

[porno](#) [porn](#)



Báo cáo lưu chuyển tài sản (LCTT) là một báo cáo tài chính (BCTC) quan trọng trong hệ thống BCTC của doanh nghiệp (DN) giúp cho các đối tượng sử dụng thông tin đánh giá được tình hình sử dụng tài sản và khả năng trả nợ của DN báo cáo. Theo quy định, có 2 phương pháp lập Báo cáo LCTT là phương pháp trực tiếp và phương pháp gián tiếp.

Bài Thảo Luận - Học về Tài chính

Trong đó, phương pháp gián tiếp được tính và xác định trực tiếp bằng cách đi xuống chi phí nội nhu cầu trực tiếp và được đi xuống chi phí trực tiếp và thay đổi của vốn lưu động... kết quả được lập ra không đảm bảo tính cân đối giữa tài sản đầu kỳ, lưu chuyển tài sản trong kỳ và tài sản cuối kỳ. Phương pháp trực tiếp quy định cách thức hạch toán các luồng tiền vào và luồng tiền ra từ hoạt động kinh doanh được xác định và trình bày bằng cách phân tích và tổng hợp trực tiếp các khoản tiền thu vào và chi ra theo từng nội dung thu, chi từ các sổ kế toán tổng hợp và chi tiết của doanh nghiệp. Việc này sẽ gặp nhiều khó khăn nhất là đối với các doanh nghiệp có nhiều giao dịch tài sản liên.

Trong các Tập đoàn, Báo cáo LCTT hợp nhất là một bộ phận không thể tách rời trong hệ thống BCTC hợp nhất, cung cấp thông tin hữu ích cho người sử dụng BCTC về khả năng trả nợ, khả năng thanh toán của các Tập đoàn. Nhận thức được vai trò cũng như tác động của Báo cáo LCTT nên việc lập Báo cáo LCTT hợp nhất của các Tập đoàn đã được quan tâm một cách đúng mức.

Báo cáo LCTT hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo LCTT của công ty mẹ và các công ty con trong Tập đoàn theo từng khoản mục bằng cách cộng các khoản mục tương ứng trên báo cáo này và cộng trên cơ sở thống nhất toàn bộ phương pháp lập.

Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 "BCTC hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con", khi lập Báo cáo LCTT hợp nhất thì chủ thể hiện cần ngang các chi tiêu trên Báo cáo LCTT của các công ty con mà không có bút kỳ một bút toán đi xuống chi phí nào. Tuy nhiên, theo nguyên tắc ghi nhận của kế toán hiện nay là ghi nhận trên cơ sở kế toán dồn tích nên việc lập Báo cáo LCTT hợp nhất theo phương pháp trực tiếp sẽ gặp nhiều khó khăn. Vì thế, trong thực tế, có Tập đoàn lập theo phương pháp trực tiếp, có Tập đoàn lập theo phương pháp

gián tiếp. Trong quá trình lập Báo cáo LCTT hợp nhất, phương pháp trực tiếp hay gián tiếp đều được lựa chọn hợp nhất nhất định. Vì vậy, tác giả xin đưa ra một vài ý kiến giúp các Tập đoàn có thể hoàn thiện hơn nữa phương pháp lập Báo cáo LCTT hợp nhất để vận dụng hợp nhất Báo cáo LCTT trở nên đơn giản và dễ thực hiện hơn.

Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán hiện hành không nên quy định các Tập đoàn phải lập Báo cáo LCTT hợp nhất trên cơ sở thống nhất toàn bộ phương pháp lập. Báo cáo LCTT hợp nhất có thể được lập dựa trên cơ sở kết hợp cả hai phương pháp lập. Cần chú ý:

*** Luồng tiền tệ hoạt động kinh doanh chế độ lập theo phương pháp gián tiếp (không áp dụng phương pháp trực tiếp)** trên cơ sở số dòng Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán (CĐKT) hợp nhất (xác định phần chênh lệch giữa số đầu kỳ và cuối kỳ của từng chỉ tiêu) sau đó điều chỉnh cho các giao dịch mua hoặc thanh lý công ty con như sau:

Khi mua công ty con được mua hoặc bán trong năm thì số đầu năm và số cuối năm của Bảng CĐKT hợp nhất của toàn tập đoàn sẽ không nhất quán. Số đầu năm của Bảng CĐKT hợp nhất sẽ bao gồm số liệu của công ty con đã được thanh lý trong năm nhưng không bao gồm trong số cuối năm. Ngược lại, số đầu năm của Bảng CĐKT hợp nhất không bao gồm số liệu của công ty con được mua trong năm nhưng lại gồm trong số cuối năm. Do đó, trong quá trình tính toán cần phải thực hiện những điều chỉnh phù hợp cho số liệu đầu kỳ bằng cách:

- Cộng thêm số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đến luồng tiền hoạt động kinh doanh) của công ty con được mua trong kỳ theo số liệu tại thời điểm mua;

- Loại trừ số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đến luồng tiền hoạt động kinh doanh) của công ty con được bán trong kỳ theo số liệu tại thời điểm bán.

*** Luồng tiền tệ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính chế độ lập theo phương pháp trực tiếp hoặc trực tiếp có điều chỉnh:**

Phương pháp trực tiếp có điều chỉnh: Trong mọi trường hợp, các trường hợp công ty mua

thêm hoặc thanh lý công ty con trong kỳ, công ty mẹ ưu tiên áp dụng phẩu ng pháp này khi lập Báo cáo LCTT hợp nhứt. Phẩu ng pháp trình bày có đi kèm chi nhứt c lập trên cơ sở Bảng CĐKT hợp nhứt (xác định phân chênh lệch giữa số đầu kỳ và cuối kỳ của từng chỉ tiêu) và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhứt và đi kèm chi nhứt cho các giao dịch phi tín tín; Các giao dịch mua, bán công ty con trong kỳ. Khi lập Báo cáo hợp nhứt, doanh nghiệp phải xác định đúng c nh hẩu ng trình bày và gián tiếp đến dòng tín tín khi mua, bán các công ty con trong kỳ báo cáo nh sau:

+ Nếu công ty con có số dư tín tín và từng ng đẩu ng tín tín tại ngày công ty mẹ mua hoặc thanh lý công ty con thì số tín tín chỉ ra khi mua hoặc nh v khi thanh lý công ty con đẩu c trình bày trên cơ sở thuần (sau khi đã loại trừ nh hẩu ng đẩu i v i số dư tín tín hoặc từng ng đẩu ng tín tín của công ty con đẩu c mua hoặc bán thanh lý).

+ Công thêm số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đến lu ng tín tín hoạt đẩu ng đẩu u t hoặc tài chính) của công ty con đẩu c mua trong kỳ theo số liệu tại thời điểm mua;

+ Loại trừ số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đến lu ng tín tín hoạt đẩu ng đẩu u t hoặc tài chính) của công ty con đẩu c bán trong kỳ theo số liệu tại thời điểm bán. Phẩu ng pháp trình bày: Chỉ đẩu c lập trong trình bày hợp công ty mẹ không mua thêm hoặc, thanh lý công ty con trong kỳ và không th áp dụng phẩu ng pháp trình bày có đi kèm chi nh. Phẩu ng pháp này đẩu c lập trên cơ sở c ng g p các chỉ tiêu của lu n tín tín hoạt đẩu ng đẩu u t và lu ng tín tín hoạt đẩu ng tài chính trên Báo cáo LCTT riêng của công ty mẹ và từng công ty con sau đó loại trừ nh hẩu ng của các lu ng tín tín phát sinh từ các giao dịch trong n i b T p đoàn nh : Các khoản tín tín thu hoặc chi từ giao dịch mua, bán TSCĐ, BĐSĐT; Các khoản tín tín đẩu u t hoặc thu h i công c v n, công c n ; Các khoản tín tín đi vay, nh n v n góp, trả l i nhu n đẩu c chia hoặc đã trả b ng tín tín trong n i b T p đoàn kỳ báo cáo c n phải đẩu c loại trừ.

Vi c áp dụng c hai phẩu ng pháp lập Báo cáo LCTT nh t s giúp các t p đoàn d d dàng h n trong quá trình lập, kh c ph c đẩu c nh ng h n ch nh t đ nh, thông tin cung c p s chính xác và có giá trị cao đ i v i ng i s d ng./.

Theo vacpa.org.vn