

巧用“内部往来”

王国海 徐树波

分、子公司多了,汇总和合并财务报表的工作量就会相应增加,很多公司觉得应付不过来。特别是上市公司,因为要求披露季报,财务部门更是叫苦连天。其实,会计核算有很多“窍门”,如果你经常有意识地发现和运用这些“窍门”,你会觉得会计核算也很有乐趣。下面向大家介绍一下“内部往来”科目的巧用。

(一)“内部”的定义

狭义的“内部”仅包括汇总范围,广义的“内部”则包括合并范围。为了充分发挥“内部往来”科目的作用,不妨将“内部”定义为后者。

(二)“内部往来”科目的性质

“内部往来”是“两性”科目,可以界定为借方科目,也可以界定为贷方科目。界定为借方科目还是贷方科目,本身并不重要,重要的是同一企业集团内必须统一。即:要么将“内部往来”规定为借方科目,统一在资产负债表资产方列示;要么将“内部往来”规定为贷方科目,统一在资产负债表负债方列示。

(三)“内部往来”科目核算的内容

按对象分,“内部往来”核算的内容包括:总公司与分公司的往来,分公司与分公司的往来;母公司与子公司的往来,子公司与子公司的往来;分公司与子公司的往来。按性质分,“内部往来”核算的内容包括:因销售或购买货物、劳

务等而产生的应收账款、应付账款、预收账款和预付账款;因代垫、暂收、暂付等而产生的其他应收款和其他应付款。

(四)“内部往来”科目的设置

为了满足汇总财务报表和合并财务报表的不同需要,企业集团可以设置两个“内部往来”一级科目,即“内部往来1”和“内部往来2”。“内部往来1”用来核算汇总范围内的往来,即总公司与分公司的往来,分公司与分公司的往来;“内部往来2”用来核算合并范围内的往来,即母公司与子公司的往来,子公司与子公司的往来,分公司与子公司的往来。

在一级科目下,企业集团可以按款项性质(应收账款、应付账款、预收款项、预付款项、其他应收款和其他应付款)分别设置二级明细;在二级明细下,再按集团本部和分、子公司分别设置三级明细。由于“内部往来1”仅仅在编制母公司财务报表时有用,为了更加简便,“内部往来1”也可以跳过款项性质,而直接按集团本部和分公司设置二级明细科目。

(五)“内部往来”科目的运用分析

第一,“内部往来”科目的运用使得汇总和合并财务报表变得非常快捷。根据规定,纳入汇总和合并范围的企业间的往来,在编制母公司和合并报表时需要抵销。由于企业集团内企业间的往来分别在“内部往来1”和“内部往来2”科

目作了归集,并且统一规定了借贷方向,因此,在编制汇总财务报表时,总公司与分公司的往来,分公司与分公司的往来自动抵销,“内部往来1”余额为零;在编制合并财务报表时,母公司与子公司的往来,子公司与子公司的往来,分公司与子公司的往来也自动抵销,“内部往来2”余额为零。这样,合并财务报表就可以不做“内部往来”有关抵销分录;母公司财务报表也仅需做一笔还原分录即可,即根据“内部往来2”的二级明细,将“内部往来2”还原为“应收账款”、“应付账款”、“预收款项”、“预付款项”、“其他应收款”和“其他应付款”。

第二,运用“内部往来”科目后能够及时检验内部往来的正确性。如果在编制母公司和合并报表时,“内部往来1”和“内部往来2”余额不是零,就表明企业集团内公司间往来没有对平。

第三,可以获得有用的会计信息。“内部往来”科目的设置,客观上将往来款区分为“内部”和“外部”两部分,因此,对于企业集团正确分析集团资产占用和资金来源情况,合理安排和使用资金,发挥集团整体资源优势等方面具有重要的意义。

(作者单位:天健会计师事务所有限公司 云南省烟草公司曲靖市公司)

责任编辑 武献杰

大型临时设施和过渡工程费在预算计划成本中单独列项,而在财务核算的实际成本中在其他直接费里列支。由于铁路工程项目的大型临时设施一般造价较高且结构、工序较为复杂,单独列项更能详细、明确地体现其成本费用组成,

所以没有必要把预算计划成本中的大型临时设施和过渡工程费与其他费用合并。同时,财务核算其他直接费下的“临时设施”科目时,应设置二级科目“大型临时设施”和“小型临时设施”进行明细核算,并注意不是单纯地核算外包费用,

而要把为建设大型临时设施而发生的自行投入的人工、材料、机械等成本费用也计入其中。

(作者单位:中国交通建设集团一航局铁路分公司财务部)

责任编辑 崔洁