

Số: 108/2025/TT-BTC

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2025

**THÔNG TƯ****Hướng dẫn lập báo cáo tài chính hợp nhất của  
đơn vị kế toán hành chính, sự nghiệp**

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

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán, Luật Kế toán, Luật Kiểm toán độc lập, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, Luật Quản lý thuế, Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật Dự trữ quốc gia, Luật Xử lý vi phạm hành chính số 56/2024/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2024;

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

Căn cứ Nghị định số 29/2025/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2025 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Căn cứ Nghị định số 166/2025/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 29/2025/NĐ-CP ngày 24/02/2025 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 lập báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán hành chính, sự nghiệp.

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

Thông tư này quy định và hướng dẫn các nguyên tắc, phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán hành chính, sự nghiệp có đơn vị kế toán trực thuộc. Trong đó:

1. Báo cáo tài chính hợp nhất của bộ, ngành, địa phương theo quy định tại Thông tư này, không bao gồm số liệu hoạt động của Quỹ Bảo hiểm xã hội, Quỹ Bảo hiểm y tế, Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp.

2. Trường hợp pháp luật chuyên ngành có quy định khác với quy định tại Thông tư này thì việc lập báo cáo tài chính hợp nhất theo pháp luật chuyên

ngành phải đảm bảo tuân thủ các yêu cầu, nguyên tắc, thời hạn, nơi nhận và trách nhiệm lập báo cáo theo quy định tại Thông tư này.

3. Việc xác định đơn vị kế toán cấp trên phải lập báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo cơ cấu tổ chức bộ máy hiện tại của đơn vị, bao gồm cả trường hợp đơn vị kế toán trực thuộc là đơn vị dự toán cấp I (không phụ thuộc vào việc xác định đơn vị dự toán).

## **Điều 2. Đối tượng áp dụng**

1. Thông tư này áp dụng cho các đơn vị kế toán hành chính, sự nghiệp, gồm: cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị, Ủy ban Trung ương Mặt trận Tổ quốc Việt Nam, tổ chức và đơn vị khác có liên quan.

2. Các tổ chức, cơ quan, đơn vị không thuộc đối tượng áp dụng theo khoản 1 Điều 2 Thông tư này có thể áp dụng quy định tại Thông tư này để lập báo cáo tài chính hợp nhất.

## **Điều 3. Giải thích từ ngữ**

Các từ ngữ sử dụng trong Thông tư này được hiểu như sau:

1. Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính do đơn vị kế toán cấp trên lập, được hợp nhất từ số liệu các báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán trực thuộc trong cơ cấu tổ chức mà đơn vị kiểm soát hoạt động, nhằm cung cấp thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động, các luồng tiền và các thông tin thuyết minh báo cáo tài chính của đơn vị kế toán cấp trên như là báo cáo tài chính của một đơn vị kế toán độc lập.

2. Chính sách kế toán là các nguyên tắc, cơ sở và các quy định cụ thể trong chế độ kế toán và pháp luật có liên quan được áp dụng bởi một đơn vị kế toán trong việc lập báo cáo tài chính.

3. Đơn vị kinh tế là đơn vị kế toán cấp trên cao nhất, trong cơ cấu tổ chức gồm tập hợp các đơn vị kế toán cấp dưới là đơn vị kiểm soát, đơn vị chịu kiểm soát.

4. Đơn vị kiểm soát là đơn vị kế toán cấp trên được đơn vị kinh tế giao nhiệm vụ lập báo cáo tài chính hợp nhất với vai trò là đơn vị kế toán trung gian. Căn cứ vào tình hình thực tế và mô hình tổ chức của đơn vị, trường hợp đơn vị kinh tế được tổ chức thành nhiều cấp đơn vị kế toán trung gian thì có thể bao gồm nhiều cấp đơn vị kiểm soát như sau:

a) Đơn vị kiểm soát cấp 1 là đơn vị kế toán cấp trên trực thuộc trực tiếp đơn vị kinh tế, trong đơn vị kiểm soát cấp 1 gồm các đơn vị kiểm soát cấp 2 và đơn vị chịu kiểm soát.

b) Đơn vị kiểm soát cấp 2 là đơn vị kế toán cấp trên trực thuộc trực tiếp đơn vị kiểm soát cấp 1, trong đơn vị kiểm soát cấp 2 có thể gồm các đơn vị kiểm soát cấp dưới (nếu có) và các đơn vị chịu kiểm soát trực tiếp.

c) Trường hợp đơn vị kinh tế tổ chức một (01) cấp đơn vị kiểm soát thì trong cơ cấu tổ chức chỉ có đơn vị kiểm soát cấp 1; nếu tổ chức nhiều hơn hai

cấp đơn vị kiểm soát thì vận dụng nguyên tắc xác định đơn vị kiểm soát quy định tại điểm a, điểm b khoản này để thực hiện phù hợp.

5. Đơn vị chịu kiểm soát là đơn vị kế toán trực thuộc đơn vị kiểm soát hoặc trực thuộc đơn vị kinh tế, trực tiếp được nhận và sử dụng các nguồn lực tài chính, phải mở sổ kế toán, hạch toán kế toán các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong kỳ, lập báo cáo tài chính theo quy định của chế độ kế toán đang áp dụng.

## **Chương II**

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

#### **Điều 4. Mục đích của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập để phục vụ mục đích chung, số liệu được lập và trình bày trên cơ sở kế toán dồn tích; dùng để cung cấp các thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động và các luồng tiền của đơn vị kế toán cấp trên cho cơ quan tài chính, cơ quan có thẩm quyền và cơ quan, đơn vị có liên quan; là cơ sở số liệu tin cậy, đầy đủ về tài chính, nguồn lực của đơn vị kế toán cấp trên, giúp các cơ quan chức năng quyết định các vấn đề có liên quan, đưa ra các chính sách phù hợp với nguồn lực hiện có, khả năng hoạt động và việc hoàn thành các mục tiêu, nhiệm vụ được giao.

2. Thông tin trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giúp tăng cường tính minh bạch, công khai về tài chính, trên cơ sở đó có thể đánh giá hoạt động, tính hiệu quả về việc tiếp nhận và sử dụng các nguồn lực tại các đơn vị kế toán cấp trên trong một năm tài chính, giúp đưa ra các quyết định kịp thời về việc phân bổ các nguồn lực một cách phù hợp.

3. Ngoài các mục đích nêu trên, trường hợp cần sử dụng thông tin, số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán được lập theo quy định tại Thông tư này cho các mục đích cụ thể khác thì người sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất cần phải xem xét sự phù hợp của thông tin, số liệu trình bày trên các báo cáo này với các mục đích cần sử dụng thông tin, số liệu. Cơ quan đơn vị sử dụng báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất lập theo quy định của Thông tư này không được yêu cầu đơn vị điều chỉnh số liệu cho các mục đích khác.

#### **Điều 5. Đơn vị lập và phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Tại cấp trung ương, cấp tỉnh:

a) Tại cấp trung ương: Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ và cơ quan, tổ chức khác ở trung ương có các đơn vị kế toán trực thuộc trong cơ cấu tổ chức bộ máy (sau đây gọi chung là cơ quan thuộc cấp trung ương) phải lập báo cáo tài chính hợp nhất từ báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc theo quy định tại Thông tư này.

b) Tại cấp tỉnh: Sở, cơ quan, đơn vị tương đương Sở và các đơn vị thuộc cấp tỉnh có các đơn vị kế toán trực thuộc trong cơ cấu tổ chức bộ máy (sau đây gọi chung là cơ quan thuộc cấp tỉnh) phải lập báo cáo tài chính hợp nhất từ báo

cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc theo quy định tại Thông tư này.

## 2. Tại cấp xã:

a) Trường hợp Ủy ban nhân dân cấp xã tổ chức công tác kế toán tập trung để làm nhiệm vụ kế toán cho các phòng chuyên môn và Trung tâm phục vụ hành chính công: Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã giao nhiệm vụ thực hiện công tác kế toán tập trung cho Văn phòng hoặc 01 (một) phòng chuyên môn phù hợp thực hiện nhiệm vụ của đơn vị kế toán theo quy định của Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Cuối kỳ kế toán (ngày 31/12), đơn vị kế toán lập 01 (một) bộ báo cáo tài chính bao gồm số liệu của các đơn vị thực hiện kế toán tập trung theo quy định của Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp; không phải lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư này. Các đơn vị khác thuộc cấp xã nếu có đơn vị kế toán trực thuộc thì phải lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư này.

b) Trường hợp các phòng chuyên môn, Trung tâm phục vụ hành chính công, đơn vị sự nghiệp công lập và đơn vị khác thuộc cấp xã được tổ chức thành các đơn vị kế toán độc lập (không phải là đơn vị chịu kiểm soát, đơn vị kiểm soát, đơn vị kinh tế) thì các đơn vị này phải lập báo cáo tài chính theo quy định của Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Trường hợp các đơn vị trên có đơn vị kế toán trực thuộc thì phải lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư này.

3. Để có cơ sở loại bỏ giao dịch nội bộ giữa các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, đơn vị kinh tế phải cấp mã thanh toán cho các đơn vị kế toán trực thuộc (chỉ cấp một lần đầu).

4. Lập và thông báo danh sách các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất:

a) Đơn vị kinh tế phải lập danh sách toàn bộ các đơn vị kế toán trực thuộc trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định của Thông tư này và thông báo đến tất cả các đơn vị có tên trong danh sách. Danh sách này phải thể hiện được mối quan hệ cấp trên, cấp dưới giữa các đơn vị, các đơn vị kiểm soát trực thuộc được giao nhiệm vụ lập báo cáo tài chính hợp nhất (nếu có); ngoài ra phải thông báo mã thanh toán trong nội bộ cho các đơn vị kế toán trực thuộc. Danh sách các đơn vị kế toán trực thuộc và mã thanh toán trong nội bộ được thông báo lần đầu (vào đầu năm) và khi có thay đổi cập nhật.

b) Trường hợp trong năm tài chính có phát sinh việc chia tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình hoặc hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động hoặc điều chuyển đơn vị kế toán trực thuộc thì báo cáo tài chính hợp nhất của năm có phát sinh thay đổi được đơn vị kế toán cấp trên lập từ báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của các đơn vị kế toán trực thuộc hiện có tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất và thuyết minh về sự thay đổi so với kỳ báo cáo năm trước. Đồng thời, đơn vị kế toán cấp trên thông báo thay đổi này để

các đơn vị kế toán trực thuộc có căn cứ thuyết minh chi tiết khi lập báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất.

### **Điều 6. Kỳ báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập cho kỳ kế toán năm kết thúc vào ngày 31 tháng 12 theo quy định của Luật Kế toán.

2. Báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của các đơn vị kế toán trực thuộc được sử dụng lập báo cáo tài chính hợp nhất phải được lập cho cùng một kỳ báo cáo với báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp đơn vị kế toán trực thuộc có ngày kết thúc kỳ kế toán năm khác ngày 31/12 thì đơn vị kế toán trực thuộc này phải lập và gửi các báo cáo cho đơn vị kế toán cấp trên để lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư này.

3. Báo cáo tài chính hợp nhất phải được lập kịp thời, đúng thời gian quy định, nội dung thông tin, số liệu phải được trình bày rõ ràng, dễ hiểu, phù hợp; thông tin, số liệu phải được phản ánh liên tục, số liệu của kỳ này phải kế tiếp số liệu của kỳ trước.

### **Điều 7. Trách nhiệm của các đơn vị khi lập báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Đơn vị kế toán cấp trên phải tổng hợp số liệu từ các đơn vị kế toán trực thuộc để lập báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán cấp trên phải được tổng hợp từ thông tin, số liệu báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc trong cơ cấu tổ chức bộ máy của đơn vị kế toán cấp trên theo quy định tại Thông tư này.

2. Trách nhiệm của đơn vị kế toán cấp trên:

a) Kết thúc kỳ kế toán năm, đơn vị kế toán cấp trên phải thực hiện các công việc sau đây:

a1) Tiếp nhận báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc. Trong đó, đơn vị kiểm soát tiếp nhận báo cáo tài chính của đơn vị chịu kiểm soát và báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kiểm soát trực thuộc (nếu có); đơn vị kinh tế tiếp nhận báo cáo tài chính của đơn vị chịu kiểm soát và báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kiểm soát.

a2) Kiểm tra, rà soát thông tin, số liệu trình bày trên báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất đã nhận của các đơn vị kế toán trực thuộc; đảm bảo phù hợp và đúng quy định.

a3) Đối chiếu các giao dịch nội bộ trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất đảm bảo khớp đúng.

a4) Tổng hợp số liệu, ghi nhận số liệu bổ sung và bù trừ số liệu các giao dịch nội bộ của các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

a5) Lập báo cáo tài chính hợp nhất và nộp cho cơ quan có thẩm quyền theo quy định của Thông tư này.

b) Hướng dẫn đơn vị kế toán trực thuộc chuyển đổi báo cáo tài chính theo mẫu biểu báo cáo tài chính hợp nhất (theo chính sách kế toán của đơn vị kế toán

cấp trên) trong trường hợp các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất thực hiện các chính sách kế toán khác nhau.

c) Đơn vị kế toán cấp trên quy định thời hạn nộp báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc để đảm bảo thời gian tổng hợp số liệu, lập báo cáo tài chính hợp nhất nộp cho cơ quan có thẩm quyền theo quy định tại Thông tư này.

d) Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất, đơn vị kế toán cấp trên cần có các thông tin chi tiết phục vụ cho tổng hợp số liệu, loại bỏ giao dịch nội bộ, thuyết minh,... thì yêu cầu các đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thông tin, báo cáo bổ sung ngoài các báo cáo đã quy định tại Thông tư này.

đ) Thủ trưởng đơn vị kế toán cấp trên chịu trách nhiệm về tính chính xác, phù hợp đối với nội dung và hình thức theo quy định của các biểu mẫu báo cáo tài chính hợp nhất đã lập.

### 3. Trách nhiệm của đơn vị chịu kiểm soát:

a) Kết thúc kỳ kế toán năm, đơn vị chịu kiểm soát phải lập báo cáo tài chính theo quy định của chế độ kế toán đơn vị đang áp dụng, chịu trách nhiệm đối chiếu số liệu và cung cấp thêm thông tin theo yêu cầu của đơn vị kế toán cấp trên phục vụ cho lập báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp phải chuyển đổi báo cáo tài chính thì thực hiện theo hướng dẫn của đơn vị kế toán cấp trên.

b) Báo cáo tài chính sau khi lập và thông tin, số liệu đã đảm bảo chính xác, khớp đúng được nộp cho đơn vị kế toán cấp trên trực tiếp theo thời hạn quy định tại điểm c khoản 2 Điều này.

c) Thủ trưởng đơn vị chịu kiểm soát chịu trách nhiệm về tính chính xác của thông tin, số liệu; phù hợp đối với nội dung và hình thức theo quy định của các biểu mẫu báo cáo tài chính đã lập.

## **Điều 8. Nguyên tắc và yêu cầu lập báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán cấp trên phải bao gồm đầy đủ các thông tin báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc; trong đó các chỉ tiêu tài sản, nợ phải trả, tài sản thuần, doanh thu, chi phí và các luồng tiền của đơn vị kế toán cấp trên được trình bày trên các mẫu biểu báo cáo tài chính hợp nhất giống như số liệu các báo cáo tài chính của một đơn vị kế toán độc lập.

2. Các mẫu biểu báo cáo tài chính hợp nhất quy định trong Thông tư này được xây dựng phù hợp với hoạt động của đơn vị hành chính, sự nghiệp là đơn vị kế toán cấp trên (trừ trường hợp pháp luật chuyên ngành có quy định đơn vị kế toán cấp trên lập báo cáo tài chính hợp nhất khác với mẫu biểu quy định tại Thông tư này).

### 3. Về chính sách kế toán:

a) Báo cáo tài chính hợp nhất phải được lập trên cơ sở áp dụng chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong các hoàn cảnh tương tự trong phạm vi hợp nhất số liệu.

b) Trường hợp đơn vị kế toán trực thuộc áp dụng chính sách kế toán khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong đơn vị kế toán cấp trên thì báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất được sử dụng để hợp nhất phải được điều chỉnh lại theo chính sách chung của đơn vị kế toán cấp trên. Căn cứ vào tình hình thực tế và mức độ trọng yếu, đơn vị kế toán cấp trên quyết định việc chuyển đổi và chịu trách nhiệm hướng dẫn đơn vị kế toán trực thuộc thực hiện chuyển đổi số liệu báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất dựa theo bản chất của các giao dịch và sự kiện để đảm bảo thống nhất thông tin, dữ liệu cho lập báo cáo tài chính hợp nhất và thuyết minh chi tiết trên báo cáo tài chính hợp nhất về nội dung này.

4. Trường hợp trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất có các đơn vị kế toán trực thuộc được pháp luật cho phép sử dụng đồng tiền kế toán khác so với đồng Việt Nam thì đơn vị kế toán cấp trên phải chuyển đổi toàn bộ số liệu báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc sang đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái thực tế để lập báo cáo tài chính hợp nhất (trừ trường hợp pháp luật có quy định khác).

#### 5. Nguyên tắc tổng hợp số liệu:

a) Các chỉ tiêu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất được lập bằng cách hợp cộng số liệu theo các chỉ tiêu tương ứng trên cơ sở số liệu báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần của các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, trong đó các giao dịch nội bộ phát sinh trong năm giữa các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất phải được loại trừ hết theo quy định tại Thông tư này.

b) Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp. Trong đó, chi trình bày luồng tiền giao dịch của các đơn vị kế toán với các đơn vị bên ngoài phạm vi hợp nhất báo cáo tài chính, toàn bộ luồng tiền thuộc giao dịch nội bộ giữa các đơn vị trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất phải được loại trừ hết.

c) Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất và các thông tin, báo cáo khác có liên quan.

6. Đơn vị kế toán cấp trên phải mở sổ kế toán riêng để phản ánh các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến xử lý số liệu phục vụ lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định của Thông tư này.

7. Trường hợp tài sản của cơ quan, đơn vị được phép bàn giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước thì đơn vị kế toán cấp trên

phải chỉ định một đơn vị thực hiện kế toán đối với các tài sản này theo quy định của Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp để đảm bảo ghi nhận đầy đủ số liệu về tài sản nhà nước giao cho đơn vị quản lý.

8. Thông tin, số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất phải được phản ánh một cách trung thực, khách quan về nội dung và giá trị các chỉ tiêu báo cáo; trình bày theo một cấu trúc chặt chẽ, có hệ thống, thuyết minh đầy đủ các thông tin, số liệu đã trình bày trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo quy định tại Thông tư này.

9. Nghiêm cấm mọi hành vi can thiệp làm thay đổi thông tin, số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất đã được nộp cho cơ quan có thẩm quyền hoặc đã được công khai. Trường hợp phải điều chỉnh thông tin, số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất đã được nộp cho cơ quan có thẩm quyền hoặc đã được công khai, thì phải đảm bảo các nguyên tắc điều chỉnh thông tin, số liệu theo quy định của Luật Kế toán và Thông tư này.

### **Điều 9. Giao dịch nội bộ và việc điều chỉnh số liệu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Giao dịch nội bộ là giao dịch giữa các đơn vị kế toán trong cùng phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, bao gồm giao dịch giữa đơn vị kế toán cấp trên và đơn vị kế toán trực thuộc, giữa các đơn vị kế toán trực thuộc với nhau.

2. Giao dịch nội bộ phải loại bỏ khi lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, bao gồm số dư tại ngày lập báo cáo tài chính đối với:

a) Các khoản phải thu nội bộ ngắn hạn và dài hạn, bao gồm các chỉ tiêu: Phải thu khách hàng, trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác.

b) Các khoản nợ phải trả nội bộ ngắn hạn và dài hạn, bao gồm các chỉ tiêu: Phải trả người bán, các khoản nhận trước của khách hàng và các khoản phải trả khác.

c) Các khoản đầu tư tài chính và khoản nhận đầu tư (ngắn hạn và dài hạn).

3. Giao dịch nội bộ phải loại bỏ khi lập báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, bao gồm:

a) Giao dịch mua bán hàng hóa, tài sản và cung cấp dịch vụ trong năm giữa các đơn vị kế toán trong cùng phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, thực hiện loại bỏ cả chỉ tiêu doanh thu và chi phí cho toàn bộ giá trị giao dịch đã thực hiện.

b) Giao dịch điều chuyển nguồn lực trong năm giữa các đơn vị kế toán trong cùng phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất mà khi điều chuyển, đơn vị nhận điều chuyển đã ghi nhận doanh thu và đơn vị điều chuyển đã ghi nhận chi phí trên báo cáo kết quả hoạt động.

4. Giao dịch nội bộ phải loại bỏ khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là các luồng tiền của hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính lưu chuyển trong nội bộ giữa các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

5. Khi tổng hợp số liệu để lập báo cáo tài chính hợp nhất, đơn vị kế toán cấp trên phải thực hiện đối chiếu toàn bộ các số liệu được xác định thuộc giao dịch nội bộ đảm bảo khớp đúng và thống nhất việc hạch toán giữa hai bên có giao dịch trước khi thực hiện loại bỏ số liệu giao dịch nội bộ.

6. Ngoài việc loại bỏ số liệu các giao dịch nội bộ, các trường hợp sau đây phải điều chỉnh số liệu hợp nhất để phản ánh đủ kinh phí đã nhận của ngân sách nhà nước trong năm và kinh phí khác (nếu có), gồm:

a) Trường hợp cơ quan quản lý nhà nước thuộc ngân sách cấp trên ủy quyền cho cơ quan quản lý nhà nước thuộc ngân sách cấp dưới thực hiện nhiệm vụ chi của mình, phân bổ và giao dự toán cho cơ quan cấp dưới được ủy quyền để thực hiện nhiệm vụ chi đó theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước.

b) Trường hợp cơ quan quản lý nhà nước cấp trên giao dự toán ngân sách nhà nước về kinh phí hoạt động thuộc ngân sách cấp trên cho các bộ phận chuyên môn trực thuộc thông qua đơn vị dự toán thuộc ngân sách cấp dưới (ví dụ: Văn phòng Quốc hội cấp kinh phí hoạt động của Đoàn đại biểu quốc hội thông qua Văn phòng Đoàn đại biểu quốc hội và Hội đồng nhân dân cấp tỉnh).

c) Trường hợp khác cần thiết phải điều chỉnh số liệu hợp nhất do đơn vị lập báo cáo tài chính hợp nhất xem xét, quyết định.

7. Việc loại bỏ giao dịch nội bộ và điều chỉnh số liệu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện bằng bút toán điều chỉnh số liệu hợp cộng theo quy định tại Thông tư này.

8. Nguyên tắc ghi nhận bút toán điều chỉnh số liệu hợp cộng:

a) Các chỉ tiêu sau đây khi điều chỉnh tăng phải ghi bên Nợ, điều chỉnh giảm phải ghi bên Có, gồm:

a1) Chỉ tiêu thuộc phần tài sản trên báo cáo tình hình tài chính.

a2) Chỉ tiêu thuộc phần chi phí trên báo cáo kết quả hoạt động.

a3) Chỉ tiêu thuộc phần lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

b) Các chỉ tiêu sau đây khi điều chỉnh tăng phải ghi bên Có, điều chỉnh giảm phải ghi bên Nợ, gồm:

b1) Chỉ tiêu thuộc phần nguồn vốn trên báo cáo tình hình tài chính.

b2) Chỉ tiêu thuộc phần doanh thu trên báo cáo kết quả hoạt động.

## **Điều 10. Quy trình lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất**

1. Đơn vị kế toán cấp trên phải thực hiện kiểm tra, rà soát thông tin số liệu báo cáo tài chính, báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc, đối chiếu các số liệu có liên quan (nếu có).

2. Đơn vị kế toán cấp trên phải đối chiếu số liệu giao dịch nội bộ và lập số tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu S01/TH):

a) Căn cứ báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc, đơn vị kế toán cấp trên thực hiện đối chiếu số liệu giữa hai bên có giao dịch. Trường hợp phát hiện số liệu giữa hai bên không khớp nhau thì phải kiểm tra rõ ràng thông tin về giao dịch này giữa các bên và hướng dẫn đơn vị điều chỉnh phù hợp với bản chất của giao dịch, nếu phát hiện đúng là giao dịch nội bộ thì phải yêu cầu điều chỉnh để thống nhất số liệu hai bên, làm cơ sở để loại bỏ được số liệu của giao dịch nội bộ này.

b) Sau khi đối chiếu số liệu giao dịch nội bộ khớp đúng giữa các bên, đơn vị kế toán cấp trên phải lập sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu S01/TH). Sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ được lập cho từng cặp chỉ tiêu nhằm phản ánh số liệu giao dịch nội bộ phải loại bỏ khỏi số liệu hợp cộng làm cơ sở ghi nhận bút toán điều chỉnh, gồm:

b1) Chỉ tiêu phải thu của khách hàng và chỉ tiêu phải trả tương ứng (ngắn hạn và dài hạn).

b2) Chỉ tiêu trả trước cho người bán và chỉ tiêu các khoản nhận trước của khách hàng tương ứng (ngắn hạn và dài hạn).

b3) Chỉ tiêu các khoản phải thu khác và chỉ tiêu các khoản phải trả khác tương ứng (ngắn hạn và dài hạn).

b4) Chỉ tiêu các khoản đầu tư tài chính và chỉ tiêu nhận vốn góp tương ứng (khoản nhận đầu tư).

b5) Chỉ tiêu doanh thu điều chuyển từ các đơn vị nội bộ trong phạm vi hợp nhất báo cáo tài chính và chỉ tiêu chi phí tương ứng.

b6) Chỉ tiêu doanh thu từ giao dịch mua bán hàng hóa, tài sản và cung cấp dịch vụ trong năm giữa các đơn vị nội bộ trong phạm vi hợp nhất báo cáo tài chính (loại bỏ toàn bộ).

b7) Chỉ tiêu chi phí tài sản bán giao và chỉ tiêu doanh thu tương ứng.

3. Hợp cộng số liệu các chỉ tiêu tương ứng trên báo cáo tình hình tài chính/báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và báo cáo kết quả hoạt động/báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của tất cả các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Hạch toán điều chỉnh số liệu đã hợp cộng, ghi nhận số liệu hạch toán này vào sổ tổng hợp các bút toán điều chỉnh (Mẫu S02/TH):

a) Loại bỏ giao dịch nội bộ:

a1) Đối với giao dịch nội bộ phải loại bỏ khi lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, căn cứ vào số liệu đã đối chiếu khớp đúng giữa các bên trên sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu S01/TH), ghi nhận bút toán hạch toán như sau:

(i) Loại bỏ các khoản phải thu, phải trả nội bộ (ngắn hạn và dài hạn), ghi:

Nợ các chỉ tiêu Phải trả ngắn hạn/dài hạn có liên quan

Có các chỉ tiêu Phải thu ngắn hạn/dài hạn có liên quan.

(ii) Loại bỏ các khoản đầu tư tài chính và khoản nhận đầu tư (ngắn hạn và dài hạn), ghi:

Nợ chỉ tiêu Vốn góp

Có chỉ tiêu Đầu tư tài chính ngắn hạn/dài hạn có liên quan.

a2) Đối với giao dịch nội bộ phải loại bỏ khi lập báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, căn cứ vào số liệu đã đối chiếu khớp đúng giữa các bên trên số tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu S01/TH), ghi:

Nợ các chỉ tiêu doanh thu có liên quan

Có các chỉ tiêu chi phí có liên quan.

b) Điều chỉnh số liệu hợp nhất để phản ánh đủ kinh phí đã nhận của ngân sách nhà nước trong năm và kinh phí khác (nếu có) tại đơn vị thuộc ngân sách cấp trên:

b1) Căn cứ quyết định giao dự toán kinh phí trong năm cho đơn vị thuộc ngân sách cấp dưới, ghi:

Nợ chỉ tiêu Chi phí hoạt động không giao tự chủ

Có chỉ tiêu Doanh thu từ kinh phí NSNN cấp.

b2) Trường hợp kinh phí đã ghi nhận doanh thu và chi phí tại bút toán b1 điểm b khoản này, tuy nhiên cuối năm đơn vị được giao kinh phí không sử dụng hết phải hủy bỏ dự toán kinh phí đã giao trong năm, căn cứ hồ sơ có liên quan, đơn vị thuộc ngân sách cấp trên ghi giảm doanh thu và chi phí đã ghi nhận, ghi:

Nợ chỉ tiêu Doanh thu từ kinh phí NSNN cấp.

Có chỉ tiêu Chi phí hoạt động không giao tự chủ.

c) Trường hợp khác, đơn vị xem xét điều chỉnh số liệu các chỉ tiêu phù hợp theo nguyên tắc nêu tại khoản 8 Điều 9 Thông tư này.

5. Lập số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH):

a) Số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất được lập trên cơ sở số liệu của báo cáo tình hình tài chính/báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động/báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc và số tổng hợp các bút toán điều chỉnh nêu tại khoản 4 Điều này.

b) Số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất được lập chi tiết theo từng chỉ tiêu trên báo cáo tình hình tài chính/báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động/báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của đơn vị kế toán trực thuộc nhằm hợp cộng và điều chỉnh số liệu theo từng chỉ tiêu để tính ra số liệu trình bày trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

6. Mẫu biểu số tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu S01/TH), số tổng hợp các bút toán điều chỉnh (Mẫu S02/TH) và số tổng hợp các chỉ tiêu

hợp nhất (Mẫu S03/TH) được hướng dẫn tại Phụ lục I - “Sổ tổng hợp số liệu lập báo cáo tài chính hợp nhất” ban hành kèm theo Thông tư này.

### **Điều 11. Lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất**

1. Đơn vị kế toán cấp trên lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo phương pháp gián tiếp.

2. Đối với các chỉ tiêu thuộc “Luồng tiền từ hoạt động chính”:

Căn cứ vào số liệu các chỉ tiêu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất cùng kỳ, sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH) năm trước, năm nay, đơn vị tính toán số liệu để trình bày trên các chỉ tiêu chi tiết thuộc “Luồng tiền từ hoạt động chính”.

3. Đối với các chỉ tiêu thuộc “Luồng tiền từ hoạt động đầu tư” và “Luồng tiền từ hoạt động tài chính”:

a) Đơn vị lập theo quy trình hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư này.

b) Đơn vị kế toán cấp trên hướng dẫn đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thông tin số liệu dòng tiền phát sinh trong năm giữa các đơn vị trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất (nếu có) để có căn cứ loại bỏ các dòng tiền giao dịch nội bộ khi trình bày số liệu chỉ tiêu thuộc “Luồng tiền từ hoạt động đầu tư” và “Luồng tiền từ hoạt động tài chính”.

### **Điều 12. Lập báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất**

1. Đơn vị kế toán cấp trên căn cứ vào số liệu báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần/báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất của các đơn vị kế toán trực thuộc để lập báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất bằng phương pháp hợp cộng.

2. Nếu phát sinh trường hợp đơn vị kế toán cấp trên là đơn vị góp vốn đầu tư để hình thành doanh nghiệp trực thuộc, thì khi lập báo cáo tài chính hợp nhất, đơn vị kế toán cấp trên lưu ý:

a) Trường hợp đơn vị kế toán cấp trên sở hữu 100% vốn tại doanh nghiệp trực thuộc thì cột vốn góp trên báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất không có số liệu này (đã được loại bỏ hết giao dịch nội bộ).

b) Trường hợp đơn vị kế toán cấp trên có sở hữu nhỏ hơn 100% vốn tại doanh nghiệp trực thuộc thì đơn vị kế toán cấp trên trình bày bổ sung chỉ tiêu “Lợi ích của cổ đông không kiểm soát” trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất theo quy định đối với doanh nghiệp.

3. Số liệu trên chỉ tiêu số dư cuối năm phải được đối chiếu khớp đúng với số liệu trình bày trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tương ứng. Số liệu trên chỉ tiêu số dư đầu năm được lấy từ sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH) năm trước.

### **Điều 13. Lập thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Đơn vị kế toán cấp trên căn cứ vào báo cáo tình hình tài chính hợp

nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất tương ứng và báo cáo tài chính/báo cáo tài chính hợp nhất của các đơn vị kế toán trực thuộc, tình hình chung của đơn vị kế toán cấp trên để tổng hợp thông tin trên thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Trường hợp cần thiết đơn vị kế toán cấp trên có thể yêu cầu các đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thêm thông tin thuyết minh, đảm bảo phản ánh và giải trình đầy đủ thông tin quan trọng phát sinh trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **Điều 14. Danh mục báo cáo tài chính hợp nhất**

<b>STT</b>	<b>KÝ HIỆU</b>	<b>TÊN BIỂU BÁO CÁO</b>	<b>KỲ BÁO CÁO</b>
1	B01/BCTC-HN	Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất	Năm
2	B02/BCTC-HN	Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất	Năm
3	B03/BCTC-HN	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (theo phương pháp gián tiếp)	Năm
4	B04/BCTC-HN	Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	Năm
5	B04a/BCTC-HN	Thuyết minh chi tiết số liệu hợp nhất tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị được giao quản lý nhưng không trực tiếp khai thác, sử dụng	Năm
6	B05/BCTC-HN	Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất	Năm

Mẫu biểu và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất quy định tại Phụ lục II - “Báo cáo tài chính hợp nhất” ban hành kèm theo Thông tư này.

#### **Điều 15. Quy định về điều chỉnh số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Trường hợp trong quá trình hợp nhất số liệu báo cáo đơn vị kế toán cấp trên phát hiện có sai sót cần phải điều chỉnh đối với số liệu báo cáo tài chính của đơn vị kế toán trực thuộc (trước khi báo cáo tài chính hợp nhất năm được nộp cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền) thì yêu cầu đơn vị kế toán trực thuộc điều chỉnh số liệu, lập và gửi báo cáo theo quy định của Luật Kế toán.

2. Trường hợp sau khi báo cáo tài chính hợp nhất năm đã nộp cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền, phát hiện có sai sót và số liệu này đã được tổng hợp để lập báo cáo tài chính hợp nhất thì sửa chữa sai sót này vào báo cáo tài chính hợp nhất năm hiện tại.

## **Điều 16. Nơi nhận và thời hạn nộp báo cáo**

### **1. Nơi nhận báo cáo:**

a) Đối với báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kiểm soát: nộp cho đơn vị kế toán cấp trên trực tiếp để tổng hợp số liệu lập báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán cấp trên.

b) Đối với báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kinh tế: nộp cho cơ quan tài chính cùng cấp; cơ quan, tổ chức khác theo quy định của pháp luật.

### **2. Thời hạn nộp báo cáo tài chính hợp nhất:**

a) Đơn vị kiểm soát nộp báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 7 Thông tư này.

b) Đơn vị kinh tế nộp báo cáo tài chính hợp nhất cho cơ quan tài chính cùng cấp thực hiện theo quy định về nộp báo cáo tài chính của Luật Kế toán. Trường hợp pháp luật quy định việc nộp báo cáo tài chính hợp nhất cho cơ quan, tổ chức khác thì thời hạn nộp báo cáo theo quy định của pháp luật có liên quan.

## **Điều 17. Phương thức gửi báo cáo**

Báo cáo được thể hiện dưới hình thức văn bản giấy hoặc văn bản điện tử. Tùy theo điều kiện thực tế và yêu cầu của cơ quan, tổ chức nhận báo cáo, báo cáo được gửi theo phương thức quy định về chế độ báo cáo của cơ quan hành chính nhà nước.

## **Điều 18. Công khai báo cáo tài chính hợp nhất**

1. Sau khi lập báo cáo tài chính hợp nhất và nộp cho cơ quan tài chính cùng cấp; cơ quan, tổ chức khác theo quy định của pháp luật, đơn vị kế toán cấp trên phải công khai báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định của pháp luật kế toán.

2. Trường hợp báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán thì khi công khai phải kèm theo báo cáo kiểm toán.

## **Chương III**

### **TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

## **Điều 19. Hiệu lực thi hành**

1. Thông tư này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2026, áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán cấp trên từ năm tài chính 2025.

2. Thông tư số 99/2018/TT-BTC ngày 01/11/2018 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập báo cáo tài chính tổng hợp của đơn vị kế toán nhà nước là đơn vị kế toán cấp trên hết hiệu lực kể từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành.

3. Việc lập và nộp báo cáo cung cấp thông tin tài chính để lập báo cáo tài chính nhà nước được thực hiện theo quy định, hướng dẫn về lập báo cáo tài chính nhà nước tại các văn bản khác có liên quan.

## **Điều 20. Hướng dẫn một số nội dung liên quan đến việc lập báo cáo tài chính và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2025**

1. Đối với các đơn vị kế toán lập báo cáo tài chính theo quy định của chế độ kế toán:

a) Trong năm 2025 có phát sinh việc hợp nhất các đơn vị để hình thành đơn vị kế toán mới (các đơn vị kế toán cũ đều kết thúc hoạt động và thành lập ra đơn vị kế toán mới) thì báo cáo tài chính năm 2025 của đơn vị kế toán mới được lập cho kỳ kế toán tính từ ngày đơn vị kế toán mới bắt đầu đi vào hoạt động cho đến hết ngày 31/12/2025. Đơn vị phải thuyết minh rõ về số liệu kế toán đã tiếp nhận bàn giao từ các đơn vị cũ khi bắt đầu đi vào hoạt động trong năm 2025. Báo cáo tài chính năm 2025 của đơn vị kế toán mới không có số dư đầu kỳ (đối với báo cáo tình hình tài chính), không có số so sánh năm trước (đối với báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ).

b) Trong năm 2025 có phát sinh việc sáp nhập các đơn vị (vẫn giữ nguyên hoạt động của đơn vị kế toán cũ từ ngày 01/01/2025 và sáp nhập thêm hoạt động của các đơn vị kế toán khác) thì báo cáo tài chính năm 2025 của đơn vị kế toán sau sáp nhập được lập cho kỳ kế toán tính từ ngày 01/01/2025 cho đến hết ngày 31/12/2025, đơn vị phải thuyết minh rõ sự thay đổi về quy mô hoạt động, số liệu đã nhận bàn giao trong năm 2025. Báo cáo tài chính năm 2025 của đơn vị kế toán sau sáp nhập (với quy mô lớn hơn) vẫn có số đầu kỳ, số năm trước kế thừa từ đơn vị kế toán trước khi sáp nhập.

c) Trong năm 2025 đơn vị đã có hợp nhất trước đó, đến ngày 01/7/2025 tiếp tục có sáp nhập thì báo cáo tài chính năm 2025 của đơn vị kế toán sau sáp nhập được lập cho kỳ kế toán tính từ ngày đơn vị hợp nhất bắt đầu đi vào hoạt động trong năm 2025 cho đến hết ngày 31/12/2025 và không có số đầu kỳ, số năm trước như điểm a khoản 1 Điều này.

2. Đối với đơn vị kế toán cấp trên lập báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm 2025 có chia tách, sáp nhập, hợp nhất thì báo cáo tài chính hợp nhất năm 2025 được hợp nhất số liệu từ báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán trực thuộc hiện có tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm 2025 (ngày 31/12/2025) và đơn vị phải thuyết minh rõ về việc này.

## **Điều 21. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số điều của Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ Tài chính về hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp**

1. Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 6 Điều 9 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 46/2025/TT-BTC ngày 20/6/2025 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ các Thông tư của Bộ trưởng Bộ Tài chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán để đẩy mạnh phân cấp, phân quyền và sắp xếp tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp) như sau:

“b. Nơi nhận báo cáo tài chính năm:

- Đơn vị kế toán cấp trên.

- Cơ quan tài chính cùng cấp; cơ quan, tổ chức khác theo quy định của pháp luật đối với đơn vị kế toán không có đơn vị kế toán cấp trên.

- Cơ quan thuế trong trường hợp đơn vị có hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ phải nộp thuế theo quy định pháp luật thuế.”

2. Bãi bỏ đoạn “Đơn vị dự toán cấp I chịu trách nhiệm cấp mã thanh toán cho đơn vị kế toán trực thuộc để thống nhất hạch toán và có cơ sở đối chiếu loại trừ giao dịch nội bộ khi hợp nhất báo cáo tài chính của đơn vị dự toán cấp I theo quy định” tại điểm a khoản 2 Điều 12.

3. Bãi bỏ điểm b khoản 2 Điều 12.

## **Điều 22. Tổ chức thực hiện**

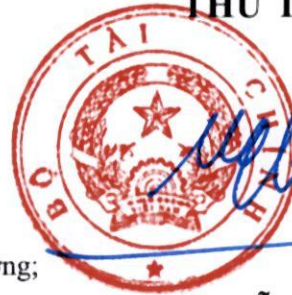
1. Các Bộ, ngành, Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố chịu trách nhiệm chỉ đạo, triển khai thực hiện Thông tư này tới các cơ quan, tổ chức, đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư này.

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. *glw*

### **Nơi nhận:**

- Ban Bí thư Trung ương Đảng;
- Thủ tướng, các Phó Thủ tướng Chính phủ;
- Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng;
- Văn phòng Tổng Bí thư;
- Văn phòng Chủ tịch nước;
- Hội đồng Dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội;
- Văn phòng Quốc hội;
- Các Bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- HĐND, UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Viện Kiểm sát nhân dân tối cao;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Kiểm toán nhà nước;
- Ủy ban Trung ương Mặt trận Tổ quốc Việt Nam;
- Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Cục Kiểm tra văn bản và quản lý xử lý vi phạm hành chính, Bộ Tư pháp;
- Công báo;
- Cổng thông tin điện tử Chính phủ;
- Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính;
- Các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ Tài chính;
- Lưu: VT, Cục QLKT ( 60b) *glw*

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỦ TRƯỞNG**



**Nguyễn Đức Tâm**

**Phụ lục I**  
**SỔ TỔNG HỢP SỐ LIỆU LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
*(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2025*  
*của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**1. Danh mục sổ tổng hợp số liệu**

STT	KÝ HIỆU	TÊN SỐ
1	2	3
1	S01/TH	Sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ
2	S02/TH	Sổ tổng hợp các bút toán điều chỉnh
3	S03/TH	Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất

**2. Mẫu biểu****2.1. Mẫu Sổ tổng hợp số liệu đối chiếu giao dịch nội bộ (Mẫu số S01/TH)**

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

**Mẫu số S01/TH**  
 (Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
 ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng  
 Bộ Tài chính)

**SỔ TỔNG HỢP SỐ LIỆU ĐỐI CHIẾU GIAO DỊCH NỘI BỘ**

Chỉ tiêu: .....và.....

Kỳ lập báo cáo năm.....

Đơn vị tính: .....

** \ *	Đơn vị A	Đơn vị B	Đơn vị C	Đơn vị D	Đơn vị ...
Đơn vị A	X				
Đơn vị B		X			
Đơn vị C			X		
Đơn vị D				X	
...					
<b>Tổng cộng</b>					

**NGƯỜI LẬP BIỂU**

(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG  
 /PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**

(Ký, họ tên)

Lập, ngày ... tháng ... năm.....

**THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

- Trường hợp tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu phải thu, phải trả:
  - \* Các khoản phải thu
  - \*\* Các khoản phải trả
- Trường hợp tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu khoản đầu tư tài chính và khoản nhận đầu tư
  - \* Đầu tư tài chính
  - \*\* Nhận đầu tư tài chính
- Trường hợp tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu doanh thu và chi phí
  - \* Doanh thu
  - \*\* Chi phí
- Trường hợp tổng hợp để loại trừ giao dịch nội bộ đối với chỉ tiêu Luồng tiền:
  - \* Luồng tiền đi
  - \*\* Luồng tiền nhận

## 2.2. Mẫu Sổ tổng hợp các bút toán điều chỉnh (Mẫu số S02/TH)

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

**Mẫu số S02/TH**  
(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng  
Bộ Tài chính)

### SỔ TỔNG HỢP CÁC BÚT TOÁN ĐIỀU CHỈNH

Chỉ tiêu: .....

Kỳ lập báo cáo năm.....

Đơn vị tính:

Số bút toán	Ngày, tháng	Diễn giải	Số tiền điều chỉnh		Ghi chú
			Nợ	Có	
A	B	C	1	2	D
	<b>Tổng cộng</b>				

**NGƯỜI LẬP BIỂU**  
(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**  
**/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**  
(Ký, họ tên)

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

Lưu ý: Sổ này được lập cho từng chỉ tiêu phải điều chỉnh số liệu

### 2.3. Mẫu số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu số S03/TH)

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

Mẫu số S03/TH  
(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng  
Bộ Tài chính)

#### SỔ TỔNG HỢP CÁC CHỈ TIÊU HỢP NHẤT

Kỳ lập báo cáo năm.....

Đơn vị tính:

STT	Tên chỉ tiêu	Mã số	Số liệu hợp cộng	Điều chỉnh tăng số liệu hợp cộng	Điều chỉnh giảm số liệu hợp cộng	Số liệu sau điều chỉnh
A	B	C	1	2	3	4
<b>I. Chỉ tiêu thuộc báo cáo tình hình tài chính hợp nhất</b>						
1	Tiền và tương đương tiền	110				
	- Tiền mặt					
	- Tiền gửi kho bạc					
	- Tiền gửi ngân hàng					
	- Tiền đang chuyển					
	- Tương đương tiền					
2	Đầu tư tài chính ngắn hạn (sau khi đã trừ đi khoản dự phòng)	120				
3	Phải thu của khách hàng ngắn hạn	131				
	- Giá trị ghi sổ					
	- Dự phòng					
4	Phải thu kinh phí được cấp	132				
	Phải thu từ ngân sách nhà nước					
	Phải thu từ nhà tài trợ ...					
5	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	134				
...	...					
<b>II. Chỉ tiêu thuộc báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất</b>						
	...					

	...					
<b>III. Chỉ tiêu thuộc báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất</b>						
	...					

**NGƯỜI LẬP BIỂU**  
(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**  
**/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**  
(Ký, họ tên)

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

Phụ lục II

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

**1. Mẫu biểu báo cáo**

**Mẫu số B01/BCTC-HN**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2025 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 HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm.....

Đơn vị tính: .....

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm
A	B	C	D	I
	<b>TÀI SẢN</b>			
	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		
<b>I</b>	<b>Tiền và tương đương tiền</b>	<b>110</b>		
<b>II</b>	<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		
<b>III</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		
1	Phải thu của khách hàng ngắn hạn	131		
2	Phải thu kinh phí được cấp	132		
3	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	133		
<b>IV</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		
<b>V</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		
	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>160</b>		
<b>I</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>170</b>		
<b>II</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>180</b>		
1	Phải thu của khách hàng dài hạn	181		
2	Các khoản phải thu dài hạn khác	183		
<b>III</b>	<b>Tài sản cố định của đơn vị</b>	<b>190</b>		
1	Tài sản cố định hữu hình	191		
2	Tài sản cố định vô hình	194		
<b>IV</b>	<b>Tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị trực tiếp khai thác, sử dụng</b>	<b>200</b>		

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm
A	B	C	D	l
1	Tài sản cố định hữu hình	201		
2	Tài sản cố định vô hình	204		
<b>V</b>	<b>Mua sắm, đầu tư xây dựng dở dang</b>	<b>210</b>		
1	Mua sắm, nâng cấp tài sản cố định	211		
2	Đầu tư, xây dựng dở dang	212		
3	Dự án, công trình đầu tư xây dựng đã bàn giao, chờ phê duyệt quyết toán	213		(...)
<b>VI</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>220</b>		
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b> (Mã số 230 = Mã số 100 + Mã số 160)	<b>230</b>		
	<b>NGUỒN VỐN</b>			
	<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>240</b>		
<b>I</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>250</b>		
1	Phải trả người bán ngắn hạn	251		
2	Các khoản nhận trước kinh phí được cấp	253		
3	Phải trả nợ vay ngắn hạn	254		
4	Dự phòng phải trả ngắn hạn	255		
5	Các Quỹ phải trả	256		
6	Các khoản nợ phải trả ngắn hạn khác	257		
<b>II</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>260</b>		
1	Phải trả người bán dài hạn	261		
2	Phải trả nợ vay dài hạn	263		
3	Dự phòng phải trả dài hạn	264		
4	Các khoản nợ phải trả dài hạn khác	265		
	<b>B. TÀI SẢN THUẬN</b>	<b>280</b>		
1	Vốn góp	281		
2	Thặng dư/thâm hụt lũy kế	282		
3	Quỹ thuộc đơn vị	283		
4	Kinh phí mang sang năm sau	284		
5	Tài sản thuận khác	285		
	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> (Mã số 300 = Mã số 240 + Mã số 280)	<b>300</b>		

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TRƯỞNG

/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

(Ký, họ tên)

Lập, ngày ... tháng ... năm.....

THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Mẫu số B02/BCTC-HN

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 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 KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT**

Năm.....

Đơn vị tính: .....

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay
A	B	C	D	1
<b>1</b>	<b>DOANH THU</b>	<b>400</b>		
1.1	Doanh thu từ kinh phí NSNN cấp	411		
1.2	Doanh thu từ nhà tài trợ nước ngoài	412		
1.3	Doanh thu từ phí được khấu trừ, để lại	413		
1.4	Doanh thu tài chính	414		
1.5	Doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ	415		
1.6	Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ	416		
	- Doanh thu do đơn vị trực tiếp thu	417		
	- Doanh thu kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN	418		
1.7	Thu nhập khác	419		
<b>2</b>	<b>CHI PHÍ</b>	<b>450</b>		
2.1	Chi phí hoạt động không giao tự chủ	451		
2.2	Chi phí hoạt động giao tự chủ của cơ quan nhà nước và đơn vị không có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ	452		
2.3	Chi phí tài chính	453		
2.4	Giá vốn hàng bán	454		
2.5	Chi phí bán hàng	455		
2.6	Chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ	456		
2.7	Chi phí khác	457		
2.8	Chi phí tài sản bàn giao	458		
<b>3</b>	<b>CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b>	<b>460</b>		

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay
A	B	C	D	I
4	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG TRONG NĂM	500		
5	ĐIỀU CHỈNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG DO CHI PHÍ GHI NHẬN NĂM NAY NHƯNG DOANH THU ĐÃ GHI NHẬN NĂM TRƯỚC	510		
6	THẶNG DƯ/THÂM HỤT TRONG NĂM	520		
	- Các khoản phân phối vào quỹ thuộc đơn vị	521		
	- Nguồn kinh phí mang sang năm sau	522		
	- Thặng dư không phân phối/thâm hụt chuyển năm sau	525		

Lập, ngày ... tháng ... năm.....

**NGƯỜI LẬP BIỂU**

(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG  
/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**

(Ký, họ tên)

**THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Mẫu số B03/BCTC-HN**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 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 LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Năm.....

Đơn vị tính:.....

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay
A	B	C	D	I
<b>I</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG CHÍNH</b>			
	Thặng dư/thâm hụt trong năm	600		
	<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
1	Khấu hao TSCĐ trong năm	601		
2	Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá	602		
3	Lãi/lỗ từ các khoản đầu tư	603		
4	Tăng/giảm các khoản nợ phải trả	604		
5	Tăng/giảm hàng tồn kho	605		
6	Tăng/giảm các khoản phải thu	606		
7	Điều chỉnh các khoản khác	607		
8	Thu khác từ hoạt động chính	608		
9	Chi khác từ hoạt động chính	609		
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động chính</b>	<b>610</b>		
<b>II</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1	Tiền nhận được từ kinh phí chi đầu tư	621		
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	622		
3	Tiền thu hồi từ các khoản đầu tư góp vốn	623		
4	Tiền thu từ lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia	624		
5	Tiền chi đầu tư xây dựng, mua sắm tài sản cố định	625		
6	Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	626		
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>630</b>		
<b>III</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			

1	Tiền thụ từ các khoản đi vay	631		
2	Tiền nhận vốn góp	632		
3	Tiền hoàn trả gốc vay	633		
4	Tiền hoàn trả vốn góp	634		
5	Các khoản đã phân phối cho chủ sở hữu	635		
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>640</b>		
<b>IV</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>650</b>		
<b>V</b>	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>660</b>		
<b>VI</b>	<b>Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá</b>	<b>670</b>		
<b>VII</b>	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>680</b>		

Lập, ngày ... tháng ... năm.....

**NGƯỜI LẬP BIỂU**

(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**

**/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**

(Ký, họ tên)

**THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Mẫu số B04/BCTC-HN**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 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**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/20xx**  
(Đơn vị chỉ lập thuyết minh đối với chỉ tiêu có phát sinh trong năm)

**I. Thông tin khái quát**

1. Tên đơn vị.....
  2. Tên cơ quan cấp trên trực tiếp (nếu có): .....
  3. Số lượng đơn vị trực thuộc:
    - a) Cơ quan nhà nước:.....
    - b) Đơn vị sự nghiệp công lập:.....
      - b1) Đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên và chi đầu tư:....
      - b2) Đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên:....
      - b3) Đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm một phần chi thường xuyên: ....., trong đó:
        - (1) Đơn vị tự bảo đảm từ 70% đến dưới 100% chi thường xuyên:.....
        - (2) Đơn vị tự bảo đảm từ 30% đến dưới 70% chi thường xuyên:.....
        - (3) Đơn vị tự bảo đảm từ 10% đến dưới 30% chi thường xuyên:.....
      - b4) Đơn vị sự nghiệp công lập do ngân sách nhà nước bảo đảm chi thường xuyên:....
    - c) Đơn vị khác (chi tiết: Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách,...): .....
- Trong đó: Đơn vị thực hiện các chế độ kế toán khác (ngoài chế độ kế toán hành chính sự nghiệp) phải chuyển đổi báo cáo tài chính: ..... đơn vị, cụ thể như sau:
- .... đơn vị thực hiện chế độ kế toán doanh nghiệp
  - .... đơn vị thực hiện chế độ kế toán .....

## II. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

1. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo hướng dẫn của Thông tư số 108/2025/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

2. Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng đồng Việt Nam. Các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán trong các kỳ kế toán được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định.

3. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập từ số liệu các báo cáo tài chính của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc theo quy trình hợp nhất. Đơn vị tính:.....

4. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được thủ trưởng đơn vị ký duyệt để phát hành vào ngày.....sau khi đã được.....thông qua vào ngày.....(nếu có)

## III. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất

### 1. Thuyết minh chi tiết số dư tiền và tương đương tiền

STT	Chi tiết	Số cuối năm
1	Tiền mặt	
2	Tiền gửi kho bạc	
3	Tiền gửi ngân hàng	
4	Tiền đang chuyển	
5	Tương đương tiền	
	<b>Tổng cộng</b>	

### 2. Thuyết minh chi tiết số dư đầu tư tài chính

STT	Chỉ tiêu	Số cuối năm	
		Giá trị ghi sổ	Dự phòng
<b>I. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>			
1	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		
2	Đầu tư ngắn hạn khác		
<b>Tổng cộng đầu tư tài chính ngắn hạn</b>			
<b>II. Đầu tư tài chính dài hạn</b>			
1	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		
2	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
3	Đầu tư khác		
<b>Tổng cộng đầu tư tài chính dài hạn</b>			
<b>Tổng cộng</b>			

### 3. Thuyết minh chi tiết các hoạt động liên doanh, liên kết không hình thành pháp nhân mới

STT	Nội dung	Số liệu (nếu có)
1	.....	
..	.....	

### 4. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải thu của khách hàng

STT	Chi tiêu	Số cuối năm		Ghi chú (*)
		Giá trị ghi sổ	Dự phòng	
1	Phải thu của khách hàng ngắn hạn			
1.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....			
...	....			
2	Phải thu của khách hàng dài hạn			
2.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....			
...	...			
<b>Tổng cộng</b>				

(\*) Thuyết minh thêm, ví dụ nợ phải thu quá hạn thanh toán (thời gian quá hạn); nợ phải thu chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi nợ; các ghi chú khác.

### 5. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải thu kinh phí được cấp

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
1	Phải thu từ ngân sách nhà nước	
2	Phải thu từ nhà tài trợ (chi tiết): - ...	
...	.....	
<b>Tổng cộng</b>		

### 6. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản phải thu khác

STT	Chi tiêu	Số cuối năm	
		Giá trị ghi sổ	Dự phòng
<b>I. Số dư các khoản phải thu ngắn hạn khác</b>			
1	Số dư khoản phải thu nhận ủy quyền, ủy thác		

	chi trả		
2	Số dư tạm ứng		
3	Số dư khoản đặt cọc, ký quỹ, ký cược		
4	Trả trước cho người bán ngắn hạn		
5	Phải thu khác		
	- Tài sản thiếu chờ xử lý		
	- Các khoản chi hoạt động liên doanh, liên kết chờ phân bổ		
	- Phải thu tiền lãi		
	- Phải thu các khoản phí và lệ phí		
	- Các khoản phải thu khác		
<b>Tổng cộng số dư các khoản phải thu ngắn hạn khác</b>			
<b>II. Số dư các khoản phải thu dài hạn khác</b>			
1	...		
...	....		
<b>Tổng cộng số dư các khoản phải thu dài hạn khác</b>			
<b>Tổng cộng</b>			

### 7. Thuyết minh chi tiết số dư hàng tồn kho

STT	Chi tiêu	Số cuối năm	
		Giá gốc	Dự phòng
1	Hàng mua đang đi đường		
2	Nguyên liệu, vật liệu		
3	Công cụ, dụng cụ		
4	Chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang		
5	Sản phẩm		
6	Hàng hóa		
	<b>Tổng cộng</b>		

**8. Thuyết minh tài sản cố định của đơn vị (Thuyết minh chi tiết từng loại TSCĐ theo phân loại tài sản cố định của đơn vị theo tính chất, đặc điểm tài sản quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công (Thông tư số 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp, các văn bản hướng dẫn và văn bản sửa đổi, thay thế có liên quan)):**

**8.1. Thuyết minh tài sản cố định hữu hình của đơn vị**

STT	Khoản mục	Nhà, công trình xây dựng	Vật kiến trúc	...	...	...	Tổng cộng
1	<b>Nguyên giá</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm: + Mua trong năm + Đầu tư xây dựng hoàn thành + Tăng khác						
	- Giảm trong năm: + Thanh lý, nhượng bán + Điều chuyển + Giảm khác						
	- Số dư cuối năm						
2	<b>Giá trị khấu hao, hao mòn lũy kế</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm: + Hao mòn, khấu hao trong năm + Điều chuyển + Tăng khác						
	- Giảm trong năm: + Thanh lý, nhượng bán + Điều chuyển + Giảm khác						
	- Số dư cuối năm						
3	<b>Giá trị còn lại</b>						
	- Tại ngày đầu năm						
	- Tại ngày cuối năm						

**8.2. Thuyết minh tài sản cố định vô hình của đơn vị**

STT	Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền tác giả ...	Quyền sở hữu công nghiệp	...	...	Tổng cộng
<b>1</b>	<b>Nguyên giá</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm:						
	+ Mua trong năm						
	+ Tạo ra từ nội bộ đơn vị						
	+ Tăng do điều chuyển đến						
	+ Tăng khác						
	- Giảm trong năm:						
+ Thanh lý, nhượng bán							
+ Giảm khác							
- Số dư cuối năm							
<b>2</b>	<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm:						
	+ Hao mòn, khấu hao trong năm						
	+ Tăng khác						
	- Giảm trong năm:						
	+ Thanh lý, nhượng bán						
	+ Giảm khác						
- Số dư cuối năm							
<b>3</b>	<b>Giá trị còn lại</b>						
	- Tại ngày đầu năm						
	- Tại ngày cuối năm						

**9. Thuyết minh tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng theo phân loại quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công (thuyết minh riêng TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình):**

STT	Khoản mục	TSHT đường bộ	TSHT đường sắt quốc gia	TSHT đường thủy nội địa	...	...	Tổng cộng
1	<b>Nguyên giá</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm:						
	+ Mua trong năm						
	+ Đầu tư xây dựng hoàn thành						
	+ Nhận điều chuyển đến						
	+ Tăng khác						
	- Giảm trong năm:						
+ Thanh lý, nhượng bán							
+ Điều chuyển							
+ Giảm khác							
- Số dư cuối năm							
2	<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
	- Số dư đầu năm						
	- Tăng trong năm:						
	+ Hao mòn, khấu hao trong năm						
	+ Điều chuyển						
	+ Tăng khác						
	- Giảm trong năm:						
	+ Thanh lý, nhượng bán						
+ Điều chuyển							
+ Giảm khác							
- Số dư cuối năm							
3	<b>Giá trị còn lại</b>						
	- Tại ngày đầu năm						
	- Tại ngày cuối năm						

### 10. Thuyết minh chi tiết số liệu mua sắm, đầu tư xây dựng dở dang

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
1	Mua sắm tài sản cố định	
2	Nâng cấp tài sản cố định	
3	Chi phí đầu tư xây dựng dở dang - Đầu tư xây dựng dở dang - Dự án, công trình đã bàn giao đưa vào sử dụng chờ phê duyệt quyết toán ( <i>trình bày là số âm</i> )	(...)
<b>Tổng cộng</b>		

### 11. Thuyết minh chi tiết số dư tài sản khác

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
<b>I. Tài sản ngắn hạn khác</b>		
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	
2	Thuế GTGT được khấu trừ	
3	Các khoản thuế, phí và các khoản khác mà đơn vị đã nộp lớn hơn số phải nộp cho Nhà nước	
4	Tài sản ngắn hạn khác (chi tiết)	
<i>Tổng giá trị tài sản ngắn hạn khác</i>		
<b>II. Tài sản dài hạn khác</b>		
1	Chi phí trả trước dài hạn	
2	Tài sản dài hạn khác (chi tiết)	
<i>Tổng giá trị tài sản dài hạn khác</i>		
<b>Tổng cộng</b>		

### 12. Thuyết minh chi tiết số dư khoản phải trả cho người bán

STT	Đơn vị	Số cuối năm	Ghi chú
<b>I. Phải trả cho người bán ngắn hạn</b>			
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...		
...	...		
<i>Tổng cộng số dư khoản phải trả cho người bán ngắn hạn</i>			
<b>II. Phải trả cho người bán dài hạn</b>			
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...		
...	...		
<i>Tổng cộng số dư khoản phải trả cho người bán dài hạn</i>			
<b>Tổng cộng</b>			

**13. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản nhận trước kinh phí được cấp**

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
1	Nhận trước từ NSNN	
2	Nhận trước kinh phí từ nhà tài trợ (chi tiết): - ...	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

**14. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản vay**

STT	Đơn vị	Số cuối năm
<b>I. Vay ngắn hạn:</b>		
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
<i>Tổng các khoản vay ngắn hạn</i>		
<b>II. Vay dài hạn:</b>		
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
<i>Tổng các khoản vay dài hạn</i>		
<b>Tổng cộng</b>		

**15. Thuyết minh chi tiết số dư dự phòng phải trả**

STT	Đơn vị	Số cuối năm
<b>I. Dự phòng phải trả ngắn hạn:</b>		
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
<i>Tổng các khoản dự phòng phải trả ngắn hạn</i>		
<b>II. Dự phòng phải trả dài hạn:</b>		
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
<i>Tổng các khoản dự phòng phải trả dài hạn</i>		
<b>Tổng cộng</b>		

**16. Thuyết minh chi tiết số dư các quỹ phải trả**

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
1	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập	
1.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
2	Quỹ bổ sung thu nhập	
2.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	

...	...	
3	Quỹ khen thưởng	
3.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
4	Quỹ phúc lợi:	
4.1	Quỹ phúc lợi	
	- Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
	....	
4.2	Quỹ phúc lợi đã hình thành tài sản	
	- Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc ...	
	....	
5	Quỹ phải trả khác của đơn vị (chi tiết từng quỹ):	
5.1	Quỹ ...	
	- Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc ....	
	....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

### 17. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản phải trả khác

STT	Chỉ tiêu	Số cuối năm
<b>I. Các khoản phải trả ngắn hạn khác</b>		
1	Các khoản phải nộp theo lương:	
	- Bảo hiểm xã hội	
	- Bảo hiểm y tế	
	- Bảo hiểm thất nghiệp	
	- Kinh phí công đoàn	
2	Các khoản phải nộp nhà nước	
	- Thuế GTGT phải nộp	
	- Phí	
	- Lệ phí	
	- Thuế thu nhập doanh nghiệp	
	- Thuế thu nhập cá nhân	
	- Thuế khác	
	- Các khoản phải nộp nhà nước khác	
3	Các khoản phải trả người lao động	
4	Tài sản thừa chờ xử lý	
5	Các khoản thu hoạt động liên doanh, liên kết chờ phân bổ	

6	Các khoản thu phí, lệ phí	
7	Doanh thu nhận trước ngắn hạn	
8	Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	
9	Nhận trước kinh phí ủy quyền, ủy thác chi trả	
10	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	
<b>Tổng cộng số dư các khoản phải trả ngắn hạn khác</b>		
<b>II. Các khoản phải trả dài hạn khác</b>		
1	Doanh thu nhận trước dài hạn	
2	Nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược dài hạn	
3	Các khoản phải trả, phải nộp dài hạn khác	
<b>Tổng cộng số dư các khoản phải trả dài hạn khác</b>		
<b>Tổng cộng</b>		

### 18. Thuyết minh chi tiết số dư các khoản vốn góp

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
<b>I. Vốn điều lệ do NSNN cấp (đối với quỹ TCNN ngoài ngân sách)</b>		
1	Quỹ....	
<b>II. Vốn góp của chủ sở hữu (chi tiết):</b>		
1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	....	
<b>Tổng cộng</b>		

### 19. Thuyết minh chi tiết số dư khoản thặng dư/thâm hụt lũy kế

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
<b>I. Thuyết minh số dư khoản thặng dư lũy kế</b>		
1	Giá trị còn lại của TSCĐ	
2	Nguồn chi đầu tư đã thanh toán khối lượng hoàn thành	
3	Nguồn khác (nếu có)	
<b>Tổng cộng thặng dư lũy kế</b>		
<b>II. Thuyết minh số dư khoản thâm hụt lũy kế</b>		(...)
...	...	(...)
<b>Tổng cộng thâm hụt lũy kế</b>		(...)
<b>Tổng cộng</b>		

### 20. Thuyết minh chi tiết số dư các quỹ thuộc đơn vị

STT	Chi tiêu	Số cuối năm
1	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	
1.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc...	
...	...	
2	Quỹ khác thuộc đơn vị (chi tiết theo tên quỹ):	
2.1	Quỹ	

	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

### 21. Thuyết minh chi tiết kinh phí mang sang năm sau

STT	Chỉ tiêu	Số cuối năm
1	Kinh phí cải cách tiền lương	
1.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Kinh phí khác mang sang năm sau (chi tiết):	
2.1	Số dư của đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

### 22. Thuyết minh chi tiết số dư tài sản thuần khác

STT	Chỉ tiêu	Số cuối năm
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	
2	Tài sản thuần khác (chi tiết)	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

23. Các thông tin khác đơn vị thuyết minh thêm cho Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.....

## IV. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất

### 1. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ kinh phí NSNN cấp

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Kinh phí NSNN giao tự chủ cho hoạt động của đơn vị (trừ kinh phí đặt hàng, đấu thầu thực hiện dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN)	
2	Kinh phí NSNN không giao tự chủ (trừ kinh phí giao nhiệm vụ thực hiện dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN):	
2.1	NSNN giao hàng năm	
2.2	Ngân sách địa phương hỗ trợ	
2.3	Kinh phí ủy quyền từ NSNN cấp trên cấp cho hoạt động của đơn vị	
3	Kinh phí NSNN cấp cho chi đầu tư	
<b>Tổng cộng</b>		

## 2. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ nhà tài trợ nước ngoài

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Doanh thu từ nguồn viện trợ nước ngoài	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Doanh thu từ nguồn vốn vay nợ nước ngoài	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

## 3. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ phí được khấu trừ, để lại

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Doanh thu từ phí...	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Doanh thu từ phí...	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
3	Doanh thu do nhận hiện vật hình thành từ nguồn phí được khấu trừ, để lại	
3.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

## 4. Thuyết minh chi tiết doanh thu tài chính

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Tiền lãi	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Cổ tức, lợi nhuận được chia	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
3	Doanh thu tài chính khác (chi tiết)	
3.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
...	...	

## 5. Thuyết minh chi tiết doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
I	Doanh thu từ hoạt động.....	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	

...	...	
2	Doanh thu từ hoạt động.....	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
3	Doanh thu do nhận hiện vật hình thành từ nguồn thu hoạt động nghiệp vụ	
3.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
4	....	
<b>Tổng cộng</b>		

### 6. Thuyết minh chi tiết doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Doanh thu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN	
1.1	Kinh phí NSNN thực hiện dịch vụ sự nghiệp công	
	- Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
1.2	Đơn vị tự thu	
	- Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
2	Doanh thu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
3	Doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh khác	
3.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
..	...	
<b>Tổng cộng</b>		

### 7. Thuyết minh chi tiết thu nhập khác

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	
2	Thu nhập từ.....	
...	...	
<b>Tổng cộng</b>		

### 8. Thuyết minh chi tiết chi phí hoạt động không giao tự chủ

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động	
2	Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng	

3	Chi phí hao mòn TSCĐ	
4	Chi phí khác của hoạt động không giao tự chủ	
<b>Tổng cộng</b>		

**9. Thuyết minh chi tiết chi phí hoạt động giao tự chủ của cơ quan nhà nước và đơn vị không có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động	
2	Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng	
3	Chi phí hao mòn TSCĐ	
4	Chi phí khác của hoạt động giao tự chủ	
<b>Tổng cộng</b>		

**10. Thuyết minh chi tiết chi phí tài chính**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Lãi tiền vay	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
3	Dự phòng tổn thất đầu tư	
3.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
4	Chi phí tài chính khác	
<b>Tổng cộng</b>		

**11. Thuyết minh chi tiết giá vốn hàng bán**

**11.1. Thuyết minh giá vốn hàng bán theo hoạt động**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Giá vốn hoạt động dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN	
2	Giá vốn hoạt động dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN	
3	Giá vốn của hoạt động sản xuất kinh doanh khác	
4	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	
5	Các khoản ghi nhận vào giá vốn khác (chi tiết) -...	
<b>Tổng cộng</b>		

**11.2. Thuyết minh giá vốn hàng bán theo tính chất chi phí**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho người lao động	
2	Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng	
3	Chi phí khấu hao TSCĐ	
4	Chi phí khác tính vào giá vốn hàng bán	
<b>Tổng cộng</b>		

**12. Thuyết minh chi tiết chi phí bán hàng**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí liên quan đến hoạt động bán hàng	
2	Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa	
<b>Tổng cộng</b>		

**13. Thuyết minh chi tiết chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí tiền lương, tiền công và chi phí khác cho nhân viên	
2	Chi phí vật tư và dịch vụ đã sử dụng	
3	Chi phí hao mòn/khấu hao TSCĐ	
4	Chi phí quản lý khác	
	<i>Trong đó chi phí dự phòng</i>	
<b>Tổng cộng</b>		

**14. Thuyết minh chi tiết chi phí khác**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	
2	Các khoản chi phí khác (chi tiết):.....	
<b>Tổng cộng</b>		

**15. Thuyết minh chi tiết chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	
2	Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN năm hiện hành	
<b>Tổng cộng</b>		

**16. Thuyết minh chi tiết chỉ tiêu điều chỉnh kết quả hoạt động do chi phí ghi nhận năm nay nhưng doanh thu đã ghi nhận năm trước**

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Chi phí trong năm được bù đắp bằng nguồn quỹ thuộc đơn vị	
2	Chi phí trong năm được bù đắp bằng nguồn kinh phí năm trước mang sang	
3	Chi phí hao mòn TSCĐ trong năm của các TSCĐ đã mua sắm từ các năm trước	
4	Các chi phí khác phát sinh trong năm do sử dụng các nguồn lực đã được ghi nhận doanh thu từ năm trước	
...	...	
	<b>Tổng cộng</b>	

**17. Thuyết minh phân phối chênh lệch thu, chi trong năm**

STT	Chỉ tiêu	Năm nay
1	Phân phối vào các quỹ (đối với các đơn vị được trích lập quỹ theo quy định):	
1.1	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp - Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
1.2	Quỹ bổ sung thu nhập - Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
1.3	Quỹ khen thưởng - Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
1.4	Quỹ phúc lợi - Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
1.5	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập - Đơn vị kế toán trực thuộc....	
	...	
...	...	
2	Phân phối tiết kiệm chi không trích lập quỹ (đối với các đơn vị không được trích lập các quỹ theo quy định):	
	+ Chi bổ sung thu nhập	
	+ Chi khen thưởng	
	+ Chi phúc lợi	
	+ ....	

### 18. Thuyết minh chi tiết nguồn kinh phí mang sang năm sau

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
	<b>Tổng cộng</b>	

### 19. Thuyết minh chi tiết thặng dư không phân phối/thâm hụt chuyển năm sau

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
	<b>Tổng cộng</b>	

### 20. Thông tin thuyết minh chi tiết thêm cho báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.....

#### V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

##### 1. Thuyết minh các khoản tiền đơn vị nắm giữ nhưng không được sử dụng

STT	Chi tiêu	Năm nay
1	Tiền của dự án ....	
1.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
2	Tiền của Quỹ.....	
2.1	Đơn vị kế toán trực thuộc....	
...	...	
3	...	
	<b>Tổng cộng</b>	

##### 2. Thuyết minh khác cho Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.....

#### VI. Thông tin thuyết minh khác

1. Sự kiện phát sinh sau ngày 31/12 năm báo cáo đến ngày phát hành báo cáo tài chính đã điều chỉnh vào số liệu của kỳ kế toán đã khoá sổ.....

- 2. Thông tin khác thay đổi so với báo cáo tài chính kỳ trước.....
- 3. Thông tin khác.....
- .....

Lập, ngày ... tháng ... năm ...

**NGƯỜI LẬP BIỂU**  
(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG/  
PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**  
(Ký, họ tên)

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

*Lưu ý: Đối với các chỉ tiêu thuyết minh chi tiết theo đơn vị kế toán trực thuộc thì chi thuyết minh số liệu của các đơn vị kế toán trực thuộc trực tiếp, tùy theo yêu cầu quản lý của đơn vị lập báo cáo tài chính hợp nhất để quyết định số lượng đơn vị trực thuộc phải thuyết minh chi tiết (có thể thuyết minh 5 đơn vị có số liệu lớn nhất, các đơn vị còn lại thuyết minh số liệu chung một dòng).*

*Ngày ... tháng ... năm ...*

*.....*

**Mẫu số B04a/BCTC-HN**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 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

**THUYẾT MINH CHI TIẾT SỐ LIỆU HỢP NHẤT TÀI SẢN KẾT CẤU HẠ TẦNG ĐƠN VỊ  
ĐƯỢC GIAO QUẢN LÝ NHƯNG KHÔNG TRỰC TIẾP KHAI THÁC, SỬ DỤNG  
SỐ LIỆU CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/20xx  
(Đơn vị chỉ lập thuyết minh đối với chỉ tiêu có phát sinh trong năm)**

Đơn vị tính: Tỷ đồng

STT	Chỉ tiêu	Mã số	TSHT đường bộ	TSHT đường sắt quốc gia	TSHT đường thủy nội địa	TSHT ...	TSHT ...	TSHT ...	Tổng cộng
1	Nguyên giá								
	- Số dư đầu năm								
	- Tăng trong năm: + Mua mới trong năm + Đầu tư xây dựng hoàn thành + Nhận điều chuyển + Tăng khác								
	- Giảm trong năm: + Thanh lý, nhượng bán + Điều chuyển + Giảm khác								

STT	Chỉ tiêu	Mã số	TSHT đường bộ	TSHT đường sắt quốc gia	TSHT đường thủy nội địa	TSHT ...	TSHT ...	TSHT ...	Tổng cộng
	- Số dư cuối năm								
2	<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>								
	- Số dư đầu năm								
	- Tăng trong năm: + Hao mòn trong năm + Điều chuyển + Tăng khác								
	- Giảm trong năm: + Thanh lý, nhượng bán + Điều chuyển + Giảm khác								
	- Số dư cuối năm								
3	<b>Giá trị còn lại</b>								
	- Tại ngày đầu năm								
	- Tại ngày cuối năm								

*Ghi chú: Thuyết minh chi tiết theo từng nhóm, loại tài sản kết cấu hạ tầng theo phân loại quy định tại pháp luật về quản lý và sử dụng tài sản công.*

.... **NGƯỜI LẬP BIỂU**  
(Ký, họ tên)

**KẾ TOÁN TRƯỞNG/ PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN**  
(Ký, họ tên)

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

**Mẫu số B05/BCTC-HN**

(Kèm theo Thông tư số 108/2025/TT-BTC  
ngày 14 tháng 11 năm 2025 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 VỀ NHỮNG THAY ĐỔI TRONG TÀI SẢN THUẦN HỢP NHẤT**

Năm...

Đơn vị tính: .....

STT	Chi tiêu	Các khoản mục thuộc tài sản thuần								
		Vốn góp	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Thặng dư/thâm hụt lũy kế	Quỹ thuộc đơn vị			Kinh phí mang sang năm sau		
					Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	Quỹ ...	Quỹ ...	Kinh phí cải cách tiền lương	Kinh phí khác mang sang năm sau	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Số dư đầu năm									
1.1	Điều chỉnh số dư đầu năm									
2	Tăng trong năm									
3	Giảm trong năm									
4	Số dư cuối năm (4=1+1.1+2-3)									

Lập, ngày ... tháng ... năm.....

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TRƯỞNG/PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

(Ký, họ tên)

THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ

(Ký, họ tên, đóng dấu)

## 2. Hướng dẫn lập báo cáo tài chính hợp nhất

### BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Mẫu số B01/BCTC-HN)

#### 1. Mục đích

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất của đơn vị kế toán cấp trên là báo cáo tài chính phản ánh tổng quát toàn bộ giá trị tài sản hiện có và nguồn hình thành tài sản của đơn vị kế toán cấp trên bao gồm số liệu của tất cả các đơn vị kế toán trực thuộc tại thời điểm ngày 31/12 hàng năm.

Số liệu trên Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất cho biết toàn bộ giá trị tài sản hiện có của đơn vị kế toán cấp trên theo cơ cấu của tài sản và cơ cấu nguồn vốn hình thành tài sản. Căn cứ vào Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất có thể nhận xét, đánh giá khái quát tình hình tài chính của đơn vị kế toán cấp trên.

#### 2. Cơ sở lập báo cáo

- Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (mẫu S03/TH).

- Sổ kế toán và tài liệu khác có liên quan.

#### 3. Nội dung và phương pháp lập

##### 3.1. Chỉ tiêu cột:

- Cột STT, chỉ tiêu và cột mã số (cột A, cột B, cột C): Đơn vị lập theo mẫu quy định, không sắp xếp lại.

- Cột thuyết minh (cột D): Dùng để đánh mã số dẫn chiếu tới các thông tin thuyết minh chi tiết trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

- Cột số cuối năm (cột 1): Phản ánh số cuối năm là số dư tại thời điểm 31/12 năm lập báo cáo, được hợp nhất từ các đơn vị cấp dưới thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ các giao dịch trong phạm vi nội bộ và điều chỉnh số liệu hợp nhất. Số liệu chỉ tiêu này được lấy từ cột 4 “Số liệu sau điều chỉnh” trên Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (mẫu S03/TH).

##### 3.2. Chỉ tiêu dòng

##### 3.2.1. Tài sản

##### a) Tài sản ngắn hạn - Mã số 100

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị các tài sản có thời hạn thu hồi không quá 12 tháng kể từ ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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

#### **- Tiền và tương đương tiền- Mã số 110**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất tại thời điểm báo cáo. Các khoản tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn tại Ngân hàng, Kho bạc nhà nước, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư tài chính có kỳ hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư.

#### **- Đầu tư tài chính ngắn hạn - Mã số 120**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá gốc của các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất; đã loại trừ khoản dự phòng tổn thất đầu tư tài chính ngắn hạn và các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn trong phạm vi nội bộ các đơn vị kế toán lập báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **- 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 của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất; bao gồm: Phải thu của khách hàng ngắn hạn; Phải thu kinh phí được cấp và các khoản phải thu ngắn hạn khác. Số liệu đã được loại trừ giao dịch nội bộ giữa các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 130 = Mã số 131 + Mã số 132 + Mã số 133.

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

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản phải thu của khách hàng ngắn hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất với các đơn vị bên ngoài về bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo hợp đồng nhưng chưa thu tiền tại thời điểm báo cáo.

#### **+ Phải thu kinh phí được cấp- Mã số 132**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị khoản còn phải thu đối với kinh phí hoạt động mà các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp

nhất được NSNN, nhà tài trợ hoặc đơn vị kế toán cấp trên cấp tại ngày khoá sổ kế toán lập báo cáo tài chính.

**+ Các khoản phải thu ngắn hạn khác - Mã số 133**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản phải thu ngắn hạn khác, khoản trả trước cho người bán ngắn hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi trừ đi số liệu khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi.

**- Hàng tồn kho - Mã số 140**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị hiện có của các loại hàng tồn kho của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi trừ đi dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

**- Tài sản ngắn hạn khác - Mã số 150**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các tài sản ngắn hạn khác của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**b) Tài sản dài hạn - Mã số 160**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị tài sản có thời hạn thu hồi trên 12 tháng kể từ ngày khoá sổ kế toán lập báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 160 = Mã số 170 + Mã số 180 + Mã số 190 + Mã số 200 + Mã số 210 + Mã số 220.

**- Đầu tư tài chính dài hạn - Mã số 170**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá gốc của các khoản đầu tư tài chính dài hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, đã loại trừ khoản dự phòng tổn thất đầu tư tài chính dài hạn và các khoản đầu tư tài chính dài hạn trong phạm vi nội bộ các đơn vị kế toán lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**- Các khoản phải thu dài hạn - Mã số 180**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị của các khoản phải thu dài hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, bao gồm: Phải thu của khách hàng dài hạn và các khoản phải thu dài hạn khác. Số liệu đã được loại trừ giao dịch nội bộ giữa các đơn vị kế toán trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 180 = Mã số 181 + Mã số 183.

**+ Phải thu của khách hàng dài hạn - Mã số 181**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản phải thu của khách hàng dài hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất với các đơn vị bên ngoài về bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo hợp đồng nhưng chưa thu tiền tại thời điểm báo cáo.

**+ Các khoản phải thu dài hạn khác - Mã số 183**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản phải thu dài hạn khác, khoản trả trước cho người bán dài hạn của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi trừ đi số liệu khoản dự phòng phải thu dài hạn khó đòi.

**- Tài sản cố định của đơn vị - Mã số 190**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại TSCĐ của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

$$\text{Mã số 190} = \text{Mã số 191} + \text{Mã số 194.}$$

**+ Tài sản cố định hữu hình - Mã số 191**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại TSCĐ hữu hình của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Tài sản cố định vô hình - Mã số 194**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại TSCĐ vô hình của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**- Tài sản kết cấu hạ tầng đơn vị trực tiếp khai thác, sử dụng- Mã số 200**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại Tài sản kết cấu hạ tầng mà nhà nước giao cho các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng.

$$\text{Mã số 200} = \text{Mã số 201} + \text{Mã số 204.}$$

**+ Tài sản cố định hữu hình - Mã số 201**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại của các loại Tài sản kết cấu hạ tầng là TSCĐ hữu hình mà nhà nước giao cho các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng.

**+ Tài sản cố định vô hình - Mã số 204**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị còn lại tại thời điểm báo cáo (nguyên giá trừ đi khấu hao và hao mòn lũy kế) của các loại của các loại Tài sản kết cấu hạ tầng là TSCĐ vô hình mà nhà nước giao cho các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất quản lý và trực tiếp khai thác, sử dụng.

**- Mua sắm, đầu tư xây dựng dở dang - Mã số 210**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị các khoản chi phí dở dang liên quan đến việc mua sắm, nâng cấp TSCĐ; chi phí đầu tư, xây dựng dở dang của dự án công trình và chi phí đầu tư, xây dựng công trình đã hoàn thành nhưng chưa bàn giao đưa vào sử dụng tại thời điểm khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính (không bao gồm các dự án, công trình hoàn thành, đã bàn giao đưa vào sử dụng theo giá trị tạm tính nhưng đang chờ phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành) của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 210 = Mã số 211 + Mã số 212 + Mã số 213.

**+ Mua sắm, nâng cấp tài sản cố định - Mã số 211**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản đang thực hiện mua sắm, nâng cấp TSCĐ dở dang của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Đầu tư, xây dựng dở dang - Mã số 212**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng chi phí đầu tư, xây dựng dở dang hoặc đã hoàn thành nhưng chưa được phê duyệt quyết toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Dự án, công trình đầu tư xây dựng đã bàn giao, chờ phê duyệt quyết toán - Mã số 213**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các dự án, công trình đầu tư xây dựng đã hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng theo giá trị tạm tính, đang chờ phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Chỉ tiêu này được trình bày là số âm để điều chỉnh giá trị khoản đầu tư đã hạch toán tài sản cố định.

### **- Tài sản dài hạn khác - Mã số 220**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các tài sản dài hạn khác của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### **c) Tổng cộng tài sản - Mã số 230**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ giá trị tài sản hiện có tại thời điểm báo cáo của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 230 = Mã số 100 + Mã số 160.

## **3.2.2. Nguồn vốn**

### **a) Nợ phải trả - Mã số 240**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ các khoản nợ phải trả tại thời điểm báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 240 = Mã số 250 + Mã số 260.

### **- Nợ ngắn hạn - Mã số 250**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ các khoản nợ phải trả có thời hạn thanh toán còn lại không quá 12 tháng kể từ ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ số liệu các giao dịch nội bộ.

Mã số 250 = Mã số 251 + Mã số 253 + Mã số 254 + Mã số 255 + Mã số 256 + Mã số 257.

#### **+ Phải trả người bán ngắn hạn - Mã số 251**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản nợ còn phải trả cho người bán đối với số hàng hóa dịch vụ đã nhận nhưng chưa thanh toán tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **+ Các khoản nhận trước kinh phí được cấp - Mã số 253**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản đã nhận trước kinh phí của NSNN, nhà tài trợ hoặc đơn vị kế toán cấp trên tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **+ Phải trả nợ vay ngắn hạn - Mã số 254**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư của khoản vay ngắn hạn tại ngày lập báo cáo tài chính các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất đã nhận và có nghĩa vụ trả lại căn cứ trên hợp đồng hoặc thỏa thuận vay.

**+ Dự phòng phải trả ngắn hạn - Mã số 255**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư các khoản dự phòng phải trả ngắn hạn tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị sự nghiệp công lập, đơn vị khác thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất được pháp luật cho phép trích lập dự phòng phải trả.

**+ Các Quỹ phải trả - Mã số 256**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư các quỹ phải trả được trích lập theo quy định tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Các khoản nợ phải trả ngắn hạn khác - Mã số 257**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư các khoản nợ phải trả ngắn hạn khác và các khoản nhận trước khách hàng ngắn hạn tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**- Nợ dài hạn - Mã số 260**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ các khoản nợ phải trả có thời hạn thanh toán còn lại lớn hơn 12 tháng kể từ ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ số liệu các giao dịch nội bộ.

$Mã số 260 = Mã số 261 + Mã số 263 + Mã số 264 + Mã số 265.$

**+ Phải trả người bán dài hạn - Mã số 261**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản nợ còn phải trả cho người bán dài hạn tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Phải trả nợ vay dài hạn - Mã số 263**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư của khoản vay dài hạn tại ngày lập báo cáo tài chính các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất đã nhận và có nghĩa vụ trả lại căn cứ trên hợp đồng hoặc thỏa thuận vay.

**+ Dự phòng phải trả dài hạn - Mã số 264**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư các khoản dự phòng phải trả dài hạn tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị sự nghiệp công lập, đơn vị khác thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất được pháp luật cho phép trích lập dự phòng phải trả.

**+ Các khoản nợ phải trả dài hạn khác - Mã số 265**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số dư các khoản nợ phải trả dài hạn khác và các khoản nhận trước khách hàng dài hạn tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**b) Tài sản thuần - Mã số 280**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh tổng giá trị các tài sản thuần của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày lập báo cáo tài chính.

Mã số 280 = Mã số 281 + Mã số 282 + Mã số 283 + Mã số 284 + Mã số 285.

**+ Vốn góp - Mã số 281**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản vốn góp tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất được hoạt động theo mô hình vốn góp, loại trừ khoản nhận vốn góp từ các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Thặng dư/thâm hụt lũy kế - Mã số 282**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản thặng dư/thâm hụt lũy kế tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Trường hợp số hợp nhất từ các đơn vị là số âm thì số liệu chỉ tiêu này được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn.

**+ Quỹ thuộc đơn vị - Mã số 283**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các quỹ thuộc đơn vị tại ngày lập báo cáo tài chính, được trích lập theo quy định của cơ chế tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Kinh phí mang sang năm sau - Mã số 284**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các khoản kinh phí mang sang năm sau tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**+ Tài sản thuần khác - Mã số 285**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng giá trị các tài sản thuần khác tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### c) Tổng cộng nguồn vốn - Mã số 300

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ các nguồn vốn hình thành tài sản tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mã số 300 = Mã số 240 + Mã số 280.

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

Mã số 230 = Mã số 300.

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT

(Mẫu số B02/BCTC-HN)

### 1. Mục đích

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất phản ánh tình hình và kết quả hoạt động của đơn vị kế toán cấp trên, được hợp nhất từ số liệu Báo cáo kết quả hoạt động của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại bỏ giao dịch nội bộ và điều chỉnh các chỉ tiêu hợp nhất.

### 2. Cơ sở lập báo cáo

- Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (mẫu S03/TH).
- Sổ kế toán và tài liệu khác có liên quan.

### 3. Nội dung và phương pháp lập

#### 3.1. Chỉ tiêu cột:

- Cột STT, chỉ tiêu và cột mã số (cột A, cột B, cột C): Đơn vị lập theo mẫu quy định, không sắp xếp lại.
- Cột thuyết minh (cột D): Dùng để đánh mã số dẫn chiếu tới các thông tin thuyết minh chi tiết trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

- Cột năm nay (cột 1): Phản ánh số phát sinh trong năm lập báo cáo tài chính hợp nhất, được tổng hợp từ số liệu báo cáo kết quả hoạt động của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ các giao dịch trong phạm vi nội bộ và điều chỉnh số liệu hợp cộng. Số liệu chỉ tiêu này được lấy từ cột 4 “Số liệu sau điều chỉnh” trên Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (mẫu S03/TH).

### **3.2. Phương pháp lập chỉ tiêu báo cáo:**

#### **3.2.1. Doanh thu - Mã số 400**

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ doanh thu phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, gồm doanh thu từ các nguồn kinh phí NSNN cấp; từ nhà tài trợ nước ngoài; từ nguồn thu phí được khấu trừ, để lại; doanh thu tài chính, doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ; thu nhập khác, sau khi đã loại bỏ giao dịch nội bộ và điều chỉnh các chỉ tiêu hợp nhất.

Mã số 400 = Mã số 411 + Mã số 412 + Mã số 413 + Mã số 414 + Mã số 415 + Mã số 416 + Mã số 417 + Mã số 418 + Mã số 419.

##### **- Doanh thu từ kinh phí NSNN cấp - Mã số 411**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu từ nguồn kinh phí NSNN cấp trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Doanh thu từ nhà tài trợ nước ngoài - Mã số 412**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu từ các khoản viện trợ nước ngoài, vay nợ nước ngoài phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Doanh thu từ phí được khấu trừ, để lại - Mã số 413**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu từ nguồn thu phí được khấu trừ, để lại phát sinh trong năm theo quy định của pháp luật phí, lệ phí của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Doanh thu tài chính- Mã số 414**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu tài chính phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ- Mã số 415**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ - Mã số 416**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất gồm doanh thu do đơn vị trực tiếp thu và doanh thu kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN.

Mã số 416 = Mã số 417 + Mã số 418.

+ *Doanh thu do đơn vị trực tiếp thu - Mã số 417*: Phản ánh tổng doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ do các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất thu được trực tiếp từ người thụ hưởng hoặc từ bên khác (ngoài NSNN) trong năm.

+ *Doanh thu kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ NSNN - Mã số 418*: Phản ánh tổng doanh thu từ kinh phí cung cấp hoạt động dịch vụ sự nghiệp công thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN mà các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất nhận từ NSNN, bao gồm cả kinh phí NSNN giao nhiệm vụ, đặt hàng, đấu thầu hoặc hỗ trợ thực hiện hoạt động dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN theo quy định.

- *Thu nhập khác - Mã số 419*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản thu nhập khác phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### 3.2.2. Chi phí - Mã số 450

Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ chi phí phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, gồm chi phí hoạt động không giao tự chủ, giao tự chủ, chi phí tài chính, giá vốn hàng bán, chi phí bán hàng, chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ, chi phí khác, chi phí tài sản bán giao, sau khi đã loại bỏ giao dịch nội bộ và điều chỉnh các chỉ tiêu hợp nhất.

Mã số 450 = Mã số 451 + Mã số 452 + Mã số 453 + Mã số 454 + Mã số 455 + Mã số 456 + Mã số 457 + Mã số 458.

- *Chi phí hoạt động không giao tự chủ- Mã số 451*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí hoạt động không giao tự chủ phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất:

- *Chi phí hoạt động giao tự chủ của cơ quan nhà nước và đơn vị không có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ - Mã số 452*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí hoạt động giao tự chủ phát sinh trong năm của các cơ quan nhà nước và các đơn vị không có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Chi phí tài chính - Mã số 453*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí tài chính phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Giá vốn hàng bán - Mã số 454*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng chi phí giá vốn hàng bán phát sinh trong năm của các đơn vị sự nghiệp công lập, đơn vị khác có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Chi phí bán hàng - Mã số 455*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ trong năm của đơn vị sự nghiệp công lập, đơn vị khác có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Chi phí quản lý của hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ- Mã số 456*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản chi phí quản lý chung trong năm của đơn vị sự nghiệp công lập và đơn vị khác có hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Chi phí khác - Mã số 457*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí khác phát sinh trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- *Chi phí tài sản bàn giao - Mã số 458*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí tài sản bàn giao trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp đơn vị bàn giao và đơn vị nhận bàn giao đều cùng trong phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ tiêu này bị loại bỏ hết số liệu giao dịch nội bộ và không có số liệu.

### **3.2.3. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp - Mã số 460**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng các khoản chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### **3.2.4. Kết quả hoạt động trong năm - Mã số 500**

Phản ánh kết quả hoạt động trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, được xác định trên cơ sở số chênh lệch giữa doanh thu trong năm và chi phí trong năm.

Mã số 500 = Mã số 400 - Mã số 450 - Mã số 460.

### **3.2.5. Điều chỉnh kết quả hoạt động do chi phí ghi nhận năm nay nhưng doanh thu đã ghi nhận năm trước - Mã số 510**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản điều chỉnh kết quả hoạt động do chi phí ghi nhận năm nay nhưng doanh thu đã ghi nhận năm trước của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### **3.2.6. Thặng dư/thâm hụt trong năm - Mã số 520**

Là chỉ tiêu phản ánh tổng số các khoản thặng dư hoặc thâm hụt trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, được xác định trên cơ sở kết quả hoạt động trong năm sau khi đã điều chỉnh các khoản thâm hụt do chi phí ghi nhận năm nay nhưng doanh thu đã ghi nhận năm trước

Mã số 520 = Mã số 500 + Mã số 510

#### **- Các khoản phân phối vào quỹ thuộc đơn vị - Mã số 521**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số các khoản đã phân phối từ số tiết kiệm chi (chênh lệch thu, chi) kinh phí giao tự chủ vào các quỹ của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định chế độ tài chính.

#### **- Nguồn kinh phí mang sang năm sau - Mã số 522**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số các nguồn kinh phí mang sang năm sau của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **- Thặng dư không phân phối/thâm hụt chuyển năm sau - Mã số 525**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số các khoản thặng dư không được phân phối phát sinh trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm: Giá trị còn lại của TSCĐ, kinh phí chi đầu tư đã thanh toán khối lượng hoàn thành trong năm của công trình chưa bàn giao đưa vào sử dụng, thặng dư không được phân phối khác (nếu có), các khoản thâm hụt chưa xử lý chuyển sang năm sau (nếu có), các khoản xử lý khác đối với thặng dư/thâm hụt trong năm.

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Mẫu số B03/BCTC-HN)

### 1. Mục đích

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất do đơn vị kế toán cấp trên lập nhằm cung cấp thông tin về luồng tiền vào, luồng tiền ra trong năm báo cáo và số dư tiền tại ngày lập báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định.

### 2. Nguyên tắc trình bày

2.1. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất phản ánh dòng tiền phát sinh giữa đơn vị lập báo cáo tài chính hợp nhất với các đơn vị bên ngoài, không phản ánh các luồng tiền phát sinh giữa các đơn vị nội bộ trong cùng phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ phải được phân loại luồng tiền theo 3 hoạt động, gồm: hoạt động chính, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính.

2.2. Luồng tiền từ hoạt động chính được lập theo phương pháp gián tiếp trên cơ sở số liệu của Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

2.3. Luồng tiền từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính được hợp cộng từ chỉ tiêu tương ứng trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ/ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Đơn vị phải thuyết minh các khoản tiền phát sinh trong đơn vị nhưng chỉ được sử dụng vào các mục đích quy định sẵn, mà đơn vị không được phép sử dụng vào hoạt động của mình như các quỹ tài chính mà đơn vị được giao quản lý,...

### 3. Cơ sở lập báo cáo

- Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất năm báo cáo;
- Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất năm báo cáo;
- Sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất năm nay và năm trước (mẫu S03/TH);
- Sổ kế toán và tài liệu khác có liên quan.

### 4. Nội dung và phương pháp lập

#### 4.1. Chỉ tiêu cột:

- Cột STT, chỉ tiêu và cột mã số (cột A, cột B, cột C): Đơn vị lập theo mẫu quy định, không sắp xếp lại.

- Cột thuyết minh (cột D): Dùng để đánh mã số dẫn chiếu tới các thông tin thuyết minh chi tiết trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

- Cột năm nay (cột 1): Phản ánh số liệu phát sinh năm lập báo cáo, được hợp nhất từ các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ đi các luồng tiền giao dịch trong phạm vi nội bộ.

+ Số liệu các chỉ tiêu lưu chuyển tiền từ hoạt động chính được tính toán tương ứng từ báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

+ Số liệu các chỉ tiêu lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính được lấy từ cột 4 “Số liệu sau điều chỉnh” trên sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (mẫu S03/TH).

#### **4.2. Phương pháp lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ đối với hoạt động chính**

- Phản ánh luồng tiền từ các hoạt động chủ yếu, thường xuyên của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất (mà không phải là hoạt động đầu tư, hoạt động tài chính) sau khi đã loại bỏ các giao dịch nội bộ.

- Đơn vị lập báo cáo thực hiện lập các chỉ tiêu theo phương pháp gián tiếp từ báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất tương ứng và sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH) năm trước (số liệu đảm bảo phù hợp với đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất). Trong đó Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động chính được xác định bằng cách lấy số thặng dư/thâm hụt trong năm điều chỉnh cho các khoản sau đây:

+ Các khoản mục không bằng tiền: khấu hao TSCĐ trong năm.

+ Tất cả các khoản mục khác ảnh hưởng đến luồng tiền như các thay đổi trong hàng tồn kho, các khoản phải thu và phải trả trong kỳ và điều chỉnh khác trong đơn vị.

Cách tính toán các chỉ tiêu điều chỉnh được thực hiện như sau:

- **Thặng dư/thâm hụt trong năm - Mã số 600**

Chỉ tiêu này được lấy trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất cùng kỳ báo cáo: Số liệu chỉ tiêu số 520- “Thặng dư/ thâm hụt trong năm”. Trường hợp thâm hụt thì số liệu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

*- Khấu hao TSCĐ trong năm - Mã số 601*

Là chỉ tiêu phản ánh tổng số tiền khấu hao TSCĐ đã được tính vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất trong năm, lấy số liệu từ Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

*- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá - Mã số 602*

Chỉ tiêu này phản ánh lãi (hoặc lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ đã được phản ánh vào thặng dư/thâm hụt trong kỳ báo cáo.

Chỉ tiêu này được lập căn cứ vào số liệu trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Thuyết minh báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Số liệu chỉ tiêu này được trình bày là số âm nếu có lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái và ngược lại trình bày là số dương nếu lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

*- Lãi/lỗ từ các khoản đầu tư - Mã số 603*

Số liệu chỉ tiêu này lấy căn cứ vào số lãi/lỗ phát sinh trong năm đã phản ánh vào chỉ tiêu thặng dư/thâm hụt trong năm nhưng được phân loại là luồng tiền từ hoạt động đầu tư, như: lãi/lỗ từ hoạt động thanh lý TSCĐ; lãi/lỗ từ việc đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, từ việc bán hoặc thu hồi các khoản đầu tư tài chính vào đơn vị khác, lãi cho vay, lãi tiền gửi, cổ tức lợi nhuận được chia.

Số liệu chỉ tiêu này được lấy căn cứ vào Thuyết minh báo cáo tài chính của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, có thể yêu cầu các đơn vị trực thuộc cung cấp thêm thông tin (nếu cần). Trường hợp có lãi thì chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Trường hợp lỗ thì chỉ tiêu này được trình bày là số dương.

*- Tăng/giảm các khoản nợ phải trả - Mã số 604*

Chỉ tiêu này được lập căn cứ vào tổng chênh lệch giữa số dư cuối kỳ với số dư đầu kỳ của các khoản nợ phải trả, lấy số liệu trên số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH) năm nay và năm trước.

Trường hợp tổng các số dư cuối kỳ nhỏ hơn tổng các số dư đầu kỳ thì số liệu chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Trường hợp tổng các số dư cuối kỳ lớn hơn tổng các số dư đầu kỳ thì số liệu chỉ tiêu này được trình bày là số dương.

*- Tăng/giảm hàng tồn kho - Mã số 605*

Chỉ tiêu này được lập căn cứ vào tổng chênh lệch giữa số dư cuối kỳ và số dư đầu kỳ của chỉ tiêu hàng tồn kho, lấy số liệu trên số tổng hợp các chỉ tiêu hợp

nhất (Mẫu S03/TH) năm nay và năm trước.

Trường hợp số dư cuối kỳ lớn hơn số dư đầu kỳ thì chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Trường hợp số dư cuối kỳ nhỏ hơn số dư đầu kỳ thì chỉ tiêu này được trình bày là số dương.

*- Tăng/giảm các khoản phải thu - Mã số 606*

Chỉ tiêu này được lập căn cứ vào tổng chênh lệch giữa số dư cuối kỳ và số dư đầu kỳ của các khoản phải thu, lấy số liệu trên số tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (Mẫu S03/TH) năm nay và năm trước.

Trường hợp tổng các số dư cuối kỳ lớn hơn tổng các số dư đầu kỳ thì chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Trường hợp tổng các số dư cuối kỳ nhỏ hơn tổng các số dư đầu kỳ thì chỉ tiêu này được trình bày là số dương.

*- Điều chỉnh các khoản khác - Mã số 607*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản điều chỉnh các khoản khác chưa được phản ánh vào các chỉ tiêu trên (nếu có), như điều chỉnh cho các khoản mục không bằng tiền khác được tính vào thặng dư/thâm hụt trong năm (khoản rút dự toán NSNN cấp để mua sắm TSCĐ trong năm trừ đi số hao mòn TSCĐ trong năm (không bao gồm số khấu hao TSCĐ trong năm), ...). Trường hợp điều chỉnh giảm thì số liệu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thêm số liệu để lập chỉ tiêu này.

*- Thu khác từ hoạt động chính - Mã số 608*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản tiền thu khác phát sinh liên quan đến hoạt động chính chưa được phản ánh vào các chỉ tiêu trên (nếu có). Đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thêm số liệu để lập chỉ tiêu này.

*- Chi khác từ hoạt động chính - Mã số 609*

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản tiền chi khác phát sinh liên quan đến hoạt động chính chưa được phản ánh vào các chỉ tiêu trên (nếu có). Số liệu chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...). Đơn vị kế toán trực thuộc cung cấp thêm số liệu để lập chỉ tiêu này.

*- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động chính - Mã số 610*

Là chỉ tiêu phản ánh chênh lệch giữa tổng số tiền thu vào với tổng số tiền chi ra từ hoạt động chính trong năm báo cáo của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất không bao gồm các giao dịch luồng tiền nội bộ. Số

liệu để ghi vào chỉ tiêu này được tính bằng tổng cộng số liệu chỉ tiêu từ Mã số 600 đến Mã số 609. Nếu số liệu chỉ tiêu này là số âm thì ghi trong ngoặc đơn (...).

Mã số 610 = Mã số 600 + Mã số 601 + Mã số 602 + Mã số 603 + Mã số 604 + Mã số 605 + Mã số 606 + Mã số 607 + Mã số 608 + Mã số 609.

#### **4.3. Phương pháp lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ đối với hoạt động đầu tư**

##### **- Tiền nhận được từ kinh phí chi đầu tư - Mã số 621:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản tiền nhận được từ nguồn kinh phí chi đầu tư trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định - Mã số 622:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh các khoản tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

##### **- Tiền thu hồi từ các khoản đầu tư góp vốn - Mã số 623:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh số tiền thu hồi gốc các khoản đầu tư góp vốn của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

##### **- Tiền thu từ lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia - Mã số 624:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh số tiền thu từ các khoản lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận nhận được từ đầu tư vốn,... trong kỳ báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

##### **- Tiền chi đầu tư xây dựng, mua sắm tài sản cố định - Mã số 625:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền đã chi ra để mua sắm, hình thành TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình phát sinh trong năm của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

Chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

##### **- Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác - Mã số 626:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh số đã chi bằng tiền để đầu tư, góp vốn vào đơn vị bên ngoài trong năm báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

Chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

**- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư - Mã số 630:**

Là chỉ tiêu phản ánh chênh lệch giữa luồng tiền thu vào với luồng tiền chi ra từ hoạt động đầu tư trong năm báo cáo.

Chỉ tiêu này được tính bằng tổng cộng số liệu các chỉ tiêu có mã số từ Mã số 621 đến Mã số 626. Nếu số liệu chỉ tiêu này là số âm thì được trình bày dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

Mã số 630 = Mã số 621 + Mã số 622 + Mã số 623 + Mã số 624 + Mã số 625 + Mã số 626.

**4.4. Phương pháp lập các chỉ tiêu lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính**

**- Tiền thu từ các khoản đi vay - Mã số 631:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền đã thực nhận được phát sinh trong kỳ báo cáo, từ nguồn đi vay các tổ chức tài chính, tín dụng và các đối tượng khác của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

**- Tiền nhận vốn góp - Mã số 632:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền mà các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất nhận vốn góp, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

**- Tiền hoàn trả gốc vay - Mã số 633:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền hoàn trả gốc đi vay phát sinh trong năm báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

Chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

**- Tiền hoàn trả vốn góp - Mã số 634:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền đã hoàn trả lại vốn góp cho chủ sở hữu phát sinh trong năm báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

**- Các khoản đã phân phối cho chủ sở hữu - Mã số 635:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng số tiền các khoản đã phân phối cho chủ sở hữu trong năm báo cáo của các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi đã loại bỏ các khoản giao dịch trong nội bộ (nếu có).

Chỉ tiêu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

**- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính- Mã số 640:**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh chênh lệch giữa tổng số tiền thu vào với tổng số tiền chi ra trong kỳ báo cáo từ hoạt động tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Chỉ tiêu này được tính bằng tổng cộng số liệu các chỉ tiêu có mã số từ Mã số 631 đến Mã số 635. Nếu số liệu chỉ tiêu này là số âm thì ghi trong ngoặc đơn (...).

$$\text{Mã số 640} = \text{Mã số 631} + \text{Mã số 632} + \text{Mã số 633} + \text{Mã số 634} + \text{Mã số 635}.$$

**4.5. Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ - Mã số 650**

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh chênh lệch giữa tổng số tiền thu vào với tổng số tiền chi ra từ cả ba loại hoạt động: Hoạt động chính, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính của đơn vị lập báo cáo tài chính hợp nhất trong năm báo cáo.

Mã số 650 = Mã số 610 + Mã số 630 + Mã số 640. Nếu số liệu chỉ tiêu này là số âm thì ghi trong ngoặc đơn (...).

**4.6. Tiền và tương đương tiền đầu kỳ - Mã số 660**

Là chỉ tiêu hợp nhất được hợp cộng từ số liệu đầu kỳ của chỉ tiêu “Tiền và tương đương tiền” trên Báo cáo tình hình tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất hoặc lấy từ sổ tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất (S03/TH) năm trước (số liệu đảm bảo phù hợp với đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất).

**4.7. Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá - Mã số 670**

Chỉ tiêu này được tính bằng tổng cộng số liệu các chỉ tiêu có mã số từ Mã số 671 đến Mã số 675. Nếu số liệu chỉ tiêu này là số âm thì ghi trong ngoặc đơn (...).

Là chỉ tiêu hợp nhất phản ánh tổng chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của ngoại tệ tại thời điểm báo cáo và chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Trường hợp lỗ tỷ giá thì số liệu này được trình bày là số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).

#### **4.8. Tiền và tương đương tiền cuối kỳ - Mã số 680**

Mã số 680 = Mã số 650 + Mã số 660 + Mã số 670.

Đồng thời số liệu chỉ tiêu này bằng số liệu cuối kỳ của chỉ tiêu “Tiền và tương đương tiền” - Mã số 110 trên Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Mẫu số B04/BCTC-HN)

## 1. Mục đích:

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cung cấp các thông tin chi tiết thêm cho các khoản mục được trình bày trong các báo cáo Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất, đồng thời chi tiết thêm một số thông tin cần thiết khác theo yêu cầu quản lý nhằm minh bạch thông tin của đơn vị lập báo cáo.

## 2. Nguyên tắc lập và trình bày Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

a) Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất phải được trình bày một cách hệ thống theo biểu mẫu và chỉ tiêu đã quy định. Ngoài các thông tin như mẫu biểu quy định, đơn vị có thể bổ sung các nội dung thuyết minh khác để làm rõ hơn các chỉ tiêu đã trình bày trên các báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất hoặc phục vụ yêu cầu quản lý của cơ quan có thẩm quyền.

b) Đơn vị lập báo cáo tài chính hợp nhất phải trình bày một số thông tin khái quát của đơn vị mình theo quy định.

## 3. Cơ sở lập Thuyết minh báo cáo tài chính

- Căn cứ vào báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất năm báo cáo;

- Căn cứ vào các mẫu số tổng hợp số liệu quy định tại Thông tư này và các tài liệu bổ sung (nếu có).

- Căn cứ vào Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất năm trước;

- Căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị cấp trên, các đơn vị thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất và các tài liệu liên quan.

## 4. Phương pháp lập

### 4.1. Phần số liệu

Lấy số liệu thuyết minh chi tiết từ mẫu số tổng hợp số liệu quy định tại Thông tư này và các tài liệu bổ sung (nếu có);

#### 4.2. Một số thông tin khác cần thuyết minh

Đối với báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất phải thuyết minh các khoản tiền đơn vị nắm giữ nhưng không được sử dụng (như tiền của quỹ tài chính, tiền nhận ủy thác, tiền thu hộ, chi hộ, ...) được phản ánh trên báo cáo của đơn vị.

Trường hợp các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất được giao quản lý quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách thì phải thuyết minh chi tiết về các quỹ tài chính ngoài ngân sách mà đơn vị được giao quản lý bao gồm tên quỹ, số dư đầu năm, số dư cuối năm và các nội dung khác xét thấy cần thuyết minh thêm thông tin về các quỹ này. (trường hợp quỹ không có báo cáo tài chính riêng).

Trường hợp các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất có các đơn vị thực hiện chế độ kế toán khác thì đơn vị kế toán cấp trên phải hướng dẫn lập thuyết minh chi tiết để có cơ sở thông tin, số liệu phục vụ thuyết minh.

Trường hợp trong năm các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất có phát sinh về việc điều chỉnh số liệu sau khi báo cáo tài chính năm đã lập và nộp cho cơ quan có thẩm quyền mà số điều chỉnh này có ảnh hưởng trọng yếu đáng kể đến số liệu đã báo cáo thì phải thuyết minh thông tin chi tiết về việc này. Đồng thời phải thuyết minh các thay đổi như các chính sách tài chính, cách thức phương pháp ghi chép các nghiệp vụ phát sinh, việc giải thể, sáp nhập đơn vị, ... (nếu có) làm ảnh hưởng thay đổi số liệu báo cáo tài chính hợp nhất so với số liệu đã báo cáo kỳ trước.

Đơn vị phải thuyết minh các hoạt động chia tách, sáp nhập, kết thúc hoạt động, ... của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất phát sinh trong năm, ngoài ra có thể thuyết minh các nội dung khác xét thấy cần phải thuyết minh thêm để làm rõ tình hình tài chính trong năm và phục vụ yêu cầu quản lý mà các chỉ tiêu thuyết minh theo mẫu chưa phản ánh được.

**BÁO CÁO VỀ NHỮNG THAY ĐỔI  
TRONG TÀI SẢN THUẦN HỢP NHẤT**  
*(Mẫu số B05/BCTC-HN)*

**1. Mục đích**

Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần hợp nhất cung cấp thông tin về sự biến động chi tiết của tài sản thuần trong năm của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày chi tiết cho các chỉ tiêu thuộc tài sản thuần bao gồm: Vốn góp, chênh lệch tỷ giá hối đoái, thặng dư/thâm hụt lũy kế, quỹ thuộc đơn vị, kinh phí mang sang năm sau.

**2. Cơ sở lập Báo cáo về những thay đổi trong tài sản thuần**

Căn cứ vào các mẫu số tổng hợp số liệu quy định tại Thông tư này và các tài liệu bổ sung (nếu có).

**3. Nội dung và phương pháp lập**

**3.1. Chỉ tiêu cột**

- Cột A, B: Ghi STT, tên chỉ tiêu.
- Cột 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8: Hợp nhất số liệu tương ứng với từng khoản mục thuộc tài sản thuần bao gồm vốn góp, thặng dư/thâm hụt lũy kế, quỹ thuộc đơn vị (chi tiết theo từng Quỹ), kinh phí mang sang năm sau (chi tiết kinh phí cải cách tiền lương và kinh phí khác mang sang năm sau).

**3.2. Chỉ tiêu dòng**

Phản ánh số liệu hợp nhất của các đơn vị kế toán thuộc phạm vi lập báo cáo tài chính hợp nhất liên quan đến số dư đầu năm, số tăng/giảm trong năm (theo các nội dung, lý do làm tăng/giảm tài sản thuần), số dư cuối năm.