

BÀI 6



KẾ TOÁN XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ KINH DOANH

Môn: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH B

Giảng viên:

THS. LÊ THỊ MỸ HẠNH

NỘI DUNG



Kế toán các khoản thu nhập

Kế toán các khoản chi phí

Kế toán xác định kết quả kinh doanh

1 KẾ TOÁN CÁC KHOẢN DOANH THU VÀ THU NHẬP

1.1 Một số khái niệm

- (1) **Doanh thu bán hàng:** khoản thu được từ hoạt động kinh doanh chính của doanh nghiệp
- (2) **Thu nhập tài chính:** Khoản thu từ hoạt động đầu tư tài chính, thu lãi tiền gửi ngân hàng...

KHÁI NIỆM

(3) Thu nhập khác: Khoản thu từ các hoạt động bất thường, không thường xuyên, ... gồm:

- Thu do bán TSCĐ
- Thu do khách hàng vi phạm hợp đồng
- Thu nhập do được biếu tặng
- Những khoản thu bổ sót từ những năm trước nay phát hiện ra
- ...



1.2 TÀI KHOẢN SỬ DỤNG

TK 511: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

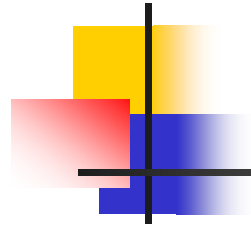
TK 512: Doanh thu nội bộ

TK 515: Thu nhập tài chính

TK 711: Thu nhập khác

1.3 Nội dung hạch toán

- (1) Khi phát sinh các khoản doanh thu bán hàng:
 - Nợ 111, 112, 131
 - Có 511, 512
 - Có 3331
- Cuối kỳ kết chuyển các khoản làm giảm doanh thu để xác định doanh thu thuần:
 - Nợ 511
 - Có 531, 532, 521



- **(2) Khi phát sinh các khoản doanh thu tài chính:**
 - **Nợ 111, 112, 131, 138...**
 - **Có 515**
- **(3) Khi phát sinh các khoản thu nhập khác:**
 - **Nợ 111, 112, 131, ...**
 - **Có 711**

2. Kế toán các khoản chi phí

2.1 Một số khái niệm

Các khoản chi phí bao gồm:

- **Giá vốn hàng bán**
- **Chi phí tài chính**
- **Chi phí bán hàng**
- **Chi phí quản lý doanh nghiệp**
- **Chi phí khác**
- **Chi phí thuế TNDN**

2.1 Khái niệm



(1) Giá vốn hàng bán: Trị giá vốn của sản phẩm đã bán

(2) Chi phí tài chính: Chi phí phục vụ cho hoạt động tài chính. Ví dụ: Chi phí lãi vay, chi phí đầu tư tài chính...

(3) Chi phí bán hàng

- **Chi phí bỏ ra trong quá trình tiêu thụ sản phẩm như:**
 - **Tiền lương của nhân viên bán hàng,**
 - **Chi phí vận chuyển bốc dỡ hàng bán,**
 - **Chi phí quảng cáo, tiếp thị,**
 - **...**

(4) Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí để tổ chức và điều hành quản lý chung trong toàn doanh nghiệp, gồm:
 - Lương giám đốc, nhân viên các phòng ban
 - Chi phí hội nghị, chi phí tiếp khách
 - ...

(5) Chi phí khác

- **Chi phí phát sinh không thường xuyên, bất thường, gồm:**
 - **Chi phí thanh lý TSCD,**
 - **Chi phí do vi phạm hợp đồng, các khoản phạt thuế,...**
 - **Chi phí của những năm trước bị bỏ sót**
 - **...**

(6) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

- Chi phí phát sinh do nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nếu kinh doanh có lãi



2.2 TÀI KHOẢN SỬ DỤNG

TK 635: Chi phí tài chính

TK 641: Chi phí bán hàng

TK 642: Chi phí quản lý doanh nghiệp

TK 811: Chi phí khác

TK 821: Chi phí thuế TNDN

2.3 Nội dung hạch toán

- (1) Khi phát sinh giá vốn hàng bán:
 - Nợ 632
 - Có 155, 156, 157
- (2) Khi phát sinh chi phí tài chính:
 - Nợ 635
 - Có 111, 112, 331, 338...

2.3 Nội dung hạch toán

- (3) Khi phát sinh chi phí bán hàng:
 - **Nợ 641**
 - Có 111, 112, 331... (chi phí trả bằng tiền mặt, TGNH, phải trả người bán...)
 - Có 214 (Trích khấu hao TSCĐ dùng BH)
 - Có 334, 338 (Tiền lương và khoản trích)
 - ...

2.3 Nội dung hạch toán

(4) Khi phát sinh chi phí quản lý doanh nghiệp:

- **Nợ 642**

- **Có 111, 112, 331...** (chi phí trả bằng tiền mặt, TGNH, phải trả người bán...)
- **Có 214** (Trích KH TSCĐ dùng QLDN)
- **Có 334, 338** (Tiền lương và khoản trích)
- ...



2.3 Nội dung hạch toán

(5) Khi phát sinh chi phí khác:

- **Nợ 811**
 - **Có 111, 112, 331**
 - ...

3. Kế toán xác định kết quả kinh doanh

- **Kết quả kinh doanh:**
 - Chênh lệch giữa toàn bộ thu nhập thu được trong kỳ và chi phí liên quan đến thu nhập trong kỳ
 - **$KQKD = TỔNG DT - TỔNG CP$**

3.1 Tài khoản sử dụng

- Tài khoản 911 “Xác định kết quả kinh doanh”
- Nguyên tắc ghi chép Tk911

TK 911

- Giá vốn hàng bán, chi phí bán hàng, CPQLDN, Chi phí tài chính kết chuyển trong kỳ
- Kết chuyển lãi

- Doanh thu thuần, doanh thu hoạt động tài chính, thu nhập khác kết chuyển trong kỳ
- Kết chuyển lỗ



3.2 Xác định kết quả kinh doanh

Cuối kỳ kết chuyển để xác định KQKD:

(1) Kết chuyển các khoản doanh thu và thu nhập:

Nợ 511: Kết chuyển doanh thu thuần trong kỳ

Nợ 515: Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính

Nợ 711: Kết chuyển thu nhập khác

Có 911: Tổng thu nhập phát sinh



Xác định kết quả kinh doanh

Cuối kỳ kết chuyển để xác định KQKD:

(2) Kết chuyển các khoản Chi phí:

Nợ 911: Tổng chi phí phát sinh trong kỳ

Có 632: Kết chuyển giá vốn hàng đã bán

Có 635: Kết chuyển chi phí tài chính

Có 641: Kết chuyển chi phí bán hàng

Có 642: Kết chuyển chi phí QLDN

Có 811: Kết chuyển chi phí khác

Xác định kết quả kinh doanh

(3) Xác định lợi nhuận trước thuế TNDN:

KQKD	=	DT THUẦN	+	DT TÀI CHÍNH	+	THU NHẬP KHÁC	-	GÍA VỐN HB	-	CP TÀI CHÍNH	-	CP BH	-	CP QL DN	-	CP KHÁC
------	---	----------	---	--------------	---	---------------	---	------------	---	--------------	---	-------	---	----------	---	---------

■ Hay **KQKD** (LNKT TRƯỚC THUẾ) = \sum Có 911 – \sum Nợ 911

■ Nếu **KQKD < 0**: Lỗ, Kết chuyển lỗ, sẽ ghi:

Nợ 421

Có 911

KẾT THÚC BÀI HỌC!

VÍ DỤ MINH HỌA
HỎI – TRẢ LỜI
BÀI TẬP ÁP DỤNG

