**PHỤ LỤC 1**

**DANH MỤC HỆ THỐNG TÀI KHOẢN KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHO**

**DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA**

*(Ban hành kèm theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính)*

| **Số**  **TT** | **SỐ HIỆU TK** | | **TÊN TÀI KHOẢN** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cấp 1** | **Cấp 2** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN TÀI SẢN** |
|  |  |  |  |
| **01** | **111** |  | **Tiền mặt** |
|  |  | 1111 | Tiền Việt Nam |
|  |  | 1112 | Ngoại tệ |
|  |  |  |  |
| **02** | **112** |  | **Tiền gửi Ngân hàng** |
|  |  | 1121 | Tiền Việt Nam |
|  |  | 1122 | Ngoại tệ |
|  |  |  |  |
| **03** | **121** |  | **Chứng khoán kinh doanh** |
|  |  |  |  |
| **04** | **128** |  | **Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn** |
|  |  | 1281 | Tiền gửi có kỳ hạn |
|  |  | 1288 | Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo hạn |
| **05** | **131** |  | **Phải thu của khách hàng** |
|  |  |  |  |
| **06** | **133** |  | **Thuế GTGT được khấu trừ** |
|  |  | 1331  1332 | Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ  Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ |
|  |  |  |  |
| **07** | **136** |  | **Phải thu nội bộ** |
|  |  | 1361 | Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc |
|  |  | 1368 | Phải thu nội bộ khác |
|  |  |  |  |
| **08** | **138** |  | **Phải thu khác** |
|  |  | 1381 | Tài sản thiếu chờ xử lý |
|  |  | 1386 | Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược |
|  |  | 1388 | Phải thu khác |
|  |  |  |  |
| **09** | **141** |  | **Tạm ứng** |
|  |  |  |  |
| **10** | **151** |  | **Hàng mua đang đi đường** |
|  |  |  |  |
| **11** | **152** |  | **Nguyên liệu, vật liệu** |
|  |  |  |  |
| **12** | **153** |  | **Công cụ, dụng cụ** |
|  |  |  |  |
| **13** | **154** |  | **Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang** |
|  |  |  |  |
| **14** | **155** |  | **Thành phẩm** |
|  |  |  |  |
| **15** | **156** |  | **Hàng hóa** |
|  |  |  |  |
| **16** | **157** |  | **Hàng gửi đi bán** |
|  |  |  |  |
| **17** | **211** |  | **Tài sản cố định** |
|  |  | 2111 | TSCĐ hữu hình |
|  |  | 2112 | TSCĐ thuê tài chính |
|  |  | 2113 | TSCĐ vô hình |
|  |  |  |  |
| **18** | **214** |  | **Hao mòn tài sản cố định** |
|  |  | 2141 | Hao mòn TSCĐ hữu hình |
|  |  | 2142 | Hao mòn TSCĐ thuê tài chính |
|  |  | 2143 | Hao mòn TSCĐ vô hình |
|  |  | 2147 | Hao mòn bất động sản đầu tư |
|  |  |  |  |
| **19** | **217** |  | **Bất động sản đầu tư** |
|  |  |  |  |
| **20** | **228** | 2281  2288 | **Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**  Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết  Đầu tư khác |
|  |  |  |  |
| **21** | **229** | 2291  2292  2293  2294 | **Dự phòng tổn thất tài sản**  Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh  Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác  Dự phòng phải thu khó đòi  Dự phòng giảm giá hàng tồn kho |
|  |  |  |  |
| **22** | **241** |  | **Xây dựng cơ bản dở dang** |
|  |  | 2411 | Mua sắm TSCĐ |
|  |  | 2412 | Xây dựng cơ bản |
|  |  | 2413 | Sửa chữa lớn TSCĐ |
|  |  |  |  |
| **23** | **242** |  | **Chi phí trả trước** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ** |
|  |  |  |  |
| **24** | **331** |  | **Phải trả cho người bán** |
|  |  |  |  |
| **25** | **333** |  | **Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước** |
|  |  | 3331 | Thuế giá trị gia tăng phải nộp |
|  |  | *33311* | *Thuế GTGT đầu ra* |
|  |  | *33312* | *Thuế GTGT hàng nhập khẩu* |
|  |  | 3332 | Thuế tiêu thụ đặc biệt |
|  |  | 3333 | Thuế xuất, nhập khẩu |
|  |  | 3334 | Thuế thu nhập doanh nghiệp |
|  |  | 3335 | Thuế thu nhập cá nhân |
|  |  | 3336 | Thuế tài nguyên |
|  |  | 3337 | Thuế nhà đất, tiền thuê đất |
|  |  | 3338  *33381*  *33382* | Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác  *Thuế bảo vệ môi trường*  *Các loại thuế khác* |
|  |  | 3339 | Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác |
|  |  |  |  |
| **26** | **334** |  | **Phải trả người lao động** |
|  |  |  |  |
| **27** | **335** |  | **Chi phí phải trả** |
|  |  |  |  |
| **28** | **336** |  | **Phải trả nội bộ** |
|  |  | 3361  3368 | Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh  Phải trả nội bộ khác |
|  |  |  |  |
| **29** | **338** |  | **Phải trả, phải nộp khác** |
|  |  | 3381 | Tài sản thừa chờ giải quyết |
|  |  | 3382 | Kinh phí công đoàn |
|  |  | 3383 | Bảo hiểm xã hội |
|  |  | 3384 | Bảo hiểm y tế |
|  |  | 3385 | Bảo hiểm thất nghiệp |
|  |  | 3386 | Nhận ký quỹ, ký cược |
|  |  | 3387 | Doanh thu chưa thực hiện |
|  |  | 3388 | Phải trả, phải nộp khác |
|  |  |  |  |
| **30** | **341** | 3411  3412 | **Vay và nợ thuê tài chính**  Các khoản đi vay  Nợ thuê tài chính |
|  |  |  |  |
| **31** | **352** | 3521  3522  3524 | **Dự phòng phải trả**  Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa  Dự phòng bảo hành công trình xây dựng  Dự phòng phải trả khác |
|  |  |  |  |
| **32** | **353** |  | **Quỹ khen thưởng phúc lợi** |
|  |  | 3531 | Quỹ khen thưởng |
|  |  | 3532 | Quỹ phúc lợi |
|  |  | 3533 | Quỹ phúc lợi đã hình thành TSCĐ |
|  |  | 3534 | Quỹ thưởng ban quản lý điều hành công ty |
|  |  |  |  |
| **33** | **356** |  | **Quỹ phát triển khoa học và công nghệ** |
|  |  | 3561 | Quỹ phát triển khoa học và công nghệ |
|  |  | 3562 | Quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành TSCĐ |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN VỐN CHỦ SỞ HỮU** |
|  |  |  |  |
| **34** | **411** |  | **Vốn đầu tư của chủ sở hữu** |
|  |  | 4111 | Vốn góp của chủ sở hữu |
|  |  | 4112 | Thặng dư vốn cổ phần |
|  |  | 4118 | Vốn khác |
|  |  |  |  |
| **35** | **413** |  | **Chênh lệch tỷ giá hối đoái** |
|  |  |  |  |
| **36** | **418** |  | **Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu** |
| **37** | **419** |  | **Cổ phiếu quỹ** |
|  |  |  |  |
| **38** | **421** |  | **Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối** |
|  |  | 4211 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước |
|  |  | 4212 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN DOANH THU** |
|  |  |  |  |
| **39** | **511** |  | **Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** |
|  |  | 5111 | Doanh thu bán hàng hóa |
|  |  | 5112 | Doanh thu bán thành phẩm |
|  |  | 5113 | Doanh thu cung cấp dịch vụ |
|  |  | 5118 | Doanh thu khác |
|  |  |  |  |
| **40** | **515** |  | **Doanh thu hoạt động tài chính** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH** |
|  |  |  |  |
| **41** | **611** |  | **Mua hàng** |
|  |  |  |  |
| **42** | **631** |  | **Giá thành sản xuất** |
|  |  |  |  |
| **43** | **632** |  | **Giá vốn hàng bán** |
|  |  |  |  |
| **44** | **635** |  | **Chi phí tài chính** |
|  |  |  |  |
| **45** | **642** |  | **Chi phí quản lý kinh doanh** |
|  |  | 6421 | Chi phí bán hàng |
|  |  | 6422 | Chi phí quản lý doanh nghiệp |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN THU NHẬP KHÁC** |
|  |  |  |  |
| **46** | **711** |  | **Thu nhập khác** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **LOẠI TÀI KHOẢN CHI PHÍ KHÁC** |
|  |  |  |  |
| **47** | **811** |  | **Chi phí khác** |
|  |  |  |  |
| **48** | **821** |  | **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **TÀI KHOẢN XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ KINH DOANH** |
|  |  |  |  |
| **49** | **911** |  | **Xác định kết quả kinh doanh** |
|  |  |  |  |

**PHỤ LỤC 2**

**BIỂU MẪU BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM**

*(Ban hành kèm theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính)*

**I - BIỂU MẪU BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM CỦA DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA**

**1. Báo cáo tình hình tài chính (Mẫu số B01a - DNN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:**……………….... | **Mẫu số B01a - DNN** |
| **Địa chỉ:**…………………………. | (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày ... tháng ... năm ...*

**(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)**

*Đơn vị tính:.............*

| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm** | **Số**  **đầu năm** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **TÀI SẢN** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Đầu tư tài chính** | **120** |  |  |  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh  2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn  3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 121  122  123 |  |  |  |
| 4. Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính (\*) | 124 |  | (…) | (…) |
| **III. Các khoản phải thu** | **130** |  |  |  |
| 1. Phải thu của khách hàng | 131 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán  3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 132  133 |  |  |  |
| 4. Phải thu khác | 134 |  |  |  |
| 5. Tài sản thiếu chờ xử lý | 135 |  |  |  |
| 6. Dự phòng phải thu khó đòi (\*) | 136 |  | (…) | (…) |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
| 1. Hàng tồn kho  2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | 141  142 |  | (…) | (…) |
| **V. Tài sản cố định** | **150** |  |  |  |
| - Nguyên giá | 151 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 152 |  | (…) | (…) |
| **VI. Bất động sản đầu tư** | **160** |  |  |  |
| - Nguyên giá | 161 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 162 |  | (…) | (…) |
| **VII. XDCB dở dang** | **170** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **VIII. Tài sản khác** | **180** |  |  |  |
| 1. Thuế GTGT được khấu trừ | 181 |  |  |  |
| 2. Tài sản khác | 182 |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN**  **(200=110+120+130+140+150+160+170+180)** | **200** |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
| **I. Nợ phải trả** | **300** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán | 311 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước | 312 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 |  |  |  |
| 4. Phải trả người lao động | 314 |  |  |  |
| 5. Phải trả khác | 315 |  |  |  |
| 6. Vay và nợ thuê tài chính  7. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 316  317 |  |  |  |
| 8. Dự phòng phải trả | 318 |  |  |  |
| 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 319 |  |  |  |
| 10. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 320 |  |  |  |
| **II. Vốn chủ sở hữu** | **400** |  |  |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 |  |  |  |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 |  |  |  |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 413 |  |  |  |
| 4. Cổ phiếu quỹ (\*) | 414 |  | (...) | (...) |
| 5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái  6. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu | 415  416 |  |  |  |
| 7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 417 |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN**  **(500=300+400)** | **500** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).*

*(3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X"; “Số đầu năm" có thể ghi là “01.01.X".*

*(4) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**2. Báo cáo tình hình tài chính (Mẫu số B01b - DNN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:……………..** | **Mẫu số B01b - DNN** |
| **Địa chỉ:………………………** | (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày ... tháng ... năm ...*

**(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)**

*Đơn vị tính:.............*

| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm** | **Số**  **đầu năm** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **TÀI SẢN** |  |  |  |  |
| **A - TÀI SẢN NGẮN HẠN**  **(100=110+120+130+140+150)** | **100** |  |  |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Đầu tư tài chính ngắn hạn** | **120** |  |  |  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 |  |  |  |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (\*) | 122 |  | (…) | (…) |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn | 123 |  |  |  |
| **III. Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |  |  |  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 |  |  |  |
| 3. Phải thu ngắn hạn khác  4. Tài sản thiếu chờ xử lý | 133  134 |  |  |  |
| 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (\*) | 135 |  | (…) | (…) |
|  |  |  |  |  |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
| 1. Hàng tồn kho  2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | 141  142 |  | (…) | (…) |
|  |  |  |  |  |
| **V. Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |  |  |  |
| 1. Thuế GTGT được khấu trừ | 151 |  |  |  |
| 2. Tài sản ngắn hạn khác | 152 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **B - TÀI SẢN DÀI HẠN**  **(200=210+220+230+240+250+260)** | **200** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Các khoản phải thu dài hạn** | **210** |  |  |  |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 |  |  |  |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 |  |  |  |
| 4. Phải thu dài hạn khác | 214 |  |  |  |
| 5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (\*) | 215 |  | (...) | (...) |
| **II. Tài sản cố định** | **220** |  |  |  |
| - Nguyên giá | 221 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 222 |  | (…) | (…) |
| **III. Bất động sản đầu tư** | **230** |  |  |  |
| - Nguyên giá | 231 |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 232 |  | (…) | (…) |
| **IV. Xây dựng cơ bản dở dang** | **240** |  |  |  |
| **V. Đầu tư tài chính dài hạn** | **250** |  |  |  |
| 1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác  2. Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác (\*) | 251  252 |  | (…) | (…) |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn | 253 |  |  |  |
| **VI. Tài sản dài hạn khác** | **260** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN**  **(300=100+200)** | **300** |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
| **C- NỢ PHẢI TRẢ**  **(400=410+420)** | **400** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Nợ ngắn hạn** | **410** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 411 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 412 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 413 |  |  |  |
| 4. Phải trả người lao động | 414 |  |  |  |
| 5. Phải trả ngắn hạn khác | 415 |  |  |  |
| 6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 416 |  |  |  |
| 7. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 417 |  |  |  |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 418 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Nợ dài hạn** | **420** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 421 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 422 |  |  |  |
| 3. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 423 |  |  |  |
| 4. Phải trả dài hạn khác | 424 |  |  |  |
| 5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 425 |  |  |  |
| 6. Dự phòng phải trả dài hạn | 426 |  |  |  |
| 7. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 427 |  |  |  |
| **D - VỐN CHỦ SỞ HỮU**  **(500=511+512+513+514+515+516+517)** | **500** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 511 |  |  |  |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 512 |  |  |  |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 513 |  |  |  |
| 4. Cổ phiếu quỹ (\*) | 514 |  | (...) | (...) |
| 5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái  6. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu | 515  516 |  |  |  |
| 7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 517 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN**  **(600=400+500)** | **600** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ..*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).*

*(3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X"; “Số đầu năm" có thể ghi là “01.01.X".*

*(4) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**3. Báo cáo tình hình tài chính (Mẫu số B01 - DNNKLT)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:………………....** | **Mẫu số B01 - DNNKLT** |
| **Địa chỉ:………………………….** | (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày ... tháng ... năm ...*

**(Áp dụng cho doanh nghiệp không đáp ứng giả định hoạt động liên tục)**

*Đơn vị tính:.............*

| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Số**  **cuối năm** | **Số**  **đầu năm** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **TÀI SẢN** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Đầu tư tài chính** | **120** |  |  |  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh  2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn  3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 121  122  123 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **III. Các khoản phải thu** | **130** |  |  |  |
| 1. Phải thu của khách hàng | 131 |  |  |  |
| 2. Trả trước cho người bán  3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 132  133 |  |  |  |
| 4. Phải thu khác | 134 |  |  |  |
| 5. Tài sản thiếu chờ xử lý | 135 |  |  |  |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **V. Tài sản cố định và bất động sản đầu tư** | **150** |  |  |  |
| **VI. Xây dựng cơ bản dở dang** | **160** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **VII. Tài sản khác** | **170** |  |  |  |
| 1. Thuế GTGT được khấu trừ | 171 |  |  |  |
| 2. Tài sản khác | 172 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (200=110+120+130+140+150+160+170)** | **200** |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
| **I. Nợ phải trả** | **300** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán | 311 |  |  |  |
| 2. Người mua trả tiền trước | 312 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 |  |  |  |
| 4. Phải trả người lao động | 314 |  |  |  |
| 5. Phải trả khác | 315 |  |  |  |
| 6. Vay và nợ thuê tài chính  7. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 316  317 |  |  |  |
| 8. Dự phòng phải trả | 318 |  |  |  |
| 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 319 |  |  |  |
| 10. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 320 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Vốn chủ sở hữu** | **400** |  |  |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 |  |  |  |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 |  |  |  |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 413 |  |  |  |
| 4. Cổ phiếu quỹ (\*) | 414 |  | (...) | (...) |
| 5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái  6. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu | 415  416 |  |  |  |
| 7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 417 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (500=300+400)** | **500** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).*

*(3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X"; “Số đầu năm" có thể ghi là “01.01.X".*

*(4) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**4. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Mẫu số B02 - DNN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo: .................**  **Địa chỉ:…………...............** | **Mẫu số B02 - DNN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

*Năm…*

*Đơn vị tính:............*

| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Năm**  **nay** | **Năm**  **trước** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** | **01** |  |  |  |
| **2. Các khoản giảm trừ doanh thu** | **02** |  |  |  |
| **3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)** | **10** |  |  |  |
| **4. Giá vốn hàng bán** | **11** |  |  |  |
| **5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)** | **20** |  |  |  |
| **6. Doanh thu hoạt động tài chính** | **21** |  |  |  |
| **7. Chi phí tài chính** | **22** |  |  |  |
| *- Trong đó:* Chi phí lãi vay | 23 |  |  |  |
| **8. Chi phí quản lý kinh doanh** | **24** |  |  |  |
| **9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 24)** | **30** |  |  |  |
| **10. Thu nhập khác** | **31** |  |  |  |
| **11. Chi phí khác** | **32** |  |  |  |
| **12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)** | **40** |  |  |  |
| **13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế**  **(50 = 30 + 40)** | **50** |  |  |  |
| **14. Chi phí thuế TNDN** | **51** |  |  |  |
| **15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 – 51)** | **60** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ..*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**5. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:......................**  **Địa chỉ:…………...................** | **Mẫu số B03 - DNN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

***(Theo phương pháp trực tiếp)***

Năm …

*Đơn vị tính: ...........*

| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 |  |  |  |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa, dịch vụ | 02 |  |  |  |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 |  |  |  |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 |  |  |  |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 |  |  |  |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 |  |  |  |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh*** | ***20*** |  |  |  |
| **II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư** |  |  |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản dài hạn khác | 21 |  |  |  |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản dài hạn khác | 22 |  |  |  |
| 3. Tiền chi cho vay, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 23 |  |  |  |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 24 |  |  |  |
| 5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 25 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư*** | ***30*** |  |  |  |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 |  |  |  |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 |  |  |  |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 |  |  |  |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay và nợ thuê tài chính | 34 |  |  |  |
| 5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 35 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền 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 tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ**  **(70 = 50+60+61)** | **70** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Các chỉ tiêu không có số liệu thì doanh nghiệp không phải trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:......................**  **Địa chỉ:…………...................** | **Mẫu số B03 - DNN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

***(Theo phương pháp gián tiếp)***

Năm ...

*Đơn vị tính: ...........*

| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh** |  |  |  |  |
| ***1. Lợi nhuận trước thuế*** | ***01*** |  |  |  |
| ***2. Điều chỉnh cho các khoản*** | **02** |  |  |  |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 03 |  |  |  |
| - Các khoản dự phòng | 04 |  |  |  |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 05 |  |  |  |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 06 |  |  |  |
| - Chi phí lãi vay  - Các khoản điều chỉnh khác | 07  08 |  |  |  |
| ***3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động*** | ***09*** |  |  |  |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 10 |  |  |  |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 11 |  |  |  |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 12 |  |  |  |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 13 |  |  |  |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 14 |  |  |  |
| - Tiền lãi vay đã trả | 15 |  |  |  |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 16 |  |  |  |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 17 |  |  |  |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 18 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh*** | ***20*** |  |  |  |
| **II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư** |  |  |  |  |
| 1.Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản dài hạn khác | 21 |  |  |  |
| 2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản dài hạn khác | 22 |  |  |  |
| 3.Tiền chi cho vay, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 23 |  |  |  |
| 4.Tiền thu hồi cho vay, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 24 |  |  |  |
| 5.Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 25 |  |  |  |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư*** | ***30*** |  |  |  |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 |  |  |  |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 |  |  |  |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 |  |  |  |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay và nợ gốc thuê tài chính | 34 |  |  |  |
| 5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 35 |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền đầu kỳ** | **60** |  |  |  |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | **61** |  |  |  |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ**  **(70 = 50+60+61)** | **70** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Các chỉ tiêu không có số liệu thì doanh nghiệp không phải trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số chỉ tiêu”.*

*(2) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**6. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Mẫu số B09 - DNN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:...................**  **Địa chỉ:................................** | **Mẫu số B09 - DNN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*Năm ....*

**(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)**

**I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

1. Hình thức sở hữu vốn.

2. Lĩnh vực kinh doanh.

3. Ngành nghề kinh doanh.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như chuyển đổi hình thức sở hữu, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chia, tách doanh nghiệp nêu độ dài về kỳ so sánh...)

**II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

1. Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày..../..../.... kết thúc vào ngày ..../..../...).

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán. Trường hợp có sự thay đổi đơn vị tiền tệ trong kế toán so với năm trước, giải trình rõ lý do và ảnh hưởng của sự thay đổi.

**III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán áp dụng

**IV. Các chính sách kế toán áp dụng (chi tiết theo các nội dung dưới đây nếu có phát sinh)**

- Tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán.

- Nguyên tắc chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.

- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

- Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính.

- Nguyên tắc kế toán nợ phải thu.

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho.

- Nguyên tắc ghi nhận và các phương pháp khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư.

- Nguyên tắc kế toán nợ phải trả.

- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.

- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu.

- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu.

- Nguyên tắc kế toán chi phí.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo tình hình tài chính**

*Đơn vị tính:......*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***1. Tiền và tương đương tiền*** | Cuối năm | Đầu năm |
| - Tiền mặt  - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn  - Tương đương tiền  **Cộng** | ...  ...  ...  **...** | ...  ...  ...  **...** |
| ***2. Các khoản đầu tư tài chính***  a) Chứng khoán kinh doanh  - Tổng giá trị cổ phiếu;  - Tổng giá trị trái phiếu;  - Các loại chứng khoán khác;  b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn  - Tiền gửi có kỳ hạn  - Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo hạn  c) Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính  - Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh  - Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác | Cuối năm  ...  ...  ...  ...      ...  ...  ...  ... | Đầu năm  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
| ***3. Các khoản phải thu***  (Tùy theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp, có thể thuyết minh chi tiết ngắn hạn và dài hạn)  a) Phải thu của khách hàng  Trong đó: Phải thu của các bên liên quan  b) Trả trước cho người bán  Trong đó: Trả trước cho các bên liên quan  c) Phải thu khác (Chi tiết theo yêu cầu quản lý): | Cuối năm  ...  ...  ... | Đầu năm  ...  ...  ... |
| - Phải thu về cho vay  - Tạm ứng  - Phải thu nội bộ khác  - Phải thu khác | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... |
|  |  |  |
| d) Tài sản thiếu chờ xử lý  - Tiền;  - Hàng tồn kho;  - TSCĐ;  - Tài sản khác. | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... |
| đ) Nợ xấu (Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi) | **...** | **...** |
| ***4. Hàng tồn kho (Mã số 141)***  - Hàng đang đi trên đường;  - Nguyên liệu, vật liệu;  - Công cụ, dụng cụ;  - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang;  - Thành phẩm;  - Hàng hóa;  - Hàng gửi đi bán.  **Cộng** | Cuối năm  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | Đầu năm  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
| Trong đó:  - Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ;  - Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả; | ...    ... | ...  ... |
| - Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất.  - Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. | | |
|  | | |

***5. Tăng, giảm tài sản cố định (Chi tiết từng loại tài sản theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp):***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Khoản mục** | **Số dư đầu năm** | **Tăng trong năm** | **Giảm trong năm** | **Số dư cuối năm** |
| **A. TSCĐ hữu hình** |  |  |  |  |
| Nguyên giá |  |  |  |  |
| Giá trị hao mòn lũy kế |  |  |  |  |
| Giá trị còn lại |  |  |  |  |
| **B. TSCĐ vô hình** |  |  |  |  |
| Nguyên giá |  |  |  |  |
| Giá trị hao mòn lũy kế |  |  |  |  |
| Giá trị còn lại |  |  |  |  |
| **C. TSCĐ thuê tài chính** |  |  |  |  |
| Nguyên giá |  |  |  |  |
| Giá trị hao mòn lũy kế |  |  |  |  |
| Giá trị còn lại |  |  |  |  |

*- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;*

*- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng;*

*- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý;*

*- Đối với TSCĐ thuê tài chính:*

*- Thuyết minh số liệu và giải trình khác.*

***6. Tăng, giảm bất động sản đầu tư (Chi tiết theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp):***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Khoản mục** | **Số**  **đầu năm** | **Tăng**  **trong năm** | **Giảm**  **trong năm** | **Số**  **cuối năm** |
| **a) Bất động sản đầu tư cho thuê** |  |  |  |  |
| - Nguyên giá |  |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn lũy kế |  |  |  |  |
| - Giá trị còn lại |  |  |  |  |
| **b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá** |  |  |  |  |
| - Nguyên giá |  |  |  |  |
| - Giá trị hao mòn lũy kế của BĐSĐT cho thuê/TSCĐ chuyển sang BĐSĐT nắm giữ chờ tăng giá |  |  |  |  |
| - Tổn thất do suy giảm giá trị |  |  |  |  |
| - Giá trị còn lại |  |  |  |  |

*- Giá trị còn lại cuối kỳ của BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;*

*- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá;*

*- Thuyết minh số liệu và giải trình khác.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***7. Xây dựng cơ bản dở dang*** | | Cuối năm | | Đầu năm | |
| - Mua sắm  - XDCB  - Sửa chữa lớn TSCĐ | | ...  ...  ... | | ...  ...  ... | |
| **Cộng** | | **…** | | **…** | |
| ***8. Tài sản khác*** | | Cuối năm | | Đầu năm | |
| - Chi phí trả trước (chi tiết ngắn hạn, dài hạn theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp)  - Các khoản phải thu của Nhà nước | | ...  ... | | ...  ... | |
| ***9. Các khoản phải trả*** | Cuối năm | | Đầu năm | |
| (Tùy theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp, có thể thuyết minh chi tiết ngắn hạn và dài hạn)  a) Phải trả người bán  Trong đó: Phải trả các bên liên quan  b) Người mua trả tiền trước  Trong đó: Nhận trước của các bên liên quan  c) Phải trả khác (Chi tiết theo yêu cầu quản lý):  - Chi phí phải trả  - Phải trả nội bộ khác  - Phải trả, phải nộp khác  + Tài sản thừa chờ xử lý  + Các khoản phải nộp theo lương  + Các khoản khác  d) Nợ quá hạn chưa thanh toán | …  …  …  …  …  …  …  …  … | | …  …  …  …  …  …  …  …  … | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước*** | | Đầu năm | | | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | Cuối năm |
| (Chi tiết cho từng loại thuế)  **Cộng** | | ...  **...** | | | ...  **...** | ...  **...** | ...  **...** |
|  | |  | | |  |  |  |
| ***11. Vay và nợ thuê tài chính*** | | Cuối năm | Trong năm  Tăng Giảm | | | | Đầu năm | |
| a) Vay ngắn hạn  Trong đó: Vay từ các bên liên quan  b) Vay dài hạn  Trong đó: Vay từ các bên liên quan  c) Các khoản nợ gốc thuê tài chính  Trong đó: Nợ thuê tài chính từ các bên liên quan | | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... | | | ...  ...  ...  ... | | |
| **Cộng** | | ... | ... | ... | | | ... | | |
| ***12. Dự phòng phải trả***  A | | | | Cuối năm | | | Đầu năm |
| - Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa;  - Dự phòng bảo hành công trình xây dựng;  - Dự phòng phải trả khác.  **Cộng** | | | | ...  ...  ...  **...** | | | ...  ...  ...  **...** |

***13. Vốn chủ sở hữu***

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nội dung** | **Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu** | | | | | | | |
| **Vốn góp của chủ sở hữu** | **Thặng dư vốn cổ phần** | **Vốn khác của chủ sở hữu** | **Cổ phiếu quỹ** | **Chênh lệch**  **tỷ giá** | | **LNST thuế chưa phân phối và các quỹ** | **Cộng** |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tăng vốn trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Giảm vốn trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |

- Thuyết minh và giải trình khác về vốn chủ sở hữu (nguyên nhân biến động và các thông tin khác).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***14. Các khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính*** |  |  |
| a) Tài sản thuê ngoài (Chi tiết số lượng, chủng loại và các thông tin quan trọng khác đối với các tài sản thuê ngoài chủ yếu) | | |

b) Tài sản nhận giữ hộ (Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất của từng loại tài sản tại thời điểm cuối kỳ).

- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác.

- Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp.

c) Ngoại tệ các loại: (Thuyết minh chi tiết số lượng từng loại nguyên tệ).

d) Nợ khó đòi đã xử lý.

đ) Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm, ... phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu.

e) Các thông tin khác về các khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính.

***15. Thuyết minh về các bên liên quan*** (danh sách các bên liên quan, giao dịch và các thông tin khác về các bên liên quan chưa được trình bày ở các nội dung nêu trên)

***16. Ngoài các nội dung đã trình bày trên, các doanh nghiệp được giải trình, thuyết minh các thông tin khác nếu thấy cần thiết***

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

*Đơn vị tính:.............*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ***  a) Doanh thu  - Doanh thu bán hàng hóa  - Doanh thu bán thành phẩm  - Doanh thu cung cấp dịch vụ | Năm nay | | Năm trước | |
| - Doanh thu khác  ***Cộng***  b) Doanh thu từ các bên liên quan (chi tiết cho từng đối tượng)  c) Trường hợp ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản là tổng số tiền nhận trước, doanh nghiệp phải thuyết minh thêm để so sánh sự khác biệt giữa việc ghi nhận doanh thu theo phương pháp phân bổ dần theo thời gian cho thuê; Khả năng suy giảm lợi nhuận và luồng tiền trong tương lai do đã ghi nhận doanh thu đối với toàn bộ số tiền nhận trước. | ... | | ... | |
| ***2. Các khoản giảm trừ doanh thu***  - Chiết khấu thương mại;  - Giảm giá hàng bán;  - Hàng bán bị trả lại.  **Cộng** | Năm nay  ...  ...  ...  **...** | | Năm trước  ...  ...  ...  **...** | |
| ***3. Giá vốn hàng bán*** | Năm nay | | Năm trước | |
| - Giá vốn của hàng hóa đã bán;  - Giá vốn của thành phẩm đã bán;  - Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp;  - Giá vốn khác;  - Các khoản chi phí khác được tính vào giá vốn;  - Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán. | ...  ...  ...  ...  ...  (...) | | ...  ...  ...  ...  ...  (...) | |
| **Cộng** | **...** | | **...** | |
| ***4. Doanh thu hoạt động tài chính*** | | Năm nay | | Năm trước |
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay;  - Lãi bán các khoản đầu tư tài chính;  - Cổ tức, lợi nhuận được chia;  - Lãi chênh lệch tỷ giá;  - Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán;  - Doanh thu hoạt động tài chính khác.  **Cộng** | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  **...** | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  **...** |
| ***5. Chi phí tài chính*** | | Năm nay | | Năm trước |
| - Lãi tiền vay;  - Chiết khấu thanh toán, lãi mua hàng trả chậm;  - Lỗ do bán các khoản đầu tư tài chính;  - Lỗ chênh lệch tỷ giá;  - Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư vào đơn vị khác;  - Chi phí tài chính khác;  - Các khoản ghi giảm chi phí tài chính. | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
| ***6. Chi phí quản lý kinh doanh*** | | Năm nay | | Năm trước |
| a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ  b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ  c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý kinh doanh  - Hoàn nhập các khoản dự phòng;  - Các khoản ghi giảm khác. | | ...  ...  ...  ... | | ...  ...  ...  ... |
| ***7. Thu nhập khác*** | | Năm nay | | Năm trước |
| - Lãi thanh lý, nhượng bán TSCĐ;  - Lãi do đánh giá lại tài sản;  - Tiền phạt thu được;  - Thuế được giảm, được hoàn;  - Các khoản khác. | | ...  ...  ...  ...  ... | | ...  ...  ...  ...  ... |
| **Cộng** | | **...** | | **...** |
| ***8. Chi phí khác*** | | Năm nay | | Năm trước |
| - Lỗ thanh lý, nhượng bán TSCĐ;  - Lỗ do đánh giá lại tài sản;  - Các khoản bị phạt;  - Các khoản khác. | | ...  ...  ...  ... | | ...  ...  ...  ... |
| **Cộng** | | **...** | | **...** |
| ***9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành*** | | Năm nay | | Năm trước |
| - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | | … | | … |
| - Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập năm hiện hành | | … | | … |
| - Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | | … | | … |

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

|  |
| --- |
| Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện. |

**VIII. Những thông tin khác**

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: …

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:……………………..

3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước): ……………………………..……….........................…...

4. Thông tin về hoạt động liên tục: ……...………………………...............…...........

5. Những thông tin khác. ............................................................................................

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Mẫu số B09 - DNNKLT)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:............................**  **Địa chỉ:.........................................** | **Mẫu số B09 - DNNKLT** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*Năm ...*

**(Áp dụng cho doanh nghiệp không đáp ứng giả định hoạt động liên tục)**

**I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

1. Hình thức sở hữu vốn.

2. Lĩnh vực kinh doanh.

3. Ngành nghề kinh doanh.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

5. Lý do không đáp ứng giả định hoạt động liên tục.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như vì chuyển đổi hình thức sở hữu, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chia, tách doanh nghiệp, nêu độ dài về kỳ so sánh...)

**II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

1. Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày..../..../.... kết thúc vào ngày ..../..../...).

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán. Trường hợp có sự thay đổi đơn vị tiền tệ trong kế toán so với năm trước, giải trình rõ lý do và ảnh hưởng của sự thay đổi.

**III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

**IV. Các chính sách kế toán áp dụng (chi tiết theo các nội dung dưới đây nếu có phát sinh)**

- Tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán.

- Nguyên tắc chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.

- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

- Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính.

- Nguyên tắc kế toán nợ phải thu.

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho.

- Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

- Nguyên tắc kế toán nợ phải trả.

- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.

- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu.

- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu.

- Nguyên tắc kế toán chi phí.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo tình hình tài chính**

*Đơn vị tính:......*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***1. Tiền và tương đương tiền*** | Cuối năm | Đầu năm |
| - Tiền mặt  - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn  - Tương đương tiền  **Cộng** | ...  ...  ...  **...** | ...  ...  ...  **...** |
| ***2. Các khoản đầu tư tài chính***  a) Chứng khoán kinh doanh  - Tổng giá trị cổ phiếu;  - Tổng giá trị trái phiếu;  - Các loại chứng khoán khác;  b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn  - Tiền gửi có kỳ hạn  - Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo hạn  c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | Cuối năm  ...  ...  ...  ...  ...    ... | Đầu năm  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
| ***3. Các khoản phải thu***  a) Phải thu của khách hàng  Trong đó: Phải thu của các bên liên quan  b) Trả trước cho người bán  Trong đó: Trả trước cho các bên liên quan  c) Phải thu khác (Chi tiết theo yêu cầu quản lý): | Cuối năm  ...  ... | Đầu năm  ...  ... |
| - Phải thu về cho vay  - Tạm ứng  - Phải thu nội bộ khác  - Phải thu khác | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... |
| d) Tài sản thiếu chờ xử lý  - Tiền;  - Hàng tồn kho;  - TSCĐ;  - Tài sản khác. | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... |
| đ) Nợ xấu (Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi) | ... | ... |
| ***4. Hàng tồn kho***  - Hàng đang đi trên đường;  - Nguyên liệu, vật liệu;  - Công cụ, dụng cụ;  - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang;  - Thành phẩm;  - Hàng hóa;  - Hàng gửi bán;  **Cộng** | Cuối năm  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | Đầu năm  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
| Trong đó:  - Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ;  - Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả; | ...    ... | ...  ... |
| - Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất.  - Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. | | |

***5. Tăng, giảm tài sản cố định và bất động sản đầu tư (Chi tiết từng loại tài sản theo yêu cầu quản lý của doanh nghiệp):***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Khoản mục** | **Số dư đầu năm** | **Tăng trong năm** | **Giảm trong năm** | **Số dư cuối năm** |
| - Giá trị còn lại TSCĐ hữu hình |  |  |  |  |
| - Giá trị còn lại TSCĐ vô hình |  |  |  |  |
| - Giá trị còn lại TSCĐ thuê tài chính |  |  |  |  |
| - Giá trị còn lại BĐSĐT |  |  |  |  |

*- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ, BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;*

*- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ cuối kỳ chờ thanh lý;*

*- Thuyết minh số liệu và giải trình khác.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***6. Vay và nợ thuê tài chính*** | | Cuối năm | | | Trong năm  Tăng Giảm | | | | | Đầu năm | |
| a) Vay  Trong đó: Vay từ các bên liên quan  b) Các khoản nợ gốc thuê tài chính  Trong đó: Nợ thuê tài chính từ các bên liên quan | | ...  ...  ...  ... | | | ...  ...  ...  ... | | ...  ...  ...  ... | | | ...  ...  ...  ... | |
| **Cộng** | | ... | | | ... | | ... | | | ... | |
| ***7. Các khoản phải trả*** | | | Cuối năm | | | | | Đầu năm | | |
| a) Phải trả người bán  Trong đó: Phải trả các bên liên quan  b) Người mua trả tiền trước  Trong đó: Nhận trước của các bên liên quan  c) Phải trả khác (Chi tiết theo yêu cầu quản lý):  - Chi phí phải trả  - Phải trả nội bộ khác  - Phải trả, phải nộp khác  + Tài sản thừa chờ xử lý  + Các khoản phải nộp theo lương  + Các khoản khác  d) Nợ quá hạn chưa thanh toán | | | …  …  …  …  …  …  …  …  … | | | | | …  …  …  …  …  …  …  …  … | | |
| ***8. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước*** | | Đầu năm | | | Số phải nộp trong năm | | Số đã thực nộp trong năm | | | Cuối năm |
| (Chi tiết cho từng loại thuế) | | ... | | | ... | | ... | | | ... |
| **Cộng ... ...** | | | | | | | **...** | | | **...** |
| ***9. Dự phòng phải trả***  A | | | | | | | Cuối năm | | | Đầu năm |
| - Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa  - Dự phòng bảo hành công trình xây dựng  - Dự phòng phải trả khác  **Cộng** | | | | | | | ...  ...  ...  **...** | | | ...  ...  ...  **...** |

***10. Vốn chủ sở hữu***

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu** | | | | | | | |
| **Vốn góp của chủ sở hữu** | **Thặng dư vốn cổ phần** | **Vốn khác của chủ sở hữu** | **Cổ phiếu quỹ** | **Chênh lệch**  **tỷ giá** | | **LNST thuế chưa phân phối và các quỹ** | **Cộng** |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tăng vốn trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Giảm vốn trong năm |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |  |  |

- Thuyết minh và giải trình khác về vốn chủ sở hữu (nguyên nhân biến động và các thông tin khác).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***11. Các khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính*** |  |  |
| a) Tài sản thuê ngoài (Chi tiết số lượng, chủng loại và các thông tin quan trọng khác đối với các tài sản thuê ngoài chủ yếu) | | |

b) Tài sản nhận giữ hộ (Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất của từng loại tài sản tại thời điểm cuối kỳ).

- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác.

- Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp.

c) Ngoại tệ các loại: (Thuyết minh chi tiết số lượng từng loại nguyên tệ).

d) Nợ khó đòi đã xử lý.

đ) Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm, ... phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu.

e) Các thông tin khác về các khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính.

***12. Thuyết minh về các bên liên quan*** (danh sách các bên liên quan, giao dịch và các thông tin khác về các bên liên quan chưa được trình bày ở các nội dung nêu trên)

***13. Ngoài các nội dung đã trình bày trên, các doanh nghiệp được giải trình, thuyết minh các thông tin khác nếu thấy cần thiết***

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

*Đơn vị tính:.............*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ***  a) Doanh thu  - Doanh thu bán hàng hóa  - Doanh thu bán thành phẩm  - Doanh thu cung cấp dịch vụ | Năm nay | | | | Năm trước | | | |
| - Doanh thu khác  ***Cộng***  Trong đó: Doanh thu từ các bên liên quan (chi tiết cho từng đối tượng)  b) Trường hợp ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản là tổng số tiền nhận trước, doanh nghiệp phải thuyết minh thêm để so sánh sự khác biệt giữa việc ghi nhận doanh thu theo phương pháp phân bổ dần theo thời gian cho thuê; Khả năng suy giảm lợi nhuận và luồng tiền trong tương lai do đã ghi nhận doanh thu đối với toàn bộ số tiền nhận trước. | ... | | | | ... | | | |
| ***2. Các khoản giảm trừ doanh thu***  - Chiết khấu thương mại;  - Giảm giá hàng bán;  - Hàng bán bị trả lại.  **Cộng** | Năm nay  ...  ...  ...  **...** | | | | Năm trước  ...  ...  ...  **...** | | | |
| ***3. Giá vốn hàng bán*** | | | | Năm nay | Năm trước | | | |
| - Giá vốn của hàng hóa đã bán;  - Giá vốn của thành phẩm đã bán;  - Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp;  - Giá vốn khác;  - Các khoản chi phí khác được tính vào giá vốn;  - Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán. | | | | ...  ...  ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ...  ...  ... | | | |
| **Cộng** | | | | **...** | **...** | | | |
| ***4. Doanh thu hoạt động tài chính*** | | | | Năm nay | Năm trước | | | |
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay;  - Lãi bán các khoản đầu tư tài chính;  - Cổ tức, lợi nhuận được chia;  - Lãi chênh lệch tỷ giá;  - Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán;  - Doanh thu hoạt động tài chính khác.  **Cộng** | | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  **...** | | | | ...  ...  ...  ...  ...  ...  **...** | |
| ***5. Chi phí tài chính*** | | Năm nay | | | | Năm trước | | |
| - Lãi tiền vay;  - Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm;  - Lỗ do bán các khoản đầu tư tài chính;  - Lỗ chênh lệch tỷ giá;  - Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư vào đơn vị khác;  - Chi phí tài chính khác;  - Các khoản ghi giảm chi phí tài chính. | | ...  ...  ...  ...  ...  ... | | | | ...  ...  ...  ...  ...  ... | | |
| ***6. Chi phí quản lý kinh doanh*** | | Năm nay | | | | Năm trước | | |
| a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ  b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ  c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý kinh doanh  - Hoàn nhập các khoản dự phòng  - Các khoản ghi giảm khác | | ...  ...  ... | | | | ...  ...  ... | | |
| ***7. Thu nhập khác*** | | | | Năm nay | | | | Năm trước |
| - Lãi thanh lý, nhượng bán TSCĐ;  - Lãi do đánh giá lại tài sản;  - Tiền phạt thu được;  - Thuế được giảm, được hoàn;  - Các khoản khác. | | | | ...  ...  ...  ...  ... | | | | ...  ...  ...  ...  ... |
| **Cộng** | | | | **...** | | | | **...** |
| ***8. Chi phí khác*** | | | | Năm nay | | | | Năm trước |
| - Lỗ thanh lý, nhượng bán TSCĐ; | | | | ... | | | | ... |
| - Lỗ do đánh giá lại tài sản; | | | | ... | | | | ... |
| - Các khoản bị phạt; | | | | ... | | | | ... |
| - Các khoản khác. | | | | ... | | | | ... |
| **Cộng** | | | | **...** | | | | **...** |
| ***9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành*** | | | Năm nay | | Năm trước | | | |
| - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | | | … | | … | | | |
| - Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập năm hiện hành | | | … | | … | | | |
| - Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | | | … | | … | | | |

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

|  |
| --- |
| Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện. |

**VIII. Những thông tin khác**

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: …

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:………......................

3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước): ……………………………..………...................………

4. Thông tin về hoạt động liên tục: ……...………………………………..................

5. Những thông tin khác. ...........................................................................................

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**II - BIỂU MẪU BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM CỦA DOANH NGHIỆP**

**SIÊU NHỎ**

**1. Báo cáo tình hình tài chính (Mẫu số B01 - DNSN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:………………....** | **Mẫu số B01 - DNSN** |
| **Địa chỉ:………………………….** | (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

*Tại ngày ... tháng ... năm ...*

*Đơn vị tính:.............*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Số cuối năm** | **Số**  **đầu năm** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **TÀI SẢN** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 |  |  |  |
| 2. Các khoản đầu tư | 120 |  |  |  |
| 3. Các khoản phải thu | 130 |  |  |  |
| 4. Hàng tồn kho | 140 |  |  |  |
| 5. Giá trị còn lại của TSCĐ và BĐSĐT | 150 |  |  |  |
| 6. Tài sản khác | 160 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (200=110+120+130+140+150+160)** | **200** |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** |  |  |  |  |
| **I. Nợ phải trả** | **300** |  |  |  |
| 1. Phải trả người bán  2. Người mua trả tiền trước | 310  320 |  |  |  |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 330 |  |  |  |
| 4. Phải trả người lao động | 340 |  |  |  |
| 5. Phải trả nợ vay | 350 |  |  |  |
| 6. Phải trả khác | 360 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Vốn chủ sở hữu** | **400** |  |  |  |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 410 |  |  |  |
| 2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 |  |  |  |
| 3. Các khoản mục khác thuộc vốn chủ sở hữu | 430 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN**  **(500=300+400)** | **500** |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*(1) Những chỉ tiêu không có số liệu được miễn trình bày nhưng không được đánh lại “Mã số” chỉ tiêu.*

*(2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).*

*(3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X"; “Số đầu năm" có thể ghi là “01.01.X".*

*(4) Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Mẫu số B02 - DNSN)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo: .................** |  | **Mẫu số B02 - DNSN** |
| **Địa chỉ:…………...............** |  | (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

*Năm …*

*Đơn vị tính:............*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHỈ TIÊU** | **Mã**  **số** | **Thuyết minh** | **Năm**  **nay** | **Năm**  **trước** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 |  |  |  |
| 2. Giá vốn hàng bán | 02 |  |  |  |
| 3. Chi phí quản lý kinh doanh | 03 |  |  |  |
| 4. Lãi/lỗ hoạt động tài chính và hoạt động khác | 04 |  |  |  |
| 5. Lợi nhuận kế toán trước thuế  (05=01-02-03+04) | 05 |  |  |  |
| 6. Chi phí thuế TNDN | 06 |  |  |  |
| 7. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (07=05-06) | 07 |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:***

*Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**3. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Mẫu số B09 - DNSN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:............................**  **Địa chỉ:.........................................** | **Mẫu số B09 - DNSN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*Năm ...*

**I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

1. Hình thức sở hữu vốn.

2. Lĩnh vực kinh doanh.

3. Ngành nghề kinh doanh.

**II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

1. Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày..../..../.... kết thúc vào ngày ..../..../...).

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán.

**III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

**IV. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo tinh hình tài chính**

*Đơn vị tính:......*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***1. Tiền và tương đương tiền*** | | Cuối năm | | | | Đầu năm | |
| - Tiền mặt  - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn  - Tương đương tiền  **Cộng** | | ...  ...  ...  **...** | | | | ...  ...  ...  **...** | |
| ***2. Các khoản phải thu***  (Chi tiết theo yêu cầu quản lý)  **Cộng** | | Cuối năm  ...  ... | | | | Đầu năm  ...  ... | |
| ***3. Hàng tồn kho:***  - Hàng đang đi trên đường;  - Nguyên liệu, vật liệu;  - Công cụ, dụng cụ;  - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang;  - Thành phẩm, hàng hóa;  - Hàng gửi bán  **Cộng** | | Cuối năm  ...  ...  ...  ...  ...  ... | | | | Đầu năm  ...  ...  ...  ...  ...  ... | |
| ***4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước*** | Đầu năm | | | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | | Cuối năm |
| (Chi tiết theo từng loại thuế)  **Cộng** | ...  ... | | | ...  ... | ...  ... | | ...  ... |
| ***5. Phải trả khác***  (Chi tiết theo yêu cầu quản lý) | | | Cuối năm | | | Đầu năm | |
| **Cộng** | | | **…** | | | **…** | |

***6. Các thông tin khác do doanh nghiệp tự thuyết minh, giải trình***

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

*Đơn vị tính:............*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ***  - Tổng doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ  - Các khoản giảm trừ doanh thu | Năm nay  ...  ... | Năm trước  ...  ... |
| ***2. Chi phí quản lý kinh doanh***  - Chi phí bán hàng  - Chi phí quản lý doanh nghiệp | Năm nay  ...  ... | Năm trước  ...  ... |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***3. Lãi/lỗ hoạt động tài chính và hoạt động khác*** | Năm nay | Năm trước |
| - Lãi/lỗ hoạt động tài chính | ... | ... |
| - Lãi/lỗ hoạt động khác | ... | ... |

**VI. Những thông tin khác mà doanh nghiệp cần thuyết minh**

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:*** *Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**III - BẢNG CÂN ĐỐI TÀI KHOẢN NỘP CHO CƠ QUAN THUẾ (MẪU SỐ F01 - DNN)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Đơn vị báo cáo:......................**  **Địa chỉ:.................................** | **Mẫu số F01 - DNN** |
| (Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính) |

**BẢNG CÂN ĐỐI TÀI KHOẢN**

Năm …

*Đơn vị tính: …*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Số hiệu tài khoản** | **Tên tài khoản** | **Số dư đầu kỳ** | | **Số phát sinh trong kỳ** | | **Số dư cuối kỳ** | |
|  |  | **Nợ** | **Có** | **Nợ** | **Có** | **Nợ** | **Có** |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  |  |

*Lập, ngày ... tháng ... năm ...*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Người đại diện theo pháp luật** |
| (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên, đóng dấu) |

***Ghi chú:*** *Đối với trường hợp thuê dịch vụ làm kế toán, làm kế toán trưởng thì phải ghi rõ số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán, tên đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán.*

**PHỤ LỤC 3**

**DANH MỤC BIỂU MẪU, GIẢI THÍCH NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP GHI CHÉP CHỨNG TỪ KẾ TOÁN**

*(Ban hành kèm theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính)*

**A - DANH MỤC BIỂU MẪU CHỨNG TỪ KẾ TOÁN**

| **TT** | **TÊN CHỨNG TỪ** | **SỐ HIỆU** |
| --- | --- | --- |
|  | **I. Lao động tiền lương** |  |
| 1 | Bảng chấm công | 01a-LĐTL |
| 2 | Bảng chấm công làm thêm giờ | 01b-LĐTL |
| 3 | Bảng thanh toán tiền lương | 02-LĐTL |
| 4 | Bảng thanh toán tiền thưởng | 03-LĐTL |
| 5 | Giấy đi đường | 04-LĐTL |
| 6 | Phiếu xác nhận sản phẩm hoặc công việc hoàn thành | 05-LĐTL |
| 7 | Bảng thanh toán tiền làm thêm giờ | 06-LĐTL |
| 8 | Bảng thanh toán tiền thuê ngoài | 07-LĐTL |
| 9 | Hợp đồng giao khoán | 08-LĐTL |
| 10 | Biên bản thanh lý (nghiệm thu) hợp đồng giao khoán | 09-LĐTL |
| 11 | Bảng kê trích nộp các khoản theo lương | 10-LĐTL |
| 12 | Bảng phân bổ tiền lương và bảo hiểm xã hội | 11-LĐTL |
|  | **II. Hàng tồn kho** |  |
| 1 | Phiếu nhập kho | 01-VT |
| 2 | Phiếu xuất kho | 02-VT |
| 3 | Biên bản kiểm nghiệm vật tư, công cụ, sản phẩm, hàng hoá | 03-VT |
| 4 | Phiếu báo vật tư còn lại cuối kỳ | 04-VT |
| 5 | Biên bản kiểm kê vật tư, công cụ, sản phẩm, hàng hoá | 05-VT |
| 6 | Bảng kê mua hàng | 06-VT |
| 7 | Bảng phân bổ nguyên liệu, vật liệu, công cụ, dụng cụ | 07-VT |
|  | **III. Bán hàng** |  |
| 1 | Bảng thanh toán hàng đại lý, ký gửi | 01-BH |
| 2 | Thẻ quầy hàng | 02-BH |
|  | **IV. Tiền tệ** |  |
| 1 | Phiếu thu | 01-TT |
| 2 | Phiếu chi | 02-TT |
| 3 | Giấy đề nghị tạm ứng | 03-TT |
| 4 | Giấy thanh toán tiền tạm ứng | 04-TT |
| 5 | Giấy đề nghị thanh toán | 05-TT |
| 6 | Biên lai thu tiền | 06-TT |
| 7 | Bảng kê vàng, bạc, kim khí quý, đá quý | 07-TT |
| 8 | Bảng kiểm kê quỹ (dùng cho VND) | 08a-TT |
| 9 | Bảng kiểm kê quỹ (dùng cho ngoại tệ, vàng, bạc, kim khí quý, đá quý) | 08b-TT |
| 10 | Bảng kê chi tiền | 09-TT |
|  | **V. Tài sản cố định** |  |
| 1 | Biên bản giao nhận TSCĐ | 01-TSCĐ |
| 2 | Biên bản thanh lý TSCĐ | 02-TSCĐ |
| 3 | Biên bản bàn giao TSCĐ sửa chữa lớn hoàn thành | 03-TSCĐ |
| 4 | Biên bản đánh giá lại TSCĐ | 04-TSCĐ |
| 5 | Biên bản kiểm kê TSCĐ | 05-TSCĐ |
| 6 | Bảng tính và phân bổ khấu hao TSCĐ | 06-TSCĐ |