

[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 phép pháp lập Báo cáo LCTT là phép pháp trực tiếp và phép pháp gián tiếp.

Bài Tập Học - Học về Tài chính

Trong đó, phép pháp gián tiếp được tính và xác định trực tiếp bằng cách đi từ chênh lệch nhu cầu thu và được đi từ chênh lệch 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. Phép 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 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 ghi trên cơ sở thống nhất toàn bộ phép 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 từ chênh lệch 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 phép pháp trực tiếp sẽ gặp nhiều khó khăn. Vì thế, trong thực tế, có Tập đoàn lập theo phép pháp trực tiếp, có Tập đoàn lập theo phép pháp

gián tiếp. Trong quá trình lập Báo cáo LCTT hợp nhất, phỏng vấn pháp trực tiếp hay gián tiếp đều được khuyến khích nên thực hiện. Vì vậy, tác giả xin đưa ra một vài ý kiến giúp các Tập đoàn có thể hoàn thiện hơn nữa phỏng vấn 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 phỏng vấn pháp lập. Báo cáo LCTT hợp nhất có thể được lập dựa trên cơ sở kết hợp của hai phỏng vấn pháp lập. Cần chú ý:

*** Luồng tiền tệ hoạt động kinh doanh chế độ lập theo phỏng vấn pháp gián tiếp (không áp dụng phỏng vấn 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 phỏng vấn pháp trực tiếp hoặc trực tiếp có điều chỉnh:**

Phỏng vấn 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 điếu chỉnh đốn 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 điếu chỉnh 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 đốn chỉnh đốn phẩu ng trình bày và gián tiếp đốn dòng tín tín khi mua, bán các công ty con trong kỳ báo cáo như sau:

+ Nếu công ty con có số dư tín tín và từng đốn đốn tín tín tại ngày công ty mẹ mua hoặc thanh lý công ty con thì số tín tín chỉ ra khi mua hoặc nhứt và khi thanh lý công ty con đốn trình bày trên cơ sở thu (sau khi đã loĩi trừ nhứt đốn đốn tín tín và số dư tín tín hoặc từng đốn đốn tín tín của công ty con đốn mua hoặc bán thanh lý).

+ Công thêm số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đốn luỹ tín tín hoặc đốn đốn tín tín hoặc tài chính) của công ty con đốn mua trong kỳ theo số liếu tại thời điểm mua;

+ Loĩi trừ số dư tài sản, nợ phải trả (liên quan đốn luỹ tín tín hoặc đốn đốn tín tín hoặc tài chính) của công ty con đốn bán trong kỳ theo số liếu tại thời điểm bán. Phẩu ng pháp trình bày: Chẩn đốn lập trong trình bày hợp công ty mẹ không mua thêm hoặc, thanh lý công ty con trong kỳ và không thể áp dụng phẩu ng pháp trình bày có điếu chỉnh. Phẩu ng pháp này đốn lập trên cơ sở công gộp các chỉ tiêu của luỹ tín tín tín hoặc đốn đốn tín tín và luỹ tín tín tín hoặc đốn tài chính trên Báo cáo LCTT riêng của công ty mẹ và từng công ty con sau đó loĩi trừ nhứt đốn của các luỹ tín tín tín phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn như: Các khoản tín tín thu hoặc chi từ giao dịch mua, bán TSCĐ, BĐSĐT; Các khoản tín tín đốn tín tín hoặc thu hồi công cụ vốn, công cụ nợ; Các khoản tín tín đi vay, nhứt và góp, trả liếu nhuần đốn chỉnh đốn chia hoặc đã trả bằng tín tín trong nội bộ Tập đoàn kỳ báo cáo cần phải đốn loĩi trừ.

Việc áp dụng cả hai phẩu ng pháp lập Báo cáo LCTT nhứt sẽ giúp các tập đoàn dễ dàng hơn trong quá trình lập, kiểm soát đốn chỉnh đốn nhứt chỉnh đốn, thông tin cung cấp sẽ chính xác và có giá trị cao đốn và ngườĩ số đốn.

Theo vacpa.org.vn