

探索数字化转型下的企业财务合并报表自动化的实践策略

温盛荣

北京华审会计师事务所有限公司, 广东 广州 510000

DOI:10.61369/IED.2026030013

摘 要 : 财务合并报表属于集团企业的核心财务产出成果, 财务合并报表的编制效率和质量关乎企业经营决策是否科学、及时。在数字经济发展大潮之下, 寻找企业财务数字化转型的自动化升级之路, 就成了当下企业财务管理工作的重中之重。本文从效率提升、质量保证、风险防控三个方面梳理合并报表自动化的应用, 分析出目前实施过程中存在系统兼容性衔接不充分、自动化流程控制和运维机制缺失、人才匹配度不高等问题, 针对性地提出系统融合建设、流程机制健全、人员能力培养等可行的实施途径, 可以为企业财务合并环节数字化升级提供参考。

关 键 词 : 数字化转型; 企业财务; 合并报表; 自动化; 实践策略

Explore The Practical Strategy of Enterprise Financial Consolidated Statement Automation under Digital Transformation

Wen Shengrong

Beijing Huashen Accounting Firm Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract : Financial consolidated statements belong to the core financial output results of group enterprises. The efficiency and quality of financial consolidated statements are related to whether the business decision-making is scientific and timely. Under the tide of digital economy development, finding the way of automatic upgrading of enterprise financial digital transformation has become the top priority of enterprise financial management. This paper combs the application of consolidated statement automation from three aspects : efficiency improvement, quality assurance and risk prevention and control, and analyzes the problems existing in the current implementation process, such as insufficient connection between system prosperity and deterioration, lack of automatic process control and operation and maintenance mechanism, and low matching degree of talents. This paper puts forward feasible implementation ways such as system integration construction, sound process mechanism and personnel ability training, which can provide reference for the digital upgrading of enterprise financial merger links.

Keywords : digital transformation; corporate finance; consolidated reports; automation; practice strategy

引言

随着企业数字化转型不断深入, 在集团化经营的环境下, 传统的手工合并报表方式已经不能满足要求了。财务部门长时间被大量的数据核对、口径调整等重复性工作所占据, 不能把人力投入到高价值的分析工作中去, 也不能保证合并结果的及时性和准确性。在这样的背景下, 探究财务合并报表自动化的可行途径, 就成为企业财务数字化升级的主要任务。

一、数字化转型下企业财务合并报表自动化的作用

(一) 提升财务合并报表编制工作效率

数字化转型背景之下, 报表自动化依靠财务信息化系统, 可

以自动汇总各个分子公司的账务数据, 完成内部交易的抵消以及汇率折算等重复性的工作, 大大缩减了人工操作的环节。有效缩短报表编制周期, 摆脱月末、季末财务加班赶工的困境, 使财务工作从低效重复的基础核算中解脱出来, 明显提高财务报表编制

的整体工作效率^[1]。

（二）保障财务合并报表数据真实精准

数字化转型之下，财务合并报表自动化依靠标准化的数据采集和核算规则，统一集团各个主体的财务数据口径，全程自动抓取、校验、整合数据，杜绝人工录入的错误。系统可以准确地完成内部往来、投资、损益等项目的自动抵销，避免了人工核算的误差，保证了合并报表数据的完整性、准确性、合规性，为财务数据的真实性打下了基础^[2]。

（三）强化企业财务风险防控管控能力

数字化转型推进后，自动化合并报表体系逐步形成了覆盖全流程的可视化管控方式，数据采集、核算合并到报表生成等环节基本能留下记录并可追溯，从而可以较为及时地发现异常数据和违规的账务处理。系统还内置了合规与风控规则，能够自动筛查内部交易中的漏洞、数据异常偏差等风险点，进而实现事前预警、事中管控与事后核查，在一定程度上减少财务核算风险和合规风险，也使企业整体的财务风控管理能力得到加强^[3]。

二、数字化转型下企业财务合并报表自动化的现存问题

（一）财务数字化系统融合衔接程度不足

当前不少集团企业在财务数字化建设上缺少整体性的规划，各分子公司往往各自部署财务核算、资金管理、业务经营等系统，导致系统之间的数据标准和接口规范不统一，进而出现较多数据孤岛。现有的合并报表自动化系统多以独立模块形式存在，难以同前端业务系统、后端管控系统实现深度贯通，业务数据向财务数据的流转过程中容易出现断层。数据传输环节仍较多依靠人工补录、手动导入导出，这在一定程度上削弱了自动化编制的优势，也容易带来数据延迟、格式错乱、信息不对称等问题，对合并报表编制的连贯性和整体效率造成较大影响^[4]。

（二）自动化流程管控及运维机制缺失

多数企业在落地报表自动化工具之后，往往只是把基础的编制流程直接套用上去，并没有建立一套与企业当前经营情况相匹配的全流程管控体系，因此自动化运行过程中缺少规范化的约束。在日常工作中，数据校验、抵销规则的更新、报表版本管理等环节也缺乏专门的管控规范，容易引发流程执行上的混乱、规则更新不及时等问题^[5]。企业在系统运维方面的专业机制相对欠缺，遇到系统卡顿、数据报错、参数异常等情况时难以及时完成排查与修复，故障处置存在滞后，使自动化报表工作的稳定性不足，数字化赋能的作用也就难以在较长时间内保持稳定发挥。

（三）财务人员数字化实操综合能力薄弱

财务合并报表自动化模式的实施之后，工作方式由原来的依靠人工来完成变为现在的数字化、智能化的操作方式，对财务人员的综合素质提出了更高的要求。目前大部分基层财务人员长期

使用传统的手工做账、手工编表方式，只会简单的会计核算技能，不会用自动化报表系统，不会用数据校验、规则配置、异常排查等数字化技能^[6]。企业缺少系统的、常态化的专项培训机制，人员的知识结构更新缓慢，部分员工不能熟练地使用系统功能，甚至造成误操作的情况发生，严重阻碍了财务报表自动化体系的落地效果以及推广使用。

三、数字化转型下企业财务合并报表自动化的优化对策

（一）加强财务数字化系统的融合衔接

为了有效地解决企业财务数字化建设的碎片化问题，企业应该从整体发展的角度出发，统筹规划财务数字化系统一体化建设工作，彻底消除各个业务、财务系统之间存在的“数据孤岛”和“衔接壁垒”。企业要统一集团上下数据采集标准、核算口径和接口规范，对各个分子公司的独立运行的核算、资金、业务等系统进行整合优化，使前端业务系统同后端合并报表自动化系统深度对接、互联互通。同时利用数字化技术创建起全域数据共享平台，使业务数据、财务数据可以自动流转、实时同步、智能校验，削减人工导入导出、补录调整这些低效工作^[7]。全方位加强系统融合衔接能力，保证报表数据传输的完整性、及时性，为财务合并报表自动化运行打下坚实的基础。

（二）建立健全自动化流程管控及运维机制

长效稳定的制度和运维体系，是财务合并报表自动化常态化运转的保证。企业要根据自身的经营模式和报表编制需要来建立一个包含数据采集、规则校验、抵销核算、报表生成、版本归档等各个环节的全流程标准化控制体系，对各个环节的工作规范、岗位职责、执行标准做出规定，防止出现流程混乱、规则滞后等问题。并且创建起专门的、常态化系统运维体系，组建起专业运维团队或者借助专业技术力量，定时对系统参数展开核查，对规则进行更新，对漏洞实时修复，并且推进功能改善工作^[8]。对系统出现的卡顿、数据异常、匹配失误等突发情况制定出快速响应处置流程，保证系统在出现问题的时候可以及时发现、排查、解决，保证系统的自动化报表流程规范有序地运行。

（三）提升财务人员数字化实操综合能力

对于财务人员的数字化实操能力欠缺问题，企业要创建起系统化的、常态化的培训体系，全方位更新财务人员的知识结构和实操水平。根据合并报表自动化工作岗位需求，制定专项培训内容，以自动化系统操作、数据校验规范、抵销规则配置、异常问题排查、数字化风控思维等为主要培训内容，分层进行基础实操和进阶运维能力的培养^[9]。同时创建学习交流平台，促使财务人员积极转变传统的核算观念，积累数字化操作经验，经由常态化的学习和实操训练，全方位提高财务人员的数字化综合素养^[10]。

四、结束语

数字化转型背景之下，财务合并报表自动化成为企业财务体系更新的主要方向。目前企业落地过程中出现的系统融合欠缺、流程管控缺少、人员能力匹配度低等状况，需要从系统、机制、人才这三个方面展开协同改善，从而充分发挥出自动化的价值潜

力。企业推行合并报表自动化不是简单地技术工具更新，它牵涉财务流程重组、数据标准统一、组织能力提升等各个方面。企业要从长远发展的角度出发，不断推进自动化体系的迭代更新，在数字化大潮中塑造起更强的财务管控能力，给企业的高质量发展赋予持久的财务支持。

参考文献

-
- [1] 赵晖. 基于企业合并报表信息化建设中的问题及对策 [J]. 现代经济信息, 2023, 38(27): 100-102.
- [2] 林浩. 基于业财数据融合的集团型上市公司合并报表数智化建设实践 [J]. 商业会计, 2024(22): 73-76.
- [3] 马文腾, 王丹, 杨德明. 广汽集团数字化转型背景下的合并报表系统建设 [J]. 财务与会计, 2024(21): 73-74.
- [4] 董佩蕾. 企业合并报表信息化建设中的问题及对策 [J]. 中国经贸, 2023(23): 142-144.
- [5] 韩冰莹. 财务共享背景下合并财务报表自动化分析 [J]. 商情, 2024(21): 21-24.
- [6] 李喜君. 企业合并报表信息化建设中的问题及对策 [J]. 当代会计, 2021(23): 121-123.
- [7] 程实. 合并报表信息化建设的相关思考 [J]. 商业故事, 2021(21): 60-61, 64.
- [8] 王克冰. 企业合并财务报表编制中的常见问题及解决策略分析 [J]. 财会学习, 2024(4): 71-73.
- [9] 罗成学. 合并报表在企业财务管理过程中的应用阐释 [J]. 现代经济信息, 2024, 38(3): 37-39.
- [10] 李硕. 企业合并中的合并财务报表编制研究 [J]. 财经界, 2024(24): 114-116.