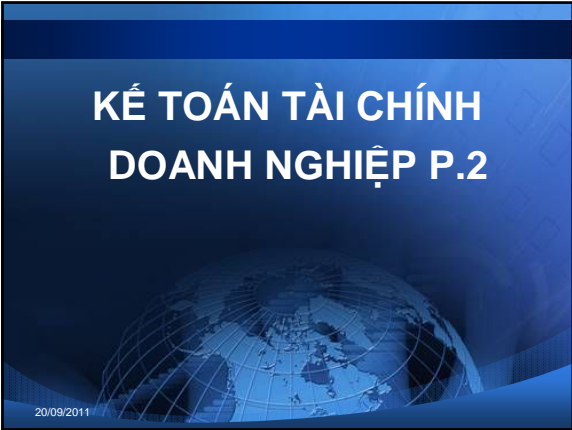


**KẾ TOÁN TÀI CHÍNH  
DOANH NGHIỆP P.2**



20/09/2011

---

---

---

---

---

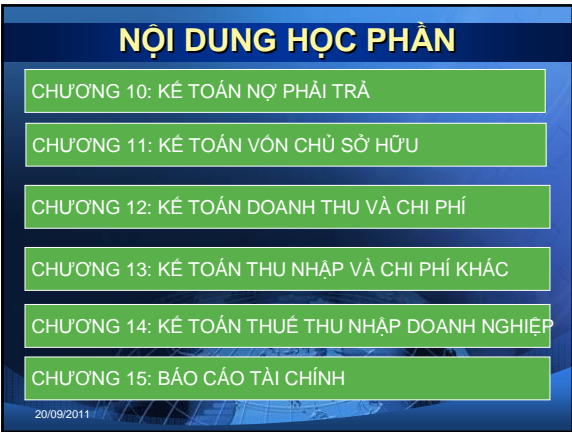
---

---

---

**NỘI DUNG HỌC PHẦN**

- CHƯƠNG 10: KẾ TOÁN NỢ PHẢI TRẢ
- CHƯƠNG 11: KẾ TOÁN VỐN CHỦ SỞ HỮU
- CHƯƠNG 12: KẾ TOÁN DOANH THU VÀ CHI PHÍ
- CHƯƠNG 13: KẾ TOÁN THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC
- CHƯƠNG 14: KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
- CHƯƠNG 15: BÁO CÁO TÀI CHÍNH



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

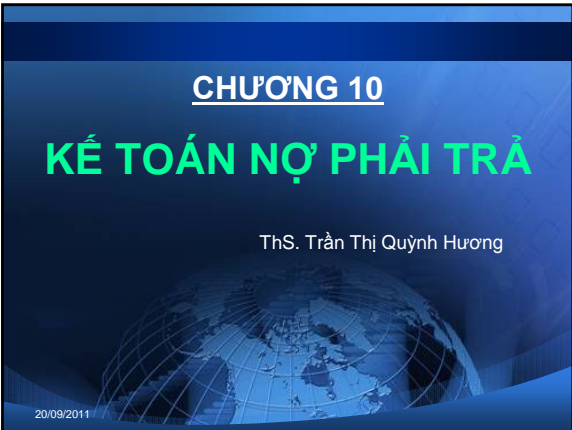
---

---

**CHƯƠNG 10**

**KẾ TOÁN NỢ PHẢI TRẢ**

ThS. Trần Thị Quỳnh Hương



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**NỘI DUNG**

- Tổng quan về nợ phải trả ●
- Kế toán vay ngắn hạn ●
- Kế toán nợ dài hạn đến hạn trả ●
- K.toán thuế và các khoản phải nộp nhà nước. ●
- Kế toán phải trả cho người lao động ●
- Kế toán chi phí phải trả ●
- Kế toán phải trả nội bộ ●
- Phải trả theo tiến độ HĐ xây dựng ●
- Kế toán các khoản phải trả phải nộp khác. ●
- Kế toán trái phiếu phát hành ●
- Kế toán dự phòng trợ cấp mất việc làm ●
- Kế toán dự phòng nợ phải trả. ●

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**TỔNG QUAN VỀ NỢ PHẢI TRẢ**

**Khái niệm**

- **Nợ phải trả:** Là nghĩa vụ hiện tại của DN phát sinh từ các giao dịch và sự kiện đã qua mà DN phải thanh toán từ nguồn lực của mình.

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**TỔNG QUAN VỀ NỢ PHẢI TRẢ**

**Phân loại:**

- Căn cứ vào thời hạn thanh toán, nợ phải trả chia làm 2 loại: Nợ ngắn hạn và nợ dài hạn

+ **Nợ ngắn hạn:** Là nghĩa vụ mà doanh nghiệp phải thanh toán trong vòng 1 năm hoặc trong một chu kỳ kinh doanh bình thường.

+ **Nợ dài hạn:** Là nghĩa vụ phải thanh toán trong thời gian trên 1 năm.

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## TỔNG QUAN VỀ NỢ PHẢI TRẢ

### Các nguyên tắc hạch toán

- Theo dõi nợ phải trả chi tiết cho từng chủ nợ
- Phải phân loại nợ thành nợ ngắn hạn và nợ dài hạn
- Cuối niên độ kế toán số dư nợ của các TK nợ phải trả liên quan đến ngoại tệ phải được đánh giá lại.
- Những khách hàng thường xuyên giao dịch nợ và số dư bên nợ lớn, kế toán phải kiểm tra, đối chiếu và viết biên bản xác nhận nợ hàng kỳ.
- Nợ phải trả bằng vàng, bạc, đá quý phải được theo dõi cả chỉ tiêu số lượng, giá trị theo quy định

20/09/2011



---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN VAY NGẮN HẠN

### 1. Chứng từ kế toán

Hợp đồng tín dụng, các khế ước vay, chứng từ liên quan đến tổ chức tín dụng: Giấy báo Có, giấy báo nợ, sổ phụ ngân hàng,...các chứng từ phát sinh tại doanh nghiệp

### 2 Sổ kế toán

Tùy thuộc và hình thức sổ kế toán mà doanh nghiệp áp dụng

### 3 Tài khoản sử dụng

TK 311 – Vay ngắn hạn

20/09/2011



---

---

---

---

---

---

---

---

## Sơ đồ hạch toán kế toán vay ngắn hạn



20/09/2011



---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN NỢ DÀI HẠN ĐẾN HẠN TRẢ**

**Khái niệm:** Nợ dài hạn đến hạn trả là các khoản nợ dài hạn đã đến hạn phải trả cho chủ nợ trong niên độ kế toán hiện hành

**Chứng từ kế toán**

- Hợp đồng ứng dụng, khế ước vay
- Bảng kê chi tiết thời gian trả nợ vay
- Các chứng từ khác có liên quan

**Sổ kế toán**  
(Tùy vào hình thức kế toán mà DN áp dụng)

**Tài khoản sử dụng**  
TK 315 "Nợ dài hạn đến hạn trả"

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP CHO NHÀ NƯỚC**

**Chứng từ kế toán**

- Các tờ khai thuế (GTGT, TNDN, XNK,...)
- Biên lai nộp thuế
- Giấy nộp tiền vào ngân sách,...
- ...

**Sổ kế toán**  
(Tùy vào hình thức kế toán mà DN áp dụng)

**Tài khoản sử dụng**  
TK 333 "Thuế và các khoản phải nộp nhà nước"

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ CHO NHÀ NƯỚC

Tài khoản 333 có 9 TK cấp 2

- TK 3331: Thuế GTGT phải nộp
  - 33311: thuế GTGT đầu ra
  - 33312: thuế GTGT của hàng nhập khẩu
- TK 3332: Thuế tiêu thụ đặc biệt
- TK 3333: Thuế xuất nhập khẩu
- TK 3334: Thuế thu nhập doanh nghiệp
- TK 3335: Thuế thu nhập cá nhân
- TK 3336: Thuế tài nguyên
- TK 3337: Thuế nhà đất, tiền thuê đất
- TK 3338: Các loại thuế khác
- TK 3339: Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN THUẾ GTGT THEO PP KHẤU TRỪ

$$\text{Số thuế GTGT phải nộp} = \text{Thuế GTGT đầu ra} - \text{Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ}$$

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

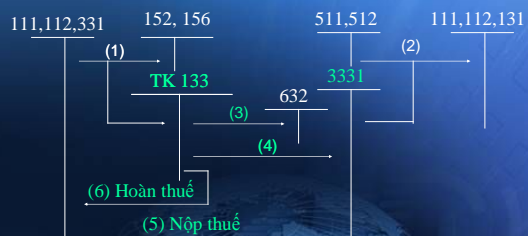
---

---

---

---

## Sơ đồ hạch toán Kế toán thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

$$\text{Thuế TTĐB phải nộp} = \frac{\text{Giá tính thuế TTĐB}}{\text{TTĐB}} \times \text{Thuế suất thuế TTĐB}$$

- Đối với hàng sản xuất trong nước

$$\frac{\text{Giá tính thuế TTĐB}}{\text{TTĐB}} = \frac{\text{Giá bán chưa có thuế GTGT}}{1 + \text{Thuế suất thuế TTĐB}}$$

- Đối với hàng nhập khẩu

$$\frac{\text{Giá tính thuế TTĐB}}{\text{TTĐB}} = \frac{\text{Giá tính thuế nhập khẩu}}{\text{TTĐB}} + \text{Thuế nhập khẩu}$$

20/09/2011

---

---

---

---

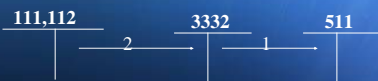
---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

$$\text{Số thuế xuất, nhập khẩu phải nộp} = \text{Số lượng đơn vị từng mặt hàng t/τέ xuất nhập khẩu ghi trong tờ khai hải quan} \times \text{Trị giá tính thuế trên một đơn vị hàng hóa} \times \text{Thuế suất của từng mặt hàng}$$

Phương pháp hạch toán thuế xuất khẩu



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---



**KẾ TOÁN THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU**

*Sơ đồ hạch toán kế toán thuế nhập khẩu*

*Trường hợp được hoàn hay cần trừ vào những lỗ hàng kế tiếp về thuế xuất nhập khẩu:*

*Nợ TK 111,112 (nếu đã nộp thuế)*

*Nợ TK 3333 (nếu chưa nộp)*

*Có TK 152,153,156,211,... (giảm giá hàng nhập)*

*Có TK 711 (nếu hàng đã bán hoặc đưa và sx)*

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

*- Thuế TNCN: là thuế trực thu đánh trực tiếp trên thu nhập nhận được của những cá nhân có thu nhập cao trong khoản thời gian nhất định (thường là 1 năm hoặc từng lần phát sinh)*

**Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập chịu thuế x Thuế suất thuế TNCN**

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

*Biểu thuế TNCN lũy tiến từng phần*

Bậc thuế	Phần thu nhập tính thuế/năm (Triệu đồng)	Phần thu nhập tính thuế/tháng (Triệu đồng)	Thuế suất (%)
1	Đến 60	Đến 5	5
2	Trên 60 đến 120	Trên 5 đến 10	10
3	Trên 120 đến 216	Trên 10 đến 18	15
4	Trên 216 đến 384	Trên 18 đến 32	20
5	Trên 384 đến 624	Trên 32 đến 52	25
6	Trên 624 đến 960	Trên 52 đến 80	30
7	Trên 960	Trên 80	35

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Tiền thù lao (3) được hưởng theo tỷ lệ % trên số tiền thuế của cơ quan chi trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế TNCN (2)

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN THUẾ TÀI NGUYÊN

*K/n:* là khoản thu về chuyển nhượng tài nguyên thiên nhiên quốc gia mà các tổ chức cá nhân phải nộp cho nhà nước khi khai thác tài nguyên thiên nhiên

**Phương pháp tính thuế:**

$$\text{Thuế tài nguyên hải nộp trong kỳ} = \text{Sản lượng tài nguyên thực tế khai thác} \times \text{Giá tính thuế đơn vị tài nguyên} \times \text{Thuế suất} \times \text{Số thuế tài nguyên được miễn, giảm (nếu có)}$$

**Sơ đồ hạch toán kế toán thuế tài nguyên**

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN THUẾ NHÀ ĐẤT

*K/n:* là khoản thu hàng năm đối với các đối tượng có quyền sử dụng đất để ở hoặc để xây dựng công trình mang ý nghĩa là thuế đánh vào việc sử dụng đất cho mục đích phi sản xuất nông nghiệp

**Phương pháp tính thuế:**

$$\text{Thuế nhà đất} = \text{Diện tích đất} \times \text{Bậc thuế theo vị trí đất} \times \text{Mức thuế sử dụng đất nông nghiệp}$$

**Sơ đồ hạch toán kế toán thuế nhà đất**

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---




**KẾ TOÁN THUẾ KHÁC, PHÍ, LỆ PHÍ**

*Thuế môn bài phải nộp:*  
**Nợ TK 642/ Có TK 3338**

- *Lệ phí trước bạ tính trên giá trị tài sản mua về phải nộp:*  
**Nợ TK 211, 212, 213,.../ Có TK 3339**

- *Khi nhận được khoản trợ cấp, trợ giá của nhà nước trong trường hợp cung cấp hàng hóa theo yêu cầu của nhà nước:*  
 +/ *Phân ánh doanh thu trợ cấp, trợ giá:*  
**Nợ TK 3339/ Có TK 5114**  
 +/ *Khi nhận được tiền:*  
**Nợ TK 111, 112 / Có TK 3339**

20/09/2011 

---

---

---

---

---

---

---


---

**KẾ TOÁN CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG**

**Chứng từ kế toán:**  
 -Bảng chấm công, Bảng lương, Bảng thanh toán tiền lương, Phiếu giao nhận sản phẩm, phiếu khoán, hợp đồng giao khoán, phiếu báo làm thêm giờ,

**Sổ kế toán**  
 (Tùy vào hình thức kế toán mà doanh nghiệp áp dụng)

**Tài khoản sử dụng:**  
 TK 334 “Phải trả cho người lao động”

20/09/2011 

---

---

---

---

---

---

---

---

**\* Sơ đồ hạch toán kế toán phải trả cho người lao động**

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">1388, 141, 3383, 3384</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: center;">334</td> <td style="text-align: center;">241,622,623,627, 641,642,...</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3335</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td></td> <td style="text-align: center;">(1) Lương + tiền ăn ca phải trả</td> <td style="text-align: center;">431</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">512</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td></td> <td style="text-align: center;">(2) Tiền thưởng</td> <td style="text-align: center;">338</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3331</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> <td style="text-align: center;">(3) Tiền ốm, thai sản BHXH trả</td> <td style="text-align: center;">335</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">111, 112</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">(4) Tiền lương NP thực tế phải trả</td> <td></td> </tr> </table>	1388, 141, 3383, 3384	5		334	241,622,623,627, 641,642,...	3335	6		(1) Lương + tiền ăn ca phải trả	431	512	7		(2) Tiền thưởng	338	3331	8		(3) Tiền ốm, thai sản BHXH trả	335	111, 112			(4) Tiền lương NP thực tế phải trả		
1388, 141, 3383, 3384	5		334	241,622,623,627, 641,642,...																						
3335	6		(1) Lương + tiền ăn ca phải trả	431																						
512	7		(2) Tiền thưởng	338																						
3331	8		(3) Tiền ốm, thai sản BHXH trả	335																						
111, 112			(4) Tiền lương NP thực tế phải trả																							

20/09/2011 

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN CHI PHÍ PHẢI TRẢ

**K/n:** Chi phí phải trả (Chi phí trích trước): là các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được tính trước vào chi phí, nhằm đảm bảo khi chi phí thực tế phát sinh không gây đột biến cho chi phí sxkd trong kỳ.

**Nội dung gồm:**

- Trích trước CP tiền lương nghỉ phép
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ
- Trích trước chi phí trong thời gian DN ngừng sản xuất theo mùa vụ.
- Trích trước lãi trái phiếu trả sau.
- ...

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN CHI PHÍ PHẢI TRẢ

**Chứng từ kế toán**

- Bảng chi phí trích trước.
- Các chứng từ kế toán liên quan khác.

**Sổ kế toán**

(Tùy vào hình thức sổ kế toán mà DN áp dụng)

**Tài khoản kế toán**

TK 335 "Chi phí phải trả"

20/09/2011

---

---

---

---

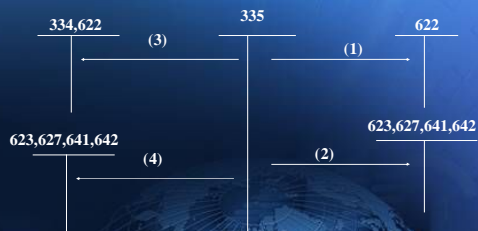
---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán kế toán chi phí trả trước



20/09/2011



---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN PHẢI TRẢ NỘI BỘ

**Phải trả nội bộ** là các khoản thanh toán lẫn nhau giữa các đơn vị trực thuộc có tổ chức bộ máy kế toán riêng.

#### Chứng từ kế toán

- Bảng thanh toán công nợ nội bộ, Hóa đơn GTGT, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ,...

#### Sổ kế toán

(Tùy vào hình thức sổ kế toán mà DN áp dụng)

#### Tài khoản kế toán

TK 336 "Phải trả nội bộ"

20/09/2011

---

---

---

---

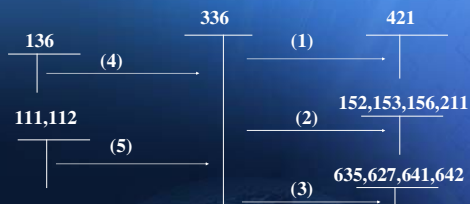
---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán kế toán phải trả nội bộ



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN PHẢI TRẢ THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG

\* **Phải trả theo tiến độ HĐ:** Là khoản phải trả có đặc thù của ngành xây dựng. Đây là khoản mục được mở ra để theo dõi các HĐ xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch.

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN PHẢI TRẢ THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG**

**Chứng từ kế toán**

- Hợp đồng kinh tế, Bảng thanh toán tiến độ hợp đồng xây dựng
- Hóa đơn GTGT
- Các chứng từ thu, chi liên quan

**Sổ kế toán**

(Tùy vào hình thức sổ kế toán mà DN áp dụng)

**Tài khoản kế toán**

TK 337 "Phải trả theo tiến độ hợp đồng"

20/09/2011

---

---

---

---

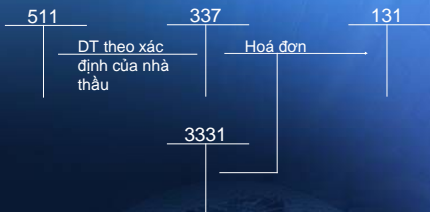
---

---

---

---

**KẾ TOÁN PHẢI TRẢ THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG**



20/09/2011



---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ PHẢI NỢP KHÁC**

**Chứng từ kế toán**

- Bảng kê các khoản trích nộp theo lương, Bảng phân bổ tiền lương và BHXH, Các chứng từ liên quan khác

**Tài khoản kế toán**

TK 338 "Phải trả khác"

- TK 3381- Tài sản thừa chờ xử lý
- TK 3382- Kinh phí công đoàn
- TK 3383- BHXH
- TK 3384- BHYT
- TK 3385- Phải trả về cổ phần hóa
- TK 3386- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn
- TK 3387- Doanh thu chưa thực hiện
- TK 3388- Phải trả, phải nộp khác

20/09/2011

---

---

---

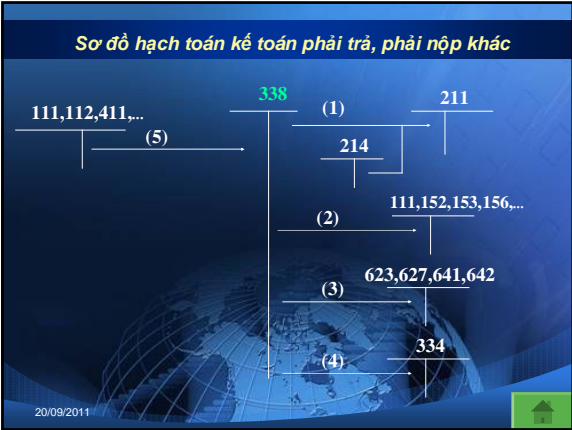
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH**

**K/n:** Trái phiếu là một trong những công cụ tài chính, được thể hiện dưới dạng các chứng chỉ nhận nợ do các công ty cổ phần phát hành để vay nợ công chúng.

**Chứng từ kế toán**

- QĐ của đại hội đồng cổ đông về việc phát hành trái phiếu, Giấy chứng nhận trái phiếu, Bảng kê trái phiếu đã phát hành
- Phiếu thu, chi, giấy báo nợ, giấy báo có

**Sổ kế toán**  
(Tùy vào hình thức kế toán mà DN áp dụng)

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH**

**Tài khoản sử dụng**

- TK 343: Trái phiếu phát hành

Có 3 TK cấp 2:

- TK 3431- Mệnh giá trái phiếu có số dư cuối kỳ
- TK 3432- Chiết khấu trái phiếu (đ/chính giảm m.giá)
- TK 3433- Phụ trội trái phiếu (đ/chính tăng mệnh giá)

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH**

- Trả lãi trước: dùng TK 142 hoặc TK242 để phân bổ
- Trả lãi định kỳ: CP lãi vay kỳ nào => TK 635
- Trả lãi sau:
  - Trích trước CP lãi vay hàng kỳ: Nợ TK635/ Có TK335
  - Khi thực trả lãi vay: Nợ TK 335 / Có TK 111 (hay 112)

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH**

- Trái phiếu ghi: mệnh giá TP, lãi suất danh nghĩa  
 LS thị trường = LS danh nghĩa => phát hành đúng mệnh giá
- LS thị trường > LS danh nghĩa  
 => giá phát hành < mệnh giá => chiết khấu TP, phân bổ vào CP tài chính hàng kỳ (hoặc được vốn hóa)
- LS thị trường < LS danh nghĩa  
 => Giá phát hành > mệnh giá => phụ trội trái phiếu, phân bổ dần ghi giảm CP đi vay hàng kỳ

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**Phát hành trái phiếu có chiết khấu**

(1) Phát hành trái phiếu  
 (2) Trả lãi hàng năm  
 (3) Phân bổ chiết khấu trái phiếu

20/09/2011

---

---

---

---

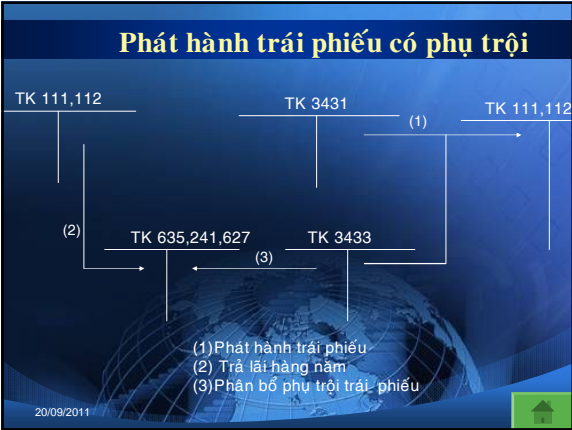
---

---

---

---






---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN DỰ PHÒNG TRỢ CẤP MẤT VIỆC LÀM

- Để bình ổn những khoản chi phí phải trả cho người lao động, theo quy định của Luật lao động, cuối năm tài chính Doanh nghiệp được phép trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm.

- Quỹ này được sử dụng cho việc: trợ cấp thôi việc, mất việc làm, đào tạo nghề cho người lao động

- Cuối năm nếu quỹ DPTCMVL chỉ không hết được chuyển số dư sang năm sau. Nếu không đủ để chi thì phần chênh lệch thiếu được hạch toán vào chi phí QLDN

**TK sử dụng**  
TK 351 "Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm"

20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN DỰ PHÒNG NỢ PHẢI TRẢ

### Các trường hợp phải lập dự phòng

- Chi phí tái cấu trúc doanh nghiệp
- Cho một hợp đồng có rủi ro lớn
- Chi phí sửa chữa bảo hành sản phẩm đã bán
- Chi phí bảo hành công trình xây dựng

**Trường hợp DN có mua bảo hiểm cho tài sản thì không cần phải lập dự phòng**

**Tài khoản sử dụng:** TK 352 "Dự phòng phải trả"

20/09/2011

---

---

---

---

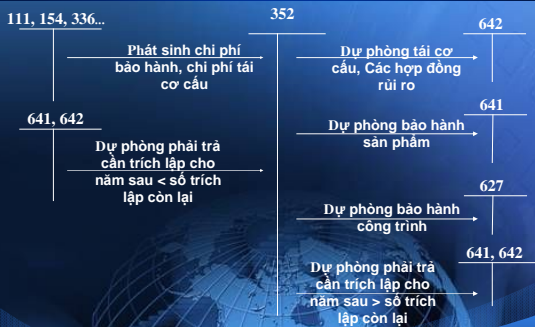
---

---

---

---

## Sơ đồ hạch toán



20/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**CHƯƠNG 11**

**KẾ TOÁN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

ThS. Trần Thị Quỳnh Hương

12/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**NỘI DUNG**

- Kế toán vốn chủ sở hữu
- Kế toán nguồn vốn kinh doanh
- Kế toán chênh lệch đánh giá lại tài sản
- Kế toán chênh lệch tỷ giá
- Kế toán phân phối lợi nhuận

12/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**Khái niệm**

- Vốn CSH là giá trị vốn của DN, được tính bằng số chênh lệch giữa giá trị tài sản của DN trừ đi nợ phải trả.

**Các hình thức vốn CSH**

- Vốn của nhà đầu tư
- Thặng dư vốn cổ phần
- Cổ phiếu ngân quỹ
- Lợi nhuận giữ lại
- Lợi nhuận chưa phân phối
- Chênh lệch tỷ giá hối đoái
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản
- Các quỹ chuyên dùng

12/09/2011

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN VỐN CHỦ SỞ HỮU

### Nguyên tắc kế toán

- DN có quyền chủ động sử dụng các loại nguồn vốn và các quỹ hiện có theo chế độ hiện hành.
- Việc chuyển dịch từ nguồn vốn này sang nguồn vốn khác phải theo đúng chế độ tài chính hiện hành và đầy đủ thủ tục cần thiết.
- Nếu DN bị giải thể hoặc phá sản, các CSH chỉ được nhận giá trị còn lại sau khi đã thanh toán các khoản nợ phải trả.

12/09/2011

4

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH

### Một số qui định chung

- Hạch toán vào TK 411 số vốn góp ban đầu và số vốn bổ sung trong quá trình kinh doanh.
- Phải theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, cá nhân góp vốn.
- Chỉ ghi giảm vốn KD khi DN trả vốn cho Ngân sách, bị điều động vốn cho DN khác, hoàn trả vốn góp hoặc xử lý bù lỗ kinh doanh theo quyết định của HĐQT.
- Trường hợp nhận góp vốn bằng ngoại tệ DN phải qui đổi sang VND. Trong quá trình hoạt động không được đánh giá lại số dư có TK 411 có gốc ngoại tệ.
- Đối với công ty cổ phần, vốn góp của cổ đông ghi theo giá phát hành, phản ánh theo 2 chi tiêu: vốn đầu tư của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần.

12/09/2011

5

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH

### Chứng từ kế toán

- Biên bản góp vốn
- Biên bản giao nhận tài sản
- Các chứng từ khác liên quan

### Tài khoản sử dụng

TK 411 "Nguồn vốn kinh doanh"

12/09/2011

6

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH**

**TK sử dụng: TK 411 có 3 TK cấp 2**

- TK 4111: Vốn đầu tư của chủ sở hữu
- TK 4112: Thặng dư vốn cổ phần
- TK 4118: Vốn khác

12/09/2011

7

---

---

---

---

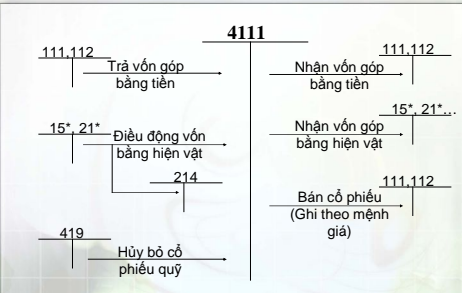
---

---

---

---

**KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH**



12/09/2011

8

---

---

---

---

---

---

---

---

**KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH**



12/09/2011

9

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH




---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI TÀI SẢN

### Các trường hợp

- Khi có quyết định của nhà nước về đánh giá lại tài sản.
- Khi thực hiện cổ phần hóa DN nhà nước

### Chứng từ kế toán

QĐ đánh giá lại TS của các cấp có thẩm quyền, Biên bản đánh giá lại TSCĐ, QĐ xử lý việc đánh giá lại TS của các cấp có thẩm quyền.

### TK sử dụng

TK 412: Chênh lệch đánh giá lại tài sản

12/09/2011 11

---

---

---

---

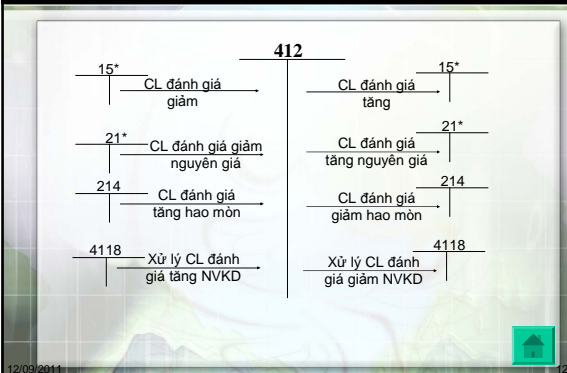
---

---

---

---

## KẾ TOÁN CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI TÀI SẢN



12/09/2011 12

---

---

---

---

---

---

---

---



## KẾ TOÁN CHÊNH LỆCH TỶ GIÁ

### Các trường hợp:

- DN đang hoạt động SXKD:
  - ✓ Chênh lệch tỷ giá đã thực hiện: TK 635, TK 515
  - ✓ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện: Các khoản mục **ngắn hạn**: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ ngắn hạn (1 năm trở xuống) có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính thì **không** hạch toán vào chi phí hoặc thu nhập mà để số dư trên báo cáo tài chính, đầu năm sau ghi **bút toán ngược lại** để xoá số dư.
  - ✓ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện: Các khoản mục **dài hạn**: Sử dụng TK 4131, bù trừ bên nợ và bên có TK 4131 **sau đó** xử lý ngay vào TK 635, TK 515.

12/09/2011

13

---

---

---

---

---

---

---

---

## KẾ TOÁN CHÊNH LỆCH TỶ GIÁ

### - TK sử dụng: TK 413 “Chênh lệch tỷ giá”

Có 2 TK cấp 2:

- TK 4131- chênh lệch TGHD đánh giá lại cuối năm tài chính
- TK 4132- chênh lệch TGHD trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản dở dang

12/09/2011

14

---

---

---

---

---

---

---

---

## Xử lý chênh lệch TG chưa thực hiện

- Khoản mục tiền tệ ngắn hạn
- Khoản mục tiền tệ dài hạn

12/09/2011

15

---

---

---

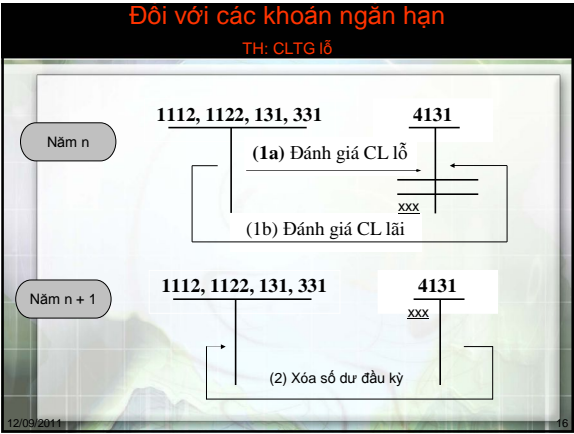
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

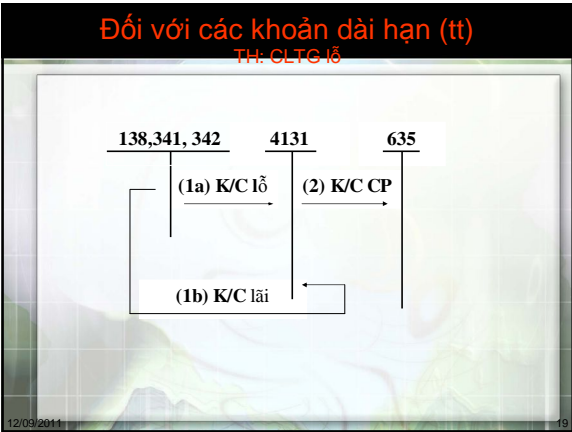
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**Trong giai đoạn đầu tư (mới thành lập)**

- DN đang đầu tư XDCB giai đoạn trước khi hoạt động:
  - ✓ Chênh lệch tỷ giá đã thực hiện: TK 4132
  - ✓ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện: TK 4132
  - ✓ Theo dõi lũy kế trên TK 4132, sau khi đi vào hoạt động, chuyển về TK 242 hoặc TK 3387, phân bổ tối đa 5 năm.

12/09/2011 20

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### Chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn đầu tư (chưa hoạt động)

Một DN đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động SXKD. Có các giao dịch bằng ngoại tệ:

1. Nhập thiết bị chưa thanh toán, đưa thẳng vào công trình: 200.000USD, tỷ giá: 17.000d/USD.
2. Vay dài hạn NH 300.000USD, nhập vào TK TGNH. Tỷ giá: 17.100d/USD.
3. Rút TGNH trả CP tư vấn thiết kế: 22.000USD, trong đó, VAT là 2.000USD tỷ giá: 17.200d/USD.
4. Thanh toán cho người bán ở NV1 150.000USD bằng TGNH, tỷ giá 17.150d/USD.
5. Phải trả nhà thầu nước ngoài: 199.500USD (bao gồm VAT 5%)  
Tỷ giá: 17.280d/USD.
6. Vay dài hạn 200.000USD, tỷ giá 17.300d/USD, nhập vào TGNH.
7. Rút TGNH thanh toán cho nhà thầu nước ngoài: 150.000USD, tỷ giá 17.350d/USD.
8. Lãi trả bằng TGNH bằng ngoại tệ: 240USD, tỷ giá 17.250d/USD.
9. Cuối kỳ, đánh giá lại số dư các khoản mục ngoại tệ theo tỷ giá cuối kỳ: 17.320d/USD.

12/09/2011

22

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

- Lợi nhuận là kết quả kinh doanh của doanh nghiệp thực hiện trong một kỳ kinh doanh nhất định.
- Lợi nhuận trước thuế của doanh nghiệp có được từ kết quả của 2 hoạt động:
  - Hoạt động kinh doanh thông thường: Hoạt động bán hàng và cung cấp dịch vụ + Hoạt động tài chính
  - Hoạt động khác: Hoạt động ít xảy ra hoặc không thể có dự tính trước.
- Doanh nghiệp xác định chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh trong kỳ.
- LN sau thuế = LN trước thuế - Chi phí thuế TNDN

12/09/2011

23

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

- Lợi nhuận sau thuế sẽ được phân phối cho các đối tượng liên quan tùy thuộc vào loại hình doanh nghiệp:
  - Doanh nghiệp nhà nước: Phân phối theo cơ chế phân phối do Nhà nước qui định
  - Các doanh nghiệp ngoài quốc doanh: Phân phối theo điều lệ của doanh nghiệp.

12/09/2011

24

---

---

---

---

---

---

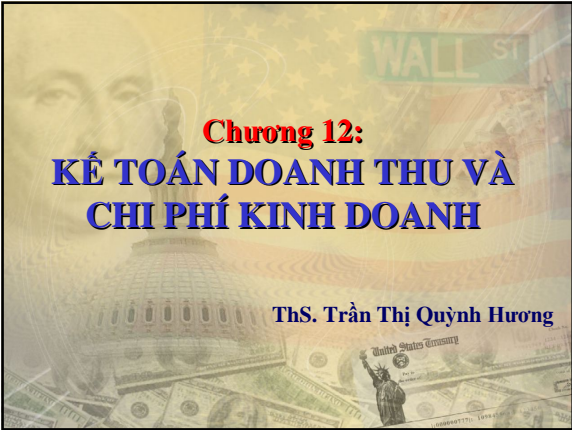
---

---

---

---





---

---

---

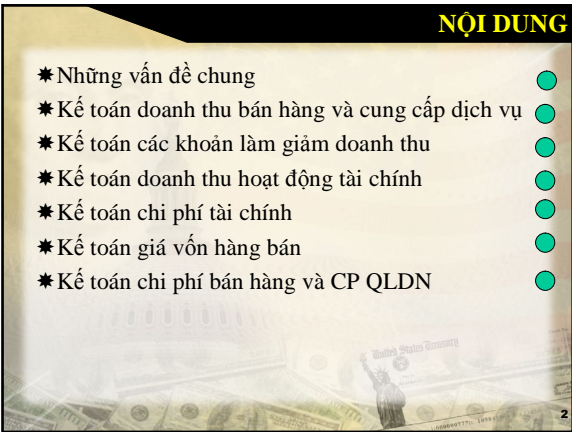
---

---

---

---

---



---

---

---

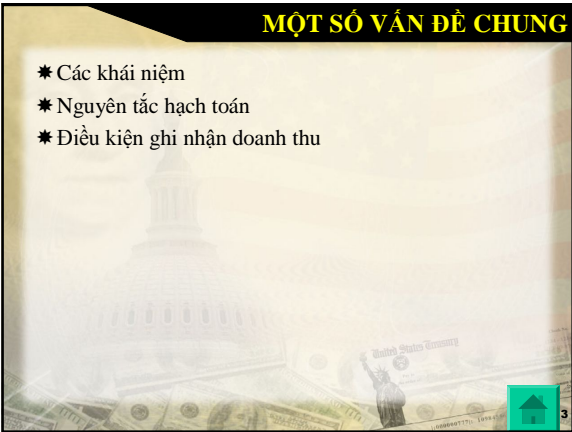
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

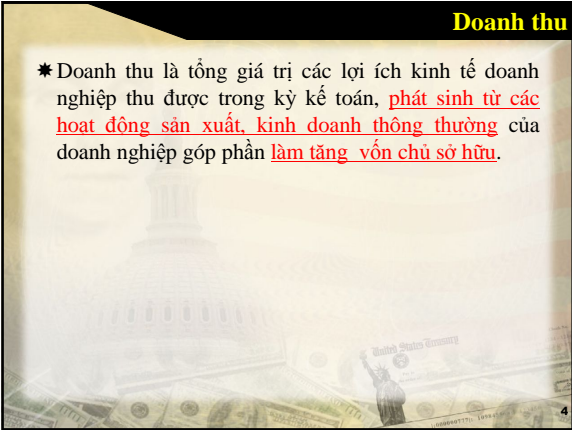
---

---



**Doanh thu**

- \* Doanh thu là tổng giá trị các lợi ích kinh tế doanh nghiệp thu được trong kỳ kế toán, phát sinh từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của doanh nghiệp góp phần làm tăng vốn chủ sở hữu.



---

---

---

---

---

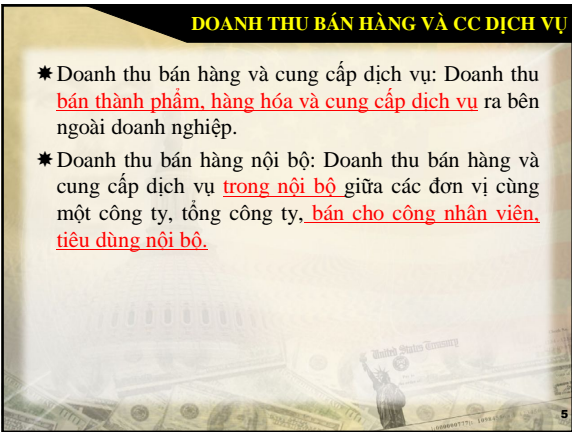
---

---

---

**DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CC DỊCH VỤ**

- \* Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài doanh nghiệp.
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong nội bộ giữa các đơn vị cùng một công ty, tổng công ty, bán cho công nhân viên, tiêu dùng nội bộ.



---

---

---

---

---

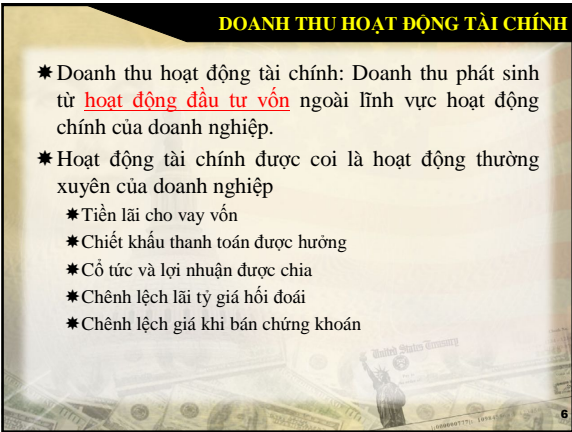
---

---

---

**DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Doanh thu hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ hoạt động đầu tư vốn ngoài lĩnh vực hoạt động chính của doanh nghiệp.
- \* Hoạt động tài chính được coi là hoạt động thường xuyên của doanh nghiệp
  - \* Tiền lãi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán được hưởng
  - \* Cổ tức và lợi nhuận được chia
  - \* Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá khi bán chứng khoán



---

---

---

---

---

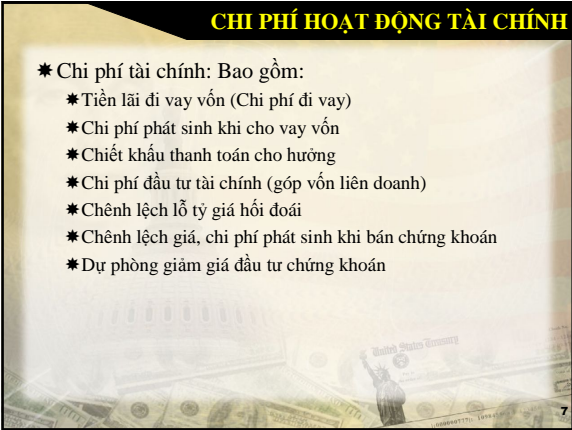
---

---

---

**CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Chi phí tài chính: Bao gồm:
  - \* Tiền lãi đi vay vốn (Chi phí đi vay)
  - \* Chi phí phát sinh khi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán cho hưởng
  - \* Chi phí đầu tư tài chính (góp vốn liên doanh)
  - \* Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá, chi phí phát sinh khi bán chứng khoán
  - \* Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán




---

---

---

---

---

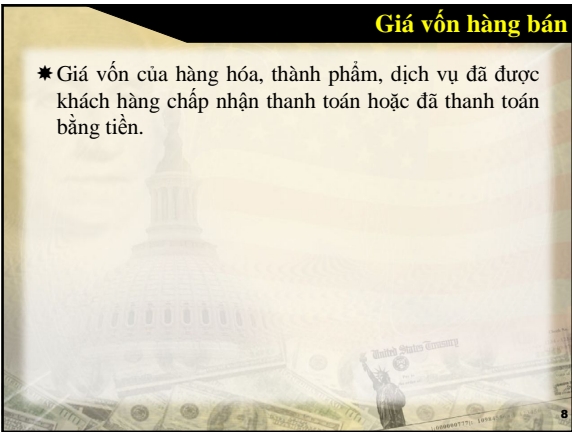
---

---

---

**Giá vốn hàng bán**

- \* Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm, dịch vụ đã được khách hàng chấp nhận thanh toán hoặc đã thanh toán bằng tiền.




---

---

---

---

---

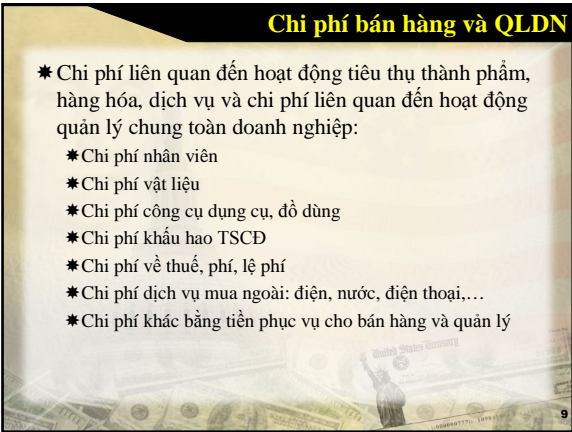
---

---

---

**Chi phí bán hàng và QLDN**

- \* Chi phí liên quan đến hoạt động tiêu thụ thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ và chi phí liên quan đến hoạt động quản lý chung toàn doanh nghiệp:
  - \* Chi phí nhân viên
  - \* Chi phí vật liệu
  - \* Chi phí công cụ dụng cụ, đồ dùng
  - \* Chi phí khấu hao TSCĐ
  - \* Chi phí về thuế, phí, lệ phí
  - \* Chi phí dịch vụ mua ngoài: điện, nước, điện thoại,...
  - \* Chi phí khác bằng tiền phục vụ cho bán hàng và quản lý




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nguyên tắc hạch toán

- \* Doanh thu và chi phí được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp.
- \* Thoả mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu
- \* Trao đổi tương tự không tạo ra doanh thu
- \* Theo dõi riêng doanh thu hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu hoạt động tài chính
- \* Theo dõi riêng chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Cuối kỳ, kết chuyển các khoản giảm doanh thu để xác định doanh thu thuần.

10

---

---

---

---

---

---

---

---

### Điều kiện ghi nhận doanh thu bán hàng

5 điều kiện

- a Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá cho người mua;
- b Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá;
- c Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- d Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- e Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

11

---

---

---

---

---

---

---

---

### Có thể chưa được phép ghi doanh thu

- \* Siêu thị X bán hàng điện máy cho phép khách hàng trả lại hàng, đổi lại hàng trong vòng một tháng sau khi mua không cần lý do, miễn là hàng còn nguyên vẹn. (điều kiện a)
- \* Công ty M đã xuất hoá đơn, khách hàng đã trả tiền nhưng chưa giao hàng, lô hàng bán không được tách ra bảo quản riêng. (điều kiện b)
- \* Công ty K giao hàng cho khách nhưng chưa xác định giá, như vậy số tiền doanh thu chưa được xác định một cách chắc chắn (điều kiện c) và chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng chưa xác định được (điều kiện e)
- \* Nhà máy R ra hóa đơn xuất hàng cho đơn vị vận tải chở đến kho khách hàng, khách hàng chưa nhận hàng vì cho rằng quy cách không bảo đảm theo thỏa thuận. (điều kiện d)

12

---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu cung cấp dịch vụ**

**4 điều kiện**

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

13

---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu và hóa đơn có thể khác nhau**

- \* Công ty Quảng cáo K nhận hợp đồng quảng cáo cho sản phẩm N trong hai năm 2003-2004. Theo thỏa thuận, khách hàng sẽ trả cho K 50% giá trị hợp đồng nếu K hoàn thành từ 40% khối lượng công việc và được nghiệm thu. Đến cuối năm 2003, K đã thực hiện được 60% khối lượng công việc (tính theo giá trị công việc đã triển khai và khách hàng đã nghiệm thu), chi phí thực hiện cho năm 2003 đã xác định được. Đối với chi phí hoàn thành phần công việc còn lại của hợp đồng, chủ yếu là tiền phải trả cho Đài truyền hình và diễn viên, công ty K đã ký hợp đồng. Các chi phí khác có thể ước tính hợp lý.
- \* Công ty K sẽ lập hóa đơn ghi nhận DT như thế nào?

4

---

---

---

---

---

---

---

---

**NỘI DUNG CHI TIẾT**

**KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

5

---

---

---

---

---

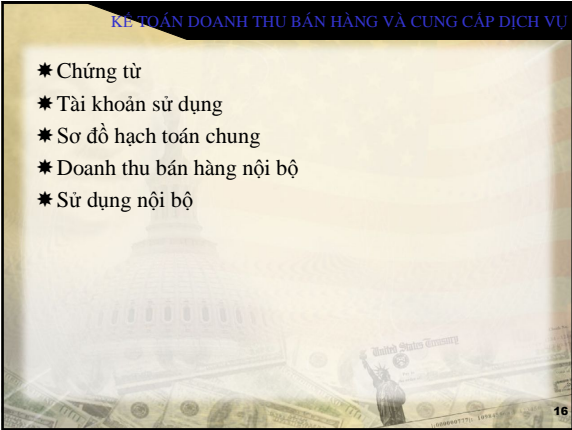
---

---

---

**KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

- \* Chứng từ
- \* Tài khoản sử dụng
- \* Sơ đồ hạch toán chung
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ
- \* Sử dụng nội bộ



---

---

---

---

---

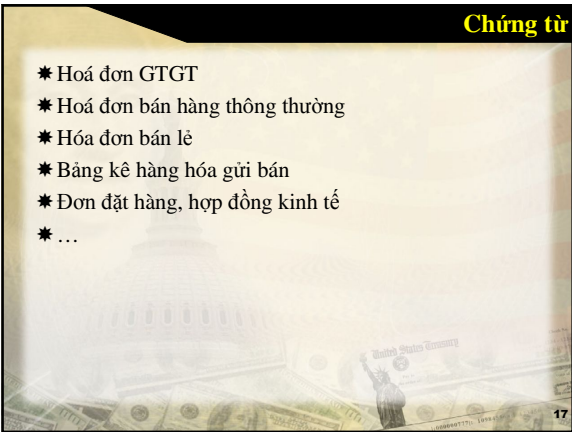
---

---

---

**Chứng từ**

- \* Hoá đơn GTGT
- \* Hoá đơn bán hàng thông thường
- \* Hóa đơn bán lẻ
- \* Bảng kê hàng hóa gửi bán
- \* Đơn đặt hàng, hợp đồng kinh tế
- \* ...



---

---

---

---

---

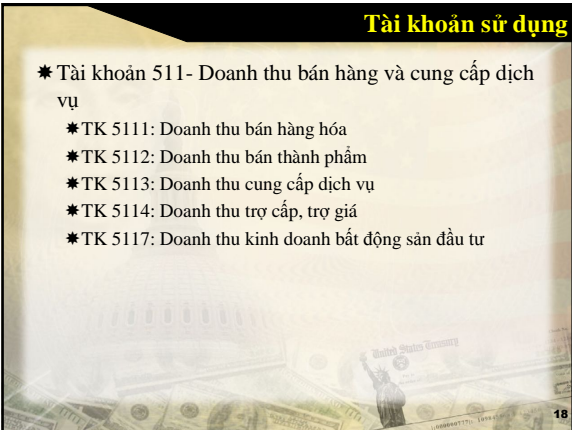
---

---

---

**Tài khoản sử dụng**

- \* Tài khoản 511- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5111: Doanh thu bán hàng hóa
  - \* TK 5112: Doanh thu bán thành phẩm
  - \* TK 5113: Doanh thu cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5114: Doanh thu trợ cấp, trợ giá
  - \* TK 5117: Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư



---

---

---

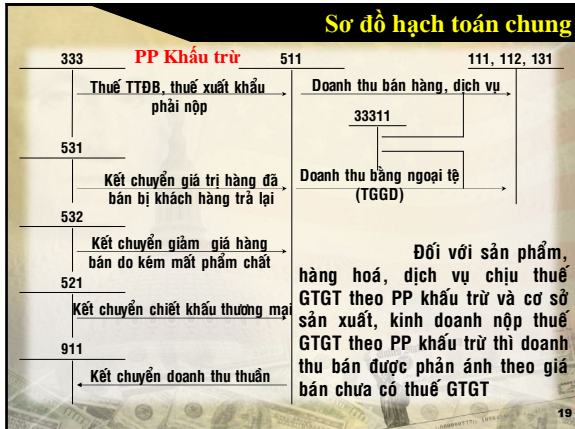
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

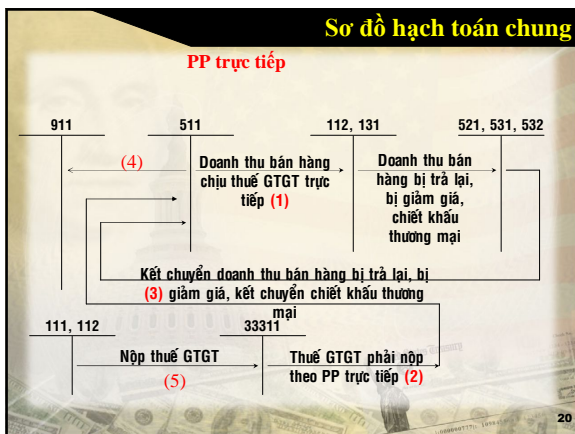
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

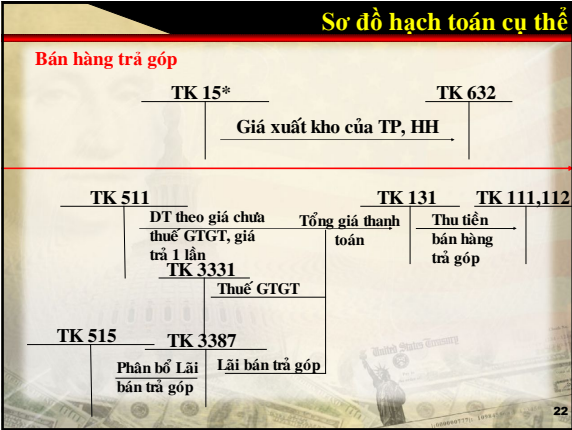
---

---

---

---






---

---

---

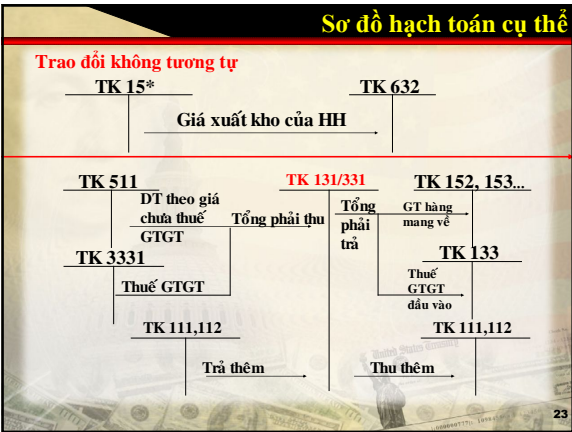
---

---

---

---

---




---

---

---

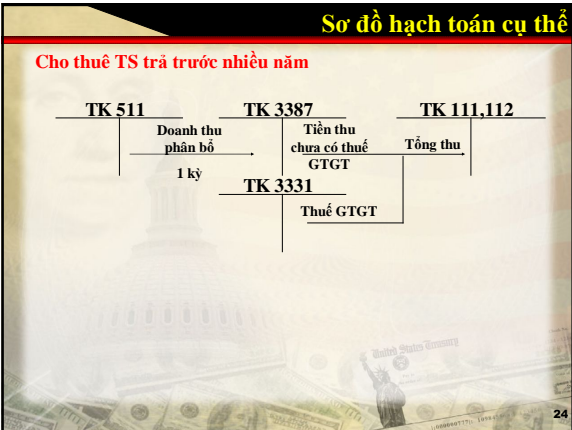
---

---

---

---

---




---

---

---

---

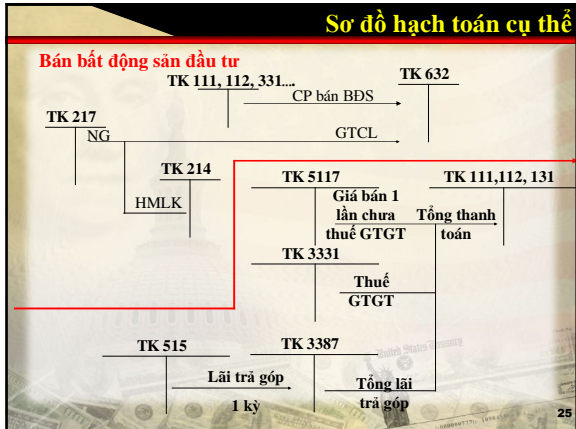
---

---

---

---






---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu bán hàng nội bộ**

- \* Bán trong nội bộ công ty, tổng công ty
- \* Bán cho công nhân viên
- \* Trả lương công nhân viên
- \* Sử dụng nội bộ: chuyển thành TSCĐ, khuyến mãi, quảng cáo, biếu tặng, ...

26

---

---

---

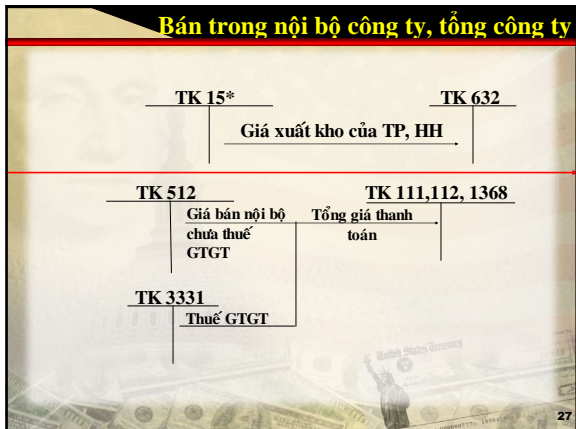
---

---

---

---

---




---

---

---

---

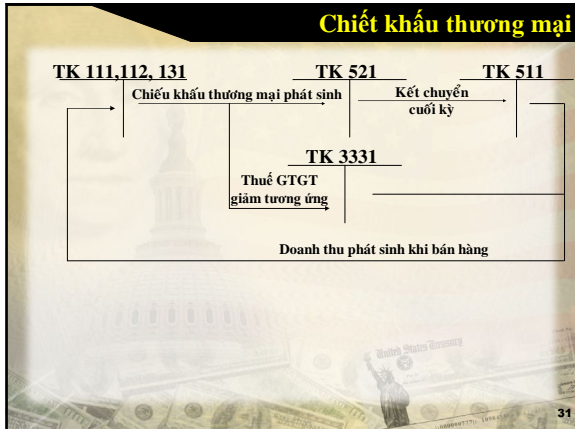
---

---

---

---






---

---

---

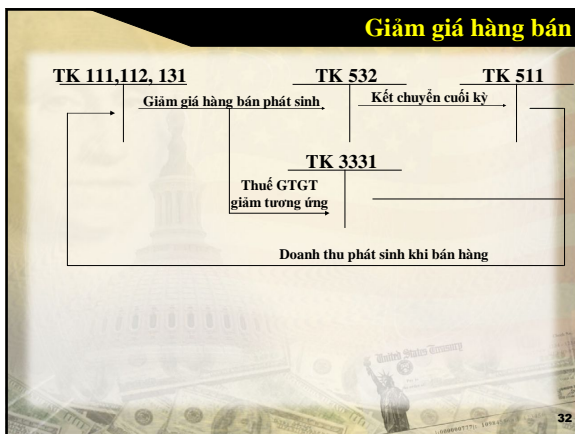
---

---

---

---

---




---

---

---

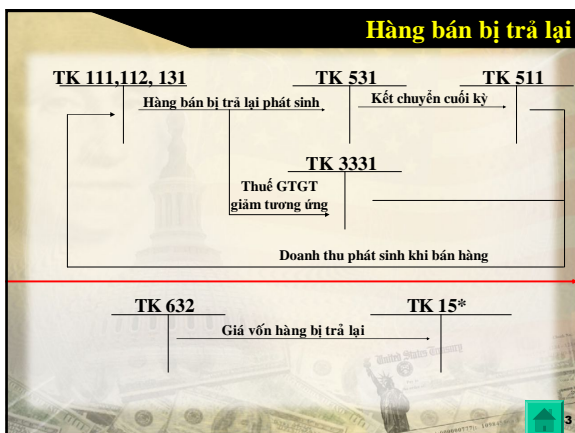
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1. Lãi mua bán chứng khoán
2. Cổ tức và lợi nhuận được chia
3. Chênh lệch lãi tỷ giá
4. Lãi cho vay, lãi tiền gửi
5. Chiết khấu thanh toán, bán hàng trả góp

---

---

---

---

---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán chung

	515		111, 112, 131
		Thu lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay	
		Thu lãi cổ phiếu, trái phiếu	
		<b>Nhận chiết khấu thanh toán</b>	
		Chuyển nhượng khoản đầu tư	
		TK 12*, 22*	15*, 21*, 33*
911		Chênh lệch tỷ giá khi mua hàng, thanh toán nợ...	3387
Cuối kỳ kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính		<b>Kết chuyển doanh thu dịch vụ nhiều kỳ, lãi trả góp,</b>	413
		Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN CHI PHÍ TÀI CHÍNH

1. Lỗ mua bán chứng khoán, chi phí đầu tư chứng khoán
2. Lãi đi vay, đi thuê tài chính
3. Chênh lệch lỗ tỷ giá
4. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn và dài hạn
5. Chiết khấu thanh toán cho khách hàng hưởng
6. Lãi mua trả góp,...

---

---

---

---

---

---

---

---



**Sơ đồ hạch toán**

TK 154, 155	Thành phẩm bán trực tiếp	TK 632	TK 155, 156...
TK 157	Hàng gửi bán đã tiêu thụ	Hàng bán bị trả lại	
TK 627	CP SX chung cố định vượt mức bình thường	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 15*, 138	Hao hụt mất mát hàng tồn kho	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt		
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung		

40

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Kế toán giá vốn hàng bán**

**\* Phương pháp kiểm kê định kỳ**

**Bên Nợ TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn đầu kỳ kết chuyển sang
- \* Giá trị thành phẩm hoàn thành trong kỳ
- \* Giá vốn của hàng hóa bán trong kỳ
- \* Chi phí xây dựng, tự chế TSCĐ không được duyệt khi quyết toán
- \* Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

**Bên Có TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn cuối kỳ, còn gửi bán cuối kỳ kết chuyển sang TK 155, 157
- \* Giá vốn của hàng bán bị trả lại
- \* Kết chuyển giá vốn hàng bán để xác định kết quả

**Không có số dư**

41

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Sơ đồ hạch toán**

TK 155, 157	KC thành phẩm, thành phẩm gửi bán đầu kỳ	TK 632	TK 155, 157
TK 631	Thành phẩm hoàn thành trong kỳ	Tp tồn kho và Tp gửi bán cuối kỳ	
TK 611	Cuối kỳ xác định giá trị hàng hóa tiêu thụ trong kỳ	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung (Cuối kỳ)		

2

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**CP bán hàng và CP QL DN**

\* Bao gồm:

- \* Chi phí nhân viên
- \* Chi phí vật liệu
- \* Chi phí công cụ đồ dùng
- \* Chi phí khấu hao TSCĐ
- \* Chi phí thuê, phí và lệ phí (chi có ở CPQLDN)
- \* Chi phí bảo hàng (Chi có ở CP Bán hàng)
- \* Chi phí dịch vụ mua ngoài
- \* Chi phí khác bằng tiền

---

---

---

---

---

---

---

---

**CP bán hàng và CP QL DN**

TK 334, 338	Lương và các khoản trích theo lương	TK Liên quan
TK 152	Vật liệu xuất kho	Giảm CPBH, CPQL
TK 153, 142, 242	Công cụ xuất kho, phân bổ chi phí trả trước	TK 352
TK 214	Khấu hao TSCĐ	Hoàn nhập CP bảo hành còn thừa
TK 111, 112, 331	CP dịch vụ mua ngoài, khác bằng tiền	TK 911
TK 512, 3331	Thành phẩm, hàng hóa sử dụng nội bộ	Kết chuyển XĐKQ
TK 333, 352	Thuế, phí, lệ phí, trích trước chi phí bảo hành sản phẩm	

---

---

---

---

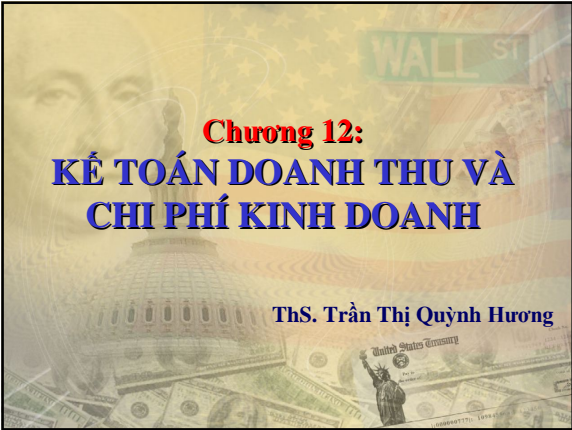
---

---

---

---





---

---

---

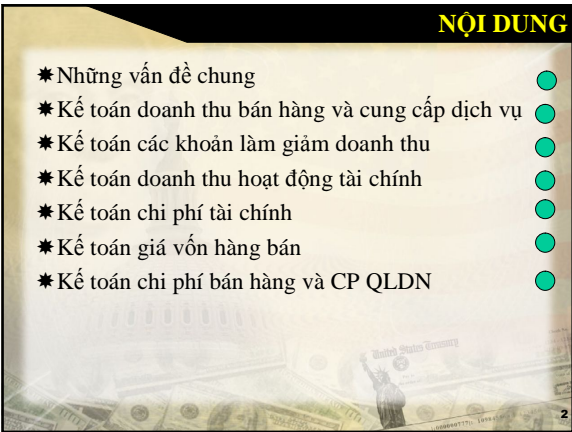
---

---

---

---

---



---

---

---

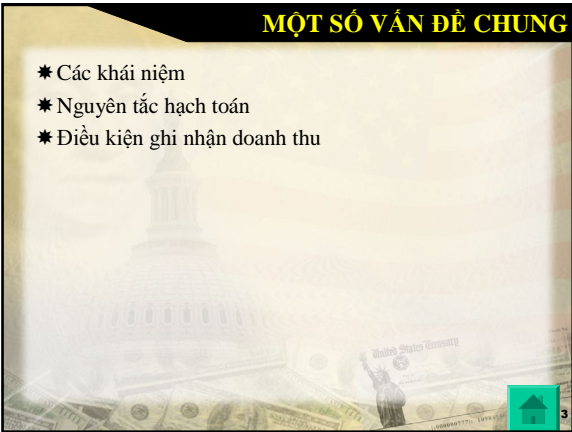
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

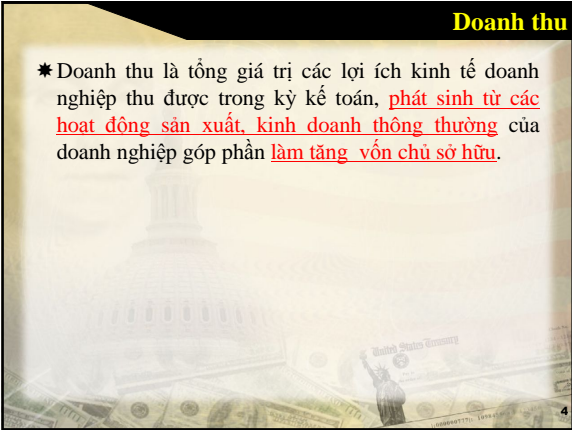
---

---

---

**Doanh thu**

- \* Doanh thu là tổng giá trị các lợi ích kinh tế doanh nghiệp thu được trong kỳ kế toán, phát sinh từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của doanh nghiệp góp phần làm tăng vốn chủ sở hữu.



---

---

---

---

---

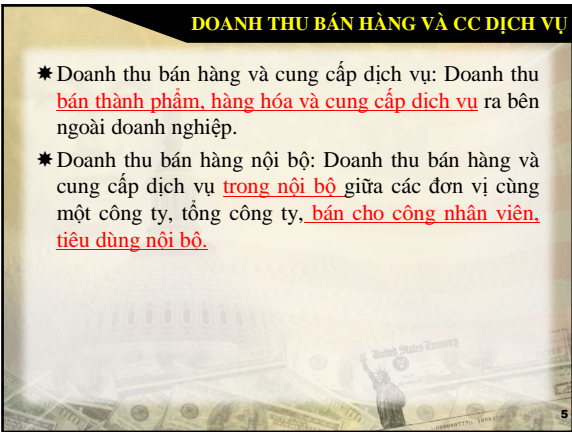
---

---

---

**DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CC DỊCH VỤ**

- \* Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài doanh nghiệp.
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong nội bộ giữa các đơn vị cùng một công ty, tổng công ty, bán cho công nhân viên, tiêu dùng nội bộ.



---

---

---

---

---

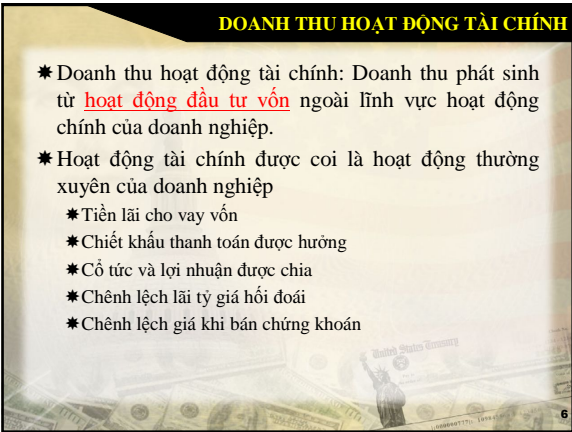
---

---

---

**DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Doanh thu hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ hoạt động đầu tư vốn ngoài lĩnh vực hoạt động chính của doanh nghiệp.
- \* Hoạt động tài chính được coi là hoạt động thường xuyên của doanh nghiệp
  - \* Tiền lãi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán được hưởng
  - \* Cổ tức và lợi nhuận được chia
  - \* Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá khi bán chứng khoán



---

---

---

---

---

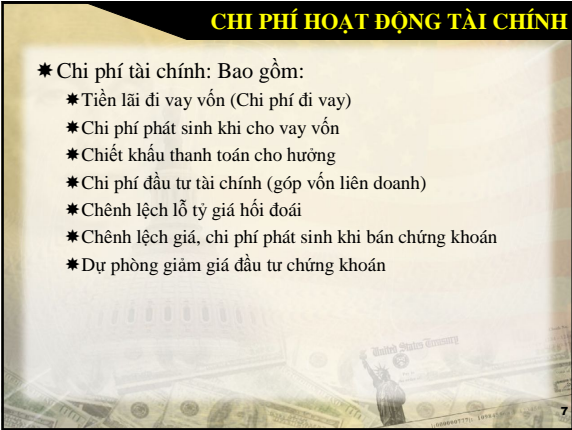
---

---

---

**CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Chi phí tài chính: Bao gồm:
  - \* Tiền lãi đi vay vốn (Chi phí đi vay)
  - \* Chi phí phát sinh khi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán cho hưởng
  - \* Chi phí đầu tư tài chính (góp vốn liên doanh)
  - \* Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá, chi phí phát sinh khi bán chứng khoán
  - \* Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán




---

---

---

---

---

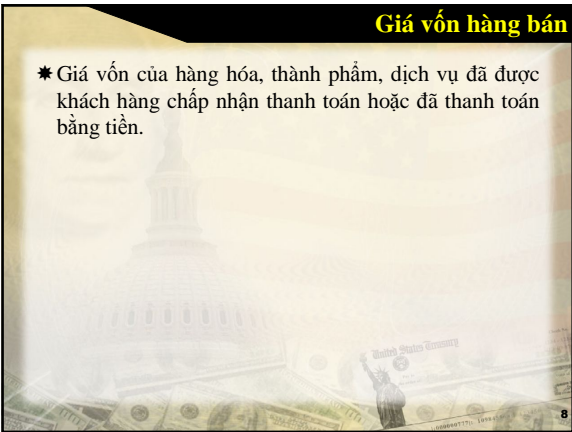
---

---

---

**Giá vốn hàng bán**

- \* Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm, dịch vụ đã được khách hàng chấp nhận thanh toán hoặc đã thanh toán bằng tiền.




---

---

---

---

---

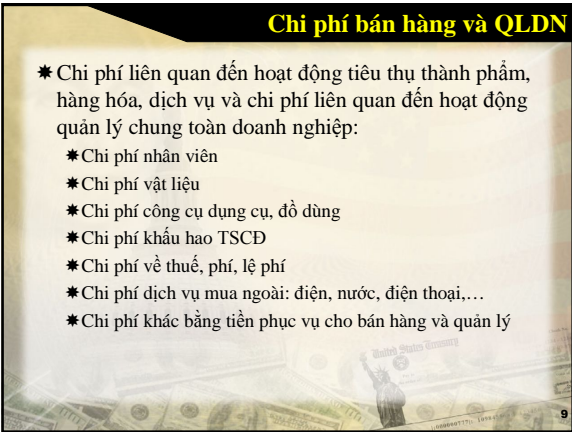
---

---

---

**Chi phí bán hàng và QLDN**

- \* Chi phí liên quan đến hoạt động tiêu thụ thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ và chi phí liên quan đến hoạt động quản lý chung toàn doanh nghiệp:
  - \* Chi phí nhân viên
  - \* Chi phí vật liệu
  - \* Chi phí công cụ dụng cụ, đồ dùng
  - \* Chi phí khấu hao TSCĐ
  - \* Chi phí về thuế, phí, lệ phí
  - \* Chi phí dịch vụ mua ngoài: điện, nước, điện thoại,...
  - \* Chi phí khác bằng tiền phục vụ cho bán hàng và quản lý




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nguyên tắc hạch toán

- \* Doanh thu và chi phí được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp.
- \* Thoả mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu
- \* Trao đổi tương tự không tạo ra doanh thu
- \* Theo dõi riêng doanh thu hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu hoạt động tài chính
- \* Theo dõi riêng chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Cuối kỳ, kết chuyển các khoản giảm doanh thu để xác định doanh thu thuần.

10

---

---

---

---

---

---

---

---

### Điều kiện ghi nhận doanh thu bán hàng

5 điều kiện

- a Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá cho người mua;
- b Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá;
- c Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- d Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- e Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

11

---

---

---

---

---

---

---

---

### Có thể chưa được phép ghi doanh thu

- \* Siêu thị X bán hàng điện máy cho phép khách hàng trả lại hàng, đổi lại hàng trong vòng một tháng sau khi mua không cần lý do, miễn là hàng còn nguyên vẹn. (điều kiện a)
- \* Công ty M đã xuất hoá đơn, khách hàng đã trả tiền nhưng chưa giao hàng, lô hàng bán không được tách ra bảo quản riêng. (điều kiện b)
- \* Công ty K giao hàng cho khách nhưng chưa xác định giá, như vậy số tiền doanh thu chưa được xác định một cách chắc chắn (điều kiện c) và chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng chưa xác định được (điều kiện e)
- \* Nhà máy R ra hóa đơn xuất hàng cho đơn vị vận tải chở đến kho khách hàng, khách hàng chưa nhận hàng vì cho rằng quy cách không bảo đảm theo thỏa thuận. (điều kiện d)

12

---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu cung cấp dịch vụ**

**4 điều kiện**

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

13

---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu và hóa đơn có thể khác nhau**

\* Công ty Quảng cáo K nhận hợp đồng quảng cáo cho sản phẩm N trong hai năm 2003-2004. Theo thỏa thuận, khách hàng sẽ trả cho K 50% giá trị hợp đồng nếu K hoàn thành từ 40% khối lượng công việc và được nghiệm thu. Đến cuối năm 2003, K đã thực hiện được 60% khối lượng công việc (tính theo giá trị công việc đã triển khai và khách hàng đã nghiệm thu), chi phí thực hiện cho năm 2003 đã xác định được. Đối với chi phí hoàn thành phần công việc còn lại của hợp đồng, chủ yếu là tiền phải trả cho Đài truyền hình và diễn viên, công ty K đã ký hợp đồng. Các chi phí khác có thể ước tính hợp lý.

\* Công ty K sẽ lập hóa đơn ghi nhận DT như thế nào?

4

---

---

---

---

---

---

---

---

**NỘI DUNG CHI TIẾT**

**KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

5

---

---

---

---

---

---

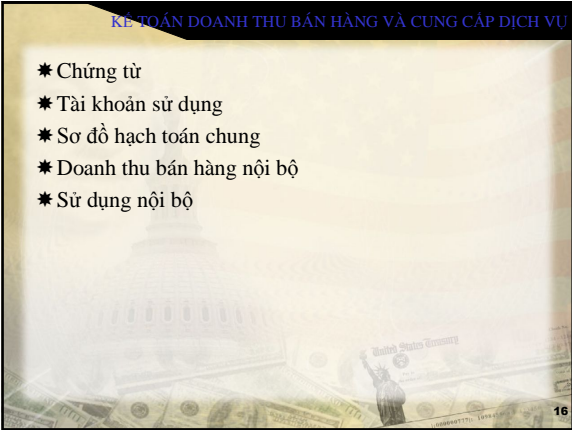
---

---



KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

- \* Chứng từ
- \* Tài khoản sử dụng
- \* Sơ đồ hạch toán chung
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ
- \* Sử dụng nội bộ



---

---

---

---

---

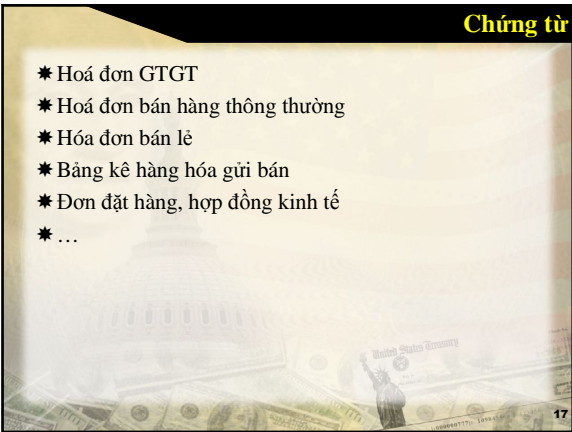
---

---

---

**Chứng từ**

- \* Hoá đơn GTGT
- \* Hoá đơn bán hàng thông thường
- \* Hóa đơn bán lẻ
- \* Bảng kê hàng hóa gửi bán
- \* Đơn đặt hàng, hợp đồng kinh tế
- \* ...



---

---

---

---

---

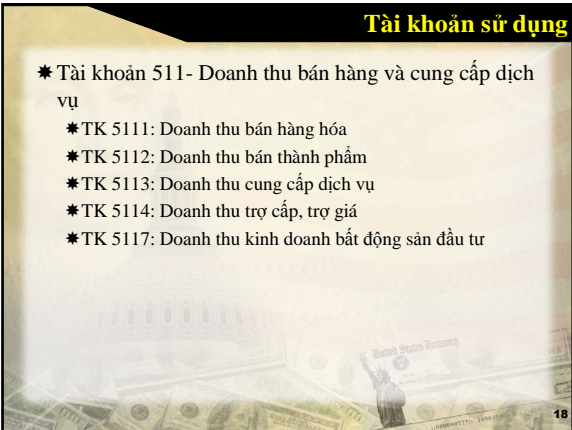
---

---

---

**Tài khoản sử dụng**

- \* Tài khoản 511- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5111: Doanh thu bán hàng hóa
  - \* TK 5112: Doanh thu bán thành phẩm
  - \* TK 5113: Doanh thu cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5114: Doanh thu trợ cấp, trợ giá
  - \* TK 5117: Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư



---

---

---

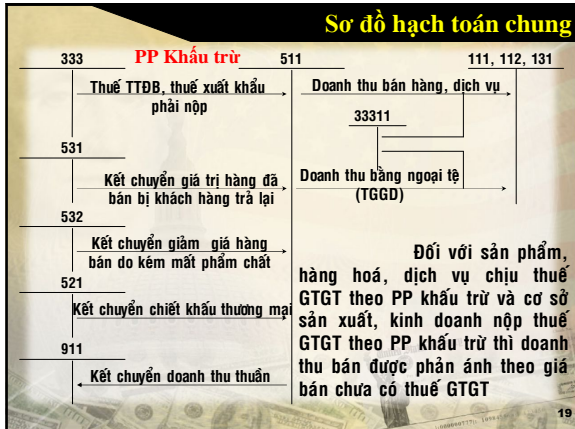
---

---

---

---

---




---

---

---

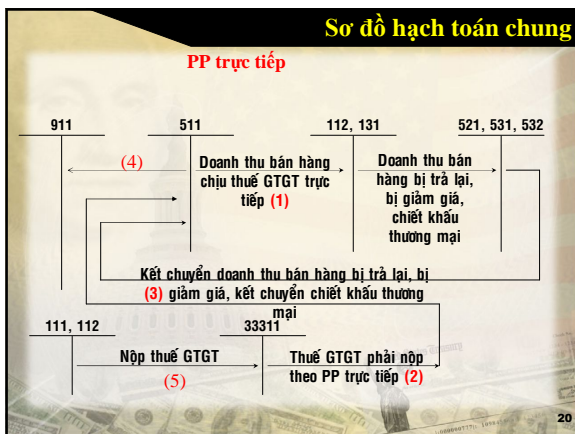
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

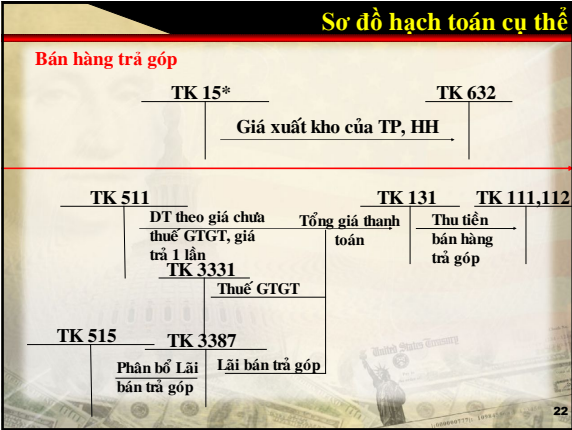
---

---

---

---






---

---

---

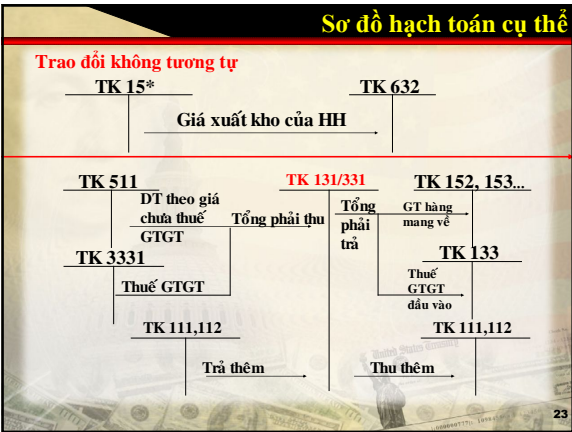
---

---

---

---

---




---

---

---

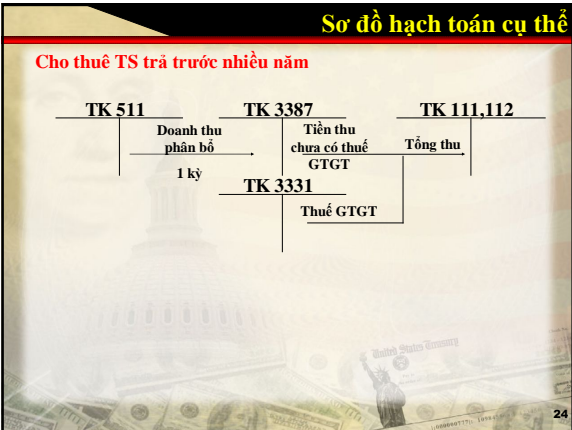
---

---

---

---

---




---

---

---

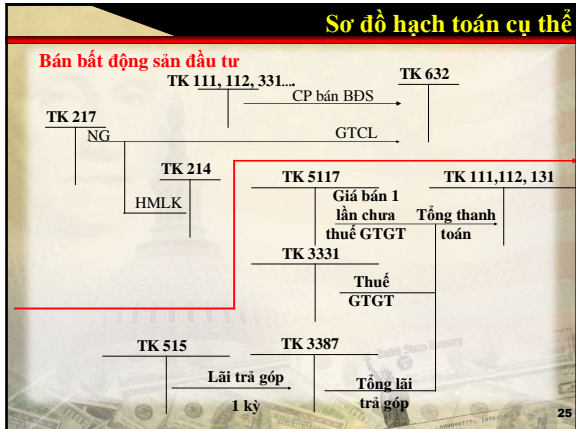
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu bán hàng nội bộ**

- \* Bán trong nội bộ công ty, tổng công ty
- \* Bán cho công nhân viên
- \* Trả lương công nhân viên
- \* Sử dụng nội bộ: chuyển thành TSCĐ, khuyến mãi, quảng cáo, biếu tặng, ...

26

---

---

---

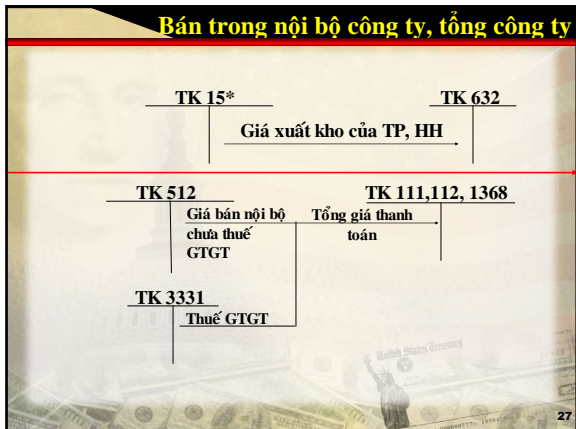
---

---

---

---

---




---

---

---

---

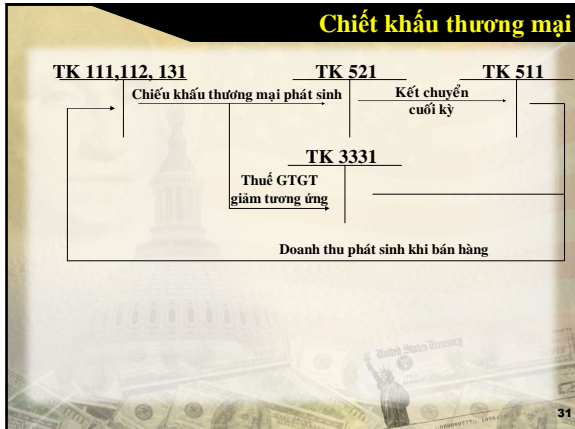
---

---

---

---






---

---

---

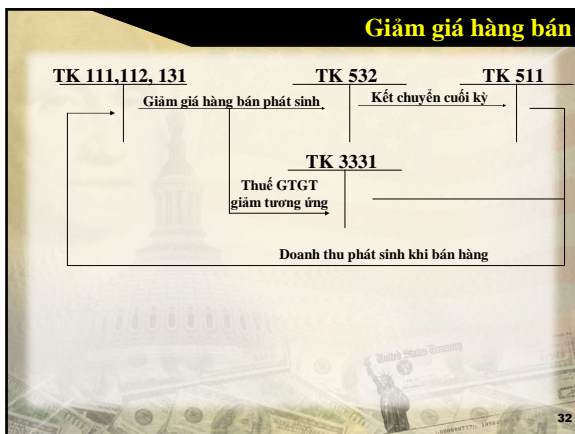
---

---

---

---

---




---

---

---

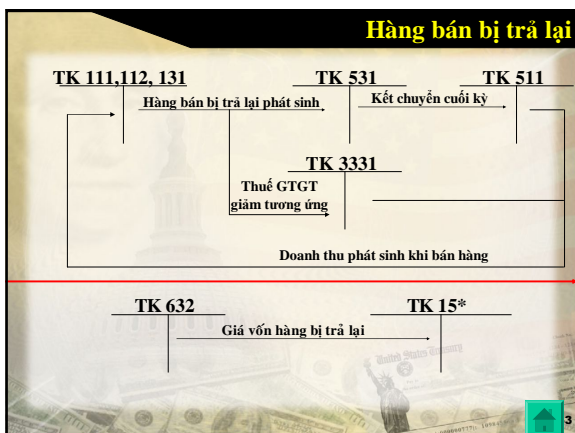
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1. Lãi mua bán chứng khoán
2. Cổ tức và lợi nhuận được chia
3. Chênh lệch lãi tỷ giá
4. Lãi cho vay, lãi tiền gửi
5. Chiết khấu thanh toán, bán hàng trả góp

---

---

---

---

---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán chung

	515		111, 112, 131
		Thu lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay	
		Thu lãi cổ phiếu, trái phiếu	
		<b>Nhận chiết khấu thanh toán</b>	
		Chuyển nhượng khoản đầu tư	
		TK 12*, 22*	15*, 21*, 33*
911		Chênh lệch tỷ giá khi mua hàng, thanh toán nợ,...	3387
Cuối kỳ kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính		<b>Kết chuyển doanh thu dịch vụ nhiều kỳ, lãi trả góp,</b>	413
		Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN CHI PHÍ TÀI CHÍNH

1. Lỗ mua bán chứng khoán, chi phí đầu tư chứng khoán
2. Lãi đi vay, đi thuê tài chính
3. Chênh lệch lỗ tỷ giá
4. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn và dài hạn
5. Chiết khấu thanh toán cho khách hàng hưởng
6. Lãi mua trả góp,...

---

---

---

---

---

---

---

---





**Sơ đồ hạch toán**

TK 154, 155	Thành phẩm bán trực tiếp	TK 632	TK 155, 156...
TK 157	Hàng gửi bán đã tiêu thụ	Hàng bán bị trả lại	
TK 627	CP SX chung cố định vượt mức bình thường	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 15*, 138	Hao hụt mất mát hàng tồn kho	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt		
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung		

40

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Kế toán giá vốn hàng bán**

**\* Phương pháp kiểm kê định kỳ**

**Bên Nợ TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn đầu kỳ kết chuyển sang
- \* Giá trị thành phẩm hoàn thành trong kỳ
- \* Giá vốn của hàng hóa bán trong kỳ
- \* Chi phí xây dựng, tự chế TSCĐ không được duyệt khi quyết toán
- \* Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

**Bên Có TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn cuối kỳ, còn gửi bán cuối kỳ kết chuyển sang TK 155, 157
- \* Giá vốn của hàng bán bị trả lại
- \* Kết chuyển giá vốn hàng bán để xác định kết quả

**Không có số dư**

41

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Sơ đồ hạch toán**

TK 155, 157	KC thành phẩm, thành phẩm gửi bán đầu kỳ	TK 632	TK 155, 157
TK 631	Thành phẩm hoàn thành trong kỳ	Tp tồn kho và Tp gửi bán cuối kỳ	
TK 611	Cuối kỳ xác định giá trị hàng hóa tiêu thụ trong kỳ	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung (Cuối kỳ)		

2

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**CP bán hàng và CP QL DN**

\* Bao gồm:

- \* Chi phí nhân viên
- \* Chi phí vật liệu
- \* Chi phí công cụ đồ dùng
- \* Chi phí khấu hao TSCĐ
- \* Chi phí thuê, phí và lệ phí (chi có ở CPQLDN)
- \* Chi phí bảo hàng (Chi có ở CP Bán hàng)
- \* Chi phí dịch vụ mua ngoài
- \* Chi phí khác bằng tiền

---

---

---

---

---

---

---

---

**CP bán hàng và CP QL DN**

TK 334, 338	Lương và các khoản trích theo lương	TK Liên quan
TK 152	Vật liệu xuất kho	Giảm CPBH, CPQL
TK 153, 142, 242	Công cụ xuất kho, phân bổ chi phí trả trước	TK 352
TK 214	Khấu hao TSCĐ	Hoàn nhập CP bảo hành còn thừa
TK 111, 112, 331	CP dịch vụ mua ngoài, khác bằng tiền	TK 911
TK 512, 3331	Thành phẩm, hàng hóa sử dụng nội bộ	Kết chuyển XĐKQ
TK 333, 352	Thuế, phí, lệ phí, trích trước chi phí bảo hành sản phẩm	

---

---

---

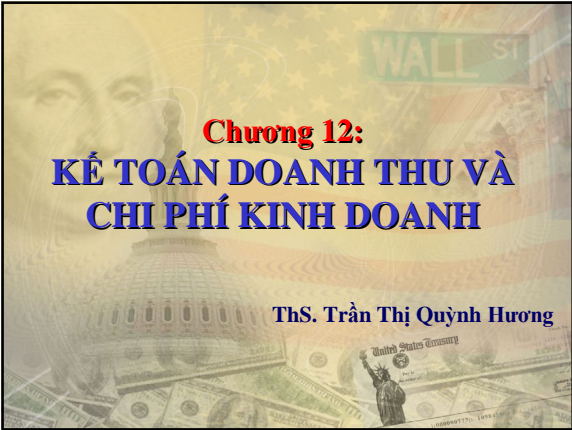
---

---

---

---

---



---

---

---

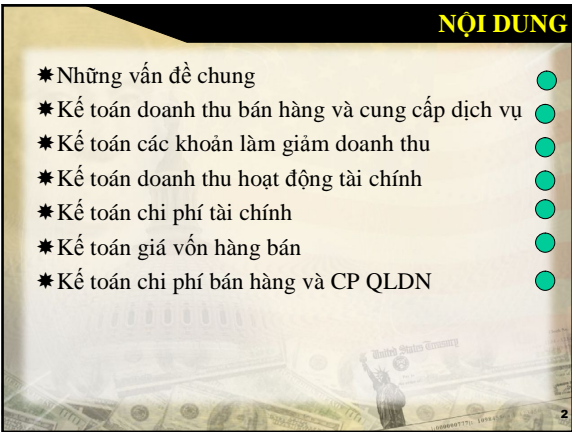
---

---

---

---

---



---

---

---

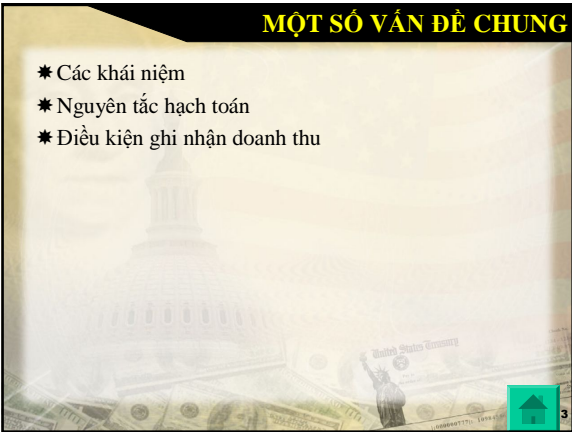
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

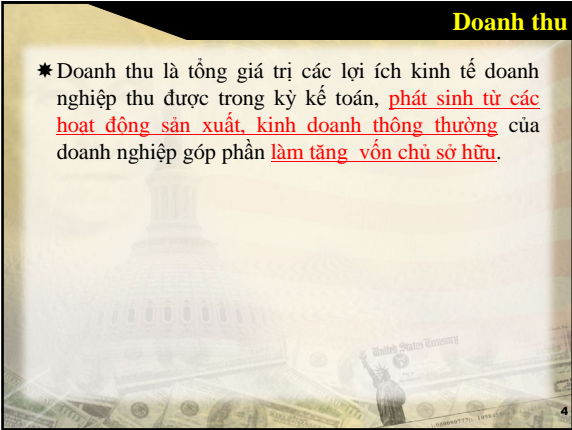
---

---

---

**Doanh thu**

- \* Doanh thu là tổng giá trị các lợi ích kinh tế doanh nghiệp thu được trong kỳ kế toán, phát sinh từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của doanh nghiệp góp phần làm tăng vốn chủ sở hữu.




---

---

---

---

---

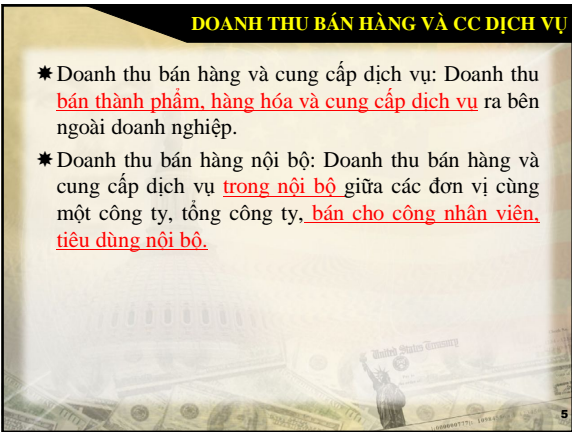
---

---

---

**DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CC DỊCH VỤ**

- \* Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ: Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài doanh nghiệp.
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong nội bộ giữa các đơn vị cùng một công ty, tổng công ty, bán cho công nhân viên, tiêu dùng nội bộ.




---

---

---

---

---

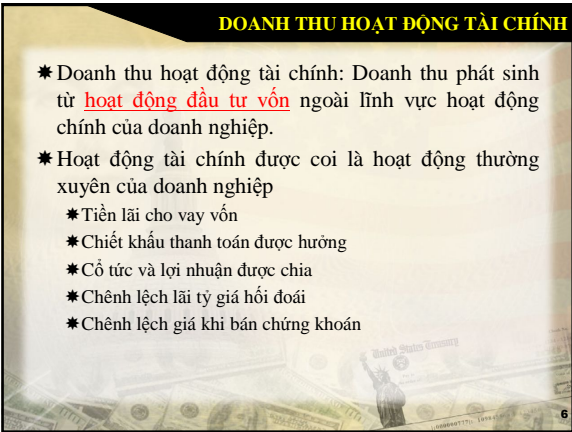
---

---

---

**DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Doanh thu hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ hoạt động đầu tư vốn ngoài lĩnh vực hoạt động chính của doanh nghiệp.
- \* Hoạt động tài chính được coi là hoạt động thường xuyên của doanh nghiệp
  - \* Tiền lãi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán được hưởng
  - \* Cổ tức và lợi nhuận được chia
  - \* Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá khi bán chứng khoán




---

---

---

---

---

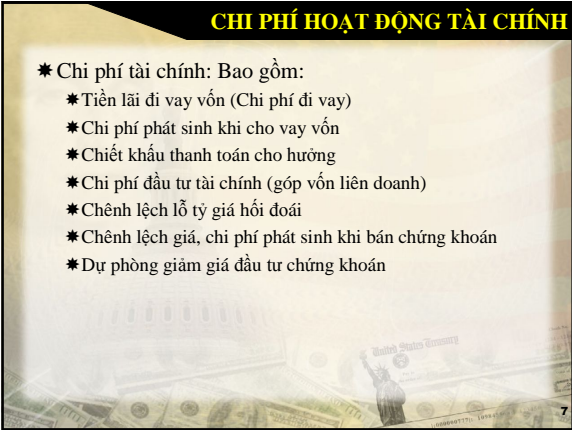
---

---

---

**CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

- \* Chi phí tài chính: Bao gồm:
  - \* Tiền lãi đi vay vốn (Chi phí đi vay)
  - \* Chi phí phát sinh khi cho vay vốn
  - \* Chiết khấu thanh toán cho hưởng
  - \* Chi phí đầu tư tài chính (góp vốn liên doanh)
  - \* Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái
  - \* Chênh lệch giá, chi phí phát sinh khi bán chứng khoán
  - \* Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán




---

---

---

---

---

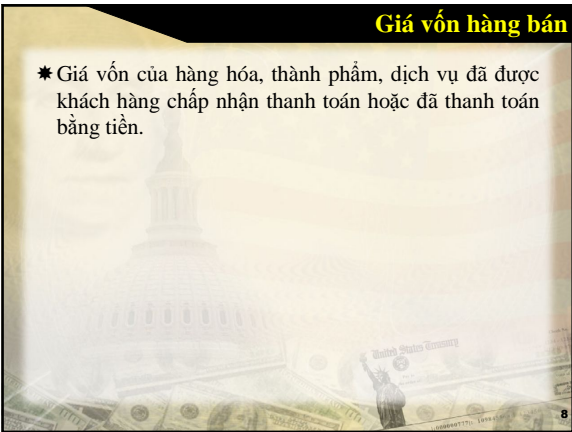
---

---

---

**Giá vốn hàng bán**

- \* Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm, dịch vụ đã được khách hàng chấp nhận thanh toán hoặc đã thanh toán bằng tiền.




---

---

---

---

---

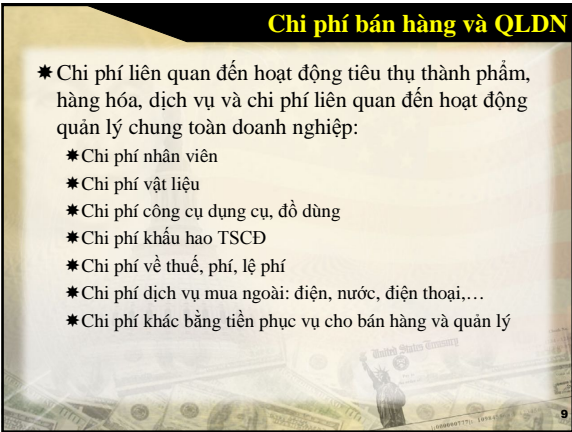
---

---

---

**Chi phí bán hàng và QLDN**

- \* Chi phí liên quan đến hoạt động tiêu thụ thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ và chi phí liên quan đến hoạt động quản lý chung toàn doanh nghiệp:
  - \* Chi phí nhân viên
  - \* Chi phí vật liệu
  - \* Chi phí công cụ dụng cụ, đồ dùng
  - \* Chi phí khấu hao TSCĐ
  - \* Chi phí về thuế, phí, lệ phí
  - \* Chi phí dịch vụ mua ngoài: điện, nước, điện thoại,...
  - \* Chi phí khác bằng tiền phục vụ cho bán hàng và quản lý




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nguyên tắc hạch toán

- \* Doanh thu và chi phí được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp.
- \* Thoả mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu
- \* Trao đổi tương tự không tạo ra doanh thu
- \* Theo dõi riêng doanh thu hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu hoạt động tài chính
- \* Theo dõi riêng chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Cuối kỳ, kết chuyển các khoản giảm doanh thu để xác định doanh thu thuần.

10

---

---

---

---

---

---

---

---

### Điều kiện ghi nhận doanh thu bán hàng

5 điều kiện

- a Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá cho người mua;
- b Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá;
- c Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- d Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- e Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

11

---

---

---

---

---

---

---

---

### Có thể chưa được phép ghi doanh thu

- \* Siêu thị X bán hàng điện máy cho phép khách hàng trả lại hàng, đổi lại hàng trong vòng một tháng sau khi mua không cần lý do, miễn là hàng còn nguyên vẹn. (điều kiện a)
- \* Công ty M đã xuất hoá đơn, khách hàng đã trả tiền nhưng chưa giao hàng, lô hàng bán không được tách ra bảo quản riêng. (điều kiện b)
- \* Công ty K giao hàng cho khách nhưng chưa xác định giá, như vậy số tiền doanh thu chưa được xác định một cách chắc chắn (điều kiện c) và chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng chưa xác định được (điều kiện e)
- \* Nhà máy R ra hóa đơn xuất hàng cho đơn vị vận tải chở đến kho khách hàng, khách hàng chưa nhận hàng vì cho rằng quy cách không bảo đảm theo thỏa thuận. (điều kiện d)

12

---

---

---

---

---

---

---

---



**Doanh thu cung cấp dịch vụ**

**4 điều kiện**

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

13

---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu và hóa đơn có thể khác nhau**

\* Công ty Quảng cáo K nhận hợp đồng quảng cáo cho sản phẩm N trong hai năm 2003-2004. Theo thỏa thuận, khách hàng sẽ trả cho K 50% giá trị hợp đồng nếu K hoàn thành từ 40% khối lượng công việc và được nghiệm thu. Đến cuối năm 2003, K đã thực hiện được 60% khối lượng công việc (tính theo giá trị công việc đã triển khai và khách hàng đã nghiệm thu), chi phí thực hiện cho năm 2003 đã xác định được. Đối với chi phí hoàn thành phần công việc còn lại của hợp đồng, chủ yếu là tiền phải trả cho Đài truyền hình và diễn viên, công ty K đã ký hợp đồng. Các chi phí khác có thể ước tính hợp lý.

\* Công ty K sẽ lập hóa đơn ghi nhận DT như thế nào?

4

---

---

---

---

---

---

---

---

**NỘI DUNG CHI TIẾT**

**KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

5

---

---

---

---

---

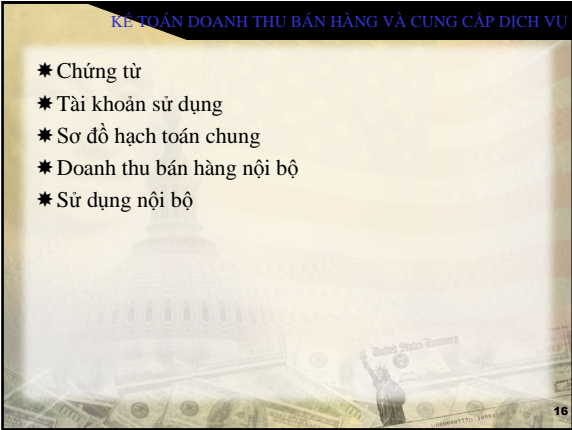
---

---

---

KẾ TOÁN DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

- \* Chứng từ
- \* Tài khoản sử dụng
- \* Sơ đồ hạch toán chung
- \* Doanh thu bán hàng nội bộ
- \* Sử dụng nội bộ



---

---

---

---

---

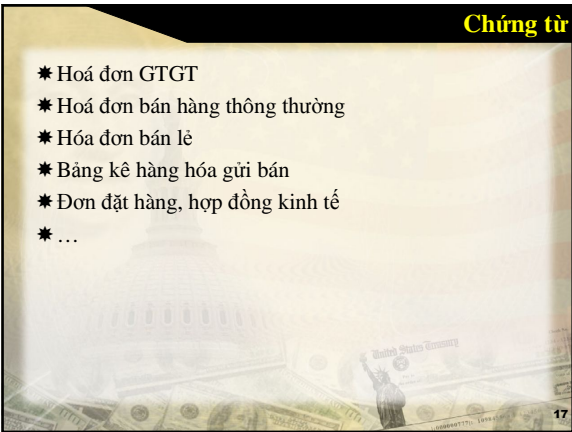
---

---

---

**Chứng từ**

- \* Hoá đơn GTGT
- \* Hoá đơn bán hàng thông thường
- \* Hóa đơn bán lẻ
- \* Bảng kê hàng hóa gửi bán
- \* Đơn đặt hàng, hợp đồng kinh tế
- \* ...



---

---

---

---

---

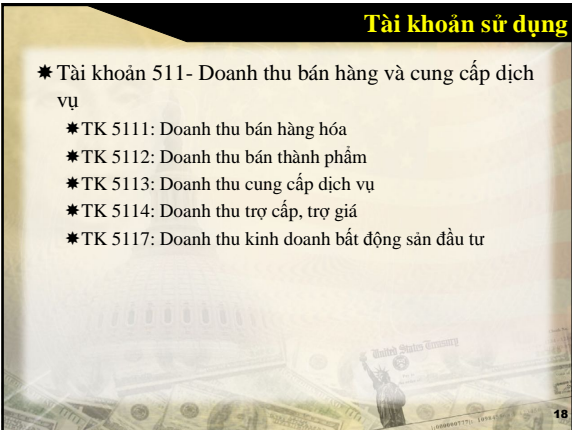
---

---

---

**Tài khoản sử dụng**

- \* Tài khoản 511- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5111: Doanh thu bán hàng hóa
  - \* TK 5112: Doanh thu bán thành phẩm
  - \* TK 5113: Doanh thu cung cấp dịch vụ
  - \* TK 5114: Doanh thu trợ cấp, trợ giá
  - \* TK 5117: Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư



---

---

---

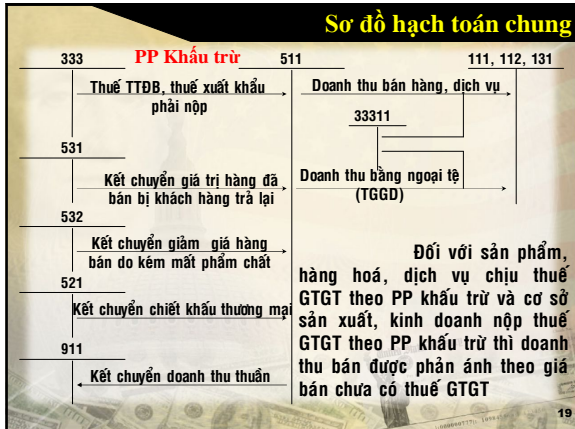
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

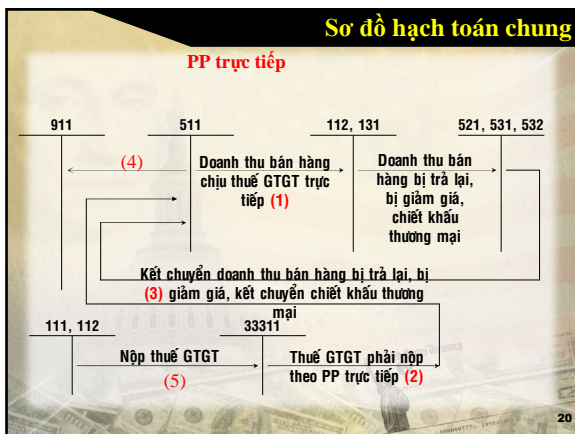
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

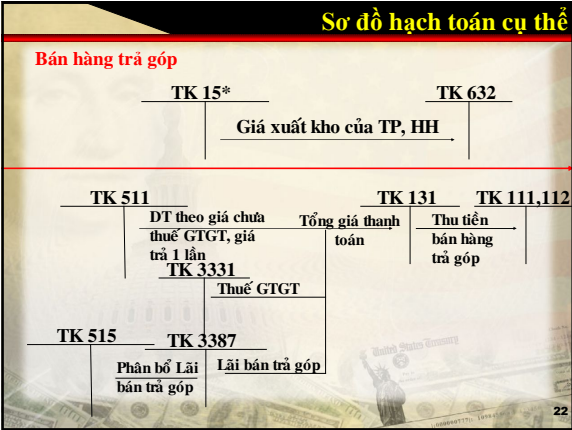
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

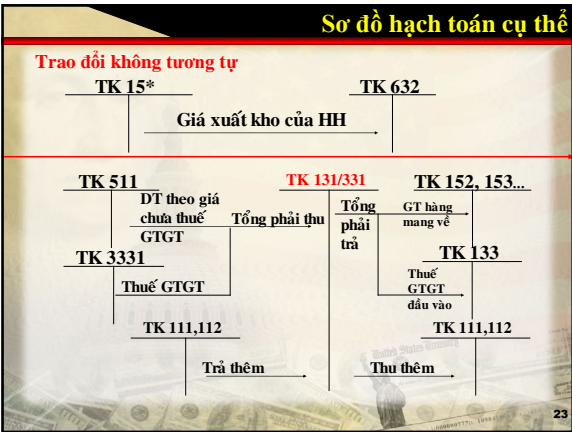
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

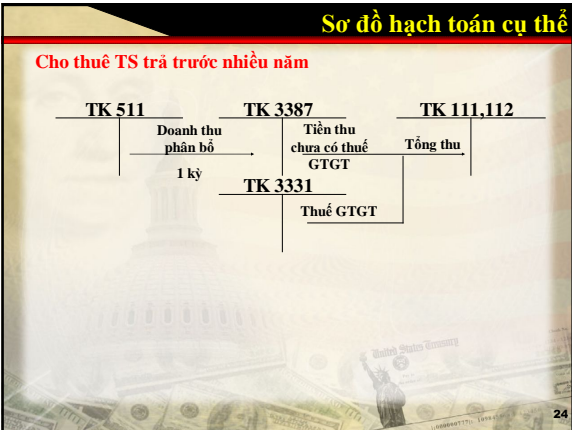
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

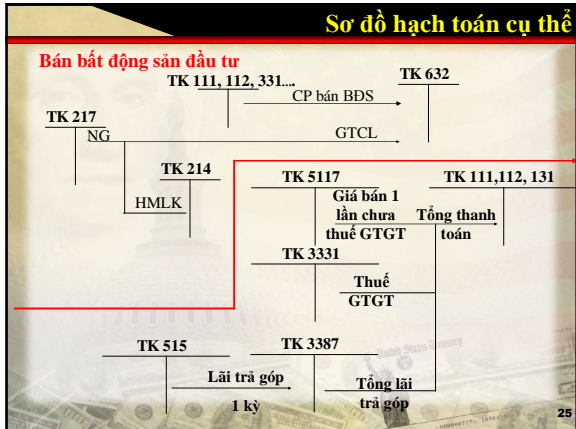
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**Doanh thu bán hàng nội bộ**

- \* Bán trong nội bộ công ty, tổng công ty
- \* Bán cho công nhân viên
- \* Trả lương công nhân viên
- \* Sử dụng nội bộ: chuyển thành TSCĐ, khuyến mãi, quảng cáo, biếu tặng, ...

26

---

---

---

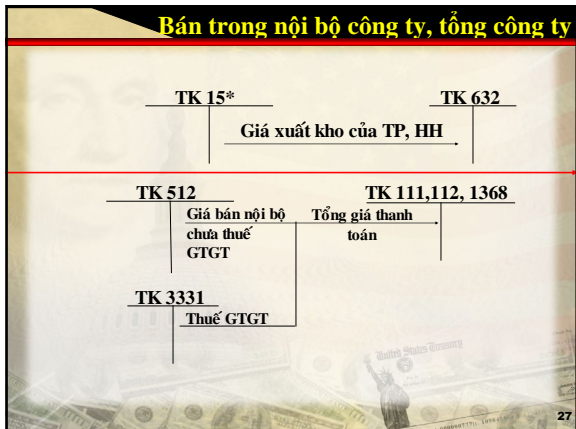
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

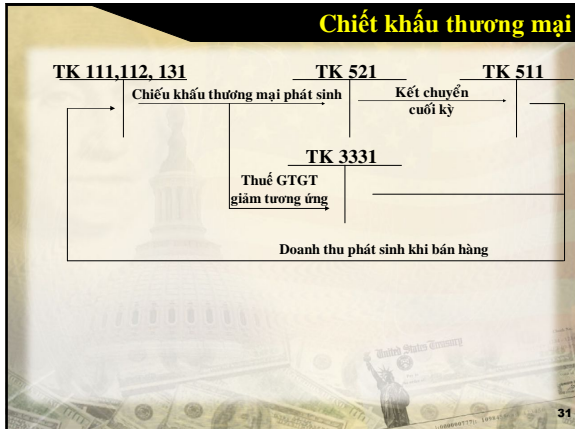
---

---

---








---

---

---

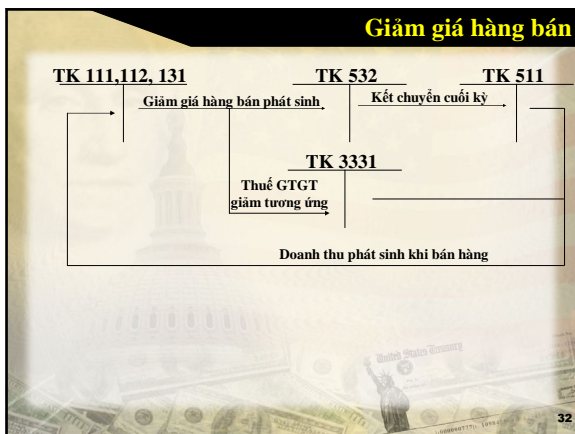
---

---

---

---

---




---

---

---

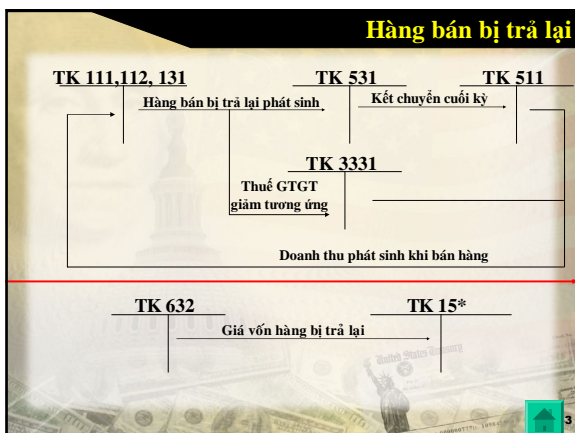
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1. Lãi mua bán chứng khoán
2. Cổ tức và lợi nhuận được chia
3. Chênh lệch lãi tỷ giá
4. Lãi cho vay, lãi tiền gửi
5. Chiết khấu thanh toán, bán hàng trả góp

---

---

---

---

---

---

---

---

### Sơ đồ hạch toán chung

	515			111, 112, 131
		Thu lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay		
		Thu lãi cổ phiếu, trái phiếu		
		<b>Nhận chiết khấu thanh toán</b>		
		Chuyển nhượng khoản đầu tư		
		TK 12*, 22*	15*, 21*, 33*	
911		Chênh lệch tỷ giá khi mua hàng, thanh toán nợ...		3387
←	Cuối kỳ kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính	<b>Kết chuyển doanh thu dịch vụ nhiều kỳ, lãi trả góp,</b>		413
		Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		

---

---

---

---

---

---

---

---

### KẾ TOÁN CHI PHÍ TÀI CHÍNH

1. Lỗ mua bán chứng khoán, chi phí đầu tư chứng khoán
2. Lãi đi vay, đi thuê tài chính
3. Chênh lệch lỗ tỷ giá
4. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn và dài hạn
5. Chiết khấu thanh toán cho khách hàng hưởng
6. Lãi mua trả góp,...

---

---

---

---

---

---

---

---



**Sơ đồ hạch toán**

TK 154, 155	Thành phẩm bán trực tiếp	TK 632	TK 155, 156...
TK 157	Hàng gửi bán đã tiêu thụ	Hàng bán bị trả lại	
TK 627	CP SX chung cố định vượt mức bình thường	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 15*, 138	Hao hụt mất mát hàng tồn kho	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt		
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung		

40

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Kế toán giá vốn hàng bán**

**\* Phương pháp kiểm kê định kỳ**

**Bên Nợ TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn đầu kỳ kết chuyển sang
- \* Giá trị thành phẩm hoàn thành trong kỳ
- \* Giá vốn của hàng hóa bán trong kỳ
- \* Chi phí xây dựng, tự chế TSCĐ không được duyệt khi quyết toán
- \* Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

**Bên Có TK 632**

- \* Giá trị thành phẩm tồn cuối kỳ, còn gửi bán cuối kỳ kết chuyển sang TK 155, 157
- \* Giá vốn của hàng bán bị trả lại
- \* Kết chuyển giá vốn hàng bán để xác định kết quả

**Không có số dư**

41

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Sơ đồ hạch toán**

TK 155, 157	KC thành phẩm, thành phẩm gửi bán đầu kỳ	TK 632	TK 155, 157
TK 631	Thành phẩm hoàn thành trong kỳ	Tp tồn kho và Tp gửi bán cuối kỳ	
TK 611	Cuối kỳ xác định giá trị hàng hóa tiêu thụ trong kỳ	Hoàn nhập dự phòng	TK 159
TK 241, 154	Chi phí XD, SX TSCĐ không được duyệt	Kết chuyển XĐKQ	TK 911
TK 159	Dự phòng GG HTK lập bổ sung (Cuối kỳ)		

2

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**CP bán hàng và CP QL DN**

\* Bao gồm:

- \* Chi phí nhân viên
- \* Chi phí vật liệu
- \* Chi phí công cụ đồ dùng
- \* Chi phí khấu hao TSCĐ
- \* Chi phí thuê, phí và lệ phí (chi có ở CPQLDN)
- \* Chi phí bảo hàng (Chi có ở CP Bán hàng)
- \* Chi phí dịch vụ mua ngoài
- \* Chi phí khác bằng tiền

---

---

---

---

---

---

---

---

**CP bán hàng và CP QL DN**

TK 334, 338	Lương và các khoản trích theo lương	TK Liên quan
TK 152	Vật liệu xuất kho	Giảm CPBH, CPQL
TK 153, 142, 242	Công cụ xuất kho, phân bổ chi phí trả trước	TK 352
TK 214	Khấu hao TSCĐ	Hoàn nhập CP bảo hành còn thừa
TK 111, 112, 331	CP dịch vụ mua ngoài, khác bằng tiền	TK 911
TK 512, 3331	Thành phẩm, hàng hóa sử dụng nội bộ	Kết chuyển XĐKQ
TK 333, 352	Thuế, phí, lệ phí, trích trước chi phí bảo hành sản phẩm	

---

---

---

---

---

---

---

---

# Chương 15

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

ThS. Trần Thị Quỳnh Hương

---

---

---

---

---

---

---

---

### MỘT SỐ VẤN ĐỀ CHUNG VỀ BCTC

#### Nguyên tắc lập và trình bày BCTC:

Việc lập và trình bày BCTC phải tuân thủ 6 nguyên tắc quy định tại chuẩn mực KT số 21:

- Hoạt động liên tục
- Cơ sở dồn tích
- Nhất quán
- Trọng yếu và tập hợp
- Bù trừ
- Có thể so sánh được

---

---

---

---

---

---

---

---

#### Nội dung của hệ thống BCTC:

BCTC quy định cho các DN có 4 biểu:

- Bảng cân đối kế toán – Mẫu số B01- DN
- Báo cáo kết quả HĐKD - Mẫu số B02- DN
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ - Mẫu số B03- DN
- Thuyết minh BCTC - Mẫu số B09- DN

Ngoài ra để phục vụ cho quản lý kinh tế tài chính, yêu cầu của ngành, tập đoàn, tổng công ty... còn có thêm một số các báo cáo tài chính chi tiết khác.

Trong quá trình áp dụng nếu thấy cần thiết DN có thể bổ sung, sửa đổi hoặc chi tiết các chỉ tiêu trong BCTC

---

---

---

---

---

---

---

---



### Trách nhiệm và thời hạn nộp BCTC

#### a/ Trách nhiệm lập BCTC:

- Tất cả các DN thuộc cả ngành, các thành phần kinh tế đều phải lập và trình bày BCTC năm. Đối với công ty và Tổng công ty có các đơn vị kế toán trực thuộc ngoài việc phải lập BCTC năm còn phải lập BCTC tổng hợp hoặc BCTC hợp nhất vào cuối kỳ kế toán năm
- Đối với DN NN, các DN niêm yết trên thị trường chứng khoán còn phải lập BCTC giữa niên độ dạng đầy đủ. Các DN khác thì có thể tự nguyện lập BCTC giữa niên độ dạng đầy đủ hoặc dạng tóm lược. Đối với Tổng công ty và công ty có các đơn vị kế toán trực thuộc ngoài việc phải lập BCTC năm còn phải lập BCTC tổng hợp hoặc BCTC hợp nhất giữa niên
- Công ty mẹ và tập đoàn phải lập BCTC hợp nhất vào cuối kỳ kế toán năm theo quy định tại ND số 129/2004/NĐ-CP, ngày 31/5/2004. Ngoài ra còn phải lập BCTC hợp nhất khi hợp nhất kinh doanh theo quy định của chuẩn mực kế toán số 11 "Hợp nhất kinh doanh"

---

---

---

---

---

---

---

---

### Trách nhiệm và thời hạn nộp báo cáo tài chính

#### b/ Thời hạn nộp BCTC

##### \* Đối với DN NN:

- + BCTC quý: Chậm nhất là 20 ngày kể từ ngày kết thúc quý, riêng tổng công ty NN chậm nhất là 45 ngày.
- + BCTC năm: Chậm nhất là 30 ngày, riêng tổng công ty NN chậm nhất là 90 ngày.

##### \* Đối với các DN khác:

Đơn vị kế toán là DNTN và công ty hợp danh phải nộp BCTC năm chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm; đối với các đơn vị kế toán khác thời hạn nộp BCTC năm chậm nhất là 90 ngày.

---

---

---

---

---

---

---

---

### Nơi nhận BCTC

Các loại DN	Thời hạn lập BC	c.quan t.chính (1)	Cục thuế (2)	c.quan thống kê	DN cấp trên (3)	c.quan đăng ký KD
1. DN nhà nước	x	x	x	x	x	x
2. DN có vốn đầu tư nước ngoài	x	x	x	x	x	x
3. Các loại DN khác		x	x	x	x	x

---

---

---

---

---

---

---

---

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

- BCĐKT là báo cáo tài chính tổng hợp, phản ánh tổng quát tổng quát toàn bộ giá trị tài sản hiện có và nguồn vốn hình thành tài sản đó của doanh nghiệp tại một thời điểm nhất định.
- Căn cứ lập BCĐKT là các sổ kế toán tổng hợp và chi tiết, BCĐKT kỳ trước.

---

---

---

---

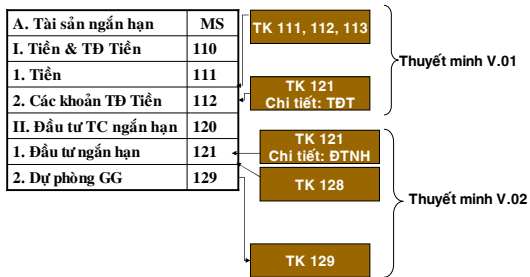
---

---

---

---

### A. Tài sản ngắn hạn




---

---

---

---

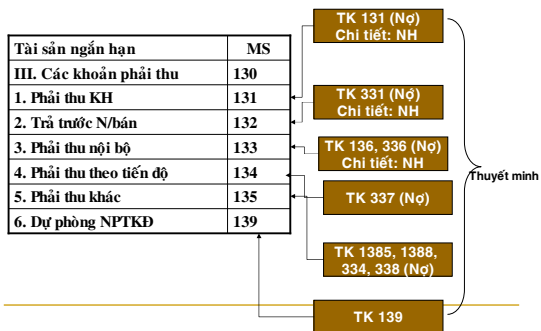
---

---

---

---

### A. Tài sản ngắn hạn (tt)




---

---

---

---

---

---

---

---

## A. Tài sản ngắn hạn (tt)

Tài sản ngắn hạn	MS		
IV. Hàng tồn kho	140	TK 151-158	TM V.04
1. Hàng tồn kho	141		
2. Dự phòng GG	149	TK 159	
V. TS ngắn hạn khác	150	TK 142	TM V.05
1. CP trả trước NH	151		
2. Thuế GTGT được KT	152	TK 133	
3. Thuế phải thu nhà nước	154	TK 333 (Nợ)	
4. TS ngắn hạn khác	158	TK 1381, 141, 144	

---

---

---

---

---

---

---

---

## B. Tài sản dài hạn

B. Tài sản dài hạn	MS		
I. Phải thu dài hạn	210	TK 131 Chi tiết: DH	
1. Phải thu DH K/hàng	211	TK 1361 Chi tiết: DH	TM V.06
2. Vốn KD ở đvị trực thuộc	212		
3. Phải thu DH nội bộ	213	TK 1368 Chi tiết: DH	TM V.07
4. Phải thu DH khác	218	TK 1388, 331, 338 (Nợ), Chi tiết: DH	
5. Dự phòng NPTKD	219		
		TK 139 Chi tiết: DH	

---

---

---

---

---

---

---

---

## B. Tài sản dài hạn (tt)

Tài sản dài hạn	MS		
II. Tài sản cố định	220		
1. TSCĐ hữu hình	221	TK 211	TM V.08
- Nguyên giá	222		
- Hao mòn lũy kế	223	TK 2141	
2. TSCĐ thuê tài chính	224	TK 212	TM V.09
- Nguyên giá	225		
- Hao mòn lũy kế	226	TK 2142	
3. TSCĐ vô hình	227	TK 213	TM V.10
- Nguyên giá	228		
- Hao mòn lũy kế	229	TK 2143	
4. CP.XDCB dở dang	230	TK 241	

---

---

---

---

---

---

---

---

## B. Tài sản dài hạn (tt)

Tài sản dài hạn	MS		
III. BĐS đầu tư	240		
- Nguyên giá	241	TK 217	Thuyết minh V.12
- Hao mòn lũy kế	242	TK 2147	
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		
1. ĐT vào công ty con	251	TK 221	Thuyết minh V.13
2. ĐT vào cty LK, LD	252	TK 222, 223	
3. ĐT dài hạn khác	253	TK 228	
4. Dự phòng GG	259	TK 229	

---

---

---

---

---

---

---

---

## B. Tài sản dài hạn (tt)

Tài sản dài hạn	MS		
V. TS dài hạn khác	260	TK 242	TM V.14
1. CP trả trước DH	261		
2. TS thuế TN hoãn lại	262	TK 243	
3. TS DH khác	268	TK 244	

---

---

---

---

---

---

---

---

## A. Nợ phải trả

I. Nợ ngắn hạn	MS		
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	TK 311, 315	Thuyết minh V.15
2. Phải trả người bán	312	TK 331 (Có) Chi tiết: NH	
3. Người mua trả trước	313	TK 131; 3387 (Có) Chi tiết: NH	
4. Thuế và các khoản phải nộp	314		
5. Phải trả người lao động	315	TK 333 (Có)	Thuyết minh V.16
6. Chi phí phải trả	316	TK 334 (Có)	
7. Phải trả đơn vị nội bộ	317	TK 335	Thuyết minh V.17
8. Phải trả theo tiến độ HXXD	318	TK 337 (Có)	
9. Các khoản PTPN ngắn hạn khác	319	TK 338, 138 (Có) Chi tiết: NH	Thuyết minh V.18
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320	TK 352 (Có)	

---

---

---

---

---

---

---

---

## A. Nợ phải trả

II. Nợ dài hạn	MS	
1. Phải trả DH người bán	331	TK 331 (Có) Chi tiết: DH
2. Phải trả DH nội bộ	332	TK 336 (Có) Chi tiết: DH
3. Phải trả DH khác	333	TK 344, 338 (Có) Chi tiết: DH
4. Vay và nợ DH	334	TK 341, 342, 343
5. Thuế TNHL phải trả	335	TK 347
6. DP trợ cấp mất việc làm	336	TK 351
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337	TK 352

TM V.19  
TM V.21

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## B. Vốn chủ sở hữu

I. Vốn chủ sở hữu	MS	
1. Vốn ĐT của CSH	411	TK 4111
2. Thặng dư VCP	412	TK 4112
3. Vốn khác của chủ SH	413	TK 4118
4. Cổ phiếu ngân quỹ	414	TK 419
5. CL đánh giá lại TS	415	TK 412
6. Chênh lệch tỷ giá	416	TK 413
7. Quỹ ĐT phát triển	417	TK 414
8. Quỹ DP tài chính	418	TK 415
9. Quỹ khác thuộc VCSH	419	TK 418
10. LN sau thuế chưa pp	420	TK 421
11. Nguồn vốn ĐT XDCB	421	TK 441

TM V. 22

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Nguồn kinh phí, quỹ khác

II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	MS	
1. Quỹ k/thưởng, p/lợi	431	TK 431
2. Nguồn KP	432	TK 461
3. Nguồn KP đã hình thành TSCĐ	433	TK 466

Thuyết minh V.23

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**\* Các chỉ tiêu ngoài BCDKT**

1. Tài sản thuê ngoài: Phản ánh giá trị tài sản DN thuê ngoài (dư nợ TK 001)
2. Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công: (Số dư nợ TK 002)
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi: (Số dư nợ TK 003)
4. Nợ khó đòi đã xử lý: (Số dư nợ TK 004)
5. Ngoại tệ các loại: (Số dư nợ TK 007)
6. Dự toán chi sự nghiệp dự án: (Số dư nợ TK 008)

---

---

---

---

---

---

---

---

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

**1. Cơ sở lập báo cáo**

- Căn cứ báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm trước
- Căn cứ vào sổ kế toán tổng hợp và sổ kế toán chi tiết trong kỳ dùng cho tài khoản từ loại 5 đến loại 9

---

---

---

---

---

---

---

---

**Nội dung và phương pháp lập các chỉ tiêu báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

- - “Mã số” ghi ở cột 2 dùng để cộng khi lập báo cáo tài chính tổng hợp hoặc báo cáo tài chính hợp nhất
- - Số liệu ghi vào cột 3 “Thuyết minh” của báo cáo này thể hiện số liệu chi tiết của chỉ tiêu này trong bản thuyết minh báo cáo tài chính năm
- - Số liệu ghi vào cột 5 “Năm trước” của báo cáo kỳ năm nay được căn cứ vào số liệu ghi ở cột 4 “Năm nay” của từng chỉ tiêu tương ứng của báo cáo năm trước

---

---

---

---

---

---

---

---



**Nội dung và phương pháp lập các chỉ tiêu ghi vào cột 4 “Năm nay”, như sau:**

- 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)
- Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là lũy kế số phát sinh bên Có của TK 511 “Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ” và TK 512 “Doanh thu bán hàng nội bộ” trong năm báo cáo trên sổ cái hoặc nhật ký – sổ cái
- 2. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)
- Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là lũy kế số phát sinh bên nợ TK 511,512,521,531,532,133

---

---

---

---

---

---

---

---

- 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 10)
- Mã số 10= Mã số 01 – Mã số 02

- 4. Giá vốn hàng bán (Mã số 11)

Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là lũy kế số phát sinh bên có của TK 632 “Giá vốn hàng bán” trong kỳ báo cáo đối ứng bên nợ TK 911 “Xác định kết quả kinh doanh” trên sổ cái hoặc nhật ký sổ cái

- 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 20)

Mã số 20 = Mã số 10 – Mã số 11

---

---

---

---

---

---

---

---

- 6. Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)

Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là lũy kế số phát sinh bên nợ TK 515 “Doanh thu hoạt động tài chính” đối ứng với bên có TK 911 “Xác định kết quả kinh doanh” trong kỳ báo cáo trên sổ cái hoặc nhật ký – sổ cái

- 7. Chỉ tiêu chi phí tài chính (Mã số 22)

Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là lũy kế số phát sinh bên có TK 635 “Chi phí hoạt động tài chính” đối ứng với bên nợ TK 911 trong kỳ báo cáo trên sổ cái hoặc nhật ký – sổ cái

- Chi phí lãi vay (Mã số 23)

Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào sổ kế toán chi tiết TK 635

---

---

---

---

---

---

---

---

8. Chi phí bán hàng (Mã số 24)  
 Căn cứ vào số phát sinh có TK 641 “ Chi phí bán hàng” đối ứng với bên nợ TK 911

9. Chi phí quản lý doanh nghiệp (Mã số 25)  
 Căn cứ số phát sinh bên có TK 642 “ Chi phí quản lý doanh nghiệp” đối ứng với bên nợ TK 911

10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (Mã số 30)  
 $Mã số 30 = Mã số 20 + (Mã số 21 - Mã số 22) - Mã số 24 - Mã số 25.$

11. Thu nhập khác (Mã số 31)  
 Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào tổng số phát sinh bên nợ TK 711 “Thu nhập khác”

12. Chi phí khác (Mã số 32)  
 Là tổng số bên có TK 811 “ Chi phí khác”

13. Lợi nhuận khác (Mã số 40)  
 $Mã số 40 = Mã số 31 - Mã số 32$

14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (Mã số 50)  
 $Mã số 50 = Mã số 30 + Mã số 40$

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

15. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành (Mã số 51)  
 Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào tổng số phát sinh bên có TK 8211 đối ứng bên nợ TK 911 hoặc căn cứ vào tổng số phát sinh bên nợ TK 8211 đối ứng bên có TK 911 (Trường hợp này số liệu được ghi vào số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...) trên sổ kế toán chi tiết TK 8211

16. Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại (Mã số 52)  
 Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này căn cứ vào tổng số phát sinh có TK 8212 đối ứng bên nợ TK 911 hoặc căn cứ vào tổng số phát sinh nợ TK 8212 đối ứng bên có TK 911 ( Trường hợp này số liệu được ghi vào số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...) trên sổ kế toán chi tiết TK 8211

17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (Mã số 60)  
 $Mã số 60 = Mã số 50 - (Mã số 51 + Mã số 52)$

18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Mã số 70)  
 Chỉ tiêu này được ghi theo thông tư hướng dẫn chuẩn mực kế toán 30 “Lãi trên cổ phiếu”

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## GIỚI THIỆU BCLCTT

- BCLCTT cho biết:
  - Thông tin về luồng tiền và tương đương tiền ra và vào, nguồn cung cấp tiền và sử dụng tiền
  - Sự khác biệt giữa lợi nhuận thuần và lưu chuyển tiền mặt
- Giúp người đọc:
  - Đánh giá khả năng tạo dòng tiền thuần
  - Đánh giá khả năng trả cổ tức
  - Đánh giá về nhu cầu huy động vốn bên ngoài

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
Cơ sở pháp lý

- Chuẩn mực kế toán số 24 - BCLCTT
- Thông tư 105/2003/TT-BTC ngày 04/11/2003 của Bộ Tài chính: *phương pháp lập cụ thể.*
- Quyết định 15/2006 – QĐ/BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính: *Mẫu biểu*

---

---

---

---

---

---

---

---

**BẢN CHẤT BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

SỰ TRÌNH BÀY LẠI TÌNH HÌNH THU CHI TIỀN DƯỚI MỘT HÌNH THỨC CUNG CẤP THÔNG TIN HỮU ÍCH HƠN

**BÁO CÁO THU CHI**

Tồn đầu kỳ  
Thu trong kỳ  
Chi trong kỳ  
Tồn cuối kỳ

- Không quan tâm các nghiệp vụ nội bộ giữa các loại tiền
- $TĐK + THU - CHI = TCK$   
Do đó:  
 $TCK - TĐK = THU - CHI$

---

---

---

---

---

---

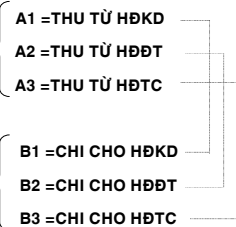
---

---

**TRÌNH BÀY LẠI TÌNH HÌNH THU CHI TIỀN**

**BÁO CÁO THU CHI**

Tồn đầu kỳ  
Thu trong kỳ = A  
Chi trong kỳ = B  
Tồn cuối kỳ




---

---

---

---

---

---

---

---

## TRÌNH BÀY LẠI TÌNH HÌNH THU CHI TIỀN

### BÁO CÁO THU CHI

Tồn đầu kỳ  
Thu trong kỳ = A  
Chi trong kỳ = B  
Tồn cuối kỳ

A1 - B1

A2 - B2

A3 - B3

A - B

### BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

LCTT TỪ H&KD

LCTT TỪ H&ĐT

LCTT TỪ H&TC

TIỀN ↑↓ TRONG KỲ

TIỀN ĐẦU KỲ

TIỀN CUỐI KỲ

---

---

---

---

---

---

---

---

## Các khái niệm cơ bản

- **Tiền** bao gồm tiền tại quỹ, tiền đang chuyển và các khoản tiền gửi không kỳ hạn.
- **Tương đương tiền**: Là các khoản đầu tư ngắn hạn:
  - Có thời gian thu hồi vốn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư
  - Dễ dàng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định
  - Không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.
- **Luồng tiền**: Là luồng vào và luồng ra của tiền và tương đương tiền, không bao gồm chuyển dịch nội bộ giữa các khoản tiền và tương đương tiền trong doanh nghiệp.

---

---

---

---

---

---

---

---

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - phân biệt 03 loại hoạt động -

- **Hoạt động kinh doanh**: Là các hoạt động tạo ra doanh thu chủ yếu của DN và các hoạt động khác không phải là hoạt động đầu tư hay hoạt động tài chính
- **Hoạt động đầu tư**: Là các hoạt động mua sắm, xây dựng, thanh lý, nhượng bán các tài sản dài hạn và các khoản đầu tư khác không thuộc các khoản tương đương tiền
- **Hoạt động tài chính**: Là các hoạt động làm thay đổi quy mô và kết cấu của vốn chủ sở hữu và vốn vay của doanh nghiệp

---

---

---

---

---

---

---

---

### **LCTT từ hoạt động kinh doanh**

- Tiền thu từ việc bán hàng, cung cấp dịch vụ;
- Tiền thu được từ DT khác
- Tiền chi trả cho người cung cấp HH, DV;
- Tiền chi trả cho người lao động;
- Tiền chi trả lãi vay;
- Tiền chi nộp thuế TNDN
- Tiền thu do được bồi thường; chi do bị phạt, bị bồi thường
- Tiền chi trả cho cty bảo hiểm theo hợp đồngBH
- Thu khác từ hoạt động kinh doanh
- Chi khác từ hoạt động kinh doanh

---

---

---

---

---

---

---

---

### **LCTT từ hoạt động đầu tư**

- Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và TSDH khác;
- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, TSDH khác;
- Tiền chi cho vay (trừ khi mua các công cụ nợ được coi là 'tương đương tiền' hoặc mua vì mục đích thương mại)
- Tiền thu hồi cho vay; bán lại các công cụ nợ
- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (trừ trường hợp chi mua cổ phiếu vì mục đích thương mại)
- Tiền thu hồi vốn đã góp vào đơn vị khác;
- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức, lợi nhuận nhận được.

---

---

---

---

---

---

---

---

### **LCTT từ hoạt động tài chính**

- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp;
- Tiền chi trả vốn góp cho CSH, mua lại cổ phiếu của DN
- Tiền thu từ các khoản đi vay ngắn hạn, dài hạn;
- Tiền chi trả các khoản nợ gốc đã vay;
- Tiền chi trả nợ thuế tài chính
- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu

---

---

---

---

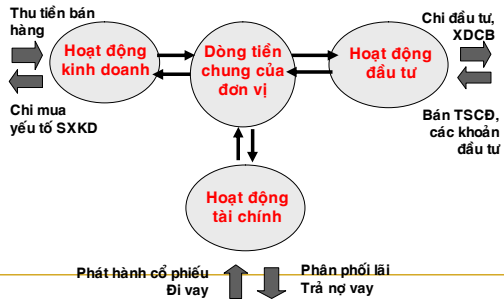
---

---

---

---

### MỘT DẠNG TRÌNH BÀY CUNG CẤP THÔNG TIN HỮU ÍCH HƠN




---

---

---

---

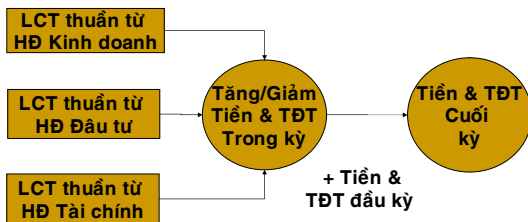
---

---

---

---

### KẾT CẤU BCLCTT




---

---

---

---

---

---

---

---

### Căn cứ lập

- Bảng Cân đối kế toán;
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Thuyết minh báo cáo tài chính;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ kỳ trước;
- Các tài liệu kế toán khác, như: Sổ kế toán tổng hợp, sổ kế toán chi tiết các Tài khoản "Tiền mặt", "Tiền gửi Ngân hàng", "Tiền đang chuyển"; Sổ kế toán tổng hợp và sổ kế toán chi tiết của các Tài khoản liên quan khác.

---

---

---

---

---

---

---

---



### Yêu cầu mở sổ kế toán

- Sổ kế toán chi tiết các Tài khoản "Phải thu, phải trả", "Tiền mặt", "Tiền gửi Ngân hàng", "Tiền đang chuyển" : Chi tiết theo 3 loại hoạt động.
- Xác định được các khoản đầu tư có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng.
- Chi tiết cho mục đích: các khoản đầu tư chứng khoán và công cụ nợ phục vụ thương mại (mua vào để bán) và phục vụ cho mục đích nắm giữ đầu tư để thu lãi.

---

---

---

---

---

---

---

---

### PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh  
(Kết cấu theo QĐ 15/2006)

I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		Số ví dụ	
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		Xxx
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(xxx)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(xxx)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(xxx)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		(xxx)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		Xxx
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(xxx)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		

---

---

---

---

---

---

---

---

### PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

Nguyên tắc lập

- Lập bằng cách **phân tích** và **tổng hợp trực tiếp** các khoản tiền thu vào và chi ra theo từng nội dung thu, chi;
- Từ các **sổ kế toán tổng hợp và chi tiết** của doanh nghiệp.

---

---

---

---

---

---

---

---



I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		CHI
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(xxx)
.....	.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	

■ Tổng số tiền đã trả cho người lao động trong kỳ báo cáo về tiền lương, tiền công, phụ cấp, tiền thưởng... do DN đã thanh toán hoặc tạm ứng.

\*Chỉ tiêu này được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*).

**Số kế toán liên quan**

Tài khoản "Tiền mặt", "Tiền gửi Ngân hàng"  
Tài khoản "Phải trả công nhân viên" - phần đã trả bằng tiền trong kỳ báo cáo.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		CHI
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(xxx)
.....	.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	

■ Tổng số tiền lãi vay đã trả trong kỳ báo cáo, bao gồm tiền lãi vay phát sinh trong kỳ và trả ngay kỳ này, tiền lãi vay phải trả phát sinh từ các kỳ trước và đã trả trong kỳ này, lãi tiền vay trả trước trong kỳ này.

\*Chỉ tiêu này được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*).

**Số kế toán liên quan**

Tài khoản "Tiền mặt", "Tiền gửi Ngân hàng"

**Đổi chiếu với số kế toán T i kho n "Chi ph i tr "** (theo d i số t i n l i vay ph i tr ) v các T i kho n li n quan khác.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		CHI
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05	(xxx)
.....	.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	

■ Tổng số tiền đã nộp thuế TNDN cho Nhà nước trong kỳ báo cáo, bao gồm số tiền thuế TNDN đã nộp của kỳ này, số thuế TNDN còn nợ từ các kỳ trước đã nộp trong kỳ này và số thuế TNDN nộp trước (nếu có).

\*Chỉ tiêu này được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*).

L y t s kế toán các T i kho n "Ti n m t"; "Ti n gửi Ng n h ng" v "Ti n đang chuy n" (ph n chi t i n), Đ i chiếu với s kế toán T i kho n "Thuế v các kho n phi n p Nh n ớc" (ph n thuế TNDN đ n p trong kỳ báo cáo)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ**

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(xxx)
.....		
.....		

■ Tổng số tiền đã chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình, tiền chi cho hoạt động đầu tư xây dựng dở dang, đầu tư bất động sản trong kỳ báo cáo.

•Số liệu được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc (\*\*).

*L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", "T i n đang chuy n" (ph n chi t i n), T i khoản "Vay d i hạn" (Ph n chi t i n t i n vay d i hạn nh n d c chuy n trả ngay cho ng ời bán) trong kỳ báo cáo, đối chiếu với s kế toán các T i khoản "TSCĐ HH", "TSCĐ VH", "X y d ng cơ bản dở dang", "đầu t d i hạn khác", "Phải trả cho ng ời bán"*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	xxx
.....		
.....		

■ Số tiền thuần đã thu từ việc thanh lý, nhượng bán TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình và bất động sản đầu tư trong kỳ báo cáo

■ Là chênh lệch giữa số tiền thu và số tiền chi cho việc thanh lý, nhượng bán TSCĐ và bất động sản đầu tư., được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*) nếu số tiền thực thu nhỏ hơn số tiền thực chi.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(xxx)
.....		
.....		

■ Tổng số tiền đã chi cho bên khác vay, chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác (Trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu...) vì mục đích nắm giữ đầu tư trong kỳ báo cáo. (không bao gồm tiền chi mua các công cụ nợ vì mục đích thương mại)

Số liệu ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc (\*\*).

*L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", "T i n đang chuy n", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "Đ u t ng n hạn khác", "Đ u t d i hạn khác" (Chi tiết các khoản t i n chi cho vay), T i khoản "Đ u t chứng khoán ng n hạn", "Đ u t chứng khoán d i hạn" (Chi tiết t i n chi mua các công c n c đơn v khác (Trái phiếu, t n phiếu, kỳ phiếu...))*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
.....		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	xxx
.....		

Tổng số tiền đã thu từ việc thu hồi lại số tiền gốc đã cho vay, từ bán lại hoặc thanh toán các công cụ nợ của đơn vị khác trong kỳ báo cáo. (không bao gồm tiền thu từ bán các công cụ nợ được coi là các khoản tương đương tiền và bán các công cụ nợ vì mục đích thương mại).

*L y t s kế toán các T i kho n "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i kho n "đ u t ng n hạn khác", "đ u t d i hạn khác" (Chi tiết thu hồi t i n cho vay) v các T i kho n "đ u t chứng khoán ng n hạn", "đ u t chứng khoán d i hạn" (Chi tiết số t i n thu do bán lại các công c n (Trái phiếu, t n phiếu, kỳ phiếu).*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
.....		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(Xxx)
.....		

Số tiền đã chi để đầu tư vốn vào doanh nghiệp khác trong kỳ báo cáo, bao gồm tiền chi đầu tư vốn dưới hình thức mua cổ phiếu, góp vốn vào DN khác (không bao gồm tiền chi mua cổ phiếu vì mục đích thương mại).

*L y t s kế toán các T i kho n "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng" v "T i n đang chuy n", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i kho n "đ u t chứng khoán d i hạn" (Chi tiết đ u t c phiếu), T i kho n "G p vốn li n doanh", T i kho n "đ u t ng n hạn khác" v T i kho n "đ u t d i hạn khác"*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
.....		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	Xxx
.....		

Số tiền thu hồi các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác (Do bán lại hoặc thanh lý các khoản vốn đã đầu tư vào đơn vị khác) trong kỳ báo cáo (không bao gồm tiền thu do bán cổ phiếu đã mua vì mục đích thương mại)

*L y t s kế toán các T i kho n "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i kho n "đ u t chứng khoán d i hạn" (Chi tiết c phiếu), T i kho n "G p vốn li n doanh", T i kho n "đ u t ng n hạn khác" v T i kho n "đ u t d i hạn khác" (Chi tiết đ u t vốn v o đơn v khác)*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	Mã số	
.....		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	Xxx
.....		

- Thu về các khoản tiền lãi cho vay, *lãi tiền gửi*, lãi từ mua và nắm giữ đầu tư các công cụ nợ (Trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu...), cổ tức và lợi nhuận nhận được từ góp vốn vào các đơn vị khác trong kỳ báo cáo..

*L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "Doanh thu hoạt đ ng t i ch nh", "đ u t chứng khoán ng n hạn", "đ u t chứng khoán đ i hạn", "G p vốn li n doanh", "đ u t ng n hạn khác", "đ u t đ i hạn khác" v các T i khoản khác c li n quan*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**  
**Kết cấu các khoản mục**

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	TM	Năm nay	năm trước
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		+	
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		+	
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>			

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	xxx
.....		
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	

- Tổng số tiền đã thu do các chủ sở hữu của doanh nghiệp góp vốn
- Không bao gồm các khoản vay và nợ được chuyển thành vốn cổ phần hoặc nhận vốn góp của chủ sở hữu bằng TS.

*L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", sau khi đối chiếu với s kế toán T i khoản "Nguồn vốn kinh doanh" (Chú tiết vốn g p c a ch sở hữu) và nợ phải trả khác*

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
.....		
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	(xxx)
.....		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	

Số liệu được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*).

Tổng số tiền đã trả do hoàn lại vốn góp cho các chủ sở hữu của doanh nghiệp dưới các hình thức bằng tiền.

L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", "T i n đang chuy n", sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "Nguồn vốn kinh doanh" v "C phiếu ng n quỹ"

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
.....		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	xxx
.....		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	

L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", các t i khoản phải trả (ph n t i n vay nh n đ c chuy n trả ngay các khoản n phải trả) trong kỳ báo cáo, sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "Vay ng n hạn", "Vay đ i hạn", "N đ i hạn", "Trái phiếu phát h nh" v các T i khoản khác c li n quan

Tổng số tiền đã nhận được do doanh nghiệp đi vay ngắn hạn, dài hạn của ngân hàng, các tổ chức tài chính, tín dụng và các đối tượng khác trong kỳ báo cáo.

Đối với các khoản vay bằng trái phiếu, số tiền đã thu được phản ánh theo số thực thu (Bảng mệnh giá trái phiếu điều chỉnh với các khoản chiết khấu, phụ trội trái phiếu hoặc lãi trái phiếu trả trước).

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
.....		
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(xxx)
.....		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	

L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n gửi Ng n h ng", "T i n đang chuy n", s kế toán T i khoản "Phải thu c a khách h ng" (ph n t i n trả n vay t i n thu các khoản phải thu c a khách h ng) trong kỳ báo cáo, sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "Vay ng n hạn", "N đ i hạn đến hạn trả", "Vay đ i hạn", "N đ i hạn" v "Trái phiếu phát h nh"

Tổng số tiền đã trả về khoản nợ gốc vay ngắn hạn, vay dài hạn, nợ thuê tài chính của ngân hàng, tổ chức tài chính, tín dụng và các đối tượng khác trong kỳ báo cáo.

Số liệu được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*).

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
.....		
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35	(xxx)
.....		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	

■ Tổng số tiền đã trả về khoản nợ thuế tài chính trong kỳ báo cáo.

• Số liệu được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*\*)

L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n giữ Ng n h ng", "T i n đang chuy n", s kế toán T i khoản "Phải thu c a khách h ng" (ph n t i n trả n thu t i ch nh t i n thu các khoản phải thu c a khách h ng) trong kỳ báo cáo, sau khi đối chiếu với s kế toán các T i khoản "N đ i hạn đến hạn trả" v "N đ i hạn" (Chỉ tiết số trả n thu t i ch nh)

---

---

---

---

---

---

---

---

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	Mã số	
.....		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(xxx)
.....		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	

■ Tổng số tiền đã trả cổ tức và lợi nhuận được chia cho các chủ sở hữu của doanh nghiệp trong kỳ báo cáo.

■ Chỉ tiêu này không bao gồm khoản cổ tức hoặc lợi nhuận được chia nhưng không trả cho chủ sở hữu mà được chuyển thành vốn cổ phần

• Số liệu được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (\*\*\*)

L y t s kế toán các T i khoản "T i n m t", "T i n giữ Ng n h ng", "T i n đang chuy n", sau khi đối chiếu với s kế toán T i khoản "L i nhu n ch a ph n phối" (Chỉ tiết số t i n đ trả về c tức v l i nhu n)

---

---

---

---

---

---

---

---