

中国石化会计报表体系的设计和实现

□ 顾克荣

中国石油化工股份有限公司(以下简称“中国石化”)直接管理的分公司、全资子公司、控股子公司、合营公司、联营企业有 70 余家,公司的核算层次多达 4—5 级,涉及的独立核算单位有 8 000 余家,并且股权结构比较复杂。公司要保证及时、准确、完整地编制和披露符合境内外四地上市监管机构要求的财务报告,设计一套既符合对外信息披露要求,又满足公司内部管理需求的会计报表体系显得尤为重要。为此,我们对中国石化会计报表体系的设计及其实现进行了一些探索。

一、会计报表体系的内容及设计思想

中国石化作为在境内外四地上市的公司,应依据《企业会计准则》、《企业会计制度》及其有关规定和境内外相关监管机构信息披露的要求来设计本公司的会计报表体系。为此,我们将中国石化的会计报表体系分为以下五个方面:

1、法定会计报表。(1)合并报表。具体分为:合并资产负债表;合并损益表;合并现金流量表;合并会计报表附注。(2)母公司报表。具体分为:资产负债表;损益表;现金流量表;会计报表附注。

股份公司由总部、若干分公司构成的母公司和若干子公司组成。为综合反映股份公司的经营成果、财务状况和资金变动情况,需要以母公司和子公司单独编制的个别会计报表为基础,编制股份公司的合并会计报表。同时,由于股份公司母公司是由总部和若干个分公司组成,为反映母公司的经营成果、财务状况和资金变动情况,则需将总部和分公司的会计报表进行汇总、抵销,生成母公司的会计报表。

为了完整地反映会计报表附注的内容,同时也为了便于汇总、抵销、核对以及管理和分析,中国石化是以一整套附表的形式来设计的会计报表附注的。

2、分部报告。中国石化是按照事业部制的方式进行内部管理的。股份公司划分为油田勘探开发事业部、炼油事业

部、化工事业部、销售事业部及科研、专业公司五个板块。根据分部报告准则的有关规定,股份公司应按照内部管理的要求,反映各事业部的经营成果和财务状况。因此,中国石化按照对外披露和内部管理的需求,按事业部分类编制并披露分部报告。

3、管理层讨论与分析(MD&A)的会计报表。根据国内、外有关证券监管机构的要求,上市公司在对外披露财务报告时,应进行管理层的讨论与分析并对外披露。为此,在中国石化的会计报表体系中包含了管理层分析和讨论所需要的会计报表。主要是对构成公司经营成果的收入、成本、费用进行量价分析,找出管理中的不足,提出应采取的改进措施。

4、审计基础数据表。上市公司的年度财务报告必须经过有相应资格的会计师事务所进行审计。为了配合会计师事务所的审计,公司应编制审计所需的基础数据表,并纳入整体的会计报表体系中。

5、其他内部管理需要的会计报表。中国石化下属的各个分公司、子公司分散于全国各地,在按地区管理模式下以分公司、子公司为核算主体,按照“一级法人,分级管理”的方式进行管理。为满足中国石化内部管理的需要,在设计报表体系时,要满足公司总部了解分子公司所属单位财务情况的需求。

从体系的内容上看,中国石化的报表体系已经涵盖了信息披露和内部管理等各方面的需求。但由于中国石化的核算层次多、股权结构复杂,要实现设计出来的会计报表体系,必须要有一套科学的、严谨的会计报表编制流程。

二、报表体系的实现

1、编制流程。根据中国石化的组织机构情况,从投资的主体来看,总部下属有分公司、全资子公司、控股子公司、合营公司、联营公司,并且下属分子公司又有数量众多的下属

公司;从横向上看,分、分公司间,分、子公司间,子、子公司间,分、子公司与合营公司间都存在着业务关系;从分部信息看,一个公司存在着多个事业部的情况非常普遍。因此,中国石化的会计报表编制不能按照一般的报表编制流程来实现。

按照一般的会计报表编制流程,企业集团应该首先编制母公司的会计报表,然后对纳入合并范围的子公司进行合并抵销,从而生成合并报表。但是中国石化不可能将委托分公司投资并管理的子公司全部在集团总部层面进行合并,因此要求分公司对其受托管理的子公司首先进行合并,同时将合并报表和母公司报表上报集团总部,集团总部以直接管理的分公司合并报表为基础与直接管理的子公司报表进行合并,通过层层合并的方式,编制集团的合并报表。

2、实现编制流程的关键。合并报表是以投资关系为主线抵销集团内部的投资、往来、交易等事项编制而成;分部报告是以分部信息为主线抵销分部内的事项而编制的。编制的关键是如何取得母子公司间、分部间的内部抵销数据。这对于一个投资关系、分部信息非常清晰的中、小型企业集团来说是比较容易的,但是对于中国石化这样一个大型企业集团来说,就非常困难。为此,在报表体系中,中国石化设计了试算平衡表,以用来获取集团内部分子公司间的抵销数据;并设计了合并抵销基础数据表,以取得分部抵销数据。同时,在两张表之间建立了勾稽关系,以确保抵销数据的准确性。

3、报表合并流程。按照上面的编制流程的设计思想,对于每一个会计报表编制主体,都需要遵循统一的会计报表合并流程。公司的合并会计报表流程是按照财政部《合并会计报表暂行规定》的要求来设计的。对于本公司而言,内部抵销、内部交易数据的取得是其中的重点和难点。同时,由于中国石化是合并交纳企业所得税的,在合并流程中需要考虑合并纳税的特殊处理。

4、分部报告编制流程。这里以业务分部为例来说明中国石化的分部报告编制流程。中国石化事业部与分子公司并不是一一对应的关系,在每个分子公司中,可能包含着1—3个事业部。因此,以分子公司为主体的报表无法满足管理的需求,中国石化的报表体系的基础应向前延伸,也就是说要以事业部为基础来编制报表。

举例说明:设中国石化下属A公司,分属炼油、化工两个事业部管理,共有9个分厂,其中8个属于化工分厂,1个是炼油分厂。在此情况下,各分厂先按照各自所属的事业部编制事业部的报表,同时提交本分厂与其他分厂的抵销信息以及与中国石化其他分子公司的抵销信息。A公司在收到9个分厂的数据后,首先按照事业部编制事业部的报表,对照各分厂提交的抵销信息将本事业部内部的业务进行抵销,得到本公司所属的炼油、化工两个事业部的报表。

然后,按照事业部之间的抵销信息,将本公司炼油与化工两个事业部之间的业务进行抵销,得到A公司的报表,并将抵销数据整理后上报股份公司总部。接下来就是在股份公司总部层面完成相应分部剖析。对此,可以营业收入为例来进行说明:首先,将各分子公司提交的分事业部报表进行汇总,得到各个事业部营业收入的汇总数。然后,对事业部内部的数据进行抵销,选取其中分分、分子间相同事业部的交易数据,也就是我们需要抵销的事业部内部的交易数据。最后,将抵销后的事业部内部的数据进一步拆分为对外营业收入和分部间营业收入,该数据来源就是分分、分子间不同事业部的交易数据。

5、系统实现。以上如此复杂的会计报表体系的实现必须依靠一套完善的财务管理信息系统来完成。中国石化目前已建立了由账务处理系统、单位报表系统和汇总合并系统三部分构成的一套较为完善的财务管理信息系统,为中国石化会计报表体系实现提供了强有力的保证。

账务处理部分在整个企业集团的报表编制中位于最底层,其作用是将各基层核算单位的会计业务进行规范处理,把各种繁杂的业务信息整理成可用的、规范的会计信息。运用财务管理信息系统可极大地提高基层核算单位的财务管理水平;利用账务处理系统的凭证录入、审核、记账等功能,有效地规范了财务核算的流程;运用财务处理系统的综合查询、自动生成凭证等功能大大提高了工作效率;账务处理系统不仅提供了科目体系,还提供了专项核算、单位往来、部门台账等辅助核算信息,贮备了大量高质量的基础数据,以满足会计报表编制及内部管理的需要。

单位会计报表的编制要按照中国石化报表体系的设计要求进行,也就是每一个核算单位都需要按报表体系编制全套报表。基层核算单位每月要编制几十张报表,部分核算单位要编制上百张报表。在人员有限,工作繁多的情况下,及时、准确、完整地编制报表,其工作量非常巨大。为此,中国石化在设计单位报表系统时,充分考虑到以上情况,系统地提供了较完备的功能,以提高报表编制人员的工作效率和报表的编报质量。如可从多种途径提取数据,以及从表内、表间和账务系统取数的公式,等等,满足了各单位在较短时间内编制数量众多报表的要求。又如各单位可通过中国石化会计报表系统提供的校验关系检查功能,自动实现对报表的内部运算关系,报表之间的勾稽关系、本期报表和前期报表一致性的校验,以保证报表的编制质量。

汇总报表系统在单位报表的基础上,实现了对分子公司单位报表的接收、检查、校验;内部对账;分类汇总等功能。

(作者单位:中国石化股份公司财务部)

责任编辑 李建辉