

BÁO CÁO THU NHẬP

Phạm Thị Ngọc Bích

Báo cáo thu nhập

- ▶ Báo cáo thu nhập còn được gọi là Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hay Báo cáo lãi lỗ.
- ▶ Phản ánh kết quả kinh doanh đạt được cho một kỳ nhất định (một tháng, một quý hoặc một năm), cho biết sự gia tăng của vốn chủ sở hữu qua một kỳ hoạt động → Báo cáo thời kỳ.
- ▶ Không chỉ phản ánh kết quả đạt được mà còn cho biết bằng cách nào doanh nghiệp đạt được kết quả đó.
- ▶ Lợi nhuận = Doanh thu – Chi phí
- ▶ Được lập trên nguyên tắc kế toán dồn tích

Kế toán dồn tích

- ▶ Doanh thu và chi phí chỉ được ghi nhận vào thời điểm phát sinh, không căn cứ vào thời điểm thực tế thu hay thực tế chi tiền hoặc tương đương tiền.
- ▶ Doanh thu được ghi nhận khi sản phẩm hoặc dịch vụ được cung cấp:
 - Doanh thu \neq Thu tiền
- ▶ Chi phí được ghi nhận tương ứng với doanh thu tạo ra trong kỳ (Nguyên tắc tương xứng hay phù hợp)
 - Chi phí \neq Chi tiền
- ▶ Vậy, lợi nhuận \neq tiền thuần (Chênh lệch thu chi)

Doanh thu

- ▶ Doanh thu là các lợi ích kinh tế doanh nghiệp thu được trong kỳ từ việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ, làm tăng vốn chủ sở hữu.
- ▶ Doanh thu được ghi nhận khi thỏa mãn 2 điều kiện:
 - Đã phát sinh (sản phẩm hoặc dịch vụ đã được cung cấp), và
 - Có sự gia tăng lợi ích kinh tế (đã nhận được tiền thanh toán hoặc khoản phải thu cho sản phẩm hoặc dịch vụ)

Chi phí

- ▶ Chi phí là các lợi ích kinh tế giảm đi, bỏ ra để tạo ra doanh thu trong kỳ, làm giảm vốn chủ sở hữu.
- ▶ Chi phí được ghi nhận khi:
 - Có sự giảm sút về lợi ích kinh tế, và
 - Có liên quan đến doanh thu trong kỳ
- ▶ Khi ghi nhận chi phí phải tuân thủ:
 - Nguyên tắc tương xứng
 - Nguyên tắc thận trọng: Trong các tình huống chưa chắc chắn, không được giấu bớt chi phí hoặc thổi phồng thu nhập

Ghi nhận doanh thu: ví dụ minh họa

Công ty Bình Minh chuyên phân phối các sản phẩm thiết bị điện tử gia đình, hãy xác định giá trị doanh thu được ghi nhận trong tháng 11/2015 của Bình Minh trong từng tình huống sau:

- ▶ Ngày 03/11/15, Bình Minh giao 20 TV Sony 32 inches cho Điện máy Nguyễn Kim giá trị 20 triệu đồng. Nguyễn Kim sẽ thanh toán số tiền này vào ngày 03/12/15.
- ▶ Ngày 05/11/15, Bình Minh nhận được 50 triệu đồng từ Điện máy Thiên Hòa cho số tủ lạnh LG giao trong tháng 10.
- ▶ Bình Minh sở hữu 1000 cổ phiếu của Vinamilk, giá mua là 120.000đ/cổ phiếu. Đến cuối tháng 30/11/15 giá cổ phiếu trên thị trường tăng lên 135.000đ/cổ phiếu. Vậy ước tính Bình Minh lời được 15.000đ/cổ phiếu.

Ghi nhận doanh thu: ví dụ minh họa

Công ty Hoàng Hôn là một doanh nghiệp bất động sản chuyên cho thuê văn phòng, hãy xác định giá trị doanh thu được ghi nhận trong tháng 11/2015 của Hoàng Hôn trong từng tình huống sau:

- ▶ Ngày 01/11/15, Hoàng Hôn ký hợp đồng cho thuê 1000m² văn phòng với P&G trị giá 600 triệu đồng. Thời hạn thuê là 6 tháng kể từ ngày ký hợp đồng.
- ▶ Ngày 15/11/15, Hoàng Hôn ký hợp đồng cho thuê 500m² văn phòng với Unilever trị giá 550 triệu đồng. Thời hạn thuê là 12 tháng kể từ ngày 01/12/15.
- ▶ Ngày 20/11/15, Hoàng Hôn nhận được 800 triệu đồng góp vốn của một thành viên mới gia nhập công ty.

Ghi nhận chi phí: ví dụ minh họa

Công ty cổ phần Hùng Đông chuyên sản xuất và bán các sản phẩm gỗ nội thất, hãy xác định giá trị chi phí được ghi nhận trong tháng 11/2015 của Hùng Đông trong từng tình huống sau:

- ▶ Ngày 01/11/15, Hùng Đông mua 1000m³ gỗ sồi trị giá 500 triệu đồng về nhập kho chuẩn bị cho đơn hàng cung cấp trong tháng 11. Hùng Đông đã chuyển khoản thanh toán số tiền này vào ngày 18/11/15.
- ▶ Ngày 05/11/15, Hùng Đông xuất kho 500m³ gỗ sồi trị giá 250 triệu cho phân xưởng để sản xuất bàn ăn.
- ▶ Ngày 20/11/15, Hùng Đông xuất kho giao khách hàng 20 bộ bàn ăn bằng gỗ sồi có giá vốn 160 triệu.

Ghi nhận chi phí: ví dụ minh họa (tt)

- ▶ Ngày 15/11/15, Hưng Đông thuê một cửa hàng để trưng bày và bán sản tại Cần Thơ trong 3 tháng, giá trị hợp đồng là 60 triệu từ 15/11/15 đến 14/2/2016.
- ▶ Ngày 30/11/15, Hưng Đông tính và thanh toán tiền lương cho công nhân ở phân xưởng là 200 triệu đồng.
- ▶ Ngày 30/11/15, Hưng Đông tính và thanh toán tiền lương cho nhân viên văn phòng là 100 triệu đồng.
- ▶ Ngày 30/11/15, Hưng Đông tạm thanh toán cổ tức cho cổ đông số tiền 80 triệu.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Công ty cổ phần Hùng Đông
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
Năm 2014

Doanh thu bán hàng	1.000.000
Giá vốn hàng bán	<u>(700.000)</u>
Lợi nhuận gộp	300.000
Chi phí hoạt động	<u>(200.000)</u>
Lợi nhuận trước thuế	100.000
Thuế thu nhập doanh nghiệp	<u>(25.000)</u>
Lợi nhuận sau thuế	<u><u>75.000</u></u>

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Lợi nhuận gộp = Doanh thu thuần – Giá vốn hàng bán

Lợi nhuận trước thuế = Lợi nhuận gộp – Chi phí hoạt động

Lợi nhuận sau thuế = Lợi nhuận trước thuế - Thuế TNDN

- ▶ **Giá vốn hàng bán:** là giá vốn của sản phẩm, dịch vụ cung cấp:
 - ▶ DN thương mại: là giá mua sản phẩm và các chi phí thu mua liên quan
 - ▶ DN sản xuất: là giá thành sản xuất sản phẩm hoặc dịch vụ, bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung.
- ▶ **Chi phí hoạt động:** thông thường bao gồm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Báo cáo kết quả HĐKD

Báo cáo về khả năng tạo ra lợi nhuận

