利用财务软件编制合并财务报表实例

李小虎

(重庆渝海控股〈集团〉有限公司 重庆 404000)

【摘要】本文针对利用财务软件编制合并财务报表的方法和过程存在的几个问题,提出相应的解决方法,以有助于财务人员高效准确地编制出合并财务报表。

【关键词】合并财务报表 软件 编制

合并财务报表的编制是会计实务操作中最复杂、最繁琐的一项工作。笔者所在集团公司的子公司从几家到最多时候的30多家,高效准确地编制合并财务报表一直是集团公司努力的目标,集团公司合并财务报表的编制也经历了从传统的手工合并、借助Excel电子表格合并、利用用友U8系统合并到现在的利用用友NC系统合并的过程。下面重点谈谈怎样在网络环境中用用友NC系统编制合并财务报表。

一、合并范围的确定

按《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,公司所控制的全部子公司都应纳入合并财务报表的合并范围。以母公司和纳入合并范围子公司的财务报表及其他相关资料为依据,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由母公司编制合并财务报表。合并时对内部权益性投资和子公司所有者权益、内部投资收益和子公司利润分配、内部交易、内部债权债务等进行抵销,需要合并的报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表。

集团公司纳入合并范围的分、子公司有17家,其中在水一方公司由两家子公司共同持股。集团公司持股关系分述如下:

(1)投资方为渝海集团公司。对被投资方累计持股比例为:卓杰商务公司100%;华兴工程监理公司100%;渝海物业公司70%;海南渝海公司50%;君恒公司100%;渝海实业公司50%;项目管理分公司100%;云南分公司100%;贵州分公

用友软件则不允许增加。③外币设置功能。本功能只适用于有外币业务的单位,在设计思路和设计功能上各个软件基本一致,并符合实务应用要求。④初始余额录入功能。初始余额录入功能是手工处理和计算机处理的衔接点,一个单位使用财务软件进行会计处理时,需要把使用财务软件之前各会计科目的发生额和余额输入到系统中,保证财务软件数据的完整性和正确性。各软件在设计该模块时都考虑了年初余额、本年借方发生额、本年贷方发生额及当前余额,也考虑了有明细科目的科目、有辅助核算的科目的录入方式,设计较为完整合理。要求:没有任何设置的科目可直接录入数据;有明细科目的需要录入明细科目数据;有外币数量的科目需要在指定地方录入外币、数量数据和本位币金额数据;有辅助核算的科目双击进入输入辅助项目金额。

笔者以为,系统初始化工作是进行正常账务处理的前期准备工作,需要仔细认真,模块设计的好坏直接决定软件是否好用。对于外币设置和初始余额设置,当前通用财务软件完整合理。对于凭证类型设计,笔者认为在手工操作下,由于单位经济业务纷繁复杂,在岗位分工的基础上,为了减少会计人员填制凭证的工作量和误差,对会计凭证进行了分类。在计算机软件核算下,记账过程实现了自动化,不会产生工作量过大或者错误登账的问题;如果要得到现金及银行存款凭证或者是凭证清单(或汇总表),可以随时通过查询功能获得。因此,凭证类型功能模块没有存在的必要。

对已经存在余额和发生额的会计科目增加下级明细科目的问题,笔者认为上述两种软件的安排都不合理。按照实务工作中经常出现开始科目不分类、后期分类的问题,比如业务规模扩大,原材料由不分类的一种变为三种,在会计年度中期的某一期间开始,软件应当允许在一级科目的基础上增加明细科目,但是增加的方式应当为:对已有发生额或余额的科目增加下级科目时,系统应提示增加第一个科目的代码、名称及需要分配的数额。比如:原材料有余额1 000元,第一次增加原材料——A材料,系统应当提示输入该材料数额,剩余数额系统自动生成科目"原材料——其他",并把金额分配进去,操作人员可以把该"原材料——其他"修改成"原材料——B材料"并重新更改金额,如还有剩余,则以此类推,直至所有明细科目金额合计正好等于原材料一级科目总额。同时增加科目完毕后系统应自动在该期间建立相应明细账,并把所增加的明细科目余额作为本期初始余额,登记入账。

主要参考文献

1.王先鹿.财务软件实用教程.北京:中国致公出版社,2011

2.张瑞君.会计信息系统.北京:高等教育出版社,2008

3.王先鹿.浅谈通用财务软件凭证类型功能分析与启示.中国管理信息化,2010;4

司100%。

(2)投资方为成功物业公司。对被投资方累计持股比例为:在水一方公司10%。

(3)投资方为君恒公司。对被投资方累计持股比例为:城市广场公司100%;渝恒建材公司100%;商业地产分公司100%。

(4)投资方为渝海实业公司。对被投资方累计持股比例为:地王广场公司100%;万和物业公司50%;成功物业公司46.75%;在水一方公司90%;七星商业分公司100%。

首先有两个问题需要解决:①是逐级合并还是不分级次只在母公司做一个大合并。实际工作中是每月做大合并,以满足内部管理的需要,年底逐级合并。这样做的好处是提高工作的效率。②分公司怎样合并,持股比例如何计算。如果做大合并,分公司不用先合并到子公司或母公司,直接合并到集团公司。分公司一般没有实收资本,在合并时持股比例视同100%。

二、进行首次合并时需要进行抵销方案设置

1. 母公司对子公司的权益性投资项目与子公司所有者权益项目相抵销。由于现行准则采用成本法核算权益性投资,需要先做成本法转权益法处理。在编制合并财务报表时,应作如下抵销分录:借:实收资本(股本),资本公积,盈余公积,未分配利润(子公司报表数);贷:长期股权投资(母公司对子公司的投资额),少数股东权益(子公司其他股东享有的净资产份额=子公司净资产×其他股东的股权份额)。由于本集团都是同一控制下的企业合并,没有借贷方差额。

2. 母公司和其他少数股东本期对子公司的投资收益、子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配项目和期末未分配利润相抵销:借:投资收益(母公司本期对子公司的投资收益=子公司本期净利润×母公司的股权份额),少数股东本期收益(其他股东本期对子公司的投资收益=子公司本期净利润×其他股东的股权份额),期初未分配利润(子公司利润分配表中的年初未分配利润金额);贷:提取盈余公积(子公司利润分配表中的项目金额),对所有者(或股东)的分配(子公司利润分配表中的项目金额),未分配利润(子公司的期末未分配利润金额)。

3. 内部债权与债务项目的抵销。

(1)内部债权债务项目本身的抵销。在编制合并资产负债表时,需要进行抵销处理的内部债权债务项目主要包括:①应收账款与应付账款;②应收票据与应付票据;③预付账款与预收账款;④持有至到期投资(假定对该项债券投资,持有方划归为持有至到期投资,也可能作为交易性金融资产等,原理相同)与应付债券;⑤应收股利与应付股利;⑥其他应收款与其他应付款。抵销分录为:借:债务类项目;贷:债权类项目。

(2)内部投资收益(利息收入)和利息费用的抵销。企业集团内部母公司与子公司、子公司相互之间可能发生持有对方债券等内部交易。编制合并财务报表时,应当在抵销内部发行的应付债券和持有至到期投资等内部债权债务的同时,将内部应付债券和持有至到期投资相关的利息费用与投资收益(利息收入)相互抵销。应编制的抵销分录为:借:投资收益;贷:财务费用。

(3)内部应收账款计提坏账准备的抵销。在采用备抵法核算应收账款坏账损失的情况下,某一会计期间坏账准备的数额是以当期应收账款为基础计提的。在编制合并财务报表时,随着内部应收账款的抵销,也需将相应的坏账准备进行抵销。首先,抵销坏账准备的期初数,抵销分录为:借:应收账款——坏账准备;贷:未分配利润——年初。然后,抵销本期计提(或冲回)的坏账准备数额,抵销分录与计提(或冲回)分录借贷方向相反。借:应收账款——坏账准备;贷:资产减值损失,或:借:资产减值损失;贷:应收账款——坏账准备。

4. 内部商品销售业务的抵销。借:未分配利润——年初(期初存货中包含的未实现内部销售利润),营业收入(本期内部商品销售产生的收入);贷:营业成本,存货(期末存货中未实现内部销售利润)。

上述抵销分录的原理为:本期发生的未实现内部销售收入与本期发生存货中未实现内部销售利润之差即为本期发生的未实现内部销售成本。抵销分录中的"未分配利润——年初"和"存货"两项金额之差即为本期发生的存货中包含的未实现内部销售利润。

5. 内部固定资产交易及其他交易的处理。由于本集团之间内部固定资产交易较少,设置抵销规则也相对复杂,采用手工录入抵销分录方式处理。如果发生其他交易也如此。

三、收集报表数据

因为用友NC系统实现了网络化,子公司每月定期将报表在软件系统中上报。需要上报的报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、长期股权投资明细表、内部债权债务明细表及内部销售明细表。

四、对账

根据录入的报表数据对账,主要是债权债务核对,可以由软件自动完成,然后找出对账不符的单位,返回子公司修改。由于各种原因,可能反复核对后仍有不一致的数据,在设置抵销规则时,一般取小的金额抵销。

五、报表生成

以上工作完成后,生成抵销分录和合并财务报表,资产负债表只合并期末数,期初数取上年期末数。经过核对,发现两个问题:①超额亏损未体现出来,超额亏损就是资不抵债,表现在报表中就是所有者权益合计数小于零,超额亏损部分应该由大股东全部承担。渝海实业和海南渝海两家子公司所有者权益为负数,修改抵销规则后,少数股东收益和少数股东权益正确。②上年12月母公司将价值8 000万元的投资性房地产出售给子公司君恒公司,利润2 000万元。手工录入抵销分录:借:未分配利润——年初2 000;贷:投资性房地产2 000。借:投资性房地产累计折旧50(折旧年限40年);贷:营业成本50。

作上述处理后,重新生成合并财务报表,经检查结果正确。

以后月份编制报表只需重复三、四、五步,手工分录可以录在常用分录里,编制合并财务报表时调出来即可。

主要参考文献

财政部.企业会计准则2006.北京:经济科学出版社,2006