

集团化企业合并报表编制难点与内部交易抵消实务

郑婉文

广州市番禺粮食储备有限公司，广东 广州 511400

DOI:10.61369/ASDS.2026060003

摘 要： 随着国有粮食企业集团化发展，合并报表成为反映整体财务状况的核心工具。然而，组织架构复杂、内部交易频繁、信息化水平参差不齐等因素导致合并报表编制面临诸多难点，尤其内部交易抵消处理极易出错。本文以 A 集团公司为例，系统梳理合并报表编制中的组织协调、数据收集、抵消处理等实务难点，提出建立标准化数据收集机制、构建内部交易台账、推进信息化建设、加强业财融合等优化对策。文中通过内部交易抵消逻辑图和内部交易类型及抵消方法示例表直观展示抵消处理流程，并借助合并报表系统功能需求对比表为信息化建设提供参考。本文旨在为同类企业提供可操作的合并报表编制参考，提升财务管理精细化水平。

关 键 词： 集团化企业；合并报表；内部交易抵消；财务信息化；国有粮食企业

Consolidated Financial Statements Preparation Challenges and Intercompany Transaction Elimination Practices in Group Enterprises

Zheng Wanwen

Guangzhou Panyu Grain Reserve Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 511400

Abstract： With the group-based development of state-owned grain enterprises, consolidated financial statements have become a core tool for reflecting the overall financial position. However, factors such as complex organizational structures, frequent intercompany transactions, and uneven levels of informatization pose numerous difficulties in the preparation of consolidated financial statements, with intercompany transaction elimination being particularly prone to errors. Taking Group A as an example, this paper systematically reviews practical challenges in the preparation of consolidated financial statements, including organizational coordination, data collection, and elimination processing. It proposes optimization measures such as establishing standardized data collection mechanisms, building intercompany transaction ledgers, advancing informatization, and strengthening business finance integration. The paper visually illustrates the elimination process using a logic diagram of intercompany elimination and a table of intercompany transaction types and corresponding elimination methods. Additionally, a comparison of functional requirements for consolidated reporting systems is provided as a reference for informatization development. This study aims to offer practical guidance for similar enterprises in preparing consolidated financial statements and enhancing the precision of financial management.

Keywords： group enterprises; consolidated financial statements; intercompany transaction elimination; financial informatization; state-owned grain enterprises

引言

合并报表是集团企业对外披露财务状况、经营成果和现金流量的法定要求，更是内部管理决策的重要依据。对于承担国家粮食储备任务的国有粮食企业集团而言，业务链条长、内部交易频繁、资金流量大，合并报表编制的准确性和及时性直接影响企业资源配置效率和风险防控能力。然而，实务中由于组织层级多、数据分散、业财脱节等问题，合并报表编制常陷入“数据难收集、抵消难准确、效率难提升”的困境^[1]。本文结合 A 集团公司（以下简称“集团公司”）的实际情况，深入剖析合并报表编制中的难点，并围绕内部交易抵消这一核心环节，提出切实可行的实务对策，也为同类企业提供有益借鉴。

一、集团化企业合并报表编制的组织架构与业务特点

A 集团公司与 B 公司实行一套人马两块牌子管理模式，总部设 7 个职能部门。合并范围共涉及 23 家企业，其中子公司 21 户和 B 公司由本集团公司负责运营和管理。另外，B 公司及其下属 4 个分公司需先编制“小合并”，再纳入集团“大合并”。这种多层次组织架构，要求合并报表编制必须清晰界定控制关系，确保并表单位完整、合并层级清晰。

集团业务涵盖粮油储备和轮换、乳酸菌饮料制造和物业出租等多个领域，由此衍生出丰富的内部交易类型，包括粮油购销、资金拆借、使用权资产租赁、支付费用、代垫款项、计提分配股利及借款利息等，每年发生的内部交易笔数和涉及金额较大。这些交易涉及资产负债表、利润表、现金流量表的多个项目，若不能准确抵消，将导致合并报表资产、负债、收入、费用等项目的虚增或虚减。

在此背景下，合并报表能够消除内部交易影响，真实反映集团整体财务状况和经营成果，为管理层战略制定、资源配置提供可靠依据，同时也是上级考核、审计监督的重要基础^[1]。因此，合并报表编制必须遵循实质重于形式原则，确保数据准确、抵消完整、披露充分，满足及时性、准确性、完整性和可理解性的要求。

二、合并报表编制中的主要难点分析

（一）组织协调与业财脱节导致数据收集困难

集团内部部分下属公司对合并工作重视不够，认为这是总部任务，数据报送拖沓，尤其在月末、年末结账期，往往延迟报送，导致总部合并时间紧迫。更突出的问题是业财融合不足：业务部门签订内部交易合同时，未及时将合同信息传递财务，财务往往在收到发票或付款申请时才得知交易发生，无法提前规划抵消处理；交易双方记账口径不一致，例如内部代垫水电费收入，代垫方计入“其他业务收入”，支付方计入“管理费用”，导致抵消时科目不匹配；各单位未定期进行内部交易对账，问题积累到月末才发现。又如某月 a 下属公司上报了与 b 下属公司的内部交易，但 b 下属公司未上报，月末合并抵消时才发现差异并排查是哪家下属公司出现错误，经多次沟通才达成一致，导致严重影响合并进度。

（二）内部交易抵消处理复杂且依赖手工操作

内部交易抵消是合并报表核心环节，也是最易出错环节。实务中常见问题：记账时间差异导致单边挂账，如销售方已确认收入并开具发票，采购方因发票未到未入账；金额不一致，因折扣、返利、运费等因素导致双方记账金额存在差异；科目对应不清，如同笔资金拆借，一方计入“其他应收款”，另一方计入“短期借款”；历史挂账长期未清理，部分内部往来款因年代久远、经手人变动后未及时梳理导致长期挂账，双方余额不符难

以核实；特殊交易处理复杂，如拨付贷款采购粮油、支付委派人员劳务费、使用权资产租赁和计提分配股利等，抵消涉及多个科目^[2]。目前集团尚未建立统一合并报表系统，抵消处理以 Excel 为主，各单位上报单体报表和内部交易明细表，财务人员手工编制抵消底稿逐笔核对，再手工编制抵消分录录入模板，反复检查调整直至平衡。这种方式效率低下，每月合并耗费大量人力；容易出错，手工操作难免疏漏；无法动态监控，只能事后处理；缺乏审计痕迹，不利于追溯。例如一次月度合并中，因手工漏抵一笔 200 万元内部销售，导致合并收入虚增，直到年度审计时才被发现更正。

（三）预算管理与合并报表衔接不畅

预算编制与执行情况未能有效反馈至合并报表编制中，导致预算数据与合并结果脱节。部分下属公司预算执行偏差大，但合并报表未能及时反映偏差原因，影响集团对整体经营情况的判断。某年度预算执行情况内部审计报告指出，部分下属公司未完成年度财务预算报告和决算报告，缺乏对预算执行情况的分析说明，这使得合并报表难以发挥预算控制作用，削弱了财务管理的闭环效应。此外，预算数据未融入合并流程，无法实现预算与实际的自动对比分析，管理层难以及时掌握预算执行动态，影响经营决策的针对性和有效性。

三、内部交易抵消实务操作要点

内部交易抵消的准确与否，直接决定合并报表的真实性。实务中需从交易识别、数据收集、分录编制、历史清理到特殊事项处理等环节逐一规范，形成闭环管理。

（一）内部交易识别与数据收集

准确识别内部交易是抵消的基础。集团应建立内部交易申报制度，要求各单位在交易发生时及时填报《内部交易明细表》，内容包括交易日期、交易类型（如购销、资金拆借、租赁、费用支付等）、交易对手单位名称、交易金额、合同编号、发票号码、记账凭证号，并在期末填写对方记账情况。财务部门每月汇总所有明细表，交叉核对，确保无遗漏^[3]。同时，应建立定期对账机制，各单位每月 5 个工作日内完成上月内部交易对账，双方确认一致后签字留存；发现差异须在当月处理完毕，避免问题积累。通过这种日常化的数据收集和对账，可将抵消风险化解在萌芽状态。

（二）抵消分录的编制原则与方法

抵消分录编制应遵循“谁销售、谁确认收入，谁采购、谁确认成本”的基本原则，按交易类型分别处理。各类常见内部交易的抵消方法如表 1 所示。实务中需注意：对于购销类交易，不仅要抵消收入和成本，还需同步抵消对应的往来款项；对于资金拆借，需区分本金和利息分别处理；对于费用支付和代垫款项，要确保双方记账科目对应，否则应先调整再抵消。此外，同一笔交易可能涉及多个抵消分录，需逐笔核对，防止漏抵或重抵。

表 1：内部交易类型及抵消方法示例表

交易类型	交易方 A (销售 / 服务提供方)	交易方 B (采购 / 服务接受方)	合并抵消分录
粮油购销	借：应收账款——B 贷：主营业务收入 合并税金差异	借：管理费用 / 主营业务成本 贷：其他应付款 / 应付账款——A	借：主营业务收入 合并税金差异 贷：管理费用 / 主营业务成本 借：其他应付款 / 应付账款——A 贷：应收账款——B
资金拆借 (本金)	借：其他应收款——B 贷：银行存款	借：银行存款 贷：短期借款 / 长期应付款 / 其他应付款——A	借：短期借款 / 长期应付款 / 其他应付款——A 贷：其他应收款——B
资金拆借 (利息)	借：其他应收款——B (利息) 贷：其他业务收入 (利息收入) 合并税金差异	借：财务费用 (利息支出) 贷：应付利息——A (利息)	借：其他业务收入 (利息收入) 合并税金差异 贷：财务费用 (利息支出) 借：应付利息——A (利息) 贷：其他应收款——B (利息)
使用权资产租赁	每月： 借：其他应收款 / 应收账款——B 贷：其他业务收入 合并税金差异	合同签订后： 借：使用权资产 租赁负债 (未确认融资费用) 贷：租赁负债 (租赁付款额) 每月： 借：管理 / 销售费用 (折旧费) 贷：使用权资产累计折旧 借：财务费用 (未确认融资费用) 贷：租赁负债 (租赁付款额) 借：其他应付款 / 应付账款——A	借：其他业务收入 合并税金差异 租赁负债 (租赁付款额) 使用权资产累计折旧 贷：管理 / 销售费用 (折旧费) 租赁负债 (未确认融资费用) 财务费用 (利息支出) 使用权资产 合并价差 借：其他应付款 / 应付账款——A 贷：其他应收款 / 应收账款——B
管理费支付	借：其他应收款——B 贷：其他业务收入 (管理费) 合并税金差异	借：管理费用 贷：其他应付款——A	借：其他业务收入 (管理费) 合并税金差异 贷：管理费用 借：其他应付款——A 贷：其他应收款——B
代垫款项	借：其他应收款——B 贷：其他业务收入 (代垫款项) 合并税金差异	借：管理费用 贷：其他应付款——A	借：其他业务收入 (代垫款项) 合并税金差异 贷：管理费用 借：其他应付款——A 贷：其他应收款——B
计提分配股利	借：应收股利——B 贷：投资收益	借：利润分配——应付股利 贷：应付股利——A	借：投资收益 贷：利润分配——应付股利 借：应付股利——A 贷：应收股利——B

(三) 历史挂账与往来款清理

历史挂账是内部交易抵消的“顽疾”。由于经手人变动、原始单据缺失等原因，部分往来款长期挂账且双方余额不符，直接影响抵消质量。集团应尽快聘请会计师事务所进行专项审计，由财务部牵头，业务部门配合。首先，全面梳理所有内部往来科目余额表，逐笔分析挂账原因、时间和经办人等；其次，与交易对手方逐笔核对，查找差异根源；然后，分类处理：属于记账错误的原因应及时调整账务，因未及时结算的应督促尽快结算，存在争议的地方应协调解决，确实无法收回或无需支付的款项按规定程序报批并根据专项审计报告和相关批复进行核销；最后，建立清理台账，跟踪后续情况，防止新挂账再次积累。清理结果应在合并报表附注中充分披露，以增强信息透明度^[4]。

(四) 特殊事项处理要点

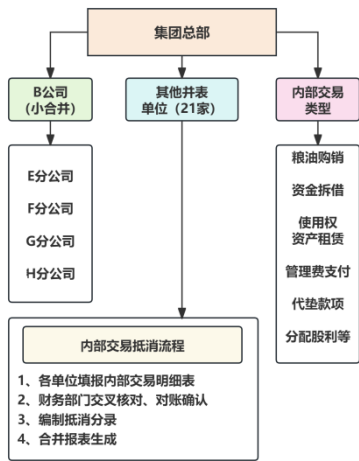
除常规交易外，集团还存在一些特殊内部事项，处理不当极

易出错。例如，B公司向银行贷款后拨付下属分公司用于采购粮油，下属分公司确认为负债（其他应付款），B公司确认为债权（其他应收款），合并时应抵消相关款项。又如，A公司支付给B公司委派至其他公司的人员劳务费或B公司支付下属分公司相关管理费，合并时需将收入、费用等同步抵消。再如，C公司向D公司支付使用权资产租金，D公司确认收入，C公司确认未确认融资费用、租赁付款额、财务费用和折旧费，合并时应抵消以上会计科目，并同步抵消剩余使用权资产和租赁负债，合并价差计入资本公积。这些特殊事项往往涉及多个科目，需在编制抵消分录时格外谨慎，必要时可编制操作指引，统一全集团处理口径。

(五) 内部交易抵消的逻辑流程

为直观展示内部交易抵消的全过程，下图汇总了从内部交易发生到合并报表生成的逻辑关系。该图以集团组织架构为基础，展示了不同层级单位间的交易类型、数据收集与核对、抵消分录

编制及最终合并报表生成的关键节点，可作为实务操作的参考流程图。



图：集团内部交易抵消逻辑图

通过上述操作要点，集团可将内部交易抵消工作从被动纠错转向主动规范，为高质量合并报表奠定基础。

四、合并报表编制与内部交易抵消的优化对策

针对前述难点，集团应从数据标准化、信息化建设、业财融合和闭环管理四个维度系统优化，提升合并报表质量与效率。

表2：合并报表系统功能需求对比表

功能模块	需求描述	重要性
数据采集	支持多种数据源接入，自动取数、校验	★★★★★
合并范围管理	灵活定义合并范围、合并层级，支持多级合并	★★★★★
内部交易对账	支持在线对账、差异处理、自动生成抵消分录	★★★★★
抵消分录处理	自动生成标准抵消分录，支持手工调整	★★★★☆
合并报表生成	自动生成合并资产负债表、利润表、现金流量表及附注	★★★★★
多维度分析	支持按板块、区域、业务等维度分析	★★★☆☆
审计追踪	保留所有调整痕迹，便于审计	★★★★☆

（三）加强业财融合，确保交易数据一致

推行合同管理财务前置，所有内部交易合同签订前须经财务部门审核，明确交易条款对账务处理影响。合同签订后业务部门须在3个工作日内（不可跨月）将合同副本提交财务备案。统一记账口径，财务部编制操作指引，明确双方记账科目和处理规则。每月组织由各相关业务部门参加的对账会，通报内部交易执行情况，协调解决差异^[6]。对历史挂账及时组织专项清理，逐笔分析原因、分类处理，清理结果在合并报表附注中披露。

（四）构建预算—执行—合并闭环管理体系

预算编制阶段，要求各单位按合并口径编制年度预算并分解到月度，预算项目与会计科目对应。预算数据导入合并报表系统作为执行监控基准。每月合并报表生成后，系统自动对比实际数

（一）建立标准化数据收集机制，夯实合并基础

数据源头质量决定合并报表质量。集团应统一全集团会计科目体系、辅助核算项目和报表格式，确保数据口径一致。制定《合并报表数据报送手册》，明确报送时间、内容、格式要求，将数据质量纳入下属公司绩效考核。在数据收集环节内置校验规则，如勾稽关系检查、合理性检查，发现问题及时退回修改。建立内部交易申报制度，要求各单位在交易发生时填报《内部交易明细表》，财务部门每月汇总交叉核对。建立定期对账机制，各单位每月5个工作日前完成上月内部交易对账，双方确认一致后签字留存，发现差异须当月处理完毕。同时制定《集团合并报表管理办法》^[5]，明确各部门职责、工作流程、时间节点和考核标准，使合并工作有章可循。定期组织合并报表培训，提高全员专业素养，建立问题反馈机制持续优化流程。

（二）推进合并报表信息化建设，提升处理效率

引入专业合并报表系统是解决手工操作弊端的根本途径。集团应根据业务特点选择合适系统，核心功能需求如表2所示。实施需分步推进：需求调研与方案设计、系统选型采购、数据标准化整理、系统开发测试、历史数据迁移、用户培训上线、持续优化。关键在系统集成，应与ERP、资金系统、预算系统对接，实现数据自动传输，避免人工重复录入；与银行系统对接实时获取资金流水，便于资金类交易对账。系统应具备审计追踪功能，保留所有调整痕迹，便于审计核查。

与预算数，对偏差超过10%的项目自动预警，财务部门组织专题分析形成报告。年度决算时，各单位编制预算执行情况分析报告，集团汇总形成年度分析报告作为下年度预算提供依据^[7]。将预算执行情况纳入下属公司绩效考核，强化预算约束力，使合并报表真正发挥管理工具的作用。

五、结语

集团化企业合并报表编制是一项系统性、复杂性的财务工作，涉及组织协调、数据处理、信息化建设等多个方面。内部交易抵消作为合并报表的核心环节，直接影响报表的真实性和决策支持功能。国有粮食企业应结合自身业务特点，优化合并流程，

推进信息化建设，加强业财融合，提升合并报表的编制效率和准确性。唯有如此，才能在保障国家粮食安全的同时，实现企业财务管理的精细化、科学化和现代化^[8]。通过建立标准化数据收集机制、构建内部交易台账、引入合并报表系统、强化预算与合并的衔接等措施，A 集团公司可以逐步解决当前合并报表编制中的难点，为管理层提供更高质量的财务信息，助力企业高质量发展。

参考文献

[1] 孙丹. 集团企业合并财务报表编制的难点及应对策略探究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2025, (04): 179-181.
[2] 曾阳春. 集团企业合并报表编制的难点与优化建议分析 [J]. 市场周刊, 2024, 37(18): 108-111.
[3] 徐凤仙. 企业合并报表的编制与难点解析 [J]. 中国中小企业, 2023, (04): 99-101.
[4] 邱修文. 国有企业合并财务报表编制的难点与优化路径 [J]. 上海企业, 2025, (11): 253-255.
[5] 高凯. 合并报表财务信息是否可靠内部交易抵消是关键 [J]. 中国商人, 2025, (20): 34-36.
[6] 姚莎莎. 内部交易对账问题分析 [J]. 合作经济与科技, 2025, (18): 157-159.DOI: 10.13665/j.cnki.hzjjykj.2025.18.030.
[7] 高才清. 权益法下顺流交易和逆流交易中会计处理的底层逻辑 [J]. 大众投资指南, 2025, (03): 98-100.
[8] 於晨婧. 企业内部存货交易的合并报表抵销处理研究 [J]. 商业 2.0, 2024, (26): 73-75.