

DN gia tăng s h u chéo:Thách th c hi u BCTC h p nh t

Administrator 000 00000000.

000, 12 8 2012 03:39 - 000 0000 000, 05 11 2012 01:21

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

DN gia tăng s h u chéo:

Thách th c hi u BCTC h p nh t

Mô hình s h u chéo gi a các DN ngày càng tr nên ph bi n. Vì nh u lý do, trong BCTC h p nh t c a m t s công ty niêm y t, các kho n đ u t t các công ty liên doanh, liên k t ch a đ c ghi nh n theo đúng quy đ nh. Đ u này s d n đ n sai l ch v s l u tài chính c a DN. Tuy nhiên, v n đ trên ch a đ c th tr ng quan tâm đúng m c.

Th.s Tr n Th Ánh Tuy t

Công ty TNHH K m toán và k toán Hà N i

G

n đây nh t, trong BCTC h p nh t năm 2011 c a CTCP L ng th c th c ph m Vĩnh Long (VLF) và CTCP Khoáng s n Bình Thu n Hamico (KSA) ki m toán viên đ u đã ngo i tr kho n đ u t vào công ty liên k t, liên doanh. Lý do là BCTC c a c hai công ty này ch a đ c h ch toán đúng theo ph ng pháp v n ch s h u. Tr c đó, năm 2011, BCTC gi a niên đ c a CTCP Đ u t phát tri n và xây d ng khu công nghi p Sông Đà (SJS) cũng b ki m toán viên ngo i tr kho n đ u t vào công ty liên k t khi SJS không thu th p đ BCTC gi a niên đ c a nhóm công ty liên k t.

Theo quy đ nh t i chu n m c k toán Vi t Nam, kho n đ u t tài chính đ c h ch toán theo ph ng pháp giá g c trong BCTC riêng l . Còn trong BCTC h p nh t, kho n đ u t này đ c k toán theo ph ng pháp v n ch s h u. V y s khác bi t gi a hai ph ng pháp h ch toán này ra sao?

Ph ng pháp giá g c và ph ng pháp k toán mà kho n đ u t đ c ghi nh n theo giá g c đ u t ban đ u. Sau đó, kho n đ u t này khoog đ c đ i u ch nh theo nh ng thay đ i bi n đ ng trong tài s n thu n c a bên nh n đ u t (bên B). Báo cáo k t qu ho t đ ng kinh doanh bên đ u t (bên A) ch ph n ánh kho n thu nh p đ c phân chia t l i nhu n thu n lũy k c a bên nh n đ u t .

Ph ng pháp v n ch s h u là ph ng pháp k toán mà kho n đ u t đ c ghi nh n ban đ u theo giá g c. Sau đó, kho n đ u t này đ c đ i u ch nh theo nh ng bi n đ ng c a tài s n thu n bên nh n đ u t (bên B). Báo cáo k t qu ho t đ ng kinh doanh c a bên đ u t (bên A) ph i ph n ánh đúng th c tr ng bi n đ ng trong k t qu kinh doanh c a bên nh n đ u t .

Đ hi u rõ h n s khác nhau gi a ph ng pháp này, có th nghi n c u m t gi đ nh: Ngày 1/7/2011, Công ty A mua 20% c ph n c a Công ty B v i giá mua 80 tri u đ ng. T i ngày mua, Công ty B có b ng cân đ i k toán nh đ u trang.

Gi s cu i năm 2011, Công ty B báo cáo l i nhu n trong năm là 80 tri u đ ng, đ ng th i, công b tr c t c là 30 tri u đ ng. Công ty A đ c nh n c t c $20\% \cdot 30 = 6$ tri u đ ng.

Cu i năm, khi l p BCTC h p nh t, Công ty A ph i ph n ánh ph n l i nhu n c a mình trong công ty liên k t B là $80 \cdot 20\% = 16$ tri u đ ng.

T i ngày mua, Công ty A ph i xác đ nh giá g c mua kho n đ u t là 80 tri u đ ng;

- Giá tr ghi s (giá tr h p lý) c a 20% tài s n thu n có th xác đ nh đ c là:
 $20\% \cdot (370 - 90) = 56$ tri u đ ng.

Kho n chênh l ch gi a $80 - 56 = 24$ tri u đ ng là i th th ng m i c a bên A phát sinh khi đ u t vào công ty liên k t B. Gi s , i th th ng m i đ c phân b trong 10 năm, m i năm 2,4 tri u đ ng.

Theo dõi b ng 1 và b ng 2, (nh 1) có th th y theo ph ng pháp giá g c, giá tr kho n đ u vào công ty liên k t, liên doanh không thay đ i trong su t quá trình ho t đ ng c a công ty liên k t, liên doanh, tr khi kho n đ u t đó đ c thu h i ho c công ty đi đ u t nh n đ c các kho n khác t công ty liên k t, liên doanh ngoài c t c và i nhu n đ c chia.

Trong khi đó, theo ph ng pháp v n ch s h u, giá tr kho n đ u t vào công ty liên k t, liên doanh s đ c thay đ i theo quá trình v n đ ng không ng ng c a công ty liên k t, liên doanh. Do đó, ph ng pháp v n ch s h u cho phép nhà đ u t đánh giá đ c kh năng sinh i và ph n ánh chân th c b c tranh tài chính có liên quan đ n kho n đ u t vào công ty liên k t, liên doanh.

Trong tr ng h p ng c i, n u ho t đ ng kinh doanh c a công ty liên k t, liên doanh b l , vi c h ch toán theo ph ng pháp v n ch s h u s làm gi m giá tr kho n đ u t và tăng kho n l t ho t đ ng tài chính. Trong khi đó, h ch toán theo ph ng pháp giá g c thì giá tr kho n đ u t v n không thay đ i. Và vi c k toán theo ph ng pháp giá g c s làm giá tr c a kho n đ u t cao h n, tránh đ c s s t gi m con s i nhu n trên BCTC c a công ty.

Do đó, các NĐT c n l u ý tr ng h p BCTC h p nh t có ý ki n ngo i tr v kho n đ u t vào công ty liên doanh, liên k t./.

(Ngu n Vacpa.org.vn - Theo ĐTCK)