

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

## LỜI MỞ ĐẦU

Mỗi doanh nghiệp là một mắt xích quan trọng trong nền kinh tế quốc dân. Sự phát triển của doanh nghiệp góp phần đảm bảo nền kinh tế phồn vinh, thịnh vượng. Hiện nay Đảng và Nhà nước ta có nhiều chính sách phát triển kinh tế nhằm phát huy tối đa tiềm năng kinh tế của mọi thành phần thì yêu cầu đặt ra đối với doanh nghiệp Nhà nước phải giữ được vị trí là nòng cốt để đảm bảo cho nền kinh tế xã hội phát triển đúng hướng. Như vậy đối với các doanh nghiệp đòi hỏi các nhà quản lý doanh nghiệp phải tìm mọi biện pháp để đạt được kết quả kinh doanh cao nhất, bảo toàn và phát triển vốn, chiến thắng trong cạnh tranh, đứng vững ổn định trong thương trường và phát triển bền vững lâu dài.

Muốn làm tốt những điều nói trên thì doanh nghiệp phải làm tốt công tác quản lý và công tác hạch toán kế toán. Việc tổ chức hạch toán kế toán của doanh nghiệp có nhiều khâu quan trọng, trong đó công tác tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh là một khâu cơ bản của hạch toán kế toán trong doanh nghiệp. Bởi nó cho biết sản phẩm của doanh nghiệp được tiêu thụ như thế nào, chi phí trong quá trình sản xuất và tiêu thụ sản phẩm ra sao và kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ doanh nghiệp đạt được. Những thông tin từ đây giúp cho các nhà quản trị đưa ra đối sách phù hợp.

Vì vậy, để kế toán đặc biệt là kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh phát huy hết vai trò chức năng của nó, cần phải biết tổ chức công tác này một cách hợp lý, khoa học và thường xuyên.



















































































































**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**Người ghi sổ**

*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**

*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**

*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

**Biểu 2.7: Sổ Nhật ký chung**











**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng  
Địa chỉ: Lô 81 – Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng  
**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**  
**Quý IV năm 2009**

NTGS	Chứng từ		DIỄN GIẢI	Tài khoản	SỐ TIỀN	
	SH	NT			NỢ	CÓ
			.....			
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	152	40.909.800	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	133	4.090.980	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	111		45.000.780
<b>10/12</b>	<b>0001321</b>	<b>10/12</b>	<b>Chi tiếp khách</b>	<b>642</b>	<b>1.596.000</b>	
<b>10/12</b>	<b>0001321</b>	<b>10/12</b>	<b>Chi tiếp khách</b>	<b>133</b>	<b>159.600</b>	
<b>10/12</b>	<b>0001321</b>	<b>10/12</b>	<b>Chi tiếp khách</b>	<b>111</b>		<b>1.755.000</b>
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	154.1	21.336.545	
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	133	2.133.655	
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	331		23.470.200
31/12	0024149	31/12	Cty TNHH Quốc tế Sao Đỏ( Cước vận chuyển)	111	4.477.000	
31/12	0024149	31/12	Cty TNHH Quốc tế Sao Đỏ( Cước vận chuyển)	511.1		4.263.809
31/12	0024149	31/12	Cty TNHH Quốc tế Sao Đỏ( Cước vận chuyển)	333		213.919
<b>31/12</b>	<b>BKQT 09</b>	<b>31/12</b>	<b>Kết chuyển chi phí quản lý doanh nghiệp.</b>	<b>911</b>	<b>902.653.000</b>	
<b>31/12</b>	<b>BKQT 09</b>	<b>31/12</b>	<b>Kết chuyển chi phí quản lý doanh nghiệp.</b>	<b>642</b>		<b>902.653.000</b>
			Cộng phát sinh		<b>35.255.610.480</b>	<b>35.255.610.480</b>

Ngày 31 tháng 12 năm 2009

Người ghi sổ

Kế toán trưởng

Giám đốc

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Biểu 2.10 : Sổ nhật ký chung**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng  
Địa chỉ: Lô 81 Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**

**642 – Chi phí quản lý doanh nghiệp**

**Quý IV năm 2009**

*Đơn vị tính: đồng*

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đ/tr	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	Số			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu quý</b>			
		<b>Số phát sinh Quý IV</b>			
10/12	0327928	Nhà hàng Đại Dung	111	1.596.000	
15/12	0031436	Cty thông tin di động KVI ( cước điện thoại)	111	360.000	
17/12	0025863	Phân bổ chi phí trả trước ( tiền BH xe)	142	8.535.000	
24/12	0029630	Bưu điện Hải Phòng	111	767.633	
31/12	0002632	Thanh toán tiền lương bộ phận văn phòng	111	30.525.000	
31/12	KC09	K/c chi phí	911		<b>902.653.000</b>
		.....			
		<b>Cộng phát sinh tháng 12</b>		<b>902.653.000</b>	<b>902.653.000</b>
		<b>Số dư cuối tháng</b>			

*Ngày ...tháng ....năm....*

**Thủ quỹ**  
*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**  
*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**  
*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

*(Nguồn tài liệu: Trích sổ cái TK 642 trong quý IV năm 2009)*

**Biểu 2.11 : Sổ cái TK642**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**2.2.4. Kế toán doanh thu, chi phí hoạt động tài chính**

**2.2.4.1. Kế toán doanh thu hoạt động tài chính**

❖ Doanh thu tài chính của công ty chủ yếu là lãi từ tài khoản tiền gửi ngân hàng. Con số này chiếm tỷ trọng không nhiều trong tổng doanh thu hàng năm của doanh nghiệp.

TK 515 : Doanh thu hoạt động tài chính.

**Chứng từ và sổ sách sử dụng**

+ Giấy báo có, giấy báo nợ, bảng sao kê

+ Sổ nhật ký chung, sổ cái TK 515

**Quy trình hạch toán**

Khi phát sinh các nghiệp vụ liên quan đến doanh thu tài chính. Kế toán tiến hành kiểm tra. Sau đó vào sổ nhật ký chung ,từ sổ nhật ký chung kế toán ghi sổ cái TK 515, TK111, TK112.

Ví dụ: Ngày 20 tháng 12 năm 2009 ngân hàng ACB trả lãi : 126.942.

Khi nhận bảng sao kê của ngân hàng ACB kế toán tiến hành kiểm tra và ghi vào sổ nhật ký chung ( **Biểu số 2.12**) theo định khoản sau:

Nợ TK 112.2 : 126.942

Có TK 515 : 126.942

Từ sổ nhật ký chung kế toán ghi vào sổ cái TK 515 ( **Biểu số 2.13** ), sổ cái TK 112

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**NGÂN HÀNG TMCP Á CHÂU  
ASIA COMMERCIAL BANK (ACB)**

Orgnbr : 48828

CTY CP vận tải dầu khí Diên Hồng

Mã số thuế : 020041491323

Số 44B

Phố : LÊ LAI

Quận : NGÔ QUYỀN

Trang : 1

Số TK : 2585679

Ngày : 31/12/2009

**BẢNG KÊ GD - TGTT KHTN VND**  
Từ ngày : 01/12/2009 Đến ngày : 31/12/2009

Số dư đầu: 56.365.231		Số dư cuối: 056.869.321		
Gửi vào		Rút ra		Phí
Ngày	Diễn giải	Ghi nợ	Ghi có	Số dư
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
20/12	Lãi tiền gửi		126.492	

---

GIAO DỊCH VIÊN

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Địa chỉ: Lô 81 – Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**

**Quý IV năm 2009**

Mã	Chứng từ		DIỄN GIẢI	Tài khoản	SỐ TIỀN	
	Ngày	Số			NỢ	CÓ
			.....			
2/12	0056390	2/12	NHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	152	40.909.800	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	133	4.090.980	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	111		45.000.780
10/12	0327928	10/12	Cty viễn thông quân đội( Cước điện thoại)	642	165.000	
10/12	0327928	10/12	Cty viễn thông quân đội( Cước điện thoại)	133	16.500	
10/12	0327928	10/12	Cty viễn thông quân đội( Cước điện thoại)	111		181.5000
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	154.1	21.336.545	
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	133	2.133.655	
24/12	0007234	24/12	Cty xăng dầu KVIII( Mua dầu Diesel)	331		23.470.200
<b>20/12</b>	<b>0007562</b>	<b>20/12</b>	<b>Ngân hàng ACB trả lãi</b>	<b>112.1</b>	<b>126.942</b>	
<b>20/12</b>	<b>0007562</b>	<b>20/12</b>	<b>Ngân hàng ACB trả lãi</b>	<b>515</b>		<b>126.942</b>
<b>31/12</b>	<b>BKQT 09</b>	<b>31/12</b>	<b>Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>515</b>	<b>592.089</b>	
<b>31/12</b>	<b>BKQT 09</b>	<b>31/12</b>	<b>Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>911</b>		<b>592.089</b>
			Cộng phát sinh		<b>35.255.610.480</b>	<b>35.255.610.480</b>

Ngày 31 tháng 12 năm 2009

**Người ghi sổ**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Biểu 2.12 : Sổ nhật ký chung**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng  
Địa chỉ: Lô 81 Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**  
**515 – Doanh thu hoạt động tài chính**  
**Quý IV năm 2009**

*Đơn vị tính: đồng*

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đ/tr	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	Số			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu Quý IV</b>			
	.....	.....	.....		
		<b>Số phát sinh Quý IV</b>			
20/12	035862	Ngân hàng Vietcombank trả lãi	112.4		160.173
20/12	058964	Ngân hàng VP trả lãi	112.2		4.974
		.....	.....	.....	.....
20/12	0007562	Ngân hàng ACB trả lãi	112.1		126.942
31/12		K/c doanh thu hoạt động tài chính	911	592.089	
		<b>Cộng phát Quý IV</b>		<b>592.089</b>	<b>592.089</b>
		<b>Số dư cuối quý</b>			

*Ngày ...tháng ....năm....*

**Thủ quỹ**

*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**

*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**

*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

*(Nguồn tài liệu: Trích sổ cái TK 515 trong quý IV năm 2009)*

**Biểu 2.13 : Sổ cái TK 515**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**2.2.5. Kế toán thu nhập khác, chi phí khác**

Khoản thu nhập khác và chi phí khác tại công ty phát sinh không nhiều, chiếm tỷ trọng không đáng kể trong doanh thu của công ty.

+ Thu nhập khác của công ty là hoạt động thanh lý, nhượng bán đầu kéo xe cũ, buồng cứu sinh, mooc cũ...

+ Chi phí khác của công ty là các chi phí liên quan đến thanh lý, nhượng bán TSCĐ

TK 711: Thu nhập khác

**Chứng từ và sổ sách sử dụng**

+ Phiếu thu.

+ Biên bản thanh lý TSCĐ

+ Sổ nhật ký chung, sổ cái TK 711, 811

**Qui trình hạch toán**

Khi phát sinh các nghiệp vụ liên quan đến thu nhập khác. Kế toán tiến hành kiểm tra. Sau đó vào sổ nhật ký chung, sổ cái TK 711, 811.

VD: Ngày 31/12 /2009 đầu xe kéo cho công ty Lâm nghiệp và xây dựng An Khê với tổng số tiền theo hóa đơn thanh toán là 80.000.000. Nguyên giá TSCĐ là 100.000.000, tổng giá trị KH TSCĐ tính đến thời điểm thanh lý là 74.999.997

Kế toán tiến hành ghi sổ nhật ký chung ( **Biểu số 2.14**) theo định khoản:

- Nợ TK 811: 25.000.003

Nợ TK 214 : 74.999.997

Có TK 211: 100.000.000

- Nợ TK 111: 80.000.000

Có TK 711: 76.190.476

Có TK 333: 3.809.524

Từ sổ nhật ký chung kế toán ghi sổ cái TK 711( **Biểu số 2.14**), TK 811 ( **Biểu 2.15** )

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Mẫu số: 02 – TSCĐ

( Ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ- BTC

Ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BIÊN BẢN THANH LÝ TSCĐ**

*Ngày 31 tháng 12 năm 2009*

*Số ...0024123.....*

*Nợ.....*

*Có.....*

**I. Ban thanh lý gồm có:**

- Ông : Nguyễn Đức Long đại diện công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng
- Ông : Trần Thành Danh đại diện công ty XD và lâm nghiệp An Khê.

**II. Tiến hành thanh lý TSCĐ**

- Tên TSCĐ:                          Đầu xe kéo.
- Số hiệu TSCĐ:
- Năm đưa vào sử dụng:            2008
- Nguyên giá :                        100.000.000 đ
- Giá trị hao mòn trích đến thời điểm thanh lý: 74.999.997
- Giá trị còn lại của TSCĐ : 25.000.003

**III. Kết luận của ban thanh lý:**

.....

Ngày ...31.. tháng...12 năm 2009

( Trưởng ban thanh lý)

( Ký, họ tên )

**IV. Kết quả thanh lý:**

- Chi phí thanh lý TSCĐ .....
- Giá trị thu hồi: .....
- Đã ghi giảm sổ TSCĐ ngày 31 tháng 12 năm. 2009

Ngày 31 tháng 12 năm 2009

Giám đốc

( Ký, họ tên, đóng dấu )

Kế toán trưởng

( Ký, họ tên, đóng dấu)

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Địa chỉ: Lô 81 – Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**

**Quý IV năm 2009**

**Quý IV năm  
2009**

Mã	Chứng từ		DIỄN GIẢI	Tài khoản	SỐ TIỀN	
	Ngày	Số			NỢ	CÓ
			.....			
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	152	40.909.800	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	133	4.090.980	
2/12	0056390	2/12	Cty TNHH Đông Triều( Mua gạch lỗ)	111		45.000.780
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	811	25.000.003	
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	214	74.999.997	
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	211		100.000.000
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	111	80.000.000	
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	711		76.190.476
31/12	0024123	31/12	Cty CP Lâm Nghiệp và xây dựng An Phú( bán đầu xe kéo)	333		3.809.524
31/12	0024123	31/12	Kết chuyển doanh thu khác	711	407.462.476	
31/12	0024123	31/12	Kết chuyển doanh thu khác	911		407.462.476
			.....			

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

		Cộng phát sinh	35.255.610.480	35.255.610.480
--	--	----------------	----------------	----------------

*Ngày 31 tháng 12 năm 2009*

**Người ghi sổ**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**

*(Ký, họ tên)*

*(Ký, họ tên)*

*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

**Biểu 2.14: Sổ Nhật ký chung**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng  
Địa chỉ: Lô 81 Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**

**711 – Thu nhập khác**

**Quý IV Năm 2009**

*Đơn vị tính: đồng*

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đ/ư	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	Số			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu quý IV</b>			
	.....	.....	.....		
		<b>Số phát sinh quý IV</b>			
20/12	0023986	Bán xe cũ (16H- 8332)	111		15.952.381
25/12	0026852	Bán mooc	111		28.571.429
		.....	.....	.....	.....
31/12	0024123	Bán đầu xe kéo	111		76.190.476
31/12		K/c thu nhập khác	911	492.063.227	
		<b>Cộng phát sinh quý IV</b>		<b>492.063.227</b>	<b>492.063.227</b>
		<b>Số dư cuối năm</b>			

*Ngày ...tháng ....năm....*

**Thủ quỹ**  
*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**  
*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**  
*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

*( Nguồn tài liệu: Trích sổ cái TK 711 trong quý IV năm 200)*

**Biểu 2.15: Sổ cái TK 711**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng  
Địa chỉ: Lô 81 Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**

**811 – Chi phí khác**

**Quý IV Năm 2009**

*Đơn vị tính: đồng*

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đ/tr	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	Số			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu quý IV</b>			
	.....	.....	.....		
		<b>Số phát sinh quý IV</b>			
20/12	0023986	Giá trị còn lại của xe ( 16H – 8332)	211	8.650.456	
25/12	0026852	Giá trị còn lại của mooc	211	23.685.600	
		.....	.....	.....	.....
31/12	0024123	Giá trị còn lại của đầu xe kéo	211	25.000.003	
31/12		K/c thu nhập khác	911		<b>89.650.000</b>
		<b>Cộng phát sinh quý IV</b>		<b>89.650.000</b>	<b>89.650.000</b>
		<b>Số dư cuối năm</b>			

*Ngày ...tháng ....năm....*

**Thủ quỹ**  
*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**  
*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**  
*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

*( Nguồn tài liệu: Trích sổ cái TK 811 trong quý IV năm 2009*

**Biểu 2.16 : Sổ cái TK 811**

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

#### **1.4.5 Kế toán xác định kết quả kinh doanh**

. Kết quả hoạt động kinh doanh là biểu hiện số tiền lãi hay lỗ từ các loại hoạt động của doanh nghiệp trong một thời kỳ nhất định. Đây là kết quả cuối cùng của hoạt động kinh doanh thông thường và các hoạt động khác của doanh nghiệp.

Để hạch toán kết quả kinh doanh kế toán sử dụng 2 tài khoản chủ yếu:

- TK 911 : Xác định kết quả kinh doanh
- TK 421 : Lợi nhuận chưa phân phối

#### **Xác định kết quả kinh doanh Quý IV năm 2009 của công ty**

+ Kết chuyển giá vốn.

Nợ TK 911: 12.914.755.475

Có TK 632.1: 177.475.545

Có TK 632.2: 1.086.452.321

Có TK 632.3: 7.368.319.491

Có TK 632.4: 1.068.452.321

Có TK 632.6: 3.391.521.337

+ Kết chuyển chi phí quản lý doanh nghiệp

Nợ TK 911: 902.653.000

Có TK 642: 902.653.000

+ Kết chuyển chi phí khác

Nợ TK 911: 89.650.000

Có TK 811: 89.650.000

+ Kết chuyển doanh cung cấp dịch vụ

Nợ TK 5113.1: 205.372.248

Nợ TK 5113.2 : 1.365.245.214

Nợ TK 5113.3 : 7.544.157.037

Nợ TK 5113.4 : 1.865.157.023

Nợ TK 5113.6 : 3.486.521.334

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

Có TK 911: 13.466.751.956

+ Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính

Nợ TK 515: 592.089

Có TK 911: 592.089

+ Kết chuyển thu nhập khác

Nợ TK 711: 407.462.476

Có TK 911: 407.462.476

+ Cuối tháng kế toán kết chuyển lãi vào TK 421

Nợ TK 911: 52.348.756

Có TK 421: 52.348.756

Cuối quý căn cứ vào các bút toán thực hiện kết chuyển để ghi sổ cái TK 911, TK 421.

***Phương pháp xác định kết quả kinh doanh***

Cuối mỗi quý, kế toán tổng hợp thực hiện các bút toán kết chuyển các tài khoản liên quan trên phiếu kế toán (PKT). Căn cứ vào các PKT để lập sổ chi tiết xác định kết quả hoạt động kinh doanh của công ty.

Kết quả hoạt động kinh doanh được xác định như sau:

$$\mathbf{KQKD = DTT - CP + DTHĐTC + LN khác}$$

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

Công ty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Địa chỉ: Lô 81 – Trần Hưng Đạo – Hải An – Hải Phòng

**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**

**Quý IV năm 2009**

NTGS	Chứng từ		DIỄN GIẢI	Tài khoản	SỐ TIỀN	
	SH	NT			NỢ	CÓ
			.....			
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải bộ	5113.1	205.372.248	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải bộ	911		205.372.248
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải biển	5113.2	1.365.245.214	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải biển	911		1.365.245.214
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải thuê ngoài	5113.3	7.544.157.037	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu vận tải thuê ngoài	911		7.544.157.037
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu dịch vụ khác	5113.6	3.486.521.334	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu dịch vụ khác	911		3.486.521.334
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính	515	407.462.476	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính	911		407.462.476
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải bộ	911	177.475.545	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải bộ	632.1		<b>177.475.545</b>
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải biển	911	1.086.452.321	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải biển	632.2		1.086.452.321
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải thuê ngoài	911	7.368.319.491	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn vận tải thuê ngoài	632.3		7.368.319.491
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn dịch vụ khác	911	1.068.452.321	
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn dịch vụ khác	632.4		1.068.452.321
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn công	911	3.486.521.337	

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

			trình			
31/12	BKQT09	31/12	Kết chuyển giá vốn công trình	632.6		3.486.521.337
			.....			
			Cộng phát sinh		<b>35.255.610.480</b>	<b>35.255.610.480</b>

Ngày 31 tháng 12 năm 2009

**Người ghi sổ**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Biểu 2.17: Sổ nhật ký chung**

Cty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Địa chỉ: Lô 81- Trần Hưng Đạo – Hải An - Hp

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**

Tài khoản 911: Xác định kết quả kinh doanh

Quý IV năm 2009

Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	SH			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu Quý IV</b>			
		<b>Số phát sinh quý IV</b>			
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu vận tải bộ	5113.1		205.372.248
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu vận tải biển	5113.2		1.365.245.214
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu vận tải thuê ngoài	5113.3		7.544.157.037
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu dịch vụ khác	5113.4		1.865.157.023
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu dịch vụ khác	5113.6		3.486.521.334
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính	515		592.089
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển doanh thu khác	711		492.063.227
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển giá vốn vận tải bộ	632.1	177.475.545	
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển giá vốn vận tải biển	632.2	1.086.452.321	
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển giá vốn vận tải thuê ngoài	632.3	7.368.319.491	
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển giá vốn dịch vụ khác	632.4	1.068.452.321	
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển giá vốn công trình	632.6	3.391.521.337	

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

31/12/09	BKQT09	Kết chuyển CPQL	642	902.653.000	
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển chi phí khác	811	89.650.000	
31/12/09	BKQT09	K/C lãi	421		52.348.756
		<b>Số phát sinh</b>		<b>13.906.968.475</b>	<b>13.906.968.475</b>
		<b>Dư cuối quý IV</b>			

Kế toán ghi sổ  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Biểu 2.18: Sổ cái TK 911**

Cty CP vận tải và dầu khí Diên Hồng

Địa chỉ: Lô 81- Trần Hưng Đạo – Hải An - Hp

**SỔ CÁI TÀI KHOẢN**

Tài khoản 421: Lợi nhuận chưa phân phối

Quý IV năm 2009

Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Số phát sinh trong kỳ	
Ngày	Số			Nợ	Có
		<b>Số dư đầu quý IV</b>		<b>11.635.455</b>	
		<b>Số phát sinh quý IV</b>			
		.....			
31/12/09	BKQT09	Kết chuyển TK 421( lãi)	911		52.348.756
		<b>Số phát sinh</b>		0	52.348.756
		<b>Dư cuối quý</b>			40.713.301

Kế toán ghi sổ  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**Biểu 2.19 : Sổ cái TK 421**

### CHƯƠNG 3

## MỘT SỐ Ý KIẾN NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN DOANH THU, CHI PHÍ, XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ KINH DOANH TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI VÀ DẦU KHÍ DIÊN HỒNG

### 3.1. Những nhận xét đánh giá về công tác kế toán tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng

#### 3.1.1. Ưu điểm

##### **Đối với công tác kế toán nói chung:**

Nhìn chung công tác kế toán của công ty đã đảm bảo tuân thủ đúng chế độ kế toán của Nhà nước ban hành, phù hợp với điều kiện thực tế của công ty, đáp ứng nhu cầu hạch toán, phản ánh được tình hình sử dụng lao động, tiền vốn ... Công ty đã tiến hành quản lý và đánh giá doanh thu, tập hợp đầy đủ các khoản chi phí mà nhờ đó xác định được kết quả kinh doanh ở từng thời điểm. Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ đối với Nhà nước.

Bộ máy kế toán được tổ chức theo hình thức tập trung, mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh đều được gửi lên phòng kế toán để kiểm tra, xử lý và ghi chép vào sổ sách. Hình thức này gọn nhẹ, đảm bảo công tác kế toán được thực hiện một cách thống nhất. Việc bố trí và phân chia trách nhiệm cụ thể cho các kế toán viên phù hợp với trình độ và năng lực của mỗi người và yêu cầu quản lý của công ty đảm bảo nguyên tắc chuyên môn hoá, đồng thời các nhân viên kế toán có mối quan hệ qua lại chặt chẽ với nhau nhằm đảm bảo công tác kế toán được tiến hành liên tục, chính xác và kịp thời.

##### **Hình thức, chứng từ và sổ sách kế toán áp dụng**

###### ❖ Hình thức kế toán

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký chung phù hợp với đặc điểm kinh doanh dịch vụ của công ty. Với hình thức này đảm bảo rõ ràng, dễ hiểu, dễ thu nhận, xử lý thông tin.

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

### ❖ Chứng từ kế toán

Hệ thống chứng từ và tài khoản kế toán của công ty được áp dụng theo chuẩn mực kế toán mới ban hành theo quyết định 15/2006 QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ tài chính. Nhìn chung, những thông tin kinh tế đã được ghi chép một cách đầy đủ, chính xác vào chứng từ, tạo điều kiện cho việc đối chiếu kiểm tra số liệu thực tế và số liệu trên sổ kế toán. Chứng từ được kế toán phân loại và lưu trữ cẩn thận, thuận lợi cho việc tìm kiếm đối chiếu số liệu

### ❖ Về tổ chức bộ sổ kế toán

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán theo hình thức Nhật ký chung phù hợp với yêu cầu quản lý và quy mô của công ty. Hệ thống sổ sách của công ty hoàn chỉnh, gọn nhẹ, có độ tin cậy cao.

### **Về công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh:**

– Về tổ chức kế toán doanh thu : Mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh về bán hàng và cung cấp dịch vụ đều được kế toán ghi nhận doanh thu một cách kịp thời, chính xác, đảm bảo nguyên tắc phù hợp khi ghi nhận giữa doanh thu và chi phí phát sinh. Việc hạch toán doanh thu được theo dõi chi tiết cho từng loại hình kinh doanh. Việc theo dõi hạch toán doanh thu như hiện nay là cơ sở quan trọng để từng bước xác định kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá hiệu quả của từng loại hình dịch vụ để từ đó có kế hoạch đúng đắn trong hoạt động kinh doanh của công ty.

– Về công tác kế toán chi phí : Chi phí là một vấn đề mà nhà quản lý luôn phải quan tâm, cân nhắc và luôn muốn tìm mọi cách để quản lý chặt chẽ chi phí nhằm tránh lãng phí, làm giảm lợi nhuận. Bởi vậy, công tác hạch toán chi phí tại công ty bước đầu đảm được tính chính xác, đầy đủ và kịp thời khi phát sinh.

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

– Về công tác kế toán xác định kết quả hoạt động kinh doanh: Công tác kế toán xác định kết quả hoạt động kinh doanh tại công ty đã phần nào đáp ứng được yêu cầu của Ban giám đốc công ty trong việc cung cấp thông tin về tình hình kinh doanh của công ty một cách kịp thời và chính xác. Việc ghi chép dựa trên căn cứ khoa học của chế độ kế toán hiện hành và tình hình thực tế của công ty.

– Hiện nay, sau mỗi quý, kế toán trưởng tiến hành lập báo cáo về tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh của công ty trong quý để trình lên Ban giám đốc. Đây là một điểm tích cực cần phát huy, bởi việc này giúp cho nhà quản lý luôn nắm bắt được tình hình tài chính của công ty cũng như hiệu quả hoạt động kinh doanh của công ty. Từ đó đề ra phương hướng, chiến lược phát triển công ty, cũng như đưa ra các quyết định tài chính đúng đắn.

Trong những năm đầu mới thành lập, công ty đã cố gắng xây dựng bộ máy quản lý cũng như xây dựng bộ máy kế toán ngày càng hoàn thiện hơn, nhằm hỗ trợ đắc lực cho công tác quản lý và công ty đã đạt được những thành tựu nhất định. Tuy nhiên, cùng với những mặt ưu điểm thì công tác hạch toán kế toán của công ty vẫn còn những mặt tồn tại.

### **3.1.2 Những hạn chế chung**

- Bộ máy kế toán và phương pháp hạch toán của công ty: hiện nay công ty chưa áp dụng phần mềm kế toán làm cho hiệu quả công việc và tính chính xác của công việc chưa cao. Trình độ tin học của đội ngũ nhân viên kế toán trong công ty chưa cao.

- Quá trình luân chuyển chứng từ chậm làm gây ứ đọng công việc của tháng trước sang tháng sau gây vất vả cho nhân viên kế toán.

- Trong kỳ đã phát sinh các nghiệp vụ nợ phải thu khó đòi nhưng doanh nghiệp lại không trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi.

- Hiện nay công ty không có chính sách ưu đãi trong kinh doanh. Đó là việc

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

cho khách hàng hưởng các khoản chiết khấu thương mại . Thực tế cho thấy rằng các chính sách ưu đãi trong kinh doanh cũng là một trong những biện pháp nâng cao năng lực cạnh tranh của công ty, đẩy tăng doanh số tiêu thụ và rút ngắn vòng quay của vốn, nâng cao hiệu quả hoạt động kinh doanh. Điều này trong nền kinh tế thị trường như hiện nay là rất cần thiết cho sự tồn tại của doanh nghiệp.

- Công ty hiện có nhiều bạn hàng và số nợ phải thu phát sinh là khá lớn mà công ty lại chưa thực sự quan tâm đến công tác thu hồi vốn làm cho vốn của doanh nghiệp bị chiếm dụng.

### **3.2. Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu chi phí và xác định kết quả kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng.**

#### **3.3.1. Sự cần thiết và nguyên tắc hoàn thiện doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh**

Trong nền kinh tế thị trường hiện nay, sự cạnh tranh giữa các doanh nghiệp đang diễn ra rất gay gắt. Vì vậy, muốn tồn tại và phát triển ngoài các chiến lược kinh doanh kế toán phải cung cấp thông tin đầy đủ, kịp thời, đảm bảo độ tin cậy để đáp ứng được các yêu cầu quản trị của doanh nghiệp. Nói cách khác, sự thành bại trong kinh doanh của doanh nghiệp phụ thuộc rất lớn vào công tác kế toán. Về thực chất, hạch toán kế toán nghiên cứu tài sản trong mối quan hệ với nguồn hình thành và quá trình vận động của tài sản trong doanh nghiệp. Thông qua việc kiểm tra, tính toán, phân tích kết quả kinh doanh kế toán có thể cung cấp những thông tin về sự vận động và tuần hoàn của vốn trước, trong và sau quá trình hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp một cách đầy đủ, chính xác, kịp thời giúp cho nhà quản lý có những quyết định kinh doanh phù hợp. Ngoài ra, các Báo cáo tài chính còn cung cấp thông tin cho các đối tượng quan tâm ( khách hàng, nhà đầu tư, các cơ quan nhà nước...) về tình hình tài chính, triển vọng kinh doanh của doanh nghiệp để có những quyết định hợp tác, đầu tư hợp lý. Với tầm quan trọng như vậy, việc hoàn thiện tổ chức kế toán nói

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

chung, kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh nói riêng để hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh tại công ty Cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng phải đáp ứng được những yêu cầu sau:

- Tổ chức kế toán phải dựa trên cơ sở tuân thủ chuẩn mực kế toán, chính sách về quản lý kinh tế tài chính của Nhà nước...

- Hoàn thiện tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh phải đảm bảo phù hợp với đặc điểm kinh doanh tại công ty để đem lại hiệu quả cao nhất.

- Hoàn thiện tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh phải được đặt trong mối quan hệ giữa chi phí và hiệu quả đạt được, phải dựa trên cơ sở tiết kiệm chi phí nhưng vẫn nâng cao được hiệu quả công tác đồng thời nâng cao lợi nhuận của công ty.

- Hoàn thiện tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh phải hướng đến hiện đại hóa, chuyên môn hóa và bảo đảm tính chính xác, kịp thời và cần thiết của các thông tin cho việc ra quyết định kinh doanh.

### **3.3.2. Một số biện pháp hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng.**

Mặc dù công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh của công ty được tổ chức khá là khoa học và hiệu quả nhưng với mong muốn công tác tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh ngày càng được hoàn thiện hơn, đáp ứng tốt hơn nữa yêu cầu quản lý, bài viết xin đưa ra một số giải pháp như sau:

#### ***Thứ nhất: về bộ máy kế toán và phương pháp hạch toán.***

- Ngày nay khi công nghệ tin học ngày càng phát triển thì việc ứng dụng tin học vào đời sống xã hội đã và đang trở thành một xu hướng đúng đắn, trong đó đối với công tác kế toán nói riêng là một tất yếu. Bởi vì khi ứng dụng máy tính

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

vào công tác kế toán sẽ vừa đảm bảo yêu cầu quản lý, giảm bớt khối lượng ghi chép và tính toán.

- Khi áp dụng phần mềm kế toán thì kế toán chỉ căn cứ vào chứng từ kế toán đã được kiểm tra dùng làm căn cứ ghi sổ, xác định tài khoản ghi nợ tài khoản ghi có nhập dữ liệu vào máy tính theo các bảng biểu được thiết kế sẵn trên phần mềm kế toán. Cuối kỳ các bút toán kết chuyển nhập vào máy máy sẽ tự xử lý và hạch toán vào sổ kế toán

- Việc áp dụng phần mềm kế toán góp phần hiện đại hóa công tác quản lý và nâng cao chất lượng công tác quản lý đồng thời tiết kiệm lao động của nhân viên kế toán, giải phóng cho kế toán khỏi công việc kiểm tra tính toán số liệu 1 cách đơn điệu nhằm chán mệt mỏi và giúp họ dành nhiều thời gian hơn cho lao động thực sự sáng tạo cho công tác quản lý và để kiện toàn bộ máy kế toán. Chính vì những lợi ích thiết thực của việc sử dụng phần mềm kế toán mang lại và phù hợp với việc kinh doanh trong nền kinh tế thị trường hiện nay công ty nên mua phần mềm kế toán (có thể đặt hàng theo yêu cầu của doanh nghiệp hoặc mua các phần mềm kế toán phù hợp với doanh nghiệp) và nâng cao trình độ tin học cho nhân viên kế toán bằng việc cử nhân viên kế toán đi học tin học để công ty có thể áp dụng phần mềm kế toán mang lại hiệu quả cao hơn trong công việc.

### ***Thứ hai: về công tác luân chuyển chứng từ.***

Chứng từ kế toán có vai trò đặc biệt quan trọng trong công tác quản lý tài chính nói chung và công tác tập hợp chi phí nói riêng. Việc luân chuyển chứng từ còn chậm trễ gây nhiều khó khăn và ảnh hưởng tới việc xác định giá vốn hàng bán, công việc bị dồn ứ sang tháng sau làm ảnh hưởng không tốt cho công tác kế toán, làm cho nhân viên kế toán phải vất vả trong công việc. Vì vậy công ty cần có những biện pháp qui định về ngày luân chuyển chứng từ nhất định trong tháng để việc tập hợp chứng từ được thực hiện một cách đầy đủ, nhanh chóng, kịp thời.

## **Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng**

---

Kế toán trưởng của ty cần sắp xếp lại quy trình luân chuyển chứng từ của công ty cho hợp lý, nhanh chóng. Phải quy trách nhiệm và hình thức phạt rõ ràng cho từng nhân viên nếu như vi phạm.

### ***Thứ ba: Về việc trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi***

Trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi giúp doanh nghiệp tránh được những rủi ro trong kinh doanh và ổn định tình hình tài chính.

Về nguyên tắc, căn cứ lập dự phòng là phải có bằng chứng đáng tin cậy về các khoản nợ phải thu khó đòi ( khách hàng bị phá sản hoặc bị tổn thất thiệt hại lớn về tài sản,... nên không hoặc khó có khả năng thanh toán, đơn vị làm thủ tục đòi nợ nhiều lần nhưng vẫn không thu được nợ). Theo quy định hiện hành thì các khoản phải thi được coi là khoản phải thu khó đòi có các bằng chứng sau đây

- Số tiền phải thu theo dõi cho từng đối tượng , theo từng nội dung, từng khoản nợ, trong đó ghi rõ số nợ phải thu khó đòi.

- Phải có chứng từ gốc hoặc giấy xác nhận của khách nợ về số tiền nợ còn chưa trả bao gồm: hợp đồng kinh tế, khế ước vay nợ, bản thanh lý hợp đồng, cam kết nợ, đối chiếu công nợ.

Tuỳ theo từng trường hợp cụ thể mà kế toán công ty có thể thực hiện theo trình tự sau:

- Cuối kỳ kế toán, doanh nghiệp căn cứ vào các khoản nợ phải thu được xác định là không chắc chắn thu được ( Nợ phải thu khó đòi ), kế toán tính toán chính xác số dự phòng phải thu khó đòi cần phải trích lập. Nếu số dự phòng phải thu khó đòi cần phải trích lập năm nay lớn hơn số dự phòng đã trích lập ở cuối niên độ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch dự phòng cần phải trích lập thêm được hạch toán:

Nợ TK 642 - Chi phí quản lý doanh nghiệp.

Có TK 139 - Dự phòng nợ phải thu khó đòi.

- Nếu dự phòng phải thu khó đòi cần trích lập năm nay nhỏ hơn số dự

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

phòng phải thu khó đòi đã trích lập ở cuối niên độ trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được hoàn nhập và ghi giảm chi phí:

Nợ TK 139 - Dự phòng phải thu khó đòi.

Có TK 642 - Chi phí quản lý doanh nghiệp.

- Các khoản nợ phải thu khó đòi khi xác định thực sự là không đòi được, được phép xóa nợ ( việc xóa nợ phải theo đúng chế độ tài chính hiện hành ). Căn cứ vào quyết định xóa nợ về khoản nợ phải thu khó đòi ghi:

Nợ TK 139 - Dự phòng phải thu khó đòi ( nếu đã lập dự phòng ).

Có TK 642 - Chi phí quản lý doanh nghiệp ( nếu chưa lập dự phòng ).

Có TK 131 - Phải thu của khách hàng.

Hoặc Có TK 138 - Phải thu khác.

Đồng thời ghi đơn vào bên Nợ TK 004 ( Nợ khó đòi đã xử lý ) để theo dõi thu hồi khi khách nợ có điều kiện trả nợ.

***Thứ tư : Về việc áp dụng chính sách bán hàng***

Để thu hút nhiều khách hàng, để tăng doanh thu tăng lợi nhuận công ty nên có chính sách khuyến khích người mua hàng với khối lượng lớn bằng cách áp dụng chính sách chiết khấu thương mại.

- Chiết khấu thương mại là khoản mà doanh nghiệp đã giảm trừ cho người mua hàng với khối lượng lớn theo thỏa thuận về chiết khấu thương mại đã ghi trên hợp đồng kinh tế, hợp đồng mua bán hoặc cam kết mua bán

- Đối với khách hàng thường xuyên ký kết hợp đồng có giá trị lớn với công ty , công ty có thể giảm giá trị hợp đồng theo tỷ lệ phần trăm nào đó.

- Đối với khách hàng lần đầu có mối quan hệ mua bán với công ty nhưng mua hàng với khối lượng lớn , công ty có thể áp dụng tỷ lệ chiết khấu cao hơn nhằm khuyến khích khách hàng có mối quan hệ thường xuyên hơn và thu hút khách hàng khác có mối quan hệ mua bán với mình tạo lợi thế cạnh tranh với các doanh nghiệp khác kinh doanh cùng một mặt hàng.

- Để phản ánh chiết khấu thương mại kế toán sử dụng tài khoản “521- chiết

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

khấu thương mại “

Phương pháp hạch toán như sau:

-Phản ánh số chiết khấu thương mại thực tế phát sinh trong kỳ kế toán ghi:

Nợ TK 521: Chiết khấu thương mại ( số tiền đã trừ thuế GTGT phải nộp )

Nợ TK 3331 : Thuế GTGT phải nộp

Có 111, 112 , 131

- Cuối kỳ kết chuyển số tiền chiết khấu thương mại đã chấp nhận cho người mua sang TK 511 để xác định doanh thu thuần

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

Có TK 521 : Chiết khấu thương mại

Hiệu quả : Với việc khuyến mãi này công ty không chỉ giữ được khách hàng truyền thống mà còn thu hút được khách hàng mới .

***Thứ năm: về công tác thu hồi nợ***

Để tăng nguồn vốn kinh doanh giúp doanh nghiệp ngày một phát triển công ty nên thật sự quan tâm đến công tác thu hồi nợ. Để công ty thu được tiền sớm, tránh tình trạng bị khách hàng chiếm dụng vốn công ty có thể sử dụng chiết khấu thanh toán. Như vậy, công ty sẽ tránh khỏi tình trạng bị chiếm dụng vốn, đồng thời làm tăng vòng quay của vốn giúp doanh nghiệp nâng cao hiệu quả kinh doanh.

Chiết khấu thanh toán là số tiền giảm trừ cho người mua do người mua thanh toán tiền hàng trước thời hạn qui định trong hợp đồng hoặc trong cam kết. Số tiền chiết khấu này được hạch toán vào TK 635- Chi phí hoạt động tài chính.

Để áp dụng chiết khấu thanh toán trước hết công ty cần xây dựng chính sách chiết khấu phù hợp. Căn cứ từng khách hàng thanh toán nợ mà công ty áp dụng mức chiết khấu theo thời gian, cụ thể:

- Nếu khách hàng thanh toán tiền từ ngày 10 đến ngày 17 của tháng sau sẽ được hưởng mức chiết khấu 0.1%.

- Nếu khách hàng thanh toán tiền từ ngày 18 đến ngày 25 của tháng sau sẽ

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

được hưởng mức chiết khấu 0.05%.

Sau khi xác định mức chiết khấu hợp lý, công ty cần thực hiện việc ghi chép kế toán thông qua TK 635 -Chi phí tài chính (phản ánh khoản chi phí cty phải chịu do giảm trừ khoản phải thu do khách hàng thanh toán trước thời hạn)

Hàng tháng, kế toán tổng hợp căn cứ vào chứng từ ghi chép các khoản chiết khấu thanh toán dành cho từng khách hàng để ghi vào sổ sách theo định khoản sau:

Nợ TK 635

Có TK 1312..

Công ty phải theo dõi và thu hồi công nợ đúng hạn, có những biện pháp tích cực đòi nợ nhưng vẫn chú ý giữ gìn mối quan hệ với khách hàng...

Công ty nên xây dựng 1 bộ phận chuyên đi thu hồi công nợ và nên có chính sách thưởng phạt rõ ràng.

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

**KẾT LUẬN**

Trên đây là toàn bộ nội dung của cuốn luận văn tốt nghiệp với đề tài: "Hoàn thiện tổ chức kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh tại công ty Cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng".

Qua thời gian thực tập và tìm hiểu lý luận với thực tiễn. Em thấy công tác kế toán nói chung cũng như kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh nói riêng vừa mang tính lý luận vừa mang tính thực tiễn và là một công cụ quan trọng trong quá trình quản lý doanh nghiệp.

Kế toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh là một bộ phận không thể thiếu trong toàn bộ công tác kế toán tại doanh nghiệp. Nó cung cấp số liệu về kế toán kịp thời cho việc phân tích tình hình sản xuất, tiêu thụ và thanh toán công nợ...phản ánh một cách đầy đủ kết quả cuối cùng của quá trình sản xuất, kinh doanh phục vụ đắc lực cho việc sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

Xuất phát từ tầm quan trọng đó công ty Cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng đã rất coi trọng công tác hạch toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh từ đó xác định được uy tín với khách hàng và có được vị trí như ngày hôm nay.

Trong quá trình thực tập tại công ty do trình độ còn hạn chế và thời gian không có nhiều nên em chỉ đi vào những vấn đề cơ bản và chủ yếu. Trên cơ sở những ưu điểm và tồn tại của công ty em xin phép mạnh dạn đưa ra những ý kiến nhằm hoàn thiện hơn nữa công tác hạch toán doanh thu, chi phí và xác định kết quả kinh doanh.

Do kiến thức còn hạn chế nên chuyên đề không tránh khỏi những thiếu sót. Em rất mong nhận được sự giúp đỡ của ban lãnh đạo công ty, các thầy cô giáo và các cô chú trong phòng kế toán của công ty để em hoàn thiện chuyên đề này.

Một lần nữa em xin chân thành cảm ơn các thầy cô đặc biệt là thầy giáo hướng dẫn cùng các cô chú phòng kế toán trong công ty Cổ phần vận tải và dầu khí Diên Hồng đã nhiệt tình giúp đỡ em trong quá trình thực tập và hoàn thành chuyên đề.

*Hải Phòng ngày....tháng.....năm....*

Sinh viên

**Hoàn thiện công tác kế toán doanh thu, chi phí và  
xác định kết quả sản xuất kinh doanh tại công ty cổ phần vận tải và dầu  
khí Diên Hồng**

---

*Vũ Thị Mai*