

Analysis of Difficulties and Countermeasures in the Preparation of Consolidated Financial Statements

Xifeng Li

State Administration of Taxation Xinghua Municipal Taxation Bureau, Xinghua, Jiangsu, 225700, China

Abstract

Consolidated financial statements are important accounting information carriers that reflect the overall financial condition and operating results of enterprise groups, and play a crucial role in decision-making for investors, regulatory agencies, and management. With the expansion of the group's scale and diversification of business, the preparation of financial statements faces problems such as unclear scope definition, complex internal offsetting, improper handling of goodwill and minority shareholder equity, and insufficient integration of information systems. On the basis of analyzing the difficulties in preparing consolidated financial statements, this article proposes optimization paths from the aspects of institutional norms, data governance, information construction, and intelligent application. Research has shown that by improving the implementation of guidelines, strengthening system integration and risk management, the scientificity and transparency of report preparation can be significantly enhanced, providing data support for high-quality development of enterprises.

Keywords

consolidated financial statements; Internal transaction offsetting; Impairment of goodwill; Information system integration; Standardization of financial data

合并财务报表编制中的难点问题及对策分析

李锡峰

国家税务总局兴化市税务局, 中国·江苏 兴化 225700

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会计信息载体, 对投资者、监管机构及管理层决策具有关键作用。随着集团规模扩大与业务多元化, 报表编制面临范围界定不清、内部抵销复杂、商誉与少数股东权益处理不当及信息系统整合不足等问题。本文在分析合并财务报表编制难点的基础上, 提出从制度规范、数据治理、信息化建设与智能化应用等方面优化路径。研究指出, 通过完善准则执行、强化系统集成与风险管控, 可显著提升报表编制的科学性与透明度, 为企业高质量发展提供数据支撑。

关键词

合并财务报表; 内部交易抵销; 商誉减值; 信息系统整合; 财务数据标准化

1 引言

在现代企业集团管理体系中, 合并财务报表不仅是法律与会计准则的要求, 更是反映企业整体经营能力和资本结构的关键工具。合并报表的编制旨在消除母子公司之间的投资关系, 全面反映集团作为经济实体的真实财务状况。然而, 随着集团化、国际化程度的提高, 企业间股权结构日趋复杂, 交易往来频繁多样, 使得报表合并的技术处理与信息衔接面临更高要求。近年来, 我国新《企业会计准则》不断完善, 对合并范围、内部交易抵销、少数股东权益和商誉计量等提出了更为明确的规定。但在实践中, 部分企业在执行过程中

仍存在理解偏差、信息不匹配、系统不兼容及内部控制缺陷等问题, 导致合并财务信息存在失真风险。这些问题不仅影响企业的财务报告质量, 也削弱了资本市场的透明度和公信力。本文通过分析合并财务报表编制的难点问题, 从制度规范、信息系统与管理协同等角度探讨可行的改进对策, 以期为企业提高合并报表质量、完善内部财务治理提供参考。

2 合并财务报表的理论基础与编制原则

2.1 合并财务报表的本质与功能

合并财务报表的核心在于以集团为整体经济主体, 消除母子公司之间的投资与收益关系, 提供集团层面的财务全貌。其功能主要体现在三个方面: 一是反映集团整体资产负债结构, 为投资者和债权人提供决策依据; 二是展现集团内部资源配置与协同效益; 三是通过统一报表体系, 加强企业

【作者简介】李锡峰(1967-), 男, 中国江苏兴化人, 本科, 高级会计师, 从事会计学研究。

的集中管理与风险管控。从会计实质上看，合并报表是集团会计信息的再加工过程，其编制质量直接影响外部报告的可靠性与内部治理的科学性。

2 合并财务报表的主要原则

合并报表的编制应遵循实质重于形式、重要性、持续性与谨慎性等会计基本原则。实质重于形式原则要求集团在确定合并范围时，关注控制实质而非法律形式；重要性原则要求企业在处理内部交易、商誉减值等问题时，合理评估影响程度并保持一致性；持续性原则确保会计政策在集团内各子公司间的可比性。与此同时，编制过程中应严格遵守国家会计准则，统一会计科目与核算口径，避免因标准差异造成信息失真。

2.3 信息化与智能化背景下的合并报表新趋势

随着财务信息化与智能化技术的发展，合并财务报表的编制方式正由传统人工操作转向自动化与数据驱动。企业通过 ERP、财务共享中心及数据中台，实现集团内部财务数据的实时整合与动态分析。人工智能与区块链技术的引入，为抵销计算、报表对接及数据溯源提供了新路径。但技术应用的深化也带来新的挑战，如系统接口不统一、算法透明度不足与数据安全隐患等，要求企业在制度与技术层面实现双重保障。

3 合并财务报表编制的主要难点

3.1 合并范围界定的复杂性

在企业集团组织结构日益多元化的背景下，合并范围的界定成为编制合并财务报表的首要挑战。集团内部常存在交叉持股、层级投资及协议控制(VIE)等复杂结构，导致“控制权”认定难度加大。实践中，部分企业仍以法律持股比例为主要判断依据，忽视实质控制关系与风险收益归属的综合考量，造成合并范围不准确。尤其是当企业通过协议、信托或特殊目的实体(SPE)实现控制时，形式上的独立掩盖了经济上的依附关系，容易出现漏并、误并或重复合并等问题，直接影响财务信息的公允性与可比性。因此，合并范围的确定应坚持“实质重于形式”原则，综合评估控制来源、决策主导权与利益归属，确保合并报表能够真实反映企业集团的经济实质。

3.2 内部交易与往来抵销的复杂处理

内部交易抵销是合并报表编制中最具技术性的环节之一。集团内部广泛存在商品买卖、资金拆借、服务收费、股利分配等交易，如不进行抵销，将导致资产、负债及利润重复确认，扭曲集团整体财务状况。实际操作中，由于各子公司会计政策、结算货币及信息系统存在差异，导致内部交易数据不匹配、时间错位与汇率差异频发。此外，转移定价机制若缺乏透明度或合理性，也可能引发利润虚高或内部收益失真。跨国集团更需应对多币种折算与境外税务差异问题，进一步增加抵销复杂性。为提高抵销精度，企业应构建统一

的内部交易信息平台，实施数据自动对接与校验机制，确保抵销数据的完整性与一致性。

3.3 少数股东权益与商誉计量的复杂性

商誉及少数股东权益的确认与计量是影响合并财务报表公允性的关键环节。商誉形成于企业并购中超额收益的支付，其后续减值测试依赖未来现金流预测与折现率确定，主观判断因素较多。若预测参数偏离实际，极易造成资产虚增或减值不足，损害报表可靠性。同时，不同子公司在会计政策、估值模型及利润分配政策上的差异，也会影响少数股东权益的准确计量。部分企业在权益比例变动或追加投资时未及时调整权益确认，导致集团净资产与净利润失真。为此，应完善商誉减值测试的审计机制，引入独立评估与敏感性分析方法，确保计量结果客观合理；同时强化少数股东权益变动的动态披露，维护报表信息的透明性与可信度。

4 合并财务报表编制中存在的现实问题

4.1 会计信息系统兼容性差

在企业集团化经营过程中，信息系统的不兼容成为合并财务报表编制中的主要障碍。由于子公司分布区域广泛、业务类型差异较大，不同公司往往采用不同版本的 ERP 或财务管理系统，造成数据结构不统一、口径标准不一致。部分系统缺乏有效接口，导致合并数据导入过程复杂、校对量大、错误频发。数据在上传、转换与汇总环节易产生重复录入与信息丢失，不仅增加了合并周期，还降低了财务信息的时效性与准确性。此外，部分企业的财务信息系统建设滞后，缺乏统一的数据编码与元数据标准，无法实现财务数据与业务数据的自动对接。系统兼容性问题使得集团内部信息孤岛严重，母公司难以对各子公司的财务数据进行实时监控与整合分析，从而削弱了合并报表的整体协同效应和决策支持功能。

4.2 内部控制制度执行不到位

内部控制体系的有效性直接影响合并报表的真实性与可靠性。部分集团企业在内部控制制度执行上存在形式化倾向，缺乏明确的合并流程与操作规范。子公司财务报告报送周期不统一、资料上报不及时，使母公司在合并时难以获取完整、准确的基础数据。部分企业依赖人工经验进行数据调整，缺乏系统化的复核与交叉验证机制，增加了人为错误的风险。内部交易与资金往来信息披露不充分，转移定价机制缺乏透明度，也削弱了合并抵销的公信力与可验证性。更为严重的是，一些集团内部审计部门未能有效发挥监督职能，审查环节流于形式，对子公司财务合规与数据真实性的检查不够深入，导致潜在风险无法及时发现与纠正。内部控制执行不力不仅影响报表质量，还可能掩盖财务舞弊与信息操纵，损害企业外部信誉与资本市场信任。

4.3 专业人才与智能化工具应用不足

高质量的合并财务报表编制离不开复合型专业人才与

智能化技术工具的支持。然而，现实中多数企业仍存在人才结构单一与技术应用滞后的问题。合并报表编制涉及复杂的会计准则理解、内部交易抵销算法及跨系统数据整合，需要兼具财务、信息技术与审计知识的复合型人才。但当前不少财务人员仍停留在传统核算与手工汇总阶段，对智能报表系统、数据建模、RPA 自动化处理及 AI 算法的认知不足，无法充分利用数字化工具提升工作效率与准确性。同时，企业在智能财务系统建设上投入不足，导致自动抵销、数据清洗与多层级分析等功能难以实现。人才与工具的“双重短板”使得企业在报表编制中依赖人工操作，耗时长、误差高，难以满足高频次、快速响应的财务信息需求。建立系统的智能化培训与技术引入机制，已成为提升合并财务报表质量的必由之路。

5 优化合并财务报表编制的对策与路径

5.1 完善合并报表制度与标准体系

合并财务报表编制的制度规范是确保数据准确性与信息透明度的根本保障。企业应严格依据《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关实施指南，构建符合集团治理结构与业务特征的会计政策体系。通过建立动态审查机制，对合并范围、控制关系及投资结构的变动进行持续评估，防止漏并或错并现象。集团应统一会计核算口径、报表格式和填报周期，确保子公司财务数据的可比性。制度层面还应完善内部通报与复核流程，明确母子公司在报表编制中的职责划分，形成制度化、流程化、标准化的管理体系，从而实现报表编制的规范性与一致性。

5.2 强化信息系统集成与数据标准化

信息系统的集成程度直接决定合并报表的效率与准确性。集团应搭建统一的财务信息平台，实现财务与业务系统的无缝衔接。通过数据中台与标准化接口设计，打破子公司间的系统壁垒，形成数据采集、清洗、验证与报送的自动化流程。数据标准化是系统整合的核心，应建立统一的主数据编码与报表模板，减少口径差异带来的合并偏差。对跨地区、跨行业子公司而言，标准化接口可确保多币种、多会计制度环境下的数据兼容。通过集中存储与云化部署，可提高数据实时共享能力，为集团层面的快速决策与风险分析提供技术支撑。

5.3 优化内部控制与风险预警机制

健全的内部控制体系是保障合并报表真实可靠的重要防线。企业应建立“前端监控—中端校核—后端审计”的全

链条管控模式，对数据录入、报表汇总与抵销环节实行全过程追踪。通过内控节点设计与系统日志记录，实现操作可追溯与责任可界定。风险预警机制应与智能技术结合，利用人工智能与机器学习算法识别利润异常、交易偏差及现金流失衡等潜在风险，形成实时动态监测体系。集团内部审计应定期评估报表编制流程的有效性，防范系统性风险。同时，应将风险评估结果纳入绩效考核与责任追溯体系，强化内控约束力与执行力，提升集团财务治理的防御能力。

5.4 提高财务人员专业能力与数字化素养

高质量合并报表的实现离不开高素质的财务队伍。企业应构建多层次培训体系，涵盖会计准则应用、并购会计处理、数据分析及信息技术应用等内容，提升人员的专业判断与信息化操作能力。应推动财务人员向“数据分析师”与“战略决策支持者”转型，强化对财务共享系统、RPA 与 AI 工具的掌握。建立跨部门协作机制，使财务、IT 与审计团队形成联动，优化合并流程与信息流转。企业还应制定职业发展激励机制，引导财务人员在数字化浪潮中实现角色升级，推动财务职能从核算中心向价值创造中心转变。

6 结语

合并财务报表是企业集团财务治理体系的核心组成部分，其编制质量直接影响企业资本运作与外部信誉。数字化转型为合并报表管理提供了新思路，但也带来了系统兼容、数据治理与风险控制的新挑战。企业应在强化会计准则执行的同时，注重数据标准化建设与信息化管理体系的完善，推动智能化报表编制与风险预警机制的融合。未来，合并财务报表编制将呈现自动化、智能化与可视化发展趋势。通过技术创新与制度优化的协同驱动，企业能够实现报表编制的高效性与真实性统一，提升财务信息透明度，为企业集团的稳健经营与可持续发展提供坚实的会计保障。

参考文献

- [1] 傅旭鹏.数字化财务下合并报表智能编制研究[J].中国农业会计,2025,35(18):48-50.
- [2] 池晓媛.同一控制下企业控股合并财务报表编制问题研究[J].投资与合作,2025,(08):85-87.
- [3] 张优琴.企业合并财务报表编制规范化与难点研究[J].中国乡镇企业会计,2025,(15):129-131.
- [4] 耿琳.政府合并财务报表编制的国际比较研究[J].国际商务财会,2025,(15):42-45.
- [5] 宋超.新会计准则下企业合并财务报表编制研究[J].市场瞭望,2025,(12):133-135.