

Trình tự lập BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

TỔNG DOANH THU		<i>Tổng doanh thu bán ra, bao gồm cả công nợ</i>		
-	Các khoản giảm trừ	<i>Chiết khấu TM, giảm giá hàng bán, hàng bị trả lại</i>		
⇓	=	Doanh thu thuần	<i>Giá trị doanh thu thực nhận được</i>	
⇒	-	Giá vốn hàng bán	<i>Chi phí đầu vào để có doanh thu</i>	
<p>Chú ý: Thuế TNDN phải được xác định dựa trên báo cáo quyết toán thuế chứ không tính theo tỷ lệ thuế suất x lợi nhuận kế toán trước thuế.</p>	=	Lãi gộp từ SXKD	<i>Thặng số thương mại</i>	
	⇓	+	Lợi nhuận tài chính	<i>Doanh thu tài chính + Thu nhập khác – Chi phí tài chính – Chi phí khác</i>
		+	Lợi nhuận khác	
		-	Chi phí quản lý KD, chi phí bán hàng	
		=	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	
⇒	-	Thuế TNDN	=	Lợi nhuận ròng

BÁO CÁO KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH				Công thức theo STT	Số liệu lập BC		Ghi chú
STT	Tên chỉ tiêu	Mã số	Ý nghĩa		Tài khoản NỢ	Tài khoản CÓ	
1	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	Giá trị hàng hóa, TP, DV đã hoàn thành bán / cung ứng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa.	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	-	511	Tổng phát sinh có 511
15	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	Giảm doanh thu không mong muốn, chiết khấu hoặc loại trừ thuế trực thu phát sinh nhưng chưa nộp	20+25+30+35			Cộng
20	Chiết khấu thương mại	05	Là khoản chiết khấu theo quy chế thương mại của DN nhưng chưa trừ vào giá bán trực tiếp trên hóa đơn, đã hạch toán 5211	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	5211		Phát sinh nợ 5211
25	Giảm giá hàng bán	06	Là giá trị hàng (doanh thu) bán bị giảm do các nguyên nhân không mong đợi. Được lập biên bản sự việc và ghi giảm doanh thu, đã hạch toán 5212	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	5212		Phát sinh nợ 5212
30	Hàng bán bị trả lại	07	Quá trình bán hàng đã thực hiện nhưng vì lý do nào đó người mua trả lại hàng dẫn đến ghi giảm doanh thu, đã hạch toán 5213	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	5213		Phát sinh nợ 5213
35	Thuế TTĐB, thuế XNK phải nộp		Là thuế trực thu phát sinh khi bán hàng hóa, thành phẩm, dịch vụ (Thuế trong giá bán)	40+45+47			Cộng
40	<i>Thuế tiêu thụ đặc biệt</i>		<i>Thuế TTĐB trong giá bán</i>	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng		3332	
45	<i>Thuế xuất khẩu phải nộp</i>		<i>Thuế xuất nhập khẩu trong giá bán</i>	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng		33331	

47	<i>Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp</i>		<i>Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp (Trong giá bán) – đối với “Hóa đơn bán hàng”</i>	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	511	3331	
50	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	Doanh thu thực sự còn nhận được không phân biệt đã thu tiền hay chưa	1-15			Cộng / trừ
55	4. Giá vốn hàng bán	11	Là hao phí bằng tiền đã chi trả / chi phí sản xuất / chi phí chưa chi trả để hình thành hàng hóa, dịch vụ, thành phẩm để tiêu thụ. Kể cả chi phí mua, thuế trực thu ở khâu mua, thiệt hại trong sản xuất – xây lắp	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	632	Lấy số liệu từ 632 đối ứng 911
60	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20	Lợi nhuận GỘP vì mới là THẶNG SỐ THƯƠNG MẠI (chưa trừ đi các chi phí bán hàng, quản lý, tài chính và các chi phí khác...). Đơn giản chỉ là chênh lệch giữa doanh thu thuần và giá vốn.	50-55			Cộng / trừ
65	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	Là lãi tiền gửi từ tài khoản, lãi chênh lệch có lợi về tỷ giá hối đoái, lãi đầu tư tài chính, chứng khoán	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng		515	Phát sinh có 515
70	7. Chi phí tài chính	22	Là chi phí chi trả lãi vay, lỗ tỷ giá trong giao dịch thương mại, lỗ đầu tư tài chính chứng khoán	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	635	Lấy số liệu từ 635 đối ứng 911
75	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	Tách riêng phần chi phí lãi vay để có thể nhìn nhận rõ hơn chi phí tài chính cố định và biến đổi.	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	6354	Chi tiết 5354
80	8. Chi phí bán hàng	24	Là toàn bộ chi phí đã chi hoặc chưa chi phục vụ cho công tác bán hàng, PR, marketing, showroom, giao hàng, nhân viên bán hàng, khấu hao tài sản	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	641	Lấy số liệu từ 641 đối ứng 911

			phục vụ bán hàng.				
85	9. Chi phí quản lý kinh doanh	25	Là toàn bộ chi phí phát sinh (đã chi hoặc chưa chi) phục vụ quản lý doanh nghiệp (quản lý kinh doanh) như: lương ban giám đốc, thư ký, kế toán, nhân sự, chi phí dịch vụ cho văn phòng, giao tế, tiếp khách và các CP quản lý KD khác...	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	642	Lấy số liệu từ 642 đối ứng 911
90	10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30	Là lợi nhuận thuần từ kinh doanh, đã bao gồm doanh thu và chi phí tài chính.	60+65-70-80-85			Cộng / trừ
93	11. Thu nhập khác	31	Là các khoản thu nhập có tính vụ việc, được cho tặng, được hưởng ngoài doanh thu bán hàng, khoản thu về thanh lý nhượng bán...	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	711	911	Lấy số liệu từ 711 đối ứng 911
95	12. Chi phí khác	32	Chi phí phát sinh tương ứng với thu nhập khác, các khoản chi phí có tính vụ việc, rủi ro, thiệt hại...	Lấy số trực tiếp từ tài khoản & đối ứng	911	811	Lấy số liệu từ 811 đối ứng 911
100	13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40	Thu nhập khác – Chi phí khác	93-95			Cộng / trừ
105	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50	Là lợi nhuận của doanh nghiệp tính theo các số liệu ở trên, vận dụng theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán, luật kế toán, kiểm soát nội bộ	90+100			
115	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	Là thuế TNDN phải nộp được tính từ lợi nhuận áp vào luật thuế TNDN hiện hành hoặc các điều kiện miễn giảm thuế được hưởng.	117-119			
117	15.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành - Lãi		Thu nhập tính thuế > 0		911	8211	Lấy số trên báo cáo quyết toán

119	15.2. Chi phí thuế TNDN hiện hành - LỖ		Thu nhập tính thuế < 0		8211	911	thuế TNDN
120	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	Là chênh lệch thuế TNDN do ghi nhận chi phí chênh lệch giữa chi phí kế toán và chi phí tính thuế	122-124		Cộng / trừ	
122	16.1. Chi phí thuế TNDN hoãn lại - Lãi				911	8212	Lấy số từ 8211, 8212 đối ứng 911
124	16.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại - LỖ				8212	911	
125	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60	Lợi nhuận kế toán trước thuế - Thuế TNDN phải nộp . Chú ý trường hợp chuyển lỗ hoặc có điều chỉnh thu nhập tính thuế so với lợi nhuận kế toán.	105-115-120		Cộng / trừ	
130	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	$EPS = \frac{\text{Lợi nhuận sau thuế - cổ tức ưu đãi - số trích quỹ phúc lợi}}{\text{Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân}}$	Mỗi đồng giá trị cổ phiếu phổ thông tạo ra bao nhiêu đồng lãi.	KLCP đầu kỳ + (KLCP phát hành thêm trong kỳ * Số ngày lưu hành trong kỳ)/Tổng số ngày trong kỳ - (KLCP mua lại trong kỳ * Số ngày được mua lại trong kỳ)/Tổng số ngày trong kỳ		
135	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	$EPS = \frac{\text{Lợi nhuận sau thuế - cổ tức ưu đãi - số trích quỹ phúc lợi}}{\text{Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân + Cổ phiếu dự kiến phát hành thêm}}$	Lợi nhuận trên cổ phiếu pha loãng			



CÔNG TY TNHH START-UP COACHING | TƯ VẤN – ĐÀO TẠO

<http://giamdoc.net> | dangky@startup.edu.vn

Giảng viên + tư vấn học viên sau đào tạo: Th.S Vũ Long

Link học online: <http://www.giamdoc.net/lap-bao-cao-tai-chinh-va-phan-tich-bctc.html>

Trân trọng!