

合并报表中内部交易收入的抵消及应注意的问题

于海媛

(丰润生物科技股份有限公司,黑龙江 哈尔滨 150060)

摘要:企业在日常展开经济盈亏管理工作时,通常会设置专门的财务管理部门,安排会计人员进行信息数据的收集和处理。要保证信息的真实性和及时性,就必须参与企业的生产经营过程中,并要为各部门之间建立有效的联系。同时,要按时编制报表,关注经济盈亏情况。通常要根据业务情况和企业下属公司的发展情况分设多种报表,单独计算盈利、亏损、库存数据,最后统一由会计团队合并报表。由于总公司和子公司之间存在内部交易活动,而这部分活动所产生的盈亏通常不计入实际盈亏当中。所以,要根据会计管理规则,规范化的展开对内部交易收入的抵消工作。而本文就对常见的抵消工作情形、具体操作流程和相关注意事项进行简要的分析和介绍。

关键词:合并报表;内部交易;收入抵消;库存管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.18.071

一般在规模较大的企业开设分公司后,会需要使用合并报表的方式由总公司统一管理下属分公司的经济盈亏情况。方便结合经济发展现状及行业未来发展方向,从专业管理会计的角度完成相应的预算管理工作,根本目标是管控经济运行风险,发挥资金的最大使用价值,以合理提升企业的经济效益。合并报表时,通常要分设债务表、利润表和现金流量管理表。有些企业还会根据股权变动情况做好合并管理工作,清晰直观的体现企业的运营状态,调整经营计划。实际工作过程中涉及到内部交易的问题,需要结合专业管理制度展开合理合法的管理工作。

1 企业经营过程中出现内部交易收入抵消的几种常见情形

在具体制定内部交易收入抵消管理计划时,要结合不同情况遵循适应性原则,合理选择不同的抵消方案,以避免给企业造成不必要的经济损失。一般来说,会产生内部交易是因为企业在经营过程中需要明确每一笔资金的具体使用情况。所以,在子公司之间相互调用资源或现金时,应当在账目上做好详细、真实的记录,方便在后续核算各公司当期的经济盈亏情况,帮助总公司找到经济发展的重心。而内部所发生的交易实际上并没有给企业增加收入,从资产的使用情况来看,只不过是进行了资产转移存储。如果资产数量和价值并没有发生变动,则在计算盈亏时,应将购买方营业成本与销售方营业收入相互抵销。

针对内部交易所产生的收入抵消行为而言,通常包括以下几种情况。第一,是当年库存产品全部面向市场实现了对外销售。第二,是当年库存数量没有发生变化,没有及时有效的流通到市场当中,只存在内部公司之间的库存转移行为。第三,是当年库存有剩余,没有全部售卖。第四,上一年度采购的货物全部售空。第五,上一年度所购进的货物完全没有售卖出去。第六,是上一年的库存有部分剩余。根据不同情况,要应用不同的抵消方案,才能保障经济管理工作的科

学性和合理性。

2 合并报表中内部交易收入抵消的基本流程

针对合并报表的工作环节,实际需要进行内部交易收入抵消处理时,会计人员应结合具体工作情况,确定哪些交易可以抵消以及具体如何抵消。这里假设企业总公司A将成本800万元的存货以1000万元销售给子公司B,抵销过程如下:

2.1 当年库存全部销售

借记“营业收入”项目,贷记“营业成本”项目。从资金数据的合并整理情况来看,总公司将存货售卖给子公司之后,子公司完成了库存的全部对外销售任务。但是,由于总公司在售卖存货时,在成本价格基础上增加了售价,这一部分所获得的利润实际上是由子公司承担的。所以,收入和支出问题在企业总体的财务数据上并没有发生变化。这就需要对相应的内部交易进行抵消处理,否则会造成盈利虚高的情况,无法体现公司当期真实的盈亏情况。一般总公司和子公司都会分设单独的账目报表来记录经营情况,最后由会计人员统一整理。要考虑到记账工作规范性的问题,避免由于人为因素而影响实际记账结果。

2.2 当年库存未销售

借记“营业收入”项目,贷记“营业成本”、“存货”项目。存货金额为 $1000-800=200$ (万),说明内部销售毛利为 $1000*(1000-800)/1000=200$ (万)。只有按照规定的计算方式来完成盈亏计算后,才能了解目前总公司和下属各个子公司的实际现金数量、库存量。由于没有产生外部营销活动,因此,在具体计算内部盈亏问题时,通常计算毛利率,这样更方便评估资产使用价值。

2.3 当年库存部分销售

对于资产的剩余部分,应记录内部的子公司借用了多少资产,资金如何计算,并清点剩余的资产。必要时,应进行剩余资产的折旧管理工作。同时,面向市场外部销售的货物,

应分别记录卖出的产品数量、实际售价,完成报表制作工作。在具体展开收入抵消管理工作时,为方便计算,可以先假设存货全部卖出,结合预计可得收益和剩余部分存货的真实数量,对没有得到的利润进行计算。展开这项工作的目的是为了真实体现公司盈亏状态,方便结合具体问题拟定下一步的经营计划,助力企业整体经济的稳步发展。

2.4 上一年库存全部销售

针对这种情况展开收入抵消时,要区分该笔收入应记入当期盈亏还是上一期的盈亏结算中。对盈亏的计算时间和方式的选择,将会直接影响公司需要缴纳的税款数额。会计应注意在合并报表时,记录好未分配利润的相关数据和营业成本数据,以此来综合分析出目前资金的实际使用情况。

2.5 上一年库存未销售

如果上一一年度的库存全部都没有对外销售,仅存在内部各公司之间的转存和利用,则应当在合并报表时,将这部分收入抵消,避免相关盈利金额被视为需要纳税的部分。注意要在报表中体现存货的数量,完成存货的清点工作。后续应重点展开对这部分存货的处理,避免货物积压而造成不必要的经济损失。

2.6 上一年库存部分销售

为避免上一期库存的盈亏情况与当期盈亏混淆,在合并报表时,应做好对这部分数据的分类整理工作。借记“年初未分配利润”项目,贷记“年初未分配利润”和“存货”项目。保证分类方式的科学性,合理完成真实数据的填写,可以为交易收入的抵消工作提供基础支持。通常企业领导者会在总公司专门设置内部的交易账目,用于了解交易抵消过程,方便管控每一笔资金的使用情况,降低经济运行风险。

3 内部交易收入抵消中会涉及到的资产种类及抵消处理特征

3.1 资产种类

总公司在制定内部经济管理制度,有序展开交易收入抵消工作时,要根据资产种类进行区分,不同资产的抵消方案有一定差异。通常资产分为两种类型,第一种是公司内部自行生产加工的产品,第二种是公司的固定资产。将生产所得产品以进货价卖给子公司,可用于补充库存,属于存货的类别,后续主要用于售卖。而将固定资产转卖给子公司,成为子公司的资产,后续不会产生其他的盈亏变动问题。主要是用于完善公司的基础设施,维持生产经营所需。不过,相应的资产会有损耗的情况,涉及到折旧问题。两种资产在内部转移时,售卖的价格不同。具体抵消时,前一种资产主要按照上文当中提到的六种方式进行抵消。而后一种资产则要在合并报表中完成对资产的折旧管理记录,单独设置管理所产生的费用和营业成本费用等类别,完成对经营数据的精细化分类。此外,应注意的问题是:公司资产还分为有形资产和无形资产,都是在内部交易中需要会计人员引起重视的内容。

3.2 抵消特征

针对合并报表中的内部交易收入抵消问题,分设的下属子公司越多,财务计算的内容就越多。基于此,应由会计人员展开对抵消分录的设置工作。这项工作有一些基本特征:首先,内部交易收入抵消过程中所记录的数据信息不需要过账,不会对企业总体的盈亏情况产生影响,制作报表主要是为了方便内部财务部门掌握资金使用情况。其次,要关注报表项目的账户名称设置工作,前期为了分辨不同项目、资产所产生的内部交易行为,会使用借贷方的账户名称。而在合并信息时,应转换成报表项目名称,为信息分类处理工作提供便利。

常见报表项目名称有:存货、固定资产原价、未分配利润等等。不能以原材料、库存商品的名称继续作为账户名称,这是报表工作中的一项难点问题,主要是由合并报表的用途及性质所决定的。具体项目名称的分类要结合新会计准则的相关规定进行调整,才能推动企业财务管理工作的稳步开展。

4 合并报表时内部交易收入抵消的关键点

在实际展开内部交易收入抵消工作时,还有一些关键问题需要企业提高重视,具体包括以下几个方面:

4.1 建立完善的管理机制

在合并报表时,由于内部交易收入抵消工作的有序开展情况,将直接体现出企业的整体经济收支状态。因此,企业必须要安排专业会计人员完成这项任务,关键要完善财务管理制度,结合国家出台的会计管理规定,对内部参与资产转移和销售工作的人员进行普法教育,以严格的管理制度来规范员工的工作行为,避免由于员工素质问题给企业造成经济损失。同时,要准确记录资产销售和使用情况,并应当统一各子公司的报表格式,避免给总公司的财务部门增加业务压力。除此之外,可以设置责任监督机制,合理为各部门员工分配工作任务,并充分体现出各部门工作与财务管理之间的关系。以此来保证工作数据的及时传递,避免报表处理工作存在滞后性的问题。

4.2 站在全局角度看问题

企业领导者在针对各种类型的资产销售和使用情况进行内部交易收入的抵消管理工作时,必须要从总公司和子公司的总体发展情况展开分析,站在全面发展的角度看问题,确立一个共同的、长远的且具有可持续性特点的发展目标,以此为基础来调整财务管理计划。实际上,抵消工作是一个动态化的过程,因为企业在市场经营发展过程中不可能停滞不前,在不断结算上一期盈亏问题,完成收入抵消处理工作时,总公司和子公司、各公司与市场之间还会产生新的业务联系。所以,在具体优化抵消方案时,应分步骤、规范性的展开抵消工作。一般分为期初、本期、期末三个步骤,要确定时间划分节点,明确区分不同经济数据产生的时间,做好分类管理工作。最后,由于企业经营的资产类型比较多,资产使用价值、经济价值不同,抵消规则就会发生变化。在多个项目共同结算处理时,必须要统筹全局,做好对各项任务的协

调分配工作,还要找出各个项目之间的关联性,落实报表编制工作。

4.3 首次抵消和连续抵消

由于内部交易收入抵消的过程比较复杂,在合并报表时,必须要考虑到首次抵消和连续抵消的不同特点。在编制分录时,完成对相关数据的分类处理工作。其实,二者最大的区别就是报表项目在不同期间的最终流向存在差异。而且,首次抵消时,由于没有参照物,可能工作进度会相对较慢,由此产生的账目积压问题如果不及时处理,会引发坏账、烂账,这是会计人员应当在工作中关注的重点问题之一。而连续抵消时,本期抵消处理工作会和上一期工作存在关联性,工作任务量大。如果不能及时发现账目之间的关联,导致分错类、无法及时合并,会降低财务管理工作质量,无法满足企业的经济可持续发展需求。

4.4 企业所得税相关问题

从企业发展情况来看,企业参与市场活动,由此获得利益,就必须依法依规范缴纳税款。而内部交易所产生的收入是否能够抵消,关系到企业所得税的计算问题。一般企业需要从报表合并管理的角度,完成对净利率的计算。还要了解存货的计税标准,判断存货可变现净值。与此同时,企业所选择的收入抵消时间点,报表统计时间也会对所得税的数额变化情况产生影响。为达到合理避税的目的,不仅要关注营改增后可用于抵扣税款的发票开具情况,还需要从收入抵消的期初、期末等方面做好管理工作。这涉及到递延所得税资产的相关问题,用资产期末余额-已确认的资产数额-期初余额=递延所得税资产。

4.5 现代化信息技术的应用

在企业发展规模不断扩大的当下,为了让总公司与子公司之间能够密切沟通交流,提高财务数据信息处理工作的效率与水平,应当加大资金技术投入,引进计算机工作设备,构建网络工作平台。而计算机设备实际也属于企业固定资产的一种,会涉及到资产折旧问题,相应采购成本要记录在财务报表当中。与此同时,应完成内部组织结构建设,引进财务管理软件,并建设数据库用于存储财务数据信息。还可以借助信息技术动态化关注市场发展情况,了解供需关系的变化特点,生产合适的产品,做好库存管理工作。在内部交易的基础上,推动外部交易活动的稳步开展,助力企业的经济发展。

此外,针对内部交易收入的抵消问题,要做好对报表数据的留存管理,方便在后续出现经济管理问题时,可以核对相关数据,判断是否存在抵消处理方式不合理的问題。新时期,企业也在考虑通过通信技术让会计人才之间相互沟通、相互学习的可行性,为提升报表处理水平奠定基础。可以借鉴其他企业的经营管理方式,要遵循适应性原则,结合企业的规模和经营情况调整收入抵消方式,从而展开规范化、合理化的经济管理工作。

4.6 组建专业的会计团队

通常应结合业务实质性要求,做好对专业人才的培养工作。基于企业日常生产经营的各个阶段都可能会产生内部交易,因此,只在项目完成后进行财务信息的核对和结算管理工作存在许多弊端,无法规避经济运行风险。针对这个问题,在具体工作时企业应组建专业的管理会计团队,引进高素质、高技术的管理会计,让他们使用管理会计工具,完成对资金、资产的统一管理。时代在不断发展进步,合并报表中可以使用的抵消方式不断增多,这也对会计团队的综合实力提出了新的要求,为推动工作的有序开展,解决内部交易收入的抵消管理难题,应引导会计团队树立创新意识,不断反思现行工作模式的优缺点。从中找出优化抵消流程,提升财务处理水平的方法。

4.7 其他抵消工作要点

产品销售过程中的损耗和盈利,都是在收入抵消阶段要关注的问题,一般产品在制造、运输过程中都存在损耗,存放时间过长也会影响产品价值,进而发生利益损失问题。从总公司和子公司之间的业务往来方面分析,相应造成的损失和获得的利润需要分别计算。并在最终合并报表时,在盈亏情况上进行抵消处理。要考虑剩余资产仍存在的价值,做好后续的资产管理工作。另外,企业不仅要进行现金流通管理,有时依据投融资业务的需求,会购买一些股票或将资产存入银行;也会存在贷款行为,涉及到债权债务问题。这些都需要专门展开报表管理工作,分析进行收入抵消的可行性。

5 结束语

实际展开合并报表中的内部交易收入抵消时,会根据企业不同的经营情况出现多种情形,包括当年库存全部对外销售、未对外销售、部分对外销售以及上一年库存全部对外销售、未对外销售、部分对外销售等情况。应注意,内部交易和外部交易不能混淆在一起,要做好分类管理工作。关键要了解抵消工作的特征,建立抵消分录。还要构建完善的财务管理制度,从企业全局发展的方面来分析问题,正确区分首次抵消和连续抵消之间的差异。关注内部交易抵消会对所得税产生哪些影响,可以借助信息技术来构建工作平台,进行数字化的报表处理工作,有效减轻企业的财务管理压力,最终全面提升内部交易收入抵消管理工作的质量及效率。

参考文献

- [1]张继进.合并报表中在建工程内部交易业务探讨[J].财务与会计,2019(2):3.
- [2]王晋英.企业公司合并财务报表分析的方法探析[J].财会学习,2020(5):2.
- [3]梁雅娟.合并会计报表编制中的难点问题及相关建议[J].首席财务官,2021,17(4):2.
- [4]金丽娟.企业公司合并财务报表分析的方法研究[J].财经界,2021(10):2.

作者简介:于海媛(1986-),女,汉族,辽宁北票人,本科,主管会计,研究方向:未实现损益。