**HỆ THỐNG KẾ TOÁN HÀ LAN- NHỮNG QUY ĐỊNH VÀ THỰC HIỆN KẾ TOÁN**

**Nguyễn Thị Kim Hương**

Kế toán Hà Lan trình bày một số nghịch lý thú vị. Người Hà Lan có các yêu cầu kế toán và báo cáo tài chính theo luật định tương đối dễ dãi nhưng tiêu chuẩn thực hành nghề nghiệp rất cao. Hà Lan là một quốc gia luật mã, nhưng kế toán được định hướng để trình bày theo giá hợp lý. Báo cáo tài chính và kế toán thuế là hai hoạt động riêng biệt. Hơn nữa, định hướng giá hợp lý phát triển mà không có ảnh hưởng thị trường chứng khoán mạnh mẽ. Vương quốc Anh và Hoa Kỳ đã ảnh hưởng đến kế toán Hà Lan nhiều (hoặc nhiều hơn) so với các nước châu Âu lục địa khác. Không giống như các tiêu chuẩn khác ở lục địa châu Âu, nghề kế toán có ảnh hưởng đáng kể đến các chuẩn mực và quy định kế toán của Hà Lan.

Kế toán ở Hà Lan được coi là một nhánh của kinh tế học kinh doanh. Do đó, nhiều tư tưởng kinh tế đã được dành cho các chủ đề kế toán và đặc biệt là các phép đo kế toán. Kế toán viên chuyên nghiệp có uy tín cao thường là giáo sư bán thời gian. Vì vậy, tư tưởng học thuật có ảnh hưởng lớn đến thực tiễn đang diễn ra. Kế toán người Hà Lan cũng sẵn sàng xem xét các ý tưởng nước ngoài. Người Hà Lan là một trong những người đề xuất sớm nhất các tiêu chuẩn quốc tế về kế toán và báo cáo tài chính, và các báo cáo của IASB nhận được sự chú ý đáng kể trong việc xác định thực tiễn chấp nhận được. Hà Lan cũng là quê hương của một số doanh nghiệp đa quốc gia lớn nhất thế giới, bao gồm Philips, Royal Dutch Shell và Unilever. Các doanh nghiệp này đã được niêm yết quốc tế từ những năm 1950 và chịu ảnh hưởng của kế toán nước ngoài (đặc biệt là Hoa Kỳ). Như một hình mẫu, các công ty đa quốc gia lớn này đã ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của các công ty Hà Lan khác. Tuy nhiên, ảnh hưởng của Sở giao dịch chứng khoán Amsterdam là rất nhỏ vì nó không cung cấp nhiều vốn kinh doanh mới.

QUY ĐỊNH VỀ KẾ TOÁN

 Các quy định kế toán ở Hà Lan vẫn được tự do cho đến khi thông qua Đạo luật về Báo cáo tài chính hàng năm vào năm 1970. Đạo luật này là một phần của chương trình thay đổi luật pháp công ty và được đưa ra một phần để phản ánh sự hài hòa sắp tới của luật công ty trong EU. Trong số các quy định chính của đạo luật năm 1970 là:

• Báo cáo tài chính hàng năm sẽ cho thấy một bức tranh công khai về tình hình tài chính và kết quả của năm, và tất cả các mục trong đó phải được phân nhóm và mô tả một cách thích hợp.

• Báo cáo tài chính phải được lập theo thông lệ kinh doanh đúng đắn (nghĩa là các nguyên tắc kế toán được cộng đồng doanh nghiệp chấp nhận).

• Các cơ sở của tài sản và nợ phải trả và xác định kết quả hoạt động phải được tiết lộ.

• Báo cáo tài chính phải được lập trên cơ sở nhất quán và các tác động vật chất của những thay đổi trong nguyên tắc kế toán phải được công bố đúng.

• Thông tin tài chính so sánh với giai đoạn trước sẽ được công bố trong báo cáo tài chính và thuyết minh kèm theo.

Đạo luật năm 1970 đã giới thiệu kiểm toán bắt buộc. Nó cũng bắt đầu hình thành Nhóm nghiên cứu kế toán ba bên và khai sinh ra Phòng doanh nghiệp. Đạo luật được đưa vào bộ luật dân sự năm 1975 đã được sửa đổi bởi luật năm 1983 để đưa vào Chỉ thị thứ tư của EU và được sửa đổi thêm vào năm 1988 để đưa vào Chỉ thị thứ bảy của EU.

Ủy ban Chuẩn mực Kế toán Hà Lan (DASB) ban hành hướng dẫn về các nguyên tắc kế toán thường được chấp nhận (không được chấp nhận). Hội đồng gồm có các thành viên từ ba nhóm khác nhau:

1. Người lập báo cáo tài chính (người sử dụng lao động)

 2. Người sử dụng báo cáo tài chính (đại diện của công đoàn và nhà phân tích tài chính)

3. Kiểm toán viên báo cáo tài chính DASB là một tổ chức tư nhân được tài trợ bởi các khoản tài trợ từ cộng đồng doanh nghiệp và nghề kiểm toán. Các hoạt động của nó được điều phối bởi Quỹ Báo cáo thường niên (FAR). FAR chỉ định các thành viên của DASB và đảm bảo tài trợ đầy đủ. Mặc dù các hướng dẫn của hội đồng quản trị không có lực lượng pháp luật, nhưng theo truyền thống, hầu hết các công ty và kiểm toán viên đều tuân theo. Các hướng dẫn này có phạm vi toàn diện và kết hợp càng nhiều càng tốt các tiêu chuẩn của IASB. (Là một trợ giúp trong việc soạn thảo các hướng dẫn mới hoặc sửa đổi, DASB sử dụng khung khái niệm là bản dịch của khung IASB.) Tuy nhiên, các quy tắc kế toán có thể thực thi pháp lý duy nhất là các quy định được báo cáo trong các quy định báo cáo tài chính và kế toán của bộ luật dân sự Hà Lan . Trước năm 2005, DASB đã có một chiến lược để thực hiện các thay đổi trong IFRS thành các tiêu chuẩn của riêng mình. Nhưng chiến lược này đã thay đổi do các quy định của EU yêu cầu IFRS cho các công ty niêm yết. Chiến lược hiện tại của DASB là tập trung vào các tiêu chuẩn báo cáo cho các công ty không niêm yết.

Cơ quan quản lý thị trường Tài chính Hà Lan (AMF) giám sát hoạt động của thị trường chứng khoán. Mặc dù thuộc Bộ Tài chính, AMF là cơ quan hành chính tự trị. Trong số các trách nhiệm được đưa ra vào năm 2006 là việc giám sát báo cáo và kiểm toán hàng năm của các công ty niêm yết. Bộ phận giám sát báo cáo tài chính của nó kiểm tra các báo cáo tài chính được nộp cho AMF để đảm bảo rằng họ tuân thủ các tiêu chuẩn hiện hành và pháp luật. Bộ phận Giám sát Công ty Kiểm toán của nó đảm bảo tuân thủ các tiêu chuẩn kiểm toán áp dụng. Đạo luật giám sát các tổ chức kiểm toán năm 2006 cũng quy định về giám sát AMF đối với nghề kiểm toán. Phòng Doanh nghiệp, một tòa án chuyên gia kết nối với Tòa án Tối cao Amsterdam, là một tính năng độc đáo của hệ thống Hà Lan trong việc thực thi tuân thủ các yêu cầu kế toán. Bất kỳ bên nào quan tâm có thể khiếu nại với phòng này nếu họ tin rằng báo cáo tài chính của một công ty không tuân thủ luật pháp hiện hành. Các cổ đông, nhân viên, công đoàn và thậm chí là công tố viên (nhưng không phải kiểm toán viên độc lập) có thể đưa ra các thủ tục tố tụng tại phòng. Phòng bao gồm ba thẩm phán và hai kế toán chuyên gia, và không có bồi thẩm đoàn. Các quyết định của phòng có thể dẫn đến sửa đổi báo cáo tài chính hoặc các hình phạt khác nhau. Mặc dù các phán quyết chỉ áp dụng cho các công ty bị đơn, đôi khi họ nêu các quy tắc chung có thể ảnh hưởng đến thực tiễn báo cáo của các công ty khác.

Cho đến năm 1993, chỉ có các thành viên của NIvRA có thể chứng nhận báo cáo tài chính, nhưng những thay đổi đã được thực hiện vào năm đó để đưa vào Chỉ thị thứ tám của EU. Ở Hà Lan có hai loại kiểm toán viên: nhân viên đăng ký (RA, hoặc kế toán viên điều lệ) và kế toán hành chính (AA). Những thay đổi năm 1993 cho phép các công ty chứng nhận báo cáo tài chính nếu họ được đào tạo bổ sung. Theo thời gian, trình độ giáo dục và đào tạo cho RA và AA sẽ được chuẩn hóa, và quy tắc ứng xử sẽ giống nhau liên quan đến công việc kiểm toán, trách nhiệm của kiểm toán viên và tính độc lập. Một bộ quy tắc kỷ luật sẽ được áp dụng. Tuy nhiên, NIvRA có thể sẽ tiếp tục thống trị kiểm toán và kế toán ở Hà Lan. NIvRAis liên quan đến tất cả mọi thứ liên quan đến kế toán ở Hà Lan. Nó tham gia vào Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Hà Lan và hoa hồng chịu trách nhiệm sửa đổi các đạo luật kế toán của bộ luật dân sự. Các thành viên của NIvRA phục vụ trong Phòng doanh nghiệp, với tư cách là giảng viên kế toán tại các trường đại học hàng đầu của Hà Lan, trên IASB, và trong các ủy ban của EU, OECD, LHQ và Liên đoàn kế toán quốc tế.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chất lượng báo cáo tài chính của Hà Lan cao đồng đều. Báo cáo tài chính theo luật định nên được nộp bằng tiếng Hà Lan, nhưng tiếng Anh, tiếng Pháp và tiếng Đức cũng được chấp nhận. Báo cáo tài chính phải bao gồm:

1. Bảng cân đối kế toán

 2. Báo cáo thu nhập

3. Thuyết minh

4. Báo cáo giám đốc

5. Thông tin quy định khác

Một báo cáo lưu chuyển tiền tệ là cần thiết cho các công ty lớn và vừa. Các thuyết minh phải mô tả các nguyên tắc kế toán được sử dụng trong định giá và xác định kết quả, và lý do đằng sau bất kỳ thay đổi kế toán. Báo cáo của giám đốc, xem xét tình hình tài chính tại ngày của bảng cân đối kế toán và hiệu suất trong năm tài chính. Nó cũng cung cấp thông tin về hiệu suất dự kiến trong năm tài chính mới và nhận xét về bất kỳ sự kiện quan trọng nào sau bảng cân đối kế toán. Các thông tin theo quy định khác của thành phố khác phải bao gồm báo cáo của kiểm toán viên và các khoản trích lợi nhuận trong năm.

Báo cáo tài chính hàng năm phải được trình bày trên cả cơ sở chỉ dành cho công ty mẹ và hợp nhất. Các công ty nhóm cho mục đích hợp nhất là các công ty tạo thành một đơn vị kinh tế dưới sự kiểm soát chung. Phù hợp với Chỉ thị của EU, yêu cầu báo cáo thay đổi theo quy mô công ty. Các công ty nhỏ được miễn yêu cầu kiểm toán và báo cáo tài chính hợp nhất, và họ có thể nộp báo cáo thu nhập viết tắt và bảng cân đối kế toán. Các công ty cỡ vừa phải được kiểm toán, nhưng có thể công bố báo cáo thu nhập cô đọng. Các công ty nhỏ, vừa và lớn được xác định trong bộ luật dân sự. Các công ty Hà Lan niêm yết phải chuẩn bị các báo cáo hợp nhất IFRS. Báo cáo công ty mẹ của họ cũng có thể được chuẩn bị sử dụng IFRS, hướng dẫn kế toán của Hà Lan hoặc kết hợp cả hai. Tất cả các công ty Hà Lan được phép sử dụng IFRS thay vì hướng dẫn của Hà Lan.

PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN KẾ TOÁN Mặc dù phương pháp kế toán tổng hợp lợi nhuận cho các hợp nhất kinh doanh được cho phép trong những trường hợp hạn chế, nhưng nó hiếm khi được sử dụng ở Hà Lan. Phương pháp mua là theo giá thông thường. Lợi thế thương mại là sự khác biệt giữa chi phí mua lại và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả. Nó thường được vốn hóa và khấu hao theo thời gian sử dụng ước tính của nó, tối đa là 20 năm. Nó cũng có thể được tính ngay lập tức thành cổ phần của cổ đông hoặc thu nhập. Phương pháp vốn chủ sở hữu là cần thiết khi nhà đầu tư thực hiện ảnh hưởng đáng kể đến chính sách kinh doanh và tài chính. Liên doanh có thể được tính bằng cách sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu hoặc hợp nhất tỷ lệ. Chuyển đổi ngoại tệ tương tự như IFRS. Bảng cân đối kế toán của một thực thể nước ngoài như Nhật Bản, được tính theo tỷ lệ giá vào thời điểm kết thúc năm tài chính (cuối năm), trong khi báo cáo thu nhập được quy đổi theo tỷ giá ngoại tệ lúc đóng cửa thị trường hay theo tỷ giá trung bình. Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ sẽ được điều chỉnh trên vốn chủ sở hữu. Phương pháp tạm thời được sử dụng cho các hoạt động trực tiếp nước ngoài, có điều chỉnh tỷ giá ngoại tệ tính theo thu nhập.

Sự linh hoạt của Hà Lan đối với các phương pháp đo lường kế toán thể hiện rõ nhất ở việc cho phép sử dụng các giá trị hiện tại cho các tài sản hữu hình như hàng tồn kho và khấu hao TSCD. Khi các giá trị hiện tại được sử dụng cho các tài sản này, số thu nhập thực tế, giá vốn hàng bán và khấu hao cũng được tính theo giá trị hiện tại. Giá trị hiện tại có thể là giá trị thay thế, số tiền có thể thu được hoặc giá trị thuần có thể thực hiện được. Kế toán giá trị hiện tại dự kiến ​​sẽ được áp dụng nhất quán; không cho phép sử dụng cho một bộ phận nhỏ. Đánh giá lại được bù đắp bằng một khoản dự phòng đánh giá lại trong vốn cổ đông của cổ đông. Các công ty sử dụng các giá trị hiện tại nên cung cấp thêm thông tin chi phí lịch sử trong các thuyết minh báo cáo tài chính. Giá phí lịch sử cũng được chấp nhận. Trong khi nhiều thứ đã được tạo ra từ kế toán giá trị hiện tại ở Hà Lan, rất ít công ty thực sự sử dụng nó. Philips, được cho là ví dụ dễ thấy nhất, bắt đầu sử dụng kế toán giá trị hiện tại vào năm 1951, nhưng đã từ bỏ nó vào năm 1992 vì lợi ích của sự so sánh quốc tế. Tuy nhiên, giá trị hiện tại có một vị trí trong kế toán Hà Lan vì các công ty sử dụng giá phí lịch sử cho bảng cân đối kế toán và báo cáo thu nhập dự kiến ​​sẽ tiết lộ thông tin chi phí hiện tại bổ sung trong thuyết minh của họ.

Khi giá phí lịch sử được sử dụng cho hàng tồn kho, nó thường được ghi nhận ở mức giá thấp hơn hoặc giá trị thuần có thể thực hiện được, với chi phí được xác định theo phương pháp FIFO, LIFO hoặc trung bình. Tất cả các tài sản vô hình là có thời sử dụng, thông thường không quá 20 năm và được khấu hao trong suốt cuộc đời đó. Tài sản vô hình có tuổi thọ dài hơn 20 năm phải được kiểm tra mỗi năm. Chi phí nghiên cứu và phát triển chỉ được vốn hóa khi số tiền có thể thu hồi được và đủ chắc chắn. Cho thuê, dự phòng và chi phí lương hưu thường được đo lường như ở Vương quốc Anh và Hoa Kỳ, mặc dù các quy tắc áp dụng chung chung hơn. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trên cơ sở khái niệm phân bổ toàn diện (cung cấp đầy đủ) và được đo lường theo phương pháp trách nhiệm pháp lý. Họ có thể được định giá theo giá trị hiện tại giảm giá. Kế toán giá trị hiện tại không được chấp nhận cho mục đích thuế, vì vậy khi các giá trị hiện tại được sử dụng cho báo cáo tài chính, sẽ phát sinh sự khác biệt tạm thời thay vì tạm thời.

khiến các công ty Hà Lan linh hoạt trong việc áp dụng các quy tắc đo lường, người ta sẽ nghi ngờ rằng có cơ hội để làm giảm thu nhập. Ngoài ra, có sự linh hoạt trong việc cung cấp cho các nghĩa vụ trong tương lai có thể xảy ra. Ví dụ, các quy định để bảo trì định kỳ và đại tu chính được cho phép