

上 公 2024 会

2025 4 30 , A 场共 5,413 公
2024 度财 报告, 板 3,185 、创 板
1,377 、 创板 586 、北 265 。按 度财
报告的 公 , 192 被出 非标
带 调 段的 保 56 , 带持 段的
保 35 , 带 调 段 持 段的
保 8 , 保 72 , 法表 21 。

公 财
的 , 抽
公 2024 度财 报告。 , 公
地 并 财 , 但 部
分 公 、长 并、 工、
产 、非 常 等方 , 存 处 财
错 。

一、收入相关

() 未恰当采 时段法确认收入和成本
根 定, 对 段
的 , 当采 产出法 法 当 定
度, 该段 按 度 。当 度不
定 , 断 发 的成本 得到补偿

的，当按发 的成本 额 ， 到 度
定 。

分 发 ，部分 公 采 段法 ，
当 度，导 报告 成本 不
。 ， 的 公 从 地 发 ， 报告
不 定 度 ， 成本；
的 公 从 地 发 ， 定 度
定 的 成本， 此 础
度， 度 度存 差 ， 公
报告 当 成本。 ，
公 当 ， 反 度
的 标， 当 并 成本； 度 不
定 ， 当按 发 得到补偿的成本 额
。

（二）未恰当核算点价模式下的 售收入

根 定， 变对 的
定的对 额 、 格 、 返 等
而变 。 定 格的 安 ， 定
材 格 钩导 的 对 变动，不
变对 ， 对 工
处 。

分 发 ，部分 公 采 点 出
， 定 给 ， 方按 该
定 点报 点 。 公

错地定钩的格变动
变对处，根供的点单
。点，定钩的格常
测，

额，并 该 付，常
公 的 供 大
。对此，公 该额 单
并分 对， 该 得
的， 该；对 的
付的 返， 负 而非 负。

(四) 未恰当处理合同履 成本

根 定， 发 的
各 成本， 该成本不 存、定 产、 产等
范范， 当 得的、
的、，
当 成本 产。对 段
并 的， 当
的 成本 成本。
分 发，部分 公 供工程 服，采
段法， 成本 处 不 当。
， 的 公 采 产出法 度，
成本 高 供该 得的 对
发 的成本 差， 对超出的部分
备。按 定， 该 发 的
成本超 按 产出法 定的成本，超出部分
的 出，不 公
的，不 成本，而 当 发
当。 的 公 采 法 度，

存 大 额 成 本 ， 按 定
的 成 本 成 本 。

二、 期 权 投 和 企 业 合 并 相 关

() 未 确 判 断 合 并 财 务 报 表 范 围

根 定 ， 并 财 报 表 的 并 范
当 础 定 。 ， 方 对 被
方 的 ， 参 被 方 的 动 而 变
报 ， 并 对 被 方 的 报 额 。

方 断 否 对 被 方 的 ， 当
被 方 动 策 的 的 。

分 发 ， 部 分 公 对 并 财 报 表 范 的
断 不 当 。 当 断 否 。 ， 的
公 持 被 方 65% 的 （ 方 持 35% ），
被 方 公 程 定 ， 部 分 （ 、
、 定 等 ） 表 分 二 东
。 公 错 定 保 ， 被 方
并 财 报 表 范 。 般 ， 、 、
定 等 常 动 ， 公 法
此 ， 表 不 被 方 。

二 当 断 分 割 部 分 。 ， 的 公 错
地 被 方 分 割 多 个 部 分 部 分 并 。 公 公
从 房 地 产 发 ， 不 发 。 公 各 方
东 定 分 别 负 对 不 发 ， 对 各 负
发 的 地 的 、 、 法 风

等独 承担 。 公 并 公 东
负 的 ， 公 东 负 的 并 财
报表范 。 根 定， 方 常 当
对 否 被 方 断， 定
， 方 被 方 的 部分 分割部
分、 断 否 该部分：该部分的 产 偿付该部分负
该部分 的 ， 不 偿 该部分 的
被 方 的 负 ； 除 该部分 的 各方 ， 方 不
该部分 产 的 ， 不 该部分 产
策 的 。 法 ， 法
的 产、 负 分割部分的 断 标
， 公 不 被 方 分割 多个部分
部分 并。

不当调 并 财 报表范 。 ， 的 公
半 报 报 对 笔 出 不
断。 公 半 标的公 100% （该
构 备案）， 到超 50%的
， 方 负 导 标的公 大 策，
公 半 报 该 标的公 处 。
方 付 ， 公
从而 方 ， 报 该 标
的公 并 财 报表范 。 公 当
断 定 并 财 报表范 ， 方
标的公 财 策、 承担 风 变 报

的，不方付，标的公并财报表范。公单不并财报表范。公采持49%，第方持的30%第方承公动的方，对公的。第方次董表，按定公保持，公对该公的。第方，并表表持公保持。对，方被方半表、发变的，公第方单方次的对变报否大、否法、否法对被方等，断否对公。

，的公对被方的持比、董比、公程定等都发变的，东出（超出）、公出比高，度的被方并财报表范。般而，都发变的，公不东出，改变并财报表的并范。

（二）未恰当确认“揽交”方式分步实现非同

控 下企 合并 成的商

根 定，非 并
， 按 标 断 方 得被
的 ， 方 当按 定
定 并成本，并 付的 并成本大 并 得被 方
辨 产公 份额的差额 。

分 发 ， 部分 公 “ ” 方 分
步 得非 ， 并 步 付
的 并成本大 得被 方 辨 产公 份额
的差额 。 分步 “ ” ，
公 ， 定 得
被 方 、 非 并的 ，
被 方 并财 报表范 ， 并 并成本
(包 付 付对) 得被 方 辨
产公 份额的差额 ， 而非分步
。

(三) 未恰当处理非同 控 下企 合并或 对价

根 定， 并各方 并
定，根 的发 ， 方 发 额
、 付额 产等方 并对 ，
返 付的对 ， 对
并 对 的部分，按 的公
并成本。 非 并 ， 方
的 对 成 负 的，该 负 当按 公

变动当处。

分发，部分公标的公

，并对对方定分段付承安。

承，度承额成，对方

方补偿；承，公付的

从对方付的补偿除。

并，公标的成承，

付的额付；承，

标的成个别份承，但公对

公变动，而承次

公变动，并冲付。

公对方付的，根

到的补偿得出，

付的对，公当并

公变动当的负并

并成本。承的产负表，公

标的公承成，对对公

当，变动当。

(四) 少数股东 绩承诺相关或 对价后 会计处理不恰当

根定，并

东的，对东出的

承，并当公初并并

对的部分；，该对工

， 根 工 定， 公 变动
当 。 方 定根 标的公 定
份的 ， 标的公 定 当 的
份 定 ， 该 对 “ 定 定” 的
， 分 工 ， 分 份的公
。

分 发 ， 部分 公 并
东 的 ， 方 定 承
度 的当 达到承 标 ，
标的公 东 本次 得的 份对 公
补偿。对 标的公 东 出的 承 ，
公 订 份 ，
订 的 定 对 的公 ， 分 工 。
按 定， 公 当 标的公 不达标当 的
产负 表 ， 定 到的 份 并按 产负
表 对 的公 ， 分 工 ， 并
不 份的 公 变动。

(五) 未 确处理内部交 对合并财务报表 目的

根 定， 公 编 并财 报
表， 当 个 个 ， 抵 公
公 、 公 发 的 部 的 。非 动
产 ， 不得 。

分 发 ， 部分 公 并范 公 工
程 备按 出 给 公 ， 公 并财

报表按 ，并错 度 的
工程 备，不符 定。 公
编 并财 报表 ， 当抵 公 工程 备
包 的 部 ， 复工程 备 公
的 产 备。

(六) 不丧失控 权情况下处 公司部分股权时未恰 当列示少数股东权

根 定， 公 不
处 公 部分 ， 并财 报表 ， 把 公
产分 部分， 公 的 (包
公 产)， 二 东 (包 公
产，但不包)。 公 出 公 部分
， 的 。当 公 出 部分 公
， 当按比 把 公 的 的
调 东 。
分 发 ， 部分 公 不 的
处 公 部分 ， 错 地按处 比 把 公
产 调 东 。 ， 公 当
按比 把包 的 公 东 调
东 ， 处 的 东
的差额调 本公 。

三、 工具 与 相关

() 期 损失计提不恰当

根 定， ，

根的 到的
的差额的 。 单 工 层 法 成本
风 否 的充分 ， 共 风
， 工 分 不 别， 础 。
对 财 担保 ， 除非发 方 担保 保
， 并 按 保 处 ， 否 当
按 工 对财 担保 。
分 发 ， 部分 公 错 地 抵 的
抵 的 分 ， 按
测 ， 不符
定。 公 当根 的 风 ， 风
、担保 、 处 等， 定
， 不 不 风 的 别。
部分 公 按 对财 担保
处 ， 担保 负
出。对 按 保 处 的
财 担保 ， 公 发 方 按 工
定， 个担保 对财 担保
并 备， 而非 。

(二) 未 确区分金融负 和权 工具

根 定， 不 地
避 付 产 ， 该
符 负 的定 。
分 发 ， 部分 公 公 到 东

， 定 东 出 ， 公 当
东 持 份，并保 东持
不低 贷 。 公 到的
东 ， 按 贷
补偿 并 负 ，不符
定。 ， 公 存 不 避
付 补偿 的 ， 东
的 负 ，并按 方 定的
费 。

（三）未及时就购买少数股东权 确认金融负

根 定， 并财 报表 对
工 （ 成部分） 分 ， 成
工 的持 方 达成的 ， 定
个 否 该工 而承担 付
产的 ， 承担 导 该工 分
负 的方 的 。

分 发 ，部分 公 度 标的公
并财 报表范 ，报告 公 标的公 东
订 ， 定 格 标的公
(不构成)， 分 付，
定 对 付 ， 东 承担对
的风 报酬。 公 东大 并
的 ， 公 额 东 ，
工 成的 负 ，不符

定。 ， 公 东大 （
点）， 对 的负
， 并根 付 度 对 比 的 东
。

（四）未恰当处理存货采购 的价格 条款

根 定，对 存 工
的 ， 不 工 范的
产， 否 从 分拆 工 ，
单独存 的 工 处 ； 工 的
风 的 风 ， 不
分拆。 否 定 公

变动 当 的 工 。

分 发 ， 部分 公 对 存 场 格 钩
的 迟定 的存 采 ， 按 定的采 格
存 成本，而 得存 定
的 场 格波动 当 ， 处 当 存
。 般 ， 采 得存 、 存 ，
产 供 付 的 付 、 付
。 此 ， 采 的 迟定 构成
工 ， 该 付 不 ， 公
从 付 拆分出 工 单独 ，
迟定 付 定 公
变动 当 的 负 ， 公 变动
当 ， 而非存 采 成本。

(五) 错误将其他权益工具投资分类为待摊费用

根据《企业会计准则》规定，持有待售资产是指企业已经就处置该资产签订了不可撤销的协议，且该资产当前的状况符合持有待售类别的要求。待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以内的各项费用。

待摊费用应当按受益期限分期计入成本费用。对单独核算的待摊费用，应当按照受益期限分期计入成本费用。对不能明确受益期限的待摊费用，应当在发生时计入当期损益。

待摊费用的摊销期限不得超过一年。摊销期限超过一年的，应当在发生时计入当期损益。

待摊费用的摊销应当采用直线法。摊销金额应当按照受益期限分摊。摊销金额应当按照受益期限分摊。

待摊费用的摊销应当采用直线法。摊销金额应当按照受益期限分摊。摊销金额应当按照受益期限分摊。

待摊费用的摊销应当采用直线法。摊销金额应当按照受益期限分摊。摊销金额应当按照受益期限分摊。

四、 资产减值相关

(一) 未恰当计提存货跌价准备

根据《企业会计准则》规定，对存货应当按照成本与可变现净值孰低的原则进行计量。当存货的可变现净值低于其成本时，企业应当计提存货跌价准备。

存货的可变现净值是指企业在日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备的计提应当以存货的可变现净值为基础。存货的可变现净值应当按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

存货跌价准备的计提应当以存货的可变现净值为基础。存货的可变现净值应当按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

付 的发出 ， 公 定 格
发 的成本、 费 费 的 额 础
备；对 超 迟迟 成 的定 产
， 公 分 成 的 ， 按 定
充分 跌 备，而不 单 采 法 。

（二）未恰当区分 付 款和其他 收款

根 定， 付 按
定 付的 ，包 采 存 、 定 产、 产、
长 等 产而 付的 ，
产 。 按 成本 的 各
， 产， 按 工
定 处 。

分 发 ， 部分 公 对 付
的 分不 ， 备 当 存 。 ， 的
公 对方 订 产采 并 付 ， 本
法 ， 除 并 对方返 付 。
公 此 付 成 ， 单
。 般 ， 采 除、 公
定 得 的
， 公 不 产， 而
付 ， 按 产 定， 出
， 各 付 方 出 的概 对
的 额， 当 备。

（三）未恰当计量 产的可收回金额

根据规定，产处产的
额低的。产额根
产的公付处费的额产
的高定。产的公
处费的额，当根公格
该产处费的额定。
分发，部分的对定产工等
长产测，采成本法产的
公，并公处费的额
额。常，成本的按当场
得产付出的成本，而非处
产的额，长产额
常不成本法。

等，分 断公 否 发成 、 发成
否 ， 此 础 断 发 出
产 。 变 导 公
发 并 额 ， 表 单
， 按 产 本 存 ，
按 成本 定分 处 。

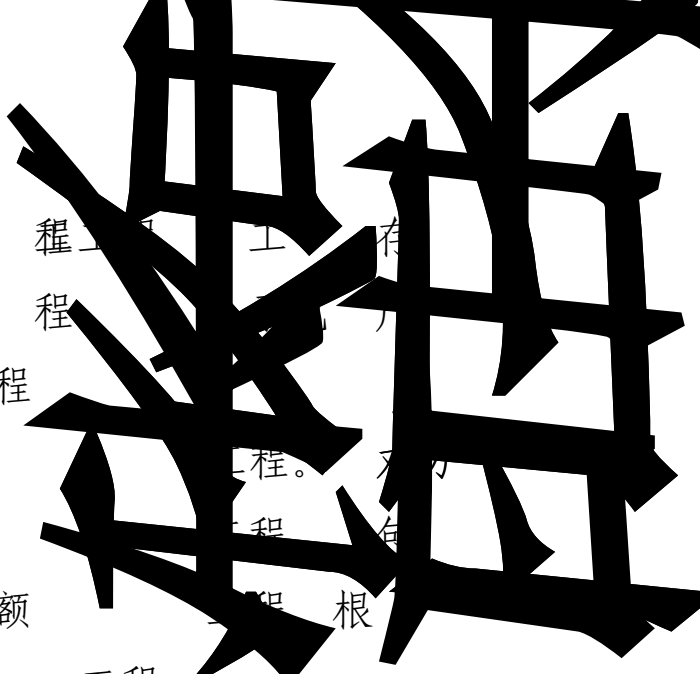
(二) 未 确处理固定 产 复 出

根 定， 定 产的 出
定 产 程 发 的更 改 出、 费 等
出。对 定 产的 出，符 定 产 的，
当 定 产成本， 除被 部分的 ；
不符 定 产 的， 当 发 当 。
分 发 ， 部分 公 高 公 定
产， 高 公 大额 复 出 出，不符
定。 复 出 定 产
出， 公 当按 定 断 复 出 否 本
， 符 定 产 的， 当 定 产成本，
除被 部分的 ， 不符 定 产
的 当 当 。

(三) 未恰当确认和计量 建工程

根 定， 出包方
定 产， 成本 该 定 产达到 定
发 的必 出构成，包 发 的 工程 出、安 工
程 出 分 定 产 的待 出。

错。分 发 ， 部 分 公 程 上 程 存
， 的 公 程
分， 迟 承 包 办 工 程
承 包 但 方 的 工 程 程。
， 公 法 程 有
付 额 程 根
程 定， 公 工 程 工 程 ，
分 付 工



该部分出。此，
公定步分断。公出
方订的定，公
定
负，并调产。
定，公除
改短，变更
处，付的调的产负额
差产处。

（五）未恰当处理让公司股权成的计负

根定，
承担的、该导出
、该的额地个，当
负，并按该出的
初。
分发，部分公出、产
负的公对给第方，公第
方偿的，公带承担
额出等，不当处，法
公承担带偿才出。
根《公司法》，东按额出的，
对按的出承担补充。此，
公公，当带承担的
公偿并负，冲。

(六) 未恰当核算股份 付相关递 所得税

根 法 定，对 附 服 的
， 按 的 成本费 等待 不
得 抵 ， 待 方 抵 ， 抵 的
额 的 公 对 付 的
额 的 差额。根 定， 根
产 负 表 存 的 抵 的 额，
得 的 得 额 递 得
产。

分 发 ， 部分 公 度 高
工 ， 存 的 得 额
， 公 等待 对 抵 的 额
， 递 得 产。该 等待
， 部分 工 放 ， 公 根 、 当
公 对 付 的 的 差额， 次
递 得 产。 ， 公 等待 的
个 产 负 表 ， 当 公
， 递 得 产； 对 产 负 表 法
的 工 放 的部分， 冲 的 递
得 产。

(七) 未 确 区分会计估计变更 前期差错更

根 定， 变更，
产 负 的 当 发 变
， 从而对 产 负 的 产 的 定 额

调。差错，错，而对财务报表成错报。分发，部分公分发变更差错更。的公产并供不构成单的保服，度对保费的材出负，酬费发当，报告改按额的定比对包材、工费的部保费负，并变更处。的公报告调存跌备的别度，产调按单个产别测等，变更处。公不单定变更，出，编报表存得的，按定对保的工、材、费（费）等当，定存跌备础等，导当反当，报告处的变差错而非变更。

六、列报与披 相关

（ ）财务报告 标 披露不到位

根 《公 发 的公 编报 第 15——财 报告的 般 定》，公 编 财 报告，标 断的，标 定方法。

分发，部分公司对标的不到。的公对标的，概定标的方法，的标定；的公标不，覆盖；的公标不当，对额不的报表采财务报表的标额，，不便财务报表。

（二）未恰当计算每股收

根定，本当发的份，而的。当的。对而，定当，的额。分发，部分的额高本，不符定。低，的额，表该不，而反，不。

根定，存多地，当，分部础定报告分部并。分部分的、

供单 产 的 成部分， 该 成
部分承担 不 成部分的风 报酬。 分部
的分部 分部 的 10% ， 当
定 报告分部。

分 发 ， 部分 公 笔 本电 产
， 分布 伏电 。 根 财 报
告 ， 公 费电 额的
88%， 伏 12%， 公 分 报告
分部， 的分部 （ 分部 额、
产 额、负 额， 分部 策， 报告分部的比
等）， 不 报告 对公 的 断。

七、 常性损益相关

根 《公 发 的公 公告第 1
——非 常 》， 非 常 公 常
， 常

发 ， 报表 对公
出 常 断的各 产的
分 发 ， 部分 公 非 常 不
。 公 常 的 策
报 非 常 。 ， 公 得 费 ，
按 策 定对符 的 定 产 次
除； 费 ， 按 策 定对
符 的 抵 ， 并 费 非
常 。 常 ， 公

