

Hệ thống tài khoản thống nhất các ngành của nền kinh tế quốc dân do Bộ Tài chính ban hành năm 1971, gồm 68 tài khoản (sau thêm một tài khoản nữa là 69 tài khoản), mỗi tài khoản mang ký hiệu hai số từ số 01 đến số 99 đã được thay thế bởi hệ thống tài khoản kế toán thống nhất mới theo quyết định số 212 TC/CDKT ngày 15.12.89 của Bộ Tài chính. Hệ thống tài khoản kế toán thống nhất mới này gồm 41 tài khoản, mỗi tài khoản cũng mang ký hiệu hai số từ số 10 đến số 92, việc đổi mới này là nhằm đáp ứng yêu cầu đổi mới cơ chế quản lý kinh tế. Tuy nhiên, với sự chuyển hướng mạnh mẽ sang nền kinh tế thị trường, với 5 thành phần kinh tế, nhiều loại hình doanh nghiệp đã ra đời với những quỹ mô hoạt động khác nhau, hình thức hoạt động khác nhau trong một cơ chế hết sức linh hoạt, kịp thời, thì hệ thống tài khoản kế toán mới này lại bộc lộ những nhược điểm của nó, nó không đáp ứng được cho việc ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh mà những nghiệp vụ này chưa từng xảy ra trong nền kinh tế bao cấp. Chúng ta có thể đề cập một số nhược điểm của hệ thống tài khoản kế toán này như sau:

- Thiếu một số tài khoản để hạch toán theo yêu cầu quản lý mới như:
- Tài khoản phản ánh tài sản bất động vô hình như giá trị nhãn hiệu, bằng sáng chế..., hay tài sản bất động tài chính như cổ phần, chứng khoán...
- Tài khoản phản ánh chênh lệch như chênh lệch chi phí để giúp cho việc phân tích hoạt động sản xuất kinh

“chi phí theo dự toán” phản ánh cả chi phí tính trước và chi phí chờ phân bổ, hay vốn tham gia liên doanh dài hạn và ngắn hạn để chung tên tài khoản 66 “vốn tham gia liên doanh”...

Do vậy, cần thiết phải đổi mới hệ thống tài khoản kế toán Việt Nam, nhưng việc đổi mới này, theo chúng tôi, cần phải hướng vào những mục đích sau đây:

- Đáp ứng yêu cầu là phản ánh được tất cả các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong nền kinh tế thị trường hiện nay.
- Mỗi tài khoản chỉ phản ánh một nội dung, một chỉ tiêu kinh tế nhất định.
- Phải hòa nhập được với hệ thống kế toán quốc tế.

thống kế toán” Việt Nam như:

- Một số khái niệm cần phải định lại như tài sản cố định, giá trị công xưởng...
- Hình thức kế toán sửa đổi thuận tiện cho việc sử dụng máy tính, kiểm soát và tính thuế. Chỉ có một hình thức kế toán và chỉ có một thời.
- Các khoản mục giá thành phẩm cần thay đổi.
- Các báo cáo kế toán cần dựng lại để đáp ứng được yêu cầu quản lý và phù hợp với hệ thống toán quốc tế như xây dựng bảng cáo giá thành, bảng lưu giữ lợi bảng lưu lượng tiền mặt...
- Phải thực hiện chế độ kiểm nhất là chế độ kiểm toán độc lập.

SỰ CẦN THIẾT PHẢI ĐỔI MỚI HỆ THỐNG TÀI KHOẢN KẾ TOÁN VIỆT NAM

Anytime Banker

NGUYỄN V

Chủ nhiệm Khoa Kế - Tài - Ngân trường Đ



Tuy nhiên, tình hình thực tế nay, chúng ta cần cứu xem cần thiết xây dựng một hệ thống tài khoản kế toán thống nhất có số hiệu từng tài khoản chúng ta ban hành những chuẩn những điều lệ, nguyên tắc kế toán từ đó các doanh nghiệp vận dụng linh hoạt những quy định này việc làm kế toán tại vị mình mà không có một hệ thống khoản.

Trên đây là một ý kiến của chúng tôi trình bày một cách

quát về sự cần thiết phải sửa đổi hệ thống tài khoản kế toán Việt Nam đi đến sửa đổi hệ thống kế toán Việt Nam. Những phần sửa đổi cụ thể, chúng tôi xin đề cập sau.

doanh.

- Tài khoản phản ánh dự phòng như dự phòng giảm giá, bất trắc, rủi ro...

- Những nội dung ghi chép khác nhau nhưng lại được phản ánh trên cùng một tài khoản như tài khoản 36

- Sử dụng chung cho tất cả các doanh nghiệp lớn và nhỏ kể cả quốc doanh và ngoài quốc doanh.

- Số liệu trên tài khoản phải sử dụng được cho việc phân tích kinh tế.

Từ việc sửa đổi hệ thống tài khoản kế toán đưa đến phải sửa đổi “hệ