

# Chương 3: Hướng dẫn Lập bảng CĐKT

- Trình bày các khoản mục theo tính thanh khoản giảm dần:
  - Tài sản ngắn hạn
    - Thời hạn chuyển đổi thành tiền  $\leq 12$  tháng, hoặc
    - Thời gian sử dụng hữu ích  $\leq 12$  tháng, hoặc
    - Tham gia  $\leq 01$  chu kỳ kinh doanh
  - Tài sản dài hạn
    - Thời hạn chuyển đổi thành tiền  $> 12$  tháng, hoặc
    - Thời gian sử dụng hữu ích  $> 12$  tháng, hoặc
    - Tham gia  $> 01$  chu kỳ kinh doanh

- **Nợ phải trả ngắn hạn**
  - ***Thời hạn thanh toán  $\leq 12$  tháng***
- **Nợ phải trả dài hạn**
  - ***Thời hạn thanh toán  $> 12$  tháng***

□ Lưu ý:

- ***Khái niệm “Thời hạn” trình bày BCTC được tính từ ngày kết thúc niên độ hoặc ngày công bố thông tin, khác với “thời hạn” tại thời điểm ghi nhận!***
- ***Số liệu trình bày trên cột “cuối năm” được lấy từ số dư cuối kỳ các tài khoản liên quan, chi tiết hoặc tổng hợp.***

## **A. TÀI SẢN NGẮN HẠN**

### **I. Tiền và các khoản tương đương tiền**

**Số dư Nợ** các TK 111, 112, 113 & TK 121, 128 (chi tiết  $\leq$  3 tháng)

### **II. Đầu tư tài chính ngắn hạn**

#### **1. Đầu tư tài chính ngắn hạn**

**Số dư Nợ** các TK 121, 128 (chi tiết  $>$  3 tháng)

#### **2. Dự phòng giảm giá (\*\*\*):**

**Số dư Có** TK 129

### **III. Các khoản phải thu**

#### **1. Phải thu khách hàng:**

**Số dư Nợ** các TK chi tiết TK 131 ( $\leq 12$  tháng)

#### **2. Trả trước cho người bán**

**Số dư Nợ** TK chi tiết TK 331 ( $\leq 12$  tháng)

#### **3. Phải thu nội bộ**

**Số dư Nợ** TK chi tiết TK 136.8 ( $\leq 12$  tháng)

#### **4. Phải thu theo tiến độ KH HĐX**

**Số dư Nợ TK 337**

#### **5. Các khoản phải thu khác**

**Số dư Nợ các TK 1388, 141, 144, 338**

...

#### **6. Dự phòng khoản phải thu khó đòi (\* )**

**Số dư Có TK 129, chi tiết  $\leq$  12 tháng,  
ghi âm**

## **IV. Hàng tồn kho**

### **1. Hàng tồn kho**

**Số dư Nợ** các TK 151 -> 158

### **2. Dự phòng giảm giá tồn kho (\*)**

**Số dư Có** TK 159, ghi âm

## **V. Tài sản ngắn hạn khác**

### **1. Chi phí trả trước ngắn hạn**

**Số dư Nợ TK 142**

### **2. Thuế GTGT được khấu trừ**

**Số dư Nợ TK 133**

### **3. Thuế, phải thu khác từ nhà nước**

**Số dư Nợ các TK 333X**

### **4. Tài sản ngắn hạn khác**

**Số dư Nợ các TK 1381, 338, ...**

## **B. TÀI SẢN DÀI HẠN**

### **I. Các khoản phải thu dài hạn**

#### **1. Phải thu dài hạn khách hàng**

**Số dư Nợ** TK chi tiết TK 131 (> 12 tháng)

#### **2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc**

**Số dư Nợ** TK 1361 (chỉ có công ty cấp trên)

#### **3. Phải thu nội bộ dài hạn**

**Số dư Nợ** TK chi tiết 1368 (> 12 tháng)

## **B. TÀI SẢN DÀI HẠN (tt)**

### **I. Các khoản phải thu dài hạn (tt)**

#### **4. Phải thu dài hạn khác**

**Số dư Nợ** các TK 138, 338 chi tiết > 12 tháng

#### **5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (\*)**

**Số dư Có** TK 139, chi tiết > 12 tháng, ghi âm

## II. Tài sản cố định:

1. TSCĐ hữu hình: ***Giá trị còn lại***

Nguyên giá: **Số dư Nợ TK 211**

HM lũy kế: **Số dư Có TK 2141**  
(ghi âm)

2. TSCĐ thuê tài chính: TK 212 và 2142

3. TSCĐ vô hình: TK 213 và 2143

***(TS vô hình do DN tự tạo ra không đủ tiêu chuẩn TSCĐ thì được ghi nhận vào TK 242, phân bổ trong 3 năm)***

4. Chi phí XDCCB dở dang

**Số dư Nợ TK 242**

**III. Bất động sản đầu tư:** giá trị còn lại

**Nguyên giá:** Số dư Nợ TK 211

**HM lũy kế:** Số dư Có TK 2141

(ghi âm)

**IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

**1. Đầu tư vào công ty con**

**Số dư Nợ TK 221** (năm > 50% quyền k/soát)

**2. Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh**

**Số dư Nợ TK 223** (năm từ 20-50% quyền k/soát)

**Số dư Nợ TK 222** (hợp đồng liên doanh)

## **IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

### **3. Đầu tư dài hạn khác**

**Số dư Nợ** TK 228 (cho vay, mua trái phiếu dài hạn, mua cổ phiếu < 20%)

### **4. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (\*)**

**Số dư Có** TK 229, ghi âm

## **V. Tài sản dài hạn khác**

### **1. Chi phí trả trước dài hạn**

**Số dư Nợ TK 242**

### **2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

**Số dư Nợ TK 243**

### **3. Tài sản dài hạn khác**

**Số dư Nợ chi tiết các TK 244, 138, 338**

...

## **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (A+B)**

# A. NỢ PHẢI TRẢ

## I. Nợ ngắn hạn

### 1. Vay và Nợ ngắn hạn:

Số dư Có TK 311, 315

### 2. Phải trả người bán:

Số dư Có TK chi tiết 331,  $\leq 12$  tháng

### 3. Người mua trả tiền trước

Số dư Có TK chi tiết 131,  $\leq 12$  tháng

### 4. Thuế và các khoản phải nộp

Số dư Có TK chi tiết 333X

### 5. Phải trả CB-CNV:

Số dư Có TK 334

# A. NỢ PHẢI TRẢ

## I. Nợ ngắn hạn

### 6. Chi phí phải trả

Số dư Có TK 335

### 7. Phải trả nội bộ

Số dư Có TK 336, chi tiết  $\leq 12$  tháng

### 8. Phải trả theo tiến độ HĐXD

Số dư Có TK 337

### 9. Các khoản phải trả, phải nộp khác

Số dư Có TK chi tiết 338, 138,  $\leq 12$  tháng

# A. NỢ PHẢI TRẢ

## I. Nợ ngắn hạn

### 10. Dự phòng phải trả ngắn hạn

Số dư Có TK 352, chi tiết  $\leq$  12 tháng

### 11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi (MS 323)

Số dư Có TK 353

*(Bổ sung theo thông tư  
244/2009/TT-BTC)*

## **II. Nợ dài hạn:**

### **1. Phải trả dài hạn người bán**

**Số dư Có TK chi tiết 331, > 12 tháng**

### **2. Phải trả dài hạn nội bộ**

**Số dư Có TK chi tiết 336, > 12 tháng**

### **3. Phải trả dài hạn khác**

**Số dư Có các TK 335, 337, 338, 344, 131**

### **4. Vay và nợ dài hạn**

**Số dư Có các TK 341, 342, 343**

### **5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:**

**Số dư Có TK 347**

## II. Nợ dài hạn:

**6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm ?**

**Số dư Có TK 351**

**7. Dự phòng phải trả dài hạn**

**Số dư Có TK 352, chi tiết > 12 tháng**

**8. Doanh thu chưa thực hiện (MS 338)**

**Số dư Có TK 3387**

**9. Quỹ phát triển KH công nghệ (MS 339)**

**Số dư Có TK 356**

## **B. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

### **I. Vốn chủ sở hữu**

#### **1. Vốn đầu tư chủ sở hữu**

**Số dư Có TK 411.1**

#### **2. Thặng dư vốn cổ phần**

**Số dư Có TK 411.2**

#### **3. Vốn khác của chủ sở hữu**

**Số dư Có TK 411.8**

#### **4. Cổ phiếu quỹ (\*)**

**Số dư Nợ TK 419, ghi âm**

## **B. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

### **I. Vốn chủ sở hữu**

#### **5. Chênh lệch đánh lại giá tài sản**

**Số dư Có TK 412, nếu Dư nợ thì ghi âm**

#### **6. Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ chưa thực hiện**

**Số dư Có TK 413, nếu Dư nợ thì ghi âm**

#### **7. Quỹ đầu tư phát triển**

**Số dư Có TK 414**

#### **8. Quỹ dự phòng tài chính**

**Số dư Có TK 415**

## **9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu**

**Số dư Có TK 418**

## **10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

**Số dư Có TK 421, Nếu dư nợ thì ghi âm**

## **11. Nguồn vốn xây dựng cơ bản**

**Số dư Có TK 441**

## **II. Nguồn kinh phí**

**1. Nguồn kinh phí: TK 461**

**2. NKP phí đã hình thành TSCĐ: TK 466**