

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHỆ THÔNG TIN VÀ TRUYỀN THÔNG



KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP ĐẠI HỌC

CHUYÊN NGÀNH: TIN HỌC KINH TẾ

SINH VIÊN: LÊ VĂN NGỌC

ĐỀ TÀI:

**ỨNG DỤNG PHẦN MỀM MICROSOFT EXCEL TRONG PHÂN TÍCH
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG
MẠI TNG, THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

THÁI NGUYÊN 2021



ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHỆ THÔNG TIN VÀ TRUYỀN THÔNG
THAI NGUYEN UNIVERSITY OF INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGY

KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP ĐẠI HỌC

CHUYÊN NGÀNH: TIN HỌC KINH TẾ

ĐỀ TÀI:

**ỨNG DỤNG PHẦN MỀM MICROSOFT EXCEL TRONG PHÂN TÍCH
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG
MẠI TNG, THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN: Th.S NGUYỄN THỊ THANH THỦY

SINH VIÊN THỰC HIỆN : LÊ VÂN NGỌC

LỚP : THKT K16A

MÃ SV : DTC17H523404050018

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành đề tài khóa luận tốt nghiệp “**Ứng dụng phần mềm Microsoft Excel trong phân tích báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần đầu tư và thương mại TNG, Thành phố Thái Nguyên**”, em xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến ThS. Nguyễn Thị Thanh Thủy người đã hướng dẫn và tận tình chỉ bảo cho em trong suốt quá trình hoàn thiện bài khóa luận tốt nghiệp này.

Em cũng gửi lời cảm ơn tới gia đình và bạn bè đã luôn quan tâm, động viên, giúp đỡ và tạo điều kiện cho em để em có điều kiện tốt nhất để hoàn thành đề tài. Trong quá trình thực hiện đề tài, mặc dù em đã có nhiều cố gắng nhưng do hạn chế về thời gian cũng như kinh nghiệm nên đề tài này chắc chắn còn mắc phải những thiếu sót, rất mong được sự góp ý kiến của các thầy cô và các bạn để bài báo cáo của em được hoàn thiện hơn.

Em xin chân thành cảm ơn!

Thái nguyên, ngày tháng năm 2021

Người thực hiện khóa luận

Lê Văn Ngọc

LỜI CAM ĐOAN

Em xin cam đoan bài khóa luận tốt nghiệp này là do tự bản thân thực hiện và không sao chép các công trình nghiên cứu của người khác để làm sản phẩm của riêng mình. Các thông tin thứ cấp sử dụng trong luận văn là có nguồn gốc và được trích dẫn rõ ràng. Em đã tham khảo một số tài liệu được nêu trong phần “Tài liệu tham khảo” và các tài liệu được cho phép sử dụng cùng các diễn đàn mạng uy tín trên Internet.

Em xin cam đoan những lời trên là đúng, nếu có thông tin sai lệch em xin hoàn toàn chịu trách nhiệm trước Hội đồng.

Thái nguyên, ngày tháng năm 2021

Người thực hiện khóa luận

Lê Văn Ngọc

MỤC LỤC

LỜI CẢM ƠN	i
LỜI CAM ĐOAN.....	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC BẢNG BIỂU	v
DANH MỤC HÌNH ẢNH	vi
DANH MỤC BẢNG CHỮ CÁI VIẾT TẮT	vii
LỜI MỞ ĐẦU	1
Chương 1. TỔNG QUAN VỀ PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	3
1.1 Hệ thống báo cáo tài chính.....	3
1.1.1 Khái niệm và ý nghĩa của báo cáo tài chính.....	3
1.1.2 Mục đích của BCTC	3
1.1.3 Trình tự và các bước tiến hành phân tích BCTC.....	3
1.1.4 Các loại báo cáo trong hệ thống báo cáo tài chính của doanh nghiệp.....	4
1.1.5. Khái niệm và ý nghĩa phân tích báo cáo tài chính:.....	9
1.2 Phương pháp phân tích	9
1.2.1 Phương pháp so sánh	9
1.2.2 Phương pháp tỷ lệ	10
1.2.3 Kỹ thuật đồ thị	10
1.2.4 Phương pháp phân tích DUPONT	10
1.3 Nội dung phân tích báo cáo tài chính	11
1.3.1 Phân tích các chỉ tiêu tài chính	11
1.3.1.1 Phân tích khả năng thanh toán:	11
1.3.1.2. Phân tích khả năng sinh lời:.....	14
1.3.1.3 Phân tích cơ cấu tài chính:.....	15
Chương 2. KHẢO SÁT, PHÂN TÍCH VÀ THIẾT KẾ HỆ THỐNG PHÂN TÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI TNG – THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN.....	19
2.1 Khái quát về công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG, Thái Nguyên.....	19
2.1.1 Giới thiệu về công ty cổ phần đầu tư và thương mại TNG, Thái Nguyên	19

2.1.2. Cơ cấu tổ chức của công ty	20
2.1.3. Chế độ, chính sách kế toán của công ty	21
2.2 Thực trạng công tác phân tích báo cáo tài chính.....	22
2.2.1 Đánh giá khái quát tình hình tài chính của công ty	22
2.2.2.1 Phân tích cơ cấu tài sản	27
2.2.2.2 Phân tích cơ cấu nguồn vốn.....	30
2.2.3 Phân tích khả năng thanh toán.....	34
2.2.4 Phân tích khả năng sinh lời	36
2.3 Phân tích thiết kế hệ thống.....	37
2.3.1 Biểu đồ phân cấp chức năng.....	37
2.3.2 Biểu đồ luồng dữ liệu mức ngữ cảnh.....	38
2.3.3 Biểu đồ luồng dữ liệu mức đỉnh	39
2.3.4 Biểu đồ luồng dữ liệu mức đỉnh chức năng cập nhập	40
2.3.5. Biểu đồ luồng dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng tính chỉ số	40
2.3.6 Biểu đồ luồng dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng phân tích	41
2.3.7. Biểu đồ dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng báo cáo	42
2.4. Thiết kế cơ sở dữ liệu.....	43
Chương 3. XÂY DỰNG CHƯƠNG TRÌNH	48
3.1. Giới thiệu về phần mềm Microsoft Excel.....	48
3.1.1. Khái niệm Excel.....	48
3.1.2 Giới thiệu chung về Microsoft Excel 2010	48
3.1.3. Các thao tác với Excel.....	49
3.1.4 Hàm Vlookup.....	50
3.1.5 Hàm Index	50
3.1.6 Hàm match.....	51
3.1.7 Hàm IF và IFERROR.....	52
3.2 Xây dựng chương trình	53
3.2.1 Giao diện chính của chương trình.....	53
KẾT LUẬN.....	60
TÀI LIỆU THAM KHẢO	61

DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 2.1 Bảng chỉ tiêu đánh giá tình hình tài chính	26
Bảng 2.2 Bảng cơ cấu TS và NV	26
Bảng 2.3: Phân tích cơ cấu tài sản	28
Bảng 2.4: Phân tích cơ cấu nguồn vốn	31
Bảng 2.5 Phân tích mối quan hệ giữa tài sản và nguồn vốn.....	32
Bảng 2.6: So sánh mối quan hệ giữa TS và NV của Công ty TNG và một số doanh nghiệp khác cùng ngành	33
Bảng 2.7 Phân tích hệ số khả năng thanh toán ngắn hạn của TNG:	34
Bảng 2.8 So sánh hệ số khả năng thanh toán của TNG với VGG và M10:	34
Bảng 2.9 Bảng hệ số khả năng sinh lời	36
Bảng 2.10 Bảng chỉ số khả năng sinh lời TNG so với công ty khác	36
Bảng 2.10: Bảng cân đối kế toán	43
Bảng 2.11: Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.....	45
Bảng 2.12: Bảng khả năng thanh toán.....	47
Bảng 2.13: Chỉ tiêu khả năng sinh lời	47

DANH MỤC HÌNH ẢNH

Hình 2.1 Sơ đồ bộ máy công ty TNG Thái Nguyên	21
Hình 2.2 Sơ đồ bộ máy kế toán tại công ty TNG Thái Nguyên	21
Hình 2.3 Bảng cân đối kế toán năm 2020 (trang1)	23
Bảng 2.4 Bảng cân đối kế toán năm 2020 (trang 2).....	24
Hình 2.5 Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2020	25
Hình 2.6: Biểu đồ phân cấp chức năng.....	37
Hình 2.7: Sơ đồ luồng dữ liệu mức ngữ cảnh	38
Hình 2.8: Sơ đồ luồng dữ liệu mức đỉnh	39
Hình 2.9 Sơ đồ luồng dữ liệu mức đỉnh chức năng cập nhập	40
Hình 2.10 Sơ đồ luồng dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng tính chỉ số	40
Hình 2.11: Sơ đồ luồng dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng phân tích	41
Hình 2.12 Sơ đồ luồng dữ liệu mức dưới đỉnh chức năng báo cáo	42
Hình 3.1 Giao diện chính Excel.....	49
Hình 3.2: Giao diện chính của chương trình	53
Hình 3.3 Bảng cân đối kế toán.....	54
Hình 3.4 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	55
Hình 3.5 Khả năng thanh toán	55
Hình 3.6 Khả năng sinh lời.....	56
Hình 3.7 Phân tích cơ cấu tài sản và nguồn vốn	57
Hình 3.8 Phân tích kết quả kinh doanh	58
Hình 3.9 Phân tích mối quan hệ giữa tài sản và nguồn vốn	58
Hình 3.10 Biểu đồ phân tích KNTT và KNSL	59

DANH MỤC BẢNG CHỮ CÁI VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Ý nghĩa
CĐKT	Cân đối kế toán
TSCĐ	Tài sản cố định
TSLĐ	Tài sản lưu động
TSNH	Tài sản ngắn hạn
TSDH	Tài sản dài hạn
BCTC	Báo cáo tài chính
XDCB	Xây dựng cơ bản
LNST	Lợi nhuận sau thuế
SXKD	Sản xuất kinh doanh
DT	Doanh thu
VCSH	Vốn chủ sở hữu
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TTS	Tổng tài sản
KQHDKD	Kết quả hoạt động kinh doanh
LN	Lợi nhuận
LCTT	Lưu chuyển tiền tệ

LỜI MỞ ĐẦU

❖ Lý do chọn đề tài

Trong nền kinh tế thị trường, mỗi doanh nghiệp là một tế bào kinh tế, là một đơn vị hạch toán độc lập, tiến hành quá trình sản xuất kinh doanh để tạo ra các sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đáp ứng nhu cầu ngày càng cao của xã hội nhằm thực hiện các mục tiêu về lợi nhuận. Tối đa hóa lợi nhuận là kim chỉ nam cho mọi hoạt động của doanh nghiệp. Muốn vậy, doanh nghiệp cần phải có những quyết sách, chiến lược phù hợp, kịp thời đối với các hoạt động kinh tế của mình. Tuy nhiên, trong nền kinh tế thị trường đa thành phần, nếu chỉ dựa vào khả năng của mình và bỏ qua sự hỗ trợ của các nguồn lực bên ngoài, doanh nghiệp khó có thể đứng vững và phát triển được.

Một trong những nền tảng để nâng cao hiệu quả các hoạt động kinh doanh tăng cường năng lực cạnh tranh của doanh nghiệp đó là việc thực hiện tốt công tác phân tích báo cáo tài chính.

Phân tích báo cáo tài chính là một công việc thường xuyên và vô cùng cần thiết không những đối với chủ sở hữu doanh nghiệp mà còn cần thiết đối với tất cả các đối tượng bên ngoài doanh nghiệp có quan hệ về kinh tế và pháp lý với doanh nghiệp. Đánh giá được đúng thực trạng tài chính, chủ doanh nghiệp sẽ đưa ra được các quyết định kinh tế thích hợp, sử dụng một cách tiết kiệm và có hiệu quả vốn và các nguồn lực; Nhà đầu tư có quyết định đúng đắn với sự lựa chọn đầu tư của mình; các chủ nợ được đảm bảo về khả năng thanh toán của doanh nghiệp đối với các khoản cho vay; Nhà cung cấp và khách hàng đảm bảo được việc doanh nghiệp sẽ thực hiện các cam kết đặt ra, các cơ quan quản lý Nhà nước có được các chính sách để tạo điều kiện thuận lợi cũng như hỗ trợ cho hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp và đồng thời kiểm soát được hoạt động của doanh nghiệp bằng pháp luật.

Trong điều kiện hiện nay, đa phần các doanh nghiệp mới chỉ quan tâm nhiều đến công tác kế toán tài chính chứ chưa quan tâm nhiều đến việc phân tích báo cáo tài chính của doanh nghiệp. Trong khi đó kết quả của việc phân tích tài chính sẽ là cơ sở vững chắc cho việc ra quyết định kinh doanh cho các nhà quản trị. Công tác phân tích báo cáo tài chính phải được diễn ra một cách thường xuyên và được đặt ra như một yêu cầu cấp thiết.

Xuất phát từ thực tế trên nên em đã chọn đề tài ***“Ứng dụng phần mềm Microsoft Excel trong phân tích báo cáo tài chính tại Công ty Cổ phần đầu tư và thương mại TNG, Thành phố Thái Nguyên”***.