

CHƯƠNG 4

PHẦN 1: KẾ TOÁN TIÊU THỤ

PHẦN 2: KẾT QUẢ KINH DOANH

PHẦN 3: PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

GV: THS. DƯƠNG NGUYỄN THANH

TÂM

PHẦN 1

KẾ TOÁN TIÊU THỤ

Nội dung:

- 1.1 Kế toán giá vốn hàng bán**
- 1.2 Kế toán CPBH, CP QLDN**
- 1.3 Kế toán doanh thu**
- 1.4 Kế toán kết quả tiêu thụ**

1.1 KT GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- **KHÁI NIỆM:**
 - GVHB LÀ GIÁ THÀNH SX CỦA SP TIÊU THỤ (DNSX)
 - GVHB LÀ GIÁ THỰC TẾ CỦA HÀNG HOÁ ĐÃ BÁN (DNTM)
- * **CÁCH TÍNH GIÁ VỐN HÀNG BÁN:**

BQ GIA QUYỀN (2 CÁCH THỰC HIỆN)	SỬ DỤNG PHỔ BIẾN
FIFO	
LIFO	
HỆ SỐ	

VÍ DỤ: Xác định giá vốn hàng bán

- Tồn kho SP-A: 15.550/SP; SL: 1000
- Nhập kho SP-A:
 - 10-3: 1400
 - 16-3: 1500
 - 27-3: 1100
- Tình hình tiêu thụ
 - 8-3: 800
 - 15-3: 1500
 - 28-3: 1900
- Giá thành SX của SP-A nhập kho tháng 3: 15.800/sp

- Đơn giá BQ (CK):

- Giá vốn hàng bán:

Nợ TK 632

Có TK 155

1.1 KT GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- **TK SỬ DỤNG:**

TK 155 – THÀNH PHẨM

TK 156 – HÀNG HOÁ:

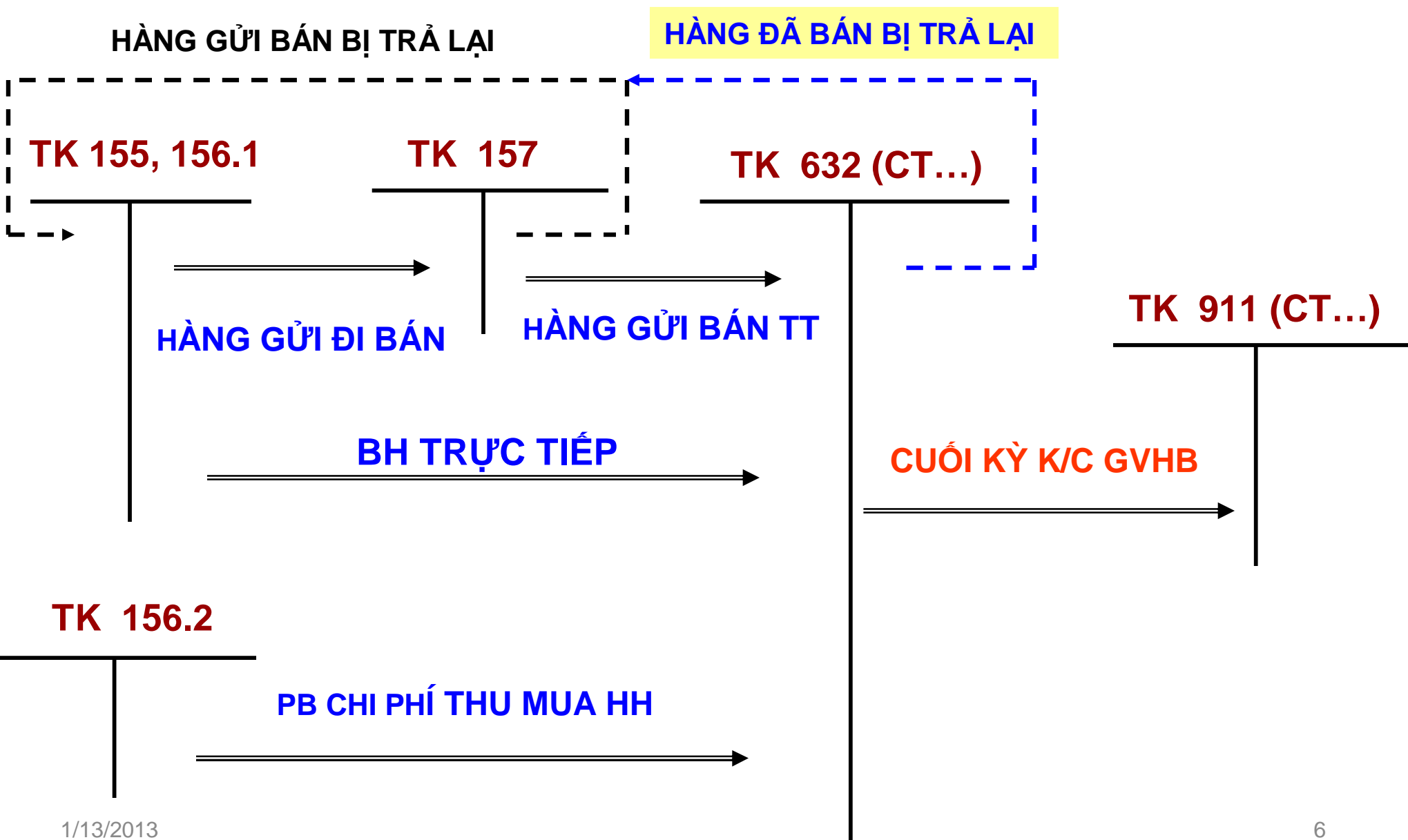
+ 1561 : Giá mua

+ 1562: Chi phí thu mua

TK157 – HÀNG GỬI ĐI BÁN

TK 632 – GIÁ VỐN HÀNG BÁN

1.1 KT GIÁ VỐN HÀNG BÁN



1.2 KT CP BÁN HÀNG, CP QUẢN LÝ DN

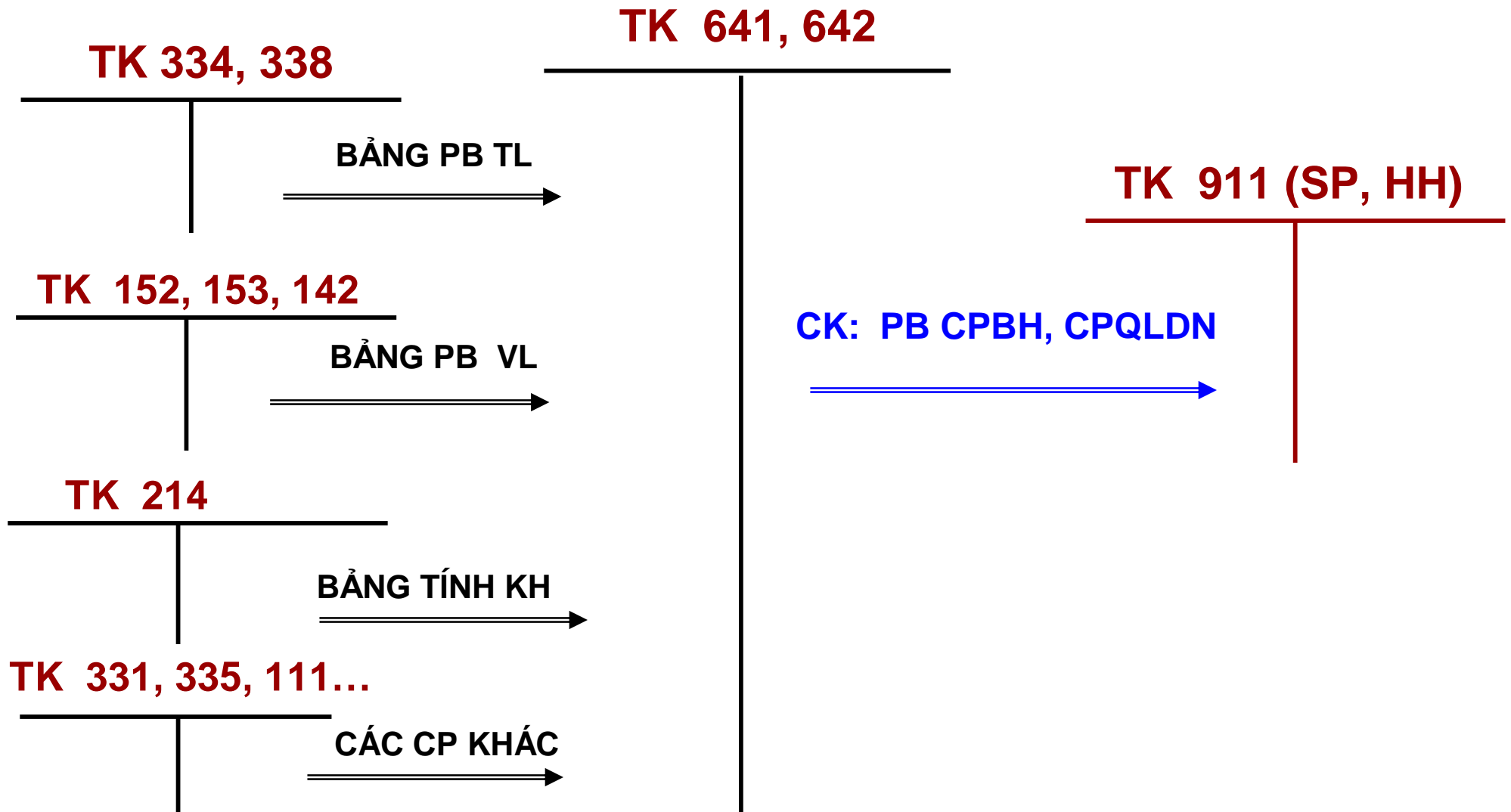
- **NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN:**

- Theo dõi chi tiết theo từng khoản mục chi phí để giúp cho việc kiểm tra, đánh giá và phân tích.

- CPBH, CPQLDN được PB cho các loại SP tiêu thụ vào cuối kỳ kế toán (% với giá vốn hàng bán)

→ Phục vụ cho công tác quản trị

1.2 KẾ TOÁN CHI PHÍ BÁN HÀNG (TK 641) CHI PHÍ QUẢN LÝ DN (TK 642)



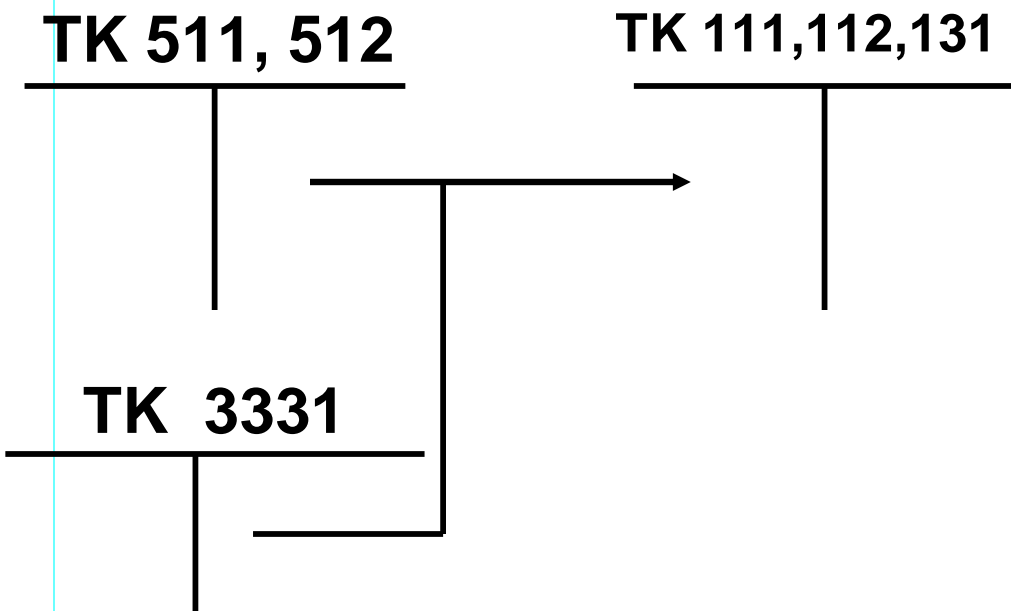
1.3 NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN DT

- **ĐẢM BẢO NGUYÊN TẮC PHÙ HỢP (VAS 01)**
- **DT ĐƯỢC GHI NHẬN KHI THỎẢ MÃN CÁC ĐK THEO VAS 14**
- **DTBH PHẢI ĐƯỢC THEO DÕI CHI TIẾT THEO TỪNG LOẠI SP, HH, DV NHẪM PHỤC VỤ CHO CÔNG TÁC PHÂN TÍCH.**
- **CÁC KHOẢN CKTM, GIẢM GIÁ HÀNG BÁN, DT HÀNG BÁN BỊ TRẢ LẠI PHẢI GHI NHẬN RIÊNG TRÊN CÁC TK 521, 531, 532. ĐẾN CUỐI KỲ KẾ TOÁN ĐƯỢC KC SANG TK 511 (ĐỂ XÁC ĐỊNH DTT).**
- **DN PHẢI CÓ QUY CHẾ QUẢN LÝ VÀ CÔNG BỐ CÔNG KHAI CHÍNH SÁCH CKTM, CK THANH TOÁN, CHO MỌI ĐỐI TƯỢNG KH.**
- **ĐỐI VỚI CÁC ĐẠI LÝ, HOA HỒNG ĐƯỢC HƯỞNG LÀ DT VÀ ĐƯỢC GHI VÀO TK 511**

1.3 KẾ TOÁN DOANH THU

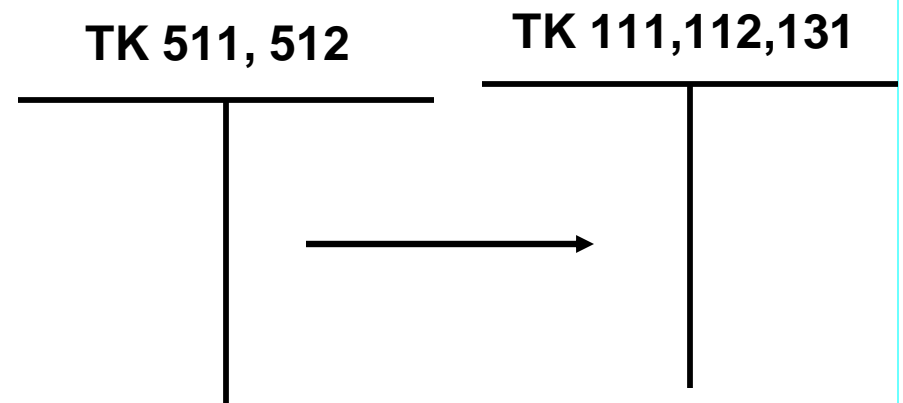
- **BÁN HÀNG TRONG NƯỚC:**

VAT KHẤU TRỪ:



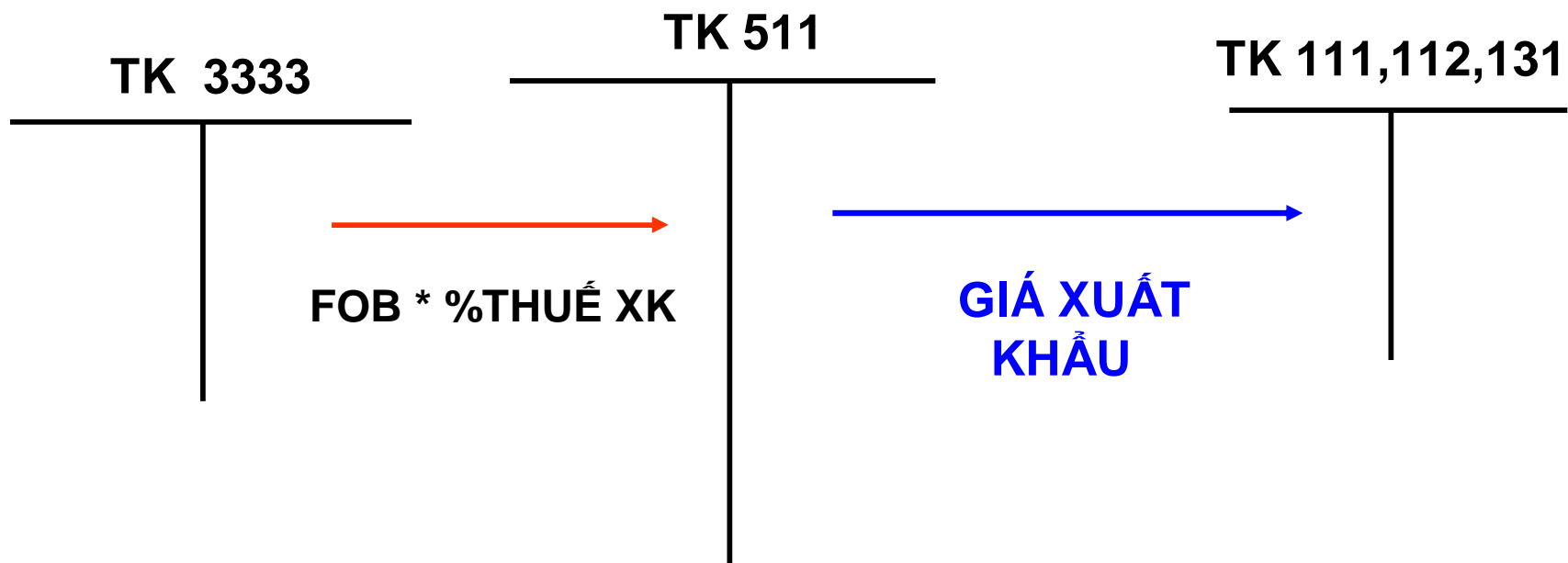
- **BÁN HÀNG TRONG NƯỚC:**

VAT TRỰC TIẾP:



1.3 KẾ TOÁN DOANH THU

- XUẤT KHẨU SP, HH:**



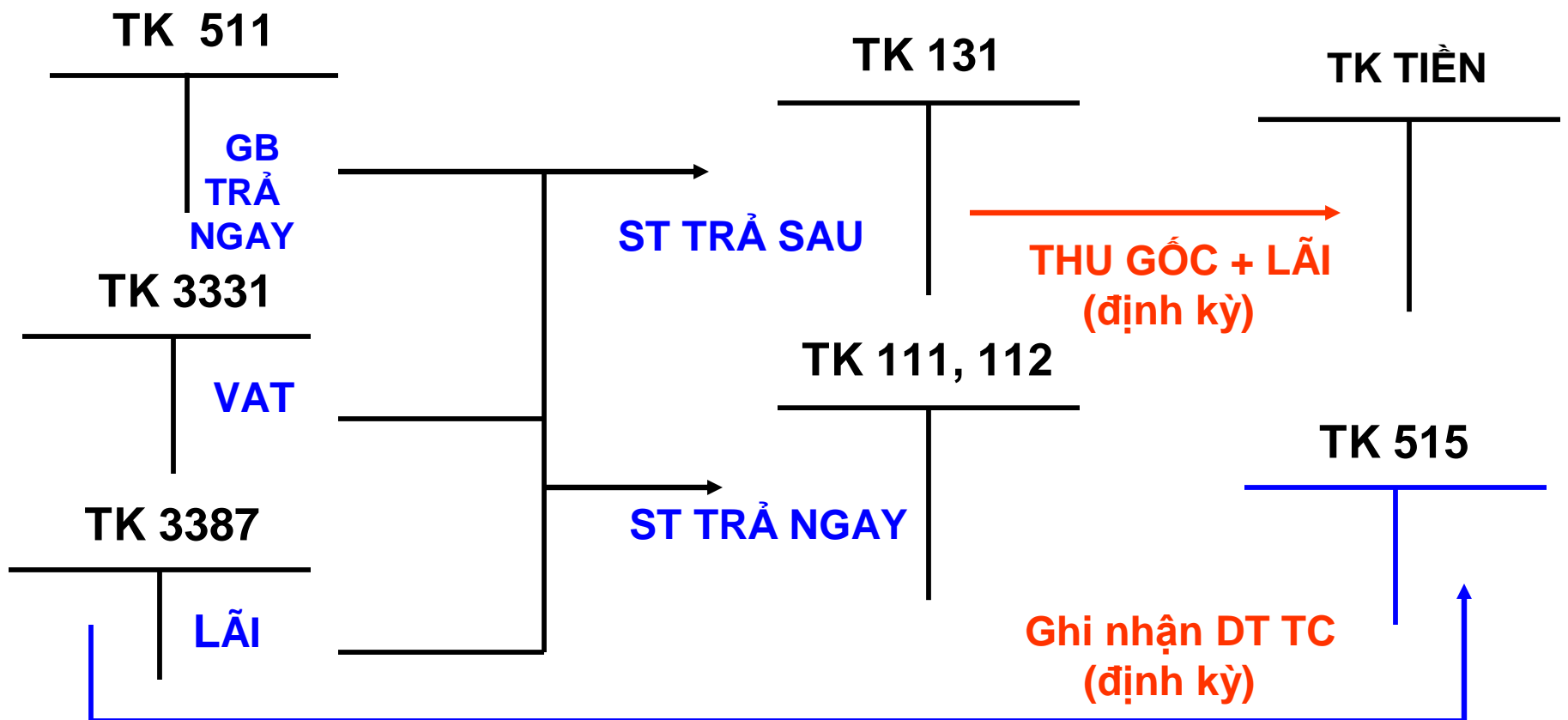
Ví dụ: VAT khấu trừ

- **15-3-N**
- Xuất khẩu 40.000SP-A
- Giá hoá đơn theo CIF: 12 USD/SP
- Thời hạn thanh toán 30 ngày
- Tỷ giá giao dịch: 19.200đ/USD
- Thuế xuất khẩu: 8%
- Hàng đã giao cho KH
- I + F = 2USD

Định khoản (ĐVT: 1000đ)

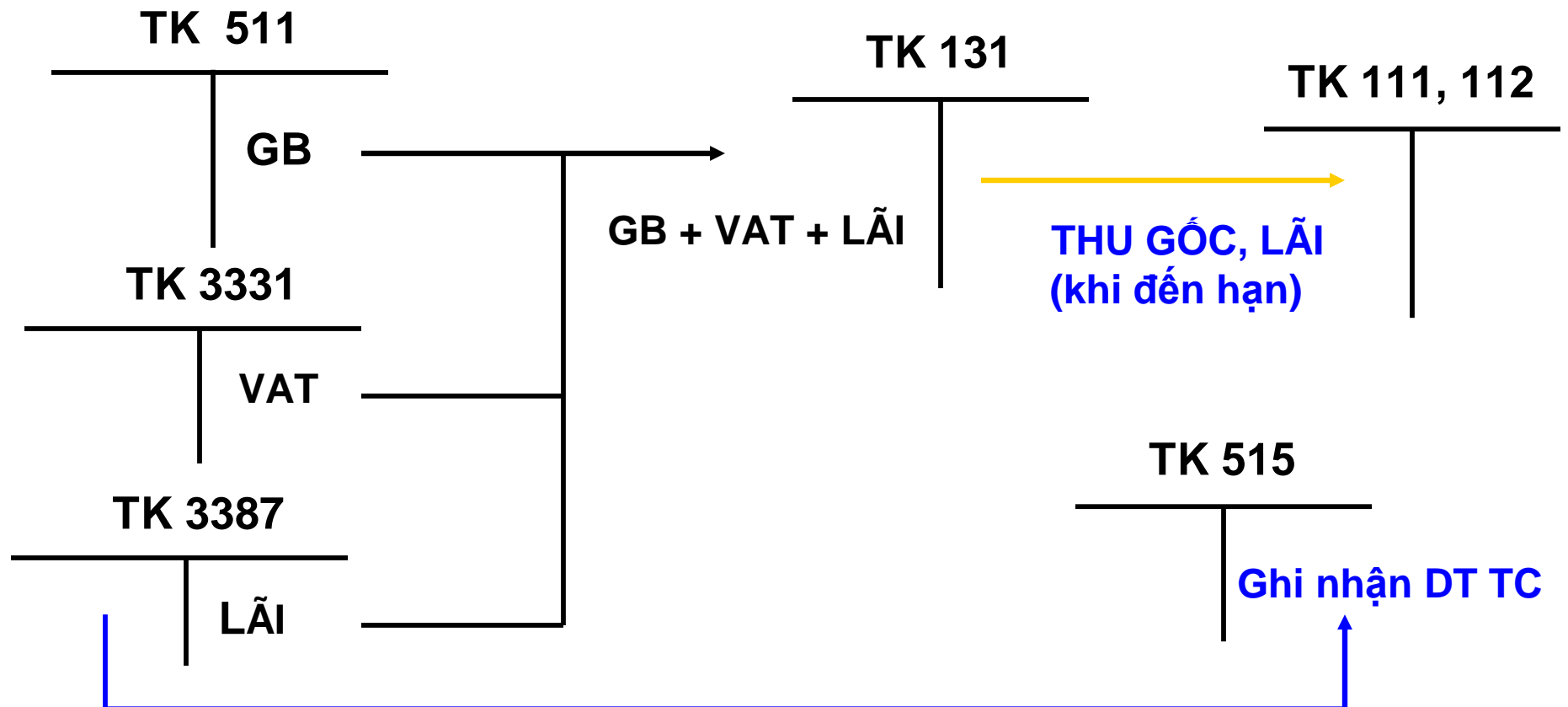
1.3 KẾ TOÁN DOANH THU

- BÁN HÀNG TRẢ GÓP (VAT KHẤU TRỪ)**



1.3 KẾ TOÁN DOANH THU

- BÁN HÀNG TRẢ CHẬM (VAT KHẤU TRỪ)**



Ví dụ: VAT khấu trừ (ĐVT: 1000đ)

THÁNG 6

- Bán trả góp 500 SP-A
- Thời gian trả góp 10 tháng, trả đều hàng tháng
- Giá bán trả góp 7.230/sp (đã bao gồm VAT)
- KH trả ngay 20% giá trị hợp đồng bằng TM.
- GB trả ngay 6.300/sp

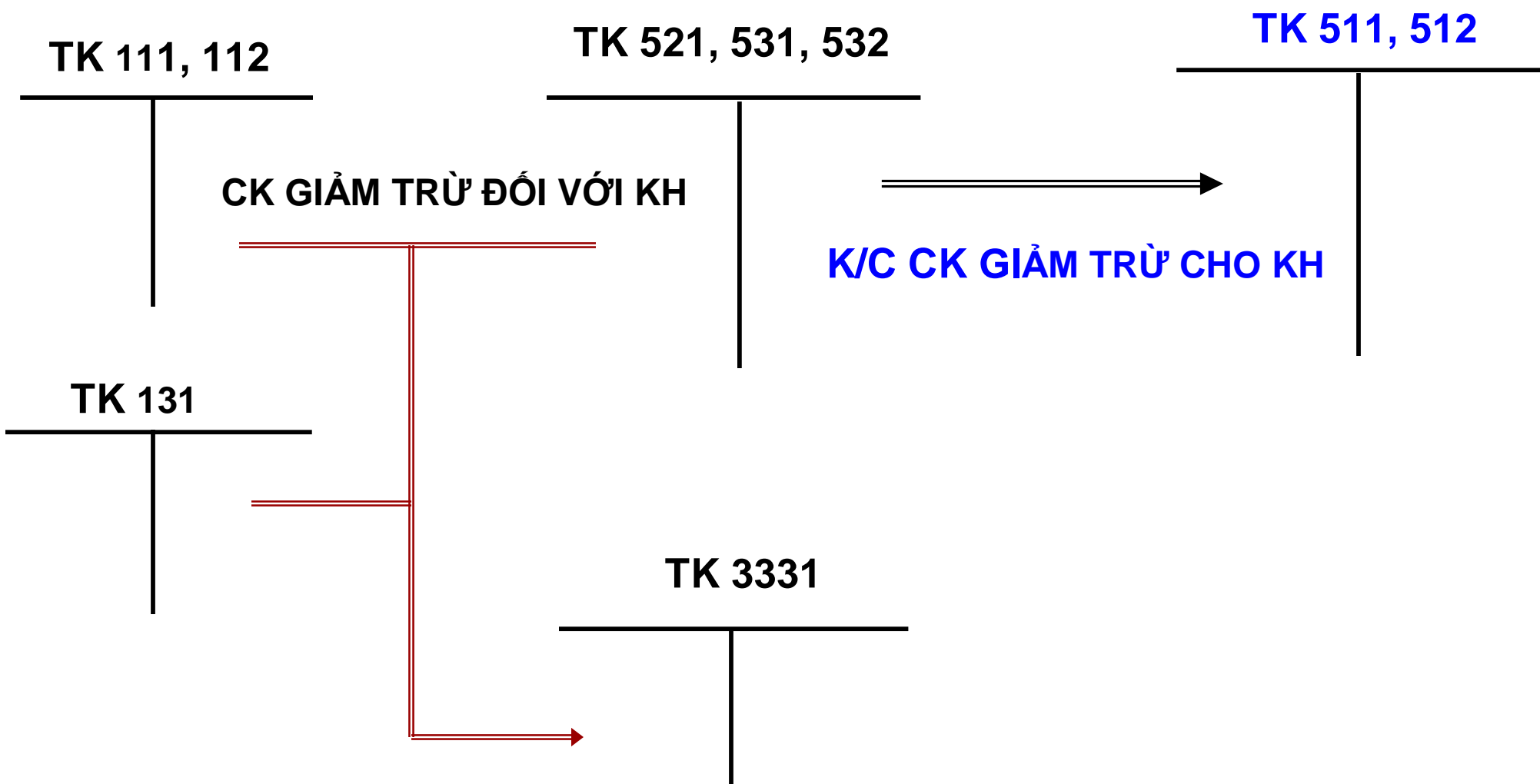
THÁNG 7:

- KH-X chuyển khoản trả góp kỳ thứ I (NH đã báo có)
- Phân bổ 3387 vào 515.

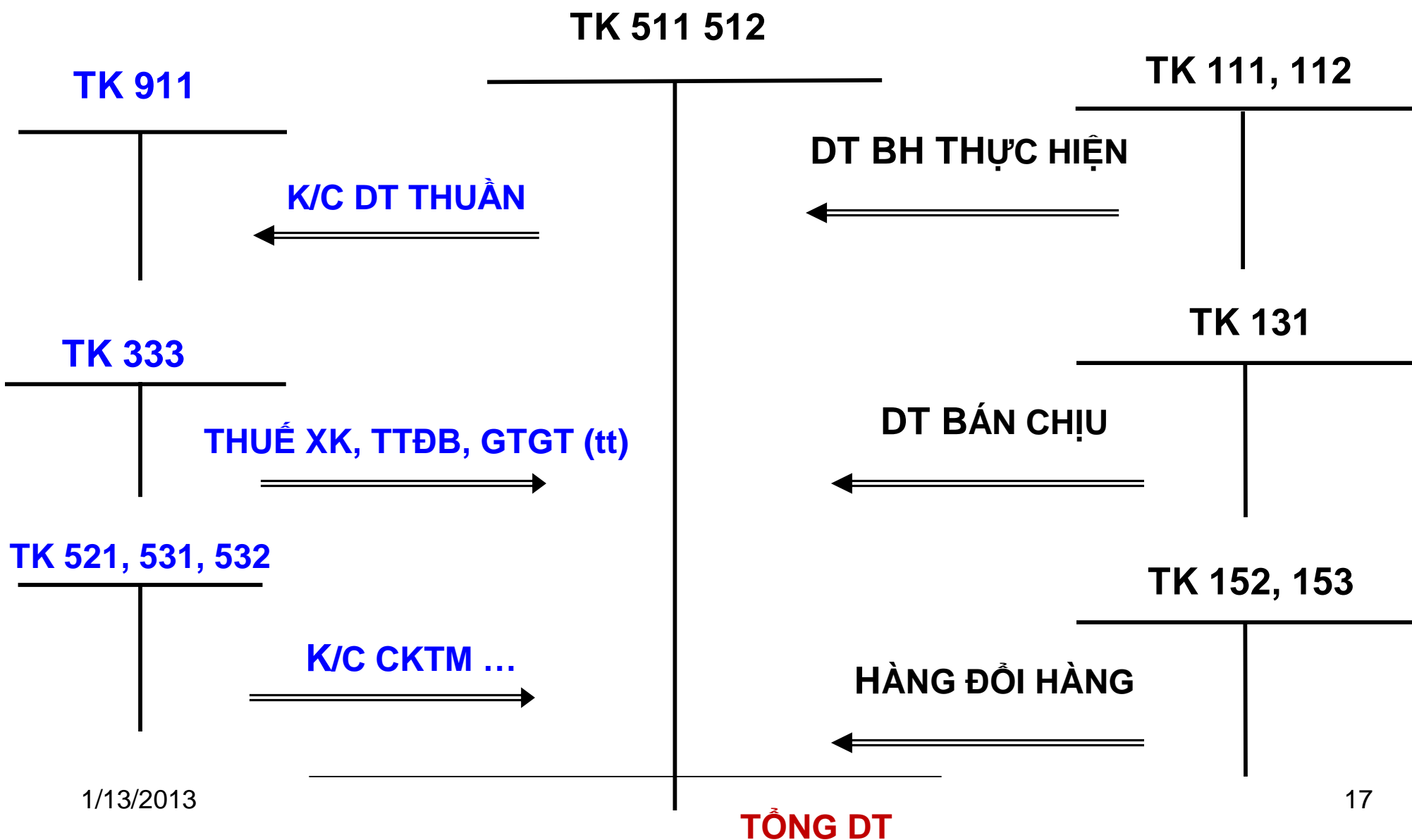
1/13/2013

Định khoản

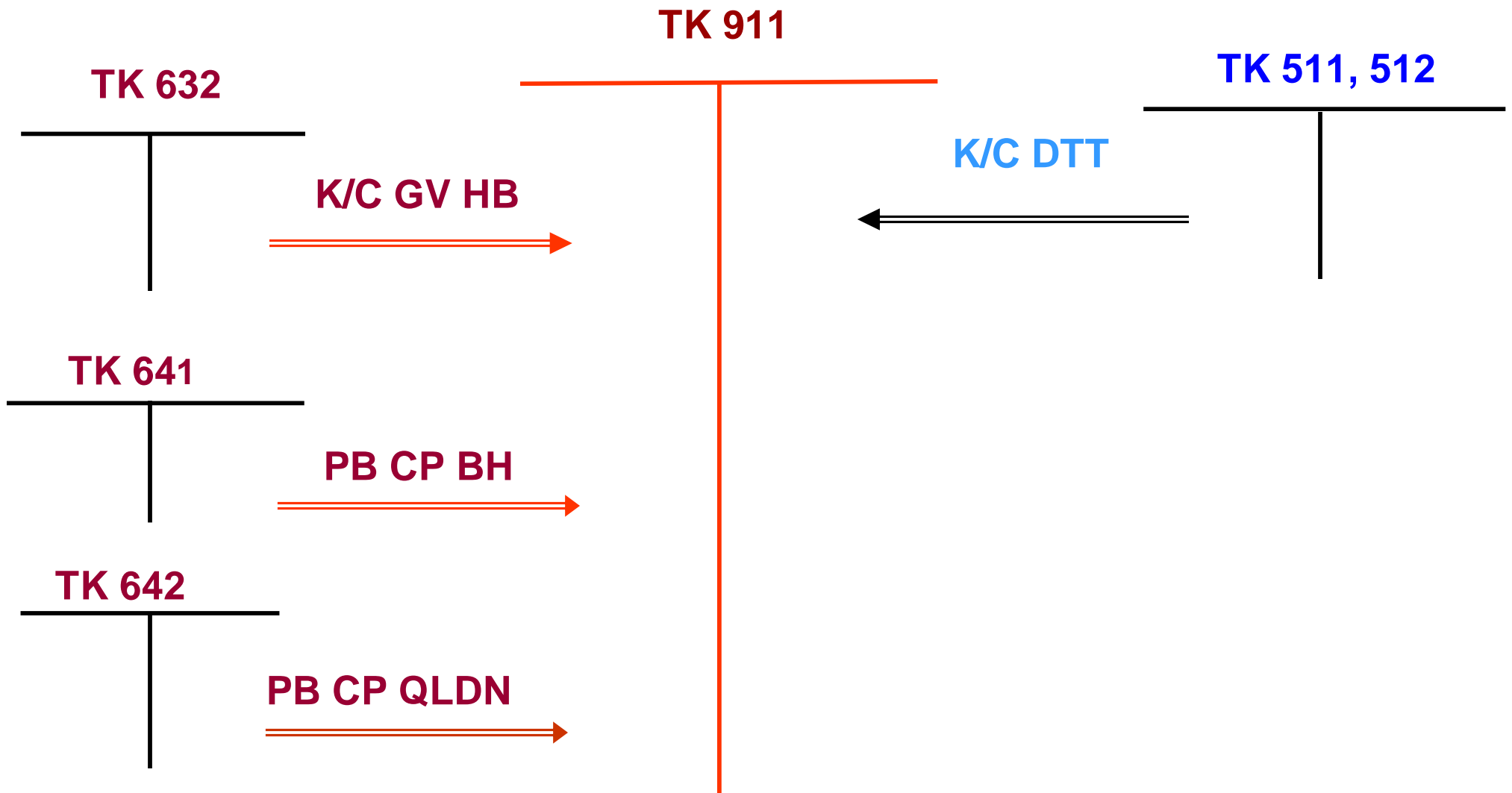
1.3 KT CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ CHO KHÁCH HÀNG



1.3 SƠ ĐỒ KẾ TOÁN TỔNG HỢP DOANH THU



1.4 SƠ ĐỒ KẾ TOÁN KẾT QUẢ TIÊU THỤ



PHẦN 2

KẾ TOÁN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG CỦA DN

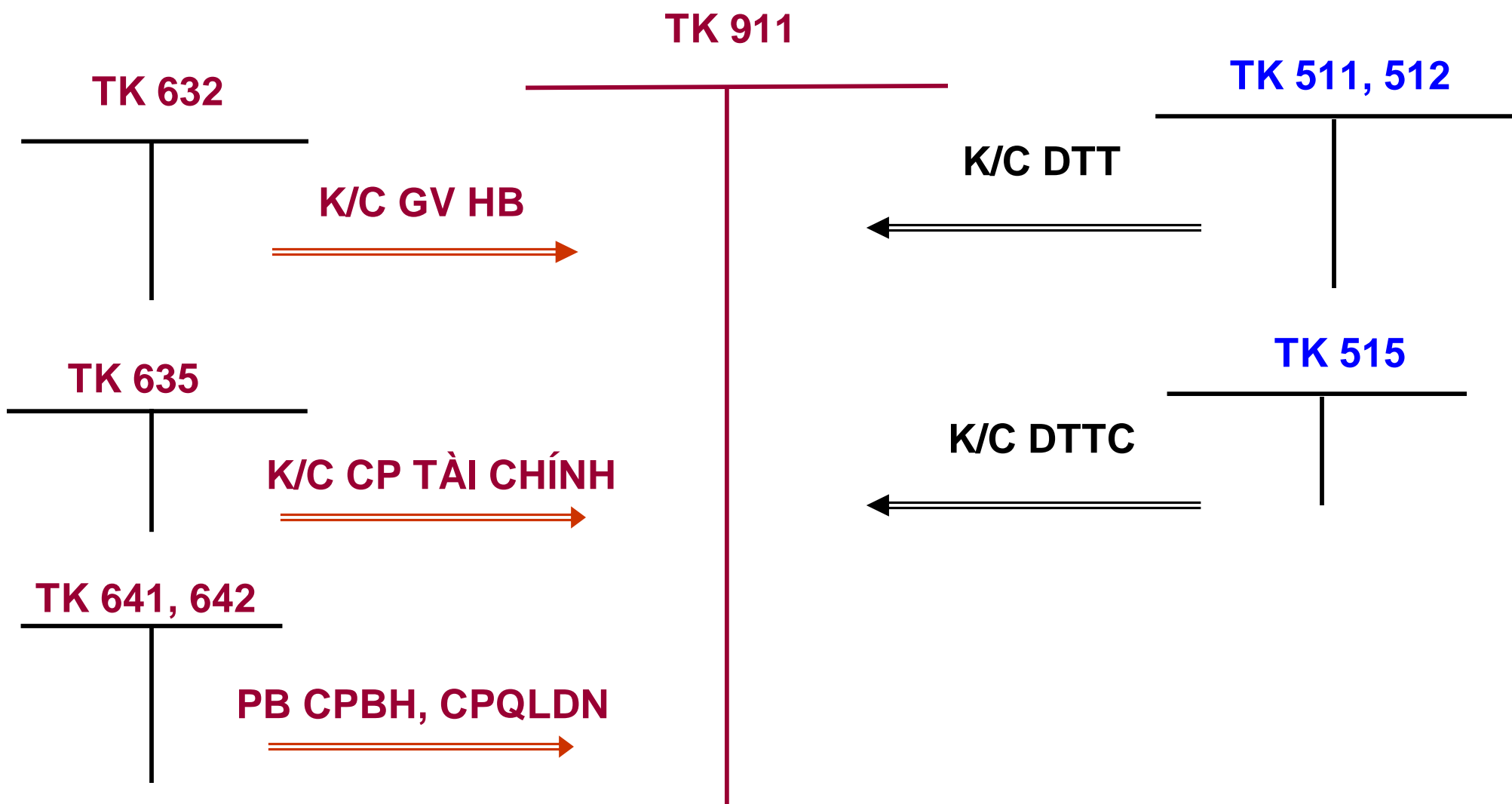
19

2.1 KẾ TOÁN KẾT QUẢ KINH DOANH.

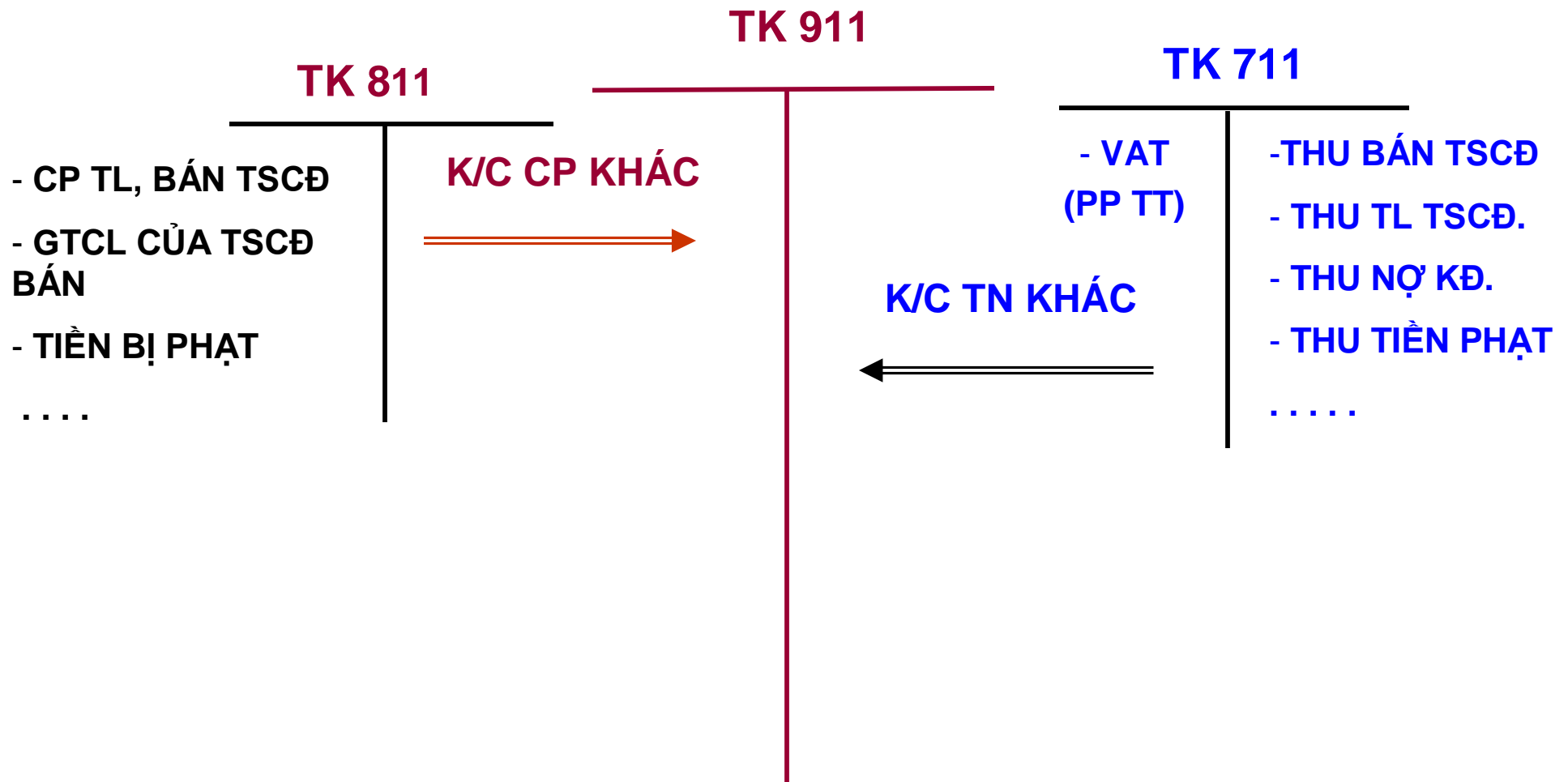
2.2 KẾ TOÁN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KHÁC.

2.3 BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH.

2.1. SƠ ĐỒ KẾ TOÁN KẾT QUẢ KINH DOANH



2.2. KẾ TOÁN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KHÁC



PHẦN 3

KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

3.1 THU NHẬP TÍNH THUẾ

3.2 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN.

3.3 KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LN.

3.1. THU NHẬP TÍNH THUẾ

$$\text{TN TÍNH THUẾ} = \text{DT TÍNH THUẾ} - \text{TN ĐƯỢC MIỄN THUẾ} - \text{LỖ K/C TỪ CÁC NĂM TRƯỚC}$$

3.1. THU NHẬP TÍNH THUẾ

■ LN TÍNH THUẾ

$$\text{LN TÍNH THUẾ} = \text{DT TÍNH THUẾ TRONG KỲ} - \text{CK CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ} + \text{CK TN KHÁC}$$

- DT TÍNH THUẾ TÍNH THEO THỜI ĐIỂM CHUYỂN GIAO QUYỀN SH, QUYỀN SỬ DỤNG HH CHO NGƯỜI MUA - ĐỐI VỚI CUNG ỨNG DỊCH VỤ LÀ THỜI ĐIỂM HOÀN THÀNH VIỆC CUNG ỨNG DV HOẶC THỜI ĐIỂM LẬP HĐ

3.1. THU NHẬP TÍNH THUẾ

TN KHÁC:

- CHÊN LỆCH MUA BÁN CK
- THU NHẬP TỪ BÁN, THANH LÝ TSCĐ (ĐÃ TRỪ CHI PHÍ)
- LÃI TIỀN GỬI, LÃI CHO VAY VỐN, LÃI BH TRẢ CHẬM.
- CL GIỮA THU VỀ TIỀN PHẠT, TIỀN BỒI THƯỜNG TRỪ (-) CK BỊ PHẠT, BỒI THƯỜNG
- THU CÁC KHOẢN PHẢI THU KĐ (đã được bù đắp bằng DP)
- THU CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ KHÔNG RÕ CHỦ
-

3.1. THU NHẬP TÍNH THUẾ

- **CÁC KHOẢN CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ:**
 - **CK CHI THỰC TẾ PHÁT SINH LIÊN QUAN ĐẾN HOẠT ĐỘNG SXKD CỦA DN**
 - **CÁC KHOẢN CHI CÓ ĐỦ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HỢP PHÁP THEO QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT**

3.1. THU NHẬP TÍNH THUẾ

- **CÁC KHOẢN CHI PHÍ KHÔNG ĐƯỢC TRỪ:**
 - CK TRÍCH TRƯỚC VÀO CP MÀ ĐẾN HẠN THỰC TẾ KHÔNG CHI HOẶC KHÔNG CHI HẾT
 - CÁC KHOẢN CP KHÔNG CÓ CHỨNG TỪ HỢP PHÁP
 - TIỀN PHẠT, CK CHI KHÔNG LIÊN QUAN ĐẾN DT TÍNH THUẾ
 - CP QUẢNG CÁO, TIẾP THỊ, KHUYẾN MẠI VƯỢT QUÁ 10% TỔNG CP ĐƯỢC TRỪ

3.2. PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

- ① CHIA LÃI CHO CỔ ĐÔNG, CÁC BÊN LD
- ② TRÍCH LẬP CÁC QUỸ
 - Quỹ ĐTPT
 - Quỹ dự phòng TC
 - Quỹ KT phúc lợi

3.3. TRÌNH TỰ PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

1. ĐỊNH KỲ DN TẠM PHÂN PHỐI LN

- Tạm chia lãi cho cổ đông và các bên LD.
- Tạm trích các quỹ

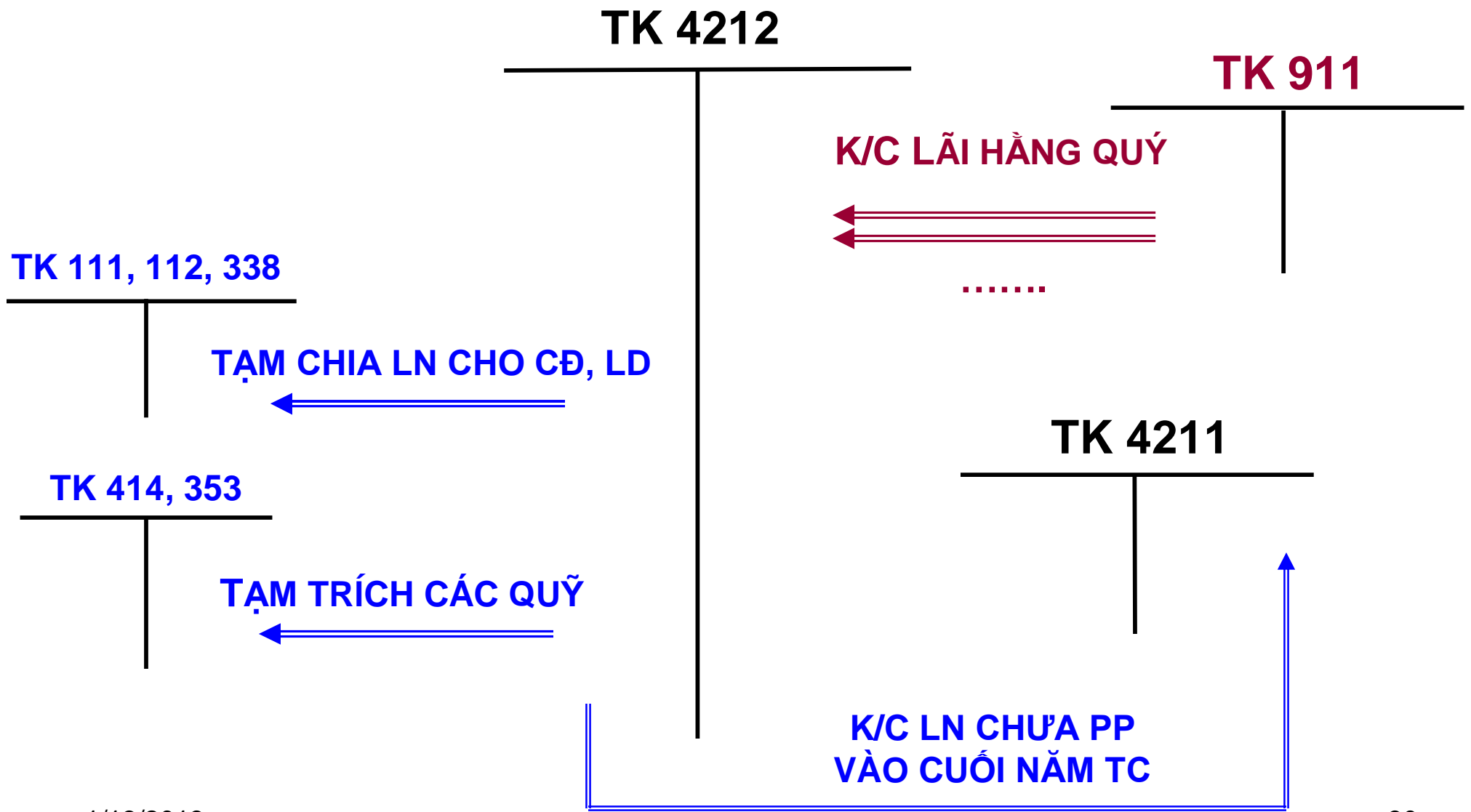
2. CUỐI NĂM TC DN NỘP B/C TC CHO CƠ QUAN THUẾ. CƠ QUAN THUẾ SẼ KIỂM TRA VÀ DUYỆT QUYẾT TOÁN VỀ THUẾ, TRONG ĐÓ XÁC ĐỊNH CHÍNH THỨC TN TÍNH THUẾ VÀ SỐ THUẾ MÀ DN PHẢI NỘP CHO NĂM TC ĐÓ.

3. CĂN CỨ VÀO BÁO CÁO TC ĐÃ ĐƯỢC PHÊ DUYỆT DN XÁC ĐỊNH SỐ THUẾ PHẢI NỘP BỔ SUNG ĐỂ GHI SỔ KẾ TOÁN.

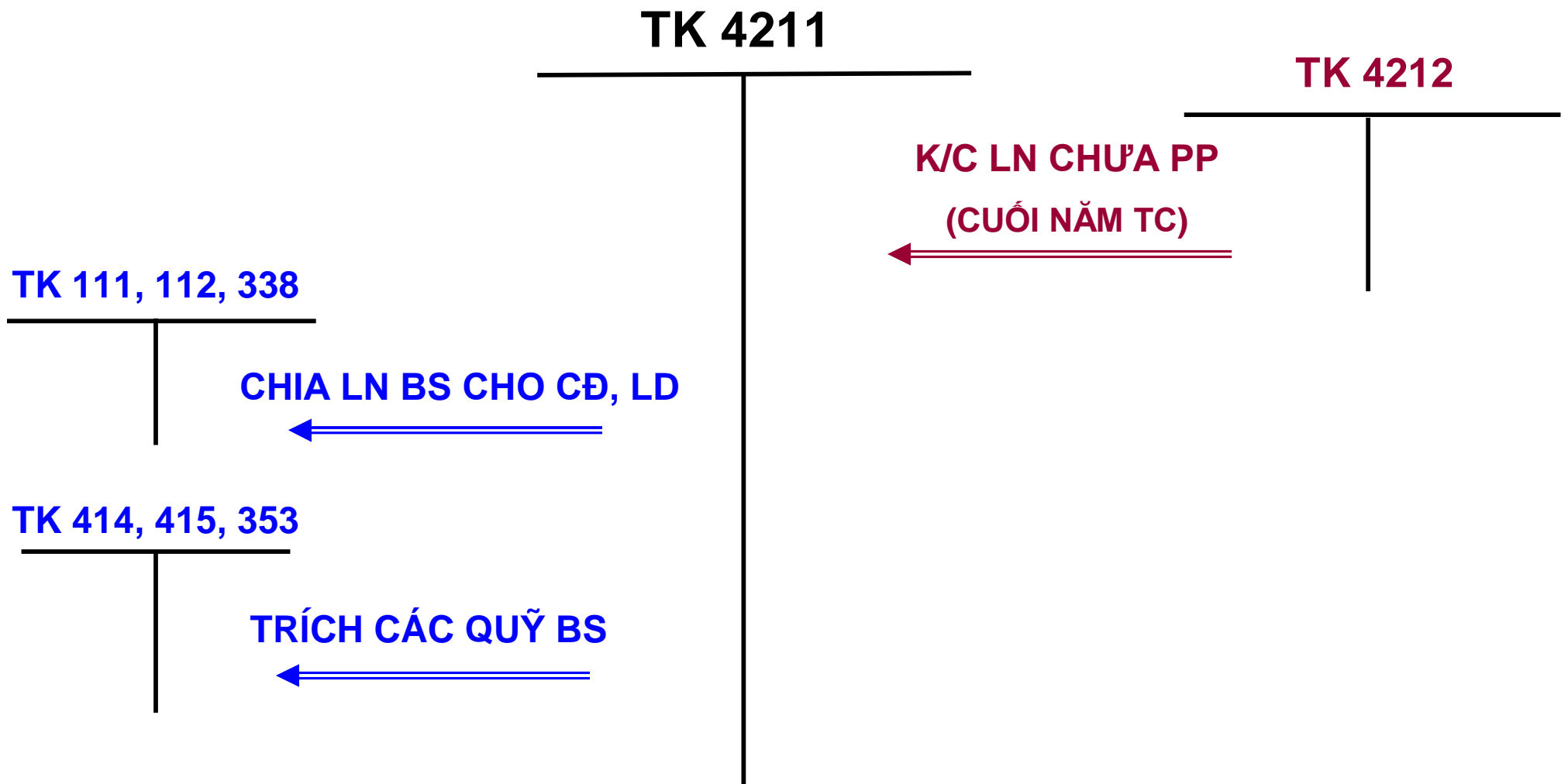
4. DN XÁC ĐỊNH SỐ LÃI CHIA BỔ SUNG CHO CỔ ĐÔNG, CÁC BÊN LD, LN TRÍCH LẬP BỔ SUNG CHO CÁC QUỸ (NẾU CÓ).

NẾU VIỆC CHIA LÃI VÀ TRÍCH LẬP CÁC QUỸ ĐÃ VƯỢT QUÁ SỐ THỰC TẾ KT PHẢI ĐIỀU CHỈNH SỔ KẾ TOÁN CHO PHÙ HỢP.

3.3. SƠ ĐỒ KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LN

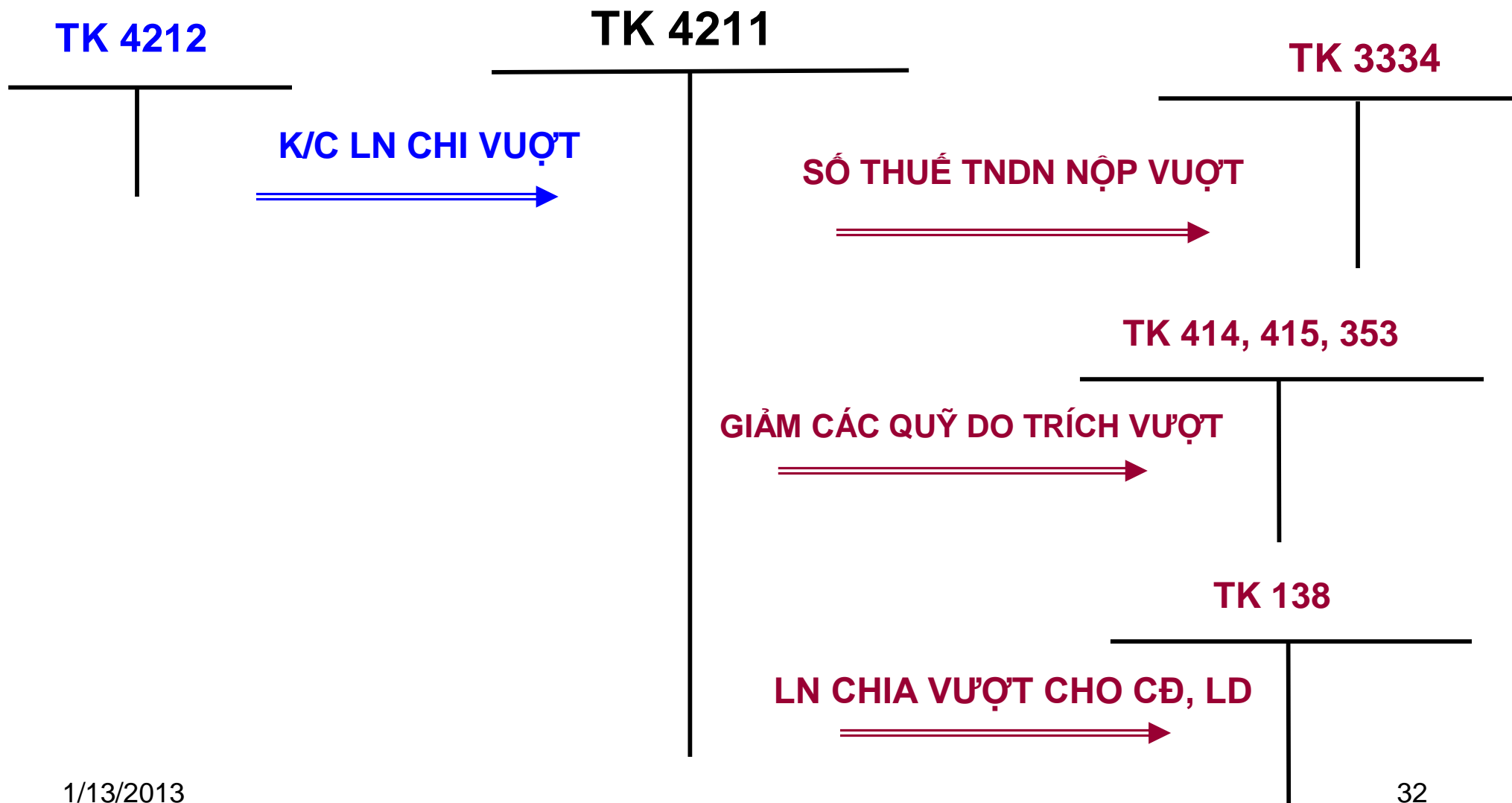


3.3. SƠ ĐỒ KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LN

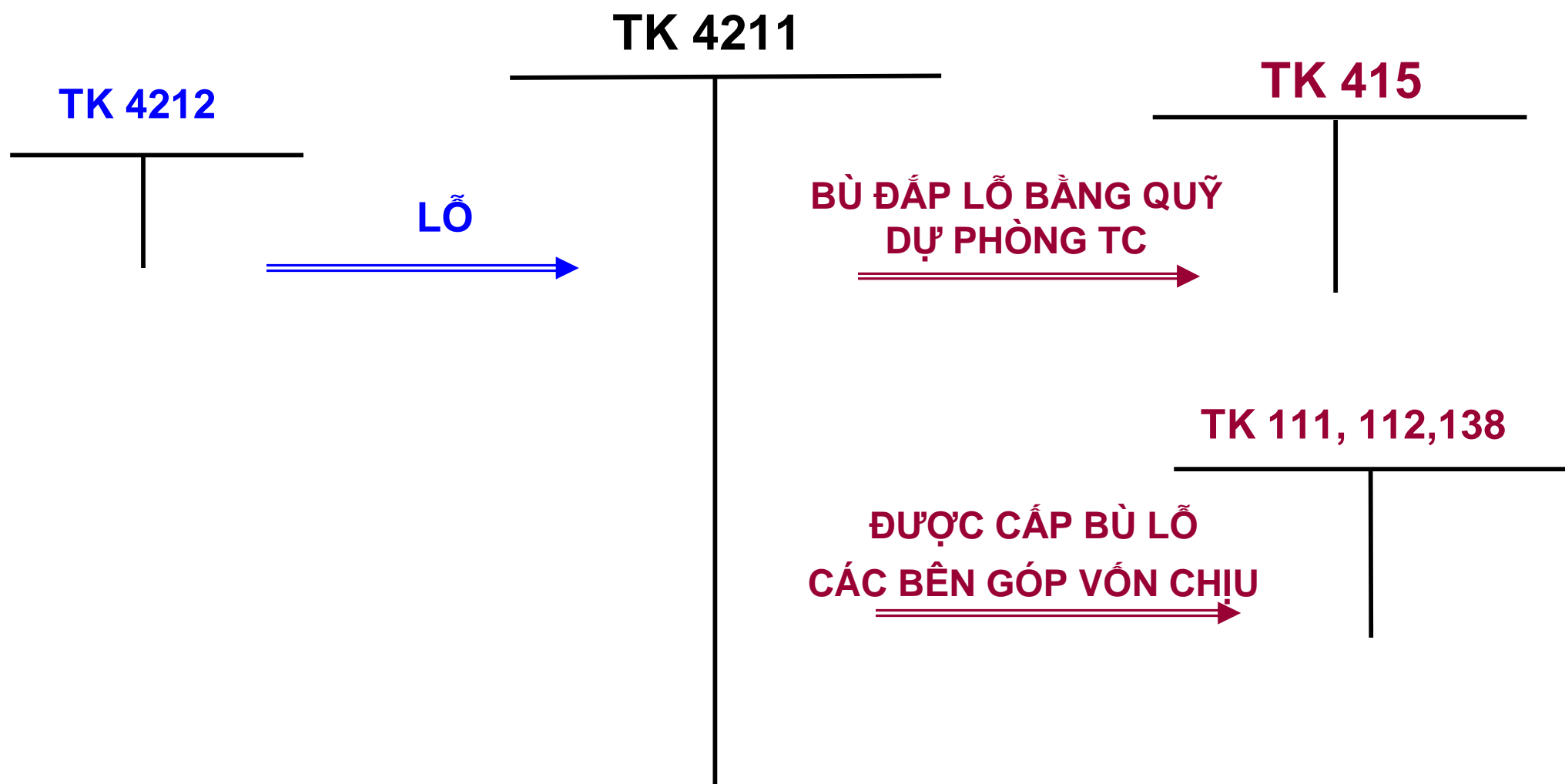


3.3. SƠ ĐỒ KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LN

(TH: PHÂN PHỐI VƯỢT LN TẠO RA)



3.3. SƠ ĐỒ KẾ TOÁN XỬ LÝ LỖ



VÍ DỤ VỀ CHI PHÍ THUẾ TNDN

- DT KẾ TOÁN: 120
- CP KẾ TOÁN: 95
- CK CHI Ko có HĐ: 5
- CL TẠM THỜI = 0

- DT tính thuế: 120
- CP được trừ: 90
- Thuế suất 25%

LN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ =	25
CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH =	7,5
CP THUẾ TNDN HOÃN LẠI =	0
LN SAU THUẾ =	17,5

VÍ DỤ VỀ CHI PHÍ THUẾ TNDN

- DT KẾ TOÁN: 120
- CP KẾ TOÁN: 95
- CK CHI Ko có HĐ: 10

- DT tính thuế: 120
- Thuế suất 25%

LN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ =	
CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH =	
CP THUẾ TNDN HOÃN LẠI =	
LN SAU THUẾ =	

VÍ DỤ VỀ CHI PHÍ THUẾ TNDN

- DT KẾ TOÁN: 150
- CP KẾ TOÁN: 100
- KH (CS THUẾ): 40
- KH THEO KT: 30

- DT tính thuế: 150
- CP được trừ: 110
- Thuế suất: 25%

LN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ =	
CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH =	
CP THUẾ TNDN HOÃN LẠI =	
LN SAU THUẾ =	

NỢ TK 8212	
CÓ TK 347	

VÍ DỤ VỀ CHI PHÍ THUẾ TNDN

- DT KẾ TOÁN: 150
- CP KẾ TOÁN: 110
- KH (CS THUẾ): 30
- KH THEO KT: 40

- DT tính thuế: 150
- CP được trừ: 100
- Thuế suất: 25%

LN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ =	
CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH =	
CP THUẾ TNDN HOÃN LẠI =	
LN SAU THUẾ =	

NỢ TK 243	
CÓ TK 8212	

VÍ DỤ VỀ CHI PHÍ THUẾ TNDN

- DT KẾ TOÁN: 165
- CP KẾ TOÁN: 110
- CỖ TỨC ĐƯỢC CHIA: 15
- KH (CS THUẾ): 30
- KH THEO KT: 40

- DT tính thuế: 150
- CP được trừ: 100
- Thuế suất: 25%

LN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ =	
CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH =	
CP THUẾ TNDN HOÃN LẠI =	
LN SAU THUẾ =	
