

# ẢNH HƯỞNG CỦA ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

## THE EFFECTS OF ACCOUNTING ESTIMATES OF TANGIBLE FIXED ASSETS ON ENTERPRISE FINANCIAL STATEMENTS

Giáp Đăng Kha

### TÓM TẮT

BCTC thể hiện thực trạng tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. Việc ra quyết định quản lý phụ thuộc chủ yếu vào thông tin BCTC được đưa ra vào thời điểm quyết định lập BCTC. Trong khi đó, thông tin tài chính phụ thuộc nhiều vào các ước tính kế toán. TSCĐ hữu hình chiếm tỷ trọng đáng kể trong tổng tài sản của doanh nghiệp. Có nhiều phương pháp áp dụng các ước tính trong kế toán TSCĐ để ghi nhận và đo lường các TSCĐ hữu hình đó, dẫn đến thực trạng tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp khác nhau. Áp dụng phương pháp phân tích thực nghiệm, thiết kế Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh của một doanh nghiệp, kết quả nghiên cứu đã khẳng định sự bất ổn của điều kiện tài chính và hiệu quả hoạt động của một doanh nghiệp là kết quả của các ước tính kế toán TSCĐ hữu hình khác nhau.

**Từ khóa:** Ước tính kế toán; BCTC; TSCĐ hữu hình

### ABSTRACT

Financial statements show the financial status as well as business results of the business. Management decision-making depends mainly on the financial information disclosed at the time of making the financial statement. Meanwhile, financial information is heavily dependent on accounting estimates. Tangible fixed assets account for a significant proportion of the total assets of the enterprise. There are many methods of applying estimates in fixed asset accounting to record and measure tangible fixed assets, resulting in different financial status and business performance. Applying the empirical analysis, designing the balance sheet and basing on the business performance report of an enterprise, the research shows that the uncertainty of the financial condition and the performance of a firm result from different accounting estimates for tangible fixed assets.

**Keywords:** accounting estimates; financial statements; tangible fixed assets

---

E-mail: [giapdkha@gmail.com](mailto:giapdkha@gmail.com)

Ngày nhận bài: 11/01/2018

Ngày nhận bài sửa sau phản biện: 27/03/2018

Ngày chấp nhận đăng: 15/06/2018