

Chương

2

BÁO CÁO KẾ TOÁN



PGS.TS : MAI THỊ HOÀNG MINH

NOÀI DUNG TRÌNH BAØY

- Khái niệm, vai trò, 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

KHÁI NIỆM, VAI TRÒ, TÁC DỤNG CỦA BÁO CÁO KẾ TOÁN

- Báo cáo kế toán là những tài liệu do kế toán viên thu thập và xử lý các thông tin nhằm cung cấp thông tin cho các đối tượng sử dụng ra các quyết định
 - Do kế toán được tổ chức thành kế toán tài chính và kế toán quản trị
- = > Báo cáo kế toán cũng bao gồm : báo cáo tài chính và báo cáo kế toán quản trị

HỆ THỐNG BÁO CÁO TÀI CHÍNH

- Báo cáo tài chính năm gồm :
 - 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
 - Bản thuyết minh BCTC : Mẫu số B09 – DN

HỆ THỐNG BÁO CÁO TÀI CHÍNH

- Báo cáo tài chính giữa niên độ gồm :
 - Báo cáo tài chính giữa niên độ dạng đầy đủ
 - Báo cáo tài chính giữa niên độ dạng tóm lược

BAÛNG CAÂN ÑOÁI KEÁ TOAÙN

Phaân aùnh toảng quaùt toản boả tạøi saùn vaø nguồn
hình thaønh tạøi saùn cuûa doanh nghiệp tại 1 thời
ñieãm nhất ñònh.

Maõu số : B01 DN

TẠØI SAÙN	SOÁ TIỀN	NGUỒN VỐN	SOÁ TIỀN
A. Tạøi saùn ngaén haïn: 1. Tiền mặt 2.....		A. Nội phaûi traû 1. Nội ngaén haïn 2.....	
B. Tạøi saùn dài haïn 1. Tạøi saùn có ñònh 2.....		B. Vốn chuû sôû hõu : 1. Vốn chuû sôû hõu 2.....	

BAÛNG CAÂN ÑOÁI KEÁ TOAÛN

- **Noäi dung vaø keát caáu: goàm 2 phaàn**
 - **Phaàn 1- TAØI SAÛN** : phaân aùnh toaøn boã giaù trò taøi saün taïi thôøi ñieäm baùo caùo theo keát caáu taøi saün
 - **Loaïi A: Taøi saün ngắn hạn vaø ñaàu tö ngaén haïn**
 - **Loaïi B: Taøi saün dài hạn vaø ñaàu tö daøi haïn**
 - **Phaàn 2- NGUOÀN VOÁN** : phaân aùnh nguoàn hình thaønh taøi saün hieän coù taïi thôøi ñieäm baùo caùo vaø phaïm vi söù duïng taøi saün.
 - **Loaïi C: Nôi phaùi traû**
 - **Loaïi D: Nguoàn voán chuû söù höõu**

TÌNH CHÁY CÁNH ĐA LƯỢNG

CUÙA

BAÙNG CÁÂN ÑOÁI KEÁ

TOÁN

- Ví dụ minh họa (nhỏ và 1.000đ)
BCÑKT ngày 31/12/200N của doanh nghiệp A:

TS	Soá tiền	NV	Soá tiền
Tiền mặt	20.00 0	Phaùi traù cho NB	90.000
TGNH	180.0 00	Vay ngaén haïn	60.000
TSCÑH H	100.0 00	NVKD	150.00 0

TÌNH CHÁY CÁNH ĐA NG

CUÙA

BAÛNG CÁNH ÑOÁI KEÁ

TOAÙN

- Ví dụ minh họa

1. Ruùt TGNH veà nhaäp quyõ TM

TS	Soá tieàn	NV	Soá tieàn
Tieàn maët	40.000	Phaùi traù cho NB	90.000
TGNH	160.000	Vay ngaén haïn	60.000
TSCÑH H	100.000	NVKD	150.000

TÌNH CHÁY CHÁN ĐẶNG CỦA BAÛNG CÁN ÑOÁI KEÁ TOÀN

- Ví dụ minh họa

2. Vay ngắn hạn NH trâu nội ngoại
bàn 50.000

TS	Soá tiền	NV	Soá tiền
Tiền maët	40.00 0	Phaùi trâu cho NB	40.000
TGNH	160.0 00	Vay ngắn hạn	110.000
TSCÑH H	100.0 00	NVKD	150.000

TÌNH CHẠY CÁN ĐĂNG CỦA BAÛNG CÁN ÑOÁI KEÁ TOÀN

- Ví dụ minh họa

3. Mua 1 mùa tính P4 15.000 chõa thanh toàn cho người bán.

TS	Soá tiền	NV	Soá tiền
Tiền mặt	40.00 0	Phaûi traû cho NB	55.000
TGNH	160.0 00	Vay ngaén hãin	110.000
TSCÑH	115.0 00	NVKD	150.000

TÌNH CHẠY CÁN ĐẶNG CỦA BAÛNG CÂN ÑOÁI KEÁ TOÀN

- Ví dụ minh họa

4. Dựng TGNH thanh toán nội vay
40.000.

TS	Soá tiền	NV	Soá tiền
Tiền mặt	40.00 0	Phaûi traû cho NB	55.000
TGNH	120.0 00	Vay ngaén haïn	70.000
TSCÑH H	115.0 00	NVKD	150.000

TÌNH CHÁY CÁN ĐẶNG CỦA BAÛNG CÁN ÑOÁI KEÁ TOÁN

- Keát luaän: Có 4 loaïi nghieäp vui kinh teá

Loaïi 1: TAØI SAÛN taêng, TAØI SAÛN giaûm

Loaïi 2: NV taêng, NV giaûm

Loaïi 3: TAØI SAÛN taêng, NV taêng

Loaïi 4: TAØI SAÛN giaûm, NV giaûm

TAØI SAÛN = NGUỒN VOÁN

BAÙO CAÙO KEÁT QUAÙ KINH

DOANH

theả hieän doanh thu chi phí vaø keát quaù laõi, loã thuaän cuùa doanh nghiệp trong 1 thøøi kyø nhaát ñòn

■ Doanh thu

Laø toảng giaù trò caùc lôii ích kinh teá thu ñöôïc trong kyø keá toản phaùt sinh töø caùc hoảit ñoảng kinh doanh khoâng bao goàm khoaùn gòp voán cuùa chuù sôu hõu.

■ Chi phí

Laø toảng giaù trò caùc khoaùn laøm giảm lôii ích kinh teá trong kyø keá toản ðã ñeán laøm giảm voán chuù sôu hõu, khoâng bao goàm khoaùn phaân phoái cho chuù sôu hõu.

DOANH THU

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (01)
2. Chi phí khấu hao tài sản cố định (03)
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10) { $10 = 01 - 03$ }
4. Giá vốn hàng bán (11)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20) \Rightarrow { $20 = 10 - 11$ }
6. Doanh thu hoạt động tài chính (21)
7. Chi phí tài chính (22)
Trong đó : chi phí lãi vay (23)
8. Chi phí bán hàng (24)
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp (25)

DOANH THU

10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh

$$(30) = \{ 20 + (21 - 22) - (24 + 25) \}$$

11. Thu nhập khác (31)

12. Chi phí khác (32)

13. Lợi nhuận khác (40) = { 31 - 32 }

14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50) = { 30 + 40 }

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 (60)

18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (70)

CHI PHÍ

- Giáù voán haøng baùn (GVHB)
- Lôïi nhuaän goäp = DT thuaàn - GVHB
- DOANH THU hoaït ñoäng tạøi chính
- Chi phí tạøi chính
- Chi phí baùn haøng
- Chi phí quaùn lý ñoanh nghieäp

LÔI NHUAÄN

- Lôi nhuaän thuaän töø hoait ñoäng kinh doanh:
{ 20+(21-22) – (24+25)}
- Lôi nhuaän khíaùc (31 – 32)
 - Thu nhaäp khíaùc
 - Chi phí khíaùc
- Toäng lòi nhuaän keá toaùn tröôùc thueá (30+40)
- Chi phí thueá thu nhaäp doanh nghiäp hiän haønh
- Chi phí thueá thu nhaäp doanh nghiäp hoaõn laii
- Lợi nhuận sau thueá thu nhaäp doanh nghiäp
- Laõi cô baün trên cả phiéáu