

TS. NGUYỄN THỊ THANH

ĐỌC VÀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH, BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

(THEO THÔNG TƯ SỐ 107/2017/TT-BTC NGÀY 10/10/2017 CỦA BỘ TÀI CHÍNH)

(Sách chuyên khảo)



NHÀ XUẤT BẢN CHÍNH TRỊ QUỐC GIA SỰ THẬT

TS. NGUYỄN THỊ THANH

LỜI NHÀ XUẤT BẢN

ĐỌC VÀ PHÂN TÍCH

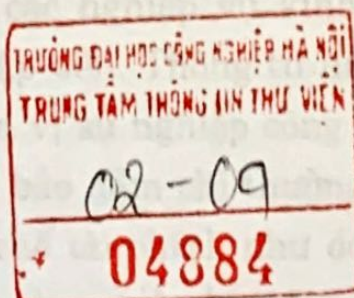
BÁO CÁO TÀI CHÍNH,

BÁO CÁO QUYẾT TOÁN

ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

THEO THÔNG TƯ SỐ 107/2017/TT-BTC NGÀY 10/10/2017 CỦA BỘ TÀI CHÍNH

(Sách chuyên khảo)



NHÀ XUẤT BẢN CHÍNH TRỊ QUỐC GIA SỰ THẬT

Hà Nội - 2019

LỜI NHÀ XUẤT BẢN

Báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán là kết quả trong quy trình kế toán của các đơn vị hành chính, sự nghiệp. Đây là nguồn thông tin cần thiết, quan trọng cho việc ra quyết định quản lý của các cơ quan quản lý nhà nước, bộ chủ quản, lãnh đạo đơn vị và các đối tượng quan tâm đến tình hình tài chính của đơn vị. Chế độ kế toán đơn vị hành chính, sự nghiệp theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính ra đời đánh dấu một bước ngoặt lớn trong công tác tài chính đối với các đơn vị hành chính, sự nghiệp, bởi vì đã bổ sung các nghiệp vụ kinh tế mà các quy định trước đó chưa đề cập đến. Thông tư này áp dụng cho các cơ quan nhà nước; đơn vị sự nghiệp công lập (trừ các đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên và chi đầu tư được vận dụng cơ chế tài chính như doanh nghiệp, áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp khi đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định hiện hành); tổ chức, đơn vị khác có hoặc không sử dụng ngân sách nhà nước.

Để phục vụ mục tiêu của từng đối tượng sử dụng thông tin đòi hỏi người sử dụng báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp phải biết đọc và phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán của đơn vị, qua đó đánh giá một cách chính xác thực trạng tài chính, an ninh tài chính của đơn vị nhằm đưa ra những quyết định phù hợp.

Xuất phát từ những yêu cầu và mục tiêu trên, Nhà xuất bản Chính trị quốc gia Sự thật xuất bản cuốn sách *Độc và phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp (theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính)* (Sách chuyên khảo) do TS. Nguyễn Thị Thanh - Phó Trưởng bộ môn Phân tích tài chính - Học viện Tài chính biên soạn.

Cuốn sách là tài liệu cần thiết cho các nhà quản lý đơn vị, các cơ quan quản lý nhà nước và các đối tượng quan tâm tham khảo phục vụ cho việc ra quyết định quản lý; là tài liệu phục vụ cho nghiên cứu, giảng dạy trong các trường đại học khối kinh tế liên quan đến lĩnh vực kế toán nhà nước.

Trong quá trình nghiên cứu và biên soạn, mặc dù tác giả đã rất cố gắng lựa chọn những nội dung cơ bản, phù hợp với chế độ kế toán mới về đơn vị hành chính, sự nghiệp để hoàn thành cuốn sách với chất lượng cao nhất, song cũng không tránh khỏi còn một số hạn chế nhất định. Nhà xuất bản và tác giả mong nhận được ý kiến đóng góp của bạn đọc để hoàn thiện nội dung cuốn sách trong lần xuất bản sau.

Xin giới thiệu cuốn sách cùng bạn đọc.

Tháng 8 năm 2019

NHÀ XUẤT BẢN CHÍNH TRỊ QUỐC GIA SỰ THẬT

Chương 1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

Mục tiêu của Chương 1: Giúp cho người đọc thấy được những vấn đề chung nhất về báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp như khái niệm, đối tượng lập, mục đích, nguyên tắc lập và trình bày, thời hạn nộp và hệ thống báo cáo tài chính, hệ thống báo cáo quyết toán. Đặc biệt cung cấp thông tin về nội dung và cách đọc từng chỉ tiêu trên các báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp.

I. KHÁI QUÁT VỀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

1. Khái niệm, đối tượng lập báo cáo quyết toán của đơn vị

1.1. Khái niệm

Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước là báo cáo dùng để tổng hợp tình hình tiếp nhận và sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước của đơn vị hành chính, sự

MỤC LỤC

	Trang
Lời Nhà xuất bản	5
Chương 1	
BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP	7
I. Khái quát về báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp	7
1. Khái niệm, đối tượng lập báo cáo quyết toán của đơn vị	7
2. Mục đích báo cáo quyết toán của đơn vị	8
3. Nguyên tắc, yêu cầu lập và trình bày báo cáo quyết toán của đơn vị	9
4. Kỳ báo cáo quyết toán của đơn vị	11
5. Nội dung và thời hạn nộp báo cáo quyết toán của đơn vị	11
6. Hệ thống báo cáo quyết toán của đơn vị	12
7. Đọc các báo cáo quyết toán của đơn vị	17
II. Khái quát về báo cáo tài chính đơn vị hành chính, sự nghiệp	76
1. Khái niệm, đối tượng lập báo cáo tài chính của đơn vị	76
2. Mục đích báo cáo tài chính của đơn vị	77

3. Nguyên tắc, yêu cầu lập và trình bày báo cáo tài chính của đơn vị	77
4. Kỳ báo cáo tài chính của đơn vị	78
5. Nội dung và thời hạn nộp báo cáo tài chính của đơn vị	78
6. Hệ thống báo cáo tài chính của đơn vị	79
7. Đọc các báo cáo tài chính của đơn vị	79

Chương 2

LÝ LUẬN CHUNG VỀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

121

I. Khái niệm, mục tiêu của phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp

121

1. Khái niệm

121

2. Mục tiêu phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị

123

II. Nguyên tắc phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp

126

1. Nguyên tắc toàn diện

127

2. Nguyên tắc trung thực và trách nhiệm

127

3. Nguyên tắc phù hợp

128

4. Nguyên tắc trọng yếu

128

5. Nguyên tắc cung cấp thông tin đơn giản, dễ thực hiện, hiệu quả

129

III. Phương pháp phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp

129

1. Phương pháp đánh giá	129
2. Phương pháp phân tích nhân tố	134
3. Phương pháp dự đoán	137
IV. Quy trình phân tích báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đơn vị hành chính, sự nghiệp	143
1. Lập kế hoạch phân tích	143
2. Thực hiện phân tích	144
3. Kết thúc phân tích	146

Chương 3

PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

VÀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH, SỰ NGHIỆP

148

I. Phân tích tình hình huy động nguồn lực tài chính của đơn vị

149

1. Phân tích tình hình nguồn vốn của đơn vị

149

2. Phân tích tình hình huy động nguồn kinh phí của đơn vị

152

II. Phân tích tình hình sử dụng nguồn lực tài chính của đơn vị

155

1. Phân tích tình hình tài sản

155

2. Phân tích tình hình sử dụng nguồn kinh phí

158

III. Phân tích tình hình và kết quả hoạt động của đơn vị

163

1. Phân tích kết quả hoạt động của đơn vị

164

2. Phân tích hiệu quả quản lý chi phí của đơn vị

165

3. Phân tích hiệu quả hoạt động của đơn vị

167

IV. Phân tích tình hình công nợ và khả năng thanh toán của đơn vị	170
1. Phân tích tình hình công nợ của đơn vị	170
2. Phân tích khả năng thanh toán của đơn vị	175
V. Phân tích tình hình quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của đơn vị	177
VI. Phân tích tình hình lưu chuyển tiền tệ của đơn vị	182
1. Phân tích khả năng tạo tiền của đơn vị	182
2. Phân tích tình hình lưu chuyển tiền thuần của đơn vị	187
VII. Phân tích hiệu suất sử dụng vốn của đơn vị	191
1. Phân tích hiệu suất sử dụng tài sản của đơn vị	191
2. Phân tích hiệu suất sử dụng vốn cố định của đơn vị	195
3. Phân tích tốc độ luân chuyển vốn lưu động của đơn vị	197
VIII. Phân tích hiệu quả sử dụng nguồn lực tài chính của đơn vị	202
1. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản của đơn vị	203
2. Phân tích hiệu quả sử dụng tài sản thuần của đơn vị	206
IX. Phân tích tình hình tăng trưởng của đơn vị	210
X. Phân tích rủi ro tài chính của đơn vị	212
1. Rủi ro và phân loại rủi ro	212
2. Nhận diện rủi ro tài chính của đơn vị	219
Tài liệu tham khảo	226

Chịu trách nhiệm xuất bản
Q. GIÁM ĐỐC - TỔNG BIÊN TẬP
PHẠM CHÍ THÀNH

Chịu trách nhiệm nội dung
PHÓ GIÁM ĐỐC - PHÓ TỔNG BIÊN TẬP
TS. ĐỖ QUANG DŨNG

Biên tập nội dung:	ThS. PHẠM THỊ KIM HUẾ ThS. NGUYỄN TRƯỜNG TAM
Trình bày bìa:	NGUYỄN MẠNH HÙNG
Chế bản vi tính:	LÂM THỊ HƯƠNG
Sửa bản in:	NGUYỄN XUÂN TRƯỜNG
Đọc sách mẫu:	NGUYỄN TRƯỜNG TAM

In xong nộp lưu chiểu tháng 9 năm 2019.
Mã số ISBN: 978-604-57-4814-2.
Quyết định xuất bản: 4297-QĐ/NXBCTQG ngày 24-9-2019.
Số đăng ký kế hoạch xuất bản: 1430-2019/XBTPH-14-242CTQG.
AZCIN4 Công nghệ nghiệp từ Liêm - Hà Nội.
In 620 cuốn, khổ 14,5 x 20,5 cm, tại Nhà in Sư Thiện.

In 620 cuốn, khổ 14,5 x 20,5 cm, tại Nhà in Sự Thật.

A2CN4 Cụm công nghiệp Từ Liêm – Hà Nội.

Số đăng ký kế hoạch xuất bản: 1430-2019/CXBIPH/14-242/CTQG.

Quyết định xuất bản: 4297-QĐ/NXBCTQG ngày 24-9-2019.

Mã số ISBN: 978-604-57-4814-5.

In xong nộp lưu chiểu tháng 9 năm 2019.