

# 合并财务报表中的会计实务问题研究

陈丽芹 常有新\*通讯作者

河北地质大学 管理学院, 中国·河北 石家庄 050899

**【摘要】**合并财务报表是反映企业集团整体财务状况与经营成果的重要手段,也是提升财务管理水平与信息质量的关键环节。本文围绕当前企业合并报表编制中的实务问题展开,重点分析内部交易抵销、投资差异处理、规范差异核算及合并期间统一等关键环节的优化策略。依托制度完善与系统集成,推动合并流程规范高效,保障报表数据真实完整,从而提升企业财务管理效能。

**【关键词】**合并财务报表; 会计实务; 问题研究

**【项目】**本文系河北地质大学教学改革研究与实践项目“教育数字化背景下高级财务会计课程案例教学改革路径研究”(编号:2023J45)

## 引言:

为加强企业会计信息质量监管,财政部于2023年印发《企业会计准则解释第16号》,进一步明确合并财务报表编制中识别控制关系、确定合并范围以及抵销内部交易等关键环节的处理要求。该文件要求企业结合实际经营情况,完善合并报表编制体系,推动信息披露真实完整。在政策引导下,合并报表不仅是对外展示财务成果,更是统筹内部资源与管理决策的重要依据。

## 1 合并财务报表中的会计实务问题分析

### 1.1 内部交易抵销流程不规范

合并财务报表的编制过程中,内部交易抵销是一项基础性工作。然而,在实际操作中,内部交易往往因流程混乱而难以高效完成。一方面,各子公司之间在账务处理方式、核算时间点与设置科目上存在差异,导致难以精准对接交易信息;另一方面,集团层面缺乏统一的数据归集标准与抵销规范,使抵销工作依赖人工判断,易出现疏漏。

### 1.2 投资差异处理口径不一致

在合并过程中,长期股权投资与被投资单位净资产之间存在差异是常见现象,但在实践中,由于处理口径不统一,往往引发财务信息失真。首先,不同企业在确认投资差异的计算基准上存在差异,导致同类业务形成不同的账务处理结果。其次,部分财务人员对投资差异的性质理解模糊,难以准确划分为商誉、资本公积或其他项目,造成分类不当。再者,投资差异处理方法未能随企业发展及时调整,在连续年度的合并中留下历史遗留问题,增加报表

编制复杂性。

### 1.3 少数权益核算标准不明确

少数股东权益在合并报表中承担着反映非控股股东权益变化的重要作用,但当前实际核算过程中仍存在不少问题。其一,不同企业对少数股东权益的初始确认标准存在理解偏差,导致口径不统一。其二,在合并后续年度中,未能建立动态调整机制,少数股东权益的变动常常滞后于实际股权变化,造成报表反映失真。其三,部分企业未能明确利润归属与分配比例,使盈余分配不清,进一步增加核算的混乱度。

### 1.4 合并期间认定规则不统一

合并期间的界定涉及会计信息的完整性与一致性,是影响报表质量的重要因素之一。然而,部分企业在认定过程中缺乏统一规则,导致会计期间出现前后错位问题。具体来看,有的单位在获得控制权后未能及时调整子公司的会计期间,致使合并基础数据时点不一致;同时,也有部分企业把合并时点简单以交易完成日判断,忽略实际控制达到的时间点,从而埋下差异隐患。

## 2 合并财务报表中的会计实务优化策略

### 2.1 优化抵销流程,提升报表质量

在合并报表编制中,优化内部交易抵销流程是提升财务信息质量的首要任务。首先,为提升处理效率,应统一交易数据的采集口径,进而减少信息失真。其次,为同步处理账务,有必要整合内部系统功能模块,使核算时间点与处理路径保持一致。此外,为增强流程的可执行性,企业

应设定标准化抵销模板并配套制定具体作业指引，从而在日常操作中形成稳定的制度基础。为解决长期存在的抵销不及时与抵销数据不一致等问题，集团于年初启动合并报表抵销流程优化专项项目，由集团财务部牵头，联合IT部门在NC系统中新增“内部交易匹配与抵销模块”。首先，所有子公司被要求在系统中设立专门的“内部往来辅助核算维度”，统一配置对方公司五位编码，并强制在涉及内部采购、销售以及资金借还等业务的原始凭证中录入该维度。系统设定字段必须完整录入交易流水号与交易金额以及对方公司名称等信息，否则无法保存凭证。在月度结账流程启动前，各单位需在系统内完成“内部交易初审”，系统基于“交易流水号+对方编码”双主键自动匹配生成《内部交易核对表》，双向金额比对已录入的交易，并按差异程度分类展示。系统根据预设逻辑，对金额差超出一定金额的条目打上红色预警，金额相符但科目不一致的标为黄色提示。各单位必须在规定时间内在“差异解释模块”中提交《差异调整说明》，包括错误原因、修正方式以及修正凭证编号，并附修改前后对账截图。集团同步推行《内部抵销分录标准模板》，把业务分为内部采购、委托加工、资产调拨、成本分摊、资金拆借以及其他往来六大类，分别配套制定抵销分录标准格式。系统中嵌入该模板，当抵销双方数据完全匹配后，系统自动推送抵销建议分录。子公司财务主管需在系统“抵销审核界面”逐笔勾选确认并签字，审核无误后生成正式抵销分录，由系统统一汇总生成合并底稿《抵销明细账》与《抵销汇总表》。为防止人为操作干预，集团设置抵销日志自动记录机制，所有修改均记录操作人、时间以及修改前后内容及操作理由，纳入次月合并质量评估。

## 2.2明确差异处理，强化投资管理

在合并财务实践中，投资差异处理的规范性直接影响资产确认与价值管理的精度。因此，为避免处理混乱，必须构建科学合理的差异识别机制，用于指导投资初始阶段的分类归集。接着，应制定覆盖全周期的操作标准，帮助企业形成统一的差异处理逻辑，减少账务偏差。与此同时，为增强核算透明度，有必要明确不同类型差异的归类方法，精准区分商誉、调整资本等账户类别。集团在整合旗下新设控股公司的过程中，面临长期股权投资差异认定混乱与分类不清的问题，集团财务部决定在NC财务系统内

配置投资差异管理模块，细化投资核算流程。首先，在对子公司实施出资或收购时，财务人员需在投资核算界面完成两类信息同步录入，一是实际支付的投资金额，二是获取控制权当日对应的净资产份额。系统会自动计算两者的差额，并同步跳转到差额分类操作页面，由资本岗按业务背景判断该差额应计入商誉或资本公积还是其他所有者权益，并标注判断原因及所依据的股权结构、交易协议内容或资产评估数据。差额一经归类，系统会把该数据纳入投资结构总览中，设立项目编码对应每笔差额，并标记其来源性质与形成时间以及对应子公司名称等核心字段。在后续每一次对子公司增资、减持甚至合并或拆分的过程中，系统会自动更新原始差额数值，并把变动金额分摊计入各归类账户中，更新频率设为T+1日自动刷新。若某次操作导致差额变动超过设定阈值，例如金额波动超过500万元或占比变动超过5%，系统会自动弹出复核提示，要求财务主管逐项审核数值、比对凭证及净资产波动逻辑，完成后在线上确认，变动信息同时同步记录到投资核算轨迹中，保证全过程可查询、可穿透、可稽核。为加强专业判断的统一性，集团内部设置差额分类的关键字段锁定机制。

## 2.3规范权益核算，保障数据真实

少数股东权益作为报表中重要组成部分，其核算规范程度关系到整体数据的完整性与透明度。为构建稳定核算基础，需要明确权益变动的会计处理路径，使数据信息保持时效性。随后，在利润分配与亏损承担方面，合理划分归属比例，有助于厘清各方经济关系，提升信息表达的准确度。进一步而言，如果能同步更新子公司股权变更数据结构，便可降低报表中出现滞后数据或重复计算的风险。

某集团在近年推进下属单位集中管理改革过程中，发现部分子公司少数股东权益数据长期未及时更新，导致合并报表中净资产归属比例错配、利润归集不准确。为解决这一问题，集团财务信息中心对ERP系统中的“股东结构子模块”采取结构性调整，设置“股东代码、持股比例、生效时间、退出时间以及分配利润方式”五个核心字段，所有子公司须在新增或减少股东时，第一时间完成该模块数据更新，并由本级财务负责人在系统内提交操作。若未完成该项操作，系统会自动中断合并流程中的“归属于母公司净利润”字段生成，提示当前权益信息未更新。为匹配业务变化频率，集团设置“按月锁定权益口径”的机制，

每月5日前为权益更新窗口，期间所有子公司可核查调整当前持股比例及利润分配规则，调整后即时在合并系统中生效。月中若发生临时变化，如果临时转让股份或新设股东，系统需经管理层审批后才能启用新的结构参数。系统将该参数直接关联到合并期间的“股权拆分规则引擎”，在编制当期合并报表时自动生成归属于母公司与少数股东的利润划分数据。为解决历史数据断档问题，财务共享中心还对每家子公司推行“股权变动溯源任务”，由相关负责人逐一核对近三年每一次股权结构变更情况，把股东退出时间、利润归属截止期以及应承担亏损金额等内容逐笔补录到系统后台，并设置与总账、应付利润以及资本公积科目关联关系，从而保证不同层级系统数据一致。

#### 2.4 统一合并口径，确保编制规范

统一合并口径是提升财务报表编制质量的关键环节，其对信息一致性和核算协调性起到决定性作用。首先，应预设合并期间的判断基准，使各子公司在实际纳入范围时具备统一参照依据。紧接着，在判断控制权取得具体时点过程中，结合法律、管理以及运营等多个视角，有助于准确划定合并起算时点。与此同时，应同步推进账期调整方案的制定与执行，带动各子公司形成时间上的一致性，减少报表编制障碍。进一步而言，统一期间处理还需依托财务政策与核算制度的集成，经过系统化流程推动周期性监督，保持数据标准一致。

例如某平台在年度合并报表编制中，发现下属企业因设立时间、会计期间以及核算制度不同，导致合并期间口径无法统一，部分单位甚至存在同一财务期报送两个不同期间的报表数据，严重干扰合并逻辑的连贯性。为此，集团从系统端、制度端同步入手，在NC财务系统中开发“合并期管理参数模块”，把合并起算时间、账期差异容忍度以及期间调整生效条件等项目配置为强制录入字段。在新增子公司上线合并流程前，财务管理岗必须在系统中录入起算期间的具体年月、出资、协议以及委托经营等控制权获取方式，是否存在账期差异等信息，未经录入系统就不生成合并启动权限。为避免各单位账期差异影响报表数据对接，集团统一推行“账期同步机制”，要求下属所有子公司自纳入合并起始月起，把本单位财务期间调整为母公司

保持一致，例如账期存在自然错位，须按统一时点采取“期间截断重编”。

为配合该机制实施，系统设定期间锁定策略，即每月25日后系统自动冻结下属单位账期修改权限，所有跨期数据处理需于当月20日前完成，逾期将无法纳入当期合并处理。在数据核算标准方面，合并岗同步建立“期间编码规则校验逻辑”，每一条总账数据在进入合并系统前，系统会先比对其所属期间编码是否匹配当前合并起算时间段，假如发现期间交叉、提前或滞后现象，系统会自动提示该数据不可用，并阻断合并处理流程。为提高执行力，集团设立“期间统一执行评分机制”，把各单位期间处理及时率、期间数据一致率等关键指标纳入财务考核系统，每季度通报排名。

#### 结束语：

综上所述，合并财务报表在实际编制过程中面临多项操作性难题，涵盖内部交易抵销不畅、投资差异归类不清以及少数股东权益处理混乱以及合并期间口径不统一等问题。针对上述环节开展优化流程，不仅有助于提升数据准确性，也增强财务信息的协调性与时效性。未来，企业应持续推动财务制度标准化与信息系统集成化发展，进一步健全合并报表编制机制，强化数据逻辑闭环与动态管理能力，让财务工作从合规性转型为精细化管理。

#### 参考文献：

- [1] 曾渝迦. 城投公司公益性项目会计实务中存在问题的研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (13): 13-15.
- [2] 程博, 宗昀晗. 基于会计审计一体化的商誉实务教学问题探讨[J]. 商业会计, 2024, (14): 48-54.
- [3] 万俊杰, 张强. 电子凭证会计数据标准应用实务有关问题探析[J]. 中国注册会计师, 2024, (05): 103-106.

#### 作者简介：

陈丽芹 (1977. 09-), 女, 汉, 河北石家庄人, 硕士, 副教授, 研究方向为会计理论与实务。

#### \*通讯作者：

常有新 (1974. 01-), 男, 汉, 河北石家庄人, 硕士, 河北地质大学管理学院副教授, 主要研究方向为会计理论与实务。