



TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

GIÁO TRÌNH

DỰ TOÁN NGÂN SÁCH DOANH NGHIỆP



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

THÂN THANH SƠN (Chủ biên)

NGUYỄN THỊ NGUYỆT DUNG - CHU THỊ THÚY HẰNG

NGUYỄN MINH PHƯƠNG

GIÁO TRÌNH
DỰ TOÁN NGÂN SÁCH DOANH NGHIỆP



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

MỤC LỤC

ở nói đầu	5
Chương 1: Những nguyên tắc cơ bản về ngân sách doanh nghiệp	7
1.1. Ngân sách doanh nghiệp là gì?	7
1.2. Chuẩn bị ngân sách doanh nghiệp	8
1.3. Mục đích của ngân sách doanh nghiệp	11
1.4. Tổng hợp ngân sách	13
Chương 2: Ngân sách doanh thu cho các tổ chức dịch vụ	16
2.1. Các phương pháp dự báo	17
2.2. Các nhân tố ảnh hưởng tới dự báo doanh thu	19
2.3. Ngân sách doanh thu	19
2.4. Ngân sách doanh thu từ phí.	27
Chương 3: Ngân sách chi phí hoạt động cho các doanh nghiệp thương mại	32
3.1. Giới thiệu.	32
3.2. Ngân sách mua hàng.	33
3.3. Ngân sách mua hàng cho nhiều sản phẩm	37
3.4. Ngân sách giá vốn hàng bán.	38
3.5. Ngân sách chi phí hoạt động.	39
Chương 4: Ngân sách tiền mặt cho doanh nghiệp thương mại ở các tổ chức dịch vụ	44
4.1. Giới thiệu	44
4.2. Ngân sách phải thu tiền mặt	44
4.3. Ngân sách phải trả tiền mặt	46
4.4. Định dạng ngân sách tiền mặt	49
4.5. Các khoản phải thu.	50
4.6. Chiết khấu cho phép và các khoản nợ khó đòi	56
4.7. Tài khoản phải trả và chi phí phải trả	59
4.8. Ngân sách tiền mặt	58

Chương 5: Ngân sách báo cáo tài chính cho các tổ chức dịch vụ	75
5.1. Giới thiệu	75
5.2. Chuẩn bị ngân sách báo cáo tài chính	81
5.3. Ngân sách thu nhập	84
5.4. Ngân sách bảng cân đối kế toán	89
5.5. Ngân sách báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Ngân sách dòng tiền)	94
Chương 6: Ngân sách tổng hợp cho các doanh nghiệp sản xuất	114
6.1. Giới thiệu	114
6.2. Khái niệm và phân loại chi phí sản xuất	115
6.3. Hàng tồn kho	116
6.4. Quá trình sản xuất	118
6.5. Ngân sách tổng hợp	118
6.6. Ngân sách doanh thu	118
6.7. Ngân sách sản xuất	120
6.8. Ngân sách sử dụng nguyên vật liệu trực tiếp	121
6.9. Ngân sách mua nguyên vật liệu trực tiếp	122
6.10. Ngân sách chi phí nhân công trực tiếp	123
6.11. Ngân sách chi phí sản xuất chung	123
6.12. Ngân sách hàng tồn kho cuối kỳ	125
6.13. Ngân sách giá vốn hàng bán	127
6.14. Ngân sách chi phí hoạt động	128
6.15. Ngân sách thu nhập	128
6.16. Ngân sách tiền mặt và dự toán báo cáo tài chính	130

Lời nói đầu

Trong nền kinh tế thị trường, các doanh nghiệp luôn hướng tới mục tiêu lợi nhuận và tăng cường khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp trên thị trường. Giáo trình Dự toán ngân sách doanh nghiệp nghiên cứu, cân đối, cụ thể hoá toàn bộ ngân sách trong tương lai về các hoạt động của doanh nghiệp như: ngân sách doanh thu, ngân sách chi phí cho các hoạt động, ngân sách kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, ngân sách dòng tiền,... giúp cho nhà quản lý doanh nghiệp có thể điều hành các hoạt động của doanh nghiệp một cách cân đối, hiệu quả và đạt các mục tiêu đề ra.

Giáo trình Dự toán ngân sách doanh nghiệp được tập thể tác giả Bộ môn Tài chính, Khoa Quản lý Kinh doanh, Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội biên soạn nhằm đáp ứng yêu cầu giảng dạy và học tập cho sinh viên các ngành Kinh tế, đồng thời có thể đáp ứng yêu cầu cho các nhà quản trị doanh nghiệp.

Giáo trình này do ThS. Thân Thanh Sơn chủ biên, ThS. Nguyễn Thị Nguyệt Dung, Chu Thị Thúy Hằng và ThS. Nguyễn Minh Phương tham gia biên soạn. Giáo trình gồm 6 chương, được phân công biên soạn như sau:

- ThS. Thân Thanh Sơn biên soạn các chương 1,6
- ThS. Nguyễn Thị Nguyệt Dung biên soạn chương 5
- Chu Thị Thúy Hằng biên soạn chương 2
- ThS. Nguyễn Minh Phương biên soạn các chương 3 và 4.

Trong quá trình biên soạn, mặc dù có nhiều cố gắng lựa chọn tài liệu trong nước và nước ngoài, bám sát thực tiễn hoạt động của các doanh nghiệp trong thời gian hiện nay nhưng với thời gian và trình độ còn hạn chế nên không tránh khỏi những thiếu sót nhất định.

Tập thể tác giả rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của bạn đọc để giáo trình được hoàn thiện hơn trong lần xuất bản sau.

TẬP THỂ TÁC GIẢ