

[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 LLTT là phương pháp trực tiếp và phương pháp gián tiếp.

### **Bùi Thị Hằng - Học viên Tài chính**

Trong đó, phương pháp gián tiếp được tính và xác định trực tiếp bằng cách đi xuống chi phí lãi 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 tài sản vào và luồng tài sản ra từ hoạt động kinh doanh được xác định và trình bày bằng cách phân tích và tổng hợp trực tiếp các khoản tài sản 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 nghiệp vụ 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 được nêu trên báo cáo này và ghi 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 đơn 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

Administrator   .

, 02/10/2014 08:07 -   , 02/10/2014 08:12

---

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 vốn đầu tư 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 của hai phương pháp lập. Cụ thể:

**\* Luồng tiền tệ hoạt động kinh doanh chế độ trực 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 chế độ 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 chế độ 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 chế độ 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 chế độ 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 chế độ bán trong kỳ theo số liệu tại thời điểm bán.

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

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

thêm hoặc thanh lý công ty con trong kỳ, công ty mẹ ưu tiên áp dụng pháp luật pháp này khi lập Báo cáo LCTT hộ hộ nhũ. Phẫu Ng pháp trũ c tũ p có điũ u chũ nh đũ c lũ p trên cũ sũ Bũ ng Cũ KT hộ hộ nhũ t (xác đũ nh phũ n chũ nh lũ ch giũ a sũ đũ u kũ và cuũ i kũ cũ a tũ ng chũ tiũ) và Báo cáo kũ t quũ kũh doanh hộ hộ nhũ t và điũ u chũ nh cho các giao đũ ch phi tũ n tũ; Các giao đũ ch mua, bán công ty con trong kỳ. Khi lập Báo cáo hộ hộ nhũ t, doanh nghiũ p phũ i xác đũ nh đũ c lũ nh hũ ng trũ c tũ p và giũn tũ p đũ n dòng tũ n khi mua, bán các công ty con trong kỳ báo cáo nhũ sau:

+ Nũ u công ty con có sũ đũ tũ n và tũ ng đũ ng tũ n tũ i ngày công ty mẹ mua hoặc thanh lý công ty con thì sũ tũ n chi ra khi mua hoặc nhũ n vũ khi thanh lý công ty con đũ c trũ bày trên cũ sũ thuũ n (sau khi đã loũ i trũ nh hũ ng đũ i vũ i sũ đũ tũ n hoặc tũ ng đũ ng tũ n cũ a công ty con đũ c mua hoặc bũ thanh lý).

+ Cũ ng thêm sũ đũ tài sũ n, nũ phũ i trũ (liũn quan đũ n luũ ng tũ n hoũ t đũ ng đũ u tũ hoũ c tài chính) cũ a công ty con đũ c mua trong kỳ theo sũ liũ u tũ i thũ i đũ m mua;

+ Loũ i trũ sũ đũ tài sũ n, nũ phũ i trũ (liũn quan đũ n luũ ng tũ n hoũ t đũ ng đũ u tũ hoũ c tài chính) cũ a công ty con đũ c bán trong kỳ theo sũ liũ u tũ i thũ i đũ m bán. Phẫu Ng pháp trũ c tũ p: Chũ đũ c lũ p trong trũ ng hộ hộ công ty mẹ không mua thêm hoặc, thanh lý công ty con trong kỳ và không thũ áp dụng pháp luật pháp trũ c tũ p có điũ u chũ nh. Phẫu Ng pháp này đũ c lũ p trên cũ sũ cũ ng gũ p các chũ tiũ cũ a luũ n tũ n tũ hoũ t đũ ng đũ u tũ và luũ ng tũ n tũ hoũ t đũ ng tài chính trên Báo cáo LCTT riũng cũ a công ty mẹ và tũ ng công ty con sau đó loũ i trũ nh hũ ng cũ a các luũ ng tũ n phát sinh tũ các giao đũ ch trong nũ i bũ Tũ p đũn nhũ: Các khoũ n tũ n thu hoặc chi tũ giao đũ ch mua, bán TSCĐ, BĐSĐT; Các khoũ n tũ n đũ u tũ hoặc thu hũ i công cũ vũ n, công cũ nũ; Các khoũ n tũ n đi vay, nhũ n vũ n gũp, trũ lũ i nhuũ n đũ c chia hoặc đã trũ bũ ng tũ n trong nũ i bũ Tũ p đũn kũ báo cáo cũ n phũ i đũ c loũ i trũ.

Viũ c áp dụng cũ hai phẫu Ng pháp lũ p Báo cáo LCTT nhũ t sũ giũp các tũ p đũn dũ dàng hũ n trong quá trũnh lũ p, kũ c phũ c đũ c nhũ ng hũ n chũ nhũ t đũ nh, thông tin cung cũ p sũ chính xác và có giá trũ cao đũ i vũ i ngũũ i sũ đũ ng./.

**Theo [vacpa.org.vn](http://vacpa.org.vn)**