

Hướng dẫn lập Bảng cân đối kế toán

| ST T | Chỉ tiêu | Mã số | Hướng dẫn |
|------------|---|------------|--|
| | TÀI SẢN | | |
| A | A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110=120=130=140=150) | 100 | |
| I | I. Tiền và các khoản tương đương tiền (110=111+112) | 110 | |
| | 1. Tiền | 111 | Số dư Nợ của các tài khoản trên sổ cái TK 111-Tiền mặt TK 112-Tiền gửi ngân hàng TK 113-Tiền đang chuyển |
| | 2. Các khoản tương đương tiền + Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư tại thời điểm báo cáo. | 112 | + Số dư Nợ chi tiết của TK 121-Đầu tư chứng khoán ngắn hạn trên sổ chi tiết TK 121 gồm: Kỳ phiếu ngân hàng, tín phiếu kho bạc...có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua |
| II | II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn (120=121+129) | 120 | |
| 1 | 1. Đầu tư ngắn hạn | 121 | Số dư Nợ các tài khoản trên sổ cái: TK 121-Đầu tư chứng khoán ngắn hạn (trừ các khoản tương đương tiền) TK 128 đầu tư ngắn hạn khác |
| 2 | 2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*) | 129 | Số dư Có trên sổ cái: TK 129-Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn. Số liệu chỉ tiêu này được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...) |
| III | III. Các khoản phải thu ngắn hạn (130=131+132+133+134+135+139) | 130 | |
| 1 | 1. Phải thu khách hàng <i>Dư Nợ TK131 (A): 10.000</i> <i>Dư Nợ TK131 (B): 12.000</i> <i>Dư Có TK131 (C): 15.000</i> | 131 | Tổng số dư Nợ chi tiết của các tài khoản: TK 131-Phải thu khách hàng. <i>Giá trị = 10.000 + 12.000 = 22.000</i> |
| 2 | 2. Trả trước cho người bán | 132 | Tổng số dư Nợ chi tiết của các tài khoản: TK 331-Phải trả cho người bán. |
| 3 | 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | Số dư Nợ chi tiết của TK 1368-phải thu nội bộ khác |
| 4 | 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng. | 134 | Số dư Nợ TK 337 –Thanh toán theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng. |

| | | | |
|-----------|--|------------|---|
| 5 | 5. Các khoản phải thu khác | 135 | Tổng số dư Nợ các TK 1385, TK 1388, TK 334, TK 338 |
| 6 | 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 139 | Số dư Có TK 139-DP phải thu khó đòi, chi tiết các khoản DP phải thu ngắn hạn khó đòi. Ghi số âm (...) |
| IV | IV. Hàng tồn kho (140=141+149) | 140 | |
| 1 | 1. Hàng tồn kho | 141 | Tổng số dư Nợ các tài khoản: TK 151-Hàng mua đang đi đường TK 152-Nguyên liệu, vật liệu TK 153-Công cụ, dụng cụ TK 154-CP sản xuất, kinh doanh dở dang TK 155-Thành phẩm TK 156-Hàng hóa TK 157-Hàng gửi bán TK 158-Hàng hóa kho bảo thuế |
| 2 | 2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*) | 149 | Số dư Có TK 159-DP giảm giá hàng tồn kho Ghi số âm (...) |
| V | V. Tài sản ngắn hạn khác (150=151+152+154+158) | 150 | |
| 1 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | Số dư Nợ TK 142-CP trả trước ngắn hạn |
| 2 | 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | Số dư Nợ TK 133 – thuế GTGT được khấu trừ |
| 3 | 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | 154 | Số dư Nợ chi tiết các TK 333-thuế và các khoản phải nộp Nhà nước |
| 4 | 4. Tài sản ngắn hạn khác | 158 | Tổng số dư Nợ của các tài khoản: TK 1381-TS thiếu chờ xử lý TK 141-Tạm ứng TK 144-Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn |
| B | B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260) | 200 | |
| I | I. Các khoản phải thu dài hạn (210=211+212+213+218+219) | 210 | |
| 1 | 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | Số dư Nợ chi tiết các TK 131-Phải thu khách hàng; chi tiết các khoản thu khách hàng dài hạn. |
| 2 | 2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 212 | Số dư Nợ-Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc |
| 3 | 3. Phải thu dài hạn nội bộ | 213 | Số dư Nợ chi tiết của TK 1368-phải thu nội bộ khác; chi tiết phải thu nội bộ khác dài hạn |
| 4 | 4. Phải thu dài hạn khác | 218 | Tổng số dư Nợ các tài khoản: TK 138, TK 331, TK 338: chi tiết các khoản phải thu dài hạn khác |

| | | | |
|------------|--|------------|--|
| 5 | 5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | Số dư có TK 139-DP phải thu khó đòi, chi tiết các khoản DP phải thu dài hạn khó đòi. Ghi số âm (...) |
| II | II. Tài sản cố định (220=221+224+227+230) | 220 | |
| 1 | 1. Tài sản cố định hữu hình (221=222+223) | 221 | |
| - | - Nguyên giá | 222 | Số dư Nợ TK 211-TSCĐ hữu hình |
| - | - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | Số dư Có TK 2141-Hao mòn TSCĐ hữu hình Ghi số âm (...) |
| 2 | 2. Tài sản cố định thuê tài chính (224=225+226) | 224 | |
| - | - Nguyên giá | 225 | Số dư Nợ TK 212-TSCĐ thuê tài chính |
| - | - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 226 | Số dư Có TK 2142-Hao mòn TSCĐ thuê tài chính Ghi số âm (...) |
| 3 | 3. Tài sản cố định vô hình (227=228+229) | 227 | |
| - | - Nguyên giá | 228 | Số dư TK Nợ 213-TSCĐ vô hình |
| - | - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | Số dư Có TK 2143-Hao mòn TSCĐ vô hình Ghi số âm (...) |
| 4 | 4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 230 | Số dư Nợ TK 241-xây dựng cơ bản dở dang |
| III | III. Bất động sản đầu tư (240=241+242) | 240 | |
| - | - Nguyên giá | 241 | Số dư Nợ TK 217-Bất động sản đầu tư |
| - | - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 242 | Số dư Có TK 2147-Hao mòn bất động sản đầu tư Ghi số âm (...) |
| IV | IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (250=251+252+258+259) | 250 | |
| 1 | 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | Số dư Nợ TK 221-Đầu tư vào công ty con |
| 2 | 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | Tổng số dư Nợ của các tài khoản: TK 222-vốn góp liên doanh TK 223-Đầu tư vào công ty liên kết |
| 3 | 3. Đầu tư dài hạn khác | 258 | Đầu tư dài hạn khác gồm: + Các khoản đầu tư vào đơn vị khác mà DN nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết. + Đầu tư trái phiếu; cho vay vốn; các khoản đầu tư dài hạn khác... Số dư Nợ TK 228-Đầu tư dài hạn khác |
| 4 | 4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*) | 259 | Số dư Có TK 229-DP giảm giá đầu tư tài chính dài hạn Ghi số âm (...) |
| V | V. Tài sản dài hạn khác (260=261+262+268) | 260 | |
| 1 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | Số dư Nợ TK 242-Chi phí trả trước dài hạn |
| 2 | 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | Số dư Nợ TK 243-Tài sản thuế thu nhập hoãn lại |

| | | | |
|-----------|---|------------|---|
| 3 | 3. Tài sản dài hạn khác | 268 | - Số dư Nợ TK 244-Ký quỹ, ký cược dài hạn - Và các TS dài hạn khác ngoài các TS dài hạn nêu trên |
| | TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | |
| | NGUỒN VỐN | | |
| A | A- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330) | 300 | |
| I | I. Nợ ngắn hạn (310=311+312+...+319+320+323) | 310 | |
| 1 | 1. Vay và nợ ngắn hạn | 311 | Tổng số dư Có của các tài khoản: TK 311-Vay ngắn hạn TK 315-Nợ dài hạn đến hạn trả |
| 2 | 2. Phải trả người bán | 312 | Tổng số dư Có chi tiết các tài khoản 331- Phải trả cho người bán (phân loại ngắn hạn) |
| 3 | 3. Người mua trả tiền trước | 313 | Tổng số dư có của các TK: TK 131 - Phải thu của khách hàng |
| 4 | 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 314 | Số dư Có chi tiết của TK 333- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước |
| 5 | 5. Phải trả người lao động | 315 | Số dư Có TK 334-Phải trả người lao động |
| 6 | 6. Chi phí phải trả | 316 | Số dư Có TK 335-Chi phí phải trả |
| 7 | 7. Phải trả nội bộ | 317 | Số dư Có chi tiết TK 336-Phải trả nội bộ (phân loại ngắn hạn) |
| 8 | 8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 318 | Số dư Có TK 337-Thanh toán theo tiến độ KH HỖXD |
| 9 | 9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 319 | Tổng số dư Có chi tiết của các tài khoản: TK 138-Phải thu khác TK 338-Phải trả, phải nộp khác (không bao gồm TK 3387) |
| 10 | 10. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 320 | Số dư Có TK 352-Dự phòng phải trả |
| 11 | 11. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 323 | Số dư Có TK 353-Quỹ khen thưởng phúc lợi |
| II | II. Nợ dài hạn (330=331+332+...+338+339) | 330 | |
| 1 | 1. Phải trả dài hạn người bán | 331 | Số dư Có TK 331-Phải trả dài hạn người bán (chi tiết dài hạn) |
| 2 | 2. Phải trả dài hạn nội bộ | 332 | Số dư Có TK 336-Phải trả nội bộ (chi tiết dài hạn) |
| 3 | 3. Phải trả dài hạn khác | 333 | Tổng số dư Có của các tài khoản: |
| 4 | 4. Vay và nợ dài hạn | 334 | Tổng số dư Có của các tài khoản: TK 341-Vay dài hạn; TK 342-Nợ dài hạn Số dư Có TK 3431 (MG) trừ (-) Số dư Nợ TK 3432 (CK) cộng (+) số dư Có TK 3433 (PT) |
| 5 | 5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 335 | Số dư Có TK 347-Thuế thu nhập hoãn lại phải trả |
| 6 | 6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm | 336 | Số dư Có TK 351-Quỹ DP về trợ cấp mất |

| | | | |
|-----------|---|------------|---|
| | | | việc làm |
| 7 | 7. Dự phòng phải trả dài hạn | 337 | Số dư Có TK 352-DP phải trả (chi tiết DP phải trả dài hạn) |
| 8 | 8. Doanh thu chưa thực hiện | 338 | Số dư Có TK 3387-Doanh thu chưa thực hiện |
| 9 | 9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 339 | Số dư Có TK 356-Quỹ phát triển khoa học và công nghệ |
| B | B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430) | 400 | |
| I | I. Vốn chủ sở hữu (410=411+412+...+421+422) | 410 | |
| 1 | 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | Số dư Có TK 4111-Vốn đầu tư của chủ sở hữu |
| 2 | 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | Số dư Có TK 4112-Thặng dư vốn cổ phần |
| 3 | 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 413 | Số dư Có TK 4118-Vốn khác |
| 4 | 4. Cổ phiếu quỹ | 414 | Số dư Nợ TK 419-Cổ phiếu quỹ; Ghi số âm (...) |
| 5 | 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 415 | TK 412-Chênh lệch đánh giá lại tài sản Nếu dư Có-ghi số dương Nếu dư Nợ-ghi số âm |
| 6 | 6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 416 | TK 413-Chênh lệch tỷ giá hối đoái: Nếu TK 413 dư Có-ghi số dương Nếu TK 413 dư Nợ-ghi số âm |
| 7 | 7. Quỹ đầu tư phát triển | 417 | Số dư Có TK 414-Quỹ đầu tư phát triển |
| 8 | 8. Quỹ dự phòng tài chính | 418 | Số dư Có TK 415-Quỹ dự phòng tài chính |
| 9 | 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 419 | Số dư Có TK 418-Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu |
| 10 | 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 | TK 421-Lợi nhuận chưa phân phối: Nếu TK 421 dư Có-ghi số dương |
| 11 | 11. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 421 | Nếu TK 421 dư Nợ-ghi số âm |
| 12 | 12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 422 | Số dư Có TK 417-Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp |
| II | II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác (430=432+433) | 430 | |
| 1 | 1. Nguồn kinh phí | 432 | Số chênh lệch: Số dư Có TK 461-Số dư Nợ TK 161>0: ghi số dương Số dư Có TK 461-Số dư Nợ TK 161<0: ghi số âm |
| 2 | 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 433 | Số dư Có TK 466-Nguồn kinh phí đã hình thành thành TSCĐ |
| | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400) | 440 | |

| CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN | |
|--|---|
| CHỈ TIÊU | PP LẬP |
| 1. Tài sản thuê ngoài | Số dư Nợ TK 001-Tài sản thuê ngoài |
| 2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công | Số dư Nợ TK 002-Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công |
| 3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược | Số dư Nợ TK 003-Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi |
| 4. Nợ khó đòi đã xử lý | Số dư Nợ TK 004-Nợ khó đòi đã xử lý |
| 5. Ngoại tệ các loại | Số dư Nợ TK 007-Ngoại tệ các loại |
| 6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án | Số dư Nợ TK 008-Dự toán chi sự nghiệp, dự án |

Nguồn: HaiTam biên tập từ tài liệu hội thảo do Webketoan tổ chức 12-2010 của BCV Mr. Nguyễn Ngọc Huy (MBA).

Webketoan