

基于多维度合并报表信息化的最佳实践

赵磊 王嗣琦

(慧见(南京)信息技术有限公司 南京审计大学金审学院 江苏南京 210000)

【摘要】 随着多元化企业集团的发展,股权投资、内部交易日渐频繁,大部分企业集团面临合并财务报表编制的工作量繁重、及时性不高、准确性欠缺、标准化不够等一系列问题。文章基于多维度合并报表模型,以一家拥有500家公司的企业集团合并报表信息化应用的成功实践为样板,希望具有借鉴意义。

【关键词】 合并报表;管理调整;报表附注

【中图分类号】 F232;F234 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1002-5812(2020)13-0073-03

当企业集团发展到一定程度,内部股权结构日趋复杂,内部交易日渐频繁,同时集团可能控股上市公司或发行债券,定期披露合并报表及附注是法定义务。另一方面,企业集团存在强烈的内部管理诉求,从不同视角合并众多子公司、孙公司财务、非财务数据,即普遍认为的基于管理口径的合并报表。然而,财务人员面临越来越高的合并报表编制要求,普遍信心不足、解决方法不多,如何在有限时间内披露出完整、可靠、详细的合并报表成为大型企业集团面临的亟待解决的问题。

一、合并报表编制面临的困境

众多企业集团财务人员依赖电子表格(Excel)作为合并报表编制工具,带来便利的同时,也存在诸多问题,甚至每次合并报表编制都会带来一次恶性的循环。具体而言:

(一)表格众多,统计费时费力,准确性难以保证

单个独立法人公司实体都有一套电子表格,数据不仅包括资产负债表、利润表、现金流量表,还包括股权投资、内部交易明细、报表附注信息、各类明细表,等等,企业集团每次合并报表需要电子表格成千上万,面对如此数量繁多的报表,统计极度耗费时间,准确性很难保证。

(二)股权架构、管理架构经常变动,增加报表合并复杂性

集团从战略角度出发,股权架构经常发生变动,比如由子公司变成孙公司、孙公司变成子公司,甚至管理架构也会经常变动,比如以区域划分战略业务单元调整为以产品划分战略业务单元。这种架构变动逐渐成为集团化战略管理的新常态,从报表合并角度就需要考虑如何应对架构调整,比如历史数据的保留、报表合并口径的调整等,但是这在实际工作中是非常困难的。

(三)内部交易抵销调整,无法延伸至管理报表

这就是常说报表合并调整的是“表”还是“账”的问题,

比如“主营业务收入”“主营业务成本”的抵销调整,在利润合并报表仅调“表”的话,这笔分录是追溯不到具体抵销调整哪类产品,从而影响产品收入明细的管理报表数据,就需要既调“表”又调“账”。需要指出的是,很多管理口径的报表合并前,还需要对账面报表进行管理调整,剔除会计核算的影响,比如有些公司将国家补助不纳入利润考核,从而体现公司真正的战略意图,与业绩评价相互联动。

(四)缺乏流程管控,导致交叉审核、校验失位

合并报表是通过层层编制、逐级上报汇总实现的,上一级编制者希望下一级编制者能对自己上报的财务报表数据负起责任,要求下一级编制单位财务负责人确认其已经完成对合并报表的交叉审核,并由上一级合并报表编制单位实现对其合并报表的锁定。但是,在传统的电子表格(Excel)体系下,实现起来困难重重,交叉审核、校验形同虚设。

(五)数据存储零散,历史信息检索、查询困难

由于电子表格(Excel)是以单文件形式存储,导致在查询往期合并报表数据时,需要逐个点击打开不同的文件夹、单体文件,才能完成数据查询、统计。决策层可能需要某个指标的几个月或几年的连续数据,而往期合并报表模板里面并没有这个指标,那么统计起来将非常耗时、困难,严重滞后了决策的效率,但是这样的事情确是经常发生。

上述诸多问题形成一个系统化、长期性的困境,需要借助信息化思维和工具予以“一揽子”破解。

二、多维度合并报表模型方案

所谓“多维度”概念,是指合并报表模型中涉及的组织架构、核算体系、币种、数据口径等维度之多。本文所指的合并报表模型,并非单独、简单的财务报表合并,而是涉及到与之密切相关的财务报表、管理报表(涵盖财务、非财务数据)、报表附注等广义概念的财务报表体系,从而体现“一揽子”解决方案的本质。

(一)多组织架构映射

如前文所述,为保证战略的应变性、竞争性,企业集团可能经常调整股权投资架构,或者在股权架构不发生变动的情况下,调整管理架构,比如从“区域分部”调整为“产品分部”,总之原因多种多样。那么,如何应对这种架构不断变化的情形,是合并报表模型首要解决的问题。

首先,仅仅考虑单个法人实体单位,即所谓的“平级架构”,剔除任何结构问题的影响,保证“末级节点”数据的完整性。其次,从单个法人实体单位建立映射关系,映射出股权架构、管理架构,这样无论架构怎么调整、变换,只是数据在某个维度元素上的不同聚合。最后,根据业务场景,将股权架构“抵销节点”数据,合并映射到管理架构相应的“抵销节点”,或者不考虑“抵销节点”的影响,或者重建管理架构的“抵销节点”,等等。如图1所示,形象揭示多组织架构的映射关系。

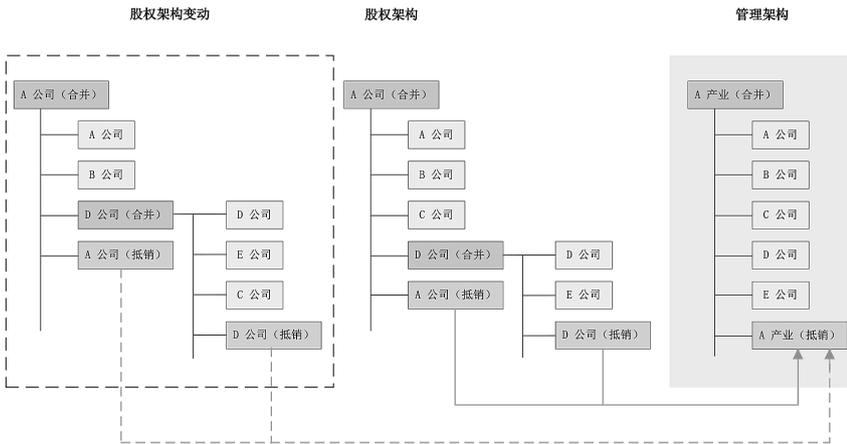


图1 多组织架构映射关系

(二)基于“账”的管理调整

很多企业,无论规模大小,都存在管理调整的问题,这种调整多出于财务战略的考量,与业绩评价密切相关。比如,有些企业存在大量的无法预知的政府补助,有些企业基于合法的税务筹划,通过转移定价影响税基,但是在业绩评价时,这些非公允的因素都要消除掉。当上述问题不断累积时,财务人员发现报表体系已经变得凌乱不堪,且大量管理调整数据无法追溯,即不知道从何而来、是否准确。合并报表的问题是,抵销调整都是基于“表”的调整,调整后是否影响各类明细报表则无从得知,比如具体哪类产品的内部交易被抵销了,具体哪个管理费用科目被抵销了,并不清楚,相应的各种管理报表数据无法追溯,准确性、完整性无从得知。

如图2所示,通过更精细的“调整分录”影响各类报表,比如根据业务场景,要求不同科目需要录入不同的核算信息。以合并报表的内部交易为例,做一笔抵销调整分录,可

以要求在录“主营业务收入”“主营业务成本”时,同时录入产品的“类别”“数量”“税率”等信息,这样不仅可以得到合并利润表数据,还可以得出合并产品销售数据,并可以从合并利润表、合并产品销售数据追溯至具体的调整分录,从而验证数据的准确性、完整性。

如此处理意义重大、独具创新,不仅保证各个管理明细表数据逻辑完整、准确、可追溯,还会促进报表附注数据的相互验证。

(三)基于“净额”的内部往来核对

企业集团内部交易在所难免,但是如何保证内部交易能被准确抵销,则需要先保证内部往来科目余额核对准确。内部往来科目包括应收账款、预付账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款等科目,在合并报表模型中,这些科目余额并非一一核对,而是各个单位按照净额(资产类往来科目余额-负债类往

来科目余额)进行核对,如果差异原因符合会计准则要求,则将差异余额归入其中一个往来科目,极大减少核对环节的工作量和出错率。

(四)外币自动折算、长期股权投资自动抵销

企业集团不断向海外拓疆开土,拥有的海外子公司越来越多,那么在报表合并过程中,就需要考虑基于中国会计准则进行外币自动折算。在外币自动折算过程中,涉及历史汇率、期中汇率、期末汇率,比如“未分配利润”科目用历史汇率,损益类科目用期中汇率、资产负债类及除“未分配利润”外的权益类科目用期末汇率等。当然,还需要将某些外国子公司的会计期间转换为以中国公历年为基准的会计期间。

如果股权结构相对稳定,可以设置长期股权投资抵销分录模板,自动生成商誉、未分配利润、股利分配等科目的抵销分录,有利于提高一些不需要人工干预、相对简单的合并报表编制的效率和准确性。

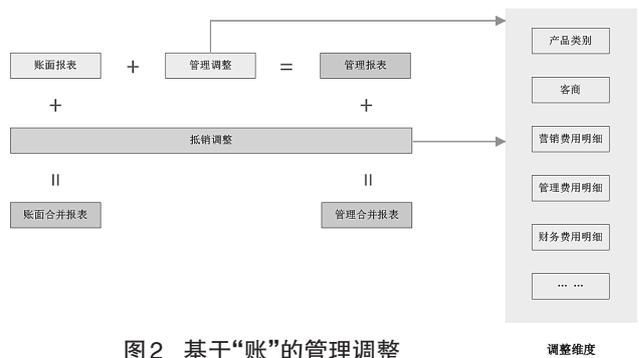


图2 基于“账”的管理调整

(五) 融合报表附注、管理报表需求

企业集团如果发行债券,或者是上市公司或控股上市公司,即具备披露报表附注的法定义务。另一方面,企业集团追求管理精细化,对管理会计报表有严格的要求,而这类报表又与合并报表具有极强的逻辑关联。所以,如果单纯从解决合并报表编制角度出发,必然出现“局部最优而非全局最优”的新困境。因此,在构筑合并报表模型时,应从全局角度破解困境,融合报表附注、管理报表需求,综合形成全面的财务数据决策平台,有力支持集团化战略决策。

三、基于 IBM TM1 的合并报表系统设计

多维度合并报表信息化方案,是基于 IBM TM1 系统的企业财务信息化综合方案的其中一个模块,限于篇幅,本文集中阐述合并报表模块。IBM TM1 是全球著名的企业绩效敏捷规划系统,基于多维度内存数据库,与 Excel 高度集成,支持数百种 Excel 常用函数(IF、SUMIF、VLOOKUP 等),可在 Excel 中开发各种复杂财务模型,上传至服务器即形成 Web(浏览器)端操作界面,且可在沙箱中进行各种敏感性分析。

如图 3 所示,IBM TM1 抽取 ERP 系统数据至合并报表模块在内的各个模块,合并报表模块将相应数据传至报表附注模块,其所需的一些非 ERP 系统数据从 Excel 导入。当然,系统模块内及模块之间的数据处理逻辑很难在一张图上完整展示,限于篇幅,就不再分别详细介绍。

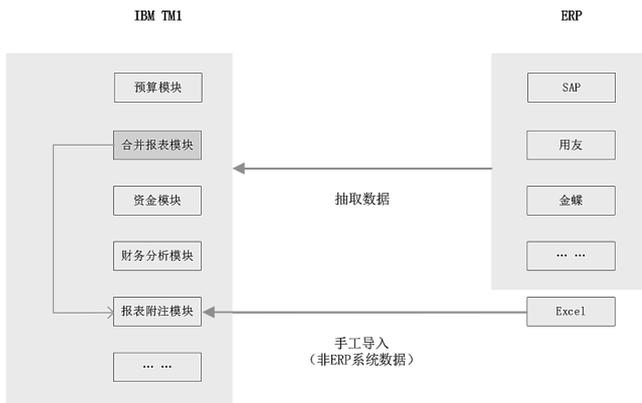


图3 基于 IBM TM1 的系统架构

需要特别说明的是,在 IBM TM1 系统中应建立流程控制规范,强制要求交叉复核、检验,并形成对各类报表数据的锁定。具体流程:(1)从单体报表开始编制报表及附注;(2)编制完成后,在系统中提交所有报表;(3)系统中设置上千个逻辑校验点,对单体报表进行校验,确认无误后接受单体报表及附注提交,否则拒绝提交;(4)合并报表层级对上报的单体报表进行人工复核,确认达到要求后,对单体报表进行锁定,不允许其撤回修改;(5)合并报表层级编制合并

报表,以及合并报表的报表附注,编制完成后进行提交;(6)上一级合并报表层再对下一级合并报表进行复核、合并,重复 4—5 步骤,直至由集团母公司完成所有合并、财务报表附注编制工作。

四、合并报表系统应用成效

本文提及的合并报表模型,成功应用于一家拥有 500 家公司的企业集团。该企业集团控股 3 家上市公司,集团公开发行债券,合并报表及报表附注编制工作量非常繁重,差错时有发生。集团率先实施的是基于 IBM TM1 系统的全面预算管理模块,而后同时实施合并报表、报表附注、财务分析等模块,最后实施的是资金模块。项目成功上线后,集团层面的合并报表、财务分析报告上报集团董事局时间从每月 22 号提前至每月 12 号,集团、上市公司报表附注编制时间节约三分之一,财务人员的生产力得到极大解放,得以将更多时间集中在数据分析、挖掘等更有价值的工作。

最后,由于会计准则的普遍适用性,合并报表模型具有很强的通用性,如若再从全局角度融合报表附注、管理报表等需求,形成综合性财务数据决策平台,即可有力提升企业集团战略决策的反应速度,所以此方案正被越来越多企业集团借鉴、实施。

【主要参考文献】

- [1] 彭家钧. 海尔财务信息化系统的构建与运行[J]. 财务与会计, 2015, (15): 18-20.
- [2] 李莉. 合并报表编制中相互持股账务处理探析[J]. 财会通讯, 2015, (10): 73-75.
- [3] 张丽, 郭馨遥. 企业合并财务报表编制方法的梳理[J]. 商业会计, 2015, (18): 71-78.
- [4] 夏冬林. 企业会计是一个战略控制系统——纪念杨纪琬先生诞辰 100 周年[J]. 会计研究, 2017, (1): 23-31.
- [5] 刘刚. 集团公司核对关联方交易的 Excel 模型设计[J]. 会计之友, 2018, (21): 111-118.

【作者简介】

赵磊, 会计学、计算机及应用双学士、双硕士, CPA、ACCA、CIMA, 慧见(南京)信息技术有限公司, 合伙人、执行董事、项目总监。