

一、并账整体要考虑的关键问题

(1) 并账的目的：

- 无法掌握真实情况
- 规范公司内部管理
- 降低税务风险
- 资本运作的要求

(2) 并账是公司层级的战略决策

- 根据内外账差异的大小和具体情况，决定具体的并账策略
- 与公司目标、业务以及实际情况要结合在一起
- 具体问题的具体解决
- 企业不规范问题的解决方法
- 两套账并行期间的不规范问题
- 历史遗留问题的处理

二、并账准备的关键步骤

- 第一步，获得真实情况；
- 第二步：清理老账；
- 第三步：现有差异汇总；
- 第四步：评估现有差异造成的影响以及税务影响；
- 第五步：设置并账目标并计算并账差异；
- 第六步：具体的处理方法；

- 第七步：需要配合的部门。

三、如何进行期初数据的设置

(1) 向高层汇报

- 成本、时间、风险
- 并账的步骤、策略
- 信息系统的支持
- 业务部门+高层的支持

(2) 两账合一的时间选择

- 准备：选择在计划报告期的前一年；披露期+(-1Y)
- 期初时间确定选择在第三季度开始做，留出缓冲区间；

(3) 两账合一的期初数据

- 两账合一，期初数据，主要针对的是资产负债表；
- 要提前进行资产清核；
- 并账之前，在某一个资产负债表日，经过调整之后，资产、负债、所有者权益都是公允的，即理解为正确或准确。

(4) 资产清核

- 选择一个时点数，对企业进行清产核资；
- 根据清产核资的结果，直接调整内账，差异倒挤到“未分配利润”；
- 确保清产核资日之后内外账不再发生新的差异；
- 清产核资日之后，内外账并行到年末；
- 重新初始化，作为报告期第一年度的期初数；

(5) 信息系统落地

- 部门资料-员工资料
- 供应商分类-供应商资料-应付
- 客户分类-客户资料-应收
- 货品分类-货品资料-库存
- 仓库分类-仓库资料
- 固定资产分类-固定资产资料-固定资产