

业自我约束机制尚不健全,以及一些企业经营者法制观念淡薄,个别会计报表信息失真问题严重,突出表现为人为调整和编制会计数据,编制虚假会计报表,掩盖真实的财务状况和经营成果,谋求非法利益。以虚假的个别会计报表为基础的合并会计报表,所揭示的信息也将失去真实性。

## 二、克服合并会计报表局限性的几项对策

1. 母公司发布合并报表时,同时发布子公司的报表,或者以附注、说明的形式,增加对债权人的有用信息。尽管合并会计报表提供的信息对债权人有一定的局限性,但也不是绝对的,假若企业集团最高管理当局有权在企业集团内将资源从一家子公司调往另一家公司,则从合并会计报表中得到的财务比率,就要比个别会计报表上得出的财务比率更为有用。因此,债权人在利用合并报表信息时,应注意阅读合并报表的附注、说明是否充分表述最高管理当局的活动,管理当局是否有资源调度权,结合个别会计报表进行分析,避免合并报表存在的局限性。

企业集团少数股权的股东也可通过个别会计报表,结合合并报表附注、说明,得到自己所需的会计信息。

2. 制定企业集团会计准则。西方国家关于企业集团的会计规范,一般都是伴随着企业集团的发展过程,陆续发布于各会计准则之中。在充分借鉴国外经验的基础上,我国可制定一套全面体现企业集团会计工作的独立准则。在现阶段,要统一集团内的会计政策,以加强企业集团内各企业个别会计报表的可比性和一致性,在此基础上,集团核心层对外报出的合并报表和综合性的汇总资料应在时间上使各成员企业保持一致。

3. 增加合并报表的栏目。美国会计研究委员会1995年颁发的第51号会计研究公报《合并财务报表》第21条:“有时,除了合并报表外,还需要编制母公司的财务报表用以充分说明母公司债权人和其他信贷者或优先股东的财务状况。在合并会计报表中,用一栏说明母公司,其余栏揭示特殊子公司或某些子公司,常常是揭示恰当信息的有效方法。”我们可以借鉴美国的作法,增加合并会计报表的栏目,弥补其局限性。针对现行行业会计制度的特点,还可以把某些特殊行业的子公司单独合并作为一栏,作为合并报表的补充,弥补现有的合并报表在信息披露上的局限性,提供给合并报表使用者更多的信息。使合并报表使用者在了解企业集团整体财务状况、经营成果的同时,更了解其经营活动的各个具体方面,体现集团内的行业特点,使合并报表具有可比性。

4. 对不完全合并应转为完全合并。我认为应对特殊业务的子公司进行合并编报,同时在合并会计报表中增加披露关于子公司不同业务的资料,为合并报表使用者提供更好的资料。除此之外,还需提供个别会计报表,作为补充资料,或采用增设栏目办法,以便合并报表的使用者分析使用。

5. 提高个别会计报表的质量。会计报表信息失真是影响我国社会主义市场经济健康发展的一个严重问题。对企业集团来说,严格要求子公司提供客观、公允、完整的会计报表,要求子公司在提供个别会计报表的同时,提供注册会计师出具的审计报告,以确保个别会计报表的可信度,提高合并会计报表的质量。

责任编辑 宋军玲



## 统一增值税发票尺寸 的一点建议

孙文宝

增值税发票相当于有价证券,它应同货币资金和其他有价证券同等对待,国家主管部门应对它有一个统一的标准尺寸。但从现行的税票来看,各省的增值税发票却没有一个统一的尺寸,在使用、粘贴、识别上给使用者和监督者都带来了一定的难度。笔者建议根据金额的不同设定不同的颜色,但外形尺寸应统一。如同人民币一样,可分别设万元、拾万元两种票面,并有防伪标记。使用者可根据企业的大小来购买不同票面的发票,从颜色上就能分辨出票面额度。

责任编辑 袁庚

