porno porn



Báo cáo l□u chuy□n ti□n t□ (LCTT) là m□t báo cáo tài chính (BCTC) quan tr□ng trong h□ th□ng BCTC c□a doanh nghi□p (DN) giúp cho các đ□i t□□ng s□ d□ng thông tin đánh giá đ□□c tình hình s□ d□ng ti□n và kh□ năng t□o ti□n c□a DN báo cáo. Theo quy đ□nh, có 2 ph□□ng pháp l□p Báo cáo LLTT là ph□□ng pháp tr□c ti□p và ph□□ng pháp gián ti□p.

Bùi Th□ H□ng - H□c vi□n Tài chính

Trong đó, ph□□ng pháp gián ti□p đ□□c tính và xác đ□nh tr□□c h□t b□ng cách đi□u ch□nh l□i nhu□n tr□□c thu□ và đ□□c đi□u ch□nh ti□p t□c v□i s□ thay đ□i c□a v□n l□u đ□ng... k□t qu□ đ□□c l□p ra không đ□m b□o tính cân đ□i gi□a ti□n t□n đ□u k□, l□u chuy□n ti□n trong k□ và ti□n t□n cu□i k□. Ph□□ng pháp tr□c ti□p quy đ□nh c□ th□ h□n các lu□ng ti□n vào và lu□ng ti□n ra t□ ho□t đ□ng kinh doanh đ□□c xác đ□nh và trình bày b□ng cách phân tích và t□ng h□p tr□c ti□p các kho□n ti□n thu vào và chi ra theo t□ng n□i dung thu, chi t□ các s□ k□ toán t□ng h□p và chi ti□t c□a doanh nghi□p. Vi□c này s□ g□p nhi□u khó khăn nh□t là đ□i v□i các doanh nghi□p có kh□i l□□ng giao d□ch ti□n t□ l□n.

Trong các T□p đoàn, Báo cáo LCTT h□p nh□t là m□t b□ ph□n không th□ tách r□i trong h□ th□ng BCTC h□p nh□t, cung c□p thông tin h□u ích cho ng□□i s□ d□ng BCTC v□ kh□ năng t□o ti□n, kh□ năng thanh toán c□a c□ T□p đoàn. Nh□n th□c đ□□c vai tVì rò cũng nh□ tác d□ng c□a Báo cáo LCTT nên vi□c l□p Báo cáo LCTT h□p nh□t □ các T□p đoàn đã đ□□c quan tâm m□t cách đúng m□c.

Báo cáo LCTT h□p nh□t đ□□c l□p trên c□ s□ h□p nh□t Báo cáo LCTT c□a công ty m□ và các công ty con trong T□p đoàn theo t□ng kho□n m□c b□ng cách c□ng các kho□n m□c t□□ng đ□□ng trên báo cáo này và ph□i trên c□ s□ th□ng nh□t toàn b□ ph□□ng pháp l□p.

Theo Chu□n m□c k□ toán Vi□t Nam s□ 25 "BCTC h□p nh□t và k□ toán các kho□n đ□u t□ vào công ty con", khi l□p Báo cáo LCTT h□p nh□t thì ch□ th□c hi□n c□ng ngang các ch□ tiêu trên Báo cáo LCTT c□a các công ty con mà không có b□t k□ m□t bút toán đi□u ch□nh nào. Tuy nhiên, theo nguyên t□c ghi nh□n c□a k□ toán hi□n nay là ghi nh□n trên c□ s□ k□ toán d□n tích nên vi□c l□p Báo cáo LCTT h□p nh□t theo ph□□ng pháp tr□c ti□p s□ g□p nhi□u khó khăn. Vì th□, trong th□c t□, có T□p đoàn l□p theo ph□□ng pháp tr□c ti□p, có T□p đoàn l□p theo ph□□ng pháp

gián tiếp. Trong quá trình lập Báo cáo LCTT hợp nhất, phương pháp trực tiếp hay gián tiếp đều bắt lộ những hạn chế 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 vấn đề 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. Cụ thể:

*** Luồng tiền từ hoạt động kinh doanh chỉ được lập theo phương pháp gián tiếp (không áp dụng phương pháp trực tiếp)**trên cơ sở sử dụng 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 một 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 từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính được lập theo phương pháp trực tiếp hoặc trực tiếp có điều chỉnh:**

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

thêm hoặc thanh lý công ty con trong kỳ, công ty mẹ ưu tiên áp dụng phương pháp này khi lập Báo cáo LCTT hợp nhất. Phương pháp trực tiếp có điều chỉnh được lập trên cơ sở Bảng CĐKT hợp nhất (xác định phần chênh lệch giữa số đầu kỳ và cuối kỳ của từng chỉ tiêu) và Báo cáo kết quả kih doanh hợp nhất và điều chỉnh cho các giao dịch phi tiền tệ; Các giao dịch mua, bán công ty con trong kỳ. Khi lập Báo cáo hợp nhất, doanh nghiệp phải xác định được ảnh hưởng trực tiếp và gián tiếp đến dòng tiền khi mua, bán các công ty con trong kỳ báo cáo như sau:

+ Nếu công ty con có số dư tiền và tương đương tiền tại ngày công ty mẹ mua hoặc thanh lý công ty con thì số tiền chi ra khi mua hoặc nhận về khi thanh lý công ty con được trình bày trên cơ sở thuần (sau khi đã loại trừ ảnh hưởng đối với số dư tiền hoặc tương đương tiền của công ty con được mua hoặc bị thanh lý).

+ Cộng thêm số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đến luồng tiền hoạt động đầu tư hoặc tài chính) 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 đầu tư hoặc tài chính) của công ty con được bán trong kỳ theo số liệu tại thời điểm bán. Phương pháp trực tiếp: Chỉ được lập trong trường hợp công ty mẹ không mua thêm hoặc, thanh lý công ty con trong kỳ và không thể áp dụng phương pháp trực tiếp có điều chỉnh. Phương pháp này được lập trên cơ sở cộng gộp các chỉ tiêu của luồn tiền tệ hoạt động đầu tư và luồng tiền tệ hoạt động tài chính trên Báo cáo LCTT riêng của công ty mẹ và tổng công ty con sau đó loại trừ ảnh hưởng của các luồng tiền phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn như: Các khoản tiền thu hoặc chi từ giao dịch mua, bán TSCĐ, BĐSĐT; Các khoản tiền đầu tư hoặc thu hồi công cụ vốn, công cụ nợ; Các khoản tiền đi vay, nhận vốn góp, trả lợi nhuận được chia hoặc đã trả bằng tiền trong nội bộ Tập đoàn kỳ báo cáo cần phải được loại trừ.

Việc áp dụng cả hai phương pháp lập Báo cáo LCTT nhất sẽ giúp các tập đoàn dễ dàng hơn trong quá trình lập, khắc phục được những hạn chế nhất định, thông tin cung cấp sẽ chính xác và có giá trị cao đối với người sử dụng./.

Theo vacpa.org.vn