

PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

Người trình bày: Tô Thị Thiên Nga

Phòng: Phân tích & Dự báo Thị trường - SRTC

CHƯƠNG I NGUYÊN TẮC LẬP, ĐỌC VÀ KIỂM TRA BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1.1. Các vấn đề chung về BCTC doanh nghiệp

1.2. Nguyên tắc lập và trình bày BCTC

1.3. Kiểm tra BCTC doanh nghiệp.

1.1. Các vấn đề chung về BCTC doanh nghiệp

- Khái niệm
- Mục đích
- Ý nghĩa
- Hệ thống BCTC DN.

► Khái niệm:

BCTC DN là những báo cáo trình bày tổng quát, phản ánh tổng hợp nhất về tình hình TS, các khoản nợ, nguồn hình thành TS, tình hình tài chính cũng như KQKD trong kỳ của DN.

► Mục đích:

BCTC

Tài sản

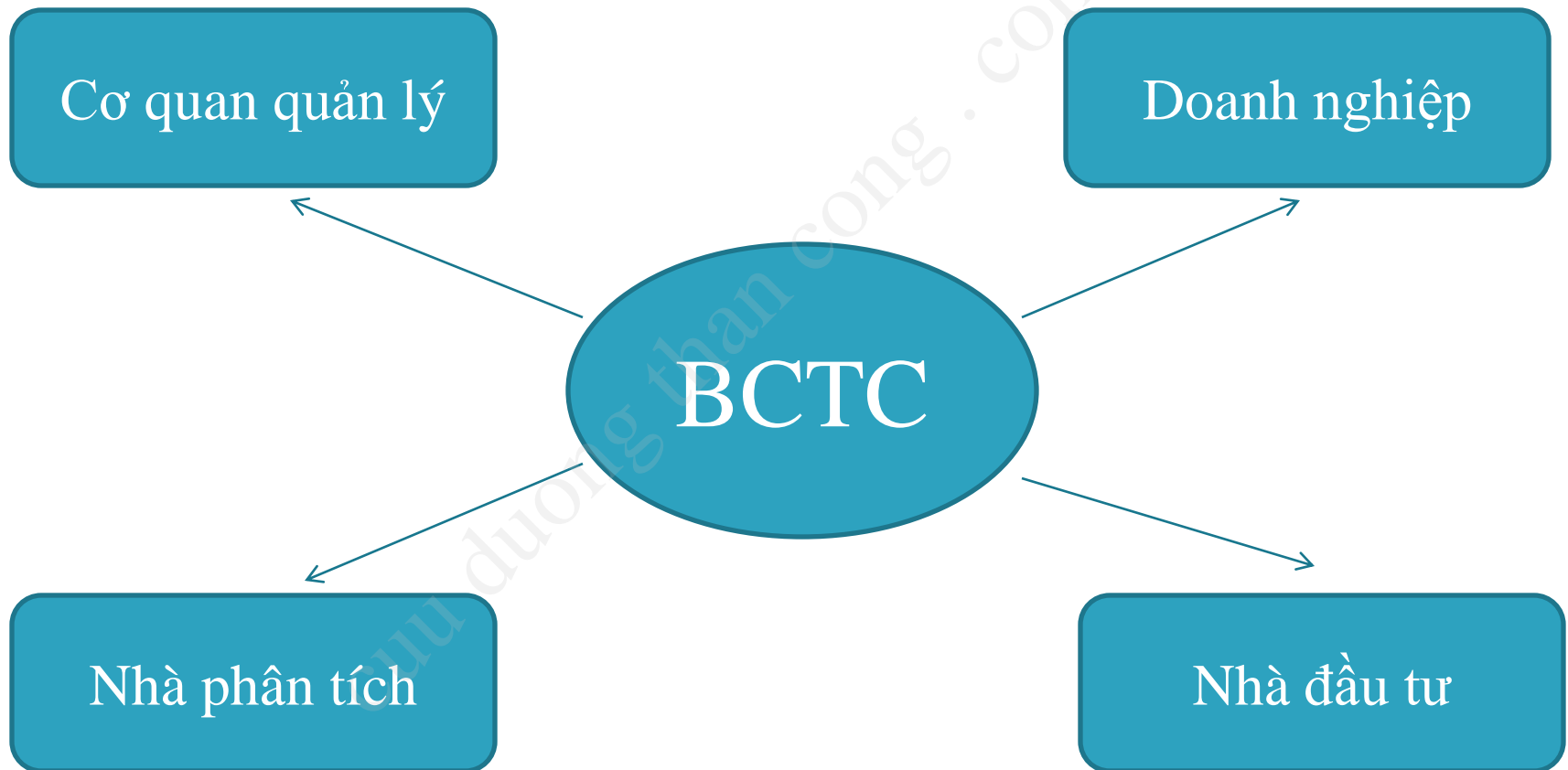
Các khoản nợ

Vốn chủ sở hữu

DT, TN khác, CP, Lãi/lỗ trong kỳ

Các luồng tiền PS

► Ý nghĩa:



► Hệ thống BCTC của DN:

► *BCTC năm*

- Bảng cân đối kế toán
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Bản thuyết minh BCTC

Mẫu số B 01 - DN

Mẫu số B 02 - DN

Mẫu số B 03 - DN

Mẫu số B 09 - DN

► *BCTC giữa niên độ*

◦ *BCTC giữa niên độ dạng đầy đủ:*

- Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (dạng đầy đủ)
- Báo cáo KQHĐKD giữa niên độ (dạng đầy đủ)
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (dạng đầy đủ)
- Bản thuyết minh BCTC chọn lọc

Mẫu số B 01a - DN

Mẫu số B 02a - DN

Mẫu số B 03a - DN

Mẫu số B 09a - DN

◦ *BCTC giữa niên độ dạng tóm lược:*

- Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (dạng tóm lược)
- Báo cáo KQHĐKD giữa niên độ (dạng tóm lược)
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (dạng tóm lược)
- Bản thuyết minh BCTC chọn lọc.

Mẫu số B 01b - DN

Mẫu số B 02b - DN

Mẫu số B 03b - DN

Mẫu số B 09a - DN

BCTC hợp nhất

➤ Gồm 4 biểu mẫu báo cáo:

- | | |
|---|---------------------|
| - Bảng cân đối kế toán hợp nhất | Mẫu số B 01 – DN/HN |
| - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | Mẫu số B 02 – DN/HN |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | Mẫu số B 03 – DN/HN |
| - Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất | Mẫu số B 09 – DN/HN |

➤ Căn cứ pháp lý:

- Thông tư Hướng dẫn Chuẩn mực kế toán số 21 “Trình bày BCTC”
- Chuẩn mực kế toán số 25 “BCTC hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào công ty con”
- Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực kế toán số 11 “Hợp nhất kinh doanh”.

BCTC tổng hợp

➤ Gồm 4 biểu mẫu báo cáo:

- | | |
|---|------------------|
| - Bảng cân đối kế toán hợp nhất | Mẫu số B 01 – DN |
| - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | Mẫu số B 02 – DN |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | Mẫu số B 01 – DN |
| - Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất | Mẫu số B 09 – DN |

➤ Căn cứ pháp lý:

- Thông tư Hướng dẫn Chuẩn mực kế toán số 21 “Trình bày BCTC”
- Chuẩn mực kế toán số 25 “BCTC hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào công ty con”.

1.2. Nguyên tắc lập và trình bày BCTC

➤ Nguyên tắc chung lập BCTC

Chuẩn mực KT số 21 “Trình bày BCTC”

- ▶ Trung thực và hợp lý
- ▶ Yêu cầu trình bày thống nhất
- ▶ Nguyên tắc hoạt động liên tục
- ▶ Nguyên tắc cơ sở dồn tích
- ▶ Nguyên tắc nhất quán
- ▶ Nguyên tắc trọng yếu
- ▶ Nguyên tắc bù trừ
- ▶ Nguyên tắc có thể so sánh.

- Nguyên tắc lập và trình bày BCĐKT
- Nguyên tắc lập và trình bày BCKQKD
- Nguyên tắc lập và trình bày BCLCTT
- Nguyên tắc lập và trình bày BTMBCTC

1.3. Kiểm tra BCTCDN

- Đối tượng
- Phương pháp kiểm tra
- Kiểm tra BCĐKT
- Kiểm tra BCKQHĐKD
- Kiểm tra BCLCTT
- Kiểm tra BTMBCTC.

Đối tượng kiểm tra

Sai sót

- Bỏ sót nghiệp vụ
- Ghi sai bút toán
- Ghi sai số liệu vào sổ sách
- Sai sót do tính toán
- Ghi trùng nghiệp vụ
- Quên ghi quan hệ đối ứng TK.

Gian lận

- Gian lận từ nhân viên
- Gian lận từ lãnh đạo DN.

Các phương pháp kiểm tra BCTC

- Phương pháp kiểm tra khái quát
- Phương pháp chọn mẫu
- Phương pháp dựa vào dấu hiệu cảnh báo
- Phương pháp kiểm tra phối hợp
- Phương pháp kiểm tra hiện vật.

Kiểm tra BCĐKT

- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCĐKT
- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCĐKT với các BCTC khác
- Kiểm tra nguồn số liệu và nội dung phản ánh của các chỉ tiêu.

Kiểm tra BCKQHĐKD

- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCKQHĐKD
- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCKQHĐKD với các BCTC khác
- Kiểm tra nguồn số liệu và nội dung phản ánh của các chỉ tiêu.

Kiểm tra BCLCTT

- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCLCTT
- Kiểm tra mối quan hệ giữa các chỉ tiêu trong BCLCTT với các BCTC khác.

Kiểm tra TMBCTC

Được tiến hành tương tự như các báo cáo khác.