

BÀI 13: BÁO CÁO TÀI CHÍNH

TS Trần Thế Nữ

Giảng viên Trường đại học Quốc gia Hà Nội

MỤC TIÊU BÀI HỌC

01

Nhận biết được mục đích, nguyên tắc và yêu cầu kế toán đối với việc lập báo cáo tài chính;

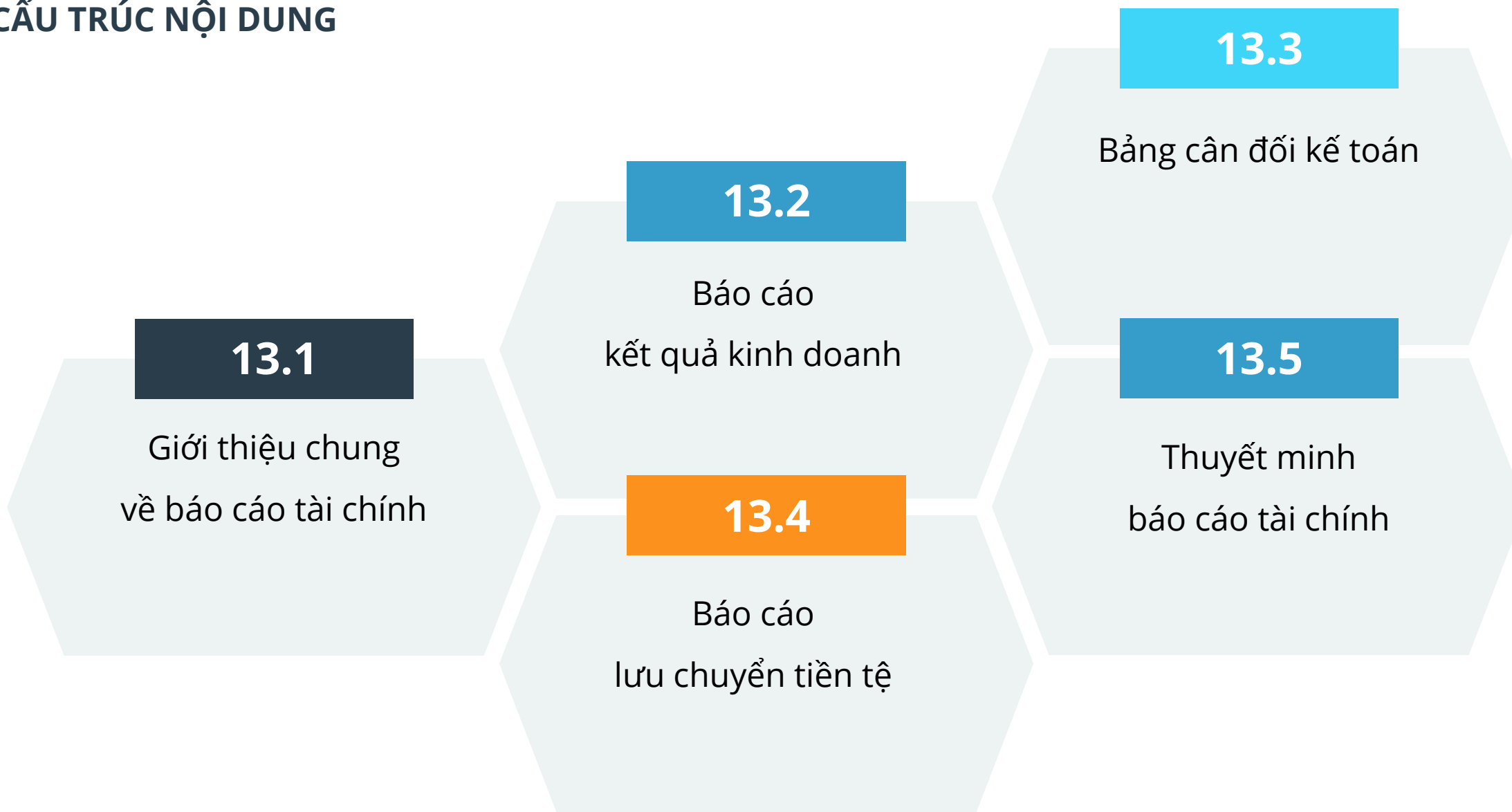
02

Phân tích được các đối tượng sử dụng thông tin báo cáo tài chính.

03

Lập và trình bày được các báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

CẤU TRÚC NỘI DUNG



13.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính là sản phẩm của quy trình kế toán, được các đối tượng liên quan sử dụng nhằm đưa ra quyết định kinh tế.

Báo cáo tài chính năm

Bảng cân đối kế toán

Mẫu số B 01 – DN

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Mẫu số B

02 – DN

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Mẫu số B

03 – DN

Bản thuyết minh báo cáo tài chính

Mẫu số B 09 – DN

13.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (dạng đầy đủ)

Mẫu số B

01a – DN

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ (dạng đầy đủ)

Mẫu số B 02a – DN

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (dạng đầy đủ)

Mẫu số B 03a – DN

Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (dạng tóm lược)

Mẫu số B 01b – DN

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ (dạng tóm lược)

Mẫu số B 02b – DN

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (dạng tóm lược)

Mẫu số B 03b – DN

Bản thuyết minh báo cáo tài chính chọn lọc

Mẫu số B 09a – DN

13.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Thời điểm lập, nộp báo cáo tài chính

Tất cả các doanh nghiệp độc lập có tư cách pháp nhân đầy đủ đều phải lập và gửi báo cáo tài chính theo đúng quy định chậm nhất là 30 ngày đến 90 ngày kể từ ngày kết thúc niên độ kế toán tùy theo từng loại hình doanh nghiệp.

Các loại doanh nghiệp	Nơi nhận báo cáo					
	Kỳ lập báo cáo	Cơ quan tài chính	Cơ quan thuế	Cơ quan thống kê	Doanh nghiệp cấp trên	Cơ quan đăng ký kinh doanh
Doanh nghiệp Nhà nước	Quý, năm	x	x	x	x	x
Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài	Năm	x	x	x	x	x
Các loại doanh nghiệp khác	Năm		x	x	x	x

13.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Các nguyên tắc:

- Cơ sở dồn tích;
- Nguyên tắc, nhất quán;
- Trọng yếu và tập hợp;
- Nguyên tắc bù trừ;
- Nguyên tắc hoạt động liên tục.

Các yêu cầu:

- Có thể so sánh được;
- Hợp lý;
- Trung thực;
- Khách quan;
- Phù hợp;
- Kịp thời.

13.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Chuẩn bị lập báo cáo tài chính

- Thứ nhất, kiểm tra việc ghi sổ kế toán.
- Thứ hai, hoàn tất việc ghi sổ kế toán, thực hiện ghi chuyển số liệu giữa các sổ kế toán có liên quan, khóa sổ kế toán, kiểm tra, đối chiếu số liệu giữa các sổ kế toán tổng hợp với nhau, giữa các số liệu ở các sổ kế toán chi tiết với số liệu ở sổ kế toán tổng hợp tương ứng.
- Thứ ba, thực hiện kiểm kê tài sản, điều chỉnh số liệu trên sổ kế toán phù hợp với số liệu kết quả kiểm kê.
- Thứ tư, chuẩn bị đầy đủ mẫu biểu các báo cáo kế toán cần thiết.

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Báo cáo kết quả kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA AN Địa chỉ : Xã Hóa An - Biên Hòa - ĐN			
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ			
QUÝ 1 NĂM 2008			
BIỂU TÓM TẮT KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH :			
ĐVT : VND			
Số TT	Chỉ tiêu	Kỳ báo cáo	Lũy kế
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.227.172.687	28.227.172.687
2	Các khoản giảm trừ doanh thu		
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.227.172.687	28.227.172.687
4	Giá vốn hàng bán	17.189.975.255	17.189.975.255
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	11.037.197.432	11.037.197.432
6	Doanh thu hoạt động tài chính	5.363.549.742	5.363.549.742
7	Chi phí hoạt động tài chính	145.068.808	145.068.808
8	Chi phí bán hàng	1.266.355.376	1.266.355.376
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.579.360.717	1.579.360.717
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	13.409.962.273	13.409.962.273
11	Thu nhập khác		
12	Chi phí khác		
13	Lợi nhuận khác		
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	13.409.962.273	13.409.962.273
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.352.490.568	3.352.490.568
16	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	10.057.471.705	10.057.471.705
17	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	996	996
18	Cổ tức trên mỗi cổ phiếu		

Biên Hòa, ngày 14 tháng 04 năm 2008

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (tiếp theo)

Báo cáo kết quả kinh doanh hoặc báo cáo lãi/lỗ cho biết doanh nghiệp đạt được mức lợi nhuận bằng bao nhiêu. Qua đó đánh giá xu hướng phát triển của doanh nghiệp, có biện pháp khai thác tiềm năng cũng như khắc phục những tồn tại trong tương lai.

$$\text{Kết quả hoạt động trong kỳ} = \text{Thu nhập trong kỳ} - \text{Chi phí trong kỳ}$$

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (tiếp theo)

- Cơ sở số liệu:
 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm trước.
 - Sổ kế toán trong kỳ dùng cho các tài khoản loại 3, loại 5, 6, 7, 8, 9.
- Nguyên tắc lập:
 - Đối với các chỉ tiêu liên quan đến thu nhập, căn cứ số phát sinh của các tài khoản kế toán doanh thu, thu nhập để lập.
 - Đối với các chỉ tiêu liên quan đến chi phí, căn cứ vào số phát sinh của các tài khoản kế toán chi phí để lập.
 - Đối với các chỉ tiêu còn lại, căn cứ vào các chỉ tiêu phản ánh thu nhập, chi phí xác định.

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (tiếp theo)

Ví dụ: Tổng hợp số liệu từ công ty TNHH Anh Hào.

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	511			300,000,000	300,000,000		
1	515						
1	632			138,750,000	138,750,000		
1	635						
1	641			11,200,000	11,200,000		
1	642			12,940,000	12,940,000		
1	711						
1	811						
1	821			5,000,000	5,000,000		
	8211			5,000,000	5,000,000		
	8212						
1	911			300,000,000	300,000,000		

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (tiếp theo)

Nội dung	Mã	Thuyết minh	31/12/20xx
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	300,000,000
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		300,000,000
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	138,750,000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp	20		161,250,000
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1 511	Doanh thu HH & cung cấp DV			300,000,000	300,000,000		
1 515	Doanh thu hoạt động tài chính						
1 632	Giá vốn hàng bán			138,750,000	138,750,000		
1 635	Chi phí tài chính						
1 641	Chi phí bán hàng			11,200,000	11,200,000		
1 642	Chi phí quản lý DN			12,940,000	12,940,000		
1 711	Thu nhập khác						
1 811	Chi phí khác						
1 821	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			5,000,000	5,000,000		
	8211 Chi phí thuế TNDN hiện hành			5,000,000	5,000,000		
	8212 Chi phí thuế TNDN hoãn lại						
1 911	Xác định kết quả kinh doanh			300,000,000	300,000,000		

13.2. BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (tiếp theo)

Nội dung	Mã	Thuyết minh	31/12/20xx
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	
Trong đó lãi vay phải trả	23		
8. Chi phí bán hàng	24		11,200,000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		12,940,000
10. Lợi nhuận thuần từ HĐ kinh doanh	30		137,110,000
11. Thu nhập khác	31		
12. Chi phí khác	32		
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-
14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+40)	50		137,110,000
15. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	51	VI.30	5,000,000
16. Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại	52	VI.30	-
17. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51)	60		132,110,000
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		0

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	511 Doanh thu HH & cung cấp DV			300,000,000	300,000,000		
1	515 Doanh thu hoạt động tài chính						
1	632 Giá vốn hàng bán			138,750,000	138,750,000		
1	635 Chi phí tài chính						
1	641 Chi phí bán hàng			11,200,000	11,200,000		
1	642 Chi phí quản lý DN			12,940,000	12,940,000		
1	711 Thu nhập khác						
1	811 Chi phí khác						
1	821 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			5,000,000	5,000,000		
	8211 Chi phí thuế TNDN hiện hành			5,000,000	5,000,000		
	8212 Chi phí thuế TNDN hoãn lại						
1	911 Xác định kết quả kinh doanh			300,000,000	300,000,000		

13.3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

13.1.1. Giới thiệu về bảng cân đối kế toán

13.3.2. Cơ sở và nguyên tắc lập

13.3.3. Nội dung và phương pháp lập bảng cân đối kế toán

13.3.1. GIỚI THIỆU VỀ BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Bảng cân đối kế toán là báo cáo tài chính quan trọng phản ánh tổng quát tình hình tài sản của đơn vị tại một thời điểm nhất định, thường là ngày cuối kỳ kế toán.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN		
Chỉ tiêu	Năm 2008	Năm 2007
TÀI SẢN		
Tiền mặt, vàng bạc đá quý	87.078.091.936	91.375.779.149
Tiền gửi tại Ngân hàng Nhà nước	216.176.747.098	204.891.913.428
Tiền, vàng gửi tại các TCTD khác	2.348.979.032.983	5.383.206.576.884
Không khoản kinh doanh (-)	488.521.193.889	9.196.540.900
Chứng khoán kinh doanh	454.698.795.889	9.196.540.900
Dự phòng giảm giá DGD	(14.167.588.000)	-
Các CCTC phát sinh và các TSTC khác	368.885.000	-
Cho vay khách hàng	6.227.158.258.911	4.175.419.594.028
Cho vay khách hàng	6.232.098.257.805	4.183.562.661.210
Dự phòng xử nợ cho vay khách hàng	(25.943.939.794)	(8.083.197.192)
Không khoản đầu tư (-)	1.955.598.000.000	382.520.590.000
Đáp ứng đầu tư dài hạn	748.158.000.000	382.520.590.000
Tài sản cố định	923.991.028.125	343.948.992.981
Tài sản cố định hữu hình	87.768.777.025	50.295.488.277
Nguyên giá	152.874.826.856	98.517.876.492
Gà trị hao mòn lũy kế	(15.647.859.931)	(6.467.510.215)
Tài sản cố định vô hình	726.824.242.488	293.898.488.024
Nguyên giá	726.521.041.071	294.240.488.024
Gà trị hao mòn lũy kế	(1.697.298.591)	(348.952.376)
Tài sản Cơ khác	918.031.091.018	1.434.187.984.330
Tổng tài sản Cơ	14.381.518.918.542	12.367.448.523.920
NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		
Tiền gửi và vay các tổ chức tín dụng khác	2.238.984.174.208	1.891.794.997.944
Tiền gửi của khách hàng	9.588.142.258.589	2.894.888.885.796
Vấn tài trợ, ủy thác đầu tư	28.472.932.213	91.899.340.963
Các khoản nợ khác	348.955.425.543	240.478.388.219
Tổng nợ phải trả	12.194.054.792.953	10.108.821.410.822
Vốn và các quỹ	2.284.658.225.929	2.178.469.113.898
Vốn của tổ chức tín dụng	2.048.648.602.000	2.048.300.000.000
Vốn đầu tư	2.000.000.000.000	2.000.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	48.000.000.000	48.000.000.000
Cổ phiếu quỹ	(2.351.399.000)	-

Tài sản

Tài sản ngắn hạn

Tài sản dài hạn

Nguồn vốn

Nợ phải trả

Nguồn vốn chủ sở hữu

13.3.2. CƠ SỞ VÀ NGUYÊN TẮC LẬP

Cơ sở số liệu

- Bảng cân đối kế toán được lập vào cuối năm trước;
- Số dư cuối kỳ của các tài khoản tổng hợp và chi tiết tương ứng với các chỉ tiêu được quy định trong bảng cân đối kế toán;
- Bảng cân đối số phát sinh (nếu có).

13.3.2. CƠ SỞ VÀ NGUYÊN TẮC LẬP

Nguyên tắc lập

- Các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán được lập trên cơ sở **số dư của các tài khoản** kế toán cùng thời điểm theo nguyên tắc chung sau:
- Đối với những chỉ tiêu **điều chỉnh giảm tài sản** như hao mòn tài sản cố định, các khoản trích lập dự phòng đối với tài sản cụ thể thì căn cứ vào số dư của những tài khoản tương ứng để ghi vào tài sản cho phù hợp nhưng được ghi bằng số âm.
- Đối với các chỉ tiêu phản ánh **nợ phải trả**, căn cứ vào số chi tiết phản ánh các khoản nợ phải trả để lập.
- Đối với các chỉ tiêu phản ánh **vốn chủ sở hữu**, căn cứ vào số dư của những tài khoản phản ánh đối tượng kế toán là vốn chủ sở hữu tương ứng để lập. Nếu số dư của những tài khoản kế toán này có số dư bên **nợ** thì chúng vẫn được ghi vào phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán nhưng được ghi bằng số **âm**.
- Đối với các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán, căn cứ vào số dư của những tài khoản tương ứng ngoài Bảng cân đối kế toán để ghi cho phù hợp.

13.3.2. CƠ SỞ VÀ NGUYÊN TẮC LẬP (tiếp theo)

- **Cột số đầu năm** căn cứ vào số liệu ở cột số cuối kỳ trên bảng cân đối kế toán lập cuối năm trước;
- **Cột số cuối kỳ** được lập về cơ bản như sau:
 - Lấy số dư cuối kỳ của các tài khoản tài sản để ghi vào các chỉ tiêu ở bên tài sản của bảng cân đối kế toán;
 - Lấy số dư cuối kỳ của các tài khoản nguồn vốn để ghi vào các chỉ tiêu ở bên nguồn vốn của bảng cân đối kế toán.

Chú ý:

- Một số tài khoản đặc biệt:
 - Tài khoản điều chỉnh – TK214: được trình bày bên phần tài sản với dữ liệu là số âm.
 - Tài khoản lưỡng tính – TK 131, 133, 331, 333...: thể hiện trên tài khoản về công nợ.
 - Tài khoản có số dư nợ: Trình bày bên tài sản
 - Tài khoản có số dư có: Trình bày bên nguồn vốn
 - Tài khoản vốn chủ sở hữu có số dư nợ: Trình bày bên nguồn vốn nhưng để ở số âm

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ví dụ: Trình bày các chỉ tiêu tài sản

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
Ngày 31 tháng 12 năm 20xx				
	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		132,500,000	75,000,000
1. Tiền	111	V.01	132,500,000	75,000,000
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02		

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH								
Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ		
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có	
A	B	1	2	3	4	5	6	
1	111	25,000,000		12,500,000		37,500,000		
	1111	25,000,000		12,500,000		37,500,000		
	1112							
	1113							
1	112	50,000,000		50,000,000	5,000,000	95,000,000		
	1121	50,000,000		50,000,000	5,000,000	95,000,000		
	1122							
	1123							
1	113						0	
	1131							
	1132							

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
II.Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02		
1.Đầu tư ngắn hạn	121			
2.Dự phòng giảm giá chứng khoán ĐT ngắn h	129			
III.Các khoản phải thu	130		2,500,000	7,500,000
1.Phải thu khách hàng	131		-	5,000,000
2.Trả trước cho người bán	132			
3.Phải thu nội bộ	133			
4.Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng X	134			
5.Các khoản phải thu khác	135	V.03	2,500,000	2,500,000
6.Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139			

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	131 Phải thu khách hàng	5,000,000	330,000,000	330,000,000	12,500,000		7,500,000
	1311 Phải thu khách hàng	5,000,000	330,000,000	330,000,000	12,500,000		7,500,000
	1312 Phải thu dài hạn khách hàng						
1	133 Thuế GTGT được khấu trừ			18,000,000	18,000,000		
	1331 Thuế GTGT được khấu trừ HH, DV			18,000,000	18,000,000		
	1332 Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ						
1	136 Phải thu nội bộ						
	1361 Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc						
	1362 Phải thu nội bộ dài hạn						
	1368 Phải thu nội bộ khác						
1	138 Phải thu khác	2,500,000				2,500,000	

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
6.Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139			
IV.Hàng tồn kho	140		721,250,000	775,000,000
1.Hàng tồn kho	141	V.04	721,250,000	775,000,000
2.Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V.Tài sản ngắn hạn khác	150		-	-
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2.Thuế GTGT được khấu trừ	152			

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	142						
1	144						
1	151			45,000,000		45,000,000	
1	152						
1	153	25,000,000			5,000,000	20,000,000	
1	154						
1	155						
1	156	750,000,000		45,000,000	138,750,000	656,250,000	
	1561	750,000,000		45,000,000	138,750,000	656,250,000	
	1562						
	1567						
1	157						
1	158						
1	159						

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
5.Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II.Tài sản cố định	220		32,000,000	37,500,000
1.Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	32,000,000	37,500,000
-Nguyên giá	222		37,500,000	37,500,000
-Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,500,000)	-
2.Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09		

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	211 Tài sản cố định hữu hình	37,500,000				37,500,000	
1	212 TSCĐ thuê tài chính						
1	213 TSCĐ vô hình						
1	214 Hao mòn TSCĐ				5,500,000		5,500,000
	2141 Hao mòn TSCĐ hữu hình				5,500,000		5,500,000
	2142 Hao mòn TSCĐ thuê tài chính						
	2143 Hao mòn TSCĐ vô hình						
	2147 Hao mòn bất động sản đầu tư						

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		132,500,000	75,000,000
1.Tiền	111	V.01	132,500,000	75,000,000
2.Các khoản tương đương tiền	112			
II.Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02		
1.Đầu tư ngắn hạn	121			
2.Dự phòng giảm giá chứng khoán ĐT ngắn hạn	129			
III.Các khoản phải thu	130		2,500,000	7,500,000
1.Phải thu khách hàng	131		-	5,000,000
2.Trả trước cho người bán	132			
3.Phải thu nội bộ	133			
4.Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	134			
5.Các khoản phải thu khác	135	V.03	2,500,000	2,500,000
6.Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139			
IV.Hàng tồn kho	140		721,250,000	775,000,000
1.Hàng tồn kho	141	V.04	721,250,000	775,000,000
2.Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V.Tài sản ngắn hạn khác	150		-	-
1.Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2.Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	
3.Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	154	V.05		
4.Tài sản ngắn hạn khác	158			
B.TÀI SẢN DÀI HẠN	200		32,000,000	37,500,000
I.Các khoản phải thu dài hạn	210			
II.Tài sản cố định	220		32,000,000	37,500,000
1.Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	32,000,000	37,500,000
-Nguyên giá	222		37,500,000	37,500,000
-Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,500,000)	-
2.Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09		
III.Tài sản dài hạn khác	260			
1.Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14		
2.Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21		
Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		888,250,000	895,000,000

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		888,250,000	895,000,000
A.NỢ PHẢI TRẢ	300		241,140,000	430,000,000
I.Nợ ngắn hạn	310		241,140,000	430,000,000
1.Vay ngắn hạn	311	V.15	50,000,000	50,000,000
2.Phải trả người bán	312		158,000,000	50,000,000
3.Người mua trả tiền trước	313		7,500,000	330,000,000
4.Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	314	V.16	12,000,000	
5.Phải trả công nhân viên	315		9,845,000	
6.Chi phí phải trả	316	V.17		
7.Phải trả nội bộ	317			
8.Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	318			
9.Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V.18	3,795,000	
Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1 341	Vay và nợ		50,000,000				50,000,000
1 331	Phải trả cho người bán		50,000,000		108,000,000		158,000,000
	3311 Phải trả cho người bán ngắn hạn		50,000,000		108,000,000		158,000,000
	3312 Phải trả cho người bán dài hạn						
1 333	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước			23,000,000	35,000,000		12,000,000
	33311 Thuế GTGT đầu ra			18,000,000	30,000,000		12,000,000
	3334 Thuế thu nhập doanh nghiệp			5,000,000	5,000,000		
1 334	Phải trả người lao động			1,155,000	11,000,000		9,845,000
	3341 Phải trả công nhân viên			1,155,000	11,000,000		9,845,000
1 338	Phải trả, phải nộp khác				3,795,000		3,795,000

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

	Mã số	TH.Minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		856,250,000	857,500,000
Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		888,250,000	895,000,000
A.NỢ PHẢI TRẢ	300		241,140,000	430,000,000
I.Nợ ngắn hạn	310		241,140,000	430,000,000
1.Vay ngắn hạn	311	V.15	50,000,000	50,000,000
2.Phải trả người bán	312		158,000,000	50,000,000
3.Người mua trả tiền trước	313		7,500,000	330,000,000
4.Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	314	V.16	12,000,000	
5.Phải trả công nhân viên	315		9,845,000	
6.Chi phí phải trả	316	V.17		
7.Phải trả nội bộ	317			
8.Phải trả theo tiến độ kế hoạch HỖXĐ	318			
9.Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V.18	3,795,000	
Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
1	131	5,000,000	330,000,000	330,000,000	12,500,000		7,500,000
	1311	5,000,000	330,000,000	330,000,000	12,500,000		7,500,000
	1312						
1	133			18,000,000	18,000,000		
	1331			18,000,000	18,000,000		
	1332						
1	136						
	1361						
	1362						
	1368						
1	138	2,500,000				2,500,000	

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

B.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		647,110,000	465,000,000
I.Vốn chủ sở hữu	410	V.22	647,110,000	465,000,000
1.Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		550,000,000	500,000,000
2.Thặng dư vốn cổ phần	412			
3.Vốn khác của chủ sở hữu	413			
3.Cổ phiếu ngân quỹ	414			
4.Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
5.Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
6.Quỹ đầu tư phát triển	417			
7.Quỹ dự phòng tài chính	418			
8.Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
9.Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		97,110,000	(35,000,000)
10.Nguồn vốn đầu tư cơ bản	421			

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Số hiệu	Tên tài khoản kế toán	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	1	2	3	4	5	6
3521	Dự phòng phải trả ngắn hạn						
3522	Dự phòng phải trả dài hạn						
1 411	Nguồn vốn kinh doanh		500,000,000		50,000,000		550,000,000
1 4111	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		500,000,000		50,000,000		550,000,000
1 421	Lợi nhuận chưa phân phối	35,000,000			132,110,000		97,110,000
4211	Lợi nhuận chưa phân phối năm trước						
4212	Lợi nhuận chưa phân phối năm nay	35,000,000			132,110,000		97,110,000

13.3.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

A.NỢ PHẢI TRẢ	300		241,140,000	430,000,000
I.Nợ ngắn hạn	310		241,140,000	430,000,000
1.Vay ngắn hạn	311	V.15	50,000,000	50,000,000
2.Phải trả người bán	312		158,000,000	50,000,000
3.Người mua trả tiền trước	313		7,500,000	330,000,000
4.Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	314	V.16	12,000,000	
5.Phải trả công nhân viên	315		9,845,000	
9.Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V.18	3,795,000	
Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
B.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		647,110,000	465,000,000
I.Vốn chủ sở hữu	410	V.22	647,110,000	465,000,000
1.Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		550,000,000	500,000,000
9.Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		97,110,000	(35,000,000)
10.Nguồn vốn đầu tư cơ bản	421			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		888,250,000	895,000,000

13.4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là báo cáo tài chính tổng hợp, phản ánh việc hình thành và sử dụng lượng tiền phát sinh trong kỳ báo cáo của doanh nghiệp;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ thực chất là một bảng cân đối về thu chi tiền tệ, được thể hiện qua phương trình cân đối của quá trình lưu chuyển tiền tệ như sau:
 - $\text{Tiền tồn đầu kỳ} + \text{Tiền thu trong kỳ} = \text{Tiền chi trong kỳ} + \text{Tiền tồn cuối kỳ}$
 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ gồm 3 phần, được tổng hợp bởi 3 dòng tiền rỗng, từ 3 hoạt động của doanh nghiệp:
 - Hoạt động kinh doanh: Sản xuất, thương mại, dịch vụ...
 - Hoạt động đầu tư: đầu tư chứng khoán, thay đổi tài sản cố định, liên doanh, liên kết...
 - Hoạt động tài chính: Hoạt động thay đổi cơ cấu tài chính như thay đổi vốn chủ sở hữu.

13.4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

Cơ sở số liệu:

- 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;
- Sổ kế toán chi tiết vốn bằng tiền;
- Sổ kế toán theo dõi các khoản tương đương tiền;
- Sổ kế toán theo dõi các khoản phải thu, phải trả;
- Sổ kế toán các tài khoản có liên quan khác.

13.4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp

- Đặc điểm của phương pháp này là các chỉ tiêu được xác lập theo các dòng tiền vào hoặc ra liên quan trực tiếp đến các nghiệp vụ chủ yếu, thường xuyên phát sinh trong các loại hoạt động của doanh nghiệp;
- Tần số phát sinh và độ lớn của loại nghiệp vụ kinh tế ảnh hưởng trực tiếp đến lưu chuyển tiền trong kỳ kế toán của doanh nghiệp;
- Dòng tiền ròng = Dòng tiền vào - Dòng tiền ra

13.4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp.

- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp theo quy định hiện nay chỉ thực sự gián tiếp ở phần lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh, còn 2 phần, lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư và lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính được xác định theo phương pháp trực tiếp.
- Phương pháp gián tiếp thường được các nhà kế toán chuyên nghiệp lựa chọn do ngắn gọn, mặc dù khá trừu tượng. Nhưng quan trọng hơn là phương pháp này làm rõ mối quan hệ giữa bảng cân đối kế toán và báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

13.5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của báo cáo tài chính doanh nghiệp dùng để mô tả mang tính tường thuật hoặc phân tích chi tiết các thông tin số liệu đã được trình bày trong các báo cáo tài chính cũng như các thông tin cần thiết khác theo yêu cầu của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

Thuyết minh báo cáo tài chính gồm 8 mục sau:

- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp;
- Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán;
- Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng;
- Các chính sách kế toán áp dụng;
- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán;
- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
- Những thông tin khác.

13.5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cơ sở lập:

- Các sổ kế toán tổng hợp, sổ, thẻ kế toán chi tiết kỳ báo cáo có liên quan;
- Thuyết minh báo cáo tài chính năm trước;
- Bảng cân đối kế toán kì báo cáo, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh kì báo cáo, báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm báo cáo;
- Căn cứ vào tình hình thực tế doanh nghiệp và các tài liệu liên quan khác.

TỔNG KẾT CUỐI BÀI

- 13.1. Giới thiệu chung về báo cáo tài chính;
- 13.2. Báo cáo kết quả kinh doanh;
- 13.3. Bảng cân đối kế toán:
Giới thiệu về bảng cân đối kế toán, cơ sở và nguyên tắc lập, nội dung và phương pháp lập bảng cân đối kế toán;
- 13.4. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
- 13.5. Thuyết minh báo cáo tài chính.