# BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu “Tiền” (Mã số 111) được xác định bằng cách lấy tổng số dư Nợ của các TK 111 “Tiền mặt”, TK 112 “Tiền gửi ngân hàng”, TK 113 “Tiền đang chuyển” được ghi tắt là N111 + N112 + N113.

Dấu gạch dưới (\_) thể hiện chi tiết của số dư.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CHỈ TIÊU** | **Mã số** | **Số cuối năm** |
| 1 | 2 | 4 |
| **A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)** | **100** |  |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  |
| 1. Tiền | 111 | N111+N112+N113 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | N1281+N1288\_Các khoản tương đương tiền |
| **II. Đầu tư tài chính ngắn hạn** | **120** |  |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | N121 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (\*) | 122 | C2291 |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | N1281+N1282+N1288\_Không phải tương đương tiền và được phân loại là ngắn hạn |
| **III. Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | N131\_Mở theo từng khách hàng, được phân loại là ngắn hạn |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | N331\_Mở theo từng người bán, được phân loại là ngắn hạn |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | N1362+N1363+N1368\_Phân loại ngắn hạn. Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Phải trả nội bộ ngắn hạn” của các đơn vị hạch toán phụ thuộc |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | N337 |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | N1283\_Phân loại là ngắn hạn |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | N1385+N1388+N141+N244+N334+N338\_  Phân loại là ngắn hạn |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (\*) | 137 | C2293\_Các khoản phải thu ngắn hạn |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | N1381 |
| **IV. Hàng tồn kho** | **140** |  |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | N151+N152+N153+N154+N155+N156+N15  7+N158\_Trừ khoản chi phí SX-KD dở dang và thiết bị, phụ tùng thay thế được phân loại là dài hạn (không thỏa mãn định nghĩa về HTK theo chuẩn mực kế toán) |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | 149 | C2294\_Trừ phần dự phòng giảm giá HTK được lập cho chi phí SX-KD dở dang và thiết bị, phụ tùng thay thế được phân loại là dài hạn |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **V. Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |  |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | N242\_Phân loại là ngắn hạn |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | N133 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | N333\_Chi tiết theo từng loại thuế |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | N171 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | N2288 |
| **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 | N131\_Mở theo từng khách hàng, được phân loại là dài hạn |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | N331\_Mở theo từng người bán, được phân loại là dài hạn |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | N1361\_Chỉ sử dụng ở đơn vị cấp trên. Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh” hoặc “Vốn góp của CSH” của các đơn vị hạch toán phụ thuộc |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | N1362+N1363+N1368\_Phân loại dài hạn. Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Phải trả nội bộ dài hạn” của các đơn vị hạch toán phụ thuộc |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | N1283\_Phân loại là dài hạn |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | N1385 + N1388 + N141 + N244 + N334 +  N338\_Phân loại là dài hạn |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (\*) | 219 | C2293\_Các khoản phải thu dài hạn |
| **II. Tài sản cố định** | **220** | **MS 220 = MS 221+MS 224+MS 227** |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | MS 221 = MS222 + MS223 |
| - Nguyên giá | 222 | N211 |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 223 | C2141 |
| 2. TS cố định thuê tài chính | 224 | MS 224 = MS225 + MS226 |
| - Nguyên giá | 225 | N212 |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 226 | C2142 |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | MS 227 = MS228 + MS229 |
| - Nguyên giá | 228 | N213 |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 229 | C2143 |
| **III. Bất động sản đầu tư** | **230** |  |
| - Nguyên giá | 231 | N217 |
| - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 232 | C2147 |
| **IV. Tài sản dở dang dài hạn** | **240** |  |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | N154\_Được phân loại là dài hạn (loại trừ giá trị dự phòng giảm giá HTK đã được lập) |
| 2. CP xây dựng cơ bản dở dang | 242 | N241 |
| **V. Đầu tư tài chính dài hạn** | **250** |  |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | N221 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | N222 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3. Đầu tư khác vào công cụ vốn | 253 | N2281 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (\*) | 254 | C2292 |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | N1281+N1282+N1288\_Phân loại là dài hạn |
| **VI. Tài sản dài hạn khác** | **260** |  |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | N242\_Phân loại là dài hạn |
| 2. TS thuế thu nhập hoãn lại | 262 | N243 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | N1534\_Được phân loại là dài hạn (loại trừ giá trị dự phòng giảm giá HTK đã được lập) |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | N2288 |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)** | **270** |  |
| **C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)** | **300** |  |
| **I. Nợ ngắn hạn** | **310** |  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | C331\_Mở theo từng người bán, được phân loại là ngắn hạn |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | C131\_Mở theo từng khách hàng, được phân loại là ngắn hạn |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | C333\_Chi tiết theo từng loại thuế |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | C334 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | C335\_Phân loại là ngắn hạn |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | C3362+C3363+C3368\_Phân loại ngắn hạn. Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Phải thu nội bộ ngắn hạn” của các đơn vị hạch toán phụ thuộc |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | C337 |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | C3387\_Phân loại là ngắn hạn |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | C1388+C338+C344\_ Trừ nội dung doanh thu chưa thực hiện và được phân loại là ngắn hạn |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | C341+C34311\_Phân loại là ngắn hạn |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | C352\_Phân loại là ngắn hạn |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | C353 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | C357 |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | C171 |
| **II. Nợ dài hạn** | **330** |  |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | C331\_Mở theo từng người bán, được phân loại là dài hạn |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | C131\_Mở theo từng khách hàng, được phân loại là dài hạn |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | C335\_Phân loại là dài hạn |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | C3361\_Chỉ sử dụng ở đơn vị hạch toán phụ thuộc. Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc” của đơn vị cấp trên |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | C3362+C3363+C3368\_Phân loại dài hạn. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Khi lập BCTC tổng hợp, bù trừ với chỉ tiêu “Phải thu nội bộ dài hạn” của các đơn vị hạch toán phụ thuộc |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | C3387\_Phân loại là dài hạn |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | C338+C344\_Trừ nội dung doanh thu chưa thực hiện và được phân loại là dài hạn |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | C341+C34311–N34312+C34313\_Phân loại  là dài hạn |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | C3432 |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | C41112\_Cổ phiếu ưu đãi được phân loại là Nợ phải trả |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | C347 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | C352\_Phân loại là dài hạn |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | C356 |
| **D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)** | **400** |  |
| **I. Vốn chủ sở hữu** | **410** |  |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | C4111. Đối với công ty cổ phần:  MS 411 = MS 411a + MS 411b |
| *- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết* | *411a* | *C41111* |
| *- Cổ phiếu ưu đãi* | *411b* | *C41112\_Cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn CSH* |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | C4112 hoặc N4112 |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | C4113 |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | C4118 |
| 5. Cổ phiếu quỹ (\*) | 415 | N419 |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại TS | 416 | C412 hoặc N412 |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | C413 hoặc N413 |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | C414 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN | 419 | C417 |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn CSH | 420 | C418 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | C421 hoặc N421  MS 421 = MS 421a + MS 421b |
| *- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước* | *421a* | *C4211 hoặc N4211* |
| *- LNST chưa phân phối kỳ này* | *421b* | *C4212 hoặc N4212* |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | C441 |
| **II. Nguồn kinh phí và quỹ khác** | **430** |  |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | C461 – N161 |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | C466 |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)** | **440** |  |