**CÁCH LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Mẫu B01-DN**  (Ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính) |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**Ngày 31 tháng 12 năm 2015**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **A. Tài sản ngắn hạn** | **100** |  |  |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
| 1. Tiền | **111** |  | Nợ TK 111, 112, 113 | Nợ TK 111, 112, 113 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | **112** |  | Nợ 1281, 1288 | Nợ 1281, 1288 |
| **II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn** | **120** |  |  |  |
| 1. Chứng khoán và công cụ tài chính kinh doanh | **121** |  | Nợ TK 121 | Nợ TK 121 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (\*) | **122** |  | Có TK 2291 (ghi số âm) | Có TK 2291 (ghi số âm) |
| 3. Đầu tư ngắn hạn khác | **123** |  | Nợ TK 1281, 1282, 1288 | Nợ TK 1281, 1282, 1288 |
| III, Các khoản phải thu ngắn hạn | **130** |  |  |  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | **131** |  | Nợ TK 131 | Nợ TK 131 |
| 2. Trả trước cho người bán | **132** |  | Nợ TK 331 | Nợ TK 331 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | **133** |  | Nợ TK 1362, 1363, 1368 | Nợ TK 1362, 1363, 1368 |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | **134** |  | Nợ TK 337 | Nợ TK 337 |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | **135** |  | Nợ TK 1283 | Nợ TK 1283 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | **136** |  | Nợ TK 1385, 1388, 334, 338, 141 | Nợ TK 1385, 1388, 334, 338, 141 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (\*) | **137** |  | Nợ TK 2293 (ghi âm) | Nợ TK 2293 (ghi âm) |
| 8. Tài sản thiếu chờ sử lý | **139** |  | Nợ TK 1381 | Nợ TK 1381 |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
| 1. Hàng tồn kho | **141** |  | Nợ TK 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158 | Nợ TK 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | **149** |  | Nợ TK 2294 (ghi âm) | Nợ TK 2294 (ghi âm ) |
| **V. Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |  |  |  |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | **151** |  | Nợ TK 242 | Nợ TK 242 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | **152** |  | Nợ TK 133 | Nợ TK 133 |
| 3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước | **153** |  | Nợ TK 333 | Nợ TK 333 |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ | **154** |  | Nợ TK 171 | Nợ TK 171 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | **155** |  | Nợ TK 2288 | Nợ TK 2288 |
| **B. TÀI SẢN DÀI HẠN** | **200** |  |  |  |
| **I. Các khoản phải thu dài hạn** | **210** |  |  |  |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | **211** |  | Nợ TK 131 | Nợ TK 131 |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | **212** |  | Nợ TK 331 | Nợ TK 331 |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | **213** |  | Nợ TK 1361 | Nợ TK 1361 |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | **214** |  | Nợ TK 1632, 1363, 1368 | Nợ TK 1632, 1363, 1368 |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | **215** |  | Nợ TK 1283 | Nợ TK 1283 |
| 6. Phải thu dài hạn khác | **216** |  | Nợ TK 1385, 1388, 334, 338, 141 | Nợ TK 1385, 1388, 334, 338, 141 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (\*) | **219** |  | Có TK 2293 (ghi âm) | Có TK 2293 (ghi âm) |
| **II. Tài sản cố định** | **220** |  |  |  |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | **221** |  |  |  |
| - Nguyên giá | **222** |  | Nợ TK 211 | Nợ TK 211 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (\*) | **223** |  | Có TK 2141 (ghi âm) | Có TK 2141 (ghi âm) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | **224** |  |  |  |
| - Nguyên giá | **225** |  | Nợ TK 212 | Nợ TK 212 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (\*) | **226** |  | Có TK 2142 (ghi âm) | Có TK 2142 (ghi âm) |
| 3. Tài sản cố định vô hình | **227** |  |  |  |
| - Nguyên giá | **228** |  | Nợ TK 213 | Nợ TK 213 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (\*) | **229** |  | Có TK 2143 (ghi âm) | Có TK 2143 (ghi âm) |
| **III. Bất động sản đầu tư** | **230** |  |  |  |
| - Nguyên giá | **231** |  | Nợ TK 217 | Nợ TK 217 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (\*) | **232** |  | Có TK 2147 (ghi âm) | Có TK 2147 (ghi âm) |
| **IV. Tài sản dài hạn dở dang** | **240** |  |  |  |
| 1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn | **241** |  | Nợ TK 154,  Có TK 2294 | Nợ TK 154,  Có TK 2294 |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | **242** |  | Nợ TK 241 | Nợ TK 241 |
| **V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn** | **250** |  |  |  |
| 1. Đầu tư vào Công ty con | **251** |  | Nợ TK 221 | Nợ TK 221 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | **252** |  | Nợ TK 222 | Nợ TK 222 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | **253** |  | Nợ TK 2281 | Nợ TK 2281 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (\*) | **254** |  | Có TK 2294 (ghi âm) | Có TK 2294 (ghi âm) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | **255** |  | Nợ TK 1281, 1282, 1288 | Nợ TK 1281, 1282, 1288 |
| **VI. Tài sản dài hạn khác** | **260** |  |  |  |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | **261** |  | Nợ TK 242 | Nợ TK 242 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | **262** |  | Nợ TK 243 | Nợ TK 243 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | **263** |  | Nợ TK 1534,  Có TK 2294 | Nợ TK 1534,  Có TK 2294 |
| 4. Tài sản dài hạn khác | **268** |  | Nợ TK 228 | Nợ TK 228 |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN**  **(270 = 100+200)** | **270** |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
| **C. NỢ PHẢI TRẢ** | **300** |  |  |  |
| **I. Nợ ngắn hạn** | **310** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | **311** |  | Có TK 331 | Có TK 331 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | **312** |  | Có TK 131 | Có TK 131 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | **313** |  | Có TK 333 | Có TK 333 |
| 4. Phải trả người lao động | **314** |  | Có TK 334 | Có TK 334 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | **315** |  | Có TK 335 | Có TK 335 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | **316** |  | Có TK 3362, 3363, 3368 | Có TK 3362, 3363, 3368 |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | **317** |  | Có TK 337 | Có TK 337 |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | **318** |  | Có TK 3387 | Có TK 3387 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | **319** |  | Có TK 338, 138, 344 | Có TK 338, 138, 344 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | **320** |  | Có TK 341, 34311 | Có TK 341, 34311 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | **321** |  | Có TK 352 | Có TK 352 |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | **322** |  | Có TK 353 | Có TK 353 |
| 13. Quỹ Bình ổn giá | **323** |  | Có TK 357 | Có TK 357 |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ | **324** |  | Có TK 171 | Có TK 171 |
| **II. Nợ dài hạn** | **330** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | **331** |  | Có TK 331 | Có TK 331 |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | **332** |  | Có TK 131 | Có TK 131 |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | **333** |  | Có TK 335 | Có TK 335 |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | **334** |  | Có TK 3361 | Có TK 3361 |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | **335** |  | Có TK 3362, 3363, 3368 | Có TK 3362, 3363, 3368 |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | **336** |  | Có TK 3387 | Có TK 3387 |
| 7. Phải trả dài hạn khác | **337** |  | Có TK 338, 334 | Có TK 338, 334 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | **338** |  | Có TK 341 và số dư có TK 34311 trừ dư nợ TK 34312 cộng số dư có TK 34313 | Có TK 341 và số dư có TK 34311 trừ dư nợ TK 34312 cộng số dư có TK 34313 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | **339** |  | Có TK 3432 | Có TK 3432 |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | **340** |  | Có TK 41112 | Có TK 41112 |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | **341** |  | Có TK 347 | Có TK 347 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | **342** |  | Có TK 352 | Có TK 352 |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | **343** |  | Có TK 356 | Có TK 356 |
| **D. VỐN CHỦ SỞ HỮU** | **400** |  |  |  |
| **I. Vốn chủ sở hữu** | **410** |  |  |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | **411** |  |  |  |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | **411a** |  | Có TK 41111 | Có TK 41111 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | **411b** |  | Có TK 41112 | Có TK 41112 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phiếu | **412** |  | Có TK 4112 | Có TK 4112 |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | **413** |  | Có TK 4113 | Có TK 4113 |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | **414** |  | Có TK 4118 | Có TK 4118 |
| 5. Cổ phiếu quỹ (\*) | **415** |  | Nợ TK 419 (ghi âm) | Nợ TK 419 (ghi âm) |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | **416** |  | Có hoặc nợ TK 412 | Có hoặc nợ TK 412 |
| 7. Chênh lệch tỉ giá hối đoái | **417** |  | Có hoặc nợ TK 413 | Có hoặc nợ TK 413 |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | **418** |  | Có TK 414 | Có TK 414 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | **419** |  | Có TK 417 | Có TK 417 |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | **420** |  | Có TK 418 | Có TK 418 |
| 11. Lợi nhận sau thuế (LNST) chưa phân phối | **421** |  |  |  |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | **421a** |  | Có hoặc nợ TK 4211 | Có hoặc nợ TK 4211 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | **421b** |  | Có hoặc nợ TK 4212 | Có hoặc nợ TK 4212 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | **422** |  | Có TK 441 | Có TK 441 |
| **II. Nguồn kinh phí và quỹ khác** | **430** |  |  |  |
| 1. Nguồn kinh phí | **431** |  | Chênh lệch Có TK 461 trừ nợ TK 461 | Chênh lệch Có TK 461 trừ nợ TK 461 |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | **432** |  | Có TK 466 | Có TK 466 |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)** | **440** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2015*

**Người lập biểu Kế toán trưởng Giám đốc**

(Ký, họ tên) (Ký, họ tên) (Ký, họ tên)

|  |
| --- |
| **Mấu số : B02-DN**  ( Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  Ngày 22/12/2014 của bộ tài chính ) |

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH**

**Năm 2015**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | **01** |  | Tổng PS có TK 511 năm nay | Tổng PS có TK 511 năm trước |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | **02** |  | PS nợ 521, Thuế XK, thuế TTĐB năm nay | PS nợ 521, Thuế XK, thuế TTĐB năm trước |
| **3. Doanh thu thận về bán hàng và CCDC (10=01-02)** | **10** |  |  |  |
| 4. Giá vốn hàng bán | **11** |  | PS nợ 632 năm nay | PS nợ 632 năm trước |
| **5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)** | **20** |  |  |  |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | **21** |  | Tổng PS nợ 515 đối ứng với 911 | Tổng PS nợ 515 đối ứng với 911 |
| 7. Chi phí tài chính | **22** |  | PS có 635 đối ứng với 911 | PS có 635 đối ứng với 911 |
| - Trong đó: chi phí lãi vay | **23** |  |  |  |
| 8. Chi phí bán hàng | **25** |  | PS có 641 đối ứng với 911 | PS có 641 đối ứng với 911 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | **26** |  | PS có 642 đối ứng với 911 | PS có 642 đối ứng với 911 |
| **10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-25-26)** | **30** |  |  |  |
| 11. Thu nhập khác | **31** |  | PS nợ 711 đối ứng với 911 | PS nợ 711 đối ứng với 911 |
| 12. Chi phí khác | **32** |  | PS có 811 đối ứng với 911 | PS có 811 đối ứng với 911 |
| **13. Lợi nhuận khác (40=31-32)** | **40** |  |  |  |
| **14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)** | **50** |  |  |  |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | **51** |  | PS có 821 đối ứng với tổng PS nợ 911 | PS có 821 đối ứng với tổng PS nợ 911 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | **52** |  | PS có 821 đối ứng với tổng PS nợ 911 | PS có 821 đối ứng với tổng PS nợ 911 |
| **17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)** | **60** |  |  |  |
| 18. Lãi cơ bản trên cố phiếu (\*) | **70** |  |  |  |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | **71** |  |  |  |

**Người lập biểu Kế toán trưởng Giám đốc**

(Ký, họ tên) (Ký, họ tên) (Ký, họ tên)

|  |
| --- |
| **Mấu số : B03-DN**  ( Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  Ngày 22/12/2014 của bộ tài chính ) |

**BÁO CÁO LUÂN CHUYỂN TIỀN TỆ**

**(Theo phương pháp trực tiếp )**

**Năm 2015**

ĐVT: VNĐ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| **I. Lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh** |  |  |  |  |
| 1. Thu tiền từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | **01** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 511, 3331, 131, 121… | Nợ TK 111, 112/ Có TK 511, 3331, 131, 121… |
| 2. Tiền chi trả nhà cung cấp dịch vụ hàng hóa | **02** |  | Có TK 111,112/ Nợ TK 151, 152,153, 154, 155, 156, 157, 158, 133+331 | Có TK 111, 112/ Nợ TK 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 133+331 |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | **03** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 334 | Có TK 111, 112/ Nợ TK 334 |
| 4. Tiền chi trả lãi vay | **04** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 635, 335, 242 | Có TK 111, 112/ Nợ TK 635, 335, 242 |
| 5. Tiền chi nộp thuế TNDN | **05** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 3334 | Nợ TK 111, 112/ Có TK 3334 |
| 6. Thu khác từ hoạt động kinh doanh | **06** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 711, 133, 141, 144 *và các TK liên quan khác* | Nợ TK 111, 112/ Có TK 711, 133, 141, 144 *và các TK liên quan khác* |
| 7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | **07** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 811, 161,244, 334, 352, 353, 356 *và các tài khoản liên quan khác* | Có TK 111, 112/ Nợ TK 811, 161, 244, 334, 352, 353, 356 *và các tài khoản liên quan khác* |
| *Lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh* | **20** |  |  |  |
| **II. Lưu chuyển thuần từ hoạt động đầu tư** |  |  |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | **21** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 211, 213, 217, 241, 331, 3411... | Có TK 111, 112/ Nợ TK 211, 213, 217, 241, 331, 3411... |
| 2. Thu tiền từ thanh lý nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | **22** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 711, 5117, 131... | Nợ TK 111, 112/ Có TK 711, 5117, 131... |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | **23** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 128, 171... | Có TK 111, 112/ Nợ TK 128, 171... |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | **24** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 128, 171 | Nợ TK 111, 112/ Có TK 128, 171 |
| 5. Tiền chi đầu tư vốn góp vào đơn vị khác | **25** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 221, 222, 2281, 331… | Có TK 111, 112/ Nợ TK 221, 222, 2281,3 31… |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | **26** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 221, 222, 2281, 131… | Nợ TK 111, 112/ Có TK 221, 222, 2281, 131... |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | **27** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 515 | Nợ TK 111,1 12/ Có TK 515 |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hàng cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | **31** |  | Nợ TK 111, 112/ Có TK 411 | Nợ TK 111, 112/ Có TK 411 |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hàng | **32** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 411, 419 | Có TK 111, 112/ Nợ TK 411, 419 |
| 3. Tiền thu từ đi vay | **33** |  | Nợ TK 111,112/ Có TK 171, 3411, 3431, 3432, 41112 *và các tài khoản liên quan khác* | Nợ TK 111,112/ Có TK 171, 3411, 3431, 3432, 41112 *và các tài khoản liên quan khác* |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | **34** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 171, 3411, 3431, 3432, 41112 *và các tài khoản liên quan khác* | Có TK 111, 112/ Nợ TK 171, 3411, 3431, 3432, 41112 *và các tài khoản liên quan khác* |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | **35** |  | Có TK 111, 112/ Nợ TK 3412 | Có TK 111,112/ Nợ TK 3412 |
| 6. Cổ tức lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | **36** |  | Có TK 111,112/ Nợ TK 421, 3338 | Có TK 111, 112/ Nợ TK 421, 3338 |
| ***Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính*** | **40** |  |  |  |
| **Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)** | **50** |  |  |  |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | **60** |  |  |  |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỉ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | **61** |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)** | **70** |  |  |  |

**Người lập biểu Kế toán trưởng Giám đốc**

(Ký, họ tên) (Ký, họ tên) (Ký, họ tên)