***1/+Đầu năm kết chuyển lời nhuận chưa phân phối:***

Đầu năm tài chính, kết chuyển lợi nhuận chưa phân phối năm nay sang lợi nhuận chưa phân phối năm trước, ghi:

**+ Trường hợp TK 4212 có số dư Có (Lãi), ghi:**

***Nợ TK 4212 - Lợi nhuận chưa phân phối năm nay***

***Có TK 4211 - Lợi nhuận chưa phân phối năm trước.***

**+ Trường hợp TK 4212 có số dư Nợ (Lỗ), ghi:**

***Nợ TK 4211 - Lợi nhuận chưa phân phối năm trước***

***Có TK 4212 - Lợi nhuận chưa phân phối năm nay.***

 - Số lỗ của một năm được xử lý trừ vào lợi nhuận chịu thuế của các năm sau theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc xử lý theo quy định của chính sách tài chính hiện hành.

**2/Xác định chi phí và  nghĩa vụ thuế môn bài phải nộp trong năm**

*Mức thuế phải đóng: Kê khai + nộp thuế môn bài*

*Bậc thuế môn bài Vốn đăng ký Mức thuế Môn bài cả năm*

**- Bậc 1:** Trên 10 tỷ = 3.000.000

**- Bậc 2:** Từ 5 tỷ đến 10 tỷ = 2.000.000

**- Bậc 3:** Từ 2 tỷ đến dưới 5 tỷ = 1.500.000

**- Bậc 4:** Dưới 2 tỷ = 1.000.000

Nếu giấy phép rơi vào 01/01 đến 30/06 thì phải đóng 100% đồng

Nếu giấy phép rơi vào 01/07 đến 31/12 bạn được giảm 50% số tiền phải đóng=01/02

**Nghĩa là:**

*+ Doanh nghiệp thành lập trong khoảng thời gian từ ngày 01/01 đến ngày 30/6 thì phải nộp 100% mức thuế môn bài theo quy định ở bảng trên*

*+ Doanh nghiệp thành lập trong khoảng thời gian từ ngày 01/07 đến ngày 31/12 thì phải nộp 50% mức thuế môn bài*

**Thuế môn bài cho các chi nhánh:**

- Các chi nhánh hạch toán phụ thuộc không có vốn đăng ký: **1.000.000đ**

- Các doanh nghiệp thành viên hạch toán độc lập: **2.000.000 đ**

**Lưu ý:**

*- Trường hợp Doanh nghiệp có đơn vị trực thuộc (chi nhánh, cửa hàng…) kinh doanh ở cùng địa phương cấp tỉnh thì Doanh nghiệp thực hiện nộp thuế môn bài, tờ khai thuế môn bài (đối với trường hợp có thay đổi mức thuế môn bài) của các đơn vị trực thuộc đó cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Doanh nghiệp.*

*- Trường hợp Doanh nghiệp có đơn vị trực thuộc ở khác địa phương cấp tỉnh nơi Doanh nghiệp có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc thực hiện nộp thuế môn bài, tờ khai thuế môn bài (đối với trường hợp có thay đổi mức thuế môn bài) của đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc.*

**Thời hạn nộp tờ khai và thuế mô bài:**

*- Với Doanh nghiệp mới thành lập thì chậm nhất là 10 ngày kế từ ngày được cấp giấp phép kinh doanh*

*- Thời hạn nộp Tờ khai thuế môn bài (trường hợp phải nộp tờ khai) và nộp thuế môn bài năm chậm nhất là ngày 30 tháng 01 tài chính hiện hành.*

**Hoạch  tóan:**

***Nợ TK 6425/Có TK 3338***

**Ngày nộp tiền:**

***Nợ TK 3338/ Có TK 1111***

**3/Công tác tính giá vốn:**

- Thiết bị điện được nhập về sắp xếp và bầy bán, trưng bầy trên các kệ, sạp theo cách bài trí dễ nhìn, dễ cuốn hút khách , dễ tra cứu, tham khảo khi khách có nhu cầu

- Nhân viên bán hàng sẽ hướng dẫn và tư vấn cách lựa chọn sản phẩm, tư vấn giá bán = > khách hàng lựa chọn theo thị hiếu và  nhu cầu = > Mua hàng : quan hệ Cung – Cầu

*Một là để giám sát, theo dõi tư vấn khách hàng khi khách có sự thắc mắc*

*Hai là hướng dẫn cách sử dụng tránh để khách làm hư hỏng hàng hóa, trang thiết bị gây cháy nổi, chập điện hoặc khác*

- Các sản phẩm được trưng bày trên giá đỡ hoặc để trưng bầy trên kệ, hoặc đựợc sắp sếp để khách tiện quan sát

**Các sản phẩm:**

-          *Lọc gió, lọc dầu, bù lon, chổi gạt nựớc, da thắng, dầu DO, đèn lái sau, đèn xin nhan,mỡ bò, phốt balăngxe, que hàn, sơn các loại........…………………..*

-          *Bánh xe, lốp, xăm,  mâm vành, bình ắc qui,* *ECU ĐÈN,LIGHT CONTROL,* *MAY Ơ SAU SANTAFE,* *ROTUYN ĐỨNG SANTAFE,* *Dây cuaroa điều hòa Getz,* *Quạt két nước trái Santafe, Kim phun Getz, trục cam, xích cam, càng I dứơi trái phải………….*

**Giá Vốn:** là hoạt động kế tóan thương mại mua đi bán lại với mục đích kiếm lợi nhuận từ phần chênh lệch giữa giá mua vào và giá bán ra

**Lợi nhuận = Gía bán ra – Giá mua vào**

**Đối tượng gồm hai dạng:**

-          *Khách hàng là các đơn vị công ty, tổ chức, doanh nghiệp…*

-          *Khách hàng các cá nhân: cá nhân hộ gia đình….*

**Do đó ta quy ước việc tính bán theo phương  pháp quy ước phần % chênh lệch:**

*-Lợi nhuận định mức hoạt động buôn tùy theo cách tính giá****cost****để bán ra phù hợp tại khu vực, thị phần nơi doanh nghiệp đóng trụ sở, việc đặt****cost****cao = > lợi nhuận giảm, đặt****cost****thấp = > lợi nhuận tăng => doanh nghiệp phải nghiên cứu kỹ việc định giá bán ra và tính****cost****phù hợp, tránh bán giá cao ko có khách hoặc quá thấp = > lỗ ko đủ trang trải các chi phí thuê mặt bằng, điện nước, lương nhân viên*

***Ví dụ:****Giá vốn nhập vào là****Lốp xe ô tô bridgestone 245/65r17= 6.000.000***

*= > Công ty đặt****cost****giá vốn lợi nhuận là 70% doanh thu bán ra*

*Công thức tính giá bán =****6.000.000\*100%/70% = 6.000.000/0.7=  8.571.429 ~8.572.000***

-                *Lợi nhận mục tiêu=****8.572.000-6.000.000=2.572.000****sẽ được cân đối bằng các yếu tố chi phí quản lý doanh nghiệp: khấu hao công cụ, lương nhân viên văn phòng, khấu hao, dịch vụ mua ngoài: điện, internet….*

**+Hàng hóa thiết bị điện mua từ nhà cung cấp*:***

**+*Hóa đơn mua vào (đầu vào) liên đỏ < 20 triệu nếu thanh toán bằng tiền mặt*** : phải kẹp với phiếu chi + phiếu nhập kho + biên bản giao hàng hoặc phiếu xuất kho bên bán+ Bảng kê chi tiết hàng hóa + Giấy đề nghị thanh toán kèm theo hợp đồng phô tô, thanh lý phô tô nếu có.

***+Hóa đơn mua vào (đầu vào) >20 triệu****:* phải kẹp với phiếu kế toán (hay phiếu hoạch toán) + phiếu nhập kho or biên bản giao hàng hoặc phiếu xuất kho bên bán+ bảng kê chi tiết hàng hóa + Giấy đề nghị chuyển khoản kèm theo hợp đồng phô tô, thanh lý phô tô nếu có. .=> sau này chuyển  tiền kẹp thêm : - Khi chuyển tiền trả khách hàng: Giấy báo Nợ +  Khi chuyển khoản đi : Ủy nhiệm chi

***- Nếu bán hàng mua hàng dạng hóa đơn Kèm bảng kê hàng hóa nếu có từ hai tờ trở lên phải đóng dấu giáp lai***

**Mua hàng:**  
- *Lọc gió, lọc dầu, bù lon, chổi gạt nựớc, da thắng, dầu DO, đèn lái sau, đèn xin nhan,mỡ bò, phốt balăngxe, que hàn, sơn các loại........…………………..*

*-Bánh xe, lốp, xăm,  mâm vành, bình ắc qui, ECU ĐÈN,LIGHT CONTROL, MAY Ơ SAU SANTAFE, ROTUYN ĐỨNG SANTAFE, Dây cuaroa điều hòa Getz, Quạt két nước trái Santafe, Kim phun Getz, trục cam, xích cam, càng I dứơi trái phải………….*

 về nhập kho: các khoản chi phí khác để mang hàng hóa về nhập kho theo lý thuyết thì hạch toán vào TK 1562 nhưng thực tế kế toán thường công luôn vô tiền mua hàng rồi chia cho số lượng hàng hóa theo một tiêu thức tùy theo cách làm của kế tóan. Đối với hàng hóa dạng này thường có một bảng kê mua bán đi kèm vì số lượng nhiều cho mỗi lần nhập, hoặc theo danh sách liệt kê trên hợp đồng  
***Nợ TK 1561: giá mua chưa VAT, chi tiết số lượng từng mặt hàng  
Nợ TK 1331: VAT, thường là 10%  
     Có TK 331,111,112: tổng số tiền phải trả/đã trả NCC***   
**- Khi thanh toán tiền:**  
***Nợ TK 331\*  
        Có TK 111 (nếu trả tiền mặt), 112 (nếu trả qua ngân hàng)***

**Gía nhập kho hàng hóa:**

***+Giá gốc của hàng hóa, bao gồm = Giá mua ghi trên hoá đơn, thuế nhập khẩu phải nộp, thuế tiêu thụ đặc biệt hàng nhập khẩu phải nộp (nếu có) + chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản, phân loại, bảo hiểm,. . . nguyên liệu, vật liệu từ nơi mua về đến kho của doanh nghiệp, công tác phí của cán bộ thu mua, chi phí của bộ phận thu mua độc lập, các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc thu mua nguyên vật liệu và số hao hụt tự nhiên trong định mức (nếu có):***

+**Hàng về ko nhập tại cơ sở mà mang giao luôn cho khách: đây là phương thức giao hàng tay ba**

***Nợ TK 632***

***Nợ TK 1331  
            Có TK 111,112,331***

**Hàng hóa kém chất lựơng doanh nghiệp Trả hàng cho nhà cung cấp: khi nhập kho đơn giá nào thì xuất kho trả với đơn giá đó, hạch toán ngược lại lúc nhập kho**

***-Bên  mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại lý do trả hàng***

***- Gủi kèm theo hoá đơn gửi cho bên bán.***

***- Kèm bảng kê hàng hóa nếu có từ hai tờ trở lên phải đóng dấu giáp lai***

***Nợ TK 331, 111, 112***

***Có TK 1561  
Có TK 1331*  
- Thu lại tiền (nếu có) trường hợp đã thanh tóan cho họ trứơc đó: phiếu thu tiền hoặc chứng từ ngân hàng  
*Nợ TK 111,112  
Có TK 331***

**+Trong quá trình mua bán và giao dịch để khuyến khích nhà cung cấp có thể giám giá, triết khấu, tùy theo thuận của hai bên**

**- Được NCC giảm vào tiền nợ phải trả**  
***Nợ TK 331  
Có TK 1561***

***Có TK 1331***  
**- Được NCC trả lại bằng tiền**  
***Nợ TK 111, 112  
Có TK 1561  
Có TK 1331***  
**- Hoặc DN có thể hạch toán vào thu nhập khác: với cách  hoạch tóan này làm tăng thuế phải đóng ko nên dùng**  
***Nợ TK 331  
Có TK 711***

**-Được hướng triết khấu thanh tóan nếu  là do thanh tóan trước:**

**-Lúc mua:**

***Nợ TK 1561: giá mua chưa VAT, chi tiết số lượng từng mặt hàng  
Nợ TK 1331: VAT, thường là 10%  
     Có TK 331,111,112: tổng số tiền phải trả/đã trả NCC***

**-Lúc trả do thanh tóan sớm được hưởng triết khấu thanh tóan**

***Nợ TK 331  
        Có TK 111 (nếu trả tiền mặt), 112 (nếu trả qua ngân hàng)***

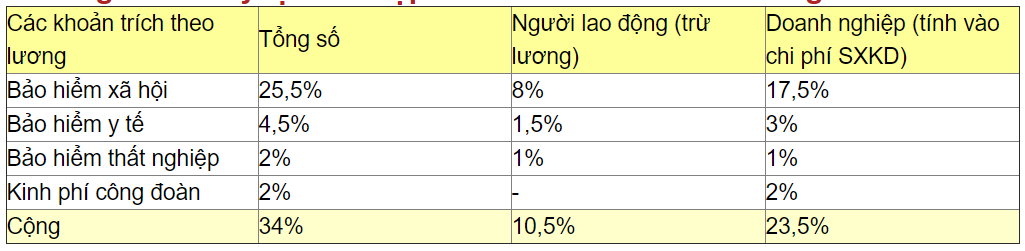
***Có TK 515***

***Chiết khấu thương mại (CKTM) là khoản DN bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn, còn giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do hàng hoá kém phẩm chất, sai quy cách hoặc lạc hậu thị hiếu.***

**+Nhân công, tiền lương và các khoản trích theo lương:**lương cho nhân viên văn phòng, nhân viên kế tóan, thu ngân, nhân viên kho, lương nhân viên trực tiếp chăm sóc và tư vấn cho khách hàng, nhân viên đóng gói, được theo dõi hàng ngày và chấm công.

***-Chi phí: Nợ TK 641\*,642\*/ Có TK 334***

***-Chi trả: Nợ TK 334/ có TK 111,112***

**Bảng** – *Tỷ lệ các khoản trích theo lương* áp dụng giai đoạn từ **2021**   


**Trích bảo hiểm các loại theo quy định (tính vào chi phí) 23% lương đóng bảo hiểm (BHXH 17,5%, BHYT 3%, BHTN 1%, BHCĐ 2%)**

***Nợ TK 6421,6411***

***Có TK 3382 (BHCĐ 2%)***

***Có TK 3383 (BHXH 17.5%)***

***Có TK 3384 (BHYT 3%)***

***Có TK 3389 (BHTN 1%)***

**Trích bảo hiểm các loại theo quy định và tiền lương của người lao động**

***Nợ TK 334 (10,5%)***

***Có TK 3383 (BHXH 8%)***

***Có TK 3384 (BHYT 1,5%)***

***Có TK 3389 (BHTN1%)***

**Nộp các khoản bảo hiểm theo quy định**

***Nợ TK 3382 (BHCĐ 2%)***

***Nợ TK 3383 (BHXH 26%)***

***Nợ TK 3384 (BHYT 4,5%)***

***Nợ TK 3389 (BHTN 2%)***

***Có TK 112 (34,5%)***

**Tính thuế thu nhập cá nhân (nếu có)**

***Nợ TK 334                  Thuế TNCN***

***Có TK 3335***

***Để là chi phí hợp lý được trừ và xuất toán khi tính thuế TNDN bạn phải có đầy đủ các thủ tục sau***

***+ Hợp đồng lao động+CMTND  phô tô kẹp vào***

***+ Bảng chấm công hàng tháng***

***+ Bảng lương đi kèm bảng chấm công tháng đó***

***+ Phiếu chi thanh toán lương, hoặc chứng từ ngân hàng nếu doanh nghiệp thanh toán bằng tiền gửi***

***+ Tất cả có ký tá đầy đủ***

***+Đăng ký mã số thuế cho công nhân để cuối năm làm quyết tóan thuế TNCN cho họ***

***= > thiếu 1 trong các cái trên cơ quan thuế sẽ loại trừ ra vì cho rằng bạn đang đưa chi phí khống vào, và bị xuất toán khi quyết toán thuế TNDN***

+**Hàng tháng:** Phiếu chi tiền lương or bảng kê tiền lương chuyển khoản cho nhân viên, chứng từ ngân hàng + Bảng lương + Bảng chấm công + Tạm ứng, thưởng, tăng ca thêm giờ nếu có ....=> gói lại một cục

**+ Tạm ứng:**

- Dự toán chi đã được Kế toán trưởng - BGH ký duyệt

-Giấy đề nghị tạm ứng.  
- Phiếu chi tiền  
***Nợ TK 141/ có TK 111,112***

**+Hoàn ứng:**

-Bảng thanh toán tạm ứng (Kèm theo chứng từ gốc) Bạn thu hóa đơn (nếu ứng tiền mua hàn, tiền phòng,...công tác,...) chứng từ có liên quan đến việc chi số tiền ứng trên => Số tiền còn thừa thì hoàn ứng, nếu thiếu tiền thì chi thêm.

***Nợ TK 111,112/ có TK 141***

**Chú ý:**

-Nếu ký hợp đồng dứơi 3 tháng dính vào vòng luẩn quẩn của thuế TNCN để tránh chỉ có các lập bảng kê 23 để tạm không khấu trừ 10% của họ

-Nhưng ký > 3 tháng lại rơi vào ma trận của BHXH

Căn cứ Tiết khoản i, Điểm 1, Điều 25, Chương IV Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân có hiệu lực từ 01/7/2013 quy định :“Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.”

**+Ngoài ra còn các chi phí như tiếp khách:** hóa đơn ăn uống phải bill hoặc bảng kê đi kèm, quản lý: lương nhân viên quản lý, kế tóan....chi phí giấy bút, văn phòng phẩm các loại, khấu hao thiết bị văn phòng: bàn ghế, máy tính...... ko cho vào giá vốn được thì để ở chi phí quản lý doanh nghiệp sau này tính lãi lỗ của doanh nghiệp

**Nếu là dịch vụ: tiền điện, tiền nước, thuê mặt bằng, internet, thuê văn phòng, thuê kho bãi…**

***Nợ TK 642\*641\*,1331***

***Có TK 111,112,331…***

**Nếu là công cụ, tài sản cố định: kệ, bàn ghế văn phòng, kệ trưng bầy để bán, các vật dụng khác phục vụ quá trình bán hàng**

***Nợ TK 153, 211,1331/ có TK 111,112,331***

**Đừa vào sử dụng:**

***Nợ TK 142,242/ có TK 153***

**Phân bổ:**

***Nợ TK 642\*/ có TK 142,242,214***

**Đối với CCDC, TSCĐ thì phải có Bảng theo dõi phân bổ , và phân bổ vào cuối hàng tháng**

**- Bán hàng: có hai đối tượng mua**

**Pháp nhân thừờng là:**

***-Hợp đồng kinh tế nếu có***

***-Bảng kê hàng hóa nếu có ( hai tờ trở lên phải đóng dấu giáp lai)***

***-Thanh lý hợp đồng nếu có***

***-Phiếu giao hàng***

***-Phiếu xuất kho***

**Cá nhân: thừơng ko lấy hóa đơn nên doanh nghiệp thường lập bảng kê**

***-Bảng kê ( hai tờ trở lên phải đóng dấu giáp lai)***

***- Cuối ngày kế tóan tổng  hợp và xuất một hóa đơn***

**+ Ghi nhận doanh thu**  
***Nợ TK 131\*,111,112: tổng số tiền phải thu/đã thu của KH  
        Có TK 5111: tổng giá bán chưa VAT  
        Có TK 33311: VAT đầu ra, thường là 10%***

**Hóa đơn đầu ra:**

***+Hóa đơn bán ra liên xanh < 20 triệu mà thu băng tiền mặt:****phải kẹp theo Phiếu thu + đồng thời kẹp thêm phiếu xuất kho or biên bản giao hàng ( thương mại) hoặc kẹp biên bản nghiệm thu  (xây dựng) phô tô  + biên bản xác nhận khối lượng phô tô (xây dựng)  + bảng quyết toán khối lượng phô tô  nếu có, kẹp theo hợp đồng phô tô  và thanh lý phô tô  nếu có.*

***+Hóa đơn bán ra liên xanh > 20 triệu :****phải kẹp theo phiếu kế toán (hay phiếu hoạch toán) + đồng thời kẹp thêm phiếu xuất kho or biên bản giao hàng ( thương mại) hoặc kẹp biên bản nghiệm thu  (xây dựng) phô tô  + biên bản xác nhận khối lượng phô tô  + bảng quyết toán khối lượng nếu có, kẹp theo hợp đồng phô tô    và thanh lý phô tô  nếu có.=> sau này nhận được tiền kẹp thêm : - Khi khách hàng chuyển vào TK của cty : Giấy báo có*

**+ Ghi nhận giá vốn: tùy theo DN chọn phương pháp tính giá xuất kho nào mà phần mềm chạy theo nguyên tắc đó, đối với doanh nghiệp thương mại  
*Nợ TK 632   
       Có TK 1561***

**Các phương pháp tính giá xuất kho: doanh nghiệp chọn một trong 4 phương pháp tính giá xuất kho ổn định chu kỳ hoạt động trong năm tài chính nghĩa là trong một năm tài chính doanh nghiệp ko được sử dụng > 2 trong 4 phương pháp xuất kho để tính giá gốc sau:**

**1. Phương pháp giá thực tế đích danh**

Theo phương pháp này sản phẩm, vật tư, hàng hoá xuất kho thuộc lô hàng nhập nào thì lấy đơn giá nhập kho của lô hàng đó để tính.

**2. Phương pháp giá bình quân**

Theo phương pháp này giá trị của từng loại hàng tồn kho được tính theo giá trị trung bình của từng loại hàng tồn kho đầu kỳ và giá trị từng loại hàng tồn kho được mua hoặc sản xuất trong kỳ.

*a) Theo giá bình quân gia quyền cuối kỳ (tháng)*

Theo phương pháp này, đến cuối kỳ mới tính trị giá vốn của hàng xuất kho trong kỳ.

*Đơn giá xuất kho bình quân trong kỳ của một loại sản phẩm = (Giá trị hàng tồn đầu kỳ + Giá trị hàng nhập trong kỳ) / (Số lượng hàng tồn đầu kỳ + Số lượng hàng nhập trong kỳ)*

*b) Theo giá bình quân gia quyền sau mỗi lần nhập (bình quân thời điểm)*

Sau mỗi lần nhập sản phẩm, vật tư, hàng hoá, kế toán phải xác định lại giá trị thực của hàng tồn kho và giá đơn vị bình quân. Giá đơn vị bình quân được tính theo công thức sau:

Đơn giá xuất kho lần thứ i = (Trị giá vật tư hàng hóa tồn đầu kỳ + Trị giá vật tư hàng hóa nhập trước lần xuất thứ i)/(Số lượng vật tư hàng hóa tồn đầu kỳ + Số lượng vật tư hàng hóa nhập trước lần xuất thứ i)

**3. Phương pháp FIFO (nhập trước xuất trước)**

Phương pháp này áp dụng dựa trên giả định là hàng được mua trước hoặc sản xuất trước thì được xuất trước và giá trị hàng xuất kho được tính theo giá của lô hàng nhập trước hoặc sản xuất trước và thực hiện tuần tự cho đến khi chúng được xuất ra hết.

**4. Phương pháp LIFO (nhập sau xuất trước)**

Phương pháp này giả định là hàng được mua sau hoặc sản xuất sau thì được xuất trước, và hàng tồn kho còn lại cuối kỳ là những hàng được mua hoặc sản xuất trước đó. Theo phương pháp này thì giá trị hàng xuất kho được tính theo giá của lô hàng nhập sau hoặc gần sau cùng, giá trị của hàng tồn kho được tính theo giá của hàng nhập kho đầu kỳ hoặc gần đầu kỳ.

**= > Thông thường các doanh nghiệp chọn phương pháp bình quân gia quyền dễ sử dụng**

**- Khi Thu tiền bán hàng:***phiếu thu, chứng từ ngân hàng*  
***Nợ TK 111 ( thu bằng tiền mặt), 112 (thu qua ngân hàng)  
Có TK 131\****

-          **Hàng kỳ nhân viên theo dõi công nợ: gọi điện nhắc hạn thanh tóan, lập đối chiếu công nợ với khách hàng ...**

**Các khoản giảm trừ doanh thu:**  
***+ Chiết khấu thương mại***  
Khi KH mua đạt tới một mức nào đó thì DN có chính sách chiết khấu cho KH  
*- Trường hợp KH mua hàng nhiều lần mới đạt được lượng hàng mua được hưởng chiết khấu thì khoản chiết khấu thương mại này được ghi giảm trừ vào giá bán trên “Hoá đơn GTGT” hoặc “Hoá đơn bán hàng” lần cuối cùng.   
- Trường hợp KH không tiếp tục mua hàng, hoặc khi số chiết khấu thương mại người mua được hưởng lớn hơn số tiền bán hàng được ghi trên hoá đơn lần cuối cùng thì phải chi tiền chiết khấu thương mại cho người mua. Khoản chiết khấu thương mại trong các trường hợp này được hạch toán vào Tài khoản 521.*

***Nợ TK 521***

***Nợ TK 33311******Có TK 131,111,112***

-          Trường hợp người mua hàng với khối lượng lớn được hưởng chiết khấu thương mại, giá bán phản ánh trên hoá đơn là giá đã giảm giá (đã trừ chiết khấu thương mại) thì khoản chiết khấu thương mại này không được hạch toán vào TK 521. Doanh thu bán hàng phản ánh theo giá đã trừ chiết khấu thương mại.

***2.2. Hàng bán bị trả lại***  
- Ghi giảm doanh thu, công nợ phải thu KH: bán giá nào thì ghi giảm công nợ giá đó  
***Nợ TK 531: giá bán chưa VAT  
Nợ TK 33311: VAT  
Có TK 131,111,112: tổng số tiền phải trả/đã trả lại cho KH***  
**- Giảm giá vốn: xuất kho giá nào thì bây giờ ghi giá đó**  
***Nợ TK 1561  
Có TK 632*  
- Các chi phí phát sinh liên quan đến hàng bán bị trả lại**  
***Nợ TK 641  
Nợ TK 1331  
Có TK 331, 111,112…*  
*2.3. Giảm giá hàng bán***  
***Nợ TK 532  
Nợ TK 33311  
Có TK 111,112,131***

**+ Chứng từ ngân hàng:** cuối tháng ra ngân hàng : lấy sổ phụ, sao kê chi tiết, UNC, Giấy báo nợ, Giấy báo có về lưu trữ và làm căn cứ lên sổ sách kế toán

***-Lãi ngân hàng: Nợ TK 112/ Có TK 515***

***-Phí ngân hàng: Nợ TK 6425/ Có TK 112***

***Nợ TK  627,642/ có TK 142,242,214***

**Đối với CCDC, TSCĐ thì phải có Bảng theo dõi phân bổ , và phân bổ vào cuối hàng tháng**

**+ Cuối hàng tháng xác định lãi lỗ doanh nghiệp: 4212  
Bước 1:** Xác định Doanh thu trong tháng:

**Xác định doanh thu thuần: Tổng Có PS 511 – Tổng Nợ PS 511**

***Nợ  TK 511 / Có TK 521,531,532***

***Nợ TK 511,515,711/ Có TK 911***

**Bước 2:** Xác định Chi phí trong tháng :

***Nợ TK 911/ có TK 632,641,642,635,811***

**Bước 3: Xác định lãi lỗ tháng:** Lấy Doanh thu – chi phí > 0 hoặc Tổng Phát sinh Có 911 – Tổng phát sinh Nợ 911 > 0

***Lãi: Nợ TK 911/ có TK 4212***

Lấy Doanh thu – chi phí < 0 hoặc Tổng Phát sinh Có **TK** 911 – Tổng phát sinh Nợ **TK** 911 < 0

***Lỗ: Nợ TK 4212/ có TK 911***

**Cuối các quý , năm xác định chi phí thuế TNDN Phải nộp:**

***Nợ TK 8211/ có TK 3334***

**Kết chuyển:**

***Nợ TK 911/ có TK 8211***

**Nộp thuế TNDN:**

***Nợ TK 3334/ có TK 1111,112***