

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



Tổng hợp từ những khoản đầu tư vào công ty con, khi lập BCTCHN, công ty mẹ phải loại trừ các khoản lãi (lỗ) chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ và công ty liên kết. Tuy nhiên, phương pháp loại trừ không ghi nhận nhau đối với hai khoản mục đầu tư này. Cách của sổ khác biệt này là phương pháp hợp nhất theo từng khoản mục (line by line consolidation) được áp dụng đối với khoản đầu tư vào công ty con và phương pháp hợp nhất dòng (line by line consolidation) được áp dụng đối với khoản đầu tư vào công ty liên kết. Ngoài ra, phần lợi ích kinh tế của cổ đông khác không phải là đơn vị đầu tư không trình bày trên BCTCHN. Với công ty mẹ, các quĩ giá khác nhau trên thị trường đầu tư như quán và cách thức loại trừ các giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ và công ty liên kết trên cơ sở những nguyên tắc cơ bản sau:

Thứ nhất: Các khoản đầu tư chủ sở hữu công ty mẹ được thực hiện cho những giao dịch giữa công ty mẹ và công ty liên kết làm phát sinh khoản lãi (lỗ) chưa thực hiện. Do vậy, không ghi nhận những phương pháp loại trừ giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ và công ty con, các nghiệp vụ không có đầu mối trên đây thì không công ty mẹ phải loại trừ, ví dụ khoản phải thu của công ty liên kết đối với công ty mẹ hoặc khoản tiền lãi phải trả cho công ty liên kết và ngược lại.

Thứ hai: Các khoản đầu tư chủ sở hữu giữa công ty mẹ và công ty liên kết được xác định theo tỷ lệ lợi ích kinh tế của công ty mẹ trong công ty liên kết, bất kể đó là nghiệp vụ xuôi chiều hay nghiệp vụ ngược chiều.

Tuy nhiên, phương pháp loại trừ lãi (lỗ) chưa thực hiện phát sinh từ những giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ và công ty liên kết thực sự chưa như một quán trong cơ sở lý luận và thực tiễn. Ví dụ sau đây được đưa ra để minh họa cho các đơn vị khoản được áp dụng cho các phương pháp khác nhau này:

Giả định công ty mẹ A có tỷ lệ quyền biểu quyết (được tham là tỷ lệ lợi ích kinh tế) vào công ty

Loại Trừ Giao Dịch Nội Bộ Giữa Công Ty Mẹ Và Công Ty Liên Kết

Vị trí bài Administrator

Thứ ba, 29 Tháng 4 2014 06:25 - Lần cập nhật cuối Thứ ba, 29 Tháng 4 2014 06:30

liên kết B là 30%. Lãi nội bộ chưa được thực hiện cuối kỳ nghiệp vụ giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ A và công ty liên kết B là 200.000.000 đồng.

Phương pháp thứ nhất là loại trừ các khoản lãi (lỗ) chưa được thực hiện vào 2 khoản mục liên quan; Lãi (lỗ) được trừ vào công ty liên kết và Được trừ vào công ty liên kết. Theo đó, nếu khoản lãi chưa thực hiện được phân bổ cho công ty được trừ thì được điều chỉnh theo bút toán:

Nợ TK lãi được trừ vào công ty liên kết: 200.000.000 đồng

Có TK được trừ vào công ty liên kết 200.000.000 đồng

Nếu khoản lãi chưa thực hiện được phân bổ cho công ty được trừ thì được điều chỉnh theo bút toán ngược lại bút toán trên đây. Mục phân bổ lãi (lỗ) chưa thực hiện cho công ty được trừ là giữa nhau cho các trường hợp nghiệp vụ ngược chiều và nghiệp vụ xuôi chiều. Các số khoa học của cách loại trừ này đó là khoản lãi (lỗ) chưa thực hiện được phải được điều chỉnh vào những khoản mục có liên quan đến phương pháp vốn chủ sở hữu, cụ thể là hai khoản mục trong bút toán điều chỉnh trên đây.

Phương pháp thứ hai là loại trừ khoản lãi (lỗ) chưa thực hiện thông qua một cách thức thực hiện với phương pháp loại trừ lãi (lỗ) phát sinh từ giao dịch nội bộ giữa công ty mẹ công ty con. Theo đó, các giao dịch này được phân chia thành hai loại: nghiệp vụ xuôi chiều và nghiệp vụ ngược chiều. Đối với nghiệp vụ xuôi chiều, mục nội nhu cầu chưa được thực hiện được gộp vào chỉ tiêu nội nhu cầu thu trên sổ sách kế toán của đơn vị được trừ và chỉ tiêu hàng tồn kho trên sổ sách kế toán của công ty liên kết. Do vậy, bút toán loại trừ lãi chưa thực hiện cho loại nghiệp vụ này đối với công ty được trừ sẽ là:

Nợ TK Nội nhu cầu thu (hoặc giá vốn hàng bán): 200.000.000

Có TK Được trừ vào công ty liên kết: 200.000.000

Đội với lợi nhuận nghiệp vụ ngành c chi u, số lãi nhu n phát sinh từ nghiệp vụ bán hàng được ghi nhận trên sổ sách kế toán của công ty liên kết, hàng tồn kho được ghi trên sổ sách của đơn vị đầu tư. Do vậy, bút toán lợi nhuận của kho n lãi ch a thực hi n sau khi đội với công ty đầu tư:

Nợ TK lãi đầu tư vào công ty liên kết: 200.000.000

Có TK Hàng tồn kho: 200.000.000

Phương pháp th ba là ghi nhận kho n lãi ch a thực hi n được nh là phần lãi nhu n hoãn lãi đội với lợi nhuận nghiệp vụ xuôi chi u. Lý do là đội với lợi nhuận nghiệp vụ này, vốn đầu là hoãn lãi số lãi nhu n ch a thực hi n được. Bút toán thực hi n việc lợi nhuận này là:

Nợ TK Lãi nhu n trừ c thu (giá vốn hàng bán): 200.000.000

Đội với các nghiệp vụ ngành c chi u, số lãi (l) ch a thực hi n được có thể được xử lý theo phương pháp th nhất hoặc phương pháp th hai.

Trong ba phương pháp trên đây, phương pháp th nhất được áp dụng phổ biến và rộng rãi với lý do là nó phản ánh đúng quan điểm của phương pháp vốn chi số h u. các kho n m c liên quan đến phương pháp vốn chi số h u đội với h p nh t m t dòng là Đầu tư vào công ty liên kết được trình bày trên Bảng cân đối kế toán h p nh t và lãi đầu tư vào công ty liên kết được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh h p nh t. Chính vì vậy, phương pháp lợi nhuận này được áp dụng rộng rãi trên thị trường.

Trong giai đoạn hi n nay, nhiều tập đoàn kinh tế Việt Nam đã và đang lập BCTCHN trong điều kiện khung pháp lý ch a hoàn thiện. Theo nghĩ, Bộ Tài chính nên ban hành bổ sung các quy định, hướng dẫn chế độ h n đầu v a đầu m b o h p nh t d n c chế độ h n đầu v a đầu m b o h p nh t d n các tập đoàn kinh tế lập BCTCHN và đầu m b o tính nh t quán số liệu BCTCHN giữa các tập đoàn kinh tế khác nhau trong n n kinh tế ./.

Theo Vacpca