

BỘ TÀI CHÍNH**BỘ TÀI CHÍNH****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 26/2021/TT-BTC

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2021

THÔNG TƯ**Hướng dẫn công tác kế toán khi thực hiện chuyển đổi đơn vị
sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần**

Căn cứ Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2015;

Căn cứ Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kế toán;

Căn cứ Nghị định số 150/2020/NĐ-CP ngày 25 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ về chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần;

Căn cứ Nghị định số 87/2017/NĐ-CP ngày 26 tháng 7 năm 2017 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Theo đề nghị của Cục trưởng Cục Quản lý, Giám sát Kế toán, Kiểm toán;

Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn công tác kế toán khi thực hiện chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần.

Chương I**QUY ĐỊNH CHUNG****Điều 1. Phạm vi điều chỉnh**

Thông tư này hướng dẫn công tác kế toán khi thực hiện chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần.

Điều 2. Đối tượng áp dụng

Thông tư này áp dụng cho các tổ chức, cá nhân quy định tại Điều 2 Nghị định số 150/2020/NĐ-CP ngày 25 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ về chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần (sau đây gọi tắt là Nghị định số 150/2020/NĐ-CP).

Điều 3. Công tác kế toán khi chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần

1. Đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi thực hiện theo cơ chế tài chính áp dụng cho các đơn vị sự nghiệp công lập và hạch toán theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính (sau đây gọi tắt là chế độ kế toán hành chính sự nghiệp) cho đến thời điểm chính thức chuyển đổi sang công ty cổ phần.

2. Công ty cổ phần được chuyển đổi từ đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động theo quy định của Luật Doanh nghiệp, các Luật chuyên ngành và các quy định của pháp luật về doanh nghiệp hiện hành và hạch toán theo quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính (sau đây gọi tắt là chế độ kế toán doanh nghiệp) cho các hoạt động phát sinh từ thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Chương II QUY ĐỊNH CỤ THỂ

Mục 1

NỘI DUNG KẾ TOÁN LIÊN QUAN ĐẾN XỬ LÝ TÀI CHÍNH TRƯỚC THỜI ĐIỂM CHUYỂN THÀNH CÔNG TY CỔ PHẦN

Điều 4. Nguyên tắc hạch toán kế toán

1. Các hoạt động liên quan đến xử lý tài chính để xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi phải được hạch toán đầy đủ trên sổ sách kế toán của đơn vị. Căn cứ hồ sơ, chứng từ liên quan đến kết quả xử lý tài chính khi xác định giá trị đơn vị để chuyển đổi, đơn vị thực hiện hạch toán theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp hiện hành.

2. Trên cơ sở số liệu đã hạch toán phản ánh đầy đủ vào sổ sách kế toán, đơn vị phải lập báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp tại thời điểm xác định giá trị đơn vị và thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

3. Kết quả xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập và số liệu đánh giá lại giá trị tài sản của đơn vị sự nghiệp công lập cho mục đích chuyển đổi không phải điều

chính vào sổ sách kế toán của đơn vị sự nghiệp công lập theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp mà được dùng làm căn cứ để lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Điều 5. Phương pháp kế toán một số nghiệp vụ xử lý tài chính trước thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần

1. Trường hợp phát sinh tài sản thiếu mà tài sản hình thành từ nguồn NSNN, nguồn viện trợ không hoàn lại, nguồn vay nợ nước ngoài; nguồn phí khấu trừ, để lại phải xác định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân để xử lý, bồi thường vật chất theo quy định hiện hành.

- Căn cứ vào kết quả kiểm kê, biên bản xác định TSCĐ thiếu, kế toán ghi giảm TSCĐ:

Nợ TK 138- Phải thu khác (1388) (giá trị còn lại)

Nợ TK 214- Khấu hao và hao mòn lũy kế TSCĐ (giá trị hao mòn lũy kế)

Có TK 211- TSCĐ hữu hình (nguyên giá).

- Khi có quyết định xử lý, căn cứ từng trường hợp thu hồi cụ thể, ghi:

Nợ các TK 111, 112, 334, 154,...

Có TK 138- Phải thu khác (1388)

Đồng thời kết chuyển phần giá trị còn lại, ghi:

Nợ TK 366- Các khoản nhận trước chưa ghi thu (36611, 36621, 36631)

Có các TK 511, 512, 514

Đồng thời, ghi:

Nợ TK 421- Thặng dư (thâm hụt) lũy kế

Có TK 43141- Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp.

2. Đối với các khoản chi phí của các dự án không được cấp có thẩm quyền phê duyệt và chưa hình thành hiện vật, không có giá trị thu hồi

a) Căn cứ văn bản xác định các khoản chi phí của các dự án do NSNN cấp không được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt, kế toán lập chứng từ:

- Ghi giảm chi phí:

Nợ TK 138- Phải thu khác (1388)

Có TK 611, 241...

- Đồng thời, ghi giảm kinh phí đã nhận:

Nợ các TK 511, 512, 3664,...

Có TK 333- Các khoản phải nộp nhà nước khác (3338)

- Đồng thời ghi giảm số quyết toán với NSNN, ghi:

Có âm các TK 008, 009, 012,... (tùy theo nguồn kinh phí được cấp).

b) Phân xác định được trách nhiệm bồi hoàn: Căn cứ chứng từ nộp tiền hoặc chứng từ có liên quan, kế toán ghi:

Nợ các TK 111, 112, 334,...

Có TK 138- Phải thu khác (1388).

c) Phần tổn thất được ghi vào chi phí hoạt động của đơn vị, kế toán ghi:

Nợ TK 154, 811...

Có TK 138- Phải thu khác (1388).

d) Đơn vị nộp hoàn trả NSNN, căn cứ chứng từ nộp đã có xác nhận của KBNN, kế toán ghi:

Nợ TK 333- Các khoản phải nộp nhà nước khác (3338)

Có các TK 111, 112.

3. Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi không kế thừa các khoản đầu tư tài chính thì báo cáo Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ, UBND cấp tỉnh, Đại học Quốc gia Hà Nội, Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh để xử lý như sau:

- Nếu chuyển giao khoản đầu tư tài chính cho đơn vị khác, căn cứ hồ sơ bàn giao, kế toán ghi:

Nợ các TK 421, 43141,...

Có TK 121- Đầu tư tài chính.

- Nếu chuyển nhượng khoản đầu tư tài chính cho các nhà đầu tư khác theo quy định của pháp luật, căn cứ chứng từ chuyển tiền, kế toán ghi:

Nợ các TK 111, 112

Có TK 121- Đầu tư tài chính.

4. Chi phí thuê kiểm toán báo cáo tài chính tại thời điểm xác định giá trị, đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ (không xác định là chi phí chuyển đổi), kế toán ghi:

Nợ TK 811- Chi phí khác

Có các TK 111, 112, 331,...

5. Các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh khác liên quan đến hoạt động xử lý tài chính trước thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần, đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện hạch toán theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp hiện hành.

Mục 2

LẬP BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH THEO KHUÔN MẪU DOANH NGHIỆP

Điều 6. Thời điểm lập báo cáo

Căn cứ vào giá trị đơn vị sự nghiệp công lập đã được cơ quan có thẩm quyền quyết định, đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi phải lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại 2 thời điểm:

- Thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập sau khi đã hạch toán đầy đủ các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến xử lý tài chính để xác định giá trị đơn vị theo quy định.

- Tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần (thời điểm đăng ký doanh nghiệp cổ phần lần đầu) sau khi đã hạch toán kết quả xử lý tài chính tại thời điểm chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần theo quy định làm căn cứ bàn giao sang công ty cổ phần.

Điều 7. Mục đích lập báo cáo

1. Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp là báo cáo của đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi lập theo quy định tại Thông tư này để phục vụ cho quá trình chuyển đổi thành công ty cổ phần, được xây dựng trên cơ sở báo cáo tình hình tài chính lập theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp và các tài liệu có liên quan về việc xác định giá trị đơn vị theo biểu mẫu với các chỉ tiêu tương ứng với Bảng cân đối kế toán lập theo chế độ kế toán doanh nghiệp.

2. Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp do đơn vị lập tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập được dùng làm tài liệu công bố kèm theo bản cáo bạch.

3. Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp do đơn vị sự nghiệp công lập lập sau khi chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần (tại thời điểm đăng ký doanh nghiệp cổ phần lần đầu):

- Làm căn cứ bàn giao tài sản, nợ phải trả và nguồn vốn của đơn vị sự nghiệp cho công ty cổ phần;

- Làm căn cứ mở sổ kế toán của công ty cổ phần khi bắt đầu hoạt động theo Luật doanh nghiệp.

Điều 8. Yêu cầu lập báo cáo

Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp phải được phản ánh một cách trung thực, khách quan về nội dung và giá trị các chỉ tiêu báo cáo. Nội dung báo cáo trình bày theo một cấu trúc chặt chẽ, có hệ thống về tình hình tài chính tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập và thời điểm đơn vị sự nghiệp công lập chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần.

Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp phải được lập kịp thời, đúng thời gian quy định cho từng thời điểm, trình bày rõ ràng, dễ hiểu, chính xác thông tin, số liệu kế toán.

Đơn vị phải phân tích các số liệu kế toán hiện có trên cơ sở sổ kế toán chi tiết theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp đã được khóa sổ, các văn bản về việc xác định lại giá trị tài sản và các tài liệu có liên quan khác đảm bảo phù hợp với nội dung chỉ tiêu phản ánh trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp để lập báo cáo.

Điều 9. Căn cứ lập báo cáo

1. Tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập

Đơn vị lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại thời điểm xác định giá trị đơn vị căn cứ các tài liệu sau:

a) Sổ sách kế toán chi tiết và Báo cáo tình hình tài chính của đơn vị theo mẫu B01/BCTC quy định tại chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, báo cáo được lập tại thời điểm xác định giá trị đơn vị, đã được kiểm toán và được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại Nghị định số 150/2020/NĐ-CP.

b) Kết quả xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập theo quy định của Nghị định số 150/2020/NĐ-CP.

c) Tài liệu có liên quan về việc xác định lại giá trị các tài sản của đơn vị theo quy định.

d) Hướng dẫn về xử lý tài chính, xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập, bán cổ phần lần đầu và quản lý, sử dụng tiền thu từ chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần tại thời điểm xác định giá trị đơn vị theo Thông tư số 111/2020/TT-BTC ngày 29/12/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

đ) Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi theo mẫu số BCĐ01/SNCL-CĐ, Phụ lục số 01 “Bảng chuyển đổi số liệu” kèm theo Thông tư này.

2. Tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần

Đơn vị lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại thời điểm đăng ký doanh nghiệp cổ phần lần đầu sau khi đơn vị sự nghiệp công lập chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần, căn cứ các tài liệu sau:

a) Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp lập tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập quy định tại Khoản 1, Điều này.

b) Báo cáo tình hình tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập theo mẫu B01/BCTC theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, được lập tại thời điểm bàn giao khi chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

c) Số liệu xử lý tài chính tại thời điểm chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần theo quy định tại Điều 19, Nghị định số 150/2020/NĐ-CP.

d) Hướng dẫn về xử lý tài chính, xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập, bán cổ phần lần đầu và quản lý, sử dụng tiền thu từ chuyển đổi đơn vị sự nghiệp công lập thành công ty cổ phần tại thời điểm chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Thông tư số 111/2020/TT-BTC ngày 29/12/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

đ) Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm đơn vị sự nghiệp công lập chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần lập theo mẫu số BCĐ02/SNCL-CĐ, Phụ lục số 01 “Bảng chuyển đổi số liệu” kèm theo Thông tư này.

Điều 10. Phương pháp, trình tự lập báo cáo

Đơn vị thực hiện lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp theo các bước sau:

- Thực hiện các bước khóa sổ kế toán theo quy định của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Lập báo cáo tình hình tài chính theo mẫu B01/BCTC quy định tại chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Phân tích các số liệu chi tiết căn cứ sổ sách kế toán, văn bản xác định lại giá trị tài sản để chuyển đổi, hồ sơ về kết quả xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập và các tài liệu có liên quan khác.

- Lập bảng chuyển đổi số liệu theo quy định tại Thông tư này.

- Căn cứ số liệu trên Bảng chuyển đổi số liệu và hướng dẫn lập các chỉ tiêu chi tiết trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp thực hiện tổng hợp các chỉ tiêu theo hướng dẫn tại Phụ lục số 02 “Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp” kèm theo Thông tư này.

Điều 11. Trách nhiệm các đơn vị trong việc lập báo cáo

1. Đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi là đơn vị kế toán cơ sở phải lập Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập và tại thời điểm chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần.

2. Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi là đơn vị kế toán cấp trên phải tổng hợp số liệu từ tất cả các đơn vị cấp dưới trực thuộc lập Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp (tổng hợp) tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập và tại thời điểm chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần.

Số liệu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp của đơn vị kế toán cấp trên là số liệu tổng hợp sau khi đã loại trừ các giao dịch nội bộ trong phạm vi đơn vị lập báo cáo theo quy định.

Điều 12. Biểu mẫu báo cáo

1. Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp phải đảm bảo đầy đủ các thông tin về tình hình tài chính của đơn vị tại thời điểm lập báo cáo, được trình bày theo nội dung và hình thức của Bảng cân đối kế toán của doanh nghiệp.

2. Biểu mẫu báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp của đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi quy định tại Phụ lục số 02 “Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp” kèm theo Thông tư này.

Điều 13. Bảng chuyển đổi số liệu

1. Mục đích

Bảng chuyển đổi số liệu là tài liệu thực hiện chuyển đổi số liệu chi tiết theo tài khoản của đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi nhằm lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp.

Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần còn là căn cứ để bàn giao và ghi chép sổ sách ban đầu của công ty cổ phần theo chế độ kế toán doanh nghiệp.

2. Yêu cầu

Bảng chuyển đổi số liệu được lập tại 2 thời điểm: Thời điểm xác định giá trị đơn vị và thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Bảng chuyển đổi số liệu phải lập kịp thời, đúng biểu mẫu quy định, phân tích đầy đủ nội dung chi tiết hiện có, phản ánh đúng bản chất của nghiệp vụ phát sinh tại đơn vị.

3. Căn cứ xác định số liệu trên bảng chuyển đổi số liệu

- Sổ kế toán chi tiết của đơn vị theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp sau khi đã khóa sổ kế toán. Số liệu trên sổ sách kế toán phải phản ánh toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh tại đơn vị, đã được hạch toán ghi chép đúng quy định, bao gồm cả việc xử lý tài chính trong quá trình chuyển đổi.

- Tài liệu xác định lại giá trị tài sản phục vụ cho quá trình chuyển đổi
- Hồ sơ về kết quả xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập.
- Các tài liệu có liên quan khác.

4. Nguyên tắc xác định số liệu chi tiết trên Bảng chuyển đổi số liệu

a) Số liệu của các chỉ tiêu chuyển đổi được lấy theo giá trị đánh giá lại, trường hợp các chỉ tiêu chi tiết không có quy định về việc xác định lại giá trị thì lấy theo số dư còn lại trên sổ sách kế toán của đơn vị tại ngày lập báo cáo, trừ trường hợp có quy định khác.

b) Một số chỉ tiêu phải thực hiện phân loại chi tiết

Để lập Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp, đơn vị phải thực hiện phân loại chi tiết số dư của một số tài khoản tại ngày lập báo cáo trên Bảng chuyển đổi, cụ thể như sau:

- Số dư các khoản đầu tư tài chính tại ngày lập báo cáo: Trên cơ sở sổ kế toán chi tiết theo dõi các khoản đầu tư tài chính, tài liệu đánh giá lại giá trị khoản đầu tư còn tại ngày lập báo cáo, đơn vị phải thực hiện phân loại theo các tiêu chí phù hợp để lập được chỉ tiêu đầu tư tài chính trên báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp. Trong đó các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng

tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được phân loại là khoản tương đương tiền.

- Số dư các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, các khoản phải thu khác tại ngày lập báo cáo: Đơn vị phải thực hiện phân loại theo thời hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng để chuyển đổi thành các chỉ tiêu ngắn hạn tương ứng và trên 12 tháng để chuyển đổi thành các chỉ tiêu dài hạn tương ứng.

- Hàng tồn kho: Phân loại các thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ dự kiến trên 12 tháng để lập chỉ tiêu Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn.

- Tài sản cố định: Căn cứ giá trị của TSCĐ tại thời điểm lập báo cáo đơn vị phải thực hiện phân loại lại TSCĐ theo tiêu chuẩn và nhận biết TSCĐ áp dụng đối với doanh nghiệp, như sau:

+ Những TSCĐ đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ theo quy định áp dụng đối với doanh nghiệp, được chuyển đổi thành TSCĐ.

+ Những TSCĐ không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ theo quy định áp dụng với doanh nghiệp, đơn vị xem xét phân loại vào chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn phù hợp với thực tế tại thời điểm báo cáo.

- Số dư khoản mua sắm TSCĐ đang ở trạng thái dở dang, chưa hoàn thành (hạch toán trên TK 241- xây dựng cơ bản dở dang): Thực hiện phân loại lại, theo đó đối với những tài sản đủ điều kiện ghi nhận TSCĐ theo doanh nghiệp thì chuyển sang tài khoản mua sắm TSCĐ tương ứng, đối với những tài sản dở dang còn lại chuyển sang hàng tồn kho.

- Số dư còn lại đối với khoản phải trả nhà cung cấp, các khoản nhận trước của khách hàng, nợ phải trả khác: Đơn vị thực hiện phân loại các khoản có thời hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng để chuyển đổi thành các chỉ tiêu ngắn hạn tương ứng và trên 12 tháng để chuyển đổi thành các chỉ tiêu dài hạn tương ứng.

- Số dư khoản phải trả nợ vay: Sau khi đơn vị đối chiếu, xác nhận toàn bộ các khoản nợ phải trả với các tổ chức, cá nhân đảm bảo chính xác khớp đúng, thực hiện phân loại các khoản phải trả nợ vay có kỳ hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng để chuyển đổi thành chỉ tiêu vay ngắn hạn và trên 12 tháng để chuyển đổi thành chỉ tiêu vay dài hạn tại thời điểm báo cáo.

- Số dư chi phí trả trước: Đơn vị thực hiện phân loại tại thời điểm báo cáo số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa dịch vụ trong khoảng thời gian không

quá 12 tháng để chuyển đổi thành chỉ tiêu chi phí trả trước ngắn hạn và trên 12 tháng để chuyển đổi thành chỉ tiêu chi phí trả trước dài hạn tại thời điểm báo cáo.

5. Biểu mẫu, phương pháp lập Bảng chuyển đổi số liệu quy định tại Phụ lục số 1 “Bảng chuyển đổi số liệu” kèm theo Thông tư này.

Mục 3

MỞ SỔ KẾ TOÁN CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN

Điều 14. Mở sổ kế toán của công ty cổ phần theo chế độ kế toán doanh nghiệp

1. Công ty cổ phần mở sổ kế toán cho kỳ kế toán đầu tiên căn cứ hồ sơ bàn giao giữa đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện chuyển đổi và công ty cổ phần, bao gồm:

a) Hồ sơ xác định giá trị và quyết định công bố giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi;

b) Báo cáo tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập tại thời điểm đơn vị chính thức chuyển thành công ty cổ phần đã được kiểm toán và phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền;

c) Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp của đơn vị sự nghiệp và bảng chuyển đổi số liệu báo cáo tình hình tài chính tại thời điểm đơn vị chính thức chuyển thành công ty cổ phần;

d) Quyết định xác định giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chuyển thành công ty cổ phần của cơ quan có thẩm quyền;

đ) Biên bản bàn giao tài sản, tiền vốn được lập tại thời điểm bàn giao (có bảng chi tiết công nợ bàn giao cho công ty cổ phần tiếp tục kế thừa và các tồn tại về tài chính cần tiếp tục xử lý - nếu có).

2. Công ty cổ phần căn cứ số liệu tại Cột 5 “Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần” trên “Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần” (mẫu BCĐ02/SNCL-CD quy định tại Phụ lục số 01 ban hành kèm theo Thông tư này) và hồ sơ, tài liệu liên quan khác để ghi nhận vào các sổ kế toán chi tiết tương ứng quy định theo chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Chương III

TỔ CHỨC THỰC HIỆN

Điều 15. Điều khoản thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 6 năm 2021.
2. Trường hợp các văn bản dẫn chiếu trong Thông tư này có sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế thì thực hiện theo các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế đó.
3. Đơn vị sự nghiệp công lập chuyển thành công ty cổ phần thuộc đối tượng áp dụng xử lý chuyển tiếp theo quy định tại Điều 43, Nghị định số 150/2020/NĐ-CP của Chính phủ về chuyển đơn vị sự nghiệp thành công ty cổ phần có liên quan đến xử lý số liệu và lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp thì thực hiện theo quy định tại Thông tư này.

Điều 16. Trách nhiệm thi hành

1. Các Bộ, ngành, Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Đại học Quốc gia Hà Nội, Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh, các đơn vị sự nghiệp công lập, các công ty cổ phần chuyển đổi từ đơn vị sự nghiệp công lập chịu trách nhiệm thực hiện quy định của Thông tư này.
2. Cục trưởng Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán, Chánh văn phòng Bộ và Thủ trưởng các đơn vị liên quan thuộc Bộ Tài chính chịu trách nhiệm phổ biến, hướng dẫn, kiểm tra và thi hành Thông tư này./.

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Tạ Anh Tuấn

Phụ lục số 01**BẢNG CHUYỂN ĐỔI SỐ LIỆU**

(Ban hành kèm theo Thông tư số 26/2021/TT-BTC ngày 07 tháng 4 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

I. DANH MỤC BẢNG CHUYỂN ĐỔI SỐ LIỆU

STT	Tên Bảng chuyển đổi số liệu	Ký hiệu Bảng chuyển đổi
1	Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi	BCĐ01/SNCL-CD
2	Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	BCĐ02/SNCL-CD

II. MẪU BẢNG CHUYỂN ĐỔI SỐ LIỆU

Mẫu số BCD01/SNCL-CD

(Ban hành kèm theo Thông tư số 26/2021/TT-BTC ngày 07 tháng 4 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN:.....

ĐƠN VỊ BÁO CÁO:.....

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BẢNG CHUYỂN ĐỔI SỐ LIỆU

Tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi

Ngày... tháng... năm...

Đơn vị tính:.....

STT	Ký hiệu tài khoản	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
		Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
01	111	Tiền mặt			Tiền		111	
02	112	Tiền gửi ngân hàng, kho bạc						
03	113	Tiền đang chuyển						
04	121	Đầu tư tài chính						Căn cứ số liệu đầu tư tài chính và hồ sơ có liên quan,
					Các khoản tương đương tiền		112	

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
					Chứng khoán kinh doanh		121	đơn vị phải phân loại chi tiết chỉ tiêu đầu tư tài chính thành các chỉ tiêu chi tiết để lập báo cáo
					Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
					- Ngắn hạn		123	
					- Dài hạn		255	
					Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		252	
					Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		253	
					Đầu tư khác			
					- Tài sản ngắn hạn khác		155	
					- Tài sản dài hạn khác		268	
					Phải thu của khách hàng			Căn cứ số chi tiết TK 131 có số dư bên Nợ
					- Ngắn hạn		131	
					- Dài hạn		211	
					Người mua trả tiền trước			Căn cứ số chi tiết TK 131 có số dư bên Có
					- Ngắn hạn		312	
					- Dài hạn		332	
05	131	Phải thu của khách hàng						

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại		Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Giá trị	do đánh giá lại	Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2		D	3	Đ	E
06	133	Thuế GTGT được khấu trừ				Thuế GTGT được khấu trừ		152	
07	137	Tạm chi				Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		242a	Số tạm chi cho hoạt động xây dựng cơ bản
						Phải thu ngắn hạn khác		136a	Số tạm chi còn lại (ngoài số tạm chi cho hoạt động xây dựng cơ bản)
08	138	Phải thu khác				Tài sản thiếu chờ xử lý		139	Căn cứ số chi tiết TK 138 có số dư Nợ liên quan đến tài sản thiếu chờ xử lý
						Phải thu khác			Căn cứ số chi tiết TK 138 có số dư Nợ, trừ số liệu về số tài sản thiếu chờ xử lý nói trên
						- Ngắn hạn		136b	
						- Dài hạn		216a	
						Phải trả ngắn hạn khác			Căn cứ số chi tiết TK 138 có số dư Có
						- Ngắn hạn		319a	
						- Dài hạn		337a	

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại		Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán			Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2		D	3	Đ	E
09	141	Tạm ứng				Phải thu khác			
						- Ngắn hạn		136c	
						- Dài hạn		216b	
10	152	Nguyên liệu, vật liệu				Hàng tồn kho		141a	
11	153	Công cụ, dụng cụ							
						Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		263	
						Hàng tồn kho		141b	
12	154	Chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang				Hàng tồn kho		141c	
13	155	Sản phẩm							
14	156	Hàng hóa							
15	211	Tài sản cố định hữu hình				Tài sản cố định hữu hình		221	Tài sản đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ hữu hình theo quy định đối với doanh nghiệp

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Giá trị do đánh giá lại	Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	
A	B	C	1	2	D	3	E
16	213	Tài sản cố định vô hình			Chi phí trả trước		Tài sản không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ hữu hình theo quy định đối với doanh nghiệp
					- Ngắn hạn	151a	
					- Dài hạn	261a	
17	241	Xây dựng cơ bản dở dang			Tài sản cố định vô hình	227	Tài sản đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình đối với doanh nghiệp theo quy định
					Chi phí trả trước		
					- Ngắn hạn	151b	
		- Dài hạn	261b				Tài sản không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình theo quy định đối với doanh nghiệp
18	242	Chi phí trả trước			Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242b	
					Hàng tồn kho	141d	
					Chi phí trả trước		
		- Ngắn hạn	151c				
		- Dài hạn	261c				

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
19	248	Đặt cọc, ký quỹ, ký cược			Phải thu khác			
					- Ngắn hạn		136d	
					- Dài hạn		216c	
20	331	Phải trả cho người bán			Trả trước cho người bán			
					- Ngắn hạn		132	Căn cứ số chi tiết TK 331 có số dư bên Nợ
					- Dài hạn		212	
21	332	Các khoản phải nộp theo lương			Phải trả người bán			
					- Ngắn hạn		311	Căn cứ số chi tiết TK 331 có số dư bên Có
					- Dài hạn		331	
					Phải trả ngắn hạn khác			
							319b	Căn cứ số chi tiết TK 332 có số dư bên Có
					Phải thu ngắn hạn khác			
							136đ	Căn cứ số chi tiết TK 332 có số dư bên Nợ

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
22	333	Các khoản phải nộp nhà nước			Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		Căn cứ số chi tiết TK 333 có số dư bên Nợ
23	334	Phải trả người lao động			Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313a		Căn cứ số chi tiết TK 333 có số dư bên Có
24	337	Tạm thu			Phải trả người lao động	314		
					Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313b		
					Phải trả ngắn hạn khác	319c		
					Vốn góp của chủ sở hữu			Phần còn lại đã được xác định là vốn nhà nước tại doanh nghiệp
25	338	Phải trả khác						
	3381	Các khoản thu hộ, chi hộ			Phải thu ngắn hạn khác	136e		Căn cứ số chi tiết TK 3381 có số dư bên Nợ

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên số kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
					Phải trả ngắn hạn khác		319d	Căn cứ số chi tiết TK 3381 có số dư bên Có
	3382	Phải trả nợ vay			Vay và nợ thuê tài chính			
					- Ngắn hạn		320	
					- Dài hạn		338	
	3383	Doanh thu nhận trước			Doanh thu chưa thực hiện			
					- Ngắn hạn		318	
					- Dài hạn		336	
	3388	Phải trả khác			Phải trả khác			
					- Ngắn hạn		319đ	Căn cứ số chi tiết TK 3388 có số dư bên Có
					- Dài hạn		337b	
					Phải thu khác			
					- Ngắn hạn		136g	Căn cứ số chi tiết TK 3388 có số dư bên Nợ
					- Dài hạn		216d	
26	348	Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược			Phải trả khác			
					- Ngắn hạn		319e	
					- Dài hạn		337c	

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại		Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	1	2	Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C		1	2	D	3	Đ	E
27	353	Các quỹ đặc thù				Phải trả khác			Phần kinh phí của Quỹ không hình thành từ nguồn kinh phí NSNN hoặc chênh lệch thu chi của đơn vị SNCL được chuyển giao cho DN chuyển đổi tiếp tục, quản lý sử dụng đúng mục đích của việc huy động
						- Ngắn hạn	319g		
						- Dài hạn	337đ		
						Vốn góp của chủ sở hữu			Phần còn lại đã được xác định là vốn nhà nước tại doanh nghiệp
28	366	Các khoản nhận trước chưa ghi thu				Phải trả khác			Phần kinh phí đầu tư XD CB mà đơn vị không được giao quản lý tài sản sau giai đoạn nghiên cứu, đầu tư
						- Ngắn hạn	319h		
						- Dài hạn	337đ		

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN				Giá trị do đánh giá lại	Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp			Ghi chú
STT	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán		Tên chỉ tiêu báo cáo	Số liệu phân tích	Mã số	
A	B	C	1	2	D	3	Đ	E
29	411	Nguồn vốn kinh doanh			Vốn góp của chủ sở hữu			Phần còn lại đã được xác định là vốn nhà nước tại doanh nghiệp
30	413	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			Vốn góp của chủ sở hữu			Phần được tính vào vốn nhà nước tại doanh nghiệp
31	421	Thặng dư (thâm hụt) lũy kế			Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
32	431	Các quỹ			Vốn góp của chủ sở hữu			Phần được tính vào vốn nhà nước tại doanh nghiệp
	4311	Quỹ khen thưởng			Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322a	
	4312	Quỹ phúc lợi						
	43121	Quỹ phúc lợi			Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322b	
	43122	Quỹ phúc lợi hình thành TSCĐ						
					Vốn khác của chủ sở hữu		414	
					Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322c	
					Phải trả ngắn hạn khác		319i	

Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Giá trị do		Phân loại số liệu theo chỉ tiêu trên Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu Doanh nghiệp		Ghi chú	
		Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Số liệu đánh giá lại		Tên chỉ tiêu báo cáo
A	B	C		1	2	D	E
	4313	Quỹ bổ sung thu nhập					Phần được tính vào vốn nhà nước tại doanh nghiệp
	4314	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp					
	4315	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập					
33	468	Nguồn cải cách tiền lương					Phần được tính vào vốn nhà nước tại doanh nghiệp

NGƯỜI LẬP BIỂU
(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TRƯỞNG
(Ký, họ tên)

Lập, ngày... tháng... năm.....
THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Ghi chú:

- Cột 1 “Số liệu trên sổ kế toán”: Phản ánh số liệu trên sổ kế toán của đơn vị theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp tại thời điểm xác định giá trị đơn vị.
- Cột 2 “Giá trị do đánh giá lại”: Phản ánh số liệu theo giá trị đánh giá lại của các khoản mục tài sản và nguồn vốn thuộc đối tượng phải được thực hiện xác định giá trị tại thời điểm xác định giá trị đơn vị.
- Cột 3 “Số liệu phân tích”: Số liệu trên cột này dùng để lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi, lấy số liệu cột 2 để phân tích chi tiết đối với các khoản mục tài sản và nguồn vốn thuộc đối tượng phải được thực hiện xác định giá trị tại thời điểm xác định giá trị đơn vị, lấy số liệu cột 1 để phân tích chi tiết đối với các tài sản còn lại.

Mẫu số BCD02/SNCL-CD

(Ban hành kèm theo Thông tư số 26/2021/TT-BTC
ngày 07 tháng 4 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN:.....
ĐƠN VỊ BẢO CÁO:.....

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BẢNG CHUYỂN ĐỔI SỐ LIỆU
Tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần
Ngày..... tháng.... năm....

Đơn vị tính:.....

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp		Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	D	Đ	E	3	4	5
1	111	Tiền mặt	111	Tiền mặt				
				- Tiền	111a			
2	112	Tiền gửi ngân hàng, kho bạc	112	Tiền gửi Ngân hàng				
				- Tiền	111b			
3	113	Tiền đang chuyển	113	Tiền đang chuyển				
				- Tiền	111c			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
4	121	Đầu tư tài chính		121	Chứng khoán kinh doanh				
				128	- Chứng khoán kinh doanh	121			
					Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
					- Các khoản tương đương tiền	112			
					- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Tài sản ngắn hạn)	123			
					- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Tài sản dài hạn)	255			
				222	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết				
					- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần		
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo					Mã số để lập báo cáo	
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5		
5	131	Phải thu của khách hàng		228	Đầu tư khác						
					- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253					
					- Tài sản ngắn hạn	155					
					- Tài sản dài hạn	268					
		Phải thu của khách hàng		131							
		Chi tiết TK 131 có số dư bên Nợ				131					
		Phải thu của khách hàng				211					
		Chi tiết TK 131 có số dư bên Có									
		Phải thu của khách hàng		131							
		Chi tiết TK 131 có số dư bên Có									

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
					- Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312				
					- Người mua trả tiền trước dài hạn	332				
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu					
					- Vốn góp của chủ sở hữu					
6	133	Thuế GTGT được khấu trừ		133	Thuế GTGT được khấu trừ					
					- Thuế GTGT được khấu trừ	152				
7	137	Tạm chi								
				241	Xây dựng cơ bản dở dang					
					- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242a				
				138	Phải thu khác					
					- Phải thu ngắn hạn khác	136a				
8	138	Phải thu khác								
		Chi tiết TK 138 có số dư bên Nợ		138	Phải thu khác					
					- Tài sản thiếu chờ xử lý	139				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
				138	Phải thu khác					
					- Phải thu ngắn hạn khác	136b				
					- Phải thu dài hạn khác	216a				
				1388	Phải thu khác (dư Có)					
					- Phải trả ngắn hạn khác	319a				
					- Phải trả dài hạn khác	337a				
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu					
					- Vốn góp của chủ sở hữu					
9	141	Tạm ứng		141	Tạm ứng					
					- Phải thu ngắn hạn khác	136c				
					- Phải thu dài hạn khác	216b				
10	152	Nguyên liệu, vật liệu		152	Nguyên liệu, vật liệu					
					- Hàng tồn kho	141a				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
11	153	Công cụ, dụng cụ		153	Công cụ, dụng cụ					
					- Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263				
					- Hàng tồn kho	141b				
12	154	Chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang		154	Chi phí, sản xuất, kinh doanh dở dang					
					- Hàng tồn kho	141c				
13	155	Sản phẩm		155	Thành phẩm					
					- Hàng tồn kho	141d				
14	156	Hàng hóa		156	Hàng hóa					
					- Hàng tồn kho	141đ				
15	211	Tài sản cố định hữu hình		211	Tài sản cố định hữu hình					
					- Tài sản cố định hữu hình	221				
				242	Chi phí trả trước					
					- Chi phí trả trước ngắn hạn	151a				
					- Chi phí trả trước dài hạn	261a				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần	
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo					
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5	
16	213	Tài sản cố định vô hình		213	Tài sản cố định vô hình						
					- Tài sản cố định vô hình	227					
				242	Chi phí trả trước						
17	241	Xây dựng cơ bản dở dang			- Chi phí trả trước ngắn hạn	151b					
					- Chi phí trả trước dài hạn	261b					
				241	Xây dựng cơ bản dở dang						
					- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242b					
18	242	Chi phí trả trước		153	Công cụ, dụng cụ						
					- Hàng tồn kho	141e					
				242	Chi phí trả trước						
					- Chi phí trả trước ngắn hạn	151c					
					- Chi phí trả trước dài hạn	261c					

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
19	248	Đặt cọc, ký quỹ, ký cược		244	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược					
					- Phải thu ngắn hạn khác	136d				
					- Phải thu dài hạn khác	216c				
20	331	Phải trả cho người bán								
		Chi tiết TK 331 có số dư bên Nợ		331	Phải trả cho người bán (dư Nợ)					
					- Trả trước cho người bán ngắn hạn	132				
					- Trả trước cho người bán dài hạn	212				
		Chi tiết TK 331 có số dư bên Có		331	Phải trả cho người bán (dư Có)					
					- Phải trả người bán ngắn hạn	311				
					- Phải trả người bán dài hạn	331				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
21	332	Các khoản phải nộp theo lương		4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
	3321	Bảo hiểm xã hội			- Vốn góp của chủ sở hữu				
		Dư Có chi tiết TK 3321		3383	Bảo hiểm xã hội (dư Có)				
		Dư Nợ chi tiết TK 3321		3383	- Phải trả ngắn hạn khác	319b			
	3322	Bảo hiểm y tế (Dư Có chi tiết TK 3322)		3384	Bảo hiểm y tế				
		Dư Có chi tiết TK 3322)			- Phải thu ngắn hạn khác	136đ			
		Kinh phí công đoàn			- Phải trả ngắn hạn khác	319c			
		Dư Có chi tiết TK 3323		3382	Kinh phí công đoàn (dư Có)				
					- Phải trả ngắn hạn khác	319d			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN			Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
		Dư Nợ chi tiết TK 3323		3382	Kinh phí công đoàn (dư Nợ)					
	3324	Bảo hiểm thất nghiệp (Dư Có chi tiết TK 3324)		3386	Bảo hiểm thất nghiệp - Phải trả ngắn hạn khác	136e				
22	333	Các khoản phải nộp nhà nước - Chi tiết TK 333 có số dư bên Nợ		333	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (dư Nợ) - Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153				
		- Chi tiết TK 333 có số dư bên Có		333	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (dư Có) - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313a				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
23	334	Phải trả người lao động		334	Phải trả người lao động				
					- Phải trả người lao động	314			
24	337	Tạm thu		3339	Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác				
					- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313b			
				3388	Phải trả, phải nộp khác				
					- Phải trả ngắn hạn khác	319e			
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
					- Vốn góp của chủ sở hữu				
25	338	Phải trả khác							
	3381	Các khoản thu hộ, chi hộ							
		Chi tiết TK 3381 có số dư bên Nợ		1388	Phải thu khác (dư Nợ)				

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp		Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần		
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản					Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo	Mã số để lập báo cáo
A	B	C	1	D	Đ	E	2	3	4	5
					- Phải thu ngắn hạn khác	136g				
		Chi tiết TK 3381 có số dư bên Có		3388	Phải trả, phải nộp khác (dư Có)					
	3382	Phải trả nợ vay		3411	Các khoản đi vay	319g				
					- Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320				
					- Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338				
	3383	Doanh thu nhận trước		3387	Doanh thu chưa thực hiện					
					- Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318				
					- Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336				
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu					
					- Vốn góp của chủ sở hữu					

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
	3388	Phải trả khác							
		Chi tiết TK 3388 có số dư bên Nợ		3388	Phải trả, phải nộp khác (dư Nợ)				
					- Phải thu ngắn hạn khác	136h			
					- Phải thu dài hạn khác	216d			
		Chi tiết TK 3388 có số dư bên Có		3388	Phải trả, phải nộp khác (Dư Có)				
					- Phải trả ngắn hạn khác	319h			
					- Phải trả dài hạn khác	337b			
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
					- Vốn góp của chủ sở hữu				
26	348	Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược		344	Nhận ký quỹ, ký cược				
					- Phải trả ngắn hạn khác	319i			
					- Phải trả dài hạn khác	337c			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
27	353	Các quỹ đặc thù							
28	366	Các khoản nhận trước chưa ghi thu		3388	Phải trả, phải nộp khác				
					- Phải trả ngắn hạn khác		319k		
					- Phải trả dài hạn khác		337đ		
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
		- Vốn góp của chủ sở hữu							
29	411	Nguồn vốn kinh doanh		3388	Phải trả, phải nộp khác				
					- Phải trả ngắn hạn khác		319l		
					- Phải trả dài hạn khác		337đ		
				4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
		- Vốn góp của chủ sở hữu							
30	413	Chênh lệch tỷ giá hối đoái		4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
					- Vốn góp của chủ sở hữu				
				413	Chênh lệch tỷ giá hối đoái				
					- Chênh lệch tỷ giá hối đoái				
						417			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp			Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công thành ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản và chỉ tiêu báo cáo				
A	B	C	1	D	Đ	E	3	4	5
31	421	Thặng dư/thâm hụt lũy kế		4111	Vốn góp của chủ sở hữu				
32	431	Các quỹ							
	4311	Quỹ khen thưởng		3531	Quỹ khen thưởng				
	4312	Quỹ phúc lợi			- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322a			
	43121	Quỹ phúc lợi		3532	Quỹ phúc lợi				
	43122	Quỹ phúc lợi hình thành TSCĐ			- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322b			
				3533	Quỹ phúc lợi đã hình thành TSCĐ				
					- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322c			
				4118	Vốn khác				
					- Vốn khác của chủ sở hữu	414			

STT	Số chi tiết tài khoản của đơn vị theo Chế độ kế toán HCSN		Số chi tiết tài khoản theo Chế độ kế toán Doanh nghiệp		Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị	Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển công thành công ty cổ phần	Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần	Số liệu bản giao cho công ty cổ phần
	Ký hiệu tài khoản	Tên tài khoản	Số liệu trên sổ kế toán	Ký hiệu tài khoản				
A	B	C	1	D	E	3	4	5
				3388				
					Phải trả, phải nộp khác			
					- Phải trả ngắn hạn khác			
	4313	Quỹ bổ sung thu nhập		4111	Vốn góp của chủ sở hữu			
					- Vốn góp của chủ sở hữu			
	4314	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp		4111	Vốn góp của chủ sở hữu			
					- Vốn góp của chủ sở hữu			
	4315	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập		4111	Vốn góp của chủ sở hữu			
					- Vốn góp của chủ sở hữu			
33	468	Nguồn cải cách tiền lương		4111	Vốn góp của chủ sở hữu			
					- Vốn góp của chủ sở hữu			

Lập, ngày... tháng... năm.....
THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ
 (Ký, họ tên, đóng dấu)

KẾ TOÁN TRƯỞNG
 (Ký, họ tên)

NGƯỜI LẬP BIỂU
 (Ký, họ tên)

Ghi chú:

- Cột 1 “Số liệu trên sổ kế toán”: Phản ánh số liệu trên sổ kế toán của đơn vị theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp tại thời điểm chính thức bàn giao cho công ty cổ phần.
- Cột 2 “Số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị”: Là số liệu mang sang từ Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị (mẫu BCD01/SNCL-CD, mang sang số liệu tại cột 3).
- Cột 3 “Giá trị do đánh giá lại tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần”: Phản ánh số liệu của các chỉ tiêu theo quy định phải thực hiện đánh giá lại giá trị tại thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển đổi trong phần ảnh vào dòng chỉ tiêu tài sản và chỉ tiêu nguồn tương ứng
- Cột 4 “Số liệu điều chỉnh từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần”: Phản ánh số liệu của các chỉ tiêu được phép điều chỉnh thay đổi từ thời điểm xác định giá trị đơn vị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần theo quy định (điều chỉnh tăng ghi dương, điều chỉnh giảm ghi âm). Đơn vị lưu ý điều chỉnh số liệu cả ở phần tài sản và nguồn vốn tương ứng
- Cột 5 “Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần”: Là số liệu chính thức bàn giao cho công ty cổ phần. Số liệu ở cột 5 phục vụ cho lập báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần và mở sổ kế toán chi tiết của Công ty cổ phần. Được tính toán như sau:
 - + Trường hợp các chỉ tiêu không có quy định đánh giá lại giá trị tại thời điểm xác định giá trị và tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần, được lấy số liệu bàn giao theo sổ kế toán thì số liệu Cột 5 được phân tích từ số liệu Cột 1.
 - + Trường hợp các chỉ tiêu có quy định đánh giá lại giá trị tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần thì số liệu Cột 5 = Cột 3.
 - + Trường hợp các chỉ tiêu đã đánh giá lại giá trị tại thời điểm xác định giá trị, và được điều chỉnh thay đổi trong khoảng thời gian từ thời điểm xác định giá trị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần thì số liệu Cột 5 = Cột 2 + Cột 4.
 - + Trường hợp các chỉ tiêu đã đánh giá lại giá trị tại thời điểm xác định giá trị, và không có quy định điều chỉnh thay đổi trong khoảng thời gian từ thời điểm xác định giá trị đến thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần thì số liệu Cột 5 = Cột 2.

Phụ lục số 02
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
THEO KHUÔN MẪU DOANH NGHIỆP

*(Ban hành kèm theo Thông tư số 26/2021/TT-BTC ngày 07 tháng 4 năm 2021
của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

I. DANH MỤC BÁO CÁO

STT	Tên biểu báo cáo	Ký hiệu biểu
1	Báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp của đơn vị sự nghiệp công lập	B01/ĐVSN-DN

II. MẪU BÁO CÁO**Mẫu số B01/ĐVSN-DN**

(Ban hành kèm theo Thông tư số 26/2021/TT-BTC
ngày 07 tháng 4 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TÊN CƠ QUAN CẤP TRÊN....
ĐƠN VỊ BÁO CÁO:.....

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO

**Tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp
của đơn vị sự nghiệp công lập**
(Tại thời điểm:.....)

(Ngày... tháng... năm...)

Đơn vị tính:.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Số báo cáo	Ghi chú
A	B	1	C
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	Mã số 100 = 110+120+130+140+150	
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	Mã số 110 = 111+112	
1. Tiền	111		
2. Các khoản tương đương tiền	112		
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	Mã số 120 = 121+123	
1. Chứng khoán kinh doanh	121		
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	Mã số 130 = 131+132+136+139	
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		
3. Phải thu ngắn hạn khác	136		
4. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		
IV. Hàng tồn kho	140	Mã số 140 = Mã số 141	
1. Hàng tồn kho	141		

CHỈ TIÊU	Mã số	Số báo cáo	Ghi chú
A	B	1	C
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	Mã số 150 = 151+152+153+155	
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200	Mã số 200 = 210+220+240+250+260	
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	Mã số 210 = 211+212+216	
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		
3. Phải thu dài hạn khác	216		
II. Tài sản cố định	220	Mã số 220 = 221+227	
1. Tài sản cố định hữu hình	221		
2. Tài sản cố định vô hình	227		
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	Mã số 240 = Mã số 242	
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	Mã số 250 = 252+253+255	
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		
V. Tài sản dài hạn khác	260	Mã số 260 = 261+263+268	
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		
3. Tài sản dài hạn khác	268		
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		

CHỈ TIÊU	Mã số	Số báo cáo	Ghi chú
A	B	1	C
C - NỢ PHẢI TRẢ	300	Mã số 300 = 310+330	
I. Nợ ngắn hạn	310	Mã số 310 = 311+312+313+314+ 318+319+320+322	
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		
4. Phải trả người lao động	314		
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		
6. Phải trả ngắn hạn khác	319		
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		
II. Nợ dài hạn	330	Mã số 330 = 331+332+336+337+338	
1. Phải trả người bán dài hạn	331		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		
4. Phải trả dài hạn khác	337		
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	Mã số 400 = Mã số 410	
I. Vốn chủ sở hữu	410	Mã số 410 = 411+414+417	
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414		
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		

Lập, ngày... tháng... năm...

NGƯỜI LẬP BIỂU
(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TRƯỞNG
(Ký, họ tên)

THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ
(Ký, họ tên, đóng dấu)

III. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BÁO CÁO

1. Thông tin chung:

- Đơn vị báo cáo: Tên đơn vị sự nghiệp công lập;
- Địa chỉ: Địa chỉ của đơn vị sự nghiệp công lập;
- *Tại thời điểm...:* Ghi rõ “Tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi” hay “Tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần”

2. Chỉ tiêu cột:

- Cột chỉ tiêu (Cột A): Các chỉ tiêu báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp.

- Cột Mã số (Cột B): Mã số của các chỉ tiêu báo cáo tình hình tài chính theo khuôn mẫu doanh nghiệp. Các chỉ tiêu này có cùng mã số với các chỉ tiêu tương ứng trong Bảng cân đối kế toán (Mẫu số B01-DN) ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

- Cột Số báo cáo (Cột 1):

+ Tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi: Số liệu báo cáo được tổng hợp từ các chỉ tiêu tại cột 3 “Số liệu phân tích” trong Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi theo mẫu biểu số BCD01/SNCL-CD kèm theo Thông tư này.

+ Tại thời điểm chính thức bàn giao cho công ty cổ phần: Số liệu báo cáo được tổng hợp từ các chỉ tiêu tại cột 5 “Số liệu bàn giao cho công ty cổ phần” trong Bảng chuyển đổi số liệu tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần theo mẫu biểu số BCD02/SNCL-CD kèm theo Thông tư này.

3. Phương pháp lập các chỉ tiêu báo cáo

a) Tài sản ngắn hạn - Mã số 100

Là chỉ tiêu phản ánh tổng giá trị tiền, các khoản tương đương tiền và các tài sản ngắn hạn khác có thể chuyển đổi thành tiền, có thể bán hay sử dụng trong vòng không quá 12 tháng của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm: Tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, hàng tồn kho và tài sản ngắn hạn khác.

Mã số 100 = Mã số 110 + Mã số 120 + Mã số 130 + Mã số 140 + Mã số 150.

- Tiền và các khoản tương đương tiền - Mã số 110

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền và các khoản tương đương tiền hiện có của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ; các khoản tiền gửi không kỳ hạn; tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền của đơn vị.

Mã số 100 = Mã số 111 + Mã số 112.

+ Tiền - Mã số 111

Chỉ tiêu này phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi: Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 111 của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD01/SNCL-CD.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần: Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 111a, 111b, 111c của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD02/SNCL-CD.

Mã số 111 = Mã số 111a + Mã số 111b + Mã số 111c.

+ Các khoản tương đương tiền - Mã số 112

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 112 của Bảng chuyển đổi số liệu.

- Đầu tư tài chính ngắn hạn - Mã số 120

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị của các khoản đầu tư ngắn hạn, gồm chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh; các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản đầu tư khác có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo.

Các khoản đầu tư ngắn hạn được phản ánh trong chỉ tiêu này không bao gồm các khoản đầu tư ngắn hạn đã được trình bày trong chỉ tiêu “Các khoản tương đương tiền”.

Mã số 120 = Mã số 121 + Mã số 123.

+ *Chứng khoán kinh doanh - Mã số 121*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị các khoản chứng khoán và các công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 121 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - Mã số 123*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo như tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu và các loại chứng khoán nợ khác. Chỉ tiêu này không bao gồm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn đã được trình bày trong chỉ tiêu “Các khoản tương đương tiền”.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 123 của Bảng chuyển đổi số liệu.

- Các khoản phải thu ngắn hạn - Mã số 130

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị của các khoản phải thu ngắn hạn có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo, bao gồm: Phải thu của khách hàng; trả trước cho người bán; phải thu ngắn hạn khác và tài sản thiếu chờ xử lý.

Mã số 130 = Mã số 131 + Mã số 132 + Mã số 136 + Mã số 139.

+ *Phải thu ngắn hạn của khách hàng - Mã số 131*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền còn phải thu của khách hàng có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 131 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Trả trước cho người bán ngắn hạn - Mã số 132*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền mà đơn vị đã trả trước cho người bán không quá 12 tháng để mua tài sản nhưng chưa nhận được tài sản tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 132 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Phải thu ngắn hạn khác - Mã số 136*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản phải thu khác có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo gồm: phải thu về các khoản đã chi hộ, tiền lãi,

cổ tức được chia, các khoản tạm ứng, cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược, số tiền BHXH, KPCĐ đơn vị đã chi trả cho người lao động theo quy định nhưng chưa được thanh toán,.....

./. Đối với báo cáo tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 136a, 136b, 136c, 136d, 136đ, 136e, 136g của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD01/SNCL-CD.

Mã số 136 = Mã số 136a + Mã số 136b + Mã số 136c + Mã số 136d + Mã số 136đ + Mã số 136e + Mã số 136g.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 136a, 136b, 136c, 136d, 136đ, 136e, 136g, 136h của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD02/SNCL-CD.

Mã số 136 = Mã số 136a + Mã số 136b + Mã số 136c + Mã số 136d + Mã số 136đ + Mã số 136e + Mã số 136g + Mã số 136h.

+ *Tài sản thiếu chờ xử lý - Mã số 139*

Chỉ tiêu này phản ánh các tài sản thiếu hụt, mất mát chưa rõ nguyên nhân đang chờ xử lý tại thời điểm báo cáo. Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 139 của Bảng chuyển đổi số liệu.

- **Hàng tồn kho - Mã số 140**

Mã số 140 = Mã số 141

+ *Hàng tồn kho - Mã số 141*

Chỉ tiêu này phản ánh tổng giá trị hiện có của các loại hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của đơn vị tại thời điểm báo cáo. Chỉ tiêu này không bao gồm giá trị thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 141a, 141b, 141c, 141d của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD01/SNCL-CD.

Mã số 141 = Mã số 141a + Mã số 141b + Mã số 141c + Mã số 141d.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 141a, 141b, 141c, 141d, 141đ, 141e của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD02/SNCL-CD.

Mã số 141 = Mã số 141a + Mã số 141b + Mã số 141c + Mã số 141d + Mã số 141đ + Mã số 141e.

- Tài sản ngắn hạn khác - Mã số 150

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị các tài sản ngắn hạn khác có thời hạn thu hồi không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo, bao gồm: chi phí trả trước ngắn hạn; thuế GTGT được khấu trừ; Thuế và các khoản phải thu nhà nước và tài sản ngắn hạn khác.

Mã số 150 = Mã số 151 + Mã số 152 + Mã số 153 + Mã số 155.

+ *Chi phí trả trước ngắn hạn - Mã số 151:*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng kể từ thời điểm trả trước.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 151a, 151b, 151c của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 151 = Mã số 151a + Mã số 151b + Mã số 151c.

+ *Thuế GTGT được khấu trừ - Mã số 152:*

Chỉ tiêu này phản ánh số thuế GTGT còn được khấu trừ và số thuế GTGT còn được hoàn lại đến cuối năm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 152 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Thuế và các khoản phải thu nhà nước - Mã số 153:*

Chỉ tiêu này phản ánh số thuế và các khoản khác nộp thừa cho nhà nước tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 153 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Tài sản ngắn hạn khác - Mã số 155:*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị tài sản ngắn hạn khác của đơn vị chưa được trình bày trong các chỉ tiêu ở trên.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 155 của Bảng chuyển đổi số liệu.

b) Tài sản dài hạn - Mã số 200

Là chỉ tiêu phản ánh giá trị các loại tài sản không được phản ánh trong chỉ tiêu tài sản ngắn hạn. Tài sản dài hạn là các tài sản có thời hạn thu hồi hoặc sử dụng trên 12 tháng của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm: các khoản phải thu dài hạn; TSCĐ; Tài sản dở dang dài hạn; đầu tư tài chính dài hạn và tài sản dài hạn khác.

Mã số 200 = Mã số 210 + Mã số 220 + Mã số 240 + Mã số 250 + Mã số 260.

- Các khoản phải thu dài hạn - Mã số 210

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị của các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo, bao gồm: Phải thu của khách hàng; trả trước cho người bán và phải thu dài hạn khác.

Mã số 210 = Mã số 211 + Mã số 212 + Mã số 216.

+ *Phải thu dài hạn của khách hàng - Mã số 211*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền còn phải thu của khách hàng có kỳ hạn thu hồi trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 211 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Trả trước cho người bán dài hạn - Mã số 212*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền mà đơn vị đã trả trước cho người bán trên 12 tháng để mua tài sản nhưng chưa nhận được tài sản tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 212 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Phải thu dài hạn khác - Mã số 216*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản phải thu khác có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo gồm: phải thu tiền lãi, cổ tức được chia, các khoản tạm ứng, cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược và các khoản phải thu khác.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 216a, 216b, 216c, 216d của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 216 = Mã số 216a + Mã số 216b + Mã số 216c + Mã số 216d.

- Tài sản cố định- Mã số 220:

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị các loại TSCĐ của đơn vị SNCL tại thời điểm báo cáo theo tiêu chuẩn và nhận biết TSCĐ áp dụng đối với doanh nghiệp.

Mã số 220 = Mã số 221 + Mã số 227

+ *Tài sản cố định hữu hình - Mã số 221*

Chỉ tiêu này phản ánh toàn bộ giá trị TSCĐ hữu hình của đơn vị SNCL tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 221 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Tài sản cố định vô hình - Mã số 227*

Chỉ tiêu này phản ánh toàn bộ giá trị TSCĐ vô hình của đơn vị SNCL tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 227 của Bảng chuyển đổi số liệu.

- Tài sản dở dang dài hạn - Mã số 240

Là chỉ tiêu phản ánh giá trị các tài sản dở dang dài hạn tại thời điểm báo cáo.

Mã số 240 = Mã số 242.

- *Chi phí xây dựng cơ bản dở dang - Mã số 242*

Chỉ tiêu này phản ánh toàn bộ giá trị TSCĐ đang mua sắm, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản và chi phí nâng cấp TSCĐ dở dang hoặc đã hoàn thành chưa bàn giao vào sử dụng tại thời điểm báo cáo (TSCĐ được xác định theo tiêu chuẩn và nhận biết TSCĐ áp dụng đối với doanh nghiệp).

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 242a, 242b của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 242 = Mã số 242a + Mã số 242b.

- Đầu tư tài chính dài hạn - Mã số 250

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị của các khoản đầu tư tài chính dài hạn tại thời điểm báo cáo, gồm: đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết; đầu tư góp vốn vào đơn vị khác và đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng.

Mã số 250 = Mã số 252 + Mã số 253 + Mã số 255.

+ *Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết - Mã số 252*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 252 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác - Mã số 253*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư vào vốn chủ sở hữu của đơn vị khác nhưng đơn vị không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát, ảnh hưởng đáng kể (ngoài các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết).

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 253 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - Mã số 255*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo như tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu và các loại chứng khoán nợ khác.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 255 của Bảng chuyển đổi số liệu.

- Tài sản dài hạn khác - Mã số 260

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị các tài sản dài hạn khác có thời hạn thu hồi trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo, bao gồm: chi phí trả trước dài hạn; thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn và tài sản dài hạn khác.

Mã số 260 = Mã số 261 + Mã số 263 + Mã số 268.

+ *Chi phí trả trước dài hạn - Mã số 261:*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa dịch vụ có thời hạn trên 12 tháng kể từ thời điểm trả trước.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 261a, 261b, 261c của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 261 = Mã số 261a + Mã số 261b + Mã số 261c.

+ *Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn - Mã số 263:*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị của thiết bị, vật tư, phụ tùng để dự trữ, thay thế, phòng ngừa hư hỏng của tài sản nhưng không đủ tiêu chuẩn để phân loại là tài sản cố định và có thời gian dự trữ trên 12 tháng nên không được phân loại là hàng tồn kho.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 263 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Tài sản dài hạn khác - Mã số 268:*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị các tài sản dài hạn khác của đơn vị chưa được trình bày trong các chỉ tiêu ở trên.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 268 của Bảng chuyển đổi số liệu.

c) Tổng cộng tài sản - Mã số 270

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị tài sản hiện có của đơn vị tại thời điểm báo cáo.

Mã số 270 = Mã số 100 + Mã số 200.

d) Nợ phải trả - Mã số 300

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số nợ phải trả của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm nợ ngắn hạn và nợ dài hạn.

Mã số 300 = Mã số 310 + Mã số 330.

- Nợ ngắn hạn - Mã số 310

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị các khoản nợ còn phải trả có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm các khoản phải trả cho người bán ngắn hạn, người mua trả tiền trước ngắn hạn, thuế và các khoản phải nộp nhà nước, phải trả người lao động, doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn, các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, quỹ khen thưởng, phúc lợi và phải trả ngắn hạn khác.

Mã số 310 = Mã số 311 + Mã số 312 + Mã số 313 + Mã số 314 + Mã số 318 + Mã số 319 + Mã số 320 + Mã số 322.

+ *Phải trả người bán ngắn hạn - Mã số 311*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản nợ mà đơn vị còn phải trả cho người bán có thời hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 311 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Người mua trả tiền trước ngắn hạn - Mã số 312*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền người mua ứng trước để mua sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định và đơn vị có nghĩa vụ cung cấp không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo (không bao gồm các khoản doanh thu nhận trước).

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 312 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước - Mã số 313:*

Chỉ tiêu này phản ánh tổng số các khoản đơn vị còn phải nộp cho Nhà nước tại thời điểm báo cáo, bao gồm các khoản thuế, phí lệ phí và các khoản phải nộp khác.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 313a, 313b của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 313 = Mã số 313a + Mã số 313b.

+ *Phải trả cho người lao động - Mã số 314:*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đơn vị còn phải trả cho người lao động tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 314 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn - Mã số 318:*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà đơn vị sẽ phải thực hiện trong vòng 12 tháng tiếp theo tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 318 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Phải trả ngắn hạn khác - Mã số 319:*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản phải trả khác có kỳ hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo, ngoài các khoản nợ phải trả ngắn hạn đã được phản ánh trong các chỉ tiêu khác, bao gồm các khoản còn nộp cơ quan BHXH, KPCĐ; các khoản thu hộ đơn vị khác; khoản nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược và các khoản phải trả khác.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm xác định giá trị đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 319a, 319b, 319c, 319d, 319đ, 319e, 319g, 319h, 319i của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD01/SNCL-CĐ.

Mã số 319 = Mã số 319a + Mã số 319b + Mã số 319c + Mã số 319d + Mã số 319đ + Mã số 319e + Mã số 319g + Mã số 319h + Mã số 319i.

./. Đối với báo cáo tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần:

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 319a, 319b, 319c, 319d, 319đ, 319e, 319g, 319h, 319i, 319k, 319l, 319m của Bảng chuyển đổi số liệu theo Mẫu số BCD02/SNCL-CĐ.

Mã số 319 = Mã số 319a + Mã số 319b + Mã số 319c + Mã số 319d + Mã số 319đ + Mã số 319e + Mã số 319g + Mã số 319h + Mã số 319i + Mã số 319k + Mã số 319l + Mã số 319m.

+ *Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn - Mã số 320*

Chỉ tiêu này phản ánh tổng giá trị các khoản đơn vị đi vay, còn nợ các ngân hàng, tổ chức và các đối tượng khác có kỳ hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 320 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Quỹ khen thưởng và phúc lợi - Mã số 322*

Chỉ tiêu này phản ánh Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi chưa sử dụng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 322a, 322b, 322c của Bảng chuyển đổi số liệu.

Mã số 322 = Mã số 322a + Mã số 322b + Mã số 322c.

- Nợ dài hạn - Mã số 330

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị các khoản nợ dài hạn của đơn vị bao gồm những khoản nợ có thời hạn thanh toán còn lại trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo, gồm phải trả người bán, người mua trả tiền trước dài hạn, doanh thu chưa thực hiện, các khoản vay và nợ thuê tài chính và phải trả dài hạn khác.

Mã số 330 = Mã số 331 + Mã số 332 + Mã số 336 + Mã số 337 + Mã số 338.

+ *Phải trả người bán dài hạn - Mã số 331*

Chỉ tiêu này phản ánh số tiền còn phải trả cho người bán có thời hạn thanh toán còn lại trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 331 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Người mua trả tiền trước dài hạn - Mã số 332*

Chỉ tiêu này phản ánh tổng số tiền người mua ứng trước để mua sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định và đơn vị có nghĩa vụ cung cấp trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo (không bao gồm các khoản doanh thu nhận trước).

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 332 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Doanh thu chưa thực hiện dài hạn - Mã số 336:*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà đơn vị sẽ phải thực hiện trong sau 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 336 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Phải trả dài hạn khác - Mã số 337:*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản phải trả khác có kỳ hạn thanh toán còn lại trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo, ngoài các khoản nợ phải trả dài hạn đã được phản ánh trong các chỉ tiêu khác, bao gồm các khoản nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược và khoản phải trả khác.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được tổng hợp từ số liệu của các chỉ tiêu có Mã số 337a, 337b, 337c, 337d, 337đ của Bảng chuyển đổi số liệu.

$$\text{Mã số 337} = \text{Mã số 337a} + \text{Mã số 337b} + \text{Mã số 337c} + \text{Mã số 337d} + \text{Mã số 337đ.}$$

+ *Vay và nợ thuê tài chính dài hạn - Mã số 338*

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản vay mà đơn vị vay, nợ của các ngân hàng, tổ chức và các đối tượng khác, có kỳ hạn thanh toán còn lại trên 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 338 của Bảng chuyển đổi số liệu.

đ) *Vốn chủ sở hữu - Mã số 400*

$$\text{Mã số 400} = \text{Mã số 410.}$$

- *Vốn chủ sở hữu - Mã số 410*

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ các khoản vốn của đơn vị tại thời điểm báo cáo, gồm: vốn nhà nước tại đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi; Vốn khác của đơn vị và chênh lệch tỷ giá hối đoái.

$$\text{Mã số 410} = \text{Mã số 411} + \text{Mã số 414} + \text{Mã số 417.}$$

+ *Vốn góp của chủ sở hữu - Mã số 411*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị phần vốn nhà nước tại đơn vị sự nghiệp công lập chuyển đổi tại thời điểm báo cáo. Số liệu ghi vào chỉ tiêu này căn cứ vào số liệu giá trị phần vốn nhà nước tại đơn vị theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền tại thời điểm xác định giá trị và tại thời điểm chuyển thành công ty cổ phần.

+ *Vốn khác của chủ sở hữu - Mã số 414*

Chỉ tiêu này phản ánh giá trị các khoản được tính vào vốn khác của đơn vị tại thời điểm báo cáo.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 414 của Bảng chuyển đổi số liệu.

+ *Chênh lệch tỷ giá hối đoái - Mã số 417*

Chỉ tiêu này phản ánh chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo còn tiếp tục phải theo dõi.

Số liệu ghi vào chỉ tiêu này được lấy từ số liệu của chỉ tiêu có Mã số 417 của Bảng chuyển đổi số liệu.

e) Tổng cộng nguồn vốn - Mã số 440

Phản ánh tổng số các nguồn vốn hình thành tài sản của đơn vị tại thời điểm báo cáo.

$$\text{Mã số 440} = \text{Mã số 300} + \text{Mã số 400}$$

- Chỉ tiêu “Tổng cộng tài sản” = Chỉ tiêu “Tổng cộng nguồn vốn”

$$\text{Mã số 270} = \text{Mã số 440}.$$

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ XUẤT BẢN

Địa chỉ: Số 1, Hoàng Hoa Thám, Ba Đình, Hà Nội
Điện thoại liên hệ:
- Nội dung: 080.44417; Fax: 080.44517
- Phát hành: 080.48543
Email: congbao@chinhphu.vn
Website: <http://congbao.chinhphu.vn>
In tại: Xí nghiệp Bản đồ 1- Bộ Quốc phòng