

# *CHƯƠNG 2*



## **BÁO CÁO KẾ TOÁN**

# *Phương pháp tổng hợp & cân đối.*

Tổng hợp:

*Cung cấp thông tin về tình hình tài chính*  
*Thước đo tiền tệ*

Cân đối:

*Tài sản = Nguồn vốn*

*Lãi (lỗ) = Doanh thu – Chi phí*

*Tiền cuối kỳ = Tiền đầu kỳ + Tăng trong kỳ –  
Giảm trong kỳ*

## ***2.1. Tác dụng của báo cáo kế toán.***

Bảng cân đối kế toán

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Bản thuyết minh báo cáo tài chính

## *2.2. Bảng cân đối kế toán.*

### *2.2.1. Khái niệm*

*Báo cáo tài chính tổng hợp*

*Phản ánh tổng quát toàn bộ tài sản của DN  
theo hai góc độ*

*hình thái của tài sản*

*nguồn gốc hình thành của tài sản*

*dưới hình thức tiền tệ*

*tại một thời điểm nhất định*

## 2.2.2. Nội dung và kết cấu



TÀI SẢN	NGUỒN VỐN
---------	-----------

TÀI SẢN
NGUỒN VỐN



– Phần bên trái (bên trên)

Tài sản:

*Hình thái của tài sản*

– Phần bên phải (bên dưới)

Nguồn vốn

*Nguồn gốc hình thành của tài sản*



## ■ *Phần tài sản:*

Phản ánh toàn bộ giá trị tài sản hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo theo kết cấu tài sản và hình thái tồn tại trong quá trình hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp và được phân chia thành:

A. Tài sản ngắn hạn

B. Tài sản dài hạn



## ■ ***Phần nguồn vốn:***

Phản ánh nguồn hình thành tài sản hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo. Các chỉ tiêu nguồn vốn thể hiện trách nhiệm pháp lý của doanh nghiệp đối với tài sản đang quản lý và sử dụng ở doanh nghiệp và được chia ra:

- A. Nợ phải trả
- B. Vốn chủ sở hữu



Mỗi phần của bảng cân đối kế toán đều được phản ánh theo 4 cột: Mã số, thuyết minh, số cuối kỳ (quý, năm), số đầu năm,

Cơ sở số liệu để lập bảng cân đối kế toán là căn cứ vào các sổ kế toán tổng hợp và chi tiết và căn cứ vào bảng cân đối kế toán kỳ trước.

Kết cấu tổng quát bảng cân đối kế toán:

Đơn vị báo cáo:...

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày...tháng... năm...

Đơn vị tính:...

TÀI SẢN	Mã Số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm	NGUỒN VỐN	Mã Số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN NGẮN HẠN					NỢ PHẢI TRẢ				
TÀI SẢN DÀI HẠN					VỐN CHỦ SỞ HỮU				
TỔNG CỘNG					TỔNG CỘNG				

# CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Tài sản thuê ngoài</li><li>2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công</li><li>3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược</li><li>4. Nợ khó đòi đã xử lý</li><li>5. Ngoại tệ các loại</li><li>6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án</li></ol>			

### 2.2.3. Ảnh hưởng của NVKT đối với các KM :

Giả sử tình hình tài sản và nguồn hình thành tài sản ở doanh nghiệp ABC tính đến ngày 31/12/2011 như sau:

**DN ABC**

#### **BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**Ngày 31/12/2011**

ĐVT: 1.000.000 đồng

<b>TÀI SẢN</b>	<b>SỐ CK</b>	<b>NGUỒN VỐN</b>	<b>SỐ CK</b>
Tiền mặt	30	Vay ngắn hạn	2
Tiền gửi ngân hàng	90	Phải trả người bán	34
Phải thu khách hàng	18	Nguồn vốn kinh doanh	1.200
Công cụ dụng cụ	5	Lãi chưa phân phối	7
Hàng hoá	20		
Tài sản cố định HH	1.080		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>

Trong tháng 1/2012, DN ABC có các nghiệp vụ :

NV1: Khách hàng trả nợ bằng tiền gửi ngân hàng 10TĐ

**DN ABC**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
**Sau NV 1**

ĐVT: 1.000.000 đồng

TÀI SẢN	SỐ CK	NGUỒN VỐN	SỐ CK
Tiền mặt	30	Vay ngắn hạn	2
Tiền gửi ngân hàng	100	Phải trả người bán	34
Phải thu khách hàng	8	Nguồn vốn kinh doanh	1.200
Công cụ dụng cụ	5	Lãi chưa phân phối	7
Hàng hoá	20		
Tài sản cố định HH	1.080		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>

# NV2: Trích từ lãi 2TĐ để bổ sung nguồn vốn kinh doanh

DN ABC

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN Sau NV 2

ĐVT: 1.000.000 đồng

TÀI SẢN	SỐ CK	NGUỒN VỐN	SỐ CK
Tiền mặt	30	Vay ngắn hạn	2
Tiền gửi ngân hàng	100	Phải trả người bán	34
Phải thu khách hàng	8	<b>Nguồn vốn kinh doanh</b>	<b>1.202</b>
Công cụ dụng cụ	5	<b>Lãi chưa phân phối</b>	<b>5</b>
Hàng hoá	20		
Tài sản cố định HH	1.080		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.243</b>

# NV3: Mua hàng nhập kho, thanh toán bằng tiền vay 3TĐ

DN ABC

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN Sau NV 3

ĐVT: 1.000.000 đồng

TÀI SẢN	SỐ CK	NGUỒN VỐN	SỐ CK
Tiền mặt	30	Vay ngắn hạn	5
Tiền gửi ngân hàng	100	Phải trả người bán	34
Phải thu khách hàng	8	Nguồn vốn kinh doanh	1.202
Công cụ dụng cụ	5	Lãi chưa phân phối	5
Hàng hoá	23		
Tài sản cố định HH	1.080		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.246</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.246</b>

# NV4: Trả nợ người bán bằng tiền mặt 4TĐ

DN ABC

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN Sau NV 4

ĐVT: 1.000.000 đồng

TÀI SẢN	SỐ CK	NGUỒN VỐN	SỐ CK
Tiền mặt	26	Vay ngắn hạn	5
Tiền gửi ngân hàng	100	Phải trả người bán	30
Phải thu khách hàng	8	Nguồn vốn kinh doanh	1.202
Công cụ dụng cụ	5	Lãi chưa phân phối	5
Hàng hoá	23		
Tài sản cố định HH	1.080		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.242</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.242</b>



# Nhận xét

1 nghiệp vụ làm thay đổi ít nhất 2 khoản mục, nếu:

*2 khoản mục cùng bên: chỉ có sự thay đổi giá trị các khoản mục, số tổng cộng không đổi*

*2 khoản mục khác bên: vừa có sự thay đổi giá trị các khoản mục, vừa có sự thay đổi số tổng cộng*

# Nhận xét

Nghiệp vụ phát sinh với nhiều nội dung, nhưng không ngoài 4 trường hợp sau:

*1 khoản mục tài sản tăng-1 khoản mục tài sản khác giảm*

*1 khoản mục nguồn vốn tăng-1 khoản mục nguồn vốn khác giảm*

*1 khoản mục tài sản tăng-1 khoản mục nguồn vốn tăng*

*1 khoản mục tài sản giảm-1 khoản mục nguồn vốn giảm*

## *Kết luận*



Mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh đều không làm mất tính chất cân đối của BCĐKT

## ***2.3. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh***

### **2.3.1. Khái niệm**

Báo cáo tài chính tổng hợp

Phản ánh tổng quát tình hình và kết quả kinh doanh trong một kỳ kế toán của doanh nghiệp chi tiết theo hoạt động kinh doanh chính và các hoạt động khác.

## 2.3.2. Kết cấu

Đơn vị báo cáo:...

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

Năm...

Đơn vị tính:...

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01			
2. Các khoản giảm trừ	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cung cấp dvụ (01-02)	10			
4. Giá vốn hàng bán	11			
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cung cấp dvụ (10-11)	20			
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21			
7. Chi phí tài chính	22			
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	<i>23</i>			
8. Chi phí bán hàng	24			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25			
10. Lợi nhuận thuần hoạt động kinh doanh [20+(21-22)-(24+25)]	30			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
11. Thu nhập khác	31			
12. Chi phí khác	32			
13. Lợi nhuận khác (31-32)	40			
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40)	50			
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51			
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (50-51-52)	60			
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70			

## Các khoản giảm trừ (Mã số 02)

Tổng hợp các khoản được ghi giảm trừ vào tổng doanh thu trong kỳ

*Các khoản chiết khấu thương mại*

*Giảm giá hàng bán*

*Hàng bán bị trả lại*

*Thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu, thuế GTGT tính theo phương pháp trực tiếp*