

## 研究内容

本研究将围绕集团企业合并财务报表存在的问题及对策展开研究，包括合并财务报表的编制方法、信息披露质量、内部控制等方面的问题，并提出相应的对策和建议。

## 研究方法

本研究将采用文献研究法、案例分析法和比较分析法等方法进行研究。通过查阅相关文献和资料，了解国内外研究现状和发展趋势；通过案例分析，深入剖析集团企业合并财务报表存在的具体问题；通过比较分析，借鉴国外先进经验和做法，提出适合我国国情的对策和建议。







# 合并财务报表的定义与目的



## 合并财务报表定义

合并财务报表是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团财务状况、经营成果和现金流量的财务报表，主要包含合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表或合并财务状况变动表等。

## 合并财务报表目的

合并财务报表的目的是为了综合反映企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，以便于各利益相关者了解企业集团的规模、经济实力和盈利能力，为经济决策提供有用的信息。





# 合并财务报表的编制原则



## 一体性原则

指将母公司与子公司视为一个统一的经济实体进行会计处理，忽略它们之间的法律界限，从而全面、完整地反映企业集团的经济活动。

## 个别会计报表原则

在编制合并财务报表时，应以纳入合并范围的个别会计报表为基础，根据其他有关资料，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响。

## 重要性原则

对于重要的经济业务和事项，应当单独反映，以突出其对企业集团整体财务状况和经营成果的影响；对于不重要的经济业务和事项，则可以合并处理。



# 合并财务报表的编制程序

- 确定合并范围：根据控制原则，确定纳入合并财务报表的子公司范围。
- 编制调整分录和抵销分录：对子公司的个别财务报表进行调整，以反映其在企业集团中的实际财务状况和经营成果；同时，编制抵销分录，以消除母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响。
  -
- 计算合并金额：根据调整后的子公司个别财务报表和抵销分录，计算各项合并金额，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等。
- 填列合并财务报表：根据计算出的合并金额，填列合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表等财务报表。
  -





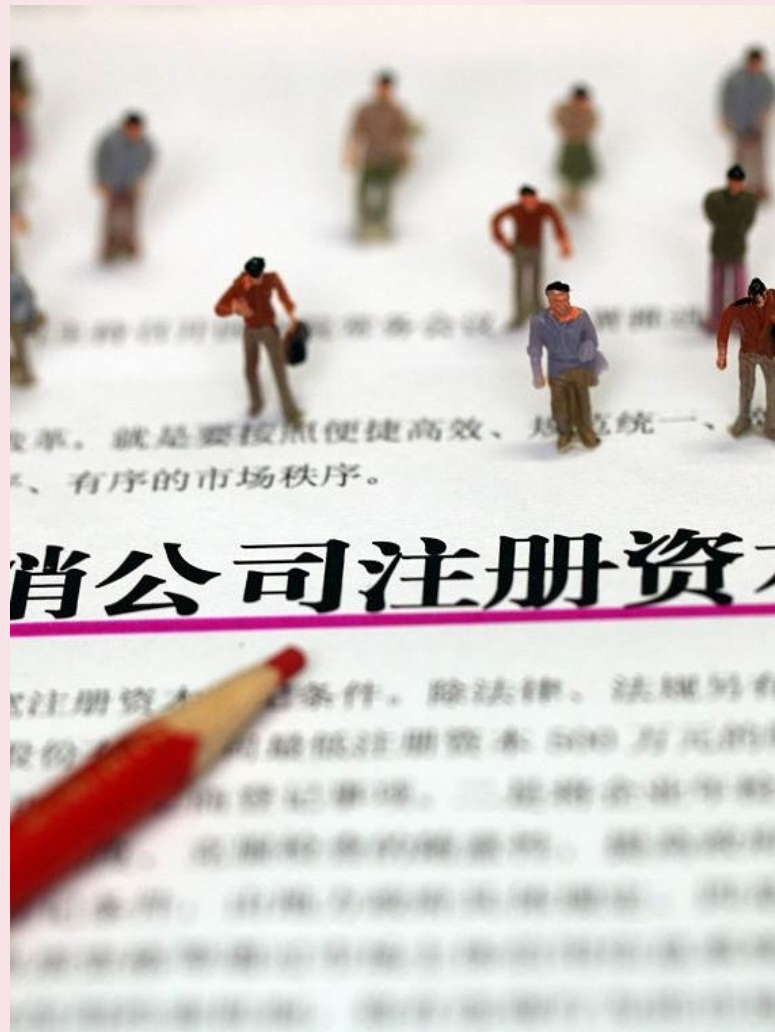
# 合并范围不明确

## 复杂股权结构导致合并范围模糊

在集团企业中，由于股权结构复杂，往往存在交叉持股、多层嵌套等情况，使得合并范围难以明确界定。

## 实质性控制判断不准确

在确定合并范围时，需要判断母公司是否能够实质性控制子公司。然而，在实际操作中，由于判断标准不明确或执行不严格，可能导致实质性控制判断不准确，从而影响合并范围的确定。





# 会计政策不统一

## 母子公司会计政策存在差异

在集团企业中，母公司和子公司可能采用不同的会计政策，导致在编制合并财务报表时需要进行大量的调整工作。

## 会计政策变更处理不当

当母子公司发生会计政策变更时，如果没有进行正确的处理，就会导致合并财务报表出现错误或失真。





# 抵消分录处理不当

## 内部交易抵消不完全

在编制合并财务报表时，需要将母子公司之间的内部交易进行抵消。然而，在实际操作中，可能由于抵消分录处理不当，导致内部交易没有完全抵消，从而影响合并财务报表的准确性。

## 复杂交易事项处理困难

对于一些复杂的交易事项，如股权交易、资产置换等，由于涉及多个会计主体和多个会计期间，处理起来比较困难，容易出现错误或遗漏。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/137024034146006121>