**KẾ TOÁN TRUNG QUỐC- HỆ THỐNG BÁO CÁO TÀI CHÍNH, VÀ PHƯƠNG PHÁP ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

**Nguyễn Thị Kim Hương**

 **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

 Kỳ kế toán bắt buộc phải là năm dương lịch. Báo cáo tài chính bao gồm:

1. Bảng cân đối kế toán

2. Báo cáo thu nhập

3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

4. Báo cáo thay đổi vốn chủ sở hữu

5. Thuyết minh báo cáo tài chính

Các báo cáo bổ sung được yêu cầu tiết lộ các khiếm khuyết tài sản, thay đổi cơ cấu vốn, chiếm dụng lợi nhuận, và các phân khúc kinh doanh và địa lý. Các ghi chú bao gồm một tuyên bố về chính sách kế toán. Khi áp dụng, họ thảo luận về các vấn đề như dự phòng, các sự kiện quan trọng sau bảng cân đối và các giao dịch của bên liên quan. Thảo luận và phân tích về quản lý là cần thiết để thảo luận về các hoạt động của doanh nghiệp, tình hình tài chính, kết quả, dòng tiền và các mặt hàng ảnh hưởng đến họ. Báo cáo tài chính phải được hợp nhất, so sánh, bằng tiếng Trung Quốc và được thể hiện bằng đồng tiền Trung Quốc, đồng Nhân dân tệ. Báo cáo tài chính hàng năm phải được kiểm toán bởi CPA Trung Quốc. Các công ty niêm yết phải đánh giá kiểm soát nội bộ của họ và tham gia kiểm toán viên bên ngoài để đánh giá các kiểm soát và nhận xét về báo cáo tự đánh giá. Bảng cân đối hàng quý, báo cáo thu nhập và ghi chú là bắt buộc đối với các công ty niêm yết.

 **PHƯƠNG PHÁP ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

 Phương pháp mua hàng phải được sử dụng để tính toán cho các kết hợp kinh doanh. Chủ yếu là sự khác biệt giữa chi phí mua lại và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả. Nó được thử nghiệm cho sự suy yếu trên cơ sở hàng năm. Phương pháp vốn chủ sở hữu được sử dụng để đầu tư vào các công ty liên kết, những người mà người đầu tư có ảnh hưởng đáng kể. Phương pháp vốn chủ sở hữu cũng được sử dụng để tính toán cho các liên doanh. Tất cả các công ty con dưới sự kiểm soát của cha mẹ được hợp nhất. Báo cáo tài chính của một công ty con ở nước ngoài được dịch dựa trên môi trường kinh tế chính mà nó hoạt động. Nếu đó là môi trường địa phương (ở nước ngoài), bảng cân đối kế toán được dịch theo tỷ giá hối đoái cuối năm, báo cáo thu nhập được dịch theo tỷ giá hối đoái trung bình trong năm và bất kỳ chênh lệch dịch thuật nào được thể hiện bằng vốn chủ sở hữu. Nếu là môi trường của cha mẹ, các mục tiền tệ được dịch theo tỷ giá hối đoái cuối năm, các mục phi tiền tệ được dịch theo tỷ giá hối đoái ngày giao dịch có liên quan và doanh thu và chi phí được dịch theo tỷ giá ngày giao dịch (hoặc tỷ lệ trung bình phù hợp cho giai đoạn). Sự khác biệt dịch thuật được bao gồm trong thu nhập.

 Giá phí lịch sử là cơ sở để định giá tài sản hữu hình; đánh giá lại không được phép. Tài dản bị khấu hao trong thười gian sử dụng dự kiến của nó, thông thường theo phương pháp đường thẳng, phấu hao nhanh và khấu hao theo đơn vị sản lượng cũng được chấp nhận. FIFO và bình quân gia quyền là các phương pháp sử dụng để tính giá xuất hàng tồn kho, và hàng tồn kho được ghi chép có được ghi nhận theo giá thấp hơn giữ giá gốc và thị trường. Tài sản vô hình mua được cũng được ghi nhận theo giá gốc. Tài sản vô hình có thời gian sử dụng được khấu hao theo thời hạn. Tài sản vô hình có thời gian sử dụng không xác định được không tính khấu hao nhưng phải kiểm tra thực trạng hằng năm. Bởi vì đất đai và phần lớn tài sản công nghiệp ở Trung Quốc thuộc sở hữu của nhà nước, các công ty có quyền sử dụng đất và quyền sở hữu công nghiệp cho thấy chúng là tài sản vô hình. Tài sản được định giá lại khi thay đổi quyền sở hữu diễn ra, như khi một doanh nghiệp nhà nước được tư nhân hóa. Các công ty đánh giá tài sản được chứng nhận hoặc các công ty CPA xác định các định giá này.

 Chi phí nghiên cứu được tính vào chi phí trong kỳ, nhưng chi phí phát triển được vốn hóa nếu tính khả thi về công nghệ và thu hồi được chi phí liên quan. Cho thuê tài chính là chi phí vốn hóa. Thuế thu nhập hoãn lại được cung cấp đầy đủ các khoản chênh lệch tạm thời. Lợi tức của nhân viên là chi phí. Việc lập dự phòng được ghi nhận khi có sự giảm giá thị trường và có thể được ước tính một cách đáng tin cậy.