**DANH MỤC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP TÁC XÃ**

1. Bảng Cân đối Tài khoản - Mẫu số B01-DNN/HTX

2. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh - Mẫu số B02-DNN

3. Bản Thuyết minh báo cáo tài chính - Mẫu số B09-DNN/HTX

**MẪU BIỂU BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP TÁC XÃ**

**1. Bảng Cân đối tài khoản (Dùng cho Hợp tác xã)**

**Mẫu số B01 – DNN/HTX**

(Ban hành theo QĐ số 48/2006 /QĐ-BTC  
ngày 14/ 9/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Đơn vị:........**

**Địa chỉ:........**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Số hiệu** | **Tên tài khoản** | **Số dư đầu năm** | | **Số phát sinh trong năm** | | **Số dư cuối năm** | |
| **TK** |  | **Nợ** | **Có** | **Nợ** | **Có** | **Nợ** | **Có** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cộng** |  |  |  |  |  |  |

**Ghi chú:**

**(\*)**Có thể lập cho Tài khoản cấp 1 hoặc cả Tài khoản cấp 1 và Tài khoản cấp 2,

............ ngày....... tháng......năm ....

**Người lập biểu**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Chủ nhiệm HTX**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Dùng cho Hợp tác xã)**

Mẫu báo cáo này sử dụng theo Mẫu báo cáo số B02-DNN của phần A - Danh mục báo cáo tài chính doanh nghiệp nhỏ và vừa

**Mẫu số B 02 – DNN**

(Ban hành theo QĐ số 48/2006 /QĐ-BTC  
ngày 14/ 9/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

**Đơn vị:.........**

**Địa chỉ:........**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Năm ...

Đơn vị tính:............

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHỈ TIÊU** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm** **nay** | **Năm trước** |
| A | B | C | 1 | 2 |
| **1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** | **01** | IV.08 |  |  |
| **2. Các khoản giảm trừ doanh thu** | **02** |  |  |  |
| **3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ**  **(10 = 01 - 02)** | **10** |  |  |  |
| **4. Giá vốn hàng bán** | **11** |  |  |  |
| **5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ**  **(20 = 10 - 11)** | **20** |  |  |  |
| **6. Doanh thu hoạt động tài chính** | **21** |  |  |  |
| **7. Chi phí tài chính** | **22** |  |  |  |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 |  |  |  |
| **8. Chi phí quản lý kinh doanh** | **24** |  |  |  |
| **9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh**  **(30 = 20 + 21 - 22 – 24)** | **30** |  |  |  |
| **10. Thu nhập khác** | **31** |  |  |  |
| **11. Chi phí khác** | **32** |  |  |  |
| **12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)** | **40** |  |  |  |
| **13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)** | **50** | IV.09 |  |  |
| **14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp** | **51** |  |  |  |
| **15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp**  **(60 = 50 – 51)** | **60** |  |  |  |

..........,ngày ......tháng......năm .....

**Người lập biểu**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**3. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (Dùng cho Hợp tác xã)**

**Mẫu số B 09 – DNN/HTX**

(Ban hành theo QĐ số 48/2006 /QĐ-BTC  
ngày 14/ 9/2006 của Bộ trưởng BTC)

**HTX:.........**

**Địa chỉ:......**

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(\*)**

Năm ...

**I - Đặc điểm hoạt động của HTX**

1 - Lĩnh vực kinh doanh: ..............

2 - Tổng số xã viên: ..................

3 - Đặc điểm hoạt động của HTX trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

**II - Chính sách kế toán áp dụng tại HTX**

1 - Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày .../.../... kết thúc ngày.../.../...).

2 - Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:.............

3 - Chế độ kế toán áp dụng:...........

4 - Hình thức kế toán áp dụng:..............

5 - Phương pháp khấu hao tài sản cố định: ...........

**III – Thông tin chi tiết một số khoản mục:**(Đơn vị tính...........)

**01 - Tình hình tăng, giảm tài sản cố định của HTX:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Khoản mục** | **Nhà cửa, vật kiến trúc** | **Máy móc, thiết bị** | **Phương tiện vận tải, truyền dẫn** | ... | **TSCĐ khác** | **Tổng cộng** |
| **(1) Nguyên giá TSCĐ**  - Số dư đầu năm  - Số tăng trong năm  Trong đó: + Xã viên góp  + Mua sắm  + Xây dựng  - Số giảm trong năm  Trong đó: + Thanh lý  + Nhượng bán  + .....  - Số dư cuối năm  **(2) Giá trị đã hao mòn luỹ kế**  - Số dư đầu năm  - Số tăng trong năm  - Số giảm trong năm  - Số dư cuối năm  **(3) Giá trị còn lại của TSCĐ (1-2)**  - Tại ngày đầu năm  - Tại ngày cuối năm  Trong đó:  + TSCĐ đã dùng để thế chấp,  cầm cố các khoản vay  + TSCĐ tạm thời không sử dụng  + TSCĐ chờ thanh lý | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) | (.....)  (.....)  (.....)  (.....)            (.....) |

\* Thuyết minh số liệu và giải trình khác**:**

- TSCĐ đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng:..................

- Lý do tăng, giảm: .............

**02- Tình hình nợ phải thu, phải trả của HTX:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Số tiền** | **Tình trạng nợ** | **Ghi chú** |
| A | 1 | 2 | B |
| **A- Nợ phải thu:** |  |  |  |
| I. Phải thu của xã viên  - ...  - ...  - ... |  |  |  |
| II. Phải thu của khách hàng  - ...  - ...  - ... |  |  |  |
| III. Nợ phải thu khác  - ...  - ...  - ... |  |  |  |
| **B- Nợ phải trả:** |  |  |  |
| I. Phải trả cho người bán:  - ...  - ...  - ... |  |  |  |
| II. Phải trả cho xã viên:  - ...  - ...  - ... |  |  |  |
| III. Phải trả nợ vay: |  |  |  |
| 1. Vay Ngân hàng  - Vay ngắn hạn  - Vay dài hạn |  |  |  |
| 2. Vay đối tượng khác  - Vay ngắn hạn  - Vay dài hạn |  |  |  |
| IV. Phải trả khác |  |  |  |

**03 - Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Số đầu năm** | **Tăng trong năm** | **Giảm trong năm** | **Số cuối năm** |
| **A** | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Vốn góp của xã viên**  1. Vốn góp theo quy định  2. Vốn góp của xã viên ngoài mức quy định  3. Vốn góp liên doanh, liên kết của tổ chức khác    **II. Vốn tích luỹ**  1. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu  -  -  -  2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối |  |  |  |  |
| **Cộng (I + II)** |  |  |  |  |

**04. Chi tiết doanh thu, thu nhập khác và chi phí**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Các hoạt động của hợp tác xã** | | | | | | **Tổng** |
|  | ..... | ..... | ..... | .... | .... | .... | **cộng** |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | ... | 10 |
| **I. Doanh thu**  **II. Thu nhập khác** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Cộng** |  |  |  |  |  |  |  |
| **III. Chi phí**  1. Chi phí dở dang đầu kỳ  2. Chi phí phát sinh trong kỳ  - Chi phí nguyên liệu, vật liệu  - Chi phí lao động  - Chi phí khấu hao TSCĐ  - Chi phí khác bằng tiền  3. Chi phí dở dang cuối năm  **IV. Giá vốn của sản phẩm, hàng hoá xuất bán trong năm**  **V. Chi phí quản lý kinh doanh**  **VI. Lợi nhuận trước thuế**  **(VI = I + II – IV – V)**  **VII. Chi phí thuế TNDN** | x    x | x    x | x    x | x    x | x    x | x    x |  |
| **VIII. Lợi nhuận sau thuế năm nay**  **(VIII = VI – VII)** | x | x | x | x | x | x |  |
| **IX. Lợi nhuận năm trước chưa phân phối** | x | x | x | x | x | x |  |
| **X. Tổng lợi nhuận được dùng để phân phối** | x | x | x | x | x | x |  |
| 1. Chi cho các bên góp vốn | x | x | x | x | x | x |  |
| 2. Trích lập quỹ | x | x | x | x | x | x |  |
| 3. Chia cho xã viên | x | x | x | x | x | x |  |
| 4. Lợi nhuận chưa phân phối | x | x | x | x | x | x |  |

**VII- Đánh giá tổng quát các chỉ tiêu và các kiến nghị:...............**

........,ngày ... tháng ... năm ...

**Người lập biểu**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Chủ nhiệm HTX**

(Ký, họ tên, đóng dấu)